

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一一年度及一〇〇年度

公司地址：臺中市大雅區忠義里清泉路26號

公司電話：(04)25667100

財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4 – 5
五、損 益 表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 – 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 – 18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	19 – 34
(五)關係人交易	35 – 43
(六)質押之資產	43
(七)重大承諾事項及或有事項	43
(八)重大之災害損失	43
(九)重大之期後事項	43
(十)其他	44 – 46
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47 – 52
2. 轉投資事業相關資訊	53 – 63
3. 大陸投資資訊	63 – 64
九、重要會計科目明細表	65 – 82

喬山健康科技股份有限公司

會計師查核報告

喬山健康科技股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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暨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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達喬山健康科技股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

喬山健康科技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

喬山健康科技股份有限公司 公鑒

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

黃 世 杰

會計師：

涂 清 淵

中華民國一〇二年三月十八日

喬山健康科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$395,707	2.96	\$375,401	3.18
1120	應收票據	二及四.2	54,776	0.41	9,300	0.08
1140	應收帳款	二及四.2	320,029	2.40	299,409	2.54
1150	應收帳款-關係人	二、四.2及五	4,314,196	32.32	4,127,971	34.95
1180	其他應收款-關係人	五	624,393	4.68	338,891	2.87
1210	存貨	二及四.3	417,146	3.13	401,819	3.40
1280	其他流動資產	四.4及六	137,209	1.03	152,037	1.29
11XX	流動資產合計		6,263,456	46.93	5,704,828	48.31
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.5	6,634,194	49.71	5,685,520	48.14
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土地		70,189	0.52	70,189	0.59
1521	房屋及建築		252,141	1.89	252,141	2.14
1531	機器設備		71,547	0.54	63,283	0.54
1551	運輸設備		26,978	0.20	17,773	0.15
1561	辦公設備		42,711	0.32	39,560	0.33
1537	模具設備		93,235	0.70	82,752	0.70
1631	租賃改良		40,542	0.30	39,939	0.34
1681	其他設備		10,204	0.08	8,557	0.07
15X1	成本小計		607,547	4.55	574,194	4.86
15X8	土地重估增值		135,465	1.02	135,465	1.15
15XY	成本及重估增值小計		743,012	5.57	709,659	6.01
15X9	減：累計折舊		(360,543)	(2.70)	(333,209)	(2.82)
1670	預付設備款		4,784	0.03	1,449	0.01
1671	未完工程		21,122	0.16	-	-
15XX	固定資產淨額		408,375	3.06	377,899	3.20
	無形資產					
1750	電腦軟體成本	二	25,942	0.19	27,300	0.23
	其他資產					
1820	存出保證金		15,249	0.11	14,087	0.12
1XXX	資產總計		\$13,347,216	100.00	\$11,809,634	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

資 產 負 債 表(續)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2102	短期借款	四.7	\$1,945,420	14.57	\$1,153,624	9.77
2110	應付短期票券	四.8	99,799	0.75	99,775	0.84
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	四.9	6,406	0.05	-	-
2120	應付票據	四.10	95,255	0.71	93,043	0.79
2140	應付帳款	四.10	680,694	5.10	621,127	5.26
2150	應付帳款-關係人	四.10及五	2,575,156	19.29	2,522,674	21.36
2160	應付所得稅	二及四.18	165,287	1.24	145,371	1.23
2170	應付費用	四.11及五	468,229	3.51	392,387	3.32
2270	一年內或一營業週期內到期長期借款	四.13	105,000	0.79	168,600	1.43
2280	其他流動負債	四.12	150,374	1.13	154,346	1.31
2880	遞延貸項-聯屬公司間利益-流動	二	311,185	2.33	304,646	2.58
21XX	流動負債合計		6,602,805	49.47	5,655,593	47.89
	長期負債					
2420	銀行長期借款	四.13	660,000	4.95	337,100	2.85
	各項準備					
2510	土地增值稅準備		47,428	0.35	47,428	0.40
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四.14	30,876	0.23	30,876	0.26
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.18	91,173	0.68	120,820	1.02
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益-非流動	二	753	0.01	2,830	0.03
2880	其他負債-其他		34,869	0.26	15,004	0.13
28XX	其他負債合計		157,671	1.18	169,530	1.44
2XXX	負債總計		7,467,904	55.95	6,209,651	52.58
	股本					
3110	普通股股本	四.15	2,003,815	15.01	1,993,019	16.88
	資本公積	四.16				
3211	普通股股票溢價		33,350	0.25	29,181	0.25
3240	處分資產增益		42	-	42	-
3260	長期股權投資		5,640	0.04	5,640	0.05
32XX	資本公積合計		39,032	0.29	34,863	0.30
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	697,464	5.23	620,395	5.25
3320	特別盈餘公積	二	-	-	206,794	1.75
3350	未分配盈餘		3,302,170	24.74	2,713,692	22.98
33XX	保留盈餘合計		3,999,634	29.97	3,540,881	29.98
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	(227,206)	(1.70)	(32,817)	(0.28)
3460	未實現重估增值	二及四.6	64,037	0.48	64,037	0.54
34XX	股東權益其他調整項目合計		(163,169)	(1.22)	31,220	0.26
3XXX	股東權益總計		5,879,312	44.05	5,599,983	47.42
	負債及股東權益總計		\$13,347,216	100.00	\$11,809,634	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.20				
4110	銷貨收入		\$9,628,530	101.41	\$9,090,118	100.92
4170	減：銷貨退回		(25,528)	(0.27)	(6,928)	(0.08)
4190	銷貨折讓		(108,367)	(1.14)	(76,225)	(0.84)
	銷貨收入淨額		9,494,635	100.00	9,006,965	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.21	(7,337,444)	(77.28)	(6,853,582)	(76.09)
5910	銷貨毛利		2,157,191	22.72	2,153,383	23.91
5930	聯屬公司未實現利益		(6,540)	(0.07)	(26,068)	(0.29)
	已實現營業毛利		2,150,651	22.65	2,127,315	23.62
6000	營業費用	四.21				
6100	推銷費用		(1,135,720)	(11.96)	(916,979)	(10.18)
6200	管理及總務費用		(248,344)	(2.61)	(210,842)	(2.34)
6300	研究發展費用		(293,063)	(3.09)	(321,341)	(3.57)
	營業費用合計		(1,677,127)	(17.66)	(1,449,162)	(16.09)
6900	營業淨利		473,524	4.99	678,153	7.53
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		24,953	0.26	24,368	0.27
7121	權益法認列之投資利益	二及四.6	527,197	5.55	140,790	1.56
7130	處分固定資產利益	二	124	-	9	-
7140	處分投資利益		1,120	0.01	-	-
7160	兌換利益	二	-	-	23,875	0.27
7310	金融資產評價利益		-	-	6,004	0.07
7480	什項收入		82,352	0.87	77,787	0.86
	營業外收入及利益合計		635,746	6.69	272,833	3.03
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(33,445)	(0.35)	(26,826)	(0.30)
7530	處分固定資產損失	二	(213)	-	(1,360)	(0.02)
7540	處分投資損失		-	-	(16,366)	(0.18)
7560	兌換損失	二	(81,432)	(0.86)	-	-
7650	金融負債評價損失		(6,406)	(0.07)	(3,188)	(0.04)
7880	什項支出		(1,021)	(0.01)	(3)	-
	營業外費用及損失合計		(122,517)	(1.29)	(47,743)	(0.54)
7990	繼續營業單位稅前淨利		986,753	10.39	903,243	10.03
8110	所得稅費用	二及四.18	(129,396)	(1.36)	(132,554)	(1.47)
9600	本期淨利		\$857,357	9.03	\$770,689	8.56
9750	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.19				
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利		\$4.93	\$4.28	\$4.51	\$3.85
9950	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$4.92	\$4.28	\$4.51	\$3.85

(請參閱財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇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)

摘 要	附註	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	未實現 重估增值	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國一〇〇年一月一日餘額	二及四.17	\$1,943,610	\$30,682	\$595,327	\$ -	\$2,320,636	\$(270,832)	\$64,037	\$4,683,460
九十九年度盈餘分配:(註一)				25,068		(25,068)			-
提列法定盈餘公積					206,794	(206,794)			-
發放現金股利						(97,181)			(97,181)
未分配盈餘轉增資		48,590				(48,590)			-
員工紅利轉增資		819	4,181						5,000
長期股權投資外幣匯率換算差額	二及四.17						238,015		238,015
一〇〇年度淨利						770,689			770,689
民國一〇〇年十二月三十一日餘額		1,993,019	34,863	620,395	206,794	2,713,692	(32,817)	64,037	5,599,983
一〇〇年度盈餘分配:(註二)				77,069		(77,069)			-
提列法定盈餘公積					(206,794)	206,794			-
迴轉特別盈餘公積						(388,639)			(388,639)
發放現金股利						(9,965)			-
未分配盈餘轉增資		9,965							5,000
員工紅利轉增資		831	4,169				(194,389)		(194,389)
長期股權投資外幣匯率換算差額						857,357			857,357
一〇一年度淨利									
民國一〇一年十二月三十一日餘額		<u>\$2,003,815</u>	<u>\$39,032</u>	<u>\$697,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,302,170</u>	<u>\$(227,206)</u>	<u>\$64,037</u>	<u>\$5,879,312</u>

(請參閱財務報表附註)

註一：提列董監酬勞6,000仟元及員工紅利5,000仟元已於當期損益表中扣除。

註二：提列董監酬勞6,000仟元及員工紅利5,000仟元已於當期損益表中扣除。

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$857,357	\$770,689
調整項目：			
依權益法認列之投資利益		(527,197)	(140,790)
折舊費用		31,487	29,613
各項攤提		17,860	11,915
提列存貨跌價損失		-	1,117
金融資產及負債評價淨損失(利益)		6,406	(2,816)
處分固定資產淨損失		89	1,351
應收票據增加		(45,476)	(3,170)
應收帳款增加		(20,620)	(112,678)
應收帳款-關係人增加		(186,225)	(1,085,365)
其他應收款-關係人增加		(837,782)	(478,798)
存貨增加		(15,327)	(65,932)
其他流動資產減少(增加)		29,838	(11,267)
遞延所得稅資產(增加)減少		(15,010)	12,671
應付票據增加		2,212	14,434
應付帳款增加		59,567	189,185
應付帳款-關係人增加		52,482	865,535
應付所得稅增加		19,916	4,989
應付費用增加		75,842	41,191
其他負債-其他增加		19,865	-
其他流動負債增加		2,528	30,493
遞延所得稅負債減少		354	(13,664)
遞延貸項-聯屬公司間利益增加		4,462	22,626
營業活動之淨現金流(出)入		(467,372)	81,329
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

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

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年度	一〇〇年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
新增長期股權投資		(93,587)	(66,203)
購置固定資產		(63,679)	(27,867)
出售固定資產價款		127	57
存出保證金增加		(1,162)	(1,984)
電腦軟體成本增加		(16,502)	(32,262)
投資活動之淨現金流出		(174,803)	(128,259)
融資活動之現金流量：			
舉借短期銀行借款		791,796	331,874
償還短期銀行借款		(63,600)	(84,300)
舉借長期銀行借款		322,900	-
應付短期票券增加(減少)		24	(121)
發放現金股利		(388,639)	(97,181)
融資活動之淨現金流入		662,481	150,272
本期現金及約當現金淨增加數		20,306	103,342
期初現金及約當現金餘額		375,401	272,059
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$395,707	\$375,401
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$33,030	\$26,401
本期支付所得稅		\$117,702	\$114,324
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期借款		\$105,000	\$168,600
應收款項-關係人債權轉列長期股權投資		\$504,365	\$226,806
未分配盈餘轉增資	四.15	\$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		\$62,179	\$34,390
期初應付購置設備款		7,072	549
期末應付購置設備款		(5,572)	(7,072)
支付現金		\$63,679	\$27,867

(請參閱財務報表附註)

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

財 務 報 表 附 註

民國一〇一年十二月三十一日

及一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為840及768人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

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

2. 外幣交易

(1)本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。

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

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

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

4. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，係以規避匯率與利率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

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

5. 備抵呆帳

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

6. 存 貨

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

- (1)原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。
- (2)在製品及製成品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。
- (3)淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

7. 採權益法之長期股權投資

- (1)採權益法之長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2)採權益法之長期股權投資係持有被投資公司有表決權股份超過百分之二十以上或具有重大影響力者，但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過50%以上者，或雖未超過50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

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

- (3)公司於採權益法處理之長期投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按十年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (4)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借貸項－聯屬公司間損益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長短期；投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。
- (5)被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (6)被投資公司如有新增之資本公積，投資公司應按持有股份比例，借記「長期投資」，貸記「資本公積」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。
- (7)投資公司對被投資公司已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，應由該投資公司全額吸收超過被投資公司原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
- 投資公司若因認列被投資公司之虧損而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。
- (8)合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

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

8. 固定資產

- (1)土地於八十七年度及九十九年度辦理土地重估價，並依法估列土地增值稅準備，列為長期負債，重估增值減除增值稅後之淨額列為股東權益其他調整項目。
- (2)固定資產按取得成本入帳。折舊採平均法提列，依估計之經濟耐用年限計提，固定資產耐用年數如下：

資產項目	耐用年限
建築物	3～50年
機器設備	3～12年
運輸設備	5年
辦公設備	3～10年
模具設備	2～3年
租賃改良	3～10年
其他設備	2～20年

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

9. 無形資產

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

經評估本公司無形資產耐用年限皆屬有限耐用年限。

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

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

本公司之無形資產包括電腦軟體，按二～三年平均攤提。

10. 資產減損

- (1)本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號公報「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。
- (2)已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每一資產負債表日進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。
- (3)減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

11. 退休金

- (1)本公司訂有員工退休辦法，自民國七十五年十一月起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委原會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

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

(2)退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按預期平均剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

12. 遞延借(貸)項－聯屬公司間損失(利益)

(1)係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利(損)計算而得。

(2)與採權益法評價之被投資公司間因折舊性資產交易所產生之損益，依其效益年限分年認列。

13. 法定盈餘公積

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

14. 特別盈餘公積

依財政部政期局(八九)台證號(一)字第一〇〇一一六號函規定，公司於分派營時，應依據證券交易法就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

15. 所得稅

- (1)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2)本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

16. 收入認列方法

- (1)本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定，於已實現或可實現且已賺得時認列收入：
 - a. 取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在。
 - b. 貨物之所有權及風險已移轉。
 - c. 價格係屬於固定或可決定。
 - d. 價款收現性可合理確定。
- (2)分期付款銷貨係採普通銷貨法，現銷價格與分期付款銷貨價額差額視為未實現銷貨利益，嗣後再分期按利息法認列利息收入。應收分期付款列為流動資產。

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

17. 員工分紅及董監酬勞

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

18. 每股盈餘

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

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

19. 營運部門資訊

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

三、會計變動之理由及其影響

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

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
現 金	\$1, 229	\$1, 135
銀行存款	395, 870	374, 348
合 計	397, 099	375, 483
減：備抵外幣兌換損失	(1, 392)	(82)
淨 額	<u>\$395, 707</u>	<u>\$375, 401</u>

2. 應收款項

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$54, 776		\$9, 300
應收帳款				
普通應收帳款	\$199, 940		\$176, 078	
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	(532)		290	
備抵呆帳	(1, 002)		(1, 002)	
淨 額	<u>198, 406</u>		<u>175, 366</u>	
分期應收帳款	141, 655		132, 781	
減：分期銷貨未實現利益	(17, 540)		(12, 543)	
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	(2, 492)		3, 805	
淨 額	<u>121, 623</u>		<u>124, 043</u>	
應收帳款淨額		320, 029		299, 409
應收關係人帳款	4, 348, 197		4, 157, 494	
減：備抵外幣兌換損失	(34, 001)		(29, 523)	
應收關係人帳款淨額		<u>4, 314, 196</u>		<u>4, 127, 971</u>
應收款項淨額		<u>\$4, 689, 001</u>		<u>\$4, 436, 680</u>

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

3. 存貨淨額

(1)明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
商 品	\$155,767	\$112,905
原 料	60,737	71,613
在製品及半成品	91,760	101,160
製 成 品	112,753	120,012
合 計	421,017	405,690
減：備抵跌價損失	(3,871)	(3,871)
淨 額	\$417,146	\$401,819

(2)所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
下腳收入	\$3,744	\$3,397
存貨盤盈	1	20
報廢損失	(1,179)	-
存貨跌價及呆滯損失	-	(1,117)
淨 額	\$2,566	\$2,300

4. 其他流動資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
遞延所得稅資產－流動	\$70,113	\$59,978
預付款項	37,292	37,536
受限制用途銀行存款	14,083	44,058
其 他	15,301	12,370
合 計	136,789	153,942
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	420	(1,905)
淨 額	\$137,209	\$152,037

5. 採權益法之長期股權投資

(1)本公司採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	101. 12. 31		100. 12. 31	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	100%	\$6,634,194	100%	\$5,685,520

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

(2)本公司為拓展歐美及中國大陸行銷通路、強化產品即時售後服務功能及增加公司製造成本之競爭優勢，自民國八十九年度開始於維京群島投資設立JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.(以下簡稱JIH公司)，並透過該公司間接投資情形如下：

投資年度	投資公司名稱	子、孫公司名稱
民國八十九年	本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.
民國八十九年	JIH	J&E TRADING CO., LTD. (註1)
民國八十九年	JIH	J&S TRADING CO., LTD.
民國八十九年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.
民國八十九年	JIH	喬山健康科技(上海)有限公司
民國九十一年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH (註3)
民國九十二年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.
民國九十二年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS
民國九十三年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH
民國九十三年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.
民國九十三年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.
民國九十四年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA
民國九十四年	JIH	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.
民國九十四年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH
民國九十五年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B.V.
民國九十五年	JIH	喬山健身器材(上海)有限公司
民國九十五年	JIH	J&H COMPANY LIMITED (註2)
民國九十五年	JIH	喬山健康科技(香港)有限公司
民國九十五年	JIH	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA. (註4)
民國九十六年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. CARE CO., LTD.
民國九十六年	JIH	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA (註4)
民國九十七年	JIH	WORLD OF LEASING GMBH.
民國九十八年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.
民國九十九年	JIH	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD

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

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

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

註4：本公司為整合子公司之經營資源與營運所需，於民國一〇一年七月一日將JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA與JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA. 進行合併，合併後存續公司為JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA。

(3)民國一〇一年及一〇〇年按權益法認列之長期股權投資損益金額及換算調整數明細如下：

被 投 資 公 司	101. 12. 31		100. 12. 31	
	投資(損)益	累積換算調整數增(減)	投資(損)益	累積換算調整數增(減)
JIH公司	\$527, 197	\$(224, 390)	\$140, 790	\$303, 835

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

6. 固定資產

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

(2)本公司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

明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	利 率	金 額	利 率	金 額
信用借款	0.97%-1.67%	\$1,946,015	0.94%-1.44%	\$1,152,909
加(減):備抵外幣兌換損失(利益)		(595)		715
淨額		<u>\$1,945,420</u>		<u>\$1,153,624</u>

上列短期借款之借款期間、利率、融資額度及抵押情形請參閱後附銀行借款科目明細表。

8. 應付短期票券

	101.12.31	100.12.31
應付商業本票	\$100,000	\$100,000
減：應付短期票券折價	(201)	(225)
淨 額	<u>\$99,799</u>	<u>\$99,775</u>

喬山健康科技股份有限公司財務報表附註(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

	101. 12. 31	100. 12. 31
交易目的金融負債－組合式選擇權	\$6,406	\$-

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之組合式選擇權，係以交易為目的，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，未執行或交割之合約明細如下：

a. 民國一〇一年十二月三十一日，從事組合式選擇權合約資訊如下：

交易	項目	合約金額(仟元)	執行價格	到期日	公平價值
賣出	交易目的金融負債－ 組合式選擇權	EUR 5,600	EUR 1.270-1.340 (歐元兌美元)	102/01-102/09	\$ (6,406)

b. 民國一〇〇年十二月三十一日：無。

10. 應付款項

	101. 12. 31	100. 12. 31
	小計	小計
應付票據	\$95,255	\$93,043
應付帳款	\$680,711	\$621,941
減：備抵外幣兌換利益	(17)	(814)
應付帳款淨額	680,694	621,127
應付關係人帳款	2,581,475	2,510,169
加(減)：備抵外幣兌換損失 (利益)	(6,319)	12,505
應付關係人帳款淨額	2,575,156	2,522,674
應付款項淨額	\$3,351,105	\$3,236,844

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

11. 應付費用

	101. 12. 31	100. 12. 31
應付售後服務費	\$102,721	\$73,349
應付廣告費	85,465	30,144
應付薪工及年終獎金	81,358	120,230
應付外銷損失	71,233	29,602
應付勞務費	39,229	41,164
應付加工費	8,926	5,621
應付消耗品費	8,579	7,976
應付其他費用	70,598	83,592
合 計	468,109	391,678
加：備抵外幣兌換損失	120	709
淨 額	\$468,229	\$392,387

12. 其他流動負債

	101. 12. 31	100. 12. 31
預收貨款	\$50,124	\$51,252
其他應付款	48,847	52,969
其他應付款－關係人	29,839	22,367
應付設備款	5,572	7,072
其 他	16,118	20,417
合 計	150,500	154,077
加(減)：備抵外幣兌換損失(利益)	(126)	269
淨 額	\$150,374	\$154,346

13. 銀行長期借款及一年內到期長期負債

(一)民國一〇一年十二月三十一日：

借款對象	借款性質	借款期間	金額	利率	擔保品
中國信託商業銀行	信用借款	101.12.27-104.12.25	\$240,000	1.4333%	-
合作金庫銀行	聯合貸款	101.10.30~106.10.30	239,504	1.6853%	土地、建築物
兆豐國際商業銀行	聯合貸款	101.10.30~106.10.30	119,752	1.6853%	土地、建築物
台新國際商業銀行	聯合貸款	101.10.30~106.10.30	42,788	1.6853%	土地、建築物
玉山銀行	聯合貸款	101.10.30~106.10.30	42,788	1.6853%	土地、建築物
台灣新光銀行	聯合貸款	101.10.30~106.10.30	42,788	1.6853%	土地、建築物
華南商業銀行	聯合貸款	101.10.30~106.10.30	37,380	1.6853%	土地、建築物
小計			765,000		
減：一年內到期長期負債			(105,000)		
合計			\$660,000		

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

- (1)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新台幣貳拾肆億伍仟伍佰萬元之聯合貸款，主要承諾及約定之事項：於授信案存續期，借款人需維持下列財務比率：

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

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/淨值

註3：利息保障倍數=(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷費用)/利息費用

- (2)借款人應以經會計師查核簽證之年度合併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授信風險分攤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四十二個月之日，清償第一期本金；嗣後並以六個月為一期，共分十期平均攤還本金。

- (3)本公司民國一〇一年度合併財務報表未違反上列之財務比率與限制規定。

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

(二)民國一〇〇年十二月三十一日：

借款對象	借款性質	借款期間	金額	利率	擔保品
合作金庫銀行	聯合貸款	98.12.30~103.12.30	\$115,603	2.4368%	土地、建築物
中國信託商業銀行	聯合貸款	98.12.30~103.12.30	101,140	2.4368%	土地、建築物
華南商業銀行	聯合貸款	98.12.30~103.12.30	101,140	2.4368%	土地、建築物
台灣新光銀行	聯合貸款	98.12.30~103.12.30	50,570	2.4368%	土地、建築物
台灣中小企業銀行	聯合貸款	98.12.30~103.12.30	50,570	2.4368%	土地、建築物
大眾商業銀行	聯合貸款	98.12.30~103.12.30	50,570	2.4368%	土地、建築物
土地銀行	聯合貸款	98.12.30~103.12.30	36,107	2.4368%	土地、建築物
小計			505,700		
減：一年內到期長期負債			(168,600)		
合計			<u>\$337,100</u>		

(1)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

(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。

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

利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。

- (3)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。

上列銀行長期借款之借款期間、利率、融資額度及抵押情形請參閱後附銀行長期借款科目明細表。

14. 應計退休金負債

- (1)本公司自編製民國八十八年十二月三十一日資產負債表起，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」。自民國八十九年一月一日起認列淨退休金成本。民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$1,966	\$1,919
利息成本	1,738	2,318
基金資產之預期報酬	(1,065)	(1,478)
過渡性淨給付義務攤銷數	1,040	1,039
淨退休金成本	<u>\$3,679</u>	<u>\$3,798</u>

本公司因勞工退休金條例之施行，民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本之增加數分別為\$18,328及\$15,465，全年度合計之退休金成本分別為\$22,007及\$19,263。

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

(2)民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(22,216)	\$(19,772)
非既得給付義務	(77,641)	(70,248)
累積給付義務	(99,857)	(90,020)
未來薪資增加之影響數	(24,170)	(22,401)
預計給付義務	(124,027)	(112,421)
退休基金資產公平價值	70,545	68,713
提撥狀況	(53,482)	(43,708)
未認列過渡性淨給付義務	2,080	3,119
未認列退休金損失	19,803	9,371
其他	448	67
應計退休金負債	\$(31,151)	\$(31,151)

民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日期末應計退休金負債分別帳列應計退休金負債科目\$30,876及\$30,876、應付費用\$275及\$275。

(3)截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為\$24,124及\$21,888。

(4)民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日專戶儲存台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$69,870及\$68,113。

(5)主要精算假設如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	1.3%	1.6%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.3%	1.6%

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

15. 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，截至民國一〇一年十二月三十一日止未有變動。

16. 資本公積

	101.12.31	100.12.31
普通股股票溢價	\$33,350	\$29,181
處分資產增益	42	42
長期股權投資	5,640	5,640
合 計	\$39,032	\$34,863

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

- 一、超過票面金額發行票所得之溢額。
- 二、受領贈與之所得。

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

17. 盈餘分配

- (1)本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，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考量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，並認為當年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度估列金額如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
員工紅利	\$5,000	\$5,000
董監事酬勞	\$6,000	\$6,000

其估列基礎係以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所規定範圍內之成數為估列基礎，並認為民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以上一會計年度最後交易日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國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並無差異。

喬山健康科技股份有限公司財務報表附註(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二十八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0.5元
股票股利	每股0.05元	每股0.25元
員工股票紅利	\$5,000	\$5,000
董監酬勞	\$6,000	\$6,000

- (4)有關一〇二年董事會擬議之一〇一年度盈餘分派案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於民國一〇二年六月二十一日召開之股東會決議。另相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 所得稅費用

- (1)本公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

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

- a. 民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅資產及負債：

	101. 12. 31	100. 12. 31
(a)遞延所得稅負債總額	\$124,338	\$127,028
(b)遞延所得稅資產總額	\$103,278	\$66,186
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$ -
(d)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	(35,365)	(40,870)
未實現估計服務保證負債之認列所產生之可減除暫時性差異	(55,602)	(6,239)
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	(311,185)	(304,645)
未實現其他收入之認列所產生之可減除暫時性差異	(752)	(2,830)
未實現退休金費用所產生之可減除暫時性差異	(30,876)	(30,876)
未實現金融資產/負債評價損益所產生之(可減除)應課稅暫時性差異	(6,406)	2,817
備抵存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	(3,871)	(3,871)
未實現長期投資收益產生之應課稅暫時性差異	731,399	731,399
外幣投資換算調整數認列所產生之(可減除)應課稅暫時性差異	(163,462)	13,013

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

	101. 12. 31	100. 12. 31
b. 遞延所得稅資產－流動	\$70, 113	\$60, 456
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	70, 113	60, 456
遞延所得稅負債－流動	-	(478)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$70, 113</u>	<u>\$59, 978</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$33, 165	\$5, 730
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-	-
淨遞延所得稅資產－非流動	33, 165	5, 730
遞延所得稅負債－非流動	(124, 338)	(126, 550)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後負債淨額	<u>\$(91, 173)</u>	<u>\$(120, 820)</u>
d. 民國一〇一年度及一〇〇年度帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$167, 748	\$153, 551
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(89, 603)	(23, 893)
暫時性差異	10, 852	(13, 175)
其 他	-	2, 896
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$88, 997</u>	<u>\$119, 379</u>
e. 民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用明細如下：		
	一〇一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$88, 997	\$119, 379
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	936	16, 814
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅利益	(1, 112)	(4, 432)
未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用	353	585
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	-	(190)
認列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	-	(81)
未實現估計服務保證負債所產生之可減除暫時性差異	(8, 391)	-
金融資產/負債評價(損失)利益所產生之遞延所得稅費用	(1, 568)	479
遞延所得稅費用小計	(9, 782)	13, 175
未分配盈餘加徵 10%之所得稅	50, 181	-
所得稅費用合計	<u>\$129, 396</u>	<u>\$132, 554</u>

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

(3)兩稅合一相關資訊

	101. 12. 31	100. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$525, 224	\$462, 063
	一〇一年度	一〇〇年度
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20. 89%	20. 69%

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國一〇一年度營利事業所得稅、一〇〇年度未分配盈餘加徵百分之十及最低稅負制之所得稅為計算基礎。

(4)未分配盈餘相關資訊

	101. 12. 31	100. 12. 31
八十六年度以前未分配盈餘	\$853	\$853
八十七年度以後未分配盈餘	3, 301, 317	2, 712, 839
合 計	\$3, 302, 170	\$2, 713, 692

19. 每股盈餘

(1)一〇一年度每股盈餘

	101年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$986, 753	\$857, 357	200, 321, 865(註1)	\$4. 93	\$4. 28
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
一〇一年度員工分紅發放股票	\$-	\$-	67, 568(註3)	\$-	\$-
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$986, 753	\$857, 357	200, 389, 433	\$4. 92	\$4. 28

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

(2)－00年度每股盈餘

	100年度				
	金額(分子)		追溯調整股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$903,243	\$770,689	200,238,107(註2)	\$4.51	\$3.85
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
一0一年度員工分紅發放股票	\$-	\$-	80,645(註3)	\$-	\$-
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$903,243	\$770,689	200,318,752	\$4.51	\$3.85

(註1)：員工分紅股數係按股東會決議以股票發放之確定股數計入。

(註2)：盈餘轉增資配股率：996,510股/199,301,898股=0.005；追溯調整比率1+0.005=追溯調整比率1.005。

(註3)：本公司自民國九十七年一月一日起，採用(96)基秘字第0五二號函，員工分紅應視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時以該潛在普通股資產負債表日之收盤價(考慮除權除息後效果)，作為發行股數之判斷基礎。

20. 營業收入

本公司民國一0一年度及一00年度營業收入均係銷售商品及健身器材所產生。

21. 營業成本

本公司民國一0一年度及一00年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能分別彙總表如下：

功能別 性質別	101年度			100年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$170,859	\$387,575	\$558,434	\$161,443	\$348,915	\$510,358
勞健保費用	14,625	23,746	38,371	13,046	19,020	32,066
退休金費用	6,983	15,024	22,007	6,546	12,717	19,263
其他用人費用	11,132	12,116	23,248	6,183	6,122	12,305
折舊費用	18,089	13,398	31,487	14,142	15,471	29,613
攤銷費用	-	17,860	17,860	-	11,915	11,915

22. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

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

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	採權益法評價之直接被投資公司
J&S TRADING CO., LTD.	採權益法評價之間接被投資公司
喬山健康科技(上海)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	採權益法評價之間接被投資公司
喬山健身器材(上海)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	採權益法評價之間接被投資公司
喬山健康科技(香港)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. CARE CO., LTD.	採權益法評價之間接被投資公司
WORLD OF LEASING GMBH.	採權益法評價之間接被投資公司
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD.	採權益法評價之間接被投資公司
羅崑泉	本公司董事長
何月欣等共六位	本公司之董事
羅碧芳等三位	本公司之監察人
洪慕靜等共八位	本公司副總經理以上之管理階層

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨淨額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之進貨明細如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
喬山健身器材(上海)有限公司	\$2,781,339	39.93	\$2,891,969	44.11
喬山健康科技(上海)有限公司	1,998,851	28.70	1,844,818	28.14
其 他	586	0.01	95	-
合 計	<u>\$4,780,776</u>	<u>68.64</u>	<u>\$4,736,882</u>	<u>72.25</u>

上開關係人之進貨交易條件與一般公司相同。

(2) 銷貨淨額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之銷貨明細如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
JOHNSON HEALTH THCH. NORTH AMERICA, INC.	\$4,598,795	48.44	\$4,773,197	52.99
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	789,950	8.32	789,436	8.76
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD.	339,782	3.58	241,875	2.69
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	339,280	3.57	325,633	3.62
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	290,827	3.06	195,410	2.17
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	275,725	2.90	236,266	2.62
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	263,029	2.77	256,686	2.85
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	208,622	2.20	184,404	2.05
JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	195,224	2.06	136,745	1.52
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	189,685	2.00	180,369	2.00
喬山健康科技(上海)有限公司	173,144	1.82	96,694	1.08
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	129,563	1.37	85,128	0.95
其 他	53,093	0.55	51,934	0.57
合 計	<u>\$7,846,719</u>	<u>82.64</u>	<u>\$7,553,777</u>	<u>83.87</u>

本公司對上開關係人之銷貨價格係參考市場區隔、業務競爭、產品特性、批量採購及收款條件等因素而訂定，與一般銷貨處理程序無重大差異。

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

(3) 應收帳款

a. 民國一〇一年十二月三十一日：

關 係 人 名 稱	未收回之 金 額	已轉列其他 應收款金額	帳列應收 帳款金額	%	交易條件
JOHNSON HEALTH TECH NORTH AMERICA, INC.	\$2,177,135	\$-	\$2,177,135	46.43	120天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	470,212	56	470,156	10.03	180天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD.	420,915	189,102	231,813	4.94	60天T/T
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	369,518	125,975	243,543	5.19	180天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	334,552	47,371	287,181	6.13	180天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	220,997	12,187	208,810	4.45	180天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	193,388	-	193,388	4.13	150天T/T
JOHNSON HEALTH THCH. DEUTSCHLAND GMBH	181,171	-	181,171	3.86	150天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	106,068	-	106,068	2.26	180天T/T
其 他	277,123	28,191	248,932	5.32	-
合 計	4,751,079	402,882	4,348,197	92.74	
減：備抵外幣兌換損失	(34,001)	-	(34,001)	(0.73)	
淨 額	<u>\$4,717,078</u>	<u>\$402,882</u>	<u>\$4,314,196</u>	<u>92.01</u>	

b. 民國一〇〇年十二月三十一日：

關 係 人 名 稱	未收回之 金 額	已轉列其他 應收款金額	帳列應收 帳款金額	%	交易條件
JOHNSON HEALTH TECH NORTH AMERICA, INC.	\$2,097,769	\$-	\$2,097,769	47.28	120天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	562,186	18	562,168	12.67	180天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	347,853	110,830	237,023	5.34	180天T/T
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	285,764	29,049	256,715	5.79	180天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	262,172	81,328	180,844	4.08	180天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD.	224,906	36,414	188,492	4.25	60天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	197,104	-	197,104	4.44	150天T/T
JOHNSON HEALTH THCH. DEUTSCHLAND GMBH	123,422	-	123,422	2.78	150天T/T
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	114,669	-	114,669	2.59	180天T/T
其 他	214,857	15,569	199,288	4.49	-
合 計	4,430,702	273,208	4,157,494	93.71	
減：備抵外幣兌換損失	(29,523)	-	(29,523)	(0.67)	
淨 額	<u>\$4,401,179</u>	<u>\$273,208</u>	<u>\$4,127,971</u>	<u>93.04</u>	

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

(4) 其他應收款

a. 主要係代關係人開發模具及代購料與設備、逾期應收帳款轉入以及融通資金而應收之款項，民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日明細如下：

關 係 人 名 稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	\$212,517	33.55	\$29,218	8.47
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	190,408	30.06	37,907	10.99
喬山健康科技(上海)有限公司	69,037	10.90	20,332	5.89
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	49,399	7.80	111,909	32.44
JOHNSON HEALTH TECH (THAILAND) CO., LTD.	35,823	5.66	4,297	1.25
喬山健身器材(上海)有限公司	17,861	2.82	20,416	5.92
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	13,898	2.19	82,058	23.79
其 他	39,751	6.27	32,827	9.25
合 計	628,694	99.25	338,964	98.27
減：備抵外幣兌換損失	(4,301)	(0.68)	(73)	(0.02)
淨 額	<u>\$624,393</u>	<u>98.57</u>	<u>\$338,891</u>	<u>98.25</u>

b. 上列之其他應收款中包括由逾期應收帳款轉列之款項，其明細如下：

關 係 人 名 稱	101. 12. 31		逾期原因
	逾期帳款	帳齡分佈	
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	\$189,102	4-266 天	當地銷售策略調整，造成客戶還款期較長所致。
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	125,975	2-620 天	當地銷售策略調整，造成客戶還款期較長所致。
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	47,371	2-75 天	當地銷售策略調整，造成客戶還款期較長所致。
喬山健康科技(香港)有限公司	14,564	1-141 天	主係因開立直營門店，支出增加。
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	12,187	7-189 天	受歐洲債信危機及經濟不景氣影響，影響該地區銷售狀況。
JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	9,581	15-464 天	當地選舉因素，銷售不如預期。
JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	4,018	1144 天	受歐洲債信危機及經濟不景氣影響，影響該地區銷售狀況。
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	56	54-392 天	金額狹小，近期內可還款。
JOHNSON HEALTH TECH (THAILAND) CO., LTD.	28	107-1708 天	主要為對帳差異，近期內可處理完畢。
合 計	<u>\$402,882</u>		

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

關 係 人 名 稱	100.12.31		逾期原因
	逾期帳款	帳齡分佈	
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	\$110,830	6-140 天	受歐洲債信危機及經濟不景氣影響，影響該地區銷售狀況。
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	81,328	1-137 天	受歐洲債信危機及經濟不景氣影響，影響該地區銷售狀況。
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	36,414	1-176 天	當地銷售策略調整，造成客戶還款期較長所致。
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	29,049	6-349 天	當地銷售策略調整，造成客戶還款期較長所致。
JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	6,169	53-778 天	受歐洲債信危機及經濟不景氣影響，影響該地區銷售狀況。
JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	4,836	3-1898 天	關掉虧損之自營專賣店，逾期帳款將逐漸縮小。
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	4,538	21-72 天	受歐洲債信危機及經濟不景氣影響，影響該地區銷售狀況。
JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD	26	222-1022 天	主要為對帳差異影響，將於近期內收回。
JOHNSON HEALTH TECH UK LTD.	18	26 天	主要為對帳差異，近期內可處理完畢。
合 計	<u>\$273,208</u>		

(5) 應付帳款

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人 名 稱	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
喬山健身器材(上海)有限公司	\$1,636,225	48.82	\$1,390,183	42.95
喬山健康科技(上海)有限公司	945,250	28.21	1,119,986	34.60
加(減)：備抵外幣兌換損失(利益)	(6,319)	(0.19)	12,505	0.39
淨 額	<u>\$2,575,156</u>	<u>76.84</u>	<u>\$2,522,674</u>	<u>77.94</u>

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

(6) 應付費用

主要係應付佣金及廣告補助款、售後服務費、佣金及代墊款等，民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日明細如下：

關 係 人 名 稱	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
JOHNSON HEALTH TECH. NOTRH AMERICA, INC.	\$139,087	29.71	\$83,521	21.28
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	41,514	8.87	901	0.23
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	34,154	7.30	40,643	10.36
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	3,694	0.79	25,609	6.53
其 他	55,487	11.85	22,437	5.72
合 計	273,936	58.52	173,111	44.12
加：外幣備抵兌換損失	152	0.03	708	0.18
淨 額	<u>\$274,088</u>	<u>58.55</u>	<u>\$173,819</u>	<u>44.30</u>

(7) 其他應付款

關 係 人 名 稱	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA INC.	\$11,128	12.42	\$12,689	14.65
J&S TRADING CO., LTD.	10,287	11.49	3,048	3.52
其 他	8,424	9.41	6,630	7.66
合 計	29,839	33.32	22,367	25.83
加(減)：外幣備抵兌換損失(利益)	(126)	(0.14)	269	0.31
淨 額	<u>\$29,713</u>	<u>33.18</u>	<u>\$22,636</u>	<u>26.14</u>

(8) 各項費用

本公司一〇一年度及一〇〇年度支付關係人各項費用明細如下：

關 係 人 名 稱	交易性質	一〇一年度	一〇〇年度
JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA INC.	行銷廣告費等	\$506,126	\$446,197
其 他		259,849	241,597
合 計		<u>\$765,975</u>	<u>\$687,794</u>

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

(9) 其他收入

本公司一〇一年度及一〇〇年度收取關係人管理服務收入、延遲付款息收入、背書保證及代購料而收取服務費明細如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年度	一〇〇年度
喬山健康科技(上海)有限公司	\$43,167	\$8,980
喬山健身器材(上海)有限公司	17,791	15,803
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD	3,557	11,358
其 他	17,763	12,173
合 計	<u>\$82,278</u>	<u>\$48,314</u>

(10) 資金融通

本公司民國一〇一年度資金貸予關係人及逾期應收帳款轉入，未提供擔保品，明細如下：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	\$238,337	\$208,793
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	210,631	47,371
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	189,102	189,102
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	180,562	12,187
JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	48,678	29,665
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	47,986	-
JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	22,324	4,018
喬山健康科技(香港)有限公司	14,564	14,564
JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	10,900	9,581
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD	56	56
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	19	-
合 計		<u>\$515,337</u>

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

本公司民國一〇〇年度資金貸予關係人及逾期應收帳款轉入，未提供擔保品，明細如下：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	\$117,345	\$110,830
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	81,328	81,328
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	56,609	36,414
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	34,764	4,538
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	29,159	29,049
JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	6,169	6,169
JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	5,897	4,836
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD	591	18
JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	26	26
合 計		<u>\$273,208</u>

(11) 保證情形

本公司民國一〇一年十二月三十一日背書保證明細如下：

對象別	一〇一年度	一〇〇年度
WORLD OF LEASING GMBH	\$2,459,665	\$398,730
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	1,784,785	454,800
J&S TRADING COMPANY LTD.	319,880	758,000
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	193,250	-
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	187,576	202,496
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	168,243	199,139
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	87,300	-
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA.	81,165	3,941
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	73,435	74,879
JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	69,660	-
喬山健康科技(上海)有限公司	58,160	469,960
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	48,699	49,656
喬山健身器材(上海)有限公司	29,080	45,480
JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA INC.	5,816	6,064
合 計	<u>\$5,566,714</u>	<u>\$2,663,145</u>

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

(12)主要管理階層薪酬總額資訊

項目	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$51,215	\$40,722

本公司主要管理階層包含董事長、監察人、董事、總經理及副總經理等。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，本公司提供下列資產作為借款之擔保及信用狀保證金。

	101.12.31	100.12.31
土地(含土地重估增值)	\$131,935	\$131,935
房屋及建築(帳面價值)	56,735	58,190
限制用途之銀行存款	14,083	44,058
合 計	\$202,753	\$234,183

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日因借款及背書保證而開立尚未收回之保證票據分別為\$606,530及\$1,028,343。
2. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日與銀行簽定有履約保證，作為向供應商購料之擔保，履約保證金額為1,000萬。
3. 本公司民國一〇一年十二月三十一日背書保證情形，請詳財務報表附註五、2.(11)之說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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

十、其他

(一)金融商品相關資訊

1. 金融商品公平價值

金融商品	101.12.31		100.12.31	
	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>資 產</u>				
現金及約當現金	\$395,707	\$395,707	\$375,401	\$375,401
應收票據及帳款	4,689,001	4,689,001	4,436,680	4,436,680
其他應收款-關係人	624,393	624,393	338,891	338,891
採權益法之長期股權投資	6,634,194	7,000,626	5,685,520	6,002,469
存出保證金	15,249	15,249	14,087	14,087
<u>負 債</u>				
短期借款	\$1,945,420	\$1,945,420	\$1,153,624	\$1,153,624
應付短期票券	99,799	99,799	99,775	99,775
應付票據及帳款	3,351,105	3,351,105	3,236,844	3,236,844
銀行長期借款(含一年內到期之長期借款)	765,000	765,000	505,700	505,700
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債</u>				
交易目的金融負債-組合式選擇權	\$6,406	\$6,406	\$-	\$-

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、應付短期票券與應付票據及款項。存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (2)採權益法之長期股權投資，係依被投資公司期末之股權淨值為公平價值。

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

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

(4)衍生性金融商品，其公平價值係由交易相對人或公正第三者提供之。

3. 本公司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	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$395,707	\$375,401	\$-	\$-
應收票據及款項	-	-	4,689,001	4,436,680
其他應收款-關係人	-	-	624,393	338,891
採權益法之長期股權投資	-	-	6,634,194	5,685,520
存出保證金	-	-	15,249	14,087
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	\$-	\$-	\$1,945,420	\$1,153,624
應付短期票券	-	-	99,799	99,775
應付票據及款項	-	-	3,351,105	3,236,844
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	765,000	505,700
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債</u>				
交易目的金融負債-組合式選擇權	\$6,406	\$-	\$-	\$-

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。

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

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

(2)市場風險：本公司銷售產品大多外銷為主，外幣主要係以美元計算，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損益之風險，本公司一〇一年度兌換損失約佔本公司營收淨額比率為0.86%。

(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：

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$136,493	28.9800	\$3,955,554	\$121,104	30.2200	\$3,659,769
歐元	31,898	38.2500	1,220,093	30,313	39.0100	1,182,499
日圓	263,527	0.3340	88,018	10,122	0.3877	3,924
泰銖	30,271	0.9270	28,061	2,518	0.9340	2,352
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	228,923	28.9800	6,634,194	188,137	30.2200	5,685,520
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	96,855	29.0800	2,816,542	88,287	30.3200	2,676,862
歐元	11,746	38.6500	453,977	8,226	39.4100	324,187
日圓	91,930	0.3381	31,082	5,585	0.3918	2,188

6. 科目重分類

為利於分析比較，民國一〇〇年度財務報表部分科目已作適當重分類。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與最高限額 (註3)
												名稱	價值		
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	\$56	\$56	\$56	6%	1	銷貨金額 \$2,214,649	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 －關係人	\$28	\$28	\$28	6%	1	銷貨金額 \$36,832	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 －關係人	\$48,650	\$48,650	\$29,637	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	其他應收款 －關係人	\$38,920	\$38,920	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	其他應收款 －關係人	\$9,066	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$278,700	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款 －關係人	\$10,900	\$9,581	\$9,581	6%	1	銷貨金額 \$32,470	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款 －關係人	\$16,155	\$16,155	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款 －關係人	\$6,169	\$4,018	\$4,018	6%	1	銷貨金額 \$7,060	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643

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

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	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	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與最高限額 (註3)
												名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD.	其他應收款 －關係人	\$189,102	\$189,102	\$189,102	6%	1	銷貨金額 \$725,201	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
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	\$38,920	\$38,920	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L.	其他應收款 －關係人	\$141,642	\$12,187	\$12,187	6%	1	銷貨金額 \$529,806	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款 －關係人	\$38,920	\$38,920	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款 －關係人	\$171,711	\$47,371	\$47,371	6%	1	銷貨金額 \$841,050	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
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	\$19	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$1,007,421	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
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	\$14,564	\$14,564	\$14,564	6%	1	銷貨金額 \$82,921	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZIL LIDA	其他應收款 －關係人	\$112,362	\$112,362	\$82,818	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZIL LIDA	其他應收款 －關係人	\$125,975	\$125,975	\$125,975	6%	1	銷貨金額 \$641,178	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643

註1. 資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2. 對個別對象資金貸與限額依最近期財務報表淨值之20%計算。

註3. 資金貸與總限額依最近期財務報表淨值之40%計算。

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

(2)為他人背書保證者：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司對 母公司背書 保 證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	3	\$3,976,205	\$69,660	\$69,660	\$-	-	1.31%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD.	3	\$3,976,205	\$87,300	\$87,300	\$-	-	1.65%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L.	3	\$3,976,205	\$193,250	\$193,250	\$-	-	3.65%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON FITNESS TECH. ITALIA SPA	3	\$3,976,205	\$81,165	\$81,165	\$100	-	1.53%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH NORTH AMERICA, INC.	3	\$3,976,205	\$6,064	\$5,816	\$3,958	-	0.11%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE SAS	3	\$3,976,205	\$49,946	\$48,699	\$35,594	-	0.92%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. GMBH	3	\$3,976,205	\$75,316	\$73,435	\$48,619	-	1.39%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	3	\$3,976,205	\$200,301	\$168,243	\$95,309	-	3.17%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	3	\$3,976,205	\$202,920	\$187,576	\$128,842	-	3.54%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	WORLD OF LEASING GMBH	3	\$3,976,205	\$2,459,665	\$2,459,665	\$302,342	-	46.39%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	2	\$3,976,205	\$2,243,747	\$1,784,785	\$-	-	33.66%	\$7,952,411	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	J&S TRADING CO., LTD.	3	\$3,976,205	\$788,010	\$319,880	\$-	-	6.03%	\$7,952,411	是	-	-

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

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
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	\$3,976,205	\$45,480	\$29,080	\$-	-	0.55%	\$7,952,411	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	\$3,976,205	\$469,960	\$58,160	\$-	-	1.10%	\$7,952,411	是	-	是

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 75%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之 150%計算。

(3)期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
喬山健康科技股份有限公司	股票 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	長期投資	-	\$6,634,194	100%	\$7,000,626	

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
喬山健康科技股份有限公司	股票 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	(註一)	-	-	\$3,636,368	-	\$645,867 (註二)	-	-	-	-	-	\$4,282,235

註一：原始認股。

註二：本公司本期以債權轉增資\$552,280及現金增資\$93,587，合計\$645,867買入該子公司之有價證券。

喬山健康科技股份有限公司財務報表附註(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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

(進)銷貨公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$339,782	3.58%	60 天 T/T	-	-	\$231,813	4.94%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$290,827	3.06%	150 天 T/T	-	-	\$181,171	3.86%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE SAS	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$275,725	2.90%	180 天 T/T	-	-	\$287,181	6.13%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$339,280	3.57%	150 天 T/T	-	-	\$193,388	4.13%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH ITALIA SPA	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$189,685	2.00%	180 天 T/T	-	-	\$106,068	2.26%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (JAPAN)	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$195,224	2.06%	150 天 T/T	-	-	\$85,993	1.84%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$208,622	2.20%	180 天 T/T	-	-	\$208,810	4.45%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$789,950	8.32%	180 天 T/T	-	-	\$470,156	10.03%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$4,598,795	48.44%	120 天 T/T	-	-	\$2,177,135	46.43%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$129,563	1.37%	150 天 T/T	-	-	\$93,454	1.99%	

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

(進)銷貨公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$263,029	2.77%	180天T/T	-	-	\$243,543	5.19%	
喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	本公司採權益法評價之間接被投資公司	銷貨	\$173,144	1.82%	90天T/T	-	-	\$20,041	0.43%	
喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	本公司採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$(1,998,851)	(28.70)%	90天T/T	-	-	\$(945,250)	(28.21)%	
喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	本公司採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$(2,781,339)	(39.93)%	90天T/T	-	-	\$(1,636,225)	(48.82)%	

(8)期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收帳款之公司	交易對象	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
			應收款項	其他應收款		金額	處理方式		
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE SAS	採權益法評價之間接被投資公司	\$287,181	\$49,399	1.05	\$ -	-	\$91,366	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	採權益法評價之間接被投資公司	\$193,388	\$89	1.74	\$ -	-	\$61,500	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND	採權益法評價之間接被投資公司	\$181,171	\$6,634	1.91	\$ -	-	\$74,170	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	採權益法評價之間接被投資公司	\$208,810	\$13,898	0.89	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	採權益法評價之間接被投資公司	\$243,543	\$212,517	1.05	\$ -	-	\$53,922	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	採權益法評價之間接被投資公司	\$231,813	\$190,408	1.62	\$ -	-	\$44,865	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	採權益法評價之間接被投資公司	\$470,156	\$2,114	1.53	\$ -	-	\$105,977	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON FITNESS TECH. ITALIA SPA	採權益法評價之間接被投資公司	\$106,068	\$443	1.72	\$ -	-	\$13,977	\$ -
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	採權益法評價之間接被投資公司	\$2,177,135	\$858	2.15	\$ -	-	\$1,245,016	\$ -

(9)從事衍生性商品交易者：請參閱附註四.9之說明。

喬山健康科技股份有限公司財務報表附註(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

(1)具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期 利益(損失)	本公司認列之 投資利益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$4,288,235	\$3,636,368	-	100.00%	\$6,634,194	\$557,005	\$527,197 (註1)	子公司
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES- BRAZIL EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS LTDA.	Rua Eduardo Borsari, 1595 - Distr. Indl IndaiatubaSão Paulo 13347-320 Brazil	健身器材之製造 及外銷業務	USD -	USD 5,328	-	-	- (註2)	-	不適用	孫公司
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	USD 13,952	USD 13,952	-	100.00%	USD 9,295	USD 747	不適用	孫公司
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(上 海)有限公司	上海市嘉定工業區希望 路535號	健身器材之製造 及外銷業務	USD 30,500	USD 30,500	-	100.00%	USD 65,009	USD 5,311	不適用	孫公司
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	USD 3,250	USD 50	50,000	100.00%	USD 2,255	USD 567	不適用	孫公司
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	Europaallee 51, FRECHEN, Germany	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	USD 7,171	USD 7,171	-	94.18%	USD 3,409	USD 172	不適用	孫公司
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	45, Avenue Georges Politzer TRAPPES 78190 France	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	USD 16,668	USD 10,420	-	100.00%	USD 11,374	USD 1,010	不適用	孫公司

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

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期	本公司認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	利益(損失)	投資利益	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	AVDA. ASTRONOMÍA, 4 NAVE 9.2. SAN FERNANDO DE HENARES (MADRID)28830, SPAIN	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	USD 12,957	USD 6,709	-	99.98%	USD 9,922	USD (112)	不適用	孫公司
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	Nikolaus-Otto-Str.1 Trittau 2294 Germany	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	USD 3,050	USD 3,050	-	98.70%	USD 2,107	USD 378	不適用	孫公司
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	USD 7,262	USD 7,262	13,489	99.80%	USD 1,048	USD 420	不適用	孫公司
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	USD 1,217	USD 1,217	475,000	95.00%	USD 1,367	USD(136)	不適用	孫公司
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	USD 2,394	USD 2,394	8,642,000	98.86%	USD 129	USD 411	不適用	孫公司
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	Zona Industriale Campolungo11, Ascoli Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身機 與重量訓練機等 買賣	USD 9,428	USD 6,254	-	99.67%	USD 8,481	USD 83	不適用	孫公司
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	USD 1,108	USD 1,108	-	100.00%	-	USD (87)	不適用	孫公司
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	USD 4,013	USD 2,764	-	100.00%	USD 1,424	USD(347)	不適用	孫公司

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

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期	本公司認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	利益(損失)	投資利益	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材(上海)有限公司	上海市嘉定區朱橋鎮寶錢公路4500號 A1	健身器材之製造及外銷業務	USD 40,000	USD 40,000	-	100.00%	USD 60,522	USD 11,310	不適用	孫公司
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	USD 429	USD 429	3,340,000	100.00%	-	USD (121)	不適用	孫公司
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	USD 166	USD 166	400	100.00%	USD 209	USD 13	不適用	孫公司
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL 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	USD 6,363	USD 1,036	-	99.99%	USD 502	(USD 4,037)	不適用	孫公司
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	USD 1,503	USD 1,503	-	100.00%	USD 1,564	USD(19)	不適用	孫公司
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	USD 98,783	USD 98,783	-	100.00%	USD 58,536	USD 2,744	不適用	孫公司
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	USD 3,505	USD 3,505	-	100.00%	USD 3,484	USD (67)	不適用	孫公司

註1：包含認列投資利益\$557,005及未實現毛利實現\$(29,808)

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 LTDA與JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA. 進行合併，合併後續公司為JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA。

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

(2)對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

a. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與最高限額 (註3)
												名稱	價值		
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 —關係人	\$204	\$89	\$89	6%	1	銷貨金額 \$251,922	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	其他應收款 —關係人	\$3,833	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$70,422	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	其他應收款 —關係人	\$4,353	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$190,516	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款 —關係人	\$10,358	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$29,826	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	\$20,662	\$14,433	\$14,433	6%	1	銷貨金額 \$118,541	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643

註1：資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象資金貸與限額依最近期財務報表淨值之20%計算。

註3：資金貸與總限額依最近期財務報表淨值之40%計算。

b. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註2)	累計至本月 止最高餘額	期末背書保 證餘額	實際動支金 額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	Byloth	1	\$ 3,976,205	\$118	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	FGL	1	\$ 3,976,205	\$1,905	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	De Ned. Leasem	1	\$ 3,976,205	\$275	\$151	\$151	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	DLL	1	\$ 3,976,205	\$8,776	\$212	\$212	\$-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-

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

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書	累計至本月 止最高餘額	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	屬子公司對	屬對大陸
		公司名稱	關係 (註1)	保證之限額 (註2)							子公司背書 保證	母公司背書 保證	地區背書 保證
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	World of Leasing	1	\$ 3,976,205	\$52,099	\$48,434	\$48,434	\$-	0.91%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	A-Lease	1	\$ 3,976,205	\$105	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	HMCT GmbH	1	\$ 3,976,205	\$492	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	UVW Leasing	1	\$ 3,976,205	\$603	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	VR Leasing AG	1	\$ 3,976,205	\$791	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Leasfinanz GmbH	1	\$ 3,976,205	\$895	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	akf Leasing	1	\$ 3,976,205	\$4,314	\$3,709	\$3,709	\$-	0.07%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Sparkasse Leasing	1	\$ 3,976,205	\$1,454	\$678	\$678	\$-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	CTB Leasing	1	\$ 3,976,205	\$59	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AAB Leasing GmbH	1	\$ 3,976,205	\$4,077	\$2,592	\$2,592	\$-	0.05%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Universal Leasing	1	\$ 3,976,205	\$8,686	\$410	\$410	\$-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AGL Leasing	1	\$ 3,976,205	\$3,663	\$445	\$445	\$-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	HW Leasing	1	\$ 3,976,205	\$2,089	\$979	\$979	\$-	0.02%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	WHL Leasing	1	\$ 3,976,205	\$127,607	\$22,629	\$22,629	\$-	0.42%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	World of Leasing	1	\$ 3,976,205	\$136,547	\$-	\$-	\$-	-	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$ 3,976,205	\$28,918	\$28,918	\$28,918	\$-	0.55%	\$7,952,411	-	-	-

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

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註2)	累計至本月 止最高餘額	期末背書保 證餘額	實際動支金 額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	\$ 3,976,205	\$37,885	\$37,885	\$37,885	\$-	0.71%	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Bay Cap	1	\$ 3,976,205	\$596	\$573	\$573	\$-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	CoActive Capital Partners	1	\$ 3,976,205	\$4,687	\$4,510	\$4,510	\$-	0.09%	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease	1	\$ 3,976,205	\$166,447	\$160,133	\$109,466	\$-	3.02%	\$7,952,411	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LIXXBAIL Leasing	1	\$ 3,976,205	\$24,224	\$22,853	\$-	\$-	0.43%	\$7,952,411	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LEA Leasing	1	\$ 3,976,205	\$176,160	\$125,544	\$125,544	\$-	2.37%	\$7,952,411	-	-	-
5	JOHNSON HEALTH TECH SWITZERLAND	Cooperate Leasing	1	\$ 3,976,205	\$13,671	\$6,449	\$6,449	\$-	0.12%	\$7,952,411	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Kingsway Finance	1	\$ 3,976,205	\$1,700	\$1,414	\$1,414	\$-	0.03%	\$7,952,411	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Jay City Finance	1	\$ 3,976,205	\$18,847	\$9,788	\$9,788	\$-	0.18%	\$7,952,411	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Aurora Leasing	1	\$ 3,976,205	\$34,139	\$22,442	\$22,442	\$-	0.42%	\$7,952,411	-	-	-

註 1：關係 1 係指有業務關係之公司。

關係 2 係指持有普通股股權超過 50%之子公司。

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

註 2：對個別對象背書保證限額依最近期財務報表淨值之 75%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之 150%計算。

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

c. 期末持有有價證券者，明細如下：

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	比率%	市價或股數淨值	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 9,295	100.00%	USD 9,295	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	USD 2,255	100.00%	USD 2,255	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(上海)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 65,009	100.00%	USD 65,009	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,409	94.18%	USD 3,409	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 11,374	100.00%	USD 11,374	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 9,922	99.98%	USD 9,922	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 2,107	98.70%	USD 2,107	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	13,489	USD 1,048	99.80%	USD 1,048	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	475,000	USD 1,367	95.00%	USD 1,367	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	8,642,000	USD 129	98.86%	USD 129	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 8,481	99.67%	USD 8,481	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100.00%	-	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,424	100.00%	USD 1,424	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材(上海)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 60,522	100.00%	USD 60,522	

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	比率%	市價或股數淨值	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(香港)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	3,340,000	-	100.00%	-	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 502	99.99%	USD 502	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH CARE CO., LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	400	USD 209	100.00%	USD 209	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,564	100.00%	USD 1,564	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 58,536	100.00%	USD 58,536	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRIA PTY. LTD.	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,484	100.00%	USD 3,484	

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

單位：美金仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	股票 JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L.	採權益法之長期股權投資	-	-	-	USD 6,709	-	USD 6,248 (註1)	-	-	-	-	-	USD 12,957
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	股票 JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	採權益法之長期股權投資	-	-	-	USD 10,420	-	USD 6,248 (註1)	-	-	-	-	-	USD 16,668

註1:各自以債權轉增資USD 6,248買入該子公司之有價證券

e. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

f. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

g. 關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美金仟元/歐元仟元/人民幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	銷貨	USD 59,027 EUR 5,736 JPY 106,355	54.52%	90天T/T	-	-	USD 30,000 EUR 1,645 JPY 22,000	68.38%	
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	銷貨	USD 80,914 EUR 9,367 JPY 115,279	89.80%	90天T/T	-	-	USD 46,832 EUR 6,444 JPY 61,589	91.43%	
JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	USD (155,901)	(91.12)%	120天T/T	-	-	USD (74,608)	(92.74)%	
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	USD (26,723)	(80.80)%	180天T/T	-	-	USD (15,938)	(92.21)%	
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	EUR (7,293)	(81.64)%	180天T/T	-	-	EUR (8,790)	(85.44)%	
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	EUR (9,075)	(91.09)%	150天T/T	-	-	EUR (5,164)	(95.89)%	
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	USD (11,481)	(91.91)%	60天T/T	-	-	USD (14,201)	(98.91)%	
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	EUR (7,766)	(84.17)%	150天T/T	-	-	EUR (4,868)	(88.53)%	
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	EUR (5,009)	(88.88)%	180天T/T	-	-	EUR (2,842)	(71.75)%	
JOHNSON HEALTH TECH. (JAPAN) K. K.	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	JPY (522,508) USD 15	(72.67)%	150天T/T	-	-	JPY(232,556)	(85.72)%	
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S. L.	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	EUR (5,566)	(75.06)%	180天T/T	-	-	EUR (5,873)	(73.02)%	
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	EUR (3,424)	(89.67)%	180天T/T	-	-	EUR (2,482)	(57.82)%	

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

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZI	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	USD (8,899)	(97.93)%	180天T/T	-	-	USD (12,420)	(98.75)%	
喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	進貨	USD (5,856)	(5.89)%	90天T/T	-	-	USD (689)	(2.00)%	
喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	與本公司為同一公司所控制	進貨	USD (4,641)	(5.54)%	90天T/T	-	-	USD (1,161)	(3.35)%	
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	與本公司為同一公司所控制	進貨	USD (18,354)	(25.42)%	90天T/T	-	-	USD (7,109)	(21.36)%	
喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	與本公司為同一公司所控制	銷貨	USD 18,354	14.86%	90天T/T	-	-	USD 7,109	15.20%	
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	與本公司為同一公司所控制	銷貨	USD 4,641	4.44%	90天T/T	-	-	USD 1,161	1.91%	

h. 期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美金仟元/歐元仟元/人民幣仟元

帳列應收帳款公司	交易對象	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(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	應收帳款 USD 30,000 EUR 1,645 JPY 22,000 其他應收款 USD 31 EUR 13 JPY 42	2.21	-	-	USD 16,683 EUR 1,104 JPY 14,401	-
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	母子公司	應收帳款 USD 46,832 EUR 6,444 JPY 61,589 其他應收款 USD 1	2.03	-	-	USD 17,030 EUR 1,801 JPY 34,181	-

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

i. 從事衍生性商品交易者：

(a) 交易目的-遠匯：

單位：美金仟元/英鎊仟元

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)
J&S TRADING CO., LTD.	賣出	交易目的金融資產-遠匯	USD 5,000	6.3510-6.3830 (美元兌人民幣)	102/8-102/12	USD 16
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	買入	交易目的金融負債-遠匯	USD 3,350	1.6000-1.6155 (英鎊兌美元)	102/1-102/4	GBP (24)

(b) 交易目的-選擇權：

單位：英鎊仟元

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)
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	賣出	交易目的金融資產 - 選擇權	USD 6,000	1.6300-1.6450 (英鎊兌美元)	102/1-102/12	GBP (76)

(c) 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 2,397	0.74%-EURIBOR 3M	5.05%	EUR (410)

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：美金仟元/人民幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目 及對公司經營 之影響	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資利益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
喬山健康科 技(上海)有 限公司	健身器材之製 造及內外銷業 務	RMB 244,757	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$748,894 (USD 22,500)	\$-	-	\$748,894 (USD 22,500)	100%	\$157,288 (USD 5,311)	\$1,887,211 (USD 65,009) (註1)	-
喬山健身器 材(上海)有 限公司	健身器材之製 造及外銷業務	RMB 292,683	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$62,955 (USD 2,000)	\$-	-	\$62,955 (USD 2,000)	100%	\$334,952 (USD 11,310)	\$1,756,954 (USD 60,522) (註2)	-

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

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$811,849 (USD 24,500仟元)	\$2,384,696 (美金72,500仟元)	\$3,527,587(註3)

註1：包含台灣匯出USD22,500仟元及JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.以收益轉投資USD8,000仟元、投資利益USD22,208仟元及換算調整數USD12,301仟元

註2：包含台灣匯出USD2,000仟元、JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.以收益轉投資USD38,000、投資利益USD13,437仟元及換算調整數USD7,085仟元。

註3：依經濟部投審會之規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：暨其價格、付款條件及代墊費用等資訊，請詳財務報表附註五之說明。

(3)截至民國一〇一年十二月三十一日止(含以前年度交易)，上述進貨所產生之側流未實現損失\$988及逆流未實現利益\$4,261採列計「投資損益」及「長期股權投資」方式銷除。

喬山健康科技股份有限公司

重要會計科目明細表

民國一〇一一年度

喬山健康科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
現金				
台幣		\$249		
外幣		980	1,229	
銀行存款				
支票存款		21,267		
活期存款—台幣		80,032		
外幣存款		294,571	395,870	
合 計			397,099	
減：備抵外幣兌換損失			(1,392)	
淨 額			<u>\$395,707</u>	

喬山健康科技股份有限公司

2. 應收票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
香港商世界健身事業有限公司 —美村分公司		\$33,283	
香港商世界健身事業有限公司 —板橋分公司		13,611	
其 他		7,882	
合 計		<u>\$54,776</u>	未超過本科目金額 5%者合併列示

喬山健康科技股份有限公司

3. 應收非關係人及關係人帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
1. 普通應收帳款：			
CRAVATEX LTD.		\$22,405	
BODY MASTERS		12,367	
國立聯合大學		10,529	
AKSEL SPOR LTD. STI		10,435	
其 他		144,204	
小 計		199,940	
減：備抵外幣兌換損失		(532)	
減：備抵呆帳		(1,002)	
淨 額		198,406	
2. 分期應收帳款(預計收回期間)：			
102.01~102.12		77,912	
103.01~103.12		49,145	
104.01~104.12		14,598	
小 計		141,655	
減：分期銷貨未實現利益		(17,540)	
減：備抵外幣兌換損失		(2,492)	
淨 額		121,623	
應收帳款非關係人淨額		320,029	
關係人			
JOHNSON HEALTH TECH NORT AMERICA, INC.		2,177,135	未超過本科 目 5%者合併 列示
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.		470,156	
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS		287,181	
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL		243,543	
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD		231,813	
其 他		938,369	
小 計		4,348,197	
減：備抵外幣兌換損失		(34,001)	
應收關係人帳款淨額		4,314,196	
應收非關係人及關係人帳款淨額		\$4,634,225	

喬山健康科技股份有限公司

4. 其他應收款－關係人

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金 額	備註
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL		\$212,517	
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY, LTD		190,408	
喬山康科技(上海)有限公司		69,037	
JOHNSON HEALTH TECH FRANCE		49,399	
JOHNSON HEALTH TECH (THAILAND) CO., LTD.		35,823	
喬山健身器材(上海)有限公司		17,861	
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.		13,898	
其 他		39,751	
合 計		628,694	
減：備抵外幣兌換損失		(4,301)	
淨 額		<u>\$624,393</u>	

註：未超過本科目金額 5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

5. 存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$60,737	\$71,423	淨變現價值之 取決詳附註 二.6 之說明
在製品及半成品		91,760	123,488	
製 成 品		112,753	246,820	
商 品		155,767	242,984	
合 計		421,017	<u>\$684,715</u>	
減：備抵跌價損失		(3,871)		
淨 額		<u>\$417,146</u>		

喬山健康科技股份有限公司

6. 其他流動資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產－流動		\$70,113	
預付款項		37,292	
受限制用途銀行存款		14,083	
其 他		15,301	
小 計		136,789	
加：備抵外幣兌換利益		420	
合 計		\$137,209	

註：未超過本科目金額 5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

7. 採權益法之長期投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加(註一)		本期減少(註二)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情 形	備註
	股數/ 張數	金額	股數	金 額	股數	金 額	股數/ 張數	持股比例	金額	市價(元)	總 價		
Johnson International Holding Co., Ltd.	-	\$5,685,520	-	\$978,482	-	(\$29,808)	-	100%	\$6,634,194	-	\$7,000,626	無	

註一：包含認列投資利益\$557,005、新增投資\$93,587、以債權轉增資\$552,280及換算調整數\$(224,390)。

註二：係認列未實現損益實現\$(29,808)。

喬山健康科技股份有限公司

8. 固定資產成本及重估增值變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備 註
土 地	\$70,189	-	-	-	\$70,189	成本\$131,935	
房 屋 及 建 築	252,141	-	-	-	252,141	帳面價值\$56,735	
機 器 設 備	63,283	-	(30)	8,294	71,547		
運 輸 設 備	17,773	881	(980)	9,304	26,978		
生 財 器 具	39,560	1,943	-	1,208	42,711		
模 具 設 備	82,752	2,983	-	7,500	93,235		
租 賃 設 備	39,939	582	(2,748)	2,769	40,542		
其 他 設 備	8,557	1,048	(553)	1,152	10,204		
成 本 小 計	574,194	7,437	(4,311)	30,227	607,547		
土地重估增值	135,465	-	-	-	135,465		
未 完 工 程	-	23,891	-	(2,769)	21,122		
預 付 設 備 款	1,449	40,340	-	(37,005)	4,784		
合 計	\$711,108	71,668	(4,311)	(9,547)	\$768,918		
		註 1		註 2			

註 1：包含本期增加\$62,179、轉列費用等\$9,547及其他折讓\$(58)。

註 2：轉列遞延費用及費用科目等共計\$9,547。

喬山健康科技股份有限公司

9. 固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
房 屋 及 建 築	\$136,699	7,748	-	\$144,447	
機 器 設 備	50,219	3,860	-	54,079	
運 輸 設 備	13,638	1,577	(958)	14,257	
生 財 設 備	32,030	3,608	-	35,638	
模 具 設 備	59,113	11,494	-	70,607	
租 賃 設 備	35,095	2,317	(2,661)	34,751	
其 他 設 備	6,415	776	(427)	6,764	
合 計	\$333,209	\$31,380	\$(4,046)	\$360,543	
		註 3			

註 3：帳列折舊費用\$31,487及銷貨成本減項\$107，合計為本期折舊費用\$31,380。

喬山健康科技股份有限公司

10. 無形資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
電腦軟體成本	期初餘額	\$27,300	
	加：本期增加	16,502	
	減：本期攤銷	(17,860)	
合 計		<u>\$25,942</u>	

喬山健康科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	租賃押金	\$8,451	
	投案押標金/保固金	3,432	
	其 他	3,366	
合 計		<u>\$15,249</u>	未超過本科目金額 5% 者合併列示

喬山健康科技股份有限公司

12. 銀行借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款性質	債權銀行	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	合作金庫商業銀行	\$280,000	101/12/10-102/03/10	1.67%	550,000	無	
信用借款	新光銀行	200,000	101/12/20-102/03/20	1.28%	400,000	無	
信用借款	合作金庫商業銀行	130,635	101/12/27-102/03/27	1.00%	550,000	無	
信用借款	台北富邦銀行	130,000	101/10/09-102/01/07	1.29%	320,000	無	
信用借款	合作金庫商業銀行	116,600	101/11/19-102/02/17	0.97%	550,000	無	
信用借款	中國信託商業銀行南屯分行	110,000	101/11/30-102/02/27	1.38%	580,000	無	
信用借款	中國信託商業銀行南屯分行	110,000	101/10/05-102/01/08	1.38%	580,000	無	
信用借款	永豐銀行	100,000	101/10/05-102/01/04	1.35%	200,000	無	
信用借款	台灣銀行	100,000	101/12/27-102/03/27	1.36%	100,000	無	
信用借款	第一商業銀行	95,000	101/11/27-102/01/25	1.34%	150,000	無	
信用借款	新光銀行	87,780	101/10/08-102/01/04	1.00%	400,000	無	
信用借款	元大銀行	80,000	101/09/25-102/01/22	1.25%	200,000	無	
信用借款	華南銀行	80,000	101/08/06-102/02/06	1.48%	200,000	無	
信用借款	匯豐銀行	77,000	101/12/12-102/01/11	1.35%	128,000	無	
信用借款	台北富邦銀行	70,000	101/12/13-102/03/13	1.29%	320,000	無	
信用借款	第一商業銀行	50,000	101/12/04-102/02/01	1.34%	150,000	無	
信用借款	中國信託商業銀行南屯分行	50,000	101/10/08-102/01/08	1.38%	580,000	無	
信用借款	匯豐銀行	39,000	101/12/26-102/01/25	1.35%	128,000	無	
信用借款	元大銀行	20,000	101/12/21-102/02/19	1.25%	200,000	無	
信用借款	華南銀行	20,000	101/12/07-102/06/07	1.46%	200,000	無	
	小計	1,946,015					
	減：備抵外幣兌換利益	(595)					
	合計	<u>\$1,945,420</u>					

喬山健康科技股份有限公司

13. 應付商業本票明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	保 證 或 承兌機構	契約期限	利率 區 間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價	帳面價值	
應付商業本票	國際票券 金融公司	101/12/19~102/03/19	0.942%	\$100,000	\$201	\$99,799	短期票券

喬山健康科技股份有限公司

14. 應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
巨彰有限公司		\$22,034	
東廈企業股份有限公司		14,640	
九鉅企業有限公司		11,452	
長宏木材箱行		6,464	
肯友股份有限公司		5,397	
同其工業有限公司		5,683	
其 他		29,585	
合 計		\$95,255	未超過本科目金 額 5%者合併列示

喬山健康科技股份有限公司

15. 應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
怡利電子工業股份有限公司		\$51,029	未超過本科目金額 5%者合併列示
其 他		629,682	
小 計		680,711	
減：備抵外幣兌換利益		(17)	
合 計		<u>\$680,694</u>	

喬山健康科技股份有限公司

16. 應付帳款-關係人明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
喬山健康器材(上海)有限公司		\$1,636,225	
喬山健身科技(上海)有限公司		945,250	
小 計		2,581,475	
減：備抵外幣兌換利益		(6,319)	
淨 損		<u>\$2,575,156</u>	

17. 應付所得稅變動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初餘額		\$145,371	
本期增加數		137,618	
本期支付		(117,702)	
期末餘額		<u>\$165,287</u>	

喬山健康科技股份有限公司

18. 應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付售後服務費		\$102,721	
應付廣告費		85,465	
應付薪資及獎金		81,358	
應付外銷損失		71,233	
應付勞務費		39,229	
應付其他費用		88,103	
合 計		<u>468,109</u>	未超過本科目金額 5%者合併列示
加：備抵外幣兌換損失		120	
淨 額		<u>\$468,229</u>	

註：未超過本科目金額 5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

19. 其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	代收模具等	\$50,124	未超過本科目金額 5%者合併列示
其他應付款		48,847	
其他應付款-關係人		29,839	
其 他		21,690	
合 計		150,500	
減：備抵外幣兌換利益		(126)	
淨 額		<u>\$150,374</u>	

註：未超過本科目金額 5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

20. 遞延貸項明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	銷貨收入產生 (列於流動負債)	其他收入產生 (列於其他負債)	合 計	備 註
期初餘額	\$304,646	\$2,830	\$307,476	
加：本期增加	6,539	-	6,539	
減：本期沖轉	-	(2,077)	(2,077)	
期末餘額	<u>\$311,185</u>	<u>\$753</u>	<u>\$311,938</u>	

喬山健康科技股份有限公司

21. 長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銀行名稱	借款性質	借款期間	利率	借款餘額	擔保品
中國信託商業銀行	信用借款	101.12.27-104.12.25	1.4333%	\$240,000	-
合作金庫銀行	聯合貸款	101.10.30-106.10.30	1.6853%	239,504	土地、房屋及建物
兆豐國際商業銀行	聯合貸款	101.10.30-106.10.30	1.6853%	119,752	土地、房屋及建物
台新國際商業銀行	聯合貸款	101.10.30-106.10.30	1.6853%	42,788	土地、房屋及建物
台灣新光銀行	聯合貸款	101.10.30-106.10.30	1.6853%	42,788	土地、房屋及建物
玉山銀行	聯合貸款	101.10.30-106.10.30	1.6853%	42,788	土地、房屋及建物
華南商業銀行	聯合貸款	101.10.30-106.10.30	1.6853%	37,380	土地、房屋及建物
小計				765,000	
減：一年內到期部份				(105,000)	
合計				<u>\$660,000</u>	

喬山健康科技股份有限公司

22. 土地增值稅準備明細表

民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備	九十九年十二月重估估列	<u>\$47,428</u>	

喬山健康科技股份有限公司

23. 應計退休金負債變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付退休金	期初餘額	\$30,876	
	本期提列	3,297	
	本期提撥	(3,297)	
	期末餘額	<u>\$30,876</u>	

喬山健康科技股份有限公司

24. 營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
一、心肺復甦健身機系列產品：			
電動跑步機	36,693 台	\$1,550,868	
橢圓機	33,478 台	939,049	
健身車	15,311 台	242,627	
斜躺式健身車	6,758 台	154,889	
划船機	3,461 台	42,839	
踏步器	7,625 台	267,718	
二、外購商品	855,466 件	5,149,613	
三、零件		221,254	
四、其他	181,268 件	925,778	
合 計		<u>\$9,494,635</u>	

喬山健康科技股份有限公司

25. 營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	
	小 計	合 計
一、自製品銷貨成本		
直接原料：		
期初存料	\$71,613	
加：本期進料	1,315,286	
盤盈	1	
減：期末存料	(60,737)	
本期出售	(18,471)	
轉列費用	(25,663)	
本期直接原料耗用	1,282,029	
直接人工	97,070	
製造費用(詳明細表 26)	339,214	
製造成本	1,718,313	
加：期初在製品及半成品	101,160	
本期進料	119,200	
製成品轉入	2,036,691	
減：期末在製品及半成品	(91,760)	
本期出售	(118,357)	
轉列費用	(13,110)	
報廢損失	(1,179)	
製成品成本	3,750,958	
加：期初製成品	120,012	
本期進料	49,798	
減：期末製成品	(112,753)	
轉列在製品	(2,036,691)	
轉列費用	(3,359)	
自製品銷貨成本		\$1,767,965
二、外購商品銷貨成本		
期初商品	112,905	
加：本期進貨	5,480,658	
減：期末商品	(155,767)	
轉列費用	(2,579)	
外購商品銷貨成本		5,435,217
三、出售原料成本		18,471
四、出售半成品成本		118,357
五、報廢損失		1,179
盤盈		(1)
出售下腳收入		(3,744)
營業成本		<u>\$7,337,444</u>

喬山健康科技股份有限公司

26. 製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$89,175	
加 工 費	126,210	
折 舊	18,089	
消耗品費	30,720	
其他費用	75,020	
合 計	<u>\$339,214</u>	

喬山健康科技股份有限公司

27. 營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$187,446	\$139,566	\$60,563	\$387,575
租 金 支 出	35,790	435	1	36,226
旅 費	26,088	19,914	5,038	51,040
運 費	34,352	134	649	35,135
廣 告 費	299,723	18	-	299,741
保 險 費	22,731	8,163	4,143	35,037
交 際 費	6,266	4,972	420	11,658
折 舊	7,026	6,306	66	13,398
各 項 攤 提	1,603	12,760	3,497	17,860
勞 務 費	18,425	20,849	200,502	239,776
佣 金 支 出	10,295	-	-	10,295
外 銷 損 失	52,477	-	-	52,477
進 出 口 費 用	17,429	-	-	17,429
售 後 服 務 費	347,416	-	-	347,416
其 他 費 用	68,653	35,227	18,184	122,064
合 計	<u>\$1,135,720</u>	<u>\$248,344</u>	<u>\$293,063</u>	<u>\$1,677,127</u>

喬山健康科技股份有限公司

28. 營業外收入及費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入			
利息收入	銀行存款利息等	\$24,953	
採權益法認列之投資利益	依權益法認列長期股權投資之投資損益	527,197	
處分固定資產利益		124	
處分投資利益		1,120	
什項收入		82,352	
合 計		\$635,746	
營業外支出			
利息費用	銀行借款利息等	\$(33,445)	
處分固定資產損失		(213)	
兌換損失		(81,432)	
金融負債評價損失		(6,406)	
什項支出		(1,021)	
合 計		(122,517)	
淨 額		\$513,229	