

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年度及民國一〇一年度

公司地址：臺中市大雅區東大路二段999號

公司電話：(04)25667100

合 併 財 務 報 告

目 錄

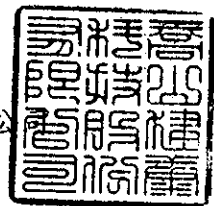
項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20 - 41
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41 - 42
(六) 重要會計項目之說明	43 - 68
(七) 關係人交易	68
(八) 質押之資產	69
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十) 重大之災害損失	69
(十一) 重大之期後事項	69
(十二) 其他	70 - 77
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	78 - 85
2. 轉投資事業相關資訊	86 - 88
3. 大陸投資資訊	89
(十四) 部門資訊	89 - 91
(十五) 首次採用國際財務報導準則	92 - 100

聲 明 書

本公司一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

喬山健康科技股份有限公司



負責人：羅崑泉



中華民國一〇三年三月二十六日

會計師查核報告

喬山健康科技股份有限公司 公鑒：

喬山健康科技股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師查核結果，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達喬山健康科技股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

喬山健康科技股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：(95)金管證(六)第0950104133號

黃世杰

黃世杰



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一〇三年三月二十六日

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年一月一日、及一〇一年一月一日
(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日	一〇一年一月一日
			金額 %	金額 %	金額 %
資產					
流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,936,610	\$1,740,947	\$1,499,192
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	9,040	454	3,230
1150	應收票據淨額	四	42,081	59,564	10,765
1170	應收帳款淨額	四及六.3	5,003,027	4,878,514	4,113,665
1200	其他應收款	四	57,803	80,208	85,440
130X	存貨	四及六.4	3,177,461	3,161,096	2,996,192
1410	預付款項	六.5	223,625	220,217	184,514
1476	其他金融資產		152,241	-	-
1470	其他流動資產-流動		81,476	83,030	82,940
11XX	流動資產合計		10,683,364	10,224,030	8,975,938
非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	2,452,524	2,411,145	2,573,248
1780	無形資產	四及六.7	270,446	318,252	282,429
1840	遞延所得稅資產	四及六.8	757,143	587,792	444,176
1900	其他非流動資產	六.9	671,235	676,060	653,238
15XX	非流動資產合計		4,151,348	3,993,249	3,953,091
1XXX	資產總計		\$14,834,712	\$14,217,279	\$12,929,029
			100	100	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：羅崑泉



經理人：羅光廷



會計主管：魏文琦

民國一〇二年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

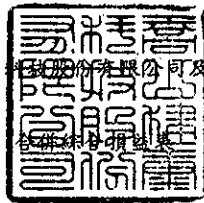
代碼	會計項目	附註	負債及權益		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債	四及六.10	\$1,952,811	13	\$2,081,364	15	\$1,411,989	11
2110	短期借款	四及六.11	99,904	1	99,799	1	99,775	1
2120	應付短期票券	四及六.12	19,607	-	26,831	-	17,671	-
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		119,714	1	108,394	1	106,964	1
2170	應付票據		2,407,895	16	2,498,958	17	2,546,995	20
2200	應付帳款	六.13	1,499,727	10	1,390,466	10	1,368,951	11
2230	其他應付款	六.21	161,739	1	246,869	2	177,188	1
2322	當期所得稅負債	六.14	234,159	2	184,379	1	288,805	2
2399	一年內到期長期負債		310,311	2	348,248	2	285,209	2
21XX	其他流動負債-其他		6,805,867	46	6,985,303	49	6,303,547	49
	流動負債合計							
2540	非流動負債	四及六.14	953,761	6	1,045,090	8	819,628	6
2550	長期借款	四及六.13	35,130	-	34,869	-	19,609	-
2570	負債準備-非流動	四及六.21	246,102	2	138,601	1	74,992	1
2640	遞延所得稅負債	五及六.15	50,576	1	53,140	1	43,366	-
2600	應計退休金負債	四	32,446	-	49,429	-	30,586	0
25xx	其他非流動負債		1,318,015	9	1,321,129	10	988,181	7
2xxx	非流動負債合計		8,123,882	55	8,306,437	59	7,291,728	56
	負債總計							
3100	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本	六.16	2,014,480	14	2,003,815	14	1,993,019	16
3200	普通股股本	六.16	37,746	-	33,392	-	29,223	-
3300	資本公積	六.16						
3310	保留盈餘		783,200	5	697,464	5	620,395	5
3320	法定盈餘公積		227,206	2	64,037	-	270,831	2
3350	特別盈餘公積		3,595,433	24	3,296,485	23	2,714,105	21
3300	未分配盈餘		4,605,839	31	4,057,986	28	3,605,331	28
3400	保留盈餘合計		49,336	-	(194,389)	(1)	-	-
31XX	其他權益		6,707,401	45	5,900,804	41	5,627,573	44
36XX	母公司業主權益合計		3,429	-	10,038	-	9,728	-
36XX	非控制權益		6,710,830	45	5,910,842	41	5,637,301	44
3XXX	權益總計		\$14,834,712	100	\$14,217,279	100	\$12,929,029	100
3XXX	負債及權益總計							

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇二年度		一〇一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.17及七	\$15,071,154	100	\$15,320,890	100
5000	營業成本	六.18	(8,473,741)	(56)	(8,947,322)	(58)
5900	營業毛利		6,597,413	44	6,373,568	42
6000	營業費用	六.18				
6100	推銷費用		(2,795,065)	(18)	(2,531,277)	(17)
6200	管理費用		(2,688,587)	(18)	(2,538,764)	(17)
6300	研發費用		(402,869)	(3)	(375,603)	(2)
	營業費用合計		(5,886,521)	(39)	(5,445,644)	(36)
6900	營業利益		710,892	5	927,924	6
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.19	278,057	2	286,704	2
7020	其他利益及損失	六.19	18,911	-	(120,440)	(1)
7050	財務成本	六.19	(85,609)	(1)	(64,811)	-
	營業外收入及支出合計		211,359	1	101,453	1
7900	稅前淨利		922,251	6	1,029,377	7
7950	所得稅費用	四及六.21	(65,311)	-	(169,059)	(1)
8200	本期淨利		856,940	6	860,318	6
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.20	326,470	2	(176,475)	(1)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		1,777	-	(10,432)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(82,830)	(1)	31,774	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		245,417	1	(155,133)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$1,102,357	7	\$705,185	5
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$856,968	6	\$859,918	6
8620	非控制權益		(28)	-	400	-
			\$856,940	6	\$860,318	6
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,102,385	7	\$704,785	5
8720	非控制權益		(28)	-	400	-
			\$1,102,357	7	\$705,185	5
	每股盈餘	四及六.22				
9750	基本每股盈餘		\$4.25		\$4.27	
9850	稀釋每股盈餘		\$4.25		\$4.27	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉



經理人：羅光廷



會計主管：魏文琦



民國一〇二年及一〇一年度合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項	目	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構財務 報表換算之兌換差	總計	非控制權益	權益總額
代碼											
A1	民國101年1月1日餘額		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
B1	100年度盈餘分配(註一)		\$1,993,019	\$29,223	\$620,395	\$270,831	\$2,714,105	\$ -	\$5,627,573	\$9,728	\$5,637,301
B17	提列法定盈餘公積				77,069		(77,069)		-		-
B5	迴轉特別盈餘公積					(206,794)	206,794		-		-
B9	發放現金股利						(388,639)		(388,639)		(388,639)
	未分配盈餘轉增資		9,965				(9,965)		-		-
D1	101年度淨利						859,918		859,918	400	860,318
D3	101年其他綜合損益	六、20					(8,659)	(146,474)	(155,133)		(155,133)
D5	本期綜合損益總額						851,259	(146,474)	704,785	400	705,185
O1	非控制權益增減								(90)	(90)	(90)
T1	員工紅利轉增資		831	4,169					5,000		5,000
T1	其他							(47,915)	(47,915)		(47,915)
Z1	民國101年12月31日餘額		\$2,003,815	\$33,392	\$697,464	\$64,037	\$3,296,485	(\$194,389)	\$5,900,804	\$10,038	\$5,910,842
A1	民國102年1月1日餘額		\$2,003,815	\$33,392	\$697,464	\$64,037	\$3,296,485	\$(194,389)	\$5,900,804	\$10,038	\$5,910,842
B1	101年度盈餘分配(註二)						(85,736)		-		-
B17	提列法定盈餘公積				85,736	163,169	(163,169)		-		-
B5	提列特別盈餘公積						(300,572)		(300,572)		(300,572)
B9	發放現金股利						(10,019)		-		-
	未分配盈餘轉增資		10,019						-		-
D1	102年度淨利(損)						856,968		856,968	(28)	856,940
D3	本期其他綜合損益						1,476	243,941	245,417		245,417
D5	本期綜合損益總額						858,444	243,941	1,102,385	(28)	1,102,357
O1	非控制權益增減	六、20							(6,581)	(6,581)	(6,581)
T1	員工紅利轉增資		646	4,354					5,000		5,000
T1	其他							(216)	(216)		(216)
Z1	民國102年12月31日餘額		\$2,014,430	\$37,746	\$783,200	\$227,206	\$3,595,433	\$49,336	\$6,707,401	\$3,429	\$6,710,830

(請參閱合併財務報表附註)

註一：提列盈餘6,000仟元及員工紅利5,000仟元已於當期損益表中扣除。
 註二：提列盈餘6,000仟元及員工紅利5,000仟元已於當期損益表中扣除。

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦



民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	一〇二年度		一〇一年度	
		金額	金額	金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：				
A10000	本期稅前淨利	\$922,251	\$1,029,377	\$ (176,151)	\$ (311,423)
A20000	調整項目：			20,943	2,273
A20010	收益費損項目：			(11,094)	(16,502)
A20100	折舊費用	350,189	317,446		(325,652)
A20200	攤銷費用	52,162	49,937		
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	37,215	(3,678)		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(17,607)	(5,354)		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	13,419		
A20900	利息費用	85,609	64,811		870,075
A21200	利息收入	(194,404)	(188,583)		(305,126)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	427	7,637	160,367	366,365
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：				
A31120	透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	454	3,230	(296,040)	(140,902)
A31120	透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	17,483	(758,433)	89,896	(388,639)
A31130	應收票據減少(增加)	(166,946)	5,232	(163,578)	
A31150	應收帳款增加	22,405	(16,365)	(300,572)	
A31180	其他應收款減少	(16,365)	(164,904)	(509,927)	401,773
A31200	存貨增加	(3,408)	(35,703)		
A31220	預付款項增加	1,554	(90)		
A31240	其他流動資產減少(增加)	(152,241)	(22,822)	100,550	(129,144)
A31250	其他金融資產增加	4,825	1,430	195,663	241,755
A31990	其他非流動資產減少(增加)	11,320	(48,037)	1,740,947	1,499,192
A32130	應付票據增加	(91,063)	8,149	\$1,936,610	\$1,740,947
A32150	應付帳款減少	108,557	15,260		
A32180	其他應付款增加	261	63,039		
A32200	負債準備增加	(37,937)	(658)		
A32230	其他流動負債(減少)增加	(787)	18,843		
A32240	應計退休金負債減少	(16,983)	303,078		
A32990	其他非流動負債減少	890,140			
A33000	營運產生之現金流入	194,404	188,583		
A33100	收取之利息	(79,800)	(46,421)		
A33300	支付之利息	(233,402)	(150,462)		
A33500	支付之所得稅	771,342	294,778		
AAAA	營業活動之淨現金流入				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

喬山健康科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十四年十月，主要經營健身器材、心肺復甦健身機、重量訓練機、電動按摩椅及相關馬達、儀錶及電子控制板之製造買賣及內外銷業務。民國八十九年七月為因應未來籌資管道多元化需求，乃向證券主管機關提出申請並經核准完成股票公開發行程序。民國九十年六月經經濟部核准變更公司名稱為「喬山健康科技股份有限公司」。民國九十一年六月二十六日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國九十二年一月九日正式掛牌上市，其註冊地及主要營運據點位於台中市大雅區東大路2段999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)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正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如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自民國一〇四年一月一日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國於民國一〇二年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

喬山健康科技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)

2. 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：

(1) 2012年國際財務報導準則之改善修正如下：

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」（修正國際財務報導準則第7號）中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

(4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際財務報導準則第12號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際財務報導準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理）之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

(9)國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」）

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第19號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)政府借款（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

(13)揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14)金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15)國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16)2009-2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(23)2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2013 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24)2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技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)

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為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，本集團現正評估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。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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。

喬山健康科技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)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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母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、孫公司名稱	主要業務	母公司及子公司綜合持股百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.01.01	
本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	海外投資控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) COMPANY LIMITED	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-%	-%	(註1)
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	-%	94.18%	94.18%	(註2)
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.98%	99.98%	99.96%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	

喬山健康科技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)

投資公司名稱	子、孫公司名稱	主要業務	母公司及子公司綜合持股百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.01.01	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.77%	98.70%	98.70%	(註2)
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.80%	99.80%	99.80%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	95.00%	95.00%	95.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.67%	99.67%	99.49%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	98.86%	98.86%	98.86%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(香港)有限公司	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	-%	-%	99.99%	(註3)
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. CARE CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	健身器材之製造及外銷業務	99.99%	99.99%	99.95%	(註3)
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WOLRD OF LEASING GMBH.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH POLAND SP. Z O.O.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-%	-%	(註4)

註1：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇二年九月二十五日增設越南子公司。

註2：本公司為整合子公司之經營資源與營運所需，於民國一〇二年七月一日將JOHNSON HEALTH TECH. GMBH與JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH進行合併，合併後存續公司為JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH，並更名為JOHNSON HEALTH TECH. GMBH。

註3：本公司為整合子公司之經營資源與營運所需，於民國一〇一年七月一日將JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA與JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA. 進行合併，合併後存續公司為JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA。

註4：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇二年七月二十二日增設波蘭子公司。

喬山健康科技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)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

喬山健康科技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)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，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。

負債有下列情況之一者，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。

7. 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(包括合約期間3個月內之定期存款)。

喬山健康科技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)

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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資產；或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：

喬山健康科技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)

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，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，且本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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

喬山健康科技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)

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

喬山健康科技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)

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司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。

喬山健康科技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)

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。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

喬山健康科技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)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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原始認列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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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，且本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。

喬山健康科技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)

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。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以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。

當本公司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。

(3) 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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

喬山健康科技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)

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險、利率風險及商品價格風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；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(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融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。當衍生金融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。衍生金融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，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 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：

- (1) 原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。
- (2) 製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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。

喬山健康科技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)

11. 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，則將單獨提列折舊。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。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3~55年
機器設備	4~12年
運輸設備	5~7年
辦公設備	2~12年
模具設備	2~4年
租賃資產	3~15年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2~12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，則予以除列並認列營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

喬山健康科技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)

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

13. 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。

喬山健康科技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)

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：

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽
耐用年限	有限10-15年	有限2-7年	有限2-7年	有限4-5年	非確定
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷	於專利權期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

14. 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述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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 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。

喬山健康科技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)

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

分期付款銷貨係採普通銷貨法，現銷價格與分期付款銷貨價額差額視為未實現銷貨利益，嗣後再分期按利息法認列利息收入。應收分期帳款列為流動資產。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法直接認列入帳。

喬山健康科技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)

17. 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。

18. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與費用有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益；當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益。

19. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

20. 股份基礎給付交易

本公司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。

喬山健康科技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)

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公司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。

喬山健康科技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)

21. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十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、關聯企業及合資權益所產生，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、關聯企業及合資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。

喬山健康科技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)

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。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

喬山健康科技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)

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

23. 季節性變化

本集團之營運具有季節性，因為市場對本集團之產品於下半年度需求較高，以致下半年度之營業收入通常較上半年度為高。

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。

1. 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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(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。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

喬山健康科技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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
庫存現金	\$25,872	\$28,325	\$33,050
銀行存款	1,909,902	1,713,535	1,472,515
加(減): 備抵兌換利益(損失)	836	(913)	(6,373)
合 計	<u>\$1,936,610</u>	<u>\$1,740,947</u>	<u>\$1,499,192</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
持有供交易：			
遠期外匯合約	<u>\$9,040</u>	<u>\$454</u>	<u>\$3,230</u>
流動	\$9,040	\$454	\$3,230
非流動	-	-	-
合計	<u>\$9,040</u>	<u>\$454</u>	<u>\$3,230</u>

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

遠期外匯及組合式選擇權合約請參閱合併附註十二、6。

3. 應收帳款淨額

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
應收帳款	\$3,471,720	\$3,373,670	\$3,491,183
減：備抵呆帳	(131,115)	(88,682)	(95,098)
加(減)：備抵外幣兌換(損)益	73,965	(59,951)	(79,652)
小 計	<u>3,414,570</u>	<u>3,225,037</u>	<u>3,316,433</u>
分期應收帳款	1,679,541	1,758,693	848,038
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(209,351)	(220,546)	(167,863)
小 計	<u>1,470,190</u>	<u>1,538,147</u>	<u>680,175</u>
應收租賃帳款	125,543	128,537	140,468
減：未實現利益	(7,276)	(13,207)	(23,411)
小 計	<u>118,267</u>	<u>115,330</u>	<u>117,057</u>
合 計	<u>\$5,003,027</u>	<u>\$4,878,514</u>	<u>\$4,113,665</u>

喬山健康科技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)

應收分期帳款預期收回情形如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
101. 01~101. 12	\$-	\$-	\$317, 037
102. 01~102. 12	-	640, 162	221, 486
103. 01~103. 12	702, 731	514, 453	173, 531
104. 01~104. 12	507, 873	375, 758	106, 322
105. 01~105. 12	308, 997	174, 289	29, 662
106. 01~106. 12	140, 481	54, 031	-
107. 01~107. 12	19, 347	-	-
108. 01~108. 12	112	-	-
合 計	<u>\$1, 679, 541</u>	<u>\$1, 758, 693</u>	<u>\$848, 038</u>

	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 01. 01	
	短 期	長 期	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃款	\$125, 543	\$325, 686	\$128, 537	\$290, 354	\$140, 468	\$215, 531
減：未實現利益	(7, 276)	(18, 875)	(13, 207)	(61, 916)	(23, 411)	(35, 922)
應收租賃款淨額	<u>\$118, 267</u>	<u>\$306, 811</u>	<u>\$115, 330</u>	<u>\$228, 438</u>	<u>\$117, 057</u>	<u>\$179, 609</u>

長期應收租賃款預計收回期間：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
102. 01~102. 12	\$-	\$-	\$94, 865
103. 01~103. 12	-	116, 242	65, 621
104. 01~104. 12	168, 709	101, 620	42, 146
105. 01~105. 12	107, 709	68, 142	12, 899
106. 01~106. 12	44, 323	4, 350	-
107. 01~107. 12	4, 945	-	-
合 計	<u>\$325, 686</u>	<u>\$290, 354</u>	<u>\$215, 531</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

喬山健康科技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)

本集團對客戶之授信期間應收帳款通常為現金收款至65天，分期應收帳款及應收租賃款為1至5年。有關應收帳款所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$88,682	\$88,682
當年度發生/(迴轉)之金額	-	37,215	37,215
匯率影響數	-	5,218	5,218
102.12.31	\$-	\$131,115	\$131,115
101.01.01	\$-	\$95,098	\$95,098
當年度發生/(迴轉)之金額	-	(3,678)	(3,678)
匯率影響數	-	(2,738)	(2,738)
101.12.31	\$-	\$88,682	\$88,682

應收帳款之帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
	未逾期且未減損	60 天內	61-90 天	91-180 天	181 天以上	
102.12.31	\$4,058,586	799,036	30,398	68,025	46,982	\$5,003,027
101.12.31	\$4,084,636	594,746	82,024	61,382	55,726	\$4,878,514
101.01.01	\$3,433,955	563,172	25,871	41,344	49,323	\$4,113,665

4. 存貨

(1)明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原物料及零件	\$489,637	\$400,856	\$326,661
在製品	306,515	278,887	347,928
製成品	2,456,730	2,561,573	2,410,886
合計	3,252,882	3,241,316	3,085,475
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(75,421)	(80,220)	(89,283)
淨額	\$3,177,461	\$3,161,096	\$2,996,192

喬山健康科技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)

- (2) 本集團民國一〇二年及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為 \$8,473,741 及 \$8,947,322。

	102年度	101年度
保固售服零件費	\$678,338	\$801,716
報廢損失	2,971	1,696
下腳收入	(10,561)	(12,723)
存貨回升利益	(7,589)	(5,677)
存貨盤(盈)虧	(443)	599
淨 額	<u>\$662,716</u>	<u>\$785,611</u>

前述存貨未有提供擔保之情事。

- (3) 民國一〇二年度及一〇一年度由於處分過時之產品及因淨變現價值回升，故產生存貨回升利益。

5. 其他金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
結構式定期存款	<u>\$ 152,241</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司持有之結構式定期存款係屬定期付息之結構式定期存款且不得提前解約，依合約條款，發行銀行對本公司購入之結構式定期存款擁有於合約到期前可提前贖回之權利。

喬山健康科技股份有限公司及其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)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	養租賃資產 租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
102.01.01	\$324,549	\$1,932,323	\$1,173,875	\$177,855	\$316,605	\$1,393,462	\$28,216	\$49,367	\$151,802	\$41,100	\$5,589,154
增添	-	1,422	38,416	54,992	14,752	45,551	-	3,343	4,853	12,822	176,151
處分	-	-	(38,317)	(19,609)	(2,791)	(1,749)	-	(2)	(380)	-	(62,848)
移轉	-	(5,739)	(5,399)	(733)	(32,022)	10,285	-	30,734	(375)	1,100	(2,149)
匯率變動之影響	7,316	80,798	48,372	12,700	6,897	51,212	1,511	(986)	7,660	966	216,446
102.12.31	331,865	2,008,804	1,216,947	225,205	303,441	1,498,761	29,727	82,456	163,560	55,988	5,916,754
折舊及減損：											
102.01.01	\$-	\$573,800	\$793,607	\$87,229	\$237,870	\$1,316,770	\$11,262	\$40,409	\$117,062	\$-	\$3,178,009
折舊	-	74,893	107,399	27,451	26,809	89,369	-	9,388	14,880	-	350,189
處分	-	-	(36,795)	(9,689)	(2,468)	(1,786)	-	(2)	(337)	-	(51,077)
重分類	-	(8,079)	(64,280)	(1,279)	(14,604)	(63,021)	2,618	15,476	412	-	(132,757)
匯率變動之影響	-	21,612	33,977	3,379	6,059	48,381	661	(411)	6,208	-	119,866
102.12.31	\$-	662,226	833,908	107,091	253,666	1,389,713	14,541	64,860	138,225	-	3,464,230
淨帳面價值：											
102.12.31	331,865	1,346,578	383,039	118,114	49,775	109,048	15,186	17,596	25,335	55,988	2,452,524
102.01.01	\$324,549	\$1,358,523	\$380,268	\$90,626	\$78,735	\$76,692	\$16,954	\$8,958	\$34,740	\$41,100	\$2,411,145

喬山健康科技股份有限公司及其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)

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
101.01.01	\$327,377	\$1,982,594	\$1,129,417	\$135,450	\$299,253	\$1,352,341	\$29,024	\$48,434	\$151,661	\$19,596	\$5,475,147
增添	-	2,791	63,709	36,868	27,479	140,317	-	8,891	7,477	23,891	311,423
處分	-	-	(12,085)	(22,375)	(613)	-	-	(2,765)	(1,922)	-	(39,760)
移轉	-	(795)	25,425	20,339	670	(54,358)	-	(5,210)	(1,414)	(1,823)	(17,166)
匯率影響數	(2,828)	(52,267)	(32,591)	7,573	(10,184)	(44,838)	(808)	17	(4,000)	(564)	(140,490)
101.12.31	324,549	1,932,323	1,173,875	177,855	316,605	1,393,462	28,216	49,367	151,802	41,100	5,589,154
折舊及減損：											
101.01.01	\$-	\$512,008	\$662,625	\$73,493	\$214,855	\$1,283,860	\$8,891	\$39,658	\$106,509	\$-	\$2,901,899
折舊	-	74,184	105,621	17,251	31,378	67,879	-	5,626	15,507	-	317,446
處分	-	-	(7,884)	(14,819)	(491)	-	-	(2,678)	(1,629)	-	(27,501)
重分類	-	(307)	52,988	12,461	(1,152)	8,091	2,636	(2,203)	(451)	-	72,063
匯率影響數	-	(12,085)	(19,743)	(1,157)	(6,720)	(43,060)	(265)	6	(2,874)	-	(85,898)
101.12.31	\$-	573,800	793,607	87,229	237,870	1,316,770	11,262	40,409	117,062	-	3,178,009
淨帳面金額：											
101.12.31	324,549	1,358,523	380,268	90,626	78,735	76,692	16,954	8,958	34,740	41,100	2,411,145
101.01.01	\$327,377	\$1,470,586	\$466,792	\$61,957	\$84,398	\$68,481	\$20,133	\$8,776	\$45,152	\$19,596	\$2,573,248

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限55年及13年提列折舊。
- (2) 本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日止均未因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

喬山健康科技股份有限公司及其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)

7. 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
102.01.01	\$101	\$26,829	\$174,891	\$52,865	\$199,600	\$454,286
增添-單獨取得	-	-	11,094	-	-	11,094
匯率變動之影響	(16)	-	454	1,348	(13,235)	(11,449)
102.12.31	\$85	\$26,829	\$186,439	\$54,213	\$186,365	\$453,931
攤銷及減損：						
102.01.01	\$29	\$-	\$131,662	\$4,343	\$-	\$136,034
攤銷	9	7,946	27,389	11,141	-	46,485
匯率變動之影響	(5)	-	861	110	-	966
102.12.31	\$33	\$7,946	\$159,912	\$15,594	\$-	\$183,485
淨帳面價值：						
102.12.31	\$52	\$18,883	\$26,527	\$38,619	\$186,365	\$270,446
102.01.01	\$72	\$26,829	\$43,229	\$48,522	\$199,600	\$318,252
成本：						
101.01.01	\$-	\$34,801	\$148,757	\$-	\$207,437	\$390,995
增添-單獨取得	-	-	24,657	53,931	854	79,442
移轉	111	-	2,844	-	(885)	2,070
匯率變動之影響	(10)	(7,972)	(1,367)	(1,066)	(7,806)	(18,221)
101.12.31	\$101	\$26,829	\$174,891	\$52,865	\$199,600	\$ 454,286
攤銷及減損：						
101.01.01	\$-	\$-	\$108,566	\$-	\$-	\$108,566
攤銷	21	-	39,940	4,431	-	44,392
匯率變動之影響	8	-	(16,844)	(88)	-	(16,924)
101.12.31	\$29	\$-	\$131,662	\$4,343	\$-	\$ 136,034
淨帳面價值：						
101.12.31	\$72	\$26,829	\$43,229	\$48,522	\$199,600	\$ 318,252
101.01.01	\$-	\$34,801	\$40,191	\$-	\$207,437	\$282,429

喬山健康科技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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$-	\$-
營業費用	\$46,485	\$44,392

8. 商譽減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽已分攤至健身器材製造現金產生單位。

分攤至健身器材製造現金產生單位之商譽之帳面金額：

	健身器材製造現金單位		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
商 譽	\$186,365	\$199,600	\$207,437

健身器材製造現金產生單位

健身器材製造現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇二年為8.35%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇二年係以年複合成長率12%予以外推(以目前現有規模估算)。基於此分析結果，管理階層認此現金產生單位之商譽為\$186,365，無須認列減損損失。

用以計算使用價值之關鍵假設

健身器材製造現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 原料價格上漲幅度
- (4) 預算期間之市場佔有率；及
- (5) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

喬山健康科技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)

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前兩年所達成之平均毛利率。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

原料價格上漲幅度－原料如有上漲，會反應於產品售價。

市場佔有率假設－此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。管理階層預期本集團健身器材產品市場佔有率於預算期間將是穩定的。

成長率估計－成長率係依據歷史營收復合成長率。針對前述原因，外推健身器材現金產生單位預算之長期平均成長率，業已因取得重要產業專利權而予以調整。

假設變動之敏感性

有關健身器材製造現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

9. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
長期應收租賃款	\$306,811	\$228,438	\$179,609
長期預付租金	241,291	234,540	246,922
存出保證金	69,704	66,291	61,825
預付設備款	14,700	10,278	14,447
其他非流動資產	38,729	136,513	150,435
合 計	<u>\$671,235</u>	<u>\$676,060</u>	<u>\$653,238</u>

截至一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，長期預付租金中皆屬於土地使用權。

喬山健康科技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)

10. 短期借款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
無擔保銀行借款	\$1,952,811	\$2,081,959	\$1,412,635
減：備抵兌換利益	-	(595)	(646)
合 計	<u>\$1,952,811</u>	<u>\$2,081,364</u>	<u>\$1,411,989</u>

	102年度	101度
利 率 區 間	1.1700%-4.6600%	0.9725%-5.0500%
到 期 日	103/1/2 - 103/5/30	102/1/2 - 102/6/7

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$2,908,000、\$1,931,000及\$1,587,600。

11. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
應付商業本票	國際票券金融公司	\$100,000	\$100,000	\$100,000
減：應付短期票券折價		(96)	(201)	(225)
淨 額		<u>\$99,904</u>	<u>\$99,799</u>	<u>\$99,775</u>

	102年度	101度
利 率 區 間	0.9420%	0.9420%
到 期 日	103/2/6	102/3/19

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
持有供交易：			
利率交換合約	\$11,926	\$15,761	\$15,225
組合式選擇權	5,238	9,961	-
遠期外匯合約	2,443	1,109	2,446
合 計	<u>\$19,607</u>	<u>\$26,831</u>	<u>\$17,671</u>
流動	\$19,607	\$26,831	\$17,671
非流動	-	-	-
合計	<u>\$19,607</u>	<u>\$26,831</u>	<u>\$17,671</u>

利率交換合約及遠期外匯合約請參閱合併附註十二、6。

喬山健康科技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)

13. 其他應付款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
產品保證負債	\$281, 319	\$266, 895	\$216, 816
應付薪資及年終獎金	370, 587	263, 160	298, 815
應付廣告費	175, 650	132, 001	60, 264
應付利息	54, 105	48, 401	30, 035
應付員工紅利及董監酬勞	11, 000	11, 000	11, 000
其 他	607, 066	669, 009	752, 021
合 計	<u>\$1, 499, 727</u>	<u>\$1, 390, 466</u>	<u>\$1, 368, 951</u>

	產品維修保固
102. 01. 01	\$301, 764
當期新增	303, 245
當期使用	(293, 203)
匯率影響數	4, 643
102. 12. 31	<u>\$316, 449</u>
流動－102. 12. 31	\$281, 319
非流動－102. 12. 31	35, 130
102. 12. 31	<u>\$316, 449</u>
流動－101. 12. 31	\$266, 895
非流動－101. 12. 31	34, 869
101. 12. 31	<u>\$301, 764</u>
流動－101. 01. 01	\$216, 816
非流動－101. 01. 01	19, 609
101. 01. 01	<u>\$236, 425</u>

14. 長期借款及一年內到期長期負債

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

喬山健康科技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)

債權人	借款性質	102. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$420,000	1.6505%	自 101 年 10 月 30 日至 106 年 10 月 30 日，每 6 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息
中國信託商業銀行	信用借款	240,000	1.4287%	自 101 年 12 月 27 日至 104 年 12 月 25 日，本金到期一次償還，利息按月付息
大眾商業銀行	信用借款	170,982	1.5800%	自 101 年 3 月 20 日至 106 年 9 月 20 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	86,725	5.0500%	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
臺灣銀行中科分行	信用借款	106,543	1.6290%	自 99 年 8 月 30 日至 106 年 9 月 20 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
Yuanta bank	信用借款	96,335	1.3300%	自 102 年 07 月 15 日起，每 1 個月償還 EUR110,000 至借款償清為止，利息按月支付
Commerz Bank	擔保借款	31,393	4.4000%	自 96 年 9 月 30 日至 108 年 9 月 30 日，每 6 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	34,527	5.4200%	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 1 個月為一期分 180 期償還，利息按月付息
VR-Di skontbank	擔保借款	1,415	6.4900%	自 100 年 12 月 30 日至 103 年 12 月 30 日，本金到期一次償還，利息按月付息
小 計		1,187,920		
減：一年內到期		(234,159)		
合 計		<u>\$953,761</u>		

債權人	借款性質	101. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$525,000	1.6853%	自 101 年 10 月 30 日至 106 年 10 月 30 日，每 6 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息
中國信託商業銀行	信用借款	240,000	1.4333%	自 101 年 12 月 27 日至 104 年 12 月 25 日，本金到期一次償還，利息按月付息
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	207,498	5.0500% ~5.3500%	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
大眾商業銀行	信用借款	104,243	2.6900%	自 101 年 3 月 30 日至 106 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
臺灣銀行中科分行	信用借款	81,363	3.0000%	自 99 年 8 月 30 日至 104 年 8 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	35,265	5.6200%	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 1 個月為一期分 180 期償還，利息按月付息
Commerz Bank	擔保借款	34,255	4.4000%	自 96 年 9 月 30 日至 108 年 9 月 30 日，每 1 個月為一期分 144 期償還，利息按月付息
VR-Di skontbank	擔保借款	1,845	6.4900%	自 100 年 12 月 30 日至 103 年 12 月 30 日，本金到期一次償還，利息按月付息
小 計		1,229,469		
減：一年內到期		(184,379)		
合 計		<u>\$1,045,090</u>		

喬山健康科技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)

債權人	借款性質	101.01.01	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$684,596	1.8000% ~2.4368%	自 98 年 12 月 30 日至 103 年 12 月 30 日，每 6 個月為一期分 7 期償還，利息按月付息
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	345,168	5.0500% ~5.3500%	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
Commerz Bank	擔保借款	39,923	5.2400%	自 96 年 9 月 30 日至 108 年 9 月 30 日，每 1 個月為一期分 144 期償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	38,746	5.6200%	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 1 個月為一期分 180 期償還，利息按月付息
小 計		1,108,433		
減：一年內到期		(288,805)		
合 計		\$819,628		

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

(1)本公司於民國一〇一年十月八日與合作金庫商業銀行等六家金融機構簽訂授信額度為等值新台幣貳拾肆億伍仟伍佰萬元之聯合貸款，主要承諾及約定之事項：於授信案存續期，借款人需維持下列財務比率：

- A. 流動比率：不得低於100%。(註1)
- B. 負債比率：不得高於150%。(註2)
- C. 利息保障倍數：不得低於3倍。(註3)

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/淨值

註3：利息保障倍數=(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷費用)/利息費用

(2)借款人應以經會計師查核簽證之合併年度財務查核報告及半年度財務核閱報告為計算基準，每半年審閱乙次。借款人若無法符合上述任一款財務比率約定，應以現金增資或以其他方式改善。

喬山健康科技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)

借款人第一次違反其中任一款之約定時，授信銀行團得不主張視為違約情事；惟若第二次違反其中同一款財務比率者，視同違約外，亦得要求借款人按第二次受檢日未清償餘額之0.10%，一次計付補償費予帳務管理銀行，再由帳務管理銀行依參貸比例轉交其他授信銀行。

利息加碼是否有應調整之情形，應自首次用款日起算屆滿一年之日起，以借款人所提供經會計師查核簽證之年度合併財務報表為計算基準，每年檢視稅前淨利率，並於下一個利率調整基準日，依約定原則調整授信案貸款利率之加碼幅度。

本項授信應自首次動用日起算屆滿42個月之日，清償第一期本金；嗣後並以6個月為一期，共分4期平均攤還本金。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$19,829及\$18,710。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

喬山健康科技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)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$1,838	\$1,966
利息成本	1,612	1,738
計畫資產預期報酬	(939)	(1,065)
未認列前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$2,511</u>	<u>\$2,639</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$1,079	\$1,316
營業費用	1,432	1,323
合計	<u>\$2,511</u>	<u>\$2,639</u>

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$(10,432)	\$-
當期精算損益	1,777	(10,432)
期末金額	<u>\$(8,655)</u>	<u>\$(10,432)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利義務	\$(122,528)	\$(124,027)	\$(112,421)
計畫資產之公允價值	71,952	70,887	69,055
提撥狀況	(50,576)	(53,140)	(43,366)
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$(50,576)</u>	<u>\$(53,140)</u>	<u>\$(43,366)</u>

喬山健康科技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)

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$124,027	\$112,421
當期服務成本	1,838	1,966
利息成本	1,612	1,737
支付之福利	(2,800)	(2,141)
精算損失(利益)	(2,149)	10,044
期末之確定福利義務	<u>\$122,528</u>	<u>\$124,027</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$70,887	\$68,713
計畫資產預期報酬	939	1,064
雇主提撥數	3,297	3,639
支付之福利	(2,800)	(2,141)
精算損失	(371)	(388)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$71,952</u>	<u>\$70,887</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥2,523。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	22.86%	24.51%	21.22%
權益工具	8.41%	9.17%	1.94%
債務工具	13.47%	20.33%	15.57%
其他	55.26%	45.99%	61.27%

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為909及676。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

喬山健康科技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)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	1.70%	1.30%	1.60%
計畫資產之預期報酬率	1.70%	1.30%	1.60%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%	2.00%

折現率如變動1%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加1%	折現率 減少1%	折現率 增加1%	折現率 減少1%
確定福利義務之影響	\$(12,931)	\$15,303	\$(13,890)	\$16,664

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$122,528	\$124,027
期末計畫資產之公允價值	(71,952)	(70,887)
期末計畫之剩餘或短絀	\$50,576	\$53,140
計畫負債之經驗調整	\$(2,149)	\$10,044
計畫資產之經驗調整	371	388

16. 權益

(1) 股本

公司於民國一〇一年一月一日額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$1,993,019，分為199,301,898股，每股面額10元。民國一〇一年六月二十八日經股東會決議以未分配盈餘\$9,965及員工紅利\$831轉增資。增資後額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$2,003,815，分為200,381,533股，每股面額10元。前述增資案業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一〇一年九月十九日為增資基準日，業於民國一〇一年十月二日完成變更登記。

喬山健康科技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)

本公司於民國一〇二年一月一日額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$2,003,815，分為200,381,533股，每股面額10元。民國一〇二年六月二十一日經股東會決議以未分配盈餘\$10,019及員工紅利\$646轉增資。增資後額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$2,014,480，分為201,448,032股，每股面額10元。前述增資案業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一〇二年九月五日為增資基準日，業於民國一〇二年九月二十四日完成變更登記。

(2) 資本公積

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。資本公積明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$37,704	\$33,350	\$29,181
處分資產增益	42	42	42
合計	<u>\$37,746</u>	<u>\$33,392</u>	<u>\$29,223</u>

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

喬山健康科技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)

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$64,037。另本公司於民國一〇二年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

(5) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司章程規定之股利政策如下：

依本公司章程規定，本公司每年總決算如有盈餘，除依法扣繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定公積金，如尚有餘額，連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，分配時得視業務狀況酌予保留一部份盈餘外，如尚有盈餘時提：

- a. 董監事酬勞金不得超過百分之五。
- b. 員工紅利不低於百分之一。
- c. 餘額為股東紅利。

本公司正處於成長期，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，當盈餘滿足公司資金規劃之現金需求後，有足夠之剩餘可供分配的現金股利時，其現金股利發放金額為股利總額之5%至70%間。其比率得由董事會視當年度實際獲利及資金狀況或基於資本支出、業務擴充需要擬具分派議案，提請股東會決議調整之。

B. 本公司於民國一〇二年六月二十一日及民國一〇一年六月二十八日之股東常會分別決議民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$85,736	\$77,069		
提列(迴轉)特別盈餘公積	163,169	(206,794)		
普通股現金股利	300,572	388,639	1.50	1.95
普通股股票股利	10,019	9,965	0.05	0.05
董監事酬勞	6,000	6,000		
員工紅利-股票	5,000	5,000		
合計	\$570,496	\$279,879		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利\$5,000及董監事酬勞\$6,000，與民國一〇一年度財務報告認列數並無重大差異。

喬山健康科技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)

本公司員工紅利及董監酬勞估列金額如下：

	102年度	101年度
員工紅利	\$5,000	\$5,000
董監事酬勞	6,000	6,000

C. 有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

17. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$15,650,858	\$15,573,590
減：銷貨退回及折讓	(582,692)	(253,867)
勞務提供收入	2,988	1,167
合 計	<u>\$15,071,154</u>	<u>\$15,320,890</u>

18. 民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102年度			101年度		
	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	\$620,548	\$2,056,801	\$2,677,349	\$313,263	\$1,737,694	\$2,050,957
勞健保費用	70,963	217,097	288,060	90,888	187,322	278,210
退休金費用	6,726	42,704	49,430	6,983	37,085	44,068
其他員工福利費用	47,947	222,574	270,521	59,291	154,834	214,125
折舊費用	194,674	155,515	350,189	156,740	160,706	317,446
攤銷費用	5,677	46,485	52,162	5,545	44,392	49,937

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$194,404	\$188,583
租金收入	11,271	12,990
什項收入	72,382	85,131
合 計	<u>\$278,057</u>	<u>\$286,704</u>

喬山健康科技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)

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換損益	\$29,422	\$(72,737)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益/(損失)	17,607	(8,065)
處分不動產、廠房及設備損失	(427)	(7,637)
處分投資(損失)/ 利益	(5,646)	146
什項支出	(22,045)	(32,147)
合 計	<u>\$18,911</u>	<u>\$(120,440)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	<u>\$85,609</u>	<u>\$64,811</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算兌換差額	\$326,470	-	\$326,470	\$(82,528)	\$243,942
確定福利之精算損益	1,777	-	1,777	(302)	1,475
本期其他綜合損益合計	<u>\$328,247</u>	<u>-</u>	<u>\$328,247</u>	<u>\$(82,830)</u>	<u>\$245,417</u>

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算兌換差額	\$(176,475)	\$-	\$(176,475)	\$30,001	\$(146,474)
確定福利之精算損益	(10,432)	-	(10,432)	1,773	(8,659)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(186,907)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(186,907)</u>	<u>\$31,774</u>	<u>\$(155,133)</u>

喬山健康科技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)

21. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$217,205	\$219,286
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	(144,680)	(48,233)
其他	(7,214)	(1,994)
所得稅費用	<u>\$65,311</u>	<u>\$169,059</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$82,528	\$(30,001)
確定福利精算損益	302	(1,773)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$82,830</u>	<u>\$(31,774)</u>

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$922,251</u>	<u>\$1,029,377</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$187,419	\$169,105
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(144,680)	(48,233)
未分配盈餘加徵10%所得稅	29,786	50,181
其他	(7,214)	(1,994)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$65,311</u>	<u>\$169,059</u>

喬山健康科技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)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 一〇二年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$30,740	\$3,677	\$-	\$34,417
未實現銷貨毛利	93,746	29,610	-	123,356
未實現其他收入	1,496	(1,496)	-	-
應計費用	94,957	(78,580)	-	16,377
預付費用	(4,587)	(1,754)	-	(6,341)
已實現金融資產評價損益	5,802	(6,099)	-	(297)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差異	27,788	-	(82,528)	(54,740)
未實現退休金費用	7,261	(134)	-	7,127
確定福利計畫精算損益	1,773	-	(302)	1,471
未實現兌換損益	6,012	(16,528)	-	(10,516)
壞帳損失	12,896	(4,531)	-	8,365
企業稅	5,177	(5,177)	-	-
遞延費用	10,741	1,137	-	11,878
固定資產折舊	(4,006)	2,393	-	(1,613)
虧損扣抵	261,386	175,351	-	436,737
未實現售後服務費	9,452	67,725	-	77,177
其他遞延所得稅資產	18,565	21,673	-	40,238
其他遞延所得稅負債	(130,008)	(42,587)	-	(172,595)
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$144,680</u>	<u>\$(82,830)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$449,191</u>			<u>\$511,041</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$587,792</u>			<u>\$757,143</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(138,601)</u>			<u>\$(246,102)</u>

喬山健康科技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)

(2) - 0 一年度

項 目	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$34,288	\$(3,548)	\$-	\$30,740
未實現銷貨毛利	51,790	41,956	-	93,746
未實現其他收入	481	1,015	-	1,496
應計費用	86,724	8,233	-	94,957
預付費用	(4,077)	(510)	-	(4,587)
已實現金融資產評價損益	(479)	6,281	-	5,802
國外營運機構財務報表換算之兌換 差異	(2,213)	-	30,001	27,788
未實現退休金費用	5,249	2,012	-	7,261
確定福利計畫精算損益	-	-	1,773	1,773
未實現兌換損益	6,948	(936)	-	6,012
壞帳損失	18,949	(6,053)	-	12,896
企業稅	-	5,177	-	5,177
遞延費用	11,745	(1,004)	-	10,741
固定資產折舊	(22,158)	18,152	-	(4,006)
虧損扣抵	100,270	161,116	-	261,386
未實現售後服務費	1,060	8,392	-	9,452
其他遞延所得稅資產	126,672	(108,107)	-	18,565
其他遞延所得稅負債	(46,065)	(83,943)	-	(130,008)
遞延所得稅費用/(利益)		\$48,233	\$31,774	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$369,184			\$449,191
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$444,176			\$587,792
遞延所得稅負債	\$(74,992)			\$(138,601)

喬山健康科技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)

(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$94,838、\$186,259及\$232,474。

(4)集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01	
95 年	\$86,206	\$86,206	\$86,206	\$86,206	115 年
96 年	535,526	278,903	97,622	535,526	116 年
97 年	531,775	531,775	518,556	219,078	117 年
98 年	212,136	217,543	212,136	-	118 年
合 計	<u>\$1,365,643</u>	<u>\$1,114,427</u>	<u>\$914,520</u>	<u>\$840,810</u>	

(5)兩稅合一相關資訊

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$591,345</u>	<u>\$525,224</u>	<u>\$462,027</u>

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.05%及19.65%。

本公司屬民國八十六年度以前未分配盈餘為\$852。

(7)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本集團及我國境內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100年度

喬山健康科技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)

22. 每股盈餘

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

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

	102年度	101年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$856,968	\$859,918
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	201,404	201,323
基本每股盈餘(元)	\$4.25	\$4.27
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$856,968	\$859,918
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	201,404	201,323
稀釋效果：		
員工紅利－股票(仟股)	108	128
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	201,512	201,451
稀釋每股盈餘(元)	\$4.25	\$4.27

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 租金支出

租賃物	出租人	租期	102年度	101年度	租金條件
土地、房屋建築物	其他關係人	102.01～ 102.12	\$1,920	\$1,920	每月付款一次

2. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$68,217	\$66,380

喬山健康科技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)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01	擔保債務內容
房屋及建築(帳面價值)	\$230,263	\$226,522	\$239,637	聯貸借款
土地	227,049	203,306	204,717	聯貸借款
其他應收款-受限制資產	2,185	27,694	43,304	背書保證
合 計	<u>\$459,497</u>	<u>\$457,522</u>	<u>\$487,658</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已開立而未收回註銷之保證票據：

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本集團已開立尚未收回之保證票據為\$755,430。

2. 履約保證：

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本集團與銀行簽定履約保證，作為向供應商購料之擔保，履約保證金額為\$10,000。

3. 背書保證：

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本集團背書保證情形，請詳財務報表附註十三.1.(2)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團之子公司一喬山健康科技(上海)有限公司，因上海市嘉定區馬陸鎮進行嘉定新城之開發，並於民國一〇三年一月間與上海市嘉定區馬陸鎮人民政府簽定動遷及補償協議，主要內容為針對位於嘉定區馬陸鎮之土地、房屋及建物等進行動遷補償，動遷補償總金額約為人民幣3.95億元。

喬山健康科技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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>102. 12. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 01. 01</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$9,040	\$454	\$3,230
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,910,738	1,712,622	1,466,142
應收票據及帳款	5,045,108	4,938,078	4,124,430
其他應收款項	57,803	80,208	85,440
 <u>金融負債</u>	 <u>102. 12. 31</u>	 <u>101. 12. 31</u>	 <u>101. 01. 01</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	1,952,811	2,081,364	1,411,989
應付短期票券	99,904	99,799	99,775
應付票據及帳款	2,527,609	2,607,352	2,653,959
長期借款(含一年內到期)	1,187,920	1,229,469	1,108,433
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(含一年內到期)	19,607	26,831	17,671

2. 財務風險管理目的及政策

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，本集團依集團之政策及風險偏好，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

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。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

喬山健康科技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)

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。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響，本集團之匯率風險主要受美金、歐元及人民幣匯率波動影響。

(1)當台幣對美金升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年度	\$-	\$9,513
一〇一年度	\$-	\$10,685

(2)當新台幣對歐元升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年度	\$-	\$10,127
一〇一年度	\$-	\$7,933

(3)當新台幣對人民幣升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年度	\$-	\$(7,379)
一〇一年度	\$-	\$(8,788)

喬山健康科技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)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於應付租賃款、應付公司債、浮動利率借款及固定利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降五十個基點，對本集團民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加\$60及\$88。

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(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為18.1%、20.1%及27.6%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券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具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

喬山健康科技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)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。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。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殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102. 12. 31					
短期借款	\$1,981,094	\$-	\$-	\$-	\$1,981,094
應付短期票券	99,904	-	-	-	99,904
應付票據及帳款	2,527,609	-	-	-	2,527,609
長期借款	299,150	472,772	449,535	-	1,221,457
101. 12. 31					
短期借款	\$2,129,772	\$-	\$-	\$-	\$2,129,772
應付短期票券	99,799	-	-	-	99,799
應付票據及帳款	2,607,352	-	-	-	2,607,352
長期借款	211,882	373,725	697,235	-	1,282,842
101. 01. 01					
短期借款	\$1,442,024	\$-	\$-	\$-	\$1,442,024
應付短期票券	99,775	-	-	-	99,775
應付票據及帳款	2,653,959	-	-	-	2,653,959
長期借款	304,119	585,329	258,370	-	1,147,818

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

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

喬山健康科技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)

- A. 現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

喬山健康科技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)

民國一〇二年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$9,040	\$-	\$9,040
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
利率交換合約	\$-	\$11,926	\$-	\$11,926
組合式選擇權	-	5,238	-	5,238
遠期外匯合約	-	2,443	-	2,443

民國一〇一年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$454	\$-	\$454
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
利率交換合約	\$-	\$15,761	\$-	\$15,761
組合式選擇權	-	9,961	-	9,961
遠期外匯合約	-	1,109	-	1,109

民國一〇一年一月一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$3,230	\$-	\$3,230
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
利率交換合約	\$-	\$15,225	\$-	\$15,225
遠期外匯合約	-	2,446	-	2,446

喬山健康科技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)

2. 投資金融工具相關資訊

本集團持有供交易之衍生金融工具為遠期外匯合約及利率交換合約，其係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約及利率交換合約交易情形如下：

交易之公司	項目	合 約 金 額	到期日
<u>102. 12. 31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯	賣出USD 8,500(仟元)	103/01/27-104/10/26
	遠期外匯	賣出EUR 4,200(仟元)	103/01/01-103/12/15
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出USD 4,000(仟元)	103/01/28-103/12/30
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	遠期外匯	賣出USD 4,000(仟元)	102/10/11-103/2/14
	組合式選擇權	賣出USD 6,000(仟元)	102/12/25-103/11/27
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 2,110(仟元)	109/03/30
<u>101. 12. 31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	組合式選擇權	賣出EUR 5,600(仟元)	102/01/02-102/09/19
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出USD 5,000(仟元)	102/08/30-102/12/13
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 2,397(仟元)	109/03/30
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	組合式選擇權	賣出USD 6,000(仟元)	102/01/31-102/12/31
	遠期外匯	買入USD 3,350(仟元)	102/01/14-102/04/17
<u>101. 1. 1</u>			
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出USD 4,000(仟元)	101/07/27-101/10/29
	遠期外匯	買入USD 3,500(仟元)	101/01/10-101/02/27
喬山健康科技(上海)有限公司	遠期外匯	賣出USD 2,500(仟元)	101/01/19-101/02/27
喬山健身器材(上海)有限公司	遠期外匯	賣出USD 1,000(仟元)	101/01/10-101/02/10
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 2,671(仟元)	109/03/30
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	遠期外匯	買入USD 500(仟元)	101/01/31
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	遠期外匯	賣出GBP 1,000(仟元)	101/01/31-101/02/29

喬山健康科技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)

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.12.31			101.12.31			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$59,877	29.7700	\$1,782,545	\$70,761	29.0300	\$2,054,192	\$68,318	30.2700	\$2,067,986
歐元	53,626	41.1100	2,204,555	42,989	38.4500	1,652,927	25,136	39.2100	985,583
英鎊	11,605	49.1200	570,031	14,369	46.7700	672,038	14,926	46.6700	696,596
人民幣	104,548	4.9110	513,436	133,925	4.6615	624,291	128,410	4.7950	615,726
里拉	15,147	12.6046	190,923	16,140	14.1695	228,696	12,005	16.2126	194,632
澳幣	5,200	26.5800	138,213	13,724	30.1100	413,230	6,919	30.7600	212,828
泰銖	92,430	0.9080	83,926	99,613	0.9480	94,433	32,355	0.9550	30,899
日幣	168,451	0.2840	47,840	253,734	0.3360	85,255	169,685	0.3898	66,143
瑞士法郎	1,032	33.5800	34,651	1,124	31.8200	35,766	718	32.2000	23,120
港幣	6,514	3.8400	25,014	6,714	3.7460	25,151	4,799	3.8970	18,702
馬來幣	2,024	8.6955	17,596	1,978	9.0965	17,993	2,143	9.1710	19,653
金融負債									
貨幣性項目									
人民幣	285,576	4.9110	1,402,464	\$354,050	4.6615	\$1,650,404	\$439,255	4.7950	\$2,106,228
美金	21,375	29.7700	636,324	26,470	29.0300	768,424	23,326	30.2700	706,078
歐元	23,947	41.1100	984,452	18,130	38.4500	697,099	14,371	39.2100	563,487
英鎊	5,305	49.1200	260,563	5,432	46.7700	254,055	4,355	46.6700	203,248
泰銖	98,854	0.9080	89,759	32,314	0.9480	30,634	10,296	0.9550	9,833
澳幣	1,837	26.5800	48,840	215	30.1100	6,474	534	30.7600	16,426
日幣	106,498	0.2840	30,245	54,648	0.3360	18,362	43,538	0.3898	16,971
里拉	1,269	12.6046	16,000	1,097	14.1695	15,544	796	16.2126	12,905

4. 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。

喬山健康科技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)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款－關係人	是	\$16,155	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款－關係人	是	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	其他應收款－關係人	是	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	其他應收款－關係人	是	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	\$48,650	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	其他應收款－關係人	是	\$112,362	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款－關係人	是	\$4,018	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款－關係人	是	\$65,066	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$222,462	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	其他應收款－關係人	是	\$56	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$691,690	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	\$2,805	\$34	\$34	6%	1	銷貨金額 \$25,522	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款－關係人	是	\$13,509	\$6,936	\$6,936	6%	1	銷貨金額 \$7,294	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (H. K.) LTD	其他應收款－關係人	是	\$17,137	\$9,911	\$9,911	6%	1	銷貨金額 \$30,043	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877

喬山健康科技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)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH ITALIA SPA	其他應收款—關係人	是	\$42,575	\$42,575	\$42,575	6%	1	銷貨金額 \$240,925	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA	其他應收款—關係人	是	\$307,270	\$115,824	\$115,824	6%	1	銷貨金額 \$332,525	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	其他應收款—關係人	是	\$176,026	\$176,026	\$176,026	6%	1	銷貨金額 \$371,658	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	其他應收款—關係人	是	\$289,211	\$289,211	\$289,211	6%	1	銷貨金額 \$231,912	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
1	J&S TRADING CO., LTD	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款—關係人	是	\$33,628	\$33,250	\$33,250	6%	1	銷貨金額 \$24,510	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877

註1：資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象之限額係以依最近期財務報表淨值之20%計算。

註3：最高總限額係依最近期財務報表淨值之40%計算。

註4：依金管證六字第0980000271號修定，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與者，不受限額之限制。

(2)為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech North America, Inc.	3	\$5,837,193	\$5,982	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH ITALIA SPA	3	\$5,837,193	\$81,165	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Japan K. K.	3	\$5,837,193	\$69,660	\$57,220	\$14,305	\$-	0.98	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Australia	3	\$5,837,193	\$90,090	\$89,460	\$-	\$-	1.53	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech (Thailand) Co.,Ltd.	3	\$5,837,193	\$90,090	\$89,460	\$59,460	\$-	1.53	\$14,592,983	是	-	-

喬山健康科技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)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公	屬子公	屬對大
		公司名稱	關係 (註1)								司對子 公司背 書保證	司對母 公司背 書保證	陸地區 背書 保證
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH IBERICA S. L.	3	\$5,837,193	\$206,550	\$206,550	\$-	\$-	3.54	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. GmbH	3	\$5,837,193	\$242,700	\$227,205	\$128,205	\$-	3.89	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	3	\$5,837,193	\$258,601	\$258,601	\$131,361	\$-	4.43	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	J&S TRADING COMPANY LIMITED	3	\$5,837,193	\$330,330	\$268,380	\$-	\$-	4.60	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	3	\$5,837,193	\$339,456	\$339,456	\$113,436	\$-	5.82	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	2	\$5,837,193	\$1,843,091	\$1,830,203	\$-	\$-	31.35	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	WORLD OF LEASING GMBH	3	\$5,837,193	\$2,513,571	\$2,414,152	\$365,626	\$-	41.36	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	\$5,837,193	\$30,030	\$29,820	\$-	\$-	0.51	\$14,592,983	是	-	是
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	\$5,837,193	\$60,060	\$59,460	\$-	\$-	1.02	\$14,592,983	是	-	是
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	De Ned. Leasem	1	\$5,837,193	\$151	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	World of Leasing	1	\$5,837,193	\$48,434	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	De Lage Landen Leasing (DLL)	1	\$5,837,193	\$212	\$12	\$12	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Health Tech. GmbH	Universal Leasing	1	\$5,837,193	\$410	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Health Tech. GmbH	AGL Leasing	1	\$5,837,193	\$445	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Health Tech. GmbH	Sparkasse Leasing	1	\$5,837,193	\$678	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Health Tech. GmbH	akf Leasing	1	\$5,837,193	\$3,709	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-

喬山健康科技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)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
2	Johnson Health Tech. GmbH	WHL Leasing	1	\$5,837,193	\$22,629	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Health Tech. GmbH	HW Leasing	1	\$5,837,193	\$1,048	\$1,048	\$1,048	\$-	0.02	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Health Tech. GmbH	AAB Leasing GmbH	1	\$5,837,193	\$2,592	\$1,544	\$1,544	\$-	0.02	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Bay Cap	1	\$5,837,193	\$573	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	CoActive Capital Partners	1	\$5,837,193	\$4,656	\$4,615	\$4,615	\$-	0.08	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$5,837,193	\$29,393	\$29,393	\$29,393	\$-	0.50	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	\$5,837,193	\$43,094	\$43,087	\$43,087	\$-	0.74	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease Corporation	1	\$5,837,193	\$165,319	\$163,878	\$104,097	\$-	2.81	\$14,592,983	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LIXXBAIL Leasing	1	\$5,837,193	\$23,381	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LEA Leasing	1	\$5,837,193	\$125,544	\$69,323	\$49,440	\$-	1.19	\$14,592,983	-	-	-
5	JOHNSON HEALTH TECH SWITZERLAND	Cooperate Leasing	1	\$5,837,193	\$6,449	\$3,047	\$3,047	\$-	0.05	\$14,592,983	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Kingsway Finance	1	\$5,837,193	\$1,131	\$839	\$839	\$-	0.01	\$14,592,983	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Jay City Finance	1	\$5,837,193	\$6,415	\$2,189	\$2,189	\$-	0.04	\$14,592,983	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Aurora Leasing	1	\$5,837,193	\$16,967	\$10,651	\$10,651	\$-	0.18	\$14,592,983	-	-	-

註 1：關係 1 係指有業務關係之公司。

關係 2 係指直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

關係 3 係指母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

註 2：對個別對象限額依最近期財務報表淨值之100%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之250%計算。

喬山健康科技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)

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

請參閱合併附註十三、2 之說明。

(4) 本期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者：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：

請參閱附註十三、1、(10) 說明。

(8) 期末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：

單位：美金仟元/歐元仟元

帳列應收 帳款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE SAS	母子公司	應收款項 EUR 4,952 其他應收款 EUR 3	0.92	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	母子公司	應收款項 EUR 10,885 其他應收款 EUR 103	1.50	\$ -	-	\$89,100	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON FITNESS TECH. ITALIA SPA	母子公司	應收款項 EUR 7,359 其他應收款 EUR 21	1.37	\$ -	-	\$ -	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S. L.	母子公司	應收款項 EUR 14,214 其他應收款 EUR 79	1.28	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B. V.	母子公司	應收款項 EUR 6,867 其他應收款 EUR -	2.08	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	母子公司	應收款項 USD 13,210 其他應收款 USD 80	1.61	\$ -	-	\$81,993	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	母子公司	應收款項 USD 17,703 其他應收款 USD 1	0.97	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	母子公司	應收款項 USD 47,301 其他應收款 USD 95	1.85	\$ -	-	\$508,223	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	母子公司	應收款項 USD 6,278 其他應收款 USD 4	2.21	\$ -	-	\$-	\$ -

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、2 說明。

喬山健康科技股份有限公司及其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)

(10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	銷貨	3,297,044	與一般客戶交易條件相同	21.88%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,393,650	與一般客戶交易條件相同	9.39%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	銷貨	691,690	與一般客戶交易條件相同	4.59%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	應收帳款	391,508	與一般客戶交易條件相同	2.64%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	銷貨	605,146	與一般客戶交易條件相同	4.02%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	430,675	與一般客戶交易條件相同	2.90%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	1	銷貨	378,410	與一般客戶交易條件相同	2.51%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	1	應收帳款	271,269	與一般客戶交易條件相同	1.83%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	銷貨	371,658	與一般客戶交易條件相同	2.47%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	應收帳款	370,883	與一般客戶交易條件相同	2.50%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA	1	銷貨	332,525	與一般客戶交易條件相同	2.21%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	銷貨	240,925	與一般客戶交易條件相同	1.60%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	應收帳款	245,213	與一般客戶交易條件相同	1.65%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	銷貨	231,912	與一般客戶交易條件相同	1.54%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	應收帳款	235,809	與一般客戶交易條件相同	1.59%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	222,462	與一般客戶交易條件相同	1.48%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	應收帳款	195,794	與一般客戶交易條件相同	1.32%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	1	銷貨	207,152	與一般客戶交易條件相同	1.37%

喬山健康科技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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	進貨	2,448,045	與一般客戶交易條件相同	16.24%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	應付帳款	2,023,551	與一般客戶交易條件相同	13.64%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	進貨	1,275,271	與一般客戶交易條件相同	8.46%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	應付帳款	587,475	與一般客戶交易條件相同	3.96%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	3,297,044	與一般客戶交易條件相同	21.88%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,393,650	與一般客戶交易條件相同	9.39%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	691,690	與一般客戶交易條件相同	4.59%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	391,508	與一般客戶交易條件相同	2.64%
3	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	605,146	與一般客戶交易條件相同	4.02%
3	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	430,675	與一般客戶交易條件相同	2.90%
4	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	378,410	與一般客戶交易條件相同	2.51%
4	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	271,269	與一般客戶交易條件相同	1.83%
5	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	371,658	與一般客戶交易條件相同	2.47%
5	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	370,883	與一般客戶交易條件相同	2.50%
6	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	332,525	與一般客戶交易條件相同	2.21%
7	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	240,925	與一般客戶交易條件相同	1.60%
7	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	245,213	與一般客戶交易條件相同	1.65%
8	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	231,912	與一般客戶交易條件相同	1.54%
8	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	235,809	與一般客戶交易條件相同	1.59%
9	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	222,462	與一般客戶交易條件相同	1.48%

喬山健康科技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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
9	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	195,794	與一般客戶交易條件相同	1.32%
10	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	207,152	與一般客戶交易條件相同	1.37%
11	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	2,448,045	與一般客戶交易條件相同	16.24%
11	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	2,023,551	與一般客戶交易條件相同	13.64%
12	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	1,275,271	與一般客戶交易條件相同	8.46%
12	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	587,475	與一般客戶交易條件相同	3.96%
13	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	銷貨	419,939	與一般客戶交易條件相同	2.79%
13	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	應收帳款	213,510	與一般客戶交易條件相同	1.44%
13	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	進貨	210,269	與一般客戶交易條件相同	1.40%
13	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	應付帳款	50,752	與一般客戶交易條件相同	0.34%
14	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	銷貨	210,269	與一般客戶交易條件相同	1.40%
14	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應收帳款	50,752	與一般客戶交易條件相同	0.34%
14	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	進貨	419,939	與一般客戶交易條件相同	2.79%
14	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應付帳款	213,510	與一般客戶交易條件相同	1.44%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

喬山健康科技股份有限公司及其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)

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金仟元/歐元仟元

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本 期利益(損失)	本公司認列之 投資利益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$4,477,789	\$4,282,235	-	100.00%	\$7,231,866	\$282,198	\$403,884	註1、 註2
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH(VIETNAM) COMPANY LIMITED.	Unit 2302, Lim Tower 9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$8,883 (USD 300)	\$-	-	100.00%	\$8,220	\$(631)	\$(631)	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	Johnson House, Bellringer Road, Trentham Office Village Stoke on Trent Staffordshire ST4 8GZ England, UK	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$444,921 (USD 13,952)	\$444,921 (USD 13,952)	-	100.00%	\$283,942	\$2,432	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$119,020 (USD 4,050)	\$95,292 (USD 3,250)	50,000	100.00%	\$130,137	\$27,091	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	Europaallee 51, FRECHEN, Germany	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$-	\$235,267 (USD 7,171)	-	-	\$-	\$-	不適用	註4
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	45, Avenue Georges Politzer TRAPPES 78190 France	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$553,713 (USD 16,668)	\$553,713 (USD 16,668)	-	100.00%	\$438,801	\$82,502	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH (原：JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH)	Nikolaus-Otto-Str1 Trittau 2294 Germany	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$334,723 (USD 10,220)	\$99,455 (USD 3,050)	-	99.77%	\$190,574	\$7,951	不適用	註4

喬山健康科技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)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本 期利益(損失)	本公司認列之 投資利益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	AVDA. ASTRONOMIA, 4, NAVE 9.2. SANERNANDO DE HENARES (MADRID) 28830, SPAIN	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$425,758 (USD 12,957)	\$425,758 (USD 12,957)	-	99.98%	\$311,107	\$3,061	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K. K.	Yasuda Bldg. 2F, 3-3-8 Kaigan Minato-ku Tokyo 108-8435 Japan	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$235,752 (USD 7,262)	\$235,752 (USD 7,262)	13,489	99.80%	\$36,217	\$11,295	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	9th Floor, Unit 9B, Bangna Tower A2/3, Bangna-Trad Road K.M. 6.5 Bangkaew, Bangplee Samutprakan 10540 Thailand	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$39,363 (USD 1,217)	\$39,363 (USD 1,217)	475,000	95.00%	\$37,701	\$(358)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	Lot 557S, Jalan Subang 3, Subang Industrial Estate Subang Jaya Selangor 47610 Malaysia	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$73,545 (USD 2,394)	\$73,545 (USD 2,394)	8,642,000	98.86%	\$(3,008)	\$(7,240)	不適用	註3
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	Zona Industriale Campolungo11, Ascoli Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$310,145 (USD 9,428)	\$310,145 (USD 9,428)	-	99.67%	\$276,055	\$12,434	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH.	Moosackerstr. 71 Regensdorf 8105 Switzerland	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$37,072 (USD 1,108)	\$37,072 (USD 1,108)	-	100.00%	\$(11,758)	\$(5,231)	不適用	註3
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	Vleugelboot 14 Houten Utrecht 3991 CL Netherlands	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$129,197 (USD 4,013)	\$129,197 (USD 4,013)	-	100.00%	\$79,055	\$36,381	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技 (香港)有限公司	Unit 2008, 20/F, Enterprise Square 2, No. 3 Sheung Yuet Road, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$13,763 (USD 429)	\$13,763 (USD 429)	3,340,000	100.00%	\$(7,052)	\$15	不適用	註3

喬山健康科技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)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本 期利益(損失)	本公司認列之 投資利益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH CARE CO., LTD	MF Shin-Osaka bld. 3F, 2-14-4 Miyahara, Yodogawa-ku, Osaka, Japan	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$5,471 (USD 166)	\$5,471 (USD 166)	400	100.00%	\$4,740	\$(421)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZIL LTDA	Rua Eduardo Borsari, 1595 - Distr. Indl Indaiatuba São Paulo 13347-320 Brazil	健身器材之製造 及外銷業務	\$206,685 (USD 6,363)	\$206,685 (USD 6,363)	-	99.99%	\$(83,241)	\$(105,736)	不適用	註3
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	Nikolaus-Otto-Str. 1 Trittau 22946 Germany	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$46,442 (USD 1,503)	\$46,442 (USD 1,503)	-	100.00%	\$53,096	\$(21)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1600 Landmark Dr. Cottage Grove WI 53527 USA	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$3,241,049 (USD 98,783)	\$3,241,049 (USD 98,783)	-	100.00%	\$1,864,375	\$134,666	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	6B HAZELWOOD DR, MORWELL, VIC, Australia	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$259,617 (USD 8,505)	\$111,700 (USD 3,505)	-	100.00%	\$139,567	\$(87,391)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH POLAND SP. Z O.O.	ul. Plots, No. 62, lok. --- Places. WARSAW, 02-234 code, post office WARSAW, POLAND country	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	\$23,909 (EUR 600)	\$-	-	100.00%	\$15,008	\$(8,982)	不適用	

註 1：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

註 2：本公司認列投資收益係含關係人逆流沖銷。

註 3：上述交易於編製合併報表時已合併沖銷。

註 4：本公司為整合子公司之經營資源與營運所需，於民國一〇二年十月一日將 JOHNSON HEALTH TECH. GMBH 與 JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH 進行合併，合併後存續公司為 JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH，並更名為 JOHNSON HEALTH TECH. GMBH。

喬山健康科技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)

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

單位：台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及內外銷業務	\$1,010,296 (RMB 244,757)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$748,894 (USD 22,500)	\$-	\$-	\$748,894 (USD 22,500)	\$(71,880)	100%	\$(71,880)	\$1,914,766	\$-
喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	\$1,288,274 (RMB 292,683)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$62,955 (USD 2,000)	\$-	\$-	\$62,955 (USD 2,000)	\$259,430	100%	\$259,430	\$2,116,132	\$-

註：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核簽證之查核報表。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$811,849 (USD 24,500仟元)	\$2,384,696 (USD 72,500仟元)	\$4,024,441

(2) 本公司於民國一〇二年度與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1、(10)。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 美洲營運部門：該部門負責美洲心肺復甦健身機之銷售及健身器材相關產品之研究發展。

2. 歐洲營運部門：該部門負責歐洲心肺復甦健身機之銷售。

喬山健康科技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)

3. 亞洲營運部門：該部門負責心肺復甦健身機、重量訓練機之製造加工設計及買賣業務，並代理前項有關產品之進出口貿易業務。

其他營運部門：該部門負責其他地區心肺復甦健身機之銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益及資產之資訊如下：

(1) 民國一〇二年度

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$6,308,327	\$4,321,256	\$3,653,923	\$787,648	\$-	\$15,071,154
部門間收入	-	115,746	11,317,326	24,493	(11,457,565)	-
收入合計	<u>\$6,308,327</u>	<u>\$4,437,002</u>	<u>\$14,971,249</u>	<u>\$812,141</u>	<u>\$(11,457,565)</u>	<u>\$15,071,154</u>
部門損益	<u>\$(77,480)</u>	<u>\$128,398</u>	<u>\$1,251,143</u>	<u>\$221,267</u>	<u>\$(601,077)</u>	<u>\$922,251</u>

(2) 民國一〇一年度

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$7,373,388	\$3,741,422	\$3,484,697	\$721,383	\$-	\$15,320,890
部門間收入	-	238,176	13,531,617	24,645	(13,794,438)	-
收入合計	<u>\$7,373,388</u>	<u>\$3,979,598</u>	<u>\$17,016,314</u>	<u>\$746,028</u>	<u>\$(13,794,438)</u>	<u>\$15,320,890</u>
部門損益	<u>\$(38,310)</u>	<u>\$54,053</u>	<u>\$1,366,962</u>	<u>\$571,957</u>	<u>\$(925,285)</u>	<u>\$1,029,377</u>

喬山健康科技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)

下表列示民國一〇二年度與民國一〇一年度營運部門資產相關之資訊：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	102.12.31
可辨認資產	\$4,350,693	\$5,672,425	\$20,110,712	\$8,601,630	\$(24,087,113)	\$14,648,347
商 譽						186,365
部門資產						\$14,834,712
部門負債	\$2,710,478	\$3,338,334	\$10,016,671	\$546,632	\$(8,488,233)	\$8,123,882
	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	101.12.31
可辨認資產	\$5,066,155	\$4,421,459	\$19,733,449	\$7,855,330	\$(23,058,714)	\$14,017,679
商 譽						199,600
部門資產						\$14,217,279
部門負債	\$3,502,275	\$3,052,308	\$10,134,736	\$688,109	\$(9,070,991)	\$8,306,437

(2)應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本公司民國一〇二年度及民國一〇一年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

(3)地區別資訊

本公司民國一〇二年度及一〇一年度來自外部客戶銷貨明細如下：

地 區	一〇二年度	一〇一年度
美 國	\$5,913,704	\$6,908,706
英 國	1,163,193	1,225,437
中國大陸	1,215,249	992,336
其 他	6,779,008	6,194,411
合 計	\$15,071,154	\$15,320,890

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(4)重要客戶資訊

本公司民國一〇二及一〇一年度並無對單一客戶之銷貨收入佔合併銷貨收入金額10%以上之客戶。

喬山健康科技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)

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。

喬山健康科技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)

2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年十月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$1,499,192	-	-	\$1,499,192	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產	3,230	-	-	3,230	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據	10,765	-	-	10,765	應收票據	
應收帳款	4,113,665	-	-	4,113,665	應收帳款	
其他應收款	43,287	-	42,153	85,440	其他應收款	1.
存貨	2,996,192	-	-	2,996,192	存貨	
預付款項	178,845	4	5,665	184,514	預付款項	2. 9.
其他流動資產	297,569	-	(214,629)	82,940	其他流動資產	1.
流動資產合計	9,142,745	4	(166,811)	8,975,938	流動資產合計	
其他資產					非流動資產	
固定資產淨額	2,592,073	(4,378)	(14,447)	2,573,248	不動產、廠房及設備	3. 9.
無形資產	532,648	2,369	(252,588)	282,429	無形資產	2. 9.
遞延所得稅資產—非流動	202,051	42,085	200,040	444,176	遞延所得稅資產	4. 5.
其他非流動資產	391,868	-	261,370	653,238	其他非流動資產	2. 3.
資產總計	\$12,861,385	\$40,080	\$27,564	\$12,929,029	資產總計	

喬山健康科技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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則	
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目
流動負債					流動負債
銀行借款	\$1,411,989	-	-	\$1,411,989	短期借款
應付短期票券	99,775	-	-	99,775	應付短期票券
公平價值變動列入損益之 金融負債	17,671	-	-	17,671	透過損益按公允價值衡 量之金融負債
應付票據	106,964	-	-	106,964	應付票據
應付帳款	2,546,995	-	-	2,546,995	應付帳款
其他應付款	1,368,951	-	-	1,368,951	其他應付款
應付所得稅	177,188	-	-	177,188	當期所得稅負債
一年內到期長期負債	288,805	-	-	288,805	一年內到期長期負債
其他流動負債	285,209	-	-	285,209	其他流動負債-其他
長期負債					非流動負債
長期借款	819,628	-	-	819,628	長期借款
土地增值稅準備	47,428	-	(47,428)	-	- 6.
負債準備-非流動	19,609			19,609	負債準備-非流動
遞延所得稅負債-非流動	-		74,992	74,992	遞延所得稅負債 6.
應計退休金負債	30,876	12,490	-	43,366	應計退休金負債 4.
其他非流動負債	30,586	-	-	30,586	其他非流動負債
負債總計	<u>7,251,674</u>	<u>12,490</u>	<u>27,564</u>	<u>7,291,728</u>	負債總計
股本					股本
普通股股本	\$ 1,993,019	-	-	\$ 1,993,019	普通股股本
資本公積	34,863	-	(5,640)	29,223	資本公積 8.
保留盈餘					保留盈餘 4.
法定盈餘公積	620,395	-	-	620,395	法定盈餘公積
特別盈餘公積	206,794	-	64,037	270,831	特別盈餘公積 10.
未分配盈餘	2,713,692	(5,227)	5,640	2,714,105	未分配盈餘 7.8.9
股東權益其他項目					其他權益
未實現重估增值	64,037	-	(64,037)	-	- 10
累積換算調整數	(32,817)	-	32,817	-	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 7
少數股權	9,728	-	-	9,728	非控制權益
股東權益總計	<u>5,609,711</u>	<u>(5,227)</u>	<u>32,817</u>	<u>5,637,301</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$12,861,385</u>	<u>\$7,263</u>	<u>\$60,381</u>	<u>\$12,929,029</u>	負債及權益總計

喬山健康科技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)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異		金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,740,947	-	-	\$ 1,740,947	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產	454	-	-	454	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	
應收票據	59,564	-	-	59,564	應收票據	
應收帳款	4,878,514	-	-	4,878,514	應收帳款	
其他應收款	52,514	-	27,694	80,208	其他應收款	1.
存貨	3,161,096	-	-	3,161,096	存貨	
預付款項	214,705	4	5,508	220,217	預付款項	2. 9.
其他流動資產	307,400	-	(224,370)	83,030	其他流動資產	1.
流動資產合計	10,415,194	4	(191,168)	10,224,030	流動資產合計	.
					非流動資產	
固定資產淨額	\$2,425,801	(4,378)	(10,278)	2,411,145	不動產、廠房及設備	3. 9.
無形資產	503,658	3,501	(188,907)	318,252	無形資產	2. 9.
遞延所得稅資產—非 流動	255,314	44,629	287,849	587,792	遞延所得稅資產	4. 5.
其他資產-其他	482,383		193,677	676,060	其他非流動資產	2. 3.
資產總計	\$14,082,350	\$43,756	\$91,173	\$14,217,279	資產總計	

喬山健康科技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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
銀行借款	\$2,081,364	-	-	\$2,081,364	短期借款	
應付短期票券	99,799	-	-	99,799	應付短期票券	
公平價值變動列入損 益之金融負債	26,831	-	-	26,831	透過損益按公允價 值衡量之金融負債	
應付票據	108,394	-	-	108,394	應付票據	
應付帳款	2,498,958	-	-	2,498,958	應付帳款	
其他應付款	1,390,466	-	-	1,390,466	其他應付款	
應付所得稅	246,869	-	-	246,869	當期所得稅負債	
一年內到期長期負債	184,379	-	-	184,379	一年內到期長期負債	
其他流動負債	348,248	-	-	348,248	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
銀行長期借款	1,045,090	-	-	1,045,090	長期借款	
土地增值稅準備	47,428	-	(47,428)	-	-	6.
負債準備-非流動	34,869			34,869	負債準備-非流動	
-	-	-	138,601	138,601	遞延所得稅負債	6.
應計退休金負債	30,876	22,264	-	53,140	應計退休金負債	4.
其他負債-其他	49,429	-	-	49,429	其他非流動負債	
負債總計	8,193,000	22,264	91,173	8,306,437	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	2,003,815	-	-	2,003,815	普通股股本	
資本公積	39,032	-	(5,640)	33,392	資本公積	8.
法定盈餘公積	697,464	-		697,464	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	64,037	64,037	特別盈餘公積	10.
未分配盈餘	3,302,170	(5,685)		3,296,485	未分配盈餘	7. 8. 9.
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(227,206)	-	32,817	(194,389)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7.
未實現重估增值	64,037	-	(64,037)	-	-	10.
少數股權	10,038	-	-	10,038	非控制權益	
股東權益總計	5,889,350	(5,685)	27,177	5,910,842	權益總計	
負債及股東權益總計	\$14,082,350	\$16,579	\$118,350	\$14,217,279	負債及權益總計	

喬山健康科技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)

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量 差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$15,320,890	\$-	\$-	\$15,320,890	營業收入淨額	
營業成本	(8,145,606)	-	(801,716)	(8,947,322)	營業成本	11.
營業毛利	7,175,284	-	(801,716)	6,373,568	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(3,332,993)	-	801,716	(2,531,277)	推銷費用	11.
管理費用	(2,539,422)	658	-	(2,538,764)	管理費用	4.
研究發展費用	(375,603)	-	-	(375,603)	研發費用	
合計	(6,248,018)	658	801,716	(5,445,644)	合計	
營業利益	927,266	658	-	927,924	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	188,583	-	-	188,583	其他收入	
處分固定資產利益	1,599	-	-	1,599	其他利益及損失	
處分投資利益	146	-	-	146	其他利益及損失	
金融資產評價利益	5,354	-	-	5,354	其他利益及損失	
什項收入	98,121	-	-	98,121	其他收入	
合計	293,803	-	-	293,803		
營業外費用及損失						
利息費用	(64,811)	-	-	(64,811)	財務成本	
處分固定資產損失	(9,236)	-	-	(9,236)	其他利益及損失	
兌換損失	(73,870)	1,133	-	(72,737)	其他利益及損失	9.
金融負債評價損失	(13,419)	-	-	(13,419)	其他利益及損失	
其他損失	(32,147)	-	-	(32,147)	其他利益及損失	
合計	(193,483)	1,133	-	(192,350)	合計	
稅前利益	1,027,586	1,791	-	1,029,377	稅前利益	
所得稅費用	(169,829)	770	-	(169,059)	所得稅費用	
合併總淨利	\$857,757	\$2,561	-	\$860,318	本期淨利	
	-	-	(176,475)	(176,475)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
			(10,432)	(10,432)	確定福利計畫精算利 益(損失)	4.
	-	-	31,774	31,774	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	4.
				\$705,185	本期綜合損益總額	

喬山健康科技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)

民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度之利息收現數\$188,583仟元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 受本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將受限制資產依 IFRSs 規定依其性質重分類為其他應收款。於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日重分類金額分別為\$42,153 及 \$27,694。
2. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日其他非流動資產-長期預付租金增加\$246,923 及\$183,399，預付租金增加\$5,665 及\$5,508，無形資產減少\$252,588 及\$188,907。
3. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日之固定資產淨額減少\$14,447 及\$10,278，其他非流動資產增加\$14,447 及\$10,278。
4. 員工福利

本集團轉換至IFRSs日，依IAS 19「員工福利」之規定重新針對確定福利義務進行精算，並選擇IFRS 1之豁免規定，將累計未認列之退休金精算損益一次認列至保留盈餘，使應計退休金負債增加\$12,490，遞延所得稅資產-非流動增加\$2,123及保留盈餘減少\$10,367。

喬山健康科技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)

續後依國際財務報導準則認列退休金負債及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調增遞延所得稅資產-非流動\$1,773、調增應計退休金負債\$10,432及調減其他綜合損益\$8,659。

5. 依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達，且遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列，不再使用備抵評價科目，於民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)增加之金額為\$27,564 及\$91,173。

另依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動或遞延所得稅負債-流動重分類至非流動項下，於民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)-流動重分類至非流動項目之金額為\$172,476 及\$196,676。

於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日之遞延所得稅資產-非流動及所得稅利益增加\$39,962 及\$40,845。

6. 依IAS規定，將土地增值稅準備視為所得稅性質，予以調減土地增值稅準備\$47,428，調增遞延所得稅負債-非流動\$47,428。
7. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數增加\$32,817 及保留盈餘減少\$32,817。
8. 本公司依權益法而認列之資本公積—長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs，故將資本公積\$5,640 於轉換日調整保留盈餘。

喬山健康科技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)

9. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，於民國一〇一年一月一日預付費用增加\$4、模具設備減少\$4,378、專利權增加\$2,369 及保留盈餘減少\$2,005；一〇一年十二月三十一日預付費用增加\$4、模具設備減少\$4,378、專利權增加\$2,369 及保留盈餘減少2,005。一〇一年度續後依國際財務報導準則認列，致民國一〇一年度使專利權增加\$1,132、兌換損失減少\$1,133。
10. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之之管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司依前開函令說明規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，致 101 年 1 月 1 日開帳日提列特別盈餘公積\$64,037 元。
11. 本公司產品保固費用，依中華民國一般公認會計原則係表達於「推銷費用」，惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質並表達於「銷貨成本」。
12. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。