

地心引力股份有限公司
(原名群富通科技股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：臺北市信義區松德路74號6樓

電話：(02)2345-5900

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	個體會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報告附註			
	(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	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計科目之說明	28~44		六~二三
	(七) 關係人交易	45~47		二四
	(八) 質抵押之資產	47		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48		二七
	(十二) 重大之期後事項	48		二八
	(十三) 其他	49~50		二九
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	50		三十
	3. 大陸投資資訊	50		三十
	(十五) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	54~64		-

會計師查核報告

地心引力股份有限公司 公鑒：

查核意見

地心引力股份有限公司（原名群富通科技股份有限公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達地心引力股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與地心引力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，對地心引力股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對地心引力股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之發生

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四。

地心引力股份有限公司有鑑於國內導電塑膠薄膜產業市場日益縮小，為求企業長遠發展，跨足文化創意產業，提供各類公關行銷活動等軟硬體整合性服務。由於地心引力股份有限公司提供之服務多屬客製化，個別合約條件有所不同，需以人工作業判斷收入是否確實發生且該等收入涉及經營績效而可能產生重大不實表達之風險，因是將收入之發生認定為關鍵查核事項。

本會計師已執行主要查核程序：

1. 瞭解及評估勞務收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估勞務收入之發生其攸關內部控制有效性。
3. 針對本年度勞務收入交易進行抽樣測試，包含檢視核對合約履約義務達成情形暨相關內外部憑證以佐證發生事實、檢視合約對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形、檢視期後勞務收入折讓明細帳，是否有重大折讓發生，以確認年度勞務收入交易之確實發生。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估地心引力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地心引力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。

地心引力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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對地心引力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，以及使地心引力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個體財務報表使用者注意個體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地心引力股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於地心引力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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成地心引力股份有限公司查核意見。

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）。

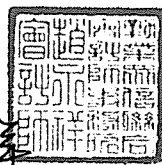
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對地心引力股份有限公司民國 107 年度個體財務報表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 趙 永 祥

趙永祥



會計師 張 清 福

張清福



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 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 108 年 3 月 22 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 22,816	19	\$ 54,360	54
1140	合約資產—流動 (附註十六)	936	1	-	-
1150	應收票據 (附註七及二六)	364	-	4,263	4
1170	應收帳款 (附註七)	4,024	3	1,970	2
1200	其他應收款 (附註七及二四)	6,636	6	7,078	7
1210	其他應收款—關係人 (附註二四)	823	1	500	1
1470	其他流動資產 (附註十六)	951	1	204	-
11XX	流動資產總計	<u>36,550</u>	<u>31</u>	<u>68,375</u>	<u>68</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註九及二十)	55,424	47	96	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十、十七及二四)	2,667	2	233	-
1780	無形資產 (附註十七及二四)	364	1	16	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註二五)	-	-	4,000	4
1990	其他非流動資產 (附註十一及二四)	22,452	19	28,218	28
15XX	非流動資產總計	<u>80,907</u>	<u>69</u>	<u>32,563</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 117,457</u>	<u>100</u>	<u>\$ 100,938</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十二及二五)	\$ 382	-	\$ 1,908	2
2130	合約負債—流動 (附註十六)	2,064	2	-	-
2150	應付票據	772	1	803	1
2170	應付帳款 (附註二四)	1,979	2	1,676	2
2219	其他應付款 (附註十三及二四)	5,215	4	3,515	3
2209	其他流動負債	109	-	85	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十二及二五)	7,071	6	9,140	9
21XX	流動負債總計	<u>17,592</u>	<u>15</u>	<u>17,127</u>	<u>17</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十二及二五)	1,790	2	8,861	9
2600	其他非流動負債 (附註九)	282	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,072</u>	<u>2</u>	<u>8,861</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>19,664</u>	<u>17</u>	<u>25,988</u>	<u>26</u>
	權益 (附註十五)				
	股本				
3110	普通股股本	162,024	138	202,460	201
3140	預收股本	-	-	23,430	23
3200	資本公積	27,841	24	62	-
	保留盈餘				
3350	待彌補虧損	(92,072)	(79)	(151,002)	(150)
3XXX	權益總計	<u>97,793</u>	<u>83</u>	<u>74,950</u>	<u>74</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 117,457</u>	<u>100</u>	<u>\$ 100,938</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳寬聰



經理人：姜怡伶



會計主管：陳敏俊



地心動力股份有限公司
(原名群富達利股份有限公司)
個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107 年度		106 年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入 (附註十六及二四)	\$ 9,108	100	\$ 58,714	100
5110	營業成本 (附註八、十七及二四)	<u>6,541</u>	<u>72</u>	<u>55,667</u>	<u>95</u>
5950	營業毛利	<u>2,567</u>	<u>28</u>	<u>3,047</u>	<u>5</u>
	營業費用 (附註十七及二四)				
6100	推銷費用	6,393	70	3,704	6
6200	管理費用	20,761	228	24,722	42
6300	研究發展費用	-	-	1,631	3
6450	預期信用減損損失	<u>188</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>27,342</u>	<u>300</u>	<u>30,057</u>	<u>51</u>
6900	營業淨損	(<u>24,775</u>)	(<u>272</u>)	(<u>27,010</u>)	(<u>46</u>)
	營業外收入及支出 (附註十七及二四)				
7010	其他收入	963	10	5,062	8
7020	其他利益及損失	244	3	(7,735)	(13)
7050	財務成本	-	-	(520)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司利益 (損失) 份額	<u>1,514</u>	<u>17</u>	(<u>38,853</u>)	(<u>66</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,721</u>	<u>30</u>	(<u>42,046</u>)	(<u>72</u>)
7900	稅前淨損	(22,054)	(242)	(69,056)	(118)
7950	所得稅費用 (附註十八)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>22,054</u>)	(<u>242</u>)	(<u>69,056</u>)	(<u>118</u>)
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 22,054</u>)	(<u>242</u>)	(<u>\$ 69,056</u>)	(<u>118</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度		106 年度	
		金 額	%	金 額	%
	每股虧損 (附註十九)				
9710	基 本	(\$ 1.41)		(\$ 5.24)	
9810	稀 釋	(\$ 1.41)		(\$ 5.24)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳寬聰

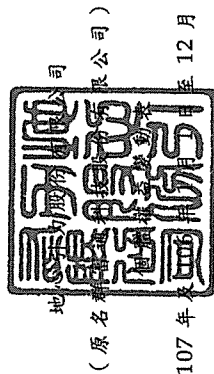


經理人：姜怡伶



會計主管：陳敏俊





(原名新地產有限公司)

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼	普	通	股	股	本	公	保	留	盈	餘	權	益	總	計
	股數 (仟股)	金	額	預	收	本	積	定	待	補	虧	損	益	總
A1	19,521	\$ 195,210	\$	-	-	\$ 130,006	\$ 12,464	(12,464)	(\$ 237,466)	-	\$ 100,214			
B13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,464	-	-	-	-
C3	-	-	-	-	-	62	-	-	-	-	-	-	62	-
C11	-	-	-	-	-	(143,056)	-	-	-	143,056	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,056)	-	(69,056)	-	-	-
E1	725	7,250	-	-	-	13,050	-	-	-	-	-	-	20,300	-
T1	-	-	-	-	23,430	-	-	-	-	-	-	-	23,430	-
Z1	20,246	202,460	23,430	62	-	-	-	-	(151,002)	-	-	-	74,950	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,054)	-	-	-	(22,054)	-
E1	1,650	16,500	(23,430)	6,930	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	1,650	16,500	-	6,765	-	-	-	-	-	-	-	-	23,265	-
H1	754	7,548	-	14,084	-	-	-	-	-	-	-	-	21,632	-
F1	(8,098)	(80,984)	-	-	-	-	-	-	-	80,984	-	-	-	-
Z1	16,202	\$ 162,024	\$	\$ 27,841	-	-	-	-	(\$ 92,072)	-	-	-	\$ 97,793	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：陳寬聰



經理人：姜怡伶



會計主管：陳敏俊

地心引力股份有限公司
(原名群富通科技股份有限公司)

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 22,054)	(\$ 69,056)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	629	7
A20200	攤銷費用	232	191
A20300	預期信用減損損失	188	-
A20300	呆帳費用	-	1,337
A20900	財務成本	-	520
A21200	利息收入	(943)	(441)
A22400	採用權益法認列之子公司損益 份額	(1,514)	38,853
A22500	處分待出售非流動資產損失	-	3,283
A23700	非金融資產減損損失	-	3,572
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31125	合約資產	(936)	-
A31130	應收票據	3,899	(4,263)
A31150	應收帳款	(2,242)	12,933
A31180	其他應收款	6,909	9,929
A31200	存 貨	-	18,227
A31990	其他流動資產	(747)	386
A32240	淨確定福利資產	-	481
A32125	合約負債	2,064	-
A32130	應付票據	(31)	(116)
A32150	應付帳款	303	(1,023)
A32180	其他應付款	1,700	(4,019)
A32230	其他流動負債	24	(2,437)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(12,519)	8,364
A33100	收取之利息	943	441
A33300	支付之利息	-	(539)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(11,576)	8,266

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 4,000	\$ -
B02200	取得採用權益法之投資	(31,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,063)	(240)
B03700	存出保證金增加	(701)	-
B03800	存出保證金減少	-	456
B04100	其他應收款—關係人	(323)	(721)
B04500	購置無形資產	(580)	-
B06600	其他金融資產減少	-	6,380
B09900	支付股份發行成本	(900)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(32,567)	5,875
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(1,526)	(24,033)
C01700	償還長期借款	(9,140)	(14,625)
C04600	現金增資	23,265	43,730
C09900	逾時效未領取之現金股利	-	62
CCCC	籌資活動之淨現金流入	12,599	5,134
EEEE	本年度現金淨(減少)增加數	(31,544)	19,275
E00100	年初現金餘額	54,360	35,085
E00200	年底現金餘額	\$ 22,816	\$ 54,360

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳寬聰



經理人：姜怡伶



會計主管：陳敏俊



地心引力股份有限公司
(原名群富通科技股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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

地心引力股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 90 年 9 月 21 日設立，原名為「群富通科技股份有限公司」，106 年 12 月 27 日更名為「地心引力股份有限公司」。主要營業項目為電子零組件、發電、輸電、配電機械、電線、電纜及有線通信機械材料器材之銷售與精密儀器、電子材料及資料軟體之批發、廣告代理、產品行銷、品牌設計。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 22 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 54,360	\$ 54,360	
應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	13,811	13,811	(1)
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,000	4,000	(1)
長期應收票據及應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	27,928	27,928	(1)

(1) 應收票據、應收帳款、其他應收款（含關係人）及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。本公司追溯適用 IFRS15 時對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。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個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 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。

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

本公司預計將適用下列權宜作法：

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 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
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將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 5,364	\$ 5,364
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,620	\$ 1,620
租賃負債—非流動	-	3,744	3,744
負債影響	\$ -	\$ 5,364	\$ 5,364

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
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及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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：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 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」。

(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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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，對每一重大部分單獨提列折舊。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

1. 單獨取得

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直線基礎進行攤銷，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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

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) 合約成本相關資產

與客戶合約直接相關之支出若會產生未來將被用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內係認列為履行合約成本，並於合約期間依合約執行進度轉列營業成本。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

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（商譽除外）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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以

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。

(十) 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個體資產負債表。

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割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

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票據、應收帳款與其他應收款）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。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款、現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

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）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產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。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認

列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十一) 收入認列

107 年

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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入於產品運抵客戶指定地點時或起運時，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。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自各類公關行銷及資訊服務活動之軟硬體服務，本公司係按合約完成程度予以認列收入。

本公司於勞務提供過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之價款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

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。

本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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本公司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。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 140	\$ 325
銀行支票及活期存款	<u>22,676</u>	<u>54,035</u>
	<u>\$ 22,816</u>	<u>\$ 54,360</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ -	\$ 511
非因營業而發生	<u>364</u>	<u>3,752</u>
應收票據淨額	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 4,263</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 27,170	\$ 24,928
減：備抵損失	(<u>23,146</u>)	(<u>22,958</u>)
	<u>\$ 4,024</u>	<u>\$ 1,970</u>
<u>其他應收款—流動</u>		
應收處分資產款	\$ 6,571	\$ 6,059
其 他	<u>65</u>	<u>1,019</u>
	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 7,078</u>

107 年度

為減輕信用風險，本公司依內部明定之授信政策，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

本公司於應收帳款之備抵呆帳評估，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。本公司分析客戶往來狀況，針對已逾期 121 天以上者提列 100% 之備抵損失。

應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
0~30 天	\$ 4,114
31~60 天	11
61~90 天	-
91~120 天	-
121 天以上	<u>23,045</u>
合 計	<u>\$ 27,170</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 22,958
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	22,958
加：預期信用減損損失	<u>188</u>
期末餘額	<u>\$ 23,146</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0 至 30 天	\$ 1,180
31 至 60 天	373
61 至 90 天	430
91 至 120 天	146
121 天以上	<u>22,799</u>
合 計	<u>\$ 24,928</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1 至 30 天	\$ -
31 至 60 天	373
61 至 90 天	344
91 至 120 天	73
121 天以上	-
合 計	<u>\$ 790</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,621	\$ -	\$ 21,621
加：本期提列呆帳費用	<u>1,337</u>	<u>-</u>	<u>1,337</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,958</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 22,958 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

八、存 貨

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 0 仟元及 55,667 仟元。

九、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
群睿通科技股份有限公司	(\$ 282)	\$ 96
探索世界國際股份有限公司	33,061	-
英科資訊科技股份有限公司	22,363	-
加：採用權益法之投資貸餘	<u>282</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,424</u>	<u>\$ 96</u>

	所有權權益及表決權百分比 107年12月31日	106年12月31日
公 司 名 稱		
群睿通科技股份有限公司	100%	100%
探索世界國際股份有限公司	51%	-
英科資訊科技股份有限公司	51%	-

本公司收購探索世界國際股份有限公司及英科資訊科技股份有限公司之揭露，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二二。

本公司於 106 年 6 月 30 日評估群睿通科技股份有限公司商譽之可回收金額，認列商譽減損損失 4,030 仟元，造成減損之主要原因係實際營運狀況與收購當時進行之效益評估有落差所致；該公司因資金匱乏無法持續支持新產品研究計畫，預期相關專門技術未來可回收金額小於帳面金額，故本公司於 106 年 6 月 30 日認列專門技術減損損失 18,704 仟元，皆列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司損失份額項下。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十、不動產、廠房及設備

	租	賃	改	良	其	他	設	備	合	計
<u>成 本</u>										
106年1月1日餘額	\$	-			\$	-			\$	-
增 添		-				240				240
106年12月31日餘額	\$	-			\$	240			\$	240
<u>累計折舊及減損</u>										
106年1月1日餘額	\$	-			\$	-			\$	-
折舊費用		-				7				7
106年12月31日餘額	\$	-			\$	7			\$	7
106年12月31日淨額	\$	-			\$	233			\$	233
<u>成 本</u>										
107年1月1日餘額	\$	-			\$	240			\$	240
增 添		1,908				1,155				3,063
107年12月31日餘額	\$	1,908			\$	1,395			\$	3,303
<u>累計折舊及減損</u>										
107年1月1日餘額	\$	-			\$	7			\$	7
折舊費用		347				282				629
107年12月31日餘額	\$	347			\$	289			\$	636
107年12月31日淨額	\$	1,561			\$	1,106			\$	2,667

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良	3~5 年
其他設備	3~5 年

十一、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非流動</u>		
應收處分資產票據及帳款	\$ 21,461	\$ 27,928
存出保證金	<u>991</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 22,452</u>	<u>\$ 28,218</u>

十二、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註二五）</u>		
一銀行借款	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 1,908</u>

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
短期借款	2.10%	2.10%

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註二五）</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 2,221
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>8,861</u>	<u>15,780</u>
小 計	8,861	18,001
列為1年內到期部分	(<u>7,071</u>)	(<u>9,140</u>)
長期借款	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$ 8,861</u>

銀行借款到期日為 109 年 3 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.16% 及 1.72%~2.06%，借款質抵押狀況，請參閱附註二五。

十三、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付勞務費	\$ 1,672	\$ 1,361
應付薪資	2,228	874
應付勞健保費	199	105
其 他	1,116	1,175
	<u>\$ 5,215</u>	<u>\$ 3,515</u>

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司已於 106 年 7 月 20 日結清確定福利計畫並自台灣銀行舊制退休金專戶取回 3,378 仟元，帳列其他收入。

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	確 定 福 利 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
106 年 1 月 1 日	\$ 3,217	(\$ 3,698)		(\$ 481)
利息費用 (收入)	-	(25)		(25)
認列於損益	-	(25)		(25)
認列於其他綜合損益	-	-		-
雇主提撥	-	(41)		(41)
清償支付數	-	386		386
清償影響數	(3,217)	-		(3,217)
退回資產	-	3,378		3,378
106 年 12 月 31 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

十五、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>16,202</u>	<u>20,246</u>
已發行股本	<u>\$162,024</u>	<u>\$202,460</u>

本公司股本變動主要係因私募增資、減資彌補虧損及受讓他公司股份發行新股。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 1,500 仟股及附認股權公司債可認購股數 2,500 仟股。

本公司於 106 年 3 月 27 日董事會決議通過辦理第二次私募方式現金增資 725 仟股，私募基準日為 106 年 3 月 31 日，並以每股新台幣 28 元溢價發行，此次私募已募得現金 20,300 仟元，計發行 725 仟股，增資後實收股本為 202,460 仟元。於 106 年 6 月 15 日股東會決議將 105 年股東常會決議之私募案予以結案。

本公司於 106 年 10 月 19 日董事會決議通過辦理私募方式現金增資 9,000 仟股，分一至三次辦理，每股認購價格為不低於「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定之參考價格之八成。另預計辦理減資 80,984 仟元、法定盈餘公積 12,464 仟元及資本公積 143,056 仟元，共計 236,504 仟元彌補虧損，上述事項已於 106 年 12 月 6 日 106 年第二次股東臨時會決議通過。於 106 年 12 月 25 日董事會決議通過辦理第一次私募方式現金增資 1,650 仟股，私募基準日為 107 年 1 月 3 日，並以每股新台幣 14.2 元溢價發行，此次私募募得現金 23,430 仟元。於 107 年 1 月 30 日董事會決議通過辦理第二次私募方式現金增資 1,650 仟股，私募基準日為 107 年 1 月 31 日，並以每股新台幣 14.1 元溢價發行，此次私募募得現金 23,265 仟元。於 107 年 12 月 4 日董事會決議於剩餘期限內不繼續發行。

上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後始能申請上市掛牌交易外，餘與其他之發行普通股同。

本公司為改善公司體質及財務資本結構，以利公司未來之營運發展，於 106 年 12 月 6 日股東臨時會決議辦理減資彌補累積虧損，減資金額 80,984 仟元，減資股數 8,098 仟股，減資比例為 34.3939523%，業已於 107 年 2 月完成。

本公司於 107 年 7 月 13 日經董事會通過，發行新股 754 仟股，作為受讓英科資訊科技股份有限公司普通股之對價，並以 8 月 22 日為股份交換基準日，已完成增資變更登記。

本公司於 107 年 10 月 12 日董事會決議通過辦理私募方式現金增資 18,000 仟股，分一至三次辦理，每股認購價格為不低於「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定之參考價格之八成。上述事項已於 107 年 12 月 5 日 107 年第一次股東臨時會決議通過。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 27,779	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
受領股東贈與	62	62
	<u>\$ 27,841</u>	<u>\$ 62</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

上述(一)受讓英科資訊科技股份有限公司所發行之新股，產生資本公積 14,084 仟元。

(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，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款，彌補已往年度虧損，提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘；並加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘。累積可分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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 106 年 12 月 6 日舉行股東臨時會決議通過法定盈餘公積及資本公積彌補虧損案如下：

105 年 12 月 31 日累積虧損	(\$237,466)
法定盈餘公積彌補虧損	12,464
資本公積彌補虧損	<u>143,056</u>
期末累積虧損	<u>(\$ 81,946)</u>

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度虧損撥補案如下：

	<u>虧 損 撥 補 案</u>
107 年 2 月 5 日減資後累積虧損	(\$ 70,018)
純 損	(22,054)
資本公積彌補虧損	<u>27,841</u>
期末累積虧損	<u>(\$ 64,231)</u>

有關 107 年度之虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

十六、營業收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
勞務收入	\$ 9,226	\$ -
銷貨收入（折讓）－電子材料	(118)	39,504
商品銷售收入	<u>-</u>	<u>19,210</u>
	<u>\$ 9,108</u>	<u>\$ 58,714</u>

與勞務收入相關之部分未完成合約，預期於 1 年內可履行完成。

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款淨額（附註七）	<u>\$ 4,024</u>
合約資產—流動 文化創意	<u>\$ 936</u>
合約負債—流動 文化創意	<u>\$ 2,064</u>

合約資產及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。

(二) 合約成本相關資產

	107年12月31日
流動 履行合約成本（帳列其他流動 資產）	<u>\$ 781</u>

十七、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 943	\$ 441
其他（附註十四）	20	4,651
合 計	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 5,062</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換損益	\$ 244	(\$ 880)
處分待出售非流動資產損失 （註）	-	(6,855)
合 計	<u>\$ 244</u>	<u>(\$ 7,735)</u>

註：本公司分別於 106 年 3 月及 5 月處分待出售非流動資產，資產出售價款（帳列應收票據、其他應收款及其他非流動資產）與相關淨資產帳面金額間之差額認列處分損失 3,283 仟元及減損損失 3,572 仟元。

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 629	\$ 7
無形資產	<u>232</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 198</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 250	\$ -
營業費用	<u>379</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 7</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業費用	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 191</u>
------	---------------	---------------

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利	\$ 615	\$ 659
其他員工福利	<u>17,395</u>	<u>24,584</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 18,010</u>	<u>\$ 25,243</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ 7,756
營業費用	<u>18,010</u>	<u>17,487</u>
	<u>\$ 18,010</u>	<u>\$ 25,243</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及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%至 20%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。107 及 106 年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 108 及 107 年度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、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 22,054)</u>	<u>(\$ 69,056)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 4,411)	(\$ 11,740)
稅上可減除之收益	(303)	-
未認列之暫時性差異及虧損		
扣抵	<u>4,714</u>	<u>11,740</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 106 年所適用稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ 1,184	\$ 1,184
111 年度到期	111,459	111,459
112 年度到期	58,811	58,811
113 年度到期	130,696	130,696
114 年度到期	106,556	106,556
115 年度到期	88,256	88,256
116 年度到期	65,168	65,168
117 年度到期	<u>23,107</u>	<u>-</u>
	<u>\$585,237</u>	<u>\$562,130</u>

(三) 所得稅核定情形

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司之營利事業所得稅申報案件已核定至 105 年度。

十九、每股虧損

	107年度	106年度
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 1.41)</u>	<u>(\$ 5.24)</u>

單位：每股元

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	(\$ 22,054)	(\$ 69,056)

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	15,626	13,167

二十、取得投資子公司－取得控制

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價 (現 金)
探索世界國際 股份公司	成衣及家飾品設計與活動展演 服務業	107年2月2日	51	\$ 31,000
英科資訊科技 股份有限公司	軟體資訊服務業	107年8月22日	51	22,532

本公司於 107 年 2 月 2 日收購探索世界國際股份有限公司，為擴充本公司文化創意之營運。於 107 年 8 月 22 日收購英科資訊科技股份有限公司，為擴充本公司資訊服務之營運。

取得探索世界國際股份有限公司及英科資訊科技股份有限公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二二。

二一、營業租賃協議

本公司為承租人

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 1,628	\$ 1,090
超過1年但不超過5年	1,072	824
合 計	\$ 2,700	\$ 1,914

二二、資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以負債總額及權益總額總計計算。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－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趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$100,099
按攤銷後成本衡量（註2）	56,124	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	17,209	22,388

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財

務狀況及財務績效之潛在不利影響。風險管理工作由本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

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

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以財務避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，因本公司外幣交易金額並不重大，故目前無運用其他金融工具規避匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美金貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值／貶值1%時，本公司於107及106年度稅前淨損將分別增加／減少1仟元及64仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益

之避險策略。因此現階段利率變動帶來的影響不大，故未承做任何避險動作。

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：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 22,569	\$ 53,979
－金融負債	9,243	19,909

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率減少／增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅後淨損將分別增加／減少 33 仟元及 85 仟元，主因為本公司之變動利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或		
	短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 2,136	\$ 5,317	\$ 1,790
無附息負債	<u>7,661</u>	<u>305</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,797</u>	<u>\$ 5,622</u>	<u>\$ 1,790</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或		
	短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 5,291	\$ 5,757	\$ 8,861
無附息負債	<u>4,748</u>	<u>1,246</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,039</u>	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 8,861</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 8,861	\$ 15,780
— 未動用金額	<u>21,139</u>	<u>14,220</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 382	\$ 4,129
— 未動用金額	<u>15,918</u>	<u>32,171</u>
	<u>\$ 16,300</u>	<u>\$ 36,300</u>

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
探索世界國際股份有限公司	107/2/2 取得之子公司
萬能先生創意股份有限公司	107/2/2 取得之子公司
群睿通科技股份有限公司	子 公 司
英科資訊科技股份有限公司	107/8/22 取得之子公司
邱 奕 春	實質關係人 (107/2/2 後視為關係人)
鑫禧國際股份有限公司	實質關係人 (107/2/2 後視為關係人)
奇蹟創意生活有限公司	實質關係人 (106/11/1 後視為關係人)
名衍行銷有限公司	實質關係人 (106/11/1 後視為關係人)
姜 怡 如	實質關係人 (106/11/1 後視為關係人)
姜 怡 君	實質關係人 (106/11/1 後視為關係人)
姜 怡 伶	實質關係人 (106/11/1 後視為關係人)
蔡 宗 晉	實質關係人 (106/11/1 後視為關係人)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年度	106年度
勞務收入	姜怡伶	\$ 1	\$ -
	姜怡如	2	-
	姜怡君	2	-
	名衍行銷有限公司	22	-
		<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款－關係人	群睿通科技股份有 限公司	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 500</u>

本公司與關係人之其他應收款主係代群睿通公司墊付費用，流通在外之其他應收款－關係人未收取保證。

(四) 應付款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	英科資訊科技股份有限公司	\$ 1,298	\$ -
	萬能先生創意股份有限公司	420	-
		<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	邱奕春	<u>\$ 66</u>	<u>\$ -</u>
	英科資訊科技股份有限公司	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 名 稱	取 得	價 款
	107年度	106年度
奇蹟創意生活有限公司	<u>\$ 456</u>	<u>\$ -</u>

(六) 取得其他資產

關 係 人 名 稱	帳 列 項 目	取 得	價 款
		107年度	106年度
英科資訊科技股份有限公司	無形資產	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>

(七) 對關係人放款

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年度	106年度
利息收入	群睿通科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221</u>

(八) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
存出保證金	邱奕春	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>
帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年度	106年度
營業成本及費用	邱奕春	\$ 824	\$ -
	探索世界國際股份有限公司	83	-
	英科資訊科技股份有限公司	1,486	-

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年度	106年度
	鑫禧國際股份有限公司	\$ 57	\$ -
	蔡宗晉	2	-
	萬能先生創意股份有限公司	600	-
		<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 8,056	\$ 7,955
退職後福利	196	292
	<u>\$ 8,252</u>	<u>\$ 8,247</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。

二五、質抵押之資產

下列資產已提供作為長期借款及短期借款額度之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	\$ -	\$ 4,000

本公司與新合群科技股份有限公司（原名琦芯科技股份有限公司，以下簡稱新合群公司）簽訂債權抵押保證備忘錄，由新合群公司提供機器設備及房屋最高限額共 70,000 仟元之抵押權予本公司，並待新合群公司依約定期間償還及由新合群公司代償本公司對銀行之債務而為抵銷。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 106 年 4 月 14 日經董事會決議，考量本公司目前仍需充實營運資金俾利業務推展，擬部分變更 106 年 2 月 24 日臨時股東會決議，改為出售資產之價款由新合群公司以現金支付，或待未來新合群公司營運轉佳持有其股份明顯有利本公司股東權益時，再以尚未收取

之應收款餘額，轉為取得新合群公司之普通股股權。該議案於 106 年 6 月 15 日股東會討論通過。

至於是否以應收款餘額轉作新合群公司普通股股權、何時取得股權、每股取得價格為何等，股東會授權董事會依主管機關相關法令及本公司規章程序辦理。

二七、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及負債如下：

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	3	30.715 (美元：新台幣)	\$ 92
日 圓		108	0.2782 (日圓：新台幣)	30
人 民 幣		18	4.472 (人民幣：新台幣)	80
				<u>\$ 202</u>

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	215	29.76 (美元：新台幣)	\$ 6,398
日 圓		149	0.264 (日圓：新台幣)	39
人 民 幣		60	4.565 (人民幣：新台幣)	274
				<u>\$ 6,711</u>

本公司於 107 及 106 年度之外幣兌換淨利(損)分別為 244 仟元及 (880)仟元。

二八、重大之期後事項

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議以資本公積 27,841 仟元彌補虧損。

二九、其 他

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司累積虧損達實收資本額之 57%，本公司未來一年之財務健全計畫如下：

- (一) 本公司積極佈局組織轉型至今日已有初步成果，在整合公關行銷服務上：本公司開發政府與企業客戶，提供整合性的服務，並與客戶建立長期夥伴關係；在策略性投資上：透過策略性投資，投資子公司探索世界國際股份有限公司與英科資訊科技股份有限公司，整合產業上下游，提供客戶更具競爭力的一條龍服務。未來仍致力文創產業業務開拓，積極強化與相關產業之合作，整合有利資源，提供客戶全方位的服務，協助客戶提升企業形象，為客戶創造無可取代的品牌價值。除此之外，本公司持續評估市場產業發展狀況及趨勢，主動開發市場，創造市場需求，規劃多樣化服務方式，以期順利拓展業務版圖，增加公司獲利，以更穩健的腳步迎接變革與機會。
- (二) 透過減資改善公司財務體質及私募充實營運資金，本公司已於 106 年 12 月 6 日股東臨時會決議通過辦理減資案以改善財務結構，並通過辦理私募普通股不超過 9,000 仟股，自決議之日起於一年內分三次辦理，將依實際需要執行，增進公司營運能力。上述減資案合計銷除 8,098 仟股業經主管機關核准在案，減資比例為 34.39%，減資基準日為 107 年 2 月 5 日；另於 106 年 12 月 25 日董事會通過辦理第一次私募方式現金增資 1,650 仟股，私募基準日為 107 年 1 月 3 日，並以每股新台幣 14.2 元溢價發行，此次私募募得現金 23,430 仟元。及於 107 年 1 月 30 日董事會通過辦理第二次私募方式現金增資 1,650 仟股，私募基準日為 107 年 1 月 31 日，並以每股新台幣 14.1 元溢價發行，此次私募募得現金 23,265 仟元；另本公司於 107 年 12 月 5 日股東臨時會通過辦理私募普通股不超過 18,000 仟股，自決議之日起於一年內分三次辦理，以充實營運資金並因應未來文創新事業發展所需。
- (三) 本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議以資本公積 27,841 仟元彌補虧損。

(四) 整體而言，隨著本公司健全營運計劃的實施，整合產業鏈資源、減少浪費、轉投資效益顯現及營運團隊之努力耕耘之下，相信未來本公司必能持續改善財務及業務狀況、精益營運效能。

三十、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(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。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 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。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

地心引力股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵金額	擔保名稱	品名	對個別對象 資金貸與總額 (註2)	資金貸與總額 (註2)	與 備 註
1	萬能光生創意股份有限公司	泰昌興業股份有限公司	其他應收關 係人款項	是	\$ 3,500	\$ -	\$ -	2.62%	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1,189	\$ 1,586	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：(1)資金貸與個別對象最高限額 3,964 (淨值) × 30% = 1,189。

(2)資金貸與總限額 3,964 (淨值) × 40% = 1,586。

地心引力股份有限公司

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

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期	初買入				賣出				註3				期	未	
						數	金	額	股	數	金	額	股	價	帳面	成本	處分損益		數	金額
地心引力股份有限公司	股票 探泰世界國際股份有限公司	採用權益法之投資	益群國際股份有限公司	非關係人		-	\$	-	510	-	\$	31,000	-	\$	-	-	\$	510	\$	31,000

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

註4：期末金額係原始投資金額。

註5：係以取得日實收資本額之20%為計算標準揭露。

地心引力股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	持股比例	特種帳面金額	有被投資公司本期損益(註1)	本公司本期認列之投資損益	備註
母公司	群審通科技股份有限公司	台北市	電子零組件製造業	\$ 75,826	\$ 75,826	100%	\$ -	(\$ 378)	(\$ 378)	子公司
	探索世界國際股份有限公司	台北市	成衣及家飾品設計業	31,000	-	51%	33,061	4,402	2,061	子公司
	英科資訊科技股份有限公司	台北市	活動展演服務業	22,532	-	51%	22,363	648	(169)	子公司
探索世界國際股份有限公司	萬能先生創意股份有限公司	台北市	資訊軟體服務業	3,700	-	100%	3,964	1,624	NA	孫公司

註 1：被投資公司本期損益係指於本公司取得投資後之損益。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
其他非流動資產明細表		附註十一
短期借款明細表		明細表四
長期借款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
推銷費用明細表		明細表八
管理費用明細表		明細表九
其他利益及損失明細表		附註十七
財務成本明細表		附註十七
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

地心引力股份有限公司

現金明細表

民國 107 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	金 額
銀行存款	
外幣活期存款（註一）	\$ 119
台幣活期存款	22,450
支票存款	<u>107</u>
小 計	22,676
庫存現金	<u>140</u>
合 計	<u>\$ 22,816</u>

註一：係美金 3 仟元及日幣 98 仟元（兌換率為 US\$1：NT\$30.715；
YEN\$1：NT\$0.2782）。

地心引力股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 客 戶	\$ 20,845
B 客 戶	2,847
其他（註）	<u>3,478</u>
合 計	27,170
減：備抵呆帳	(<u>23,146</u>)
淨 額	<u>\$ 4,024</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

地心引力股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱 (註二)	年初餘額		本年增減金額	採用權益法之認列之投資損益		年底持股比例 (%)	餘額		股權淨值	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	金額		金額	金額		
群睿通科技股份有限公司(註二)	3,075	\$ 96	-	\$ 282	(\$ 378)	100	\$ -	\$ -	-	註一
探索世界國際股份有限公司	-	-	510	31,000	2,061	51	33,061	33,061	33,061	註一
英科資訊科技股份有限公司(註三)	-	-	255	22,532	(169)	51	22,363	22,363	22,363	註一
合計		\$ 96		\$ 53,814	\$ 1,514		\$ 55,424	\$ 55,424		

註一：上開採用權益法之投資並無提供質押或擔保之情形。

註二：本年度增加係採用權益法之投資貸餘轉列其他非流動負債。

註三：本年度增加係本公司發行新股取得該公司股份。

地心引力股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債 權 銀 行	借 款 期 間	年 利 率 (%)	年 底 餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
第一銀行	102.01.18~108.01.18	2.10	\$ 382	\$ 16,300	註

註：本公司與新合群公司簽訂債權抵押保證備忘錄，由新合群公司提供機器設備及房屋最高限額共 70,000 仟元之抵押權予本公司，並待新合群公司依約定期間償還及由新合群公司代償本公司對銀行之債務而為抵銷。

地心引力股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債權銀行	借 款 期 間	年 利 率 (%)	金 額			
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保
彰化銀行	1043.18~1093.18	2.16	<u>\$ 7,071</u>	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$ 8,861</u>	<u>無</u>

地心引力股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
勞務收入	\$ 9,226
減：銷貨折讓－電子材料	(<u>118</u>)
營業收入淨額	<u>\$ 9,108</u>

地心引力股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
場地成本		\$	1,202
廣告成本			1,182
勞務成本			2,102
其他（註）			<u>2,055</u>
合計		\$	<u>6,541</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

地心引力股份有限公司

推銷費用明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 4,401
保 險 費	440
其他（註）	<u>1,552</u>
合 計	<u>\$ 6,393</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

地心引力股份有限公司

管理費用明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 9,824
勞 務 費	4,923
董事酬金	1,659
其他（註）	<u>4,355</u>
合 計	<u>\$ 20,761</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

地心引力股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 及 106 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

	107 年度			106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 11,488	\$ 11,488	\$ 7,354	\$ 12,156	\$ 19,510
勞健保費用	-	1,073	1,073	208	782	990
退休金費用	-	615	615	122	537	659
伙食費	-	290	290	72	202	274
董事酬金	-	4,396	4,396	-	3,787	3,787
其他員工福利費用	-	148	148	-	23	23
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,010</u>	<u>\$ 18,010</u>	<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 17,487</u>	<u>\$ 25,243</u>
折舊費用	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 191</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 23 人及 19 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080209號

會員姓名：
(1) 趙永祥
(2) 張清福

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

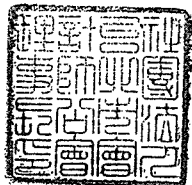
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3939 號
(2) 北市會證字第 1831 號

委託人統一編號：12898395

印鑑證明書用途：辦理地心引力股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



秘書人：



中華民國 108 年 1 月 16 日