

股票代號：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查核報告

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

公司地址：台中市大雅區忠義里清泉路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、合併資產負債表	3 - 4
四、合併損益表	5
五、合併現金流量表	6 - 7
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8 - 10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10 - 22
(四)關係人交易	22
(五)質押之資產	23
(六)重大承諾事項及或有事項 ¹	23
(七)重大之災害損失	23
(八)重大之期後事項	23
(九)其他	23 - 43

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九月三十日
(金額除予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	三. 1	\$1,726,202	13.15	\$1,235,262	9.99
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三. 2	1,940	0.02	10,714	0.09
1120	應收票據	三. 3	52,931	0.40	7,273	0.06
1140	應收帳款	三. 3	3,847,561	29.32	3,546,881	28.69
1210	存貨	三. 4及五	3,276,405	24.97	3,350,894	27.10
1280	其他流動資產	三. 5	669,177	5.10	668,770	5.41
11XX	流動資產合計		9,574,216	72.96	8,819,794	71.34
	固定資產	三. 6及五				
1501	土地		187,914	1.43	197,590	1.60
1521	房屋及建築		1,888,102	14.39	2,017,550	16.32
1531	機器設備		1,021,203	7.78	1,107,802	8.96
1551	運輸設備		153,939	1.17	130,843	1.06
1561	辦公設備		335,775	2.56	331,731	2.68
1537	模具設備		796,767	6.07	818,759	6.62
1631	租賃改良		40,333	0.31	41,080	0.33
1681	其他設備		167,268	1.28	221,211	1.79
15X1	成本小計		4,591,301	34.99	4,866,566	39.36
15X8	土地重估增值		135,465	1.03	135,465	1.10
15XY	成本及重估增值小計		4,726,766	36.02	5,002,031	40.46
15X9	減：累積折舊		(2,312,944)	(17.63)	(2,488,130)	(20.13)
1671	未完工程		21,721	0.17	24,828	0.20
1672	預付設備款		18,879	0.14	43,044	0.35
15XX	固定資產淨額		2,454,422	18.70	2,581,773	20.88
	無形資產					
1720	專利權		25,524	0.20	34,710	0.28
1750	電腦軟體成本		38,157	0.29	32,319	0.26
1760	商譽		170,275	1.30	178,515	1.45
1782	土地使用權		231,377	1.76	254,348	2.06
1788	其他無形資產		31,596	0.24	29,890	0.24
17XX	無形資產合計		496,929	3.79	529,782	4.29
	其他資產					
1820	存出保證金		61,254	0.47	45,311	0.37
1860	遞延所得稅資產-非流動		253,933	1.93	183,867	1.49
1880	其他資產-其他	三. 3	281,509	2.15	201,932	1.63
18XX	其他資產合計		596,696	4.55	431,110	3.49
	資 產 總 計		<u>\$13,122,263</u>	<u>100.00</u>	<u>\$12,362,459</u>	<u>100.00</u>

(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（續）

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
（金額除予註明外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2102	短期借款	三. 7	\$2,107,008	16.06	\$1,197,928	9.69
2110	應付短期票券	三. 8	99,794	0.76	99,770	0.81
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流	三. 9	26,262	0.20	4,411	0.04
2120	應付票據	三. 10	81,871	0.62	82,690	0.67
2140	應付帳款	三. 10	2,259,398	17.22	2,736,260	22.13
2160	應付所得稅		189,954	1.45	129,014	1.04
2170	應付費用		1,136,178	8.66	862,679	6.98
2270	一年內到期長期負債	三. 11	309,508	2.36	228,970	1.85
2280	其他流動負債		748,613	5.70	585,951	4.74
21XX	流動負債合計		6,958,586	53.03	5,927,673	47.95
	長期負債					
2420	銀行長期借款	三. 11	701,540	5.35	968,654	7.84
	各項準備					
2510	土地增值稅準備		47,428	0.36	47,428	0.38
	其他負債					
2810	應計退休金負債		30,876	0.23	30,876	0.25
2880	其他負債—其他		74,446	0.57	41,089	0.33
28XX	其他負債合計		105,322	0.80	71,965	0.58
2XXX	負債總計		7,812,876	59.54	7,015,720	56.75
	股本					
	普通股股本	三. 12	2,003,815	15.27	1,993,019	16.12
3110	資本公積	三. 13				
	普通股股票溢價		33,350	0.25	29,181	0.24
3211	處分資產增益		42	-	42	-
3240	長期股權投資		5,640	0.04	5,640	0.04
3260	資本公積合計		39,032	0.29	34,863	0.28
32XX	保留盈餘					
	法定盈餘公積		697,464	5.32	620,395	5.02
3310	特別盈餘公積		-	-	206,794	1.67
3320	未分配盈餘	三. 14	2,827,773	21.55	2,412,780	19.52
3350	保留盈餘合計		3,525,237	26.87	3,239,969	26.21
33XX	股東權益其他調整項目					
	累積換算調整數		(330,514)	(2.52)	6,440	0.05
3420	未實現重估增值		64,037	0.49	64,037	0.52
3460	股東權益其他調整項目合計		(266,477)	(2.03)	70,477	0.57
34XX	母公司股東權益合計		5,301,607	40.40	5,338,328	43.18
	少數股權		7,780	0.06	8,411	0.07
3610	股東權益總計		5,309,387	40.46	5,346,739	43.25
3XXX						
	負債及股東權益總計		\$13,122,263	100.00	\$12,362,459	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九月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	三.16				
4110	銷貨收入		\$10,157,111	100.88	\$9,024,703	101.06
4170	減：銷貨退回		(48,935)	(0.49)	(45,428)	(0.51)
4190	銷貨折讓		(39,348)	(0.39)	(48,765)	(0.55)
	銷貨收入淨額		10,068,828	100.00	8,930,510	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(5,385,864)	(53.49)	(4,862,176)	(54.45)
5910	銷貨毛利		4,682,964	46.51	4,068,334	45.55
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(2,306,586)	(22.91)	(1,945,223)	(21.78)
6200	管理及總務費用		(1,640,724)	(16.29)	(1,389,950)	(15.56)
6300	研究發展費用		(293,950)	(2.92)	(284,165)	(3.18)
	營業費用合計		(4,241,260)	(42.12)	(3,619,338)	(40.52)
6900	營業淨利		441,704	4.39	448,996	5.03
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		143,865	1.43	69,689	0.78
7130	處分固定資產利益		454	-	112	-
7140	處分投資收益		635	0.01	-	-
7160	兌換利益		-	-	82,635	0.93
7310	金融資產評價利益		5,994	0.06	16,396	0.18
7480	什項收入		65,451	0.65	60,628	0.68
	營業外收入及利益合計		216,399	2.15	229,460	2.57
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(58,648)	(0.58)	(38,734)	(0.43)
7530	處分固定資產損失		(1,347)	(0.01)	(3,115)	(0.04)
7540	處分投資損失		-	-	(32,354)	(0.36)
7560	兌換損失		(53,330)	(0.53)	-	-
7650	金融負債評價損失		(6,501)	(0.06)	(4,228)	(0.05)
7880	什項支出		(13,104)	(0.14)	(11,718)	(0.13)
	營業外費用及損失合計		(132,930)	(1.32)	(90,149)	(1.01)
7900	本期稅前淨利		525,173	5.22	588,307	6.59
8110	所得稅費用		(143,995)	(1.43)	(120,391)	(1.35)
9600	合併總淨利		\$381,178	3.79	\$467,916	5.24
	歸屬予：	三.15				
9601	母公司股東		\$382,959		\$469,777	
9602	少數股權		(1,781)		(1,861)	
9600	合併總淨利		\$381,178		\$467,916	
9900	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)					
9910	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		2.62 元	1.90 元	2.94 元	2.34 元
	少數股權之淨損		0.01	0.01	0.01	0.01
9950	母公司股東之淨利		2.63 元	1.91 元	2.95 元	2.35 元
	稀釋每股盈餘					
	合併總淨利		2.62 元	1.90 元	2.93 元	2.33 元
	少數股權之淨損		0.01	0.01	0.01	0.01
	母公司股東之淨利		2.63 元	1.91 元	2.94 元	2.34 元

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年前三季	一〇〇年前三
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$382,959	\$469,777
調整項目：			
少數股權淨損		(1,781)	(1,861)
折舊費用		182,256	190,499
各項攤提		28,114	22,639
短期票券折價攤銷		19	570
金融資產評價利益		(5,994)	(16,396)
金融負債評價損失		6,501	4,228
處分固定資產損失		893	3,003
應收票據增加		(42,166)	(1,143)
應收帳款減少(增加)		286,873	(863,736)
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)
(迴轉)提列存貨跌價損失		(3,894)	16,654
存貨增加		(276,319)	(1,082,186)
其他流動資產增加		(141,255)	(173,520)
其他資產減少(增加)		48,533	(144,005)
遞延所得稅資產(增加)減少		(68,579)	57,018
應付票據(減少)增加		(25,093)	2,063
應付帳款(減少)增加		(287,597)	1,231,499
應付費用減少		(80,605)	(126,955)
應付所得稅增加(減少)		12,766	(39,211)
其他流動負債(減少)增加		(84,277)	159,020
其他負債增加		18,486	31,539
營業活動之淨現金流出		(64,601)	(274,979)
(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九月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年前三季	一〇〇年前三
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(76,685)	(53,566)
出售固定資產價款		471	616
存出保證金減少		572	14,449
電腦軟體成本增加		(15,713)	(23,689)
投資活動之淨現金流出		(91,355)	(62,190)
融資活動之現金流量：			
償還短期票券		-	(696)
舉借(償還)短期銀行借款		695,019	(29,431)
(償還)舉借長期銀行借款		(77,437)	15,342
融資活動之淨現金流入(出)		617,582	(14,785)
匯率影響數		(234,616)	320,874
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		227,010	(31,080)
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	三.1	\$1,726,202	\$1,235,262
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$64,191	\$54,619
本期支付所得稅		\$156,548	\$100,522
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		\$309,508	\$228,970
宣告現金股利		\$388,638	\$97,181
未分配盈餘轉增資		\$9,965	\$48,590
員工紅利轉增資		\$5,000	\$5,000
購買固定資產情形：			
固定資產增加數		\$73,556	\$56,241
期初應付購置設備款		7,180	948
期末應付購置設備款		(4,051)	(3,623)
支付現金		\$76,685	\$53,566

(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
(未經會計師查核或核閱)
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、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。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國一〇〇年財務報表相同：

1. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

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列示如下：

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	
			101.09.30	100.09.30
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&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%

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	
			101.09.30	100.09.30
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1)	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%
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 EQUIPMENTS ESTORTIVOS LTDA.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	-% (註2)	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	99.99% (註2)	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：STYLE FITNESS GMBH 已於民國一〇〇年度更改公司名稱為JOHNSON HEALTH TECH. GMBH。

註2：本公司為整合子公司之經營資源與營運所需，於民國一〇一年七月一日將JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL與JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPMENTS ESTORTIVOS LTDA. 進行合併，合併後存續公司為JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL。

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、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度前三季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」。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 09. 30	100. 09. 30
現 金	\$15,677	\$119,790
銀行存款	1,720,835	1,133,270
合 計	1,736,512	1,253,060
減：備抵外幣兌換損失	(10,310)	(17,798)
淨 額	\$1,726,202	\$1,235,262

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 09. 30	100. 09. 30
交易目的金融資產－遠期外匯	\$1,694	\$6,523
交易目的金融資產－組合式選擇權	246	4,191
合 計	\$1,940	\$10,714

上述屬衍生性金融商品資訊，請參閱財務報表附註三.9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. 09. 30		100. 9. 30	
	小	計	小	計
應收票據		\$52, 931		\$7, 273
應收帳款				
普通應收帳款	\$2, 589, 610		\$2, 864, 762	
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	(40, 795)		87, 123	
備抵呆帳	(108, 263)		(76, 226)	
淨 額	2, 440, 552		2, 875, 659	
分期應收帳款	1, 422, 600		699, 134	
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	(11, 622)		1, 548	
分期銷貨未實現利益	(159, 079)		(84, 443)	
淨 額	1, 251, 899		616, 239	
應收租賃帳款	167, 280		64, 755	
減：未實現利益	(12, 170)		(9, 772)	
淨 額	155, 110		54, 983	
應收帳款淨額		3, 847, 561		3, 546, 881
應收款項淨額		<u>\$3, 900, 492</u>		<u>\$3, 554, 154</u>

分期應收帳款預計收回期間：

	101. 09. 30	100. 09. 30
100. 10~101. 09	\$-	\$151, 555
101. 10~102. 09	490, 246	191, 722
102. 10~103. 09	417, 884	139, 822
103. 10~104. 09	303, 122	109, 623
104. 10~105. 09	166, 537	86, 207
105. 10~106. 09	42, 454	20, 205
106. 10~107. 09	2, 357	-
合 計	<u>\$1, 422, 600</u>	<u>\$699, 134</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)

	101. 09. 30		100. 09. 30	
	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃款	\$167,280	\$152,562	\$64,755	\$181,382
減：未實現利益	(12,170)	(18,277)	(9,772)	(13,897)
應收租賃款淨額	<u>\$155,110</u>	<u>\$134,285</u>	<u>\$54,983</u>	<u>\$167,485</u>

長期應收租賃款預計收回期間：

	101. 09. 30	100. 09. 30
100. 10~101. 09	\$-	\$1,537
101. 10~102. 09	3,940	102,827
102. 10~103. 09	71,747	54,299
103. 10~104. 09	52,464	22,719
104. 10~105. 09	24,411	-
合 計	<u>\$152,562</u>	<u>\$181,382</u>

4. 存貨淨額

(1)明細如下：

	101. 09. 30	100. 09. 30
商 品	\$1,842,403	\$2,042,203
原料及零件	433,727	468,352
在 製 品	391,827	471,451
製 成 品	665,972	425,310
合 計	<u>3,333,929</u>	<u>3,407,316</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(57,524)</u>	<u>(56,422)</u>
淨 額	<u>\$3,276,405</u>	<u>\$3,350,894</u>

(2)所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	101. 09. 30	100. 09. 30
下腳收入	\$9,005	\$6,453
存貨迴升利益(跌價損失)	3,894	(16,654)
報廢損失	(999)	(1,238)
存貨盤虧	(601)	(164)
淨 額	<u>\$11,299</u>	<u>\$(11,603)</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)

5. 其他流動資產

	101. 09. 30	100. 09. 30
預付費用	\$275,338	\$254,097
遞延所得稅資產－流動	189,173	177,724
受限制用途銀行存款	15,517	45,231
其 他	189,149	191,718
合 計	<u>\$669,177</u>	<u>\$668,770</u>

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。民國九十五年起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，重估增值減除增值稅後之淨額\$64,037則列為股東權益其他調整項目。

7. 短期借款

借款性質	101. 09. 30		100. 09. 30	
	利 率	金 額	利 率	金 額
銀行信用借款	1.09%~6.10%	\$2,108,890	1.06%~6.00%	\$1,178,167
加(減)：備抵兌換損失(利益)		(1,882)		19,761
		<u>\$2,107,008</u>		<u>\$1,197,928</u>

8. 應付短期票券

	契約期間	101. 09. 30	契約期間	100. 09. 30
應付商業本票	101/09/20- 101/12/19	\$100,000	101/08/30- 101/12/28	\$100,000
減：應付短期票券折價		(206)		(230)
淨 額		<u>\$99,794</u>		<u>\$99,770</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)

9. 公平價值變動列入損益之金融負債

(1)明細如下：

	101. 09. 30	100. 09. 30
交易目的金融負債－利率交換合約	\$15,882	\$1,220
交易目的金融負債－組合式選擇權	5,707	-
交易目的金融負債－遠期外匯	4,673	3,191
合 計	\$26,262	\$4,411

(2)本公司民國一〇一年九月三十日止，從事遠期外匯、組合式選擇權及利率交換合約資訊如下：

(a) 交易目的-組合式選擇權、遠匯：

單位：仟元/美金仟元/英鎊仟元/澳幣仟元

公司名稱	交易	項目	名目本金(仟元)	執行價格	交割日	公平價值(仟元)
喬山健康科技股份有限公司	賣出	交易目的金融資產－組合式選擇權	EUR 1,200	EUR 1.340 (歐元兌美元)	101/10-102/9	\$246
喬山健康科技股份有限公司	賣出	交易目的金融負債－組合式選擇權	EUR 6,500	EUR 1.270-1.340 (歐元兌美元)	101/10-102/9	\$(5,707)
J&S TRADING CO., LTD.	賣出	交易目的金融資產－遠匯	USD 4,000	6.3200-6.3835 (美元兌人民幣)	101/10	USD 18
J&S TRADING CO., LTD.	買入	交易目的金融負債－遠匯	USD 5,000	6.2949-6.3567 (美元兌人民幣)	101/10	USD (23)
喬山健康科技(上海)有限公司	賣出	交易目的金融資產－遠匯	USD 4,000	6.3240-6.3925 (美元兌人民幣)	101/10	USD 17
喬山健康科技(上海)有限公司	買入	交易目的金融資產－遠匯	USD 3,000	6.3205 (美元兌人民幣)	101/10	USD 14
喬山健身器材(上海)有限公司	賣出	交易目的金融資產－遠匯	USD 1,000	6.3885 (美元兌人民幣)	101/10	USD 7
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	賣出	交易目的金融負債－遠匯	GBP 5,877	1.5700-1.6155 (英鎊兌美元)	101/10-102/01	GBP (82)
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	賣出	交易目的金融資產－遠匯	AUD 245	1.0311-1.0366 (澳幣兌美元)	101/10	AUD -

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)交易目的-利率交換合約：

單位：歐元仟元

公司名稱	到期日	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	公平價值(仟元)
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	109/3	EUR 2,466	1.014%-EURIBOR 3M	5.05%	EUR (419)

(3)本公司民國一〇〇年九月三十日止，從事遠期外匯、組合式選擇權及利率交換合約資訊如下：

(a)交易目的-組合式選擇權、遠匯：

單位：仟元/美金仟元/英鎊仟元/澳幣仟元

公司名稱	交易	項目	名目本金(仟元)	執行價格	交割日	公平價值(仟元)
喬山健康科技股份有限公司	出售	交易目的金融資產-組合式選擇權	EUR 2,600	EUR 1.415-1.484 (歐元兌美元)	100/10-101/05	\$4,191
喬山健康科技股份有限公司	出售	交易目的金融負債-遠匯	USD 600	USD 30.279-30.350 (歐元兌新臺幣)	100/09-100/12	\$(89)
J&S TRADING CO., LTD.	出售	交易目的金融資產-遠匯	USD 2,000	6.3865-6.4030 (美元兌人民幣)	101/01-101/02	USD 3
J&S TRADING CO., LTD.	出售	交易目的金融負債-遠匯	USD 8,400	6.4220-6.4930 (美元兌人民幣)	100/10-101/01	USD (76)
喬山健康科技(上海)有限公司	出售	交易目的金融資產-遠匯	USD 7,000	6.4215-6.5251 (美元兌人民幣)	100/10-101/02	USD 140
喬山健身器材(上海)有限公司	出售	交易目的金融資產-遠匯	USD 3,400	6.4380-6.5292 (美元兌人民幣)	100/10-101/02	USD 71
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	出售	交易目的金融資產-遠匯	GBP 988	1.6291-1.6549 (英鎊兌美元)	100/10-100/11	GBP (7)
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	出售	交易目的金融資產-遠匯	AUD 500	1.0000 (澳幣兌美元)	100/10	AUD 15

(b)交易目的-利率交換合約：

單位：歐元仟元

公司名稱	到期日	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	公平價值(仟元)
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	109/3	EUR 2,738	1.21%-EURIBOR 3M	5.05%	EUR (29)

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. 應付款項

	101. 09. 30	100. 09. 30
應付票據	\$81,871	\$82,690
應付帳款	2,260,509	2,732,236
加(減)：備抵外幣兌換損失(利益)	(1,111)	4,024
應付帳款淨額	2,259,398	2,736,260
應付款項淨額	\$2,341,269	\$2,818,950

11. 銀行長期借款及一年內到期長期負債

借款對象	借款性質	借款期間	101. 09. 30		擔保品
			金額	利率	
合作金庫銀行	聯合貸款	98. 12. 30-103. 12. 30	\$565,654	1.3606%- 2.2105%	土地、建築物
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	97. 01. 01-109. 03. 30	207,214	5.0500%- 5.3500%	建築物
大眾商業銀行	信用借款	101. 03. 30-106. 03. 30	85,055	1.7800%	-
臺灣銀行中科分行	信用借款	99. 08. 30-104. 08. 30	72,677	2.3340%- 3.1586%	-
HSBC France Bank	擔保借款	96. 06. 14-111. 06. 14	42,313	5.6200%	建築物
Commerz Bank	擔保借款	96. 09. 30-108. 09. 30	36,187	5.2400%	土地、建築物
VR-Diskontbank	擔保借款	100. 12. 30-103. 12. 30	1,948	6.4900%	建築物
小 計			1,011,048		
減：一年內到期長期負債			(309,508)		
一年以上到期部份			\$701,540		

借款對象	借款性質	借款期間	100. 09. 30		擔保品
			金額	利率	
合作金庫銀行	聯合貸款	98. 12. 30-103. 12. 30	\$800,381	1.8000%-2.4368%	土地、建築物
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	98. 12. 30-103. 12. 30	313,363	5.0500%-5.3500%	建築物
Commerz Bank	擔保借款	98. 12. 30-103. 12. 30	42,163	5.2400%	土地、建築物
HSBC France Bank	擔保借款	98. 12. 30-103. 12. 30	41,717	5.6200%	建築物
小 計			1,197,624		
減：一年內到期長期負債			(228,970)		
一年以上到期部份			\$968,654		

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。

本公司於民國九十九年十月一日與合作金庫商業銀行等七家金融機構簽訂第一次增補合約，主要承諾及約定之事項如下：

有形淨值：九十九年會計年度不得低於肆拾貳億元；一〇〇年會計年度起不得低於肆拾伍億元。

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. 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。

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。

13. 資本公積

	101.09.30	100.09.30
普通股股票溢價	\$33,350	\$29,181
長期股權投資	5,640	5,640
處分資產增益	42	42
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所得之溢額。
- 二、受領贈與之所得。

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)

14. 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。

(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。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。

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季估列金額如下：

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
員工紅利	\$3,750	\$3,750
董監事酬勞	\$4,500	\$4,500

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。

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)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0.50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

(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。

15. 每股盈餘

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利	\$525,173	\$381,178	\$588,307	\$467,916
減：歸屬於少數股權之淨損	1,752	1,781	1,754	1,861
屬於母公司普通股股東之淨利	\$526,925	\$382,959	\$590,061	\$469,777
加權平均流通在外股數	200,298,408 股	200,298,408 股	200,298,407 股	200,298,407 股
基本每股盈餘				
合併總淨利	2.62 元	1.90 元	2.94 元	2.34 元
減：歸屬於少數股權之淨損	0.01	0.01	0.01	0.01
屬於母公司普通股股東之淨利	2.63 元	1.91 元	2.95 元	2.35 元
具稀釋之潛在普通股加權流通在外股數	200,447,758 股	200,447,758 股	200,364,661 股	200,364,661 股
稀釋每股盈餘				
合併總淨利	2.62 元	1.90 元	2.93 元	2.33 元
減：歸屬於少數股權之淨損	0.01	0.01	0.01	0.01
屬於母公司普通股股東之淨利	2.63 元	1.91 元	2.94 元	2.34 元

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)

16. 營業收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季營業收入均係銷售商品及健身器材所產生。

17. 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。

(1)民國一〇一年第三季：

	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	\$4,831,661	\$2,324,470	\$2,334,209	\$578,488	\$-	\$10,068,828
來自母公司及合併子公司之收入	-	97,353	8,370,740	16,034	(8,484,127)	-
收入合計	<u>\$4,831,661</u>	<u>\$2,421,823</u>	<u>\$10,704,949</u>	<u>\$594,522</u>	<u>(8,484,127)</u>	<u>\$10,068,828</u>
部門損益	<u>\$(108,893)</u>	<u>\$(133,497)</u>	<u>\$675,003</u>	<u>\$18,522</u>	<u>\$(69,957)</u>	<u>\$381,178</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)民國一〇〇年第三季：

	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	\$4,260,955	\$2,232,176	\$2,025,426	\$411,953	\$-	\$8,930,510
來自母公司及合併子公司之收入	18,230	64,676	7,678,915	12,105	(7,773,926)	-
收入合計	<u>\$4,279,185</u>	<u>\$2,296,852</u>	<u>\$9,704,341</u>	<u>\$424,058</u>	<u>\$(7,773,926)</u>	<u>\$8,930,510</u>
部門損益	<u>\$23,362</u>	<u>\$(169,487)</u>	<u>\$481,027</u>	<u>\$(50,374)</u>	<u>\$183,388</u>	<u>\$467,916</u>

下表列示民國一〇一年九月三十日與民國一〇〇年九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	101.09.30
可辨認資產	<u>\$4,128,252</u>	<u>\$3,738,307</u>	<u>\$17,607,189</u>	<u>\$7,196,060</u>	<u>\$(19,717,820)</u>	<u>\$12,951,988</u>
商譽						170,275
資產合計						<u>\$13,122,263</u>
	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	100.09.30
可辨認資產	<u>\$4,346,363</u>	<u>\$3,261,570</u>	<u>\$16,176,503</u>	<u>\$6,624,050</u>	<u>\$(18,224,542)</u>	<u>\$12,183,944</u>
商譽						178,515
資產合計						<u>\$12,362,459</u>

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季支付租金支出予關係人羅崑泉、何月欣合計分別為\$1,440及\$900。

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、質押之資產

截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止，本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. 09. 30	100. 09. 30
房屋及建築(帳面價值)	\$226, 113	\$279, 264
土地(含土地重估增值)	202, 304	179, 512
限制用途之銀行存款	15, 517	45, 231
合 計	\$443, 934	\$504, 007

六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

(一)金融商品資訊

1. 金融商品公平價值

金融商品	101. 09. 30		100. 09. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1, 726, 202	\$1, 726, 202	\$1, 235, 262	\$1, 235, 262
應收票據及款項	3, 990, 492	3, 990, 492	3, 554, 154	3, 554, 154
存出保證金	61, 254	61, 254	45, 311	45, 311

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	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
銀行借款	\$2,107,008	\$2,107,008	\$1,197,928	\$1,197,928
應付短期票券	99,794	99,794	99,770	99,770
應付票據及款項	2,341,269	2,341,269	2,818,950	2,818,950
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,011,048	1,011,048	1,197,624	1,197,624
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
交易目的金融資產－遠期外匯	1,694	1,694	6,523	6,523
－組合式選擇權	246	246	4,191	4,191
<u>負債</u>				
交易目的金融負債－利率交換合約	15,882	15,882	1,220	1,220
－組合式選擇權	5,707	5,707	-	-
－遠期外匯	4,673	4,673	3,191	3,191

2. 本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)長期借款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提供之。

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)

3. 本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	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,726,202	\$1,235,262	\$ -	\$ -
應收票據及款項	-	-	3,990,492	3,554,154
存出保證金	-	-	61,254	45,311
<u>負 債</u>				
銀行借款	-	-	2,107,008	1,197,928
應付短期票券	-	-	99,794	99,770
應付票據及款項	-	-	2,341,269	2,818,950
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	1,011,048	1,197,624
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
交易目的金融資產－遠期外匯	1,694	6,523	-	-
－組合式選擇權	246	4,191	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債</u>				
交易目的金融負債－利率交換合約	15,882	1,220	-	-
－組合式選擇權	5,707	-	-	-
－遠期外匯	4,673	3,191	-	-

4. 財務風險資訊：

(1)信用風險：本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。

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)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度前三季兌換損益約佔本公司營收淨額比率為0.53%。

(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。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	金額單位：仟元					
	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	\$56,486	29.3200	\$1,656,170	\$55,943	30.4900	\$1,705,702
歐元	34,381	37.9100	1,303,384	25,290	41.4100	1,047,259
人民幣	139,568	4.4675	623,520	48,341	4.8015	232,109
英鎊	12,216	47.6400	581,970	11,806	47.6300	562,320
澳幣	12,818	30.6800	393,256	6,009	29.8989	179,662
里拉	14,221	14.4753	205,853	12,651	16.4219	210,479
日幣	234,340	0.3784	88,674	182,245	0.3986	72,643
泰銖	45,831	0.9520	43,631	36,546	0.9800	35,815
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣	445,188	4.4675	1,988,877	351,495	4.8015	1,687,703
美金	23,058	29.3200	676,061	32,635	30.4900	995,041
歐元	15,688	37.9100	594,732	12,787	41.4100	529,510
英鎊	5,497	47.6400	261,877	2,977	47.6300	141,795
日幣	50,560	0.3784	19,132	33,548	0.3986	13,372
里拉	926	14.4753	13,404	782	16.4219	12,842
澳幣	372	30.6800	11,413	185	29.8989	5,531

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. 民國一〇一年第三季：

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	2,698,277	與一般客戶交易條件相同	26.80%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,553,664	與一般客戶交易條件相同	11.84%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	1	銷貨	560,056	與一般客戶交易條件相同	5.56%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	1	應收帳款	424,778	與一般客戶交易條件相同	3.24%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	銷貨	264,185	與一般客戶交易條件相同	2.62%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	應收帳款	243,742	與一般客戶交易條件相同	1.86%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	235,840	與一般客戶交易條件相同	2.34%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	應收帳款	274,772	與一般客戶交易條件相同	2.09%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	銷貨	191,278	與一般客戶交易條件相同	1.90%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	199,846	與一般客戶交易條件相同	1.52%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	銷貨	176,187	與一般客戶交易條件相同	1.75%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	應收帳款	170,400	與一般客戶交易條件相同	1.30%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	1	銷貨	161,735	與一般客戶交易條件相同	1.61%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	1	應收帳款	249,620	與一般客戶交易條件相同	1.90%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	1	銷貨	150,683	與一般客戶交易條件相同	1.50%

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
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	1	應收帳款	102,823	與一般客戶交易條件相同	0.78%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	銷貨	144,868	與一般客戶交易條件相同	1.44%
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	銷貨	138,875	與一般客戶交易條件相同	1.38%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	銷貨	117,303	與一般客戶交易條件相同	1.17%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	應收帳款	130,899	與一般客戶交易條件相同	1.00%
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	進貨	1,169,204	與一般客戶交易條件相同	11.61%
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	688,695	與一般客戶交易條件相同	5.25%
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	1,701,931	與一般客戶交易條件相同	16.90%
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	1,356,171	與一般客戶交易條件相同	10.33%
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	1,701,931	與一般客戶交易條件相同	16.90%
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	1,356,171	與一般客戶交易條件相同	10.33%
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	1,169,204	與一般客戶交易條件相同	11.61%
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	688,695	與一般客戶交易條件相同	5.25%
3	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	117,303	與一般客戶交易條件相同	1.17%
3	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	130,899	與一般客戶交易條件相同	1.00%
4	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	進貨	138,875	與一般客戶交易條件相同	1.38%
5	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	144,868	與一般客戶交易條件相同	1.44%
6	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	150,683	與一般客戶交易條件相同	1.50%
6	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	102,823	與一般客戶交易條件相同	0.78%
7	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	161,735	與一般客戶交易條件相同	1.61%

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
7	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	249,620	與一般客戶交易條件相同	1.90%
8	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	176,187	與一般客戶交易條件相同	1.75%
8	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	170,400	與一般客戶交易條件相同	1.30%
9	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	191,278	與一般客戶交易條件相同	1.90%
9	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	199,846	與一般客戶交易條件相同	1.52%
10	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	235,840	與一般客戶交易條件相同	2.34%
10	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	274,772	與一般客戶交易條件相同	2.09%
11	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	264,185	與一般客戶交易條件相同	2.62%
11	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	243,742	與一般客戶交易條件相同	1.86%
12	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	560,056	與一般客戶交易條件相同	5.56%
12	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	424,778	與一般客戶交易條件相同	3.24%
13	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	2,698,277	與一般客戶交易條件相同	26.80%
13	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,553,664	與一般客戶交易條件相同	11.84%

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. 民國一〇〇年第三季：

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	2,667,636	與一般客戶交易條件相同	29.87%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,427,394	與一般客戶交易條件相同	11.55%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	1	銷貨	479,238	與一般客戶交易條件相同	5.37%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	1	應收帳款	491,650	與一般客戶交易條件相同	3.98%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	195,804	與一般客戶交易條件相同	2.19%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	應收帳款	268,737	與一般客戶交易條件相同	2.17%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	1	銷貨	131,818	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. IBERICA. S. L.	1	應收帳款	191,490	與一般客戶交易條件相同	1.55%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	銷貨	214,069	與一般客戶交易條件相同	2.40%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	120,108	與一般客戶交易條件相同	0.97%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	銷貨	169,625	與一般客戶交易條件相同	1.90%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	應收帳款	155,094	與一般客戶交易條件相同	1.25%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	銷貨	148,668	與一般客戶交易條件相同	1.66%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	應收帳款	189,036	與一般客戶交易條件相同	1.53%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	銷貨	122,625	與一般客戶交易條件相同	1.37%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA	1	銷貨	121,614	與一般客戶交易條件相同	1.36%

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
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPMENTS ESTORTIVOS LTDA	1	應收帳款	149,940	與一般客戶交易條件相同	1.21%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	1	銷貨	109,124	與一般客戶交易條件相同	1.22%
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	1,077,889	與一般客戶交易條件相同	12.07%
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	696,566	與一般客戶交易條件相同	5.63%
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	1,715,549	與一般客戶交易條件相同	19.21%
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	1,113,491	與一般客戶交易條件相同	9.01%
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	1,715,549	與一般客戶交易條件相同	19.21%
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	1,113,491	與一般客戶交易條件相同	9.01%
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	1,077,889	與一般客戶交易條件相同	12.07%
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	696,566	與一般客戶交易條件相同	5.63%
3	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	109,124	與一般客戶交易條件相同	1.22%
4	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPMENTS ESTORTIVOS LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	121,614	與一般客戶交易條件相同	1.36%
4	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPMENTS ESTORTIVOS LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	149,940	與一般客戶交易條件相同	1.21%
5	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	122,625	與一般客戶交易條件相同	1.37%
6	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	148,668	與一般客戶交易條件相同	1.66%
6	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	189,036	與一般客戶交易條件相同	1.53%
7	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	169,625	與一般客戶交易條件相同	1.90%

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
7	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	155,094	與一般客戶交易條件相同	1.25%
8	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	214,069	與一般客戶交易條件相同	2.40%
8	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	120,108	與一般客戶交易條件相同	0.97%
9	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	131,818	與一般客戶交易條件相同	1.48%
9	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	191,490	與一般客戶交易條件相同	1.55%
10	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	195,804	與一般客戶交易條件相同	2.19%
10	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	268,737	與一般客戶交易條件相同	2.17%
11	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	479,238	與一般客戶交易條件相同	5.37%
11	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	491,650	與一般客戶交易條件相同	3.98%
12	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	2,667,636	與一般客戶交易條件相同	29.87%
12	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,427,394	與一般客戶交易條件相同	11.55%

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)為便於比較分析，民國一〇〇年第三季財務報表中部份會計科目業已重分類表達。

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、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：

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IFRSs2012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IFRS1「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：

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
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。
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。
採權益法之投資	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。
	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。
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。

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
採權益法之投資	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	
股本	1,993,019	-	1,993,019	
資本公積	34,863	(5,640)	29,223	i

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
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)民國一〇一年九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
流動資產				
預付費用	\$135,447	\$5,282	\$140,729	a、b
遞延所得稅資產-流動	189,173	(189,173)	-	c
其他	9,249,596	-	9,249,596	
流動資產小計	9,574,216	(183,891)	9,390,325	
固定資產				
土地	187,914	135,465	323,379	d
機器設備	1,021,203	9,927	1,031,130	a
模具設備	796,767	(4,378)	792,389	a
預付設備款	18,879	(18,879)	-	e
重估增值	135,465	(135,465)	-	d
累積折舊	(2,312,944)	(1,900)	(2,314,844)	a
其他	2,607,138	-	2,607,138	
固定資產小計	2,454,422	(15,230)	2,439,192	
無形資產				
專利權	25,524	3,256	28,780	a
其他無形資產	262,973	(231,377)	31,596	b
其他	208,432	-	208,432	
無形資產小計	496,929	(228,121)	268,808	
其他資產				
遞延所得稅資產-非流動	253,933	360,031	613,964	c、f
長期預付租金	-	226,099	226,099	b
預付設備款	-	18,879	18,879	e
其他	342,763	-	342,763	
其他資產小計	596,696	605,009	1,201,705	
總資產	13,122,263	177,767	13,300,030	
流動負債	6,958,586	-	6,958,586	
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	11,996	42,872	f
遞延所得稅負債-非流動	-	171,766	171,766	c
其他	775,986	-	775,986	
其他負債小計	854,290	136,334	990,624	
總負債	7,812,876	136,334	7,949,210	

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	2,827,773	47,073	2,874,846	
累積換算調整數	(330,514)	32,817	(297,697)	g
未實現重估增值	64,037	(64,037)	-	h
少數股權	7,780	-	7,780	
股東權益	\$5,309,387	\$41,433	\$5,350,820	

- 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\$887、機器設備增加\$9,927 及累積折舊增加\$1,900。
- 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\$5,278，長期預付租金增加\$226,099，土地使用權因而減少\$231,377。
- 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\$189,173 全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$189,173。
 - 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\$44,481，同時調增保留盈餘\$44,481。
 - 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\$18,879，其他資產-預付設備款因而增加\$18,879。
- 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\$494，考量所得稅效果後，使所得稅費用增加\$84 及遞延所得稅資產-非流動減少\$84。
- 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)民國一〇一年前三季損益調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$10,068,828	\$-	\$10,068,828	
營業成本	(5,385,864)	-	(5,385,864)	
營業毛利	4,682,964	-	4,682,964	
營業費用	(4,241,260)	494	(4,240,766)	a
營業淨利	441,704	494	442,198	
營業外收益及費損	83,469	8,914	92,383	b
稅前淨利	525,173	9,408	534,581	
所得稅費用	(143,995)	4,435	(139,560)	a、c
稅後淨利	\$381,178	\$13,843	\$395,021	

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\$494，同時並考量所得稅效果，減少遞延所得稅資產-非流動\$84及增加所得稅費用\$84。

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\$8,914。

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，使得所得稅費用減少\$4,519。

(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：

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)

- 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。