

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110年01月01日至09月30日
及民國109年01月01日至09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	13~28
(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	31~36
(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	36~38
2. 大陸投資資訊	36
3. 主要股東資訊	36、39
(十四)部門資訊	36

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 110 年 09 月 30 日及民國 109 年 09 月 30 日之合併資產負債表、民國 110 年 07 月 01 日至 09 月 30 日、民國 109 年 07 月 01 日至 09 月 30 日、民國 110 年 01 月 01 日至 09 月 30 日及民國 109 年 01 月 01 日至 09 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 110 年 01 月 01 日至 09 月 30 日及民國 109 年 01 月 01 日至 09 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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 110 年 09 月 30 日及民國 109 年 09 月 30 日之合併財務狀況、民國 110 年 07 月 01 日至 09 月 30 日及民國 109 年 07 月 01 日至 09 月 30 日與民國 110 年 01 月 01 日至 09 月 30 日及民國 109 年 01 月 01 日至 09 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年 01 月 01 日至 09 月 30 日及民國 109 年 01 月 01 日至 09 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

金管證六字第 0950104133 號

李 芳 文 



會 計 師：

黃 世 杰 



中華民國 110 年 11 月 03 日

柏文健康事業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年09月30日、109年12月31日及109年09月30日

(民國110年及109年09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	資 產	附 註	110年09月30日		109年12月31日		109年09月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	(四)/(六)1	\$674,591	9	\$658,442	10	\$377,082	6
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)2	13,569	-	8,214	-	17,369	-
130x	存貨	(四)	14,037	-	6,311	-	4,062	-
1410	預付款項		18,668	-	13,855	-	11,589	-
1476	其他金融資產—流動	(四)/(六)3/(八)	317,154	4	294,308	4	287,092	4
1479	其他流動資產	(四)/(七)	17,553	-	14,676	-	13,739	-
11xx	流動資產合計		1,055,572	13	995,806	14	710,933	10
	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	25,962	-	25,962	-	25,962	-
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)5/(八)	2,951,443	38	2,832,522	39	2,868,604	41
1755	使用權資產	(四)/(六)16/(七)	3,713,502	47	3,276,278	45	3,377,793	48
1780	無形資產	(四)	20,675	-	2,789	-	2,916	-
1840	遞延所得稅資產	(四)	12,195	-	11,755	-	11,530	-
1900	其他非流動資產	(四)/(六)6/(七)	120,891	2	111,378	2	99,083	1
15xx	非流動資產合計		6,844,668	87	6,260,684	86	6,385,888	90
1xxx	資產總計		\$7,900,240	100	\$7,256,490	100	\$7,096,821	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文信商業服務股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國110年09月30日、109年12月31日及109年09月30日
(民國110年及109年09月30日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益			110年09月30日		109年12月31日		109年09月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2130	合約負債	(四)/(六)15	\$570,771	7	\$499,533	7	\$516,363	7
2150	應付票據		1,508	-	400	-	404	-
2160	應付票據—關係人	(七)	424	-	419	-	419	-
2170	應付帳款		1,486	-	867	-	1,295	-
2213	應付設備款		126,406	2	34,180	-	63,232	1
2219	其他應付款	(六)7	251,127	3	302,605	4	267,785	4
2220	其他應付款—關係人	(七)	5,633	-	420	-	532	-
2230	本期所得稅負債	(四)	39,244	-	41,249	1	11,756	-
2281	租賃負債	(四)/(六)16	436,185	6	388,932	5	395,989	6
2282	租賃負債—關係人	(四)/(六)16/(七)	38,814	-	38,271	1	37,761	-
2322	一年內到期長期借款	(四)/(六)10/(八)	69,701	1	238,028	3	217,641	3
2399	其他流動負債		2,294	-	2,567	-	3,349	-
21xx	流動負債合計		1,543,593	19	1,547,471	21	1,516,526	21
	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)8	2,268	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	(四)/(六)9	375,652	5	-	-	-	-
2540	長期借款	(四)/(六)10/(八)	962,887	12	552,193	8	468,253	7
2550	負債準備—非流動	(四)/(六)12	53,658	1	46,456	1	45,291	1
2581	租賃負債	(四)/(六)16	3,407,190	43	2,934,970	40	3,010,229	42
2582	租賃負債—關係人	(四)/(六)16/(七)	7,012	-	35,368	-	44,754	1
2670	其他非流動負債		460	-	460	-	460	-
25xx	非流動負債合計		4,809,127	61	3,569,447	49	3,568,987	51
2xxx	負債總計		6,352,720	80	5,116,918	70	5,085,513	72
31xx	歸屬於母公司業主之權益	(四)/(六)13&14						
3100	股本							
3110	普通股股本		774,045	10	737,343	10	737,343	10
3130	債券換股權利證書		688	-	-	-	-	-
3170	待註銷股本		(150)	-	(138)	-	(115)	-
	股本合計		774,583	10	737,205	10	737,228	10
3200	資本公積		796,450	10	775,971	11	775,959	11
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		214,637	3	174,623	2	174,623	2
3320	特別盈餘公積		29,364	-	64,682	1	64,682	1
3350	未分配盈餘		(255,520)	(3)	400,135	6	281,709	4
	保留盈餘合計		(11,519)	-	639,440	9	521,014	7
3400	其他權益		(16,320)	-	(29,364)	-	(36,915)	-
3500	庫藏股票		(2,801)	-	-	-	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,540,393	20	2,123,252	30	1,997,286	28
36xx	非控制權益		7,127	-	16,320	-	14,022	-
3xxx	權益總計		1,547,520	20	2,139,572	30	2,011,308	28
	負債及權益總計		\$7,900,240	100	\$7,256,490	100	\$7,096,821	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





柏文傢俬有限公司及子公司

各母國各册公司

民國110年及109年07月01日至109年09月30日及109年01月01日至09月30日

(僅經核閱，未經一般合規會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	109年07月01日至09月30日		109年07月01日至09月30日		110年01月01日至09月30日		109年01月01日至09月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六)15	\$339,073	100	\$994,308	100	\$1,729,470	100	\$2,701,167	100
5000	營業成本	(四)/(六)11&14&16&17/(七)	(497,688)	(147)	(693,391)	(70)	(1,629,279)	(94)	(1,886,622)	(70)
5900	營業毛利(損)		(158,615)	(47)	300,917	30	100,191	6	814,545	30
6000	營業費用	(四)/(六)11&14&16&17/(七)								
6100	推銷費用		(7,023)	(2)	(8,807)	(1)	(27,960)	(2)	(32,166)	(1)
6200	管理費用		(112,093)	(33)	(133,263)	(13)	(343,215)	(20)	(391,577)	(15)
	營業費用合計		(119,116)	(35)	(142,070)	(14)	(371,175)	(22)	(423,743)	(16)
6900	營業利益(損失)		(277,731)	(82)	158,847	16	(270,984)	(16)	390,802	14
7000	營業外收入及支出	(四)/(六)18/(七)								
7100	利息收入		224	-	207	-	867	-	765	-
7010	其他收入		42,020	12	7,278	1	71,886	4	16,411	1
7020	其他利益及損失		(4,569)	(1)	(191)	-	(5,282)	-	(417)	-
7050	財務成本		(19,984)	(6)	(16,500)	(2)	(56,818)	(3)	(48,904)	(2)
	營業外收入及支出合計		17,691	5	(9,206)	(1)	10,653	1	(32,145)	(1)
7900	稅前淨利(損)		(260,040)	(77)	149,641	15	(260,331)	(15)	358,657	13
7950	所得稅利益(費用)	(四)/(六)20	612	-	(28,940)	(3)	2,445	-	(70,664)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利(損)		(259,428)	(77)	120,701	12	(257,886)	(15)	287,993	10
8200	本期淨利(損)		(259,428)	(77)	120,701	12	(257,886)	(15)	287,993	10
8300	其他綜合損益	(六)19								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損失)		-	-	-	-	-	-	(299)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	-	-	(299)	-
8500	本期綜合損益總額		(\$259,428)	(77)	\$120,701	12	(\$257,886)	(15)	\$287,694	10
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		(\$256,311)	(76)	\$117,600	12	(\$255,520)	(15)	\$282,705	10
8620	非控制權益		(3,117)	(1)	3,101	-	(2,366)	-	5,288	-
			(\$259,428)	(77)	\$120,701	12	(\$257,886)	(15)	\$287,993	10
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(\$256,311)	(76)	\$117,600	12	(\$255,520)	(15)	\$282,406	10
8720	非控制權益		(3,117)	(1)	3,101	-	(2,366)	-	5,288	-
			(\$259,428)	(77)	\$120,701	12	(\$257,886)	(15)	\$287,694	10
	每股盈餘(虧損)(元)	(六)21								
9750	基本每股盈餘		(\$3.44)		\$1.58		(\$3.43)		\$3.81	
9850	稀釋每股盈餘		(\$3.44)		\$1.54		(\$3.43)		\$3.70	

(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其子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年01月01日至09月30日
 (僅供參考，未經會計師查核簽證)

單位：新台幣仟元

項目	柏文健康事業股份有限公司之權益					其他權益項目					總計	非控制權益	權益總額	
	股本	債券換股 權利證書	預收股本	待註銷股本	資本公積	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	3130	3140	3190	3200	3310	3320	3350	3420	3490	3500	31XX	36XX	3XXX
A1 民國109年01月01日餘額	\$698,356	\$2,575	\$125	(\$81)	\$761,071	\$127,610	\$54,367	\$470,441	(\$8,403)	(\$56,279)	\$-	\$2,049,772	\$14,727	\$2,064,499
108年度盈餘指撥及分配：														
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	47,013	-	(47,013)	-	-	-	-	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	10,315	(10,315)	-	-	-	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(377,981)	-	-	-	(377,981)	-	(377,981)
B9 普通股股票股利	35,132	-	-	-	-	-	-	(35,132)	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動														
C5 因發行可轉換公司債認列權益組成項目- 認股權而產生者	-	-	-	-	(856)	-	-	-	-	-	-	(856)	-	(856)
D1 109年01月01日至09月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	282,705	-	-	-	282,705	5,288	287,993
D3 109年01月01日至09月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(299)	-	-	(299)	-	(299)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	282,705	(299)	-	-	282,406	5,288	287,694
I1 可轉換公司債轉換	-	1,592	-	-	16,336	-	-	-	-	-	-	17,928	-	17,928
I3 債券換股權利證書轉換	4,167	(4,167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1 股份基礎給付交易	(312)	-	(125)	(24)	(502)	-	-	123	-	26,947	-	26,017	-	26,017
O1 非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,993)	(5,993)
Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(1,119)	1,119	-	-	-	-	-
Z1 民國109年09月30日餘額	\$737,343	\$-	\$-	(\$115)	\$775,959	\$174,623	\$64,682	\$281,709	(\$7,583)	(\$29,332)	\$-	\$1,997,286	\$14,022	\$2,011,308
A1 民國110年01月01日餘額	\$737,343	\$-	\$-	(\$138)	\$775,971	\$174,623	\$64,682	\$400,135	(\$7,583)	(\$21,781)	\$-	\$2,123,252	\$16,320	\$2,139,572
109年度盈餘指撥及分配：														
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	40,014	-	(40,014)	-	-	-	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(358,579)	-	-	-	(358,579)	-	(358,579)
B9 普通股股票股利	36,860	-	-	-	-	-	-	(36,860)	-	-	-	-	-	-
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	(35,318)	35,318	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動														
C5 因發行可轉換公司債認列權益組成項目- 認股權而產生者	-	-	-	-	11,551	-	-	-	-	-	-	11,551	-	11,551
D1 110年01月01日至09月30日淨(損)	-	-	-	-	-	-	-	(255,520)	-	-	-	(255,520)	(2,366)	(257,886)
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(255,520)	-	-	-	(255,520)	(2,366)	(257,886)
I1 可轉換公司債轉換	-	688	-	-	9,183	-	-	-	-	-	-	9,871	-	9,871
L1 庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,801)	(2,801)	-	-	(2,801)
N1 股份基礎給付交易	(158)	-	-	(12)	(255)	-	-	-	-	13,044	-	12,619	-	12,619
O1 非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,827)	(6,827)
Z1 民國110年09月30日餘額	\$774,045	\$688	\$-	(\$150)	\$796,450	\$214,637	\$29,364	\$(255,520)	(\$7,583)	(\$8,737)	(2,801)	\$1,540,393	\$7,127	\$1,547,520

(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110年及109年01月01日至09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	110年01月01日至09月30日	109年01月01日至09月30日
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$260,331)	\$358,657
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	679,354	641,091
A20200	攤銷費用	909	284
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)	(282)	(1)
A20900	利息費用	56,818	48,904
A21200	利息收入	(867)	(765)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	13,044	26,947
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(69)	(57)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	6	200
A29900	其他項目	(11,773)	(2,813)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	-	4
A31150	應收帳款(增加)	(5,355)	(6,778)
A31200	存貨(增加)減少	(7,726)	1,187
A31230	預付款項(增加)	(4,813)	(1,399)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,841)	14,784
A31250	其他金融資產(增加)	(22,846)	(34,289)
A32125	合約負債增加	71,238	91,983
A32130	應付票據增加(減少)	1,108	(3)
A32140	應付票據-關係人增加	5	12
A32150	應付帳款增加(減少)	619	(133)
A32180	其他應付款(減少)	(58,364)	(5,768)
A32190	其他應付款-關係人增加	92	134
A32230	其他流動負債(減少)增加	(273)	460
A33000	營運產生之現金流入	447,653	1,132,641
A33100	收取之利息	867	765
A33500	支付之所得稅	(36)	(127,152)
AAAA	營業活動之淨現金流入	448,484	1,006,254
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,596
B02700	取得不動產、廠房及設備	(389,637)	(569,363)
B02800	處分不動產、廠房及設備	132	71
B04500	取得無形資產	(4,023)	(1,361)
B06700	其他非流動資產增加	(9,513)	(13,176)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(403,041)	(582,233)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C01200	發行公司債	400,000	-
C01600	舉借長期借款	490,970	79,800
C01700	償還長期借款	(248,603)	(31,509)
C04020	租賃本金償還	(303,142)	(300,184)
C04300	其他非流動負債增加	-	90
C04500	發放現金股利	(358,579)	(377,981)
C04900	庫藏股票買回成本	(2,801)	-
C05600	支付之利息	(6,714)	(6,069)
C05800	非控制權益變動	-	(5,993)
C09900	其他籌資活動	(425)	(930)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(29,294)	(642,776)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	16,149	(218,755)
E00100	期初現金及約當現金餘額	658,442	595,837
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$674,591	\$377,082

(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 110 年 01 月 01 日至 09 月 30 日
及民國 109 年 01 月 01 日至 09 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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110年及109年01月01日至09月30日之合併財務報告業經董事會於民國110年11月03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 110 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. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年01月01日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

本集團評估以上自民國 111 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

3. 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112年01月01日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年01月01日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年01月01日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團未來期間採用上述業經國際會計準則理事會發布但尚未經金管會認可之準則或解釋，對本集團之財務報表具潛在影響之項目如下：

(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) 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。

(3) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(4) 會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(5) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用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交易。

本集團現正評估上述之新發布、修訂及修正之準則或解釋對財務狀況與財務績效之潛在影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 110 年及 109 年 01 月 01 日至 09 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。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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 109 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 109 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		
			110.09.30	109.12.31	109.09.30
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%

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 109 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 109 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109年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國109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

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
庫存現金	\$1,312	\$1,450	\$1,377
銀行存款	673,279	656,992	375,705
合計	\$674,591	\$658,442	\$377,082

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收帳款

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收帳款	\$13,569	\$8,214	\$17,369
減：備抵損失	—	—	—
合 計	<u>\$13,569</u>	<u>\$8,214</u>	<u>\$17,369</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

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
銀行存款	<u>\$317,154</u>	<u>\$294,308</u>	<u>\$287,092</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

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
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>\$25,962</u>	<u>\$25,962</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。

5. 不動產、廠房及設備

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$2,951,443</u>	<u>\$2,832,522</u>	<u>\$2,868,604</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	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：							
110.01.01	\$597,576	\$253,172	\$2,144,711	\$1,627,917	\$134,461	\$193,378	\$4,951,215
增添	—	34,724	209,576	140,065	16,439	81,059	481,863
處分	—	—	(17,297)	(27,433)	(2,609)	—	(47,339)
其他(註)	—	—	—	7,508	—	—	7,508
移轉	—	117,691	50,200	1,160	3,507	(187,330)	(14,772)
110.09.30	\$597,576	\$405,587	\$2,387,190	\$1,749,217	\$151,798	\$87,107	\$5,378,475
109.01.01	\$597,576	\$253,172	\$1,871,340	\$1,335,041	\$110,138	\$169,760	\$4,337,027
增添	—	—	223,467	187,089	16,949	105,901	533,406
處分	—	—	(6,590)	—	(137)	—	(6,727)
其他(註)	—	—	—	9,183	—	—	9,183
移轉	—	—	39,645	51,923	1,544	(93,310)	(198)
109.09.30	\$597,576	\$253,172	\$2,127,862	\$1,583,236	\$128,494	\$182,351	\$4,872,691
折舊及減損：							
110.01.01	\$—	(\$46,070)	(\$1,308,872)	(\$678,932)	(\$84,819)	\$—	(\$2,118,693)
折舊	—	(11,123)	(209,608)	(113,458)	(14,778)	—	(348,967)
處分	—	—	15,186	22,943	2,499	—	40,628
移轉	—	—	—	—	—	—	—
110.09.30	\$—	(\$57,193)	(\$1,503,294)	(\$769,447)	(\$97,098)	\$—	(\$2,427,032)
109.01.01	\$—	(\$35,689)	(\$1,034,086)	(\$538,406)	(\$66,911)	\$—	(\$1,675,092)
折舊	—	(7,786)	(211,009)	(103,577)	(13,334)	—	(335,706)
處分	—	—	6,574	—	137	—	6,711
移轉	—	—	—	—	—	—	—
109.09.30	\$—	(\$43,475)	(\$1,238,521)	(\$641,983)	(\$80,108)	\$—	(\$2,004,087)
淨帳面金額：							
110.09.30	\$597,576	\$348,394	\$883,896	\$979,770	\$54,700	\$87,107	\$2,951,443
109.12.31	\$597,576	\$207,102	\$835,839	\$948,985	\$49,642	\$193,378	\$2,832,522
109.09.30	\$597,576	\$209,697	\$889,341	\$941,253	\$48,386	\$182,351	\$2,868,604

註：係租賃改良之除役、復原及修復成本。

未完工程借款成本資本化金額於民國110年及109年01月01日至09月30日分別為70仟元及511仟元，相關借款成本資本化利率於民國110年及109年分別為0.50%~1.23%及1.23%~1.50%。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他非流動資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
存出保證金	\$120,891	\$111,378	\$99,083

7. 其他應付款

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應付薪資及獎金	\$87,766	\$145,975	\$142,577
應付勞健保	65,928	26,285	24,581
應付員工酬勞	—	15,722	11,093
應付營業稅	—	17,170	4,442
應付股利	1,707	—	—
其他	95,726	97,453	85,092
合計	\$251,127	\$302,605	\$267,785

8. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
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	\$2,268	\$—	\$—

9. 應付公司債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應付國內無擔保轉換公司債	\$375,652	\$—	\$—
減：一年內到期部分	—	—	—
淨額	\$375,652	\$—	\$—

(1) 應付國內無擔保轉換公司債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$390,100	\$—	\$—
應付國內無擔保轉換公司債折價	(14,448)	—	—
小計	\$375,652	—	—
減：一年內到期部分	—	—	—
淨額	\$375,652	\$—	\$—
嵌入式衍生金融工具	\$2,268	\$—	\$—
權益要素	\$11,551	\$—	\$—

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：新台幣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。
- 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。

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新臺幣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110年09月30日之轉換價格為每股143.9元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

截至民國110年09月30日，本公司債已轉換金額為9,900仟元。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

民國110年09月30日、109年12月31日及109年09月30日之長期借款明細如下：

債權人	110.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$177,122	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	29,666	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	188,000	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	202,760	1.13	自110.05.07至125.05.07，前二年僅付息，之後按月還本付息。
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	32,000	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	69,250	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	50,000	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	5,000	1.25	自110.08.25至113.08.25，前半年僅付息，之後按月還本付息。
小計	1,032,588		
減：一年內到期	(69,701)		
合計	\$962,887		

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$190,631	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	44,000	1.07	自108.10.07至111.10.07，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	188,000	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	202,760	1.23	自107.05.07至111.05.08，按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行無擔保借款	46,100	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	50,000	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	2,230	0.60	自109.11.03至116.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
第一銀行無擔保借款	66,500	0.62	自109.11.03至119.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
小計	790,221		
減：一年內到期	(238,028)		
合計	\$552,193		

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	109.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$195,134	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	50,000	1.07	自108.10.07至111.10.07，按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	188,000	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	202,760	1.23	自107.05.07至111.05.08，利息按月付息，本金屆期清償。
中信銀行無擔保借款	50,000	1.38	自109.04.17至112.07.31，前三年僅付息，之後按月還本付息。
小計	685,894		
減：一年內到期	(217,641)		
合計	\$468,253		

(1) 國泰世華商業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)。

(2) 玉山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)。

11. 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110年及109年07月01日至09月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為9,535仟元及14,728仟元；民國110年及109年01月01日至09月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為41,305仟元及46,382仟元。

12. 負債準備－非流動

	除役、復原 及修復成本
110.01.01	\$46,456
當期新增－其他	7,508
當期減少	(606)
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	300
110.09.30	\$53,658
流動－110.09.30	\$—
非流動－110.09.30	\$53,658
流動－109.09.30	\$—
非流動－109.09.30	\$45,291
109.09.30	\$45,291

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。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 權益

(1) 普通股

截至民國110年09月30日、109年12月31日及109年09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774,045仟元、737,343仟元及737,343仟元；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77,405仟股、73,734仟股及73,734仟股。

本公司限制員工權利新股計畫，其中發行之1仟股因員工於既得日前離職而失效，未完成變更登記而帳列待註銷股本150仟元。

(2) 資本公積

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
員工認股權	\$47	\$47	\$47
限制員工權利股票	245,157	245,412	245,412
普通股股票溢價	160,760	160,760	160,748
因發行可轉換公司債認列 權益組成項目－認股權而 產生者	11,551	—	—
可轉換公司債轉換溢價	377,354	368,171	368,171
已失效認股權	1,581	1,581	1,581
合 計	\$796,450	\$775,971	\$775,959

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110年09月30日本公司持有庫藏股票為2,801仟元，股數為20仟股，係民國110年05月16日經董事會決議買回股份轉讓予員工，預計買回股數2,000仟股，預計買回價格區間每股新臺幣120~200元。

(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。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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110年07月05日及民國109年06月03日之股東常會分別決議民國109年度及108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)	
	109年度	108年度	109年度 (註1)	108年度 (註2)
法定盈餘公積	\$40,014	\$47,013		
特別盈餘公積之(迴轉)提列	(\$35,318)	\$10,315		
現金股利	\$358,579	\$377,981	4.87	5.38
股票股利	\$36,860	\$35,132	0.50	0.50

註1：本公司因買回及註銷離職員工之限制員工權利新股及買回庫藏股，致可參與權利分派之流通在外股數減少為73,698仟股，故調整股東配股率及配息率。

註2：本公司因收(買)回及註銷離職員工之限制員工權利新股，致可參與權利分派之流通在外股數減少為70,221仟股，故調整股東配息率及配股率。

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)17。

(5) 非控制權益

	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
期初餘額	\$16,320	\$14,727
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	(2,366)	5,288
非控制權益增減	(6,827)	(5,993)
期末餘額	\$7,127	\$14,022

14. 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。又於民國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。

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110年及109年07月01日至09月30日暨民國110年及109年01月01日至09月30日本公司因股份基礎給付交易產生之費用分別為2,698仟元、8,977仟元及13,044仟元、26,947仟元。

15. 營業收入

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
健身及娛樂服務收入	\$180,636	\$603,842	\$1,030,691	\$1,655,745
運動保健服務收入	134,455	352,918	629,465	918,212
入會費收入	21,291	30,903	56,188	109,236
其他	2,749	6,729	13,301	18,211
合計	339,131	994,392	1,729,645	2,701,404
減：銷貨退回及折讓	(58)	(84)	(175)	(237)
營業收入淨額	\$339,073	\$994,308	\$1,729,470	\$2,701,167

本集團民國110年及109年07月01日至09月30日暨民國110年及109年01月01日至09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

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
銷售商品	\$1,729	\$3,883	\$8,148	\$10,066
提供勞務	334,761	981,641	1,709,600	2,671,468
其他	2,583	8,784	11,722	19,633
合計	\$339,073	\$994,308	\$1,729,470	\$2,701,167
收入認列時點：				
於某一時點	\$139,640	\$367,983	\$653,744	\$954,979
隨時間逐步滿足	199,433	626,325	1,075,726	1,746,188
合計	\$339,073	\$994,308	\$1,729,470	\$2,701,167

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

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
提供勞務—健身	\$79,965	\$80,412	\$92,004
提供勞務—運動保健等	425,777	359,501	362,864
提供勞務—入會及手續費	57,604	50,162	53,002
提供勞務—其他	7,425	9,458	8,493
合計	<u>\$570,771</u>	<u>\$499,533</u>	<u>\$516,363</u>

本集團民國110年及109年01月01日至09月30日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$339,654	\$365,285
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	\$410,892	\$457,268

(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110年及109年09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570,771仟元及516,363仟元，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。

16. 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2~16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

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
房屋及建築	\$3,711,004	\$3,272,228	\$3,373,225
運輸設備	951	2,039	2,402
辦公設備	1,547	2,011	2,166
合計	<u>\$3,713,502</u>	<u>\$3,276,278</u>	<u>\$3,377,793</u>

本集團民國110年及109年01月01日至09月30日對使用權資產分別增添818,461仟元及337,281仟元。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 租賃負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
租賃負債	\$3,889,201	\$3,397,541	\$3,488,733
流動	\$474,999	\$427,203	\$433,750
非流動	\$3,414,202	\$2,970,338	\$3,054,983

本集團民國110及109年07月01日至09月30日暨民國110年及109年01月01日至09月30日租賃負債之利息費用請詳附註(六)18財務成本；民國110年09月30日、109年12月31日及109年09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

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
房屋及建築	\$113,487	\$102,065	\$328,835	\$303,833
運輸設備	362	362	1,088	1,088
辦公設備	155	155	464	464
合計	\$114,004	\$102,582	\$330,387	\$305,385

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
短期租賃之費用	\$124	\$89	\$281	\$495
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)	\$3,398	\$1,384	\$9,899	\$4,105
來自轉租使用權資產之收益	\$1,209	\$810	\$4,194	\$2,290

本集團於民國110年及109年07月01日至09月30日暨民國110年及109年01月01日至09月30日，對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓分別為10,883仟元、1,046仟元及17,362仟元、2,813仟元，係認列於其他收益，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國110年及109年01月01日至09月30日租賃本金之現金流出總額為303,142仟元及300,184仟元。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別	110. 07. 01~110. 09. 30			109. 07. 01~109. 09. 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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	\$212,360	24,534	\$236,894	\$382,082	35,645	\$417,727
勞健保費用	\$19,388	1,475	\$20,863	\$27,049	1,621	\$28,670
退休金費用	\$8,603	932	\$9,535	\$13,968	760	\$14,728
董事酬金	(\$23)	357	\$334	\$92	1,582	\$1,674
其他員工福利費用	\$287	93	\$380	\$5,675	156	\$5,831
折舊費用	\$229,202	3,620	\$232,822	\$214,214	3,164	\$217,378
攤銷費用	\$—	622	\$622	\$—	128	\$128
功能別	110. 01. 01~110. 09. 30			109. 01. 01~109. 09. 30		
性質別	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	\$739,165	76,796	\$815,961	\$997,230	103,199	\$1,100,429
勞健保費用	\$76,846	4,963	\$81,809	\$80,555	4,492	\$85,047
退休金費用	\$38,539	2,766	\$41,305	\$44,040	2,342	\$46,382
董事酬金	\$—	942	\$942	\$162	3,799	\$3,961
其他員工福利費用	\$5,608	373	\$5,981	\$9,411	427	\$9,838
折舊費用	\$668,443	10,911	\$679,354	\$631,597	9,494	\$641,091
攤銷費用	\$—	909	\$909	\$—	284	\$284

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。

若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國110年01月01日至09月30日尚有累積盈虧，故未認列員工酬勞與董事酬勞。民國109年01月01日至09月30日，分別以3%及0.75%估列員工酬勞及董事酬勞，民國109年07月01日至09月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為4,611仟元及1,153仟元，民國109年01月01日至09月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為10,931仟元及2,733仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國110年03月15日董事會決議配發民國109年度員工酬勞與董事酬勞之金額，於股東常會報告與本公司民國109年度帳列費用之金額並無重大差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
銀行存款利息	\$224	\$207	\$867	\$765

(2) 其他收入

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
租金收入	\$1,209	\$810	\$4,194	\$2,290
其他收入—其他	40,811	6,468	67,692	14,121
合 計	\$42,020	\$7,278	\$71,866	\$16,411

(3) 其他利益及損失

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
處分不動產、廠房 及設備利益	\$57	\$16	\$69	\$57
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 (損失)利益	962	—	282	1
租賃修改利益	447	—	447	—
其他	(6,035)	(207)	(6,080)	(475)
合 計	(\$4,569)	(\$191)	(\$5,282)	(\$417)

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
銀行借款之利息	(\$2,471)	(\$1,869)	(\$6,714)	(\$6,069)
租賃負債之利息	(15,808)	(14,539)	(45,000)	(42,564)
應付公司債之利息	(1,600)	—	(4,804)	(10)
利息費用合計	(19,879)	(16,408)	(56,518)	(48,643)
負債準備之折現攤銷	(105)	(92)	(300)	(261)
財務成本合計	(\$19,984)	(\$16,500)	(\$56,818)	(\$48,904)

19. 其他綜合損益組成部分

民國110年07月01日至09月30日其他綜合損益組成：無此事項。

民國109年07月01日至09月30日其他綜合損益組成：無此事項。

民國110年01月01日至09月30日其他綜合損益組成：無此事項。

民國109年01月01日至09月30日其他綜合損益組成：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目： 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資 未實現評價(損失)	(\$299)	—	(\$299)	—	(\$299)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	(\$395)	\$29,048	\$—	\$71,569
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	—	—	(2,005)	(109)
遞延所得稅(利益)：				
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)	(217)	(108)	(440)	(796)
所得稅(利益)費用	(\$612)	\$28,940	(\$2,445)	\$70,664

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國110年09月30日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國108年度
子公司—柏鑫健康事業(股)公司	核定至民國108年度

21. 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。

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
基本每股盈餘(虧損)				
本期淨(損)利(仟元)	(\$256,311)	\$117,600	(\$255,520)	\$282,705
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	74,437	74,286	74,437	74,286
基本每股(虧損)盈餘(元)	(\$3.44)	\$1.58	(\$3.43)	\$3.81
稀釋每股盈餘(虧損)				
本期淨(損)利(仟元)	(\$256,311)	\$117,600	(\$255,520)	\$282,705
轉換公司債之利息(仟元)	—	—	—	9
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(仟元)	(\$256,311)	\$117,600	(\$255,520)	\$282,714
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	74,437	74,286	74,437	74,286
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	—	29	—	70
員工認股權(仟股)	—(註)	2,032	—(註)	2,044
轉換公司債(仟股)	—(註)	—	—(註)	5
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	74,437	76,347	74,437	76,405
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	(\$3.44)	\$1.54	(\$3.43)	\$3.70

(註)：員工認股權及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。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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	與本公司之關係
建鑫開發(股)公司(建鑫)	實質關係人
柏仁醫院(柏仁)	其負責人為本公司董事長之二等親
嘉永投資開發(股)公司(嘉永投資)	為本公司之董事
全體董事、監察人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. 銷貨

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
其他關係人				
柏仁	\$—	\$—	\$13	\$—

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，收款期間為月結90日。

2. 應付票據—關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
其他關係人			
建鑫	\$424	\$419	\$419

3. 其他應付款—關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
其他關係人			
建鑫	\$5,633	\$420	\$532

4. 租賃

截至民國110年09月30日、109年12月31日及109年09月30日止，承租營業場所而支付予關係人之保證金為7,588仟元、7,078仟元及7,078仟元，帳列存出保證金項下，另民國110年及109年07月01日至09月30日支付之管理費分別為1,132仟元及1,198仟元；另民國110年及109年01月01日至09月30日支付之管理費為3,465仟元及3,544仟元，帳列營業費用項下。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1)使用權資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
其他關係人			
建鑫	\$42,685	\$69,162	\$77,988

(2)租賃負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
其他關係人			
建鑫	\$45,826	\$73,639	\$82,515

(3)利息費用

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
其他關係人				
建鑫	\$206	\$355	\$723	\$1,162

(4)租金收入

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
其他關係人				
嘉永投資	\$19	\$-	\$19	\$-

5. 本集團之主要管理人員之獎酬

	110.07.01~ 110.09.30	109.07.01~ 109.09.30	110.01.01~ 110.09.30	109.01.01~ 109.09.30
短期員工福利	\$5,918	\$7,748	\$18,048	\$22,317
退職後福利	221	220	662	662
股份基礎給付	546	1,675	2,883	5,024
合計	\$6,685	\$9,643	\$21,593	\$28,003

6. 其他

截至民國110年09月30日止，本集團為租賃運動場館而開立予關係人之租賃履約保證票據共計18,235仟元。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	110.09.30	109.12.31	109.09.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備 —土地及建物	\$936,038	\$899,586	\$901,453	長期借款
其他金融資產—流動	317,154	294,308	287,092	健身中心履約保證
合 計	<u>\$1,253,192</u>	<u>\$1,193,894</u>	<u>\$1,188,545</u>	

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國110年09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60,114仟元。
2. 截至民國110年09月30日止，本集團已簽約之購置設備及工程總價款約為148,857仟元，其尚未付款部分約為78,724仟元。

(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

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	\$25,962	\$25,962	\$25,962
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	673,279	656,992	375,705
應收票據及帳款	13,569	8,214	17,369
其他應收款	2,617	2,703	886
其他金融資產—流動	317,154	294,308	287,092
其他非流動資產—存出保證金	120,891	111,378	99,083
小計	<u>1,127,510</u>	<u>1,073,595</u>	<u>780,135</u>
合 計	<u>\$1,153,472</u>	<u>\$1,099,557</u>	<u>\$806,097</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付款項	\$386,584	\$338,891	\$333,667
應付公司債	375,652	—	—
長期借款(含一年內到期)	1,032,588	790,221	685,894
租賃負債	3,889,201	3,397,541	3,488,733
合 計	<u>\$5,684,025</u>	<u>\$4,526,653</u>	<u>\$4,508,294</u>

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110年及109年01月01日至09月30日之損益將分別減少/增加42仟元及23仟元。

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，採以成本衡量。

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。

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	六年以上	合計
110. 09. 30					
應付款項	\$386,584	—	—	—	\$386,584
借款	\$79,796	237,323	279,016	503,492	\$1,099,627
租賃負債	\$474,999	843,553	788,512	2,191,333	\$4,298,397
可轉換公司債	\$—	375,652	—	—	\$375,652
109. 12. 31					
應付款項	\$338,891	—	—	—	\$338,891
借款	\$242,976	145,662	111,400	295,710	\$795,748
租賃負債	\$427,203	776,489	680,663	1,797,613	\$3,681,968
109. 09. 30					
應付款項	\$333,667	—	—	—	\$333,667
借款	\$224,621	175,181	70,983	241,505	\$712,290
租賃負債	\$433,750	816,194	702,558	1,880,797	\$3,833,299

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：

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

110.09.30	到期期間					
	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
租賃負債	\$474,999	1,632,065	1,517,756	472,934	200,643	\$4,298,397

109.12.31	到期期間					
	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
租賃負債	\$427,203	1,457,152	1,333,436	416,739	47,438	\$3,681,968

109.09.30	到期期間					
	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
租賃負債	\$433,750	1,518,752	1,362,872	467,852	50,073	\$3,833,299

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國110年01月01日至09月30日之負債之調節資訊：

	公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$—	\$790,221	\$3,397,541	\$4,187,762
現金流量	400,000	242,367	(303,142)	339,225
非現金之變動	(24,348)	—	794,802	770,454
110.09.30	\$375,652	\$1,032,588	\$3,889,201	\$5,297,441

民國109年01月01日至09月30日之負債之調節資訊：

	公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$17,070	\$637,603	\$3,411,885	\$4,066,558
現金流量	—	48,291	(300,184)	(251,893)
非現金之變動	(17,070)	—	377,032	359,962
109.09.30	\$—	\$685,894	\$3,488,733	\$4,174,627

7. 金融工具之公允價值

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。本集團金融資產及金融負債包括現金及約當現金、應收款項及應付款項，其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。

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：

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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110年09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	\$—	2,268	—	\$2,268

民國109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	\$—	25,962	—	\$25,962

民國109年09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

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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國110年及109年01月01日至09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。

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110年及109年01月01日至09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	\$10,417	0.55	\$10,417	
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	\$10,690	(\$5,915)	(\$3,549)	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 (%)
嘉永投資開發股份有限公司	21,751,989	28.07
余宗璟	5,000,839	6.45
陳尚義	4,220,895	5.44

註：主要股東係指持股比率達5%(含)以上之股東。