

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年上半年度  
及民國一〇〇年上半年度

公司地址：台中市大雅區忠義村清泉路26號

公司電話：(04)25667100

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 - 9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 20
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	21 - 35
(五)關係人交易	36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	37 - 55
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56 - 60
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	61

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果對上開合併財務報表出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表中，部份編入合併報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其於民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣4,381,687仟元及3,779,821仟元，分別佔合併資產總額之38.39%及38.06%，負債總額分別為新台幣1,236,021仟元及1,172,622仟元，分別佔合併負債總額之19.88%及23.20%，民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之本期淨損及本期淨利分別為新台幣(218,025)仟元及91,431仟元，分別佔合併總損益之(189.28)%及38.07%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及該等被投資公司財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須修正之情事。

此 致

喬山健康科技股份有限公司 公鑒

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

會計師：

涂清淵

中華民國一〇一年八月二十八日

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(金額除予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	資 產	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,688,163	14.79	\$1,138,378	11.46
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	1,728	0.02	9,796	0.10
1120	應收票據	二及四.3	17,353	0.15	9,737	0.10
1140	應收帳款	二及四.3	3,079,814	26.99	2,424,073	24.41
1210	存貨	二及四.4	2,457,306	21.53	2,252,367	22.68
1280	其他流動資產	四.5	581,199	5.09	527,559	5.31
11XX	流動資產合計		7,825,563	68.57	6,361,910	64.06
	固定資產	二、四.6及六				
1520	土地		186,647	1.63	197,003	1.98
1521	房屋及建築		1,945,859	17.05	1,921,288	19.34
1531	機器設備		1,054,054	9.24	1,069,227	10.77
1551	運輸設備		133,138	1.17	119,610	1.20
1561	辦公設備		330,781	2.90	317,489	3.20
1537	模具設備		888,924	7.78	817,007	8.23
1631	租賃改良		39,035	0.34	40,353	0.41
1681	其他設備		177,646	1.56	209,269	2.11
15X1	成本小計		4,756,084	41.67	4,691,246	47.24
15X8	土地重估增值		135,465	1.19	135,465	1.36
15XY	成本及重估增值小計		4,891,549	42.86	4,826,711	48.60
15X9	減：累計折舊		(2,391,215)	(20.95)	(2,322,427)	(23.39)
1671	未完工程		20,142	0.17	22,774	0.23
1672	預付設備款		22,860	0.20	51,678	0.52
15XX	固定資產淨額		2,543,336	22.28	2,578,736	25.96
	無形資產	二				
1720	專利權		28,031	0.25	34,690	0.35
1750	電腦軟體成本		30,742	0.27	30,735	0.31
1760	商譽		173,644	1.52	150,364	1.51
1782	土地使用權		245,093	2.15	238,241	2.40
1788	其他無形資產		30,070	0.26	30,830	0.31
17XX	無形資產合計		507,580	4.45	484,860	4.88
	其他資產					
1820	存出保證金		61,525	0.54	48,495	0.49
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	230,771	2.02	217,468	2.19
1880	其他資產-其他	四.3	244,360	2.14	240,830	2.42
18XX	其他資產合計		536,656	4.70	506,793	5.10
1XXX	資 產 總 計		\$11,413,135	100.00	\$9,932,299	100.00

(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其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(金額除予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2102	銀行借款	四. 7	\$1,974,116	17.30	\$1,037,098	10.44
2110	應付短期票券	四. 8	99,788	0.87	99,858	1.01
2180	公平價值變動列入損益之金融負債	四. 9	15,227	0.13	15,345	0.15
2120	應付票據	四. 10	60,366	0.53	70,918	0.71
2140	應付帳款	四. 10	1,110,131	9.73	1,250,384	12.59
2160	應付所得稅	二及四. 17	106,973	0.94	124,541	1.25
2170	應付費用	四. 11	956,561	8.38	730,196	7.35
2270	一年內到期長期負債	四. 13	232,543	2.04	228,237	2.30
2280	其他流動負債	四. 12	703,104	6.16	448,401	4.52
21XX	流動負債合計		5,258,809	46.08	4,004,978	40.32
	長期負債					
2420	銀行長期借款	四. 13	789,105	6.91	955,427	9.62
	各項準備					
2510	土地增值稅準備	二及四. 6	47,428	0.41	47,428	0.48
	其他負債					
2810	應計退休金負債		30,876	0.27	30,876	0.31
2880	其他負債—其他		89,855	0.79	16,660	0.17
28XX	其他負債合計		120,731	1.06	47,536	0.48
2XXX	負債總計		6,216,073	54.46	5,055,369	50.90
	股本	四. 14				
3110	普通股股本		1,993,019	17.46	1,943,610	19.57
3150	待分配股票股利		10,796	0.10	49,409	0.50
31XX	股本合計		2,003,815	17.56	1,993,019	20.07
	資本公積	四. 15				
3211	普通股股票溢價		33,350	0.29	29,181	0.29
3240	處份資產增益		42	-	42	-
3260	長期股權投資		5,640	0.05	5,640	0.06
32XX	資本公積合計		39,032	0.34	34,863	0.35
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	697,464	6.11	620,395	6.25
3320	特別盈餘公積	二	-	-	206,794	2.08
3350	未分配盈餘	四. 16	2,561,749	22.45	2,184,846	22.00
33XX	保留盈餘合計		3,259,213	28.56	3,012,035	30.33
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	(176,761)	(1.55)	(235,553)	(2.37)
3460	未實現重估增值		64,037	0.56	64,037	0.64
34XX	股東權益其他調整項目合計		(112,724)	(0.99)	(171,516)	(1.73)
	母公司股東權益合計		5,189,336	45.47	4,868,401	49.02
3610	少數股權		7,726	0.07	8,529	0.08
3XXX	股東權益總計		5,197,062	45.54	4,876,930	49.10
	負債及股東權益總計		\$11,413,135	100.00	\$9,932,299	100.00

(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其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.19				
4110	銷貨收入		\$6,389,673	101.40	\$5,526,485	102.02
4170	減：銷貨退回		(62,304)	(0.99)	(79,273)	(1.46)
4190	銷貨折讓		(25,900)	(0.41)	(30,266)	(0.56)
	營業收入淨額		6,301,469	100.00	5,416,946	100.00
5000	營業成本	四.20				
5110	銷貨成本		(3,366,254)	(53.42)	(2,931,117)	(54.11)
5910	銷貨毛利		2,935,215	46.58	2,485,829	45.89
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(1,435,978)	(22.79)	(1,276,135)	(23.56)
6200	管理及總務費用		(1,185,771)	(18.81)	(878,979)	(16.23)
6300	研究發展費用		(185,186)	(2.94)	(195,592)	(3.61)
	營業費用合計		(2,806,935)	(44.54)	(2,350,706)	(43.40)
6900	營業淨利		128,280	2.04	135,123	2.49
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		82,856	1.31	49,895	0.92
7130	處分固定資產利益	二	1,094	0.02	91	-
7140	處分投資利益		12	-	-	-
7160	兌換利益	二	-	-	106,991	1.98
7310	金融資產評價利益		7,428	0.12	1,070	0.02
7320	金融負債評價利益		51	-	5,277	0.10
7480	什項收入		75,549	1.20	67,308	1.24
	營業外收入及利益合計		166,990	2.65	230,632	4.26
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(40,901)	(0.65)	(32,993)	(0.61)
7530	處分固定資產損失	二	(4,112)	(0.07)	(970)	(0.02)
7540	處分投資損失		-	-	(25,966)	(0.48)
7560	兌換損失	二	(68,448)	(1.08)	-	-
7880	什項支出		(6,761)	(0.11)	(11,475)	(0.21)
	營業外費用及損失合計		(120,222)	(1.91)	(71,404)	(1.32)
7990	繼續營業單位稅前淨利		175,048	2.78	294,351	5.43
8110	所得稅費用	二及四.17	(59,864)	(0.95)	(54,187)	(1.00)
9600	合併總淨利		\$115,184	1.83	\$240,164	4.43
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$116,936		\$241,843	
9602	少數股權		(1,752)		(1,679)	
9600	合併總淨利		\$115,184		\$240,164	
9900	普通股每股盈餘(單位:新台幣元)	二及四.18				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		\$0.88	\$0.58	\$1.48	\$1.21
	少數股權之淨損		0.01	0.01	-	-
	母公司股東之淨利		\$0.89	\$0.59	\$1.48	\$1.21
9950	稀釋每股盈餘					
	合併總淨利		\$0.88	\$0.58	\$1.48	\$1.20
	少數股權之淨損		0.01	0.01	-	0.01
	母公司股東之淨利		\$0.89	\$0.59	\$1.48	\$1.21

(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其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

摘 要	附註	股 本	待分配股 票股利	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	未實現重估增值	少數股權	合 計
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國一〇〇年一月一日餘額	四.16	\$1,943,610	\$ -	\$30,682	\$595,327	\$ -	\$2,320,636	\$(270,832)	\$64,037	\$9,811	\$4,693,271
九十九年度盈餘分配:(註一)					25,068		(25,068)				-
提列法定盈餘公積						206,794	(206,794)				-
提列特別盈餘公積							(97,181)				(97,181)
發放現金股利							(48,590)				-
未分配盈餘轉增資			48,590								5,000
員工紅利轉增資			819	4,181							35,279
長期股權投資外幣匯率換算差額	四.16						241,843	35,279			241,843
一〇〇年上半年度淨利										(1,282)	(1,282)
子公司少數股權之變動											
民國一〇〇年六月三十日餘額		\$1,943,610	\$49,409	\$34,863	\$620,395	\$206,794	\$2,184,846	\$(235,553)	\$64,037	\$8,529	\$4,876,930
民國一〇一年一月一日餘額		\$1,993,019	\$ -	\$34,863	\$620,395	\$206,794	\$2,713,692	\$(32,817)	\$64,037	\$9,728	\$5,609,711
一〇〇年度盈餘分配:(註二)											
提列法定盈餘公積					77,069		(77,069)				-
迴轉特別盈餘公積						(206,794)	206,794				-
發放現金股利							(388,639)				(388,639)
未分配盈餘轉增資			9,965				(9,965)				-
員工紅利轉增資			831	4,169							5,000
長期股權投資外幣匯率換算差額								(143,944)			(143,944)
一〇一年上半年度淨利							116,936				116,936
子公司少數股權之變動										(2,002)	(2,002)
民國一〇一年六月三十日餘額		\$1,993,019	\$10,796	\$39,032	\$697,464	\$ -	\$2,561,749	\$(176,761)	\$64,037	\$7,726	\$5,197,062

註一：董監酬勞\$6,000及員工紅利\$5,000已於九十九年度損益表扣除。

(請參閱合併財務報表附註)

註二：董監酬勞\$6,000及員工紅利\$5,000已於一〇〇年度損益表扣除。

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$116,936	\$241,843
調整項目：			
少數股權淨損		(1,752)	(1,679)
折舊費用		174,626	185,345
各項攤提		18,994	14,905
處分固定資產淨損失		3,018	879
短期票券折價攤銷		13	348
金融資產評價利益		(7,428)	(1,070)
金融負債評價利益		(51)	(5,277)
應收票據增加		(6,588)	(3,607)
應收帳款減少		1,054,620	295,206
公平價值變動列入損益之金融資產減少		3,230	20,159
公平價值變動列入損益之金融負債減少		(17,671)	(34,634)
存貨減少		538,886	32,995
其他流動資產增加		(102,523)	(132,754)
其他資產-其他減少		85,682	9,773
遞延所得稅資產(增加)減少		(14,730)	31,507
應付票據減少		(46,598)	(9,709)
應付帳款減少		(1,436,864)	(254,377)
應付所得稅減少		(70,215)	(43,684)
應付費用減少		(260,222)	(259,438)
其他流動負債(減少)增加		(128,123)	20,798
其他負債增加		33,895	72,501
營業活動之淨現金流(出)入		(62,865)	180,030
(接次頁)			

(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其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	附註	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(91,114)	(88,415)
出售固定資產價款		441	536
存出保證金減少		301	11,265
電腦軟體成本增加		(3,004)	(18,688)
投資活動之淨現金流出		(93,376)	(95,302)
融資活動之現金流量：			
償還短期票券		-	(386)
舉借(償還)短期銀行借款		562,127	(190,261)
償還長期銀行借款		(61,122)	(49,970)
融資活動之淨現金流入(出)		501,005	(240,617)
匯率影響數		(155,793)	27,925
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		188,971	(127,964)
期初現金及約當現金餘額		1,499,192	1,266,342
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$1,688,163	\$1,138,378
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$42,539	\$20,236
本期支付所得稅		\$129,408	\$77,736
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期負債		\$232,543	\$228,237
宣告現金股利		\$388,639	\$97,181
未分配盈餘轉增資		\$9,965	\$48,590
購買固定資產情形：			
固定資產增加數		\$86,321	\$91,763
期初應付購置設備款		7,180	948
期末應付購置設備款		(2,387)	(4,296)
支付現金		\$91,114	\$88,415

(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其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年六月三十日  
及一〇〇年六月三十日

(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。

本公司及子公司於民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之員工人數分別為4,418人及4,717人。

(1)母公司：喬山健康科技股份有限公司。

(2)子公司：請參閱本附註二.1。

(3)未列入合併報表之子公司：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況：

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

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)

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股 百分比	
			101.06.30	100.06.30
本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	海外投資控股公司	100.00%	100.00%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&E TRADING CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	- (註1)	100.00%
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%
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%
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%
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% (註3)	94.18%
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%	99.96%
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%
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	98.70%	98.70%
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%
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%
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%	99.49%
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%
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%
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%
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%

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)

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股 百分比	
			101.06.30	100.06.30
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&H COMPANY LIMITED	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	- (註2)	87.14%
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%
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%	99.99%
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%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	健身器材之製造及外銷業務	99.95%	99.95%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	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%
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%

註1：J&E TRADING CO., LTD. 已於民國一〇〇年七月十四日完成註銷登記。

註2：J&H COMPANY LIMITED 已於民國一〇〇年七月十四日完成註銷登記。

註3：STYLE FITNESS GMBH 已於民國一〇〇年度更改公司名稱為 JOHNSON HEALTH TECH. GMBH。

## 2. 編製報表主體之變動說明：

(1) J&E TRADING CO., LTD. 於民國一〇〇年七月十四日完成註銷登記。

(2) J&H COMPANY LIMITED 於民國一〇〇年七月十四日完成註銷登記。

## 3. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

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)

投資成本與投資時按持股比例計算之子公司股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按五年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

#### 4. 外幣交易

- (1)本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
- (2)交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額屬當期兌換損益。
- (3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額屬兌換損益，列為當期損益。
- (4)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

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)

- (5) 避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳；訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷；於資產負債表日，以該日之即期匯率調整外幣資產或負債，所產生之兌換差額列為當期損益；於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益。其所產生之應收及應付款項餘額均於資產負債表中互為抵減，其差額列為資產或負債。

5. 以營業週期為劃分流動與非流動之標準

合併公司部分業務營業周期長於一年，故相關資產負債科目以一個營業週期作為劃分流動及非流動資產、負債之標準。

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

6. 現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

7. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。
- (2) 本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。
- (3) 屬於公平價值變動列入損益類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

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)

(4)屬於以成本衡量之金融資產，未有公開市場報價之權益商品投資，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量，但此類金融資產若有減損之客觀證據，應認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(5)本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產，係以公平價值衡量。

#### 8. 備抵呆帳

本公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

#### 9. 存 貨

本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

(1)原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

(2)在製品及製成品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

(3)淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 10. 固定資產

(1)土地於八十七年度及九十九年度辦理土地重估價，並依法估列土地增值稅準備，列為長期負債，重估增值減除增值稅後之淨額列為股東權益其他調整項目。

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)固定資產按取得成本入帳。折舊採平均法提列，依估計之經濟耐用年限計提，固定資產耐用年數如下：

資產項目	耐用年限
建築物	3~50年
機器設備	3~12年
運輸設備	5年
生財器具	3~10年
租賃設備	3~10年
模具設備	2~10年
其他設備	3~20年

- (3)已屆耐用年限仍繼續使用者，依估計可再使用年限續提折舊。
- (4)凡可延長耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當年度費用。
- (5)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (6)固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外收支或非常損益。

## 11. 無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

經評估本公司無形資產耐用年限皆屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本公司之無形資產包括電腦軟體及專利權，按二~七年平均攤提。



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)

12. 土地使用權

土地使用權，係公司承租國有土地所需投入之成本，按五十年平均攤銷。

13. 商譽

本公司對於投資成本與股權淨值間差異之會計處理，自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定。投資成本與股權淨值之差額，比照財會準則公報第二十五號「企業合併－購買法」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理，投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，不再攤銷。

14. 資產減損

- (1)本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號公報「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可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價值。
- (2)已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每一資產負債表日進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值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。
- (3)減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

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)

15. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基祕字第052號函之規定，將其列為薪資費用。

16. 退休金

- (1)本公司訂有員工退休辦法，自民國七十五年十一月起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委原會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。
- (2)退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按預期平均剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休基金數額認列為當期費用。
- (3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，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。
- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。
- (5)JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC. 對正式聘用之員工訂有退休辦法，依照其退休辦法，員工得在其薪資1%至3%內存入退休基金，而公司則相對提撥存入退休基金，公司於相對提撥後即無任何之義務，故全年提撥之金額，列為當年度之退休金成本。

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) JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD. 對特定主管之個人退休金計劃進行提撥，全年度應提撥之金額，列為當年度之退休金成本。

(7) 其他非依中華民國法律成立子公司或孫公司，依其註冊地法律需訂定退休金辦法，得免適用退休金會計處理準則。

17. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

18. 特別盈餘公積

依財政部政期局(八九)台證號(一)字第一00一一六號函規定，公司於分派營時，應依據證券交易法就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與錢其未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權億減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

19. 所得稅

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司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當期費用。
- (4) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

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)

20. 收入認列方法

(1)本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定，於已實現或可實現且已賺得時認列收入：

- a. 取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在。
- b. 貨物之所有權及風險已移轉。
- c. 價格係屬於固定或可決定。
- d. 價款收現性可合理確定。

(2)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。

(3)租賃業務

公司經營租賃業務係依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」辦理，及依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等資本租賃方式處理。

21. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

22. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

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)

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年上半年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 06. 30	100. 06. 30
現 金	\$10,904	\$23,604
銀行存款	1,686,462	1,132,748
合 計	1,697,366	1,156,352
減：備抵外幣兌換損失	(9,203)	(17,974)
淨 額	\$1,688,163	\$1,138,378

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 06. 30	100. 06. 30
交易目的金融資產		
— 遠匯	\$1,728	\$6,962
— 利率交換合約	—	2,834
合計	\$1,728	\$9,796

上述屬衍生性金融商品資訊，請參閱財務報表附註四.9之說明。

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)

3. 應收款項

	101. 06. 30		100. 06. 30	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$17,353		\$9,737
應收帳款				
普通應收帳款	\$2,073,641		\$2,081,067	
減：備抵外幣兌換損失	(13,664)		(24,152)	
備抵呆帳	(54,142)		(76,452)	
淨 額	2,005,835		1,980,463	
分期應收帳款	1,100,171		508,217	
減：備抵外幣兌換損失	(9,452)		(3,424)	
備抵呆帳	(10,919)		(1,000)	
分期銷貨未實現利益	(127,724)		(96,316)	
淨 額	952,076		407,477	
應收租賃帳款	134,423		45,491	
減：未實現利益	(12,520)		(9,358)	
淨 額	121,903		36,133	
應收帳款淨額		3,079,814		2,424,073
應收款項淨額		<u>\$3,097,167</u>		<u>\$2,433,810</u>

分期應收帳款預計收回期間：

	101. 06. 30		100. 06. 30	
100. 07~101. 06	\$-		\$145,977	
101. 07~102. 06	337,816		132,820	
102. 07~103. 06	368,433		118,984	
103. 07~104. 06	247,302		74,742	
104. 07~105. 06	118,464		31,593	
105. 07~106. 06	28,156		4,101	
合 計	<u>\$1,100,171</u>		<u>\$508,217</u>	

	101. 06. 30		100. 06. 30	
	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃帳款	\$134,423	207,024	\$45,491	\$207,832
減：未實現利益	(12,520)	(19,845)	(9,358)	(15,157)
淨 額	<u>\$121,903</u>	<u>\$187,179</u>	<u>\$36,133</u>	<u>\$192,675</u>

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)

長期應收租賃款預計收回期間：

	101. 06. 30	100. 06. 30
100. 07~101. 06	\$-	\$117, 264
101. 07~102. 06	96, 266	62, 564
102. 07~103. 06	68, 945	28, 004
103. 07~104. 06	41, 697	-
105. 07~106. 06	116	-
合 計	\$207, 024	\$207, 832

4. 存貨淨額

(1)明細如下：

	101. 06. 30	100. 06. 30
原 料	\$361, 367	\$371, 967
在製品及半成品	282, 639	275, 667
製 成 品	1, 867, 455	1, 670, 732
合 計	2, 511, 461	2, 318, 366
減：備抵存貨跌價損失	(54, 155)	(65, 999)
淨 額	\$2, 457, 306	\$2, 252, 367

(2)所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
存貨迴升利益(跌價損失)	\$11, 265	\$(16, 553)
下腳收入	5, 632	5, 464
存貨盤虧	(601)	(6, 660)
報廢損失	(999)	(2)
淨 額	\$15, 297	\$(17, 751)

5. 其他流動資產

	101. 06. 30	100. 06. 30
預付費用	\$218, 578	\$190, 075
遞延所得稅資產—流動	158, 486	169, 634
受限制用途銀行存款	41, 167	45, 595
其 他	162, 968	122, 255
合 計	\$581, 199	\$527, 559

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. 固定資產

(1)本公司於民國八十七年度按公告現值辦理土地重估價，重估後土地增值計\$61,374，並依法估列土地增值準備計\$36,212，列為長期負債，重估增值減除增值稅後之淨額\$25,162則列為資本公積，並於民國八十七年十一月十六日經股東臨時會決議以上述土地重估增值之資本公積轉增資\$24,000。民國九十五年度依規定將土地增值之資本公積轉列為股東權益其他調整項目。

(2)本公司另於民國九十九年度按公告現值辦理土地重估價，重估後土地增值累計\$135,465，並依法估列土地增值準備計\$47,428，列為長期負債，重估增值減除前述轉增資及增值稅後之淨額\$64,037則列為股東權益其他調整項目。

7. 銀行借款

借款性質	101.06.30		100.06.30	
	利率	金額	利率	金額
信用借款	1.13%~5.24%	\$1,972,675	1.06%~6.00%	\$1,048,320
加(減)：備抵兌換損失(利益)		1,441		(11,222)
		<u>\$1,974,116</u>		<u>\$1,037,098</u>

8. 應付短期票券

	101.06.30	100.06.30
應付商業本票	\$100,000	\$100,000
減：應付短期票券折價	(212)	(142)
淨 額	<u>\$99,788</u>	<u>\$99,858</u>

9. 公平價值變動列入損益之金融負債

(1)明細如下：

	101.06.30	100.06.30
交易目的金融負債		
—利率交換合約	\$15,116	\$-
—遠匯	111	5,462
—組合式選擇權	-	9,883
合計	<u>\$15,227</u>	<u>\$15,345</u>



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)本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，從事遠匯交易合約資訊分別如下：

a. 民國一〇一年六月三十日：

公司名稱	交易	名目本金(仟元)	執行價格	到期日	公平價值(仟元)
J&S TRADING CO., LTD.	賣出	USD 4,000	6.3800-6.3835 (美元兌人民幣)	101/7-101/10	USD 19
J&S TRADING CO., LTD.	買入	USD 1,000	6.2949 (美元兌人民幣)	101/10	USD 11
喬山健康科技(上海)有限公司	賣出	USD 1,000	6.3240 (美元兌人民幣)	101/10	USD (4)
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	賣出	GBP 1,000	1.6000-1.6100 (英鎊兌美元)	101/08	GBP 18

b. 民國一〇〇年六月三十日：

公司名稱	交易	名目本金(仟元)	執行價格	到期日	公平價值(仟元)
喬山健康科技股份有限公司	賣出	EUR 150	42.1470(歐元兌新台幣)	100/7	67
喬山健身器材(上海)有限公司	賣出	USD 11,500	6.4215-6.7150(美元兌人民幣)	100/07-100/2	USD 151
喬山健身器材(上海)有限公司	賣出	USD 5,800	6.4380-6.7190(美元兌人民幣)	100/07-101/02	USD 77
喬山健康科技(上海)有限公司	賣出	EUR 200	9.2501(歐元兌人民幣)	100/07	USD (3)
J&S TRADING CO., LTD.	賣出	USD 4,100	6.3865-6.4435(美元兌人民幣)	100/10-101/2	USD 11
J&S TRADING CO., LTD.	賣出	USD 13,200	6.4420-6.6820(美元兌人民幣)	100/8-101/2	USD (169)
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	賣出	GBP 1,241	1.6110-1.6300(英鎊兌美元)	100/07-100/08	GBP (11)

(3)本公司於民國一〇一及一〇〇年六月三十日止，從事利率交換合約資訊如下：

a. 民國一〇一年六月三十日：

公司名稱	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	到期日	公平價值(仟元)
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	EUR 2,535	1.014%-EURIBOR 3M	5.05%	109/3	EUR (406)

b. 民國一〇〇年六月三十日：

公司名稱	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	到期日	公平價值(仟元)
JOHNSON 6*HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	EUR 2,804	1.21%-EURIBOR 3M	5.05%	109/3	EUR 68

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)

(4)本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之組合式選擇權合約，係以交易為目的，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，未執行或交割之合約明細如下：

a. 民國一〇一年六月三十日：無。

b. 民國一〇〇年六月三十日：

公司名稱	交易	組合式 選擇權	合約金額 (仟元)	執行價格	到期日	公平價值
喬山健康科技股份有限公司	賣出	賣權	EUR 3,800	EUR 1.312-1.465 (歐元兌美元)	100/07-101/01	\$(6,628)
喬山健康科技股份有限公司	賣出	賣權	USD 200	USD 83.950 (美金兌日圓)	100/07-100/08	(3,255)

10. 應付款項

	101.06.30	100.06.30
應付票據	\$60,366	\$70,918
應付帳款	1,109,105	1,253,411
加(減)：備抵外幣兌換損失(利益)	1,026	(3,027)
應付帳款淨額	1,110,131	1,250,384
應付款項淨額	\$1,170,497	\$1,321,302

11. 應付費用

	101.06.30	100.06.30
應付薪工及年終獎金	\$170,996	\$191,678
應付售後服務費	203,277	150,995
應付廣告費	21,199	23,383
應付其他費用	558,484	364,100
合 計	953,956	730,156
加：備抵外幣兌換損失	2,605	40
淨 額	\$956,561	\$730,196

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)

12. 其他流動負債

	101. 06. 30	100. 06. 30
應付股利	\$388,639	\$97,181
預收貨款	76,765	77,179
代收款	11,376	11,843
其他	226,324	262,198
合計	<u>\$703,104</u>	<u>\$448,401</u>

13. 銀行長期借款及一年內到期長期負債

(1)民國一〇一年六月三十日：

借款對象	借款性質	金額	利率	擔保品
合作金庫銀行等	聯合貸款	\$568,508	1.3606%-2.2105%	土地、建築物
Sparkasse Holstrin	擔保借款	208,231	5.0500%-5.3500%	建築物
台灣銀行中科分行	信用借款	88,994	2.3340%-3.1586%	-
大眾商業銀行	信用借款	84,851	1.9800%	-
Commerz Bank	擔保借款	35,557	5.2400%	土地、建築物
HSBC France Bank	擔保借款	35,507	5.4200%	建築物
小計		1,021,648		
減：一年內到期長期負債		(232,543)		
一年以上到期部份		<u>\$789,105</u>		

(2)民國一〇〇年六月三十日：

借款對象	借款性質	金額	利率	擔保品
合作金庫銀行等	聯合貸款	\$788,582	1.8000%-2.3768%	土地、建築物
Sparkasse Holstrin	擔保借款	241,907	5.0500%-5.3005%	建築物
Commerz Bank	擔保借款	45,090	5.2400%	土地、建築物
HSBC Bank	擔保借款	42,694	5.6200%	建築物
台灣銀行中科分行	信用借款	65,391	2.4700%	-
小計		1,183,664		
減：一年內到期長期負債		(228,237)		
一年以上到期部份		<u>\$955,427</u>		

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)

本公司於民國九十八年十二月與合作金庫商業銀行等七家金融機構簽訂授信額度為新台幣柒億元及美金參仟萬元之聯合貸款，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)
- D. 有形淨值：不得低於新台幣肆拾伍億元。(註4)

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/有形淨值

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

註4：有形淨值=淨值-無形資產

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。

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24個月之日，清償第一期本金；嗣後並以6個月為一期，共分7期平均攤還本金。

#### 14. 股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$1,943,610，分為194,361,000股，每股面額10元。民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議以未分配盈餘\$48,590及員工紅利\$819轉增資。增資後額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$1,993,019，分為199,301,898股，每股面額10元。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一〇〇年九月二十四日為增資基準日。業於民國一〇〇年十月十一日完成變更登記。

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)

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，截至民國一〇一年六月三十日止，尚未完成變更登記，故暫列「待分配股票股利」科目。

15. 資本公積

	101.06.30	100.06.30
股票溢價	\$33,350	\$29,181
處分固定資產增益	42	42
長期股權投資	5,640	5,640
合 計	\$39,032	\$34,863

公司無虧損者，得依公司法規定股東會決議之方法，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- 一、超過票面金額發行票票所得之溢額。
- 二、受領贈與之所得。

16. 盈餘分配

(1)本公司適用盈餘分配之公司章程規定如下：

本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，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，餘按下列分配之：提列員工紅利不低於百分之一、董監事酬勞不高於百分之五、其餘為股東紅利。員工分配股票紅利之對象及比率由董事會授權董事長依公司「員工分紅辦法」執行之。

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。

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) 本公司員工紅利及董監酬勞估列基礎係以稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數及歷史趨勢為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為當年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度估列金額如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
員工紅利	\$2,500	\$2,500
董監事酬勞	\$3,000	\$3,000

其估列基礎係以截至民國一〇一年及一〇〇年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所規定範圍內之成數為估列基礎，並認列為民國一〇一年及一〇〇年上半年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以上一會計年度最後交易日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利\$5,000及董監事酬勞\$6,000，與民國九十九年度財務報告認列之員工分紅\$5,000及董監事酬勞\$5,000差異為\$1,000，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一〇〇年度之損益。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利\$5,000及董監事酬勞\$6,000，與民國一〇〇年度財務報告認列數無差異。

- (3) 本公司民國一〇一年六月二十八日股東會通過之一〇〇年度擬議股利分配情形及民國一〇〇年六月三十日股東常會通過之九十九年度股利分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	每股1.95元	每股0.5元
股票股利	每股0.05元	每股0.25元
員工股票紅利	\$5,000	\$5,000
董監酬勞	\$6,000	\$6,000

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)

- (4)有關一〇一年董事會擬議之一〇〇年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

### 17. 所得稅費用

- (1)本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

- (2)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，適用之所得稅率為17%，另 JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC. 預計適用之所得稅率為34%。其應揭露之相關事項如下：

- a. 一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅資產及負債：

	101. 06. 30	100. 06. 30
(a)遞延所得稅負債總額	\$124,338	\$84,241
(b)遞延所得稅資產總額	\$749,804	\$834,743
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(236,210)	\$(363,400)
(d)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
備抵存貨跌價損失所產生之應課稅(可減除)暫時性差異	\$11,265	\$(26,126)
未實現兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	(27,627)	(40,320)
未實現售後服務費之認列所產生之可減除暫時性差異	(2,450)	(88,348)
已實現金融資產評價利益所產生之可減除暫時性差異	(3,510)	-
備抵呆帳超限所產生之應課稅(可減除)暫時性差異	531	(13,278)
未實現其他收入所產生之可減除暫時差異	(1,608)	(4,362)
未實現退休金費用所產生之可減除暫時性差異	(30,875)	(30,875)
外幣投資換算調整數認列所產生之可減除暫時性差異	(102,685)	(230,747)
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	(276,453)	(249,467)
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	(12,533)	(751,607)
未實現長期投資收益產生之應課稅暫時性差異	731,399	741,639
遞延費用分年分攤所產生之應課稅(可減除)暫時性差異	17,211	(19,470)

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)

	101. 06. 30	100. 06. 30
b. 遞延所得稅資產－流動	\$212,150	\$173,902
備抵評價	(53,665)	(888)
淨遞延所得稅資產－流動	158,485	\$173,014
遞延所得稅負債－流動	-	3,380
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$158,485</u>	<u>\$169,634</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$537,654	\$660,841
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(182,545)	(362,512)
淨遞延所得稅資產－非流動	355,109	298,329
遞延所得稅負債－非流動	(124,338)	(80,861)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$230,771</u>	<u>\$217,468</u>

d. 一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度所得稅費用明細如下：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
當期所得稅費用	\$19,932	\$35,392
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	2,251	16,907
備抵存貨跌價所產生之遞延所得稅利益	-	(190)
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅費用	4,793	-
提列備抵呆帳所產生之遞延所得稅費用	-	92
認列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	-	(81)
虧損抵減增加所產生之遞延所得稅費用	4,309	-
未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用	208	325
未實現金融資產評價利益所產生之遞延所得稅利益	(479)	-
未實現長期投資收益產生之遞延所得稅費用	-	1,742
遞延所得稅費用	11,082	18,795
以前年度所得稅估計變動影響數	(21,331)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	50,181	-
所得稅費用	<u>\$59,864</u>	<u>\$54,187</u>

(3)兩稅合一相關資訊

	101. 06. 30	100. 06. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$603,017</u>	<u>\$502,825</u>
實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>一〇〇年度 20.65%</u>	<u>九十九年度 23.98%</u>



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)

(4)未分配盈餘相關資訊

	101.06.30	100.06.30
八十六年度以前未分配盈餘	\$853	\$853
八十七年度以後未分配盈餘	2,560,896	2,183,993
合 計	<u>\$2,561,749</u>	<u>\$2,184,846</u>

18. 每股盈餘

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利	\$175,048	\$115,184	\$294,351	\$240,164
減：少數股權之淨損	1,710	1,752	1,605	1,679
母公司股東之淨利	<u>\$176,758</u>	<u>\$116,936</u>	<u>\$295,956</u>	<u>\$241,843</u>
基本每股盈餘流通在外加權平均股數		<u>199,301,898 股</u>		<u>199,301,898 股</u>
稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數		<u>199,336,961 股</u>		<u>199,388,663 股</u>
擬制追溯每股盈餘流通在外加權平均股數		<u>200,416,596 股</u>		<u>200,418,298 股</u>
基本每股盈餘				
合併總淨利	0.88 元	0.58 元	1.48 元	1.21 元
減：少數股權之淨損	0.01	0.01	-	-
母公司普通股股東之淨利	<u>0.89 元</u>	<u>0.59 元</u>	<u>1.48 元</u>	<u>1.21 元</u>
稀釋每股盈餘				
合併總淨利	0.88 元	0.58 元	1.48 元	1.20 元
減：少數股權之淨損	0.01	0.01	-	0.01
母公司普通股股東之淨利	<u>0.89 元</u>	<u>0.59 元</u>	<u>1.48 元</u>	<u>1.21 元</u>
擬制性每股盈餘(註1)				
合併總淨利	0.87 元	0.57 元	1.47 元	1.20 元
減：少數股權之淨損	0.01	0.01	0.01	0.01
母公司普通股股東之淨利	<u>0.88 元</u>	<u>0.58 元</u>	<u>1.48 元</u>	<u>1.21 元</u>

註1：係100年度股東紅利及員工紅利無償配股（增資基準日在財務報表提出日之後）依規定擬制追溯配股。

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)

19. 營業收入

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度營業收入均係銷售各項產品所產生。

20. 營業成本

本公司及子公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能彙總表如下：

性質別 \ 功能別	101年上半年度			100年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$137,829	\$797,566	\$935,395	\$131,516	\$676,900	\$808,416
勞健保費用	39,149	101,037	140,186	25,316	72,709	98,025
退休金費用	3,489	17,216	20,705	3,179	14,094	17,273
其他用人費用	21,205	319,746	340,951	16,046	300,601	316,647
折舊費用	74,531	100,095	174,626	84,123	101,222	185,345
攤銷費用	2,781	16,213	18,994	2,637	12,268	14,905

21. 營運部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

美洲營運部門：該部門負責美洲心肺復甦健身機之銷售。

歐洲營運部門：該部門負責歐洲心肺復甦健身機之銷售。

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。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

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)

(1)民國一〇一年上半年度：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$2,933,449	\$1,350,443	\$1,654,834	\$362,743	\$-	\$6,301,469
來自母公司及合併子公司之收入	19,848	97,445	4,199,121	10,546	(4,326,960)	-
收入合計	<u>\$2,953,297</u>	<u>\$1,447,888</u>	<u>\$5,853,955</u>	<u>\$373,289</u>	<u>\$(4,326,960)</u>	<u>\$6,301,469</u>
部門損益	<u>\$(106,558)</u>	<u>\$(125,166)</u>	<u>\$223,406</u>	<u>\$(179,527)</u>	<u>\$303,029</u>	<u>\$115,184</u>

下表列示民國一〇一年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	101.6.30
可辨認資產	<u>\$3,571,083</u>	<u>\$3,099,009</u>	<u>\$15,411,873</u>	<u>\$7,130,586</u>	<u>\$(17,973,060)</u>	<u>\$11,239,491</u>
商譽						173,644
資產合計						<u>\$11,413,135</u>

(2)民國一〇〇年上半年度：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$1,073,693	\$633,245	\$3,590,244	\$119,764	\$-	\$5,416,946
來自母公司及合併子公司之收入	1,368,915	788,458	1,913,287	111,709	(4,182,369)	-
收入合計	<u>\$2,442,608</u>	<u>\$1,421,703</u>	<u>\$5,503,531</u>	<u>\$231,473</u>	<u>\$(4,182,369)</u>	<u>\$5,416,946</u>
部門損益	<u>\$108</u>	<u>\$(127,217)</u>	<u>\$278,205</u>	<u>\$(48,202)</u>	<u>\$137,270</u>	<u>\$240,164</u>

下表列示民國一〇〇年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	100.6.30
可辨認資產	<u>\$3,098,152</u>	<u>\$2,810,944</u>	<u>\$13,987,909</u>	<u>\$6,262,459</u>	<u>\$(16,377,529)</u>	<u>\$9,781,935</u>
商譽						150,364
資產合計						<u>\$9,932,299</u>

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)

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
羅 崑 泉	本公司董事長
何 月 欣	本公司之董事

2. 與關係人間之重大交易事項

民國一〇一年及一〇〇年上半年度支付租金予關係人羅崑泉、何月欣合計分別為\$960及\$600。

六、質押之資產

截至民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司提供下列資產作為借款之擔保、海關質押及外勞保證金。

	101. 06. 30	100. 06. 30
房屋及建築(帳面價值)	\$255, 117	\$281, 595
土地(含土地重估增值)	201, 078	179, 822
限制用途之銀行存款	41, 167	45, 595
合 計	\$467, 362	\$507, 012

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司民國一〇一年六月三十日及一〇〇年六月三十日因借款及背書保證而開立尚未收回之保證票據分別為\$1, 028, 530及\$1, 049, 233。
2. 本公司截至民國一〇一年六月三十日與銀行簽定有履約保證，作為向供應商購料之擔保，履約保證金額為1, 000萬。
3. 截至民國一〇一年六月三十日背書保證情形，請詳財務報表附註十一. 1. (2)之說明。

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)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

(一)金融商品相關資訊

1. 金融商品公平價值

非衍生性金融商品	101.06.30		100.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,688,163	\$1,688,163	\$1,138,378	\$1,138,378
應收票據及帳款	3,097,167	3,097,167	2,433,810	2,433,810
存出保證金	61,525	61,525	48,495	48,495
<u>負 債</u>				
銀行借款	1,974,116	1,974,116	1,037,098	1,037,098
應付短期票券	99,788	99,788	99,858	99,858
應付票據及帳款	1,170,497	1,170,497	1,321,302	1,321,302
銀行長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,021,648	1,021,648	1,183,664	1,183,664
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產				
-利率交換合約	-	-	2,834	2,834
-遠期外匯	1,728	1,728	6,962	6,962
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債				
-遠期外匯	111	111	5,462	5,462
-組合式選擇權	-	-	9,883	9,883
-利率交換合約	15,116	15,116	-	-

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. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款、應付短期票券與應付票據及款項。存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

(2)長期負債(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(3)衍生性金融商品，其公平價值係由交易相對人或公正第三者提供之。

3. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.06.30	100.06.30	101.06.30	100.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,688,163	\$1,138,378	\$-	\$-
應收票據及款項	-	-	3,097,167	2,433,810
存出保證金	-	-	61,525	48,495
<u>負 債</u>				
銀行借款	-	-	1,974,116	1,037,098
應付短期票券	-	-	99,788	99,858
應付票據及款項	-	-	1,170,497	1,321,302
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	1,021,648	1,183,664

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)

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.06.30	100.06.30	101.06.30	100.06.30
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—遠期外匯				
-遠期外匯	\$1,728	\$6,962	\$-	\$-
-利率交換合約	-	2,834	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—遠期外匯				
-遠期外匯	111	5,462	-	-
-組合式選擇權	-	9,883	-	-
-利率交換合約	15,116	-	-	-

4. 財務風險資訊：

- (1)信用風險：本公司及子公司交易之對象皆為信譽卓著之金融及證券機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與經核可且信用良好之第三人交易，且本公司之政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並定期評估應收款項收回之可能性而予以提列適當備抵呆帳，故本公司預期不致有發生重大損失之可能性。

- (2)市場風險：本公司銷售產品大多外銷為主，外幣主要係以美元計算，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司民國一〇一年上半年度兌換損失約佔本公司營收淨額比率為1.08%。

- (3)流動性風險：本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

- (4)利率變動現金流量風險：本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

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)

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元	\$25,724	37.2500	\$958,219	\$19,772	41.6800	\$824,097
美金	31,743	29.9000	949,116	30,816	28.7800	886,884
人民幣	183,599	4.7055	863,925	124,658	4.4725	557,533
英鎊	12,089	46.4700	561,776	8,015	46.3000	371,095
澳幣	12,540	30.0700	377,078	3,976	30.8300	122,580
巴西幣	15,370	14.8543	228,311	11,780	18.4048	216,809
日圓	188,653	0.3775	71,217	155,495	0.3575	55,589
泰銖	41,230	0.9400	38,756	38,241	0.9370	35,832
馬來幣	2,497	8.9840	22,433	1,955	9.1315	17,852
港幣	4,357	3.8560	16,801	1,952	3.7000	7,222
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	223,220	4.7055	1,050,362	240,799	4.4725	1,076,974
歐元	16,238	37.2500	604,866	11,826	41.6800	492,908
美金	18,071	29.9000	540,323	20,566	28.7800	591,889
英鎊	5,108	46.4700	237,369	2,663	46.3000	123,297
澳幣	878	30.0700	26,401	272	30.8300	8,386
日圓	51,303	0.3775	19,367	35,659	0.3575	12,748
巴西幣	859	14.8543	12,760	702	18.4048	12,920
泰銖	8,907	0.9400	8,373	10,120	0.9370	9,482

6. 依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs），以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由黃育華經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：



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)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	管理部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	管理部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	管理部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	管理部	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	管理部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	管理部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	管理部	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	管理部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	管理部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	管理部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	管理部	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	管理部	進行中

(2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。

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)

會計議題	差異說明
企業合併	依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。
	依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依IFRS 3規定，除證券發行成本應依IAS 32「金融工具：表達」及IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。
	依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依IFRS 3規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。
	依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國95年1月1日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依IFRS 3規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。
	依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依IFRS 3規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
採權益法之投資	依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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)

會計議題	差異說明
	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
	依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，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，可予互抵。

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)

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)民國一〇一年一月一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
預付費用	\$123,698	\$5,669	\$129,367	a、b
預付款項	55,146	-	55,146	
遞延所得稅資產-流動	172,476	(172,476)	-	c
其他	8,812,194	-	8,812,194	
流動資產小計	9,163,514	(166,807)	8,996,707	
固定資產				
土地	191,912	135,465	327,377	d
模具設備	860,812	(4,378)	856,434	a
預付設備款	14,447	(14,447)	-	e
重估增值	135,465	(135,465)	-	d
其他	1,389,437	-	1,389,437	
固定資產小計	2,592,073	(18,825)	2,573,248	
無形資產				
專利權	32,432	2,369	34,801	a
其他無形資產	283,348	(252,588)	30,760	b
其他	216,868	-	216,868	
無形資產小計	532,648	(250,219)	282,429	
其他資產				
遞延所得稅資產-非流動	202,051	242,125	444,176	c、f
長期預付租金	-	246,923	246,923	b
預付設備款	-	14,447	14,447	e
其他	391,868	-	391,868	
其他資產小計	593,919	503,495	1,097,414	
總資產	12,882,154	67,644	12,949,798	
流動負債	6,318,551	-	6,318,551	
其他負債				
土地增值稅準備	47,428	(47,428)	-	c
應計退休金負債	30,876	12,490	43,366	f
遞延所得稅負債-非流動	-	74,992	74,992	c
其他	875,588	-	875,588	
其他負債小計	953,892	40,054	993,946	
總負債	7,272,443	40,054	7,312,497	

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)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
股本	1,993,019	-	1,993,019	
資本公積	34,863	(5,640)	29,223	i
保留盈餘				
法定盈餘公積	620,395	-	620,395	
特別盈餘公積	206,794	31,220	238,014	j
未提撥保留盈餘	2,713,692	33,230	2,746,922	
累積換算調整數	(32,817)	32,817	-	g
未實現重估增值	64,037	(64,037)	-	h
少數股權	9,728	-	9,728	
股東權益	\$5,609,711	\$27,590	\$5,637,301	

- a. 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，使預付費用增加\$4、專利權增加\$2,369、模具設備減少\$4,378 及保留盈餘減少\$2,005。
- b. 本公司大陸子公司之土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，重分類至預付費用及長期預付租金，使預付費用增加\$5,665，長期預付租金增加\$246,923，土地使用權因而減少\$252,588。
- c. 所得稅調整說明如下：
- 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\$172,476 全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$172,476。
  - 依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債不予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$27,564 及遞延所得稅負債-非流動\$27,564。
  - 依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$39,962，同時調增保留盈餘\$39,962。
  - 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，使土地增值稅準備減少\$47,428，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$47,428。

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)

- d. 本公司土地重估增值在國際財務報導準則下應轉列土地，使土地增加\$135,465，重估增值因而減少\$135,465。
- e. 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產項下預付設備款減少\$14,447，其他資產-預付設備款因而增加\$14,447。
- f. 本公司對於確定福利計畫之退職福利，按國際財務報導準則之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告將未認列為退休金成本之淨損失\$9,371 予以轉列，並調增應計退休金負債\$3,119 及調減保留盈餘\$12,490，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動\$2,123 及保留盈餘\$2,123。
- g. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數\$32,817 全數歸零，並同時調減保留盈餘\$32,817。
- h. 本公司股東權益項下之未實現重估增值在國際財務報導準則下應轉列保留盈餘，使未實現重估增值減少\$64,037，保留盈餘因而增加\$64,037。
- i. 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。
- j. 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。本公司民國一〇一年一月一日帳列土地重估增值準備及累積換算調整數轉列保留盈餘之金額分別為\$64,037 及\$(32,817)，並提列等額之特別盈餘公積。

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)

(B)民國一〇一年六月三十日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
預付費用	\$137,468	\$5,563	\$143,031	a、b
遞延所得稅資產-流動	158,486	(158,486)	-	c
其他	7,529,609	-	7,529,609	
流動資產小計	7,825,563	(152,923)	7,672,640	
固定資產				
土地	186,647	135,465	322,112	d
機器設備	1,054,054	8,372	1,062,426	a
模具設備	888,924	(4,677)	884,247	a
預付設備款	22,860	(22,860)	-	e
重估增值	135,465	(135,465)	-	d
累積折舊	(2,391,215)	(1,069)	(2,392,284)	a
其他	2,646,601	-	2,646,601	
固定資產小計	2,543,336	(20,234)	2,523,102	
無形資產				
專利權	28,031	2,742	30,773	a
其他無形資產	275,163	(245,093)	30,070	b
其他	204,386	-	204,386	
無形資產小計	507,580	(242,351)	265,229	
其他資產				
遞延所得稅資產-非流動	230,771	320,307	551,078	c、f
長期預付租金	-	239,534	239,534	b
預付設備款	-	22,860	22,860	e
其他	305,885	-	305,885	
其他資產小計	536,656	582,701	1,119,357	
總資產	11,413,135	167,193	11,580,328	
流動負債	5,258,809	-	5,258,809	
其他負債				
土地增值稅準備	47,428	(47,428)	-	c
應計退休金負債	30,876	12,161	43,037	f
遞延所得稅負債-非流動	-	171,766	171,766	c
其他	878,960	-	878,960	
其他負債小計	957,264	136,499	1,093,763	
總負債	6,216,073	136,499	6,352,572	

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)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
股本	2,003,815	-	2,003,815	
資本公積	39,032	(5,640)	33,392	i
保留盈餘				
法定盈餘公積	697,464	-	697,464	
特別盈餘公積	-	31,220	31,220	j
未提撥保留盈餘	2,561,749	36,334	2,598,083	
累積換算調整數	(176,761)	32,817	(143,944)	g
未實現重估增值	64,037	(64,037)	-	h
少數股權	7,726	-	7,726	
股東權益	\$5,197,062	\$30,694	\$5,227,756	

- a. 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，使預付費用增加\$4、專利權增加\$2,369、模具設備減少\$4,378 及保留盈餘減少\$2,005。續後依國際財務報導準則認列，使專利權增加\$373、模具設備減少\$299、機器設備增加\$8,372 及累積折舊增加\$1,069。
- b. 本公司大陸子公司之土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，重分類至預付費用及長期預付租金，使預付費用增加\$5,559，長期預付租金增加\$239,534，土地使用權因而減少\$245,093。
- c. 所得稅調整說明如下：
- 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\$158,486 全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$158,486。
  - 依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債不予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$124,338 及遞延所得稅負債-非流動\$124,338。
  - 依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$35,416，同時調增保留盈餘\$35,416。
  - 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，使土地增值稅準備減少\$47,428，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$47,428。



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)

- d. 本公司土地重估增值在國際財務報導準則下應轉列土地，使土地增加\$135,465，重估增值因而減少\$135,465。
- e. 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產項下預付設備款減少\$22,860，其他資產-預付設備款因而增加\$22,860。
- f. 本公司對於確定福利計畫之退職福利，按國際財務報導準則之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告將未認列為退休金成本之淨損失\$9,371 予以轉列，並調增應計退休金負債\$3,119 及調減保留盈餘\$12,490，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動\$2,123 及保留盈餘\$2,123。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，使退休金費用及應計退休金負債減少\$329，考量所得稅效果後，使所得稅費用增加\$56 及遞延所得稅資產-非流動減少\$56。
- g. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數\$32,817 全數歸零，並同時調減保留盈餘\$32,817。
- h. 本公司股東權益項下之未實現重估增值在國際財務報導準則下應轉列保留盈餘，使未實現重估增值減少\$64,037，保留盈餘因而增加\$64,037。
- i. 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。
- j. 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。本公司民國一〇一年一月一日帳列土地重估增值準備及累積換算調整數轉列保留盈餘之金額分別為\$64,037 及\$(32,817)，並提列等額之特別盈餘公積。

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)

(C)民國一〇一年上半年度損益調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$6,301,469	\$-	\$6,301,469	
營業成本	(3,366,254)	-	(3,366,254)	
營業毛利	2,935,215	-	2,935,215	
營業費用	(2,806,935)	329	(2,806,606)	a
營業淨利	128,280	329	128,609	
營業外收益及費損	46,768	7,377	54,145	b
稅前淨利	175,048	7,706	182,754	
所得稅費用	(59,864)	(4,602)	(64,466)	a、c
稅後淨利	\$115,184	\$3,104	\$118,288	

a. 員工福利調整說明如下：

依 IAS19 之規定調整民國一〇一年上半年度應計退休金負債及退休金成本，使薪資費用及應計退休金負債因而減少\$329，同時並考量所得稅效果，減少遞延所得稅資產-非流動\$56 及增加所得稅費用\$56。

b. 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，使兌換利益增加\$7,377。

c. 本公司係依 IAS 12 之規定予以調整，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，使得所得稅費用增加\$4,546。

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)

(3)依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- A. IFRS 3「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。IFRS 1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。
- B. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- C. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- D. 固定資產中之部分土地及建築物，係以我國一般公認會計原則之重估價值作為重估價之認定成本。
- E. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

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)

(二) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

1. 民國一〇一年上半年度：

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	\$1,337,442	與一般客戶交易條件相同	21.22%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,016,512	與一般客戶交易條件相同	8.91%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	1	銷貨	316,193	與一般客戶交易條件相同	5.02%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	1	應收帳款	352,709	與一般客戶交易條件相同	3.09%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	銷貨	170,652	與一般客戶交易條件相同	2.71%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	應收帳款	204,540	與一般客戶交易條件相同	1.79%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	115,143	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. FRANCE SAS	1	應收帳款	191,223	與一般客戶交易條件相同	1.68%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA. SPA	1	銷貨	103,555	與一般客戶交易條件相同	1.64%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA. SPA	1	應收帳款	68,533	與一般客戶交易條件相同	0.60%
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	567,424	與一般客戶交易條件相同	9.00%
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	458,771	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	喬山健身器材(上海)有限公司	1	進貨	840,517	與一般客戶交易條件相同	13.34%
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	804,688	與一般客戶交易條件相同	7.05%
1	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	840,517	與一般客戶交易條件相同	13.34%
1	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	804,688	與一般客戶交易條件相同	7.05%
2	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	567,424	與一般客戶交易條件相同	9.00%
2	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	458,771	與一般客戶交易條件相同	4.02%
3	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA. SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	103,555	與一般客戶交易條件相同	1.64%

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)

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
3	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA. SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	68,533	與一般客戶交易條件相同	0.60%
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	115,143	與一般客戶交易條件相同	1.83%
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	191,223	與一般客戶交易條件相同	1.68%
5	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	170,652	與一般客戶交易條件相同	2.71%
5	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	204,540	與一般客戶交易條件相同	1.79%
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	316,193	與一般客戶交易條件相同	5.02%
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	352,709	與一般客戶交易條件相同	3.09%
7	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	1,337,442	與一般客戶交易條件相同	21.22%
7	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,016,512	與一般客戶交易條件相同	8.91%
8	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	137,676	與一般客戶交易條件相同	2.18%
8	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	77,979	與一般客戶交易條件相同	0.68%
9	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	137,676	與一般客戶交易條件相同	2.18%
9	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	77,979	與一般客戶交易條件相同	0.68%

註一：“0”係代表母公司，其餘各阿拉伯數字代表各子公司。

註二：與交易人之關係有以下三種：

“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. 民國一〇〇年上半年度：

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	\$1,331,837	與一般客戶交易條件相同	24.59%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	860,856	與一般客戶交易條件相同	8.67%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	1	銷貨	265,865	與一般客戶交易條件相同	4.91%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	1	應收帳款	359,574	與一般客戶交易條件相同	3.62%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	146,651	與一般客戶交易條件相同	2.71%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	應收帳款	295,443	與一般客戶交易條件相同	2.97%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	1	銷貨	101,421	與一般客戶交易條件相同	1.87%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	1	應收帳款	181,210	與一般客戶交易條件相同	1.82%
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	590,272	與一般客戶交易條件相同	10.90%
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	645,669	與一般客戶交易條件相同	6.50%
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	918,333	與一般客戶交易條件相同	16.95%
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	901,806	與一般客戶交易條件相同	9.08%
1	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	918,333	與一般客戶交易條件相同	16.95%
1	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	901,806	與一般客戶交易條件相同	9.08%
2	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	590,272	與一般客戶交易條件相同	10.90%
2	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	645,669	與一般客戶交易條件相同	6.50%
3	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	101,421	與一般客戶交易條件相同	1.87%
3	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	181,210	與一般客戶交易條件相同	1.82%

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)

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
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	146,651	與一般客戶交易條件相同	2.71%
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	295,443	與一般客戶交易條件相同	2.97%
5	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	265,865	與一般客戶交易條件相同	4.91%
5	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	359,574	與一般客戶交易條件相同	3.62%
6	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	1,331,837	與一般客戶交易條件相同	24.59%
6	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	860,856	與一般客戶交易條件相同	8.67%

註一：“0”係代表母公司，其餘各阿拉伯數字代表各子公司。

註二：與交易人之關係有以下三種：

“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。

(三)為便於財務報表之比較，民國一〇〇年上半年度財務報表之部分科目業經重分類。

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)

**十一、附註揭露事項**

本公司於民國一〇一年上半年度有關各項重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等相關資訊如下：

**1. 重大交易事項相關資訊**

**(1) 資金貸與他人：**

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際撥貸期末餘額	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)	資金貸與總額 (註3)
												名稱	價值		
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	\$9,066	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$186,445	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
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	\$141,642	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$391,199	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
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	\$171,711	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$720,735	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
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	\$18	\$18	\$18	6%	1	銷貨金額 \$1,857,406	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
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	\$26	\$26	\$26	6%	1	銷貨金額 \$32,734	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA.	其他應收款 -關係人	\$29,169	\$1,274	\$1,274	6%	1	銷貨金額 \$407,710	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
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	\$6,169	\$6,169	\$6,169	6%	1	銷貨金額 \$7,060	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
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	\$8,443	\$7,865	\$7,865	6%	1	銷貨金額 \$31,010	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
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	\$136,792	\$136,792	\$136,792	6%	1	銷貨金額 \$556,071	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA.	其他應收款 -關係人	\$53,244	\$53,244	\$53,244	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	其他應收款 -關係人	\$29,574	\$29,574	\$29,574	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V. J	其他應收款 -關係人	\$3,833	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$70,422	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 -關係人	\$204	\$204	\$204	6%	1	銷貨金額 \$252,036	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS LTDA.	其他應收款 -關係人	\$4,353	\$4,353	\$4,353	6%	1	銷貨金額 \$190,516	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH.	其他應收款 -關係人	\$10,358	\$10,358	\$10,358	6%	1	銷貨金額 \$29,826	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD	其他應收款 -關係人	\$20,662	\$17,471	\$17,471	6%	1	銷貨金額 \$104,402	營業週轉	-	-	-	\$1,121,585	\$2,243,170

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. 對個別對象資金貸與限額依最近期財務報表淨值之20%計算。

註3. 資金貸與總限額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。

註5. 上述交易事項於編製合併報表時業已沖銷。



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)為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元/美金仟元/歐元仟元

編號 (註1)	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 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 ITALIA SPA	3	\$4,205,944	\$3,964	\$3,745	\$82	-	0.07%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH NORTH AMERICA, INC.	3	\$4,205,944	\$6,064	\$5,990	\$4,076	-	0.11%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	3	\$4,205,944	\$49,946	\$47,187	\$35,609	-	0.84%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	3	\$4,205,944	\$75,316	\$71,155	\$52,192	-	1.27%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	3	\$4,205,944	\$200,301	\$189,235	\$94,948	-	3.37%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	3	\$4,205,944	\$202,920	\$202,336	\$153,277	-	3.61%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	2	\$4,205,944	\$454,800	\$449,250	\$-	-	8.01%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	WORLD OF LEASING GMBH	3	\$4,205,944	\$716,540	\$692,450	\$287,127	-	12.35%	\$8,411,888	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	J&S TRADING COMPANY LIMITED	3	\$4,205,944	\$788,010	\$778,700	\$147,354	-	13.88%	\$8,411,888	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	\$4,205,944	\$45,480	\$44,925	\$-	-	0.80%	\$8,411,888	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	\$4,205,944	\$469,960	\$464,225	\$359,400	-	8.28%	\$8,411,888	是	-	是
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	Byloth	1	\$4,205,944	\$118	\$-	\$-	-	-	\$8,411,888	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	World of Leasing	1	\$4,205,944	\$52,099	\$52,099	\$52,099	-	0.93%	\$8,411,888	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	FGL	1	\$4,205,944	\$1,905	\$-	\$-	-	-	\$8,411,888	-	-	-

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)

編號 (註1)	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 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)										
1	Johnson Health Tech. Netherlands B.V.	De Ned. Leasem	1	\$4,205,944	\$275	\$219	\$219	-	-	\$8,411,888	-	-	-
1	Johnson Health Tech. Netherlands B.V.	DLL	1	\$4,205,944	\$8,776	\$1,542	\$1,542	-	0.03%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	A-Lease	1	\$4,205,944	\$105	\$-	\$-	-	-	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	VR Leasing AG	1	\$4,205,944	\$791	\$-	\$-	-	-	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Leasfinanz GmbH	1	\$4,205,944	\$895	\$-	\$-	-	-	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	CTB Leasing	1	\$4,205,944	\$59	\$55	\$55	-	-	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	HMCT GmbH	1	\$4,205,944	\$492	\$378	\$378	-	0.01%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	HW Leasing	1	\$4,205,944	\$2,089	\$1,948	\$1,948	-	0.03%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Akf Leasing	1	\$4,205,944	\$4,314	\$3,845	\$3,845	-	0.07%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Sparkasse Leasing	1	\$4,205,944	\$1,454	\$1,013	\$1,013	-	0.02%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AAB Leasing GmbH	1	\$4,205,944	\$4,077	\$3,182	\$3,182	-	0.06%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AGL Leasing	1	\$4,205,944	\$3,663	\$1,928	\$1,928	-	0.03%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	UVW Leasing	1	\$4,205,944	\$603	\$-	\$-	-	-	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Universal Leasing	1	\$4,205,944	\$8,686	\$4,257	\$4,257	-	0.08%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	WHL Leasing	1	\$4,205,944	\$127,607	\$72,195	\$72,195	-	1.29%	\$8,411,888	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	World of Leasing	1	\$4,205,944	\$119,550	\$100,597	\$100,597	-	1.79%	\$8,411,888	-	-	-

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)

編號 (註1)	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 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)										
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Bay Cap	1	\$4,205,944	\$596	\$589	\$589	-	0.01%	\$8,411,888	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	CoActive Capital Partners	1	\$4,205,944	\$4,687	\$4,638	\$4,638	-	0.08%	\$8,411,888	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$4,205,944	\$23,940	\$23,940	\$23,940	-	0.43%	\$8,411,888	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc.	1	\$4,205,944	\$33,569	\$33,569	\$33,569	-	0.60%	\$8,411,888	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease	1	\$4,205,944	\$166,447	\$164,709	\$116,463	-	2.94%	\$8,411,888	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LIXXBAIL Leasing	1	\$4,205,944	\$24,224	\$22,591	\$-	-	0.40%	\$8,411,888	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LEA Leasing	1	\$4,205,944	\$176,160	\$161,978	\$161,978	-	2.89%	\$8,411,888	-	-	-
5	JOHNSON HEALTH TECH. SWITZERLAND	Cooperate Leasing	1	\$4,205,944	\$13,671	\$9,534	\$9,534	-	0.17%	\$8,411,888	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Kingsway Finance	1	\$4,205,944	\$1,700	\$1,700	\$1,700	-	0.03%	\$8,411,888	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Aurora Leasing	1	\$4,205,944	\$34,139	\$28,298	\$28,298	-	0.51%	\$8,411,888	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Jay City Finance	1	\$4,205,944	\$18,847	\$13,487	\$13,487	-	0.24%	\$8,411,888	-	-	-

註 1：關係 1 係指有業務關係之公司。

關係 2 係指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：對個別對象背書保證限額依最近期財務報表淨值之 75%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之 150%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)

(3)期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
喬山健康科技股份有限公司	股票 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	直接持有普通股 股權超過百分之 五十之子公司	長期投資	-	\$6,109,388	100%	\$6,269,590	(註一)

(註一):已併入合併報表。

(4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
喬山健康科技股份有限公司	股票 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	採權益法 之長期股 權投資	-	-	-	\$3,636,368	-	\$552,280 (註一)	-	-	-	-	-	\$4,188,648

(註一):本公司本期以債權轉增資\$552,280，買入該子公司之有價證券。

(註二):上述交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附註十、(三)。

(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者：附註十、(三)。

(9)從事衍生性商品交易者：請參閱附註四.2及四.9之說明。

2. 轉投資事業相關資訊

(1)本公司轉投資事業均已納入編製合併財務報表個體。

(2)對轉投資事業之重大交易事項相關資訊：無。

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)

3. 大陸投資資訊

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

單位：美金仟元/人民幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目 及對公司經營 之影響	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註3)	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	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)	100%	\$(9,419) (USD -317)	\$1,737,904 (USD 58,124) (註1)	-
喬山健身器 材(上海)有 限公司	健身器材之製 造及外銷業務	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)	100%	\$114,386 (USD 3,853)	\$1,551,992 (USD 51,906) (註2)	-

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
\$811,849 (USD 24,500仟元)	\$2,384,696 (美金72,500仟元)	\$3,113,602(註4)

註1：包含台灣匯出USD22,500仟元及JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD. 以收益轉投資USD8,000仟元、投資利益USD16,580仟元及換算調整數USD11,044仟元

註2：包含台灣匯出USD2,000仟元、JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD. 以收益轉投資USD38,000、投資利益USD5,979仟元及換算調整數USD5,927仟元。

註3：係未經會計師查核之財務報表。

註4：依經濟部投審會之規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項如下：交易事項於編製合併報表時業已沖銷。