

8462

柏文健康事業股份有限公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112年01月01日至06月30日
及民國111年01月01日至06月30日

公司地址：高雄市左營區博愛四路238號

公司電話：(07)348-8000

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
(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	13~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其他	31~38
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊	38~40
2. 大陸投資資訊	38
3. 主要股東資訊	38、41
(十四)部門資訊	38

會計師核閱報告

柏文健康事業股份有限公司 公鑒：

前言

柏文健康事業股份有限公司及子公司民國 112 年 06 月 30 日及民國 111 年 06 月 30 日之合併資產負債表、民國 112 年 04 月 01 日至 06 月 30 日、民國 111 年 04 月 01 日至 06 月 30 日、民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 111 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 111 年 01 月 01 日至 06 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，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三十四號「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

本會計師係依照核閱準則第 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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達柏文健康事業股份有限公司及子公司民國 112 年 06 月 30 日及民國 111 年 06 月 30 日之合併財務狀況、民國 112 年 04 月 01 日至 06 月 30 日及民國 111 年 04 月 01 日至 06 月 30 日與民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 111 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 111 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告


查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號

金管證審字第 1100352201 號

李芳文 



會計師：

洪國森 



中華民國 112 年 08 月 09 日

柏文健康事業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	112年06月30日		111年12月31日		111年06月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	(四)/(六)、1	\$767,095	8	\$835,544	9	\$849,530	10
1150	應收票據淨額	(四)	113	-	244	-	-	-
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)、2	21,022	-	12,635	-	23,850	-
130x	存貨	(四)	8,823	-	10,538	-	12,040	-
1410	預付款項		17,159	-	17,574	-	12,934	-
1476	其他金融資產—流動	(四)/(六)、3/(八)	384,456	4	376,240	4	305,467	4
1479	其他流動資產	(四)/(七)	61,959	1	69,723	1	63,983	1
11xx	流動資產合計		1,260,627	13	1,322,498	14	1,267,804	15
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(四)/(六)、4	20,389	-	20,389	-	25,962	-
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)、5/(八)	3,186,646	34	3,136,880	34	3,072,706	36
1755	使用權資產	(四)/(六)、17/(七)	4,823,311	51	4,651,612	50	4,014,031	47
1780	無形資產	(四)/(六)、6	49,160	1	48,519	1	29,565	-
1840	遞延所得稅資產	(四)/(六)、21	34,575	-	38,903	-	40,223	-
1900	其他非流動資產	(四)/(六)、7/(七)	137,264	1	125,310	1	126,084	2
15xx	非流動資產合計		8,251,345	87	8,021,613	86	7,308,571	85
1xxx	資產總計		\$9,511,972	100	\$9,344,111	100	\$8,576,375	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文健康事業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益			112年06月30日		111年12月31日		111年06月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款		\$10,000	-	\$-	-	\$-	-
2130	合約負債	(四)/(六)、16	726,500	8	685,832	7	645,162	8
2150	應付票據		1,297	-	640	-	1,122	-
2160	應付票據—關係人	(七)	-	-	437	-	433	-
2170	應付帳款		4,451	-	1,700	-	1,870	-
2213	應付設備款		59,926	1	129,508	1	54,042	1
2219	其他應付款	(六)、8	415,318	4	304,410	3	358,783	4
2220	其他應付款—關係人	(七)	1,800	-	515	-	558	-
2230	本期所得稅負債	(四)/(六)、21	277	-	140	-	-	-
2281	租賃負債	(四)/(六)、17	592,110	6	531,107	6	476,088	6
2282	租賃負債—關係人	(四)/(六)、17/(七)	-	-	-	-	16,341	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行贖回權公司債	(四)/(六)、10	95,793	1	383,611	4	-	-
2322	一年內到期長期借款	(四)/(六)、11/(八)	160,669	2	119,555	1	116,095	1
2399	其他流動負債		3,487	-	2,542	1	2,497	-
21xx	流動負債合計		2,071,628	22	2,159,997	23	1,672,991	20
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	(四)/(六)、9	1,913	-	435	-	2,658	-
2530	應付公司債	(四)/(六)、10	280,511	3	-	-	380,407	4
2540	長期借款	(四)/(六)、11/(八)	923,312	10	1,020,174	11	1,083,419	13
2550	負債準備—非流動	(四)/(六)、13	79,287	1	71,972	1	62,603	1
2581	租賃負債	(四)/(六)、17	4,513,412	47	4,374,169	47	3,736,241	43
2582	租賃負債—關係人	(四)/(六)、17/(七)	-	-	-	-	886	-
2670	其他非流動負債		5,936	-	6,713	-	880	-
25xx	非流動負債合計		5,804,371	61	5,473,463	59	5,267,094	61
2xxx	負債總計		7,875,999	83	7,633,460	82	6,940,085	81
31xx	歸屬於母公司業主之權益	(四)/(六)、14&15						
3100	股本							
3110	普通股股本		794,434	8	794,484	8	774,554	9
3170	待註銷股本		(380)	-	(50)	-	(50)	-
	股本合計		794,054	8	794,434	8	774,504	9
3200	資本公積		841,523	9	888,399	10	696,390	8
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		95,290	1	88,189	1	88,189	1
3320	特別盈餘公積		14,268	-	13,623	-	13,623	-
3350	未分配盈餘		6,191	-	71,010	1	67,140	1
	保留盈餘合計		115,749	1	172,822	2	168,952	2
3400	其他權益		(120,579)	(1)	(152,140)	(2)	(10,379)	-
3500	庫藏股票		(2,801)	-	(2,801)	-	(2,801)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,627,946	17	1,700,714	18	1,626,666	19
36xx	非控制權益		8,027	-	9,937	-	9,624	-
3xxx	權益總計		1,635,973	17	1,710,651	18	1,636,290	19
	負債及權益總計		\$9,511,972	100	\$9,344,111	100	\$8,576,375	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文健康事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年04月01日至06月30日與民國112年及111年01月01日至06月30日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	112年04月01日至06月30日		111年04月01日至06月30日		112年01月01日至06月30日		111年01月01日至06月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六)、16	\$1,064,040	100	\$836,106	100	\$2,014,368	100	\$1,739,881	100
5000	營業成本	(四)/(六)、12&15&17&18/(七)	(803,805)	(76)	(644,738)	(77)	(1,567,053)	(78)	(1,302,789)	(75)
5900	營業毛利		260,235	24	191,368	23	447,315	22	437,092	25
6000	營業費用	(四)/(六)、12&15&17&18/(七)								
6100	推銷費用		(25,895)	(2)	(19,134)	(2)	(41,164)	(2)	(29,944)	(2)
6200	管理費用		(186,347)	(17)	(154,754)	(19)	(354,607)	(17)	(293,389)	(17)
	營業費用合計		(212,242)	(19)	(173,888)	(21)	(395,771)	(19)	(323,333)	(19)
6900	營業利益		47,993	5	17,480	2	51,544	3	113,759	6
7000	營業外收入及支出	(四)/(六)、19/(七)								
7100	利息收入		2,641	-	483	-	3,060	-	640	-
7010	其他收入		11,886	1	10,274	1	20,130	2	17,447	1
7020	其他利益及損失		(617)	-	158	-	(10,875)	(1)	(2,124)	-
7050	財務成本		(27,369)	(3)	(22,549)	(2)	(52,554)	(3)	(43,756)	(2)
	營業外收入及支出合計		(13,459)	(2)	(11,634)	(1)	(40,239)	(2)	(27,793)	(1)
7900	稅前淨利		34,534	3	5,846	1	11,305	1	85,966	5
7950	所得稅費用	(四)/(六)、21	(4,945)	-	(1,360)	-	(4,625)	(1)	(17,693)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		29,589	3	4,486	1	6,680	-	68,273	4
8200	本期淨利		29,589	3	4,486	1	6,680	-	68,273	4
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$29,589	3	\$4,486	1	\$6,680	-	\$68,273	4
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$29,180	3	\$4,295	1	\$6,191	-	\$67,140	4
8620	非控制權益		409	-	191	-	489	-	1,133	-
			\$29,589	3	\$4,486	1	\$6,680	-	\$68,273	4
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$29,180	3	\$4,295	1	\$6,191	-	\$67,140	4
8720	非控制權益		409	-	191	-	489	-	1,133	-
			\$29,589	3	\$4,486	1	\$6,680	-	\$68,273	4
	每股盈餘(虧損)(元)	(六)、22								
9750	基本每股盈餘		\$0.39		\$0.06		\$0.08		\$0.90	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.38		\$0.06		\$0.08		\$0.88	

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文健康事業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年01月01日至06月30日



單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
	股本	待註銷股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	員工未賺得酬勞	庫藏股票				
代碼	3110	3190	3200	3310	3320	3350	3420	3490	3500	31XX	36XX	3XXX	
A1 民國111年01月01日餘額	\$774,703	\$(150)	\$796,465	\$214,637	\$29,364	\$(142,189)	\$(7,583)	\$(6,040)	\$(2,801)	\$1,656,406	\$8,491	\$1,664,897	
B13 110年度盈餘指撥及分配： 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(126,448)	-	126,448	-	-	-	-	-	-	
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(15,741)	15,741	-	-	-	-	-	-	
C15 其他資本公積變動 資本公積配發現金股利	-	-	(100,000)	-	-	-	-	-	-	(100,000)	-	(100,000)	
D1 111年01月01日至06月30日淨利	-	-	-	-	-	67,140	-	-	-	67,140	1,133	68,273	
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	67,140	-	-	-	67,140	1,133	68,273	
N1 股份基礎給付交易	(149)	100	(75)	-	-	-	-	3,244	-	3,120	-	3,120	
Z1 民國111年06月30日餘額	\$774,554	\$(50)	\$696,390	\$88,189	\$13,623	\$67,140	\$(7,583)	\$(2,796)	\$(2,801)	\$1,626,666	\$9,624	\$1,636,290	
A1 民國112年01月01日餘額	\$794,484	\$(50)	\$888,399	\$88,189	\$13,623	\$71,010	\$(13,156)	\$(138,984)	\$(2,801)	\$1,700,714	\$9,937	\$1,710,651	
B1 111年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	-	7,101	-	(7,101)	-	-	-	-	-	-	
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	645	(645)	-	-	-	-	-	-	
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	-	(63,264)	-	-	-	(63,264)	-	(63,264)	
C5 其他資本公積變動 因發行可轉換公司債認列權益組成項目- 認股權而產生者	-	-	13,884	-	-	-	-	-	-	13,884	-	13,884	
C15 資本公積配發現金股利	-	-	(60,000)	-	-	-	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)	
D1 112年01月01日至06月30日淨利	-	-	-	-	-	6,191	-	-	-	6,191	489	6,680	
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,191	-	-	-	6,191	489	6,680	
N1 股份基礎給付交易	(50)	(330)	(760)	-	-	-	-	31,561	-	30,421	-	30,421	
O1 非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,399)	(2,399)	
Z1 民國112年06月30日餘額	\$794,434	\$(380)	\$841,523	\$95,290	\$14,268	\$6,191	\$(13,156)	\$(107,423)	\$(2,801)	\$1,627,946	\$8,027	\$1,635,973	

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文健康事業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年01月01日至06月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	112年01月01日至06月30日	111年01月01日至06月30日
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$11,305	\$85,966
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	533,966	489,300
A20200	攤銷費用	3,413	3,395
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	10,088	195
A20900	利息費用	52,554	43,756
A21200	利息收入	(3,060)	(640)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,561	3,244
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	787	(26)
A29900	其他項目	186	(571)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	131	245
A31150	應收帳款(增加)	(8,387)	(5,578)
A31200	存貨減少	1,631	2,202
A31230	預付款項減少(增加)	415	(419)
A31240	其他流動資產減少(增加)	7,764	(15,771)
A31250	其他金融資產(增加)減少	(8,216)	25,790
A32125	合約負債增加	40,668	33,400
A32130	應付票據增加	657	123
A32140	應付票據-關係人(減少)增加	(437)	8
A32150	應付帳款增加	2,751	1,311
A32180	其他應付款(減少)	(17,576)	(39,946)
A32190	其他應付款-關係人(減少)增加	(1,114)	189
A32230	其他流動負債增加(減少)	945	(841)
A33000	營運產生之現金流入	660,032	625,332
A33100	收取之利息	3,060	640
A33500	支付之所得稅	(160)	(39,265)
AAAA	營業活動之淨現金流入	662,932	586,707
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(370,755)	(226,372)
B02800	處分不動產、廠房及設備	16	26
B04500	取得無形資產	(3,394)	(2,803)
B06700	其他非流動資產增加	(11,954)	(3,475)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(386,087)	(232,624)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	10,000	-
C01200	發行公司債	300,000	-
C01300	償還公司債	(299,399)	-
C01700	償還長期借款	(55,748)	(42,997)
C04020	租賃本金償還	(248,567)	(211,497)
C04400	其他非流動負債減少	(825)	-
C05600	支付之利息	(49,615)	(40,342)
C09900	其他籌資活動	(1,140)	(125)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(345,294)	(294,961)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(68,449)	59,122
E00100	期初現金及約當現金餘額	835,544	790,408
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$767,095	\$849,530

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日
及民國 111 年 01 月 01 日至 06 月 30 日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一) 公司沿革

柏文健康事業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國94年10月04日設立，主要營業項目為從事會員制連鎖運動健身中心、休閒運動場館之經營及其他運動服務等業務。本公司股票自民國105年03月10日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃買中心)上櫃掛牌買賣，並自民國108年03月15日起改於臺灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱證券交易所)掛牌買賣。註冊地及主要管理部門位於高雄市左營區博愛四路238號。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國112年及111年01月01日至06月30日之合併財務報告業經董事會於民國112年08月09日通過發布。

(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國 112 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年01月01日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年01月01日
4	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年01月01日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年01月01日
6	國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)	民國112年01月01日
7	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年01月01日

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年05月發布後，另於民國109年及111年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國111年01月01日延後至民國112年01月01日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國112年12月31日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(5)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國112年及111年01月01日至06月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報告編製原則與民國111年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國111年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.06.30	111.12.31	111.06.30
本公司	柏鑫健康事業(股)公司	從事休閒運動健身中心之經營及其他運動服務等業務	60.00%	60.00%	60.00%

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 其他重大會計政策說明

本集團合併財務報告所採用之會計政策與民國 111 年度合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國 111 年度之合併財務報告。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國111年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國111年度之合併財務報告。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
庫存現金	\$1,762	\$1,713	\$1,731
銀行存款	765,333	833,831	847,799
合計	<u>\$767,095</u>	<u>\$835,544</u>	<u>\$849,530</u>

2. 應收帳款

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
應收帳款	\$21,022	\$12,635	\$23,850
減：備抵損失	—	—	—
合計	<u>\$21,022</u>	<u>\$12,635</u>	<u>\$23,850</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團之應收帳款主係與客戶之交易採用信用卡付款方式進行，其皆未逾期且未減損，且該等帳款之對象主係國內知名金融機構，故信用等級皆屬良好等級。

3. 其他金融資產－流動

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
銀行存款	<u>\$384,456</u>	<u>\$376,240</u>	<u>\$305,467</u>

其他金融資產主要係提供健身會員履約保證而受限制，質押情形請參閱附註(八)。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動			
未上市櫃公司股票	<u>\$20,389</u>	<u>\$20,389</u>	<u>\$25,962</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備	112.06.30		111.12.31		111.06.30		
	\$3,186,646		\$3,136,880		\$3,072,706		
	土地	房屋 及建築	營業 器具	租賃 改良	其他 設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：							
112.01.01	\$690,600	\$494,969	\$2,724,934	\$2,044,570	\$179,972	\$15,207	\$6,150,252
增添	—	—	151,189	115,595	12,879	21,510	301,173
處分	—	—	(7,672)	—	—	—	(7,672)
其他(註)	—	—	—	7,010	—	—	7,010
移轉	—	—	2,866	2,800	—	(6,326)	(660)
112.06.30	\$690,600	\$494,969	\$2,871,317	\$2,169,975	\$192,851	\$30,391	\$6,450,103
111.01.01	\$690,600	\$494,406	\$2,467,453	\$1,785,608	\$159,355	\$50,996	\$5,648,418
增添	—	563	69,493	100,332	5,061	36,705	212,154
處分	—	—	(2,399)	—	—	—	(2,399)
其他(註)	—	—	—	5,429	—	—	5,429
移轉	—	—	26,867	1,147	3,187	(31,288)	(87)
111.06.30	\$690,600	\$494,969	\$2,561,414	\$1,892,516	\$167,603	\$56,413	\$5,863,515
折舊及減損：							
112.01.01	\$—	\$(80,616)	\$(1,850,500)	\$(959,042)	\$(123,214)	\$—	\$(3,013,372)
折舊	—	(9,603)	(147,468)	(88,798)	(11,085)	—	(256,954)
處分	—	—	6,869	—	—	—	6,869
移轉	—	—	—	—	—	—	—
112.06.30	\$—	\$(90,219)	\$(1,991,099)	\$(1,047,840)	\$(134,299)	\$—	\$(3,263,457)
111.01.01	\$—	\$(61,404)	\$(1,571,791)	\$(809,200)	\$(102,178)	\$—	\$(2,544,573)
折舊	—	(9,594)	(147,575)	(81,012)	(10,454)	—	(248,635)
處分	—	—	2,399	—	—	—	2,399
移轉	—	—	—	—	—	—	—
111.06.30	\$—	\$(70,998)	\$(1,716,967)	\$(890,212)	\$(112,632)	\$—	\$(2,790,809)
淨帳面金額：							
112.06.30	\$690,600	\$404,750	\$880,218	\$1,122,135	\$58,552	\$30,391	\$3,186,646
111.12.31	\$690,600	\$414,353	\$874,434	\$1,085,528	\$56,758	\$15,207	\$3,136,880
111.06.30	\$690,600	\$423,971	\$844,447	\$1,002,304	\$54,971	\$56,413	\$3,072,706

註：係租賃改良之除役、復原及修復成本。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註(八)。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 無形資產

	電腦軟體	特許權	合計
<u>成本：</u>			
112.01.01	\$50,980	\$6,786	\$57,766
增添－單獨取得	3,394	—	3,394
除列	—	—	—
移轉	660	—	660
112.06.30	<u>\$55,034</u>	<u>\$6,786</u>	<u>\$61,820</u>
111.01.01	\$32,365	\$—	\$32,365
增添－單獨取得	2,803	—	2,803
除列	—	—	—
111.06.30	<u>\$35,168</u>	<u>\$—</u>	<u>\$35,168</u>
<u>攤銷及減損：</u>			
112.01.01	\$(9,035)	\$(212)	\$(9,247)
攤銷	(2,989)	(424)	(3,413)
除列	—	—	—
112.06.30	<u>\$(12,024)</u>	<u>\$(636)</u>	<u>\$(12,660)</u>
111.01.01	\$(2,208)	\$—	\$(2,208)
攤銷	(3,395)	—	(3,395)
除列	—	—	—
111.06.30	<u>\$(5,603)</u>	<u>\$—</u>	<u>\$(5,603)</u>
<u>淨帳面價值：</u>			
112.06.30	<u>\$43,010</u>	<u>\$6,150</u>	<u>\$49,160</u>
111.12.31	<u>\$41,945</u>	<u>\$6,574</u>	<u>\$48,519</u>
111.06.30	<u>\$29,565</u>	<u>\$—</u>	<u>\$29,565</u>

7. 其他非流動資產

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
存出保證金	<u>\$137,264</u>	<u>\$125,310</u>	<u>\$126,084</u>

8. 其他應付款

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應付薪資及獎金	\$120,008	\$104,697	\$96,380
應付勞健保	32,056	24,514	24,135
應付員工酬勞	1,285	947	—
應付營業稅	12,988	11,728	16,229
應付股利	123,863	—	100,000
其他	125,118	162,524	122,039
合計	<u>\$415,318</u>	<u>\$304,410</u>	<u>\$358,783</u>

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
強制透過損益按公允價值衡量 未指定避險關係之衍生工具 嵌入式衍生金融工具 轉換公司債	\$1,913	\$435	\$2,658

10. 應付公司債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應付國內第二次無擔保轉換公司債	\$95,793	\$383,611	\$380,407
應付國內第三次無擔保轉換公司債	280,511	—	—
小計	\$376,304	\$383,611	\$380,407
減：一年內到期部分	(95,793)	(383,611)	—
淨額	\$280,511	\$—	\$380,407

(1) 應付國內第二次無擔保轉換公司債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$96,600	\$390,100	\$390,100
應付國內無擔保轉換公司債折價	(807)	(6,489)	(9,693)
小計	95,793	383,611	\$380,407
減：一年內到期部分	(95,793)	(383,611)	—
淨額	\$—	\$—	\$380,407
嵌入式衍生金融工具	\$—	\$435	\$2,658
權益要素	\$2,860	\$11,551	\$11,551

本公司於民國110年01月06日發行票面利率為0%之國內無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：400,000仟元

發行期間：民國110年01月06日至民國113年01月06日

重要贖回及賣回權條款：

- A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國110年04月07日)起至發行期間屆滿前四十日(民國112年11月27日)止，若本公司普通股股票在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- C. 債券持有人得於民國112年01月06日(賣回基準日)前四十日(民國111年11月27日)前要求本公司按債券面額之102.01%將持有之本公司債全部或部分贖回。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國110年04月07日起至民國113年01月06日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股155.8元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國112年06月30日之轉換價格為每股142.4元。
- D. 到期日贖回：本轉換公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

本轉換公司債截至民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日止，已轉換金額皆為9,900仟元。

截至本轉換公司債之賣回基準日(民國112年01月06日)止，本轉換公司債持有人於得賣回期間行使賣回權之金額為293,500仟元。

(2)應付國內第三次無擔保轉換公司債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$300,000	\$—	\$—
應付國內無擔保轉換公司債折價	(19,489)	—	—
小計	280,511	—	—
減：一年內到期部分	—	—	—
淨額	\$280,511	\$—	\$—
嵌入式衍生金融工具	\$1,913	\$—	\$—
權益要素	\$13,884	\$—	\$—

本公司於民國112年04月14日發行票面利率為0%之國內無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：300,000仟元

發行期間：民國112年04月14日至民國115年04月14日

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

重要贖回及賣回權條款：

- A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國112年07月15日)起至發行期間屆滿前四十日(民國115年03月05日)止，若本公司普通股股票在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- B. 本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- C. 債券持有人得於民國114年04月14日(賣回基準日)前四十日(民國114年03月05日)前要求本公司按債券面額之102.01%將持有之本公司債全部或部分贖回。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國112年07月15日起至民國115年04月14日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股150元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國112年06月30日之轉換價格為每股150元。
- D. 到期日贖回：本轉換公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

本轉換公司債截至民國112年06月30日止，未有轉換之情形。

11. 長期借款

民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日之長期借款明細如下：

債權人	112.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	145,600	1.83	自105.07.22至120.07.22，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	40,000	1.73	自111.06.01至114.02.07，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	25,757	1.73	自108.10.07至115.10.07，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	163,897	1.73	自108.10.07至115.10.07，前二年僅付息，之後按月還本付息。
玉山銀行擔保借款	185,820	1.90	自110.12.27至125.12.27，前二年僅付息，之後按月還本付息。
新光銀行擔保借款	131,928	1.93	自110.12.29至125.12.29，按月還本付息。
新光銀行擔保借款	8,642	1.90	自111.06.15至118.06.15，按月還本付息。
玉山銀行無擔保借款	152,750	1.25	自109.11.03至116.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
中信銀行無擔保借款	63,450	1.35	自109.11.03至117.08.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
第一銀行無擔保借款	126,040	1.37	自109.11.03至119.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
土地銀行無擔保借款	15,134	1.96	自110.06.30至113.06.30，前一年僅付息，之後按月還本付息。
台灣銀行無擔保借款	19,729	1.86	自110.08.25至113.08.25，前半年僅付息，之後按月還本付息。
台中商銀無擔保借款	5,234	2.19	自110.10.13至113.10.13，按月還本付息。
小計	1,083,981		
減：一年內到期	(160,669)		
合計	\$923,312		

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$154,606	1.58	自105.07.22至120.07.22，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	50,000	1.48	自111.06.01至114.02.07，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	26,893	1.48	自108.10.07至115.10.07，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	171,128	1.48	自108.10.07至115.10.07，前二年僅付息，之後按月還本付息。
玉山銀行擔保借款	185,820	1.65	自110.12.27至125.12.27，前二年僅付息，之後按月還本付息。
新光銀行擔保借款	136,184	1.49	自110.12.29至125.12.29，按月還本付息。
新光銀行擔保借款	9,319	1.45	自111.06.15至118.06.15，按月還本付息。
玉山銀行無擔保借款	152,750	1.00	自109.11.03至116.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
中信銀行無擔保借款	69,050	1.10	自109.11.03至117.08.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
第一銀行無擔保借款	126,040	1.12	自109.11.03至119.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
土地銀行無擔保借款	22,595	1.83	自110.06.30至113.06.30，前一年僅付息，之後按月還本付息。
台灣銀行無擔保借款	28,184	1.73	自110.08.25至113.08.25，前半年僅付息，之後按月還本付息。
台中商銀無擔保借款	7,160	1.94	自110.10.13至113.10.13，按月還本付息。
小計	1,139,729		
減：一年內到期	(119,555)		
合計	<u>\$1,020,174</u>		

債權人	111.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$163,612	1.17	自105.07.22至120.07.22，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	28,029	1.07	自108.10.07至115.10.07，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	178,359	1.07	自108.10.07至115.10.07，前二年僅付息，之後按月還本付息。
玉山銀行擔保借款	185,820	1.13	自110.12.27至125.12.27，前二年僅付息，之後按月還本付息。
新光銀行擔保借款	140,542	1.10	自110.12.29至125.12.29，按月還本付息。
新光銀行擔保借款	10,000	1.45	自111.06.15至118.06.15，按月還本付息。
玉山銀行無擔保借款	152,750	0.50	自109.11.03至116.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
中信銀行無擔保借款	14,000	1.25	自109.04.17至111.12.31，前半年僅付息，之後按月還本付息。
中信銀行無擔保借款	74,650	0.60	自109.11.03至117.08.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
第一銀行無擔保借款	126,040	0.62	自109.11.03至119.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
土地銀行無擔保借款	30,000	1.55	自110.06.30至113.06.30，前一年僅付息，之後按月還本付息。
台灣銀行無擔保借款	36,639	1.25	自110.08.25至113.08.25，前半年僅付息，之後按月還本付息。
台中商銀無擔保借款	9,073	1.39	自110.10.13至113.10.13，按月還本付息。
國泰世華商業銀行無擔保借款	50,000	1.35	自111.06.01至114.02.07，前半年僅付息，之後按月還本付息。
小計	1,199,514		
減：一年內到期	(116,095)		
合計	<u>\$1,083,419</u>		

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國泰世華商業銀行、玉山銀行及新光銀行擔保借款係以土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註(八)。

12. 退職後福利計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國112年及111年04月01日至06月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,425仟元及15,392仟元；民國112年及111年01月01日至06月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為30,249仟元及29,046仟元。

13. 負債準備－非流動

	除役、復原 及修復成本
112.01.01	\$71,972
當期新增－其他	7,010
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	305
112.06.30	<u>\$79,287</u>
111.01.01	\$56,937
當期新增－其他	5,429
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	237
111.06.30	<u>\$62,603</u>

除役、復原及修復成本

此負債準備係本集團向業主租賃建物經營運動場館，依租賃合約約定於合約終止時，需回復租賃開始時之原始狀態所估計之相關成本。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日止，本公司額定股本皆為1,000,000仟元，實收股本分別為794,434仟元、794,484仟元及774,554仟元；每股票面金額10元，額定股數皆為100,000仟股(皆含保留供發行員工認股權可認購之股份5,000仟股)，實收股本分別為79,443仟股、79,448仟股及77,455仟股。

本公司國內第二次無擔保轉換公司債於民國112年及111年01月01日至06月30日未有轉換之情形。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司國內第三次無擔保轉換公司債於民國112年及111年01月01日至06月30日未有轉換之情形。

(2) 資本公積

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
員工認股權	\$47	\$47	\$47
限制員工權利股票	436,330	437,090	245,082
普通股股票溢價	775	60,775	60,775
因發行可轉換公司債認列 權益組成項目－認股權而 產生者	16,744	11,551	11,551
可轉換公司債轉換溢價	377,354	377,354	377,354
已失效認股權	1,581	1,581	1,581
其他	8,692	1	—
合計	<u>\$841,523</u>	<u>\$888,399</u>	<u>\$696,390</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日，本公司持有庫藏股票皆為2,801仟元，股數皆為20仟股。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘併同以前年度之未分配盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

為考量本公司未來資金之需求，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算後，如有盈餘發放，每年之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司民國112年05月31日之股東常會決議民國111年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	111年度	111年度(註)
法定盈餘公積	\$7,101	
特別盈餘公積	\$645	
現金股利	\$63,264	\$0.80

本公司民國112年05月31日之股東常會決議以資本公積60,000仟元發放現金，每股0.76元。

註：本公司因買回離職員工之限制員工權利新股及買回庫藏股，致流通在外股數減少為79,375仟股。

本公司民國111年06月01日之股東常會決議民國110年虧損撥補案，以法定盈餘公積126,448仟元彌補當年度虧損，另以資本公積100,000仟元發放現金，每股1.29元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六)、18。

(5) 非控制權益

	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
期初餘額	\$9,937	\$8,491
歸屬於非控制權益之本期淨利	489	1,133
非控制權益增減	(2,399)	—
期末餘額	\$8,027	\$9,624

15. 股份基礎給付計畫

(1) 限制員工權利新股計畫

本公司於民國105年10月07日以每股25元之價格發行限制員工權利新股15,670仟元，計發行1,567仟股，給與日之股價為每股101.50元。於民國106年01月25日以每股25元之價格發行限制員工權利新股880仟元，計發行88仟股，給與日之股價為每股81.80元。於民國107年01月02日以每股25元之價格發行限制員工權利新股3,900仟元，計發行390仟股，給與日之股價為每股161.00元。於民國108年04月30日以每股25元之價格發行限制員工權利新股3,800仟元，計發行380仟股，給與日之股價為每股199.00元。又於民國111年10月07日以每股30元之價格發行限制員工權利新股20,000仟元，計發行2,000仟股，給與日之股價為每股117.50元。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

限制員工權利新股未達既得條件前股份權利受限情形如下：

- A. 員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，除繼承外，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
B. 股東會表決權及選舉權：由交付信託保管機關依相關法令規定執行之。
C. 獲配限制員工權利新股可參與配股配息，惟獲配民國105年10月07日發行之1,567仟股及民國106年01月25日發行之88仟股者其配股配息須一併交付信託。未符既得條件者，其所獲配之現金股息、股票股利及受配資本公積現金(股票)等，由公司依相關規定收回現金及依法辦理註銷股份。

- (2) 民國112年及111年04月01日至06月30日暨112年及110年01月01日至06月30日本公司因股份基礎給付交易產生之費用分別為15,496仟元、1,222仟元及31,561仟元、3,244仟元。

16. 營業收入

	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
健身及娛樂服務收入	\$614,366	\$479,436	\$1,167,531	\$998,352
運動保健服務收入	413,809	313,301	772,457	657,279
入會費收入	27,415	37,329	59,019	72,153
其他	8,608	6,141	15,692	12,389
合計	1,064,198	836,207	2,014,699	1,740,173
減：銷貨退回及折讓	(158)	(101)	(331)	(292)
營業收入淨額	\$1,064,040	\$836,106	\$2,014,368	\$1,739,881

本集團民國112年及111年04月01日至06月30日暨民國112年及111年01月01日至06月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分—營運部門

	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
銷售商品	\$5,937	\$4,075	\$10,901	\$8,205
提供勞務	1,049,147	827,596	1,986,914	1,722,291
其他	8,956	4,435	16,553	9,385
合計	\$1,064,040	\$836,106	\$2,014,368	\$1,739,881
收入認列時點：				
於某一時點	\$430,318	\$323,353	\$802,812	\$678,044
隨時間逐步滿足	633,722	512,753	1,211,556	1,061,837
合計	\$1,064,040	\$836,106	\$2,014,368	\$1,739,881

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
提供勞務－健身	\$136,361	\$166,251	\$102,550
提供勞務－運動保健等	571,140	493,112	494,435
提供勞務－入會及手續費	11,925	19,407	40,356
提供勞務－其他	7,074	7,062	7,821
合計	<u>\$726,500</u>	<u>\$685,832</u>	<u>\$645,162</u>

本集團民國112年及111年01月01日至06月30日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112. 01. 01～ 112. 06. 30	111. 01. 01～ 111. 06. 30
期初餘額	\$685,832	\$611,762
期初餘額本期轉列收入	(442,820)	(396,889)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	483,488	430,289
期末餘額	<u>\$726,500</u>	<u>\$645,162</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國112年及111年06月30日止，尚未滿足之履約義務所分攤之交易價格分別共計為726,500仟元及645,162仟元，未來將視合約進度於履約義務滿足時認列收入，交易價格之估計值不包含任何受限制之變動對價估計金額。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

17. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於2～24年。

租賃對本集團財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
房屋及建築	\$4,820,128	\$4,649,426	\$4,012,604
運輸設備	3,183	2,186	190
辦公設備	—	—	1,237
合計	<u>\$4,823,311</u>	<u>\$4,651,612</u>	<u>\$4,014,031</u>

本集團民國112年及111年01月01日至06月30日對使用權資產分別增添306,110仟元及638,413仟元。

B. 租賃負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
租賃負債	<u>\$5,105,522</u>	<u>\$4,905,276</u>	<u>\$4,229,556</u>
流動	\$592,110	\$531,107	\$492,429
非流動	\$4,513,412	\$4,374,169	\$3,737,127

本集團民國112及111年04月01日至06月30日暨民國112及111年01月01日至06月30日租賃負債之利息費用請詳附註(六)、19財務成本；民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日租賃負債之到期分析請詳附註(十二)、5流動性風險管理。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
房屋及建築	\$138,534	\$121,529	\$276,346	\$239,905
運輸設備	\$373	242	666	605
辦公設備	—	1	—	155
合計	<u>\$138,907</u>	<u>\$121,772</u>	<u>\$277,012</u>	<u>\$240,665</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
短期租賃之費用	\$1,633	\$194	\$2,859	\$714
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	\$2,803	\$2,963	\$5,503	\$5,836
來自轉租使用權資產之(收益)	\$(3,012)	\$(7,005)	\$(5,370)	\$(4,635)

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國112年及111年01月01日至06月30日租賃本金之現金流出總額為292,267仟元及247,150仟元。

(5) 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112. 04. 01~112. 06. 30			111. 04. 01~111. 06. 30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$442,459	39,339	\$481,798	\$314,342	27,891	\$342,233
勞健保費用	\$28,260	2,095	\$30,355	\$26,904	1,823	\$28,727
退休金費用	\$13,303	1,122	\$14,425	\$14,312	1,080	\$15,392
董事酬金	\$—	395	\$395	\$—	294	\$294
其他員工福利費用	\$2,023	142	\$2,165	\$1,121	118	\$1,239
折舊費用	\$263,607	4,326	\$267,933	\$243,538	4,033	\$247,571
攤銷費用	\$212	1,328	\$1,540	\$—	2,449	\$2,449

功能別 性質別	112. 01. 01~112. 06. 30			111. 01. 01~111. 06. 30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$845,078	76,804	\$921,882	\$648,770	58,690	\$707,460
勞健保費用	\$56,584	4,162	\$60,746	\$53,210	3,717	\$56,927
退休金費用	\$27,993	2,256	\$30,249	\$26,899	2,147	\$29,046
董事酬金	\$—	711	\$711	\$—	633	\$633
其他員工福利費用	\$15,760	222	\$15,982	\$8,163	218	\$8,381
折舊費用	\$525,364	8,602	\$533,966	\$480,960	8,340	\$489,300
攤銷費用	\$424	2,989	\$3,413	\$—	3,395	\$3,395

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國112年依獲利狀況，分別以3%及0.75%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,226仟元及82仟元，帳列薪資費用項下。本公司於民國112年02月21日董事會決議以現金發放民國111年度員工酬勞與董事酬勞分別為902仟元及0仟元，其與民國111年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
攤銷後成本衡量之金融資產-銀行存款	\$2,641	\$483	\$3,060	\$640

(2) 其他收入

	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
租金收入	\$3,012	\$2,265	\$5,370	\$4,635
其他收入-其他	8,874	8,009	14,760	12,812
合計	\$11,886	\$10,274	\$20,130	\$17,447

(3) 其他利益及損失

	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(797)	\$26	\$(787)	\$26
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	180	195	(10,088)	(195)
其他	—	(63)	—	(1,955)
合計	\$(617)	\$158	\$(10,875)	\$(2,124)

(4) 財務成本

	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
銀行借款之利息	\$(4,558)	\$(3,533)	\$(8,907)	\$(6,604)
租賃負債之利息	(20,517)	(17,303)	(40,708)	(33,738)
其他非流動負債之利息	(24)	—	(48)	—
應付公司債之利息	(2,109)	(1,592)	(2,586)	(3,177)
利息費用合計	(27,208)	(22,428)	(52,249)	(43,519)
負債準備之折現攤銷	(161)	(121)	(305)	(237)
財務成本合計	\$(27,369)	\$(22,549)	\$(52,554)	\$(43,756)

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

民國112年及111年04月01日至06月30日暨民國112年及111年01月01日至06月30日其他綜合損益組成：無此事項。

21. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
當期所得稅(利益)費用：				
當期應付所得稅	\$246	\$(3)	\$297	\$—
遞延所得稅(利益)費用：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得 稅(利益)費用	(872)	(16,997)	(1,243)	(667)
虧損扣抵	5,571	18,360	5,571	18,360
所得稅費用	<u>\$4,945</u>	<u>\$1,360</u>	<u>\$4,625</u>	<u>\$17,693</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國112年06月30日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國110年度
子公司—柏鑫健康事業(股)公司	核定至民國110年度

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>				
本期淨利(損)(仟元)	<u>\$29,180</u>	<u>\$4,295</u>	<u>\$6,191</u>	<u>\$67,140</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>74,485</u>	<u>74,485</u>	<u>74,485</u>	<u>74,485</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$0.39</u>	<u>\$0.06</u>	<u>\$0.08</u>	<u>\$0.90</u>

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
<u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>				
本期淨利(損)(仟元)	\$29,180	\$4,295	\$6,191	\$67,140
轉換公司債之利息(仟元)	(註)	(註)	(註)	(註)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司 普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$29,180	\$4,295	\$6,191	\$67,140
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	74,485	74,485	74,485	74,485
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	1,510	—	1,510	—
員工認股權(仟股)	2	2,172	8	2,174
轉換公司債(仟股)	(註)	(註)	(註)	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(仟股)	75,997	74,657	76,003	76,659
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$0.38	\$0.06	\$0.08	\$0.88

(註)：轉換公司債具反稀釋性，不列入具反稀釋效果之潛在普通股之轉換。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(七)關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
建鑫開發(股)公司(建鑫)	其他關係人
嘉永投資開發(股)公司(嘉永投資)	為本公司之董事
全體董事及副總經理以上之主管	為本公司及子公司之主要管理人員

與關係人間之重大交易事項

1. 應付票據—關係人

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
其他關係人	\$—	\$437	\$433

2. 其他應付款—關係人

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
其他關係人	\$1,800	\$515	\$558

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 租賃

截至民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日止，承租營業場所而支付予關係人之保證金分別為0仟元、7,588仟元及7,588仟元，帳列存出保證金項下，另民國112年及111年04月01日至06月30日支付之管理費分別為0仟元及1,232仟元；另民國112年及111年01月01日至06月30日支付之管理費分別為0仟元及2,448仟元。

(1)使用權資產

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
其他關係人	\$—	\$—	\$16,207

(2)租賃負債

	112.06.30	111.12.31	110.06.30
其他關係人	\$—	\$—	\$17,227

(3)利息費用

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
其他關係人	\$—	\$87	\$—	\$212

(4)租金收入

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
本公司之董事	\$57	\$57	\$114	\$114

本公司向關係人出租價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人出租之收款條件與非關係人相當，逐月收款。

4. 本集團之主要管理人員之獎酬

	112.04.01~ 112.06.30	111.04.01~ 111.06.30	112.01.01~ 112.06.30	111.01.01~ 111.06.30
短期員工福利	\$6,260	\$5,976	\$12,426	\$12,328
退職後福利	224	197	440	418
股份基礎給付	4,125	206	8,376	717
合計	\$10,609	\$6,379	\$21,242	\$13,463

8. 其他

截至民國112年06月30日、111年12月31日及111年06月30日止，本集團為租賃運動場館而開立予其他關係人之租賃履約保證票據分別為0仟元、10,588仟元及10,588仟元。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(八)質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備 — 土地及建物	\$1,090,568	\$1,098,528	\$1,106,488	長期借款
其他金融資產—流動	384,456	366,737	305,467	健身中心履約保證
合計	<u>\$1,475,024</u>	<u>\$1,465,265</u>	<u>\$1,411,955</u>	

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國112年06月30日止，本集團為租賃運動場館而開立之租賃履約保證票據共計42,201仟元。
2. 截至民國112年06月30日止，本集團已簽約之購置設備及工程總價款約為116,470仟元，其尚未付款部分約為56,871仟元。

(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

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$20,389	\$20,389	\$25,962
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	765,333	833,831	847,799
應收票據及帳款	21,135	12,879	23,850
其他應收款	4,819	3,410	2,297
其他金融資產—流動	384,456	376,240	305,467
其他非流動資產—存出保證金	137,264	125,310	126,084
小計	<u>1,313,007</u>	<u>1,351,670</u>	<u>1,305,497</u>
合計	<u>\$1,333,396</u>	<u>\$1,372,059</u>	<u>\$1,331,459</u>

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$10,000	\$—	\$—
應付款項及其他應付款項(含關係人)	492,792	437,210	416,808
應付公司債(含一年內到期)	376,304	383,611	380,407
長期借款(含一年內到期)	1,083,981	1,139,729	1,199,514
租賃負債	5,105,522	4,905,276	4,229,556
小計	\$7,068,599	6,865,826	\$6,226,285
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
嵌入式衍生工具	1,913	435	2,658
合計	\$7,070,512	\$6,866,261	\$6,228,943

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值變動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國112年及111年01月01日至06月30日之損益將分別增加/減少56仟元及(46)仟元。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

權益價格風險

本集團持有國內之未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟本公司持有之權益證券為未上市櫃之股票，係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理人員，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團之應收帳款主要係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，發生信用風險之可能性極低，而最大信用風險金額為其帳面價值。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織等，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日有效利率推估而得。

	短於一年	二至三年	四至五年	六年以上	合計
112. 06. 30					
應付款項	\$482, 792	—	—	—	\$482, 792
借款	\$187, 373	332, 640	326, 648	315, 998	\$1, 162, 659
租賃負債	\$592, 110	1, 098, 548	996, 654	2, 958, 241	\$5, 645, 553
可轉換公司債	\$96, 600	300, 000	—	—	\$396, 600
111. 12. 31					
應付款項	\$437, 210	—	—	—	\$437, 210
借款	\$133, 213	366, 604	377, 790	397, 541	\$1, 275, 148
租賃負債	\$531, 107	1, 029, 201	976, 272	2, 966, 669	\$5, 503, 249
可轉換公司債	\$390, 100	—	—	—	\$390, 100

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	六年以上	合計
111.06.30					
應付款項	\$416,808	—	—	—	\$416,808
借款	\$126,952	350,157	386,071	407,874	\$1,271,054
租賃負債	\$492,429	914,966	864,195	2,467,777	\$4,739,367
可轉換公司債	\$—	390,100	—	—	\$390,100

註：1. 包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。
2. 下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	短於一年	二至五年	六至十年	十一至十五年	十六年以上	合計
112.06.30	\$592,110	2,095,202	1,735,340	771,654	451,247	\$5,645,553
111.12.31	\$531,107	2,005,473	1,722,367	752,542	491,760	\$5,503,249
111.06.30	\$492,429	1,779,161	1,516,555	549,952	401,270	\$4,739,367

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、存出保證金、其他流動資產、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額		
	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
金融負債：			
長期借款(含一年內到期)	\$1,083,981	\$1,139,729	\$1,199,514
應付公司債(含一年內到期)	376,304	\$383,611	\$380,407
	公允價值		
	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
金融負債：			
長期借款(含一年內到期)	\$1,083,981	\$1,139,729	\$1,148,988
應付公司債(含一年內到期)	\$381,139	\$397,876	\$389,080

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二)、8。

7. 來自籌資活動之負債之調節

民國112年01月01日至06月30日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112. 01. 01	\$—	\$383,611	\$1,139,729	\$4,905,276	\$6,428,616
現金流量	10,000	601	(55,748)	(248,567)	(293,714)
非現金之變動	—	(7,908)	—	448,813	440,905
112. 06. 30	<u>\$10,000</u>	<u>\$376,304</u>	<u>\$1,083,981</u>	<u>\$5,105,522</u>	<u>\$6,575,807</u>

民國111年01月01日至06月30日之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111. 01. 01	\$377,230	\$1,242,511	\$3,803,211	\$5,422,952
現金流量	—	(42,997)	(245,235)	(288,232)
非現金之變動	3,177	—	671,580	674,757
111. 06. 30	<u>\$380,407</u>	<u>\$1,199,514</u>	<u>\$4,229,556</u>	<u>\$5,809,477</u>

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國112年06月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$—	—	20,389	\$20,389
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生工具	\$—	—	1,913	\$1,913

民國111年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$—	—	20,389	\$20,389
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生工具	\$—	—	435	\$435

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國111年06月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之權益工具	\$—	—	25,962	\$25,962
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生工具	\$—	—	2,658	\$2,658

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國112年及111年01月01日至06月30日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	負債
	透過損益按公允價值衡量
	衍生金融工具
112.01.01	\$435
112年認列之評價損失(列報於「其他利益及損失」)	10,088
112年取得/發行	2,093
112年處分/清償	(10,703)
112.06.30	\$1,913
	負債
	透過損益按公允價值衡量
	衍生金融工具
111.01.01	\$2,463
111年認列之評價損失(列報於「其他利益及損失」)	195
111.06.30	\$2,658

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國112年06月30日及111年06月30日持有之負債相關之損益分別為10,088仟元及195仟元。

柏文健康事業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(十三) 附註揭露事項

1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (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 20% 以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (9) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者(不包含大陸投資地區)：詳附表二。
- (10) 從事衍生性商品交易：無。
- (11) 其他：母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2. 大陸投資資訊：不適用。

3. 主要股東資訊：詳附表三。

(十四) 部門資訊

本集團從事休閒運動健身中心之經營，其所提供之服務均為休閒運動健身相關業務，因此視為單一營運部門。

地區別資訊

本集團主要於台灣地區營運。

重要客戶資訊

民國112年及111年01月01日至06月30日無來自單一客戶之收入達本集團收入總額之10%以上者。

柏文健康事業股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

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)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數 (仟股)	帳面金 額 (註2)	持股比率 (%)	公允價值	
柏文健康事業(股)公司	大魯閣開發(股)公司	—	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 —非流動	900	\$4,844	0.55	\$4,844	
柏文健康事業(股)公司	Gomore Inc.	—	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 —非流動	25,217	\$15,545	5.04	\$15,545	

註1：有價證券係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額。

柏文健康事業股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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):

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	持股比率 (%)	帳面金額			
柏文健康事業 (股)公司	柏鑫健康事業 (股)公司	台北市	從事休閒運動健身中心之經營及其他運動服務等業務	\$9,000	\$9,000	900	60.00	\$12,040	\$1,222	\$733	註

註：編製合併報表時業已沖銷。

柏文健康事業股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

主要股東資訊：

主要股東名稱(註)	股份	
	持有股數 (股)	持股比率 (%)
嘉永投資開發(股)公司	21,751,989	27.38
余宗璟	5,000,839	6.29
陳尚義	4,220,895	5.31

註：主要股東係指持股比率達5%(含)以上之股東。