

4129

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十八年度上半年度
及九十七年度上半年度

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

合併財務報表

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
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	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	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-22
(五) 關係人交易	23
(六) 抵質押之資產	24
(七) 重大承諾事項及或有事項	24-25
(八) 重大之災害損失	25
(九) 重大之期後事項	25
(十) 其他	25-29
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	28、30-33
2. 轉投資事業相關資訊	28、34
3. 大陸投資資訊	28、35-36

會計師核閱報告

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及其子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合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表暨合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部份子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產總額分別為新台幣 18,191 仟元及 300,267 仟元，占合併資產總額之 1.99%及 31.85%，負債總額分別為新台幣 1,772 仟元及 64,983 仟元，占合併負債總額之 0.62%及 14.89%，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營業收入淨額分別為新台幣 13,564 仟元及 8,106 仟元，占合併營業收入淨額分別為 3.61%及 2.73%。又財務報表附註十一，有關子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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及其子公司
 合併資產負債表
 中華民國九十七年六月三十日
 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	\$194,916	21.35	\$187,817	19.93	2100	短期借款	四.5	\$-	-	\$168,000	17.82
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二	2,269	0.25	2,497	0.27	2120	應付票據		3,211	0.35	114	0.01
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二、四.2及五	127,764	14.00	109,541	11.62	2140	應付帳款		84,073	9.21	61,868	6.56
1200	存貨	二及四.3	263,331	28.85	277,649	29.46	2160	應付所得稅	二及四.13	6,379	0.70	-	-
1260	預付款項		8,568	0.93	6,989	0.74	2170	應付費用	四.6	74,263	8.13	73,769	7.82
1280	其他流動資產		9,481	1.04	22,640	2.40	2272	一年內到期之長期負債	四.7	25,486	2.79	39,866	4.23
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.13	5,104	0.56	8,374	0.89	2280	其他流動負債	五	25,216	2.77	30,388	3.22
1291	受限制資產	六	27,232	2.98	49,176	5.22	21XX	流動負債合計		218,628	23.95	374,005	39.66
11XX	流動資產合計		638,665	69.96	664,683	70.53							
	固定資產	二、四.4及六						長期負債					
	機器設備		242,767	26.60	232,194	24.63	2420	長期借款	四.7	53,811	5.90	35,133	3.73
1537	模具設備		21,356	2.34	24,596	2.61		其他負債					
1544	資訊設備		7,944	0.87	11,627	1.23	2810	應付退休金負債	二及四.8	11,672	1.28	26,660	2.83
1631	租賃改良		37,638	4.12	40,927	4.34	2888	其他負債-其他		2,541	0.27	519	0.06
1681	其他設備		22,870	2.51	25,152	2.67	28XX	其他負債合計		14,213	1.55	27,179	2.89
15X1	成本合計		332,575	36.43	334,496	35.48	2XXX	負債總計		286,652	31.40	436,317	46.28
15X9	減：累計折舊		(166,330)	(18.22)	(158,250)	(16.79)		承諾及或有負債	七				
1599	減：累計減損		(9,606)	(1.05)	-	-		股東權益					
1672	預付設備款		7,182	0.79	10,506	1.11	3110	股本-普通股	四.9	463,625	50.79	385,625	40.91
15XX	固定資產淨額		163,821	17.95	186,752	19.80	3210	資本公積-股本溢價	二及四.14	118,178	12.95	169,747	18.01
	其他資產						3300	保留盈餘		31,831	3.49	(50,376)	(5.34)
1830	遞延費用	二	81,746	8.96	59,809	6.34	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	四.10	31,831	3.49	(50,376)	(5.34)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.13	20,842	2.28	24,159	2.56	3420	累積換算調整數	二	12,516	1.37	1,340	0.14
1880	其他資產-其他	六	7,728	0.85	7,250	0.77	3XXX	股東權益合計		626,150	68.60	506,336	53.72
18XX	其他資產合計		110,316	12.09	91,218	9.67							
1XXX	資產總計		\$912,802	100.00	\$942,653	100.00		負債及股東權益總計		\$912,802	100.00	\$942,653	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併損益表

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	九十八年度上半年度		九十七年度上半年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二及四.11				
4110	銷貨收入		\$388,568	103.31	\$311,484	104.92
4170	減：銷貨退回		(5,616)	(1.49)	(7,718)	(2.60)
4190	銷貨折讓		(6,828)	(1.82)	(6,916)	(2.33)
4100	營業收入淨額		376,124	100.00	296,850	100.00
5000	營業成本	四.12	170,974	45.46	134,785	45.41
5910	營業毛利		205,150	54.54	162,065	54.59
6000	營業費用	四.6及四.12	172,262	45.80	205,628	69.26
6100	推銷費用		112,022	29.78	124,942	42.08
6200	管理費用		40,803	10.85	42,393	14.28
6300	研發費用		19,437	5.17	38,293	12.90
6900	營業利益(損失)		32,888	8.74	(43,563)	(14.60)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		287	0.08	3,719	1.25
7160	兌換利益	二	2,542	0.68	-	-
7480	什項收入		2,669	0.71	1,969	0.66
7100	營業外收入及利益合計		5,498	1.47	5,688	1.91
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五	1,853	0.49	5,066	1.72
7630	兌換損失	二	-	-	3,960	1.33
7880	什項支出		104	0.03	1,842	0.62
7500	營業外費用及損失合計		1,957	0.52	10,868	3.67
7900	稅前淨利(損)		36,429	9.69	(48,743)	(16.36)
8110	所得稅費用	二及四.13	(4,598)	(1.22)	(1,633)	(0.55)
9600	合併總(損)益		\$31,831	8.47	\$(50,376)	(16.91)
	歸屬于：					
9601	母公司股東利益(損失)		\$31,831		\$(50,376)	
9602	少數股權		-		-	
9600	合併總(損)益		\$31,831		\$(50,376)	
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.15				
	稅前淨利(損)		\$0.86		\$(1.27)	
	所得稅費用		(0.11)		(0.04)	
	合併總(損)益		\$0.75		\$(1.31)	
	歸屬于：					
	母公司股東之稅前(損)益		\$0.86		\$(1.27)	
	母公司股東之稅後(損)益		\$0.75		\$(1.31)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林延生

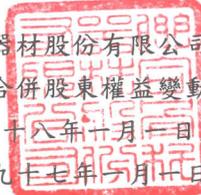


經理人：林延生



會計主管：彭友杏




 聯合骨科器材股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 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 (待 彌 補 虧 損)	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
民國九十六年度盈餘分配：							
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

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
 合併現金流量表
 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

項 目	九十八年度上半年度	九十七年度上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$31,831	\$(50,376)
調整項目：		
折舊	14,243	14,438
各項攤提	8,497	7,517
處分固定資產淨(利益)損失	1,656	(34)
營業資產及負債之淨增減變動		
應收票據	(230)	634
應收帳款	(17,723)	22,546
應收關係人帳款	-	10
存貨	(5,178)	(34,647)
其他流動資產	4,063	(5,731)
遞延所得稅資產	(2,781)	2,165
應付票據	1,398	(129)
應付帳款	33,051	(4,083)
應付所得稅	4,902	(10,139)
應付費用	(6,881)	(2,739)
其他流動負債	4,342	278
應計退休金負債	415	702
合併貸項	(187)	(221)
營業活動之現金流入(出)	71,418	(59,809)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(4,187)	(30,724)
受限制資產(增加)減少數	16,821	(1,228)
存出保證金減少數	1,477	1,607
遞延資產(增加)減少數	(19,320)	3,883
出售固定資產價款	-	5,303
投資活動之現金流出	(5,209)	(21,159)
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	16,947	(30,066)
存入保證金增加(減少)數	549	(1,172)
現金增資(含溢價)	82,400	-
融資活動之現金流入	18,817	136,762
匯率影響數	(28)	(5,156)
本期現金及約當現金增加數	84,998	50,638
現金及約當現金期初餘額	109,918	137,179
現金及約當現金期末餘額	\$194,916	\$187,817
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$1,809	\$4,575
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	\$4,025	\$30,743
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	\$4,187	\$30,724
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	\$25,486	\$39,866

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司
 合併財務報表附註
 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。

本公司及子公司於民國98年6月30日及97年6月30日之員工人數分別為322人及331人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			98.06.30	97.06.30
本公司	United Medical (B.V.I.) Corporation (以下簡稱 BVI 公司)	銷售	100.00%	100.00%
本公司	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	銷售	100.00%	100.00%
United Medical (B.V.I.) Corporation	Lemax Co., Ltd.	投資	100.00%	100.00%
Lemax Co., Ltd.	中國西安聯合醫療儀器有限公司	製造及銷售	100.00%	100.00%
Lemax Co., Ltd.	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	銷售	100.00%	100.00%
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation	投資	100.00%	100.00%
United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation	United Orthopedic Corporation U.S.A.	銷售	100.00%	100.00%

本公司與列入合併主體之上述子公司合併簡稱為「合併公司」。所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

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

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 外幣財務報表換算及外幣交易

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。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，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，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) 編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算整數」科目，作為股東權益之調整項目。

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

4. 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。

5. 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。

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。

6. 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。

7. 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。

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

8. 固定資產

- (1) 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。
- (2) 本公司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。United Orthopedic Corporation U.S.A.折舊依估計耐用年數採直線法計算提列；西安聯合醫療儀器有限公司及聯貿醫療用品技術(上海)有限公司固定資產之折舊係依估計耐用年數，預留10%殘值，採直線法計算提列；固定資產報廢或處分時，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。

9. 遞延費用

合併公司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。

10. 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。

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

- (4) 西安聯合醫療儀器有限公司及聯貿醫療用品技術(上海)有限公司係依當地法令規定按基本工資提撥20%至22%繳納所在地政府設置之基金，員工退休時，退休金由前述所在地政府設置之基金負擔。

11. 所得稅

合併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。

國內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。

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95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，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。

國外子公司所得稅之認列係依當地相關法令之規定處理。

12. 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。

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

(2) 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。

13. 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。

14. 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。

15. 基本每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘係指屬普通股股東之當期合併總淨利(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)。

16. 資產減損

合併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。

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

17. 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。

三、會計變動之理由及其影響

1. 合併公司自民國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合併公司民國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。
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. 合併公司自民國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合併公司民國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	\$117	\$74
支票存款	101	837
活期存款	185,298	186,906
定期存款	9,400	-
合計	\$194,916	\$187,817
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	\$136,207	\$117,921
減：備抵呆帳	(8,443)	(8,380)
應收帳款淨額	\$127,764	\$109,541

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

3. 存 貨

	98.6.30	97. 6.30
商 品	\$4,656	\$67,333
製成品	139,650	100,827
在製品	61,656	41,141
材 料	69,127	59,163
在途存貨	751	14,160
合 計	275,840	282,624
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(12,509)	(4,975)
淨 額	\$263,331	\$277,649
存貨投保金額	\$347,076	\$341,705

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3,242仟元。

4. 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	\$242,767	\$124,543	\$232,194	\$91,680
模具設備	21,356	18,420	24,596	20,925
資訊設備	7,944	3,835	11,627	7,819
防治污染設備	779	421	1,178	1,178
運輸設備	3,208	2,544	4,230	2,816
租賃改良	37,638	5,956	40,927	25,856
其他設備	18,883	10,611	19,744	7,976
預付設備款	7,182	-	10,506	-
減：累計減損	(9,606)	-	-	-
合 計	\$330,151	\$166,330	\$345,002	\$158,250

(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199,349仟元及248,774仟元。

(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。

(3) 本公司及子公司民國98年及97年上半年度利息資本化之金額均為0仟元。

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

5. 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

上述抵押借款係以機器設備及定存單作為借款擔保。

6. 應付費用

	98.6.30	97.6.30
應付薪資及獎金	\$21,750	\$17,190
應付職工福利	4,425	5,007
應付佣金	32,279	40,678
應付廠商款	4,083	2,219
應付其他費用	11,726	8,675
合計	\$74,263	\$73,769

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，依合約規定經銷商在指定代理客戶提供服務、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。截至民國98年及97年上半年度本公司依約所支付之諮詢及委任費用支出分別為49,009仟元及60,549仟元。

7. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	98.6.30	97.6.30	說明
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。

(續下頁)

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

貸款對象	期限	利率%	98.6.30	97.6.30	說 明
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。
上海商銀	95.06.21- 97.12.21	5.984	-	7,585	借款金額美金1,000仟元，自96年3月21日起還第一期款，分8期平均每3個月攤還本金125仟美元。
"	96.01.21- 98.07.21	2.20	2,051	9,481	借款金額美金500仟元，自96年10月21日起還第一期款，分8期平均每3個月攤還本金美金62.5仟美元。
"	96.06.21- 98.12.21	2.20	4,102	11,378	借款金額美金500仟元，自97年3月21日起還第一期款，分8期平均每3個月攤還本金美金62.5仟美元。
小 計			79,297	74,999	
減：一年內到期 之長期借款			(25,486)	(39,866)	
淨 額			<u>\$53,811</u>	<u>\$35,133</u>	

(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。

8. 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。

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。

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

9. 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。

10. 盈餘分配

- (1) 本公司章程規定本公司每年決算之盈餘，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。
- (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。

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

11. 營業收入

	98 年上半年度	97 年上半年度
商品銷售	\$386,604	\$309,977
勞務收入及其他營業收入	1,964	1,507
合 計	388,568	311,484
減：銷貨退回或折讓	(12,444)	(14,634)
營業收入淨額	\$376,124	\$296,850

12. 營業成本及營業費用

本公司及子公司民國98年及97年上半年度發生之用人、折舊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	屬於營業	合 計	屬於營業	屬於營業	合 計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
用人費用						
薪資費用	\$28,974	\$47,987	\$79,961	\$30,420	\$63,060	\$93,480
勞健保費用	2,252	2,480	4,732	2,274	2,838	5,112
退休金費用	2,037	2,087	4,124	2,462	2,932	5,394
其他用人費用	848	292	1,140	849	67	916
折舊費用	11,443	2,800	14,243	11,140	3,298	14,438
攤銷費用	2	8,495	8,497	149	7,368	7,517

13. 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	\$57,533
b. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$48,025	\$25,000

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

② 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－母公司	-	-	15,818	3,954
虧損扣抵－子公司	-	-	7,424	3,341
研發及投資抵減	-	25,102	-	9,162
小 計		68,867		49,159
減：備抵遞延所得稅資產 評價－非流動		(48,025)		(25,000)
遞延所得稅資產－非流動淨額		<u>\$20,842</u>		<u>\$24,159</u>

	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>

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

④ 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>

(4) 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至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>
實際(預計)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>98年度(預計)</u>	<u>97年度</u>
	-	-

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

(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>

14. 資本公積

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

15. 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>

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			<u>42,473.0 仟股</u>

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	<u>38,562.5 仟股</u>

(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)	<u>\$31,831</u>	<u>\$(50,376)</u>

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)	\$0.86 元	\$(1.27) 元
所得稅費用	(0.11)	(0.04)
本期淨利(損)	<u>\$0.75 元</u>	<u>\$(1.31) 元</u>

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

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
林春生	本公司董事
美立維醫療器械有限公司	實質關係人

(二) 與關係人之交易事項

1. 與關係人之債權債務情形如下：

應收關係人帳款

<u>關係人名稱</u>	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
美立維	\$-	-	\$2,851	100.00

2. 資金融通情形(其他應付關係人款)：

<u>關係人名稱</u>	<u>98 年度上半年度</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>全年度利息費用</u>
林春生	\$6,964	\$6,964	8.7%	\$406

<u>關係人名稱</u>	<u>97 年度上半年度</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>全年度利息費用</u>
林春生	\$6,414	\$6,414	8.7%	\$193

3. 合併公司為子公司背書保證及資金融通情形，請參閱財務報表附註十一、附表二及附表三。

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

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，本公司及子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. 本公司及子公司因承租土地使用權、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
98.7.1-99.06.30	\$11,517
99.7.1-101.06.30	6,601
101.7.1-106.06.30	12,843
106.7.1以後	9,122
合 計	<u>\$40,083</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。

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	<u>\$21,986仟元</u>	<u>\$15,901仟元</u>	<u>\$6,085仟元</u>

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

4. 合併公司為子公司背書保證情形，請參閱附註十一之附表三。

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

合併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。

合併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

合併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

合併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。

合併公司其他金融資產(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。

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

合併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

合併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。

2. 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	\$194,916	\$194,916	\$187,817	\$187,817
應收票據及款項	130,033	130,033	112,038	112,038
受限制資產－定期存單	28,232	28,232	50,176	50,176
負債				
短期借款	-	-	168,000	168,000
應付票據及款項	87,284	87,284	61,982	61,982
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	37,153	37,153	58,111	58,111
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	42,144	42,144	16,888	16,888

合併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，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、受質押定存、應收(付)帳款及短期銀行借款。
- (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，因為合併公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整。而且合併公司在借款合同上亦無特殊之借款條件，故合併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及其子公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他

(1) 利率風險

茲將合併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 (含一年內到期)	(8,444)	-	(8,425)	(8,425)	(8,425)	(8,425)	(42,144)

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	\$194,698	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$194,698
受質押定存	13,032	500	-	-	-	-	13,532
長期銀行借款 (含一年內到期)	(17,042)	(8,555)	(6,222)	(4,222)	(1,112)	-	(37,153)

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 (含一年內到期)	(8,444)	(8,444)	-	-	-	-	(16,888)

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	\$186,906	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$186,906
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 (含一年內到期)	(31,422)	(14,356)	(6,333)	(4,000)	(2,000)	-	(58,111)

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。

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

(2) 信用風險

合併公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

4. 民國98年及民國97年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

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：附表二。
 - (2) 對他人背書保證者：附表三。
 - (3) 期末持有有價證券者：附表四。
 - (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上者：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：附表五。
 - (9) 從事衍生性商品交易者：無。
2. 轉投資事業相關資訊：附表六。
3. 大陸投資資訊：附表七。

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

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
98年上半年度							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$70,103	註四	18.64%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	96,458	-	10.57%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	1	銷貨退回	(31,812)	註五	-8.46%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	5	銷貨收入	68,684	註四	18.26%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	5	應收帳款	131,252	-	14.38%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	68,327	-	18.17%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	應付帳款	96,616	-	10.58%
2	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	6	營業成本	69,307	-	18.43%
2	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	6	應付帳款	131,261	-	14.38%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	United Orthopedic Corporation U.S.A.	2	銷貨退回	(32,112)	註五	-8.54%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	(31,336)	-	-8.33%
4	United Orthopedic Corporation U.S.A.	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	6	營業成本	(32,112)	-	-8.54%

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
97年上半年度							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$65,157	註四	21.95%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	61,957	-	6.57%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	1	銷貨收入	18,070	註五	6.09%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	5	銷貨收入	49,020	註四	16.51%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	5	應收帳款	109,586	-	11.63%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	66,021	-	22.24%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	應付帳款	94,795	-	10.06%
2	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	6	營業成本	49,381	-	16.64%
2	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	6	應付帳款	114,839	-	12.18%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	United Orthopedic Corporation U.S.A.	2	銷貨收入	19,172	註五	6.46%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	18,198	-	6.13%
4	United Orthopedic Corporation U.S.A.	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	6	營業成本	18,898	-	6.37%

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。
 4. 母公司對孫公司。
 5. 子公司對孫公司。
 6. 孫公司對子公司。

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。

註四：上開與關係人營業收入之條件與收款期間均與一般外銷客戶無重大差異(150-180天)。

註五：上開與關係人營業收入之條件與收款期間均與一般外銷客戶無重大差異(60天)。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

1. 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，請參閱財務報表附表一。

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，而個別貸與金額以不超過雙方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，而個別貸與金額以不超過雙方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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

附表三

2.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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

附表四
單位：新台幣仟元/美金仟元

3.期末持有有價證券情形：

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(註)	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：業已併入合併報表之編製主體。

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。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

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及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

4.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(註1)			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。

註1：業已併入合併報表編製主體。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

單位：新台幣仟元

5.大陸投資資訊：

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三。

(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二。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。