

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇四年度及民國一〇三年度

公司地址：臺中市大雅區東大路二段999號

公司電話：(04)25667100

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19 - 40
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41 - 42
(六) 重要會計項目之說明	42 - 67
(七) 關係人交易	67 - 68
(八) 質押之資產	68
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十) 重大之災害損失	68
(十一) 重大之期後事項	68
(十二) 其他	69 - 76
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	77 - 83
2. 轉投資事業相關資訊	84 - 87
3. 大陸投資資訊	88
(十四) 部門資訊	89 - 91

聲 明 書

本公司一〇四年度(自一〇四年一月一日至一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

喬山健康科技股份有限公司

負 責 人： 羅 崑 泉

中華民國一〇五年三月十八日

會計師查核報告

喬山健康科技股份有限公司 公鑒：

喬山健康科技股份有限公司及子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達喬山健康科技股份有限公司及子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

喬山健康科技股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號
(95)金管證(六)第0950104133號

林 鴻 光

會計師：

涂 清 淵

中華民國一〇五年三月十八日

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 會 計 項 目	附 註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$4,998,583	22	\$5,096,716	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	28,300	-	978	-
1150	應收票據淨額	四	18,692	-	33,335	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3	6,962,785	31	6,417,851	32
1200	其他應收款	四	251,237	1	288,082	1
130X	存貨	四及六.4	4,739,374	21	3,702,712	19
1410	預付款項		353,095	2	309,781	2
1476	其他金融資產	六.5	-	-	203,480	1
1470	其他流動資產		127,665	1	141,172	1
11XX	流動資產合計		<u>17,479,731</u>	<u>78</u>	<u>16,194,107</u>	<u>81</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	2,135,175	10	1,991,568	10
1780	無形資產	四及六.7	917,945	4	243,137	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	984,327	4	835,729	4
1900	其他非流動資產	六.9	846,543	4	806,542	4
15XX	非流動資產合計		<u>4,883,990</u>	<u>22</u>	<u>3,876,976</u>	<u>19</u>
1XXX	資產總計		<u>\$22,363,721</u>	<u>100</u>	<u>\$20,071,083</u>	<u>100</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：李志航

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.10	\$6,047,849	27	\$3,949,390	20
2110	應付短期票券	四及六.11	149,946	1	99,913	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.12	34,862	-	29,248	-
2150	應付票據		151,882	1	176,566	1
2170	應付帳款		2,396,506	11	2,784,725	14
2200	其他應付款	六.13	1,841,735	8	1,744,491	9
2230	本期所得稅負債	六.23	758,137	3	669,726	3
2322	一年內到期長期負債	六.14	286,601	1	276,479	1
2300	其他流動負債		485,543	2	300,449	1
21XX	流動負債合計		12,153,061	54	10,030,987	50
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.14	616,438	3	557,644	3
2550	負債準備-非流動	四及六.13	110,756	1	36,113	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	259,401	1	259,226	2
2640	淨確定福利負債-非流動	五及六.15	61,544	-	49,505	-
2600	其他非流動負債	四	252,510	1	37,166	-
25xx	非流動負債合計		1,300,649	6	939,654	5
2xxx	負債總計		13,453,710	60	10,970,641	55
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.16	3,040,166	14	3,024,172	15
3200	資本公積	六.16	54,921	-	49,794	-
3300	保留盈餘	六.16				
3310	法定盈餘公積		1,132,667	5	868,897	4
3320	特別盈餘公積		64,037	-	64,037	-
3350	未分配盈餘		4,720,787	21	4,900,715	25
3300	保留盈餘合計		5,917,491	26	5,833,649	29
3400	其他權益		(107,136)	-	189,424	1
31XX	母公司業主權益合計		8,905,442	40	9,097,039	45
36XX	非控制權益	六.17	4,569	-	3,403	-
3XXX	權益總計		8,910,011	40	9,100,442	45
	負債及權益總計		\$22,363,721	100	\$20,071,083	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇四年度		一〇三年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.18及七	\$16,974,930	100	\$16,551,036	100
5000	營業成本	六.19	(9,153,723)	(54)	(8,906,290)	(54)
5900	營業毛利		7,821,207	46	7,644,746	46
6000	營業費用	六.19				
6100	推銷費用		(3,081,190)	(18)	(2,919,435)	(18)
6200	管理費用		(3,634,642)	(21)	(2,990,893)	(18)
6300	研發費用		(445,348)	(3)	(392,790)	(2)
	營業費用合計		(7,161,180)	(42)	(6,303,118)	(38)
6900	營業利益		660,027	4	1,341,628	8
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.20	468,593	3	2,194,562	13
7020	其他利益及損失	六.20	(176,958)	(1)	(169,460)	(1)
7050	財務成本	六.20	(82,675)	(1)	(89,488)	-
	營業外收入及支出合計		208,960	1	1,935,614	12
7900	稅前淨利		868,987	5	3,277,242	20
7950	所得稅費用	四及六.22	(304,907)	(2)	(639,597)	(4)
8200	本期淨利		564,080	3	2,637,645	16
8300	其他綜合損益	六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		\$(13,273)	-	\$297	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(338,012)	(2)	188,365	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		59,719	1	(32,073)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(291,566)	(1)	156,589	1
8500	本期綜合損益總額		\$272,514	2	\$2,794,234	17
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$563,605	3	\$2,637,700	16
8620	非控制權益		475	-	(55)	-
			\$564,080	3	\$2,637,645	16
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$272,039	2	\$2,794,289	17
8720	非控制權益		475	-	(55)	-
			\$272,514	2	\$2,794,234	17
	每股盈餘	四及六.23				
9750	基本每股盈餘		\$1.85		\$8.68	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.85		\$8.68	

(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：李志航

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權 益 總 額	
		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX	
民國103年1月1日餘額	六.21	\$2,014,480	\$37,746	\$783,200	\$227,206	\$3,595,433	\$49,336	\$6,707,401	\$3,429	\$6,710,830	
102年度盈餘分配(註一)											
提列法定盈餘公積				85,697		(85,697)		-		-	
迴轉特別盈餘公積					(163,169)	163,169		-		-	
普通股現金股利						(402,896)		(402,896)		(402,896)	
普通股股票股利		1,007,240				(1,007,240)		-		-	
103年度淨利						2,637,700		2,637,700	(55)	2,637,645	
103年其他綜合損益						246	156,343	156,589		156,589	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	2,637,946	156,343	2,794,289	(55)	2,794,234
非控制權益增減										29	29
員工紅利轉增資		2,452	12,048					14,500		14,500	
其他							(16,255)	(16,255)		(16,255)	
民國103年12月31日餘額		<u>\$3,024,172</u>	<u>\$49,794</u>	<u>\$868,897</u>	<u>\$64,037</u>	<u>\$4,900,715</u>	<u>\$189,424</u>	<u>\$9,097,039</u>	<u>\$3,403</u>	<u>\$9,100,442</u>	
民國104年1月1日餘額	六.21	\$3,024,172	\$49,794	\$868,897	\$64,037	\$4,900,715	\$189,424	\$9,097,039	\$3,403	\$9,100,442	
103年度盈餘分配(註二)											
提列法定盈餘公積				263,770		(263,770)		-		-	
普通股現金股利						(453,626)		(453,626)		(453,626)	
普通股股票股利		15,121				(15,121)		-		-	
104年度淨利						563,605		563,605	475	564,080	
104年其他綜合損益						(11,016)	(280,550)	(291,566)		(291,566)	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	552,589	(280,550)	272,039	475	272,514
非控制權益增減										691	691
員工紅利轉增資			873	5,127					6,000		6,000
其他							(16,010)	(16,010)		(16,010)	
民國104年12月31日餘額		<u>\$3,040,166</u>	<u>\$54,921</u>	<u>\$1,132,667</u>	<u>\$64,037</u>	<u>\$4,720,787</u>	<u>\$ (107,136)</u>	<u>\$8,905,442</u>	<u>\$4,569</u>	<u>\$8,910,011</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

註一：提列董監酬勞6,000仟元及員工紅利14,500仟元已於當期損益表中扣除。

註二：提列董監酬勞7,200仟元及員工紅利9,000仟元已於當期損益表中扣除。

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

喬山健康科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	一〇四年度	一〇三年度	項 目	一〇四年度	一〇三年度
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$868,987	\$3,277,242	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	\$(757,932)	\$ -
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(367,997)	(188,552)
收益費損項目：			處分不動產、廠房及設備	13,897	159,156
折舊費用	298,760	331,271	取得無形資產	(39,068)	(7,868)
攤銷費用	43,168	41,903	處分無形資產	3,270	-
呆帳費用提列數	50,103	22,816	投資活動之淨現金流出	<u>(1,147,830)</u>	<u>(37,264)</u>
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)/損失	(19,991)	23,314	籌資活動之現金流量：		
利息費用	82,675	89,488	短期借款增加	2,956,377	2,038,618
利息收入	(408,865)	(346,353)	應付短期票券增加	50,000	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5,890	(7,706)	短期借款減少	(998,441)	(39,042)
處分及報廢無形資產利益	(954)	-	舉借長期借款	114,842	54,882
與營業活動相關之資產/負債變動數：			償還長期借款	(14,844)	(375,033)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	978	9,040	發放現金股利	(453,626)	(402,896)
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(29,248)	(19,607)	籌資活動之淨現金流入	<u>1,654,308</u>	<u>1,276,529</u>
應收票據減少	14,643	8,746	匯率變動對現金及約當現金之影響	(387,551)	69,854
應收帳款增加	(509,237)	(1,433,524)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(98,133)	3,160,106
其他應收款減少(增加)	36,845	(282,180)	期初現金及約當現金餘額	5,096,716	1,936,610
存貨增加	(590,008)	(525,251)	期末現金及約當現金餘額	<u>\$4,998,583</u>	<u>\$5,096,716</u>
預付款項增加	(43,314)	(86,156)			
其他流動資產減少(增加)	60,774	(59,696)			
其他金融資產減少(增加)	203,480	(51,239)			
其他非流動資產增加	(40,001)	(135,307)			
應付票據(減少)增加	(24,684)	56,852			
應付帳款(減少)增加	(478,792)	376,830			
其他應付款增加	100,618	311,877			
負債準備增加	74,643	983			
其他流動負債增加(減少)	18,821	(9,862)			
淨確定福利負債減少	(1,234)	(774)			
其他非流動負債增加	45,930	228,752			
營運產生之現金流(出)入	<u>(240,013)</u>	<u>1,821,459</u>			
收取之利息	408,865	346,353			
支付之利息	(80,016)	(90,191)			
支付之所得稅	<u>(305,896)</u>	<u>(226,634)</u>			
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(217,060)</u>	<u>1,850,987</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：李志航

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇四年度及一〇三年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年三月十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債（資產）淨利息所取代，且淨確定福利負債（資產）淨利息之計算係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；

(b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。

(c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

(2) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

(3) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2. 截至財務報告通過發布日止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

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

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

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

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

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

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

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

國際財務報導準則第8號「營運部門」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第38號「無形資產」

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

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第40號「投資性不動產」

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

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

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

- (8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (10) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(18) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇四年度及一〇三年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子、孫公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			104.12.31	103.12.31	
本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	海外投資控股公司	100.00%	100.00%	
本公司	JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) COMPANY LIMITED	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	
本公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES, S.A. DE C.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-	(註 1)
本公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-	(註 2)
本公司	Johnson Health Tech UK	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	44.43%	-	(註 3)
本公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-	(註 4)
本公司	Johnson Health Tech Commerical (Philippines) Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-	(註 5)
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	55.57%	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. IBERICA. S.L.	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. 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. GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.77%	99.77%	
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	99.78%	99.78%	
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 FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.34%	98.86%	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子、孫公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		說明
			104.12.31	103.12.31	
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	99.82%	99.82%	
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 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 LTDA	健身器材之製造及外銷業務	99.99%	99.99%	
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%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH POLAND SP. Z O.O.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	STYLE RETAIL VIETNAM COMPANY LIMITED	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.	喬山餐飲管理(上海)有限公司	冰淇淋銷售	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD	喬富貿易(上海)有限公司	冰淇淋銷售	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD	Johnson Health Tech UAE L.L.C	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-	(註6)

註1：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇四年八月三十一日增設墨西哥子公司。

註2：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇四年九月十七日增設加拿大子公司。

註3：本公司因營運考量，故本期直接投資英國一仟萬元美金。

註4：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇四年十一月六日投資該子公司

註5：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇四年十月六日增設菲律賓子公司。

註6：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇四年十二月二十三日增設杜拜子公司。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣交易

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

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

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

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

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

持有至到期日金融資產

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

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

放款及應收款

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

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

金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益工具

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

複合工具

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

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

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

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

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

9. 衍生金融工具

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

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

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

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

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

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

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

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

12. 不動產、廠房及設備

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3～55年
機器設備	4～12年
運輸設備	5～7年
辦公設備	2～12年
模具設備	2～4年
租賃資產	3～15年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2～12年

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

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

13. 租賃

集團為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

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

15. 非金融資產之減損

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

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

維修保固負債準備

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

17. 收入認列

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商品銷售

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

本集團對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

利息收入

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

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 借款成本

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

19. 政府補助

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 股份基礎給付交易

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

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

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

22. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 企業合併與商譽

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

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

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

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

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

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

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

24. 季節性變化

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)或有對價之公允價值衡量

因企業合併所產生的或有事項，係於收購日時以公允價值評價，以作為企業合併之一部分。當或有事項符合衍生金融工具之定義時即屬金融負債，並於續後之每一報導期間結束日以公允價值重新衡量。公允價值之決定係基於現金流量之折現。關鍵假設則考慮達成每一績效指標之可能性及折現因子。

作為集團取得STAK FITNESS公司之收購價格分攤之一部分，集團辨識或有對價之一要素於收購日之公允價值及於報導日再衡量皆為加拿大幣\$1,944。

作為集團取得2ND WINDS公司之收購價格分攤之一部分，集團辨識或有對價之一要素於收購日之公允價值及於報導日再衡量皆為美金\$3,790。

(5)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104. 12. 31	103. 12. 31
庫存現金	\$19,938	\$11,853
支票存款及活期存款	4,978,645	5,084,863
合計	\$4,998,583	\$5,096,716

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104. 12. 31	103. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$27,936	\$978
組合式選擇權	364	-
合計	<u>\$28,300</u>	<u>\$978</u>
流動	\$28,300	\$978
非流動	-	-
合計	<u>\$28,300</u>	<u>\$978</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

遠期外匯及組合式選擇權合約請參閱合併附註十二、7。

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收帳款	\$4,468,495	\$3,865,092
應收租賃帳款	222,507	236,972
減：未實現利益	(42,919)	(41,912)
應收分期帳款	2,796,692	2,793,342
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(328,159)	(322,677)
減：備抵呆帳	(153,831)	(112,966)
合計	<u>\$6,962,785</u>	<u>\$6,417,851</u>

應收分期帳款預期收回情形如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
104. 01~104. 12	\$-	\$1,267,242
105. 01~105. 12	1,320,640	885,235
106. 01~106. 12	812,447	498,398
107. 01~107. 12	475,105	115,176
108. 01~108. 12	149,951	27,291
109. 01~109. 12	38,502	-
110. 01~110. 12	47	-
合 計	<u>\$2,796,692</u>	<u>\$2,793,342</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	104. 12. 31		103. 12. 31	
	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃款	\$222,507	\$345,480	\$236,972	\$372,355
減：未實現利益	(42,919)	(47,196)	(41,912)	(36,685)
應收租賃款淨額	<u>\$179,588</u>	<u>\$298,284</u>	<u>\$195,060</u>	<u>\$335,670</u>

長期應收租賃款預計收回期間：

	104. 12. 31	103. 12. 31
105. 01~105. 12	\$-	\$186,941
106. 01~106. 12	170,678	127,868
107. 01~107. 12	113,627	57,067
108. 01~108. 12	51,075	479
109. 01~109. 12	10,100	-
合 計	<u>\$345,480</u>	<u>\$372,355</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104. 01. 01	\$22,411	\$90,555	\$112,966
當年度發生/(迴轉)之金額	14,418	35,685	50,103
匯率影響數	(1,260)	(7,978)	(9,238)
104. 12. 31	<u>\$35,569</u>	<u>\$118,262</u>	<u>\$153,831</u>
103. 01. 01	\$31,397	\$62,869	\$94,266
當年度發生/(迴轉)之金額	(7,318)	30,134	22,816
匯率影響數	(1,668)	(2,448)	(4,116)
103. 12. 31	<u>\$22,411</u>	<u>\$90,555</u>	<u>\$112,966</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款				
	未逾期且未減損	60 天內	61-90 天	91-180 天	181 天以上	合計
104. 12. 31	\$5,881,757	\$751,800	\$184,981	\$84,661	\$59,586	\$6,962,785
103. 12. 31	5,657,777	524,187	71,522	69,421	94,944	6,417,851

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨

(1)明細如下：

	104. 12. 31	103. 12. 31
原物料及零件	\$456,742	\$433,470
在製品	256,092	377,819
製成品	4,026,540	2,891,423
合計	\$4,739,374	\$3,702,712

(2)本集團民國一〇四年及一〇三年度認列為費用之存貨成本分別為\$9,153,723及\$8,906,290。

	104年度	103年度
保固售服零件費	\$803,920	\$785,485
報廢損失	8,485	7,792
下腳收入	(5,804)	(11,066)
存貨(回升利益)跌價損失	(46,168)	63,200
存貨盤虧(盈)	18,097	(484)
淨額	\$778,530	\$844,927

民國一〇四年度，由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 其他金融資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
結構式定期存款	\$-	\$203,480

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

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及待 驗設備	合計
成本：											
104.01.01	\$321,713	\$1,531,437	\$1,144,155	\$246,254	\$351,372	\$1,560,759	\$32,048	\$83,436	\$146,476	\$8,268	\$5,425,918
增添	-	4,377	51,660	66,654	41,291	24,020	3,459	19,706	6,850	149,980	367,997
企業合併取得	-	-	33,349	8,341	881	-	-	63,814	-	-	106,385
處分	-	(21)	(26,226)	(38,361)	(13,600)	(675,410)	-	(1,819)	(43,441)	-	(798,878)
移轉	-	(191)	16,688	103	9,373	3,503	-	-	-	(12,406)	17,070
匯率變動之影響	(5,810)	(20,382)	(8,619)	(11,632)	(1,473)	(9,140)	(433)	989	(1,540)	(3,412)	(61,452)
104.12.31	<u>\$315,903</u>	<u>\$1,515,220</u>	<u>\$1,211,007</u>	<u>\$271,359</u>	<u>\$387,844</u>	<u>\$903,732</u>	<u>\$35,074</u>	<u>\$166,126</u>	<u>\$108,345</u>	<u>\$142,430</u>	<u>\$5,057,040</u>
折舊及減損：											
104.01.01	\$-	\$514,936	\$811,145	\$112,877	\$287,310	\$1,501,503	\$18,050	\$62,041	\$126,488	\$-	\$3,434,350
折舊	-	57,043	105,319	35,911	26,553	51,119	796	14,784	7,235	-	298,760
處分	-	(15)	(24,842)	(25,826)	(12,640)	(675,403)	-	(1,422)	(38,943)	-	(779,091)
重分類	-	(1,830)	(110)	21	(94)	(5,901)	2,791	-	3	-	(5,120)
匯率變動之影響	-	(6,106)	(6,499)	(4,486)	820	(8,380)	(408)	(662)	(1,313)	-	(27,034)
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$564,028</u>	<u>\$885,013</u>	<u>\$118,497</u>	<u>\$301,949</u>	<u>\$862,938</u>	<u>\$21,229</u>	<u>\$74,741</u>	<u>\$93,470</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,921,865</u>
淨帳面價值：											
104.12.31	<u>\$315,903</u>	<u>\$951,192</u>	<u>\$325,994</u>	<u>\$152,862</u>	<u>\$85,895</u>	<u>\$40,794</u>	<u>\$13,845</u>	<u>\$91,385</u>	<u>\$14,875</u>	<u>\$142,430</u>	<u>\$2,135,175</u>
104.01.01	<u>\$321,713</u>	<u>\$1,016,501</u>	<u>\$333,010</u>	<u>\$133,377</u>	<u>\$64,062</u>	<u>\$59,256</u>	<u>\$13,998</u>	<u>\$21,395</u>	<u>\$19,988</u>	<u>\$8,268</u>	<u>\$1,991,568</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)

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
103.01.01	\$331,865	\$2,008,804	\$1,216,947	\$225,205	\$303,441	\$1,498,761	\$29,727	\$82,456	\$163,560	\$55,988	\$5,916,754
增添	-	3,325	42,066	62,482	26,397	24,765	1,256	13,439	5,490	9,332	188,552
處分	(4,622)	(542,502)	(164,182)	(34,796)	(6,444)	(34,177)	-	(9,557)	(27,553)	(20,508)	(844,341)
移轉	-	32,726	8,159	-	22,054	5,791	-	-	160	(33,486)	35,404
匯率影響數	(5,530)	29,084	41,165	(6,637)	5,924	65,619	1,065	(2,902)	4,819	(3,058)	129,549
103.12.31	<u>\$321,713</u>	<u>\$1,531,437</u>	<u>\$1,144,155</u>	<u>\$246,254</u>	<u>\$351,372</u>	<u>\$1,560,759</u>	<u>\$32,048</u>	<u>\$83,436</u>	<u>\$146,476</u>	<u>\$8,268</u>	<u>\$5,425,918</u>
折舊及減損：											
103.01.01	\$-	\$662,226	\$833,908	\$107,091	\$253,666	\$1,389,713	\$14,541	\$64,860	\$138,225	\$-	\$3,464,230
折舊	-	73,115	102,748	32,051	22,870	83,199	217	8,276	8,795	-	331,271
處分	-	(230,969)	(139,919)	(24,861)	(6,281)	(32,738)	-	(9,398)	(24,693)	-	(468,859)
重分類	-	645	(13,699)	99	10,530	(2,944)	2,690	(2,228)	-	-	(4,907)
匯率影響數	-	9,919	28,107	(1,503)	6,525	64,273	602	531	4,161	-	112,615
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$514,936</u>	<u>\$811,145</u>	<u>\$112,877</u>	<u>\$287,310</u>	<u>\$1,501,503</u>	<u>\$18,050</u>	<u>\$62,041</u>	<u>\$126,488</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,434,350</u>
淨帳面金額：											
103.12.31	<u>\$321,713</u>	<u>\$1,016,501</u>	<u>\$333,010</u>	<u>\$133,377</u>	<u>\$64,062</u>	<u>\$59,256</u>	<u>\$13,998</u>	<u>\$21,395</u>	<u>\$19,988</u>	<u>\$8,268</u>	<u>\$1,991,568</u>
103.01.01	<u>\$331,865</u>	<u>\$1,346,578</u>	<u>\$383,039</u>	<u>\$118,114</u>	<u>\$49,775</u>	<u>\$109,048</u>	<u>\$15,186</u>	<u>\$17,596</u>	<u>\$25,335</u>	<u>\$55,988</u>	<u>\$2,452,524</u>

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限55年及13年提列折舊。
- (2) 本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 本集團民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日止均未因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
104.01.01	\$79	\$26,858	\$194,047	\$57,891	\$185,675	\$464,550
增添-單獨取得	-	276	37,743	1,049	-	39,068
透過企業合併取得	5,838	-	-	-	658,940	664,778
處分	-	-	(9,591)	-	-	(9,591)
匯率變動之影響	182	12	(2,142)	2,169	11,837	12,058
104.12.31	\$6,099	\$27,146	\$220,057	\$61,109	\$856,452	\$1,170,863
攤銷及減損：						
104.01.01	\$38	\$16,054	\$176,878	\$28,443	\$-	\$221,413
攤銷	8	8,521	18,014	12,052	-	38,595
處分	-	-	(7,275)	-	-	(7,275)
匯率變動之影響	2	-	(1,280)	1,463	-	185
104.12.31	\$48	\$24,575	\$186,337	\$41,958	\$-	\$252,918
淨帳面價值：						
104.12.31	\$6,051	\$2,571	\$33,720	\$19,151	\$856,452	\$917,945
104.01.01	\$41	\$10,804	\$17,169	\$29,448	\$185,675	\$243,137
成本：						
103.01.01	\$85	\$26,829	\$186,439	\$54,213	\$186,365	\$453,931
增添-單獨取得	-	33	7,581	254	-	7,868
匯率變動之影響	(6)	(4)	27	3,424	(690)	2,751
103.12.31	\$79	\$26,858	\$194,047	\$57,891	\$185,675	\$464,550
攤銷及減損：						
103.01.01	\$33	\$7,946	\$159,912	\$15,594	\$-	\$183,485
攤銷	9	8,108	16,805	11,384	-	36,306
匯率變動之影響	(4)	-	161	1,465	-	1,622
103.12.31	\$38	\$16,054	\$176,878	\$28,443	\$-	\$221,413
淨帳面價值：						
103.12.31	\$41	\$10,804	\$17,169	\$29,448	\$185,675	\$243,137
103.01.01	\$52	\$18,883	\$26,527	\$38,619	\$186,365	\$270,446

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$210	\$193
營業費用	\$38,385	\$36,113

8. 商譽減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽已分攤至健身器材製造現金產生單位。

分攤至健身器材製造現金產生單位之商譽之帳面金額：

	健身器材製造現金單位	
	104.12.31	103.12.31
商 譽	\$856,452	\$185,675

健身器材製造現金產生單位

健身器材製造現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇四年為8.87%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇四年係以年複合成長率10%予以外推(以目前現有規模估算)。基於此分析結果，管理階層認此現金產生單位之商譽為\$856,452，無須認列減損損失。

用以計算使用價值之關鍵假設

健身器材製造現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

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

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前兩年所達成之平均毛利率。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

原料價格上漲幅度－原料如有上漲，會反應於產品售價。

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

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

假設變動之敏感性

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

9. 其他非流動資產

	104. 12. 31	103. 12. 31
長期預付租金	\$314,816	\$315,375
長期應收租賃款	298,283	335,670
存出保證金	113,019	97,725
預付設備款	33,658	13,456
其他非流動資產	86,767	44,316
合 計	<u>\$846,543</u>	<u>\$806,542</u>

截至一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，長期預付租金中皆屬於土地使用權。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 短期借款

	利率區間(%)	104. 12. 31	103. 12. 31
無擔保銀行借款	0.8215%-4.6600%	\$6,047,849	\$3,949,390

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$1,457,640及\$2,682,800。

11. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	104. 12. 31	103. 12. 31
應付商業本票	國際票券金融公司	\$150,000	\$100,000
減：應付短期票券折價		(54)	(87)
淨 額		\$149,946	\$99,913

	104年度	103度
利 率 區 間	1.0920%	1.3300%
到 期 日	105/1/12	104/1/29

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	104. 12. 31	103. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$27,486	\$19,541
利率交換合約	6,355	9,707
組合式選擇權	1,021	-
合 計	\$34,862	\$29,248
流動	\$34,862	\$29,248
非流動	-	-
合計	\$34,862	\$29,248

上列金融工具合約請參閱合併附註十二、7。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 其他應付款

	104. 12. 31	103. 12. 31
應付薪資及年終獎金	\$456,996	\$410,506
產品保證負債	302,966	334,513
應付廣告費	67,917	81,260
應付利息	4,118	1,492
應付員工紅利及董監酬勞	16,200	11,000
其 他	993,538	905,720
合 計	<u>\$1,841,735</u>	<u>\$1,744,491</u>

	<u>產品維修保固</u>
104. 01. 01	\$370,626
當期新增	282,362
當期使用	(237,981)
匯率影響數	(1,285)
104. 12. 31	<u>\$413,722</u>
流動－104. 12. 31	\$302,966
非流動－104. 12. 31	110,756
104. 12. 31	<u>\$413,722</u>
流動－103. 12. 31	\$334,513
非流動－103. 12. 31	36,113
103. 12. 31	<u>\$370,626</u>

14. 長期借款及一年內到期長期負債

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	104. 12. 31	償還期間及辦法
臺灣銀行中科分行	信用借款	\$271,580	自 100 年 11 月 17 日至 108 年 11 月 27 日， 每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
合作金庫等銀行	聯合貸款	210,000	自 101 年 10 月 30 日至 106 年 10 月 30 日， 每 6 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息
凱基商業銀行	信用借款	200,000	自 104 年 12 月 28 日至 106 年 12 月 28 日， 本金到期一次償還，利息按月付息

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	104.12.31	償還期間及辦法
大眾商業銀行	信用借款	106,903	自 103 年 12 月 23 日至 108 年 6 月 23 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
Alerus Financial, N.A.	信用借款	60,785	自 104 年 7 月 16 日至 109 年 7 月 15 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	53,771	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
小 計		903,039	
減：一年內到期		(286,601)	
合 計		<u>\$616,438</u>	

註：上開長期借款之借款利率介於1.13%-5.56%，每月計息一次。

債權人	借款性質	103.12.31	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$315,000	自 101 年 10 月 30 日至 106 年 10 月 30 日，每 6 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息
臺灣銀行中科分行	信用借款	228,342	自 100 年 11 月 17 日至 107 年 12 月 27 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
大眾商業銀行	信用借款	140,936	自 103 年 12 月 23 日至 107 年 12 月 23 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
Sparkasse Holstein Ban	擔保借款	69,653	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
凱基商業銀行	信用借款	50,000	自 103 年 12 月 19 日至 105 年 12 月 17 日，本金到期一次償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	29,388	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 6 個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
VR-Di skontbank	信用借款	804	自 100 年 12 月 30 日至 104 年 6 月 30 日，本金到期一次償還，利息按月付息
小 計		834,123	
減：一年內到期		(276,479)	
合 計		<u>\$557,644</u>	

註：上開長期借款之借款利率介於1.16%-6.49%，每月計息一次。

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/淨值

註3：利息保障倍數=(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷費用)/利息費用

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

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

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

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

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇四年及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$24,985及\$21,058。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥\$3,297。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於10.9年及11.4年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$1,202	\$1,691
淨確定福利負債之淨利息	861	832
合 計	\$2,063	\$2,523

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$132,149	\$118,908	\$122,528
計畫資產之公允價值	(70,605)	(69,403)	(71,952)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$61,544	\$49,505	\$50,576

淨確定福利負債之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負 債(資產)
103.1.1	\$122,528	\$(71,952)	\$50,576
當期服務成本	1,691	-	1,691
利息費用(收入)	2,083	(1,251)	832
小計	126,302	(73,203)	53,099
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(1,347)	-	(1,347)
經驗調整	1,477	-	1,477
計畫資產報酬之損益	-	(427)	(427)
小計	126,432	(73,630)	52,802
支付之福利	(7,524)	7,524	-
雇主提撥數	-	(3,297)	(3,297)
103.12.31	118,908	(69,403)	49,505
當期服務成本	1,202	-	1,202
利息費用(收入)	2,140	(1,279)	861
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	122,250	(70,682)	51,568
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	8,376	-	8,376
經驗調整	5,511	-	5,511
計畫資產報酬之損益	-	(614)	(614)
小計	136,137	(71,296)	64,841
支付之福利	(3,988)	3,988	-
雇主提撥數	-	(3,297)	(3,297)
104.12.31	\$132,149	\$(70,605)	\$61,544

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	104. 12. 31	103. 12. 31
折 現 率	1.20%	1.80%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少
折現率增加1%	\$-	\$13,528	\$-	\$12,337
折現率減少1%	15,925	-	14,537	-
預期薪資增加1%	14,206	-	13,077	-
預期薪資減少1%	-	12,397	-	11,390

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

16. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇三年一月一日，額定股本為\$2,500,000，分為250,000,000股，每股面額10元，已發行股數201,448,032股，實收股本為\$2,014,480。

本公司於民國一〇三年六月二十四日經股東會決議以未分配盈餘\$1,007,240及員工紅利\$2,452轉增資。增資後額定股本為\$3,500,000，實收股本為\$3,024,172，分為302,417,270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一〇三年七月二十八日為增資基準日，業於民國一〇三年八月十四日完成變更登記。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇四年一月一日額定股本為\$3,500,000，實收股本為\$3,024,172，分為302,417,270股，每股面額10元。民國一〇四年六月二十三日經股東會決議以未分配盈餘\$15,121及員工紅利\$873轉增資。增資後額定股本為\$3,500,000，實收股本為\$3,040,166，分為304,016,617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一〇四年九月二日為增資基準日，業於民國一〇四年九月二十四日完成變更登記。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

	104.12.31	103.12.31
發行溢價	\$54,879	\$49,752
處分資產增益	42	42
合 計	<u>\$54,921</u>	<u>\$49,794</u>

(3) 法定盈餘公積

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

(4) 特別盈餘公積

本公司分派民國一〇二年度及一〇三年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1030012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$64,037。依101年4月6日金管證發字第1010012865號規定，以民國一〇二年十二月三十一日首次採用IFRSs之特別盈餘公積\$64,037，與民國一〇二年十二月三十一日「其他權益減項淨額」之絕對值進行比較；因民國一〇二年十二月三十一日之其他權益為正數，取大者後決定特別盈餘公積應有之餘額為\$64,037，截至民國一〇二年十二月三十一日止特別盈餘公積為\$227,206，故應予迴轉特別盈餘公積\$163,169，而一〇三年度則無此情事。

(5) 盈餘分派及股利政策

A. 本公司章程規定之股利政策如下：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 員工紅利就A至D款規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈餘方
分派盈餘，提撥不低於百分之一。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之
方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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，有足夠之剩餘盈餘可供分配的現金股利時，其現金股利發放金額為股東紅利總額10%以上，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、業務擴充需要調整股票股利比率至50%-100%，提請股東會決議調整之。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司於民國一〇四年六月二十三日及民國一〇三年六月二十四日之股東常會分別決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$263,770	\$85,697		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	-	(163,169)		
普通股現金股利	453,626	402,896	\$1.50	\$2.00
普通股股票股利	15,121	1,007,240	\$0.05	\$5.00

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

17. 非控制權益

	104年度	103年度
期初餘額	\$3,403	\$3,429
歸屬於非控制權益之本期淨利	475	(55)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	691	29
期末餘額	\$4,569	\$3,403

18. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$17,815,655	\$17,272,007
減：銷貨退回及折讓	(842,961)	(724,527)
勞務提供收入	2,236	3,556
合 計	\$16,974,930	\$16,551,036

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$736,912	\$2,488,275	\$3,225,187	\$641,476	\$2,219,210	\$2,860,686
勞健保費用	135,943	281,567	417,510	101,044	241,269	342,313
退休金費用	8,073	40,429	48,502	6,892	36,521	43,413
其他員工福利費用	61,841	128,250	190,091	31,373	160,607	191,980
折舊費用	115,884	182,876	298,760	178,264	153,007	331,271
攤銷費用	4,783	38,385	43,168	5,790	36,113	41,903

本公司於一〇四年十一月十一日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以\$9,000及\$7,200估列員工紅利及董監酬勞，並帳列於薪資費用項下。本公司於民國一〇五年三月十八日董事會決議以現金發放員工紅利及董監酬勞分別為\$9,200及\$7,200。

本公司民國一〇三年度員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。

若次年度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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。本公司民國一〇三年度盈餘配發員工現金紅利及董監事酬勞，與民國一〇三年度財務報告認列之費用增加\$2,200，一〇四年度股東會決議後，已調整於一〇四年度之損益。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104年度	103年度
政府補助款收入(註)	\$-	\$1,747,875
什項收入	48,251	88,784
利息收入	408,865	346,353
租金收入	11,477	11,550
合 計	<u>\$468,593</u>	<u>\$2,194,562</u>

註：主係民國一〇三年度本集團之子公司因配合政府搬遷而獲取政府補助，已達成補助條件，故帳列政府補助收入。

(2) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分投資(損失)/利益	\$(171)	\$11,807
處分不動產、廠房及設備(損失)/利益	(5,890)	7,706
處分無形資產利益	954	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益/(損失)	19,991	(23,314)
什項支出	(134,062)	(27,950)
淨外幣兌換損失	(57,780)	(137,709)
合 計	<u>\$(176,958)</u>	<u>\$(169,460)</u>

(3) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款之利息	<u>\$82,675</u>	<u>\$89,488</u>

21. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(13,273)	\$-	\$(13,273)	\$2,257	\$(11,016)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(338,012)	-	(338,012)	57,462	(280,550)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(351,285)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(351,285)</u>	<u>\$59,719</u>	<u>\$(291,566)</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$297	\$-	\$297	\$(51)	\$246
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	188,365	-	188,365	(32,022)	156,343
本期其他綜合損益合計	<u>\$188,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$188,662</u>	<u>\$(32,073)</u>	<u>\$156,589</u>

22. 所得稅

民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$393,611	\$733,563
以前年度之當期所得稅於本期調整	-	3,569
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	(88,704)	(97,535)
所得稅費用	<u>\$304,907</u>	<u>\$639,597</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(57,462)	\$32,022
確定福利計畫之再衡量數	(2,257)	51
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(59,719)</u>	<u>\$32,073</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$868,987	\$3,277,242
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$203,068	\$733,563
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(88,704)	(97,535)
未分配盈餘加徵10%所得稅	190,543	-
以前年度之當期所得稅於本年度調整	-	3,569
認列於損益之所得稅費用合計	\$304,907	\$639,597

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇四年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜	
			合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$34,650	\$16,949	-	\$51,599
未實現銷貨毛利	119,500	69,284	-	188,784
應計費用	25,564	60,868	-	86,432
預付費用	(6,615)	450	-	(6,165)
已實現金融資產評價損益	3,322	(3,399)	-	(77)
國外營運機構財務報表換算之兌換差異	(86,762)	-	57,462	(29,300)
未實現退休金費用	6,995	(210)	-	6,785
確定福利計畫精算損益	1,420	-	2,257	3,677
未實現兌換損益	(699)	3,287	-	2,588
壞帳損失	9,337	(1,374)	-	7,963
遞延費用	13,546	2,121	-	15,667
固定資產折舊	1,289	(2,473)	-	(1,184)
虧損扣抵	506,400	23,555	-	529,955
未實現售後服務費	67,616	(58,900)	-	8,716
其他遞延所得稅資產	46,090	36,071	-	82,161
其他遞延所得稅負債	(165,150)	(57,525)	-	(222,675)
遞延所得稅費用/(利益)		\$88,704	\$59,719	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$576,503			\$724,926
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$835,729			\$984,327
遞延所得稅負債	\$(259,226)			\$(259,401)

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇三年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜 合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$34,417	\$233	\$-	\$34,650
未實現銷貨毛利	123,356	(3,856)	-	119,500
未實現其他收入	-	-	-	-
應計費用	16,377	9,187	-	25,564
預付費用	(6,341)	(274)	-	(6,615)
已實現金融資產評價損益	(297)	3,619	-	3,322
國外營運機構財務報表換算之兌換差異	(54,740)	-	(32,022)	(86,762)
未實現退休金費用	7,127	(132)	-	6,995
確定福利計畫精算損益	1,471	-	(51)	1,420
未實現兌換損益	(10,516)	9,817	-	(699)
壞帳損失	8,365	972	-	9,337
遞延費用	11,878	1,668	-	13,546
固定資產折舊	(1,613)	2,902	-	1,289
虧損扣抵	436,737	69,663	-	506,400
未實現售後服務費	77,177	(9,561)	-	67,616
其他遞延所得稅資產	40,238	5,852	-	46,090
其他遞延所得稅負債	(172,595)	7,445	-	(165,150)
遞延所得稅費用/(利益)		\$97,535	\$(32,073)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$511,041			\$576,503
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$757,143			\$835,729
遞延所得稅負債	\$(246,102)			\$(259,226)

(3) 集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度 (註)
		104. 12. 31	103. 12. 31	
96 年	\$535,526	\$244,126	\$278,903	116 年
97 年	546,762	546,191	546,191	117 年
98 年	247,902	246,889	222,640	118 年
99 年	31,181	780	1,485	108 年
101 年	44,539	30,898	44,539	110~121 年
102 年	138,726	119,439	138,726	122 年
103 年	162,142	162,142	162,142	123 年
104 年	106,623	106,623	-	124 年
合 計	\$1,813,401	\$1,457,088	\$1,394,626	

註：子公司 Johnson Fitness Malaysia SDN BHD 及 Johnson Industry Brazil Esportivo Ltda 之虧損扣抵無限制最後可扣抵年度。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)兩稅合一相關資訊

	104. 12. 31	103. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 614,900</u>	<u>\$475,079</u>

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.02%及12.58%。惟依民國一〇三年六月四日所修正之所得稅法第66條之6規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

本公司屬民國八十六年度以前未分配盈餘為\$852。

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日，本集團及我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國102年度

23. 每股盈餘

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

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

	104年度	103年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$563,605	\$2,637,700
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	303,958	303,787
基本每股盈餘(元)	<u>\$1.85</u>	<u>\$8.68</u>
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$563,605	\$2,637,700
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	303,958	303,787
稀釋效果：		
員工紅利－股票(仟股)	170	70
員工紅利轉增資(仟股)	59	141
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	304,187	303,998
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$1.85</u>	<u>\$8.68</u>

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 企業合併

2 ND WIND EXERCISE EQUIPMENT公司之收購

本集團於民國一〇四年度收購2 ND WIND EXERCISE EQUIPMENT公司100%之有表決權股份，該公司設立於北美並為專門從事健身器材專賣之非上市上櫃公司。本集團收購2 ND WIND EXERCISE EQUIPMENT公司之原因在於該公司能擴大對客戶所提供產品之範圍。

2 ND WIND EXERCISE EQUIPMENT公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

單位美金千元	收購日之公允價值
流動資產	\$15,148
非流動資產	3,396
	18,544
流動負債	(12,974)
	(12,974)
可辨認淨資產	\$5,570

2 ND WIND EXERCISE EQUIPMENT公司之
商譽金額如下：

收購對價	\$19,900
加：或有對價	3,790
減：可辨認淨資產之公允價值	(5,570)
商譽	\$18,120

或有對價

或有對價業經議定，並包含於與2ND WINDS EXERCISE EQUIPMENT公司前任業主所簽訂之購買協議中。或有對價之公允價值於收購日估計為3,790千元。此公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定。

七、關係人交易

1. 租金支出

租賃物	出租人	租期	104年度	103年度	租金條件
土地、房屋 及建築物	其他關係人	104.01～ 104.12	\$ 1,200	\$1,560	每月付款一次

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本集團主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$112,664	\$74,197

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	104.12.31	103.12.31	擔保債務內容
房屋及建築(帳面價值)	\$129,454	\$139,708	聯貸借款
土地	173,227	176,157	聯貸借款
機械及運輸設備	964	-	抵押品
其他應收款-受限制資產	1,304	1,291	背書保證
合 計	\$304,949	\$317,156	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已開立而未收回註銷之保證票據：

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本集團已開立尚未收回之保證票據為\$1,086,093。

2. 履約保證：

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本集團與銀行簽定履約保證，作為向供應商購料之擔保，履約保證金額為\$10,000。

3. 背書保證：

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本集團背書保證情形，請詳財務報表附註十三.1.(2)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	104. 12. 31	103. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
原始認列時即指定透過損益按公允價值衡量	\$28,300	\$978
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	4,978,645	5,084,863
應收票據及帳款	6,981,477	6,451,186
其他應收款項	251,237	288,082
<u>金融負債</u>	104. 12. 31	103. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$6,047,849	\$3,949,390
應付短期票券	149,946	99,913
應付票據及帳款	2,548,388	2,961,291
長期借款(含一年內到期)	903,039	834,123
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
原始認列時即指定透過損益按公允價值衡量	34,862	29,248

(2) 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

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

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

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

(A) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇四年度	\$-	\$5,544
一〇三年度	\$-	\$8,872

(B) 當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇四年度	\$-	\$21,211
一〇三年度	\$-	\$19,504

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇四年度	\$-	\$18,778
一〇三年度	\$-	\$11,473

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少\$78及\$79。

(4) 信用風險管理

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

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為8.49%及13.1%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104. 12. 31					
短期借款	\$6,126,102	\$-	\$-	\$-	\$6,126,102
應付短期票券	149,946	-	-	-	149,946
應付票據及帳款	2,548,388	-	-	-	2,548,388
長期借款	299,824	580,952	42,677	-	923,453
103. 12. 31					
短期借款	\$4,006,163	\$-	\$-	\$-	\$4,006,163
應付短期票券	99,913	-	-	-	99,913
應付票據及帳款	2,961,291	-	-	-	2,961,291
長期借款	289,936	511,101	54,966	-	856,003

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。

遠期外匯合約如下：

交易之公司	項目	合 約 金 額	到期日
<u>104. 12. 31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯	賣出USD 14,500(仟元)	105/01/01~106/07/26
	遠期外匯	賣出EUR 15,500(仟元)	105/01/01~106/08/26
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA.	組合式選擇權	賣出USD 1,500 (仟元)	105/01/27~105/03/29
	組合式選擇權	買入USD 1,500 (仟元)	105/01/27~105/03/29
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 3,600 (仟元)	109/03/30
<u>103. 12. 31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯	賣出USD 24,000(仟元)	104/01/26~105/12/27
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	遠期外匯	賣出USD 1,000 (仟元)	104/01/22~104/02/24
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 3,600 (仟元)	109/03/30

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇四年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$27,936	\$-	\$27,936
組合式選擇權	-	364	-	364
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$27,486	\$-	\$27,486
利率交換合約	-	6,355	-	6,355
組合式選擇權	-	1,021	-	1,021

民國一〇三年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$978	\$-	\$978
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$19,541	\$-	\$19,541
利率交換合約	-	9,707	-	9,707

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四度及一〇三年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	104. 12. 31			103. 12. 31		
	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	\$98,917	35.9400	\$3,555,091	\$88,128	38.4900	\$3,392,029
人民幣	700,115	4.9950	3,497,077	591,799	5.0870	3,010,482
美金	50,248	32.8800	1,652,155	54,629	31.6500	1,729,022
英鎊	277,238	48.7600	1,328,108	17,582	49.2800	866,418
澳幣	10,445	24.0000	250,670	7,898	25.9100	204,642
里拉	16,872	8.2855	139,791	24,259	11.8135	286,580
泰銖	140,698	0.9130	128,457	97,960	0.9640	94,433
加拿大幣	3,592	23.7300	85,237	-	-	-
日幣	305,742	0.2732	83,529	230,731	0.2650	61,144
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$247,177	4.9950	\$1,234,648	\$320,060	5.0870	\$1,628,143
歐元	27,811	35.9400	999,522	27,075	38.4900	1,042,098
美金	29,932	32.8800	984,163	20,857	31.6500	660,121
英鎊	14,186	48.7600	691,690	6,691	49.2800	329,728
泰銖	134,705	0.9130	122,985	105,876	0.9640	102,064
瑞士法郎	2,628	33.2800	87,470	1,965	32.0200	62,904
澳幣	1,449	24.0000	34,783	1,380	25.9100	35,768
日幣	110,754	0.2732	30,258	85,738	0.2650	22,721
里拉	1,867	8.2855	15,472	2,919	11.8135	34,488

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換損失分別為\$57,780及\$137,709。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (H. K) LTD.	其他應收款－關係人	是	\$8,198	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$103,453	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH DO BRASIL LTDA	其他應收款－關係人	是	\$291,497	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$618,363	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	其他應收款－關係人	是	\$3,106	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$986,393	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	其他應收款－關係人	是	\$3,553	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$2,188,738	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD	其他應收款－關係人	是	\$726	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$2,919,016	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH America	其他應收款－關係人	是	\$142	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$9,682,299	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS	其他應收款－關係人	是	\$127	\$54	\$54	6%	1	銷貨金額 \$1,339,176	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	STYLE RETAIL VIETNAM COMPANY LIMITE.	其他應收款－關係人	是	\$89	\$89	\$89	6%	1	銷貨金額 \$651	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH HELLAS S. A.	其他應收款－關係人	是	\$4,602	\$4,602	\$4,602	6%	1	銷貨金額 \$9,138	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON FITNESS TECH (MALAYSIA) SDN. BHD	其他應收款－關係人	是	\$9,099	\$8,940	\$8,940	6%	1	銷貨金額 \$19,259	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH (VIET NAM) COMP	其他應收款－關係人	是	\$11,912	\$11,912	\$11,912	6%	1	銷貨金額 \$28,124	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH AUSTRALIA	其他應收款－關係人	是	\$98,950	\$12,492	\$12,492	6%	1	銷貨金額 \$1,126,929	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH ITALIA SPA	其他應收款－關係人	是	\$48,417	\$48,210	\$48,210	6%	1	銷貨金額 \$541,430	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
1	J&S TRADING CO., LTD	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款－關係人	是	\$49,713	\$14,726	\$14,726	6%	1	銷貨金額 \$95,006	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177
2	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山餐飲管理(上海)有限公司	其他應收款－關係人	是	\$10,124	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,781,088	\$3,562,177

註1：資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象之限額係以依最近期財務報表淨值之20%計算。

註3：最高總限額係依最近期財務報表淨值之40%計算。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	喬山健康科技股份有限 公司	J&S TRADING COMPANY LIMITED.	3	\$8,905,442	\$190,200	\$-	\$-	\$-	-	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	Johnson Heal th Tech Japan K. K	3	\$8,905,442	\$55,420	\$55,060	\$-	\$-	0.62	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	Johnson Heal th Tech (Hong Kong) Ltd.	3	\$8,905,442	\$66,000	\$65,860	\$-	\$-	0.74	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	Johnson Heal th Tech. (Schweiz) GmbH	3	\$8,905,442	\$77,380	\$72,280	\$61,438	\$-	0.81	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	JOHNSON HEALTH TECH. Australia.	3	\$8,905,442	\$190,200	\$98,790	\$-	\$-	1.11	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	JOHNSON HEALTH TECH (Tai land) Co., Ltd	3	\$8,905,442	\$99,000	\$98,790	\$65,860	\$-	1.11	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	Johnson HEALTH Tech. FRANCE SAS	3	\$8,905,442	\$242,199	\$153,000	\$106,252	\$-	1.72	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L	3	\$8,905,442	\$193,450	\$180,700	\$37,947	\$-	2.03	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	3	\$8,905,442	\$339,584	\$310,000	\$300,614	\$-	3.48	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	JOHNSON HEALTH TECH. GmbH	3	\$8,905,442	\$429,688	\$421,244	\$296,018	\$-	4.73	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD	2	\$8,905,442	\$2,025,375	\$2,021,079	\$-	\$-	22.70	\$22,263,605	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限 公司	WORD OF LEASING GMBH	3	\$8,905,442	\$2,893,395	\$2,879,639	\$430,462	\$-	32.34	\$22,263,605	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	\$8,905,442	\$15,850	\$-	\$-	\$-	-	\$22,263,605	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	\$8,905,442	\$47,550	\$-	\$-	\$-	-	\$22,263,605	是	-	是
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$8,905,442	\$65,833	\$38,270	\$38,270	\$-	0.43	\$22,263,605	-	-	-
1	Johnson Health Tech North America, Inc	United Leasing, Inc	1	\$8,905,442	\$38,029	\$38,086	\$38,086	\$-	0.43	\$22,263,605	-	-	-
1	Johnson Health Tech North America, Inc	Macrolease	1	\$8,905,442	\$181,500	\$181,115	\$60,825	\$-	2.03	\$22,263,605	-	-	-
3	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS.	LEA Leasing	1	\$8,905,442	\$65,773	\$-	\$-	\$-	-	\$22,263,605	-	-	-

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
3	Johnson Health TECH SWITZERLAND.	Cooperate Leasing	1	\$8,905,442	\$1,098	\$-	\$-	\$-	-	\$22,263,605	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Kingsway Finance	1	\$8,905,442	\$213	\$-	\$-	\$-	-	\$22,263,605	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Aurora Leasing	1	\$8,905,442	\$352	\$-	\$-	\$-	-	\$22,263,605	-	-	-
5	JOHNSON HEALTH TECH. Australia Pty Ltd.	FlexiCommercial	1	\$8,905,442	\$16,051	\$7,714	\$-	\$-	-	\$22,263,605	-	-	-

註 1：關係 1 係指有業務關係之公司。

關係 2 係指直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

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

註 2：對個別對象限額依最近期財務報表淨值之100%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之250%計算。

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

(4)本期累積買進賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
喬山健康科技 股份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING Corp., Ltd.	採權益法 之長期股 權投資	-	-	-	\$5,804,762	-	\$1,735,520 (註一)	-	-	-	-	-	\$7,540,282
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech UK Limited	採權益法 之長期股 權投資	-	-	-	\$-	-	\$321,100 (註二)	-	-	-	-	-	\$321,100
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	採權益法 之長期股 權投資	-	-	-	\$-	-	\$714,230 (註三)	-	-	-	-	-	\$714,230
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	Johnson Industry Brazil Esportivo Ltda	採權益法 之長期股 權投資	-	-	-	\$356,685	-	\$469,350 (註二)	-	-	-	-	-	\$826,035
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	採權益法 之長期股 權投資	-	-	-	\$259,400	-	\$313,750 (註二)	-	-	-	-	-	\$573,150

註一：包含現金增資\$237,621及應收款項-關係人債權轉增資\$1,497,899。

註二：係以應收款項-關係人債權轉增資。

註三：係以現金增資\$714,230。

註四：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)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

請參閱附註十三、1、(10)說明。

(8)期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元/美金仟元/歐元仟元

帳列應收 帳款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	母子公司	應收款項 USD 41,237 其他應收款 USD 11	2.24	\$ -	-	\$651,869	-
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	母子公司	應收款項 USD 24,642 其他應收款 USD 144	2.08	\$ -	-	\$296,966	-
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	母子公司	應收款項 EUR 4,913 其他應收款 EUR 24	2.78	\$ -	-	\$160,073	-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech. Netherlands B.V.	母子公司	應收款項 EUR 6,453 其他應收款 EUR 78	2.46	\$ -	-	\$83,176	-
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE SAS	母子公司	應收款項 EUR 6,312 其他應收款 EUR 26	1.85	\$ -	-	\$70,026	-
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	母子公司	應收款項 USD 6,530 應收款項 AUD 484 其他應收款 USD 7	1.34	\$ -	-	\$54,690	-
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	母子公司	應收款項 USD 3,597 其他應收款 USD 11	1.04	\$ -	-	\$9,373	-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Italia SPA	母子公司	應收款項 EUR 3,833 其他應收款 EUR 54	1.46	\$ -	-	\$53,007	-

(9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、2 說明。

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	銷貨	2,945,143	與一般客戶交易條件相同	17.35%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,339,165	與一般客戶交易條件相同	5.99%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	銷貨	1,410,298	與一般客戶交易條件相同	8.31%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	應收帳款	788,600	與一般客戶交易條件相同	3.53%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	銷貨	835,808	與一般客戶交易條件相同	4.92%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	175,096	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 Netherlands B.V.	1	銷貨	553,134	與一般客戶交易條件相同	3.26%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	1	應收帳款	230,979	與一般客戶交易條件相同	1.03%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	499,052	與一般客戶交易條件相同	2.94%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	應收帳款	223,613	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	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	銷貨	353,910	與一般客戶交易條件相同	2.08%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	應收帳款	207,121	與一般客戶交易條件相同	0.93%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan K.K.	1	銷貨	299,509	與一般客戶交易條件相同	1.76%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan K.K.	1	應收帳款	25,924	與一般客戶交易條件相同	0.12%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	銷貨	287,025	與一般客戶交易條件相同	1.69%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	應收帳款	23,037	與一般客戶交易條件相同	0.10%
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	182,408	與一般客戶交易條件相同	1.07%
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	應收帳款	33,293	與一般客戶交易條件相同	0.15%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	銷貨	171,810	與一般客戶交易條件相同	1.01%

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	應收帳款	113,691	與一般客戶交易條件相同	0.51%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Italia SPA	1	銷貨	151,546	與一般客戶交易條件相同	0.89%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Italia SPA	1	應收帳款	88,676	與一般客戶交易條件相同	0.40%
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	3,733,531	與一般客戶交易條件相同	21.99%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	應付帳款	2,207,229	與一般客戶交易條件相同	9.87%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	2,945,143	與一般客戶交易條件相同	17.35%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,339,165	與一般客戶交易條件相同	5.99%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	1,410,298	與一般客戶交易條件相同	8.31%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	788,600	與一般客戶交易條件相同	3.53%
3	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	835,808	與一般客戶交易條件相同	4.92%
3	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	175,096	與一般客戶交易條件相同	0.78%
4	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	553,134	與一般客戶交易條件相同	3.26%
4	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	230,979	與一般客戶交易條件相同	1.03%
5	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	499,052	與一般客戶交易條件相同	2.94%
5	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	223,613	與一般客戶交易條件相同	1.00%
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	353,910	與一般客戶交易條件相同	2.08%
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	207,121	與一般客戶交易條件相同	0.93%
7	Johnson Health Tech Japan K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	299,509	與一般客戶交易條件相同	1.76%
7	Johnson Health Tech Japan K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	25,924	與一般客戶交易條件相同	0.12%
8	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	287,025	與一般客戶交易條件相同	1.69%

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
8	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	23,037	與一般客戶交易條件相同	0.10%
9	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	171,810	與一般客戶交易條件相同	1.01%
9	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	113,691	與一般客戶交易條件相同	0.51%
10	Johnson Health Tech Italia SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	151,546	與一般客戶交易條件相同	0.89%
10	Johnson Health Tech Italia SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	88,676	與一般客戶交易條件相同	0.40%
11	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	182,408	與一般客戶交易條件相同	1.07%
11	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	應付帳款	33,293	與一般客戶交易條件相同	0.15%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	進貨	494,643	與一般客戶交易條件相同	2.91%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	應付帳款	142,324	與一般客戶交易條件相同	0.64%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	銷貨	494,643	與一般客戶交易條件相同	2.91%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應收帳款	142,324	與一般客戶交易條件相同	0.64%
12	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	3,733,531	與一般客戶交易條件相同	21.99%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	2,207,229	與一般客戶交易條件相同	9.87%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

喬山健康科技股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/美金仟元/歐元仟元

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期利益(損 失)	本期認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$7,540,282	\$5,804,762	-	100.00%	\$12,150,029	\$341,078	\$354,128	註1 註2
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH(VIETNAM) COMPANY LIMITED.	Unit 2302, Lim Tower 9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$8,883 (USD 300)	\$8,883 (USD 300)	-	100.00%	\$(2,304)	\$(6,944)	\$(6,944)	
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES, S.A. DE C.V.	Carretera Mexico-Toluca 5631-230 Col. Cuajimalpa, Del Cuajimalpa CP 05000, Mexico DF	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$22,936 (USD 700)	\$-	-	100.00%	\$11,162	\$(12,078)	\$(12,078)	
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	10401, boul. Ray Lawson, Anjou, Quebec, H1J 1M3	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$147,811 (USD 4,554)	\$-	-	100.00%	\$132,100	\$(10,812)	\$(10,812)	
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	Johnson House, Bellringer Road, Trentham Office Village Stoke on Trent Staffordshire ST4 8GZ England, UK	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$321,100 (USD 10,000)	\$-	-	44.43%	\$263,634	\$331	\$147	
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	150 EAST GILMAN STREET, MADISON, WI 53703	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$714,230 (USD 22,000)	\$-	-	100.00%	\$731,773	\$8,162	\$8,162	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期利益(損 失)	本期認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Commerical (Philippines) Inc.	20/F CHATHAM HOUSE RUFINO COR VALERO SALCEDO VILLAGE MAKATI, METRO MANILA	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$7,063 (USD 216)	\$-	-	100.00%	\$4,804	\$(2,324)	\$(2,324)	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	Johnson House, Bellringer Road, Trentham Office Village Stoke on Trent Staffordshire ST4 8GZ England, UK	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$444,921 (USD 13,952)	\$444,921 (USD 13,952)	-	55.57%	\$347,531	\$331	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$179,714 (USD 6,050)	\$179,714 (USD 6,050)	6,050,000	100.00%	\$187,776	\$(16,550)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	45, Avenue Georeges Politzer TRAPPES 78190 France	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$925,413 (USD 28,436)	\$746,713 (USD 22,749)	-	100.00%	\$1,013,297	\$158,341	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	Nikolaus-Otto-Str1 Trittau 2294 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$513,423 (USD 15,908)	\$334,723 (USD 10,220)	-	99.77%	\$360,278	\$8,653	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA, S. L.	AVDA. ASTRONOMIA, 4 NAVE 9. 2. SANERNANDO DE HENARES (MADRID) 28830, SPAIN	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$1,083,027 (USD 34,279)	\$904,328 (USD 28,591)	446,175	99.99%	\$889,932	\$94	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K. K.	Yasuda Bldg. 2F, 3-3-8 Kaigan Minato-ku Tokyo 108-8435 Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$235,752 (USD 7,262)	\$235,752 (USD 7,262)	13,489	99.78%	\$91,683	\$18,326	不適用	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期利益(損 失)	本期認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	9th Floor, Unit 9B, Bangna Tower A2/3, Bangna-Trad Road K.M. 6.5 Bangkaew, Bangplee Samutprakan 10540 Thailand	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$39,363 (USD 1,217)	\$39,363 (USD 1,217)	475,000	95.00%	\$47,403	\$9,381	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	Lot 557S, Jalan Subang 3, Subang Industrial Estate Subang Jaya Selangor 47610 Malaysia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$122,169 (USD 3,894)	\$73,545 (USD 2,394)	15,014,000	99.34%	\$21,421	\$(10,643)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	Zona Industriale Campolungo11, Ascol i Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$505,995 (USD 15,683)	\$505,995 (USD 15,683)	1,098,000	99.82%	\$437,585	\$13,333	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH.	Moosackerstr. 71 Regensdorf 8105 Switzerland	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$37,072 (USD 1,108)	\$37,072 (USD 1,108)	1,100	100.00%	\$1,053	\$11,260	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	Vleugelboot 14 Houten Utrecht 3991 CL Netherlands	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$539,077 (USD 17,177)	\$360,377 (USD 11,490)	18,100	100.00%	\$487,382	\$(8,082)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技 (香港)有限公司	Unit 2008, 20/F, Enterprise Square 2, No. 3 Sheung Yuet Road, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$13,763 (USD 429)	\$13,763 (USD 429)	3,340,000	100.00%	\$(5,198)	\$2,412	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH CARE CO., LTD	MF Shin-Osaka bld. 3F, 2-14-4 Miyahara, Yodogawa-ku, Osaka, Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$5,471 (USD 166)	\$5,471 (USD 166)	400	100.00%	\$4,282	\$(157)	不適用	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期利益(損 失)	本期認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZIL LTDA	Rua Eduardo Borsari, 1595 - Distr. Indl Indaiatuba São Paulo 13347-320 Brazil	健身器材之製 造及外銷業務	\$826,035 (USD 26,363)	\$356,685 (USD 11,363)	-	99.99%	\$247,527	\$(82,224)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	Nikolaus-Otto-Str. 1 Trittau 22946 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$46,442 (USD 1,503)	\$46,442 (USD 1,503)	-	100.00%	\$73,997	\$18,144	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1600 Landmark Dr. Cottage Grove WI 53527 USA	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$3,241,049 (USD 98,783)	\$3,241,049 (USD 98,783)	-	100.00%	\$2,206,125	\$(21,052)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	6B HAZELWOOD DR, MORWELL, VIC, Australia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$573,150 (USD 18,505)	\$259,400 (USD 8,505)	20,715,330	100.00%	\$265,258	\$(74,199)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH POLAND SP. Z O.O.	ul. Plots, No. 62, Lok. Places. WARSAW, 02-234 code, post office WARSAW, POLAND country	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$86,444 (EUR 2,355)	\$23,909 (EUR 600)	33,820	100.00%	\$65,983	\$(2,233)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	STYLE RETAIL VIETNAM COMPANY LIMITED	Suite 23.02B, Lim Tower, No.9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, HO Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$12,512 (USD 395)	\$2,855 (USD 95)	-	100.00%	\$9,655	\$(1,660)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	Johnson Health Tech UAE L.L.C	ICON Tower, Office #602 TECOM, Al Barsha Dubai, United Arab Emirates	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$32,830 (USD 1,000)	\$-	-	100.00%	\$18,259	\$(13,886)	不適用	
Johnson Health Tech Retail Inc.	2nd Exercise Equipment, Inc.	7585 Equitable Dr Eden Prairie, Minnesota 55344	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$657,600 (USD 20,000)	\$-	-	100.00%	\$731,773	\$8,162	不適用	

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

註2：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

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

單位：台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及內外銷業務	\$1,010,296 (RMB 244,757)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$748,894 (USD 22,500)	\$-	\$-	\$748,894 (USD 22,500)	\$230,215	100%	\$230,215	\$3,607,432	\$-
喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	\$1,288,274 (RMB 292,683)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$62,955 (USD 2,000)	\$-	\$-	\$62,955 (USD 2,000)	\$124,603	100%	\$124,603	\$2,542,566	\$-
喬山餐飲管理(上海)有限公司	冰淇淋銷售	\$72,566 (USD 2,350)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$10,476 (USD 350)	\$62,090 (USD2,000)	\$-	\$72,566 (USD 2,350)	\$(8,927)	100%	\$(8,927)	\$61,877	\$-
喬富貿易(上海)有限公司	冰淇淋銷售	\$10,687 (USD 350)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$4,565 (USD 150)	\$6,122 (USD200)	\$-	\$10,687 (USD 350)	\$(2,290)	100%	\$(2,290)	\$8,476	\$-

註 1：本公司透過子公司 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD 再投資大陸公司。

註 2：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核簽證之查核報表。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$895,102 (USD 27,200仟元)	\$2,481,841 (USD 75,850仟元)	\$5,343,265

(2) 本公司於民國一〇四年度與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1、(10)。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

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

1. 美洲營運部門：該部門負責美洲心肺復甦健身機之銷售及健身器材相關產品之研究發展。
2. 歐洲營運部門：該部門負責歐洲心肺復甦健身機之銷售。
3. 亞洲營運部門：該部門負責心肺復甦健身機、重量訓練機之製造加工設計及買賣業務，並代理前項有關產品之進出口貿易業務。

其他營運部門：該部門負責其他地區心肺復甦健身機之銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益及資產之資訊如下：

(1) 民國一〇四年度

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$5,831,736	\$6,173,491	\$4,357,368	\$612,335	\$-	\$16,974,930
部門間收入	214,352	374,633	12,419,685	23,426	(13,032,096)	-
收入合計	<u>\$6,046,088</u>	<u>\$6,548,124</u>	<u>\$16,777,053</u>	<u>\$635,761</u>	<u>\$(13,032,096)</u>	<u>\$16,974,930</u>
部門損益	<u>(113,021)</u>	<u>192,107</u>	<u>1,292,530</u>	<u>236,444</u>	<u>(739,073)</u>	<u>\$868,987</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇三年度

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$6,055,663	\$5,458,318	\$4,257,869	\$779,186	\$-	\$16,551,036
部門間收入	51,337	449,928	12,641,130	22,992	(13,165,387)	-
收入合計	<u>\$6,107,000</u>	<u>\$5,908,246</u>	<u>\$16,898,999</u>	<u>\$802,178</u>	<u>\$(13,165,387)</u>	<u>\$16,551,036</u>
部門損益	<u>\$735</u>	<u>\$218,932</u>	<u>\$5,028,972</u>	<u>\$1,809,777</u>	<u>\$(3,781,174)</u>	<u>\$3,277,242</u>

下表列示民國一〇四年度與民國一〇三年度營運部門資產相關之資訊：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	104.12.31
可辨認資產	<u>\$5,541,713</u>	<u>\$8,056,573</u>	<u>\$28,376,818</u>	<u>\$13,792,628</u>	<u>\$(34,260,463)</u>	<u>\$21,507,269</u>
商 譽						<u>856,452</u>
部門資產						<u>\$22,363,721</u>
部門負債	<u>\$3,026,719</u>	<u>\$4,132,697</u>	<u>\$13,076,871</u>	<u>\$349,080</u>	<u>\$(7,131,657)</u>	<u>\$13,453,710</u>
	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	103.12.31
可辨認資產	<u>\$4,680,654</u>	<u>\$6,650,280</u>	<u>\$26,464,889</u>	<u>\$12,969,438</u>	<u>\$(30,879,853)</u>	<u>\$19,885,408</u>
商 譽						<u>185,675</u>
部門資產						<u>\$20,071,083</u>
部門負債	<u>\$2,705,406</u>	<u>\$3,850,283</u>	<u>\$11,344,971</u>	<u>\$1,534,615</u>	<u>\$(8,464,634)</u>	<u>\$10,970,641</u>

(3) 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本公司民國一〇四年度及民國一〇三年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)地區別資訊

本公司民國一〇四年度及一〇三年度來自外部客戶銷貨明細如下：

地 區	一〇四年度	一〇三年度
美 國	\$5,550,450	\$5,582,834
英 國	1,915,504	1,443,634
中國大陸	1,444,336	1,468,553
其 他	8,064,640	8,056,015
合 計	<u>\$16,974,930</u>	<u>\$16,551,036</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(5)非流動資產：

地 區	一〇四年度	一〇三年度
美 洲	\$1,897,449	\$1,035,907
歐 洲	789,773	809,935
亞 洲	1,968,909	1,818,627
其 他	227,859	212,507
合 計	<u>\$4,883,990</u>	<u>\$3,876,976</u>

(6)重要客戶資訊

本公司民國一〇四及一〇三年度並無對單一客戶之銷貨收入佔合併銷貨收入金額10%以上之客戶。