

4129

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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)577-3351

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六) 重要會計科目之說明	33-54
(七) 關係人交易	54
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55-56
(十) 重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	56
(十二) 其他	57-64、79
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64-65、80-83
2. 轉投資事業相關資訊	65、84-86
3. 大陸投資資訊	65、85
(十四) 部門資訊	65-66
(十五) 首次採用國際財務報導準則	67-78

會計師核閱報告

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一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關UOC USA, INC.民國一〇一年十二月三十一日之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關UOC USA, INC.民國一〇一年十二月三十一日財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。UOC USA, INC.民國一〇一年十二月三十一日之資產總額為新台幣88,818仟元，佔合併資產總額之6.81%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，其同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣195,100仟元及新台幣107,287仟元，分別占合併資產總額之12.93%及9.50%，負債總額分別為新台幣37,120仟元及新台幣33,089仟元，分別占合併負債總額之5.58%及6.89%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益總額分別為新台幣(980)仟元及(3,954)仟元，分別占合併綜合損益之(4.36)%及(22.39)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(91)台財證(六)第144183號

(92)台財證(六)第100592號

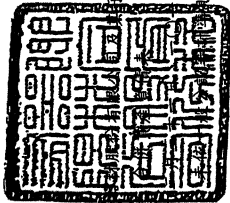
張志銘 張志銘

會計師：

楊智惠 楊智惠

中華民國一〇二年五月七日





聯合骨科
子公司

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日
(僅經核閱，不表示任何意見)

代碼	會計項目	附註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$321,266	21	\$153,866	12	\$121,106	11	\$124,122	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四	-	-	-	-	7	-	7	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動	四、六.3及八	5,955	1	5,798	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四及六.4	243	-	278	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	132,518	9	127,837	10	966	12	705	12
1200	其他應收款	四及六.6	4,843	-	7,525	1	3,973	-	3,259	-
130x	存貨		378,149	25	374,643	29	349,605	31	359,006	32
1410	預付款項		11,223	1	11,686	1	8,793	1	16,427	2
1470	其他流動資產		3,532	-	2,853	-	5,088	1	4,689	1
11xx	流動資產合計		857,729	57	684,486	53	629,052	55	638,415	58
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.2	1,900	-	1,900	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	四、六.3及八	21,688	1	21,688	2	24,031	2	24,031	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及八	572,477	38	544,683	42	434,987	39	408,271	37
1780	無形資產	四及六.8	25,526	2	21,858	2	20,424	2	18,103	2
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	22,047	1	21,388	1	13,912	1	15,479	1
1900	其他非流動資產		7,208	1	7,656	-	6,865	1	5,284	-
15xx	非流動資產合計		650,846	43	619,173	47	500,219	45	471,168	42
Ixxx	資產總計		\$1,508,575	100	\$1,303,659	100	\$1,129,271	100	\$1,109,583	100

(請參閱合併財務報表附註)

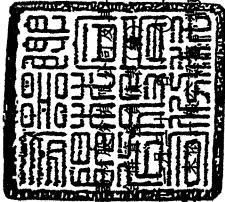
經理人：林廷生

會計主管：彭友杏



董事長：林廷生





聯合骨幹
子公司

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日
(僅經核閱，未經查核)

代碼	負債及權益會計項目	附註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債									
2120	短期借款	六.9	\$54,385	4	\$262,737	20	\$43,608	4	\$24,220	2
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.10	-	-	33	-	-	-	-	-
2170	應付票據		1,071	-	-	-	4,685	-	5,421	-
2200	應付帳款		48,324	3	42,975	3	55,650	5	59,610	5
2230	其他應付款		124,904	8	135,271	10	88,198	8	114,103	10
2320	當期所得稅負債	四及六.20	16,090	1	13,907	1	9,050	1	6,914	1
2300	一年內到期之長期借款	六.12	38,148	3	38,148	3	55,728	5	51,696	5
2300	其他流動負債		35,863	2	21,392	2	31,546	3	27,134	2
21xx	流動負債合計		318,785	21	514,463	39	288,465	26	289,098	25
2500	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	四及六.10	940	-	-	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	四及六.11	188,351	12	-	-	-	-	-	-
2540	長期借款	六.12	120,849	8	129,830	10	143,316	13	144,359	13
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	3,620	-	3,161	-	1,986	-	2,233	-
2600	其他非流動負債		2,222	-	7,840	1	11,159	1	7,025	1
2640	應計退休金負債	四及六.13	30,670	2	30,670	2	35,266	3	35,447	3
25xx	非流動負債合計		346,652	22	171,501	13	191,727	17	189,064	17
2xxx	負債總計		665,437	43	685,964	52	480,192	43	478,162	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本		463,625	31	463,625	36	463,625	41	463,625	42
3140	預收股本		189,000	13	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積		132,139	9	118,178	9	118,178	10	118,178	11
3300	保留盈餘		14,042	1	14,042	1	8,246	1	8,246	1
3310	法定盈餘公積		44,733	3	27,398	2	62,425	5	41,372	4
3350	未分配盈餘		58,775	4	41,440	3	70,671	6	49,618	5
3400	保留盈餘合計									
3400	其他權益		(401)	-	(5,548)	-	(3,395)	-	-	-
3410	國外營運機構財務報表換算之差異		843,138	57	617,695	48	649,079	57	631,421	58
3xxx	權益總計		\$1,508,575	100	\$1,303,659	100	\$1,129,271	100	\$1,109,583	100
	負債及權益總計									

(請參閱合併財務報表附註)

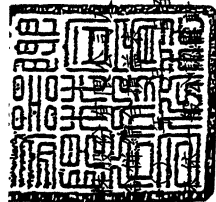
經理人：林廷生

董事長：林廷生



會計主管：彭友杏



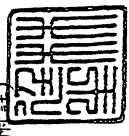


聯合骨科器具公司

民國一〇二年及
(僅經核閱，
準則查核)

代碼	附註	一〇二一年第一季		一〇二〇年第一季		單位：新臺幣仟元	
		金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$235,983	100	\$222,314	100	\$222,314	100
5000	營業成本	97,240	41	95,377	43	95,377	43
5900	營業毛利	138,743	59	126,937	57	126,937	57
6100	推銷費用	62,799	27	45,173	20	45,173	20
6200	管理費用	32,419	14	22,916	10	22,916	10
6300	研究發展費用	28,209	12	28,644	13	28,644	13
6900	營業費用合計	123,427	53	96,733	43	96,733	43
7000	營業外收入及支出	15,316	6	30,204	14	30,204	14
7010	營業外收入	1,014	1	694	-	694	-
7020	其他收入	6,500	3	(4,731)	(2)	(4,731)	(2)
7050	其他利益及損失	(1,631)	(1)	(1,191)	(1)	(1,191)	(1)
	財務成本	5,883	3	(5,228)	(3)	(5,228)	(3)
	營業外收入及支出合計						
7900	稅前淨利	21,199	9	24,976	11	24,976	11
7950	所得稅費用	(3,864)	(2)	(3,923)	(2)	(3,923)	(2)
8200	本期淨利	17,335	7	21,053	9	21,053	9
8300	其他綜合損益						
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,147	3	(3,395)	(1)	(3,395)	(1)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,147	3	(3,395)	(1)	(3,395)	(1)
	本期綜合損益總額	\$22,482	10	\$17,658	8	\$17,658	8
8600	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$17,335		-		\$21,053	
8620	非控制權益	-		-		-	
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$22,482		-		\$17,658	
8720	非控制權益	-		-		-	
9750	每股盈餘(元)						
	基本每股盈餘	\$0.37		\$0.37		\$0.45	
9850	稀釋每股盈餘	\$0.37		\$0.37		\$0.45	

(請參閱合併財務報表附註)

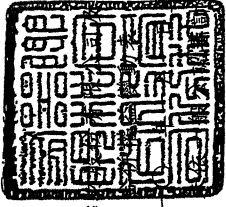


經理人：林延生

會計主管：彭友杏



董事長：林延生



聯合骨科器具有限公司
民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(僅經核閱，不保證)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		總計	權益總額
	股本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
民國101年1月1日餘額	\$463,625	\$-	\$118,178	\$8,246	\$41,372	\$-		\$49,618	\$631,421	
101年第一季淨利					21,053			21,053	21,053	
101年第一季其他綜合損益						(3,395)	(3,395)	(3,395)	(3,395)	
民國101年3月31日餘額	\$463,625	\$-	\$118,178	\$8,246	\$62,425	\$(3,395)		\$67,276	\$649,079	
民國102年1月1日餘額	\$463,625	\$-	\$118,178	\$14,042	\$27,398	\$(5,548)		\$35,892	\$617,695	
其他資本公積變動 因發行可轉換公司債認列權益 組成項目-認股權而產生者			10,940						10,940	
102年第一季淨利					17,335			17,335	17,335	
102年第一季其他綜合損益						5,147	5,147	5,147	5,147	
股份基礎給付之員工認股權		189,000	3,021						3,021	
現金增資		189,000							189,000	
民國102年3月31日餘額	\$463,625	\$189,000	\$132,139	\$14,042	\$44,733	\$(401)		\$58,374	\$843,138	

(請參閱合併財務報表附註)



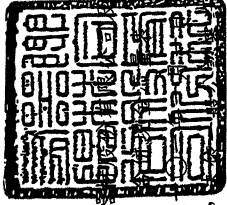
董事長：林延生



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
其子公司
民國一〇二一年及
一〇二二年三月三十一日
(僅經核閱)

項 目	單位：新臺幣仟元	
	一〇二一年第一季 金額	一〇二二年第一季 金額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$21,199	\$24,976
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	18,751	15,365
攤銷費用	1,764	993
處份固定資產損失	-	28
利息費用	1,631	1,191
利息收入	(191)	(77)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動減少	(473)	-
股份基礎給付酬勞成本	3,021	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
無活絡市場之債券投資增加	(157)	-
應收票據減少(增加)	35	(261)
應收帳款增加	(4,681)	(9,314)
其他應收款減少(增加)	2,691	(706)
存貨(增加)減少	(3,506)	9,401
預付費用減少	463	7,634
其他流動資產增加	(679)	(399)
應付票據增加(減少)	1,071	(736)
應付帳款增加(減少)	5,349	(3,960)
其他應付款減少	(10,061)	(25,865)
其他流動負債增加	14,471	4,412
應計退休金負債減少	-	(181)
營運產生之現金	50,698	22,501
收取之利息	182	69
支付之所得稅	(1,956)	(467)
營業活動之淨現金流入	48,924	22,103
投資活動之現金流量：		
購買土地及房屋		
購買無形資產		
取得設備		
自建廠房		
支付之成本		
支付之資本化利息		
存出保證金		
投資活動之淨現金流出		
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加		
短期借款減少		
舉借長期借款		
償還長期借款		
發行應付公司債		
現金增資		
支付之利息		
存入保證金		
籌資活動之淨現金流入		
匯率變動對現金及約當現金之影響		
本期現金及約當現金增加(減少)數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		



董事長：林延生



經理人：林延生

(請參閱合併財務報表附註)



會計主管：彭友杏

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聯合骨科器材股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十二年三月五日，主要業務為從事研究、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。

本公司股票自民國九十三年七月五日起在中華民國財團法人證券櫃檯買賣中心以上櫃股票交易，並於同年九月二十九日掛牌交易，其註冊地及主要營運據點位於新竹科學工業園區園區二路57號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年五月七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

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)

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

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)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	United Medical (B.V.I.) Corporation	銷售及投資	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	UOC America Holding Corporation	銷售及投資	100.00%	100.00%	-	-
United Medical (B.V.I.) Corporation	Lemax Co., Ltd.	投資	100.00%	100.00%	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%	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%	100.00%	100.00%
UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	銷售	100.00%	100.00%	-	-

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

- (1) 本公司為拓展美國外銷市場，於民國一〇一年度投資UOC America Holding Corporation，再間接投資UOC USA, Inc.，截至民國一〇二年三月三十一日止已累計匯出投資款計美金1,500仟元(折合新台幣44,902仟元)。
- (2) 上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為195,100仟元、195,861仟元、107,287仟元及122,365仟元，負債總額分別為37,120仟元、38,650仟元、33,089仟元及35,104仟元，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為(980)仟元及(3,954)仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。

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)

- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支則列示於現金流量表中之現金及約當現金項下。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

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)

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

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)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- ① 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- ② 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- ③ 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- ④ 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- ① 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- ② 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- ③ 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

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

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

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)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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)

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

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)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~50年
機器設備	10年
模具設備	3年
運輸設備	5年
資訊設備	3年
其他設備	5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

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

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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

發展中之無形資產 - 研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	發展中之無形資產	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於相關專案產生預期未來銷售期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	內部產生	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

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)

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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)

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休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，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

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)

19. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

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所得稅費用。

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

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.13。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.20。

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)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金	\$275	\$259	\$133	\$73
支票存款	628	5,735	62	59
活期存款	320,363	147,872	120,911	123,990
合計	<u>\$321,266</u>	<u>\$153,866</u>	<u>\$121,106</u>	<u>\$124,122</u>

2. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產－股票	<u>\$1,900</u>	<u>\$1,900</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(1) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

(2) 本公司於民國一〇一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%。

3. 無活絡市場之債券投資

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
定期存款	\$17,333	\$17,333	\$17,323	\$17,323
活期存款	10,310	10,153	6,708	6,708
合計	<u>\$27,643</u>	<u>\$27,486</u>	<u>\$24,031</u>	<u>\$24,031</u>
流動	\$5,955	\$5,798	\$-	\$-
非流動	21,688	21,688	24,031	24,031
合計	<u>\$27,643</u>	<u>\$27,486</u>	<u>\$24,031</u>	<u>\$24,031</u>

本集團無活絡市場之債券投資提供擔保情況，請詳附註八。

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)

4. 應收票據

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$243	\$278	\$966	\$705
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	\$243	\$278	\$966	\$705

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款-關係人

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$132,630	\$127,949	\$141,017	\$131,703
減：備抵呆帳	(112)	(112)	(1,503)	(1,503)
合 計	\$132,518	\$127,837	\$139,514	\$130,200

(2) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為60天至180天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$112	\$112
當期發生之金額	-	-	-
102.3.31	\$-	\$112	\$112
101.1.1	\$-	\$1,503	\$1,503
當期發生之金額	-	-	-
101.3.31	\$-	\$1,503	\$1,503

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)

應收帳款及應收帳款-關係人之逾期淨額之帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
	且未減損						
102.3.31	\$124,972	\$4,346	\$1,821	\$204	\$145	\$1,030	\$132,518
101.12.31	119,992	3,946	812	85	-	3,002	127,837
101.3.31	109,749	13,226	5,144	1,605	6,977	2,813	139,514
101.1.1	116,876	9,511	1,662	1,802	319	30	130,200

6. 存貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商 品	\$162,134	\$20,295	\$21,164	\$21,271
製 成 品	86,255	235,851	221,847	222,932
在 製 品	82,802	73,402	78,561	84,692
材 料	63,478	57,843	44,364	46,410
在途存貨	235	2,205	-	-
合 計	394,904	389,596	365,936	375,305
減：備抵存貨跌價	(16,755)	(14,953)	(16,331)	(16,299)
淨 額	\$378,149	\$374,643	\$349,605	\$359,006

本集團民國一〇二年及一〇一第一一季認列為費用之銷貨成本明細如下：

項 目	102.01.01~102.03.31	101.01.01~101.03.31
營業成本	\$95,826	\$95,092
存貨跌價及呆滯損失	1,414	285
銷貨成本合計	\$97,240	\$95,377

前述存貨未有提供擔保之情事。

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)

7. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	資訊設備	租賃改良	未完工程及		合計
							其他設備	待驗設備	
成本：									
102.1.1	\$41,855	\$91,299	\$336,662	\$13,238	\$10,820	\$40,250	\$160,922	\$126,765	\$821,811
增添	-	-	6,119	1,094	55	-	17,308	17,473	42,049
處分	-	-	-	(133)	-	(453)	(7,892)	-	(8,478)
重分類	-	-	10,886	-	-	-	3,354	(14,240)	-
其他一轉出	-	-	-	-	-	-	(61)	-	(61)
其他一利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	539	539
匯率變動之影響	-	-	2,721	87	46	1,297	2,839	102	7,092
102.3.31	<u>\$41,855</u>	<u>\$91,299</u>	<u>\$356,388</u>	<u>\$14,286</u>	<u>\$10,921</u>	<u>\$41,094</u>	<u>\$176,470</u>	<u>\$130,639</u>	<u>\$862,952</u>
101.1.1	\$27,182	\$80,834	\$335,328	\$10,976	\$9,532	\$42,124	\$122,587	\$12,035	\$640,598
增添	-	-	2	764	653	-	8,572	34,235	44,226
處分	-	-	(86)	(37)	(166)	-	(5,760)	-	(6,049)
重分類	-	-	61	-	-	-	-	(61)	-
其他一轉入(轉出)	-	-	-	264	-	-	(102)	-	162
匯率變動之影響	-	-	(28)	(54)	(68)	(802)	(1,565)	-	(2,517)
101.3.31	<u>\$27,182</u>	<u>\$80,834</u>	<u>\$335,277</u>	<u>\$11,913</u>	<u>\$9,951</u>	<u>\$41,322</u>	<u>\$123,732</u>	<u>\$46,209</u>	<u>\$676,420</u>
折舊及減損：									
102.1.1	\$-	\$3,741	\$168,218	\$4,861	\$5,170	\$11,438	\$83,700	\$-	\$277,128
折舊	-	588	7,663	642	644	768	8,446	-	18,751
處分	-	-	-	(133)	-	(453)	(7,892)	-	(8,478)
其他一轉出	-	-	-	-	-	-	(61)	-	(61)
匯率變動之影響	-	-	1,647	53	(10)	352	1,093	-	3,135
102.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$4,329</u>	<u>\$177,528</u>	<u>\$5,423</u>	<u>\$5,804</u>	<u>\$12,105</u>	<u>\$85,286</u>	<u>\$-</u>	<u>\$290,475</u>
101.1.1	\$-	\$1,457	\$148,212	\$2,976	\$4,448	\$10,109	\$65,125	\$-	\$232,327
折舊	-	537	7,422	285	479	803	5,839	-	15,365
處分	-	-	(86)	(37)	(138)	-	(5,760)	-	(6,021)
其他一轉入(轉出)	-	-	-	264	-	-	(102)	-	162
匯率變動之影響	-	-	765	(27)	(49)	(185)	(904)	-	(400)
101.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,994</u>	<u>\$156,313</u>	<u>\$3,461</u>	<u>\$4,740</u>	<u>\$10,727</u>	<u>\$64,198</u>	<u>\$-</u>	<u>\$241,433</u>
淨帳面金額：									
102.3.31	<u>\$41,855</u>	<u>\$86,970</u>	<u>\$178,860</u>	<u>\$8,863</u>	<u>\$5,117</u>	<u>\$28,989</u>	<u>\$91,184</u>	<u>\$130,639</u>	<u>\$572,477</u>
101.12.31	<u>\$41,855</u>	<u>\$87,558</u>	<u>\$168,444</u>	<u>\$8,377</u>	<u>\$5,650</u>	<u>\$28,812</u>	<u>\$77,222</u>	<u>\$126,765</u>	<u>\$544,683</u>
101.3.31	<u>\$27,182</u>	<u>\$78,840</u>	<u>\$178,964</u>	<u>\$8,452</u>	<u>\$5,211</u>	<u>\$30,595</u>	<u>\$59,534</u>	<u>\$46,209</u>	<u>\$434,987</u>
101.1.1	<u>\$27,182</u>	<u>\$79,377</u>	<u>\$187,116</u>	<u>\$8,000</u>	<u>\$5,084</u>	<u>\$32,015</u>	<u>\$57,462</u>	<u>\$12,035</u>	<u>\$408,271</u>

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)

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	102年第一季	101年第一季
未完工程	\$539	\$-
借款成本資本化利率區間	1.71%	-%

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

8. 無形資產

	電腦軟體		
	成本	發展支出	合計
成本：			
102.1.1	\$15,995	\$12,886	\$28,881
增添－單獨取得	5,002	-	5,002
其他	678	-	678
匯率變動之影響	20	-	20
102.3.31	<u>\$21,695</u>	<u>\$12,886</u>	<u>\$34,581</u>
101.1.1	\$8,971	\$12,886	\$21,857
增添－單獨取得	3,123	-	3,123
匯率變動之影響	(12)	-	(12)
101.3.31	<u>\$12,082</u>	<u>\$12,886</u>	<u>\$24,968</u>
攤銷及減損：			
102.1.1	\$5,617	\$1,406	\$7,023
攤銷	1,465	215	1,680
其他	338	-	338
匯率變動之影響	14	-	14
102.3.31	<u>\$7,434</u>	<u>\$1,621</u>	<u>\$9,055</u>
101.1.1	\$3,207	\$547	\$3,754
攤銷	582	215	797
匯率變動之影響	(7)	-	(7)
101.3.31	<u>\$3,782</u>	<u>\$762</u>	<u>\$4,544</u>
淨帳面金額：			
102.3.31	<u>\$14,261</u>	<u>\$11,265</u>	<u>\$25,526</u>
101.12.31	<u>\$10,378</u>	<u>\$11,480</u>	<u>\$21,858</u>
101.3.31	<u>\$8,300</u>	<u>\$12,124</u>	<u>\$20,424</u>
101.1.1	<u>\$5,764</u>	<u>\$12,339</u>	<u>\$18,103</u>

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)

9. 短期借款

	利率區間(%)	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
信用借款	1.10%-2.9525%	\$54,385	\$233,647	\$43,608	\$24,220
抵押借款	1.10%	-	29,090	-	-
合計		\$54,385	\$262,737	\$43,608	\$24,220

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為376,000仟元、264,697仟元、224,000仟元及191,000仟元。

擔保銀行借款之擔保情形，請參閱附註八。

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
持有供交易：				
遠期外匯合約	\$-	\$33	\$-	\$-
可轉換公司債嵌入式衍生 性金融商品	940	-	-	-
合計	\$940	\$33	\$-	\$-
流動	\$-	\$33	\$-	\$-
非流動	940	-	-	-
合計	\$940	\$33	\$-	\$-

11. 應付公司債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應付國內轉換公司債	\$188,351	\$-	\$-	\$-
減：一年內到期部分	-	-	-	-
淨額	\$188,351	\$-	\$-	\$-

(1) 應付國內轉換公司債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債要素：				
應付國內轉換公司債面額	\$200,000	\$-	\$-	\$-
應付國內轉換公司債折價	(11,649)	-	-	-
小計	188,351	-	-	-
減：一年內到期部分	-	-	-	-
淨額	\$188,351	\$-	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具	\$940	\$-	\$-	\$-
權益要素	\$10,940	\$-	\$-	\$-

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)

本公司於民國一〇二年二月六日發行票面利率為0%之國內無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣200,000仟元，每張面額為100仟元，依票面金額十足發行。

發行期間：民國一〇二年二月六日至民國一〇五年二月六日。

重要贖回條款：

- A. 本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日(民國一〇二年三月七日)起至到期日前40日(民國一〇四年十二月二十七日)止，本公司普通股收盤價連續30個營業日超過當時轉換價格達30%時，本公司得通知按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
- B. 本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日(民國一〇二年三月七日)起至到期日前40日(民國一〇四年十二月二十七日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於新臺幣20,000仟元(原發行總額之10%)時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外全部債券。
- C. 債券持有人得於民國一〇四年二月六日要求本公司按面額將持有之本公司債全部或部分贖回。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一〇二年三月七日起至民國一〇五年一月二十七日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣41.80元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本公司因於一〇二年第一季辦理現金增資發行新股，因而調整本公司債之轉換價格，故於民國一〇二年三月三十一日之轉換價格為每股新臺幣40.25元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額以現金一次償還。

另本公司債截至民國102年3月31日止尚未轉換。

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

12. 長期借款

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

債權人	102.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫	\$2,222	1.995	自97年12月17日至102年12月17日，分9期平均每半年攤還本金1,111仟元。
"	9,530	1.995	自99年6月21日至104年6月21日，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	25,200	1.79	自98年11月3日至103年11月3日，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。
"	400	1.79	自98年11月12日至103年11月12日，本金到期一次償還。
"	15,680	1.78	自101年4月24日至106年4月24日，每月還本120仟元，剩餘本金到期全數償還。
經濟部工業局	30,625	1.00	自98年5月14日至104年7月15日，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	20,100	2.245	自100年3月2日至105年3月2日，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。
"	20,244	2.245	自100年3月18日至105年3月18日，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。
"	28,000	2.045	自100年8月15日至110年8月15日，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。
"	6,996	2.245	自101年3月16日至105年3月18日，自101年4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	158,997		
減：一年內到期之長期借款	(38,148)		
淨 額	<u>\$120,849</u>		

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)

債權人	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫	\$2,222	1.995	自97年12月17日至102年12月17日，分9期平均每半年攤還本金1,111仟元。
"	10,588	1.995	自99年6月21日至104年6月21日，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	25,755	1.79	自98年11月3日至103年11月3日，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。
"	400	1.79	自98年11月12日至103年11月12日，本金到期一次償還。
"	16,040	1.78	自101年4月24日至106年4月24日，每月還本120仟元，剩餘本金到期全數償還。
經濟部工業局	33,688	1.00	自98年5月14日至104年7月15日，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	21,775	2.245	自100年3月2日至105年3月2日，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。
"	21,931	2.245	自100年3月18日至105年3月18日，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。
"	28,000	2.045	自100年8月15日至110年8月15日，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。
"	7,579	2.245	自101年3月16日至105年3月18日，自101年4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		
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)

債權人	101.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫	\$4,445	2.25	自97年12月17日至102年12月17日，分9期平均每半年攤還本金1,111仟元。
〃	4,000	2.25	自96年11月27日至101年11月27日，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。
〃	13,764	2.25	自99年6月21日至104年6月21日，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	27,420	1.73	自98年11月3日至103年11月3日，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。
〃	400	1.73	自98年11月12日至103年11月12日，本金到期一次償還。
台新銀行	15,000	2.02	自99年10月1日至101年9月30日，借款金額15,000仟元，本金到期一次償還。
經濟部工業局	42,875	1.00	自98年5月14日至104年7月15日，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	26,800	2.245	自100年3月2日至105年3月2日，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。
〃	27,000	2.045	自100年3月18日至105年3月18日，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。
〃	28,000	2.045	自100年8月15日至110年8月15日，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。
〃	9,340	2.045	自101年3月16日至105年3月18日，自101年4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	199,044		
減：一年內到期之長期借款	(55,728)		
淨 額	<u>\$143,316</u>		

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)

債權人	101.1.1	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫	\$4,445	2.25	自97年12月17日至102年12月17日，分9期平均每半年攤還本金1,111仟元。
"	4,000	2.25	自96年11月27日至101年11月27日，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。
"	14,823	2.25	自99年6月21日至104年6月21日，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	27,975	1.80	自98年11月3日至103年11月3日，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。
"	400	1.80	自98年11月12日至103年11月12日，本金到期一次償還。
台新銀行	15,000	2.02	自99年10月1日至101年9月30日，借款金額15,000仟元，本金到期一次償還。
經濟部工業局	45,937	1.00	自98年5月14日至104年7月15日，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	28,475	2.245	自100年3月2日至105年3月2日，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。
"	27,000	2.045	自100年3月18日至105年3月18日，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。
"	28,000	2.045	自100年8月15日至110年8月15日，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。
合 計	196,055		
減：一年內到期之長期借 款	(51,696)		
淨 額	<u>\$144,359</u>		

台灣中小企銀、合作金庫及中信銀行之擔保借款係以部分土地、建築物及機器設備等設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

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)

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,152仟元及2,376仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為199仟元及1,486仟元。

民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中分別有101仟元、9仟元、51仟元及38仟元認列於營業成本、推銷費用、管理費用及研發費用。民國一〇一年第一季確定福利計畫之成本中分別有786仟元、79仟元、383仟元及238仟元認列於營業成本及推銷費用、管理費用及研發費用。

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

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	<u>101年度</u>
期初金額	\$-
當期精算損益	(400)
期末餘額	<u><u>\$ (400)</u></u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務	\$52,717	\$51,421
計畫資產之公允價值	(22,047)	(15,974)
提撥狀況	30,670	35,447
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	<u><u>\$30,670</u></u>	<u><u>\$35,447</u></u>

確定福利義務之現值變動如下：

	<u>101年度</u>
期初之確定福利義務	\$51,421
當期服務成本	934
利息成本	900
支付之福利	-
精算損失(利益)	(538)
期末之確定福利義務	<u><u>\$52,717</u></u>

計畫資產公允價值變動如下：

	<u>101年度</u>
期初之計畫資產公允價值	\$15,974
計畫資產預期報酬	279
雇主提撥數	5,932
支付之福利	-
精算損失	(138)
期末之計畫資產公允價值	<u><u>\$22,047</u></u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥5,900仟元。

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)

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	23.39%	23.87%
權益工具	9.09%	10.04%
其他	67.52%	66.09%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為141千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.80%	3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(2,935)	\$3,704

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$52,717
期末計畫資產之公允價值	22,047
期末計畫之剩餘或短絀	30,670
計畫負債之經驗調整	538
計畫資產之經驗調整	(138)

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)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定與已發行股本分別為600,000仟元及463,625仟元，每股票面金額10元，分為463,625仟股。

本公司於民國一〇一年十一月二十二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，該案業已於民國一〇二年一月十一日向主管機關申報生效。另本公司於民國一〇二年一月二十八日經董事會決議現金增資認購價格為每股30元，截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司已預收增資款項189,000仟元，帳列預收股款項下。

(2) 資本公積

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行溢價	\$118,178	\$118,178	\$118,178	\$118,178
認股權	10,940	-	-	-
員工認股權	3,021	-	-	-
合計	\$132,139	\$118,178	\$118,178	\$118,178

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

上項員工認股權係本公司於民國一〇二年第一季辦理現金增資，依員工認股情形所認列之股份基礎給付酬勞成本。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。

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)

- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 員工紅利及董監酬勞就A至D款規定數額後剩餘之數，提撥百分之十二及百分之二。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之0%~80%，現金股利於股利總額之20%~100%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六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，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「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，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為1,601仟元和267仟元及1,509仟元和252仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

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)

本公司於民國一〇二年三月二十六日之董事會及民國一〇一年六月二十二日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$3,515	\$5,796		
特別盈餘公積	2,159	-		
普通股現金股利	21,345	46,362	\$0.40	\$1.00
董監事酬勞	590	1,043		
員工紅利－現金	3,537	6,260		
合計	<u>\$31,146</u>	<u>\$59,461</u>		

本公司民國一〇一年股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞合計為7,303仟元，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞為7,337仟元，差異(34)仟元，已列為民國一〇一年度之損益。

另本公司民國一〇一年財務報告認列之員工紅利及董監酬勞合計為4,500仟元，惟民國一〇二年三月二十六日董事會決議則為4,127仟元，若與民國一〇二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。上述本公司民國一〇二年三月二十六日董事會決議通過之民國一〇一年度盈餘分配案，尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

15. 營業收入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$236,550	\$222,472
減：銷貨退回及折讓	(1,722)	(1,740)
其他營業收入	1,155	1,582
合計	<u>\$235,983</u>	<u>\$222,314</u>

16. 合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	102年第一季	101年第一季
包含在營業成本項下者：		
最低租賃給付認列為營業租賃費用	\$1,940	\$1,884
包含在推銷、管理、研發費用項下者：		
最低租賃給付認列為營業租賃費用	1,805	2,289
包含在推銷、管理、研發費用項下者：		
無形資產之攤銷	1,680	797

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)

17. 民國一〇二年及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$27,561	\$40,845	\$68,406	\$20,238	\$32,030	\$52,268
勞健保費用	3,376	3,191	6,567	2,714	2,530	5,244
退休金費用	1,222	2,129	3,351	1,697	2,165	3,862
其他員工福利費用	747	575	1,322	652	507	1,159
折舊費用	8,167	10,584	18,751	7,834	7,531	15,365
攤銷費用	-	1,764	1,764	-	993	993

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$191	\$77
其他收入—其他	823	617
合計	<u>\$1,014</u>	<u>\$694</u>

(2) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$-	\$(28)
淨外幣兌換損益	6,027	(4,703)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	473	-
合計	<u>\$6,500</u>	<u>\$(4,731)</u>

(3) 財務成本

	102年第一季	101年第一季
銀行借款之利息	\$960	\$1,191
應付公司債之利息	671	-
財務成本合計	<u>\$1,631</u>	<u>\$1,191</u>

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)

19. 其他綜合損益組成部分

102年第一季	當期重分類 當期產生	其他 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$5,147	\$-	\$5,147	\$-	\$5,147
101年第一季	當期重分類 當期產生	其他 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(3,395)	\$-	\$(3,395)	\$-	\$(3,395)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$4,131	\$2,603
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(41)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	(226)	(948)
與所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅	-	2,603
以前年度未認列之所得稅抵減於本期認列數	-	(335)
所得稅費用	\$3,864	\$3,923

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年第一季	101年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$21,199	\$24,976
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$4,821	\$3,982
免稅收益之所得稅影響數	(1,020)	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(96)	88
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	200	(727)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	580
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(41)	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$3,864	\$3,923

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)

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	期初餘額	認列於			合併產生	兌換差額	期末餘額
		認列於 損益	其他綜合 損益	直接認列 於權益			
暫時性差異							
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價	\$5	\$(80)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(75)
採用權益法之投資	8,000	-	-	-	-	-	8,000
未實現費用	244	753	-	-	-	6	1,003
集團內個體間未實現交易	11,229	642	-	-	-	-	11,871
未實現兌換損益	737	(1,089)	-	-	-	-	(352)
未實現租金費用	1,173	-	-	-	-	-	1,173
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(1,985)	-	-	-	-	-	(1,985)
折舊財稅差異	(1,176)	-	-	-	-	(32)	(1,208)
遞延所得稅(費用)/利益		\$226	\$-	\$-	\$-	\$(26)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$18,227						\$18,427
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	\$21,388						\$22,047
遞延所得稅負債	\$(3,161)						\$(3,620)

101年第一季

	期初餘額	認列於			合併產生	兌換差額	期末餘額
		認列於 損益	其他綜合 損益	直接認列 於權益			
暫時性差異							
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價	\$(1)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(1)
集團內個體間未實現交易	5,800	243	-	-	-	-	6,043
未實現兌換損益	(247)	706	-	-	-	-	459
未實現租金費用	1,175	(1)	-	-	-	-	1,174
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(1,985)	-	-	-	-	-	(1,985)
未使用所得稅抵減	8,504	(2,268)	-	-	-	-	6,236
遞延所得稅(費用)/利益		\$(1,320)	\$-	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$13,246						\$11,926
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	\$15,479						\$13,912
遞延所得稅負債	\$(2,233)						\$(1,986)

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)

(4) 集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額				最後可抵減 年度
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
促進產業升級 條例	機器設備投 資抵減	\$-	\$-	\$735	\$735	102年
促進產業升級 條例	研究發展支 出投資抵減	-	-	2,350	4,953	101年
促進產業升級 條例	研究發展支 出投資抵減	-	-	4,993	4,993	102年
		<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,078</u>	<u>\$10,681</u>	

(5) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為36,743仟元、36,543仟元、38,470仟元及39,197仟元。

(6) 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。

(7) 兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$12,483</u>	<u>\$12,483</u>	<u>\$16,626</u>	<u>\$16,163</u>

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.38%及20.48%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(8) 截至民國一〇二年三月三十一日，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民國九十九年度。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

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)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102年第一季	101年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$17,335	\$21,053
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	46,363	46,363
基本每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.45
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$17,335	\$21,053
轉換公司債之利息(仟元)	117	-
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$17,452	\$21,053
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		
稀釋效果：		
轉換公司債(仟股)	1,380	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	47,743	46,363
稀釋每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.45

七、關係人交易

(1) 財產交易

本公司於民國一〇一年三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。

(2) 本公司主要管理階層之獎酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	3,457,824	3,506,817
退職後福利	27,000	27,000
合計	3,484,824	3,533,817

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)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
無活絡市場之債券投資—非流動	\$21,688	\$21,688	\$24,031	\$24,031	履約保證金、綜合授信借款、進口關稅擔保
無活絡市場之債券投資—流動	5,955	5,798	-	-	綜合授信借款
不動產、廠房及設備—土地及建築物	117,178	117,707	94,140	94,618	〃
不動產、廠房及設備—機器設備	69,269	82,818	90,958	93,706	〃
合 計	\$214,090	\$228,011	\$209,129	\$212,355	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂廠房、辦公室及停車位之商業租賃合約，其平均年限為三至三十年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不超過一年	\$12,036	\$13,986	\$10,012	\$11,884
超過一年但不超過五年	13,532	13,440	9,116	9,373
超過五年	39,350	39,499	42,174	43,446
合 計	\$64,918	\$66,925	\$61,302	\$64,703

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，另因該借款所需而開立之票據於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日分別為30,625仟元、33,688仟元、42,875仟元及45,937仟元。

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)

3. 本公司為購買固定資產簽訂之重要合約如下：

民國102年3月31日

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)	\$145,876	\$106,550	\$39,326

民國101年12月31日

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

民國101年3月31日

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)	\$132,920	\$61,129	\$71,791
台北辦公室	24,956	7,500	17,456
合計	\$157,876	\$68,629	\$89,247

民國101年1月1日

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)	\$52,920	\$50,724	\$2,196

4. 本公司於民國九十八年十二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，支付相關合約總價為6,000仟元，截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日尚未支付之金額分別為2,000仟元、4,000仟元、6,000仟元及6,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$-	\$7	\$7
以成本衡量之金融資產	1,900	1,900	-	-
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	320,991	153,607	120,973	124,049
無活絡市場之債券投資	27,643	27,486	24,031	24,031
應收票據	243	278	966	705
應收帳款	132,518	127,837	139,514	130,200
其他應收款	4,843	7,525	3,973	3,259
小計	486,238	316,733	289,457	282,244
合計	\$488,138	\$318,633	\$289,464	\$282,251

金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$54,385	\$262,737	\$43,608	\$24,220
應付款項	174,299	178,246	148,533	179,134
應付公司債	188,351	-	-	-
長期借款	158,997	167,978	199,044	196,055
小計	576,032	608,961	391,185	399,409
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	940	33	-	-
合計	\$576,972	\$608,994	\$391,185	\$399,409

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加699仟元及1,310仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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)

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加138仟元及161仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為49%、48%、63%及63%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

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)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.3.31					
借款	\$92,533	\$87,489	\$19,360	\$14,000	\$213,382
應付款項	174,299	-	-	-	174,299
可轉換公司債	-	188,351	-	-	188,351
101.12.31					
借款	300,885	91,165	23,665	15,000	430,715
應付款項	178,246	-	-	-	178,246
101.3.31					
借款	99,336	94,376	30,940	18,000	242,652
應付款項	148,533	-	-	-	148,533
101.1.1					
借款	75,916	89,244	36,115	19,000	220,275
應付款項	179,134	-	-	-	179,134

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

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)

D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額				公允價值			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
金融資產								
無活絡市場之債券								
投資	\$27,643	\$27,486	\$24,031	\$24,031	\$27,643	\$27,486	\$24,031	\$24,031
金融負債								
長期借款	158,997	167,978	199,044	196,055	158,997	167,978	199,044	196,055
應付公司債	188,351	-	-	-	188,351	-	-	-

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
可轉換公司債嵌入式衍生				
金融工具	\$-	\$940	\$-	\$940

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)

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$33	\$-	\$33

101.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$7	\$-	\$7

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$7	\$-	\$7

於民國一〇二及一〇一年第一季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.3.31		
無		
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金344仟元	101年12月21日至102年1月25日

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)

項目	合約金額	期間
101.3.31		
遠期外匯合約	賣出美金124仟元	101年3月23日至101年5月2日
遠期外匯合約	賣出美金139仟元	101年3月26日至101年5月15日
101.1.1		
遠期外匯合約	賣出美金118仟元	100年12月15日至101年1月19日
遠期外匯合約	賣出美金104仟元	100年12月20日至101年2月9日

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	102.3.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$2,347	29.78	69,892	\$2,233	28.99	\$64,721
歐元	670	38.03	25,496	492	38.29	18,821
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	2,251	29.88	67,261	3,402	29.09	98,955
歐元	41	38.43	1,585	150	38.69	5,814
英磅	2	45.53	70	3	47.04	128
瑞法	11	31.55	343	9	31.97	303
澳幣	-	-	-	1	30.28	15
人民幣	208	4.83	1,002	-	-	-
	101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$4,447	29.46	\$131,023	\$3,421	30.23	\$103,387
歐元	407	39.21	15,966	575	38.98	22,418
日圓	111	0.3572	40	111	0.3886	43
瑞法	-	-	-	330	32.02	10,576

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)

	101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	1,122	29.56	33,177	320	30.33	9,719
歐元	68	39.61	2,695	18	38.98	703
英磅	6	47.45	276	38	46.94	1,804
瑞法	41	32.85	1,342	-	-	-
澳幣	-	-	-	1	30.85	13

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

10. 聯屬公司間業務關係及重要交易往來

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表一。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表二。
- (2) 為他人背書保證：詳附表三。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表四。
- (4) 本期累積買進或賣出同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以上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以上或實收資本額百分之二十以上者：無。

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)

- (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：無。
- (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：詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：詳附表七。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據地區別及所營業務劃分營運單位，並分為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

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層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。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，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。

102年第一季

	台灣骨科器材製造銷售事業部門	中國大陸骨科器材製造銷售部門	美國骨科器材銷售事業部門	應報導部門小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$106,827	\$95,293	\$33,863	\$235,983	\$-	\$235,983
部門間收入	155,957	16,167	-	172,124	(172,124)	-
收入合計	\$262,784	\$111,460	\$33,863	\$408,107	\$(172,124)	\$235,983
部門損益	\$16,005	\$(2,972)	\$4,511	\$17,544	\$3,655	\$21,199

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)

101年第一季

	台灣骨科器材製造銷售事業部門	中國大陸骨科器材製造銷售部門	美國骨科器材銷售事業部門	應報導部門小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$144,432	\$77,882	\$-	\$222,314	\$-	\$222,314
部門間收入	60,230	11,031	-	71,261	(71,261)	-
收入合計	\$204,662	\$88,913	\$-	\$293,575	\$(71,261)	\$222,314
部門損益	\$34,723	\$5,709	\$-	\$40,432	\$(15,456)	\$24,976

(1) 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。

(2) 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。

下表列示本集團民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日營運部門資產相關之資訊：

	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部門	美國骨科器材銷售事業部門	應報導部門小計	調節及銷除	集團合計
102.3.31部門資產	\$1,761,957	\$363,895	\$91,535	\$2,217,387	\$(708,812)	\$1,508,575
101.12.31部門資產	\$1,565,133	\$367,213	\$88,818	\$2,021,164	\$(717,505)	\$1,303,659
101.3.31部門資產	\$1,385,729	\$307,261	\$-	\$1,692,990	\$(563,719)	\$1,129,271
101.1.1部門資產	\$1,367,034	\$316,801	\$-	\$1,683,835	\$(574,252)	\$1,109,583

應報導部門損益之調節

	102年第一季	101年第一季
應報導部門損益合計數	\$17,544	\$40,432
減除部門間利益	3,655	(15,456)
繼續營業單位稅前淨利	\$21,199	\$24,976

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)

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
3. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

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)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$124,122			\$124,122	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產－	7			7	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
流動					－流動	
應收票據	705			705	應收票據	
應收帳款	130,200			130,200	應收帳款	
其他應收款	3,259			3,259	其他應收款	
存貨	324,404		34,602	359,006	存貨	7
預付款項	16,427			16,427	預付款項	
遞延所得稅資產	8,649		(8,649)	-	-	5
其他流動資產	4,689			4,689	其他流動資產	
流動資產合計	612,462		25,953	638,415	流動資產合計	
					非流動資產	
-	-		24,031	24,031	無活絡市場之債券投資－非流動	7
固定資產淨額	372,292		35,979	408,271	不動產、廠房及設備	7
無形資產	18,340	(237)		18,103	無形資產	1
其他資產						
遞延費用	71,611		(70,581)	1,030	其他資產－其他	7
遞延所得稅資產	3,551	3,031	8,897	15,479	遞延所得稅資產	5
受限制資產－非流動	24,031		(24,031)	-	-	7
其他資產－其他	4,254			4,254	其他資產－其他	
	103,447			471,168	非流動資產合計	
資產總計	\$1,106,541	\$2,794	\$248	\$1,109,583	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$24,220			\$24,220	短期借款	
應付票據	5,421			5,421	應付票據	
應付帳款	59,610			59,610	應付帳款	
應付所得稅	6,914			6,914	當期所得稅負債	
應付費用	99,236		(99,236)	-	-	7
其他應付款	5,617	9,250	99,236	114,103	其他應付款	1,4,7
一年內到期之長期負債	51,696			51,696	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	27,134			27,134	其他流動負債	
流動負債合計	<u>279,848</u>	<u>9,250</u>	<u>-</u>	<u>289,098</u>	流動資產合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	144,359			144,359	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	19,058	16,389		35,447	應計退休金負債	1
其他負債—其他	7,025			7,025	其他負債—其他	
遞延所得稅負債	-	1,985	248	2,233	遞延所得稅負債	4
其他負債合計	<u>26,083</u>			<u>189,064</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>450,290</u>	<u>27,624</u>	<u>248</u>	<u>478,162</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	463,625			463,625	普通股股本	
資本公積—股本溢價	118,178			118,178	資本公積—股本溢價	
保留盈餘	66,206			49,618	保留盈餘	
法定盈餘公積	8,246			8,246	法定盈餘公積	
未分配盈餘	57,960	(16,588)		41,372	未分配盈餘	1,3,4,7
股東權益其他調整項目	8,242			-	其他權益	
累積換算調整數	11,675	(11,675)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3
未認為退休金成本之淨損失	(3,433)	3,433		-	-	1
股東權益總計	<u>656,251</u>	<u>(24,830)</u>		<u>631,421</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$1,106,541</u>	<u>\$2,794</u>	<u>\$248</u>	<u>\$1,109,583</u>	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$121,106			\$121,106	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產－	7			7	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
流動					－流動	
應收票據	966			966	應收票據	
應收帳款	139,514			139,514	應收帳款	
其他應收款	3,973			3,973	其他應收款	
存貨	311,227		38,378	349,605	存貨	7
預付款項	8,793			8,793	預付款項	
遞延所得稅資產	6,917		(6,917)	-	-	5
其他流動資產	5,088			5,088	其他流動資產	
流動資產合計	597,591		31,461	629,052	流動資產合計	
					非流動資產	
-	-		24,031	24,031	無活絡市場之債券投資－非流動	7
固定資產淨額	396,593		38,394	434,987	不動產、廠房及設備	7
無形資產	20,661	(237)		20,424	無形資產	1
其他資產						
遞延費用	77,604		(76,772)	832	其他資產－其他	7
遞延所得稅資產	3,886	3,108	6,918	13,912	遞延所得稅資產	5
受限制資產－非流動	24,031		(24,031)	-	-	7
其他資產－其他	6,033			6,033	其他資產－其他	
	111,554			500,219	非流動資產合計	
資產總計	\$1,126,399	\$2,871	\$1	\$1,129,271	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$43,608			\$43,608	短期借款	
應付票據	4,685			4,685	應付票據	
應付帳款	55,650			55,650	應付帳款	
應付所得稅	9,050			9,050	當期所得稅負債	
應付費用	73,253		(73,253)	-	-	7
其他應付款	5,697	9,248	73,253	88,198	其他應付款	1,4,7
一年內到期之長期負債	55,728			55,728	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	31,546			31,546	其他流動負債	
流動負債合計	279,217	9,248	-	288,465	流動資產合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	143,316			143,316	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	19,974	15,292		35,266	應計退休金負債	1
其他負債—其他	11,159			11,159	其他負債—其他	
遞延所得稅負債	-	1,985	1	1,986	遞延所得稅負債	4
其他負債合計	31,133			191,727	非流動負債合計	
負債總計	453,666	26,525	1	480,192	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	463,625			463,625	普通股股本	
資本公積—股本溢價	118,178			118,178	資本公積—股本溢價	
保留盈餘	86,083			70,671	保留盈餘	
法定盈餘公積	8,246			8,246	法定盈餘公積	
未分配盈餘	77,837	(15,412)		62,425	未分配盈餘	1,3,4,7
股東權益其他調整項目	4,847			(3,395)	其他權益	
累積換算調整數	8,280	(11,675)		(3,395)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3
未認為退休金成本之淨損失	(3,433)	3,433		-	-	1
股東權益總計	672,733	(23,654)		649,079	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,126,399	\$2,871	\$1	\$1,129,271	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$153,866			\$153,866	現金及約當現金	
-	-		5,798	5,798	無活絡市場之債券投資—流動	7
應收票據	278			278	應收票據	
應收帳款	127,837			127,837	應收帳款	
其他應收款	7,525			7,525	當期所得稅資產	
存貨	341,675		32,968	374,643	存貨	7
預付款項	11,686			11,686	預付款項	
遞延所得稅資產	8,622		(8,622)	-	-	5
受限制資產	5,798		(5,798)	-	受限制資產	7
其他流動資產	2,853			2,853	其他流動資產	
流動資產合計	660,140		24,346	684,486	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產—非流動	1,900			1,900	以成本衡量之金融資產—非流動	
-	-		21,688	21,688	無活絡市場之債券投資—非流動	7
固定資產淨額	488,794		55,889	544,683	不動產、廠房及設備	7
無形資產	21,976	(118)		21,858	無形資產	1
其他資產						
遞延費用	89,290		(88,857)	433	其他資產—其他	7
遞延所得稅資產	8,000	4,766	8,622	21,388	遞延所得稅資產	5
受限制資產—非流動	21,688		(21,688)	-	-	
其他資產—其他	7,223			7,223	其他資產—其他	
	126,201			619,173	非流動資產合計	
資產總計	\$1,299,011	\$4,648	\$-	\$1,303,659	資產總計	

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)

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$262,737			\$262,737	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債	33			33	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
— 流動					— 流動	
應付帳款	42,975			42,975	應付帳款	
應付所得稅	13,907			13,907	當期所得稅負債	
應付費用	117,947		(117,947)	-	-	7
其他應付款	8,083	9,241	117,947	135,271	其他應付款	1,4,7
一年內到期之長期負債	38,148			38,148	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	21,392			21,392	其他流動負債	
流動負債合計	505,222	9,241	-	514,463	流動資產合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	129,830			129,830	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	20,304	10,366		30,670	應計退休金負債	1
遞延所得稅負債	1,176	1,985		3,161	遞延所得稅負債	5
其他負債—其他	7,840			7,840		
其他負債合計	29,320			171,501	非流動負債合計	
負債總計	664,372	21,592		685,964	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	463,625			463,625	普通股股本	
資本公積	118,178			118,178	資本公積	
保留盈餘	54,995			41,440	保留盈餘	
法定盈餘公積	14,042			14,042	法定盈餘公積	
未分配盈餘	40,953	(13,555)		27,398	未分配盈餘	1,3,4,7
股東權益其他調整項目	(2,159)			(5,548)	其他權益	
累積換算調整數	6,127	(11,675)		(5,548)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3
未認列為退休金成本之淨損失	(8,286)	8,286		-	-	1
股東權益總計	634,639	(16,944)		617,695	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,299,011	\$4,648	\$-	\$1,303,659	負債及權益總計	

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)

民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

項目	先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$222,314			\$222,314	營業收入淨額	
營業成本	(95,377)			(95,377)	營業成本	
營業毛利	126,937			126,937	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(28,644)			(28,644)	研發費用	
管理費用	(22,916)			(22,916)	管理費用	
推銷費用	(46,272)	1,099		(45,173)	推銷費用	1,4
合計	(97,832)			(96,733)		
營業利益	29,105	1,099		30,204	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	77		617	694	其他收入	7
其他收入	617		(617)	-		7
合計	694					
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(28)		28	-		7
利息費用	(1,191)			(1,191)	財務成本	
兌換淨損	(4,703)		(28)	(4,731)	其他利益及損失	7
合計	(5,922)			(5,228)		
稅前利益	23,877			24,976	稅前利益	
所得稅費用	(4,000)	77		(3,923)	所得稅費用	5
合併總淨利	\$19,877	1,176		\$21,053	本期淨利	
-			(3,395)	(3,395)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2
-			(3,395)	(3,395)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	2
				\$17,658	本期綜合損益總額	

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)

民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

項目	先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則	註
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$859,581			\$859,581	營業收入淨額
營業成本	(339,274)			(339,274)	營業成本
營業毛利	520,307			520,307	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	(124,054)			(124,054)	研發費用
管理費用	(105,563)			(105,563)	管理費用
推銷費用	(240,600)	898		(239,702)	推銷費用 1,4
合計	(470,217)			(469,319)	
營業利益	50,090			50,988	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	463		1,384	1,847	其他收入 7
壞帳回升利益	1,384		(1,384)	-	- 7
其他收入	11,714		(11,714)	-	- 7
合計	13,561				
營業外費用及損失					
處分固定資產損失	(142)		142	-	- 7
利息費用	(5,749)			(5,749)	財務成本
金融負債評價損失	(40)		40	-	- 7
兌換淨損	(9,878)		9,878	-	- 7
其他損失	(1,880)		1,654	(226)	其他利益及損失 7
合計	(17,689)			(4,128)	
稅前利益	45,962			46,860	稅前利益
所得稅費用	(10,811)	(1,735)		(9,076)	所得稅費用 5
合併總淨利	\$35,151			37,784	本期淨利
-			(5,548)	(5,548)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2
-			400	400	確定福利計畫之精算損失 2
-			(5,148)	(5,148)	本期其他綜合損益(稅後淨額) 2
				\$32,636	本期綜合損益總額

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)

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為77仟元及463仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整16,389仟元、15,292仟元及10,366仟元，未認列為退休金成本之淨損失分別增加3,433仟元、3,433仟元及8,286仟元，以及無形資產—遞延退休金成本分別減少237仟元、237仟元及118仟元，總計保留盈餘分別減少20,059仟元、18,962仟元及18,770仟元，。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年第一季及民國一〇一年度退休金成本分別調整1,097仟元及889仟元、民國一〇一年度其他綜合損益調整400仟元。

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，故使應付費用增加4,550仟元，及保留盈餘減少4,550仟元。

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)

2. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

3. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

4. 租賃

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，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應付費用調整4,700仟元、4,698仟元及4,691仟元，總計保留盈餘分別減少4,700仟元、4,698仟元及4,691仟元。綜合以上影響，民國一〇一年第一季及民國一〇一年度營業費用分別調整2仟元及9仟元。

5. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」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。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「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。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為8,897仟元、6,918仟元及8,622仟元。

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)

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「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。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年第一季	101年度
認列於損益：			
未實現租金費用	4	\$1	\$2

遞延所得稅資產及負債：

說明	3	101.1.1		101.3.31		101.12.31	
		遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅
		資產	負債	資產	負債	資產	負債
國外營運機構財務報表	3	\$-	\$1,985	\$-	\$1,985	\$-	\$1,985
換算之兌換差額							
未實現租金費用	4	1,175		1,174		1,173	
合計		\$1,175	\$1,985	\$1,174	\$1,985	\$1,173	\$1,985

6. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六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，因選擇適用國際財務報導準則第1號「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。本公司帳列累積換算調整數利益11,675仟元於民國一〇一年一月一日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目調整增加保留盈餘，惟因本公司首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘為減少數，故無需提列特別盈餘公積。

7. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

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

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
102年第一季							
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	68,466	註四	29.01%
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	159,992	-	10.61%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	銷貨收入	10,091	註四	4.28%
1	United Medical (B.V.I.) Corporation	聯合骨科器材(股)公司	2	應收帳款	4,066	-	0.27%
0	聯合骨科器材(股)公司	UOC America Holding Corporation	1	銷貨收入	31,933	註四	13.53%
0	聯合骨科器材(股)公司	UOC America Holding Corporation	1	應收帳款	32,229	-	2.14%
2	UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	5	銷貨收入	33,156	註四	14.05%
2	UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	5	應收帳款	33,158	-	2.20%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 母公司對孫公司。
5. 子公司對孫公司。
6. 孫公司對孫公司。

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，以期未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(60-180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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二 截至民國102年3月31日止資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期 最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支 金額	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	\$24,000	\$-	1%~2.245%	業務性質	\$21,836	無	\$-	-	\$-	\$84,314	\$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	45,000	-	1%~2.245%	業務性質	241,843	無	-	-	-	84,314	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	63,000	-	1%~2.245%	業務性質	21,468	無	-	-	-	63,000	69,544

註一：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。

註二：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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三 截至民國102年3月31日止為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背 書保證金額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最 近財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		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	\$81,312	\$81,312	\$23,232	\$-	12.81%	\$139,088	Y	N	Y
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	29,040	29,040	29,040	-	4.58%	139,088	Y	N	Y

註一：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。

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)

附表四截至民國102年3月31日止期末持有之有價證券:

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比率%	
聯合骨科器材(股)公司	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 62,903	100.00	NTD8,244.43
聯合骨科器材(股)公司	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 54,205	100.00	NTD36,577.38
聯合骨科器材(股)公司	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	NTD9.80
United Medical(B.V.I.) Corporation	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	NTD 97,048	100.00	NTD10,904.30
Lemax Co.,Ltd	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	-	NTD 110,213	100.00	-
Lemax Co.,Ltd	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	-	(NTD 13,171)	100.00	-
UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	U.A.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 52,176	100.00	-

單位：新台幣千元

註一：因無明確客觀之公平市價，故以股權淨值列示。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：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

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	\$159,992	1.66	\$-	-	\$16,215	\$-

註一：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(60-180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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表六 截至民國102年3月31日止期末轉投資事業之揭露資訊：

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	期末持有比率	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末						
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 62,903	(NTD 4,687)	(NTD 6,273)	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 44,902	1,500	100.00	NTD 54,205	NTD 4,128	NTD 3,850	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	NTD 97,048	(NTD 2,972)	(NTD 2,972)	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	NTD 110,213	(NTD 5,140)	(NTD 5,140)	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	(NTD 13,171)	NTD 2,168	NTD 2,168	孫公司
UOC America Holding Corporation	UOC USA, Inc.	美國	買賣、批發	USD 1,500	USD 1,500	-	100.00	NTD 52,176	NTD 2,847	NTD 2,847	孫公司

單位：新台幣千元/美金千元

註一：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)

附表七 大陸投資相關資訊之揭露

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		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	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)	\$-	\$-	\$159,690 (USD \$5,000千元)	100%	(\$5,140)	\$110,213	\$-
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)	-	-	125,965 (USD \$3,900千元)	100%	\$2,168	(\$13,171)	-
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 核准投資金額	經濟部投審會 核准投資金額									
\$285,655 (USD \$8,900千元)	\$345,415 (USD10,900千元)	\$505,883									

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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%
102年度第一季	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$10,129	28.48	\$4,098	7.46
102年度第一季	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	\$-	-	-	-

(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%
102年度第一季	United Medical (B.V.I.) Corporation	\$5,372	2.53	\$10,467	3.37
102年度第一季	聯貿醫療用品技術(上海)有限公司	\$68,466	32.20	\$159,992	51.50

(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十三之附表三。

(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十三之附表二。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。