聯合骨科器材股份有限公司一一〇年股東常會議事錄

一、時　　間：民國一一〇年七月二十九日(星期四)上午九點

二、地　　點：新北市永和區成功路一段 80 號 12 樓(聯合公司會議室)

三、出　　席：出席股東及代理出席股東股份共計 40,814,838 股，佔本公司實際發行普通股股份總數 78,118,144 股之 52.25%，已逾法定開會股數。

主　　席：林延生　　記　　錄：潘韻涵

列　　席：林董事春生、李董事啟芳、吳獨立董事孟達

安永聯合會計師事務所馬君廷會計師

誠遠商務法律事務所周泰維律師

四、主席宣佈開會

五、主席致詞：略

六、報告事項：

(一)案由：本公司一〇九年度營業及財務報告，報請　公鑒。(請參閱附件一)

(二)案由：審計委員會審查一〇九年度決算表冊報告，報請　公鑒。(請參閱附件二)

(三)案由：一〇九年度盈餘分派現金股利情形報告，報請　公鑒。

說明：

一、依本公司章程第二十條之一規定，以現金方式分派之股息或紅利，及以現金發放資本公積或法定盈餘公積時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議發放之，並報告股東會。

二、本公司於 110 年 3 月 23 日董事會決議通過，優先提撥甲種特別股股息$23,400,000 元配發特別股股息每股$2.34 元，其餘以 110 年 3 月 23 日實際流通在外總股數 78,389,847 股計算，提撥$65,370,186 元配發普通股現金股利每股$0.83391139 元。

三、本案業經董事會決議通過由董事會訂定配息基準日及辦理現金股利分派之 相關事宜；本公司於除息基準日之流通在外股數有所變動時，授權董事長按除息基準日實際流通在外總股數，調整每股配發金額。

四、現金股利按分配比例計算，元以下捨去，不足一元所餘金額，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額。

(四)案由：本公司一〇九年度員工及董事酬勞分配案，報請　公鑒。

說明：依據本公司章程第二十條規定，薪資報酬委員會提交董事會 109 年，擬提撥百分之三為董事酬勞計$3,685,728 元，百分之十二為員工酬勞計$14,742,912 元，均以現金方式發放。

(五)案由：本公司募集可轉換公司債報告，報請　公鑒。

說明：本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債及國內第三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日及108年8月26日發文字號：金管證發字第10600254971號及10803259241號函核准，發行總額分別為新台幣肆億元及新台幣伍億元。相關發行情形請參閱下表。

公司債種類		國內第二次無擔保轉換公司債 (代號：41292)	國內第三次無擔保轉換公司債 (代號：41293)
發行日期		106年08月11日	108年9月10日
面額		新台幣壹拾萬元整	新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點		證券櫃檯買賣中心(上櫃)	證券櫃檯買賣中心(上櫃)
發行價格		依票面金額100%發行	依票面金額100.5%發行
總額		新台幣400,000仟元整	新台幣500,000仟元整
利率		票面利率0%	票面利率0%
期限		三年期 到期日：109年08月11日	五年期 到期日：113年09月10日
保證機構		無	無
受託人		台北富邦商業銀行(股)公司	凱基商業銀行股份有限公司
承銷機構		富邦綜合證券(股)公司	凱基證券股份有限公司
簽證律師		邱雅文律師	邱雅文律師
簽證會計師		安永聯合會計師事務所 張志銘會計師、黃建澤會計師	安永聯合會計師事務所 馬君廷會計師、黃建澤會計師
償還方法		發行期限：三年 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。	發行期限：五年 債券持有人除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，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。
截至年報刊登日止未償還本金		新台幣0仟元整	新台幣500,000仟元整
限制條款		無	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無	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	國內第二次無擔保轉換公司債(代號：41292)已於109年8月12日終止櫃檯買賣	0

註：截至110年4月18日止

七、承認事項：

第一案　　【董事會提】

案　由：一〇九年度營業報告書及財務報表案，提請　承認。

說　明：本公司一〇九年度財務報表、合併財務報表及營業報告書，業經編製完成，其

中財務報表、合併財務報表經安永聯合會計師事務所會計師馬君廷、黃建澤查核完竣，並出具查核報告，檢具「財務報表」、「合併財務報表」及「營業報告書」，謹提請　承認。(請參閱附件三)

票決結果：

本議案表決時出席股東總表決權數共計 40,585,838 權：

贊成權數 39,260,722 權(含電子投票 6,397,170 權)

反對權數 11,404 權(含電子投票 11,404 權)

無效權數 0 權

棄權/未投票權數 1,313,712 權(含電子投票 1,291,621 權)

贊成權數佔總出席表決權數 96.73%

決　議：照案通過。

第二案　　【董事會提】

案　由：本公司一〇九年度盈餘分配案，提請　承認。

說　明：一、本公司 109 年度稅後淨利經結算為$101,828,304 元，提列 10%法定盈餘公積$ 8,451,246 元加計 109 年度其他綜合損益$ 1,139,072 元，與減除對子公司所有權權益變動數$1,216,762、註銷庫藏股$17,238,155 及迴轉特別盈餘公積提列數$12,708,973 元後，本期可供分配盈餘總額為$88,770,186 元，擬優先提撥甲種特別股股息$23,400,000 元配發特別股股息每股$2.34 元，其餘以 110 年 3 月 23 日實際流通在外總股數 78,389,847 股計算，擬提撥$65,370,186 元配發普通股現金股利每股$0.83391139 元。

二、盈餘分配表。(請參閱附件四)

票決結果：

本議案表決時出席股東總表決權數共計 40,585,838 權：

贊成權數 39,258,699 權(含電子投票 6,395,147 權)

反對權數 13,427 權(含電子投票 13,427 權)

無效權數 0 權

棄權/未投票權數 1,313,712 權(含電子投票 1,291,621 權)

贊成權數佔總出席表決權數 96.73%

決　議：照案通過。

八、其他議案及臨時動議：

議事經過：

(股東發言摘要)

股東戶號 51738 號股東發言：

公司有何成長瓶頸，多年皆不見成長?請問公司深耕之中國市場，現在、未來如何?

主席說明如下：全球市場很大，公司所佔比率很小，去年主要受疫情影響，故成長較慢，

公司無法呈跳躍式的成長，唯一的方式需以厚積薄發一步一步來。中國國產化的部份，雖因中國政策一直改變，但第一個產品膝關節已於今年取得註冊證，其他產品註冊證也會陸續取得，中國市場於去年底開始採帶量採購即國家招標案，對整體市場價格影響很大，同時資格招標亦有限制，目前已取得招標資格，故需看中國政策將來走向如何?國產化膝關節產品已取證，故中國產品將有進口及國產品牌產品可銷售。

九、散　　會：同日上午九時二十二分 (主席宣布散會)。

(本股東會議事錄僅摘錄股東發言要旨，實際發言情形及公司之答覆內容以現場錄音為準。)

【附件一】

營業報告書

(一) 經營方針：

A.持續開發目標市場所需產品：以人工關節產品來說，聯合現有產品線的佈局在109年肢體保留系統(USTAR II)產品上市後，目前整體產品齊全度已達國際大廠的九成以上之產品線水準，已經有效突破歐美先進醫療市場之高進入門檻，未來公司也將會針對特定目標市場配合當地醫療意見領袖持續去開發利基型產品，有效提升公司的整體競爭力。

B.推出企業新 CIS 建立國際品牌新形象：這二年來聯合為了與國際大廠競爭，力求傳遞聯合的企業價值與差異化，從而建立企業的辨識度，自 110 年起改推出新的 CIS，希望將聯合關懷患者的需求，傾聽醫師的心聲，並快速回應及解決骨科手術上的需求等經營理念傳達給我們的客戶。聯合已擁有超過 25 年的優良臨床表現，累積超過 43 萬個臨床手術案例，我們真心關懷每一步驟，提供醫療夥伴最好的手術經驗，以改善患者的臨床療效為最終目標。

C.繼續深耕現有國內外銷售通路：人工關節產業是一個進入門檻極高的產業，需要投入相當多的時間、人力與金錢，才能取得最基本的入場券，為了分散行業經營上的風險及加大經濟規模，聯合在國際市場佈局並未偏重單一市場，而是以多市場經營策略去進行佈局，因此在全球五大洲四十個國家都有聯合產品的足跡，目前全球人工關節產業產值約為 170 億美元，聯合雖僅佔約 0.5%的市占率，聯合會在現有建構的國內外經銷及直營通路基礎上，堅持創新的腳步，持續投資在先進的研發及生產技術，提供多樣化的產品及服務，以實現聯合對醫師與患者的承諾，以及對骨科領域的付出與奉獻。聯合近幾年不管在國際直營通路或是產品完整度上花了不少心血去建置完成，面對現今市場仍存在著不確定性的挑戰競爭，聯合已經做好了充足的準備，相信今年在全球各地市場都可以樂觀地看見聯合的成長。

(二) 營業計畫實施成果：

本公司一百零九年度營業收入淨額為新台幣 1,576,014 仟元，較一百零八年度

1,576,184 仟元，減少 170 仟元，一百零九年度合併營業收入淨額為 2,342,226 仟元，較一百零八年度 2,436,700 仟元，較去年減少 3.88%，獲利方面一百零九年度稅後淨利為 101,312 仟元，較一百零八年度稅後淨利 71,786 仟元，獲利增加 29,526 仟元。

1.個體營業收支情形及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		年度	
		109 年	108 年
財務收支	營業收入淨額	1,576,014	1,576,184
	營業毛利	758,067	887,981
	營業淨利	140,498	174,871
	稅後損益	101,828	88,584
獲利能力	資產報酬率(%)	2.60%	2.40%
	股東權益報酬率(%)	3.60%	3.50%
	營業利益占實收資本額比率(%)	15.89%	19.33%
	稅前純益占實收資本額比率(%)	3.70%	3.09%
	純益率(%)	6.46%	5.62%
	基本每股稅後盈餘(元)	1.00	1.05

2.合併營業收支情形及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		年度	
		109 年	108 年
財務收支	營業收入淨額	2,342,226	2,436,700
	營業毛利	1,646,797	1,736,541
	營業淨利	89,878	81,435
	稅後損益	101,312	71,786
獲利能力	資產報酬率(%)	2.33%	1.95%
	股東權益報酬率(%)	3.45%	2.76%
	營業利益占實收資本額比率(%)	10.16%	9.00%
	稅前純益占實收資本額比率(%)	3.87%	3.21%
	純益率(%)	4.32%	2.94%
	基本每股稅後盈餘(元)	1.00	1.05

(三) 研究發展狀況：

一百零九年度本集團的研發經費包含發展中研究發展成本支出金額為 199,475 仟元，較一百零八年度減少 29,046 千元，為一百零九年度營收的 8.5%，主要係因受新冠疫情影響延後部分產品之開發進度所致。

負責人：林延生 經理人：林延生 主辦會計：鄧元昌

【附件二】

聯合骨科器材股份有限公司

審計委員會審查報告

董事會造送一〇九年度營業報告書、財務報表、合併財務報表及盈餘分派案，經本審計委員會審查，認為屬實，爰依公司法二一九條之規定， 報請　鑒察。

此上

本公司一一〇年股東常會

聯合骨科器材股份有限公司

審計委員會召集人 ：吳 孟 達

中　華　民　國　　一一〇　　年　　三　　月　　二十三　　日

【附件三】

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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九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。

<u>存貨評價</u>

聯合骨科器材股份有限公司存貨淨額為新臺幣 605,493 千元，佔個體總資產 13%，對於個體財務報表係屬重大。因骨科器材生產之技術推陳出新，以致存貨可能過時或售價下跌，估計淨變現價值及呆滯損失涉及管理階層重大判斷，本會計師認為存貨評價對個體財務報表之查核係屬重要，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：瞭解並評估管理階層針對存貨跌價及呆滯損失所建立內部控制之適當性並測試其有效性；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之適當性，

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之適當性。

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，考量收入金額為新臺幣 1,576,014 千元，對於個體財務報表係屬重大。由於產業特性，需待客戶取得對商品之控制始滿足履約義務，本會計師認為客戶合約收入之認列對個體財務報表之查核係屬重要，因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：評估收入認列會計政策之適當性、瞭解並評估管理階層針對銷售循環所建立之內部控制之適當性並測試其有效性；確認於產品控制移轉時點認列收入，包括抽選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，包括瞭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之適當性。

內部發展產生之無形資產認列

聯合骨科器材股份有限公司民國一〇九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 80,420 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研發之架構，投入相當之發展成本於骨科器材－人工髖關節、人工膝關節及手術器械等產品，且將支出資本化為內部發展產生之無形資產。為符合國際會計準則第 38 號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)瞭解並評估管理階層針對內部發展產生之無形資產所建立內部控制之適當性並測試其有效性，檢視內部發展產生之無形資產資本化會計政策是否適當；抽樣取具專案報告，檢視管理階層對無形資產技術可行性及未來經濟效益之評估、抽選歸屬於發展階段之各項支出並核對相關憑證，以確認專案成本歸屬之適當性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關無形資產揭露之適當性。

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一〇九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。

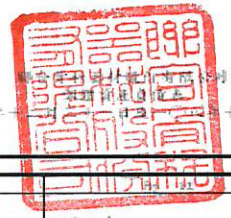
安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證(審)字第 1060027042 號
金管證(六)字第 0970038990 號

馬 君 廷

會計師：

黃 建 澤

中華民國一一〇年三月二十三日



民國一〇九年十二月三十一日　　十二月三十一日

單位：新臺幣千元

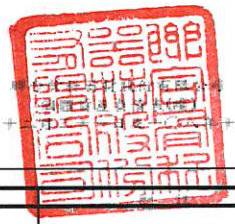
代碼	資產 會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日 金額	一〇九年十二月三十一日 %	一〇八年十二月三十一日 金額	一〇八年十二月三十一日 %
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	$554,017	11	$299,528	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	28,453	1	-	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及六.19	1,593	-	3,041	-
1170	應收帳款淨額	四、六.6及六.19	233,245	5	262,599	6
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6、六.19及七	473,561	10	405,777	9
1200	其他應收款	四	2,286	-	1,716	-
1210	其他應收款－關係人淨額	四及七	667	-	7,251	-
1220	本期所得稅資產	四及六.24	103	-	165	-
130x	存貨	四及六.7	605,493	13	708,074	16
1410	預付款項		20,005	-	17,205	-
1470	其他流動資產		61	-	1,776	-
11xx	流動資產合計		1,919,484	40	1,707,132	38
	非流動資產					
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	52,544	1	2,083	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四及六.4及八	14,853	-	12,704	-
1550	採權益法之投資	四及六.8	1,437,783	30	1,407,105	31
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及八	928,922	19	1,013,441	22
1755	使用權資產	四及六.20	138,467	3	140,631	3
1780	無形資產	四及六.10	146,574	3	109,440	2
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	93,473	2	96,746	3
1900	其他非流動資產	七	102,795	2	66,155	1
15xx	非流動資產合計		2,915,411	60	2,848,305	62
1xxx	資產總計		$4,834,895	100	$4,555,437	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：林延亘

經理人：林延亘

會計主管：鄧化器



民國一〇九年十二月三十一日至一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.11	$740,000	15	$-	-
2130	合約負債－流動	四及六.18	2,482	-	616	-
2150	應付票據	四	1,196	-	1,996	-
2170	應付帳款	四	72,531	3	59,088	1
2180	應付帳款－關係人	四及七	20,638	-	21,236	1
2200	其他應付款	四	263,485	5	261,037	6
2220	其他應付款－關係人	四及七	-	-	32	-
2230	本期所得稅負債	四及六.24	23,673	-	17,840	-
2280	租賃負債－流動	四及六.20	5,197	-	7,915	-
2300	其他流動負債		10,171	-	4,490	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六.13	-	-	396,813	9
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.14	33,441	1	37,098	1
21xx	流動負債合計		1,172,814	24	808,161	18
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	四、六.12及六.13	1,850	-	3,250	-
2530	應付公司債	六.13	478,829	10	473,171	10
2540	長期借款	四及六.14	152,341	3	226,011	5
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	908	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.20	135,183	3	133,715	3
2600	其他非流動負債		723	-	693	-
2630	長期遞延收入	四及六.8	73,424	2	73,424	2
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.15	64	-	2,566	-
2650	採用權益法之投資貸餘	四及六.8	-	-	7,720	-
25xx	非流動負債合計		843,522	18	920,550	20
2xxx	負債總計		2,016,136	42	1,728,711	38
	權益	四、六.16及六.26				
3100	股本					
3110	普通股股本		783,898	16	804,209	18
3120	特別股股本		100,000	2	100,000	2
	股本合計		883,898	18	904,209	20
3200	資本公積		1,756,071	36	1,827,683	40
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		89,304	2	81,687	2
3320	特別盈餘公積		101,160	2	59,505	1
3350	未分配盈餘		84,512	2	76,165	2
	保留盈餘合計		274,976	6	217,357	5
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌額		(84,818)	(2)	(97,388)	(2)
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		(3,632)	-	(3,772)	-
3491	員工未賺得酬勞	四及六.17	(7,736)	-	(21,363)	(1)
	其他權益合計		(96,186)	(2)	(122,523)	(3)
3xxx	權益總計		2,818,759	58	2,826,726	62
	負債及權益總計		$4,834,895	100	$4,555,437	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：鄧化昌

聯合會計師事務所

(重新編製)

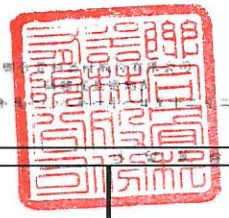
民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%%	金額	%%
4000	營業收入	四、六.18及七	$1,576,014	100	$1,576,184	100
5000	營業成本	四、六.7、六.21及七	788,029	50	734,972	47
5900	營業毛利		787,985	50	841,212	53
5920	(未)已實現銷貨利益		(29,918)	(2)	46,769	3
5950	營業毛利淨額		758,067	48	887,981	56
6000	營業費用	四、六.19、六.20、六.21及七				
6100	推銷費用		358,225	23	412,118	26
6200	管理費用		136,311	9	148,948	9
6300	研究發展費用		121,904	8	152,044	10
6450	預期信用減損損失		1,129	-	-	-
	營業費用合計		617,569	40	713,110	45
6900	營業利益		140,498	8	174,871	11
7000	營業外收入及支出	四、六.8、六.21及七				
7100	利息收入		3,910	-	3,104	-
7010	其他收入		46,363	3	50,569	4
7020	其他利益及損失		9,596	1	(12,520)	(1)
7050	財務成本		(24,885)	(2)	(20,839)	(1)
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		(71,053)	(5)	(107,584)	(7)
	營業外收入及支出合計		(36,069)	(3)	(87,270)	(5)
7900	稅前淨利		104,429	5	87,601	6
7950	所得稅(費用)利益	四及六.24	(2,601)	-	983	-
8200	本期淨利		101,828	5	88,584	6
8300	其他綜合損益	四及六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,139	-	1,206	-
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		461	-	126	-
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		(321)	-	(647)	-
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		12,570	1	(41,134)	(3)
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)		13,849	1	(40,449)	(3)
8500	本期綜合損益總額		$115,677	6	$48,135	3
	每股盈餘(元)	四及六.25				
9750	基本每股盈餘		$1.00		$1.05	
9850	稀釋每股盈餘		$0.94		$1.01	

(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：鄭元昌



民國一〇九年[illegible]二十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	普通股股本	特別股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目：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	其他權益項目：員工未賺得酬勞	庫藏股票	權益總額
		3100	3120	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3491	3500	3XXX
A1	民國108年1月1日餘額	$804,509	$-	$1,280,536	$68,992	$47,655	$125,668	$(56,254)	$(3,251)	$(35,977)	$-	$2,231,818
	107年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	12,755	-	(12,755)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	11,850	(11,850)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(101,063)	-	-	-	-	(101,063)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	26,300	-	-	-	-	-	-	-	26,300
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(59,839)	-	-	-	-	-	-	-	(59,839)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	88,584	-	-	-	-	88,584
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,206	(41,134)	(521)	-	-	(40,449)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	89,790	(41,134)	(521)	-	-	48,135
J1	現金股利	-	100,000	417,500	-	-	-	-	-	-	-	517,500
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	164,332	-	-	-	-	-	-	-	164,332
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	(13,625)	-	-	-	-	(13,625)
N2	股份基礎給付交易－限制員工權利新股	(300)	-	(1,362)	-	-	-	-	-	14,614	-	12,952
N3	股份基礎給付交易－員工認購特別股	-	-	216	-	-	-	-	-	-	-	216
Z1	民國108年12月31日餘額	$804,209	$100,000	$1,827,683	$81,687	$59,505	$76,165	$(97,388)	$(3,772)	$(21,363)	$-	$2,826,726
A1	民國109年1月1日餘額	$804,209	$100,000	$1,827,683	$81,687	$59,505	$76,165	$(97,388)	$(3,772)	$(21,363)	$-	$2,826,726
	108年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,617	-	(7,617)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	41,655	(41,655)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(26,893)	-	-	-	-	(26,893)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(42,251)	-	-	-	-	-	-	-	(42,251)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	101,828	-	-	-	-	101,828
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,139	12,570	140	-	-	13,849
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	102,967	12,570	140	-	-	115,677
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,567)	(65,567)
L3	庫藏股註銷	(20,130)	-	(28,199)	-	-	(17,238)	-	-	-	65,567	-
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(346)	-	-	-	-	-	-	-	(346)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	(1,217)	-	-	-	-	(1,217)
N2	股份基礎給付交易－限制員工權利新股	(181)	-	(816)	-	-	-	-	-	13,627	-	12,630
Z1	民國109年12月31日餘額	$783,898	$100,000	$1,756,071	$89,304	$101,160	$84,512	$(84,818)	$(3,632)	$(7,736)	$-	$2,818,759

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：林廷生

經理人：林廷生

會計主管：[illegible]

聯華電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	一〇九年度 金額	一〇八年度 金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$104,429	$87,601
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	121,440	121,909
A20200	攤銷費用	11,843	8,690
A20300	預期信用減損損失	1,129	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨(利益)損失	(2,278)	890
A20900	利息費用	24,885	20,839
A21200	利息收入	(3,910)	(3,104)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	12,630	13,168
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	71,053	107,584
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	433	818
A24000	未(已)實現銷貨利益	29,918	(46,769)
A29900	其他項目	(321)	(6,368)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	1,448	694
A31150	應收帳款減少(增加)	28,225	(16,554)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(67,784)	199,794
A31180	其他應收款(增加)減少	(140)	4,678
A31190	其他應收款－關係人減少(增加)	6,584	(5,935)
A31200	存貨減少	98,334	6,788
A31220	預付費用(增加)減少	(2,800)	2,533
A31240	其他流動資產減少(增加)	1,715	(1,645)
A32125	合約負債增加(減少)	1,866	(1,254)
A32130	應付票據(減少)增加	(800)	1,461
A32150	應付帳款增加	13,443	3,183
A32160	應付帳款－關係人(減少)增加	(598)	19,872
A32180	其他應付款增加	7,127	21,188
A32190	其他應付款－關係人減少	(32)	(213)
A32230	其他流動負債增加	5,681	150
A32240	淨確定福利負債減少	(1,363)	(7,829)
A33000	營運產生之現金流入	462,157	532,169
A33100	收取之利息	3,479	3,041
A33200	收取之股利	25,225	24,215
A33500	退還(支付)之所得稅	7,475	(5,454)
AAAA	營業活動之淨現金流入	498,336	553,971
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	(50,000)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,149)	(5,990)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,575)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(149,659)	(448,843)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,723)	(73,657)
B02800	處分不動產、廠房及設備	23	31
B03700	存出保證金減少(增加)	1,891	(2,306)
B04500	取得無形資產	(47,977)	(41,652)
B06700	其他非流動資產增加	(30,545)	(39,184)
B07100	預付設備款增加	(12,525)	(34,001)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(348,239)	(645,602)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	740,000	(743,619)
C00600	應付短期票券減少	-	(49,984)
C01200	發行公司債	-	500,000
C01300	償還公司債	(400,000)	-
C01600	舉借長期借款	460,000	-
C01700	償還長期借款	(537,327)	(187,780)
C03000	存入保證金增加	30	496
C04020	租賃本金償還	(9,952)	(10,321)
C04500	發放現金股利	(69,144)	(160,902)
C04600	現金增資	-	517,500
C04900	庫藏股票買回成本	(65,567)	-
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	-	257,529
C05600	支付之利息	(13,648)	(11,441)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	104,392	111,478
EEEE	本期現金及約當現金增加數	254,489	19,847
E00100	期初現金及約當現金餘額	299,528	279,681
E00200	期末現金及約當現金餘額	$554,017	$299,528

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：林蔚山

經理人：林蔚山

會計主管：鄧元浩

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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九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一〇九年十二月三十一日存貨淨額為新臺幣 1,128,781 千元，佔合併總資產 20%，對於合併財務報表係屬重大。因骨科器材生產之技術推陳出新，以致存貨可能過時或售價下跌，估計淨變現價值及呆滯損失涉及管理階層重大判斷，本會計師認為存貨評價對合併財務報表之查核係屬重要，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：瞭解並評估管理階層針對存貨跌價及呆滯損失所建立內部控制之適當性並測試其有效性；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之適當性，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之適當性。

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，於民國一〇九度認列收入新臺幣 2,342,226 千元，對於合併財務報表係屬重大。由於產業特性，需待客戶取得對商品之控制始滿足履約義務，本會計師認為客戶合約收入之認列對合併財務報表之查核係屬重要，因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於以下查核程序：評估收入認列會計政策之適當性、瞭解並評估管理階層針對銷售循環所建立之內部控制之適當性並測試其有效性；確認於產品控制移轉時點認列收入，包括抽選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，包括瞭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之適當性。

內部發展產生之無形資產認列

聯合骨科器材股份有限公司及子公司民國一〇九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 80,420 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研發之架構，投入相當之發展成本於骨科器材－人工髖關節、人工膝關節及手術器械等產品，且將支出資本化為內部發展產生之無形資產。為符合國際會計準則第 38 號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)瞭解並評估管理階層針對內部發展產生之無形資產所建立內部控制之適當性並測試其有效性，檢視內部發展產生之無形資產資本化會計政策是否適當；抽樣取具專案報告，檢視管理階層對無形資產技術可行性及未來經濟效益之評估、抽選歸屬於發展階段之各項支出並核對相關憑證，以確認專案成本歸屬之適當性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關無形資產揭露之適當性。

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一〇九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一〇九年度及一〇八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。

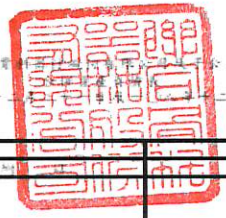
安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證(審)字第1060027042號
金管證(六)字第0970038990號

馬 君 廷

會計師：

黃 建 澤

中華民國一一〇年三月二十三



[illegible]合併財務報告

民國一〇九年十二月[illegible]至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資產 會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日 金額	%	一〇八年十二月三十一日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六1	$838,930	15	$538,122	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六2	28,453	1	-	-
1150	應收票據淨額	四、六5及六20	1,593	-	3,041	-
1170	應收帳款淨額	四、六6及六20	483,632	9	496,224	10
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六6、六20及七	79,488	1	56,704	1
1200	其他應收款	四	7,304	-	7,758	-
1210	其他應收款－關係人	四及七	-	-	5,409	-
1220	本期所得稅資產	四及六25	2,808	-	3,462	-
130x	存貨	四及六7	1,128,781	20	1,157,050	22
1410	預付款項		43,029	1	37,204	1
1470	其他流動資產		5,572	-	8,626	-
11xx	流動資產合計		2,619,590	47	2,313,600	44
	非流動資產					
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	53,167	1	3,135	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六4、六20及八	15,853	-	13,704	-
1550	採權益法之投資	四及六8	569,487	10	564,805	11
1600	不動產、廠房及設備	四、六9及八	1,429,199	26	1,488,791	28
1755	使用權資產	四、六21	215,314	4	197,740	4
1780	無形資產	四、六10及六11	526,189	9	500,251	10
1840	遞延所得稅資產	四及六25	104,407	2	107,736	2
1900	其他非流動資產	七	53,996	1	54,842	1
15xx	非流動資產合計		2,967,612	53	2,931,004	56
1xxx	資產總計		$5,587,202	100	$5,244,604	100

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：林[illegible]生

經理人：林[illegible]生

會計主管：鄭元昌

聯合[illegible]公司

[illegible]

民國一〇九年十[illegible]月三十一日

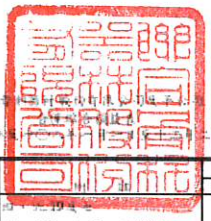
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
2100	短期借款	四及六.12	$979,837	18	$199,880	4
2150	合約負債－流動	四及六.19	3,843	-	4,420	-
2150	應付票據	四	1,466	-	2,236	-
2170	應付帳款	四	83,874	2	69,750	1
2180	應付帳款－關係人	四及七	24,378	-	54,476	1
2200	其他應付款	四	451,191	8	425,315	8
2220	其他應付款－關係人	四及七	55	-	2,934	-
2230	本期所得稅負債	四及六.25	37,473	1	28,461	1
2280	租賃負債－流動	四及六.21	21,864	-	22,501	-
2300	其他流動負債	七	36,291	1	12,033	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六.14	-	-	396,813	8
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.15及八	38,939	1	43,714	1
21xx	流動負債合計		1,679,211	31	1,262,533	24
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	四、六.13及六.14	1,850	-	3,250	-
2530	應付公司債	四及六.14	478,829	9	473,171	9
2540	長期借款	四、六.15及八	206,879	4	295,395	6
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	24,126	-	22,691	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.21	196,289	3	176,176	4
2600	其他非流動負債		1,500	-	1,470	-
2630	長期遞延收入	六.8	73,424	1	73,424	1
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.16	64	-	2,566	-
25xx	非流動負債合計		982,961	17	1,048,143	20
2xxx	負債總計		2,662,172	48	2,310,676	44
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四、六.17及六.27				
3100	股本					
3110	普通股股本		783,898	15	804,289	15
3120	特別股股本		100,000	2	100,000	2
	股本合計		883,898	15	904,289	17
3200	資本公積		1,756,071	31	1,827,683	35
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		89,304	2	81,687	2
3320	特別盈餘公積		101,160	2	59,505	1
3350	未分配盈餘		84,512	2	76,165	1
	保留盈餘合計		274,976	6	217,357	4
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(84,818)	(2)	(97,388)	(2)
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		(3,632)	-	(3,772)	-
3491	員工未賺得酬勞	四及六.18	(7,730)	-	(21,363)	-
	其他權益合計		(96,180)	(2)	(122,523)	(2)
36xx	非控制權益		100,271	2	107,202	2
3xxx	權益總計		2,925,036	52	2,933,928	56
	負債及權益總計		$5,587,208	100	$5,244,604	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林旺生

經理人：林旺生

會計主管：郭元昌



民國一〇九年

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.19及七	$2,342,226	100	$2,436,700	100
5000	營業成本	四、六.7、六.21、六.22及七	700,189	30	714,201	30
5900	營業毛利		1,642,037	70	1,722,499	70
5920	已實現銷貨利益		4,760	-	14,042	1
5950	營業毛利淨額		1,646,797	70	1,736,541	71
6000	營業費用	四、六.20、六.21及六.22				
6100	推銷費用		1,171,965	50	1,240,845	51
6200	管理費用		225,149	10	224,899	9
6300	研究發展費用		155,087	6	188,337	8
6450	預期信用減損損失		4,718	-	1,025	-
	營業費用合計		1,556,919	66	1,655,106	68
6900	營業利益		89,878	4	81,435	3
7000	營業外收入及支出	四、六.8、六.23及七				
7100	利息收入		4,133	-	3,842	-
7010	其他收入		57,746	2	62,716	3
7020	其他利益及損失		3,052	-	(4,745)	-
7050	財務成本		(31,386)	(1)	(33,383)	(1)
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(14,268)	-	(19,124)	(1)
	營業外收入及支出合計		19,277	1	9,306	1
7900	稅前淨利		109,155	5	90,741	4
7950	所得稅費用	四及六.25	(7,843)	-	(18,955)	(1)
8200	本期淨利		101,312	5	71,786	3
8300	其他綜合損益	四及六.24				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,139	-	1,206	-
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損失		32	-	(737)	-
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		3,111	-	(18,047)	(1)
8370	採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		9,942	-	(21,516)	(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)		14,224	-	(39,094)	(2)
8500	本期綜合損益總額		$115,536	5	$32,692	1
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		$101,828		$88,584	
8620	非控制權益		(516)		(16,798)	
	合計		$101,312		$71,786	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$115,677		$48,135	
8720	非控制權益		(141)		(15,443)	
	合計		$115,536		$32,692	
	每股盈餘(元)	四及六.26				
9750	基本每股盈餘		$1.00		$1.05	
9850	稀釋每股盈餘		$0.94		$1.01	

(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：鄭元昌

合併權益變動表

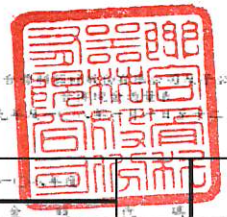
民國一○九年及一○八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項目	股本：普通股股本 3100	股本：特別股股本 3120	資本公積 3200	保留盈餘：法定盈餘公積 3310	保留盈餘：特別盈餘公積 3320	保留盈餘：未分配盈餘 3350	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3410	其他權益項目：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 3420	其他權益項目：員工未賺得酬勞 3491	庫藏股票 3500	歸屬於本公司業主權益 31XX	非控制權益 36XX	權益總額 3XXX
A1	民國108年1月1日餘額	$804,508	$-	$1,280,536	$68,932	$47,655	$125,668	$(456,254)	$(3,251)	$(35,977)	$-	$2,231,838	$18,540	$2,250,358
	107年度盈餘分配													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	12,755	-	(12,755)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	11,850	(11,850)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(101,063)	-	-	-	-	(101,063)	-	(101,063)
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權	-	-	26,300	-	-	-	-	-	-	-	26,300	-	26,300
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(59,839)	-	-	-	-	-	-	-	(59,839)	-	(59,839)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	88,584	-	-	-	-	88,584	(16,798)	71,786
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,206	(41,134)	(521)	-	-	(40,449)	1,355	(39,094)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	89,790	(41,134)	(521)	-	-	48,135	(15,443)	32,692
E1	特別股發行	-	100,000	417,500	-	-	-	-	-	-	-	517,500	-	517,500
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	164,332	-	-	-	-	-	-	-	164,332	93,197	257,529
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(13,625)	-	-	-	-	(13,625)	13,625	-
N2	限制員工權利新股—限制員工權利新股	(300)	-	(1,362)	-	-	-	-	-	14,614	-	12,952	-	12,952
N3	限制員工權利新股—員工酬勞	-	-	216	-	-	-	-	-	-	-	216	-	216
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,717)	(2,717)
Z1	民國108年12月31日餘額	$804,208	$100,000	$1,827,683	$81,687	$59,505	$76,165	$(497,388)	$(3,772)	$(21,363)	$-	$2,826,726	$107,202	$2,933,928
A1	民國109年1月1日餘額	$804,208	$100,000	$1,827,683	$81,687	$59,505	$76,165	$(497,388)	$(3,772)	$(21,363)	$-	$2,826,726	$107,202	$2,933,928
	108年度盈餘分配													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,617	-	(7,617)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	41,655	(41,655)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(26,893)	-	-	-	-	(26,893)	-	(26,893)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(42,251)	-	-	-	-	-	-	-	(42,251)	-	(42,251)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	101,828	-	-	-	-	101,828	(516)	101,312
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,139	12,570	140	-	-	13,849	375	14,224
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	102,967	12,570	140	-	-	115,677	(141)	115,536
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,567)	(65,567)	-	(65,567)
L3	庫藏股註銷	(20,130)	-	(28,199)	-	-	(17,238)	-	-	-	65,567	-	-	-
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(346)	-	-	-	-	-	-	-	(346)	(805)	(1,151)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(1,217)	-	-	-	-	(1,217)	1,217	-
N2	限制員工權利新股—限制員工權利新股	(181)	-	(816)	-	-	-	-	-	13,627	-	12,630	-	12,630
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,202)	(1,202)
Z1	民國109年12月31日餘額	$783,898	$100,000	$1,756,071	$89,304	$101,160	$84,512	$(484,818)	$(3,632)	$(7,736)	$-	$2,818,759	$106,271	$2,925,030

（請參閱後附之附註）

董事長： 經理人： 會計主管：



[illegible]公司

[illegible]

民國一〇九年[illegible]一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	一〇九年度 金額	一〇八年度 金額	代碼	項目	一〇九年度 金額	一〇八年度 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$109,155	$90,741	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(50,000)	(390)
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,149)	(5,990)
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,575)	-
A20100	折舊費用	262,375	251,245	B01800	取得採用權益法之投資	-	(216,944)
A20200	攤銷費用	24,424	18,856	B02700	取得不動產、廠房及設備	(147,115)	(208,548)
A20300	預期信用減損損失	4,718	1,025	B02800	處分不動產、廠房及設備	9,809	139
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(2,278)	890	B03700	存出保證金減少(增加)	2,165	(5,119)
A20900	利息費用	31,386	33,383	B04500	取得無形資產	(48,763)	(47,279)
A21200	利息收入	(4,133)	(3,843)	B07100	預付設備款增加	(35,914)	(38,460)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	12,630	13,168	BBBB	投資活動之淨現金流出	(299,542)	(522,591)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	14,268	19,124				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,886	844	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A24000	已實現銷貨利益	(4,760)	(14,042)	C00100	短期借款增加(減少)	786,560	(769,141)
A29900	其他項目	(351)	(6,371)	C00600	應付短期票券減少	-	(49,984)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01200	發行公司債	-	500,000
A31130	應收票據減少	1,448	14,894	C01300	償還公司債	(400,000)	-
A31150	應收帳款減少(增加)	7,874	(66,410)	C01600	舉借長期借款	460,000	-
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(22,784)	154,992	C01700	償還長期借款	(553,291)	(204,395)
A31180	其他應收款減少	854	13,665	C03000	存入保證金增加	29	496
A31190	其他應收款－關係人減少(增加)	5,409	(5,409)	C04020	租賃本金償還	(29,477)	(26,679)
A31200	存貨減少(增加)	16,633	(34,143)	C04300	其他非流動負債減少	-	(4,263)
A31230	預付款項(增加)減少	(5,825)	5,941	C04500	發放現金股利	(69,144)	(180,902)
A31240	其他流動資產減少(增加)	3,054	(2,386)	C04600	現金增資	-	517,500
A32125	合約負債減少	(577)	(8,565)	C04900	庫藏股票買回成本	(65,567)	-
A32130	應付票據(減少)增加	(770)	1,461	C05400	取得子公司股權	(1,151)	-
A32150	應付帳款增加	14,124	2,543	C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	-	257,529
A32160	應付帳款－關係人(減少)增加	(30,098)	20,658	C05600	支付之利息	(19,651)	(25,187)
A32180	其他應付款增加	31,238	39,249	C05800	非控制權益變動	(1,202)	(2,717)
A32190	其他應付款－關係人(減少)增加	(2,879)	1,074	CCCC	籌資活動之淨現金流入	107,106	32,257
A32230	其他流動負債增加	24,258	2,905				
A32240	淨確定福利負債減少	(1,363)	(7,829)				
A33000	營運產生之現金流入	489,916	537,660	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,290)	(18,122)
A33100	收取之利息	3,733	3,825	EEEE	本期現金及約當現金增加數	300,808	10,638
A33500	退現(支付)之所得稅	6,885	(22,391)	E00100	期初現金及約當現金餘額	538,122	527,484
AAAA	營業活動之淨現金流入	500,534	519,094	E00200	期末現金及約當現金餘額	$838,930	$538,122

(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：陳元昌

【附件四】

聯合骨科器材股份有限公司

盈餘分配表

民國一〇九年度

單位：新台幣元

項　　目	金　　額
期初未分配盈餘	0
加：一〇九年度稅後淨利	101,828,304
加：一〇九年度其他綜合損益	1,139,072
減：對子公司所有權權益變動	(1,216,762)
減：註銷庫藏股	(17,238,155)
減：提列法定公積百分之十(註 4)	(8,451,246)
加：特別盈餘公積迴轉數	12,708,973
本年度可供分配之盈餘	88,770,186
分配項目	
股甲種特別股股息(每股配發$2.34 元)(註 1)(註 3)	(23,400,000)
股東現金股利(每股配發$0.83391139 元)(註 2)(註 3)	(65,370,186)
期末未分配盈餘	0

註 1：109 年度盈餘計配發甲種特別股股息 23,400,000 元 (520,000,000 元 * 4.5%)。

註 2：本年度現金股利全數以 109 年度盈餘分配之。

註 3：現金股利按分配比例計算，元以下捨去，不足一元所餘金額，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額。

註 4：法定盈餘公積提列之基礎依法自 108 年度起修正為「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」。

董事長：林延生　　經理人：林延生　　主辦會計：鄧元昌