

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年度及民國一〇一年度

公司地址：臺中市大雅區東大路二段999號

公司電話：(04)25667100

個 體 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、個體資產負債表	4 - 5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19 - 37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37 - 39
(六) 重要會計項目之說明	39 - 60
(七) 關係人交易	61 - 62
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	63
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其他	64 - 70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70 - 76
2. 轉投資事業相關資訊	76 - 79
3. 大陸投資資訊	79
(十四) 首次採用國際財務報導準則	80 - 90
九、重要會計項目明細表	91 - 101

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民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

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，第一段所述個體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編製，足以允當表達喬山科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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

中華民國一〇三年三月二十六日

喬山健康科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$482,459	4	\$395,707	3	\$375,401	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	4,191	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額		41,327	-	54,776	1	9,300	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3	328,093	2	320,029	2	299,409	3
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	3,788,223	28	4,314,196	33	4,127,971	36
1200	其他應收款	四	12,130	-	23,719	-	48,261	1
1210	其他應收款-關係人淨額	七	702,253	5	624,393	5	338,891	3
130X	存貨	四及六.4	496,051	4	417,146	3	401,819	3
1410	預付款項		34,307	-	37,291	-	37,536	-
1470	其他流動資產		4,208	-	6,085	-	6,262	-
11XX	流動資產合計		5,893,242	43	6,193,342	47	5,644,850	49
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	四、六.5	7,240,086	54	6,415,212	50	5,468,272	48
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	428,862	3	403,636	3	376,450	3
1780	無形資產	四	13,675	-	25,942	-	27,300	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	21,239	-	54,034	-	16,040	-
1900	其他非流動資產		14,926	-	20,033	-	15,536	-
15XX	非流動資產合計		7,718,788	57	6,918,857	53	5,903,598	51
1XXX	資產總計		<u>\$13,612,030</u>	<u>100</u>	<u>\$13,112,199</u>	<u>100</u>	<u>\$11,548,448</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.7	\$1,670,000	12	\$1,945,420	15	\$1,153,624	10
2110	應付短期票券	四及六.8	99,904	1	99,799	1	99,775	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.9	2,443	-	6,406	-	-	-
2150	應付票據		113,286	1	95,255	1	93,043	1
2170	應付帳款		652,062	5	680,694	5	621,127	5
2180	應付帳款-關係人	七	2,651,484	19	2,575,156	20	2,522,674	22
2200	其他應付款	六.10	314,445	2	259,560	2	289,609	2
2220	其他應付款-關係人	七	276,036	2	303,801	2	196,455	2
2230	當期所得稅負債	六.18	107,942	1	165,287	1	145,371	1
2322	一年內到期長期負債	六.11	105,000	1	105,000	1	168,600	1
2399	其他流動負債		34,002	-	55,242	-	60,669	1
21XX	流動負債合計		6,026,604	44	6,291,620	48	5,350,947	46
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.11	555,000	4	660,000	5	337,100	3
2550	負債準備-非流動	四及六.10	35,130	-	34,869	1	15,004	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	237,319	2	171,766	1	174,458	2
2640	應計退休金負債	四及六.12	50,576	1	53,140	-	43,366	-
25xx	非流動負債合計		878,025	7	919,775	7	569,928	5
2xxx	負債總計		6,904,629	51	7,211,395	55	5,920,875	51
	權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.13	2,014,480	15	2,003,815	15	1,993,019	17
3200	資本公積	六.13	37,746	-	33,392	-	29,223	-
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		783,200	6	697,464	5	620,395	6
3320	特別盈餘公積		227,206	2	64,037	1	270,831	2
3350	未分配盈餘		3,595,433	26	3,296,485	25	2,714,105	24
3300	保留盈餘合計		4,605,839	34	4,057,986	31	3,605,331	32
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		49,336	-	(194,389)	(1)	-	-
3XXX	權益總計		6,707,401	49	5,900,804	45	5,627,573	49
	負債及權益總計		\$13,612,030	100	\$13,112,199	100	\$11,548,448	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇二年度		一〇一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.14及七 六.15	\$8,455,861	100	\$9,494,635	100
5000	營業成本		(6,509,068)	(77)	(7,669,656)	(81)
5900	營業毛利		1,946,793	23	1,824,979	19
5910	未實現銷貨利益		(110,741)	(1)	(6,540)	-
5950	營業毛利淨額		1,836,052	22	1,818,439	19
6000	營業費用	六.15				
6100	推銷費用		(856,595)	(10)	(802,226)	(8)
6200	管理費用		(259,508)	(3)	(247,180)	(3)
6300	研發費用		(286,646)	(4)	(294,806)	(3)
	營業費用合計		(1,402,749)	(17)	(1,344,212)	(14)
6900	營業利益		433,303	5	474,227	5
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.16	69,747	1	107,305	1
7020	其他利益及損失	六.16	127,809	1	(86,741)	(1)
7050	財務成本	六.16	(39,831)	-	(33,445)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.5	403,253	5	528,838	6
	營業外收入及支出合計		560,978	7	515,957	6
7900	稅前淨利		994,281	12	990,184	11
7950	所得稅費用	四及六.18	(137,313)	(2)	(130,266)	(1)
8200	本期淨利		856,968	10	859,918	10
8300	其他綜合損益	六.17				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		326,470	4	(176,475)	(2)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		1,777	-	(10,432)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(82,830)	(1)	31,774	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		245,417	3	(155,133)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$1,102,385	13	\$704,785	8
	每股盈餘	四及六.19				
9750	基本每股盈餘		\$4.25		\$4.27	
9850	稀釋每股盈餘		\$4.25		\$4.27	

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼		附註	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總額
					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	3XXX
A1	民國101年1月1日餘額	六. 17	\$1,993,019	\$29,223	\$620,395	\$270,831	\$2,714,105	\$ -	\$5,627,573
B1	100年度盈餘分配(註一)								-
B17	提列法定盈餘公積				77,069		(77,069)		-
B5	迴轉特別盈餘公積					(206,794)	206,794		-
B9	發放現金股利						(388,639)		(388,639)
	未分配盈餘轉增資		9,965				(9,965)		-
D1	101年度淨利						859,918		859,918
D3	101年度其他綜合損益						(8,659)	(146,474)	(155,133)
D5	本期綜合損益總額						851,259	(146,474)	704,785
T1	員工紅利轉增資		831	4,169					5,000
T1	其他							(47,915)	(47,915)
	民國101年12月31日餘額		<u>\$2,003,815</u>	<u>\$33,392</u>	<u>\$697,464</u>	<u>\$64,037</u>	<u>\$3,296,485</u>	<u>\$(194,389)</u>	<u>\$5,900,804</u>
A1	民國102年1月1日餘額	六. 17	\$2,003,815	\$33,392	\$697,464	\$64,037	\$3,296,485	\$(194,389)	\$5,900,804
B1	101年度盈餘分配(註二)								-
B17	提列法定盈餘公積				85,736		(85,736)		-
B17	提列特別盈餘公積					163,169	(163,169)		-
B5	發放現金股利						(300,572)		(300,572)
B9	未分配盈餘轉增資		10,019				(10,019)		-
D1	102年度淨利						856,968		856,968
D3	102年度其他綜合損益						1,476	243,941	245,417
D5	本期綜合損益總額						858,444	243,941	1,102,385
T1	員工紅利轉增資		646	4,354					5,000
T1	其他							(216)	(216)
Z1	民國102年12月31日餘額		<u>\$2,014,480</u>	<u>\$37,746</u>	<u>\$783,200</u>	<u>\$227,206</u>	<u>\$3,595,433</u>	<u>\$49,336</u>	<u>\$6,707,401</u>

(請參閱個體財務報表附註)

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
民國一〇二年度及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一〇二年度 金額	一〇一年度 金額	代 碼	項 目	一〇二年度 金額	一〇一年度 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$994,281	\$990,184	B01800	取得採用權益法之投資	\$(56,520)	\$(93,587)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(67,785)	(58,844)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	751	127
A20100	折舊費用	42,339	31,442	B04500	取得無形資產	(8,377)	(16,502)
A20200	攤銷費用	20,644	17,860	BBBB	投資活動之淨現金流出	(131,931)	(168,806)
A20300	呆帳費用轉列收入數	(42)	-				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,191)	-				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,443	6,406				
A20900	利息費用	39,831	33,445				
A21200	利息收入	(27,876)	(24,953)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22400	採用權益法認列之子公司利益之份額	(403,253)	(528,838)	C00100	短期借款增加	-	791,796
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(531)	89	C00200	短期借款減少	(275,420)	-
A23900	聯屬公司間未實現損失	109,069	3,375	C01600	舉借長期借款	-	427,900
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(105,000)	(168,600)
A31120	透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(6,406)	-	C04500	發放現金股利	(300,572)	(388,639)
A31130	應收票據減少(增加)	13,449	(45,476)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(680,992)	662,457
A31150	應收帳款增加	(8,022)	(20,620)				
A31160	應收帳款-關係人減少(增加)	378,057	(738,505)				
A31180	其他應收款減少	11,589	24,542				
A31190	其他應收款-關係人增加	(77,860)	(285,502)				
A31200	存貨增加	(78,905)	(15,327)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	86,752	20,306
A31220	預付款項減少	2,984	245	E00100	期初現金及約當現金餘額	395,707	375,401
A31240	其他流動資產減少	1,877	177	E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$482,459</u>	<u>\$395,707</u>
A31990	其他非流動資產減少(增加)	5,107	(4,497)				
A32130	應付票據增加	18,031	2,212				
A32150	應付帳款(減少)增加	(28,632)	59,567				
A32160	應付帳款-關係人增加	76,328	52,482				
A32180	其他應付款增加(減少)	60,347	(25,464)				
A32190	其他應付款-關係人(減少)增加	(27,765)	107,346				
A32200	負債準備增加	261	19,865				
A32230	其他流動負債減少	(21,240)	(5,427)				
A32240	應計退休金負債減少	(787)	(658)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	<u>1,091,127</u>	<u>(346,030)</u>				
A33100	收取之利息	27,876	24,953				
A33300	支付之利息	(40,188)	(33,006)				
A33500	支付之所得稅	(179,140)	(119,262)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>899,675</u>	<u>(473,345)</u>				

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體財務報表附註

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

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

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

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

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2012年國際財務報導準則之改善修正如下：

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

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

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

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

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

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

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

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

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

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

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

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

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

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

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

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

(4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

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

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

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

(6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

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

(7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」

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

(8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

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

(9)國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(10)其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」）

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

(11)國際會計準則第19號「員工福利」之修改

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

(12)政府借款（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

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

喬山健康科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

(15)國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

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

(16)2009-2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

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

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

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

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

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

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

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

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

(18)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

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

(19)國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

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

(20)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(21)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

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

(22)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

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

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)

(23)2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

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

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

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

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

國際會計準則第 38 號「無形資產」

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

(24)2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

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

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

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

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司現正評估之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

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

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

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

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

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

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

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以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (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。

6. 現金及約當現金

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

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

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

持有至到期日金融資產

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

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

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

喬山健康科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

複合工具

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

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

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。

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)

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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。

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)

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(4) 金融工具之公允價值

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

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

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)

8. 衍生金融工具

本公司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。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

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

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

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

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)

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

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)

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司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。

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。

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)

12. 租賃

本公司為承租人

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公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

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公司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。

本公司為出租人

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

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。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。

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)

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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本
耐用年限	有限2-5年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

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

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

維修保固負債準備

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

16. 收入認列

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

商品銷售

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

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

利息收入

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

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 借款成本

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

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)

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。國外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，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

19. 股份基礎給付交易

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

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

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

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

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)

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

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

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

20. 所得稅

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

當期所得稅

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

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

遞延所得稅

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

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)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能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、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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。

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)

1. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

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

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，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。

(3) 退職後福利計畫

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

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)

(4) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(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，係依據本公司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，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本公司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

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
庫存現金	\$2,215	\$1,229	\$1,135
銀行存款	479,712	395,870	374,348
加(減): 備抵兌換利益(損失)	532	(1,392)	(82)
合 計	<u>\$482,459</u>	<u>\$395,707</u>	<u>\$375,401</u>

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
持有供交易：			
遠期外匯合約	\$4, 191	\$-	\$-
流動	\$4, 191	\$-	\$-
非流動	-	-	-
合 計	\$4, 191	\$-	\$-

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
應收帳款	\$253, 902	\$199, 940	\$176, 078
應收分期帳款	96, 085	141, 655	132, 781
減：未實現利息收入－應收分期帳款	(21, 896)	(17, 540)	(12, 543)
減：備抵呆帳	(960)	(1, 002)	(1, 002)
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	962	(3, 024)	4, 095
小 計	328, 093	320, 029	299, 409
應收帳款－關係人	3, 693, 137	4, 348, 197	4, 157, 494
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	95, 086	(34, 001)	(29, 523)
小 計	3, 788, 223	4, 314, 196	4, 127, 971
合 計	\$4, 116, 316	\$4, 634, 225	\$4, 427, 380

本公司應收分期帳款預期收回情形如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
101. 01~101. 12	\$-	\$-	\$54, 895
102. 01~102. 12	-	\$77, 912	53, 839
103. 01~103. 12	4, 547	49, 145	24, 047
104. 01~104. 12	59, 316	14, 598	-
105. 01~105. 12	26, 815	-	-
106. 01~106. 12	5, 407	-	-
合 計	\$96, 085	\$141, 655	\$132, 781

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)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間應收帳款通常為現金收款至65天，應收分期帳款為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：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$1,002	\$1,002
當年度發生/(迴轉)之金額	-	35	35
因無法收回而沖銷	-	(77)	(77)
102.12.31	\$-	\$960	\$960
101.01.01	\$-	\$1,002	\$1,002
當年度發生/(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	\$-	\$1,002	\$1,002

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			合計
		60 天內	61-90 天	91-180 天	
102.12.31	\$3,569,832	299,465	91,387	155,632	\$4,116,316
101.12.31	\$4,121,436	176,341	66,611	269,837	\$4,634,225
101.01.01	\$3,839,219	251,159	73,305	263,697	\$4,427,380

4. 存貨

(1)明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
商 品	\$173,578	\$155,767	\$112,905
製 成 品	155,614	112,753	120,012
在製品及半成品	107,405	91,760	101,160
原 料	63,325	60,737	71,613
合 計	499,922	421,017	405,690
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,871)	(3,871)	(3,871)
淨 額	\$496,051	\$417,146	\$401,819

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) 本公司民國一〇二年度及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為\$6,509,068、及\$7,669,656，所包括的存貨相關費損及收益如下：

	102年度	101年度
保固售服零件費	\$267,630	\$331,543
報廢損失	2,971	1,179
存貨盤盈	(443)	(1)
下腳收入	(3,467)	(3,744)
淨 額	<u>\$266,691</u>	<u>\$328,977</u>

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 01. 01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：						
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	\$7,231,866	100%	\$6,415,212	100%	\$5,468,272	100%
JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) CO., LTD.	8,220	100%	-	-	-	-
合 計	<u>\$7,240,086</u>		<u>\$6,415,212</u>		<u>\$5,468,272</u>	

- (1) 民國一〇二年度及一〇一年度所認列之投資(損)益明細如下：

	一〇二年度	一〇一年度
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	\$403,884	\$528,838
JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) CO., LTD.	(631)	-
合 計	<u>\$403,253</u>	<u>\$528,838</u>

- (2) 民國一〇二年度及一〇一年度所認列外幣財務報表換算調整數明細如下：

	一〇二年度	一〇一年度
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	\$326,502	\$(176,475)
JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) CO., LTD.	(32)	-
合 計	<u>\$326,470</u>	<u>\$(176,475)</u>

(3) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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)

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	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：										
102.01.01	\$205,654	\$252,141	\$71,547	\$26,978	\$42,711	\$93,235	\$40,542	\$10,204	\$21,122	\$764,134
增添	-	134	-	552	-	-	-	-	10,235	10,921
處分	-	-	(7,390)	(2,288)	(113)	(346)	-	-	-	(10,137)
移轉	-	-	16,642	7,041	500	32,282	2,249	409	(2,249)	56,874
102.12.31	<u>\$205,654</u>	<u>\$252,275</u>	<u>\$80,799</u>	<u>\$32,283</u>	<u>\$43,098</u>	<u>\$125,171</u>	<u>\$42,791</u>	<u>\$10,613</u>	<u>\$29,108</u>	<u>\$821,792</u>
折舊及減損：										
102.01.01	\$-	\$142,805	\$53,511	\$14,301	\$35,842	\$72,137	\$35,116	\$6,786	\$-	\$360,498
折舊	-	6,032	4,748	4,170	3,867	18,294	4,081	1,147	-	42,339
處分	-	-	(7,258)	(2,288)	(112)	(259)	-	-	-	(9,917)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	8	-	2	-	-	10
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$148,837</u>	<u>\$51,001</u>	<u>\$16,183</u>	<u>\$39,605</u>	<u>\$90,172</u>	<u>\$39,199</u>	<u>\$7,933</u>	<u>\$</u>	<u>\$392,930</u>
淨帳面價值：										
102.12.31	<u>\$205,654</u>	<u>\$103,438</u>	<u>\$29,798</u>	<u>\$16,100</u>	<u>\$3,493</u>	<u>\$34,999</u>	<u>\$3,592</u>	<u>\$2,680</u>	<u>\$29,108</u>	<u>\$428,862</u>
102.01.01	<u>\$205,654</u>	<u>\$109,336</u>	<u>\$18,036</u>	<u>\$12,677</u>	<u>\$6,869</u>	<u>\$21,098</u>	<u>\$5,426</u>	<u>\$3,418</u>	<u>\$21,122</u>	<u>\$403,636</u>

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)

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：										
101.01.01	\$205,654	\$252,141	\$63,283	\$17,773	\$39,560	\$82,752	\$39,939	\$8,557	\$-	\$709,659
增添	-	-	-	881	1,943	2,983	582	1,048	23,891	31,328
處分	-	-	(30)	(980)	-	-	(2,748)	(553)	-	(4,311)
移轉	-	-	8,294	9,304	1,208	7,500	2,769	1,152	(2,769)	27,458
101.12.31	<u>\$205,654</u>	<u>\$252,141</u>	<u>\$71,547</u>	<u>\$26,978</u>	<u>\$42,711</u>	<u>\$93,235</u>	<u>\$40,542</u>	<u>\$10,204</u>	<u>\$21,122</u>	<u>\$764,134</u>
折舊及減損：										
101.01.01	\$-	\$136,699	\$50,219	\$13,638	\$32,030	\$59,113	\$35,095	\$6,415	\$-	\$333,209
折舊	-	6,106	3,292	1,621	3,812	13,024	2,682	798	-	31,335
處分	-	-	-	(958)	-	-	(2,661)	(427)	-	(4,046)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$142,805</u>	<u>\$53,511</u>	<u>\$14,301</u>	<u>\$35,842</u>	<u>\$72,137</u>	<u>\$35,116</u>	<u>\$6,786</u>	<u>\$-</u>	<u>\$360,498</u>
淨帳面金額：										
101.12.31	<u>\$205,654</u>	<u>\$109,336</u>	<u>\$18,036</u>	<u>\$12,677</u>	<u>\$6,869</u>	<u>\$21,098</u>	<u>\$5,426</u>	<u>\$3,418</u>	<u>\$21,122</u>	<u>\$403,636</u>
101.01.01	<u>\$205,654</u>	<u>\$115,442</u>	<u>\$13,064</u>	<u>\$4,135</u>	<u>\$7,530</u>	<u>\$23,639</u>	<u>\$4,844</u>	<u>\$2,142</u>	<u>\$-</u>	<u>\$376,450</u>

- (1) 本公司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) 本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日止均未因增購固定資產而產生利息資本化之情形。
- (4) 本公司民國一〇一年十二月三十一日帳列折舊費用\$31,442及銷貨成本減項\$107，合計為本期折舊費用\$31,335。

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)

7. 短期借款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
無擔保銀行借款	\$1,670,000	\$1,946,015	\$1,152,909
加(減): 備抵兌換損失(利益)	-	(595)	715
合 計	<u>\$1,670,000</u>	<u>\$1,945,420</u>	<u>\$1,153,624</u>

	102年度	101年度
利 率 區 間	1.1700%-1.6811%	0.9725%-1.6726%
到 期 日	103/1/2 - 103/3/24	102/1/4 - 102/6/7

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

8. 應付短期票券

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

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

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
持有供交易：			
遠期外匯合約	\$2,443	\$-	\$-
組合式選擇權	-	6,406	-
合 計	<u>\$2,443</u>	<u>\$6,406</u>	<u>\$-</u>
流動	\$2,443	\$6,406	\$-
非流動	-	-	-
合計	<u>\$2,443</u>	<u>\$6,406</u>	<u>\$-</u>

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)

10. 其他應付款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
應付薪資及年終獎金	\$139,263	\$81,358	\$120,230
應付售後服務費	25,661	20,733	11,477
應付廣告費	13,067	16,708	16,345
應付加工費	9,684	8,926	5,621
應付消耗費	8,028	8,579	7,976
應付保險費	5,166	6,568	5,733
其 他	113,566	116,656	122,227
合 計	314,435	259,528	289,609
加: 備抵兌換損失	10	32	-
淨 額	<u>\$314,445</u>	<u>\$259,560</u>	<u>\$289,609</u>

	<u>產品維修保固</u>
102. 01. 01	\$55,602
當期新增	42,823
當期使用	<u>(37,634)</u>
102. 12. 31	<u>\$60,791</u>
流動－102. 12. 31	\$25,661
非流動－102. 12. 31	<u>35,130</u>
102. 12. 31	<u>\$60,791</u>
流動－101. 12. 31	\$20,733
非流動－101. 12. 31	<u>34,869</u>
101. 12. 31	<u>\$55,602</u>
流動－101. 01. 01	\$11,477
非流動－101. 01. 01	<u>15,004</u>
101. 01. 01	<u>\$26,481</u>

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)

11. 長期借款及一年內到期長期負債

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

債權人	借款性質	102.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$420,000	1.6505%	自 101 年 10 月 30 日至 106 年 10 月 30 日，每 6 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息
中國信託商業銀行	信用借款	240,000	1.4287%	自 101 年 12 月 27 日至 104 年 12 月 25 日，本金到期一次償還，利息按月付息
小計		660,000		
減：一年內到期		(105,000)		
合計		<u>\$555,000</u>		

債權人	借款性質	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$525,000	1.6853%	自 101 年 10 月 30 日至 106 年 10 月 30 日，每 6 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息
中國信託商業銀行	信用借款	240,000	1.4333%	自 101 年 12 月 27 日至 104 年 12 月 25 日，本金到期一次償還，利息按月付息
小計		765,000		
減：一年內到期		(105,000)		
合計		<u>\$660,000</u>		

債權人	借款性質	101.01.01	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$505,700	2.4368%	自 98 年 12 月 30 日至 103 年 12 月 30 日，每 6 個月為一期分 7 期償還，利息按月付息
減：一年內到期		(168,600)		
合計		<u>\$337,100</u>		

合作金庫等銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

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)

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

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

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/淨值

註3：利息保障倍數=(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷費用)/利息費用

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

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。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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)

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$19,829仟元及\$18,710仟元。

確定福利計畫

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

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

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

認列確定福利計畫之費用金額如下：

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

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

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

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)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

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

確定福利義務之現值變動如下：

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

計畫資產公允價值變動如下：

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

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥2,523仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
現金	22.86%	24.51%	21.22%
權益工具	8.41%	9.17%	1.94%
債務工具	13.47%	20.33%	15.57%
其他	55.26%	45.99%	61.27%

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)

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為909仟元及676仟元。

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

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

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

折現率如變動1%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加1%	折現率 減少1%	折現率 增加1%	折現率 減少1%
確定福利義務之影響	\$(12,931)	\$15,303	\$(13,980)	\$16,664

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

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

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)

13. 權益

(1) 股本

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

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

(2) 資本公積

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

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

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)

(3)法定盈餘公積

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

(4)特別盈餘公積

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

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

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

(5)盈餘分派及股利政策

A. 本公司章程規定之股利政策如下：

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

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)

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

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

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

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

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

本公司員工紅利及董監酬勞估列金額如下：

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

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

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)

14. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$8,648,763	\$9,627,363
減：銷貨退回及折讓	(195,890)	(133,895)
勞務提供收入	2,988	1,167
合 計	<u>\$8,455,861</u>	<u>\$9,494,635</u>

15. 民國一〇二年度及一〇一年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$176,682	\$427,011	\$603,693	\$170,859	\$387,575	\$558,434
勞健保費用	15,193	26,983	42,176	14,625	23,746	38,371
退休金費用	6,726	15,614	22,340	6,983	14,366	21,349
其他員工福利費用	10,206	26,515	36,721	10,949	20,764	31,713
折舊費用	25,692	16,647	42,339	18,757	12,685	31,442
攤銷費用	-	20,644	20,644	-	17,860	17,860

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$27,876	\$24,953
什項收入	41,871	82,352
合 計	<u>\$69,747</u>	<u>\$107,305</u>

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) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換損益	\$126,905	\$(80,345)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 /(負債)利益/(損失)	8,154	(6,406)
處分不動產、廠房及設備利益/(損失)	531	(89)
處分投資(損失)/利益	(3,790)	1,120
什項支出	(3,991)	(1,021)
合 計	<u>\$127,809</u>	<u>\$(86,741)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	<u>\$39,831</u>	<u>\$33,445</u>

17. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

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

(2) 民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

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

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

18. 所得稅

民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$129,009	\$141,172
以前年度之當期所得稅於本期調整	(7,214)	(1,994)
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 之遞延所得稅費用(利益)	15,518	(8,912)
所得稅費用	<u>\$137,313</u>	<u>\$130,266</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

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

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$994,281</u>	<u>\$990,184</u>
以法定所得稅率計算之稅額	169,028	168,332
報稅上不可減除費用之所得影響數	(54,287)	(86,253)
未分配盈餘加徵10%所得稅	29,786	50,181
以前年度之當期所得稅於本期調整	(7,214)	(1,994)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$137,313</u>	<u>130,266</u>

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)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇二年度

項 目	期初餘額	認列於損 益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵兌換損益	\$6,012	\$(16,528)	\$-	\$(10,516)
備抵存貨跌價損失	659	-	-	659
透過損益按公允價值衡量之金融 資產/負債評價	1,089	(1,386)	-	(297)
應計退休金負債	7,261	(135)	-	7,126
確定福利計畫精算損益	1,773	-	(302)	1,471
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	27,788	-	(82,528)	(54,740)
負債準備-維修保固	9,452	882	-	10,334
依權益法認列投資損益	(124,338)	-	-	(124,338)
土地增值稅	(47,428)	-	-	(47,428)
未實現銷貨收入	-	1,649	-	1,649
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(15,518)</u>	<u>\$(82,830)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(117,732)</u>			<u>\$(216,080)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$54,034</u>			<u>\$21,239</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(171,766)</u>			<u>\$(237,319)</u>

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) 民國一〇一一年度

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				
備抵兌換損益	\$6,948	\$(936)	\$-	\$6,012
備抵存貨跌價損失	659	-	-	659
透過損益按公允價值衡量之金融 資產/負債評價	(479)	1,568	-	1,089
應計退休金負債	7,372	(111)	-	7,261
確定福利計畫精算損益	-	-	1,773	1,773
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(2,213)	-	30,001	27,788
負債準備-維修保固	1,061	8,391	-	9,452
依權益法認列投資損益	(124,338)	-	-	(124,338)
土地增值稅	(47,428)	-	-	(47,428)
未實現銷貨收入	-	-	-	-
遞延所得稅費用/(利益)		\$8,912	\$31,774	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(158,418)</u>			<u>\$(117,732)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$16,040</u>			<u>\$54,034</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(174,458)</u>			<u>\$(171,766)</u>

(4) 兩稅合一相關資訊

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

本公司民國一〇二年度預計及一〇一一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.05%及19.65%。

本公司屬民國八十六年度以前未分配盈餘為\$852。

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)

(6) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國100年度

19. 每股盈餘

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

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

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

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)

七、關係人交易

(1) 銷貨

	102年度	101年度
子公司	<u>\$6,742,158</u>	<u>\$7,846,719</u>

本公司售予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。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2) 進貨

	102年度	101年度
子公司	<u>\$3,735,831</u>	<u>\$4,780,776</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

(3) 應收帳款-關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
子公司	\$3,693,137	\$4,348,197	\$4,157,494
加(減)：備抵兌換利益(損失)	95,086	(34,001)	(29,523)
合 計	<u>\$3,788,223</u>	<u>\$4,314,196</u>	<u>\$4,127,971</u>

(4) 其他應收款

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：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
子公司	\$701,399	\$628,694	\$338,964
加(減)：備抵兌換利益(損失)	854	(4,301)	(73)
合 計	<u>\$702,253</u>	<u>\$624,393</u>	<u>\$338,891</u>

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。

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)

(5) 應付帳款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
子公司	\$2, 617, 537	\$2, 581, 475	\$2, 510, 169
加(減)：備抵兌換損失(利益)	33, 947	(6, 319)	12, 505
合 計	<u>\$2, 651, 484</u>	<u>\$2, 575, 156</u>	<u>\$2, 522, 674</u>

(6) 其他應付款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
子公司	\$275, 401	\$303, 775	\$195, 477
加：備抵兌換損失	635	26	978
合 計	<u>\$276, 036</u>	<u>\$303, 801</u>	<u>\$196, 455</u>

(7) 各項費用

	102年度	101年度
子公司	<u>\$734, 423</u>	<u>\$765, 975</u>

(8) 其他收入

	102年度	101年度
子公司	<u>\$49, 820</u>	<u>\$82, 278</u>

(9) 本公司為關係人背書保證，明細請參閱附註十三。

(10) 本公司資金貸與關係人，明細請參閱附註十三。

(11) 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$40, 801</u>	<u>\$49, 325</u>

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)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01	擔保債務內容
土地	\$131,935	\$131,935	\$131,935	聯貸借款
房屋及建築(帳面價值)	55,545	56,735	58,190	聯貸借款
其他應收款-受限制資產	182	14,083	44,058	信用狀
合 計	<u>\$187,662</u>	<u>\$202,753</u>	<u>\$234,183</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已開立而未收回註銷之保證票據：

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

2. 履約保證：

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

3. 背書保證：

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司背書保證情形，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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$4,191	\$-	\$-
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	482,259	395,707	375,401
應收票據及帳款	4,157,643	4,689,001	4,436,680
其他應收款項	714,383	648,112	387,152
<u>金融負債</u>	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 01. 01
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,670,000	\$1,945,420	\$1,153,624
應付短期票券	99,904	99,799	99,775
應付票據及帳款	3,416,832	3,351,105	3,236,844
長期借款(含一年內到期)	660,000	765,000	505,700
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債(含一年內到期)	2,443	6,406	-

2. 財務風險管理目的及政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

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

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

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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益之影響，本公司之匯率風險主要受美金、歐元及日幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對美金升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇二年度	\$-	\$5,370
一〇一年度	\$-	\$9,454

(2)當新台幣對歐元升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇二年度	\$-	\$10,860
一〇一年度	\$-	\$6,359

(3)當新台幣對日幣升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇二年度	\$-	\$253
一〇一年度	\$-	\$473

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)

利率風險

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

本公司利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降五十個基點，對本公司民國一〇二及一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少\$26及\$31。

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。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為87.14%、89.26%及92.27%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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

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

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)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102. 12. 31					
短期借款	\$1,670,788	\$-	\$-	\$-	\$1,670,788
應付短期票券	99,904	-	-	-	99,904
應付票據及帳款	3,416,832	-	-	-	3,416,832
長期借款	114,494	216,895	352,780	-	684,169
101. 12. 31					
短期借款	\$1,907,268	\$-	\$-	\$-	\$1,907,268
應付短期票券	99,799	-	-	-	99,799
應付票據及帳款	3,351,105	-	-	-	3,351,105
長期借款	116,403	218,749	458,798	-	793,950
101. 01. 01					
短期借款	\$1,153,687	\$-	\$-	\$-	\$1,153,687
應付短期票券	99,775	-	-	-	99,775
應付票據及帳款	3,236,844	-	-	-	3,236,844
長期借款	178,869	341,207	12,323	-	532,399

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。本公司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：

- A. 現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

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)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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

民國一〇二年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$4,191	\$-	\$4,191
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$2,443	\$-	\$2,443

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)

民國一〇一年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
組合式選擇權	\$-	\$-	\$-	\$-
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
組合式選擇權	\$-	\$6,406	\$-	\$6,406

民國一〇一年一月一日：無此情形。

7. 投資金融工具相關資訊

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

項目	合 約 金 額	到期日
<u>102.12.31</u>		
遠期外匯	賣出USD 8,500(仟元)	103/01/27-104/10/26
遠期外匯	賣出EUR 4,200(仟元)	103/01/01-103/12/15
<u>101.12.31</u>		
組合式選擇權	賣出EUR 5,600(仟元)	102/01/02-102/09/19
<u>101.01.01</u>		
無		

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

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)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	102. 12. 31			101. 12. 31			101. 01. 01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$103,299	29.7200	\$3,070,046	\$136,493	28.9800	\$3,955,554	\$121,104	30.2200	\$3,659,769
歐元	45,516	40.9100	1,862,060	31,898	38.2500	1,220,093	30,313	39.0100	1,182,499
日幣	261,176	0.2820	73,652	263,527	0.3340	88,018	10,122	0.3877	3,924
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	81,258	29.8200	2,423,114	96,855	28.0800	2,816,542	88,287	30.3200	2,676,862
歐元	13,403	41.3100	553,678	11,746	38.6500	453,977	8,226	39.4100	324,187
日幣	150,753	0.2861	43,130	91,930	0.3381	31,082	5,585	0.3918	2,188

9. 資本管理

本公司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。本公司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。

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：

A. 本公司

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款－關係人	是	\$16,155	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款－關係人	是	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877

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)

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		擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	其他應收款－關係人	是	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	其他應收款－關係人	是	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	\$48,650	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	其他應收款－關係人	是	\$112,362	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款－關係人	是	\$4,018	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$-	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款－關係人	是	\$65,066	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$222,462	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	其他應收款－關係人	是	\$56	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$691,690	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	\$2,805	\$34	\$34	6%	1	銷貨金額 \$25,522	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款－關係人	是	\$13,509	\$6,936	\$6,936	6%	1	銷貨金額 \$7,294	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (H. K.) LTD	其他應收款－關係人	是	\$17,137	\$9,911	\$9,911	6%	1	銷貨金額 \$30,043	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	其他應收款－關係人	是	\$42,575	\$42,575	\$42,575	6%	1	銷貨金額 \$240,925	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA	其他應收款－關係人	是	\$307,270	\$115,824	\$115,824	6%	1	銷貨金額 \$332,525	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	其他應收款－關係人	是	\$176,026	\$176,026	\$176,026	6%	1	銷貨金額 \$371,658	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	其他應收款－關係人	是	\$289,211	\$289,211	\$289,211	6%	1	銷貨金額 \$231,912	-	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877

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)

B. 子公司

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	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)
						(董事會核准額度)							名稱	價值		
1	J&S TRADING CO., LTD	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款—關係人	是	\$33,628	\$33,250	\$33,250	6%	1	銷貨金額 \$24,510	-	-	-	-	\$1,167,439	\$2,334,877

註1：資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象之限額係以依最近期財務報表淨值之20%計算。

註3：最高總限額係依最近期財務報表淨值之40%計算。

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

(2)為他人背書保證：

A. 本公司

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	Johnson Health Tech North America, Inc.	3	\$5,837,193	\$5,982	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH ITALIA SPA	3	\$5,837,193	\$81,165	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Japan K.K.	3	\$5,837,193	\$69,660	\$57,220	\$14,305	\$-	0.98	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Australia	3	\$5,837,193	\$90,090	\$89,460	\$-	\$-	1.53	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech (Thailand) Co., Ltd.	3	\$5,837,193	\$90,090	\$89,460	\$59,460	\$-	1.53	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH IBERICA S. L.	3	\$5,837,193	\$206,550	\$206,550	\$-	\$-	3.54	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. GmbH	3	\$5,837,193	\$242,700	\$227,205	\$128,205	\$-	3.89	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	3	\$5,837,193	\$258,601	\$258,601	\$131,361	\$-	4.43	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	J&S TRADING COMPANY LIMITED	3	\$5,837,193	\$330,330	\$268,380	\$-	\$-	4.60	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	3	\$5,837,193	\$339,456	\$339,456	\$113,436	\$-	5.82	\$14,592,983	是	-	-

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)

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	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	2	\$5,837,193	\$1,843,091	\$1,830,203	\$-	\$-	31.35	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有 限公司	WORLD OF LEASING GMBH	3	\$5,837,193	\$2,513,571	\$2,414,152	\$365,626	\$-	41.36	\$14,592,983	是	-	-
0	喬山健康科技股份有 限公司	喬山健身器材(上 海)有限公司	3	\$5,837,193	\$30,030	\$29,820	\$-	\$-	0.51	\$14,592,983	是	-	是
0	喬山健康科技股份有 限公司	喬山健康科技(上 海)有限公司	3	\$5,837,193	\$60,060	\$59,460	\$-	\$-	1.02	\$14,592,983	是	-	是

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。

B. 子公司

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)										
1	Johnson Heal th Tech Netherlands B. V.	De Ned. Leasem	1	\$5,837,193	\$151	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
1	Johnson Heal th Tech Netherlands B. V.	World of Leasing	1	\$5,837,193	\$48,434	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
1	Johnson Heal th Tech Netherlands B. V.	De Lage Landen Leasing (DLL)	1	\$5,837,193	\$212	\$12	\$12	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Heal th Tech. GmbH	Universal Leasing	1	\$5,837,193	\$410	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Heal th Tech. GmbH	AGL Leasing	1	\$5,837,193	\$445	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Heal th Tech. GmbH	Sparkasse Leasing	1	\$5,837,193	\$678	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Heal th Tech. GmbH	akf Leasing	1	\$5,837,193	\$3,709	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Heal th Tech. GmbH	WHL Leasing	1	\$5,837,193	\$22,629	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Heal th Tech. GmbH	HW Leasing	1	\$5,837,193	\$1,048	\$1,048	\$1,048	\$-	0.02	\$14,592,983	-	-	-
2	Johnson Heal th Tech. GmbH	AAB Leasing GmbH	1	\$5,837,193	\$2,592	\$1,544	\$1,544	\$-	0.02	\$14,592,983	-	-	-

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)

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 North America, Inc.	Bay Cap	1	\$5,837,193	\$573	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	CoActive Capital Partners	1	\$5,837,193	\$4,656	\$4,615	\$4,615	\$-	0.08	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$5,837,193	\$29,393	\$29,393	\$29,393	\$-	0.50	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	\$5,837,193	\$43,094	\$43,087	\$43,087	\$-	0.74	\$14,592,983	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease Corporation	1	\$5,837,193	\$165,319	\$163,878	\$104,097	\$-	2.81	\$14,592,983	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LIXXBAIL Leasing	1	\$5,837,193	\$23,381	\$-	\$-	\$-	-	\$14,592,983	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LEA Leasing	1	\$5,837,193	\$125,544	\$69,323	\$49,440	\$-	1.19	\$14,592,983	-	-	-
5	JOHNSON HEALTH TECH SWITZERLAND	Cooperate Leasing	1	\$5,837,193	\$6,449	\$3,047	\$3,047	\$-	0.05	\$14,592,983	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Kingsway Finance	1	\$5,837,193	\$1,131	\$839	\$839	\$-	0.01	\$14,592,983	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Jay City Finance	1	\$5,837,193	\$6,415	\$2,189	\$2,189	\$-	0.04	\$14,592,983	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Aurora Leasing	1	\$5,837,193	\$16,967	\$10,651	\$10,651	\$-	0.18	\$14,592,983	-	-	-

註 1：關係 1 係指有業務關係之公司。

關係 2 係指直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

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

註 2：對個別對象限額依最近期財務報表淨值之100%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之250%計算。

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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)

(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：

(進)銷貨公司	交易對象名稱	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	母子公司	銷貨	\$332,525	3.93%	60 天 T/T	-	-	\$68,899	1.66%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE SAS	母子公司	銷貨	\$222,462	2.63%	180 天 T/T	-	-	\$195,794	4.71%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	母子公司	銷貨	\$691,690	8.18%	180 天 T/T	-	-	\$391,508	9.42%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	母子公司	銷貨	\$605,146	7.16%	150 天 T/T	-	-	\$430,675	10.36%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH ITALIA SPA	母子公司	銷貨	\$240,925	2.85%	180 天 T/T	-	-	\$245,213	5.90%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (JAPAN)	母子公司	銷貨	\$207,152	2.45%	150 天 T/T	-	-	\$19,148	0.46%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	母子公司	銷貨	\$371,658	4.40%	180 天 T/T	-	-	\$370,883	8.92%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC	母子公司	銷貨	\$3,297,044	38.99%	120天T/T	-	-	\$1,393,650	33.52%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	母子公司	銷貨	\$378,410	4.48%	150天T/T	-	-	\$271,269	6.52%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	母子公司	銷貨	\$231,912	2.74%	180天T/T	-	-	\$235,809	5.67%	
喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	母子公司	進貨	\$(1,275,271)	(21.61)%	90天T/T	-	-	\$(587,475)	(17.19)%	
喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	母子公司	進貨	\$(2,448,045)	(41.48)%	90天T/T	-	-	\$(2,023,551)	(59.22)%	

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)

(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 FRANCE SAS	母子公司	應收款項 EUR 4,952 其他應收款 EUR 3	0.92	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	母子公司	應收款項 EUR 10,885 其他應收款 EUR 103	1.50	\$ -	-	\$89,100	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON FITNESS TECH. ITALIA SPA	母子公司	應收款項 EUR 7,359 其他應收款 EUR 21	1.37	\$ -	-	\$ -	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L.	母子公司	應收款項 EUR 14,214 其他應收款 EUR 79	1.28	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B.V.	母子公司	應收款項 EUR 6,867 其他應收款 EUR -	2.08	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	母子公司	應收款項 USD 13,210 其他應收款 USD 80	1.61	\$ -	-	\$81,993	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	母子公司	應收款項 USD 17,703 其他應收款 USD 1	0.97	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	母子公司	應收款項 USD 47,301 其他應收款 USD 95	1.85	\$ -	-	\$508,223	\$ -
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	母子公司	應收款項 USD 6,278 其他應收款 USD 4	2.21	\$ -	-	\$-	\$ -

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、7 說明。

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	\$4,477,789	\$4,282,235	-	100.00%	\$7,231,866	\$282,198	\$403,884	註1、註2
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH(VIETNAM) COMPANY LIMITED.	Unit 2302, Lim Tower 9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$8,883 (USD 300)	\$-	-	100.00%	\$8,220	\$(631)	\$(631)	

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)

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. UK LTD.	Johnson House, Bellringer Road, Trentham Office Village Stoke on Trent Staffordshire ST4 8GZ England, UK	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$444,921 (USD 13,952)	\$444,921 (USD 13,952)	-	100.00%	\$283,942	\$2,432	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$119,020 (USD 4,050)	\$95,292 (USD 3,250)	50,000	100.00%	\$130,137	\$27,091	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	Europaallee 51, FRECHEN, Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$-	\$235,267 (USD 7,171)	-	-	\$-	\$-	不適用	註4
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	45, Avenue Georges Politzer TRAPPES 78190 France	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$553,713 (USD 16,668)	\$553,713 (USD 16,668)	-	100.00%	\$438,801	\$82,502	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH (原：JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH)	Nikolaus-Otto-Str1 Trittau 2294 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$334,723 (USD 10,220)	\$99,455 (USD 3,050)	-	99.77%	\$190,574	\$7,951	不適用	註4
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L.	AVDA. ASTRONOMIA, 4 NAVE 9.2.SANERNANDO DE HENARES (MADRID) 28830, SPAIN	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$425,758 (USD 12,957)	\$425,758 (USD 12,957)	-	99.98%	\$311,107	\$3,061	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	Yasuda Bldg. 2F, 3-3-8 Kaigan Minato-ku Tokyo 108-8435 Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$235,752 (USD 7,262)	\$235,752 (USD 7,262)	13,489	99.80%	\$36,217	\$11,295	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	9th Floor, Unit 9B, Bangna Tower A2/3, Bangna-Trad Road K. M. 6.5 Bangkaew, Bangplee Samutprakan 10540 Thailand	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$39,363 (USD 1,217)	\$39,363 (USD 1,217)	475,000	95.00%	\$37,701	\$(358)	不適用	

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)

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 FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	Lot 557S, Jalan Subang 3, Subang Industrial Estate Subang Jaya Selangor 47610 Malaysia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$73,545 (USD 2,394)	\$73,545 (USD 2,394)	8,642,000	98.86%	\$(3,008)	\$(7,240)	不適用	註3
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	Zona Industriale Campolungo11, Ascol i Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$310,145 (USD 9,428)	\$310,145 (USD 9,428)	-	99.67%	\$276,055	\$12,434	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH.	Moosackerstr. 71 Regensdorf 8105 Swi tzerland	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$37,072 (USD 1,108)	\$37,072 (USD 1,108)	-	100.00%	\$(11,758)	\$(5,231)	不適用	註3
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	Vleugelboot 14 Houten Utrecht 3991 CL Netherlands	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$129,197 (USD 4,013)	\$129,197 (USD 4,013)	-	100.00%	\$79,055	\$36,381	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技 (香港)有限公司	Unit 2008, 20/F, Enterprise Square 2, No. 3 Sheung Yuet Road, Kowloon Bay, Kowloon , Hong Kong	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$13,763 (USD 429)	\$13,763 (USD 429)	3,340,000	100.00%	\$(7,052)	\$15	不適用	註3
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH CARE CO., LTD	MF Shin-Osaka bld. 3F, 2-14-4 Miyahara, Yodogawa-ku, Osaka, Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$5,471 (USD 166)	\$5,471 (USD 166)	400	100.00%	\$4,740	\$(421)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZIL LTDA	Rua Eduardo Borsari , 1595 - Distr.Indl Indaiatuba São Paulo 13347-320 Brazi l	健身器材之製 造及外銷業務	\$206,685 (USD 6,363)	\$206,685 (USD 6,363)	-	99.99%	\$(83,241)	\$(105,736)	不適用	註3
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	Nikolaus-Otto-Str. 1 Tritttau 22946 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$46,442 (USD 1,503)	\$46,442 (USD 1,503)	-	100.00%	\$53,096	\$(21)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1600 Landmark Dr. Cottage Grove WI 53527 USA	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$3,241,049 (USD 98,783)	\$3,241,049 (USD 98,783)	-	100.00%	\$1,864,375	\$134,666	不適用	

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)

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. AUSTRALIA PTY., LTD	6B HAZELWOOD DR, MORWELL, VIC, Australia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$259,617 (USD 8,505)	\$111,700 (USD 3,505)	-	100.00%	\$139,567	\$(87,391)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH POLAND SP. Z O.O.	ul. Plots, No. 62, lok. Places. WARSAW, 02-234 code, post office WARSAW, POLAND country	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$23,909 (EUR 600)	\$-	-	100.00%	\$15,008	\$(8,982)	不適用	

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

註2：本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。

註3：帳面價值產生貸餘，依規定轉列對該被投資公司之其他負債。

註4：本公司為整合子公司之經營資源與營運所需，於民國一〇二年七月一日將 JOHNSON HEALTH TECH. GMBH 與 JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH 進行合併，合併後存續公司為 JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH，並更名為 JOHNSON HEALTH TECH. GMBH。

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2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
喬山健康科 技(上海)有 限公司	健身器材之 製造及內外 銷業務	\$1,010,296 (RMB 244,757)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$748,894 (USD 22,500)	\$-	\$-	\$748,894 (USD 22,500)	\$(71,880)	100%	\$(71,880)	\$1,914,766	\$-
喬山健身器 材(上海)有 限公司	健身器材之 製造及外銷 業務	\$1,288,274 (RMB 292,683)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$62,955 (USD 2,000)	\$-	\$-	\$62,955 (USD 2,000)	\$259,430	100%	\$259,430	\$2,116,132	\$-

註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%
\$811,849 (USD 24,500仟元)	\$2,384,696 (USD 72,500仟元)	\$4,024,441

(2) 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利益\$435及逆流未實現損失\$3,262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)

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之個體財務報表係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

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

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本公司依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

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)

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$375,401	\$-	\$-	\$375,401	現金及約當現金	
應收票據	9,300	-	-	9,300	應收票據	
應收帳款	299,409	-	-	299,409	應收帳款	
應收帳款-關係人	4,127,971	-	-	4,127,971	應收帳款-關係人	
其他應收款	6,108	-	42,153	48,261	其他應收款	1.
其他應收款-關係人	338,891			338,891	其他應收款-關係人	
存貨	401,819	-	-	401,819	存貨	
遞延所得稅資產—流動	59,978		(59,978)	-	-	4.
預付款項	37,536	-	-	37,536	預付款項	
其他流動資產	48,415	-	(42,153)	6,262	其他流動資產	1.
流動資產合計	\$5,704,828	-	(59,978)	5,644,850	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	5,685,520	37,958	(255,206)	5,468,272	採用權益法之投資	2. 4. 5.
固定資產淨額	377,899	-	(1,449)	376,450	不動產、廠房及設備	6.
無形資產	27,300	-	-	27,300	無形資產	
遞延所得稅資產—非流動	-	2,123	13,917	16,040	遞延所得稅資產	4.
其他資產	14,087	-	1,449	15,536	其他非流動資產	6.
非流動資產合計	6,104,806	40,081	(241,289)	5,903,598	非流動資產合計	
資產總計	\$11,809,634	\$40,081	\$(301,267)	\$11,548,448	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
銀行借款	\$1,153,624	\$-	\$-	\$1,153,624	短期借款	
應付短期票券	99,775	-	-	99,775	應付短期票券	
應付票據	93,043	-	-	93,043	應付票據	
應付帳款	621,127	-	-	621,127	應付帳款	
應付帳款-關係人	2,522,674	-	-	2,522,674	應付帳款-關係人	
其他應付款	289,609	-	-	289,609	其他應付款	
其他應付款-關係人	196,455	-	-	196,455	其他應付款-關係人	
應付所得稅	145,371	-	-	145,371	當期所得稅負債	
一年內到期長期負債	168,600	-	-	168,600	一年內到期長期負債	
遞延貸項-聯屬公司間 利益-流動	304,646	-	(304,646)	-	-	2.
其他流動負債	60,669	-	-	60,669	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
銀行長期借款	337,100	-	-	337,100	長期借款	
土地增值稅準備	47,428		(47,428)	-	-	4.
負債準備-非流動	15,004	-	-	15,004	負債準備-非流動	
遞延所得稅負債-非流動	120,820	-	53,638	174,458	遞延所得稅負債	4.
應計退休金負債	30,876	12,490	-	43,366	應計退休金負債	7.
遞延貸項-聯屬公司間 利益-非流動	2,830	-	(2,830)	-	其他非流動負債	2.
負債總計	6,209,651	12,490	(301,266)	5,920,875	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	1,993,019	-	-	1,993,019	普通股股本	
資本公積	34,863	-	(5,640)	29,223	資本公積	8
法定盈餘公積	620,395	-	-	620,395	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	206,794	-	64,037	270,831	特別盈餘公積	11
未分配盈餘	2,713,692	(5,227)	5,640	2,714,105	未分配盈餘	3. 5. 7. 8. 10.
未實現重估增值	64,037	-	(64,037)	-	-	11
累積換算調整數	(32,817)	-	32,817	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	10
股東權益總計	5,599,983	(5,227)	32,817	5,627,573	權益總計	
負債及股東權益總計	\$11,809,634	\$7,263	\$(268,449)	\$11,548,448	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$395,707	\$-	\$-	\$395,707	現金及約當現金	
應收票據	54,776	-		54,776	應收票據	
應收帳款	320,029	-	-	320,029	應收帳款	
應收帳款-關係人	4,314,196	-	-	4,314,196	應收帳款-關係人	
其他應收款	9,217	-	14,502	23,719	其他應收款	1.
其他應收款-關係人	624,393	-	-	624,393	其他應收款-關係人	
存貨	417,146	-	-	417,146	存貨	
預付款項	37,291	-	-	37,291	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	70,114		(70,114)	-	-	4.
其他流動資產	20,587	-	(14,502)	6,085	其他流動資產	1.
流動資產合計	\$6,263,456	-	(70,114)	\$6,193,342	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	6,634,194	39,927	(258,909)	6,415,212	採用權益法之投資	2. 4. 5
固定資產淨額	408,375	-	(4,739)	403,636	不動產、廠房及設備	3. 6.
無形資產	25,942	-	-	25,942	無形資產	
遞延所得稅資產—非流動	-	3,784	50,250	54,034	遞延所得稅資產	4.
其他資產	15,249	-	4,784	20,033	其他非流動資產	6.
其他資產合計	7,083,760	43,711	(208,614)	6,918,857	非流動資產合計	
資產總計	\$13,347,216	\$43,711	\$(278,728)	\$13,112,199	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
銀行借款	\$1,945,420	\$-	\$-	\$1,945,420	短期借款	
應付短期票券	99,799	-	-	99,799	應付短期票券	
公平價值變動列入損 益之金融負債	6,406	-	-	6,406	透過損益按公允價值 衡量之金融負債	
應付票據	95,255	-	-	95,255	應付票據	
應付帳款	680,694	-	-	680,694	應付帳款	
應付帳款-關係人	2,575,156	-	-	2,575,156	應付帳款-關係人	
其他應付款	259,560	-	-	259,560	其他應付款	
其他應付款-關係人	303,801	-	-	303,801	其他應付款-關係人	
應付所得稅	165,287	-	-	165,287	當期所得稅負債	
一年內到期長期負債	105,000	-	-	105,000	一年內到期長期負債	
遞延貸項-聯屬公司間 利益-流動	311,185		(311,185)	-	-	2.
其他流動負債	55,242	-	-	55,242	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
銀行長期借款	660,000	-	-	660,000	長期借款	
土地增值稅準備	47,428		(47,428)	-	-	4.
負債準備-非流動	34,869	-	-	34,869	負債準備-非流動	
遞延所得稅負債-非流動	91,173	-	80,593	171,766	遞延所得稅負債	4.
應計退休金負債	30,876	22,264	-	53,140	應計退休金負債	7.
遞延貸項-聯屬公司間 利益-非流動	753		(753)	-	-	2.
負債總計	7,467,904	22,264	(278,773)	7,211,395	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	2,003,815	-	-	2,003,815	普通股股本	
資本公積	39,032	-	(5,640)	33,392	資本公積	8.
法定盈餘公積	697,464	-	-	697,464	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	64,037	64,037	特別盈餘公積	11.
未分配盈餘	3,302,170	(5,685)	-	3,296,485	未分配盈餘	3. 5. 7. 8. 10.
未實現重估增值	64,037		(64,037)	-	-	11.
累積換算調整數	(227,206)	-	32,817	(194,389)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	10.
股東權益總計	5,879,312	(5,685)	27,177	5,900,804	權益總計	
負債及股東權益總計	\$13,347,216	\$16,579	\$(251,596)	\$13,112,199	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日個體綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$9,494,635	-	-	\$9,494,635	營業收入淨額	
營業成本	(7,337,444)	(669)	(331,543)	(7,669,656)	營業成本	3. 12
聯屬公司間未實現利益	(6,540)	-	-	(6,540)	未實現利益	
營業毛利	2,150,651	(669)	(331,543)	1,818,439	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(1,135,720)	1,951	331,543	(802,226)	推銷費用	3. 12
管理費用	(248,344)	1,164	-	(247,180)	管理費用	3. 7.
研究發展費用	(293,063)	(1,743)	-	(294,806)	研發費用	3.
合計	(1,677,127)	1,372	331,543	(1,344,212)	合計	
營業利益	473,524	703	-	474,227	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	24,953	-	-	24,953	其他收入	
採權益法認列之投資利益	527,197	883	758	528,838	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資損益之份額	4.
處分固定資產利益	124	-	-	124	其他利益及損失	
處分投資利益	1,120	-	-	1,120	其他利益及損失	
其他收入	82,352	-	-	82,352	其他收入	
合計	635,746	883	758	637,387	合計	
營業外費用及損失						
利息費用	(33,445)			(33,445)	財務成本	
處分固定資產損失	(213)	-	-	(213)	其他利益及損失	
兌換損失	(81,432)	1,087	-	(80,345)	其他利益及損失	5.
金融負債評價損失	(6,406)	-	-	(6,406)	其他利益及損失	
什項支出	(1,021)	-	-	(1,021)	其他利益及損失	
合計	(122,517)	1,087	-	(121,430)	合計	
稅前利益	986,753	2,673	758	990,184	稅前利益	
所得稅費用	(129,396)	(112)	(758)	(130,266)	所得稅費用	4.
總淨利	\$857,357	\$2,561	\$-	\$859,918	本期淨利	
	-	-	(176,475)	(176,475)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
			(10,432)	(10,432)	確定福利計畫精算利 益(損失)	7.
	-	-	31,774	31,774	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	7.
				(155,133)		
				\$704,785	本期綜合損益總額	

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)

民國一〇一年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數為\$24,953仟元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

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

1. 受限制資產重分類至其他應收款項下

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將受限制資產依 IFRSs 規定依其性質重分類為其他應收款。於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日重分類金額分別為\$42,153 及\$14,502。

2. 本公司依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定將遞延貸項重分類至原始交易性質項下。此一重分類致民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日採權益權益法之投資分別減少\$307,476 及\$311,938。

3. 不動產、廠房及設備之調整

依先前(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。此外，依(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊。

因此，於轉換至國際財務報導準則就以上差異予以調整；此調整所產生之影響如下：

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)

個體資產負債表

	101. 12. 31	101. 1. 1
房屋及建築－累計折舊	\$(1,642)	\$-
機器設備－累計折舊	(569)	-
運輸設備－累計折舊	44	-
辦公設備－累計折舊	204	-
模具設備－累計折舊	1,531	-
租賃改良－累計折舊	366	-
其他設備－累計折舊	21	-
保留盈餘	(45)	-

民國一〇一年度個體綜合損益表

	101年度
營業成本調整：	
製造費用－折舊	(669)
營業費用調整：	
推銷費用－折舊	1,951
管理費用－折舊	506
研究費用－折舊	(1,743)

本公司土地重估增值在國際財務報導準則下應轉列土地，使土地增加\$135,465，重估增值因而減少\$135,465。

4. 所得稅

買方稅率計算

本公司報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產分別增加\$39,963及\$40,845，因該未實現利益係以被投資公司所屬課稅轄區之稅率計算，故將其影響數自遞延所得稅資產轉列採權益法之長期股權投資，而採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加\$883。

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)

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為\$13,917及\$70,114，重分類至非流動負債金額分別為\$6,210及\$103,279。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

土地增值稅準備

依IAS規定，將土地增值稅準備視為所得稅性質，予以調減土地增值稅準備\$47,428，調增遞延所得稅負債-非流動\$47,428。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年度
認列於損益：		
退休金精算損益	7	112

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)

遞延所得稅資產及負債：

	說明	101.12.31		101.1.1	
		遞延所得稅資產	遞延所得稅負債	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
員工福利	7	\$3,784	\$-	\$2,123	\$-

5. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，於民國一〇一年一月一日之採用權益法之投資及保留盈餘分別減少\$2,005，民國一〇一年十二月三十一之採用權益法之投資及兌換損失減少\$918 及\$1,087。

6. 預付設備款重分類至其他非流動資產項下

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs規定依其性質重分類為其他資產-預付設備款。於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日重分類金額分別為\$1,449及\$4,784。

7. 員工福利

退休金精算損益

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

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

退休金成本

依國際財務報導準則及根據一〇一年度之精算報告認列退休金成本，使一〇一年度之應計退休金負債與退休金費用減少\$658，此外，於民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅負債-非流動減少\$120，民國一〇一年度所得稅費用增加\$112。

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)

8. 資本公積－長期股權投資調整

本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs，故將資本公積\$5,640 於轉換日調整保留盈餘。

9. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

10. 累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

11. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之之管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司依前開函令說明規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，致101年1月1日開帳日提列特別盈餘公積\$64,037元。

12. 本公司產品保固費用，依中華民國一般公認會計原則係表達於「推銷費用」，惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質並表達於「銷貨成本」。

13. 其他

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

喬山健康科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇二年度

項 目	編號／ 索引
現金及約當現金明細表	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表	附註六、2
應收非關係人及關係人帳款明細表	2
其他應收款－關係人	3
存貨明細表	4
採權益法之長期股權投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、6
短期借款明細表	6
應付帳款－非關係人明細表	7
應付帳款－關係人明細表	8
長期借款明細表	9
營業收入淨額明細表	10
營業成本表明細表	11
製造費用明細表	12
營業費用明細表	13
營業外收入及支出明細表	附註六、16

喬山健康科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(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		\$433		
外幣		1,782	2,215	
銀行存款				
支票存款		23,845		
活期存款－台幣		122,779		
定期存款－台幣		500		
外幣存款	USD 7,511,609.35	332,588	479,712	
	JPY 194,953,496.00			
	EUR 895,286.94			
	SGD 198,886.75			
	AUD 106,902.85			
	HKD 486,315.00			
	GBP 368.85			
	THB 4,451.77			
	CHF 0.21			
合 計			481,927	
加：備抵外幣兌換利益			532	
淨 額			<u>\$482,459</u>	

喬山健康科技股份有限公司

2. 應收非關係人及關係人帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備註
非關係人			
1. 普通應收帳款:			
CRAVATEX LTD.		\$48,076	
香港商世界健身事業有限公司桃園分公司		14,337	
香港商世界健身事業有限公司北新莊分公司		12,853	
香港商世界健身事業有限公司永和分公司		12,853	
其 他(註)		165,783	
小 計		253,902	
加：備抵外幣兌換利益		446	
減：備抵呆帳		(960)	
淨 額		253,388	
2. 分期應收帳款(預計收回期間):			
103.01~103.12		4,547	
104.01~104.12		59,316	
105.01~105.12		26,815	
106.01~106.12		5,407	
小 計		96,085	
減：未實現利息收入		(21,896)	
加：備抵外幣兌換利益		516	
淨 額		74,705	
應收帳款非關係人淨額		328,093	
關係人			
JOHNSON HEALTH TECH NORTH AMERICA, INC.		1,393,650	
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH		430,675	
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.		391,508	
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.		370,883	
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.		271,269	
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA		245,213	
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL		235,809	
JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS		195,794	
其 他(註)		158,336	
小 計		3,693,137	
加：備抵外幣兌換利益		95,086	
應收關係人帳款淨額		3,788,223	
應收非關係人及關係人帳款淨額		\$4,116,316	

(註) 客戶餘額未超過本科目金額 5% 者，合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

3. 其他應收款－關係人

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金 額	備註
JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	主係逾期應收 帳款轉入	\$289,237	
JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.		179,224	
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA		115,948	
JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA		43,395	
其 他(註)		73,595	
合 計		701,399	
加：備抵外幣兌換利益		854	
淨 額		<u>\$702,253</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額 5%者，合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

4. 存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$173,578	\$262,886	淨變現價值之 取決詳附註 三.9 之說明
製 成 品		155,614	326,468	
在製品及半成品		107,405	152,639	
原 料		63,325	86,194	
合 計		499,922	<u>\$828,187</u>	
減：備抵跌價損失		(3,871)		
淨 額		<u>\$496,051</u>		

喬山健康科技股份有限公司

5. 採權益法之長期投資變動明細表

民國一〇二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		本 期 減 少		聯屬公司間 未實現毛利	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損 益之份額				其他	換算 調整數	期 末 餘 額			提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		權益法認 列(損)益 金 額	順流交易 稅率影響	逆流交易 變動數	小計			股 數	持股比例	金 額		
Johnson International Holding Co., Ltd.	-	\$6,415,212	-	\$195,337	\$-	\$-	\$(109,987)	\$282,198	\$29,483	\$92,203	\$403,884	\$918	\$326,502	-	100%	\$7,231,866	無	
JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) COMPANY LITED	-	\$-	-	8,883	-	-	-	(631)	-	-	(631)	-	(32)	-	100%	\$8,220	無	
合計		<u>\$6,415,212</u>		<u>\$204,220</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(109,987)</u>	<u>\$281,567</u>	<u>\$29,483</u>	<u>\$92,203</u>	<u>\$403,253</u>	<u>\$918</u>	<u>\$326,470</u>			<u>\$7,240,086</u>		
				(註)														

註：包含現金投資\$56,520 及應收款項-關係人債權轉增資\$147,700。

喬山健康科技股份有限公司

6. 短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	合作金庫銀行台中分行	\$300,000	102/10/08~103/01/06	1.6811%	550,000	無	
信用借款	合作金庫銀行台中分行	200,000	102/12/09~103/03/09	1.6453%	550,000	無	
信用借款	新光銀行中港分行	200,000	102/10/24~103/01/22	1.2800%	400,000	無	
信用借款	中國信託商業銀行南屯分行	160,000	102/10/08~103/01/08	1.3100%	700,000	無	
信用借款	元大銀行台中分行	130,000	102/11/15~103/01/14	1.2500%	300,000	無	
信用借款	日商瑞穗銀行	110,000	102/07/05~103/01/03	1.1700%	160,000	無	
信用借款	永豐銀行台中分行	80,000	102/11/26~103/02/26	1.2500%	150,000	無	
信用借款	匯豐銀行	80,000	102/11/05~103/03/05	1.2900%	288,000	無	
信用借款	合作金庫銀行台中分行	75,000	102/10/07~103/01/05	1.2800%	550,000	無	
信用借款	台北富邦銀行中港分行	70,000	102/12/06~103/03/06	1.2900%	300,000	無	
信用借款	華南銀行中科分行	55,000	102/10/02~103/01/02	1.2800%	200,000	無	
信用借款	台灣銀行中科分行	50,000	102/12/23~103/03/24	1.2950%	100,000	無	
信用借款	花旗銀行	50,000	102/11/22~103/02/20	1.1700%	320,000	無	
信用借款	元大銀行台中分行	40,000	102/11/22~103/01/21	1.2500%	300,000	無	
信用借款	花旗銀行	30,000	102/12/05~103/03/05	1.2000%	320,000	無	
信用借款	元大銀行台中分行	20,000	102/12/03~103/01/29	1.2500%	300,000	無	
信用借款	中國信託商業銀行南屯分行	20,000	102/11/21~103/02/21	1.3100%	700,000	無	
	合 計	<u>\$1,670,000</u>					

喬山健康科技股份有限公司

7. 應付帳款－非關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
伊利科技股份有限公司		\$34,986	
其 他(註)		616,091	
小 計		651,077	
加：備抵外幣兌換損失		985	
合 計		<u>\$652,062</u>	

(註)供應商未超過本科目金額5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

8. 應付帳款－關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
喬山健身器材(上海)有限公司		\$2,023,551	
喬山健康科技(上海)有限公司		587,475	
JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.		6,511	
小 計		2,617,537	
加：備抵外幣兌換損失		33,947	
淨 損		<u>\$2,651,484</u>	

喬山健康科技股份有限公司

9. 長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銀行名稱	借款性質	契約期限	利率	借款餘額	擔保品
合作金庫等銀行	聯合貸款	101.10.30-106.10.30	1.6505%	\$420,000	土地、房屋及建物
中國信託商業銀行	信用借款	101.12.27-104.12.25	1.4287%	240,000	-
小計				660,000	
減：一年內到期部份				(105,000)	
合計				<u>\$555,000</u>	

喬山健康科技股份有限公司

10. 營業收入淨額明細表

民國一〇二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	39,074 台	\$1,631,318	
橢圓機	40,300 台	1,120,800	
踏步器	10,173 台	339,627	
健身車	17,254 台	265,754	
斜躺式健身車	7,824 台	163,305	
划船機	3,807 台	58,097	
按摩椅	409 台	25,836	
二、外購商品	268,834 件	4,064,946	
三、零件		117,927	
四、其他	195,971 件	668,251	
合 計		<u>\$8,455,861</u>	

喬山健康科技股份有限公司

11. 營業成本明細表

民國一〇二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	\$60,737	
加：本期進料	1,472,958	
盤盈	443	
減：期末存料	(63,325)	
本期出售	(16,629)	
其他轉出	(7,020)	
轉列費用	(24,192)	
報廢損失	(1,895)	
本期直接原料耗用	1,421,077	
直接人工	103,377	
製造費用(詳明細表 12)	378,218	
製造成本	1,902,672	
加：期初在製品及半成品	91,760	
本期進料	161,412	
製成品轉入	2,226,378	
減：期末在製品及半成品	(107,405)	
本期出售	(107,516)	
其他轉出	(7,319)	
轉列費用	(12,958)	
報廢損失	(1,075)	
製成品成本	4,145,949	
加：期初製成品	112,753	
本期進料	29,575	
減：期末製成品	(155,614)	
轉列在製品	(2,226,378)	
其他轉出	(348)	
轉列費用	(6,435)	
自製品銷貨成本		\$1,899,502
二、外購商品銷貨成本		
期初商品	155,767	
加：本期進貨	4,240,122	
減：期末商品	(173,578)	
轉列費用	(3,580)	
報廢損失	(1)	
外購商品銷貨成本		4,218,730
三、出售原料成本		16,629
四、出售半成品成本		107,516
五、報廢損失		2,971
盤盈		(443)
出售下腳收入		(3,467)
保固售服零件費		267,630
營業成本		<u>\$6,509,068</u>

喬山健康科技股份有限公司

12. 製造費用明細表

民國一〇二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	\$98,773	
加 工 費	148,055	
折 舊	25,692	
消耗品費	30,345	
其他費用	75,353	
合 計	<u>\$378,218</u>	

喬山健康科技股份有限公司

13. 營業費用明細表

民國一〇二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	\$223,420	\$146,837	\$56,754	\$427,011
租 金 支 出	38,487	74	48	38,609
旅 費	27,008	20,575	3,445	51,028
運 費	28,094	120	286	28,500
廣 告 費	359,536	26	-	359,562
保 險 費	14,617	10,031	4,357	29,005
交 際 費	8,150	6,104	110	14,364
折 舊	8,332	6,490	1,825	16,647
各 項 攤 提	2,876	11,042	6,726	20,644
勞 務 費	17,942	17,261	193,056	228,259
退 休 金	8,165	4,469	2,980	15,614
伙 食 費	5,860	2,833	1,410	10,103
進出口費用	17,958	-	-	17,958
產 品 責 任 險	10,730	-	-	10,730
訓 練 費	13,552	210	70	13,832
裝 機 費	10,005	-	-	10,005
其 他 費 用	61,863	33,436	15,579	110,878
合 計	<u>\$856,595</u>	<u>\$259,508</u>	<u>\$286,646</u>	<u>1,402,749</u>