

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至六月三十日
及一〇一年一月一日至六月三十日

公司地址：臺中市大雅區忠義里清泉路26號

公司電話：(04)25667100

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱核報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(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 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 - 36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36 - 37
(六) 重要會計科目之說明	38 - 64
(七) 關係人交易	64
(八) 質押之資產	65
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	66 - 76
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	76 - 83
2. 轉投資事業相關資訊	84 - 86
3. 大陸投資資訊	87
(十四) 部門資訊	88 - 89
(十五) 首次採用國際財務報導準則	89 - 97

會計師核閱報告

喬山健康科技股份有限公司 公鑒：

喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為新台幣2,770,837千元及2,532,321千元，分別佔合併資產總額之21.58%及21.87%。民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇一年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為新台幣1,080,898千元、2,373,978千元及995,159千元、2,677,736千元，分別佔合併營業收入淨額之36.96%、38.03%及33.04%、42.49%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為新台幣4,408,547仟元及4,434,896仟元，分別佔合併資產總額之34.33%及38.30%，負債總額分別為新台幣1,324,716仟元及1,234,502仟元，分別佔合併負債總額之18.45%及19.43%，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(159,385)仟元、(257,529)仟元、(108,502)仟元及(223,972)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(878.44)%、(192.74)%、273.98%及872.98%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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

黃世杰

會計師：

涂清淵

中華民國一〇二年八月十二日

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日、及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,904,025	14.83	\$1,740,947	12.21	\$1,688,163	14.58	\$1,499,192	11.58
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	13,299	0.10	454	-	1,728	0.01	3,230	0.02
1150	應收票據淨額	四及六.3	61,501	0.48	59,564	0.42	17,353	0.15	10,765	0.08
1170	應收帳款淨額	四及六.4	3,389,650	26.40	4,917,753	34.49	3,079,814	26.59	4,134,434	31.93
1200	其他應收款	四	78,978	0.62	80,208	0.56	112,552	0.97	85,440	0.66
130X	存貨	四及六.5	3,060,085	23.83	3,161,096	22.17	2,457,306	21.22	2,996,192	23.14
1410	預付款項		246,751	1.92	220,217	1.55	224,141	1.94	184,514	1.42
1470	其他流動資產		77,077	0.60	83,030	0.58	91,583	0.79	82,940	0.64
11XX	流動資產合計		8,831,366	68.78	10,263,269	71.98	7,672,640	66.25	8,996,707	69.47
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	2,528,898	19.70	2,411,145	16.91	2,523,102	21.79	2,573,248	19.87
1780	無形資產	四及六.7	288,617	2.25	318,252	2.23	265,229	2.29	282,429	2.18
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	647,765	5.04	587,792	4.12	551,078	4.76	444,176	3.43
1900	其他非流動資產	六.9	543,229	4.23	676,060	4.76	568,279	4.91	653,238	5.05
15XX	非流動資產合計		4,008,509	31.22	3,993,249	28.02	3,907,688	33.75	3,953,091	30.53
1XXX	資產總計		\$12,839,875	100.00	\$14,256,518	100.00	\$11,580,328	100.00	\$12,949,798	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

合併資產負債表(續)

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日、及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債									
2100	短期借款	四及六.10	\$1,926,601	15.00	\$2,081,364	14.60	\$1,974,116	17.05	\$1,411,989	10.90
2110	應付短期票券	四及六.11	99,812	0.78	99,799	0.70	99,788	0.86	99,775	0.77
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.12	13,585	0.11	26,831	0.19	15,227	0.13	17,671	0.14
2150	應付票據		94,541	0.74	108,394	0.76	60,366	0.52	106,964	0.83
2170	應付帳款		1,494,684	11.64	2,498,958	17.53	1,110,131	9.59	2,546,995	19.67
2200	其他應付款	六.13	1,505,651	11.73	1,390,466	9.76	1,438,958	12.43	1,368,951	10.57
2230	當期所得稅負債	六.21	119,646	0.93	246,869	1.73	106,973	0.92	177,188	1.37
2322	一年內到期長期負債	六.14	265,268	2.07	184,379	1.29	232,543	2.01	288,805	2.23
2399	其他流動負債-其他		136,707	1.05	348,248	2.44	220,707	1.90	285,209	2.20
21XX	流動負債合計		5,656,495	44.05	6,985,308	49.00	5,258,809	45.41	6,303,547	48.68
	非流動負債									
2540	長期借款	四及六.14	1,049,405	8.17	1,045,090	7.33	789,105	6.82	819,628	6.33
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	191,674	1.49	138,601	0.97	171,766	1.48	74,992	0.58
2640	應計退休金負債	五及六.15	53,140	0.42	53,140	0.37	43,037	0.37	43,366	0.33
2600	其他非流動負債	四	140,033	1.09	123,537	0.87	89,855	0.78	70,964	0.55
25XX	非流動負債合計		1,434,252	11.17	1,360,368	9.54	1,093,763	9.45	1,008,950	7.79
2XXX	負債總計		7,090,747	55.22	8,345,676	58.54	6,352,572	54.86	7,312,497	56.47
31XX	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本									
3110	普通股股本	六.16	2,003,815	15.61	2,003,815	14.06	1,993,019	17.21	1,993,019	15.39
3150	待分配股票股利	六.16	10,665	0.08	-	-	10,796	0.09	-	-
	股本合計		2,014,480	15.69	2,003,815	14.06	2,003,815	17.30	1,993,019	15.39
3200	資本公積	六.16	37,746	0.29	33,392	0.23	33,392	0.29	29,223	0.23
3300	保留盈餘	六.16								
3310	法定盈餘公積		783,200	6.10	697,464	4.89	697,464	6.02	620,395	4.79
3320	特別盈餘公積		227,206	1.77	64,037	0.45	31,220	0.27	270,831	2.09
3350	未分配盈餘		2,669,477	20.79	3,296,485	23.12	2,598,083	22.44	2,714,105	20.96
	保留盈餘合計		3,679,883	28.66	4,057,986	28.46	3,326,767	28.73	3,605,331	27.84
3400	其他權益		10,930	0.09	(194,389)	(1.36)	(143,944)	(1.24)	-	-
31XX	母公司業主權益合計		5,743,039	44.73	5,900,804	41.39	5,220,030	45.08	5,627,573	43.46
36XX	非控制權益		6,089	0.05	10,038	0.07	7,726	0.06	9,728	0.07
3XXX	權益總計		5,749,128	44.78	5,910,842	41.46	5,227,756	45.14	5,637,301	43.53
	負債及權益總計		\$12,839,875	100.00	\$14,256,518	100.00	\$11,580,328	100.00	\$12,949,798	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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇二年四月一日 至六月三十日		一〇一年四月一日 至六月三十日		一〇二年一月一日 至六月三十日		一〇一年一月一日 至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	七	\$2,924,232	100.00	\$3,012,260	100.00	\$6,241,580	100.00	\$6,301,469	100.00
5000	營業成本	六.18	(1,667,641)	(57.03)	(1,762,264)	(58.50)	(3,503,046)	(56.13)	(3,750,948)	(59.52)
5900	營業毛利		1,256,591	42.97	1,249,996	41.50	2,738,534	43.87	2,550,521	40.48
6000	營業費用	六.18								
6100	推銷費用		(651,080)	(22.26)	(556,696)	(18.49)	(1,294,687)	(20.74)	(1,051,284)	(16.69)
6200	管理費用		(599,960)	(20.52)	(529,646)	(17.58)	(1,292,095)	(20.70)	(1,185,442)	(18.81)
6300	研發費用		(103,180)	(3.53)	(93,836)	(3.12)	(203,932)	(3.27)	(185,186)	(2.94)
	營業費用合計		(1,354,220)	(46.31)	(1,180,178)	(39.19)	(2,790,714)	(44.71)	(2,421,912)	(38.44)
6900	營業利益		(97,629)	(3.34)	69,818	2.31	(52,180)	(0.84)	128,609	2.04
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六.19	53,888	1.84	51,754	1.72	131,864	2.11	158,405	2.51
7020	其他利益及損失	六.19	(72,327)	(2.47)	(55,532)	(1.84)	(65,558)	(1.05)	(63,360)	(1.00)
7050	財務成本	六.19	(22,616)	(0.77)	(23,505)	(0.78)	(47,770)	(0.76)	(40,900)	(0.65)
	營業外收入及支出合計		(41,055)	(1.40)	(27,283)	(0.90)	18,536	0.30	54,145	0.86
7900	稅前淨利(損)		(138,684)	(4.74)	42,535	1.41	(33,644)	(0.54)	182,754	2.90
7950	所得稅費用	四及六.21	(13,321)	(0.46)	(34,113)	(1.13)	(38,058)	(0.61)	(64,466)	(1.02)
8200	本期淨利(損)		(152,005)	(5.20)	8,422	0.28	(71,702)	(1.15)	118,288	1.88
8300	其他綜合損益	六.20								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		204,998	7.01	(57,861)	(1.92)	247,372	3.96	(173,427)	(2.75)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(34,849)	(1.19)	9,837	0.33	(42,053)	(0.67)	29,483	0.46
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		170,149	5.82	(48,024)	(1.59)	205,319	3.29	(143,944)	(2.29)
8500	本期綜合損益總額		\$18,144	0.62	\$(39,602)	(1.31)	\$133,617	2.14	\$(25,656)	(0.41)
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (150,122)	(5.13)	\$9,694	0.32	\$(67,512)	(1.08)	\$120,040	1.91
8620	非控制權益		(1,883)	(0.06)	(1,272)	(0.04)	(4,190)	(0.07)	(1,752)	(0.03)
			\$ (152,005)	(5.19)	\$8,422	0.28	\$(71,702)	(1.15)	\$118,288	1.88
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$20,027	0.68	\$(38,330)	(1.27)	\$137,807	2.21	\$(23,904)	(0.38)
8720	非控制權益		(1,883)	(0.06)	(1,272)	(0.04)	(4,190)	(0.07)	(1,752)	(0.03)
			\$18,144	0.62	\$(39,602)	(1.31)	\$133,617	2.14	\$(25,656)	(0.41)
	每股盈餘(虧損)	四及六.22								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$(0.75)		\$0.05		\$(0.34)		\$0.60	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$(0.75)		\$0.05		\$(0.34)		\$0.60	

(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

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額		
		普通股股本	待分配股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			總計	
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
民國101年1月1日餘額	六.20	\$1,993,019	\$ -	\$29,223	\$620,395	\$270,831	\$2,714,105	\$ -	\$5,627,573	\$9,728	\$5,637,301	
100年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積					77,069		(77,069)		-		-	
迴轉特別盈餘公積						(239,611)	239,611		-		-	
發放現金股利							(388,639)		(388,639)		(388,639)	
未分配盈餘轉增資			9,965				(9,965)		-		-	
員工紅利轉增資			831	4,169					5,000		5,000	
101年上半年度淨利(損)							120,040		120,040	(1,752)	118,288	
101年上半年度其他綜合損益								(143,944)	(143,944)		(143,944)	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	-	120,040	(143,944)	(23,904)	(1,752)	(25,656)
非控制權益增減											(250)	(250)
民國101年6月30日餘額		\$1,993,019	\$10,796	\$33,392	\$697,464	\$31,220	\$2,598,083	\$(143,944)	\$5,220,030	\$7,726	\$5,227,756	
民國102年1月1日餘額	六.20	\$2,003,815	\$ -	\$33,392	\$697,464	\$64,037	\$3,296,485	\$(194,389)	\$5,900,804	\$10,038	\$5,910,842	
101年度盈餘分配：												
提列法定盈餘公積					85,736		(85,736)		-		-	
提列特別盈餘公積						163,169	(163,169)		-		-	
發放現金股利							(300,572)		(300,572)		(300,572)	
未分配盈餘轉增資			10,019				(10,019)		-		-	
員工紅利轉增資			646	4,354					5,000		5,000	
102年上半年度淨損							(67,512)		(67,512)	(4,190)	(71,702)	
102年上半年度其他綜合損益								205,319	205,319		205,319	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	-	(67,512)	205,319	137,807	(4,190)	133,617
非控制權益增減											241	241
民國102年6月30日餘額		\$2,003,815	\$10,665	\$37,746	\$783,200	\$227,206	\$2,669,477	\$10,930	\$5,743,039	\$6,089	\$5,749,128	

(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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附 註	一〇二年一月一至 六月三十日	一〇一年一月一至 六月三十日
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨(損)利		\$ (33,644)	\$182,754
調整項目：			
收益費損項目：			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(25,478)	(6,377)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失		-	(51)
呆帳費用		(14,813)	(27,027)
折舊費用		145,277	174,626
攤銷費用		26,218	18,994
利息收入		(101,282)	(82,856)
利息費用		47,770	40,900
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失		(1,460)	3,018
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少		454	3,230
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少		(26,831)	(17,671)
應收票據增加		(1,937)	(6,588)
應收帳款減少		1,517,133	1,084,657
其他應收款減少(增加)		1,230	(27,112)
存貨減少		101,011	538,886
預付款項增加		(26,534)	(39,627)
其他流動資產減少(增加)		5,953	(8,643)
其他非流動資產減少		132,831	84,959
應付票據減少		(13,853)	(46,598)
應付帳款減少		(1,004,274)	(1,436,864)
其他應付款減少		(165,295)	(320,909)
其他流動負債減少		(211,541)	(64,502)
應計退休金負債減少		-	(329)
其他非流動負債增加		16,496	18,891
營運產生之現金			
利息收現數		101,282	82,856
支付之利息		(62,849)	(33,610)
支付之所得稅		(130,128)	(129,408)
營業活動之淨現金流入(出)		275,736	(14,401)
投資活動之現金流量：			
處分固定資產價款		2,126	441
取得不動產、廠房及設備		(130,901)	(91,114)
取得無形資產		(4,203)	(3,252)
投資活動之淨現金流出		(132,978)	(93,925)
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		59,497	562,127
短期借款減少		(214,260)	-
舉借長期借款		85,204	-
償還長期借款		-	(61,121)
籌資活動之淨現金流(出)入		(69,559)	501,006
匯率變動對現金及約當現金之影響		89,879	(203,709)
本期現金及約當現金增加數		163,078	188,971
期初現金及約當現金餘額		1,740,947	1,499,192
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$1,904,025	\$1,688,163

(請參閱財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至六月三十日

及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

喬山健康科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十四年十月，主要經營健身器材、心肺復甦健身機、重量訓練機、電動按摩椅及相關馬達、儀錶及電子控制板之製造買賣及內外銷業務。民國八十九年七月為因應未來籌資管道多元化需求，乃向證券主管機關提出申請並經核准完成股票公開發行程序。民國九十年六月經經濟部核准變更公司名稱為「喬山健康科技股份有限公司」。民國九十一年六月二十六日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國九十二年一月九日正式掛牌上市，其註冊地及主要營運據點位於台中市大雅區忠義里清泉路26號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年八月十二日通過發布。

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，本集團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、修訂及修正準則或解釋如下：

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2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013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」將影響本集團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集團之影響尚無法合理估計。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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)2010 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」

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 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。該修正亦提供國際會計準則第 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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付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、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

(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 日以後開始之年度財務報告日生效。

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，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股比例				說明
			102.06.30	101.12.31	101.06.30	100.12.31	
本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	海外投資控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	94.18%	94.18%	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	99.98%	99.98%	99.98%	99.96%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	98.70%	98.70%	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%	99.80%	99.80%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.67%	99.67%	99.67%	99.49%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	98.86%	98.86%	98.86%	98.86%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(香港)有限公司	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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				說明
			102.06.30	101.12.31	101.06.30	100.12.31	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPMENTOS ESTORTIVOS LTDA.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	-%	-%	99.99%	99.99%	(註)
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. CARE CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	健身器材之製造及外銷業務	99.99%	99.99%	99.95%	99.95%	(註)
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WOLRD OF LEASING GMBH.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

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

上述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日之資產總額分別為\$4,408,547及\$4,434,896，負債總額分別為\$1,324,716及\$1,234,502，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣\$(159,385)、\$(257,529)、\$(108,502)及\$(223,972)。

4. 外幣交易

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

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分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。

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

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本集團部分業務營業周期長於一年，故相關資產負債科目以一個營業週期作為劃分流動及非流動資產、負債之標準。

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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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)。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目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：

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

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

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 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。
- (3) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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

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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(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及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 衍生金融工具

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

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

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號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	3~50年
機器設備	3~12年
運輸設備	5年
辦公設備	3~10年
模具設備	2~3年
租賃資產	3~15年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2~20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，則予以除列並認列營業外損益。

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予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集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。本集團無形資產會計政策彙總如下：

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

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述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。

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

維修保固負債準備

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

16. 收入認列

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

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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法直接認列入帳。

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。

18. 政府補助

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

19. 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，故未列入上開合併財務報表中。國外子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；國外子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；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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，於很有可能未來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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

21. 企業合併與商譽

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

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

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

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

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

22. 季節性變化

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷：

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對動產組合已簽訂商業動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，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：

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，請參閱合併附註十二。

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，請參閱合併附註六。

所得稅

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

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

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
庫存現金	\$86,263	\$28,325	\$10,904	\$33,050
銀行存款	1,817,432	1,713,535	1,686,462	1,472,515
加(減): 備抵兌換利益(損失)	330	(913)	(9,203)	(6,373)
合 計	<u>\$1,904,025</u>	<u>\$1,740,947</u>	<u>\$1,688,163</u>	<u>\$1,499,192</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
持有供交易：				
遠期外匯合約	\$9,377	\$454	\$1,728	\$3,230
組合式選擇權	3,922	-	-	-
合計	<u>\$13,299</u>	<u>\$454</u>	<u>\$1,728</u>	<u>\$3,230</u>
流動	\$13,299	\$454	\$1,728	\$3,230
非流動	-	-	-	-
合計	<u>\$13,299</u>	<u>\$454</u>	<u>\$1,728</u>	<u>\$3,230</u>

上述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

遠期外匯及組合式選擇權合約請參閱合併附註十二、2。

3. 應收票據淨額

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收票據	\$61,501	\$59,564	\$17,353	\$10,765
減: 備抵呆帳	-	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$61,501</u>	<u>\$59,564</u>	<u>\$17,353</u>	<u>\$10,765</u>

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款淨額

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收帳款	\$1,968,157	\$3,373,670	\$2,073,641	\$3,491,183
減：備抵呆帳	(99,652)	(88,682)	(65,061)	(95,098)
減：備抵外幣兌換損失	(6,728)	(59,951)	(23,116)	(79,652)
小計	1,861,777	3,225,037	1,985,464	3,316,433
分期應收帳款	1,479,829	1,758,693	1,100,171	848,038
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(142,211)	(181,307)	(127,724)	(147,094)
小計	1,337,618	1,577,386	972,447	700,944
應收租賃帳款	212,498	128,537	134,423	140,468
減：未實現利益	(22,243)	(13,207)	(12,520)	(23,411)
小計	190,255	115,330	121,903	117,057
合計	\$3,389,650	\$4,917,753	\$3,079,814	\$4,134,434

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

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$88,682	\$88,682
當年度發生/或迴轉之金額	-	(14,813)	(14,813)
匯率影響數		25,783	25,783
102.06.30	\$-	\$99,652	\$99,652
101.01.01	\$-	\$95,098	\$95,098
當年度發生/或迴轉之金額	-	(27,027)	(27,027)
匯率影響數		(3,010)	(3,010)
101.06.30	\$-	\$65,061	\$65,061

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款之帳齡分析如下：

	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	61-91 天	91-180 天	181 天以上	
102.06.30	\$2,576,074	680,364	41,948	34,186	57,078	\$3,389,650
101.06.30	\$2,603,699	311,139	37,477	49,170	78,329	\$3,079,814
101.12.31	\$4,123,875	594,746	82,024	61,382	55,726	\$4,917,753
101.01.01	\$3,454,724	563,172	25,871	41,344	49,323	\$4,134,434

應收分期帳款預期收回情形如下：

	102.06.30	101.06.30
101.07~102.06	\$-	\$337,816
102.07~103.06	555,255	368,433
103.07~104.06	483,401	247,302
104.07~105.06	270,632	118,464
105.07~106.06	133,089	28,156
106.07~107.06	31,276	-
107.07~108.06	6,176	-
合 計	\$1,479,829	\$1,100,171

	101.12.31	101.01.01
101.01~101.12	\$-	\$317,037
102.01~102.12	640,162	221,486
103.01~103.12	514,453	173,531
104.01~104.12	375,758	106,322
105.01~105.12	174,289	29,662
106.01~106.12	54,031	-
合 計	\$1,758,693	\$848,038

	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.01.01	
	短 期	長 期	短 期	長 期	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃款	\$212,498	\$236,123	\$128,537	\$290,354	\$134,423	\$207,024	\$140,468	\$215,531
減：未實現利益	(22,243)	(52,370)	(13,207)	(61,916)	(12,520)	(19,845)	(23,411)	(35,922)
應收租賃款淨額	\$190,255	\$183,753	\$115,330	\$228,438	\$121,903	\$187,179	\$117,057	\$179,609

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

長期應收租賃款預計收回期間：

	102.06.30	101.06.30
101.07~102.06	\$-	\$96,266
102.07~103.06	82,643	68,945
103.07~104.06	76,740	41,697
105.07~106.06	53,128	116
106.07~107.06	23,612	-
合 計	<u>\$236,123</u>	<u>\$207,024</u>

	101.12.31	101.01.01
101.01~101.12	\$-	\$94,865
102.01~102.12	116,242	65,621
103.01~103.12	101,620	42,146
104.01~104.12	68,142	12,899
105.01~105.12	4,350	-
合 計	<u>\$290,354</u>	<u>\$215,531</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

5. 存貨

(1)明細如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
原物料及零件	\$397,209	\$400,856	\$361,367	\$326,661
在 製 品	282,432	278,887	282,639	347,928
製 成 品	2,463,759	2,561,573	1,867,455	2,410,886
合 計	3,143,400	3,241,316	2,511,461	3,085,475
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(83,315)	(80,220)	(54,155)	(89,283)
淨 額	<u>\$3,060,085</u>	<u>\$3,161,096</u>	<u>\$2,457,306</u>	<u>\$2,996,192</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為\$1,667,641、\$1,762,264、\$3,503,046及\$3,750,948，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
未分攤固定製造費用	\$(84,135)	\$(58,132)	(139,486)	\$(77,987)
存貨回升利益(跌價損失)	(4,053)	(13,231)	(11,703)	11,265
下腳收入	893	4,799	1,809	5,632
報廢損失	(1,074)	(719)	(1,074)	(999)
存貨盤虧	-	(601)	-	(601)
淨 額	<u><u>\$(88,369)</u></u>	<u><u>\$(67,884)</u></u>	<u><u>\$(150,454)</u></u>	<u><u>\$(62,690)</u></u>

上述存貨未有提供擔保之情事。

- (3) 民國一〇一年上半年度由於處分過時之產品及因淨變現價值回升，故產生存貨回升利益。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

102.01.01-102.06.30

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
102.01.01	\$324,549	\$1,932,323	\$1,173,875	\$177,855	\$316,605	\$911,363	\$28,216	\$49,367	\$151,802	\$41,100	\$5,107,055
增添	-	396	13,094	18,207	7,152	80,732	-	1,918	2,067	7,335	130,901
處分	-	-	(32,738)	(8,391)	(68)	(346)	-	-	(147)	-	(41,690)
匯率變動之影響	2,543	56,338	27,360	(8,682)	(9,517)	515,891	1,335	25,385	6,126	2,850	619,629
102.06.30	<u>\$327,092</u>	<u>1,989,057</u>	<u>\$1,181,591</u>	<u>\$178,989</u>	<u>\$314,172</u>	<u>\$1,507,640</u>	<u>\$29,551</u>	<u>\$76,670</u>	<u>\$159,848</u>	<u>\$51,285</u>	<u>\$5,815,895</u>
折舊及減損：											
102.01.01	\$-	\$573,800	\$793,607	\$87,229	\$237,870	\$834,671	\$11,262	\$40,409	\$117,062	\$-	\$2,695,910
折舊	-	36,130	52,958	15,013	15,672	13,287	-	4,450	7,767	-	145,277
處分	-	-	(31,866)	(3,097)	(25)	(259)	-	-	(125)	-	(35,372)
匯率變動之影響	-	9,867	(33,234)	(15,434)	(2,053)	500,565	1,862	14,204	5,405	-	481,182
102.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$619,797</u>	<u>\$781,465</u>	<u>\$83,711</u>	<u>251,464</u>	<u>\$1,348,264</u>	<u>\$13,124</u>	<u>59,063</u>	<u>\$130,109</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,286,997</u>
淨帳面價值：											
102.06.30	<u>\$327,092</u>	<u>\$1,369,260</u>	<u>\$400,126</u>	<u>\$95,278</u>	<u>\$62,708</u>	<u>\$159,376</u>	<u>\$16,427</u>	<u>\$17,607</u>	<u>\$29,739</u>	<u>\$51,285</u>	<u>\$2,528,898</u>
102.01.01	<u>\$324,549</u>	<u>\$1,358,523</u>	<u>\$380,268</u>	<u>\$90,626</u>	<u>\$78,735</u>	<u>\$76,692</u>	<u>\$16,954</u>	<u>\$8,958</u>	<u>\$34,740</u>	<u>\$41,100</u>	<u>\$2,411,145</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.01.01—101.06.30

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
101.01.01	\$327,377	\$1,982,594	\$1,129,417	\$135,450	\$299,254	\$856,434	\$29,024	\$48,434	\$151,661	\$19,597	\$4,979,242
增添	-	534	4,006	14,679	30,428	36,888	100	1,845	1,729	905	91,114
處分	-	-	(314)	(12,030)	(149)	-	-	(2,748)	(2,520)	-	(17,761)
匯率影響數	(5,265)	(37,269)	(70,683)	(4,961)	1,248	(9,075)	(641)	(8,495)	(1,707)	(360)	(137,208)
101.06.30	<u>\$322,112</u>	<u>\$1,945,859</u>	<u>\$1,062,426</u>	<u>\$133,138</u>	<u>\$330,781</u>	<u>\$884,247</u>	<u>\$28,483</u>	<u>\$39,036</u>	<u>\$149,163</u>	<u>\$20,142</u>	<u>\$4,915,387</u>
折舊及減損：											
101.01.01	\$-	\$512,008	\$662,625	\$73,493	\$214,856	\$787,954	\$8,891	\$39,658	\$106,509	\$-	\$2,405,994
折舊	-	37,310	74,645	19,125	14,717	19,853	-	1,120	7,856	-	174,626
處分	-	-	(143)	(9,216)	(122)	-	-	(2,656)	(2,175)	-	(14,312)
匯率影響數	-	(37,731)	(121,793)	(10,445)	12,077	(3,979)	2,478	(4,563)	(10,067)	-	(174,023)
101.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$511,587</u>	<u>\$615,334</u>	<u>\$72,957</u>	<u>\$241,528</u>	<u>\$803,828</u>	<u>\$11,369</u>	<u>\$33,559</u>	<u>\$102,123</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,392,285</u>
淨帳面金額：											
101.06.30	<u>\$322,112</u>	<u>\$1,434,272</u>	<u>\$447,092</u>	<u>\$60,181</u>	<u>\$89,253</u>	<u>\$80,419</u>	<u>\$17,114</u>	<u>\$5,477</u>	<u>\$47,040</u>	<u>\$20,142</u>	<u>\$2,523,102</u>
101.01.01	<u>\$327,377</u>	<u>\$1,470,586</u>	<u>\$466,792</u>	<u>\$61,957</u>	<u>\$84,399</u>	<u>\$68,479</u>	<u>\$20,133</u>	<u>\$8,776</u>	<u>\$45,152</u>	<u>\$19,597</u>	<u>\$2,573,248</u>

(1) 本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形，請參閱合併附註八。

(2) 本集團民國一〇二年及一〇一年六月三十日止均未因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

102.01.01-102.06.30

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
102.01.01	\$101	\$26,829	\$174,891	\$52,865	\$199,600	\$454,286
增添-單獨取得	-	-	4,203	-	-	4,203
匯率變動之影響	(10)	-	733	1,730	(12,061)	(9,608)
102.06.30	\$91	\$26,829	\$179,827	\$54,595	\$187,539	\$448,881
攤銷及減損：						
102.01.01	\$29	\$-	\$131,662	\$4,343	\$-	\$136,034
攤銷	6	3,970	13,858	5,566	-	23,400
匯率變動之影響	(4)	-	649	185	-	830
102.06.30	\$31	\$3,970	\$146,169	\$10,094	\$-	160,264
淨帳面價值：						
102.06.30	\$60	\$22,859	\$33,658	\$44,501	\$187,539	\$288,617
102.01.01	\$72	\$26,829	\$43,229	\$48,522	\$199,600	\$318,252

101.01.01-101.06.30

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
101.01.01	\$-	\$34,801	\$148,757	\$-	\$207,437	\$390,995
增添-單獨取得	-	-	3,252	-	-	3,252
匯率變動之影響	-	(52)	(537)	-	(3,723)	(4,312)
101.06.30	\$-	\$34,749	\$151,472	\$-	\$203,714	389,935
攤銷及減損：						
101.01.01	\$-	\$-	\$108,566	\$-	\$-	\$108,566
攤銷	-	3,976	15,018	-	-	18,994
匯率變動之影響	-	-	(2,854)	-	-	(2,854)
101.06.30	\$-	\$3,976	120,730	-	-	124,706
淨帳面價值：						
101.06.30	\$-	\$30,773	\$30,742	\$-	\$203,714	\$265,229
101.01.01	\$-	\$34,801	\$40,191	\$-	\$207,437	\$282,429

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$-
營業費用	\$12,606	\$10,019	\$23,400	\$16,213

8. 商譽減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽已分攤至健身器材製造現金產生單位。

分攤至健身器材製造現金產生單位之商譽之帳面金額：

	健身器材製造現金單位			
	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
商 譽	\$187,539	\$199,600	\$203,714	\$207,437

健身器材製造現金產生單位

健身器材製造現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇一年為10%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇一年係以年複合成長率15%予以外推(以目前現有規模估算)。基於此分析結果，管理階層認此現金產生單位之商譽為\$187,539，無須認列減損損失。

用以計算使用價值之關鍵假設

健身器材製造現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

(1) 毛利率

(2) 折現率

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 原料價格上漲幅度

(4) 預算期間之市場佔有率；及

(5) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前兩年所達成之平均毛利率。

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

原料價格上漲幅度－原料如有上漲，會反應於產品售價。

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

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

假設變動之敏感性

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

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 其他非流動資產

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
長期預付租金	\$242,750	\$234,540	\$239,534	\$246,922
長期應收租賃款	183,753	228,438	187,179	179,609
存出保證金	66,779	66,291	61,525	61,825
預付設備款	29,225	10,278	22,860	14,447
其他非流動資產	20,722	136,513	57,181	150,435
合 計	<u>\$543,229</u>	<u>\$676,060</u>	<u>\$568,279</u>	<u>\$653,238</u>

截至一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，長期預付租金中皆屬於土地使用權。

10. 短期借款

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
無擔保銀行借款	\$1,925,651	\$2,081,959	\$1,972,675	\$1,412,635
加(減): 備抵兌換 損失(利益)	950	(595)	1,441	(646)
合 計	<u>\$1,926,601</u>	<u>\$2,081,364</u>	<u>\$1,974,116</u>	<u>\$1,411,989</u>

	一〇二年上半年度	一〇一年上半年度
利率區間	0.92%-4.66%	1.13%-5.24%
到期日	102/09/08	101/12/31

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十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\$1,650,569、\$1,862,338、\$2,168,157及\$3,309,514。

11. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應付商業本票	國際票券金融公司	\$100,000	\$100,000	\$100,000	\$100,000
減: 應付短期票券折讓		(188)	(201)	(212)	(225)
應付短期票券淨額		<u>\$99,812</u>	<u>\$99,799</u>	<u>\$99,788</u>	<u>\$99,775</u>

	一〇二年上半年度	一〇一年上半年度
利率區間	0.942%	0.942%
到期日	102/09/11	101/09/20

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
持有供交易：				
利率交換合約	\$12,883	\$15,761	\$15,116	\$15,225
組合式選擇權	702	9,961	-	-
遠期外匯合約	-	1,109	111	2,446
合 計	<u>\$13,585</u>	<u>\$26,831</u>	<u>\$15,227</u>	<u>\$17,671</u>
流動	\$13,585	\$26,831	\$15,227	\$17,671
非流動	-	-	-	-
合計	<u>\$13,585</u>	<u>\$26,831</u>	<u>\$15,227</u>	<u>\$17,671</u>

利率交換合約及遠期外匯合約請參閱合併附註十二、2。

13. 其他應付款

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應付股利	\$300,572	\$-	\$388,639	\$-
產品保證負債	239,901	266,895	203,277	216,816
應付薪資及年終獎金	239,522	263,160	170,996	298,815
應付利息	33,309	48,401	37,312	30,035
廣告費	30,731	132,001	21,199	60,264
應付員工紅利及董監酬勞	21,100	11,000	11,000	11,000
其 他	640,516	669,009	606,535	752,021
合 計	<u>\$1,505,651</u>	<u>\$1,390,466</u>	<u>\$1,438,958</u>	<u>\$1,368,951</u>

	產品維修保固
102.01.01	\$309,919
當期新增	26,135
當期使用	(64,094)
匯率影響數	8,175
102.06.30	<u>\$280,135</u>
流動－102.06.30	\$239,901
非流動－102.06.30	40,234
102.06.30	<u>\$280,135</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	產品維修保固
流動－101.12.31	\$266,895
非流動－101.12.31	34,869
101.12.31	<u>\$301,764</u>
流動－101.06.30	\$203,277
非流動－101.06.30	27,277
101.06.30	<u>230,554</u>
流動－101.01.01	\$216,816
非流動－101.01.01	19,609
101.01.01	<u>\$236,425</u>

14. 長期借款及一年內到期長期負債

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十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	102.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$472,500	1.68%	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
大眾商業銀行	信用借款	241,748	1.58%-2.00%	自 101 年 3 月 30 日至 106 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
中國信託商業銀行	信用借款	240,000	1.43%	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
Yuanta bank	信用借款	117,540	1.33%	自 102 年 07 月 15 日起，每 1 個月償還 EUR110,000 至借款償清為止，利息按月支付
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	88,337	5.05%-5.35%	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
臺灣銀行中科分行	信用借款	86,126	3.00%	自 99 年 8 月 30 日至 104 年 8 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	34,396	5.62%	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 1 個月為一期分 180 期償還，利息按月付息
Commerz Bank	擔保借款	32,412	4.40%	自 96 年 9 月 30 日至 108 年 9 月 30 日，每 1 個月為一期分 144 期償還，利息按月付息
VR-Diskontbank	擔保借款	1,614	6.49%	自 100 年 12 月 30 日至 103 年 12 月 30 日，本金到期一次償還，利息按月付息
小計		<u>1,314,673</u>		
減：一年內到期		<u>(265,268)</u>		
合計		<u>\$1,049,405</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	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
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	207,498	5.0500%- 5.3500%	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
大眾商業銀行	信用借款	104,243	2.6900%	自 101 年 3 月 30 日至 106 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
臺灣銀行中科分行	信用借款	81,363	3.0000%	自 99 年 8 月 30 日至 104 年 8 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	35,265	5.6200%	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 1 個月為一期分 180 期償還，利息按月付息
Commerz Bank	擔保借款	34,255	4.4000%	自 96 年 9 月 30 日至 108 年 9 月 30 日，每 1 個月為一期分 144 期償還，利息按月付息
VR-Diskontbank	擔保借款	1,845	6.4900%	自 100 年 12 月 30 日至 103 年 12 月 30 日，本金到期一次償還，利息按月付息
小 計		1,229,469		
減：一年內到期		(184,379)		
合 計		<u>\$1,045,090</u>		

債權人	借款性質	101. 06. 30	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$568,508	1.3606%- 2.2105%	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
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	208,231	5.0500%- 5.3500%	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
臺灣銀行中科分行	信用借款	88,994	2.3340%- 3.1586%	自 99 年 8 月 30 日至 104 年 8 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
大眾商業銀行	信用借款	84,851	1.9800%	自 101 年 3 月 30 日至 106 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
Commerz Bank	擔保借款	35,557	5.2400%	自 96 年 9 月 30 日至 108 年 9 月 30 日，每 1 個月為一期分 144 期償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	35,507	5.4200%	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 1 個月為一期分 180 期償還，利息按月付息
小 計		1,021,648		
減：一年內到期		(232,543)		
合 計		<u>\$789,105</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	101.01.01	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$684,596	1.0800%- 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
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	345,168	5.0500%- 5.3500%	自 97 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
Commerz Bank	擔保借款	39,923	5.2400%	自 96 年 9 月 30 日至 108 年 9 月 30 日，每 1 個月為一期分 144 期償還，利息按月付息
HSBC France Bank	擔保借款	38,746	5.6200%	自 96 年 6 月 14 日至 111 年 6 月 14 日，每 1 個月為一期分 180 期償還，利息按月付息
小 計		1,108,433		
減：一年內到期		(288,805)		
合 計		\$819,628		

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

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

- 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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。

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

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用分別為\$824及\$824；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$1,648及\$1,648。

確定福利計畫

有關本集團確定福利計畫之相關資訊及民國一〇一年度確定福利計畫之揭露，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
營業成本	\$1,419	\$1,430	\$2,846	\$2,831
營業費用	3,436	3,191	6,809	6,204

16. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇一年一月一日，額定股本為\$2,500,000，分為250,000,000股，每股面額10元，已發行股數199,301,898股，實收股本為\$1,993,019。

本公司於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\$2,003,815,330，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，截至民國一〇二年六月三十日止，尚未完成變更登記，故暫列「待分配股票股利」科目。

(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：

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
發行溢價	\$37,704	\$33,350	\$33,350	\$29,181
處分資產增益	42	42	42	42
合 計	\$37,746	\$33,392	\$33,392	\$29,223

(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上半年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

- 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		
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	\$407,327	\$486,673		

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
員工紅利	\$1,250	\$1,250	\$2,500	\$2,500
董監事酬勞	1,500	1,500	3,000	3,000

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。

17. 營業收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
商品銷售收入	\$3,033,456	\$3,060,087	\$6,468,170	\$6,389,015
減：銷貨退回及折讓	(109,985)	(48,235)	(227,860)	(88,204)
勞務提供收入	761	408	1,270	658
合 計	<u>\$2,924,232</u>	<u>\$3,012,260</u>	<u>\$6,241,580</u>	<u>\$6,301,469</u>

18. 民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.4.1~102.6.30			101.4.1~101.6.30		
	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	\$140,193	\$440,979	\$581,172	\$65,829	\$361,565	\$427,394
勞健保費用	25,268	55,056	80,324	20,872	48,460	69,332
退休金費用	1,747	7,727	9,474	1,759	7,258	9,017
其他員工福利費用	11,591	194,201	205,792	10,114	243,312	253,426
折舊費用	29,277	41,297	70,574	31,950	55,509	87,459
攤銷費用	1,420	12,606	14,026	1,390	10,019	11,409

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

功能別 性質別	102.1.1~102.6.30			101.1.1~101.6.30		
	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	\$250,128	\$916,901	\$1,167,029	\$137,829	\$797,566	\$935,395
勞健保費用	44,039	105,772	149,811	39,149	101,037	140,186
退休金費用	3,504	18,537	22,041	3,489	17,216	20,705
其他員工福利費用	19,399	274,378	293,777	21,205	319,746	340,951
折舊費用	66,092	79,185	145,277	74,531	100,095	174,626
攤銷費用	2,818	23,400	26,218	2,781	16,213	18,994

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
利息收入	\$49,725	\$45,685	\$101,282	\$82,856
租金收入	1,060	6,483	3,289	7,955
什項收入	3,103	(414)	27,293	67,594
合 計	<u>\$53,888</u>	<u>\$51,754</u>	<u>\$131,864</u>	<u>\$158,405</u>

(2) 其他利益及損失

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
淨外幣兌換損益	\$ (77,533)	\$ (60,472)	\$ (74,422)	\$ (61,071)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益/損失	5,511	1,102	26,402	7,479
處分不動產、廠房及設備利益/損失	802	(3,387)	1,460	(3,018)
處分投資利益/損失	(6,483)	1,418	4,271	12
什項收入(支出)	(7,590)	5,807	(23,269)	(6,762)
合 計	<u>\$ (72,327)</u>	<u>\$ (55,532)</u>	<u>\$ (65,558)</u>	<u>\$ (63,360)</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
銀行借款之利息	\$22,616	\$23,505	\$47,770	\$40,900

20. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一〇二年四月一日至六月三十日：

	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	\$204,998	\$-	\$204,998	\$(34,849)	\$170,149
本期其他綜合損益合計	\$204,998	\$-	\$204,998	\$(34,849)	\$170,149

(2)民國一〇一年四月一日至六月三十日：

	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	\$(57,861)	\$-	\$(57,861)	\$9,837	\$(48,024)
本期其他綜合損益合計	\$(57,861)	\$-	\$(57,861)	\$9,837	\$(48,024)

(3)民國一〇二年一月一日至六月三十日：

	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	\$247,372	\$-	\$247,372	\$(42,053)	\$205,319
本期其他綜合損益合計	\$247,372	\$-	\$247,372	\$(42,053)	\$205,319

(4)民國一〇一年一月一日至六月三十日：

	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	\$(173,427)	\$-	\$(173,427)	\$29,483	\$(143,944)
本期其他綜合損益合計	\$(173,427)	\$-	\$(173,427)	\$29,483	\$(143,944)

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$119,646	\$84,156	\$119,646	\$106,973
遞延所得稅(利益)費用：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅(利益)費用	(77,869)	11,819	(48,953)	19,355
其他	(28,456)	(61,862)	(32,635)	(61,862)
所得稅費用	<u>\$13,321</u>	<u>\$34,113</u>	<u>\$38,058</u>	<u>\$64,466</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
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	\$34,849	\$(9,837)	\$42,053	\$(29,483)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$34,849</u>	<u>\$(9,837)</u>	<u>\$42,053</u>	<u>\$(29,483)</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. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$(138,684)</u>	<u>\$42,535</u>	<u>\$(33,644)</u>	<u>\$182,754</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	89,859	56,792	89,859	56,792
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(77,869)	11,819	(48,953)	19,355
未分配盈餘加徵10%所得稅	29,787	50,181	29,787	50,181
其他	(28,456)	(61,862)	(32,635)	(61,862)
認列於損益之所得稅費用合計	<u><u>\$13,321</u></u>	<u><u>\$34,113</u></u>	<u><u>\$38,058</u></u>	<u><u>\$64,466</u></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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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) 一〇二年上半年度

項 目	期初餘額	認列於其他綜		期末餘額
		認列於損益	合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$30,740	\$(3,436)	-	\$34,176
未實現銷貨毛利	93,746	(10,690)	-	104,436
未實現其他收入	1,496	1,474	-	22
應計費用	94,957	21,266	-	73,691
預付費用	(4,587)	(1,079)	-	(3,508)
已實現金融資產評價損益	5,802	4,804	-	998
國外營運機構財務報表換算之兌換差異	27,789	-	\$42,053	(14,264)
未實現退休金費用	9,034	-	-	9,034
未實現兌換損益	6,012	10,158	-	(4,146)
壞帳損失	12,896	3,332	-	9,564
企業稅	5,177	5,177	-	
遞延費用	10,741	(1,101)	-	11,842
固定資產折舊	(4,006)	(3,706)	-	(300)
虧損扣抵	261,386	(47,207)	-	306,283
未實現售後服務費	9,452	164	-	9,288
其他遞延所得稅資產	18,564	(67,557)	-	86,121
其他遞延所得稅負債	(130,008)	39,448	-	(169,456)
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(48,953)</u>	<u>\$42,053</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$449,191</u>			<u>\$456,091</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$587,792</u>			<u>\$647,765</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(138,601)</u>			<u>\$(191,674)</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 一〇一年上半年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$34,288	\$15,989	-	\$18,299
未實現銷貨毛利	51,790	4,793	-	46,997
未實現其他收入	481	208	-	273
應計費用	86,724	3,922	-	82,802
預付費用	(4,077)	(1,386)	-	(2,691)
已實現金融資產評價損益	(479)	(479)	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差異	(2,212)	-	\$(29,483)	27,271
未實現退休金費用	5,249	-	-	5,249
未實現兌換損益	6,948	2,251	-	4,697
壞帳損失	18,949	710	-	18,239
遞延費用	11,745	951	-	10,794
固定資產折舊	(22,158)	(14,234)	-	(7,924)
虧損扣抵	100,270	(191,685)	-	291,955
未實現售後服務費	1,060	(1)	-	1,061
其他遞延所得稅資產	126,672	83,231	-	43,441
其他遞延所得稅負債	(46,066)	115,085	-	(161,151)
遞延所得稅費用/(利益)		\$19,355	\$(29,483)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$369,184			\$379,312
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$444,176			\$551,078
遞延所得稅負債	\$(74,992)			\$(171,766)

(3) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為\$192,343、\$186,259、\$191,829及\$232,474。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可抵減年度
		102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01	
95 年	\$86,206	\$86,206	\$86,206	\$86,206	\$86,206	115 年
97 年	538,032	535,526	535,526	535,526	535,526	117 年
98 年	235,119	219,078	219,078	219,078	219,078	118 年
合 計	<u>\$859,357</u>	<u>\$840,811</u>	<u>\$840,811</u>	<u>\$840,811</u>	<u>\$840,811</u>	

(5)兩稅合一相關資訊

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$647,547</u>	<u>\$525,224</u>	<u>\$603,017</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19.61%及20.89%。

本公司屬民國八十六年度以前未分配盈餘為\$852。

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年六月三十日，本集團及我國境內之所得稅申報核定情形如下：

本公司	所得稅申報核定情形
	核定至民國99年度

22. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ (150,122)	\$9,694	\$ (67,512)	\$120,040
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	200,382	200,382	200,382	200,382
基本每股盈餘(元)	\$ (0.75)	\$0.05	\$ (0.34)	\$0.60
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$ (150,122)	\$9,694	\$ (67,512)	\$120,040
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	200,382	200,382	200,382	200,382
員工紅利一股票(仟股)	30	35	30	35
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	200,412	200,417	200,412	200,417
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.75)	\$0.05	\$ (0.34)	\$0.60

七、關係人交易

1. 租金支出

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
其他關係人	\$480	\$480	\$960	\$960

2. 本集團主要管理階層之獎酬

	102. 4. 1~ 102. 6. 30	101. 4. 1~ 101. 6. 30	102. 1. 1~ 102. 6. 30	101. 1. 1~ 101. 6. 30
短期員工福利	\$15,417	\$17,420	\$31,958	\$35,116

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01	擔保債務內容
房屋及建築(帳面價值)	\$225,885	\$226,522	\$255,117	\$239,637	聯貸借款
土地	204,661	203,306	201,078	204,717	聯貸借款
其他應收款-受限制資產	13,968	27,694	41,167	43,304	背書保證
合 計	<u>\$444,514</u>	<u>\$457,522</u>	<u>\$467,362</u>	<u>\$487,658</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：

截至民國一〇二年六月三十日止，本集團已開立尚未收回之保證票據為\$755,416仟元。

2. 履約保證：

截至民國一〇二年六月三十日止，本集團與銀行簽定履約保證，作為向供應商購料之擔保，履約保證金額為新台幣1,000萬。

3. 背書保證：

截至民國一〇二年六月三十日止，本集團背書保證情形，請詳財務報表附註十三.1.(2)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具

(1) 金融工具之種類

金融資產	102.06.30	101.12.31	101.06.30	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	\$13,299	\$454	\$1,728	\$3,230
放款及應收款：				
現金及約當現金	1,904,025	1,740,947	1,688,163	1,499,192
應收票據及帳款	3,451,151	4,977,317	3,097,167	4,145,199
其他應收款項	78,978	80,208	112,552	85,440
金融負債	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	1,926,601	2,081,364	1,974,116	1,411,989
應付短期票券	99,812	99,799	99,788	99,775
應付票據及帳款	1,589,225	2,607,352	1,170,497	2,653,959
長期借款(含一年內到期)	1,314,673	1,229,469	1,021,648	1,108,433
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)	13,585	26,831	15,227	17,671

(2) 財務風險管理目的及政策

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

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

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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

(a) 匯率風險

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

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

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

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年上半年度	\$-	\$3,504
一〇一年上半年度	\$-	\$3,369

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當新台幣對歐元升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年上半年度	\$-	\$7,233
一〇一年上半年度	\$-	\$3,032

當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇二年上半年度	\$-	\$1,315
一〇一年上半年度	\$-	\$(1,549)

(b) 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，本集團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。

本集團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，對本集團民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加\$34及\$88。

(4) 信用風險管理

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

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

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為6.7%、20.1%、15.1%及27.6%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

(5) 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.06.30					
短期借款	\$1,959,910	\$-	\$-	\$-	\$1,959,910
應付短期票券	99,812	-	-	-	99,812
應付票據及帳款	1,589,225	-	-	-	1,589,225
長期借款	289,969	492,529	580,379	-	\$1,362,876
101.12.31					
短期借款	\$2,129,772	\$-	\$-	\$-	\$2,129,772
應付短期票券	99,799	-	-	-	99,799
應付票據及帳款	2,607,352	-	-	-	2,607,352
長期借款	211,882	373,725	697,235	-	1,282,841
101.06.30					
短期借款	\$2,011,428				\$2,011,428
應付短期票券	99,788				99,788

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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
應付票據及帳款	1,170,497				1,170,497
長期借款	258,072	370,628	457,779	-	1,086,478

101.01.01

短期借款	\$1,442,024	\$-	\$-	\$-	\$1,442,024
應付短期票券	99,775	-	-	-	99,775
應付票據及帳款	2,653,959	-	-	-	2,653,959
長期借款	304,119	585,329	258,370	-	1,124,630

(6) 金融工具之公允價值

(a) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- 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)。
- 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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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。

(b) 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。

102.06.30

	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	\$-	\$9,377	\$-	\$9,377
組合式選擇權	-	3,922	-	3,922
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
利率交換合約	\$-	\$12,883	\$-	\$12,883
組合式選擇權	-	702	-	702

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.12.31

	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	\$-	\$454	\$-	\$454
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	\$-	\$9,961	\$-	\$9,961
遠期外匯合約	-	1,109	-	1,109
利率交換合約	-	15,761	-	15,761

101.06.30

	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	\$-	1,728	-	\$1,728
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	\$-	\$111	\$-	\$111
利率交換合約	-	15,116	-	15,116

101.01.01

	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	\$-	3,230	-	\$3,230
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	\$-	2,446	-	\$2,446
利率交換合約	-	15,225	-	15,225

2. 投資金融工具相關資訊

本集團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。本集團承作之遠期外匯合約及利率交換合約交易情形如下：

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易之公司	項目	合 約 金 額	期間
<u>102.06.30</u>			
喬山健康科技股份有限公司	組合式選擇權	賣出EUR 1,400(仟元)	102/07/01-103/09/19
	遠期外匯	賣出USD 1,500(仟元)	103/01/27-103/02/26
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出USD 9,000(仟元)	102/08/30-103/12/30
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	利率交換合約	EUR 2,254(仟元)	97/03/01-109/03/30
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	遠期外匯	買入USD 390(仟元)	102/07/02-102/07/29
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	組合式選擇權	賣出USD 3,000(仟元)	102/12/31
		賣出USD 500(仟元)	102/07/31
	遠期外匯	買入USD 2,000(仟元)	102/08/02-102/10/15
<u>101.12.31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	組合式選擇權	賣出EUR 5,600(仟元)	102/01/02-102/09/19
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出USD 5,000(仟元)	102/08/30-102/12/13
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	利率交換合約	EUR 2,397(仟元)	97/03/01-109/03/30
JOHNSON HEALTH TECH. U.K LTD.	組合式選擇權	賣出USD 6,000(仟元)	102/01/31-102/12/31
	遠期外匯	買入USD 3,350(仟元)	102/01/14-102/04/17
<u>101.06.30</u>			
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出USD 4,000(仟元)	101/07/27-101/10/29
		買入USD 1,000(仟元)	101/10/25
喬山健康科技(上海)有限公司	遠期外匯	賣出USD 1,000(仟元)	101/10/25
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	利率交換合約	EUR 2,535(仟元)	97/03/01-109/03/30
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	遠期外匯	賣出GBP 1,000(仟元)	101/08/28

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易之公司	項目	合 約 金 額	期間
<u>101.1.1</u>			
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出USD 4,000(仟元)	101/07/27-101/10/29
	遠期外匯	買入USD 3,500(仟元)	101/01/10-101/02/27
喬山健康科技(上海)有限公司	遠期外匯	賣出USD 2,500(仟元)	101/01/19-101/02/27
喬山健身器材(上海)有限公司	遠期外匯	賣出USD 1,000(仟元)	100/01/10-101/02/10
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	利率交換合約	EUR 2,671(仟元)	97/03/01-109/03/30
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	遠期外匯	買入USD 500(仟元)	101/01/31
JOHNSON HEALTH TECH. U.K LTD.	遠期外匯	賣出GBP 1,000(仟元)	101/01/31-101/02/29

3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	102.06.30			101.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$32,757	29.9800	\$982,055	\$70,761	29.0300	\$2,054,192
歐元	42,347	39.1800	1,659,155	42,989	38.4500	1,652,927
英鎊	9,297	45.7700	425,523	14,369	46.7700	672,038
人民幣	198,245	4.8820	967,832	133,925	4.6615	624,291
澳幣	11,501	27.7200	306,334	13,724	30.1100	413,230
里拉	9,558	13.3231	127,342	16,140	14.1695	228,696
泰銖	98,504	0.9630	94,859	99,613	0.9480	94,433
日圓	205,349	0.3040	62,426	253,734	0.3360	85,255
瑞士法郎	406	31.7800	12,903	1,124	31.8200	35,766
港幣	4,785	3.8660	18,499	6,714	3.7460	25,151

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	102. 06. 30			101. 12. 31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$165,798	4.8820	\$809,426	\$354,050	4.6615	\$1,650,404
美金	18,675	29.9800	559,877	26,470	29.0300	768,424
歐元	20,105	39.1800	787,714	18,130	38.4500	697,099
英鎊	2,836	45.7700	129,804	5,432	46.7700	254,055
泰幣	93,007	0.9630	89,566	32,314	0.9480	30,634
里拉	1,167	13.3231	15,548	1,097	14.1695	15,544
	101. 06. 30			101. 01. 01		
	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	\$31,743	29.9000	\$949,116	\$68,318	30.2700	\$2,067,986
歐元	25,724	37.2500	\$958,219	25,136	39.2100	985,583
英鎊	12,089	46.4700	561,776	14,926	46.6700	696,596
人民幣	183,599	4.7055	863,925	128,410	4.7950	615,726
澳幣	12,540	30.0700	377,078	6,919	30.7600	212,828
里拉	15,370	14.8543	228,311	12,005	16.2126	194,632
泰銖	41,230	0.9400	38,756	32,355	0.9550	30,899
日圓	188,653	0.3775	71,217	169,685	0.3898	66,143
瑞士法郎	384	31.7481	11,917	718	32.2000	23,120
港幣	4,357	3.8260	16,802	4,799	3.8970	18,702
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$223,220	4.7055	\$1,050,362	\$439,255	4.7950	\$2,106,228
美金	18,071	29.9	540,323	23,326	30.2700	706,078
歐元	16,238	37.25	604,866	14,371	39.2100	563,487
英鎊	5,108	46.47	237,369	4,355	46.6700	203,248
泰幣	8,907	0.94	8,373	10,296	0.9550	9,833
里拉	859	14.8543	12,760	796	16.2126	12,905

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 最高限額 (註3)
												名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款 —關係人	\$16,155	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款 —關係人	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	其他應收款 —關係人	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	其他應收款 —關係人	\$38,920	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 —關係人	\$48,650	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
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	\$112,362	\$-	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
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	\$4,018	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$7,060	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	其他應收款 —關係人	\$38,719	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$654,126	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	資金貸與原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 最高限額 (註3)
												名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款 —關係人	\$65,066	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$741,960	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	其他應收款 —關係人	\$56	\$1	\$1	6%	1	銷貨金額 \$2,243,814	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
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	\$2,732	\$2,732	\$2,732	6%	1	銷貨金額 \$40,224	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
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	\$17,137	\$4,010	\$4,010	6%	1	銷貨金額 \$84,741	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
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	\$13,509	\$11,723	\$11,723	6%	1	銷貨金額 \$35,425	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
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	\$165,980	\$165,534	\$165,534	6%	1	銷貨金額 \$685,455	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
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	\$262,329	\$262,329	\$262,329	6%	1	銷貨金額 \$835,764	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	\$25,460	\$25,460	\$25,460	6%	1	銷貨金額 \$129,214	營業週轉	-	-	-	\$1,203,717	\$2,407,434

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：最高總限額係以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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech North America, Inc.	3	\$6,018,584	\$5,982	\$-	\$-	\$-	-	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Japan K.K.	3	\$6,018,584	\$69,660	\$61,220	\$-	\$-	1.02	\$15,046,460	是	-	-

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公	屬子公	屬對大
		公司名稱	關係 (註1)								司對子 公司背 書保證	司對母 公司背 書保證	陸地區 背書 保證
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. GmbH	3	\$6,018,584	\$74,457	\$74,457	\$44,370	\$-	1.24	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH ITALIA SPA	3	\$6,018,584	\$81,165	\$78,760	\$-	\$-	1.31	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech (Thailand) Co., Ltd.	3	\$6,018,584	\$90,090	\$90,090	\$60,060	\$-	1.50	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Australia	3	\$6,018,584	\$90,090	\$90,090	\$-	\$-	1.50	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	3	\$6,018,584	\$168,243	\$153,582	\$88,788	\$-	2.55	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH IBERICA S. L.	3	\$6,018,584	\$196,900	\$196,900	\$-	\$-	3.27	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	3	\$6,018,584	\$246,519	\$246,519	\$152,712	\$-	4.09	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	J&S TRADING COMPANY LIMITED	3	\$6,018,584	\$330,330	\$330,330	\$-	\$-	5.49	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	3	\$6,018,584	\$337,576	\$336,776	\$-	\$-	5.59	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD.	2	\$6,018,584	\$1,843,091	\$1,843,091	\$-	\$-	30.62	\$15,046,460	是	-	-
0	喬山健康科技股份有限公司	WORLD OF LEASING GMBH	3	\$6,018,584	\$2,513,571	\$2,413,386	\$329,547	\$-	40.10	\$15,046,460	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	\$6,018,584	\$30,030	\$30,030	\$-	\$-	0.50	\$15,046,460	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	\$6,018,584	\$60,060	\$60,060	\$-	\$-	1.00	\$15,046,460	是	-	是
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	World of Leasing	1	\$6,018,584	\$48,434	\$-	\$-	\$-	-	\$15,046,460	-	-	-

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	DLL	1	\$6,018,584	\$212	\$85	\$85	\$-	-	\$15,046,460	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	De Ned. Leasem	1	\$6,018,584	\$151	\$-	\$-	\$-	-	\$15,046,460	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Universal Leasing	1	\$6,018,584	\$410	\$-	\$-	\$-	-	\$15,046,460	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	akf Leasing	1	\$6,018,584	\$3,709	\$309	\$309	\$-	0.01	\$15,046,460	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	HW Leasing	1	\$6,018,584	\$1,024	\$1,016	\$1,016	\$-	0.01	\$15,046,460	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AGL Leasing	1	\$6,018,584	\$445	\$-	\$-	\$-	-	\$15,046,460	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Sparkasse Leasing	1	\$6,018,584	\$678	\$344	\$344	\$-	0.01	\$15,046,460	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AAB Leasing GmbH	1	\$6,018,584	\$2,592	\$2,041	\$2,041	\$-	0.03	\$15,046,460	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	WHL Leasing	1	\$6,018,584	\$22,629	\$1,399	\$1,399	\$-	0.02	\$15,046,460	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Bay Cap	1	\$6,018,584	\$573	\$-	\$-	\$-	-	\$15,046,460	-	-	-

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	CoActive Capital Partners	1	\$6,018,584	\$4,656	\$4,656	\$4,656	\$-	0.08	\$15,046,460	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	\$6,018,584	\$43,094	\$43,094	\$43,094	\$-	0.71	\$15,046,460	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease	1	\$6,018,584	\$165,319	\$165,319	\$107,930	\$-	2.75	\$15,046,460	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$6,018,584	\$28,918	\$26,918	\$26,918	\$-	0.45	\$15,046,460	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LIXXBAIL Leasing	1	\$6,018,584	\$23,381	\$-	\$-	\$-	-	\$15,046,460	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LEA Leasing	1	\$6,018,584	\$125,544	\$83,834	\$83,834	\$-	1.39	\$15,046,460	-	-	-
5	JOHNSON HEALTH TECH SWITZERLAND	Cooperate Leasing	1	\$6,018,584	\$6,449	\$4,530	\$4,530	\$-	0.08	\$15,046,460	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Kingsway Finance	1	\$6,018,584	\$1,131	\$1,103	\$1,103	\$-	0.02	\$15,046,460	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Jay City Finance	1	\$6,018,584	\$6,415	\$5,902	\$5,902	\$-	0.10	\$15,046,460	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	Aurora Leasing	1	\$6,018,584	\$16,967	\$16,282	\$16,282	\$-	0.27	\$15,046,460	-	-	-

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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形：

請參閱合併附註十三、2 之說明。

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

請參閱附註十三、1、(10)說明。

(8) 期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收 帳款之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘 額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE SAS	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 EUR 2,846 其他應收款 EUR 11	0.72	\$ -	-	\$16,938	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 EUR 3,475 其他應收款 EUR 1	0.88	\$ -	-	\$13,585	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 EUR 4,391 其他應收款 EUR 89	1.31	\$ -	-	\$7,003	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON FITNESS TECH. ITALIA SPA	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 EUR 3,601 其他應收款 EUR 6	1.06	\$ -	-	\$3,941	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 EUR 9,363 其他應收款 EUR 15	1.28	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 10,691 其他應收款 USD 25	1.52	\$ -	-	\$67,825	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 13,077 其他應收款 USD -	0.68	\$ -	-	\$-	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 37,326 其他應收款 USD 34	1.36	\$ -	-	\$275,087	\$ -
喬山健康科技股份 有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 16,006 其他應收款 USD 5	1.47	\$ -	-	\$6,082	\$ -

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、2 說明。

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	銷貨	1,111,602	與一般客戶交易條件相同	17.81%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,101,401	與一般客戶交易條件相同	8.58%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	銷貨	299,171	與一般客戶交易條件相同	4.79%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	應收帳款	314,994	與一般客戶交易條件相同	2.45%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	應收帳款	108,771	與一般客戶交易條件相同	0.85%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L	1	銷貨	180,671	與一般客戶交易條件相同	2.89%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	應收帳款	355,439	與一般客戶交易條件相同	2.77%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	131,937	與一般客戶交易條件相同	1.03%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	1	銷貨	162,953	與一般客戶交易條件相同	2.61%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	應收帳款	210,683	與一般客戶交易條件相同	1.64%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	銷貨	114,296	與一般客戶交易條件相同	1.83%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	應收帳款	167,571	與一般客戶交易條件相同	1.31%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	應收帳款	136,863	與一般客戶交易條件相同	1.07%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	應收帳款	222,067	與一般客戶交易條件相同	1.73%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	1	銷貨	131,153	與一般客戶交易條件相同	2.10%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	1	應收帳款	149,530	與一般客戶交易條件相同	1.16%
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	422,376	與一般客戶交易條件相同	6.77%
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	183,010	與一般客戶交易條件相同	1.43%
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	796,960	與一般客戶交易條件相同	12.77%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	應付帳款	1,265,853	與一般客戶交易條件相同	9.86%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	1,111,602	與一般客戶交易條件相同	17.81%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,101,401	與一般客戶交易條件相同	8.58%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	299,171	與一般客戶交易條件相同	4.79%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	314,994	與一般客戶交易條件相同	2.45%

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
3	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	108,771	與一般客戶交易條件相同	0.85%
1	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	180,671	與一般客戶交易條件相同	2.89%
4	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	355,439	與一般客戶交易條件相同	2.77%
5	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	131,937	與一般客戶交易條件相同	1.03%
1	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	162,953	與一般客戶交易條件相同	2.61%
6	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	210,683	與一般客戶交易條件相同	1.64%
1	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	114,296	與一般客戶交易條件相同	1.83%
7	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	167,571	與一般客戶交易條件相同	1.31%
8	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	136,863	與一般客戶交易條件相同	1.07%
9	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	222,067	與一般客戶交易條件相同	1.73%
10	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	131,153	與一般客戶交易條件相同	2.10%
10	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	149,530	與一般客戶交易條件相同	1.16%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	422,376	與一般客戶交易條件相同	6.77%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	183,010	與一般客戶交易條件相同	1.43%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	銷貨	796,960	與一般客戶交易條件相同	12.77%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	1,265,853	與一般客戶交易條件相同	9.86%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

喬山健康科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期 利益(損失)	本公司認列 之投資利益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$4,305,963	\$4,288,235	-	100.00%	\$6,659,042	\$(427,263)	\$(245,334)	
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%	\$225,082	\$(38,361)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技 (上海)有限公司	上海市嘉定工業區希 望路535號	健身器材之製 造及外銷業務	\$1,010,296 (USD 30,500)	\$1,010,296 (USD 30,500)	-	100.00%	\$1,836,833	\$(136,454)	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%	\$113,760	\$10,714	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)	\$235,267 (USD 7,171)	-	94.18%	\$67,260	\$(35,455)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	45, Avenue Georeges Politzer TRAPPES 78190 France	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$553,713 (USD 16,668)	\$553,713 (USD 16,668)	-	100.00%	\$330,830	\$(5,593)	不適用	

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期 利益(損失)	本公司認列 之投資利益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S. L.	AVDA. ASTRONOMÍA, NAVE 9.2.SAN FERNANDO DE HENARES (MADRID)28830, SPAIN	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$425,758 (USD 12,957)	\$425,758 (USD 12,957)	-	99.98%	\$288,111	\$(5,333)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	Nikolaus-Otto-Str. 1 Trittau 2294 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$99,455 (USD 3,050)	\$99,455 (USD 3,050)	-	98.70%	\$63,561	\$(2,692)	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%	\$27,787	\$261	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%	\$4,196	\$(39,490)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	Lot 557S, Jalan Subang 3, Subang Industrial Estate Subang Jaya Selangor 47610 Malaysia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$73,545 (USD 2,394)	\$73,545 (USD 2,394)	8,642,000	98.86%	\$(7)	\$(4,028)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	Zona Industriale Campolungo11, Ascoli Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$310,145 (USD 9,428)	\$310,145 (USD 9,428)	-	99.67%	\$231,379	\$(19,399)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH.	Moosackerstr. 71 Regensdorf 8105 Switzerland	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$37,072 (USD 1,108)	\$37,072 (USD 1,108)	-	100.00%	\$(14,441)	\$(8,452)	不適用	

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期 利益(損失)	本公司認列 之投資利益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	Vleugel boot 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%	\$27,646	\$(11,587)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材 (上海)有限公司	上海市嘉定區朱橋鎮 寶錢公路4500號 A1	健身器材之製 造及外銷業務	\$1,288,274 (USD 40,000)	\$1,288,274 (USD 40,000)	-	100.00%	\$1,885,519	\$44,427	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%	\$(9,542)	\$(2,405)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH CARE CO., LTD	MF Shin-Osaka bld. 3F, 2-14-4 Miyahara, Yodogawa-ku, Osaka, Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$5,471 (USD 166)	\$5,471 (USD 166)	400	100.00%	\$5,021	\$(481)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZIL LTDA	Rua Eduardo Borsari, 1595 - Distr.Indl Indaiatuba São Paulo 13347-320 Brazil	健身器材之製 造及外銷業務	\$206,685 (USD 6,363)	\$206,685 (USD 6,363)	-	99.99%	\$(43,700)	\$(63,123)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	Nikolaus-Otto-Str. 1 Trittau 22946 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$46,442 (USD 1,503)	\$46,442 (USD 1,503)	-	100.00%	\$46,756	\$(3,854)	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	\$2,152,315 (USD 98,783)	\$2,152,315 (USD 98,783)	-	100.00%	\$1,693,983	\$(46,578)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	6B HAZELWOOD DR, MORWELL, VIC, Australia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$111,700 (USD 3,505)	\$111,700 (USD 3,505)	-	100.00%	\$38,219	\$(59,495)	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：本公司認列投資收益係含關係人逆流沖銷。

註3：上述交易於編製合併報表時已合併沖銷。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

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

單位：台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註)	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)	100%	\$(136,454)	\$1,836,833	\$-
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)	100%	\$44,427	\$1,885,519	\$-

(註)係以經台灣母公司會計師核閱之財務報表為依據。

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)	\$3,449,477

(2) 本公司於民國一〇二年上半年度與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1、(10)。

十四、部門資訊

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

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

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他營運部門：該部門負責其他地區心肺復甦健身機之銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益及資產之資訊如下：

(1) 民國一〇二年四月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,147,826	\$780,116	\$813,159	\$183,131	\$-	\$2,924,232
部門間收入	-	118,367	2,043,662	5,946	(2,167,975)	-
收入合計	<u>\$1,147,826</u>	<u>\$898,483</u>	<u>\$2,856,821</u>	<u>\$189,077</u>	<u>\$(2,167,975)</u>	<u>\$2,924,232</u>
部門損益	<u>\$(66,336)</u>	<u>\$(90,981)</u>	<u>\$(250,615)</u>	<u>\$(324,967)</u>	<u>\$594,215</u>	<u>\$(138,684)</u>

(2) 民國一〇二年一月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$2,533,391	\$1,683,553	\$1,698,586	\$326,050	\$-	\$6,241,580
部門間收入	-	178,852	3,988,705	11,613	(4,179,170)	-
收入合計	<u>\$2,533,391</u>	<u>\$1,862,405</u>	<u>\$5,687,291</u>	<u>\$337,663</u>	<u>\$(4,179,170)</u>	<u>\$6,241,580</u>
部門損益	<u>\$(148,431)</u>	<u>\$(130,240)</u>	<u>\$(129,381)</u>	<u>\$(476,044)</u>	<u>\$850,452</u>	<u>\$(33,644)</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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)民國一〇一年四月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,089,551	\$643,223	\$1,064,313	\$215,173	\$-	\$3,012,260
部門間收入	19,848	84,220	1,546,252	10,546	(1,660,866)	-
收入合計	<u>\$1,109,399</u>	<u>\$727,443</u>	<u>\$2,610,565</u>	<u>\$225,719</u>	<u>\$(1,660,866)</u>	<u>\$3,012,260</u>
部門損益	<u>\$(37,111)</u>	<u>\$(98,264)</u>	<u>\$166,027</u>	<u>\$(30,826)</u>	<u>\$42,709</u>	<u>\$42,535</u>

(4)民國一〇一年一月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$2,933,449	\$1,350,443	\$1,654,834	\$362,743	\$-	\$6,301,469
部門間收入	19,848	97,445	4,199,121	10,546	(4,326,960)	-
收入合計	<u>\$2,953,297</u>	<u>\$1,447,888</u>	<u>\$5,853,955</u>	<u>\$373,289</u>	<u>\$(4,326,960)</u>	<u>\$6,301,469</u>
部門損益	<u>\$(106,833)</u>	<u>\$(129,277)</u>	<u>\$287,986</u>	<u>\$(172,151)</u>	<u>\$303,029</u>	<u>\$182,754</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團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。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二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。本集團採用之初始國際財務報導準則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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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後，對本集團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合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

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。本集團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。本集團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。

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，對本集團民國一〇一年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表之影響如下

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年六月三十日合併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		金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$1,688,163	\$-	\$-	\$1,688,163	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產	1,728	-	-	1,728	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	
應收票據	17,353	-	-	17,353	應收票據	
應收帳款	3,079,814	-	-	3,079,814	應收帳款	
其他應收款	112,552	-	-	112,552	其他應收款	
存貨	2,457,306	-	-	2,457,306	存貨	
預付款項	218,578	4	5,559	224,141	預付款項	a, h
其他流動資產	250,069	-	(158,486)	91,583	其他流動資產	d
流動資產合計	<u>7,825,563</u>	<u>4</u>	<u>(152,927)</u>	<u>7,672,640</u>	流動資產合計	
固定資產淨額	2,543,336	(4,677)	(15,557)	2,523,102	不動產、廠房及設備	b, h
無形資產	507,580	2,742	(245,093)	265,229	無形資產	a, h
遞延所得稅資產—非流 動	230,771	37,483	282,824	551,078	遞延所得稅資產	c, d
其他資產—其他	305,885	-	262,394	568,279	其他非流動資產	a, b
資產總計	<u>\$11,413,135</u>	<u>\$35,552</u>	<u>\$131,641</u>	<u>\$11,580,328</u>	資產總計	

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	\$1,974,116	\$-	\$-	\$1,974,116	短期借款	
應付短期票券	99,788	-	-	99,788	應付短期票券	
公平價值變動列入損 益之金融負債	15,227	-	-	15,227	透過損益按公允價 值衡量之金融負債	
應付票據	60,366	-	-	60,366	應付票據	
應付帳款	1,110,131	-	-	1,110,131	應付帳款	
其他應付款	1,438,958	-	-	1,438,958	其他應付款	
應付所得稅	106,973	-	-	106,973	當期所得稅負債	
一年內到期長期負債	232,543	-	-	232,543	一年內到期長期負債	
其他流動負債	220,707	-	-	220,707	其他流動負債	
長期負債					非流動負債	
銀行長期借款	789,105	-	-	789,105	長期借款	
其他負債						
土地增值準備	47,428	-	(47,428)	-	-	e
-	-	-	171,766	171,766	遞延所得稅負債	d,e
應計退休金負債	30,876	12,161	-	43,037	應計退休金負債	c
其他負債-其他	89,855	-	-	89,855	其他非流動負債	
負債總計	6,216,073	12,161	124,338	6,352,572	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	g
法定盈餘公積	697,464	-	-	697,464	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	31,220	31,220	特別盈餘公積	j
未分配盈餘	2,561,749	30,694	5,640	2,598,083	未分配盈餘	c, d, f g, h, j
股東權益其他項目					其他權益	
未實現重估增值	64,037	-	(64,037)	-	-	i
累積換算調整數	(176,761)	-	32,817	(143,944)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	f
少數股權	7,726	-	-	7,726	非控制權益	
股東權益總計	5,197,062	30,694	-	5,227,756	權益總計	
負債及股東權益總計	\$11,413,135	\$42,855	\$124,338	\$11,580,328	負債及權益總計	

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年四月一日至六月三十日合併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	\$3,012,260	\$-	\$-	\$3,012,260	營業收入淨額	
營業成本	(1,584,026)	-	(178,238)	(1,762,264)	營業成本	
營業毛利	1,428,234	-	(178,238)	1,249,996	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(734,934)		178,238	(556,696)	推銷費用	
管理費用	(529,715)	69	-	(529,646)	管理費用	c
研究發展費用	(93,836)	-	-	(93,836)	研發費用	
合計	(1,358,485)	69	178,238	(1,180,178)	合計	
營業利益	69,749	69	-	69,818	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	45,686	-	-	45,686	其他收入	
處分固定資產利益	636	-	-	636	其他利益及損失	
處分投資利益	1,645	-	-	1,645	其他利益及損失	
金融資產評價利益	2,039	-	-	2,039	其他利益及損失	
什項收入	6,068	-	-	6,068	其他收入	h
兌換利益	31,072	-	-	31,072	兌換利益	
合計	87,146	-	-	87,146		
營業外費用及損失						
利息費用	(23,505)	-	-	(23,505)	財務成本	
處分固定資產損失	(4,023)	-	-	(4,023)	其他利益及損失	
處分投資損失	(227)	-	-	(227)	其他利益及損失	
金融資產評價損失	(937)	-	-	(937)	其他利益及損失	
兌換損失	(89,649)	(1,895)	-	(91,544)	其他利益及損失	
什項支出	5,807	-	-	5,807	其他利益及損失	
合計	(112,534)	(1,895)	-	(114,429)	合計	
稅前利益	\$44,361	(1,826)	-	42,535	稅前利益	
所得稅費用	(32,559)	(1,554)	-	(34,113)	所得稅費用	
合併總淨利	\$11,802	\$(3,380)	\$-	\$8,422	本期淨利	
	-	-	(57,861)	(57,861)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
	-	-	9,837	9,837	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	
				(48,024)		
				\$(39,602)	本期綜合損益總額	

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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六月三十日合併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	\$6,301,469	\$-	\$-	\$6,301,469	營業收入淨額	
營業成本	(3,366,254)	-	(384,694)	(3,750,948)	營業成本	
營業毛利	2,935,215	-	(384,694)	2,550,521	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(1,435,978)	-	384,694	(1,051,284)	推銷費用	
管理費用	(1,185,771)	329	-	(1,185,442)	管理費用	c
研究發展費用	(185,186)	-	-	(185,186)	研發費用	
合計	(2,806,935)	329	384,694	(2,421,912)	合計	
營業利益	128,280	329	-	128,609	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	82,857	-	-	82,857	其他收入	
處分固定資產利益	1,094	-	-	1,094	其他利益及損失	
處分投資利益	12	-	-	12	其他利益及損失	
金融資產評價利益	7,479	-	-	7,479	其他利益及損失	
什項收入	75,548	-	-	75,548	其他收入	h
兌換利益	-	7,377	-	7,377	其他利益及損失	
合計	166,990	7,377	-	174,367		
營業外費用及損失						
利息費用	(40,900)	-	-	(40,900)	財務成本	
處分固定資產損失	(4,112)	-	-	(4,112)	其他利益及損失	
兌換損失	(68,448)	-	-	(68,448)	其他利益及損失	
什項支出	(6,762)	-	-	(6,762)	其他利益及損失	
合計	(120,222)	-	-	(120,222)	合計	
稅前利益	175,048	7,706	-	182,754	稅前利益	
所得稅費用	(59,864)	(4,602)	-	(64,466)	所得稅費用	
合併總淨利	\$115,184	\$3,104	\$-	\$118,288	本期淨利	
	-	-	(173,427)	(173,427)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
	-	-	29,483	29,483	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	
				(143,944)		
				\$ (25,656)	本期綜合損益總額	

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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六月三十日合併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。本集團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，本集團民國一〇一年上半年度利息收現數為\$82,856，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併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。

- a. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年六月三十日其他非流動資產-長期預付租金增加\$239,534，預付租金增加\$5,559，無形資產減少\$245,093。
- b. 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預付款項。此一重分類致民國一〇一年六月三十日之固定資產淨額減少\$22,860，其他非流動資產增加\$22,860。
- c. 員工福利

本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、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」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，一次認列至保留盈餘，另依國際會計準則第19號「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國一〇一年六月三十日之應計退休金負債增加\$12,161，遞延所得稅資產-非流動增加\$2,067，及民國一〇一年上半年度管理費用減少\$329。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- d. IAS 12「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，可予互相抵銷，故將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達，且遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍內認列，不再使用備抵評價科目，於民國一〇一年六月三十日遞延所得稅資產(負債)增加之金額為\$124,338。

另依 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-流動或遞延所得稅負債-流動重分類至非流動項下，於民國一〇一年六月三十日遞延所得稅資產(負債)-流動重分類至非流動項目之金額為\$158,486。

於合併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，致民國一〇一年六月三十日之遞延所得稅資產-非流動增加\$35,416。

- e. 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。
- f. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數增加\$32,817 及保留盈餘減少\$32,817。
- g. 本公司依權益法而認列之資本公積一長期股權投資，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。
- h. 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，於民國一〇一年六月三十日預付費用增加\$4、模具設備減少\$4,677、機器設備增加\$8,372、累計折舊增加\$1,069、專利權增加\$2,742、民國一〇一年上半年度兌換損失減少\$7,377、民國一〇一年四月一日至六月三十日兌換利益增加\$1,895。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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