

4129

聯合骨科器材股份有限公司

財務報告

民國一〇一年度及民國一〇〇年度

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

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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	8-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16-27
(五)關係人交易	27-29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30-31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其他	31-36
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	36-42
2. 轉投資事業相關資訊	37、43
3. 大陸投資資訊	37、44-45
(十二)營運部門資訊	37
九、重要會計科目明細表	46-65

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民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。上開民國一〇一年度財務報表中透過子公司間接轉投資採權益法評價之被投資公司UOC USA, INC.，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關UOC USA, INC.財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日透過子公司間接採權益法評價之被投資公司UOC USA, INC.長期投資之金額為新台幣47,993仟元，佔資產總額之3.83%；民國一〇一年一月一日至十二月三十一日間接認列投資利益為新台幣4,527仟元，佔稅前淨利之10.53%。

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。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、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民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業結果及現金流量。

如財務報表附註三所述，聯合骨科器材股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起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」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

聯合骨科器材股份有限公司已編製民國一〇一年度及民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：(91)台財證(一)第144183號
(92)台財證(六)第100592號

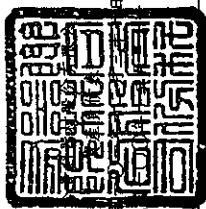
張志銘 張志銘

會計師：

楊智惠 楊智惠

中華民國一〇二年三月二十六日





聯
民
及
民

代碼	資		產		負債及股東權益		會計科目		附註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1100								流動負債					
1110	\$46,095	3.68	\$91,886	8.58	2100	8.58	短期借款	四.8		\$210,393	16.78	\$-	-
1120	-	-	7	-	2180	-	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及十一		33	-	-	-
1140	278	0.02	705	0.07	2120	0.07	應付票據			-	-	5,421	0.51
1150	103,275	8.24	129,995	12.14	2140	12.14	應付帳款			41,244	3.29	56,876	5.31
1160	215,261	17.17	105,698	9.87	2150	9.87	應付關係人款項	五		8,253	0.66	7,915	0.74
120X	204,147	16.29	185,793	17.35	2160	17.35	應付所得稅	二及四.16		11,941	0.95	6,914	0.65
1280	12,489	1.00	11,544	1.08	2170	1.08	應付費用	四.9		99,081	7.91	85,659	8.00
1286	8,378	0.67	8,649	0.81	2272	0.81	一年內到期之長期借款	四.10		38,148	3.04	51,696	4.83
1291	5,798	0.46	-	-	2280	-	其他流動負債			12,519	1.00	8,806	0.82
11XX	595,721	47.53	534,277	49.90	21XX	49.90	流動負債合計			421,612	33.63	223,287	20.86
1421							長期負債						
1480	114,384	9.13	125,301	11.70	2420	11.70	長期借款	四.10		129,830	10.36	144,359	13.48
14XX	1,900	0.15	-	-	24XX	-	長期負債合計			129,830	10.36	144,359	13.48
1501							其他負債						
1521	41,855	3.34	27,182	2.55	2810	2.55	應付退休金負債	二及四.11		20,304	1.62	19,058	1.78
1531	91,299	7.28	80,834	7.55	2881	7.55	遞延貸項-聯屬公司間利益	二		44,916	3.58	23,199	2.17
1537	275,262	21.96	272,285	25.43	2888	25.43	其他負債-其他			2,222	0.18	4,400	0.41
1544	11,064	0.88	8,759	0.82	28XX	0.82	其他負債合計			67,442	5.38	46,657	4.36
1631	9,225	0.74	6,799	0.64			負債總計			618,884	49.37	414,303	38.70
1681	7,784	0.62	9,064	0.85	2XXX	0.85	重大承諾事項及或有負債	七					
1681	33,972	2.71	30,421	2.84			股東權益						
15X1	470,461	37.53	435,344	40.68			股本-普通股	四.12		463,625	36.98	463,625	43.31
15X9	(159,387)	(12.72)	(133,336)	(12.45)			資本公積-股本溢價	二及四.17		118,178	9.43	118,178	11.04
1672	125,163	9.98	12,035	1.12			保留盈餘			54,995	4.39	66,206	6.18
15XX	436,237	34.79	314,043	29.35			法定盈餘公積	二		14,042	1.12	8,246	0.77
1770	118	0.01	237	0.02	3110	0.02	未分配盈餘	四.13		40,953	3.27	57,960	5.41
1780	21,858	1.74	17,895	1.67	3310	1.67	股東權益其他調整項目			(2,159)	(0.17)	8,242	0.77
17XX	21,976	1.75	18,132	1.69	3350	1.69	累積損算調整款	二及四.4		6,127	0.49	11,675	1.09
1830	48,354	3.86	47,018	4.39	3400	4.39	未認列為退休金成本之淨損失	二及四.11		(8,286)	(0.66)	(3,433)	(0.32)
1860	8,000	0.64	3,551	0.33	3420	0.33	股東權益合計			634,639	50.63	656,251	61.30
1880	5,263	0.42	4,201	0.39	3430	0.39	負債及股東權益總計			\$1,253,523	100.00	\$1,070,554	100.00
1887	21,688	1.73	24,031	2.25	3XXX	2.25							
18XX	83,305	6.65	78,801	7.36									
1XXX	\$1,253,523	100.00	\$1,070,554	100.00									

(請參閱財務報表附註)

董事長：林延生



經理人：林延生



會計主管：彭友杏



民國一〇一一年三月三十一日
及民國一〇〇〇年二月三十一日
(金額除每股外均以新台幣元為單位)

代碼	科目	附註	一〇一一年度		一〇〇〇年度	
			金額	%	金額	%
	營業收入	二、四.14及五				
4110	銷貨收入		\$833,178	103.16	\$714,149	101.95
4170	減：銷貨退回		(21,428)	(2.65)	(6,635)	(0.95)
4190	銷貨折讓		(4,099)	(0.51)	(6,981)	(1.00)
4100	營業收入淨額		807,651	100.00	700,533	100.00
5000	營業成本	四.15及五	354,110	43.84	355,253	50.71
5910	營業毛利		453,541	56.16	345,280	49.29
5920	減：未實現銷貨毛利	二	(44,916)	(5.56)	(23,199)	(3.31)
5930	加：已實現銷貨毛利	二	23,199	2.87	17,699	2.53
5910	營業毛利		431,824	53.47	339,780	48.51
6000	營業費用	四.9及四.15	339,564	42.05	291,700	41.65
6100	推銷費用		136,671	16.92	115,208	16.46
6200	管理費用		84,110	10.42	76,287	10.89
6300	研發費用		118,783	14.71	100,205	14.30
6900	營業利益		92,260	11.42	48,080	6.86
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		291	0.04	334	0.05
7120	權益法認列之投資收益	二及四.4	-	-	5,049	0.72
7130	處分固定資產利益	二	-	-	33	-
7160	兌換利益	二	-	-	8,784	1.25
7250	壞帳回升利益		1,384	0.17	-	-
7310	金融資產評價利益	二及十一	-	-	7	-
7480	什項收入		11,419	1.41	14,637	2.09
7100	營業外收入及利益合計		13,094	1.62	28,844	4.11
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		4,857	0.60	3,243	0.46
7520	權益法認列之投資損失	二及四.4	50,271	6.23	-	-
7530	處分固定資產損失	二	52	0.01	-	-
7560	兌換損失	二	7,098	0.88	-	-
7640	金融負債評價損失	二及十一	40	-	-	-
7880	什項支出		35	-	15	-
7500	營業外費用及損失合計		62,353	7.72	3,258	0.46
7900	稅前淨利		43,001	5.32	73,666	10.51
8110	所得稅費用	二及四.16	(7,850)	(0.97)	(15,706)	(2.24)
9600	本期淨利		\$35,151	4.35	\$57,960	8.27
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	稅前淨利		\$0.93		\$1.59	
	所得稅費用		(0.17)		(0.34)	
	本期淨利		\$0.76		\$1.25	

(請參閱財務報表附註)

董事長：林延生

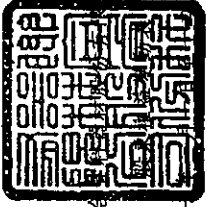


經理人：林延生



會計主管：彭友杏





聯合利華有限公司

民國一〇〇一年三月三十一日

及民國一〇〇一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	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$463,625	\$118,178	\$4,741	\$35,054	\$1,177	\$-	\$622,775
民國九十九年度盈餘分配(註一)：							
提列法定盈餘公積			3,505	(3,505)			
發放現金股利				(31,549)			(31,549)
民國一〇〇一年度淨利				57,960	10,498		57,960
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註二)							
未認列為退休金成本之淨損失						(3,433)	(3,433)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	463,625	118,178	8,246	57,960	11,675	(3,433)	656,251
民國一〇〇一年度盈餘分配(註三)：							
提列法定盈餘公積			5,796	(5,796)			
發放現金股利				(46,362)			(46,362)
民國一〇〇一年度淨利				35,151	(5,548)		35,151
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註二)							
未認列為退休金成本之淨損失						(4,853)	(5,548)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$463,625	\$118,178	\$14,042	\$40,953	\$6,127	\$(8,286)	\$634,639

(請參閱財務報表附註)

註一：董監酬勞631仟元及員工紅利3,786仟元已於損益表中扣除。

註二：列為累積換算調整數之變動項目。

註三：董監酬勞1,043仟元及員工紅利6,260仟元已於損益表中扣除。



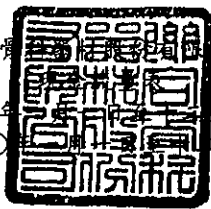
董事長：林延生



經理人：林延生



會計主管：彭友杏



單位：新台幣仟元

項 目	一〇一一年度	一〇〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$35,151	\$57,960
調整項目：		
折舊	38,357	30,618
各項攤提	13,701	11,222
處分固定資產淨損失(利益)	52	(33)
採權益法認列之投資損失(利益)	50,271	(5,049)
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	(7)
應收票據	427	1,181
應收帳款	26,720	(18,155)
應收關係人帳款	(109,563)	(41,033)
存貨	(18,354)	(9,776)
其他流動資產	(945)	10,852
遞延所得稅資產	(4,178)	7,687
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	33	-
應付票據	(5,421)	4,788
應付帳款	(15,632)	15,564
應付關係人帳款	338	(941)
應付所得稅	5,027	1,585
應付費用	13,422	13,117
其他流動負債	(434)	(2,573)
遞延貸項-聯屬公司間利益	21,717	5,500
其他負債-其他	(2,178)	4,189
遞延退休金成本及應計退休金負債淨變動	(3,488)	1,520
營業活動之現金流入	45,030	88,216
投資活動之現金流量：		
購置無形資產	(7,794)	(14,582)
購置固定資產	(156,478)	(120,491)
出售固定資產價款	22	95
長期股權投資增加	(46,802)	-
受限制資產增加數	(3,455)	(4,567)
存出保證金(增加)減少數	(1,062)	224
遞延資產增加數	(11,206)	(8,687)
投資活動之現金流出	(226,775)	(148,008)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	210,393	(20,000)
長期借款(減少)增加數	(28,077)	68,793
發放現金股利	(46,362)	(31,549)
融資活動之現金流入	135,954	17,244
本期現金及約當現金減少數	(45,791)	(42,548)
現金及約當現金期初餘額	91,886	134,434
現金及約當現金期末餘額	\$46,095	\$91,886
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$4,744	\$3,149
本期支付所得稅	\$7,002	\$6,433
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$160,625	\$120,491
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	4,147	-
本期購置固定資產付現數	\$156,478	\$120,491
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	\$38,148	\$51,696
累積換算調整變動數	\$(5,548)	\$10,498

(請參閱財務報表附註)

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
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(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101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。

本公司於民國101年及100年12月31日之員工人數分別為316人及279人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 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。

2. 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」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、以成本衡量之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日會計處理。金融資產及負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚加計取得或發行之交易成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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分類為公平價值變動列入損益之金融資產。

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)公司股票及可轉換公司債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。

衍生性金融商品未能符合避險會計者，係分類為指定以公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不得迴轉。

3. 應收款項之減損評估

本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。

4. 存 貨

存貨以取得成本為入帳基礎，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。成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股權比例達20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國95年1月1日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

如持有海外被投資公司股權按權益法評價時，被投資公司之財務報表以功能性外幣編製，轉換為台幣財務報表時，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列損益；若本公司對被投資公司不具有控制能力者，則按期末持股比例予以銷除。

本公司與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。

本公司對採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例相乘後之比例銷除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，則按對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

投資公司若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若有下列情形之一者，應按持股比例繼續認列投資損失：

- (1) 投資公司意圖繼續支持被投資公司。
- (2) 被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期回復獲利之營運。

若因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益法認列損益。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過 50%以上者，或雖未超過 50%但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

6. 固定資產

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。

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。固定資產處分或報廢時，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。

7. 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。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

- 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 有能力使用或出售該無形資產。
- 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限無形資產之耐用年限及攤銷方法如下：

類別	耐用年限	攤銷方法
電腦軟體	1-5 年	直線法
發展支出	15 年	直線法

8. 遞延費用

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。

9. 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5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。

10. 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。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(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「所得稅基本稅額條例」，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。

11. 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條文，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。

12. 收入認列

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具有說服力之證據證明雙方交易存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 外幣交易及外幣財務報表之換算

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。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，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) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

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

基本每股盈餘係指屬普通股股東之當期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。

16. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 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為當期損益。

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. 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。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

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年度之淨利無重大影響。

2. 營運部門資訊

本公司自民國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」，並選擇僅於合併財務報表揭露之。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金	\$50	\$50
支票存款	150	59
活期存款	45,895	91,777
合 計	<u>\$46,095</u>	<u>\$91,886</u>

2. 應收帳款

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$103,388	\$131,498
減：備抵呆帳	(113)	(1,503)
應收帳款淨額	<u>\$103,275</u>	<u>\$129,995</u>

3. 存 貨

	101.12.31	100.12.31
商 品	\$595	\$568
製成品	109,419	97,341
在製品	51,362	60,137
原 料	46,570	31,651
在途存貨	2,205	2,100
合 計	210,151	191,797
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,004)	(6,004)
淨 額	<u>\$204,147</u>	<u>\$185,793</u>

本公司民國101年度及100年度之銷貨成本包括存貨跌價損失皆為0仟元。

4. 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	101.12.31	100.12.31	持股比率%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$65,365	\$125,301	100.00
UOC America Holding Corporation	49,019	-	100.00
合 計	<u>\$114,384</u>	<u>\$125,301</u>	

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司經經濟部投資審議委員會核准投資大陸之額度為美金 8,900 仟元，截至民國 101 年 12 月 31 日止投資額度已全數執行，本公司對大陸之投資係先投資 United Medical (B.V.I.) Corporation，再間接透過投資 Lemax Co., Ltd. 後轉投資聯合醫療儀器有限公司及聯貿醫療用品技術(上海)有限公司分別為美金 5,000 仟元(合台幣 159,690 仟元)及美金 3,900 仟元(合台幣 125,965 仟元)。
- (2) 本公司為拓展美國外銷市場，於民國 101 年度投資 UOC America Holding Corporation，再接間投資 UOC USA, Inc.，截至民國 101 年 12 月 31 日止已累計匯出投資款計美金 1,500 仟元(合台幣 44,902 仟元)。
- (3) 本公司採權益法評價之被投資公司，係依經會計師查核之財務報表，按約當持股比例認列相關損益如下：

	101 年度	100 年度
投資(損失)利益(含未實現銷貨毛利之 銷除)	\$(50,271)	\$5,049
累積換算調整數	(5,548)	10,498

- (4) 本公司對上述權益法評價之被投資公司均已納入編製本公司民國 101 年度及 100 年度之合併財務報表編製個體中。

5. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	101.12.31			100.12.31		
	股數	比例%	金額	股數	比例%	金額
昌固生物科技股份有限公司	190,000	19.00	\$1,900	-	-	\$-

本公司於民國101年經董事會決議投資昌固生物科技股份有限公司，投資金額為1,900仟元，取得190,000股，持股比例為19%。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 固定資產

	101.12.31		100.12.31	
	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	3,741	80,834	1,457
機器設備	275,262	130,229	272,285	113,991
模具設備	11,064	3,568	8,759	1,928
資訊設備	9,225	4,108	6,799	2,463
運輸設備	7,445	2,323	6,445	1,221
租賃改良	7,784	2,854	9,064	2,671
其他設備	26,527	12,564	23,976	9,605
預付設備款	125,163	-	12,035	-
合 計	\$595,624	\$159,387	\$447,379	\$133,336

(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) 本公司民國101年度及100年度無利息資本化之情形。

7. 其他無形資產

101.12.31

	電腦軟體成本	發展支出	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$8,463	\$12,886	\$21,349
本期新增	7,794	-	7,794
本期減少	(262)	-	(262)
期末餘額	15,995	12,886	28,881
累計攤銷：			
期初餘額	2,907	547	3,454
本期新增	2,972	859	3,831
本期減少	(262)	-	(262)
期末餘額	5,617	1,406	7,023
帳面價值：			
期初餘額	\$5,556	\$12,339	\$17,895
期末餘額	\$10,378	\$11,480	\$21,858

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

100.12.31

	電腦軟體成本	發展支出	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$6,767	\$-	\$6,767
本期新增	1,696	12,886	14,582
本期減少	-	-	-
期末餘額	8,463	12,886	21,349
累計攤銷：			
期初餘額	1,261	-	1,261
本期新增	1,646	547	2,193
本期減少	-	-	-
期末餘額	2,907	547	3,454
帳面價值：			
期初餘額	\$5,506	\$-	\$5,506
期末餘額	\$5,556	\$12,339	\$17,895

8. 短期借款

	101.12.31		100.12.31	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
金融機構				
信用借款	1.10%-1.75%	\$181,303	-	\$-
抵押借款	1.10%	29,090	-	-
合 計		\$210,393		\$-

上項借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

9. 應付費用

	101.12.31	100.12.31
應付薪資及獎金	\$38,332	\$43,209
應付銷售服務費	26,222	22,039
應付其他費用	34,527	20,411
合 計	\$99,081	\$85,659

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101年度及100年度本公司依約所認列之銷售服務費支出分別為83,909仟元及68,885仟元。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

貸款對象	期限	利率%	借款金額		說 明
			101.12.31	100.12.31	
合作金庫	97.12.17- 102.12.17	1.995	\$2,222	\$4,445	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	1.995	-	4,000	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	1.995	10,588	14,823	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	1.79	25,755	27,975	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	1.79	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	16,040	-	借款金額17,000仟元，每月還本120仟元，剩餘本金到期全數償還。
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	98.05.14- 104.07.15	1.00	33,688	45,937	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	100.03.02- 105.03.02	2.245	21,775	28,475	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	2.245	21,931	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	2.245	7,579	-	借款金額9,840仟元，自101年04月15日起還第一期款595仟元，其餘分15期平均每3個月攤還本金583仟元。
合 計			167,978	196,055	
減：一年內到期之長期借款			(38,148)	(51,696)	
淨 額			\$129,830	\$144,359	

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 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。

11. 退休金

本公司以民國 101 年及 100 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 年度及 100 年度認列淨退休金成本分別為 2,443 仟元及 2,443 仟元，民國 101 年及 100 年 12 月 31 日認列應計退休金負債分別為 20,304 仟元及 19,058 仟元。民國 101 年及 100 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 22,047 仟元及 15,975 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 年度及 100 年度依前條例規定提撥之金額分別為 8,528 仟元及 7,058 仟元。

- (1) 應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(19,043)	\$(14,980)
非既得給付義務	(23,308)	(20,053)
累積給付義務	(42,351)	(35,033)
未來薪資增加之影響數	(8,858)	(14,687)
預計給付義務	(51,209)	(49,720)
退休基金資產公平價值	22,047	15,975
提撥狀況	(29,162)	(33,745)
未認列過渡性淨給付義務	118	237
未認列退休金(損)益	17,144	18,120
補列之最低退休金負債	(8,404)	(3,670)
應計退休金負債	<u><u>\$(20,304)</u></u>	<u><u>\$(19,058)</u></u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付為 22,286 仟元及 17,904 仟元。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 淨退休金成本組成項目如下：

	101 年度	100 年度
服務成本	\$919	\$939
利息成本	994	968
退休基金資產之預期報酬	(319)	(310)
淨攤銷與遞延數	118	118
縮減或清償(損)益	731	728
淨退休金成本	<u>\$2,443</u>	<u>\$2,443</u>

(3) 主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.75%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.80%	2.00%

12. 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12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。

13. 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 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 元)	31,549 仟元 (每股 0.68 元)

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司民國 101 年度及 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 4,500 仟元及 7,337 仟元，其估列基礎係以截至 101 年度及 100 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 年度及 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 年度及 100 年度之損益。
- (5) 有關本公司於民國 102 年 3 月 26 日董事會決議之民國 101 年度盈餘分配案決議分配項目及金額如下：

	<u>101 年度</u>
法定盈餘公積	\$3,515 仟元
特別盈餘公積	2,159 仟元
現金股利	21,345 仟元
	(每股 0.4 元) (註)

註：係以增資後股數 53,363 仟股計算。

本公司民國 101 年財務報告認列之員工紅利及董監酬勞合計為 4,500 仟元，惟民國 102 年 3 月 26 日董事會決議則為 4,127 仟元，若與民國 102 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 102 年 3 月 26 日董事會決議通過之民國 101 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。

- (6) 有關民國 101 年董事會決議通過之民國 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。

14. 營業收入

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
商品銷售	\$829,860	\$711,125
勞務收入及維修收入	3,318	3,024
合計	833,178	714,149
減：銷貨退回或折讓	(25,527)	(13,616)
營業收入淨額	<u>\$807,651</u>	<u>\$700,533</u>

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業成本及營業費用

本公司民國101年度及100年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	101年度			100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	\$84,135	\$104,682	\$188,817	\$70,681	\$96,366	\$167,047
勞健保費用	7,708	7,445	15,153	6,040	6,505	12,545
退休金費用	5,304	5,667	10,971	4,681	4,820	9,501
其他用人費用	2,795	2,078	4,873	2,388	1,877	4,265
折舊費用	27,195	11,162	38,357	19,391	11,227	30,618
攤銷費用	-	13,701	13,701	-	11,222	11,222

16. 所得稅

(1) ① 遞延所得稅資產與負債：	101.12.31	100.12.31
a. 遞延所得稅資產總額	\$49,730	\$48,234
b. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$(248)
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(33,352)	\$(35,786)

② 民國101年及100年12月31日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	暫時性差異	稅 額	暫時性差異	稅 額
遞延所得稅資產—流動				
未實現聯屬公司間利益	\$44,916	\$7,636	\$23,199	\$3,944
未實現兌換損失(利益)	4,335	737	(1,451)	(247)
存貨跌價及呆滯損失	6,004	1,021	6,004	1,021
未實現金融資產評價損失(利益)	33	5	(7)	(1)
遞延職工福利	1,240	211	1,240	210
投資及研發抵減	-	-	4,953	4,953
小 計		9,610		9,880
減：備抵遞延所得稅資產評價		(1,232)		(1,231)
遞延所得稅資產—流動淨額		\$8,378		\$8,649

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.12.31		100.12.31	
	暫時性差異	稅 額	暫時性差異	稅 額
遞延所得稅資產－非流動				
遞延職工福利	\$-	\$-	\$1,240	\$211
權益法認列之國外投資損失	222,300	37,791	172,029	29,245
研發及投資抵減	-	-	5,728	5,728
未實現除役成本	1,800	306	1,800	306
未實現退休金費用	11,899	2,023	15,388	2,616
小 計		40,120		38,106
減：備抵遞延所得稅資產評價		(32,120)		(34,555)
－非流動				
遞延所得稅資產－非流動淨額		<u>\$8,000</u>		<u>\$3,551</u>

	101年度	100年度
③所得稅費用之構成項目：		
繼續營業部門之當期所得稅費用	\$11,968	\$6,481
暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換損益	(984)	2,442
金融資產評價損益	(6)	1
遞延職工福利	210	254
依權益法認列之投資損益	(8,546)	859
聯屬公司間未實現利益	(3,692)	(935)
未實現除役成本	-	(306)
未實現退休金費用	593	(2,616)
備抵所得稅資產本期減少數	(2,435)	(5,013)
研發抵減及投資抵減	10,681	13,002
補繳以前年度稅款	390	463
以前年度所得稅(高)低估數	(329)	1,074
預計所得稅費用	<u>\$7,850</u>	<u>\$15,706</u>

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

④ 當期應付所得稅計算如下：

	101年度	100年度
稅前淨利	\$43,001	\$73,666
依稅法應行調整項目：		
依權益法認列之投資損失(利益)	50,271	(5,049)
聯屬公司間未實現毛利	21,717	5,500
未實現兌換淨損失(利益)	5,786	(14,363)
未實現金融資產損失(利益)	40	(7)
未實現除役成本	-	1,800
未實現退休金費用	(3,489)	1,520
提撥福利金稅務申報迴轉數	(1,240)	(1,490)
交際費超限數	1,951	4,811
其他稅務調整數	1,074	428
免稅所得	(31,000)	-
課稅所得額	\$88,111	\$66,816
依據課稅所得額估列之應納稅額	\$14,979	\$11,358
加：未分配盈餘加徵10%所得稅	580	-
減：研發抵減及投資抵減	(3,591)	(4,877)
當期所得稅費用	11,968	6,481
減：扣繳稅額	(27)	(30)
加：以前年度應付所得稅多估數	-	463
應付所得稅	\$11,941	\$6,914

(2) 本公司依促進產業升級條例享有自民國 101 年 1 月 1 日起連續五年，就人工關節之新增所得免徵營利事業所得稅之優惠。

(3) 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至 99 年度。

(4) 兩稅合一相關資訊

	101.12.31	100.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$12,483	\$16,163
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	22.38%	20.48%

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
87 年度以後	\$40,953	\$57,960

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 資本公積

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
股本溢價	\$118,178	\$118,178

18. 基本每股盈餘

(1) 加權平均股數：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利	\$43,001	\$73,666
所得稅費用	(7,850)	(15,706)
本期淨利	\$35,151	\$57,960

基本每股盈餘(元)	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利	\$0.93	\$1.59
所得稅費用	(0.17)	(0.34)
本期淨利	\$0.76	\$1.25

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
United Medical (B.V.I.) Corporation	本公司採權益法評價之子公司
UOC America Holding Corporation	本公司採權益法評價之子公司
Lemax Co., Ltd.	被投資公司(B.V.I.)採權益法評價之子公司
聯合醫療儀器有限公司	被投資公司(Lemax)採權益法評價之子公司
聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	被投資公司(Lemax)採權益法評價之子公司
UOC USA, Inc.	被投資公司(UA B.V.I.)採權益法評價之子公司
林春生	為本公司董事
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3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. 營業收入

	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
<u>銷貨收入</u>				
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$25,297	3.13	\$56,547	8.07
聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	209,771	25.97	119,912	17.12
UOC America Holding Corporation	43,616	5.40	-	-
小 計	278,684	34.50	176,459	25.19
<u>勞務收入</u>				
United Medical (B.V.I.) Corporation	3,065	0.38	2,561	0.37
合 計	\$281,749	34.88	\$179,020	25.56

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。

2. 進 貨

	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$3,198	2.10	\$17,092	10.22
聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	16	0.01	-	-
合 計	\$3,214	2.11	\$17,092	10.22

本公司對關係人之進貨價格係按成本加價，付款條件為按月結算支付。

3. 與關係人之債權債務情形

(1) 應收關係人帳款

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$9,820	4.56	\$18,087	17.11
聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	170,361	79.14	87,611	82.89
UOC America Holding Corporation	35,080	16.30	-	-
合 計	\$215,261	100.00	\$105,698	100.00

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應付關係人帳款

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
United Medical (B.V.I.) Corporation	\$8,253	100.00	\$7,915	100.00

4. 財產交易

101年度：

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	\$24,956	\$24,956	\$-

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。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年度：

無此交易。

5. 背書保證

本公司為孫公司背書保證情形，請參閱財務報表附註十一之附表二。

6. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$12,853	\$13,102

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。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

截至民國101年及100年12月31日提供擔保資產之明細如下：

資產名稱	101.12.31	100.12.31	抵押機構	擔保債務內容
固定資產—土地及建物	\$117,707	\$94,618	中國信託、 台灣中小企銀	綜合授信借款
固定資產—機器設備	82,818	93,706	合作金庫、 台灣中小企銀	綜合授信借款
受限制資產—質押定存單	1,633	1,623	南科管理局	履約保證金
"	14,700	14,700	合作金庫、 台灣中小企銀	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	10,153	6,708	台灣中小企銀、 花旗銀行	綜合授信借款
合 計	<u>\$228,011</u>	<u>\$212,355</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國101年12月31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，另因該借款所需而開立之票據計33,688仟元。
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
102.1.1-102.12.31	\$8,777
103.1.1-120.10.31	27,575
合 計	<u>\$36,352</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>\$151,326</u>	<u>\$102,475</u>	<u>\$48,851</u>

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 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	\$10,400	\$6,400	\$4,000 (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

1. 本公司於民國101年11月22日經董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股7,000仟股，每股面額10元，該案業已於民國102年1月11日向主管機關申報生效。另本公司於民國102年1月28日經董事會決議現金增資認購價格為每股30元，並以民國102年2月10日為現金增資基準日。
2. 本公司於民國101年11月22日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債，業於民國102年1月11日向主管機關申報生效，並於民國102年2月6日發行，其相關發行條件如下：
 - (1) 發行總額：新台幣貳億元，按票面金額十足發行。
 - (2) 票面利率：年利率0%。
 - (3) 發行期限：三年(民國102年2月6日至民國105年2月6日)。
 - (4) 償還方法：自發行日起屆滿以現金一次償還。

十、其 他

1. 風險政策及避險策略

本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。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司亦從事衍生性商品之交易，主要包括遠期外匯交易。

本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。

匯率風險

本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。

本公司其他金融資產(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

本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。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	101.12.31		100.12.31	
	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	\$46,095	\$46,095	\$91,886	\$91,886
應收票據及款項(含關係人)	318,814	318,814	236,398	236,398
以成本法衡量之金融資產	1,900	(註)	-	-
受限制資產	27,486	27,486	24,031	24,031
負債				
短期借款	210,393	210,393	-	-
應付票據及款項(含關係人)	49,497	49,497	70,212	70,212
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	33,688	33,688	60,937	60,937
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	134,290	134,290	135,118	135,118
衍生性金融商品				
	101.12.31		100.12.31	
	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 資產(負債)—流動(遠期外匯交易)	\$(33)	\$(33)	\$7	\$7

(註)：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等金融商品之公平價值。

(2) 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) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
資產—非衍生性				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$46,095	\$91,886
應收票據及款項(含關係人)	-	-	318,814	236,398
受限制資產	-	-	27,486	24,031
負債				
短期借款	-	-	210,393	-
應付票據及款項(含關係人)	-	-	49,497	70,212
固定利率長期借款 (包括一年內到期者)	-	-	33,688	60,937
浮動利率長期借款 (包括一年內到期者)	-	-	134,290	135,118
衍生性金融商品				
	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
指定公平價值變動列入損益之金融 (負債)資產—流動(遠期外匯交易)	\$-	\$-	\$(33)	\$7

3. 其他

(1) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依流動性遠近彙總如下：

民國 101 年 12 月 31 日

固定利率

	1 年內	一年以上	總 計
受限制資產	\$-	\$17,333	\$17,333
短期借款	(210,393)	-	(210,393)
長期銀行借款(含一年內到期)	(12,250)	(21,438)	(33,688)

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

浮動利率

	1 年內	一年以上	總 計
現金及約當現金	\$45,895	-	\$45,895
受限制資產	5,798	4,355	10,153
長期銀行借款(含一年內到期)	(25,898)	(108,392)	(134,290)

民國 100 年 12 月 31 日

固定利率

	1 年內	一年以上	總 計
受限制資產	\$-	\$17,323	\$17,323
長期銀行借款(含一年內到期)	(27,250)	(33,687)	(60,937)

浮動利率

	1 年內	一年以上	總 計
現金及約當現金	\$91,777	-	\$91,777
受限制資產	-	6,708	6,708
長期銀行借款(含一年內到期)	(24,446)	(110,672)	(135,118)

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。

本公司民國 101 年度及 100 年度非以公平價值衡量之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 291 仟元及 334 仟元，利息費用總額分別為 4,857 仟元及 3,243 仟元。

(2) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

4. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	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	\$9,583	28.99	\$277,825	\$6,559	30.23	\$198,234
歐元	492	38.29	18,821	575	38.98	22,418
日圓	-	0.3344	-	111	0.3886	43
瑞士法郎	-	31.68	-	330	32.03	10,576

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金	\$2,557	29.040	\$74,251	\$4,545	30.275	\$137,589
			(註)			(註)
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,881	29.09	54,724	581	30.33	17,634
歐元	150	38.69	5,814	18	38.98	703
英磅	3	47.04	128	38	46.94	1,804
瑞士法郎	9	31.97	303	-	32.32	-
澳幣	1	30.28	15	1	30.85	13

(註)：尚未調整民國 101 年及 100 年 12 月 31 日未實現毛利分別為 8,886 仟元及 12,288 仟元。

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：附表一。
- (2) 對他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (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者：無。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (7) 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：附表四。
- (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：附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易者：

截至民國 101 年 12 月 31 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
預售遠期外匯	賣美金/買新台幣	101.12.21-102.01.25	USD\$344	<u><u>\$(33)</u></u>

民國 100 年 12 月 31 日：

項目	幣別	起迄日	合約金額(仟元)	公平價值
預售遠期外匯	賣美金/買新台幣	100.12.15-101.01.19	USD\$118	\$2
	賣美金/買新台幣	100.12.20-101.02.09	USD\$104	5
	合計			<u><u>\$7</u></u>

本公司民國 101 年度及 100 年度因從事遠期外匯合約而產生之淨利益(損失)金額分別為 222 仟元及(721)仟元，帳列兌換損益科目項下，另截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止尚未交割之遠期外匯買賣合約交易已依期末公平市價評價，產生金融資產評價(損)益計(33)仟元及 7 仟元，帳列金融資產(負債)評價利益(損失)科目項下。

2. 轉投資事業相關資訊：附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

十二、營運部門別資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

單位：新台幣千元

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 (董事會核准額度)	實際撥貸 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	\$-	\$24,000	\$-	1%-2.245%	業務性質	\$25,297	無	\$-	-	\$-	\$63,464	\$69,544
0	聯合骨科器材(股)有 限公司	聯貿醫療用品(上海) 有限公司	長期應收關 係人款	-	45,000	-	1%-2.245%	業務性質	209,771	無	-	-	-	63,464	69,544
1	United Medical(B.V.I.) Corporation	聯貿醫療用品(上海) 有限公司	長期應收關 係人款	-	63,000	-	1%-2.245%	業務性質	21,944	無	-	-	-	63,000	69,544

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。

註2：對個別對象資金貸與他人限額係以母公司淨值10%為限。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外,均以新台幣仟元為單位)

附表二：為他人背書保證：

為他人背書保證者 編號	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)
	名稱	關係						
0	聯合骨科器材 (股)公司	聯合醫療儀器有限公司 100%控股 之孫公司	\$92,725	\$23,664	\$23,664	\$-	3.73%	\$139,088
0	聯合骨科器材 (股)公司	聯貿醫療用品技術(上海) 有限公司 100%控股 之孫公司	\$92,725	\$29,510	\$29,510	\$-	4.65%	\$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。

單位：新台幣仟元

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外,均以新台幣千元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形：

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			備註
					股數	帳面金額(註1)	持股比例(%)	
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子公司	採權益法之長期股權投資	8,900	NTD 65,365	100.00	USD 287.30
聯合骨科器材(股)公司	股權	UOC America Holding Corporation	本公司採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	1,500	NTD 49,019	100.00	NTD 32,935.00
聯合骨科器材(股)公司	股權	昌固生物科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	190,000	NTD 1,900	19.00	NTD 9.92
United Medical(B.V.I.) Corporation	股權	Lemax Co.,Ltd	B.V.I.採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	8,900	USD 3,313	100.00	USD 372.25
Lemax Co.,Ltd	股權	聯合醫療儀器有限公司	Lemax採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,822	100.00	-
Lemax Co.,Ltd	股權	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	Lemax採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD (509)	100.00	-
UOC America Holding Corporation	股權	UOC USA, Inc.	UA B.V.I.採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	-	NTD 47,993	100.00	-

註1：係依會計師查核之財務報表認列。

註2：因無明確客觀之公平市價，故以股權淨值列示。

單位：新台幣千元/美金千元

聯合骨股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	被投資公司(Lemax)採權益法評價之子公司	銷貨	\$209,771	25.97%	月結180天 (註1)	無	月結180天	\$170,361	53.44%	
聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	聯合骨科器材(股)公司	即本公司	進貨	209,771	81.31%	月結180天	無	月結180天	170,361	96.18%	

附表四：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：

註1：本公司將視該公司資金情形給予較長授信期間。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	聯貿醫療用品技術 (上海)有限公司	被投資公司 (Lemax)採權 益法評價之 子公司	\$170,361	1.63	\$-	-	\$13,029	\$-

單位：新台幣仟元

附表五：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

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表六：轉投資事項相關資訊揭露明細表如下：

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		期末持有股數	持有比率(%)	帳面金額	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						
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、買賣	NTD 285,655	NTD 285,655	8,900	100.00	NTD 65,365	NTD (59,226)	NTD (55,824)	子公司
聯合骨科器材(股)公司	UOC America Holding Corporation	英屬維京群島	控股公司、買賣	NTD 44,902	NTD -	1,500	100.00	NTD 49,019	NTD 5,937	NTD 5,553	子公司
United Medical (B.V.I.) Corporation	Lemax Co.,Ltd	英屬維京群島	控股公司	USD 8,900	USD 8,900	8,900	100.00	USD 3,313	USD (915)	USD (915)	孫公司
Lemax Co.,Ltd	聯合醫療儀器有限公司	中國大陸	生產、製造	USD 5,000	USD 5,000	-	100.00	USD 3,822	USD 16	USD 16	孫公司
Lemax Co.,Ltd	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	中國大陸	買賣、批發	USD 3,900	USD 3,900	-	100.00	USD (509)	USD (931)	USD (931)	孫公司
UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	美國	買賣、批發	USD 1,500	USD -	-	100.00	NTD 47,993	NTD 4,527 (USD 153)	NTD 4,527	孫公司

註：依經會計師查核之財務報表認列。

聯合骨科器材股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表七：大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 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				
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 520 萬美元	註1	\$159,690 (USD \$5,000千元)	\$ -	\$ -	100%	\$466	\$110,990	\$ -
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 390 萬美元	註1	125,965 (USD \$3,900千元)	-	-	100%	\$(27,604)	\$(14,787)	-

單位：新台幣千元

本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會		依經濟部投審會規定	
	核准投資金額		赴大陸地區投資限額	
\$285,655 (USD \$8,900千元)	\$343,735 (USD \$10,900千元)		\$380,783	

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%
101年度	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$3,198	2.10	\$8,253	100.00
101年度	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	\$16	0.01	-	-

(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%
101年度	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$28,362	3.51	\$9,820	4.56
101年度	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	\$209,711	25.97	\$170,361	79.14

(3) 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二。

(4) 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一。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

聯合骨科器材股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$50	
活期存款—台幣		21,201	
活期存款—外幣			
美 金	USD\$ 780仟元	22,624	
歐 元	EUR\$ 54仟元	2,070	
小 計		24,694	
支票存款		150	
合 計		\$46,095	

聯合骨科器材股份有限公司

2. 應收票據明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
曜得國際	貨 款	\$69	
雅 博	"	40	
康維事業	"	35	
頂齊科技	"	89	
康 泰	"	40	
其 他	"	5	(佔本科目餘額5%以下者)
應收票據淨額		<u>\$278</u>	

聯合骨科器材股份有限公司
3. 應收帳款(含關係人)淨額明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>應收帳款</u>			
BIO	貨款	\$10,303	
MEDCOM	"	14,505	
MSDG	"	15,426	
其他	"	63,154	(佔本科目餘額5%以下者)
小計		103,388	
減：備抵呆帳		(113)	
應收帳款淨額		<u>\$103,275</u>	
<u>應收帳款—關係人</u>			
United Medical (B.V.I.) Corporation	貨款	\$9,820	
聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	"	170,361	
UOC America Holding Corporation	"	35,080	
合計		<u>\$215,261</u>	

聯合骨科器材股份有限公司

4.存貨淨額明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$46,570	\$44,982	1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低，採逐項比較方式評價。
在 製 品		51,362	50,687	
製 成 品		109,419	218,268	
商 品		595	608	2. 呆滯損失係依據存貨貨齡長短予以評估。
在途存貨		2,205	2,205	
合 計		210,151	<u>\$316,750</u>	3. 市價金額已扣除呆滯存貨跌價損失。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(6,004)</u>		
淨 額		<u>\$204,147</u>		

聯合骨科器材股份有限公司

5.其他流動資產明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>預付費用</u>			
	租金	\$768	
	保險費	494	
	預付參展費	655	
	預付押標金	60	
	各項事務費等	3,053	
小 計		5,030	
<u>其他應收款</u>			
	應收退稅款	2,699	
	應收利息	45	
	客戶代墊款	4,354	
小 計		7,098	
<u>其他</u>	員工支借、代付款、暫付款	361	
合 計		\$12,489	

聯合骨科器材股份有限公司

6.2以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註	
	股數(仟股)	持股比例	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)			持股比例
昌固生物科技股份有限公司	-	-	\$-	190	\$1,900 (註1)	-	-	190	19.00%	\$1,900	無

註1：投資成本。

聯合骨科器材股份有限公司

7. 固定資產及累計折舊變動明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保 質押情形	備註
固定資產							
土 地	\$27,182	\$-	\$-	\$14,673	\$41,855	抵押借款	
房屋及建築	80,834	-	-	10,465	91,299	"	
機器設備	272,285	4,586	8,370	6,761	275,262	"	
模具設備	8,759	4,011	1,706	-	11,064		
運輸設備	6,445	-	-	1,000	7,445		
租賃改良	9,064	265	1,545	-	7,784		
資訊設備	6,799	2,723	297	-	9,225		
其他設備	23,976	2,243	462	770	26,527	抵押借款	
預付設備款	12,035	146,797	-	(33,669)	125,163		
合 計	<u>\$447,379</u>	<u>\$160,625</u>	<u>\$12,380</u>	<u>\$-</u>	<u>\$595,624</u>		
累計折舊							
房屋及建築	\$1,457	\$2,284	\$-	\$-	\$3,741		
機器設備	113,991	24,608	8,370	-	130,229		
模具設備	1,928	3,324	1,684	-	3,568		
運輸設備	1,221	1,102	-	-	2,323		
租賃改良	2,671	1,729	1,546	-	2,854		
資訊設備	2,463	1,889	244	-	4,108		
其他設備	9,605	3,421	462	-	12,564		
合 計	<u>\$133,336</u>	<u>\$38,357</u>	<u>\$12,306</u>	<u>\$-</u>	<u>\$159,387</u>		

聯合骨科器材股份有限公司

8.無形資產變動明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額	備註
電腦軟體	\$5,556	\$7,794	\$2,972	\$10,378	
發展支出	12,339	-	859	11,480	
遞延退休金成本	237	-	119	118	
合 計	<u>\$18,132</u>	<u>\$7,794</u>	<u>\$3,950</u>	<u>\$21,976</u>	

聯合骨科器材股份有限公司

9.其他資產明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
<u>遞延費用</u>			
	手術工具	\$48,087	
	電腦軟體	267	
小 計		<u>48,354</u>	
<u>遞延所得稅資產—非流動</u>			
	遞延所得稅資產	40,120	
	備抵遞延所得稅資產	<u>(32,120)</u>	
小 計		<u>8,000</u>	
<u>存出保證金</u>			
	履約押標金	3,483	
	房屋及車位押金	1,534	
	其他	<u>246</u>	
小 計		<u>5,263</u>	
<u>受質押銀行存款</u>			
	利率區間 1.085%-1.425%	17,333	
	備償戶	<u>4,355</u>	
小 計		<u>21,688</u>	
合 計		<u>\$83,305</u>	

聯合骨科器材股份有限公司

10.短期借款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間(%)	抵押或擔保	備註
彰化銀行	信用借款	\$10,000	101.11.22- 102.02.20	1.75%		
彰化銀行	"	10,000	101.12.27- 102.03.27	1.75%		
兆豐銀行	"	10,000	101.08.13- 102.02.12	1.75%		
合作金庫	"	20,000	101.08.13- 101.12.31	1.70%		
合作金庫	"	10,000	101.8.22- 101.12.31	1.70%		
合作金庫	"	6,303	101.10.12- 102.01.10	1.10%		
中信銀	"	20,000	101.12.07- 102.01.07	1.70%		
中信銀	"	5,000	101.12.21- 102.01.21	1.70%		
中信銀	"	20,000	101.12.28- 102.01.28	1.70%		
第一銀行	"	30,000	101.11.02- 102.01.31	1.70%		
台灣銀行	"	40,000	101.11.23- 102.02.21	1.70%		
花旗銀行	抵押借款	14,545	101.11.09- 102.01.08	1.10%	備償戶	
花旗銀行	"	14,545	101.12.24- 102.01.22	1.10%	備償戶	
合計		<u>\$210,393</u>				

聯合骨科器材股份有限公司

11.應付票據及應付帳款(含關係人)明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>			
Ceram Tec AG	貨款	\$5,043	
FS PRECISION TECH	"	3,189	
Medical P	"	2,708	
金屬中心	"	8,101	
其 他	"	22,203	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$41,244</u>	
<u>應付關係人帳款</u>			
United Medical (B.V.I.) Corporation	貨款	<u>\$8,253</u>	

聯合骨科器材股份有限公司
12.應付費用及其他流動負債明細表
民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付費用</u>			
	薪資及獎金	\$38,332	
	應付銷售服務費	26,222	
	其他	34,527	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$99,081</u>	
<u>其他流動負債</u>			
	暫收款	\$103	
	代收款	2,096	
	其他應付票據	4,278	
	其他應付款	4,147	
	預收貨款	1,895	
合 計		<u>\$12,519</u>	

聯合骨科股份有限公司

13.長期負債明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

借款銀行	借款性質	借款餘額	契約期限	年利率	抵押或擔保	備註
長期借款						
中信銀	抵押借款	\$25,755	98.11.03-103.11.03	1.790%	土地建物	
中信銀	"	400	98.11.12-103.11.12	1.790%	土地建物	
中信銀	"	16,040	101.04.24-106.04.24	1.780%	建物	
台灣中小企銀	"	21,775	100.03.02-105.03.02	2.245%	備償戶	
台灣中小企銀	"	21,931	100.03.18-105.03.18	2.245%	機器設備	
台灣中小企銀	"	28,000	100.08.15-110.08.15	2.045%	土地建物	
台灣中小企銀	"	7,579	101.03.16-105.03.18	2.245%	機器設備	
合作金庫	"	2,222	97.12.17-102.12.17	1.995%	機器設備	
合作金庫	"	10,588	99.06.21-104.06.21	1.995%	機器設備	
經濟部工業局	信保借款	33,688	98.05.14-104.07.15	1.000%	銀行保證函	
合計		167,978				
減：一年內到期 之長期借款		(38,148)				
淨額		<u>\$129,830</u>				

聯合骨科器材股份有限公司

14.其他負債明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>其他負債</u>			
	應計退休金負債	\$20,304	
	遞延貸項-聯屬公司間利益	44,916	
	其他	2,222	
合 計		<u>\$67,442</u>	

聯合骨科器材股份有限公司

15.營業收入明細表

民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
人工髖關節		\$344,027	
人工膝關節		325,115	
脊椎產品		10,039	
腫瘤		16,144	
器械		42,953	
OEM產品		90,609	
其他		4,291	
營業收入總額		833,178	
減：銷貨退回		(21,428)	
銷貨折讓		(4,099)	
營業收入淨額		<u>\$807,651</u>	

聯合骨科器材股份有限公司

16.營業成本明細表

民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
買賣業			
期初存貨	\$568		
加：本期進貨	485		
減：期末存貨	595		
其他	105		
銷貨成本		\$353	
製造業			
期初原料	31,651		
加：本期進料	147,067		
其他	12		
減：期末存料	46,570		
其他	22,640		
本期耗料	109,520		
直接人工	66,787		
製造費用	168,826		
製造成本	345,133		
加：期初在製品	60,137		
本期進料	3,826		
其他	634		
減：期末在製品	51,362		
其他	22,059		
製成品成本	336,309		
加：期初製成品	99,441		
本期進料	879		
其他	965		
減：期末製成品	111,624		
其他	6,131		
產銷成本		319,839	
器械成本		33,234	
出售材料及半成品	501		
加：其他	183		
其他營業成本		684	
營業成本		\$354,110	

聯合骨科器材股份有限公司

17.製造費用明細表

民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
委外費用		\$55,148	
薪資支出		22,652	
消耗器材及工具費		28,564	
折 舊		27,195	
保 險 費		8,145	
水 電 費		8,509	
修 繕 費		4,977	
租金支出		6,110	
伙 食 費		2,795	
雜 費		1,222	
其 他		3,509	(科目餘額1,000仟元以下者)
合 計		<u>\$168,826</u>	

聯合骨科器材股份有限公司
18.推銷、管理、研發費用明細表
民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>推銷費用</u>			
薪資支出		\$12,678	
旅 費		5,378	
廣 告 費		1,731	
保 險 費		1,926	
交 際 費		13,347	
各項攤提		9,185	
出口費用		1,136	
樣 品 費		2,794	
銷售服務費		83,909	
其他費用		4,587	(每筆金額1,000仟元以下者)
合 計		\$136,671	
<u>管理費用</u>			
薪資支出		\$38,669	
旅 費		2,035	
郵 電 費		1,340	
修 繕 費		1,132	
廣 告 費		1,519	
保 險 費		3,019	
交 際 費		2,447	
折 舊		6,376	
各項攤提		2,947	
訓練費		1,178	
勞務費		9,534	
退休金		2,019	
雜項購置		1,929	
雜 費		4,987	
其他費用		4,979	(每筆金額1,000仟元以下者)
合 計		\$84,110	
<u>研發費用</u>			
薪資支出		\$53,335	
租金支出		3,513	
旅 費		5,610	
廣 告 費		10,188	
保 險 費		4,510	
折 舊		4,611	
各項攤提		1,569	
伙食費		1,115	
勞務費		4,545	
退休金		2,910	
委外加工費		9,056	
消耗器材及工具費		12,172	
雜 費		1,554	
其他費用		4,095	(每筆金額1,000仟元以下者)
合 計		\$118,783	

聯合骨科器材股份有限公司
 19.營業外收入及支出明細表
 民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>營業外收入及利益</u>			
利息收入		\$291	
壞帳回升利益		1,384	
什項收入	補助款及出售下腳收入等	11,419	
合 計		<u>\$13,094</u>	
<u>營業外費用及損失</u>			
利息支出		\$4,857	
權益法認列之投資損失		50,271	
處分固定資產損失		52	
兌換損失		7,098	
金融資產評價損失		40	
什項支出		35	
合 計		<u>\$62,353</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1021071

號

會員姓名：(1) 張志銘
(2) 楊智惠

(簽章)

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(02)2720-4000

事務所統一編號：04111302



會員證書字號：(1) 台省會證字第二六七三號
(2) 台省會證字第二三〇六號

委託人統一編號：22099982

印鑑證明書用途：辦理 聯合骨科器材股份有限公司

一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至

一〇一年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	張志銘	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊智惠	存會印鑑(二)	

理事長：

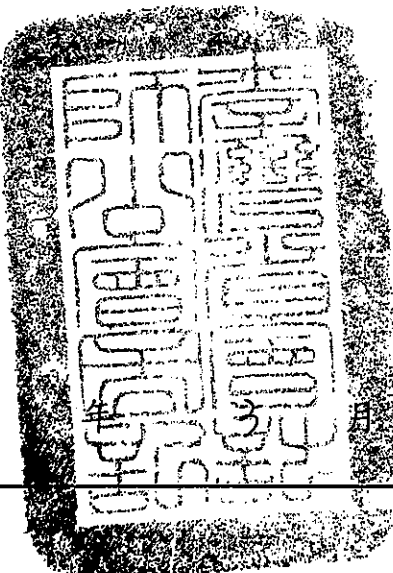


核對人：



中華民國

102



4

日