地心引力股份有限公司

民國一一一年度營利事業所得稅結算申報
暨一一〇年度未分配盈餘申報查核簽證報告書

111年01月01日至111年12月31日

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version5.25

地心引力股份有限公司

民國一一一年度營利事業所得稅結算申報暨一一〇年度未分配盈餘申報

查核簽證報告書目錄

頁 次

委　　任　　書

會計師查核簽證報告

營利事業所得稅結算附表

資產負債表 1

損　益　表 2

最近三年度損益比較分析表 3

營業成本明細表 4

營業收入調節表 5

營利事業所得稅結算簽證申報查核說明

壹、總說明 6

貳、資產負債及權益項目查核說明 7

參、損益項目查核說明與應納稅額計算 11

肆、未分配盈餘申報書暨查核說明 18

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version5.25

委　任　書

茲委任安侯建業聯合會計師事務所張　芷會計師為本公司民國一一一年度（一月一日起至十二月三十一日止）營利事業所得稅結算申報暨一一〇年度未分配盈餘申報案件代理人，約定如下：

一、委任範圍：辦理本公司民國一一一年度營利事業所得稅暨一一〇年度未分配盈餘之簽證申報。

二、辦理程度：依據所得稅法，暨財政部公佈之「會計師代理所得稅事務辦法」、「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」等有關法令規定，就委任人所提供之帳冊憑證資料實施抽查，提出查核報告書，並備具工作底稿，以供稽徵機關查核。

三、委任權限：為本申報案件之代理人及有關代理人一切行為之權，包括稽徵機關執行書面審核及抽查時有關查核事項之說明。

四、酬金：另議。

五、其他約定事項：

(一)受任人僅對委任人自行編製之所得額及資料進行查核，表示意見，會計師並不負責代編結算報告，故委任人願即時提供上開期間相關會計書表、帳冊憑證及有關資料送交受任人查核，並接受有關事項之查詢，以利查核工作之進行。

(二)委任人深知提供足以公正表達公司財務狀況、營業結果及課稅所得額之有關報表、各種明細表及其他資料，乃委任人之責任，若因提供不實資料，致使委任人或受任人遭受有形及(或)無形損失時，一切法律責任由委任人負責之。委任人同意免除受任人遭受因委任人或其人員之任何隱瞞、誤導或虛偽聲明而生之任何索賠、責任、費用及損失。

(三)委任人茲聲明本公司所提供資產負債表、損益表與未分配盈餘申報書均屬實在，此外別無其他之資產、負債、權益、收入、費用損失與未分配盈餘申報書之計入項目及減除項目。

(四)如受任人經查核帳目，認為資料不齊或不宜為簽證申報者，得通知委任人終止本契約，其酬金仍應如數給付。

委任人：地心引力股份有限公司

負　責　人：陳寬聰

地　　址：台北市中山區中山北路二段44號4樓
電　　話：(02)27470958

受任人：安侯建業聯合會計師事務所

會　計　師：張　芷

稅務代理人登記證書：(91)台財稅(登)字第2901號
事務所地址：台北市信義路五段7號68樓
電　　話：(02)81016666

中　華　民　國　一一一　年　五　月　四　日

地心引力股份有限公司2023/5/11 下午 07:12 Version:3

地心引力股份有限公司

民國一一一年度營利事業所得稅結算申報暨一一〇年度未分配盈餘申報

查核簽證報告書

民國112年5月30日

報 告 收 受 者：財政部臺北國稅局

報告副本收受者：地心引力股份有限公司

地心引力股份有限公司民國一一一年度（一月一日起至十二月三十一日止）營利事業所得稅結算暨一一〇年度未分配盈餘申報書，業經本會計師採行營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法規定之查核方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。依據所得稅法暨有關法令之規定編製上開申報書係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。

依據所執行之程序與所獲取之證據，上開申報書業已反映本會計師就查核結果所發現應予以調整或說明之事項，本會計師並未發現上開申報書在所有重大方面有未遵循所得稅法暨有關法令規定之情事。爰謹於本報告書附同有關參考書表與各科目內容及查核說明等，敬請　書面核定。

本報告並非受委託查核財務報表之用，本報告僅得提供營利事業所得稅結算及未分配盈餘申報使用。

地心引力股份有限公司2023/5/15下午01:12 Version5.25

安侯建業聯合會計師事務所

會　計　師：

稅務代理人登記證書：(91)台財稅(登)字第2901號
事務所地址：台北市信義路五段7號68樓
電　　話：(02)81016666

地心引力股份有限公司

資產負債表

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣元

項目		111年12月31日	110年12月31日
1100	流動資產	79,085,512	150,938,395
1111	現金	282,023	196,652
1112	銀行存款	67,751,195	124,622,197
1113	約當現金	4,000,000	4,000,000
1114	短期性之投資		
1151	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
1154	避險之金融資產－流動		
1158	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
1161	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		
1157	其他金融資產－流動		
1159	減：累計減損		
1125	合約資產－流動		
1126	減：累計減損		
1121	應收票據		
1122	減：備抵呆帳		
1123	應收帳款	16,011,520	19,170,292
1124	減：備抵呆帳	11,388,000	1,493,260
1129	其他應收款	964	1,052,940
1130	存貨		
1131	商品		
1132	製成品		
1133	在製品(或在建工程)		
1134	原料		
1135	物料		
1136	寄銷品		
1138	其他		
1137	減：備抵存貨跌價		
1140	預付款項	2,427,589	3,327,802
1141	預付費用	1,945,868	2,810,214
1142	用品盤存	401,937	401,937
1143	預付貨款	79,784	115,651
1144	進項稅額		
1145	留抵稅額		
1149	其他預付款		
1190	其他流動資產	221	61,772
1191	暫付款	221	61,772
1192	業主(股東)往來		
1193	同業往來		
1199	其他流動資產－其他		
1200	非流動資產	142,073,516	198,146,059
1300	長期性之投資		
1302	減：累計減損		
1612	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
1615	避險之金融資產－非流動		
1621	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
1622	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		
1618	其他金融資產－非流動		
1630	採用權益法之投資	101,631,290	105,219,378
1631	減：累計減損		
1640	合約資產－非流動		
1641	減：累計減損		
1400	不動產、廠房及設備(固定資產)	10,641,606	11,554,370
1410	土地		
1411	減：累計減損		
1431	房屋及建築		
1432	減：累計折舊		
1433	減：累計減損		
1441	機器設備		
1442	減：累計折舊		
1443	減：累計減損		
1451	運輸設備		
1452	減：累計折舊		
1453	減：累計減損		
1461	辦公設備	7,400,935	8,883,372
1462	減：累計折舊	4,308,460	4,902,081
1463	減：累計減損		
1470	未完工程及待驗設備		
1491	其他固定資產	10,593,182	13,075,309
1492	減：累計折舊	3,044,051	5,502,230
1493	減：累計減損		
1541	投資性不動產		
1542	減：累計折舊		
1421	礦產資源		
1422	減：累計折耗		
1551	生物資產		
1552	減：累計折舊		
1553	減：累計減損		
1510	無形資產	24,437,642	34,543,833
1511	減：累計攤折		
1512	減：累計減損	22,048,324	
1710	使用權資產	31,147,766	58,877,896
1711	減：累計折舊	8,277,101	24,766,614
1712	減：累計減損		
1900	其他非流動資產	4,540,637	12,717,196
1901	存出保證金	4,540,637	5,780,977
1902	未攤銷費用		
1903	預付設備款		6,936,219
1904	其他非流動資產－其他		
1000	資產總額	221,159,028	349,084,454

項目		111年12月31日	110年12月31日
2100	流動負債	29,182,039	48,272,964
2110	短期借款		
2111	銀行透支		
2112	銀行借款		
2113	應付短期票券		
2119	其他短期借款		
2140	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		
2150	避險之金融負債－流動		
2170	特別股負債－流動		
2180	其他金融負債-流動		
2126	合約負債－流動	485,985	1,198,448
2120	應付票據		
2121	應付帳款	2,239,480	10,428,948
2130	其他應付款	11,167,661	13,886,404
2131	應付費用	4,863,732	5,988,872
2132	應付稅捐		
2133	應付股利		
2134	銷項稅額		
2135	其他應付款-其他	6,303,929	7,897,532
2136	預收款項	4,222,177	352,088
2137	預收貨款	4,222,177	352,088
2138	其他預收款		
2190	其他流動負債	11,066,736	22,407,076
2191	暫收款		400
2192	業主(股東)往來		
2193	同業往來		
2195	代收款	473,431	673,394
2196	其他流動負債-其他	10,593,305	21,733,282
2200	非流動負債	13,459,533	14,663,581
2210	應付公司債		
2220	長期借款		
2230	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		
2240	避險之金融負債－非流動		
2260	特別股負債－非流動		
2270	其他金融負債－非流動		
2280	長期應付票據及款項		
2281	合約負債－非流動		
2282	租賃負債	13,459,533	14,663,581
2290	其他長期負債		
2900	其他非流動負債		
2910	存入保證金		
2940	退休金準備		
2951	國外投資損失準備		
2970	受託承銷品		
2999	其他非流動負債-其他		
2000	負債總額	42,641,572	62,936,545
3100	資本或股本(實收)	334,926,820	337,024,550
3110	股本(登記)	700,000,000	500,000,000
3130	加：預收股款		
3120	減：未發行股本	365,073,180	162,975,450
3300	資本公積	43,178,163	172,269,638
3400	保留盈餘	(173,803,845)	(109,133,911)
3410	法定盈餘公積		5,118,869
3411	法定盈餘公積(86年度以前餘額)		
3412	法定盈餘公積(87年度以後餘額)		5,118,869
3420	特別盈餘公積		19,884,288
3421	特別盈餘公積(86年度以前餘額)		
3422	特別盈餘公積(87年度以後餘額)		19,884,288
3430	累積盈虧	(18,164,273)	26,185,539
3431	累積盈虧(86年度以前餘額)		
3432	累積盈虧(87年度以後餘額)	(18,164,273)	26,185,539
3434	追溯適用及追溯重編之影響數		
3435	本期自其他綜合損益或其他權益項目轉入之稅後淨額		
3440	本期損益(稅後)	(155,639,572)	(160,322,607)
3450	減：自本期盈餘分配、撥補虧損及提列法定(特別)盈餘公積之合計金額		
3500	其他權益	(25,783,682)	(114,012,368)
3502	避險工具之損益		
3503	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,331,507)	(24,857,035)
3504	未實現重估增值		
3505	確定福利計畫再衡量數		
3507	透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益		
3508	員工未賺得酬勞	(8,452,175)	(89,155,333)
3506	其他權益－其他		
3600	減：庫藏股票		
3000	權益總額	178,517,456	286,147,909
9000	負債及權益總額	221,159,028	349,084,454

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

地心引力股份有限公司2023/5/15 下午 07:15 Version5.25

地心引力股份有限公司

損　益　表

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣元

	損　益　項　目	一一一年度 帳列數	一一一年度 調整增(減)數	一一一年度 申報數	一一〇年度 核定數
01	營業收入總額	28,869,132		28,869,132	178,499,437
02	減：銷貨退回				
03	銷貨折讓				7,407
04	營業收入淨額	28,869,132		28,869,132	178,492,030
05	營業成本	28,441,635		28,441,635	77,881,023
06	營業毛利	427,497		427,497	100,611,007
07	毛利率	1.48%		1.48%	56.36%
08	營業費用及損失總額	129,196,155	(9,905,651)	119,290,504	128,089,169
09	費用率	447.52%		413.21%	71.76%
10	薪資支出	85,995,818	71,683	86,067,501	74,242,291
11	租金支出	285,353		285,353	412,236
12	文具用品	55,502		55,502	125,069
13	旅　　費	172,550		172,550	1,008,654
14	運　　費	24,327		24,327	37,124
15	郵　電　費	202,257		202,257	179,807
16	修　繕　費	391,572		391,572	384,351
17	廣　告　費	22,350		22,350	955,800
18	水電瓦斯費	486,529		486,529	707,660
19	保　險　費	3,177,572		3,177,572	5,319,546
20	交　際　費	509,662	(242,709)	266,953	1,030,640
21	捐　　贈				
22	稅　　捐				302,924
23	呆帳損失	9,894,740	(9,734,625)	160,115	191,702
24	折　　舊	14,655,752		14,655,752	21,657,120
25	各項耗竭及攤提	909,974		909,974	989,586
26	外銷損失				
27	伙　食　費	979,675		979,675	1,910,502
28	職工福利	43,303		43,303	267,749
29	研究發展費				
30	佣金支出	755,352		755,352	
31	訓　練　費	156,038		156,038	208,214
32	其他費用	10,477,829		10,477,829	18,158,194
33	營業淨利	(128,768,658)	9,905,651	(118,863,007)	(27,478,162)
34	非營業收入總額	13,325,482	(10,923,830)	2,401,652	1,443,614
35	投資收益(含權益法之投資收益)及一般股息及紅利(含國外投資收益)	2,615,057	(2,615,057)		
36	依所得稅法第42條規定取得之股利或盈餘				699,005
38	利息收入	261,327		261,327	
39	租賃收入				51,530
40	處分資產利益(包括證券、期貨、土地交易所得)				
41	佣金收入				
43	兌換盈益	9,185,409	(8,308,773)	876,636	693,079
44	其他收入	1,263,689		1,263,689	
45	非營業損失及費用總額	40,442,809	(35,777,803)	4,665,006	161,837
46	利息支出	404,894		404,894	
47	投資損失	13,728,673	(13,728,673)		9,438
48	處分資產損失(包括證券、期貨、土地交易損失)	4,260,112		4,260,112	
49	災害損失				
51	兌換虧損				152,399
52	其他損失	22,049,130	(22,049,130)		
53	全年所得額	(155,885,985)	34,759,624	(121,126,361)	(26,196,385)
54	純益率	(369.44)%		(387.34)%	(14.55)%
93	國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)免稅所得(損失)				
99	停徵之證券、期貨交易所得(損失)				
101	免徵所得稅之出售土地利益(損失)				
57	合於獎勵規定之免稅所得				
125	適用噸位稅制收入之所得(損失)				
126	依船舶淨噸位計算之所得				
132	智慧財產權讓與或授權收益範圍內之研發支出加倍減除金額				
133	嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除金額				
134	交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之所得(損失)				
136	依運動產業發展條例或後備軍人召集優待條例規定之費用加成減除金額				
58					
55	前十年核定虧損本年度扣除額				
59	課稅所得額			(121,126,361)	(26,196,385)
60	帳列所得稅	(246,413)			
61	帳列本期損益	(155,639,572)			

負 責 人：　　經 理 人：　　主辦會計：

地心引力股份有限公司2023/5/5下午 07:15 Version 5.25

地心引力股份有限公司
最近三年度損益比較分析表

單位：新台幣元

三年度申報(核定)損益比較表：

項　　目	111年度申報	110年度核定	109年度核定
營業收入	28,869,132	178,492,030	338,046,778
營業成本	28,441,635	77,881,023	66,966,134
營業毛利	427,497	100,611,007	271,080,644
毛利率	1.48 %	56.36 %	80.19 %
營業費用	119,290,504	128,089,169	173,978,590
費用率	413.21 %	71.76 %	51.46 %
營業淨利	(118,863,007)	(27,478,162)	97,102,054
營業外收入	2,401,652	1,443,614	1,773,642
營業外支出	4,665,006	161,837	2,626,168
純益	(121,126,361)	(26,196,385)	96,249,528
純益率	(387.34)%	(14.55)%	28.32 %

最近兩年度申報(核定)損益分析如下：

一、營業收入及營業成本較去年減少，主係結束部分遊戲營運所致。

二、營業費用減少主係解散遊戲技術部門及客服部門使員工人數下降，薪資費用減少所致。

三、綜所上述，申報純益較上期減少。

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version5.25

負 責 人：　　經 理 人：　　主辦會計：

地心引力股份有限公司

營業成本明細表

民國一一一年度

單位：新台幣元

	項　　目	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
01	1. 期初存貨			0
02	2. 本期進貨(淨額)			0
03	3. 期末存貨			0
	4. 加：其他			0
	5. 減：其他			0
09	進銷成本			0
60	勞務成本			0
70	修理成本			0
80	加工成本			0
81	業務成本			0
85	其他營業成本	28,441,635		28,441,635
90	營業成本	28,441,635	0	28,441,635

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version5.25

負 責 人：　　經 理 人：　　主辦會計：

地心引力股份有限公司

營業收入調節表

民國一一一年度

單位：新台幣元

調　　節：

68	申報銷售總數	39,147,667
70	加：上期結轉本期預收款	2,467,740
71	本期應收未開立發票金額	7,770
75	其　　他	
	海外收益	1,528,750
	電商代收扣款淨額開立發票數	398,919
76	減：本期預收款	5,751,006
77	上期應收本期開立發票金額	1,761,250
83	出售資產	4,564,143
84	代 收 款	970,378
87	其　　他	
	帳列其他收入	55,515
	帳列營業成本減項	32,444
	銷貨折讓帳列營業收入減項	16,978
	子公司股票股利	1,530,000
	申報營業收入總額	28,869,132

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version5.25

負 責 人：　　經 理 人：　　主辦會計：

地心引力股份有限公司

民國一一一年度營利事業所得稅結算簽證申報

壹、總說明

一、公司組織及沿革：

地心引力股份有限公司於民國七十八年四月十八日奉經濟部核准設立，開始營業。截至民國一一一年十二月三十一日止，額定股本為新台幣700,000,000元，分為70,000,000股，每股10元，已發行股份為334,926,820元。

二、經營業務：(行業代號：5820-11、7020-12)

該公司主要之營業項目如下：

(一)資訊軟體服務業

(二)資料處理服務業

(三)電子資訊供應服務業

(四)資訊軟體批發業

(五)資訊軟體零售業

(六)一般廣告服務業

(七)產品設計業

三、帳冊設置情形：

該公司採用電子方式處理會計資料。

四、內部會計控制覆核：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」之規定，於查核前先就委任人之事業沿革、組織、章程、會計制度及內部控制情形蒐集研究，以供研判。

五、會計程序：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」規定，選擇若干交易作簿記之抽查核對，以判別其內部會計作業之正確性，結果尚稱滿意。

六、以前年度未決案件及上年度核定情形：

該公司以前年度並無未決案件，營利事業所得稅已核定至民國一一〇年度。

七、營利事業所得稅結算申報書及查核報告書編製基礎：

本營利事業所得稅結算申報書及查核報告書所載帳列數金額，係包括各項必要之調整及重分類分錄後之金額。

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version 1.25

地心引力股份有限公司

貳、資產負債及權益項目查核說明

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

一、資　　產

1111.現　　金　　帳列　282,023 元。

係供營運之週轉金、零用金及庫存現金，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

1112.銀行存款　　帳列　67,751,195 元。

係活期存款、支票存款、外幣存款等，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

1113.約當現金　　帳列　4,000,000 元。

銀行存款中屬於定期存款者，其期末應收利息業已估列入帳。

1123.應收帳款　　帳列　16,011,520 元。

係遊戲儲值及因專案服務提供勞務而產生之應收帳款，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

1124.減：備抵呆帳　　帳列　11,388,000 元。

	帳列數	調整增(減)數	申報數
期初餘額	1,493,260	(1,301,558)	191,702
加：本期提列數	9,894,740	(9,926,327)	(31,587)
期末餘額	11,388,000	(11,227,885)	160,115

1.期初餘額經核與上期申報書相符。
2.本期沖銷數係沖銷無法收回之呆帳，經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。
3.經核算未逾限額，有關限額計算如下：

應收帳款		16,011,520
合　　計		16,011,520
	X	1 %
		160,115

1129.其他應收款　　帳列　964 元。

主係其他應收款項，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

1140.預付款項　　帳列　2,427,589 元。

1.預付費用主係預付系統維護費及其他零星預付款項。
2.用品盤存主係預付點數卡之款項。
3.預付貨款係預付專案執行費。
4.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15Version5.25

1190.其他流動資產　　帳列　　221 元。

1.暫付款係金流商手續費之進項稅額。
2.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

1630.採用權益法之投資　　帳列　　101,631,290 元。

1.依取得成本為入帳基礎，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。
2.本期按權益法認列被投資公司之投資收益及投資損失，因屬未實現數，應予帳外調整減列。請詳「35投資收益(含權益法之投資收益)及一般股息及紅利(含國外)」及「47投資損失」項目說明。
3.本期取得權益法評價被投資公司之股票股利1,530,000元，依財務會計準則註記股數增加或沖轉長期投資，惟屬投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額，依所得稅法第四十二條之規定，不計入所得稅額課稅。請詳「36依所得稅法第42條規定取得之股利或盈餘」項目說明。
4.本期有關與國外長期投資外幣累積換算調整數(國外營運機構財務報表換算之兌換差額)，請詳「3500其他權益」項目說明。

1400.不動產、廠房及設備(固定資產)淨額　　帳列　　10,641,606 元。

1.不動產、廠房及設備(固定資產)本期變動情形，經抽核帳載記錄或相關憑證等相關查核程序，尚無不符。
2.該公司折舊之提列，係依所得稅法第51條規定計提，按不短於固定資產耐用年數表規定之耐用年數，經抽核計算，尚無不符。請詳「24各項折舊」項目說明。
3.本期處分之固定資產皆以售價減帳面價值之金額作為處分固定資產損益，請詳「40處分資產利益」及「48處分資產損失」項目說明。

1510.無形資產淨額　　帳列　　2,389,318 元。

1.係電腦軟體，本期變動情形，經抽核帳載記錄或相關憑證等相關查核程序，尚無不符。
2.該公司攤折之提列，係依所得稅法第60條及相關法令規定計提，經抽核計算，尚無不符，請詳「25各項攤提」項目說明。

1710.使用權資產淨額　　帳列　　22,870,665 元。

係依據國際財務報導準則第16號之規定認列使用權資產，並以耐用年限或租賃期間以直線法提列折舊，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

1900.其他非流動資產　　帳列　　4,540,637 元。

1901.存出保證金　　帳列　　4,540,637 元。

主係辦公室押金及履約保證金等，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

二、負　債

2126.合約負債－流動　　帳列　　485,985 元。

主係預收合約款項，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

地心引力股份有限公司2025/5/15下午 07:15 Version:25

2121.應付帳款　　帳列　　2,239,480 元。

主係應付遊戲金流成本及應付國內廠商之帳款，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

2130.其他應付款　　帳列　　11,167,661 元。

1.主係應付薪資、年終獎金及營業稅等款項。
2.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

2136.預收款項　　帳列　　4,222,177 元。

主係專案服務提供勞務而產生之預收訂金款，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

2190.其他流動負債　　帳列　　11,066,736 元。

1.租賃負債-流動，係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量，後續以有效利息法計提利息，經執行抽核帳載記錄及計算等相關查核程序，尚無不符，相關查核請詳「46利息支出」項目說明。
2.其他係暫收款及代收款。
3.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

2282.租賃負債　　帳列　　13,459,533 元。

租賃負債-非流動係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量，後續並以有效利息法計提利息，經執行抽核帳載記錄及計算等相關查核程序，尚無不符，相關查核請詳「46利息支出」項目說明。

三、權益

3100.資本或股本(實收)　　帳列　　334,926,820 元。

係該公司之實收資本額，不包含未發行股本，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

3300.資本公積　　帳列　　43,178,163 元。

係股票發行溢價，本期變動情形經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

3400.保留盈餘　　帳列　　(173,803,845)元。

3410.法定盈餘公積　　帳列　　0 元，其明細如下：

	86年度以前餘額	87年度以後餘額	合　　計
期初餘額	0	5,118,869	5,118,869
減：彌補虧損	0	5,118,869	5,118,869
期末餘額	0	0	0

1.期初餘額經核與上期申報書相符。
2.本期變動項目經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

地心引力股份有限公司 2023/5/15 下午 07:15 Version5.25

3420.特別盈餘公積　　帳列　　0 元，其明細如下：

	86年度以前餘額	87年度以後餘額	合　　計
期初餘額	0	19,884,288	19,884,288
彌補虧損	0	19,884,288	19,884,288
期末餘額	0	0	0

1.期初餘額經核與上期申報書相符。
2.本期變動項目，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

3430.累積盈虧　　帳列　　(18,164,273)元，其明細如下：

	86年度以前餘　　額	87年度以後餘　　額	追溯適用及追溯重編之影　響　數	本期自其他綜合損益或其他權益轉入之稅後淨額	合　　計
期初餘額	0	26,185,539	0	0	26,185,539
加：上期稅後純損	0	(160,322,607)	0	0	(160,322,607)
減：彌補以前年度虧損	0	(115,972,795)	0	0	(115,972,795)
期末餘額	0	(18,164,273)	0	0	(18,164,273)

1.期初餘額與上期稅後純益，經核與上期申報書相符。
2.本期變動項目經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

3440.本期損益(稅後)　　帳列　　(155,639,572)元。

請詳參、損益項目查核說明。

3500.其他權益　　帳列　　(25,783,682)元。

係國外營運機構財務報表換算之兌換差額及員工未賺得酬勞，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

地心引力股份有限公司2025/5/15下午 07:15 Version5.25

地心引力股份有限公司

參、損益項目查核說明與應納稅額計算

民國一一一年度

單位：新台幣元

一、損益項目查核說明：

01 營業收入總額	帳列數	調整增(減)數	申報數
	28,869,132	0	28,869,132

其明細如下：

	帳列數	調整增(減)數	申報數
遊戲收入	28,303,458	0	28,303,458
勞務收入	565,674	0	565,674
	28,869,132	0	28,869,132

1.以上經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。
2.營業收入申報營業稅銷售額調節情形，請詳「營業收入調節表」。

05 營業成本	帳列數	調整增(減)數	申報數
	28,441,635	0	28,441,635

05.85 其他營業成本	帳列數	調整增(減)數	申報數
	28,441,635	0	28,441,635

其明細如下：

	帳列數	調整增(減)數	申報數
勞務成本	12,669,367	0	12,669,367
遊戲獨代成本	11,951,778	0	11,951,778
伺服器成本	2,882,401	0	2,882,401
遊戲金流成本	671,136	0	671,136
其它成本	266,953	0	266,953
	28,441,635	0	28,441,635

其他主係廣告專案之必要支出，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

地心引力股份有限公司2023/5/15 下午 07:15 Version5.25

08 營業費用	帳列數	調整增(減)數	申報數
	129,196,155	(9,905,651)	119,290,504

10 薪資支出	帳列數	調整增(減)數	申報數
	85,995,818	71,683	86,067,501

1.係銷管人員之薪資、加班費、獎金、未休假獎金及退休金等，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

2.依財務會計準則估列之未休假獎金，上期尚未支付數71,683元，已於本期支付，應予帳外調整增列。

3.本期帳列退休金費用明細如下：

	帳列數	調整增(減)數	申報數
營業費用－薪資支出	1,689,691	0	1,689,691
合　　計	1,689,691	0	1,689,691

本期提繳數經核算尚未超過可列支限額，限額計算如下：

●限額＝當年度已付薪資總額43,034,092元x15.00%＝6,455,113元

11 租金支出	帳列數	調整增(減)數	申報數
	285,353	0	285,353

主要係停車位及其它設備之租金支出，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

12 文具用品	帳列數	調整增(減)數	申報數
	55,502	0	55,502

係辦公文具用品費用，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

13 旅　　費	帳列數	調整增(減)數	申報數
	172,550	0	172,550

係洽辦業務支付國內外之交通及膳宿雜費等，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。另核算其列支膳什費標準尚未超限。

14 運　　費	帳列數	調整增(減)數	申報數
	24,327	0	24,327

係快遞費，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

15 郵電費	帳列數	調整增(減)數	申報數
	202,257	0	202,257

係郵資及電話費，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

16 修繕費	帳列數	調整增(減)數	申報數
	391,572	0	391,572

係支付運輸汽車、辦公設備及資訊系統等維修保養費，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

地心引力股份有限公司 2023/5/15 下午 07:15 Version5.25

17	廣　告　費	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		22,350	0	22,350

主係刊登產品廣告及人事廣告等費用，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

18	水電瓦斯費	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		486,529	0	486,529

係支付辦公室之水電費，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

19	保　險　費	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		3,177,572	0	3,177,572

1.係員工及公務車之保險費，保險之標的屬本事業所有或經契約訂定應由本事業負擔，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。非屬本期負擔部份，已轉列預付保險費。
2.為員工投保之團體人壽保險、團體健康保險、團體傷害保險及團體年金保險，每人每月保險費合計在2,000元以內。

20	交　際　費	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		509,662	(242,709)	266,953

係為業務所發生之宴客、餽贈禮品等費用，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。本年度交際費用合計509,662元，申報明細如下：

	帳列數	調整增(減)數	申報數
營業費用－交際費	509,662	(242,709)	266,953
合　　計	509,662	(242,709)	266,953

業經核算超過可列支之限額，依法准予認定之最高限額計算如下：

	金　額	×	百分比	＋	累退差額	＝	限　額
勞務淨額	28,869,132		0.80 %		36,000		266,953
					合　計		266,953

23	呆帳損失	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		9,894,740	(9,734,625)	160,115

1.係本期備抵呆帳提列數，本期帳外調整情形及限額計算請詳「1124減：備抵呆帳」項目說明。
2.本期提列數超過稅法規定可列支限額，應予帳外調整減列9,734,625元。

24	折　　舊	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		14,655,752	0	14,655,752

係本期固定資產及使用權資產之折舊提列數，經檢視帳載紀錄尚無不符。

25	各項耗竭及攤提	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		909,974	0	909,974

係公司無形資產之本期攤提數，經檢視帳載紀錄尚無不符。

27	伙　食　費	帳　列　數	調整增(減)數	申　報　數
		979,675	0	979,675

地心引力股份有限公司2023/5/15 下午 07:15 Version5.25

係發給員工伙食代金，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。該公司本年度伙食費共計979,675元，申報明細如下：

	帳列數	調整增(減)數	申報數
營業費用－伙食費	979,675	0	979,675
	979,675	0	979,675

業經核算尚未超過可列支之限額，限額計算如下：

●限額＝2,400元x全年人數月次合計435＝1,044,000元

28 職工福利

帳列數	調整增(減)數	申報數
43,303	0	43,303

未成立職工福利委員會，其實際支付之福利費用經抽核有關憑證尚無不符，本年度職工福利計43,303元。

項目	金額	×	百分比	＝	限額
營業收入總額	28,869,132		0.15 %		43,303

30 佣金支出

帳列數	調整增(減)數	申報數
755,352	0	755,352

係支付仲介服務費，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

31 訓練費

帳列數	調整增(減)數	申報數
156,038	0	156,038

係員工在職訓練及參加講習之費用支出，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version5.25

32 其他費用

帳列數	調整增(減)數	申報數
10,477,829	0	10,477,829

項目	帳列數	調整增(減)數	申報數
勞務費	6,353,902	0	6,353,902
雜費	2,748,177	0	2,748,177
網路服務費	970,399	0	970,399
其他	405,351	0	405,351
合計	10,477,829	0	10,477,829

1.勞務費：主係顧問費、股務代理及會計師專業服務費。
2.雜費：主係商標註冊費、大樓管理費及清潔費等零星支出。
3.網路服務費：主係資訊網管服務費及雲端平台使用費等。
4.其他：主係職工福利金超限轉入數及手續費等。
5.以上經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

小規模營利事業收據之查核：
經詳查4月份，推估全年普通收據總額為：
4,580元× 12＝54,960元

尚未超出查核準則第67條規定之限額，限額計算如下：

營業費用申報數		119,290,504
	×	3 %
限額		3,578,715

34 非營業收入總額

帳列數	調整增(減)數	申報數
13,325,482	(10,923,830)	2,401,652

35 投資收益(含權益法之投資收益)及一般股息及紅利(含國外投資收益)

帳列數	調整增(減)數	申報數
2,615,057	(2,615,057)	0

係依權益法認列之投資收益，其中2,615,057元屬未實現，應予帳外調整減列，經抽核帳載記錄及相關憑證，並執行必要查核程序，尚無不合。

36 依所得稅法第42條規定取得之股利或盈餘

帳列數	調整增(減)數	申報數
0	0	0

係投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額，其股票股利收入，依財務會計準則僅註記股數增加，應予帳外調整增列1,530,000元。再依所得稅法第42條之規定，不記入所得額課稅，故擬予以全數帳外調整減列。經抽核帳載記錄及相關憑證，並執行必要查核程序，尚無不合。

38 利息收入

帳列數	調整增(減)數	申報數
261,327	0	261,327

係銀行存款及押金設算利息之收入，期末應收利息經核算無誤。

43 兌換盈益

帳列數	調整增(減)數	申報數
9,185,409	(8,308,773)	876,636

1.係因匯率調整產生之已實現兌換盈益，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

地心引力股份有限公司2023/5/15 下午 07:15 Version5.25

2.依財務會計準則調整之未實現兌換盈益4,002,107元，應予帳外調整減列；上期未實現(4,306,666)元，已於本期實現，應予帳外調整增列。

44	其他收入	帳列數	調整增(減)數	申報數
		1,263,689	0	1,263,689

其它收入主係專案行銷收入等，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

45	非營業損失及費用總額	帳列數	調整增(減)數	申報數
		40,442,809	(35,777,803)	4,665,006

46	利息支出	帳列數	調整增(減)數	申報數
		404,894	0	404,894

主係依據國際財務報導準則第16號規定因租賃負債，以有效利息法計提之利息支出，經抽核帳載記錄或相關憑證，尚無不符。

47	投資損失	帳列數	調整增(減)數	申報數
		13,728,673	(13,728,673)	0

係依權益法認列之投資損失，其中13,728,673元屬未實現，應予帳外調整減列，經抽核帳載記錄及相關憑證，並執行必要查核程序，尚無不合。

48	處分資產損失(包括證券、期貨、土地交易損失)	帳列數	調整增(減)數	申報數
		4,260,112	0	4,260,112

處分固定資產損失依售價減列稅法規定之帳面價值認列處分損失，經抽核帳載紀錄或相關憑證等，尚無不符。

52	其他損失	帳列數	調整增(減)數	申報數
		22,049,130	(22,049,130)	0

無形資產減損損失係期末依財務會計準則，就資產期末帳面值與淨公平價值孰低評估所提列之減損損失，屬未實現損失，應予帳外調整減列22,049,130元，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

二、應納稅額計算：

53	全年所得額	帳列數	調整增(減)數	申報數
		(155,885,985)	34,759,624	(121,126,361)

地心引力股份有限公司2023/5/15下午 07:15 Version 5.25

55 前十年核定虧損本年度扣除額 0 元

本期會計簿據完備，並如期申報，本年度及虧損年度均經會計師查核簽證。
最近十年申報（核定）所得及未扣除餘額如下：

	申報核定數	期初未扣除數	未扣除餘額	可扣抵之最後年度
一〇二年度(核定)	58,811,418	58,811,418	58,811,418	一一二年度
一〇三年度(核定)	130,696,217	130,696,217	130,696,217	一一三年度
一〇四年度(核定)	106,555,847	106,555,847	106,555,847	一一四年度
一〇五年度(核定)	88,255,712	88,255,712	88,255,712	一一五年度
一〇六年度(核定)	65,167,662	65,167,662	65,167,662	一一六年度
一〇七年度(核定)	23,150,528	23,150,528	23,150,528	一一七年度
一〇八年度(核定)	15,202,020	15,202,020	15,202,020	一一八年度
一一〇年度(核定)	27,970,683	27,970,683	27,970,683	一二〇年度
一一一年度(申報)	144,719,758	144,719,758	144,719,758	一二一年度
合　計	660,529,845	660,529,845	660,529,845	

*** 關係人交易申報表查核

1.委託公司已依「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」第21條規定，揭露其民國111年度之關係人及關係人交易資料，請詳如申報書關係人交易明細表B2~B5頁。
2.前述關係人及關係人交易資料，經抽核帳載紀錄或相關憑證等，尚無不符。
3.前述關係人交易中，有關與之受控交易，委託公司截至申報日止，尚未備妥其他替代移轉訂價報告之文據資料。

59 課稅所得額 (121,126,361)元

60 應納稅額 0 元

課稅所得	X 稅率	=	應納稅額
(121,126,361)	20%		0

64 應自行向公庫補繳之營利事業所得稅額 0 元

*** 所得基本稅額查核說明：

委託公司無所得基本稅額條例第7條第1項各款規定之所得額，且未適用投資抵減，免申報民國一一一年度所得基本稅額。

地心引力股份有限公司 2023/5/15 下午 07:15 Version 2023.25

地心引力股份有限公司

肆、未分配盈餘申報書

民國一一〇年度

單位：新台幣元

項次	項目		金額
1	☑1~1會計師查核簽證當年度財務報表所載之本期稅後淨利。(經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準)。	1	(160,322,607)
	☐1~2當年度依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利(當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用)。		0
2-1	加：本期稅後淨利以外之純益項目計入當年度未分配盈餘之數額。	2-1	0
2-2	於94年度或以後年度依所得稅法第66條之9第2項第4款及第5款規定限制或提列之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額。	2-2	0
3		3	0
4		4	0
5		5	0
6	減：彌補以往年度之虧損。	6	(115,972,795)
7	經會計師查核簽證之次一年度虧損額。	7	0
8	已由當年度盈餘分配之股利或盈餘。 (分配日在110年度： 0元；分配日在111年度： 0元)	8	0
9	已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。	9	0
10	依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。	10	0
11	依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。	11	0
12	依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者。	12	0
13	本期稅後淨利以外之純損項目計入當年度未分配盈餘之數額。	13	0
14	其他經財政部核准之項目。	14	0
15		15	0
22	合計：當年度依所得稅法第66條之9規定計算之未分配盈餘。 (1+2+…..+5)-(6+7+…..+15)	22	(44,349,812)
22-1	減:依產業創新條例第23條之3規定實質投資減除金額(即第A30頁(F)欄金額)	22-1	0
22-2	未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額(22項-22-1項)	22-2	(44,349,812)
23	未分配盈餘應加徵稅額。(22-2項×5%)	23	0
24	減：依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額。	24	0
25	減：行政救濟留抵稅額於本年度抵減額。	25	0
26	減：以111年度結算申報應退還營利事業所得稅稅額抵繳之金額。	26	0
27	應自行繳納之未分配盈餘加徵5%營利事業所得稅稅額 (23-24-25-26)。	27	0

負 責 人：　　經 理 人：　　主辦會計：

地心引力股份有限公司 Draft For Discussion Only 2023/5/15下午 07:15 Version5.25

地心引力股份有限公司

未分配盈餘查核說明

民國一一〇年度

單位：新台幣元

一、民國一一〇年度營利事業當年度依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利

會計師查核簽證當年度財務報表所載之本期稅後淨利 (1～1) (160,322,607)元。

係會計師查核簽證當年度財務報表所載之本期稅後淨利，經核至民國110年度會計師查核簽證之財務報表及查核報告相符。

二、未分配盈餘之加項：無。

三、未分配盈餘之減項：

1. 彌補以往年度之虧損 (6) (115,972,795)元：

係委任公司以民國110年度之未分配盈餘彌補其截至其上一年度決算日止，依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之待彌補虧損數額，經核至帳載記錄及股東會議記錄相符。

四、未分配盈餘加徵5%營利事業所得稅稅額之計算：

1. 當年度依所得稅法第66條之9規定計算之未分配盈餘 (22) (44,349,812)元。

經核算相符。

2. 未分配盈餘應加徵稅額 (23)　　0元：

(22-2) 當年度之未分配盈餘	×	稅率	=	(23) 應納稅額
(44,349,812)		5%		0

地心引力股份有限公司 Draft For Discussion Only 2023/3/15下午 07:15 Version5.25