

神匠創意股份有限公司
財務報表暨查核報告
民國 109 及 108 年度

地址：桃園市平鎮區湧安里工業六路 6 號 3 樓
電話：(03) 5910001

目 錄

項	目	頁 次
封	面	1
目	錄	2
會計師查核報告		3 ~ 5
資產負債表		6
綜合損益表		7
權益變動表		8
現金流量表		9 ~ 10
財務報表附註		
一	公司沿革	11
二	通過財務報告之日期及程序	11
三	重大會計政策之彙總說明	11 ~ 19
四	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
五	重要會計項目之說明	20 ~ 28
六	關係人交易	28 ~ 29
七	重大或有事項及未認列之合約承諾	29
八	重大之期後事項	29

會計師查核報告

神匠創意股份有限公司 公鑒

查核意見

神匠創意股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達神匠創意股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 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查核簽證財務報表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，與神匠創意股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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

神匠創意股份有限公司財務報表中採用權益法之關聯企業投資—立拓微電子股份有限公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該投資及其關聯企業利益之份額於財務報表所列之金額，係依據其他會計師

之查核報告。立拓微電子股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之關聯企業投資之帳面金額為\$29,278,816，占資產總額之 23%；民國 109 年 8 月 28 日至 12 月 31 日關聯企業利益份額之金額為(\$721,184)，占稅前淨利之(1%)。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋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神匠創意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神匠創意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。

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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對神匠創意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，以及使神匠創意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神匠創意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。

6. 對於神匠創意股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責神匠創意股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

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）。

遠騰會計師事務所

會計師： 劉 少 青



會員證書字號：台省會證字第 2822 號

中 華 民 國 110 年 4 月 30 日


 神匠創意股份有限公司
 資產負債表
 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

資	109 年底			108 年底		
	產	金	額 %	金	額 %	
流動資產						
現金及約當現金 (附註三及五(一))	\$	17,195,246	14	\$	12,877,779	37
應收帳款淨額 (附註三及五(二))		2,286,447	2		1,123,667	3
存貨 (附註三及五(三))		54,519,477	43		3,097,917	9
預付款項 (附註五(四))		3,986,712	3		478,120	2
預付款項－關係人 (附註六)		1,418,770	1		-	-
其他應收款 (附註五(五))		31,700	-		140,245	-
其他流動資產 (附註五(六))		-	-		30,485	-
流動資產合計		<u>79,438,352</u>	<u>63</u>		<u>17,748,213</u>	<u>51</u>
非流動資產						
採用權益法之投資 (附註三、四及五(七))		29,278,816	23		-	-
不動產、廠房及設備 (附註三、四及五(八))		9,228,673	7		4,077,996	12
未攤銷費用 (附註三、四及五(九))		308,211	-		-	-
遞延所得稅資產 (附註三、四及五(三))		3,368,050	3		12,191,282	35
其他非流動資產 (附註五(六))		<u>5,401,800</u>	<u>4</u>		<u>833,482</u>	<u>2</u>
非流動資產合計		<u>47,585,550</u>	<u>37</u>		<u>17,102,760</u>	<u>49</u>
資產總計		<u>\$ 127,023,902</u>	<u>100</u>		<u>\$ 34,850,973</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債						
應付帳款 (附註三)	\$	6,941,530	6	\$	381,967	1
其他應付款 (附註三、五(十)及六)		4,885,156	4		2,445,317	7
本期所得稅負債 (附註三及五(三))		7,973,543	6		-	-
其他流動負債 (附註三及五(十))		<u>1,548,383</u>	<u>1</u>		<u>25,083</u>	<u>-</u>
流動負債合計		<u>21,348,612</u>	<u>17</u>		<u>2,852,367</u>	<u>8</u>
負債合計		<u>21,348,612</u>	<u>17</u>		<u>2,852,367</u>	<u>8</u>
權益						
股本 (附註五(四))		74,695,000	59		68,000,000	195
資本公積 (附註五(四))		13,800,000	11		13,800,000	40
保留盈餘						
未分配盈餘		<u>18,230,290</u>	<u>14</u>		<u>(48,751,394)</u>	<u>(140)</u>
保留盈餘合計		<u>18,230,290</u>	<u>14</u>		<u>(48,751,394)</u>	<u>(140)</u>
庫藏股票		<u>(1,050,000)</u>	<u>(1)</u>		<u>(1,050,000)</u>	<u>(3)</u>
權益合計		<u>105,675,290</u>	<u>83</u>		<u>31,998,606</u>	<u>92</u>
負債及權益總計		<u>\$ 127,023,902</u>	<u>100</u>		<u>\$ 34,850,973</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：宋奕慶  經理人：宋奕慶  會計主管：曾震宇 

神匠創意股份有限公司

綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目	109 年度		108 年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註三及五(六))	\$ 198,714,879	100	\$ 2,199,175	100
營業成本 (附註三、五(七)、(二)、(三)及六)	<u>73,132,000</u>	<u>37</u>	<u>3,243,748</u>	<u>147</u>
營業毛利 (損)	125,582,879	63	(1,044,573)	(47)
營業費用 (附註三、五(八)、(六)、(二)、(三)及六)	<u>41,823,265</u>	<u>21</u>	<u>20,660,838</u>	<u>940</u>
營業淨利 (損)	<u>83,759,614</u>	<u>42</u>	<u>(21,705,411)</u>	<u>(987)</u>
營業外收益及費損				
其他收入 (附註三、五(九)、(十)及六)	3,859,241	2	9,987,610	454
利息費用	(97)	-	-	-
其他利益及損失 (附註五(十))	(474,605)	-	(210,997)	(10)
採用權益法認列之投資損益 (附註三及五(七))	(721,184)	(1)	-	-
兌換利益及損失 (附註三)	(2,644,510)	(1)	(32,984)	(1)
營業外收益及費損合計	<u>18,845</u>	<u>-</u>	<u>9,743,629</u>	<u>443</u>
繼續營業單位稅前淨利 (損)	83,778,459✓	42	(11,961,782)	(544)
所得稅 (費用) 利益 (附註三及五(三))	(16,796,775)	(8)	<u>2,314,272</u>	<u>105</u>
繼續營業單位本期淨利 (損)	<u>66,981,684</u>	<u>34</u>	<u>(9,647,510)</u>	<u>(439)</u>
本期稅後淨利 (損)	<u>66,981,684</u>	<u>34</u>	<u>(9,647,510)</u>	<u>(439)</u>
其他綜合損益	-	-	-	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額 (稅後淨額)	<u>\$ 66,981,684</u> ✓	<u>34</u>	<u>(\$ 9,647,510)</u>	<u>(439)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：宋奕慶



經理人：宋奕慶



會計主管：曾震宇



神匠創意股份有限公司

權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

	股 本	資 本 公 積		保 留 盈 餘 未 分 配 盈 餘	庫 藏 股	合 計
		股 本	溢 價			
108 年初餘額	\$ 68,000,000	\$ 13,800,000		(\$ 39,103,884)	(\$ 780,000)	\$ 41,916,116
108 年度淨損	-	-		(9,647,510)	-	(9,647,510)
108 年度綜合損益總額	-	-		(9,647,510)	-	(9,647,510)
購買庫藏股-27,000 股	-	-		-	(270,000)	(270,000)
109 年初餘額	68,000,000	13,800,000		(48,751,394)	(1,050,000)	31,998,606
現金增資 (109 年 4 月 29 日)	6,695,000	-		-	-	6,695,000
109 年度淨利	-	-		66,981,684	-	66,981,684
109 年度綜合損益總額	-	-		66,981,684	-	66,981,684
109 年底餘額	<u>\$ 74,695,000</u>	<u>\$ 13,800,000</u>		<u>\$ 18,230,290</u>	<u>(\$ 1,050,000)</u>	<u>\$ 105,675,290</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：宋奕慶



經理人：宋奕慶



會計主管：曾震宇



神匠創意股份有限公司

現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

	109 年度	108 年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 83,778,459	(\$ 11,961,782)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
存貨跌價及呆滯損失	15,776,805	174,836
折舊費用	2,554,505	1,729,234
攤銷費用	88,789	37,250
採權益法認列關聯企業及合資損益之份額	721,184	-
不動產、廠房及設備報廢損失	-	210,997
利息收入	(64,785)	(61,860)
利息費用	97	-
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款	(1,162,780)	(893,889)
存貨	(67,198,365)	(1,446,804)
預付款項	(3,502,881)	49,970
預付款項－關係人	(1,418,770)	-
其他應收款	102,834	189,516
其他流動資產	30,485	1,038
應付帳款	6,559,563	217,879
其他應付款	2,439,839	(1,652,445)
其他流動負債	<u>1,523,300</u>	<u>25,083</u>
營運產生之現金流入（出）	40,228,279	(13,380,977)
支付之所得稅	-	-
營業活動之淨現金流入（出）	<u>40,228,279</u>	<u>(13,380,977)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109 年度	108 年度
投資活動之現金流量		
收取之利息	\$ 64,785	\$ 61,860
購買不動產、廠房及設備	(7,705,182)	(1,941,700)
對子公司之投資	(30,000,000)	-
存出保證金(增加)減少	(2,100,000)	1,000
其他應收款減少	10,482	240,759
未攤銷費用增加	(397,000)	-
預付購置設備款增加	(2,478,800)	(486,000)
投資活動之淨現金流出	(42,605,715)	(2,124,081)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(97)	-
現金增資	6,695,000	-
購買庫藏股票	-	(270,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	6,694,903	(270,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	4,317,467	(15,775,058)
年初現金及約當現金餘額(附註五(一))	12,877,779	28,652,837
年末現金及約當現金餘額(附註五(一))	\$ 17,195,246	\$ 12,877,779

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：宋奕慶



經理人：宋奕慶



會計主管：曾震宇

