

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第一季
(股票代碼 2762)

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

電話：(04)3600-8020

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司
民國 113 年及 112 年第一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 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 ~ 38
	(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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 30
	(七) 關係人交易	31
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37 ~ 38	
(十四)	部門資訊	38	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000301 號

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 公鑒：

前言

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 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 WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 3 年 5 月 9 日

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民國 113 年 3 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 3 月 31 日			112 年 12 月 31 日			112 年 3 月 31 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)	\$	1,947,931	11	\$	424,123	2	\$	694,296	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)及十二									
	產—流動	(二)		527,748	3		636,748	4		886,559	5
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二									
		(二)		164,567	1		159,837	1		26,718	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及									
		十二(二)		17,997	-		17,880	-		17,629	-
1200	其他應收款	十二(二)		4,588	-		4,900	-		2,917	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)及十二									
		(二)		106	-		97	-		132	-
130X	存貨			6,747	-		2,435	-		-	-
1410	預付款項			86,924	-		118,131	1		112,220	1
1470	其他流動資產			1,687	-		2,910	-		2,142	-
11XX	流動資產合計			2,758,295	15		1,367,061	8		1,742,613	10
非流動資產											
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)及十二									
	產—非流動	(二)		14,175	-		14,175	-		14,163	-
1550	採用權益法之投資	六(四)		12,028	-		13,980	-		17,922	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		5,464,642	30		5,539,200	33		5,736,011	33
1755	使用權資產	六(六)		9,091,317	50		9,107,439	54		8,993,197	52
1780	無形資產	六(八)		129,145	1		132,996	1		115,492	1
1840	遞延所得稅資產			170,382	1		170,066	1		116,085	1
1920	存出保證金	十二(二)		413,960	2		416,981	2		435,304	2
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(三)(七)及									
		十二(二)		110,218	1		114,773	1		128,214	1
15XX	非流動資產合計			15,405,867	85		15,509,610	92		15,556,388	90
1XXX	資產總計		\$	18,164,162	100	\$	16,876,671	100	\$	17,299,001	100

(續 次 頁)

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子 公司

合 併 資 產 負 債 表

民國 113 年 3 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 3 月 31 日			112 年 12 月 31 日			112 年 3 月 31 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(十九)		2,056,571	11		2,077,152	12		2,133,378	12
2150	應付票據	十二(二)		4,554	-		4,398	-		4,978	-
2200	其他應付款	六(十)及十二(二)		949,423	5		1,156,826	7		1,235,953	7
2220	其他應付款項－關係人	七(二)及十二(二)		20	-		33	-		20	-
2230	本期所得稅負債			134,532	1		136,318	1		122,008	1
2280	租賃負債－流動	六(二十八)及十二(二)		1,211,881	7		1,178,091	7		1,154,499	7
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及十二(二)		172,500	1		210,000	1		221,309	1
2399	其他流動負債－其他	六(十二)及十二(二)		115,354	1		132,798	1		157,948	1
21XX	流動負債合計			5,044,835	28		5,295,616	31		5,430,093	31
非流動負債											
2527	合約負債－非流動	六(十九)		516,968	3		506,920	3		453,035	3
2540	長期借款	六(十一)及十二(二)		135,000	1		150,000	1		307,500	2
2550	負債準備－非流動	六(十五)		158,000	1		154,000	1		144,000	1
2570	遞延所得稅負債			13,027	-		12,843	-		13,086	-
2580	租賃負債－非流動	六(二十八)及十二(二)		8,326,627	46		8,350,627	50		8,158,983	47
2600	其他非流動負債	六(十二)及十二(二)		68,933	-		76,676	-		105,016	-
25XX	非流動負債合計			9,218,555	51		9,251,066	55		9,181,620	53
2XXX	負債總計			14,263,390	79		14,546,682	86		14,611,713	84
權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十六)		1,125,000	6		1,000,000	6		500,000	3
	資本公積	六(十七)									
3200	資本公積			2,505,923	14		980,458	6		1,822,806	11
	保留盈餘	六(十八)									
3350	未分配盈餘			443,851	2		349,531	2		364,482	2
3500	庫藏股票		(	174,002)	(1)		-	-		-	-
3XXX	權益總計			3,900,772	21		2,329,989	14		2,687,288	16
	重大或有負債及未認列之合約	九									
3X2X	負債及權益總計		\$	18,164,162	100	\$	16,876,671	100	\$	17,299,001	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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十九)	\$ 2,335,606 100	\$ 2,209,500 100
5000 營業成本	六(二十四)	(1,950,644) (84)	(1,841,080) (84)
5900 營業毛利		384,962 16	368,420 16
營業費用	六(二十四)		
6100 推銷費用		(21,117) (1)	(22,227) (1)
6200 管理費用		(222,487) (9)	(203,388) (9)
6000 營業費用合計		(243,604) (10)	(225,615) (10)
6900 營業利益		141,358 6	142,805 6
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)	4,737 -	2,867 -
7010 其他收入	六(二十一)及七 (二)	25,558 1	27,388 1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	3,200 -	4,648 -
7050 財務成本	六(二十三)	(52,683) (2)	(54,084) (2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(四)	(1,952) -	(1,844) -
7000 營業外收入及支出合計		(21,140) (1)	(21,025) (1)
7900 稅前淨利		120,218 5	121,780 5
7950 所得稅費用	六(二十五)	(25,898) (1)	(24,950) (1)
8200 本期淨利		\$ 94,320 4	\$ 96,830 4
8500 本期綜合損益總額		\$ 94,320 4	\$ 96,830 4
每股盈餘	六(二十六)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.86	\$ 0.97
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.86	\$ 0.97

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益總額	資本公積	發行溢價	未分配盈餘	庫藏股票	權益總額
112 年度						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 500,000	\$ 1,822,806	\$ 267,652	\$ -	\$ 2,590,458	
本期淨利	-	-	96,830	-	96,830	
本期綜合損益總額	-	-	96,830	-	96,830	
112 年 3 月 31 日餘額	\$ 500,000	\$ 1,822,806	\$ 364,482	\$ -	\$ 2,687,288	
113 年度						
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,000,000	\$ 980,458	\$ 349,531	\$ -	\$ 2,329,989	
本期淨利	-	-	94,320	-	94,320	
本期綜合損益總額	-	-	94,320	-	94,320	
買回庫藏股	六(十六)	-	-	(174,002)	(174,002)	
發行新股	六(十六)	125,000	1,525,465	-	-	1,650,465
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,125,000	\$ 2,505,923	\$ 443,851	(\$ 174,002)	\$ 3,900,772	

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 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 120,218	\$ 121,780
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十四) 247,184	244,189
使用權資產折舊費用	六(六)(二十四) 329,528	319,198
攤銷費用	六(八)(二十四) 4,699	3,584
利息費用	六(二十三) 6,703	10,064
租賃負債利息費用	六(六)(二十三) 45,980	44,020
利息收入	六(二十) (4,737)	(2,867)
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四) 1,952	1,844
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十二) -	143
租賃修改利益	(2,160)	(6,158)
未實現外幣兌換損益	(7)	6
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
應收帳款淨額	(4,730)	106,350
應收融資租賃款淨額	5,048	4,986
其他應收款	312	467
其他應收款—關係人	(9)	60
存貨	(4,312)	-
預付款項	20,971	(60,164)
其他流動資產	1,222	194
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(10,533)	52,291
應付票據	156	(3,351)
其他應付款	(164,450)	(122,548)
其他應付款—關係人	(13)	17
其他流動負債	(6,919)	(104)
營運產生之現金流入	586,103	714,150
收取之利息	1,653	624
支付之利息	(52,642)	(54,045)
支付之所得稅	(27,816)	(33)
營業活動之淨現金流入	507,298	660,696
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (229,679)	(293,431)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)數	109,000	(7,200)
取得無形資產	六(八) (848)	(1,524)
存出保證金增加	(187)	(4,784)
存出保證金減少	5,072	3,394
投資活動之淨現金流出	(116,642)	(303,545)
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	六(二十八) (52,500)	(86,285)
租賃本金償還	六(二十八) (301,248)	(288,249)
存入保證金增加數	六(二十八) 50	-
發放現金股利	六(二十七) -	(73,344)
現金增資	六(十六) 1,660,845	-
庫藏股買回成本	六(十六) (174,002)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,133,145	(447,878)
匯率變動對現金及約當現金之影響	7	(6)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,523,808	(90,733)
期初現金及約當現金餘額	424,123	785,029
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,947,931	\$ 694,296

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 113 年及 112 年 第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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 113 年 5 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116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

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

1. 國際財務報導準則 18 號「財務報表之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 112 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 112 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 112 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		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3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	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) 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)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(六) 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。

(七) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

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 112 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 15,847	\$ 13,696	\$ 7,668
支票存款及活期存款	1,839,487	410,427	680,628
定期存款	92,597	-	6,000
合計	<u>\$ 1,947,931</u>	<u>\$ 424,123</u>	<u>\$ 694,296</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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動項目：			
質押定期存款	\$ -	\$ 109,000	\$ 401,006
備償信託專戶	527,748	527,748	485,553
合計	<u>\$ 527,748</u>	<u>\$ 636,748</u>	<u>\$ 886,559</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 14,175</u>	<u>\$ 14,175</u>	<u>\$ 14,163</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：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 295</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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 164,567	\$ 159,837	\$ 26,718
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 164,567</u>	<u>\$ 159,837</u>	<u>\$ 26,718</u>
應收融資租賃款	\$ 20,226	\$ 20,193	\$ 20,193
長期應收融資租賃款	116,176	121,257	136,403
減：融資租賃之未賺得融資收益	(2,229)	(2,313)	(2,564)
減：長期融資租賃之未賺得融資收益	(5,958)	(6,484)	(8,189)
	<u>\$ 128,215</u>	<u>\$ 132,653</u>	<u>\$ 145,843</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31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	\$ 164,567	\$ -	\$ 159,837	\$ -	\$ 26,718	\$ -
30天內	-	-	-	-	-	-
31-60天	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 164,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,718</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之應收帳款餘額為與客戶交易採信用卡付款方式所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 133,217 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 164,567 仟元、159,837 仟元及 26,718 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 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 12,028 仟元、13,980 仟元及 17,922 仟元。

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,952)	(\$ 1,844)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合益(損)總額	<u>(\$ 1,952)</u>	<u>(\$ 1,844)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(以下空白)

(五)不動產、廠房及設備

113年1月1日至3月31日						
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	本期重分類	期末餘額
成本						
生財設備	\$ 1,791,876	\$ 11,687	(\$ 281)	\$ 6,047	(\$ 6,267)	\$ 1,803,062
租賃改良物	9,464,720	92,796	-	17,788	-	9,575,304
未完工程及待驗設備	171,931	68,286	-	(23,835)	-	216,382
	<u>\$ 11,428,527</u>	<u>\$ 172,769</u>	<u>(\$ 281)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,267)</u>	<u>\$ 11,594,748</u>
累計折舊						
生財設備	(\$ 1,333,604)	(\$ 48,144)	\$ 281	\$ -	\$ 6,124	(\$ 1,375,343)
租賃改良物	(4,555,723)	(199,040)	-	-	-	(4,754,763)
	<u>(\$ 5,889,327)</u>	<u>(\$ 247,184)</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,124</u>	<u>(\$ 6,130,106)</u>
	<u>\$ 5,539,200</u>					<u>\$ 5,464,642</u>
112年1月1日至3月31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	\$ 17,854	(\$ 4,555)	\$ 25,562	\$ -	\$ 1,745,945
租賃改良物	8,756,494	187,542	-	128,362	-	9,072,398
未完工程及待驗設備	208,161	61,702	-	(153,924)	(35,614)	80,325
	<u>\$ 10,671,739</u>	<u>\$ 267,098</u>	<u>(\$ 4,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,614)</u>	<u>\$ 10,898,668</u>
累計折舊						
生財設備	(\$ 1,160,880)	(\$ 50,780)	\$ 4,412	\$ -	\$ -	(\$ 1,207,248)
租賃改良物	(3,762,000)	(193,409)	-	-	-	(3,955,409)
	<u>(\$ 4,922,880)</u>	<u>(\$ 244,189)</u>	<u>\$ 4,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,162,657)</u>
	<u>\$ 5,748,859</u>					<u>\$ 5,736,011</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. 本集團依使用情況於民國 113 年 1 月 31 日將部分生財設備重分類至預付款項。
3. 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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	<u>\$ 9,091,317</u>	<u>\$ 9,107,439</u>	<u>\$ 8,993,197</u>
	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 329,528</u>	<u>\$ 319,198</u>	

4. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 313,406 仟元及 211,810 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 45,980	\$ 44,020
來自轉租使用權資產之收益	610	693
屬短期租賃合約之費用	13,975	14,028

6. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 361,203 仟元及 346,297 仟元。
7. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 2,160 仟元及利益 6,158 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：

	113年3月31日
113年4月1日至12月31日	\$ 15,145
114年	20,521
115年	20,586
116年	20,924
117年	20,991
118年以後	38,235
合計	<u>\$ 136,402</u>
	112年12月31日
113年	\$ 20,193
114年	20,521
115年	20,586
116年	20,924
117年	20,991
118年以後	38,235
合計	<u>\$ 141,450</u>
	112年3月31日
112年4月1日至12月31日	\$ 15,145
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>\$ 156,596</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：

	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 20,226	\$ 116,176	\$ 20,193	\$ 121,257	\$ 20,193	\$ 136,403
未賺得融資收益	(2,229)	(5,958)	(2,313)	(6,484)	(2,564)	(8,189)
租賃投資淨額	<u>\$ 17,997</u>	<u>\$ 110,218</u>	<u>\$ 17,880</u>	<u>\$ 114,773</u>	<u>\$ 17,629</u>	<u>\$ 128,214</u>

4. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 6,111	\$ 5,928
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 640	\$ 564

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>113年3月31日</u>
113年4月1日至12月31日	\$ 17,502
114年	22,480
115年	18,173
116年	21,521
117年	21,677
118年以後	54,113
合計	<u>\$ 155,466</u>
	<u>112年12月31日</u>
113年	\$ 23,435
114年	22,450
115年	18,143
116年	21,490
117年	21,647
118年以後	54,113
合計	<u>\$ 161,278</u>
	<u>112年3月31日</u>
112年4月1日至12月31日	\$ 17,462
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>\$ 176,907</u>

(八) 無形資產

113年1月1日至3月31日			
	期初餘額	本期新增	期末餘額
成本			
電腦軟體	\$ 171,986	\$ 848	\$ 172,834
商標權	42,731	—	42,731
	<u>\$ 214,717</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 215,565</u>
累計攤銷			
電腦軟體	(\$ 66,408)	(\$ 4,190)	(\$ 70,598)
商標權	(15,313)	(509)	(15,822)
	<u>(\$ 81,721)</u>	<u>(\$ 4,699)</u>	<u>(\$ 86,420)</u>
	<u>\$ 132,996</u>		<u>\$ 129,145</u>
112年1月1日至3月31日			
	期初餘額	本期新增	期末餘額
成本			
電腦軟體	\$ 138,433	\$ 1,524	\$ 139,957
商標權	42,731	—	42,731
	<u>\$ 181,164</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 182,688</u>
累計攤銷			
電腦軟體	(\$ 50,337)	(\$ 3,073)	(\$ 53,410)
商標權	(13,275)	(511)	(13,786)
	<u>(\$ 63,612)</u>	<u>(\$ 3,584)</u>	<u>(\$ 67,196)</u>
	<u>\$ 117,552</u>		<u>\$ 115,492</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
管理費用	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 3,584</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	113年3月31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	112年12月31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	112年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 400,000</u>	1.87%	無

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 1,418 仟元及 1,751 仟元。

(十) 其他應付款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 442,562	\$ 492,366	\$ 442,045
應付工程及設備款	81,454	120,046	87,229
應付營業稅	76,151	193,584	175,872
應付保險費	68,943	69,548	193,775
應付退休金	60,565	61,315	130,880
應付水電瓦斯費	42,750	45,434	38,521
應付休假給付	19,917	13,495	38,011
應付股利	16,508	16,508	-
應付股款	10,637	-	-
應付員工酬勞	2,454	9,060	-
其他	127,482	135,470	129,620
	<u>\$ 949,423</u>	<u>\$ 1,156,826</u>	<u>\$ 1,235,953</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年3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	3.69%	無	\$ 112,500
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日按月償還本金	2.31%	無	
				<u>195,000</u>
				307,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>172,500</u>)
				<u>\$ 135,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112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	3.69%	無	\$ 150,000
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日按月償還本金	2.18%	無	210,000
				360,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(210,000)
				\$ 150,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年3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	3.48%	無	\$ 262,500
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日按月償還本金	2.06%	無	255,000
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日按月償還本金	2.50%	生財設備	11,309
				528,809
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(221,309)
				\$ 307,500

(十二) 應付設備款(表列其他流動負債及其他非流動負債)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付設備款	\$ 126,062	\$ 144,380	\$ 198,032
減：一年內到期之應付設備款	(68,826)	(79,351)	(104,722)
長期應付設備款	\$ 57,236	\$ 65,029	\$ 93,310

(十三) 退休金

- 自民國94年7月1日起，本公司及其國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團子公司之台灣分公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 60,549 仟元及 59,277 仟元。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 113 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	113.01.15	1,250 仟單位	-	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113 年		112 年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	1,250	-	-	-
本期執行認股權	(1,250)	121.92	-	-
3 月 31 日期末流通在外認股權	-	-	-	-
3 月 31 日期末可執行認股權	-	-	-	-

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

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

(十五) 負債準備

	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
1 月 1 日	\$ 154,000	\$ 142,000
本期新增之負債準備	4,000	2,000
3 月 31 日	<u>\$ 158,000</u>	<u>\$ 144,000</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 113 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 2,000,000 仟元，分為普通股 200,000 仟股，實收資本額為 1,125,000 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	113年	112年
1月1日	100,000	50,000
現金增資	12,500	-
庫藏股買回	(1,490)	-
3月31日	111,010	50,000

1. 本公司為集團營運，辦理現金增資發行普通股 12,500 仟股，每股面額為新台幣 10 元發行，募集總金額為 1,672,065 仟元(不含發行成本約 21,600 仟元)，業已於民國 113 年 1 月 22 日收足股款。
2. 本公司為未來轉讓予員工，於民國 113 年 3 月 18 日經董事會決議通過買回庫藏股，至民國 113 年 3 月 31 日止，本公司已於集中市場買回 1,490 仟股。
3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		單位：仟股	
		113年3月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,490	\$ 174,002
(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。			
(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。			
(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。			

(十七) 資本公積

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 113 年 3 月 7 日經董事會決議通過以資本公積發放現金股利每股新台幣 2.98 元，股利總計為新台幣 335,422 仟元，此議案截至民國 113 年 5 月 9 日止，尚待股東會決議。

(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 113 年 3 月 7 日經董事會決議通過發放現金股利每股新台幣 2.80 元，股利總計為新台幣 314,578 仟元，本公司民國 112 年度盈餘分派議案，截至民國 113 年 5 月 9 日止，尚待股東會決議。

(十九) 營業收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 2,335,606	\$ 2,209,500

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				
113年1月1日至3月31日	會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,189,206	\$ 1,121,862	\$ 24,538	\$ 2,335,606
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 24,538	\$ 24,538
隨時間逐步認列收入	1,189,206	1,121,862	-	2,311,068
	<u>\$ 1,189,206</u>	<u>\$ 1,121,862</u>	<u>\$ 24,538</u>	<u>\$ 2,335,606</u>
台灣				
112年1月1日至3月31日	會員收入	教練課程	其他收入	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,104,455	\$ 1,079,321	\$ 25,724	\$ 2,209,500
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ 25,724	\$ 25,724
隨時間逐步認列收入	1,104,455	1,079,321	-	2,183,776
	<u>\$ 1,104,455</u>	<u>\$ 1,079,321</u>	<u>\$ 25,724</u>	<u>\$ 2,209,500</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
合約負債：				
會員會費收入	\$ 294,171	\$ 304,490	\$ 317,065	\$ 323,164
教練課程收入				
合約未到期	1,127,439	1,133,248	1,175,402	1,133,111
合約已到期	<u>634,961</u>	<u>639,414</u>	<u>640,911</u>	<u>641,426</u>
合約負債-流動	<u>2,056,571</u>	<u>2,077,152</u>	<u>2,133,378</u>	<u>2,097,701</u>
會員會費收入	<u>516,968</u>	<u>506,920</u>	<u>453,035</u>	<u>436,421</u>
合約負債-非流動	<u>516,968</u>	<u>506,920</u>	<u>453,035</u>	<u>436,421</u>
	<u>\$ 2,573,539</u>	<u>\$ 2,584,072</u>	<u>\$ 2,586,413</u>	<u>\$ 2,534,122</u>

合約負債期初餘額本期認列收入：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
會員會費收入	\$ 298,786	\$ 253,491
教練課程收入		
合約未到期	597,758	628,879
合約已到期	<u>216,179</u>	<u>179,814</u>
合計	<u>\$ 1,112,723</u>	<u>\$ 1,062,184</u>

(二十) 利息收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 1,605	\$ 329
按攤銷後成本衡量之金融資產	48	295
利息收入		
應收融資租賃款利息	610	693
存出保證金利息收入	<u>2,474</u>	<u>1,550</u>
	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 2,867</u>

(二十一) 其他收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
補助款收入(註)	\$ 13,385	\$ 14,310
租金收入	6,751	6,492
其他	<u>5,422</u>	<u>6,586</u>
合計	<u>\$ 25,558</u>	<u>\$ 27,388</u>

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

(二十二) 其他利益及損失

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 143)
淨外幣兌換利益	1,041	653
租賃修改利益	2,160	6,158
其他損失	(1)	(2,020)
合計	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 4,648</u>

(二十三) 財務成本

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 3,922	\$ 5,888
購買設備分期付款利息	2,740	4,137
租賃負債之利息	45,980	44,020
其他財務費用	41	39
合計	<u>\$ 52,683</u>	<u>\$ 54,084</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 992,541	\$ 928,548
勞健保費用	102,921	101,580
退休金費用	60,549	59,277
其他用人費用	42,838	35,903
	<u>\$ 1,198,849</u>	<u>\$ 1,125,308</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 247,184</u>	<u>\$ 244,189</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 329,528</u>	<u>\$ 319,198</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 3,584</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額為 2,453 仟元；董事酬勞估列金額為 0 元，前述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無此情形。

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利狀況，分別依 2%、0%及 0%、0%估列。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 9,060 仟元及 0 仟元，與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,030	\$ 25,200
暫時性差異之原始產生及迴轉	(132)	(250)
所得稅費用	\$ 25,898	\$ 24,950

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。

(二十六) 每股盈餘

	113年1月1日至3月31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	\$ 94,320	109,478	\$ 0.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	94,320	109,478	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	86	
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 94,320	109,564	\$ 0.86
	112年1月1日至3月31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	\$ 96,830	100,000	\$ 0.97
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 96,830	100,000	\$ 0.97

1. 計算民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

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

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 172,769	\$ 267,098
加：期初應付工程及設備款	120,046	98,148
加：期初應付分期設備款	144,380	213,446
減：期末應付工程及設備款	(81,454)	(87,229)
減：期末應付分期設備款	(126,062)	(198,032)
本期支付現金	<u>\$ 229,679</u>	<u>\$ 293,431</u>
	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
發放現金股利	\$ -	\$ -
加：期初應付股利	16,508	73,344
減：期末應付股利	(16,508)	-
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,344</u>

(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
113年1月1日	\$ 400,000	\$ 360,000	\$ 11,647	\$ 16,508	\$ 9,528,718	\$ 10,316,873
籌資現金流量之 變動	-	(52,500)	50	-	(301,248)	(353,698)
本期增加	-	-	-	-	311,038	311,038
113年3月31日	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 307,500</u>	<u>\$ 11,697</u>	<u>\$ 16,508</u>	<u>\$ 9,538,508</u>	<u>\$ 10,274,213</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
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	-	(86,285)	-	(73,344)	(288,249)	(447,878)
本期增加	-	-	-	-	99,307	99,307
112年3月31日	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 528,809</u>	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,313,482</u>	<u>\$ 10,253,997</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
京庚健康世界股份有限公司	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應收款：			
－關聯企業	\$ 106	\$ 97	\$ 132

其他應收款係雜項支出之款項。

2. 應付關係人款項

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應付款：			
－關聯企業	\$ 20	\$ 33	\$ 20

其他應付款係雜項支出之款項。

3. 其他收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
關聯企業	\$ 1,571	\$ 1,571

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

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 20,974	\$ 22,328
退職後福利	1,858	408
總計	\$ 22,832	\$ 22,736

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
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
受限制資產				
-備償信託專戶	\$ 527,748	\$ 527,748	\$ 485,553	預收會費及教練課程費用之履約保證金
-質押定期存款	-	109,000	401,006	信用卡刷卡機保證金
-質押定期存款	14,175	14,175	14,163	租約履行保證金
生財設備	185,962	213,243	442,344	購買生財設備擔保品
	<u>\$ 727,885</u>	<u>\$ 864,166</u>	<u>\$ 1,343,066</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 297,174</u>	<u>\$ 329,879</u>	<u>\$ 399,101</u>

2. 已簽約但尚未使用之租賃合約：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產	<u>\$ 359,139</u>	<u>\$ 335,161</u>	<u>\$ 627,119</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本。為了維持資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。於民國 113 年及 112 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	113年3月31日	112年3月31日
負債總額	\$ 14,263,390	\$ 14,611,713
資產總額	18,164,162	17,299,001
比率	79%	84%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
現金及約當現金	\$ 1,947,931	\$ 424,123	\$ 694,296
按攤銷後成本衡量之金融資產	541,923	650,923	900,722
應收帳款	164,567	159,837	26,718
應收融資租賃款淨額	128,215	132,653	145,843
其他應收款(含關係人)	4,694	4,997	3,049
存出保證金	413,960	416,981	435,304
	<u>\$ 3,201,290</u>	<u>\$ 1,789,514</u>	<u>\$ 2,205,932</u>
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<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	4,554	4,398	4,978
其他應付款(含關係人)	949,443	1,156,859	1,235,973
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	307,500	360,000	528,809
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	126,062	144,380	198,032
存入保證金	11,697	11,647	11,706
	<u>\$ 1,799,256</u>	<u>\$ 2,077,284</u>	<u>\$ 2,379,498</u>
租賃負債	<u>\$ 9,538,508</u>	<u>\$ 9,528,718</u>	<u>\$ 9,313,482</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：

113年3月31日

110年6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	\$ 445	32.00	\$ 14,243	1%	\$ 142	\$	-

112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	\$ 1,226	30.71	\$ 37,657	1%	\$ 377	\$	-

112年3月31日

112年6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	\$ 337	30.45	\$ 10,262	1%	\$ 103	\$	-

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額為 1,041 仟元及 653 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 354 仟元及 459 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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風險管理，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

113年3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	\$ 400,893	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,893
應付票據	4,554	-	-	-	-	4,554
其他應付款(包含關係人)	867,989	81,454	-	-	-	949,443
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)	54,634	123,805	62,478	76,153	-	317,070
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	23,695	52,380	37,611	23,987	-	137,673
租賃負債	347,615	1,038,337	1,336,141	3,551,870	4,492,346	10,766,309

112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	\$ 1,433	\$ 400,892	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 402,325
應付票據	4,398	-	-	-	-	4,398
其他應付款(包含關係人)	1,036,813	120,046	-	-	-	1,156,859
存入保證金	-	-	-	-	11,647	11,647
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	55,002	162,439	62,671	91,553	-	371,665
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	26,207	60,779	42,716	26,216	-	155,918
租賃負債	342,211	1,023,806	1,306,590	3,443,389	4,342,393	10,458,389

112年3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	\$ 401,168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 401,168
應付票據	4,978	-	-	-	-	4,978
其他應付款(包含關係人)	1,148,744	87,229	-	-	-	1,235,973
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)	67,475	165,945	177,964	138,237	-	549,621
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期)	35,146	81,244	65,082	35,015	-	216,487
租賃負債	341,400	976,914	1,239,036	3,298,373	4,436,942	10,292,665

(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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 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：請詳附表一。
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：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

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

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

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，經辨認本集團為單一應報導部門。

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來項 目	是否 為關 係人	期 間				利 率 區 間 %	有短期融通				對 個 別 對				備 註
					實 際	動 支	資 金	貸 業		務 資 金	必要之	提列備	擔 保	品 象	資 金	貸 資	金 貸	
	之 公 司	與 對 象	往 來 項 目		最 高 金 額	期 末 餘 額	金 額			資 金 貸 業	往 來 金 額	原 因	呆 帳 金 額	名 稱	價 值	與 限 額 (註3)	總 限 額 (註4)	
0	WORLD FITNESS SERVICES LTD.	香港商世界健身事業有限公司台灣分公司	其他應收款-關係人	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 188,900	2.00%	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 390,077	\$ 780,154	註5	

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：屬有短期融通資金之必要者

註3：本公司資金貸與個別對象之金額不得超過該公司淨值之30%，惟貸與本公司直接或間接持有表決權股份100%之子公司者，不在此限。屬業務往來者，貸與之金額不得超過雙方於資金貸與前12個月期間內之業務往來總金額(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)，且不得超過本公司淨值之5%；屬短期融通資金之必要者，貸與之限額不得超過本公司淨值之10%。

註4：本公司資金貸與總額，不得超過本公司淨值之20%。屬業務往來之公司，其總額不得超過本公司淨值之10%；屬短期融通資金之必要者，其總額不得超過本公司淨值之20%。

註5：編製合併報表時業已沖銷。

註6：交易金額達三佰萬元以上者。

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註4)
				科目	金額	交易條件	
0	WORLD FITNESS SERVICES LTD.	香港商世界健身事業有限公司台灣分公司	1	其他應收款-關係人	\$ 188,900	依雙方約定還款付息	1.04%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件相近。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註5：上開揭露標準金額，若屬資產負債科目者，係以合併總資產超過百分之一為揭露標準；若屬損益科目者，係以合併總營收超過百分之一為揭露標準。惟上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註6：上開關係人交易資訊，係依各該公司同期間經會計師核閱之財務報告編製。

民國113年1月1日至3月31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	2,482,606	100	\$ 2,392,403	\$ 100,335	\$ 100,335	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	1,635,000	30	12,028 (	6,508) (	1,952)	

附表三

WORLD FITNESS SERVICES LTD. 及子公司

主要股東資訊

民國113年3月31日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
CIENEGA HOLDINGS LIMITED	28,846,720	25.64%
CWFS HOLDINGS SPC LIMITED	23,710,852	21.07%
TUSTANA INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	7,151,372	6.35%