

股票代碼：4129



聯合骨科器材股份有限公司

# 一百零七年度年報

刊印日期：中華民國一百零八年四月二十五日

查詢年報網站：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人姓名：林延生

職稱：董事長

電話：(02)2929-4567分機1101

電子郵件信箱：jasonlin@uoc.com.tw

代理發言人姓名：彭友杏

職稱：副總經理

電話：(02)2929-4567分機1168

電子郵件信箱：maggiepeng@uoc.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

公 司：新竹市科學工業園區園區二路57號

TEL： 03-5773351

台北聯絡處：新北市永和區成功路一段80號12樓

TEL： 02-29294567

新竹工廠：新竹市科學工業園區園區二路57號

TEL： 03-5773351

高雄工廠：高雄市路竹區路科一路16號

TEL： 07-6955850

三、辦理股票過戶機構

日盛證券股份有限公司 股務代理部

地址：台北市中正區南京東路二段85號7樓

電話：(02)2541-9977

網址：<http://www.jihsun.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：張志銘、黃建澤會計師

會計師事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段333號9F

網址：<http://www.ey.com>

電話：(02)2757-8888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式  
不適用

六、本公司網址：<http://www.uoc.com.tw>

# 目 錄

|                                                                                                 | 頁次  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 壹、致股東報告書-----                                                                                   | 1   |
| 貳、公司簡介-----                                                                                     | 4   |
| 參、公司治理報告-----                                                                                   | 9   |
| 一、組織系統-----                                                                                     | 9   |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料                                                               | 11  |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金-----                                                                 | 14  |
| 四、公司治理運作情形-----                                                                                 | 20  |
| 五、會計師公費資訊-----                                                                                  | 32  |
| 六、更換會計師資訊-----                                                                                  | 33  |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師事務所屬事務所或其關係企業之期間----- | 34  |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形-----                                      | 34  |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊-----                                                   | 34  |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例-----                                    | 35  |
| 肆、募資情形-----                                                                                     | 36  |
| 一、資本及股份-----                                                                                    | 36  |
| 二、公司債辦理情形-----                                                                                  | 41  |
| 三、特別股辦理情形-----                                                                                  | 42  |
| 四、海外存託憑證辦理情形-----                                                                               | 42  |
| 五、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形-----                                                                     | 42  |
| 六、併購或受讓他公司股份或發行新股辦理情形-----                                                                      | 45  |
| 七、資金運用計劃執行情形-----                                                                               | 45  |
| 伍、營運概況-----                                                                                     | 50  |
| 一、業務內容-----                                                                                     | 50  |
| 二、市場及產銷概況-----                                                                                  | 54  |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率-----                                              | 59  |
| 四、環保支出資訊-----                                                                                   | 59  |
| 五、勞資關係-----                                                                                     | 60  |
| 六、重要契約-----                                                                                     | 61  |
| 陸、財務概況-----                                                                                     | 62  |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表-----                                                                       | 62  |
| 二、最近五年度財務分析-----                                                                                | 70  |
| 三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告-----                                                                   | 76  |
| 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表-----                                     | 77  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----                                                                    | 167 |

|                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------|------------|
| 六、公司及其關係企業最近年度及截止年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響-----           | 250        |
| <b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析並評估風險事項-----</b>                                 | <b>251</b> |
| 一、財務狀況-----                                                         | 251        |
| 二、財務績效-----                                                         | 253        |
| 三、現金流量-----                                                         | 255        |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----                                           | 255        |
| 五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資情形-----                           | 256        |
| 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項-----                                  | 256        |
| 七、其他重要事項-----                                                       | 260        |
| <b>捌、特別記載事項-----</b>                                                | <b>261</b> |
| 一、關係企業相關資料-----                                                     | 261        |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----                                     | 264        |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形-----                                | 264        |
| 四、其他必要補充說明事項-----                                                   | 264        |
| <b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項-----</b> | <b>264</b> |

## 壹、致股東報告書

各位股東女士先生們大家好：

感謝各位參加本公司一百零八年度股東常會，本人謹代表聯合骨科器材股份有限公司，歡迎大家的蒞臨指導。

### 一、一百零七年度營業結果

#### (一)營業計畫實施成果

本公司一百零七年度營業收入淨額為新台幣1,789,376仟元，較一百零六年度1,581,054仟元，增加13.2%，一百零七年度合併營業收入淨額為2,332,247仟元，較一百零六年度1,972,592仟元，較去年成長18.2%，獲利方面一百零七年度稅後淨利為102,492仟元，較一百零六年度稅後淨利110,939仟元，獲利減少8,447仟元。

#### (二)預算執行情形

依據現行法令規定，本公司一百零七年度未公開財務預算數，公司整體營運狀況與原預定之營運計劃大致相當。

#### (三)合併財務收支及獲利能力分析

##### (1)合併財務收支情形

單位：新台幣仟元

| 項 目              | 一百零七年度    | 一百六零年度      |
|------------------|-----------|-------------|
| 本期淨利             | 102,492   | 110,939     |
| 營業活動之現金流入        | 18,354    | 21,635      |
| 投資活動之現金流出        | (387,998) | (1,114,512) |
| 籌資活動之現金流入        | 494,784   | 1,018,026   |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | 127,097   | (76,539)    |
| 現金及約當現金期初餘額      | 401,387   | 477,926     |
| 現金及約當現金期末餘額      | 528,484   | 401,387     |

##### (2)合併獲利能力分析

一百零七年度全年營收為新台幣2,332,247仟元，較前一年營收1,972,592仟元增加，稅後淨利為新台幣102,492仟元，較前一年稅後淨利110,939仟元；獲利減少8,447仟元，每股盈餘為新台幣1.61元，較前一年每股盈餘1.78元減少，主要係國內外、歐洲及冠亞各區子公司營銷推廣費用較前一年度增加所致。

#### (四)研究發展狀況

一百零七年度本集團的研發經費包含發展中研究發展成本支出為236,860仟元及，較一百零六年度增加38,126千元，年增率為19.2%。為一百零七全年營收的10.2%，佔營業額約十分之一。

## 二、一百零七年度營業計劃概要

#### (一)經營方針

- A.提高產品線齊全度：以人工關節產品來說，聯合現有產品線的佈局已有相當的基礎，目前整體產品齊全度約達國際大廠的七到八成左右，接下來一年內公司將要繼續努力完成第二代腫瘤系列產品上市，目標能在年底前覆蓋到國際大廠九成以上之產品線水準，將有效提升公司的整體競爭力。
- B.積極曝光建立國際品牌知名度：這二年來聯合在國際醫學會及專業期刊上持續的曝光，已漸漸在人工關節國際市場豎立起一定的品牌知名度，聯合過去25年來累積的優良臨床表現，證明聯合的產品完全不亞於歐美大廠，差距僅在品牌的知名度上，如何讓更多歐美醫師認同聯合這個品牌，這是目前公司特別要去強化的部分。有別於一般消費性產品的廣促行銷手法，在品牌經營上應從結合學術專業形象塑造開始做起，包括委任權威醫師做學術臨床研究或是產品開發的合作，除可建立長久的合作夥伴關係，也可有效地提升品牌形象。
- C.繼續深耕現有國內外銷售通路：目前全球人工關節產業產值約為170億美元，聯合僅佔約0.4~0.5%的市占率，公司會在現有建構的國內外經銷或直營通路基礎上，持續優化服務做好口碑行銷工作，也會藉由國際醫學會的參與開發新的國家或新的經銷商，今年度各系列產品已經陸續通過日本的法規申請程序，將正式切入日本市場銷售。

#### (二)預期銷售數量及其依據

單位：pcs

| 主要產品 | 一百零八年度預計銷售目標 |
|------|--------------|
|      | 數量           |
| 人工關節 | 296,763pcs   |
| 脊椎產品 | 152,417pcs   |

註：其他產品收入因無量之統計，故不予列示。

一百零八年預計銷售目標，係依據未來公司營運發展、產品接單情形及市場供需狀況等為基本假設，並配合公司產能擴充情況編製而成。

#### (三)重要之產銷政策

隨著高雄廠第三期新建工程已經在106年第三季正式完工，公司各系列產品陸續在高雄廠進行導量產工作，實現在高雄廠完成一條龍式生產線的佈局，為公司未來營收成長提供強而有力的後盾基礎。

### **三、未來公司發展策略**

聯合過去25年來以自有品牌人工關節，建立了將近40個國家的行銷網絡，在這個平台上除了現有的人工關節產品線外，未來也會擴大產品線或尋找互補性產品，提供骨科醫療領域之全方位解決方案，發揮在網路時代所著稱的平台效應，前二、三年所併購之冠亞生技，就是朝向這個目標所踏出的第一步，未來也會在國際平台建置上繼續深耕，讓聯合不只是一個產品的品牌，更是一個平台的品牌，讓”聯合”早日晉升國際一線大廠之列。

### **四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響**

在國際市場上，大廠間的併購交易盛行，已是競爭對手間尋求規模擴張的主要策略之一，所謂大者恆大，聯合未來面對的市場競爭是有增無減，我們只能強化自身的競爭優勢來力抗國際大廠的進逼，十幾年來聯合自有品牌的業績成長均能維持數倍於業界的成長率，證明小蝦米也有對抗大鯨魚的能力與實力。

另近年來法規愈趨嚴謹，不論美國FDA、歐盟CE Mark、中國CFDA及台灣TFDA皆趨向更嚴格管理，這部分加長了取得認證的時間，也增加相關檢測的費用，也讓產業進入門檻更為提高，公司過去二十幾年在各國法規申請累積的經驗，聯合絕對有信心做到所有的產品上市法規要求。

## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

本公司設立於民國八十二年三月五日。

### 二、公司沿革

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82年 | ●公司成立，實收資本額為貳仟柒佰伍拾萬元整。                                                                                                                                                                                                                                             |
| 83年 | ●實收資本額為壹億壹仟貳佰貳拾伍萬元整。<br>●"聯合"聯體人工體關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000587號。<br>●臨床使用第一例聯體人工體關節。                                                                                                                                                                             |
| 84年 | ●"鈷鉻鉬合金金屬珠多孔披覆層之燒結製程技術之研究與開發"榮獲科學園區創新科技補助獎，補助金額壹佰萬元整。<br>●通過國際品保認證ISO 9001。                                                                                                                                                                                        |
| 85年 | ●"聯合骨針絲"通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000630號。                                                                                                                                                                                                                             |
| 86年 | ●實收資本額為壹億壹仟陸佰壹拾貳萬伍仟元整。<br>●"聯合骨針"通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000659號。<br>●"聯合"聯膝人工膝關節產品通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000663號。<br>●"腫瘤人工關節與手術工具之設計開發與製作"榮獲科學園區創新科技補助獎，補助金額貳佰玖拾萬元整。<br>●"聯合骨螺絲"通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000691號。                                                      |
| 87年 | ●"聯膝人工膝關節"榮獲86年度科學園區創新產品獎。<br>●辦理現金增資柒仟萬元，增資後實收資本額為壹億捌仟陸佰壹拾貳萬伍仟元整。<br>●獲准補辦公開發行。<br>●"腫瘤全人工膝關節"榮獲87年度科學園區創新產品獎。<br>● <u>人工膝關節</u> 榮獲經濟部台灣精品證書。<br>●"聯合"摩爾式人工股骨植入物通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000716號。<br>●"聯合"大粗隆股骨柄通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000717號。                       |
| 88年 | ●辦理現金增資肆仟萬元，增資後實收資本額為貳億貳仟陸佰壹拾貳萬伍仟元整。<br>● <u>聯膝人工膝關節</u> 榮獲經濟部頒發『中小企業創新研究獎』。<br>●通過國際品保認證ISO 9001/EN46001。<br>●GMP醫療器材優良製造規範認證。<br>●"雙極式半體人工體關節及手術工具之設計開發與製作"榮獲科學園區創新技術研究發展計畫獎助，補助金額貳佰伍拾萬元整。<br>● <u>聯膝人工膝關節</u> 榮獲『國家品質金獎』。<br>● <u>穩定型全人工膝關節</u> 榮獲88年度科學園區創新產品。 |
| 89年 | ●"聯膝人工膝關節"榮獲歐盟CE認證。                                                                                                                                                                                                                                                |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合" U2人工髖關節股骨柄通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000884號。</li> <li>●"聯髖人工髖關節"榮獲美國FDA認證。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                           |
| 90年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合" U2人工髖關節股骨柄(HA式/珠結式)通過美國FDA認證。</li> <li>●"聯合"優華骨髓內釘系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第000897號。</li> <li>●"聯合" U2人工髖關節股骨柄(HA式/珠結式)通過歐盟CE認證。</li> <li>●"聯合" U2人工髖關節股骨柄(骨水泥式)通過歐盟CE認證。</li> </ul>                                                                                                                          |
| 91年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合" U2人工髖關節股骨柄HA式榮獲九十年藥物科技研究發展獎醫療器材類銅牌獎。</li> <li>●"聯合"聯髖二號人工髖關節榮獲經濟部台灣精品證書。</li> <li>●"聯合" 22mm/28mm骨小球通過歐盟CE認證。</li> <li>●"聯合" U2全髖臼外帽與內襯通過歐盟CE認證。</li> <li>●"U2人工髖關節"榮獲91年度科學園區創新產品。</li> </ul>                                                                                                              |
| 92年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●通過國際品保認證ISO13485:1996版。</li> <li>●"聯合"聯膝可轉動式人工膝關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第001038號。</li> <li>●"聯合"優華股骨板系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第001064號。</li> <li>●股骨鉗夾持器之結構改良 FEMUR RASP FASTENTR榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 6663636 B1。</li> </ul>                                                                                          |
| 93年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合" U2全髖臼植入物通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第001071號。</li> <li>●"聯合"優士達腫瘤/重建型人工膝關節系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第001119號。</li> <li>●"聯合"優士達腫瘤/重建型人工關節系統-髖關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第001144號。</li> <li>●辦理現金增資貳仟捌佰伍拾萬元，增資後實收資本額為貳億伍仟肆佰陸拾貳萬伍仟元整。</li> <li>●9月29日股票上櫃掛牌買賣。</li> <li>●設立UNITED MEDICAL (B.V.I) CORPORATION公司。</li> </ul> |
| 94年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●間接投資大陸聯合醫療儀器有限公司。</li> <li>●間接投資大陸聯貿醫療用品技術(上海)有限公司。</li> <li>●"聯合"康膝人工膝關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第001396號。</li> <li>●"聯合"陶瓷股小球通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第001397號。</li> <li>●"聯合" U2 CUP(HA coating)&amp; CUP LINER，獲得經濟部中小企業處創新獎。</li> <li>●辦理現金增資貳仟捌佰伍拾萬元，增資後實收資本額為貳億伍仟肆佰陸拾貳萬伍仟元整。</li> </ul>                           |
| 95年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"骨折外固定器通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002092號。</li> <li>●辦理現金增資捌仟伍佰萬元，增資後實收資本額為參億參仟玖佰陸拾貳萬伍仟元整。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                              |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 96年  | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"史令飛頸前路骨板系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002134號。</li> <li>●"聯合"世紀脊椎固定系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002254號。</li> <li>●<u>脛骨近端元件的軟組織固定結構</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 200620007486.2號。</li> <li>●<u>全人工膝關節置換術之手術工具</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 200620139229.4號。</li> <li>●辦理現金增資肆仟陸佰萬元，增資後實收資本額為參億捌仟伍佰陸拾貳萬伍仟元整。</li> <li>●"U2人工膝關節"榮獲『國家生技醫療品質獎』。</li> <li>●設立UNITED ORTHOPEDIC (U.S.A) CORPORATION公司。</li> <li>●設立UNITED ORTHOPEDIC CORPORATION USA美國分公司。</li> </ul> |
| 97年  | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"優磨全髌白植入物通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002396號。</li> <li>●"聯合"圓石鈦網系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002498號。</li> <li>●"聯合"快捷腰椎椎間融合器系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002512號。</li> <li>●"聯合"普斯特頸前路骨板系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002547號。</li> <li>●"聯合"快捷頸椎椎間融合器系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002559號。</li> <li>●<u>微創腰椎手術之撐開裝置(發明)</u>獲得中華民國新型專利，字號：新型第I298248號。</li> <li>●辦理私募現金增資參仟捌佰萬元，增資後實收資本額為肆億貳仟參佰陸拾貳萬伍仟元。</li> </ul>                                                                             |
| 98年  | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"康膝人工膝關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002662號。</li> <li>●"聯合"優華股骨板系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002676號。</li> <li>●"聯合"優士達腫瘤/重建型人工關節系統-肩關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第002706號。</li> <li>●辦理私募現金增資肆仟萬元，增資後實收資本額為肆億陸仟參佰陸拾貳萬伍仟元。</li> <li>●榮獲經濟部產業科技發展優等創新企業獎。</li> <li>●結束UNITED ORTHOPEDIC CORPORATION USA美國分公司。</li> </ul>                                                                                                                                                               |
| 99年  | <ul style="list-style-type: none"> <li>●<u>骨科植入物結構改良</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 200920005650.X號。</li> <li>●<u>股骨桿結構改良Thighbone shaft</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 7753961 B2。</li> <li>●<u>微創腰椎手術之撐開裝置Expansion mechanism for minimally invasive lumbar operation</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 7811230 B2。</li> </ul>                                                                                                                                                                                               |
| 100年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"雙極半髌人工關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第003187號。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

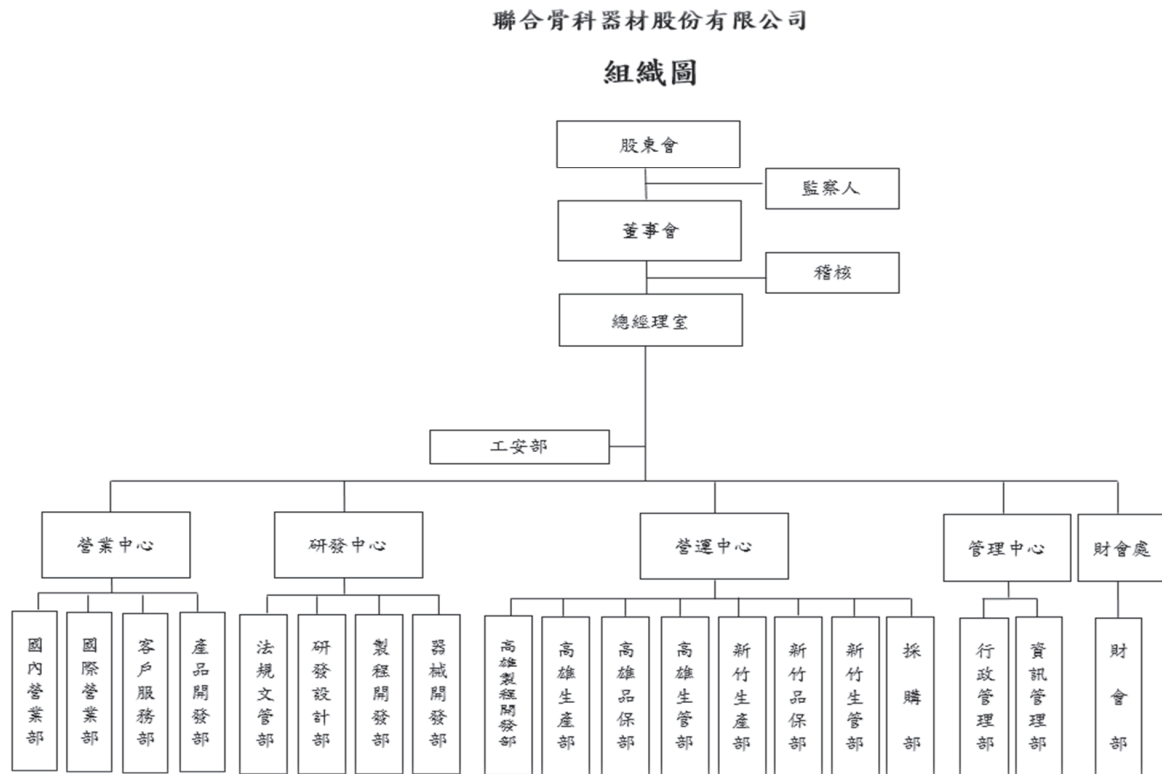
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"陶瓷股小球通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第003331號。</li> <li>●"聯合"楔形骨柄通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第003335號。</li> <li>●於路竹科學園區設立高雄廠</li> <li>●<u>手術輔助工具之支撐裝置Support mechanism for operation auxiliary tools</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 8083196 B2。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 101年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"加壓性楊氏髓內釘通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第003619號。</li> <li>●"聯合"優士達腫瘤/重建型人工關節系統-髖關節通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第003713號。</li> <li>●設立UOC USA INC.美國分公司</li> <li>●<u>人工關節之骨柄定位結構Artificial joint fixation mechanism</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 8172906 B2。</li> <li>●獲頒新竹科學園區『創新產品獎』及『促進國際交流合作獎』。</li> <li>●康膝人工膝關節榮獲國家生技醫療產業策進會『SNQ國家品質標章』獎。</li> <li>●康膝人工膝關節榮獲『國家生技醫療品質銀獎』。</li> </ul>                                                                                                                       |
| 102年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"世紀脊椎固定系統-第二代通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第003969號。</li> <li>●"聯合"優磨二代全髖白植入物通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第003977號。</li> <li>●"聯合"二代大粗隆股骨柄通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第004220號。</li> <li>●"聯合"襯套式陶瓷股小球通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第004236號。</li> <li>●辦理現金增資柒仟萬元，增資後實收資本額為伍億參仟參佰陸拾貳萬伍仟元。</li> <li>●辦理發行可轉換公司債新台幣二億元。</li> <li>●優磨二代人工髖白系統榮獲「台灣精品」。</li> <li>●優磨二代人工髖關節系統榮獲「第十屆國家新創獎」。</li> </ul>                                                                                                                         |
| 103年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合"康膝人工膝關節-模組式通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第004248號。</li> <li>●"聯合"凡斯前方釘板固定系統通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第004512號。</li> <li>●"聯合"骨水泥式髖白杯通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第004678號。</li> <li>●"聯合"史令飛頸前路骨板系統-第二代通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第004697號。</li> <li>●"聯合"骨水泥式股骨柄通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第004825號。</li> <li>●<u>骨板組件及其輔助定位件</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 2013 2 0483547.2號。</li> <li>●<u>堆疊式脛骨襯墊試件</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 2014 2 0085015.8號。</li> <li>●堆疊式脛骨襯墊試件獲得中華民國新型專利，字號：新型第M479734號。</li> </ul> |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <ul style="list-style-type: none"> <li>●<u>人工關節之連接裝置CONNECTING DEVICE OF JOINT PROSTHESIS</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 8721729 B1。</li> <li>●<u>股骨切除規</u>獲得中華民國新型專利，字號：新型第M495826號。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 104年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●"聯合" 康熙人工膝關節-全聚乙脞脛骨元件通過衛生署許可上市，許可字號：衛部醫器製字第005246號。</li> <li>●<u>股骨切除規</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 2014 2 0579814.0號。</li> <li>●<u>髌臼杯植入器</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 2012 1 0353196.3號。</li> <li>●<u>髌臼杯植入器ACETABULAR CUP INSERTER</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 8926621 B2。</li> <li>●<u>骨科植入物結構改良STRUCTURE IMPROVEMENT OF AN ORTHOPAEDIC IMPLANT OF AN ARTIFICIAL KNEE JOINTACETABULAR CUP INSERTER</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 9044327 B2。</li> <li>●<u>堆疊式脛骨襯墊試件STACK-UP ASSEMBLY FOR TIBIAL INSERT TRIAL</u>榮獲美國專利局之專利權，專利號碼為US 9144495 B2。</li> <li>●<u>髌臼杯植入器</u>獲得中華民國專利證書，字號：發明第I508698號。</li> <li>●辦理現金增資壹億貳仟捌佰萬元，增資後實收資本額為柒億壹仟貳佰壹拾貳萬捌仟陸佰捌拾元</li> <li>●與大陸山東新華醫療器械股份有限公司及山東新華健康有限公司簽訂合作協議案。</li> </ul> |
| 105年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●處分聯貿醫療用品技術(上海)有限公司、聯合醫療儀器有限公司及聯陸科貿(上海)有限公司三家孫公司股權。</li> <li>●與大陸山東新華醫療器械股份有限公司及山東新華健康有限公司共同投資設立山東新華聯合骨科器材股份有限公司。</li> <li>●<u>人工關節</u>獲得中華民國新型專利，字號：新型第M521999號。</li> <li>●<u>股骨切除規</u>獲得中華人民共和國國家知識產權局實用新型名稱專利權，字號：ZL 2016 2 0133047.X號。</li> <li>●設立United Orthopedic Corporation (Suisse) SA及United Orthopedic Corporation (France) SAS歐洲瑞士及法國分公司。</li> <li>●設立United Biomech Japan株式會社日本分公司。</li> <li>●榮獲2016傑出生技產業『金質獎』。</li> <li>●U2人工膝關節多功能股骨量測暨截骨工具榮獲第十三屆國家新創獎。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                  |
| 106年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●收購冠亞生技(股)公司百分之百股權。</li> <li>●榮獲2017台北生技獎-國際躍進組金獎。</li> <li>●辦理現金增資捌仟萬元，增資後實收資本額為柒億玖仟柒佰貳拾肆萬捌仟肆佰柒拾元。</li> <li>●辦理發行可轉換公司債新台幣肆億元。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 107年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●<u>半髌人工關節</u>通過日本認證申請。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



#### (二)各主要部門所營業務

| 部 門  | 主 要 職 掌                                                                                                      |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 總經理室 | 策略規劃、經營方針與目標之擬訂與推動、經營會議之籌劃及決議之跟催督導、各項管理規章之審核。                                                                |
| 稽核室  | 全公司業務、財務、營運狀況之稽核。                                                                                            |
| 工安部  | 擬訂、協調及審議勞工安全衛生政策、管理、教育訓練、作業環境測定結果應採取之對策、各項安全衛生提案、自動檢查安全衛生稽核事項及機械、設備、原料、材料危害之預防措施及職業災害調查報告。其他相關公共安全及安全衛生管理事項。 |
| 財會處  | 集團會計帳務、稅務、成本計算之處理及審核、公司營運預算決算之編製控制、股務及集團財務規劃與執行等。                                                            |
| 管理中心 | 公司人事管理規章之編訂、教育訓練之規劃執行、固定資產管理、公共設施保養維護、安衛、消防、保全業務、公用物品之購置及相關保險事項。<br>資訊系統之規劃、開發及維護管理事項。                       |

| 部 門  | 主 要 職 掌                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 營業中心 | <p>負責國內、外骨科產品及外科器械與OEM等行銷推廣業務。及對客戶訂單、合約、訴怨之處理及客戶信用狀況之審查、帳款之追蹤。並確實掌握送貨之時效、進出退貨之確實清點、按時盤點存貨並控制庫存、器械工具之清點及測試。</p> <p>負責營業暨產品行銷企劃的提案與執行追蹤，國內外展會規劃與執行及國內外市場的分析、評估、推廣，新產品的開發與進度掌握，國內外經銷業務產品教育訓練。</p> <p>負責建構公司內部產品資料庫及公司內部教育訓練，新產品開發企劃書撰寫，輔助新產品之設計原理撰寫，自有產品之臨床結果收集及撰寫自有產品之臨床結果報告，與顧問醫師討論其結果之合理性與可發表性，協助產品之可能臨床討論與解決方案。</p>                  |
| 研發中心 | <p>新產品的規劃、設計開發、理論研究學理驗證、功效確認、模型製作、CAM程式製作、工程圖之製作及管理、產品機械測試、材料品質規範、熱處理規範。</p> <p>產品生產製程管理、流程品質檢驗、機械維護保養、操作標準之建立。手術器械之開發、製造與維修。</p> <p>負責產品法規符合性確認，產品上市許可、專利與商標申請。文件編碼、登錄與發行及文件管制與保存，產品開發相關之測試與驗證計畫及產品開發相關之測試與驗證執行。</p>                                                                                                                 |
| 營運中心 | <p>生產計劃之執行管理控制。</p> <p>鍛造、鑄造、鈦珠燒結、鈦及HA電漿噴塗等技術研發、制定作業標準與生產計劃之執行管理控制。</p> <p>生產計劃、排程的制定與維護、生產狀況的控制與回饋、物料需求及採購計劃的制定與維護、原物料及鍛件、鑄件與表面鈦珠燒結品、表面鈦噴塗品、表面鈦與HA複合噴塗品之出入庫管控、倉庫管控及維護。</p> <p>進料、首件、製程最終及有關之品質檢驗、制定檢驗標準、客戶抱怨處理、SPC運用規劃、計測儀器管理及校正、ISO品質管理系統之推行與維持。</p> <p>廠區國內外原物料之採購及代工外銷出口等業務。</p> <p>廠房設施維護管理、專案工程規劃整合、事務機器維護及環境清潔及其他相關廠務管理事項。</p> |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

(1)董事及監察人資料

108年4月21日

| 職稱          | 國籍或<br>註冊地       | 姓名            | 性別 | 選(就)任<br>日期 | 任期 | 初次選任<br>日期 | 選任時持有股份   |          | 現在持有股份    |          | 配偶、未成年子女<br>現在持有股份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷                                                                                                                                                      | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                     | 具配偶或二親等以內關<br>係之其他主管、董事或<br>監察人 |     |    |
|-------------|------------------|---------------|----|-------------|----|------------|-----------|----------|-----------|----------|--------------------|----------|----------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----|----|
|             |                  |               |    |             |    |            | 股數        | 持股比<br>率 | 股數        | 持股比<br>率 | 股數                 | 持股比<br>率 | 股數             | 持股比<br>率 |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                 | 職稱                              | 姓名  | 關係 |
| 董事長兼<br>總經理 | 中<br>華<br>民<br>國 | 林延生           | 男  | 106.06.20   | 3年 | 82.03.05   |           |          |           |          |                    |          |                |          | 世界新專公共關係科，<br>美國3M公司經理<br>全儀投資(股)公司董事長<br>全儀投資(股)公司董事<br>全儀投資(股)公司董事                                                                                         | 居業公業(股)公司監察人<br>LEMAY COMPANY LIMITED負責人<br>United Medical (B.V.I.) Corporation負責人<br>UOC America Holding Corporation負責人<br>UOC USA INC. 負責人<br>山東新華聯合骨科器材(股)公司副董事長<br>冠亞生技(股)公司董事長<br>United Biomech Japan 株式會社董事<br>UOC Europe Holding SA 負責人 | 董事長                             | 林春生 | 兄弟 |
|             |                  |               |    |             |    |            | 2,150,000 | 3.00%    | 2,512,000 | 3.12%    | 510,000            | 0.63%    | 0              | 0        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                 |     |    |
| 董事          | 中<br>華<br>民<br>國 | 林春生           | 男  | 106.06.20   | 3年 | 97.06.13   | 1,758,629 | 2.45%    | 1,905,743 | 2.37%    | 60,000             | 0.07%    | 0              | 0        | 淡水平商專校工業管理科<br>全儀投資(股)公司董事<br>聯合骨科器材(股)公司副董事長<br>聯合醫療儀器有限公司副董事長                                                                                              | United Biomech Japan 株式會社董事<br>冠亞生技(股)公司董事                                                                                                                                                                                                      | 董事長                             | 林延生 | 兄弟 |
| 董事          | 中<br>華<br>民<br>國 | 郝海晏           | 男  | 106.06.20   | 3年 | 86.05.15   | 661,714   | 0.92%    | 698,646   | 0.87%    | 0                  | 0        | 0              | 0        | 美國普度大學電機博士<br>台灣大學電機系副教授<br>實業會金融事業副總經理<br>英特瑞瑞資訊公司董事長                                                                                                       | 心盛醫療影像(股)公司董事<br>華美科技(股)公司獨立董事<br>退杰科技(股)公司董事                                                                                                                                                                                                   | 無                               | 無   | 無  |
| 董事          | 英<br>國           | 吳楚華           | 男  | 106.06.20   | 3年 | 94.06.16   | 1,180,076 | 1.64%    | 1,397,139 | 1.74%    | 0                  | 0        | 0              | 0        | 香港理工大學<br>MEDTRONIC SOFAMOR DANEK CHINA-<br>Country manager<br>SCHWARTZ GROUP Executive Director<br>STRYKER PACIFIC LTD Vice president<br>維醫醫療器械商貿(上海)有限公司董事 | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司負責人<br>聯醫科實(上海)有限公司負責人<br>Onlycare Medical Company Ltd董事<br>山東新華聯合骨科器材(股)公司董事<br>英匯工程有限公司董事                                                                                                                                     | 無                               | 無   | 無  |
| 董事          | 中<br>華<br>民<br>國 | 啟一投資<br>(股)公司 | -  | 106.06.20   | 3年 | 96.06.13   | 1,029,312 | 1.43%    | 685,417   | 0.83%    | 0                  | 0        | 0              | 0        | 無                                                                                                                                                            | 無-                                                                                                                                                                                                                                              | 無                               | 無   | 無  |
| 法人董事<br>代表人 | 中<br>華<br>民<br>國 | 李敏芳           | 女  | 106.06.20   | 3年 | 96.06.13   | 0         | 0        | 450,000   | 0.56%    | 0                  | 0        | 0              | 0        | 國立台灣大學圖書資訊學系<br>中華企業管理發展中心專案經理                                                                                                                               | 啟一投資(股)公司負責人                                                                                                                                                                                                                                    | 無                               | 無   | 無  |
| 獨立<br>董事    | 中<br>華<br>民<br>國 | 王約成           | 男  | 106.06.20   | 3年 | 97.06.13   | 0         | 0        | 0         | 0        | 0                  | 0        | 0              | 0        | 國立政治大學企業管理碩士<br>專英大學企業系專、兼任講師<br>台灣永高證券股份有限公司總經理<br>上威企業股份有限公司董事副總經理                                                                                         | 無                                                                                                                                                                                                                                               | 無                               | 無   | 無  |
| 獨立<br>董事    | 中<br>華<br>民<br>國 | 李俊賢           | 男  | 106.06.20   | 3年 | 92.06.17   | 0         | 0        | 0         | 0        | 0                  | 0        | 0              | 0        | 紐約市立大學企業碩士<br>台灣銀行授信部領組<br>莊宏電子(股)公司投資管理處暨會計稅務<br>處處長                                                                                                        | 台灣積體電路製造(股)公司業務開發財務處<br>資深處長                                                                                                                                                                                                                    | 無                               | 無   | 無  |
| 監察人         | 中<br>華<br>民<br>國 | 黃志賢           | 男  | 106.06.20   | 3年 | 103.06.23  | 758,993   | 1.06%    | 804,993   | 1.00%    | 0                  | 0        | 0              | 0        | 國防醫學院醫學系<br>高雄榮總骨科部主任<br>台北榮總主治醫師                                                                                                                            | 院綜合醫院骨科主治醫師                                                                                                                                                                                                                                     | 無                               | 無   | 無  |
| 監察人         | 中<br>華<br>民<br>國 | 王錦祥           | 男  | 103.06.20   | 3年 | 93.06.17   | 0         | 0        | 0         | 0        | 0                  | 0        | 0              | 0        | 專英大學會計碩士<br>群智聯合會計師事務所合夥會計師<br>高雄市中心企業會計稅務委員會召集人<br>實踐大學講師、東海大學會計系兼任講師                                                                                       | 揚智聯合會計師事務所所長暨合夥會計師<br>大中華華總會計師事務所聯盟理事<br>富旺國際開發股份有限公司獨立董事<br>強信機械科技股份有限公司獨立董事<br>陳麗如會計師事務所所長                                                                                                                                                    | 無                               | 無   | 無  |
| 監察人         | 中<br>華<br>民<br>國 | 陳麗如           | 女  | 106.06.20   | 3年 | 98.06.19   | 0         | 0        | 0         | 0        | 0                  | 0        | 0              | 0        | 國立政治大學會計系<br>國立政治大學商管專業管理學院碩士<br>屏南有線電視股份有限公司董事長<br>東森媒體科技股份有限公司監察人<br>漢鼎科技股份有限公司監察人<br>凱雷亞洲投資顧問有限公司專案財務顧問<br>德商美最時貿易(股)公司台灣分公司行政<br>財務總經理                   | 無                                                                                                                                                                                                                                               | 無                               | 無   | 無  |

(2)法人股東之主要股東：

①法人股東之主要股東

108 年 4 月 21 日

| 法人股東名稱     | 法人股東之主要股東         |
|------------|-------------------|
| 啟一投資股份有限公司 | 李啟芳(40%)、賈堅一(60%) |

②法人股東之主要股東屬法人股東代表者：無。

(3)董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形及業務所須之工作經驗，並符合下列各目所列之情形：

| 姓名<br>(註1)    | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格<br>商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢<br>察官、律<br>師、會計<br>師或其他與<br>公司業務所<br>需之國家考<br>試及格領有<br>證書之專門<br>職業及技術<br>人員 | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須之<br>工作經驗 | 符合獨立性情形（註2） |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|---------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
|               |    |                                                                                       |                                                                                  |                                         | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                              |
| 林延生           |    |                                                                                       |                                                                                  | ✓                                       |             |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓  | 無                            |
| 林春生           |    |                                                                                       |                                                                                  | ✓                                       |             |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓  | 無                            |
| 郝海晏           |    |                                                                                       |                                                                                  | ✓                                       | ✓           |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 2                            |
| 吳楚華           |    | ✓                                                                                     |                                                                                  | ✓                                       |             |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 無                            |
| 啟一投資<br>(股)公司 |    |                                                                                       |                                                                                  | ✓                                       | ✓           |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |    | 無                            |
| 李俊賢           |    |                                                                                       |                                                                                  | ✓                                       | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 無                            |
| 王約成           | ✓  |                                                                                       |                                                                                  | ✓                                       | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 無                            |
| 黃志賢           |    | ✓                                                                                     |                                                                                  | ✓                                       | ✓           | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 無                            |
| 王錦祥           | ✓  | ✓                                                                                     |                                                                                  | ✓                                       | ✓           |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 1                            |
| 陳麗如           |    | ✓                                                                                     |                                                                                  | ✓                                       | ✓           |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 無                            |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。

(8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(9)未有公司法第30條各款情事之一。

(10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

| 職稱<br>(註1)           | 國籍   | 姓名  | 性別 | 選(就)任期    | 持有股份      |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷(註2)                                                            | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                      | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    |
|----------------------|------|-----|----|-----------|-----------|-------|--------------|-------|------------|------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|
|                      |      |     |    |           | 股數        | 持股比例  | 股數           | 持股比例  | 股數         | 持股比例 |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  | 職稱              | 姓名 | 關係 |
| 總經理                  | 中華民國 | 林延生 | 男  | 97.06.30  | 2,512,000 | 3.12% | 510,000      | 0.63% | 0          | 0    | 世界新專公共關係科<br>美國3M公司經理<br>全儀投資(股)公司董事長<br>全儀投資(股)公司董事                   | 居家企業(股)公司監察人<br>LEMEX COMPANY LIMITED負責人<br>United Medical (B.V.I.) Corporation負責人<br>UOC America Holding Corporation 負責人<br>UOC USA INC. 負責人<br>山東新華聯合骨科器材(股)公司副董事長<br>冠亞生技(股)公司董事長<br>United Biomech Japan 株式會社董事<br>UOC Europe Holding SA 負責人 | 無               | 無  | 無  |
| 副總經理<br>兼任營業<br>中心處長 | 中華民國 | 廖建忠 | 男  | 105.07.01 | 92,293    | 0.11% | 0            | 0     | 0          | 0    | 國立陽明大學醫學技術暨工程<br>學院工程研究所<br>聯合骨科器材(股)公司專案經理<br>台灣大學助理教授                | 冠亞生技(股)公司董事                                                                                                                                                                                                                                      | 無               | 無  | 無  |
| 副總經理<br>兼任管理<br>中心處長 | 中華民國 | 彭友杏 | 女  | 105.10.01 | 76,933    | 0.10% | 0            | 0     | 0          | 0    | 淡江大學統計系<br>全儀投資(股)公司財務經理<br>居家企業(股)公司董事長                               | 冠亞生技(股)公司董事<br>United Biomech Japan 株式會社董事                                                                                                                                                                                                       | 無               | 無  | 無  |
| 研發中心<br>處長           | 中華民國 | 何方元 | 女  | 105.07.01 | 14,059    | 0.02% | 37,167       | 0.05% | 0          | 0    | 國立台灣大學材料科學與工程<br>研究所<br>馬偕醫院助理研究員                                      | 無                                                                                                                                                                                                                                                | 無               | 無  | 無  |
| 營運中心<br>處長           | 中華民國 | 周金龍 | 男  | 105.07.01 | 48,805    | 0.06% | 0            | 0     | 0          | 0    | 成功大學機械工程研究所博士<br>金屬工業研究發展中心-醫療器<br>材及光電設備處副處長<br>台灣鍛造協會秘書長             | 無                                                                                                                                                                                                                                                | 無               | 無  | 無  |
| 財會處<br>處長            | 中華民國 | 鄧元昌 | 男  | 105.10.03 | 0         | 0.00% | 0            | 0     | 0          | 0    | 淡江大學企管系<br>美國伊利諾大學<br>采鈺科技(股)公司財務部經理<br>必翔實業(股)公司財務部協理<br>冠亞生技(股)公司監察人 | 無                                                                                                                                                                                                                                                | 無               | 無  | 無  |

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)公司可選擇採彙總配合級距揭露姓名方式，或個別揭露姓名及酬金方式：本公司採彙總配合級距揭露姓名方式。

(1)董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元；107年度

| 職稱                                                | 姓名            | 董事酬金      |              |                 |                   | A、B、C及D等<br>四項總額占稅後<br>純益之比例(註<br>10) |                           | 兼任員工領取相關酬金 |                           |                       |                 | A、B、C、D、E、F<br>及G等七項總額占稅<br>後純益之比例(註10) |       | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金<br>(註11) |                       |
|---------------------------------------------------|---------------|-----------|--------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------|------------|---------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------------------|-------|-------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                   |               | 報酬(A)(註2) | 退職退休金<br>(B) | 董事酬勞<br>(C)(註3) | 業務執行費<br>用(D)(註4) | 本公司                                   | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註2) | 本公司        | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註2) | 薪資、獎金及特<br>支費等(E)(註5) | 退職退休金(F)<br>本公司 | 財務報<br>告內所有公<br>司(註2)                   | 本公司   |                                                 | 財務報<br>告內所有公<br>司(註2) |
|                                                   |               |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| 董事長                                               | 林延生           | 0         | 0            | 4,256           | 960               | 4.1%                                  | 7,320                     | 0          | 0                         | 869                   | 869             | 0                                       | 10.5% | 無                                               |                       |
| 董事                                                | 林春生           |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| 董事                                                | 郝海晏           |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| 董事                                                | 啟一投資<br>(股)公司 |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| 董事                                                | 李啟芳           |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| 董事                                                | 吳楚華           |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| 獨立<br>董事                                          | 王約成           |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| 獨立<br>董事                                          | 李俊賢           |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |
| *除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金： |               |           |              |                 |                   |                                       |                           |            |                           |                       |                 |                                         |       |                                                 |                       |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                   | 董事姓名                         |                              |                          |                          |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                 | 前四項酬金總額(A+B+C+D)             |                              | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)   |                          |
|                                 | 本公司(註8)                      | 財務報告內所有公司(註9) H              | 本公司(註8)                  | 財務報告內所有公司(註9) I          |
| 低於2,000,000元                    | 林延生、林春生、吳楚華、啟一投資、郝海晏、李俊賢、王約成 | 林延生、林春生、吳楚華、啟一投資、郝海晏、李俊賢、王約成 | 林春生、吳楚華、啟一投資、郝海晏、李俊賢、王約成 | 林春生、吳楚華、啟一投資、郝海晏、李俊賢、王約成 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)    | 無                            | 無                            | 無                        | 無                        |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)   | 無                            | 無                            | 林延生                      | 林延生                      |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)  | 無                            | 無                            | 無                        | 無                        |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)  | 無                            | 無                            | 無                        | 無                        |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)  | 無                            | 無                            | 無                        | 無                        |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | 無                            | 無                            | 無                        | 無                        |
| 100,000,000元以上                  | 無                            | 無                            | 無                        | 無                        |
| 總計                              | 7人                           | 7人                           | 7人                       | 7人                       |

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (2) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元；107 年度

| 職稱  | 姓名  | 監察人酬金         |                       |           |                       |                   |                       | A、B及C等三項<br>總額占稅後純益<br>之比例(註8) |                       | 有無<br>領取<br>來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事業<br>酬金<br>(註9) |
|-----|-----|---------------|-----------------------|-----------|-----------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|
|     |     | 報酬(A)<br>(註2) |                       | 酬勞(B)(註3) |                       | 業務執行費用<br>(C)(註4) |                       |                                |                       |                                                    |
|     |     | 本公司           | 財務報<br>告內所有公司<br>(註5) | 本公司       | 財務報<br>告內所有公司<br>(註5) | 本公司               | 財務報<br>告內所有公司<br>(註5) | 本公司                            | 財務報<br>告內所有公司<br>(註5) |                                                    |
| 監察人 | 王錦祥 | 0             | 0                     | 0         | 0                     | 1,440             | 1,440                 | 1.1%                           | 1.1%                  | 0                                                  |
| 監察人 | 陳麗如 |               |                       |           |                       |                   |                       |                                |                       |                                                    |
| 監察人 | 黃志賢 |               |                       |           |                       |                   |                       |                                |                       |                                                    |

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距                  | 監察人姓名           |                 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                 | 前三項酬金總額(A+B+C)  |                 |
|                                 | 本公司(註6)         | 財務報告內所有公司(註7) D |
| 低於2,000,000元                    | 王錦祥、陳麗如、<br>黃志賢 | 王錦祥、陳麗如、<br>黃志賢 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)    | 無               | 無               |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)   | 無               | 無               |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)  | 無               | 無               |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)  | 無               | 無               |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)  | 無               | 無               |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | 無               | 無               |
| 100,000,000元以上                  | 無               | 無               |
| 總計                              | 3人              | 3人              |

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；107年度

| 職稱   | 姓名  | 薪資(A)(註2) |               | 退職退休金(B) |               | 獎金及特支費等(C)(註3) |               | 員工酬勞金額(D)(註4) |      |       | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註8) |               | 有無來自子公司以外資酬金(註9) |
|------|-----|-----------|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|---------------|------|-------|--------------------------|---------------|------------------|
|      |     | 本公司       | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司      | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司            | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司           | 現金金額 | 股票金額  | 本公司                      | 財務報告內所有公司(註5) |                  |
| 總經理  | 林延生 | 13,476    | 13,476        | 0        | 0             | 0              | 0             | 1,892         | 0    | 1,892 | 12.0%                    | 12.0%         | 無                |
| 副總經理 | 廖建忠 |           |               |          |               |                |               |               |      |       |                          |               |                  |
| 副總經理 | 彭友杏 |           |               |          |               |                |               |               |      |       |                          |               |                  |

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距         | 總經理及副總經理姓名 |                 |
|-----------------------------|------------|-----------------|
|                             | 本公司(註6)    | 合併報表內所有公司(註7) E |
| 低於2,000,000元                | 無          | 無               |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元    | 廖建忠、彭友杏    | 廖建忠、彭友杏         |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元   | 林延生        | 林延生             |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元  | 無          | 無               |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元  | 無          | 無               |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元  | 無          | 無               |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元 | 無          | 無               |
| 100,000,000元以上              | 無          | 無               |
| 總計                          | 3人         | 3人              |

- 註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。
- 註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。  
b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。  
c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- \*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

#### (4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

| 107年度 |        |     |      |       |       |               |
|-------|--------|-----|------|-------|-------|---------------|
|       | 職稱     | 姓名  | 股票金額 | 現金金額  | 總計    | 總額占稅後純益之比例(%) |
| 經理人   | 董事長    | 林延生 | 0    | 3,141 | 3,141 | 2.5%          |
|       | 副總經理   | 廖建忠 |      |       |       |               |
|       | 副總經理   | 彭友杏 |      |       |       |               |
|       | 營運中心處長 | 周金龍 |      |       |       |               |
|       | 研發中心處長 | 何方元 |      |       |       |               |
|       | 財會處處長  | 鄧元昌 |      |       |       |               |

- 註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。
- 註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：
- (1)總經理及相當等級者
  - (2)副總經理及相當等級者
  - (3)協理及相當等級者
  - (4)財務部門主管
  - (5)會計部門主管
  - (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人
- 註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞(含股票及現金)者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

#### (二)公司有下列情事之一者，應揭露個別董事及監察人之酬金：

- (1)最近二年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限：不適用。

- (2)最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金；本公司無此情形。
- (3)最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金；本公司無此情形。
- (4)全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金：：本公司無此情形。

(三)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- 1.本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析如下：

| 職稱       |     | 一百零六年度本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析 | 一百零六年度合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析 | 一百零七年度本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析 | 一百零七年度合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析 |
|----------|-----|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 董事       | 前四項 | 5.5%                                            | 5.5%                                                      | 4.1%                                            | 4.1%                                                      |
|          | 前七項 | 11.1%                                           | 11.1%                                                     | 10.5%                                           | 10.5%                                                     |
| 監察人      |     | 1.1%                                            | 1.1%                                                      | 1.1%                                            | 1.1%                                                      |
| 總經理及副總經理 |     | 10.4%                                           | 10.4%                                                     | 12.0%                                           | 12.0%                                                     |

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1)董事及監察人之酬金，本公司除獨立董事監察人外並無個別支付董監酬勞，若董事個人有擔任公司個別職務時，則依公司薪資辦法之規定給付薪資。
- (2)總經理及副總經理之薪酬給付係以該職位於同業市場中之薪資水平及於公司內該職位之權責範圍以及對公司營運目標之貢獻度給付酬金。
- (3)本公司酬金之訂定程序：參酌同業薪資水準，另依公司年度營運績效及個人貢獻度核發營運績效獎金。
- (4)未來風險之關聯性：本公司已投保董事、監察人及經理人之責任險。公司之財務操作以保守穩健為原則，最近二年並無從事高風險、高槓桿之投資，亦無資金貸與他人之情事，故並無風險產生之情形。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次，董事監察人出席情形如下：

| 職稱   | 姓名(註 1)              | 實際出席(列)席次數 B | 委託出席次數 | 實際出席(列)席率(%)【B/A】(註 2) | 備註 |
|------|----------------------|--------------|--------|------------------------|----|
| 董事長  | 林延生                  | 6            | 0      | 100%                   | 無  |
| 董 事  | 林春生                  | 6            | 0      | 100%                   | 無  |
| 董 事  | 郝海晏                  | 5            | 0      | 83.3%                  | 無  |
| 董 事  | 吳楚華                  | 4            | 0      | 66.7%                  | 無  |
| 董 事  | 啟一投資(股)公司<br>代表人：李啟芳 | 6            | 0      | 100%                   | 無  |
| 獨立董事 | 李俊賢                  | 5            | 0      | 83.3%                  | 無  |
| 獨立董事 | 王約成                  | 6            | 0      | 100%                   | 無  |
| 監察人  | 黃志賢                  | 5            | 0      | 83.3%                  | 無  |
| 監察人  | 王錦祥                  | 5            | 0      | 83.3%                  | 無  |
| 監察人  | 陳麗如                  | 6            | 0      | 100%                   | 無  |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

獨立董事對本公司 107 年度董事會所通過之重要決議事項，並無反對或保留意見，107 年度董事會日期、期別、議案內容等請詳年報第 31-32 頁。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

董事對本公司 107 年度董事會所通過之重要決議事項，無因牽涉利害關係議案而需迴避之情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形：本公司為邁向提昇資訊透明之目標，已在公開資訊觀測站即時揭露公司相關資訊以提供投資人參考。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

##### (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 本公司無設置審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 6 次，列席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際列席次數(B) | 實際列席率(%) (B/A) | 備註 |
|-----|-----|-----------|----------------|----|
| 監察人 | 黃志賢 | 5         | 83.3%          | 無  |
| 監察人 | 王錦祥 | 5         | 83.3%          | 無  |
| 監察人 | 陳麗如 | 6         | 100%           | 無  |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：

監察人會藉由到公司親自出席董事會或股東會的機會，必要時得與員工或股東直接聯絡對談。。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

監察人透過稽核單位定期提供之稽核報告，了解公司營運狀況及稽核情形，並定期列席參與董事會，就公司財務狀況、內部稽核執行狀況及會計師列席報告等事項，進行了解，監察人亦可透過電話、郵件等各種方式與會計師進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：

監察人列席董事會時對於董事會討論之議案並無表示反對之意見。

註：

\* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

### (三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                       | 運作情形(註) |   |                                                                | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                                                              |
|--------------------------------------------|---------|---|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 是       | 否 | 摘要說明                                                           |                                                                                   |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？       |         | √ | 衡酌本公司目前營運狀況，並無訂定公司治理實務守則。本公司預計於108年度推動落實CSR，屆時將會訂定公司治理相關辦法或守則。 | 本公司運作均遵循法令規定，實質上已落實公司治理，目前已訂有「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」、「董事會議事辦法」及「薪資報酬委員會組織規程」等相關辦法。 |
| 二、公司股權結構及股東權益                              |         |   |                                                                |                                                                                   |
| (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？   | √       |   | (一)目前由發言人負責處理。                                                 | 無差異                                                                               |
| (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？         | √       |   | (二)隨時與主要股東保持聯繫。                                                |                                                                                   |
| (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？             | √       |   | (三)依公司之相關規定辦理。                                                 |                                                                                   |
| (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？     | √       |   | (四)已依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第8條規定，訂定防範內線交易管理作業之書面內控制度。           |                                                                                   |
| 三、董事會之組成及職責                                |         |   |                                                                |                                                                                   |
| (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？                 | √       |   | (一)董事會成員除經營團隊外，也包含有外部董事及獨立董事參與公司經營。                            | 無差異                                                                               |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ |         | √ | (二)目前已依法設置薪資報酬委員會，其餘功能性委員會將視公司營運規模狀況來設置。                       |                                                                                   |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形(註) |   |                                                                                                                                                    | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                                                                 | 是       | 否 | 摘要說明                                                                                                                                               |                                               |
| (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？<br>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                                   | V       | V | (三)係由薪資報酬委員會負責董事會成員之定期績效評估。<br><br>(四)董事會已針對會計師之獨立性進行定期評估，包含檢視公司股東清冊確認查核人員與公司非屬利害關係人，以及取得簽證會計師獨立聲明書後，提請董事會討論通過後進行委任。                               |                                               |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？                      | V       |   | 本公司負責公司治理單位為總經理室及財會部，除提供董事、監察人執行業務所需資料外，也負責股東會及董事會等相關事務。                                                                                           | 無差異                                           |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                                               | V       |   | 目前係由公司代理發言人擔任利害關係人聯繫窗口，並於公司網站上設置利害關係人專區，針對股東、員工、客戶及供應商等關注議題與建議，做適時的回應。                                                                             | 無差異                                           |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                                                        | V       |   | 本公司股務係委由日盛證券公司股務代理部擔任。                                                                                                                             | 無差異                                           |
| 七、資訊公開<br>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？<br>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？                    | V       |   | 公司已設置有網站，載有公司簡介與重大業務及財務資訊，另公司已按規定將公司治理資訊相關資訊揭露在公開資訊觀測站上，並在公司網站上做連結，股東或投資人可自行至該網址查詢。                                                                | 本公司預計於108年度持續推動落實CSR，屆時將會把公司治理相關資訊設置與揭露於公司網站上 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | V       |   | (一)本公司一向以誠信對待員工，並透過各項福利措施及教育訓練與員工建立良好關係。<br>(二)董事及監察人進修之情形：本公司董監事於107年度皆已參與六小時有關公司治理之課程，此外亦隨時告知董監事公司治理相關法令更新。<br>(三)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用(證券商適用)。 | 無差異                                           |

| 評估項目                                                                                          | 運作情形(註) |   |                                                                                       | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                               | 是       | 否 | 摘要說明                                                                                  |                      |
|                                                                                               |         |   | (四)保護消費者或客戶政策之執行情形：不適用(證券商適用)。<br>(五)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已自99年1月起為董事、監察人及經理人購買責任保險。 |                      |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)<br>本公司並未列入受評。 |         |   |                                                                                       |                      |

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

### 一百零七年度董事、監察人進修情形

| 職稱      | 姓名  | 日期        | 主辦單位                 | 課程名稱                                                   | 時間    | 是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」 |
|---------|-----|-----------|----------------------|--------------------------------------------------------|-------|--------------------------|
| 董事長兼總經理 | 林延生 | 107/12/13 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說                                    | 3小時   | 是                        |
|         |     | 107/12/13 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 企業財務危機預警與類型分析                                          | 3小時   | 是                        |
| 董 事     | 林春生 | 107/04/12 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 企業防範員工舞弊探討                                             | 3小時   | 是                        |
|         |     | 107/04/12 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 如何以審計委員會取代監察人制度                                        | 3小時   | 是                        |
| 董 事     | 郝海晏 | 107/09/26 | 臺灣證券交易所股份有限公司        | 107年ESG投資論壇                                            | 3小時   | 是                        |
|         |     | 107/12/06 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 最新公司法修正重點與實務探討                                         | 3小時   | 是                        |
| 法人董事代表人 | 李啟芳 | 107/12/05 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討                                   | 3小時   | 是                        |
|         |     | 107/12/05 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 企業策略與關鍵績效指標                                            | 3小時   | 是                        |
| 董 事     | 吳楚華 | 107/11/28 | 香港會計師公會              | Introduction to the Balanced Scorecard                 | 1.5小時 | 是                        |
|         |     | 107/11/28 | 香港會計師公會              | Understanding Key Performance Indicators               | 1.5小時 | 是                        |
|         |     | 107/11/27 | 香港會計師公會              | Goals and Setting Goals                                | 2小時   | 是                        |
|         |     | 107/11/09 | 香港會計師公會              | Understand Wealth Management Products from the Bankers | 2小時   | 是                        |
| 獨立董事    | 王約成 | 107/06/25 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 企業[成本節約]與[競爭策略]之稽核管控實務                                 | 6小時   | 是                        |
| 獨立董事    | 李俊賢 | 107/11/21 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 中美貿易紛擾對我國企業影響之探討                                       | 3小時   | 是                        |
|         |     | 107/12/05 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討                                   | 3小時   | 是                        |

|     |     |           |                   |                      |     |   |
|-----|-----|-----------|-------------------|----------------------|-----|---|
| 監察人 | 黃志賢 | 107/06/15 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | [企業併購]之法遵議題與相關法律責任探討 | 3小時 | 是 |
|     |     | 107/06/15 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 兩岸反避稅法令對企業的財務影響與因應對策 | 3小  | 是 |
| 監察人 | 王錦祥 | 107/01/12 | 中華民國會計師公會全國聯合會    | 未上市櫃公司股權評價           | 3小時 | 是 |
|     |     | 107/10/15 | 中華民國會計師公會全國聯合會    | IFRS16租賃會計           | 3小時 | 是 |
|     |     | 107/10/22 | 中華民國會計師公會全國聯合會    | 公司法修正重點菁華一           | 3小  | 是 |
|     |     | 107/10/23 | 中華民國會計師公會全國聯合會    | 公司法修正重點菁華二           | 3小時 | 是 |
|     |     | 107/11/27 | 中華民國會計師公會全國聯合會    | 海外資金及股權安排            | 4小時 | 是 |
| 監察人 | 陳麗如 | 107/10/22 | 中華民國會計師公會全國聯合會    | 公司法修正重點菁華一           | 3小  | 是 |
|     |     | 107/10/23 | 中華民國會計師公會全國聯合會    | 公司法修正重點菁華二           | 3小時 | 是 |

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)公司薪資報酬委員會成員資料：

| 身份別<br>(註1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格         |                                      |                        | 符合獨立性情形（註2） |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 | 備註 |
|-------------|-----|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|----|
|             |     | 商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與國家考試及領有證書之專門職業及技術人員 | 具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |                       |    |
| 獨立董事        | 李俊賢 |                                 |                                      | ✓                      | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無                     |    |
| 獨立董事        | 王約成 | ✓                               |                                      | ✓                      | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無                     |    |
| 其他          | 李坤璋 | ✓                               |                                      | ✓                      | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2                     |    |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(2)公司薪資報酬委員會運作情形：

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。  
 二、本屆委員任期：106年06月20日至109年06月19日，最近年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A)(註) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|-------------------|----|
| 召集人 | 李俊賢 | 2         | 0      | 100%              |    |
| 委員  | 王約成 | 2         | 0      | 100%              |    |
| 委員  | 李坤璋 | 1         | 1      | 50%               |    |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。  
 107年度有關薪資報酬委員會之建議均已獲董事會通過。  
 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。  
 107年度薪資報酬委員會之議決事項，並未有成員持反對或保留意見情形。

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。  
 (2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

| 評估項目                                                  | 運作情形(註1) |   |                                                                               | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------|----------|---|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                       | 是        | 否 | 摘要說明(註2)                                                                      |                          |
| 一、落實公司治理<br>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？            | √        |   | (一)本公司於各工作規則及SOP標準作業規範中分別列有相關社會責任執行規定。本公司預計於108年度持續推動落實CSR，屆時將會訂定企業社會責任政策或制度。 | 無差異                      |
| (二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？                                  | √        |   | (二)本公司已定期或不定期舉辦員工教育訓練，使確實遵守符合企業社會責任的公司安全衛生規則、SOP標準作業規範，並依工作規則與人事規章給予獎勵及懲戒。    |                          |
| (三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | √        |   | (三)公司推動企業社會責任是由董事會、總經理室、行政管理處等單位共同推動企業社會責任。                                   |                          |

| 評估項目                                                                                                                                                                                         | 運作情形(註1)                            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                              | 是                                   |  | 摘要說明(註2)                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                      |
| (四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？                                                                                                                                     | V                                   |  | (四)本公司訂有績效考核辦法，並與各個薪資獎勵制度相結合，與員工分享公司經營的成果。                                                                                                                                                                                                                                                     |                                      |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>                                    | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>          |  | <p>(一)本公司廢料已委由廢棄物清理公司負責回收再利用，新設廠區也規劃有廢水及雨水回收裝置，廠房設計上也符合管理局之節能要求。</p> <p>(二)本公司係按科學工業園區管理局所訂之相關公共安全建築法規、消防法規、勞工衛生安全法規、廢棄物清理法、節能減碳管理規定等維護工作與自然環境，並依規定按期檢測與申報，目前正在規劃導入ISO14001環境管理系統，期能減少廢棄物與有效運用資源。</p> <p>(三)本公司生產非屬耗能高污染之產業，公司將持續觀察氣候變遷對公司營運活動之影響，同時將持續進行節能減碳之策略規劃與行動方案之執行。</p>                | 無差異                                  |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> |  | <p>(一)本公司人事規章係以優於勞基法之精神來制定，有關員工權益之重大變動會經由勞資會議協調方式為之，目前勞資狀況合諧。</p> <p>(二)本公司設有員工意見反應專線，並訂有相關管理辦法處理員工反應程序。</p> <p>(三)本公司均依規定對員工施以定期健康檢查，各廠區設有直屬總經理之工安部門，定期召開勞工安全衛生委員會，針對員工工作環境進行評估，目前正在規劃導入新版國際ISO 45001職業安全衛生管理系統，以提供員工一個健康工作環境。</p> <p>(四)本公司設有勞資委員會，並依規定定期召開勞資會議，協調勞資相關事宜，針對公司營運狀況亦按月公布公司</p> | 無差異                                  |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                            | 運作情形(註1) |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 是        | 否 | 摘要說明(註2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                 |
| (五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?<br>(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?<br>(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則?<br>(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄?<br>(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款?                                                      | V        |   | 營收集各部門重要事項供員工知悉。<br>(五)本公司各部門針對所屬員工均訂有年度教育訓練計畫，以符合工作所需職能技術。<br>(六)本公司作業流程均設有SOP並留存相關紀錄，產品亦明確標示有消費者申訴管道，在公司網站也設置有利害關係人專區供意見之反應，公司內部也設有明確客訴處理程序，可以給予消費者明確有效之答覆。<br>(七)本公司產品係為植入人體之人工關節，產品上市均需通過銷售國家嚴格之法規認證程序才能進行銷售。<br>(八)本公司往來供應商均需事前經過標準之認證程序後才能成為合格之供應商，對於植入人體之材料亦需逐批提供相關生產檢驗資料供後續追蹤。<br>(九)本公司與供應商間契約均非屬長期採購合約，對於每筆進料均會經品保檢驗後才能收料入庫，未通過者即予以退貨，對於供應商會定期予以進行評鑑或實地稽核，對於不良之供應商就會立即停止往來。 |                                                 |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊?                                                                                                                                                                                                                         |          | V | 本公司編製有106年企業社會責任報告，相關資訊已揭露於公司網站上。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 本公司預計於108年度推動落實CSR，屆時將會把公司履行企業社會責任相關資訊揭露於公司網站上。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司目前並未訂立企業社會責任實務守則，惟因本公司係屬攸關人體健康之醫療器材公司，同時也為實踐企業公民責任，本公司除了落實資訊透明化之外，對內力求勞資和諧，對外則盡力推動骨科醫學之進步，對於產品品質也都是要求完美無缺，以符合病人對公司產品的期望，本公司也願意持續推動社會公益之活動，所以實已符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神。本公司預計於108年度持續推動落實CSR，屆時將會訂定企業社會責任相關政策或制度。 |          |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：                                                                                                                                                                                                                                                       |          |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 運作情形(註1) |   |          | 與上市上櫃公司<br>企業社會責任實<br>務守則差異情形<br>及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|----------|--------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 是        | 否 | 摘要說明(註2) |                                      |
| <p>1. 環保：工廠已設置生產廢棄物回收裝置，包括集塵設備、集氣設備、污水、廢水及廢油處理等設備，降低對員工身體及社會環境的影響，目前正在規劃導入ISO14001環境管理系統，期能減少廢棄物與有效運用資源。</p> <p>2. 社會貢獻：提供高品質更合理價位的人工關節，破除長期遭國際大廠壟斷之骨科器材市場，降低病患之醫療支出，改善更多老年人行動上不便；同時逐年增加在台灣投資，技術根留台灣，創造更多就業機會與週邊商機。</p> <p>3. 消費者權益：本公司除於生產過程中嚴格把關掌握產品品質外，本公司產品均已投保產品責任險。</p> <p>4. 人權：本公司除謹遵勞動相關法規外，對全體員工投保團體保險，亦設置有勞資會議保障員工權益，並考量物價水準與公司獲利狀況給予員工調薪，分享公司之經營成果。</p> <p>5. 安全衛生：公司設有工安部門，定期檢測改善勞動環境，並對員工施以勞工安全教育訓練，定期員工健康檢查；對於產品生產製造與品質檢驗程序均有標準作業程序來規範，確保產品之安全性，目前正在規劃導入新版國際ISO 45001職業安全衛生管理系統，以提供員工一個健康工作環境。</p> |          |   |          |                                      |
| <p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：<br/>本公司已於107年間依據GRI G4標準完成編製106年度企業社會責任報告書，並經安永聯合會計師事務所依循ISAE3000簽證確信。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |          |   |          |                                      |

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 評估項目                                                                                                                                                                                            | 運作情形(註1) |   |                                                                                                                                                                             | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                 | 是        | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                        |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？<br>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？<br>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？ | V        |   | (一)本公司將「誠信」列為推動公司核心價值之首要項目，並明文規定於人事管理規章中，將誠信落實在日常營運中。<br>(二)本公司已將相關方案定於各管理規章、辦法、處理程序、標準作業程序等規範內，配合新人及部門教育訓練落實對履行公司誠信營運之承諾。<br>(三)本公司對日常營業交易流程均訂有標準作業流程與規範，針對不誠信行為亦提供有明確之指引。 | 無差異                  |
| 二、落實誠信經營<br>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？<br>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？                                                                                      | V        |   | (一)本公司與往來廠商契約中均有明定誠信行為之相關條款，應遵守相關法律行為原則，若有違反本公司得終止合約。<br>(二)本公司目前並未設置有專(兼)職推動企業誠信經營單                                                                                        | 無差異                  |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                              | 運作情形(註1) |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 是        | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |
| <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>                                                                                                                                        | V        |   | <p>位，而係由各部門管理階層依據公司所訂之相關規章辦法執行，由公司內部稽核單位定期檢視執行狀況，將稽核結果呈送獨立董事及監察人，並列席公司董事會報告。</p> <p>(三)本公司已於相關管理規章辦法內做適當之規範，也提供相應之意見陳述管道，防止利益衝突之交易產生。</p> <p>(四)本公司對個交易循環均訂有內部控制制度及相關之管理規章辦法，由內部稽核人員擬訂年度稽核計畫進行抽查，並將查核結果呈報獨立董事及監察人與董事會成員知悉，執行狀況良好。</p> <p>(五)本公司定期安排內外部訓練課程，培養員工符合內部各項規範所需技能，以符合公司誠信經營之信念。</p> |                      |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>                                                                                                                        | V        |   | <p>(一)本公司目前設有員工意見反應信箱，由行政管理單位負責處理相關之意見陳述，並依公司相關管理規章辦法處理。</p> <p>(二)本公司訂有意見箱管理辦法，內容已包含相關受理及處理程序。</p> <p>(三)本公司對於相關意見反應均有保密之規定，也會依據公司辦法進行處理。</p>                                                                                                                                                | 無差異                  |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>                                                                                                                                                                                                                    | V        |   | <p>本公司網站雖未設有揭露誠信經營相關資訊之專區，惟已將公司誠信經營之核心價值闡述於公司簡介內容中。</p>                                                                                                                                                                                                                                       | 無差異                  |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司目前雖未訂定公司誠信經營守則，惟公司經營理念與管理規章實已符合「上市上櫃誠信經營守則」規定，本公司所力行之核心價值『誠信』、『盡責』、『快樂』、『創新』已逐漸落實在公司各階層員工，管理階層對日常營運管理均訂有相關工作規則、管理辦法、處理程序、標準作業程序等等規範，配合公司稽核單位與獨立董事及監察人之監督機制與風險之管控，本公司各項營運皆能落實對履行公司誠信經營之承諾，以符合投資大眾及所有員工對公司的期望。</p> |          |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。</p>                                                                                                                                                                                                                         |          |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

(1)內部控制聲明書

聯合骨科器材股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：108年3月18日

本公司民國一〇七年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇七年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇八年三月十八日董事會通過，出席董6人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

聯合骨科器材股份有限公司

董事長：林延生

總經理：林延生



(2) 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

(1)股東會

| 日期        | 會議內容之重要決議                                                                                                                                                  |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 107.06.12 | 1.通過一〇六年度營業報告書及財務報表案<br>2.通過一〇六年度盈餘分配案<br>執行情形：經107.06.12董事會通過訂定除息基準日為107.07.16，發放日為107.08.10。<br>3.通過擬發行限制員工權利新股案<br>4.通過擬授權董事會辦理子公司冠亞生技(股)公司釋股或現金增資放棄認股案 |

(2)董事會

| 日期        | 會議內容之重要決議                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 107.03.07 | 1.通過本公司106年度員工及董監酬勞分配案<br>2.通過本公司經理人薪資報酬調整案<br>3.通過本公司106年度財務報表及營業報告書案<br>4.通過內部控制制度聲明書案<br>5.本公司106年度盈餘分配案<br>6.通過擬發行限制員工權利新股案<br>7.通過為使子公司冠亞生技股份有限公司(以下簡稱冠亞)符合上櫃申請要求，故擬請股東會通過授權董事會辦理冠亞釋股案或冠亞現金增資放棄認股案<br>8.通過召開107年股東常會<br>9.通過107年股東常會受理股東提案權<br>10.通過註銷本公司收回已發行之限制員工權利新股案<br>11.通過本公司擬增加對歐洲子公司之投資金額案<br>12.通過本公司擬間接轉增資孫公司UOC USA, Inc.300萬美元案<br>13.通過會計師適任性與獨立性評估報告案<br>14.通過本公司擬通過修改對集團轉投資公司間之資金貸與額度案 |
| 107.04.24 | 本次董事會無決議事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 107.06.12 | 1.通過訂定本公司106年度盈餘分配現金股利基準日<br>2.通過106年度員工及董監酬勞給付分配方案<br>3.通過本公司104年度現金增資資金運用計畫調整並結案<br>4.通過本公司擬增加對歐洲子公司之投資金額案<br>5.通過訂定107年度發行限制員工權利新股辦法案                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 107.08.07 | 1.通過擬通過第二次限制員工權利新股之經理人獲配股數核定案<br>2.通過本公司擬增加對日本子公司投資案<br>3.通過擬通過轉投資公司United Medical (B.V.I.)Corporation及Lemax Co., Ltd.之清算                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 107.11.06 | 1.通過擬通過對子公司冠亞生技股份有限公司現金增資案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 107.12.25 | 1.通過108年度稽核計畫案<br>2.通過本公司擬通過對集團轉投資公司間之資金貸與案<br>3.通過本公司擬通過對集團孫公司之背書保證案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 108.03.18 | 1.通過本公司107年度員工及董監酬勞分配案<br>2.通過本公司經理人薪資報酬調整案<br>3.通過本公司107年度財務報表及營業報告書案<br>4.通過內部控制制度聲明書案<br>5.本公司107年度盈餘分配案<br>6.通過本公司擬以資本公積配發現金股利案<br>7.通過擬將本公司持有之子公司冠亞生技(股)公司普通股釋股予本公司股東案<br>8.通過修訂本公司章程部分條文<br>9.通過修訂本公司「董事選任程序」<br>10.通過修訂本公司「股東會議事規則」<br>11.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」<br>12.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文內容<br>13.通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文內容<br>14.通過召開108年股東常會案<br>15.通過108年股東常會受理股東提案權                             |

|  |                                                                                                                                     |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 16.通過會計師適任性與獨立性評估報告案<br>17.通過更換財務報表簽證會計師<br>18.通過本公司擬增加對日本子公司投資案<br>19.通過本公司擬增加對歐洲子公司之投資金額案<br>20.通過本公司擬間接轉增資孫公司UOC USA, Inc.400萬美元 |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

107年3月31日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|----|----|------|------|---------|
| 無  |    |      |      |         |

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

## 五、會計師公費資訊

(一)公司可選擇採級距或個別揭露金額方式揭露會計師公費，有下列情事之一者，應揭露下列事項：

會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 |     | 查核期間            | 備註 |
|------------|-------|-----|-----------------|----|
| 安永聯合會計師事務所 | 張志銘   | 黃建澤 | 1070101-1071231 | 無  |

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 \ 公費項目 |                     | 審計公費  | 非審計公費 | 合計    |
|-------------|---------------------|-------|-------|-------|
| 1           | 低於2,000千元           |       |       |       |
| 2           | 2,000千元(含)~4,000千元  | 3,400 | 0     | 3,400 |
| 3           | 4,000千元(含)~6,000千元  |       |       |       |
| 4           | 6,000千元(含)~8,000千元  |       |       |       |
| 5           | 8,000千元(含)~10,000千元 |       |       |       |
| 6           | 10,000千元(含)以上       |       |       |       |

1.給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計及非審計公費金額及非審計服務內容。

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |        |    | 會計師查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-------|-------|------|------|--------|----|---------|----|
|            |       |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註2) | 小計 |         |    |
| 安永聯合會計師事務所 | 張志銘   | 3,400 | 0     | 0    | 0    | 0      | 0  | 1070101 | 無  |
|            | 黃建澤   |       |       |      |      |        |    | 1071231 |    |

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

- 2.更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費減少金額及原因：無此情形。
- 3.審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

(二)前目所稱審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。

## 六、更換會計師資訊：

### (一)關於前任會計師

|                                    |                                                                                    |     |         |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
| 更 換 日 期                            | 一〇八年三月十八日                                                                          |     |         |
| 更 換 原 因 及 說 明                      | 因安永聯合會計師事務所進行內部簽證會計師之調整，爰經董事會決議通過自民國一〇八年第一季起委託安永聯合會計師事務所馬君廷會計師及黃建澤會計師負責辦理財務報表簽證事宜。 |     |         |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任                 | 當事人                                                                                | 會計師 | 委任人     |
|                                    | 情況                                                                                 |     |         |
|                                    | 主動終止委任                                                                             | ✓   |         |
|                                    | 不再接受(繼續)委任                                                                         |     |         |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因          | 一〇六及一〇七年度皆為無保留意見                                                                   |     |         |
| 與發行人有無不同意見                         | 有                                                                                  |     | 會計原則或實務 |
|                                    |                                                                                    |     | 財務報告之揭露 |
|                                    |                                                                                    |     | 查核範圍或步驟 |
|                                    |                                                                                    |     | 其 他     |
|                                    | 無                                                                                  | ✓   |         |
|                                    | 說明：不適用                                                                             |     |         |
| 其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者) | 無                                                                                  |     |         |

### (二)關於繼任會計師

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| 事 務 所 名 稱                                 | 安永聯合會計師事務所    |
| 會 計 師 姓 名                                 | 馬君廷會計師、黃建澤會計師 |
| 委 任 之 日 期                                 | 一〇八年三月十八日     |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對其財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 無             |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見                    | 無             |

(三) 前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目之三事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

日期：108年4月21日(停止過戶日)；單位：股

| 職 稱    | 姓 名           | 107年度         |               | 108年度截至4月20日止 |               | 備註 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----|
|        |               | 持有股數增<br>(減)數 | 質押股數增<br>(減)數 | 持有股數增<br>(減)數 | 質押股數增<br>(減)數 |    |
| 董事長    | 林延生           | 50,000        | 0             | 187,000       | 1,200,000     |    |
| 董 事    | 林春生           | 0             | 0             | 0             | 0             |    |
| 董 事    | 郝海晏           | 0             | 0             | 0             | 0             |    |
| 董 事    | 吳楚華           | 75,000        | 0             | 0             | 0             |    |
| 董 事    | 啟一投資<br>(股)公司 | (450,000)     | 60,000        | 0             | 0             |    |
| 獨立董事   | 王約成           | 0             | 0             | 0             | 0             |    |
| 獨立董事   | 李俊賢           | 0             | 0             | 0             | 0             |    |
| 監察人    | 黃志賢           | 4,000         | 0             | 0             | 0             |    |
| 監察人    | 王錦祥           | 0             | 0             | 0             | 0             |    |
| 監察人    | 陳麗如           | 0             | 0             | 0             | 0             |    |
| 副總經理   | 廖建忠           | 70,000        | 0             | 0             | 0             |    |
| 副總經理   | 彭友杏           | 25,000        | 0             | (40,000)      | 0             |    |
| 營運中心處長 | 周金龍           | 35,000        | 0             | 0             | 0             |    |
| 研發中心處長 | 何方元           | 12,000        | 0             | 0             | 0             |    |
| 財會處處長  | 鄧元昌           | 0             | 0             | 0             | 0             |    |

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

(二)股權移轉資訊：最近年度及截至108年4月20日止，股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押資訊：最近年度及截至108年4月20日止，股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

| 姓名（註1） | 本人<br>持有股份 |       | 配偶、未成年子女<br>持有股份 |       | 利用他人名義<br>合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3） |    | 備註 |
|--------|------------|-------|------------------|-------|------------------|------|---------------------------------------------------------|----|----|
|        | 股數         | 持股比率  | 股數               | 持股比率  | 股數               | 持股比率 | 名稱<br>(或姓名)                                             | 關係 |    |
| 林延生    | 2,512,000  | 3.12% | 510,000          | 0.63% | 0                | 0%   | 林春生                                                     | 兄弟 |    |
| 林春生    | 1,905,743  | 2.37% | 60,000           | 0.07% | 0                | 0%   | 林延生                                                     | 兄弟 |    |

| 姓名(註1)              | 本人持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3) |    | 備註 |
|---------------------|-----------|-------|--------------|------|--------------|------|---------------------------------------------------------|----|----|
|                     | 股數        | 持股比例  | 股數           | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 名稱(或姓名)                                                 | 關係 |    |
| 勞工保險基金              | 1,411,824 | 1.75% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |
| 新制勞工退休基金            | 1,410,243 | 1.75% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |
| 玉山銀行受託保管吳楚華投資專戶     | 1,397,139 | 1.74% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |
| 國民年金保險基金            | 1,269,283 | 1.58% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |
| 渣打託管利國皇家銀行(新加坡)有限公司 | 977,461   | 1.21% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |
| 李貞和                 | 959,943   | 1.19% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |
| 林德堅                 | 936,461   | 1.16% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |
| 黃志賢                 | 804,993   | 1.00% | 0            | 0%   | 0            | 0%   | 無                                                       | 無  |    |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

#### 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

107年12月31日

單位：股

| 轉投資事業(註1)                                 | 本公司投資          |         | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |         | 綜合投資       |         |
|-------------------------------------------|----------------|---------|-------------------------|---------|------------|---------|
|                                           | 股數             | 持股比例(%) | 股數                      | 持股比例(%) | 股數         | 持股比例(%) |
| United Medical (B.V.I) Co. (註2)           | 0              | 0       | 0                       | 0       | 0          | 0       |
| Lemax Co.,Ltd(註2)                         | 0              | 0       | 0                       | 0       | 0          | 0       |
| UOC America Holding Corporation           | 7,500(註3)      | 100     | 0                       | 0       | 7,500      | 100     |
| UOC USA, INC.                             | 0              | 0       | 1,500(註4)               | 100     | 1,500      | 100     |
| UOC Europe Holding SA                     | 11,500(註5)     | 96      |                         |         | 11,500     | 96      |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA |                |         | 1,550(註5)               | 100     | 1,550      | 100     |
| United Orthopedic Corporation (France)    |                |         | 6,900(註6)               | 100     | 6,900      | 100     |
| United Biomech Japan                      | 2,040(註7)      | 53      |                         |         | 2,040      | 53      |
| 冠亞生技股份有限公司                                | 12,172,400(註8) | 99.4    |                         |         | 12,172,400 | 99.4    |
| 柏凌醫療股份有限公司                                |                |         | 480,000(註9)             | 100     | 480,000    | 100     |

註1：係公司採用權益法之投資

註2：已於民國107年9月30日清算完畢

註3：每股票面價值為USD 1,000

註4：每股票面價值為USD 5,000

註5：每股票面價值為CHF 1,000

註6：每股票面價值為EUR 1,000

註7：每股票面價值為JPY 50,000

註8：每股票面價值為TWD 10，每股收購價TWD 60

註9：每股票面價值為TWD 10

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

| 年月               | 發行價格  | 核定股本        |               | 實收股本       |             | 備註                                       |                    |                                     |
|------------------|-------|-------------|---------------|------------|-------------|------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|
|                  |       | 股數          | 金額            | 股數         | 金額          | 股本來源                                     | 以現金以外之財產抵充股款者      | 其他                                  |
| 82.02            | 10    | 11,000,000  | 110,000,000   | 2,750,000  | 27,500,000  | 創立資本<br>25,000,000                       | 技術股<br>2,500,000   | --                                  |
| 83.08            | 10    | 11,225,000  | 112,250,000   | 11,225,000 | 112,250,000 | 現金增資<br>77,250,000                       | 技術股<br>7,500,000   | (83)園經字第一二六四三號                      |
| 86.03            | 10    | 11,225,000  | 112,250,000   | 5,612,500  | 56,125,000  | 減資彌補虧損<br>(56,125,000)                   | 無                  | (86)園商字第〇五九四七號                      |
| 86.03            | 15    | 11,612,500  | 116,125,000   | 11,612,500 | 116,125,000 | 現金增資<br>53,630,000                       | 以債作股<br>6,370,000  | (86)園商字第〇五九四七號                      |
| 87.02            | 10    | 18,612,500  | 186,125,000   | 18,612,500 | 186,125,000 | 現金增資<br>59,980,000                       | 以債作股<br>10,020,000 | --                                  |
| 87.12            | 20    | 30,000,000  | 300,000,000   | 22,612,500 | 226,125,000 | 現金增資<br>40,000,000                       | 無                  | (87)園投字第〇二九八二七號                     |
| 93.09            | 13    | 30,000,000  | 300,000,000   | 25,462,500 | 254,625,000 | 現金增資<br>28,500,000                       | 無                  | 金管證一字第〇九三〇一三六七一一號                   |
| 95.08            | 11.50 | 40,000,000  | 400,000,000   | 33,962,500 | 339,625,000 | 現金增資<br>85,000,000                       | 無                  | 金管證一字第〇九五〇一一一〇九八號                   |
| 96.10            | 45    | 60,000,000  | 600,000,000   | 38,562,500 | 385,625,000 | 現金增資<br>46,000,000                       | 無                  | 金管證一字第〇九六〇〇四二二六五號                   |
| 97.12            | 9.60  | 60,000,000  | 600,000,000   | 42,362,500 | 423,625,000 | 私募現金增資<br>38,000,000                     | 無                  | --                                  |
| 98.06            | 20.60 | 60,000,000  | 600,000,000   | 46,362,500 | 463,625,000 | 私募現金增資<br>40,000,000                     | 無                  | --                                  |
| 101.04<br>101.08 | -     | 60,000,000  | 600,000,000   | 46,362,500 | 463,625,000 | 私募普通股補辦公開發行<br>38,000,000/<br>40,000,000 | 無                  | 金管證發字第1010012282號/金管證發字第1010037604號 |
| 102.01           | 30    | 60,000,000  | 600,000,000   | 53,362,500 | 533,625,000 | 現金增資<br>70,000,000                       | 無                  | 金管證發字第1010057730號                   |
| 103.12           | 40.25 | 60,000,000  | 600,000,000   | 55,976,119 | 559,761,190 | 無擔保轉換公司債<br>26,136,190                   | 無                  | 金管證發字第10100577301號                  |
| 104.7            | 40.25 | 60,000,000  | 600,000,000   | 56,202,200 | 562,022,000 | 無擔保轉換公司債<br>2,260,810                    | 無                  | 金管證發字第10100577301號                  |
| 104.7            | -     | 60,000,000  | 600,000,000   | 56,774,200 | 567,742,000 | 限制員工權利新股<br>5,720,000                    | 無                  | 金管證發字第1040025385號                   |
| 104.11           | 39.3  | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 58,412,868 | 584,128,680 | 無擔保轉換公司債<br>16,386,680                   | 無                  | 金管證發字第10100577301號                  |
| 104.11           | 46    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 71,212,868 | 712,128,680 | 現金增資<br>128,000,000                      | 無                  | 金管證發字第1040035809號                   |
| 104.12           | -     | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 71,204,868 | 712,048,680 | 註銷限制員工權利新股(80,000)                       | 無                  | 金管證發字第1040025385號                   |

| 年月     | 發行價格 | 核定股本        |               | 實收股本       |             | 備註                      |               |                        |
|--------|------|-------------|---------------|------------|-------------|-------------------------|---------------|------------------------|
|        |      | 股數          | 金額            | 股數         | 金額          | 股本來源                    | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他                     |
| 105.2  | 39.3 | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 71,746,847 | 717,468,470 | 無擔保轉換公司債<br>5,419,790   |               | 金管證發字第<br>10100577301號 |
| 106.8  | -    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 71,724,847 | 717,248,470 | 註銷限制員工權利<br>新股(220,000) |               | 金管證發字第<br>1040025385號  |
| 106.10 | 48   | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 79,724,847 | 797,248,470 | 現金增資<br>80,000,000      |               | 金管證發字第<br>1060025497號  |
| 106.11 | -    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 79,712,847 | 797,128,470 | 註銷限制員工權利<br>新股(120,000) |               | 金管證發字第<br>1040025385號  |
| 107.4  | -    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 79,700,847 | 797,008,470 | 註銷限制員工權利<br>新股(120,000) |               | 金管證發字第<br>1040025385號  |
| 107.7  | -    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 80,450,847 | 804,508,470 | 限制員工權利新股<br>7,500,000   |               | 金管證發字第<br>1070323957號  |

| 股份種類 | 核定股本       |            |             | 備註   |
|------|------------|------------|-------------|------|
|      | 流通在外股份(註)  | 未發行股份      | 合計          |      |
| 普通股  | 80,450,847 | 19,549,153 | 100,000,000 | 上櫃股票 |

總括申報制度相關資訊：不適用。

## (二)股東結構

| 股東結構  | 政府機構  | 金融機構  | 其他法人      | 外國機構及<br>外人 | 個人         | 合計         |
|-------|-------|-------|-----------|-------------|------------|------------|
| 人數    | 0     | 0     | 75        | 36          | 20,147     | 20,258     |
| 持有股數  | 0     | 0     | 8,244,077 | 4,118,790   | 68,087,980 | 80,450,847 |
| 持有比例% | 0.00% | 0.00% | 10.25%    | 5.12%       | 84.63%     | 100.00%    |

## (三)股權分散情形(每股面額十元)

### 1.普通股

基準日：108年4月21日

| 持股分級              | 股東人數   | 持有股數       | 持股比例(%) |
|-------------------|--------|------------|---------|
| 1-999             | 11,466 | 405,132    | 0.50%   |
| 1,000-5,000       | 6,729  | 13,162,366 | 16.36%  |
| 5,001-10,000      | 988    | 7,436,275  | 9.24%   |
| 10,001-15,000     | 371    | 4,594,862  | 5.71%   |
| 15,001-20,000     | 171    | 3,044,794  | 3.78%   |
| 20,001-30,000     | 191    | 4,735,965  | 5.89%   |
| 30,001-40,000     | 80     | 2,801,047  | 3.48%   |
| 40,001-50,000     | 64     | 2,933,971  | 3.65%   |
| 50,001-100,000    | 103    | 7,231,230  | 8.99%   |
| 100,001-200,000   | 48     | 6,855,969  | 8.52%   |
| 200,001-400,000   | 24     | 6,633,836  | 8.25%   |
| 400,001-600,000   | 9      | 4,241,085  | 5.27%   |
| 600,001-800,000   | 4      | 2,789,225  | 3.47%   |
| 800,001-1,000,000 | 4      | 3,678,858  | 4.57%   |
| 1,000,001以上       | 6      | 9,906,232  | 12.31%  |
| 合計                | 20,258 | 80,450,847 | 100.00% |

### 2.特別股：不適用。

(四)主要股東名單

| 主要股東名稱              | 持有股數      | 持股比例(%) |
|---------------------|-----------|---------|
| 林延生                 | 2,512,000 | 3.12%   |
| 林春生                 | 1,905,743 | 2.37%   |
| 勞工保險基金              | 1,411,824 | 1.75%   |
| 新制勞工退休基金            | 1,410,243 | 1.75%   |
| 玉山銀行受託保管吳楚華投資專戶     | 1,397,139 | 1.74%   |
| 國民年金保險基金            | 1,269,283 | 1.58%   |
| 渣打託管利國皇家銀行(新加坡)有限公司 | 977,461   | 1.21%   |
| 李貞和                 | 959,943   | 1.19%   |
| 林德堅                 | 936,461   | 1.16%   |
| 黃志賢                 | 804,993   | 1.00%   |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

| 項目           |             | 年度   | 一〇六年       | 一〇七年       | 當年度截至3月31日(註8) |
|--------------|-------------|------|------------|------------|----------------|
| 每股市價<br>(註1) | 最高          |      | 76.80      | 72.90      | 53.10          |
|              | 最低          |      | 60.10      | 35.60      | 43.30          |
|              | 平均          |      | 69.00      | 60.05      | 48.07          |
| 每股淨值<br>(註2) | 分配前         |      | 30.35      | 28.34      | 28.51          |
|              | 分配後         |      | 28.97      | 尚待股東會決議    | --             |
| 每股盈餘         | 加權平均股數      |      | 73,089,696 | 79,408,496 | 79,700,847     |
|              | 每股盈餘(註3)    |      | 1.78       | 1.61       | 0.19           |
| 每股股利         | 現金股利        |      | 1.25955590 | 尚待股東會決議    | --             |
|              | 無償配股        | 盈餘配股 | 0          | 尚待股東會決議    | --             |
|              | 資本公積配股      |      | 0          | 尚待股東會決議    | --             |
|              | 累積未付股利(註4)  |      | 0          | 0          | --             |
| 投資報酬<br>分析   | 本益比(註5)     |      | 38.76      | 37.30      | --             |
|              | 本利比(註6)     |      | 54.78      | 尚待股東會決議    | --             |
|              | 現金股利殖利率(註7) |      | 1.83%      | 尚待股東會決議    | --             |

\* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### (1)公司股利政策及執行狀況：

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之十二為員工酬勞，不超過百分之三之上限為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞及董監事酬勞發放僅得以現金為之，由董事會決議行之，並報告股東會。

本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利，並自當年度所分配之股利中至少提撥百分之五十發放現金股利。

### (2)本次股東會擬議股利分配之情形：本公司107年度盈餘分配案擬配發現金股利每股1.25620701元及擬自資本公積中提撥每股配發新台幣0.74379299元，業於一〇八年三月十八日董事會決議通過，本案將俟一〇八年六月十九日股東會決議通過後，依相關規定辦理。

### (3)預期股利政策有重大變動說明：無。

## (七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八)員工、董事及監察人酬勞

### (1)公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第二十條：本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之十二為員工酬勞，不超過百分之三之上限為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞及董監事酬勞發放僅得以現金為之，由董事會決議行之，並報告股東會。

### (2)本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

本公司估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：係以一〇七年度之獲利狀況(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，依據公司章程第二十條之規定估列。

以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：認列為一〇八年度之損益。

### 一〇七年度員工、董事及監察人酬勞估列及實際發放數差異數、原因及處理情形

單位：新台幣元

|          | 估列數        | 實際發放數      | 差異數 | 原因及處理情形 |
|----------|------------|------------|-----|---------|
| 員工酬勞     | 17,024,742 | 17,024,742 | 0   | 無差異     |
| 董事、監察人酬勞 | 4,256,186  | 4,256,186  | 0   |         |
| 合計       | 21,280,928 | 21,280,928 | 0   |         |

註：員工酬勞及董事、監察人酬勞皆以現金發放

(3)董事會通過之擬議分派員工酬勞等資訊：

- 1.董事會通過擬議以現金或股票分派之員工、董事及監察人酬勞金額：本公司一〇七年度盈餘，經董事會決議擬配發員工現金紅利17,025仟元，董事、監察人酬勞4,256仟元。
- 2.董事會通過之擬議以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司一〇七年度無配發員工股票紅利之情事。

(4)前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、及董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司前一年度(一〇六年度)所配發之員工、董事及監察人酬勞，與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

單位：新台幣元

| 配發情形     | 股東會及董事會決議配發數 | 實際配發數      | 差異情形 |
|----------|--------------|------------|------|
| 員工酬勞     | 24,762,042   | 24,762,042 | -    |
| 董事、監察人酬勞 | 6,199,010    | 6,199,010  | -    |
| 合計       | 30,961,052   | 30,961,052 | -    |

(九)公司買回本公司股份情形：無。

## 二、公司債辦理情形：

### (一)公司債辦理情形

本公司申報發行國內第二次無擔保轉換公司債，業經金融監督管理委員會106年7月18日發文字號：金管證發字第10600254971號函通知，自106年7月18日申報生效，發行總額新台幣肆億元。業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心106年8月8日發文字號：證櫃債字第10600214142號函通知，自106年8月11日起在證券商營業處所開始櫃檯買賣。

|                                       |                                        |                                                                                                                             |
|---------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司債種類                                 |                                        | 國內第二次無擔保轉換公司債                                                                                                               |
| 發行日期                                  |                                        | 106年08月11日                                                                                                                  |
| 面 額                                   |                                        | 新台幣壹拾萬元整                                                                                                                    |
| 發行及交易地點                               |                                        | 中華民國                                                                                                                        |
| 發行價格                                  |                                        | 依票面金額 100%發行                                                                                                                |
| 總 額                                   |                                        | 新台幣 400,000 仟元整                                                                                                             |
| 利 率                                   |                                        | 票面利率 0%                                                                                                                     |
| 期 限                                   |                                        | 三年期 到期日：109年08月11日                                                                                                          |
| 保證機構                                  |                                        | 無                                                                                                                           |
| 受 託 人                                 |                                        | 台北富邦商業銀行(股)公司                                                                                                               |
| 承銷機構                                  |                                        | 富邦綜合證券(股)公司                                                                                                                 |
| 簽證律師                                  |                                        | 邱雅文律師                                                                                                                       |
| 簽證會計師                                 |                                        | 安永聯合會計師事務所<br>張志銘會計師、黃建澤會計師                                                                                                 |
| 償還方法                                  |                                        | 發行期限：三年<br>債券持有人依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十八條由本公司提前贖回外，到期時按債券面額之101.5075%以現金一次還本。                                    |
| 截至年報刊登日止未償還本金                         |                                        | 新台幣 0 仟元整                                                                                                                   |
| 贖回或提前清償之條款                            |                                        | 參考發行及轉換辦法                                                                                                                   |
| 限制條款                                  |                                        | 無                                                                                                                           |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果                 |                                        | 無                                                                                                                           |
| 附其他權利                                 | 截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 0                                                                                                                           |
|                                       | 發 行 及 轉 換（交換或認股）辦法                     | 參考發行及轉換辦法                                                                                                                   |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 |                                        | 本次發行轉換公司債總額新台幣 400,000 仟元整，因本公司債存續期間為 3 年，債權人請求轉換時點不一，將延遲對每股盈餘之結果，不至對現有股東權益造成重大影響。<br>本公司債票面利率為 0%且其轉換價格為溢價發行，故對股東權益應無負面影響。 |
| 交換標的委託保管機構名稱                          |                                        | 不適用                                                                                                                         |

## (二)轉換公司債資料

| 公司債種類(註1)        |             | 國內第二次無擔保轉換公司債           |                         |
|------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 項目               | 年度          | 107年度                   | 當年度截至108年03月31日(註4)     |
|                  | 轉換公司債市價(註2) |                         |                         |
|                  | 最高          | 0                       | 0                       |
|                  | 最低          | 0                       | 0                       |
|                  | 平均          | 0                       | 0                       |
| 轉換價格             |             | 0                       | 0                       |
| 發行(辦理)日期及發行時轉換價格 |             | 106年08月11日<br>新台幣77.30元 | 106年08月11日<br>新台幣77.30元 |
| 履行轉換義務方式(註3)     |             | 發行新股                    | 發行新股                    |

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註2：海外公司債如有多處交易地點者，按交易地點分別列示。

註3：交付已發行股份或發行新股。

註4：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## 三、特別股辦理情形：無

## 四、海外存託憑證辦理情形：無

## 五、員工認股權憑證、限制員工權利新股辦理情形：

### (一)員工認股權憑證辦理情形應記載下列事項：

- (1)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。屬私募員工認股權憑證者，應以顯著方式標示：無。
- (2)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形。無。

### (二)限制員工權利新股辦理情形應記載下列事項：

- (1)凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。

### 限制員工權利新股辦理情形

108年03月31日

| 限制員工權利新股種類<br>(註1)      | 第二次(期)<br>限制員工權利新股 |
|-------------------------|--------------------|
| 申報生效日期                  | 107年07月03日         |
| 發行日期(註2)                | 107年08月07日         |
| 已發行限制員工權利新股股數           | 750,000            |
| 發行價格                    | 0                  |
| 已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率 | 0.93%              |
| 員工限制權利新股之既得條件           | (一)經董事會同意獲配之主管人員：  |

|                       | <div>1.員工自增資基準日起滿三年仍在職。</div> <div>2.員工各別年度績效評核高於甲等(含)以上，</div> <div>3.公司各年度分別以合併營業收入成長15%及稅後淨利成長20%為績效衡量評估標準值，按三年度達成之平均標準值比率作為既得股份比率，既得股份比例大於100%者，以100%計算。(各年合併營收不得低於12%，稅後淨利不得低於16%)。</div> <table><tr><th>評估項目</th><th>營業收入 yoy</th><th>稅後淨利 yoy</th></tr><tr><td>評估標準值</td><td>15%</td><td>20%</td></tr><tr><td>最低標準值</td><td>12%</td><td>16%</td></tr><tr><td rowspan="3">評估年度</td><td>2018</td><td><div>●若 yoy &lt;12%, 則 x1 = 0</div><div>●若 yoy &gt;=12%,則 x1=yoy/15%</div></td><td><div>●若 yoy &lt;16%, 則 x2=0</div><div>●若 yoy &gt;=16%,則 x2=yoy/20%</div></td></tr><tr><td>2019</td><td><div>●若 yoy &lt;12%, 則 x3 = 0</div><div>●若 yoy &gt;=12%,則 x3=yoy/15%</div></td><td><div>●若 yoy &lt;16%, 則 x4=0</div><div>●若 yoy &gt;=16%,則 x4=yoy/20%</div></td></tr><tr><td>2020</td><td><div>●若 yoy &lt;12%, 則 x5 = 0</div><div>●若 yoy &gt;=12%,則 x5=yoy/15%</div></td><td><div>●若 yoy &lt;16%, 則 x6=0</div><div>●若 yoy &gt;=16%,則 x6=yoy/20%</div></td></tr><tr><td>既得股份比率 (z)</td><td colspan="2"><div><math>z = \sum x_i / 6, (i=1\sim6, \text{若 } z \geq 100\% \text{者,按 } 100\% \text{計})</math></div></td></tr></table> <div>註 1：既得股份比率採四捨五入計算至小數點以下第 2 位。</div> <div>註 2：既得股份採四捨五入計算至整股數。</div> <div>(二)經董事會同意獲配之研發工程人員：<br/>員工自增資基準日起滿三年仍在本公司任職，且三年度績效評核平均高於甲等(含)以上者，既得股份比例：100%。</div> | 評估項目                                                                        | 營業收入 yoy                                                                  | 稅後淨利 yoy | 評估標準值 | 15% | 20% | 最低標準值 | 12% | 16% | 評估年度 | 2018 | <div>●若 yoy &lt;12%, 則 x1 = 0</div> <div>●若 yoy &gt;=12%,則 x1=yoy/15%</div> | <div>●若 yoy &lt;16%, 則 x2=0</div> <div>●若 yoy &gt;=16%,則 x2=yoy/20%</div> | 2019 | <div>●若 yoy &lt;12%, 則 x3 = 0</div> <div>●若 yoy &gt;=12%,則 x3=yoy/15%</div> | <div>●若 yoy &lt;16%, 則 x4=0</div> <div>●若 yoy &gt;=16%,則 x4=yoy/20%</div> | 2020 | <div>●若 yoy &lt;12%, 則 x5 = 0</div> <div>●若 yoy &gt;=12%,則 x5=yoy/15%</div> | <div>●若 yoy &lt;16%, 則 x6=0</div> <div>●若 yoy &gt;=16%,則 x6=yoy/20%</div> | 既得股份比率 (z) | <div><math>z = \sum x_i / 6, (i=1\sim6, \text{若 } z \geq 100\% \text{者,按 } 100\% \text{計})</math></div> |  |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|-------|-----|-----|-------|-----|-----|------|------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 評估項目                  | 營業收入 yoy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 稅後淨利 yoy                                                                    |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 評估標準值                 | 15%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 20%                                                                         |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 最低標準值                 | 12%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 16%                                                                         |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 評估年度                  | 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <div>●若 yoy &lt;12%, 則 x1 = 0</div> <div>●若 yoy &gt;=12%,則 x1=yoy/15%</div> | <div>●若 yoy &lt;16%, 則 x2=0</div> <div>●若 yoy &gt;=16%,則 x2=yoy/20%</div> |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
|                       | 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <div>●若 yoy &lt;12%, 則 x3 = 0</div> <div>●若 yoy &gt;=12%,則 x3=yoy/15%</div> | <div>●若 yoy &lt;16%, 則 x4=0</div> <div>●若 yoy &gt;=16%,則 x4=yoy/20%</div> |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
|                       | 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <div>●若 yoy &lt;12%, 則 x5 = 0</div> <div>●若 yoy &gt;=12%,則 x5=yoy/15%</div> | <div>●若 yoy &lt;16%, 則 x6=0</div> <div>●若 yoy &gt;=16%,則 x6=yoy/20%</div> |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 既得股份比率 (z)            | <div><math>z = \sum x_i / 6, (i=1\sim6, \text{若 } z \geq 100\% \text{者,按 } 100\% \text{計})</math></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                             |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 員工限制權利新股之受限制權利        | <div>(一)員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人，或作其他方式之處分。</div> <div>(二)股東會表決權：與本公司其他普通股相同。</div> <div>(三)股東配(認)股、配息權：與本公司其他普通股相同。</div> <div>(四)股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依約執行之。</div> <div>(五)限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                             |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 限制員工權利新股之保管情形         | 已全數委託台北富邦商業銀行保管                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                             |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式 | 員工自獲配本公司限制員工權利新股後，遇有違反本辦法約定或違反勞動契約、工作規則被核定為大過(含)以上之懲處或觸犯刑法且經判決確定等情事時，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，於事實發生日，視為未符既得條件，本公司有權依法無償收回其股份並辦理註銷。惟於既得期間取得配股配息，本公司將無償予員工。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                             |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |
| 已收回或收買限制員工權利新股數       | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                             |                                                                           |          |       |     |     |       |     |     |      |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |      |                                                                             |                                                                           |            |                                                                                                         |  |

|                          |                                                                                     |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 已解除限制權利新股之股數             | 0                                                                                   |
| 未解除限制權利新股之股數             | 750,000                                                                             |
| 未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%) | 0.93%                                                                               |
| 對股東權益影響                  | 本次發行限制員工權利新股750,000股為無償發行，須自增資基準日起滿三年仍在職，目前限制權利新股股數占已發行股份總數比率為0.93%不至對現有股東權益造成重大影響。 |

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註2：發行日期不同者，應分別填列。

(2)累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形。

### 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形

108年03月31日

|        | 職稱<br>(註1) | 姓名  | 取得限制員工權利新股數量 | 取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率 | 已解除限制權利(註2) |      |      |                    | 未解除限制權利(註2) |      |      |                    |
|--------|------------|-----|--------------|-------------------------|-------------|------|------|--------------------|-------------|------|------|--------------------|
|        |            |     |              |                         | 已解除限制之股數    | 發行價格 | 發行金額 | 已解除限制之股數占已發行股份總數比率 | 未解除限制之股數    | 發行價格 | 發行金額 | 未解除限制之股數占已發行股份總數比率 |
| 經理人    | 總經理        | 林延生 | 330,000      | 0.41%                   | 0           | 10   | 0    | 0%                 | 330,000     | 10   | 0    | 0.41%              |
|        | 副總經理       | 廖建忠 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 副總經理       | 彭友杏 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 研發中心處長     | 何方元 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 營運中心處長     | 周金龍 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 財會處處長      | 鄧元昌 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
| 員工(註3) | 財會部經理      | 潘韻涵 | 168,000      | 0.21%                   | 0           | 10   | 0    | 0%                 | 168,000     | 10   | 0    | 0.21%              |
|        | 資訊管理部經理    | 郭耀中 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 新竹生管部經理    | 林秀春 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 製程開發部經理    | 呂御仲 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 研發部專案經理    | 陸正光 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 器械開發部經理    | 包守恆 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 總經理室稽核經理   | 廖偉展 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 行政管理部經理    | 莊雅燕 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 客服部經理      | 王一勇 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |
|        | 國際營業部經理    | 王經西 |              |                         |             |      |      |                    |             |      |      |                    |

註1：包括經理人及員工(已離職或死亡者，應予註明)，應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其獲配或認購情形。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註3：取得限制員工權利新股前十大員工係指經理人以外之員工。

註4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

## 六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無

## 七、資金運用計劃執行情形：

截至108年第一季，本公司之前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，計有106年度發行國內第二次無擔保轉換公司債暨現金增資800,000仟元、104年度發行現金增資588,800仟元，茲就發行計畫之相關內容及執行情形分別說明如下：

### ●106年度發行之現金增資

#### (一)計劃內容：

##### 1.主管機關核准日期及文號：

106年7月18日金管證發字第10600254971、1060025497號函。

##### 2.本次計畫所需資金總額：新台幣800,000仟元。

##### 3.資金來源：

(1)現金增資發行普通股8,000仟股，每股面額新台幣10元，暫定每股發行價格為新台幣50元，預計募集金額新台幣400,000仟元。

(2)發行國內第二次無擔保轉換公司債4,000張，每張面額股100仟元，發行期間為3年，票面利率0%，發行總金額新台幣400,000仟元。

(3)本次現金增資發行新股計畫如因每股實際發行價格因市場變動調整，致資金募集不足時，不足部分以自有資金或銀行借款支應；如實際募集金額超過本次計畫所需資金總額者，將把增加之資金投入充實營運資金。

##### 4.計劃項目及預定資金運用進度：

單位：新臺幣仟元

| 計劃項目   | 預計完成日期  | 所需資金總額  | 預計資金運用進度  |            |         |         |
|--------|---------|---------|-----------|------------|---------|---------|
|        |         |         | 106年度     |            |         |         |
|        |         |         | 第一季       | 第二季        | 第三季     | 第四季     |
| 轉投資    | 106年第三季 | 613,440 | (註)89,739 | (註)238,679 | 285,022 | -       |
| 充實營運資金 | 106年第四季 | 186,560 | -         | -          | -       | 186,560 |
| 合計     |         | 800,000 | 89,739    | 238,679    | 285,022 | 186,560 |

註：迫於時效先行以銀行借款及自有資金支應，並計劃於完成資金募集後償還銀行借款及充實營運資金。

##### 5.變更計劃內容、變更原因及變更前後效益：不適用。

##### 6.本計劃輸入金管會指定資訊申報網站之日期：2017年07月19日

##### 7.預計可能產生效益：

###### (1)轉投資

本公司取得冠亞生技股份有限公司(以下簡稱冠亞公司)100%股權，將冠亞公司之脊柱產品導入本公司既有通路，從原本人工關節領域跨入傷科領域，強化本公司產品線完整度，提供客戶一次購足的服務，以達產品線互補相輔相成的效果。預估 106~116 年度共可認列 672,657 仟元之投資利益，資金回收年限 9.95 年。

## (2)充實營運資金

充實營運資金主係因應未來營運成長所需，若以本公司向金融機構融資之加權平均借款利率約為 1.14% 設算，106 年度約可減少 355 仟元之利息支出，107 年度以後每年度約可減少 2,127 仟元之利息支出。另可提升本公司財務結構及償債能力之各項指標，減低對銀行借款之依存度，降低財務風險，對本公司整體營運發展及競爭力之提升將有所助益。

## (二)執行情形：

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目   | 執行狀況 |     | 累計截至<br>106 年第四季 | 進度超前或落後<br>之原因及改進計畫 |
|--------|------|-----|------------------|---------------------|
| 轉投資    | 支用金額 | 預 定 | 613,440          | 已依計畫執行完畢，故<br>不適用。  |
|        |      | 實 際 | 613,440          |                     |
|        | 執行進度 | 預 定 | 100.00%          |                     |
|        |      | 實 際 | 100.00%          |                     |
| 充實營運資金 | 支用金額 | 預 定 | 186,560          |                     |
|        |      | 實 際 | 186,560          |                     |
|        | 執行進度 | 預 定 | 100.00%          |                     |
|        |      | 實 際 | 100.00%          |                     |
| 合 計    | 支用金額 | 預 定 | 800,000          |                     |
|        |      | 實 際 | 800,000          |                     |
|        | 執行進度 | 預 定 | 100.00%          |                     |
|        |      | 實 際 | 100.00%          |                     |

## (三)效益評估：

### (1)轉投資

本公司用於支付投資冠亞生技股份有限公司(以下簡稱冠亞公司)價款因迫於時效先行向銀行借款支應，截至 106 年第四季止，已按預計計畫償還借款。

本公司於 106 年第四季現金增資資金募集後用於償還用於投資冠亞公司股款之銀行借款。冠亞公司 106 及 107 年度係屬獲利狀況截至 108 年 3 月亦是獲利狀況，故本公司購買冠亞公司股權之效益應已逐漸顯現。

### (2)充實營運資金

本公司辦理現金增資用於充實營運資金部份已執行完畢，本次現金增資計畫核准暫定價格為 50 元，實際發行價格為 48 元(實際募資金額 384,000 仟元)，不足部分係以銀行借款支應，在財務比率上如下表顯示，增資後較增資前有明顯提昇，且本公司 107 年度營業收入達 1,789,376 仟元、營業毛利 914,694 仟元、營業利益 216,377 仟元，均較去年同期顯著成長，本次現金增資充實營運資金效益應屬顯現。

## ●104年度發行之現金增資

### (一)計劃內容：

- 1.主管機關核准日期及文號：104年9月9日金管證發字第1040035809號函。
- 2.本次計畫所需資金總額：新台幣588,800仟元。
- 3.資金來源：現金增資發行普通股12,800仟股，每股面額新台幣10元，發行價格每股新台幣46元，募集金額新台幣588,800仟元。
- 4.計劃項目及預定資金運用進度：

單位：新臺幣仟元

| 計劃項目   | 所需資金<br>總額 | 預計資金運用進度 |        |        |        |        |        |        |
|--------|------------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|        |            | 104年度    | 105年度  |        |        |        | 106年度  |        |
|        |            | 第四季      | 第一季    | 第二季    | 第三季    | 第四季    | 第一季    | 第二季    |
| 廠房擴建   | 179,000    | 6,550    | 51,760 | 38,330 | 57,495 | 14,320 | 10,545 | -      |
| 購置機器設備 | 181,000    | -        | -      | 15,900 | 35,900 | 54,900 | 60,560 | 13,740 |
| 充實營運資金 | 228,800    | 228,800  | -      | -      | -      | -      | -      | -      |
| 合計     | 588,800    | 235,350  | 51,760 | 54,230 | 93,395 | 69,220 | 71,105 | 13,740 |

- 5.變更計劃內容、變更原因及變更前後效益：不適用。
- 6.本計劃輸入金管會指定資訊申報網站之日期：2014年09月09日
- 7.預計可能產生效益：

#### (1)高雄廠三期擴建廠房及購置機器設備

本公司本次預計現金增資中，用於廠房擴建及購置機器設備部份，合計共360,000仟元，係用於擴充植入物產品(包括聯髖及聯膝)之產能，預計自107年度起，隨營收增加所需產能，係由本次高雄三期擴充產能支應。故預估效益係估算自107年度起所增加之營收獲利，經估計本次產能擴增後HIP及KNEE分別月產能、107年度起植入物所增加銷售量、並按過去經驗採保守原則推估平均銷售單價、毛利率、推銷費用及管理費用後，以估算出本次產能擴充後可增加營業淨利金額，預計資金回收年限為4.462年，預計效益如下表：

單位：pieces、新台幣仟元

| 年度       | 107     | 108     | 109     | 110     | 111     |
|----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 預計增加產能上限 | 216,000 | 216,000 | 216,000 | 216,000 | 216,000 |
| 預估增加銷量   | 74,650  | 89,580  | 107,495 | 128,995 | 154,793 |
| 預估增加銷值   | 389,148 | 466,978 | 560,374 | 672,448 | 806,938 |
| 年度       | 107     | 108     | 109     | 110     | 111     |
| 預估推銷費用   | 142,273 | 170,727 | 204,873 | 245,847 | 295,017 |
| 預估管理費用   | 52,523  | 63,028  | 75,634  | 90,761  | 108,913 |
| 預估增加營業淨利 | 56,917  | 68,301  | 81,961  | 98,353  | 118,023 |

資料來源：本公司提供

#### (2)充實營運資金

本公司辦理現金增資用於充實營運資金部份，係為營業收入持續成長而有營運資金需求，為不致因負債比率增加而增加本公司營運風險，或因利息費用增加致降低公司獲利能力，故採現金增資方式支應。且本次計畫完成後，預計將可提高本公司之流動比率及速動比率，使本公司之償債能力將可提高，財務調度將更加靈活。

單位：%

| 項目               | 102年度  | 103年度  | 104年度<br>(預估籌資後) |
|------------------|--------|--------|------------------|
| 負債比率             | 44.38  | 41.03  | 28.16            |
| 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 234.76 | 220.60 | 328.86           |
| 流動比率             | 308.91 | 214.00 | 303.63           |
| 速動比率             | 189.29 | 137.45 | 234.62           |
| 利息保障倍數           | 5.07   | 13.97  | 24.75            |

註：上表比例係按102年度及103年度之個體報表設算

本公司募集之資金預計於104年11月募集完成，若全數以銀行借款支應，以104年上半年度本公司之目前銀行短期平均借款利率2.12%來計算，預計每年可節省利息費用現金流出4,851仟元。

## (二)執行情形：

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目   | 執行狀況 |     | 累計截至<br>107年第一季 | 進度超前或落後<br>之原因及改進計畫                                              |
|--------|------|-----|-----------------|------------------------------------------------------------------|
| 廠房擴建   | 支用金額 | 預 定 | 179,000         | 因配合實際進度於105年2月取得南部科管局同意函及建造執照，後續資金運用計畫順延，預計於4月下旬支付機器設備尾款後計畫執行完畢。 |
|        |      | 實 際 | 213,837         |                                                                  |
|        | 執行進度 | 預 定 | 100.00%         |                                                                  |
|        |      | 實 際 | 100.00%         |                                                                  |
| 購置機器設備 | 支用金額 | 預 定 | 181,000         |                                                                  |
|        |      | 實 際 | 151,255         |                                                                  |
|        | 執行進度 | 預 定 | 100.00%         |                                                                  |
|        |      | 實 際 | 83.57%          |                                                                  |
| 充實營運資金 | 支用金額 | 預 定 | 228,800         |                                                                  |
|        |      | 實 際 | 228,800         |                                                                  |
|        | 執行進度 | 預 定 | 100.00%         |                                                                  |
|        |      | 實 際 | 100.00%         |                                                                  |
| 合 計    | 支用金額 | 預 定 | 588,800         |                                                                  |
|        |      | 實 際 | 559,005         |                                                                  |
|        | 執行進度 | 預 定 | 100.00%         |                                                                  |
|        |      | 實 際 | 94.95%          |                                                                  |

## (三)效益評估：

### (1)高雄廠三期擴建廠房及購置機器設備

本公司已依計畫執行中，效益已按預定計畫於107年度逐漸開始顯現。

### (2)充實營運資金

本公司辦理現金增資用於充實營運資金部份已執行完畢，在財務比率上如下表顯示，增資後較增資前有明顯提昇，本次現金增資充實營運資金部份效益應屬顯現。

單位：%

| 項目               | 102年度  | 103年度  | 104年度  |
|------------------|--------|--------|--------|
| 負債比率             | 44.38  | 41.03  | 24.85  |
| 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 234.76 | 220.60 | 319.34 |
| 流動比率             | 308.91 | 214.00 | 399.87 |
| 速動比率             | 189.29 | 137.45 | 279.72 |
| 利息保障倍數           | 5.07   | 13.97  | 24.16  |

註：上表比例係按102年度、103年度及104年度之個體報表設算

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### (1)本公司所營業務之內容

- 1.研究、開發、生產、製造、銷售下列產品：
  - 1.1.骨科用人工植入物：包括人工關節、人工骨板、骨釘、骨針等。
  - 1.2.骨科外科醫療器材及其製造設備。
  - 1.3.特殊金屬及塑膠材料。
- 2.前項各種產品之進出口與貿易業務。

##### (2)營業比重

單位：新台幣仟元

| 產品別  | 107年度營業淨額 | 營業比重   |
|------|-----------|--------|
| 人工關節 | 1,840,402 | 78.9%  |
| 脊椎產品 | 410,852   | 17.6%  |
| 其他產品 | 48,873    | 2.1%   |
| 代工產品 | 32,120    | 1.4%   |
| 合 計  | 2,332,247 | 100.0% |

##### (3)公司目前之主要產品

- 1.人工髖關節：人工髖關節、半髖關節、大粗隆骨折用關節、摩爾式人工股骨頭及單一病患訂製之腫瘤用人工髖關節。
- 2.人工膝關節：人工全膝置換關節，人工全膝再置換關節，限制型人工膝關節，單一病患訂製之腫瘤人工膝關節。
- 3.脊椎產品：脊椎內固定器。
- 4.創傷及其他骨科產品：骨科用內固定釘、骨板、骨釘、骨針、骨螺絲此類產品。
- 5.代工產品：骨科用內固定器等。

##### (4)計劃開發之新產品(服務)

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| 1 第二代腫瘤重建型人工關節及工具  | 2 模組式髖臼籠系統及工具  |
| 3 短柄股骨柄及工具         | 4 雙動髖臼系統及工具    |
| 5 旋轉模組式脛骨基座        | 6 優磨二代髖臼杯增加規格  |
| 7 Conformity股骨柄及工具 | 8 模組式膝關節試件     |
| 9 非骨水泥固定式股骨端植入物    | 10 3D列印髖臼系統及工具 |
| 11 限制型後方穩定式脛骨基座襯墊  | 12 內嵌式股骨鉗      |
| 13 肩關節系統及工具        | 14 模組式股骨柄及工具   |

#### (二)產業概況：

##### (1)產業之現況與發展

根據 ORTHOWORLD 2018 年出版 THE ORTHOPAEDIC INDUSTRY ANNUAL REPORT，預估 2019 年全球人工膝關節產值為 93.8 億美元，預計 2019-2022 年複合成長率為 3.5~3.7%，人工髖關節產值為 75.6 億美元，預計

2019-2022 年複合成長率為 2.4~2.5%，且整體終端產品市場價格變化不大。在這將近約台幣 5 千億且受惠於人口老化持續成長的市場裡，聯合未來的發展可期。

## (2) 產業上、中、下游之關聯性

人工關節產業在國外已經發展相當久的時間，上下游相關供應鏈也都發展相當完備，尤其是在歐美先進國家裡，早期聯合部分重要上下游製程皆須仰賴國外廠商，容易受制於外在因素無法大步向前，所幸公司近年在高雄廠持續投入資金，將製造人工關節的關鍵製造技術一一落實建立在廠內自製，目前已經具備了上中下游垂直整合的製造工藝，也就是說除了最上游的原料外，所有製程都能在內部一條龍的方式下完成。除最上游的原料外，公司在成本的控制上以及在存貨供應鏈上皆能自行掌握。

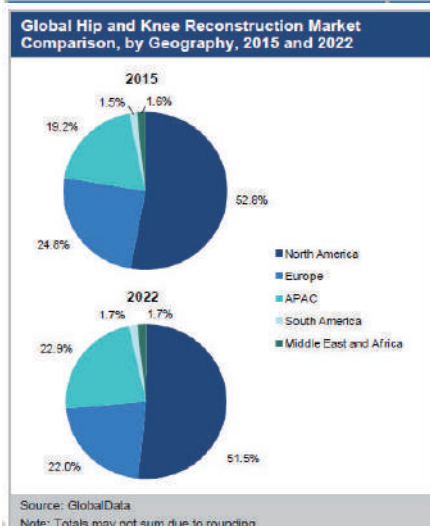
## (3) 產品之各種發展趨勢

在人工關節領域裡，一般標準產品銷售仍佔營收的大宗，然因國際大廠向來憑藉其掌握資源優勢，主導市場產品趨勢與發語權，且在客製化及精準醫療科學觀念盛行下，近年來的發展皆往更個人化的關節、更準確的手術及更短的復原時間方向去改善，例如 3D 打印或機器手臂導航等。聯合長年在研發投下大量人力、物力及財力，已累積相當的研發能量，配合市場上新技術與新觀念的推出，相信在各方面都能快速的迎接市場挑戰。

## (4) 競爭情形

以 Global Data 的統計資料來看最大的市場仍在北美，所以世界 4 大廠皆在美國，這 4 大廠也佔了市場產值近 80%。聯合產品的定位是以國際一流品質一流價格與世界大廠做平等的競爭，目前雖然產品品質跟功能與大廠不相上下，但市場行銷能力及品牌知名度上卻比大廠遜色許多，所以如何快速提高品牌的可見度，是公司近期需要投入資源努力並趕上的方向。

| Hip and Knee Reconstruction, Key Metrics in the Global Market, 2015 and 2022 |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Market Forecast                                                              | 2015      | 2022      |
| Global Market Value                                                          | \$13.83bn | \$16.80bn |
| North America Market Value                                                   | \$7.30bn  | \$8.66bn  |
| Europe Market Value                                                          | \$3.43bn  | \$3.70bn  |
| APAC Market Value                                                            | \$2.66bn  | \$3.85bn  |
| South America Market Value                                                   | \$0.21bn  | \$0.29bn  |
| Middle East and Africa Market Value                                          | \$0.22bn  | \$0.29bn  |



(三)技術及研發概況：

(1)本公司最近兩年度及截至108年3月31日年報刊印日之研發費用及佔營業額之比例如下表：

單位：新台幣仟元

| 年度          | 研發費用    | 佔營業額(%) |
|-------------|---------|---------|
| 106年        | 198,734 | 10.1%   |
| 107年        | 200,454 | 8.6%    |
| 108年截至3月31日 | 40,542  | 7.2%    |

(2)開發成功之技術或產品

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| 1 鈷鉻鉬合金人工關節加工技術          | 2 鈷鉻鉬合金多孔塗層技術        |
| 3 鈷鉻鉬合金鏡面加工技術            | 4 鈦合金人工關節加工技術        |
| 5 不銹鋼合金手術工具表面加工及硬化技術     | 6 髖關節鑿刀鑽石型表面加工技術     |
| 7 機械手臂研磨股骨端植入物表面加工技術     | 8 人工髖關節陶瓷內襯          |
| 9 再置換式人工髖關節              | 10 再置換式人工膝關節         |
| 11 腫瘤重建型人工關節             | 12 脊髓植入物             |
| 13 鈦合金人工關節產品精密鍛造技術       | 14 鈷鉻鉬合金人工關節產品精密鍛造技術 |
| 15 鈦合金多孔性表面鈦珠燒結技術        | 16 鈷鉻鉬合金人工關節產品精密鑄造技術 |
| 17 第二代大粗隆股骨柄             | 18 拋光型骨水泥式股骨柄        |
| 19 第二代全聚乙式髖臼內襯           | 20 新人工膝關節手術器械系統      |
| 21 鈦合金表面鈦粉電漿噴塗複合HA電漿噴塗技術 | 22 鈷鉻鉬合金表面鈦粉電漿噴塗技術   |
| 23 鈦合金表面高厚度HA電漿噴塗技術      |                      |

(四)長、短期業務發展計劃

(1)短期發展計劃：

1.行銷策略

(A)中國市場這二年因應其二票制施行，所以市場商業模式做了些調整以符合當地的法令要求，目前會繼續在重點區域設立分公司或委請經銷商作物流平台，讓拓展大陸市場更加有效率，同時在合資雙方持續投入資源下，積極申辦國產品早日完成註冊上市銷售，期望在2020年上半年取得所有的產品上市許可，加上推展冠亞脊椎產品至現有經銷網路上，相信將對中國的成長有所助益。

(B)透過歐洲子公司繼續在瑞士與法國市場深耕，並持續在其他歐陸市場尋找商機。

(C)日本子公司預計在一百零八年間完成產品註冊並開始銷售，除了自行開發的醫院客戶外，也會積極尋找合適的合作夥伴機會，藉以立足於亞洲主要指標市場。

(D)中南美市場會與資深銷售顧問合作進行當地新客戶開發及後續法規

申請等相關程序，這二年已順利開發了阿根廷、巴西及哥倫比亞等重要市場，對於公司業績增長有很大的幫助，是值得繼續進行深耕的市場。

(E)美國市場部分目前主要以直營方式來拓展醫院通路，面對國際大場的品牌優勢，聯合還是無所畏懼的繼續奮鬥，聯合缺的是一個響亮的品牌知名度，所以在策略上將會搭配知名醫生的臨床合作研究委任，持續在專業媒體爭取曝光機會，提升聯合品牌知名度，建立品牌形象的塑造。

(F)國內市場除增加業務團隊提高對顧客掌握度，確保服務品質及強度，也會與冠亞現有銷售渠道進行整合，讓合併的綜效更得已彰顯，透過產品線與通路的整合雙管其下，逐步拉高國內市場占有率。

## 2.生產政策與產品發展方向

(A)高雄廠第三期新建工程已在一百零六年第三季正式投產，對產能擴增產生效益，未來將視業績需求逐步購入機台並適度增加庫存水位，以彈性因應市場銷售所需。

(B)將配合各地市場需求，持續開發多樣性產品群，以滿足各市場不同的患者及醫師的需求。

## 3.營運規模與財務配合

(A)全公司實施目標管理，有制度的提升同仁認同感以及對公司及個人未來發展的信心。

(B)因應公司未來發展，建立穩健的財務、現流，籌資等規範及管道。

## (2)長期規劃目標：

### 1.行銷策略

在全球佈局的策略想法首重在區域平衡，不偏重單一區域或單一客戶銷售，以降低營運上之風險，所以在集團資源分配上也是基此來作調配，讓公司發展更加穩建；聯合目前在全球主要戰略市場如美國、中國、歐洲及日本等地均投資設有銷售據點，因所屬醫療產業有著特殊地域性的關係，並非單靠聯合一己之力可及，所以除美國銷售據點係100%子公司外，其餘都係透過合資經營方式，借重當地經理人及業務團隊來進行當地市場開拓，透過與實際經營合資方利潤分享與風險分擔方式，來達到公司業績目標，對於快速進入一個新的國際市場，合資經營可能是公司在海外長期發展必要的方式之一。

### 2.生產政策與產品發展方向

生產自足向來為聯合設定目標之一，隨著高雄廠區第三期廠區完工投產，除了逐漸增加產能外，也實現了生產一條龍式的產線規劃，能有效控制交期與成本，新廠產能可滿足約下個五年的產能需求；在產品發展部分，因聯合自許朝向國際一線大廠邁進，對於產品線的多樣性及創新產品的開發都是必要的，累積多年的研發經驗，已可趕上國際

大廠腳步，將朝著”我更好” << Me Better >>的設計方向走，來開拓世界市場。

### 3.營運規模與財務配合

因應公司營運規模日益龐大，將配合公司各項長短期投資計畫與營運周轉等不同資金需求，來尋求最適的資金籌措管道，滿足公司正常營運所需，基本上操作策略偏向於穩建保守為原則。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

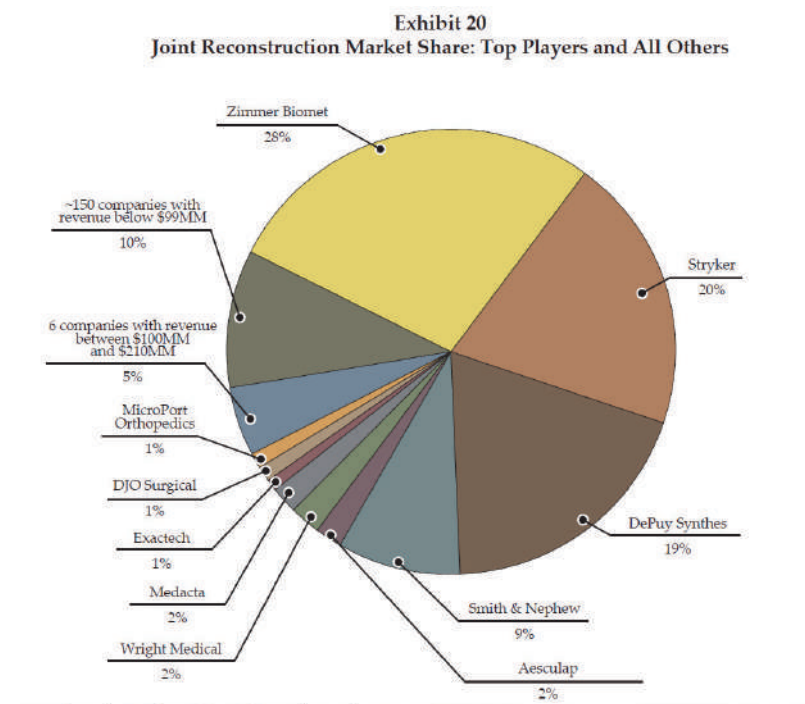
#### (1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

| 區城  | 年度 | 105年度     |        | 106年度     |        | 107年度     |        |
|-----|----|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|     |    | 金額        | %      | 金額        | %      | 金額        | %      |
| 台 灣 |    | 429,418   | 31.0%  | 734,392   | 37.2%  | 868,831   | 37.3%  |
| 亞 洲 |    | 446,570   | 32.3%  | 522,357   | 26.5%  | 650,072   | 27.9%  |
| 美 洲 |    | 393,435   | 28.4%  | 424,144   | 21.5%  | 400,580   | 17.2%  |
| 歐 洲 |    | 100,705   | 7.3%   | 250,504   | 12.7%  | 371,629   | 15.9%  |
| 非 洲 |    | 13,212    | 1.0%   | 11,214    | 0.6%   | 9,213     | 0.4%   |
| 澳 洲 |    | 0         | 0.0%   | 29,981    | 1.5%   | 31,922    | 1.3%   |
| 合 計 |    | 1,383,340 | 100.0% | 1,972,592 | 100.0% | 2,332,247 | 100.0% |

#### (2)市場佔有率

根據ORTHOWORLD 2018年出版的2017年THE ORTHOPAEDIC INDUSTRY ANNUAL REPORT，國際前四大廠商之人工關節市場佔有率約為76%，聯合人工關節產品之市場佔有率約為0.4%~0.5%左右。



### (3)市場未來之供需狀況與成長性

#### A.市場需求面

退化性關節炎，是老年人口最常面對的疾病，人工關節的使用是當一切保守性療法不能解決的必要防線。絕大部份的老年人更換了人工關節後，都能回復正常的生活品質。人口老化、年均壽命提高、經濟能力提升及對生活品質追求等等外在因素，對人工關節市場的成長都會有一定的動能，市場亦將持續成長。

#### B.市場供給面

全球市場目前仍為少數幾家大廠壟斷，由美國代表的四大廠家即佔所有產業產值將近百分之八十之多，其他則為小廠共存。但此行業進入之技術與法規門檻越來越高，對新進的廠家較為不易，中國雖有數家得到其國內認證，但是要參與國際競爭是仍有些距離的，所以市場供給相對於其他產業是穩定變化小的。

#### C.市場成長性

目前全球人工關節產業年產值約在 170 億美金左右，年成長率約在 3~4%，但隨著全球人口老年化，據聯合國的統計預測顯示，到 2050 年，全世界 60 歲以上的老人數量將占總人口的 21%，世界經濟發達地區的老人總數占該地區總人口的比例將由目前的 20%增加到 33%，這老年化趨勢將使人工關節市場成長更加快速，且受開發中國家人民經濟能力提升，也會讓更多病人能夠負擔人工關節置換手術，所以這個產業在未來二、三十年內仍將蓬勃發展。

### (4)競爭利基及發展遠景之有利及不利因素與因應對策：

#### A.競爭利基

- 1.為全球唯一整合上中下游的人工關節製造廠，掌握技術核心，因應各市場變化。
- 2.長期以來法規的穩固佈局，及二十餘年研發能量的累積，已趕上世界大廠的腳步，在研發創新上也持續往“我更好”(Me Better)上邁進。
- 3.藉由行銷網絡的平台效應，加入新的產品線或是互補性的產品，加強市場競爭力道。

#### B.有利因素

一條龍的產銷整合加速產品上市時間，縮短產品生產週期，有效控管存貨水位，降低成本。經由各項行銷活動、產品臨床功效已使更多的客戶對公司產生信心，在產業界也累積了些知名度。

#### C.不利因素

國際前四大廠對於整體市場行銷佈局、管道、服務、知名度及指名度上，仍為領先，聯合規模相對國際前四大廠仍有相當的距離。

#### D.不利因素因應對策

在公司先天競爭弱勢狀況下，凡事都要做到到位，產品創新要到位、產品品質要到位、銷售服務要到位，再來搭配銷售渠道的建立等等都缺一不可，透過臨床合作研究委任，加強與知名醫生的關係黏著度，

主動發表臨床研究論文於國內外重要期刊，增強使用者信心，並按各國家地區的市場特性，建立靈活的行銷、訂價策略與財務方案等，吸引更強的策略夥伴，在市場上逐一站穩腳步擴展市場。

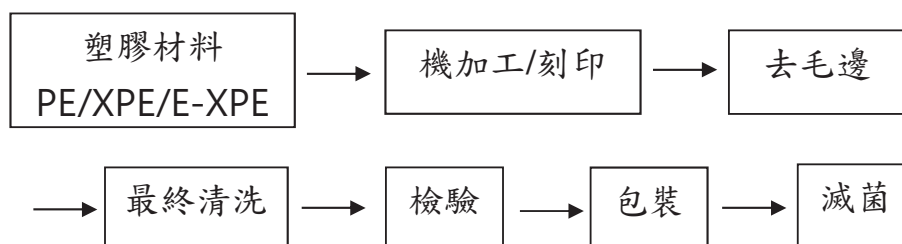
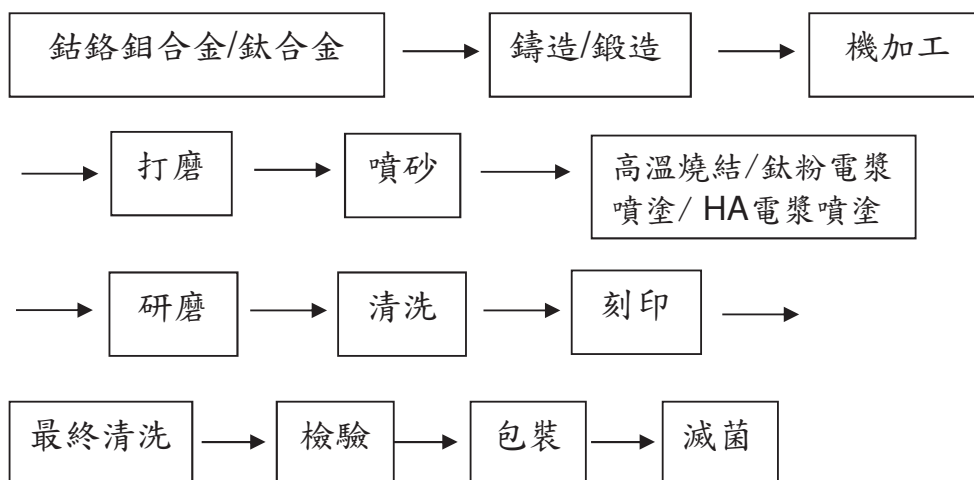
## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### (1)主要產品之重要用途：

| 主要產品  | 重要用途                    |
|-------|-------------------------|
| 人工髖關節 | 罹患風濕性或退化性髖關節病人，置換人工關節用  |
| 人工膝關節 | 罹患風濕性或退化性膝關節病人，置換人工關節用  |
| 脊椎產品  | 罹患退化性椎間盤疾病或是滑脫的病人，固定脊椎用 |
| 創傷產品  | 受到各種骨創傷之病人，修復骨組織及固定用    |
| 代工產品  | 骨科內用固定器及腹腔鏡用拋棄式手術刀片     |

### (2)產品之產製過程：

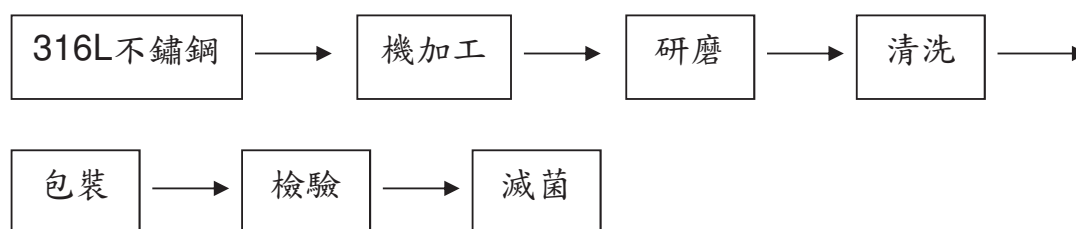
#### A.人工關節



#### B.脊椎產品



### C.創傷產品



#### (三)主要原料供應狀況：

國內採購部份：

- (1) 鈦合金棒材：主要係由忠正(股)公司、美商精鈦股份有限公司、時創創新有限公司、Acnis International & Carpenter Technology 公司提供。

國外採購部份：

- (1) 不銹鋼棒材：不銹鋼棒材主要進口地區為美國。  
 (2) 鈦合金棒材：鈦合金棒材主要進口地區為美國、義大利與俄羅斯。  
 (3) 鈷鉻鉬棒材：鈷鉻鉬棒材主要進口地區為美國。  
 (4) 塑膠棒材：塑膠棒材主要進口地區為美國及歐洲。  
 (5) Ti bead：鈦珠主要進口地區為美國。  
 (6) Ti /HA powder：主要進口地區為歐洲。  
 (7) F75 Ingot：鑄錠主要進口地區為美國。

| 主要原料          | 供應商                                                           | 供應情形 |
|---------------|---------------------------------------------------------------|------|
| 不銹鋼棒材         | Carpenter                                                     | 良好   |
| 鈦合金棒材         | Carpenter、Perryman、忠正、Acnis International、美商精鈦股份有限公司、時創創新有限公司 | 良好   |
| 鈷鉻鉬棒材         | Carpenter、Edge                                                | 良好   |
| 塑膠棒材          | Quadrant、Orthoplastics、Invibio、Spartech                       | 良好   |
| Ti bead       | Phelly Materials, Inc.                                        | 良好   |
| Ti /HA powder | Ceram Gmbh、MEDICOAT                                           | 良好   |
| F75 Ingot     | Cannon-Muskegon                                               | 良好   |

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

(1)最近二年度主要供應商資料

單位:新台幣仟元

| 項目 | 106年                |         |               |         | 107年        |         |               |         | 截至108年3月31日(註2)       |        |                     |         |
|----|---------------------|---------|---------------|---------|-------------|---------|---------------|---------|-----------------------|--------|---------------------|---------|
|    | 名稱                  | 金額      | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱          | 金額      | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱                    | 金額     | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | UMC                 | 84,105  | 16.26         | 關聯企業    | CeramTec AG | 106,989 | 18.60         | 無       | CeramTec AG           | 24,095 | 25.17               | 無       |
| 2  | CeramTec AG         | 83,912  | 16.22         | 無       | UMC         | 70,797  | 12.31         | 關聯企業    | Orthoplastics Limited | 7,185  | 7.50                | 無       |
| 3  | Hamagawa Industrial | 42,368  | 8.19          | 無       | CM          | 40,426  | 7.03          | 無       | PAO NAN               | 5,346  | 5.58                | 關聯企業    |
|    | 其他                  | 306,889 | 59.33         |         | 其他          | 357,039 | 62.06         |         | 其他                    | 59,122 | 61.75               |         |
|    | 進貨淨額                | 517,274 | 100.00        |         | 進貨淨額        | 575,251 | 100.00        |         | 進貨淨額                  | 95,748 | 100.00              |         |

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。  
 註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

進貨增減變動原因：本公司107年進料增加，係因公司集團營運成長，致使集團整體進料相對亦成長。故整體而言，本公司最近二年度主要進貨供應商變化尚屬合理。

(2)最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位:新台幣仟元

| 項目 | 106年                       |           |               |         | 107年                                 |           |               |         | 截至108年3月31日(註2)            |         |                     |         |
|----|----------------------------|-----------|---------------|---------|--------------------------------------|-----------|---------------|---------|----------------------------|---------|---------------------|---------|
|    | 名稱                         | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱                                   | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱                         | 金額      | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1  | UMI                        | 339,520   | 17.21         | 關聯企業    | UMI                                  | 416,002   | 17.84         | 關聯企業    | UMI                        | 66,201  | 11.74               | 關聯企業    |
| 2  | 長庚(林口)                     | 112,536   | 5.70          | 無       | 長庚(林口)                               | 110,546   | 4.74          | 無       | 長庚(林口)                     | 20,993  | 3.73                | 無       |
| 3  | Implantes Fico Alemana S.A | 92,820    | 4.71          | 無       | Cirugia Alemana Insumos Médicos S.A. | 51,233    | 2.20          | 無       | Implantes Fico Alemana S.A | 16,875  | 2.99                | 無       |
|    | 其他                         | 1,427,716 | 72.38         |         | 其他                                   | 1,754,466 | 75.22         |         | 其他                         | 459,777 | 81.54               |         |
|    | 銷貨淨額                       | 1,972,592 | 100.00        |         | 銷貨淨額                                 | 2,332,247 | 100.00        |         | 銷貨淨額                       | 563,846 | 100.00              |         |

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。  
 註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

銷貨增減變動原因：本公司107年係因集團各營業單位營收皆成長，致使集團整體營收相對亦成長。故整體而言，本公司主要銷售對象變化尚屬合理。

(五)最近二年度生產量值表

單位:量:套/pcs 單位:值:仟元

| 年度<br>生產量值<br>主要產品 | 106年度      |            |         | 107年度      |            |         |
|--------------------|------------|------------|---------|------------|------------|---------|
|                    | 產能         | 產量         | 產值      | 產能         | 產量         | 產值      |
| 人工關節               | 300,000pcs | 248,105pcs | 544,987 | 348,000pcs | 320,760pcs | 696,628 |
| 代工產品               | 2,154pcs   | 2,154pcs   | 4,963   | 75,618pcs  | 62,289pcs  | 22,743  |
| 脊椎產品               | 225,000pcs | 186,887pcs | 73,276  | 492,000pcs | 407,867pcs | 93,843  |
| 合計                 | 527,154pcs | 437,146pcs | 623,226 | 915,618pcs | 790,916pcs | 813,214 |

(六)最近二年度銷售量值表

單位:量:套/pcs 單位:值:仟元

| 年度<br>銷售量值<br>主要產品 | 106年度      |         |            |           | 107年度      |         |            |           |
|--------------------|------------|---------|------------|-----------|------------|---------|------------|-----------|
|                    | 內銷         |         | 外銷         |           | 內銷         |         | 外銷         |           |
|                    | 量          | 值       | 量          | 值         | 量          | 值       | 量          | 值         |
| 人工關節               | 102,266pcs | 502,283 | 294,873pcs | 1,110,298 | 55,575pcs  | 563,084 | 215,146pcs | 1,277,318 |
| 脊椎產品               | 0          | 144,096 | 0          | 167,603   | 81,288pcs  | 276,583 | 83,931pcs  | 134,269   |
| 代工產品               | 0          | 0       | 2,095pcs   | 5,529     | 838pcs     | 2,084   | 45,001pcs  | 30,036    |
| 其他產品               | 0          | 28,698  | 0          | 14,085    | 0          | 27,081  | 0          | 21,792    |
| 合計                 | 102,266pcs | 675,077 | 296,960pcs | 1,297,515 | 137,701pcs | 868,832 | 344,078pcs | 1,463,415 |

三、最近二年度及截至年報刊印日期從業員工資料

108年3月31日

| 員工人數   | 年度     | 106年度 | 107年度 | 截至108年3月31日 |
|--------|--------|-------|-------|-------------|
|        | 業務人員   | 74    | 84    | 88          |
|        | 技術人員   | 342   | 368   | 359         |
|        | 行政管理人員 | 117   | 113   | 113         |
|        | 研發人員   | 164   | 175   | 176         |
|        | 合計     | 697   | 740   | 736         |
| 平均年齡   |        | 36.8  | 37.2  | 37.6        |
| 平均服務年資 |        | 4.7   | 5.0   | 5.2         |
| 學歷分布比  | 博士     | 2%    | 2%    | 2%          |
|        | 碩士     | 15%   | 15%   | 15%         |
|        | 大學(專)  | 57%   | 58%   | 58%         |
|        | 高中(職)  | 23%   | 22%   | 22%         |
|        | 高中以下   | 3%    | 3%    | 3%          |

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實)：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因污染環境而有受罰之情事。

因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之相關資訊：不適用。

## 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

### 1.福利措施實施情形：

- (1)聯合員工皆享有勞保、健保、團體保險。
- (2)公司營業年度終了如有盈餘時，對於績效表現優異人員提供績效獎金及員工分紅等。
- (3)依法提撥職工福利金成立職工福利委員會，辦理各項職工福利活動，例如：五一、端午、中秋禮金、生日禮金、慶生會、聚餐團康活動、社團活動、員工旅遊、婚喪喜慶補助等。
- (4)凝聚員工向心力，舉辦公司家庭日活動，邀請員工及親友共同歡樂參與。
- (5)為感謝資深員工，頒發年資獎項，感謝同仁長期的支持及貢獻。
- (6)每2年定期提供員工免費健康檢查。

### 2.進修、訓練及發展

- (1)員工乃聯合最重要的資產，公司提供適當及必要的訓練，讓員工能發揮所長及勝任工作，以達成組織交付之工作目標，提高公司的核心競爭優勢。107年公司培訓費用二百五十五萬元。

#### (2)訓練發展體系：

目前我們訓練類型，主要區分為：

- ①專業職能導入訓練：對新進人員及人員有擔任新職務時，施以之專業職能導入訓練，使其符合其職能之必要能力。
- ②新人入職訓練：協助新人於入職試用期間，即時了解各項行政作業及專業領域之相關訓練。
- ③職能別訓練：依各職能專業別，對執行會影響符合產品要求工作之人員施以教育訓練，使其具備必要之能力。
- ④管理別訓練：為提升各階層管理人員管理能力之相關課程。

#### (3)教育訓練實施情形：

聯合多年來，在人員培育上致力於強化員工之工作技能及管理人員之管理技能，提升人力素質，每年定期制定及執行年度訓練計劃，以因應工作目標、職能、管理、入職、自我發展、法令規定之需求，在107年教育訓練辦理狀況統計如下：

| 內訓時數     | 內訓平均人/時數 | 外訓時數     | 外訓平均人/時數 | 總平均人/時數 |
|----------|----------|----------|----------|---------|
| 3,137 小時 | 4.9 小時   | 3,312 小時 | 5.2 小時   | 10.1 時  |

### 3.退休制度實施情形：

本公司員工退休係依照「勞動基準法」及「勞工退休金條例」訂定員工退休辦法，依相關規定申報提繳退休金至臺灣銀行信託部或員工退休專戶。

### 4.員工行為規範：

本公司一向重視管理制度之明確性及合理化，以期作為勞資協商、意見溝通之橋樑，並依勞動基準法及相關法令訂定「工作規則」以樹立制度。

### 5.員工溝通管道：

- (1)本公司依法成立勞資會議之制度，每季定期召開，採開放之態度及雙向充份溝通之方式進行。
  - (2)本公司各廠區設有員工意見箱，提供員工於工作上之問題反映管道。
  - (3)功能完善的內部網站(Portal)：內容包括各項內部重要訊息。
- 6.工作環境與員工人身安全保護措施
- (1)聯合在新建廠房時，皆以安全設計為第一考量。
  - (2)公司依「勞工健康保護規則」定期舉辦員工健康檢查，並依「勞工安全衛生教育訓練規則」安排教育訓練。
  - (3)為有效防止職業病及職災發生，除了依勞工安全衛生法之規定，訂定職災防止計劃及設置全衛生管理人員，並定期進行環境檢測，實施自動檢查辦法，在公司內部張貼製作勞工安全衛生標語，讓員工更易於了解安全知識，建立良好正確的環境安全衛生觀念。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無重大勞資爭議事件。

## **六、重要契約**

列示截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度  | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 108年度截至3月31日<br>(註2) |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
|             |     | 103年度     | 104年度     | 105年度     | 106年度     | 107年度     |                      |
| 流動資產        |     | 1,094,666 | 1,862,972 | 1,503,925 | 1,991,021 | 2,381,014 | 2,221,732            |
| 不動產、廠房及設備   |     | 764,357   | 661,865   | 927,242   | 1,360,136 | 1,491,953 | 1,507,404            |
| 無形資產        |     | 20,949    | 15,135    | 38,329    | 434,988   | 471,893   | 482,754              |
| 其他資產        |     | 59,335    | 53,262    | 486,269   | 509,266   | 504,972   | 852,906              |
| 資產總額        |     | 1,939,307 | 2,593,234 | 2,955,765 | 4,295,411 | 4,849,832 | 5,064,796            |
| 流動負債        | 分配前 | 693,494   | 639,828   | 843,254   | 1,319,631 | 1,600,383 | 1,742,727            |
|             | 分配後 | 761,573   | 754,631   | 942,808   | 1,420,034 | (註1)      | (註1)                 |
| 非流動負債       |     | 234,955   | 180,357   | 310,965   | 757,656   | 999,091   | 1,049,656            |
| 負債總額        | 分配前 | 928,449   | 820,185   | 1,154,219 | 2,077,287 | 2,599,474 | 2,792,393            |
|             | 分配後 | 996,528   | 934,988   | 1,253,773 | 2,177,690 | (註1)      | (註1)                 |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 1,010,858 | 1,773,049 | 1,801,546 | 2,218,124 | 2,327,300 | 2,339,486            |
| 股本          |     | 559,761   | 717,469   | 717,469   | 797,129   | 804,509   | 804,509              |
| 資本公積        |     | 346,230   | 912,988   | 915,406   | 1,243,611 | 1,280,536 | 1,280,536            |
| 保留盈餘        | 分配前 | 95,943    | 156,049   | 187,080   | 216,990   | 242,255   | 254,441              |
|             | 分配後 | 27,864    | 41,246    | 87,526    | 116,587   | (註1)      | (註1)                 |
| 其他權益        |     | 8,924     | -13,457   | -46,793   | -52,815   | -95,482   | -81,949              |
| 庫藏股票        |     | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                    |
| 非控制權益       |     | 0         | 0         | 28,384    | 13,209    | 18,540    | 14,876               |
| 權益總額        | 分配前 | 1,010,858 | 1,773,049 | 1,801,546 | 2,218,124 | 2,250,358 | 2,272,413            |
|             | 分配後 | 942,779   | 1,658,246 | 1,701,992 | 2,117,721 | (註1)      | (註1)                 |

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：尚未召開股東會，故分配數從略。

註2：上列108年度財務資料經會計師核閱簽證採用國際財務報導準則之財務資料。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 108年度截至3月31日<br>(註1) |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
|                    | 103年度     | 104年度     | 105年度     | 106年度     | 107年度     |                      |
| 營業收入               | 1,100,788 | 1,392,573 | 1,383,340 | 1,972,592 | 2,332,247 | 563,846              |
| 營業毛利               | 763,264   | 985,844   | 979,468   | 1,422,431 | 1,601,486 | 404,360              |
| 營業損益               | 101,480   | 179,228   | 159,686   | 161,936   | 84,800    | 14,610               |
| 營業外收入及支出           | 7,366     | -13,458   | -974      | 3,726     | 22,649    | -2,895               |
| 稅前淨利               | 108,846   | 165,770   | 158,712   | 165,662   | 107,449   | 11,715               |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 81,729    | 133,807   | 140,849   | 110,939   | 102,492   | 8,855                |
| 停業單位損失             | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                    |
| 本期淨利(損)            | 81,729    | 133,807   | 140,849   | 110,939   | 102,492   | 8,855                |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | 1,467     | -3,149    | -49,034   | -17,224   | -13,412   | 9,788                |
| 本期綜合損益總額           | 83,196    | 130,658   | 91,815    | 93,715    | 89,080    | 18,643               |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 81,729    | 133,807   | 146,601   | 130,264   | 127,554   | 15,603               |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | 0         | 0         | -5,752    | -19,325   | -25,062   | -6,208               |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | 83,196    | 130,658   | 102,816   | 113,429   | 113,818   | 25,184               |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | 0         | 0         | -11,001   | -19,714   | -24,738   | -6,541               |
| 每股盈餘               | 1.52      | 2.30      | 2.06      | 1.75      | 1.61      | 0.19                 |

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：上列108年度財務資料經會計師核閱簽證採用國際財務報導準則之財務資料。

(二)簡明資產負債表-國際財務報導準則個體財務報表

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度  | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|             |     | 103年度     | 104年度     | 105年度     | 106年度     | 107年度     |
| 流動資產        |     | 1,045,489 | 1,624,188 | 1,277,147 | 1,520,576 | 1,873,328 |
| 不動產、廠房及設備   |     | 555,703   | 611,699   | 815,043   | 1,008,602 | 1,027,850 |
| 無形資產        |     | 20,888    | 15,134    | 32,613    | 37,583    | 76,478    |
| 其他資產        |     | 92,353    | 108,559   | 684,615   | 1,239,084 | 1,290,864 |
| 資產總額        |     | 1,714,433 | 2,359,580 | 2,809,418 | 3,805,845 | 4,268,520 |
| 流動負債        | 分配前 | 488,535   | 406,175   | 726,447   | 949,086   | 1,143,067 |
|             | 分配後 | 556,614   | 520,978   | 826,001   | 1,049,489 | (註1)      |
| 非流動負債       |     | 215,040   | 180,356   | 309,809   | 651,844   | 893,635   |
| 負債總額        | 分配前 | 703,575   | 586,531   | 1,036,256 | 1,600,930 | 2,036,702 |
|             | 分配後 | 771,654   | 701,334   | 1,135,810 | 1,701,333 | (註1)      |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 1,010,858 | 1,773,049 | 1,773,162 | 2,204,915 | 2,327,300 |
| 股本          |     | 559,761   | 717,469   | 717,469   | 797,129   | 804,509   |
| 資本公積        |     | 346,230   | 912,988   | 915,406   | 1,243,611 | 1,280,536 |
| 保留盈餘        | 分配前 | 95,943    | 156,049   | 187,080   | 216,990   | 242,255   |
|             | 分配後 | 27,864    | 41,249    | 87,526    | 116,587   | (註1)      |
| 其他權益        |     | 8,924     | -13,457   | -46,793   | -52,815   | -95,482   |
| 庫藏股票        |     | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 非控制權益       |     | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 權益總額        | 分配前 | 1,010,858 | 1,773,049 | 1,773,162 | 2,204,915 | 2,231,818 |
|             | 分配後 | 942,779   | 1,658,246 | 1,673,608 | 2,104,512 | (註1)      |

\* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：尚未召開股東會，故分配數從略。

註2：上列年度財務資料經會計師核閱簽證採用國際財務報導準則之財務資料。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則個體財務報表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 103年度     | 104年度     | 105年度     | 106年度     | 107年度     |
| 營業收入               | 961,450   | 1,129,436 | 1,352,145 | 1,581,054 | 1,789,376 |
| 營業毛利               | 506,521   | 633,072   | 761,299   | 840,992   | 914,694   |
| 營業損益               | 99,912    | 149,255   | 176,661   | 190,185   | 216,377   |
| 營業外收入及支出           | 10,417    | 15,766    | -13,243   | -16,316   | -95,785   |
| 稅前淨利               | 110,329   | 165,021   | 163,418   | 173,869   | 120,592   |
| 繼續營業單<br>本期淨利      | 81,729    | 133,807   | 146,601   | 130,264   | 127,554   |
| 停業單位損失             | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 本期淨利(損)            | 81,729    | 133,807   | 146,601   | 130,264   | 127,554   |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | 1,467     | -3,149    | -43,785   | -16,835   | -13,736   |
| 本期綜合損益總額           | 83,196    | 130,658   | 102,816   | 113,429   | 113,818   |
| 每股盈餘               | 1.52      | 2.30      | 2.06      | 1.78      | 1.61      |

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：上列年度財務資料經會計師核閱簽證採用國際財務報導準則之財務資料。

(三)簡明資產負債表-我國財務會計準則合併財務報表

單位：新台幣仟元

| 年度            |     | 最近五年度財務資料(註1) |       |       |       |       |
|---------------|-----|---------------|-------|-------|-------|-------|
| 項目            |     | 103年度         | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 |
| 流動資產          |     | 不適用           | 不適用   | 不適用   | 不適用   | 不適用   |
| 基金及長期投資       |     |               |       |       |       |       |
| 固定資產          |     |               |       |       |       |       |
| 無形資產          |     |               |       |       |       |       |
| 其他資產          |     |               |       |       |       |       |
| 資產總額          |     |               |       |       |       |       |
| 流動負債          | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |
| 長期負債          |     |               |       |       |       |       |
| 其他負債          |     |               |       |       |       |       |
| 負債總額          | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |
| 股本            |     |               |       |       |       |       |
| 資本公積          |     |               |       |       |       |       |
| 保留盈餘          | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |
| 金融商品未實現損益     |     |               |       |       |       |       |
| 累積換算調整數       |     |               |       |       |       |       |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |     |               |       |       |       |       |
| 股東權益總額        | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

簡明損益表-我國財務會計準則合併財務報表

單位：新台幣仟元

| 年 度          | 最近五年度財務資料(註1) |       |       |       |       |
|--------------|---------------|-------|-------|-------|-------|
| 項 目          | 103年度         | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 |
| 營業收入         | 不適用           | 不適用   | 不適用   | 不適用   | 不適用   |
| 營業毛利         |               |       |       |       |       |
| 營業損益         |               |       |       |       |       |
| 營業外收入及利益     |               |       |       |       |       |
| 營業外費用及損失     |               |       |       |       |       |
| 繼續營業部門稅前損益   |               |       |       |       |       |
| 繼續營業部門損益     |               |       |       |       |       |
| 停業部門損益       |               |       |       |       |       |
| 非常損益         |               |       |       |       |       |
| 會計原則變動之累積影響數 |               |       |       |       |       |
| 本期損益         |               |       |       |       |       |
| 每股盈餘         |               |       |       |       |       |

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(四) 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 年度            |     | 最近五年度財務資料(註1) |       |       |       |       |
|---------------|-----|---------------|-------|-------|-------|-------|
| 項目            |     | 103年度         | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 |
| 流動資產          |     | 不適用           | 不適用   | 不適用   | 不適用   | 不適用   |
| 基金及長期投資       |     |               |       |       |       |       |
| 固定資產          |     |               |       |       |       |       |
| 無形資產          |     |               |       |       |       |       |
| 其他資產          |     |               |       |       |       |       |
| 資產總額          |     |               |       |       |       |       |
| 流動負債          | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |
| 長期負債          |     |               |       |       |       |       |
| 其他負債          |     |               |       |       |       |       |
| 負債總額          | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |
| 股 本           |     |               |       |       |       |       |
| 資本公積          |     |               |       |       |       |       |
| 保留盈餘          | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |
| 金融商品未實現損益     |     |               |       |       |       |       |
| 累積換算調整數       |     |               |       |       |       |       |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |     |               |       |       |       |       |
| 股東權益總 額       | 分配前 |               |       |       |       |       |
|               | 分配後 |               |       |       |       |       |

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目   | 最近五年度財務資料(註1) |       |       |       |       |
|--------------|---------------|-------|-------|-------|-------|
|              | 103年度         | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 |
| 營業收入         | 不適用           | 不適用   | 不適用   | 不適用   | 不適用   |
| 營業毛利         |               |       |       |       |       |
| 營業損益         |               |       |       |       |       |
| 營業外收入及利益     |               |       |       |       |       |
| 營業外費用及損失     |               |       |       |       |       |
| 繼續營業部門稅前損益   |               |       |       |       |       |
| 繼續營業部門損益     |               |       |       |       |       |
| 停業部門損益       |               |       |       |       |       |
| 非常損益         |               |       |       |       |       |
| 會計原則變動之累積影響數 |               |       |       |       |       |
| 本期損益         |               |       |       |       |       |
| 每股盈餘         |               |       |       |       |       |

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(三)最近五年度會計師姓名及其查核意見

| 簽證年度  | 會計師事務所名稱   | 會計師姓名   | 查核意見  |
|-------|------------|---------|-------|
| 103年度 | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、楊智惠 | 無保留意見 |
| 104年度 | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、黃建澤 | 無保留意見 |
| 105年度 | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、黃建澤 | 無保留意見 |
| 106年度 | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、黃建澤 | 無保留意見 |
| 107年度 | 安永聯合會計師事務所 | 張志銘、黃建澤 | 無保留意見 |

## 二、最近五年財務比率分析

### (一)財務分析-國際財務報導準則

| 分析項目    | 年度(註1)           | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 108年度截至3月31日(註2) |
|---------|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------------------|
|         |                  | 103年度     | 104年度  | 105年度  | 106年度  | 107年度  |                  |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率          | 47.87     | 31.62  | 39.05  | 48.36  | 53.59  | 55.13            |
|         | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 162.98    | 295.38 | 227.82 | 218.78 | 217.79 | 220.38           |
| 償債能力(%) | 流動比率             | 157.84    | 291.91 | 178.34 | 150.87 | 148.77 | 127.48           |
|         | 速動比率             | 75.8      | 210.46 | 107.45 | 79.75  | 77.09  | 60.23            |
|         | 利息保障倍數           | 10.28     | 16.39  | 29.46  | 13.51  | 5.00   | 3.65             |
| 經營能力    | 應收款項週轉率(次)       | 6.55      | 7.22   | 5.69   | 5.02   | 4.05   | 3.61             |
|         | 平均收現日數           | 55        | 50     | 64     | 72     | 90     | 101              |
|         | 存貨週轉率(次)         | 0.65      | 0.78   | 0.81   | 0.73   | 0.70   | 0.56             |
|         | 應付款項週轉率(次)       | 6.08      | 7.53   | 7.43   | 6.09   | 6.43   | 5.72             |
|         | 平均銷貨日數           | 553       | 467    | 450    | 497    | 515    | 651              |
|         | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 1.52      | 1.95   | 1.74   | 1.72   | 1.63   | 1.50             |
|         | 總資產週轉率(次)        | 0.59      | 0.61   | 0.49   | 0.54   | 0.51   | 0.45             |
| 獲利能力    | 資產報酬率(%)         | 4.97      | 6.29   | 5.24   | 3.36   | 2.72   | 1.25             |
|         | 權益報酬率(%)         | 8.77      | 9.61   | 7.88   | 5.52   | 4.58   | 1.56             |
|         | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | 10.76     | 9.34   | 8.81   | 7.46   | 4.77   | 2.06             |
|         | 純益率(%)           | 7.42      | 9.60   | 10.18  | 5.62   | 4.39   | 6.28             |
|         | 每股盈餘(元)          | 1.52      | 2.30   | 2.06   | 1.78   | 1.61   | 0.19             |
| 現金流量    | 現金流量比率(%)        | 13.39     | 39.60  | 21.66  | 1.63   | 1.14   | 9.47             |
|         | 現金流量允當比率(%)      | 22.12     | 38.75  | 36.72  | 24.07  | 21.52  | 93.54            |
|         | 現金再投資比率(%)       | 4.26      | 8.59   | 2.90   | -2.71  | -2.52  | 5.24             |
| 槓桿度     | 營運槓桿度            | 5.99      | 4.57   | 4.45   | 6.12   | 12.84  | 17.85            |
|         | 財務槓桿度            | 1.13      | 1.06   | 1.03   | 1.08   | 1.46   | 2.24             |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 利息保障倍數：主係本期利息費用增加所致。
- (2) 平均收現日數：主係各營業單位及對中國大陸營收成長，致使應收帳款增加所致。
- (3) 稅前純益佔實收資本比率：主係營業單位推廣費用增加，致使稅前淨利減少所致。
- (4) 純益率：主係本期營業單位推廣費用增加，致使稅後淨利減少所致。
- (5) 現金流量比率：係因本期營業活動淨現金流入較前期減少，短期借款較前期增加致使流動負債增加所致。
- (6) 營運槓桿度：主係因營收及變動營業費用增加所致。
- (7) 財務槓桿度：主係本期營業單位推廣費用及短期借款增加，致使營業利益減少及利息費用增加所致。

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上列108年度財務資料經會計師核閱簽證採用國際財務報導準則之財務資料。

個體財務分析-國際財務報導準則

| 分析項目 |                      | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 108年度截至<br>3月31日(註2) |
|------|----------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|----------------------|
|      |                      | 103年度     | 104年度  | 105年度  | 106年度  | 107年度  |                      |
| 財務結構 | 負債占資產比率              | 41.03     | 24.85  | 36.88  | 42.06  | 47.71  | 不適用                  |
|      | 長期資金占不動產、<br>廠房及設備比率 | 220.60    | 319.34 | 255.56 | 283.23 | 304.07 |                      |
| 償債能力 | 流動比率                 | 214.00    | 399.87 | 175.80 | 160.21 | 163.88 |                      |
|      | 速動比率                 | 137.45    | 279.14 | 107.58 | 93.31  | 100.00 |                      |
|      | 利息保障倍數               | 13.97     | 24.16  | 36.77  | 17.16  | 8.60   |                      |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)           | 2.53      | 2.67   | 3.33   | 3.11   | 2.45   |                      |
|      | 平均收現日數               | 144       | 136    | 109    | 117    | 148    |                      |
|      | 存貨週轉率(次)             | 1.24      | 1.15   | 1.24   | 1.23   | 1.24   |                      |
|      | 應付款項週轉率(次)           | 6.82      | 6.07   | 7.07   | 8.76   | 10.67  |                      |
|      | 平均銷貨日數               | 292       | 315    | 292    | 296    | 292    |                      |
|      | 不動產、廠房及設備<br>週轉率(次)  | 1.76      | 1.93   | 1.89   | 1.73   | 1.75   |                      |
|      | 總資產週轉率(次)            | 0.59      | 0.55   | 0.52   | 0.47   | 0.44   |                      |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)             | 5.47      | 6.85   | 5.81   | 4.20   | 3.48   |                      |
|      | 權益報酬率(%)             | 8.77      | 9.61   | 8.26   | 6.54   | 5.75   |                      |
|      | 稅前純益占實收資本<br>額比率(%)  | 10.91     | 9.30   | 9.21   | 7.88   | 5.40   |                      |
|      | 純益率(%)               | 8.50      | 11.84  | 10.84  | 8.23   | 7.12   |                      |
|      | 每股盈餘(元)              | 1.52      | 2.30   | 2.06   | 1.78   | 1.60   |                      |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)            | 11.98     | 68.69  | 21.89  | 11.96  | 1.14   |                      |
|      | 現金流量允當比率(%)          | 32.74     | 52.93  | 48.61  | 44.03  | 36.85  |                      |
|      | 現金再投資比率(%)           | 2.39      | 9.96   | 1.95   | 0.45   | -2.60  |                      |
| 槓桿度  | 營運槓桿度                | 4.95      | 4.16   | 3.81   | 4.37   | 4.32   |                      |
|      | 財務槓桿度                | 1.09      | 1.05   | 1.02   | 1.05   | 1.07   |                      |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)。

- (1) 利息保障倍數：主係本期利息費用較前期增加及所得稅費用較前期減少所致。
- (2) 應收款項週轉率：主係各營業單位及對中國大陸營收成長，致使應收帳款增加所致。
- (3) 平均收現日數：主係各營業單位及對中國大陸營收成長，致使應收帳款增加所致。
- (4) 應付款項週轉率：主係營業成本增加及應付款項減少所致。
- (5) 稅前純益占實收資本額比率：主係本期投資各子公司損失增加，致使稅前淨利減少所致。
- (6) 現金流量比率：係因本期營業活動淨現金流入較前期減少，短期借款及投資損失較前期增加所致。
- (7) 現金再投資比率：主係因營業活動淨現金流入較前期減少所致。

\* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

\* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上列108年度財務資料，依規定未編製國際財務報導準則之個體財務報表，故無個體財務資料。

■財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)財務分析-我國財務會計準則

| 年 度                                       |             |              | 最近五年度財務資料 |       |       |       |       |
|-------------------------------------------|-------------|--------------|-----------|-------|-------|-------|-------|
| 分析項目                                      |             |              | 103年度     | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 |
| 財務結構(%)                                   | 負債占資產比率     |              | 不適用       | 不適用   | 不適用   | 不適用   | 不適用   |
|                                           | 長期資金占固定資產比率 |              |           |       |       |       |       |
| 償債能力%                                     | 流動比率        |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 速動比率        |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 利息保障倍數      |              |           |       |       |       |       |
| 經營能力                                      | 應收款項週轉率(次)  |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 平均收現日數      |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 存貨週轉率(次)    |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 應付款項週轉率     |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 平均銷貨日數      |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 固定資產週轉率(次)  |              |           |       |       |       |       |
| 獲利能力                                      | 總資產週轉率(次)   |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 資產報酬率(%)    |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 股東權益報酬率(%)  |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 占實收資本比率(%)  | 營業利益<br>稅前純益 |           |       |       |       |       |
|                                           | 純益率(%)      |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 每股盈餘(元)     |              |           |       |       |       |       |
| 現金流量                                      | 現金流量比率(%)   |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 現金流量允當比率(%) |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 現金再投資比率(%)  |              |           |       |       |       |       |
| 槓桿度                                       | 營運槓桿度       |              |           |       |       |       |       |
|                                           | 財務槓桿度       |              |           |       |       |       |       |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)：不適用。 |             |              |           |       |       |       |       |

合併財務分析-我國財務會計準則

| 年 度                                       |                |      | 最近五年度財務資料 |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------------|----------------|------|-----------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|--|--|
| 分 析<br>項 目                                |                |      | 103年度     | 104年度 | 105年度 | 106年度 | 107年度 |  |  |  |  |  |
| 財務結構(%)                                   | 負債占資產比率        |      | 不適用       | 不適用   | 不適用   | 不適用   | 不適用   |  |  |  |  |  |
|                                           | 長期資金占固定資產比率    |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
| 償債能力%                                     | 流動比率           |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 速動比率           |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 利息保障倍數         |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
| 經營能力                                      | 應收款項週轉率(次)     |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 平均收現日數         |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 存貨週轉率(次)       |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 應付款項週轉率        |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 平均銷貨日數         |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 固定資產週轉率(次)     |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 總資產週轉率(次)      |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
| 獲利能力                                      | 資產報酬率(%)       |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 股東權益報酬率(%)     |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 占實收資本<br>比率(%) | 營業利益 |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           |                | 稅前純益 |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 純益率(%)         |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 每股盈餘(元)        |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
| 現金<br>流量                                  | 現金流量比率(%)      |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 現金流量允當比率(%)    |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 現金再投資比率(%)     |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
| 槓桿度                                       | 營運槓桿度          |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
|                                           | 財務槓桿度          |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)：不適用。 |                |      |           |       |       |       |       |  |  |  |  |  |

■財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

### 三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

#### 聯合骨科器材股份有限公司

#### 監察人審查報告

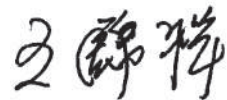
董事會造送一〇七年度營業報告書、財務報表、合併財務報表及盈餘分配案，經本監察人等審查，認為屬實，爰依公司法二一九條之規定報請 鑒察。

此上

本公司一〇八年股東常會

聯合骨科器材股份有限公司

監察人：王錦祥



黃志賢



陳麗如



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 十 九 日

#### **四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表**

##### **會計師查核報告**

聯合骨科器材股份有限公司 公鑒：

##### **查核意見**

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效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，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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

##### **查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯合骨科器材股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

##### **關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯合骨科器材股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

##### **存貨評價**

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為新臺幣 1,118,660 千元，佔合併總資產 23%，對於合併財務報表係屬重大。本會計師因此決定存貨評價為關鍵查核事項，本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：了解及測試管理階層針對存貨跌價及呆滯損失所建立之內部控制的有效性。實地觀察存貨盤點，以確認存貨之狀態及保管情形。評估管理階層對呆滯及過時存貨之會計政策的適當性，包括呆滯及過時存貨之辨認。抽選存貨樣本核至進銷貨憑證，並執行存貨評價之驗算。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露的適當性。

## 收入認列

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司主要銷售產品為骨科器材—人工髖關節、人工膝關節、創傷及代工等產品，於民國一〇七年度認列收入新臺幣 2,332,247 千元，對於合併財務報表係屬重大。本會計師因此決定收入認列為關鍵查核事項，本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：了解及評估收入認列會計政策的適當性。了解及測試管理階層針對銷售循環所建立之內部控制的有效性。確認於產品控制移轉時點認列收入，包括選取重要客戶為樣本執行交易條件確認及核對相關憑證。針對產品別、地區別及每月毛利率進行分析性程序。針對重大銷貨退回及折讓進行分析性程序，包括了解銷貨退回及折讓之原因。於資產負債表日前後期間執行銷貨截止點測試。本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 商譽減損評估

聯合骨科器材股份有限公司及子公司民國一〇七年十二月三十一日商譽為新臺幣 292,891 千元，佔合併總資產 6%，對於合併財務報表係屬重大。商譽主係聯合骨科器材股份有限公司及子公司為拓展國內外人工脊柱產品市場發展，於收購冠亞生技股份有限公司所產生。企業合併所取得之商譽，管理階層每年需依規定進行減損測試。商譽減損測試涉及管理階層重大判斷，可回收金額之假設具有估計之高度不確定性，本會計師因此決定商譽減損評估為關鍵查核事項，本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：瞭解管理階層對現金產生單位之辨認基礎並評估是否適當。瞭解管理階層估計該等被併購公司針對未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。評估管理階層採用之評價模型及重要假設(包括折現率等)，並將管理階層所使用之假設數值與市場數據及歷史資料予以比較並驗算，以確認管理階層判斷之適當性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試揭露的適當性。

## 內部產生無形資產發展支出之認列

聯合骨科器材股份有限公司及子公司民國一〇七年十二月三十一日內部產生無形資產淨帳面金額為新臺幣 63,710 千元，對於合併財務報表係屬重大。因聯合骨科器材股份有限公司及子公司係基於自主之架構，投入相當之發展成本在於骨科器材—人工髖關節、人工膝關節及手術器械等產品，故而將內部產生發展中之支出資本化。為符合發展階段六項資本化之要求，聯合骨科器材股份有限公司及子公司研發單位需按專案別提供技術可行性評估，以辨識該專業已達成技術可行性。另財務單位需按開發專案進行資本化案件評估，而管理階層係依據內部及外部資訊就個別專案進行前述評估，涉及管理階層之判斷及假設，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估並測試發展支出資本化之攸關內部控制設計及執行之有效性，包括檢視內部無形資產資本化之書面政策是否合理，抽取樣本檢視專案之管理—確認專案成本之歸屬、資本化及開始攤銷之時間是否一致遵循內部無形資產資本化之書面政策。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關無形資產揭露的適當性。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯合骨科器材股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯合骨科器材股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯合骨科器材股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯合骨科器材股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯合骨科器材股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯合骨科器材股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯合骨科器材股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 其他

聯合骨科器材股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

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

金管證(六)字第0970038990號

張志銘 張志銘



會計師：

黃建澤 黃建澤



中華民國一〇八年三月十八日

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 資 計 項 目                  | 附 註      | 一〇七年十二月三十一日<br>金 額 | %   | 一〇六年十二月三十一日<br>金 額 | %   |
|------|--------------------------|----------|--------------------|-----|--------------------|-----|
|      | 流動資產                     |          |                    |     |                    |     |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 四及六.1    | \$528,484          | 11  | \$401,387          | 9   |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 四及六.7    | 17,935             | -   | 16,754             | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 四及六.8    | 431,839            | 9   | 367,437            | 9   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額               | 四、六.8及七  | 211,696            | 4   | 106,001            | 3   |
| 1200 | 其他應收款                    | 七        | 21,406             | -   | 15,484             | -   |
| 1210 | 其他應收款－關係人                | 四及六.27   | -                  | -   | 106,059            | 2   |
| 1220 | 當期所得稅資產                  | 四及六.9    | 1,609              | -   | -                  | -   |
| 130x | 存貨                       |          | 1,118,660          | 23  | 906,019            | 21  |
| 1410 | 預付款項                     |          | 43,145             | 1   | 63,644             | 2   |
| 1470 | 其他流動資產                   |          | 6,240              | -   | 8,236              | -   |
| 11xx | 流動資產合計                   |          | 2,381,014          | 48  | 1,991,021          | 46  |
|      | 非流動資產                    |          |                    |     |                    |     |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 四及六.2    | 40                 | -   | 80                 | -   |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四及六.3    | 3,483              | -   | -                  | -   |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動        | 四及六.4及八  | 6,714              | -   | -                  | -   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動           | 四及六.5    | -                  | -   | 4,810              | -   |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資-非流動         | 四、六.6及八  | -                  | -   | 6,705              | -   |
| 1550 | 採用權益法之投資                 | 四及六.10   | 378,707            | 8   | 407,565            | 9   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 四、六.11及八 | 1,491,953          | 31  | 1,360,136          | 32  |
| 1780 | 無形資產                     | 四及六.12   | 471,893            | 10  | 434,988            | 10  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 四及六.27   | 85,585             | 2   | 68,646             | 2   |
| 1900 | 其他非流動資產                  |          | 30,443             | 1   | 21,460             | 1   |
| 15xx | 非流動資產合計                  |          | 2,468,818          | 52  | 2,304,390          | 54  |
| 1xxx | 資產總計                     |          | \$4,849,832        | 100 | \$4,295,411        | 100 |

(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：鄧元昌

| 代碼   | 會計項目                      | 附註     | 一〇七年十二月三十一日 |     | 一〇六年十二月三十一日 |     |
|------|---------------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|
|      |                           |        | 金額          | %   | 金額          | %   |
| 2100 | 流動負債                      | 四及六.14 | \$973,982   | 20  | \$690,048   | 16  |
| 2110 | 短期借款                      | 四及六.15 | 49,984      | 1   | -           | -   |
| 2130 | 應付短期票券                    | 四及六.21 | 12,985      | -   | -           | -   |
| 2150 | 合約負債—流動                   |        | 775         | -   | 15,073      | -   |
| 2170 | 應付票據                      |        | 67,207      | 1   | 86,181      | 2   |
| 2180 | 應付帳款                      | 七      | 33,818      | 1   | 19,733      | -   |
| 2200 | 應付帳款—關係人                  |        | 387,738     | 8   | 370,032     | 9   |
| 2220 | 其他應付款                     |        | 1,860       | -   | -           | -   |
| 2230 | 其他應付款—關係人                 | 七      | 13,309      | -   | 40,019      | 1   |
| 2300 | 本期所得稅負債                   | 四及六.27 | 9,128       | -   | 34,066      | 1   |
| 2322 | 其他流動負債                    |        | 49,597      | 1   | 64,479      | 2   |
| 21xx | 一年或一營業週期內到期長期借款           | 四及六.17 | 1,600,383   | 32  | 1,319,631   | 31  |
| 2530 | 流動負債合計                    |        |             |     |             |     |
| 2540 | 非流動負債                     |        |             |     |             |     |
| 2550 | 應付公司債                     | 四及六.16 | 391,223     | 8   | 385,713     | 9   |
| 2570 | 長期借款                      | 四及六.17 | 493,907     | 10  | 228,500     | 5   |
| 2600 | 遞延所得稅負債                   | 四及六.27 | 17,330      | -   | 19,488      | 1   |
| 2630 | 其他非流動負債                   |        | 5,238       | -   | 1,834       | -   |
| 2640 | 長期遞延收入                    | 六.10   | 79,792      | 2   | 105,265     | 2   |
| 25xx | 淨確定福利負債—非流動               | 四及六.18 | 11,601      | -   | 16,856      | -   |
| 2xxx | 非流動負債合計                   |        | 999,091     | 20  | 757,656     | 17  |
| 31xx | 負債總計                      |        | 2,599,474   | 52  | 2,077,287   | 48  |
| 3100 | 歸屬於母公司業主之權益               | 四及六.19 |             |     |             |     |
| 3110 | 股本                        |        |             |     |             |     |
| 3120 | 普通股股本                     |        | 804,509     | 17  | 797,129     | 19  |
| 3200 | 資本公積                      |        | 1,280,536   | 27  | 1,243,611   | 29  |
| 3300 | 保留盈餘                      |        |             |     |             |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                    |        | 68,932      | 2   | 55,906      | 1   |
| 3320 | 特別盈餘公積                    |        | 47,655      | 1   | 31,620      | 1   |
| 3350 | 未分配盈餘                     |        | 125,668     | 3   | 129,464     | 3   |
|      | 保留盈餘合計                    |        | 242,255     | 6   | 216,990     | 5   |
| 3400 | 其他權益                      |        |             |     |             |     |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         |        | (56,254)    | (1) | (47,655)    | (1) |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 |        | (3,251)     | -   | -           | -   |
| 3491 | 員工未賺得酬勞                   | 四及六.20 | (35,977)    | (1) | (5,160)     | -   |
|      | 其他權益合計                    |        | (95,482)    | (2) | (52,815)    | (1) |
| 32xx | 非控制權益                     |        | 18,540      | -   | 13,209      | -   |
| 3xxx | 權益總計                      |        | 2,250,358   | 48  | 2,218,124   | 52  |
|      | 負債及權益總計                   |        | \$4,849,832 | 100 | \$4,295,411 | 100 |

(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：鄧元昌

聯合骨科材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 會計項目                                 | 附註     | 一〇七年度       |     | 一〇六年度       |     |
|------|--------------------------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|
|      |                                      |        | 金額          | %   | 金額          | %   |
| 4000 | 營業收入                                 | 四及六.21 | \$2,332,247 | 100 | \$1,972,592 | 100 |
| 5000 | 營業成本                                 | 六.9    | 716,500     | 31  | 542,968     | 28  |
| 5900 | 營業毛利                                 |        | 1,615,747   | 69  | 1,429,624   | 72  |
| 5920 | 已(未)實現銷貨利益                           |        | (14,261)    | (1) | (7,193)     | -   |
| 5950 | 營業毛利淨額                               |        | 1,601,486   | 68  | 1,422,431   | 72  |
| 6000 | 營業費用                                 |        |             |     |             |     |
| 6100 | 推銷費用                                 |        | 1,081,897   | 46  | 841,682     | 43  |
| 6200 | 管理費用                                 |        | 237,434     | 10  | 220,079     | 11  |
| 6300 | 研究發展費用                               |        | 200,454     | 9   | 198,734     | 10  |
| 6450 | 預期信用減損損失(利益)                         | 四及六.22 | (3,099)     | -   | -           | -   |
|      | 營業費用合計                               |        | 1,516,686   | 65  | 1,260,495   | 64  |
| 6900 | 營業利益                                 |        | 84,800      | 3   | 161,936     | 8   |
| 7000 | 營業外收入及支出                             | 四及六.25 |             |     |             |     |
| 7010 | 其他收入                                 |        | 45,974      | 2   | 40,514      | 2   |
| 7020 | 其他利益及損失                              |        | 9,171       | -   | (28,629)    | (1) |
| 7050 | 財務成本                                 |        | (26,802)    | (1) | (13,242)    | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額                 |        | (5,694)     | -   | 5,083       | -   |
|      | 營業外收入及支出合計                           |        | 22,649      | 1   | 3,726       | -   |
| 7900 | 稅前淨利                                 |        | 107,449     | 4   | 165,662     | 8   |
| 7950 | 所得稅費用                                | 四及六.27 | (4,957)     | -   | (54,723)    | (3) |
| 8200 | 本期淨利                                 |        | 102,492     | 4   | 110,939     | 5   |
| 8300 | 其他綜合損益                               | 四及六.26 |             |     |             |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                           |        |             |     |             |     |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                          |        | (1,886)     | -   | (800)       | -   |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)    |        | (2,819)     | -   | -           | -   |
| 8320 | 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目  |        | (434)       | -   | -           | -   |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                       |        | -           | -   | -           | -   |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目                        |        |             |     |             |     |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                    |        | 630         | -   | (11,442)    | (1) |
| 8370 | 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目 |        | (8,903)     | -   | (4,982)     | -   |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅                   |        | -           | -   | -           | -   |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                       |        | (13,412)    | -   | (17,224)    | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                             |        | \$89,080    | 4   | \$93,715    | 4   |
| 8600 | 淨利歸屬於：                               |        |             |     |             |     |
| 8610 | 母公司業主                                |        | \$127,554   |     | \$130,264   |     |
| 8620 | 非控制權益                                |        | (25,062)    |     | (19,325)    |     |
|      | 合計                                   |        | \$102,492   |     | \$110,939   |     |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                           |        |             |     |             |     |
| 8710 | 母公司業主                                |        | \$113,818   |     | \$113,429   |     |
| 8720 | 非控制權益                                |        | (24,738)    |     | (19,714)    |     |
|      | 合計                                   |        | \$89,080    |     | \$93,715    |     |
|      | 每股盈餘(元)                              | 四及六.28 |             |     |             |     |
| 9750 | 基本每股盈餘                               |        | \$1.61      |     | \$1.78      |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                               |        | \$1.55      |     | \$1.75      |     |

(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：鄧元昌





聯合利華中國財務報告有限公司

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 歸屬於母公司業主之權益 |                               |           |             |          |          |           |                           |                                         |            |               |          |             |
|-------------|-------------------------------|-----------|-------------|----------|----------|-----------|---------------------------|-----------------------------------------|------------|---------------|----------|-------------|
| 代碼          | 項 目                           | 股本        | 資本公積        | 保 留 盈 餘  |          |           | 其他權益項目                    |                                         |            | 歸屬母公司<br>業主權益 | 非控制權益    | 權益總額        |
|             |                               |           |             | 法定盈餘公積   | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金融資產未實現<br>(損)益 | 員工未賺得酬勞    |               |          |             |
| A1          | 民國106年1月1日餘額                  | 3100      | 3200        | 3310     | 3320     | 3350      | 3410                      | 3420                                    | 3491       | 31XX          | 36XX     | 3XXX        |
|             | 105年度盈餘分配                     | \$717,469 | \$915,406   | \$41,246 | \$-      | \$145,834 | \$31,620                  | \$-                                     | \$(15,173) | \$1,773,162   | \$28,384 | \$1,801,546 |
| B1          | 提列法定盈餘公積                      | -         | -           | 14,660   | -        | (14,660)  | -                         | -                                       | -          | -             | -        | -           |
| B3          | 提列特別盈餘公積                      | -         | -           | -        | 31,620   | (31,620)  | -                         | -                                       | -          | -             | -        | -           |
| B5          | 普通股現金股利                       | -         | -           | -        | -        | (99,554)  | -                         | -                                       | -          | (99,554)      | -        | (99,554)    |
| C5          | 因發行可轉換公司債認列權益<br>組成項目－認股權而產生者 | -         | 16,600      | -        | -        | -         | -                         | -                                       | -          | 16,600        | -        | 16,600      |
| D1          | 106年度淨損                       | -         | -           | -        | -        | 130,264   | -                         | -                                       | -          | 130,264       | (19,325) | 110,939     |
| D3          | 106年度其他綜合損益                   | -         | -           | -        | -        | (800)     | (16,035)                  | -                                       | -          | (16,835)      | (389)    | (17,224)    |
| D5          | 本期綜合損益總額                      | -         | -           | -        | -        | 129,464   | (16,035)                  | -                                       | -          | 113,429       | (19,714) | 93,715      |
| E1          | 現金增資                          | 80,000    | 304,000     | -        | -        | -         | -                         | -                                       | -          | 384,000       | -        | 384,000     |
| M7          | 對子公司所有權權益變動                   | -         | (4,539)     | -        | -        | -         | -                         | -                                       | -          | 4,539         | -        | -           |
| N1          | 股份基礎給付交易－員工認股權                | -         | 13,555      | -        | -        | -         | -                         | -                                       | -          | 13,555        | -        | 13,555      |
| N2          | 股份基礎給付交易－限制員工權利新股             | (340)     | (1,411)     | -        | -        | -         | -                         | -                                       | 10,013     | 8,262         | -        | 8,262       |
| Z1          | 民國106年12月31日餘額                | \$797,129 | \$1,243,611 | \$55,906 | \$31,620 | \$129,464 | \$47,655                  | \$-                                     | \$(5,160)  | \$2,204,915   | \$13,209 | \$2,218,124 |
| A1          | 民國107年1月1日餘額                  | \$797,129 | \$1,243,611 | \$55,906 | \$31,620 | \$129,464 | \$47,655                  | \$-                                     | \$(5,160)  | \$2,204,915   | \$13,209 | \$2,218,124 |
| B1          | 106年度盈餘分配                     | -         | -           | 13,026   | -        | (13,026)  | -                         | -                                       | -          | -             | -        | -           |
| B3          | 提列法定盈餘公積                      | -         | -           | -        | -        | (16,035)  | -                         | -                                       | -          | -             | -        | -           |
| B5          | 提列特別盈餘公積                      | -         | -           | -        | 16,035   | (16,035)  | -                         | -                                       | -          | (100,403)     | -        | (100,403)   |
|             | 普通股現金股利                       | -         | -           | -        | -        | (100,403) | -                         | -                                       | -          | -             | -        | -           |
| D1          | 107年度淨利                       | -         | -           | -        | -        | 127,554   | -                         | -                                       | -          | 127,554       | (25,062) | 102,492     |
| D3          | 107年度其他綜合損益                   | -         | -           | -        | -        | (1,886)   | (8,599)                   | (3,251)                                 | -          | (13,736)      | 324      | (13,412)    |
| D5          | 本期綜合損益總額                      | -         | -           | -        | -        | 125,668   | (8,599)                   | (3,251)                                 | -          | 113,818       | (24,738) | 89,080      |
| M7          | 對子公司所有權權益變動                   | -         | 1,903       | -        | -        | -         | -                         | -                                       | -          | 1,903         | (1,903)  | -           |
| N1          | 股份基礎給付交易－員工認股權                | -         | 1,470       | -        | -        | -         | -                         | -                                       | -          | 1,470         | -        | 1,470       |
| N2          | 股份基礎給付交易－限制員工權利新股             | 7,380     | 33,552      | -        | -        | -         | -                         | -                                       | (30,817)   | 10,115        | -        | 10,115      |
| O1          | 非控制權益增減                       | -         | -           | -        | -        | -         | -                         | -                                       | -          | -             | 31,972   | 31,972      |
| Z1          | 民國107年12月31日餘額                | \$804,509 | \$1,280,536 | \$68,932 | \$47,655 | \$125,668 | \$(56,254)                | \$(3,251)                               | \$(35,977) | \$2,231,818   | \$18,540 | \$2,250,358 |

(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：鄧元昌



單位：新臺幣千元

| 代碼     | 項 目                      | 代碼 | 項 目                    | 一〇七年度 |           | 一〇六年度 |             |
|--------|--------------------------|----|------------------------|-------|-----------|-------|-------------|
|        |                          |    |                        | 金額    | 金額        | 金額    | 金額          |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：               |    | 投資活動之現金流量：             |       |           |       |             |
| A10000 | 本期稅前淨利                   |    | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |       | (1,926)   |       | -           |
| A20000 | 調整項目：                    |    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產        |       | (9)       |       | -           |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目：          |    | 取得無活絡市場之債務工具投資         |       | -         |       | (385)       |
| A20100 | 折舊費用                     |    | 取得以成本衡量之金融資產           |       | -         |       | (1,460)     |
| A20200 | 攤銷費用                     |    | 對子公司之收購(扣除所取得之現金)      |       | -         |       | (526,883)   |
| A20300 | 預期信用減損(利益)損失             |    | 取得不動產、廠房及設備            |       | (323,550) |       | (571,092)   |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)  |    | 處分不動產、廠房及設備            |       | 111       |       | 15          |
| A20900 | 利息費用                     |    | 存出保證金增加                |       | (8,983)   |       | (5,414)     |
| A21200 | 利息收入                     |    | 取得無形資產                 |       | (53,641)  |       | (13,342)    |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本               |    | 處分無形資產                 |       | -         |       | 4,049       |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 |    | 投資活動之淨現金流出             |       | (387,998) |       | (1,114,512) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失         |    |                        |       |           |       |             |
| A22800 | 處分無形資產利益                 |    |                        |       |           |       |             |
| A24000 | 已實現銷貨利益                  |    |                        |       |           |       |             |
| A29900 | 其他收入                     |    |                        |       |           |       |             |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：        |    | 籌資活動之現金流量：             |       |           |       |             |
| A31130 | 應收票據增加                   |    | 短期借款增加                 |       | 277,548   |       | 294,423     |
| A31150 | 應收帳款增加                   |    | 應付短期票券增加               |       | 49,984    |       | -           |
| A31160 | 應收帳款—關係人增加               |    | 應付短期票券減少               |       | -         |       | (50,000)    |
| A31180 | 其他應收款增加                  |    | 發行公司債                  |       | -         |       | 400,000     |
| A31190 | 其他應收款—關係人減少              |    | 舉借長期借款                 |       | 257,140   |       | 99,897      |
| A31200 | 存貨增加                     |    | 償還長期借款                 |       | (6,615)   |       | -           |
| A31220 | 預付費用減少(增加)               |    | 存入保證金增加                |       | 44        |       | -           |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加)             |    | 存入保證金減少                |       | -         |       | (1,612)     |
| A32125 | 合約負債增加                   |    | 其他非流動負債增加              |       | 3,360     |       | 1,680       |
| A32130 | 應付票據(減少)增加               |    | 發放現金股利                 |       | (100,403) |       | (99,554)    |
| A32150 | 應付帳款(減少)增加               |    | 現金增資                   |       | -         |       | 384,000     |
| A32160 | 應付帳款—關係人增加               |    | 處分子公司股權(未喪失控制力)        |       | 31,972    |       | -           |
| A32180 | 其他應付款增加                  |    | 支付之利息                  |       | (18,246)  |       | (10,808)    |
| A32190 | 其他應付款—關係人增加              |    | 籌資活動之淨現金流入             |       | 494,784   |       | 1,018,026   |
| A32230 | 其他流動負債(增加)減少             |    |                        |       |           |       |             |
| A32240 | 淨確定福利負債減少                |    |                        |       |           |       |             |
| A33000 | 營運產生之現金流入                |    | 匯率變動對現金及約當現金之影響        |       | 1,957     |       | (1,688)     |
| A33100 | 收取之利息                    |    | 本期現金及約當現金增加(減少)數       |       | 127,097   |       | (76,539)    |
| A33500 | 支付之所得稅                   |    | 期初現金及約當現金餘額            |       | 401,387   |       | 477,926     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入               |    | 期末現金及約當現金餘額            |       | \$528,484 |       | \$401,387   |

(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：鄧元昌

聯合骨科器材股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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)民國一〇七年度及一〇六年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年三月十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，有關國際財務報導準則第15號

對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。相較於適用國際會計準則第18號之規定，本公司無須自應收帳款重分類至合約資產之情形。
- C. 本集團對於部分提供銷售商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為新臺幣12,174千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年十二月三十一日之其他流動負債減少新臺幣12,985千元，且合約負債增加新臺幣12,985千元。
- D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

## (2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

| 國際會計準則第39號                                     |                 | 國際財務報導準則第9號                                      |                 |
|------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|-----------------|
| 衡量種類                                           | 帳面金額            | 衡量種類                                             | 帳面金額            |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量                                |                 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量                                  | \$4,810         |
| 備供出售金融資產(包括成本衡量4,810)                          | \$4,810         |                                                  |                 |
| 攤銷後成本衡量                                        |                 | 攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款) | 6,705           |
| 放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款) | 6,705           |                                                  |                 |
| 合 計                                            | <u>\$11,515</u> | 合 計                                              | <u>\$11,515</u> |

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

| 國際會計準則第39號                              |                 | 國際財務報導準則第9號           |                 | 保留盈餘 其他權益 |            |            |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------|------------|------------|
| 會計項目                                    | 帳面金額            | 會計項目                  | 帳面金額            | 差異數       | 調整數        | 調整數        |
| 備供出售金融資產(包括原始投資成本\$4,810並以成本衡量單獨列報)(註1) | \$4,810         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具) | \$4,810         | \$-       | \$-        | \$-        |
| 放款及應收款(註2)                              |                 |                       |                 |           |            |            |
| 無活絡市場債務工具投資                             | 6,705           | 按攤銷後成本衡量之金融資產         | 6,705           | -         | -          | -          |
| 合 計                                     | <u>\$11,515</u> | 合 計                   | <u>\$11,515</u> |           | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括基金、上市櫃公司股票與債券，及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

#### 股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為4,810千元。其他相關調整說明如下：

先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，未將原始帳面金額4,810千元認列減損；惟依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。

2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將持有無活絡市場債務工具投資6,705千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產(共計6,705千元)。

D.依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

### (3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|------------------------------|-----------------|
| 1  | 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 民國108年1月1日      |
| 2  | 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」    | 民國108年1月1日      |
| 3  | 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正     | 民國108年1月1日      |
| 4  | 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正) | 民國108年1月1日      |
| 5  | 2015-2017年國際財務報導準則之改善        | 民國108年1月1日      |
| 6  | 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)    | 民國108年1月1日      |

#### (1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

#### (2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

#### (3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際財務報導準則第11號「聯合協議」*

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際會計準則第12號「所得稅」*

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

*國際會計準則第23號「借款成本」*

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第16號對本集團之影響說明如下：

- A. 對於租賃之定義，本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇無須於初次適用日(即民國一〇八年一月一日)，重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

本集團為承租人，適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適用時)期初餘額之調整。

#### 分類為營業租賃之租賃

本集團預計於民國一〇八年一月一日，對適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本集團預計於民國一〇八年一月一日，使用權資產將增加197,612千元；租賃負債將增加197,612千元。

- B. 依照國際財務報導準則第16號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                      | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1  | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定    |
| 2  | 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                                  | 民國110年1月1日      |
| 3  | 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正                                                | 民國109年1月1日      |
| 4  | 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)                                             | 民國109年1月1日      |

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- 1.未來現金流量之估計值
- 2.折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- 3.對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- 1.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2.短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上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，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年度及一〇六年度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融監督管理委員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。

##### 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臺幣千元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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。

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本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  |           | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------|-----------|-----------|----|
|                                     |                                     |          | 107.12.31 | 106.12.31 |    |
| 本公司                                 | United Medical (B.V.I.) Corporation | 銷售及投資    | -         | 100.00%   | 註三 |
| 本公司                                 | UOC America Holding Corporation     | 銷售及投資    | 100.00%   | 100.00%   |    |
| 本公司                                 | UOC Europe Holding SA               | 銷售及投資    | 96.00%    | 88.00%    | 註一 |
| 本公司                                 | United Biomech Japan                | 銷售       | 53.00%    | 59.00%    | 註二 |
| 本公司                                 | 冠亞生技股份有限公司                          | 銷售、投資及製造 | 99.40%    | 100.00%   | 註四 |
| United Medical (B.V.I.) Corporation | Lemax Co., Ltd.                     | 投資       | -         | 100.00%   | 註三 |
| UOC America Holding Corporation     | UOC USA, Inc.                       | 銷售       | 100.00%   | 100.00%   |    |
| UOC Europe Holding SA               | UOC (Suisse) SA                     | 銷售       | 100.00%   | 100.00%   |    |
| UOC Europe Holding SA               | UOC (France)                        | 銷售       | 100.00%   | 100.00%   |    |
| 冠亞生技股份有限公司                          | 柏凌醫療器材股份有限公司                        | 銷售       | 100.00%   | 100.00%   |    |

註一：本集團於民國一〇五年第二季投資UOC Europe Holding SA，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已累計匯出投資款計瑞士法郎11,500千元(折合新臺幣358,430千元)。

註二：本集團於民國一〇五年第三季投資United Biomech Japan，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已累計匯出投資款計日圓204,000千元(折合新臺幣58,261千元)。

註三：United Medical (B.V.I.) Corporation及Lemax Co., Ltd.於民國一〇七年九月三十日已清算完畢。

註四：本集團於民國一〇七年第一季投資冠亞生技股份有限公司，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已累計匯出投資款計新臺幣650,480千元。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。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，以衡量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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。

#### 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臺幣，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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，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。
- (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、活期存款及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(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

## 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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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)金融資產之認列與衡量

##### 自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

##### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

#### 民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。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指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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。

### 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務工具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。

### (2) 金融資產減損

#### 自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

**民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：**

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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，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。

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，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。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項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。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡

量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

### (3) 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：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 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。
- C. 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。

### (4) 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，則依國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)混合工具之方式處理。

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

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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。

民國一〇七年一月一日以前，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。

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。

#### (5) 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。

### 9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生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資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，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，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

### 10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 11. 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。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響

本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

### 13. 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        | 3～50年         |
| 機器設備         | 3～15年         |
| 模具設備(除鍛造模具外) | 2～5年          |
| 運輸設備         | 5年            |
| 資訊設備         | 3～5年          |
| 其他設備         | 3～10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。

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。

#### 14. 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。

##### 集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

#### 15. 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。

#### 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。

#### 專門技術

專門技術被授予十五年的使用權利，採直線法攤提。

#### 商標及特許權

商標及特許權被授予五至十年的使用權利，採直線法攤提。

## 品牌

品牌用以表示一組互補性資產，如商標(或服務標章)及其相關貿易之名稱、配方、秘方及專業技術，分十五年進行攤銷。

## 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 | 商標及特許權  | 品牌      | 專門技術    | 電腦軟體    |
|-----------|----------|---------|---------|---------|---------|
| 耐用年限      | 有限       | 有限      | 有限      | 有限      | 有限      |
| 使用之攤銷方法   | 於相關專案產生  | 於估計效益年限 | 於估計效益年限 | 於估計效益年限 | 於估計效益年限 |
|           | 預期未來銷售期  | 以直線法攤銷  | 以直線法攤銷  | 以直線法攤銷  | 以直線法攤銷  |
|           | 間以直線法攤銷  |         |         |         |         |
| 內部產生或外部取得 | 內部產生     | 外部取得    | 合併產生    | 外部取得    | 外部取得    |

## 16. 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。

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。

## 17. 收入認列

### 自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

#### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為骨科用人工植入物等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為60天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

### 民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

### 18. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，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，本公司及國內子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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

### 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。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 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。

### 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。

## 21. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得

可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

## 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. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

#### 發展階段支出達可資本化之判斷

本集團評估自發展生產之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售，主要係基於本集團已有掌握研發專案所需之成熟技術及資源、確立開發時程及產品規格等所作之判斷。另外本集團並評估該資產是否將產生未來經濟效益，估計產生效益是否大於相關投入資源之成本。

本集團僅在符合前述評估條件下之研發專案始將可歸屬該專案之發展階段支出轉列發展中之無形資產。

### 2. 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)存貨之評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

## (2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

## (3) 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：折現率及預期薪資之增減變動等。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。

## (4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

## (5) 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。截至民國一〇七年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

|         | 107.12.31        | 106.12.31        |
|---------|------------------|------------------|
| 庫存現金    | \$839            | \$284            |
| 支票及活期存款 | 364,339          | 276,181          |
| 定期存款    | 163,262          | 124,922          |
| 在途存款    | 44               | -                |
| 合 計     | <u>\$528,484</u> | <u>\$401,387</u> |

### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                  | 107.12.31   | 106.12.31   |
|------------------|-------------|-------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量：   |             |             |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性商品   | \$40        | (註)         |
| 持有供交易：           |             |             |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品 | (註)         | \$80        |
| 合 計              | <u>\$40</u> | <u>\$80</u> |
| 非 流 動            | <u>\$40</u> | <u>\$80</u> |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

### 3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                      | 107.12.31      | 106.12.31  |
|----------------------|----------------|------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 |                |            |
| 投資－非流動：              |                |            |
| 未上市櫃公司股票             |                |            |
| 昌固生物科技股份有限公司         | \$1,957        | (註)        |
| 台灣骨王生技股份有限公司         | 1,526          | (註)        |
| 淨 額                  | <u>\$3,483</u> | <u>(註)</u> |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1) 本集團以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

(2) 截至民國一〇七年十二月三十一日止，投資昌固生物科技股份有限公司金額為4,776千元，取得477,568股，持股比例為19.26%。

- (3) 截至民國一〇七年十二月三十一日止，子公司冠亞生技股份有限公司投資臺灣骨王生技股份有限公司金額為1,960千元，取得196,040股，持股比例為3.77%。

#### 4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

|        | 107.12.31 | 106.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 定期存款   | \$6,714   | (註)       |
| 減：備抵損失 | -         | (註)       |
| 合 計    | \$6,714   | (註)       |
| 非 流 動  | \$6,714   | (註)       |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.22，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

#### 5. 以成本衡量之金融資產－非流動

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 備供出售金融資產－股票 | (註)       | \$4,810   |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

- (1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

- (2) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

#### 6. 無活絡市場之債券投資

|       | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 定期存款  | (註)       | \$6,705   |
| 非 流 動 | (註)       | \$6,705   |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述債務工具投資提供擔保情況，請詳附註八。

## 7. 應收票據

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$17,935  | \$16,754  |
| 減：備抵損失      | -         | -         |
| 合 計         | \$17,935  | \$16,754  |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.22，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

## 8. 應收帳款及應收帳款—關係人

|          | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收帳款     | \$439,162 | \$377,890 |
| 減：備抵損失   | (7,323)   | (10,453)  |
| 小 計      | 431,839   | 367,437   |
| 應收帳款—關係人 | 211,696   | 106,001   |
| 減：備抵損失   | -         | -         |
| 合 計      | \$643,535 | \$473,438 |

本集團之子公司United Orthopedic Corporation (France)應收帳款融資而設定予銀行作為借款之擔保，請參閱附註八。依借款合同規定，該等帳款收現之款項則應優先償還借款，其餘之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為60天至180天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年備抵損失相關資訊詳附註六.22。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年度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<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合計       |
|-------------|---------------|---------------|----------|
| 106.1.1     | \$-           | \$9,825       | \$9,825  |
| 當期發生(迴轉)之金額 | -             | 698           | 698      |
| 透過企業合併產生    | -             | 42            | 42       |
| 匯率變動影響數     | -             | (112)         | (112)    |
| 106.12.31   | \$-           | \$10,453      | \$10,453 |

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

|           | 未逾期       | 30已逾期    | 31-60天   | 61-90   | 91-120天 | 121天以上 | 合 計       |
|-----------|-----------|----------|----------|---------|---------|--------|-----------|
| 106.12.31 | \$419,369 | \$42,488 | \$16,852 | \$2,614 | \$1,192 | \$923  | \$473,438 |

## 9. 存貨

|       | 107.12.31          | 106.12.31        |
|-------|--------------------|------------------|
| 商 品   | \$50,414           | \$24,067         |
| 製 成 品 | 717,307            | 581,133          |
| 在 製 品 | 246,280            | 190,484          |
| 原 料   | 104,659            | 110,335          |
| 合 計   | <u>\$1,118,660</u> | <u>\$906,019</u> |

(1) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

| 項 目       | 107年度            | 106年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 銷貨成本      | \$709,244        | \$475,213        |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 7,256            | 67,755           |
|           | <u>\$716,500</u> | <u>\$542,968</u> |

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

## 10. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

| 被投資公司名稱          | 107.12.31        |      | 106.12.31        |      |
|------------------|------------------|------|------------------|------|
|                  | 金額               | 持股比例 | 金額               | 持股比例 |
| 投資關聯企業：          |                  |      |                  |      |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司 | <u>\$378,707</u> | 49%  | <u>\$407,565</u> | 49%  |

### 投資關聯企業

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱： 山東新華聯合骨科器材股份有限公司

關係之性質： 該企業從事本集團產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業

主要營業場所(註冊國家)： 中國大陸

具公開市場報價之公允價值： 山東新華聯合骨科器材股份有限公司為非公開發行公司，並未於任何證券交易處所上市上櫃

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

|            | 107.12.31        | 106.12.31        |
|------------|------------------|------------------|
| 流動資產       | \$366,288        | \$411,106        |
| 非流動資產      | 526,947          | 601,765          |
| 流動負債       | (25,312)         | (115,157)        |
| 非流動負債      | -                | -                |
| 權益         | 867,923          | 897,714          |
| 集團持股比例     | 49%              | 49%              |
| 小計         | 425,282          | 439,880          |
| 公司間交易銷除調整數 | (46,575)         | (32,315)         |
| 投資之帳面金額    | <u>\$378,707</u> | <u>\$407,565</u> |

|               | 107年度    | 106年度  |
|---------------|----------|--------|
| 營業收入          | \$602    | \$-    |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (11,622) | 10,374 |
| 其他綜合損益        | -        | -      |
| 本期綜合損益        | (11,622) | 10,374 |

本公司以技術作價方式投資關聯企業為人民幣30,000千元，折合新臺幣149,844千元列為長期遞延收入，自開始提供勞務日起按三年平均攤銷，截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，分別已累計攤銷70,052千元及44,579千元。

前述投資關聯企業於民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

## 11. 不動產、廠房及設備

|           |                  |                  |                  |                 |                 |                 | 未完工程及            |                 |                    |
|-----------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
|           | 土地               | 房屋及建築            | 機器設備             | 模具設備            | 資訊設備            | 租賃改良            | 其他設備             | 待驗設備            | 合 計                |
| 成 本：      |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                  |                 |                    |
| 107.1.1   | \$174,589        | \$470,856        | \$472,820        | \$76,151        | \$11,640        | \$11,477        | \$492,014        | \$57,251        | \$1,766,798        |
| 增 添       | -                | 3,699            | 21,141           | 21,459          | 2,249           | 3,656           | 210,299          | 61,047          | 323,550            |
| 處 分       | -                | (1,144)          | (12,186)         | (8,988)         | (563)           | (471)           | (20,707)         | -               | (44,059)           |
| 重 分 類     | -                | 13,505           | 67,342           | -               | -               | 600             | 12,370           | (93,817)        | -                  |
| 匯率變動之影響   | -                | -                | -                | -               | 22              | 77              | 8,193            | -               | 8,292              |
| 107.12.31 | <u>\$174,589</u> | <u>\$486,916</u> | <u>\$549,117</u> | <u>\$88,622</u> | <u>\$13,348</u> | <u>\$15,339</u> | <u>\$702,169</u> | <u>\$24,481</u> | <u>\$2,054,581</u> |
|           |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                  |                 |                    |
| 106.1.1   | \$87,763         | \$214,195        | \$413,172        | \$64,792        | \$8,978         | \$10,042        | \$314,245        | \$137,005       | \$1,250,192        |
| 增 添       | 86,826           | 36,466           | 16,009           | 15,993          | 3,023           | 3,133           | 195,547          | 214,095         | 571,092            |
| 透過企業合併取得  | -                | -                | 2,403            | 295             | 301             | 2,198           | 4,293            | -               | 9,490              |
| 處 分       | -                | -                | (25,115)         | (5,055)         | (1,494)         | (3,913)         | (14,008)         | -               | (49,585)           |
| 重 分 類     | -                | 220,195          | 66,351           | 126             | 849             | 185             | 6,898            | (293,844)       | 760                |
| 匯率變動之影響   | -                | -                | -                | -               | (17)            | (168)           | (14,961)         | (5)             | (15,151)           |
| 106.12.31 | <u>\$174,589</u> | <u>\$470,856</u> | <u>\$472,820</u> | <u>\$76,151</u> | <u>\$11,640</u> | <u>\$11,477</u> | <u>\$492,014</u> | <u>\$57,251</u> | <u>\$1,766,798</u> |
| 折舊及減損：    |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                  |                 |                    |
| 107.1.1   | \$-              | \$30,481         | \$159,202        | \$28,537        | \$5,702         | \$5,283         | \$177,457        | \$-             | \$406,662          |
| 折 舊       | -                | 15,279           | 46,730           | 11,705          | 2,599           | 4,765           | 116,833          | -               | 197,911            |
| 處 分       | -                | (1,145)          | (12,186)         | (8,249)         | (563)           | (448)           | (20,623)         | -               | (43,214)           |
| 重 分 類     | -                | -                | -                | -               | 66              | -               | (66)             | -               | -                  |
| 匯率變動之影響   | -                | -                | -                | -               | 10              | 50              | 1,209            | -               | 1,269              |
| 107.12.31 | <u>\$-</u>       | <u>\$44,615</u>  | <u>\$193,746</u> | <u>\$31,993</u> | <u>\$7,814</u>  | <u>\$9,650</u>  | <u>\$274,810</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$562,628</u>   |
|           |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                  |                 |                    |
| 106.1.1   | \$-              | \$22,671         | \$147,100        | \$23,292        | \$4,946         | \$5,897         | \$119,044        | \$-             | \$322,950          |
| 折 舊       | -                | 7,810            | 35,822           | 9,724           | 2,263           | 3,120           | 76,725           | -               | 135,464            |
| 透過企業合併取得  | -                | -                | 1,395            | 104             | -               | 171             | 226              | -               | 1,896              |
| 處 分       | -                | -                | (25,115)         | (4,583)         | (1,494)         | (3,912)         | (14,008)         | -               | (49,112)           |
| 重 分 類     | -                | -                | -                | -               | -               | 95              | 665              | -               | 760                |
| 匯率變動之影響   | -                | -                | -                | -               | (13)            | (88)            | (5,195)          | -               | (5,296)            |
| 106.12.31 | <u>\$</u>        | <u>\$30,481</u>  | <u>\$159,202</u> | <u>\$28,537</u> | <u>\$5,702</u>  | <u>\$5,283</u>  | <u>\$177,457</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$406,662</u>   |
| 淨帳面金額：    |                  |                  |                  |                 |                 |                 |                  |                 |                    |
| 107.12.31 | <u>\$174,589</u> | <u>\$442,301</u> | <u>\$355,371</u> | <u>\$56,629</u> | <u>\$5,534</u>  | <u>\$5,689</u>  | <u>\$427,359</u> | <u>\$24,481</u> | <u>\$1,491,953</u> |
| 106.12.31 | <u>\$174,589</u> | <u>\$440,375</u> | <u>\$313,618</u> | <u>\$47,614</u> | <u>\$5,938</u>  | <u>\$6,194</u>  | <u>\$314,557</u> | <u>\$57,251</u> | <u>\$1,360,136</u> |

(1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電工程及裝潢工程等，並分別按其耐用年限50年、20年及5年提列折舊。

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

## 12. 無形資產

|           | 電腦              |                |                 | 商標             |                  |                  |                  |
|-----------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|           | 軟體成本            | 專門技術           | 發展支出            | 及特許權           | 商譽               | 品牌               | 合計               |
| 成 本：      |                 |                |                 |                |                  |                  |                  |
| 107.1.1   | \$14,193        | \$-            | \$41,451        | \$1,909        | \$292,891        | \$107,940        | \$458,384        |
| 增添－單獨取得   | 9,585           | 7,650          | 36,406          | -              | -                | -                | 53,641           |
| 處 分       | -               | -              | -               | -              | -                | -                | -                |
| 其 他       | (3,936)         | -              | -               | -              | -                | -                | (3,936)          |
| 匯率變動之影響   | 72              | -              | -               | 101            | -                | -                | 173              |
| 107.12.31 | <u>\$19,914</u> | <u>\$7,650</u> | <u>\$77,857</u> | <u>\$2,010</u> | <u>\$292,891</u> | <u>\$107,940</u> | <u>\$508,262</u> |
| 106.1.1   | \$15,595        | \$-            | \$31,232        | \$6,124        | \$-              | \$-              | \$52,951         |
| 增添－單獨取得   | 3,123           | -              | 10,219          | -              | -                | -                | 13,342           |
| 透過企業合併取得  | 2,034           | -              | -               | -              | 292,891          | 107,940          | 402,865          |
| 處 分       | -               | -              | -               | (4,049)        | -                | -                | (4,049)          |
| 其 他       | (6,560)         | -              | -               | -              | -                | -                | (6,560)          |
| 匯率變動之影響   | 1               | -              | -               | (166)          | -                | -                | (165)            |
| 106.12.31 | <u>\$14,193</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$41,451</u> | <u>\$1,909</u> | <u>\$292,891</u> | <u>\$107,940</u> | <u>\$458,384</u> |
| 攤銷及減損：    |                 |                |                 |                |                  |                  |                  |
| 107.1.1   | \$8,158         | \$-            | \$9,332         | \$509          | \$-              | \$5,397          | \$23,396         |
| 攤 銷       | 4,425           | 43             | 4,815           | 392            | -                | 7,196            | 16,871           |
| 處 分       | -               | -              | -               | -              | -                | -                | -                |
| 其 他       | (3,936)         | -              | -               | -              | -                | -                | (3,936)          |
| 匯率變動之影響   | 1               | -              | -               | 37             | -                | -                | 38               |
| 107.12.31 | <u>\$8,648</u>  | <u>\$43</u>    | <u>\$14,147</u> | <u>\$938</u>   | <u>\$-</u>       | <u>\$12,593</u>  | <u>\$36,369</u>  |
| 106.1.1   | \$9,007         | \$-            | \$5,207         | \$408          | \$-              | \$-              | \$14,622         |
| 攤 銷       | 4,562           | -              | 4,125           | 844            | -                | 5,397            | 14,928           |
| 透過企業合併取得  | 1,149           | -              | -               | -              | -                | -                | 1,149            |
| 處 分       | -               | -              | -               | (724)          | -                | -                | (724)            |
| 其 他       | (6,560)         | -              | -               | -              | -                | -                | (6,560)          |
| 匯率變動之影響   | -               | -              | -               | (19)           | -                | -                | (19)             |
| 106.12.31 | <u>\$8,158</u>  | <u>\$-</u>     | <u>\$9,332</u>  | <u>\$509</u>   | <u>\$-</u>       | <u>\$5,397</u>   | <u>\$23,396</u>  |
| 淨帳面金額：    |                 |                |                 |                |                  |                  |                  |
| 107.12.31 | <u>\$11,266</u> | <u>\$7,607</u> | <u>\$63,710</u> | <u>\$1,072</u> | <u>\$292,891</u> | <u>\$95,347</u>  | <u>\$471,893</u> |
| 106.12.31 | <u>\$6,035</u>  | <u>\$-</u>     | <u>\$32,119</u> | <u>\$1,400</u> | <u>\$292,891</u> | <u>\$102,543</u> | <u>\$434,988</u> |

### 13. 商譽之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，僅一個現金產生單位(亦為營運及應報導部門)如下：

分攤至每一現金產生單位之商譽及特許權之帳面金額：

#### ASA現金產生單位

|    | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----|-----------|-----------|
| 商譽 | \$292,891 | \$292,891 |

ASA現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇七年十二月三十一日為13.97%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇七年十二月三十一日係以成長率5%予以外推。此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。管理階層已依據此分析之結果，評估商譽未存在減損之跡象。

#### 用以計算使用價值之關鍵假設

ASA現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 原料價格上漲幅度
- (4) 預算期間之市場佔有率；及
- (5) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始前三年所達成之平均毛利率，並預期因效率提升而將於預算期間中增加。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

市場佔有率假設－此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。管理階層預期本集團市場佔有率於預算期間將是穩定的，而如前述理由

所解釋，董事會預期本集團相較於競爭者，其市場地位將於收購冠亞生技股份有限公司後更為穩固。

成長率估計－成長率係依據已公布之產業研究資料。針對前述原因，外推ASA現金產生單位預算之長期平均成長率。

#### 假設變動之敏感性

有關ASA現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

#### 14. 短期借款

|         | 107.12.31     | 106.12.31     |
|---------|---------------|---------------|
| 無擔保銀行借款 | \$973,982     | \$678,560     |
| 擔保銀行借款  | -             | 11,488        |
| 合計      | \$973,982     | \$690,048     |
| 利率區間(%) | 0.7928-3.8500 | 0.9700-2.8800 |

(1)本集團截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未使用之銀行借款額度分別為美金1,500千元、新臺幣1,041,381千元及美金1,000千元、新臺幣1,116,800千元。

(2)擔保銀行借款係本集團之子公司United Orthopedic Corporation (France)應收帳款融資而設定予銀行作為借款之擔保，擔保情形請參閱附註八。

#### 15. 應付短期票券

|            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 應付短期票券     | \$50,000  | \$-       |
| 減：應付商業本票折價 | (16)      | -         |
| 淨 額        | \$49,984  | \$-       |
| 利率區間(%)    | 0.5200    | -         |

#### 16. 應付公司債

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應付國內無擔保公司債  | \$391,223 | \$385,713 |
| 減：一年內到期部份   | -         | -         |
| 長期應付國內轉換公司債 | \$391,223 | \$385,713 |

(1)應付國內轉換公司債

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 負債要素：       |           |           |
| 應付國內轉換公司債面額 | \$400,000 | \$400,000 |
| 已轉換金額       | -         | -         |
| 應付國內轉換公司債折價 | (8,777)   | (14,287)  |
| 小計          | 391,223   | 385,713   |
| 減：一年內到期部份   | -         | -         |
| 淨額          | \$391,223 | \$385,713 |
| 嵌入式衍生金融工具   | \$40      | \$80      |
| 權益要素        | \$16,600  | \$16,600  |

本公司於民國一〇六年八月十一日發行票面利率為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：新臺幣400,000千元，每張面額為100千元，依票面金額十足發行。

發行期間：民國一〇六年八月十一日至民國一〇九年八月十一日。

重要贖回條款：

A.本轉換公司債自發行日起屆滿三個月之翌日(民國一〇六年十一月十三日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇九年七月二日)止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，本公司得通知按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

B.本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國一〇六年十一月十三日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇九年七月二日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新臺幣40,000千元(原發行總額之10%)時，本公司得於期後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

C.若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司於到期日一律以現金收回。

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一〇六年十一月十二日起至民國一〇九年八月十一日止，得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77.30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。民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日分別為每股新臺幣73.40元及75.00元。

D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額之101.5075%(實質收益率為0.5%)以現金一次償還。

另本公司債於民國一〇七年十二月三十一日止尚未轉換。

## 17. 長期借款

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人          | 107.12.31        | 利率(%)  | 償還期間及辦法                                                           |
|--------------|------------------|--------|-------------------------------------------------------------------|
| 合庫－竹科        | \$2,153          | 1.5500 | 自103年1月29日至108年1月29日，自104年1月29日起還第一期款，分17期平均每3個月攤還本金約2,153千元。     |
| 〃            | 47,543           | 1.4000 | 自102年9月18日至120年10月31日，自103年9月18日起還第一期款，分70期平均每3個月攤還本金914千元。       |
| 〃            | 41,412           | 1.5500 | 自105年9月2日至110年9月2日，自106年9月2日起還第一期款，分17期平均每3個月攤還本金3,765千元。         |
| 中信銀行         | \$19,666         | 1.3000 | 自106年10月19日至111年10月19日，自107年10月19日起償還第一期款，每月償還111千元，剩餘本金到期全數償還。   |
| 台灣銀行         | 100,400          | 1.3531 | 自107年6月19日至112年6月20日，自2019年9月20日起還第一期款，分16期平均每3個月攤還本金6,275千元。     |
| 〃            | 139,715          | 1.3214 | 自107年6月19日至120年09月20日，自107年12月20日起還第一期款，每3個月償還2,085千元，剩餘本金到期全數償還。 |
| 全國農業金庫       | 100,000          | 1.1000 | 自107年12月20日至110年12月20日週轉金可循環動用90天期展期。                             |
| 兆豐銀行-內湖      | 76,974           | 1.4800 | 自106年12月7日至121年12月7日，自107年1月7日起償還第一期款共180期，每月攤還本金458千元。           |
| 〃            | 15,641           | 1.4800 | 自106年12月7日至121年12月7日，自107年1月7日起償還第一期款共180期，每月攤還本金93千元。            |
| 合 計          | 543,504          |        |                                                                   |
| 減：一年內到期之長期借款 | (49,597)         |        |                                                                   |
| 淨 額          | <u>\$493,907</u> |        |                                                                   |

| 債權人          | 106.12.31        | 利率(%)  | 償還期間及辦法                                                                                 |
|--------------|------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 合庫－竹科        | \$13,647         | 1.5500 | 自 102 年 12 月 30 日至 107 年 12 月 30 日，自 103 年 12 月 30 日起還第一期款，分 17 期平均每 3 個月攤還本金 3,412 仟元。 |
| 〃            | 51,200           | 1.4500 | 自 102 年 9 月 18 日至 120 年 10 月 31 日，自 103 年 9 月 18 日起還第一期款，分 70 期平均每 3 個月攤還本金 914 仟元。     |
| 〃            | 10,765           | 1.5500 | 自 103 年 1 月 29 日至 108 年 1 月 29 日，自 104 年 1 月 29 日起還第一期款，分 17 期平均每 3 個月攤還本金約 2,153 仟元。   |
| 〃            | 56,470           | 1.5500 | 自 105 年 9 月 2 日至 110 年 9 月 2 日，自 106 年 9 月 2 日起還第一期款，分 17 期平均每 3 個月攤還本金 3,765 千元。       |
| 中信銀行         | \$20,000         | 1.2800 | 自 106 年 10 月 19 日至 111 年 10 月 19 日，自 107 年 11 月 19 日起償還第一期款，每月償還 111 仟元，剩餘本金到期全數償還。     |
| 臺北富邦銀行       | 41,667           | 1.0956 | 自 106 年 5 月 31 日至 109 年 5 月 31 日，自 106 年 8 月 31 日起償還第一期款，分 12 期平均每 3 個月攤還本金 4,167 千元。   |
| 兆豐銀行-內湖      | 82,472           | 1.4500 | 自 106 年 12 月 7 日至 121 年 12 月 7 日，自 107 年 1 月 7 日起償還第一期款共 180 期，每月攤還本金 458 千元。           |
| 〃            | 16,758           | 1.4500 | 自 106 年 12 月 7 日至 121 年 12 月 7 日，自 107 年 1 月 7 日起償還第一期款共 180 期，每月攤還本金 93 千元。            |
| 合 計          | 292,979          |        |                                                                                         |
| 減：一年內到期之長期借款 | (64,479)         |        |                                                                                         |
| 淨 額          | <u>\$228,500</u> |        |                                                                                         |

合作金庫、中信銀行、台灣銀行及兆豐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。

## 18. 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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

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。

本集團民國一〇七年度及一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為26,870千元及24,249千元。

#### 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。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥7,706千元。

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一二二年及民國一二一年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本下：

|             | 107年度        | 106年度        |
|-------------|--------------|--------------|
| 當期服務成本      | \$331        | \$324        |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 234          | 337          |
| 合 計         | <u>\$565</u> | <u>\$661</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|             | 107.12.31       | 106.12.31       | 106.1.1         |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值    | \$57,045        | \$54,629        | \$53,371        |
| 計畫資產之公允價值   | (45,444)        | (37,773)        | (30,888)        |
| 淨確定福利負債之帳列數 | <u>\$11,601</u> | <u>\$16,856</u> | <u>\$22,483</u> |

淨確定福利負債之調節：

|                 | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定<br>福利負債 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| 106.1.1         | \$53,371     | \$(30,888)   | \$22,483    |
| 當期服務成本          | 324          | -            | 324         |
| 利息費用(收入)        | 801          | (464)        | 337         |
| 前期服務成本及清償損益     | -            | -            | -           |
| 小 計             | 54,496       | (31,352)     | 23,144      |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |             |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 148          | -            | 148         |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 810          | -            | 810         |
| 經驗調整            | (309)        | -            | (309)       |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | 151          | 151         |
| 小 計             | 55,145       | (31,201)     | 23,944      |
| 支付之福利           | (516)        | 516          | -           |
| 雇主提撥數           | -            | (7,088)      | (7,088)     |
| 106.12.31       | 54,629       | (37,773)     | 16,856      |
| 當期服務成本          | 331          | -            | 331         |
| 利息費用(收入)        | 759          | (525)        | 234         |
| 前期服務成本及清償損益     | -            | -            | -           |
| 小 計             | 55,719       | (37,298)     | 17,421      |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |             |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 485          | -            | 485         |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 2,392        | -            | 2,392       |
| 經驗調整            | (117)        | -            | (117)       |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | (874)        | (874)       |
| 小 計             | 58,479       | (39,172)     | 19,307      |
| 支付之福利           | (1,434)      | 1,434        | -           |
| 雇主提撥數           | -            | (7,706)      | (7,706)     |
| 107.12.31       | \$57,045     | \$45,444     | \$11,601    |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折 現 率   | 1.05%     | 1.39%     |
| 預期薪資增加率 | 3.00%     | 3.00%     |

每一重大精算假設之敏感度分析：

| 107年度        |              | 106年度        |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |

|            |       |         |       |         |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| 折現率增加0.5%  | \$-   | \$3,507 | \$-   | \$3,583 |
| 折現率減少0.5%  | 3,792 | -       | 3,886 | -       |
| 預期薪資增加0.5% | 3,698 | -       | 3,804 | -       |
| 預期薪資減少0.5% | -     | 3,459   | -     | 3,545   |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 19. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇七年及一〇六年一月一日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元，已發行股本分別為797,129千元及717,469千元，每股票面額10元，分別已發行79,713千股及71,747千股。

本公司於民國一〇六年五月二日董事會決議辦理現金增資發行普通股8,000千股，每股面額10元，以每股48元溢價發行，此項增資案以民國一〇六年十月六日為增資基準日，且於民國一〇六年十月十九日業經科技部新竹科學園區管理局核准辦妥變更登記在案。

本公司因獲配限制員工權利新股未達既得條件，分別於民國一〇六年八月八日、民國一〇六年十一月七日及民國一〇七年三月二十日經董事會決議註銷22千股、12千股及12千股，並分別於民國一〇六年八月九日、民國一〇六年十一月十日及民國一〇七年四月九日為減資基準日，且分別於民國一〇六年八月十五日、民國一〇六年十一月二十四日及民國一〇七年四月十八日完成變更登記在案，截至民國一〇六年十二月三十一日限制員工權利新股實際發行為530千股。本公司限制員工權利新股於民國一〇七年七月二十六日已到期實際發行股數為518千股。

本公司於民國一〇七年六月十二日股東會決議發行限制員工權利新股予員工，發行總額計750千股，每股面額10元，發行價格為0元，並於民國一〇七年七月三日經金融監督管理委員會申報生效。本公司已於民國一〇七年八月七日董事會決議發行限制員工權利新股總計750千股，發行價格為0元，增資金額為7,500千元，增資基準日為民國一〇七年八月七日，且於民國一〇七年八月十五日業經科技部新竹科學園區管理局核准辦妥變更登記在案。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元，已發行股本分別為804,509千元及797,129千元，每股票面額10元，分別已發行80,451千股及79,713千股。

## (2) 資本公積

|            | 107.12.31          | 106.12.31          |
|------------|--------------------|--------------------|
| 發行溢價       | \$1,228,634        | \$1,193,582        |
| 認股權—可轉換公司債 | 16,600             | 16,600             |
| 發行員工限制型股票  | 34,050             | 21,995             |
| 其 他        | 1,252              | 11,434             |
| 合 計        | <u>\$1,280,536</u> | <u>\$1,243,611</u> |

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。

## (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。
- 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. 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，應就當年度可分配盈餘提撥50%~100%為股東股利，其中至少提撥50%發放現金股利。

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。

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。

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。另本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日未有使用、處分或重分類相關資產，因而無迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。

本公司於民國一〇八年三月十八日之董事會及民國一〇七年六月二十日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

|         | 盈餘指撥及分配案         |                  | 每股股利(元) |         |
|---------|------------------|------------------|---------|---------|
|         | 107年度            | 106年度            | 107年度   | 106年度   |
| 法定盈餘公積  | \$12,755         | \$13,026         |         |         |
| 特別盈餘公積  | 11,850           | 16,035           |         |         |
| 普通股現金股利 | 101,063          | 100,403          | \$1.256 | \$1.260 |
| 合 計     | <u>\$125,668</u> | <u>\$129,464</u> |         |         |

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

#### (4) 非控制權益

|                    | 107年度           | 106年度           |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額               | \$13,209        | \$28,384        |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損      | (25,062)        | (19,325)        |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益：   |                 |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  | 324             | (389)           |
| 未按持股比例認購子公司增資發行之新股 | (1,903)         | 4,539           |
| 子公司辦理現金增資          | 31,972          | -               |
| 期末餘額               | <u>\$18,540</u> | <u>\$13,209</u> |

#### 20. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 集團母公司限制員工權利新股計畫

本公司於民國一〇四年六月二十三日經股東會決議發行限制員工權利新股，計發行上限為普通股600千股，採無償發行，給與日之股價為每股51.5元；公司發行之限制員工權利新股，於既得期間三年內不得轉讓，惟仍享有股利分配之權利。本公司因獲配限制員工權利新股於民國一〇六年七月三十日達既得條件，於民國一〇四年十二月二十三日及民國一〇六年八月八日及民國一〇六年十一月七日及一〇七年三月二十日經董事會決議分別註銷8千股、22千股、12千股及12千股，截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司分別已發行530千股。本公司限制員工權利新股於民國一〇七年七月二十六日已到期已發行股數為518千股。

本公司於民國一〇七年六月十二日經股東會決議發行限制員工權利新股，計發行上限為普通股750千股，採無償發行，給與日之股價為每股55.4元；公司發行之限制員工權利新股，於既得期間三年內不得轉讓，惟仍享有股利分配之權利。本公司因獲配限制員工權利新股未達既得條件，截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司已發行750千股。

限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。且限制員工權利新股交付信託期間應由本公司全權代理員工與股票信託機構進行(包括但不限放)信託契約之商議、簽署、修訂、展延、解除、終止，及信託財產之交付、運用及處分指示。

員工未達成既得條件時，本公司將有權依法無償收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

(2) 集團母公司現金增資依公司法規定保留員工認購計畫

本公司於民國一〇六年五月二日董事會決議辦理現金增資發行普通股8,000千股，每股面額10元，以每股48元溢價發行。本公司依公司法第二百六十七條第一項規定，保留發行新股總數15%，計1,200千股供員工認購，依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定，按給予日所給予權益商品之公平價值認列所給予之酬勞成本13,555千元。

(3) 集團子公司現金增資依公司法規定保留員工認購計畫

本公司於民國一〇七年十月三十一日董事會決議辦理現金增資發行普通股1,000千股，每股面額10元，以每股40元溢價發行。本公司依公司法第二百六十七條第一項規定，保留發行新股總數10%，計100千股供員工認購，依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定，按給予日所給予權益商品之公平價值認列所給予之酬勞成本1,470千元。

(4) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

|              | 107年度           | 106年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 限制員工權利新股計畫   | \$10,115        | \$8,262         |
| 現金增資保留員工認購計畫 | 1,470           | 13,555          |
| 合 計          | <u>\$11,585</u> | <u>\$21,817</u> |

## 21. 營業收入

|        | 107年度(註)           | 106年度              |
|--------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入 | \$2,330,991        | \$1,972,213        |
| 其他營業收入 | 1,256              | 379                |
| 合 計    | <u>\$2,332,247</u> | <u>\$1,972,592</u> |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

### 收入細分

上述銷售商品收入來自單一部門，收入認列時點為於某一時點。

### 合約餘額

#### 合約負債－流動

|      | 期初餘額            | 期末餘額            | 差異數          |
|------|-----------------|-----------------|--------------|
| 銷售商品 | <u>\$12,174</u> | <u>\$12,985</u> | <u>\$811</u> |

本集團民國一〇七年度合約負債餘額增加811千元。

## 22. 預期信用減損損失(利益)

|                   | 107年度            | 106年度      |
|-------------------|------------------|------------|
| 營業費用－預期信用減損損失(利益) |                  |            |
| 應收票據              | \$-              | (註)        |
| 應收帳款              | (3,099)          | (註)        |
| 合 計               | <u>\$(3,099)</u> | <u>(註)</u> |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照

國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

|        | 未逾期              | 逾期天數            |                 |                |              |              |             |            | 合 計              |
|--------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------------|
|        | (註)              | 30天內            | 31-60天          | 61-90天         | 91-120天      | 121-150天     | 151-180天    | 181天以上     |                  |
| 總帳面金額  | \$615,111        | \$28,540        | \$15,981        | \$1,047        | \$600        | \$162        | \$41        | \$7,311    | \$668,793        |
| 損失率    | 0%               | 0%              | 0%              | 0%             | 0%           | 5%           | 10%         | 100%       |                  |
| 存續期間預期 |                  |                 |                 |                |              |              |             |            |                  |
| 信用損失   | -                | -               | -               | -              | -            | 8            | 4           | 7,311      | 7,323            |
| 合 計    | <u>\$615,111</u> | <u>\$28,540</u> | <u>\$15,981</u> | <u>\$1,047</u> | <u>\$600</u> | <u>\$154</u> | <u>\$37</u> | <u>\$-</u> | <u>\$661,470</u> |
| 帳面金額   |                  |                 |                 |                |              |              |             |            | <u>\$661,470</u> |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇七年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

|                      | 應收票據       | 應收帳款           |
|----------------------|------------|----------------|
| 期初餘額(依照國際會計準則第39號規定) | \$-        | \$10,453       |
| 本期增加(迴轉)金額           | -          | (3,099)        |
| 因無法收回而沖銷             | -          | (39)           |
| 匯率變動影響數              | -          | 8              |
| 期末餘額                 | <u>\$-</u> | <u>\$7,323</u> |

## 23. 營業租賃

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，民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 107.12.31        | 106.12.31        |
|------------|------------------|------------------|
| 不超過一年      | \$23,525         | \$16,903         |
| 超過一年但不超過五年 | 57,998           | 35,731           |
| 超過五年       | 163,396          | 64,640           |
| 合 計        | <u>\$244,919</u> | <u>\$117,274</u> |

24. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 107年度       |             |           | 106年度       |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用       | \$243,721   | \$389,508   | \$633,229 | \$201,040   | \$344,658   | \$545,698 |
| 勞健保費用      | 23,484      | 33,508      | 56,992    | 19,306      | 25,629      | 44,935    |
| 退休金費用      | 11,678      | 15,757      | 27,435    | 9,498       | 15,412      | 24,910    |
| 其他員工福利費用   | 9,787       | 6,013       | 15,800    | 8,084       | 4,985       | 13,069    |
| 折舊費用       | 68,971      | 128,940     | 197,911   | 51,283      | 84,181      | 135,464   |
| 攤銷費用       | -           | 16,871      | 16,871    | -           | 14,928      | 14,928    |

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥12%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞僅得現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇七年度依當年度之獲利狀況，分別以12%及3%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為17,025千元及4,256千元，帳列於薪資費用項下；本公司於一〇八年三月十八日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為17,025千元及4,256千元。

本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額分別為24,796千元及6,199千元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|         | 107年度           | 106年度           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 利息收入    | \$2,996         | \$2,426         |
| 其他收入－其他 | 42,978          | 38,088          |
| 合 計     | <u>\$45,974</u> | <u>\$40,514</u> |

(2) 其他利益及損失

|               | 107年度   | 106年度   |
|---------------|---------|---------|
| 處分不動產、廠房及設備損益 | \$(734) | \$(458) |
| 處分無形資產損益      | -       | 724     |

|                    |                |                   |
|--------------------|----------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益 | 5,277          | 719               |
| 淨外幣兌換損益            | 4,796          | (29,542)          |
| 其他支出               | (168)          | (72)              |
| 合 計                | <u>\$9,171</u> | <u>\$(28,629)</u> |

### (3) 財務成本

|         |                   |                   |
|---------|-------------------|-------------------|
|         | 107年度             | 106年度             |
| 銀行借款之利息 | \$(21,292)        | \$(10,969)        |
| 應付公司債利息 | (5,510)           | (2,273)           |
| 合 計     | <u>\$(26,802)</u> | <u>\$(13,242)</u> |

## 26. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

|                                   | 當期<br>當期產生        | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益        | 所得稅<br>利益(費用) | 稅後金額              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 不重分類至損益之項目：                       |                   |             |                   |               |                   |
| 確定福利計畫之再衡量數                       | \$(1,886)         | \$-         | \$(1,886)         | \$-           | \$(1,886)         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資未實現評價損益 | (2,819)           | -           | (2,819)           | -             | (2,819)           |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其<br>他綜合損益之份額     | (434)             | -           | (434)             | -             | (434)             |
| 後續可能重分類至損益之項目：                    |                   |             |                   |               |                   |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                 | 630               | -           | 630               | -             | 630               |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其<br>他綜合損益之份額     | (8,903)           | -           | (8,903)           | -             | (8,903)           |
| 合 計                               | <u>\$(13,412)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$(13,412)</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$(13,412)</u> |

民國一〇六年度其他綜合損益組成部分如下：

|                               | 當期<br>當期產生        | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益        | 所得稅<br>利益(費用) | 稅後金額              |
|-------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 不重分類至損益之項目：                   |                   |             |                   |               |                   |
| 確定福利計畫之再衡量數                   | \$(800)           | \$-         | \$(800)           | \$-           | \$(800)           |
| 後續可能重分類至損益之項目：                |                   |             |                   |               |                   |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (11,442)          | -           | (11,442)          | -             | (11,442)          |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其<br>他綜合損益之份額 | (4,982)           | -           | (4,982)           | -             | (4,982)           |
| 合 計                           | <u>\$(17,224)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$(17,224)</u> | <u>\$-</u>    | <u>\$(17,224)</u> |

## 27. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇七年及一〇六年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

|                     | 107年度          | 106年度           |
|---------------------|----------------|-----------------|
| 當期所得稅費用(利益)：        |                |                 |
| 當期應付所得稅             | \$28,871       | \$61,142        |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整    | (4,775)        | -               |
| 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)         | (7,042)        | (6,419)         |
| 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅 | (12,097)       | -               |
| 所得稅費用(利益)           | <u>\$4,957</u> | <u>\$54,723</u> |

### 認列於其他綜合損益之所得稅

|                     | 107年度      | 106年度      |
|---------------------|------------|------------|
| 遞延所得稅費用(利益)：        |            |            |
| 確定福利計畫之再衡量數         | \$-        | \$-        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 |            |            |
| 具投資未實現評價損益          | -          | -          |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | -          | -          |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 |            |            |
| 之其他綜合損益之份額          | -          | -          |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅   | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |

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：

|                      | 107年度                   | 106年度                  |
|----------------------|-------------------------|------------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利       | <u>\$107,449</u>        | <u>\$165,662</u>       |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$36,965                | \$40,505               |
| 免稅收益之所得稅影響數          | (8,440)                 | (7,227)                |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數     | 8,723                   | 9,712                  |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | (15,655)                | 11,549                 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅        | 236                     | 184                    |
| 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅  | (12,097)                | -                      |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整    | (4,775)                 | -                      |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)合計    | <u><u>\$(4,957)</u></u> | <u><u>\$54,723</u></u> |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇七年度

|                    | 期初餘額       | 認列於損益    | 認列於其他 | 透過企業 |        | 期末餘額       |
|--------------------|------------|----------|-------|------|--------|------------|
|                    |            |          | 綜合損益  | 合併取得 | 兌換差額   |            |
| 暫時性差異              |            |          |       |      |        |            |
| 集團內個體間未實現交易        | \$40,580   | \$17,336 | \$-   | \$-  | \$-    | \$57,916   |
| 未實現兌換損益－母公司        | 86         | 571      | -     | -    | -      | 657        |
| 未實現兌換損益－子公司        | (90)       | 75       | -     | -    | -      | (15)       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 | (7)        | 7        | -     | -    | -      | -          |
| 長期遞延收入             | 17,895     | (1,937)  | -     | -    | -      | 15,958     |
| 備抵呆帳超限             | 10         | (2)      | -     | -    | -      | 8          |
| 備抵存貨跌價損失           | 9,864      | 937      | -     | -    | -      | 10,801     |
| 未實現未休假獎金           | 211        | 34       | -     | -    | -      | 245        |
| 折舊費用財稅差異           | (1,517)    | 453      | -     | -    | (42)   | (1,106)    |
| 企業合併所產生之公允價值調整     | (17,874)   | 1,665    | -     | -    | -      | (16,209)   |
| 遞延所得稅(費用)/利益       |            | \$19,139 | \$-   | \$-  | \$(42) |            |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額     | \$49,158   |          |       |      |        | \$68,225   |
| 表達於資產負債表之資訊如下：     |            |          |       |      |        |            |
| 遞延所得稅資產            | \$68,646   |          |       |      |        | \$85,585   |
| 遞延所得稅負債            | \$(19,488) |          |       |      |        | \$(17,330) |

民國一〇六年度

|                    | 期初餘額     | 認列於損益    | 認列於其他 | 透過企業      |      | 期末餘額       |
|--------------------|----------|----------|-------|-----------|------|------------|
|                    |          |          | 綜合損益  | 合併取得      | 兌換差額 |            |
| 暫時性差異              |          |          |       |           |      |            |
| 集團內個體間未實現交易        | \$28,415 | \$12,165 | \$-   | \$-       | \$-  | \$40,580   |
| 未實現兌換損益－母公司        | 842      | (756)    | -     | -         | -    | 86         |
| 未實現兌換損益－子公司        | -        | (51)     | -     | (39)      | -    | (90)       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 | -        | (7)      | -     | -         | -    | (7)        |
| 長期遞延收入             | 22,226   | (4,331)  | -     | -         | -    | 17,895     |
| 備抵呆帳超限             | -        | -        | -     | 10        | -    | 10         |
| 備抵存貨跌價損失           | -        | 154      | -     | 9,710     | -    | 9,864      |
| 採權益法之長期投資          | -        | (1,418)  | -     | 1,418     | -    | -          |
| 未實現未休假獎金           | -        | 1        | -     | 210       | -    | 211        |
| 折舊費用財稅差異           | -        | (1,581)  | -     | -         | 64   | (1,517)    |
| 企業合併所產生之公允價值調整     | -        | 2,243    | -     | (20,117)  | -    | (17,874)   |
| 遞延所得稅(費用)/利益       |          | \$6,419  | \$-   | \$(8,808) | \$64 |            |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額     | \$51,483 |          |       |           |      | \$49,158   |
| 表達於資產負債表之資訊如下：     |          |          |       |           |      |            |
| 遞延所得稅資產            | \$51,483 |          |       |           |      | \$68,646   |
| 遞延所得稅負債            | \$-      |          |       |           |      | \$(19,488) |

### 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為49,179千元及68,083千元。

### 本集團營利事業所得稅核定情形：

|                 | 107.12.31   |    |
|-----------------|-------------|----|
|                 | 營利事業所得稅核定情形 | 備註 |
| 本公司聯合骨科器材股份有限公司 | 核定至民國105年度  | -  |
| 子公司冠亞生技股份有限公司   | 核定至民國105年度  | -  |
| 孫公司柏凌醫療器材股份有限公司 | 核定至民國105年度  | -  |

## 28. 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。

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。

|                             | 107年度     | 106年度     |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| (1) 基本每股盈餘                  |           |           |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)         | \$127,554 | \$130,264 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)        | 79,408    | 73,090    |
| 基本每股盈餘(元)                   | \$1.61    | \$1.78    |
| (2) 稀釋每股盈餘                  |           |           |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)         | \$127,554 | \$130,264 |
| 轉換公司債之利息(千元)                | 4,408     | 1,886     |
| 經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元) | \$131,962 | \$132,150 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)        | 79,408    | 73,090    |
| 稀釋效果：                       |           |           |
| 可轉換公司債(千股)                  | 5,333     | 2,089     |
| 限制員工權利新股(千股)                | 331       | 477       |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)      | 85,072    | 75,656    |
| 稀釋每股盈餘(元)                   | \$1.55    | \$1.75    |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 29. 企業合併

### 冠亞生技股份有限公司之收購

民國一〇六年三月八日及三月三十一日以現金共計613,440千元收購冠亞生技股份有限公司之100%流通在外普通股，並對冠亞生技股份有限公司取得控制。該公司設立於臺灣並專門從事生產人工脊柱之非上市上櫃公司，本集團為經營多角化策略，對冠亞生技股份有限公司之收購能加速脊柱產品在臺灣及國際市場之拓展。

收購上述冠亞生技股份有限公司及其子公司所支付之對價、所取得之資產及承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

|               | 收購日之公允價值         |
|---------------|------------------|
| 現金及約當現金       | \$86,557         |
| 應收款項          | 77,077           |
| 存 貨           | 116,883          |
| 不動產及設備        | 7,594            |
| 無形資產(品牌及商譽以外) | 885              |
| 其他資產          | 42,729           |
| 應付款項          | (82,866)         |
| 預收款項          | (166)            |
| 其他負債          | (36,084)         |
| 取得可辨認淨資產公允價值  | <u>\$212,609</u> |

冠亞生技股份有限公司之商譽金額如下：

|               |                    |
|---------------|--------------------|
| 現金對價          | \$613,440          |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | (212,609)          |
| 減：品牌          | (107,940)          |
| 商 譽           | <u>\$292,891</u>   |
| 收購之現金流量       |                    |
| 自子公司取得之淨現金    | \$86,557           |
| 現金支付數         | (613,440)          |
| 淨現金流出         | <u>\$(526,883)</u> |

292,891千元之商譽包含預期因收購所產生之綜效及無法個別認列之客戶名單價值。由於收購合約條款規定，客戶名單價值並非可分離，因而不符合國際會計準則第38號「無形資產」之無形資產認列條件。前述商譽於報稅上預期可全額扣抵。

冠亞生技股份有限公司為一家非上市上櫃公司，故無法取得該公司之市場資訊。公允價值之估計係依據：

- (1) 假設折現率為13.87%；
- (2) 無風險報酬率為1.09%；
- (3) 長期經濟成長率為2.5%；
- (4) 風險溢酬率為9.17%。

自收購日(民國一〇六年四月一日)至民國一〇六年十二月三十一日止，冠亞生技股份有限公司對本集團產生之收入為322,243千元，繼續營業單位之淨利為47,180千元。假若合併於年初發生，則本集團繼續營業單位之收入將為412,089千元，繼續營業單位之淨利將為59,431千元。

### 30. 對子公司所有權權益之變動

#### 未按持股比例認購子公司增資發行之新股

UOC Europe Holding SA於民國一〇六年十月二日增資發行新股，本集團其所有權因而增加至88%。本集團所取得增資之現金為瑞士法郎2,250千元(新臺幣70,669千元)，UOC Europe Holding SA之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為瑞士法郎3,758千元(新臺幣117,784千元)，所增加UOC Europe Holding SA之相關權益調整數如下：

|                | 106年度   |
|----------------|---------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-     |
| 非控制權益增加數       | 2,355   |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | \$2,355 |

UOC Europe Holding SA於民國一〇七年四月二日增資發行新股，本集團其所有權因而增加至92%。本集團所取得增資之現金為瑞士法郎2,250千元(新臺幣68,640千元)，UOC Europe Holding SA之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為瑞士法郎5,742千元(新臺幣175,134千元)，所增加UOC Europe Holding SA之相關權益調整數如下：

|                | 107年度          |
|----------------|----------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-            |
| 非控制權益增加數       | 1,232          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$1,232</u> |

UOC Europe Holding SA於民國一〇七年七月二日增資發行新股，本集團其所有權因而增加至96%。本集團所取得增資之現金為瑞士法郎5,500千元(新臺幣168,701千元)，UOC Europe Holding SA之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為瑞士法郎10,810千元(新臺幣331,157千元)，所增加UOC Europe Holding SA之相關權益調整數如下：

|                | 107年度        |
|----------------|--------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-          |
| 非控制權益增加數       | 250          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$250</u> |

United Biomech Japan於民國一〇六年七月三日增資發行新股，本集團其所有權因而增加至59%。本集團所取得增資之現金為日幣30,000千元(新臺幣8,064千元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣81,656千元(新臺幣22,094千元)，所增加United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 106年度          |
|----------------|----------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-            |
| 非控制權益增加數       | 2,184          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$2,184</u> |

United Biomech Japan於民國一〇七年一月二日增資發行新股，本集團其所有權因而增加至68%。本集團所取得增資之現金為日幣46,500千元(新臺幣12,332千元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣53,969千元(新臺幣14,305千元)，所增加United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 107年度          |
|----------------|----------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-            |
| 非控制權益增加數       | 3,768          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$3,768</u> |

United Biomech Japan於民國一〇七年二月一日增資發行新股，本集團並未認購，其所有權因而減少至51%。本集團所取得增資之現金為日幣73,500千元(新臺幣19,628千元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣116,550千元(新臺幣31,166千元)，所減少United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 107年度            |
|----------------|------------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$(19,628)       |
| 非控制權益增加數       | 11,579           |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$(8,049)</u> |

United Biomech Japan於民國一〇七年九月三日增資發行新股，本集團所取得增資之現金為日幣25,000千元(新臺幣6,855千元)，本集團其所有權並未變動，非控制權益增加數為6,780千元。

United Biomech Japan於民國一〇七年十二月十日增資發行新股，本集團其所有權因而增加至53%。本集團所取得增資之現金為日幣25,500千元(新臺幣6,951千元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣66,427千元(新臺幣18,097千元)，所增加United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 107年度          |
|----------------|----------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$(2,604)      |
| 非控制權益增加數       | 4,320          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$1,716</u> |

冠亞生技股份有限公司於民國一〇七年十一月十六日增資發行新股，本集團所有權因而減少至99.4%。本集團所取得增資之現金為新臺幣37,040千元，冠亞生技股份有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且包含無形資產－品牌不含商譽)為新臺幣356,761千元，所減少冠亞生技股份有限公司之相關權益調整數如下：

|                | 107年度          |
|----------------|----------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$(2,960)      |
| 非控制權益增加數       | 2,140          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$(820)</u> |

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

## 關係人名稱及關係

| 關係人名稱                 | 與本集團之關係   |
|-----------------------|-----------|
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司      | 本公司之關聯企業  |
| 聯合醫療儀器有限公司            | 本公司之關聯企業  |
| 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司      | 本公司之關聯企業  |
| 聯陸科貿(上海)有限公司          | 本公司之關聯企業  |
| 昌固生物科技股份有限公司          | 本公司為該公司股東 |
| Prime Medica Co.,Ltd. | 子公司為其關聯企業 |
| 寶楠生技股份有限公司            | 子公司為其關聯企業 |
| 彭友杏                   | 為本公司之副總經理 |

## 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨

|                  | 107年度            | 106年度            |
|------------------|------------------|------------------|
| 本集團之關聯企業         |                  |                  |
| 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | \$416,002        | \$339,519        |
| 其    他           | 60,561           | 41,459           |
| 合    計           | <u>\$476,563</u> | <u>\$380,978</u> |

本集團售予關係人之銷貨價格係按成本加價，其收款條件原則上與一般外銷客戶無重大差異，惟本集團將視該公司資金情形給予較長授信期間。

### 2. 進貨

|            | 107年度            | 106年度           |
|------------|------------------|-----------------|
| 本集團之關聯企業   |                  |                 |
| 聯合醫療儀器有限公司 | \$70,797         | \$84,105        |
| 其    他     | 31,152           | 2,715           |
| 合    計     | <u>\$101,949</u> | <u>\$86,820</u> |

本集團向關係人進貨價格係按成本加價，付款條件為按月結算支付。

### 3. 應收帳款－關係人

|                  | 107.12.31        | 106.12.31        |
|------------------|------------------|------------------|
| 本集團之關聯企業         |                  |                  |
| 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | \$187,442        | \$90,934         |
| 其    他           | 24,254           | 15,067           |
| 合    計           | <u>\$211,696</u> | <u>\$106,001</u> |

#### 4. 應付帳款－關係人

|            | 107.12.31       | 106.12.31       |
|------------|-----------------|-----------------|
| 子公司為其關聯企業  |                 |                 |
| 寶楠生技股份有限公司 | \$32,454        | \$2,686         |
| 聯合醫療儀器有限公司 | 1,364           | 17,047          |
| 合    計     | <u>\$33,818</u> | <u>\$19,733</u> |

#### 5. 其他應收款－關係人

|                  | 107.12.31  | 106.12.31        |
|------------------|------------|------------------|
| 本集團之關聯企業         |            |                  |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司 | <u>\$-</u> | <u>\$106,059</u> |

#### 6. 其他應付款－關係人

|            | 107.12.31      | 106.12.31  |
|------------|----------------|------------|
| 子公司為其關聯企業  |                |            |
| 寶楠生技股份有限公司 | \$1,615        | \$-        |
| 其    他     | 245            | -          |
| 合    計     | <u>\$1,860</u> | <u>\$-</u> |

#### 7. 財產交易

民國一〇七年度本集團出售資產予下列關係人：

| 主要管理階層 | 財產名稱 | 處分價款        | 處分損失       |
|--------|------|-------------|------------|
|        | 運輸設備 | <u>\$83</u> | <u>\$-</u> |

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司已收取價款83千元。

#### 8. 本集團主要管理階層之獎酬

|        | 107年度           | 106年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$24,105        | \$25,668        |
| 股份基礎給付 | 2,805           | 1,803           |
| 合    計 | <u>\$26,910</u> | <u>\$27,471</u> |

### 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                  |
|-----------------------|------------------|------------------|-------------------------|
|                       | 107.12.31        | 106.12.31        |                         |
| 應收帳款                  | \$-              | \$52,100         | 融資借款                    |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產<br>—非流動 | 6,714            | (註)              | 履約保證金、綜合授信<br>借款、進口關稅擔保 |
| 無活絡市場之債券工具投資—非流動      | (註)              | 6,705            | 〃                       |
| 不動產、廠房及設備—土地及建築物      | 522,119          | 308,288          | 〃                       |
| 不動產、廠房及設備—機器設備        | 273,291          | 165,996          | 〃                       |
| 合 計                   | <u>\$802,124</u> | <u>\$533,089</u> |                         |

註：本集團自民國一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團為購買固定資產簽訂之重要合約如下：

民國107年12月31日

無此事項。

民國106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(三期廠房) | <u>\$362,177</u> | <u>\$331,093</u> | <u>\$31,084</u> |

#### 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。

#### 十二、其他

##### 1. 金融工具之種類

##### 金融資產

|                      | 107.12.31   | 106.12.31   |
|----------------------|-------------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：    |             |             |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$40        | \$80        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,483       | (註1)        |
| 備供出售之金融資產            | (註2)        | 4,810       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產：       |             |             |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)      | 527,645     | (註1)        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 6,714       | (註1)        |
| 應收票據                 | 17,935      | (註1)        |
| 應收帳款(包含關係人)          | 643,535     | (註1)        |
| 其他應收款(包含關係人)         | 21,406      | (註1)        |
| 小計                   | 1,217,235   | (註1)        |
| 放款及應收款：              |             |             |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)      | (註1)        | 401,103     |
| 無活絡市場之債券投資           | (註1)        | 6,705       |
| 應收票據                 | (註1)        | 16,754      |
| 應收帳款(包含關係人)          | (註1)        | 473,438     |
| 其他應收款(包含關係人)         | (註1)        | 121,543     |
| 小計                   | (註1)        | 1,019,543   |
| 合計                   | \$1,220,758 | \$1,024,433 |

#### 金融負債

|               | 107.12.31   | 106.12.31   |
|---------------|-------------|-------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |             |             |
| 短期借款          | \$973,982   | \$690,048   |
| 應付短期票券        | 49,984      | -           |
| 應付款項(包含關係人)   | 491,398     | 491,019     |
| 應付公司債(含一年內到期) | 391,223     | 385,713     |
| 長期借款(含一年內到期)  | 543,504     | 292,979     |
| 合計            | \$2,450,091 | \$1,859,759 |

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日包括以成本衡量者。

## 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。

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及審計委員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匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年度之損益將分別增加/減少2,034千元及2,290千元。

當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年度之損益將分別增加/減少3,116千元及2,228千元。

### 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浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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，對本集團於民國一〇七年及一〇六年度之損益將分別減少/增加1,033千元及577千元。

### 權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量(民國一〇六年十二月三十一日為備供出售)。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

## 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(主要為合約資產、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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，前十大合約資產及應收款項之客戶占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為46%及41%，其餘合約資產及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，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。

### 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          |
|-----------|-------------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 107.12.31 |             |           |          |           |             |
| 借 款       | \$1,023,579 | \$216,447 | \$90,653 | \$186,807 | \$1,517,486 |
| 應付短期票券    | 49,984      | -         | -        | -         | 49,984      |
| 應付款項      | 491,398     | -         | -        | -         | 491,398     |
| 可轉換公司債    | -           | 391,223   | -        | -         | 391,223     |
| 106.12.31 |             |           |          |           |             |
| 借 款       | \$754,527   | \$80,482  | \$34,506 | \$113,512 | \$983,027   |
| 應付款項      | 491,019     | -         | -        | -         | 491,019     |
| 可轉換公司債    | -           | 385,713   | -        | -         | 385,713     |

## 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 應付短期票券   | 長期借款      | 應付公司債     | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------------|
| 107.1.1   | \$690,048 | \$-      | \$292,979 | \$385,713 | \$1,368,740     |
| 現金流量      | 277,548   | 49,984   | 250,525   | -         | 578,057         |
| 非現金之變動    | -         | -        | -         | 5,510     | 5,510           |
| 匯率變動      | 6,386     | -        | -         | -         | 6,386           |
| 107.12.31 | \$973,982 | \$49,984 | \$543,504 | \$391,223 | \$1,958,693     |

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

無須適用

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能

收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

|               | 帳面金額      |           | 公允價值      |           |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|               | 107.12.31 | 106.12.31 | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 金融資產          |           |           |           |           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$3,483   | (註)       | \$3,483   | (註)       |
| 無活絡市場之債券投資    | (註)       | \$6,705   | (註)       | \$6,705   |
| 金融負債          |           |           |           |           |
| 長期借款          | 543,504   | \$292,979 | 543,504   | \$292,979 |
| 應付公司債         | 391,223   | 385,713   | 391,223   | 385,713   |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

### (3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

## 8. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

### 嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.16。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

## 9. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

### (2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇七年十二月三十一日：

|                          | 第一等級 | 第二等級  | 第三等級 | 合計    |
|--------------------------|------|-------|------|-------|
| 以公允價值衡量之資產：              |      |       |      |       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產         |      |       |      |       |
| 可轉換公司債嵌入式衍生金融工具          | \$-  | \$40  | \$-  | \$40  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | -    | 3,483 | -    | 3,483 |

民國一〇六年十二月三十一日：

|                  | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計   |
|------------------|------|------|------|------|
| 以公允價值衡量之資產：      |      |      |      |      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |      |      |      |      |
| 可轉換公司債嵌入式衍生金融工具  | \$-  | \$80 | \$-  | \$80 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年度及一〇六年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級      | 合計        |
|-------------|------|---------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之負債： |      |         |           |           |
| 長期借款        | \$-  | \$-     | \$543,504 | \$543,504 |
| 應付短期票券      | -    | -       | 49,984    | 49,984    |
| 應付公司債       | -    | 391,223 | -         | 391,223   |

民國一〇六年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級      | 合計        |
|-------------|------|---------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之負債： |      |         |           |           |
| 長期借款        | \$-  | \$-     | \$292,979 | \$292,979 |
| 應付公司債       | -    | 385,713 | -         | 385,713   |

## 10. 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：千元

|             | 107.12.31 |         |           | 106.12.31 |         |           |
|-------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
|             | 外幣        | 匯率      | 新臺幣       | 外幣        | 匯率      | 新臺幣       |
| <u>金融資產</u> |           |         |           |           |         |           |
| 貨幣性項目：      |           |         |           |           |         |           |
| 美金          | \$8,080   | 30.6650 | \$247,764 | \$8,790   | 29.7100 | \$261,162 |
| 歐元          | 1,578     | 35.0000 | 55,244    | 1,928     | 35.3700 | 68,194    |
| 日圓          | 10,264    | 0.2762  | 2,835     | 44,819    | 0.2622  | 11,752    |
| 瑞法          | 330       | 31.0400 | 10,253    | 11,212    | 30.3100 | 36,751    |
| 人民幣         | 70,786    | 4.4470  | 314,787   | 52,988    | 4.5400  | 240,564   |
| 英鎊          | 32        | 38.6700 | 1,247     | 62        | 39.9000 | 2,481     |
| <u>金融負債</u> |           |         |           |           |         |           |
| 貨幣性項目：      |           |         |           |           |         |           |
| 美金          | \$1,442   | 30.7650 | \$44,354  | \$1,079   | 29.8100 | \$32,170  |
| 歐元          | 1,332     | 35.4000 | 47,169    | 594       | 35.7700 | 21,234    |
| 日圓          | 1,949     | 0.2802  | 546       | 260       | 0.2662  | 69        |
| 瑞法          | 26        | 31.3300 | 818       | 35        | 30.6000 | 1,056     |
| 人民幣         | 699       | 4.4970  | 3,144     | 3,869     | 4.5900  | 17,757    |
| 英鎊          | -         | 39.0900 | -         | 1         | 40.3200 | 29        |
| 加幣          | 25        | 22.6900 | 567       | -         | 23.8200 | -         |

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為4,796千元及(29,542)千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

## 11. 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。

### 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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關係企業及合控制部分)：詳附表三。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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臺幣三億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臺幣三億元以上或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺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：請參閱合併財務附註六.2、附註六.16及附註十二。
- (10) 其他：母子公司間之業務關係及重要往來情形及金額，詳附表六。

#### 2. 轉投資事業相關資訊：詳附表七。

#### 3. 大陸投資資訊：詳附表八。

### 十四、部門資訊

- 1. 本集團主要收入來自於銷售人工髖關節、人工膝關節、人工脊柱、創傷及代工等產品，經管理階層判斷，本集團係屬單一營運部門。

## 2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

|      | 107年度              | 106年度              |
|------|--------------------|--------------------|
| 台灣地區 | \$868,831          | \$734,392          |
| 亞洲地區 | 650,072            | 522,357            |
| 美洲地區 | 400,580            | 424,144            |
| 歐洲地區 | 371,629            | 250,504            |
| 非洲地區 | 9,213              | 11,214             |
| 澳洲地區 | 31,922             | 29,981             |
| 合 計  | <u>\$2,332,247</u> | <u>\$1,972,592</u> |

非流動資產：

|      | 107.12.31          | 106.12.31          |
|------|--------------------|--------------------|
| 台灣地區 | \$2,140,177        | \$2,088,201        |
| 美國地區 | 110,038            | 108,670            |
| 歐洲地區 | 199,851            | 105,340            |
| 日本地區 | 18,752             | 2,179              |
| 合 計  | <u>\$2,468,818</u> | <u>\$2,304,390</u> |

## 3. 重要客戶資訊

|                  | 107.12.31        | 106.12.31        |
|------------------|------------------|------------------|
| 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | <u>\$416,002</u> | <u>\$339,519</u> |

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

附表一、截至民國107年12月31日止資金貸與他人：

單位：新臺幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司                                   | 貸與對象                                      | 往來項目     | 是否為關係人 | 本期最高金額   | 期末餘額<br>(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 | 提列備抵損失金額 | 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                             | UOC America Holding Corporation           | 應收帳款－關係人 | 是      | \$30,000 | \$30,000          | \$-    | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | \$102,961 | 無            | \$-      | 無   | \$- | \$102,961   | \$241,353 |
| 0  | 聯合骨科器材(股)有限公司                             | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 應收帳款－關係人 | 是      | 93,465   | 93,465            | -      | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | 252,692   | 無            | -        | 無   | -   | 241,353     | 241,353   |
| 1  | UOC America Holding Corporation           | UOC USA, Inc                              | 應收帳款－關係人 | 是      | 30,000   | 30,000            | -      | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | 104,066   | 無            | -        | 無   | -   | 104,066     | 120,676   |
| 2  | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | United Orthopedic Corporation (France)    | 應收帳款－關係人 | 是      | 84,119   | 84,119            | -      | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | 173,388   | 無            | -        | 無   | -   | 120,676     | 120,676   |

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30%為限。

註二：對個別對象資金貸與他人限額係以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。

註三：子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。

聯合骨科器材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二、截至民國107年12月31日止為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱   | 被背書保證對象       |                | 對單一企業背<br>書保證之限額 | 本期最高背<br>書保證金額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最<br>近財務報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額 | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 |
|----|-----------------|---------------|----------------|------------------|----------------|--------------|------------|------------------|--------------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
|    |                 | 公司名稱          | 關係             |                  |                |              |            |                  |                          |              |                  |                  |                |
| 0  | 聯合骨科器材<br>(股)公司 | UOC USA, Inc. | 100%控股<br>之孫公司 | \$241,353        | \$224,963      | \$224,963    | \$194,968  | \$-              | 10.25%                   | \$402,254    | Y                | N                | N              |

單位：新臺幣千元

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五十為限，對單一企業背書保證以不超過本公司實收資本額百分之三十為限。

聯合骨科器材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三、截至民國107年12月31日止期末持有之有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新臺幣千元

| 持有之公司       | 有價證券<br>種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人<br>之關係(註2) | 帳<br>科<br>目                    | 期 末    |          |        |         | 備註<br>(註4) |
|-------------|-------------------|---------------------|--------------------------------|--------|----------|--------|---------|------------|
|             |                   |                     |                                | 股數(千股) | 帳面金額(註3) | 持股比例   | 公允價值    |            |
| 聯合骨科器材(股)公司 | 昌固生物科技(股)公司       | 本公司為該公司股東           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資-非流動 | 478    | \$1,957  | 19.26% | \$1,957 | 無          |
| 冠亞生技(股)公司   | 台灣骨王生技(股)公司       | 子公司為該公司股東           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資-非流動 | 196    | 1,526    | 3.77%  | 1,526   | 無          |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保金額及限制使用情形。

聯合骨科器材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表四、與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 單位：新臺幣千元                                  |                                           |      |         |           |                   |      |                       |      |            |                     |     |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------|---------|-----------|-------------------|------|-----------------------|------|------------|---------------------|-----|
| 進(銷)貨<br>之公司                              | 交易對象                                      | 關 係  | 交 易 情 形 |           |                   |      | 交易條件與一般交易<br>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<br>之比率(%) | 授信期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收(付)款項<br>之比率(%) |     |
| 聯合骨科器材(股)公司                               | UOC America Holding Corporation           | 母子公司 | 銷貨      | \$102,961 | 5.75%             | 90天  | 註                     | 註    | \$46,086   | 5.34%               |     |
| 聯合骨科器材(股)公司                               | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 母孫公司 | 銷貨      | \$252,692 | 14.12%            | 120天 | 註                     | 註    | \$326,686  | 37.88%              |     |
| 聯合骨科器材(股)公司                               | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司                          | 關聯企業 | 銷貨      | \$394,665 | 22.06%            | 90天  | 註                     | 註    | \$182,817  | 21.20%              |     |
| UOC America Holding Corporation           | UOC USA, Inc.                             | 子孫公司 | 銷貨      | \$104,066 | 99.23%            | 90天  | 註                     | 註    | \$46,223   | 100.00%             |     |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | United Orthopedic Corporation (France)    | 關聯企業 | 銷貨      | \$173,388 | 81.86%            | 90天  | 註                     | 註    | \$120,116  | 96.26%              |     |

註：與一般交易無重大差異。

單位：新臺幣千元

聯合骨科器材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五、截至民國107年12月31日止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：

| 帳列應收款項之公司                                    | 交易對象名稱                                       | 關係   | 應收關係人款項餘額<br>(註一) | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|------|-------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                                              |                                              |      |                   |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 聯合骨科器材(股)公司                                  | United Orthopedic Corporation<br>(Suisse) SA | 母孫公司 | \$326,686<br>(註一) | 0.91 | \$-       | -    | \$20,967          | \$-          |
| 聯合骨科器材(股)公司                                  | 聯貿醫療用品技術<br>(上海)有限公司                         | 關聯企業 | 182,817<br>(註一)   | 2.98 | -         | -    | 140,389           | -            |
| United Orthopedic Corporation<br>(Suisse) SA | United Orthopedic Corporation<br>(France)    | 關聯企業 | 120,116<br>(註一)   | 1.34 | -         | -    | 28,160            | -            |

註一：係為應收款關係人。

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

附表六、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<br>(註二) | 交易往來情形 |           |                       |
|--------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|--------|-----------|-----------------------|
|        |                                           |                                           |                 | 科目     | 金額        | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(註三) |
| 107年度  |                                           |                                           |                 |        |           |                       |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | UOC America Holding Corporation           | 1               | 銷貨收入   | \$102,961 | 4.41%                 |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | UOC America Holding Corporation           | 1               | 應收帳款   | 46,086    | 0.95%                 |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 4               | 銷貨收入   | 252,692   | 10.83%                |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 4               | 應收帳款   | 326,686   | 6.74%                 |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | United Biomech Japan                      | 1               | 銷貨收入   | 27,424    | 1.18%                 |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | United Biomech Japan                      | 1               | 應收帳款   | 28,172    | 0.58%                 |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | 冠亞生技股份有限公司                                | 1               | 銷貨收入   | 369       | 0.02%                 |
| 0      | 聯合骨科器材(股)公司                               | 冠亞生技股份有限公司                                | 1               | 應收帳款   | 377       | 0.01%                 |
| 1      | UOC America Holding Corporation           | 聯合骨科器材(股)公司                               | 2               | 銷貨收入   | 803       | 0.03%                 |
| 1      | UOC America Holding Corporation           | 聯合骨科器材(股)公司                               | 2               | 應收帳款   | -         | 0.00%                 |
| 1      | UOC America Holding Corporation           | UOC USA, Inc.                             | 5               | 銷貨收入   | 104,066   | 4.46%                 |
| 1      | UOC America Holding Corporation           | UOC USA, Inc.                             | 5               | 應收帳款   | 46,223    | 0.95%                 |
| 2      | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | United Orthopedic Corporation (France)    | 6               | 銷貨收入   | 173,388   | 7.43%                 |
| 2      | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | United Orthopedic Corporation (France)    | 6               | 應收帳款   | 120,116   | 2.48%                 |
| 3      | United Orthopedic Corporation (France)    | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 6               | 銷貨收入   | 769       | 0.03%                 |
| 3      | United Orthopedic Corporation (France)    | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 6               | 應收帳款   | -         | 0.00%                 |
| 4      | 冠亞生技股份有限公司                                | 柏凌醫療器材股份有限公司                              | 5               | 銷貨收入   | 28,044    | 1.20%                 |
| 4      | 冠亞生技股份有限公司                                | 柏凌醫療器材股份有限公司                              | 5               | 應收帳款   | 10,437    | 0.22%                 |

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六種，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(60-180天)。

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

附表七、轉投資事業相關資訊：

| 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                  |                           | 期末持有               |               | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註  |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|--------|----------|-------------------------|---------------------------|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----|
|                                     |                                           |        |          | 本期期末                    | 去年底                       | 股數                 | 比率            |                 |                 |     |
| 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  | \$-<br>(註1)             | \$360,194<br>(USD 11,400) | \$-<br>(註1)        | -<br>(註1)     | \$ (488)        | \$ (488)        | 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  | 232,933<br>(USD 7,500)  | 139,768<br>(USD 4,500)    | 7,500<br>(註8)      | 100%<br>(註1)  | (86,263)        | (86,263)        | 子公司 |
| 聯合骨科器材(股)公司                         | UOC Europe Holding SA                     | 瑞士     | 控股公司     | 358,430<br>(CHF 11,500) | 121,089<br>(CHF 3,750)    | 11,500<br>(註3)     | 96%<br>(註1)   | (16,731)        | (51,794)        | 子公司 |
| 聯合骨科器材(股)公司                         | United Biomech Japan                      | 日本     | 買賣、批發    | 58,261<br>(JPY 204,000) | 32,047<br>(JPY 106,500)   | 2,040<br>(註5)      | 53%<br>(註1)   | (44,357)        | (23,220)        | 子公司 |
| 聯合骨科器材(股)公司                         | 冠亞生技股份有限公司                                | 台灣     | 買賣、批發、製造 | 650,480                 | 613,440                   | 12,172,400<br>(註6) | 99.4%<br>(註1) | 50,105          | 41,965          | 子公司 |
| United Medical (B.V.I.) Corporation | Lemax Co., Ltd.                           | 英屬維京群島 | 控股公司     | -<br>(註1)               | 360,194<br>(USD 11,400)   | -<br>(註1)          | -<br>(註1)     | (1,001)         | (1,001)         | 孫公司 |
| UOC America Holding Corporation     | UOC USA, Inc.                             | 美國     | 買賣、批發    | 232,933<br>(USD 7,500)  | 139,768<br>(USD 4,500)    | 1,500<br>(註2)      | 100%<br>(註1)  | (88,535)        | (88,535)        | 孫公司 |
| UOC Europe Holding SA               | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 瑞士     | 買賣、批發    | 49,987<br>(CHF 1,550)   | 39,309<br>(CHF 1,200)     | 1,550<br>(註3)      | 100%<br>(註1)  | 8,823           | 8,823           | 孫公司 |
| UOC Europe Holding SA               | United Orthopedic Corporation (France)    | 法國     | 買賣、批發    | 245,891<br>(EUR 6,900)  | 94,884<br>(EUR 2,606)     | 6,900<br>(註4)      | 100%<br>(註1)  | (19,106)        | (19,106)        | 孫公司 |
| 冠亞生技股份有限公司                          | 柏凌醫療股份有限公司                                | 台灣     | 買賣、批發    | 4,800                   | 4,800                     | 480,000<br>(註7)    | 100%<br>(註1)  | 235             | 235             | 孫公司 |

註1：已於民國107年9月30日清算完畢。

註2：每股票面價值為USD 5,000。

註3：每股票面價值為CHF 1,000。

註4：每股票面價值為EUR 1,000。

註5：每股票面價值為JPY 50,000。

註6：每股票面價值為TWD 10，每股收購價為TWD 60。

註7：每股票面價值為TWD 10。

註8：每股票面價值為USD 1,000。

聯合骨科器材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表八、大陸投資相關資訊之揭露：

| 大陸被投資<br>公司名稱        | 主要營業項目                       | 實收資本額          | 投資方式 | 本期末初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額     | 本期匯出或收回投資金額 |                          | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額      | 被投資<br>公司本期<br>(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期損益       | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|----------------------|------------------------------|----------------|------|-----------------------------|-------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|------------|--------------|----------------------|
|                      |                              |                |      |                             | 匯出          | 收回                       |                             |                     |                         |            |              |                      |
| 山東新華聯合骨科<br>器材股份有限公司 | 植入物、人工關節<br>生產和銷售            | 註冊資本額為人民幣2億元   | (註1) | \$487,520<br>(CNY 98,000千元) | \$-         | \$-                      | \$487,520<br>(CNY 98,000千元) | \$ (11,622)         | 49%                     | \$ (5,694) | \$378,707    | \$-                  |
| 聯合醫療儀<br>器有限公司       | 人工植入物、醫療<br>器材及製造設備、<br>人造關節 | 註冊資本額為美金520萬美元 | (註2) | 159,690<br>(USD 5,000千元)    | -           | 159,690<br>(USD 5,000千元) | -                           | -                   | -                       | -          | -            | -                    |

單位：新臺幣千元/美金千元

|                              |                             |                        |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| 本期末未累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額            | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
| \$487,520<br>(CNY 98,000千元)  | \$487,520<br>(CNY 98,000千元) | \$1,339,090            |

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：包含技術作價人民幣30,000千元。

聯合骨科器材股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表八之一、本集團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    | 交易對象名稱      | 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%  |
|-------|-------------|------------|----------|---------|----------|-------|
| 107年度 | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯合醫療儀器有限公司 | \$70,797 | 14.80%  | \$1,364  | 2.36% |

單位：新臺幣千元

(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    | 交易對象名稱      | 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%   |
|-------|-------------|------------------|---------|---------|----------|--------|
| 107年度 | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯陸科貿(上海)有限公司     | 4,667   | 0.26%   | 4,699    | 0.54%  |
| 107年度 | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | 394,665 | 22.06%  | 182,817  | 21.20% |
| 107年度 | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯合醫療儀器有限公司       | 22,144  | 1.24%   | 268      | 0.03%  |
| 107年度 | 聯合骨科器材(股)公司 | 山東新華聯合骨科器材股份有限公司 | 26,035  | 1.45%   | 15,427   | 1.79%  |
| 107年度 | 冠亞生技股份有限公司  | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | 21,337  | 6.98%   | 4,625    | 6.53%  |
| 107年度 | 冠亞生技股份有限公司  | 聯合醫療儀器有限公司       | 2,803   | 0.92%   | -        | 0.00%  |
| 107年度 | 冠亞生技股份有限公司  | 山東新華聯合骨科器材股份有限公司 | 2,828   | 0.93%   | 2,820    | 3.98%  |

(3) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

無。

(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：

無。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

無。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七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國際財務報導準則第十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



中華民國一〇八年三月十八日

## 會計師查核報告

聯合骨科器材股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

聯合骨科器材股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達聯合骨科器材股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯合骨科器材股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯合骨科器材股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 存貨評價

聯合骨科器材股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為新臺幣710,615千元，佔個體總資產17%，對於個體財務報表係屬重大。本會計師因此決定存貨評價為關鍵查核事項，本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：了解及測試管理階層針對存貨跌價及呆滯損失所建立之內部控制的有效性。實地觀察存貨盤點，以確認存貨之狀態及保管情形。評估管理階層對呆滯及過時存貨之會計政策的適當性，包括呆滯及過時存貨之辨認。抽選存貨樣本核至進銷貨憑證，並執行存貨評價之驗算。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露的適當性。

## 收入認列

聯合骨科器材股份有限公司主要銷售產品為骨科器材—人工髖關節、人工膝關節、創傷及代工等產品，於民國一〇七年度認列收入新臺幣 1,789,376 千元，對於個體財務報表係屬重大。本會計師因此決定收入認列為關鍵查核事項，本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：了解及評估收入認列會計政策的適當性。了解及測試管理階層針對銷售循環所建立之內部控制的有效性。確認於產品控制移轉時點認列收入，包括選取重要客戶為樣本執行交易條件確認及核對相關憑證。針對產品別、地區別及每月毛利率進行分析性程序。針對重大銷貨退回及折讓進行分析性程序，包括了解銷貨退回及折讓之原因。於資產負債表日前後期間執行銷貨截止點測試。本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 內部產生無形資產發展支出之認列

聯合骨科器材股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日內部產生無形資產淨帳面金額為新臺幣 63,710 千元，對於個體財務報表係屬重大。因聯合骨科器材股份有限公司係基於自主之架構，投入相當之發展成本在於骨科器材—人工髖關節、人工膝關節及手術器械等產品，故而將內部產生發展中之支出資本化。為符合發展階段六項資本化之要求，聯合骨科器材股份有限公司研發單位需按專案別提供技術可行性評估，以辨識該專業已達成技術可行性。另財務單位需按開發專案進行資本化案件評估，而管理階層係依據內部及外部資訊就個別專案進行前述評估，涉及管理階層之判斷及假設，因此，本會計師決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估並測試發展支出资本化之攸關內部控制設計及執行之有效性，包括檢視內部無形資產資本化之書面政策是否合理，抽取樣本檢視專案之管理—確認專案成本之歸屬、資本化及開始攤銷之時間是否一致遵循內部無形資產資本化之書面政策。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關無形資產揭露的適當性。

## **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯合骨科器材股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯合骨科器材股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯合骨科器材股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯合骨科器材股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯合骨科器材股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯合骨科器材股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯合骨科器材股份有限公司民國一〇七年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

金管證(六)字第0970038990號

張志銘

張志銘



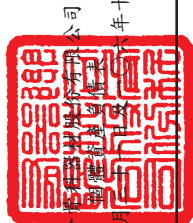
會計師：

黃建澤

黃建澤



中華民國一〇八年三月十八日



聯合利華財務股份有限公司

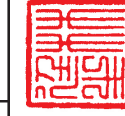
中華民國一〇七年十二月三十一日

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 資產項目                     | 附註         | 一〇七年十二月三十一日 | 一〇六年十二月三十一日 |
|------|--------------------------|------------|-------------|-------------|
|      | 會 計 項 目                  |            | 金 額         | 金 額         |
|      |                          |            | %           | %           |
| 1100 | 流動資產                     | 四及六.1      | \$279,681   | \$266,901   |
| 1150 | 現金及約當現金                  | 四及六.7      | 3,735       | 2,912       |
| 1170 | 應收票據淨額                   | 四及六.8      | 246,045     | 190,058     |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額               | 四、六.8及七    | 605,571     | 410,896     |
| 1200 | 其他應收款                    | 八          | 6,331       | 13,224      |
| 1210 | 其他應收款－關係人淨額              | 七          | 1,316       | 309         |
| 1220 | 當期所得稅資產                  | 四及六.26     | 165         | -           |
| 130x | 存貨                       | 四及六.9      | 710,615     | 611,852     |
| 1410 | 預付款項                     |            | 19,738      | 24,186      |
| 1470 | 其他流動資產                   |            | 131         | 238         |
| 11xx | 流動資產合計                   |            | 1,873,328   | 1,520,576   |
|      |                          |            | 44          | 40          |
| 1510 | 非流動資產                    | 四、六.2及六.15 | 40          | 80          |
| 1517 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 四及六.3      | 1,957       | -           |
| 1535 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四及六.4及八    | 6,714       | -           |
| 1543 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動        | 四及六.5      | -           | -           |
| 1546 | 以成本衡量之金融資產－非流動           | 四及六.6及八    | -           | 2,850       |
| 1550 | 無活絡市場之債務工具投資－非流動         | 四及六.10     | 1,191,337   | 6,705       |
| 1600 | 採權益法之投資                  | 四、六.11及八   | 1,027,850   | 1,151,189   |
| 1780 | 不動產、廠房及設備                | 四及六.12     | 76,478      | 1,008,602   |
| 1840 | 無形資產                     | 四及六.12     | 74,531      | 37,583      |
| 1900 | 遞延所得稅資產                  | 四及六.26     | 16,285      | 58,561      |
| 15xx | 其他非流動資產                  |            | 2,395,192   | 19,699      |
|      | 非流動資產合計                  |            | 56          | 60          |
| 1xxx | 資產總計                     |            | \$4,268,520 | \$3,805,845 |
|      |                          |            | 100         | 100         |

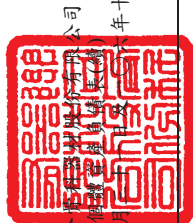
(請參閱個體財務報表附註)



董事長：林延生

經理人：林延生

會計主管：鄧元昌



聯合證券股份有限公司  
（證券業務登記證）

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 負債及權益<br>會計項目             | 附註     | 一〇七年十二月三十一日 |     | 一〇六年十二月三十一日 |     |
|------|---------------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|
|      |                           |        | 金額          | %   | 金額          | %   |
| 2100 | 流動負債                      | 四及六.13 | \$743,619   | 17  | \$500,000   | 13  |
| 2110 | 短期借款                      | 四及六.14 | 49,984      | 1   | -           | -   |
| 2130 | 應付短期票券                    | 四及六.20 | 1,870       | -   | -           | -   |
| 2150 | 合約負債－流動                   |        | 535         | -   | 2,302       | -   |
| 2170 | 應付票據                      |        | 55,905      | 1   | 77,222      | 2   |
| 2180 | 應付帳款                      |        | 1,364       | -   | 17,047      | -   |
| 2180 | 應付帳款－關係人                  | 四及七    | 240,161     | 6   | 258,535     | 7   |
| 2200 | 其他應付款                     | 七      | 245         | -   | 653         | -   |
| 2220 | 其他應付款－關係人                 | 四及六.26 | 2,062       | -   | 30,448      | 1   |
| 2230 | 當期所得稅負債                   |        | 4,340       | -   | 5,015       | -   |
| 2300 | 其他流動負債                    | 四及六.16 | 42,982      | 1   | 57,864      | 2   |
| 2322 | 一年內到期之長期借款                |        | 1,143,067   | 26  | 949,086     | 25  |
| 21xx | 流動負債合計                    |        |             |     |             |     |
| 2530 | 非流動負債                     | 六.15   | 391,223     | 9   | 385,713     | 10  |
| 2540 | 應付公司債                     | 四及六.16 | 407,907     | 10  | 135,885     | 4   |
| 2570 | 長期借款                      | 四及六.26 | -           | -   | 7           | -   |
| 2600 | 遞延所得稅負債                   |        | 198         | -   | 154         | -   |
| 2630 | 其他非流動負債                   | 四及六.10 | 79,792      | 2   | 105,265     | 3   |
| 2640 | 長期遞延收入                    | 四及六.17 | 11,601      | -   | 16,856      | -   |
| 2650 | 淨確定福利負債－非流動               | 四及六.10 | 2,914       | -   | 7,964       | -   |
| 25xx | 採用權益法之投資                  |        | 893,635     | 21  | 651,844     | 17  |
| 2xxx | 非流動負債合計                   |        | 2,036,702   | 47  | 1,600,930   | 42  |
| 3100 | 權益                        | 四及六.18 |             |     |             |     |
| 3110 | 股本                        |        |             |     |             |     |
| 3110 | 普通股股本                     |        | 804,509     | 19  | 797,129     | 21  |
| 3200 | 資本公積                      |        | 804,509     | 19  | 797,129     | 21  |
| 3300 | 保留盈餘                      |        | 1,280,536   | 30  | 1,243,611   | 33  |
| 3310 | 法定盈餘公積                    |        | 68,932      | 2   | 55,906      | 1   |
| 3320 | 特別盈餘公積                    |        | 47,655      | 1   | 31,620      | 1   |
| 3350 | 未分配盈餘                     |        | 125,668     | 3   | 129,464     | 3   |
| 3400 | 保留盈餘合計                    |        | 242,255     | 6   | 216,990     | 5   |
| 3400 | 其他權益                      |        | (56,254)    | (1) | (47,655)    | (1) |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之差異           |        | (3,251)     | -   | -           | -   |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 |        | (35,977)    | (1) | (5,160)     | -   |
| 3491 | 員工未賺得酬勞                   |        | (95,482)    | (2) | (52,815)    | (1) |
| 3xxx | 權益合計                      | 四及六.19 | 2,231,818   | 53  | 2,204,915   | 58  |
|      | 負債及權益總計                   |        | \$4,268,520 | 100 | \$3,805,845 | 100 |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：林延生



經理人：林延生



會計主管：鄧元昌

聯合實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 會計項目                                      | 附註     | 一〇七年度       |     | 一〇六年度       |     |
|------|-------------------------------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|
|      |                                           |        | 金額          | %   | 金額          | %   |
| 4000 | 營業收入                                      | 四及六.20 | \$1,789,376 | 100 | \$1,581,054 | 100 |
| 5000 | 營業成本                                      | 四及六.9  | 823,810     | 46  | 668,501     | 42  |
| 5900 | 營業毛利                                      |        | 965,566     | 54  | 912,553     | 58  |
| 5920 | 已(未)實現銷貨利益                                |        | (50,872)    | (3) | (71,561)    | (5) |
| 5950 | 營業毛利淨額                                    |        | 914,694     | 51  | 840,992     | 53  |
| 6000 | 營業費用                                      |        |             |     |             |     |
| 6100 | 推銷費用                                      |        | 378,851     | 21  | 329,463     | 21  |
| 6200 | 管理費用                                      |        | 145,778     | 8   | 136,418     | 9   |
| 6300 | 研究發展費用                                    |        | 175,268     | 10  | 184,926     | 12  |
| 6450 | 預期信用減損損失(利益)                              | 四及六.21 | (1,580)     | -   | -           | -   |
|      | 營業費用合計                                    |        | 698,317     | 39  | 650,807     | 42  |
| 6900 | 營業利益                                      |        | 216,377     | 12  | 190,185     | 11  |
| 7000 | 營業外收入及支出                                  | 四及六.24 |             |     |             |     |
| 7010 | 其他收入                                      |        | 41,245      | 2   | 33,263      | 2   |
| 7020 | 其他利益及損失                                   |        | 4,316       | -   | (9,745)     | (1) |
| 7050 | 財務成本                                      |        | (15,852)    | (1) | (10,758)    | (1) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額                  |        | (125,494)   | (7) | (29,076)    | (2) |
|      | 營業外收入及支出合計                                |        | (95,785)    | (6) | (16,316)    | (2) |
| 7900 | 稅前淨利                                      |        | 120,592     | 6   | 173,869     | 9   |
| 7950 | 所得稅利益(費用)                                 | 四及六.26 | 6,962       | -   | (43,605)    | (3) |
| 8200 | 本期淨利                                      |        | 127,554     | 6   | 130,264     | 6   |
| 8300 | 其他綜合損益                                    | 四及六.25 |             |     |             |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                |        |             |     |             |     |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                               |        | (1,886)     | -   | (800)       | -   |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)         |        | (2,819)     | -   | -           | -   |
| 8320 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目  |        | (432)       | -   | -           | -   |
| 8349 | 與不重分類至損益之項目相關之所得稅                         |        | -           | -   | -           | -   |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目                             |        |             |     |             |     |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目 |        | (8,599)     | -   | (16,035)    | (1) |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅                        |        | -           | -   | -           | -   |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                            |        | (13,736)    | -   | (16,835)    | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  |        | \$113,818   | 6   | \$113,429   | 5   |
|      | 每股盈餘(元)                                   | 四及六.27 |             |     |             |     |
| 9750 | 基本每股盈餘                                    |        | \$1.61      |     | \$1.78      |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                                    |        | \$1.55      |     | \$1.75      |     |

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：林延生



經理人：林延生



會計主管：鄧元昌





聯合利華股份有限公司

總經理 林延生

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 項 目                            | 股本        | 資本公積        | 保 留 盈 餘  |          |           | 其他權益項目                    |                                         |  | 員工<br>未賺得酬勞 | 權益總額        |
|----|--------------------------------|-----------|-------------|----------|----------|-----------|---------------------------|-----------------------------------------|--|-------------|-------------|
|    |                                |           |             | 法定盈餘公積   | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現(損)益 |  |             |             |
| A1 | 民國106年1月1日餘額                   | 3100      | 3200        | 3310     | 3320     | 3350      | 3410                      | 3420                                    |  | 3491        | 3XXX        |
| B1 | 105年度盈餘指撥及分配                   |           |             | \$41,246 | \$-      | \$145,834 | \$ (31,620)               | \$-                                     |  | \$ (15,173) | 1,773,162   |
| B3 | 提列法定盈餘公積                       | -         | -           | 14,660   | -        | (14,660)  | -                         | -                                       |  | -           | -           |
| B5 | 提列特別盈餘公積                       | -         | -           | -        | 31,620   | (31,620)  | -                         | -                                       |  | -           | -           |
| B5 | 普通股現金股利                        | -         | -           | -        | -        | (99,554)  | -                         | -                                       |  | -           | (99,554)    |
| C5 | 因發行可轉換公司債認列權益組成項目 -<br>認股權而產生者 | -         | 16,600      | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | -           | 16,600      |
| D1 | 106年度淨利(註1)                    | -         | -           | -        | -        | 130,264   | -                         | -                                       |  | -           | 130,264     |
| D3 | 106年度其他綜合損益                    | -         | -           | -        | -        | (800)     | (16,035)                  | -                                       |  | -           | (16,835)    |
| D5 | 本期綜合損益總額                       | -         | -           | -        | -        | 129,464   | (16,035)                  | -                                       |  | -           | 113,429     |
| E1 | 現金增資                           | 80,000    | 304,000     | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | -           | 384,000     |
| M7 | 對子公司所有權權益變動                    | -         | (4,539)     | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | -           | (4,539)     |
| N1 | 股份基礎給付交易-員工認股權                 | -         | 13,555      | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | -           | 13,555      |
| N2 | 股份基礎給付交易-限制員工權利新股              | (340)     | (1,411)     | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | 10,013      | 8,262       |
| Z1 | 民國106年12月31日餘額                 | \$797,129 | \$1,243,611 | \$55,906 | \$31,620 | \$129,464 | \$ (47,655)               | \$-                                     |  | \$ (5,160)  | \$2,204,915 |
| A1 | 民國107年1月1日餘額                   | \$797,129 | \$1,243,611 | \$55,906 | \$31,620 | \$129,464 | \$ (47,655)               | \$-                                     |  | \$ (5,160)  | \$2,204,915 |
| B1 | 106年度盈餘指撥及分配                   | -         | -           | 13,026   | -        | (13,026)  | -                         | -                                       |  | -           | -           |
| B3 | 提列法定盈餘公積                       | -         | -           | -        | 16,035   | (16,035)  | -                         | -                                       |  | -           | -           |
| B5 | 提列特別盈餘公積                       | -         | -           | -        | -        | (100,403) | -                         | -                                       |  | -           | (100,403)   |
| B5 | 普通股現金股利                        | -         | -           | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | -           | 1,470       |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數            | -         | 1,470       | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | -           | 1,470       |
| D1 | 107年度淨利(註2)                    | -         | -           | -        | -        | 127,554   | -                         | -                                       |  | -           | 127,554     |
| D3 | 107年度其他綜合損益                    | -         | -           | -        | -        | (1,886)   | (8,599)                   | (3,251)                                 |  | -           | (13,736)    |
| D5 | 本期綜合損益總額                       | -         | -           | -        | -        | 125,668   | (8,599)                   | (3,251)                                 |  | -           | 113,818     |
| M7 | 對子公司所有權權益變動                    | -         | 1,903       | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | -           | 1,903       |
| N2 | 股份基礎給付交易-限制員工權利新股              | 7,380     | 33,552      | -        | -        | -         | -                         | -                                       |  | (30,817)    | 10,115      |
| Z1 | 民國107年12月31日餘額                 | \$804,509 | \$1,280,536 | \$68,932 | \$47,655 | \$125,668 | \$ (56,254)               | \$ (3,251)                              |  | \$ (35,977) | \$2,231,818 |

(請參閱個體財務報表附註)

(註1)董監酬勞6,553千元及員工酬勞26,212千元已於綜合損益表中扣除。  
(註2)董監酬勞4,256千元及員工酬勞17,025千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：林延生

經理人：林延生

會計主管：鄧元昌

單位：新臺幣千元

| 代碼     | 項 目                      | 一〇七年度<br>金額 | 一〇六年度<br>金額 |
|--------|--------------------------|-------------|-------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：               |             |             |
| A10000 | 本期稅前淨利                   | \$120,592   | \$173,869   |
| A20000 | 調整項目：                    |             |             |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目：          |             |             |
| A20100 | 折舊費用                     | 108,239     | 84,000      |
| A20200 | 攤銷費用                     | 8,785       | 8,247       |
| A20300 | 預期信用減損(利益)損失             | (1,580)     | 1,580       |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失(利益) | 40          | (40)        |
| A20900 | 利息費用                     | 15,852      | 10,758      |
| A21200 | 利息收入                     | (1,340)     | (1,960)     |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本               | 10,115      | 21,817      |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 125,494     | 29,076      |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失            | 711         | 458         |
| A24000 | 已實現銷貨利益                  | 50,872      | 71,561      |
| A29900 | 其他收入                     | (25,473)    | (25,474)    |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：        |             |             |
| A31130 | 應收票據(增加)減少               | (823)       | 340         |
| A31150 | 應收帳款增加                   | (54,407)    | (25,845)    |
| A31160 | 應收帳款－關係人增加               | (194,675)   | (167,061)   |
| A31180 | 其他應收款減少(增加)              | 6,923       | (4,658)     |
| A31190 | 其他應收款－關係人(增加)減少          | (1,007)     | 23,904      |
| A31200 | 存貨增加                     | (98,763)    | (137,638)   |
| A31220 | 預付費用減少(增加)               | 4,283       | (1,854)     |
| A31240 | 其他流動資產減少                 | 107         | 93          |
| A32125 | 合約負債增加                   | 934         | -           |
| A32130 | 應付票據(減少)增加               | (1,767)     | 202         |
| A32150 | 應付帳款(減少)增加               | (21,317)    | 36,858      |
| A32160 | 應付帳款－關係人(減少)增加           | (15,683)    | 3,479       |
| A32180 | 其他應付款(減少)增加              | (18,569)    | 36,933      |
| A32190 | 其他應付款－關係人(減少)增加          | (408)       | 653         |
| A32230 | 其他流動負債增加                 | 261         | 338         |
| A32240 | 淨確定福利負債減少                | (7,141)     | (6,427)     |
| A33000 | 營運產生之現金流入                | 10,255      | 133,209     |
| A33100 | 收取之利息                    | 1,310       | 1,663       |
| A33200 | 收取之股利                    | 40,896      | 40,896      |
| A33500 | 支付之所得稅                   | (39,386)    | (62,248)    |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入               | 13,075      | 113,520     |
| BBBB   | 投資活動之現金流量：               |             |             |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產   | (1,926)     | -           |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產          | (9)         | -           |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資           | -           | (385)       |
| B01800 | 取得採用權益法之投資               | (393,760)   | (692,173)   |
| B02400 | 採用權益法之被投資公司減資退回股款        | 127,627     | -           |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備              | (128,309)   | (278,032)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備              | 111         | 15          |
| B03700 | 存出保證金增加                  | (4,445)     | (1,493)     |
| B04500 | 取得無形資產                   | (47,680)    | (13,217)    |
| B06700 | 其他非流動資產增加                | -           | (7,859)     |
| B06800 | 其他非流動資產減少                | 7,859       | -           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出               | (440,532)   | (993,144)   |
| CCCC   | 籌資活動之現金流量：               |             |             |
| C00100 | 短期借款增加                   | 243,619     | 185,000     |
| C00500 | 應付短期票券增加                 | 49,984      | -           |
| C00600 | 應付短期票券減少                 | -           | (50,000)    |
| C01200 | 發行公司債                    | -           | 400,000     |
| C01600 | 舉借長期借款                   | 257,140     | 667         |
| C03000 | 存入保證金增加                  | 44          | -           |
| C04500 | 發放現金股利                   | (100,403)   | (99,554)    |
| C04600 | 現金增資                     | -           | 384,000     |
| C05600 | 支付之利息                    | (10,147)    | (8,496)     |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入               | 440,237     | 811,617     |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加數             | 12,780      | (68,007)    |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額              | 266,901     | 334,908     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額              | \$279,681   | \$266,901   |

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：林廷生

經理人：林廷生

會計主管：鄧元昌

聯合骨科器材股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇八年三月十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本公司依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本公司之收入認列影響說明如下：

- A. 本公司自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本公司於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本公司銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。相較於適用國際會計準則第18號之規定，本公司無須自應收帳款重分類至合約資產之情形。
- C. 本公司對於部分提供銷售商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本公司於民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為新臺幣936千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年十二月三十一日之其他流動負債減少新臺幣1,870千元，且合約負債增加新臺幣1,870千元。
- D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

## (2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本公司依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面

金額如下表所列：

| 國際會計準則第39號            |         | 國際財務報導準則第9號       |         |
|-----------------------|---------|-------------------|---------|
| 衡量種類                  | 帳面金額    | 衡量種類              | 帳面金額    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量       |         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量   | \$2,850 |
| 備供出售金融資產(包括成本衡量2,850) | \$2,850 |                   |         |
| 攤銷後成本衡量               |         | 攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金 | 6,705   |
| 放款及應收款(包括現金及約當現金、     | 6,705   | 金、應收票據、應收帳款、按攤銷後  |         |
| 應收票據、應收帳款、無活絡市場之債     |         | 成本衡量之金融資產及其他應收款)  |         |
| 務工具投資及其他應收款)          |         |                   |         |
| 合 計                   | \$9,555 | 合 計               | \$9,555 |

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

| 國際會計準則第39號                              |         | 國際財務報導準則第9號           |         | 保留盈餘 其他權益 |     |     |
|-----------------------------------------|---------|-----------------------|---------|-----------|-----|-----|
| 會計項目                                    | 帳面金額    | 會計項目                  | 帳面金額    | 差異數       | 調整數 | 調整數 |
| 備供出售金融資產(包括原始投資成本\$2,850並以成本衡量單獨列報)(註1) | \$2,850 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具) | \$2,850 | \$-       | \$- | \$- |
| 放款及應收款(註2)                              |         |                       |         |           |     |     |
| 無活絡市場債務工具投資                             | 6,705   | 按攤銷後成本衡量之金融資產         | 6,705   | -         | -   | -   |
| 合 計                                     | \$9,555 | 合 計                   | \$9,555 |           | \$- | \$- |

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括基金、上市櫃公司股票與債券，及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

#### 股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為2,850千元。其他相關調整說明如下：

先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，未將原始帳面金額2,850千元認列減損；惟依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。

2. 本公司依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照

國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將持有無活絡市場債務工具投資6,705千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產(共計6,705千元)。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正

對本公司與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|------------------------------|-----------------|
| 1  | 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 民國108年1月1日      |
| 2  | 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」    | 民國108年1月1日      |
| 3  | 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正     | 民國108年1月1日      |
| 4  | 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正) | 民國108年1月1日      |
| 5  | 2015-2017年國際財務報導準則之改善        | 民國108年1月1日      |
| 6  | 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)    | 民國108年1月1日      |

(1)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2)國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3)國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際財務報導準則第11號「聯合協議」*

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際會計準則第12號「所得稅」*

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

*國際會計準則第23號「借款成本」*

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估除前述(1)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第16號對本公司之影響說明如下：

A. 對於租賃之定義，本公司適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇無須於初次適用日(即民國一〇八年一月一日)，重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用

國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

本公司為承租人，適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適用時)期初餘額之調整。

#### 分類為營業租賃之租賃

本公司預計於民國一〇八年一月一日，對適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本公司預計於民國一〇八年一月一日，使用權資產將增加149,399千元；租賃負債將增149,399千元。

B. 依照國際財務報導準則第16號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                      | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1  | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定    |
| 2  | 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                                  | 民國110年1月1日      |
| 3  | 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正                                                | 民國109年1月1日      |
| 4  | 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)                                             | 民國109年1月1日      |

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務

報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

## (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

## (3) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

## (4) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上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，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

##### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

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，予以資本化為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。

#### 4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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臺幣，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之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。

本公司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。

#### 5. 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。
- (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。

## 6. 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(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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)金融資產之認列與衡量

#### 自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

#### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

### **民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：**

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。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指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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。

### 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務工具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。

## (2) 金融資產減損

### 自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值

C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

**民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：**

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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，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。

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，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。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項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。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

### (3)金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 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。
- C. 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。

### (4)金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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

本公司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，則依國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)混合工具之方式處理。

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

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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。

民國一〇七年一月一日以前，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。

當本公司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。

#### (5) 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。

### 8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生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資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，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，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

## 9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 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。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相

關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

## 12. 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，本公司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        | 3～50年         |
| 機器設備         | 10～15年        |
| 模具設備(除鍛造模具外) | 3～5年          |
| 運輸設備         | 5年            |
| 資訊設備         | 3～5年          |
| 其他設備         | 3～10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。

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。

### 13. 租賃

#### 本公司為承租人

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公司者，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公司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。

#### 公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

### 14. 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。

#### 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。

#### 專門技術

專門技術被授予十五年的使用權利，採直線法攤提。

#### 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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

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

#### 15. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

## 16. 收入認列

### 自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

#### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為骨科用人工植入物等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為60天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

### 民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司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

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

## 17. 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，故未列入上開個體財務報表中。

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。

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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 18. 股份基礎給付交易

本公司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公司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。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 19. 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。

## 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，於很有可能有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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

#### 發展階段支出達可資本化之判斷

本公司評估自發展生產之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售，主要係基於本公司已有掌握研發專案所需之成熟技術及資源、確立開發時程及產品規格等所作之判斷。另外本公司並評估該資產是否將產生未來經濟效益，估計產生效益是否大於相關投入資源之成本。

本公司僅在符合前述評估條件下之研發專案始將可歸屬該專案之發展階段支出轉列發展中之無形資產。

### 2. 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)存貨之評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

#### (2)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

#### (3)股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存

續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

#### (4) 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，係依據本公司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，因公司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。截至民國一〇七年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

### 六、重要會計項目之說明

#### 1. 現金及約當現金

|           | 107.12.31        | 106.12.31        |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金      | \$709            | \$124            |
| 支票存款及活期存款 | 145,798          | 169,941          |
| 定期存款      | 133,130          | 96,836           |
| 在途存款      | 44               | -                |
| 合 計       | <u>\$279,681</u> | <u>\$266,901</u> |

#### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                  | 107.12.31   | 106.12.31   |
|------------------|-------------|-------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量：   |             |             |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性商品   | \$40        | (註)         |
| 持有供交易：           |             |             |
| 可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品 | (註)         | \$80        |
| 合 計              | <u>\$40</u> | <u>\$80</u> |
| 非 流 動            | <u>\$40</u> | <u>\$80</u> |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

### 3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                        | 107.12.31      | 106.12.31  |
|------------------------|----------------|------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 |                |            |
| －非流動：                  |                |            |
| 未上市櫃公司股票               |                |            |
| 昌固生物科技股份有限公司           | \$1,957        | (註)        |
| 淨 額                    | <u>\$1,957</u> | <u>(註)</u> |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1)本公司以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

(2)截至民國一〇七年十二月三十一日止，投資昌固生物科技股份有限公司金額為4,776千元，取得477,568股，持股比例為19.26%。

### 4.按攤銷後成本衡量之金融資產

|        | 107.12.31      | 106.12.31  |
|--------|----------------|------------|
| 定期存款   | \$6,714        | (註)        |
| 減：備抵損失 | -              | (註)        |
| 合 計    | <u>\$6,714</u> | <u>(註)</u> |
| 非 流 動  | <u>\$6,714</u> | <u>(註)</u> |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.21，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### 5.以成本衡量之金融資產－非流動

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 備供出售金融資產－股票 | (註)       | \$2,850   |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1)上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2)本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

#### 6. 無活絡市場之債券投資

|      | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 定期存款 | (註)       | \$6,705   |
| 非流動  | (註)       | \$6,705   |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述債務工具投資提供擔保情況，請詳附註八。

#### 7. 應收票據

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$3,735   | \$2,912   |
| 減：備抵損失      | -         | -         |
| 合計          | \$3,735   | \$2,912   |

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.21，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

#### 8. 應收帳款及應收帳款—關係人

|          | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收帳款     | \$253,122 | \$198,715 |
| 減：備抵損失   | (7,077)   | (8,657)   |
| 小計       | 246,045   | 190,058   |
| 應收帳款—關係人 | 605,571   | 410,896   |
| 減：備抵損失   | -         | -         |
| 合計       | \$851,616 | \$600,954 |

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為60天至180天。本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六.21。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年度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<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合計      |
|-----------|---------------|---------------|---------|
| 106.1.1   | \$-           | \$7,077       | \$7,077 |
| 當期發生之金額   | -             | 1,580         | 1,580   |
| 106.12.31 | \$-           | \$8,657       | \$8,657 |

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

|           | 未逾期<br>且未減損 | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |          |         |         |        | 合計        |
|-----------|-------------|---------------|----------|---------|---------|--------|-----------|
|           |             | 30天內          | 31-60天   | 61-90天  | 91-120天 | 121天以上 |           |
| 106.12.31 | \$548,892   | \$21,776      | \$23,495 | \$6,685 | \$80    | \$26   | \$600,954 |

## 9. 存貨

|       | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 商 品   | \$1,324   | \$431     |
| 製 成 品 | 424,367   | 371,948   |
| 在 製 品 | 205,408   | 165,428   |
| 原 料   | 79,516    | 74,045    |
| 合 計   | \$710,615 | \$611,852 |

(1) 本公司認列為費用之存貨成本明細如下：

| 項 目       | 107年度     | 106年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 銷貨成本      | \$817,080 | \$664,770 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 6,730     | 3,731     |
|           | \$823,810 | \$668,501 |

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

## 10. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

| 被投資公司名稱                             | 107.12.31   |       | 106.12.31   |      |
|-------------------------------------|-------------|-------|-------------|------|
|                                     | 金額          | 持股比例  | 金額          | 持股比例 |
| 投資子公司：                              |             |       |             |      |
| United Medical (B.V.I.) Corporation | \$-         | -     | \$128,115   | 100% |
| UOC America Holding Corporation     | 21,781      | 100%  | -           | 100% |
| United Biomech Japan                | -           | 53%   | 966         | 59%  |
| UOC Europe Holding SA               | 142,108     | 96%   | 5,769       | 88%  |
| 冠亞生技股份有限公司                          | 648,741     | 99.4% | 608,774     | 100% |
| 投資關聯企業：                             |             |       |             |      |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司                    | 378,707     | 49%   | 407,565     | 49%  |
| 帳列資產科目小計                            | 1,191,337   |       | 1,151,189   |      |
| 投資子公司：                              |             |       |             |      |
| UOC America Holding Corporation     | -           | 100%  | (7,964)     | 100% |
| United Biomech Japan                | (2,914)     | 53%   | -           | 59%  |
| 帳列負債科目小計                            | (2,914)     |       | (7,964)     |      |
| 合 計                                 | \$1,188,423 |       | \$1,143,225 |      |

#### (1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

#### (2) 投資關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：山東新華聯合骨科器材股份有限公司

關係之性質：該企業從事本公司產業鏈之相關產品製造或銷售，本公司基於上下游整合之考量投資該企業

主要營業場所(註冊國家)：中國大陸

具公開市場報價之公允價值：山東新華聯合骨科器材股份有限公司為非公開發行公司，並未於任何證券交易處所上市上櫃。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

|            | 107.12.31        | 106.12.31        |
|------------|------------------|------------------|
| 流動資產       | \$366,288        | \$411,106        |
| 非流動資產      | 526,947          | 601,765          |
| 流動負債       | (25,312)         | (115,157)        |
| 非流動負債      | -                | -                |
| 權益         | 867,923          | 897,714          |
| 公司持股比例     | 49%              | 49%              |
| 小計         | 425,282          | 439,880          |
| 公司間交易銷除調整數 | (46,575)         | (32,315)         |
| 投資之帳面金額    | <u>\$378,707</u> | <u>\$407,565</u> |

|               | 107年度    | 106年度  |
|---------------|----------|--------|
| 營業收入          | \$602    | \$-    |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (11,622) | 10,374 |
| 其他綜合損益        | -        | -      |
| 本期綜合損益        | (11,622) | 10,374 |

本公司以技術作價方式投資關聯企業為人民幣30,000千元，折合新臺幣149,844千元列為長期遞延收入，自開始提供勞務日起按三年平均攤銷，截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，分別已累計攤銷70,052千元及44,579千元。

前述投資關聯企業於民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

#### 11. 不動產、廠房及設備

| 未完工程及     |          |           |           |          |          |         |           |           |             |
|-----------|----------|-----------|-----------|----------|----------|---------|-----------|-----------|-------------|
| 土地        | 房屋及建築    | 機器設備      | 模具設備      | 資訊設備     | 租賃改良     | 其他設備    | 待驗設備      | 合         | 計           |
| 成本：       |          |           |           |          |          |         |           |           |             |
| 107.1.1   | \$87,763 | \$434,600 | \$469,951 | \$75,814 | \$10,744 | \$4,240 | \$186,512 | \$51,084  | \$1,320,708 |
| 增添        | -        | 2,505     | 20,869    | 21,459   | 1,896    | 3,363   | 29,227    | 48,990    | 128,309     |
| 處分        | -        | (1,144)   | (12,186)  | (8,988)  | (563)    | (266)   | (15,046)  | -         | (38,193)    |
| 重分類       | -        | 789       | 67,341    | -        | -        | 600     | 12,304    | (81,034)  | -           |
| 107.12.31 | \$87,763 | \$436,750 | \$545,975 | \$88,285 | \$12,077 | \$7,937 | \$212,997 | \$19,040  | \$1,410,824 |
| 106.1.1   | \$87,763 | \$214,195 | \$413,172 | \$64,792 | \$8,526  | \$8,152 | \$151,837 | \$136,912 | \$1,085,349 |
| 增添        | -        | 210       | 15,543    | 15,952   | 2,679    | -       | 35,722    | 207,926   | 278,032     |
| 處分        | -        | -         | (25,115)  | (5,056)  | (1,494)  | (3,912) | (7,096)   | -         | (42,673)    |
| 重分類       | -        | 220,195   | 66,351    | 126      | 1,033    | -       | 6,049     | (293,754) | -           |
| 106.12.31 | \$87,763 | \$434,600 | \$469,951 | \$75,814 | \$10,744 | \$4,240 | \$186,512 | \$51,084  | \$1,320,708 |

折舊及減損：

|           |     |          |           |          |         |         |           |     |           |
|-----------|-----|----------|-----------|----------|---------|---------|-----------|-----|-----------|
| 107.1.1   | \$- | \$30,420 | \$157,470 | \$28,358 | \$5,345 | \$1,933 | \$88,580  | \$- | \$312,106 |
| 折舊        | -   | 13,975   | 46,334    | 11,604   | 2,319   | 1,187   | 32,820    | -   | 108,239   |
| 處分        | -   | (1,144)  | (12,186)  | (8,249)  | (563)   | (266)   | (14,963)  | -   | (37,371)  |
| 重分類       | -   | -        | -         | -        | -       | -       | -         | -   | -         |
| 107.12.31 | \$- | \$43,251 | \$191,618 | \$31,713 | \$7,101 | \$2,854 | \$106,437 | \$- | \$382,974 |
| 106.1.1   | \$- | \$22,671 | \$147,100 | \$23,292 | \$4,778 | \$5,003 | \$67,462  | \$- | \$270,306 |
| 折舊        | -   | 7,749    | 35,485    | 9,649    | 2,061   | 842     | 28,214    | -   | 84,000    |
| 處分        | -   | -        | (25,115)  | (4,583)  | (1,494) | (3,912) | (7,096)   | -   | (42,200)  |
| 重分類       | -   | -        | -         | -        | -       | -       | -         | -   | -         |
| 106.12.31 | \$- | \$30,420 | \$157,470 | \$28,358 | \$5,345 | \$1,933 | \$88,580  | \$- | \$312,106 |

淨帳面金額：

|           |          |           |           |          |         |         |           |          |             |
|-----------|----------|-----------|-----------|----------|---------|---------|-----------|----------|-------------|
| 107.12.31 | \$87,763 | \$393,499 | \$354,357 | \$56,572 | \$4,976 | \$5,083 | \$106,560 | \$19,040 | \$1,027,850 |
| 106.12.31 | \$87,763 | \$404,180 | \$312,481 | \$47,456 | \$5,399 | \$2,307 | \$97,932  | \$51,084 | \$1,008,602 |

(1) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、機電工程及裝潢工程等，並分別按其耐用年限80年、20年及5年提列折舊。

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

## 12. 無形資產

|           | 電腦軟體<br>成 本 | 專門技術    | 發展支出     | 合 計      |
|-----------|-------------|---------|----------|----------|
| 成 本：      |             |         |          |          |
| 107.1.1   | \$12,033    | \$-     | \$41,451 | \$53,484 |
| 增添－單獨取得   | 3,624       | 7,650   | 36,406   | 47,680   |
| 其他        | (3,936)     | -       | -        | (3,936)  |
| 107.12.31 | \$11,721    | \$7,650 | \$77,857 | \$97,228 |
| 106.1.1   | \$15,595    | \$-     | \$31,232 | \$46,827 |
| 增添－單獨取得   | 2,998       | -       | 10,219   | 13,217   |
| 其他        | (6,560)     | -       | -        | (6,560)  |
| 106.12.31 | \$12,033    | \$-     | \$41,451 | \$53,484 |
| 攤銷及減損：    |             |         |          |          |
| 107.1.1   | \$6,569     | \$-     | \$9,332  | \$15,901 |
| 攤銷        | 3,927       | 43      | 4,815    | 8,785    |
| 其他        | (3,936)     | -       | -        | (3,936)  |
| 107.12.31 | \$6,560     | \$43    | \$14,147 | \$20,750 |
| 106.1.1   | \$9,007     | \$-     | \$5,207  | \$14,214 |
| 攤銷        | 4,122       | -       | 4,125    | 8,247    |
| 其他        | (6,560)     | -       | -        | (6,560)  |
| 106.12.31 | \$6,569     | \$-     | \$9,332  | \$15,901 |

淨帳面金額：

|           |         |         |          |          |
|-----------|---------|---------|----------|----------|
| 107.12.31 | \$5,161 | \$7,607 | \$63,710 | \$76,478 |
| 106.12.31 | \$5,464 | \$-     | \$32,119 | \$37,583 |

### 13. 短期借款

|         | 107.12.31     | 106.12.31     |
|---------|---------------|---------------|
| 信用借款    | \$743,619     | \$500,000     |
| 利率區間(%) | 0.7928-0.9800 | 0.9700-1.0015 |

本公司截至民國一〇七年及一〇六十二月三十一日止，尚未使用之銀行借款額度分別約為821,381千元及1,091,800千元。

### 14. 應付短期票券

|            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 應付短期票券     | \$50,000  | \$-       |
| 減：應付短期票券折價 | (16)      | -         |
| 淨 額        | \$49,984  | \$-       |
| 利率(%)      | 0.5200    | -         |

### 15. 應付公司債

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應付國內無擔保公司債  | \$391,223 | \$385,713 |
| 減：一年內到期部份   | -         | -         |
| 長期應付國內轉換公司債 | \$391,223 | \$385,713 |

#### (1) 應付國內轉換公司債

|             | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 負債要素：       |           |           |
| 應付國內轉換公司債面額 | \$400,000 | \$400,000 |
| 已轉換金額       | -         | -         |
| 應付國內轉換公司債折價 | (8,777)   | (14,287)  |
| 小 計         | 391,223   | 385,713   |
| 減：一年內到期部份   | -         | -         |
| 淨 額         | \$391,223 | \$385,713 |
| 嵌入式衍生金融工具   | \$40      | \$80      |
| 權益要素        | \$16,600  | \$16,600  |

本公司於民國一〇六年八月十一日發行票面利率為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：新臺幣400,000千元，每張面額為100千元，依票面金額十足發行。

發行期間：民國一〇六年八月十一日至民國一〇九年八月十一日。

重要贖回條款：

- A. 本轉換公司債自發行日起屆滿三個月之翌日(民國一〇六年十一月十三日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇九年七月二日)止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，本公司得通知按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。
- B. 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國一〇六年十一月十三日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇九年七月二日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新臺幣40,000千元(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之本轉換債。
- C. 若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司於到期日一律以現金收回。

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一〇六年十一月十二日起至民國一〇九年八月十一日止，得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77.30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。民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日分別為每股新臺幣73.40元及75.00元。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額之101.5075%(實質收益率為0.5%)以現金一次償還。

另本公司債於民國一〇七年十二月三十一日止尚未轉換。

## 16. 長期借款

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日長期借款明細如下：

| 債權人          | 107.12.31 | 利率%    | 償還期間及辦法                                                                                   |
|--------------|-----------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 合庫－竹科        | \$2,153   | 1.5500 | 自 103 年 1 月 29 日至 108 年 1 月 29 日，自 104 年 1 月 29 日起還第一期款，分 17 期平均每 3 個月攤還本金 2,153 千元。      |
| "            | 47,543    | 1.4000 | 自 102 年 9 月 18 日至 120 年 10 月 31 日，自 103 年 9 月 18 日起還第一期款，分 70 期平均每 3 個月攤還本金 914 千元。       |
| "            | 41,412    | 1.5500 | 自 105 年 9 月 2 日至 110 年 9 月 2 日，自 106 年 9 月 2 日起還第一期款，分 17 期平均每 3 個月攤還本金 3,765 千元。         |
| 中信銀行         | 19,666    | 1.3000 | 自 106 年 10 月 19 日至 111 年 10 月 19 日，自 107 年 10 月 19 日起償還第一期款，每月償還 111 千元，剩餘本金到期全數償還。       |
| 台灣銀行         | 100,400   | 1.3531 | 自 107 年 6 月 19 日至 112 年 6 月 20 日，自 108 年 9 月 20 日起還第一期款，分 16 期平均每 3 個月攤還本金 6,275 千元。      |
| "            | 139,715   | 1.3214 | 自 107 年 06 月 19 日至 120 年 09 月 20 日，自 107 年 12 月 20 日起償還第一期款，每 3 個月償還 2,085 千元，剩餘本金到期全數償還。 |
| 全國農業金庫       | 100,000   | 1.1000 | 自 107 年 12 月 20 日至 110 年 12 月 20 日週轉金可循環動用 90 天期展期。                                       |
| 合 計          | 450,889   |        |                                                                                           |
| 減：一年內到期之長期借款 | (42,982)  |        |                                                                                           |
| 淨 額          | \$407,907 |        |                                                                                           |

| 債權人          | 106.12.31        | 利率%      | 償還期間及辦法                                                         |
|--------------|------------------|----------|-----------------------------------------------------------------|
| 合庫－竹科        | \$10,765         | 1.5500   | 自103年1月29日至108年1月29日，自104年1月29日起還第一期款，分17期平均每3個月攤還本金約2,153千元。   |
| 〃            | 51,200           | 1.4500   | 自102年9月18日至120年10月31日，自103年9月18日起還第一期款，分70期平均每3個月攤還本金914千元。     |
| 〃            | 13,647           | 1.5500   | 自102年12月30日至107年12月30日，自103年12月30日起還第一期款，分17期平均每3個月攤還本金3,412千元。 |
| 〃            | 56,470           | 1.6000   | 自105年9月2日至110年9月2日，自106年9月2日起還第一期款，分17期平均每3個月攤還本金3,765千元。       |
| 中信銀行         | 20,000           | 1.2800   | 自106年10月19日至111年10月19日，自107年11月19日起償還第一期款，每月償還111千元，剩餘本金到期全數償還。 |
| 臺北富邦銀行       | 41,667           | 1.095486 | 自106年5月31日至109年5月31日，自106年8月31日起償還第一期款，分12期平均每3個月攤還本金4,167千元。   |
| 合 計          | 193,749          |          |                                                                 |
| 減：一年內到期之長期借款 | (57,864)         |          |                                                                 |
| 淨 額          | <u>\$135,885</u> |          |                                                                 |

合作金庫、中信銀行及台灣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。

## 17. 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。

本公司民國一〇七年及一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為19,319千元及16,398千元。

### 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。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥7,706千元。

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一二二年及民國一二一年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本下：

|             | 107年度        | 106年度        |
|-------------|--------------|--------------|
| 當期服務成本      | \$331        | \$324        |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 234          | 337          |
| 合計          | <u>\$565</u> | <u>\$661</u> |

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

|             | 107.12.31       | 106.12.31       | 106.1.1         |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值    | \$57,045        | \$54,629        | \$53,371        |
| 計畫資產之公允價值   | (45,444)        | (37,773)        | (30,888)        |
| 淨確定福利負債之帳列數 | <u>\$11,601</u> | <u>\$16,856</u> | <u>\$22,483</u> |

淨確定福利負債之調節：

|                 | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| 106.1.1         | \$53,371     | \$(30,888)   | \$22,483    |
| 當期服務成本          | 324          | -            | 324         |
| 利息費用(收入)        | 801          | (464)        | 337         |
| 前期服務成本及清償損益     | -            | -            | -           |
| 小 計             | 54,496       | (31,352)     | 23,144      |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |             |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 148          | -            | 148         |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 810          | -            | 810         |
| 經驗調整            | (309)        | -            | (309)       |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | 151          | 151         |
| 小 計             | 55,145       | (31,201)     | 23,944      |
| 支付之福利           | (516)        | 516          | -           |
| 雇主提撥數           | -            | (7,088)      | (7,088)     |
| 106.12.31       | 54,629       | (37,773)     | 16,856      |
| 當期服務成本          | 331          | -            | 331         |
| 利息費用(收入)        | 759          | (525)        | 234         |
| 前期服務成本及清償損益     | -            | -            | -           |
| 小 計             | 55,719       | (38,298)     | 17,421      |
| 確定福利負債/資產再衡量數：  |              |              |             |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 485          | -            | 485         |
| 財務假設變動產生之精算損益   | 2,392        | -            | 2,392       |
| 經驗調整            | (117)        | -            | (117)       |
| 確定福利資產再衡量數      | -            | (874)        | (874)       |
| 小 計             | 58,479       | (39,172)     | 19,307      |
| 支付之福利           | (1,434)      | 1,434        | -           |
| 雇主提撥數           | -            | (7,706)      | (7,706)     |
| 107.12.31       | \$57,045     | \$(45,444)   | \$11,601    |

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

|         | 107.12.31 | 106.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 折 現 率   | 1.05%     | 1.39%     |
| 預期薪資增加率 | 3.00%     | 3.00%     |

每一重大精算假設之敏感度分析：

|            | 107年度        |              | 106年度        |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 | 確定福利<br>義務增加 | 確定福利<br>義務減少 |
| 折現率增加0.5%  | \$-          | \$3,507      | \$-          | \$3,583      |
| 折現率減少0.5%  | 3,792        | -            | 3,886        | -            |
| 預期薪資增加0.5% | 3,698        | -            | 3,804        | -            |
| 預期薪資減少0.5% | -            | 3,459        | -            | 3,545        |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 18. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇七年及一〇六年一月一日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元，已發行股本分別為797,129千元及717,469千元，每股票面額10元，分別已發行79,713千股及71,747千股。

本公司於民國一〇六年五月二日董事會決議辦理現金增資發行普通股8,000千股，每股面額10元，以每股48元溢價發行，此項增資案以民國一〇六年十月六日為增資基準日，且於民國一〇六年十月十九日業經科技部新竹科學園區管理局核准辦妥變更登記在案。

本公司因獲配限制員工權利新股未達既得條件，分別於民國一〇六年八月八日、民國一〇六年十一月七日及民國一〇七年三月二十日經董事會決議註銷22千股、12千股及12千股，並分別於民國一〇六年八月九日、民國一〇六年十一月十日及民國一〇七年四月九日為減資基準日，且分別於民國一〇六年八月十五日、民國一〇六年十一月二十四日及民國一〇七年四月十八日完成變更登記在案，截至民國一〇六年十二月三十一日限制員工權利新股實際發行為530千股。本公司限制員工權利新股於民國一〇七年七月二十六日已到期實際發行股數為518千股。

本公司於民國一〇七年六月十二日股東會決議發行限制員工權利新股予員工，發行總額計750千股，每股面額10元，發行價格為0元，並於民國一〇七年七月三日經金融監督管理委員會申報生效。本公司已於民國一〇七年八月七日董事會決議發行限制員工權利新股總計750千股，發行價格為0元，增資金額為7,500千元，增資基準日為民國一〇七年八月七日，且於民國一〇七年

八月十五日業經科技部新竹科學園區管理局核准辦妥變更登記在案。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元，已發行股本分別為804,509千元及797,129千元，每股票面額10元，分別已發行80,451千股及79,713千股。

(2) 資本公積

|            | 107.12.31          | 106.12.31          |
|------------|--------------------|--------------------|
| 發行溢價       | \$1,228,634        | \$1,193,582        |
| 認股權—可轉換公司債 | 16,600             | 16,600             |
| 發行員工限制型股票  | 34,050             | 21,995             |
| 其他         | 1,252              | 11,434             |
| 合 計        | <u>\$1,280,536</u> | <u>\$1,243,611</u> |

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。

(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。
- 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.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，應就當年度可分配盈餘提撥50%~100%為股東股利，其中至少提撥50%發放現金股利。

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。

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。

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。另本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日未有使用、處分或重分類相關資產，因而無迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。

本公司於民國一〇八年三月十八日之董事會及民國一〇七年六月二十日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

|         | 盈餘分配案            |                  | 每股股利(元) |         |
|---------|------------------|------------------|---------|---------|
|         | 107年度            | 106年度            | 107年度   | 106年度   |
| 法定盈餘公積  | \$12,755         | \$13,026         |         |         |
| 特別盈餘公積  | 11,850           | 16,035           |         |         |
| 普通股現金股利 | 101,063          | 100,403          | \$1.256 | \$1.260 |
| 合 計     | <u>\$125,668</u> | <u>\$129,464</u> |         |         |

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.23。

## 19. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

### (1) 本公司限制員工權利新股計畫

本公司於民國一〇四年六月二十三日經股東會決議發行限制員工權利新股，計發行上限為普通股600千股，採無償發行，給與日之股價為每股51.5元；公司發行之限制員工權利新股，於既得期間三年內不得轉讓，惟仍享有股利分配之權利。本公司因獲配限制員工權利新股於民國一〇六年七月三十日達既得條件，於民國一〇四年十二月二十三日及民國一〇六年八月八日及民國一〇六年十一月七日及一〇七年三月二十日經董事會決議分別註銷8千股、22千股、12千股及12千股，截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司已發行530千股。本公司限制員工權利新股於民國一〇七年七月二十六日已到期已發行股數為518千股。

本公司於民國一〇七年六月十二日經股東會決議發行限制員工權利新股，計發行上限為普通股750千股，採無償發行，給與日之股價為每股55.4元；公司

發行之限制員工權利新股，於既得期間三年內不得轉讓，惟仍享有股利分配之權利。本公司因獲配限制員工權利新股未達既得條件，截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司已發行750千股。

限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。且限制員工權利新股交付信託期間應由本公司全權代理員工與股票信託機構進行(包括但有限放)信託契約之商議、簽署、修訂、展延、解除、終止，及信託財產之交付、運用及處分指示。

員工未達成既得條件時，本公司將有權依法無償收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

(2) 本公司現金增資依公司法規定保留員工認購計畫

本公司於民國一〇六年五月二日董事會決議辦理現金增資發行普通股8,000千股，每股面額10元，以每股48元溢價發行。本公司依公司法第二百六十七條第一項規定，保留發行新股總數15%，計1,200千股供員工認購，依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定，按給予日所給予權益商品之公平價值認列所給予之酬勞成本13,555千元。

(3) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

|              | 107年度           | 106年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 限制員工權利新股計畫   | \$10,115        | \$8,262         |
| 現金增資保留員工認購計畫 | -               | 13,555          |
| 合 計          | <u>\$10,115</u> | <u>\$21,817</u> |

20. 營業收入

|        | 107年度(註)           | 106年度              |
|--------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入 | \$1,789,007        | \$1,580,999        |
| 其他營業收入 | 369                | 55                 |
| 合 計    | <u>\$1,789,376</u> | <u>\$1,581,054</u> |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

## 收入細分

上述銷售商品收入來自單一部門，收入認列時點為於某一時點。

## 合約餘額

### 合約負債－流動

|      | 期初餘額  | 期末餘額    | 差異數   |
|------|-------|---------|-------|
| 銷售商品 | \$936 | \$1,870 | \$934 |

本公司民國一〇七年度合約負債餘額增加934千元。

### 21. 預期信用減損損失(利益)

|                   | 107年度     | 106年度 |
|-------------------|-----------|-------|
| 營業費用－預期信用減損損失(利益) |           |       |
| 應收票據              | \$-       | (註)   |
| 應收帳款              | (1,580)   | (註)   |
| 合    計            | \$(1,580) | (註)   |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

|        | 未逾期       | 逾期天數     |          |        |         |          |          |         | 合    計    |
|--------|-----------|----------|----------|--------|---------|----------|----------|---------|-----------|
|        | (註)       | 30天內     | 31-60天   | 61-90天 | 91-120天 | 121-150天 | 151-180天 | 181天以上  |           |
| 總帳面金額  | \$776,318 | \$50,597 | \$27,943 | \$175  | \$130   | \$159    | \$41     | \$7,065 | \$862,428 |
| 損失率    | 0%        | 0%       | 0%       | 0%     | 0%      | 5%       | 10%      | 100%    |           |
| 存續期間預期 |           |          |          |        |         |          |          |         |           |
| 信用損失   | -         | -        | -        | -      | -       | 8        | 4        | 7,065   | 7,077     |
| 合    計 | \$776,318 | \$50,597 | \$27,943 | \$175  | \$130   | \$151    | \$37     | \$-     | \$855,351 |
| 帳面金額   |           |          |          |        |         |          |          |         | \$855,351 |

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一〇七年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

|                      | 應收票據 | 應收帳款    |
|----------------------|------|---------|
| 期初餘額(依照國際會計準則第39號規定) | \$-  | \$8,657 |
| 本期增加(迴轉)金額           | -    | (1,580) |
| 期末餘額                 | \$-  | \$7,077 |

## 22. 營業租賃

營業租賃承諾—本公司為承租人

本公司簽訂廠房、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公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 不超過一年      | \$10,161  | \$8,527   |
| 超過一年但不超過五年 | 31,547    | 23,630    |
| 超過五年       | 151,796   | 61,439    |
| 合 計        | \$193,504 | \$93,596  |

## 23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 107年度       |             |           | 106年度       |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用     |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用       | \$235,521   | \$205,253   | \$440,774 | \$195,468   | \$184,910   | \$380,378 |
| 勞健保費用      | 22,562      | 15,714      | 38,276    | 18,598      | 13,958      | 32,556    |
| 退休金費用      | 11,195      | 8,689       | 19,884    | 9,250       | 7,809       | 17,059    |
| 董事酬金       | -           | 4,256       | 4,256     | -           | 6,553       | 6,553     |
| 其他員工福利費用   | 9,313       | 4,879       | 14,192    | 7,871       | 4,381       | 12,252    |
| 折舊費用       | 65,539      | 42,700      | 108,239   | 49,038      | 34,962      | 84,000    |
| 攤銷費用       | -           | 8,785       | 8,785     | -           | 8,247       | 8,247     |

註：本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之員工人數分別為640人及605人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥12%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞僅得現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇七年度依當年度之獲利狀況，分別以12%及3%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為17,025千元及4,256千元，帳列於薪資費用項下；本公司於一〇八年三月十八日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為17,025千元及4,256千元。

本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額分別為24,796千元及6,199千元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

#### 24. 營業外收入及支出

##### (1) 其他收入

|         | 107年度           | 106年度           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 利息收入    | \$1,340         | \$1,960         |
| 其他收入－其他 | 39,905          | 31,303          |
| 合 計     | <u>\$41,245</u> | <u>\$33,263</u> |

##### (2) 其他利益及損失

|                    | 107年度          | 106年度            |
|--------------------|----------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損益      | \$(711)        | \$(458)          |
| 淨外幣兌換損益            | (106)          | (9,936)          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債損益 | 5,277          | 719              |
| 其他支出               | (144)          | (70)             |
| 合 計                | <u>\$4,316</u> | <u>\$(9,745)</u> |

##### (3) 財務成本

|          | 107年度             | 106年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款之利息  | \$(10,342)        | \$(8,485)         |
| 應付公司債之利息 | (5,510)           | (2,273)           |
| 合 計      | <u>\$(15,852)</u> | <u>\$(10,758)</u> |

#### 25. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

|                  | 當期         | 其他    | 所得稅        |             |
|------------------|------------|-------|------------|-------------|
|                  | 當期產生       | 重分類調整 | 綜合損益       | 利益(費用) 稅後金額 |
| 不重分類至損益之項目：      |            |       |            |             |
| 確定福利計畫之再衡量數      | \$(1,886)  | \$-   | \$(1,886)  | \$-         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 |            |       |            |             |
| 權益工具投資未實現評價損益    | (2,819)    | -     | (2,819)    | -           |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業 |            |       |            |             |
| 及合資之其他綜合損益之份額    | (432)      | -     | (432)      | -           |
| 後續可能重分類至損益之項目：   |            |       |            |             |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業 |            |       |            |             |
| 及合資之其他綜合損益之份額    | (8,599)    | -     | (8,599)    | -           |
| 合 計              | \$(13,736) | \$-   | \$(13,736) | \$-         |

民國一〇六年度其他綜合損益組成部分如下：

|                  | 當期         | 其他    | 所得稅        |             |
|------------------|------------|-------|------------|-------------|
|                  | 當期產生       | 重分類調整 | 綜合損益       | 利益(費用) 稅後金額 |
| 不重分類至損益之項目：      |            |       |            |             |
| 確定福利計畫之再衡量數      | \$(800)    | \$-   | \$(800)    | \$-         |
| 後續可能重分類至損益之項目：   |            |       |            |             |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業 |            |       |            |             |
| 及合資之其他綜合損益之份額    | (16,035)   | -     | (16,035)   | -           |
| 合 計              | \$(16,835) | \$-   | \$(16,835) | \$-         |

## 26. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇七年及一〇六年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

|                      | 107年度     | 106年度    |
|----------------------|-----------|----------|
| 當期所得稅費用(利益)：         |           |          |
| 當期應付所得稅              | \$13,794  | \$50,676 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整     | (4,779)   | -        |
| 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)            | (5,644)   | (7,071)  |
| 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅  | (10,333)  | -        |
| 所得稅費用(利益)            | \$(6,962) | \$43,605 |

認列於其他綜合損益之所得稅

|                      | 107年度 | 106年度 |
|----------------------|-------|-------|
| 遞延所得稅費用(利益)：         |       |       |
| 確定福利計畫之再衡量數          | \$-   | \$-   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 |       |       |
| 投資未實現評價損益            | -     | -     |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | -     | -     |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之 |       |       |
| 其他綜合損益之份額            | -     | -     |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅    | \$-   | \$-   |

所得稅費用(利益)與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

|                      | 107年度     | 106年度     |
|----------------------|-----------|-----------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利       | \$120,592 | \$173,869 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$24,118  | \$29,558  |
| 免稅收益之所得稅影響數          | (8,393)   | (6,159)   |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數     | 6,592     | 9,414     |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數    | (14,167)  | 10,792    |
| 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅  | (10,333)  | -         |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整    | (4,779)   | -         |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)合計    | \$(6,962) | \$43,605  |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇七年度

|                    | 期初餘額     | 認列於損益    | 認列於其他<br>綜合損益 | 期末餘額     |
|--------------------|----------|----------|---------------|----------|
| 暫時性差異              |          |          |               |          |
| 公司內個體間未實現交易        | \$40,580 | \$17,336 | \$-           | \$57,916 |
| 未實現兌換損益            | 86       | 571      | -             | 657      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 | (7)      | 7        | -             | -        |
| 長期遞延收入             | 17,895   | (1,937)  | -             | 15,958   |
| 遞延所得稅(費用)/利益       |          | \$15,977 | \$-           |          |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額     | \$58,554 |          |               | \$74,531 |
| 表達於資產負債表之資訊如下：     |          |          |               |          |
| 遞延所得稅資產            | \$58,561 |          |               | \$74,531 |
| 遞延所得稅負債            | \$7      |          |               | \$-      |

民國一〇六年度

|                    | 認列於其他           |                |            |                 |
|--------------------|-----------------|----------------|------------|-----------------|
|                    | 期初餘額            | 認列於損益          | 綜合損益       | 期末餘額            |
| 暫時性差異              |                 |                |            |                 |
| 公司內個體間未實現交易        | \$28,415        | \$12,165       | \$-        | \$40,580        |
| 未實現兌換損益            | 842             | (756)          | -          | 86              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 | -               | (7)            | -          | (7)             |
| 長期遞延收入             | 22,226          | (4,331)        | -          | 17,895          |
| 遞延所得稅(費用)/利益       |                 | <u>\$7,071</u> | <u>\$-</u> |                 |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額     | <u>\$51,483</u> |                |            | <u>\$58,554</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下：     |                 |                |            |                 |
| 遞延所得稅資產            | <u>\$51,483</u> |                |            | <u>\$58,561</u> |
| 遞延所得稅負債            | \$-             |                |            | \$7             |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日及止，未使用課稅損失及可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用，未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為49,179千元及68,083千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年十二月三十一日，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一〇五年度。

27. 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。

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。

|                      | 107年度     | 106年度     |
|----------------------|-----------|-----------|
| (1) 基本每股盈餘           |           |           |
| 本期淨利(千元)             | \$127,554 | \$130,264 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股) | 79,408    | 73,090    |
| 基本每股盈餘(元)            | \$1.61    | \$1.78    |
| (2) 稀釋每股盈餘           |           |           |
| 本期淨利(千元)             | \$127,554 | \$130,264 |
| 轉換公司債之利息(千元)         | 4,408     | 1,886     |
| 經調整稀釋效果後本期淨利(千元)     | \$131,962 | \$132,150 |

|                        |        |        |
|------------------------|--------|--------|
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)   | 79,408 | 73,090 |
| 稀釋效果：                  |        |        |
| 轉換公司債(千股)              | 5,333  | 2,089  |
| 限制員工權利新股(千股)           | 331    | 477    |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股) | 85,072 | 75,656 |
| 稀釋每股盈餘(元)              | \$1.55 | \$1.75 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 28. 對子公司所有權權益之變動

### 未按持股比例認購子公司增資發行之新股

UOC Europe Holding SA於民國一〇六年十月二日增資發行新股，本公司其所有權因而增加至88%。本公司所取得增資之現金為瑞士法郎2,250千元(新臺幣70,669千元)，UOC Europe Holding SA之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為瑞士法郎3,758千元(新臺幣117,784千元)，所增加UOC Europe Holding SA之相關權益調整數如下：

|                | 106年度   |
|----------------|---------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-     |
| 非控制權益增加數       | 2,355   |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | \$2,355 |

UOC Europe Holding SA於民國一〇七年四月二日增資發行新股，本公司其所有權因而增加至92%。本公司所取得增資之現金為瑞士法郎2,250千元(新臺幣68,640千元)，UOC Europe Holding SA之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為瑞士法郎5,742千元(新臺幣175,134千元)，所增加UOC Europe Holding SA之相關權益調整數如下：

|                | 107年度   |
|----------------|---------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-     |
| 非控制權益增加數       | 1,232   |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | \$1,232 |

UOC Europe Holding SA於民國一〇七年七月二日增資發行新股，本公司其所有權因而增加至96%。本公司所取得增資之現金為瑞士法郎5,500千元(新臺幣168,701千元)，UOC Europe Holding SA之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為瑞士法郎10,810千元(新臺幣331,157千元)，所增加UOC Europe Holding SA之相關權益調整數如下：

|                | 107年度 |
|----------------|-------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-   |
| 非控制權益增加數       | 250   |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | \$250 |

United Biomech Japan於民國一〇六年七月三日增資發行新股，本公司其所有權因而增加至59%。本公司所取得增資之現金為日幣30,000千元(新臺幣8,064千元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣81,656千元(新臺幣22,094千元)，所增加United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 106年度   |
|----------------|---------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-     |
| 非控制權益增加數       | 2,184   |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | \$2,184 |

United Biomech Japan於民國一〇七年一月二日增資發行新股，本公司其所有權因而增加至68%。本公司所取得增資之現金為日幣46,500千元(新臺幣12,332千元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣53,969千元(新臺幣14,305千元)，所增加United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 107年度   |
|----------------|---------|
| 子公司取得之增資現金     | \$-     |
| 非控制權益增加數       | 3,768   |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | \$3,768 |

United Biomech Japan於民國一〇七年二月一日增資發行新股，本公司並未認購，其所有權因而減少至51%。本公司所取得增資之現金為日幣73,500千元(新臺幣19,628千元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣116,550千元(新臺幣31,166千元)，所減少United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 107年度      |
|----------------|------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$(19,628) |
| 非控制權益增加數       | 11,579     |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | \$(8,049)  |

United Biomech Japan於民國一〇七年十二月十日增資發行新股，本公司其所有權因而增加至53%。本公司所取得增資之現金為日幣25,500千元(新臺幣6,951千

元)，United Biomech Japan之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為日幣66,427千元(新臺幣18,097千元)，所增加United Biomech Japan之相關權益調整數如下：

|                | 107年度          |
|----------------|----------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$(2,604)      |
| 非控制權益增加數       | 4,320          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$1,716</u> |

冠亞生技股份有限公司於民國一〇七年十一月十六日增資發行新股，本公司所有權因而減少至99.4%。本公司所取得增資之現金為新臺幣37,040千元，冠亞生技股份有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且包含無形資產－品牌不含商譽)為新臺幣356,761千元，所減少冠亞生技股份有限公司之相關權益調整數如下：

|                | 107年度          |
|----------------|----------------|
| 子公司取得之增資現金     | \$(2,960)      |
| 非控制權益增加數       | 2,140          |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$(820)</u> |

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

| 關係人名稱                                     | 與本公司之關係   |
|-------------------------------------------|-----------|
| UOC America Holding Corporation           | 本公司之子公司   |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 本公司之子公司   |
| United Orthopedic Corporation (France)    | 本公司之子公司   |
| United Biomech Japan 株式会社                 | 本公司之子公司   |
| 冠亞生技股份有限公司                                | 本公司之子公司   |
| 關係人名稱                                     | 與本公司之關係   |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司                          | 本公司之關聯企業  |
| 聯合醫療儀器有限公司                                | 本公司之關聯企業  |
| 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司                          | 本公司之關聯企業  |
| 聯陸科貿(上海)有限公司                              | 本公司之關聯企業  |
| 昌固生物科技股份有限公司                              | 本公司為該公司股東 |
| 彭友杏                                       | 為本公司之副總經理 |

## 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨

|                                           | 107年度     | 106年度     |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| 子 公 司                                     |           |           |
| UOC America Holding Corporation           | \$102,961 | \$207,360 |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 252,692   | 184,404   |
| 其 他                                       | 27,794    | 1,523     |
| 小 計                                       | 383,447   | 393,287   |
| 本公司之關聯企業                                  |           |           |
| 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司                          | 394,665   | 320,619   |
| 其 他                                       | 52,846    | 41,459    |
| 小 計                                       | 447,511   | 362,078   |
| 本公司為該公司股東                                 | 2,084     | -         |
| 合 計                                       | \$833,042 | \$755,365 |

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

### 2. 進貨

|            | 107年度    | 106年度    |
|------------|----------|----------|
| 子 公 司      | \$1,054  | \$105    |
| 本公司之關聯企業   |          |          |
| 聯合醫療儀器有限公司 | 70,797   | 84,105   |
| 合 計        | \$71,851 | \$84,210 |

本公司向關係人進貨價格係按成本加價，付款條件為按月結算支付。

### 3. 應收帳款－關係人

|                                           | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| 子 公 司                                     |           |           |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | \$326,686 | \$231,513 |
| UOC America Holding Corporation           | 46,086    | 81,156    |
| 其 他                                       | 28,549    | 1,276     |
| 小 計                                       | 401,321   | 313,945   |
| 本公司之關聯企業                                  |           |           |
| 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司                          | 182,817   | 81,884    |
| 其 他                                       | 20,394    | 15,067    |
| 小 計                                       | 203,211   | 96,951    |
| 本公司為該公司股東                                 | 1,039     | -         |
| 合 計                                       | 605,571   | 410,896   |
| 減：備抵損失                                    | -         | -         |
| 淨 額                                       | \$605,571 | \$410,896 |

4. 應付帳款－關係人

|            | 107.12.31 | 106.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 本公司之關聯企業   |           |           |
| 聯合醫療儀器有限公司 | \$1,364   | \$17,047  |

5. 其他應收款－關係人

|                                           | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| 子 公 司                                     |           |           |
| United Orthopedic Corporation (France)    | \$403     | \$-       |
| United Biomech Japan 株式会社                 | 307       | -         |
| 冠亞生技股份有限公司                                | 245       | -         |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 240       | 129       |
| UOC America Holding Corporation           | 121       | 178       |
| 小 計                                       | 1,316     | 307       |
| 本公司之關聯企業                                  | -         | 2         |
| 合 計                                       | \$1,316   | \$309     |

6. 其他應付款－關係人

|          | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 子 公 司    | \$-       | \$653     |
| 本公司之關聯企業 | 245       | -         |
| 合 計      | \$245     | \$653     |

7. 長期應收帳款－關係人

|                                           | 107.12.31 | 106.12.31 |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| 子 公 司                                     |           |           |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | \$-       | \$7,859   |

8. 資金貸與

|                                           | 107年度 | 106年度   |
|-------------------------------------------|-------|---------|
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | \$-   | \$7,859 |

本公司資金貸與子公司，相關說明請參閱附表一。

## 9. 背書保證

|                                 | 107年度     | 106年度     |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| UOC America Holding Corporation | \$194,968 | \$159,350 |

本公司為子公司向銀行借款之背書保證，相關說明請參閱附表二。

## 10. 財產交易

民國一〇七年度本公司出售資產予下列關係人：

|        | 財產名稱 | 處分價款 | 處分損失 |
|--------|------|------|------|
| 主要管理階層 | 運輸設備 | \$83 | \$-  |

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司已收取價款83千元。

## 11. 本公司主要管理階層之獎酬

|        | 107年度    | 106年度    |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$24,105 | \$25,668 |
| 股份基礎給付 | 2,805    | 1,803    |
| 合 計    | \$26,910 | \$27,471 |

## 八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目              | 帳面金額      |           | 擔保債務內容     |
|------------------|-----------|-----------|------------|
|                  | 107.12.31 | 106.12.31 |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    | \$6,714   | (註)       | 履約保證金、綜合授信 |
| －非流動             |           |           | 借款、進口關稅擔保  |
| 無活絡市場之債券投資－非流動   | (註)       | \$6,705   | "          |
| 不動產、廠房及設備－土地及建築物 | 399,822   | 185,266   | "          |
| 不動產、廠房及設備－機器設備   | 273,291   | 165,996   | "          |
| 合 計              | \$679,827 | \$357,967 |            |

註：本公司自民國一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### 1. 本公司為購買固定資產簽訂之重要合約如下：

民國107年12月31日

無此事項。

民國106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(三期廠房) | \$362,177 | \$331,093 | \$31,084 |

## 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。

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

|                      | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：    |           |           |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$40      | \$80      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,957     | (註1)      |
| 備供出售之金融資產            | (註2)      | 2,850     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產：       |           |           |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)      | 278,972   | (註1)      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 6,714     | (註1)      |
| 應收票據                 | 3,735     | (註1)      |
| 應收帳款(包含關係人)          | 851,616   | (註1)      |
| 其他應收款(包含關係人)         | 7,647     | (註1)      |
| 小 計                  | 1,148,684 | (註1)      |
| 放款及應收款：              |           |           |

|                 |      |                    |
|-----------------|------|--------------------|
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | (註1) | 266,777            |
| 無活絡市場之債務工具投資    | (註1) | 6,705              |
| 應收票據            | (註1) | 2,912              |
| 應收帳款(包含關係人)     | (註1) | 600,954            |
| 其他應收款(包含關係人)    | (註1) | 13,533             |
| 小計              | (註1) | 890,881            |
| 合計              |      | <u>\$1,150,681</u> |

#### 金融負債

|               |                    |                    |
|---------------|--------------------|--------------------|
|               | 107.12.31          | 106.12.31          |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                    |                    |
| 短期借款          | \$743,619          | \$500,000          |
| 應付短期票券        | 49,984             | -                  |
| 應付款項(包含關係人)   | 298,210            | 355,759            |
| 應付公司債(含一年內到期) | 391,223            | 385,713            |
| 長期借款(含一年內到期)  | 450,889            | 193,749            |
| 合計            | <u>\$1,933,925</u> | <u>\$1,435,221</u> |

註：

1. 本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日皆包括以成本衡量者。

#### 2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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及審計委員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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇七年度及一〇六年度之損益將分別增加/減少2,018千元及2,677千元。

當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇七年度及一〇六年度之損益將分別增加/減少3,132千元及953千元。

當新臺幣對歐元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇七年度及一〇六年度之損益將分別增加/減少3,128千元及2,741千元。

## 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，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司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，對本公司於民國一〇七年度及一〇六年度之損益將分別減少/增加 959千元及421千元。

## 權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券，包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量(民國一〇六年十二月三十一日為備供出售)。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

## 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。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、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。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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公司內部評等標準等因素。本公司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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，前十大合約資產及應收款項之客戶占本公司合約資產及應收款項總額之百分比分別為77%及79%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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

本公司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。下表係彙總本公司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。

## 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          |
|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-------------|
| 107.12.31 |           |           |          |           |             |
| 借 款       | \$786,601 | \$203,217 | \$64,313 | \$140,377 | \$1,194,508 |
| 應付短期票券    | 49,984    | -         | -        | -         | 49,984      |
| 應付款項      | 298,210   | -         | -        | -         | 298,210     |
| 可轉換公司債    | -         | 391,223   | -        | -         | 391,223     |
| 106.12.31 |           |           |          |           |             |
| 借 款       | \$557,864 | \$67,251  | \$21,275 | \$47,359  | \$693,749   |
| 應付款項      | 355,759   | -         | -        | -         | 355,759     |
| 可轉換公司債    | -         | 385,713   | -        | -         | 385,713     |

## 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

|           | 短期借款      | 應付短期票券   | 長期借款      | 應付公司債     | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------------|
| 107.1.1   | \$500,000 | \$-      | \$193,749 | \$385,713 | \$1,079,462     |
| 現金流量      | 243,619   | 49,984   | 257,140   | -         | 550,743         |
| 非現金之變動    | -         | -        | -         | 5,510     | 5,510           |
| 107.12.31 | \$743,619 | \$49,984 | \$450,889 | \$391,223 | \$1,635,715     |

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

無須適用。

## 7. 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

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，MonteCarloSimulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

|            | 帳面金額      |           | 公允價值      |           |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|            | 107.12.31 | 106.12.31 | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 金融資產       |           |           |           |           |
| 按攤銷後成本衡量之  |           |           |           |           |
| 金融資產       | \$6,714   | (註)       | \$6,714   | (註)       |
| 無活絡市場之債券投資 | (註)       | \$6,705   | (註)       | \$6,705   |
| 金融負債       |           |           |           |           |
| 長期借款       | \$450,889 | \$193,749 | \$450,889 | \$193,749 |
| 應付公司債      | 391,223   | 385,713   | 391,223   | 385,713   |

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

## 8. 衍生金融工具

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

### 嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.15。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

## 9. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級： 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

### (2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇七年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級  | 第三等級 | 合計    |
|-------------|------|-------|------|-------|
| 以公允價值衡量之資產： |      |       |      |       |
| 透過損益按公允價值衡  |      |       |      |       |
| 量之金融資產      |      |       |      |       |
| 可轉換公司債嵌入式   |      |       |      |       |
| 衍生金融工具      | \$-  | \$40  | \$-  | \$40  |
| 透過其他綜合損益按   |      |       |      |       |
| 公允價值衡量之金    |      |       |      |       |
| 融資產－非流動     | -    | 1,957 | -    | 1,957 |

民國一〇六年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計   |
|-------------|------|------|------|------|
| 以公允價值衡量之資產： |      |      |      |      |
| 透過損益按公允價值衡  |      |      |      |      |
| 量之金融資產      |      |      |      |      |
| 可轉換公司債嵌入式   |      |      |      |      |
| 衍生金融工具      | \$-  | \$80 | \$-  | \$80 |

#### 公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七及一〇六年一月一日至十二月三十日間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

#### (3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級      | 合計        |
|-------------|------|---------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之負債： |      |         |           |           |
| 長期借款        | \$-  | \$-     | \$450,889 | \$450,889 |
| 應付短期票券      | -    | -       | 49,984    | 49,984    |
| 應付公司債       | -    | 391,223 | -         | 391,223   |

民國一〇六年十二月三十一日：

|             | 第一等級 | 第二等級    | 第三等級      | 合計        |
|-------------|------|---------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之負債： |      |         |           |           |
| 長期借款        | \$-  | \$-     | \$193,749 | \$193,749 |
| 應付公司債       | -    | 385,713 | -         | 385,713   |

#### 10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

|             | 107.12.31 |         |           |
|-------------|-----------|---------|-----------|
|             | 外幣        | 匯率      | 新臺幣       |
| <u>金融資產</u> |           |         |           |
| 貨幣性項目：      |           |         |           |
| 美金          | \$7,030   | 30.6650 | \$215,570 |
| 歐元          | 10,193    | 35.0000 | 356,764   |
| 日圓          | 113,375   | 0.2762  | 31,314    |
| 瑞法          | 330       | 31.0400 | 10,253    |
| 人民幣         | 70,786    | 4.4470  | 314,787   |
| 英鎊          | 32        | 38.6700 | 1,247     |

|             | 107.12.31 |         |          |
|-------------|-----------|---------|----------|
|             | 外幣        | 匯率      | 新臺幣      |
| <u>金融負債</u> |           |         |          |
| 貨幣性項目：      |           |         |          |
| 美金          | \$449     | 30.7650 | \$13,806 |
| 歐元          | 1,241     | 35.4000 | 43,919   |
| 日圓          | 1,949     | 0.2802  | 546      |
| 瑞法          | 26        | 31.3300 | 818      |
| 人民幣         | 358       | 4.4970  | 1,608    |
| 英鎊          | -         | 39.0900 | -        |
| 加幣          | 25        | 22.6900 | 567      |

|             | 106.12.31 |        |           |
|-------------|-----------|--------|-----------|
|             | 外幣        | 匯率     | 新臺幣       |
| <u>金融資產</u> |           |        |           |
| 貨幣性項目：      |           |        |           |
| 美金          | \$9,498   | 29.710 | \$282,179 |
| 歐元          | 8,232     | 35.370 | 291,177   |
| 日圓          | 49,688    | 0.262  | 13,028    |
| 瑞法          | 1,212     | 30.310 | 36,751    |
| 人民幣         | 24,881    | 4.540  | 112,959   |
| 英鎊          | 62        | 39.900 | 2,481     |

|             | 外幣    | 匯率     | 新臺幣      |
|-------------|-------|--------|----------|
| <u>金融負債</u> |       |        |          |
| 貨幣性項目：      |       |        |          |
| 美金          | \$487 | 29.810 | \$14,505 |
| 歐元          | 477   | 35.770 | 17,059   |
| 日圓          | 260   | 0.266  | 69       |
| 瑞法          | 26    | 30.600 | 796      |
| 人民幣         | 3,852 | 4.590  | 17,682   |
| 英鎊          | 1     | 40.320 | 29       |

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換損益分別為(106)千元及(9,936)千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

## 11. 資本管理

本公司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。本公司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。

## 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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表三。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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臺幣三億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臺幣三億元以上或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺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：請參閱財務附註六.2、附註六.15及附註十二。

### 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。

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

附表一、截至民國107年12月31日止資金貸與他人：

單位：新臺幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司                                   | 貸與對象                                      | 往來項目     | 是否為關係人 | 本期最高金額   | 期末餘額<br>(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 | 提列備抵損失金額 | 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                             | UOC America Holding Corporation           | 應收帳款－關係人 | 是      | \$30,000 | \$30,000          | \$-    | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | \$102,961 | 無            | \$-      | 無   | \$- | \$102,961   | \$241,353 |
| 0  | 聯合骨科器材(股)有限公司                             | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 應收帳款－關係人 | 是      | 93,465   | 93,465            | -      | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | 252,692   | 無            | -        | 無   | -   | 241,353     | 241,353   |
| 1  | UOC America Holding Corporation           | UOC USA, Inc                              | 應收帳款－關係人 | 是      | 30,000   | 30,000            | -      | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | 104,066   | 無            | -        | 無   | -   | 104,066     | 120,676   |
| 2  | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | United Orthopedic Corporation (France)    | 應收帳款－關係人 | 是      | 84,119   | 84,119            | -      | 0.7928%~1.55% | 業務性質   | 173,388   | 無            | -        | 無   | -   | 120,676     | 120,676   |

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30%為限。

註二：對個別對象資金貸與他人限額係以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。

註三：子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。

聯合骨科器材股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二、截至民國107年12月31日止為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱   | 被背書保證對象       |                | 對單一企業背<br>書保證之限額 | 本期最高背<br>書保證金額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最<br>近財務報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額 | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 |
|----|-----------------|---------------|----------------|------------------|----------------|--------------|------------|------------------|--------------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
|    |                 | 公司名稱          | 關係             |                  |                |              |            |                  |                          |              |                  |                  |                |
| 0  | 聯合骨科器材<br>(股)公司 | UOC USA, Inc. | 100%控股<br>之孫公司 | \$241,353        | \$224,963      | \$224,963    | \$194,968  | \$-              | 10.25%                   | \$402,254    | Y                | N                | N              |

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五十為限，對單一企業背書保證以不超過本公司實收資本額百分之三十為限。

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

附表三、截至民國107年12月31日止期末持有之有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新臺幣千元

| 持有之公司       | 有價證券<br>種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人<br>之關係(註2) | 帳<br>科<br>目                    | 期 末    |          |        |         | 備註<br>(註4) |
|-------------|-------------------|---------------------|--------------------------------|--------|----------|--------|---------|------------|
|             |                   |                     |                                | 股數(千股) | 帳面金額(註3) | 持股比例   | 公允價值    |            |
| 聯合骨科器材(股)公司 | 昌固生物科技(股)公司       | 本公司為該公司股東           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資—非流動 | 478    | \$1,957  | 19.26% | \$1,957 | 無          |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額請填原始取得成本

或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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

附表四、與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新臺幣千元

| 進(銷)貨<br>之公司                              | 交易對象                                      | 關<br>係 | 交 易 情 形 |           |                   |      | 交易條件與一般交易<br>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<br>之比率(%) | 授信期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收(付)款項<br>之比率(%) |     |
| 聯合骨科器材(股)公司                               | UOC America Holding Corporation           | 母子公司   | 銷貨      | \$102,961 | 5.75%             | 90天  | 註                     | 註    | \$46,086   | 5.34%               |     |
| 聯合骨科器材(股)公司                               | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 母子公司   | 銷貨      | \$252,692 | 14.12%            | 120天 | 註                     | 註    | \$326,686  | 37.88%              |     |
| 聯合骨科器材(股)公司                               | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司                          | 關聯企業   | 銷貨      | \$394,665 | 22.06%            | 90天  | 註                     | 註    | \$182,817  | 21.20%              |     |
| UOC America Holding Corporation           | UOC USA, Inc.                             | 子孫公司   | 銷貨      | \$104,066 | 99.23%            | 90天  | 註                     | 註    | \$46,223   | 100.00%             |     |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | United Orthopedic Corporation (France)    | 關聯企業   | 銷貨      | \$173,388 | 81.86%            | 90天  | 註                     | 註    | \$120,116  | 96.26%              |     |

註：與一般交易無重大差異。

聯合骨科器材股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五、截至民國107年12月31日止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：

| 帳列應收款項之公司                                    | 交易對象名稱                                       | 關係   | 應收關係人<br>款項餘額     | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|------|-------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                                              |                                              |      |                   |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 聯合骨科器材(股)公司                                  | United Orthopedic Corporation<br>(Suisse) SA | 母孫公司 | \$326,686<br>(註一) | 0.91 | \$-       | -    | \$20,967          | \$-          |
| 聯合骨科器材(股)公司                                  | 聯貿醫療用品技術(上海)<br>有限公司                         | 關聯企業 | 182,817<br>(註一)   | 2.98 | -         | -    | 140,389           | -            |
| United Orthopedic Corporation<br>(Suisse) SA | United Orthopedic Corporation<br>(France)    | 關聯企業 | 120,116<br>(註一)   | 1.34 | -         | -    | 28,160            | -            |

單位：新臺幣千元

註一：係為應收款關係人。

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

附表六、轉投資事業相關資訊：

| 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                  |                           | 期末持有<br>股數         | 期末持有<br>比率 | 帳面金額        | 被投資公司<br>本期(指)益 | 本期認列之<br>投資(指)益 | 備註  |
|-------------------------------------|-------------------------------------------|--------|----------|-------------------------|---------------------------|--------------------|------------|-------------|-----------------|-----------------|-----|
|                                     |                                           |        |          | 本期期末                    | 去年年底                      |                    |            |             |                 |                 |     |
| 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  | \$-<br>(註1)             | \$360,194<br>(USD 11,400) | \$-<br>(註1)        | -<br>(註1)  | \$-<br>(註1) | \$ (488)        | \$ (488)        | 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  | 232,933<br>(USD 7,500)  | 139,768<br>(USD 4,500)    | 7,500<br>(註8)      | 100%       | 21,781      | (86,263)        | (86,263)        | 子公司 |
| 聯合骨科器材(股)公司                         | UOC Europe Holding SA                     | 瑞士     | 控股公司     | 358,430<br>(CHF 11,500) | 121,089<br>(CHF 3,750)    | 11,500<br>(註3)     | 96%        | 142,108     | (16,731)        | (51,794)        | 子公司 |
| 聯合骨科器材(股)公司                         | United Biomech Japan                      | 日本     | 買賣、批發    | 58,261<br>(JPY 204,000) | 32,047<br>(JPY 106,500)   | 2,040<br>(註5)      | 53%        | (2,914)     | (44,357)        | (23,220)        | 子公司 |
| 聯合骨科器材(股)公司                         | 冠亞生技股份有限公司                                | 台灣     | 買賣、批發、製造 | 650,480                 | 613,440                   | 12,172,400<br>(註6) | 99.4%      | 648,741     | 50,105          | 41,965          | 子公司 |
| United Medical (B.V.I.) Corporation | Lemax Co., Ltd.                           | 英屬維京群島 | 控股公司     | -<br>(註1)               | 360,194<br>(USD 11,400)   | -<br>(註1)          | -<br>(註1)  | -<br>(註1)   | (1,001)         | (1,001)         | 孫公司 |
| UOC America Holding Corporation     | UOC USA, Inc.                             | 美國     | 買賣、批發    | 232,933<br>(USD 7,500)  | 139,768<br>(USD 4,500)    | 1,500<br>(註2)      | 100%       | 89,221      | (88,535)        | (88,535)        | 孫公司 |
| UOC Europe Holding SA               | United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 瑞士     | 買賣、批發    | 49,987<br>(CHF 1,550)   | 39,309<br>(CHF 1,200)     | 1,550<br>(註3)      | 100%       | 58,631      | 8,823           | 8,823           | 孫公司 |
| UOC Europe Holding SA               | United Orthopedic Corporation (France)    | 法國     | 買賣、批發    | 245,891<br>(EUR 6,900)  | 94,884<br>(EUR 2,606)     | 6,900<br>(註4)      | 100%       | 194,236     | (19,106)        | (19,106)        | 孫公司 |
| 冠亞生技股份有限公司                          | 柏凌醫藥股份有限公司                                | 台灣     | 買賣、批發    | 4,800                   | 4,800                     | 480,000<br>(註7)    | 100%       | 11,229      | 235             | 235             | 孫公司 |

註1：已於民國107年9月30日清算完畢。

註2：每股票面價值為USD 5,000。

註3：每股票面價值為CHF 1,000。

註4：每股票面價值為EUR 1,000。

註5：每股票面價值為JPY 50,000。

註6：每股票面價值為TWD 10，每股收購價為TWD 60。

註7：每股票面價值為TWD 10。

註8：每股票面價值為USD 1,000。

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

附表七、大陸投資相關資訊之揭露：

單位：新臺幣千元/美金千元

| 大陸被投資<br>公司名稱        | 主要營業項目                       | 實收資本額          | 投資方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額     | 本期匯出或收回投資金額 |                          | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額     | 被投資<br>公司本期<br>(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期損益       | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|----------------------|------------------------------|----------------|------|-----------------------------|-------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|------------|--------------|----------------------|
|                      |                              |                |      |                             | 匯出          | 收回                       |                             |                     |                         |            |              |                      |
| 山東新華聯合骨科<br>器材股份有限公司 | 植入物、人工關節<br>生產和銷售            | 註冊資本額為人民幣2億元   | (註1) | \$487,520<br>(CNY 98,000千元) | \$-         | \$-                      | \$487,520<br>(CNY 98,000千元) | \$ (11,622)         | 49%                     | \$ (5,694) | \$378,707    | \$-                  |
| 聯合醫療儀<br>器有限公司       | 人工植入物、醫療<br>器材及製造設備、<br>人造關節 | 註冊資本額為美金520萬美元 | (註2) | 159,690<br>(USD 5,000千元)    | -           | 159,690<br>(USD 5,000千元) | -                           | -                   | -                       | -          | -            | -                    |

|                                                             |                                       |                          |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| 本期期末累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>地區投資金額<br>\$487,520<br>(CNY 98,000千元) | 經濟部投審會                                | 依經濟部投審會規定                |
|                                                             | 核准投資金額<br>\$487,520<br>(CNY 98,000千元) | 赴大陸地區投資限額<br>\$1,339,090 |

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：包含技術作價人民幣30,000千元。

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

附表七之一、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： |             | 單位：新臺幣千元   |          |         |          |
|-------------------------------|-------------|------------|----------|---------|----------|
| 年度                            | 交易對象名稱      | 公司名稱       | 進貨金額     | 佔本公司進貨% | 期末應付帳款餘額 |
| 107年度                         | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯合醫療儀器有限公司 | \$70,797 | 14.80%  | \$1,364  |
|                               |             |            |          |         | 百分比%     |
|                               |             |            |          |         | 2.36%    |

| (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： |             | 單位：新臺幣千元         |         |         |          |
|-------------------------------|-------------|------------------|---------|---------|----------|
| 年度                            | 交易對象名稱      | 公司名稱             | 銷貨金額    | 佔本公司銷貨% | 期末應收帳款餘額 |
| 107年度                         | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯陸科貿(上海)有限公司     | 4,667   | 0.26%   | 4,699    |
| 107年度                         | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯貿醫療用品技術(上海)有限公司 | 394,665 | 22.06%  | 182,817  |
| 107年度                         | 聯合骨科器材(股)公司 | 聯合醫療儀器有限公司       | 22,144  | 1.24%   | 268      |
| 107年度                         | 聯合骨科器材(股)公司 | 山東新華聯合骨科器材股份有限公司 | 26,035  | 1.45%   | 15,427   |
|                               |             |                  |         |         | 百分比%     |
|                               |             |                  |         |         | 0.54%    |
|                               |             |                  |         |         | 21.20%   |
|                               |             |                  |         |         | 0.03%    |
|                               |             |                  |         |         | 1.79%    |

(3) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：  
無。

(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：  
無。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：  
無。

六、公司及其關係企業最近年度及截止年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項

### 一、財務狀況分析

#### 合併財務報表

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度   | 107年度     | 106年度     | 增(減)金額   | 增減比率(%) |
|-----------|-----------|-----------|----------|---------|
| 流動資產      | 2,381,014 | 1,991,021 | 389,993  | 19.59   |
| 採權益法之投資   | 378,707   | 407,565   | (28,858) | -7.08   |
| 不動產、廠房及設備 | 1,491,953 | 1,360,136 | 131,817  | 9.69    |
| 無形資產      | 471,893   | 434,988   | 36,905   | 8.48    |
| 其他資產(註1)  | 126,265   | 101,701   | 24,564   | 24.15   |
| 資產總額      | 4,849,832 | 4,295,411 | 554,421  | 12.91   |
| 流動負債      | 1,600,383 | 1,319,631 | 280,752  | 21.28   |
| 非流動負債     | 999,091   | 757,656   | 241,435  | 31.87   |
| 負債總額      | 2,599,474 | 2,077,287 | 522,187  | 25.14   |
| 股本        | 804,509   | 797,129   | 7,380    | 0.93    |
| 資本公積      | 1,280,536 | 1,243,611 | 36,925   | 2.97    |
| 保留盈餘      | 242,255   | 216,990   | 25,265   | 11.64   |
| 其他權益      | (95,482)  | (52,815)  | (42,667) | 80.79   |
| 非控制權益     | 18,540    | 13,209    | 5,331    | 40.36   |
| 權益總額      | 2,250,358 | 2,218,124 | 32,234   | 1.45    |

註1.其他資產係包含非流動之透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券工具備投資、遞延所得稅資產及其他非流動資產。。

#### ●最近二年度增減比例超過20%之變動分析

其他資產增加：主要係本年度遞延所得稅資產及存出保證金，較上年度增加所致。

流動負債增加：主要係本年度短期借款較上年度增加所致。

非流動負債增加：主要係本年度長期借款較上年度增加所致。

負債總額增加：主要係本期長、短期借款增加所致。

其他權益增加：主要係本年度辦理限制員工權利新股，所產生之員工未賺得酬勞。

非控制權益增加：主要係本公司所投資之歐洲、日本及冠亞子公司持股比例變動及累積換算調整數的變動所致。

#### ●最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

#### ●未來因應計劃：不適用。

## 個體財務報表

### 財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度   | 107年度     | 106年度     | 增(減)金額   | 增減比率(%) |
|-----------|-----------|-----------|----------|---------|
| 流動資產      | 1,873,328 | 1,520,576 | 352,752  | 23.20   |
| 採權益法之投資   | 1,191,337 | 1,151,189 | 40,148   | 3.49    |
| 不動產、廠房及設備 | 1,027,850 | 1,008,602 | 19,248   | 1.91    |
| 無形資產      | 76,478    | 37,583    | 38,895   | 103.49  |
| 其他資產(註1)  | 99,527    | 87,895    | 11,632   | 13.23   |
| 資產總額      | 4,268,520 | 3,805,845 | 462,675  | 12.16   |
| 流動負債      | 1,143,067 | 949,086   | 193,981  | 20.44   |
| 非流動負債     | 893,635   | 651,844   | 241,791  | 37.09   |
| 負債總額      | 2,036,702 | 1,600,930 | 435,772  | 27.22   |
| 股本        | 804,509   | 797,129   | 7,380    | 0.93    |
| 資本公積      | 1,280,536 | 1,243,611 | 36,925   | 2.97    |
| 保留盈餘      | 242,255   | 216,990   | 25,265   | 11.64   |
| 其他權益      | (95,482)  | (52,815)  | (42,667) | 80.79   |
| 權益總額      | 2,231,818 | 2,204,915 | 26,903   | 1.22    |

註1.其他資產係包含非流動之透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券工具備投資、遞延所得稅資產及其他非流動資產

#### ●最近二年度增減比例超過20%之變動分析

流動資產增加：主要係本年度營收較去年成長致使應收帳款、應收帳款關係人增加，日本子公司取得關聯節認證，備貨量增加致使存貨增加所致。

無形資產增加：主要係本公司本年度依國際會計準則公報第38號無形資產第57段規定，將研究發展費用資本化所致。

流動負債增加：主要係本期短期借款較上年度增加所致。

非流動負債增加：主要係本年度長期借款較上年度增加所致。

負債總額增加：主要係本期長、短期借款增加所致。

其他權益增加：主要係本年度辦理限制員工權利新股，所產生之員工未賺得酬勞。

#### ●最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

#### ●未來因應計劃：不適用。

## 二、財務績效

### 合併財務報表

#### 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目               | 年度 | 107年度     | 106年度     | 增(減)金額   | 變動比例<br>(%) |
|------------------|----|-----------|-----------|----------|-------------|
| 營業收入淨額           |    | 2,332,247 | 1,972,592 | 359,655  | 18.23       |
| 營業成本             |    | 716,500   | 542,968   | 173,532  | 31.96       |
| 調整前營業毛利          |    | 1,615,747 | 1,429,264 | 186,123  | 13.02       |
| 已(未)實現銷貨損益       |    | (14,261)  | (7,193)   | (7,068)  | 98.26       |
| 營業毛利             |    | 1,601,486 | 1,422,431 | 179,055  | 12.59       |
| 營業費用             |    | 1,516,686 | 1,260,495 | 256,191  | 20.32       |
| 營業利益             |    | 84,800    | 161,936   | (77,136) | -47.63      |
| 營業外收入及支出         |    | 22,649    | 3,726     | 18,923   | 507.86      |
| 稅前淨利             |    | 107,449   | 165,662   | 58,213   | 35.14       |
| 所得稅費用            |    | (4,957)   | (54,723)  | (49,766) | -90.94      |
| 本期淨利             |    | 102,492   | 110,939   | (8,447)  | -7.61       |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)   |    | (13,412)  | (17,224)  | 3,812    | -22.13      |
| 本期綜合損益總額         |    | 89,080    | 93,715    | (4,635)  | -4.95       |
| 本期歸屬予母公司業主淨利     |    | 127,554   | 130,264   | (2,710)  | -2.08       |
| 本期歸屬予母公司業主綜合損益總額 |    | 113,818   | 113,429   | 389      | 0.34        |

●最近二年度增減比例超過20%之變動分析

營業成本增加：主要係合併冠亞生技(股)公司，冠亞公司股權之取得始於去年4月份取得，及本年度下半年原物料價格上漲，致使營業成本增加。

已(未)實現銷貨損益增加：主要係本年度歐洲及日本子公司持股比例增加，故原未沖銷之已(未)實現銷貨損益隨著持股比例變動所致。

營業費用增加：主要係各子公司拓展業務及管理所需，及合併冠亞生技(股)公司，冠亞公司股權之取得始於去年4月份取得，故營業費用較去年增加所致。

營業利益減少：主要係調價對中國售價致使毛利減少，及各營業單位費用增加所致。

營業外收入及支出增加：主要係本年度匯率波動與去年比較相對平緩，進而產生匯兌利益，較去年為匯兌損失，致使匯兌利益增加所致。

稅前淨利減少：主要係調價對中國售價致使毛利減少，及各營業單位費用增加所致。

所得稅費用減少：主要係投資中國大陸之投資損失已實現迴轉所得稅費用，致使所得稅費用減少所致。

本期其他綜合損益(稅後淨額)增加：主要係投資國外各營運公司之財務報表匯兌利益增加所致。

●預期未來一年銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：以自有品牌產品持續積極拓展歐美、日本及大陸市場，且新產品陸續推出，得以持續成長。

●最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

●未來因應計劃：不適用。

營業毛利變動分析：增減變動未達20%，免分析。

## 個體財務報表

### 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度        | 107年度     | 106年度     | 增(減)金額   | 變動比例<br>(%) |
|----------------|-----------|-----------|----------|-------------|
| 營業收入淨額         | 1,789,376 | 1,581,054 | 208,322  | 13.18       |
| 營業成本           | 823,810   | 668,501   | 155,309  | 23.23       |
| 調整前營業毛利        | 965,566   | 912,553   | 53,013   | 5.81        |
| 已(未)實現銷貨利益     | (50,872)  | (71,561)  | 20,689   | -28.91      |
| 營業毛利           | 914,694   | 840,992   | 73,702   | 8.76        |
| 營業費用           | 698,317   | 650,807   | 47,510   | 7.30        |
| 營業利益           | 216,377   | 190,185   | 26,192   | 13.77       |
| 營業外收入及支出       | (95,785)  | (16,316)  | (79,469) | -487.06     |
| 稅前淨利           | 120,592   | 173,869   | -53,277  | -30.64      |
| 所得稅費用          | (6,962)   | (43,605)  | 36,643   | -84.03      |
| 本期淨利           | 127,554   | 130,264   | (2,710)  | -2.09       |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (13,736)  | (16,835)  | 3,099    | -18.41      |
| 本期綜合損益總額       | 113,818   | 113,429   | 389      | 0.34        |

●最近二年度增減比例超過20%之變動分析

營業成本增加：主要係本年度下半年原物料價格上漲，致使營業成本增加。

已(未)實現銷貨損益減少：主要係本年度歐洲子公司營收成長且持股比例增加，故原為75%之持股，本年度以96%認列沖銷，致使已(未)實現銷貨損益減少。

營業外收入及支出增加：主要係本年度利息費用及投資損失增加所致。

稅前淨利減少：主要係拓展業務營業單位費用增加及投資損失增加所致。

所得稅費用減少：主要係投資中國大陸之投資損失已實現迴轉所得稅費用，致使所得稅費用減少所致。

●預期未來一年銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：以自有品牌產品持續積極拓展歐美、日本及大陸市場，且新產品陸續推出，得以持續成長。

●最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

●未來因應計劃：不適用。

營業毛利變動分析：增減變動未達20%，免分析。

### 三、現金流量

#### 合併財務報表

##### 現金流量分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額  | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年因投資及籌資活動淨現金流量 | 現金剩餘（不足）數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|---------|---------------|-----------------|------------|------------|------|
|         |               |                 |            | 投資計劃       | 理財計劃 |
| 401,387 | 18,354        | 108,743         | 528,484    | 無          | 無    |

- 本年度現金流量變動情形分析：  
營業活動之現金流入主要係存貨增加及獲利減少。  
投資活動之現金流出主要係用於購買機器設備及研發資本化無形資產等支出。  
籌資活動之現金流入主要係短、長期借款增加；流出為發放現金股利。
- 流動性不足之改善計劃及流動性分析：無現金流動性不足之情形。
- 未來一年現金流動性分析：不適用。

#### 個體財務報表

##### 現金流量分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額  | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年因投資及籌資活動淨現金流量 | 現金剩餘（不足）數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|---------|---------------|-----------------|------------|------------|------|
|         |               |                 |            | 投資計劃       | 理財計劃 |
| 266,901 | 13,075        | (295)           | 279,681    | 無          | 無    |

- 本年度現金流量變動情形分析：  
營業活動之現金流入主要為應收帳款-關係人、存貨及投資損失增加。  
投資活動之現金流出主要係用於投資子公司、購買機器設備及研發資本化無形資產等支出。  
籌資活動之現金流入主要係短、長期借款增加；流出為發放現金股利。
- 流動性不足之改善計劃及流動性分析：無現金流動性不足之情形。
- 未來一年現金流動性分析：不適用。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

| 被投資公司                                          | 期末持有比率(%) | 投資政策                                   | 獲利或虧損之主要原因                             | 改善計劃 | 未來一年投資計劃 |
|------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|----------------------------------------|------|----------|
| United Medical (B.V.I) Co(註1)                  | 0%        | 經由第三地區間接對大陸轉投資                         | 為控股公司主要獲利來自投資損益。                       | 無    | 無        |
| Lemax Company Limited(註1)                      | 0%        | 經由第三地區間接對大陸轉投資                         | 為控股公司主要獲利來自投資損益。                       | 無    | 無        |
| UOC America Holding Corporation                | 100%      | 經由第三地區間接對美國轉投資                         | 為控股公司主要獲利來自投資損益。                       | 無    | 無        |
| UOC Europe Holding SA                          | 96%       | 經由第三地區間接對歐洲轉投資                         | 為控股公司主要獲利來自投資損益。                       | 無    | 無        |
| United Biomech Japan                           | 53%       | 接近市場                                   | 目前已取得半體人工關節認證，仍積極取得其他產品法規註冊為主，並積極擴充市場。 | 無    | 無        |
| 冠亞生技股份有限公司                                     | 99.4%     | 因應公司經營多角化策略考量，迅速切入脊柱產品市場               | 積極拓展脊柱產品在台灣及國際市場。                      | 無    | 無        |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司                               | 49%       | 因應大陸政府中國製造政策，與山東新華醫療合作拓展國產及進口產品在大陸市場銷售 | 建立完整的行銷體系與國產品增加市佔率。                    | 無    | 無        |
| UOC USA, Inc. (註2)                             | 100%      | 接近市場                                   | 因應區域特性採經銷商或直銷模式，積極擴充市場。                | 無    | 無        |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA(註3)  | 100%      | 接近市場                                   | 因應區域特性採經銷商或直銷模式，積極擴充市場。                | 無    | 無        |
| United Orthopedic Corporation (France) SAS(註3) | 100%      | 接近市場                                   | 因應區域特性採經銷商或直銷模式，積極擴充市場。                | 無    | 無        |
| 柏凌醫療股份有限公司(註4)                                 | 100%      | 因應公司經營多角化策略考量，迅速切入脊柱產品市場               | 積極拓展台灣市場脊柱產品。                          | 無    | 無        |

註1：已於民國107年9月30日清算完畢。

註2：為本公司之子公司UOC America Holding Corporation之轉投資。

註3：為本公司之子公司UOC Europe Holding SA之轉投資。

註4：為本公司之子公司冠亞生技股份有限公司之轉投資。

## 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

### (1)利率變動影響

近年來，全球市場利率競相走貶，故風險相對較低，美元雖有升息預期，但幅度亦不致過高或過急。未來利率走勢若有較大幅度之波動，本公司除採其他資本市場籌資工具募集資金外，另將觀察利率走勢情形而選擇以固定利率或浮動利率之方式借款以規避利率波動之風險。

(2)匯率變動影響

本公司107年度以外幣計價部份佔全年銷貨額66.7%，而以外幣計價主要進口原料佔全年進貨之79.3%。整體而言，本公司以自然避險為原則，並持續監控市場匯價波動，盡力將匯率變動對公司可能造成之風險降至最低。

(A)茲將最近三年度匯率變動對公司營收獲利之影響，表列如下：

單位：新台幣仟元；%

| 年 度               | 107年度     | 106年度     | 105年度     |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| 項 目               |           |           |           |
| 兌換(損)益淨額          | 10,073    | (28,823)  | (30,040)  |
| 營業收入淨額            | 2,332,247 | 1,972,592 | 1,383,340 |
| 營業(損)益            | 84,800    | 161,936   | 159,686   |
| 兌換(損)益淨額 / 營業收入淨額 | 0.43%     | -1.46%    | -2.17%    |
| 兌換(損)益淨額 / 營業(損)益 | 11.88%    | -17.80%   | -18.81%   |

(B)因應匯率變動之具體措施：

- 在業務單位向顧客進行報價時，先對匯率走勢做一審慎評估，綜合考量匯率變動可能造成之影響，並採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，使新台幣升貶值對已接單之利潤影響降至最低程度。
- 於往來銀行開立外幣存款帳戶，保留外幣部位以因應外匯資金需求。將銷貨匯入款按實際匯率及資金需求兌換為新台幣或存入外幣存款帳戶。進貨付款時則優先以外銷出口所得之外幣存款支付進出口購料款，以減低匯率變動之衝擊。
- 隨時蒐集匯率變化之相關訊息，充分掌握國內外匯率走勢，以即時調整外幣資產負債之比例，使匯率之波動產生自然避險之效果。

(C)通貨膨脹影響

最近年度通貨膨脹對本公司之損益並無影響，未來本公司將隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，隨時收集通貨膨脹及政府物價政策之資訊作適切之採購。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)最近年度本公司並無從事高風險、高槓桿投資之情事。

(2)本公司依據資金貸與作業程序，截至民國108年3月31日止，為轉投資孫公司United Orthopedic Corporation(Suisse) SA實際資金貸與金額為歐元150.45萬元，而孫公司United Orthopedic Corporation(Suisse) SA對孫公司United Orthopedic Corporation (France) 實際資金貸與金額為瑞士法郎1.40536萬元。

(3)本公司依據背書保證作業程序，截至民國108年3月31日止，為轉投資孫公司UOC USA,Inc.向銀行借款美金650萬元負擔連帶保證責任。

(4)本公司從事衍生性商品交易，本公司截至民國108年3月31日止，與銀行承做之遠期外匯，尚有歐元150萬元未交割。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

單位：新台幣元

| 計劃名稱              | 進度            | 須再投入研發經費   | 預計完成量產時間   | 影響研發成功主要因素                 |
|-------------------|---------------|------------|------------|----------------------------|
| 優磨二代髌臼杯增加規格       | 導量產中          | 1,300,000  | 2019/6/30  | 金屬髌臼杯強度設計                  |
| 內嵌式股骨銼            | 導量產中          | 1,000,000  | 2019/6/30  | 手術器械設計                     |
| 第二代腫瘤重建型人工關節及工具   | 導量產中          | 2,700,000  | 2019/9/30  | 日趨嚴格的法規要求脛骨基座鏡面拋光          |
| 短柄股骨柄及工具          | 法規認證中<br>導量產中 | 700,000    | 2019/9/30  | 配合 DAA 手術之股骨銼柄設計           |
| Conformity 股骨柄及工具 | 法規認證中<br>導量產中 | 17,000,000 | 2019/9/30  | 階梯表面預成形之骨柄鍛造厚度155微米之 HA 噴塗 |
| 非骨水泥固定式股骨端植入物     | 設計中           | 11,600,000 | 2019/9/30  | 小尺寸鈷鉻鉬珠燒結製程開發非對稱表面燒結製程開發   |
| 雙動髌臼系統及工具         | 設計中           | 7,600,000  | 2019/12/30 | 內襯與球頭結合設計<br>內球鏡面拋光        |
| 旋轉模組式脛骨基座         | 法規認證中<br>導量產中 | 800,000    | 2019/12/30 | 脛骨基座鏡面拋光                   |
| 模組式髌臼籠系統及工具       | 法規認證中<br>導量產中 | 700,000    | 2019/12/31 | 無                          |
| 限制型後方穩定式脛骨基座襯墊    | 先期研究中         | 4,200,000  | 2020/6/30  | 磨耗測試                       |
| 模組式膝關節試件          | 打樣中           | 6,500,000  | 2020/9/30  | 金屬與塑膠射出成形之結合模組式結合機制設計      |
| 3D 列印髌臼系統及工具      | 先期研究中         | 5,100,000  | 2020/12/31 | 微孔結構設計                     |
| 模組式股骨柄及工具         | 設計中           | 6,800,000  | 2021/3/31  | 結合機制與對應之腐蝕現象               |
| 肩關節系統及工具          | 先期研究中         | 5,300,000  | 2021/9/30  | 結合機制設計<br>橢圓球鏡面製程開發        |

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司於93年9月股票於櫃檯買賣中心正式掛牌交易以來，一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險控管，對公司知名度及形象之提升，健全公司管理，及對企業之永續經營皆有正面之影響。日後將持續以最佳經營效率獲取最大利益，將經營成果分享所有股東及員工，故截至目前為止並未發生影響本公司企業形象之重大事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

高雄廠第一期廠房於2011年2月14日建廠完成啟用，主要設有精密鍛造及多孔狀鈦珠燒結生產線。初期設定鈦合金及鈷鉻鉬合金鍛件年產能6萬件，未來可依需求擴增產線及生產班次到年產能24萬件；鈦合金表面多孔狀鈦珠燒結預估年產能1萬5,000件，足可供應自有品牌產品成長需求。其中鍛造產線已於2011年7月開始陸續量產出公司產品，並於2011年底完成所有廠內產品量產轉換。2015年Q4為因應市場擴張需求，規劃新增一條鍛造產線，於2016年Q2開始投產，鍛造年產能提升到10萬件。鈦合金表面多孔狀鈦珠燒結之高真空度燒結爐生產線於2014年Q1完成生物相容性測試並進行應用產品之導量產測試驗證，於2015年Q1開始量產。

高雄廠第二期廠房則於2012年2月開始啟建，於2012年11月建廠完成。二期廠主要增建：(1).精密鑄造產線，2013完成製程驗證與初次置換型膝關節與髖關節鑄件之開發，並陸續完成導量產與量產放行，2014年Q3完全取代原有委外生產，轉為廠內生產，有效縮短生產週期，後續將持續進行生產改善，提高生產效率與降低鑄件成本，並配合第二代腫瘤重建型人工關節及U2膝關節股骨元件中間尺寸等產品之設計，開發生產所需之鑄件。目前設定可生產鈷鉻鉬合金人工關節用鑄件6萬件/年，未來可依需求擴增到年產能15萬件。(2).電漿噴塗生產線，可於鈦合金人工關節元件表面披覆上鈦粉，製造出多孔性表層，或再複合噴塗上HA塗層，於2015年Q4完成鈦粉噴塗製程開發與驗證，2016年Q2完成HA噴塗製程開發與驗證，並開始執行導量產與穩定性生產測試，於2016年Q4開始逐步投產。為因應產能需求，2018年Q4進行系統擴增，將原本Ti噴塗與HA噴塗不能同時作業轉換成兩者可同時作業，年產能可達各3萬件。

高雄廠第二期廠房建成後，除鈷鉻鉬合金精密鑄造與鈦合金表面電漿噴塗生產線外，同時建置鍛造與鑄造所需之模具與量檢具之加工能量，達到關鍵生產工具由設計到生產自主掌握，有效縮短供應時程。並隨產能與工模具需求增加作擴增，於2017年增加數控放電設備一台，作模具放電加工與植入物螺紋放電加工；2018年再擴增CNC銑床2台，以因應業務成長與新產品開發而增加之工模具需求。

公司所需鍛件、鑄件及表面處理過去主要委託歐美專業廠代工，高雄廠量產後，估計較先前委外生產成本降低20~30%，且生產交期可由委外8~12週縮短到6~8週，特殊表面處理更縮短到2~3週，大幅提高業務接單的彈性與市場競爭力。

隨業務成長，新竹廠產能呈現不足，雖在原二期廠剩餘廠區全力投入新產線，預估只能因應2016年新增需求，因此，於2015年Q2即展開高雄廠三期廠房的規劃，並於2016年二月開始興建，於2017年七月興建完成。除廠房外，並以2019年產能需求為基礎，同步投資建置相關設備，並移轉新竹生產技術，自2017年Q4已逐步投產，以解決新竹廠產能不足問題。之後將再隨業務需求逐年擴增產線設備，預估最大設置產能可達年產膝關節與髖關節合計約15萬套，並逐步完成在高雄廠一條龍生產的策略目標。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司進貨及銷貨並無相對集中於特定廠商或客戶。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止並未股權大量移轉或更換之情形，故對本公司並無造成重大之影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司於105年1月與大陸山東新華醫療器械股份有限公司及山東新華健康有限公司合資設立山東新華聯合骨科器材股份有限公司，依合作協議，本公司於105年1月1日將三家孫公司聯貿醫療用品技術(上海)有限公司、聯合醫療儀器有限公司及聯陸科貿(上海)有限公司之股權出售於山東新華聯合骨科器材股份有限公司。

由於本公司對山東新華聯合骨科器材股份有限公司之股權投資為49%，故自105年度始，中國轉投資將自原屬合併主體改為採用權益法認列之關聯企業，對其損益之認列則以權益法認列投資損益。

山東新華聯合骨科器材股份有限公司，未來除了承接原代理〈進口〉本公司人工關節外，更積極製造中國〈國產品牌〉人工關節，分別進攻進口及國產品牌市場，利用雙方優勢，搶搭十三五計劃政策利多，加速在中國大陸以國產產品上市以及銷售通路的擴充，進一步擴大市場占有率。

雙方在友好互信合作的條件下，公司未來所有的重要決議，將以董事會決議為準，本公司於山東新華聯合骨科器材股份有限公司董事會席次超過三分之一以上，未來重要決議仍有決定及投票權，整體而言對本公司並無重大之影響。

(十二)訴訟或非訴訟事件：

(1)公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無

(2)公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無

(十三)其他重要風險及因應措施：無

**七、其他重要事項：無。**

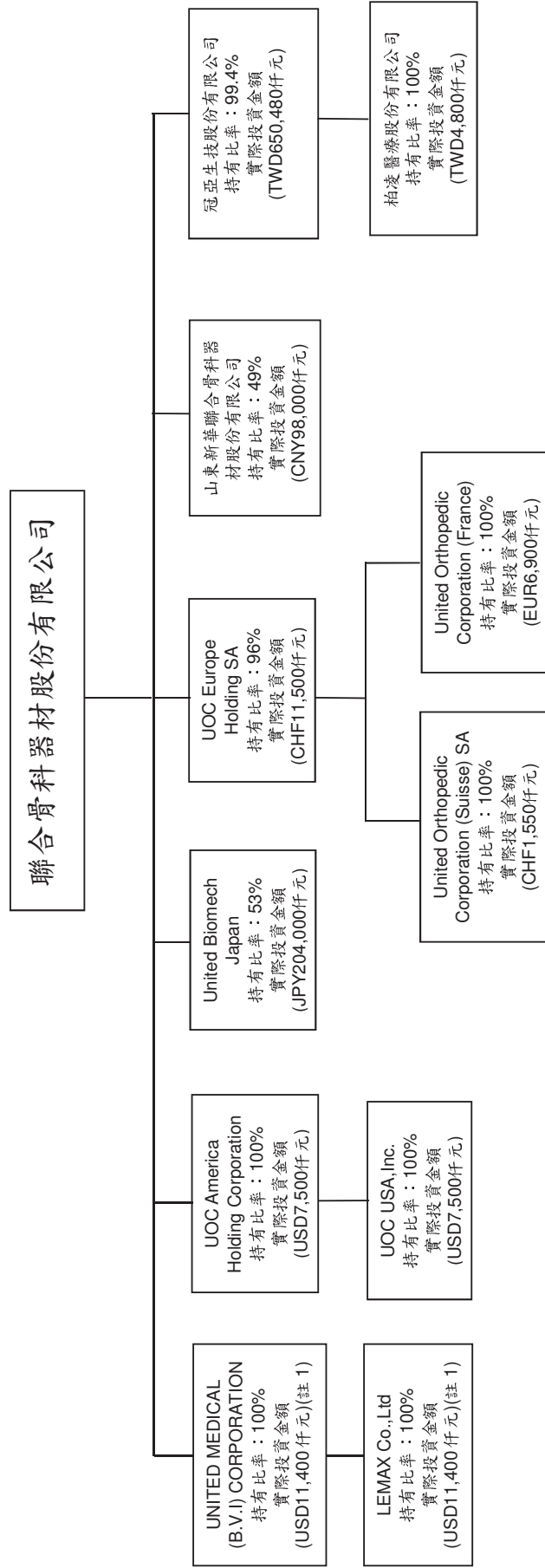
## 捌、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

## 1.關係企業組織圖

107年12月31日



註1: 已於民國107年9月30日清算完畢

## 2.各關係企業基本資料

單位：仟元

| 企業名稱                                      | 設立日期      | 地址     | 實收資本額      | 主要營業項目    |
|-------------------------------------------|-----------|--------|------------|-----------|
| United Medical (B.V.I) Co.                | 93.09.07  | 註4(1)  | USD11,400  | 投資及貿易業務   |
| Lemax Co.,Ltd                             | 93.02.03  | 註4(2)  | USD11,400  | 控股公司      |
| UOC America Holding Corporation           | 101.05.10 | 註4(3)  | USD7,500   | 投資及貿易業務   |
| UOC USA,Inc.                              | 101.07.19 | 註4(4)  | USD7,500   | 銷售醫療器材    |
| UOC Europe Holding SA                     | 105.05.23 | 註4(5)  | CHF11,500  | 投資及貿易業務   |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 105.06.29 | 註4(6)  | CHF1,550   | 銷售醫療器材    |
| United Orthopedic Corporation (France)    | 105.07.05 | 註4(7)  | EUR6,900   | 銷售醫療器材    |
| United Biomech Japan                      | 105.08.05 | 註4(8)  | JPY204,000 | 銷售醫療器材    |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司                          | 105.01.13 | 註4(9)  | CNY98,000  | 製造及銷售骨科器具 |
| 冠亞生技股份有限公司                                | 90.06.15  | 註4(10) | TWD650,480 | 製造及銷售醫療器材 |
| 柏凌醫療股份有限公司                                | 99.04.13  | 註4(11) | TWD4,800   | 銷售醫療器材    |

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目。

註3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，設立日期亦得以西元日期表示，實收資本額並得以外幣表示(但應加註報表日之兌換率)

註4：(1)TrustNet Chambers, P.O.Box 3444 Road Town,Tortola, British Virgin Islands(已於民國107年9月30日清算完畢)

(2)Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444 Road Town,Tortola, British Virgin Islands(已於民國107年9月30日清算完畢)

(3)Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

(4)20 Fairbanks, Suite 173, Irvine CA 92618

(5)Avenue Général Guisan 60A, 1009 Pully

(6)Avenue Général Guisan 60A, 1009 Pully, Switzerland.

(7)21 Rue de la Ravinelle, 54000 Nancy, France.

(8)橫浜市西区北幸2-9-40銀洋ビル

(9)山東省淄博市高新區魯信路1999號

(10)新北市永和區成功路一段80號20樓

(11)新北市永和區成功路一段80號20樓

## 3.依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：

根據上列關係企業組織圖，本公司各關係企業均為本公司之從屬公司。

## 4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，各關係企業間所經營業務互有關聯者，其往來分工情形：

(1)整體關係企業所經營業務之行業：主要為骨科用人工植入物、外科醫療器材之製造及銷售。

(2)各關係企業間所經營業務互有關聯者，其往來分工情形如下：

本公司於101年投資UOC America Holding Corporation，再接間投資UOC USA, Inc.以UOC USA, Inc.做為美洲地區之行銷據點，行銷模式採經銷及直銷方式，以求快速建立完整的行銷體系增加市佔率。本公司於105年投資山東新華聯合骨科器材股份有限公司做為生產製造、銷售大陸地區國產人工關節，因應大陸政府”2025中國製造”政策，並同時代理本公司人工關節為進口品牌，以建立完整的行銷體系增加市佔率。本公司105年度投資UOC Europe Holding SA，再接間投再接間投資United Orthopedic Corporation (Suisse) SA及United Orthopedic Corporation (France)，做為歐洲地區設立瑞士及法國之行銷據點，行銷模式採經銷及直銷方式，以求在歐洲市場持續之高成長，加速擴大市場佔有率。同時於105年度投資United Biomech Japan做為日本地區之銷售營運據點，以便產品註冊得以順利取得，早日進入日本市場。本

公司於106年投資冠亞生技股份有限公司係因應公司經營多角化策略考量，希望透過併購方式迅速切入脊柱產品市場，加速脊柱產品在台灣及國際市場拓展，提高公司營收與獲利。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

| 企業名稱                                      | 職稱(註1) | 姓名或代表人        | 持有股份       |      |
|-------------------------------------------|--------|---------------|------------|------|
|                                           |        |               | 股數         | 持有比例 |
| United Medical (B.V.I) Co.                | 董事     | 林延生           | 11,400     | 100% |
| Lemax Co.,Ltd                             | 董事     | 林延生           | 11,400     | 100% |
| UOC America Holding Corporation           | 董事     | 林延生           | 7,500      | 100% |
| UOC USA, Inc.                             | 董事長    | 林延生           | 1,500      | 100% |
| UOC Europe Holding SA                     | 董事長    | 林延生           | 11,500     | 96%  |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 總經理    | Bopp François | 1,550      | 100% |
| United Orthopedic Corporation (France)    | 總經理    | Bopp François | 6,900      | 100% |
| United Biomech Japan                      | 董事長    | 織部一弥          | 2,040      | 53%  |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司                          | 董事長    | 崔洪濤           | 98,000,000 | 49%  |
| 冠亞生技股份有限公司                                | 董事長    | 林延生           | 12,172,400 | 100% |
| 柏凌醫療股份有限公司                                | 董事長    | 許盛發           | 480,000    | 100% |

註1：關係企業如為外國公司，列其職位相當者。

註2：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

6.各關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

| 企業名稱                                      | 資本額     | 資產總額    | 負債總額    | 淨值      | 營業收入    | 營業利益     | 本期損益(稅後) | 每股盈餘(稅後/元) |
|-------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|------------|
| United Medical (B.V.I) Co.(註2)            | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0        | (488)    | —          |
| Lemax Co.,Ltd (註2)                        | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0        | (1,001)  | —          |
| UOC America Holding Corporation           | 232,933 | 166,617 | 46,357  | 120,260 | 104,869 | (435)    | (86,263) | —          |
| UOC USA,Inc.                              | 232,933 | 387,740 | 298,520 | 89,220  | 259,745 | (81,204) | (88,535) | —          |
| UOC Europe Holding SA                     | 375,058 | 327,835 | 2,333   | 325,502 | 0       | (6,439)  | (16,731) | —          |
| United Orthopedic Corporation (Suisse) SA | 49,987  | 393,702 | 335,071 | 58,631  | 211,821 | 1,254    | 8,823    | —          |
| United Orthopedic Corporation (France)    | 245,891 | 345,905 | 151,669 | 194,236 | 218,522 | (32,644) | (19,106) | —          |
| United Biomech Japan                      | 55,014  | 80,742  | 67,135  | 13,607  | 10,199  | (43,914) | (44,357) | —          |
| 山東新華聯合骨科器材股份有限公司                          | 994,002 | 893,293 | 25,544  | 867,749 | 602     | (40,768) | (11,798) | —          |
| 冠亞生技股份有限公司                                | 122,464 | 473,959 | 195,099 | 278,860 | 304,817 | 62,164   | 50,105   | 4.41       |
| 柏凌醫療股份有限公司                                | 4,800   | 44,746  | 33,518  | 11,228  | 122,527 | 335      | 235      | —          |

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：已於民間107年9月30日清算完畢

註3：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

註4：資產負債表兌換率如下：美金(USD)1元=新台幣30.715，人民幣(CNY)1元=新台幣4.472元，  
歐元(EUR)1元=新台幣35.200，瑞士法朗(CHF) 1元=新台幣31.185元，  
歐元(EUR)1元=瑞士法朗(CHF)1.1287，瑞士法朗(CHF) 1元=歐元(EUR)0.8859  
日幣(JPY) 1元=新台幣0.2782  
損益表兌換率如下：美金(USD)1元=新台幣30.2375元，人民幣(CNY)1元=新台幣4.5185元，  
歐元(EUR)1元=新台幣35.385，瑞士法朗(CHF) 1元=新台幣30.82元，  
歐元(EUR)1元=瑞士法朗(CHF)1.1481，瑞士法朗(CHF) 1元=歐元(EUR)0.871  
日幣(JPY) 1元=新台幣0.2712

(二)各企業報告書：詳母子公司合併報告。

**二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由：無。**

**三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。**

**四、其他必要補充說明事項：無。**

**玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。**

聯合骨科器材股份有限公司



董事長：林 延 生

