

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

公 司 地 址：臺北市松山區健康路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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30



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 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

林恒昇
陳政學



會計師：

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
民國一一〇年五月十三日

民國一〇一〇年及一〇〇九年三月三十一日經核閱，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

民國一〇一〇年三月三十一日與一〇〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.3.31		109.12.31		109.3.31			負債及權益	110.3.31		109.12.31		109.3.31		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：								流動負債：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	282,848	46	270,726	33	224,668	32	2130 合約負債－流動(附註六(十六))		511	-	17,727	2	20,683	3
1140 合約資產－流動(附註六(十六))		5,776	1	2,698	-	11,842	2	2150 應付票據	-	-	90	-	2,288	-	
1151 應收票據(附註六(二))		7,158	1	10,757	1	-	-	2170 應付帳款	51,125	8	58,234	7	95,412	14	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))		50,333	8	102,814	13	46,125	7	2180 應付帳款－關係人(附註七)	-	-	-	-	25	-	
1200 其他應收款		2	-	5	-	-	-	2200 其他應付款	26,954	5	70,017	9	29,444	4	
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	-	2	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)	-	-	114,231	14	97,229	14	
1461 待出售非流動資產(附註六(三))		3,048	-	-	-	-	-	2230 本期所得稅負債	7,743	1	7,259	1	7,183	1	
1470 其他流動資產		6,081	1	13,585	2	14,353	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十一))	16,720	3	18,599	2	11,417	2	
流動資產合計		355,246	57	400,585	49	296,990	43	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	1,000	-	1,000	-	1,000	-	
非流動資產：								2399 其他流動負債(附註六(九))	31,565	5	48,485	6	1,654	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))		19,693	3	21,614	3	8,473	1	流動負債合計	135,618	22	335,642	41	266,335	38	
1755 使用權資產(附註六(六))		26,568	5	33,154	4	22,675	3	非流動負債：							
1780 無形資產(附註六(七))		193,281	32	259,566	32	251,377	36	2540 長期借款(附註六(十))	2,583	-	2,833	-	3,583	1	
1805 商譽(附註六(七))		12,457	2	83,046	10	87,371	13	2580 租賃負債－非流動(附註六(十一))	11,658	2	16,436	2	11,303	2	
1840 遞延所得稅資產	-	-	-	-	-	3	-	非流動負債合計	14,241	2	19,269	2	14,886	3	
1900 其他非流動資產(附註六(八))		7,877	1	12,456	2	28,786	4	負債總計	149,859	24	354,911	43	281,221	41	
非流動資產合計		259,876	43	409,836	51	398,685	57	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：							
								3110 普通股股本	322,024	52	322,024	40	322,024	46	
								3200 資本公積	90,969	15	90,969	11	90,969	13	
								3310 法定盈餘公積	7,020	1	7,020	1	-	-	
								3320 特別盈餘公積	6,405	1	6,405	1	-	-	
								3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	46,507	8	37,764	5	(6,067)	(1)	
								其他權益							
								3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,578)	(3)	(19,884)	(2)	(3,872)	(1)	
								歸屬於母公司業主之權益合計	453,347	74	444,298	56	403,054	57	
								36XX 非控制權益(附註六(五))	11,916	2	11,212	1	11,400	2	
								權益總計	465,263	76	455,510	57	414,454	59	
資產總計	\$	615,122	100	810,421	100	695,675	100	負債及權益總計	\$	615,122	100	810,421	100	695,675	100

董事長：陳寬聰

經理人：陳寬聰

會計主管：吳麗蘭

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 109,952	100	167,260	100
5000 營業成本	69,230	63	130,940	78
營業毛利	40,722	37	36,320	22
營業費用(附註六(十二))：				
6100 推銷費用	30,622	28	34,795	21
6200 管理費用	31,234	28	35,510	21
營業費用合計	61,856	56	70,305	42
營業淨損	(21,134)	(19)	(33,985)	(20)
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	3,443	3	2	-
7100 利息收入	230	-	48	-
7020 其他利益及損失	27,550	25	1,045	1
7050 財務成本	(169)	-	(131)	-
營業外收入及支出合計	31,054	28	964	1
稅前淨利(損)	9,920	9	(33,021)	(19)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	473	-	627	-
本期淨利(損)	9,447	9	(33,648)	(19)
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	306	-	2,533	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	306	-	2,533	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,753	9	(31,115)	(17)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 8,743	8	(34,590)	(20)
8620 非控制權益	704	1	942	1
	\$ 9,447	9	(33,648)	(19)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 9,049	8	(32,057)	(18)
8720 非控制權益	704	1	942	1
	\$ 9,753	9	(31,115)	(17)
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十五))：				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.27		(1.07)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.27			

董事長：陳寬聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳寬聰



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		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
				特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
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(損)	-	-	-	-	(34,590)	-	(34,590)	942	(33,648)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,533	2,533	-	2,533
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(34,590)	2,533	(32,057)	942	(31,115)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 322,024	90,969	-	-	(6,067)	(3,872)	403,054	11,400	414,454
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 322,024	90,969	7,020	6,405	37,764	(19,884)	444,298	11,212	455,510
本期淨利	-	-	-	-	8,743	-	8,743	704	9,447
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	306	306	-	306
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,743	306	9,049	704	9,753
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 322,024	90,969	7,020	6,405	46,507	(19,578)	453,347	11,916	465,263

董事長：陳寬聰



經理人：陳寬聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 9,920	(33,021)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,652	3,705
攤銷費用	25,375	22,101
預期信用減損損失	-	875
租約修改利益及損失	(10)	-
利息費用	169	131
利息收入	(230)	(48)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(241)	-
非金融資產減損損失	85,207	-
公允價值調整利益	(113,476)	-
收益費損項目合計	3,446	26,764
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	(3,078)	504
應收票據	3,599	-
應收帳款(含關係人)	52,481	65,758
其他應收款(含關係人)	3	23,145
其他流動資產	6,949	(3,669)
其他非流動資產	953	1,993
與營業活動相關之資產之淨變動	60,907	87,731
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債	(17,216)	4,712
應付票據	(90)	2,265
應付帳款(含關係人)	(7,109)	20,121
其他應付款減少(含關係人)	(43,063)	(7,710)
其他應付款一關係人	(311)	-
其他流動負債	(16,920)	150
與營業活動相關之負債之淨變動	(84,709)	19,538
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(23,802)	107,269
調整項目合計	(20,356)	134,033
營運產生之現金(流出)流入	(10,436)	101,012
收取之利息	230	48
支付之利息	(16)	(22)
支付之所得稅	-	(20)
營業活動之淨現金(流出)流入	(10,222)	101,018
投資活動之現金流量：		
處分子公司	-	25,600
取得不動產、廠房及設備	(256)	(1,220)
處分不動產、廠房及設備	397	-
存出保證金	3,626	(3,696)
取得無形資產	(853)	(38,208)
處分無形資產	26,948	-
投資活動之淨現金流入(流出)	29,862	(17,524)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(250)	(2,041)
租賃本金償還	(4,886)	(2,893)
籌資活動之淨現金流出	(5,136)	(4,934)
匯率變動對現金及約當現金之影響	111	265
本期現金及約當現金增加數	14,615	78,825
期初現金及約當現金餘額	270,726	145,843
期末現金及約當現金餘額	\$ 285,341	224,668
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 282,848	224,668
待出售非流動資產之現金及約當現金	2,493	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 285,341	224,668

董事長：陳寬聰



經理人：陳寬聰

~7~



會計主管：吳麗蘭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
民國一一〇年及一〇九年第一季
(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一一〇年五月十三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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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。	2023年1月1日

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： - 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 - 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。	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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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 %	100.00 %	註1
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 %	- %	
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 %	100.00 %	- %	註2

註1：為專注於文創本業，減少開銷支出，合併公司於民國一一〇年三月二十九日經董事會決議出售群睿通股份有限公司，相關轉讓程序已於民國一一〇年四月六日辦理完竣。

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。

(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。

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年第一季經董事會決議通過出售子公司，故自民國一一〇年一月一日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
庫存現金	\$ 336	316	214
活期存款及支票存款	282,512	270,410	224,454
	<u>\$ 282,848</u>	<u>270,726</u>	<u>224,668</u>

(二)應收票據及帳款

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	\$ 7,158	10,757	-
應收帳款	50,333	102,814	49,641
減：備抵損失	-	-	(3,516)
	<u>\$ 57,491</u>	<u>113,571</u>	<u>46,125</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	應收票據及帳 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	\$ 57,491	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%	-
	\$ 57,491		-

	109.12.31		
	應收票據及帳 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	\$ 113,571	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%	-
	\$ 113,571		-

	109.3.31		
	應收票據及帳 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	\$ 45,250	0%	-
逾期1~60天	-	0%	-
逾期61~120天	-	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~365天	1,750	50%	875
逾期365天以上	2,641	100%	2,641
	\$ 49,641		3,516

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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
期初餘額	\$ -	2,641
減損損失提列	-	875
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,516</u>

上述金融資產皆未作質押擔保。

(三)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年三月二十九日經董事會決議通過出售子公司-群睿通科技股份有限公司，以最近期經會計師查核簽證財務報表之淨值3,048千元做為交易價格參考依據，並已於民國一一〇年三月二十九日與買家簽訂股權轉讓契約，約定交易基準日為民國一一〇年四月一日，出售價款為3,100千元，相關款項業已於期後收迄。群睿通公司民國一一〇年三月三十一日淨資產帳面價值為3,048千元，並已重分類為待出售處分群組於資產負債表中單獨表達，待出售子公司之資產及負債主要類別如下：

	110.3.31
現金及約當現金	\$ 2,493
其他流動資產	555
待出售非流動資產總額	<u>\$ 3,048</u>

(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110年1月1日期初餘額	\$ 1,987	8,565	3,128	-	16,933	30,613
增 添	-	96	-	-	160	256
處 分	-	(214)	-	-	-	(214)
匯率變動之影響	-	(9)	-	-	(24)	(33)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 1,987</u>	<u>8,438</u>	<u>3,128</u>	<u>-</u>	<u>17,069</u>	<u>30,622</u>
民國109年1月1日期初餘額	\$ 5,726	-	2,942	1,464	1,908	12,040
增 添	384	-	-	836	-	1,220
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 6,110</u>	<u>-</u>	<u>2,942</u>	<u>2,300</u>	<u>1,908</u>	<u>13,260</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日期初餘額	\$ 664	2,432	2,947	-	2,956	8,999
折 舊	160	540	4	-	1,291	1,995
處 分	-	(58)	-	-	-	(58)
匯率變動之影響	-	(2)	-	-	(5)	(7)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 824</u>	<u>2,912</u>	<u>2,951</u>	<u>-</u>	<u>4,242</u>	<u>10,929</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109年1月1日期初餘額	\$ -	-	2,283	745	867	3,895
本年度折舊	432	-	181	149	130	892
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 432</u>	<u>-</u>	<u>2,464</u>	<u>894</u>	<u>997</u>	<u>4,787</u>
帳面價值：						
民國110年3月31日	<u>\$ 1,163</u>	<u>5,526</u>	<u>177</u>	<u>-</u>	<u>12,827</u>	<u>19,693</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,323</u>	<u>6,133</u>	<u>181</u>	<u>-</u>	<u>13,977</u>	<u>21,614</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 5,678</u>	<u>-</u>	<u>478</u>	<u>1,406</u>	<u>911</u>	<u>8,473</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		
		110.3.31	109.12.31	109.3.31
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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動資產	\$ 21,755	18,415	18,744
非流動資產	22,914	24,753	28,169
流動負債	(4,995)	(4,580)	(6,771)
非流動負債	(3,000)	(3,250)	(4,420)
淨資產	<u>\$ 36,674</u>	<u>35,338</u>	<u>35,722</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 11,916</u>	<u>11,212</u>	<u>11,400</u>

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業收入	<u>\$ 8,214</u>	<u>8,401</u>
本期淨利	<u>\$ 1,882</u>	<u>1,922</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,882</u>	<u>1,922</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 704</u>	<u>942</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 704</u>	<u>942</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動現金流量	\$ 482	1,027
籌資活動現金流量	(572)	(893)
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ (90)</u>	<u>134</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110年1月1日餘額	\$ 42,163	9,738	51,901
增 添	-	-	-
減 少	-	(7,903)	(7,903)
匯率變動之影響	(24)	-	(24)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 42,139</u>	<u>1,835</u>	<u>43,974</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 20,889	6,359	27,248
增 添	-	3,737	3,737
減 少	(530)	-	(530)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 20,359</u>	<u>10,096</u>	<u>30,455</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 12,500	6,247	18,747
提列折舊	3,972	685	4,657
減 少	-	(5,989)	(5,989)
匯率變動之影響	(9)	-	(9)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 16,463</u>	<u>943</u>	<u>17,406</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,606	2,361	4,967
提列折舊	1,863	950	2,813
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 4,469</u>	<u>3,311</u>	<u>7,780</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 29,663</u>	<u>3,491</u>	<u>33,154</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 25,676</u>	<u>892</u>	<u>26,568</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 18,283</u>	<u>3,998</u>	<u>22,281</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 15,890</u>	<u>6,785</u>	<u>22,675</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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110年1月1日餘額	\$ 106,212	251,164	38,303	102,329	11,671	509,679
增 添	-	-	853	-	-	853
處 分	-	(26,948)	-	-	-	(26,948)
匯率變動之影響	137	324	59	180	19	719
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 106,349</u>	<u>224,540</u>	<u>39,215</u>	<u>102,509</u>	<u>11,690</u>	<u>484,303</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 109,930	105,499	35,999	107,245	12,154	370,827
增 添	-	36,191	2,017	-	-	38,208
匯率變動之影響	607	941	262	803	79	2,692
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 110,537</u>	<u>142,631</u>	<u>38,278</u>	<u>108,048</u>	<u>12,233</u>	<u>411,727</u>
累計攤銷及減損：						
民國110年1月1日餘額	\$ 23,166	98,354	12,318	25,547	7,682	167,067
本期攤銷	-	17,374	1,765	4,969	1,267	25,375
減損損失	70,307	12,617	-	-	2,283	85,207
匯率變動之影響	419	383	24	73	17	916
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 93,892</u>	<u>128,728</u>	<u>14,107</u>	<u>30,589</u>	<u>11,249</u>	<u>278,565</u>
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	-	13,686	1,813	5,263	1,339	22,101
匯率變動之影響	-	141	17	51	13	222
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 23,166</u>	<u>27,432</u>	<u>7,215</u>	<u>11,941</u>	<u>3,225</u>	<u>72,979</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	<u>\$ 83,046</u>	<u>152,810</u>	<u>25,985</u>	<u>76,782</u>	<u>3,989</u>	<u>342,612</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 12,457</u>	<u>95,812</u>	<u>25,108</u>	<u>71,920</u>	<u>441</u>	<u>205,738</u>
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3月31日	<u>\$ 87,371</u>	<u>115,199</u>	<u>31,063</u>	<u>96,107</u>	<u>9,008</u>	<u>338,748</u>

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GAMAMOBIL 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，由於該收購遊戲業務團隊而轉任之前總經理於民國一一〇年二月十七日辭職並經董事會同意，導致原始認列之相關商譽及無形資產於民國一一〇年三月三十一日之現金產生單位依據使用價值所決定之可回收金額低於其帳面金額，故認列減損損失85,207千元，並將該減損損失列報於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。收購遊戲業務相關交易說明請詳附註六(二十二)。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計使用價值所使用之關鍵假設為：折現率8.62%，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財務預算之稅前現金流量預測計算，商譽及無形資產之減損測試係將商譽及無形資產分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，各事業群本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽及無形資產之減損係透過計算各事業群之可回收金額與淨資產帳面價值差異評估是否需提列減損。

(八)其他非流動資產

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收處分資產帳款	\$ -	-	20,337
存出保證金	7,877	11,503	8,149
預付設備款	-	653	-
其 他	-	300	300
	<u>\$ 7,877</u>	<u>12,456</u>	<u>28,786</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止，餘額20,891千元，為雙方於民國一〇九年四月二十七日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，截至民國一一〇年三月三十一日合併公司尚未收回餘額7,158千元，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7,160千元作為質物。

(九)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
代收儲值款	\$ 28,622	45,331	-
其他	2,943	3,154	1,654
	<u>\$ 31,565</u>	<u>48,485</u>	<u>1,654</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：

	110.3.31		
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	新台幣	1.70%	113.10.28
減：一年內到期部分			(1,000)
合 計			<u>\$ 2,583</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)

109.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	新台幣	1.70%	113.10.28
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 2,833
尚未使用額度			\$ -

109.3.31			
	幣別	利率區間	到期日
無擔保銀行借款	新台幣	1.85%	113.10.28
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 3,583
尚未使用額度			\$ -

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

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流動	\$ 16,720	18,599	11,417
非流動	\$ 11,658	16,436	11,303

認列於損益之金額如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 151	109
短期租賃之費用	\$ 525	268
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 21	50

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 5,583	3,320

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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,193千元及1,487千元，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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 473	627
所得稅費用	<u>\$ 473</u>	<u>627</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

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
發行股票溢價	<u>\$ 90,969</u>	<u>90,969</u>	<u>90,969</u>

2.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。

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。

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%；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

本公司於民國一〇九年六月十五日股東常會決議通過民國一〇八年盈餘分配案，無分配股利。本公司董事會於民國一〇九年十一月九日決議通過民國一〇九年度第三季盈餘分配案，無分配股利，提列法定盈餘公積4,167千元。

本公司於民國一一〇年三月二十九日經董事會擬議民國一〇九年盈餘分配案，不擬分配盈餘。

3. 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110年1月1日餘額	\$ (19,884)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	306
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (19,578)</u>
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	2,533
民國109年3月31日餘額	<u>\$ (3,872)</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>8,743</u>	<u>(34,590)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,202</u>	<u>32,202</u>
基本每股盈虧	\$ <u>0.27</u>	<u>(1.07)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>8,743</u>	<u>(34,590)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	32,202	32,202
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)	6	-
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>32,208</u>	<u>32,202</u>
稀釋每股盈虧	\$ <u>0.27</u>	<u>(1.07)</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至3月	109年1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 12,544	9,923
中 國	-	1,443
其 他(註)	<u>97,408</u>	<u>155,894</u>
	\$ <u>109,952</u>	<u>167,260</u>
主要產品/服務線：		
手機遊戲收入	\$ 97,408	155,894
文創勞務收入	4,330	2,986
其 他	<u>8,214</u>	<u>8,380</u>
	<u>109,952</u>	<u>167,260</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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
合約資產-資訊服務	\$ <u>5,776</u>	<u>2,698</u>	<u>11,842</u>

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
合約負債-遊戲	\$ 443	11,415	13,798
合約負債-文化創意	68	6,312	6,885
合 計	\$ 511	17,727	20,683

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。

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為270千元，董事、監察人酬勞提列金額為 0千元。民國一〇九年一月一日至三月三十一日係稅後淨損，故未估列員工及董事酬勞；本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為1,300千元及897千元，董事、監察人酬勞提列金額皆為0千元，與實際分派情形並無差異，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：

	110年1月至3月	109年1月至3月
銀行存款利息	\$ 230	48

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	110年1月至3月	109年1月至3月
其他收入	\$ 3,443	2

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (613)	1,045
非金融資產減損損失	(85,207)	-
什項支出	(106)	-
其 他	113,476	-
	<u>\$ 27,550</u>	<u>1,045</u>

註：非金融資產減損損失請詳附註六(七)，其他收入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)。

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下

	<u>110年1月至3月</u>	<u>109年1月至3月</u>
利息費用	\$ 169	131

(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

合併公司民國一一〇年三月三十一日應收帳款淨額約76%係由四家客戶所組成，民國一〇九年三月三十一日之應收帳款係集中於單一對象，佔合併公司應收帳款淨額約50%。

(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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
110年3月31日						
非衍生金融負債						
長期借款(含一年內到期)	\$ 3,583	3,705	1,058	1,039	1,608	-
應付帳款	51,125	51,125	51,125	-	-	-
其他應付款	26,954	26,954	26,954	-	-	-
合約負債	511	511	511	-	-	-
租賃負債	28,378	30,130	17,451	12,679	-	-
	<u>\$ 110,551</u>	<u>112,425</u>	<u>97,099</u>	<u>13,718</u>	<u>1,608</u>	<u>-</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 90	90	90	-	-	-
應付帳款(含關係人)	58,234	58,234	58,234	-	-	-
其他應付款(含關係人)	184,248	184,248	184,248	-	-	-
合約負債	17,727	17,727	17,727	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	3,833	3,972	1,062	1,044	1,866	-
租賃負債	35,035	44,018	24,271	19,747	-	-
	<u>\$ 299,167</u>	<u>308,289</u>	<u>285,632</u>	<u>20,791</u>	<u>1,866</u>	<u>-</u>
109年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 2,288	2,288	2,288	-	-	-
應付帳款(含關係人)	95,437	95,437	95,437	-	-	-
其他應付款(含關係人)	126,673	126,673	126,673	-	-	-
合約負債	20,683	20,683	20,683	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	4,582	4,781	1,076	1,058	2,647	-
租賃負債	22,720	24,101	11,674	9,252	3,175	-
	<u>\$ 272,383</u>	<u>273,963</u>	<u>257,831</u>	<u>10,310</u>	<u>5,822</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。

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：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	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	\$ 10	28.535	285	2,715	28.480	77,331	210	30.225	6,347
人 民 幣	905	4.344	3,931	-	-	-	985	4.225	4,076
港 幣	12,800	3.670	49,976	10,838	3.673	39,809	11,737	3.898	45,751

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加或減少2,710千元及2,762千元。

- 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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(613)千元及1,045千元。

(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，合併公司民國一一〇年第一季及一〇九年第一季之稅前淨利(損)將減少或增加18千元及23千元，主係因合併公司之變動利率借款。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九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GAMAMOBIL 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。

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-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70,710千元(美金2,478千元)，另將或有對價之金額85,576千元(美金2,999千元)認列於「其他應付款-關係人」。

民國一〇九年下半年度因營運表現已達合約衡量基準，故於民國一〇九年第三季調整增列或有對價之金額29,129千元(美金1,001千元)，累積應付金額113,476千元(美金4,000千元)認列於「其他應付款-關係人」，並將前述增加提列之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
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
GAMAMOBİ CO., LIMITED (以下簡稱「GAMAMOBİ」)	本公司之實質關係人
名衍行銷股份有限公司	其負責人為本公司董事之配偶
姜怡伶	本公司之董事
劉育廷	英科資訊之董事長
巫玫君	本公司之實質關係人

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付帳款-關係人	其他關係人-賽亞移動(註1)	\$ -	-	25
其他應付款-關係人	其他關係人-賽亞移動	-	-	6,255
其他應付款-關係人	其他關係人-GAMAMOBİ (註2)	-	113,920	90,645
其他應付款-關係人	其他關係人	-	311	329
		<u>\$ -</u>	<u>114,231</u>	<u>97,254</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GAMAMOBİ CO., LIMITED及賽亞移動取得遊戲業務，依合約估列而尚未支付之或有對價，合併公司之前總經理係由前述取得遊戲業務團隊轉任，其於民國一一〇年二月十七日經董事會同意辭職，因原始收購遊戲業務之履約條件未達成，合併公司不擬支付其或有對價，故於一一〇年迴轉或有對價之金額113,476千元(美金4,000千元)，並將前述或有對價之公允價值變動認列於「其他利益及損失」項下。合併公司業已於民國一一〇年五月五日與香港GAMAMOBİ CO., LIMITED達成解約協商。

2.其他交易

帳列項目	關係人類別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
營業費用	其他關係人	\$ -	-	15

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	110年1月至3月	109年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,791	7,144
退職後福利	105	123
	<u>\$ 6,896</u>	<u>7,267</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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)合併公司之子公司GAMESWORD CO., LIMITED原已簽訂並已支付權利金之遊戲合約(帳列無形資產-權利金60,780千元(美金2,130千元))，因發行商未能於約定日期上線運營，故合併公司董事會於民國一一〇年四月二十六日決議通過解除該等合約，並於民國一一〇年五月七日取得授權公司回函同意終止該等合約，相關款項授權公司同意合併公司自其他合作遊戲之代收儲值款作為抵減，合併公司並未因此受有損失。
- (二)合併公司於民國一一〇年四月二十六日向依賴傳媒娛樂有限公司取得App:花見Hanami(暫定)之手機遊戲代理權，代理模式採用獨家代理模式，區域為台灣、香港、澳門等地區，代理授權二年。

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	110年1月至3月			109年1月至3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	3,973	30,642	34,615	2,382	24,710	27,092
勞健保費用	331	2,476	2,807	188	1,848	2,036
退休金費用	157	1,036	1,193	391	1,096	1,487
董事酬金	-	805	805	-	434	434
其他員工福利費用	150	705	855	101	755	856
折舊費用	-	6,652	6,652	322	3,383	3,705
攤銷費用	17,821	7,554	25,375	21,572	529	22,101

- (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

民國一一〇年一月一日至三月三十一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。
- 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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	18,840	依雙方議定價格	17.13 %

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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一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	2,500	100.00 %	3,048	-	-	註1
	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 %	24,859	1,882	732	註1
	GAMESWORD CO., LIMITED	香港	遊戲代理及發行	306,000	306,000	10,000	100.00 %	208,439	(8,001)	(8,001)	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	26,282 (USD 900)	(二)	-	-	-	-	-	100.00 %	(3,857) (USD(136))	7,333 (USD257)	-

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：

單位：美金千元/新台幣千元

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
\$ -	26,282 (USD 900)	279,158

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桀諾網路科技(廣州)有限公司，截至民國一一〇年三月三十一日止，投資金額計美金900千元，業經經濟部投審會申報核准。

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：

110年1月至3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	\$ 97,408	4,330	8,214	-	-	109,952
部門間收入	18,840	-	-	-	(18,840)	-
收入總計	<u>\$ 116,248</u>	<u>4,330</u>	<u>8,214</u>	<u>-</u>	<u>(18,840)</u>	<u>109,952</u>
應報導部門損益	<u>\$ (16,916)</u>	<u>(7,234)</u>	<u>2,370</u>	<u>-</u>	<u>646</u>	<u>(21,134)</u>
109年1月至3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	\$ 155,894	2,986	8,380	-	-	167,260
部門間收入	17,149	-	22	-	(17,171)	-
收入總計	<u>\$ 173,043</u>	<u>2,986</u>	<u>8,402</u>	<u>-</u>	<u>(17,171)</u>	<u>167,260</u>
應報導部門損益	<u>\$ (27,972)</u>	<u>(8,538)</u>	<u>3,027</u>	<u>(178)</u>	<u>(324)</u>	<u>(33,985)</u>