

4129

聯合骨科器材股份有限公司

財務報告

民國九十八年上半年度

及民國九十七年上半年度

公司地址：新竹科學工業園區園區二路57號一樓
公司電話：(03)5773351

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-13
(三)會計變動之理由及其影響	13-14
(四)重要會計科目之說明	14-23
(五)關係人交易	23-26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26-27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他	27-30
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	30-34
2. 轉投資事業相關資訊	30、35
3. 大陸投資資訊	30、36-37
九、重要會計科目明細表	38-53

會計師查核報告

聯合骨科器材股份有限公司 公鑒

聯合骨科器材股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註四.4所述，聯合骨科器材股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣390仟元及新台幣129,085仟元，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日相關之投資損失分別為新台幣8,301仟元及23,022仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，上開財務報表除第三段所述情況，若採權益法評價之長期股權投資依據經會計師查核之財務報表予以評價而可能有所調整，暨財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達聯合骨科器材股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三.1所述，聯合骨科器材股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

聯合骨科器材股份有限公司已編製民國九十八年上半年度及民國九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

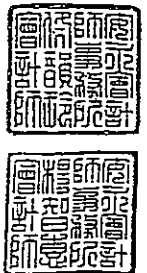
安永會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第64514號
(92)台財證(六)第100592號

佟韻玲

會計師：

楊智惠

中華民國九十八年八月十七日



聯合骨科器材股份有限公司

資產負債表

中華民國九十八年六月三十日
及中華民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

資 產			九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益			九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$155,226	17.56	\$142,190	15.78	2100	短期借款	四.6	\$-	-	\$168,000	18.64
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二	2,269	0.26	2,497	0.28	2120	應付票據		3,211	0.36	114	0.01
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.2	121,574	13.76	97,380	10.81	2140	應付帳款		71,979	8.14	48,832	5.42
1150	應收關係人款項	二及五.3	112,399	12.72	79,558	8.83	2150	應付關係人帳款	五.3	8,211	0.93	-	-
120X	存貨	二及四.3	192,338	21.76	178,175	19.78	2160	應付所得稅	二及四.14	6,379	0.72	-	-
1280	其他流動資產		5,416	0.61	10,065	1.12	2170	應付費用	四.7	60,890	6.89	67,089	7.45
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.14	5,104	0.58	8,374	0.93	2272	一年內到期之長期負債	四.8	19,333	2.19	17,111	1.90
1291	受限制資產	六	27,232	3.08	49,176	5.46	2280	其他流動負債		22,181	2.51	37,400	4.15
11XX	流動資產合計		621,558	70.33	567,415	62.98		流動負債合計		192,184	21.74	338,546	37.57
	基金及投資						21XX	長期借款	四.8	53,811	6.09	29,444	3.27
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.4	71,990	8.15	129,085	14.33							
	固定資產	二、四.5、五.5及六					2420	其他負債					
1531	機器設備		179,069	20.26	168,468	18.70		應計退休金負債	二及四.9	11,672	1.32	26,660	2.96
1537	模具設備		19,772	2.24	23,333	2.59	2810	負債總計		257,667	29.15	394,650	43.80
1544	資訊設備		4,844	0.55	7,935	0.88							
1631	租賃改良		4,592	0.52	10,493	1.16	2XXX	承諾及或有負債	七				
1681	其他設備		16,141	1.83	20,169	2.24							
15X1	成本合計		224,418	25.39	230,398	25.57	3110	股本—普通股	四.10	463,625	52.46	385,625	42.08
16X9	減：累計折舊		(136,522)	(15.45)	(137,497)	(15.26)	3200	資本公積—股本溢價	二及四.15	118,178	13.37	169,747	18.84
1672	預付設備款		7,182	0.81	10,506	1.17	3300	保留盈餘		31,831	3.60	(50,376)	(5.59)
15XX	固定資產淨額		95,078	10.76	103,407	11.47	3350	未分配盈餘	四.11	31,831	3.60	(50,376)	(5.59)
	其他資產						3420	累積換算調整數	二及四.4	12,516	1.42	1,340	0.15
1830	遞延費用	二	67,576	7.65	55,002	6.10	3XXX	股東權益合計		626,150	70.85	506,336	56.20
1842	長期應收關係人款	五.4	-	-	18,457	2.05							
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.14	20,842	2.36	20,818	2.31							
1880	其他資產—其他	六	6,773	0.77	6,802	0.76							
18XX	其他資產合計		95,191	10.77	101,079	11.22							
1XXX	資產總計		\$883,817	100.00	\$900,986	100.00		負債及股東權益總計		\$883,817	100.00	\$900,986	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：林延生

經理人：林延生

會計主管：彭友杏

聯合骨科器材股份有限公司

損益表

中華民國九十八年一月一日至六月三十日

及中華民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘(虧損)外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	科 目	附註	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二、四.12及五.1				
4110	銷貨收入		\$337,123	115.10	\$303,666	105.16
4170	減：銷貨退回		(37,428)	(12.77)	(8,005)	(2.76)
4190	銷貨折讓		(6,828)	(2.33)	(6,917)	(2.40)
4100	營業收入淨額		292,867	100.00	288,744	100.00
5000	營業成本	四.13及五.2	134,023	45.76	154,102	53.37
5910	營業毛利		158,844	54.24	134,642	46.63
5920	減：未實現銷貨毛利	二	(18,488)	(6.31)	(17,200)	(5.96)
5930	加：已實現銷貨毛利	二	21,196	7.24	14,384	4.98
5910	營業毛利		161,552	55.17	131,826	45.72
6000	營業費用	四.7及四.13	111,544	38.08	147,935	51.23
6100	推銷費用		66,514	22.71	86,264	29.88
6200	管理費用		27,920	9.53	27,212	9.42
6300	研發費用		17,110	5.84	34,459	11.93
6900	營業利益(損失)		50,008	17.08	(16,109)	(5.58)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		452	0.15	989	0.34
7130	處分固定資產利益	二及五.4	-	-	654	0.23
7480	什項收入		2,474	0.84	1,131	0.39
7100	營業外收入及利益合計		2,926	0.99	2,774	0.96
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		1,150	0.39	2,650	0.91
7520	權益法認列之投資損失	二及四.4	13,621	4.65	23,022	7.97
7560	兌換損失	二	1,734	0.59	8,885	3.08
7880	什項支出		-	-	851	0.29
7500	營業外費用及損失合計		16,505	5.63	35,408	12.25
7900	稅前淨利(損)		36,429	12.44	(48,743)	(16.87)
8110	所得稅費用	二及四.14	(4,598)	(1.57)	(1,633)	(0.57)
9600	本期淨利(損)		\$31,831	10.87	\$(50,376)	(17.44)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.16				
	稅前淨利(損)		\$0.86		\$(1.27)	
	所得稅費用		(0.11)		(0.04)	
	本期淨利(損)		\$0.75		\$(1.31)	

(請參閱財務報表附註)

董事長：林廷生

經理人：林廷生

會計主管：彭友杏

聯合骨科器材股份有限公司

股東權益變動表

中華民國九十八年一月一日至六月三十日
及中華民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

說 明	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	小 計		
民國九十七年一月一日餘額	\$385,625	\$186,679	\$7,860	\$(24,792)	\$(16,932)	\$7,149	\$562,521
民國九十六年度虧損撥補：							
資本公積彌補虧損		(16,932)		16,932	16,932		-
法定盈餘公積彌補虧損			(7,860)	7,860	-		-
民國九十七年上半年度淨損				(50,376)	(50,376)		(50,376)
累積換算調整數						(5,809)	(5,809)
民國九十七年六月三十日餘額	\$385,625	\$169,747	\$-	\$(50,376)	\$(50,376)	\$1,340	\$506,336
民國九十八年一月一日餘額	\$423,625	168,227	\$-	(92,449)	\$(92,449)	\$12,478	\$511,881
私募增資(含股本溢價)	40,000	42,400			-		82,400
民國九十七年度虧損撥補：							
資本公積彌補虧損		(92,449)		92,449	92,449		-
民國九十八年上半年度淨利				31,831	31,831		31,831
累積換算調整數						38	38
民國九十八年六月三十日餘額	\$463,625	\$118,178	\$-	\$31,831	\$31,831	\$12,516	\$626,150

(請參閱財務報表附註)

董事長：林延生



經理人：林延生



會計主管：彭友杏



中華民國九十八年一月一日至六月三十日
及中華民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年上半年度	九十七年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$31,831	\$(50,376)
調整項目：		
折舊	9,849	10,409
各項攤提	4,010	4,891
處分固定資產淨利益	-	(654)
採權益法認列投資損失	13,621	23,022
營業資產及負債之淨增減變動		
應收票據	(230)	634
應收帳款	(28,408)	17,955
應收關係人帳款	(8,845)	(15,194)
存貨	(34,966)	(1,692)
其他流動資產	(2,125)	(2,403)
遞延所得稅資產	1,298	1,933
遞延所得稅資產-非流動	(4,079)	-
應付票據	1,398	(129)
應付帳款	32,101	(12,747)
應付關係人帳款	8,211	-
應付所得稅	5,533	(10,139)
應付費用	(2,404)	(555)
其他流動負債	(3,161)	2,692
遞延貸項-聯屬公司間利益	(2,707)	2,816
應計退休金負債	415	702
營業活動之現金流入(出)	21,342	(28,835)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(3,856)	(7,719)
購入長期股權	-	(31,001)
受限制資產(增加)減少數	16,821	(1,228)
存出保證金減少數	708	995
遞延資產增加減少數	(12,580)	(1,263)
出售固定資產價款	-	5,923
長期應收關係人款減少數	16,330	(18,457)
投資活動之現金流入(出)	17,423	(52,750)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	(81,079)	168,000
長期借款增加(減少)數	25,144	(11,889)
現金增資(含溢價)	82,400	-
融資活動之現金流入	26,465	156,111
本期現金及約當現金增加數	65,230	74,526
現金及約當現金期初餘額	89,996	67,664
現金及約當現金期末餘額	\$155,226	\$142,190
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$1,150	\$2,650
本期支付所得稅	\$1,847	\$10,032
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$3,694	\$7,738
加：期初應付設備款	897	8,798
減：期末應付設備款	(735)	(8,817)
本期購置固定資產付現數	\$3,856	\$7,719
不影響現金流量之投資及理財活動：		
一年內到期之長期借款	\$19,333	\$17,111
累積換算調整數	\$38	\$(5,809)

(請參閱財務報表附註)

董事長：林延生



經理人：林延生



會計主管：彭友杏



聯合骨科器材股份有限公司
財務報表附註
中華民國九十八年六月三十日
及中華民國九十七年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司於民國82年3月5日奉准設立於新竹科學園區，經歷次增資，截至民國98年6月30日，實收資本額為463,625仟元。主要從事研究、開發、生產、製造、銷售骨科用人工植入物，骨科外科醫療器材及其製造設備、特殊金屬及塑膠材料，及前項各種產品之進出口貿易業務。

本公司於民國93年7月5日經主管機關核准在中華民國財團法人證券櫃檯買賣中心以上櫃股票交易，並於同年9月29日掛牌交易。

本公司於民國98年6月30日及97年6月30日之員工人數分別為177人及172人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

2. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產，金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司購買或出售之金融資產及負債，原始認列以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產或負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債，其續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳之提列，係按既定之信用及收款政策，並作帳齡分析評估其收現之可能性予以估列。

4. 存 貨

存貨以取得成本作為入帳基礎，成本係採加權平均法計價。

民國 97 年 12 月 31 日以前，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與市價時係採總額比較法，又原料係以重置成本為市價，而商品、製成品及在製品則以淨變現價值為市價。

自民國 98 年 1 月 1 日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類存貨外採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

5. 採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股權比例達20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國95年1月1日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

如持有海外被投資公司股權按權益法評價時，被投資公司之財務報表以功能性外幣編製，轉換為台幣財務報表時，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列損益；若本公司對被投資公司不具有控制能力者，則按期末持股比例予以銷除。

本公司與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。

本公司對採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例相乘後之比例銷除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，則按對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過 50% 以上者，或雖未超過 50% 但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

6. 固定資產

固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則列為當年度費用。又為新建及擴建工程及設備非以現金增資款支應之預付款項，於發生貸款至資產達到可供使用狀態前之利息支出均予資本化。當其價值發生重大減損時，依資產減損規定處理。

折舊按估計之耐用年限並預留殘值一年以直線法計算提列。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年以直線法計算折舊。固定資產處分或報廢時，其成本及相關之累計折舊及減損均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

7. 遞延費用

遞延費用主要係提供醫院手術用工具，以取得之成本入帳，採直線法分3年平均攤銷。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，自民國87年1月起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入臺灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。
- (2) 勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。
- (3) 本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」進行退休金精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債。有關未認列過渡性淨給付義務係按12年採直線法攤銷，退休金損益係按預期員工之平均剩餘年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權益發生基礎，將其每期提繳之退休金基金數認列為當期費用。

9. 所得稅

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

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

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合民國95年1月1日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

股票發行溢價轉列資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

11. 收入認列

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具有說服力之證據證明雙方交易存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可全理確定。

12. 外幣交易及外幣財務報表之換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

(2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 政府補助

凡接受政府捐助應合理確定能同時符合下列兩要件，始於財務報表認列政府補助收入，並依配合原則認列其相關成本。

- (1) 能符合政府捐助之相關條件。
- (2) 可收到該項政府捐助。

14. 基本每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係指屬普通股股東之當期淨利(損)除以當期普通股加權平均流通在外股數所計算之每股盈餘(虧損)。

15. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

16. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月16日發布之(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

17. 期中財務報表之表達及揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露採用財務會計準則公報第二十三號規定編製。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。此項會計原則變動使本公司民國98年上半年度之淨利減少750仟元(所得稅影響數250仟元)及每股盈餘減少0.02元。本期亦重分類民國97年上半年度營業外費用及損失203仟元至銷貨成本項下。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 依新修正之所得稅法規定，自民國99年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動使民國98年上半年度之淨利減少1,597仟元及每股盈餘減少0.04元。
3. 本公司自民國97年1月1日起，員工分紅及董監事酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第052號函規定處理，此項會計原則變動對本公司民國97年上半年度之資產負債及當期損益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.6.30	97.6.30
庫存現金	\$45	\$51
支票存款	101	837
活期存款	145,680	141,302
定期存款	9,400	-
合 計	\$155,226	\$142,190
定期存款利率	0.55%~0.65%	-

2. 應收帳款

	98.6.30	97.6.30
應收帳款	\$129,873	\$105,679
減：備抵呆帳	(8,299)	(8,299)
應收帳款淨額	\$121,574	\$97,380

3. 存 貨

	98.6.30	97.6.30
商 品	\$4,422	\$22,640
製成品	86,228	78,093
在製品	45,169	28,059
原 料	60,423	52,287
合 計	196,242	181,079
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,904)	(2,904)
淨 額	\$192,338	\$178,175
存貨投保金額	\$231,369	\$254,715

本公司民國98年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失計1,000仟元。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 採權益法評價之長期股權投資

被投資公司名稱	98.6.30	97.6.30	持股比率%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$71,600	\$101,631	100.00
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	390	27,454	100.00
合 計	<u>\$71,990</u>	<u>\$129,085</u>	

- (1) 截至民國 98 年 6 月 30 日止本公司經經濟部投資審議委員會核准投資 United Medical (B.V.I.) Corporation 額度為美金 6,900 仟元，已間接透過投資 Lemax Co., Ltd. 後轉投資西安聯合醫療儀器有限公司及中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司分別為美金 5,000 仟元(合台幣 159,686 仟元)及美金 1,900 仟元(合台幣 61,464 仟元)。
- (2) 本公司為拓展美國外銷市場，於民國 96 年度投資 United Orthopedic (U.S.A.) Corporation，再間接投資 United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation 後再轉投資 United Orthopedic Corporation U.S.A.，截至民國 98 年 6 月 30 日止已累計匯出投資款計美金 1,625 仟元(合台幣 53,447 仟元)。
- (3) 本公司之被投資公司 United Orthopedic Corporation U.S.A. 於民國 98 年 2 月 12 日經董事會決議通過結束營運，截至民國 98 年 6 月底清算程序仍在進行中。
- (4) 截至民國九十八年及九十七年上半年度止，認列之投資損失分別為 13,621 仟元及 23,022 仟元，其中部份係採用未經本會計師查核之同期間財務報表認列，該部份採權益法評價之長期股權投資分別為 390 仟元及 129,085 仟元，該認列之投資損失分別為 8,301 仟元及 23,022 仟元。
- (5) 本公司對上述權益法評價之被投資公司均已納入編製本公司民國 98 年上半年度及 97 年上半年度之合併財務報表編製個體中。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 固定資產

	98.6.30		97.6.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
機器設備	\$179,069	\$103,970	\$168,468	\$90,866
模具設備	19,772	17,996	23,333	20,925
資訊設備	4,844	2,782	7,935	6,076
防治污染設備	1,178	1,178	1,178	1,178
運輸設備	3,208	2,544	4,230	2,816
租賃改良	4,592	2,239	10,493	7,775
其他設備	11,755	5,813	14,761	7,861
預付設備款	7,182	-	10,506	-
合 計	\$231,600	\$136,522	\$240,904	\$137,497

(1) 民國98年及97年6月30日，上列固定資產(含遞延資產)之投保金額分別為114,017仟元及186,181仟元。

(2) 上項固定資產提供作為銀行借款之擔保情形，請參閱附註六。

6. 短期借款

	98.6.30		97.6.30	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
金融機構				
抵押借款	-	\$-	2.89%-3.35%	\$142,000
信用借款	-	-	2.90%-2.97%	26,000
合 計		\$-		\$168,000

上項抵押借款係以機器設備及定存單作為借款之擔保。

7. 應付費用

	98.6.30	97.6.30
應付薪資及獎金	\$15,614	\$13,370
應付職工福利	4,425	5,007
應付佣金	29,750	40,678
應付廠商款	4,083	2,219
應付其他費用	7,018	5,815
合 計	\$60,890	\$67,089

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

應付佣金主係本公司與多家經銷商簽訂諮詢及委任合約書，依合約規定經銷商對指定代理客戶提供服務如手術前諮詢及跟刀服務、情報收集、提供市場資料和數據及維繫客戶關係之各項活動等。民國98年上半年度及97年上半年度本公司依約所認列之諮詢及委任費用支出分別計49,009仟元60,549仟元。

8. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	借款金額		說 明
			98.6.30	97.6.30	
合作金庫	97.12.17- 102.12.17	2.69	\$10,000	\$-	借款金額10,000仟元，自98年12月17日起還第一期款，分9期平均每半年攤還本金1,111仟元。
〃	94.09.30- 99.09.30	2.69	7,000	11,667	借款金額21,000仟元，自95年9月30日起還第一期款，分9期平均每半年攤還本金2,333仟元。
〃	96.11.27- 101.11.27	2.69	14,000	18,000	借款金額18,000仟元，自97年11月27日起還第一期款，分9期平均每半年攤還本金2,000仟元。
經濟部工業局	93.01.08- 99.04.15	1.00	8,444	16,888	借款金額38,000仟元，自95年1月起還第一期款，分18期平均每3個月攤還本金2,111仟元。
〃	98.05.14- 104.07.15	1.00	33,700	-	借款金額33,700仟元，自100年10月15日起還第一期款，分16期平均每3個月攤還本金2,106仟元。
合 計			73,144	46,555	
減：一年內到期之長期借款			(19,333)	(17,111)	
淨 額			\$53,811	\$29,444	

(1) 上項借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(2) 本公司向經濟部工業局所借貸之款項，分別係由台灣中小企業銀行及合作金庫銀行提供保證。

9. 應計退休金負債

本公司以民國97年及96年12月31日為衡量日完成精算，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列遞延退休金成本及應計退休金負債。民國98年及97年上半年度認列淨退休金成本分別為720仟元及1,165仟元，民國98年及97年6月30日認列應計退休金負債分別為11,672仟元及26,660仟元。民國98年及97年6月30日專戶所儲存於台灣銀行之退休準備金餘額分別為14,241仟元及19,794仟元。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

另自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司員工選擇新制之勞工退休金條例，於民國 98 年及 97 年上半年度依前條例規定提撥之金額分別為 2,239 仟元及 2,951 仟元。

10. 股 本

- (1) 本公司額定股本訂為600,000仟元，每股面額10元，分為60,000仟股，均為普通股。截至民國97年6月30日止，實收股本為385,625仟元，每股面額10元，分為38,562.5仟股。
- (2) 本公司於民國97年10月17日經股東臨時會決議通過以私募方式辦理國內現金增資計150,000仟元，每股面額10元，共發行新股15,000仟股，並自臨時股東會決議日起一年內一次或分次辦理。後因配合本公司資金需求及私募認股狀況，本公司於民國97年12月10日經董事會決議先以私募現金增資3,800仟股以每股9.6元折價發行，並經董事會決議以民國97年12月25日為增資基準日。此項增資案於民國98年2月經主管機關核准變更登記完成。
- (3) 本公司截至民國98年1月1日止，額定股本為600,000仟元，實收資本為423,625仟元，每股面額10元，分為42,362.5仟股。
- (4) 本公司於民國98年5月25日經董事會決議再次以私募現金增資4,000仟股以每股20.6元溢價發行，並經董事會決議以民國98年6月25日為增資基準日。此項增資案於民國98年7月經主管機關核准變更登記完成。
- (5) 本公司截至民國98年6月30日止，額定股本為600,000仟元，實收資本為463,625仟元，每股面額10元，分為46,362.5仟股。

11. 盈餘分配

- (1) 依本公司章程規定，每年決算之盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥10%法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，就其中提撥12%為員工紅利，2%為董監事酬勞金，其餘連同以前年度未分配盈餘提撥50%~100%做為股東股利(其中20%以現金股利方式發放)。
- (2) 本公司民國97年度及96年度營運均為虧損，遂於民國98年6月19日及民國97年6月13日經股東會通過虧損撥補案並決議不分派股利。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司民國98年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為1,847仟元及308仟元，其估列基礎係以截至98年上半年度之稅後淨利，考量扣除法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以12%及2%估列)，並認列為本年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為99年度之損益。

(4) 有關98年董事會及股東會決議通過虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

12. 營業收入

	98 年上半年度	97 年上半年度
商品銷售	\$336,860	\$303,603
勞務收入及維修收入	263	63
合 計	337,123	303,666
減：銷貨退回或折讓	(44,256)	(14,922)
營業收入淨額	<u>\$292,867</u>	<u>\$288,744</u>

銷貨退回含美國子公司結束營業退回存貨計31,812仟元。

13. 營業成本及營業費用

本公司民國98年及97年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	98.1.1-98.6.30			97.1.1-97.6.30		
	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
用人費用						
薪資費用	\$24,790	\$28,958	\$53,748	\$26,994	\$43,492	\$70,486
勞健保費用	2,048	1,348	3,396	2,076	2,467	4,543
退休金費用	1,537	1,422	2,959	1,888	2,228	4,116
其他用人費用	848	292	1,140	849	470	1,319
折舊費用	7,750	2,099	9,849	8,435	1,974	10,409
攤銷費用	2	4,008	4,010	149	4,742	4,891

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

- (1) 本公司之營利事業所得稅稅率為25%，依據民國98年5月27日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國99年度起適用之所得稅率將改為20%。
- (2) 本公司符合科學工業園區設置管理條例第十五條規定，屬設立增資擴展生產或提供勞務設備免徵營利事業所得稅情形如下：

產品開始營業日	選定免稅期間
89.09.20	94.01~97.12

(3) ① 遞延所得稅資產與負債：	98.6.30	97.6.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$73,971	\$54,192
b. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$48,025	\$25,000

② 民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	98.6.30		97.6.30	
	暫時性差異	稅 額	暫時性差異	稅 額
遞延所得稅資產－流動				
呆帳損失	\$5,859	\$1,172	\$6,421	\$1,605
未實現聯屬公司間利益	18,487	3,697	17,200	4,300
未實現兌換損失(利益)	(3,205)	(801)	5,518	1,380
存貨跌價損失	3,904	781	2,904	726
遞延職工福利	1,020	255	1,453	363
遞延所得稅資產－流動淨額		<u>\$5,104</u>		<u>\$8,374</u>
遞延所得稅資產－非流動				
遞延職工福利	\$3,700	\$740	\$3,540	\$885
權益法認列之國外投資損失	215,123	43,025	127,267	31,817
虧損扣抵	-	-	15,818	3,954
研發及投資抵減		25,102		9,162
小 計		68,867		45,818
減：備抵遞延所得稅資產		(48,025)		(25,000)
評價－非流動				
遞延所得稅資產－非流動淨額		<u>\$20,842</u>		<u>\$20,818</u>

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

	98年上半年度	97年上半年度
③ 所得稅利益(費用)之構成項目：		
繼續營業部門之當期所得稅費用	\$6,404	\$-
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換損失調整	(707)	(1,143)
備抵呆帳	92	(19)
遞延職工福利	(118)	(80)
依權益法認列之投資損失	(3,405)	(5,756)
虧損扣抵	-	(3,954)
聯屬公司間未實現利益	677	(704)
備抵所得稅資產本期增加(減少)數	(719)	9,030
投資抵減	50	4,559
備抵存貨跌價損失	(250)	-
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	1,597	-
補繳92年稅款	-	1,210
以前年度所得稅(高)低估數	977	(1,510)
預計所得稅費用	<u>\$4,598</u>	<u>\$1,633</u>

④ 當期應付所得稅計算如下：

	98年上半年度	97年上半年度
稅前淨利(損)	\$36,429	\$(48,743)
依稅法應行調整項目：		
依權益法認列之投資損失	13,621	23,022
未(已)實現銷貨毛利	(2,709)	2,816
未實現兌換淨損失	2,827	4,571
備抵存貨跌價損失	1,000	-
備抵呆帳超限(迴轉)數	(369)	77
提撥福利金稅務申報剔除數	470	318
其他稅務調整數	-	2,121
課稅所得額	<u>\$51,269</u>	<u>\$(15,818)</u>
依據課稅所得額估列之應納稅額	\$12,808	\$-
減：投資及研發抵減	(6,404)	-
減：扣繳稅額	(25)	(138)
應付(退)所得稅	<u>\$6,379</u>	<u>\$(138)</u>

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至96年度。

(5) 本公司截至民國98年6月30日止，適用促進產業升級條例「民營製造購置自動化生產設備或技術適用投資抵減辦法」及「股份有限公司研究與發展、人才培訓及建立國際品牌形象支出適用投資抵減」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	核定或申報可抵減稅額	未抵減稅額	最後抵減年度
96年	\$13,335	\$6,931	100年(已核定)
97年	14,360	14,360	101年(已申報)
98年	3,811	3,811	102年(預估數)
合 計	<u>\$31,506</u>	<u>\$25,102</u>	

(6) 兩稅合一相關資訊

	98.6.30	97.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$26,034</u>	<u>\$24,036</u>
	97 年度	96 年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	98.6.30	97.6.30
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	31,831	(50,376)
合 計	<u>\$31,831</u>	<u>\$(50,376)</u>

15. 資本公積

	98.6.30	97.6.30
股本溢價	<u>\$118,178</u>	<u>\$169,747</u>

16. 基本每股盈餘(虧損)

(1) 加權平均股數：

	98 年上半年度	97 年上半年度
加權平均流通在外普通股股數	<u>42,473 仟股</u>	<u>38,562.5 仟股</u>

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

98年上半年度加權平均流通在外股數計算如下：

項目	股數	流通在外期間	加權平均流通在外股數
期初股數	42,362.5 仟股	181/181	42,362.5 仟股
現金增資	4,000 仟股	5/181	110.5 仟股
合計			42,473.0 仟股

97 年上半年度加權平均流通在外股數計算如下：

項目	股數	流通在外期間	加權平均流通在外股數
期初股數	38,562.5 仟股	181/181	38,562.5 仟股

(2) 基本每股盈餘(虧損)：

	98 年上半年度	97 年上半年度
稅前淨利(損)	\$36,429	\$(48,743)
所得稅費用	(4,598)	(1,633)
本期淨利(損)	\$31,831	\$(50,376)
基本每股盈餘(虧損)(元)	98 年上半年度	97 年上半年度
稅前淨利(損)	\$0.86	\$(1.27)
所得稅費用	(0.11)	(0.04)
本期淨利(損)	\$0.75	\$(1.31)

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
United Medical (B.V.I.) Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司
西安聯合醫療儀器有限公司	本公司之孫公司

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 與關係人之交易事項

1. 銷 貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額%	金 額	佔本公司 銷貨淨額%
United Orthopedical (U.S.A.) Corporation (註)	\$(31,812)	(10.86)	\$17,783	6.16
United Medical (B.V.I.) Corporation	70,103	23.94	52,006	18.01
合 計	<u>\$38,291</u>	<u>13.08</u>	<u>\$69,789</u>	<u>24.17</u>

註：民國98年上半年度對United Orthopedic (U.S.A.) Corporation銷貨呈負值係屬銷貨退回。

本公司銷售美國及大陸地區之產品，係分別透過United Orthopedical (U.S.A.) Corporation及United Medical (B.V.I.) Corporation銷售，故對其授信政策除考量其實際收款情形外，原則上訂為180天，其餘銷貨條件則與一般外銷客戶無重大差異。

2. 進 貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額%	金 額	佔本公司 進貨淨額%
United Medical (B.V.I.) Corporation	<u>\$14,654</u>	<u>14.19</u>	<u>\$12,960</u>	<u>16.89</u>

本公司對關係人United Medical (B.V.I.) Corporation之進貨價格與一般客戶相當，付款條件為按月結算沖抵其應收本公司之帳款。

3. 與關係人之債權債務情形

(1) 應收關係人帳款

關係人名稱	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%
United Orthopedical (U.S.A.) Corporation	\$15,941	14.19	\$17,601	22.12
United Medical (B.V.I.) Corporation	96,458	85.81	61,957	77.88
合 計	<u>\$112,399</u>	<u>100.00</u>	<u>\$79,558</u>	<u>100.00</u>

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他應收關係人款

關係人名稱	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$-	-	\$5,731	100.00

上述其他應收關係人款係出售固定資產之價款。

(3) 應付關係人帳款

關係人名稱	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$8,211	100.00	\$-	-

4. 資金融通(帳列長期應收關係人款)

98年上半年度：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率 區間	本期利息 總 額
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$22,040	\$-	3.01%- 3.20%	\$617
United Orthopedical (U.S.A.) Corporation	7,300	-	3.20%	31
合 計		\$-		\$648

97年上半年度

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率 區間	本期利息 總 額
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$18,457	\$18,457	-	\$-

5. 財產交易

98年上半年度：無此事項。

97 年上半年度：

關係人名稱	機器設備帳面價值	出售金額	出售損益
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$5,269	\$5,889	\$620

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 背書保證

本公司為孫公司西安聯合醫療儀器有限公司銀行借款擔保額度擔保計200萬美元。截至民國98年6月30日止，西安聯合醫療儀器有限公司已使用187.5仟美元之額度，本公司已提供定存單300仟美元作為西安聯合醫療儀器有限公司向銀行借款之擔保。

六、抵質押資產

截至民國98年及97年6月30日提供擔保資產之明細如下：

資產名稱	98.6.30	97.6.30	抵押機構	擔保債務內容
固定資產－機器設備	\$51,230	\$32,315	合作金庫、兆豐國際商銀	綜合授信借款
受限制資產－質押定存單	-	27,000	中信銀	綜合授信借款
"	14,700	-	合作金庫	長期借款
"	9,828	18,174	上海商銀	子公司借款之擔保
"	1,000	1,000	台北海關	進口關稅擔保
受限制資產－備償戶	2,704	4,002	新光銀行、中信銀、渣打銀行	綜合授信借款
合 計	<u>\$79,462</u>	<u>\$82,491</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國98年6月30日止，本公司尚有下列重大或有及承諾事項：

1. 本公司向經濟部工業局所借貸之款項，分別係由台灣中小企業銀行及合作金庫銀行提供保證。
2. 本公司因承租辦公室及停車位而須於下列年限償付不可撤銷之營業租賃租金為：

期 間	金 額
98.7.1-99.6.30	\$5,869
99.7.1-99.12.31	436
合 計	<u>\$6,305</u>

本公司為上述租賃開立於未來到期之租金票據金額計1,761仟元。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司為購買固定資產簽訂之重要合約如下：

項 目	合約總價	已付金額	未付金額
機器設備	\$12,247仟元	\$9,968仟元	\$2,279仟元
電腦軟體	9,739仟元	5,933仟元	3,806仟元
合 計	\$21,986仟元	\$15,901仟元	\$6,085仟元

4. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附註十一之附表二。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 為便於財務報表之比較，民國97年6月30日財務報表之部份科目業經重分類。

2. 風險政策及避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、信用風險與流動性風險。

利率變動現金流量風險

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

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。另若營運單位交易之幣別係採其他功能性貨幣，除非經信用控制單位核可，否則本公司不提供信用交易。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本公司因僅與經核可之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

3. 金融商品資訊

金融商品之公平價值

金融商品	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產－非衍生性				
現金及約當現金	\$155,226	\$155,226	\$142,190	\$142,190
應收票據及款項(含關係人)	236,242	236,242	179,435	179,435
受限制資產－定期存單	28,232	28,232	50,176	50,176
長期應收關係人款	-	-	18,457	18,457
負債				
短期借款	-	-	168,000	168,000
應付票據及款項(含關係人)	83,401	83,401	48,946	48,946
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	42,144	42,144	16,888	16,888
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	31,000	31,000	29,667	29,667

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、長期應收款(帳齡尚於一年以內)、應付票據及款項與短期借款。
- (2) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整。而且本公司在借款合同上亦無特殊之借款條件，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 其他

(1) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國98年6月30日

固定利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總 計
受質押定存	\$14,700	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$14,700
長期銀行借款	(8,444)	-	(8,425)	(8,425)	(8,425)	(8,425)	(42,144)
(含一年內到期)							

浮動利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總 計
現金及約當現金	\$145,680	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$145,680
受質押定存	13,032	500	-	-	-	-	13,532
長期銀行借款	(10,889)	(8,555)	(6,222)	(4,222)	(1,112)	-	(31,000)
(含一年內到期)							

民國97年6月30日

固定利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總 計
受質押定存	\$24,174	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$24,174
長期銀行借款	(8,444)	(8,444)	-	-	-	-	(16,888)
(含一年內到期)							

浮動利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	超過 5 年	總 計
現金及約當現金	\$141,302	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$141,302
受質押定存	25,002	500	500	-	-	-	26,002
短期銀行借款	(168,000)	-	-	-	-	-	(168,000)
長期銀行借款	(8,667)	(8,667)	(6,333)	(4,000)	(2,000)	-	(29,667)
(含一年內到期)							

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(2) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 對他人資金融通者：附表一。

(2) 對他人背書保證者：附表二。

(3) 期末持有有價證券者：附表三。

(4) 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以者：無。

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

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

2. 轉投資事業相關資訊：附表五。

3. 大陸投資資訊：附表六。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：資金貸與他人者：

單位：新台幣仟元/美金仟元/人民幣仟元

編號	貸出資金之 公司名稱	貸與 對象	往來 科目	本期最 高餘額	期末 餘額	利率 區間	資金貸與 性質	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	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
0	聯合骨科器材(股)有限公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	其他應收款	\$22,040 仟元	\$-	3.01%-3.2%	業務性質	(註)	營運週轉	\$-	-	\$-	\$57,000 仟元 (註1)	\$69,544 仟元 (註1)
0	聯合骨科器材(股)有限公司	United Medical (U.S.A.) Corporation	其他應收款	\$7,300 仟元	-	3.2%	業務性質	(註)	營運週轉	\$-	-	\$-	\$26,000 仟元 (註1)	\$69,544 仟元 (註1)
1	United Medical(B.V.I.) Corporation	中國聯貿醫療用品(上海)有限公司	其他應收款	\$68,037 仟元	\$32,351 仟元	2.69%-3.2%	業務性質	(註)	營運週轉	\$-	-	\$-	\$63,000 仟元 (註2)	\$69,544 仟元 (註2)
2	西安聯合醫療儀器有限公司	中國聯貿醫療用品(上海)有限公司	其他應收款	\$8,561 仟元	-	3.2%	業務性質	(註)	營運週轉	\$-	-	\$-	\$26,000 仟元 (註2)	\$69,544 仟元 (註2)

註：為子公司業務往來情形，請參閱財務報表附註五。

註1：本公司資金貸與他人限額及對外融資總額，皆以不超過本公司實收資本額15%為限，而個別貸與以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

註2：對關係人資金貸與他人限額及對外融資總額皆以母公司實收資本額15%為限，而個別貸與以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註1)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額(註1)
編號	名稱	公司名稱	關係						
0	聯合骨科器材 (股)公司	西安聯合醫療儀器有限公司	100%控股 之孫公司	\$92,725	\$12,599 (USD\$375仟元)	\$6,154 (USD\$187.5仟元)	\$9,861 (USD\$300仟元)	1.57%	\$139,088

註1：本公司背書保證總額以不超過本公司實收資本額百分之三十為限，對單一企業背書保證以不超過本公司實收資本額百分之二十為限。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/美金仟元

持有之公司	有價證券	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或每股淨值 (元)(註2)	
聯合骨科器材(股)公司	股權	United Medical(B.V.I.) Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,900	\$71,600 仟元	100.00	USD 336.81	
聯合骨科器材(股)公司	股權	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,625,000	\$390 仟元 (註1)	100.00	USD 0.01	
United Medical(B.V.I.) Corporation	股權	Lemax Co.,Ltd	B.V.I.採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,900	USD \$642 仟元	100.00	USD 93.02	
Lemax Co.,Ltd	股權	西安聯合醫療儀器有限公司	Lemax採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD \$3,166 仟元	100.00	USD 0.61	
Lemax Co.,Ltd	股權	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	Lemax採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(USD 2,519) 仟元	100.00	(USD 1.33)	
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	股權	United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,625,000	(USD 47) 仟元 (註1)	100.00	(USD 0.03)	
United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation	股權	United Orthopedic Corporation U.S.A.	United Orthopedic (U.S.A.) Holding 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	(USD 47) 仟元 (註1)	100.00	(USD 477)	

註1：依未經會計師查核之財務報表認列。

註2：因無明確客觀之公平市價，故以股權淨值列示。

聯合骨股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：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：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	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		
聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	本公司採權益法評 價之被投資公司	\$96,458	2.24	\$-	-	\$11,973 仟元	\$-
United Medical (B.V.I.) Corporation	中國聯貿醫療用品技 術(上海)有限公司	同為聯合骨科器材 (股)公司採權益法 評價之被投資公司	USD\$4,000 仟元	1.93	USD\$986仟元	註	USD\$245 仟元	\$-

註：以資金貸與方式並加計利息。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：轉投資事項相關資訊揭露明細表如下：

單位：新台幣仟元/美金仟元

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		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益(註)	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率(%)	帳面金額			
聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	英屬維京群島	控股公司	NT\$221,150	NT\$221,150	6,900	100.00	NT\$71,600	(NT\$5,320)	(NT\$5,320)	子公司
聯合骨科器材(股)公司	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	英屬維京群島	控股公司	NT\$53,447	US\$53,447	1,625,000	100.00	NT\$390 (註)	(NT\$8,301) (註)	(NT\$8,301) (註)	子公司
United Medical (B.V.I.) Corporation	Lemax Co.,Ltd	英屬維京群島	控股公司	US\$6,900	US\$6,900	6,900	100.00	US\$642	(US\$360)	(US\$360)	孫公司
Lemax Co.,Ltd	西安聯合醫療儀器有限公司	中國大陸	買賣、批發	US\$5,000	US\$5,000	-	100.00	US\$3,166	(US\$158)	(US\$158)	孫公司
Lemax Co.,Ltd	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	中國大陸	生產、製造	US\$1,900	US\$1,900	-	100.00	(US\$2,519)	(US\$208)	(US\$208)	孫公司
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation	英屬維京群島	控股公司	US\$1,625	US\$1,625	1,625,000	100.00	(US\$47) (註)	(US\$256) (註)	(US\$256) (註)	孫公司
United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation	United Orthopedic Corporation U.S.A.	美國	買賣、批發	US\$1,625	US\$1,625	100	100.00	(US\$47) (註)	(US\$256) (註)	(US\$256) (註)	孫公司

註：依未經會計師查核之財務報表認列。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六：大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
西安聯合醫 療儀器有限 公司	人工植入物、醫 療器材及製造設 備、人造關節	註冊資本額 為美金 500 萬美元	註1	\$159,689 (US\$5,000仟元)	\$ -	\$ -	\$159,689 (US\$5,000仟元)	100.00%	\$(5,171)	\$103,884	\$ -
中國聯貿醫 療用品技術 (上海)有限 公司	國際貿易、醫療 用精密儀器批發 業及零售業、產 品售後服務業	註冊資本額 為美金190 萬美元	註1	\$61,461 (US\$1,900仟元)	-	-	61,461 (US\$1,900仟元)	100.00%	(6,836)	(82,645)	-

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
\$221,150 (US6,900仟元)	\$221,973 (US6,900仟元)	\$375,690

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依經會計師查核之財務報表。

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸公司所發生之重大交易事項如下：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

年度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額	百分比
98年上半年度	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$14,654	14.19	\$8,211	100.00

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

年度	公司名稱	銷貨金額	佔本公司銷貨%	期末應收帳款餘額	百分比
98年上半年度	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$70,103	23.94	\$96,458	85.81

(3) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

為子公司背書保證情形，請參閱財務報表附註十一之附表二。

(4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

為子公司資金融情形，請參閱財務報表附註十一之附表一。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

聯合骨科器材股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>庫存現金</u>			
	零用金	\$45	
<u>活期存款－台幣</u>		70,978	
<u>活期存款－外幣</u>			
美 金	USD\$ 2,081仟元	68,173	
歐 元	EUR\$ 138仟元	6,400	
日 幣	JPY\$ 378仟元	129	
小 計		74,702	
<u>支票存款</u>		101	
<u>定期存款－外幣</u>			
	USD\$300仟元	9,400	(利率0.17%-0.90%)
合 計		\$155,226	

聯合骨科器材股份有限公司

2.應收票據明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
保加德	貨 款	\$322	
聯安	"	406	
光田醫療	"	939	
健仁	"	136	
向生醫療	"	215	
其他	"	251	(佔本科目餘額5%以下者)
應收票據淨額		<u>\$2,269</u>	

聯合骨科器材股份有限公司
3.應收帳款(含關係人)淨額明細表
中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>			
MEDCOM	貨 款	\$11,508	
BIO	"	16,643	
MSDG	"	10,479	
ORTHOPEDIC ALLIANCE LLC	"	12,491	
CPM MEDICAL	"	15,265	
其他	"	63,487	(佔本科目餘額5%以下者)
小計		129,873	
減：備抵呆帳		(8,299)	
應收帳款淨額		<u>\$121,574</u>	
<u>應收帳款－關係人</u>			
United Medical (B.V.I.) Corporation	貨 款	\$96,458	
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	"	15,941	
合 計		<u>\$112,399</u>	

聯合骨科器材股份有限公司

4.存貨淨額明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$60,423	\$58,781	1. 原料市價之決定是依最後一次進貨價格。
在製品		45,169	44,943	
製成品		86,228	168,399	2. 商品、製成品及在製品市價之決定是依最後一次售價之淨變現價值。
商 品		4,422	5,592	
合計		196,242	<u>\$277,715</u>	3. 呆滯損失係依據存貨貨齡長短予以評估。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失淨額		<u>(3,904)</u>		
		<u>\$192,338</u>		4. 市價金額已扣除呆滯存貨跌價損失。

聯合骨科器材股份有限公司

5.其他流動資產明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
<u>預付費用</u>			
	押標金	\$126	
	預付參展費	226	
	保險費	204	
	預付購料款	242	
	預付勞務費	727	
	各項事務費	671	
小 計		2,196	
<u>其他應收款</u>	應收利息及應收退稅款等	876	
<u>暫付款</u>	員工暫支事務費用等	59	
<u>其他</u>			
	留抵稅款	1,990	
	員工借支、代付款等	295	
小 計		2,285	
合 計		\$5,416	

聯合骨科器材股份有限公司
6.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註1)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形	
United Medical (B.V.I.) Corporation	6,900	\$76,883	-	\$37	-	\$5,320	6,900	100.00%	\$71,600	US\$336.81	US\$ 3,324仟元	無	
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	1,625,000	8,690	-	1	-	8,301	1,625,000	100.00%	390	US\$0.01	US\$ 13仟元	無	
合 計		<u>\$85,573</u>		<u>\$38</u>		<u>\$13,621</u>			<u>(註2)</u> <u>\$71,990</u>				

(註1)：本期減少金額係認列採權益法認列之投資損失\$13,621仟元及累積換算調整數\$38仟元。

(註2)：係依未經會計師查核之財務報表認列。

聯合骨科器材股份有限公司
7.固定資產及累計折舊變動明細表
中華民國98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保 質押情形	備註
<u>固定資產</u>							
機器設備	\$166,981	\$919	\$(40)	\$11,209	\$179,069	授信借款	
模具設備	19,669	399	(296)	-	19,772		
防治污染設備	1,178	-	-	-	1,178		
運輸設備	3,208	-	-	-	3,208		
租賃改良	4,179	475	(62)	-	4,592		
資訊設備	4,875	-	(31)	-	4,844		
其他設備	11,557	273	(75)	-	11,755		
預付設備款	16,763	1,628	-	(11,209)	7,182		
合 計	<u>\$228,410</u>	<u>\$3,694</u>	<u>\$(504)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$231,600</u>		
<u>累計折舊</u>							
機器設備	\$96,596	\$7,414	\$(40)	\$-	\$103,970		
模具設備	17,624	668	(296)	-	17,996		
防治污染設備	1,178	-	-	-	1,178		
運輸設備	2,321	223	-	-	2,544		
租賃改良	1,886	415	(62)	-	2,239		
資訊設備	2,374	439	(31)	-	2,782		
其他設備	5,198	690	(75)	-	5,813		
合 計	<u>\$127,177</u>	<u>\$9,849</u>	<u>\$(504)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$136,522</u>		

聯合骨科器材股份有限公司

8.其他資產明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
<u>遞延費用</u>			
	手術工具	\$66,424	
	電腦軟體	550	
	保證手續費	602	
小 計		67,576	
<u>遞延所得稅資產－非流動</u>			
	遞延所得稅資產	68,867	
	備抵遞延所得稅資產	(48,025)	
小 計		20,842	
<u>存出保證金</u>			
	履約押標金	3,107	
	房屋及車位押金	2,381	
	其他	285	
小 計		5,773	
<u>受質押定期存款</u>	利率區間 2.255%-2.485%	1,000	
合 計		\$95,191	

聯合骨科器材股份有限公司

9.應付票據及應付帳款(含關係人)明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付票據</u>			
沅 廣	貨款	\$1,215	
三力超音波	"	347	
安永會計師	"	360	
美商聯邦	"	636	
其 他	"	653	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$3,211</u>	
<u>應付帳款</u>			
美敦力	貨款	\$7,750	
金屬中心	"	22,213	
CeramTec AG	"	3,810	
FS PRECISION TECH	"	4,536	
其 他	"	33,670	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$71,979</u>	
<u>應付關係人帳款</u>			
United Medical (B.V.I.) Corporation	貨款	<u>\$8,211</u>	

聯合骨科器材股份有限公司
10.應付費用及其他流動負債明細表
中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付費用</u>			
	薪資及獎金	\$15,614	
	職工福利	4,425	
	應付廠商費	4,083	
	應付佣金	29,750	
	應付勞務費	3,951	
	其他	3,067	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$60,890</u>	
<u>其他流動負債</u>			
代收款		\$1,934	
遞延貸項－聯屬公司間利益		18,486	
應付設備款		735	
其 他	預收貨款等	1,026	
合 計		<u>\$22,181</u>	

聯合骨科股份有限公司

11.長期銀行借款明細表

中華民國98年6月30日

單位：新台幣仟元

借款銀行	借款性質	借款餘額	契約期限	年利率	抵押或擔保	備註
合作金庫	抵押借款	\$7,000	94.09.30-99.09.30	2.69%	機器設備	
合作金庫	"	14,000	96.11.27-101.11.27	2.69%	機器設備	
合作金庫	"	10,000	97.12.17-102.12.17	2.69%	機器設備	
經濟部工業局	信保借款	8,444	93.01.08-99.04.15	1.00%	銀行保證函	
經濟部工業局	"	33,700	98.05.14-104.07.15	1.00%	銀行保證函	
合 計		73,144				
減：一年內到期之 長期借款		(19,333)				
一年後到期之長期借款		<u>\$53,811</u>				

聯合骨科器材股份有限公司

12.營業收入明細表

中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
人工髖關節		\$115,197	
人工膝關節		120,831	
創傷產品		556	
脊椎產品		28,482	
腫瘤		8,683	
器械		12,028	
OEM產品		44,807	
勞務費		263	
其他		6,276	
營業收入總額		337,123	
減：銷貨退回		(37,428)	
銷貨折讓		(6,828)	
營業收入淨額		\$292,867	

聯合骨科器材股份有限公司

13.營業成本明細表

中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
買賣業			
期初存貨	\$19,168		
加：本期進貨	6,493		
其他	166		
減：期末存貨	4,422		
其他	290		
銷貨成本		\$21,115	
製造業			
期初原料	46,507		
加：本期進料	91,044		
其他	38		
減：期末存料	60,423		
其他	11,023		
本期耗料	66,143		
直接人工	18,063		
製造費用	62,782		
製造成本	146,988		
加：期初在製品	7,944		
其他	28,805		
減：期末在製品	45,169		
其他	1,612		
製成品成本	136,956		
加：期初製成品	86,657		
減：期末製成品	86,228		
其他	22,300		
產銷成本		115,085	
器械成本		(5,577)	
出售材料及半成品	2,740		
加：存貨跌價及呆滯損失	1,000		
減：其他	340		
其他營業成本		3,400	
營業成本		\$134,023	

聯合骨科器材股份有限公司

14.製造費用明細表

中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$8,264	
租金支出		1,962	
委外費用		27,019	
水電費		2,204	
保險費		2,185	
折舊		7,750	
消耗品費		9,660	
其他		3,738	(科目餘額1,000仟元以下者)
合 計		<u>\$62,782</u>	

聯合骨科器材股份有限公司
15.推銷、管理、研發費用明細表
中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>推銷費用</u>			
薪資支出		\$3,759	
廣告費		1,103	
交際費		4,659	
各項攤提		3,384	
佣金支出		49,009	
其他費用		4,600	(科目餘額1,000仟元以下者)
合 計		<u>\$66,514</u>	
<u>管理費用</u>			
薪資支出		\$10,646	
租金支出		1,148	
折舊		1,201	
勞務費		4,683	
其他費用		10,242	(每筆金額1,000仟元以下者)
合 計		<u>\$27,920</u>	
<u>研發費用</u>			
薪資支出		\$8,158	
消耗工具費		1,298	
勞務費		1,002	
其他		6,652	(每筆金額1,000仟元以下者)
合 計		<u>\$17,110</u>	

聯合骨科器材股份有限公司
16.營業外收入及支出明細表
中華民國98年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>營業外收入</u>			
利息收入		\$452	
什項收入	開發補助款及出售下腳收入等	2,474	
合 計		<u>\$2,926</u>	
<u>營業外支出</u>			
利息支出		\$1,150	
採權益法認列之投資損失		13,621	
兌換損失		1,734	
合 計		<u>\$16,505</u>	