

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查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：台北市信義區松德路74號6樓
電話：(02)2760-1859

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	25~44
(七)關係人交易	44~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50~52

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：地心引力股份有限公司



董 事 長：陳寬聰



日 期：民國一〇八年三月二十六日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

地心引力股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

地心引力股份有限公司及其子公司(地心引力集團)民國一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達地心引力集團民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併財務報告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，與地心引力集團保持超然獨立，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，對地心引力集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

地心引力集團主係從事手機遊戲發行、文創勞務承攬及相關數位內容網站服務等。營業收入係財務報告之重要項目之一，且預期係財務報表使用者關切之事項，因此，收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列會計政策是否依相關公報規定辦理，檢視重大個別合約，評估收入認列時點及金額是否符合公報規範，核對收入交易記錄及各項憑證涵蓋於適當之期間。

二、取得業務

有關取得業務之會計政策請詳合併財務報告附註四(十)及(十七)；涉及會計不確定性說明請詳合併財務報告附註五(一)(二)及(三)；相關揭露請詳附註六(七)。

本年度地心引力之子公司GAMESWORD CO., LIMITED以合約總價美金10,000千元收購香港GAMAMOBIL CO., LIMITED之遊戲業務，該交易相關之會計處理複雜、金額係屬重大，且取得業務之公允價值涉及估計及交易雙方之議定。因此本會計師將其列本年度之關鍵查核事項。

對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括

- 1.了解並評估受查者收購作業及投資效益評估是否符合內部控制程序與相關法規。
- 2.取得收購相關合約以瞭解內容與確認該個體所有權移轉等。
- 3.取得外部鑑價報告，評估該鑑價專家之獨立性及專業性是否適任，並評估鑑價報告中使用之假設與參數是否合理。
- 4.檢查相關會計處理是否正確，並評估相關揭露是否充足。

其他事項

地心引力集團民國一〇七年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇八年三月二十二日出具無保留意見之查核報告。

地心引力股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估地心引力集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

地心引力集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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合併財務報告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合併財務報告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.辨認並評估合併財務報告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.針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集團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，以及使地心引力集團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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致(地心引力集團)不再具有繼續經營之能力。
 - 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。
- 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，決定對地心引力集團民國一〇八年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恒昇



陳政學



證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：金管證審字第1020002066號

民國一〇九年三月二十六日

地心引力股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		108.12.31		107.12.31		負債及權益		108.12.31		107.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	145,843	21	34,860	24	2100	短期借款	\$	-	382
1140	合約資產－流動(附註六(十七))		26,137	4	4,840	3	2130	合約負債－流動(附註六(十七)(二十))		15,971	2,064
1151	應收票據(附註六(二))		-	-	364	-	2150	應付票據(附註六(二十))		23	772
1170	應收帳款淨額(附註六(二)(十七))		112,653	16	9,835	7	2170	應付帳款(附註六(二十))		73,491	2,626
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)、七)		105	-	-	-	2180	應付帳款－關係人(附註六(二十)及七)		1,825	137
1200	其他應收款(附註六(四))		26,838	4	6,636	5	2200	其他應付款(附註六(十)(二十))		31,657	10,026
1210	其他應收款－關係人(附註七)		21,907	3	1,904	1	2220	其他應付款－關係人(附註六(二十)及七)		90,794	138
1220	本期所得稅資產(附註六(十四))		2	-	-	-	2230	本期所得稅負債		6,526	1,200
1470	其他流動資產		7,884	1	1,741	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		10,061	-
	流動資產合計		341,369	49	60,180	41	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))		2,791	7,071
非流動資產：											
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		8,145	1	4,494	3	2399	其他流動負債－其他		1,504	187
1755	使用權資產(附註六(七))		22,281	3	-	-		流動負債合計		234,643	33
1780	無形資產(附註六(八))		222,614	32	23,939	17	2540	長期借款(附註六(十一))		3,833	1,790
1805	商譽(附註六(八))		74,832	11	33,275	23	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		12,282	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		3	-	63	-		非流動負債合計		16,115	1,790
1900	其他非流動資產(附註六(九)及八)		27,083	4	23,515	16		負債總計		250,758	36
	非流動資產合計		354,958	51	85,286	59	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：				
							3110	普通股股本		322,024	46
							3200	資本公積		90,969	14
							3300	未分配盈餘(待彌補虧損)		28,523	4
							其他權益				
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6,405)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計				
							36XX	非控制權益		10,458	1
							權益總計				
							負債及權益總計				
資產總計		\$	696,327	100	145,466	100			\$	696,327	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



地心引力股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 474,050	100	39,574	100
5000 營業成本(附註六(八)及七)	327,176	69	21,679	55
營業毛利	146,874	31	17,895	45
營業費用(附註六(八)及七)：				
6100 推銷費用	61,822	13	6,778	17
6200 管理費用	56,219	12	32,560	82
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失	(5,528)	(1)	1,239	3
營業費用合計	112,513	24	40,577	102
營業淨利(損)	34,361	7	(22,682)	(57)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	1,778	-	2,919	7
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	44	-	239	1
7050 財務成本(附註六(十九))	(233)	-	-	-
營業外收入及支出合計	1,589	-	3,158	8
稅前淨利(損)	35,950	7	(19,524)	(49)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	7,882	2	712	2
本期淨利(損)	28,068	5	(20,236)	(51)
8300 其他綜合損益(附註六(十五))：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,405)	(1)	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(6,405)	(1)	-	-
8300 本期其他綜合損益	(6,405)	(1)	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 21,663	4	(20,236)	(51)
本期淨(損)利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 28,523	5	(22,054)	(56)
8620 非控制權益	(455)	-	1,818	5
	\$ 28,068	5	(20,236)	(51)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 22,118	4	(22,054)	(56)
8720 非控制權益	(455)	-	1,818	5
	\$ 21,663	4	(20,236)	(51)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十六))：				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 1.39		(1.41)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：



會計主管：



地心引力股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 202,460	23,430	62	(151,002)	-	74,950	-	74,950
本期淨損	-	-	-	(22,054)	-	(22,054)	1,818	(20,236)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(22,054)	-	(22,054)	1,818	(20,236)
其他資本公積變動：								
現金增資-民國一〇八年六月十四日	16,500	(23,430)	6,930	-	-	-	-	-
現金增資-民國一〇八年六月十四日	16,500	-	6,765	-	-	23,265	-	23,265
減資彌補虧損	(80,984)	-	-	80,984	-	-	-	-
合併發行新股	7,548	-	14,084	-	-	21,632	-	21,632
非控制權益	-	-	-	-	-	-	19,462	19,462
民國一〇七年十二月三十一日餘額	162,024	-	27,841	(92,072)	-	97,793	21,280	119,073
本期淨利	-	-	-	28,523	-	28,523	(455)	28,068
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,405)	(6,405)	-	(6,405)
本期綜合損益總額	-	-	-	28,523	(6,405)	22,118	(455)	21,663
其他資本公積變動：								
資本公積彌補虧損-民國一〇八年六月十四日	-	-	(27,841)	27,841	-	-	-	-
資本公積彌補虧損-民國一〇八年十二月三十日	-	-	(64,231)	64,231	-	-	-	-
現金增資	160,000	-	155,200	-	-	315,200	-	315,200
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(10,367)	(10,367)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 322,024	-	90,969	28,523	(6,405)	435,111	10,458	445,569

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

地心引力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 35,950	(19,524)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,803	948
攤銷費用	23,896	828
預期信用減損(迴轉利益)損失	(5,528)	1,239
利息費用	233	-
利息收入	(1,271)	(1,008)
處分子公司之利益	(295)	-
收益費損項目合計	24,838	2,007
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
合約資產增加	(21,297)	(1,991)
應收票據減少	364	3,899
應收帳款(含關係人)	(101,103)	(3,271)
其他應收款(含關係人)	(5,064)	6,884
存貨	-	1,335
其他流動資產	(6,405)	12
其他非流動資產	885	-
與營業活動相關之資產之淨變動	(132,620)	6,868
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債	13,907	(652)
應付票據	(749)	(31)
應付帳款(含關係人)	75,031	(1,828)
其他應付款(含關係人)	37,497	2,133
其他流動負債	1,339	(649)
與營業活動相關之負債之淨變動	127,025	(1,027)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(5,595)	5,841
調整項目合計	19,243	7,848
營運產生之現金流入(流出)	55,193	(11,676)
收取之利息	(50)	1,008
收取之股利	1,271	-
支付之所得稅	(457)	(189)
營業活動之淨現金流入(流出)	55,957	(10,857)
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	4,000
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(24,065)
處分子公司	6,400	-
取得不動產、廠房及設備	(5,826)	(3,559)
處分不動產、廠房及設備	15	-
存出保證金增加	(4,453)	(243)
其他應收款-關係人減少	-	3,766
取得無形資產	(242,198)	(251)
支付股份發行成本	-	(900)
投資活動之淨現金流出	(246,062)	(21,252)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(382)	(1,526)
舉借長期借款	5,000	-
償還長期借款	(7,237)	(9,140)
租賃本金償還	(5,088)	-
現金增資	315,200	23,265
籌資活動之淨現金流入	307,493	12,599
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,405)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	110,983	(19,510)
期初現金及約當現金餘額	34,860	54,370
期末現金及約當現金餘額	\$ 145,843	\$ 34,860

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



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)
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

地心引力股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九〇年九月二十一日設立，原名為「群富通科技股份有限公司」，民國一〇六年十二月二十七日更名為「地心引力股份有限公司」，註冊地址為臺北市信義區松德路74號6樓。本公司與子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為手機遊戲、廣告代理、產品行銷、品牌設計及軟體服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(九)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公室及停車位適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為11,954千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.87%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31之營業租賃承諾金額	\$ 9,863
認列豁免：	
短期租賃	(1,696)
低價值標的資產租賃	(17)
	<u>\$ 8,150</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 7,934
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	4,020
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 11,954</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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(以下簡稱「編製準則」)及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、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	群睿通科技股份有限公司	電子零組件製造業	100.00 %	100.00 %	
本公司	英科資訊科技股份有限公司	資訊軟體服務業	51.00 %	51.00 %	
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	- %	51.00 %	註1
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	- %	100.00 %	註1
本公司	GAMESWORD CO., LIMITED	遊戲代理及發行	100.00 %	- %	註2

註1：合併公司於民國一〇八年十二月十九日經董事會決議通過出售探索世界並間接轉讓萬能先生創意股份有限公司之100%股權。

註2：合併公司於民國一〇八年八月十三日設立香港子公司GAMESWORD CO.,LIMITED，持股100%。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

1.金融資產

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有之金融資產係按攤銷後成本衡量。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)運輸設備	5年
(2)其他設備	2~5年
(3)租賃改良	3~5年
(4)辦公設備	2~3年

合併公司合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以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；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年一月一日以前適用

1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量損益。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)權利金：遊戲上市後1~2年。
- (2)電腦軟體：5年。
- (3)客戶關係：5~7年。
- (4)其他無形資產：1~5年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產及遞延所得稅資產）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務收入所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

2.遊戲收入

玩家儲值點數使用，並以扣點方式購買各項服務或虛擬寶物，合併公司按已使用之點數認列收入，尚未扣點者認列遞延收入。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十六)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(十七)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司會計政策未有涉及重大判斷。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(八)。

(二)負債準備及或有負債之認列及衡量

合約之負債準備係於收購業務時估列之，並依合約條款未來遊戲流水扣除必要之廣告費用產生之稅前淨利估計之。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之，任何上述估計基礎之變動，可能會重大影響產合約負債準備之估列。

有關資源流出可能性及金額大小之關鍵假設請詳附註六(八)。

(三)取得業務

本年度地心引力之子公司GAMESWORD CO., LIMITED收購遊戲業務，該交易相關之會計處理複雜且涉及估計及交易雙方之議定，相關之說明請詳附註六(八)。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$ 230	188
活期存款及支票存款	145,613	34,672
	<u>\$ 145,843</u>	<u>34,860</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$ 115,399	42,707
應收票據—非因營業而發生	-	364
減：備抵損失	(2,641)	(30,968)
	<u>\$ 112,758</u>	<u>12,103</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 109,075	0%	-
逾期1~60天	-	0%	-
逾期61~120天	3,683	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期365天以上	2,641	100%	2,641
	<u>\$ 115,399</u>		<u>2,641</u>

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 11,775	0%	-
逾期1~60天	11	0%	-
逾期61~120天	-	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期365天以上	30,921	100%	30,968
	<u>\$ 42,707</u>		<u>30,968</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 30,968	29,729
認列之減損損失	56	1,239
減損損失迴轉	(5,584)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(22,799)	-
期末餘額	<u>\$ 2,641</u>	<u>30,968</u>

上述金融資產皆未作質押擔保。

(三)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年十二月二十四日處分探索世界國際股份有限公司51%股權，並間接轉讓萬能先生創意股份有限公司100%股權，喪失對其之控制，並以民國一〇八年十二月一日為交易基準日，淨處分價款為32,000千元，截至民國一〇八年十二月三十一日已收回6,400千元，餘25,600千元已於期後收回。其處分利益為295千元，已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下，請詳附註六(十九)。

民國一〇八年十一月三十日探索世界國際股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 4,836
應收帳款	7,247
其他應收款	95
預付款項	90
其他流動資產	310
採用權益法之投資	2,773
不動產、廠房及設備	349
使用權資產	1,399
其他非流動資產	255
應付帳款	(1,806)
其他應付款	(4,316)
租賃負債—流動	(937)
合約負債—流動	(1,642)
其他流動負債	(20)
租賃負債—非流動	(474)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 8,159</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年十一月三十日萬能先生創意股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 2,688
預付款項	122
其他非流動資產	29
其他應付款	(61)
其他流動負債	(5)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u><u>\$ 2,773</u></u>

(四)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款—處分子公司	\$ 25,600	-
其 他	1,238	6,636
	<u><u>\$ 26,838</u></u>	<u><u>6,636</u></u>

合併公司民國一〇八年度處分子公司相關資訊請詳附註六(四)。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	辦公設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	3,232	1,601	1,908	6,741
增 添	5,726	-	100	-	5,826
處 分	-	(290)	(237)	-	(527)
民國108年12月31日餘額	<u><u>\$ 5,726</u></u>	<u><u>2,942</u></u>	<u><u>1,464</u></u>	<u><u>1,908</u></u>	<u><u>12,040</u></u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	-	1,816	-	1,816
增 添	-	290	1,361	1,908	3,559
企業合併取得	-	2,942	-	-	2,942
處 分	-	-	(1,576)	-	(1,576)
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>3,232</u></u>	<u><u>1,601</u></u>	<u><u>1,908</u></u>	<u><u>6,741</u></u>
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	1,576	324	347	2,247
折 舊	-	771	519	520	1,810
處 分	-	(64)	(98)	-	(162)
民國108年12月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>2,283</u></u>	<u><u>745</u></u>	<u><u>867</u></u>	<u><u>3,895</u></u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	-	1,583	-	1,583
本年度折舊	-	284	317	347	948
處 分	-	-	(1,576)	-	(1,576)
企業合併取得	-	1,292	-	-	1,292
民國107年12月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>1,576</u></u>	<u><u>324</u></u>	<u><u>347</u></u>	<u><u>2,247</u></u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	辦公設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	總計
民國108年12月31日餘額	\$ 5,726	659	719	1,041	8,145
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	-	233	-	233
民國107年12月31日餘額	\$ -	1,656	1,277	1,561	4,494

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未提供抵質押擔保之情形。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		108.12.31	107.12.31
英科資訊股份有限公司	台灣	49.00 %	49.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.英科資訊股份有限公司之彙總性財務資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 17,349	10,938
非流動資產	28,621	25,873
流動負債	(7,186)	(4,602)
非流動負債	(4,985)	-
淨資產	\$ 33,799	32,209
非控制權益期末帳面金額	\$ 10,458	9,682
	108年度	107年度
營業收入	\$ 26,489	9,586
本期淨利(損)	\$ 1,918	(4)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,918	(4)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 940	(2)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 940	(2)
	108年度	107年度
營業活動現金流量	\$ (1,470)	1,135
籌資活動現金流量	2,662	-
現金及約當現金增加數	\$ 1,192	1,135

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	7,789	4,165	11,954
民國108年1月1日重編後餘額	7,789	4,165	11,954
增 添	15,525	2,194	17,719
減 少	(2,425)	-	(2,425)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 20,889</u>	<u>6,359</u>	<u>27,248</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-
民國108年1月1日餘額	-	-	-
提列折舊	3,632	2,361	5,993
減 少	(1,026)	-	(1,026)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,606</u>	<u>2,361</u>	<u>4,967</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 18,283</u>	<u>3,998</u>	<u>22,281</u>

(八)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	商譽	權利金	電腦軟體	客戶關係	其他	總 計
成 本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 56,441	-	-	9,000	42,953	108,394
增添	64,314	97,651	33,295	101,298	9,954	306,512
重分類	-	-	3,697	-	(3,697)	-
處分	(20,818)	-	-	-	(36,756)	(57,574)
匯率變動之影響	(1,939)	(2,944)	(993)	(3,054)	(300)	(9,230)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 97,998</u>	<u>94,707</u>	<u>35,999</u>	<u>107,244</u>	<u>12,154</u>	<u>348,102</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 23,166	-	-	-	27,202	50,368
增添	-	-	-	-	251	251
企業合併取得	33,275	-	-	9,000	15,500	57,775
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 56,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,000</u>	<u>42,953</u>	<u>108,394</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	權利金	電腦 軟體	客戶 關係	其他	總 計
累計攤銷及減損：						
民國108年1月1日餘額	\$ 23,166	-	-	429	27,585	51,180
本期攤銷	-	14,028	1,773	6,351	1,744	23,896
重分類	-	-	3,662	-	(3,662)	-
本期除列	-	-	-	-	(23,756)	(23,756)
匯率變動之影響	-	(423)	(50)	(153)	(38)	(664)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 23,166</u>	<u>13,605</u>	<u>5,385</u>	<u>6,627</u>	<u>1,873</u>	<u>50,656</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 23,166	-	-	-	27,186	50,352
本期攤銷	-	-	-	429	399	828
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 23,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>429</u>	<u>27,585</u>	<u>51,180</u>
帳面價值：						
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 74,832</u>	<u>81,102</u>	<u>30,614</u>	<u>100,617</u>	<u>10,281</u>	<u>297,446</u>
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>16</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 33,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,571</u>	<u>15,368</u>	<u>57,214</u>

合併公司之子公司 GAMESWORD CO., LIMITED向香港 GAMAMOBIL CO., LIMITED收購遊戲業務，並認列於無形資產及商譽，相關交易說明請詳附註七。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 21,983	828
營業費用	1,913	-
	<u>\$ 23,896</u>	<u>828</u>

2.商譽之減損測試

合併公司於民國一〇八年九月二十六日收購香港公司 GAMAMOBIL CO., LIMITED部分業務所產生之商譽64,314千元，主要係合併公司購買遊戲業務及評估未來團隊可帶來之效益，合併公司依委請專家出具之分析報告，以合併公司民國一〇九年至民國一一二年度之財務預測為分析基礎，根據產品別預估財務預測期間之營業收入。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算依合併公司未來之營運績效做為標準，評估是否須提列減損。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依合併公司於併購時委請專家出具之評估投資價值之分析資訊，合併公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算可回收金額與淨資產帳面價值差異評估是否需提列減損。合併公司之可回收金額仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

合併公司之可回收金額係依據財務預測所決定，而該預測依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算，超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。

	<u>108.12.31</u>
折現率	14.80 %
成長率	1.00 %

現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎，並以持平之成長率外推至後續年度。此成長率與市場參與者所作之假設一致。

3. 個別重大之無形資產

合併公司於民國一〇八年九月二十六日購買權利金及客戶名單因權利金及客戶名單皆符合可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益等三項特性，故列報為無形資產。帳面價值分別為97,651千元及101,298千元，剩餘耐用年限分別為2年及5年。

4. 擔保

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未有作為長期借款及融資額度擔保之情事。

(九) 其他非流動資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收處分資產帳款	\$ 20,891	21,461
存出保證金	4,453	2,054
預付設備款	<u>1,739</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,083</u>	<u>23,515</u>

合併公司於民國一〇六年一月出售資產予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)，總價為68,165千元，截至民國一〇八年十二月三十一日餘額為20,891千元，已獲得該公司之固定資產及不動產作為擔保(最高限額70,000千元)。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他應付款

	108.12.31	107.12.31
應付薪資及獎金	\$ 15,017	5,284
應付勞務費	3,250	2,352
應付勞健保費	1,691	482
其他	11,699	1,908
	<u>\$ 31,657</u>	<u>10,026</u>

(十一)長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	108.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.16%	109.3.18	\$ 1,790
擔保銀行借款	新台幣	1.85%	113.10.28	4,834
減：一年內到期部分				(2,791)
合 計				<u>\$ 3,833</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司之擔保借款係財團法人中小企業信用保證基金之擔保借款。

	107.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.16%	109.3.18	\$ 8,861
減：一年內到期部分				(7,071)
合 計				<u>\$ 1,790</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司未有以資產設定抵押擔保之情形。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	<u>\$ 10,061</u>
非流動	<u>\$ 12,282</u>

認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 183</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,318</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 764</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u><u>2,265</u></u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為十年。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

另，合併公司承租停車位、活動場地及攝影器材之租賃期間皆未達一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三) 員工福利

確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,150千元及967千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 7,770	728
調整前期之當期所得稅費用	<u>52</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用		
當期產生	<u>60</u>	<u>(16)</u>
所得稅費用	\$ <u><u>7,882</u></u>	<u><u>712</u></u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利(損)	\$ <u>29,007</u>	<u>(19,524)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 5,801	(3,905)
外國轄區稅率差異影響數	(896)	-
不可扣抵之費用	5,993	(540)
永久性差異	(4,602)	-
認列前期未認列之課稅損失	(7)	-
未認列暫時性差異之變動	(1,436)	5,157
前期低估	240	-
其他	<u>2,789</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>7,882</u>	<u>712</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
課稅損失	\$ 50	55
可減除暫時性差異	<u>115,667</u>	<u>116,922</u>
	\$ <u>115,717</u>	<u>116,977</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之課稅所得而定。

民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度	\$ 105,696	民國一一一年度
民國一〇二年度	58,811	民國一一二年度
民國一〇三年度	130,696	民國一一三年度
民國一〇四年度	106,556	民國一一四年度
民國一〇五年度	88,256	民國一一五年度
民國一〇六年度	65,168	民國一一六年度
民國一〇七年度	<u>23,151</u>	民國一一七年度
	\$ <u>578,334</u>	

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產之變動如下：

	應付休假 給 付	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國108年1月1日	\$ 53	10	63
貸記(借記)損益	(53)	(7)	(60)
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
民國107年1月1日	\$ -	-	-
貸記(借記)損益	16	-	16
收購子公司	37	10	47
民國107年12月31日	<u>\$ 53</u>	<u>10</u>	<u>63</u>

3. 合併公司之營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股，實收股本分別為322,024千元及162,024千元。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為1,500千股及附認股權公司債可認購股數2,500千股。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	108年度	107年度
1月1日期初餘額	16,202	20,246
現金增資	16,000	3,300
合併發行新股	-	754
減 資	-	(8,098)
12月31日期末餘額	<u>32,202</u>	<u>16,202</u>

1. 普通股之發行

合併公司於民國一〇六年十二月六日經第二次股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，分別以每股14.2元及14.1元之私募價格，各發行普通股1,650千股，合計3,300千股，每股面額10元，並以民國一〇七年一月三日及民國一〇七年一月三十一日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

為改善財務資本結構，於民國一〇六年十二月六日第二次股東臨時會通過，擬辦理減資彌補虧損，每股面額10元，減資股數8,098千股，減資金額80,894千元，減資比例為34.39%，民國一〇七年二月五日為減資基準日，相關法定程序業已辦理完竣。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為透過策略聯盟以拓展服務範圍，合併公司於民國一〇七年七月十三日經董事會決議發行754千股，每股面額10元，以股份交換方式取得英科資訊科技股份有限公司之普通股共255千股，並以民國一〇七年八月二十二日為股份交換基準日，相關法定程序業已辦理完竣。

合併公司於民國一〇七年十二月五日經第一次股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，並以每股19.7元之私募價格發行普通股16,000千股，每股面額10元，計315,200千元，並以民國一〇八年九月二十四日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股分之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年內，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，使得向證券交易所申請上市買賣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 90,969	27,779
受領贈與之所得	-	62
合計	<u>\$ 90,969</u>	<u>27,841</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，僅限於超過票面金額發行股票所得之溢額，受領贈與之所得，受領贈與對象為股東，僅得用以彌補虧損。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

合併公司於民國一〇八年六月十四日經股東常會通過以資本公積27,841千元彌補虧損。復於民國一〇八年十二月三十日經第一次股東臨時會通過以資本公積64,231千元彌補虧損。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依合併公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

合併公司分別於民國一〇六年十二月六日第二次股東臨時會、民國一〇八年六月十四日股東常會及民國一〇八年十二月三十日第一次股東臨時會決議民國一〇七年度及民國一〇八年第三季虧損撥補案如下：

合併公司之虧損撥補案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積彌補虧損	\$ -	12,464
資本公積彌補虧損	92,072	143,056
合 計	<u>\$ 92,072</u>	<u>155,520</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國108年1月1日餘額	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(6,405)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (6,405)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>

(十六)每股盈餘(虧損)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	108年度	107年度
歸屬於本公司之本期淨利(損)	<u>28,523</u>	<u>(22,054)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>20,542</u>	<u>15,626</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>1.39</u>	<u>(1.41)</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 69,595	36,215
中 國	23,326	3,359
其 他(註)	381,129	-
	<u>\$ 474,050</u>	<u>39,574</u>
主要產品/服務線：		
手機遊戲收入	\$ 381,129	-
文創勞務收入	67,226	32,721
其 他	25,695	6,853
	<u>\$ 474,050</u>	<u>39,574</u>

註：係遊戲收入，惟未能區分玩家國籍，故列於其他。

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
合約資產-遊戲	\$ 13,790	-	-
合約資產-文化創意	3,335	936	-
合約資產-資訊服務	9,012	3,904	-
合 計	<u>\$ 26,137</u>	<u>4,840</u>	<u>-</u>
	108.12.31	107.12.31	107.1.1
合約負債-遊戲	\$ 10,344	-	-
合約負債-文化創意	5,627	2,064	-
合 計	<u>\$ 15,971</u>	<u>2,064</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%至20%為員工酬勞，及得提撥不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度員工酬勞估列金額為897千元，董事及監察人酬勞估列金額為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度之營業費用。民國一〇八年度之員工酬勞實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次一年之損益。民國一〇七年度營運結果係稅後淨損，未予估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 1,271	1,008
其 他	507	1,911
	<u>\$ 1,778</u>	<u>2,919</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (251)	240
處分投資利益	295	-
其 他	-	(1)
	<u>\$ 44</u>	<u>239</u>

3.財務成本

	108年度	107年度
利息費用	\$ 233	-

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇八年十二月三十一日之應收帳款約52%係來自於單一對象，有信用風險顯著集中之情形，民國一〇七年度未有應收帳款信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 23	23	23	-	-	-
應付帳款(含關係人)	75,316	75,316	75,316	-	-	-
其他應付款(含關係人)	122,451	122,451	122,451	-	-	-
合約負債	15,971	15,971	15,971	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	6,624	6,881	2,910	1,062	2,909	-
租賃負債	22,343	22,863	10,393	12,470	-	-
	<u>\$ 242,728</u>	<u>243,505</u>	<u>227,064</u>	<u>13,532</u>	<u>2,909</u>	<u>-</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 772	772	772	-	-	-
應付帳款	2,763	2,763	2,763	-	-	-
其他應付款	10,164	10,164	10,164	-	-	-
合約負債	2,064	2,064	2,064	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	8,861	9,053	7,223	1,830	-	-
	<u>\$ 24,624</u>	<u>24,816</u>	<u>22,986</u>	<u>1,830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

108.12.31				107.12.31				
		外幣	匯率	台幣			台幣	
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金	\$	10	29.980	300	3	30.715	92
日	圓		108	0.276	30	108	0.278	30
人	民 幣		1,028	4.305	4,426	376	4.472	1,681
韓	元		55	0.026	1	55	0.028	2
港	幣		1,865	3.849	7,178	-	-	-
<u>金融負債</u>								
港	幣		242	3.849	931	-	-	-

● 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年度及一〇七年度當新台幣相對於港幣、人民幣及美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨損將分別增加或減少549千元及89千元。

● 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(251)千元及240千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨損將減少或增加33千元及46千元，主係因合併公司之變動利率存款。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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信用狀況並確保借款合同條款之遵循。

5.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之交易與國外營運機構投資所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主，針對所產生之匯率風險，係採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動。

(2)利率風險

合併公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行活期存款，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(二十二)資本管理

合併公司之資本風險管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
探索世界國際股份有限公司 (以下簡稱探索世界)	本公司之子公司(註1)
鑫禧國際股份有限公司 (以下簡稱鑫禧國際)	其董事長與探索世界董事長係同一人 (註1)
鑫禧實業股份有限公司 (以下簡稱鑫禧實業)	其董事長與探索世界董事長係同一人 (註1)
台灣伽瑪移動數位股份有限公司 (以下簡稱台灣伽瑪)	本公司之實質關係人
GAMAMOBİ CO., LIMITED (以下簡稱「GAMAMOBİ」)	本公司之實質關係人
名衍行銷有限公司 (以下簡稱「名衍行銷」)	其負責人為本公司總經理之配偶
奇蹟創意生活有限公司 (以下簡稱「奇蹟創意」)	其代表人為本公司之總經理(註2)
獨角獸整合行銷股份有限公司	鑫禧國際之關聯企業(註1)

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
陳寬聰	本公司之董事長
邱奕春	與探索世界之董事長係二親等關係 (註1)
姜怡伶	本公司之總經理
姜怡如	與本公司總經理係二親等關係
姜怡君	與本公司總經理係二親等關係
蔡宗晉	與本公司總經理係一親等關係
劉育廷	英科資訊之董事長
巫玫君	英科資訊董事長之配偶

註1：合併公司於民國一〇八年十二月處分所持有探索世界之所有股份，故民國一〇八年十二月後不再視為關係人。

註2：合併公司之總經理已於民國一〇八年七月處分奇蹟創意之所有持股，該公司並已於民國一〇八年七月變更代表人，故民國一〇八年七月後不再視為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人：		
鑫禧實業	\$ 4	-
鑫禧國際	13,716	4,012
名衍行銷	99	22
其他	-	5
合計	<u>\$ 13,819</u>	<u>4,039</u>

合併公司對上述公司之收入價格與本公司向一般廠商之收入價格無顯著不同。

其付款條件與一般廠商並無顯著不同。

2.營業成本

	108年度	107年度
其他關係人-名衍行銷	\$ 1,147	-
其他關係人-鑫禧國際(註)	14,139	833
其他	-	87
合計	<u>\$ 15,286</u>	<u>920</u>

註：合併公司承攬勞務並轉包予鑫禧國際，其款項業已於本年度全數收回。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

	108.12.31	107.12.31
其他關係人-鑫禧國際	\$ -	1,904
其他關係人-台灣伽瑪(註)	21,467	-
其他關係人-GAMAMOBİ	440	-
其他關係人	105	-
合 計	<u>\$ 22,012</u>	<u>1,904</u>

註：係民國一〇八年度合併公司由於收購遊戲業務之平台商移轉合約時間差，故遊戲收入款項透過台灣伽瑪代為收取該款項，業已於期後全數收回。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款-關係人	其他關係人-鑫禧國際	\$ 1,802	137
應付帳款-關係人	其他關係人	23	-
其他應付款-關係人	其他關係人-台灣伽瑪(註)	12,292	-
其他應付款-關係人	其他關係人-GAMAMOBİ	78,203	-
其他應付款-關係人	其他關係人	299	138
		<u>\$ 92,619</u>	<u>275</u>

註：合併公司透過台灣伽瑪代為支付伺服器、渠道商及辦公設備之款項，期後已支付5,597千元。

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	108.12.31	107.12.31
其他關係人-鑫禧國際	<u>\$ 979</u>	<u>-</u>

6.取得業務

合併公司之子公司GAMESWORD CO., LIMITED於民國一〇八年九月二十六日向香港GAMAMOBİ CO., LIMITED收購遊戲業務，合約總價為美金10,000千元，該交易之內容包含：

- (1) 遊戲代理權，共七款。
- (2) 團隊組建及其運營能力與工具。
- (3) 團隊未來之義務及貢獻度。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遊戲代理權係指原由香港GAMAMOBİ CO., LIMITED所代理之已上市遊戲共五款，及已取得代理權尚未上市遊戲共兩款，依分析報告所辨識出之可辨認淨資產之金額認列於無形資產，相關揭露請詳附註六(八)。上述遊戲於民國一〇八年十月一日起移轉予合併公司並於民國一〇八年十二月改由子公司GAMESWORD CO., LIMITED上架發行，而民國一〇八年度之流水收入、渠道成本及伺服器費用係由台灣伽瑪代為收付款項，上述款項業已於期後全數收取及支付。相關揭露請詳附註六(八)。

團隊組建及其有關之Know-how與通路係指由香港GAMAMOBİ CO., LIMITED所擁有之會員名單、遊戲社群、會員平台、登入及對接系統移轉予合併公司。復由香港GAMAMOBİ CO., LIMITED之籌組可運作之遊戲部門並服務於合併公司，依分析報告所辨識出之可辨認淨資產之金額認列於無形資產，相關揭露請詳附註六(八)。

團隊未來之義務及貢獻度係遊戲團隊於未來之營運表現作為衡量基準，合併公司對於或有負債之評價係以分析報告所表達之可達成金額認列於商譽，認列金額為64,314千元(美金2,081千元)，相關揭露請詳附註六(八)。另將或有負債之金額77,978千元(美金2,601千元)認列於「其他應付款-關係人」。

7. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	108年度	107年度
其他關係人-奇蹟創意	\$ -	456

合併公司於民國一〇七年七月向奇蹟創意購入設備一批，總價456千元，款項業已於民國一〇七年十一月，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(五)。

8. 租賃

合併公司民國一〇六年五月向邱奕春承租總公司用辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂二年期租賃合約，合約總價值為3,168千元，民國一〇七年度租金費用88千元，該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產3,139千元。於民國一〇八年度認列利息支出5千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額為3,079千元。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.其他交易

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
存出保證金	其他關係人	\$ 264	198
營業費用	其他關係人	2,143	2,221
其他收入	其他關係人-鑫禧國際	-	651
		<u>\$ 2,407</u>	<u>3,070</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 15,855	10,522
退職後福利	204	196
	<u>\$ 16,059</u>	<u>10,718</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- 1.合併公司之子公司GAMESWORD CO., LIMITED於民國一〇九年三月十七日與香港未來信息控股有限公司簽訂六款遊戲授權，並與PUMP STUDIO LIMITED簽訂遊戲代理授權合約。
- 2.合併公司之子公司GAMESWORD CO., LIMITED於民國一〇九年三月十七日取得代理ULT COMPANY LIMITED之兩款遊戲授權。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	10,083	41,515	51,598	9,124	16,600	25,724
勞健保費用	786	3,177	3,963	602	1,776	2,378
退休金費用	396	1,754	2,150	252	715	967
董事酬金	-	1,609	1,609	-	4,396	4,396
其他員工福利費用	391	641	1,032	350	578	928
折舊費用	1,286	6,517	7,803	249	699	948
攤銷費用	21,983	1,913	23,896	828	-	828

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	地心引力股份有限公司	GAMESWORD CO.,LIMITED	1	銷貨	17,465	依雙方議定價格	3.68 %

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：與交易人之關係標示如下：

(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：僅揭露收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/千元

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		期末持有			期中最高 持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	群睿通科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造業	75,826	75,826	3,075	100.00 %	3,806	100.00 %	4,088	4,088	註1
	探索世界國際股份有限公司	台灣	成衣及家飾品設計與活動展演服務業	-	31,000	-	- %	-	51.00 %	(2,847)	(1,452)	註1、註2
	英科資訊科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務業	22,532	22,532	255	51.00 %	23,342	51.00 %	3,602	979	註1
	GAMESWORD CO., LIMITED	香港	遊戲代理及發行	306,000	-	10,000	100.00 %	318,989	100.00 %	19,394	19,394	註1
探索世界國際股份有限公司	萬能先生創意股份有限公司	台灣	活動展演服務業	3,700	3,700	500	100.00 %	2,676	100.00 %	(1,288)	(1,288)	註1、註2

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：合併公司已於民國一〇八年十二月處分探索世界全數股權並間接轉讓萬能先生100%股權並喪失對其之控制。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。合併公司之應報導部門如下：

- 1.遊戲部門：係提供手機遊戲代理服務。
- 2.文創部門：係提供廣告代理、產品行銷以及品牌設計等服務。
- 3.資訊部門：係提供電腦資料服務。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年度						
	遊戲部門	文創部門	資訊部門	其他	調整及 銷除	總計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 381,130	67,226	25,694	-	-	474,050
部門間收入	17,465	2,214	795	-	(20,474)	-
收入總計	<u>\$ 398,595</u>	<u>69,440</u>	<u>26,489</u>	<u>-</u>	<u>(20,474)</u>	<u>474,050</u>
應報導部門損益	<u>\$ 116,079</u>	<u>18,732</u>	<u>12,563</u>	<u>-</u>	<u>(500)</u>	<u>146,874</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年度						
	遊戲部門	文創部門	資訊部門	其他	調整及 銷除	總 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ -	31,921	7,771	(118)	-	39,574
部門間收入	-	800	1,815	-	(2,615)	-
收入總計	<u>\$ -</u>	<u>32,721</u>	<u>9,586</u>	<u>(118)</u>	<u>(2,615)</u>	<u>39,574</u>
應報導部門損益	<u>\$ -</u>	<u>14,206</u>	<u>4,136</u>	<u>-</u>	<u>(447)</u>	<u>17,895</u>

(三)產品別及勞務別資訊：

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
手機遊戲收入	\$ 381,129	-
文創勞務收入	67,226	32,721
其 他	25,695	6,853
合 計	<u>\$ 474,050</u>	<u>39,574</u>

(四)地區別資訊：

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 69,595	36,215
中 國	23,326	3,359
其 他	381,129	-
合 計	<u>\$ 474,050</u>	<u>39,574</u>
地區別	108.12.31	107.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 80,607	28,433
香 港	275,589	-
合 計	<u>\$ 356,196</u>	<u>28,433</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶A(註1)	\$ 192,538	-
客戶B(註1)	111,414	-
客戶C(註1)	64,302	-
客戶D	-	4,572
客戶E	-	4,389
客戶F	-	4,012
其 他(註2)	<u>105,796</u>	<u>26,601</u>
	<u>\$ 474,050</u>	<u>39,574</u>

註1：係遊戲渠道商。

註2：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

社團法人台北市/台中市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1)林恒昇
(2)陳政學

北市財證字第 1091554 號

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

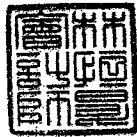
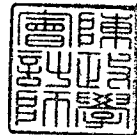
會員證書字號：
(1)北市會證字第一九九二號
(2)中市會證字第 五六七 號

委託人統一編號：12898395

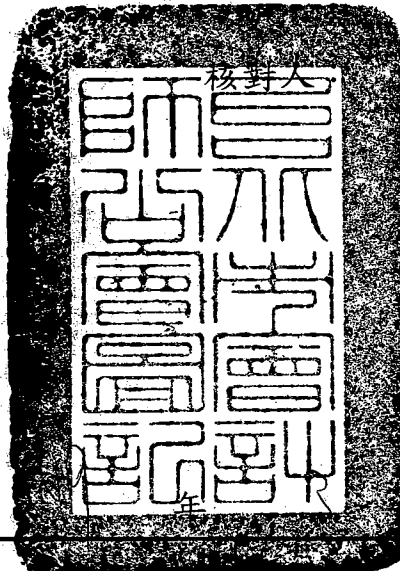
印鑑證明書用途：辦理 地心引力股份有限公司

一〇八 年度 (自民國 一〇八 年 一 月 一 日 至

一〇八 年 十二 月三十一日)財務報表之查核

簽名式 (一)	林恒昇	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳政學	存會印鑑 (二)	

理事長：



中 華 民 國

月 4

日