

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年及 111 年第二季

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 112 年及 111 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8	
四、	合併資產負債表	9 ~ 10	
五、	合併綜合損益表	11	
六、	合併權益變動表	12	
七、	合併現金流量表	13	
八、	合併財務報表附註	14 ~ 42	
	(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	15 ~ 17	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 35	
	(七) 關係人交易	35	
	(八) 質押之資產	36	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	部門資訊	42	

會計師查核報告

(112)財審報字第 23001198 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 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達 WG 集團民國 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

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 112 年上半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 112 年上半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(四)。WG 集團截至民國 112 年 6 月 30 日合併資產負債表之專業健身課程服務合約負債 1,831,990 仟元(包含已到期及未到期之合約負債)；民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日專業健身課程服務收入 2,260,982 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)認列列為上半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，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 112 年上半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 8 月 2 9 日



WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民國 112 年 6 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 6 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 6 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)	\$ 402,946	2	\$ 785,029	4	\$ 836,697	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	六(二)及十二 (二)	911,545	6	868,559	5	803,132	5
1150	應收票據淨額	六(三)及十二 (二)	1	-	149	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二 (二)	32,658	-	133,068	1	24,436	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及 十二(二)	17,712	-	17,483	-	17,129	-
1200	其他應收款	十二(二)	3,711	-	3,384	-	2,493	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)及十二 (二)	249	-	192	-	249	-
130X	存貨		463	-	-	-	-	-
1410	預付款項		153,947	1	89,119	1	94,660	-
1470	其他流動資產		1,241	-	2,336	-	631	-
11XX	流動資產合計		1,524,473	9	1,899,319	11	1,779,427	10
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)	14,175	-	24,963	-	24,463	-
1550	採用權益法之投資	六(四)	16,032	-	19,766	-	21,666	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	5,719,791	34	5,748,859	32	5,808,741	34
1755	使用權資產	六(六)	8,758,887	52	9,131,560	52	8,866,032	51
1780	無形資產	六(八)	117,433	1	117,552	1	124,760	1
1840	遞延所得稅資產		172,157	1	116,155	1	160,996	1
1920	存出保證金	十二(二)	397,825	2	430,758	2	418,978	2
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及 十二(二)	123,755	1	132,653	1	141,467	1
15XX	非流動資產合計		15,320,055	91	15,722,266	89	15,567,103	90
1XXX	資產總計		\$ 16,844,528	100	\$ 17,621,585	100	\$ 17,346,530	100

(續 次 頁)



WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民國 112 年 6 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 6 月 30 日			111 年 12 月 31 日			111 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(九)及十二(二)	\$	400,000	2	\$	400,000	2	\$	400,000	2
2130	合約負債－流動	六(十八)		2,153,064	13		2,097,701	12		2,181,760	12
2150	應付票據	十二(二)		6,637	-		6,030	-		5,161	-
2170	應付帳款			1	-		-	-		-	-
2200	其他應付款	六(十)及十二(二)		1,511,609	9		1,442,728	8		1,152,823	7
2230	本期所得稅負債			140,717	1		96,842	1		114,278	1
2280	租賃負債－流動	六(二十七)及十二(二)		1,135,957	7		1,185,604	7		1,151,961	7
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		210,000	1		255,094	1		247,035	1
2399	其他流動負債－其他	六(十二)及十二(二)		151,822	1		165,702	1		189,885	1
21XX	流動負債合計			5,709,807	34		5,649,701	32		5,442,903	31
非流動負債											
2527	合約負債－非流動	六(十八)		474,841	3		436,421	2		408,355	2
2540	長期借款	六(十一)		255,000	1		360,000	2		465,000	3
2550	負債準備－非流動	六(十四)		150,000	1		142,000	1		140,000	1
2570	遞延所得稅負債			13,550	-		13,406	-		14,410	-
2580	租賃負債－非流動	六(二十七)及十二(二)		8,001,757	47		8,316,820	47		8,032,345	46
2600	其他非流動負債	六(十二)及十二(二)		98,043	1		112,779	1		139,491	1
25XX	非流動負債合計			8,993,191	53		9,381,426	53		9,199,601	53
2XXX	負債總計			14,702,998	87		15,031,127	85		14,642,504	84
權益											
股本		六(十五)									
3110	普通股股本			500,000	3		500,000	3		500,000	3
資本公積		六(十六)									
3200	資本公積			1,520,331	9		1,822,806	10		3,646,493	21
保留盈餘		六(十七)									
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			121,199	1		267,652	2	(	1,442,467)	(8)
3XXX	權益總計			2,141,530	13		2,590,458	15		2,704,026	16
重大或有負債及未認列之合約		九									
重大之期後事項		十一									
3X2X	負債及權益總計		\$	16,844,528	100	\$	17,621,585	100	\$	17,346,530	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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 2,359,511	100	\$ 2,180,332	100	\$ 4,569,011	100	\$ 4,366,971	100
5000 營業成本	六(二十三)	(1,992,625)	(84)	(1,799,957)	(83)	(3,833,705)	(84)	(3,605,502)	(82)
5900 營業毛利		<u>366,886</u>	<u>16</u>	<u>380,375</u>	<u>17</u>	<u>735,306</u>	<u>16</u>	<u>761,469</u>	<u>18</u>
營業費用	六(二十三)								
6100 推銷費用		(31,677)	(1)	(14,806)	(1)	(53,904)	(1)	(31,791)	(1)
6200 管理費用		(230,861)	(10)	(210,514)	(9)	(434,249)	(9)	(411,481)	(9)
6000 營業費用合計		(262,538)	(11)	(225,320)	(10)	(488,153)	(10)	(443,272)	(10)
6900 營業利益		<u>104,348</u>	<u>5</u>	<u>155,055</u>	<u>7</u>	<u>247,153</u>	<u>6</u>	<u>318,197</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	5,223	-	2,082	-	8,090	-	4,081	-
7010 其他收入	六(二十)及七 (二)	26,302	1	14,312	1	53,690	1	28,229	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	449	-	1,402	-	5,097	-	(1,480)	-
7050 財務成本	六(二十二)	(52,710)	(2)	(52,778)	(3)	(106,794)	(2)	(107,247)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(四)	(1,890)	-	(695)	-	(3,734)	-	(1,255)	-
7000 營業外收入及支出合計		(22,626)	(1)	(35,677)	(2)	(43,651)	(1)	(77,672)	(2)
7900 稅前淨利		81,722	4	119,378	5	203,502	5	240,525	6
7950 所得稅費用	六(二十四)	(17,480)	(1)	(8,847)	-	(42,430)	(1)	(33,151)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 64,242</u>	<u>3</u>	<u>\$ 110,531</u>	<u>5</u>	<u>\$ 161,072</u>	<u>4</u>	<u>\$ 207,374</u>	<u>5</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 64,242</u>	<u>3</u>	<u>\$ 110,531</u>	<u>5</u>	<u>\$ 161,072</u>	<u>4</u>	<u>\$ 207,374</u>	<u>5</u>
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.64</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 2.07</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.64</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 2.07</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：謝如菁



WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司

合 併 權 益 變 動 表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附 註	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	普 通 股 本 資 本 公 積 一 發 行 溢 價 未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
<u>111 年 第 二 季</u>			
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 500,000	\$ 3,646,493 (\$ 1,249,841)	\$ 2,896,652
本期淨利	-	- 207,374	207,374
本期綜合損益總額	-	- 207,374	207,374
110 年盈餘指撥及分配：			
現金股利 六(十七)	-	- (400,000) (400,000)	
111 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 500,000	\$ 3,646,493 (\$ 1,442,467)	\$ 2,704,026
<u>112 年 第 二 季</u>			
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 500,000	\$ 1,822,806 \$ 267,652	\$ 2,590,458
本期淨利	-	- 161,072	161,072
本期綜合損益總額	-	- 161,072	161,072
111 年盈餘指撥及分配：			
現金股利 六(十六)(十七)	-	(302,475) (307,525) (610,000)	
112 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 500,000	\$ 1,520,331 \$ 121,199	\$ 2,141,530

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 203,502	\$ 240,525
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十三) 493,403	480,476
使用權資產折舊費用	六(六)(二十三) 642,155	613,977
攤銷費用	六(八)(二十三) 7,357	6,948
利息費用	六(二十二) 19,511	20,367
租賃負債利息費用	六(六)(二十二) 87,283	86,880
利息收入	六(十九) (8,090)	(4,081)
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四) 3,734	1,255
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 143	1,193
租賃修改(利益)損失	六(二十一) (6,461)	719
未實現兌換利益	(11)	(262)
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	148	45
應收帳款淨額	100,410	114,532
應收融資租賃款淨額	10,033	1,035
其他應收款	(327)	(120)
其他應收款—關係人	(57)	(43)
存貨	(463)	-
預付款項	(64,828)	14,360
其他流動資產	1,096	(227)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	93,783	(125,302)
應付票據	607	(19,597)
應付帳款	1	-
其他應付款	(148,520)	(389,060)
其他流動負債	2,375	(7,046)
營運產生之現金流入	1,436,784	1,036,574
收取之利息	4,081	573
支付之利息	(106,717)	(107,190)
支付之所得稅	(54,412)	(162,740)
營業活動之淨現金流入	1,279,736	767,217
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (542,263)	(527,416)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加數	(32,198)	(418,031)
取得無形資產	六(八) (7,238)	(14,762)
存出保證金增加	(8,472)	(24,444)
存出保證金減少	43,764	27,513
投資活動之淨現金流出	(546,407)	(957,140)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借長期借款	-	300,000
償還長期借款	(150,094)	(66,111)
租賃本金償還	(588,546)	(558,865)
存入保證金增加	-	559
發放現金股利	六(十七)(二十六) (376,783)	(165,875)
籌資活動之淨現金流出	(1,115,423)	(490,292)
匯率變動對現金及約當現金之影響	11	262
本期現金及約當現金減少數	(382,083)	(679,953)
期初現金及約當現金餘額	785,029	1,516,650
期末現金及約當現金餘額	\$ 402,946	\$ 836,697

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 112 年及 111 年 第二季

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 8 月 29 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 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，於民國 112 年 6 月 30 日暨 111 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日分別調增遞延所得稅資產 13,550 仟元、13,756 仟元、14,410 仟元及 13,406 仟元及遞延所得稅負債 13,550 仟元、13,756 仟元、14,410 仟元及 13,406 仟元。

(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

無。

(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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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

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 111 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 111 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，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 111 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		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30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	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) 與關鍵查核事項有關之會計政策

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。

(五) 期中適用之會計政策

所得稅

1. 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。
2. 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 111 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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 9,336	\$ 11,736	\$ 8,871
支票存款及活期存款	393,610	773,293	779,826
定期存款	-	-	48,000
合計	<u>\$ 402,946</u>	<u>\$ 785,029</u>	<u>\$ 836,697</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、備償信託專戶及三個月以上到期之定期存款列報於「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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動項目：			
質押定期存款	\$ 401,000	\$ 389,006	\$ 377,000
備償信託專戶	510,545	473,553	426,132
三個月以上到期之定期存款	-	6,000	-
合計	<u>\$ 911,545</u>	<u>\$ 868,559</u>	<u>\$ 803,132</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 14,175</u>	<u>\$ 24,963</u>	<u>\$ 24,463</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：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 1,941	\$ 173
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 2,236	\$ 296

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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收票據	\$ 1	\$ 149	\$ -
應收帳款	\$ 32,658	\$ 133,068	\$ 24,436
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 32,658</u>	<u>\$ 133,068</u>	<u>\$ 24,436</u>
應收融資租賃款	\$ 20,193	\$ 20,129	\$ 19,939
長期應收融資租賃款	131,354	141,451	151,546
減：融資租賃之未賺得融資收益	(2,481)	(2,646)	(2,810)
減：長期融資租賃之未賺得融資收益	(7,599)	(8,798)	(10,079)
	<u>\$ 141,467</u>	<u>\$ 150,136</u>	<u>\$ 158,596</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 32,658	\$ 1	\$ 133,068	\$ 149	\$ 24,436	\$ -
30天內	-	-	-	-	-	-
31-60天	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 32,658</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 133,068</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 24,436</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 139,013 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 32,659 仟元、133,217 仟元及

24,436 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 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 16,032 仟元、19,766 仟元及 21,666
仟元。

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,890)	(\$ 695)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 1,890)	(\$ 695)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 3,734)	(\$ 1,255)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 3,734)	(\$ 1,255)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

112年1月1日至6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	\$ 1,707,084	\$ 45,612	(\$ 4,790)	\$ 30,647	\$ -	\$ 1,778,553
租賃改良物	8,756,494	335,625	-	163,976	-	9,256,095
未完工程及待驗設備	208,161	118,855	-	(194,623)	(35,614)	96,779
	<u>\$ 10,671,739</u>	<u>\$ 500,092</u>	<u>(\$ 4,790)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,614)</u>	<u>\$ 11,131,427</u>
累計折舊						
生財設備	(\$ 1,160,880)	(\$ 102,392)	\$ 4,647	\$ -	\$ -	(\$ 1,258,625)
租賃改良物	(3,762,000)	(391,011)	-	-	-	(4,153,011)
	<u>(\$ 4,922,880)</u>	<u>(\$ 493,403)</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,411,636)</u>
	<u>\$ 5,748,859</u>					<u>\$ 5,719,791</u>
111年1月1日至6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	\$ 1,604,883	\$ 50,398	(\$ 643)	\$ 18,651	\$ -	\$ 1,673,289
租賃改良物	8,110,662	320,543	(7,495)	52,786	-	8,476,496
未完工程及待驗設備	96,409	83,279	-	(71,437)	-	108,251
	<u>\$ 9,811,954</u>	<u>\$ 454,220</u>	<u>(\$ 8,138)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,258,036</u>
累計折舊						
生財設備	(\$ 956,462)	(\$ 108,905)	\$ 701	\$ -	\$ -	(\$ 1,064,666)
租賃改良物	(3,019,302)	(371,571)	6,244	-	-	(3,384,629)
	<u>(\$ 3,975,764)</u>	<u>(\$ 480,476)</u>	<u>\$ 6,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,449,295)</u>
	<u>\$ 5,836,190</u>					<u>\$ 5,808,741</u>

1. 本集團依使用情況於民國 112 年 3 月 29 日將部分未完工程重分類至使用權資產。

2. 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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 8,758,887	\$ 9,131,560	\$ 8,866,032
	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	\$ 322,957	\$ 307,840	
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	\$ 642,155	\$ 613,977	

4. 本集團於民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 88,224 仟元、143,529 仟元、300,034 仟元及 490,706 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 43,263	\$ 42,821
來自轉租使用權資產之收益	671	752
屬短期租賃合約之費用	13,041	12,782
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 87,283	\$ 86,880
來自轉租使用權資產之收益	1,364	1,524
屬短期租賃合約之費用	27,069	26,932

6. 本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 702,898 仟元及 672,677 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 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益 1,081 仟元及 2,272 仟元認列為其他利益(表列其他利益及損失)。
8. 本集團於民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 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 303 仟元、利益

946 仟元、利益 6,461 仟元及損失 2,991 仟元(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：

	112年6月30日
112年7月1日至12月31日	\$ 10,096
113年	20,193
114年	20,521
115年	20,586
116年	20,924
117年以後	59,227
合計	<u>\$ 151,547</u>
	111年12月31日
112年	\$ 20,129
113年	20,193
114年	20,521
115年	20,586
116年	20,924
117年以後	59,227
合計	<u>\$ 161,580</u>
	111年6月30日
111年7月1日至12月31日	\$ 9,905
112年	20,129
113年	20,193
114年	20,521
115年	20,586
116年以後	80,151
合計	<u>\$ 171,485</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：

	112年6月30日		111年12月31日		111年6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	\$ 20,193	\$ 131,354	\$ 20,129	\$ 141,451	\$ 19,939	\$ 151,546
未賺得融資收益	(2,481)	(7,599)	(2,646)	(8,798)	(2,810)	(10,079)
租賃投資淨額	<u>\$ 17,712</u>	<u>\$ 123,755</u>	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 132,653</u>	<u>\$ 17,129</u>	<u>\$ 141,467</u>

4. 本集團於民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30

日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 5,927	\$ 4,555
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 500	\$ 233
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 11,855	\$ 9,210
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 1,064	\$ 517

5. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年6月30日</u>
112年7月1日至12月31日	\$ 11,638
113年	22,715
114年	21,795
115年	17,663
116年	21,558
117年以後	75,714
合計	<u>\$ 171,083</u>
	<u>111年12月31日</u>
112年	\$ 23,286
113年	22,715
114年	21,795
115年	17,663
116年	21,558
117年以後	75,714
合計	<u>\$ 182,731</u>
	<u>111年6月30日</u>
111年7月1日至12月31日	\$ 7,759
112年	15,857
113年	15,286
114年	14,300
115年	13,950
116年以後	40,980
合計	<u>\$ 108,132</u>

(八) 無形資產

		112年1月1日至6月30日		
		期初餘額	本期新增	期末餘額
成本				
電腦軟體	\$	138,433	\$ 7,238	\$ 145,671
商標權		42,731	—	42,731
	\$	181,164	\$ 7,238	\$ 188,402
累計攤銷				
電腦軟體	(\$	50,337)	(\$ 6,338)	(\$ 56,675)
商標權	(	13,275)	(1,019)	(14,294)
	(\$	63,612)	(\$ 7,357)	(\$ 70,969)
	\$	117,552		\$ 117,433
		111年1月1日至6月30日		
		期初餘額	本期新增	期末餘額
成本				
電腦軟體	\$	123,668	\$ 14,762	\$ 138,430
商標權		42,731	—	42,731
	\$	166,399	\$ 14,762	\$ 181,161
累計攤銷				
電腦軟體	(\$	38,216)	(\$ 5,929)	(\$ 44,145)
商標權	(	11,237)	(1,019)	(12,256)
	(\$	49,453)	(\$ 6,948)	(\$ 56,401)
	\$	116,946		\$ 124,760

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
營業成本	\$ —	\$ 11
管理費用	3,773	3,534
	\$ 3,773	\$ 3,545
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
營業成本	\$ —	\$ 22
管理費用	7,357	6,926
	\$ 7,357	\$ 6,948

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、香港及澳門使用 WORLD GYM 商標。

(九) 短期借款

借款性質	112年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 400,000	1.45%	無

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 400,000	1.74%	無
借款性質	111年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 400,000	1.45%	無

民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 1,819 仟元、1,256 仟元、3,570 仟元及 2,172 仟元。

(十) 其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 494,938	\$ 544,218	\$ 463,668
應付保險費	67,767	275,688	64,229
應付營業稅	268,499	137,334	40,580
應付退休金	76,335	147,078	57,155
應付工程及設備款	86,968	98,148	119,335
應付股利	306,561	73,344	234,125
應付水電瓦斯費	53,660	42,208	42,041
其他	156,881	124,710	131,690
	<u>\$ 1,511,609</u>	<u>\$ 1,442,728</u>	<u>\$ 1,152,823</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年6月30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	3.59%	無	\$ 225,000
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日分期償還本金	2.18%	無	<u>240,000</u>
				465,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(210,000)
				<u>\$ 255,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111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	3.09%	無	\$ 300,000
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日分期償還本金	2.06%	無	270,000
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	45,094
				<u>615,094</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>255,094</u>)
				<u>\$ 360,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年6月30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	2.74%	無	\$ 300,000
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日分期償還本金	1.81%	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	112,035
				<u>712,035</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>247,035</u>)
				<u>\$ 465,000</u>

(十二) 應付設備款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付設備款	\$ 182,455	\$ 213,446	\$ 263,691
減：一年內到期之應付設備款	(<u>96,118</u>)	(<u>112,373</u>)	(<u>135,067</u>)
長期應付設備款	<u>\$ 86,337</u>	<u>\$ 101,073</u>	<u>\$ 128,624</u>

(十三) 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 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 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 58,695 仟元、57,107 仟元、117,972 仟元及 99,096 仟元。

(十四) 負債準備

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
1月1日	\$ 142,000	\$ 130,000
本期新增之負債準備	8,000	10,000
6月30日	\$ 150,000	\$ 140,000

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。

(十五) 股本

1. 民國 112 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為普通股 100,000 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。
2. 本公司於民國 112 年 8 月 2 日經股東會決議通過，修改公司額定資本額為 2,000,000 仟元，分為普通股 200,000 仟股，並預計辦理現金增資發行普通股。

(十六) 資本公積

1. 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。
2. 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 1,823,687 仟元。
3. 本公司於民國 112 年 5 月 25 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 6.05 元，股利總計為 302,475 仟元，惟本公司於民國 112 年 10 月 16 日經董事會決議修正此議案並通過以資本公積配發現金股利每股新台幣 6.85 元，修正後股利總計為新台幣 342,348 仟元，

此修正議案截至 112 年 10 月 16 日止，尚待股東會決議。本財務報表係以修正前之議案為基礎進行表達。

4. 本公司於民國 112 年 8 月 2 日經股東會決議通過以資本公積新台幣 500,000 仟元增資，發行新股 50,000 仟股，每股面額 10 元，該增資案業經股東會授權董事長決議以民國 112 年 8 月 7 日為增資基準日，業已變更登記完竣。

(十七) 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. 本公司分別於民國 111 年 6 月 22 日及民國 111 年 11 月 16 日經董事會決議，發放現金股利每股美元 0.2688 元(每股約新台幣 8 元)及每股美元 0.1352(每股約新台幣 4.2 元)。股利總計分別為美元 13,440 仟元(新台幣 400,000 仟元)及美元 6,759 仟元(新台幣 210,000 仟元)。
3. 本公司於民國 112 年 5 月 25 日經股東會決議通過，發放現金股利每股新台幣 6.15 元，股利總計為 307,525 仟元，惟本公司於民國 112 年 10 月 16 日經董事會決議修正此議案並通過發放現金股利每股新台幣 5.35 元，修正後股利總計為新台幣 267,652 仟元，此修正議案截至 112 年 10 月 16 日止，尚待股東會決議。本財務報表係以修正前之議案為基礎進行表達。

(十八) 營業收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 2,359,511	\$ 2,180,332
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 4,569,011	\$ 4,366,971

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			
112年4月1日至6月30日	會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$1,153,708	\$1,181,661	\$ 24,142	\$ 2,359,511
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 24,142	\$ 24,142
隨時間逐步認列收入	1,153,708	1,181,661	-	2,335,369
	\$1,153,708	\$1,181,661	\$ 24,142	\$ 2,359,511

	台灣			
111年4月1日至6月30日	會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$1,047,572	\$1,109,429	\$ 23,331	\$ 2,180,332
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 23,331	\$ 23,331
隨時間逐步認列收入	1,047,572	1,109,429	-	2,157,001
	<u>\$1,047,572</u>	<u>\$1,109,429</u>	<u>\$ 23,331</u>	<u>\$ 2,180,332</u>
	台灣			
112年1月1日至6月30日	會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$2,258,163	\$2,260,982	\$ 49,866	\$ 4,569,011
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 49,866	\$ 49,866
隨時間逐步認列收入	2,258,163	2,260,982	-	4,519,145
	<u>\$2,258,163</u>	<u>\$2,260,982</u>	<u>\$ 49,866</u>	<u>\$ 4,569,011</u>
	台灣			
111年1月1日至6月30日	會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$2,156,467	\$2,157,185	\$ 53,319	\$ 4,366,971
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 53,319	\$ 53,319
隨時間逐步認列收入	2,156,467	2,157,185	-	4,313,652
	<u>\$2,156,467</u>	<u>\$2,157,185</u>	<u>\$ 53,319</u>	<u>\$ 4,366,971</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
合約負債：				
會員會費收入	\$ 321,074	\$ 323,164	\$ 318,006	\$ 339,351
教練課程收入				
合約未到期	1,171,044	1,133,111	1,261,152	1,468,503
合約已到期	660,946	641,426	602,602	490,371
合約負債-流動	<u>2,153,064</u>	<u>2,097,701</u>	<u>2,181,760</u>	<u>2,298,225</u>
會員會費收入	474,841	436,421	408,355	417,192
合約負債-非流動	<u>474,841</u>	<u>436,421</u>	<u>408,355</u>	<u>417,192</u>
	<u>\$ 2,627,905</u>	<u>\$ 2,534,122</u>	<u>\$ 2,590,115</u>	<u>\$ 2,715,417</u>

合約負債期初餘額本期認列收入：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
會員會費收入	\$ 43,029	\$ 46,309
教練課程收入		
合約未到期	226,207	321,443
合約已到期	136,524	60,963
合計	\$ 405,760	\$ 428,715
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
會員會費收入	\$ 296,520	\$ 303,498
教練課程收入		
合約未到期	855,086	1,001,039
合約已到期	316,338	191,750
合計	\$ 1,467,944	\$ 1,496,287

(十九) 利息收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 1,516	\$ 211
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,941	173
利息收入		
應收融資租賃款利息	671	752
存出保證金利息收入	1,095	946
	\$ 5,223	\$ 2,082
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 1,845	\$ 277
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,236	296
利息收入		
應收融資租賃款利息	1,364	1,524
存出保證金利息收入	2,645	1,984
	\$ 8,090	\$ 4,081

(二十) 其他收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
補助款收入(註)	\$ 15,287	\$ 5,817
租金收入	6,427	4,788
其他	4,588	3,707
合計	\$ 26,302	\$ 14,312
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
補助款收入(註)	\$ 29,597	\$ 10,628
租金收入	12,919	9,727
其他	11,174	7,874
合計	\$ 53,690	\$ 28,229

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。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 1,193)
淨外幣兌換利益	177	897
租賃修改利益	303	2,027
其他損失	(31)	(329)
合計	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 1,402</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 143)	(\$ 1,193)
淨外幣兌換利益	830	1,186
租賃修改利益(損失)	6,461	(719)
其他損失	(2,051)	(754)
合計	<u>\$ 5,097</u>	<u>(\$ 1,480)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 5,553	\$ 4,135
購買設備分期付款利息	3,856	5,807
租賃負債之利息	43,263	42,821
其他財務費用	38	15
合計	<u>\$ 52,710</u>	<u>\$ 52,778</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 11,441	\$ 8,063
購買設備分期付款利息	7,993	12,247
租賃負債之利息	87,283	86,880
其他財務費用	77	57
合計	<u>\$ 106,794</u>	<u>\$ 107,247</u>

(二十三)費用性質之額外資訊

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 1,037,820	\$ 920,861
勞健保費用	101,797	99,313
退休金費用	58,695	57,107
其他用人費用	37,292	34,770
	<u>\$ 1,235,604</u>	<u>\$ 1,112,051</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 249,214</u>	<u>\$ 240,714</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 322,957</u>	<u>\$ 307,840</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 3,545</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 1,966,368	\$ 1,872,664
勞健保費用	203,377	185,487
退休金費用	117,972	99,096
其他用人費用	73,195	68,538
	<u>\$ 2,360,912</u>	<u>\$ 2,225,785</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 493,403</u>	<u>\$ 480,476</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 642,155</u>	<u>\$ 613,977</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 6,948</u>

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,350	\$ 43,721
以前年度所得稅高估	—	(15,342)
當期所得稅總額	<u>15,350</u>	<u>28,379</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,130	(19,532)
所得稅費用	<u>\$ 17,480</u>	<u>\$ 8,847</u>

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 40,550	\$ 69,293
以前年度所得稅高估	—	(15,342)
當期所得稅總額	40,550	53,951
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,880	(20,800)
所得稅費用	\$ 42,430	\$ 33,151

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 110 年度。

(二十五) 每股盈餘

	112年4月1日至6月30日		
	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	\$ 64,242	100,000	\$ 0.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 64,242	100,000	\$ 0.64
	111年4月1日至6月30日		
	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	\$ 110,531	100,000	\$ 1.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 110,531	100,000	\$ 1.11
	112年1月1日至6月30日		
	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	\$ 161,072	100,000	\$ 1.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 161,072	100,000	\$ 1.61

111年1月1日至6月30日			
	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	\$ 207,374	100,000	\$ 2.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 207,374	100,000	\$ 2.07

計算民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日每股盈餘時，民國 112 年度執行資本公積發行新股之影響業已追溯調整，請詳附註六(十六)之說明。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 500,092	\$ 454,220
加：期初應付設備款	98,148	129,941
加：期初應付分期設備款	213,446	326,281
減：期末應付設備款	(86,968)	(119,335)
減：期末應付分期設備款	(182,455)	(263,691)
本期支付現金	\$ 542,263	\$ 527,416
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
發放現金股利	\$ 610,000	\$ 400,000
加：期初應付股利	73,344	-
減：期末應付股利	(306,561)	(234,125)
本期支付現金	\$ 376,783	\$ 165,875

(二十七) 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		
112年1月1日	\$ 400,000	\$ 615,094	\$ 11,706	\$ 73,344	\$ 9,502,424	\$ 10,602,568
籌資現金流量之變動	-	(150,094)	-	(376,783)	(588,546)	(1,115,423)
利息支付數	-	-	-	(87,283)	(87,283)	
本期增加	-	-	-	610,000	223,836	833,836
利息費用攤銷數	-	-	-	-	87,283	87,283
112年6月30日	\$ 400,000	\$ 465,000	\$ 11,706	\$306,561	\$9,137,714	\$ 10,320,981

	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
111年1月1日	\$400,000	\$ 478,146	\$ 10,308	\$ -	\$ 9,332,949	\$ 10,221,403
籌資現金流量之變動	-	233,889	559	(165,875)	(558,865)	(490,292)
利息支付數	-	-	-	-	(86,880)	(86,880)
本期增加	-	-	-	400,000	410,222	810,222
利息費用攤銷數	-	-	-	-	86,880	86,880
111年6月30日	<u>\$400,000</u>	<u>\$ 712,035</u>	<u>\$ 10,867</u>	<u>\$234,125</u>	<u>\$ 9,184,306</u>	<u>\$ 10,541,333</u>

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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他應收款：			
一 關聯企業	\$ 249	\$ 192	\$ 249

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

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
關聯企業	\$ 1,572	\$ 1,572
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
關聯企業	\$ 3,143	\$ 3,143

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

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 21,377	\$ 19,979
退職後福利	478	459
總計	\$ 21,855	\$ 20,438
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 43,705	\$ 39,723
退職後福利	886	918
總計	\$ 44,591	\$ 40,641

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
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	
受限制資產				
-備償信託專戶	\$ 510,545	\$ 473,553	\$ 426,132	預收會費及教練課程費用之履約保證金
-質押定期存款	401,000	389,006	377,000	信用卡刷卡機保證金
-質押定期存款	14,175	24,963	24,463	租約履行保證金
生財設備	264,742	477,189	571,800	購買生財設備擔保品
	<u>\$ 1,190,462</u>	<u>\$ 1,364,711</u>	<u>\$ 1,399,395</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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 290,712</u>	<u>\$ 412,583</u>	<u>\$ 308,978</u>

2. 已簽約但尚未使用之租賃合約：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產	<u>\$ 742,024</u>	<u>\$ 732,470</u>	<u>\$ 274,913</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國 112 年 8 月 2 日經股東會決議通過修改額定資本額，並以現金及資本公積增資，相關資訊請詳六(十五)、(十六)。

(二)本公司於民國 112 年 10 月 16 日經董事會決議以資本公積配發現金股利及以盈餘分派現金股利，相關資訊請詳附註六(十六)、六(十七)。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
現金及約當現金	\$ 402,946	\$ 785,029	\$ 836,697
按攤銷後成本衡量之	925,720	893,522	827,595
金融資產			
應收票據淨額	1	149	-
應收帳款	32,658	133,068	24,436
應收融資租賃款淨額	141,467	150,136	158,596
其他應收款(含關係人)	3,960	3,576	2,742
存出保證金	397,825	430,758	418,978
	<u>\$ 1,904,577</u>	<u>\$ 2,396,238</u>	<u>\$ 2,269,044</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
應付票據	6,637	6,030	5,161
應付帳款	1	-	-
其他應付款	1,511,609	1,442,728	1,152,823
長期借款(包含一年	465,000	615,094	712,035
或一營業週期內到期)			
長期應付款(包含一年	182,455	213,446	263,691
或一營業週期內到期)			
存入保證金	11,706	11,706	10,867
	<u>\$ 2,577,408</u>	<u>\$ 2,689,004</u>	<u>\$ 2,544,577</u>
租賃負債	<u>\$ 9,137,714</u>	<u>\$ 9,502,424</u>	<u>\$ 9,184,306</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：

112年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析			
			(新台幣仟元)	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	\$ 1,655	31.14	\$ 51,550	1%	\$ 516	\$	-

111年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 432	30.71	\$ 13,258	1%	\$ 133	\$ -

111年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	變動幅度	敏感度分析		
					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	\$ 739	29.72	\$ 21,951	1%	\$ 220	\$	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）彙總金額為 177 仟元、897 仟元、830 仟元及 1,186 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 112 年 6 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 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6

月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 406 仟元、650 仟元、865 仟元及 1,000 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. 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日皆無未動用之借款額度。
- 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。

112年6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	\$ 1,462	\$ 403,798	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 405,260
應付票據	6,637	-	-	-	-	6,637
其他應付款	1,424,641	86,968	-	-	-	1,511,609
存入保證金	-	-	-	-	11,706	11,706
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	55,802	164,895	139,335	122,725	-	482,757
長期應付款(包含 一年或一營業 週期內到期)	31,567	75,342	57,941	34,972	-	199,822
租賃負債	328,104	970,413	1,240,725	3,254,508	4,246,499	10,040,249

111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	\$ 400,997	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,997
應付票據	6,030	-	-	-	-	6,030
其他應付款	1,344,579	98,149	-	-	-	1,442,728
存入保證金	-	-	-	-	11,706	11,706
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	90,174	177,664	216,644	153,982	-	638,464
長期應付款(包含 一年或一營業 週期內到期)	36,336	88,660	73,011	35,089	-	233,096
租賃負債	333,439	982,944	1,233,864	3,300,093	4,579,885	10,430,225

111年6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	\$ 400,493	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,493
應付票據	5,161	-	-	-	-	5,161
其他應付款	1,033,488	119,335	-	-	-	1,152,823
存入保證金	-	-	-	-	10,867	10,867
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	52,525	209,159	294,263	185,356	-	741,303
長期應付款(包含 一年或一營業 週期內到期)	45,084	110,109	94,363	58,901	-	308,457
租賃負債	317,476	957,421	1,191,333	3,149,718	4,412,179	10,028,127

(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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 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：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。

民國112年1月1日至6月30日

(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	\$ 2,105,787	\$ 170,599	\$ 170,599	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	16,032	(12,448)	(3,734)	

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112年6月30日

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%
GLOBAL FITNESS MANAGEMENT LIMITED	2, 736, 666	5. 47%