

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇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	6-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13-18
(五)關係人交易	18-19
(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	20-32、35
(十一)附註揭露事項	32
(十二)營運部門資訊	33-34

中華民國一〇〇一年九月三十日
及中華民國一〇〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		負債及股東權益			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
代 碼	會計科目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目	附註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
	現金及約當現金	二及四.1	\$135,443	10.87	\$157,565	14.52	2180	短期借款	四.5	\$217,076	17.43	\$24,428	2.25
1120	應收票據淨額	二	797	0.06	489	0.05	2120	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	二及十一	-	-	588	0.05
1140	應收帳款淨額	二及四.2	133,558	10.72	115,683	10.66	2140	應付票據		-	-	1,268	0.12
120X	存貨	二及四.3	353,850	28.41	307,814	28.36	2160	應付帳款		44,456	3.57	49,016	4.51
1280	其他流動資產		32,750	2.63	20,072	1.85	2170	應付所得稅	二	12,993	1.04	4,703	0.43
1286	遞延所得稅資產—流動	二	8,253	0.66	5,152	0.47	2170	應付費用	四.6	82,030	6.59	74,006	6.82
11XX	流動資產合計		664,651	53.36	606,775	55.91	2272	一年內到期之長期負債	四.7	55,147	4.43	50,010	4.61
	基金及投資						2280	其他流動負債		36,334	2.92	56,751	5.23
1425	預付長期投資款		1,900	0.15	-	-	21XX	流動負債合計		448,036	35.98	260,770	24.02
	固定資產	二、四.4、五及六						長期負債					
1501	土地		41,855	3.36	27,182	2.50	2420	長期借款	四.7	139,923	11.23	155,508	14.33
1521	房屋及建築		91,299	7.33	80,834	7.45	24XX	長期負債合計		139,923	11.23	155,508	14.33
1531	機器設備		340,018	27.30	316,314	29.14		其他負債					
1537	模具設備		12,373	0.99	5,586	0.51	2810	應計退休金負債	二及四.8	17,458	1.40	15,175	1.40
1544	資訊設備		11,747	0.94	10,083	0.93	2888	其他負債—其他		6,053	0.49	3,159	0.29
1631	租賃改良		41,117	3.30	38,344	3.53	28XX	其他負債合計		23,511	1.89	18,334	1.69
1681	其他設備		68,496	5.50	59,525	5.48	2XXX	負債總計		611,470	49.10	434,612	40.04
15X1	成本合計		606,905	48.72	537,868	49.54		重大承諾事項及或有事項	七				
15X9	減：累計折舊		(236,459)	(18.98)	(196,276)	(18.08)		股東權益					
1599	減：累計減損		(9,240)	(0.74)	(9,592)	(0.88)	3110	股本—普通股	四.9	463,625	37.22	463,625	42.71
1672	預付設備款		93,154	7.48	19,172	1.77	3200	資本公積—股本溢價	二	118,178	9.49	118,178	10.89
15XX	固定資產淨額		454,360	36.48	351,172	32.35	3300	保留盈餘		49,655	3.99	57,513	5.30
1770	遞延退休金成本	二及四.8	237	0.02	-	-	3310	法定盈餘公積	二	14,042	1.13	8,246	0.76
1780	無形資產	二	21,676	1.74	15,435	1.42	3350	未分配盈餘	四.10	35,613	2.86	49,267	4.54
17XX	無形資產淨額		21,913	1.76	15,435	1.42	3400	股東權益其他調整項目		2,590	0.20	11,544	1.06
	其他資產						3420	累積換算調整數	二	6,023	0.48	11,544	1.06
1830	遞延費用	二	75,367	6.05	75,459	6.95	3430	未認為退休金成本之淨損失		(3,433)	(0.28)	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	二	98	0.01	8,831	0.81	3XXX	股東權益合計		634,048	50.90	650,860	59.96
1880	其他資產—其他	六	27,229	2.19	27,800	2.56		負債及股東權益總計		\$1,245,518	100.00	\$1,085,472	100.00
18XX	其他資產合計		102,694	8.25	112,090	10.32							
1XXX	資產總計		\$1,245,518	100.00	\$1,085,472	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

中華民國一〇一一年一月一日至九月三十日
及中華民國一〇〇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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二及四.11				
4110	銷貨收入		\$638,326	101.70	\$569,706	101.43
4170	減：銷貨退回		(7,639)	(1.22)	(2,793)	(0.50)
4190	銷貨折讓		(3,048)	(0.48)	(5,209)	(0.93)
4100	營業收入淨額		627,639	100.00	561,704	100.00
5000	營業成本		(248,055)	(39.52)	(242,434)	(43.16)
5910	營業毛利		379,584	60.48	319,270	56.84
6000	營業費用		328,903	52.40	272,453	48.51
6100	推銷費用		163,771	26.09	133,276	23.73
6200	管理費用		77,667	12.37	65,648	11.69
6300	研發費用		87,465	13.94	73,529	13.09
6900	營業利益		50,681	8.08	46,817	8.33
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		290	0.04	310	0.06
7130	處分固定資產利益		-	-	56	0.01
7160	兌換利益	二	-	-	17,176	3.06
7480	什項收入		7,407	1.18	4,601	0.82
7100	營業外收入及利益合計		7,697	1.22	22,143	3.95
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		3,848	0.61	2,672	0.49
7530	處分固定資產損失		125	0.02	-	-
7560	兌換損失	二	8,056	1.28	4,727	0.84
7640	金融資產評價損失	二及十一	7	-	588	0.10
7880	什項支出		-	-	6	-
7500	營業外費用及損失合計		12,036	1.92	7,993	1.43
7900	稅前淨利		46,342	7.37	60,967	10.85
8110	所得稅費用	二	(16,531)	(2.63)	(11,700)	(2.08)
9600	合併總淨利		\$29,811	4.74	\$49,267	8.77
	歸屬予：					
9601	母公司股東之利益		\$29,811		\$49,267	
9602	少數股權		-		-	
9600	合併總利益		\$29,811		\$49,267	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.12				
	稅前淨利		\$1.00		\$1.31	
	所得稅費用		(0.36)		(0.25)	
	合併總利益		\$0.64		\$1.06	
	歸屬予：					
	母公司股東之稅前利益		\$1.00		\$1.31	
	母公司股東之稅後利益		\$0.64		\$1.06	

(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
 中華民國一〇一一年一月一日至九月三十日
 及中華民國一〇〇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	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$29,811	\$49,267
調整項目：		
折舊	34,408	26,680
各項攤提	22,036	13,967
處分及報廢固定資產淨損失(利益)	125	(56)
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資產-流動	7	-
應收票據	(92)	1,397
應收帳款	(3,357)	(1,756)
存貨	(29,446)	(45,696)
其他流動資產	(2,444)	7,846
遞延所得稅資產	3,849	5,905
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	588
應付票據	(5,421)	635
應付帳款	(15,155)	5,792
應付所得稅	6,079	(627)
應付費用	(17,206)	(9,931)
其他流動負債	3,583	20,617
應計退休金負債	(1,600)	1,308
其他負債-其他	(2,228)	(50)
營業活動之現金流入	22,949	75,886
投資活動之現金流量：		
購置無形資產	(6,738)	(9,691)
購置固定資產	(118,945)	(99,076)
長期股權投資增加數	(1,900)	-
受限制資產增加數	(4,422)	(3,802)
存出保證金增加數	(452)	(106)
遞延資產增加數	(23,641)	(23,830)
出售固定資產價款	22	95
投資活動之現金流出	(156,076)	(136,410)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	192,856	(19,125)
長期借款(減少)增加數	(985)	78,256
存入保證金增加(減少)數	1,255	(442)
發放現金股利	(46,362)	(31,549)
融資活動之現金流入	146,764	27,140
匯率影響數	(2,316)	3,365
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,321	(30,019)
現金及約當現金期初餘額	124,122	187,584
現金及約當現金期末餘額	\$135,443	\$157,565
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$3,744	\$2,819
本期支付所得稅	\$6,604	\$6,422
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$122,478	\$111,188
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	3,533	12,112
本期購置固定資產付現數	\$118,945	\$99,076
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	\$55,147	\$50,010

(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
中華民國一〇一年九月三十日
及一〇〇年九月三十日
(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

本公司於民國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101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101年及100年9月30日之員工人數為479人及439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	
			101.9.30	100.9.30
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	UOC America Holding Corporation	銷售及投資	100.00%	-
United Medical (B.V.I.) Corporation	Lemax Co., Ltd.	投資	100.00%	100.00%
Lemax Co., Ltd.	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%
UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	銷售	100.00%	-

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)

(2) 列入合併財務報表之子公司增減變動情形：

本公司為拓展美國外銷市場，於民國 101 年度投資 UOC America Holding Corporation，再間接投資 UOC USA, Inc.，截至民國 101 年 9 月 30 日止已累計匯出投資款計美金 1,500 仟元(合台幣 44,902 仟元)。

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

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)

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

本公司及子公司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。

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)

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。UOC USA INC折舊依估計耐用年限採直線法計算提列；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

本公司及子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。

本公司及子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

本公司及子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

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)

- (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

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定對所得稅之處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算

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)

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

依公司法規定，公司無虧損者，始得將資本公積(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)之全部或部分撥充為資本，惟依民國101年1月4日公布修訂之公司法規定，亦可將前述性質之資本公積予以分配現金。

(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。

依民國101年1月4日新公佈之公司法修正修文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

14. 收入認列

本公司及子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。

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)

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

本公司及子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. 衍生性金融商品交易

本公司從事遠期外匯合約等衍生性金融商品交易，以規避匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

19. 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。

20. 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。

21. 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

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)

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

本公司及子公司自民國 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 年前三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」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
庫存現金	\$270	\$316
活期存款	135,153	157,156
支票存款	20	93
合 計	<u>\$135,443</u>	<u>\$157,565</u>

2. 應收帳款

	101.9.30	100.9.30
應收帳款	\$135,061	\$117,186
減：備抵呆帳	(1,503)	(1,503)
應收帳款淨額	<u>\$133,558</u>	<u>\$115,683</u>

3. 存 貨

	101.9.30	100.9.30
商 品	\$20,768	\$17,179
製成品	223,075	183,484

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)

在製品	74,894	78,369
材 料	52,587	44,693
合 計	371,324	323,725
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,474)	(15,911)
淨 額	\$353,850	\$307,814

本公司及子公司民國101年及100年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失計0仟元及384仟元。

4. 固定資產

	101.9.30		100.9.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
土 地	\$41,855	\$-	\$27,182	\$-
房屋及建築	91,299	3,153	80,834	920
機器設備	340,018	161,649	316,314	141,151
模具設備	12,373	5,176	5,586	3,003
資訊設備	11,747	5,522	10,083	4,833
運輸設備	6,445	2,026	6,445	952
租賃改良	41,117	12,220	38,344	9,476
其他設備	62,051	46,713	53,080	35,941
預付設備款	93,154	-	19,172	-
減：累計減損	(9,240)	-	(9,592)	-
合 計	\$690,819	\$236,459	\$547,448	\$196,276

(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) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年前三季均無利息資本化之情形。

5. 短期借款

	101.9.30		100.9.30	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
金融機構				
信用借款	1.57285%~ 3.11861%	\$97,731	1.30438%~ 1.41528%	\$24,428
抵押借款	1.1%~2.02%	119,345		-
合 計		217,076		24,428

6. 應付費用

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)

	101.9.30	100.9.30
應付薪資及獎金	\$37,140	\$32,063
應付銷售服務費	25,816	21,927
應付廠商款	893	5,610
應付其他費用	18,181	14,406
合 計	\$82,030	\$74,006

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101年及100年前三季本公司依約所認列之銷售服務費支出分別為61,770仟元及51,488仟元。

7. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	借款金額		說 明
			101.9.30	100.9.30	
合作金庫	96.11.27- 101.11.27	1.995	\$2,000	\$6,000	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。
"	97.12.17- 102.12.17	1.995	3,333	5,556	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。
"	99.06.21- 104.06.21	1.995	11,647	15,882	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。
中信銀行	98.11.03- 103.11.03	1.73	26,310	28,530	借款金額32,600仟元，自99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	1.78	400	400	借款金額400仟元，本金到期一次償還。
"	101.04.24- 106.04.24	1.78	16,400	-	借款金額17,000仟元，每月還本120仟元，餘額到期清償。
台新銀行	99.10.01- 101.09.30	2.02	15,000	15,000	借款金額15,000仟元，本金到期一次償還。
經濟部工業局	98.05.14- 104.07.15	1.00	36,750	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。

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)

貸款對象	期限	利率%	借款金額		說 明
			101.9.30	100.9.30	
台灣中小企銀	100.03.02- 105.03.02	2.245	23,450	30,150	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。
"	100.03.18- 105.03.18	2.045	23,618	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。
"	100.08.15- 110.08.15	2.045	28,000	28,000	借款金額28,000仟元，自103年11月15日起還第一期款，分28期平均每3個月攤還本金1,000仟元。
"	101.03.16- 105.03.18	2.045	8,162	-	借款金額9,340仟元，自101年04月15日起還第1期款595仟元，其餘分15期平均每3個月攤還本金583仟元。
合 計			195,070	205,518	
減：一年內到期之長期借款			(55,147)	(50,010)	
淨 額			<u>\$139,923</u>	<u>\$155,508</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，係由合作金庫銀行提供保證，另該借款於民國100年度起開立票據分期償還支付。

8. 應計退休金負債

本公司以民國100年及99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101年及100年前三季認列淨退休金成本分別為2,301仟元及2,090仟元，民國101年及100年9月30日認列應計退休金負債分別為17,458仟元及15,176仟元。民國101年及100年9月30日專戶所儲存於台灣銀行之退休準備金餘額分別為20,016仟元及15,749仟元。

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101年及100年前三季依前條例規定提撥之金額分別為6,169仟元及5,132仟元。

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)

聯合醫療儀器有限公司及聯貿醫療用品技術(上海)有限公司於民國 101 年及 100 年前三季依當地法令規定提撥之退休金費用分別為 3,471 仟元及 3,014 仟元。

9. 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 101 年及 100 年 9 月 30 日止，實收股本為 463,625 仟元，每股面額 10 元，分為 46,363 仟股。

10. 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101年6月12日及民國100年6月22日股東會決議之民國100年度及民國99年度盈餘分配案決議分配項目及金額如下：

	100 年度	99 年度
法定盈餘公積	\$5,796 仟元	\$3,505 仟元
現金股利	46,362 仟元 (每股 1.00 元)	31,549 仟元 (每股 0.68 元)

- (3) 本公司民國101年及100年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為5,873仟元及5,953仟元，其估列基礎係以截至101年及100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) 本公司民國101年及100年股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞合計分別為7,303仟元及4,417仟元，與民國100年及99年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞分別為7,337仟元及4,580仟元，差異(34)仟元及(163)仟元，已列為民國101年及100年度之損益。

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)

- (5) 有關101年董事會決議通過之100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。

11. 營業收入

營業收入包括：

	101 年前三季	100 年前三季
商品銷售	\$638,073	\$569,242
勞務收入	253	464
減：銷貨退回及折讓	(10,687)	(8,002)
營業收入淨額	<u>\$627,639</u>	<u>\$561,704</u>

12. 基本每股盈餘

(1) 加權平均股數：

	101 年前三季	100 年前三季
加權平均流通在外普通股股數	<u>46,363 仟股</u>	<u>46,363 仟股</u>

(2) 基本每股盈餘：

	101 年前三季	100 年前三季
合併總利益	\$29,811	\$49,267
歸屬予少數股數之淨利	-	-
歸屬予母公司普通股股東之淨利	<u>\$29,811</u>	<u>\$49,267</u>
基本每股盈餘(元)	101 年前三季	100 年前三季
本期稅前淨利	\$1.00	\$1.31
所得稅費用	(0.36)	(0.25)
合併總利益	0.64	1.06
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	<u>\$0.64</u>	<u>\$1.06</u>

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	為本公司董事

(二) 與關係人之交易事項

財產交易

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)

101 年前三季：

關係人名稱	土地、房屋及建築		
	合約總價	已付金額	未付金額
林春生	\$25,139	\$25,139	\$-

本公司於民國 101 年 3 月經董事會決議通過向林春生先生購買新北市永和區成功路一段 82 號 11 樓及 11 樓之 1 建物及 2 個坡道式平面停車位，合約總價為 24,956 仟元及相關交易稅捐等費用 183 仟元。前述交易價格本公司係參考不動產鑑價報告及鼎信聯合會計師事務所出具向關係人取得不動產價格合理性意見書而訂定。

100 年前三季：

無此交易。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日提供擔保資產之明細如下：

資產名稱	101.9.30	100.9.30	抵押機構	擔保債務內容
固定資產－機器設備	\$85,567	\$96,454	合作金庫、台灣中小企銀	綜合授信借款
固定資產－土地及建築物	118,237	95,096	中國信託、台灣中小企銀	綜合授信借款
受限制資產－質押定存單	1,633	863	南科管理局	履約保證金
〃	14,700	14,700	合作金庫	綜合授信借款
〃	1,500	1,000	台北海關	進口關稅擔保
受限制資產－活存備償戶	10,620	6,703	台灣中小企銀、花旗銀行	綜合授信借款
合 計	\$232,257	\$214,816		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 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，係由合作金庫銀行提供保證，另因該借款所需而開立之票據計 36,750 仟元。

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)

2. 本公司子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
101.10.1~102.9.30	\$6,583
102.10.1~	51,128
合 計	<u>\$57,711</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
廠房及附屬設備 (二期廠房)	<u>\$153,759</u>	<u>\$82,338</u>	<u>\$71,421</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，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，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	<u>\$10,400</u>	<u>\$6,400</u>	<u>\$4,000</u> (註)

(註)：未付金額業已開立票據。

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

- 民國101年前三季及民國100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。
- 風險政策及避險策略

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)

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、銀行借款。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司及子公司亦從事衍生性商品之交易，主要包括遠期外匯交易。

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

本公司及子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。本公司及子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。

匯率風險

本公司及子公司主要之匯率風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司及子公司會不定期評估其風險，並使用遠期外匯合約規避之。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司及子公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

信用風險

本公司及子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，否則本公司及子公司不提供信用交易。

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司及子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

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)

本公司及子公司主要藉由現金及約當現金、銀行借款等工具以調節資金，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	101.9.30		100.9.30	
	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	\$135,443	\$135,443	\$157,565	\$157,565
應收票據及款項	134,355	134,355	116,172	116,172
受限制資產	28,453	28,453	23,266	23,266
負債				
短期借款	217,076	217,076	24,428	24,428
應付票據及款項	44,456	44,456	50,284	50,284
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	51,750	51,750	64,000	64,000
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	143,320	143,320	141,518	141,518
衍生性金融商品	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
指定公平價值變動列入損益 之金融負債－流動(遠期外匯 交易)	\$-	\$-	\$588	\$588

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品之到期日甚近，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、應付票據及款項與短期借款。
- (2) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款係採機動利率，其已參照市場情況調整。而且本公司在借款合同上亦無特殊之借款條件，故本公司之借款利率應近似於市場利率。
- (3) 衍生性金融商品之公平價值，係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。

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)

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 101 年 9 月 30 日

固定利率

	1 年內	1 年以上	總 計
受限制資產	\$-	\$17,833	\$17,833
短期借款	(164,345)	-	(164,345)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(27,250)	(24,500)	(51,750)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	\$135,153	\$-	\$135,153
受限制資產	5,930	4,690	10,620
短期借款	(52,731)	-	(52,731)
長期銀行借款 (含一年內到期)	(27,897)	(115,423)	(143,320)

民國 100 年 9 月 30 日

固定利率

	1 年內	1 年以上	總 計
受限制資產	\$-	\$16,563	\$16,563
長期銀行借款 (含一年內到期)	(27,250)	(36,750)	(64,000)

浮動利率

	1 年內	1 年以上	總 計
現金及約當現金	\$157,156	\$-	\$157,156
受限制資產	-	6,703	6,703
長期銀行借款 (含一年內到期)	(22,760)	(118,758)	(141,518)

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

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)

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. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$4,945	29.25	\$144,692	\$3,763	30.43	\$114,500
歐元	381	37.69	14,365	255	41.03	10,443
日圓	40	0.3757	15	111	0.3955	44
瑞法	1	31.16	2	335	33.66	11,272
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$3,116	29.35	\$91,437	\$1,060	30.53	\$32,354
歐元	106	38.09	4,054	33	41.43	1,349
英磅	-	-	-	10	47.69	465
澳幣	1	30.73	13	2	29.81	44
瑞法	2	31.45	64	-	-	-

6. 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由彭友杏處長統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
------	--------	--------

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)

	(或負責人員)	
1. 成立專案小組	財會部門、 內部稽核部門、 資訊部門、業務 部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨 認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部稽核部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會 計準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 101 年比較財務資訊 之編製。	財會部門	持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程 及相關資訊系統)之調整	財會部門	持續進行中

(2) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告
所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

- A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務 報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損

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)

會計議題	差異說明
	益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。 依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。 依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。 本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
租賃會計	本公司現有設備之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依 IAS 17「租賃」規定，應按合約判斷是否承受租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，以決定是否分類為融資租賃。

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)

會計議題	差異說明
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

- B. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際

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)

會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- a. 本公司於 IFRSs 轉換日民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零。
- b. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- c. 以自民國 101 年 1 月 1 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS19.120A(P)要求之確定福利義務現值，計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

C. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產-流動(f)	\$8,649	(8,649)	\$-
其他流動資產	603,813	-	603,813
固定資產(g)	372,292	67,478	439,770
遞延退休金成本(b)	237	(237)	-
無形資產	18,103	-	18,103
遞延所得稅資產-非流動 (d)(e)(f)	3,551	11,928	15,479
其他資產(g)	99,896	(67,478)	32,418
總資產	\$1,106,541	\$3,042	\$1,109,583
應付費用(d)	99,236	4,700	103,936
員工福利負債準備-流動 (c)	-	4,550	4,550
其他流動負債	180,612	-	180,612
長期負債	144,359	-	144,359
應付退休金負債(b)	19,058	16,389	35,447
遞延所得稅負債-非流動 (a)(f)	-	2,233	2,233
其他負債	7,025	-	7,025
總負債	\$450,290	\$27,872	\$478,162
股本	463,625	-	463,625
資本公積	118,178	-	118,178
保留盈餘(a)~(e)	66,206	(16,588)	49,618
累計換算調整數(a)	11,675	(11,675)	-
未認列為退休金成本之	(3,433)	3,433	-

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)

淨損失(b)			
股東權益	\$656,251	\$(24,830)	\$631,421

- a. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國 101 年 1 月 1 日累積換算調整數減少 11,675 仟元、遞延所得稅負債-非流動增加 1,985 仟元及保留盈餘增加 9,690 仟元。
- b. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘。

另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國 101 年 1 月 1 日無形資產—遞延退休金成本減少 237 仟元、應計退休金負債增加 16,389 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 3,433 仟元，總計保留盈餘減少 20,059 仟元。

- c. 本公司及子公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國 101 年 1 月 1 日員工福利負債準備—流動增加 4,550 仟元，及保留盈餘減少 4,550 仟元。
- d. 子公司部分承租之廠房，依 IFRSs 規定按合約判斷，營業租賃下之租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列為費用處理，使得應付費用增加 4,700 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 1,175 仟元及保留盈餘減少 3,525 仟元。
- e. 本公司依 IAS 12 規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，致遞延所得稅資產-非流動增加 1,856 仟元及保留盈餘增加 1,856 仟元。
- f. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國 101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產—流動減少 8,649 仟元、遞延所得稅資產—非流動增加 8,897 仟元及遞延所得稅負債—非流動增加 248 仟元。
- g. 本公司部分其他資產-遞延費用中之手術工具符合 IAS16 中資產定義，依其性質予以重分類至固定資產，該調整使得其他資產減少 67,478 仟元及固定資產增加 67,478 仟元。

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)

(B)101 年 9 月 30 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產-流動(f)	\$8,253	(8,253)	\$-
其他流動資產	656,398	-	656,398
基金及投資	1,900	-	1,900
固定資產(g)	454,360	74,925	529,285
遞延退休金成本(b)	237	(237)	-
無形資產	21,676	-	21,676
遞延所得稅資產-非流動 (d)(e)(f)	98	13,013	13,111
其他資產(g)	102,596	(74,925)	27,671
總資產	\$1,245,518	\$4,523	\$1,250,041
應付費用(d)	82,030	4,693	86,723
員工福利負債準備-流動 (c)	-	4,550	4,550
其他流動負債	366,006	-	366,006
長期負債	139,923	-	139,923
應付退休金負債(b)	17,458	15,254	32,712
遞延所得稅負債-非流動 (a)(f)	-	1,985	1,985
其他負債	6,053	-	6,053
總負債	\$611,470	\$26,482	\$637,952
股本	463,625	-	463,625
資本公積	118,178	-	118,178
保留盈餘(a)~(e)	49,655	(13,717)	35,938
累計換算調整數(a)	6,023	(11,675)	(5,652)
未認列為退休金成本之 淨損失(b)	(3,433)	3,433	-
股東權益	\$634,048	\$(21,959)	\$612,089

- a. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國 101 年 1 月 1 日累積換算調整數減少 11,675 仟元、遞延所得稅負債-非流動增加 1,985 仟元及保留盈餘增加 9,690 仟元。
- b. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依 IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘，致民國

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)

101 年 1 月 1 日無形資產－遞延退休金成本減少 237 仟元、應計退休金負債增加 16,389 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 3,433 仟元，總計保留盈餘減少 20,059 仟元。

另本公司民國 101 年前三季退休金成本減少，應減列營業費用 1,135 仟元及民國 101 年 3 月 31 日應付退休金負債減少 1,135 仟元。

c. 本公司及子公司認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國 101 年 1 月 1 日員工福利負債準備－流動增加 4,550 仟元，及保留盈餘減少 4,550 仟元。

d. 子公司部分承租之廠房，依 IFRSs 規定按合約判斷，營業租賃下之租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列為費用處理，使得應付費用增加 4,700 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 1,175 仟元及保留盈餘減少 3,525 仟元。

另使本公司民國 101 年前三季營業費用減少 7 仟元、所得稅費用增加 2 仟元及民國 101 年 9 月 30 日應付費用減少 7 仟元、遞延所得稅資產-非流動減少 2 仟元。

e. 本公司依 IAS 12 規定，對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債，致遞延所得稅資產-非流動增加 1,856 仟元及保留盈餘增加 1,856 仟元。

另使民國 101 年前三季所得稅費用減少 1,731 仟元及民國 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產-非流動增加 1,731 仟元。

f. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產－流動減少 8,253 仟元及遞延所得稅資產－非流動增加 8,253 仟元。

g. 本公司部分其他資產-遞延費用中之手術工具符合 IAS16 中資產定義，依其性質予以重分類至固定資產，該調整使得其他資產減少 74,925 仟元及固定資產增加 74,925 仟元。

(C)101 年前三季損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$627,639	\$-	\$627,639
營業成本	(248,055)	-	(248,055)
營業毛利	379,584	-	379,584

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)

營業費用(b)(d)	(328,903)	1,142	(327,761)
營業淨利	50,681	1,142	51,823
營業外收益及費損	(4,339)	-	(4,339)
稅前淨利	46,342	1,142	47,484
所得稅費用(e)	(16,531)	1,729	(14,802)
稅後淨利	\$29,811	\$2,871	\$32,682

(3) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘減少數，故無需提列特別盈餘公積。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

從事衍生性商品交易者：

民國 101 年 9 月 30 日：無此交易。

截至民國 100 年 9 月 30 日，本公司尚未交割之遠期外匯合約如下：

項目	幣別	起迄日	合約金額(仟元)	公平價值
預購遠期外匯	賣美金/買新台幣	100.09.06-100.10.11	USD\$228	\$(337)
	賣美金/買新台幣	100.09.13-100.10.11	USD\$229	(251)
	合 計			\$(588)

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 588 仟元。

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)

十二、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。
- 美國骨科銷售事業部門－從事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。

應報導部門損益、資產與負債之資訊：

民國 101 年前三季

	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	美國骨科銷售事業部門	調整與銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$420,298	\$207,341	\$-	\$-	\$627,639
部門間收入	237,136	35,648		(272,784)	-
收入合計	<u>\$657,434</u>	<u>\$242,989</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(272,784)</u>	<u>\$627,639</u>
部門損益	<u>\$65,631</u>	<u>\$(19,969)</u>	<u>\$(170)</u>	<u>\$5,189</u>	<u>\$50,681</u>
部門資產	<u>\$1,384,466</u>	<u>\$450,883</u>	<u>\$52,482</u>	<u>\$(642,313)</u>	<u>\$1,245,518</u>

民國 100 年前三季

	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	美國骨科銷售事業部門	調整與銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$379,795	\$181,909	\$-	\$-	\$561,704
部門間收入	215,243	57,278		(272,521)	-

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)

收入合計	<u>\$595,038</u>	<u>\$239,187</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(272,521)</u>	<u>\$561,704</u>
部門損益	<u>\$32,240</u>	<u>\$11,768</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,809</u>	<u>\$46,817</u>
部門資產	<u>\$1,220,889</u>	<u>\$419,760</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(555,177)</u>	<u>\$1,085,472</u>

部門間之收入係於合併時銷除，並反映於「調整及銷除」項下。

部門損益包含部門之間因為對另一部門具採權益法評價之長期股權投資及營業往來關係，故其部門損益包含對另一部門之投資損益及營業往來交易，本公司及子公司於編製合併部門損益時予以銷除之。

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)
101年前三季							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$22,753	註四	3.63%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	11,318	-	0.91%
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	154,090	註四	24.55%
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	139,890	-	11.23%
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	19,670	註四	3.13%
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	12,173	-	0.98%
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年前三季							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$47,750	註四	8.50%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	18,492	-	1.70%
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	85,246	註四	15.18%
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	77,320	-	7.12%
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	43,277	註四	7.71%
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	17,785	-	1.64%

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：本公司對關係人之銷售價格係按成本加價，其收款條件原則上與一般外銷客戶無重大差異，惟本公司將視該公司資金情形給予較長授信期間。