





## 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。

## 高譽減損

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高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，而使用價值衡量可回收金額，由於高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一子公司存貨)

喬山健康科技股份有限公司及其採用權益法之投資一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一子公司應收帳款)

喬山健康科技股份有限公司及其採用權益法之投資一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帳款之減損、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在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：

- 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、不實聲明或詭辯內部控制，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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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

資 會 計 項 目		附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					
1110	現金及約當現金	四及六.1	\$3,388,173	15	\$3,666,790	16
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	-	-	24,757	-
1150	應收票據淨額		77,390		45,750	
1170	應收帳款淨額	四及六.3	7,176,241	32	7,132,940	32
1200	其他應收款	四及六.4	211,571	1	316,400	1
130X	存貨	四及六.5	4,871,222	22	5,547,416	25
1410	預付款項	四及六.4	683,304	3	523,134	2
1470	其他流動資產		99,587	1	128,965	1
11XX	流動資產合計		16,507,488	74	17,386,152	77
1600	非流動資產					
1780	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	2,883,303	13	2,364,266	10
1840	無形資產	四及六.7及8	1,201,583	5	1,259,990	6
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	995,865	5	1,110,385	5
1800	其他非流動資產	六.9	878,813	3	331,756	2
15XX	非流動資產合計		5,759,564	26	5,266,397	23
1XXX	資產總計		\$22,267,052	100	\$22,652,549	100
負債及權益						
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
2100	短期借款	四及六.10	\$5,051,682	23	\$5,304,428	23
2110	應付短期票承	四及六.11	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	四及六.12	27,812	-	9,696	-
2150	應付票據		160,391	1	203,326	1
2170	應付帳款		2,459,529	11	3,105,772	14
2200	其他應付款	六.13	2,179,972	10	2,243,503	10
2230	本期所得稅負債	四及六.22	328,083	1	563,413	2
2322	一年內到期長期負債	四及六.14	309,217	1	324,304	1
2300	其他流動負債		543,165	2	636,498	3
21XX	流動負債合計		11,209,597	50	12,540,929	55
2540	長期借款	四及六.14	2,291,139	10	866,365	4
2550	負債準備-非流動	四及六.13	139,369	1	114,244	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	285,005	1	259,116	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.15	68,231	-	63,540	-
2600	其他非流動負債		106,380	1	202,715	1
25XX	非流動負債合計		2,890,104	13	1,505,980	7
2xxx	負債總計		14,099,611	63	14,046,909	62
3100	歸屬於母公司業主之權益					
3110	股本	四及六.16	3,040,166	14	3,040,166	14
3200	資本公積	四及六.16	54,921	-	54,921	-
3300	保留盈餘	四及六.16	-	-	-	-
3310	法定盈餘公積		1,260,646	6	1,189,028	5
3320	特別盈餘公積		772,054	3	107,136	1
3350	未分配盈餘		4,070,800	18	5,030,680	22
3300	保留盈餘合計		6,103,500	27	6,326,844	27
3400	其他權益		(987,409)	(4)	(772,054)	(3)
3500	庫藏股票		(48,948)	-	(48,948)	-
31XX	母公司業主權益合計		8,162,230	37	8,600,929	38
36XX	非控制權益	六.17	5,211	37	4,711	38
3XXX	負債及權益總計		\$22,267,052	100	\$22,652,549	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅宛泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

資 會 計 項 目		附 註	一〇六年度		一〇五年度	
代碼			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.18及七	\$19,494,431	100	\$20,164,515	100
5000	營業成本	四及六.19	(10,289,954)	(53)	(10,828,889)	(54)
5900	營業毛利		9,204,477	47	9,335,626	46
6000	營業費用	四及六.19	(3,631,841)	(19)	(3,585,847)	(18)
6200	管理費用		(4,975,168)	(25)	(4,665,610)	(23)
6300	研發費用		(466,776)	(2)	(467,561)	(2)
6300	營業費用合計		(9,067,785)	(46)	(8,719,018)	(43)
6900	營業利益		136,692	1	616,608	3
7000	營業外收入及支出	四及六.20				
7010	其他收入		371,085	2	433,016	2
7020	其他利益及損失		(145,568)	(1)	68,041	-
7050	財務成本		(132,214)	(1)	(115,258)	-
7000	營業外收入及支出合計		88,303	-	385,799	2
7900	稅前淨利		224,997	1	1,002,407	5
7950	所得稅費用	四及六.22	(94,395)	-	(285,988)	(1)
8200	本期淨利		130,602	1	716,419	4
8300	其他綜合損益	四及六.21				
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)	(1)	(801,106)	(4)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		44,109	-	136,188	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(220,291)	(1)	(667,728)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$(89,689)	-	\$(48,691)	1
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$130,176	1	\$716,180	4
8620	非控制權益		426	-	239	-
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(90,115)	-	\$(48,452)	1
8720	非控制權益		426	-	239	-
8700	綜合損益總額		\$(89,689)	-	\$(48,691)	1
9750	每股盈餘	四及六.23				
9750	基本每股盈餘		\$0.43		\$2.36	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.43		\$2.36	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅宛泉

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

資 會 計 項 目		附 註	一〇六年度		一〇五年度	
代碼			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四、六.14及七	\$8,622,526	100	\$9,798,014	100
5000	營業成本	四、六.15	(6,417,645)	(75)	(7,392,628)	(75)
5900	營業毛利		2,174,881	25	2,405,386	25
5910	未實現購買利益		231,169	3	(73,383)	(1)
5950	營業毛利淨額		2,406,050	28	2,332,003	24
6000	營業費用	六.15				
6100	攤銷費用		(1,059,181)	(13)	(1,090,198)	(11)
6200	管理費用		(276,659)	(3)	(263,569)	(3)
6300	研發費用		(351,943)	(4)	(341,861)	(3)
6300	營業費用合計		(1,687,783)	(20)	(1,695,628)	(17)
6900	營業利益		718,867	8	636,575	7
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.16	113,233	1	116,569	1
7020	其他利益及損失	四及六.16	(15,067)	-	12,470	-
7050	財務成本	四及六.5	(100,799)	(1)	(76,000)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資權益之份額		(593,488)	(6)	(180,984)	2
7000	營業外收入及支出合計		(58,011)	(6)	233,123	2
7900	稅前淨利		212,836	2	869,698	9
7950	所得稅費用	四及六.18	(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	與不重分類之項目相關之					

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

Balance Sheet table for 106 and 105, including columns for Equity, Retained Earnings, and Total Assets.

(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

單位：新臺幣千元

Cash Flow Statement table for 106 and 105, categorized by operating, investing, and financing activities.

(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

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

Balance Sheet table for 106 and 105, including columns for Equity, Retained Earnings, and Total Assets.

(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

單位：新臺幣千元

Cash Flow Statement table for 106 and 105, categorized by operating, investing, and financing activities.

(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