

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇八年度及民國一〇七年度

公司地址：臺中市大雅區東大路二段999號

公司電話：(04)25667100

合 併 財 務 報 告

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 - 8
五、合併資產負債表	9 - 10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 - 20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20 - 45
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	46 - 48
(六) 重要會計項目之說明	48 - 78
(七) 關係人交易	79
(八) 質押之資產	79
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79 - 80
(十) 重大之災害損失	80
(十一) 重大之期後事項	80
(十二) 其他	81 - 88
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	89 - 98
2. 轉投資事業相關資訊	99 - 103
3. 大陸投資資訊	104
(十四) 部門資訊	105 - 107

聲 明 書

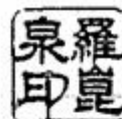
本公司一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

喬山健康科技股份有限公司



負責人：羅崑泉



中華民國一〇九年三月二十日

會計師查核報告

喬山健康科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，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一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與喬山健康科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款之備抵損失

截至民國一〇八年十二月三十一日，喬山健康科技股份有限公司及其子公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為新台幣 7,602,658 仟元及 191,657 仟元，應收帳款淨額占合併資產總額 28%，對於喬山健康科技股份有限公司及其子公司係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間及各帳齡區間損失率之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性，包括執行簡易測試及瞭解管理階層如何評估應收款帳之預期信用損失及區分風險群組和各群組之預期損失率、抽選樣本執行應收帳款函證、分析前後期應收帳款變動及週轉率變動的趨勢、檢視應收帳款期後收款情形以評估可回收性及針對較長天期之應收帳款評估個別應收帳款減損之合理性。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關應收帳款揭露的適當性。

存貨評價

截至民國一〇八年十二月三十一日，喬山健康科技股份有限公司及其子公司存貨淨額為新台幣 6,544,891 仟元，佔合併資產總額 24%，由於產品受到市場需求波動及技術快速變化而可能導致呆滯或過時之損失，存貨之備抵跌價估計涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括(但不限於)評估管理階層針對存貨所建立之內部控制之有效性，包括執行簡易測試及瞭解管理階層評估呆滯及過時存貨之會計政策的適當性、抽核測試存貨庫齡區間之正確性以判斷存貨庫齡表是否合理、選擇重大庫存地點執行觀察存貨盤點程序，此外，本會計師亦取得當年度進銷存明細表，抽核測試存貨之進貨和銷貨相關憑證，並驗算存貨單位成本，評估管理階層對存貨評價所採用之淨變現價值。

本會計師亦考量與存貨評價有關揭露之適當性，請參閱合併財務報表附註五及六。

商譽減損

截至民國一〇八年十二月三十一日，喬山健康科技股份有限公司及其子公司商譽總計新台幣 1,151,571 仟元，佔合併資產總額 4%。該公司依據國際財務報導準則之規範，針對相關現金產生單位進行減損測試。該公司因公允價值無法可靠衡量，而以使用價值衡量可回收金額。由於商譽帳面價值對喬山健康科技股份有限公司及其子公司係屬重大、使用價值之評估較為複雜，且管理階層對於現金流量之預測所作之各種假設涉及管理階層重大判斷。因此，本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)分析管理階層評估使用價值之方法與假設；採用內部專家協助本會計師，評估管理階層關於成長率、折現率及毛利率等關鍵假設之合理性，包含參考與現金產生單位類似規模之公司，評估折現率組成項目之權益資金成本、公司特定風險溢酬及市場風險溢酬等關鍵輸入值之合理性；訪談管理階層並分析財務預測中之毛利率、營收成長率、整體市場及經濟情況預測之合理性；比較當期預測性財務資訊與截至目前已達成果，分析公司歷史資料與績效，以評估現金流量預測之合理性。

本會計師亦考量財務報表附註五及六有關減損測試結果及假設敏感性揭露之適當性。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，喬山健康科技股份有限公司及其子公司自民國一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估喬山健康科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算喬山健康科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

喬山健康科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對喬山健康科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使喬山健康科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致喬山健康科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

喬山健康科技股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：金管證審字第1060027042號
(90)台財證(六)第100690號

陳明宏

陳明宏



會計師：

林鴻光

林鴻光



中華民國一〇九年三月二十日



民國一〇八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$3,280,481	12	\$3,252,486	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	5,216	-	5,132	-
1140	合約資產-流動	四及六.18及19	75,211	-	38,922	-
1150	應收票據淨額	四及六.19	53,896	-	89,523	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3及19	7,411,001	28	7,451,332	31
1200	其他應收款	四及八	403,635	2	426,701	2
130X	存貨	四及六.4	6,544,891	24	5,511,113	23
1410	預付款項	四	521,680	2	504,803	2
1470	其他流動資產		65,392	-	132,987	1
11XX	流動資產合計		<u>18,361,403</u>	<u>68</u>	<u>17,412,999</u>	<u>73</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	3,261,000	12	3,217,478	14
1755	使用權資產	四、六.20	2,133,724	8	-	-
1780	無形資產	四、六.6及7	1,234,304	5	1,220,388	5
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	1,471,574	5	1,237,428	5
1900	其他非流動資產	六.8	473,306	2	654,905	3
15XX	非流動資產合計		<u>8,573,908</u>	<u>32</u>	<u>6,330,199</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		<u>\$26,935,311</u>	<u>100</u>	<u>\$23,743,198</u>	<u>100</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：李志航





民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另予註明外均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	\$5,207,681	19	\$5,165,260	22
2110	應付短期票券	四及六.11	149,917	1	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.12	17,129	-	15,570	-
2130	合約負債-流動	四及六.18	303,032	1	281,428	1
2150	應付票據		416,929	2	386,893	2
2170	應付帳款		3,335,362	12	3,480,474	15
2200	其他應付款	六.13	2,393,089	9	2,466,559	10
2230	本期所得稅負債	四及六.24	358,841	1	359,793	1
2280	租賃負債-流動	四及六.20	388,677	2	-	-
2322	一年內到期長期負債	四及六.14	231,459	1	494,336	2
2300	其他流動負債		348,532	1	306,388	1
21XX	流動負債合計		<u>13,150,648</u>	<u>49</u>	<u>12,956,701</u>	<u>54</u>
	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六.10	2,000,000	7	-	-
2540	長期借款	四及六.14	669,032	2	1,864,530	8
2550	負債準備-非流動	四及六.13	181,763	1	178,504	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	212,538	1	137,323	1
2580	租賃負債-非流動	四及六.20	1,324,614	5	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	五及六.15	86,662	-	77,086	-
2600	其他非流動負債	四	172,828	1	98,453	-
25xx	非流動負債合計		<u>4,647,437</u>	<u>17</u>	<u>2,355,896</u>	<u>10</u>
2xxx	負債總計		<u>17,798,085</u>	<u>66</u>	<u>15,312,597</u>	<u>64</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六.16	3,036,166	11	3,040,166	13
3200	資本公積	四及六.16	54,924	-	54,996	-
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	四及六.16	1,312,641	5	1,273,663	5
3320	特別盈餘公積		1,016,542	4	987,409	4
3350	未分配盈餘		5,128,174	19	4,133,966	18
3300	保留盈餘合計		<u>7,457,357</u>	<u>28</u>	<u>6,395,038</u>	<u>27</u>
3400	其他權益					
3500	庫藏股票	四及六.16	(1,370,839)	(5)	(1,016,542)	(4)
31XX	母公司業主權益合計		<u>9,129,776</u>	<u>34</u>	<u>8,424,710</u>	<u>36</u>
36XX	非控制權益	六.17	7,450	-	5,891	-
3XXX	權益總計		<u>9,137,226</u>	<u>34</u>	<u>8,430,601</u>	<u>36</u>
	負債及權益總計		<u>\$26,935,311</u>	<u>100</u>	<u>\$23,743,198</u>	<u>100</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：李志航



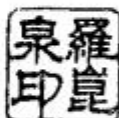


民國一〇八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇八年度		一〇七年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六、18及七	\$25,372,561	100	\$21,757,064	100
5000	營業成本	四、六、4及21	(12,825,694)	(51)	(11,719,868)	(54)
5900	營業毛利		12,546,867	49	10,037,196	46
6000	營業費用					
6100	推銷費用	四及六、21	(4,467,018)	(18)	(4,219,055)	(20)
6200	管理費用	四及六、21	(5,721,016)	(22)	(5,291,203)	(24)
6300	研發費用	四及六、21	(650,646)	(3)	(476,643)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	五及六、19	(99,054)	-	1,350	-
	營業費用合計		(10,937,734)	(43)	(9,985,551)	(46)
6900	營業利益		1,609,133	6	51,645	-
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六、22	323,207	2	321,239	2
7020	其他利益及損失	四及六、22	(122,806)	-	53,640	-
7050	財務成本	四及六、22	(192,332)	(1)	(133,669)	(1)
	營業外收入及支出合計		8,069	1	241,210	1
7900	稅前淨利		1,617,202	7	292,855	1
7950	所得稅費用	四及六、24	(323,181)	(1)	97,467	1
8200	本期淨利		1,294,021	6	390,322	2
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六、23	(10,606)	-	(10,303)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六、23	2,121	-	2,989	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四及六、23	(442,871)	(2)	(69,724)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	四及六、23	88,574	1	40,591	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(362,782)	(1)	(36,447)	-
8500	本期綜合損益總額		\$931,239	5	\$353,875	2
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,292,531	5	\$389,787	2
8620	非控制權益		1,490	-	535	-
			\$1,294,021	5	\$390,322	2
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$929,749	4	\$353,340	2
8720	非控制權益		1,490	-	535	-
			\$931,239	4	\$353,875	2
	每股盈餘(元)	四及六、25				
9750	基本每股盈餘		\$4.26		\$1.29	
9850	稀釋每股盈餘		\$4.26		\$1.29	

(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：李志航





民國一〇八年十二月三十一日

(金額除另有註明外均為單位)

代碼	項	目	普通股本	資本公積	保留盈餘			未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	庫藏股	總計	非控制權益	權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積						
A1	民國107年1月1日餘額		3100	3200	3320	3350	3410	3500	36XX	31XX	\$8,167,441		\$8,167,441
B1	106年度盈餘撥補及分配		\$3,040,166	\$54,921	\$772,054	\$4,070,800	\$(987,409)	\$(48,948)	\$5,211	\$8,162,230		\$5,211	\$8,167,441
B3	提列法定盈餘公積				13,017	(13,017)							
B5	提列特別盈餘公積				215,355	(215,355)							
C17	普通股現金股利			75		(90,935)							(90,935)
	其他資本公積變動數												75
D1	107年度淨利					389,787					389,787	535	390,322
D3	107年度其他綜合損益					(7,314)	(29,133)				(36,447)		(36,447)
D5	本期綜合損益總額					382,473	(29,133)				353,340	535	353,875
O1	非控制權益增減											145	145
Z1	民國107年12月31日餘額		\$3,040,166	\$54,996	\$987,409	\$4,133,966	\$(1,016,542)	\$(48,948)	\$5,891	\$8,424,710		\$5,891	\$8,430,601
A1	民國108年1月1日餘額		\$3,040,166	\$54,996	\$987,409	\$4,133,966	\$(1,016,542)	\$(48,948)	\$5,891	\$8,424,710		\$5,891	\$8,430,601
B1	107年度盈餘撥補及分配				38,978	(38,978)							
B3	提列法定盈餘公積				29,133	(29,133)							
B5	提列特別盈餘公積					(197,351)							(197,351)
	普通股現金股利												
D1	108年度淨利					1,292,531	(354,297)				1,292,531	1,490	1,294,021
D3	108年度其他綜合損益					(8,485)					(362,782)		(362,782)
D5	本期綜合損益總額					1,284,046	(354,297)				929,749	1,490	931,239
L1	庫藏股買回							(47,832)			(47,832)		(47,832)
L3	庫藏股註銷			(72)		(17,683)		21,755					
N1	股份基礎給付酬勞成本		(4,000)	9,975		(6,693)							9,975
N1	員工行使認股權認購庫藏股			(9,975)									10,525
O1	非控制權益增減											69	69
Z1	民國108年12月31日餘額		\$3,036,166	\$54,924	\$1,016,542	\$5,128,174	\$(1,370,839)	\$(47,832)	\$7,450	\$9,129,776		\$7,450	\$9,137,226

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅恩承



經理人：羅光廷



會計主管：李志統





喬山健康有限公司

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
 (金額除另註外均以新台幣為單位)

代碼	項目	金額	金額	項目	金額
		-0八年度	-0七年度		-0七年度
AAAA	營業活動之現金流量：				
A10000	本期稅前淨利	\$1,617,202	\$292,855	B888	
A20000	調整項目：			B02700	
A20010	收益費損項目：			B02800	取得不動產、廠房及設備
A20100	折舊費用	856,661	375,301	B04500	處分不動產、廠房及設備
A20200	攤銷費用	19,873	20,645	B04600	取得無形資產
A20300	預期信用減損損失(利益)	99,054	(1,350)	B888	處分無形資產
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,475	(17,374)		投資活動之淨現金流出
A20900	利息費用	192,332	133,669	CCCC	
A21200	利息收入	(277,977)	(229,801)	C00100	籌資活動之現金流量：
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,975	-	C00200	短期借款增加
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(30,470)	23,724	C00600	短期借款減少
A22800	處分及報廢無形資產(利益)損失	(133)	5	C01200	應付短期票券增加(減少)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	發行公司債
A31125	合約資產(增加)減少	(36,289)	5,180	C01700	舉借長期借款
A31130	應收票據減少(增加)	35,627	(12,133)	C04500	償還長期借款
A31150	應收帳款增加	(58,082)	(314,777)	C04020	發放現金股利
A31180	其他應收款減少(增加)	23,066	(215,130)	C04800	租賃本金償還
A31200	存貨增加	(1,033,778)	(639,891)	C04900	員工執行認股權
A31230	預付款項(增加)減少	(23,440)	178,501	CCCC	庫藏股票買回成本
A31240	其他流動資產減少(增加)	67,595	(33,400)		籌資活動之淨現金流入(出)
A31990	其他非流動資產增加	(128,117)	(82,751)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響
A32125	合約負債增加	21,604	70,082	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數
A32130	應付票據增加	30,036	226,502	E00100	期初現金及約當現金餘額
A32150	應付帳款(減少)增加	(145,112)	1,020,945	E00200	期末現金及約當現金餘額
A32180	其他應付款(減少)增加	(74,575)	288,081		
A32200	負債準備增加	3,259	39,135		
A32230	其他流動負債增加(減少)	42,144	(25,391)		
A32240	淨確定福利減少	(1,030)	(1,448)		
A32990	其他非流動負債增加(減少)	74,375	(7,907)		
A33000	營運產生之現金流入	1,284,275	1,093,272		
A33100	收取之利息	277,977	229,801		
A33300	支付之利息	(185,210)	(135,088)		
A33500	支付之所得稅	(433,811)	(207,314)		
AAAA	營業活動之淨現金流入	943,231	980,671		

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅思泉

經理人：羅光廷



會計主管：李志航



喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

喬山健康科技股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十四年十月，主要經營健身器材、心肺復甦健身機、重量訓練機、電動按摩椅及相關馬達、儀錶及電子控制板之製造買賣及內外銷業務。民國八十九年七月為因應未來籌資管道多元化需求，乃向證券主管機關提出申請並經核准完成股票公開發行程序。民國九十年六月經經濟部核准變更公司名稱為「喬山健康科技股份有限公司」。民國九十一年六月二十六日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國九十二年一月九日正式掛牌上市，其註冊地及主要營運據點位於台中市大雅區東大路2段999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)民國一〇八年度及一〇七年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

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

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加2,031,620仟元；租賃負債增加1,747,409仟元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將預付款項6,563仟元及其他非流動資產277,648仟元重分類至使用權資產。

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

(b) 先前分類為融資租賃之租賃

無此情形。

(c) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(d) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為3.04%。
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異117,689仟元說明如下：

喬山健康科技股份有限公司及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)

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號 所揭露之營業租賃承諾	\$1,921,969
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$1,865,098
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(117,689)
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$1,747,409</u>

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109年1月1日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大為：若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。此修正釐清重大性取決於資訊之性質或大小(或兩者)，企業就其財務報表整體評估資訊是否重大。

喬山健康科技股份有限公司及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) 利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

- A. 對高度很有可能之規定
當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
- B. 預期之評估
當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。
- C. 國際會計準則第39號之追溯評估
對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。
- D. 單獨辨認之風險部分
對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111年1月1日

喬山健康科技股份有限公司及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) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

喬山健康科技股份有限公司及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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上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，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年度及一〇七年度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管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

喬山健康科技股份有限公司及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)

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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，若未喪失對子公司之控制，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本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)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子、孫公司名稱	主要業務	108.12.31	107.12.31
本公司	Johnson International Holding Corp., Ltd.	海外投資控股公司	100.00%	100.00%
本公司	Johnson Health Tech (Vietnam) Company Limited	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%
本公司	Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%
本公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	海外投資控股公司	100.00%	100.00%
本公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	44.43%	44.43%
本公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%
本公司	Johnson Health Tech Philippines, Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%
本公司	Johnson Health Care Co., Ltd.	按摩椅研發、製造及買賣	78.95%	78.95%
				(註1)
本公司	Johnson Health Industry (Viet Nam) Company Limited	健身器材之製造及心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-%
			(註3)	
本公司	Johnson Health Electronic (Viet Nam) Company Limited	健身器材之製造及心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-%
			(註4)	
本公司	Johnson Health Tech Rus Limited Liability Company	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	-%
			(註5)	
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 Technologies, S.A. de C.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	-%	-%
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	55.57%	55.57%
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. GmbH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.77%	99.77%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Technologies Ibérica, SL	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.99%	99.99%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech France	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	主要業務	108.12.31	107.12.31
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech Japan Co., ltd.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.78%	99.78%
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 S.P.A.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.82%	99.82%
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	99.38%	99.38%
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%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Care Co., Ltd.	按摩椅研發、製造及買賣	21.05%	21.05%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Industrial do Brasil Ltda.	健身器材之製造及心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.99%	99.99%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	World of Leasing GmbH	心肺復甦健身機與重量訓練機等租賃業務	100.00%	100.00%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. North America, Inc.	健身器材之製造及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. Australia Pty., 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. Poland Sp. z o.o.	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.	Style Retail Vietnam Company Limited	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.	喬山餐飲管理(上海)有限公司	食品販售	100.00%	100.00%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	喬富貿易(上海)有限公司	食品販售	100.00%	100.00%
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech UAE LLC	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	主要業務	108.12.31	107.12.31
Johnson Health Tech Retail Inc.	2nd wind Exercise Equipment, Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	100.00%
Johnson Health Tech Retail Inc.	Leisure Fitness Equipment, LLC	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	100.00%
Johnson Health Tech Retail Inc.	The Gym Store, LLC (Busy Body)	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	100.00%
Johnson Health Tech Retail Inc.	Johnson Health Tech Trading, Inc	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	100.00% (註2)
Johnson Health Tech Canada Inc.	Johnson Health Technologies Canada Commercial Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	100.00%
Johnson Health Tech North America Inc.	Johnson Health Tech NA Manufacturing LLC	健身器材之製造及銷售	100.00%	100.00%
Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd	Johnson Health Tech New Zealand	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	100.00%
Johnson Health Tech Netherlands B.V.	Johnson Health Tech Denmark Aps	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	100.00%
Johnson Health Tech Italia S.P.A.	Johnson Health Tech Hellas SA	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	99.73%	99.73%
Johnson Health Tech Italia S.P.A.	Johnson Health Tech Romania SA	心肺復甦健身機與重量訓練 機等買賣	100.00%	99.00%

註1：本公司於民國一〇七年十二月二十四日對孫公司 Johnson Health Care Co., Ltd. 直接增資JPY 75,000仟元，增資後本公司與Johnson International Holding Corp. 對該公司持股比例分別為78.95%及21.05%。

註2：本集團於民國一〇七年第三季由Johnson Health Tech North America Inc. 成立100%控股之子公司 Johnson Health Tech Trading, Inc 並於民國一〇七年七月一日將該公司移轉由Johnson Health Tech Retail Inc. 100% 持有其股權。

註3：本公司於民國一〇八年三月二十日於越南設立100%控股之子公司 Johnson Health Industry (Viet Nam) Company Limited。

註4：本公司於民國一〇八年三月二十日於越南設立100%控股之子公司 Johnson Health Electronic (Viet Nam) Company Limited。

註5：本公司於民國一〇八年十二月十一日於俄羅斯設立100%控股之子公司 Johnson Health Tech Rus Limited Liability Company。

喬山健康科技股份有限公司及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. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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。

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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

喬山健康科技股份有限公司及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)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額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，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，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。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其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。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

喬山健康科技股份有限公司及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)

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

喬山健康科技股份有限公司及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)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

喬山健康科技股份有限公司及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)

D. 對於屬國際財務報導準則第16號(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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：

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

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。

(4) 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)

複合工具

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

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號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指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

喬山健康科技股份有限公司及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)

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。

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。

(5) 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。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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，則認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

喬山健康科技股份有限公司及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)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 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、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 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「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

喬山健康科技股份有限公司及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)

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3~55年
機器設備	3~12年
運輸設備	5~7年
辦公設備	2~12年
模具設備	2~5年
使用權資產／租賃資產(註)	2~50年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2~12年

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

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。

13. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

喬山健康科技股份有限公司及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)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

喬山健康科技股份有限公司及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)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

喬山健康科技股份有限公司及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)

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

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。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資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。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 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)

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10-17年	有限2-7年	有限1-10年	有限3-5年	非確定
使用之	於估計效益年限	於專利權期間	於估計效益年限	於估計效益年限	不攤銷
攤銷方法	以直線法攤銷	以直線法攤銷	以直線法攤銷	以直線法攤銷	
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

15. 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)

16. 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。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因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。

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為健身器材、心肺復甦健身機、重量訓練機、電動按摩椅等，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團銷售商品交易之授信期間為0~65天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供服務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 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。

19. 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；當補助與費用項目有關時，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。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

喬山健康科技股份有限公司及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)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

21. 股份基礎給付交易

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

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

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

喬山健康科技股份有限公司及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)

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

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

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

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

22. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

23. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

喬山健康科技股份有限公司及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)

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、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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)

24. 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金融工具之分離考量。

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財務報導準則第9號(民國一〇八年一月一日以前，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。

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，其差額則認列為當期損益。

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。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

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

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 商譽之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。各期現金流量係以未來預算預估，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(4) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 應收款項 - 減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(7) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108. 12. 31	107. 12. 31
庫存現金	\$6, 110	\$10, 107
銀行存款	2, 630, 271	2, 794, 979
約當現金	644, 100	447, 400
合 計	<u>\$3, 280, 481</u>	<u>\$3, 252, 486</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31(註)
強制透過損益按公允價值衡量： 未指定避險關係之衍生工具		
遠期外匯合約	\$5, 216	\$5, 132
流 動	\$5, 216	\$5, 132
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$5, 216</u>	<u>\$5, 132</u>

上述透過損益按公允價值衡量之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、8。

喬山健康科技股份有限公司及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. 應收帳款淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款	\$5, 140, 597	\$5, 091, 992
應收分期帳款	2, 247, 596	2, 371, 107
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(110, 021)	(171, 802)
應收租賃帳款	346, 002	388, 609
減：未實現利益	(21, 516)	(59, 839)
減：備抵損失	(191, 657)	(168, 735)
合 計	<u>\$7, 411, 001</u>	<u>\$7, 451, 332</u>

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
108. 01~108. 12	\$-	\$1, 183, 518
109. 01~109. 12	1, 283, 978	574, 957
110. 01~110. 12	515, 564	390, 172
111. 01~111. 12	266, 419	183, 971
112. 01~112. 12	120, 730	38, 489
113. 01~113. 12	60, 905	-
合 計	<u>\$2, 247, 596</u>	<u>\$2, 371, 107</u>

	108. 12. 31		107. 12. 31	
	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃帳款	\$346, 002	\$-	\$388, 609	\$-
減：未實現利益	(21, 516)	-	(59, 839)	-
應收租賃款淨額	<u>\$324, 486</u>	<u>\$-</u>	<u>\$328, 770</u>	<u>\$-</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為7,602,658仟元及7,620,067仟元，於民國一〇八年及一〇七年備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

喬山健康科技股份有限公司及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. 存貨

	108. 12. 31	107. 12. 31
原物料及零件	\$586, 144	\$651, 992
在製品	448, 712	449, 296
製成品	5, 510, 035	4, 409, 825
合計	<u>\$6, 544, 891</u>	<u>\$5, 511, 113</u>

本集團民國一〇八年度認列為費用之存貨成本為12,825,694仟元，包括存貨跌價回升利益(1,477)仟元，由於先前呆滯存貨已陸續處分，並且存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生之存貨回升利益。

本集團民國一〇七年度認列為費用之存貨成本為11,719,868仟元，包括認列存貨跌價損失30,387仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

喬山健康科技股份有限公司及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. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
108.01.01	\$812,324	\$2,124,365	\$1,180,778	\$356,658	\$504,992	\$1,021,587	\$8,860	\$301,559	\$242,520	\$84,909	\$6,638,552
增添	-	61,082	103,850	47,332	59,668	31,948	-	35,098	9,460	292,312	640,750
企業合併取得	-	-	-	5,316	1,218	-	-	218	-	-	6,752
處分	(47,986)	(143,382)	(19,575)	(53,166)	(27,970)	(3,584)	-	(17,280)	(6,715)	(20)	(319,678)
移轉	1,216	9,074	20,944	(6,639)	(18,140)	3,970	(8,860)	(3,563)	24,101	(12,624)	9,479
匯率變動之影響	(4,529)	(69,668)	(40,289)	(9,625)	(8,248)	(35,346)	-	(5,328)	(9,335)	(41,349)	(223,717)
108.12.31	<u>\$761,025</u>	<u>\$1,981,471</u>	<u>\$1,245,708</u>	<u>\$339,876</u>	<u>\$511,520</u>	<u>\$1,018,575</u>	<u>\$-</u>	<u>\$310,704</u>	<u>\$260,031</u>	<u>\$323,228</u>	<u>\$6,752,138</u>
折舊及減損：											
108.01.01	\$-	\$706,338	\$936,657	\$195,629	\$383,919	\$948,917	\$5,051	\$146,730	\$97,833	\$-	\$3,421,074
折舊	-	85,182	58,210	49,262	46,248	54,600	-	38,224	17,128	-	348,854
處分	-	(53,217)	(15,447)	(37,827)	(25,637)	(3,581)	-	(11,260)	(6,194)	-	(153,163)
重分類	-	(8,173)	(1,772)	(1,515)	(11,004)	40	(5,051)	(165)	5,051	-	(22,589)
匯率變動之影響	-	(20,832)	(30,597)	(4,361)	(7,130)	(33,798)	-	(2,482)	(3,838)	-	(103,038)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$709,298</u>	<u>\$947,051</u>	<u>\$201,188</u>	<u>\$386,396</u>	<u>\$966,178</u>	<u>\$-</u>	<u>\$171,047</u>	<u>\$109,980</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,491,138</u>
淨帳面價值：											
108.12.31	<u>\$761,025</u>	<u>\$1,272,173</u>	<u>\$298,657</u>	<u>\$138,688</u>	<u>\$125,124</u>	<u>\$52,397</u>	<u>\$-</u>	<u>\$139,657</u>	<u>\$150,051</u>	<u>\$323,228</u>	<u>\$3,261,000</u>
108.01.01	<u>\$812,324</u>	<u>\$1,418,027</u>	<u>\$244,121</u>	<u>\$161,029</u>	<u>\$121,073</u>	<u>\$72,670</u>	<u>\$3,809</u>	<u>\$154,829</u>	<u>\$144,687</u>	<u>\$84,909</u>	<u>\$3,217,478</u>

喬山健康科技股份有限公司及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)

	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：											
107.01.01	\$781,534	\$1,823,993	\$1,210,758	\$337,070	\$461,334	\$976,943	\$7,039	\$229,865	\$117,149	\$146,996	\$6,092,681
增添	30,997	208,948	58,041	80,268	43,465	42,841	2,264	84,439	4,736	65,004	621,003
處分	-	(194)	(92,844)	(56,805)	(16,917)	(375)	-	(29,264)	(11,964)	-	(208,363)
移轉	-	104,036	5,479	(2,525)	9,637	15,642	154	11,574	95,572	(127,671)	111,898
匯率變動之影響	(207)	(12,418)	(656)	(1,350)	7,473	(13,464)	(597)	4,945	37,027	580	21,333
107.12.31	\$812,324	\$2,124,365	\$1,180,778	\$356,658	\$504,992	\$1,021,587	\$8,860	\$301,559	\$242,520	\$84,909	\$6,638,552
折舊及減損：											
107.01.01	\$-	\$634,561	\$950,719	\$168,580	\$344,928	\$895,334	\$3,316	\$116,603	\$95,337	\$-	\$3,209,378
折舊	-	75,754	68,304	59,888	44,210	67,692	7,518	43,047	8,888	-	375,301
處分	-	(24)	(83,058)	(32,770)	(13,384)	(375)	-	(13,350)	(10,669)	-	(153,630)
重分類	-	(1,031)	5,850	380	2,125	(248)	(6,040)	(1,452)	5,655	-	5,239
匯率變動之影響	-	(2,922)	(5,158)	(449)	6,040	(13,486)	257	1,882	(1,378)	-	(15,214)
107.12.31	\$-	\$706,338	\$936,657	\$195,629	\$383,919	\$948,917	\$5,051	\$146,730	\$97,833	\$-	\$3,421,074
淨帳面金額：											
107.12.31	\$812,324	\$1,418,027	\$244,121	\$161,029	\$121,073	\$72,670	\$3,809	\$154,829	\$144,687	\$84,909	\$3,217,478
107.01.01	\$781,534	\$1,189,432	\$260,039	\$168,490	\$116,406	\$81,609	\$3,723	\$113,262	\$21,812	\$146,996	\$2,883,303

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限55年及13年提列折舊。
- (2) 本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 本集團民國一〇八年及一〇七年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子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
108.01.01	\$10,657	\$27,219	\$251,712	\$90,027	\$1,173,665	\$1,553,280
增添-單獨取得	-	567	13,264	38,490	-	52,321
透過企業合併取得	10,515	-	-	-	-	10,515
處分	-	-	(831)	-	-	(831)
匯率變動之影響	(583)	(18)	(1,967)	(3,496)	(22,094)	(28,158)
108.12.31	<u>\$20,589</u>	<u>\$27,768</u>	<u>\$262,178</u>	<u>\$125,021</u>	<u>\$1,151,571</u>	<u>\$1,587,127</u>
攤銷及減損：						
108.01.01	\$5,364	\$26,940	\$227,328	\$73,260	\$-	\$332,892
攤銷	731	61	12,036	7,045	-	19,873
處分	-	-	(189)	-	-	(189)
匯率變動之影響	(154)	(2)	3,035	(2,632)	-	247
108.12.31	<u>\$5,941</u>	<u>\$26,999</u>	<u>\$242,210</u>	<u>\$77,673</u>	<u>\$-</u>	<u>\$352,823</u>
淨帳面價值：						
108.12.31	<u>\$14,648</u>	<u>\$769</u>	<u>\$19,968</u>	<u>\$47,348</u>	<u>\$1,151,571</u>	<u>\$1,234,304</u>
108.01.01	<u>\$5,293</u>	<u>\$279</u>	<u>\$24,384</u>	<u>\$16,767</u>	<u>\$1,173,665</u>	<u>\$1,220,388</u>
	商標權	專利權	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
107.01.01	\$10,282	\$27,197	\$244,679	\$86,551	\$1,146,144	\$1,514,853
增添-單獨取得	-	-	10,832	367	-	11,199
處分	-	-	(2,286)	-	-	(2,286)
匯率變動之影響	375	22	(1,513)	3,109	27,521	29,514
107.12.31	<u>\$10,657</u>	<u>\$27,219</u>	<u>\$251,712</u>	<u>\$90,027</u>	<u>\$1,173,665</u>	<u>\$1,553,280</u>
攤銷及減損：						
107.01.01	\$4,526	\$26,903	\$217,902	\$63,939	\$-	\$313,270
攤銷	659	32	13,158	6,796	-	20,645
處分	-	-	(2,281)	-	-	(2,281)
匯率變動之影響	179	5	(1,451)	2,525	-	1,258
107.12.31	<u>\$5,364</u>	<u>\$26,940</u>	<u>\$227,328</u>	<u>\$73,260</u>	<u>\$-</u>	<u>\$332,892</u>
淨帳面價值：						
107.12.31	<u>\$5,293</u>	<u>\$279</u>	<u>\$24,384</u>	<u>\$16,767</u>	<u>\$1,173,665</u>	<u>\$1,220,388</u>
107.01.01	<u>\$5,756</u>	<u>\$294</u>	<u>\$26,777</u>	<u>\$22,612</u>	<u>\$1,146,144</u>	<u>\$1,201,583</u>

喬山健康科技股份有限公司及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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108年度	107年度
營業費用	\$19,873	\$20,645

7. 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：

	108.12.31	107.12.31
商譽	\$1,151,571	\$1,173,665

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於民國一〇八年十二月三十一日為20,278,635仟元，此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一〇八年及一〇七年十二月三十一日分別為13.50%及14.20%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日皆以年複合成長率10%予以外推(以目前現有規模估算)。管理階層依據此分析結果，針對帳面金額為1,151,571仟元之商譽，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
- (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所預計達成之平均毛利率。

喬山健康科技股份有限公司及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)

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－係依據歷史營收複合成長率並考量財務預算期間所推估可達成之成長率。

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。

8. 其他非流動資產

	108. 12. 31	107. 12. 31
長期預付租金	(註)	\$277,648
存出保證金	\$278,442	198,615
預付設備款	43,683	56,843
其他非流動資產	151,181	121,799
合 計	\$473,306	\$654,905

截至一〇七年十二月三十一日止，長期預付租金皆屬於土地使用權。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

喬山健康科技股份有限公司及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. 短期借款

	利率區間(%)	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	1.05%-3.85%	\$5,087,457	\$4,815,200
聯合貸款	3.18%	120,224	350,000
合計		<u>\$5,207,681</u>	<u>\$5,165,260</u>
尚未使用之短期借款額度		<u>\$2,198,053</u>	<u>\$2,094,476</u>

10. 應付公司債

	108.12.31	107.12.31
應付國內有擔保公司債	\$2,000,000	\$-
減：一年內到期部分	-	-
淨額	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$-</u>

本集團於民國一〇八年八月二十九日發行面額總計2,000,000仟元之第一次國內有擔保公司債，發行期間為五年期，到期一次償還。

此公司債之利息為年息0.83%，每年付息一次。

11. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	108.12.31	107.12.31
應付商業本票	國際票券金融公司	\$150,000	\$-
減：應付短期票券折價		(83)	-
應付短期票券淨額		<u>\$149,917</u>	<u>\$-</u>
		108年度	107度
	利率區間	0.912%	-
	到期日	109/1/22	-

喬山健康科技股份有限公司及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)

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	108. 09. 30	107. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生工具		
遠期外匯合約	\$17,129	\$14,908
利率交換合約	-	662
合 計	\$17,129	\$15,570
流 動	\$17,129	\$15,570
非 流 動	-	-
合 計	\$17,129	\$15,570

上列金融工具合約請參閱合併附註十二、8。

13. 其他應付款

	108. 12. 31	107. 12. 31
應付薪資及年終獎金	\$534,124	\$455,346
產品保證負債	371,703	320,948
應付廣告費	44,806	28,775
應付員工酬勞及董監酬勞	23,300	18,200
應付利息	7,507	2,462
其 他	1,411,649	1,640,828
合 計	\$2,393,089	\$2,466,559
	產品維修保固	
108.01.01	\$477,443	
當期新增	409,714	
當期使用	(341,263)	
匯率影響數	11	
108.12.31	\$545,905	
流動—108.12.31	\$371,703	
非流動—108.12.31	174,202	
108.12.31	\$545,905	
流動—107.12.31	\$320,948	
非流動—107.12.31	156,495	
107.12.31	\$477,443	

喬山健康科技股份有限公司及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)

14. 長期借款及一年內到期長期負債

民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	108.12.31	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$675,000	自民國105年11月30日至110年11月30日，首次動用日起算屆滿24個月之日起為第1期，其後每6個月為1期，分7期償還，利息按月付息。
第一銀行	信用借款	123,570	自民國108年9月6日至115年9月5日，首次動用後前24個月為還本寬限期，於每月15日按月計付息，自第25個月起於每月15日依本金按月平均攤還，利息按月計付。
臺灣銀行	信用借款	38,909	自100年11月17日至111年11月27日，每1個月為一期分48期償還，利息按月付息。
元大商業銀行	信用借款	32,827	自103年12月23日至109年4月22日，每1個月為一期分48期償還，利息按月付息。
法國興業銀行	信用借款	9,326	自107年10月18日至112年09月18日，每1個月為一期分60期償還，利息按月付息。
匯豐銀行	房貸借款	26,839	自107年4月5日至114年4月5日，每1個月為一期分84期償還，利息按月付息。
小計		906,471	
減：一年內到期		(231,459)	
減：聯貸案主辦費		(5,980)	
合計		\$669,032	

註：上開長期借款之借款利率介於0.55%-5.51%，每月計息一次。

喬山健康科技股份有限公司及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)

債權人	借款性質	107.12.31	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$2,100,000	自民國105年11月30日至110年11月30日，首次動用日起算屆滿24個月之日起為第1期，其後每6個月為1期，分7期償還，利息按月付息。
臺灣銀行	信用借款	170,490	自100年11月17日至111年11月27日，每1個月為一期分48期償還，利息按月付息。
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	16,487	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。
元大商業銀行	信用借款	36,584	自103年12月23日至108年6月23日，每1個月為一期分48期償還，利息按月付息。
法國興業銀行	信用借款	9,895	自107年10月18日至112年9月18日，每1個月為一期分60期償還，利息按月付息。
匯豐銀行	房貸借款	34,510	自107年4月5日至114年4月5日，每1個月為一期分84期償還，利息按月付息。
小計		2,367,966	
減：一年內到期		(494,336)	
減：聯貸案主辦費		(9,100)	
合計		<u>\$1,864,530</u>	

註：上開長期借款之借款利率介於1.12%-5.56%，每月計息一次。

上開借款擔保情形請參閱附註八。

(1)本公司於民國一〇五年八月三十日與合作金庫商業銀行等九家金融機構簽訂授信額度為等值新台幣柒拾捌億元之聯合貸款，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250%。(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

喬山健康科技股份有限公司及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) 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項財務比率約定，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項之約定時，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項財務比率者，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，以借款人喬山公司所提供經合格會計師查核簽證之年度合併財務報表為計算基準，自該財務報表提供日之次月起，於動用日/貸款調整基準日，依稅前淨利率，按合約調整之。

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期攤還，1至6期各還10%，第7期全部清償。

本公司民國一〇八年及一〇七年度皆未有違反前述規定條款之情事。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

本公司其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本公司民國一〇八年及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為30,994仟元及28,049仟元。

喬山健康科技股份有限公司及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)

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇八年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥2,923仟元。

截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於8.6年及9.2年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$1,215	\$1,184
淨確定福利負債之淨利息	679	666
合 計	\$1,894	\$1,850

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
確定福利義務現值	\$170,682	\$155,110	\$143,953
計畫資產之公允價值	(84,020)	(78,024)	(75,722)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$86,662	\$77,086	\$68,231

喬山健康科技股份有限公司及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)

淨確定福利負債之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107.1.1	\$143,953	\$(75,722)	\$68,231
當期服務成本	1,184	-	1,184
利息費用(收入)	1,440	(774)	666
小計	146,577	(76,496)	70,081
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	1,463	-	1,463
經驗調整	11,089	-	11,089
確定福利資產再衡量數	-	(2,250)	(2,250)
小計	159,129	(78,746)	80,383
支付之福利	(4,019)	4,019	-
雇主提撥數	-	(3,297)	(3,297)
107.12.31	155,110	(78,024)	77,086
當期服務成本	1,215	-	1,215
利息費用(收入)	1,396	(717)	679
小計	157,721	(78,741)	78,980
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	3,007	-	3,007
經驗調整	10,425	-	10,425
確定福利資產再衡量數	-	(2,825)	(2,825)
小計	171,153	(81,566)	89,587
支付之福利	(471)	471	-
雇主提撥數	-	(2,925)	(2,925)
108.12.31	\$170,682	\$(84,020)	\$86,662

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.7%	0.9%
預期薪資增加率	2.0%	2.0%

喬山健康科技股份有限公司及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)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	108年度		107年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$7,359	\$-	\$7,105
折現率減少0.5%	7,909	-	7,656	-
預期薪資增加0.5%	6,955	-	6,789	-
預期薪資減少0.5%	-	6,559	-	6,387

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

16. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇七年一月一日，額定股本為3,500,000仟元，分為350,000,000股，每股面額10元，已發行股數304,016,617股，實收股本為3,040,166仟元。

本公司民國一〇八年五月七日經董事會決議註銷庫藏股400,000股，金額為21,755仟元，註銷後已發行股數為303,616,617股，實收股本為3,036,166仟元，截至民國一〇八年十二月三十一日止並無變動。

(2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$54,807	\$54,879
處分資產增益	42	42
其他	75	75
合計	\$54,924	\$54,996

喬山健康科技股份有限公司及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)

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。

(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。

本公司截至民國一〇七年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為64,037仟元。另本公司於民國一〇八及一〇七年度至並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度，於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，其金額分別為29,133仟元及215,355仟元。

喬山健康科技股份有限公司及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) 庫藏股

- A. 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下：

民國一〇八年

買回原因	期初股數	本期增加	本期減少	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	900,000 股	600,000 股	(500,000) 股	(400,000) 股	600,000 股

民國一〇七年

買回原因	期初股數	本期增加	本期減少	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	900,000 股	-	-	-	900,000 股

本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，於民國一〇八年八月九日經董事會決議買回本公司股票600,000股，買回期間為民國一〇八年七月二十六日至一〇八年九月二十五日；買回價格區間為70元至100元。本公司於民國一〇五年三月十八日經董事會決議買回本公司股票900,000股，買回期間為民國一〇五年三月二十一日至一〇五年五月二十日；買回價格區間為45元至75元。

本公司於民國一〇八年三月二十九日經董事會決議轉讓員工庫藏股500,000股，並訂立同日為員工認股基準日。轉讓價格21.05元業經股東會於民國一〇七年六月二十八日決議通過，本公司於給與日認列酬勞成本9,975仟元。

本公司員工認股權500,000股於民國一〇八年四月十日全數行使完畢，並於股票交付員工日將轉讓價格低於取回成本之差額，以保留盈餘抵減6,693仟元。

本公司買回未轉讓員工之庫藏股400,000股，於民國一〇八年五月七日經董事會決議辦理註銷，減資金額4,000仟元，依股權比例沖抵資本公積—發行溢價72仟元後不足者，以保留盈餘抵減17,683仟元。

- B. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額。
- C. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之50%~100%，現金股利於股利總額之10%以上。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一〇八年六月二十八日之股東常會，決議民國一〇七年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	註	\$38,978		
特別盈餘公積	註	29,133		
普通股現金股利	註	197,351	註	\$0.65

註：本公司民國一〇八年盈餘指撥及分配案尚未擬議。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

喬山健康科技股份有限公司及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. 非控制權益

	108年度	107年度
期初餘額	\$5,891	\$5,211
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,490	535
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	69	145
期末餘額	<u>\$7,450</u>	<u>\$5,891</u>

18. 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$24,830,500	\$21,242,633
其他營業收入	542,061	514,431
合 計	<u>\$25,372,561</u>	<u>\$21,757,064</u>

民國一〇八年度及一〇七年度與客戶合約之收入相資訊如下：

(1) 收入細分

一〇八年度

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$12,297,704	\$6,512,950	\$4,958,250	\$1,061,596	\$24,830,500
其他營業收入	471,609	736	53,701	16,015	\$542,061
合 計	<u>\$12,769,313</u>	<u>\$6,513,686</u>	<u>\$5,011,951</u>	<u>\$1,077,611</u>	<u>\$25,372,561</u>

一〇七年度

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	合計
銷售商品收入	\$9,716,225	\$6,158,783	\$4,330,567	\$1,037,058	\$21,242,633
其他營業收入	438,914	2,032	54,331	19,154	514,431
合 計	<u>\$10,155,139</u>	<u>\$6,160,815</u>	<u>\$4,384,898</u>	<u>\$1,056,212</u>	<u>\$21,757,064</u>

本集團營業收入於某一時點移轉予客戶並認列銷貨收入。

喬山健康科技股份有限公司及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) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	108. 12. 31	107. 12. 31	107. 01. 01
銷售商品	\$75, 211	\$38, 922	\$44, 102

本集團民國一〇八年及一〇七年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	108年度	107年度
期初餘額本期已具有無條件收取權利而轉列應收帳款	\$(38, 922)	\$(44, 102)
本期尚未具有無條件收取權利之合約對價增加	75, 211	38, 922

另備抵損失之影響請詳附註六.19。

B. 合約負債—流動

	108. 12. 31	107. 12. 31	107. 01. 01
銷售商品	\$303, 032	\$281, 428	\$318, 193

本集團民國一〇八年度合約負債餘額減少係因大部分履約義務已滿足，其中281, 428仟元於本期認列為收入。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此事項。

19. 預期信用減損(損失)利益

	108年度	107年度
營業費用—預期信用減損(損失)利益		
應收帳款	\$(99, 054)	\$1, 350

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 合約資產之總帳面金額75,211仟元，以個別客戶評估法評估後，尚無需計提備抵損失。

(2) 應收款項(包含應收票據及應收帳款)則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.12.31 應收票據及應收帳款

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		60天內	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$4,002,004	\$805,234	\$97,764	\$98,122	\$191,369	\$5,194,493
損失率	-%	0-10%	0-10%	0-10%	60-70%	
存續期間預期信用損失	-	(2,800)	(1,581)	(2,281)	(131,632)	(138,294)
帳面金額	\$4,002,004	\$802,434	\$96,183	\$95,841	\$59,737	\$5,056,199

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

108.12.31 應收分期帳款及應收租賃帳款

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		60天內	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$2,363,755	\$38,124	\$7,464	\$24,764	\$27,954	\$2,462,061
損失率	-%	40-50%	60-70%	40-50%	80-90%	
存續期間預期信用損失	-	(15,367)	(4,672)	(10,281)	(23,043)	(53,363)
帳面金額	\$2,363,755	\$22,757	\$2,792	\$14,483	\$4,911	\$2,408,698

喬山健康科技股份有限公司及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)

107.12.31 應收票據及應收帳款

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$3,751,394	\$850,422	\$149,209	\$226,144	\$204,346	\$5,181,515
損失率	0-10%	0-10%	0-10%	0-10%	40-50%	
存續期間預期信用損失	(1,669)	(1,378)	(3,411)	(7,320)	(91,706)	(105,484)
帳面金額	\$3,749,725	\$849,044	\$145,798	\$218,824	\$112,640	\$5,076,031

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

107.12.31 應收分期帳款及應收租賃帳款

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$2,424,975	\$36,589	\$7,546	\$21,378	\$37,587	\$2,528,075
損失率	-%	30-40%	80-90%	80-90%	70-80%	
存續期間預期信用損失	-	(13,332)	(4,840)	(18,400)	(26,679)	(63,251)
帳面金額	\$2,424,975	\$23,257	\$2,706	\$2,978	\$10,908	\$2,464,824

本集團民國一〇八年及一〇七年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
108.01.01	\$-	\$168,735
本期增加金額	-	99,054
因無法收回而沖銷	-	(76,491)
匯率差異	-	359
108.12.31	\$-	\$191,657
107.01.01(依照國際會計準則第39號規定)	\$-	\$200,038
107.01.01 保留盈餘調整數	-	-
107.01.01(依照國際財務報導準則第9號規定)	-	200,038
因無法收回而沖銷	-	(26,887)
本期減少金額	-	(1,350)
匯率差異	-	(3,066)
107.12.31	\$-	\$168,735

喬山健康科技股份有限公司及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. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備、運輸設備、辦公設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
土地	\$441,499	
房屋及建築	1,553,275	
機器設備	28,257	
運輸設備	90,022	
辦公設備	20,671	
合計	<u>\$2,133,724</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇八年度對使用權資產增添565,012仟元。

(b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
流動	\$388,677	
非流動	1,324,614	
合計	<u>\$1,713,291</u>	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、22(3)財務成本；民國一〇八年度租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年度	107年度(註)
土地	\$44,939	
房屋及建築	362,259	
機器設備	7,938	
運輸設備	88,353	
辦公設備	4,318	
合計	<u>\$507,807</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
短期租賃之費用	\$109,854	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年租賃之現金流出總額為582,535仟元。

喬山健康科技股份有限公司及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. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$936,201	\$3,745,154	\$4,681,355	\$787,312	\$3,560,447	\$4,347,759
勞健保費用	116,257	363,953	480,210	115,491	344,585	460,076
退休金費用	10,462	82,646	93,108	8,531	69,105	77,636
其他員工福利費用	67,178	707,135	774,313	55,768	443,086	498,854
折舊費用	117,451	739,210	856,661	136,824	238,477	375,301
攤銷費用	-	19,873	19,873	-	20,645	20,645

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥至少百分之一為員工酬勞，不高於百分之五為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇八年度依獲利狀況，分別以16,100仟元及7,200仟元提列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇九年三月二十日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞之金額分別為16,200仟元及7,200仟元，其差異數100仟元，已列為民國一〇九年度之損益。

本公司於民國一〇八年三月二十九日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分別為11,000仟元及7,200仟元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

22. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$277,977	\$229,801
租金收入	945	6,308
什項收入	44,285	85,130
合 計	\$323,207	\$321,239

喬山健康科技股份有限公司及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)其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損失)利益	\$(73,867)	\$107,063
處分投資(損失)利益	(2,999)	2,195
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	30,470	(23,724)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(註1)	84	5,132
透過損益按公允價值衡量之金 融負債(損失)利益(註2)	(1,559)	12,242
什項支出	(74,935)	(49,268)
合 計	<u>\$(122,806)</u>	<u>\$53,640</u>

註1：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

註2：係持有供交易金融負債所產生。

(3)財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$149,328	\$133,669
租賃負債之利息	43,004	(註)
財務成本合計	<u>\$192,332</u>	<u>\$133,669</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

23. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$(10,606)	\$(10,606)	\$2,121	\$(8,485)
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(442,871)	(442,871)	88,574	(354,297)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(453,477)</u>	<u>\$(453,477)</u>	<u>\$90,695</u>	<u>\$(362,782)</u>

喬山健康科技股份有限公司及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)民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$(10,303)	\$(10,303)	\$2,989	\$(7,314)
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(69,724)	(69,724)	40,591	(29,133)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(80,027)</u>	<u>\$(80,027)</u>	<u>\$43,580</u>	<u>\$(36,447)</u>

24. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$476,090	\$284,282
以前年度之當期所得稅於本期之調整	10,367	5,531
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅(利益)費用	(46,629)	(114,847)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	25,800	(136,799)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數	(68,811)	(54,480)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	(9,899)
其他	(73,636)	(71,255)
所得稅費用(利益)	<u>\$323,181</u>	<u>\$(97,467)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅利益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(88,574)	\$(40,591)
確定福利計畫之再衡量數	(2,121)	(2,989)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(90,695)</u>	<u>\$(43,580)</u>

喬山健康科技股份有限公司及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)

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：

	108年度	107年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$1,617,202	\$292,855
按相關國家所得所適用之國內稅率計算稅額	\$372,762	\$(3,478)
免稅收益之所得稅影響數	(89,719)	(14,957)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	52,624	98,843
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	42,850	(141,791)
未分配盈餘加徵5%所得稅	2,372	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	10,367	5,531
其他依稅法調整之所得稅影響數	(68,075)	(41,615)
認列於損益之所得稅費用合計	\$323,181	\$(97,467)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇八年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率變動之 影響數	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$60,868	\$50,915	\$-	\$(2,954)	\$108,829
未實現銷貨毛利	121,805	(50,880)	-	1,290	72,215
未實現其他收入	-	6,738	-	(206)	6,532
應計費用	49,402	47,810	-	(2,226)	94,986
預付費用	(7,222)	7,212	-	(19)	(29)
已實現金融資產評價損益	2,154	233	-	(4)	2,383
國外營運機構財務報表換算之 兌換差異	191,588	-	88,574	-	280,162
未實現退休金費用	7,164	415	-	(17)	7,562
確定福利計畫精算損益	8,253	-	2,121	-	10,374
未實現兌換損益	886	20,393	-	(1)	21,278
備抵呆帳超限產生之可減除差異	-	378	-	3	381
壞帳損失	2,194	(2,207)	-	13	-
遞延費用	(1,536)	(1,390)	-	(339)	(3,265)
固定資產折舊	(7,537)	3,736	-	71	(3,730)
虧損扣抵	661,696	37,966	-	(16,892)	682,770
負債準備-維修保固	70,787	6,853	-	(1,588)	76,052
土地增值稅	(47,428)	-	-	-	(47,428)
其他遞延所得稅資產	52,065	(2,057)	-	(1,215)	48,793
其他遞延所得稅負債	(65,034)	(36,475)	-	2,680	(98,829)
遞延所得稅費用/(利益)		\$89,640	\$90,695	\$(21,404)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$1,100,105				\$1,259,036
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$1,237,428				\$1,471,574
遞延所得稅負債	\$(137,323)				\$(212,538)

喬山健康科技股份有限公司及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) 民國一〇七年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率變動之 影響數	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$38,602	\$20,600	\$-	\$1,666	\$60,868
未實現銷貨毛利	141,049	(19,244)	-	-	121,805
應計費用	42,299	8,418	-	(1,315)	49,402
預付費用	(9,364)	2,345	-	(203)	(7,222)
已實現金融資產評價損益	4,550	(2,397)	-	1	2,154
國外營運機構財務報表換算之 兌換差異	150,997	-	40,591	-	191,588
未實現退休金費用	6,335	829	-	-	7,164
確定福利計畫精算損益	5,264	-	2,989	-	8,253
未實現兌換損益	4,033	(3,147)	-	-	886
壞帳損失	2,059	59	-	76	2,194
遞延費用	9,245	(11,379)	-	598	(1,536)
固定資產折舊	(6,807)	(488)	-	(242)	(7,537)
虧損扣抵	470,417	196,206	-	(4,927)	661,696
負債準備-維修保固	52,658	16,654	-	1,475	70,787
土地增值稅	(47,428)	-	-	-	(47,428)
其他遞延所得稅資產	67,089	(16,770)	-	1,746	52,065
其他遞延所得稅負債	(220,138)	124,339	-	30,765	(65,034)
遞延所得稅費用/(利益)		\$316,025	\$43,580	\$29,640	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$710,860				\$1,100,105
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$995,865				\$1,237,428
遞延所得稅負債	\$(285,005)				\$(137,323)

(3) 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(註)
		108.12.31	107.12.31	
96年	\$535,526	\$76,450	\$76,450	116年
97年	546,762	402,270	402,270	117年
98年	222,640	207,557	211,104	118年
101年	45,514	12,170	12,170	121年
102年	177,126	63,572	63,572	111~122年
103年	159,637	56,910	56,910	112~123年
104年	203,811	90,190	90,190	113~124年
105年	153,332	114,475	114,475	114~125年
106年	374,426	365,568	365,568	115~126年
107年	526,425	503,919	526,425	116~127年
108年	521,504	521,504	-	117~128年
合計	\$3,466,703	\$2,414,585	\$1,919,134	

註：子公司 Johnson Industrial do Brasil Ltda.、Johnson Health Tech North America Inc. 及 Johnson Health Tech Retail Inc. 之虧損扣抵無限制最後可扣抵年度。

喬山健康科技股份有限公司及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)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，已依可預見之未來子公司預計分配之未分配盈餘，認列相關之遞延所得稅負債。截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅資產(負債)之應課稅暫時性差異金額分別為(5,658,683)仟元及(5,038,112)仟元。

(5)所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年十二月三十一日，本集團及我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國106年度

25. 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(經調整轉換公司債之利息後)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。

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,292,531	\$389,787
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	303,231	303,117
基本每股盈餘(元)	\$4.26	\$1.29

本公司稀釋每股盈餘與基本每股盈餘之計算結果一致。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

喬山健康科技股份有限公司及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)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

本集團主要管理階層之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$127,566	\$122,908

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	108.12.31	107.12.31	擔保債務內容
土地	\$666,171	\$715,001	聯貸借款/擔保借款
房屋及建築(帳面價值)	47,610	161,728	聯貸借款/擔保借款
其他應收款-受限制資產	241,750	215,308	水土工程/企業信用卡 /信用狀/電子銀票
存貨	131,575	-	擔保借款
應收帳款	10,313	-	擔保借款
機械及運輸設備	7,628	-	擔保借款
合計	\$1,105,047	\$1,092,037	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 在建工程或提供勞務之重要合約

本集團截至民國一〇八年度及一〇七年度止，已簽訂尚未完成驗收或提供勞務之重要合約，明細如下：

(1) 民國一〇八年十二月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至108.12.31已付價款
甲公司	自動倉儲設備	\$57,500仟元	\$17,250仟元
乙公司	自動倉儲廠房工程	\$90,640仟元	45,320仟元
丙公司	自動倉儲廠房工程	\$7,968仟元	2,390仟元
丁公司	自動倉儲廠房工程	\$12,460仟元	3,738仟元

喬山健康科技股份有限公司及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)民國一〇七年十二月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至107.12.31已付價款
甲公司	自動倉儲設備	57,500 仟元	17,250 仟元
乙公司	自動倉儲廠房工程	90,640 仟元	27,192 仟元

2. 已開立而未收回註銷之保證票據：

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本集團已開立尚未收回之保證票據為776,776仟元。

3. 背書保證：

截至民國一〇八年十二月三十一日止，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

本公司考量產業橫向整合、資源運用、未來全球佈局及提升營運績效，於民國一〇八年十二月二十日經董事會決議，收購日本Asahi Life & Health Corporation子公司Fuji Medical Instruments MFG. Co., Ltd. 60%股權，並於董事會後簽署股權買賣合約。嗣後於民國一〇九年二月二十五日收到經濟部投資審議委員會之許可，以買賣合約所約定之交割條件成就後，於民國一〇九年三月十三日交割，取得Fuji Medical Instruments MFG. Co., Ltd. 股份180,000股，占其普通股股份總數60%，本投資案交易總金額為日幣62.41億元，每股約為日幣34,672元，Medical Instruments MFG. Co., Ltd. 之全部已發行普通股股份無權利受限情形。

喬山健康科技股份有限公司及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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產	108. 12. 31	107. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$5, 216	\$5, 132
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	3, 274, 371	3, 242, 379
應收票據及帳款	7, 464, 897	7, 540, 855
其他應收款項	403, 635	426, 701
小計	11, 142, 903	11, 209, 935
合計	\$11, 148, 119	\$11, 215, 067
金融負債	108. 12. 31	107. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$5, 207, 681	\$5, 165, 260
應付短期票券	149, 917	-
應付票據及帳款	3, 752, 291	3, 867, 367
應付公司債(含一年內到期)	2, 000, 000	-
長期借款(含一年內到期)	900, 491	2, 358, 866
租賃負債	1, 713, 291	(註1)
小計	13, 723, 671	11, 391, 493
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	17, 129	15, 570
合計	13, 740, 800	11, 407, 063

註1：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，依照國際財務報導準則第16號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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. 市場風險

本集團之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，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

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

匯率風險

本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，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對美金升值/貶值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>
一〇八年度	\$-	\$3,277
一〇七年度	\$-	\$4,010

(2)當新台幣對歐元升值/貶值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>
一〇八年度	\$-	\$20,036
一〇七年度	\$-	\$19,661

(3)當新台幣對人民幣升值/貶值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>
一〇八年度	\$-	\$(1,413)
一〇七年度	\$-	\$(3,443)

喬山健康科技股份有限公司及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)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇八及一〇七年度之損益將分別減少8,258仟元及7,524仟元。

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。

本集團截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，無應收款項之信用集中風險。

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。

喬山健康科技股份有限公司及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. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及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，所列金額亦包括約定之利息。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
108. 12. 31					
短期借款	\$5, 403, 301	\$-	\$-	\$-	\$5, 403, 301
應付短期票券	150, 000	-	-	-	150, 000
應付票據及帳款	3, 752, 125	-	-	-	3, 752, 125
應付公司債	16, 600	33, 200	2, 029, 050	-	2, 078, 850
長期借款	244, 557	680, 603	-	-	925, 160
租賃負債	499, 174	702, 973	348, 257	308, 738	1, 859, 142
107. 12. 31					
短期借款	\$5, 285, 492	\$-	\$-	\$-	\$5, 285, 492
應付票據及帳款	3, 867, 367	-	-	-	3, 867, 367
長期借款	531, 898	1, 890, 184	-	-	2, 422, 082

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債
108. 1. 1	\$5, 165, 260	\$-	\$2, 358, 866	\$-	\$7, 524, 126
現金流量	70, 617	148, 580	(1, 427, 847)	(472, 681)	(1, 681, 331)
非現金之變動	-	1, 337	4, 680	2, 312, 421	2, 318, 438
匯率變動	(28, 196)	-	(35, 208)	(126, 449)	(189, 853)
108. 12. 31	\$5, 207, 681	\$149, 917	\$900, 491	\$1, 713, 291	\$7, 971, 380

喬山健康科技股份有限公司及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)

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款	合計
107.1.1	\$5,051,682	\$149,696	\$2,600,356	\$7,801,734
現金流量	129,186	(149,696)	(239,545)	(260,055)
匯率變動	(15,608)	-	(1,945)	(17,553)
107.12.31	\$5,165,260	\$-	\$2,358,866	\$7,524,126

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本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、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行集團股票及未公開發行集團股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比集團權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似集團股票本益比、類似集團股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付集團債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

喬山健康科技股份有限公司及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)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具，除未有現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債外之金融資產或金融負債，其帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3)公允價值層級定義

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。

遠期外匯合約如下：

交易之公司	項目	合 約 金 額	到期日
<u>108.12.31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯合約	買進USD2,000仟元	109/1/23-109/4/24
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯合約	買進USD9,000仟元	109/4/23
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯合約	賣出EUR5,000仟元	109/2/27-109/6/12
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯合約	賣出USD24,000仟元	109/1/31-109/8/6
<u>107.12.31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯合約	賣出EUR2,000仟元	108/1/3
	遠期外匯合約	賣出USD15,000仟元	108/3/29-108/6/28
Johnson Health Tech. GmbH	利率交換合約	EUR3,600仟元	109/03/30

喬山健康科技股份有限公司及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. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇八年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$5,216	\$-	\$5,216
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$17,129	\$-	\$17,129

民國一〇七年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$5,132	\$-	\$5,132
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$14,908	\$-	\$14,908
利率交換合約	-	662	-	662

喬山健康科技股份有限公司及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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

10. 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：

	108. 12. 31			107. 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>						
歐元	\$108,907	33.6300	\$3,662,532	\$113,456	35.2300	\$3,997,063
美金	63,669	29.9800	1,908,793	66,611	30.7400	2,047,635
人民幣	307,115	4.2940	1,318,750	281,960	4.4740	1,261,489
巴西里拉	78,193	7.4446	582,117	51,058	7.5131	383,602
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$348,250	4.2940	\$1,495,385	\$378,163	4.4740	\$1,691,902
美金	50,004	29.9800	1,499,112	50,306	30.7400	1,546,399
歐元	34,434	33.6300	1,158,023	43,695	35.2300	1,539,392

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為(73,867)仟元及108,063仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

11. 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。

喬山健康科技股份有限公司及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	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
												提列備抵呆帳金額	名稱價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech (Vietnam) Company Limited	其他應收款 —關係人	是	\$1,421	\$1,421	\$1,421	3%	1	\$89,803	營業週轉	\$-	-	\$1,825,955	\$3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	其他應收款 —關係人	是	42,714	42,714	42,714	3%	1	141,637	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	其他應收款 —關係人	是	7,155	7,155	7,155	3%	1	285,460	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(香港)有限公司	其他應收款 —關係人	是	8,579	-	-	3%	1	89,803	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Philippines, Inc.	其他應收款 —關係人	是	30,175	30,175	30,175	3%	1	44,685	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech UAE LLC	其他應收款 —關係人	是	118,879	118,879	118,879	3%	1	310,697	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial do Brasil Ltda.	其他應收款 —關係人	是	204,033	204,033	204,033	3%	1	541,630	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911

喬山健康科技股份有限公司及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	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
												提列備抵呆帳金額	名稱		
0	喬山健康科技股份有限公司	Style Retail Vietnam Company Limited	其他應收款 —關係人	是	91	6	6	3%	1	44	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH TRADING, INC.	其他應收款 —關係人	是	498,752	498,752	498,752	3%	1	1,669,637	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Romania SA	其他應收款 —關係人	是	385	-	-	3%	1	14,862	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial do Brasil Ltda.	其他應收款 —關係人	是	55,566	54,630	-	-%	2	-	營業週轉	-	-	1,825,955	3,651,911
1	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	608,600	608,600	282,360	1%	2	-	營業週轉	-	-	882,905	882,905
2	JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) COMPANY LIMITED	STYLE RETAIL VIETNAM COMPANY LIMITED	其他應收款 —關係人	是	30,880	30,880	19,761	3%	2	-	營業週轉	-	-	31,328	31,328

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：喬山健康科技股份有限公司對個別對象之限額係以依最近期財務報表淨值之20%計算，喬山健康科技(上海)有限公司對個別對象之限額係以依最近財務報表淨值之30%計算。Johnson Health Tech (Vietnam) Company Limited對個別對象之限額係以依最近財務報表淨值之100%計算。

註3：喬山健康科技(上海)有限公司之最高總限額係依最近期財務報表淨值之30%計算，Johnson Health Tech (Vietnam) Company Limited之最高總限額係依最近期財務報表淨值之100%計算，其餘個體之最高總限額係依最近期財務報表淨值之40%計算。

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

喬山健康科技股份有限公司及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)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 公司	Johnson Health Tech France	3	\$9,129,776	\$415,050	\$300,300	\$-	\$-	3.29	\$22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech. GmbH	3	9,129,776	766,548	585,770	189,448	-	6.42	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	3	9,129,776	775,990	759,944	9,494	-	8.32	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	World of Leasing GmbH	3	9,129,776	609,430	465,410	72,162	-	5.10	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Technologies Ibérica, SL	3	9,129,776	524,000	503,280	62,675	-	5.51	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech Japan Co., Ltd.	3	9,129,776	58,100	55,620	-	-	0.61	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech (Thailand) Co., Ltd.	3	9,129,776	186,600	180,180	57,057	-	1.97	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech (Schweiz) GmbH	3	9,129,776	164,300	157,750	68,337	-	1.73	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech Canada Commercial Inc.	3	9,129,776	299,910	288,690	132,075	-	3.16	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	3	9,129,776	311,000	300,300	-	-	3.29	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech Italia SPA	3	9,129,776	155,500	150,150	67,660	-	1.64	22,824,440	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Industrial do Brazil Ltda.	3	9,129,776	23,325	-	-	-	0.00	22,824,440	Y	N	N
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	9,129,776	23,850	20,155	20,155	-	0.22	22,824,440	N	N	N
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	9,129,776	40,010	34,338	34,338	-	0.38	22,824,440	N	N	N
1	Johnson Health Tech North	Macrolase Corporation	1	9,129,776	171,050	165,165	41,569	-	1.81	22,824,440	N	N	N

喬山健康科技股份有限公司及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)										
	America, Inc.												
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	Johnson Health Tech Retail Inc.	1	9,129,776	229,125	225,225	30,461	-	2.47	22,824,440	N	N	N
2	Johnson Health Tech. Australia Pty., Ltd	CE Finance(TL Rentals)	1	9,129,776	448	423	423	-	0.00	22,824,440	N	N	N
2	Johnson Health Tech. Australia Pty Ltd.	Eclix Commercial	1	9,129,776	5,763	1,459	1,459	-	0.02	22,824,440	N	N	N
2	Johnson Health Tech. Australia Pty., Ltd	FlexiCommercial	1	9,129,776	520	-	-	-	0.00	22,824,440	N	N	N
3	Johnson Health Tech France	IKB Leasing	1	9,129,776	17,673	14,698	14,698	-	0.16	22,824,440	N	N	N
4	Johnson Health Tech Canada Commercial Inc.	Meridian OneCap Credit Corp	1	9,129,776	20,945	13,331	13,331	-	0.15	22,824,440	N	N	N
5	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S. L.	SG Equipment Finance Iberia, E. F. C., S. A.	1	9,129,776	62,675	62,675	62,675	-	0.69	22,824,440	N	N	N
6	Johnson Health Tech. GmbH	PEAC Finance	1	9,129,776	15,889	2,714	2,714	-	0.03	22,824,440	N	N	N
7	喬山健康科技(上 海)有限公司	喬山健康科技股份有 限公司	1	9,129,776	1,373,561	1,373,561	-	-	15.04	22,824,440	N	N	N

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(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. North America, Inc.	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 73,548 (NTD 2,201,967) 其他應收款 USD 13 (NTD 389)	1.78	\$-	\$-	\$814,115	\$-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech. Netherland B. V.	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 EUR 9,018 (NTD 302,132) 其他應收款 EUR 33 (NTD 1,111)	2.08	-	-	\$-	\$-
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	應收帳款 USD 12,987 (NTD 338,625) 其他應收款 USD 7,303 (NTD 218,636)	0.94	-	-	\$-	\$-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech UAE LLC	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 6,064 (NTD 181,220) 其他應收款 USD 4,312 (NTD 129,346)	1.01	-	-	\$20,966	\$-

喬山健康科技股份有限公司及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)

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 Canada Inc.	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 5,299 (NTD 158,376) 其他應收款 USD 361 (NTD 11,004)	1.20	\$-	\$-	\$-	\$-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Trading, Inc	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 36,295 (NTD 1,073,681) 其他應收款 USD 16,423 (NTD 503,490)	1.11	-	-	\$56,805	\$-
喬山健身器材(上 海)有限公司	喬山健康科技股份 有限公司	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 55,016 (NTD 1,652,146) EUR 14,344 (NTD 485,260) JPY 962,094 (NTD 267,558)	1.81	-	-	\$750,768	\$-
喬山健身器材(上 海)有限公司	喬山健康科技(上 海)有限公司	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 3,001 (NTD 89,970) CNY 1,724 (NTD 7,403) 其他應收款 USD 1,666 (NTD 7,154)	1.41	-	-	\$149	\$-
喬山健康科技(上 海)有限公司	喬山健康科技股份 有限公司	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 6,176 (NTD 185,456) JPY 26,986 (NTD 7,505) EUR 240 (NTD 8,110) 其他應收款 CNY 60,000 (NTD 259,140)	2.39	-	-	\$193,690	\$-
喬山健康科技(上 海)有限公司	喬山健身器材(上 海)有限公司	採權益法評價之 間接被投資公司	應收帳款 USD 3,580 (NTD 25,169)	4.65	-	-	\$110,606	\$-

(9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、8 說明。

喬山健康科技股份有限公司及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) 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	4,388,453	與一般客戶交易條件相同	17.30%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. North America, Inc.	1	應收帳款	2,201,967	與一般客戶交易條件相同	8.17%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	1	銷貨	421,952	與一般客戶交易條件相同	1.66%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	1	應收帳款	92,184	與一般客戶交易條件相同	0.34%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. GmbH	1	銷貨	658,451	與一般客戶交易條件相同	2.60%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. GmbH	1	應收帳款	86,089	與一般客戶交易條件相同	0.32%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Netherlands B.V.	1	銷貨	866,826	與一般客戶交易條件相同	3.42%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Netherlands B.V.	1	應收帳款	284,747	與一般客戶交易條件相同	1.06%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech France	1	銷貨	351,233	與一般客戶交易條件相同	1.38%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech France	1	應收帳款	20,899	與一般客戶交易條件相同	0.08%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	銷貨	352,073	與一般客戶交易條件相同	1.39%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	應收帳款	46,853	與一般客戶交易條件相同	0.17%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial do Brasil Ltda	1	銷貨	300,830	與一般客戶交易條件相同	1.19%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial do Brasil Ltda	1	應收帳款	388,625	與一般客戶交易條件相同	1.44%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial do Brasil Ltda	1	其他應收款	218,636	與一般客戶交易條件相同	0.81%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan Co., ltd.	1	銷貨	631,163	與一般客戶交易條件相同	2.49%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan Co., ltd.	1	應收帳款	6,301	與一般客戶交易條件相同	0.02%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	1	銷貨	170,784	與一般客戶交易條件相同	0.67%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	1	應收帳款	158,376	與一般客戶交易條件相同	0.59%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Technologies Ibérica, SL	1	銷貨	294,766	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	Johnson Health Technologies Ibérica, SL	1	應收帳款	39,595	與一般客戶交易條件相同	0.15%

喬山健康科技股份有限公司及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 Italia S.P.A.	1	銷貨	186,171	與一般客戶交易條件相同	0.73%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Italia S.P.A.	1	應收帳款	79,860	與一般客戶交易條件相同	0.30%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech UAE L.L.C	1	銷貨	164,926	與一般客戶交易條件相同	0.65%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech UAE L.L.C	1	應收帳款	181,220	與一般客戶交易條件相同	0.67%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech UAE L.L.C	1	其他應收款	129,346	與一般客戶交易條件相同	0.48%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Trading, Inc	1	銷貨	1,177,058	與一般客戶交易條件相同	4.64%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Trading, Inc	1	應收帳款	1,073,681	與一般客戶交易條件相同	3.98%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Trading, Inc	1	其他應收款	501,869	與一般客戶交易條件相同	1.86%
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	4,857,614	與一般客戶交易條件相同	19.15%
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	2,404,964	與一般客戶交易條件相同	8.93%
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	514,976	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	喬山健康科技(上海)有限公司	1	應付帳款	201,071	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	喬山健康科技(上海)有限公司	1	其他應付款	259,296	與一般客戶交易條件相同	0.96%
1	Johnson Health Tech. North America, Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	4,388,453	與一般客戶交易條件相同	17.30%
1	Johnson Health Tech. North America, Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	2,201,967	與一般客戶交易條件相同	8.17%
2	Johnson Health Tech. UK Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	421,952	與一般客戶交易條件相同	1.66%
2	Johnson Health Tech. UK Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	92,184	與一般客戶交易條件相同	0.34%
3	Johnson Health Tech. GmbH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	658,451	與一般客戶交易條件相同	2.60%
3	Johnson Health Tech. GmbH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	86,089	與一般客戶交易條件相同	0.32%
4	Johnson Health Tech. Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	866,826	與一般客戶交易條件相同	3.42%
4	Johnson Health Tech. Netherlands B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	284,747	與一般客戶交易條件相同	1.06%
5	Johnson Health Tech France	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	351,233	與一般客戶交易條件相同	1.38%
5	Johnson Health Tech France	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	20,899	與一般客戶交易條件相同	0.08%

喬山健康科技股份有限公司及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
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	352,073	與一般客戶交易條件相同	1.39%
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	46,853	與一般客戶交易條件相同	0.17%
7	Johnson Industrial do Brasil Ltda	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	300,830	與一般客戶交易條件相同	1.19%
7	Johnson Industrial do Brasil Ltda	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	388,625	與一般客戶交易條件相同	1.44%
7	Johnson Industrial do Brasil Ltda	喬山健康科技股份有限公司	2	其他應付款	218,636	與一般客戶交易條件相同	0.81%
8	Johnson Health Tech Japan Co., ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	631,163	與一般客戶交易條件相同	2.49%
8	Johnson Health Tech Japan Co., ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	6,301	與一般客戶交易條件相同	0.02%
9	Johnson Health Tech Canada Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	170,784	與一般客戶交易條件相同	0.67%
9	Johnson Health Tech Canada Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	158,376	與一般客戶交易條件相同	0.59%
10	Johnson Health Technologies Ibérica, SL	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	294,766	與一般客戶交易條件相同	1.16%
10	Johnson Health Technologies Ibérica, SL	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	39,595	與一般客戶交易條件相同	0.15%
12	Johnson Health Tech Italia S.P.A.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	186,171	與一般客戶交易條件相同	0.73%
12	Johnson Health Tech Italia S.P.A.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	79,860	與一般客戶交易條件相同	0.30%
13	Johnson Health Tech UAE L.L.C	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	164,926	與一般客戶交易條件相同	0.65%
13	Johnson Health Tech UAE L.L.C	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	181,220	與一般客戶交易條件相同	0.67%
13	Johnson Health Tech UAE L.L.C	喬山健康科技股份有限公司	2	其他應付款	129,346	與一般客戶交易條件相同	0.48%
14	Johnson Health Tech Trading, Inc	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	1,177,058	與一般客戶交易條件相同	4.64%
14	Johnson Health Tech Trading, Inc	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,073,681	與一般客戶交易條件相同	3.98%
14	Johnson Health Tech Trading, Inc	喬山健康科技股份有限公司	2	其他應付款	501,869	與一般客戶交易條件相同	1.86%
15	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	514,976	與一般客戶交易條件相同	2.03%
15	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	201,071	與一般客戶交易條件相同	0.75%
16	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	其他應收款	259,296	與一般客戶交易條件相同	0.96%
15	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	185,550	與一般客戶交易條件相同	0.73%

喬山健康科技股份有限公司及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
15	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	95,901	與一般客戶交易條件相同	0.36%
15	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	1,262,793	與一般客戶交易條件相同	4.98%
15	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	108,078	與一般客戶交易條件相同	0.40%
16	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	4,857,614	與一般客戶交易條件相同	19.15%
16	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	2,404,964	與一般客戶交易條件相同	8.93%
16	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	185,550	與一般客戶交易條件相同	0.73%
16	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	95,901	與一般客戶交易條件相同	0.36%
16	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	1,262,793	與一般客戶交易條件相同	4.98%
16	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	108,078	與一般客戶交易條件相同	0.40%

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. 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/美金仟元/歐元仟元

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公 司本期利 益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson International Holding Corp., Ltd.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$7,102,174	\$7,226,845	-	100.00%	\$10,888,918	\$423,424	\$506,528	註1 註2
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech (Vietnam) Company Limited	Unit 2302, Lim Tower9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	92,706 (USD 2,900)	63,465 (USD 1,950)	-	100.00%	31,328	(17,055)	(17,055)	
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	Carretera Maxico-Toluca 5631-230 Col.Cuajimalpa, Del Cuajimalpa CP 05000, Mexico DF	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	97,924 (USD 3,125)	97,924 (USD 3,125)	-	100.00%	74,647	5,731	5,731	
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	10401, boul. Ray Lawson, Anjou, Quebec , H1J 1M3	財務投資業務	147,811 (USD 4,554)	147,811 (USD 4,554)	-	100.00%	13,464	(57,442)	(57,442)	註1
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	East Court, Riverside Park, Campbell Road, Stoke on Trent, Staffordshire, ST4 4DA, England, UK	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	321,100 (USD 10,000)	321,100 (USD 10,000)	-	44.43%	206,710	9,614	4,272	
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	150 EAST GILMAN STREET, MADISON, WI 53703	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	1,552,050 (USD 48,661)	1,552,050 (USD 37,150)	-	100.00%	784,709	(302,861)	(302,861)	註1
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Care Co., Ltd.	2-2-7 Minamikaneden, Suita, Osaka, 564-0044, Japan	按摩椅研發、 製造及買賣	20,813 (JPY 75,000)	20,813 (JPY 75,000)	4,859	78.95%	11,430	(11,577)	(9,140)	

喬山健康科技股份有限公司及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	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公 司本期利 益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech Philippines, Inc.	Unit1401-1402, The Orient Square Building F. Ortigas Jr. Road, Ortigas Center, Pasig City, Metro Manila, 1605 Philippines	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	50,440 (USD 1,597)	50,440 (USD 1,597)	-	100.00%	(11,811)	1,195	1,195	
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Industry (Viet Nam) Company Limited	LO CN-24, KCN Thuan Thanh II, Xa An Binh, Huyen Thuan Thanh, Tinh BAC Ninh, Vietnam	健身器材之製 造及心肺復甦 健身機與重量 訓練機等買賣	391,611 (USD 12,607)	-	-	100%	374,174	(6,703)	(6,703)	
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Electronic (Viet Nam) Company Limited	LO CN-23, KCN Thuan Thanh II, Xa An Binh, Huyen Thuan Thanh, Tinh BAC Ninh, Vietnam	健身器材之製 造及心肺復甦 健身機與重量 訓練機等買賣	110,736 (USD 3,568)	-	-	100%	107,552	(264)	(264)	
喬山健康科技 股份有限公司	Johnson Health Tech Rus Limited Liability Company	Moscow, Novodanilovskaya nab. 6, building 1, floor 2, Premises XXVIII, Room 4,	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	16,949 (USD 556)	-	-	100%	14,908	(1,954)	(1,954)	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. UK Ltd.	East Court, Riverside Park, Campbell Road, Stoke on Trent, Staffordshire, ST4 4DA, 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)	-	55.57%	276,517	9,614	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	179,714 (USD 6,050)	179,714 (USD 6,050)	6,050,000	100.00%	266,605	17,213	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech France	45, Avenue Georges Politzer 78190 Trappes - France.	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	925,413 (USD 28,436)	925,413 (USD 28,436)	-	100.00%	881,955	(62,716)	不適用	

喬山健康科技股份有限公司及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	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公 司本期利 益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. GmbH	Europaallee 51, 50226 Frechen, Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	513,423 (USD 15,908)	513,423 (USD 15,908)	-	99.77%	407,720	30,165	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Technologies Ibérica, SL	Avenida del Sol, 8 28850 - Torrejón de Ardoz (Madrid) España	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	770,787 (USD 23,992)	977,877 (USD 30,723)	446,175	99.99%	605,155	49,545	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech Japan Co., Ltd.	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	99.78%	444,853	121,388	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%	85,173	21,647	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Fitness (Malaysia) Sdn. Bhd.	Lot 557D, Jalan Subang 3, Subang Jaya Industrial Estate, 47610 Subang Jaya, Selangor, Malaysia.	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	130,489 (USD 4,144)	130,489 (USD 4,144)	16,052,000	99.38%	18,135	149	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech Italia S.P.A.	Zona Industriale Campolungo11, Ascoli Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	505,995 (USD 15,683)	505,995 (USD 15,683)	1,098,000	99.82%	474,863	34,856	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. (Schweiz) GmbH	Riedthofstrasse 214, 8105 Regensdorf, Switzerland	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	64,780 (USD 2,006)	37,072 (USD 1,108)	1,100	100.00%	33,541	1,729	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Netherland B.V.	Vleugelboot 14 Houten Utrecht 3991 CL Netherlands	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	539,077 (USD 17,177)	539,077 (USD 17,177)	18,100	100.00%	434,021	56,324	不適用	

喬山健康科技股份有限公司及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	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公 司本期利 益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Johnson International Holding Corp., Ltd.	喬山健康科技 (香港)有限公司	喬山健康科技(香港) 有限公司 香港九龍觀塘開源道 61號金米蘭中心 1501-1502室	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%	(11,149)	940	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Care Co., Ltd.	2-2-7 Minamikaneden, Suita, Osaka, 564-0044, Japan	按摩椅研發、 製造及買賣	5,493 (USD 166)	5,493 (USD 166)	400	21.05%	3,048	(11,577)	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Industrial do Brasil Ltda.	Estrada Municipal José Costa de Mesquita, 200 - Chacara Alvorada - Gleba 3 - Módulos 14 e 15 do CLIN - Indaiatuba - São Paulo - 13337-200 - Brasil	健身器材之製 造及外銷業務	826,035 (USD 26,363)	826,035 (USD 26,363)	-	99.99%	216,317	35,252	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	World of Leasing GmbH	Gänseberg 5 22926 Ahrensburg	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%	140,744	23,274	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. North America, Inc.	1600 Landmark Dr. Cottage Grove WI 53527 USA	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	3,019,549 (USD 91,472)	2,964,838 (USD 89,722)	-	100.00%	1,605,139	96,251	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Australia Pty., Ltd	78 Logis Boulevard, Dandenong South VIC 3175	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	573,150 (USD 18,505)	573,150 (USD 18,505)	20,715,330	100.00%	280,771	11,434	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Poland Sp. z o.o.	ul. Działkowa, No. 62, WARSAW, 02-234 code, post office WARSAW, POLAND country	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	121,209 (EUR 3,299)	121,209 (EUR 3,299)	33,840	100.00%	98,129	5,648	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Style Retail Vietnam Company Limited	Suite 23.02B, Lim Tower, No. 9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	12,512 (USD 395)	12,512 (USD 395)	-	100.00%	(6,122)	7,460	不適用	

喬山健康科技股份有限公司及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	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公 司本期利 益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech UAE LLC	No. 602, 6th Floor, ICON Tower, Barsha Heights, Dubai, UAE	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	32,830 (USD 1,000)	32,830 (USD 1,000)	-	100.00%	(32,986)	(24,942)	不適用	
Johnson Health Tech Retail Inc.	2nd wind Exercise Equipment, Inc.	7585 Equitable Dr Eden Prairie, Minnesota 55344	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	657,600 (USD 19,900)	657,600 (USD 19,900)	-	100.00%	691,990	(106,100)	不適用	
Johnson Health Tech Retail Inc.	Leisure Fitness Equipment, LLC	231 Executive Drive, Suite 15 Newark, DE 19702	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	258,317 (USD7,993)	258,317 (USD7,993)	-	100.00%	362,645	(87,285)	不適用	
Johnson Health Tech Retail Inc.	The Gym Store, LLC (Busy Body)	11900 Community Road, Powar, CA 92064	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	150,278 (USD4,650)	150,278 (USD4,650)	-	100.00%	99,594	(24,295)	不適用	
Johnson Health Tech Retail Inc.	Johnson Health Tech Trading, Inc.	150 East Gilman Street, Madison, WI 53703.	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	351,886 (USD 11,511)	351,886 (USD 11,511)	10,000	100.00%	67,784	(116,318)	不適用	
Johnson Health Tech Canada Inc.	Johnson Health Technologies Canada Commercial Inc.	10401, boul. Ray Lawson, Anjou, Quebec , H1J 1M3	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	147,811 (USD 4,554)	147,811 (USD 4,554)	6,000,001	100.00%	13,464	(57,442)	不適用	
Johnson Health Tech. North America, Inc.	Johnson Health Tech NA Manufacturing LLC	1600 Landmark Dr. Cottage Grove WI53527 USA	健身器材之製 造及銷售	394,287 (USD 12,698)	306,814 (USD 10,036)	-	100.00%	198,211	(32,508)	不適用	
Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd	Johnson Health Tech New Zealand	WHK AUCKLAND, Whk, Level 6, 51-53 Shortland St, Auckland, 1010, NZ	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	2 (NZD -)	2 (NZD -)	100	100.00%	857	1,597	不適用	
Johnson Health Tech. Netherland B. V.	Johnson Health Tech Denmark Aps	Hestehaven 21 M. 5260 Odense S.	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	239 (DK 50)	239 (DK 50)	50,000	100.00%	73,607	(9,859)	不適用	
Johnson Health Tech Italia S.P.A.	Johnson Health Tech Hellas SA	Alimou Avenue nr. 36-40, 17455 Alimos	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	52,988 (EUR 1,496)	52,988 (EUR 1,496)	14,960	99.73%	41,587	(4,537)	不適用	
Johnson Health Tech Italia S.P.A.	Johnson Health Tech Romania SA	15 Aleea Dealul Mitropoliei Street, Room 9, Apartment 2, District 4, Bucharest	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	4,242 (EUR 120)	4,242 (EUR 120)	-	99.00%	28,056	6,765	不適用	

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

註2：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

喬山健康科技股份有限公司及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 Corp., Ltd. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

單位：台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及內外銷業務	\$1,010,296 (RMB244,757)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$748,894 (USD22,500)	\$-	\$-	\$748,894 (USD22,500)	\$(33,041)	100%	\$(33,041)	\$2,943,018	\$-
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 (RMB292,683)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	62,955 (USD2,000)	-	-	62,955 (USD2,000)	32,937	100%	32,937	2,311,086	-
喬山餐飲管理(上海)有限公司	食品販售	\$72,566 (USD2,350)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	72,566 (USD2,350)	-	-	72,566 (USD2,350)	(1,305)	100%	(1,305)	35,926	-
喬富貿易(上海)有限公司	食品販售	\$29,905 (USD950)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	29,905 (USD 950)	-	-	29,905 (USD950)	(2,083)	100%	(2,083)	6,766	-

註1：本公司透過子公司 Johnson International Holding Corp., Ltd 再投資大陸公司。

註2：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核簽證之查核報表。

註3：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

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%
\$914,320 (USD27,800仟元)	\$2,501,053 (USD76,450仟元)	\$5,477,866

本公司於民國一〇八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及2。

喬山健康科技股份有限公司及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。

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) 民國一〇八年度

	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	\$12,769,313	\$6,513,686	\$5,011,950	\$1,077,612	\$-	\$25,372,561
部門間收入	200,281	184,284	17,944,422	38,690	(18,367,677)	-
收入合計	<u>\$12,969,594</u>	<u>\$6,697,970</u>	<u>\$22,956,372</u>	<u>\$1,116,302</u>	<u>\$(18,367,677)</u>	<u>\$25,372,561</u>
部門損益	<u>\$(337,718)</u>	<u>\$254,556</u>	<u>\$1,584,414</u>	<u>\$(32,174)</u>	<u>\$148,124</u>	<u>\$1,617,202</u>

喬山健康科技股份有限公司及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) 民國一〇七年度

	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	\$10,155,140	\$6,183,665	\$4,384,898	\$1,056,212	\$-	\$21,779,915
部門間收入	422,077	341,106	13,909,253	\$31,233	(14,703,669)	-
收入合計	<u>\$10,577,217</u>	<u>\$6,524,771</u>	<u>\$18,294,151</u>	<u>\$1,087,445</u>	<u>\$(14,703,669)</u>	<u>\$21,779,915</u>
部門損益	<u>\$(548,560)</u>	<u>\$160,611</u>	<u>\$504,315</u>	<u>\$260,645</u>	<u>\$(84,156)</u>	<u>\$292,855</u>

下表列示本集團民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
108.12.31部門資產	<u>\$10,460,287</u>	<u>\$7,263,070</u>	<u>\$32,013,292</u>	<u>\$12,699,856</u>	<u>\$(35,501,194)</u>	<u>\$26,935,311</u>
107.12.31部門資產	<u>\$8,260,976</u>	<u>\$7,734,215</u>	<u>\$30,727,395</u>	<u>\$12,649,682</u>	<u>\$(35,629,070)</u>	<u>\$23,743,198</u>
	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
108.12.31部門負債	<u>\$7,907,108</u>	<u>\$3,720,526</u>	<u>\$16,535,010</u>	<u>\$648,768</u>	<u>\$(11,013,327)</u>	<u>\$17,798,085</u>
107.12.31部門負債	<u>\$5,483,453</u>	<u>\$4,020,503</u>	<u>\$16,360,868</u>	<u>\$493,081</u>	<u>\$(11,045,308)</u>	<u>\$15,312,597</u>

(3) 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一〇八年度及民國一〇七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。

(4) 地區別資訊

A. 本集團民國一〇八年度及一〇七年度來自外部客戶銷貨明細如下：

地 區	一〇八年度	一〇七年度
美 國	\$11,304,557	\$9,052,882
歐 洲	6,804,996	6,375,094
中國大陸	916,576	939,950
其 他	6,346,432	5,411,989
合 計	<u>\$25,372,561</u>	<u>\$21,779,915</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

喬山健康科技股份有限公司及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. 非流動資產：

地 區	一〇八年度	一〇七年度
美 洲	\$3,478,798	\$2,342,213
歐 洲	1,328,425	886,919
亞 洲	3,611,963	2,988,712
其 他	154,722	112,355
合 計	\$8,573,908	\$6,330,199

(5)重要客戶資訊

本集團民國一〇八年度及一〇七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。