4129

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國九十九年一月一日至九月三十日
及民國九十八年一月一日至九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

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

財務報表

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	13-18
(五)關係人交易	18
(六)質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19-20
(八)重大之災害損失	20
(九)重大之期後事項	20
(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

中華民國九十九年九月三十日

及中華民國九十八年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資產			九十九年九月三十日		九十八年九月三十日		負債及股東權益			九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
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	$177,762	18.84	$201,090	22.36	2100	短期借款	四.5	$-	-	$25,493	2.83
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二	1,488	0.16	814	0.09	2120	應付票據		2,706	0.29	1,678	0.19
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.2	105,756	11.21	83,918	9.33	2140	應付帳款		39,224	4.16	54,458	6.06
1200	存貨淨額	二及四.3	277,765	29.44	280,115	31.15	2160	應付所得稅	二	3,382	0.36	9,304	1.03
1280	其他流動資產		29,776	3.16	21,938	2.44	2170	應付費用	四.6	72,561	7.69	59,324	6.60
1286	遞延所得稅資產－流動	二	10,118	1.07	7,738	0.86	2272	一年內到期之長期負債	四.7	35,540	3.77	21,242	2.36
1291	受限制資產	六	3,121	0.33	4,817	0.54	2280	其他流動負債	五	43,880	4.64	26,577	2.96
11XX	流動資產合計		605,786	64.21	600,430	66.77	21XX	流動負債合計		197,293	20.91	198,076	22.03
	固定資產	二、四.4及六						長期負債					
1501	土地		27,182	2.88	-	-	2420	長期借款	四.7	105,368	11.17	51,478	5.72
1521	房屋及建築		14,226	1.51	-	-							
1531	機器設備		256,838	27.22	237,328	26.39		其他負債					
1537	模具設備		22,678	2.40	22,165	2.46	2810	應計退休金負債	二	13,154	1.39	11,814	1.31
1544	資訊設備		10,942	1.16	8,530	0.95	2888	其他負債-其他		255	0.03	92	0.01
1631	租賃改良		38,105	4.04	37,327	4.15	28XX	其他負債合計		13,409	1.42	11,906	1.32
1681	其他設備		66,823	7.08	23,032	2.56	2XXX	負債總計		316,070	33.50	261,460	29.07
	成本合計		436,794	46.29	328,382	36.51							
16X9	減：累計折舊		(204,607)	(21.69)	(169,587)	(18.86)							
	減：累計減損		(9,330)	(0.99)	(9,420)	(1.05)		承諾及或有事項	七				
1672	預付設備款		27,521	2.93	22,479	2.50							
15XX	固定資產淨額		250,378	26.54	171,854	19.10							
								股東權益					
1780	無形資產						3110	股本－普通股	四.8	463,625	49.14	463,625	51.55
17XX	無形資產淨額	二	6,108	0.65	-	-	3200	資本公積－股本溢價	二及四.11	118,178	12.53	118,178	13.14
							3300	保留盈餘		36,698	3.89	45,193	5.03
	其他資產						3310	法定盈餘公積	二	4,741	0.50	-	-
1830	遞延費用	二	49,814	5.28	82,875	9.22	3350	未分配盈餘	四.9	31,957	3.39	45,193	5.03
1860	遞延所得稅資產-非流動	二	10,789	1.14	23,150	2.57	3420	累積換算調整數	二	8,829	0.94	10,856	1.21
1880	其他資產－其他	六	20,525	2.18	21,003	2.34	3XXX	股東權益合計		627,330	66.50	637,852	70.93
18XX	其他資產合計		81,128	8.60	127,028	14.13							
1XXX	資產總計		$943,400	100.00	$899,312	100.00		負債及股東權益總計		$943,400	100.00	$899,312	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

中華民國九十九年一月一日至九月三十日

及中華民國九十八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(每股盈餘除外)

代碼	科目	附註	九十九年前三季		九十八年前三季	
			金額	%	金額	%
	營業收入	二、四.10				
4110	銷貨收入		$552,143	105.38	$554,845	103.42
4170	減：銷貨退回		(17,541)	(3.35)	(8,875)	(1.66)
4190	銷貨折讓		(10,653)	(2.03)	(9,453)	(1.76)
4100	營業收入淨額		523,949	100.00	536,517	100.00
5000	營業成本		(227,588)	(43.44)	(233,178)	(43.46)
5910	營業毛利		296,361	56.56	303,339	56.54
6000	營業費用		251,258	47.95	261,054	48.66
6100	推銷費用	四.6	136,258	26.00	161,257	30.06
6200	管理費用		66,754	12.74	67,765	12.63
6300	研發費用		48,246	9.21	32,032	5.97
6900	營業利益		45,103	8.61	42,285	7.88
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		65	0.01	331	0.06
7130	處分固定資產利益		1,046	0.20	-	-
7160	兌換利益	二	5,818	1.11	-	-
7480	什項收入		1,913	0.37	9,002	1.68
7100	營業外收入及利益合計		8,842	1.69	9,333	1.74
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五	1,406	0.27	2,097	0.39
7530	處分固定資產損失		-	-	227	0.04
7560	兌換損失	二	9,586	1.83	1,018	0.19
7880	什項支出		629	0.12	471	0.09
7500	營業外費用及損失合計		11,621	2.22	3,813	0.71
7900	稅前淨利		42,324	8.08	47,805	8.91
8110	所得稅費用	二	(10,367)	(1.98)	(2,612)	(0.49)
9600	合併總淨利		$31,957	6.10	$45,193	8.42
	歸屬予：					
9601	母公司股東之利益		$31,957		$45,193	
9602	少數股權		-		-	
9600	合併總利益		$31,957		$45,193	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.12				
	稅前淨利		$0.91		$1.09	
	所得稅費用		(0.22)		(0.06)	
	合併總利益		$0.69		$1.03	
	歸屬予：					
	母公司股東之稅前利益		$0.91		$1.09	
	母公司股東之稅後利益		$0.69		$1.03	

(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

中華民國九十九年一月一日至九月三十日

及中華民國九十八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

項　　目	九十九年前三季	九十八年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	$31,957	$45,193
調整項目：		
折舊	23,227	21,448
各項攤提	13,386	10,980
處分固定資產淨(利益)損失	(1,042)	1,573
營業資產及負債之淨增減變動		
應收票據	(381)	1,225
應收帳款	(2,518)	26,123
存貨	(25,725)	(21,962)
其他流動資產	(9,564)	174
遞延所得稅資產	3,706	(7,723)
應付票據	2,469	(135)
應付帳款	2,592	3,436
應付所得稅	(78)	7,827
應付費用	3,588	(21,820)
其他流動負債	13,119	5,541
應計退休金負債	1,398	557
其他負債-其他	(2,509)	-
合併貸項	-	(283)
營業活動之現金流入	53,625	72,154
投資活動之現金流量:		
購置無形資產	(6,108)	-
購置固定資產	(59,995)	(22,423)
受限制資產(增加)減少數	(3,977)	24,744
存出保證金減少數	1,325	2,694
遞延資產(增加)減少數	24,401	(23,117)
出售固定資產價款	1,765	1,866
投資活動之現金流出	(42,589)	(16,236)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(27,857)	(55,586)
長期借款增加數	44,615	10,370
存入保證金減少數	-	(1,804)
現金增資(含折溢價)	-	82,400
發放現金股利	(42,668)	-
融資活動之現金流入(出)	(25,910)	35,380
匯率影響數	(1,208)	(126)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(16,082)	91,172
現金及約當現金期初餘額	193,844	109,918
現金及約當現金期末餘額	$177,762	$201,090
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	$1,695	$2,389
本期支付所得稅	$6,733	$1,878
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	$52,882	$22,636
加：期初應付設備款	7,113	897
減：期末應付設備款	-	(1,110)
本期購置固定資產付現數	$59,995	$22,423
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	$35,540	$21,242

(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
中華民國九十九年九月三十日
及中華民國九十八年九月三十日
(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99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。

本公司及子公司於民國99年9月30日及98年9月30日之員工人數分別為350人及334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：

			所持股權百分比	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	99.9.30	98.9.30
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。

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。

(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「累積換算調整數」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。

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。

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。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. 無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定重估增值，再減除累計攤銷及累計減損之金額作為帳面價值。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

10. 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。

11. 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。

(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。

12. 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。

13. 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。

14. 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)價款收現性可合理確定。

15. 政府輔助

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輔助收入，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。

16. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係指屬普通股股東之當期合併總淨利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。

17. 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。

18. 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。

19. 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。

2.本公司依民國98年5月27日新公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國99年度起由25%改為20%；又依民國99年6月15日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自民國99年度起由20%調降為17%。前述變動使本公司民國99年前三季及98年前三季之淨利分別減少940仟元及1,597仟元，每股盈餘分別減少0.02元及0.03元，對本公司民國99年前三季及98年前三季並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.9.30	98.9.30
庫存現金	$301	$87
支票存款	234	19
活期存款	177,227	200,984
合　　計	$177,762	$201,090

2. 應收帳款

	99.9.30	98.9.30
應收帳款	$112,592	$92,358
減：備抵呆帳	(6,836)	(8,440)
應收帳款淨額	$105,756	$83,918

3. 存　　貨

	99.9.30	98.9.30
商　品	$16,435	$27,630
製成品	163,447	135,043
在製品	65,960	58,177
材　料	44,674	65,209
在途存貨	2,737	4,200
合　計	293,253	290,259
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,488)	(10,144)
淨　額	$277,765	$280,115

本公司民國99年及98年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失分別計600仟元及1,000仟元。

4. 固定資產

	99.9.30		98.9.30	
	成　本	累計折舊	成　本	累計折舊
土　地	$27,182	$-	$-	$-
房屋及建築	14,226	232	-	-
機器設備	256,838	134,835	237,328	126,079
模具設備	22,678	19,463	22,165	18,823
資訊設備	10,942	6,197	8,530	4,078
運輸設備	3,788	671	3,208	2,656

租賃改良	38,105	8,839	37,327	6,483
其他設備	63,035	34,370	19,824	11,468
預付設備款	27,521	-	22,479	-
減：累計減損	(9,330)	-	(9,420)	-
合　　計	$454,985	$204,607	$341,441	$169,587

(1) 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。

(2) 本公司及其子公司 99 年前三季及 98 年前三季利息資本化金額均為 0 仟元。

5. 短期借款

	99.9.30		98.9.30	
	利率區間	金　　額	利率區間	金　　額
金融機構				
信用借款	-	-	1.90%~2.48%	25,493
合　計		$-		$25,493

6. 應付費用

	99.9.30	98.9.30
應付薪資及獎金	$25,376	$16,362
應付員工紅利及董監酬勞	4,196	5,417
應付職工福利	4,652	5,536
應付銷售服務費	26,104	23,114
應付廠商款	4,333	2,373
應付勞務費	2,577	2,745
應付其他費用	5,323	3,777
合　　計	$72,561	$59,324

應付銷售服務費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99年及98年前三季本公司依約所認列之銷售服務費支出分別為65,446仟元及69,867仟元。

7. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	借款金額 99.9.30	借款金額 98.9.30	說　明
合作金庫	97.12.17-102.12.17	2.22%	$7,778	$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	2.22%	-	4,667	借款金額21,000仟元，自95年9月30日起還第一期款，分9期平均每半年攤還本金2,333仟元。
〃	96.11.27-101.11.27	2.22%	10,000	14,000	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。
〃	99.06.21-104.06.21	2.22%	18,000	-	借款金額18,000仟元，自100年6月21日起還第一期款，分17期平均每3個月攤還本金1,059仟元。
中信銀－城東	98.11.03-103.11.03	1.61%	30,750	-	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	1.61%	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%	-	6,333	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%	49,000	33,700	借款金額49,000仟元，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3,063仟元。
上海商銀	96.06.21-98.12.21	2.20%	-	4,020	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。
永豐銀行	99.01.07-100.01.31	1.85%	24,980	-	借款金額美金800仟元，本金到期一次償還。
合　　計			140,908	72,720	
減：一年內到期之長期借款			(35,540)	(21,242)	

淨　　額	$105,368	$51,478

(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99及98年年9月30日止，實收股本均為463,625仟元，每股面10元，分為46,363仟股。

(2) 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。

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) 有關本公司於民國99年6月18日及民國98年6月19日股東會決議之民國98年度及民國97年度盈餘分配案決議分配項目及金額如下：

	98 年度	97 年度(註)
法定盈餘公積	$4,741 仟元	$-
員工現金股利	5,120 仟元	-
董監酬勞	853 仟元	-
現金股利	42,668 仟元 (每股 0.92 元)	-

註： 民國97年度營運為虧損，遂於民國98年6月19日經股東會決議通過虧損撥補案並決議不分派股利。

(3) 本公司民國99年及98年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為4,196仟元及4,615仟元，其估列基礎係以截至99年及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，則列為次年度之損益。

(4) 有關本公司民國99年股東會決議通過98年度盈餘分配案及股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

本公司民國99年股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞合計為5,973仟元，與民國98年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞6,192仟元差異(219)仟元，已列為民國99年度之損益。

10. 營業收入

營業收入包括：

	99 年前三季	98 年前三季
商品銷售	$547,857	$551,835
勞務收入及維修收入	4,286	3,010
減：銷貨退回及折讓	(28,194)	(18,328)
營業收入淨額	$523,949	$536,517

11. 資本公積

	99.9.30	98.9.30
股本溢價	$118,178	$118,178

12. 基本每股盈餘

(1) 加權平均股數：

	99 年前三季	98 年前三季
加權平均流通在外普通股股數	46,363 仟股	43,784 仟股

99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	46,363 仟股	273/273	46,363 仟股
合　　計			46,363 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	42,363 仟股	273/273	42,363 仟股
現金增資	4,000 仟股	97/273	1,421 仟股
合　　計			43,784 仟股

(2) 基本每股盈餘計算如下：

	99 年前三季	98 年前三季

合併總利益	$31,957	$45,193
歸屬予少數股數之淨利	-	-
歸屬予母公司普通股股東之淨利	$31,957	$45,193
每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	$0.91	$1.09
所得稅費用	(0.22)	(0.06)
合併總利益	0.69	1.03
歸屬予少數股權之淨利	-	-
歸屬予母公司普通股股東之淨利益	$0.69	$1.03

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

(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)：

	99 年前三季			
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息費用
林春生	$6,764	$6,764	-	$-

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

六、抵質押資產

截至民國99年及98年30日提供擔保資產之明細如下：

資產名稱	99.9.30	98.9.30	抵押機構	擔保債務內容
固定資產－機器設備	$67,616	$49,382	合作金庫、兆豐國際商銀	綜合授信借款
受限制資產－質押定存單	856	-	南科管理局	履約保證金
〃	14,700	14,700	合作金庫	綜合授信借款
〃	-	4,817	上海商銀	子公司借款之擔保
〃	1,000	1,500	台北海關	進口關稅擔保
受限制資產－活存	3,121	-	永豐銀行	子公司借款之擔保
合　　計	$87,293	$70,399		

七、 重大承諾事項及或有事項

截至民國99年9月30日止，本公司尚有下列重大或有及承諾事項：

1. 本公司向經濟部工業局所借貸之款項，係由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
99.10.1-100.9.30	$4,998
100.10.1-103.9.30	6,766
103.10.1~	34,169
合　　計	$45,933

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	$9,139	$-
廠房及附屬設備	52,920	7,560	45,360
合　　計	$62,059	$16,699	$45,360

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	$2,400	$8,000
技術輔導費用	1,600	1,300	300
合　　計	$12,000	$3,700	$8,300

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98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。

3. 金融商品資訊

金融商品之公平價值

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
金融商品	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	$177,762	$177,762	$201,090	$201,090
應收票據及款項	107,244	107,244	84,732	84,732
受限制資產	19,677	19,677	21,017	21,017
負　　債				
短期借款	-	-	25,493	25,493
應付票據及款項	41,930	41,930	56,136	56,136

固定利率長期借款				
(包括一年內到期者)	49,000	49,000	40,033	40,033
浮動利率長期借款				
(包括一年內到期者)	91,908	91,908	32,687	32,687

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，因為此類商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、長期應收款(帳齡尚於一年以內)、應付票據及款項與短期借款。

(2) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為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約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：

民國 99 年 9 月 30 日

固定利率

	1 年內	一年以上	總　計
受限制資產	$3,977	$1,000	$4,977
長期銀行借款(含一年內到期)	-	(49,000)	(49,000)

浮動利率

	1 年內	一年以上	總　計
現金及約當現金	$177,227	$-	$177,227
受限制資產	14,700	-	14,700
長期銀行借款(含一年內到期)	(35,540)	(56,368)	(91,908)

民國 98 年 9 月 30 日

固定利率

	1年內	一年以上	總　計
受限制資產	$4,817	$-	$4,817
長期銀行借款(含一年內到期)	(6,333)	(33,700)	(40,033)

浮動利率

	1年內	一年以上	總　計
現金及約當現金	$200,984	$-	$200,984
受限制資產	-	16,200	16,200
短期銀行借款	(25,493)	-	(25,493)
長期銀行借款(含一年內到期)	(14,909)	(17,778)	(32,687)

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。

5. 民國99年前三季及民國98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)
99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	$101,967	註四	19.46%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	44,606	-	4.73%
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	98,337	註四	18.77%
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	76,136	-	8.07%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	營業成本	101,284	-	19.33%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	應付帳款	44,678	-	4.74%
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	99,790	-	19.05%
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	76,136	-	8.07%

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%