

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111及110年第2季

地址：台北市大安區仁愛路三段136號3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	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	11~27		六~二一
(七) 關係人交易	27~28		二二
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	28~29		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29~30		二四
2. 轉投資事業相關資訊	29~30		二四
3. 大陸投資資訊	30		二四
(十四) 部門資訊	30		二五

會計師核閱報告

帝圖科技文化股份有限公司 公鑒：

前 言

帝圖科技文化股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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」編製，致無法允當表達帝圖科技文化股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 政 俊



邱 政 俊

會計師 郭 慈 容

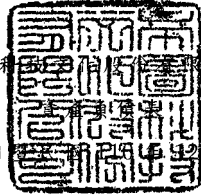


郭 慈 容

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 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 1 1 1 年 8 月 5 日



民國 111 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 327,033	49		\$ 341,263	64		\$ 182,416	49	
1150	應收票據 (附註七)	105	-		817	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註七及二二)	37,425	6		18,648	4		16,214	4	
1200	其他應收款 (附註七及二二)	254,014	38		128,527	24		138,348	37	
1310	存貨 (附註八)	16,174	3		16,186	3		16,715	5	
1479	存出保證金—流動 (附註七)	3,119	1		-	-		-	-	
1479	其他流動資產	2,649	-		1,535	-		1,592	1	
11XX	流動資產總計	640,519	97		506,976	95		355,285	96	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註九)	349	-		447	-		1,139	-	
1755	使用權資產 (附註十)	16,960	3		19,552	4		5,782	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	2,735	-		5,447	1		5,336	1	
1990	存出保證金—非流動 (附註二二)	2,971	-		2,961	-		2,468	1	
15XX	非流動資產總計	23,015	3		28,407	5		14,725	4	
1XXX	資 產 總 計	\$ 663,534	100		\$ 535,383	100		\$ 370,010	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$ 140	-		\$ 350	-		\$ 140	-	
2200	其他應付款 (附註七、十二及二二)	326,280	49		180,951	34		44,329	12	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	13,410	2		10,345	2		7,400	2	
2280	租賃負債—流動 (附註十及二二)	5,087	1		4,974	1		2,894	1	
2399	其他流動負債 (附註十五及十九)	5,469	1		2,118	-		1,346	-	
21XX	流動負債總計	350,386	53		198,738	37		56,109	15	
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動 (附註十及二二)	12,412	2		14,984	3		2,992	1	
2XXX	負債總計	362,798	55		213,722	40		59,101	16	
	權益 (附註十四)									
3110	普通股	210,798	32		210,798	39		178,642	48	
3200	資本公積	1,397	-		9,829	2		45,557	12	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	25,486	4		19,165	4		13,698	4	
3350	未分配盈餘	63,055	9		81,869	15		73,012	20	
3300	保留盈餘總計	88,541	13		101,034	19		86,710	24	
3XXX	權益總計	300,736	45		321,661	60		310,909	84	
	負債與權益總計	\$ 663,534	100		\$ 535,383	100		\$ 370,010	100	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：劉熙海



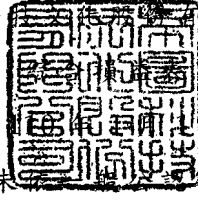
經理人：劉熙海



會計主管：黃培怡



帝圖科 股份有限公司



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未經會計師按審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至6月30日		110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)	\$ 102,265	100	\$ 63,356	100
5110	營業成本 (附註八及十六)	16,447	16	12,561	20
5900	營業毛利	85,818	84	50,795	80
	營業費用 (附註七及十六)				
6100	推銷費用	21,396	21	15,544	25
6200	管理費用	14,595	14	12,338	19
6450	預期信用減損 (迴轉利益) 損失	(6,389)	(6)	6,422	10
6000	營業費用合計	29,602	29	34,304	54
6900	營業淨利	56,216	55	16,491	26
	營業外收入及支出 (附註十六、十九及二二)				
7100	利息收入	58	-	26	-
7190	其他收入	1,525	1	2,758	4
7020	其他利益及損失	8,370	8	(2,621)	(4)
7510	利息費用	(410)	-	(124)	-
7000	營業外收入及支出合計	9,543	9	39	-
7900	稅前淨利	65,759	64	16,530	26
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	12,905	12	3,375	5
8200	本期淨利	52,854	52	13,155	21
8500	本期綜合損益總額	\$ 52,854	52	\$ 13,155	21
	每股盈餘 (附註十八)				
9750	基 本	\$ 2.51		\$ 0.62	
9850	稀 釋	\$ 2.49		\$ 0.62	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：劉熙海



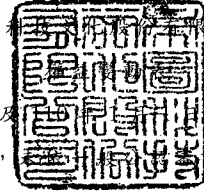
經理人：劉熙海



會計主管：黃培怡



帝圖利公司



民國 111 年及至 6 月 30 日

(僅經核閱，會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通 股 (附 註 十 四)		資 本 公 積 (附 註 十 四)	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	110 年 1 月 1 日 餘 額	17,864,200	\$ 178,642	\$ 45,557	\$ 13,698	\$ 59,857	\$ 297,754
D1	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	13,155	13,155
D5	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	13,155	13,155
Z1	110 年 6 月 30 日 餘 額	<u>17,864,200</u>	<u>\$ 178,642</u>	<u>\$ 45,557</u>	<u>\$ 13,698</u>	<u>\$ 73,012</u>	<u>\$ 310,909</u>
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	21,079,756	\$ 210,798	\$ 9,829	\$ 19,165	\$ 81,869	\$ 321,661
	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配						
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	6,321	(6,321)	-
B5	股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(65,347)	(65,347)
	其 他 資 本 公 積 變 動：						
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	-	(8,432)	-	-	(8,432)
D1	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	52,854	52,854
D5	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	52,854	52,854
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	<u>21,079,756</u>	<u>\$ 210,798</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 25,486</u>	<u>\$ 63,055</u>	<u>\$ 300,736</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：劉熙海



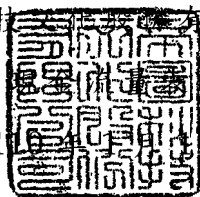
經理人：劉熙海



會計主管：黃培怡



帝圖科技(股)有限公司



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110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	\$ 65,759	\$ 16,530
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,690	2,684
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(6,389)	6,422
A20900	利息費用	410	124
A21200	利息收入	(58)	(26)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12	922
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	712	423
A31150	應收帳款	(18,735)	49,659
A31180	其他應收款	(119,140)	136,461
A31200	存 貨	-	1,847
A31240	其他流動資產	(1,114)	(1,108)
A32150	應付帳款	(210)	-
A32180	其他應付款	71,550	(295,151)
A32230	其他流動負債	<u>2,251</u>	<u>(1,394)</u>
A33000	營運產生之現金流出	(2,262)	(82,607)
A33100	收取之利息	58	26
A33300	支付之利息	(410)	(124)
A33500	支付之所得稅	<u>(7,128)</u>	<u>(9,360)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(9,742)</u>	<u>(92,065)</u>
	投資活動之現金流量		
B03700	存出保證金增加	(25,510)	-
B03800	存出保證金減少	<u>22,381</u>	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,129)</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	\$ 5,350	\$ 700
C03100	存入保證金返還	(4,250)	(1,500)
C04020	租賃負債本金償還	(2,459)	(2,355)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,359)	(3,155)
EEEE	現金淨減少	(14,230)	(95,220)
E00100	期初現金餘額	<u>341,263</u>	<u>277,636</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 327,033</u>	<u>\$ 182,416</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：黃培怡



帝圖科技文化股份有限公司

財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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 111 年 8 月 5 日提報董事會後發布。

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「IFRSs」)

適用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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

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

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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)
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 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註：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 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 110 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 155	\$ 97	\$ 99
銀行活期存款	<u>326,878</u>	<u>341,166</u>	<u>182,317</u>
	<u>\$ 327,033</u>	<u>\$ 341,263</u>	<u>\$ 182,416</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
藝術品仲介收入	\$ 36,351	\$ 13,524	\$ 13,369
藝術品買賣收入	-	-	952
其他	<u>1,698</u>	<u>5,790</u>	<u>3,170</u>
總帳面金額	38,049	19,314	17,491
減：備抵損失	<u>(624)</u>	<u>(666)</u>	<u>(1,277)</u>
	<u>\$ 37,425</u>	<u>\$ 18,648</u>	<u>\$ 16,214</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
藝術品拍賣應收款	\$ 260,946	\$ 141,806	\$ 151,368
減：備抵損失	<u>(6,932)</u>	<u>(13,279)</u>	<u>(13,020)</u>
	<u>\$ 254,014</u>	<u>\$ 128,527</u>	<u>\$ 138,348</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（含藝術品仲介收入及藝術品拍賣應收款）後，始得支付拍賣品之應付總款項（藝術品拍賣應付款）予賣家，惟信用良好且應收總款項收回機率高之買家，本公司得先行支付拍賣品之應付總款

項（藝術品拍賣應付款）予賣家，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司先行支付拍賣品之應付總款項（藝術品拍賣應付款）金額分別為 53,773 仟元、37,976 仟元及 115,300 仟元，藝術品拍賣應付款項等於拍定價扣除賣家應支付本公司所有費用之剩餘款項，請參閱附註十二。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 111 年 6 月 30 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為 3,119 仟元（110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無）。

本公司營業之平均授信期間為 90 天，應收款項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款項之備抵損失。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，僅以應收款項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款項，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款項之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 365 天以上	合計
總帳面金額	\$ 200,515	\$ 74,482	\$ 273	\$ 16,225	\$ 3,145	\$ 4,355	\$ 298,995
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(5)	(1,623)	(1,573)	(4,355)	(7,556)
攤銷後成本	\$ 200,515	\$ 74,482	\$ 268	\$ 14,602	\$ 1,572	\$ -	\$ 291,439

110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	逾期365天以上	合計
總帳面金額	\$ 101,013	\$ 77	\$ 37,734	\$ 181	\$ 17,886	\$ 4,229	\$ 161,120
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(755)	(18)	(8,943)	(4,229)	(13,945)
攤銷後成本	\$ 101,013	\$ 77	\$ 36,979	\$ 163	\$ 8,943	\$ -	\$ 147,175

110年6月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期365天以上	合計
總帳面金額	\$ 2,305	\$ 99,671	\$ 60	\$ 52,880	\$ 9,871	\$ 4,072	\$ 168,859
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(1)	(5,288)	(4,936)	(4,072)	(14,297)
攤銷後成本	\$ 2,305	\$ 99,671	\$ 59	\$ 47,592	\$ 4,935	\$ -	\$ 154,562

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 13,945	\$ 7,875
加：本期提列減損損失	-	6,422
減：本期迴轉減損損失	(6,389)	-
期末餘額	\$ 7,556	\$ 14,297

八、存 貨

商 品	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
	\$ 16,174	\$ 16,186	\$ 16,715

111年及110年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本為12仟元及4,552仟元，銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失12仟元及922仟元。

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
110年1月1日及 6月30日餘額	\$ 338	\$ 8,145	\$ 7,717	\$ 16,200

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	租賃改良物	辦公設備	合計
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 324	\$ 7,060	\$ 7,318	\$ 14,702
折舊費用	-	234	125	359
110年6月30日餘額	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 7,294</u>	<u>\$ 7,443</u>	<u>\$ 15,061</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,139</u>
<u>成本</u>				
111年1月1日及 6月30日餘額	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 5,062</u>	<u>\$ 11,199</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ 324	\$ 5,688	\$ 4,740	\$ 10,752
折舊費用	-	37	61	98
111年6月30日餘額	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 10,850</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 447</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 349</u>

本公司評估 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

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

十、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 16,184	\$ 18,485	\$ 4,425
運輸設備	<u>776</u>	<u>1,067</u>	<u>1,357</u>
	<u>\$ 16,960</u>	<u>\$ 19,552</u>	<u>\$ 5,782</u>

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,301	\$ 2,028
運輸設備	<u>291</u>	<u>297</u>
	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 2,325</u>

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,087	\$ 4,974	\$ 2,894
非流動	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 14,984</u>	<u>\$ 2,992</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	4.506%	4.506%	4.506%~4.756%
運輸設備	4.506%	4.506%	4.506%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及運輸設備做為辦公及展覽使用，租賃期間為 3~5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,869)</u>	<u>(\$ 2,479)</u>

十一、無形資產

	<u>權</u> <u>利</u> <u>金</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
110年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 38,940</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 38,940</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ -</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
111年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 38,940</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 38,940</u>
111年1月1日及6月30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，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，本公司於111年1月1日至6月30日共計售出前述已提列減損損失之常玉系列畫作2套。截至111年6月30日止，尚餘18套未售。

十二、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
藝術品拍賣應付款	\$ 228,796	\$ 163,627	\$ 37,733
應付股利	73,779	-	-
應付仲介服務費	12,306	7,000	-
應付薪資及獎金	6,114	6,811	4,347
應付營業稅	253	528	16
應付勞務費	1,700	1,100	1,500
其他	3,332	1,885	733
	<u>\$ 326,280</u>	<u>\$ 180,951</u>	<u>\$ 44,329</u>

藝術品拍賣應付款相等於拍定價扣除賣家應支付本公司所有費用之剩餘款項。

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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數	<u>60,000,000</u>	<u>60,000,000</u>	<u>30,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數	<u>21,079,756</u>	<u>21,079,756</u>	<u>17,864,200</u>
已發行股本	<u>\$ 210,798</u>	<u>\$ 210,798</u>	<u>\$ 178,642</u>

本公司已於110年7月27日經股東常會決議通過修正章程之額定資本總額為600,000仟元。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 9,829</u>	<u>\$ 45,557</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（包含調整未分配盈餘金額），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（包含調整未分配盈餘金額），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，參閱附註十六之(六)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 111 年 6 月 17 日及 110 年 7 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每		股 股 利	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 6,321	\$ 5,467		
現金股利	65,347	3,573	\$ 3.1	\$ 0.2
股票股利	-	32,156	-	1.8

另本公司股東常會於 111 年 6 月 17 日決議以資本公積 8,432 仟元（每股配發 0.4 元）發放現金。

十五、收 入

(一) 客戶合約收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
勞務收入	\$100,893	\$ 58,430
商品銷售收入	<u>1,372</u>	<u>4,926</u>
	<u>\$102,265</u>	<u>\$ 63,356</u>

(二) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註七。

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 745</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。

十六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
補助收入	\$ 990	\$ 2,680
其 他	<u>535</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 2,758</u>

(二) 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨利益（損失）	\$ 8,371	(\$ 2,610)
什項支出	<u>(1)</u>	<u>(11)</u>
	<u>\$ 8,370</u>	<u>(\$ 2,621)</u>

(三) 利息費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃負債利息	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 124</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 98	\$ 359
使用權資產	<u>2,592</u>	<u>2,325</u>
	<u>\$ 2,690</u>	<u>\$ 2,684</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 291	\$ 297
營業費用	<u>2,399</u>	<u>2,387</u>
	<u>\$ 2,690</u>	<u>\$ 2,684</u>

(五) 員工福利費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
退職後福利	\$ 580	\$ 583
其他員工福利	<u>18,121</u>	<u>13,875</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 18,701</u>	<u>\$ 14,458</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,755	\$ 3,041
營業費用	<u>11,946</u>	<u>11,417</u>
	<u>\$ 18,701</u>	<u>\$ 14,458</u>

(六) 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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.0%	2.0%
董事酬勞	-	-

金 額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,342	\$ 337
董事酬勞	-	-

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月25日及110年3月26日經董事會決議如下：

現金金額

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 1,557	\$ 1,352
董事酬勞	-	-

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,111	\$ 5,285
以前年度之調整	82	542
	<u>10,193</u>	<u>5,827</u>
遞延所得稅		
本期產生者	2,970	(1,906)
以前年度之調整	(258)	(546)
	<u>2,712</u>	<u>(2,452)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,905</u>	<u>\$ 3,375</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至109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

單位：每股元

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 0.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.49</u>	<u>\$ 0.62</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於110年10月16日。因追溯調整，110年1月1日至6月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.62</u>

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

	111年1月1日 至6月30日	110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>\$ 52,854</u>	<u>\$ 13,155</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至6月30日	110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	21,080	21,080
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>141</u>	<u>68</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>21,221</u>	<u>21,148</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。

十九、政府補助

本公司分別於 110 年 10 月取得經行政院文化部審查通過之「辦理受嚴重特殊傳染病肺炎積極性藝文紓困計畫補助－視覺藝術類」政府補助方案、109 年 3 月取得經臺北市政府產業發展局審議完竣之「藝術產業營運人才群聚創新育成計畫」政府補助方案及 109 年 5 月取得經行政院文化部審查通過之「對受嚴重特殊傳染病肺炎影響發生營運困難產業紓困振興辦法－視覺藝術類」政府補助方案，計畫補助總金額分別為 990 仟元、1,800 仟元及 880 仟元。本公司係於收取政府補助款時列為預收款項（帳列其他流動負債）並於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件時，始予以認列收入。截至 111 年及 110 年 6 月 30 日止，本公司因前述補助計畫已收取並於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列其他收入金額分別為 990 仟元及 2,680 仟元。

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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金	\$ 327,033	\$ 341,263	\$ 182,416
應收票據	105	817	-
應收帳款	37,425	18,648	16,214
其他應收款	254,014	128,527	138,348
存出保證金	6,090	2,961	2,468
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
應付帳款	140	350	140
其他應付款	245,636	172,873	39,373
其他流動負債	1,100	-	-

(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、應收帳款、其他應收款、存出保證金、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（係匯率風險及利率風險）、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。

本公司於資產負債表日持有非功能性貨幣計價之金融資產資訊請參閱附註二三。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目（主係美金項目）計算。當本公司功能性貨幣對美金升值／貶值 1% 時，本公司於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,021 仟元；110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將減少／增加 955 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映期中暴險情形。

(2) 利率風險

本公司因固定利率之租賃負債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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 17,499	\$ 19,958	\$ 5,886
具現金流量利率風險			
— 金融資產	326,878	341,166	182,317

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,634 仟元及 912 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款項之情況，依據應收款項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款項之可回收金額及備抵損失金額，確保應收款項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111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為43%、43%及86%。

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111年6月30日暨110年12月31日及6月30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。

111年6月30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	\$ 319,555	\$ -	\$ -
租賃負債	5,738	13,082	-
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 325,293</u>	<u>\$ 13,082</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 173,223	\$ -	\$ -
租賃負債	5,738	15,952	-
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 178,961</u>	<u>\$ 15,952</u>	<u>\$ -</u>

110年6月30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	\$ 39,513	\$ -	\$ -
租賃負債	3,080	3,100	-
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 42,593</u>	<u>\$ 3,100</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
王政松	主要管理人員
李忠良(110年7月起)	主要管理人員

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業收入	主要管理階層	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 144</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) 應收款項

帳列項目	關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	主要管理人員	\$ 14	\$ -	\$ -
其他應收款	主要管理人員	93	317	-
		<u>\$ 107</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，111年及110年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 其他應付款

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
主要管理人員	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 835</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

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>租賃負債</u>			
劉熙海	\$ _____	\$ _____	\$ 808

關係人名稱	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>		
劉熙海	\$ _____	\$ 30

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；本公司因業務所需，將公司地址遷移，故於 110 年 10 月提前解除租約，並認列處分使用權資產利益 17 仟元。

截至 110 年 6 月 30 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為 320 仟元（111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日：無）。

(六) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
薪資及其他	\$ 6,289	\$ 5,744

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、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如下：

111年6月30日

金融資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	3,441		29.67			\$	102,081
港幣		5,886		3.76				22,121
								<u>\$ 124,202</u>

110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	\$	3,491		27.68	\$		96,636	
港 幣		6,462		3.55			<u>22,932</u>	
							<u>\$ 119,568</u>	

110年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,429		27.86	\$		95,539	
港 幣		811		3.59			<u>2,909</u>	
							<u>\$ 98,448</u>	

具重大影響之外幣淨兌換損益（已實現及未實現）如下：

單位：除匯率外，餘為新台幣仟元

外 幣	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美 金	29.67	(美金：新台幣)	\$ 6,900	27.86	(美金：新台幣)	(\$ 2,592)
港 幣	3.76	(港幣：新台幣)	1,470	3.59	(港幣：新台幣)	(17)
其 他			<u>1</u>			(<u>1</u>)
			<u>\$ 8,371</u>			<u>(\$ 2,610)</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

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。