

股票代碼：3629

地心引力股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：台北市松山區健康路156號2樓
電話：(02)2747-0958

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30~31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31~32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

地心引力股份有限公司董事會 公鑒：

前言

地心引力股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併財務績效及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

地心引力股份有限公司及其子公司民國一〇八年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，而於民國一〇八年十一月一日出具保留結論之核閱報告。

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
民國一〇九年十一月九日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
地心引力股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日與一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		109.9.30		108.12.31		108.9.30				109.9.30		108.12.31		108.9.30			
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及權益		金	額	%	金	額	%		
流動資產：		流動負債：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	285,164	35	145,843	21	338,145	74	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	11,174	1	15,971	2	5,475	1	
1140	合約資產－流動(附註六(十六)及七)		2,643	-	12,346	2	10,974	2	2150	應付票據	128	-	23	-	564	-	
1151	應收票據(附註六(八))		14,369	2	-	-	-	-	2170	應付帳款	39,593	5	73,491	10	1,663	-	
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		114,132	14	112,653	16	17,914	4	2180	應付帳款－關係人(附註七)	286	-	1,825	-	8,822	2	
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	-	-	-	105	-	-	-	2200	其他應付款	47,822	6	31,657	5	8,049	2	
1200	其他應收款(附註六(三))		5	-	26,838	3	23,581	5	2220	其他應付款－關係人(附註七)	116,400	14	102,726	15	-	-	
1210	其他應收款－關係人(附註七)	-	-	-	21,907	3	-	-	2230	本期所得稅負債	6,927	1	6,526	1	263	-	
1220	本期所得稅資產	-	-	-	2	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	20,153	2	10,061	1	4,769	1	
1470	其他流動資產		28,017	3	10,882	2	2,165	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	1,000	-	2,791	-	3,573	1	
	流動資產合計		444,330	54	330,576	47	392,779	85	2399	其他流動負債(附註六(九))	74,515	9	1,504	-	185	-	
非流動資產：		流動負債合計															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))		23,715	3	8,145	1	3,230	1	非流動負債：								
1755	使用權資產(附註六(六))		40,336	5	22,281	3	8,376	2	2540	長期借款(附註六(十))	3,083	-	3,833	1	-	-	
1780	無形資產(附註六(七))		218,398	27	233,407	33	22,616	5	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	22,264	3	12,282	2	3,663	1	
1805	商譽(附註六(七))		84,583	10	86,764	12	33,275	6	非流動負債合計								
1840	遞延所得稅資產		3	-	3	-	63	-	負債總計								
1900	其他非流動資產(附註六(八))		12,013	1	27,083	4	4,218	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：								
	非流動資產合計		379,048	46	377,683	53	71,778	15	3110	普通股股本	322,024	40	322,024	46	322,024	69	
										3200	資本公積	90,969	12	90,969	13	155,200	33
										3310	法定盈餘公積	2,853	-	-	-	-	-
										3320	特別盈餘公積	6,405	1	-	-	-	-
										3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	60,937	7	28,523	4	(71,535)	(15)
										其他權益							
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,755)	(2)	(6,405)	(1)	3	-
										歸屬於母公司業主之權益合計							
										36XX	非控制權益(附註六(五))	11,600	1	10,458	1	21,839	5
										權益總計							
資產總計		\$	823,378	100	708,259	100	464,557	100	負債及權益總計								
									\$	823,378	100	708,259	100	464,557	100		

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳寬聰

經理人：姜怡伶

會計主管：吳麗蘭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
地心引力股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 236,286	100	33,091	100	610,135	100	71,740	100
5000 營業成本(附註七)	116,067	49	23,292	70	372,497	61	45,393	63
營業毛利	120,219	51	9,799	30	237,638	39	26,347	37
營業費用(附註七及十二)：								
6100 推銷費用	30,817	13	2,159	7	84,491	14	6,866	10
6200 管理費用	31,759	13	8,641	26	79,869	13	25,705	36
6450 預期信用減損損失迴轉利益	(547)	-	-	-	-	-	(45)	-
營業費用合計	62,029	26	10,800	33	164,360	27	32,526	46
營業淨利(損)	58,190	25	(1,001)	(3)	73,278	12	(6,179)	(9)
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100 利息收入	266	-	302	1	603	-	840	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	(30,170)	(13)	(120)	-	(29,392)	(5)	27	-
7050 財務成本	(229)	-	(42)	-	(595)	-	(142)	-
營業外收入及支出合計	(30,133)	(13)	140	1	(29,384)	(5)	725	1
稅前淨利(損)	28,057	12	(861)	(2)	43,894	7	(5,454)	(8)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	416	-	319	1	1,080	-	1,291	2
本期淨利(損)	27,641	12	(1,180)	(3)	42,814	7	(6,745)	(10)
8300 其他綜合損益(附註六(十四))：								
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	(5,236)	(2)	3	-	(8,350)	(1)	3	-
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	(5,236)	(2)	3	-	(8,350)	(1)	3	-
8300 本期其他綜合損益	(5,236)	(2)	3	-	(8,350)	(1)	3	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 22,405	10	(1,177)	(3)	34,464	6	(6,742)	(10)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 27,172	12	(1,419)	(4)	41,672	7	(7,304)	(11)
8620 非控制權益	469	-	239	1	1,142	-	559	1
綜合損益總額歸屬於：	\$ 27,641	12	(1,180)	(3)	42,814	7	(6,745)	(10)
8710 母公司業主	\$ 21,936	10	(1,416)	(4)	33,322	6	(7,301)	(11)
8720 非控制權益	469	-	239	1	1,142	-	559	1
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十五))：	\$ 22,405	10	(1,177)	(3)	34,464	6	(6,742)	(10)
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.84		(0.08)		1.29		(0.44)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.84		(0.08)		1.29		(0.44)	

董事長：陳寬聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：姜怡伶



會計主管：吳麗蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

地心引力股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 162,024	27,841	-	-	(92,072)	-	97,793	21,280	119,073
本期淨利(損)	-	-	-	-	(7,304)	-	(7,304)	559	(6,745)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3	3	-	3
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(7,304)	3	(7,301)	559	(6,742)
資本公積彌補虧損	-	(27,841)	-	-	27,841	-	-	-	-
現金增資	160,000	155,200	-	-	-	-	315,200	-	315,200
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 322,024	155,200	-	-	(71,535)	3	405,692	21,839	427,531
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 322,024	90,969	-	-	28,523	(6,405)	435,111	10,458	445,569
本期淨利	-	-	-	-	41,672	-	41,672	1,142	42,814
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,350)	(8,350)	-	(8,350)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	41,672	(8,350)	33,322	1,142	34,464
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	2,853	-	(2,853)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,405	(6,405)	-	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 322,024	90,969	2,853	6,405	60,937	(14,755)	468,433	11,600	480,033

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳寬聰

經理人：姜怡伶

會計主管：吳麗蘭



僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
地心引力股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 43,894	(5,454)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,125	4,943
攤銷費用	81,764	1,435
預期信用減損迴轉利益	-	(45)
租約修改利益	(92)	-
利息費用	595	142
利息收入	(603)	(840)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	553	-
收益費損項目合計	100,342	5,635
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	9,703	(6,134)
應收票據	(14,369)	364
應收帳款(含關係人)	(1,374)	(6,130)
其他應收款(含關係人)	48,742	4,516
其他流動資產	(17,333)	(424)
其他非流動資產	21,792	-
與營業活動相關之資產之淨變動	47,161	(7,808)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債	(4,797)	3,411
應付票據	105	(208)
應付帳款(含關係人)	(35,437)	7,722
其他應付款(含關係人)	16,165	(2,115)
其他應付款—關係人	13,674	-
其他流動負債	73,011	(2)
與營業活動相關之負債之淨變動	62,721	8,808
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	109,882	1,000
調整項目合計	210,224	6,635
營運產生之現金流入	254,118	1,181
收取之利息	603	840
支付之利息	(59)	(142)
支付之所得稅	(499)	(2,228)
營業活動之淨現金流入(流出)	254,163	(349)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,841)	(101)
處分不動產、廠房及設備	1,015	-
存出保證金	(6,722)	(2,164)
取得無形資產	(73,076)	(112)
投資活動之淨現金流出	(99,624)	(2,377)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(382)
償還長期借款	(2,541)	(5,288)
租賃本金償還	(12,834)	(3,522)
現金增資	-	315,200
籌資活動之淨現金(流出)流入	(15,375)	306,008
匯率變動對現金及約當現金之影響	157	3
本期現金及約當現金增加數	139,321	303,285
期初現金及約當現金餘額	145,843	34,860
期末現金及約當現金餘額	\$ 285,164	338,145

董事長：陳寬聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：姜怡伶



會計主管：吳麗蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
地心引力股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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」，註冊地址為臺北市松山區健康路156號2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十一月九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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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 %	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 %	51.00 %	
本公司	GAMESWORD CO., LIMITED	遊戲代理及發行	100.00 %	100.00 %	- %	註1
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3
GAMESWORD CO., LIMITED	桀諾網絡科技(廣州)有限公司	軟件和信息技術服務業	100.00 %	- %	- %	註2
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3

註1：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%。

註2：為強化公司於未來市場上的競爭力，並兼顧發行品質、經營操作、即時性、主動性等各項業務拓展需求，以因應公司快速發展與全球化經營之佈局。合併公司董事會於民國一〇九年一月三十一日決議通過以子公司GAMESWORD CO., LIMITED轉投資設立桀諾網絡科技(廣州)有限公司並持有100%股權，於民國一〇九年四月十三日設立完成。

註3：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100%股權。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

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

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金	\$ 247	230	225
活期存款及支票存款	284,917	145,613	337,920
	<u>\$ 285,164</u>	<u>145,843</u>	<u>338,145</u>

(二)應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 114,132	115,399	26,038
減：備抵損失	-	(2,641)	(8,124)
	<u>\$ 114,132</u>	<u>112,758</u>	<u>17,914</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：

	109.9.30		
	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	\$ 114,132	0%	-
逾期1~60天	-	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	-	0%	-
	<u>\$ 114,132</u>		<u>-</u>

	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>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30		
	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	\$ 8,695	0%	-
逾期1~60天	1,095	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	8,124	100%	8,124
	<u>\$ 17,914</u>		<u>8,124</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 2,641	30,968
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,641)	(22,799)
減損損失提列(迴轉)	-	(45)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,124</u>

上述金融資產皆未作質押擔保。

(三)其他應收款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款—處分子公司	\$ -	25,600	-
應收處分資產帳款	-	-	23,581
其 他	5	1,238	-
	<u>\$ 5</u>	<u>26,838</u>	<u>23,581</u>

合併公司處分子公司相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(三)。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	辦公設備	電腦通訊 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109年1月1日期初餘額	\$ 5,726	-	2,942	1,464	1,908	12,040
增 添	3,993	3,316	186	-	13,346	20,841
處 分	(1,366)	(2)	-	-	(463)	(1,831)
重 分 類	(6,371)	4,906	-	(1,464)	2,929	-
匯率變動之影響	-	2	-	-	6	8
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,982</u>	<u>8,222</u>	<u>3,128</u>	<u>-</u>	<u>17,726</u>	<u>31,058</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	辦公設備	電腦通訊 設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	總 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	3,232	1,601	1,908	6,741
增 添	-	-	-	101	-	101
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,232</u>	<u>1,702</u>	<u>1,908</u>	<u>6,842</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日期初餘額	\$ -	-	2,283	745	867	3,895
本年度折舊	474	1,338	544	-	1,355	3,711
處 分	(198)	-	-	-	(65)	(263)
重 分 類	228	517	-	(745)	-	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 504</u>	<u>1,855</u>	<u>2,827</u>	<u>-</u>	<u>2,157</u>	<u>7,343</u>
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	1,576	324	347	2,247
本年度折舊	-	-	582	393	390	1,365
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,158</u>	<u>717</u>	<u>737</u>	<u>3,612</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 5,726</u>	<u>-</u>	<u>659</u>	<u>719</u>	<u>1,041</u>	<u>8,145</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,478</u>	<u>6,367</u>	<u>301</u>	<u>-</u>	<u>15,569</u>	<u>23,715</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,656</u>	<u>1,277</u>	<u>1,561</u>	<u>4,494</u>
民國108年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,074</u>	<u>985</u>	<u>1,171</u>	<u>3,230</u>

(五)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		
		109.9.30	108.12.31	108.9.30
英科資訊股份有限公司	台灣	49.00 %	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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 20,627	17,349	12,793
非流動資產	25,797	28,621	28,777
流動負債	(6,666)	(7,186)	(4,368)
非流動負債	(3,627)	(4,985)	(3,694)
淨資產	<u>\$ 36,131</u>	<u>33,799</u>	<u>33,508</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 11,600</u>	<u>10,458</u>	<u>10,315</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業收入	\$ <u>7,227</u>	<u>7,666</u>	<u>21,375</u>	<u>19,754</u>
本期淨利	\$ <u>958</u>	<u>856</u>	<u>2,332</u>	<u>1,628</u>
綜合損益總額	\$ <u>958</u>	<u>856</u>	<u>2,332</u>	<u>1,628</u>
歸屬於非控制權益之				
本期淨利	\$ <u>469</u>	<u>420</u>	<u>1,142</u>	<u>798</u>
歸屬於非控制權益之				
綜合損益總額	\$ <u>469</u>	<u>420</u>	<u>1,142</u>	<u>798</u>
			109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動現金流量			\$ 10,039	(4,107)
籌資活動現金流量			(2,689)	2,684
現金及約當現金增加數			\$ <u>7,350</u>	<u>(1,423)</u>

(六)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109年1月1日餘額	\$ 20,889	6,359	27,248
增 添	40,238	3,737	43,975
減 少	(15,118)	(446)	(15,564)
匯率變動之影響	6	-	6
民國109年9月30日餘額	\$ <u>46,015</u>	<u>9,650</u>	<u>55,665</u>
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
民國108年9月30日餘額	\$ <u>7,789</u>	<u>4,165</u>	<u>11,954</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 2,606	2,361	4,967
提列折舊	11,317	3,097	14,414
減 少	(3,765)	(288)	(4,053)
匯率變動之影響	1	-	1
民國109年9月30日餘額	\$ <u>10,159</u>	<u>5,170</u>	<u>15,329</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	2,079	1,499	3,578
民國108年9月30日餘額	\$ <u>2,079</u>	<u>1,499</u>	<u>3,578</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面價值：			
民國109年1月1日	\$ <u>18,283</u>	<u>3,998</u>	<u>22,281</u>
民國109年9月30日	\$ <u>35,856</u>	<u>4,480</u>	<u>40,336</u>
民國108年1月1日	\$ <u>7,789</u>	<u>4,165</u>	<u>11,954</u>
民國108年9月30日	\$ <u>5,710</u>	<u>2,666</u>	<u>8,376</u>

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、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109年1月1日餘額	\$ 109,930	105,499	35,999	107,245	12,154	370,827
增添	-	69,175	3,901	-	-	73,076
匯率變動之影響	(2,181)	(4,760)	(937)	(2,884)	(283)	(11,045)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>107,749</u>	<u>169,914</u>	<u>38,963</u>	<u>104,361</u>	<u>11,871</u>	<u>432,858</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 56,441	-	-	9,000	42,953	108,394
增添	-	-	-	-	112	112
處分	-	-	-	-	(324)	(324)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>56,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,000</u>	<u>42,741</u>	<u>108,182</u>
累計攤銷及減損：						
民國109年1月1日餘額	\$ 23,166	13,605	5,385	6,627	1,873	50,656
本期攤銷	-	56,743	5,425	15,032	4,564	81,764
匯率變動之影響	-	(1,763)	(162)	(496)	(122)	(2,543)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>23,166</u>	<u>68,585</u>	<u>10,648</u>	<u>21,163</u>	<u>6,315</u>	<u>129,877</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 23,166	-	-	429	27,585	51,180
本期攤銷	-	-	-	964	471	1,435
處分	-	-	-	-	(324)	(324)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>23,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,393</u>	<u>27,732</u>	<u>52,291</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	\$ <u>86,764</u>	<u>91,894</u>	<u>30,614</u>	<u>100,618</u>	<u>10,281</u>	<u>320,171</u>
民國109年9月30日	\$ <u>84,583</u>	<u>101,329</u>	<u>28,315</u>	<u>83,198</u>	<u>5,556</u>	<u>302,981</u>
民國108年1月1日	\$ <u>33,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,571</u>	<u>15,368</u>	<u>57,214</u>
民國108年9月30日	\$ <u>33,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,607</u>	<u>15,009</u>	<u>55,891</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他非流動資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收處分資產帳款	\$ -	20,891	-
存出保證金	11,175	4,453	4,218
預付設備款	538	1,739	-
其 他	300	-	-
	<u>\$ 12,013</u>	<u>27,083</u>	<u>4,218</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，期間已陸續還款，截至民國一〇八年十二月三十一日止，餘額20,891千元，民國一〇九年四月二十七日與新合群公司重新簽立債務清償協議，雙方約定自民國一〇九年四月至民國一一〇年九月按月定期償還本金加計利息總金額21,634千元，截至民國一〇九年九月三十日合併公司尚未收回餘額14,369千元，帳列應收票據。另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)，亦取得第三人所提供並交付定存單總金額共14,320千元作為質物。

(九)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
代收儲值款	\$ 70,291	-	-
其他	4,224	1,504	185
	<u>\$ 74,515</u>	<u>1,504</u>	<u>185</u>

(十)長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

109.9.30			
幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.70%	113.10.28 \$ 4,083
減：擔保銀行借款			(1,000)
合 計			<u>\$ 3,083</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

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>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.9.30			
	幣別	利率區間	到期日
無擔保銀行借款	新台幣	2.16%	109.3.18
減：一年內到期部分			
合 計			
尚未使用額度			

\$ 3,573
(3,573)
\$ -
\$ -

合併公司未有以資產設定抵押擔保之情形，擔保借款係由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保之借款。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ 20,153	10,061	4,769
非流動	\$ 22,264	12,282	3,663

認列於損益之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 536	142
短期租賃之費用	\$ 1,219	1,157
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 56	60

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 14,645	4,881

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為二到三年。

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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)員工福利

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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,579千元及861千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 416	319	1,080	1,291
所得稅費用	<u>\$ 416</u>	<u>319</u>	<u>1,080</u>	<u>1,291</u>

2.本公司之營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本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，使得向證券櫃檯買賣中心申請上市買賣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ <u>90,969</u>	<u>90,969</u>	<u>-</u>

3.保留盈餘

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。本公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損及提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。

本公司分派盈餘前，應提撥所分派期間獲利不高於5%作為董事酬勞，3~20%作為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。董事酬勞依董事會訂定之相關辦法決定，其給付之對象，不包括兼任經理人之董事。員工酬勞由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會，其分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

本公司依本條第二項提撥盈餘公積後，嗣餘盈餘應依法令、本章程所定程序及下列原則分派之：本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，股票股利分派之比例以不高於股利總額之50%為原則；若有股票股利之分派則需由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第二百四十一條規定決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認；若以新股分派者則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議之。

(1) 盈餘分配

本公司於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一〇八年第三季虧損撥補案如下：

本公司之虧損撥補案如下：

	108年第三季
資本公積彌補虧損	\$ <u>92,072</u>

本公司於民國一〇九年六月十五日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案如下：

	金 額
108年淨利	\$ 28,523
減：提列法定盈餘公積	(2,853)
提列特別盈餘公積	<u>(6,405)</u>
可供分配保留盈餘	\$ <u>19,265</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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109年1月1日餘額	\$ (6,405)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(8,350)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>(14,755)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
民國108年9月30日餘額	\$ <u>-</u>

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日基本及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>27,172</u>	<u>(1,419)</u>	<u>41,672</u>	<u>(7,304)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,202</u>	<u>17,420</u>	<u>32,202</u>	<u>16,613</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.84</u>	<u>(0.08)</u>	<u>1.29</u>	<u>(0.44)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>27,172</u>	<u>(1,419)</u>	<u>41,672</u>	<u>(7,304)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	32,202	17,420	32,202	16,613
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響(千股)	<u>59</u>	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>32,261</u>	<u>17,420</u>	<u>32,265</u>	<u>16,613</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.84</u>	<u>(0.08)</u>	<u>1.29</u>	<u>(0.44)</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 16,092	15,671	39,276	47,027
中 國	-	17,420	1,443	24,713
其 他(註)	220,194	-	569,416	-
	<u>\$ 236,286</u>	<u>33,091</u>	<u>610,135</u>	<u>71,740</u>
主要產品/服務線：				
手機遊戲收入	\$ 219,694	-	547,437	-
周邊商品銷售收入	-	-	11,748	-
廣告業務收入	499	-	10,230	-
文創勞務收入	9,166	25,293	20,004	52,824
其 他	6,927	7,798	20,716	18,916
	<u>\$ 236,286</u>	<u>33,091</u>	<u>610,135</u>	<u>71,740</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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
合約資產-文化創意	\$ -	3,335	4,065
合約資產-資訊服務	2,643	9,011	6,909
合 計	<u>\$ 2,643</u>	<u>12,346</u>	<u>10,974</u>
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
合約負債-遊戲	\$ 4,920	10,344	-
合約負債-文化創意	6,254	5,627	5,475
合 計	<u>\$ 11,174</u>	<u>15,971</u>	<u>5,475</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。

(十七)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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額為5,331千元，董事、監察人酬勞提列金額為0千元，係以本公司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及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。民國一〇八年一月一日至九月三十日係稅後淨損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇八年度員工酬勞提列金額為897千元，董事、監察人酬勞提列金額為0千元，與實際分派情形並無差異，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。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息收入	\$ <u>266</u>	<u>302</u>	<u>603</u>	<u>840</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (358)	(126)	589	(68)
其 他	(29,812)	6	(29,981)	95
	\$ <u>(30,170)</u>	<u>(120)</u>	<u>(29,392)</u>	<u>27</u>

註：其他損失主係或有價金公允價值變動所產生，相關資訊請詳附註六(二十二)。

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息費用	\$ <u>229</u>	<u>42</u>	<u>595</u>	<u>142</u>

(十九)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

合併公司民國一〇九年九月三十日應收帳款淨額約85%係由四家客戶所組成，民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年九月三十日之應收帳款集中於單一對象分別佔合併公司應收帳款淨額約52%及63%。

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
109年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 128	128	128	-	-	-
應付帳款(含關係人)	39,879	39,879	39,879	-	-	-
其他應付款(含關係人)	164,222	164,222	164,222	-	-	-
合約負債	11,174	11,174	11,174	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	4,083	4,240	1,067	1,048	2,125	-
租賃負債	42,417	43,298	20,769	18,577	3,952	-
	<u>\$ 261,903</u>	<u>262,941</u>	<u>237,239</u>	<u>19,625</u>	<u>6,077</u>	<u>-</u>
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)	134,383	134,383	134,383	-	-	-
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>\$ 254,660</u>	<u>255,437</u>	<u>238,996</u>	<u>13,532</u>	<u>2,909</u>	<u>-</u>
108年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 564	564	564	-	-	-
應付帳款(含關係人)	10,485	10,485	10,485	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,049	8,049	8,049	-	-	-
合約負債	5,475	5,475	5,475	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	3,573	4,240	1,067	1,048	2,125	-
租賃負債	8,432	8,601	4,886	3,715	-	-
	<u>\$ 36,578</u>	<u>37,414</u>	<u>30,526</u>	<u>4,763</u>	<u>2,125</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,774	29.100	51,683	10	29.980	300	3	31.040	93
港幣	32,222	3.754	120,961	1,865	3.849	7,178	-	-	-

• 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。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日當新台幣相對於港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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將分別增加或減少8,774千元及245千元。

• 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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為589千元及(68)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，其分析方式係假設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，合併公司民國一〇九年第三季及一〇八年第三季之稅前淨損將減少或增加1,051千元及1,252千元，主係因合併公司之變動利率存款。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

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)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資產與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十二)企業合併

合併公司之子公司GAMESWORD CO., LIMITED於民國一〇八年十月一日向香港GAMAMOBİ CO., LIMITED及賽亞移動數位股份有限公司(原：台灣伽瑪移動數位股份有限公司)收購遊戲業務，由於取得標的符合業務定義之投入、過程及產出之要素，故採用收購法會計處理。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。

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-權利金」項下。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賽亞移動數位股份有限公司代為收付款項，上述款項業已全數收取及支付。

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-客戶關係」項下。

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，合併公司對於或有對價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72,126千元(美金2,478千元)，另將或有對價之金額87,271千元(美金2,999千元)認列於「其他應付款-關係人」。

本期因營運表現已達合約衡量基準，故調整增列或有對價之金額29,129千元(美金1,001千元)認列於「其他應付款-關係人」，並將前述或有對價之公允價值變動認列於「其他損失」。

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
鑫囍國際股份有限公司 (以下簡稱鑫囍國際)	其董事長與探索世界董事長係同一人(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
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)
賽亞移動數位股份有限公司(原：台灣伽瑪移動數位股份有限公司) (以下簡稱賽亞移動)	本公司之實質關係人
GAMAMOBIL CO., LIMITED (以下簡稱「GAMAMOBIL」)	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
邱奕春	與探索世界之董事長係二等親關係(註1)
姜怡伶	本公司之總經理
劉育廷	英科資訊之董事長
巫政君	本公司之實質關係人

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。

(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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
其他關係人：				
鑫禧實業	\$ -	-	-	4
鑫禧國際	-	2,411	-	13,022
名衍行銷	-	-	-	99
合 計	\$ -	2,411	-	13,125

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。
其收款條件與一般廠商並無顯著不同。

2.營業成本

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
其他關係人：				
鑫禧國際(註)	\$ -	13,874	-	13,922
名衍行銷	-	1,147	-	1,147
合計	\$ -	15,021	-	15,069

註：合併公司之子公司探索世界承攬勞務並轉包予鑫禧國際，其款項業已於民國一〇八年度全數付訖。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人-鑫禧國際	\$ -	-	4,826
其他關係人-賽亞移動(註)	-	21,467	-
其他關係人-GAMAMOB	-	440	-
其他關係人	-	105	-
	<u>\$ -</u>	<u>22,012</u>	<u>4,826</u>

註：係民國一〇八年度合併公司因收購遊戲業務平台商移轉合約作業之時間差，故遊戲收入款項仍透過台灣伽瑪代為收取該款項，業已全數收回。

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款-關係人	其他關係人-鑫禧國際	\$ -	1,802	7,618
應付帳款-關係人	其他關係人	286	23	-
其他應付款-關係人	其他關係人-賽亞移動(註1)	-	12,292	-
其他應付款-關係人	其他關係人-GAMAMOB(註2)	116,400	90,135	-
應付帳款-關係人	名衍行銷	-	-	1,204
其他應付款-關係人	其他關係人	-	299	-
		<u>\$ 116,686</u>	<u>104,551</u>	<u>8,822</u>

註1：合併公司民國一〇八年十月至十二月，由於取得遊戲業務，透過賽亞移動代為支付伺服器、渠道商及辦公設備之款項。

註2：係合併公司向香港GAMAMOB CO., LIMITED及賽亞移動取得業務依合約估列而尚未支付之或有對價，相關資訊請詳附註六(二十二)。

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人-鑫禧國際	<u>\$ -</u>	<u>979</u>	<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)

6. 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14千元，截至民國一〇八年九月三十日止租賃負債餘額為2,833千元。

7. 其他交易

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
存出保證金	其他關係人	\$ -	264	-
其他應付款	其他關係人	-	-	1,218
		<u>\$ -</u>	<u>264</u>	<u>1,218</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,828	2,362	17,977	7,197
退職後福利	124	27	370	81
	<u>\$ 5,952</u>	<u>2,389</u>	<u>18,347</u>	<u>7,278</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

合併公司之子公司GAMESWORD CO., LIMITED於民國一〇九年十一月取得新遊戲代理權，權利金價款約美金4,200千元。

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	109年7月至9月			108年7月至9月		
	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	3,170	26,368	29,538	818	4,597	5,415
勞健保費用	314	1,740	2,054	-	452	452
退休金費用	151	1,123	1,274	-	223	223
董事酬金	-	706	706	-	487	487
其他員工福利費用	140	1,119	1,259	9	10	19
折舊費用	-	6,568	6,568	125	1,326	1,451
各項折耗及攤提費用	29,719	561	30,280	321	351	672
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	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	8,077	84,192	92,269	6,292	13,676	19,968
勞健保費用	848	5,644	6,492	382	1,425	1,807
退休金費用	359	3,238	3,597	194	667	861
董事酬金	-	1,887	1,887	-	1,288	1,288
其他員工福利費用	348	2,675	3,023	693	913	1,606
折舊費用	429	17,696	18,125	964	3,979	4,943
各項折耗及攤提費用	80,138	1,626	81,764	375	1,060	1,435
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(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

民國一〇九年一月一日至九月三十日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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	60,131	依雙方議定價格	9.86 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日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			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 %	3,076	(730)	(730)	註1
本公司	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	561	51.00 %	24,531	3,840	1,189	註1
本公司	GAMESWORD CO., LIMITED	香港	遊戲代理及發行	306,000	306,000	10,000	100.00 %	290,679	(19,960)	(19,960)	註1

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元/新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益 (註2及3)	期末投資帳面 價值(註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
榮諾網絡科技 (廣州)有限公司	軟件和信息技 術服務業	14,714 (USD 500)	(二)	-	-	-	-	-	100.00 %	(6,095) (USD(207))	8,709 (USD299)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依該公司未經會計師核閱之財務報告為依據。

註3：該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)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ -	-	281,082

註：本公司之香港子公司GAMESWORD CO., LIMITED於民國一〇九年四月十三日轉投資設立築諾網路科技(廣州)有限公司，截至民國一〇九年六月三十日止，投資金額計美金500千元，並於民國一〇九年十月十四日新增投資金額美金400千元，經濟部投審會申報流程尚在進行中。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
劍遊科技股份有限公司	11,270,000	34.99 %
東南亞投資顧問股份有限公司	7,223,403	22.43 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

109年7月至9月						
	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	\$ 220,194	9,166	6,926	-	-	236,286
部門間收入	16,812	-	301	-	(17,113)	-
收入總計	<u>\$ 237,006</u>	<u>9,166</u>	<u>7,227</u>	<u>-</u>	<u>(17,113)</u>	<u>236,286</u>
應報導部門損益	<u>\$ 63,088</u>	<u>(6,157)</u>	<u>1,853</u>	<u>(296)</u>	<u>(298)</u>	<u>58,190</u>
108年7月至9月						
	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	\$ -	25,761	7,330	-	-	33,091
部門間收入	-	-	336	-	(336)	-
收入總計	<u>\$ -</u>	<u>25,761</u>	<u>7,666</u>	<u>-</u>	<u>(336)</u>	<u>33,091</u>
應報導部門損益	<u>\$ -</u>	<u>(2,003)</u>	<u>1,739</u>	<u>(234)</u>	<u>(503)</u>	<u>(1,001)</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年1月至9月						
	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	\$ 569,416	20,004	20,715	-	-	610,135
部門間收入	60,131	-	660	-	(60,791)	-
收入總計	<u>\$ 629,547</u>	<u>20,004</u>	<u>21,375</u>	<u>-</u>	<u>(60,791)</u>	<u>610,135</u>
應報導部門損益	<u>\$ 90,696</u>	<u>(20,641)</u>	<u>4,872</u>	<u>(735)</u>	<u>(913)</u>	<u>73,279</u>
108年1月至9月						
	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	\$ -	52,824	18,916	-	-	71,740
部門間收入	-	-	658	-	(658)	-
收入總計	<u>\$ -</u>	<u>52,824</u>	<u>19,574</u>	<u>-</u>	<u>(658)</u>	<u>71,740</u>
應報導部門損益	<u>\$ -</u>	<u>(8,327)</u>	<u>3,618</u>	<u>(290)</u>	<u>(1,180)</u>	<u>(6,179)</u>