

4129

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司  
合併財務報表  
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日  
及民國九十九年一月一日至三月三十一日  
(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	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	18-19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其他	19-23、24
(十一)營運部門資訊	23

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國一〇〇年三月三十一日

及中華民國九十九年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產			一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		負債及股東權益			一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
代 碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%	代 碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
	現金及約當現金	二及四.1	\$214,506	20.10	\$233,312	23.44		短期借款	四.5	\$23,520	2.20	\$40,772	4.10
1120	應收票據(減備抵呆帳後淨額)	二	919	0.09	1,008	0.10	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.6	26	-	-	-
1140	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)	二及四.2	114,494	10.73	110,763	11.13	2120	應付票據		4,561	0.43	9,267	0.93
1200	存貨淨額	二及四.3	271,719	25.46	260,278	26.15	2140	應付帳款		61,261	5.74	36,027	3.62
1280	其他流動資產		27,225	2.55	31,283	3.14	2160	應付所得稅	二	7,718	0.72	5,220	0.52
1286	遞延所得稅資產-流動	二	6,949	0.65	13,145	1.32	2170	應付費用	四.7	80,366	7.53	67,678	6.80
1291	受限制資產	六	-	-	3,175	0.32	2272	一年內到期之長期負債	四.8	25,503	2.39	38,327	3.85
11XX	流動資產合計		635,812	59.58	652,964	65.60	2280	其他流動負債	五	35,786	3.35	40,405	4.06
							21XX	流動負債合計		238,741	22.36	237,696	23.88
	固定資產	二、四.4及六						長期負債					
1501	土地		27,182	2.55	27,182	2.73	2420	長期借款	四.8	161,704	15.15	93,706	9.41
1521	房屋及建築		14,226	1.33	14,226	1.43		其他負債					
1531	機器設備		283,628	26.57	241,147	24.22	2810	應計退休金負債	二及四.9	14,251	1.34	12,403	1.25
1537	模具設備		5,554	0.52	22,326	2.24	2888	其他負債-其他		4,469	0.42	-	-
1544	資訊設備		11,435	1.07	8,252	0.83	28XX	其他負債合計		18,720	1.76	12,403	1.25
1631	租賃改良		36,220	3.39	38,081	3.83	2XXX	負債總計		419,165	39.27	343,805	34.54
1681	其他設備		54,477	5.10	23,321	2.34		承諾及或有事項	七				
	成本合計		432,722	40.53	374,535	37.62							
16X9	減：累計折舊		(190,478)	(17.85)	(171,051)	(17.18)	3110	股東權益					
	減：累計減損		(8,968)	(0.84)	(9,317)	(0.94)	3200	股本-普通股	四.10	463,625	43.44	463,625	46.57
1672	預付設備款		80,228	7.52	30,457	3.06	3300	資本公積-股本溢價	二及四.12	118,178	11.07	118,178	11.87
15XX	固定資產淨額		313,504	29.36	224,624	22.56	3310	保留盈餘		63,172	5.92	60,028	6.03
1780	無形資產						3350	法定盈餘公積	二	4,741	0.44	-	-
17XX	無形資產淨額	二	15,197	1.42	5,636	0.57	3420	未分配盈餘(待彌補虧損)	四.11	58,431	5.47	60,028	6.03
	其他資產						3XXX	累積換算調整數	二	3,171	0.30	9,821	0.99
1830	遞延費用	二	66,984	6.28	81,264	8.16		股東權益合計		648,146	60.73	651,652	65.46
1860	遞延所得稅資產-非流動	二	8,831	0.83	10,180	1.02							
1880	其他資產-其他	六	26,983	2.53	20,789	2.09							
18XX	其他資產合計		102,798	9.64	112,233	11.27							
1XXX	資產總計		\$1,067,311	100.00	\$995,457	100.00		負債及股東權益總計		\$1,067,311	100.00	\$995,457	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林廷生



經理人：林廷生



會計主管：彭友杏



聯合骨科器材股份有限公司及其子公司

合併損益表

中華民國一〇〇年一月一日至三月三十一日  
及中華民國九十九年一月一日至三月三十一日  
(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	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二、四.13				
4110	銷貨收入		\$193,910	102.29	\$181,655	107.15
4170	減：銷貨退回		(1,712)	(0.90)	(10,008)	(5.90)
4190	銷貨折讓		(2,636)	(1.39)	(2,122)	(1.25)
4100	營業收入淨額		189,562	100.00	169,525	100.00
5000	營業成本		(87,427)	(46.12)	(69,105)	(40.76)
5910	營業毛利		102,135	53.88	100,420	59.24
6000	營業費用		77,144	40.70	81,560	48.12
6100	推銷費用		38,232	20.17	45,070	26.59
6200	管理費用		18,801	9.92	20,218	11.93
6300	研發費用		20,111	10.61	16,272	9.60
6900	營業利益		24,991	13.18	18,860	11.12
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		47	0.02	28	0.02
7130	處分固定資產利益		66	0.03	273	0.16
7160	兌換利益	二	5,082	2.68	-	-
7480	什項收入		466	0.25	467	0.28
7100	營業外收入及利益合計		5,661	2.98	768	0.46
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五	744	0.40	730	0.44
7560	兌換損失	二	-	-	2,965	1.75
7640	金融資產評價損失	四.6	26	0.01	-	-
7880	什項支出		5	0.00	174	0.10
7500	營業外費用及損失合計		775	0.41	3,869	2.29
7900	稅前淨利		29,877	15.75	15,759	9.29
8110	所得稅費用	二	(6,500)	(3.43)	(3,140)	(1.85)
9600	合併總淨利		\$23,377	12.32	\$12,619	7.44
	歸屬予：					
9601	母公司股東之利益		\$23,377		\$12,619	
9602	少數股權		-		-	
9600	合併總利益		\$23,377		\$12,619	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.14				
	稅前淨利		\$0.64		\$0.34	
	所得稅費用		(0.14)		(0.07)	
	合併總利益		\$0.50		\$0.27	
	歸屬予：					
	母公司股東之稅前利益		\$0.64		\$0.34	
	母公司股東之稅後利益		\$0.50		\$0.27	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林延生



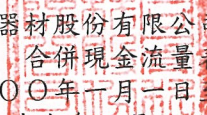
經理人：林延生



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  
 中華民國一〇〇年一月一日至三月三十一日  
 及中華民國九十九年一月一日至三月三十一日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$23,377	\$12,619
調整項目：		
折舊	8,176	7,281
各項攤提	4,160	4,581
處分及報廢固定資產淨(利益)	(61)	(273)
營業資產及負債之淨增減變動		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	26	-
應收票據	967	99
應收帳款	(566)	(7,525)
存貨	(9,601)	(8,238)
其他流動資產	693	(11,770)
遞延所得稅資產	4,108	1,288
應付票據	3,928	9,030
應付帳款	18,037	(605)
應付所得稅	2,389	1,760
應付費用	(3,571)	(596)
其他流動負債	(349)	9,645
應計退休金負債	384	647
其他負債-其他	(33)	-
營業活動之現金流入	52,064	17,943
投資活動之現金流量：		
購置無形資產	(9,454)	-
購置固定資產	(46,984)	(23,648)
受限制資產(增加)數	(3,792)	(3,175)
存出保證金減少數	701	205
遞延資產(增加)減少數	(7,109)	1,666
出售固定資產價款	95	655
投資活動之現金流出	(66,543)	(24,297)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加數	(20,033)	12,915
長期借款增加數	59,945	35,740
存入保證金增加(減少)數	851	(2,764)
融資活動之現金流入	40,763	45,891
匯率影響數	638	(69)
本期現金及約當現金增加數	26,922	39,468
現金及約當現金期初餘額	187,584	193,844
現金及約當現金期末餘額	\$214,506	\$233,312
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$744	\$638
本期支付所得稅	\$3	\$7
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$46,984	\$23,648
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	-	-
本期購置固定資產付現數	\$46,984	\$23,648
不影響現金流量之投資及理財活動：		
一年內到期之長期借款	\$25,503	\$38,327

(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(續)  
 (金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)  
 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  
 中華民國一〇〇年三月三十一日  
 及九十九年三月三十一日  
 (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，經歷幾次增資，截至民國100年3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100年及99年3月31日之員工人數為403人及358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	
			100.3.31	99.3.31
本公司	United Medical (B.V.I.) Corporation (以下簡稱 BVI 公司)	銷售	100.00%	100.00%
United Medical (B.V.I.) Corporation	Lemax Co., Ltd.	投資	100.00%	100.00%
Lemax Co., Ltd.	中國西安聯合醫療儀器有限公司	製造及銷售	100.00%	100.00%
Lemax Co., Ltd.	中國聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	銷售	100.00%	100.00%

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. 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。

#### 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. 應收款項之減損評估

本公司民國100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司民國100年1月1日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

#### 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) 聯合醫療儀器(西安)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)價款收現性可全理確定。

### 15. 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。

### 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。

#### 20. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 1. 金融商品

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國 100 年第一季之淨利無重大影響。

#### 2. 營運部門資訊

自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已重編前期之部門資訊。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

	100.3.31	99.3.31
庫存現金	\$209	\$101
活期存款	214,297	233,211
合計	<u>\$214,506</u>	<u>\$233,312</u>

## 2. 應收帳款

	100.3.31	99.3.31
應收帳款	\$115,997	\$112,973
減：備抵呆帳	(1,503)	(2,210)
應收帳款淨額	<u>\$114,494</u>	<u>\$110,763</u>

## 3. 存 貨

	100.3.31	99.3.31
商 品	\$17,373	\$34,241
製成品	154,788	128,900
在製品	71,407	54,791
材 料	43,059	53,444
在途存貨	-	982
合計	286,627	272,358
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(14,908)	(12,080)
淨 額	<u>\$271,719</u>	<u>\$260,278</u>

本公司民國100年及99年第一季存貨呆滯及跌價損失均為0仟元。

## 4. 固定資產

	100.3.31		99.3.31	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
土 地	\$27,182	\$-	\$27,182	\$-
房屋及建築	14,226	372	14,226	93
機器設備	283,628	138,292	241,147	124,334
模具設備	5,554	2,771	22,326	19,587
資訊設備	11,435	6,127	8,252	4,207
運輸設備	7,195	415	3,208	2,786
租賃改良	36,220	8,361	38,081	7,666
其他設備	47,282	34,140	20,113	12,378
預付設備款	80,228	-	30,457	-
減：累計減損	(8,968)	-	(9,317)	-
合計	<u>\$503,982</u>	<u>\$190,478</u>	<u>\$395,675</u>	<u>\$171,051</u>

(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 100 年第一季及 99 年第一季無利息資本化之情形。



5. 短期借款

	100.3.31		99.3.31	
	利率區間	金額	利率區間	金額
金融機構				
信用借款	1.30438%	<u>\$23,520</u>	1.5%~2.4101%	<u>\$40,772</u>

6. 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	100.3.31	99.3.31
遠匯交易	<u>\$26</u>	<u>\$-</u>

(1) 截至民國 100 年 3 月 31 日，本公司尚未交割之遠期外匯合約如下：

項目	幣別	到期日	合約金額(仟元)	公平價值
預購遠期外匯	賣美金/買新台幣	100.3.10-100.4.27	USD\$298	\$32
	賣歐元/買新台幣	100.3.15-100.5.6	EUR\$103	(64)
	賣美金/買新台幣	100.3.15-100.5.10	USD\$159	6
				<u>\$(26)</u>

本公司上述遠期外匯買賣合約交易已依期末公平市價評價，產生負債資產評價損失計 26 仟元。

7. 應付費用

	100.3.31	99.3.31
應付薪資及獎金	\$24,689	\$25,538
應付職工福利	3,371	5,501
應付佣金	23,935	23,498
應付廠商款	19,980	4,971
應付勞務費	1,646	3,896
應付其他費用	6,745	4,274
合 計	<u>\$80,366</u>	<u>\$67,678</u>

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。民國100年第一季及99年第一季本公司依約所認列之諮詢及委任費用支出分別計15,785仟元及19,971仟元。

## 8. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	借款金額		說 明
			100.3.31	99.3.31	
合作金庫	97.09.30- 103.09.30	2.33	\$6,667	\$8,889	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。
"	96.11.27- 101.11.27	2.33	8,000	12,000	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。
"	94.09.30- 99.09.30	2.61	-	2,333	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。
"	99.06.21- 104.06.21	2.33	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	1.71	29,640	31,860	借款金額32,600仟元，自98年12月3日起還第一期款，每月償還185仟元，剩餘本金到期全數償還。
"	98.11.12- 103.11.12	1.71	400	400	借款金額400仟元，本金到期一次償還。
台新銀行	99.10.01- 101.09.30	2.02	15,000	-	借款金額15,000仟元，本金到期一次償還。
經濟部工業局	93.01.08- 99.04.15	1.00	-	2,111	借款金額38,000仟元，自95年1月1日起還第一期款，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	49,000	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。
台灣中小企銀	100.3.2- 105.3.2	2.075	33,500	-	借款金額33,500仟元，自100年6月2日起還第一期款，分20期平均每3個月攤還本金1,675仟元。
"	100.3.18- 105.3.18	1.875	27,000	-	借款金額27,000仟元，自101年4月18日起還第一期款，分16期平均每3個月攤還本金1,688仟元。
永豐銀行	99.01.27- 100.02.11	1.85		25,440	借款金額美金800仟元，本金到期一次償還。
合 計			187,207	132,033	
減：一年內到期之長期借款			(25,503)	(38,327)	
淨 額			\$161,704	\$93,706	

(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，係由合作金庫銀行提供保證。

## 9. 應計退休金負債

本公司以民國 99 年及 98 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 100 年第一季及 99 年第一季認列淨退休金成本分別為 704 仟元及 751 仟元，民國 100 年及 99 年 3 月 31 日認列應計退休金負債分別為 14,251 仟元及 12,403 仟元。民國 100 年及 99 年 3 月 31 日專戶所儲存於台灣銀行之退休準備金餘額分別為 15,889 仟元及 14,688 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 100 年第一季及 99 年第一季依前條例規定提撥之金額分別為 1,621 仟元及 1,329 仟元。

## 10. 股本

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 100 年及 99 年 3 月 31 日止，實收股本為 463,625 仟元，每股面額 10 元，分為 46,363 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) 有關本公司於民國 100 年 3 月 31 日董事會決議及民國 99 年 6 月 18 日股東會決議之民國 99 年及 98 年度盈餘分配案決議分配項目及金額如下：

	99 年度	98 年度
法定盈餘公積	\$3,505 仟元	\$4,741 仟元
現金股利	31,549 仟元 (每股 0.68 元)	42,668 仟元 (每股 0.92 元)

本公司民國 99 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞合計為 4,580 仟元，惟民國 100 年 3 月 31 日董事會決議則為 4,417 仟元，若與民國 99 年度股東會通過數有差異時，將列為分配年度成本或費用之調整項目。上述本公司民國 100 年 3 月 31 日董事會決議通過之民國 99 年度盈餘分配案，尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

(3) 本公司民國100年及99年第一季度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為2,984仟元及1,732仟元，其估列基礎係以截至100年及99年第一季度之稅後淨利，考量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100年董事會擬議之99年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### 12. 資本公積

	100.3.31	99.3.31
股本溢價	\$118,178	\$118,178

#### 13. 營業收入

營業收入包括：

	100 年第一季	99 年第一季
商品銷售	\$193,446	\$181,502
勞務收入	464	153
減：銷貨退回及折讓	(4,348)	(12,130)
營業收入淨額	\$189,562	\$169,525

#### 14. 基本每股盈餘

(1) 加權平均股數：

	100 年第一季	99 年第一季
加權平均流通在外普通股股數	46,363 仟股	46,363 仟股

(2) 基本每股盈餘計算如下：

	100 年第一季	99 年第一季
合併總利益	\$23,377	\$12,619
歸屬予少數股數之淨利	-	-
歸屬予母公司普通股股東之淨利	\$23,377	\$12,619

每股盈餘(元)

本期稅前淨利	\$0.64	\$0.34
所得稅費用	(0.14)	(0.07)
合併總利益	0.50	0.27
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	\$0.50	\$0.27

## 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

資金融通情形(其他應付關係人款)：

關係人名稱	100 年第一季			全年度 利息費用
	最高餘額	期末餘額	利率區間	
林春生	\$6,502	\$6,502	-	\$-

關係人名稱	99 年第一季			全年度 利息費用
	最高餘額	期末餘額	利率區間	
林春生	\$6,793	\$6,774	-	\$-

## 六、抵質押資產

資產名稱	100.3.31	99.3.31	抵押機構	擔保債務內容
固定資產－土地及建物	\$41,036	\$41,315	中國信託	綜合授信借款
固定資產－機器設備	50,967	45,095	合作金庫	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
"	1,000	1,000	台北海關	進口關稅擔保
受限制資產－活存備償戶	6,700	-	台灣中小企銀	綜合授信借款
受限制資產－活存	-	3,175	上海商銀、永豐銀 行	子公司借款之 擔保
合 計	\$115,259	\$165,285		

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國100年3月31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，係由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、停車位、工廠及倉庫而須於下



列年限償付不可撤銷之營業租賃租金為：

期 間	金 額
100.4.1~101.3.31	\$11,048
101.4.1~	43,665
合 計	<u>\$54,713</u>

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	\$50,274	2,646
	<u>\$62,509</u>	<u>\$59,413</u>	<u>\$2,646</u>

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	<u>\$12,000</u>	<u>\$3,700</u>	<u>\$8,300</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。

#### 十、其他

1. 民國100年第一季及民國99年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

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

金融商品	100年3月31日		99年3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	\$214,506	\$214,506	\$233,312	\$233,312
應收票據及款項(含關係人)	115,413	115,413	111,771	111,771
受限制資產	23,256	23,256	18,875	18,875

負 債				
短期借款	23,520	23,520	40,772	40,772
應付票據及款項	65,822	65,822	45,294	45,294
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	64,000	64,000	51,111	51,111
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	123,207	123,207	80,922	80,922

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(含關係人)、受限制資產、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：

民國一〇〇年三月三十一日

##### 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)	\$(6,125)	\$(57,875)	\$(64,000)

##### 浮動利率

	1 年內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	\$214,297	\$-	\$214,297
受限制資產	-	23,256	23,256
短期銀行借款	(23,520)	-	(23,520)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(19,379)	(103,828)	(123,207)

民國九十九年三月三十一日

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)	(2,111)	(49,000)	(51,111)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	\$233,211	\$-	\$233,211
受限制資產	3,175	15,700	18,875
短期借款借款	(40,772)	-	(40,772)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(36,216)	(44,706)	(80,922)

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。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.3.31			99.3.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
新臺幣單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$3,867	29.35	\$113,511	\$6,925	31.75	\$219,883
歐元	611	41.51	25,378	745	42.52	31,681
日圓	192	0.353	68	192	0.3390	65
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,137	29.45	\$33,497	\$980	31.85	\$31,214
歐元	144	41.91	6,027	10	42.92	433
英磅	23	47.67	1,106	13	48.24	635

瑞法	6	32.2	209	13	29.96	403
日幣	-	-	-	2,250	0.3430	772
澳幣	-	-	-	3	29.21	82

## 十一、營運部門資訊

為管理之目的，本公司及子公司主要係依據地區別及所營業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本公司及子公司計有下列二個應報導營運部門：

- 台灣骨科器材製造銷售事業部門-從事製造、銷售骨科用人工植入物。
- 中國大陸骨科器材製造銷售事業部門-從事製造、銷售骨科用人工植入物。

本公司管理階層係個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而合併財務報表之財務收益、財務成本及所得稅等非屬營業損益科目係以集團為基礎進行個別管理及認定，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

### 部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣骨科器材製造銷售事業部門	中國大陸骨科器材製造銷售事業部門	調整及沖銷	合併
<u>一〇〇年第一季</u>				
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$130,653	\$58,909	\$-	\$189,562
來自母公司及合併子公司之收入	\$75,762	\$16,734	\$(92,496)	\$-
收入合計	\$206,415	\$75,643	\$(92,496)	\$189,562
部門利益	\$17,495	\$6,025	\$1,471	\$24,991
部門資產	\$1,224,312	\$356,213	\$(513,214)	\$1,067,311
<u>九十九年第一季</u>				
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$117,937	\$51,588	\$-	\$169,525
來自母公司及合併子公司之收入	\$61,738	\$9,756	\$(71,494)	\$-
收入合計	\$179,675	\$61,344	\$(71,494)	\$169,525
部門利益	\$19,787	\$(3,622)	\$2,695	\$18,860
部門資產	\$1,255,456	\$242,735	\$(502,734)	\$995,457



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)
100年第一季							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$25,523	註四	13.46%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	58,109	-	5.44%
0	聯合骨科器材(股)公司	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	4	銷貨收入	11,870	註四	6.26%
0	聯合骨科器材(股)公司	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	4	應收帳款	11,830	-	1.11%
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	26,038	註四	13.74%
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	60,311	-	5.65%
編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
99年第一季							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$26,304	註四	14.48%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	84,881	-	8.52%
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	29,502	註四	16.24%
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	113,489	-	11.39%

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)。