

WORLD GYM CORPORATION 及子公司
(原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD.)
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 2762)

公司地址：P. O. Box 309, Ugland House, Grand
Cayman, KY1-1104 Cayman Islands
電 話：(04)3600-8020

WORLD GYM CORPORATION 及子公司
(原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD.)

民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、 合併資產負債表		6 ~ 7
五、 合併綜合損益表		8
六、 合併權益變動表		9
七、 合併現金流量表		10 ~ 11
八、 合併財務報表附註		12 ~ 49
(一) 公司沿革		12
(二) 通過財務報告之日期及程序		12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		15
(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 38
(七) 關係人交易		38 ~ 39
(八) 質押之資產		40

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十) 重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	41 ~ 47
(十三)附註揭露事項	47
(十四)部門資訊	47 ~ 49

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002000 號

WORLD GYM CORPORATION 公鑒：

前言

WORLD GYM CORPORATION 及子公司（以下簡稱「WG 集團」）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達WG集團民國114年及113年9月30日之合併財務狀況，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國114年及113年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴志維

賴志維



會計師

徐建業

徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1120348565號

金管證審字第1050035683號

中華民國 114 年 11 月 12 日



WORLD GYM CORPORATION 及子 公 司
 (原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD.)
合併資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)及十二						
	(二)	\$ 830,220	4	\$ 569,661	3	\$ 994,939	6
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)及十二	653,004	4	599,229	4	554,368	3
1170 應收帳款淨額	六(三)及十二	183,315	1	67,657	-	147,683	1
1197 應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及十二(二)	22,663	-	22,283	-	22,081	-
1200 其他應收款	十二(二)	6,765	-	6,360	-	4,590	-
1210 其他應收款－關係人	七(二)及十二	159	-	139	-	144	-
130X 存貨		22,178	-	21,693	-	21,660	-
1410 預付款項		116,226	1	119,440	1	105,423	1
1470 其他流動資產		3,538	-	3,734	-	1,182	-
11XX 流動資產合計		<u>1,838,068</u>	<u>10</u>	<u>1,410,196</u>	<u>8</u>	<u>1,852,070</u>	<u>11</u>
非流動資產							
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(二)及十二						
	(二)	20,213	-	20,194	-	14,194	-
1550 採用權益法之投資	六(四)	2,793	-	7,589	-	8,242	-
1600 不動產、廠房及設備	六(五)	6,217,301	33	6,031,715	35	5,681,223	32
1755 使用權資產	六(六)	9,458,906	51	8,733,562	50	9,010,902	52
1780 無形資產	六(八)	448,009	2	446,631	3	134,351	1
1840 遲延所得稅資產		183,461	1	149,671	1	153,190	1
1920 存出保證金	十二(二)	431,100	2	422,043	2	428,024	2
194D 長期應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及十二(二)	105,150	1	122,186	1	127,812	1
15XX 非流動資產合計		<u>\$ 16,866,933</u>	<u>90</u>	<u>\$ 15,933,591</u>	<u>92</u>	<u>\$ 15,557,938</u>	<u>89</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 18,705,001</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,343,787</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,410,008</u>	<u>100</u>

(續次頁)



WORLD GYM CORPORATION 及子公 司
 (原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD.)
合併資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款		六(九)及十二					
		(二)	\$ 799,900	4	\$ 399,900	2	\$ 399,900	2
2130	合約負債—流動	六(十九)	2,429,125	13	2,170,518	13	2,031,301	12
2150	應付票據	十二(二)	3,601	-	3,177	-	1,452	-
2170	應付帳款	十二(二)	1,695	-	743	-	629	-
2200	其他應付款	六(十)及十二						
		(二)	1,247,640	7	1,278,373	7	1,009,633	6
2220	其他應付款項—關係人	七(二)及十二						
		(二)	25	-	40	-	23	-
2230	本期所得稅負債		55,129	-	24,117	-	16,328	-
2280	租賃負債—流動	六(二十九)及十二(二)	1,302,629	7	1,218,602	7	1,241,345	7
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及十二(二)	120,000	1	60,000	-	60,000	-
2399	其他流動負債—其他	六(十二)及十二(二)	117,447	1	120,220	1	111,675	1
21XX	流動負債合計		<u>6,077,191</u>	<u>33</u>	<u>5,275,690</u>	<u>30</u>	<u>4,872,286</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十九)	562,025	3	569,087	3	538,708	3
2540	長期借款	六(十一)及十二(二)	270,000	1	90,000	1	105,000	1
2550	負債準備—非流動	六(十五)	190,000	1	176,000	1	164,000	1
2570	遞延所得稅負債		37,272	-	36,615	-	12,960	-
2580	租賃負債—非流動	六(二十九)及十二(二)	8,655,693	46	7,967,121	46	8,251,287	47
2600	其他非流動負債	六(十二)及十二(二)	91,778	1	95,423	1	66,610	-
25XX	非流動負債合計		<u>9,806,768</u>	<u>52</u>	<u>8,934,246</u>	<u>52</u>	<u>9,138,565</u>	<u>52</u>
2XXX	負債總計		<u>15,883,959</u>	<u>85</u>	<u>14,209,936</u>	<u>82</u>	<u>14,010,851</u>	<u>80</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)						
			1,125,000	6	1,125,000	7	1,125,000	6
3200	資本公積	六(十七)						
			1,837,117	10	2,170,501	13	2,170,501	13
3310	保留盈餘	六(十八)						
			83,033	-	64,081	-	34,953	-
3320	法定盈餘公積		17,000	-	-	-	-	-
3350	特別盈餘公積							
			113,177	1	75,167	-	291,282	2
3400	未分配盈餘							
			(10,069)	-	3,898	-	-	-
3500	其他權益	六(十六)	(344,216)	(2)	(304,796)	(2)	(222,579)	(1)
3XXX	權益總計		<u>2,821,042</u>	<u>15</u>	<u>3,133,851</u>	<u>18</u>	<u>3,399,157</u>	<u>20</u>
重大或有負債及未認列之合約								
	重大之期後事項	九						
		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 18,705,001</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,343,787</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,410,008</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柯約翰

經理人：柯約翰

會計主管：周孟儀


世界
 WORLD GYM CORPORATION 及子
 公司
 (原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD.)
合併綜合損益表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十九)	\$ 2,823,808	100	\$ 2,475,358	100	\$ 8,105,503	100	\$ 7,275,129	100
5000 营業成本	六(二十四)	(2,351,931)	(83)	(2,098,358)	(85)	(6,804,596)	(84)	(6,081,801)	(83)
5900 营業毛利		471,877	17	377,000	15	1,300,907	16	1,193,328	17
營業費用	六(二十四)								
6100 推銷費用		(32,492)	(1)	(29,328)	(1)	(106,076)	(1)	(70,566)	(1)
6200 管理費用		(265,914)	(10)	(248,951)	(10)	(784,762)	(10)	(706,503)	(10)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(6)	-	-	-	276	-	-	-
6000 营業費用合計		(298,412)	(11)	(278,279)	(11)	(890,562)	(11)	(777,069)	(11)
6900 营業利益		173,465	6	98,721	4	410,345	5	416,259	6
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	3,126	-	4,251	-	12,625	-	19,597	-
7010 其他收入	六(二十一)及								
	七(二)	19,122	1	27,591	1	56,309	1	76,779	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	2,628	-	4,336	1	(2,574)	-	19,710	-
7050 財務成本	六(二十三)	(58,725)	(2)	(50,931)	(2)	(169,153)	(2)	(155,366)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業	六(四)								
及合資損益之份額		(956)	-	(1,812)	-	(4,796)	-	(5,738)	-
7000 营業外收入及支出合計		(34,805)	(1)	(16,565)	-	(107,589)	(1)	(45,018)	(1)
7900 稅前淨利		138,660	5	82,156	4	302,756	4	371,241	5
7950 所得稅費用	六(二十五)	(25,483)	(1)	(19,091)	(1)	(60,571)	(1)	(79,959)	(1)
8200 本期淨利		\$ 113,177	4	\$ 63,065	3	\$ 242,185	3	\$ 291,282	4
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算									
之兌換差額		\$ 6,931	-	\$ -	-	(\$ 13,967)	-	\$ -	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,931	-	\$ -	-	(\$ 13,967)	-	\$ -	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 120,108	4	\$ 63,065	3	\$ 228,218	3	\$ 291,282	4
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.04		\$ 0.57		\$ 2.22		\$ 2.64	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.04		\$ 0.57		\$ 2.21		\$ 2.63	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柯約翰



經理人：柯約翰



會計主管：周孟儀





單位：新台幣仟元

	歸屬於				業主之權益								
附註	普通股數	股本	資本公積	一發行溢價	法定盈餘	公積	特別盈餘	公積	未分配盈餘	換算之兌換差額	庫藏股	股票權益	總額
113 年 第三季													
113年1月1日餘額	\$ 1,000,000	\$ 980,458	\$ -	\$ -	\$ 349,531	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,329,989	
本期淨利	-	-	-	-	-	291,282	-	-	-	-	-	291,282	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	291,282	-	-	-	-	-	291,282	
112年盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	34,953	-	(34,953)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(314,578)	-	-	-	-	(314,578)		
資本公積配發現金股利	六(十七)	-	(335,422)	-	-	-	-	-	-	-	(335,422)		
買回庫藏股	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	(222,579)	(222,579)			
發行新股	六(十六)	125,000	1,525,465	-	-	-	-	-	-	-	1,650,465		
113年9月30日餘額	\$ 1,125,000	\$ 2,170,501	\$ 34,953	\$ -	\$ 291,282	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 222,579)	\$ 3,399,157			
114 年 第三季													
114年1月1日餘額	\$ 1,125,000	\$ 2,170,501	\$ 64,081	\$ -	\$ 75,167	\$ 3,898	(\$ 304,796)	\$ -	\$ 3,133,851				
本期淨利	-	-	-	-	-	242,185	-	-	-	242,185			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,967)	-	-	(13,967)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	242,185	(13,967)	-	-	228,218			
113年盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	6,051	-	(6,051)	-	-	-	-			
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(69,116)	-	-	-	(69,116)			
114年上半年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	12,901	-	(12,901)	-	-	-	-			
特別盈餘公積	-	-	-	-	17,000	(17,000)	-	-	-	-			
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(99,107)	-	-	-	(99,107)			
資本公積配發現金	六(十七)	-	(333,384)	-	-	-	-	-	-	(333,384)			
買回庫藏股	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(39,420)	(39,420)				
114年9月30日餘額	\$ 1,125,000	\$ 1,837,117	\$ 83,033	\$ 17,000	\$ 113,177	(\$ 10,069)	(\$ 344,216)	\$ -	\$ 2,821,042				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柯約翰

約翰
柯

經理人：柯約翰

約翰
柯

~9~

會計主管：周孟儀

孟儀
周

WORLD GYM CORPORATION 及子公司
 (原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD.)
合併現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
--	----	-----------------------------	-----------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 302,756	\$ 371,241
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十四) 693,266	720,726
使用權資產折舊費用	六(六)(二十四) 1,041,046	985,158
攤銷費用	六(八)(二十四) 17,007	14,618
預期信用減損利益	十二(二) (276)	-
利息費用	六(二十三) 24,098	16,909
租賃負債利息費用	六(六)(二十三) 145,055	138,457
利息收入	(12,625) (19,597)	
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四) 4,796	5,738
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十二) (384)	1,622
租賃修改利益	六(六)(二十二) (214) (22,019)	
非金融資產減損損失	80	-
未實現外幣兌換損失(利益)	13 (7)	
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之淨變動		
應收帳款淨額	(115,382)	12,154
應收融資租賃款淨額	18,545 (15,046)	
其他應收款	(405)	310
其他應收款—關係人	(20) (47)	
存貨	(565) (19,225)	
預付款項	3,217	2,510
其他流動資產	195	1,728
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	251,545 (14,062)	
應付票據	424 (2,946)	
應付帳款	952	629
其他應付款	37,555 (88,762)	
其他應付款-關係人	(15) (10)	
其他流動負債	<u>3,287</u>	<u>4,315</u>
營運產生之現金流入	2,413,951	2,094,394
收取之利息	5,582	12,602
支付之利息	(169,010) (155,234)	
支付之所得稅	(62,692) (182,956)	
營業活動之淨現金流入	<u>2,187,831</u>	<u>1,768,806</u>

(續次頁)

WORLD GYM CORPORATION 及子公司
 (原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD.)
 合併現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

投資活動之現金流量

取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(\$ 1,017,447)	(\$ 910,570)
處分不動產、廠房及設備價款		407	62
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少數		(53,794)	82,361
取得無形資產	六(八)	(30,581)	(15,973)
存出保證金增加		(21,269)	(27,396)
存出保證金減少		<u>13,835</u>	<u>19,314</u>
投資活動之淨現金流出		<u>(1,108,849)</u>	<u>(852,202)</u>

籌資活動之現金流量

短期借款減少數		- (100)	
短期借款增加數	六(二十九)	400,000	
舉借長期借款	六(二十九)	300,000	
償還長期借款	六(二十九)	(60,000) (195,000)	
租賃本金償還	六(二十九)	(982,895) (923,105)	
存入保證金增加數	六(二十九)	220	50
發放現金股利(含資本公積配發現金)	六(二十八)	(434,962) (665,906)	
現金增資	六(十六)	-	1,660,845
庫藏股買回成本	六(十六)	<u>(39,420)</u> (<u>222,579</u>)	
籌資活動之淨現金流出		<u>(817,057)</u> (<u>345,795</u>)	
匯率變動對現金及約當現金之影響		<u>(1,366)</u> 7	
本期現金及約當現金增加數		260,559	570,816
期初現金及約當現金餘額		<u>569,661</u>	<u>424,123</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 830,220</u>	<u>\$ 994,939</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：柯約翰

經理人：柯約翰

會計主管：周孟儀



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

WORLD GYM CORPORATION(以下簡稱「本公司」)原名 WORLD FITNESS SERVICES LTD. 經民國 114 年 5 月 23 日股東會決議通過更改公司名稱「WORLD GYM CORPORATION」，本公司於民國 102 年 11 月 21 日設立於英屬開曼群島。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供專業健身諮詢及健身運動場地。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 11 月 12 日經董事會通過發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
WORLD GYM CORPORATION	WORLD FITNESS ASIA LIMITED	提供專業健身諮詢 及健身運動場地	100	100	100	
WORLD GYM CORPORATION	WG Franchise Management Corp.	健身品牌商標管理	100	100	0	註1
WORLD GYM CORPORATION	World Gym International, LLC	健身品牌商標授權 服務	99.9	99.9	0	註2
WG Franchise Management Corp.	World Gym International, LLC	健身品牌商標授權 服務	0.1	0.1	0	註2

註 1：民國 113 年 8 月 21 日在美國註冊登記，並於民國 113 年 11 月 12 日董事會決議所有權移轉 WORLD GYM CORPORATION。

註 2：本集團於民國 113 年 10 月 28 日以美金 9,000 仟元收購 World Gym International, LLC 100%股權。收購後由 WORLD GYM CORPORATION 及 WG Franchise Management Corp. 各持有 World Gym International, LLC 各 99.9% 及 0.1% 之股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 所得稅

- 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 9,914	\$ 10,650	\$ 9,250
在途存款	45,221	-	-
支票存款及活期存款	775,085	559,011	587,610
定期存款	-	-	398,079
合計	<u>\$ 830,220</u>	<u>\$ 569,661</u>	<u>\$ 994,939</u>

- 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- 本集團將質押定期存款及備償信託專戶列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六(二)說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
備償信託專戶	<u>\$ 653,004</u>	<u>\$ 599,229</u>	<u>\$ 554,368</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 20,213</u>	<u>\$ 20,194</u>	<u>\$ 14,194</u>

- 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 1,090	\$ 883
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$ 2,495</u>

- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為每類按攤銷後成本衡

量之金融資產之帳面金額。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據及帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款	\$ 183,315	\$ 69,197	\$ 147,683
減：備抵損失	-	(1,540)	-
	<u>\$ 183,315</u>	<u>\$ 67,657</u>	<u>\$ 147,683</u>
應收融資租賃款	\$ 24,815	\$ 24,749	\$ 24,651
長期應收融資租賃款	109,611	128,222	134,426
減：融資租賃之未賺得融資收益	(2,152)	(2,466)	(2,570)
減：長期融資租賃之未賺得融資收益	(4,461)	(6,036)	(6,614)
	<u>\$ 127,813</u>	<u>\$ 144,469</u>	<u>\$ 149,893</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 180,508	\$ 66,472	\$ 147,683
30天內	2,580	916	-
31-60天	62	269	-
61-90天	-	-	-
91-180天	165	-	-
	<u>\$ 183,315</u>	<u>\$ 67,657</u>	<u>\$ 147,683</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款餘額主係為與客戶交易採信用卡付款方式所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 159,837 仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 183,315 仟元、67,657 仟元及 147,683 仟元。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

5. 相關應收融資租賃款資訊請詳附註六(七)。

(四) 採用權益法之投資

本集團個別非重大關聯企業之帳面金額及享有其經營結果之份額彙總如下：

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 2,793 仟元、7,589 仟元及 8,242 仟元。

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 956)	(\$ 1,812)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 956)</u>	<u>(\$ 1,812)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 4,796)	(\$ 5,738)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 4,796)</u>	<u>(\$ 5,738)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	114年1月1日至9月30日						
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	本期重分類	淨兌換差額	期末餘額
成本							
房屋及建築	\$ -	\$ 7,608	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,608
生財設備	1,907,607	75,451	(15,756)	45,556	(3,387)	(848)	2,008,623
租賃改良物	10,698,832	674,151	(15)	96,198	-	-	11,469,166
未完工程及待驗設備	212,503	122,086	-	(141,754)	-	-	192,835
	<u>\$ 12,818,942</u>	<u>\$ 879,296</u>	<u>(\$ 15,771)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,387)</u>	<u>(\$ 848)</u>	<u>\$ 13,678,232</u>
累計折舊							
房屋及建築	\$ -	(\$ 380)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 380)
生財設備	(1,469,298)	(129,277)	15,733	-	3,384	430	(1,579,028)
租賃改良物	(5,317,929)	(563,609)	15	-	-	-	(5,881,523)
	<u>(\$ 6,787,227)</u>	<u>(\$ 693,266)</u>	<u>\$ 15,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,384</u>	<u>\$ 430</u>	<u>(\$ 7,460,931)</u>
							<u>\$ 6,217,301</u>

	113年1月1日至9月30日						
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	本期重分類	期末餘額	
成本							
生財設備	\$ 1,791,876	\$ 61,394	(\$ 3,359)	\$ 17,592	(\$ 6,267)	\$ 1,861,236	
租賃改良物	9,464,720	544,704	(4,412)	50,765	-	10,055,777	
未完工程及待驗設備	171,931	264,932	-	(68,357)	(6,454)	362,052	
	\$ 11,428,527	\$ 871,030	(\$ 7,771)	\$ -	(\$ 12,721)	\$ 12,279,065	
累計折舊							
生財設備	(\$ 1,333,604)	(\$ 139,611)	\$ 3,356	\$ -	\$ 6,124	(\$ 1,463,735)	
租賃改良物	(4,555,723)	(581,115)	2,731	-	-	(5,134,107)	
	(\$ 5,889,327)	(\$ 720,726)	\$ 6,087	\$ -	\$ 6,124	(\$ 6,597,842)	
						\$ 5,681,223	

- 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
- 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 租賃交易—承租人

- 本集團租賃之標的資產為土地及建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。另依據房屋之租賃合約，本集團於租賃終止時，附有恢復回狀之義務，相關除役負債請詳附註六、(十五)。
- 本集團承租之辦公設備及廣告刊版之租賃期間不超過 12 個月。
- 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 623,461	\$ 658,558	\$ 670,257
房屋	<u>8,835,445</u>	<u>8,075,004</u>	<u>8,340,645</u>
	<u>\$ 9,458,906</u>	<u>\$ 8,733,562</u>	<u>\$ 9,010,902</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 11,699	\$ 11,699	
房屋	<u>337,335</u>	<u>317,787</u>	
	<u>\$ 349,034</u>	<u>\$ 329,486</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 35,097	\$ 35,097	
房屋	<u>1,005,949</u>	<u>950,061</u>	
	<u>\$ 1,041,046</u>	<u>\$ 985,158</u>	

- 本集團於民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 310,679 仟元、381,098 仟元、1,777,290 仟元及 1,262,547 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 49,568	\$ 46,153
來自轉租使用權資產之收益	6,690	5,626
屬短期租賃合約之費用	16,628	16,104
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 145,055	\$ 138,457
來自轉租使用權資產之收益	19,189	16,925
屬短期租賃合約之費用	50,311	46,881

6. 本集團於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 1,178,261 仟元及 1,108,443 仟元。

7. 本集團於民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租賃合約修改所產生之租賃給付變動之損益分別為利益 0 元、利益 6,005 仟元、利益 214 仟元及利益 22,019 仟元(表列其他利益及損失)。

(七) 租賃交易一出租人

1. 本集團出租之標的資產包括使用權資產轉租，租賃合約之期間通常介於 1 到 15 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，或承租人須提供殘值保證。

2. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	<u>114年9月30日</u>
114年10月1日至12月31日	\$ 6,204
115年	24,815
116年	25,152
117年	25,220
118年	22,165
119年以後	30,870
合計	<u>\$ 134,426</u>
	<u>113年12月31日</u>
114年	\$ 24,749
115年	24,815
116年	25,152
117年	25,220
118年	22,165
119年以後	30,870
合計	<u>\$ 152,971</u>

	113年9月30日
113年10月1日至12月31日	\$ 6,105
114年	24,749
115年	24,815
116年	25,152
117年	25,220
118年以後	53,036
合計	<u>\$ 159,077</u>

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 24,815	\$ 109,611	\$ 24,749	\$ 128,222	\$ 24,651	\$ 134,426
未賺得融資收益	(2,152)	(4,461)	(2,466)	(6,036)	(2,570)	(6,614)
租賃投資淨額	<u>\$ 22,663</u>	<u>\$ 105,150</u>	<u>\$ 22,283</u>	<u>\$ 122,186</u>	<u>\$ 22,081</u>	<u>\$ 127,812</u>

4. 本集團之應收租賃款無逾期支付情況，經評估發生信用風險損失金額不重大。

5. 本集團於民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
租金收入	<u>\$ 5,907</u>	<u>\$ 5,063</u>
屬變動租賃給付認列之租金收入	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 563</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
租金收入	<u>\$ 16,659</u>	<u>\$ 15,210</u>
屬變動租賃給付認列之租金收入	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 1,715</u>

6. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	114年9月30日
114年10月1日至12月31日	\$ 5,823
115年	23,126
116年	22,640
117年	22,503
118年	17,675
119年以後	49,809
合計	<u>\$ 141,576</u>

	113年12月31日
114年	\$ 22,241
115年	22,124
116年	21,622
117年	21,921
118年	17,557
119年以後	49,674
合計	<u>155,139</u>
	113年9月30日
113年10月1日至12月31日	\$ 4,883
114年	19,127
115年	18,696
116年	18,179
117年	18,321
118年以後	41,053
合計	<u>120,259</u>

(八)無形資產

	114年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期新增	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本					
商譽	\$ 39,814	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,814
電腦軟體	190,231	25,893	-	-	216,124
商標權	318,124	4,688	-	(12,196)	310,616
	<u>\$ 548,169</u>	<u>\$ 30,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,196)</u>	<u>\$ 566,554</u>
累計攤銷					
電腦軟體	(\$ 84,186)	(\$ 16,569)	\$ -	\$ -	(\$ 100,755)
商標權	(17,352)	(438)	-	-	(17,790)
	<u>(\$ 101,538)</u>	<u>(\$ 17,007)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 118,545)</u>
	<u><u>\$ 446,631</u></u>				<u><u>\$ 448,009</u></u>
	113年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期新增	本期移轉	期末餘額	
成本					
電腦軟體	\$ 171,986	\$ 15,973	\$ -	\$ 187,959	
商標權	42,731	-	-	42,731	
	<u>\$ 214,717</u>	<u>\$ 15,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,690</u>	
累計攤銷					
電腦軟體	(\$ 66,408)	(\$ 13,089)	\$ -	(\$ 79,497)	
商標權	(15,313)	(1,529)	-	(16,842)	
	<u>(\$ 81,721)</u>	<u>(\$ 14,618)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 96,339)</u>	
	<u><u>\$ 132,996</u></u>				<u><u>\$ 134,351</u></u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
管理費用	\$ 5,869	\$ 5,140
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
管理費用	\$ 17,007	\$ 14,618

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
美國	\$ 39,814	\$ 39,814	\$ -

3. 本集團商標使用許可協議係於民國 104 年 10 月 1 日簽署，此協議專屬授權本集團於中國、台灣、香港及澳門使用 WORLD GYM 商標，有效期為 25 年，本集團於民國 113 年 10 月 28 日收購 World Gym International, LLC 100% 股權，所持有之商標權於是日起由本集團所有。

4. 依據國際會計準則第三十六條規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面價值，故商譽並未發生減損，針對商譽於民國 113 年度用於計算使用價值之主要假設如下：

所使用之現金流量推估係為估計基礎，關鍵假設包括營收成長率及營業費用率等，各項假設皆係參考相關產業未來趨勢評估並考量內外部歷史資訊而得。

管理階層依據以前年度績效及其市場發展之預期決定預算營業利益率，所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致，民國 113 年度所採用之折現率 14.62% 為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 799,900	1.67%~2.18%	無
<u>借款性質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 399,900	1.66%	無
<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 399,900	1.63%	無

民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 3,832 仟元、1,585 仟元、10,762 仟元及 4,553 仟元。

(十) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 525,227	\$ 498,343	\$ 469,036
應付工程及設備款	150,856	279,083	116,295
應付保險費	78,828	73,890	71,383
應付休假給付	50,114	50,283	39,214
應付水電瓦斯費	77,290	55,854	63,377
應付退休金	68,189	64,369	62,113
應付營業稅	30,006	49,213	24,132
應付股利	99,107	32,462	602
應付員工酬勞	6,179	9,095	7,576
應付庫藏股款	-	4,384	-
其他	<u>161,844</u>	<u>161,397</u>	<u>155,905</u>
	<u>\$ 1,247,640</u>	<u>\$ 1,278,373</u>	<u>\$ 1,009,633</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>114年9月30日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自111年6月29日至116年6月29日，並按月付息，自111年7月29日按月償還本金	2.31%	無	\$ 105,000
信用借款	自114年6月15日至119年5月14日，並按月付息，自114年8月03日按季償還本金	2.55%	無	<u>285,000</u> <u>390,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>120,000</u>) <u>\$ 270,000</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年12月31日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自111年6月29日至116年6月29日，並按月付息，自111年7月29日按月償還本金	2.31%	無	\$ 150,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>60,000</u>) <u>\$ 90,000</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年9月30日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自111年6月29日至116 年6月29日，並按月付 息，自111年7月29日按 月償還本金	2.31%	無	\$ 165,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(60,000)
				\$ 105,000

(十二) 應付設備款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付設備款	\$ 130,511	\$ 140,435	\$ 108,591
減：一年內到期之應付設備款	(51,250)	(57,309)	(53,678)
長期應付設備款	<u>\$ 79,261</u>	<u>\$ 83,126</u>	<u>\$ 54,913</u>

(十三) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及其國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團子公司之台灣分公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 68,370 仟元、62,128 仟元、202,954 仟元及 184,242 仟元。

(十四) 股份基礎給付

- 民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
現金增資保留員工認購	113.01.15	1,250仟股	-	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	單位：仟股			
	114年		113年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,250	132
本期執行認股權	-	-	(1,250)	132
9月30日期末流通在外認股權	-	-	-	-
9月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每股權利 公允價值
現金增資保 留員工認購	113.01.15	121.92	132	28.19%	0.025年	0.7922%	\$ -

(十五) 負債準備

	114年		113年	
1月1日	\$	176,000	\$	154,000
本期新增之負債準備		14,000		10,000
9月30日	\$	190,000	\$	164,000

除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對向業主承租分店，負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備。

(十六) 股本

民國 114 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 2,000,000 仟元，分為普通股 200,000 仟股，實收資本額為 1,125,000 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	114年	113年
1月1日	109,611	100,000
現金增資	-	12,500
庫藏股買回	(389)	(2,019)
9月30日	109,222	110,481

- 本公司為集團營運，辦理現金增資發行普通股 12,500 仟股，每股面額為新台幣 10 元發行，募集總金額為 1,672,065 仟元(不含發行成本約 21,600 仟元)，業已於民國 113 年 1 月 22 日收足股款。
- 本公司為未來轉讓予員工，於民國 113 年 3 月 18 日經董事會決議通過買回庫藏股，至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司已於集中市場買回 1,500 仟股。
- 本公司為未來轉讓予員工，於民國 113 年 8 月 27 日經董事會決議通過第二次買回庫藏股，預計買回 2,000 仟股，至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司已於集中市場買回 1,018 仟股。
- 本公司為未來轉讓予員工，於民國 113 年 11 月 12 日經董事會決議通過第三次買回庫藏股，預計買回 1,500 仟股，至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司已於集中市場買回 760 仟股。

5. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱		收 回 原 因	單位：仟股	
			114年9月30日	
股數	帳面金額			
本公司	\$ 344,216	供轉讓股份予員工	3,278	

持有股份之公司名稱		收 回 原 因	單位：仟股	
			113年12月31日	
股數	帳面金額			
本公司	\$ 304,796	供轉讓股份予員工	2,889	

持有股份之公司名稱		收 回 原 因	單位：仟股	
			113年9月30日	
股數	帳面金額			
本公司	\$ 222,579	供轉讓股份予員工	2,019	

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 本公司於民國 113 年 5 月 24 日經股東會決議通過以資本公積配發現金股利每股新台幣 2.98 元，惟本公司因執行買回庫藏股，股東會授權董事長依實際流通在外股數調整每股配發新台幣 3.02 元，股利總計為 335,422 仟元。
3. 本公司於民國 114 年 5 月 23 日經股東會決議通過以資本公積發放現金股利每股新台幣 3.05 元，股利總計為新台幣 333,384 仟元。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應由董事會開會決議盈餘分配議案，應保留部分盈餘作為未來營運所用，如尚有餘額，依決議日各股東之持股比例分派股息紅利。另依據本公司章程規定，由董事會擬具盈餘分配議案，發行新股為之時，應提請股東會決議，惟盈餘分派以現金發放時，得經董事會決議，股利政策係以分派現金股利為優先，亦得以等值之非現金股利形式分派，其價值由董事會決議通過。股東可透過契約之形式，向公司行使放棄收分配之股息紅利，惟若因死亡或破產致使該股份超過一人享有受分配權，該契約須經所有持有者同意始有效力。
2. 依民國 113 年 5 月 24 日經股東會決議通過之章程修訂案，本公司盈餘分配或虧損彌補得於每季或每半年會計年度終了後為之，該盈餘分配或虧損撥補之議案應提董事會決議之。
3. 本公司於民國 113 年 5 月 24 日經股東會決議通過，發放現金股利每股新台幣 2.80 元，惟本公司因執行買回庫藏股，股東會授權董事長依實際流通在外股數調整每股配發新台幣 2.83 元，股利總計為 314,578 仟元。
4. 本公司於民國 114 年 5 月 23 日經股東會決議通過民國 113 年第四季盈餘分配案，發放現金股利每股新台幣 0.63 元，股利總計新台幣為 69,116 仟元。
5. 本公司於民國 114 年 8 月 26 日經董事會決議通過，自 114 年截至第二季可供分配盈餘中發放現金股利每股新台幣 0.91 元，股利總計為 99,107 仟元。
6. 本公司於民國 114 年 11 月 12 日經董事會決議通過，自 114 年第三季可供分配盈餘中發放現金股利每股新台幣 0.93 元，股利總計為 101,859 仟元。

(十九) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 2,823,808	\$ 2,475,358
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 8,105,503	\$ 7,275,129

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要項目：

	台灣			美國	
	會員收入	教練課程	其他收入	權利金收入	合計
<u>114年7月1日至9月30日</u>					
外部客戶合約收入	\$ 1,400,880	\$ 1,365,424	\$ 30,179	\$ 27,325	\$ 2,823,808
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 30,179	\$ -	\$ 30,179
隨時間逐步認列收入	<u>\$ 1,400,880</u>	<u>\$ 1,365,424</u>	<u>\$ 30,179</u>	<u>\$ 27,325</u>	<u>\$ 2,793,629</u>
	<u>\$ 1,400,880</u>	<u>\$ 1,365,424</u>	<u>\$ 30,179</u>	<u>\$ 27,325</u>	<u>\$ 2,823,808</u>
	台灣			美國	
	會員收入	教練課程	其他收入	權利金收入	合計
<u>113年7月1日至9月30日</u>					
外部客戶合約收入	\$ 1,228,690	\$ 1,220,641	\$ 26,027	\$ -	\$ 2,475,358
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 26,027	\$ -	\$ 26,027
隨時間逐步認列收入	<u>\$ 1,228,690</u>	<u>\$ 1,220,641</u>	<u>\$ 26,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,449,331</u>
	<u>\$ 1,228,690</u>	<u>\$ 1,220,641</u>	<u>\$ 26,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,475,358</u>
	台灣			美國	
	會員收入	教練課程	其他收入	權利金收入	合計
<u>114年1月1日至9月30日</u>					
外部客戶合約收入	\$ 3,974,146	\$ 3,983,963	\$ 82,490	\$ 64,904	\$ 8,105,503
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 82,490	\$ -	\$ 82,490
隨時間逐步認列收入	<u>\$ 3,974,146</u>	<u>\$ 3,983,963</u>	<u>\$ 82,490</u>	<u>\$ 64,904</u>	<u>\$ 8,023,013</u>
	<u>\$ 3,974,146</u>	<u>\$ 3,983,963</u>	<u>\$ 82,490</u>	<u>\$ 64,904</u>	<u>\$ 8,105,503</u>
	台灣			美國	
	會員收入	教練課程	其他收入	權利金收入	合計
<u>113年1月1日至9月30日</u>					
外部客戶合約收入	\$ 3,637,329	\$ 3,561,033	\$ 76,767	\$ -	\$ 7,275,129
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 76,767	\$ -	\$ 76,767
隨時間逐步認列收入	<u>\$ 3,637,329</u>	<u>\$ 3,561,033</u>	<u>\$ 76,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,198,362</u>
	<u>\$ 3,637,329</u>	<u>\$ 3,561,033</u>	<u>\$ 76,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,275,129</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債：				
會員會費收入	\$ 291,038	\$ 279,873	\$ 283,115	\$ 304,490
教練課程收入				
合約未到期	1,482,110	1,396,109	1,215,482	1,133,248
合約已到期	655,230	494,041	532,704	639,414
權利金收入	747	495	-	-
合約負債-流動	<u>2,429,125</u>	<u>2,170,518</u>	<u>2,031,301</u>	<u>2,077,152</u>
會員會費收入	548,286	551,813	538,708	506,920
權利金收入	13,739	17,274	-	-
合約負債-非流動	<u>562,025</u>	<u>569,087</u>	<u>538,708</u>	<u>506,920</u>
	<u>\$ 2,991,150</u>	<u>\$ 2,739,605</u>	<u>\$ 2,570,009</u>	<u>\$ 2,584,072</u>

合約負債期初餘額本期認列收入：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
會員會費收入		
合約負債-流動	\$ 691	\$ 8,709
合約負債-非流動	81,050	27,224
教練課程收入		
合約未到期	749	28
合約已到期	68,012	96,922
權利金收入	124	-
合計	<u>\$ 150,626</u>	<u>\$ 132,883</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
會員會費收入		
合約負債-流動	\$ 278,009	\$ 287,059
合約負債-非流動	138,394	86,937
教練課程收入		
合約未到期	974,083	816,989
合約已到期	385,021	454,416
權利金收入	372	-
合計	<u>\$ 1,775,879</u>	<u>\$ 1,645,401</u>

尚未履行之長期合約

截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團與客戶所簽訂之長期合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格為 \$11,786。管理階層預期民國 114 年 9 月 30 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於民國 115 年度認列為收入之金額為 \$747，剩餘價款預計依照合約剩餘年限以直線法逐年度認列收入。前述金額未包括受限制之變動對價金額。

(二十) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 140	\$ 1,464
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	1,090	883
應收融資租賃款利息	604	707
存出保證金利息收入	1,292	1,197
	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 4,251</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,300	\$ 10,107
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	3,282	2,495
應收融資租賃款利息	1,889	2,195
存出保證金利息收入	5,154	4,800
	<u>\$ 12,625</u>	<u>\$ 19,597</u>

(二十一) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
補助款收入(註)	\$ 5,838	\$ 16,556
租金收入	6,690	5,626
其他	6,594	5,409
合計	<u>\$ 19,122</u>	<u>\$ 27,591</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
補助款收入(註)	\$ 15,659	\$ 41,551
租金收入	19,189	16,925
其他	21,461	18,303
合計	<u>\$ 56,309</u>	<u>\$ 76,779</u>

註：係為本集團向勞動部及經濟部申請之青年就業旗艦計畫及基本工資補貼之補助款項。

(二十二) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 375	\$ 31
淨外幣兌換利益(損失)	2, 255	(1, 692)
租賃修改利益	-	6, 005
其他損失	(2)	(8)
合計	<u>\$ 2, 628</u>	<u>\$ 4, 336</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 384	(\$ 1, 622)
淨外幣兌換利益(損失)	616	(617)
租賃修改利益	214	22, 019
其他損失	(3, 788)	(70)
合計	<u>(\$ 2, 574)</u>	<u>\$ 19, 710</u>

(二十三) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 6, 376	\$ 2, 594
購買設備分期付款利息	2, 734	2, 139
租賃負債之利息	49, 568	46, 153
其他財務費用	47	45
合計	<u>\$ 58, 725</u>	<u>\$ 50, 931</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 15, 531	\$ 9, 450
購買設備分期付款利息	8, 424	7, 327
租賃負債之利息	145, 055	138, 457
其他財務費用	143	132
合計	<u>\$ 169, 153</u>	<u>\$ 155, 366</u>

(二十四)費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 1,239,343	\$ 1,081,632
勞健保費用	118,157	106,128
退休金費用	68,370	62,128
其他用人費用	<u>51,444</u>	<u>45,435</u>
	<u>\$ 1,477,314</u>	<u>\$ 1,295,323</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 229,858</u>	<u>\$ 231,310</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 349,034</u>	<u>\$ 329,486</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 5,140</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 3,596,083	\$ 3,111,928
勞健保費用	354,818	313,885
退休金費用	202,954	184,242
其他用人費用	<u>151,299</u>	<u>131,456</u>
	<u>\$ 4,305,154</u>	<u>\$ 3,741,511</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 693,266</u>	<u>\$ 720,726</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,041,046</u>	<u>\$ 985,158</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 17,007</u>	<u>\$ 14,618</u>

- 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 2%。
- 本公司民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 2,830 仟元、1,676 仟元、6,179 仟元及 7,576 仟元；董事酬勞估列金額均為 0 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利狀況，皆分別依 2% 及 0% 估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 9,095 仟元及 0 仟元，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31, 973	\$ 8, 041
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(6, 490)	11, 050
所得稅費用	<u>\$ 25, 483</u>	<u>\$ 19, 091</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 93, 538	\$ 63, 036
以前年度所得稅低(高)估	166	(70)
當期所得稅總額	<u>93, 704</u>	<u>62, 966</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(33, 133)	16, 993
所得稅費用	<u>\$ 60, 571</u>	<u>\$ 79, 959</u>

2. 本集團子公司之台灣分公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十六) 每股盈餘

	114年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股)
<u>基本每股盈餘</u>		
屬於母公司普通股股東之本期淨 利	<u>\$ 113, 177</u>	<u>109, 222</u>
	\$ 1. 04	
<u>稀釋每股盈餘</u>		
屬於母公司繼續營業單位之本期 淨利	113, 177	109, 222
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	84
屬於母公司普通股股東之本期淨 利	<u>\$ 113, 177</u>	<u>109, 306</u>
	\$ 1. 04	

	113年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 63,065	110,904 \$ 0.57
稀釋每股盈餘		
屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	63,065	110,904
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	83
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 63,065	110,987 \$ 0.57
	114年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 242,185	109,232 \$ 2.22
稀釋每股盈餘		
屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	242,185	109,232
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	107
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 242,185	109,339 \$ 2.21
	113年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 291,282	110,464 \$ 2.64
稀釋每股盈餘		
屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	291,282	110,464
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	104
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 291,282	110,568 \$ 2.63

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十七)企業合併

1. 本集團於民國 113 年 10 月 28 日以美金 \$9,000 仟元購入 World Gym International, LLC 100% 股權，並取得對 World Gym International, LLC 之控制，該公司主要業務為商標授權。本集團對此收購為公司營運策略，拓展經營據點。
2. 收購 World Gym International, LLC 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日之公允價值之資訊如下：

		113年10月28日
收購對價		
現金		\$ 288,855
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		7,735
應收帳款		2,376
存貨		821
不動產、廠房及設備		6,925
無形資產-商標權		271,634
其他流動資產		5,050
應付帳款		(594)
其他應付帳款		(1,797)
遞延所得稅負債-屬無形資產-商標權		(21,952)
其他流動負債		(21,157)
可辨認淨資產總額		<u>249,041</u>
商譽		<u>\$ 39,814</u>

3. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團已取得價格合理分攤報告，依收購日之公允價值修正價格分攤期間之初步估計值，並 IFRS3 追溯調整收購日之財務報表，調減商譽 9,094 仟元及遞延所得稅負債 9,094 仟元。
4. 本集團自民國 113 年 10 月 28 日合併 World Gym International, LLC 起，World Gym International, LLC 貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$12,085 仟元及 \$3,227 仟元。若假設 World Gym International, LLC 自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別增加 70,539 仟元及減少 49,044 仟元。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動及籌資活動：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 879,296	\$ 871,030
加：期初應付工程及設備款	279,083	120,046
加：期初長期應付設備款	140,435	144,380
減：期末應付工程及設備款	(150,856)	(116,295)
減：期末長期應付設備款	(130,511)	(108,591)
本期支付現金	<u>\$ 1,017,447</u>	<u>\$ 910,570</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
發放現金股利	\$ 501,608	\$ 650,000
加：期初應付股利	32,462	16,508
減：期末應付股利	(99,107)	(602)
本期支付現金	<u>\$ 434,963</u>	<u>\$ 665,906</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款 (含一年內到 期之長借)				來自籌資活動之 負債總額	
	短期借款	存入保證金	應付股利	租賃負債		
114年1月1日	\$ 399,900	\$ 150,000	\$ 12,297	\$ 32,462	\$ 9,185,723	\$ 9,780,382
籌資現金流量之 變動	400,000	240,000	220	(434,962)	(982,895)	(777,637)
本期增加	-	-	-	501,607	1,755,494	2,257,101
114年9月30日	<u>\$ 799,900</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 12,517</u>	<u>\$ 99,107</u>	<u>\$ 9,958,322</u>	<u>\$ 11,259,846</u>

	長期借款 (含一年內到 期之長借)				來自籌資活動之 負債總額	
	短期借款	存入保證金	應付股利	租賃負債		
113年1月1日	\$ 400,000	\$ 360,000	\$ 11,647	\$ 16,508	\$ 9,528,718	\$ 10,316,873
籌資現金流量之 變動	(100)	(195,000)	50	(665,906)	(923,105)	(1,784,061)
本期增加	-	-	-	650,000	887,019	1,537,019
113年9月30日	<u>\$ 399,900</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 11,697</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 9,492,632</u>	<u>\$ 10,069,831</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
京庚健康世界股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他應收款：			
一關聯企業	\$ 159	\$ 139	\$ 144

其他應收款係雜項支出之款項。

2. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他應付款：			
一關聯企業	\$ 25	\$ 40	\$ 23

其他應付款係雜項支出之款項。

3. 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 1,571	\$ 1,571
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
關聯企業	\$ 4,714	\$ 4,714

其他收入係本集團提供與健身中心之開發、管理及營運有關之服務，於每月收取固定金額之其他收入。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 23,390	\$ 28,493
退職後福利	501	616
總計	\$ 23,891	\$ 29,109
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 69,932	\$ 65,422
退職後福利	1,505	1,554
總計	\$ 71,437	\$ 66,976

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
受限制資產				
-備償信託專戶	\$ 653,004	\$ 599,229	\$ 554,368	預收會費及教練課程費用之履約保證金
-質押定期存款	20,213	20,194	14,194	租約履行保證金
生財設備	<u>159,470</u>	<u>176,335</u>	<u>156,850</u>	購買生財設備擔保品
	<u>\$ 832,687</u>	<u>\$ 795,758</u>	<u>\$ 725,412</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 242,193	\$ 344,912	\$ 447,057

2. 已簽約但尚未使用之租賃合約：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產	\$ 33,764	\$ 189,471	\$ 176,086

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

民國 114 年第三季盈餘分配案，請詳附註六(十八)6. 說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本。為了維持資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
負債總額	\$ 15,883,959	\$ 14,209,936	\$ 14,010,851
資產總額	18,705,001	17,343,787	17,410,008
比率	85%	82%	80%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 830,220	\$ 569,661	\$ 994,939
按攤銷後成本衡量之金融 資產	673,217	619,423	568,562
應收帳款	183,315	67,657	147,683
應收融資租賃款淨額	127,813	144,469	149,893
其他應收款(含關係人)	6,924	6,499	4,734
存出保證金	431,100	422,043	428,024
	<u>\$ 2,252,589</u>	<u>\$ 1,829,752</u>	<u>\$ 2,293,835</u>

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 799, 900	\$ 399, 900	\$ 399, 900
應付票據	3, 601	3, 177	1, 452
應付帳款	1, 695	743	629
其他應付款(含關係人)	1, 247, 665	1, 278, 413	1, 009, 656
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	390, 000	150, 000	165, 000
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	130, 511	140, 435	108, 591
存入保證金	<u>12, 517</u>	<u>12, 297</u>	<u>11, 697</u>
	<u>\$ 2, 585, 889</u>	<u>\$ 1, 984, 965</u>	<u>\$ 1, 696, 925</u>
租賃負債	<u>\$ 9, 958, 322</u>	<u>\$ 9, 185, 723</u>	<u>\$ 9, 492, 632</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，內部稽核人員協助本集團董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年9月30日

	帳面金額		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,103	30.45	\$ 64,017	1%	\$ 640	\$ -
				113年12月31日		

	帳面金額		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 787	32.79	\$ 25,792	1%	\$ 258	\$ -
				113年9月30日		

	帳面金額		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 7,507	31.65	\$ 237,589	1%	\$ 2,376	\$ -

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為利益 2,255 仟元、損失 1,692 仟元、利益 616 仟元及損失 617 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 565 仟元、262 仟元、1,785 仟元及 847 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團之信用風險管理，係對於往來之銀行及金融機構，設定僅有國內和各金融機構，始可被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前期假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 針對交易所產生之應收帳款，本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
 - (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
 - (B) 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團之應收帳款主要係與客戶交易採用信用卡付款及銀行匯款方式進行，該等帳款之對象主係國內外知名金融機構，無重大之履約疑慮，發生信用風險之可能性極低。
- H. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日之損失率法如下：

114年9月30日				
	個別	群組A	群組B	合計
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 13,750	\$ 169,565	\$ 183,315
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

113年12月31日				
	個別	群組A	群組B	合計
預期損失率	96.36%	20.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 1,153	\$ 2,145	\$ 65,899	\$ 69,197
備抵損失	\$ 1,111	\$ 429	\$ -	\$ 1,540

民國 113 年 9 月 30 日：無此情形。

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,540
減損損失迴轉	(276)
因無法收回而沖銷之款項	(1,191)
匯率影響數	(73)
9月30日	\$ -

民國 113 年：無此情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日未動用之浮動利率短期借款額度金額分別為 100 仟元、100 仟元及 0 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生風險管理，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

114年9月30日

非衍生金融負債	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年內	2年至5年內	5年以上	合計數
短期借款	\$ 403,738	\$ 400,358	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 804,096
應付票據	3,601	-	-	-	-	3,601
應付帳款	1,695	-	-	-	-	1,695
其他應付款(包含 關係人)	1,096,809	150,856	-	-	-	1,247,665
存入保證金	-	-	-	-	12,517	12,517
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	32,361	95,991	173,975	107,454	-	409,781
長期應付款(包含 一年或一營業 週期內到期)	17,225	42,488	44,333	41,928	-	145,974
租賃負債	374,318	1,111,448	1,423,905	3,583,346	4,472,380	10,965,397

113年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計數</u>
短期借款	\$ 1,621	\$ 400,920	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 402,541
應付票據	3,177	-	-	-	-	3,177
應付帳款	743	-	-	-	-	743
其他應付款(包含 關係人)	999,330	279,083	-	-	-	1,278,413
存入保證金	-	-	-	-	12,297	12,297
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	15,836	46,988	61,441	30,202	-	154,467
長期應付款(包含 一年或一營業 週期內到期)	19,159	47,142	43,909	47,515	-	157,725
租賃負債	355,751	1,027,600	1,307,702	3,360,313	4,016,502	10,067,868

113年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計數</u>
短期借款	\$ 1,625	\$ 402,507	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 404,132
應付票據	1,452	-	-	-	-	1,452
其他應付款(包含 關係人)	893,361	116,295	-	-	-	1,009,656
存入保證金	-	-	-	-	11,697	11,697
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	15,922	47,247	61,786	45,432	-	170,387
長期應付款(包含 一年或一營業 週期內到期)	19,245	40,926	33,847	25,666	-	119,684
租賃負債	356,186	1,055,286	1,317,763	3,438,680	4,256,139	10,424,054

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收融資租賃款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期應付款、長短期借款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日本集團並未持有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無此情形。
4. 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：無此情形。
5. 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：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按子公司別分為集團（不含美國）營運部門及美國營運部門。本集團應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據稅前淨利評估營運部門的表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>集團(不含美國)</u>	<u>美國</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
收入				
外部收入	\$ 2,796,483	\$ 27,325	\$ -	\$ 2,823,808
內部部門收入	-	8,869	(8,869)	-
收入合計	<u>\$ 2,796,483</u>	<u>\$ 36,194</u>	<u>(\$ 8,869)</u>	<u>\$ 2,823,808</u>
部門稅前損益	<u>\$ 114,046</u>	<u>\$ 24,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,660</u>
部門損益包含：				
利息收入	\$ 3,126	\$ -	\$ -	\$ 3,126
利息費用	\$ 58,725	\$ -	\$ -	\$ 58,725
折舊及攤銷	\$ 584,118	\$ 643	\$ -	\$ 584,761
所得稅費用	\$ 24,535	\$ 948	\$ -	\$ 25,483
<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>集團(不含美國)</u>	<u>美國</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
收入				
外部收入	\$ 8,040,599	\$ 64,904	\$ -	\$ 8,105,503
內部部門收入	-	27,644	(27,644)	-
收入合計	<u>\$ 8,040,599</u>	<u>\$ 92,548</u>	<u>(\$ 27,644)</u>	<u>\$ 8,105,503</u>
部門稅前損益	<u>\$ 256,575</u>	<u>\$ 46,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,756</u>
部門損益包含：				
利息收入	\$ 12,625	\$ -	\$ -	\$ 12,625
利息費用	\$ 169,153	\$ -	\$ -	\$ 169,153
折舊及攤銷	\$ 1,749,286	\$ 2,033	\$ -	\$ 1,751,319
所得稅費用	\$ 57,931	\$ 2,640	\$ -	\$ 60,571
<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>集團(不含美國)</u>	<u>美國</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
收入				
外部收入	\$ 2,475,358	\$ -	\$ -	\$ 2,475,358
內部部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,475,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,475,358</u>
部門稅前損益	<u>\$ 82,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,156</u>
部門損益包含：				
利息收入	\$ 4,251	\$ -	\$ -	\$ 4,251
利息費用	\$ 50,931	\$ -	\$ -	\$ 50,931
折舊及攤銷	\$ 565,936	\$ -	\$ -	\$ 565,936
所得稅費用	\$ 19,091	\$ -	\$ -	\$ 19,091

<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>集團(不含美國)</u>	<u>美國</u>	<u>沖銷</u>	<u>合計</u>
收入				
外部收入	\$ 7,275,129	\$ -	\$ -	\$ 7,275,129
內部部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,275,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,275,129</u>
部門稅前損益	<u>\$ 371,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,241</u>
部門損益包含：				
利息收入	\$ 19,597	\$ -	\$ -	\$ 19,597
利息費用	\$ 155,366	\$ -	\$ -	\$ 155,366
折舊及攤銷	<u>\$ 1,720,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720,502</u>
所得稅費用	<u>\$ 79,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,959</u>

2. 本集團之收入主要係會員收入、課程收入及商標權利金收入。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益，係與本集團財務報告採一致之衡量方式，故無需調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團財務報告內之資產及負債採一致之衡量方式，故無需調節。

WORLD GYM CORPORATION及子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1) 之	貸出資金 公司	貸與對象 往來項目	是否 為關本 關係人	期 最高餘額	利 率 實際動支區間	有短期融通 務資金必要之 提列備抵擔保 品項	對個別對 象資金貸資 金貸與		
							期 末餘額	利 率 與性質	原 因呆帳金額 名稱
0	WORLD GYM CORPORATION	香港商世界健身事業 有限公司台灣分公司	其他應收款-關係人	是 \$ 400,000	\$ - 2.00% 註2	\$ - 营運週轉	\$ - 無	\$ - 846,313	\$ 846,313 註5

註1：編號欄之說明如下：

(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：屬有短期融通資金之必要者

註3：本公司資金貸與個別對象之金額不得超過該公司淨值之30%，惟貸與本公司直接或間接持有表決權股份100%之子公司者，不在此限。屬業務往來者，貸與之金額不得超過雙方於資金貸與前12個月期間內之業務往來總金額(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)，且不得超過本公司淨值之5%；屬短期融通資金之必要者，貸與之限額不得超過本公司淨值之30%。

註4：本公司資金貸與總額，不得超過本公司淨值之30%。屬業務往來之公司，其總額不得超過本公司淨值之10%；屬短期融通資金之必要者，其總額不得超過本公司淨值之30%。

註5：編製合併報表時業已沖銷。

WORLD GYM CORPORATION及子公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	被 背 書 保 證 者	關 係 背 書 保 證 限 額	本 期 最 高 期 末	背 書 實 際 動 支 以 財 產 擔 保 佔 最 近 期 財 務 報 表	累計背書保證金額		屬 母 公 司 對 屬 子 公 司 對
					背 書 保 證 餘 額	保 證 餘 額	
(註1) 公 司 名 稱	公 司 名 稱(註2)(註 3))						對 大 陸 地
0 WORLD GYM CORPORATION	香港商世界健身事業 有限公司台灣分公司	2 \$ 2,821,042	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ -	Y N N

註1：編號欄之說明如下：

- (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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一公司背書保證限額以不得超過本公司淨值百分之十，且以該公司淨值為限；倘經董事會決議通過，本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司，單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值百分之百。

註4：本公司背書保證總額，不得超過本公司淨值百分之二十；對於本公司直接及間接持有股權超過百分之五十之公司，背書保證額度總額以不超過本公司淨值之百分之百。

WORLD GYM CORPORATION及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國114年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元/股

(除特別註明者外)

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			
WORLD GYM CORPORATION	WORLD FITNESS ASIA LIMITED	香港	提供專業健身諮詢及健身運動場地	\$ 10,397	\$ 10,397	2,482,606	100.00	\$ 2,426,619	\$ 224,612	\$ 224,612	註1
WORLD GYM CORPORATION	World Gym International, LLC	美國	健身品牌商標授權服務	288,855	288,855	-	99.90	331,345	43,541	43,541	註1、註2
WORLD FITNESS ASIA LIMITED	京庚健康世界股份有限公司	台灣	提供專業健身諮詢及健身運動場地	16,350	16,350	1,635,000	30.00	2,793 (15,987) (4,796)	

註1：編製合併報表時業已沖銷。

註2：WG Franchise Management Corp., 持有World Gym International, LLC 0.1%，因最後實質控制為WORLD GYM CORPORATION故投資收益均認列於WORLD GYM CORPORATION

附表三