

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一一年度及一〇〇年度

公司地址：臺中市大雅區忠義里清泉路26號

公司電話：(04)25667100

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併損益表	7
七、合併股東權益變動表	8
八、合併現金流量表	9 - 10
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	11
(二)重要會計政策之彙總說明	11 - 22
(三)會計變動之理由及其影響	22
(四)重要會計科目之說明	22 - 40
(五)關係人交易	40 - 41
(六)質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	42
(十)其他	42 - 62
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事相關資訊	63 - 69
2. 轉投資事業相關資訊	69
3. 大陸投資資訊	70
(十二)關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項	70 - 72

喬山健康科技股份有限公司

聲 明 書

本公司一〇一年度（自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

喬山健康科技股份有限公司

負 責 人：羅崑泉

中華民國一〇二年三月十八日

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

喬山健康科技股份有限公司 公鑒

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

黃 世 杰

會計師：

涂 清 淵

中華民國一〇二年三月十八日

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

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

代碼	資 產	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$1,740,947	12.33	\$1,499,192	11.64
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	454	-	3,230	0.03
1120	應收票據	二及四.3	59,564	0.42	10,765	0.08
1140	應收帳款	二及四.3	4,917,753	34.82	4,134,434	32.09
1210	存貨	二及四.4	3,161,096	22.39	2,996,192	23.26
1280	其他流動資產	四.5及六	574,619	4.07	519,701	4.03
1XXX	流動資產合計		10,454,433	74.03	9,163,514	71.13
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土地		189,084	1.34	191,912	1.49
1521	房屋及建築		1,932,323	13.68	1,982,594	15.39
1531	機器設備		1,173,875	8.31	1,129,417	8.77
1551	運輸設備		177,855	1.26	135,450	1.05
1561	辦公設備		316,605	2.24	299,254	2.32
1537	模具設備		915,741	6.49	860,812	6.68
1631	租賃改良		49,367	0.35	48,434	0.38
1681	其他設備		180,018	1.28	180,685	1.41
	成本小計		4,934,868	34.95	4,828,558	37.49
15X8	土地重估增值		135,465	0.96	135,465	1.05
15XY	成本及重估增值小計		5,070,333	35.91	4,964,023	38.54
15X9	減：累積折舊		(2,695,910)	(19.09)	(2,405,993)	(18.68)
1671	未完工程		41,100	0.29	19,596	0.15
1672	預付設備款		10,278	0.07	14,447	0.11
15XX	固定資產淨額		2,425,801	17.18	2,592,073	20.12
	無形資產					
1720	專利權		23,327	0.17	32,432	0.25
1750	電腦軟體成本	二	40,611	0.29	40,191	0.31
1760	商譽	二	168,591	1.19	176,677	1.37
1782	土地使用權	二	240,048	1.70	252,588	1.96
1788	其他無形資產		31,081	0.22	30,760	0.24
17XX	無形資產合計		503,658	3.57	532,648	4.13
	其他資產					
1820	存出保證金		66,291	0.47	61,826	0.48
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	255,314	1.81	202,051	1.57
1880	其他資產-其他	二及四.3	416,092	2.94	330,042	2.57
18XX	其他資產合計		737,697	5.22	593,919	4.62
	資 產 總 計		\$14,121,589	100.00	\$12,882,154	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）

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

代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2102	銀行借款	四. 7	\$2,081,364	14.74	\$1,411,989	10.96
2110	應付短期票券	四. 8	99,799	0.71	99,775	0.77
2180	公平價值變動列入損益之金融負債	二及四. 9	26,831	0.19	17,671	0.14
2120	應付票據	四. 10	108,394	0.77	106,964	0.83
2140	應付帳款	四. 10	2,498,958	17.70	2,546,995	19.77
2160	應付所得稅	二及四. 18	246,869	1.75	177,188	1.38
2170	應付費用	四. 11	1,238,461	8.77	1,201,779	9.33
2270	一年內到期長期負債	四. 13	184,379	1.30	288,805	2.24
2280	其他流動負債	四. 12	500,253	3.54	452,381	3.51
21XX	流動負債合計		6,985,308	49.47	6,303,547	48.93
	長期負債					
2420	銀行長期借款	四. 13	1,045,090	7.40	819,628	6.36
	各項準備					
2510	土地增值稅準備	二及四. 6	47,428	0.34	47,428	0.37
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四. 14	30,876	0.22	30,876	0.24
2880	其他負債－其他		123,537	0.87	70,964	0.55
28XX	其他負債合計		154,413	1.09	101,840	0.79
2XXX	負債總計		8,232,239	58.30	7,272,443	56.45
	股本					
3110	普通股股本	四. 15	2,003,815	14.19	1,993,019	15.47
	資本公積	四. 16				
3211	普通股股票溢價		33,350	0.24	29,181	0.22
3240	處分資產增益		42	-	42	-
3260	長期股權投資		5,640	0.04	5,640	0.04
32XX	資本公積合計		39,032	0.28	34,863	0.26
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二及四. 17	697,464	4.94	620,395	4.82
3320	特別盈餘公積		-	-	206,794	1.60
3350	未分配盈餘	四. 17	3,302,170	23.38	2,713,692	21.07
33XX	保留盈餘合計		3,999,634	28.32	3,540,881	27.49
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	(227,206)	(1.61)	(32,817)	(0.25)
3460	未實現重估增值	四. 6	64,037	0.45	64,037	0.50
34XX	股東權益其他調整項目合計		(163,169)	(1.16)	31,220	0.25
	母公司股東權益合計		5,879,312	41.63	5,599,983	43.47
3610	少數股權		10,038	0.07	9,728	0.08
3XXX	股東權益總計		5,889,350	41.70	5,609,711	43.55
	負債及股東權益總計		\$14,121,589	100.00	\$12,882,154	100.00

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.20				
4110	銷貨收入		\$15,574,757	101.66	\$13,973,009	102.49
4170	減：銷貨退回		(117,274)	(0.77)	(217,930)	(1.60)
4190	銷貨折讓		(136,593)	(0.89)	(120,935)	(0.89)
4100	銷貨收入淨額		15,320,890	100.00	13,634,144	100.00
5000	營業成本	四.21				
5110	銷貨成本		(8,145,606)	(53.17)	(7,447,572)	(54.62)
5910	銷貨毛利		7,175,284	46.83	6,186,572	45.38
	營業費用	四.21				
6100	推銷費用		(2,999,500)	(19.58)	(2,505,402)	(18.38)
6200	管理及總務費用		(2,872,915)	(18.75)	(2,416,112)	(17.72)
6300	研究發展費用		(375,603)	(2.45)	(370,035)	(2.71)
6000	營業費用合計		(6,248,018)	(40.78)	(5,291,549)	(38.81)
6900	營業淨利		927,266	6.05	895,023	6.57
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		188,583	1.23	123,221	0.90
7130	處分固定資產利益		1,599	-	2,840	-
7140	處分投資利益		146	-	-	-
7310	金融資產評價利益		5,354	0.04	17,698	0.13
7480	什項收入		98,120	0.64	118,542	0.87
	營業外收入及利益合計		293,802	1.91	262,301	1.90
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(64,811)	(0.42)	(64,521)	(0.47)
7530	處分固定資產損失		(9,236)	(0.06)	(7,489)	(0.05)
7540	處分投資損失		-	-	(33,031)	(0.24)
7560	兌換損失		(73,869)	(0.48)	(46,136)	(0.34)
7650	金融負債評價損失		(13,419)	(0.08)	(7,013)	(0.05)
7880	什項支出		(32,147)	(0.21)	(67,498)	(0.51)
	營業外費用及損失合計		(193,482)	(1.25)	(225,688)	(1.66)
7900	繼續營業單位稅前淨利		1,027,586	6.71	931,636	6.81
8110	所得稅費用	二及四.18	(169,829)	(1.11)	(161,023)	(1.18)
96XX	合併總淨利		\$857,757	5.60	\$770,613	5.63
	歸屬于：					
9601	母公司股東淨利		\$857,357		\$770,689	
9602	少數股權淨利(損)		400		(76)	
9600	合併總淨利		\$857,757		\$770,613	
9900	普通股每股盈餘(單位：元)	二及四.19				
9910	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元
	少數股權之淨利		-	-	-	-
9950	母公司股東之淨利		5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元
9910	稀釋每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元
	少數股權之淨利		-	-	-	-
9950	母公司股東之淨利		5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元

(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

合併股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘 要	附註	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	未實現 重估增值	少數股權	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國一〇〇年一月一日餘額	二	\$1,943,610	\$30,682	\$595,327	\$ -	\$2,320,636	\$(270,832)	\$64,037	\$9,811	\$4,693,271
九十九年度盈餘分配:(註一)										
提列法定盈餘公積				25,068		(25,068)				-
提列特別盈餘公積					206,794	(206,794)				-
發放現金股利						(97,181)				(97,181)
未分配盈餘轉增資		48,590				(48,590)				-
員工紅利轉增資		819	4,181							5,000
長期股權投資外幣匯率換算差額							238,015			238,015
子公司股東權益變動	二及四.16									-
一〇〇年度淨利						770,689			(76)	770,613
少數股權變動									(7)	(7)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額		1,993,019	34,863	620,395	\$206,794	2,713,692	(32,817)	64,037	9,728	5,609,711
一〇〇年度盈餘分配:(註二)										
提列法定盈餘公積				77,069		(77,069)				-
迴轉特別盈餘公積					(206,794)	206,794				-
發放現金股利						(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
長期股權投資外幣匯率換算差額							(194,389)			(194,389)
一〇一年度淨利						857,357			400	857,757
少數股權變動									(90)	(90)
民國一〇一年十二月三十一日餘額		<u>\$2,003,815</u>	<u>\$39,032</u>	<u>\$697,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,302,170</u>	<u>\$(227,206)</u>	<u>\$64,037</u>	<u>\$10,038</u>	<u>\$5,889,350</u>

(請參閱財務報表附註)

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

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

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$857,357	\$770,689
調整項目：			
少數股權淨利(損)		400	(76)
折舊費用		405,203	443,188
各項攤提		49,937	33,418
(迴轉)提列存貨跌價損失		(5,677)	15,585
金融資產及負債評價損失(利益)		8,065	(10,685)
處分固定資產損失		7,637	4,649
應收票據增加		(48,799)	(4,635)
應收帳款增加		(783,319)	(1,451,289)
公平價值變動列入損益之金融資產及負債減少		(14,441)	(14,475)
存貨增加		(159,227)	(726,415)
其他流動資產增加		(73,533)	(30,334)
其他資產增加		(86,050)	(120,918)
遞延所得稅資產(增加)減少		(48,542)	34,358
應付票據增加		1,430	26,337
應付帳款(減少)增加		(48,037)	1,042,234
應付費用增加		36,682	212,145
應付所得稅增加		69,681	8,963
其他流動負債增加		54,375	119,074
其他負債增加		52,573	61,414
營業活動之淨現金流入		<u>275,715</u>	<u>413,227</u>
(接次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(290,828)	(100,697)
出售固定資產價款		2,273	9,930
存出保證金增加		(4,465)	(2,066)
電腦軟體成本增加		(16,502)	(36,440)
投資活動之淨現金流出		<u>(309,522)</u>	<u>(129,273)</u>
融資活動之現金流量：			
舉借短期銀行借款		870,075	184,630
償還短期銀行借款		(305,126)	(50,066)
舉借長期銀行借款		366,365	-
償還長期銀行借款		(140,902)	-
應付短期票券增加(減少)		24	(121)
發放現金紅利		(388,639)	(97,181)
融資活動之淨現金流入		<u>401,797</u>	<u>37,262</u>
匯率影響數		<u>(126,235)</u>	<u>(88,366)</u>
本期現金及約當現金淨增加數		241,755	232,850
期初現金及約當現金餘額		1,499,192	1,266,342
期末現金及約當現金餘額	四.1	<u>\$1,740,947</u>	<u>\$1,499,192</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$68,962</u>	<u>\$57,663</u>
本期支付所得稅		<u>\$157,161</u>	<u>\$143,686</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之長期負債		<u>\$184,379</u>	<u>\$288,805</u>
未分配盈餘轉增資		<u>\$9,965</u>	<u>\$48,590</u>
員工紅利轉增資		<u>\$5,000</u>	<u>\$5,000</u>
僅有部分現金收付之投資及融資活動			
購買固定資產情形：			
固定資產增加數		\$289,325	\$106,929
期初應付購置設備款		7,180	948
期末應付購置設備款		(5,677)	(7,180)
支付現金		<u>\$290,828</u>	<u>\$100,697</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：魏文琦

喬山健康科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日

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

本公司及子公司於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為5,082人及5,119人。

(1)母公司：喬山健康科技股份有限公司

(2)子公司：請參閱本附註.二、1。

(3)未列入合併報表之子公司：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

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

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

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股 百分比	
			101.12.31	100.12.31
本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	海外投資控股公司	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%
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%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業 務	100.00%	100.00%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	94.18%	94.18%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	(註1) 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%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	98.70%	98.70%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	99.80%	99.80%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	95.00%	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%	99.49%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	98.86%	98.86%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	100.00%	100.00%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B. V.	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	100.00%	100.00%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業 務	100.00%	100.00%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(香港)有限公司	心肺復甦健身機與重量訓 練機等買賣	100.00%	100.00%

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

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	母公司及子公司綜合持股百分比	
			101.12.31	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	-% (註2)	99.99%
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%
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	健身器材之製造及外銷業務	99.99% (註2)	99.95%
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%
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%
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%

註1：STYLE FITNESS GMBH 已於民國一〇〇年度更改公司名稱為JOHNSON HEALTH TECH. GMBH。

註2：本公司為整合子公司之經營資源與營運所需，於民國一〇一年七月一日將JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA與JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES-BRAZIL EQUIPMENTOS ESTORTIVOS LTDA. 進行合併，合併後存續公司為JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA。

2. 編製報表主體之變動說明

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

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

(3)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。

3. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

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

投資成本與投資時按持股比例計算之子公司股權淨值之差異，除屬永久性資產所產生者外，依其性質分年攤銷，其無法辨識原因者按五年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

4. 外幣交易

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

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

(5)避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳；訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷；於資產負債表日，以該日之即期匯率調整外幣資產或負債，所產生之兌換差額列為當期損益；於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益。其所產生之應收及應付款項餘額均於資產負債表中互為抵減，其差額列為資產或負債。

5. 以營業週期為劃分流動與非流動之標準

合併公司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。

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

6. 現金及約當現金

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

7. 金融資產及金融負債

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

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

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

(3)屬於公平價值變動列入損益類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(4)屬於以成本衡量之金融資產，未有公開市場報價之權益商品投資，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量，但此類金融資產若有減損之客觀證據，應認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(5)本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產，係以公平價值衡量。

8. 備抵呆帳

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

9. 存 貨

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

(1)原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

(2)在製品及製成品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

(3)淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

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

10. 固定資產

(1)土地於八十七年度及一〇〇年度辦理土地重估價，並依法估列土地增值稅準備，列為長期負債，重估增值減除增值稅後之淨額列為股東權益其他調整項目。

(2)固定資產按取得成本入帳。折舊採平均法提列，依估計之經濟耐用年限計提，固定資產耐用年數如下：

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

(3)已屆耐用年限仍繼續使用者，依估計可再使用年限續提折舊。

(4)凡可延長耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當年度費用。

(5)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

(6)固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外收支或非常損益。

11. 無形資產

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

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

經評估本公司無形資產耐用年限皆屬有限耐用年限。

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

本公司之無形資產包括電腦軟體及專利權，按二～七年平均攤提。

12. 土地使用權

其他無形資產主係土地使用權，係公司承租國有土地所需投入之成本，按五十年平均攤銷。

13. 商譽

本公司對於投資成本與股權淨值間差異之會計處理，自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」與第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定。投資成本與股權淨值之差額，比照財會準則公報第二十五號「企業合併－購買法」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理，投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，不再攤銷。

14. 資產減損

- (1)本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號公報「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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

(2)已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每一資產負債表日進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

(3)減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

15. 員工分紅及董監酬勞

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

16. 退休金

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

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

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

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

- (4)JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC. 對正式聘用之員工訂有退休辦法，依照其退休辦法，員工得在其薪資1%至3%內存入退休基金，而公司則相對提撥存入退休基金，公司於相對提撥後即無任何之義務，故全年提撥之金額，列為當年度之退休金成本。
- (5)JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD. 對特定主管之個人退休金計劃進行提撥，全年度應提撥之金額，列為當年度之退休金成本。
- (6)其他非依中華民國法律成立子公司或孫公司，依其註冊地法律需訂定退休金辦法，得免適用退休金會計處理準則。

17. 法定盈餘公積

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

18. 特別盈餘公積

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

19. 所得稅

- (1)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

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

- (2)本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

20. 收入認列方法

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

公司經營租賃業務係依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」辦理，及依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等資本租賃方式處理。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 每股盈餘

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

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

22. 營運部門資訊

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇一年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
現 金	\$28, 325	\$33, 050
銀行存款	1, 713, 535	1, 472, 515
合 計	1, 741, 860	1, 505, 565
減：備抵外幣兌換損失	(913)	(6, 373)
淨 額	\$1, 740, 947	\$1, 499, 192

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

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
交易目的金融資產－遠匯	\$454	\$3, 230

上述屬衍生性金融商品資訊，請參閱財務報表附註四. 9之說明。

3. 應收款項

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應收票據		\$59, 564		\$10, 765
應收帳款				
普通應收帳款	\$3, 373, 670		\$3, 491, 183	
減：備抵外幣兌換損失	(59, 951)		(79, 652)	
備抵呆帳	(88, 682)		(95, 098)	
淨 額	3, 225, 037		3, 316, 433	
分期應收帳款	1, 758, 693		848, 038	
減：分期銷貨未實現利益	(181, 307)		(147, 094)	
淨 額	1, 577, 386		700, 944	
應收租賃帳款	128, 537		140, 468	
減：未實現利益	(13, 207)		(23, 411)	
淨 額	115, 330		117, 057	
應收帳款淨額		4, 917, 753		4, 134, 434
應收款項淨額		\$4, 977, 317		\$4, 145, 199

分期應收帳款預計收回期間：

	101. 12. 31	100. 12. 31
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

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

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃款	\$128,537	\$290,354	\$140,468	\$215,531
減：未實現利益	(13,207)	(61,916)	(23,411)	(35,922)
應收租賃款淨額	<u>\$115,330</u>	<u>\$228,438</u>	<u>\$117,057</u>	<u>\$179,609</u>

長期應收租賃款預計收回期間：

	101. 12. 31	100. 12. 31
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>

4. 存貨淨額

(1)明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
原料及零件	\$400,856	\$326,661
在 製 品	278,887	347,928
製 成 品	2,561,573	2,410,886
合 計	3,241,316	3,085,475
減：備抵存貨跌價損失	(80,220)	(89,283)
淨 額	<u>\$3,161,096</u>	<u>\$2,996,192</u>

(2)所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
下腳收入	\$12,723	\$14,373
存貨迴升利益(跌價損失)	5,677	(15,585)
報廢損失	(1,696)	(1,826)
存貨盤盈(虧)	(599)	174
淨 額	<u>\$16,105</u>	<u>\$(2,864)</u>

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

5. 其他流動資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
預付費用	\$214,706	\$173,521
遞延所得稅資產—流動	196,676	172,476
受限制用途銀行存款	27,694	43,304
其 他	135,543	130,400
合 計	<u>\$574,619</u>	<u>\$519,701</u>

6. 固定資產

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

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

7. 銀行借款

借款性質	101. 12. 31		100. 12. 31	
	利率	金額	利率	金額
銀行信用借款	0.97%~5.05%	\$2,081,959	1.16%~6.78%	\$1,412,635
減：備抵外幣兌換利益		(595)		(646)
合 計		<u>\$2,081,364</u>		<u>\$1,411,989</u>

8. 應付短期票券

	契約期間	101. 12. 31	契約期間	100. 12. 31
應付商業本票	101/12/19~ 102/03/19	\$100,000	100/12/28~ 101/03/27	\$100,000
減：應付短期票券折價		(201)		(225)
淨 額		<u>\$99,799</u>		<u>\$99,775</u>

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

9. 公平價值變動列入損益之金融負債

(1)明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
交易目的金融負債		
—利率交換合約	\$15,761	\$15,225
—組合式選擇權	9,961	—
—遠匯	1,109	2,446
合 計	\$26,831	\$17,671

(2)本公司於民國一〇一年十二月三十一日止，從事遠期外匯、組合式選擇權、利率交換合約資訊如下：

a. 交易目的-組合式選擇權、遠匯：

公司名稱	項目	交易	名目本金(仟元)	執行價格	到期日	公平價值(仟元)
喬山健康科技股 份有限公司	組合式選擇權	賣出	EUR 5,600	EUR 1.2700-1.3400(歐元兌美元)	102/01-102/09	\$ (6,406)
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	組合式選擇權	賣出	USD 6,000	USD 1.6300-1.6450(英鎊兌美元)	102/1-102/12	GBP (76)
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	遠期外匯	買入	USD 3,350	1.6000-1.6155 (英鎊兌美元)	102/1-102/4	GBP (24)
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出	USD 5,000	6.3510-6.3830(美元兌人民幣)	102/8-102/12	USD 16

b. 交易目的-利率交換合約：

公司名稱	到期日	交易	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	公平價值(仟元)
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	109/3	組合式選擇權	EUR 2,397	0.74%-EURIBOR 3M	5.05%	EUR (410)

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

(3)本公司於民國一〇〇年十二月三十一日止，從事遠期外匯、組合式選擇權、利率交換合約資訊如下：

a. 交易目的-組合式選擇權、遠期外匯：

公司名稱	項目	交易	名目本金(仟元)	執行價格	到期日	公平價值(仟元)
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	賣出	USD 4,000	6.38-6.3835 (美元兌人民幣)	101/7-101/10	USD 3
J&S TRADING CO., LTD.	遠期外匯	買入	USD 3,500	6.3865-6.4340 (美元兌人民幣)	101/1-101/2	USD (44)
喬山健康科技(上海)有限公司	遠期外匯	賣出	USD 2,500	6.4215-6.4651 (美元兌人民幣)	101/1-101/2	USD 53
喬山健身器材(上海)有限公司	遠期外匯	賣出	USD 1,000	6.438-6.4629 (美元兌人民幣)	101/1-101/2	USD 23
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	遠期外匯	賣出	GBP 1,000	1.6 (英鎊兌美元)	101/01-101/02	GBP 18
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	遠期外匯	買入	USD 500	0.94 (澳幣兌美元)	101/01	AUD (36)

b. 交易目的-利率交換合約：

公司名稱	到期日	交易	名目本金(仟元)	收取利率	支付利率	公平價值(仟元)
JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	109/3	組合式選擇權	EUR 2,671	2.04%-EURIBOR 3M	5.05%	EUR (388)

10. 應付款項

	101. 12. 31	100. 12. 31
應付票據	\$108,394	\$106,964
應付帳款	2,501,020	2,552,905
減：備抵外幣兌換利益	(2,062)	(5,910)
應付帳款淨額	2,498,958	2,546,995
應付款項淨額	\$2,607,352	\$2,653,959

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

11. 應付費用

	101. 12. 31	100. 12. 31
應付售後服務費	\$292, 291	\$208, 962
應付薪工及年終獎金	263, 160	298, 815
應付廣告費	132, 001	60, 264
應付加工費	8, 926	5, 621
應付消耗品費	8, 579	7, 976
應付勞務費	4, 155	4, 139
應付其他費用	529, 645	615, 293
合 計	1, 238, 757	1, 201, 070
加(減)：備抵外幣兌換損失(利益)	(296)	709
淨 額	\$1, 238, 461	\$1, 201, 779

12. 其他流動負債

	101. 12. 31	100. 12. 31
其他應付款	\$109, 743	\$101, 208
預收貨款	109, 283	131, 643
代 收 款	6, 904	10, 186
應付設備款	5, 677	7, 180
其 他	268, 646	202, 164
合 計	\$500, 253	\$452, 381

13. 銀行長期借款及一年內到期長期負債

(一)民國一〇一年十二月三十一日：

借款對象	借款性質	借款期間	101. 12. 31		擔保品
			金額	利率	
合作金庫等銀行	聯合貸款	101. 10. 30-106. 10. 30	\$525, 000	1. 6853%	土地、建築物
中國信託商業銀行	信用借款	101. 12. 27-104. 12. 25	240, 000	1. 4333%	-
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	97. 01. 01-109. 03. 30	207, 498	5. 0500%-5. 3500%	建築物
大眾商業銀行	信用借款	101. 03. 30-106. 03. 30	104, 243	2. 6900%	-
臺灣銀行中科分行	信用借款	99. 08. 30-104. 08. 30	81, 363	3. 0000%	-
HSBC France Bank	擔保借款	96. 06. 14-111. 06. 14	35, 265	5. 6200%	建築物
Commerz Bank	擔保借款	96. 09. 30-108. 09. 30	34, 255	4. 4000%	土地、建築物
VR-Diskontbank	擔保借款	100. 12. 30-103. 12. 30	1, 845	6. 4900%	建築物
小 計			1, 229, 469		
減：一年內到期長期負債			(184, 379)		
一年以上到期部份			\$1, 045, 090		

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

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

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

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/淨值

註3：利息保障倍數=(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷費用)/利息費用

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

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

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

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

- (3)本公司民國一〇一年度合併財務報表未違反上列之財務比率與限制規定。

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

(二)民國一〇〇年十二月三十一日：

借款對象	借款性質	借款期間	100.12.31		擔保品
			金額	利率	
合作金庫銀行	聯合貸款	98.12.30-103.12.30	\$684,596	1.8000%-2.4368%	土地、建築物
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	97.01.01-109.03.30	345,168	5.0500%-5.3500%	建築物
Commerz Bank	擔保借款	96.09.30-108.09.30	39,923	5.2400%	建築物
HSBC France Bank	擔保借款	96.06.14-111.06.14	38,746	5.6200%	建築物
小計			1,108,433		
減：一年內到期長期負債			(288,805)		
一年以上到期部份			\$819,628		

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

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

註1：流動比率=流動資產/流動負債

註2：負債比率=負債總額/有形淨值

註3：利息保障倍數=(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷費用)/利息費用

註4：有形淨值=淨值-無形資產

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

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

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

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

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

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

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

14. 應計退休金負債

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5)主要精算假設如下：

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

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

15. 股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$1,943,610，分為194,361,000股，每股面額10元。民國一〇〇年六月二十八日經股東會決議以未分配盈餘\$48,590及員工紅利\$819轉增資。增資後額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$1,993,019，分為199,301,898股，每股面額10元。前述增資案業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一〇〇年九月二十四日為增資基準日，業於民國一〇〇年十月十一日完成變更登記。

本公司於民國一〇一年一月一日額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$1,993,019，分為199,301,898股，每股面額10元。民國一〇一年六月二十八日經股東會決議以未分配盈餘\$9,965及員工紅利\$831轉增資。增資後額定股本為\$2,500,000，實收股本為\$2,003,815，分為200,381,533股，每股面額10元。前述增資案業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一〇一年九月十九日為增資基準日。業於民國一〇一年十月二日完成變更登記，截至民國一〇一年十二月三十一日止未有變動。

16. 資本公積

	101. 12. 31	100. 12. 31
普通股股票溢價	\$33,350	\$29,181
處分資產增益	42	42
長期股權投資	5,640	5,640
合 計	\$39,032	\$34,863

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

- 一、超過票面金額發行票所得之溢額。
- 二、受領贈與之所得。

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

17. 盈餘分配

(1) 本公司適用盈餘分配之公司章程規定如下：

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

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

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

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度估列金額如下：

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

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

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利\$5,000及董監事酬勞\$6,000，與民國一〇〇年度財務報告認列數並無差異。

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

- (3)本公司民國一〇一年六月二十八日股東會通過之一〇〇年度擬議股利分配情形及民國一〇〇年六月二十八日股東常會通過之九十九年股利分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	每股1.95元	每股0.50元
股票股利	每股0.05元	每股0.25元
員工股票紅利	\$5,000	\$5,000
董監酬勞	\$6,000	\$6,000

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

18. 所得稅費用

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

- (2)本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，適用之所得稅率為 17%，另 JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC. 預計適用之所得稅率為 34%。其應揭露之相關事項如下：

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

	101.12.31	100.12.31
(a)遞延所得稅負債總額	\$124,338	\$135,836
(b)遞延所得稅資產總額	\$762,588	\$742,837
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$186,260	\$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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101. 12. 31	100. 12. 31
(d)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現兌換損益認列所產生之可減除暫時性差異	(35,365)	(40,870)
未實現售後服務費之認列所產生之可減除暫時性差異	(70,714)	(16,863)
備抵呆帳超限所產生之應課稅(可減除)暫時性差異	10,469	(6,184)
備抵存貨跌價損失所產生之應課稅(可減除)暫時性差異	5,677	(15,585)
未實長期投資收益產生之應課稅暫時性差異	731,399	731,399
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	(311,385)	(304,645)
未實現退休金費用所產生之可減除暫時性差異	(30,876)	(30,876)
已實現金融資產評價損益所產生之(可減除)應課稅暫時性差異	(9,530)	6,441
外幣投資換算調整數認列所產生之(可減除)應課稅暫時性差異	(163,462)	13,013
遞延費用分年攤銷所產生之可減除暫時性差異	(68,383)	(60,798)
固定資產折舊提列所產生之應課稅(可減除)暫時性差異	17,244	(10,171)
虧損扣抵所產生之應課稅(可減除)暫時差異	(447,643)	(491,156)
未實現其他收入所產生之可減除暫時差異	(752)	(2,830)
b. 遞延所得稅資產－流動	\$242,662	\$241,479
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(45,986)	(59,717)
淨遞延所得稅資產－流動	196,676	181,762
遞延所得稅負債－流動	-	(9,286)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$196,676</u>	<u>\$172,476</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$519,926	\$501,358
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(140,274)	(172,757)
淨遞延所得稅資產－非流動	379,652	328,601
遞延所得稅負債－非流動	(124,338)	(126,550)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後資產淨額	<u>\$255,314</u>	<u>\$202,051</u>
d. 民國一〇一一年度及一〇〇年度所得稅費用(利益)明細如下：		
	一〇一一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$92,499	\$171,193
未實現兌換利益所產生之遞延所得稅費用	936	16,814
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅利益	(1,112)	(4,432)
未實現退休金費用所產生之遞延所得稅利益	-	(81)
未實現售後服務費所產生之遞延所得稅利益	(8,391)	-
虧損抵減減少(增加)所產生之遞延所得稅費用(利益)	36,931	(23,345)
未實現其他收入所產生之遞延所得稅費用	353	585
未實現金融資產/負債評價損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,568)	479
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	-	(190)
遞延所得稅利益合計	27,149	(10,170)
未分配盈餘加徵 10%之所得稅	50,181	-
所得稅費用	<u>\$169,829</u>	<u>\$161,023</u>

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

(3)兩稅合一相關資訊

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$525,224	\$462,063
	一〇一年度	一〇〇年度
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.89%	20.69%

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

(4)未分配盈餘相關資訊

	101.12.31	100.12.31
八十六年度以前未分配盈餘	\$853	\$853
八十七年度以後未分配盈餘	3,301,317	2,712,839
合計	\$3,302,170	\$2,713,692

19. 每股盈餘

	一〇一年度		一〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利	\$1,027,586	\$857,757	\$931,636	\$770,613
加(減)：少數股權之淨(利)損	(353)	(400)	31	76
母公司股東之淨利	\$1,027,233	\$857,357	\$931,667	\$770,689
加權平均流通在外股數	200,321,865 股	200,321,865 股	200,238,107 股	200,238,107 股
稀釋加權平均流通在外股數	200,389,433 股	200,389,433 股	200,318,752 股	200,318,752 股
基本每股盈餘				
合併總淨利	5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元
減：少數股權之淨損	-	-	-	-
母公司普通股股東之淨利	5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元
稀釋每股盈餘				
合併總淨利	5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元
減：少數股權之淨損	-	-	-	-
母公司普通股股東之淨利	5.13 元	4.28 元	4.65 元	3.85 元

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

20. 營業收入

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度營業收入均係銷售商品及健身器材所產生。

21. 營業成本

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能分別彙總表如下：

功能別 性質別	101年度			100年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$313,263	\$1,737,694	\$2,050,957	\$289,198	\$1,537,162	\$1,826,390
勞健保費用	90,888	187,322	278,210	67,452	162,481	229,933
退休金費用	6,983	37,085	44,068	6,546	29,121	35,667
其他用人費用	59,291	621,095	680,386	51,368	572,161	623,484
折舊費用	156,740	248,463	405,203	174,165	269,023	443,188
攤銷費用	5,545	44,392	49,937	5,389	28,029	33,418

22. 營運部門資訊

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

美洲營運部門：該部門負責美洲心肺復甦健身機之銷售。

歐洲營運部門：該部門負責歐洲心肺復甦健身機之銷售。

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

其他營運部門：該部門負責其他地區心肺復甦健身機之銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

(1) 應報導部門損益、資產與負債之資訊

a. 民國一〇一〇年度：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$7,373,388	\$3,741,422	\$3,484,697	\$721,383	\$-	\$15,320,890
來自母公司及合併子公司之收入	-	238,176	13,531,617	24,645	(13,794,438)	-
收入合計	<u>\$7,373,388</u>	<u>\$3,979,598</u>	<u>\$17,016,314</u>	<u>\$746,028</u>	<u>\$(13,794,438)</u>	<u>\$15,320,890</u>
部門損益	<u>\$(38,310)</u>	<u>\$54,053</u>	<u>\$1,366,962</u>	<u>\$571,957</u>	<u>\$(1,096,905)</u>	<u>\$857,757</u>

b. 民國一〇〇年度：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$6,877,218	\$3,333,200	\$2,856,544	\$567,182	\$-	\$13,634,144
來自母公司及合併子公司之收入	25,344	254,265	13,028,898	17,282	(13,325,789)	-
收入合計	<u>\$6,902,562</u>	<u>\$3,587,465</u>	<u>\$15,885,442</u>	<u>\$584,464</u>	<u>\$(13,325,789)</u>	<u>\$13,634,144</u>
部門損益	<u>\$85,495</u>	<u>\$(24,850)</u>	<u>\$853,305</u>	<u>\$137,879</u>	<u>\$(281,216)</u>	<u>\$770,613</u>

下表列示民國一〇一〇年度與民國一〇〇年度營運部門資產相關之資訊：

	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	2012.12.31
可辨認資產	<u>\$5,066,155</u>	<u>\$4,421,459</u>	<u>\$19,733,449</u>	<u>\$7,855,330</u>	<u>\$(23,123,395)</u>	<u>\$13,952,998</u>
商譽						<u>168,591</u>
部門資產						<u>\$14,121,589</u>
部門負債	<u>\$3,502,275</u>	<u>\$3,052,308</u>	<u>\$10,134,736</u>	<u>\$688,109</u>	<u>\$(9,145,189)</u>	<u>\$8,232,239</u>
	美洲	歐洲	亞洲	其他	調整及銷除	2011.12.31
可辨認資產	<u>\$4,838,423</u>	<u>\$3,539,697</u>	<u>\$17,903,540</u>	<u>\$6,806,126</u>	<u>\$(20,382,309)</u>	<u>\$12,705,477</u>
商譽						<u>176,677</u>
部門資產						<u>\$12,882,154</u>
部門負債	<u>\$3,161,972</u>	<u>\$2,735,595</u>	<u>\$8,994,282</u>	<u>\$744,130</u>	<u>\$(8,363,536)</u>	<u>\$7,272,443</u>

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

(2)應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本公司民國一〇一年度及民國一〇〇年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

(3)地區別資訊

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度來自外部客戶銷貨明細如下：

地 區	一〇一年度	一〇〇年度
美 國	\$6,908,706	\$6,745,844
英 國	1,225,437	1,165,257
中國大陸	992,336	808,937
其 他	6,194,411	4,914,106
合 計	\$15,320,890	\$13,634,144

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(4)重要客戶資訊

本公司民國一〇一及一〇〇年度並無對單一客戶之銷貨收入佔合併銷貨收入金額10%以上之客戶。

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
羅崑泉	本公司董事長
何月欣等共六位	本公司之董事
羅碧芳等三位	本公司之監察人
洪慕靜等共八位	本公司副總經理以上之管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1)民國一〇一年度及一〇〇年度支付租金支出予關係人羅崑泉、何月欣金額分別為\$1,920及\$1,380。

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

3. 主要管理階層薪酬總額資訊

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

本公司主要管理階層包含董事長、監察人、董事、總經理及副總經理等。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

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

	101.12.31	100.12.31
房屋及建築(帳面價值)	\$226,522	\$239,637
土地(含土地重估增值)	203,306	204,717
限制用途之銀行存款	27,694	43,304
合 計	\$457,522	\$487,658

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日因借款及背書保證而開立尚未收回之保證票據分別為\$606,530及\$1,028,343。
2. 本公司截至民國一〇一年十二月三十一日與銀行簽定有履約保證，作為向供應商購料之擔保，履約保證金額為新台幣1,000萬。
3. 截至民國一〇一年十二月三十一日背書保證情形，請詳財務報表附註十一.1.(2)。

八、重大之災害損失

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

(一)金融商品資訊

1. 金融商品公平價值

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,740,947	\$1,740,947	\$1,499,192	\$1,499,192
應收票據及帳款	4,977,317	4,977,317	4,145,199	4,145,199
存出保證金	66,291	66,291	61,826	61,826
<u>負 債</u>				
銀行借款	2,081,364	2,081,364	1,411,989	1,411,989
應付短期票券	99,799	99,799	99,775	99,775
應付票據及帳款	2,607,352	2,607,352	2,653,959	2,653,959
長期負債(含一年內到期 長期負債)	1,229,469	1,229,469	1,108,433	1,108,433
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯	\$454	\$454	\$3,230	\$3,230
<u>負 債</u>				
利率交換合約	15,761	15,761	15,225	15,225
組合式選擇權	9,961	9,961	-	-
遠期外匯	1,109	1,109	2,446	2,446

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

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款、應付短期票券與應付票據及款項。存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

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

(3)衍生性金融商品，其公平價值係由交易相對人或公正第三者提供之。

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$1,740,947	\$1,499,192	\$-	\$-
應收票據及款項	-	-	4,977,317	4,145,199
存出保證金	-	-	66,291	61,826
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	-	-	2,081,364	1,411,989
應付短期票券	-	-	99,799	99,775
應付票據及款項	-	-	2,607,352	2,653,959
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	1,229,469	1,108,433
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯	454	3,230	-	-

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>負 債</u>				
利率交換合約	\$15,761	\$15,225	\$-	\$-
組合式選擇權	9,961	-	-	-
遠期外匯	1,109	2,446	-	-

4. 財務風險資訊：

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

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

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

- (2)市場風險：本公司銷售產品大多外銷為主，外幣主要係以美元計算，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司一〇一年度兌換損失約佔本公司營收淨額比率為0.48%。

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

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

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

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$70,761	29.0300	\$2,054,192	\$68,318	30.2700	\$2,067,986
歐元	42,989	38.4500	1,652,927	25,136	39.2100	985,583
英鎊	14,369	46.7700	672,038	14,926	46.6700	696,596
人民幣	133,925	4.6615	624,291	128,410	4.7950	615,726
澳幣	13,724	30.1100	413,230	6,919	30.7600	212,828
里拉	16,140	14.1695	228,696	12,005	16.2126	194,632
泰銖	99,613	0.9480	94,433	32,355	0.9550	30,899
日圓	253,734	0.3360	85,255	169,685	0.3898	66,143
瑞士法郎	1,124	31.8200	35,766	718	32.2000	23,120
港幣	6,714	3.7460	25,151	4,799	3.8970	18,702
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$354,050	4.6615	\$1,650,404	\$439,255	4.7950	\$2,106,228
美金	26,470	29.0300	768,424	23,326	30.2700	706,078
歐元	18,130	38.4500	697,099	14,371	39.2100	563,487
英鎊	5,432	46.7700	254,055	4,355	46.6700	203,248
泰幣	32,314	0.9480	30,634	10,296	0.9550	9,833
里拉	1,097	14.1695	15,544	796	16.2126	12,905

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

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

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

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

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	管理部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	管理部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	管理部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	管理部	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	管理部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	管理部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	管理部	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	管理部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	管理部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	管理部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	管理部	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	管理部	已完成

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

A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27 「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
企業合併	依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。
	依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依IFRS 3規定，除證券發行成本應依IAS 32「金融工具：表達」及IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。
	依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依IFRS 3規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。
	依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國95年1月1日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依IFRS 3規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。
	依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依IFRS 3規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
採權益法之投資	依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

會計議題	差異說明
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
	依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)民國一〇一年一月一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
預付費用	\$123,698	\$5,669	\$129,367	a、b
預付款項	55,146	-	55,146	
遞延所得稅資產-流動	172,476	(172,476)	-	c
其他	8,812,194	-	8,812,194	
流動資產小計	9,163,514	(166,807)	8,996,707	
固定資產				
土地	191,912	135,465	327,377	d
模具設備	860,812	(4,378)	856,434	a
預付設備款	14,447	(14,447)	-	e
重估增值	135,465	(135,465)	-	d
其他	1,389,437	-	1,389,437	
固定資產小計	2,592,073	(18,825)	2,573,248	
無形資產				
專利權	32,432	2,369	34,801	a
其他無形資產	283,348	(252,588)	30,760	b
其他	216,868	-	216,868	
無形資產小計	532,648	(250,219)	282,429	
其他資產				
遞延所得稅資產-非流動	202,051	242,125	444,176	c、f
長期預付租金	-	246,923	246,923	b
預付設備款	-	14,447	14,447	e
其他	391,868	-	391,868	
其他資產小計	593,919	503,495	1,097,414	
總資產	12,882,154	67,644	12,949,798	
流動負債	6,303,547	-	6,303,547	
其他負債				
土地增值稅準備	47,428	(47,428)	-	c
應計退休金負債	30,876	12,490	43,366	f
遞延所得稅負債-非流動	-	74,992	74,992	c
其他	890,592	-	890,592	
其他負債小計	968,896	40,054	1,008,950	
總負債	7,272,443	40,054	7,312,497	
股本	1,993,019	-	1,993,019	
資本公積	34,863	(5,640)	29,223	i
保留盈餘				
法定盈餘公積	620,395	-	620,395	
特別盈餘公積	206,794	64,037	270,831	j
未提撥保留盈餘	2,713,692	413	2,714,105	
累積換算調整數	(32,817)	32,817	-	g
未實現重估增值	64,037	(64,037)	-	h
少數股權	9,728	-	9,728	
股東權益	\$5,609,711	\$27,590	\$5,637,301	

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

- a. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使預付費用增加\$4、專利權增加\$2,369、模具設備減少\$4,378及保留盈餘減少\$2,005。
- b. 本公司大陸子公司之土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，重分類至預付費用及長期預付租金，使預付費用增加\$5,665，長期預付租金增加\$246,923，土地使用權因而減少\$252,588。
- c. 所得稅調整說明如下：
- 依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$172,476全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$172,476。
 - 依 IAS 12之規定，遞延所得稅資產與負債不予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$27,564及遞延所得稅負債-非流動\$27,564。
 - 依 IAS 12之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$39,962，同時調增保留盈餘\$39,962。
 - 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，使土地增值稅準備減少\$47,428，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$47,428。
- d. 本公司土地重估增值在國際財務報導準則下應轉列土地，使土地增加\$135,465，重估增值因而減少\$135,465。
- e. 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產項下預付設備款減少\$14,447，其他資產-預付設備款因而增加\$14,447。

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

- f. 本公司對於確定福利計畫之退職福利，按國際財務報導準則之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告將未認列為退休金成本之淨損失\$9,371予以轉列，並調增應計退休金負債\$3,119及調減保留盈餘\$12,490，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動\$2,123及保留盈餘\$2,123。
- g. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數\$32,817全數歸零，並同時調減保留盈餘\$32,817。
- h. 本公司股東權益項下之未實現重估增值在國際財務報導準則下應轉列保留盈餘，使未實現重估增值減少\$64,037，保留盈餘因而增加\$64,037。
- i. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除 IFRSs 未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符 IFRSs，故將資本公積\$5,640於轉換日調整保留盈餘。
- 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及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，致 101 年 1 月 1 日開帳日提列特別盈餘公積\$64,037 元。

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

(B)民國一〇一年十二月三十一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
預付費用	\$132,957	\$5,512	\$138,469	a、b
遞延所得稅資產-流動	196,676	(196,676)	-	c
其他	10,124,800	-	10,124,800	
流動資產小計	10,454,433	(191,164)	10,263,269	
固定資產				
土地	189,084	135,465	324,549	d
機器設備	1,173,875	-	1,173,875	a
模具設備	915,741	(4,378)	911,363	a
預付設備款	10,278	(10,278)	-	e
重估增值	135,465	(135,465)	-	d
累積折舊	(2,695,910)	-	(2,695,910)	a
其他	2,697,268	-	2,697,268	
固定資產小計	2,425,801	(14,656)	2,411,145	
無形資產				
專利權	23,327	3,501	26,829	a
其他無形資產	271,129	(240,048)	31,081	b
其他	209,202	-	209,202	
無形資產小計	503,658	(236,547)	267,111	
其他資產				
遞延所得稅資產-非流動	255,314	332,478	587,792	c、f
長期預付租金	-	234,540	234,540	b
預付設備款	-	10,278	10,278	e
其他	482,383	-	482,383	
其他資產小計	737,697	577,296	1,314,993	
總資產	14,121,589	134,929	14,256,518	
流動負債	6,985,308	-	6,985,308	
其他負債				
土地增值稅準備	47,428	(47,428)	-	c
應計退休金負債	30,876	22,264	53,140	f
遞延所得稅負債-非流動	-	138,601	138,601	c
其他	1,168,627	-	1,168,627	
其他負債小計	1,246,931	113,437	1,360,368	
總負債	8,232,239	113,437	8,345,676	
股本	2,003,815	-	2,003,815	
資本公積	39,032	(5,640)	33,392	i
保留盈餘				
法定盈餘公積	697,464	-	697,464	
特別盈餘公積	-	64,037	64,037	j
未提撥保留盈餘	3,302,170	(5,685)	3,296,485	
累積換算調整數	(227,206)	32,817	(194,389)	g
未實現重估增值	64,037	(64,037)	-	h
少數股權	10,038	-	10,038	
股東權益	5,889,350	21,492	5,910,842	

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

- a. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使預付費用增加\$4、專利權增加\$2,369、模具設備減少\$4,378 及保留盈餘減少\$2,005。續後依國際財務報導準則認列，使專利權增加\$1,132。
- b. 本公司大陸子公司之土地使用權依 IAS 17「租賃會計」規定，重分類至預付費用及長期預付租金，使預付費用增加\$5,508，長期預付租金增加\$234,540，土地使用權因而減少\$240,048。
- c. 所得稅調整說明如下：
- 依 IAS 1「財務報導之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$196,676 全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$196,676。
 - 依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債不予互抵，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$91,173 及遞延所得稅負債-非流動\$91,173。
 - 依 IAS 12 之規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債而於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$40,844，同時調增保留盈餘\$40,844。
 - 本公司土地增值稅準備在國際財務報導準則下依性質重分類至遞延所得稅負債-非流動，使土地增值稅準備減少\$47,428，遞延所得稅負債-非流動因而增加\$47,428。
- d. 本公司土地重估增值在國際財務報導準則下應轉列土地，使土地增加\$135,465，重估增值因而減少\$135,465。
- e. 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產項下預付設備款減少\$10,278，其他資產-預付設備款因而增加\$10,278。

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

- f. 本公司對於確定福利計畫之退職福利，按國際財務報導準則之相關規定予以辦理，經採用精算師出具之精算報告將未認列為退休金成本之淨損失\$9,371予以轉列，並調增應計退休金負債\$3,119及調減保留盈餘\$12,490，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動\$2,123及保留盈餘\$2,123。

續後依國際財務報導準則認列退休金負債及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，調增應計退休金負債\$10,432，減少保留盈餘\$8,658，使退休金費用及應計退休金負債減少\$658，考量所得稅效果後，使所得稅費用增加\$112及遞延所得稅資產-非流動增加\$1,662。

- g. 本公司及子公司關於外幣換算之會計處理係採用豁免選擇，將原帳列累積換算調整數\$32,817全數歸零，並同時調減保留盈餘\$32,817。

- h. 本公司股東權益項下之未實現重估增值在國際財務報導準則下應轉列保留盈餘，使未實現重估增值減少\$64,037，保留盈餘因而增加\$64,037。

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

- 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及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，致101年1月1日開帳日提列特別盈餘公積\$64,037元。

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

(C)民國一〇一年度損益調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$15,320,890	\$-	\$15,320,890	
營業成本	(8,145,606)	-	(8,145,606)	
營業毛利	7,175,284	-	7,175,284	
營業費用	(6,248,018)	658	(6,247,360)	a
營業淨利	927,266	658	927,924	
營業外收益及費損	100,320	1,132	101,452	b
稅前淨利	1,027,586	1,790	1,029,376	
所得稅費用	(169,829)	770	(169,059)	a、c
稅後淨利	\$857,757	\$2,560	\$860,317	

a. 員工福利調整說明如下：

依 IAS19 之規定調整民國一〇一年年度應計退休金負債及退休金成本，使薪資費用及應計退休金負債因而減少\$658，同時並考量所得稅效果，減少遞延所得稅資產-非流動\$112 及增加所得稅費用\$112。

b. 本公司部分子公司依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行外幣換算之會計處理，使兌換利益增加\$1,132。

c. 本公司係依 IAS 12 之規定予以調整，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，使得所得稅費用減少\$882。

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

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

- A. IFRS 3「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。IFRS 1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。
- B. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- C. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- D. 固定資產中之部分土地及建築物，係以我國一般公認會計原則之重估價值作為重估價之認定成本。
- E. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

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

(二)為便於財務報表之比較，民國一〇〇年度財務報表之部分科目業經重分類。

(三)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

1. 民國一〇一一年度

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	4,598,795	與一般客戶交易條件相同	30.02%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	2,177,135	與一般客戶交易條件相同	15.42%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	銷貨	789,950	與一般客戶交易條件相同	5.16%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	應收帳款	470,156	與一般客戶交易條件相同	3.33%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	275,725	與一般客戶交易條件相同	1.80%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	應收帳款	287,181	與一般客戶交易條件相同	2.03%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	銷貨	208,622	與一般客戶交易條件相同	1.36%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	應收帳款	208,810	與一般客戶交易條件相同	1.48%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	銷貨	339,280	與一般客戶交易條件相同	2.21%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	193,388	與一般客戶交易條件相同	1.37%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	銷貨	339,782	與一般客戶交易條件相同	2.22%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	應收帳款	231,813	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	290,827	與一般客戶交易條件相同	1.90%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	應收帳款	181,171	與一般客戶交易條件相同	1.28%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	銷貨	189,685	與一般客戶交易條件相同	1.24%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	應收帳款	106,068	與一般客戶交易條件相同	0.75%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	銷貨	263,029	與一般客戶交易條件相同	1.72%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	應收帳款	243,543	與一般客戶交易條件相同	1.72%

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

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. JAPAN K. K.	1	銷貨	195,224	與一般客戶交易條件相同	1.27%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K. K.	1	應收帳款	85,993	與一般客戶交易條件相同	0.61%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	1	銷貨	129,563	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. NETHERLANDS B. V.	1	應收帳款	93,454	與一般客戶交易條件相同	0.66%
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	1,998,851	與一般客戶交易條件相同	13.05%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	銷貨	173,144	與一般客戶交易條件相同	1.13%
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	945,250	與一般客戶交易條件相同	6.69%
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	2,781,339	與一般客戶交易條件相同	18.15%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	應付帳款	1,636,225	與一般客戶交易條件相同	11.59%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	4,598,795	與一般客戶交易條件相同	30.02%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	2,177,135	與一般客戶交易條件相同	15.42%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	789,950	與一般客戶交易條件相同	5.16%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	470,156	與一般客戶交易條件相同	3.33%
3	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	275,725	與一般客戶交易條件相同	1.80%
3	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	287,181	與一般客戶交易條件相同	2.03%
4	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	208,622	與一般客戶交易條件相同	1.36%
4	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	208,810	與一般客戶交易條件相同	1.48%
5	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	339,280	與一般客戶交易條件相同	2.21%
5	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	193,388	與一般客戶交易條件相同	1.37%
6	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	339,782	與一般客戶交易條件相同	2.22%
6	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	231,813	與一般客戶交易條件相同	1.64%
7	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	290,827	與一般客戶交易條件相同	1.90%
7	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	181,171	與一般客戶交易條件相同	1.28%
8	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	189,685	與一般客戶交易條件相同	1.24%

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
8	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	106,068	與一般客戶交易條件相同	0.75%
9	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	263,029	與一般客戶交易條件相同	1.72%
9	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	243,543	與一般客戶交易條件相同	1.72%
10	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K. K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	195,224	與一般客戶交易條件相同	1.27%
10	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K. K.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	85,993	與一般客戶交易條件相同	0.61%
10	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	129,563	與一般客戶交易條件相同	0.85%
10	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	93,454	與一般客戶交易條件相同	0.66%
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	1,998,851	與一般客戶交易條件相同	13.05%
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	945,250	與一般客戶交易條件相同	6.69%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	173,144	與一般客戶交易條件相同	1.13%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	銷貨	532,825	與一般客戶交易條件相同	3.48%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	應收帳款	206,361	與一般客戶交易條件相同	1.46%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	進貨	134,733	與一般客戶交易條件相同	0.88%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	應付帳款	33,698	與一般客戶交易條件相同	0.24%
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	2,781,339	與一般客戶交易條件相同	18.15%
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	1,636,225	與一般客戶交易條件相同	11.59%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	銷貨	134,733	與一般客戶交易條件相同	0.88%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應收帳款	33,698	與一般客戶交易條件相同	0.24%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	進貨	532,825	與一般客戶交易條件相同	3.48%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應付帳款	206,361	與一般客戶交易條件相同	1.46%

註一：“0”係代表母公司，其餘各阿拉伯數字代表各子公司。

註二：與交易人之關係有以下三種：

“1”：母公司對子公司。

“2”：子公司對母公司。

“3”：子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 民國一〇〇年度

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	4,773,197	與一般客戶交易條件相同	35.01%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	2,097,769	與一般客戶交易條件相同	16.28%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	銷貨	789,436	與一般客戶交易條件相同	5.79%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	1	應收帳款	562,168	與一般客戶交易條件相同	4.36%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	1	銷貨	236,266	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. FRANCE SAS	1	應收帳款	237,023	與一般客戶交易條件相同	1.84%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	銷貨	184,404	與一般客戶交易條件相同	1.35%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	1	應收帳款	180,844	與一般客戶交易條件相同	1.40%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	銷貨	325,633	與一般客戶交易條件相同	2.39%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	197,104	與一般客戶交易條件相同	1.53%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	銷貨	241,875	與一般客戶交易條件相同	1.77%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD.	1	應收帳款	188,492	與一般客戶交易條件相同	1.46%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	銷貨	195,410	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	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	1	應收帳款	123,422	與一般客戶交易條件相同	0.96%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	銷貨	180,369	與一般客戶交易條件相同	1.32%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	1	應收帳款	114,669	與一般客戶交易條件相同	0.89%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	銷貨	256,686	與一般客戶交易條件相同	1.88%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	1	應收帳款	256,715	與一般客戶交易條件相同	1.99%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	1	銷貨	136,745	與一般客戶交易條件相同	1.00%

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	進貨	1,844,818	與一般客戶交易條件相同	13.53%
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	1,119,986	與一般客戶交易條件相同	8.69%
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	2,891,969	與一般客戶交易條件相同	21.21%
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	1,390,183	與一般客戶交易條件相同	10.79%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	4,773,197	與一般客戶交易條件相同	35.01%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	2,097,769	與一般客戶交易條件相同	16.28%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	789,436	與一般客戶交易條件相同	5.79%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK. LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	562,168	與一般客戶交易條件相同	4.36%
3	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	236,266	與一般客戶交易條件相同	1.73%
3	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	237,023	與一般客戶交易條件相同	1.84%
4	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	184,404	與一般客戶交易條件相同	1.35%
4	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	180,844	與一般客戶交易條件相同	1.40%
5	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	325,633	與一般客戶交易條件相同	2.39%
5	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	197,104	與一般客戶交易條件相同	1.53%
6	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	241,875	與一般客戶交易條件相同	1.77%
6	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY. LTD	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	188,492	與一般客戶交易條件相同	1.46%
7	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	195,410	與一般客戶交易條件相同	1.43%
7	JOHNSON HEALTH TECH. DEUTSCHLAND GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	123,422	與一般客戶交易條件相同	0.96%
8	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	180,369	與一般客戶交易條件相同	1.32%
8	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	114,669	與一般客戶交易條件相同	0.89%
9	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	256,686	與一般客戶交易條件相同	1.88%

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

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
9	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	256,715	與一般客戶交易條件相同	1.99%
10	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	136,745	與一般客戶交易條件相同	1.00%
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	1,844,818	與一般客戶交易條件相同	13.53%
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	1,119,986	與一般客戶交易條件相同	8.69%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	銷貨	472,342	與一般客戶交易條件相同	3.46%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	應收帳款	166,484	與一般客戶交易條件相同	1.29%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	進貨	107,791	與一般客戶交易條件相同	0.79%
11	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	3	應付帳款	20,457	與一般客戶交易條件相同	0.16%
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	2,891,969	與一般客戶交易條件相同	21.21%
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	1,390,183	與一般客戶交易條件相同	10.79%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	銷貨	107,791	與一般客戶交易條件相同	0.79%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應收帳款	20,457	與一般客戶交易條件相同	0.16%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	進貨	472,342	與一般客戶交易條件相同	3.46%
12	喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應付帳款	166,484	與一般客戶交易條件相同	1.29%

註一：“0”係代表母公司，其餘各阿拉伯數字代表各子公司。

註二：與交易人之關係有以下三種：

“1”：母公司對子公司。

“2”：子公司對母公司。

“3”：子公司對子公司。

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

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

十一、附註揭露事項

本公司於民國一〇一一年度有關各項重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等相關資訊如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	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. NETHERLANDS B.V.	其他應收款 —關係人	\$9,066	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$278,700	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	其他應收款 —關係人	\$19	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$1,007,421	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 —關係人	\$28	\$28	\$28	6%	1	銷貨金額 \$36,832	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	其他應收款 —關係人	\$56	\$56	\$56	6%	1	銷貨金額 \$2,214,649	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款 —關係人	\$6,169	\$4,018	\$4,018	6%	1	銷貨金額 \$7,060	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	\$10,900	\$9,581	\$9,581	6%	1	銷貨金額 \$32,470	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	其他應收款 —關係人	\$141,642	\$12,187	\$12,187	6%	1	銷貨金額 \$529,806	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (H.K.) LTD	其他應收款 —關係人	\$14,564	\$14,564	\$14,564	6%	1	銷貨金額 \$82,921	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款 —關係人	\$171,711	\$47,371	\$47,371	6%	1	銷貨金額 \$841,050	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	其他應收款 —關係人	\$125,975	\$125,975	\$125,975	6%	1	銷貨金額 \$641,178	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
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	\$189,102	\$189,102	\$189,102	6%	1	銷貨金額 \$725,201	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643

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

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. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 —關係人	\$48,650	\$48,650	\$29,637	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	其他應收款 —關係人	\$16,155	\$16,155	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S.L.	其他應收款 —關係人	\$38,920	\$38,920	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	其他應收款 —關係人	\$38,920	\$38,920	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	其他應收款 —關係人	\$112,362	\$112,362	\$82,818	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	其他應收款 —關係人	\$38,920	\$38,920	\$-	6%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B.V.	其他應收款 —關係人	\$3,833	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$70,422	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	其他應收款 —關係人	\$4,353	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$190,516	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH.	其他應收款 —關係人	\$10,358	\$-	\$-	6%	1	銷貨金額 \$29,826	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款 —關係人	\$204	\$89	\$89	6%	1	銷貨金額 \$251,922	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款 —關係人	\$20,662	\$14,433	\$14,433	6%	1	銷貨金額 \$118,541	營業週轉	-	-	-	\$1,060,321	\$2,120,643

註1：資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象之限額係以依最近期財務報表淨值之20%計算。

註3：最高總限額係依最近期財務報表淨值之40%計算。

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

註5. 上述交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

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

(2)為他人背書保證者：

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

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

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	J&S TRADING CO., LTD.	3	\$3,976,205	\$788,010	\$319,880	\$-	-	6.03%	\$7,952,411	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	\$3,976,205	\$45,480	\$29,080	\$-	-	0.55%	\$7,952,411	是	-	是
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	\$3,976,205	\$469,960	\$58,160	\$-	-	1.10%	\$7,952,411	是	-	是
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	Byloth	1	\$3,976,205	\$118	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	FGL	1	\$3,976,205	\$1,905	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	De Ned. Leasem	1	\$3,976,205	\$275	\$151	\$151	-	-	\$7,952,411	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	DLL	1	\$3,976,205	\$8,776	\$212	\$212	-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
1	Johnson Health Tech Netherlands B.V.	World of Leasing	1	\$3,976,205	\$52,099	\$48,434	\$48,434	-	0.91%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	A-Lease	1	\$3,976,205	\$105	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	HMCT GmbH	1	\$3,976,205	\$492	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	UVW Leasing	1	\$3,976,205	\$603	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	VR Leasing AG	1	\$3,976,205	\$791	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Leasfinanz GmbH	1	\$3,976,205	\$895	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-

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

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)										
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	akf Leasing	1	\$3,976,205	\$4,314	\$3,709	\$3,709	-	0.07%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Sparkasse Leasing	1	\$3,976,205	\$1,454	\$678	\$678	-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	CTB Leasing	1	\$3,976,205	\$59	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AAB Leasing GmbH	1	\$3,976,205	\$4,077	\$2,592	\$2,592	-	0.05%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	Universal Leasing	1	\$3,976,205	\$8,686	\$410	\$410	-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	AGL Leasing	1	\$3,976,205	\$3,663	\$445	\$445	-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	HW Leasing	1	\$3,976,205	\$2,089	\$979	\$979	-	0.02%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	WHL Leasing	1	\$3,976,205	\$127,607	\$22,629	\$22,629	-	0.42%	\$7,952,411	-	-	-
2	Johnson Health Tech. Deutschland GmbH	World of Leasing	1	\$3,976,205	\$136,547	\$-	\$-	-	-	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$3,976,205	\$28,918	\$28,918	\$28,918	-	0.55%	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	\$3,976,205	\$37,885	\$37,885	\$37,885	-	0.71%	\$7,952,411	-	-	-

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

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.	Bay Cap	1	\$3,976,205	\$596	\$573	\$573	-	0.01%	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	CoActive Capital Partners	1	\$3,976,205	\$4,687	\$4,510	\$4,510	-	0.09%	\$7,952,411	-	-	-
3	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease	1	\$3,976,205	\$166,447	\$160,133	\$109,466	-	3.02%	\$7,952,411	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LIXXBAIL Leasing	1	\$3,976,205	\$24,224	\$22,853	\$-	-	0.43%	\$7,952,411	-	-	-
4	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	LEA Leasing	1	\$3,976,205	\$176,160	\$125,544	\$125,544	-	2.37%	\$7,952,411	-	-	-
5	JOHNSON HEALTH TECH SWITZERLAND	Cooperate Leasing	1	\$3,976,205	\$13,671	\$6,449	\$6,449	-	0.12%	\$7,952,411	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Kingsway Finance	1	\$3,976,205	\$1,700	\$1,414	\$1,414	-	0.03%	\$7,952,411	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Jay City Finance	1	\$3,976,205	\$18,847	\$9,788	\$9,788	-	0.18%	\$7,952,411	-	-	-
6	JOHNSON HEALTH TECH. U. K. LTD.	Aurora Leasing	1	\$3,976,205	\$34,139	\$22,442	\$22,442	-	0.42%	\$7,952,411	-	-	-

註 1：關係 1 係指有業務關係之公司。

關係 2 係指直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

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

註 2：對個別對象限額依最近期財務報表淨值之 75%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之 150%計算。

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

(3)期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
喬山健康科技股份有限公司	股票 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	直接持有普通股 股權超過百分之五十之子公司	長期投資	-	\$6,634,194	100%	\$7,000,626	(註一)

註一：已併入合併報表。

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

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

註一：本公司本期以債權轉增資\$552,280及現金增資\$93,587，合計\$645,867買入該子公司之有價證券。

註二：上述交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附註十、(三)。

(8)期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：十、(三)。

(9)從事衍生性商品交易者：詳附註四、2及四、9之說明。

2. 轉投資事業相關資訊

(1)本公司轉投資事業均已納入編製合併財務報表個體。

(2)對轉投資事業之重大交易事項相關資訊：無。

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

3. 大陸投資資訊

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

單位：美金仟元/人民幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目 及對公司經營 之影響	實 收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資利益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
喬山健康科 技(上海)有 限公司	健身器材之製 造及內外銷業 務	RMB 244,757	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$748,894 (USD 22,500)	\$-	-	\$748,894 (USD 22,500)	100%	\$157,282 (USD 5,311)	\$1,887,211 (USD 65,009) (註1)	-
喬山健身器 材(上海)有 限公司	健身器材之製 造及外銷業務	RMB 292,683	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$62,955 (USD 2,000)	\$-	-	\$62,955 (USD 2,000)	100%	\$334,952 (USD 11,310)	\$1,756,954 (USD 60,522) (註2)	-

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

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

註2：包含台灣匯出USD2,000仟元、JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CO., LTD. 以收益轉投資USD38,000、投資利益SD13,437仟元及換算調整數USD7,085仟元。

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

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項如下：交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

十二、關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項

- 依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十三條規定關係企業合併財務報表附註應就整體關係企業再行補充揭露事項：

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)合併個體

詳附註二、1之說明。

(2)從屬公司增減變動情形

詳附註二、2說明。

(3)未列入合併報表之從屬公司資訊

無此事項。

(4)從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式

無此事項。

(5)從屬公司之會計政策與控制公司不同時，其調整方式及內容

無此事項。

(6)國外從屬公司營業之特殊風險

因部分國外從屬公司設立在中国大陸上海市，故其營業之主要風險受到台灣海峽兩岸政府互動關係之影響甚鉅。

(7)各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形

無此事項。

(8)商譽攤銷之方法及期限

詳附註二、13之說明。

(9)其他重要說明事項

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」第十四條規定控制公司與從屬公司應分別再行補充揭露之事項：

(1) 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項如下：

詳附註十、(三)。

(2) 從事資金融通、背書保證之相關資訊

詳附註十一、1。

(3) 從事衍生性商品交易之相關資訊

詳附註四、2及四、9之說明。

(4) 重大或有事項

同財務報表附註七。

(5) 重大期後事項

同財務報表附註九。

(6) 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例，設質情形及期中最高持股或出資情形。

無。

(7) 其他重要說明事項

無此事項。