

聯合骨科器材股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八年一月一日至九月三十日
及民國九十七年一月一日至九月三十日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(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	30-36
2. 轉投資事業相關資訊	31、37
3. 大陸投資資訊	31、38-39

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民國九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，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，本會計師係依照我國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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

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九月三十日及民國九十七年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 70,903 仟元及新台幣 134,962 仟元，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之投資損失分別為新台幣 14,315 仟元及新台幣 40,976 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。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核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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。

有關聯合骨科器材股份有限公司依金管證六字第 0960034217 號函所編製之民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日合併財務報表，依規定得免經會計師核閱。聯合骨科器材股份有限公司及其子公司之民國九十八年一月一日至九月三十日及民國九十七年一月一日至九月三十日之合併財務報表，未經本會計師核閱。

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

中華民國九十八年十月二十二日



聯合利華股份有限公司
董事長 林延生
中華民國九十七年九月三十日
及中華民國九十七年九月三十日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

資		產	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		負債及股東權益			九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1120	現金及約當現金	二及四.1	\$183,759	20.79	\$84,845	9.59	2120	短期借款	四.6	\$25,493	2.88	\$157,892	17.85
1140	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二	814	0.09	2,082	0.24	2140	應付票據		1,678	0.19	215	0.02
1150	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.2	80,902	9.15	116,538	13.18	2150	應付帳款		42,237	4.78	49,398	5.58
120X	應收關係人款項	二及五.3	103,037	11.65	88,499	10.01	2160	應付關係人款項	五.3	8,702	0.99	13,525	1.53
1280	存貨	二及四.3	207,329	23.44	181,394	20.50	2170	應付所得稅	二及四.14	9,304	1.05	-	-
1286	其他流動資產	五.3	7,843	0.89	5,846	0.66	2170	應付費用	四.7	55,469	6.27	74,092	8.38
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.14	7,738	0.87	5,806	0.66	2272	一年內到期之長期負債	四.8	17,222	1.95	17,111	1.93
1291	受限制資產	六	4,817	0.54	43,272	4.89	2280	其他流動負債		21,853	2.47	24,257	2.75
11XX	流動資產合計		596,239	67.42	528,282	59.73	21XX	流動負債合計		181,958	20.58	336,490	38.04
1420	基金及投資						2420	長期借款	四.8	51,478	5.82	25,000	2.83
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.4	70,903	8.02	134,962	15.26		其他負債					
	固定資產	二、四.5及六					2810	應付退休金負債	二及四.9	11,814	1.34	27,048	3.06
1531	機器設備		174,860	19.77	168,948	19.10	2880	其他負債—其他	二及四.4	1,267	0.14	-	-
1537	模具設備		20,611	2.33	23,333	2.64	28XX	其他負債合計		13,081	1.48	27,048	3.06
1544	資訊設備		5,727	0.65	7,935	0.90	2XXX	負債總計		246,517	27.88	388,538	43.93
1631	租賃改良		4,919	0.56	10,493	1.19		承諾及或有負債	七				
1681	其他設備		16,287	1.84	19,616	2.21		股東權益					
15X1	成本合計		222,404	25.15	230,325	26.03	3110	股本—普通股	四.10	463,625	52.42	385,625	43.60
15X9	減：累計折舊		(138,334)	(15.64)	(142,035)	(16.06)	3200	資本公積—股本溢價	二及四.15	118,178	13.36	169,747	19.19
1672	預付設備款		22,479	2.54	17,119	1.94	3300	保留盈餘		45,193	5.11	(69,103)	(7.81)
15XX	固定資產淨額		106,549	12.05	105,409	11.91	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	四.11	45,193	5.11	(69,103)	(7.81)
	其他資產						3240	累積換算調整數	二及四.4	10,856	1.23	9,673	1.09
1830	遞延費用	二	66,678	7.54	57,790	6.53	3XXX	股東權益合計		637,852	72.12	495,942	56.07
1842	長期應收關係人款	五.4	-	-	28,407	3.21							
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.14	23,150	2.62	22,613	2.56							
1880	其他資產—其他	六	20,850	2.36	7,017	0.79							
18XX	其他資產合計		110,678	12.51	115,827	13.10							
1XXX	資產總計		\$884,369	100.00	\$884,480	100.00		負債及股東權益總計		\$884,369	100.00	\$884,480	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：彭友吉



中華民國九十八年九月三十日
及中華民國九十七年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元(每股盈餘(虧損)除外)

代碼	科 目	附註	九十八年前三季		九十七年前三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二、四.12及五.1				
4110	銷貨收入		\$484,688	111.54	\$461,243	104.86
4170	減：銷貨退回		(40,687)	(9.36)	(10,635)	(2.42)
4190	銷貨折讓		(9,453)	(2.18)	(10,741)	(2.44)
4100	營業收入淨額		434,548	100.00	439,867	100.00
5000	營業成本	四.13及五.2	198,933	45.78	233,152	53.01
5910	營業毛利		235,615	54.22	206,715	47.04
5920	減：未實現銷貨毛利	二	(18,478)	(4.25)	(16,881)	(3.84)
5930	加：已實現銷貨毛利	二	21,195	4.88	14,384	3.27
5910	營業毛利		238,332	54.85	204,218	46.47
6000	營業費用	四.7及四.13	171,840	39.54	228,967	52.05
6100	推銷費用		97,643	22.47	134,173	30.50
6200	管理費用		46,801	10.77	49,755	11.31
6300	研發費用		27,396	6.30	45,039	10.24
6900	營業利益(損失)		66,492	15.30	(24,749)	(5.63)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	五	491	0.11	1,510	0.34
7130	處分固定資產利益	二及五.5	200	0.05	650	0.15
7160	兌換利益	二	-	-	663	0.15
7480	什項收入		3,370	0.78	1,178	0.27
7100	營業外收入及利益合計		4,061	0.94	4,001	0.91
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		1,569	0.36	4,094	0.93
7520	權益法認列之投資損失	二及四.4	14,315	3.29	40,976	9.32
7560	兌換損失	二	6,525	1.50	-	0.00
7880	什項支出		339	0.08	880	0.20
7500	營業外費用及損失合計		22,748	5.23	45,950	10.45
7900	稅前淨利(損)		47,805	11.01	(66,698)	(15.16)
8110	所得稅費用	二及四.14	(2,612)	(0.60)	(2,405)	(0.55)
9600	本期淨利(損)		\$45,193	10.41	\$(69,103)	(15.71)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.16				
	稅前淨利(損)		\$1.09		\$(1.73)	
	所得稅費用		(0.06)		(0.06)	
	本期淨利(損)		\$1.03		\$(1.79)	

(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...九月三十日
及中華民國九十...至九月三十日
(僅經核閱，...計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	九十八年前三季	九十七年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$45,193	\$(69,103)
調整項目：		
折舊	14,928	15,551
各項攤提	5,656	7,212
處分固定資產淨利益	(200)	(650)
採權益法認列投資損失	14,315	40,976
營業資產及負債之淨增減變動		
應收票據	1,225	1,049
應收帳款	12,264	(1,203)
應收關係人帳款	517	(24,135)
存貨	(49,957)	(4,911)
其他流動資產	(4,552)	1,815
遞延所得稅資產	(7,723)	2,706
應付票據	(135)	(28)
應付帳款	2,359	(12,181)
應付關係人帳款	8,702	13,525
應付所得稅	8,458	(10,139)
應付費用	(7,825)	6,448
其他流動負債	(8,170)	(10,132)
遞延貸項-聯屬公司間利益	1,599	2,498
應計退休金負債	557	1,090
營業活動之現金流入(出)	37,211	(39,612)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(21,696)	(14,967)
長期股權投資增加	-	(46,499)
受限制資產減少數	24,744	4,676
存出保證金減少數	1,123	780
遞延資產增加數	(13,329)	(6,372)
出售固定資產價款	1,866	6,023
長期應收關係人款(增加)減少數	16,330	(28,407)
投資活動之現金流入(出)	9,038	(84,766)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	(55,586)	157,892
長期借款增加(減少)數	20,700	(16,333)
現金增資(含折溢價)	82,400	-
融資活動之現金流入	47,514	141,559
本期現金及約當現金增加數	93,763	17,181
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	\$183,759	\$84,845
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$1,837	\$3,848
本期支付所得稅	\$1,878	\$10,046
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$21,909	\$6,169
加：期初應付設備款	897	8,798
減：期末應付設備款	1,110	-
本期購置固定資產付現數	\$21,696	\$14,967
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	\$17,222	\$17,111
累積換算調整變動數	\$1,622	\$2,524

(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
中華民國九十八年九月三十日
及中華民國九十七年九月三十日
(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9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9月30日及97年9月30日之員工人數分別為184人及185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。

本公司配合財務會計準則公報第二十三「期中財務報表之表達及揭露」及修正後之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」以控制力作判斷標準，對具控制力之子公司，應採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

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。

投資公司若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有下列情形之一者，應按持股比例繼續認列投資損失：

- (1) 投資公司意圖繼續支持被投資公司。
- (2) 被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期回復獲利之營運。

若因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益法認列損益。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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)。

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)

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年前三季之淨利減少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年前三季營業外費用及損失212仟元至銷貨成本項下。
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年前三季之淨利減少1,597仟元及每股盈餘減少0.03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年前三季之資產負債及當期損益並無重大影響。

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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.9.30	97.9.30
庫存現金	\$30	\$51
支票存款	19	22
活期存款	183,710	84,772
合 計	<u>\$183,759</u>	<u>\$84,845</u>

2. 應收帳款

	98.9.30	97.9.30
應收帳款	\$89,201	\$124,837
減：備抵呆帳	(8,299)	(8,299)
應收帳款淨額	<u>\$80,902</u>	<u>\$116,538</u>

3. 存 貨

	98.9.30	97.9.30
商 品	\$3,478	\$20,976
製成品	107,686	89,646
在製品	43,169	22,593
材 料	56,900	51,083
合 計	211,233	184,298
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,904)	(2,904)
淨 額	<u>\$207,329</u>	<u>\$181,394</u>
存貨投保金額	<u>\$231,369</u>	<u>\$254,715</u>

本公司民國98年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失計1,000仟元。

4. 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	98.9.30	97.9.30	持股比率%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$70,903	\$112,831	100.00
United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	(1,267)	22,131	100.00
加：長期投資貸餘轉列其他負債	1,267	-	
合 計	<u>\$70,903</u>	<u>\$134,962</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)

- (1) 截至民國 98 年 9 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 9 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) 本公司分別於民國 98 年 2 月及民國 98 年 10 月經董事會決議通過被投資公司 United Orthopedic Corporation U.S.A.、United Orthopedic (U.S.A.) Corporation 及 United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation 結束營運，截至民國 98 年 9 月底上述被投資公司清算程序仍在進行中。
- (4) 公司採權益法評價之被投資公司係依未經會計師核閱之財務報表，按約當持股比例認列相關損益如下：

	98 年前三季	97 年前三季
投資損失(含未實現銷貨毛利之銷除)	\$14,315	\$40,976
累積換算調整數	1,622	2,524

5. 固定資產

	98.9.30		97.9.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
機器設備	\$174,860	\$104,503	\$168,948	\$94,750
模具設備	20,611	18,361	23,333	21,315
資訊設備	5,727	2,993	7,935	6,259
防治污染設備	-	-	1,178	1,178
運輸設備	3,208	2,655	3,522	2,336
租賃改良	4,919	2,473	10,493	7,988
其他設備	13,079	7,349	14,916	8,209
預付設備款	22,479	-	17,119	-
合 計	<u>\$244,883</u>	<u>\$138,334</u>	<u>\$247,444</u>	<u>\$142,035</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)

(1) 民國 98 年及 97 年 9 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

	98.9.30		97.9.30	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
金融機構				
抵押借款	-	\$-	2.94%-3.10%	\$107,892
信用借款	1.90%-2.48%	25,493	3.03%-3.88%	50,000
合 計		<u>\$25,493</u>		<u>\$157,892</u>

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

	98.9.30	97.9.30
應付薪資及獎金	\$13,704	\$14,860
應付員工紅利及董監酬勞	5,417	-
應付職工福利	5,536	4,950
應付佣金	23,114	44,907
應付廠商款	2,373	2,196
應付勞務費	2,745	3,293
應付其他費用	2,580	3,886
合 計	<u>\$55,469</u>	<u>\$74,092</u>

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年及97年前三季本公司依約所認列之諮詢及委任費用支出分別計69,867仟元及100,142仟元。

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)

8. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	借款金額		說 明
			98.9.30	97.9.30	
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	〃	4,667	9,333	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	〃	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	6,333	14,778	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	〃	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			68,700	42,111	
減：一年內到期之長期借款			(17,222)	(17,111)	
淨 額			<u>\$51,478</u>	<u>\$25,000</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。

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 年前三季認列淨退休金成本分別為 933 仟元及 1,747 仟元，民國 98 年及 97 年 9 月 30 日認列應計退休金負債分別為 11,814 仟元及 27,048 仟元。民國 98 年及 97 年 9 月 30 日專戶所儲存於台灣銀行之退休準備金餘額分別為 14,314 仟元及 19,988 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 年前三季依前條例規定提撥之金額分別為 3,454 仟元及 4,210 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)

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9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9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。
- (3) 本公司民國98年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為4,615仟元及802仟元，其估列基礎係以截至98年前三季之稅後淨利，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。

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) 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 年前三季	97 年前三季
商品銷售	\$484,408	\$461,166
勞務收入及維修收入	280	77
合 計	484,688	461,243
減：銷貨退回及折讓	(50,140)	(21,376)
營業收入淨額	<u>\$434,548</u>	<u>\$439,867</u>

銷貨退回含美國子公司結束營運退回存貨計31,812仟元。

13. 營業成本及營業費用

本公司民國98年及97年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	98.1.1-98.9.30			97.1.1-97.9.30		
	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	\$40,593	\$50,694	\$91,287	\$37,910	\$67,652	\$105,562
勞健保費用	3,156	2,567	5,723	3,037	3,475	6,512
退休金費用	2,289	2,098	4,387	2,782	3,175	5,957
其他用人費用	1,296	451	1,747	1,230	654	1,884
折舊費用	11,748	3,180	14,928	12,542	3,009	15,551
攤銷費用	3	5,653	5,656	223	6,989	7,212

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%。

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) 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：	98.9.30	97.9.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$63,264	\$60,942
b. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$32,300	\$31,500
c. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$1,023

- ② 民國98年及97年9月30日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	98.9.30		97.9.30	
	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	\$7,105	\$1,421	\$6,152	\$1,538
未實現聯屬公司間利益	18,478	3,695	16,881	4,220
未實現兌換損失(利益)	6,451	1,612	(4,093)	(1,023)
存貨跌價損失	3,904	781	2,904	726
遞延職工福利	917	229	1,381	345
遞延所得稅資產－流動淨額		\$7,738		\$5,806
遞延所得稅資產－非流動				
遞延職工福利	\$4,870	\$974	\$3,540	\$885
權益法認列之國外投資損失	215,817	43,163	145,221	36,305
虧損扣抵	-	-	25,489	6,373
研發及投資抵減	11,313	11,313	-	10,550
小 計		55,526		54,113
減：備抵遞延所得稅資產		(32,300)		(31,500)
評價－非流動				
遞延所得稅資產－非流動淨額		\$23,150		\$22,613

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年前三季	97年前三季
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	\$9,360	\$-
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(利益)調整	(3,121)	1,260
備抵呆帳	(157)	48
備抵存貨跌價損失	(250)	-
投資及研發抵減	(2,661)	170
虧損扣抵	-	(6,373)
遞延職工福利	(324)	(62)
依權益法認列之投資損失	(3,544)	(10,244)
聯屬公司間未實現利益	679	(624)
遞延所得稅資產備抵評價本期增加(減少)數	56	18,530
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>\$2,612</u>	<u>\$2,405</u>

④ 當期應付所得稅計算如下：

	98年前三季	97年前三季
稅前淨利(損)	\$47,805	\$(66,698)
依稅法應行調整項目：		
備抵存貨跌價損失	1,000	-
依權益法認列之投資損失	14,315	40,976
未(已)實現銷貨毛利	(2,717)	2,497
未(已)實現兌換損失	12,483	(5,040)
備抵呆帳超限	877	(192)
提撥福利金稅務申報剔除(迴轉)數	1,132	246
其他稅務調整數	25	2,722
估計課稅所得	74,920	(25,489)
免稅所得	-	-
課稅所得額	<u>\$74,920</u>	<u>\$(25,489)</u>
依據課稅所得額估列之應納稅額	\$18,720	\$-
減：投資及研發抵減	(9,360)	-
減：扣繳稅額	(56)	(152)
應付(退)所得稅	<u>\$9,304</u>	<u>\$(152)</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)

(3) 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。

(4) 本公司截至民國98年9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	\$15,848	\$3,975	100年(已核定)
97年	14,360	5,026	101年(已申報)
98年	5,978	2,312	102年(預估數)
合 計	<u>\$36,186</u>	<u>\$11,313</u>	

(6) 兩稅合一相關資訊

	98.9.30	97.9.30
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：

	98.9.30	97.9.30
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	45,193	(69,103)
合 計	<u>\$45,193</u>	<u>\$(69,103)</u>

15. 資本公積

	98.9.30	97.9.30
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 年前三季	97 年前三季
加權平均流通在外普通股股數	<u>43,783.5 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年前三季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	273/273	42,362.5 仟股
現金增資	4,000 仟股	97/273	1,421.0 仟股
合計			43,783.5 仟股

97 年前三季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	273/273	38,562.5 仟股

(2) 基本每股盈餘(虧損)：

	98 年前三季	97 年前三季
稅前淨利(損)	\$47,805	\$(66,698)
所得稅費用	(2,612)	(2,405)
本期淨利(損)	\$45,193	\$(69,103)
基本每股盈餘(虧損)(元)	98 年前三季	97 年前三季
稅前淨利(損)	\$1.09	\$(1.73)
所得稅費用	(0.06)	(0.06)
本期淨利(損)	\$1.03	\$(1.79)

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年前三季		97年前三季	
	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)	(7.32)	\$30,138	6.85
United Medical (B.V.I.) Corporation	97,626	22.47	62,822	14.28
合 計	<u>\$65,814</u>	<u>15.15</u>	<u>\$92,960</u>	<u>21.13</u>

註：民國98年前三季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，原則上分別訂為360天及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年前三季		97年前三季	
	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>\$23,540</u>	<u>17.03</u>	<u>\$23,602</u>	<u>10.13</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，付款條件原則上訂為150天。

3. 與關係人之債權債務情形如下：

(1) 應收關係人帳款

關係人名稱	98.9.30		97.9.30	
	金 額	%	金 額	%
United Orthopedical (U.S.A.) Corporation	\$9,237	8.96	\$23,644	26.72
United Medical (B.V.I.) Corporation	93,800	91.04	64,855	73.28
合 計	<u>\$103,037</u>	<u>100.00</u>	<u>\$88,499</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) 應付關係人帳款

關係人名稱	98.9.30		97.9.30	
	金 額	%	金 額	%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$8,702	100.00	\$13,525	100.00

4. 資金融通(帳列長期應收關係人款)

98年前三季

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 Othopedical (U.S.A.) Corporation	7,300	-	3.20%	31
合 計		\$-		\$648

97年前三季：

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	\$23,901	\$20,483	3.90%	\$277
United Othopedical (U.S.A.) Corporation	7,924	7,924	3.90%	26
合 計		\$28,407		\$303

5. 財產交易

98 年前三季出售機器設備予下列關係人：

關係人名稱	設備帳面價值	出售金額	出售損益
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$1,666	\$1,866	\$200

97 年前三季出售機器設備予下列關係人：

關係人名稱	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9月30日止，西安聯合醫療儀器有限公司已使用12.5萬美元之額度，本公司已提供定存單15萬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

資產名稱	98.9.30	97.9.30	抵押機構	擔保債務內容
固定資產－機器設備	\$49,382	\$44,341	合作金庫、兆豐商銀	綜合授信借款
受限制資產－質押定存單	-	14,000	台北富邦銀行、中信銀、玉山銀行	綜合授信借款
"	4,817	19,272	上海商銀	子公司借款之擔保
"	1,500	1,000	台北海關	進口關稅擔保
"	14,700	-	合作金庫	長期借款
受限制資產－備償戶	-	10,000	中信銀	綜合授信借款
合 計	<u>\$70,399</u>	<u>\$88,613</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國98年9月30日，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
98.10.1-99.9.30	\$3,956
99.10.1-100.9.30	70
合 計	<u>\$4,026</u>

本公司為上述租賃開立於未來到期之租金票據金額計1,188仟元。

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：

98年前三季：

<u>項 目</u>	<u>合約總價</u>	<u>已付金額</u>	<u>未付金額</u>
辦公室廠房	\$41,740 仟元	\$8,348 仟元	\$33,392 仟元
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>\$63,726 仟元</u>	<u>\$24,249 仟元</u>	<u>\$39,477 仟元</u>

4. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附註五.(二).6及十一之附表二。

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9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。

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)

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。

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 9 月 30 日		97 年 9 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	\$183,759	\$183,759	\$84,845	\$84,845
應收票據及款項(含關係人)	184,753	184,753	207,119	207,119
受限制資產－定期存單	21,017	21,017	44,272	44,272
長期應收關係人款	-	-	28,407	28,407
負債				
短期借款	25,493	25,493	157,892	157,892
應付票據及款項	52,617	52,617	63,138	63,138
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	28,667	30,778	27,333	27,333
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	40,033	37,922	14,778	14,778

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。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。

3. 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 9 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	\$4,817	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,817
長期銀行借款 (含一年內到期)	(6,333)		(8,425)	(8,425)	(8,425)	(8,425)	\$(40,033)

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	\$183,910	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$183,910
受質押定存	-	1,500	-	-	-	14,700	16,200
短期銀行借款	(25,493)	-	-	-	-	-	(25,493)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(10,888)	(6,222)	(6,222)	(4,224)	(1,111)	-	(28,667)

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)

民國 97 年 9 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	\$19,272	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$19,272
長期銀行借款	(8,444)	(6,334)	-	-	-	-	(14,778)
(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	\$84,772	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$84,772
受質押定存	14,000	1,000	-	-	-	-	15,000
受限制資產－ 備償戶	10,000	-	-	-	-	-	10,000
短期銀行借款	(157,892)	-	-	-	-	-	(157,892)
長期銀行借款	(8,667)	(8,666)	(4,000)	(4,000)	(2,000)	-	(27,333)
(含一年內到期)							

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。

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：附表四。
- (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。

大陸投資資訊：附表七。

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	\$43,269 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)	\$4,101 (USD\$125仟元)	\$4,826 (USD\$150仟元)	1.43%	\$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(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	\$70,903 仟元	100.00	USD \$343.29	
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	(\$1,267) 仟元	100.00	USD \$0.02	
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 \$637 仟元	100.00	USD \$92.32	
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 \$3,218 仟元	100.00	USD \$0.64	
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\$ 2,581) 仟元	100.00	(USD\$ 1.36)	
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\$ 98) 仟元	100.00	(USD\$ 0.06)	
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\$ 98) 仟元	100.00	(USD\$ 980)	

註1：依未經會計師核閱之財務報表認列。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：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：

單位：新台幣仟元

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) 票據及帳款之比率	
聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	採權益法評價之被投資公司	銷貨	\$97,626	22.47%	180天	無	180天	\$93,800	48.34%	
United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	母公司	進貨	US\$2,921仟元	86.11%	"	"	"	(US\$2,921仟元)	94.68%	
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	銷貨	US\$2,948仟元	79.18%	"	"	"	US\$4,294仟元	91.26%	
中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	同為聯合骨科器材(股)公司採權益法評價之被投資公司	進貨	RMB\$20,331仟元	55.79%	"	"	"	(RMB\$29,578仟元)	90.22%	

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	\$93,800	1.68	\$-	-	\$- 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\$4,294 仟元	0.98	USD\$1,345仟元	註	USD\$90 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)

附表六：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)			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\$70,903	(NT\$4,443)	(NT\$4,443)	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\$1,267)	(NT\$9,872)	(NT\$9,872)	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\$637	(US\$366)	(US\$366)	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\$3,218	(US\$104)	(US\$104)	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\$2,582)	(US\$270)	(US\$270)	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\$98)	(US\$308)	(US\$308)	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\$98)	(US\$308)	(US\$308)	孫公司

註：依未經會計師核閱之財務報表認列。

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)

附表七：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%	\$(3,097)	\$103,515	\$ -
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%	(8,776)	(83,036)	-

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)	\$382,711

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依未經會計師核閱之財務報表。

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年前三季	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$23,540	17.03	\$8,702	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年前三季	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$97,626	22.47	\$93,800	91.04

(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。