

股票代號：1736

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市大雅區忠義村清泉路26號

公司電話：(04)25667100

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3 - 4
四、合併損益表	5
五、合併現金流量表	6 - 7
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8 - 10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	11 - 20
(四)關係人交易	20
(五)質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	21
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其他	21-33

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(金額除予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	三. 1	\$1,823,493	15.23	\$1,413,048	14.01
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	三. 2	2,078	0.02	15,857	0.27
1120	應收票據	三. 3	75,514	0.63	9,570	0.20
1140	應收帳款	三. 3	3,009,616	25.14	2,087,129	20.84
1210	存貨	三. 4及五	2,955,580	24.69	2,431,182	24.25
1280	其他流動資產	三. 5	599,361	5.00	551,887	5.11
1XXX	流動資產合計		8,465,642	70.71	6,508,673	64.68
	固定資產	三. 6及五				
1501	土地		191,946	1.60	179,158	1.78
1521	房屋及建築		1,944,297	16.24	1,874,733	18.63
1531	機器設備		1,081,944	9.04	1,161,674	11.54
1551	運輸設備		139,305	1.16	115,490	1.15
1561	辦公設備		322,965	2.70	318,844	3.17
1537	模具設備		770,422	6.44	775,453	7.70
1631	租賃改良		39,129	0.33	40,353	0.40
1681	其他設備		145,378	1.21	293,959	2.92
	成本小計		4,635,386	38.72	4,759,664	47.29
1508	土地重估增值		135,465	1.13	135,465	1.35
	成本及重估增值小計		4,770,851	39.85	4,895,129	48.63
15X9	減：累積折舊		(2,282,879)	(19.07)	(2,351,539)	(23.36)
1671	未完工程		19,139	0.16	19,390	0.19
1672	預付設備款		12,053	0.10	9,393	0.09
15XX	固定資產淨額		2,519,164	21.04	2,572,373	25.56
	無形資產					
1720	專利權		29,632	0.25	37,470	0.37
1750	電腦軟體成本		34,691	0.29	28,614	0.28
1760	商譽		171,679	1.43	151,378	1.50
1782	土地使用權		245,121	2.05	241,973	2.40
1788	其他無形資產		30,740	0.26	30,460	0.30
17XX	無形資產合計		511,863	4.28	489,895	4.85
	其他資產					
1820	存出保證金		60,039	0.50	43,630	0.43
1860	遞延所得稅資產-非流動		212,645	1.78	199,001	1.98
1880	其他資產-其他		202,994	1.69	251,958	2.50
18XX	其他資產合計		475,678	3.97	494,589	4.91
	資 產 總 計		<u>\$11,972,347</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,065,530</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表（續）

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
（金額除予註明外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	負債及股東權益	附註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	銀行借款	三. 7	\$1,744,984	14.58	\$1,015,698	10.09
2110	應付短期票券	三. 8	99,781	0.83	99,879	0.99
2180	公平價值變動列入損益之金融負債	三. 9	16,984	0.14	27,096	0.27
2120	應付票據	三. 10	91,710	0.77	77,091	0.77
2140	應付帳款	三. 10	1,659,698	13.86	1,385,194	13.76
2160	應付所得稅		184,948	1.55	176,869	1.76
2170	應付費用		898,346	7.50	602,881	5.99
2270	一年內到期長期負債	三. 11	232,030	1.94	125,203	1.24
2280	其他流動負債		376,416	3.14	432,894	4.30
21XX	流動負債合計		5,304,897	44.31	3,942,805	39.17
	長期負債					
2420	銀行長期借款	三. 11	894,219	7.47	1,056,299	10.49
24XX	長期負債合計		894,219	7.47	1,056,299	10.49
	各項準備					
2510	土地增值稅準備		47,428	0.39	47,428	0.47
	其他負債					
2810	應計退休金負債		30,876	0.26	30,876	0.31
2880	其他負債—其他		77,714	0.65	18,596	0.18
28XX	其他負債合計		108,590	0.91	49,472	0.49
2XXX	負債總計		6,355,134	53.08	5,096,004	50.62
	股本					
3110	普通股股本	三. 12	1,993,019	16.65	1,943,610	19.31
	資本公積	三. 13				
3211	普通股股票溢價		29,181	0.24	25,000	0.25
3241	處分資產增益		42	0.00	42	0.00
3260	長期股權投資		5,640	0.05	5,640	0.06
32XX	資本公積合計		34,863	0.29	30,682	0.31
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		620,395	5.19	595,327	5.91
3320	特別盈餘公積		206,794	1.73	-	0.00
3350	未分配盈餘	三. 14	2,817,554	23.53	2,496,202	24.80
33XX	保留盈餘合計		3,644,743	30.45	3,091,529	30.71
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		(128,737)	(1.08)	(170,067)	(1.69)
3460	未實現重估增值		64,037	0.53	64,037	0.64
34XX	股東權益其他調整項目合計		(64,700)	(0.55)	(106,030)	(1.05)
	母公司股東權益合計		5,607,925	46.84	4,959,791	49.28
3610	少數股權		9,288	0.08	9,735	0.10
3XXX	股東權益總計		5,617,213	46.92	4,969,526	49.38
	負債及股東權益總計		\$11,972,347	100.00	\$10,065,530	100.00

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	三.15				
4110	銷貨收入		\$3,329,178	101.21	\$2,833,834	103.02
4171	減：銷貨退回		(23,080)	(0.70)	(62,711)	(2.28)
4191	銷貨折讓		(16,889)	(0.51)	(20,416)	(0.74)
	銷貨收入淨額		3,289,209	100.00	2,750,707	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(1,782,228)	(54.18)	(1,488,821)	(54.13)
5910	銷貨毛利		1,506,981	45.82	1,261,886	45.87
	營業費用					
6100	推銷費用		(775,207)	(23.57)	(595,896)	(21.66)
6200	管理及總務費用		(581,893)	(17.69)	(502,408)	(18.26)
6300	研究發展費用		(91,350)	(2.78)	(90,135)	(3.28)
6000	營業費用合計		(1,448,450)	(44.04)	(1,188,439)	(43.20)
6900	營業淨利		58,531	1.78	73,447	2.67
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		37,171	1.13	36,813	1.34
7130	處分固定資產利益		369	0.01	-	-
7160	兌換利益		-	-	91,862	3.34
7310	金融資產評價利益		6,377	0.19	17,572	0.64
7480	什項收入		69,480	2.11	56,247	2.04
	營業外收入及利益合計		113,397	3.44	202,494	7.36
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(17,395)	(0.53)	(13,049)	(0.47)
7530	處分固定資產損失		-	-	(1,549)	(0.06)
7540	處分投資損失		(1,406)	(0.04)	-	-
7560	兌換損失		(9,871)	(0.30)	-	-
7640	金融負債評價損失		-	-	(16,531)	(0.60)
7880	什項支出		(12,569)	(0.38)	(26,133)	(0.95)
	營業外費用及損失合計		(41,241)	(1.25)	(57,262)	(2.08)
7900	本期稅前淨利		130,687	3.97	218,679	7.95
8110	所得稅費用		(27,305)	(0.83)	(43,682)	(1.59)
96XX	合併總淨利		<u>\$103,382</u>	<u>3.14</u>	<u>\$174,997</u>	<u>6.36</u>
	歸屬予：	三.14				
9601	母公司股東		\$103,862		\$175,566	
9602	少數股權		(480)		(569)	
9600	合併總淨利		<u>\$103,382</u>		<u>\$174,997</u>	
9900	普通股每股盈餘(單位：元)					
9910	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		0.66 元	0.52 元	1.13 元	0.90 元
	少數股權之淨損		-	-	-	-
9950	母公司股東之淨利		<u>0.66 元</u>	<u>0.52 元</u>	<u>1.13 元</u>	<u>0.90 元</u>
9910	稀釋每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		0.66 元	0.52 元	1.13 元	0.90 元
	少數股權之淨損		-	-	-	-
9950	母公司股東之淨利		<u>0.66 元</u>	<u>0.52 元</u>	<u>1.13 元</u>	<u>0.90 元</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨利(損)		\$103,862	\$175,566
調整項目：			
少數股權淨損		(480)	(569)
折舊費用		102,828	103,663
各項攤提		5,288	6,558
短期票券折價攤銷		6	159
金融資產及負債評價淨損失		(6,377)	(1,041)
處分固定資產損失		369	1,549
應收票據增加		(64,749)	(3,440)
應收帳款減少		1,124,818	596,016
公平價值變動列入損益之金融資產及負債減少		(14,441)	(14,475)
存貨減少(增加)		40,612	(145,820)
其他流動資產增加		(83,955)	(46,572)
其他資產減少		127,048	32,853
遞延所得稅資產(增加)減少		(6,299)	42,328
應付票據減少		(15,254)	(3,536)
應付帳款減少		(887,297)	(119,567)
應付費用減少		(318,437)	(386,753)
應付所得稅減少		7,760	8,644
其他流動負債(減少)增加		(72,914)	99,659
其他負債增加		21,754	9,046
營業活動之淨現金流入		<u>64,142</u>	<u>354,268</u>
(接次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(28,308)	(24,319)
出售固定資產價款		-	435
存出保證金減少		1,787	16,130
無形資產增加		-	(10,549)
投資活動之淨現金流出		(26,521)	(18,303)
融資活動之現金流量：			
短期票券減少		-	(176)
短期借款增加(減少)		278,472	(211,661)
長期借款增加		74,591	5,215
融資活動之淨現金流入(出)		353,063	(206,622)
匯率影響數		(66,383)	17,363
本期現金及約當現金淨增加數		324,301	146,706
期初現金及約當現金餘額		1,499,192	1,266,342
期末現金及約當現金餘額	三.1	\$1,823,493	\$1,413,048
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$7,500	\$15,765
本期支付所得稅		\$ -	\$1,018
一年內到期之長期負債		\$232,030	\$125,203
僅有部分現金收付之投資及融資活動			
購買固定資產情形：			
固定資產增加數		\$25,257	\$25,479
期初應付購置設備款		7,180	948
期末應付購置設備款		(4,129)	(2,108)
支付現金		\$28,308	\$24,319

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

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

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註  
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國一〇〇年財務報表相同：

1. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

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



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

列入合併財務報表編製個體內之子公司列示如下：

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	海外投資控股公司	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&E TRADING CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	-% (註1)	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	94.18%	94.18%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.96%	99.96%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	98.70%	98.70%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.80%	99.80%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	95%	95%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.49%	99.49%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	98.86%	98.86%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&H COMPANY LIMITED	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	-% (註2)	87.14%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(香港)有限公司	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPAMENTOS ESTORTIVOS LTDA.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.99%	99.99%

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

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股百分比	
			101.3.31	100.3.31
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. CARE CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL	健身器材之製造及外銷業務	99.95%	99.95%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100%	100%

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

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

## 2. 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

本公司一〇一年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

## 3. 營運部門資訊

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

## 二、會計變動之理由及其影響

自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

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

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
現 金	58,425	\$58,618
銀行存款	1,757,501	1,365,734
合 計	1,815,926	1,424,352
加(減)：備抵外幣兌換利益(損失)	7,567	(11,304)
淨 額	<u>\$1,823,493</u>	<u>\$1,413,048</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
交易目的金融資產－遠匯	\$2,078	\$12,192
交易目的金融資產－利率交換合約	-	3,665
合計	<u>\$2,078</u>	<u>\$15,857</u>

上述屬衍生性金融商品資訊，請參閱財務報表附註三.9之說明。

3. 應收款項

	101. 03. 31		100. 3. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$75,514		\$9,570
應收帳款				
普通應收帳款	\$2,131,024		\$1,890,937	
減：備抵外幣兌換損失	(84,044)		(4,043)	
備抵呆帳	(85,382)		(78,354)	
淨 額	<u>1,961,598</u>		<u>1,808,540</u>	
分期應收帳款	1,048,709		347,930	
減：分期銷貨未實現利益	(130,003)		(87,409)	
淨 額	<u>918,706</u>		<u>260,521</u>	
應收租賃帳款	137,844		19,183	
減：未實現利益	(8,532)		(1,115)	
淨 額	<u>129,312</u>		<u>18,068</u>	
應收帳款淨額		<u>3,009,616</u>		<u>2,087,129</u>
應收款項淨額		<u>\$3,085,130</u>		<u>\$2,096,699</u>

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

分期應收帳款預計收回期間：

	101. 03. 31	100. 03. 31
100. 04~101. 03	\$-	\$59,550
101. 04~102. 03	339,616	83,160
102. 04~103. 03	319,092	79,385
103. 04~104. 03	222,878	70,390
104. 04~105. 03	128,818	49,947
105. 04~106. 03	38,305	5,498
合 計	\$1,048,709	\$347,930

	101. 03. 31		100. 03. 31	
	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃款	\$137,844	\$201,115	\$19,183	\$230,735
減：未實現利益	(8,532)	(20,703)	(1,115)	(24,243)
應收租賃款淨額	\$129,312	\$180,412	\$18,068	\$206,492

長期應收租賃款預計收回期間：

	101. 03. 31	100. 03. 31
100. 04~101. 03	\$-	\$87,581
101. 04~102. 03	109,280	90,426
102. 04~103. 03	72,358	43,074
103. 04~104. 03	19,477	9,654
合 計	\$201,115	\$230,735

#### 4. 存貨淨額

(1)明細如下：

	101. 3. 31	100. 3. 31
原料及零件	\$390,510	\$429,800
在製品及半成品	352,226	255,419
製 成 品	2,277,631	1,797,364
合 計	3,020,367	2,482,583
減：備抵存貨跌價損失	(64,787)	(51,401)
淨 額	\$2,955,580	\$2,431,182

#### 5. 其他流動資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
遞延所得稅資產—流動	\$177,040	\$177,280
預付費用	119,206	83,078
預付貨款	32,161	62,093
其他應收款	38,523	33,501
其 他	232,431	195,935
合 計	\$599,361	\$551,887

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

6. 固定資產

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

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

7. 銀行短期借款

	101.3.31		100.3.31	
	利率	金額	利率	金額
信用借款	0.7886%-6.00%	\$1,744,984	0.91%-6.00%	\$1,015,698

8. 應付短期票券

	契約期間	101.3.31	契約期間	100.3.31
應付商業本票	101.03.27 -101.06.25	\$100,000	100.03.03 -100.06.01	\$100,000
減：應付短期票券折價		(219)		(121)
淨 額		\$99,781		\$99,879

9. 公平價值變動列入損益之金融負債

(1)明細如下：

	101.3.31	100.3.31
交易目的金融負債－利率交換合約	\$15,524	\$-
交易目的金融負債－遠匯	1,076	10,650
交易目的金融負債－組合式選擇權	384	16,446
合 計	\$16,984	\$27,096

(2)本公司民國一〇一年三月三十一日止，從事衍生性金融商品資訊如下：

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

(a)交易目的-遠匯：

公司名稱	交易	項目	名目本金(仟元)	執行價格	交割日	公平價值(仟元)
J&S TRADING CO., LTD.	賣出	交易目的金融資產-遠匯	USD 4,000	6.38-6.3835 (美元兌人民幣)	101/07-101/10	USD 36
J&S TRADING CO., LTD.	買入	交易目的金融資產-遠匯	USD 1,000	6.2949 (美元兌人民幣)	101/10	USD 5
喬山健康科技(上海)有限公司	賣出	交易目的金融資產-遠匯	USD 1,000	6.3240 (美元兌人民幣)	101/10	USD 3
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	賣出	交易目的金融資產-遠匯	USD 1,000	1.0584-1.0651 (美元兌澳幣)	101/05	AUD 25
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	賣出	交易目的金融負債-遠匯	GBP 3,000	1.5710-1.5919 (英鎊兌美元)	101/05-101/07	GBP (23)

(b)交易目的-利率交換合約：

公司名稱	到期日	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	公平價值(仟元)
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	109/3	EUR 2,605	1.014%-EURIBOR 3M	5.05%	EUR (394)

(c)交易目的-組合式選擇權：

公司名稱	交易	項目	合約金額(仟元)	執行價格	到期日	公平價值(仟元)
喬山健康科技股份有限公司	賣權	交易目的金融資產-組合式選擇權	EUR 1,100	EUR 1.36 (美元兌歐元)	101/04-102/02	\$(210)
喬山健康科技股份有限公司	賣權	交易目的金融資產-組合式選擇權	EUR 1,100	EUR 1.36 (美元兌歐元)	101/04-102/02	(121)
喬山健康科技股份有限公司	賣權	交易目的金融資產-組合式選擇權	EUR 1,100	EUR 1.37 (美元兌歐元)	101/04-102/02	(53)

本公司民國一〇〇年三月三十一日止，從事遠匯交易合約資訊如下：

(a)交易目的-遠匯：

公司名稱	交易	項目	名目本金(仟元)	執行價格	交割日	公平價值(仟元)
J&S TRADING CO., LTD.	買入/ 賣出	交易目的金融資產-遠匯	USD 5,500	6.4220-6.7980 (美元兌人民幣)	100/04-101/02	USD 100
J&S TRADING CO., LTD.	買入/ 賣出	交易目的金融負債-遠匯	USD 17,300	6.4663-6.6958 (美元兌人民幣)	100/04-100/12	USD (350)
喬山健身器材(上海)有限公司	賣出	交易目的金融資產-遠匯	USD 4,800	6.5151-6.7338 (美元兌人民幣)	100/04-100/12	USD 101
喬山健身器材(上海)有限公司	賣出	交易目的金融負債-遠匯	USD 500	6.4629 (美元兌人民幣)	101/02	USD (1)
喬山健康科技(上海)有限公司	賣出	交易目的金融資產-遠匯	USD 11,500	6.5116-6.7310 (美元兌人民幣)	100/04-100/12	USD 213
喬山健康科技(上海)有限公司	賣出	交易目的金融負債-遠匯	USD 1,000	6.4595-6.4651 (美元兌人民幣)	101/01-101/02	USD (1)
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	賣出	交易目的金融負債-遠匯	GBP 1,150	1.6110-1.6300 (英鎊兌美元)	100/05-100/07	GBP (6)

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

(b) 交易目的-利率交換合約：

公司名稱	到期日	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	公平價值(仟元)
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	109/3	EUR 2,870	1.4%-EURIBOR 3M	5.05%	EUR 88

(c) 交易目的-組合式選擇權：

公司名稱	交易	項目	合約金額(仟元)	執行價格	到期日	公平價值(仟元)
喬山健康科技股份有限公司	賣權	交易目的金融資產－ 組合式選擇權	EUR 4,000	EUR 1.312 (美元兌歐元)	100/04-07	\$(12,384)
喬山健康科技股份有限公司	賣權	交易目的金融資產－ 組合式選擇權	EUR 400	EUR 1.37-1.4 (美元兌歐元)	100/04-07	(779)
喬山健康科技股份有限公司	賣權	交易目的金融資產－ 組合式選擇權	EUR 900	EUR 1.415 (美元兌歐元)	100/04-12	(677)
喬山健康科技股份有限公司	賣權	交易目的金融資產－ 組合式選擇權	USD 500	USD 83.95 (日圓兌美元)	100/04-08	(2,606)

10. 應付款項

	101. 3. 31	100. 3. 31
應付票據	\$91,710	\$77,091
應付帳款	1,660,618	1,384,876
加(減)：備抵外幣兌換損失(利益)	(920)	318
應付帳款淨額	1,659,698	1,385,194
應付款項淨額	\$1,751,408	\$1,462,285

11. 銀行長期借款及一年內到期長期負債

借款對象	借款性質	借款期間	101. 3. 31		借款期間	100. 3. 31		擔保品
			金額	利率		金額	利率	
合作金庫等銀行	聯合貸款	98.12.30- 103.12.30	\$680,045	1.8%- 2.4358%	98.12.30- 103.12.30	\$793,205	1.8%- 2.3600%	土地、建築物
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	97.01.01- 109.03.30	370,268	5.05%- 5.35%	97.01.01- 109.03.30	297,233	5.05%- 5.35%	建築物
Commerz Bank	擔保借款	96.09.30- 108.09.30	37,647	5.24%	96.09.30- 108.09.30	47,708	6%	建築物
HSBC France Bank	擔保借款	96.06.14- 111.06.14	38,289	5.62%	96.06.14- 111.06.14	43,356	5.62%	建築物
小計			1,126,249			1,181,502		
減：一年內到期長期負債			(232,030)			(125,203)		
一年以上到期部份			\$894,219			\$1,056,299		

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

本公司於民國九十八年十二月與合作金庫商業銀行等七家金融機構簽訂授信額度為新台幣柒億元及美金參仟萬元之聯合貸款，主要承諾及約定之事項：於授信案存續期，借款人需維持下列財務比率：

- A. 流動比率：不得低於100%。(註1)
- B. 負債比率：不得高於150%。(註2)
- C. 利息保障倍數：不得低於3倍。(註3)
- D. 有形淨值：不得低於新台幣肆拾伍億元。(註4)

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/有形淨值

註3：利息保障倍數=(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷費用)/利息費用

註4：有形淨值=淨值-無形資產

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

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

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

本項授信應自首次動用日起算屆滿24個月之日，清償第一期本金；嗣後並以6個月為一期，共分7期平均攤還本金。

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

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

## 12. 股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$1,943,610，分為194,361,000股，每股面額10元。截至民國一〇〇年三月三十一日並未變動。

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。截至民國一〇一年三月三十一日並未變動。



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

13. 資本公積

	101. 3. 31	100. 3. 31
股票溢價	\$29,181	\$25,000
處分固定資產增益	42	42
長期股權投資	5,640	5,640
合 計	\$34,863	\$30,682

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

- 一、超過票面金額發行票所得之溢額。
- 二、受領贈與之所得。

14. 盈餘分配及股利政策

(1)本公司適用盈餘分配之公司章程規定如下：

本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘，分配時得視業務狀況酌予保留一部份盈餘外，餘按下列分配之：提列員工紅利不低於百分之一、董監事酬勞不高於百分之五、其餘為股東紅利。員工分配股票紅利之對象及比率由董事會授權董事長依公司「員工分紅辦法」執行之。

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

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

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季估列金額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
員工紅利	\$1,250	\$1,250
董監事酬勞	1,500	1,500

其估列基礎係以截至民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定員工紅利1%及董監酬勞5%之成數為基礎估列，並認列為民國一〇一年前一季及一〇〇年前一季之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

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

- (3)本公司民國一〇一年四月十九日經董事會決議通過之民國一〇〇年度股利分配情形及民國一〇〇年六月二十八日股東會通過之九十九年度股利分配情形如下：

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

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

15. 每股盈餘

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利	\$130,687	\$103,382	\$218,679	\$174,997
加：歸屬於少數股權之淨損	480	480	569	569
屬於母公司普通股股東之淨利	\$131,167	\$103,862	\$219,248	\$175,566
加權平均流通在外股數	199,301,898 股	199,301,898 股	194,361,000 股	194,361,000 股
基本每股盈餘				
合併總淨利	0.66 元	0.52 元	1.13 元	0.90 元
加：歸屬於少數股權之淨損	-	-	-	-
屬於母公司普通股股東之淨利	0.66 元	0.52 元	1.13 元	0.90 元
具稀釋之潛在普通股加權流通在外股數	199,315,574 股	199,315,574 股	194,386,510 股	194,386,510 股
稀釋每股盈餘				
合併總淨利	0.66 元	0.52 元	1.13 元	0.90 元
加：歸屬於少數股權之淨損	-	-	-	-
屬於母公司普通股股東之淨利	0.66 元	0.52 元	1.13 元	0.90 元

16. 營業收入

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季營業收入均係銷售商品及健身器材所產生。

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

17. 營運部門資訊

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

美洲營運部門：該部門負責美洲心肺復甦健身機之銷售。

歐洲營運部門：該部門負責歐洲心肺復甦健身機之銷售。

亞洲營運部門：該部門負責心肺復甦健身機、重量訓練機之製造加工設計及買賣業務，並代理前項有關產品之進出口貿易業務。

其他營運部門：該部門負責其他地區心肺復甦健身機之銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

(1)民國一〇一年第一季：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$1,843,898	\$707,220	\$590,521	\$147,570	\$-	\$3,289,209
來自母公司及合併子公司之收入	-	13,225	2,652,869	-	(2,666,094)	-
收入合計	<u>\$1,843,898</u>	<u>\$720,445</u>	<u>\$3,243,390</u>	<u>\$147,570</u>	<u>\$(2,666,094)</u>	<u>\$3,289,209</u>
部門損益	<u>\$(69,722)</u>	<u>\$(31,013)</u>	<u>\$176,221</u>	<u>\$(37,227)</u>	<u>\$65,603</u>	<u>\$103,862</u>

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

(2)民國一〇〇年第一季：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$1,323,735	\$772,670	\$557,344	\$96,958	\$-	\$2,750,707
來自母公司及合併子公司之收入	-	5,142	1,976,270	4,317	(1,985,729)	
收入合計	<u>\$1,323,735</u>	<u>\$777,812</u>	<u>\$2,533,614</u>	<u>\$101,275</u>	<u>(1,985,729)</u>	<u>\$2,750,707</u>
部門損益	<u>\$(1,964)</u>	<u>\$(43,437)</u>	<u>\$208,623</u>	<u>\$22,414</u>	<u>\$(10,070)</u>	<u>\$175,566</u>

(3)下表列示民國一〇一年三月三十一日與民國一〇〇年三月三十一日  
營運部門資產相關之資訊：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	101.03.31
可辨認資產	<u>\$3,963,350</u>	<u>\$3,335,377</u>	<u>\$16,163,906</u>	<u>\$6,739,674</u>	<u>\$(18,401,639)</u>	<u>\$11,800,668</u>
商 譽						<u>171,679</u>
資產合計						<u>\$11,972,347</u>
	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	100.03.31
可辨認資產	<u>\$3,117,532</u>	<u>\$2,830,285</u>	<u>\$13,999,266</u>	<u>\$6,226,620</u>	<u>\$(16,259,551)</u>	<u>\$9,914,152</u>
商 譽						<u>151,378</u>
資產合計						<u>\$10,065,530</u>

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
羅崑泉	本公司董事長
何月欣	本公司之董事

2. 本公司民國一〇一年第一季支付租金支出予關係人羅崑泉、何月欣及一〇〇  
年第一季分別為\$480及\$300。

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

五、質押之資產

截至民國一〇一年三月三十一日，本公司提供下列資產作為借款之擔保及外勞保證金。

	101. 3. 31	100. 3. 31
土地(含土地重估增值)	\$259,393	\$131,935
房屋及建築(帳面價值)	184,118	308,517
限制用途銀行存款	43,460	48,402
合 計	<u>\$486,971</u>	<u>488,854</u>

六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

(一)金融商品資訊

1. 金融商品公平價值

金融商品	101. 3. 31		100. 3. 31	
	帳面價值	帳面價值	帳面價值	帳面價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,823,493	\$1,823,493	\$1,413,048	\$1,413,048
應收票據及款項	3,085,131	3,085,131	2,096,699	2,096,699
存出保證金	60,039	60,039	43,460	43,460
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	\$1,744,984	\$1,744,984	\$1,015,698	\$1,015,698
應付短期票券	99,781	99,781	99,879	99,879
應付票據及款項	1,751,408	1,751,408	1,462,285	1,462,285
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,126,249	1,126,249	1,181,502	1,181,502
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯	\$2,078	\$2,078	\$12,192	\$12,192
利率交換合約	-	-	3,665	3,665
<u>負 債</u>				
利率交換合約	15,524	15,524	10,650	10,650
遠期外匯	1,076	1,076	-	-
組合式選擇權	384	384	16,446	16,446

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

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (2) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (3) 衍生性金融商品，其公平價值係由交易相對人提供之。

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<b>非衍生性金融商品</b>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,823,493	\$1,413,048	\$-	\$-
應收票據及款項	-	-	3,085,131	2,096,699
存出保證金	-	-	60,039	43,460
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	-	-	\$1,744,984	\$1,015,698
應付短期票券	-	-	99,781	99,879
應付票據及款項	-	-	1,751,408	1,462,285
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	1,126,249	1,181,502
<b>衍生性金融商品</b>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯	\$2,078	\$12,192	\$-	\$-
利率交換合約	-	3,665	-	-
<u>負 債</u>				
利率交換合約	15,524	-	-	-
遠期外匯	1,076	10,650	-	-
組合式選擇權	384	16,446	-	-

4. 財務風險資訊：

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

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

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

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

(2)市場風險：本公司銷售產品大多外銷為主，外幣主要係以美元計算，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司民國一〇一年度第一季兌換損失約佔本公司營收淨額比率為0.30%。

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

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

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元						
	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$38,234	29.5000	\$1,127,903	\$31,554	29.4500	\$929,265
歐元	26,386	39.4400	1,040,664	18,711	41.6500	779,313
人民幣	147,572	4.6795	690,563	113,642	4.5175	513,378
英鎊	11,287	47.2000	532,746	7,726	47.4500	366,599
里拉	18,655	16.1985	302,183	10,821	18.1441	196,337
澳幣	8,006	30.7400	246,104	2,763	30.4600	84,161
泰銖	36,591	0.9580	35,054	34,837	0.9720	33,862
日圓	215,020	0.3595	77,300	149,441	0.3551	53,066
瑞士法郎	526	32.7300	17,216	622	32.1000	19,966
馬來幣	1,956	9.2285	18,051	1,146	9.3420	10,706
港幣	3,260	3.8030	12,398	2,338	3.7840	8,847
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
人民幣	\$310,169	4.6795	\$1,451,436	\$234,233	4.5175	\$1,058,148
美金	20,759	29.5000	612,390	22,038	29.4500	649,019
日圓	62,439	0.3595	22,447	45,435	0.3551	16,134
歐元	16,070	39.4400	633,801	11,754	41.6500	489,554
英鎊	3,482	47.2000	164,350	2,911	47.4500	138,127
瑞士法郎	60	32.7300	1,964	340	32.1000	10,914
澳幣	469	30.7400	14,417	386	30.4600	11,758
泰銖	9,603	0.9580	9,200	8,345	0.9720	8,111
里拉	824	16.1985	13,348	605	18.1441	10,977

6. 為便於財務報表之比較，民國一〇〇年三月三十一日財務報表之部分科目業經重分類。

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

(二) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

1. 民國一〇一年第一季：

編號	進(銷)貨公司	交易對象	與關係人 之關係(註二)	交易情形			
				科目	台幣數	交易條件	佔合併營收或 總資產比例
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	銷貨	190,436	與一般客戶條件相同	5.79%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	應收帳款	505,488	與一般客戶條件相同	4.22%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	銷貨	900,924	與一般客戶條件相同	27.39%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,283,051	與一般客戶條件相同	10.72%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	進貨	398,054	與一般客戶條件相同	12.10%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	應付帳款	742,844	與一般客戶條件相同	6.20%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	進貨	565,291	與一般客戶條件相同	17.19%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	應付帳款	996,796	與一般客戶條件相同	8.33%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	900,924	與一般客戶條件相同	27.39%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,283,051	與一般客戶條件相同	10.72%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	190,436	與一般客戶條件相同	5.79%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	505,488	與一般客戶條件相同	4.22%
3	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	398,054	與一般客戶條件相同	12.10%
3	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	742,844	與一般客戶條件相同	6.20%
4	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	565,291	與一般客戶條件相同	17.19%
4	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	996,796	與一般客戶條件相同	8.33%

註一：“0”係代表母公司，其餘各阿拉伯數字代表各子公司。

註二：與交易人之關係有以下三種：

“1”：母公司對子公司。

“2”：子公司對母公司。

“3”：子公司對子公司。

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



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

2. 民國一〇〇年第一季：

編號	進(銷)貨公司	交易對象	與關係人之關係(註二)	交易情形			
				科目	台幣數	交易條件	佔合併營收或總資產比例
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	銷貨	142,219	與一般客戶條件相同	5.17%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	應收帳款	498,575	與一般客戶條件相同	4.95%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	銷貨	631,421	與一般客戶條件相同	22.95%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	885,132	與一般客戶條件相同	8.79%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	進貨	347,131	與一般客戶條件相同	12.62%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	應付帳款	753,797	與一般客戶條件相同	7.49%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	進貨	416,758	與一般客戶條件相同	15.15%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	應付帳款	758,551	與一般客戶條件相同	7.54%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	631,421	與一般客戶條件相同	22.95%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	885,132	與一般客戶條件相同	8.79%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	142,219	與一般客戶條件相同	5.17%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	498,575	與一般客戶條件相同	4.95%
3	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	347,131	與一般客戶條件相同	12.62%
3	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	753,797	與一般客戶條件相同	7.49%
4	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	416,758	與一般客戶條件相同	15.15%
4	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	758,551	與一般客戶條件相同	7.54%

註一：“0”係代表母公司，其餘各阿拉伯數字代表各子公司。

註二：與交易人之關係有以下三種：

“1”：母公司對子公司。

“2”：子公司對母公司。

“3”：子公司對子公司。

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

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

十、採用IFRSs相關事項之揭露

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

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

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

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	管理部	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	管理部	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	管理部	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	管理部	已完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	管理部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	管理部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	管理部	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	管理部	已完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	管理部	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	管理部	已完成
11. 完成編製IFRSs2012年比較財務資訊之編製	管理部	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	管理部	進行中

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

A. 本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

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

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依IAS 19規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟IAS 19並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依IAS 19並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依IAS 12規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。

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

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)民國一〇一年一月一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付費用(a)(b)	123,698	5,669	129,367
預付款項	55,146	-	55,146
遞延所得稅資產-流動(c)	172,476	(172,476)	-
其他	8,812,194	-	8,812,194
流動資產小計	\$9,163,514	(166,807)	\$8,996,707
固定資產			
土地(d)	191,912	135,465	327,377
模具設備(a)	860,812	(4,378)	856,434
預附設備款(e)	14,447	(14,447)	-
重估增值(d)	135,465	(135,465)	-
其他	1,389,437	-	1,389,437
固定資產小計	2,592,073	(18,825)	2,573,248
無形資產			
專利權(a)	32,432	2,369	34,801
其他無形資產(b)	283,348	(252,588)	30,760
其他	216,868	-	216,868
無形資產小計	532,648	(250,219)	282,429
其他資產			
遞延所得稅資產-非流動(c)(f)	202,051	242,125	444,176
長期預付租金(b)	-	246,923	246,923
預付設備款(e)	-	14,447	14,447
其他	391,868	-	391,868
其他資產小計	593,919	503,495	1,097,414
總資產	12,882,154	67,644	12,949,798
流動負債	6,318,551	-	6,318,551
其他負債			
土地增值稅準備(c)	47,428	(47,428)	-
應計退休金負債(f)	30,876	12,490	43,366
遞延所得稅負債-非流動(c)	-	74,992	74,992
其他	875,588	-	875,588
其他負債小計	953,892	40,054	993,946
總負債	7,272,443	40,054	7,312,497
股本	1,993,019	-	1,993,019
資本公積	34,863	-	34,863
保留盈餘			
法定盈餘公積	620,395	-	620,395
特別盈餘公積(i)	206,794	31,220	238,014
未提撥保留盈餘(a)(c)(f)	2,713,692	27,590	2,741,282
累積換算調整數(g)	(32,817)	32,817	-

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

未實現重估增值(h)	64,037	(64,037)	-
少數股權	9,728	-	9,728
股東權益	5,609,711	27,590	5,637,301

- a. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使預付費用增加\$4、專利權增加\$2,369、模具設備減少\$4,378 及保留盈餘減少\$2,005。
- b. 本公司大陸子公司之土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，重分類至預付費用及長期預付租金，使預付費用增加\$5,665，長期預付租金增加\$246,923，土地使用權因而減少\$252,588。
- c. 所得稅調整說明如下：
  - 依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$172,476 全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$172,476。
  - 依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債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，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$27,564 及遞延所得稅負債-非流動\$27,564。
  - 依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$39,962，同時調增保留盈餘\$39,962。
  - 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，使土地增值稅準備減少\$47,428，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$47,428。
- d. 本公司土地重估增值在國際財務報導準則下應轉列土地，使土地增加\$135,465，重估增值因而減少\$135,465。
- e. 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產項下預付設備款減少\$14,447，其他資產\_預付設備款因而增加\$14,447。
- f. 本公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS 19 之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告將未認列為退休金成本之淨損失 9,371 仟元予以轉列，並調增應計退休金負債 3,119 仟元，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動 2,123 仟元並調減保留盈餘 10,367 仟元。
- g. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數 32,817 仟元全數歸零，並同時調減保留盈餘 32,817 仟元。

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

- h. 本公司股東權益項下之未實現重估增值在國際財務報導準則下應轉列保留盈餘，使未實現重估增值減少\$64,037，保留盈餘因而增加\$64,037。
- i. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之之管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司民國一〇一年一月一日帳列土地重估增值準備及累積換算調整數轉列保留盈餘之金額分別為 64,037 仟元及(32,817)仟元，並提列等額之特別盈餘公積。

(B)民國一〇一年三月三十一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付費用(a)(b)	119,206	5,532	124,738
遞延所得稅資產-流動(c)	177,040	(177,040)	-
其他	8,169,396	-	8,169,396
流動資產小計	\$8,465,642	(171,508)	\$8,294,134
固定資產			
土地(d)	191,946	135,465	327,411
機器設備(a)	1,081,944	9,444	1,091,388
模具設備(a)	770,422	(4,705)	765,717
預附設備款(e)	12,053	(12,053)	-
重估增值(d)	135,465	(135,465)	-
累計折舊(a)	(2,282,879)	(603)	(2,283,482)
其他	2,610,213	-	2,610,213
固定資產小計	2,519,164	(7,917)	2,511,247
無形資產			
專利權(a)	29,632	3,128	32,760
其他無形資產(b)	275,861	(245,121)	30,740
其他	206,370	-	206,370
無形資產小計	511,863	(241,993)	269,870
其他資產			
遞延所得稅資產-非流動(c)(f)	212,645	340,415	553,060
長期預付租金(b)	-	239,592	239,592
預付設備款(e)	-	12,053	12,053
其他	263,033	-	263,033
其他資產小計	475,678	592,060	1,067,738
總資產	11,972,347	170,642	12,142,989
流動負債	5,304,897	-	5,304,897

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

其他負債			
土地增值稅準備(c)	47,428	(47,428)	-
應計退休金負債(f)	30,876	12,230	43,106
遞延所得稅負債-非流動(c)	-	171,766	171,766
其他	971,933	-	971,933
其他負債小計	1,050,237	136,568	1,186,805
總負債	6,355,134	136,568	6,491,702
股本	1,993,019	-	1,993,019
資本公積	34,863	-	34,863
保留盈餘			
法定盈餘公積	620,395	-	620,395
特別盈餘公積(i)	206,794	31,220	238,014
未提撥保留盈餘(a)(c)(f)	2,817,554	34,074	2,851,628
累積換算調整數(g)	(128,737)	32,817	(95,920)
未實現重估增值(h)	64,037	(64,037)	-
少數股權	9,288	-	9,288
股東權益	5,617,213	34,074	5,651,287

- a. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使預付費用增加\$4、專利權增加\$3,128、機器設備增加9,444、模具設備減少\$4,706、累計折舊增加\$603及保留盈餘增加\$7,267。
- b. 本公司大陸子公司之土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，重分類至預付費用及長期預付租金，使預付費用增加\$5,529，長期預付租金增加\$239,592，土地使用權因而減少\$245,121。
- c. 所得稅調整說明如下：
- 依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$177,040全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$177,040。
  - 依 IAS 12之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，始可予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$124,338及遞延所得稅負債-非流動\$124,338。
  - 依 IAS 12之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$36,958，同時調增保留盈餘\$36,958。
  - 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，使土地增值稅準備減少\$47,428，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$47,428。
- d. 本公司土地重估增值在國際財務報導準則下應轉列土地，使土地增加\$135,465，重估增值因而減少\$135,465。

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

- e. 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產項下預付設備款減少\$12,053，其他資產\_預付設備款因而增加\$12,053。
- f. 本公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS 19 之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告將未認列為退休金成本之淨損失 9,371 仟元予以轉列，並調增應計退休金負債 2,859 仟元，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動 2,079 仟元並調減保留盈餘 10,151 仟元。
- g. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數 32,817 仟元全數歸零，並同時調減保留盈餘 32,817 仟元。
- h. 本公司股東權益項下之未實現重估增值在國際財務報導準則下應轉列保留盈餘，使未實現重估增值減少\$64,037，保留盈餘因而增加\$64,037。
- i. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之之管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司民國一〇一年一月一日帳列土地重估增值準備及累積換算調整數轉列保留盈餘之金額分別為 64,037 仟元及(32,817)仟元，並提列等額之特別盈餘公積。

(C)民國一〇一年第一季損益調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$3,289,209	\$-	\$3,289,209
營業成本	(1,782,228)	-	(1,782,228)
營業毛利	1,506,981	-	1,506,981
營業費用(a)	(1,448,450)	260	(1,448,190)
營業淨利	58,531	260	58,791
營業外收益及費損(b)	72,156	9,272	81,428
稅前淨利	130,687	9,532	140,219
所得稅費用(a)(c)	(27,305)	(3,048)	(30,353)
稅後淨利	103,382	6,484	109,866

單位：仟元

- a. 本公司係依精算師出具之精算報告予以調整，使薪資費用減少\$260，考量遞延所得稅影響，使所得稅費用增加\$44。



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

- b. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使兌換利益增加\$9,272。
- c. 本公司係依 IAS 12 之規定予以調整，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，使得所得稅費用增加\$3,004。。

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

- A. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- B. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。