

股票代碼：4103

百略醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

公司地址：台北市瑞光路431號9樓
電話：(02)8797-1288

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~14
(二)會計變動之理由及其影響	14
(三)重要會計科目之說明	15~22
(四)關係人交易	23
(五)抵質押之資產	24
(六)重大承諾事項及或有事項	24
(七)重大之災害損失	24
(八)重大之期後事項	24
(九)其 他	25~28
(十)其他附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	28~30
(十一)部門別財務資訊	31

百略醫學科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	101.3.31		100.3.31		代碼	負債及股東權益	101.3.31		100.3.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11xx	流動資產					21xx	流動負債				
1100	現金及約當現金	\$ 1,833,619	43	\$ 2,098,301	42	2100	短期借款	\$ 147,575	3	\$ 535,417	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	806	0	11,554	0	2111	應付短期票券	-	-	-	-
1140	應收票據及帳款淨額	1,021,448	24	1,268,653	25	2140	應付票據及帳款	639,292	15	972,470	19
1150	應收帳款-關係人淨額	3,849	0	-	-	2150	應付帳款-關係人款	2,395	0	1,377	0
1190	其他金融資產-流動	55,756	1	12,657	0	2160	應付所得稅	14,431	0	90,235	2
1210	存貨淨額	738,581	17	968,545	19	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	5,414	0	6,539	0
1260	預付款項及其他流動資產	94,825	2	16,888	0	2170	應付推廣費用	133,837	3	117,530	2
1286	遞延所得稅資產-流動	21,433	1	26,901	1	2280	應付費用及其他流動負債	409,442	10	485,029	10
		<u>3,770,317</u>	<u>88</u>	<u>4,403,499</u>	<u>88</u>			<u>1,352,386</u>	<u>32</u>	<u>2,208,597</u>	<u>44</u>
14xx	基金及投資					28xx	其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	2,122	0	2,592	0	2810	應計退休金負債及其他	54,036	1	44,013	1
1425	預付長期投資款	-	-	-	-	2860	遞延所得稅負債	27,217	1	2,333	0
1451	備供出售金融資產	3,311	0	3,311	0			<u>81,253</u>	<u>2</u>	<u>46,346</u>	<u>1</u>
1481	以成本衡量之金融資產	8,630	0	10,360	0		負債合計	<u>1,433,639</u>	<u>34</u>	<u>2,254,943</u>	<u>45</u>
		<u>14,063</u>	<u>0</u>	<u>16,263</u>	<u>0</u>		股東權益				
15xx	固定資產					3110	普通股股本	<u>1,222,189</u>	<u>29</u>	<u>1,222,189</u>	<u>24</u>
1501	土地	87,346	2	87,346	2	3210	資本公積-公司債轉換溢價	<u>276,960</u>	<u>6</u>	<u>276,960</u>	<u>6</u>
1521	房屋及建築	156,137	4	155,784	3		普保留盈餘				
1531	機器設備	166,091	4	171,938	3	3310	法定盈餘公積	422,718	10	379,694	8
1537	模具設備	155,570	4	103,471	2	3320	特別盈餘公積	60,453	1	-	-
1561	辦公及其他設備	207,260	5	234,862	5	3350	未分配盈餘	907,055	21	919,401	18
		<u>772,404</u>	<u>18</u>	<u>753,401</u>	<u>15</u>			<u>1,390,226</u>	<u>33</u>	<u>1,299,095</u>	<u>26</u>
15x9	減：累計折舊	- 424,394	(10)	- 418,884	(8)	34xx	股東權益其他項目				
1631	減：累計減損	- 20,261	(0)	-	-	3421	累積換算調整數	- 51,662	(1)	- 44,018	(1)
1670	未完工程及預付設備款	18,933	0	25,127	1	3610	少數股權	385	0	-	-
		<u>346,682</u>	<u>8</u>	<u>359,644</u>	<u>7</u>	3xxx	股東權益合計	<u>2,838,098</u>	<u>66</u>	<u>2,754,226</u>	<u>55</u>
1760	商譽及其他無形資產	43,582	1	47,176	1		重大承諾事項及或有事項				
18xx	其他資產										
1830	遞延所得稅資產-非流動	-	-	-	-						
1830	遞延費用及其他資產	85,528	2	171,356	3						
1887	受限制資產-非流動	11,565	0	11,231	0						
		<u>97,093</u>	<u>2</u>	<u>182,587</u>	<u>4</u>						
1xxx	資產總計	<u>\$ 4,271,737</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,009,169</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 4,271,737</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,009,169</u>	<u>100</u>

(請詳閱合併財務報表附註)

董事長：林金源

經理人：林金源

會計主管：黃智圓

百略醫學科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	101年第一季		100年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	\$ 963,226	101	\$ 814,071	102
4190	減：銷貨退回及折讓	12,626	1	18,091	2
	營業收入淨額	950,600	100	795,980	100
5110	營業成本	563,379	59	461,668	58
	營業毛利	387,221	41	334,312	42
6000	營業費用				
6100	銷售費用	139,568	15	170,688	21
6200	管理費用	90,327	10	59,658	7
6300	研發費用	36,013	4	36,282	5
		265,908	28	266,628	33
6900	營業淨利	121,313	13	67,684	9
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	6,227	1	4,892	1
7121	採權益法認列之投資利益	-	-	-	-
7160	兌換利益	-	-	60,906	8
7311	金融資產評價利益	4,627	0	-	-
7480	什項收入	3,007	0	9,636	1
		13,861	1	75,434	9
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	675	0	2,329	0
7521	採權益法認列之投資損失	109	0	247	0
7560	兌換損失	26,780	3	-	-
7640	金融資產評價損失	-	-	16,401	2
7880	什項支出	265	0	6,556	1
		27,829	3	25,533	3
7900	稅前淨損	107,345	11	117,585	15
8110	所得稅費用	21,990	2	21,120	3
	合併總淨利	\$ 85,355	9	\$ 96,465	12
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 85,355		\$ 96,465	
9610	少數股權	-		-	
		\$ 85,355		\$ 96,465	
	基本每股盈餘(元)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.70		\$ 0.79	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.70		\$ 0.79	

(請詳閱合併財務報表附註)

董事長：林金源

經理人：林金源

會計主管：黃智圓

百略醫學科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 85,355	\$ 96,465
調整項目：		
折舊及攤銷	14,592	37,826
報廢及處份損失	13	
遞延所得稅	(952)	14,536
採權益法認列投資利益	441	246
公平價值變動列入損益之金融資產負債淨變動	5,370	197,932
應收票據及帳款淨額變動	381,825	(93,771)
其他應收關係人款項	384	3,636
存貨增加	29,845	(222,609)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產變動	74,221	21,317
應付票據及帳款變動	19,417	248,595
其他應付關係人款項	(407)	41
應付所得稅	13,632	26,848
應付推廣費、應付費用及其他流動負債淨變動	(38,988)	137,886
應計退休金負債及其他	15,941	95
營業活動之淨現金流出	<u>600,689</u>	<u>469,043</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,733)	(46,325)
出售資產價款	(1)	-
遞延費用及其他資產	2,542	(83,626)
投資活動之淨現金流出	<u>808</u>	<u>(129,951)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款	(194,578)	16,903
少數股權變動	(276)	-
融資活動之淨現金流入	<u>(194,854)</u>	<u>16,903</u>
匯率影響數	<u>(16,757)</u>	<u>16,435</u>
本期現金及約當現金減少	389,886	372,430
期初現金及約當現金餘額	<u>1,443,733</u>	<u>1,725,871</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>1,833,619</u>	<u>2,098,301</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 2,330</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 95</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期投資累計換算調整數	<u>-\$ 16,757</u>	<u>\$ 16,435</u>

(請詳閱合併財務報表附註)

董事長：林金源

經理人：林金源

會計主管：黃智圓

百略醫學科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

民國一〇一年及一〇〇年第一季列入財務報表合併主體之子公司及本公司直接及間接持股比例說明如下：

子公司名稱	業務項目	設立時間	設立地點	持股比例(%)	
				101.3.31	100.3.31
1. Malacca International Corporation (Malacca)	投資各種有價證券及貿易等活動	87年8月	英屬維京群島	100.00%	100.00%
- Microlife Health Solutions Inc. (MHS)	控股公司	90年10月	美國	100.00%	100.00%
· Biddeford Blankets Limited Liability Corporation (BLLC)	電毯之製造、銷售及服務等	91年5月	美國	100.00%	100.00%
· 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	86年6月	美國	100.00%	100.00%
· iCare Health Monitoring Inc. (iCare)	健康服務平台	93年3月	美國	97.45%	97.45%
· Microlife Medical Home Solutions Inc. (MiMHS)	健康服務平台	96年11月	美國	100.00%	100.00%
2. Microlife European Holding AG (MLE Holding)	控股公司	86年1月	瑞士	99.95%	99.95%
(1) 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	90年1月	瑞士	100.00%	100.00%
(2) Lifeware Rheintal AG (Lifeware AG)	整合健康服務事業	89年11月	瑞士	100.00%	100.00%
(3) 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	91年7月	英國	100.00%	100.00%

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司名稱	業務項目	設立時間	設立地點	持股比例(%)	
				101.3.31	100.3.31
(4) 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	90年3月	法國	100.00%	100.00%
(5) 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	93年1月	立陶宛	100.00%	100.00%
(6) 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	97年2月	瑞士	99.00%	99.00%
-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	97年1月	德國	100.00%	100.00%
3. Procure Investments Pte. Ltd. (Procure)	控股公司	85年12月	新加坡	100.00%	100.00%
(1)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	81年2月	中國大陸深圳地區	100.00%	100.00%
(2)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	91年9月	中國大陸深圳地區	100.00%	100.00%
-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	88年7月	中國大陸上海地區	100.00%	100.00%
(3)宏國電子(深圳)有限公司(宏國電子)	電毯之製造、銷售等	92年10月	中國大陸深圳地區	100.00%	100.00%
(4)Biddeford Subic Corporation (BSC)	電毯之製造、銷售等	98年12月	菲律賓	100.00%	100.00%
(5)宏國源塑膠(深圳)有限公司(宏國源)	塑膠射出	100年6月	中國大陸深圳地區	100.00%	-(註)
4.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	82年10月	台灣	100.00%	100.00%

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司名稱	業務項目	設立時間	設立地點	持股比例(%)	
				101.3.31	100.3.31
5. Cathay Holdings Corporation (Cathay Holdings)	控股公司	86年10月	開曼群島	100.00%	100.00%
-Microlife American Trading Corporation (MATC)	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣	95年1月	開曼群島	100.00%	100.00%
-BEST International Corporation (BEST)	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣	99年6月	開曼群島	100.00%	100.00%
6. Microlife Medical Home Solutions Inc. (MiMHS Japan)	醫療器材之買賣	99年3月	日本	0.00%	100.00%
7. 華楷生醫科技股份有限公司 (華楷)	專業醫療產品之買賣	100年6月	台灣	100.00%	-(註)
8. 熱情豆行動樂活科技股份有限公司	應用程式開發、販售及資訊處理加值服務	100年9月	台灣	95.83%	-(註)

註：係為民國一〇一年度新增之轉投資公司。

未列入合併財務報表之子公司情形如下：

子公司名稱	投資公司名稱	所持股權%	設立時間	設立地點	業務性質及說明
Microlife Intellectual Property AG (MIP)	百略醫學科技 MLE Holding	95.00% 5.00%	90年8月	瑞士	智慧財產權管理。MIP民國一〇一年三月三十一日之資產總額僅為合併資產總額之0.04%，且民國一〇一年第一季未有營業收入，故未將MIP併入合併財務報表。
Microlife Service AG (ML Service)	Cathay Holdings	100.00%	87年2月	瑞士	醫療器材之研發。ML Service民國一〇一年三月三十一日之資產總額僅為合併資產總額之0.08%，且民國一〇一年第一季未有營業收入，故未將ML Service併入合併財務報表。
Cathay International Corporation (CIC)	Cathay Holdings	100.00%	95年1月	開曼群島	電子體溫計、血壓計及電毯之行銷與買賣。CIC民國一〇一年三月三十一日之資產總額僅為合併資產總額之0.03%，且民國一〇一年第一季未有營業收入，故未將CIC併入合併財務報表。

百略醫學科技對有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，自民國九十七年第一季起分別於第一、三季、半年度及年度終了時編製合併財務報表；民國九十六年度(含)以前，係於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司及其採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)金融資產及負債

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及金融負債。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- 4.放款、應收款與其他金融資產及負債：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入或利息成本。本公司針對放款及應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之放款及應收款皆針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別之放款及應收款，再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之放款及應收款，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

對於整體放款及應收款之減損評估，本公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

減損損失認列為當期損益並反映於應收款備抵帳戶。減損資產繼續認列其利益。當一期後事項(例如債務人之償還)造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(七)衍生性金融商品及避險

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。存貨續後以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)採權益法之長期股權投資

合併公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本超過所取得可辨認資產公平價值，應將超過部分認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採選擇五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時或其他股東權益調整項，則按出售比例轉列當期損益。成本計算採加權平均法。

合併公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由合併公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，乃以長期股權投資貸項列示於其他負債項下。

(十)固定資產及未供營業用資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建廠房設備並正在進行使該資產達可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係以成本依估計可使用年限採平均法計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起按二年繼續提列折舊。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.建築物：20~50年
- 2.機器設備：1~10年
- 3.模具設備：3~5年
- 4.辦公設備及其他：1~12年

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)無形資產

包括因合併產生之商譽及專利權。原始取得他公司部分資產之成本超過所取得可辨認淨資產之公平價值部分，列為商譽。另，配合財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之修訂條文，自民國九十五年一月一日起，商譽不再攤銷，每年進行減損測試。

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加計依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。合併公司專利權之耐用年限係十四年至二十年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

主係廠房裝修工程、廠房維修支出及電腦套裝軟體費等，以取得成本為入帳基礎，並按二年至十年平均攤銷。

(十三)退休金

百略醫學科技訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由百略醫學科技負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。

採確定給付退休辦法部份，百略醫學科技採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。百略醫學科技依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，百略醫學科技依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

國外合併公司退休金除ML AG係採確定給付制外，餘主係採確定提撥制，依當地法令規定提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用。

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一〇〇年及九十九年前三季繳付比例皆為10%。另，一祥所在地上海市規定，民國一〇〇年及九十九年前三季繳付比例皆為22%。

合併公司於編製期中財務報表時，對於財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(十四)收入認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售期間列為銷貨收入淨額之減項。

(十五)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

百略醫學科技因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

百略醫學科技未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

依中華民國所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

(十六)員工紅利及董監酬勞

百略醫學科技之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。百略醫學科技得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘，稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積而新增之股份，基準日在財務報表提出日前，採追溯調整計算。

普通股稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘相同，百略醫學科技發放之員工紅利，於計算稀釋每股盈餘時視為全部發行股票股利，以資產負債表日之股價或淨值計算可發行股數之方式計算。

(十八)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對本公司民國一〇一年第一季及民國一〇〇年第一季純益及股東權益並無重大影響。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 995,585	1,214,890
定期存款	838,034	883,411
	<u>\$ 1,833,619</u>	<u>2,098,301</u>

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之各類金融商品明細如下：

1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
交易目的金融資產—流動：		
受益憑證-開放型股票基金	\$ -	4,882
預售遠期外匯合約	806	6,672
	<u>\$ 806</u>	<u>11,554</u>
交易目的金融負債—流動：		
預售遠期外匯合約	\$ 5,414	6,539
合 計	<u>\$ 5,414</u>	<u>6,539</u>

2.備供出售金融資產—非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
股權投資：		
Biotechnology Development Fund L.P. (Biotechnology)	\$ 1,877	1,877
Inverness Medical Innovations, Inc.	1,412	1,412
Cyber-Care Inc.	22	22
	<u>\$ 3,311</u>	<u>3,311</u>

3.以成本衡量之金融資產—非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
股權投資：		
台灣育成中小企業開發股份有限公司	\$ 8,270	10,000
Tang-An Medical Ltd.	360	360
	<u>\$ 8,630</u>	<u>10,360</u>

合併公司所持有之各項以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司以成本衡量之金融資產於民國一〇〇年度之投資價值已有減損，認列減損損失計1,730千元。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)衍生性金融商品及避險政策

1.衍生性金融商品

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	101.3.31		100.3.31	
	名目本金	帳面價值	名目本金	帳面價值
遠期外匯合約：				
預售美金	\$ 41,000(美金)	\$ (1,847)	5,000(美金)	4,343
預售歐元	5,000(歐元)	(3,162)	3,000(歐元)	(6,000)
換匯合約	20,000(美金)	402	4,000(美金)	6,672
		<u>\$ (4,607)</u>		<u>\$ 5,015</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上述衍生性金融商品於財務報表上係分別列示如下：

	101.3.31	100.3.31
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 806	11,554
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	5,414	6,539

2.避險政策

合併公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季與銀行簽訂之遠期外匯合約，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險，合併公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並做定期評估，惟因合併公司不擬採用避險會計，因此，合併公司於原始認列時，將其指定為公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或負債。民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因該項衍生性金融商品之公平價值變動產生之評價利益(損失)淨額分別為(4,607)千元及5,015千元，係帳列金融資產評價損失項下。

(四)應收票據及帳款

	101.3.31	100.3.31
應收票據	\$ 18,941	9,294
應收帳款	1,022,913	1,315,053
	1,041,854	1,324,347
減：備抵減損損失及備抵銷貨退回及折讓	(20,406)	(55,694)
	<u>\$ 1,021,448</u>	<u>1,268,653</u>

截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)存 貨

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
製成品及商品	\$ 357,751	808,651
減：備抵損失	(10,018)	(35,505)
小 計	<u>347,733</u>	<u>773,146</u>
在 製 品	240,385	104,784
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>240,385</u>	<u>104,784</u>
原 料	157,718	94,474
減：備抵損失	(7,255)	(3,859)
小 計	<u>150,463</u>	<u>90,615</u>
合 計	<u>\$ 738,581</u>	<u>968,545</u>

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之存貨相關費損(利益)分別為17,273千元及39,364千元。

(六)採權益法之長期股權投資

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資持股比例及期末餘額分別列示如下：

	<u>101.3.31</u>		101年 第一季 投資(損)益	<u>100.3.31</u>		100年 第一季 投資(損)益
	持股 比例%	金 額		持股 比例%	金 額	
ML Service	100.00	\$ (1,091)	(82)	100.00	(832)	(193)
CIC	100.00	966	(46)	100.00	1,057	12
MIP	100.00	<u>1,543</u>	<u>19</u>	100.00	<u>1,535</u>	<u>(65)</u>
		1,418	<u>(109)</u>		1,760	<u>(247)</u>
長期投資貸項轉列其他負債		<u>1,091</u>			<u>832</u>	
		<u>\$ 2,509</u>			<u>\$ 2,592</u>	

2.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司採權益法評價之長期股權投資因其未於公開市場買賣，故無市價可循。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)商譽及其他無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季商譽及其他無形資產變動如下：

	商譽	專利權 及其他	合計
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 16,294	29,179	45,473
減：攤銷數	-	(586)	(586)
匯率變動影響及其他	(710)	(595)	(1,305)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 15,584</u>	<u>27,998</u>	<u>43,582</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 17,455	30,183	47,638
減：攤銷數	-	(462)	(462)
匯率變動影響及其他			
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 17,455</u>	<u>29,721</u>	<u>47,176</u>

(八)固定資產

固定資產並未提供抵質押擔保。

(九)短期借款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
銀行信用借款	<u>\$ 147,575</u>	<u>491,045</u>
未動支額度	<u>\$ 1,124,448</u>	<u>637,567</u>

民國一〇一年及一〇〇年第一季利率區間分別為0.81%~1.40%及0.80~1.02%。

(十)股東權益

1.股本及增資案

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，百略醫學科技額定股本皆為1,780,000千元(分別保留100,000千元及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，實際發行股本皆為1,222,189千元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依民國一〇一年修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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，得撥充之資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)法定盈餘公積

依民國一〇一年修正之公司法規定，公司應就稅後盈餘提列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。

(3)特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應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。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(4)盈餘分配及股利政策

依百略醫學科技章程規定，年度結算如有盈餘，於依法完納一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，再就其盈餘提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得酌提特別盈餘公積，再就其餘額加計上年度累積未分配數為可分配盈餘。百略醫學科技目前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，擬具盈餘分派案並提報股東會同意。其中員工紅利佔可供分配盈餘不得少於1%，董事監察人酬勞合計不得高於可供分配盈餘之1%。

依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」所承認之外幣長期負債未實現兌換利益，扣除估計所得稅後之淨額轉列特別盈餘公積，百略醫學科技於兌換利益實現前暫不分派，經股東會決議後予以轉列特別盈餘公積。

百略醫學科技股東股利之分派採股票股利及現金股利兩種方式配合發放，依公司成長率兼考量資本支出情形，現金股利佔股東股利總額之10%~100%，餘分派股票股利，但現金股利每股若低於五角時，則可以現金股利或改以股票股利發放為原則，實際發放比例則授權董事會訂定之。

百略醫學科技係以管理階層預估之民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利乘上百略醫學科技章程所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約為2%、董監酬勞分配成數約0.3%，分別認列員工紅利金額為2,000千元及1,625千元與董監酬勞為450千元及375千元，配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。嗣後董事會通過及股東會決議員工分紅及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5)百略醫學科技民國一〇〇年六月二十四日及九十九年六月二十九日股東常會決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董監酬勞如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.00	3.00
	<u>\$ 3.00</u>	<u>3.00</u>
員工紅利－現金	\$ 8,000	8,000
董監酬勞	<u>1,800</u>	<u>1,800</u>
	<u>\$ 9,800</u>	<u>9,800</u>

上述盈餘實際配發情形與百略醫學科技財務報表認列金額並無差異。

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)每股盈餘

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

(每股盈餘單位：新台幣元)

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>85,355</u>	<u>96,465</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>122,219</u>	<u>122,219</u>
	<u>\$ 0.70</u>	<u>0.79</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 85,355	96,465
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 85,355</u>	<u>96,465</u>
加權平均流通在外股數(千股)	122,219	122,219
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
－估列員工紅利	<u>201</u>	<u>207</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通股數(千股)	<u>122,018</u>	<u>122,426</u>
	<u>\$ 0.70</u>	<u>0.79</u>

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

(1)民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 1,833,619	1,833,619	2,098,301	2,098,301
公平價值變動列入損益之金融資產				
一流動				
遠期外匯合約	806	806	11,554	11,554
換匯合約	-	-	9,155	9,155
匯率選擇權	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,021,448	1,021,448	1,268,653	1,268,653
其他應收關係人款項	3,849	3,849	-	-
其他金融資產—流動	55,756	55,756	12,657	12,657
備供出售金融資產—非流動	3,311	3,849	3,311	3,311
以成本衡量之金融資產—非流動	8,630	註2.(2)	10,360	註2.(2)
受限制資產—非流動	11,565	6,645	11,231	11,231
金融負債：				
短期借款	\$ 147,575	147,575	535,417	535,417
應付票券	-	-	-	-
應付帳款	639,292	639,292	972,471	972,471
其他應付關係人款項	2,395	2,395	1,377	1,377
應付所得稅	14,431	14,431	90,235	90,235
公平價值變動列入損益之金融負債				
一流動				
遠期外匯合約	5,414	5,414	6,539	6,539
換匯合約	-	-	-	-
應付推廣費用	133,837	133,837	117,530	117,530
應付費用及其他流動負債	409,442	409,442	485,029	485,029

(2)合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之金融資產及金融負債，除備供出售金融資產係以公開報價之金額估計其公平價值外，餘係以評價方法估計其公平價值。

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款、其他應收關係人款、其他金融資產、受限制資產、短期借款、應付帳款、其他應付關係人款項、應付所得稅、應付股利、應付推廣費用、應付費用及其他流動負債。
 - (2)金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。合併公司所持有以成本衡量之金融資產，係投資於未上市(櫃)公司之權益證券，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平價值。
- 3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為147,575千元及535,417千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司從事之衍生性金融商品交易係以避險為目的，匯率變動產生之損益部份大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產或備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素及利率走勢，而使其淨資產價格產生波動。

另，合併公司持有外幣之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之應付帳款兌換損益相互抵銷後之淨兌換損益，為合併公司因匯率變動所暴露之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，由於合併公司並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司已定期評估客戶之營運狀況及應收帳款之回收可能性。此外，合併公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司從事衍生性金融商品即在規避淨資產與淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之金融負債係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，合併公司估計現金流量支出淨額將增加約1,476千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
ML Service	合併公司採權益法評價之子公司
CIC	合併公司採權益法評價之子公司
MIP	合併公司採權益法評價之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.資金融通情形

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季融通資金予關係人情形如下：
(單位：瑞士千法郎)

101年第一季					
關係人名稱	最高餘額	利率區間	期末餘額	當期利息收入	往來科目
ML Service	CHF <u>112</u>	2.5%	CHF <u>112</u>	CHF <u>-</u>	其他應收關係人款項
100年第一季					
關係人名稱	最高餘額	利率區間	期末餘額	當期利息收入	往來科目
ML Service	CHF <u>112</u>	2.5%	CHF <u>112</u>	CHF <u>-</u>	其他應收關係人款項

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。

3.因上述各項交易而發生之其他應收、應付款項情形如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	佔全部其他應收付款項 %	金額	佔全部其他應收付款項 %
應收款項：				
ML Service	\$ 3,665	95	-	-
其他	184	5	-	-
	<u>\$ 3,849</u>	<u>100</u>	-	-
應付款項：				
ML Service	\$ 2,358	98	1,094	100
其他	37	2	283	-
	<u>\$ 2,395</u>	<u>100</u>	<u>1,377</u>	<u>100</u>

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、抵質押之資產

質押之資產	帳列科目	質押擔保標的	101.3.31	100.3.31
定期存款	受限制資產－非流動	提供孫公司宏國源 塑膠(深圳)有限公 司購料之擔保	\$ 5,903\$	-
定期存款	受限制資產－非流動	提供孫公司宏國電 子(深圳)有限公司 購料之擔保	-	5,916
定期存款	受限制資產－非流動	關稅保證	5,662	5,315
			<u>\$ 11,565</u>	<u>11,231</u>

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國一〇一年三月三十一日止，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出之保證票據為1,276,608千元。
- (二)截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司為於越南投資設廠做為電熱毯之生產基地而簽訂土地使用權協議，金額計美金1,267千元。合併公司已於民國九十七年一月及七月分別匯出第一期及第二期土地使用權款共計美金507千元，帳列其他資產項下。
- (三)合併公司為發展新業務(心房纖維顫動偵測血壓機)所需而簽訂授權合約，於授權產品發展期間及產品上市期間需按期支付約定之權利金。
- (四)合併公司因承租辦公室及廠房而簽訂之營業租賃合約將於未來每年度應支付租金給付情形如下：

期 間	金 額
101.4.1~102.3.31	\$ 38,218
102.4.1~103.3.31	21,466
103.4.1~104.3.31	14,269
104.4.1~105.3.31	10,347
105.4.1~106.3.31	3,098
	<u>\$ 87,398</u>

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項

百略醫學科技股份有限公司於民國一〇一年一月經董事會決議，擬透過子公司Procare轉增增資Biddeford Subic Corporation(BSC)，現金增資金額計美金3,227千元，據以改善BSC之財務結構。截至本報告日止，業已匯出投資款計美金200千元。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

九、其 他

- (一)民國一〇〇年第一季合併財務報表若干金額，為配合民國一〇一年第一季合併財務報表之表達，已作適當重分類。
- (二)百略醫學科技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百略醫學科技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，本公司於民國一〇〇年八月二十五日經董事會決議，暫定上述之分額基準日延後兩年，待日後視營運狀況再行提報董事會討論。
- (三)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依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IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由會計部黃智圓會計長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：（99年1月1日至100年12月31日） ◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部 會計部 會計部 會計部 會計部 會計部/資訊部	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：（100年1月1日至101年12月31日） ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練	會計部 會計部 會計部/資訊部 會計部	已完成 已完成 進行中 已完成
3.實施階段：（101年1月1日至102年12月31日） ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依 IFRS 編製財務報表	會計部/資訊部 會計部 會計部	已完成 已完成 進行中

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就合併公司目前評估會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

101年1月1日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及約當現金(1)	1,443,733	-361,635	1,082,098
其他金融資產-流動(1)	168,460	361,635	530,095
遞延所得稅資產-流動(3)(5)	16,846	-16,846	0
其他流動資產	2,232,797		2,232,797
流動資產合計	3,861,836	-16,846	3,844,990
非流動資產			
房屋及建築(2)	158,858	-8,814	150,044
遞延所得稅資產-非流動(3)(6)	0	7,665	7,665
預付租金(2)	0	8,814	8,814
其他資產	359,131		359,131
非流動資產合計	517,989	7,665	525,654
資產總計	4,379,825	-9,181	4,370,644
流動負債(4)	1,548,372	1,396	1,549,768
非流動負債(6)	61,677	9,822	71,499
總負債合計	1,610,049	11,218	1,621,267
股東權益			
股本	1,222,189	0	1,222,189
資本公積	276,960	0	276,960
保留盈餘(4)(5)(6)	1,304,799	-20,399	1,284,400
累積換算調整數	(34,905)	0	(34,905)
股東權益合計	2,769,043	-20,399	2,748,644
少數股權	733	0	733
負債及股東權益總計	4,379,825	-9,181	4,370,644

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

101年3月31日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及約當現金(1)	1,833,619	-512,962	1,320,657
其他金融資產-流動(1)	55,756	512,962	568,718
遞延所得稅資產-流動(3)(5)	21,433	-21,433	0
其他流動資產	1,859,509	0	1,859,509
流動資產合計	3,770,317	-21,433	3,748,884
非流動資產			
房屋及建築(2)	156,137	-8,748	147,389
遞延所得稅資產-非流動(3)	0	9,353	9,353
預付租金(2)	0	8,748	8,748
其他資產	345,283	0	345,283
非流動資產合計	501,420	9,353	510,773
資產總計	4,271,737	-12,080	4,259,657
流動負債	1,352,386	1,185	1,353,571
非流動負債(6)	81,253	9,822	91,075
總負債合計	1,433,639	11,007	1,444,646
股東權益			
股本	1,222,189	0	1,222,189
法定公積	276,960	0	276,960
保留盈餘(5)(6)	1,390,226	-23,087	1,367,139
累積換算調整數	(51,662)	0	(51,662)
股東權益合計	2,837,713	-23,087	2,814,626
少數股權	385	0	385
負債及股東權益總計	4,271,737	-12,080	4,259,657

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

101年第1季損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	950,600	0	950,600
營業成本	(563,379)	0	(563,379)
營業毛利	387,221	0	387,221
營業費用(4)	(265,908)	211	(265,697)
營業淨利	121,313	211	121,524
營業外收益及費損	(13,968)	0	(13,968)
稅前淨利	107,345	211	107,556
所得稅費用(5)	(21,990)	(2,899)	(24,889)
稅後淨利	85,355	(2,688)	82,667

- (1)合併公司之部份定期存款因承作期間超過3個月,依IFRS規定分類應重分類為其他金融資產－流動項下,於民國一〇一年一月一日及三月三十一日分別為NT361,635千元及NT512,962千元。
- (2)合併公司之土地使用權依IFRS規定分類為長期預付租金項下,於民國一〇一年一月一日及三月三十一日分別為NT8,814千元及NT8,748千元。
- (3)依IFRSs規定,遞延所得稅資產負債-流動一律分類為非流動項目,於民國一〇一年一月一日及三月三十一日分別為NT7,573千元及NT9,261千元。
- (4)合併公司因對員工過去提供服務而給予累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務,合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計流動負債,並於於民國一〇一年一月一日及三月三十一日分別調整保留盈餘(1,396)千元及(1,185)千元。另,合併公司民國一〇一年第一季因累積帶薪假預期成本變動,調整薪資費用(211)千元。
- (5)依IFRS規定,集團內交易之相關遞延所得稅係以購買方之稅率計算;依此,合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日分別調整保留盈餘(9,273)千元及(12,172)千元。另,合併公司於民國一〇一年第一季因上述遞延所得稅資產變動,調整所得稅費用2,899千元。
- (6)合併公司之確定給付退休金計劃,於轉換日選擇豁免並認列全部累計未認列精算損益,於民國一〇一年一月一日及三月三十一日皆調整應計退休金負債NT9,822千元、遞延所得稅資產－非流動92千元及保留盈餘(9,730)千元。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1)針對所有員工退休計劃,於轉換日選擇認列全部累積精算損益及其相關揭露之豁免選擇。

(2)針對轉換日前發生之企業合併,選擇不予追溯適用IFRS 3「企業合併」。

(六)本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十、其他附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1.民國一〇一年第一季度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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	百略醫學科技	ML AG	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	銷貨	162,995	貨出60~90天	16.88%
				應收關係人款項	174,394	"	4.02%
				佣金支出	9,626	-	1.00%
				其他應收款－關係人	3,848	-	0.09%
				其他應付款－關係人	32,952	-	0.80%
0	百略醫學科技	ML USA	孫公司MHS持有100%之被投資公司	佣金支出	1,395	-	0.14%
				其他應付款－關係人	23,720	-	0.57%
0	百略醫學科技	Malacca	子公司	進貨	519,891	月結45天(註2)	53.85%
				預付貨款－關係人	530,821	"	12.88%
0	百略醫學科技	MATC	子公司Cathay Holdings持有100%之被投資公司	銷貨	195,652	貨出60~90天(註1)	20.27%
				應收關係人款項	324,646	"	20.46%
				其他應收款－關係人	39,463	"	0.79%
0	百略醫學科技	BEST	子公司Cathay Holdings持有100%之被投資公司	銷貨	1,717	貨出60天(註1)	0.18%
				應付關係人款項	21,901	"	0.53%
0	百略醫學科技	ML France	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	銷貨	6,764	貨出60~90天	0.7%
				佣金支出	4,686	-	0.49%
				應收關係人款項	8,035	"	0.19%
				其他應付款－	6,042	-	0.28%

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
				關係人			
0	百略醫學科技	BLLC	孫公司MHS持有100%之被投資公司	應付關係人款項	11,762	-	0.29%
0	百略醫學科技	ML WatchBP AG	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	其他應收款—關係人	10,639	資金貸與	0.26%
0	百略醫學科技	Lifeware	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	銷貨	2,876	貨出60~90天	0.30%
0	百略醫學科技	ML UK	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	應收關係人款項	2,155	"	0.05%
				銷貨	11,003	貨出60~90天	1.14%
1	Malacca	鴻邦電子	母公司皆為百略	應收關係人款項	11,394	"	0.28%
				進貨	474,941	月結45天	49.2%
				應付關係帳款	236,720	-	5.74%
1	Malacca	宏國電子	母公司皆為百略	進貨	16,322	月結45天	1.69%
				預付貨款—關係人	6,955	"	0.17%
				其他應收款—關係人	603,086	依資金需求	14.63%
1	Malacca	BSC	母公司皆為百略	其他應收款—關係人	1,107	依資金需求	0.03%
				其他應付款—關係人	5,392	依資金需求	0.13%
1	Malacca	MATC	母公司皆為百略	其他應收款—關係人	10,652	依資金需求	0.26%
1	Malacca	ML USA	母公司皆為百略	其他應付款—關係人	10,422	依資金需求	0.25%
2	ML USA	MATC	母公司皆為百略	進貨	84,720	(註1)	8.78%
				應付關係人款項	218,074	"	5.29%
3	BLLC	MATC	母公司皆為百略	進貨	16,214	(註1)	1.68%
				應付關係人款項	68,142	"	1.65%
5	鴻邦電子	宏國電子	母公司皆為百略	其他應付款—關係人	1,943	-	0.05%
5	鴻邦電子	宏國源	母公司皆為百略	進貨	39,714	貨出60~90天	4.11%
				應付關係人款項	12,128	"	0.29%
5	鴻邦電子	華略電子	母公司皆為百略	銷貨	6,832	貨出60~90天	0.71%
				應收關係人款項	48,035	"	1.17%
6	宏國電子	BSC	母公司皆為百略	銷貨	21,905	貨出60~90天	2.27%
				應收關係人款項	70,536	"	1.71%
				應付關係人款項	2,167	"	0.05%
				其他應收款—關係人	19,810	依資金需求	0.48%
6	宏國電子	宏國源	母公司皆為百略	應收關係人款項	28,346	貨出60~90天	0.69%
				進貨	6,924	貨出60~90天	0.72%
7	華略電子	一祥	母公司皆為百略	銷貨	1,905	貨出60~90天	0.20%
				應收關係人款項	2,656	"	0.06%

(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及BEST予以銷售，其中電毯因受季節性之影響，故收款期限為30~270天外，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。

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇〇年第一季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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	百略醫學科技	ML AG	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	銷貨	128,807	貨出60~90天	16.24%
				應收關係人款項	197,714	"	3.88%
				佣金支出	5,428	-	0.68%
				其他應付款—關係人	30,866	-	0.61%
0	百略醫學科技	ML USA	孫公司MHS持有100%之被投資公司	佣金支出	7,766	-	0.98%
				其他應付款—關係人	18,873	-	0.37%
0	百略醫學科技	Malacca	子公司	進貨	395,081	月結45天(註2)	49.8%
				應付關係人款項	29,647	"	0.58%
0	百略醫學科技	MATC	子公司Cathay Holdings持有100%之被投資公司	銷貨	243,687	貨出60~90天(註1)	30.72%
				應收關係人款項	215,827	"	4.23%
0	百略醫學科技	ML France	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	佣金支出	6,367	-	0.12%
				其他應付款—關係人	10,356	-	0.20%
0	百略醫學科技	ML Watch BP AG	子公司MLE Holding持有100%之被投資公司	其他應收款—關係人	11,254	資金貸與	0.22%
1	Malacca	鴻邦電子	母公司皆為百略	進貨	343,392	月結45天	43.28%
				應付關係人款項	246,989	月結45天	4.85%

(註1)：百略醫學科技銷售至美洲市場之電毯及單機產品皆透過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天外，其餘為出貨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。

(註3)：Procare為鴻邦、華略及宏國海外交易之資金收付代理人，故Malacca與鴻邦、華略及宏國間之交易由Procare執行帳款之收付惟自民國九十八年五月起，為簡化資金流程，部分交易不再透過Procare。

十一、部門別財務資訊

	101.3.31				
	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	\$ 890,431	21,689	38,480	-	950,600
部門收入合計	\$ -	-	-	-	-
部門損益	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
部門總資產	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)

百略醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100.3.31				合 計
	醫療儀器部門	電毯部門	專業醫療 儀器部門	調整及銷除	
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 725,820	45,593	24,567	-	795,980
部門收入合計	\$ -	-	-	-	-
部門損益	(註)	(註)	(註)	(註)	(註)
部門總資產	(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。