

4129

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司
合併財務報表
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
(此合併報表未經會計師核閱)

財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6-12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12-17
(五)關係人交易	18
(六)質押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其他	20-24

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國九十六年九月三十日

及中華民國九十七年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

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	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$201,090	22.36	\$120,855	13.13	2100	短期借款	四.5	\$25,493	2.83	\$157,892	17.15
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二	814	0.09	2,082	0.23	2120	應付票據		1,678	0.19	215	0.02
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二、四.2及五	83,918	9.33	130,813	14.21	2140	應付帳款		54,458	6.06	59,492	6.46
1200	存貨	二及四.3	280,115	31.15	289,920	31.49	2160	應付所得稅	二	9,304	1.03	-	-
1280	其他流動資產		21,938	2.44	39,066	4.24	2170	應付費用	四.6	59,324	6.60	82,596	8.97
1286	遞延所得稅資產-流動	二	7,738	0.86	5,806	0.63	2272	一年內到期之長期負債	四.7	21,242	2.36	37,217	4.04
1291	受限制資產	六	4,817	0.54	43,272	4.70	2280	其他流動負債	五	26,577	2.96	32,843	3.57
11XX	流動資產合計		600,430	66.77	631,814	68.63	21XX	流動負債合計		198,076	22.03	370,255	40.21
	固定資產	二、四.4及六						長期負債					
1531	機器設備		237,328	26.39	231,404	25.13	2420	長期借款	四.7	51,478	5.72	27,011	2.94
1537	模具設備		22,165	2.46	23,333	2.53		其他負債					
1544	資訊設備		8,530	0.95	11,918	1.29	2810	應付退休金負債	二	11,814	1.31	27,048	2.94
1631	租賃改良		37,327	4.15	42,956	4.67	2888	其他負債-其他		92	0.01	459	0.05
1681	其他設備		23,032	2.56	31,934	3.47	28XX	其他負債合計		11,906	1.32	27,507	2.99
15X1	成本合計		328,382	36.51	341,545	37.09	2XXX	負債總計		261,460	29.07	424,773	46.14
15X9	減：累計折舊		(169,587)	(18.86)	(166,612)	(18.10)		承諾及或有負債	七				
1599	減：累計減損		(9,420)	(1.05)	-	-		股東權益					
1672	預付設備款		22,479	2.50	17,119	1.86	3110	股本-普通股	四.8	463,625	51.55	385,625	41.88
15XX	固定資產淨額		171,854	19.11	192,052	20.85	3210	資本公積-股本溢價	二及四.11	118,178	13.14	169,747	18.44
	其他資產						3300	保留盈餘		45,193	5.03	(69,103)	(7.51)
1830	遞延費用	二	82,875	9.22	63,222	6.87	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	四.9	45,193	5.03	(69,103)	(7.51)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二	23,150	2.57	26,156	2.84	3420	累積換算調整數	二	10,856	1.21	9,673	1.05
1880	其他資產-其他	六	21,003	2.34	7,471	0.81	3XXX	股東權益合計		637,852	70.93	495,942	53.86
18XX	其他資產合計		127,028	14.13	96,849	10.52		負債及股東權益總計		\$899,312	100.00	\$920,715	100.00
1XXX	資產總計		\$899,312	100.00	\$920,715	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九月三十日
及中華民國九十七年一月一日至九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

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	二及四.10				
4110	銷貨收入		\$554,845	103.41	\$489,144	104.44
4170	減：銷貨退回		(8,875)	(1.65)	(10,048)	(2.15)
4190	銷貨折讓		(9,453)	(1.76)	(10,741)	(2.29)
4100	營業收入淨額		536,517	100.00	468,355	100.00
5000	營業成本		233,178	43.46	216,879	46.31
5910	營業毛利		303,339	56.54	251,476	53.69
6000	營業費用		261,054	48.66	321,240	68.60
6100	推銷費用	四.6	161,257	30.06	198,569	42.40
6200	管理費用		67,765	12.63	72,666	15.52
6300	研發費用		32,032	5.97	50,005	10.68
6900	營業利益(損失)		42,285	7.88	(69,764)	(14.91)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		331	0.06	1,385	0.30
7160	兌換利益	二	-	-	5,432	1.16
7480	什項收入		9,002	1.68	5,121	1.09
7100	營業外收入及利益合計		9,333	1.74	11,938	2.55
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五	2,097	0.39	7,235	1.54
7530	處分固定資產損失		227	0.04	-	-
7560	兌換損失	二	1,018	0.19	-	-
7880	什項支出		471	0.09	1,637	0.35
7500	營業外費用及損失合計		3,813	0.71	8,872	1.89
7900	稅前淨利(損)		47,805	8.91	(66,698)	(14.25)
8110	所得稅費用	二	(2,612)	(0.49)	(2,405)	(0.51)
9600	合併總淨利(損)		\$45,193	8.42	\$(69,103)	(14.76)
	歸屬予：					
9601	母公司股東之利益(損失)		\$45,193		\$(69,103)	
9602	少數股權		-		-	
9600	合併總利益(損失)		\$45,193		\$(69,103)	
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	二及四.12				
	稅前淨利(損)		\$1.09		\$(1.73)	
	所得稅費用		(0.06)		(0.06)	
	合併總利益(損失)		\$1.03		\$(1.79)	
	歸屬予：					
	母公司股東之稅前利益(損失)		\$1.09		\$(1.73)	
	母公司股東之稅後利益(損失)		\$1.03		\$(1.79)	

(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二日至九月三十日
 及中華民國九十七年一月二日至九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

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：		
合併總淨利(損)	\$45,193	\$(69,103)
調整項目：		
折舊	21,448	21,853
各項攤提	10,980	11,081
處分固定資產淨(利益)損失	1,573	(34)
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	26,123	1,284
存貨	(21,962)	(46,918)
其他流動資產	174	(15,168)
遞延所得稅資產	(7,723)	2,736
應付票據	(135)	(28)
應付帳款	3,436	(6,459)
應付所得稅	7,827	(10,139)
應付費用	(21,820)	6,088
其他流動負債	5,541	2,733
應計退休金負債	557	1,090
合併貸項	(283)	(1,453)
營業活動之現金流入(出)	<u>72,154</u>	<u>(101,388)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(22,423)	(39,563)
受限制資產減少數	24,744	4,676
存出保證金減少數	2,694	1,386
遞延資產增加數	(23,117)	(2,541)
出售固定資產價款	1,866	5,407
投資活動之現金流出	<u>(16,236)</u>	<u>(30,635)</u>
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	10,370	(40,837)
存入保證金減少數	(1,804)	-
現金增資(含折溢價)	82,400	-
融資活動之現金流入	<u>35,380</u>	<u>117,055</u>
匯率影響數	(126)	(1,356)
本期現金及約當現金增加(減少)數	91,172	(16,324)
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	<u>\$201,090</u>	<u>\$120,855</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$2,389</u>	<u>\$6,642</u>
本期支付所得稅	<u>\$1,878</u>	<u>\$10,046</u>
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	<u>\$21,242</u>	<u>\$37,217</u>

(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
 (未經會計師核閱)
 (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。

本公司及子公司於民國98年9月30日及97年9月30日之員工人數為334人及348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	
			98.9.30	97.9.30
本公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	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.	西安聯合醫療儀器有限公司	製造及銷售	100.00%	100.00%
Lemax Co., Ltd.	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。當期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，存入中央信託局退休基金專戶。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。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，國內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. 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年前三季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

	98.9.30	97.9.30
庫存現金	\$87	\$100
支票存款	19	22
活期存款	200,984	120,733
合計	\$201,090	\$120,855

2. 應收帳款

	98.9.30	97.9.30
應收帳款	\$92,358	\$139,199
減：備抵呆帳	(8,440)	(8,386)
應收帳款淨額	\$83,918	\$130,813

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

	98.9.30	97.9.30
商 品	\$27,630	\$80,488
製成品	135,043	116,527
在製品	58,177	36,706
材 料	65,209	61,313
在途存貨	4,200	-
合 計	290,259	295,034
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,144)	(5,114)
淨 額	\$280,115	\$289,920
存貨投保金額	\$341,499	\$347,465

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. 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	\$237,328	\$126,079	\$231,404	\$110,741
模具設備	22,165	18,823	23,333	21,315
資訊設備	8,530	4,078	11,918	8,683
防治污染設備	-	-	1,178	1,178
運輸設備	3,208	2,656	3,522	2,336
租賃改良	37,327	6,483	42,956	10,545
其他設備	19,824	11,468	27,234	11,814
預付設備款	22,479	-	17,119	-
合 計	\$350,861	\$169,587	\$358,664	\$166,612

(1) 民國 98 年及 97 年 9 月 30 日，上列固定資產(含遞延資產)之投保金額為 189,956 仟元及 252,937 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。

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

	98.9.30		97.9.30	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
金融機構				
抵押借款	-	\$-	2.937%-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>

上述抵押借款係以機器設備及定存單作為借款之擔保。

6. 應付費用

	98.9.30	97.9.30
應付薪資及獎金	\$16,362	\$20,041
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	3,777	7,209
合 計	<u>\$59,324</u>	<u>\$82,596</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。截至民國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計69,867仟元及100,142仟元。

7. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	98.9.30	97.9.30	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	"	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。

(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%	98.9.30	97.9.30	說 明
合作金庫	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	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	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	3.70625	-	4,021	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	3.70625	-	8,043	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	4,020	10,053	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			72,720	64,228	
減：一年內到期之 長期借款			(21,242)	(37,217)	
淨 額			<u>\$51,478</u>	<u>\$27,011</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. 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。

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) 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。

9. 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。
- (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)

10. 營業收入

	98 年度前三季	97 年度前三季
商品銷售	\$551,835	\$488,584
勞務收入及其他營業收入	3,101	560
合 計	554,845	489,144
減：銷貨退回或折讓	(18,328)	(20,789)
營業收入淨額	\$536,517	\$468,355

11. 資本公積

	98.9.30	97.9.30
股本溢價	\$118,178	\$169,747

12. 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	43,783.5 仟股	38,562.5 仟股

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)

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

關係人名稱	與本公司之關係
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：

(1) 應收關係人帳款

關係人名稱	98.9.30		97.9.30	
	金額	%	金額	%
美立維	\$-	-	\$3,041	100.00

2. 資金融通情形(其他應付關係人款)：

關係人名稱	98 年前三季			全年度 利息費用
	最高餘額	期末餘額	利率區間	
林春生	\$6,830	\$6,830	8.7%	\$195

關係人名稱	97 年前三季			全年度 利息費用
	最高餘額	期末餘額	利率區間	
林春生	\$6,841	\$6,841	8.7%	\$288

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	\$70,399	\$88,613		

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)

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：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
98.10.1-99.9.30	\$8,079
99.10.1-100.9.30	2,061
100.10.1以後	25,794
合 計	<u>\$35,934</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。

3. 本公司為購買固定資產簽訂之重要合約如下：

<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>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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)

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

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，合併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，故合併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，否則合併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。

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。

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. 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	\$201,090	\$201,090	\$120,855	\$120,855
應收票據及款項	83,160	83,160	132,895	132,895
受限制資產－定期存單	21,017	21,017	44,272	44,272
負債				
短期借款	25,493	25,493	157,892	157,892
應付票據及款項	56,136	56,136	59,707	59,707
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	32,687	32,687	49,450	49,450
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	40,033	40,033	14,778	14,778

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。

4. 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：

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)

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	(6,333)	-	(8,425)	(8,425)	(8,425)	(8,425)	\$(40,033)

(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	\$200,984	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$200,984
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	(14,909)	(6,222)	(6,222)	(4,223)	(1,111)	-	(32,687)

(含一年內到期)

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	\$120,733	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$120,733
受質押定存	14,000	1,000	-	-	-	-	15,000
受限制資產－	10,000	-	-	-	-	-	10,000
備償戶							
短期銀行借款	(157,892)	-	-	-	-	-	(157,892)

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)

長期銀行借款	(28,773)	(10,677)	(4,000)	(4,000)	(2,000)	-	(49,450)
--------	----------	----------	---------	---------	---------	---	----------

(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

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年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

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年度前三季							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$97,626	註四	18.20%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	93,800	-	10.43%
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	-5.93%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	1	應收帳款	9,237	註五	1.03%
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	95,774	註四	17.85%
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	138,100	-	15.36%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	94,874	-	17.68%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	應付帳款	93,946	-	10.45%
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	96,664	-	18.02%
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	139,312	-	15.49%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	United Orthopedic Corporation U.S.A.	2	銷貨退回	(31,797)	註五	-5.93%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	(31,028)	-	-5.78%
4	United Orthopedic Corporation U.S.A.	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	6	營業成本	(31,797)	-	-5.93%

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年度前三季							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$62,822	註四	13.41%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	64,856	-	7.04%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	1	銷貨收入	30,139	註五	6.44%
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	62,121	註四	13.27%
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	113,385	-	12.31%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	69,857	-	14.92%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	應付帳款	85,496	-	9.29%
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	62,432	-	13.33%
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	121,294	-	13.17%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	United Orthopedic Corporation U.S.A.	2	銷貨收入	31,877	註五	6.81%
3	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	30,723	-	6.56%
4	United Orthopedic Corporation U.S.A.	United Orthopedic (U.S.A.) Corporation	6	營業成本	31,793	-	6.79%

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(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(360天)。