

股票代碼：1736

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇六年一月一日至六月三十日
及一〇五年一月一日至六月三十日

公司地址：臺中市大雅區東大路二段999號

公司電話：(04)25667100

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 - 37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38 - 40
(六) 重要會計項目之說明	40 - 60
(七) 關係人交易	61
(八) 質押之資產	61
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十) 重大之災害損失	62
(十一) 重大之期後事項	62
(十二) 其他	63 - 71
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72 - 79
2. 轉投資事業相關資訊	80 - 82
3. 大陸投資資訊	83
(十四) 部門資訊	84 - 86

會計師核閱報告

喬山健康科技股份有限公司 公鑒：

喬山健康科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表、暨民國一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇五年四月一日至六月三十日之合併損益表、暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之核閱結果中，有關於該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為新台幣4,722,040仟元及3,032,723仟元，分別占合併資產總額之22%及14%。民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日之營業收入分別為新台幣1,602,326仟元、1,205,231仟元及3,663,255仟元、2,426,481仟元，分別占合併營業收入之40%、28%及43%、28%。

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

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為新台幣7,658,298仟元及8,962,197仟元，分別占合併資產總額之36%及43%，負債總額分別為新台幣2,310,673仟元及2,785,424仟元，分別占合併負債總額之17%及22%，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日、民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損失總額分別為新台幣150,054仟元、157,111仟元及205,070仟元、199,404仟元，分別占合併綜合損失總額之(241)%、137%及38%、97%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行財務報告

查核簽證文號：金管證(六)第0950104133號

(90)台財證(六)第100690號

涂清淵

涂清淵



會計師：

林鴻光

林鴻光



中華民國一〇六年八月十一日

民國一〇六年六月三十日、
(民國一〇六年及一〇五年六月三十日)
(金額除另有註明外均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附	一〇五年六月三十日	一〇五年十二月三十一日	一〇五年六月三十日
			金額	金額	%
1100	流動資產	四及六.1	\$3,526,977	\$3,666,790	16
1110	現金及約當現金	四及六.2	-	24,757	-
1150	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四	40,636	45,750	-
1170	應收票據淨額	四及六.3	5,948,496	7,132,940	32
1200	應收帳款淨額	四	311,592	316,400	1
130X	其他應收款	四及六.5	5,263,881	5,547,416	25
1410	存貨	六.4	529,751	523,134	2
1470	預付款項		189,643	128,965	1
1470	其他流動資產		15,810,976	17,386,152	77
11XX	流動資產合計				76
1600	非流動資產	四、六.6及八	2,801,897	2,364,266	11
1780	不動產、廠房及設備	四及六.7	1,193,204	1,259,990	6
1840	無形資產	四	1,189,996	1,110,385	5
1900	遞延所得稅資產	六.8	570,504	531,756	2
15XX	其他非流動資產		5,755,601	5,266,397	23
15XX	非流動資產合計				24
1XXX	資產總計		\$21,566,577	\$22,652,549	100
1XXX				\$20,944,398	100

董事長：羅崑來

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

(請參閱合併財務報表附註)

民國一〇六年六月三十日
(民國一〇六年及一〇五年六月三十日)
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	一〇五年六月三十日			一〇五年十二月三十一日			一〇五年六月三十日		
		金額	%	附	金額	%	附	金額	%	附
2100	流動負債	\$5,398,064	25	四及六.9	\$5,304,428	23	四及六.9	\$5,645,594	27	
2110	短期借款	149,666	1	四及六.10	149,989	1	四及六.10	349,737	2	
2120	應付短期票券	22,814	-	四及六.11	9,696	-	四及六.11	18,317	-	
2150	遞延損益按公允價值衡量之金融負債-流動	119,011	-		203,326	1		114,912	1	
2170	應付帳款	1,643,887	8		3,105,772	14		1,870,710	9	
2200	其他應付款	2,126,104	10	六.12	2,218,577	10	六.12	2,042,247	10	
2230	本期所得稅負債	467,730	2	六.21	563,413	2	六.21	503,302	2	
2322	一年內到期長期負債	338,990	2	六.13	324,304	1	六.13	280,272	1	
2300	其他流動負債	704,993	3		661,424	3		508,689	2	
21XX	流動負債合計	10,971,259	51		12,540,929	55		11,333,780	54	
2540	非流動負債	2,353,600	11	四及六.13	866,365	4	四及六.13	593,099	3	
2550	長期借款	111,490	-	四及六.12	114,244	1	四及六.12	109,319	1	
2570	負債準備-非流動	262,279	1	四	259,116	1	四	235,074	1	
2640	遞延所得稅負債	63,540	-	五及六.14	63,540	-	五及六.14	61,544	-	
2600	淨確定福利負債-非流動	84,297	1	四	202,715	1	四	260,806	1	
25xx	其他非流動負債	2,875,206	13		1,505,980	7		1,259,842	6	
26xx	其他非流動負債合計	13,846,465	64		14,046,909	62		12,593,622	60	
2XXX	負債總計									
3100	歸屬於母公司業主之權益									
3110	股本	3,040,166	14	六.15	3,040,166	14	六.15	3,040,166	15	
3200	普通股本	54,921	-	六.15	54,921	-	六.15	54,921	-	
3300	保留盈餘	1,260,646	6	六.15	1,189,028	5	六.15	1,189,028	6	
3310	法定盈餘公積	772,054	4		107,136	-		107,136	-	
3320	特別盈餘公積	3,667,390	17		5,030,680	22		4,302,394	21	
3350	未分配盈餘	5,700,990	27		6,326,844	27		5,598,558	27	
3300	保留盈餘合計	(1,030,532)	(5)		(772,054)	(3)		(298,932)	(2)	
3400	其他權益	(48,948)	-	六.15	(48,948)	-	六.15	(48,948)	-	
3500	庫藏股票	7,715,697	36		8,600,929	38		8,345,765	40	
31XX	母公司業主權益合計	4,415	-		4,711	-		5,011	-	
36XX	非控制權益	7,720,112	36	六.16	8,605,640	38	六.16	8,350,776	40	
3XXX	權益總計	\$21,566,577	100		\$22,652,549	100		\$20,944,398	100	
	負債及權益總計									

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅光廷

經理人：羅光廷

會計主管：李志航

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日

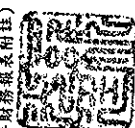
(金額除 單位：新台幣千元外，其餘均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇五年四月一日至六月三十日		一〇六年一月一日至六月三十日		一〇五年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.17及七	\$4,046,707	100	\$4,280,071	100	\$8,692,709	100
5000	營業成本	六.18	(2,188,876)	(54)	(2,275,264)	(53)	(4,747,594)	(55)
5900	營業毛利		1,857,831	46	2,004,807	47	3,945,115	45
6000	營業費用	六.18	(844,139)	(21)	(789,533)	(18)	(1,717,191)	(20)
6100	推銷費用		(1,221,966)	(30)	(1,098,658)	(26)	(2,167,456)	(25)
6200	管理費用		(124,703)	(3)	(110,532)	(3)	(226,418)	(2)
6300	研發費用		(2,190,808)	(54)	(1,998,723)	(47)	(4,111,065)	(47)
6900	營業費用合計		(332,977)	(8)	(6,084)	-	(165,950)	(2)
7000	營業外收入及支出		89,515	2	98,276	2	206,120	3
7010	其他收入	四及六.19	19,575	1	56,606	1	75,707	1
7020	其他利益及損失	六.19	(38,521)	(1)	(29,109)	-	(59,482)	(1)
7050	財務成本	六.19	70,569	2	125,773	3	222,345	3
7900	營業外收入及支出合計		(262,408)	(6)	131,857	3	56,395	1
7950	稅前淨利(損)	四及六.21	43,215	1	(87,857)	(2)	(70,967)	(1)
8200	所得稅費用		(219,193)	(5)	44,000	1	(14,572)	-
8300	本期淨利(損)							
8300	其他綜合損益	六.20						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		339,043	8	(191,260)	(5)	(231,079)	(3)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(57,638)	(1)	32,514	1	39,283	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		281,405	7	(158,746)	(4)	(191,796)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$62,212	2	\$(114,746)	(3)	\$(206,368)	(2)
8600	淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$(218,881)	(5)	\$44,000	1	\$(14,916)	-
8620	非控制權益		(312)	-	-	-	344	-
8700	綜合損益總額歸屬於：		\$(219,193)	(5)	\$44,000	1	\$(14,572)	-
8710	母公司業主		\$62,524	2	\$(114,746)	(3)	\$(206,712)	(2)
8720	非控制權益		(312)	-	-	-	344	-
9750	每股盈餘	四及六.22	\$62,212	2	\$(114,746)	(3)	\$(206,368)	(2)
9850	基本每股盈餘(虧)		\$(0.72)		\$0.14		\$(0.05)	
	稀釋每股盈餘(虧)		\$(0.72)		\$0.14		\$(0.05)	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：羅光延



經理人：羅光延



會計主管：李志航

民國一〇六年六月三十日
(僅經核對三個月內之帳目，其餘未查核)
(金額除另有說明外，均以新台幣元為單位)

項 目	附 註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目		庫藏股票	總 計	非控制權益	權益總額
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	額				
民國105年1月1日餘額		3100	3200	3310	3320	3350	3410		3500	31XX	36XX	3XXX
104年度盈餘分配		\$3,040,166	\$54,921	\$1,132,667	\$64,037	\$4,720,787	\$(107,136)		\$ -	\$8,905,442	\$4,569	\$8,910,011
提列法定盈餘公積				56,361	43,099	(56,361)				-		-
提列特別盈餘公積						(43,099)				-		-
發放現金股利						(304,017)				(304,017)	344	(304,017)
105年上半年度淨利(損)	六.19					(14,916)	(191,796)			(14,916)		(14,572)
105年上半年度其他綜合損益										(191,796)		(191,796)
本期綜合損益總額							(191,796)			(206,712)	344	(206,368)
非控制權益增減											98	98
庫藏股買回									(48,948)	(48,948)		(48,948)
民國105年6月30日餘額		\$3,040,166	\$54,921	\$1,189,028	\$107,136	\$4,302,394	\$(298,932)		\$(48,948)	\$8,345,765	\$5,011	\$8,350,776
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	\$4,711	\$8,605,640
105年度盈餘分配										-		-
提列法定盈餘公積				71,618	664,918	(71,618)				-		-
提列特別盈餘公積						(664,918)				(348,584)	(303)	(348,584)
發放現金股利						(348,584)				(278,170)		(278,473)
106年上半年度淨損						(278,170)				(258,478)		(258,478)
106年上半年度其他綜合損益	六.19						(258,478)			(536,648)	(303)	(536,951)
本期綜合損益總額							(258,478)				7	7
非控制權益增減												
民國106年6月30日餘額		\$3,040,166	\$54,921	\$1,260,646	\$772,054	\$3,667,390	\$(1,030,532)		\$(48,948)	\$7,715,697	\$4,415	\$7,720,112

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：羅光廷

經理人：羅光廷

會計主管：李志航



民國一〇六年六月三十日

(僅經核閱)

(金額除另註明外均以新台幣為單位)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇六年一月一日 至六月三十日 金額	代碼	項 目	一〇六年一月一日 至六月三十日 金額	一〇五年一月一日 至六月三十日 金額
AAAA	營業活動之現金流量：		BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$ (316,687)	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	\$ -	\$ (258,468)
A20000	調整項目：		B02700	取得不動產、廠房及設備	(519,086)	(296,256)
A20010	收益費損項目：		B02800	處分不動產、廠房及設備	20,708	7,013
A20100	折舊費用	156,707	B04500	取得無形資產	(3,006)	(3,245)
A20200	攤銷費用	15,935	BBBB	投資活動之淨現金流出	(501,384)	(550,956)
A20300	呆帳費用提列數	47,173				
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	31,945	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	67,839	C00100	短期借款增加	9,878,137	84,113
A21200	利息收入	(139,341)	C00500	應付短期票券增加	-	200,000
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(4,486)	C00200	短期借款減少	(9,762,177)	(449,975)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		C01600	舉借長期借款	1,591,948	-
A31120	透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	24,757	C01700	償還長期借款	(109,080)	(141,139)
A32120	透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(9,696)	C04900	買回庫藏股	-	(48,948)
A31130	應收票據減少(增加)	5,114		籌資活動之淨現金流入(出)	1,598,828	(355,949)
A31150	應收帳款減少	1,137,121				
A31180	其他應收款減少	4,808	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(278,261)	(253,283)
A31200	存貨減少	283,535	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(139,813)	(664,727)
A31230	預付款項增加	(6,617)	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,666,790	4,998,583
A31240	其他流動資產增加	(60,678)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,526,977	\$4,333,856
A31990	其他非流動資產(增加)減少	(38,748)				
A32130	應付票據減少	(84,315)				
A32150	應付帳款減少	(1,461,885)				
A32180	其他應付款減少	(436,287)				
A32200	負債準備減少	(2,754)				
A32230	其他流動負債減少	(19,684)				
A32990	其他非流動負債減少	(55,165)				
A33000	營運產生之現金流(出)入	(861,409)				
A33100	收取之利息	139,341				
A33300	支付之利息	(72,932)				
A33500	支付之所得稅	(163,996)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(958,996)				

(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

喬山健康科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至六月三十日及
民國一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年八月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六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，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

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

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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

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

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。

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

(5) 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。

(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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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)。

- (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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 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。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2018 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)~(6)及(11)將影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

(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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導解釋第 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。

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，本集團除現正評估(1)、(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集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子、孫公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			106.06.30	105.12.31	105.06.30	
本公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	海外投資控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	JOHNSON HEALTH TECH (VIETNAM) COMPANY LIMITED	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES, S.A. DE C.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	Johnson Health Tech UK	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	44.43%	44.43%	44.43%	
本公司	Johnson Health Tech Retail Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	Johnson Health Tech Commerical (Philippines) Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	55.57%	55.57%	55.57%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH.GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.77%	99.77%	99.77%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA. S.L.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.99%	99.99%	99.99%	

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

投資公司名稱	子、孫公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			106.06.30	105.12.31	105.06.30	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K.K.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.78%	99.78%	99.78%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	95.00%	95.00%	95.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.82%	99.82%	99.82%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.38%	99.38%	99.38%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B.V.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技(香港)有限公司	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. CARE CO., LTD.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRASIL LTDA	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	99.99%	99.99%	99.99%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH POLAND SP. Z O.O.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	STYLE RETAIL VIETNAM COMPANY LIMITED	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山餐飲管理(上海)有限公司	食品販售	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬富貿易(上海)有限公司	食品販售	100.00%	100.00%	100.00%	

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

投資公司名稱	子、孫公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			106.06.30	105.12.31	105.06.30	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD	Johnson Health Tech UAE L.L.C	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON HEALTH TECH RETAIL INC.	2nd wind Exercise Equipment, Inc.	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON HEALTH TECH RETAIL INC..	Leisure Fitness Equipment, LLC	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
JOHNSON HEALTH TECH RETAIL INC.	The Gym Store, LLC (Busy Body)	心肺復甦健身機與重量訓練機等買賣	100.00%	100.00%	-%	(註1)

註1：本公司為拓展業務及營運所需，於民國一〇五年十一月八日併購該公司。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日之資產總額分別為7,658,298仟元及8,962,197仟元，負債總額分別為2,310,673仟元及2,785,424仟元，民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇六年一月一日至六月三十日、民國一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損失總額分別為150,054仟元、205,070仟元、157,111仟元及199,404仟元。

4. 外幣交易

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

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

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

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，且本集團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務工具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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產減損

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。

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

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

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- 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

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

權益工具

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

複合工具

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，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。

10. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

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

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

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

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，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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
租賃資產	3～15年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2～12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，則予以除列並認列營業外損益。

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

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

13. 租賃

集團為承租人

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

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

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽
耐用年限	有限10-17年	有限2-7年	有限1-10年	有限3-5年	非確定
使用之攤銷方法	於估計效益 年限以直線 法攤銷	於專利權期 間以直線法 攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷	不攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

維修保固負債準備

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

17. 收入認列

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

商品銷售

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

本集團對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

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

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 政府補助

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

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

20. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

21. 股份基礎給付交易

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

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

股份基礎給付獎酬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。

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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

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

22. 庫藏股票

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

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

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

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

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

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

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

24. 企業合併與商譽

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

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

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

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

25. 季節性變化

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 估計及假設

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

(1) 金融工具之公允價值

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

(2) 非金融資產之減損

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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。

(4) 所得稅

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

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

(5) 應收款項 - 減損損失之估計

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 存貨

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
庫存現金	\$19,971	\$36,960	\$29,588
支票存款及活期存款	3,507,006	3,629,830	4,304,268
合計	<u>\$3,526,977</u>	<u>\$3,666,790</u>	<u>\$4,333,856</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106.06.30	105.12.31	105.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易			
遠期外匯合約	\$-	\$20,041	\$29,380
組合式選擇權	-	4,716	6,790
合計	<u>\$-</u>	<u>\$24,757</u>	<u>\$36,170</u>
流動	\$-	\$24,757	\$36,170
非流動	-	-	-
合計	<u>\$-</u>	<u>\$24,757</u>	<u>\$36,170</u>

上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

遠期外匯及組合式選擇權合約請參閱合併附註十二、7。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款淨額

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應收帳款	\$3,435,964	\$4,366,302	\$3,296,785
應收租賃帳款	418,536	497,041	412,358
減：未實現利益	(52,349)	(69,259)	(56,186)
應收分期帳款	2,509,680	2,695,179	2,632,897
減：未實現利息收入-應收分期帳款	(153,083)	(193,394)	(192,250)
減：備抵呆帳	(210,252)	(162,929)	(180,062)
合 計	<u>\$5,948,496</u>	<u>\$7,132,940</u>	<u>\$5,913,542</u>

分期應收帳款預計收回期間：

	106.06.30	105.06.30		105.12.31
105.07~106.06	\$-	\$1,206,928	106.01~106.12	\$1,434,037
106.07~107.06	971,612	811,446	107.01~107.12	790,476
107.07~108.06	905,506	436,493	108.01~108.12	373,212
108.07~109.06	414,395	133,036	109.01~109.12	90,325
109.07~110.06	168,964	32,748	110.01~110.12	7,012
110.07~111.06	44,416	12,246	111.01~111.12	117
111.07~112.06	4,787	-	合 計	<u>\$2,695,179</u>
合 計	<u>\$2,509,680</u>	<u>\$2,632,897</u>		

	106.06.30		105.12.31		105.06.30	
	短 期	長 期	短 期	長 期	短 期	長 期
應收租賃款	\$418,536	\$ -	\$497,041	\$ -	\$412,358	\$ -
減：未實現利益	(52,349)	-	(69,259)	-	(56,186)	-
應收租賃款淨額	<u>\$366,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$427,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$356,172</u>	<u>\$ -</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$42,682	\$120,247	\$162,929
當年度發生/或迴轉之金額	365	46,808	47,173
匯率影響數	1,060	(910)	150
106.06.30	\$44,107	\$166,145	\$210,252
105.01.01	\$35,569	\$118,262	\$153,831
當年度發生/或迴轉之金額	11,881	10,754	22,635
匯率影響數	(324)	3,920	3,596
105.06.30	\$47,126	\$132,936	\$180,062

應收帳款之帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
	未逾期且未減損	60 天內	61-91 天	91-180 天	181 天以上	
106.06.30	\$5,126,834	\$519,744	\$47,671	\$154,934	\$99,313	\$5,948,496
105.12.31	\$6,160,153	\$672,596	\$75,949	\$136,496	\$87,746	\$7,132,940
105.06.30	\$5,217,595	\$571,180	\$51,594	\$60,513	\$12,660	\$5,913,542

4. 預付款項

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
預付費用	\$339,469	\$294,144	\$284,966
預付貨款	88,447	117,310	70,817
其他	101,835	111,680	108,876
合計	\$529,751	\$523,134	\$464,659

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨

(1)明細如下：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
原物料及零件	\$527,020	\$499,324	\$524,977
在製品	391,833	318,419	321,190
製成品	4,345,028	4,729,673	3,837,912
合計	<u>\$5,263,881</u>	<u>\$5,547,416</u>	<u>\$4,684,079</u>

(2)本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,188,876元、2,275,264仟元、4,572,355仟元及4,747,594仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
保固售服零件費	\$188,304	\$207,797	\$386,412	\$406,105
報廢損失	194	354	236	354
存貨跌價損失 (回升利益)	6,972	(2,716)	8,218	1,246
下腳收入	(820)	(1,310)	(1,891)	(1,994)
淨額	<u>\$194,650</u>	<u>\$204,125</u>	<u>\$392,975</u>	<u>\$405,711</u>

民國一〇五年四月一日至六月三十日，由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

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

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模貝設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
106.01.01	\$356,263	\$1,450,618	\$1,164,273	\$292,734	\$450,127	\$923,268	\$35,472	\$203,356	\$108,095	\$371,253	\$5,355,459
增添	373,933	267	17,626	32,547	16,629	13,540	176	16,159	2,946	45,263	519,086
處分	-	(56)	(9,465)	(13,988)	(2,579)	(375)	-	(7,869)	(1,173)	-	(35,505)
移轉	49,137	294,660	(2,331)	-	2,435	1,078	-	2,563	252	(343,797)	3,997
匯率變動之影響	1,095	8,759	(8,877)	2,716	(6,817)	40,677	(1,198)	(7,263)	(2,859)	(9,094)	17,139
106.06.30	\$780,428	\$1,754,248	\$1,161,226	\$314,009	\$459,795	\$978,188	\$34,450	\$206,946	\$107,261	\$63,625	\$5,860,176
折舊及減損：											
106.01.01	\$-	\$595,967	\$894,529	\$133,611	\$318,862	\$842,902	\$23,540	\$88,270	\$93,512	\$-	\$2,991,193
折舊	-	28,507	35,827	23,765	20,430	30,159	652	14,585	2,782	-	156,707
處分	-	(21)	(4,685)	(7,911)	(848)	(375)	-	(4,436)	(1,007)	-	(19,283)
重分類	-	-	-	(27)	2,808	-	1,216	(23)	23	-	3,997
匯率變動之影響	-	(15,235)	(28,071)	1,002	(8,688)	(20,051)	(637)	(246)	(2,409)	-	(74,335)
106.06.30	\$-	\$609,218	\$897,600	\$150,440	\$332,564	\$852,635	\$24,771	\$98,150	\$92,901	\$-	\$3,058,279
淨帳面價值：											
106.06.30	\$780,428	\$1,145,030	\$263,626	\$163,569	\$127,231	\$125,553	\$9,679	\$108,796	\$14,360	\$63,625	\$2,801,897
106.01.01	\$356,263	\$854,651	\$269,744	\$159,123	\$131,265	\$80,366	\$11,932	\$115,086	\$14,583	\$371,253	\$2,364,266

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築		機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
		建築	建築									
成本：												
105.01.01	\$315,903	\$1,515,220		\$1,211,007	\$271,359	\$387,844	\$903,732	\$35,074	\$166,126	\$108,345	\$142,430	\$5,057,040
增添	45,706	3,169		25,365	40,384	18,045	13,931	4,256	25,771	2,246	117,383	296,256
企業合併取得	-	-		-	-	-	-	-	31,166	-	-	31,166
處分	-	-		(10,672)	(17,968)	(716)	(10,419)	-	-	(111)	-	(39,886)
移轉	-	-		3,026	2,634	1,728	5,892	-	1,441	2,380	(887)	16,214
匯率變動之影響	(491)	(24,965)		(29,056)	(1,904)	(6,510)	(22,160)	(245)	(3,320)	(2,910)	(8,182)	(99,743)
105.06.30	\$361,118	\$1,493,424		\$1,199,670	\$294,505	\$400,391	\$890,976	\$39,085	\$221,184	\$109,950	\$250,744	\$5,261,047
折舊及減損：												
105.01.01	\$-	\$564,028		\$885,013	\$118,497	\$301,949	\$862,938	\$21,229	\$74,741	\$93,470	\$-	\$2,921,865
折舊	-	29,672		41,908	21,417	17,877	24,426	686	10,675	3,671	-	150,332
處分	-	-		(10,021)	(9,920)	(716)	(10,419)	-	-	(94)	-	(31,170)
重分類	-	-		(91)	-	90	(4,815)	1,371	-	-	-	(3,445)
匯率變動之影響	-	(9,358)		(22,028)	(996)	(5,491)	(21,434)	(564)	(788)	(2,542)	-	(63,201)
105.06.30	\$-	\$584,342		\$894,781	\$128,998	\$313,709	\$850,696	\$22,722	\$84,628	\$94,505	\$-	\$2,974,381
淨帳面價值：												
105.06.30	\$361,118	\$909,082		\$304,889	\$165,507	\$86,682	\$40,280	\$16,363	\$136,556	\$15,445	\$250,744	\$2,286,666
105.01.01	\$315,903	\$951,192		\$325,994	\$152,862	\$85,895	\$40,794	\$13,845	\$91,385	\$14,875	\$142,430	\$2,135,175

(1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限55年及13年提列折舊。

(2) 本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保情形，請詳附註八。

(3) 本集團民國一〇六年及一〇五年上半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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
106.01.01	\$11,167	\$27,151	\$224,880	\$61,701	\$1,223,994	\$1,548,893
增添-單獨取得	-	-	3,375	55	-	3,430
移轉	-	-	(424)	-	-	(424)
處分	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(624)	(6)	(937)	(3,310)	(55,582)	(60,459)
106.06.30	\$10,543	\$27,145	\$226,894	\$58,446	\$1,168,412	\$1,491,440
攤銷及減損：						
106.01.01	\$4,288	\$26,874	\$204,457	\$53,284	\$-	\$288,903
攤銷	312	16	7,816	5,157	-	13,301
處分	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(241)	(1)	(721)	(3,005)	-	(3,968)
106.06.30	\$4,359	\$26,889	\$211,552	\$55,436	\$-	\$298,236
淨帳面價值：						
106.06.30	\$6,184	\$256	\$15,342	\$3,010	\$1,168,412	\$1,193,204
106.01.01	\$6,879	\$277	\$20,423	\$8,417	\$1,223,994	\$1,259,990

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產	商譽	合計
成本：						
105.01.01	\$6,099	\$27,146	\$220,057	\$61,109	\$856,452	\$1,170,863
增添-單獨取得	-	-	2,165	1,080	-	3,245
透過企業合併取得	-	-	-	36,416	274,625	311,041
處分	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(97)	48	(67)	(1,735)	(11,999)	(13,850)
105.06.30	\$6,002	\$27,194	\$222,155	\$96,870	\$1,119,078	\$1,471,299
攤銷及減損：						
105.01.01	\$48	\$24,575	\$186,337	\$41,958	\$-	\$252,918
攤銷	305	17	10,492	6,335	-	17,149
處分	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	2	4	(100)	(883)	-	(977)
105.06.30	\$355	\$24,596	\$196,729	\$47,410	\$-	\$269,090
淨帳面價值：						
105.06.30	\$5,647	\$2,598	\$25,426	\$49,460	\$1,119,078	\$1,202,209
105.01.01	\$6,051	\$2,571	\$33,720	\$19,151	\$856,452	\$917,945

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$18
營業費用	5,893	8,712	13,301	17,131
合 計	<u>\$5,893</u>	<u>\$8,712</u>	<u>\$13,301</u>	<u>\$17,149</u>

8. 其他非流動資產

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
長期預付租金	\$285,113	\$287,244	\$303,513
存出保證金	177,885	125,719	113,691
預付設備款	31,763	27,271	25,941
其他非流動資產	75,743	91,522	79,899
合 計	<u>\$570,504</u>	<u>\$531,756</u>	<u>\$523,044</u>

截至一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，長期預付租金中皆屬於土地使用權。

9. 短期借款

	利率區間(%)	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	0.54%~3.40%	<u>\$5,398,064</u>	<u>\$5,304,428</u>	<u>\$5,645,594</u>

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,302,870仟元、904,595仟元及1,341,100仟元。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應付商業本票	國際票券金融公司	\$150,000	\$150,000	\$150,000
應付商業本票	台中商業西台中分行	-	-	200,000
減：應付短期票券折價		(334)	(11)	(263)
淨 額		<u>\$149,666</u>	<u>\$149,989</u>	<u>\$349,737</u>

	一〇六年上半年度	一〇五年度	一〇五年上半年度
利 率 區 間	0.912%	0.912%	0.4800%~1.0120%
到 期 日	106/09/27	106/01/03	105/09/27

11. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106.06.30	105.12.31	105.06.30
透過損益按公允價值衡量 之金融負債：			
持有供交易			
遠期外匯合約	\$15,410	\$5,125	\$12,247
利率交換合約	3,073	3,776	5,331
組合式選擇權	4,331	795	739
合 計	<u>\$22,814</u>	<u>\$9,696</u>	<u>\$18,317</u>
流動	\$22,814	\$9,696	\$18,317
非流動	-	-	-
合計	<u>\$22,814</u>	<u>\$9,696</u>	<u>\$18,317</u>

上列金融工具合約請參閱合併附註十二、7。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 其他應付款

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
應付股利	\$349,010	\$ -	\$304,442
應付薪資及年終獎金	378,873	647,991	298,317
產品保證負債	292,428	319,228	300,343
應付廣告費	26,358	112,030	20,274
應付員工酬勞及董監酬勞	27,300	18,200	24,500
其 他	1,052,135	1,121,128	1,094,371
合 計	<u>\$2,126,104</u>	<u>\$2,218,577</u>	<u>\$2,042,247</u>

	產品維修保固
106.01.01	\$433,472
當期新增	14,001
當期使用	(34,572)
匯率影響數	(8,983)
106.06.30	<u>\$403,918</u>
流動－106.06.30	\$292,428
非流動－106.06.30	111,490
106.06.30	<u>\$403,918</u>
流動－105.12.31	\$319,228
非流動－105.12.31	114,244
105.12.31	<u>\$433,472</u>
流動－105.06.30	\$300,343
非流動－105.06.30	109,319
105.06.30	<u>\$409,662</u>

13. 長期借款及一年內到期長期負債

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日長期借款明細如下：

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	106.06.30	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$2,150,000	自民國105年11月30日至110年11月30日，首次動用日起算屆滿24個月之日起為第1期，其後每6個月為1期，分7期償還，利息按月付息。
臺灣銀行	信用借款	294,904	自100年11月17日至108年11月27日，每1個月為一期分48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
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	34,788	自97年1月1日至109年3月30日，每1個月為一期分147期償還，利息按月付息
大眾商業銀行	信用借款	26,678	自103年12月23日至108年06月23日，每1個月為一期分48期償還，利息按月付息
小計		2,706,370	
減：一年內到期		(338,990)	
減：聯貸案主辦費		(13,780)	
合計		<u>\$2,353,600</u>	

註：上開長期借款之借款利率介於1.12%-5.56%，每月計息一次。

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。
臺灣銀行	信用借款	206,512	自100年11月17日至108年11月27日，每1個月為一期分48期償還，利息按月付息
凱基銀行	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
大眾商業銀行	信用借款	44,781	自103年12月23日至108年06月23日，每1個月為一期分48期償還，利息按月付息
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	39,716	自97年01月01日至109年03月30日，每1個月為一期分147期償還，利息按月付息
小計		1,206,009	
減：一年內到期		(324,304)	
減：聯貸案主辦費		(15,340)	
合計		<u>\$866,365</u>	

註：上開長期借款之借款利率介於1.0558%-5.56%，每月計息一次。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	105.06.30	償還期間及辦法
合作金庫等銀行	聯合貸款	\$157,500	自 101 年 10 月 30 日至 106 年 10 月 30 日，每 6 個月為一期分 10 期償還，利息按月付息
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
大眾商業銀行	信用借款	71,861	自 103 年 12 月 23 日至 108 年 06 月 23 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
臺灣銀行	信用借款	231,054	自 100 年 11 月 17 日至 108 年 11 月 27 日，每 1 個月為一期分 48 期償還，利息按月付息
Sparkasse Holstein Bank	擔保借款	47,867	自 97 年 01 月 01 日至 109 年 03 月 30 日，每 1 個月為一期分 147 期償還，利息按月付息
Alerus Financial, N.A.	信用借款	165,089	自 104 年 07 月 16 日至 109 年 07 月 15 日，每 1 個月為一期分 60 期償還，利息按月付息
小 計		873,371	
減：一年內到期		(280,272)	
合 計		<u>\$593,099</u>	

註：上開長期借款之借款利率介於1.12%-5.56%，每月計息一次。

上述借款擔保情形請參閱合併附註八。

- (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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,001仟元及6,759仟元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,122仟元及13,402仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為825仟元及825仟元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,649仟元及1,649仟元。

15. 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，截至民國一〇六年六月三十日止並無變動。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
發行溢價	\$54,879	\$54,879	\$54,879
處分資產增益	42	42	42
合 計	<u>\$54,921</u>	<u>\$54,921</u>	<u>\$54,921</u>

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為64,037仟元。另本公司於民國一〇六年及一〇五年上半年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)庫藏股

- A. 截至民國一〇六年六月三十日止本集團持有庫藏股票為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，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六月三十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。

(6)盈餘分派及股利政策

- A. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - a. 提繳稅捐。
 - b. 彌補虧損。
 - c. 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - d. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
 - e. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司正處於成長期，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，當盈餘滿足公司資金規劃之現金需求後，有足夠之剩餘盈餘可供分配的現金股利時，其現金股利發放金額為股東紅利總額10%以上，其比率得由董事會視當年度實際獲利及資金狀況或基於資本支出、業務擴充需要調整股票股利比率至50%~100%，提請股東會決議調整之。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年六月二十八日之股東常會，分別決議民國一〇五年度及民國一〇四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)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$71,618	\$56,361		
特別盈餘公積	664,918	43,099		
普通股現金股利	348,584	304,017	\$1.15	\$1.00

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六.19。

16. 非控制權益

	106年上半年度	105年上半年度
期初餘額	\$4,711	\$4,569
歸屬於非控制權益之本期淨利	(303)	344
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換		
差額	7	98
期末餘額	\$4,415	\$5,011

17. 營業收入

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
商品銷售收入	\$4,208,676	\$4,437,341	\$8,799,546	\$8,982,075
減：銷貨退回及折讓	(164,189)	(158,575)	(316,790)	(291,096)
勞務提供收入	2,220	1,305	3,485	1,730
合 計	\$4,046,707	\$4,280,071	\$8,486,241	\$8,692,709

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106.04.01~106.06.30			105.04.01~105.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$123,399	\$730,030	\$853,429	\$159,945	\$733,647	\$893,592
勞健保費用	27,611	91,432	119,043	32,855	76,727	109,582
退休金費用	2,236	12,261	14,497	2,253	10,339	12,592
其他員工福利費用	8,973	31,909	40,882	13,105	41,594	54,699
折舊費用	32,758	49,041	81,799	21,722	55,618	77,340
攤銷費用	1,627	5,893	7,520	1,108	8,712	9,820

功能別 性質別	106.01.01~106.06.30			105.01.01~105.06.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$255,534	\$1,524,022	\$1,779,556	\$316,405	\$1,522,904	\$1,839,309
勞健保費用	56,580	178,598	235,178	64,131	155,573	219,704
退休金費用	4,597	23,971	28,568	4,549	22,215	26,764
其他員工福利費用	19,464	60,970	80,434	24,068	78,623	102,691
折舊費用	59,285	97,422	156,707	43,478	106,854	150,332
攤銷費用	2,634	13,301	15,935	2,264	17,131	19,395

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上半年度依獲利狀況，並考量營運狀況及季節性變化，估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇六年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,750仟元及1,800仟元，民國一〇六年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,500仟元及3,600仟元；民國一〇五年四月一日至六月三十日員工及董監酬勞估列金額分別為2,250仟元及1,800仟元，民國一〇五年上半年度員工及董監酬勞估列金額分別為4,500仟元及3,600仟元，帳列於薪資費用項下。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇六年三月二十四日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為11,000仟元及7,200仟元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞及董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額差異200仟元已調整於民國一〇五年損益。

19. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
利息收入	\$66,926	\$94,655	\$139,341	\$195,026
租金收入	2,832	2,944	3,540	5,807
其他收入-其他	19,757	677	41,910	5,287
合 計	<u>\$89,515</u>	<u>\$98,276</u>	<u>\$184,791</u>	<u>\$206,120</u>

(2)其他利益及損失

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
淨外幣兌換利益	\$66,328	\$19,146	\$58,401	\$52,095
處分投資(損失)利益	(9,227)	10,799	(9,287)	10,823
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	5,865	(1,478)	4,486	(1,703)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	(27,923)	30,469	(31,945)	25,524
什項支出	(15,468)	(2,330)	(17,934)	(11,032)
合 計	<u>\$19,575</u>	<u>\$56,606</u>	<u>\$3,721</u>	<u>\$75,707</u>

(3)財務成本

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
銀行借款之利息	<u>\$38,521</u>	<u>\$29,109</u>	<u>\$67,839</u>	<u>\$59,482</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇六年四月一日至六月三十日：

	當期產生	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：				
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	\$339,043	\$339,043	\$(57,638)	\$281,405
本期其他綜合損益合計	<u>\$339,043</u>	<u>\$339,043</u>	<u>\$(57,638)</u>	<u>\$281,405</u>

(2) 民國一〇五年四月一日至六月三十日：

	當期產生	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：				
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	\$(191,260)	\$(191,260)	\$32,514	\$(158,746)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(191,260)</u>	<u>\$(191,260)</u>	<u>\$32,514</u>	<u>\$(158,746)</u>

(3) 民國一〇六年一月一日至六月三十日：

	當期產生	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：				
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	\$(311,419)	\$(311,419)	\$52,941	\$(258,478)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(311,419)</u>	<u>\$(311,419)</u>	<u>\$52,941</u>	<u>\$(258,478)</u>

(4) 民國一〇五年一月一日至六月三十日：

	當期產生	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：				
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	\$(231,079)	\$(231,079)	\$39,283	\$(191,796)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(231,079)</u>	<u>\$(231,079)</u>	<u>\$39,283</u>	<u>\$(191,796)</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日所得稅費用主要組成如下：

<u>認列於損益之所得稅</u>				
	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅：	\$(1,419)	\$33,352	\$11,416	\$46,643
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	(41,796)	39,594	(49,630)	9,413
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	14,911	-	14,911
所得稅(利益)費用	<u><u>\$(43,215)</u></u>	<u><u>\$87,857</u></u>	<u><u>\$(38,214)</u></u>	<u><u>\$70,967</u></u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換				
算之兌換差額	\$57,638	\$(32,514)	\$(52,941)	\$(39,283)
其他綜合損益組成部分相				
關之所得稅	<u><u>\$57,638</u></u>	<u><u>\$(32,514)</u></u>	<u><u>\$(52,941)</u></u>	<u><u>\$(39,283)</u></u>

兩稅合一相關資訊

	106.06.30	105.12.31	105.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額：	<u><u>\$912,767</u></u>	<u><u>\$850,371</u></u>	<u><u>\$852,328</u></u>

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為18.15%及18.06%。

本公司屬民國八十六年度以前未分配盈餘為852仟元。

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

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，本集團及我國境內之所得稅申報核定情形如下：

本公司	<u>所得稅申報核定情形</u> 核定至民國102年度
-----	--------------------------------

22. 每股盈餘

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

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

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(218,881)	\$44,000	\$(278,170)	\$(14,916)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	303,117	303,557	303,117	303,557
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$(0.72)	\$0.14	\$(0.92)	\$(0.05)
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(218,881)	\$44,000	\$(278,170)	\$(14,916)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	303,117	303,557	303,117	303,557
員工紅利—股票(仟股)	—	95	—	—
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	303,117	303,652	303,117	303,557
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$(0.72)	\$0.14	\$(0.92)	\$(0.05)

註：民國一〇六年度及一〇五年度上半年為虧損，經核算為反稀釋效果，故不擬計入稀釋每股盈餘。

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

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

七、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
何月欣	本公司之董事

2. 租金支出

租賃物	出租人	租期	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
土地、房屋及 建築物	何月欣	106.01~ 106.02	\$-	\$300	\$200	\$600

3. 本集團主要管理階層之獎酬

	106.04.01~ 106.06.30	105.04.01~ 105.06.30	106.01.01~ 106.06.30	105.01.01~ 105.06.30
短期員工福利	\$26,314	\$27,291	\$52,985	\$54,767

4. 財產交易

本集團因該土地毗鄰連結本集團現址，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，相關資訊請詳附註十三.5。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	106.06.30	105.12.31	105.06.30	擔保債務內容
土地	\$708,912	\$284,691	\$278,803	聯貸借款
房屋及建築(帳面價值)	167,919	166,562	127,037	聯貸借款
機械及運輸設備	1,069	1,152	1,159	抵押品
其他應收款-受限制資產	3,822	1,287	1,311	背書保證
合 計	\$881,722	\$453,692	\$408,310	

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 在建工程或提供勞務之重要合約

本集團截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，已簽訂尚未完成驗收或提供勞務之重要合約，明細如下：

(1) 民國一〇六年六月三十日：

無此事項。

(2) 民國一〇五年六月三十日：

合約對象	關係	合約標的	合約總價款	截至105.06.30
				已付價款
喬山健康科技 (上海)有限公司	子公司	廠房	\$375,875	\$230,996

2. 已開立而未收回註銷之保證票據：

截至民國一〇六年六月三十日止，本集團已開立尚未收回之保證票據為776,326仟元。

3. 履約保證：

截至民國一〇六年六月三十日止，本集團與銀行簽定履約保證，作為向供應商購料之擔保，履約保證金額為10,000仟元。

4. 背書保證：

截至民國一〇六年六月三十日止，本集團背書保證情形，請詳財務報表附註十三.1.(2)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具

金融工具之種類

金融資產	106.06.30	105.12.31	105.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$-	\$24,757	\$36,170
備供出售之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	3,507,006	3,629,830	4,304,268
應收票據及帳款	5,989,132	7,178,690	5,935,717
其他應收款項	311,592	316,400	384,467
金融負債	106.06.30	105.12.31	105.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	5,398,064	\$5,304,428	\$5,645,594
應付短期票券	149,666	149,989	349,737
應付票據及帳款	1,762,898	3,309,098	1,985,622
長期借款(含一年內到期)	2,692,590	1,190,669	873,371
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	22,814	9,696	18,317

2. 財務風險管理目的及政策

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

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

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇六年上半年度	\$-	\$(45)
一〇五年上半年度	\$-	\$62

當新台幣對歐元升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇六年上半年度	\$-	\$20,754
一〇五年上半年度	\$-	\$20,483

當新台幣對人民幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	<u>權益增(減)</u>	<u>損(益)</u>
一〇六年上半年度	\$-	\$13,515
一〇五年上半年度	\$-	\$14,625

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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加118仟元及42仟元。

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，無應收款項之信用集中風險。

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

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106. 06. 30					
短期借款	\$5,479,816	-	-	-	\$5,479,816
應付短期票券	149,666	-	-	-	149,666
應付票據及帳款	1,762,898	-	-	-	1,762,898
長期借款	383,976	981,540	1,432,705	-	2,798,221
105. 12. 31					
短期借款	\$5,363,176	\$-	\$-	\$-	\$5,363,176
應付短期票券	149,989	-	-	-	149,989
應付票據及帳款	3,309,098	-	-	-	3,309,098
長期借款	342,682	885,166	4,925	-	1,232,773
105. 06. 30					
短期借款	\$5,685,815	\$-	\$-	\$-	\$5,685,815
應付短期票券	349,737	-	-	-	349,737
應付票據及帳款	1,985,622	-	-	-	1,985,622
長期借款	294,733	467,540	136,218	-	898,491

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。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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。
- 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) 公允價值層級定義

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，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。

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

遠期外匯合約如下：

交易之公司	項目	合 約 金 額	到期日
<u>106.06.30</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯	賣出USD 1,000(仟元)	106/07/26
	遠期外匯	賣出EUR 17,500 (仟元)	106/11/04 - 107/07/03
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA	組合式選擇權	買入/賣出USD 2,000(仟元)	106/07/17 - 106/12/21
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	遠期外匯	買入USD 1,400(仟元)	106/10/27
	組合式選擇權	買入/賣出USD 2,400(仟元)	106/07/29 - 106/09/29
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 3,600(仟元)	109/03/30
<u>105.12.31</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯	賣出USD 2,000 (仟元)	106/02/27~106/07/26
	遠期外匯	賣出EUR 10,000(仟元)	106/05/15~106/11/14
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA.	組合式選擇權	買入/賣出USD 1,200(仟元)	106/01/17~106/03/16
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 3,600(仟元)	109/03/30
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	組合式選擇權	買入/賣出USD 1,600(仟元)	106/01/25~106/03/27
	組合式選擇權	買入/賣出USD 1,600(仟元)	106/04/25~106/06/23
	遠期外匯	買入 USD 1,500(仟元)	106/06/30~106/10/27
<u>105.06.30</u>			
喬山健康科技股份有限公司	遠期外匯	賣出USD 8,000(仟元)	105/07/27 - 106/07/26
	遠期外匯	賣出EUR 16,200(仟元)	105/07/01 - 105/11/07
JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA	組合式選擇權	賣出USD 400(仟元)	105/07/29~105/08/31
JOHNSON HEALTH TECH. U.K. LTD.	遠期外匯	買入USD 3,500(仟元)	105/08/05~105/11/30
	組合式選擇權	買入/賣出USD 3,200(仟元)	105/07/25~105/10/25
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	利率交換合約	EUR 3,600(仟元)	109/03/30

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

106.06.30

	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	\$-	\$-	\$-	\$-
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	\$-	\$15,410	\$-	\$15,410
利率交換合約	-	3,073	-	3,073
組合式選擇權	-	4,331	-	4,331

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

105.12.31

	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
組合式選擇權	-	4,716	-	4,716
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	\$-	\$5,125	\$-	\$5,125
利率交換合約	-	3,776	-	3,776
組合式選擇權	-	795	-	795

105.06.30

	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	\$-	\$29,380	\$-	\$29,380
組合式選擇權	-	6,790	-	6,790
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	\$-	\$12,247	\$-	\$12,247
利率交換合約	-	5,331	-	5,331
組合式選擇權	-	739	-	739

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年上半年度，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

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

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	106.06.30			105.12.31			105.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
歐元	\$104,238	33.2183	\$3,462,620	\$111,230	33.9900	\$3,780,699	\$91,379	35.8800	\$3,278,690
人民幣	550,492	4.4624	2,456,516	468,511	4.6230	2,165,926	561,409	4.8500	2,722,833
美金	31,340	30.6847	961,654	46,633	32.2200	1,502,522	34,457	32.2800	1,112,283
英鎊	14,357	38.6278	554,579	18,696	39.6300	740,929	15,927	43.3200	689,949
澳幣	5,756	23.1465	133,224	9,961	23.3400	232,480	10,542	24.0600	253,638
里拉	11,998	9.6500	115,781	11,042	9.9071	109,391	13,081	9.9598	130,280
泰銖	145,950	0.8840	129,020	163,753	0.9000	147,378	150,223	0.9180	137,905
日圓	446,165	0.2731	121,848	540,594	0.2772	149,853	420,326	0.3143	132,108
金融負債									
貨幣性項目									
歐元	\$28,965	33.2183	\$962,164	\$32,861	33.9900	\$1,116,954	\$22,598	35.8800	\$810,804
人民幣	185,595	4.4624	828,197	360,395	4.6230	1,666,106	198,104	4.8500	960,804
美金	31,516	30.6847	967,059	40,453	32.2200	1,303,389	34,226	32.2800	1,104,804
英鎊	14,283	38.6278	551,717	13,563	39.6300	537,508	9,962	43.3200	431,545
泰銖	95,654	0.8840	84,559	120,584	0.9000	108,525	91,808	0.9180	84,280
瑞士法郎	3,298	30.8390	101,695	2,868	31.6300	90,720	2,681	32.9700	88,388
日圓	193,409	0.2731	52,820	207,404	0.2772	57,493	230,456	0.3143	72,432

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為58,401仟元及52,095仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

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

11. 其他

為利於分析比較，民國一〇五年度及民國一〇五年上半年財務報表部分科目已作適當重分類。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易均屬合併個體間之應沖銷交易者，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	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	\$1,051	\$18	\$18	6%	1	銷貨金額 \$15,763	營業週轉	\$-	-	-	\$1,543,139	\$3,086,279
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE	其他應收款—關係人	是	581	-	-	6%	1	銷貨金額 \$495,461	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
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	44,399	44,399	44,399	6%	1	銷貨金額 \$85,364	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH (VIET NAM) COMP	其他應收款—關係人	是	8,667	8,667	8,667	6%	1	銷貨金額 \$9,827	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECHNOLOGIES. S. A. D	其他應收款—關係人	是	70,736	43,206	43,206	6%	1	銷貨金額 \$53,780	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
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	-	-	6%	1	銷貨金額 \$6,005	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
0	喬山健康科技股份有限公司	STAK FITNESS	其他應收款—關係人	是	1,290	-	-	6%	1	銷貨金額 \$260,104	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
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%	1	銷貨金額 \$238,997	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
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	10,629	170	170	6%	1	銷貨金額 \$40,466	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
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	1,754	1,754	6%	1	銷貨金額 \$83,718	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
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	3,524	3,524	3,524	6%	1	銷貨金額 \$60,993	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Commerical (Philippines) Inc.	其他應收款—關係人	是	3,912	3,912	3,912	6%	1	銷貨金額 \$22,548	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
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	12,113	12,113	6%	1	銷貨金額 \$3,289,003	營業週轉	-	-	-	1,543,139	3,086,279
1	J&S TRADING CO., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	其他應收款—關係人	是	9,262	2,062	2,062	6%	1	銷貨金額 \$34,934	營業週轉	-	-	-	41,631	83,262
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%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	1,305,738	1,305,738
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%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	1,305,738	1,305,738
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%	2	銷貨金額 \$-	營業週轉	-	-	-	1,305,738	1,305,738

註1：資金貸與性質：1係指有業務往來者，2係指有短期融通資金之必要者。

註2：喬山健康科技股份有限公司及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期財務報表淨值之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。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以資產擔保之背 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	\$7,715,697	\$55,860	\$54,860	\$-	\$-	0.71	\$19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech (Hong Kong) Ltd.	3	7,715,697	64,540	-	-	-	-	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Technologies, S. A. D	3	7,715,697	96,810	-	-	-	-	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech. Australia	3	7,715,697	96,810	91,380	-	-	1.18	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech (Schweiz) GmbH	3	7,715,697	165,190	161,420	70,040	-	2.09	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech (Thailand) Co., Ltd.	3	7,715,697	193,620	182,760	60,920	-	2.37	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech Canada Commercial Inc.	3	7,715,697	272,960	141,300	74,818	-	1.83	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	JOHNSON HEALTH TECH. RETAIL, INC.	3	7,715,697	322,700	304,600	-	-	3.95	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	3	7,715,697	470,795	448,510	16,810	-	5.81	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	JOHNSON HEALTH TECH IBERICA S. L.	3	7,715,697	493,650	479,700	-	-	6.22	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech. GmbH	3	7,715,697	726,799	705,542	300,439	-	9.14	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	3	7,715,697	814,050	776,900	304,378	-	10.07	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	WORLD OF LEASING GMBH	3	7,715,697	776,585	759,130	323,429	-	9.84	19,289,243	Y	N	N
0	喬山健康科技股份 公司	Johnson Health Tech. Italia SPA	3	7,715,697	152,100	152,300	-	-	1.97	19,289,243	Y	N	N
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	United Leasing, Inc	1	7,715,697	40,134	39,147	39,147	-	0.51	19,289,243	N	N	N
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	Lease Servicing Center, Inc.	1	7,715,697	32,436	32,436	32,436	-	0.42	19,289,243	N	N	N
1	Johnson Health Tech North America, Inc.	Macrolease Corporation	1	7,715,697	177,485	167,530	50,742	-	2.17	19,289,243	N	N	N
2	Johnson Health Tech. Australia Pty Ltd.	FlexiCommercial	1	7,715,697	9,652	9,652	9,652	-	0.13	19,289,243	N	N	N
3	JOHNSON HEALTH TECH. FRANCE SAS	IKB Leasing	1	7,715,697	24,735	24,735	24,735	-	0.32	19,289,243	N	N	N

註 1：關係 1 係指有業務關係之公司。

關係 2 係指直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

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

註 2：對個別對象限額依最近期財務報表淨值之100%計算。

註 3：背書保證總限額依最近期財務報表淨值之250%計算。

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

(4)本期累積買進或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	取得的使目及用情形	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	民國一零五年十一月十日	\$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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	(銷貨)	\$(1,124,960)	(32.40)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$1,126,572	33.88%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	採權益法評價之間接被投資公司	(銷貨)	\$(139,792)	(4.03)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$189,194	5.69%	
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	(銷貨)	\$(181,241)	(5.22)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$104,181	3.13%	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	(銷貨)	\$ (307,388)	(8.85)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$513,552	15.44%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE	採權益法評價之間接被投資公司	(銷貨)	\$ (140,588)	(4.05)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$175,409	5.28%	
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	(銷貨)	\$ (169,205)	(4.87)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$181,677	5.46%	
喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan K.K.	採權益法評價之間接被投資公司	(銷貨)	\$ (187,956)	(5.41)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$7,958	0.24%	
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. CANADA	採權益法評價之間接被投資公司	(銷貨)	\$ (126,252)	(3.64)%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$152,486	4.59%	
喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$1,214,316	52.65%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(1,555,270)	(71.80)%	
JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$1,124,960	72.34%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(1,126,572)	(92.33)%	
JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$139,792	39.10%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(189,194)	(72.56)%	
JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$181,241	71.03%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(104,181)	(79.49)%	
JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLAND B.V.	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$307,388	72.37%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(513,552)	(56.61)%	
JOHNSON HEALTH TECH FRANCE	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$140,588	80.48%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(175,409)	(97.09)%	
Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$169,205	81.95%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(181,677)	(89.15)%	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Johnson Health Tech Japan K. K.	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$187,956	76.47%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(7,958)	(28.41)%	
JOHNSON HEALTH TECH. CANADA	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	進貨	\$126,252	57.50%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(152,486)	(93.95)%	
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	(銷貨)	\$1,214,316	84.20%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$1,555,270	76.78%	
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	(銷貨)	\$150,208	10.41%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$318,267	15.92%	
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	(進貨)	\$244,059	21.74%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$245,808	(34.83)%	
喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	(進貨)	\$150,208	26.64%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$318,267	(60.79)%	
喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	(銷貨)	\$244,059	29.20%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應收帳款 \$245,808	40.91%	

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(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：

單位：美金仟元/歐元仟元

帳列應收帳款之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech North America	採權益法評價之間接被投資公司	應收款項 USD 36,966 其他應收款 USD 10	1.72	\$-	-	\$64,336	\$-
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH UK LTD	採權益法評價之間接被投資公司	應收款項 USD 6,120 其他應收款 USD 103	1.05	\$-	-	\$63,918	\$-
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	採權益法評價之間接被投資公司	應收款項 EUR 3,170 其他應收款 EUR 22	1.86	\$-	-	\$16,428	\$-
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE	採權益法評價之間接被投資公司	應收款項 EUR 5,290 其他應收款 EUR 22	1.16	\$-	-	\$20,365	\$-
喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Netherlands B. V.	採權益法評價之間接被投資公司	應收款項 EUR 15,514 其他應收款 EUR 5	1.17	\$-	-	\$-	\$-

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

帳列應收 帳款之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘 額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan K. K.	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 JPY 29,030	58.33	\$-	-	\$7,958	\$-
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. AUSTRALIA PTY., LTD	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 5,911 其他應收款 USD 7	1.89	\$-	-	\$69,566	\$-
喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. CANADA	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 4,931 其他應收款 USD 68	1.97	\$-	-	\$ -	\$-
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技股份有限公司	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 40,619 EUR 6,067 JPY 326,709 其他應收款 USD 2	1.13	\$-	-	\$188,542	\$-
喬山健身器材(上海)有限公司	Johnson Health Tech Thailand Co., Ltd.	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 3,945	0.68	\$-	-	\$21,237	\$-
喬山健身器材(上海)有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	採權益法評價之間 接被投資公司	應收款項 USD 10,382 CNY 49 其他應收款 CNY 2,029	1.16	\$-	-	\$148	\$-

註：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

(9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、7 說明。

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

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收或 總資產之比率
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	銷貨	1,124,960	與一般客戶交易條件相同	13.26%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1	應收帳款	1,126,572	與一般客戶交易條件相同	5.22%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	銷貨	139,792	與一般客戶交易條件相同	1.65%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	1	應收帳款	189,194	與一般客戶交易條件相同	0.88%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	銷貨	181,241	與一般客戶交易條件相同	2.14%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	1	應收帳款	104,181	與一般客戶交易條件相同	0.48%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Netherlands B. V.	1	銷貨	307,388	與一般客戶交易條件相同	3.62%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech. Netherlands B. V.	1	應收帳款	513,552	與一般客戶交易條件相同	2.38%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE	1	銷貨	140,588	與一般客戶交易條件相同	1.66%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE	1	應收帳款	175,409	與一般客戶交易條件相同	0.81%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	銷貨	169,205	與一般客戶交易條件相同	1.99%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	1	應收帳款	181,677	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	Johnson Health Tech Japan K. K.	1	銷貨	187,956	與一般客戶交易條件相同	2.21%
0	喬山健康科技股份有限公司	Johnson Health Tech Japan K. K.	1	應收帳款	7,958	與一般客戶交易條件相同	0.04%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. CANADA	1	銷貨	126,252	與一般客戶交易條件相同	1.49%
0	喬山健康科技股份有限公司	JOHNSON HEALTH TECH. CANADA	1	應收帳款	152,486	與一般客戶交易條件相同	0.71%
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	1,214,316	與一般客戶交易條件相同	14.31%
0	喬山健康科技股份有限公司	喬山健身器材(上海)有限公司	1	應付帳款	1,555,270	與一般客戶交易條件相同	7.21%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	1,124,960	與一般客戶交易條件相同	13.26%
1	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	1,126,572	與一般客戶交易條件相同	5.22%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	139,792	與一般客戶交易條件相同	1.65%
2	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	189,194	與一般客戶交易條件相同	0.88%
3	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	181,241	與一般客戶交易條件相同	2.14%
3	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	104,181	與一般客戶交易條件相同	0.48%

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形				佔合併營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
4	Johnson Health Tech. Netherlands B. V.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	307,388	與一般客戶交易條件相同	3.62%	
4	Johnson Health Tech. Netherlands B. V.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	513,552	與一般客戶交易條件相同	2.38%	
5	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	140,588	與一般客戶交易條件相同	1.66%	
5	JOHNSON HEALTH TECH FRANCE	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	175,409	與一般客戶交易條件相同	0.81%	
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	169,205	與一般客戶交易條件相同	1.99%	
6	Johnson Health Tech Australia Pty., Ltd.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	181,677	與一般客戶交易條件相同	0.84%	
7	Johnson Health Tech Japan K. K.	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	187,956	與一般客戶交易條件相同	2.21%	
7	Johnson Health Tech Japan K. K.	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	7,958	與一般客戶交易條件相同	0.04%	
8	JOHNSON HEALTH TECH. CANADA	喬山健康科技股份有限公司	2	進貨	126,252	與一般客戶交易條件相同	1.49%	
8	JOHNSON HEALTH TECH. CANADA	喬山健康科技股份有限公司	2	應付帳款	152,486	與一般客戶交易條件相同	0.71%	
9	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	1,214,316	與一般客戶交易條件相同	14.31%	
9	喬山健身器材（上海）有限公司	喬山健康科技股份有限公司	2	應收帳款	1,555,270	與一般客戶交易條件相同	7.21%	
9	喬山健身器材（上海）有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	銷貨	150,208	與一般客戶交易條件相同	1.77%	
9	喬山健身器材（上海）有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應收帳款	318,267	與一般客戶交易條件相同	1.48%	
9	喬山健身器材（上海）有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	進貨	244,059	與一般客戶交易條件相同	2.88%	
9	喬山健身器材（上海）有限公司	喬山健康科技(上海)有限公司	3	應付帳款	245,808	與一般客戶交易條件相同	1.14%	
10	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材（上海）有限公司	3	進貨	150,208	與一般客戶交易條件相同	1.77%	
10	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材（上海）有限公司	3	應付帳款	318,267	與一般客戶交易條件相同	1.48%	
10	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材（上海）有限公司	3	銷貨	244,059	與一般客戶交易條件相同	2.88%	
10	喬山健康科技(上海)有限公司	喬山健身器材（上海）有限公司	3	應收帳款	245,808	與一般客戶交易條件相同	1.14%	

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/美金仟元/歐元仟元

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期利益(損 失)	本期認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
喬山健康科技股 份有限公司	JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$7,640,446	\$7,634,825	-	100.00%	\$11,194,755	\$(438,977)	\$(375,091)	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 (USD 1,950)	\$63,465 (USD 1,950)	-	100.00%	\$33,182	\$(6,172)	\$(6,172)	
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	\$79,019 (USD 2,500)	\$48,679 (USD 1,500)	-	100.00%	\$65,227	\$14,742	\$14,742	
喬山健康科技股 份有限公司	Johnson Health Tech Canada Inc.	10501, boul. Ray Lawson, Anjou, Quebe c, H1J 1M3	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$147,811 (USD 4,554)	\$147,811 (USD 4,554)	-	100.00%	\$97,454	\$(864)	\$(864)	
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 (USD 10,000)	\$321,100 (USD 10,000)	-	44.43%	\$131,898	\$(125,410)	\$(55,720)	
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 (USD 37,150)	\$1,200,164 (USD 37,150)	-	100.00%	\$1,100,936	\$(43,514)	\$(43,514)	
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	\$42,630 (USD 1,337)	\$42,630 (USD 1,337)	-	100.00%	\$7,533	\$(11,273)	\$(11,273)	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. UK LTD.	Johnson House, Bellringer Road, Trentham Office Village Stoke on Trent Staffordshire ST4 8GZ England, UK	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$444,921 (USD 13,952)	\$444,921 (USD 13,952)	-	55.57%	\$182,948	\$(125,410)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	J&S TRADING CO., LTD.	P.O. BOX3340, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$179,714 (USD 6,050)	\$179,714 (USD 6,050)	6,050,000	100.00%	\$214,542	\$6,386	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 (USD 28,436)	\$925,413 (USD 28,436)	-	100.00%	\$1,011,456	\$(26,936)	不適用	

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期利益(損 失)	本期認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. GMBH	Nikolaus-Otto-Str1 Trittau 2294 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$513,423 (USD 15,908)	\$513,423 (USD 15,908)	-	99.77%	\$306,361	\$(59,717)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. IBERICA S. L.	AVDA. ASTRONOMÍA, 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 (USD 34,279)	\$1,083,027 (USD 34,279)	446,175	99.99%	\$879,440	\$16,126	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. JAPAN K. K.	Yasuda Bldg. 2F, 3-3-8 Kaigan Minato-ku Tokyo 108-8435 Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$235,752 (USD 7,262)	\$235,752 (USD 7,262)	13,489	99.78%	\$177,054	\$32,162	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (THAILAND) CO., LTD.	9th Floor, Unit 9B, Bangna Tower A2/3, Bangna-Trad Road K.M. 6.5 Bangkaew, Bangplee Samutprakan 10540 Thailand	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$39,363 (USD 1,217)	\$39,363 (USD 1,217)	475,000	95.00%	\$45,145	\$(3,895)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON FITNESS (MALAYSIA) SDN. BHD.	Lot 557S, Jalan Subang 3, Subang Industrial Estate Subang Jaya Selangor 47610 Malaysia	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$130,489 (USD 4,144)	\$130,489 (USD 4,144)	16,052,000	99.38%	\$15,063	\$(1,296)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. ITALIA SPA	Zona Industriale Campolungoll, Ascol i Piceno, AP, Italy	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$505,995 (USD 15,683)	\$505,995 (USD 15,683)	1,098,000	99.82%	\$410,732	\$(18,342)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. (SCHWEIZ) GMBH.	Moosackerstr. 71 Regensdorf 8105 Switzerland	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$37,072 (USD 1,108)	\$37,072 (USD 1,108)	1,100	100.00%	\$(16,308)	\$(14,488)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NETHERLANDS B. V.	Vleugelboot 14 Houten Utrecht 3991 CL Netherlands	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$539,077 (USD 17,177)	\$539,077 (USD 17,177)	18,100	100.00%	\$456,903	\$(22,867)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	喬山健康科技 (香港)有限公司	Unit 2008, 20/F, Enterprise Square 2, No. 3 Sheung Yuet Road, Kowloon Bay, Kowloon, Hong Kong	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$13,763 (USD 429)	\$13,763 (USD 429)	3,340,000	100.00%	\$(6,624)	\$(1,988)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH CARE CO., LTD	MF Shin-Osaka bld. 3F, 2-14-4 Miyahara, Yodogawa-ku, Osaka, Japan	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$5,471 (USD 166)	\$5,471 (USD 166)	400	100.00%	\$2,383	\$(49)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON INDUSTRIAL DO BRAZIL LTDA	Rua Eduardo Borsari, 1595 - Distr. Indl Indaiatuba São Paulo 13347-320 Brazil	健身器材之製 造及外銷業務	\$826,035 (USD 26,363)	\$826,035 (USD 26,363)	-	99.99%	\$234,911	\$(13,352)	不適用	

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

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期利益(損 失)	本期認列之投 資利益(損失)	備註
				本期期末投資額	去年年底	股數	比率	帳面金額			
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	WORLD OF LEASING GMBH	Nikolaus-Otto-Str. 1 Trittau 22946 Germany	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$46,442 (USD 1,503)	\$46,442 (USD 1,503)	-	100.00%	\$109,842	\$20,216	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	JOHNSON HEALTH TECH. NORTH AMERICA, INC.	1600 Landmark Dr. Cottage Grove WI 53527 USA	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$3,273,289 (USD 99,783)	\$3,273,289 (USD 99,783)	-	100.00%	\$2,037,608	\$(65,497)	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 (USD 18,505)	\$573,150 (USD 18,505)	20,715,330	100.00%	\$171,055	\$(83,009)	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 (EUR 3,299)	\$121,209 (EUR 3,299)	33,840	100.00%	\$94,877	\$(3,105)	不適用	
JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD.	STYLE RETAIL VIETNAM COMPANY LIMITED	Suite 23.02B, Lim Tower, No.9-11 Ton Duc Thang Street, Ben Nghe Ward, District 1, HO Chi Minh City, Vietnam	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$12,512 (USD 395)	\$12,512 (USD 395)	-	100.00%	\$(1,526)	\$(4,521)	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 (USD 1,175)	\$32,830 (USD 1,000)	-	100.00%	\$(9,827)	\$(14,143)	不適用	
Johnson Health Tech Retail Inc.	2nd wind Exercise Equipment, Inc.	7585 Equitable Dr Eden Prairie, Minnesota 55344	心肺復甦健身 機與重量訓練 機等買賣	\$657,600 (USD 20,000)	\$657,600 (USD 20,000)	-	100.00%	\$561,246	\$(16,471)	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%	\$273,678	\$(42,854)	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%	\$95,325	\$5,061	不適用	

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

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

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

3. 大陸投資資訊

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

單位：台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
喬山健康科技(上海)有限公司	健身器材之製造及內外銷業務	\$1,010,296 (RMB 244,757)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$748,894 (USD 22,500)	\$-	\$-	\$748,894 (USD 22,500)	\$(44,120)	100%	\$(44,120)	\$3,264,346	\$-
喬山健身器材(上海)有限公司	健身器材之製造及外銷業務	\$1,288,274 (RMB 292,683)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$62,955 (USD 2,000)	\$-	\$-	\$62,955 (USD 2,000)	\$(58,371)	100%	\$(58,371)	\$2,526,284	\$-
喬山餐飲管理(上海)有限公司	食品販售	\$72,566 (USD 2,350)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$72,566 (USD 2,350)	\$-	\$-	\$72,566 (USD 2,350)	\$(3,906)	100%	\$(3,906)	\$46,421	\$-
喬富貿易(上海)有限公司	食品販售	\$29,905 (USD 950)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$29,905 (USD 950)	\$-	\$-	\$29,905 (USD 950)	\$(4,769)	100%	\$(4,769)	\$15,978	\$-

註1：本公司透過子公司 JOHNSON INTERNATIONAL HOLDING CORP., LTD 再投資大陸公司。

註2：係以經台灣母公司會計師核閱之財務報表為依據。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$914,320 (USD 27,800)	\$2,501,053 (USD 76,450)	\$4,629,418

本公司於民國一〇六年上半年度與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註十三、1及2。

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

十四、部門資訊

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

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

其他營運部門：該部門負責其他地區心肺復甦健身機之銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益及資產之資訊如下：

(1)民國一〇六年四月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,756,976	\$1,077,045	\$1,031,030	\$181,656	\$-	\$4,046,707
部門間收入	157,048	62,466	2,019,485	5,169	(2,244,168)	-
收入合計	<u>\$1,914,024</u>	<u>\$1,139,511</u>	<u>\$3,050,515</u>	<u>\$186,825</u>	<u>\$(2,244,168)</u>	<u>\$4,046,707</u>
部門損益	<u>\$(162,561)</u>	<u>\$(144,682)</u>	<u>\$(316,294)</u>	<u>\$(382,823)</u>	<u>\$743,952</u>	<u>\$(262,408)</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇六年一月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$4,021,432	\$2,157,074	\$1,967,510	\$340,225	\$-	\$8,486,241
部門間收入	422,857	234,922	4,463,732	15,643	(5,137,154)	-
收入合計	<u>\$4,444,289</u>	<u>\$2,391,996</u>	<u>\$6,431,242</u>	<u>\$355,868</u>	<u>\$(5,137,154)</u>	<u>\$8,486,241</u>
部門損益	<u>\$(195,312)</u>	<u>\$(227,909)</u>	<u>\$(366,530)</u>	<u>\$(529,743)</u>	<u>\$1,002,807</u>	<u>\$(316,687)</u>

(3)民國一〇五年四月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$1,665,617	\$1,343,488	\$1,103,799	\$167,167	\$-	\$4,280,071
部門間收入	123,943	66,099	2,308,578	5,608	(2,504,228)	-
收入合計	<u>\$1,789,560</u>	<u>\$1,409,587</u>	<u>\$3,412,377</u>	<u>\$172,775</u>	<u>\$(2,504,228)</u>	<u>\$4,280,071</u>
部門損益	<u>\$(50,913)</u>	<u>\$(108,230)</u>	<u>\$160,709</u>	<u>\$(55,143)</u>	<u>\$185,434</u>	<u>\$131,857</u>

(4)民國一〇五年一月一日至六月三十日

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$3,567,798	\$2,722,126	\$2,084,959	\$317,826	\$-	\$8,692,709
部門間收入	273,886	152,660	4,599,471	8,207	(5,034,224)	-
收入合計	<u>\$3,841,684</u>	<u>\$2,874,786</u>	<u>\$6,684,430</u>	<u>\$326,033</u>	<u>\$(5,034,224)</u>	<u>\$8,692,709</u>
部門損益	<u>\$(109,019)</u>	<u>\$(204,498)</u>	<u>\$202,054</u>	<u>\$(131,186)</u>	<u>\$299,044</u>	<u>\$56,395</u>

喬山健康科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表列示本集團民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及
一〇五年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
106.06.30部門資產	\$6,747,632	\$7,375,521	\$27,479,623	\$12,985,439	\$(33,021,638)	\$21,566,577
105.12.31部門資產	\$7,634,454	\$8,017,328	\$30,716,670	\$13,773,893	\$(37,489,796)	\$22,652,549
105.06.30部門資產	\$6,213,922	\$6,670,564	\$27,407,396	\$13,648,743	\$(32,996,227)	\$20,944,398
	美洲部門	歐洲部門	亞洲部門	其他部門	調整及銷除	合計
106.06.30部門負債	\$3,352,446	\$3,824,545	\$13,636,303	\$437,978	\$(7,404,807)	\$13,846,465
105.12.31部門負債	\$3,958,763	\$4,307,600	\$15,695,261	\$466,752	\$(10,381,467)	\$14,046,909
105.06.30部門負債	\$2,767,207	\$2,985,904	\$12,623,543	\$447,961	\$(6,230,993)	\$12,593,622