

股票代碼：4103

百略醫學科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路431號9樓
電話：(02)8797-1288

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計科目之說明	24~42
(七)關係人交易	42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44
2.轉投資事業相關資訊	48~50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	51
(十五)首次採用國際財務報導準則	51~56

會計師核閱報告

百略醫學科技股份有限公司董事會 公鑒：

百略醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

百略醫學科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為560,954千元、512,496千元、468,970千元及499,011千元，分別佔合併資產總額之13%、11%、12%及11%，負債總額分別為109,662千元、99,851千元、125,342千元及96,615千元，分別佔合併負債總額之9%、6%、11%及6%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為13,193千元及18,279千元，分別佔合併綜合損益之8%及23%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，百略醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為2,431千元、2,439千元、2,509千元及2,563千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為6千元及(109)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳蓓琪

會計師：

林恒昇

證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇二年五月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
百略醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,034,838	49	1,673,880	37	1,878,801	47	1,443,733	33	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 164,071	4	386,884	9	147,575	4	342,153	8	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	7,753	-	3,895	-	806	-	1,238	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	4,161	-	5,414	-	476	-	
1151 應收票據(附註六(三))	28,929	1	23,934	1	18,941	-	18,146	-	2170 應付帳款	508,875	12	574,940	13	484,527	12	619,875	14	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	655,919	16	1,433,984	32	674,442	18	1,385,127	32	2209 應付推廣費用	86,006	2	159,241	4	70,059	2	165,853	4	
1200 其他應收款	93,090	2	80,559	2	89,393	2	168,460	4	2219 其他應付款	303,053	7	430,776	9	363,628	8	404,806	9	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	3,525	-	3,651	-	3,849	-	4,233	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	1,029	-	98	-	2,395	-	2,802	-	
130X 存貨(附註六(四))	823,222	19	719,489	16	739,141	18	768,426	18	2230 當期所得稅負債	90,442	2	76,490	2	16,145	-	12,407	-	
1470 其他流動資產	41,262	1	72,127	1	94,993	2	56,299	1	2251 員工福利負債準備	634	-	634	-	1,185	-	1,396	-	
	<u>3,688,538</u>	<u>88</u>	<u>4,011,519</u>	<u>89</u>	<u>3,500,366</u>	<u>87</u>	<u>3,845,662</u>	<u>88</u>		<u>1,154,110</u>	<u>27</u>	<u>1,633,224</u>	<u>37</u>	<u>1,090,928</u>	<u>26</u>	<u>1,549,768</u>	<u>35</u>	
非流動資產：										非流動負債：								
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	3,311	-	3,311	-	3,311	-	3,311	-	2640 應計退休金負債及其他(附註六(十))	51,500	1	50,672	1	63,858	2	47,917	1	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	15,110	-	8,630	-	8,630	-	8,630	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	77,321	2	68,439	2	41,397	1	38,789	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,431	-	2,439	-	2,509	-	2,563	-		<u>1,282,931</u>	<u>30</u>	<u>1,752,335</u>	<u>40</u>	<u>1,196,183</u>	<u>29</u>	<u>1,636,474</u>	<u>37</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	355,703	8	360,390	8	382,335	10	401,619	9	負債總計									
1780 商譽及其他無形資產(附註六(七))	56,647	1	54,583	1	52,195	1	52,406	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	24,155	1	31,371	1	23,532	1	22,872	1	3100 股本	1,099,970	26	1,099,970	24	1,222,189	30	1,222,189	29	
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	39,530	1	16,504	-	14,833	-	11,696	-	3210 資本公積-公司債轉換溢價	276,960	7	276,960	6	276,960	7	276,960	6	
1995 其他非流動資產	50,455	1	48,836	1	36,489	1	37,092	1	保留盈餘：									
	547,342	12	526,064	11	523,834	13	540,189	12	3310 法定盈餘公積	469,601	11	469,601	10	422,718	11	422,718	10	
									3320 特別盈餘公積	34,905	1	34,905	1	60,453	2	60,453	1	
									3350 未分配盈餘(附註六(十一))	1,108,067	26	975,512	21	883,896	22	801,229	18	
										<u>1,612,573</u>	<u>38</u>	<u>1,480,018</u>	<u>32</u>	<u>1,367,067</u>	<u>35</u>	<u>1,284,400</u>	<u>29</u>	
									其他權益：									
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(48,344)	(1)	(72,093)	(2)	(38,584)	(1)	(34,905)	(1)	
									股東權益小計	2,941,159	70	2,784,855	60	2,827,632	71	2,748,644	63	
									36xx 非控制權益	11,790	-	393	-	385	-	733	-	
									權益總計	2,952,949	70	2,785,248	60	2,828,017	71	2,749,377	63	
資產總計	<u>\$ 4,235,880</u>	<u>100</u>	<u>4,537,583</u>	<u>100</u>	<u>4,024,200</u>	<u>100</u>	<u>4,385,851</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,235,880</u>	<u>100</u>	<u>4,537,583</u>	<u>100</u>	<u>4,024,200</u>	<u>100</u>	<u>4,385,851</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林 金 源

經理人：林 金 源

會計主管：黃 智 圓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
百略醫學科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 964,376	104	963,226	103
4170 減：銷貨退回及折讓	39,157	4	26,417	3
營業收入淨額	925,219	100	936,809	100
5110 銷貨成本(附註六(四)(七)(十)及十二(一))	569,683	61	561,107	60
營業毛利	355,536	39	375,702	40
營業費用(附註六(七)(九)(十)及十二(一))：				
6100 推銷費用	148,001	16	144,403	16
6200 管理費用	79,808	9	73,762	8
6300 研究發展費用	34,659	4	36,013	4
	262,468	29	254,178	28
營業淨利	93,068	10	121,524	12
營業外收入及利益：				
7010 其他收入	7,157	1	6,227	1
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	60,720	6	(19,759)	(2)
7050 財務成本	(671)	-	(675)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額 (附註六(五))	6	-	(109)	-
	67,212	7	(14,316)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	160,280	17	107,208	11
減：所得稅費用(附註六(十一))	28,323	3	24,889	3
本期淨利	131,957	14	82,319	8
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	28,614	3	(4,432)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	4,865	1	(753)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	23,749	2	(3,679)	-
本期綜合損益總額	\$ 155,706	16	78,640	8
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 132,195	14	82,667	8
非控制權益	(238)	-	(348)	-
	\$ 131,957	14	82,319	8
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 155,944	16	78,988	8
非控制權益	(238)	-	(348)	-
	\$ 155,706	16	78,640	8
每股盈餘(附註四(十三))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.20		0.68	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.20		0.68	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林金源

經理人：林金源

會計主管：黃智圓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
百略醫學科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股 本 普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,222,189	276,960	422,718	60,453	801,229	1,284,400	(34,905)	2,748,644	733	2,749,377
本期淨利	-	-	-	-	82,667	82,667	-	82,667	(348)	82,319
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,679)	(3,679)	-	(3,679)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,667	82,667	(3,679)	78,988	(348)	78,640
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,222,189</u>	<u>276,960</u>	<u>422,718</u>	<u>60,453</u>	<u>883,896</u>	<u>1,367,067</u>	<u>(38,584)</u>	<u>2,827,632</u>	<u>385</u>	<u>2,828,017</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,099,970	276,960	469,601	34,905	975,512	1,480,018	(72,093)	2,784,855	393	2,785,248
本期淨利	-	-	-	-	132,195	132,195	-	132,195	(238)	131,957
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23,749	23,749	-	23,749
本期綜合損益總額	-	-	-	-	132,195	132,195	23,749	155,944	(238)	155,706
非控制權益增減	-	-	-	-	360	360	-	360	11,635	11,995
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,099,970</u>	<u>276,960</u>	<u>469,601</u>	<u>34,905</u>	<u>1,108,067</u>	<u>1,612,573</u>	<u>(48,344)</u>	<u>2,941,159</u>	<u>11,790</u>	<u>2,952,949</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林 金 源

經理人：林 金 源

會計主管：黃 智 圓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
百略醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 160,280	107,208
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	15,773	17,000
攤銷費用	1,942	1,269
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(8,019)	5,370
利息費用	671	675
利息收入	(7,157)	(6,227)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(6)	109
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	540	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	3,744	18,196
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(4,995)	(795)
應收帳款減少	778,065	710,685
其他應收款(增加)減少	(6,385)	84,182
其他應收款-關係人減少	126	384
存貨(增加)減少	(103,733)	29,285
其他流動資產(增加)減少	30,865	(38,694)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	693,943	785,047
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(66,065)	(135,348)
其他應付款項減少	(200,958)	(152,754)
其他應付款-關係人增加(減少)	931	(407)
員工福利負債準備減少	-	(211)
其他營業負債增加	840	15,871
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(265,252)	(272,849)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	428,691	512,198
調整項目合計	432,435	530,394
營運產生之現金流入	592,715	637,602
收取之利息	1,010	1,112
支付之利息	(671)	(675)
支付之所得稅	(3,705)	(2,401)
營業活動之淨現金流入	589,349	635,638
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(6,480)	-
取得不動產、廠房及設備	(5,369)	(5,262)
處分不動產、廠房及設備	-	9
存出保證金(增加)減少	(14,114)	264
取得無形資產	(1,444)	(1,965)
其他金融資產-非流動增加	(23,065)	(3,078)
其他非流動資產(增加)減少	12,655	(13)
投資活動之淨現金流出	(37,817)	(10,045)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(222,813)	(194,578)
非控制權益變動	12,000	-
籌資活動之淨現金流出	(210,813)	(194,578)
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,239	4,053
本期現金及約當現金增加數	360,958	435,068
期初現金及約當現金餘額	1,673,880	1,443,733
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,034,838	1,878,801

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林金源

經理人：林金源

會計主管：黃智圓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
百略醫學科技股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

百略醫學科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七〇年十一月奉經濟部核准設立。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為經營數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及綠色環保系列產品。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說 明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
百略醫學科技	Malacca International Corporation (Malacca)	投資各種有價證券及貿易等活動	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Malacca	Microlife Health Solutions Inc. (MHS)	控股公司	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MHS	Biddeford Blankets Limited Liability Corporation (BLLC)	電毯之製造、銷售及服務等	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MHS	Microlife USA Inc. (ML USA)	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MHS	iCare Health Monitoring Inc. (iCare)	健康服務平台	-	-	97.45	97.45	於民國一〇一年度辦理清算
MHS	Microlife Medical Home Solutions Inc. (MiMHS)	健康服務平台	100.00	100.00	100.00	100.00	-
百略醫學科技	Microlife European Holding AG (MLE Holding)	控股公司	99.95	99.95	99.95	99.95	-

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
MLE Holding	Microlife AG (ML AG)	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MLE Holding	Lifeware Rheintal AG (Lifeware AG)	整合健康服務事業	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MLE Holding	Microlife Health Management Ltd. UK (ML UK)	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MLE Holding	Microlife France SA (ML France)	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MLE Holding	UAB Microlife Vilnius (MLB)	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-
MLE Holding	Microlife Watch BP AG	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	99.00	99.00	99.00	99.00	-
MLE Holding	Microlife Watch BP Solutions BV	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	100.00	-	-	-	為擴大Watch BP產品銷售，MLE Holding於民國一〇二年第一季投資歐元300千元以設立該子公司
Microlife Watch BP AG	Microlife Watch BP GmbH	數位體溫量測系統、數位血壓量測系統及數位環保量測控制器之買賣及行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
百略醫學科技	Procure Investments Pte. Ltd. (Procure)	控股公司	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Procure	鴻邦電子(深圳)有限公司(鴻邦電子)	數位體溫量測系統及數位血壓量測系統之製造、買賣及行銷等業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Procure	華略電子(深圳)有限公司(華略電子)	數位體溫量測系統及數位血壓量測系統之製造、買賣及行銷等業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
華略電子	一祥國際貿易(上海)有限公司(一祥)	數位體溫量測系統及數位血壓量測系統之買賣及行銷等業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Procure	宏國電子(深圳)有限公司(宏國電子)	電毯之製造、銷售等	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Procure	Biddeford Subic Corporation (BSC)	電毯之製造、銷售等	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Procure	宏國源塑膠(深圳)有限公司(宏國源)	塑膠射出	100.00	100.00	100.00	100.00	-
百略醫學科技	展略健康智匯股份有限公司(展略)	電子體溫計、血壓計等之買賣與行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-
百略醫學科技	Cathay Holdings Corporation (Cathay Holdings)	控股公司	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Cathay Holdings	Microlife American Trading Corporation (MATC)	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Cathay Holdings	BEST International Corporation (BEST)	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣	-	-	100.00	100.00	於民國一〇一年度辦理清算
百略醫學科技	華楷生醫科技股份有限公司(華楷)	專業醫療產品之買賣	100.00	100.00	100.00	100.00	-
百略醫學科技	熱情豆行動樂活科技股份有限公司(熱情豆)	應用程式開發、販售及資訊處理加值服務	25.00	95.83	95.83	95.83	本公司雖持有熱情豆低於50%之表決權，但本公司可控制其之財務及營運政策，故將熱情豆視為子公司。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.未列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說 明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
百略醫學科技	Microlife Intellectual Property AG (MIP)	智慧財產權管理	95.00	95.00	95.00	95.00	MIP民國一〇二年三月三十一日之資產總額僅為合併資產總額之0.04%，且民國一〇二年第一季未有營業收入，故未將MIP併入合併財務報表。
MLE Holding	Microlife Intellectual Property AG (MIP)	智慧財產權管理	5.00	5.00	5.00	5.00	MIP民國一〇二年三月三十一日之資產總額僅為合併資產總額之0.04%，且民國一〇二年第一季未有營業收入，故未將MIP併入合併財務報表。
Cathay Holdings	Microlife Service AG (ML Service)	醫療器材之研發	100.00	100.00	100.00	100.00	ML Service民國一〇二年三月三十一日之資產總額僅為合併資產總額之0.06%，且民國一〇二年第一季未有營業收入，故未將ML Service併入合併財務報表。
Cathay Holdings	Cathay International Corporation (CIC)	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣	100.00	100.00	100.00	100.00	CIC民國一〇二年三月三十一日之資產總額僅為合併資產總額之0.02%，且民國一〇二年第一季未有營業收入，故未將CIC併入合併財務報表。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、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。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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事件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與除列部分所收取之對價間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|--------|
| (1)房 屋 | 20~50年 |
| (2)模具設備 | 3~5年 |
| (3)機器及其他設備 | 1~12年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十二)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註六(八)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利 14~20年

(2)電腦軟體 2~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十四)收入認列

合併公司主要營業收入來自於正常活動中銷售商品所產生之收入，其係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘僱計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。本公司會計政策涉及重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源為確定福利義務之衡量，相關之說明請詳附註六(十)員工福利之說明，其實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 781,313	910,456	1,035,847	933,585
定期存款	<u>1,253,525</u>	<u>763,424</u>	<u>842,954</u>	<u>510,148</u>
	<u>\$ 2,034,838</u>	<u>1,673,880</u>	<u>1,878,801</u>	<u>1,443,733</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融商品

合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日持有之各類金融商品明細如下：

1.備供出售金融資產－非流動：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
Biotechnology Development Fund L.P.(Biotechnology)	\$ 1,877	1,877	1,877	1,877
Inverness Medical Innovations, Inc.	1,412	1,412	1,412	1,412
Cyber Care Inc.	22	22	22	22
	\$ 3,311	3,311	3,311	3,311

合併公司於民國一〇一年度收取Biotechnology退回投資款計774千元。

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
台灣育成中小企業開發股份有限 公司	\$ 8,270	8,270	8,270	8,270
楊林生物科技股份有限公司	6,480	-	-	-
Tang An Medical Ltd.	360	360	360	360
	\$ 15,110	8,630	8,630	8,630

合併公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.非避險之衍生工具

從事衍生性金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
買入遠期 外匯	-	-	-	-	-	-	530,022	美元兌台幣	101.4.17- 101.6.12	-	-	-
買入遠期 外匯	-	-	-	-	-	-	58,856	美元兌人民 幣	101.9.17	-	-	-
換匯合約	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,990	美元兌台幣	101.2.24
賣出遠期 外匯	547,792	美元兌人民 幣	102.11.22- 103.1.10	174,810	美元兌台幣	102.2.7	708,066	美元兌台幣	101.4.17- 101.6.12	363,354	美元兌台幣	101.1.17- 101.2.10
賣出遠期 外匯	79,143	歐元兌人民 幣	102.11.7	555,757	美元兌人民 幣	102.1.30- 102.12.17	499,688	美元兌人民 幣	101.9.28- 102.1.30	-	-	-
賣出遠期 外匯	-	-	-	113,778	歐元兌人民 幣	102.2.25- 102.11.7	37,647	歐元兌人民 幣	101.2.29- 101.4.30	-	-	-
賣出遠期 外匯	40,606	歐元兌美元	102.4.23	-	-	-	156,389	歐元兌美元	101.4.12- 101.6.4	-	-	-

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，上述衍生性金融工具於財務報表上係分別列示如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 7,753	3,895	806	1,238
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	4,161	5,414	476

(三) 應收票據及帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 28,929	23,934	18,941	18,146
應收帳款	698,597	1,502,215	715,525	1,452,907
減：備抵減損損失	(20,734)	(29,053)	(28,816)	(30,036)
備抵銷貨退回及折讓	(21,944)	(39,178)	(12,267)	(37,744)
	\$ 684,848	1,457,918	693,383	1,403,273

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司之應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

(四) 存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料	\$ 134,100	151,417	150,566	153,514
在製品	287,888	156,885	240,715	163,584
製成品及商品	401,234	411,187	347,860	451,328
	\$ 823,222	719,489	739,141	768,426

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,062千元及2,446千元。另，民國一〇二年及一〇一年第一季期間均無存貨沖減之迴轉。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 2,431	2,439	2,509	2,563

合併公司之投資關聯企業皆非屬具有公開報價者。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下

：

	102年第一季	101年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ 6	(109)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	\$ 5,103	5,160	6,276	6,935
總負債	\$ 3,693	3,760	4,774	5,327
	102年第一季	101年第一季		
收入	\$ -	-		
本期淨利(損)	\$ 6	(109)		

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	模具設備	機器及 其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 87,346	260,847	177,616	325,675	851,484
其他增添	-	152	640	4,577	5,369
重分類	-	528	(147)	(381)	-
處分	-	(227)	(447)	(2,130)	(2,804)
匯率變動之影響	-	5,772	4,213	7,392	17,377
民國102年3月31日餘額	\$ 87,346	267,072	181,875	335,133	871,426
民國101年1月1日餘額	\$ 87,346	262,548	179,853	355,696	885,443
其他增添	-	-	492	4,770	5,262
重分類	-	-	(974)	333	(641)
處分	-	-	-	(144)	(144)
匯率變動之影響	-	(33,502)	(3,946)	1,902	(35,546)
民國101年3月31日餘額	\$ 87,346	229,046	175,425	362,557	854,374
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	147,903	126,020	217,171	491,094
本期折舊	-	5,294	4,600	5,879	15,773
重分類	-	472	8,421	(8,893)	-
處分	-	(227)	(403)	(1,634)	(2,264)
匯率變動之影響	-	3,763	3,133	4,224	11,120
民國102年3月31日餘額	\$ -	157,205	141,771	216,747	515,723
民國101年1月1日餘額	\$ -	136,416	129,313	218,095	483,824
本期折舊	-	6,063	3,722	7,215	17,000
處分	-	-	-	(123)	(123)
匯率變動之影響	-	(20,509)	(6,948)	(1,205)	(28,662)
民國101年3月31日餘額	\$ -	121,970	126,087	223,982	472,039
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ 87,346	112,944	51,596	108,504	360,390
民國102年3月31日	\$ 87,346	109,867	40,104	118,386	355,703
民國101年1月1日	\$ 87,346	126,132	50,540	137,601	401,619
民國101年3月31日	\$ 87,346	107,076	49,338	138,575	382,335

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	專利權及其他	總 計
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 13,819	65,491	79,310
單獨取得	-	1,444	1,444
匯率變動之影響	<u>1,585</u>	<u>1,565</u>	<u>3,150</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 15,404</u>	<u>68,500</u>	<u>83,904</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 16,294	54,749	71,043
單獨取得	-	1,965	1,965
匯率變動之影響	<u>(1,519)</u>	<u>892</u>	<u>(627)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 14,775</u>	<u>57,606</u>	<u>72,381</u>
攤 銷：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	24,727	24,727
本期攤銷	-	1,942	1,942
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>588</u>	<u>588</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,257</u>	<u>27,257</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	18,637	18,637
本期攤銷	-	1,269	1,269
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,186</u>	<u>20,186</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ 13,819</u>	<u>40,764</u>	<u>54,583</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 15,404</u>	<u>41,243</u>	<u>56,647</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 16,294</u>	<u>36,112</u>	<u>52,406</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 14,775</u>	<u>37,420</u>	<u>52,195</u>

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 14	9
營業費用	\$ 1,928	1,260

商譽所屬之現金產生單位因於民國一〇二年三月三十一日無減損跡象，故未執行減損測試。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)長短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
銀行信用借款	美金	0.90%~1.15%	102	\$ 164,071
101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
銀行信用借款	美金	0.75%~1.40%	102	\$ 38,476
"	歐元	0.75%~1.40%		348,408
合 計				\$ 386,884
101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
銀行信用借款	美金	0.81%~1.40%	101	\$ 147,575
101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
銀行信用借款	美金	0.60%~2.22%	101	\$ 342,153

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

(九)營業租賃

合併公司不可取消之承租人營業租賃的未來最低租賃給付情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 35,674	43,403	40,180	43,071
一年至五年	43,399	47,994	45,022	55,095
	\$ 79,073	91,397	85,202	98,166

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及工廠。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為13,325千元及13,306千元。

工廠的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(十)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司除本公司及ML AG採確定給付制外，餘主係採確定提撥制，依當地法令規定提撥退休金，並以當地應提撥之退休金數額認列退休金費用。

1.確定福利計畫

合併公司(本公司及ML AG)已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 105,684	103,841
計畫資產之公允價值	(73,224)	(73,904)
其他	<u>485</u>	<u>651</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 32,945</u>	<u>30,588</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理。

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計14,532千元。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
推銷費用	\$ 42	53
管理費用	1,652	1,366
研究發展費用	51	75

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(3)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.875%~1.90%
1月1日計畫資產預期報酬	1.875% 1.90%
未來薪資增加	1.00%~1.75%

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為5,596千元。

(4)經驗調整之歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 105,684	103,841
計畫資產之公允價值	(73,224)	(73,904)
其他	485	651
確定福利義務淨負債	<u>\$ 32,945</u>	<u>30,588</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 7,050</u>	<u>819</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (1,763)</u>	<u>(2,519)</u>

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

Procare之子公司鴻邦電子、華略電子、宏國電子、宏國源及一祥，根據中國政府規定，企業須按照職工繳費工資總額之一定比例繳付基本養老保險費，並認列為當年度費用，根據該公司所在地，深圳經濟特區規定民國一〇二年及一〇一年第一季繳付比例皆為10%。另，一祥所在地上海市規定，民國一〇二年及一〇一年第一季繳付比例皆為22%。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,080千元及1,102千元，已提撥至勞工保險局。

鴻邦電子、華略電子、宏國電子、宏國源及一祥民國一〇二年及一〇一年第一季依中國政府規定繳付之基本養老保險費分別為9,000千元及6,871千元。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十一)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>28,323</u>	<u>24,889</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。惟本公司民國九十九年度營利事業所得稅，因與稽徵機關之見解不同，其爭議額約為5,674千元，該所得稅影響數業已估列入帳，本公司就部份核定內容仍有不服，並已進行行政濟程序中。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,108,067</u>	<u>975,512</u>	<u>883,896</u>	<u>801,229</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>117,454</u>	<u>117,454</u>	<u>210,898</u>	<u>210,898</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(預計)</u> <u>18.40 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>20.75 %</u>
---------------------	------------------------------------	------------------------------------

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為1,780,000千元(分別保留100,000千元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債及轉換公司債使用)，每股面額10元，分為178,000千股，實際發行股本分別為1,099,970千元、1,099,970千元、1,222,189千元及1,222,189千元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額)	\$ <u>109,997</u>	<u>122,219</u>

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

1.減 資

本公司為提升閒置資金運用效率及股東權益報酬率，於民國一〇一年六月十二日經股東常會決議辦理現金減資退回股本12,222千股，減資比例為10%，共計減少實收股本計12,222千股，金額122,219千元。上述減資案係以董事會決議授權董事長決定以民國一〇一年九月四日為減資基準日，業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積再就其餘額加計上年度累積未分配數為可分配盈餘。本公司產業發展屬成長階段，基於未來營運需求、資本支出規劃及長期財務結構，每年依法由董事會以上述可供分配盈餘20%為下限，擬具盈餘分配案並提報股東會同意。其中：

(1)董事及監察人酬勞合計不得高於可供分配盈餘之1%；

(2)員工紅利佔可供分配盈餘不得少於1%；

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為2,500千元及2,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為630千元及450千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為10,000千元及8,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,520千元及1,800千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。民國一〇〇年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年三月二十九日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及於民國一〇一年六月十二日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.00	\$ <u>439,988</u>	3.00	<u>366,657</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>132,195</u>	<u>82,667</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年第一季	101年第一季
1月1日流通在外普通股(即3月31日普通股加權平均流通在外股數)	\$ <u>109,997</u>	<u>122,219</u>

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 (即歸屬於本公司之本期淨利)	\$ <u>132,195</u>	<u>82,667</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 109,997	122,219
估列員工紅利之影響	179	201
3月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>110,176</u>	<u>122,420</u>

(十四)營業外收入及支出

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換(損)益	\$ 46,909	(26,780)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,018	4,627
其他	5,793	2,394
	\$ <u>60,720</u>	<u>(19,759)</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為2,838,105千元、3,248,348千元、2,689,738千元及3,044,574千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 539,977	5,373	1,248,318	10,455	571,189	8,409	1,236,300	11,248
逾期0~30天	121,462	340	228,304	453	76,982	29	195,364	276
逾期31~120天	106,167	2,291	74,562	352	95,634	376	151,213	527
逾期120天以上	50,148	38,797	57,657	43,860	87,180	46,069	64,557	44,152
	\$ <u>817,754</u>	<u>46,801</u>	<u>1,608,841</u>	<u>55,120</u>	<u>830,985</u>	<u>54,883</u>	<u>1,647,434</u>	<u>56,203</u>

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收款項備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 29,053	30,036
減損損失迴轉	(8,164)	(1,154)
匯率影響數	(155)	(66)
3月31日餘額	<u>\$ 20,734</u>	<u>28,816</u>

備抵呆帳之明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.3.31</u>
應收帳款	\$ 20,734	28,816
其他金融資產-非流動-催收款	26,067	26,067
	<u>\$ 46,801</u>	<u>54,883</u>

民國一〇二年三月三十一日之備抵呆帳中，26,067千元係因某一位客戶於以前年度宣布破產所致；其餘備抵呆帳主要係基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等。

應收款項之備抵減損損失科目係用於記錄減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損損失沖轉金融資產。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
102年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 164,071	(164,212)	(164,212)	-	-	-	-
應付帳款	508,875	(508,875)	(508,875)	-	-	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流出	-	(675,294)	(42,969)	(632,325)	-	-	-
流入	(7,753)	667,541	40,606	626,935	-	-	-
	<u>\$ 665,193</u>	<u>(680,840)</u>	<u>(675,450)</u>	<u>(5,390)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 386,884	(387,602)	(387,602)	-	-	-	-
應付帳款	574,940	(574,940)	(574,940)	-	-	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約：							
流出	(3,895)	(1,018,206)	(320,690)	(697,515)	-	-	-
流入	4,161	1,018,471	319,083	699,388	-	-	-
	<u>\$ 962,090</u>	<u>(962,277)</u>	<u>(964,149)</u>	<u>1,873</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
101年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 147,575	(147,780)	(147,780)	-	-	-	-
應付帳款	484,527	(484,527)	(484,527)	-	-	-	-
衍生金融負債	-	-	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流出	(806)	(1,986,318)	(1,429,429)	(556,889)	-	-	-
流入	5,414	1,990,668	1,432,124	558,544	-	-	-
	<u>\$ 636,710</u>	<u>(627,957)</u>	<u>(629,612)</u>	<u>1,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 342,153	(342,420)	(342,420)	-	-	-	-
應付帳款	619,875	(619,875)	(619,875)	-	-	-	-
衍生金融負債	-	-	-	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流出	(979)	(545,288)	(545,288)	-	-	-	-
流入	476	544,785	544,875	-	-	-	-
換匯合約：							
流出	(259)	(46,249)	-	-	-	-	-
流入	-	45,990	-	-	-	-	-
	<u>\$ 961,266</u>	<u>(963,057)</u>	<u>(962,708)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 60,997	美金/台幣=	29.8	1,819,587	89,379 美金/台幣=	29.0
人民幣	134,897	人民幣/美金=	0.2	648,533	157,625 人民幣/美金=	0.2
人民幣	116,497	人民幣/台幣=	4.8	560,071	77,699 人民幣/台幣=	4.6
歐元	5,432	歐元/台幣=	38.2	207,686	5,962 歐元/台幣=	38.5
美金	4,264	美金/歐元=	0.8	127,207	1,299 美金/歐元=	0.8
金融負債						
貨幣性項目						
美金	47,353	美金/台幣=	29.8	1,412,582	64,535 美金/台幣=	29.0
人民幣	54,187	人民幣/美金=	0.2	260,511	93,262 人民幣/美金=	0.2
歐元	1,684	歐元/台幣=	38.2	64,391	2,787 歐元/台幣=	38.5

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	101.3.31			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	72,736 美金/台幣=	29.5	2,146,807	100,102 美金/台幣=	30.3	3,031,001
人民幣		187,821 人民幣/美金=	0.2	871,489	175,558 人民幣/美金=	0.2	836,182
歐元		6,540 歐元/台幣=	39.4	257,440	5,090 歐元/台幣=	39.2	199,443
美金		7,432 美金/歐元=	0.7	219,366	1,778 美金/歐元=	0.8	53,671
金融負債							
貨幣性項目							
美金		39,539 美金/台幣=	29.5	1,166,986	62,772 美金/台幣=	30.3	1,900,676
人民幣		68,647 人民幣/美金=	0.2	318,521	172,446 人民幣/美金=	0.2	821,362
美金		4,646 美金/歐元=	0.7	137,129	653 美金/歐元=	0.8	19,719
法郎		275 法郎/歐元=	1.2	13,026	3,215 法郎/歐元=	1.2	152,941

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少13,492千元及15,541千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 國內外上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- ② 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。
- ③ 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
原始認列時指定	\$ -	7,753	-	7,753
備供出售金融資產	1,434	-	1,877	3,311
	\$ 1,434	7,753	1,877	11,064
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
原始認列時指定	\$ -	3,895	-	3,895
備供出售金融資產	1,434	-	1,877	3,311
	\$ 1,434	3,895	1,877	7,206
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
原始認列時指定	\$ -	806	-	806
備供出售金融資產	1,434	-	1,877	3,311
	\$ 1,434	806	1,877	4,117
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
原始認列時指定	\$ -	1,238	-	1,238
備供出售金融資產	1,434	-	1,877	3,311
	\$ 1,434	1,238	1,877	4,549

民國一〇二年及一〇一年第一季並無金融資產移轉之情形。

(十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。內部稽核人員協助董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。合併公司定期覆核風險管理政策以反映市場情況及合併公司運作之變化，並透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及衍生性金融商品。

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入並無來自單一客戶之信用風險顯著集中之情形。

合併公司會已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等及在某些情況下，銀行之照會。授信額度依個別客戶建立。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分析評估。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供非集團內子公司任何背書保證。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計1,418,986千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及歐元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元、英磅及瑞士法郎。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有歐元及美元。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率皆為固定利率基礎。

(十七)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 1,282,931	1,752,335	1,196,183	1,636,474
減：現金及約當現金	(2,034,838)	(1,673,880)	(1,878,801)	(1,443,733)
淨負債	<u>\$ (751,907)</u>	<u>78,455</u>	<u>(682,618)</u>	<u>192,741</u>
權益總額	<u>\$ 2,952,949</u>	<u>2,785,248</u>	<u>2,828,017</u>	<u>2,749,377</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>2.82 %</u>	<u>- %</u>	<u>7.01 %</u>

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 13,297	11,051
離職福利	21	22
	<u>\$ 13,318</u>	<u>11,073</u>

(三) 其他關係人交易

1. 資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	<u>交易金額</u>		<u>其他應收關係人款</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ 3,525	3,849	3,525	3,651	3,849	4,051

2. 代收代墊款項

合併公司於海外從事行銷活動與關係人間產生之代墊代收款項，分別帳列其他應收、付關係人款項。合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日因上述交易而產生之其他應收款、應付款項情形如下：

	<u>其他應收關係人款</u>				<u>其他應付關係人款</u>			
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	182	1,029	98	2,395	2,802

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他金融資產—非 流動—定期存 款	購料之擔保	\$ 6,638	6,638	5,903	6,056
其他金融資產—非 流動—定期存款	關稅保證	8,854	9,866	5,662	5,640
		<u>\$ 15,492</u>	<u>16,504</u>	<u>11,565</u>	<u>11,696</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 22,672</u>	<u>22,063</u>	<u>22,431</u>	<u>23,013</u>

2.合併公司因向銀行申請短期借款額度、進貨購料、關稅保證及承作匯率之避險交易額度而開立之保證票據情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,721,670</u>	<u>1,821,670</u>	<u>1,276,608</u>	<u>1,176,608</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	96,802	96,380	193,182	77,671	91,039	168,710
勞健保費用	1,168	7,767	8,935	817	8,202	9,019
退休金費用	6,665	5,229	11,894	5,149	4,384	9,533
其他員工福利費用	4,647	12,799	17,446	5,153	6,961	12,114
折舊費用	6,787	8,986	15,773	6,599	10,401	17,000
攤銷費用	14	1,928	1,942	9	1,260	1,269

註：民國一〇二年及一〇一年第一季估計員工紅利影響數分別為2,500千元及2,000千元。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司電毯部門之經營受天氣條件影響而有季節性波動。其主要出貨季節集中於每年之下半年度，故此部門之收入及營業淨利係集中於下半年度。

(三)本公司於民國一〇〇年六月二十四日股東會決議通過專業醫療產品等事業之營業價值分割讓與本公司新設立百分之百持有之子公司華楷生醫科技股份有限公司，暫定分割基準日為民國一〇〇年九月一日，擬分割讓與之營業價值約為95,000千元。現今因客觀環境改變，本公司於民國一〇一年六月十二日經股東會決議，暫定上述之分割基準日延後兩年，待日後視營運狀況再行提報董事會討論。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	百略	ML Watch BPAG	應收關係人款項	10,769	10,334	10,334	-	1	10,334	營運週轉	-	無	-	1,176,464	1,176,464
1	MLE Holding	ML Service	其他應收關係人款項	3,588	3,525	3,525	2.25%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,176,464	1,176,464

註：可貸出資金其最高限額以不超過公司淨值之百分之四十為限。對同一對象之借貸總額不得超過公司淨值之百分之四十為限。

註1：資金貸與性質屬業務往來者填1，屬有短期融通資金之必要者填2。

註2：相關商業交易，於編製合併財務季報告，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

外幣單位：美金千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	百略	Malacca	1	2,941,159	300,000	300,000	-	-	10.20 %	2,941,159	Y	-	-
0	百略	Malacca	1	2,941,159	US\$ 24,000	US\$ 2,400	US\$ 1,500	-	24.34 %	2,941,159	Y	-	-
0	百略	宏園源塑膠(深圳)有限公司	1	2,941,159	US\$ 200	US\$ 200	US\$ 200	US\$ 200	0.20 %	2,941,159	Y	-	Y

註：合併公司對持股超過百分之五十之單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限，對其他單一企業背書保證金額不得超過最近期財務報表淨值之百分之百；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

數量單位：股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
百略	股權憑證： MLE Holding	子公司	採權益法之長期股權投資	989,085	\$ 266,218	99.95 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	Procure	子公司	採權益法之長期股權投資	12,068,425	811,021	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	Malacca	子公司	採權益法之長期股權投資	7,562,522	167,031	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	Cathay Holdings	子公司	採權益法之長期股權投資	1,844,504	14,147	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	MIP	子公司	採權益法之長期股權投資	19	1,498	95.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	展 略	子公司	採權益法之長期股權投資	5,049,994	25,375	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	華楷	子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	3,625	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	熱情豆	子公司	採權益法之長期股權投資	400,024	3,793	25.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	台灣育成	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,212,640	8,270	1.72 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	楊林生物科技	-	以成本衡量之金融資產－非流動	648,000	6,480	18.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	Biotechnology	-	備供出售金融資產－非流動	-	1,877	1.77 %	694	
					<u>1,300,978</u>			
MLE Holding	股票－ML AG	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	687,800	176,730	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－Lifeware	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	23,927	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－ML UK	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	453,999	5,825	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－MIP	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	1	26	5.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－ML France	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	1,702	21,347	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－MLB	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	172,500	25,085	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－Microlife Watch BP AG	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	99,000	5,990	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票－Microlife Watch BP Solutions BV	係MLE Holding之子公司	採權益法之長期股權投資	300,000	11,471	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
					<u>270,401</u>			
Microlife Watch BP AG	股票－Microlife Watch BP GmbH	係Microlife Watch BP AG之子公司	採權益法之長期股權投資	25	(15,424)	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
Cathay Holdings	股票—ML Service	係Cathay Holdings之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	(1,073)	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—MATC	係Cathay Holdings之子公司	採權益法之長期股權投資	13,500,000	10,702	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—Cathay International Corporation	係Cathay Holdings之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	906	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—Inverness Medical Innovations	-	採權益法之長期股權投資	1,836	1,412	0.002 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—Cyber Care	-	採權益法之長期股權投資	14,078	22	0.002 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—Tang An Medical Ltd.	-	採權益法之長期股權投資	100,000	360	1.81 %	非上市(櫃)公司不適用	註
					<u>12,329</u>			
Procare	股票—鴻邦電子(深圳)有限公司	係Procare之子公司	採權益法之長期股權投資	-	815,653	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—宏國電子(深圳)有限公司	係Procare之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(34,413)	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—華略電子(深圳)有限公司	係Procare之子公司	採權益法之長期股權投資	-	43,605	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—宏國源塑膠(深圳)有限公司	係Procare之子公司	採權益法之長期股權投資	-	22,041	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—Biddeford Subic Corporation	係Procare之子公司	採權益法之長期股權投資	69,000,000	2,546	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
					<u>849,432</u>			
展略	股票—康適幸福股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	-	6.25 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—Biomedix Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	225,000	-	0.225 %	非上市(櫃)公司不適用	註
Malacca	股票—MHS	係Malacca之子公司	採權益法之長期股權投資	6,023	<u>123,265</u>	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
MHS	股票 ML USA	係MHS之子公司	採權益法之長期股權投資	71,800	148,426	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票 BBLIC	係MHS之子公司	採權益法之長期股權投資	590,000	104,215	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票 MiMHS	係MHS之子公司	採權益法之長期股權投資	13,975,000	52,278	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
					<u>304,919</u>			
華略電子(深圳)有限公司	股票—一祥國際貿易(上海)有限公司	係華略電子(深圳)有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	31,893	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
"	股票—杭州優一千健康科技有限公司		預付投資款	-	721	0.90 %	非上市(櫃)公司不適用	註
					<u>32,614</u>			

註：相關長期股權投資於編製合併財務季報告，業已沖銷。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
百略	MATC	孫公司	銷貨	(322,707)	41 %	(註1)	(註2)	(註2)	408,947	41 %	
百略	Malacca	子公司	進貨	601,038	100 %	月結45天	(註3)	(註3)	-	-	預付貨款
MATC	百略	母公司	進貨	322,707	100 %	(註1)	(註2)	(註2)	(408,947)	100 %	
Malacca	百略	母公司	銷貨	(601,038)	100 %	月結45天	(註3)	(註3)	-	-	
Malacca	鴻邦電子(深圳)有限公司	母公司皆為百略	進貨	515,348	97 %	月結45天	(註3)	(註3)	(283,109)	100 %	
MATC	MLU	母公司皆為百略	銷貨	(203,284)	63 %	貨出60-90天	較一般客戶低10%-20%	並無顯著差異	302,421	76 %	

(註1)百略醫學科技銷售予MATC之電毯商品，因電毯受季節性之影響，故收款期限為30~270天外，其餘為貨出60~90天或依雙方資金需求酌予調整。

(註2)百略醫學科技銷售至美洲市場之電毯及單機產品主係透過MATC予以銷售，故其銷貨價格及授信期間無法與一般交易比較。

(註3)百略醫學科技向Malacca進貨之商品種類異於其他供應商，故其進貨價格及授信期間無法與一般交易比較。

(註4)相關商業交易，於編製合併財務季報告，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
百略	MATC	孫公司	408,947	1.95	248,353	催收中	107,392 (註1)	-
MATC	MLU	母公司皆為百略	302,421	3.18	121,166	催收中	57,483 (註1)	-
鴻邦電子(深圳)有限公司	Malacca	母公司皆為百略	283,109	6.81	-	-	171,857 (註1)	-

(註1)截至民國一〇二年四月三十日止已實際收款金額。

(註2)相關商業交易，於編製合併財務季報告，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)3。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	百略醫學科技	ML AG	1	銷貨	52,770	貨出60-90天	5.47 %
0	百略醫學科技	ML AG	1	應收關係人款項	66,556	貨出60-90天	1.57 %
0	百略醫學科技	ML AG	1	其他應付款-關係人	76,869	-	1.81 %
0	百略醫學科技	ML USA	1	其他應付款-關係人	34,438	-	0.81 %
0	百略醫學科技	Malacca	1	進貨	601,038	月結45天(註2)	62.32 %
0	百略醫學科技	Malacca	1	預付貸款	438,425	月結45天(註2)	10.35 %
0	百略醫學科技	MATC	1	銷貨	322,707	貨出60-90天(註1)	33.46 %
0	百略醫學科技	MATC	1	應收關係人款項	408,947	貨出60-90天(註1)	9.65 %
0	百略醫學科技	ML France	1	其他應付款-關係人	26,902	-	0.64 %
0	Malacca	鴻邦電子	1	進貨	515,348	月結45天	53.44 %
1	Malacca	鴻邦電子	1	應付關係人款項	283,109	月結45天	6.68 %
1	Malacca	鴻邦電子	1	預付貸款	355,505	月結45天	8.39 %
2	ML USA	BBLLC	1	其他應收款-關係人	39,203	依資金需求	0.93 %
2	ML USA	MATC	1	進貨	203,284	(註1)	21.08 %
2	ML USA	MATC	1	應付關係人款項	302,421	(註1)	7.14 %
3	BBLLC	MATC	1	應付關係人款項	30,497	(註1)	0.72 %
3	BBLLC	MHS	1	其他應收款-關係人	43,660	依資金需求	1.03 %
3	BBLLC	ML USA	1	其他應收款-關係人	39,203	依資金需求	0.93 %
4	鴻邦電子	華略電子	1	應收關係人款項	48,251	貨出60-90天	1.14 %
4	鴻邦電子	宏國源	1	進貨	40,405	貨出60-90天	4.19 %

(註1)：百略醫學科技銷售至美洲市場之電毯及單機產品主係透過MATC予以銷售，其中電毯因受季節性之影響，故收款期限為30~270天，其餘為貨出60~90天或依雙方資金需求酌予調整。

(註2)：向Malacca進貨之商品種類異於其他供應商，故其授信期間無法與一般交易比較。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
百略	MLE Holding	瑞士	投資公司	301,683	301,683	989,085	99.95 %	266,218	10,546	10,546	2
MLE Holding	-ML AG	瑞士	電子體溫計、 血壓計等之 買賣與行銷	169,921 (歐元4444千元)	170,961 (歐元4444千元)	687,800	100.00 %	176,730	6,598	6,598	
MLE Holding	-ML UK	英國	醫療器材之買 賣	23,018 (歐元602千元)	23,163 (歐元602千元)	453,999	100.00 %	5,825	1,213	1,213	
MLE Holding	-Lifeware	瑞士	整合體系照顧 健康	12,541 (歐元328千元)	12,620 (歐元328千元)	50,000	100.00 %	23,927	(1,082)	(1,082)	
MLE Holding	-MIP	瑞士	智慧財產權管 理	- (歐元14千元)	- (歐元14千元)	1	5.00 %	26	(11)	-	
MLE Holding	-ML France	法國	醫療器材之買 賣	31,239 (歐元817千元)	31,435 (歐元817千元)	1,702	100.00 %	21,347	1,733	1,733	

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
MLE Holding	—MLB	立陶宛	醫療器材之買賣	1,912 (歐元504千元)	1,924 (歐元504千元)	172,500	100.00 %	25,085	3,134	3,134	
MLE Holding	—ML NLD	荷蘭	醫療器材之買賣	11,471 (歐元300千元)	-	300,000	100.00 %	11,471	-	-	
MLE Holding	—Microlife Watch BP AG	瑞士	醫療器材之買賣	23,477 (歐元614千元)	23,624 (歐元614千元)	99,000	99.00 %	5,990	53	52	
Microlife Watch BP AG	Microlife Watch BP GmbH	德國	醫療器材之買賣	1,731 (歐元454千元)	1,731 (歐元454千元)	25	100.00 %	(15,424)	-	-	
百略	Procare	新加坡	投資、貿易	258,821	258,821	12,068,425	100.00 %	811,021	15,166	17,175	2
Procare	—鴻邦電子(深圳)有限公司	中國大陸	電子體溫計、血壓計等之製造、買賣與行銷	113,722 (美金3,846千元)	113,722 (美金3,846千元)	-	100.00 %	815,653	21,510	21,510	
Procare	—華略電子(深圳)有限公司	中國大陸	電子體溫計、血壓計等之製造、買賣與行銷	6,999 (美金200千元)	6,999 (美金200千元)	-	100.00 %	43,605	3,283	3,283	
Procare	宏國電子(深圳)有限公司	中國大陸	電毯之製造	33,871 (美金1,000千元)	33,871 (美金1,000千元)	-	100.00 %	(34,413)	(16,843)	(10,353)	
Procare	—Biddeford Subic Corporation	菲律賓	電毯之製造	141,101 (美金4,730千元)	141,101 (美金4,730千元)	69,000,000	100.00 %	2,546	2,536	2,536	
Procare	—宏國源塑膠(深圳)有限公司	中國大陸	塑膠射出	28,659 (美金1,000千元)	28,659 (美金1,000千元)	-	100.00 %	22,041	(1,676)	(1,676)	
華略電子(深圳)有限公司	—祥國際貿易(上海)有限公司	中國大陸	電子體溫計、血壓計等之買賣業務	11,155 (人民幣3,536千元)	11,155 (人民幣3,536千元)	-	100.00 %	31,893	759	759	
百略	Malacca	英屬維京群島	投資、貿易	453,015	453,015	7,562,522	100.00 %	167,031	16,104	8,909	2
Malacca	—MHS	美國	投資公司	1,440,241 (美金48,280千元)	1,401,762 (美金48,280千元)	6,023	100.00 %	123,265	(14,747)	(14,747)	
MHS	—BBLLC	美國	電毯之行銷及買賣	705,235 (美金23,641千元)	686,393 (美金23,641千元)	590,000	100.00 %	104,215	(7,549)	(7,549)	
MHS	—ML USA	美國	電子體溫計、血壓計等之行銷與買賣	428,373 (美金14,360千元)	416,928 (美金14,360千元)	71,800	100.00 %	148,426	(8,038)	(8,038)	
MHS	—MiMHS	美國	健康服務平台	98,442 (美金3,300千元)	95,812 (美金3,300千元)	13,975,000	100.00 %	52,278	841	841	
百略	Cathay Holdings	開曼群島	控股公司	68,107	68,107	1,844,504	100.00 %	14,147	228	228	2
Cathay Holdings	—ML Service	瑞士	電子體溫計、血壓計等之研發	2,241	2,241	1,000	100.00 %	(1,073)	12	12	
Cathay Holdings	—MATC	開曼群島	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣	41,742	41,742	1,350,000	100.00 %	10,702	211	211	
Cathay Holdings	Cathay International Corporation	開曼群島	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣	1,641	1,641	50,000	100.00 %	906	5	5	

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
百略	展略	台灣	電子體溫計、血壓計等之製造、買賣與行銷	27,017	27,017	5,049,994	100.00 %	25,375	(33)	(33)	2
百略	MIP	瑞士	智慧財產權管理	398	398	19	95.00 %	1,498	(11)	(10)	1
百略	華楷	台灣	專業醫療產品之買賣	5,000	5,000	500,000	100.00 %	3,625	55	55	2
百略	熱情豆	台灣	應用程式開發、販售及資訊處理加值服務	15,500	11,500	400,024	25.00 %	3,793	(318)	(79)	2

註1：具控制能力但不具重大性之被投資公司。

註2：具控制力及重大性之被投資公司。

註3：相關商業交易，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
鴻邦電子(深圳)有限公司	電子溫度計、血壓計等之製造、加工、買賣等業務。	352,736 (港幣87,028千元)(註1)	(三)	113,722 (美金3,846千元)	-	-	113,722 (美金3,846千元)	100.00%	21,510	815,653	-
華略電子(深圳)有限公司	電子溫度計、血壓計等之製造、加工、買賣等業務。	6,999 (美金200千元)	(三)	6,999 (美金200千元)	-	-	6,999 (美金200千元)	100.00%	3,283	43,605	-
宏國電子(深圳)有限公司	電毯之製造及買賣業務	67,743 (美金2,000千元)(註2)	(四)	33,871 (美金1,000千元)	-	-	33,871 (美金1,000千元)	100.00%	(10,353)	(34,413)	-
宏國源塑膠(深圳)有限公司	塑膠射出	28,659 (美金1,000千元)	(三)	28,659 (美金1,000千元)	-	-	28,659 (美金1,000千元)	100.00%	(1,676)	22,041	-
一祥國際貿易(上海)有限公司	電子溫度計、血壓計等之買賣業務。	11,155 (人民幣3,536千元)	(四)	- (註2)	-	-	- (註2)	100.00%	759	31,893	-

(註)係以鴻邦電子(深圳)有限公司發放予Procare之現金股利計美金1,000千元直接轉投資宏國電子(深圳)有限公司。

(註1)其中計有港幣57,000千元係以鴻邦電子(深圳)有限公司未分配盈餘轉增資發行新股，上述增資案業已辦妥變更登記。

(註2)係華略電子(深圳)有限公司直接投資人民幣3,536千元。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
180,358 (美金6,046千元)	399,409 (美金6,046千元及港幣57,000千元)	1,764,695

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司關係民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司之重大交易事項，請詳(一)重大交易事項資訊。

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每月覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

(一)醫療儀器部門：包括製造及銷售數位體溫量測系統及數位血壓量測系統。

(二)電毯：包括製造及銷售綠色環保系列產品。

(三)專業醫療儀器：包括銷售全方位照護加值血壓量測系統及體重管理系統。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季				
	醫療儀器 部 門	電毯部門	專業醫療 儀器部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>872,302</u>	<u>26,529</u>	<u>26,388</u>	<u>-</u>	<u>925,219</u>
應報導部門損益	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
應報導部門資產	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
	101年第一季				
	醫療儀器 部 門	電毯部門	專業醫療 儀器部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>878,614</u>	<u>21,509</u>	<u>36,686</u>	<u>-</u>	<u>936,809</u>
應報導部門損益	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
應報導部門資產	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)

註：因部門損益及總資產之衡量金額未提供予營運決策者，故合併公司之揭露金額為零。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 1,673,880	-	1,673,880	1,878,801	-	1,878,801	1,443,733	-	1,443,733
其他投資，包含衍生性	3,895	-	3,895	806	-	806	1,238	-	1,238
應收帳款及其他應收款	1,542,128	-	1,542,128	786,625	-	786,625	1,575,966	-	1,575,966
遞延所得稅資產-流動	15,240	(15,240)	-	21,433	(21,433)	-	16,846	(16,846)	-
存 貨	719,489	-	719,489	739,141	-	739,141	768,426	-	768,426
預付款項	71,440	687	72,127	94,993	-	94,993	55,627	672	56,299
流動資產合計	4,026,072	(14,553)	4,011,519	3,521,799	(21,433)	3,500,366	3,861,836	(16,174)	3,845,662
其他投資，包含衍生性	15,071	-	15,071	15,146	-	15,146	15,219	-	15,219
不動產、廠房及設備	321,914	38,477	360,391	346,682	35,653	382,335	357,662	43,957	401,619
無形資產	40,049	9,924	49,973	43,582	8,613	52,195	45,300	7,106	52,406
遞延所得稅資產-非流動	-	31,371	31,371	-	23,532	23,532	-	22,872	22,872
其他資產	118,346	(49,088)	69,258	94,891	(44,265)	50,626	99,808	(51,735)	48,073
非流動資產合計	495,380	30,684	526,064	500,301	23,533	523,834	517,989	22,200	540,189
資產總計	\$ 4,521,452	16,131	4,537,583	4,022,100	2,100	4,024,200	4,379,825	6,026	4,385,851
負 債									
短期借款	\$ 386,884	-	386,884	147,575	-	147,575	342,153	-	342,153
衍生性其他金融負債	4,161	-	4,161	5,414	-	5,414	476	-	476
應付帳款及其他應付款	1,165,055	634	1,165,689	920,609	1,185	921,794	1,193,336	1,396	1,194,732
當期所得稅負債	76,490	-	76,490	16,145	-	16,145	12,407	-	12,407
流動負債合計	1,632,590	634	1,633,224	1,089,743	1,185	1,090,928	1,548,372	1,396	1,549,768
應計退休金負債及其他	39,668	11,004	50,672	54,036	9,822	63,858	38,095	9,822	47,917
遞延所得稅負債	48,668	19,771	68,439	27,217	14,180	41,397	23,582	15,207	38,789
非流動負債合計	88,336	30,775	119,111	81,253	24,002	105,255	61,677	25,029	86,706
負債總計	1,720,926	31,409	1,752,335	1,170,996	25,187	1,196,183	1,610,049	26,425	1,636,474
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	1,099,970	-	1,099,970	1,222,189	-	1,222,189	1,222,189	-	1,222,189
資本公積	276,960	-	276,960	276,960	-	276,960	276,960	-	276,960
保留盈餘	1,495,296	(15,278)	1,480,018	1,390,154	(23,087)	1,367,067	1,304,799	(20,399)	1,284,400
其他權益	(72,093)	-	(72,093)	(38,584)	-	(38,584)	(34,905)	-	(34,905)
歸屬於母公司業主之權益合計	2,800,133	(15,278)	2,784,855	2,850,719	(23,087)	2,827,632	2,769,043	(20,399)	2,748,644
非控制權益	393	-	393	385	-	385	733	-	733
權益總計	2,800,526	(15,278)	2,785,248	2,851,104	(23,087)	2,828,017	2,769,776	(20,399)	2,749,377
負債及權益總計	\$ 4,521,452	16,131	4,537,583	4,022,100	2,100	4,024,200	4,379,825	6,026	4,385,851

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 5,367,752	-	5,367,752	941,351	-
營業成本	(3,361,810)	-	(3,361,810)	(565,649)	-	(565,649)
營業毛利	2,005,942	-	2,005,942	375,702	-	375,702
營業費用						
推銷費用	(733,668)	-	(733,668)	(128,048)	-	(128,048)
管理費用	(432,101)	1,373	(430,728)	(90,328)	211	(90,117)
研發費用	(164,217)	-	(164,217)	(36,013)	-	(36,013)
營業費用合計	(1,329,986)	1,373	(1,328,613)	(254,389)	211	(254,178)
營業利益	675,956	1,373	677,329	121,313	211	121,524
營業外收入及支出：						
其他收入	25,438	-	25,438	6,227	-	6,227
財務成本	(3,759)	-	(3,759)	(675)	-	(675)
其他利益及損失	3,260	-	3,260	(19,759)	-	(19,759)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(197)	-	(197)	(109)	-	(109)
稅前淨利	700,698	1,373	702,071	106,997	211	107,208
所得稅費用	(143,911)	5,297	(138,614)	(21,990)	(2,899)	(24,889)
繼續營業單位本期淨利	556,787	6,670	563,457	85,007	(2,688)	82,319
本期淨利	556,787	6,670	563,457	85,007	(2,688)	82,319
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(37,188)	-	(37,188)	(3,679)	-	(3,679)
確定福利計畫之精算損失	-	1,550	1,550	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(37,188)	1,550	(35,638)	(3,679)	-	(3,679)
本期綜合損益總額	\$ 519,599	8,220	527,819	81,328	(2,688)	78,640
淨利歸屬於：						
母公司業主	557,154	6,670	563,824	85,355	(2,688)	82,667
非控制權益	(367)	-	(367)	(348)	-	(348)
本期淨利	\$ 556,787	6,670	563,457	85,007	(2,688)	82,319
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	519,966	8,220	528,186	81,676	(2,688)	78,988
非控制權益	(367)	-	(367)	(348)	-	(348)
本期綜合損益總額	\$ 519,599	8,220	527,819	81,328	(2,688)	78,640
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 4.72	0.06	4.78	0.70	(0.02)	0.68
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.70	0.06	4.76	0.70	(0.02)	0.68

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅負債－非流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為35,011千元、35,613千元及32,053千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為19,771千元、14,180千元及15,207千元。
- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依金管會認可之國際財務報導準則規定合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日調整保留盈餘之金額分別為634千元、1,185千元及1,396千元。

另，民國一〇一年度及一〇一年第一季因累積帶薪假預期成本之估計調整而迴轉薪資費用之金額分別為762千元及211千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業費用-管理費用	\$ <u>(762)</u>	<u>(211)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (762)</u>	<u>(211)</u>
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		
應付帳款及其他應付款	\$ <u>634</u>	<u>1,185</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (634)</u>	<u>(1,396)</u>

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

- 3.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日分別調整增加應計退休金負債9,822千元，增加遞延所得稅資產—非流動92千元及減少保留盈餘9,730千元。另民國一〇一年度依精算報告認列而分別調整增加應計退休金負債11,003千元，增加遞延所得稅資產—非流動336千元，減少保留盈餘11,278千元及減少退休金費用610千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>	
合併綜合損益表			
營業費用-管理費用	\$ (610)	-	-
所得稅前調整數	<u>\$ (610)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他綜合損益-確定福利計畫精算損失	<u>\$ (11,278)</u>	<u>(9,730)</u>	<u>(9,730)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
應計退休金負債及其他	\$ 11,003	9,822	9,822
相關所得稅影響數	<u>(336)</u>	<u>(92)</u>	<u>(92)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (11,278)</u>	<u>(9,730)</u>	<u>(9,730)</u>

- 4.合併公司集團內交易之相關遞延所得稅依IFRSs應以購買方稅率計算；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別調整減少保留盈餘3,976千元、12,172千元及9,273千元及分別調整減少遞延所得稅資產—非流動3,976千元、12,172千元及9,273千元。另，合併公司於民國一〇一年及一〇一年第一季因上述遞延所得稅資產變動，分別調整所得稅利益5,297千元及所得稅費用2,899千元。
- 5.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為8,153千元、8,748千元及8,814千元。

百略醫學科技股份有限公司合併財務季報告附註(續)

6. 合併公司之電腦軟體依IFRSs規定應重分類至無形資產項下，依此合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將原帳列其他資產之遞延費用重分類至無形資產之金額分別為9,924千元、8,613千元及7,106千元。
7. 合併公司和固定資產相關之遞延費用依IFRSs規定應重分類至固定資產項下，依此合併公司民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將原帳列其他資產之遞延費用重分類之固定資產之金額分別為38,477千元、35,653千元及43,957千元。
8. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利－累積帶薪假負債	\$ (634)	(1,185)	(1,396)
員工福利－確定福利計劃精算損失	(10,668)	(9,730)	(9,730)
遞延所得稅－集團內交易以購買方 稅率計算	<u>(3,976)</u>	<u>(12,172)</u>	<u>(9,273)</u>
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ (15,278)</u>	<u>(23,087)</u>	<u>(20,399)</u>