

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113年01月01日至06月30日
及民國112年01月01日至06月30日

公司地址：高雄市左營區博愛四路238號

公司電話：(07)348-8000

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	36~44
(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	44~47
2. 大陸投資資訊	45
3. 主要股東資訊	45、48
(十四)部門資訊	45

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 113 年 06 月 30 日及民國 112 年 06 月 30 日之合併資產負債表、民國 113 年 04 月 01 日至 06 月 30 日、民國 112 年 04 月 01 日至 06 月 30 日、民國 113 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 113 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則第 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達柏文健康事業股份有限公司及子公司民國 113 年 06 月 30 日及民國 112 年 06 月 30 日之合併財務狀況、民國 113 年 04 月 01 日至 06 月 30 日及民國 112 年 04 月 01 日至 06 月 30 日與民國 113 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年 01 月 01 日至 06 月 30 日及民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號

金管證審字第 1100352201 號

李芳文



會計師：

洪國森



中華民國 113 年 08 月 08 日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	113年06月30日		112年12月31日		112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	\$776,806	8	\$852,638	8	\$767,095	8
1150	應收票據淨額	(四)	44	-	-	-	113	-
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)、2	74,269	1	54,949	1	21,022	-
130x	存貨	(四)	11,642	-	9,284	-	8,823	-
1410	預付款項		17,179	-	18,670	-	17,159	-
1476	其他金融資產—流動	(四)/(六)、3/(八)	428,846	4	377,506	4	384,456	4
1479	其他流動資產	(四)/(七)	91,652	1	71,956	1	61,959	1
11xx	流動資產合計		1,400,438	14	1,385,003	14	1,260,627	13
	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	4,844	-	4,844	-	20,389	-
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)、5/(八)	3,282,327	32	3,157,619	31	3,186,646	34
1755	使用權資產	(四)/(六)、17/(七)	5,208,999	51	5,336,920	53	4,823,311	51
1780	無形資產	(四)/(六)、6	59,643	1	49,121	1	49,160	1
1840	遞延所得稅資產	(四)	16,015	-	15,347	-	34,575	-
1920	存出保證金	(四)/(六)、7	144,593	2	141,613	1	137,264	1
15xx	非流動資產合計		8,716,421	86	8,705,464	86	8,251,345	87
1xxx	資產總計		\$10,116,859	100	\$10,090,467	100	\$9,511,972	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





單位：新台幣仟元

負債及權益			113年06月30日		112年12月31日		112年06月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款		\$-	-	\$-	-	\$10,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	(四)/(六)、9	5,633	-	-	-	-	-
2130	合約負債	(四)/(六)、16	853,829	9	733,784	7	726,500	8
2150	應付票據		969	-	545	-	1,297	-
2170	應付帳款		6,704	-	2,516	-	4,451	-
2213	應付設備款		34,048	-	58,051	1	59,926	1
2219	其他應付款	(六)、8	531,400	5	354,575	3	415,318	4
2220	其他應付款—關係人	(七)	999	-	-	-	1,800	-
2230	本期所得稅負債	(四)/(六)、20	36,335	-	9,036	-	277	-
2281	租賃負債	(四)/(六)、17	631,278	6	623,770	6	592,110	6
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(四)/(六)、10	287,447	3	96,500	1	95,793	1
2322	一年內到期長期借款	(四)/(六)、11/(八)	170,378	2	186,110	2	160,669	2
2399	其他流動負債		6,402	-	2,345	-	3,487	-
21xx	流動負債合計		2,565,422	25	2,067,232	20	2,071,628	22
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	(四)/(六)、9	-	-	4,283	-	1,913	-
2530	應付公司債	(四)/(六)、10	-	-	283,958	3	280,511	3
2540	長期借款	(四)/(六)、11/(八)	746,918	7	835,884	8	923,312	10
2550	負債準備—非流動	(四)/(六)、13	100,005	1	86,386	1	79,287	1
2581	租賃負債	(四)/(六)、17	4,919,645	49	5,027,618	50	4,513,412	47
2670	其他非流動負債		5,744	-	6,342	-	5,936	-
25xx	非流動負債合計		5,772,312	57	6,244,471	62	5,804,371	61
2xxx	負債總計		8,337,734	82	8,311,703	82	7,875,999	83
	歸屬於母公司業主之權益	(四)/(六)、14&15						
3100	股本							
3110	普通股股本		793,661	8	793,954	8	794,434	8
3130	債券換股權利證書		-	-	7	-	-	-
3170	待註銷股本		(240)	-	(180)	-	(380)	-
	股本合計		793,421	8	793,781	8	794,054	8
3200	資本公積		780,336	8	841,056	9	841,523	9
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		107,118	1	95,290	1	95,290	1
3320	特別盈餘公積		13,156	-	14,268	-	14,268	-
3350	未分配盈餘		138,608	2	118,283	1	6,191	-
	保留盈餘合計		258,882	3	227,841	2	115,749	1
3400	其他權益		(59,683)	(1)	(90,131)	(1)	(120,579)	(1)
3500	庫藏股票		(2,801)	-	(2,801)	-	(2,801)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,770,155	18	1,769,746	18	1,627,946	17
36xx	非控制權益		8,970	-	9,018	-	8,027	-
3xxx	權益總計		1,779,125	18	1,778,764	18	1,635,973	17
	負債及權益總計		\$10,116,859	100	\$10,090,467	100	\$9,511,972	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113年及112年04月01日至06月30日與民國113年及112年01月01日至06月30日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	113年01月01日至06月30日		112年04月01日至06月30日		113年01月01日至06月30日		112年01月01日至06月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六)、16	\$1,276,641	100	\$1,064,040	100	\$2,419,214	100	\$2,014,368	100
5000	營業成本	(四)/(六)、12&15&17&18/(七)	(916,847)	(72)	(803,805)	(76)	(1,768,481)	(73)	(1,567,053)	(78)
5900	營業毛利		359,794	28	260,235	24	650,733	27	447,315	22
6000	營業費用	(四)/(六)、12&15&17&18/(七)								
6100	推銷費用		(25,241)	(2)	(25,895)	(2)	(42,373)	(2)	(41,164)	(2)
6200	管理費用		(207,768)	(16)	(186,347)	(17)	(400,055)	(16)	(354,607)	(17)
	營業費用合計		(233,009)	(18)	(212,242)	(19)	(442,428)	(18)	(395,771)	(19)
6900	營業利益		126,785	10	47,993	5	208,305	9	51,544	3
7000	營業外收入及支出	(四)/(六)、19/(七)								
7100	利息收入		3,738	-	2,641	-	5,049	-	3,060	-
7010	其他收入		11,473	1	11,886	1	20,111	1	20,130	2
7020	其他利益及損失		(2,220)	-	(617)	-	(3,723)	-	(10,875)	(1)
7050	財務成本		(28,335)	(2)	(27,369)	(3)	(56,832)	(3)	(52,554)	(3)
	營業外收入及支出合計		(15,344)	(1)	(13,459)	(2)	(35,395)	(2)	(40,239)	(2)
7900	稅前淨利		111,441	9	34,534	3	172,910	7	11,305	1
7950	所得稅費用	(四)/(六)、20	(20,213)	(2)	(4,945)	-	(33,018)	(1)	(4,625)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		91,228	7	29,589	3	139,892	6	6,680	-
8200	本期淨利		91,228	7	29,589	3	139,892	6	6,680	-
8500	本期綜合損益總額		\$91,228	7	\$29,589	3	\$139,892	6	\$6,680	-
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$90,495	7	\$29,180	3	\$138,608	6	\$6,191	-
8620	非控制權益		733	-	409	-	1,284	-	489	-
			\$91,228	7	\$29,589	3	\$139,892	6	\$6,680	-
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$90,495	7	\$29,180	3	\$138,608	6	\$6,191	-
8720	非控制權益		733	-	409	-	1,284	-	489	-
			\$91,228	7	\$29,589	3	\$139,892	6	\$6,680	-
	每股盈餘(虧損)(元)	(六)、21								
9750	基本每股盈餘		\$1.17		\$0.39		\$1.79		\$0.08	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.14		\$0.38		\$1.75		\$0.08	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



柏文健康科技股份有限公司
 合併權益變動表
 民國113年5月1日至113年06月30日



單位：新台幣仟元

項目	股本				保留盈餘			其他權益項目			非控制權益	權益總額	
	股本	債券換股 權利證書	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			總計
代碼	3110	3130	3190	3200	3310	3320	3350	3420	3490	3500	31XX	36XX	3XXX
A1 民國112年01月01日餘額	\$794,484	\$-	(\$50)	\$888,399	\$88,189	\$13,623	\$71,010	(\$13,156)	(\$138,984)	(\$2,801)	\$1,700,714	\$9,937	\$1,710,651
111年度盈餘指撥及分配：													
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,101	-	(7,101)	-	-	-	-	-	-
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	645	(645)	-	-	-	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(63,264)	-	-	-	(63,264)	-	(63,264)
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	-	-	-	13,884	-	-	-	-	-	-	13,884	-	13,884
C15 資本公積配發現金股利	-	-	-	(60,000)	-	-	-	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)
D1 112年01月01日至06月30日淨利	-	-	-	-	-	-	6,191	-	-	-	6,191	489	6,680
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	6,191	-	-	-	6,191	489	6,680
N1 股份基礎給付交易	(50)	-	(330)	(760)	-	-	-	-	31,561	-	30,421	-	30,421
O1 非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,399)	(2,399)
Z1 民國112年06月30日餘額	\$794,434	\$-	(\$380)	\$841,523	\$95,290	\$14,268	\$6,191	(\$13,156)	(\$107,423)	(\$2,801)	\$1,627,946	\$8,027	\$1,635,973
A1 民國113年01月01日餘額	\$793,954	\$7	(\$180)	\$841,056	\$95,290	\$14,268	\$118,283	(\$13,156)	(\$76,975)	(\$2,801)	\$1,769,746	\$9,018	\$1,778,764
112年度盈餘指撥及分配：													
B1 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,828	-	(11,828)	-	-	-	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(107,567)	-	-	-	(107,567)	-	(107,567)
B17 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(1,112)	1,112	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動													
C15 資本公積配發現金股利	-	-	-	(60,000)	-	-	-	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)
D1 113年01月01日至06月30日淨利	-	-	-	-	-	-	138,608	-	-	-	138,608	1,284	139,892
D5 本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	138,608	-	-	-	138,608	1,284	139,892
I3 債券換股權利證書轉換	7	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1 股份基礎給付交易	(300)	-	(60)	(720)	-	-	-	-	30,448	-	29,368	-	29,368
O1 非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,332)	(1,332)
Z1 民國113年06月30日餘額	\$793,661	\$-	(\$240)	\$780,336	\$107,118	\$13,156	\$138,608	(\$13,156)	(\$46,527)	(\$2,801)	\$1,770,155	\$8,970	\$1,779,125

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	項 目	113年01月01日至06月30日	112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	\$172,910	\$11,305
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	561,493	533,966
A20200	攤銷費用	3,889	3,413
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,350	10,088
A20900	利息費用	56,832	52,554
A21200	利息收入	(5,049)	(3,060)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	30,448	31,561
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	787
A29900	其他項目	182	186
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據(增加)減少	(44)	131
A31150	應收帳款(增加)	(19,320)	(8,387)
A31200	存貨(增加)減少	(2,358)	1,631
A31230	預付款項減少	1,491	415
A31240	其他流動資產(增加)減少	(19,696)	7,764
A31250	其他金融資產(增加)	(51,340)	(8,216)
A32125	合約負債增加	120,045	40,668
A32130	應付票據增加	424	657
A32140	應付票據—關係人(減少)	-	(437)
A32150	應付帳款增加	4,188	2,751
A32180	其他應付款增加(減少)	8,925	(17,576)
A32190	其他應付款—關係人(減少)	-	(1,114)
A32230	其他流動負債增加	4,057	945
A33000	營運產生之現金流入	868,427	660,032
A33100	收取之利息	5,049	3,060
A33500	支付之所得稅	(6,387)	(160)
AAAA	營業活動之淨現金流入	867,089	662,932
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(405,878)	(370,755)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	16
B03700	存出保證金增加	(2,980)	(11,954)
B04500	取得無形資產	(7,706)	(3,394)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(416,564)	(386,087)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	10,000
C01200	發行公司債	-	300,000
C01300	償還公司債	(96,500)	(299,399)
C01700	償還長期借款	(104,698)	(55,748)
C04020	租賃本金償還	(270,553)	(248,567)
C04400	其他非流動負債減少	(641)	(825)
C05600	支付之利息	(52,885)	(49,615)
C09900	其他籌資活動	(1,080)	(1,140)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(526,357)	(345,294)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(75,832)	(68,449)
E00100	期初現金及約當現金餘額	852,638	835,544
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$776,806	\$767,095

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：




柏文健康事業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年 01 月 01 日至 06 月 30 日
及民國 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一) 公司沿革

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

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國113年及112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113年08月08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 113 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年01月01日

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 114 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，前述準則或解釋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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年01月01日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年01月01日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年01月01日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年01月01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

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。

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

此準則於民國106年05月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年01月01日延後至民國112年01月01日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

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

(5) 金融工具之分類與衡量之修正 (國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。
- (f) 國際會計準則第7號之修正
此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)及(3)~(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 113 年及 112 年 01 月 01 日至 06 月 30 日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報告編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 112 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		
			113.06.30	112.12.31	112.06.30
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. 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 112 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 112 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 112 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 112 年度之合併財務報告。

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

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
庫存現金	\$1,902	\$1,860	\$1,762
銀行存款	774,904	850,778	765,333
合計	\$776,806	\$852,638	\$767,095

2. 應收帳款

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應收帳款	\$74,269	\$54,949	\$21,022
減：備抵損失	—	—	—
合計	\$74,269	\$54,949	\$21,022

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

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
銀行存款	\$428,846	\$377,506	\$384,456

其他金融資產主要係提供健身會員履約保證而受限制，質押情形請參閱附註(八)。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資：			
未上市櫃公司股票	\$4,844	\$4,844	\$20,389

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

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

5. 不動產、廠房及設備

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
自用之不動產、廠房及設備	\$3,282,327	\$3,157,619	\$3,186,646

	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：							
113.01.01	\$690,600	\$494,969	\$2,943,414	\$2,251,497	\$204,511	\$29,605	\$6,614,596
增添	—	—	174,896	185,310	14,312	7,357	381,875
處分	—	—	(21,012)	(41)	(81)	—	(21,134)
其他(註)	—	—	—	13,204	—	—	13,204
移轉	—	—	10,678	1,575	2,925	(22,065)	(6,887)
113.06.30	\$690,600	\$494,969	\$3,107,976	\$2,451,545	\$221,667	\$14,897	\$6,981,654
112.01.01	\$690,600	\$494,969	\$2,724,934	\$2,044,570	\$179,972	\$15,207	\$6,150,252
增添	—	—	151,189	115,595	12,879	21,510	301,173
處分	—	—	(7,672)	—	—	—	(7,672)
其他(註)	—	—	—	7,010	—	—	7,010
移轉	—	—	2,866	2,800	—	(6,326)	(660)
112.06.30	\$690,600	\$494,969	\$2,871,317	\$2,169,975	\$192,851	\$30,391	\$6,450,103

	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
折舊及減損：							
113.01.01	\$—	(\$99,215)	(\$2,105,585)	(\$1,106,446)	(\$145,731)	\$—	(\$3,456,977)
折舊	—	(8,391)	(149,132)	(93,636)	(12,325)	—	(263,484)
處分	—	—	21,012	41	81	—	21,134
移轉	—	—	—	—	—	—	—
113.06.30	\$—	(\$107,606)	(\$2,233,705)	(\$1,200,041)	(\$157,975)	\$—	(\$3,699,327)
112.01.01	\$—	(\$80,616)	(\$1,850,500)	(\$959,042)	(\$123,214)	\$—	(\$3,013,372)
折舊	—	(9,603)	(147,468)	(88,798)	(11,085)	—	(256,954)
處分	—	—	6,869	—	—	—	6,869
移轉	—	—	—	—	—	—	—
112.06.30	\$—	(\$90,219)	(\$1,991,099)	(\$1,047,840)	(\$134,299)	\$—	(\$3,263,457)

淨帳面金額：

113.06.30	\$690,600	\$387,363	\$874,271	\$1,251,504	\$63,692	\$14,897	\$3,282,327
112.12.31	\$690,600	\$395,754	\$837,829	\$1,145,051	\$58,780	\$29,605	\$3,157,619
112.06.30	\$690,600	\$404,750	\$880,218	\$1,122,135	\$58,552	\$30,391	\$3,186,646

註：係租賃改良之除役、復原及修復成本。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註(八)。

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

6. 無形資產

	電腦軟體	特許權	合計
<u>成本：</u>			
113.01.01	\$58,269	\$6,786	\$65,055
增添－單獨取得	7,706	—	7,706
移轉	6,705	—	6,705
113.06.30	<u>\$72,680</u>	<u>\$6,786</u>	<u>\$79,466</u>
112.01.01	\$50,980	\$6,786	\$57,766
增添－單獨取得	3,394	—	3,394
除列	—	—	—
移轉	660	—	660
112.06.30	<u>\$55,034</u>	<u>\$6,786</u>	<u>\$61,820</u>
<u>攤銷及減損：</u>			
113.01.01	(\$14,874)	(\$1,060)	(\$15,934)
攤銷	(3,465)	(424)	(3,889)
移轉	—	—	—
113.06.30	<u>(\$18,339)</u>	<u>(\$1,484)</u>	<u>(\$19,823)</u>
112.01.01	(\$9,035)	(\$212)	(\$9,247)
攤銷	(2,989)	(424)	(3,413)
移轉	—	—	—
112.06.30	<u>(\$12,024)</u>	<u>(\$636)</u>	<u>(\$12,660)</u>
<u>淨帳面價值：</u>			
113.06.30	<u>\$54,341</u>	<u>\$5,302</u>	<u>\$59,643</u>
112.12.31	<u>\$43,395</u>	<u>\$5,726</u>	<u>\$49,121</u>
112.06.30	<u>\$43,010</u>	<u>\$6,150</u>	<u>\$49,160</u>

7. 存出保證金

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
存出保證金	<u>\$144,593</u>	<u>\$141,613</u>	<u>\$137,264</u>

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

8. 其他應付款

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應付薪資及獎金	\$137,437	\$120,839	\$120,008
應付勞健保	31,169	29,699	32,056
應付員工酬勞	9,864	4,501	1,285
應付股利	167,900	—	123,863
應付營業稅	21,026	35,372	12,988
應付特許權	900	900	900
其他	163,104	163,264	124,218
合計	\$531,400	\$354,575	\$415,318

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
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 公司債轉換	\$5,633	\$4,283	\$1,913
流動	\$5,633	\$—	\$—
非流動	\$—	\$4,283	\$1,913

10. 應付公司債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應付國內第二次無擔保轉換公司債	\$—	\$96,500	\$95,793
應付國內第三次無擔保轉換公司債	287,447	283,958	280,511
小計	\$287,447	\$380,458	\$376,304
減：一年內到期部分	(287,447)	(96,500)	(95,793)
淨額	\$—	\$283,958	\$280,511

(1) 應付國內第二次無擔保轉換公司債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$—	\$96,500	\$96,600
應付國內無擔保轉換公司債折價	—	—	(807)
小計	—	\$96,500	95,793
減：一年內到期部分	—	(96,500)	(95,793)
淨額	\$—	\$—	\$—
嵌入式衍生金融工具	\$—	\$—	\$—
權益要素	\$—	\$2,858	\$2,860

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

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

發行總額：400,000仟元

發行期間：民國110年01月06日至民國113年01月06日

重要贖回及賣回權條款：

- A. 本公司在發行滿三個月之翌日(民國110年04月07日)起至發行期間屆滿前四十日(民國112年11月27日)止，若本公司普通股股票在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- B. 本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- C. 債券持有人得於民國112年01月06日(賣回基準日)前四十日(民國111年11月27日)前要求本公司按債券面額之102.01%將持有之本公司債全部或部分贖回。

轉換辦法：

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

本轉換公司債截至民國113年06月30日、112年12月31日及112年06月30日止，已轉換金額分別為10,000仟元、10,000仟元及9,900仟元。

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

截至本轉換公司債之到期日(民國113年01月06日)，本公司按面額全數贖回之金額為96,500仟元。

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

(2) 應付國內第三次無擔保轉換公司債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$300,000	\$300,000	\$300,000
應付國內無擔保轉換公司債折價	(12,553)	(16,042)	(19,489)
小計	287,447	\$283,958	280,511
減：一年內到期部分	(287,447)	—	—
淨額	\$—	\$283,958	\$280,511
嵌入式衍生金融工具	\$5,633	\$4,283	\$1,913
權益要素	\$13,884	\$13,884	\$13,884

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

發行總額：300,000仟元

發行期間：民國112年04月14日至民國115年04月14日

重要贖回及賣回權條款：

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

轉換辦法：

- 轉換標的：本公司普通股。
- 轉換期間：債券持有人得於民國112年07月15日起至民國115年04月14日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股150元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國113年06月30日之轉換價格為每股148.50元。
- 到期日贖回：本轉換公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

本轉換公司債截至民國113年06月30日止，未有轉換之情形。

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

11. 長期借款

民國113年06月30日、112年12月31日及112年06月30日之長期借款明細如下：

債權人	113.06.30	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$127,588	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	20,000	自111.06.01至114.02.07，上半年僅付息，之後按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	23,484	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	149,436	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	178,673	自110.12.27至125.12.27，前二年僅付息，之後按月還本付息。
新光銀行擔保借款	124,085	自110.12.29至125.12.29，按月還本付息。
玉山銀行無擔保借款	129,250	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	45,583	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	115,055	自109.11.03至119.10.15，前三年僅付息，之後按月還本付息。
台灣銀行無擔保借款	2,819	自110.08.25至113.08.25，上半年僅付息，之後按月還本付息。
台中商銀無擔保借款	1,323	自110.10.13至113.10.13，按月還本付息。
小計	917,296	
減：一年內到期	(170,378)	
合計	<u>\$746,918</u>	

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

債權人	112.12.31	償還期間及辦法
國泰世華商業銀行擔保借款	\$136,594	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	30,000	自111.06.01至114.02.07，上半年僅付息，之後按月還本付息。
國泰世華商業銀行擔保借款	24,620	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	156,667	自108.10.07至115.10.07，前二年僅付息，之後按月還本付息。
玉山銀行擔保借款	185,820	自110.12.27至125.12.27，前二年僅付息，之後按月還本付息。
新光銀行擔保借款	127,668	自110.12.29至125.12.29，按月還本付息。
新光銀行擔保借款	7,964	自111.06.15至118.06.15，按月還本付息。
玉山銀行無擔保借款	148,344	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	56,183	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	124,707	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	8,864	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	11,274	自110.08.25至113.08.25，上半年僅付息，之後按月還本付息。
台中商銀無擔保借款	3,289	自110.10.13至113.10.13，按月還本付息。
小計	1,021,994	
減：一年內到期	(186,110)	
合計	\$835,884	

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

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

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
利率區間	1.375%~2.19%	1.25%~2.19%	1.25%~2.19%

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

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

12. 退職後福利計畫

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

本集團民國113年及112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4,425仟元及14,425仟元；民國113年及112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34,674仟元及30,249仟元。

13. 負債準備－非流動

	除役、復原 及修復成本
113.01.01	\$86,386
當期新增－其他	13,204
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	415
113.06.30	<u>\$100,005</u>
112.01.01	\$71,972
當期新增－其他	7,010
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	305
112.06.30	<u>\$79,287</u>

除役、復原及修復成本

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

14. 權益

(1) 普通股

截至民國113年06月30日、112年12月31日及112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793,661仟元、793,954仟元及794,434仟元；每股票面金額10元，額定股數皆為100,000仟股(皆含保留供發行員工認股權可認購之股份5,000仟股)，實收股本分別為79,366仟股、79,395仟股及79,443仟股。

本公司於民國113年06月30日收回已發行之限制員工權利新股為36仟股，截至民國113年06月30日止，前述股票除24仟股因尚未完成變更登記，帳列待註銷股本項下之金額為240仟元，其餘股票註銷業已完成變更登記。

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

(2) 資本公積

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
員工認股權	\$47	\$47	\$47
限制員工權利股票	435,050	435,770	436,330
普通股股票溢價	775	775	775
因發行可轉換公司債認列 權益組成項目－認股權而 產生者	13,884	16,742	16,744
可轉換公司債轉換溢價	317,449	377,449	377,354
已失效認股權	4,439	1,581	1,581
其他	8,692	8,692	8,692
合計	\$780,336	\$841,056	\$841,523

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

本公司民國110年05月16日經董事會決議買回庫藏股2,000仟股轉讓予員工，截至買回期間屆滿，本公司實際已買回股數為20仟股，平均每股買回價格為140.06元，實際已買回總金額為2,801仟元。截至民國113年06月30日、112年12月31日及112年06月30日止，本公司持有庫藏股票皆為2,801仟元，股數皆為20仟股。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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

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

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。

本公司於民國113年05月28日及112年05月31日之股東常會，分別決議民國112年度及111年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度(註1)	111年度(註2)
法定盈餘公積	\$11,828	\$7,101	\$—	\$—
特別盈餘公積(迴轉)提列	(\$1,112)	\$645	\$—	\$—
現金股利	\$107,567	\$63,264	\$1.36	\$0.80

本公司民國113年05月28日及112年05月31日之股東常會，分別決議皆以資本公積60,000仟元發放現金，每股0.76元。

註1：本公司因買回離職員工之限制員工權利新股及買回庫藏股，致流通在外股數減少為79,346仟股。

註2：本公司因買回離職員工之限制員工權利新股及買回庫藏股，致流通在外股數減少為79,375仟股。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六)、18。

(5) 非控制權益

	113.01.01~ 113.6.30	112.01.01~ 112.06.30
期初餘額	\$9,018	\$9,937
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,284	489
非控制權益增減	(1,332)	(2,399)
期末餘額	\$8,970	\$8,027

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

15. 股份基礎給付計畫

(1) 限制員工權利新股計畫

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

員工自獲配限制員工權利新股後分別屆滿二、三、四年，仍在職且績效考核均達3分(含)以上，該期間未曾有違反法令、公司服務協議及承諾書、公司工作規則、商業道德行為守則等相關規定及約定之情事，分別既得50%、25%、25%之獲配股份。

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113年及112年04月01日至06月30日暨113年及112年01月01日至06月30日本公司因股份基礎給付交易產生之費用分別為15,224仟元、15,496仟元及30,448仟元、31,561仟元。

16. 營業收入

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
健身及娛樂服務收入	\$758,585	\$614,366	\$1,461,917	\$1,167,531
運動保健服務收入	476,677	413,809	878,521	772,457
入會費收入	29,888	27,415	59,553	59,019
其他	11,632	8,608	19,473	15,692
合計	1,276,782	1,064,198	2,419,464	2,014,699
減：銷貨退回及折讓	(141)	(158)	(250)	(331)
營業收入淨額	\$1,276,641	\$1,064,040	\$2,419,214	\$2,014,368

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

本集團民國113年及112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

	113. 04. 01~ 113. 06. 30	112. 04. 01~ 112. 06. 30	113. 01. 01~ 113. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30
銷售商品	\$6,048	\$5,937	\$11,296	\$10,901
提供勞務	1,260,906	1,049,147	2,391,187	1,986,914
其他	9,687	8,956	16,731	16,553
合計	<u>\$1,276,641</u>	<u>\$1,064,040</u>	<u>\$2,419,214</u>	<u>\$2,014,368</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$492,899	\$430,318	\$908,441	\$802,812
隨時間逐步滿足	783,742	633,722	1,510,773	1,211,556
合計	<u>\$1,276,641</u>	<u>\$1,064,040</u>	<u>\$2,419,214</u>	<u>\$2,014,368</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	113. 06. 30	112. 12. 31	112. 06. 30
提供勞務—健身	\$115,260	\$114,923	\$136,361
提供勞務—運動保健等	718,277	596,544	571,140
提供勞務—入會及手續費	10,931	12,624	11,925
提供勞務—其他	9,361	9,693	7,074
合計	<u>\$853,829</u>	<u>\$733,784</u>	<u>\$726,500</u>

本集團民國113年及112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：

	113. 01. 01~ 113. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30
期初餘額	\$733,784	\$685,832
期初餘額本期轉列收入	(476,947)	(442,820)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	596,992	483,488
期末餘額	<u>\$853,829</u>	<u>\$726,500</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國113年及112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853,829仟元及726,500仟元，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。

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

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

17. 租賃

本集團為承租人

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

租賃對本集團財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
房屋及建築	\$5,207,172	\$5,334,483	\$4,820,128
運輸設備	1,827	2,437	3,183
合計	\$5,208,999	\$5,336,920	\$4,823,311

本集團民國113年及112年01月01日至06月30日對使用權資產分別增添114,240仟元及306,110仟元。

B. 租賃負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
租賃負債	\$5,550,923	\$5,651,388	\$5,105,522
流動	\$631,278	\$623,770	\$592,110
非流動	\$4,919,645	\$5,027,618	\$4,513,412

本集團民國113及112年01月01日至06月30日租賃負債之利息費用請詳附註(六)、19財務成本；民國113年06月30日、112年12月31日及112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。

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

(2)綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
房屋及建築	\$149,128	\$138,534	\$297,269	\$276,346
運輸設備	367	373	740	666
合計	\$149,495	\$138,907	\$298,009	\$277,012

(3)承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
短期租賃之費用	\$470	\$1,633	\$3,222	\$2,859
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)	\$1,125	\$2,803	\$2,141	\$5,503
來自轉租使用權資產之(收益)	(\$2,949)	(\$3,012)	(\$5,833)	(\$5,370)

(4)承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國113年及112年01月01日至06月30日租賃之現金流出總額為314,691仟元及292,267仟元。

(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。

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

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	113.04.01~113.06.30			112.04.01~112.06.30		
	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	\$518,841	42,287	\$561,128	\$442,459	39,339	\$481,798
勞健保費用	\$33,044	2,200	\$35,244	\$28,260	2,095	\$30,355
退休金費用	\$16,341	1,209	\$17,550	\$13,303	1,122	\$14,425
董事酬金	\$25	1,307	\$1,332	\$—	395	\$395
其他員工福利費用	\$1,899	234	\$2,133	\$2,023	142	\$2,165
折舊費用	\$278,591	4,226	\$282,817	\$263,607	4,326	\$267,933
攤銷費用	\$212	1,754	\$1,966	\$212	1,328	\$1,540

功能別 性質別	113.01.01~113.06.30			112.01.01~112.06.30		
	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	\$979,026	84,127	\$1,063,153	\$845,078	76,804	\$921,882
勞健保費用	\$64,353	4,382	\$68,735	\$56,584	4,162	\$60,746
退休金費用	\$32,244	2,430	\$34,674	\$27,993	2,256	\$30,249
董事酬金	\$42	2,015	\$2,057	\$—	711	\$711
其他員工福利費用	\$19,090	479	\$19,569	\$15,760	222	\$15,982
折舊費用	\$552,803	8,690	\$561,493	\$525,364	8,602	\$533,966
攤銷費用	\$424	3,465	\$3,889	\$424	2,989	\$3,413

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

本公司民國113年及民國112年第二季依獲利狀況，分別以3%及0.75%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,321仟元、1,330仟元及1,226仟元、82仟元，帳列於薪資費用項下。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。

本公司於民國113年03月12日及112年02月21日董事會決議以現金發放民國112年度及111年度員工酬勞與董事酬勞分別為4,455仟元、1,114仟元及902仟元、0仟元，其與民國112年度及111年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
攤銷後成本衡量之金融資產-銀行存款	\$3,738	\$2,641	\$5,049	\$3,060

(2) 其他收入

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
租金收入	\$2,949	\$3,012	\$5,833	\$5,370
其他收入-其他	8,524	8,874	14,278	14,760
合計	\$11,473	\$11,886	\$20,111	\$20,130

(3) 其他利益及損失

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$—	(\$797)	\$—	(\$787)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	120	180	(1,350)	(10,088)
其他	(2,340)	—	(2,373)	—
合計	(\$2,220)	(\$617)	(\$3,723)	(\$10,875)

(4) 財務成本

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
銀行借款之利息	(\$4,019)	(\$4,558)	(\$8,277)	(\$8,907)
租賃負債之利息	(22,327)	(20,517)	(44,608)	(40,708)
其他非流動負債之利息	(22)	(24)	(43)	(48)
應付公司債之利息	(1,750)	(2,109)	(3,489)	(2,586)
利息費用合計	(28,118)	(27,208)	(56,417)	(52,249)
負債準備之折現攤銷	(217)	(161)	(415)	(305)
合計	(\$28,335)	(\$27,369)	(\$56,832)	(\$52,554)

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

20. 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

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
當期所得稅(利益)費用：				
當期應付所得稅	\$23,038	\$246	\$36,277	\$297
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	(2,592)	—	(2,592)	—
遞延所得稅(利益)費用：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得 稅(利益)費用	(233)	(872)	(667)	(1,243)
虧損扣抵	—	5,571	—	5,571
所得稅費用	<u>\$20,213</u>	<u>\$4,945</u>	<u>\$33,018</u>	<u>\$4,625</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國113年06月30日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國111年度
子公司—柏鑫健康事業(股)公司	核定至民國111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。

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>				
本期淨利(損)(仟元)	<u>\$90,495</u>	<u>\$29,180</u>	<u>\$138,608</u>	<u>\$6,191</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>77,396</u>	<u>74,485</u>	<u>77,395</u>	<u>74,485</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$1.17</u>	<u>\$0.39</u>	<u>\$1.79</u>	<u>\$0.08</u>

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

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
<u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>				
本期淨利(損)(仟元)	\$90,495	\$29,180	\$138,608	\$6,191
轉換公司債之利息(仟元)	1,400	(註)	2,792	(註)
經調整稀釋效果後歸屬於母公司 普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$91,895	\$29,180	\$141,400	\$6,191
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	77,396	74,485	77,395	74,485
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	29	2	45	8
員工認股權(仟股)	1,453	1,510	1,451	1,510
轉換公司債(仟股)	2,020	(註)	2,020	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(仟股)	80,898	75,997	80,911	76,003
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$1.14	\$0.38	\$1.75	\$0.08

(註)：轉換公司債具反稀釋性，不列入具反稀釋效果之潛在普通股之轉換。

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

(七)關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

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

與關係人間之重大交易事項

1. 其他應付款—關係人

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
其他關係人			
建鑫	\$999	\$—	\$1,800

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

2. 租賃

租金收入

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
本公司之董事	\$57	\$57	\$114	\$114

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

2. 本集團之主要管理人員之獎酬

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
短期員工福利	\$6,001	\$6,260	\$11,503	\$12,426
退職後福利	203	224	414	440
股份基礎給付	3,882	4,125	7,825	8,376
合計	\$10,086	\$10,609	\$19,742	\$21,242

(八) 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	113.06.30	112.12.31	112.06.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備	\$1,074,646	\$1,082,607	\$1,090,568	長期借款
— 土地及建物				
其他金融資產—流動	428,846	377,506	384,456	健身中心履約保證
合計	\$1,503,492	\$1,460,113	\$1,475,024	

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國113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41,958仟元。
2. 截至民國113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433,974仟元，其尚未付款部分約為135,800仟元。

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

(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

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$4,844	\$4,844	\$20,389
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	774,904	850,778	765,333
應收票據及帳款	74,313	54,949	21,135
其他應收款	5,635	6,165	4,819
其他金融資產－流動	428,846	377,506	384,456
存出保證金	144,593	141,613	137,264
小計	1,428,291	1,431,011	1,313,007
合計	\$1,433,135	\$1,435,855	\$1,333,396

金融負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$—	\$—	\$10,000
應付款項及其他應付款項	574,120	415,687	492,792
應付公司債(含一年內到期)	287,447	380,458	376,304
長期借款(含一年內到期)	917,296	1,021,994	1,083,981
租賃負債	5,550,923	5,651,388	5,105,522
小計	\$7,329,786	7,469,527	\$7,068,599
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
嵌入式衍生工具	5,633	4,283	1,913
合計	\$7,335,419	\$7,473,810	\$7,070,512

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

2. 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113年及112年01月01日至06月30日之損益將分別增加286仟元及56仟元。

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。惟本集團持有之權益證券為未上市櫃之股票，係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

4. 信用風險管理

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

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

本集團之應收帳款主要係交易採用信用卡付款方式進行，該等帳款之對象主係國內知名金融機構，發生信用風險之可能性極低，而最大信用風險金額為其帳面價值。

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

5. 流動性風險管理

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

	短於一年	二至三年	四至五年	六年以上	合計
113. 06. 30					
應付款項	\$574, 120	—	—	—	\$574, 120
借款	\$180, 840	383, 427	138, 846	260, 890	\$964, 003
租賃負債	\$631, 401	1, 181, 627	1, 065, 974	3, 271, 363	\$6, 150, 365
可轉換公司債	\$300, 000	—	—	—	\$300, 000
112. 12. 31					
應付款項	\$415, 687	—	—	—	\$415, 687
借款	\$198, 222	416, 494	171, 718	292, 001	\$1, 078, 435
租賃負債	\$623, 770	1, 170, 826	1, 074, 514	3, 395, 577	\$6, 264, 687
可轉換公司債	\$96, 500	300, 000	—	—	\$396, 500
112. 06. 30					
應付款項	\$482, 792	—	—	—	\$482, 792
借款	\$187, 373	332, 640	326, 648	315, 998	\$1, 162, 659
租賃負債	\$592, 110	1, 098, 548	996, 654	2, 958, 241	\$5, 645, 553
可轉換公司債	\$96, 600	300, 000	—	—	\$396, 600

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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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
113.06.30	\$631,401	2,247,601	1,841,698	890,153	539,512	\$6,160,365
112.12.31	\$623,770	2,245,340	1,931,568	908,581	555,428	\$6,264,687
112.06.30	\$592,110	2,095,202	1,735,340	771,654	451,247	\$5,645,553

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

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

	帳面金額		
	113.06.30	112.12.31	112.06.30
金融負債：			
長期借款(含一年內到期)	\$917,296	\$1,021,994	\$1,083,981
應付公司債(含一年內到期)	\$287,447	\$380,458	\$376,304
	公允價值		
	113.06.30	112.12.31	112.06.30
金融負債：			
長期借款(含一年內到期)	\$917,296	\$1,021,994	\$1,083,981
應付公司債(含一年內到期)	\$287,460	\$383,800	\$381,139

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二)、8。

7. 來自籌資活動之負債之調節

民國113年01月01日至06月30日之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$380,458	\$1,021,994	\$5,651,388	\$7,053,840
現金流量	(96,500)	(104,698)	(315,161)	(516,359)
非現金之變動	3,489	—	214,696	218,185
113.06.30	\$287,447	\$917,296	\$5,550,923	\$6,755,666

民國112年01月01日至06月30日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$—	\$383,611	\$1,139,729	\$4,905,276	\$6,428,616
現金流量	10,000	601	(55,748)	(248,567)	(293,714)
非現金之變動	—	(7,908)	—	448,813	440,905
112.06.30	\$10,000	\$376,304	\$1,083,981	\$5,105,522	\$6,575,807

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)
(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113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	\$—	\$—	\$4,844	\$4,844
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	\$—	\$—	\$5,633	\$5,633

民國112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	\$—	\$—	\$4,844	\$4,844
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	\$—	\$—	\$4,283	\$4,283

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

民國112年06月30日：

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國113年及112年01月01日至06月30日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資產	負債
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	透過損益 按公允價值衡量
	權益工具	衍生金融工具
113.01.01	\$4,844	(\$4,283)
113年度認列總利益(損失)：		
認列之評價(損失)(列報於「其他利益及 損失」)	—	(1,350)
113.06.30	\$4,844	(\$5,633)

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

	資產	負債
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	透過損益 按公允價值衡量
	權益工具	衍生金融工具
112.01.01	\$20,389	(\$435)
112年度認列總利益(損失)：		
認列之評價(損失)(列報於「其他利益及 損失」)	—	(10,088)
112年取得/發行	—	(2,093)
112年處分/清償		10,703
112.06.30	\$20,389	\$1,913

上述認列於損益之總損失(利益)中，與截至民國113年06月30日及112年06月30日止持有之負債相關之損失分別為1,350仟元及10,088仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之負債，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國113年06月30日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	輸入值與 量化資訊	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融負債：				
透過損益按公 允價值衡量				
可交換公司債 之嵌入式衍生 性金融負債	二元樹可轉 債評價模型	波動度	25.05%	波動度越高，當波動率上升/下降5%，公允價值估計對本集團損益將增加320 數越高。 仟元及減少470仟元。

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

民國112年12月31日：

金融負債： 透過損益按公 允價值衡量	重大	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	公允價值關係
可交換公司債 之嵌入式衍生 性金融負債	二元樹可轉 債評價模型	波動度	26.16%
			波動度越高， 公允價值估計 數越高。
			當波動率上升/下降5%， 對本集團損益將增加160 仟元及減少240仟元。

民國112年06月30日：

金融負債： 透過損益按公 允價值衡量	重大	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	公允價值關係
可交換公司債 之嵌入式衍生 性金融負債	二元樹可轉 債評價模型	波動度	30.13%
			波動度越高， 公允價值估計 數越高。
			當波動率上升/下降5%， 對本集團損益將增加10 仟元及減少20仟元。

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。

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

- (8) 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113年及112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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣仟元

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

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)
(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	\$13,455	\$3,210	\$1,926	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)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

主要股東資訊：

主要股東名稱(註)	股份	
	持有股數 (股)	持股比率 (%)
嘉永投資開發(股)公司	21,751,989	27.40
余宗璟	5,000,839	6.30
陳尚義	4,220,895	5.31

註：主要股東係指持股比率達5%(含)以上之股東。