

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇六年度及民國一〇五年度

公司地址：臺中市大雅區東大路二段999號

公司電話：(04)25667100

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 - 20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20 - 38
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39 - 41
(六) 重要會計項目之說明	41 - 61
(七) 關係人交易	61 - 64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	65 - 72
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72 - 82
2. 轉投資事業相關資訊	83 - 86
3. 大陸投資資訊	87
九、重要會計項目明細表	88 - 98

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民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達喬山健康科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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個體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民國一〇六年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

商譽減損

喬山健康科技股份有限公司及其採用權益法之投資一子公司之商譽對於財務報表係屬重大，依據國際會計準則規範，管理階層必須每年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採用權益法之投資一子公司係屬重大、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。

存貨評價(包含採用權益法之投資－子公司存貨)

喬山健康科技股份有限公司及其採用權益法之投資－子公司存貨對於財務報表係屬重大，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，包括選取樣本執行簡易測試及了解管理階層如何評估存貨之備抵跌價估計、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，包括自各存貨抽選適當樣本核對相關憑證，以確認所採用存貨淨變現價值之合理性。

本會計師亦考量與存貨評價有關揭露之適當性，請參閱財務報表附註五及六。

應收帳款減損(包含採用權益法之投資－子公司應收帳款)

喬山健康科技股份有限公司及其採用權益法之投資－子公司應收帳款對於財務報表係屬重大，由於應收帳款之減損評估涉及管理階層重大判斷事項，且所採用之提列政策影響備抵呆帳評估是否得以反映應收帳款減損之情形，故本會計師決定應收帳款減損評估為關鍵查核事項。

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，包括選取樣本執行簡易測試及了解管理階層如何評估應收款帳之減損、抽選樣本執行應收帳款函證、檢視應收帳款期後收款情形以評估其可回收性、評估備抵呆帳提列政策之適當性、測試帳齡之正確性，並針對逾期應收帳款評估個別應收帳款減損之合理性。

本會計師亦考量財務報表附註五及附註六中與應收帳款有關揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體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，以對個體財務報表表示意見。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民國一〇六年度個體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。

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(六)第0950104133號
(90)台財證(六)第100690號

涂清淵

會計師：

林鴻光

中華民國一〇七年三月三十日

喬山健康科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$470,726	2	\$587,545	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六.2及十二	-	-	20,041	-
1150	應收票據淨額		14,810	-	27,395	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3	534,428	3	524,144	3
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	3,539,049	18	3,733,726	19
1200	其他應收款	四及八	18,154	-	11,808	-
1210	其他應收款-關係人淨額	七	281,063	1	211,301	1
130X	存貨	四及六.4	681,864	4	908,432	4
1410	預付款項		96,170	1	61,148	-
1470	其他流動資產		15,689	-	7,356	-
11XX	流動資產合計		5,651,953	29	6,092,896	30
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四、六.5	12,846,632	66	13,293,163	66
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	848,597	4	481,523	3
1780	無形資產	四	18,194	-	10,277	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	180,433	1	129,838	1
1900	其他非流動資產		50,574	-	37,976	-
15XX	非流動資產合計		13,944,430	71	13,952,777	70
1XXX	資產總計		\$19,596,383	100	\$20,045,673	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

喬山健康科技股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.7	\$3,855,000	20	\$4,341,207	22
2110	應付短期票券	四及六.8	149,696	1	149,989	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六.9及十二	23,289	-	4,847	-
2150	應付票據		105,696	1	149,886	1
2170	應付帳款		670,063	3	838,678	4
2180	應付帳款-關係人	七	2,527,204	13	3,017,883	15
2200	其他應付款	六.10	344,985	2	357,848	2
2220	其他應付款-關係人	七	867,127	4	1,243,456	6
2230	本期所得稅負債	六.18	84,168	-	85,178	-
2322	一年內到期長期負債	六.11	150,000	1	200,000	1
2399	其他流動負債		299,806	1	82,951	-
21XX	流動負債合計		9,077,034	46	10,471,923	52
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.11	2,087,780	11	699,660	4
2550	負債準備-非流動	四及六.10	29,342	-	33,556	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	171,766	1	176,065	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	68,231	-	63,540	-
25xx	非流動負債合計		2,357,119	12	972,821	5
2xxx	負債總計		11,434,153	58	11,444,744	57
	權益	四及六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		3,040,166	16	3,040,166	15
3200	資本公積		54,921	-	54,921	-
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		1,260,646	6	1,189,028	6
3320	特別盈餘公積		772,054	4	107,136	1
3350	未分配盈餘		4,070,800	21	5,030,680	25
3300	保留盈餘合計		6,103,500	31	6,326,844	32
3400	其他權益		(987,409)	(5)	(772,054)	(4)
3500	庫藏股票		(48,948)	-	(48,948)	-
3XXX	權益總計		8,162,230	42	8,600,929	43
	負債及權益總計		\$19,596,383	100	\$20,045,673	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

喬山健康科技股份有限公司

個體綜合損益表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇六年度		一〇五年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.14及七 六.15	\$8,622,526	100	\$9,798,014	100
5000	營業成本		(6,447,645)	(75)	(7,392,628)	(75)
5900	營業毛利		2,174,881	25	2,405,386	25
5910	未實現銷貨利益		231,169	3	(73,383)	(1)
5950	營業毛利淨額	六.15	2,406,050	28	2,332,003	24
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(1,059,181)	(13)	(1,090,198)	(11)
6200	管理費用		(276,059)	(3)	(263,569)	(3)
6300	研發費用		(351,943)	(4)	(341,661)	(3)
	營業費用合計		(1,687,183)	(20)	(1,695,428)	(17)
6900	營業利益	四及六.16	718,867	8	636,575	7
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		113,233	1	116,569	1
7020	其他利益及損失		(15,067)	-	12,470	-
7050	財務成本		(100,709)	(1)	(76,000)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(503,488)	(6)	180,084	2
	營業外收入及支出合計	四及六.5	(506,031)	(6)	233,123	2
7900	稅前淨利	四及六.18	212,836	2	869,698	9
7950	所得稅費用		(82,660)	(1)	(153,518)	(2)
8200	本期淨利		130,176	1	716,180	7
8300	其他綜合損益	六.17				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(5,947)	-	(3,386)	-
8349	與不可重分類之項目相關之所得稅		1,011		576	
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		(259,464)	(3)	(801,106)	(8)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		44,109	1	136,188	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(220,291)	(2)	(667,728)	(7)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (90,115)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$48,452</u>	<u>-</u>
	每股盈餘	四及六.19				
9750	基本每股盈餘		<u>\$0.43</u>		<u>\$2.36</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$0.43</u>		<u>\$2.36</u>	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

喬山健康科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
	3100	3200	3310	3320	3350	3410	3500	3XXX
民國105年1月1日餘額	\$3,040,166	\$54,921	\$1,132,667	\$64,037	\$4,720,787	\$(107,136)	\$ -	8,905,442
104年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積			56,361		(56,361)			-
提列特別盈餘公積				43,099	(43,099)			-
普通股現金股利					(304,017)			(304,017)
105年度淨利					716,180			716,180
105年度其他綜合損益					(2,810)	(664,918)		(667,728)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	713,370	(664,918)	-	48,452
庫藏股買回							(48,948)	(48,948)
民國105年12月31日餘額	<u>\$3,040,166</u>	<u>\$54,921</u>	<u>\$1,189,028</u>	<u>\$107,136</u>	<u>\$5,030,680</u>	<u>\$(772,054)</u>	<u>\$(48,948)</u>	<u>\$8,600,929</u>
民國106年1月1日餘額	\$3,040,166	\$54,921	\$1,189,028	\$107,136	\$5,030,680	\$(772,054)	\$(48,948)	\$8,600,929
105年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積			71,618		(71,618)			-
提列特別盈餘公積				664,918	(664,918)			-
普通股現金股利					(348,584)			(348,584)
106年度淨利					130,176			130,176
106年度其他綜合損益					(4,936)	(215,355)		(220,291)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	125,240	(215,355)	-	(90,115)
民國106年12月31日餘額	<u>\$3,040,166</u>	<u>\$54,921</u>	<u>\$1,260,646</u>	<u>\$772,054</u>	<u>\$4,070,800</u>	<u>\$(987,409)</u>	<u>\$(48,948)</u>	<u>\$8,162,230</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

喬山健康科技股份有限公司
個體現金流量表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	一〇六年度	一〇五年度	項 目	一〇六年度	一〇五年度
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$212,836	\$869,698	取得採用權益法之投資	\$(36,007)	\$(696,370)
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(416,556)	(125,664)
收益費損項目：			處分不動產、廠房及設備	-	546
折舊費用	49,482	45,589	取得無形資產	(18,220)	(5,204)
攤銷費用	10,303	16,862	投資活動之淨現金流出	<u>(470,783)</u>	<u>(826,692)</u>
呆帳費用迴轉數	899	(165)			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	38,483	(14,744)	籌資活動之現金流量：		
利息費用	100,709	76,000	短期借款增加	3,093,933	6,836,895
利息收入	(45,338)	(39,815)	短期借款減少	(3,580,140)	(7,570,308)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	503,488	(180,084)	應付短期票券減少	(1,634)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(495)	舉借長期借款	1,538,120	699,660
聯屬公司間未實現(利益)損失	(231,169)	73,383	償還長期借款	(200,000)	(210,000)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			買回庫藏股	-	(48,948)
應收票據減少(增加)	12,585	(8,703)	其他應付款-關係人(減少)增加	(404,562)	666,942
應收帳款增加	(11,183)	(85,385)	發放現金股利	<u>(348,584)</u>	<u>(304,017)</u>
應收帳款-關係人減少(增加)	145,432	(314,761)	籌資活動之淨現金流入	<u>97,133</u>	<u>70,224</u>
其他應收款(增加)減少	(6,346)	1,803			
其他應收款-關係人(增加)減少	(69,762)	8,390	本期現金及約當現金(減少)增加數	(116,819)	155,750
存貨減少(增加)	226,568	(321,194)	期初現金及約當現金餘額	587,545	431,795
預付款項增加	(35,022)	(21,329)	期末現金及約當現金餘額	<u>\$470,726</u>	<u>\$587,545</u>
其他流動資產(增加)減少	(8,333)	2,537			
其他非流動資產增加	(12,598)	(7,195)			
應付票據(減少)增加	(44,190)	29,219			
應付帳款(減少)增加	(168,615)	130,285			
應付帳款-關係人(減少)增加	(490,679)	719,598			
其他應付款(減少)增加	(12,966)	46,892			
其他應付款-關係人增加	28,233	198,771			
負債準備增加(減少)增加	(4,214)	5,125			
其他流動負債增加	216,855	29,809			
淨確定福利負債減少	<u>(1,256)</u>	<u>(1,390)</u>			
營運產生之現金流入	404,202	1,258,701			
收取之利息	45,338	39,815			
支付之利息	(99,265)	(74,336)			
支付之所得稅	(93,444)	(311,962)			
營業活動之淨現金流入	<u>256,831</u>	<u>912,218</u>			

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：羅崑泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

喬山健康科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇七年三月三十日通過發布。

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

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六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：

國際會計準則第36號「資產減損」之修正

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

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

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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如下：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

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

- (3) 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 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

喬山健康科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

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一〇七年一月一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，本公司評估除前述(1)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」包括【國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋】

本公司選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，國際財務報導準則第 15 號對本公司之收入認列影響說明如下：

- A. 本公司現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，須認列合約資產，與現行認列應收帳款之作法不同。本公司於初次適用日將自應收帳款重分類至合約資產之金額為 10,713 仟元。
- B. 本公司部分合約於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供服務之義務，現行係將先收取之對價認列為其他流動負債(暫收款)；於初次適用日後，依照國際財務報導準則第 15 號之規定，則認列為合約負債。本公司於初次適用日將自其他流動負債重分類至合約負債之金額為 282,055 仟元。
- C. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

(2)揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本公司與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

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

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 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：

1. 未來現金流量之估計值
2. 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
3. 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：

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

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(7) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動 (如：修正、縮減或清償等) 時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)及(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

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

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

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

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

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

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

4. 外幣財務報表之換算

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

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

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

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

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。

6. 現金及約當現金

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

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

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

(1)金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

持有至到期日金融資產

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

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

放款及應收款

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

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

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

金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

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

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

複合工具

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

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

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

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

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

金融負債

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

喬山健康科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

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

8. 衍生金融工具

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

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

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

9. 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公司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。

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。

本公司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。

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

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

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

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

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

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

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

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

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

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。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。

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。

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

本公司無形資產會計政策彙總如下：

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

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

維修保固負債準備

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

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

17. 收入認列

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

商品銷售

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

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

利息收入

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

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

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

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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)當公司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。

20. 股份基礎給付交易

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

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

股份基礎給付獎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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個體資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

21. 庫藏股票

本公司於取得本公司股票(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。

22. 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

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

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

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

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

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之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。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

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

(4) 存貨評價

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。

(5) 股份基礎給付交易

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

(6) 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇六年十二月三十一日，本期無未認列之遞延所得稅資產。

(7) 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

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

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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$1,514	\$2,399
銀行存款	469,212	585,146
合 計	<u>\$470,726</u>	<u>\$587,545</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	106.12.31	105.12.31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	<u>\$-</u>	<u>\$20,041</u>
流 動	\$-	\$20,041
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$20,041</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$266,648	\$235,614
應收分期帳款	300,264	324,566
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(31,708)	(35,248)
減：備抵呆帳	(776)	(788)
小 計	<u>534,428</u>	<u>524,144</u>
應收帳款-關係人	<u>3,539,049</u>	<u>3,733,726</u>
合 計	<u>\$4,073,477</u>	<u>\$4,257,870</u>

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

本公司應收分期帳款預期收回情形如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
106. 01~106. 12	\$-	\$137, 012
107. 01~107. 12	132, 669	101, 377
108. 01~108. 12	96, 030	65, 055
109. 01~109. 12	52, 097	21, 122
110. 01~110. 12	19, 468	-
合 計	<u>\$300, 264</u>	<u>\$324, 566</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

有關應收帳款所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106. 01. 01	\$-	\$788	\$788
當年度發生/(迴轉)之金額	-	899	899
因無法收回而沖銷	-	(911)	(911)
106. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$776</u>	<u>\$776</u>
105. 01. 01	\$-	\$953	\$953
當年度發生/(迴轉)之金額	-	(165)	(165)
因無法收回而沖銷	-	-	-
105. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$788</u>	<u>\$788</u>

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款				
				91-180 天	181 天	
	未逾期且未減損	60 天內	61-90 天	以上	以上	合計
106. 12. 31	\$3, 195, 707	\$482, 644	\$111, 049	\$284, 077	\$-	\$4, 073, 477
105. 12. 31	\$3, 954, 620	\$253, 644	\$10, 712	\$37, 219	\$1, 675	\$4, 257, 870

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

4. 存貨

	106. 12. 31	105. 12. 31
商 品	\$357, 147	\$468, 408
製 成 品	164, 565	250, 772
在製品及半成品	106, 276	118, 219
原 料	53, 876	71, 033
合 計	<u>\$681, 864</u>	<u>\$908, 432</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為 6, 447, 645 仟元及 7, 392, 628 仟元，所包括的存貨相關費損及收益如下：

	一〇六年度	一〇五年度
保固售服零件費	\$303, 286	\$391, 323
報廢損失	235	63
下腳收入	(1, 198)	(1, 145)
存貨跌價損失	2, 186	-
淨 額	<u>\$304, 509</u>	<u>\$390, 241</u>

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106. 12. 31		105. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Johnson International Holding Co., Ltd.	\$11, 379, 389	100. 00%	\$11, 714, 056	100. 00%
Johnson Health Tech Retail Inc.	1, 082, 632	100. 00%	1, 212, 154	100. 00%
Johnson Health Tech. UK Ltd.	196, 133	44. 43%	189, 030	44. 43%
Johnson Health Tech Canada Inc.	84, 872	100. 00%	100, 348	100. 00%
Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	75, 274	100. 00%	17, 841	100. 00%
Johnson Health Tech (Vietnam) Co., Ltd.	25, 224	100. 00%	39, 354	100. 00%
Johnson Health Tech Comercial (Philippines) Inc.	3, 108	100. 00%	20, 380	100. 00%
合 計	<u>\$12, 846, 632</u>		<u>\$13, 293, 163</u>	

(1)民國一〇六年度及一〇五年度所認列之投資(損)益明細如下：

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

	一〇六年度	一〇五年度
Johnson International Holding Co., Ltd.	\$(440,932)	\$281,681
Johnson Health Tech Retail Inc.	(34,084)	6,958
Johnson Health Tech Comercial (Philippines) Inc.	(23,246)	(20,159)
Johnson Health Tech Canada Inc.	(14,014)	(33,498)
Johnson Health Tech (Vietnam) Co., Ltd.	(12,190)	(11,693)
Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	15,218	(15,359)
Johnson Health Tech. UK Ltd.	5,760	(27,846)
合 計	<u>\$(503,488)</u>	<u>\$180,084</u>

(2)民國一〇六年度及一〇五年度所認列外幣財務報表換算調整數明細如下：

	一〇六年度	一〇五年度
Johnson International Holding Co., Ltd.	\$(153,100)	\$(738,815)
Johnson Health Tech (Vietnam) Co., Ltd.	(1,940)	(1,231)
Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	(7,030)	(3,705)
Johnson Health Tech Canada Inc.	(1,462)	1,746
Johnson Health Tech. UK Ltd.	1,343	(46,758)
Johnson Health Tech Retail Inc.	(95,438)	(12,511)
Johnson Health Tech Comercial (Philippines) Inc.	(1,837)	168
合 計	<u>\$(259,464)</u>	<u>\$(801,106)</u>

(3)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

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

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：										
106.01.01	\$251,360	\$280,829	\$100,991	\$35,039	\$60,176	\$136,818	\$54,714	\$13,861	\$53,115	\$986,903
增添	373,933	-	457	-	-	72	6,862	-	9,002	390,326
處分	-	-	(138)	-	-	(375)	-	-	-	(513)
移轉	49,137	701	4,253	-	5,073	15,594	3,676	3,939	(56,143)	26,230
106.12.31	<u>\$674,430</u>	<u>\$281,530</u>	<u>\$105,563</u>	<u>\$35,039</u>	<u>\$65,249</u>	<u>\$152,109</u>	<u>\$65,252</u>	<u>\$17,800</u>	<u>\$5,974</u>	<u>\$1,402,946</u>
折舊及減損：										
106.01.01	\$-	\$169,259	\$71,923	\$23,629	\$52,541	\$128,487	\$48,789	\$10,752	\$-	\$505,380
折舊	-	6,869	11,576	5,503	5,331	9,728	9,280	1,195	-	49,482
處分	-	-	(138)	-	-	(375)	-	-	-	(513)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$176,128</u>	<u>\$83,361</u>	<u>\$29,132</u>	<u>\$57,872</u>	<u>\$137,840</u>	<u>\$58,069</u>	<u>\$11,947</u>	<u>\$-</u>	<u>554,349</u>
淨帳面價值：										
106.12.31	<u>\$674,430</u>	<u>\$105,402</u>	<u>\$22,202</u>	<u>\$5,907</u>	<u>\$7,377</u>	<u>\$14,269</u>	<u>\$7,183</u>	<u>\$5,853</u>	<u>\$5,974</u>	<u>\$848,597</u>
106.01.01	<u>\$251,360</u>	<u>\$111,570</u>	<u>\$29,068</u>	<u>\$11,410</u>	<u>\$7,635</u>	<u>\$8,331</u>	<u>\$5,925</u>	<u>\$3,109</u>	<u>\$53,115</u>	<u>\$481,523</u>

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

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：										
105.01.01	\$205,654	\$280,829	\$92,114	\$33,927	\$58,484	\$129,492	\$48,638	\$10,776	\$4,571	\$864,485
增添	45,706	-	1,179	739	80	245	5,043	200	48,544	101,736
處分	-	-	(1,257)	(1,530)	-	(254)	(205)	-	-	(3,246)
移轉	-	-	8,955	1,903	1,612	7,335	1,238	2,885	-	23,928
105.12.31	<u>\$251,360</u>	<u>\$280,829</u>	<u>\$100,991</u>	<u>\$35,039</u>	<u>\$60,176</u>	<u>\$136,818</u>	<u>\$54,714</u>	<u>\$13,861</u>	<u>\$53,115</u>	<u>\$986,903</u>
折舊及減損：										
105.01.01	\$-	\$161,752	\$63,062	\$19,590	\$46,566	\$121,164	\$41,100	\$9,752	\$-	\$462,986
折舊	-	7,507	10,118	5,569	5,975	7,577	7,843	1,000	-	45,589
處分	-	-	(1,257)	(1,530)	-	(254)	(154)	-	-	(3,195)
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$169,259</u>	<u>\$71,923</u>	<u>\$23,629</u>	<u>\$52,541</u>	<u>\$128,487</u>	<u>\$48,789</u>	<u>\$10,752</u>	<u>\$-</u>	<u>\$505,380</u>
淨帳面金額：										
105.12.31	<u>\$251,360</u>	<u>\$111,570</u>	<u>\$29,068</u>	<u>\$11,410</u>	<u>\$7,635</u>	<u>\$8,331</u>	<u>\$5,925</u>	<u>\$3,109</u>	<u>\$53,115</u>	<u>\$481,523</u>
105.01.01	<u>\$205,654</u>	<u>\$119,077</u>	<u>\$29,052</u>	<u>\$14,337</u>	<u>\$11,918</u>	<u>\$8,328</u>	<u>\$7,538</u>	<u>\$1,024</u>	<u>\$4,571</u>	<u>\$401,499</u>

- (1) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限55年及13年提列折舊。
- (2) 合作金庫等銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。
- (3) 本公司民國一〇六年度及一〇五年度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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 短期借款

	利率區間(%)	106. 12. 31	105. 12. 31
無擔保銀行借款	1. 11%~1. 33%	\$3, 505, 000	\$4, 341, 207
聯合貸款	1. 79%	350, 000	-
合 計		<u>\$3, 855, 000</u>	<u>\$4, 341, 207</u>

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2, 282, 620仟元及904, 595仟元。

8. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	106. 12. 31	105. 12. 31
應付商業本票	國際票券金融公司	\$150, 000	\$150, 000
減：應付短期票券折價		(304)	(11)
淨 額		<u>\$149, 696</u>	<u>\$149, 989</u>

	一〇六年度	一〇五年度
利 率 區 間	0. 912%	0. 912%
到 期 日	107/3/22	106/1/13

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期外匯合約	<u>\$23, 289</u>	<u>\$4, 847</u>
流 動	\$23, 289	\$4, 847
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$23, 289</u>	<u>\$4, 847</u>

遠期外匯合約請參閱附註十二、7。

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

10. 其他應付款

	106. 12. 31	105. 12. 31
應付薪資及年終獎金	\$132,344	\$125,287
應付售後服務費	22,512	23,150
應付廣告費	19,512	8,443
應付員工酬勞及董監酬勞	18,200	18,200
應付加工費	17,438	16,613
其 他	134,979	166,155
合 計	<u>\$344,985</u>	<u>\$357,848</u>

	產品維修保固
106. 01. 01	\$56,706
當期新增	22,768
當期使用	(27,620)
106. 12. 31	<u>\$51,854</u>
流動－106. 12. 31	\$22,512
非流動－106. 12. 31	29,342
106. 12. 31	<u>\$51,854</u>
流動－105. 12. 31	\$23,150
非流動－105. 12. 31	33,556
105. 12. 31	<u>\$56,706</u>

11. 長期借款及一年內到期長期負債

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	106. 12. 31	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$2,250,000	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。
小 計		<u>2,250,000</u>	
減：一年內到期之長期借款		(150,000)	
減：聯貸案主辦費		(12,220)	
合 計		<u>\$2,087,780</u>	

註：上開長期借款之借款利率為1.79%，每月計息一次。

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

債權人	借款性質	105.12.31	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$715,000	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。
凱基商業銀行	信用借款	200,000	自104年12月28日至106年12月28日，本金到期一次償還，利息按月付息。
小計		915,000	
減：一年內到期之長期借款		(200,000)	
減：聯貸案主辦費		(15,340)	
合計		\$699,660	

註：上開長期借款之借款利率介於1.06%~1.79%，每月計息一次。

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

(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

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

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

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

利息加碼是否有應調整之情形，應自首次用款日起算屆滿一年之日起，以借款人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。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為27,890仟元及27,155仟元。

確定福利計畫

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

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

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。因本公司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。截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥3,297仟元。

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於9.7年及10.2年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇六年度	一〇五年度
當期服務成本	\$1,236	\$1,189
淨確定福利負債之淨利息	805	719
合 計	<u>\$2,041</u>	<u>\$1,908</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.1.1
確定福利義務現值	\$143,953	\$137,954	\$132,149
計畫資產之公允價值	(75,722)	(74,414)	(70,605)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$68,231</u>	<u>\$63,540</u>	<u>\$61,544</u>

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)
105.1.1	\$132,149	\$(70,605)	\$61,544
當期服務成本	1,189	-	1,189
利息費用(收入)	1,586	(867)	719
小計	<u>134,924</u>	<u>(71,472)</u>	<u>63,452</u>

喬山健康科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
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	(1,432)	-	(1,432)
經驗調整	4,462	-	4,462
確定福利資產再衡量數	-	355	355
小計	137,954	(71,117)	66,837
雇主提撥數	-	(3,297)	(3,297)
105.12.31	137,954	(74,414)	63,540
當期服務成本	1,236	-	1,236
利息費用(收入)	1,794	(989)	805
小計	140,984	(75,403)	65,581
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	4,219	-	4,219
經驗調整	1,459	-	1,459
確定福利資產再衡量數	-	269	269
小計	146,662	(75,134)	71,528
支付之福利	(2,709)	2,709	-
雇主提撥數	-	(3,297)	(3,297)
106.12.31	\$143,953	\$(75,722)	\$68,231

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.00%	1.30%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	一〇六年度		一〇五年度	
	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1%	\$-	\$13,347	\$-	\$13,154
折現率減少1%	15,566	-	15,408	-
預期薪資增加1%	13,777	-	13,728	-
預期薪資減少1%	-	12,138	-	12,038

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

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。

13. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇五年一月一日，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，截至民國一〇六年十二月三十一日止並無變動。

(2) 資本公積

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

	106.12.31	105.12.31
發行溢價	\$54,879	\$54,879
處分資產增益	42	42
合計	\$54,921	\$54,921

(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。

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

(4) 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。

本公司截至民國一〇五年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為64,037仟元。另本公司於民國一〇六及一〇五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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度，於分派一〇五年度及一〇四年度可分配盈餘時，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664,918仟元及43,099仟元。

(5) 庫藏股

- A. 截至民國一〇六年十二月三十一日止本公司持有庫藏股票為48,948仟元，股數為900,000股。
- B. 本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，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，預定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。
- C. 本公司之庫藏股截至民國一〇六年十二月三十一日止尚未轉讓予員工。
- D. 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。
- E. 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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，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%。

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。

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。本公司因轉換日首次採用IFRSs產生之保留盈餘為負數，故無需提列特別盈餘公積。

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

本公司於民國一〇六年六月二十二日之股東常會，決議民國一〇五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)	
	一〇六年度	一〇五年度	一〇六年度	一〇五年度
法定盈餘公積	註	\$56,361		
特別盈餘公積	註	43,099		
普通股現金股利	註	304,017	註	\$1.00

註：本公司民國一〇六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六.15。

14. 營業收入

	一〇六年度	一〇五年度
商品銷售收入	\$9,043,591	\$10,269,590
減：銷貨退回及折讓	(426,883)	(475,192)
勞務提供收入	5,818	3,616
合 計	<u>\$8,622,526</u>	<u>\$9,798,014</u>

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇六年度			一〇五年度		
	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	\$199,363	\$463,549	\$662,912	\$205,782	\$441,291	\$647,073
勞健保費用	20,511	36,653	57,164	19,495	34,225	53,720
退休金費用	8,474	21,457	29,931	8,571	20,492	29,063
其他員工福利費用	9,717	16,914	26,631	10,916	17,163	28,079
折舊費用	23,275	26,207	49,482	19,468	26,121	45,589
攤銷費用	-	10,303	10,303	17	16,845	16,862

本公司於民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日之員工人數分別為 991 人及 996 人。

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

本公司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。

本公司民國一〇六年度依獲利狀況，分別以 11,000 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。本公司於一〇七年三月三十日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞之金額與帳列金額無差異。

本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額分別為 11,000 仟元及 7,200 仟元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一〇六年度	一〇五年度
利息收入	\$45,338	\$39,815
什項收入	67,895	76,754
合 計	<u>\$113,233</u>	<u>\$116,569</u>

(2) 其他利益及損失

	一〇六年度	一〇五年度
淨外幣兌換利益	\$42,462	\$3,469
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損失)利益	(38,484)	14,744
處分不動產、廠房及設備利益	-	495
處分投資損失	(9,303)	(2,457)
什項支出	(9,742)	(3,781)
合 計	<u>\$(15,067)</u>	<u>\$12,470</u>

(3) 財務成本

	一〇六年度	一〇五年度
銀行借款之利息	<u>\$100,709</u>	<u>\$76,000</u>

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

17. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一〇六年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(5,947)	\$-	\$(5,947)	\$1,011	\$(4,936)
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	(259,464)	-	(259,464)	44,109	(215,355)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(265,411)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(265,411)</u>	<u>\$45,120</u>	<u>\$(220,291)</u>

(2)民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(3,386)	\$-	\$(3,386)	\$576	\$(2,810)
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	(801,106)	-	(801,106)	136,188	(664,918)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(804,492)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(804,492)</u>	<u>\$136,764</u>	<u>\$(667,728)</u>

18. 所得稅

民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一〇六年度	一〇五年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$92,434	\$132,514
未分配盈餘加徵稅額	-	14,911
遞延所得稅(利益)費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅(利益)費用	(9,774)	6,093
所得稅費用	<u>\$82,660</u>	<u>\$153,518</u>

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇六年度	一〇五年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(44,109)	\$(136,188)
確定福利計畫之再衡量數	(1,011)	(576)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(45,120)</u>	<u>\$(136,764)</u>

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：

	一〇六年度	一〇五年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$212,836	\$869,698
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	36,182	147,849
免稅收益之所得稅影響數	-	(17,956)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	46,478	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	14,911
其他	-	8,714
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$82,660</u>	<u>\$153,518</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇六年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$(1,716)	\$5,749	\$-	\$4,033
備抵存貨跌價損失	659	371	-	1,030
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債評價	(2,583)	6,542	-	3,959
淨確定福利負債-非流動	6,549	(214)	-	6,335
確定福利計畫之再衡量數	4,253	-	1,011	5,264
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	106,888	-	44,109	150,997
負債準備-維修保固	9,640	(825)	-	8,815
依權益法認列投資損益	(124,338)		-	(124,338)
土地增值稅	(47,428)		-	(47,428)
未實現銷貨收入	1,849	(1,849)	-	-
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$9,774</u>	<u>\$45,120</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(46,227)</u>			<u>\$8,667</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$129,838</u>			<u>\$180,433</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(176,065)</u>			<u>\$(171,766)</u>

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

(2) 民國一〇五年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$2,588	\$(4,304)	\$ -	\$(1,716)
備抵存貨跌價損失	659	-	-	659
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債評價	(77)	(2,506)	-	(2,583)
淨確定福利負債-非流動	6,785	(236)	-	6,549
確定福利計畫之再衡量數	3,677	-	576	4,253
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,300)	-	136,188	106,888
負債準備-維修保固	8,716	924	-	9,640
依權益法認列投資損益	(124,338)	-	-	(124,338)
土地增值稅	(47,428)	-	-	(47,428)
未實現銷貨收入	1,820	29	-	1,849
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(6,093)</u>	<u>\$136,764</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(176,898)</u>			<u>\$(46,227)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$24,245</u>			<u>\$129,838</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(201,143)</u>			<u>\$(176,065)</u>

(3) 兩稅合一相關資訊

	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$-</u>	<u>\$850,371</u>

本公司民國一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為18.15%。
依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，
其民國一〇五年度可扣抵稅額比率應予以減半。民國一〇七年二
月公佈生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

本公司屬民國八十六年度以前未分配盈餘為852仟元。

(4) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至
民國一〇二年度。

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

19. 每股盈餘

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

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

	一〇六年度	一〇五年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$130,176	\$716,180
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	303,117	303,336
基本每股盈餘(元)	\$0.43	\$2.36
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$130,176	\$716,180
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	303,117	303,336
稀釋效果：		
員工紅利一股票(仟股)	-	237
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	303,117	303,573
稀釋每股盈餘(元)	\$0.43	\$2.36

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。

七、關係人交易

關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Johnson Health Tech. North America, Inc.	本公司之孫公司
Johnson Health Tech. Netherland B.V.	本公司之孫公司
Johnson Health Tech. UK Ltd.	本公司之子公司
喬山健身器材(上海)有限公司	本公司之孫公司
喬山健康科技(上海)有限公司	本公司之孫公司
Johnson Health Tech UAE L.L.C	本公司之孫公司
何月欣	本公司之董事

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

與關係人間之重大交易事項：

(1)銷貨

關係人名稱	一〇六年度	一〇五年度
Johnson Health Tech. North America, Inc.	\$3,082,791	\$3,349,373
Johnson Health Tech. Netherland B.V.	657,703	900,702
其 他	3,208,877	3,606,361
合 計	\$6,949,371	\$7,856,436

本公司售予關係人之銷貨價格係參考市場區隔、業務競爭、產品特性、批量採購及收款條件等因素而訂定。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

(2)進貨

關係人名稱	一〇六年度	一〇五年度
喬山健身器材(上海)有限公司	\$3,304,067	\$3,543,643
其 他	230,669	695,920
合 計	\$3,534,736	\$4,239,563

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

(3)應收帳款-關係人

關係人名稱	106.12.31	105.12.31
Johnson Health Tech. North America, Inc.	\$1,494,611	\$1,525,373
Johnson Health Tech. Netherland B.V.	610,331	530,824
其 他	1,434,107	1,677,529
合 計	\$3,539,049	\$3,733,726

(4)其他應收款-關係人

關係人名稱	106.12.31	105.12.31
喬山健身器材(上海)有限公司	\$64,453	\$118,177
Johnson Health Tech UAE L.L.C	47,190	99
Johnson Health Tech. Netherland B.V.	38,507	380
Johnson Health Technologies, S.A.de C.V.	33,428	41,813
其 他	97,485	151,122
合 計	\$281,063	\$211,301

主要係代關係人開發模具及代購料與設備、逾期應收帳款轉入以及融通資金而應收之款項。

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

(5)應付帳款-關係人

關係人名稱	106.12.31	105.12.31
喬山健身器材(上海)有限公司	\$2,380,128	\$2,978,528
其 他	147,076	39,355
合 計	<u>\$2,527,204</u>	<u>\$3,017,883</u>

(6)其他應付款-關係人

關係人名稱	106.12.31	105.12.31
Johnson Health Tech. North America, Inc.	\$326,097	\$415,090
喬山健康科技(上海)有限公司	274,916	641,424
其 他	266,114	186,942
合 計	<u>\$867,127</u>	<u>\$1,243,456</u>

(7)各項費用

關係人名稱	一〇六年度	一〇五年度
Johnson Health Tech. North America, Inc.	\$518,571	\$746,484
Johnson Health Tech. UK Ltd.	119,061	102,204
其 他	357,478	227,524
合 計	<u>\$995,110</u>	<u>\$1,076,212</u>

(8)其他收入

關係人名稱	一〇六年度	一〇五年度
喬山健身器材(上海)有限公司	\$40,187	\$46,971
喬山健康科技(上海)有限公司	9,818	12,107
其 他	33,226	28,143
合 計	<u>\$83,231</u>	<u>\$85,221</u>

(9)財產交易

本公司因該土地毗鄰連結本公司現址，有助於廠區整體的擴展規劃及使用，故於民國一〇六年上半年向關係人何月欣董事購置土地，相關資訊請詳附註十三.1.(5)。

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

(10)本公司主要管理階層之獎酬

	一〇六年度	一〇五年度
短期員工福利	\$36,444	\$36,918

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	106.12.31	105.12.31	擔保債務內容
土地	\$666,171	\$131,935	聯貸借款
房屋及建築(帳面價值)	50,255	51,577	聯貸借款
其他應收款-受限制資產	4,314	114	水土工程/企業信用卡
合 計	\$720,740	\$183,626	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已開立而未收回註銷之保證票據：

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司已開立尚未收回之保證票據為790,819仟元。

2. 背書保證：

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司背書保證情形，請詳財務報表附註十三.1.(2)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債31,841仟元及21,942仟元。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$-	\$20,041
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	469,212	585,146
應收票據及帳款	4,088,287	4,285,265
其他應收款項	299,217	223,109
 <u>金融負債</u>	 <u>106.12.31</u>	 <u>105.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$3,855,000	\$4,341,207
應付短期票券	149,696	149,989
應付票據及帳款	3,302,963	4,006,447
長期借款(含一年內到期)	2,237,780	899,660
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	23,289	4,847

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本公司市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

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。

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

匯率風險

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

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

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響，本公司之匯率風險主要受美金、歐元及日幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對美金升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇六年度	\$-	\$3,404
一〇五年度	\$-	\$904

(2)當新台幣對歐元升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇六年度	\$-	\$6,202
一〇五年度	\$-	\$3,061

(3)當新台幣對日幣升/貶值1%時，對本公司之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇六年度	\$-	\$(647)
一〇五年度	\$-	\$(299)

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

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具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。

本公司利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降五十個基點，對本公司民國一〇六及一〇五年一月一日至十二月三十一日之損益將分別減少201仟元及75仟元。

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。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

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

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為76.47%及76.83%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，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。

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.12.31					
短期借款	\$3,910,888	\$-	\$-	\$-	\$3,910,888
應付短期票券	149,696	-	-	-	149,696
應付票據及帳款	3,302,963	-	-	-	3,302,963
長期借款	188,922	855,198	1,286,408	-	2,330,528
105.12.31					
短期借款	\$4,356,086	\$-	\$-	\$-	\$4,356,086
應付短期票券	149,989	-	-	-	149,989
應付票據及帳款	4,006,447	-	-	-	4,006,447
長期借款	213,851	225,376	504,978	-	944,205

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、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公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司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、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

喬山健康科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司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。

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五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：

項 目	合約金額	到 期 日
<u>106.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出EUR16,000(仟元)	107/03/23-107/11/28
<u>105.12.31</u>		
遠期外匯合約	賣出USD2,000(仟元)	106/02/27-106/07/26
遠期外匯合約	賣出EUR10,000(仟元)	106/5/15-106/11/14

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

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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

8. 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：

民國一〇六年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$23,289	\$-	\$23,289

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

民國一〇五年十二月三十一日

	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	\$-	\$20,041	\$-	\$20,041
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	\$-	\$4,847	\$-	\$4,847

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年度及一〇五年度間，本公司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。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$97,790	29.6100	\$2,895,574	\$93,716	32.1700	\$3,014,837
歐元	38,525	35.2200	1,356,865	38,561	33.7900	1,302,974
日幣	49,107	0.2611	12,822	148,065	0.2752	40,748
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$83,656	29.7100	\$2,485,425	\$90,050	32.2700	\$2,905,899
歐元	17,116	35.6200	609,657	27,325	34.1900	934,233
日幣	342,146	0.2652	90,737	274,814	0.2793	76,756
人民幣	60,000	4.5730	274,380	138,000	4.6480	641,424

由於本公司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。本公司於民國一〇六年度及一〇五年度之外幣兌換利益分別為 42,462 仟元及 3,469 仟元。

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

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

A. 本公司

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Fitness (Malaysia) Sdn. Bhd.	其他應收款 —關係人	是	\$5,150	\$-	\$-	6.00%	1	\$21,151	營業週轉	-	-	-	\$1,632,446	\$3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	2	-	-	6.00%	1	37,058	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
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	其他應收款 —關係人	是	718	-	-	6.00%	1	456,780	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. France SAS	其他應收款 —關係人	是	2,856	-	-	6.00%	1	745,787	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. North America, Inc.	其他應收款 —關係人	是	12,113	-	-	6.00%	1	6,432,164	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
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	76	76	76	6.00%	1	171	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Hellas S. A.	其他應收款 —關係人	是	1,083	106	106	6.00%	1	15,437	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892

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

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial Do Brasil Ltda	其他應收款 —關係人	是	4,163	2,713	2,713	6.00%	1	205,602	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Poland Sp. Z. O. O.	其他應收款 —關係人	是	15,657	6,819	6,819	6.00%	1	107,133	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Commercial (Philippines) Inc.	其他應收款 —關係人	是	11,029	11,029	11,029	6.00%	1	31,631	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech (H. K.) Ltd	其他應收款 —關係人	是	11,186	11,186	11,186	6.00%	1	72,276	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
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	13,431	13,431	13,431	6.00%	1	18,480	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
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	15,388	15,388	15,388	6.00%	1	426,909	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
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	70,736	31,214	31,214	6.00%	1	89,810	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Netherland B. V.	其他應收款 —關係人	是	96,207	33,680	33,680	6.00%	1	1,557,681	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech UAE L. L. C	其他應收款 —關係人	是	70,714	44,844	44,844	6.00%	1	199,797	營業週轉	-	-	-	1,632,446	3,264,892

註1：資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象之限額係以依最近期財務報表淨值之20%計算，

註3：最高總限額係依最近期財務報表淨值之40%計算。

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

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

B. 子公司

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	J&S Trading Co., Ltd.	Johnson Fitness (Malaysia) Sdn. Bhd.	其他應收款—關係人	是	\$16,014	\$16,014	\$16,014	6.00%	1	\$58,858	營業週轉	-	-	-	45,672	91,344
2	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	382,902	-	-	0.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,362,329	1,362,329
2	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山餐飲管理公司	其他應收款—關係人	是	30,440	30,440	-	1.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,362,329	1,362,329
2	喬山健康科技(上海)有限公司	喬富貿易(上海)有限公司	其他應收款—關係人	是	30,440	30,440	-	1.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,362,329	1,362,329
2	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	802,100	802,100	262,380	1.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,362,329	1,362,329

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：J&S Trading Co., Ltd. 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40%計算。

註3：最高總限額係依最近期財務報表淨值之40%計算。

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

(2)為他人背書保證：

A. 本公司

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	喬山健康科技股份	Johnson International Holding Corp., Ltd.	2	\$8,162,230	\$-	\$-	\$-	\$-	-	\$20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股份	Johnson Health Tech (Hong Kong) Ltd.	3	8,162,230	64,540	-	-	-	-	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股份	Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	3	8,162,230	96,810	-	-	-	-	20,405,575	Y	N	N

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

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech. Japan K.K.	3	8,162,230	55,860	53,040	-	-	0.65	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech. Australia Pty., Ltd	3	8,162,230	96,810	89,130	-	-	1.09	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech (Thailand) Co., Ltd.	3	8,162,230	193,620	89,130	58,529	-	1.09	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech Canada Commercial Inc.	3	8,162,230	272,960	142,200	135,564	-	1.74	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech Italia SPA	3	8,162,230	152,300	148,550	71,240	-	1.82	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech. (Schweiz) GmbH GmbH	3	8,162,230	165,190	160,370	71,240	-	1.96	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	3	8,162,230	322,700	297,100	-	-	3.64	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech. France SAS	3	8,162,230	470,795	439,660	-	-	5.39	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech. Iberica. S.L.	3	8,162,230	493,650	475,200	-	-	5.82	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech. GmbH	3	8,162,230	726,799	645,122	293,505	-	7.90	20,405,575	Y	N	N
0	喬山健康科技股 份公司	World Of Leasing GmbH.	3	8,162,230	776,585	754,330	335,203	-	9.24	20,405,575	Y	N	N

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

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	喬山健康科技股 份公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	3	8,162,230	814,050	765,650	296,666	-	9.38	20,405,575	Y	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。

B. 子公司

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	\$8,162,230	\$32,625	\$32,625	\$32,625	-	0.40	\$20,405,575	N	N	N
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	8,162,230	40,134	39,036	39,036	-	0.48	20,405,575	N	N	N
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease Corporation	1	8,162,230	177,485	163,405	48,315	-	2.00	20,405,575	N	N	N
2	Johnson Health Tech. Australia Pty Ltd.	FlexiCommerci al	1	8,162,230	13,684	12,259	12,259	-	0.15	20,405,575	N	N	N
3	Johnson Health Tech. France SAS	IKB Leasing	1	8,162,230	38,371	31,394	31,394	-	0.38	20,405,575	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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
喬山健康科技股份有限公司	土地	民國一〇五年十一月十日	\$423,070	依買賣契約書約定	何月欣女士	本公司董事	蔡先生等15人	無	民國九十六年三月二十九日至十月十六日	\$116,228	鑑價報告	廠區整體擴展規劃及使用	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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. North America, Inc.	採權益法評價之間接被投資公司	應收款項 USD49,655 其他應收款 USD5	2.06	\$-	-	\$438,747	\$-
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	應收款項 EUR17,798 其他應收款 EUR1,145	1.14	-	-	\$57,113	\$-

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

帳列應收 帳款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係 人款項	應收關係人款 項期後收回金 額	提列備抵 呆帳金額	
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech. GmbH	採權益法評價 之間接被投資 公司	應收款項 EUR8,765 其他應收款 EUR60	2.02	-	-	\$47,248	\$-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	採權益法評價 之被投資公司	應收款項 USD7,332 其他應收款 USD55	1.32	-	-	\$98,212	\$-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech. Australia Pty., Ltd	採權益法評價 之間接被投資 公司	應收款項 USD5,296 其他應收款 USD-	2.19	-	-	\$146,155	\$-
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	應收款項 USD5,827 其他應收款 USD647	1.59	-	-	\$5,774	\$-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Industrial Do Brasil Ltda	採權益法評價 之間接被投資 公司	應收款項 USD4,183 其他應收款 USD187	1.26	-	-	\$-	\$-
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech. France SAS	採權益法評價 之間接被投資 公司	應收款項 EUR3,924 其他應收款 EUR13	1.37	-	-	\$90,729	\$-

(9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、7 說明。

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

(10) 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	3,082,791	與一般客戶交易條件相同	15.81%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. North America, Inc.	1	應收帳款	1,494,611	與一般客戶交易條件相同	6.71%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	1	銷貨	372,057	與一般客戶交易條件相同	1.91%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	1	應收帳款	220,972	與一般客戶交易條件相同	0.99%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Gmbh	1	銷貨	601,127	與一般客戶交易條件相同	3.08%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Gmbh	1	應收帳款	309,556	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. Netherland B.V.	1	銷貨	657,703	與一般客戶交易條件相同	3.37%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Netherland B.V.	1	應收帳款	610,331	與一般客戶交易條件相同	2.74%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. France SAS	1	銷貨	306,534	與一般客戶交易條件相同	1.57%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. France SAS	1	應收帳款	139,003	與一般客戶交易條件相同	0.62%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	銷貨	367,975	與一般客戶交易條件相同	1.89%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	應收帳款	159,571	與一般客戶交易條件相同	0.72%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan K.K.	1	銷貨	348,721	與一般客戶交易條件相同	1.79%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan K.K.	1	應收帳款	3,131	與一般客戶交易條件相同	0.01%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Iberica. S.L.	1	銷貨	168,685	與一般客戶交易條件相同	0.87%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Iberica. S.L.	1	應收帳款	-	與一般客戶交易條件相同	-

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	1	銷貨	223,933	與一般客戶交易條件相同	1.15%
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	應收帳款	15,364	與一般客戶交易條件相同	0.07%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	1	銷貨	222,089	與一般客戶交易條件相同	1.14%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	1	應收帳款	176,032	與一般客戶交易條件相同	0.79%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Italia SPA	1	銷貨	122,431	與一般客戶交易條件相同	0.63%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Italia SPA	1	應收帳款	52,993	與一般客戶交易條件相同	0.24%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial Do Brasil Ltda	1	銷貨	124,977	與一般客戶交易條件相同	0.64%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Industrial Do Brasil Ltda	1	應收帳款	126,880	與一般客戶交易條件相同	0.57%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech UAE L.L.C	1	銷貨	106,089	與一般客戶交易條件相同	0.54%
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	99,895	與一般客戶交易條件相同	0.45%
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	164,726	與一般客戶交易條件相同	0.84%
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	135,094	與一般客戶交易條件相同	0.61%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	進貨	3,304,067	與一般客戶交易條件相同	16.95%
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	2,405,931	與一般客戶交易條件相同	10.80%
1	Johnson Health Tech. North America, Inc.	Johnson Health Tech Retail Inc.	2	銷貨	780,832	與一般客戶交易條件相同	4.01%
1	Johnson Health Tech. North America, Inc.	Johnson Health Tech Retail Inc.	2	應收帳款	582,106	與一般客戶交易條件相同	2.61%
1	Johnson Health Tech. North America, Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	3,082,791	與一般客戶交易條件相同	15.81%
1	Johnson Health Tech. North America, Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,494,611	與一般客戶交易條件相同	6.71%
2	Johnson Health Tech. UK Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	372,057	與一般客戶交易條件相同	1.91%

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

編號 (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
2	Johnson Health Tech. UK Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	220,972	與一般客戶交易條件相同	0.99%
3	Johnson Health Tech. Gmbh	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	601,127	與一般客戶交易條件相同	3.08%
3	Johnson Health Tech. Gmbh	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	309,556	與一般客戶交易條件相同	1.39%
4	Johnson Health Tech. Netherland B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	657,703	與一般客戶交易條件相同	3.37%
4	Johnson Health Tech. Netherland B.V.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	610,331	與一般客戶交易條件相同	2.74%
5	Johnson Health Tech. France SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	306,534	與一般客戶交易條件相同	1.57%
5	Johnson Health Tech. France SAS	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	139,003	與一般客戶交易條件相同	0.62%
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	367,975	與一般客戶交易條件相同	1.89%
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	159,571	與一般客戶交易條件相同	0.72%
7	Johnson Health Tech Japan K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	348,721	與一般客戶交易條件相同	1.79%
7	Johnson Health Tech Japan K.K.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	3,131	與一般客戶交易條件相同	0.01%
8	Johnson Health Tech. Iberica. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	168,685	與一般客戶交易條件相同	0.87%
8	Johnson Health Tech. Iberica. S.L.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	-	與一般客戶交易條件相同	-
9	Johnson Health Tech Canada Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	222,089	與一般客戶交易條件相同	1.14%
9	Johnson Health Tech Canada Inc.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	176,032	與一般客戶交易條件相同	0.79%
10	Johnson Health Tech. Italia SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	122,431	與一般客戶交易條件相同	0.63%
10	Johnson Health Tech. Italia SPA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	52,993	與一般客戶交易條件相同	0.24%
11	Johnson Industrial Do Brasil Ltda	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	124,977	與一般客戶交易條件相同	0.64%
11	Johnson Industrial Do Brasil Ltda	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	126,880	與一般客戶交易條件相同	0.57%

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

編號 (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
12	Johnson Health Tech UAE L.L.C	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	106,089	與一般客戶交易條件相同	0.54%
12	Johnson Health Tech UAE L.L.C	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	99,895	與一般客戶交易條件相同	0.45%
13	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	223,933	與一般客戶交易條件相同	1.15%
13	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	應付帳款	15,364	與一般客戶交易條件相同	0.07%
13	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	164,726	與一般客戶交易條件相同	0.84%
13	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	135,094	與一般客戶交易條件相同	0.61%
14	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	3,304,067	與一般客戶交易條件相同	16.95%
14	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	2,405,931	與一般客戶交易條件相同	10.80%

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兩種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

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

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

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson International Holding Corp., Ltd.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$7,663,021	\$7,634,825	-	100.00%	\$11,379,389	\$(519,319)	\$(440,932)	註1、 註2
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech (Vietnam) Company Limited	Unit 2302, Lim Tower 9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$63,465 (USD1,950)	\$63,465 (USD1,950)	-	100.00%	\$25,224	\$(12,190)	\$(12,190)	
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 (USD3,125)	\$48,679 (USD1,500)	-	100.00%	\$75,274	\$15,218	\$15,218	
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	10601, 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 (USD4,554)	\$147,811 (USD4,554)	-	100.00%	\$84,872	\$(14,014)	\$(14,014)	
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech. UK Ltd.	Johnson House, Bellringer Road, Trentham Office Village Stoke on Trent Staffordshire ST4 8GZ England, UK	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$321,100 (USD10,000)	\$321,100 (USD10,000)	-	44.43%	\$196,133	\$12,965	\$5,760	
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	\$1,200,164 (USD37,150)	\$1,200,164 (USD37,150)	-	100.00%	\$1,082,632	\$(34,084)	\$(34,084)	
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Commerical (Philippines) Inc.	20/F CHATHAM HOUSE RUFINO COR VALERO SALCEDO VILLAGE MAKATI, METRO MANILA	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$50,440 (USD1,597)	\$42,630 (USD1,337)	-	100.00%	\$3,108	\$(23,246)	\$(23,246)	

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

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本 期利益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. UK Ltd.	Johnson House, Bellringer Road, Trentham Office Village Stoke on Trent Staffordshire ST4 8GZ England, UK	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$444,921 (USD13,952)	\$444,921 (USD13,952)	-	55.57%	\$263,289	\$12,965	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 (USD6,050)	\$179,714 (USD6,050)	6,050,000	100.00%	\$228,360	\$20,205	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. France SAS	45, Avenue Georges Politzer TRAPPES 78190 France	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$925,413 (USD28,436)	\$925,413 (USD28,436)	-	100.00%	\$960,646	\$(93,993)	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Gmbh	Nikolaus-Otto-Str1 Trittau 2294 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$513,423 (USD15,908)	\$513,423 (USD15,908)	-	99.77%	\$381,547	\$6,205	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Iberica. S.L.	AVDA. ASTRONOMIA, 4 NAVE 9. 2. SANERNANDO DE HENARES (MADRID) 28830, SPAIN	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$1,083,027 (USD34,279)	\$1,083,027 (USD34,279)	446,175	99.99%	\$885,436	\$7,792	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Japan K.K.	Yasuda Bldg. 2F, 3-3-8 Kaigan Minato-ku Tokyo 108-8435 Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$235,752 (USD7,262)	\$235,752 (USD7,262)	13,489	99.78%	\$209,907	\$71,963	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 10640 Thailand	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$39,363 (USD1,217)	\$39,363 (USD1,217)	475,000	95.00%	\$53,914	\$4,486	不適用	

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

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本 期利益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Fitness (Malaysia) Sdn. Bhd.	Lot 557S, Jalan Subang 3, Subang Industrial Estate Subang Jaya Selangor 47610 Malaysia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$130,489 (USD4,144)	\$130,489 (USD4,144)	16,052,000	99.38%	\$21,279	\$4,541	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Italia SPA	Zona Industriale Campolungo11, Ascoli Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$505,995 (USD15,683)	\$505,995 (USD15,683)	1,098,000	99.82%	\$438,286	\$926	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. (Schweiz) GmbH	Moosackerstr. 71 Regensdorf 8106 Switzerland	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$37,072 (USD1,108)	\$37,072 (USD1,108)	1,100	100.00%	\$24	\$1,334	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 (USD17,177)	\$539,077 (USD17,177)	18,100	100.00%	\$430,709	\$(56,661)	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	喬山健康科技(香港) 有限公司	Unit 2008, 20/F, Enterprise Square 2, No. 3 Sheung Yuet Road, Kowloon Bay, Kowloon , Hong Kong	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$13,763 (USD429)	\$13,763 (USD429)	3,340,000	100.00%	\$(5,841)	\$(1,341)	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Care Co., Ltd.	MF Shin-Osaka bld. 3F, 2-14-4 Miyahara, Yodogawa-ku, Osaka, Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$5,471 (USD166)	\$5,471 (USD166)	400	100.00%	\$3,331	\$1,010	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Industrial Do Brasil Ltda	Rua Eduardo Borsari, 1595 - Distr. Indl Indaiatuba São Paulo 13347-320 Brazil	健身器材之製 造及心肺復甦 健身機與重量 訓練機等買賣	\$826,035 (USD26,363)	\$826,035 (USD26,363)	-	99.99%	\$230,472	\$(11,423)	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	World Of Leasing GmbH	Nikolaus-Otto-Str. 1 Trittau 22946 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$46,442 (USD1,503)	\$46,442 (USD1,503)	-	100.00%	\$104,308	\$13,699	不適用	

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

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本 期利益(損失)	本期認列 之投資利 益(損失)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. North America, Inc.	1600 Landmark Dr. Cottage Grove WI 53527 USA	健身器材之製 造及心肺復甦 健身機與重量 訓練機等買賣	\$3,295,864 (USD100,533)	\$3,273,289 (USD99,783)	-	100.00%	\$1,785,382	\$(298,648)	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech. Australia Pty., Ltd	6B HAZELWOOD DR, MORWELL, VIC, Australia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$573,150 (USD18,505)	\$573,150 (USD18,505)	20,715,330	100.00%	\$253,076	\$1,494	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech Poland Sp. Z O.O.	ul. Plots, No. 62, lok. Places. WARSAW, 02-234 code, post office WARSAW, POLAND country	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$121,209 (EUR3,299)	\$121,209 (EUR3,299)	33,840	100.00%	\$101,764	\$(33)	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, H0 Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$12,512 (USD395)	\$12,512 (USD395)	-	100.00%	\$(4,760)	\$(8,121)	不適用	
Johnson International Holding Corp., Ltd.	Johnson Health Tech UAE L.L.C	ICON Tower, Office #602 TECOM, Al Barsha Dubai, United Arab Emirates	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$38,451 (USD1,175)	\$32,830 (USD1,000)	-	100.00%	\$(14,242)	\$(18,805)	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 (USD20,000)	\$657,600 (USD20,000)	-	100.00%	\$568,847	\$(68,253)	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%	\$287,183	\$(130,476)	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%	\$92,974	\$3,620	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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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售業務	\$1,010,296 (RMB244,757)	係透過第三地區投資設立集團再投資大陸公司	\$748,894 (USD22,500)	\$-	\$-	\$748,894 (USD22,500)	\$(2,093)	100%	\$(2,093)	\$3,350,840	\$-
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集團再投資大陸公司	\$62,955 (USD2,000)	\$-	\$-	\$62,955 (USD2,000)	\$(150,283)	100%	\$(150,283)	\$2,467,818	\$-
喬山餐飲管理(上海)有限集團	食品販售	\$72,566 (USD2,350)	係透過第三地區投資設立集團再投資大陸公司	\$72,566 (USD2,350)	\$-	\$-	\$72,566 (USD2,350)	\$(8,565)	100%	\$(8,565)	\$42,375	\$-
喬富貿易(上海)有限集團	食品販售	\$29,905 (USD950)	係透過第三地區投資設立集團再投資大陸公司	\$29,905 (USD 950)	\$-	\$-	\$29,905 (USD950)	\$(9,810)	100%	\$(9,810)	\$11,147	\$-

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)	\$4,897,338

(2) 截至民國一〇六年十二月三十一日止(含以前年度交易)，上述進貨所產生之側流未實現損失\$3,143及逆流未實現損失\$7,491採列計「投資損益」及「長期股權投資」方式銷除。

喬山健康科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇六年度

項 目	編號／ 索引
現金及約當現金明細表	1
應收非關係人及關係人帳款明細表	2
其他應收款－關係人	3
存貨明細表	4
採權益法之長期股權投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、6
短期借款明細表	6
應付帳款－非關係人明細表	7
應付帳款－關係人明細表	8
其他應付款－非關係人明細表	附註六、10
其他應付款－關係人明細表	9
長期借款明細表	10
營業收入淨額明細表	11
營業成本表明細表	12
製造費用明細表	13
營業費用明細表	14
營業外收入及支出明細表	附註六、16

喬山健康科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
現金				
台幣		\$457		
外幣		1,057	\$1,514	
銀行存款				
支票存款		20,543		
活期存款－台幣		137,438		
外幣存款	主要幣別如下：	322,424	480,405	
	USD 5,109 仟元			
	JPY 37,260 仟元			
	EUR 3,391 仟元			
	AUD 735 仟元			
合 計			481,919	
減：備抵外幣兌換損失			(11,193)	
淨 額			<u>\$470,726</u>	

喬山健康科技股份有限公司

2. 應收非關係人及關係人帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備註
非關係人			
1. 普通應收帳款：			
CRAVATEX LTD.		\$48,497	
ALESAYI UNITED CO.,		18,772	
FORMA EQUIPOS PARA GIMNASIO S.		17,215	
其 他(註)		182,164	
小 計		266,648	
減：備抵呆帳		(776)	
淨 額		265,872	
2. 分期應收帳款(預計收回期間)：			
107.01~107.12		132,669	
108.01~108.12		96,030	
109.01~109.12		52,097	
110.01~110.12		19,468	
小 計		300,264	
減：未實現利息收入		(31,708)	
淨 額		268,556	
應收帳款非關係人淨額		534,428	
關係人			
Johnson Health Tech. North America, Inc.		1,494,611	
Johnson Health Tech. Netherland B.V.		610,331	
Johnson Health Tech. Gmbh		309,556	
Johnson Health Tech. UK Ltd.		220,972	
Johnson Health Tech Canada Inc.		176,032	
Johnson Health Tech. Australia Pty., Ltd		159,571	
Johnson Health Tech. France SAS		139,003	
Johnson Industrial Do Brasil Ltda		126,880	
其 他(註)		302,093	
應收關係人帳款淨額		3,539,049	
應收非關係人及關係人帳款淨額		\$4,073,477	

(註)客戶餘額未超過本科目金額5%者，合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

3. 其他應收款－關係人

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金 額	備註
喬山健身器材(上海)有限公司	管理服務收入	\$64,453	
Johnson Health Tech UAE L.L.C	資金貸與	47,190	
Johnson Health Tech. Netherland B.V.	資金貸與	38,507	
Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	資金貸與	33,428	
Johnson Health Tech Canada Inc.	資金貸與	19,801	
喬山健康科技(上海)有限公司	管理服務收入	17,182	
其 他(註)		60,502	
合 計		<u>\$281,063</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額 5%者，合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

4. 存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$357,147	\$382,218	淨變現價值之 取決詳附註 四.10 之說明
製 成 品		164,565	214,542	
在製品及半成品		106,276	126,646	
原 料		53,876	72,039	
合 計		<u>681,864</u>	<u>\$795,445</u>	

喬山健康科技股份有限公司
5. 採權益法之長期投資變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		聯屬公司間 未實現毛利	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額				其他	換算 調整數	期 末 餘 額			提供擔 保或質 押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		權益法認 列(損)益 金 額	順流交易 稅率影響	逆流交易變 動數	小計			股 數	持股比例	金 額		
Johnson International Holding Co., Ltd.	-	\$11,714,056	-	\$28,196	\$-	\$-	\$231,169	\$(519,319)	\$(68,698)	\$147,085	\$(440,932)	\$-	\$(153,100)	-	100%	\$11,379,389	無	
Johnson Health Tech (Vietnam) Company Limited	-	39,354	-	-	-	-	-	(12,190)	-	-	(12,190)	-	(1,940)	-	100%	25,224	無	
Johnson Health Technologies, S.A. de C.V.	-	17,841	-	49,245	-	-	-	15,218	-	-	15,218	-	(7,030)	-	100%	75,274	無	
Johnson Health Tech Canada Inc.	-	100,348	-	-	-	-	-	(14,014)	-	-	(14,014)	-	(1,462)	-	100%	84,872	無	
Johnson Health Tech. UK Ltd.	-	189,030	-	-	-	-	-	5,760	-	-	5,760	-	1,343		44.43%	196,133	無	
Johnson Health Tech Retail Inc.	-	1,212,154	-	-	-	-	-	(34,084)	-	-	(34,084)	-	(95,438)		100%	1,082,632	無	
Johnson Health Tech Commerical (Philippines) Inc.	-	20,380	-	7,811	-	-	-	(23,246)	-	-	(23,246)	-	(1,837)		100%	3,108	無	
合計		<u>\$13,293,163</u>		<u>\$85,252</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$231,169</u>	<u>\$(581,875)</u>	<u>\$(68,698)</u>	<u>\$147,085</u>	<u>\$(503,488)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(259,464)</u>			<u>\$12,846,632</u>		
				(註)														

註：主係現金投資\$36,007 仟元及債轉增資\$49,245 仟元。

喬山健康科技股份有限公司

6. 短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款性質	債權銀行	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
信用借款	元大銀行台中分行	\$360,000	2017/12/13~2018/3/6	1.11%~ 1.33%	無	
信用借款	元大銀行台中分行	80,000	2017/11/2~2018/1/31		無	
信用借款	華南銀行中科分行	300,000	2017/11/3~2018/1/15		無	
信用借款	第一銀行中科分行	100,000	2017/11/10~2018/2/8		無	
信用借款	第一銀行中科分行	100,000	2017/10/13~2018/1/11		無	
信用借款	台新銀行台中分行	360,000	2017/10/23~2018/1/19		無	
信用借款	合作金庫銀行台中分行	150,000	2017/5/12~2018/5/12		無	
信用借款	合作金庫銀行台中分行	200,000	2017/7/24~2018/7/24		無	
信用借款	中國信託商業銀行南屯分行	150,000	2017/11/24~2018/2/23		無	
信用借款	台北富邦銀行中港分行	300,000	2017/8/18~2018/1/15		無	
信用借款	台北富邦銀行中港分行	200,000	2017/11/17~2018/5/16		無	
信用借款	永豐銀行台中分行	300,000	2017/12/5~2018/3/5		無	
信用借款	永豐銀行台中分行	180,000	2017/10/6~2018/1/5		無	
信用借款	瑞穗銀行台中分行	145,000	2017/12/29~2018/6/29		無	
信用借款	兆豐商業銀行台中分行	120,000	2017/12/29~2018/6/27		無	
信用借款	匯豐銀行	130,000	2017/10/23~2018/2/21		無	
信用借款	匯豐銀行	130,000	2017/12/5~2018/4/3		無	
信用借款	大眾商銀	200,000	2017/12/6~2018/2/6		無	
聯合貸款	合作金庫等銀行	200,000	2017/8/31~2018/2/27	1.79%	註	
聯合貸款	合作金庫等銀行	150,000	2017/9/1~2018/2/27	1.79%	註	
	小計	3,855,000				
	加：備抵兌換損益	-				
	合計	<u>\$3,855,000</u>				

註：以土地、房屋及建築擔保，請參閱附註八說明。

喬山健康科技股份有限公司

7. 應付帳款－非關係人明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
新漢股份有限公司		\$105,694	
伊利科技股份有限公司		42,864	
其 他(註)		521,505	
合 計		<u>\$670,063</u>	

(註)供應商未超過本科目金額 5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

8. 應付帳款－關係人明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
喬山健身器材(上海)有限公司		\$2,380,128	
喬山健康科技(上海)有限公司		133,080	
其 他		13,996	
合 計(註)		<u>\$2,527,204</u>	

(註)供應商未超過本科目金額 5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

9. 其他應付帳款-關係人明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
Johnson Health Tech. North America, Inc.		\$326,097	
喬山健康科技(上海)有限公司		274,916	
其 他		266,114	
合 計(註)		<u>\$867,127</u>	

(註)供應商未超過本科目金額 5%者合併列示。

喬山健康科技股份有限公司

10. 長期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銀行名稱	借款性質	契約期限	利率	借款餘額	擔保品
合作金庫等銀行	聯合貸款	2016/11/30 ~2021/11/30	1.79%	\$2,250,000	土地、房屋及 建物
小 計				2,250,000	
減:一年內到期部份				(150,000)	
減:聯貸案主辦費				(12,220)	
合 計				<u>\$2,087,780</u>	

註：以土地、房屋及建築擔保，請參閱附註八說明。

喬山健康科技股份有限公司

11. 營業收入淨額明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
一、心肺復甦健身機系列產品：			
電動跑步機	32,340 台	\$1,483,395	
橢圓機	38,000 台	1,129,795	
踏步器	14,035 台	493,741	
健身車	16,462 台	243,290	
斜躺式健身車	8,724 台	166,339	
划船機	6,645 台	120,952	
按摩椅	968 台	47,924	
二、外購商品	211,646 件	4,127,835	
三、零件		134,135	
四、其他	232,856 件	675,120	
合 計		<u>\$8,622,526</u>	

喬山健康科技股份有限公司

12. 營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	
	小 計	合 計
一、自製品銷貨成本		
直接原料：		
期初存料	\$72,179	
加：本期進料	1,407,334	
減：期末存料	(54,360)	
本期出售	(18,738)	
轉列費用	(57,799)	
本期直接原料耗用	1,348,616	
直接人工	99,019	
製造費用(詳明細表 13)	381,509	
製造成本	1,829,144	
加：期初在製品及半成品	118,219	
本期進料	117,578	
製成品轉入	2,787,020	
減：期末在製品及半成品	(107,016)	
本期出售	(92,683)	
轉列費用	(4,940)	
製成品成本	4,647,322	
加：期初製成品	251,174	
本期進料	35,119	
減：期末製成品	(164,959)	
轉列在製品	(2,787,020)	
轉列費用	(10,727)	
自製品銷貨成本		\$1,970,909
二、外購商品銷貨成本		
期初商品	470,732	
加：本期進貨	3,958,515	
減：期末商品	(361,585)	
轉列費用	(6,760)	
報廢	(235)	
盤虧	(2)	
外購商品銷貨成本		4,060,665
三、出售原料成本		18,738
四、出售半成品成本		92,683
五、出售下腳收入		(1,198)
報廢		235
保固售服零件費		303,286
盤虧		2
存貨跌價損失		2,186
其他		139
營業成本		<u>\$6,447,645</u>

喬山健康科技股份有限公司

13. 製造費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$110,753	
加 工 費	114,061	
折 舊	23,275	
消 耗 品 費	25,202	
其 他 費 用	108,218	
合 計	<u>\$381,509</u>	

喬山健康科技股份有限公司

14. 營業費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用	合 計	備註
薪資支出	\$247,619	\$137,896	\$77,278	\$462,793	
旅 費	24,045	22,198	5,591	51,834	
運 費	64,749	1,574	453	66,776	
廣 告 費	478,600	-	-	478,600	
勞 務 費	17,699	41,706	236,349	295,754	
其他費用	226,469	72,685	32,272	331,426	
合 計	<u>\$1,059,181</u>	<u>\$276,059</u>	<u>\$351,943</u>	<u>\$1,687,183</u>	各項目餘額未超過本 科目金額百分之五者