

地心引力股份有限公司及子公司
(原名：群富通科技股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：臺北市信義區松德路74號6樓

電話：(02)23455900

§ 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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~34		六~二四
	(七) 關係人交易	34~37		二五
	(八) 質抵押之資產	37		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	38		二八
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38~39		二九
	(十三) 其他	39~40		三十
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	40		三一
	3. 大陸投資資訊	40		三一
	(十五) 部門資訊	40~41		三二

會計師核閱報告

地心引力股份有限公司 公鑒：

前 言

地心引力股份有限公司（原名：群富通科技股份有限公司）及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 564 仟元及 1,632 仟元，分別占合併資產總額之 0% 及 1%；負債總額分別為新台幣 0 仟元及 183 仟元，分別占合併負債總額之 0% 及 1%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 23 仟元及 676 仟元，分別占合併綜合損益總額之(1)%及(10)%。

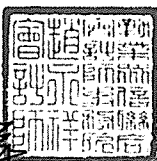
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達地心引力股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

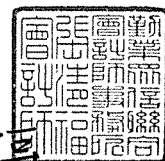
會計師 趙 永 祥

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

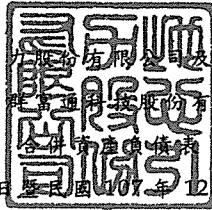
金管證審字第 1050024633 號

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 5 月 3 日

地心引力股份有限公司及其子公司
(原名：聯信通業股份有限公司)



民國 108 年 3 月 31 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	31,089	21	\$	34,860	24	\$	40,870	33
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		-	-		-	-		4,000	3
1140	合約資產—流動 (附註十九及二五)		10,901	7		4,840	3		-	-
1150	應收票據 (附註七)		-	-		364	-		2,919	2
1170	應收帳款 (附註七及二五)		6,139	4		11,739	8		4,487	4
1200	其他應收款 (附註七)		5,656	4		6,636	5		10,355	8
130X	存貨 (附註八)		-	-		-	-		1,335	1
1479	其他流動資產 (附註十九及二五)		1,713	1		1,741	1		1,951	2
11XX	流動資產合計		55,498	37		60,180	41		65,917	53
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十、二五及二六)		4,141	3		4,494	3		1,227	1
1755	使用權資產 (附註十一)		10,761	7		-	-		-	-
1780	無形資產 (附註十三)		23,549	15		23,939	17		7,045	6
1805	商譽 (附註十二)		33,275	22		33,275	23		23,878	19
1840	遞延所得稅資產		63	-		63	-		-	-
1990	其他非流動資產 (附註十四及二五)		23,743	16		23,515	16		26,813	21
15XX	非流動資產合計		95,532	63		85,286	59		58,963	47
1XXX	資 產 總 計		\$ 151,030	100		\$ 145,466	100		\$ 124,880	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五及二六)	\$	-	-	\$	382	-	\$	1,526	1
2130	合約負債—流動 (附註十九)		3,566	2		2,064	1		3,342	3
2150	應付票據		47	-		772	1		434	-
2170	應付帳款 (附註二五)		2,437	2		2,763	2		1,599	1
2200	其他應付款 (附註十六及二五)		7,825	5		10,164	7		4,781	4
2280	租賃負債—流動 (附註十一)		4,725	3		-	-		-	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十五及二六)		7,108	5		7,071	5		7,511	6
2230	本期所得稅負債		1,505	1		1,200	1		-	-
2399	其他流動負債		454	-		187	-		173	-
21XX	流動負債合計		27,667	18		24,603	17		19,366	15
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五及二六)		-	-		1,790	1		7,108	6
2580	租賃負債—非流動 (附註十一)		6,059	4		-	-		-	-
25XX	非流動負債合計		6,059	4		1,790	1		7,108	6
2XXX	負債總計		33,726	22		26,393	18		26,474	21
	權益 (附註十八)									
3110	普通股股本		162,024	107		162,024	111		154,476	124
3200	資本公積		27,841	19		27,841	19		13,757	11
3350	待彌補虧損	(	94,008)	(62)	(	92,072)	(63)	(	76,096)	(61)
31XX	本公司業主權益總計		95,857	64		97,793	67		92,137	74
36XX	非控制權益		21,447	14		21,280	15		6,269	5
3XXX	權益總計		117,304	78		119,073	82		98,406	79
	負債與權益總計		\$ 151,030	100		\$ 145,466	100		\$ 124,880	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月3日核閱報告)

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及子公司
(原名：群富通利科技股份有限公司)

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二五)	\$ 21,935	100	\$ 1,382	100
5110	營業成本(附註二十及二五)	13,040	59	1,762	128
5950	營業毛利(損)	8,895	41	(380)	(28)
	營業費用(附註二十及二五)				
6100	推銷費用	3,006	14	223	16
6200	管理費用	7,710	35	7,486	542
6450	預期信用減損損失	-	-	188	13
6000	營業費用合計	10,716	49	7,897	571
6900	營業淨損	(1,821)	(8)	(8,277)	(599)
	營業外收入及支出(附註二十及二五)				
7010	其他收入	325	1	1,770	128
7020	其他利益及損失	83	-	(144)	(10)
7050	財務成本	(51)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	357	1	1,626	118
7900	稅前淨損	(1,464)	(7)	(6,651)	(481)
7950	所得稅費用(附註二一)	(305)	(1)	-	-
8200	本期淨損	(1,769)	(8)	(6,651)	(481)
8300	其他綜合(損)益	-	-	-	-
8500	本期綜合損失總額	(\$ 1,769)	(8)	(\$ 6,651)	(481)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	淨利（損）歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	1,936)	(9)	(\$	6,078)	(440)
8620	非控制權益		<u>167</u>	<u>1</u>		<u>(573)</u>	<u>(41)</u>
8600		(\$	<u>1,769</u>)	<u>(8)</u>	(\$	<u>6,651</u>)	<u>(481)</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	1,936)	(9)	(\$	6,078)	(440)
8720	非控制權益		<u>167</u>	<u>1</u>		<u>(573)</u>	<u>(41)</u>
8700		(\$	<u>1,769</u>)	<u>(8)</u>	(\$	<u>6,651</u>)	<u>(481)</u>
	每股虧損（附註二二）						
9710	基 本	(\$	<u>0.12</u>)		(\$	<u>0.40</u>)	
9810	稀 釋	(\$	<u>0.12</u>)		(\$	<u>0.40</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：陳寬聰



經理人：姜怡伶



會計主管：陳敏俊



地心引
(原名：聯通科技股份有限公司)
子公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱)
會計師事務所

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼		通 股			股 份			資 本	公 積	待 彌 補 虧 損	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		股 數 (仟 股)	金 額	預 收 股 本	股 本	額	收 入					
A1	107 年 1 月 1 日餘額	20,246	\$ 202,460	\$	23,430		\$	62	(\$ 151,002)	\$	-	\$ 74,950
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-		-	-	(6,078)	(	573)	(6,651)
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
E1	現金增資發行新股—107 年 1 月 3 日	1,650	16,500	(	23,430)		6,930		-	-	-	-
E1	現金增資發行新股—107 年 1 月 31 日	1,650	16,500	-	-		6,765		-	-	-	23,265
F1	減資彌補虧損—107 年 2 月	(8,098)	(80,984)	-	-		-		80,984	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-		-		-	-	6,842	6,842
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	15,448	\$ 154,476	\$	-		\$ 13,757		(\$ 76,096)	\$	6,269	\$ 98,406
A1	108 年 1 月 1 日餘額	16,202	\$ 162,024	\$	-		\$ 27,841		(\$ 92,072)	\$	21,280	\$ 119,073
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 (損)	-	-	-	-		-		(1,936)	(	167	(1,769)
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-		-		-	-	-	-
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	16,202	\$ 162,024	\$	-		\$ 27,841		(\$ 94,008)	\$	21,447	\$ 117,304

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 3 日核閱報告)



董事長：陳寬聰



經理人：姜怡彤



會計主管：陳敏俊

地心引力股份有限公司及子公司
(原名：群富通科技股份有限公司)

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 1,464)	(\$ 6,651)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,647	74
A20200	攤銷費用	484	222
A20300	預期信用減損損失	-	188
A20900	財務成本	51	-
A21200	利息收入	(297)	(213)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(6,061)	-
A31130	應收票據	364	1,344
A31150	應收帳款	5,600	2,500
A31180	其他應收款	1,550	2,201
A31240	其他流動資產	28	(347)
A32125	合約負債	1,502	71
A32130	應付票據	(725)	(369)
A32150	應付帳款	(326)	(2,992)
A32180	其他應付款	(2,339)	(1,105)
A32230	其他流動負債	267	61
A33000	營運產生之現金	281	(5,016)
A33100	收取之利息	297	213
A33300	支付之利息	(51)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	527	(4,803)
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二 三)	-	(26,547)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(101)	(1,068)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
B03700	存出保證金增加	(\$ 798)	(\$ 332)
B04500	購置無形資產	(94)	(251)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(993)	(28,198)
籌資活動之現金流量			
C04600	現金增資	-	23,265
C00200	短期借款減少	(382)	(382)
C01700	償還長期借款	(1,753)	(3,382)
C04020	租賃本金償還	(1,170)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(3,305)	19,501
EEEE	現金淨減少	(3,771)	(13,500)
E00100	期初現金餘額	34,860	54,370
E00200	期末現金餘額	\$ 31,089	\$ 40,870

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月3日核閱報告)

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及子公司

(原名：群富通科技股份有限公司)

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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。

本合併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

本合併財務報告於 108 年 5 月 3 日經董事會提報。

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 將不致造成合併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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，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合併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合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併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，全部使用權資產係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。

合併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。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 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 1.87%，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之未來最低

租賃給付總額	\$ 9,863
減：適用豁免之短期租賃	(1,696)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(17)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 8,150
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 7,934
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	4,020
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 11,954

合併公司為出租人

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。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	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	\$ -	\$ 11,954	\$ 11,954
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,706	\$ 4,706
租賃負債—非流動	-	7,248	7,248
負債影響	\$ -	\$ 11,954	\$ 11,954

(二) 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併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。本合併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

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起至之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註九及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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包含固定給付、實質固定給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估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，合併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合併資產負債表。

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。

(1) 合併公司為出租人

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。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金	\$ 227	\$ 188	\$ 142
銀行支票及活期存款	<u>30,862</u>	<u>34,672</u>	<u>40,728</u>
	<u>\$ 31,089</u>	<u>\$ 34,860</u>	<u>\$ 40,870</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 1,052
非因營業而發生	-	<u>364</u>	<u>1,867</u>
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 2,919</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 37,107	\$ 42,707	\$ 34,404
減：備抵損失	(<u>30,968</u>)	(<u>30,968</u>)	(<u>29,917</u>)
	<u>\$ 6,139</u>	<u>\$ 11,739</u>	<u>\$ 4,487</u>
<u>其他應收款—流動</u>			
應收處分資產帳款	\$ 5,656	\$ 6,571	\$ 6,087
其他（附註二五）	-	<u>65</u>	<u>4,268</u>
	<u>\$ 5,656</u>	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 10,355</u>

為減輕信用風險，合併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。

合併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。合併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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期及 30 天以下	\$ 6,061	\$ 11,775	\$ 4,350
31~60 天	-	11	69
61~90 天	-	-	-
91~120 天	125	-	-
121 天以上	<u>30,921</u>	<u>30,921</u>	<u>29,985</u>
合 計	<u>\$ 37,107</u>	<u>\$ 42,707</u>	<u>\$ 34,404</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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 30,968	\$ 29,729
加：本期提列減損損失	-	188
期末餘額	<u>\$ 30,968</u>	<u>\$ 29,917</u>

八、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,335</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本皆為 0 仟元。

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本 公 司	群睿通科技股份有限公司	電子零組件製造業	100%	100%	100%	註
本 公 司	探索世界國際股份有限公司	成衣及家飾品設計與 活動展演服務業	51%	51%	51%	
本 公 司	英科資訊科技股份有限公司	軟體資訊服務業	51%	51%	-	
探索世界國際股份有 限公司	萬能先生創意股份有限公司	活動展演服務業	100%	100%	100%	

註：係非重要子公司，其 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

十、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
租賃改良	\$ 1,431	\$ 1,561	\$ 824
運輸設備	1,460	1,656	-
其他設備	<u>1,250</u>	<u>1,277</u>	<u>403</u>
	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ 1,227</u>

合併公司除於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得其他設備成本 101 仟元及認列合併折舊費用外，未有其他重大處分及減損情形。

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
運輸設備	5年
其他設備	3-5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 7,096
運輸設備	<u>3,665</u>
	<u>\$ 10,761</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 693
運輸設備	<u>500</u>
	<u>\$ 1,193</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 4,725
非流動	<u>\$ 6,059</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.87%
運輸設備	1.87%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 410
低價值資產租賃費用	\$ 20
租賃之現金流出總額	\$ 1,651

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 5,784	\$ 1,282
超過1年但不超過5年	4,079	900
	\$ 9,863	\$ 2,182

十二、商 譽

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 56,441	\$ 23,166
本期企業合併取得（附註二三）	-	23,878
期末餘額	\$ 56,441	\$ 47,044
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	(\$ 23,166)	(\$ 23,166)
本期認列減損損失	-	-
期末餘額	(\$ 23,166)	(\$ 23,166)
期初淨額	\$ 33,275	\$ -
期末淨額	\$ 33,275	\$ 23,878

合併公司於 107 年 2 月取得子公司－探索世界國際股份有限公司，於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關收購價格分攤作業尚未完全定案，產生暫定估計商譽 23,878 仟元。於 107 年 12 月 31 日認列商譽 20,818 仟元，請併同參閱 107 年度合併財務報告附註十一及附註二二。

十三、無形資產

	商 標 權	專 門 技 術	客 戶 關 係	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 97	\$ 23,627	\$ -	\$ 3,478	\$ 27,202
單獨取得	-	-	-	251	251
由企業合併取得	7,000	-	-	-	7,000
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 23,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 34,453</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 97	\$ 23,627	\$ -	\$ 3,462	\$ 27,186
攤銷費用	167	-	-	55	222
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 23,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,517</u>	<u>\$ 27,408</u>
107 年 1 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 7,045</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,097	\$ 26,127	\$ 9,000	\$ 3,729	\$ 51,953
單獨取得	-	-	-	94	94
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 13,097</u>	<u>\$ 26,127</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 52,047</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 97	\$ 23,794	\$ 429	\$ 3,694	\$ 28,014
攤銷費用	-	125	321	38	484
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 23,919</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 28,498</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 8,571</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 23,939</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 8,250</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 23,549</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專門技術	6年
其他無形資產	1至5年
客戶關係	7年

合併公司於 107 年 2 月取得子公司一探索世界國際股份有限公司，於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關收購價格分攤作業尚未完全定案，產生暫定估計商標權 7,000 仟元。於 107 年 12 月 31 日認列商標權 13,000 仟元，請併同參閱 107 年度合併財務報告附註十二及附註二二。

十四、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非 流 動</u>			
應收處分資產款	\$ 20,891	\$ 21,461	\$ 26,191
存出保證金	2,852	2,054	622
	<u>\$ 23,743</u>	<u>\$ 23,515</u>	<u>\$ 26,813</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款（附註二六）			
銀行借款	\$ -	\$ 382	\$ 1,526

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
短期借款	-	2.10%	2.10%

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款（附註二六）			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 554
無擔保借款			
銀行借款	7,108	8,861	14,065
小 計	7,108	8,861	14,619
減：列為1年內到期部分	(7,108)	(7,071)	(7,511)
長期借款	\$ -	\$ 1,790	\$ 7,108
利率區間	2.16%	2.16%	1.72%-2.07%

十六、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付勞務費	\$ 2,232	\$ 2,352	\$ 1,720
應付薪資及獎金	3,355	5,284	1,483
應付勞健保費	414	482	160
其 他	1,824	2,046	1,418
	\$ 7,825	\$ 10,164	\$ 4,781

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司所適用「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。

十八、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<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>16,202</u>	<u>15,448</u>
已發行股本	<u>\$ 162,024</u>	<u>\$ 162,024</u>	<u>\$ 154,476</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而發行新股。

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 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 27,779	\$ 27,779	\$ 13,695
僅得用以彌補虧損			
受領股東贈與	62	62	62
	<u>\$ 27,841</u>	<u>\$ 27,841</u>	<u>\$ 13,757</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。

(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 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
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。

十九、營業收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入（折讓）－電子材料	\$ -	(\$ 47)
勞務收入	<u>21,935</u>	<u>1,429</u>
	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 1,382</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

	108年3月31日	107年3月31日
應收票據及帳款淨額（附註七）	<u>\$ 6,139</u>	<u>\$ 5,539</u>
合約資產－流動		
資訊服務	\$ 3,802	\$ -
文化創意	<u>7,099</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,901</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動		
文化創意	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 3,342</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
履行合約成本（帳列其他流動資產）	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 624</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二十、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 297	\$ 213
其他	<u>28</u>	<u>1,557</u>
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 1,770</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	<u>\$ 83</u>	<u>(\$ 144)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債利息	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 321	\$ -
營業費用	<u>1,326</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 74</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 125	\$ -
營業費用	<u>359</u>	<u>222</u>
	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 222</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	\$ 302	\$ 146
其他員工福利	<u>9,592</u>	<u>5,404</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 9,894</u>	<u>\$ 5,550</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,902	\$ 512
營業費用	<u>5,992</u>	<u>5,038</u>
	<u>\$ 9,894</u>	<u>\$ 5,550</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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。108

年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為稅前虧損，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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 305	\$ -
以前年度調整	-	-
	<u>305</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 305</u>	<u>\$ -</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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅影響數已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

截至 108 年 3 月 31 日止，本公司之營利事業所得稅申報案件已核定至 106 年度。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二二、每股虧損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>(\$ 0.40)</u>

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 1,936)</u>	<u>(\$ 6,078)</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>16,202</u>	<u>15,063</u>

二三、企業合併

有關 107 年度企業合併資訊，請參閱 107 年度合併財務報告附註二二。

以下係於 107 年 3 月 31 日，合併公司因當時相關收購價格分攤作業尚未完全定案，管理階層暫定之估計資訊如下：

(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
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	<u>\$ 31,000</u>

合併公司於 107 年 2 月 2 日收購探索世界國際股份有限公司，為擴充合併公司文化創意之營運。

(二) 移轉對價

現 金	探 索 世 界 國 際 股 份 有 限 公 司 <u>\$ 31,000</u>
-----	--

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	探 索 世 界 國 際 股 份 有 限 公 司
現金及約當現金	\$ 4,453
應收帳款及其他應收款	10,394
存 貨	1,335
其他流動資產	808

(接次頁)

(承前頁)

	探索世界國際 股份有限公司
非流動資產	
商標權	\$ 7,000
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(6,810)
合約負債	(2,716)
其他流動負債	(<u>500</u>)
	<u>\$ 13,964</u>

(四) 非控制權益

探索世界國際股份有限公司之非控制權益（49%之所有權權益）係按收購日探索世界國際股份有限公司之可辨認淨資產所享有之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	探索世界國際 股份有限公司
移轉對價	\$ 31,000
加：非控制權益（49%所有權 權益）	6,842
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>13,964</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 23,878</u>

收購探索世界國際股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

相關收購價格分攤作業合併公司尚未完全定案，因此上述收購之會計處理僅係管理階層暫定之估計。

(六) 取得子公司之淨現金流出

	探索世界國際股份有限公司
現金支付之對價	\$ 31,000
減：取得之現金及約當現金 餘額	(<u>4,453</u>) <u>\$ 26,547</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	探索世界國際股份有限公司
營業收入	<u>\$ 1,429</u>
本期淨損	<u>\$ 1,002</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107年1月1日至3月31日合併公司擬制營業收入及淨損分別為6,041仟元及4,025仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 63,775	\$ 75,060	\$ 88,822
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	17,417	22,942	18,178

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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

合併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。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。風險管理工作由合併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

合併公司之營運活動使合併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。

合併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

合併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；合併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，因合併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。

合併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，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係

為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年1月1日	107年1月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
	\$ 3	\$ 67	\$ 29	\$ 8

(2) 利率風險

因合併公司內之個體公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
－金融負債	10,784	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	30,786	34,486	40,467
－金融負債	7,108	9,243	16,145

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。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將均減少／增加 15 仟元，主因為合併公司之變動利率淨負債利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

3. 流動性風險

合併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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併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

下表詳細說明合併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。

108 年 3 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	\$ 1,763	\$ 5,345	\$ -
租賃負債	1,222	3,664	6,158
無附息負債	8,525	1,784	-
	<u>\$ 11,510</u>	<u>\$ 10,793</u>	<u>\$ 6,158</u>

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
非衍生金融負債			
銀行借款	\$ 2,136	\$ 5,317	\$ 1,790
無附息負債	13,004	695	-
	<u>\$ 15,140</u>	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ 1,790</u>

107 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債			
銀行借款	\$ 3,806	\$ 5,231	\$ 7,108
無附息負債	1,858	175	-
	<u>\$ 5,664</u>	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 7,108</u>

(2) 融 資 額 度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 7,108	\$ 8,861	\$ 14,065
— 未動用金額	-	21,139	15,935
	<u>\$ 7,108</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 282	\$ 2,080
— 未動用金額	-	15,918	34,220
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,200</u>	<u>\$ 36,300</u>

二五、關 係 人 交 易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之重大交易明細揭露如下。

(一) 關 係 人 名 稱 及 其 關 係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
鑫禧國際股份有限公司	實質關係人（107/2/2 後視為關係人）
鑫禧興業股份有限公司	實質關係人（107/2/2 後視為關係人）
鑫禧實業股份有限公司	實質關係人（107/2/2 後視為關係人）
邱奕春	實質關係人（107/2/2 後視為關係人）
名衍行銷有限公司	實質關係人
劉育廷	實質關係人（107/8/22 後視為關係人）
巫政君	實質關係人（107/8/22 後視為關係人）

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
鑫禧國際股份有限公司	\$ 6,373	\$ 166
名衍行銷有限公司	4	-
鑫禧實業股份有限公司	4	-
	<u>\$ 6,381</u>	<u>\$ 166</u>

本公司與關係人間之交易條件及價格，係依雙方議定之合作協議，並無其他適當交易對象可資比較。

(三) 營業成本

關 係 人 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
鑫禧國際股份有限公司	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之交易條件及價格，係依雙方議定之合作協議，並無其他適當交易對象可資比較。

(四) 合約資產

關 係 人 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
鑫禧國際股份有限公司	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之關係人合約資產並未提列備抵損失。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關 係 人 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
鑫禧國際股份有限公司	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 3,068</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關 係 人 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
鑫禧國際股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 承租協議

帳列項目	關係人名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
租賃負債	邱奕春	\$ 3,254	\$ -	\$ -
	鑫禧國際股份有限公司	<u>2,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息費用		
邱奕春	\$ 16	\$ -
鑫禧國際股份有限公司	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

(八) 對關係人放款

關係人名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他應收款		
鑫禧興業股份有限公司 (含應收利息 306 仟元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,781</u>
利息收入		
鑫禧興業股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>

合併公司提供短期放款予鑫禧興業股份有限公司為擔保放款，
利率與市場利率相近。

(九) 其他交易

帳列項目	關係人名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他流動資產	鑫禧國際股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 429</u>
存出保證金	邱奕春	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	邱奕春	\$ -	\$ 66	\$ -
	劉育廷	73	36	-
	巫玫君	-	3	-
	鑫禧國際股份有限公司	<u>33</u>	<u>33</u>	<u>95</u>
		<u>\$ 106</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 95</u>

帳列項目	關係人名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他收入	鑫禧國際股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 651</u>
營業費用	鑫禧國際股份有限公司	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 222</u>

(十) 主要管理階層之獎酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,525	\$ 2,080
退職後福利	27	72
	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 2,152</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。

二六、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
定期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	\$ -	\$ -	\$ 4,000
不動產、廠房及設備（註）	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,000</u>

註：合併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 30,000 仟元及不動產 40,000 仟元共 70,000 仟元之最高限額抵押權予合併公司，並待新合群公司依約定期間償還及由新合群公司代償合併公司對銀行之債務而為抵銷。

二七、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。

二八、重大之期後事項：無。

二九、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：

108 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 11 30.82 (美元：新台幣)	\$ 339
日圓	108 0.2783 (日圓：新台幣)	30
人民幣	633 4.58 (人民幣：新台幣)	2,899
韓元	55 0.0274 (韓幣：新台幣)	2
		<u>\$ 3,270</u>

107 年 12 月 31 日

金融資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
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	376 4.472 (人民幣：新台幣)	1,681
韓元	55 0.0278 (韓幣：新台幣)	2
		<u>\$ 1,805</u>

107 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 231 29.105 (美元：新台幣)	\$ 6,723
日圓	109 0.2739 (日圓：新台幣)	30
人民幣	177 4.647 (人民幣：新台幣)	823
		<u>\$ 7,576</u>

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	\$ 83	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 144)

三十、其他

截至 108 年 3 月 31 日止，本公司累積虧損達實收資本額之 58%，本公司未來一年之財務健全計畫如下：

- (一) 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，合併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 日召開一〇七年第一次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。

三一、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（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。(無)
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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

(一) 營運部門

合併公司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。

(二) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門 (損)	益
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
文化創意	\$ 16,304	\$ 1,429	(\$ 2,347)	(\$ 8,062)
電子材料	-	(47)	-	(215)
資訊服務	<u>5,639</u>	<u>-</u>	<u>699</u>	<u>-</u>
繼續營業單位總額	21,943	1,382	(1,648)	(8,277)
減：營運部門間之收入或 損益	(<u>8</u>)	<u>-</u>	(<u>173</u>)	<u>-</u>
營運部門與外部客戶交易 之收入或損益	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 1,382</u>	(1,821)	(8,277)
營業外收入及支出			<u>357</u>	<u>1,626</u>
稅前淨損			(<u>\$ 1,464</u>)	(<u>\$ 6,651</u>)

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

地心引力股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		來情	
					交 科	目	金	額	交 易 條 件	佔合併總資產之比率 (註 3)
0	地心引力股份有限公司		群睿通科技股份有限公司	1	其他應收款		\$	823	雙方約定條件	1%
0	地心引力股份有限公司		英科資訊科技股份有限公司	1	營業成本			8	雙方約定條件	-
0	地心引力股份有限公司		英科資訊科技股份有限公司	1	應付帳款			686	雙方約定條件	-
0	地心引力股份有限公司		英科資訊科技股份有限公司	1	其他應付款			343	雙方約定條件	-
0	地心引力股份有限公司		探索世界國際股份有限公司	1	營業費用			45	雙方約定條件	-
0	地心引力股份有限公司		探索世界國際股份有限公司	1	營業成本			1,937	雙方約定條件	9%
0	地心引力股份有限公司		探索世界國際股份有限公司	1	應付帳款			1,990	雙方約定條件	1%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

地心引力股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	主要營業項目	原 本 期	始 期	投 末 期	資 去 年	金 年 底	額 期	末 比	帳 率	持 帳 面	有 額 金	被 本 期	投 資 損	公 益	司 損	本 期	認 列	之	備	註
母公司	群睿通科技股份有限公司 探索世界國際股份有限公司	台北市 台北市	電子零組件製造業 成衣及家飾品設計與 活動展演服務業	\$ 75,826 31,000			\$ 75,826 31,000		3,075 510	100% 51%		\$ - 33,029		\$ 23 (64)	\$ (	23 32)	子 子	公 公	司 司			
探索世界國際股份有限公司	英科資訊科技股份有限公司	台北市	資訊軟體服務業	22,532			22,532		255	51%		22,569		578		206	子	公	司			
	萬能先生創意股份有限公司	台北市	活動展演服務業	3,700			3,700		500	100%		3,268		(696)		NA	孫	公	司			