

4129

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一一年度及一〇〇年度

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

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計科目之說明	17-26
(五) 關係人交易	27-28
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28-29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29-30
(十) 其他	30-42、48
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43、49-53
2. 轉投資事業相關資訊	44、54
3. 大陸投資資訊	44、55-56
(十二) 營運部門資訊	44-47

## 聲 明 書

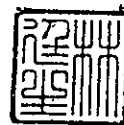
本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聯合骨科器材股份有限公司



負責人：林 延 生



中華民國一〇二年三月二十六日

### 會計師查核報告

#### 聯合骨科器材股份有限公司 公鑒

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司民國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合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表暨合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開民國一〇一年度合併財務報表之子公司中，有關 UOC USA, INC. 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 UOC USA, INC. 財務報表所列之金額，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 UOC USA, INC. 之資產總額為新台幣 88,818 仟元，佔合併資產總額之 6.84%；民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣 41,985 仟元，佔合併營業收入淨額之 4.88%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則，暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達聯合骨科器材股份有限公司及其子公司民國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及其子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。

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

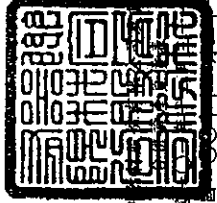
張志銘 張志銘

會計師：

楊智惠 楊智惠

中華民國一〇二年三月二十六日





聯合利華  
民國  
及民國

子公司

日  
日

代碼	資產		負債及股東權益		一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產							
1310	現金及約當現金	二及四.1	\$153,866	11.84	\$124,122	11.22	\$262,737	20.23
1120	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及四.1	-	-	7	-	33	-
1140	應收票據淨額	二	278	0.02	705	0.06	-	-
120X	應收帳款淨額	二及四.2	127,837	9.84	130,200	11.77	42,975	3.31
1260	存貨	二及四.3	341,675	26.30	324,404	29.32	13,907	1.07
1280	預付款項		11,686	0.90	16,427	1.48	117,947	9.08
1286	其他流動資產		10,378	0.80	7,948	0.72	38,148	2.94
1291	遞延所得稅資產—流動	二及四.1.5	8,622	0.66	8,649	0.78	29,475	2.27
11XX	受限資產—流動	六	5,798	0.45	-	-	505,222	38.90
	流動資產合計		660,140	50.81	612,462	55.35	279,848	25.29
1480	基金及投資		1,900	0.15	-	-	129,830	9.99
14XX	以成本法衡量之金融資產	二及四.4	1,900	0.15	-	-	129,830	9.99
	基金及投資合計		1,900	0.15	-	-	129,830	9.99
1501	固定資產	二、四.5及六	41,855	3.22	27,182	2.46	20,304	1.57
1521	土地		91,299	7.03	80,834	7.31	1,176	0.09
1531	房屋及建築		336,662	25.91	335,328	30.30	7,840	0.60
1537	機器設備		13,238	1.02	10,976	0.99	29,320	2.26
1544	傢俱設備		10,820	0.83	9,532	0.85	664,372	51.15
1631	租賃改良		40,249	3.10	42,124	3.81	-	-
1681	其他設備		41,020	3.16	59,925	5.42	-	-
15X1	成本合計		575,143	44.27	565,901	51.14	-	-
15X9	減：累計折舊		(203,874)	(15.69)	(196,034)	(17.72)	-	-
1599	減：累計減損		(9,240)	(0.71)	(9,610)	(0.87)	-	-
1672	預付設備款		126,765	9.76	12,035	1.09	-	-
15XX	固定資產淨額		488,794	37.63	372,292	33.64	19,058	1.72
1770	無形資產		118	0.01	237	0.02	463,625	35.69
1780	遞延退休基金成本	二及四.10	21,858	1.68	18,103	1.64	118,178	9.10
17XX	無形資產淨額	二及四.6	21,976	1.69	18,340	1.66	54,995	4.23
1830	其他資產		89,290	6.87	71,611	6.47	14,042	1.08
1860	遞延費用	二	8,000	0.62	3,551	0.32	40,953	3.15
1880	遞延所得稅資產—非流動	二及四.1.5	7,223	0.56	4,254	0.39	(2,159)	(0.17)
1887	其他資產—其他		21,688	1.67	24,031	2.17	6,127	0.47
18XX	受限資產—非流動	六	126,201	9.72	103,447	9.35	(8,286)	(0.64)
	其他資產合計		126,201	9.72	103,447	9.35	634,639	48.85
1XXX	資產總計		\$1,299,011	100.00	\$1,106,541	100.00	\$1,299,011	100.00
	負債							
	流動負債							
	短期借款	四.7	-	-	-	-	-	-
	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	二及四.1	-	-	-	-	-	-
	應付票據	二	278	0.02	705	0.06	-	-
	應付帳款	二及四.2	127,837	9.84	130,200	11.77	42,975	3.31
	存貨	二及四.3	341,675	26.30	324,404	29.32	13,907	1.07
	預付款項		11,686	0.90	16,427	1.48	117,947	9.08
	其他流動負債		10,378	0.80	7,948	0.72	38,148	2.94
	遞延所得稅負債—流動	二及四.1.5	8,622	0.66	8,649	0.78	29,475	2.27
	受限資產—流動	六	5,798	0.45	-	-	505,222	38.90
	流動負債合計		660,140	50.81	612,462	55.35	279,848	25.29
	長期負債							
	長期借款	四.9	1,900	0.15	-	-	129,830	9.99
	基金及投資合計		1,900	0.15	-	-	129,830	9.99
	其他負債							
	遞延退休基金負債	二及四.10	21,858	1.68	18,103	1.64	118,178	9.10
	遞延所得稅負債—其他	二及四.1.5	7,223	0.56	4,254	0.39	(8,286)	(0.64)
	其他負債—其他		21,688	1.67	24,031	2.17	6,127	0.47
	其他負債合計		126,201	9.72	103,447	9.35	634,639	48.85
	負債總計		\$1,299,011	100.00	\$1,106,541	100.00	\$1,299,011	100.00
	股東權益							
	股本—普通股	四.11	463,625	35.69	463,625	41.90	463,625	35.69
	資本公積—股本溢價	二及四.16	18,103	1.64	18,103	1.64	118,178	9.10
	保留盈餘	二	21,976	1.69	18,340	1.66	66,206	5.99
	法定盈餘公積	四.12	-	-	-	-	8,246	0.75
	未分配盈餘		-	-	-	-	57,960	5.24
	股東權益其他調整項目	二	-	-	-	-	(2,159)	(0.17)
	累積換算調整數	二	89,290	6.87	71,611	6.47	6,127	0.47
	未認列為退休基金成本之淨損失	二及四.10	8,000	0.62	3,551	0.32	(8,286)	(0.64)
	其他資產—其他		7,223	0.56	4,254	0.39	(3,433)	(0.31)
	受限資產—非流動	六	21,688	1.67	24,031	2.17	656,251	59.32
	其他資產合計		126,201	9.72	103,447	9.35	656,251	59.32
	負債及股東權益總計		\$1,299,011	100.00	\$1,106,541	100.00	\$1,299,011	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：彭友香

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司

民國一〇一一年十二月三十一日  
及民國一〇〇〇年十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

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	二及四.13				
4110	銷貨收入		\$883,151	102.74	\$772,962	101.68
4170	減：銷貨退回		(19,471)	(2.27)	(6,635)	(0.87)
4190	銷貨折讓		(4,099)	(0.47)	(6,180)	(0.81)
4100	營業收入淨額		859,581	100.00	760,147	100.00
5000	營業成本	四.14	339,274	39.47	324,141	42.64
5910	營業毛利		520,307	60.53	436,006	57.36
6000	營業費用	四.8及四.14	470,217	54.70	385,352	50.69
6100	推銷費用		240,600	27.99	188,238	24.76
6200	管理費用		105,563	12.28	92,910	12.22
6300	研發費用		124,054	14.43	104,204	13.71
6900	營業利益		50,090	5.83	50,654	6.67
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		463	0.05	474	0.06
7160	兌換利益	二	-	-	11,601	1.53
7250	壞帳回升利益		1,384	0.16	-	-
7310	金融資產評價利益	二及十一	-	-	7	-
7480	什項收入		11,714	1.36	14,661	1.93
7100	營業外收入及利益合計		13,561	1.57	26,743	3.52
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		5,749	0.67	3,697	0.50
7530	處分固定資產損失	二	142	0.02	15	-
7560	兌換損失	二	9,878	1.14	-	-
7640	金融負債評價損失	二及十一	40	-	-	-
7880	什項支出		1,880	0.22	19	-
7500	營業外費用及損失合計		17,689	2.05	3,731	0.50
7900	稅前淨利		45,962	5.35	73,666	9.69
8110	所得稅費用	二及四.15	(10,811)	(1.26)	(15,706)	(2.07)
9600	合併總利益		\$35,151	4.09	\$57,960	7.62
	歸屬予：					
9601	母公司股東利益		\$35,151		\$57,960	
9602	少數股權		-		-	
9600	合併總利益		\$35,151		\$57,960	
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.17				
	稅前淨利		\$0.99		\$1.59	
	所得稅費用		(0.23)		(0.34)	
	合併總利益		\$0.76		\$1.25	
	歸屬予：					
	母公司股東之稅前利益		\$0.99		\$1.59	
	母公司股東之稅後利益		\$0.76		\$1.25	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林延生

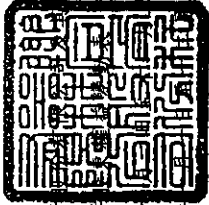


經理人：林延生



會計主管：彭友杏





聯合骨科器材股份有限公司  
合併  
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

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	小計			
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$463,625	\$118,178	\$4,741	\$35,054	\$39,795	\$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)			(31,549)
民國一〇〇一年度淨利				57,960	57,960			57,960
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註二)						10,498		10,498
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	66,206	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)			(46,362)
民國一〇〇一年度淨利				35,151	35,151			35,151
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註二)						(5,548)		(5,548)
未認列為退休金成本之淨損失							(4,853)	(4,853)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$463,625	\$118,178	\$14,042	\$40,953	\$54,995	\$6,127	\$(8,286)	\$634,639

(請參閱合併財務報表附註)

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。



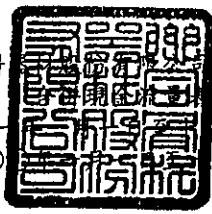
董事長：林延生



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	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$35,151	\$57,960
調整項目：		
折舊	46,088	37,620
各項攤提	26,620	19,346
處分固定資產淨損失(利益)	142	15
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	2,363	(16,272)
存貨	(17,271)	(62,286)
其他流動資產	(2,430)	(2,649)
遞延所得稅資產	(4,422)	7,687
遞延所得稅負債	1,176	-
預付款項	4,741	6,191
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	(16,635)	16,386
應付所得稅	6,993	1,585
應付費用	18,711	15,299
其他流動負債	(7,423)	(3,383)
遞延退休金成本及應計退休金負債淨變動	(3,488)	1,520
其他負債—其他	(2,228)	3,374
營業活動之現金流入	83,134	88,355
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	(160,966)	(130,527)
長期股權投資增加	(1,900)	-
受限制資產增加數	(3,455)	(4,567)
存出保證金(增加)減少數	(2,969)	174
遞延資產增加數	(41,564)	(23,801)
出售固定資產價款	44	95
投資活動之現金流出	(218,604)	(173,208)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)數	238,517	(19,333)
長期借款(減少)增加數	(28,077)	68,793
存入保證金增加數	3,043	-
發放現金股利	(46,362)	(31,549)
融資活動之現金流入	167,121	17,911
匯率影響數	(1,907)	3,480
本期現金及約當現金增加(減少)數	29,744	(63,462)
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	\$153,866	\$124,122
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$5,549	\$4,030
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	\$165,113	\$130,527
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	\$160,966	\$130,527
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：彭友春





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  
 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。

本公司及子公司於民國101年及100年12月31日之員工人數分別為501人及443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	
			101.12.31	100.12.31
本公司	United Medical (B.V.I.) Corporation (以下簡稱 BVI 公司)	銷售及投資	100.00%	100.00%
本公司	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 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)。

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。
- (2) 編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

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

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」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，而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。

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，而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。

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

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。

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。

8. 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。

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。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。

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

本公司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。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。

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

#### 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

- (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%。

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

- (3) 本公司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。
- (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95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

國外子公司所得稅之認列係依當地相關法令之規定處理。

## 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。

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

(2) 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)價款收現性可合理確定。

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

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。

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

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. 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年度之淨利無重大影響。

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」。



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

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	\$259	\$73
支票存款	5,735	59
活期存款	147,872	123,990
合 計	<u>\$153,866</u>	<u>\$124,122</u>

2. 應收帳款

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$127,949	\$131,703
減：備抵呆帳	(112)	(1,503)
應收帳款淨額	<u>\$127,837</u>	<u>\$130,200</u>

3. 存 貨

	101.12.31	100.12.31
商 品	\$20,295	\$21,271
製成品	206,574	193,969
在製品	69,711	79,053
材 料	57,843	46,410
在途存貨	2,205	-
合 計	356,628	340,703
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(14,953)	(16,299)
淨 額	<u>\$341,675</u>	<u>\$324,404</u>

本公司及子公司民國101年度及100年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益計970仟元及762仟元。由於部分跌價及呆滯之存貨業已出售，故因而出現存貨跌價回升利益。

4. 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	持 股 比例%	金 額	股 數	持 股 比例%	金 額
昌固生物科技股份有限公司	190,000	19.00	<u>\$1,900</u>	-	-	<u>\$-</u>

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及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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	336,662	158,977	335,328	138,602
模具設備	13,238	4,861	10,976	2,976
資訊設備	10,820	5,170	9,532	4,449
運輸設備	7,445	2,323	6,445	1,221
租賃改良	40,249	11,438	42,124	10,109
其他設備	33,575	17,364	53,480	37,220
預付設備款	126,765	-	12,035	-
減：累計減損	(9,240)	-	(9,610)	-
合 計	\$692,668	\$203,874	\$568,326	\$196,034

(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年度及100年度無利息資本化之情形。

6. 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	\$8,971	\$12,886	\$21,857
本期新增	7,794	-	7,794
本期減少	(770)	-	(770)
匯率變動之影響	-	-	-
期末餘額	15,995	12,886	28,881
累計攤銷：			
期初餘額	3,207	547	3,754
本期新增	2,972	859	3,831
本期減少	(562)	-	(562)
匯率變動之影響	-	-	-
期末餘額	5,617	1,406	7,023
帳面價值：			
期初餘額	\$5,764	\$12,339	\$18,103
期末餘額	\$10,378	\$11,480	\$21,858

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

100.12.31

	電腦軟體成本	發展支出	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$7,232	\$-	\$7,232
本期新增	1,696	12,886	14,582
本期減少	-	-	-
匯率變動之影響	43	-	43
期末餘額	8,971	12,886	21,857
累計攤銷：			
期初餘額	1,489	-	1,489
本期新增	1,695	547	2,242
本期減少	-	-	-
匯率變動之影響	23	-	23
期末餘額	3,207	547	3,754
帳面價值：			
期初餘額	\$5,743	\$-	\$5,743
期末餘額	\$5,764	\$12,339	\$18,103

7. 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%-2.9525%	\$233,647	1.304%-1.573%	\$24,220
抵押借款	1.10%	29,090	-	-
合 計		\$262,737		\$24,220

上項借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

8. 應付費用

	101.12.31	100.12.31
應付薪資及獎金	\$45,143	\$50,393
應付銷售服務費	26,222	22,039
應付其他費用	46,582	26,804
合 計	\$117,947	\$99,236

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。截至民國101年度及100年度本公司依約所支付之諮詢及委任費用支出分別為83,909仟元及68,885仟元。

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

9. 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	

(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。

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

10. 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。

國外被投資公司係實施確定提撥之退休金，並依當地法令提撥退休金，將每期應提撥之退休金數額，認為當期費用。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 年度及 100 年度依當地法令規定提撥之退休金費用分別為 5,782 仟元及 4,979 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>\$(20,304)</u>	<u>\$(19,058)</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。

(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>

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

(3) 主要精算假設如下：

	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%

## 11. 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。

## 12. 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 22 日及民國 100 年 6 月 18 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)

(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。

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

- (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：

	101 年度
法定盈餘公積	\$3,515 仟元
特別盈餘公積	2,519 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。

### 13. 營業收入

	101 年度	100 年度
商品銷售	\$877,348	\$765,451
勞務收入及其他營業收入	5,803	7,511
合 計	883,151	772,962
減：銷貨退回及折讓	(23,570)	(12,815)
營業收入淨額	<u>\$859,581</u>	<u>\$760,147</u>

### 14. 營業成本及營業費用

本公司及子公司民國 101 年度及 100 年度發生之用人、折舊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	\$96,484	\$134,249	\$230,733	\$83,479	\$122,887	\$206,366
勞健保費用	8,557	8,692	17,249	6,739	7,789	14,528
退休金費用	7,666	9,087	16,753	6,713	7,767	14,480
其他用人費用	2,795	2,193	4,988	2,388	1,895	4,283
折舊費用	34,130	11,958	46,088	25,547	12,073	37,620
攤銷費用	-	26,620	26,620	-	19,346	19,346

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

15. 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	\$49,974	\$48,234
b. 遞延所得稅負債總額	\$(1,176)	\$(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
研發及投資抵減	-	-	4,953	4,953
合併子公司所產生遞延所得稅		244		-
資產淨額				
小 計		9,854		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		\$8,622		\$8,649
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)
遞延所得稅資產—非流動淨額		\$8,000		\$3,551
遞延所得稅負債—非流動				
合併子公司所產生遞延所得稅		(1,176)		-
負債				
遞延所得稅負債—非流動淨額		\$(1,176)		\$-



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

	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)
投資及研發抵減	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
子公司所得稅費用	2,961	-
預計所得稅費用	<u>\$10,811</u>	<u>\$15,706</u>

④ 當期應付所得稅計算如下：

	101年度	100年度
本公司稅前會計所得	\$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	<u>\$88,111</u>	<u>\$66,816</u>
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
合併子公司應付所得稅	1,966	-
應付所得稅	<u>\$13,907</u>	<u>\$6,914</u>

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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稽徵機關核定至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	<u>\$12,483</u>	<u>\$16,163</u>
	101 年度	100 年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.38%</u>	<u>20.48%</u>

(5) 未分配盈餘相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
87 年度以後	<u>\$40,953</u>	<u>\$57,960</u>

16. 資本公積

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

17. 基本每股盈餘

(1) 加權平均股數：

	101 年度	100 年度
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 年度	100 年度
稅前淨利	\$45,962	\$73,666
所得稅費用	(10,811)	(15,706)
合併總利益	35,151	57,960
減：歸屬於少數股權淨利	-	-
屬於母公司股東之淨利	<u>\$35,151</u>	<u>\$57,960</u>

基本每股盈餘(元)	101 年度	100 年度
稅前淨利	\$0.99	\$1.59
所得稅費用	(0.23)	(0.34)
合併總利益	0.76	1.25
減：歸屬於少數股權淨利	-	-
屬於母公司股東之淨利	<u>\$0.76</u>	<u>\$1.25</u>

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

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>
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

(二) 與關係人之交易事項

1. 資金融通情形(其他應付關係人款)

101年度

無此交易。

100年度

<u>關係人名稱</u>	<u>100年度</u>			<u>全年度 利息費用</u>
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	
林春生	\$6,502	\$-	-	\$-

2. 財產交易

101年度

<u>關係人名稱</u>	<u>土地、房屋及建築</u>		
	<u>合約總價</u>	<u>已付金額</u>	<u>未付金額</u>
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。

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

3. 本公司為孫公司背書保證情形，請參閱合併財務報表附註十一之附表三。

4. 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	\$17,779	\$17,592

本公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、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33,688仟元。

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

2. 本公司及子公司因承租土地使用權、辦公室及停車位而須於下列年限償付不可撤銷之營業租賃租金為：

期 間	金 額
102.1.1-102.12.31	\$13,986
103.1.1-120.10.31	52,939
合 計	\$66,925

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)	\$151,326	\$102,475	\$48,851

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：

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

- (1) 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，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，故本公司及子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。

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

本公司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

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。

2. 金融商品資訊

(1) 金融商品之公平價值

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產－非衍生性				
現金及約當現金	\$153,866	\$153,866	\$124,122	\$124,122
應收票據及款項	128,115	128,115	130,905	130,905
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	262,737	262,737	24,220	24,220
應付票據及款項	42,975	42,975	65,031	65,031
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
	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>衍生性金融商品</u>				
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。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，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。

(3) 本公司及子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	\$-	\$-	\$153,866	\$124,122
應收票據及款項	-	-	128,115	130,905
受限制資產	-	-	27,486	24,031
負債				
短期借款	-	-	262,737	24,220
應付票據及款項	-	-	42,975	65,031
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				
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)	\$7



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

3. 其他

(1) 利率風險

茲將本公司及子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12月31日

固定利率

	<u>1 年內</u>	<u>1 年以上</u>	<u>總 計</u>
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)

浮動利率

	<u>1 年內</u>	<u>1 年以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$147,872	\$-	\$147,872
受限制資產	5,798	4,355	10,153
短期借款	(52,344)	-	(52,344)
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

	<u>1 年內</u>	<u>1 年以上</u>	<u>總 計</u>
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

	<u>1 年內</u>	<u>1 年以上</u>	<u>總 計</u>
現金及約當現金	\$123,990	\$-	\$123,990
受限制資產	-	6,708	6,708
短期借款	(24,220)	-	(24,220)
長期銀行借款(含一年內到期)	(24,446)	(110,672)	(135,118)

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

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。

本公司及子公司民國 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 463 仟元及 474 仟元，利息費用總額分別為 5,749 仟元及 3,697 仟元。

(2) 信用風險

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

4. 本公司及子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	\$2,233	28.99	\$64,721	\$3,421	30.23	\$103,387
歐元	492	38.29	18,821	575	38.98	22,418
日圓	-	-	-	111	0.3886	43
瑞法	-	-	-	330	32.02	10,576
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,402	29.09	98,955	320	30.33	9,719
歐元	150	38.69	5,814	18	38.98	703
英磅	3	47.04	128	38	46.94	1,804
瑞法	9	31.97	303	-	-	-
澳幣	1	30.28	15	1	30.85	13

5. 民國101年度及100年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

6. 依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：

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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 (或負責人員)	目前執行情形
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	已完成

(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。茲將會計政策重大差異說明如下：

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>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。</p>
	<p>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。</p>
	<p>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。</p>
外幣換算	<p>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。</p>
固定資產	<p>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。</p>
	<p>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。</p>

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
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。
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。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

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(c)(d)	99,236	9,250	108,486
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

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

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股本	\$463,625	-	\$463,625
資本公積	118,178	-	118,178
法定盈餘公積	8,246	-	8,246
保留盈餘(a)~(e)	57,960	(16,588)	41,372
累計換算調整數(a)	11,675	(11,675)	-
未認列為退休金成本之 淨損失(b)	(3,433)	3,433	-
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. 本公司及子公司依 IAS 19「員工福利」規定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 日應付費用增加 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。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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 日遞延所得稅資產一流動減少 8,649 仟元、遞延所得稅資產一非流動增加 8,897 仟元及遞延所得稅負債一非流動增加 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。

(B) 101 年 12 月 31 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)	\$8,622	\$(8,622)	\$-
其他流動資產	651,518	-	651,518
以成本法衡量之金融資產	1,900	-	1,900
固定資產(g)	488,794	85,947	574,741
遞延退休金成本(b)	118	(118)	-
無形資產	21,858	-	21,858
遞延所得稅資產-非流動 (d)(e)(f)	8,000	13,388	21,388
其他資產(g)	118,201	(85,947)	32,254
總資產	\$1,299,011	\$4,648	1,303,659
應付費用(c)(d)	117,947	9,241	127,188
其他流動負債	387,275	-	387,275
長期負債	129,830	-	129,830
應付退休金負債(b)	20,304	10,366	30,670
遞延所得稅負債-非流動(a)	1,176	1,985	3,161
其他負債	7,840	-	7,840
總負債	\$664,372	\$21,592	\$685,964
股本	463,625	-	463,625
資本公積	118,178	-	118,178
法定盈餘公積	14,042	-	14,042
保留盈餘(a)~(e)	40,953	(13,555)	27,398
累計換算調整數(a)	6,127	(11,675)	(5,548)
未認列為退休金成本之淨 損失(b)	(8,286)	8,286	-
股東權益	\$634,639	\$(16,944)	\$617,695



聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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 日應計退休金負債增加 20,059 仟元及保留盈餘減少 20,059 仟元。

本公司民國 101 年度因退休金成本減少，應減列營業費用 889 仟元及民國 101 年 12 月 31 日應付退休金負債減少 889 仟元。

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退休金精算損益一次認列至保留盈餘，致民國 101 年 12 月 31 日應計退休金負債減少 8,804 仟元、遞延退休金成本減少 118 仟元、未認列為退休金成本之淨損失增加 8,286 仟元及保留盈餘增加 400 仟元。

- c. 本公司及子公司依 IAS 19「員工福利」規定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 日應付費用增加 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 年度營業費用減少 9 仟元、所得稅費用增加 2 仟元及民國 101 年 12 月 31 日應付費用減少 9 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 年度所得稅費用減少 1,737 仟元及民國 101 年度遞延所得稅資產-非流動增加 1,737 仟元。

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

- 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 12 月 31 日遞延所得稅資產－流動減少 8,622 仟元及遞延所得稅資產－非流動增加 8,622 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 85,947 仟元及固定資產增加 85,947 仟元。

(C) 101 年度損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$859,581	\$-	\$859,581
營業成本	(339,274)	-	(339,274)
營業毛利	520,307	-	520,307
營業費用(b)(d)	(470,217)	898	(469,319)
營業淨利	50,090	898	50,988
營業外收益及費損	(4,128)	-	(4,128)
稅前淨利	45,962	898	46,860
所得稅費用(d)(e)	(10,811)	1,735	(9,076)
稅後淨利	35,151	\$2,633	\$37,784

(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。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 對他人資金融通者：附表二。
- (2) 對他人背書保證者：附表三。
- (3) 期末持有有價證券者：附表四。
- (4) 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易者：

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>\$(-33)</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>\$7</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。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：附表七。

3. 大陸投資資訊：附表八。

## 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三個應報導營運部門：

- 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。
- 美國骨科器材銷售事業部門－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。

### 1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

#### 民國 101 年度

	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 器材銷售 事業部門	調整與銷 除	集團合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$525,793	\$291,803	\$41,985	\$-	\$859,581
部門間收入	382,153	64,063	-	(446,216)	-
利息收入	292	150	21	-	463
收入合計	<u>\$908,238</u>	<u>\$356,016</u>	<u>\$42,006</u>	<u>\$(446,216)</u>	<u>\$860,044</u>
利息費用	\$4,857	\$892	\$-	\$-	\$5,749
折舊及攤銷	52,058	21,114	297	(761)	72,708
部門損益	<u>\$(37,426)</u>	<u>\$(27,139)</u>	<u>\$7,488</u>	<u>\$103,039</u>	<u>\$45,962</u>
資產					
資本支出	\$179,625	\$26,764	\$8,082	\$-	\$214,471
部門資產	<u>\$1,561,658</u>	<u>\$366,040</u>	<u>\$88,818</u>	<u>\$(717,505)</u>	<u>\$1,299,011</u>
部門負債	<u>\$707,157</u>	<u>\$269,836</u>	<u>\$40,824</u>	<u>\$(353,445)</u>	<u>\$664,372</u>

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

民國 100 年度

	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 器材銷售 事業部門	調整與銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$521,513	\$238,634	\$-	\$-	\$760,147
部門間收入	277,381	76,439	-	(353,820)	-
利息收入	338	136	-	-	474
收入合計	<u>\$799,232</u>	<u>\$315,209</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(353,820)</u>	<u>\$760,621</u>
利息費用	\$3,243	\$454	\$-	\$-	\$3,697
折舊及攤銷	41,840	15,887	-	(761)	56,966
部門損益	<u>\$103,776</u>	<u>\$21,265</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(51,375)</u>	<u>\$73,666</u>
資產					
資本支出	\$143,760	\$26,290	\$-	\$-	\$170,050
部門資產	<u>\$1,365,167</u>	<u>\$315,626</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(574,252)</u>	<u>\$1,106,541</u>
部門負債	<u>\$443,602</u>	<u>\$187,907</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(181,219)</u>	<u>\$450,290</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，其他所有的調整及銷除另有詳細之調節揭露於後。

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。

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節：

(1) 收入

	101 年度	100 年度
應報導部門收入合計數	\$1,306,260	\$1,114,441
銷除部門間收入	(446,216)	(353,820)
集團收入	<u>\$860,044</u>	<u>\$760,621</u>

(2) 損益

	101 年度	100 年度
應報導部門損益合計數	\$(57,077)	\$125,041
減除部門間利益	103,039	(51,375)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$45,962</u>	<u>\$73,666</u>

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另與註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 資產

	101.12.31	100.12.31
應報導部門資產合計數	\$2,016,516	\$1,680,793
銷除採權益法之長期股權投資	(369,576)	(380,745)
銷除部門間應收款項	(293,743)	(158,020)
銷除部門間存貨	(50,319)	(30,859)
銷除部門間固定資產	(3,867)	(4,628)
集團部門資產	<u>\$1,299,011</u>	<u>\$1,106,541</u>

(4) 負債

	101.12.31	100.12.31
應報導部門負債合計數	\$1,017,817	\$631,509
銷除部門間應付款項	(293,743)	(158,020)
銷除聯屬公司間利益	(44,916)	(23,199)
銷除部門間其他負債	(14,786)	-
集團負債	<u>\$664,372</u>	<u>\$450,290</u>

(5) 其他重大項目

<u>101 年度</u>	應報導部門		集團合計數
	合計數	調 節	
利息收入	\$463	\$-	\$463
利息費用	5,749	-	5,749
折舊及攤銷	73,469	(761)	72,708
資本支出	214,471	-	214,471
<u>100 年度</u>	應報導部門		集團合計數
	合計數	調 節	
利息收入	\$474	\$-	\$474
利息費用	3,697	-	3,697
折舊及攤銷	57,727	(761)	56,966
資本支出	170,050	-	170,050

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

3. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

項目	年度	101 年度		100 年度	
		小 計	合 計	小 計	合 計
台灣地區			\$230,192		\$200,760
亞洲地區		\$371,637		\$311,358	
美洲地區		202,793		165,703	
歐洲地區		48,489		76,287	
非洲地區		6,470	629,389	6,039	559,387
合 計			\$859,581		\$760,147

(2) 非流動資產：

	101.12.31	100.12.31
台灣地區	\$539,550	\$406,399
中國大陸地區	91,317	87,680
美國地區	8,004	-
合 計	\$638,871	\$494,079

4. 重要客戶資訊

本公司及子公司 101 年度及 100 年度主要客戶如下：

客 戶	101 年度		100 年度	
	銷貨淨額	所佔比例%	銷貨淨額	所佔比例%
M.S.D.G.	\$71,778	8.35	\$54,871	7.22

M.S.D.G.為本公司承接 O.E.M. 訂單生產之合作廠商。

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

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
101年度							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$28,362	註四	3.30%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	9,820	-	0.76%
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	209,771	註四	24.40%
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	170,361	-	13.11%
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	22,410	註四	2.61%
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	4,823	-	0.37%
0	聯合骨科器材(股)公司	UOC America Holding Corporation	1	銷貨收入	43,616	註四	5.07%
0	聯合骨科器材(股)公司	UOC America Holding Corporation	1	應收帳款	35,080	-	2.70%
1	UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	5	銷貨收入	45,275	註四	5.27%
1	UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	5	應收帳款	36,512	-	2.81%
1	聯合醫療儀器有限公司	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	6	銷貨收入	18,952	註四	2.20%
1	聯合醫療儀器有限公司	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	6	應收帳款	1,953	-	0.15%

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			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
100年度							
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	銷貨收入	\$59,108	註四	7.78%
0	聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	1	應收帳款	18,087	-	1.63%
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	119,912	註四	15.77%
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	87,611	-	7.92%
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	51,133	註四	6.73%
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	18,986	-	1.72%

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. 孫公司對孫公司。

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)。



聯合骨科器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二：資金貸與他人者：

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及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三：為他人背書保證：

為他人背書保證者 編號	名稱	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)
		公司名稱	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及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四：期末持有有價證券情形：

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	聯質醫療用品技術(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：新台幣仟元/美金仟元

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)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：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	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%	

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)

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
聯合骨科器材(股)公司	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	\$-

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

附表七：轉投資事項相關資訊揭露明細表如下：

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		股數	期末持有(註)		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註)	備註
				本期期末	上期期末		比率(%)	帳面金額			
聯合骨科器材(股)公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	英屬維京群島	控股公司、買賣	NTD 285,655	NTD 285,655	8,900	100.00	NTD 65,365	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 5,553	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)	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	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)	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	孫公司	
									USD (153)		

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及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表八：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

本期末自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$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三。
- (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二。
- (5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。