

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

民國九十八年度及九十七年度

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、會計師查核報告 | 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、合併財務報表附註 | |
| (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 | 14-24 |
| (五) 關係人交易 | 24-25 |
| (六) 抵質押之資產 | 25 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 26 |
| (八) 重大之災害損失 | 26 |
| (九) 重大之期後事項 | 27 |
| (十) 其他 | 27-29、33 |
| (十一) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 30、34-38 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 30、39 |
| 3. 大陸投資資訊 | 30、40-41 |
| (十二) 部門別財務資訊 | 30-32 |

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及其子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表暨合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。列入上開所述合併財務報表之子公司中，有關子公司 United Orthopedic (U.S.A.) Corporation 之同期間財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 United Orthopedic (U.S.A.) Corporation 部份完全係依據其他會計師之查核報告。該合併子公司民國九十七年十二月三十一日之資產總額為新台幣 53,318 仟元，占合併資產總額之 6.46%；民國九十七年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣 44,918 仟元，占合併總營業收入淨額 6.79%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及
其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註三.1 所述，聯合骨科器材股份有限公司及其子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。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及其子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之營業結果及現金流量。

安永聯合會計師事務所
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



中華民國九十九年三月二十九日

聯合骨...及其子公司

中華民國九十七年十二月三十一日
及中華民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資 | | 產 | 九十八年十二月三十一日 | | 九十七年十二月三十一日 | | 負債及股東權益 | | | 九十八年十二月三十一日 | | 九十七年十二月三十一日 | |
|------|----------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|---------|--------------|--------|-------------|--------|-------------|---------|
| 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 | \$193,844 | 21.11 | \$109,918 | 13.32 | 2100 | 短期借款 | 四.5 | \$27,857 | 3.03 | \$81,079 | 9.82 |
| 1120 | 應收票據(減備抵呆帳後淨額) | 二 | 1,107 | 0.12 | 2,039 | 0.25 | 2120 | 應付票據 | | 237 | 0.03 | 1,813 | 0.22 |
| 1140 | 應收帳款(減備抵呆帳後淨額) | 二、四.2 | 103,238 | 11.24 | 110,041 | 13.33 | 2140 | 應付帳款 | | 36,632 | 3.99 | 51,022 | 6.18 |
| 120X | 存貨 | 二及四.3 | 252,040 | 27.45 | 258,153 | 31.28 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.13 | 3,460 | 0.38 | 1,477 | 0.18 |
| 1280 | 其他流動資產 | | 20,212 | 2.20 | 22,112 | 2.68 | 2170 | 應付費用 | 四.6 | 68,973 | 7.51 | 81,144 | 9.83 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | 二及四.13 | 15,828 | 1.72 | 6,402 | 0.78 | 2272 | 一年內到期之長期負債 | 四.7 | 17,331 | 1.88 | 32,572 | 3.95 |
| 1291 | 受限制資產 | 六 | 14,700 | 1.60 | 44,053 | 5.34 | 2280 | 其他流動負債 | 五 | 30,761 | 3.35 | 21,036 | 2.56 |
| 11XX | 流動資產合計 | | 600,969 | 65.44 | 552,718 | 66.98 | 21XX | 流動負債合計 | | 185,251 | 20.17 | 270,143 | 32.74 |
| | 固定資產 | 二、四.4及六 | | | | | | 長期負債 | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 27,182 | 2.96 | - | - | 2420 | 長期借款 | 四.7 | 78,962 | 8.60 | 29,778 | 3.61 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 14,226 | 1.55 | - | - | | 其他負債 | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | | 242,973 | 26.46 | 230,508 | 27.93 | 2810 | 應付退休金負債 | 二及四.8 | 11,756 | 1.28 | 11,257 | 1.36 |
| 1537 | 模具設備 | | 22,244 | 2.42 | 21,252 | 2.58 | 2888 | 其他負債-其他 | | 2,764 | 0.30 | 2,179 | 0.26 |
| 1544 | 資訊設備 | | 6,894 | 0.75 | 10,114 | 1.23 | 28XX | 其他負債合計 | | 14,520 | 1.58 | 13,436 | 1.62 |
| 1631 | 租賃改良 | | 38,089 | 4.15 | 37,200 | 4.51 | 2XXX | 負債總計 | | 278,733 | 30.35 | 313,357 | 37.97 |
| 1681 | 其他設備 | | 23,036 | 2.51 | 23,139 | 2.80 | | 承諾及或有負債 | 七 | | | | |
| 15X1 | 成本合計 | | 374,644 | 40.80 | 322,213 | 39.04 | | 股東權益 | | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (167,940) | (18.29) | (153,740) | (18.63) | 3110 | 股本-普通股 | 四.9 | 463,625 | 50.49 | 423,625 | 51.33 |
| 1599 | 減：累計減損 | | (9,370) | (1.02) | (9,598) | (1.16) | 3200 | 資本公積-股本溢價 | 二及四.14 | 118,178 | 12.87 | 168,227 | 20.39 |
| 1672 | 預付設備款 | | 17,296 | 1.88 | 16,763 | 2.03 | 3300 | 保留盈餘 | | 47,409 | 5.16 | (92,449) | (11.20) |
| 15XX | 固定資產淨額 | | 214,630 | 23.37 | 175,638 | 21.28 | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 四.10 | 47,409 | 5.16 | (92,449) | (11.20) |
| | 其他資產 | | | | | | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | 10,397 | 1.13 | 12,478 | 1.51 |
| 1830 | 遞延費用 | 二 | 87,664 | 9.55 | 70,914 | 8.59 | 3XXX | 股東權益合計 | | 639,609 | 69.65 | 511,881 | 62.03 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 二及四.13 | 8,785 | 0.96 | 16,763 | 2.03 | | 負債及股東權益總計 | | \$918,342 | 100.00 | \$825,238 | 100.00 |
| 1880 | 其他資產-其他 | 六 | 6,294 | 0.69 | 9,205 | 1.12 | | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | | 102,743 | 11.19 | 96,882 | 11.74 | | | | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | | \$918,342 | 100.00 | \$825,238 | 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



聯合骨科器材有限公司及其子公司

中華民國九十七年十二月三十一日
及中華民國九十七年一月一日至十二月三十一日
(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 | | 九十七年度 | |
|------|---------------|----------|-----------|--------|------------|---------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 營業收入 | 二及四.11 | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$740,610 | 109.21 | \$693,424 | 104.80 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | | (50,240) | (7.41) | (15,072) | (2.28) |
| 4190 | 銷貨折讓 | | (12,188) | (1.80) | (16,695) | (2.52) |
| 4100 | 營業收入淨額 | | 678,182 | 100.00 | 661,657 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 四.12 | 275,211 | 40.58 | 316,026 | 47.76 |
| 5910 | 營業毛利 | | 402,971 | 59.42 | 345,631 | 52.24 |
| 6000 | 營業費用 | 四.6及四.12 | 341,095 | 50.30 | 434,108 | 65.61 |
| 6100 | 推銷費用 | | 201,382 | 29.70 | 281,309 | 42.52 |
| 6200 | 管理費用 | | 93,232 | 13.75 | 92,247 | 13.94 |
| 6300 | 研發費用 | | 46,481 | 6.85 | 60,552 | 9.15 |
| 6900 | 營業利益(損失) | | 61,876 | 9.12 | (88,477) | (13.37) |
| | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 1,742 | 0.26 | 2,161 | 0.33 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | | 219 | 0.03 | - | - |
| 7160 | 兌換利益 | 二 | - | - | 14,833 | 2.24 |
| 7480 | 什項收入 | | 4,804 | 0.71 | 16,929 | 2.56 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | | 6,765 | 1.00 | 33,923 | 5.13 |
| | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息支出 | 五 | 3,863 | 0.57 | 9,249 | 1.40 |
| 7521 | 其他投資損失 | | 9,096 | 1.34 | - | - |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | - | - | 26 | - |
| 7560 | 兌換損失 | | 4,565 | 0.67 | 3,952 | 0.60 |
| 7630 | 減損損失 | 二 | - | - | 9,229 | 1.39 |
| 7880 | 什項支出 | | 656 | 0.10 | 3,160 | 0.48 |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | | 18,180 | 2.68 | 25,616 | 3.87 |
| 7900 | 稅前淨利(損) | | 50,461 | 7.44 | (80,170) | (12.11) |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.13 | (3,052) | (0.45) | (12,279) | (1.86) |
| 9600 | 合併總(損)益 | | \$47,409 | 6.99 | \$(92,449) | (13.97) |
| | 歸屬予： | | | | | |
| 9601 | 母公司股東利益(損失) | | \$47,409 | | \$(92,449) | |
| 9602 | 少數股權 | | - | | - | |
| 9600 | 合併總(損)益 | | \$47,409 | | \$(92,449) | |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損)(元) | 二及四.15 | | | | |
| | 稅前淨利(損) | | \$1.14 | | \$(2.07) | |
| | 所得稅費用 | | (0.07) | | (0.32) | |
| | 合併總(損)益 | | \$1.07 | | \$(2.39) | |
| | 歸屬予： | | | | | |
| | 母公司股東之稅前(損)益 | | \$1.14 | | \$(2.07) | |
| | 母公司股東之稅後(損)益 | | \$1.07 | | \$(2.39) | |

(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



聯合骨科股份有限公司及其子公司

股東權益變動表

中華民國九十七年一月一日至十二月三十一日
及中華民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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 |
| 私募增資(含股本折價) | 38,000 | (1,520) | | | | | 36,480 |
| 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 | - | | - |
| 民國九十七年度淨損 | | | | (92,449) | (92,449) | | (92,449) |
| 累積換算調整數 | | | | | | 5,329 | 5,329 |
| 民國九十七年十二月三十一日餘額 | 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 | | - |
| 民國九十八年度淨利 | | | | | - | | 47,409 |
| 累積換算調整數 | | | | 47,409 | 47,409 | (2,081) | (2,081) |
| 民國九十八年十二月三十一日餘額 | \$463,625 | \$118,178 | \$- | \$47,409 | \$47,409 | \$10,397 | \$639,609 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林延生

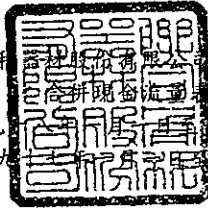


經理人：林延生



會計主管：彭友杏





單位：新台幣仟元

| 項 目 | 九十八年度 | 九十七年度 |
|-------------------|-----------|------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總(損)益 | \$47,409 | \$(92,449) |
| 調整項目： | | |
| 折舊 | 28,141 | 28,922 |
| 各項攤提 | 14,343 | 17,840 |
| 處分固定資產淨(利益)損失 | (219) | 26 |
| 合併貸項 | (374) | (366) |
| 減損損失 | - | 9,229 |
| 營業資產及負債之淨增減變動 | | |
| 應收票據 | 932 | 1,092 |
| 應收帳款 | 6,803 | 22,056 |
| 存貨 | 6,113 | (15,151) |
| 其他流動資產 | 1,900 | 1,786 |
| 遞延所得稅資產 | (1,448) | 11,533 |
| 應付票據 | (1,576) | 1,570 |
| 應付帳款 | (14,390) | (15,450) |
| 應付所得稅 | 1,983 | (8,662) |
| 應付費用 | (12,171) | 4,636 |
| 其他流動負債 | 10,622 | (9,074) |
| 應計退休金負債 | 499 | (14,701) |
| 營業活動之現金流入(出) | 88,567 | (57,163) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | (75,822) | (37,906) |
| 受限制資產減少數 | 29,353 | 3,895 |
| 存出保證金(增加)減少數 | 2,911 | (348) |
| 遞延資產增加數 | (31,588) | (16,578) |
| 出售固定資產價款 | 3,054 | 5,546 |
| 投資活動之現金流出 | (72,092) | (45,391) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少)數 | (53,222) | 81,079 |
| 長期借款增加(減少)數 | 33,943 | (42,715) |
| 現金增資(含折溢價) | 82,400 | 36,480 |
| 存入保證金減少數 | 959 | 633 |
| 應付關係人款增加(減少) | - | 521 |
| 融資活動之現金流入 | 64,080 | 75,998 |
| 匯率影響數 | 32 | (705) |
| 合併個體變動淨影響數 | 3,339 | - |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 83,926 | (27,261) |
| 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 | \$193,844 | \$109,918 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | \$3,918 | \$5,203 |
| 本期支付所得稅 | \$1,881 | \$10,074 |
| 部份影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 購置固定資產 | \$74,925 | \$30,005 |
| 加：期初應付設備款 | 897 | 8,798 |
| 減：期末應付設備款 | - | (897) |
| 本期購置固定資產付現數 | \$75,822 | \$37,906 |
| 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 | \$17,331 | \$32,572 |

(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
 中華民國九十八年十二月三十一日
 及中華民國九十七年十二月三十一日
 (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12月31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年及97年12月31日之員工人數分別為346人及315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

(1) 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 | |
|--|---|-------|----------|----------|
| | | | 98.12.31 | 97.12.31 |
| 本公司 | United Medical (B.V.I.) Corporation (以下簡稱 BVI 公司) | 銷售及投資 | 100.00% | 100.00% |
| 本公司 | United Orthopedic (U.S.A.) Corporation | 銷售及投資 | (註) | 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 | (註) | 100.00% |
| United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation | United Orthopedic Corporation U.S.A. | 銷售 | (註) | 100.00% |

註：該等被投資公司已於98年底完成清算。

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)

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。

(2) 列入合併財務報表之子公司增減變動情形：

本期減少之子公司 United Orthopedic (U.S.A.) Corporation，係已於 98 年底完成清算而減少之子公司。

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。

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) 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。

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。

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. 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。

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。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。

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) 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。
- (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。

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)

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。

(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

合併公司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(虧損)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)。

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)

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。

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本公司民國98年度之淨利減少3,383仟元及每股盈餘減少0.08元。本期亦重分類民國97年度營業外費用及損失4,724仟元至銷貨成本項下。
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年度之淨利減少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本公司民國97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

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 庫存現金 | \$139 | \$72 |
| 支票存款 | 42 | 168 |
| 活期存款 | 188,872 | 109,678 |
| 定期存款 | 4,791 | - |
| 合計 | \$193,844 | \$109,918 |
| 定期存款利率 | 0.9% | - |

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. 應收帳款

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$110,075 | \$118,484 |
| 減：備抵呆帳 | (6,837) | (8,443) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$103,238</u> | <u>\$110,041</u> |

3. 存 貨

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|---------------|------------------|------------------|
| 商 品 | \$29,299 | \$33,379 |
| 製成品 | 128,547 | 154,264 |
| 在製品 | 52,056 | 22,431 |
| 材 料 | 56,954 | 54,334 |
| 在途存貨 | 113 | 3,007 |
| 合 計 | 266,969 | 267,415 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (14,929) | (9,262) |
| 淨 額 | <u>\$252,040</u> | <u>\$258,153</u> |
| 存貨投保金額 | <u>\$334,514</u> | <u>\$349,013</u> |

合併公司民國98年度之銷貨成本包括存貨跌價損失計5,872仟元。

4. 固定資產

| | 98.12.31 | | 97.12.31 | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 成 本 | 累計折舊 |
| 土 地 | \$27,182 | \$- | \$- | \$- |
| 房屋及建築 | 14,226 | 23 | - | - |
| 機器設備 | 242,973 | 123,098 | 230,508 | 114,291 |
| 模具設備 | 22,244 | 19,255 | 21,252 | 17,952 |
| 資訊設備 | 6,894 | 3,931 | 10,114 | 3,665 |
| 防治污染設備 | - | - | 1,178 | 1,178 |
| 運輸設備 | 3,208 | 2,744 | 3,208 | 2,321 |
| 租賃改良 | 38,089 | 7,060 | 37,200 | 4,858 |
| 其他設備 | 19,828 | 11,829 | 18,753 | 9,475 |
| 預付設備款 | 17,296 | - | 16,763 | - |
| 減：累計減損 | (9,370) | - | (9,598) | - |
| 合 計 | <u>\$382,570</u> | <u>\$167,940</u> | <u>\$329,378</u> | <u>\$153,740</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)

(1) 民國98年及97年12月31日，上列固定資產(含遞延資產)之投保金額分別為187,952仟元及271,452仟元。

(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年度及97年度利息資本化之金額均為0仟元。

5. 短期借款

| | 98.12.31 | | 97.12.31 | |
|------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
| | 利率區間 | 金額 | 利率區間 | 金額 |
| 金融機構 | | | | |
| 抵押借款 | - | \$- | 3.20% | \$47,000 |
| 信用借款 | 1.90%-2.51% | 27,857 | 2.53%-2.75% | 34,079 |
| 合 計 | | <u>\$27,857</u> | | <u>\$81,079</u> |

上述抵押借款係以機器設備及定存單作為擔保，請參閱附註六。

6. 應付費用

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資及獎金 | \$31,623 | \$10,906 |
| 應付職工福利 | 5,506 | 4,446 |
| 應付佣金 | 20,137 | 50,135 |
| 應付廠商款 | 578 | 2,370 |
| 應付勞務費 | 4,217 | 3,580 |
| 應付其他費用 | 6,912 | 9,707 |
| 合 計 | <u>\$68,973</u> | <u>\$81,144</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年度及97年度本公司依約所支付之諮詢及委任費用支出分別為90,006仟元及129,819仟元。

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)

7. 長期借款

| 貸款對象 | 期限 | 利率% | 98.12.31 | 97.12.31 | 說 明 |
|--------------|------------------------|---------|----------|----------|--|
| 合作金庫 | 97.12.17- 101.12.17 | 2.61 | \$8,889 | \$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 | 2.61 | 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 | 2.61 | 12,000 | 16,000 | 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。 |
| 中信銀—城東 | 98.11.03- 103.11.03 | 1.57 | 32,415 | - | 借款金額32,600仟元，自98年12月3日起償還第一期款，每月償還185仟元，剩餘本金到期全數償還。 |
| " | 98.11.12- 103.11.12 | 1.57 | 400 | - | 借款金額400仟元，本金到期一次償還。 |
| 經濟部工業局 | 93.01.08- 99.04.15 | 1.00 | 4,222 | 12,667 | 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日起償還第一期款，分16期平均每3個月攤還本金。 |
| 上海商銀 | 96.01.21- 98.07.21 | 2.625 | - | 6,150 | 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 | 2.15875 | - | 8,200 | 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 | | | 96,293 | 62,350 | |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (17,331) | (32,572) | |
| 淨 額 | | | \$78,962 | \$29,778 | |

(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。

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. 退休金

本公司以民國 98 年及 97 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 年度及 97 年度認列(迴轉)淨退休金成本分別為 923 仟元及 (13,851)仟元，民國 98 年及 97 年 12 月 31 日認列應計退休金負債分別為 11,756 仟元及 11,257 仟元。民國 98 年及 97 年 12 月 31 日專戶所儲存於台灣銀行之退休準備金餘額分別為 14,384 仟元及 13,520 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 年度及 97 年度依前條例規定提撥之金額分別為 4,717 仟元及 5,448 仟元。

(1) 應計退休金負債調節如下：

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$(7,246) | \$(4,590) |
| 非既得給付義務 | (14,965) | (14,069) |
| 累積給付義務 | (22,211) | (18,659) |
| 未來薪資增加之影響數 | (27,045) | (3,294) |
| 預計給付義務 | (49,256) | (21,953) |
| 退休基金資產公平價值 | 14,384 | 13,520 |
| 提撥狀況 | (34,872) | (8,433) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 474 | 593 |
| 未認列退休金(損)益 | 22,642 | (3,417) |
| 補列之應計退休金負債 | - | - |
| 應計退休金負債 | <u>\$(11,756)</u> | <u>\$(11,257)</u> |

截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付為 7,246 仟元及 4,590 仟元。

(2) 淨退休金成本組成項目如下：

| | 98 年度 | 97 年度 |
|-------------|--------------|-------------------|
| 服務成本 | \$670 | \$1,634 |
| 利息成本 | 549 | 1,203 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (338) | (561) |
| 淨攤銷與遞延數 | 42 | 53 |
| 縮減或清償(損)益 | - | (16,180) |
| 淨退休金成本 | <u>\$923</u> | <u>\$(13,851)</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)

(3) 主要精算假設如下：

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|-----------------|----------|----------|
| 折現率 | 2.50% | 2.50% |
| 未來薪資水準增加率 | 5.00% | 1.00% |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 2.25% | 2.50% |

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1月1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97年12月31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12月31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，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)。

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年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為4,790仟元及1,402仟元，其估列基礎係以截至98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。

11. 營業收入

| | 98 年度 | 97 年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 商品銷售 | \$722,671 | \$690,195 |
| 勞務收入及其他營業收入 | 17,939 | 3,229 |
| 合 計 | 740,610 | 693,424 |
| 減：銷貨退回或折讓 | (62,428) | (31,767) |
| 營業收入淨額 | \$678,182 | \$661,657 |

12. 營業成本及營業費用

本公司及子公司民國98年度及97年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| | 98年度 | | | 97年度 | | |
|--------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 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 | \$60,143 | \$90,373 | \$150,516 | \$51,647 | \$120,742 | \$172,389 |
| 勞健保費用 | 5,060 | 4,945 | 10,005 | 4,231 | 6,870 | 11,101 |
| 退休金費用 | 3,995 | 5,221 | 9,216 | 3,376 | 4,248 | 7,624 |
| 其他用人費用 | 1,787 | 751 | 2,538 | 1,595 | 832 | 2,427 |
| 折舊費用 | 22,817 | 5,324 | 28,141 | 22,939 | 5,983 | 28,922 |
| 攤銷費用 | 4 | 14,339 | 14,343 | 289 | 17,551 | 17,840 |

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)

13. 所得稅

(1) 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 |

| | | |
|-------------------|------------|------------|
| (2) ① 遞延所得稅資產與負債： | 98.12.31 | 97.12.31 |
| a. 遞延所得稅資產總額 | \$61,095 | \$66,165 |
| b. 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$(36,482) | \$(43,000) |

② 民國98年及97年12月31日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

| | 98.12.31 | | 97.12.31 | |
|-----------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 暫時性差異 | 稅 額 | 暫時性差異 | 稅 額 |
| 遞延所得稅資產－流動 | | | | |
| 備抵呆帳超限 | \$4,689 | \$938 | \$6,228 | \$1,557 |
| 未實現聯屬公司間利益 | 19,490 | 3,898 | 21,196 | 5,299 |
| 未實現兌換損失(利益) | 5,910 | 1,182 | (6,032) | (1,508) |
| 備抵存貨跌價損失 | 5,404 | 1,081 | 2,904 | 726 |
| 未實現職工福利 | 2,090 | 418 | 1,130 | 328 |
| 研發及投資抵減 | 9,810 | 9,810 | - | - |
| 小 計 | | 17,327 | | 6,402 |
| 減：備抵遞延所得稅資產評價－ 流動 | | (1,499) | | - |
| 遞延所得稅資產－流動淨額 | | \$15,828 | | \$6,402 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | | | | |
| 未實現職工福利 | \$3,970 | \$794 | \$2,940 | \$735 |
| 依權益法認列之國外投資損失 | 170,947 | 34,189 | 201,502 | 50,376 |
| 研發及投資抵減 | 8,785 | 8,785 | 8,652 | 8,652 |
| 小 計 | | 43,768 | | 59,763 |
| 減：備抵遞延所得稅資產 評價－非流動 | | (34,983) | | (43,000) |
| 遞延所得稅資產－非流動淨額 | | \$8,785 | | \$16,763 |

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)

| | 98年度 | 97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 | \$3,524 | \$1,025 |
| 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 | (2,690) | 1,745 |
| 備抵呆帳超限 | 326 | 29 |
| 備抵存貨跌價損失 | (550) | - |
| 遞延職工福利 | (334) | 106 |
| 依權益法認列之投資損失 | 18,831 | (24,314) |
| 聯屬公司間未實現利益 | 477 | (1,703) |
| 遞延備抵所得稅資產備抵評價本期增加(減少)數 | (9,162) | 27,030 |
| 遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數 | 1,597 | - |
| 投資及研發抵減 | (9,943) | 5,068 |
| 子公司所得稅費用 | - | 3,593 |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | 976 | (300) |
| 所得稅費用 | <u>\$3,052</u> | <u>\$12,279</u> |
| ④ 當期應付所得稅計算如下： | | |
| | 98年度 | 97年度 |
| 參與合併主體之各公司總會計所得 | \$50,461 | \$(80,170) |
| 依稅法應行調整項目： | | |
| 依權益法認列之投資損失 | 13,796 | 97,257 |
| 子公司清算損失 | (53,447) | - |
| 未實現銷貨毛利 | (1,705) | 6,812 |
| 未實現兌換損失(利益) | 11,943 | (6,979) |
| 備抵呆帳超限(迴轉) | (1,540) | (116) |
| 備抵存貨跌價損失 | 2,500 | - |
| 提撥福利金稅務申報剔除(迴轉)數 | 1,810 | (425) |
| 其他稅務調整數 | 4,418 | (2,937) |
| 估計課稅所得 | 28,236 | 13,442 |
| 免稅所得 | - | (1,606) |
| 課稅所得額 | <u>\$28,236</u> | <u>\$11,836</u> |
| 依據課稅所得額估列之應納稅額 | \$7,049 | \$2,051 |
| 減：投資及研發抵減 | (3,524) | (1,025) |
| 減：扣繳稅額 | (65) | (180) |
| 子公司應付所得稅 | - | 631 |
| 應付所得稅 | <u>\$3,460</u> | <u>\$1,477</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)

(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12月31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 | \$14,465 | \$9,810 | 100年 |
| 97年 | 14,360 | 5,183 | 101年 |
| 98年 | 8,925 | 3,602 | 102年 |
| 合計 | \$37,750 | \$18,595 | |

(5) 兩稅合一相關資訊

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|---------------|----------|----------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$26,105 | \$24,218 |
| 實際盈餘分配之稅額扣抵比率 | - | - |

(6) 未分配盈餘相關資訊：

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|--------|----------|------------|
| 86年度以前 | \$- | \$- |
| 87年度以後 | 47,409 | (92,449) |
| 合計 | \$47,409 | \$(92,449) |

14. 資本公積

| | 98.12.31 | 97.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 股本溢價 | \$118,178 | \$168,227 |

15. 基本每股盈餘(虧損)

(1) 加權平均股數：

| | 98年度 | 97年度 |
|---------------|-------------|-----------|
| 加權平均流通在外普通股股數 | 44,433.5 仟股 | 38,625 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)

98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 | 365/365 | 42,362.5 仟股 |
| 現金增資 | 4,000 仟股 | 189/365 | 2,071 仟股 |
| 合計 | | | 44,433.5 仟股 |

97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 | 365/365 | 38,562.5 仟股 |
| 現金增資 | 3,800 仟股 | 6/365 | 62.5 仟股 |
| 合計 | | | 38,625.0 仟股 |

(2) 基本每股盈餘(虧損)：

| | 98年度 | 97年度 |
|---------------|----------|------------|
| 稅前淨利(損) | \$50,461 | \$(80,170) |
| 所得稅費用 | (3,052) | (12,279) |
| 本期淨利(損) | \$47,409 | \$(92,449) |
| 基本每股盈餘(虧損)(元) | 98年度 | 97年度 |
| 稅前淨利(損) | \$1.14 | \$(2.07) |
| 所得稅費用 | (0.07) | (0.32) |
| 本期淨利(損) | \$1.07 | \$(2.39) |

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 | 本公司董事長之二等親 |
| 林延生等共 7 人 | 為本公司董事 |
| 王錦祥等共 3 人 | 為本公司監察人 |
| 林延生等共 4 人 | 為本公司副總經理以上之管理階層 |

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)

(二) 與關係人之交易事項

1. 資金融通情形(其他應付關係人款)：

| 關係人名稱 | 98 年度 | | | 全年度 |
|-------|---------|---------|------|------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息費用 |
| 林春生 | \$6,959 | \$6,793 | - | \$- |

| 關係人名稱 | 97 年度 | | | 全年度 |
|-------|---------|---------|------|-------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息費用 |
| 林春生 | \$6,959 | \$6,959 | 8.7% | \$401 |

2. 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之附表二及附表三。
3. 主要管理階層薪酬總額資訊

| 項 目 | 98 年度 | 97 年度 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利 | \$27,608 仟元 | \$31,873 仟元 |

本公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、抵質押資產

截至民國98年及97年12月31日提供擔保資產之明細如下：

| 資產名稱 | 98.12.31 | 97.12.31 | 抵押機構 | 擔保債務內容 |
|-------------|----------|----------|----------|----------|
| 固定資產－機器設備 | \$47,330 | \$42,608 | 合作金庫 | 綜合授信借款 |
| 受限制資產－質押定存單 | 14,700 | 9,400 | 中信銀、合作金庫 | 綜合授信借款 |
| " | - | 19,650 | 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 | - | 15,003 | 中信銀 | 綜合授信借款 |
| 合 計 | \$63,030 | \$87,661 | | |

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12月31日止，本公司及子公司尚有下列重大或有及承諾事項：

1. 本公因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 |
|-------------------|----------|
| 99.1.1-99.12.31 | \$10,314 |
| 100.1.1-101.12.31 | 3,049 |
| 102.1.1-106.12.31 | 7,587 |
| 107.1.1以後 | 16,360 |
| 合 計 | \$37,310 |

本公司為上述租賃開立於未來到期之租金票據金額計619仟元。

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 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 電腦軟體 | \$9,139仟元 | \$8,058仟元 | \$1,081仟元 |

4. 本公司於民國98年12月與金屬工業研究發展中心簽訂技術授權契約書及技術輔導契約書，依約規定金屬工業研究發展中心將「骨科器材鍛造技術」授權予本公司使用及協助本公司執行「骨科器材鍛造」產線規劃及建立之技術輔導，支付相關合約價款內容如下：

| 項 目 | 合約總價(未稅) | 已付金額 | 未付金額 |
|--------|----------|---------|----------|
| 技術授權金 | \$10,400 | \$1,200 | \$9,200 |
| 技術輔導費用 | 1,600 | 300 | 1,300 |
| 合 計 | \$12,000 | \$1,500 | \$10,500 |

八、重大之災害損失

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)

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12月31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。

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12月31日 | | 97年12月31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 | \$193,844 | \$193,844 | \$109,918 | \$109,918 |
| 應收票據及款項 | 104,345 | 104,345 | 112,080 | 112,080 |
| 受限制資產－定期存單 | 15,700 | 15,700 | 45,053 | 45,053 |
| 負債 | | | | |
| 短期借款 | 27,857 | 27,857 | 81,079 | 81,079 |
| 應付票據及款項 | 36,869 | 36,869 | 52,835 | 52,835 |
| 浮動利率長期借款 (包括一年內到期者) | 58,371 | 58,371 | 35,333 | 35,333 |
| 固定利率長期借款 (包括一年內到期者) | 37,922 | 37,922 | 27,017 | 27,017 |

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。

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：

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12月31日

固定利率

| | 1年內 | 1年以上 | 總計 |
|----------------|------------|-------------|-------------|
| 長期銀行借款(含一年內到期) | \$ (4,222) | \$ (33,700) | \$ (37,922) |

浮動利率

| | 1年內 | 1年以上 | 總計 |
|----------------|-----------|----------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$193,663 | \$- | \$193,663 |
| 受質押定存 | 14,700 | 1,000 | 15,700 |
| 短期銀行借款 | (27,857) | - | (27,857) |
| 長期銀行借款(含一年內到期) | (13,109) | (45,262) | (58,371) |

民國97年12月31日

固定利率

| | 1年內 | 1年以上 | 總計 |
|----------------|----------|---------|----------|
| 受質押定存 | \$19,650 | \$- | \$19,650 |
| 長期銀行借款(含一年內到期) | (22,794) | (4,223) | (27,017) |

浮動利率

| | 1年內 | 1年以上 | 總計 |
|----------------|-----------|----------|-----------|
| 現金及約當現金 | \$109,678 | \$- | \$109,678 |
| 受質押定存 | 9,400 | 1,000 | 10,400 |
| 受限制資產—備償戶 | 15,003 | - | 15,003 |
| 短期銀行借款 | (81,079) | - | (81,079) |
| 長期銀行借款(含一年內到期) | (9,778) | (25,555) | (35,333) |

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年度及民國97年度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：附表五。
- (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：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無。

2. 轉投資事業相關資訊：附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

十二、部門別資訊

1. 產業別財務資訊

合併公司主要產業部門為骨科器材製造及買賣，該產業部門之部門收入、部門損益及可辨認資產，皆占企業所有產業部門各該項合計數之 90%以上，故無須揭露產業別財務資訊。

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. 地區別財務資訊：合併公司民國 98 年度及 97 年度有關地區別財務資訊列示如下：

| | 亞洲及其他地區 | 台灣 | 調整及沖銷 | 合併 |
|--------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| <u>九十八年度</u> | | | | |
| 來自企業以外客戶之收入 | \$213,064 | \$465,118 | \$- | \$678,182 |
| 來自企業內之收入 | 220,309 | 130,164 | (350,473) | - |
| 收入合計 | <u>\$433,373</u> | <u>\$595,282</u> | <u>\$(350,473)</u> | <u>\$678,182</u> |
| 部門利益 | | | | \$61,876 |
| 投資損失淨額 | | | | (9,096) |
| 公司一般收入 | | | | 1,544 |
| 利息費用 | | | | (3,863) |
| 繼續營業單位之稅前淨利 | | | | <u>\$50,461</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$575,171</u> | <u>\$916,965</u> | <u>\$(573,794)</u> | <u>\$918,342</u> |
| 長期股權投資 | | | | - |
| 資產合計 | | | | <u>\$918,342</u> |
| 折舊 | <u>\$8,127</u> | <u>\$20,014</u> | <u>\$-</u> | <u>\$28,141</u> |
| 資本支出 | <u>\$34,416</u> | <u>\$108,431</u> | <u>\$(35,437)</u> | <u>\$107,410</u> |
| | 亞洲及其他地區 | 台灣 | 調整及沖銷 | 合併 |
| <u>九十七年度</u> | | | | |
| 來自企業以外客戶之收入 | \$183,336 | \$478,321 | \$- | \$661,657 |
| 來自企業內之收入 | 242,279 | 133,771 | (376,050) | - |
| 收入合計 | <u>\$425,615</u> | <u>\$612,092</u> | <u>\$(376,050)</u> | <u>\$661,657</u> |
| 部門損失 | | | | \$(88,477) |
| 投資損失淨額 | | | | - |
| 公司一般收入 | | | | 17,556 |
| 利息費用 | | | | (9,249) |
| 繼續營業單位之稅前淨利 | | | | <u>\$(80,170)</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$639,916</u> | <u>\$786,259</u> | <u>\$(600,937)</u> | <u>\$825,238</u> |
| 長期股權投資 | | | | - |
| 資產合計 | | | | <u>\$825,238</u> |
| 折舊 | <u>\$8,283</u> | <u>\$20,639</u> | <u>\$-</u> | <u>\$28,922</u> |
| 資本支出 | <u>\$28,452</u> | <u>\$76,618</u> | <u>\$(50,586)</u> | <u>\$54,484</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)

3. 內外銷銷貨資訊

合併公司 98 年度及 97 年度內外銷銷貨明細如下：

| 項目 | 年度 | 98 年度 | | 97 年度 | |
|---------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 小 計 | 合 計 | 小 計 | 合 計 |
| 內銷之營業收入 | | | \$224,816 | | \$303,945 |
| 外銷之營業收入 | | | | | |
| 亞洲地區 | | \$271,354 | | \$178,014 | |
| 美洲地區 | | 131,203 | | 124,992 | |
| 歐洲地區 | | 49,946 | | 54,706 | |
| 非洲地區 | | 863 | 453,366 | - | 357,712 |
| 合 計 | | | \$678,182 | | \$661,657 |

4. 重要客戶資訊

合併公司 98 年度及 97 年度主要客戶如下：

| 客 戶 | 98 年度 | | 97 年度 | |
|----------|----------|-------|----------|-------|
| | 銷貨淨額 | 所佔比例% | 銷貨淨額 | 所佔比例% |
| M.S.D.G. | \$57,811 | 8.52 | \$67,673 | 10.23 |

M.S.D.G.為本公司承接 O.E.M. 訂單生產之合作廠商。

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 | | | | | | | |
| 0 | 聯合骨科器材(股)公司 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 1 | 銷貨收入 | \$130,164 | 註四 | 17.58% |
| 0 | 聯合骨科器材(股)公司 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 1 | 應收帳款 | 101,094 | - | 11.01% |
| 1 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | 5 | 銷貨收入 | 123,544 | 註四 | 16.68% |
| 1 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | 5 | 應收帳款 | 122,000 | - | 13.28% |

| 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 | | | | | | | |
| 0 | 聯合骨科器材(股)公司 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 1 | 銷貨收入 | \$88,294 | 註四 | 12.73% |
| 0 | 聯合骨科器材(股)公司 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 1 | 應收帳款 | 73,102 | - | 8.86% |
| 0 | 聯合骨科器材(股)公司 | United Orthopedic (U.S.A.) Corporation | 1 | 銷貨收入 | 45,477 | 註五 | 6.56% |
| 0 | 聯合骨科器材(股)公司 | United Orthopedic (U.S.A.) Corporation | 1 | 應收帳款 | 46,782 | - | 5.67% |
| 1 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | 5 | 銷貨收入 | 94,159 | 註四 | 13.58% |
| 1 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | 5 | 應收帳款 | 121,108 | - | 14.68% |
| 3 | United Orthopedic (U.S.A.) Corporation | United Orthopedic Corporation U.S.A. | 2 | 銷貨收入 | 49,374 | 註五 | 7.12% |

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：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 | 長期應收關 係人款 | \$22,040仟元 | \$7,058仟元 | 2.61%- 3.20% | 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 Othopedical (U.S.A.) Corporation | 長期應收關 係人款 | \$7,300仟元 | - | 2.61%- 3.20% | 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 | \$33,077仟元 | 2.61%- 3.20% | 業務性質 | (註) | 營運週轉 | \$- | - | \$- | \$63,000仟元 (註2) | \$69,544仟元 (註1) |
| 1 | United Orthopedic (U.S.A.) Corporation | United Orthopedic Corporation U.S.A. | 其他應收款 | \$8,561仟元 | - | 2.61%- 3.20% | 業務性質 | (註) | 營運週轉 | \$- | - | \$- | \$26,000仟元 (註2) | \$69,544仟元 (註1) |

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：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) | \$- | \$- | \$- | \$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：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 | 有價證券種類 | 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1) | |
| 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 | 7,800 | NT\$89,950 仟元 | 100.00 | USD \$407.71 | |
| 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 | 7,800 | USD \$1,911 仟元 | 100.00 | USD \$244.95 | |
| 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 \$3,374 仟元 | 100.00 | - | |
| 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 1,464) 仟元 | 100.00 | - | |

註：業已併入合併報表之編製主體。

註1：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：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 | NT\$130,164 仟元 | 21.87% | 月結180天 | 無 | 月結180天 | NT\$94,036 仟元 | 92.00% | |
| United Medical (B.V.I.) Corporation | 聯合骨科器材(股)公司 | 母公司 | 進貨 | US\$3,932 仟元 | 76.29% | " | " | " | US\$3,165 仟元 | 83.94% | |
| 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\$3,814 仟元 | 64.52% | " | " | " | US\$3,814 仟元 | 89.45% | |
| 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\$27,850 仟元 | 75.09% | " | " | " | RMB\$26,285 仟元 | 91.02% | |

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)

附表六：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 | NTD\$101,094 仟元 | 3.01 | NTD\$7,058 仟元 | 註 | NTD\$28,031 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\$3,814 仟元 | 1.74 | USD\$1,034 仟元 | 註 | USD\$109 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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表七：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\$250,500 | NT\$221,150 | 7,800 | 100.00 | NT\$89,950 | (NT\$13,796) | (NT\$13,796) | 子公司 |
| 聯合骨科器材(股)公司 | United Orthopedic (U.S.A.) Corporation(註1) | 英屬維京群島 | 控股公司 | - | NT\$53,447 | - | - | - | - | - | 子公司 |
| United Medical (B.V.I.) Corporation | Lemax Co.,Ltd | 英屬維京群島 | 控股公司 | US\$7,800 | US\$6,900 | 7,800 | 100.00 | US\$1,911 | US\$8 | US\$28 | 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\$3,374 | US\$49 | US\$49 | 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\$2,800 | US\$1,900 | - | 100.00 | (US\$1,464) | (US\$52) | (US\$52) | 孫公司 |
| United Orthopedic (U.S.A.) Corporation | United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation(註1) | 英屬維京群島 | 控股公司 | - | US\$1,625 | - | - | - | - | - | - |
| United Orthopedic (U.S.A.) Holding Corporation | United Orthopedic Corporation U.S.A.(註1) | 美國 | 買賣、批發 | - | US\$1,625 | - | - | - | - | - | - |

註：業已併入合併報表編製主體。

註1：已於98年度清算完成。

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)

附表八：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% | \$1,582 | \$107,944 | \$ - |
| 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 280 萬美元 | 註1 | \$61,461 (US\$1,900仟元) | \$29,350 (US\$900仟元) | - | 90,811 (US\$2,800仟元) | 100.00% | (1,691) | (46,832) | - |

| 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 |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| \$250,500 (US\$ 7,800仟元) | \$285,689 (US\$ 8,900仟元) | \$383,765 |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經台灣母公司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年度 | United Medical (B.V.I.) Corporation | \$29,976 | 18.89 | \$6,374 | 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年度 | United Medical (B.V.I.) Corporation | \$130,164 | 21.87 | \$94,036 | 92.00 |

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：

| 財產種類 | 售價 | 帳面價值 | 出售損益 |
|--|---------|---------|-------|
| United Medical (B.V.I.) Corporation—機器設備 | \$2,170 | \$1,872 | \$298 |

(4) 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。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

為子公司資金融通情形，請參閱財務報表附註十一之附表二。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。