

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三季

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           | 9~10  |
| (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             | 11~27 |
| (七)關係人交易                 | 27~28 |
| (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 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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恆昇  
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  
民國一一〇年十一月十日

~3~

民國一〇一年及一〇九年九月三十日經核閱，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

民國一〇一年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產     |                        | 110.9.30 |         | 109.12.31 |         | 109.9.30 |         | 負債及權益 |                       | 110.9.30                |    | 109.12.31 |     | 109.9.30 |     |          |     |
|---------|------------------------|----------|---------|-----------|---------|----------|---------|-------|-----------------------|-------------------------|----|-----------|-----|----------|-----|----------|-----|
|         |                        | 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))        | \$       | 268,004 | 53        | 270,726 | 33       | 285,164 | 35    | 2130                  | 合約負債－流動(附註六(十五))        | \$ | 3,894     | 1   | 17,727   | 2   | 11,174   | 1   |
| 1140    | 合約資產－流動(附註六(十五))       |          | 8,784   | 2         | 2,698   | -        | 2,643   | -     | 2150                  | 應付票據                    |    | -         | -   | 90       | -   | 128      | -   |
| 1151    | 應收票據(附註六(二))           |          | -       | -         | 10,757  | 1        | 14,369  | 2     | 2170                  | 應付帳款                    |    | 26,082    | 5   | 58,234   | 7   | 39,593   | 5   |
| 1170    | 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(二)及七) |          | 47,549  | 9         | 102,814 | 13       | 114,132 | 14    | 2180                  | 應付帳款－關係人(附註七)           |    | -         | -   | -        | -   | 286      | -   |
| 1200    | 其他應收款                  |          | 118     | -         | 5       | -        | 5       | -     | 2200                  | 其他應付款                   |    | 25,727    | 5   | 70,017   | 9   | 47,822   | 6   |
| 1470    | 其他流動資產                 |          | 5,437   | 1         | 13,585  | 2        | 28,017  | 3     | 2220                  | 其他應付款－關係人(附註七)          |    | -         | -   | 114,231  | 14  | 116,400  | 14  |
| 流動資產合計  |                        |          | 329,892 | 65        | 400,585 | 49       | 444,330 | 54    | 2230                  | 本期所得稅負債                 |    | 6,906     | 1   | 7,259    | 1   | 6,927    | 1   |
| 非流動資產：  |                        |          |         |           |         |          |         |       | 2280                  | 租賃負債－流動(附註六(十))         |    | 16,346    | 3   | 18,599   | 2   | 20,153   | 2   |
| 1600    | 不動產、廠房及設備(附註六(三))      |          | 15,860  | 3         | 21,614  | 3        | 23,715  | 3     | 2322                  | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)) |    | 1,000     | -   | 1,000    | -   | 1,000    | -   |
| 1755    | 使用權資產(附註六(五))          |          | 18,664  | 4         | 33,154  | 4        | 40,336  | 5     | 2399                  | 其他流動負債(附註六(八))          |    | 25,875    | 5   | 48,485   | 6   | 74,515   | 9   |
| 1780    | 無形資產(附註六(六))           |          | 123,902 | 24        | 259,566 | 32       | 218,398 | 27    | 流動負債合計                |                         |    | 105,830   | 20  | 335,642  | 41  | 317,998  | 38  |
| 1805    | 商譽(附註六(六))             |          | 12,457  | 2         | 83,046  | 10       | 84,583  | 10    | 非流動負債：                |                         |    |           |     |          |     |          |     |
| 1840    | 遞延所得稅資產                |          | -       | -         | -       | -        | 3       | -     | 2540                  | 長期借款(附註六(九))            |    | 2,083     | -   | 2,833    | -   | 3,083    | -   |
| 1900    | 其他非流動資產(附註六(七))        |          | 9,114   | 2         | 12,456  | 2        | 12,013  | 1     | 2580                  | 租賃負債－非流動(附註六(十))        |    | 3,691     | 1   | 16,436   | 2   | 22,264   | 3   |
| 非流動資產合計 |                        |          | 179,997 | 35        | 409,836 | 51       | 379,048 | 46    | 非流動負債合計               |                         |    | 5,774     | 1   | 19,269   | 2   | 25,347   | 3   |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 負債總計                  |                         |    | 111,604   | 21  | 354,911  | 43  | 343,345  | 41  |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))： |                         |    |           |     |          |     |          |     |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 3110                  | 普通股股本                   |    | 322,024   | 63  | 322,024  | 40  | 322,024  | 40  |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 3200                  | 資本公積                    |    | 90,969    | 19  | 90,969   | 11  | 90,969   | 12  |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 3310                  | 法定盈餘公積                  |    | 5,119     | 1   | 7,020    | 1   | 2,853    | -   |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 3320                  | 特別盈餘公積                  |    | 19,884    | 4   | 6,405    | 1   | 6,405    | 1   |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 3350                  | 未分配盈餘                   |    | (28,298)  | (6) | 37,764   | 5   | 60,937   | 7   |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 其他權益                  |                         |    |           |     |          |     |          |     |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 3410                  | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額       |    | (24,355)  | (5) | (19,884) | (2) | (14,755) | (2) |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 歸屬於母公司業主之權益合計         |                         |    | 385,343   | 76  | 444,298  | 56  | 468,433  | 58  |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 36XX                  | 非控制權益(附註六(四))           |    | 12,942    | 3   | 11,212   | 1   | 11,600   | 1   |
|         |                        |          |         |           |         |          |         |       | 權益總計                  |                         |    | 398,285   | 79  | 455,510  | 57  | 480,033  | 59  |
| 資產總計    |                        | \$       | 509,889 | 100       | 810,421 | 100      | 823,378 | 100   | 負債及權益總計               |                         | \$ | 509,889   | 100 | 810,421  | 100 | 823,378  | 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七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|      |                             | 110年7月至9月   |      | 109年7月至9月 |      | 110年1月至9月 |      | 109年1月至9月 |     |
|------|-----------------------------|-------------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|-----|
|      |                             | 金額          | %    | 金額        | %    | 金額        | %    | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十五))               | \$ 84,355   | 100  | 236,286   | 100  | 276,808   | 100  | 610,135   | 100 |
| 5000 | 營業成本                        | 72,627      | 86   | 116,067   | 49   | 212,713   | 77   | 372,497   | 61  |
|      | 營業毛利                        | 11,728      | 14   | 120,219   | 51   | 64,095    | 23   | 237,638   | 39  |
|      | 營業費用(附註六(十一))：              |             |      |           |      |           |      |           |     |
| 6100 | 推銷費用                        | 18,010      | 21   | 30,817    | 13   | 69,880    | 25   | 84,491    | 14  |
| 6200 | 管理費用                        | 20,610      | 24   | 31,759    | 13   | 66,247    | 24   | 79,869    | 13  |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴轉利益)              | 95          | -    | (547)     | -    | 95        | -    | -         | -   |
|      | 營業費用合計                      | 38,715      | 45   | 62,029    | 26   | 136,222   | 49   | 164,360   | 27  |
|      | 營業淨利(損)                     | (26,987)    | (31) | 58,190    | 25   | (72,127)  | (26) | 73,278    | 12  |
|      | 營業外收入及支出(附註六(十七))：          |             |      |           |      |           |      |           |     |
| 7010 | 其他收入                        | 281         | -    | 3         | -    | 3,732     | 1    | 13        | -   |
| 7100 | 利息收入                        | 206         | -    | 266       | -    | 683       | -    | 603       | -   |
| 7020 | 其他利益及損失                     | (9,306)     | (11) | (30,173)  | (13) | 16,198    | 7    | (29,405)  | (5) |
| 7050 | 財務成本                        | (120)       | -    | (229)     | -    | (430)     | -    | (595)     | -   |
|      | 營業外收入及支出合計                  | (8,939)     | (11) | (30,133)  | (13) | 20,183    | 8    | (29,384)  | (5) |
|      | 稅前淨利(損)                     | (35,926)    | (42) | 28,057    | 12   | (51,944)  | (18) | 43,894    | 7   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十二))            | 29          | -    | 416       | -    | 810       | -    | 1,080     | -   |
|      | 本期淨利(損)                     | (35,955)    | (42) | 27,641    | 12   | (52,754)  | (18) | 42,814    | 7   |
| 8300 | 其他綜合損益(附註六(十三))：            |             |      |           |      |           |      |           |     |
| 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           | (99)        | (1)  | (5,236)   | (2)  | (4,471)   | (2)  | (8,350)   | (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             | (99)        | (1)  | (5,236)   | (2)  | (4,471)   | (2)  | (8,350)   | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益                    | (99)        | (1)  | (5,236)   | (2)  | (4,471)   | (2)  | (8,350)   | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                    | \$ (36,054) | (43) | 22,405    | 10   | (57,225)  | (20) | 34,464    | 6   |
|      | 本期淨利(損)歸屬於：                 |             |      |           |      |           |      |           |     |
| 8610 | 母公司業主                       | \$ (35,794) | (42) | 27,172    | 12   | (54,484)  | (19) | 41,672    | 7   |
| 8620 | 非控制權益                       | (161)       | -    | 469       | -    | 1,730     | 1    | 1,142     | -   |
|      |                             | \$ (35,955) | (42) | 27,641    | 12   | (52,754)  | (18) | 42,814    | 7   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                  |             |      |           |      |           |      |           |     |
| 8710 | 母公司業主                       | \$ (35,893) | (43) | 21,936    | 10   | (58,955)  | (21) | 33,322    | 6   |
| 8720 | 非控制權益                       | (161)       | -    | 469       | -    | 1,730     | 1    | 1,142     | -   |
|      |                             | \$ (36,054) | (43) | 22,405    | 10   | (57,225)  | (20) | 34,464    | 6   |
|      | 每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))： |             |      |           |      |           |      |           |     |
| 9750 | 基本每股(虧損)盈餘                  | \$ (1.11)   |      | 0.84      |      | (1.69)    |      | 1.29      |     |
| 9850 | 稀釋每股(虧損)盈餘                  | \$ (1.11)   |      | 0.84      |      | (1.69)    |      | 1.29      |     |

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<br>股本  | 資本公積   | 保留盈餘       |            |          | 其他權益項目                         | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額     |
|---------------|------------|--------|------------|------------|----------|--------------------------------|----------------------|-----------|----------|
|               |            |        | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配盈餘    | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 |                      |           |          |
| 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  |
| 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  |
| 本期淨損          | -          | -      | -          | -          | (54,484) | -                              | (54,484)             | 1,730     | (52,754) |
| 本期其他綜合損益      | -          | -      | -          | -          | -        | (4,471)                        | (4,471)              | -         | (4,471)  |
| 本期綜合損益總額      | -          | -      | -          | -          | (54,484) | (4,471)                        | (58,955)             | 1,730     | (57,225) |
| 盈餘指撥及分配：      |            |        |            |            |          |                                |                      |           |          |
| 迴轉法定盈餘公積      | -          | -      | (1,901)    | -          | 1,901    | -                              | -                    | -         | -        |
| 提列特別盈餘公積      | -          | -      | -          | 13,479     | (13,479) | -                              | -                    | -         | -        |
| 民國一一〇年九月三十日餘額 | \$ 322,024 | 90,969 | 5,119      | 19,884     | (28,298) | (24,355)                       | 385,343              | 12,942    | 398,285  |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳寬聰



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

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                     | 110年1月至9月   | 109年1月至9月 |
|---------------------|-------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |             |           |
| 本期稅前淨(損)利           | \$ (51,944) | 43,894    |
| 調整項目：               |             |           |
| 收益費損項目              |             |           |
| 折舊費用                | 18,343      | 18,125    |
| 攤銷費用                | 67,715      | 81,764    |
| 預期信用減損損失            | 95          | -         |
| 減損損失                | 94,171      | -         |
| 租約修改利益及損失           | (10)        | (92)      |
| 利息費用                | 430         | 595       |
| 利息收入                | (683)       | (603)     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失    | 2           | 553       |
| 公允價值調整利益            | (113,476)   | -         |
| 收益費損項目合計            | 66,587      | 100,342   |
| 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                | (6,086)     | 9,703     |
| 應收票據                | 10,757      | (14,369)  |
| 應收帳款(含關係人)          | 55,170      | (1,374)   |
| 其他應收款(含關係人)         | (113)       | 48,742    |
| 其他流動資產              | 8,148       | (17,333)  |
| 其他非流動資產             | -           | 21,792    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動      | 67,876      | 47,161    |
| 與營業活動相關之負債淨變動：      |             |           |
| 合約負債                | (13,833)    | (4,797)   |
| 應付票據                | (90)        | 105       |
| 應付帳款(含關係人)          | (32,152)    | (35,437)  |
| 其他應付款(含關係人)         | (45,045)    | 29,839    |
| 其他流動負債              | 64,158      | 73,011    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動      | (26,962)    | 62,721    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 40,914      | 109,882   |
| 調整項目合計              | 107,501     | 210,224   |
| 營運產生之現金流入           | 55,557      | 254,118   |
| 收取之利息               | 683         | 603       |
| 支付之利息               | (430)       | (59)      |
| 支付之所得稅              | (1,163)     | (499)     |
| 營業活動之淨現金流入          | 54,647      | 254,163   |
| 投資活動之現金流量：          |             |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (335)       | (20,841)  |
| 處分不動產、廠房及設備         | 237         | 1,015     |
| 存出保證金               | 2,689       | (6,722)   |
| 取得無形資產              | (45,930)    | (73,076)  |
| 投資活動之淨現金流出          | (43,339)    | (99,624)  |
| 籌資活動之現金流量：          |             |           |
| 償還長期借款              | (750)       | (2,541)   |
| 租賃本金償還              | (13,094)    | (12,834)  |
| 籌資活動之淨現金流出          | (13,844)    | (15,375)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (186)       | 157       |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    | (2,722)     | 139,321   |
| 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         | \$ 268,004  | 285,164   |

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**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一〇年及一〇九年第三季**  
(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一一〇年十一月十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」

合併公司自民國一一〇年四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」

(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一一一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」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 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」



## 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

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<br>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。<br><br>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     |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。                                                          | 2023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<br>名稱             | 子公司名稱                  | 業務性質       | 所持股權百分比  |           |          | 說 明 |
|------------------------|------------------------|------------|----------|-----------|----------|-----|
|                        |                        |            | 110.9.30 | 109.12.31 | 109.9.30 |     |
| 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 % | 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 %  | 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 %  | 100.00 % | 註2  |
| 本公司                    | Hanami Saga Co., Ltd   | 遊戲代理及發行    | - %      | - %       | - %      | 註3  |

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科技股份有限公司，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。

註3：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一一〇年九月十四日決議通過以本公司轉投資設立香港子公司Hanami Saga Co., Ltd並持有100%股權，於民國一一〇年九月二十七日設立完成，相關投資事項尚未辦理完竣。

### (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一〇九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

|           | <u>110.9.30</u>   | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金      | \$ 293            | 316              | 247             |
| 活期存款及支票存款 | 267,711           | 270,410          | 284,917         |
|           | <u>\$ 268,004</u> | <u>270,726</u>   | <u>285,164</u>  |

#### (二)應收票據及帳款

|      | <u>110.9.30</u>  | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ -             | 10,757           | 14,369          |
| 應收帳款 | 47,549           | 102,814          | 114,132         |
|      | <u>\$ 47,549</u> | <u>113,571</u>   | <u>128,501</u>  |

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：

|            | <u>110.9.30</u>  |                    |
|------------|------------------|--------------------|
|            | <u>應收帳款帳面金額</u>  | <u>加權平均預期信用損失率</u> |
| 未逾期        | \$ 41,869        | 0%                 |
| 逾期1~60天    | 5,775            | 1.65%              |
| 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>\$ 47,644</u> | <u>95</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         |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及帳<br>款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>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%              | -                |
|            | <u>\$ 113,571</u> |                 | <u>-</u>         |

  

|            | 109.9.30          |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及帳<br>款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 128,501        | 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>\$ 128,501</u> |                 | <u>-</u>         |

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | 110年1月至9月    | 109年1月至9月 |
|----------------|--------------|-----------|
| 期初餘額           | \$ -         | 2,641     |
| 認列之減損損失        | 95           | -         |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | -            | (2,641)   |
| 期末餘額           | <u>\$ 95</u> | <u>-</u>  |

上述金融資產皆未作質押擔保。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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<br>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            | 79              | 96           | -            | -          | 160           | 335           |
| 處 分            | (456)           | (214)        | -            | -          | (1,041)       | (1,711)       |
| 匯率變動之影響        | -               | (20)         | -            | -          | (48)          | (68)          |
| 民國110年9月30日餘額  | <u>\$ 1,610</u> | <u>8,427</u> | <u>3,128</u> | <u>-</u>   | <u>16,004</u> | <u>29,169</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            | 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> |
| 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            | 433             | 1,629        | 13           | -          | 3,723         | 5,798         |
| 處 分            | (431)           | (58)         | -            | -          | (983)         | (1,472)       |
| 匯率變動之影響        | -               | (4)          | -            | -          | (12)          | (16)          |
| 民國110年9月30日餘額  | <u>\$ 666</u>   | <u>3,999</u> | <u>2,960</u> | <u>-</u>   | <u>5,684</u>  | <u>13,309</u> |
| 民國109年1月1日期初餘額 | \$ -            | -            | 2,283        | 745        | 867           | 3,895         |
| 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>  |
| 帳面價值：          |                 |              |              |            |               |               |
| 民國110年1月1日     | <u>\$ 1,323</u> | <u>6,133</u> | <u>181</u>   | <u>-</u>   | <u>13,977</u> | <u>21,614</u> |
| 民國110年9月30日    | <u>\$ 944</u>   | <u>4,428</u> | <u>168</u>   | <u>-</u>   | <u>10,320</u> | <u>15,860</u> |
| 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> |

## 地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)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/<br>公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權<br>權益及表決權之比例 |           |          |
|------------|--------------------|------------------------|-----------|----------|
|            |                    | 110.9.30               | 109.12.31 | 109.9.30 |
| 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：

|             | 110.9.30  | 109.12.31 | 109.9.30 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 流動資產        | \$ 25,374 | 18,415    | 20,627   |
| 非流動資產       | 21,936    | 24,753    | 25,797   |
| 流動負債        | (5,852)   | (4,580)   | (6,666)  |
| 非流動負債       | (2,590)   | (3,250)   | (3,627)  |
| 淨資產         | \$ 38,868 | 35,338    | 36,131   |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ 12,942 | 11,212    | 11,600   |

|           | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入      | \$ 6,055  | 7,227     | 23,336    | 21,375    |
| 本期淨利      | \$ 117    | 958       | 3,530     | 2,332     |
| 綜合損益總額    | \$ 117    | 958       | 3,530     | 2,332     |
| 歸屬於非控制權益之 |           |           |           |           |
| 本期淨利      | \$ (161)  | 469       | 1,730     | 1,142     |
| 歸屬於非控制權益之 |           |           |           |           |
| 綜合損益總額    | \$ (161)  | 469       | 1,730     | 1,142     |

|            | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|------------|-----------|-----------|
| 營業活動現金流量   | \$ 3,282  | 10,039    |
| 籌資活動現金流量   | (1,476)   | (2,689)   |
| 現金及約當現金增加數 | \$ 1,806  | 7,350     |



地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，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        |
| 減 少           | (1,837)          | (7,903)      | (9,740)       |
| 匯率變動之影響       | (53)             | -            | (53)          |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 40,273</u> | <u>1,835</u> | <u>42,108</u> |
| 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> |
| 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          | 11,577           | 968          | 12,545        |
| 減 少           | (1,837)          | (5,989)      | (7,826)       |
| 匯率變動之影響       | (22)             | -            | (22)          |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 22,218</u> | <u>1,226</u> | <u>23,444</u> |
| 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> |
| 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9月30日   | <u>\$ 18,055</u> | <u>609</u>   | <u>18,664</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9月30日   | <u>\$ 35,856</u> | <u>4,480</u> | <u>40,336</u> |



地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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：

| 成本：           | 商譽                | 權利金            | 電腦<br>軟體      | 客戶<br>關係       | 其他            | 總 計            |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 106,212        | 251,164        | 38,303        | 102,329        | 11,671        | 509,679        |
| 增 添           | -                 | 45,714         | 869           | -              | -             | 46,583         |
| 處 分           | -                 | (86,768)       | -             | -              | -             | (86,768)       |
| 本期除列          | -                 | -              | (619)         | -              | -             | (619)          |
| 匯率變動之影響       | (1,562)           | (4,567)        | (670)         | (2,064)        | (204)         | (9,067)        |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 104,650</u> | <u>205,543</u> | <u>37,883</u> | <u>100,265</u> | <u>11,467</u> | <u>459,808</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           | -                 | 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> |
| 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          | -                 | 46,222         | 5,228         | 14,760         | 1,505         | 67,715         |
| 本期除列          | -                 | -              | (619)         | -              | -             | (619)          |
| 減損損失          | 70,307            | 21,605         | -             | -              | 2,259         | 94,171         |
| 匯率變動之影響       | (1,280)           | (2,643)        | (202)         | (623)          | (137)         | (4,885)        |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 92,193</u>  | <u>163,538</u> | <u>16,725</u> | <u>39,684</u>  | <u>11,309</u> | <u>323,449</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          | -                 | 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> |
| 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9月30日   | <u>\$ 12,457</u>  | <u>42,005</u>  | <u>21,158</u> | <u>60,581</u>  | <u>158</u>    | <u>136,359</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> |

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(二十一)。

## 地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年九月三十日遊戲權利金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8,964千元，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。

估計使用價值所使用之關鍵假設為：折現率9.07%，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。

### (七)其他非流動資產

|       | 110.9.30        | 109.12.31     | 109.9.30      |
|-------|-----------------|---------------|---------------|
| 存出保證金 | \$ 8,814        | 11,503        | 11,175        |
| 預付設備款 | -               | 653           | 538           |
| 其他    | 300             | 300           | 300           |
|       | <u>\$ 9,114</u> | <u>12,456</u> | <u>12,013</u> |

### (八)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

|       | 110.9.30         | 109.12.31     | 109.9.30      |
|-------|------------------|---------------|---------------|
| 代收儲值款 | \$ 25,244        | 45,331        | 70,291        |
| 其他    | 631              | 3,154         | 4,224         |
|       | <u>\$ 25,875</u> | <u>48,485</u> | <u>74,515</u> |

### (九)長期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

| 110.9.30  |      |       |                    |
|-----------|------|-------|--------------------|
| 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 \$ 3,083 |
| 減：一年內到期部分 |      |       | (1,000)            |
| 合計        |      |       | <u>\$ 2,083</u>    |
| 尚未使用額度    |      |       | <u>\$ -</u>        |
| 109.12.31 |      |       |                    |
| 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 \$ 3,833 |
| 減：一年內到期部分 |      |       | (1,000)            |
| 合計        |      |       | <u>\$ 2,833</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)

| 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：一年內到期部分 |     |       |           | (1,000)  |
| 合 計       |     |       |           | \$ 3,083 |
| 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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 110.9.30  | 109.12.31 | 109.9.30 |
|-----|-----------|-----------|----------|
| 流動  | \$ 16,346 | 18,599    | 20,153   |
| 非流動 | \$ 3,691  | 16,436    | 22,264   |

認列於損益之金額如下：

|                           | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ 386    | 536       |
| 短期租賃之費用                   | \$ 1,488  | 1,219     |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ 157    | 56        |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 15,125 | 14,645    |

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)

### (十一)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九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,829千元及3,579千元，已提撥至勞工保險局。

### (十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

|         | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 |                  |                  |                  |                  |
| 當期產生    | \$ 29            | 416              | 810              | 1,080            |
| 所得稅費用   | <u>\$ 29</u>     | <u>416</u>       | <u>810</u>       | <u>1,080</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一〇八年度。

### (十三)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：

|        | <u>110.9.30</u>  | <u>109.12.31</u> | <u>109.9.30</u> |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 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。

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。

## 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七月三十日股東常會決議通過民國一〇九年盈餘分配案，無分配股利，迴轉法定盈餘公積1,901千元，提列特別盈餘公積13,479千元。

### 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 | (4,471)            |
| 民國110年9月30日餘額       | <u>\$ (24,355)</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 | (8,350)            |
| 民國109年9月30日餘額       | <u>\$ (14,755)</u> |

## 地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)每股(虧損)盈餘

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日基本及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

|                                           | 110年7月至9月       | 109年7月至9月     | 110年1月至9月       | 109年1月至9月     |
|-------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>基本每股盈餘</b>                             |                 |               |                 |               |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) \$                         | <u>(35,794)</u> | <u>27,172</u> | <u>(54,484)</u> | <u>41,672</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數<br>(千股)                     | <u>32,202</u>   | <u>32,202</u> | <u>32,202</u>   | <u>32,202</u> |
| 基本每股盈虧 \$                                 | <u>(1.11)</u>   | <u>0.84</u>   | <u>(1.69)</u>   | <u>1.29</u>   |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                             |                 |               |                 |               |
| 歸屬於本公司普通股權益持有<br>人之淨利(損) \$               | <u>(35,794)</u> | <u>27,172</u> | <u>(54,484)</u> | <u>41,672</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數<br>(千股)                     | 32,202          | 32,202        | 32,202          | 32,202        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影<br>響                        |                 |               |                 |               |
| 員工股票酬勞之影響(千股)                             | -               | 59            | -               | 63            |
| 普通股加權平均流通在外股數<br>(調整稀釋性潛在普通股影響<br>數後)(千股) | <u>32,202</u>   | <u>32,261</u> | <u>32,202</u>   | <u>32,265</u> |
| 稀釋每股盈虧 \$                                 | <u>(1.11)</u>   | <u>0.84</u>   | <u>(1.69)</u>   | <u>1.29</u>   |

### (十五)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

|                  | 110年7月至9月        | 109年7月至9月      | 110年1月至9月      | 109年1月至9月      |
|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>主要地區市場：</b>   |                  |                |                |                |
| 臺 灣              | \$ 7,064         | 16,092         | 31,226         | 39,276         |
| 中 國              | -                | -              | -              | 1,443          |
| 其 他(註)           | 77,291           | 220,194        | 245,582        | 569,416        |
|                  | <u>\$ 84,355</u> | <u>236,286</u> | <u>276,808</u> | <u>610,135</u> |
| <b>主要產品/服務線：</b> |                  |                |                |                |
| 手機遊戲收入           | \$ 77,291        | 219,695        | 245,582        | 547,438        |
| 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           | 1,009            | 9,166          | 7,898          | 20,004         |
| 其 他              | 6,055            | 6,926          | 23,328         | 20,715         |
|                  | <u>\$ 84,355</u> | <u>236,286</u> | <u>276,808</u> | <u>610,135</u> |

註：係遊戲收入，惟未能區分玩家國籍，故列於其他。



## 地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 合約餘額

|           | 110.9.30        | 109.12.31     | 109.9.30      |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|
| 合約資產-資訊服務 | \$ <u>8,784</u> | <u>2,698</u>  | <u>2,643</u>  |
| 合約負債-遊戲   | \$ 3,894        | 11,415        | 4,920         |
| 合約負債-文化創意 | <u>-</u>        | <u>6,312</u>  | <u>6,254</u>  |
| 合 計       | \$ <u>3,894</u> | <u>17,727</u> | <u>11,174</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。

### (十六) 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九月三十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，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，董事人酬勞提列金額為0千元。

本公司民國一〇九年度及民國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。

### (十七) 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7月至9月     | 109年7月至9月  | 110年1月至9月  | 109年1月至9月  |
|--------|---------------|------------|------------|------------|
| 銀行存款利息 | \$ 15         | 19         | 81         | 89         |
| 其 他    | <u>191</u>    | <u>247</u> | <u>602</u> | <u>514</u> |
|        | \$ <u>206</u> | <u>266</u> | <u>683</u> | <u>603</u> |

#### 2. 其他收入

合併公司其他收入明細如下：

|     | 110年7月至9月     | 109年7月至9月 | 110年1月至9月    | 109年1月至9月 |
|-----|---------------|-----------|--------------|-----------|
| 其 他 | \$ <u>281</u> | <u>3</u>  | <u>3,732</u> | <u>13</u> |



## 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7月至9月</u>  | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損失)利益 | \$ (175)          | (358)            | (2,950)          | 589              |
| 非金融資產減損損失  | (8,964)           | -                | (94,171)         | -                |
| 什項支出       | (167)             | -                | (157)            | -                |
| 其 他        | -                 | (29,815)         | 113,476          | (29,994)         |
|            | <u>\$ (9,306)</u> | <u>(30,173)</u>  | <u>16,198</u>    | <u>(29,405)</u>  |

註：非金融資產減損損失請詳附註六(六)，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(二十一)。

### 4.財務成本

合併公司財務成本明細如下

|      | <u>110年7月至9月</u> | <u>109年7月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> | <u>109年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ <u>120</u>    | <u>229</u>       | <u>430</u>       | <u>595</u>       |

## (十八)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九月三十日應收帳款淨額約67%係由五家客戶所組成，民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日之應收帳款集中於四家客戶分別佔合併公司應收帳款淨額約74%及85%。

#### (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<br>現金流量   | 1年以內          | 1-2年         | 2-5年         | 超過5年     |
|------------------|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------|
| <b>110年9月30日</b> |                  |               |               |              |              |          |
| 非衍生金融負債          |                  |               |               |              |              |          |
| 合約負債             | \$ 3,894         | 3,894         | 3,894         | -            | -            | -        |
| 應付帳款             | 26,082           | 26,082        | 26,082        | -            | -            | -        |
| 其他應付款(含關係人)      | 25,727           | 25,727        | 25,727        | -            | -            | -        |
| 長期借款(含一年內到期)     | 3,083            | 3,196         | 1,053         | 1,048        | 1,095        | -        |
| 租賃負債             | 20,037           | 20,287        | 16,599        | 3,688        | -            | -        |
|                  | <u>\$ 78,823</u> | <u>79,186</u> | <u>73,355</u> | <u>4,736</u> | <u>1,095</u> | <u>-</u> |

|                   |                   |                |                |               |              |          |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------|
| <b>109年12月31日</b> |                   |                |                |               |              |          |
| 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        | -             | -            | -        |
| 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>\$ 281,440</u> | <u>290,562</u> | <u>267,905</u> | <u>20,791</u> | <u>1,866</u> | <u>-</u> |

|                  |                   |                |                |               |              |          |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------|
| <b>109年9月30日</b> |                   |                |                |               |              |          |
| 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> |

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：

|       |   | 110.9.30 |        |        | 109.12.31 |        |        | 109.9.30 |        |        |         |
|-------|---|----------|--------|--------|-----------|--------|--------|----------|--------|--------|---------|
|       |   | 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 | \$       | 3,474  | 27.850 | 96,751    | 2,715  | 28.480 | 77,331   | 1,774  | 29.100 | 51,683  |
| 港     | 幣 |          | 11,788 | 3.576  | 42,154    | 10,838 | 3.673  | 39,809   | 32,222 | 3.754  | 120,961 |

## 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，民國一一〇年及一〇九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6,945千元及8,774千元。

- 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九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(2,950)千元及589千元。

### (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三季及一〇九年第三季之稅前淨利(損)將減少或增加1,323千元及1,051千元，主係因合併公司之變動利率借款。

### 4. 公允價值資訊

合併公司帳列之已攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值皆屬第三等級，僅具單一重大不可觀察輸入值，合併公司之管理階層認為合併公司除附註六(二十一)所述其他應付款外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值，上述其他應付款之重大不可輸入觀察值及相關揭露請詳附註六(二十一)。

### (十九)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)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)。

## 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)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70,307千元(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」。

## 地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十二)非現金交易之投資活動

來自投資活動之資產之調節如下表：

|      | 110.1.1    | 現金流量     | 非現金之變動<br>其他 | 110.9.30 |
|------|------------|----------|--------------|----------|
| 無形資產 | \$ 259,566 | (46,583) | (89,081)     | 123,902  |

  

|      | 109.1.1    | 現金流量     | 非現金之變動<br>其他 | 109.9.30 |
|------|------------|----------|--------------|----------|
| 無形資產 | \$ 233,407 | (73,076) | 58,067       | 218,398  |

合併公司原已簽定之遊戲發行合約，授權公司於民國一一〇年一月二十九日告知合併公司該遊戲因版權問題，無法繼續提供代理，經雙方協議，授權公司同意退還已支付之權利金26,763千元(美金950千元)，並按年息2.5%計息並加計違約金共3,071千元(美金109千元)予合併公司作為損害賠償，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(帳列其他流動負債，請詳附註六(八))作為抵減。其餘之非現金流量之變動主係無形資產之攤銷費用。

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60,005千元(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。

### 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   |
|-------------------------------------------|-----------|
| GAMAMOBİ CO., LIMITED<br>(以下簡稱「GAMAMOBİ」) | 本公司之實質關係人 |
| 劉國榮                                       | 本公司之實質關係人 |
| 王冠中                                       | 本公司之實質關係人 |

#### (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：

|          | 110年7月至9月 | 109年7月至9月 | 110年1月至9月 | 109年1月至9月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 \$ | 1,984     | -         | 3,684     | -         |

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。

地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

|       | 110.9.30        | 109.12.31 | 109.9.30 |
|-------|-----------------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$ <u>1,813</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> |

3.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            | 110.9.30    | 109.12.31      | 109.9.30       |
|-----------|------------------|-------------|----------------|----------------|
| 應付帳款-關係人  | 其他關係人            | \$ -        | -              | 286            |
| 其他應付款-關係人 | 其他關係人            | -           | 113,920        | 116,400        |
|           | -GAMAMOB<br>(註1) |             |                |                |
| 其他應付款-關係人 | 其他關係人            | -           | 311            | -              |
|           |                  | \$ <u>-</u> | <u>114,231</u> | <u>116,686</u> |

註1：係合併公司向香港GAMAMOB CO., LIMITED及賽亞移動數位股份有限公司取得遊戲業務，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GAMAMOB CO., LIMITED達成解約協商。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

|        | 110年7月至9月       | 109年7月至9月    | 110年1月至9月     | 109年1月至9月     |
|--------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,076        | 5,828        | 16,233        | 17,977        |
| 退職後福利  | 98              | 124          | 295           | 370           |
|        | \$ <u>4,174</u> | <u>5,952</u> | <u>16,528</u> | <u>18,347</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：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<br>性 質 別 | 110年7月至9月   |             |        | 109年7月至9月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 2,806       | 26,357      | 29,163 | 3,170       | 26,368      | 29,538 |
| 勞健保費用          | 264         | 1,774       | 2,038  | 314         | 1,740       | 2,054  |
| 退休金費用          | 125         | 674         | 799    | 151         | 1,123       | 1,274  |
| 董事酬金           | -           | 863         | 863    | -           | 706         | 706    |
| 其他員工福利費用       | 120         | 227         | 347    | 140         | 1,119       | 1,259  |
| 折舊費用           | -           | 5,778       | 5,778  | -           | 6,568       | 6,568  |
| 攤銷費用           | 37,271      | 692         | 37,963 | 29,719      | 561         | 30,280 |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 110年1月至9月   |             |        | 109年1月至9月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 9,640       | 80,021      | 89,661 | 8,077       | 84,192      | 92,269 |
| 勞健保費用          | 875         | 6,032       | 6,907  | 848         | 5,644       | 6,492  |
| 退休金費用          | 419         | 2,410       | 2,829  | 359         | 3,238       | 3,597  |
| 董事酬金           | -           | 2,353       | 2,353  | -           | 1,887       | 1,887  |
| 其他員工福利費用       | 402         | 1,856       | 2,258  | 348         | 2,675       | 3,023  |
| 折舊費用           | -           | 18,343      | 18,343 | 429         | 17,696      | 18,125 |
| 攤銷費用           | 65,632      | 2,083       | 67,715 | 80,138      | 1,626       | 81,764 |

(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。
- 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。



## 地心引力股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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<br>(註1) | 交易人名稱                 | 交易往來對象                | 與交易<br>人之<br>關係<br>(註2) | 交易往來情形 |        |         |                     |
|------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------|--------|---------|---------------------|
|            |                       |                       |                         | 科 目    | 金 額    | 交易條件    | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0          | 地心引力股份有限公司            | GAMESWORD CO.,LIMITED | 1                       | 銷貨     | 24,232 | 依雙方議定價格 | 8.75 %              |
| 1          | GAMESWORD CO.,LIMITED | 榮諾網絡科技(廣州)有限公司        | 3                       | 銷貨     | 30,996 | 依雙方議定價格 | 11.20 %             |

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<br>名 稱 | 被投資<br>公司名稱               | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額  |         | 期末持有   |          |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>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  | -      | - %      | -       | -             | -             | 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  | 714    | 51.00 %  | 25,927  | 4,869         | 1,800         | 註1 |
|             | GAMESWORD CO.,<br>LIMITED | 香港       | 遊戲代理及發行    | 306,000 | 306,000 | 10,000 | 100.00 % | 160,204 | (51,458)      | (51,458)      | 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<br>公司名稱      | 主要營業<br>項 目    | 實 收<br>資本額          | 投資<br>方式(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投<br>資損益<br>(註2及3) | 期末投資帳面<br>價值(註3)   | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|----------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|---------------|-------------------------|------------------------|--------------------|----------------------|
| 榮諾網絡科技<br>(廣州)有限公司 | 軟件和信息技<br>術服務業 | 26,282<br>(USD 900) | (二)          | -                       | -               | -                       | -             | 100.00 %                | 4,460<br>(USD(159))    | 15,596<br>(USD556) | -                    |

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<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額     | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|----------------------|------------------------|
| \$ -                     | 26,282<br>(USD 900 ) | 239,028                |

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，截至民國一一〇年九月三十日止，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 | 7,223,274  | 22.43 % |
| 蔡尚谷           | 1,732,000  | 5.37 %  |

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7月至9月 |                    |                |              |              |                 |                 |
|-----------|--------------------|----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|
|           | 遊戲部門               | 文創部門           | 資訊部門         | 其他           | 調整及<br>銷除       | 總 計             |
| 收 入：      |                    |                |              |              |                 |                 |
| 來自外部客戶收入  | \$ 77,291          | 1,009          | 6,055        | -            | -               | 84,355          |
| 部門間收入     | 13,880             | -              | -            | -            | (13,880)        | -               |
| 收入總計      | <u>\$ 91,171</u>   | <u>1,009</u>   | <u>6,055</u> | <u>-</u>     | <u>(13,880)</u> | <u>84,355</u>   |
| 應報導部門損益   | <u>\$ (23,823)</u> | <u>(2,843)</u> | <u>160</u>   | <u>-</u>     | <u>(481)</u>    | <u>(26,987)</u> |
| 109年7月至9月 |                    |                |              |              |                 |                 |
|           | 遊戲部門               | 文創部門           | 資訊部門         | 其他           | 調整及<br>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>   |

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9月 |                    |                 |               |              |                 |                 |
|-----------|--------------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|
|           | 遊戲部門               | 文創部門            | 資訊部門          | 其他           | 調整及<br>銷除       | 總 計             |
| 收 入：      |                    |                 |               |              |                 |                 |
| 來自外部客戶收入  | \$ 245,582         | 7,898           | 23,328        | -            | -               | 276,808         |
| 部門間收入     | 55,465             | -               | 8             | -            | (55,473)        | -               |
| 收入總計      | <u>\$ 301,047</u>  | <u>7,898</u>    | <u>23,336</u> | <u>-</u>     | <u>(55,473)</u> | <u>276,808</u>  |
| 應報導部門損益   | <u>\$ (61,838)</u> | <u>(16,442)</u> | <u>6,141</u>  | <u>-</u>     | <u>12</u>       | <u>(72,127)</u> |
| 109年1月至9月 |                    |                 |               |              |                 |                 |
|           | 遊戲部門               | 文創部門            | 資訊部門          | 其他           | 調整及<br>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>   |