

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109年01月01日至06月30日
及民國108年01月01日至06月30日

公司地址：高雄市左營區博愛三路102號

公司電話：(07)345-3838

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	12~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26
(六)重要會計項目之說明	26~40
(七)關係人交易	41~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其他	43~47
(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	47、49~50
2. 大陸投資資訊	47
3. 主要股東資訊	47、51
(十四)部門資訊	48

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 109 年 06 月 30 日及民國 108 年 06 月 30 日之合併資產負債表、民國 109 年 04 月 01 日至 06 月 30 日、民國 108 年 04 月 01 日至 06 月 30 日、民國 109 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 108 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 109 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 108 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 109 年 06 月 30 日及民國 108 年 06 月 30 日之合併財務狀況、民國 109 年 04 月 01 日至 06 月 30 日及民國 108 年 04 月 01 日至 06 月 30 日與民國 109 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 108 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 108 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

金管證六字第 0950104133 號

李 芳 文



會 計 師：

黃 世 杰



中華民國 109 年 08 月 06 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109年06月30日、108年12月31日及108年06月30日
(民國109年及108年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	資 產	附 註	109年06月30日		108年12月31日		108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	\$682,065	10	\$595,837	9	\$873,244	13
1150	應收票據淨額	(四)	-	-	4	-	-	-
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)2	50,997	1	10,591	-	73,704	1
130x	存貨	(四)	3,632	-	5,249	-	-	-
1410	預付款項		15,732	-	10,190	-	12,926	-
1476	其他金融資產—流動	(四)/(六)3/(八)	230,510	3	252,803	4	111,136	2
1479	其他流動資產	(四)/(七)	13,857	-	28,523	-	20,484	-
11xx	流動資產合計		996,793	14	903,197	13	1,091,494	16
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(四)/(六)7	-	-	7	-	98	-
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	-	27,857	-	12,312	-
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)5/(八)	2,855,719	39	2,661,935	38	2,206,098	32
1755	使用權資產	(四)/(六)15/(七)	3,318,759	46	3,345,897	48	3,449,633	51
1780	無形資產	(四)	3,044	-	1,839	-	1,959	-
1840	遞延所得稅資產	(四)	11,423	-	10,735	-	12,645	-
1900	其他非流動資產	(四)/(七)	92,907	1	85,907	1	81,609	1
15xx	非流動資產合計		6,307,814	86	6,134,177	87	5,764,354	84
1xxx	資產總計		\$7,304,607	100	\$7,037,374	100	\$6,855,848	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





柏文隆證券股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國109年06月30日、108年12月31日及108年06月30日

(民國109年及108年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

負債及權益			109年06月30日		108年12月31日		108年06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)14	\$498,345	7	\$424,380	6	\$420,122	6
2150	應付票據		391	-	407	-	218	-
2160	應付票據—關係人	(七)	415	-	407	-	407	-
2170	應付帳款		1,175	-	1,428	-	1,307	-
2213	應付設備款		63,544	1	99,189	1	77,685	1
2219	其他應付款	(六)6	653,352	9	273,553	4	576,275	9
2220	其他應付款—關係人	(七)	5,103	-	398	-	582	-
2230	本期所得稅負債	(四)	42,502	-	67,449	1	59,608	1
2281	租賃負債	(四)/(六)15	384,660	6	371,312	5	356,541	5
2282	租賃負債—關係人	(四)/(六)15/(七)	37,252	-	35,986	1	34,671	1
2322	一年內到期長期借款	(四)/(六)9/(八)	203,564	3	42,012	1	167,784	2
2399	其他流動負債		3,060	-	2,889	-	2,337	-
21xx	流動負債合計		1,893,363	26	1,319,410	19	1,697,537	25
	非流動負債							
2530	應付公司債	(四)/(六)8	-	-	17,070	-	221,578	3
2540	長期借款	(四)/(六)9/(八)	492,833	7	595,591	8	206,709	3
2550	負債準備—非流動	(四)/(六)11	43,016	-	35,847	1	32,524	1
2570	遞延所得稅負債	(四)	-	-	-	-	717	-
2581	租賃負債	(四)/(六)15	2,939,146	40	2,932,490	42	3,013,748	44
2582	租賃負債—關係人	(四)/(六)15/(七)	54,052	1	72,097	1	89,432	1
2670	其他非流動負債		280	-	370	-	370	-
25xx	非流動負債合計		3,529,327	48	3,653,465	52	3,565,078	52
2xxx	負債總計		5,422,690	74	4,972,875	71	5,262,615	77
31xx	歸屬於母公司業主之權益	(四)/(六)12&13						
3100	股本							
3110	普通股股本		702,402	10	698,356	10	619,021	9
3130	債券換股權利證書		-	-	2,575	-	1,387	-
3140	預收股本		-	-	125	-	125	-
3150	待分配股票股利		35,132	-	-	-	61,338	1
3170	待註銷股本		(191)	-	(91)	-	(215)	-
	股本合計		737,343	10	700,965	10	681,656	10
3200	資本公積		776,131	11	761,071	11	575,409	8
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		174,623	2	127,610	1	127,610	2
3320	特別盈餘公積		64,682	1	54,367	1	54,367	1
3350	未分配盈餘		164,109	2	470,441	7	233,110	3
	保留盈餘合計		403,414	5	652,418	9	415,087	6
3400	其他權益		(45,892)	-	(64,682)	(1)	(91,024)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,870,996	26	2,049,772	29	1,581,128	23
36xx	非控制權益		10,921	-	14,727	-	12,105	-
3xxx	權益總計		1,881,917	26	2,064,499	29	1,593,233	23
	負債及權益總計		\$7,304,607	100	\$7,037,374	100	\$6,855,848	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其子公司

合併綜合損益表
民國109年及108年04月01日至06月30日與民國109年及108年01月01日至06月30日
(僅經核閱，未作任何會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	109年04月01日至06月30日		108年04月01日至06月30日		109年01月01日至06月30日		108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)14	\$833,452	100	\$878,755	100	\$1,706,859	100	\$1,715,731	100
5000	營業成本	(四)/(六)10&13&15&16/(七)	(609,915)	(73)	(598,810)	(68)	(1,193,231)	(70)	(1,162,858)	(68)
5900	營業毛利		223,537	27	279,945	32	513,628	30	552,873	32
6000	營業費用	(四)/(六)10&13&15&16/(七)								
6100	推銷費用		(13,219)	(2)	(6,519)	(1)	(23,359)	(1)	(14,117)	(1)
6200	管理費用		(132,780)	(16)	(113,222)	(13)	(258,314)	(15)	(213,011)	(12)
	營業費用合計		(145,999)	(18)	(119,741)	(14)	(281,673)	(16)	(227,128)	(13)
6900	營業利益		77,538	9	160,204	18	231,955	14	325,745	19
7000	營業外收入及支出	(四)/(六)17/(七)								
7100	利息收入		320	-	425	-	558	-	566	-
7010	其他收入		6,183	1	1,630	-	9,133	-	2,865	-
7020	其他利益及損失		(2)	-	205	-	(226)	-	498	-
7050	財務成本		(16,123)	(2)	(16,730)	(2)	(32,404)	(2)	(33,278)	(2)
	營業外收入及支出合計		(9,622)	(1)	(14,470)	(2)	(22,939)	(2)	(29,349)	(2)
7900	稅前淨利		67,916	8	145,734	16	209,016	12	296,396	17
7950	所得稅費用	(四)/(六)19	(15,134)	(2)	(29,268)	(3)	(41,724)	(2)	(59,406)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利		52,782	6	116,466	13	167,292	10	236,990	14
8200	本期淨利		52,782	6	116,466	13	167,292	10	236,990	14
8300	其他綜合損益	(六)18								
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		\$52,782	6	\$116,466	13	\$166,993	10	\$236,990	14
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$51,955	6	\$115,380	13	\$165,105	10	\$232,953	14
8620	非控制權益		827	-	1,086	-	2,187	-	4,037	-
			\$52,782	6	\$116,466	13	\$167,292	10	\$236,990	14
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$51,955	6	\$115,380	13	\$164,806	10	\$232,953	14
8720	非控制權益		827	-	1,086	-	2,187	-	4,037	-
			\$52,782	6	\$116,466	13	\$166,993	10	\$236,990	14
	每股盈餘(元)	(六)20								
9750	基本每股盈餘		\$0.73		\$1.69		\$2.33		\$3.42	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.71		\$1.62		\$2.27		\$3.26	

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文信實證券股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國109年及108年01月01日至06月30日
 (僅供參考，另依一般公認會計原則審核)

單位：新台幣千元

	項目	保 留 盈 餘										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	待分配股票股利	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				
代碼		3110	3130	3140	3150	3190	3200	3310	3320	3350	3420	3490	31XX	36XX	3XXX	
A1	民國108年01月01日餘額	\$611,636	\$503	\$175	\$-	(\$380)	\$521,359	\$83,210	\$55,446	\$371,385	(\$8,403)	(\$45,964)	\$1,588,968	\$19,325	\$1,608,293	
	107年度盈餘指撥及分配：															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	44,400	-	(44,400)	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(61,338)	-	-	(266,736)	-	-	(328,074)	-	(328,074)	
B9	普通股股票股利	-	-	-	61,338	-	-	-	-	(61,338)	-	-	-	-	-	
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	(1,079)	1,079	-	-	-	-	-	
	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	-	-	-	-	-	(2,948)	-	-	-	-	-	(2,948)	-	(2,948)	
D1	108年01月01日至06月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	232,053	-	-	232,053	4,037	236,900	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	232,053	-	-	232,053	4,037	236,900	
I1	可轉換公司債轉換	-	4,890	-	-	-	55,728	-	-	-	-	-	60,618	-	60,618	
I3	債券換股權利證書轉換	4,006	(4,006)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	股份基礎給付交易	3,379	-	(50)	-	174	62,608	-	-	157	-	(36,657)	29,611	-	29,611	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,257)	(11,257)	
Z1	民國108年06月30日餘額	\$619,021	\$1,387	\$125	\$61,338	(\$215)	\$575,409	\$127,610	\$54,367	\$233,110	(\$8,403)	(\$82,621)	\$1,581,128	\$12,105	\$1,593,233	
A1	民國109年01月01日餘額	\$698,356	\$2,575	\$125	\$-	(\$91)	\$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06月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	165,105	-	-	165,105	2,187	167,292	
D3	109年01月01日至06月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(299)	-	(299)	-	(299)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	165,105	(299)	-	164,806	2,187	166,993	
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	(121)	-	(125)	-	(100)	(420)	-	-	123	-	17,970	17,327	-	17,327	
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06月30日餘額	\$702,402	\$-	\$-	\$35,132	(\$191)	\$776,131	\$174,623	\$64,682	\$164,109	(\$7,583)	(\$38,309)	\$1,870,996	\$10,921	\$1,881,917	

(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

合併現金流量表

民國109年及108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	109年01月01日至06月30日	108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	\$209,016	\$296,396
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	423,713	378,324
A20200	攤銷費用	156	40
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)	(1)	(159)
A20900	利息費用	32,404	33,278
A21200	利息收入	(558)	(566)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	17,970	20,816
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(41)	(491)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	200	1,650
A29900	其他項目	(1,767)	-
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)	(40,406)	(741)
A31200	存貨減少	1,617	-
A31230	預付款項(增加)	(5,542)	(5,779)
A31240	其他流動資產減少(增加)	14,666	(11,586)
A31250	其他金融資產減少	22,293	3,021
A32125	合約負債增加	73,965	2,601
A32130	應付票據(減少)	(16)	(246)
A32140	應付票據-關係人增加	8	177
A32150	應付帳款(減少)	(253)	(208)
A32180	其他應付款增加	1,818	6,294
A32190	其他應付款-關係人增加	4,705	225
A32230	其他流動負債增加(減少)	171	(343)
A33000	營運產生之現金流入	754,122	722,703
A33100	收取之利息	558	566
A33500	支付之所得稅	(67,359)	(71,632)
AAAA	營業活動之淨現金流入	687,321	651,637
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	(443,546)	(282,289)
B02800	處分不動產、廠房及設備	48	539
B04500	取得無形資產	(1,361)	(1,999)
B06700	其他非流動資產增加	(7,000)	(5,888)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(450,263)	(289,637)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C01600	舉借長期借款	79,800	-
C01700	償還長期借款	(21,006)	(12,235)
C04020	租賃本金償還	(198,698)	(186,148)
C04300	其他非流動負債增加	-	280
C04400	其他非流動負債減少	(90)	-
C04800	員工執行認股權	-	79
C05600	支付之利息	(4,200)	(3,001)
C05800	非控制權益變動	(5,993)	(11,257)
C09900	其他籌資活動	(643)	8,716
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(150,830)	(203,566)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	86,228	158,434
E00100	期初現金及約當現金餘額	595,837	714,810
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$682,065	\$873,244

(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 109 年 01 月 01 日至 06 月 30 日

及民國 108 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)

(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掛牌買賣。註冊地及主要總管理處位於高雄市左營區博愛三路102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109年及108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109年08月06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 109 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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

本集團選擇提前自民國 109 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第 16 號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。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選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註(六)。

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112年01月01日
4	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

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) 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。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益 (國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益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。

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)

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 109 年及 108 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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1)對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3)使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2)由其他合約協議所產生之權利
- (3)表決權及潛在表決權

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)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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		
			109.06.30	108.12.31	108.06.30
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%

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

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. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第 9 號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

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)

(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)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

按攤銷後成本衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

8. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：
商品一以實際進貨成本，採先進先出法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	7~25年
營業器具	3~16年
租賃改良	3~15年
其他設備	3~12年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一會計年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

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)

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

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，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限(5~10年)
使用之攤銷方法	以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

15. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團於商品交付客戶且客戶取得其控制時認列收入。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係提供運動訓練等服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供運動訓練等服務，由於本集團係於合約期間提供運動訓練等，將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

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)

本集團大部分合約協議價款係於運動訓練等提供後之合約期間平均收取。由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 退職後福利計畫

本公司及子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及子公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%，所提撥之金額認列為當期費用。

18. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個體資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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)

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註(十二)。

2. 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條件決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註(六)之說明。

3. 除役負債準備

本集團估計除役負債準備採用之參數包括反映負債特定風險之現時稅前折現率，以及預期租賃合約終止時之清償義務金額。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。

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)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
庫存現金	\$1,193	\$1,350	\$1,301
銀行存款	680,872	594,487	871,943
合計	<u>\$682,065</u>	<u>\$595,837</u>	<u>\$873,244</u>

2. 應收帳款

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收帳款	\$50,997	\$10,591	\$73,704
減：備抵損失	—	—	—
合計	<u>\$50,997</u>	<u>\$10,591</u>	<u>\$73,704</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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
銀行存款	<u>\$230,510</u>	<u>\$252,803</u>	<u>\$111,136</u>

其他金融資產質押情形，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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
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>\$25,962</u>	<u>\$27,857</u>	<u>\$12,312</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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$2,855,719</u>	<u>\$2,661,935</u>	<u>\$2,206,098</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
<u>成本：</u>							
109.01.01	\$597,576	\$253,172	\$1,871,340	\$1,335,041	\$110,138	\$169,760	\$4,337,027
增添	—	—	179,915	148,130	12,533	67,323	407,901
處分	—	—	(2,449)	—	(137)	—	(2,586)
其他(註)	—	—	—	7,000	—	—	7,000
移轉	—	—	39,645	51,923	1,544	(93,310)	(198)
109.06.30	\$597,576	\$253,172	\$2,088,451	\$1,542,094	\$124,078	\$143,773	\$4,749,144
108.01.01	\$341,593	\$182,577	\$1,597,616	\$1,138,560	\$89,854	\$44,552	\$3,394,752
增添	—	—	95,354	99,326	11,104	87,542	293,326
處分	—	—	(1,742)	—	—	(13)	(1,755)
其他(註)	—	—	—	3,498	—	—	3,498
移轉	—	—	29,073	6,328	1,330	(38,449)	(1,718)
108.06.30	\$341,593	\$182,577	\$1,720,301	\$1,247,712	\$102,288	\$93,632	\$3,688,103
<u>折舊及減損：</u>							
109.01.01	\$—	(\$35,689)	(\$1,034,086)	(\$538,406)	(\$66,911)	\$—	(\$1,675,092)
折舊	—	(5,190)	(139,160)	(67,876)	(8,684)	—	(220,910)
處分	—	—	2,440	—	137	—	2,577
移轉	—	—	—	—	—	—	—
109.06.30	\$—	(\$40,879)	(\$1,170,806)	(\$606,282)	(\$75,458)	\$—	(\$1,893,425)
108.01.01	\$—	(\$26,248)	(\$793,183)	(\$421,183)	(\$51,297)	\$—	(\$1,291,911)
折舊	—	(4,565)	(123,293)	(56,405)	(7,606)	—	(191,869)
處分	—	—	1,707	—	—	—	1,707
移轉	—	—	68	—	—	—	68
108.06.30	\$—	(\$30,813)	(\$914,701)	(\$477,588)	(\$58,903)	\$—	(\$1,482,005)
<u>淨帳面金額：</u>							
109.06.30	\$597,576	\$212,293	\$917,645	\$935,812	\$48,620	\$143,773	\$2,855,719
108.12.31	\$597,576	\$217,483	\$837,254	\$796,635	\$43,227	\$169,760	\$2,661,935
108.06.30	\$341,593	\$151,764	\$805,600	\$770,124	\$43,385	\$93,632	\$2,206,098

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109年及108年01月01日至06月30日分別為345仟元及0仟元，相關借款成本資本化利率於民國109年為1.5%。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註(八)。

6. 其他應付款

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應付薪資及獎金	\$124,297	\$143,688	\$119,124
應付勞健保	23,883	24,496	24,095
應付員工酬勞	24,835	18,446	26,377
應付營業稅	19,331	13,614	17,200
應付股利	379,479	—	328,074
其他	81,527	73,309	61,405
合計	\$653,352	\$273,553	\$576,275

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)

7. 透過損益按公允價值衡量之金融(資產)負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
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			
公司債	\$—	\$154	\$2,018
公司債評價	—	(161)	(2,116)
合 計	\$—	(\$7)	(\$98)

8. 應付公司債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應付國內無擔保轉換公司債	\$—	\$17,070	\$221,578
減：一年內到期部分	—	—	—
淨 額	\$—	\$17,070	\$221,578

(1) 應付國內無擔保轉換公司債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$—	\$17,500	\$230,000
應付國內無擔保轉換公司債折價	—	(430)	(8,422)
小 計	—	17,070	221,578
減：一年內到期部分	—	—	—
淨 額	\$—	\$17,070	\$221,578
嵌入式衍生金融工具	\$—	(\$7)	(\$98)
權益要素	\$—	\$856	\$11,246

本公司於民國107年01月22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107年01月22日至民國110年01月22日

重要贖回條款：

- A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國107年04月23日)起至發行期間屆滿前四十日(民國109年12月13日)止，若本公司普通股股票在櫃買中心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107年04月23日起至民國110年01月22日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。

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)

C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣156.8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。

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109年06月30日，本公司債已全數轉換為普通股，且已於民國109年03月06日終止櫃檯買賣。

9. 長期借款

民國109年06月30日、108年12月31日及108年06月30日之長期借款明細如下：

債權人	109.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$199,637	1.17	自105.07.22至120.07.22，每一個月為一期，共分180期償還，利息按月付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	56,000	1.07	自108.10.07至111.10.07，每一個月為一期，共分36期償還，利息按月付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	188,000	1.07	自108.10.07至115.10.07，利息按月付息，本金自110.10.07至115.10.07，每一個月為一期，每月依180期為基礎計算平均償還本金，餘額屆期一次清償。
玉山銀行擔保借款	144,760	1.23	自107.05.07至110.05.07，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	7,072	1.23	自108.06.21至110.06.21，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	2,320	1.23	自108.07.19至110.07.19，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	2,176	1.23	自108.08.09至110.08.09，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	4,720	1.23	自108.09.12至110.09.12，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	2,856	1.23	自108.10.18至110.10.18，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	4,000	1.23	自108.11.08至110.11.08，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	5,056	1.23	自108.12.13至110.12.13，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	9,312	1.23	自109.01.09至111.01.09，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	2,840	1.23	自109.02.07至111.02.07，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	5,664	1.23	自109.03.13至111.03.13，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	4,144	1.23	自109.04.01至111.04.01，利息按月付息，本屆期清償。
玉山銀行擔保借款	7,840	1.23	自109.05.08至111.05.08，利息按月付息，本屆期清償。
中信銀行無擔保借款	46,000	1.38	自109.04.17至112.07.31，利息按月付息，本金自110.01.31至112.07.31，每一個月為一期，按月平均償還本金。
中信銀行無擔保借款	4,000	1.38	自109.05.14至112.07.31，利息按月付息，本金自110.01.31至112.07.31，每一個月為一期，按月平均償還本金。
小計	696,397		
減：一年內到期	(203,564)		
合計	\$492,833		

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	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$208,643	1.62	自105.07.22至120.07.22，每一個月為一期，共分180期償還，利息按月付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	68,000	1.35	自108.10.07至111.10.07，每一個月為一期，共分36期償還，利息按月付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	188,000	1.35	自108.10.07至115.10.07，利息按月付息，本金自110.10.07至115.10.07，每一個月為一期，每月依180期為基礎計算平均償還本金，餘額屆期一次清償。
玉山銀行擔保借款	144,760	1.50	自107.05.07至110.05.07，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	7,072	1.50	自108.06.21至110.06.21，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	2,320	1.50	自108.07.19至110.07.19，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	2,176	1.50	自108.08.09至110.08.09，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	4,720	1.50	自108.09.12至110.09.12，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	2,856	1.50	自108.10.18至110.10.18，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	4,000	1.50	自108.11.08至110.11.08，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	5,056	1.50	自108.12.13至110.12.13，利息按月付息，本金屆期清償。
小計	637,603		
減：一年內到期	(42,012)		
合計	\$595,591		

債權人	108.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$217,649	1.62	自105.07.22至120.07.22，每一個月為一期，共分180期償還，利息按月付息。
凱基銀行無擔保借款	5,012	2.03	自105.09.20至108.09.20，每一個月為一期，共分36期償還，利息按月付息。
玉山銀行擔保借款	144,760	1.50	自107.05.07至109.05.07，每一個月為一期，利息按月付息，本金屆期清償。
玉山銀行擔保借款	7,072	1.50	自108.06.21至110.06.21，每一個月為一期，利息按月付息，本金屆期清償。
小計	374,493		
減：一年內到期	(167,784)		
合計	\$206,709		

- (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)。

10. 退職後福利計畫

本集團民國109年及108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14,820仟元及15,784仟元；民國109年及108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31,654仟元及32,920仟元。

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)

11. 負債準備－非流動

	除役、復原 及修復成本
109.01.01	\$35,847
當期新增－其他	7,000
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	169
109.06.30	\$43,016
流 動－109.06.30	\$－
非流動－109.06.30	\$43,016
流 動－108.06.30	\$－
非流動－108.06.30	32,524
108.06.30	\$32,524

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。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國109年06月30日、108年12月31日及108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702,402仟元、698,356仟元及619,021仟元；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70,240仟股、69,836仟股及61,902仟股。

本公司員工認股權憑證發行期間於民國109年04月15日已屆滿，民國109年01月01日至發行期間屆滿日止，未有員工行使員工認股權。

本公司限制員工權利新股計畫，其中發行之19仟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191仟元。

本公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國109年01月01日至06月30日轉換159仟股。截至民國109年06月30日止，皆業經主管機關核准變更登記在案。

(2) 資本公積

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
員工認股權	\$47	\$68	\$126
限制員工權利股票	245,584	246,034	246,214
普通股股票溢價	160,748	160,718	160,703
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	11,246
可轉換公司債轉換溢價	368,171	351,835	155,560
已失效認股權	1,581	1,560	1,560
合 計	\$776,131	\$761,071	\$575,409

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) 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。

本公司於民國109年06月03日及民國108年05月30日之股東常會分別決議民國108年度及107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)	
	108年度	107年度	108年度 (註1)	107年度 (註2)
法定盈餘公積	\$47,013	\$44,400		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	\$10,315	(\$1,079)		
現金股利	\$377,981	\$266,736	5.38	4.30
股票股利	\$35,132	\$61,338	0.50	0.99

註1：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。

註2：本公司因收(買)回及註銷離職員工之限制員工權利股份、員工行使員工認股權憑證後發行新股、限制員工權利新股增資發行新股及債權人請求轉換公司債轉換普通股，致可參與權利分派之流通在外股數增加為62,036仟股，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)16。

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) 非控制權益

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
期初餘額	\$14,727	\$19,325
歸屬於非控制權益之本期淨利	2,187	4,037
非控制權益增減	(5,993)	(11,257)
期末餘額	\$10,921	\$12,105

13. 股份基礎給付計畫

(1) 截至民國109年06月30日，本公司與員工協議之股份基礎給付獎勵計畫如下：

協議之類型	給與日	給與單位 (仟單位)	合約期間 (年)	既得條件
現金增資保留員工認購	102.07.22	500	—	立即既得
員工認股權計畫	103.04.03	1,900	6	說明A
現金增資保留員工認購	103.12.01	220	—	立即既得
現金增資保留員工認購	105.03.03	465	—	立即既得

A. 依員工繼續服務期間(二至四年不等)之不同，可按50%、25%及25%之比率分批執行員工認股權憑證。

B. 本公司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	履約價格 (元)	預期波動 率(%)	預期存續 期間(年)	預期股利 率(%)	無風險利 率(%)	每單位 公平價值
現金增資保留員工認購	102.07.22	10.00	38.13	0.24	0.00	1.36	2.55
員工認股權計畫	103.04.03	4.71	36.26	6.00	0.00	1.36	3.98
現金增資保留員工認購	103.12.01	64.50	31.60	0.06	0.00	1.36	0.83
現金增資保留員工認購	105.03.03	72.00	31.55	0.02	0.00	1.13	7.28

(2) 民國109年及108年01月01日至06月30日員工認股權計畫詳細資訊揭露如下：

民國109年01月01日至06月30日					
認股選擇權	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)	履約價格 區間(元)	加權平均剩餘 合約期間(年)	執行期間 平均股價(元)
期初流通在外	5	4.71			
本期給與	—	—			
本期執行	—	—			
本期逾期失效	(5)	—			
期末流通在外	—	—			
期末可執行	—	—			

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)

民國108年01月01日至06月30日					
認股選擇權	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 履約價格(元)	履約價格 區間(元)	加權平均剩餘 合約期間(年)	執行期間 平均股價(元)
期初流通在外	35	5.28			
本期給與	—	—			
本期執行	(15)	5.28			198.36
本期逾期失效	—	—			
期末流通在外	20	5.28	5.28	0.75	
期末可執行	20	5.28			

(3) 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。

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：

- 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。
- 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。
- 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。

- (4) 民國109年及108年04月01日至06月30日暨民國109年及108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8,977仟元、12,319仟元及17,970仟元、20,816仟元。

14. 營業收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
休閒運動及娛樂服務收入	\$501,152	\$540,607	\$1,051,903	\$1,064,849
運動保健服務收入	290,810	294,601	565,294	564,559
入會費收入	35,626	37,031	78,333	74,065
其他	5,943	6,567	11,482	12,330
合計	833,531	878,806	1,707,012	1,715,803
減：銷貨退回及折讓	(79)	(51)	(153)	(72)
營業收入淨額	\$833,452	\$878,755	\$1,706,859	\$1,715,731

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)

本集團民國109年及108年04月01日至06月30日暨民國109年及108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

	109.04.01～ 109.06.30	108.04.01～ 108.06.30	109.01.01～ 109.06.30	108.01.01～ 108.06.30
銷售商品	\$3,177	\$3,889	\$6,183	\$6,873
提供勞務	824,979	867,792	1,689,827	1,695,353
其他	5,296	7,074	10,849	13,505
合 計	<u>\$833,452</u>	<u>\$878,755</u>	<u>\$1,706,859</u>	<u>\$1,715,731</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$301,722	\$307,804	\$586,996	\$589,566
隨時間逐步滿足	531,730	570,951	1,119,863	1,126,165
合 計	<u>\$833,452</u>	<u>\$878,755</u>	<u>\$1,706,859</u>	<u>\$1,715,731</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
提供勞務－休閒運動	\$94,449	\$120,556	\$134,396
提供勞務－運動保健等	323,301	208,546	196,202
提供勞務－入會及手續費	72,384	86,287	80,544
提供勞務－其他	8,211	8,991	8,980
合 計	<u>\$498,345</u>	<u>\$424,380</u>	<u>\$420,122</u>

本集團民國109年及108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：

	109.01.01～ 109.06.30	108.01.01～ 108.06.30
期初餘額本期轉列收入	\$315,166	\$380,069
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	\$389,131	\$382,670

(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109年及108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498,345仟元及420,122仟元，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。

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)

15. 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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
房屋及建築	\$3,313,674	\$3,339,777	\$3,442,337
運輸設備	2,765	3,491	4,357
辦公設備	2,320	2,629	2,939
合計	<u>\$3,318,759</u>	<u>\$3,345,897</u>	<u>\$3,449,633</u>

本集團民國109年及108年01月01日至06月30日對使用權資產分別增添175,665千元及403,553千元。

B. 租賃負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
租賃負債	<u>\$3,415,110</u>	<u>\$3,411,885</u>	<u>\$3,494,392</u>
流動	\$421,912	\$407,298	\$391,212
非流動	\$2,993,198	\$3,004,587	\$3,103,180

本集團民國109及108年04月01日至06月30日暨民國109年及108年01月01日至06月30日租賃負債之利息費用請詳附註(六)17財務成本；民國109年06月30日、108年12月31日及108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

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
房屋及建築	\$101,327	\$95,637	\$201,768	\$185,765
運輸設備	363	337	726	536
辦公設備	154	154	309	154
合計	<u>\$101,844</u>	<u>\$96,128</u>	<u>\$202,803</u>	<u>\$186,455</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
短期租賃之費用	\$121	\$300	\$406	\$2,746
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)	\$1,383	\$736	\$2,721	\$1,236
來自轉租使用權資產之收益	\$704	\$796	\$1,479	\$1,186

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)

本集團於民國109年04月01日至06月30日及民國109年01月01日至06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1,624仟元及1,767仟元，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109年及108年01月01日至06月30日租賃本金之現金流出總額為198,698仟元及186,148仟元。

(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。

16. 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	109.04.01~109.06.30			108.04.01~108.06.30		
	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	\$316,253	32,273	\$348,526	\$325,678	30,996	\$356,674
勞健保費用	\$25,613	1,444	\$27,057	\$26,811	1,253	\$28,064
退休金費用	\$14,083	737	\$14,820	\$15,215	569	\$15,784
董事酬金	\$27	856	\$883	\$35	1,519	\$1,554
其他員工福利費用	\$2,258	137	\$2,395	\$3,253	300	\$3,553
折舊費用	\$211,734	3,165	\$214,899	\$190,674	3,138	\$193,812
攤銷費用	\$—	97	\$97	\$—	40	\$40

功能別 性質別	109.01.01~109.06.30			108.01.01~108.06.30		
	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	\$615,148	67,554	\$682,702	\$623,086	55,458	\$678,544
勞健保費用	\$53,506	2,871	\$56,377	\$54,413	2,493	\$56,906
退休金費用	\$30,072	1,582	\$31,654	\$31,652	1,268	\$32,920
董事酬金	\$70	2,217	\$2,287	\$130	2,901	\$3,031
其他員工福利費用	\$3,736	271	\$4,007	\$12,423	583	\$13,006
折舊費用	\$417,383	6,330	\$423,713	\$372,340	5,984	\$378,324
攤銷費用	\$—	156	\$156	\$—	40	\$40

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日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。

本公司民國109年01月01日至06月30日依獲利狀況，分別以3%及0.75%估列員工酬勞及董事酬勞，民國109年04月01日至06月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,991仟元及498仟元，民國109年01月01日至06月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為6,320仟元及1,580仟元，帳列於薪資費用項下；民國108年01月01日至06月30日，分別以3%及0.75%估列員工酬勞及董事酬勞，民國108年04月01日至06月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為4,483仟元及1,120仟元，民國108年01月01日至06月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為9,029仟元及2,257仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國109年03月13日董事會決議配發民國108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108年度帳列費用之金額並無重大差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
銀行存款利息	\$320	\$425	\$558	\$566

(2) 其他收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
租金收入	\$705	\$796	\$1,480	\$1,186
其他收入—其他	5,478	834	7,653	1,679
合 計	\$6,183	\$1,630	\$9,133	\$2,865

(3) 其他利益及損失

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
處分不動產、廠房 及設備利益	\$41	\$479	\$41	\$491
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 (損失)利益	—	(193)	1	159
其他	(43)	(81)	(268)	(152)
合 計	(\$2)	\$205	(\$226)	\$498

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

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
銀行借款之利息	(\$1,975)	(\$1,486)	(\$4,200)	(\$3,001)
租賃負債之利息	(14,060)	(13,751)	(28,025)	(27,063)
應付公司債之利息	—	(1,420)	(10)	(3,073)
利息費用合計	(16,035)	(16,657)	(32,235)	(33,137)
負債準備之折現攤銷	(88)	(73)	(169)	(141)
財務成本合計	(\$16,123)	(\$16,730)	(\$32,404)	(\$33,278)

18. 其他綜合損益組成部分

民國109年04月01日至06月30日其他綜合損益組成：無此事項。

民國108年04月01日至06月30日其他綜合損益組成：無此事項。

民國109年01月01日至06月30日其他綜合損益組成部分如下：

	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)

民國108年01月01日至06月30日其他綜合損益組成：無此事項。

19. 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

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$13,899	\$29,650	\$42,521	\$59,633
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	1,546	80	(109)	80
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)	(311)	(462)	(688)	(307)
所得稅費用	\$15,134	\$29,268	\$41,724	\$59,406

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109年06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107年度
子公司－柏鑫健康事業(股)公司	核定至民國107年度

20. 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。

	109.04.01～ 109.06.30	108.04.01～ 108.06.30	109.01.01～ 109.06.30	108.01.01～ 108.06.30
基本每股盈餘				
本期淨利(仟元)	\$51,955	\$115,380	\$165,105	\$232,953
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	70,751	68,139	70,743	68,139
基本每股盈餘(元)	\$0.73	\$1.69	\$2.33	\$3.42
稀釋每股盈餘				
本期淨利(仟元)	\$51,955	\$115,380	\$165,105	\$232,953
轉換公司債之利息(仟元)	—	1,136	9	2,458
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$51,955	\$116,516	\$165,114	\$235,411
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	70,751	68,139	70,743	68,139
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(仟股)	11	17	34	35
員工認股權(仟股)	1,984	1,864	1,987	1,860
轉換公司債(仟股)	—	1,965	7	2,092
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	72,746	71,985	72,771	72,126
稀釋每股盈餘(元)	\$0.71	\$1.62	\$2.27	\$3.26

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公司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
建鑫開發股份有限公司(建鑫)	實質關係人
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. 應付票據－關係人

	109. 06. 30	108. 12. 31	108. 06. 30
其他關係人			
建鑫開發股份有限公司	\$415	\$407	\$407

2. 其他應付款－關係人

	109. 06. 30	108. 12. 31	108. 06. 30
其他關係人			
建鑫開發股份有限公司	\$5, 103	\$398	\$582

3. 租賃

截至民國109年06月30日、108年12月31日及108年06月30日止，承租營業場所而支付予關係人之保證金為7,078仟元、6,568仟元及6,568仟元，帳列存出保證金項下，另民國109年及108年04月01日至06月30日支付之管理費分別為1,181仟元及1,223仟元；另民國109年及108年01月01日至06月30日支付之管理費為2,346仟元及2,048仟元，帳列營業費用項下。

使用權資產

	109. 06. 30	108. 12. 31	108. 06. 30
其他關係人			
建鑫開發股份有限公司	\$86, 814	\$104, 466	\$122, 118

租賃負債

	109. 06. 30	108. 12. 31	108. 06. 30
其他關係人			
建鑫開發股份有限公司	\$91, 303	\$108, 083	\$124, 103

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)

利息費用

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
其他關係人				
建鑫開發股份有限公司	\$386	\$519	\$807	\$860

5. 本集團之主要管理人員之獎酬

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
短期員工福利	\$7,010	\$7,685	\$14,569	\$15,388
退職後福利	221	218	442	435
股份基礎給付	1,675	1,554	3,349	2,123
合計	\$8,906	\$9,457	\$18,360	\$17,946

6. 其 他

截至民國109年06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13,647仟元。

(八)質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	109.06.30	108.12.31	108.06.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備— 土地及建物	\$885,930	\$853,397	\$498,247	長期借款
其他金融資產—流動	230,510	252,803	111,136	健身中心履約保證及銀行 郵購授權之擔保品
合計	\$1,116,440	\$1,106,200	\$609,383	

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國109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54,720仟元。

2. 截至民國109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261,963仟元，其尚未付款部分約為94,098仟元。

(十)重大之災害損失

無此事項。

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)

(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

	109. 06. 30	108. 12. 31	108. 06. 30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$25,962	\$27,857	\$12,312
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	680,872	594,487	871,943
應收票據及帳款	50,997	10,595	73,704
其他應收款	1,888	3,566	3,003
其他金融資產－流動	230,510	252,803	111,136
其他非流動資產－存出保證金	92,907	85,907	81,609
小計	1,057,174	947,358	1,141,395
合 計	\$1,083,136	\$975,215	\$1,153,707

金融負債

	109. 06. 30	108. 12. 31	108. 06. 30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	\$723,980	\$375,382	\$656,474
應付公司債	—	17,070	221,578
長期借款(含一年內到期)	696,397	637,603	374,493
租賃負債	3,415,110	3,411,885	3,494,392
合 計	\$4,835,487	\$4,441,940	\$4,746,937

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109年及108年01月01日至06月30日之損益將分別減少/增加215仟元及609仟元。

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。

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。

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)

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
109.06.30					
應付款項	\$723,980	—	—	—	\$723,980
借款	\$211,712	191,776	73,409	250,774	\$727,671
租賃負債	\$421,912	813,902	695,057	1,814,642	\$3,745,513
108.12.31					
應付款項	\$375,382	—	—	—	\$375,382
借款	\$51,203	282,109	73,692	272,057	\$679,061
租賃負債	\$407,298	815,464	687,974	1,837,559	\$3,748,295
可轉換公司債	\$—	17,070	—	—	\$17,070
108.06.30					
應付款項	\$656,474	—	—	—	\$656,474
借款	\$173,180	49,142	40,792	135,035	\$398,149
租賃負債	\$391,212	808,228	708,320	1,937,184	\$3,844,944
可轉換公司債	\$—	221,578	—	—	\$221,578

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：

109.06.30	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	\$421,912	1,508,959	1,344,064	467,715	2,863	\$3,745,513
108.12.31	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	\$407,298	1,503,438	1,330,874	505,382	1,303	\$3,748,295
108.06.30	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	\$391,212	1,516,548	1,370,994	557,227	8,963	\$3,844,944

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國109年01月01日至06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	—	58,794	(198,698)	(139,904)
非現金之變動	(17,070)	—	201,923	184,853
109.06.30	\$—	\$696,397	\$3,415,110	\$4,111,507

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)

民國108年01月01日至06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
108.01.01	\$276,214	\$386,728	\$3,249,924	\$3,912,866
現金流量	—	(12,235)	(186,148)	(198,383)
非現金之變動	(54,636)	—	430,616	375,980
108.06.30	\$221,578	\$374,493	\$3,494,392	\$4,090,463

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：

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109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

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)

民國108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	\$—	27,857	—	\$27,857

民國108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	\$—	12,312	—	\$12,312

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國109年及108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。

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百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無。
- (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。
- (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。

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)

(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109年及108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)	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	比率	帳面金額			
柏文健康事業 (股)公司	柏鑫健康事業 (股)公司	台北市信義區松 壽路 22 號 4 樓	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	900,000	60.00%	\$16,382	\$5,467	\$3,280	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	股份	
	持有股數 (股)	持股比率
嘉永投資開發股份有限公司	19,728,830	28.08%
余宗璟	4,535,711	6.45%
陳尚義	3,824,663	5.44%