

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度

公司地址：P.O. Box 309, Ugland House, Grand
Cayman, KY1-1104 Cayman Islands

電話：(04)3600-8020

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	合併資產負債表	8 ~ 9
五、	合併綜合損益表	10
六、	合併權益變動表	11
七、	合併現金流量表	12 ~ 13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 47
	（一） 公司沿革	14
	（二） 通過財務報告之日期及程序	14
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	（六） 重要會計項目之說明	25 ~ 40
	（七） 關係人交易	40 ~ 41
	（八） 質押之資產	41
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 46
(十三)	附註揭露事項	46	~ 47
(十四)	部門資訊	47	

會計師查核報告

(112)財審報字第 22002256 號

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 公鑒：

查核意見

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司（以下簡稱「WG 集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 WG 集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與 WG 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 WG 集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

WG 集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

專業健身課程服務收入認列

事項說明

收入認列相關會計政策請詳合併財務報告附註四(二十八)。WG 集團截至民國 110 年 12 月 31 日合併資產負債表之專業健身課程服務合約負債 1,958,874 仟元(包含已到期及未到期之合約負債)；民國 110 年度專業健身課程服務收入 3,737,980 仟元。專業健身課程合約已到期而尚未使用之課程堂數相關之合約負債，係採用外部專家依據過去提供相關服務經驗，所出具之未完成課程攤銷年限評估報告比率認列收入。

由於精算評估之主要假設屬於重大會計估計事項，且銷貨收入計算過程相對複雜，因此，本會計師將專業健身課程服務收入(其中按精算調整認列之服務收入)認列列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 評估管理階層所聘任之獨立評價人員之專業資歷、適任能力及獨立性。
2. 瞭解及抽樣測試管理階層於精算評估使用之資料之正確性及完整性。
3. 就管理階層使用之評估方法及重要假設，包括會員於課程合約到期後才完成課程之天數及使用百分比等假設，與企業特定之歷史資料予以比較，以評估管理階層判斷之合理性。
4. 瞭解、評估並測試管理階層針對收入認列之內部控制的有效性，包含檢視合約條款、簽約金額、確認應提供勞務之起訖期間及抽核驗證課程執行情形並據以認列收入等。
5. 就已到期之合約負債，抽樣測試依評估報告比率所認列收入之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未

存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 WG 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 WG 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

WG 集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 WG 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 WG 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 WG 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能會被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 WG 集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業
王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 1 1 日



WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 110 年 及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	110 年 12 月 31 日	%	109 年 12 月 31 日	%	
				金 額		金 額		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)及十二(二)	\$	1,516,650	8	\$	1,189,749	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)及十二(二)						
	動			385,101	2	445,416	3	
1150	應收票據淨額	六(三)及十二(二)		45	-	14	-	
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)		138,968	1	31,351	-	
1197	應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及十二						
		(二)		16,842	-	16,466	-	
1200	其他應收款	十二(二)		2,373	-	717	-	
1210	其他應收款—關係人	七(二)及十二(二)		206	-	2,190	-	
1410	預付款項			109,020	1	77,339	-	
1470	其他流動資產			404	-	1,385	-	
11XX	流動資產合計			2,169,609	12	1,764,627	10	
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(二)及十二(二)						
	流動			24,463	-	24,452	-	
1550	採用權益法之投資	六(四)		22,921	-	31,617	-	
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		5,836,190	32	5,785,510	34	
1755	使用權資產	六(六)		9,061,768	51	8,795,217	51	
1780	無形資產	六(八)		116,946	1	97,522	1	
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		125,786	1	105,147	1	
1920	存出保證金	十二(二)		420,419	2	347,814	2	
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及十二						
		(二)		141,265	1	159,627	1	
15XX	非流動資產合計			15,749,758	88	15,346,906	90	
1XXX	資產總計		\$	17,919,367	100	\$	17,111,533	100

(續 次 頁)

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			110	年	12	月	31	日		109	年	12	月	31	日
負債及權益		附註	金				額	%		金				額	%
流動負債															
2100	短期借款	六(九)及十二(二)	\$				400,000	2	\$				-	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十)				-	-					3,821,191	22		
2130	合約負債—流動	六(十九)				2,298,225	13					2,495,178	15		
2150	應付票據	十二(二)				24,758	-					13,436	-		
2200	其他應付款	六(十一)及十二(二)				1,319,924	8					1,124,950	7		
2230	本期所得稅負債					223,067	1					162,647	1		
2280	租賃負債—流動	六(二十八)及十二(二)				1,105,553	6					1,012,035	6		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)				133,052	1					-	-		
2399	其他流動負債—其他	六(十三)及十二(二)				214,950	1					193,087	1		
21XX	流動負債合計					5,719,529	32					8,822,524	52		
非流動負債															
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十)				-	-					-	-		
2527	合約負債—非流動	六(十九)				417,192	2					440,396	3		
2540	長期借款	六(十二)				345,094	2					-	-		
2550	負債準備—非流動	六(十五)				130,000	1					118,000	1		
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)				-	-					1,014	-		
2580	租賃負債—非流動	六(二十八)及十二(二)				8,227,396	46					7,942,475	46		
2600	其他非流動負債	六(十三)				183,504	1					250,294	1		
25XX	非流動負債合計					9,303,186	52					8,752,179	51		
2XXX	負債總計					15,022,715	84					17,574,703	103		
權益															
股本															
3110	普通股股本	六(十六)				500,000	3					381,446	2		
資本公積															
3200	資本公積	六(十七)				3,646,493	20					36,138	-		
保留盈餘															
3350	待彌補虧損		(			1,249,841)	(	7)	(			880,754)	(	5)	
3XXX	權益總計					2,896,652	16		(			463,170)	(	3)	
重大或有負債及未認列之合約															
重大之期後事項															
3X2X	負債及權益總計		\$	17,919,367			100	\$	17,111,533			100			

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：謝如菁

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)	\$ 7,834,358 100	\$ 9,464,735 100
5000 營業成本	六(二十四)	(6,803,221) (87)	(7,247,378) (77)
5900 營業毛利		1,031,137 13	2,217,357 23
營業費用	六(二十四)		
6100 推銷費用		(53,573) -	(109,536) (1)
6200 管理費用		(841,522) (11)	(882,114) (9)
6000 營業費用合計		(895,095) (11)	(991,650) (10)
6900 營業利益		136,042 2	1,225,707 13
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	8,656 -	11,099 -
7010 其他收入	六(二十一)	148,136 1	48,525 1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	66,653 1	(486,769) (5)
7050 財務成本	六(二十三)	(283,834) (4)	(531,990) (6)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(3,867) -	5,367 -
7000 營業外收入及支出合計		(64,256) (2)	(953,768) (10)
7900 稅前淨利		71,786 -	271,939 3
7950 所得稅費用	六(二十五)	(39,878) (1)	(230,351) (3)
8200 本期淨利		\$ 31,908 (1)	\$ 41,588 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 31,908 (1)	\$ 41,588 -
每股盈餘	六(二十六)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.67	\$ 1.09
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.67	\$ 1.09

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：謝如菁

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公		主之權		權
	普通	股本	資本公積	發行溢價	未分配盈餘
				(待彌補虧損)	總額
109 年 度					
109 年 1 月 1 日餘額	\$	381,446	\$	36,138	(\$ 922,342) (\$ 504,758)
本期淨利		-		-	41,588 41,588
本期綜合損益總額		-		-	41,588 41,588
109 年 12 月 31 日餘額	\$	381,446	\$	36,138	(\$ 880,754) (\$ 463,170)
110 年 度					
110 年 1 月 1 日餘額	\$	381,446	\$	36,138	(\$ 880,754) (\$ 463,170)
本期淨利		-		-	31,908 31,908
本期綜合損益總額		-		-	31,908 31,908
109 年盈餘指撥及分配：					
現金股利	六(十八)	-	-	-	(400,995) (400,995)
特別股轉換為普通股	六(十六)	118,554	3,610,355	-	3,728,909
110 年 12 月 31 日餘額	\$	500,000	\$	3,646,493	(\$ 1,249,841) \$ 2,896,652

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：謝如菁



 WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 71,786	\$ 271,939
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十四) 927,192	771,617
使用權資產折舊費用	六(六)(二十四) 1,172,842	1,091,003
攤銷費用	六(八)(二十四) 11,071	9,601
利息費用	六(二十三) 116,806	370,437
租賃負債利息費用	六(六)(二十三) 167,028	161,553
利息收入	六(二十) (8,656)	(11,099)
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四) 3,867	(5,367)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十二) 1,030	99
租賃修改利益	六(二十二) (90,151)	(53,128)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	六(十) -	665,687
未實現兌換損益	100	(156,717)
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		
應收票據淨額	(31)	(14)
應收帳款淨額	(107,617)	(5,642)
應收融資租賃款淨額	21,269	21,569
其他應收款	(1,656)	(545)
其他應收款－關係人	1,984	(1,936)
預付款項	(8,267)	9,660
其他流動資產	981	65
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(220,158)	475,624
應付票據	(17,748)	(16,594)
其他應付款	276,734	8,950
其他流動負債	23,859	7,591
營運產生之現金流入	2,342,265	3,614,353
收取之利息	1,083	3,206
支付之利息	(228,097)	(142,572)
支付之所得稅	(1,110)	(235,144)
營業活動之淨現金流入	2,114,141	3,239,843

(續 次 頁)

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
採用權益法投資收取之股利	六(四)	\$ 4,830	\$ 11,878
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(1,110,995)	(1,706,477)
處分不動產、廠房及設備		-	2,806
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)數		60,304	(143,412)
取得無形資產		(30,495)	(21,321)
存出保證金增加		(105,642)	(64,422)
存出保證金減少		34,271	19,291
投資活動之淨現金流出		(1,147,727)	(1,901,657)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加數	六(二十八)	400,000	-
舉借長期借款	六(二十八)	500,000	-
償還長期借款	六(二十八)	(21,854)	-
存入保證金增加	六(二十八)	554	136
租賃本金償還	六(二十八)	(1,117,118)	(1,120,127)
發放現金股利	六(十八)		
	(二十八)	(400,995)	-
籌資活動之淨現金流出		(639,413)	(1,119,991)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(100)	(30)
本期現金及約當現金增加數		326,901	218,165
期初現金及約當現金餘額		1,189,749	971,584
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,516,650	\$ 1,189,749

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：謝如菁



WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

WORLD FITNESS SERVICES LTD. (以下簡稱「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 112 年 5 月 11 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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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：

國際財務報導準則第 16 號之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正就承租人得選擇新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓之實務權宜作法中，須符合特定所有條件下的租賃給付之任何減少給付，自僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付，延長為僅影響原於民國 111 年 6 月 30 日以前到期之給付。

(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之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年及 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112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」	民國112年1月1日

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：

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」此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本集團對於民國 111 年 1 月 1 日與除役負債以及其相應認列之使用權資產相關之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債，對於民國 111 年 1 月 1 日可能分別調增遞延所得稅資產及遞延所得稅負債 13,756 仟元及 13,756 仟元。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，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

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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	
			110年 12月31日	109年 12月31日
WORLD FITNESS SERVICES LTD.	WORLD FITNESS ASIA LIMITED	提供專業健身諮詢及健身運動場地	100	100

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) 外幣換算

本集團之財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

- (1) 於租賃開始時，按租賃投資總額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

- (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3)與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

- 2.營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二)採用權益法之投資-關聯企業

- 1.關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- 2.本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 3.當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
- 4.本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- 5.當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利

息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。
各項資產之耐用年限，如下：

(1) 生財設備：1～6 年

(2) 租賃改良物：1～21 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 6~25 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付票據

1. 係指因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(二十) 可轉換特別股負債

本集團發行之可轉換特別股負債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，惟非以固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或金融負債，其處理如下：

1. 嵌入之轉換權、賣回權及買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 特別股負債之主契約：於原始認列時就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」後之剩餘價值衡量，與贖回價值間之差額認列為特別股負債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「特別股負債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 負債準備

負債準備(包含除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資分公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團董事會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

本集團經營健身消耗品之銷售，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

2. 健身運動場地提供服務

本集團提供之服務係提供健身運動場地。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際經過之天數占可使用天數為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時認列為合約負債。

3. 專業健身課程服務

本集團提供專業健身課程服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之使用課程堂數占可使用課程堂數為基礎決定。客戶於簽約時支付合約價款，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時認列為合約負債。

專業健身課程合約已到期而尚未使用之課程堂數相關之合約負債，係依據外部專家所出具之未完成課程攤銷年限評估報告比率認列收入。未完成課程攤銷比率每二年由外部專家採用本集團會員於課程合約到期後始完成課程之天數，以 30 天為一個群組，統計歷史各群組之總筆數及使用百分比計算。

4. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本(主要係銷售專業健身課程獎金)，雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之

方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

已到期健身課程收入之認列

認列健身課程合約所產生部分合約負債係合約已到期而課程尚未使用之收入時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關假設，包含預期合約已到期而課程尚未使用之健身課程使用百分比。預期合約已到期而課程尚未使用之健身課程使用百分比之變動，可能會重大影響本集團合約負債之金額。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團認列已到期健身課程收入之合約負債為 490,371 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12,904	\$ 7,626
支票存款及活期存款	1,455,746	988,308
定期存款	48,000	193,815
合計	<u>\$ 1,516,650</u>	<u>\$ 1,189,749</u>

1. 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。

2. 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	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
質押定期存款	\$ 369,000	\$ 169,000
備償信託專戶	16,101	276,416
合計	<u>\$ 385,101</u>	<u>\$ 445,416</u>
非流動項目：		
質押定期存款	<u>\$ 24,463</u>	<u>\$ 24,452</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年度	109年度
利息收入	\$ 671	\$ 587

2. 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 110 年及 109 年 12 月 31 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價值。
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

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	\$ 45	\$ 14
應收帳款	\$ 138,968	\$ 31,351
減：備抵損失	-	-
	\$ 138,968	\$ 31,351
應收融資租賃款	\$ 19,811	\$ 19,749
長期應收融資租賃款	152,709	174,040
減：融資租賃之未賺得融資收益	(2,969)	(3,283)
減：長期融資租賃之未賺得融資收益	(11,444)	(14,413)
	\$ 158,107	\$ 176,093

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 138,968	\$ 45	\$ 31,351	\$ 14
30天內	-	-	-	-
31-60天	-	-	-	-
	\$ 138,968	\$ 45	\$ 31,351	\$ 14

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額為與客戶交易採信用卡付款方式所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 25,709 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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 139,013 仟元及 31,365 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 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 22,921 仟元及 31,617 仟元。

	110年度	109年度
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 3,867)	\$ 5,367
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 3,867)	\$ 5,367
自關聯企業收取之股利	\$ 4,830	\$ 11,878
(以下空白)		

(五) 不動產、廠房及設備

		110年度				
		期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	本期重分類
成本						期末餘額
生財設備	\$	1,459,468	\$ 131,895	(\$ 2,222)	\$ 15,742	\$ -
租賃改良物		7,357,210	752,030	(2,148)	3,570	-
未完工程及待驗設備		20,744	94,977	-	(19,312)	-
	\$	8,837,422	\$ 978,902	(\$ 4,370)	\$ -	\$ -
						\$ 9,811,954
累計折舊						
生財設備	(\$	747,179)	(\$ 211,505)	\$ 2,222	\$ -	\$ -
租賃改良物	(	2,304,733)	(715,687)	1,118	-	-
	(\$	3,051,912)	(\$ 927,192)	\$ 3,340	\$ -	\$ -
	\$	5,785,510				\$ 5,836,190
		109年度				
		期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	本期重分類
成本						期末餘額
生財設備	\$	1,165,425	\$ 276,569	(\$ 3,185)	\$ 20,659	\$ -
租賃改良物		5,641,691	1,599,093	(5,437)	121,863	-
未完工程及待驗設備		163,266	-	-	(142,522)	-
	\$	6,970,382	\$ 1,875,662	(\$ 8,622)	\$ -	\$ -
						\$ 8,837,422
累計折舊						
生財設備	(\$	562,319)	(\$ 187,908)	\$ 3,048	\$ -	\$ -
租賃改良物	(	1,723,693)	(583,709)	2,669	-	-
	(\$	2,286,012)	(\$ 771,617)	\$ 5,717	\$ -	\$ -
	\$	4,684,370				\$ 5,785,510

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

1. 本集團租賃之標的資產為建物，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。
2. 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。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 9,061,768	\$ 8,795,217
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 1,172,842	\$ 1,091,003

4. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 1,457,537 仟元及 1,948,452 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 167,028	\$ 161,553
來自轉租使用權資產之收益	3,283	3,586
屬短期租賃合約之費用	57,941	50,807

6. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為 1,175,059 仟元及 1,170,934 仟元。
7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 110 年及 109 年度分別將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益 90,151 仟元及 53,128 仟元認列為其他利益(表列其他利益及損失)。

(七)租賃交易－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，租賃合約係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：

	110年12月31日		109年12月31日
111年	\$ 19,811	110年	\$ 19,749
112年	20,129	111年	19,811
113年	20,193	112年	20,129
114年	20,521	113年	20,193
115年	20,586	114年	20,521
116年以後	80,151	115年以後	100,737
合計	<u>\$ 181,391</u>	合計	<u>\$ 201,140</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：

	110年12月31日		109年12月31日	
	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 19,811	\$ 152,709	\$ 19,749	\$ 174,040
未賺得融資收益	(2,969)	(11,444)	(3,283)	(14,413)
租賃投資淨額	<u>\$ 16,842</u>	<u>\$ 141,265</u>	<u>\$ 16,466</u>	<u>\$ 159,627</u>

4. 本集團於民國 110 年及 109 年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

	110年度	109年度
租金收入	<u>\$ 16,116</u>	<u>\$ 15,239</u>
屬變動租賃給付認列之租金收入	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 749</u>

5. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日
111年	\$ 16,730	110年	\$ 15,789
112年	15,490	111年	15,122
113年	11,802	112年	13,912
114年	11,257	113年	10,296
115年	11,275	114年	10,002
116年以後	32,105	115年以後	36,372
合計	<u>\$ 98,659</u>	合計	<u>\$ 101,493</u>

(八) 無形資產

	110年度		
	期初餘額	本期新增	期末餘額
成本			
電腦軟體	\$ 93,173	\$ 30,495	\$ 123,668
商標權	42,731	—	42,731
	<u>\$ 135,904</u>	<u>\$ 30,495</u>	<u>\$ 166,399</u>
累計攤銷			
電腦軟體	(\$ 29,183)	(\$ 9,033)	(\$ 38,216)
商標權	(9,199)	(2,038)	(11,237)
	<u>(\$ 38,382)</u>	<u>(\$ 11,071)</u>	<u>(\$ 49,453)</u>
	<u>\$ 97,522</u>		<u>\$ 116,946</u>
	109年度		
	期初餘額	本期新增	期末餘額
成本			
電腦軟體	\$ 71,852	\$ 21,321	\$ 93,173
商標權	42,731	—	42,731
	<u>\$ 114,583</u>	<u>\$ 21,321</u>	<u>\$ 135,904</u>
累計攤銷			
電腦軟體	(\$ 21,620)	(\$ 7,563)	(\$ 29,183)
商標權	(7,161)	(2,038)	(9,199)
	<u>(\$ 28,781)</u>	<u>(\$ 9,601)</u>	<u>(\$ 38,382)</u>
	<u>\$ 85,802</u>		<u>\$ 97,522</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 44	\$ 94
管理費用	11,027	9,507
	<u>\$ 11,071</u>	<u>\$ 9,601</u>

2. 本集團於民國 104 年 10 月 1 日與 WORLD GYM INTERNATIONAL, LCC 簽署商標使用許可協議，有效期為 25 年。此協議專屬授權本集團於中國、台灣及澳門使用 WORLD GYM 商標。

(九) 短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 400,000</u>	0.95%	無

民國 109 年 12 月 31 日：無此情形。

民國 110 年及 109 年度認列於損益之利息費用分別為 2,968 仟元及 0 仟元。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
特別股	\$ -	\$ 3,098,636
評價調整	-	722,555
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,821,191</u>
非流動項目：		
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
特別股	\$ -	\$ -
評價調整	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 106 年 4 月 24 日以每股 6.6 美元發行每股面額 10 元之累積可贖回特別股 11,855 仟股，每年按 5% 支付股利。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	110年度	109年度
認列於損益之淨損益：		
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
可轉換選擇權	\$ -	(\$ 665,687)

3. 本公司發行之可轉換可贖回特別股因係屬混合工具，故將整體可轉換特別股負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。民國 110 年及 109 年度，本集團業已認列公允價值變動之金額分別為 0 仟元及 665,687 仟元，內中並無歸因於該負債之信用風險變動。
4. 民國 110 年 3 月 25 日，本集團發行之特別股以每股 12.26 美元全數轉換為普通股 11,855 仟股。

(十一) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 514,173	\$ 531,016
應付保險費	249,422	90,782
應付水電瓦斯費	35,693	51,248
應付退休金	137,310	40,004
應付營業稅	105,660	56,846
應付休假給付	32,021	30,158
應付設備款	129,941	192,696
其他	115,704	132,200
	<u>\$ 1,319,924</u>	<u>\$ 1,124,950</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自110年12月22日至113年12月22日，並按月付息，自112年按季償還	2.62%	無	\$ 300,000
其他銀行借款	自110年10月8日至112年4月8日，並按月付息，自110年11月8日分期償還本金	2.50%	生財設備	178,146
				<u>478,146</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>133,052</u>)
				<u>\$ 345,094</u>

民國 109 年 12 月 31 日：無此情形。

(十三) 應付設備款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

	110年12月31日	109年12月31日
應付設備款	\$ 326,281	\$ 395,619
減：一年內到期之應付設備款	(<u>153,086</u>)	(<u>155,078</u>)
長期應付設備款	<u>\$ 173,195</u>	<u>\$ 240,541</u>

(十四) 退休金

1. 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。

2. 民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本

分別為 198,828 仟元及 218,186 仟元。

(十五) 負債準備

	110年度	109年度
1月1日	\$ 118,000	\$ 102,000
本期新增之負債準備	12,000	16,000
12月31日	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 118,000</u>

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 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為普通股 100,000 仟股(包含 A 輪特別股 20,000 仟股)，實收資本額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本集團普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	110年度
1月1日	38,145
特別股轉換普通股	11,855
12月31日	<u>50,000</u>

(十七) 資本公積

此類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。

(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，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. 本公司於民國 110 年 4 月 21 日經董事會決議，發放現金股利每股美元 0.29 元(每股新台幣 8.02 元)。股利總計為美元 14,250 仟元(新台幣 400,995 仟元)。

(十九) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 7,834,358	\$ 9,464,735

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			
110年度		會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入		\$3,967,644	\$3,737,980	\$128,734	\$7,834,358
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$128,734	\$128,734	\$128,734
隨時間逐步認列收入	3,967,644	3,737,980	-	7,705,624	7,705,624
	<u>\$3,967,644</u>	<u>\$3,737,980</u>	<u>\$128,734</u>	<u>\$7,834,358</u>	
		台灣			
109年度		會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入		\$4,967,812	\$4,346,181	\$150,742	\$9,464,735
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$150,742	\$150,742	\$150,742
隨時間逐步認列收入	4,967,812	4,346,181	-	9,313,993	9,313,993
	<u>\$4,967,812</u>	<u>\$4,346,181</u>	<u>\$150,742</u>	<u>\$9,464,735</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：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債：			
會員會費收入	\$ 339,351	\$ 259,425	\$ 232,315
教練課程收入			
合約未到期	1,468,503	1,816,098	1,594,724
合約已到期	490,371	419,655	256,265
合約負債-流動	<u>2,298,225</u>	<u>2,495,178</u>	<u>2,083,304</u>
會員會費收入	417,192	440,396	376,647
合約負債-非流動	417,192	440,396	376,647
	<u>\$ 2,715,417</u>	<u>\$ 2,935,574</u>	<u>\$ 2,459,951</u>

合約負債期初餘額本期認列收入：

	110年度	109年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
會員會費收入	\$ 259,425	\$ 232,315
教練課程收入		
合約未到期	1,396,553	1,255,992
合約已到期	243,215	142,099
合計	<u>\$ 1,899,193</u>	<u>\$ 1,630,406</u>

(二十) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 412	\$ 2,619
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	671	587
應收融資租賃款利息	3,283	3,586
存出保證金利息收入	4,290	4,307
	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 11,099</u>

(二十一) 其他收入

	110年度	109年度
補助款收入	\$ 106,280	\$ 14,787
租金收入	16,548	15,988
其他	25,308	17,750
合計	<u>\$ 148,136</u>	<u>\$ 48,525</u>

本集團於民國 110 年度依據「教育部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，自政府領取補助款 76,730 仟元。

(二十二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,030)	(\$ 99)
淨外幣兌換(損失)利益	(20,531)	153,396
透過損益按公允價值衡量之	-	(668,532)
金融負債損失		
租賃修改利益	90,151	53,128
其他損失	(1,937)	(24,662)
合計	<u>\$ 66,653</u>	<u>(\$ 486,769)</u>

(二十三) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 3,779	\$ -
購買設備分期付款利息	29,016	29,546
租賃負債之利息	167,028	161,553
特別股負債之利息	83,941	340,797
其他財務費用	70	94
合計	<u>\$ 283,834</u>	<u>\$ 531,990</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 3,592,146	\$ 4,035,308
勞健保費用	373,508	367,345
退休金費用	198,828	218,186
其他用人費用	113,500	127,060
	<u>\$ 4,277,982</u>	<u>\$ 4,747,899</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 927,192</u>	<u>\$ 771,617</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,172,842</u>	<u>\$ 1,091,003</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 11,071</u>	<u>\$ 9,601</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 61,375	\$ 271,369
以前年度所得稅低估	156	3
當期所得稅總額	<u>61,531</u>	<u>271,372</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(21,653)	(41,021)
所得稅費用	<u>\$ 39,878</u>	<u>\$ 230,351</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之	\$ 39,079	\$ 229,912
所得稅		
按法令規定不得認列項目	643	436
影響數		
以前年度低估影響數	156	3
所得稅費用	<u>\$ 39,878</u>	<u>\$ 230,351</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現兌換損失	\$ 6	\$ 20	\$ 26
除役負債	9,787	2,457	12,244
未休假獎金	6,032	372	6,404
合約負債	5,392	3,646	9,038
遞延收入	83,930	14,144	98,074
小計	<u>\$ 105,147</u>	<u>\$ 20,639</u>	<u>\$ 125,786</u>
-遞延所得稅負債：			
關聯企業未分配盈餘	(\$ 1,014)	\$ 1,014	\$ -
小計	<u>(\$ 1,014)</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ -</u>
合計	<u>\$ 104,133</u>	<u>\$ 21,653</u>	<u>\$ 125,786</u>
	109年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現兌換損失	\$ 938	(\$ 932)	\$ 6
除役負債	7,600	2,187	9,787
未休假獎金	5,816	216	6,032
合約負債	-	5,392	5,392
遞延收入	51,252	32,678	83,930
小計	<u>\$ 65,606</u>	<u>\$ 39,541</u>	<u>\$ 105,147</u>
-遞延所得稅負債：			
關聯企業未分配盈餘	(\$ 2,494)	\$ 1,480	(\$ 1,014)
小計	<u>(\$ 2,494)</u>	<u>\$ 1,480</u>	<u>(\$ 1,014)</u>
合計	<u>\$ 63,112</u>	<u>\$ 41,021</u>	<u>\$ 104,133</u>

4. 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 110 年度。

(二十六) 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 31,908	47,304	\$ 0.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨損	31,908	47,304	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 累積轉換特別股	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 31,908	47,304	\$ 0.67
加潛在普通股之影響			
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,588	38,145	\$ 1.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	41,588	38,145	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 累積轉換特別股	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,588	38,145	\$ 1.09
加潛在普通股之影響			

民國 110 年及 109 年度，本集團發行之可轉換特別股具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度		109年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	978,902	\$	1,875,662
加：期初應付設備款		192,696		77,392
加：期初應付分期設備款		395,619		341,738
減：期末應付設備款	(	129,941)	(	192,696)
減：期末應付分期設備款	(	326,281)	(	395,619)
本期支付現金	\$	1,110,995	\$	1,706,477
	110年度		109年度	
發放現金股利	\$	400,995	\$	-
加：期初應付股利		-		-
減：期末應付股利		-		-
本期支付現金	\$	400,995	\$	-

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期之長借)	存入保證金	應付股利	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 9,754	\$ -	\$ 8,954,510	\$ 8,964,264
籌資現金流量之變動	400,000	478,146	554	(400,995)	(1,117,118)	(639,413)
本期增加	-	-	-	400,995	1,328,529	1,729,524
利息費用攤銷數	-	-	-	-	167,028	167,028
110年12月31日	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 478,146</u>	<u>\$ 10,308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,332,949</u>	<u>\$ 10,221,403</u>

	短期借款	長期借款 (含一年內到期之長借)	存入保證金	應付股利	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 9,618	\$ -	\$ 8,283,206	\$ 8,292,824
籌資現金流量之變動	-	-	136	-	(1,120,127)	(1,119,991)
本期增加	-	-	-	-	1,629,878	1,629,878
利息費用攤銷數	-	-	-	-	161,553	161,553
109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,954,510</u>	<u>\$ 8,964,264</u>

(二十九) 其他

因新型冠狀病毒肺炎疫情持續變化，本集團已審慎調整公司資源及人力，盡可能降低對營運之影響。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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

	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款：		
— 關聯企業	\$ 206	\$ 2,190

其他應收款係應收關係人制服及雜項支出之款項。

2. 其他收入

	110年度	109年度
關聯企業	\$ 6,286	\$ 6,286

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

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 92,346	\$ 104,571
退職後福利	1,845	1,572
總計	<u>\$ 94,191</u>	<u>\$ 106,143</u>

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 110年12月31日	價值 109年12月31日	擔保用途
受限制資產			
- 備償信託專戶	\$ 16,101	\$ 276,416	預收會費履約保證金、 信用卡刷卡機保證金
- 質押定期存款	369,000	169,000	信用卡刷卡機保證金
- 質押定期存款	24,463	24,452	租約履行保證金
生財設備	660,958	464,989	購買生財設備擔保品
	<u>\$ 1,070,522</u>	<u>\$ 934,857</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：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 535,504</u>	<u>\$ 512,786</u>

2. 已簽約但尚未使用之租賃合約：

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產	<u>\$ 437,708</u>	<u>\$ 389,691</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 111 年 12 月 20 日經董事會決議通過以資本公積-發行溢價彌補虧損新台幣 1,823,687 仟元。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團能繼續經營，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。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係負債總額除以資產總額計算。於民國110年及109年12月31日，本集團之負債佔資產比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
負債總額	\$ 15,022,715	\$ 17,574,703
資產總額	17,919,367	17,111,533
比率	84%	103%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<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	\$ 1,516,650	\$ 1,189,749
按攤銷後成本衡量之	409,564	469,868
金融資產		
應收票據淨額	45	14
應收帳款	138,968	31,351
應收融資租賃款淨額	158,107	176,093
其他應收款(含關係人)	2,579	2,907
存出保證金	420,419	347,814
	<u>\$ 2,646,332</u>	<u>\$ 2,217,796</u>

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值		
衡量之金融負債		
指定為透過損益	\$ -	\$ 3,821,191
按公允價值衡量之		
金融負債		
按攤銷後成本衡量之		
金融負債		
短期借款	400,000	-
應付票據	24,758	13,436
其他應付款	1,319,924	1,124,950
長期借款(包含一年或	478,146	-
一營業週期內到期)		
長期應付款(包含一年	326,281	395,619
或一營業週期內到期)		
特別股負債(包含一年	-	3,316,934
或一營業週期內到期)		
存入保證金	10,308	9,754
	<u>\$ 2,559,417</u>	<u>\$ 8,681,884</u>
租賃負債	<u>\$ 9,332,949</u>	<u>\$ 8,954,510</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：

110年12月31日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析			
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 475	27.68	\$ 13,139	1%	\$ 131	\$	-
109年12月31日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析			
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 6,713	28.48	\$ 191,186	1%	\$ 1,912	\$	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 133,963	28.48	\$ 3,815,266	1%	\$ 38,153	\$	-

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 20,531 仟元及利益 153,396 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- 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 110 年 12 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- 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。
- 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 110 年度之稅後淨利將分別減少或增加 1,400 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

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及應收款項資產分組，採用簡化作法以準備矩陣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方式進行，該等帳款之對象主係國內知名金融機構，無重大之履約疑慮，發生信用風險之可能性極低。

(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付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 110 年及 109 年 12 月 31 日未動用借款額度金額分別為 0 仟元及 200,000 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金融負債，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。

110年12月31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	\$ 400,552	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,552
應付票據	24,758	-	-	-	-	24,758
其他應付款	1,189,983	129,941	-	-	-	1,319,924
存入保證金	-	-	-	-	10,308	10,308
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	35,962	107,886	201,685	152,433	-	497,966
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	47,022	126,352	111,683	75,125	-	360,182
租賃負債	324,321	964,468	1,242,885	3,227,125	4,661,334	10,420,133

109年12月31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
應付票據	\$ 735	\$ 12,701	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,436
其他應付款	912,188	212,762	-	-	-	1,124,950
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	4,913,736	-	-	-	4,913,736
存入保證金	-	-	-	-	9,754	9,754
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	47,499	133,434	145,459	115,862	-	442,254
租賃負債	299,787	892,729	1,172,136	3,090,006	4,597,763	10,052,421

(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、其他應付款、長期應付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 110 年及 109 年 12 月 31 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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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）：請詳附表一。

(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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

十四、部門資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(一)產品別及勞務別之資訊

請詳附註六（十九）。

(二)地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	<u>\$ 7,834,358</u>	<u>\$ 15,014,904</u>	<u>\$ 9,464,735</u>	<u>\$ 14,678,249</u>

本集團地區別收入係根據銷售發生地區分列式；非流動資產則包含：不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產，不包括分類為金融資產及遞延所得稅資產。

(三)重要客戶資訊

民國 110 年及 109 年度，本集團無單一客戶銷售額占合併營業收入金額 10%以上者。

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 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110年度

附表一

單位：新台幣仟元

（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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
WORLD FITNESS SERVICES LTD.	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	2,483	100	\$ 2,862,310	\$ 154,669	\$ 154,669	註
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	30	22,921	(12,888)	(3,867)	

註：編製合併報表時業已沖銷。

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司

主要股東資訊

民國110年度

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
CIENEGA HOLDINGS LIMITED	14, 423, 360	28. 85%
CWFS HOLDINGS SPC LIMITED	11, 855, 426	23. 71%
TUSTANA INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	3, 575, 686	7. 15%
LWC HOLDINGS, LLC	3, 489, 154	6. 98%
GLOBAL FITNESS MANAGEMENT LIMITED	2, 736, 666	5. 47%