

## 【附件二】111 年度會計師查核報告及財務報表



### 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及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨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、國際財務報導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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵測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. 對於集團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，本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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（包括查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

安永聯合會計師事務所

會計師：楊 雨 霓 楊 雨



中華民國 一 一 二 年 五 月 三 十 日

監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司一一一年度經安永聯合會計師事務所查核簽證之財務報表暨營業報告書及盈虧撥補之議案等會計表冊,經本監察人查核完竣,認為尚無不合。爰依公司法第二百一十九條之規定,備具報告書,敬請鑒察為荷。

神匠創意股份有限公司

一一一年度股東常會

監察人:



中華民國112年6月>1日

神匠創意股份有限公司

資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新臺幣元

資 產			一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 58,626,325	53	\$ 4,797,158	6
1170	應收帳款淨額	四、六.3、六.14及七	-	-	97,576	-
1200	其他應收款	七	1,546,259	1	159,712	-
1260	本期所得稅資產		10,529	-	-	-
130x	存 貨	四、六.4及八	19,448,324	18	38,523,979	47
1410	預付款項	六.7	5,836,619	5	2,937,334	3
1470	其他流動資產	六.8	-	-	1,418,770	2
11xx	流動資產合計		85,468,056	77	47,934,529	58
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	四及六.2	-	-	5,346,000	7
1550	採用權益法之投資	四及六.5	7,471,970	7	4,345,238	5
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及七	7,876,441	7	11,140,705	14
1755	使用權資產	四及六.15	5,095,371	5	1,800,700	2
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	-	-	6,706,612	8
1990	其他非流動資產—其他	六.8、七及八	4,898,200	4	4,797,000	6
15xx	非流動資產合計		25,341,982	23	34,136,255	42
1xxx	資產總計		\$ 110,810,038	100	\$ 82,070,784	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：宋奕慶



經理人：蕭銘均



會計主管：徐秋琴



## 神匠創意股份有限公司

## 資產負債表(續)

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新臺幣元

代碼	負債及權益		一一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2170	應付帳款		\$ -	-	\$ 343,474	-
2200	其他應付款	六.9及七	3,065,749	3	3,514,312	4
2230	本期所得稅負債	四及六.19	3,986,766	5	6,644,610	8
2280	租賃負債—流動	四及六.15	1,605,335	1	1,702,955	2
2320	一年內到期之長期借款	六.10及八	1,384,280	1	2,238,709	3
2300	其他流動負債		95,624	-	60,545	-
21xx	流動負債合計		10,137,754	10	14,504,605	17
	非流動負債					
2540	長期借款	六.10及八	-	-	1,384,280	2
2580	租賃負債—非流動	四及六.15	2,128,228	2	640,686	1
25xx	非流動負債合計		2,128,228	2	2,024,966	3
2xxx	負債總計		12,265,982	12	16,529,571	20
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.12	194,334,170	174	100,000,000	122
3200	資本公積	六.12	33,929,633	31	13,800,000	17
3300	保留盈餘	六.12				
3350	待彌補虧損		(129,719,747)	(117)	(46,472,428)	(57)
3400	其他權益		-	-	(736,359)	(1)
3500	庫藏股票	六.12	-	-	(1,050,000)	(1)
3xxx	權益總計		98,544,056	88	65,541,213	80
	負債及權益總計		\$ 110,810,038	100	\$ 82,070,784	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：宋奕慶



經理人：蕭銘均



會計主管：徐秋琴



神匠創意股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

代碼	項 目	附 註	一一年度		一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.13及七	\$ 2,801,126	100	\$ 22,067,806	100
5000	營業成本	六.4及六.16	30,332,785	1,083	44,119,478	200
5900	營業毛損		(27,531,659)	(983)	(22,051,672)	(100)
6000	營業費用	六.11、六.16及七				
6100	推銷費用		3,969,004	142	6,454,834	29
6200	管理費用		10,973,051	392	10,429,576	47
6300	研究發展費用		29,728,540	1,061	4,228,746	19
	營業費用合計		44,670,595	1,595	21,113,156	95
6900	營業損失		(72,202,254)	(2,578)	(43,164,828)	(195)
7000	營業外收入及支出	六.17				
7100	利息收入		160,340	6	26,839	-
7010	其他收入	七	103,144	4	86,476	-
7020	其他利益及損失	六.5及七	90,738	3	(23,391,164)	(106)
7050	財務成本		(366,044)	(13)	(151,583)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	六.5	(2,450,977)	(87)	(1,276,119)	(6)
	營業外收入及支出合計		(2,462,799)	(87)	(24,705,551)	(113)
7900	稅前淨損		(74,665,053)	(2,665)	(67,870,379)	(308)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.19	(6,706,612)	(239)	3,338,562	15
8200	本期淨損		(81,371,665)	(2,904)	(64,531,817)	(293)
8300	其他綜合損益	四及六.18				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資					
	未實現評價損益		(1,139,295)	(41)	(736,359)	(3)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,139,295)	(41)	(736,359)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ (82,510,960)	(2,945)	\$ (65,268,176)	(296)

(請參閱財務報表附註)

負責人：宋奕慶



經理人：蕭銘均



主辦會計：徐秋琴



神匠創意股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

代碼	項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘	其他權益	庫藏股票	權益總額
				未分配盈餘 (待彌補虧損)	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價(損)益		
		3100	3200	3350	3420	3500	3XXX
A1	民國一〇年一月一日餘額	\$ 74,695,000	\$ 13,800,000	\$ 18,059,389	\$ -	\$ (1,050,000)	\$ 105,504,389
D1	民國一〇年一月一日至十二月三十一日淨損	-	-	(64,531,817)	-	-	(64,531,817)
D3	民國一〇年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	(736,359)	-	(736,359)
D5	民國一〇年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	(64,531,817)	(736,359)	-	(65,268,176)
E1	現金增資	25,305,000	-	-	-	-	25,305,000
Z1	民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 100,000,000	\$ 13,800,000	\$ (46,472,428)	\$ (736,359)	\$ (1,050,000)	\$ 65,541,213
A1	民國一一年一月一日餘額	\$ 100,000,000	\$ 13,800,000	\$ (46,472,428)	\$ (736,359)	\$ (1,050,000)	\$ 65,541,213
D1	民國一一年一月一日至十二月三十一日淨損	-	-	(81,371,665)	-	-	(81,371,665)
D3	民國一一年一月一日至十二月三十一日其他綜合損益	-	-	-	(1,139,295)	-	(1,139,295)
D5	民國一一年一月一日至十二月三十一日綜合損益總額	-	-	(81,371,665)	(1,139,295)	-	(82,510,960)
	其他資本公積變動：						
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,262,791	-	-	-	1,262,791
E1	現金增資	94,334,170	18,866,842	-	-	-	113,201,012
M1	庫藏股轉讓員工	-	-	-	-	1,050,000	1,050,000
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(1,875,654)	1,875,654	-	-
Z1	民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 194,334,170	\$ 33,929,633	\$ (129,719,747)	\$ -	\$ -	\$ 98,544,056

(請參閱財務報表附註)

負責人：宋奕慶



經理人：蕭銘均



主辦會計：徐秋琴



神匠創意股份有限公司

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十一月三十一日



單位：新臺幣元

代 碼	項 目	一一一年度	一一〇年度	代 碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (74,665,053)	\$ (67,870,379)	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 3,972,300
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,230,790)	(4,049,033)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備價款	335,000	2,650,000
A20100	折舊費用	5,922,461	5,957,446	B01800	取得採用權益法之投資	-	(5,700,000)
A20900	利息費用	366,044	151,583	B03700	存出保證金增加	(101,200)	(2,642,000)
A21200	利息收入	(160,340)	(26,839)	B07500	收取之利息	160,340	48,579
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	2,450,977	1,276,119	BBBB	投資活動之淨現金流出	(836,650)	(5,720,154)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(127,516)	(1,095,048)				
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	23,052,577				
A23700	存貨跌價及呆滯損失	18,706,625	2,274,967				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款	97,576	2,188,871	C00100	短期借款增加	-	2,000,000
A31200	存 貨	369,030	13,720,531	C00200	短期借款減少	-	(2,000,000)
A31230	預付款項	(2,899,285)	983,406	C01600	舉借長期借款	-	4,000,000
A31180	其他應收款	(1,386,547)	(83,780)	C01700	償還長期借款	(2,238,709)	(377,011)
A31240	其他流動資產	1,418,770	-	C04020	租賃本金償還	(3,863,313)	(1,873,978)
A32150	應付帳款	(343,474)	(6,598,056)	C04600	現金增資	113,201,012	25,305,000
A32125	合約負債	-	(142,857)	C05100	員工購買庫藏股	1,050,000	-
A32180	其他應付款	(233,103)	(722,689)	C05600	支付之利息	(366,044)	(151,583)
A32230	其他流動負債	35,079	(1,344,981)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	107,782,946	26,902,428
A33000	營運產生之現金流出	(50,448,756)	(28,279,129)	EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	53,829,167	(8,425,788)
A33500	支付之所得稅	(2,668,373)	(1,328,933)	E00100	期初現金及約當現金餘額	4,797,158	13,222,946
AAAA	營業活動之淨現金流出	(53,117,129)	(29,608,062)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 58,626,325	\$ 4,797,158

(請參閱財務報表附註)

負責人：宋奕慶



經理人：蕭銘均



主辦會計：徐秋琴

