

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第三季

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 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
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	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 39	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 32	
	(七) 關係人交易	32 ~ 33	
	(八) 質押之資產	33	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	34	~ 38
(十三)	附註揭露事項	38	~ 39
(十四)	部門資訊	39	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001692 號

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 公鑒：

前言

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司(以下簡稱「WG 集團」)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 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112年及111年9月30日之合併財務狀況，民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國112年及111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

徐建業

會計師

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 1 1 月 1 4 日



WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 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)	\$ 292,891	2	\$ 785,029	4	\$ 745,371	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	六(二)及十二 (二)	929,545	5	868,559	5	817,133	5
1150	應收票據淨額	六(三)及十二 (二)	-	-	149	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二 (二)	170,602	1	133,068	1	27,565	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及 十二(二)	17,796	-	17,483	-	17,305	-
1200	其他應收款	十二(二)	4,442	-	3,384	-	2,814	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)及十二 (二)	115	-	192	-	117	-
130X	存貨		1,916	-	-	-	-	-
1410	預付款項		114,157	1	89,119	1	123,064	1
1470	其他流動資產		3,030	-	2,336	-	2,245	-
11XX	流動資產合計		1,534,494	9	1,899,319	11	1,735,614	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	-	30,963	-
1550	採用權益法之投資	六(四)	14,341	-	19,766	-	20,835	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	5,579,840	33	5,748,859	32	5,773,898	33
1755	使用權資產	六(六)	8,958,501	53	9,131,560	52	9,237,409	52
1780	無形資產	六(八)	118,980	1	117,552	1	121,145	1
1840	遞延所得稅資產		171,470	1	116,155	1	176,300	1
1920	存出保證金	十二(二)	403,608	2	430,758	2	427,922	2
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及 十二(二)	119,275	1	132,653	1	137,070	1
15XX	非流動資產合計		15,380,190	91	15,722,266	89	15,925,542	90
1XXX	資產總計		\$ 16,914,684	100	\$ 17,621,585	100	\$ 17,661,156	100

(續次頁)



WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 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)	\$ 400,000	2	\$ 400,000	2	\$ 400,000	2
2130	合約負債—流動	六(十八)	2,108,468	13	2,097,701	12	2,077,191	12
2150	應付票據	十二(二)	6,680	-	6,030	-	5,683	-
2170	應付帳款		10	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十)及十二(二)	1,373,206	8	1,442,725	8	1,145,740	6
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	25	-	3	-	1	-
2230	本期所得稅負債		136,553	1	96,842	1	146,003	1
2280	租賃負債—流動	六(二十七)及十二(二)	1,166,085	7	1,185,604	7	1,205,892	7
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	215,000	1	255,094	1	251,169	1
2399	其他流動負債—其他	六(十二)及十二(二)	144,490	1	165,702	1	180,239	1
21XX	流動負債合計		5,550,517	33	5,649,701	32	5,411,918	30
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十八)	495,669	3	436,421	2	419,610	2
2540	長期借款	六(十一)	202,500	1	360,000	2	412,500	2
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		12,800	-	13,406	-	13,710	-
2580	租賃負債—非流動	六(二十七)及十二(二)	8,193,054	48	8,316,820	47	8,372,212	48
2600	其他非流動負債	六(十二)及十二(二)	85,298	1	112,779	1	128,246	1
25XX	非流動負債合計		9,139,321	54	9,381,426	53	9,486,278	54
2XXX	負債總計		14,689,838	87	15,031,127	85	14,898,196	84
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	1,000,000	6	500,000	3	500,000	3
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	1,020,331	6	1,822,806	10	3,646,493	21
保留盈餘								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十七)	204,515	1	267,652	2	(1,383,533)	(8)
3XXX	權益總計		2,224,846	13	2,590,458	15	2,762,960	16
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	九 十一	\$ 16,914,684	100	\$ 17,621,585	100	\$ 17,661,156	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





單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十八)	\$ 2,452,807 100	\$ 2,258,320 100	\$ 7,021,818 100	\$ 6,625,291 100
5000 營業成本	六(二十三)	(2,040,389) (83)	(1,917,251) (85)	(5,874,094) (84)	(5,522,753) (84)
5900 營業毛利		412,418 17	341,069 15	1,147,724 16	1,102,538 16
營業費用	六(二十三)				
6100 推銷費用		(25,726) (1)	(18,894) (1)	(79,630) (1)	(50,685) (1)
6200 管理費用		(264,786) (11)	(222,037) (9)	(699,035) (10)	(633,518) (9)
6000 營業費用合計		(290,512) (12)	(240,931) (10)	(778,665) (11)	(684,203) (10)
6900 營業利益		121,906 5	100,138 5	369,059 5	418,335 6
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十九)	2,864 -	1,834 -	10,954 -	5,915 -
7010 其他收入	六(二十)及七 (二)	33,224 1	16,169 1	86,914 1	44,398 1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	3,466 -	12,134 -	8,563 -	10,654 -
7050 財務成本	六(二十二)	(53,283) (2)	(54,789) (2)	(160,077) (2)	(162,036) (2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(四)	(1,691) -	(831) -	(5,425) -	(2,086) -
7000 營業外收入及支出合計		(15,420) (1)	(25,483) (1)	(59,071) (1)	(103,155) (1)
7900 稅前淨利		106,486 4	74,655 4	309,988 4	315,180 5
7950 所得稅費用	六(二十四)	(23,170) (1)	(15,721) (1)	(65,600) (1)	(48,872) (1)
8200 本期淨利		\$ 83,316 3	\$ 58,934 3	\$ 244,388 3	\$ 266,308 4
8500 本期綜合損益總額		\$ 83,316 3	\$ 58,934 3	\$ 244,388 3	\$ 266,308 4
每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.83	\$ 0.59	\$ 2.44	\$ 2.66
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.83	\$ 0.59	\$ 2.44	\$ 2.66

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母 普通股股本	公司業 資本公積－發行溢價	主之 未分配盈餘	權益 總額
<u>111 年 第 三 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	-	-	266,308	266,308
本期綜合損益總額	-	-	266,308	266,308
110 年盈餘指撥及分配：				
現金股利	六(十七)	-	(400,000)	(400,000)
111 年 9 月 30 日餘額	\$ 500,000	\$ 3,646,493	(\$ 1,383,533)	\$ 2,762,960
<u>112 年 第 三 季</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 500,000	\$ 1,822,806	\$ 267,652	\$ 2,590,458
本期淨利	-	-	244,388	244,388
本期綜合損益總額	-	-	244,388	244,388
111 年盈餘指撥及分配：				
現金股利	六(十六)(十七)	- (302,475)	(307,525)	(610,000)
資本公積配發股票股利	六(十五)(十六)	500,000 (500,000)	-	-
112 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,000,000	\$ 1,020,331	\$ 204,515	\$ 2,224,846

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





單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 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		\$ 309,988	\$ 315,180
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(二十三)	745,401	721,917
使用權資產折舊費用	六(六)(二十三)	964,642	930,360
攤銷費用	六(八)(二十三)	11,238	10,563
利息費用	六(二十二)	28,093	31,257
租賃負債利息費用	六(六)(二十二)	131,984	130,779
利息收入	六(十九)	(10,954)	(5,915)
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	5,425	2,086
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	六(二十一)	(10,388)	(10,707)
未實現兌換利益		(39)	(127)
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		149	45
應收帳款淨額		(37,534)	111,403
應收融資租賃款淨額		15,082	5,988
其他應收款		(1,058)	(441)
其他應收款—關係人		77	89
存貨		(1,916)	-
預付款項		(25,038)	(14,044)
其他流動資產		(694)	(1,841)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		70,015	(218,616)
應付票據		650	(19,075)
應付帳款		10	-
其他應付款		(207,614)	(36,725)
其他流動負債		3,604	(5,832)
其他應付款—關係人		22	1
營運產生之現金流入		1,991,288	1,947,538
收取之利息		5,038	766
支付之利息		(159,960)	(161,969)
支付之所得稅		(81,811)	(162,740)
營業活動之淨現金流入		1,754,555	1,623,595
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(709,857)	(762,353)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加數		(50,198)	(438,532)
取得無形資產	六(八)	(12,666)	(14,762)
存出保證金增加		(20,312)	(35,585)
存出保證金減少		50,245	30,048
投資活動之淨現金流出		(742,788)	(1,221,184)
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款	六(二十七)	-	300,000
償還長期借款	六(二十七)	(197,594)	(114,477)
租賃本金償還	六(二十七)	(883,173)	(960,964)
存入保證金增加	六(二十七)	(9)	1,398
發放現金股利	六(十七)(二十六)(二十七)	(423,168)	(399,773)
籌資活動之淨現金流出		(1,503,944)	(1,173,816)
匯率變動對現金及約當現金之影響		39	126
本期現金及約當現金減少數		(492,138)	(771,279)
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		\$ 292,891	\$ 745,371

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 年第三季

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 11 月 14 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「會計估計值之定義」	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
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

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 9 月 30 日暨 111 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日分別調增遞延所得稅資產 12,800 仟元、13,756 仟元、13,710 仟元及 13,406 仟元及遞延所得稅負債 12,800 仟元、13,756 仟元、13,710 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

下表彙列金管會認可之民國 113 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

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。

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 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 9月30日	111年 12月31日	111年 9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)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低法時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(五)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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 13,954	\$ 11,736	\$ 8,291
支票存款及活期存款	278,937	773,293	737,080
合計	<u>\$ 292,891</u>	<u>\$ 785,029</u>	<u>\$ 745,371</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
質押定期存款	\$ 405,000	\$ 389,006	\$ 381,000
備償信託專戶	524,545	473,553	436,133
三個月以上到期之定期存款	-	6,000	-
合計	<u>\$ 929,545</u>	<u>\$ 868,559</u>	<u>\$ 817,133</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 14,175</u>	<u>\$ 24,963</u>	<u>\$ 30,963</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7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 151</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 447</u>

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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 149	\$ -
應收帳款	\$ 170,602	\$ 133,068	\$ 27,565
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 170,602</u>	<u>\$ 133,068</u>	<u>\$ 27,565</u>
應收融資租賃款	\$ 20,193	\$ 20,129	\$ 20,033
長期應收融資租賃款	126,305	141,451	146,498
減：融資租賃之未賺得融資收益	(2,397)	(2,646)	(2,728)
減：長期融資租賃之未賺得融資收益	(7,030)	(8,798)	(9,428)
	<u>\$ 137,071</u>	<u>\$ 150,136</u>	<u>\$ 154,375</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9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	\$170,602	\$ -	\$133,068	\$ 149	\$ 27,565	\$ -
30天內	-	-	-	-	-	-
31-60天	-	-	-	-	-	-
	<u>\$170,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$133,068</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 27,565</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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。
- 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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 170,602 仟元、133,217 仟元及 27,565 仟元。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。
- 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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 14,341 仟元、19,766 仟元及 20,835 仟元。

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,691)	(\$ 831)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 1,691)	(\$ 831)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 5,425)	(\$ 2,086)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 5,425)	(\$ 2,086)
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	\$ 1,707,084	\$ 63,622	(\$ 4,893)	\$ 31,254	\$ -	\$ 1,797,067
租賃改良物	8,756,494	405,720	-	163,976	-	9,326,190
未完工程及待驗設備	208,161	142,797	-	(195,230)	(35,614)	120,114
	<u>\$ 10,671,739</u>	<u>\$ 612,139</u>	<u>(\$ 4,893)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,614)</u>	<u>\$ 11,243,371</u>
累計折舊						
生財設備	(\$ 1,160,880)	(\$ 153,265)	\$ 4,750	\$ -	\$ -	(\$ 1,309,395)
租賃改良物	(3,762,000)	(592,136)	-	-	-	(4,354,136)
	<u>(\$ 4,922,880)</u>	<u>(\$ 745,401)</u>	<u>\$ 4,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,663,531)</u>
	<u>\$ 5,748,859</u>					<u>\$ 5,579,840</u>
111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	\$ 1,604,883	\$ 62,664	(\$ 1,101)	\$ 18,992	\$ -	\$ 1,685,438
租賃改良物	8,110,662	439,970	(7,171)	52,786	-	8,596,247
未完工程及待驗設備	96,409	158,184	-	(71,778)	-	182,815
	<u>\$ 9,811,954</u>	<u>\$ 660,818</u>	<u>(\$ 8,272)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,464,500</u>
累計折舊						
生財設備	(\$ 956,462)	(\$ 161,861)	\$ 961	\$ -	\$ -	(\$ 1,117,362)
租賃改良物	(3,019,302)	(560,056)	6,118	-	-	(3,573,240)
	<u>(\$ 3,975,764)</u>	<u>(\$ 721,917)</u>	<u>\$ 7,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,690,602)</u>
	<u>\$ 5,836,190</u>					<u>\$ 5,773,898</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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	<u>\$ 8,958,501</u>	<u>\$ 9,131,560</u>	<u>\$ 9,237,409</u>
	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 322,487</u>	<u>\$ 316,383</u>	
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 964,642</u>	<u>\$ 930,360</u>	

4. 本集團於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 582,913 仟元、709,120 仟元、882,947 仟元及 1,199,826 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111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	\$ 44,701	\$ 43,899
來自轉租使用權資產之收益	653	733
屬短期租賃合約之費用	13,158	11,307
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111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	\$ 131,984	\$ 130,779
來自轉租使用權資產之收益	2,017	2,257
屬短期租賃合約之費用	40,227	38,239

6. 本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 1,055,384 仟元及 1,129,982 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益 9,506 仟元及 11,778 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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 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 3,927 仟元、利

益 1,920 仟元、利益 10,388 仟元及損失 1,071 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9月30日
112年10月1日至12月31日	\$ 5,047
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>\$ 146,498</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9月30日
111年10月1日至12月31日	\$ 4,951
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>\$ 166,531</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9月30日		111年12月31日		111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	\$ 20,193	\$ 126,305	\$ 20,129	\$ 141,451	\$ 20,033	\$ 146,498
未賺得融資收益	(2,397)	(7,030)	(2,646)	(8,798)	(2,728)	(9,428)
租賃投資淨額	<u>\$ 17,796</u>	<u>\$ 119,275</u>	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 132,653</u>	<u>\$ 17,305</u>	<u>\$ 137,070</u>

4. 本集團於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 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：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 6,054	\$ 4,852
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 494	\$ 316
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 17,909	\$ 14,062
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 1,558	\$ 833

5. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年9月30日
112年10月1日至12月31日	\$ 5,806
113年	23,435
114年	22,450
115年	18,143
116年	21,490
117年以後	75,760
合計	<u>\$ 167,084</u>

	111年12月31日
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>

	111年9月30日
111年10月1日至12月31日	\$ 5,791
112年	23,286
113年	22,715
114年	21,795
115年	17,663
116年以後	79,570
合計	<u>\$ 170,820</u>

(八) 無形資產

112年1月1日至9月30日			
	期初餘額	本期新增	期末餘額
成本			
電腦軟體	\$ 138,433	\$ 12,666	\$ 151,099
商標權	42,731	—	42,731
	<u>\$ 181,164</u>	<u>\$ 12,666</u>	<u>\$ 193,830</u>
累計攤銷			
電腦軟體	(\$ 50,337)	(\$ 9,710)	(\$ 60,047)
商標權	(13,275)	(1,528)	(14,803)
	<u>(\$ 63,612)</u>	<u>(\$ 11,238)</u>	<u>(\$ 74,850)</u>
	<u>\$ 117,552</u>		<u>\$ 118,980</u>
111年1月1日至9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
	<u>\$ 166,399</u>	<u>\$ 14,762</u>	<u>\$ 181,161</u>
累計攤銷			
電腦軟體	(\$ 38,216)	(\$ 9,035)	(\$ 47,251)
商標權	(11,237)	(1,528)	(12,765)
	<u>(\$ 49,453)</u>	<u>(\$ 10,563)</u>	<u>(\$ 60,016)</u>
	<u>\$ 116,946</u>		<u>\$ 121,145</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
營業成本	\$ —	\$ 4
管理費用	3,881	3,611
	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 3,615</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業成本	\$ —	\$ 26
管理費用	11,238	10,537
	<u>\$ 11,238</u>	<u>\$ 10,563</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、香港及澳門使用 WORLD GYM 商標。

(九) 短期借款

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 400,000</u>	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9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 400,000	1.61%	無

民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 1,478 仟元、1,536 仟元、5,048 仟元及 3,708 仟元。

(十) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 511,752	\$ 544,218	\$ 529,037
應付保險費	68,993	275,688	148,372
應付營業稅	215,409	137,334	82,659
應付退休金	59,462	147,078	92,501
應付工程及設備款	52,718	98,148	113,940
應付股利	260,176	73,344	227
應付水電瓦斯費	55,200	42,208	49,198
其他	149,496	124,707	129,806
	<u>\$ 1,373,206</u>	<u>\$ 1,442,725</u>	<u>\$ 1,145,740</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9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	\$ 187,500
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>230,000</u>
				417,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>215,000</u>)
				<u>\$ 202,500</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>111年12月31日</u>
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>

<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>111年9月30日</u>
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	285,000
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	78,669
				<u>663,669</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>251,169</u>)
				<u>\$ 412,500</u>

(十二) 應付設備款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付設備款	\$ 161,158	\$ 213,446	\$ 240,747
減：一年內到期之應付設備款	(<u>87,557</u>)	(<u>112,373</u>)	(<u>124,207</u>)
長期應付設備款	<u>\$ 73,601</u>	<u>\$ 101,073</u>	<u>\$ 116,540</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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 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 59,463 仟元、55,907 仟元、177,435 仟元及 155,003 仟元。

(十四) 負債準備

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
1月1日	\$ 142,000	\$ 130,000
本期新增之負債準備	8,000	10,000
9月30日	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 140,000</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。

(十五) 股本

1. 民國 112 年 9 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 1,000,000 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：

	112年	111年
1月1日	500,000	500,000
資本公積轉增資	500,000	-
9月30日	<u>1,000,000</u>	<u>500,000</u>

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. 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 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；此修正議案截至民國 112 年 11 月 14 日止，尚待股東會決議。
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；此修正議案截至民國 112 年 11 月 14 日止，尚待股東會決議。

(十八) 營業收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 2,452,807	\$ 2,258,320
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 7,021,818	\$ 6,625,291

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			
<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>會員收入</u>	<u>教練課程</u>	<u>其他收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,188,429	\$ 1,239,868	\$ 24,510	\$ 2,452,807
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 24,510	\$ 24,510
隨時間逐步認列收入	1,188,429	1,239,868	-	2,428,297
	<u>\$ 1,188,429</u>	<u>\$ 1,239,868</u>	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 2,452,807</u>
	台灣			
<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>會員收入</u>	<u>教練課程</u>	<u>其他收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,042,687	\$ 1,191,128	\$ 24,505	\$ 2,258,320
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 24,505	\$ 24,505
隨時間逐步認列收入	1,042,687	1,191,128	-	2,233,815
	<u>\$ 1,042,687</u>	<u>\$ 1,191,128</u>	<u>\$ 24,505</u>	<u>\$ 2,258,320</u>
	台灣			
<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>會員收入</u>	<u>教練課程</u>	<u>其他收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 3,446,592	\$ 3,500,850	\$ 74,376	\$ 7,021,818
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 74,376	\$ 74,376
隨時間逐步認列收入	3,446,592	3,500,850	-	6,947,442
	<u>\$ 3,446,592</u>	<u>\$ 3,500,850</u>	<u>\$ 74,376</u>	<u>\$ 7,021,818</u>
	台灣			
<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>會員收入</u>	<u>教練課程</u>	<u>其他收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 3,199,154	\$ 3,348,313	\$ 77,824	\$ 6,625,291
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 77,824	\$ 77,824
隨時間逐步認列收入	3,199,154	3,348,313	-	6,547,467
	<u>\$ 3,199,154</u>	<u>\$ 3,348,313</u>	<u>\$ 77,824</u>	<u>\$ 6,625,291</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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：				
會員會費收入	\$ 309,249	\$ 323,164	\$ 326,370	\$ 339,351
教練課程收入				
合約未到期	1,144,959	1,133,111	1,096,177	1,468,503
合約已到期	654,260	641,426	654,644	490,371
合約負債-流動	<u>2,108,468</u>	<u>2,097,701</u>	<u>2,077,191</u>	<u>2,298,225</u>
會員會費收入	495,669	436,421	419,610	417,192
合約負債-非流動	495,669	436,421	419,610	417,192
	<u>\$ 2,604,137</u>	<u>\$ 2,534,122</u>	<u>\$ 2,496,801</u>	<u>\$ 2,715,417</u>

合約負債期初餘額本期認列收入：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
會員會費收入	\$ 16,432	\$ 20,981
教練課程收入		
合約未到期	1,661	55,457
合約已到期	102,039	33,699
合計	<u>\$ 120,132</u>	<u>\$ 110,137</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
會員會費收入	\$ 312,952	\$ 324,479
教練課程收入		
合約未到期	856,747	1,056,496
合約已到期	418,377	225,449
合計	<u>\$ 1,588,076</u>	<u>\$ 1,606,424</u>

(十九) 利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 65	\$ 42
按攤銷後成本衡量之金融資產	892	151
利息收入		
應收融資租賃款利息	653	733
存出保證金利息收入	1,254	908
	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 1,834</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,910	\$ 319
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,128	447
利息收入		
應收融資租賃款利息	2,017	2,257
存出保證金利息收入	3,899	2,892
	<u>\$ 10,954</u>	<u>\$ 5,915</u>

(二十) 其他收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
補助款收入(註)	\$ 21,687	\$ 5,296
租金收入	6,548	5,168
其他	4,989	5,705
合計	<u>\$ 33,224</u>	<u>\$ 16,169</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
補助款收入(註)	\$ 51,284	\$ 15,924
租金收入	19,467	14,895
其他	16,163	13,579
合計	<u>\$ 86,914</u>	<u>\$ 44,398</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。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 205	\$ 721
租賃修改利益	3,927	11,426
其他損失	(666)	(13)
合計	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 12,134</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9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	1,035	1,907
租賃修改利益	10,388	10,707
其他損失	(2,717)	(767)
合計	<u>\$ 8,563</u>	<u>\$ 10,654</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 4,946	\$ 5,694
購買設備分期付款利息	3,597	5,186
租賃負債之利息	44,701	43,899
其他財務費用	39	10
合計	<u>\$ 53,283</u>	<u>\$ 54,789</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 16,387	\$ 13,757
購買設備分期付款利息	11,590	17,433
租賃負債之利息	131,984	130,779
其他財務費用	116	67
合計	<u>\$ 160,077</u>	<u>\$ 162,036</u>

(二十三)費用性質之額外資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 1,079,389	\$ 1,006,646
勞健保費用	102,642	95,654
退休金費用	59,463	55,907
其他用人費用	38,160	35,050
	<u>\$ 1,279,654</u>	<u>\$ 1,193,257</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 251,998</u>	<u>\$ 241,441</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 322,487</u>	<u>\$ 316,383</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 3,615</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 3,045,757	\$ 2,879,310
勞健保費用	306,019	281,141
退休金費用	177,435	155,003
其他用人費用	111,355	103,588
	<u>\$ 3,640,566</u>	<u>\$ 3,419,042</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 745,401</u>	<u>\$ 721,917</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 964,642</u>	<u>\$ 930,360</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 11,238</u>	<u>\$ 10,563</u>

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年7月1日至9月30日	111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	\$ 23,233	\$ 31,726
以前年度所得稅高估	—	—
當期所得稅總額	<u>23,233</u>	<u>31,726</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(63)	(16,005)
所得稅費用	<u>\$ 23,170</u>	<u>\$ 15,721</u>

	112年1月1日至9月30日	111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	\$ 63,783	\$ 101,019
以前年度所得稅高估	—	(15,342)
當期所得稅總額	63,783	85,677
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,817	(36,805)
所得稅費用	\$ 65,600	\$ 48,872

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7月1日至9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	\$ 83,316	100,000	\$ 0.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 83,316	100,000	\$ 0.83
	111年7月1日至9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	\$ 58,934	100,000	\$ 0.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 58,934	100,000	\$ 0.59
	112年1月1日至9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	\$ 244,388	100,000	\$ 2.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 244,388	100,000	\$ 2.44

111年1月1日至9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	\$ 266,308	100,000	\$ 2.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 266,308	100,000	\$ 2.66

計算民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 612,139	\$ 660,818
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	(52,718)	(113,940)
減：期末應付分期設備款	(161,158)	(240,747)
本期支付現金	<u>\$ 709,857</u>	<u>\$ 762,353</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9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	(260,176)	(227)
本期支付現金	<u>\$ 423,168</u>	<u>\$ 399,773</u>

(二十七) 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
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	-	(197,594)	(9)	(423,168)	(883,173)	(1,503,944)
利息支付數	-	-	-	-	(131,984)	(131,984)
本期增加	-	-	-	610,000	739,888	1,349,888
利息費用攤銷數	-	-	-	-	131,984	131,984
112年9月30日	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 417,500</u>	<u>\$ 11,697</u>	<u>\$ 260,176</u>	<u>\$ 9,359,139</u>	<u>\$ 10,448,512</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
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	-	185,523	1,398	(399,773)	(960,964)	(1,173,816)
利息支付數	-	-	-	-	(130,779)	(130,779)
本期增加	-	-	-	400,000	1,206,119	1,606,119
利息費用攤銷數	-	-	-	-	130,779	130,779
111年9月30日	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 663,669</u>	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 9,578,104</u>	<u>\$ 10,653,706</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款：			
— 關聯企業	\$ 115	\$ 192	\$ 117

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7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
關聯企業	\$ 1,571	\$ 1,571
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
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。

3. 應付關係人款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款：			
— 關聯企業	\$ 25	\$ 3	\$ 1

其他應付款係雜項支出之款項。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 25,799	\$ 24,544
退職後福利	483	450
總計	<u>\$ 26,282</u>	<u>\$ 24,994</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 69,504	\$ 64,267
退職後福利	1,369	1,368
總計	<u>\$ 70,873</u>	<u>\$ 65,635</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 價 值			擔保用途
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
受限制資產				
-備償信託專戶	\$ 524,545	\$ 473,553	\$ 436,133	預收會費及教練課程費用之履約保證金
-質押定期存款	405,000	389,006	381,000	信用卡刷卡機保證金
-質押定期存款	14,175	24,963	30,963	租約履行保證金
生財設備	230,388	477,189	534,826	購買生財設備擔保品
	<u>\$ 1,174,108</u>	<u>\$ 1,364,711</u>	<u>\$ 1,382,922</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 272,828</u>	<u>\$ 412,583</u>	<u>\$ 410,567</u>

2. 已簽約但尚未使用之租賃合約：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產	<u>\$ 423,179</u>	<u>\$ 732,470</u>	<u>\$ -</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 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9月30日	111年12月31日	111年9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	\$ 292,891	\$ 785,029	\$ 745,371
按攤銷後成本衡量之	943,720	893,522	848,096
金融資產			
應收票據淨額	-	149	-
應收帳款	170,602	133,068	27,565
應收融資租賃款淨額	137,071	150,136	154,375
其他應收款(含關係人)	4,557	3,576	2,931
存出保證金	403,608	430,758	427,922
	<u>\$ 1,952,449</u>	<u>\$ 2,396,238</u>	<u>\$ 2,206,260</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	6,680	6,030	5,683
應付帳款	10	-	-
其他應付款(含關係人)	1,373,231	1,442,728	1,145,741
長期借款(包含一年	417,500	615,094	663,669
或一營業週期內到期)			
長期應付款(包含一年	161,158	213,446	240,747
或一營業週期內到期)			
存入保證金	11,697	11,706	11,706
	<u>\$ 2,370,276</u>	<u>\$ 2,689,004</u>	<u>\$ 2,467,546</u>
租賃負債	<u>\$ 9,359,139</u>	<u>\$ 9,502,424</u>	<u>\$ 9,578,104</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9月30日

	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	
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 277	32.27	\$ 8,930	1%	\$ 89	\$	-

111年12月31日

	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	
(外幣:功能性貨幣)							
<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9月30日

111年6月30日							
	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	
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 541	31.75	\$ 17,182	1%	\$ 172	\$	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 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 205 仟元、721 仟元、1,035 仟元及 1,907 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 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 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 361 仟元、478 仟元、1,226 仟元及 1,478 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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	\$ 1,446	\$ 402,336	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 403,782
應付票據	6,680	-	-	-	-	6,680
其他應付款(包含關係人)	1,320,513	52,718	-	-	-	1,373,231
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)	60,970	163,942	100,868	107,098	-	432,878
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	28,596	68,385	49,071	30,113	-	176,165
租賃負債	350,145	1,006,331	1,307,229	3,449,939	4,495,695	10,609,339

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(包含關係人)	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	\$ 400,547	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,547
應付票據	5,683	-	-	-	-	5,683
其他應付款(包含關係人)	1,031,801	113,940	-	-	-	1,145,741
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)	52,658	211,610	254,999	169,511	-	688,778
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	41,286	97,253	82,326	42,508	-	263,373
租賃負債	328,904	980,136	1,235,413	3,295,166	4,684,699	10,524,318

(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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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：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。

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司

主要股東資訊

民國112年9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	28,846,720	28.85%
CWFS HOLDINGS SPC LIMITED	23,710,852	23.71%
TUSTANA INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	7,151,372	7.15%
GLOBAL FITNESS MANAGEMENT LIMITED	5,473,332	5.47%