

興櫃證券代號：6847

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：新竹市科學園區工業東九路 11 號 2 樓
公司電話：(03)668-7199

個別財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、個別資產負債表	5-6
五、個別綜合損益表	7
六、個別權益變動表	8
七、個別現金流量表	9
八、個別財務報表附註	
(一)、公司沿革	10
(二)、通過財務報告之日期及程序	10
(三)、新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)、重大會計政策之彙總說明	14-15
(五)、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)、重要會計項目之說明	15-32
(七)、關係人交易	32-35
(八)、質押之資產	35
(九)、重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)、重大之災害損失	35
(十一)、重大之期後事項	35
(十二)、其他	35-44
(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	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)、部門資訊	45

會計師核閱報告

普瑞博生技股份有限公司 公鑒：

前言

普瑞博生技股份有限公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之個別資產負債表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之個別綜合損益表、個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如個別財務報表附註六.6 所述，普瑞博生技股份有限公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為 44,035 千元及 11,956 千元，民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(2,980)千元及 658 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另個別財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對個別財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開個別財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達普瑞博生技股份有限公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之個別財務狀況，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之個別財務績效及個別現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(104)金管證審字第 1040030902 號

(111)金管證審字第 1110348358 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

胡慎健

胡慎健



中華民國 一一四 年 八 月 十二 日

民國一十四年六月三十日、一十三年六月三十日及一十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產			一一四年六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 80,747	31.83	\$ 86,610	33.42	\$ 95,311	39.55
1170	應收帳款淨額	六.3、六.15及十二	2,880	1.14	9,470	3.65	2,302	0.95
1180	應收帳款－關係人	六.3、六.15、七及十二	-	-	5,250	2.03	554	0.23
1200	其他應收款	七及十二	110	0.04	-	-	703	0.29
1220	本期所得稅資產		113	0.04	180	0.07	88	0.04
130x	存貨	六.4	34,213	13.48	29,971	11.57	31,595	13.11
1410	預付款項	六.5	14,401	5.68	5,773	2.23	5,315	2.21
1470	其他流動資產		782	0.31	797	0.30	-	-
11xx	流動資產合計		133,246	52.52	138,051	53.27	135,868	56.38
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.2及十二	15,650	6.17	20,867	8.05	26,033	10.80
1550	採用權益法之投資	六.6	44,035	17.36	34,935	13.48	11,956	4.96
1600	不動產、廠房及設備	六.7及七	28,502	11.23	30,311	11.70	32,179	13.35
1755	使用權資產	六.16	18,854	7.43	19,584	7.56	20,313	8.43
1780	無形資產	六.8	8,513	3.36	9,682	3.74	10,905	4.52
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	3,215	1.26	3,143	1.21	2,620	1.09
1915	預付設備款	六.7	546	0.22	643	0.25	-	-
1920	存出保證金	十二	1,146	0.45	1,934	0.74	1,128	0.47
15xx	非流動資產合計		120,461	47.48	121,099	46.73	105,134	43.62
1xxx	資產總計		\$ 253,707	100.00	\$ 259,150	100.00	\$ 241,002	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文

經理人：陳彥文

會計主管：范姜曉安

普瑞博生科技股份有限公司
資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益			一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9及十二	\$ 5,000	1.97	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動	六.14	9,156	3.61	761	0.29	406	0.17
2170	應付帳款	十二	9,801	3.86	7,945	3.07	8,824	3.66
2200	其他應付款	十二	11,727	4.62	18,167	7.01	10,900	4.52
2220	其他應付款項－關係人	七及十二	374	0.15	471	0.18	100	0.04
2280	租賃負債－流動	六.16及十二	1,333	0.53	1,315	0.51	1,279	0.53
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.10及十二	6,988	2.75	4,488	1.73	6,661	2.76
2324	一年內到期之長期應付款－關係人	七及十二	3,000	1.18	3,000	1.16	3,000	1.25
2399	其他流動負債		-	-	114	0.04	126	0.05
21xx	流動負債合計		47,379	18.67	36,261	13.99	31,296	12.98
	非流動負債							
2540	長期借款	六.10及十二	22,417	8.83	26,327	10.16	19,344	8.03
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	-	-	73	0.03	356	0.15
2580	租賃負債－非流動	六.16及十二	19,044	7.51	19,715	7.61	20,396	8.46
2640	淨確定福利負債－非流動	六.11	1,489	0.59	1,377	0.53	868	0.36
25xx	非流動負債合計		42,950	16.93	47,492	18.33	40,964	17.00
2xxx	負債總計		90,329	35.60	83,753	32.32	72,260	29.98
	權益							
3100	股本	六.12						
3110	普通股股本		142,300	56.09	142,300	54.91	142,300	59.05
3200	資本公積	六.12	41,363	16.30	38,861	14.99	38,861	16.12
3300	保留盈餘	六.12						
3350	待彌補虧損		(20,285)	(7.99)	(5,764)	(2.22)	(12,419)	(5.15)
3xxx	權益總計		163,378	64.40	175,397	67.68	168,742	70.02
	負債及權益總計		\$ 253,707	100.00	\$ 259,150	100.00	\$ 241,002	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文

經理人：陳彥文

會計主管：范姜曉雯

普瑞博生技股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一四上半年度		一一三上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14及七	\$ 40,248	100.00	\$ 33,576	100.00
5000	營業成本	六.4、六.17及七	(20,726)	(51.50)	(17,396)	(51.81)
5900	營業毛利		19,522	48.50	16,180	48.19
6000	營業費用	六.17及七				
6100	推銷費用		(3,587)	(8.91)	(4,060)	(12.09)
6200	管理費用		(13,070)	(32.47)	(11,579)	(34.49)
6300	研究發展費用		(13,403)	(33.30)	(13,989)	(41.66)
	營業費用合計		(30,060)	(74.68)	(29,628)	(88.24)
6900	營業損失		(10,538)	(26.18)	(13,448)	(40.05)
7000	營業外收入及支出	六.6、六.18及七				
7100	利息收入		556	1.38	938	2.79
7010	其他收入		4,064	10.10	30	0.09
7020	其他利益及損失		(5,290)	(13.14)	(48)	(0.14)
7050	財務成本		(478)	(1.19)	(385)	(1.15)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(2,980)	(7.40)	658	1.96
	營業外收入及支出合計		(4,128)	(10.25)	1,193	3.55
7900	稅前淨損		(14,666)	(36.43)	(12,255)	(36.50)
7950	所得稅利益（費用）	六.19	145	0.36	(164)	(0.49)
8200	本期淨損		(14,521)	(36.07)	(12,419)	(36.99)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (14,521)	(36.07)	\$ (12,419)	(36.99)
	每股盈餘（元）					
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨損	六.20	\$ (1.02)		\$ (0.87)	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨損	六.20	\$ (1.02)		\$ (0.87)	

（請參閱財務報表附註）

董事長：陳彥文

經理人：陳彥文

會計主管：范姜曉雯

普瑞博生技股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	股 本	資 本 公 積			保 留 盈 餘	權 益 總 額
	普通股股本	普通股溢價	員工認股權	其 他	待彌補虧損	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 142,300	\$ 177,722	\$ -	\$ 104	\$ (138,965)	\$ 181,161
資本公積彌補虧損	-	(138,965)	-	-	138,965	-
民國一〇三年上半年度淨損	-	-	-	-	(12,419)	(12,419)
民國一〇三年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(12,419)	(12,419)
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 142,300	\$ 38,757	\$ -	\$ 104	\$ (12,419)	\$ 168,742
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 142,300	\$ 38,757	\$ -	\$ 104	\$ (5,764)	\$ 175,397
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	2,404	-	2,404
民國一〇四年上半年度淨損	-	-	-	-	(14,521)	(14,521)
民國一〇四年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(14,521)	(14,521)
股份基礎給付交易	-	-	98	-	-	98
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 142,300	\$ 38,757	\$ 98	\$ 2,508	\$ (20,285)	\$ 163,378

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文

經理人：陳彥文

會計主管：范姜曉雯

普瑞博生技股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	一一四年 上半年度	一一三年 上半年度	項 目	一一四年 上半年度	一一三年 上半年度
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (14,666)	\$ (12,255)	處分採用權益法之投資	\$ 2,500	\$ -
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(171)	(1,144)
收益費損項目：			存出保證金減少	788	800
折舊費用	2,807	2,716	投資活動之淨現金流入（出）	3,117	(344)
攤銷費用	1,169	1,523	籌資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	5,217	1,866	短期借款增加	5,000	-
利息費用	478	385	償還長期借款	(1,410)	(3,327)
利息收入	(556)	(938)	租賃本金償還	(653)	(634)
股份基礎給付酬勞成本	98	-	籌資活動之淨現金流入（出）	2,937	(3,961)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失（利益）之份額	2,980	(658)			
處分不動產、廠房及設備損失	-	22			
處分採用權益法之投資利益	(1,765)	-			
以非現金產生之權利金收入	(10,411)	-			
與營業活動相關之資產/負債變動數：					
應收帳款	6,590	5,639			
應收帳款－關係人	5,250	(92)			
其他應收款	(110)	(33)			
存貨	(4,242)	(7,348)			
預付款項	(8,628)	(945)			
其他流動資產	15	-			
合約負債	8,395	(100)			
應付帳款	1,856	(6,241)			
其他應付款	(6,440)	(2,250)			
其他應付款－關係人	(97)	100			
其他流動負債	(114)	21			
淨確定福利負債－非流動	112	112			
營運產生之現金流出	(12,062)	(18,476)			
收取之利息	556	995			
支付之利息	(478)	(392)	本期現金及約當現金減少數	(5,863)	(22,171)
退還之所得稅	67	7	期初現金及約當現金餘額	86,610	117,482
營業活動之淨現金流出	(11,917)	(17,866)	期末現金及約當現金餘額	\$ 80,747	\$ 95,311

（請參閱財務報表附註）

董事長：陳彥文

經理人：陳彥文

會計主管：范姜曉雯

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

普瑞博生技股份有限公司（以下稱本公司）於民國一〇五年一月二十七日設立登記。主要從事研究及發展高階血液淨化相關醫療器。本公司股票經財團法人中華民國櫃檯買賣中心同意登錄為興櫃股票，自民國一一〇年十一月五日起開始於證券商營業處所買賣。本公司註冊地及主要營運據點位於新竹科學園區工業東九路 11 號 2 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一四年及一一三年上半年度之個別財務報告業經董事會於民國一一四年八月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	國際會計準則理事會 發 布 之 生 效 日
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）	民國115年1月1日

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(1) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分（認列、衡量、表達及揭露原則），準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年（亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」）。

(2) 金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理（ESG）相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關（包括與 ESG 連結）之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

- (c) 國際財務報導準則第 7 號施行指引之修正
此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。
- (d) 國際財務報導準則第 9 號之修正
此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。
- (e) 國際財務報導準則第 10 號之修正
此修正消除準則中第 B74 段與第 B73 段間之不一致。
- (f) 國際會計準則第 7 號之修正
此修正刪除準則中第 37 段提及之成本法。

(4) 涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

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

項次	新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	國際會計準則理事會 發 布 之 生 效 日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第 19 號）	民國 116 年 1 月 1 日

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

- (a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

- (b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

- (c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

- (3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第 19 號）

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估項次(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一四年及一一三年上半年度之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

本財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 除四.4、四.5 及四.6 之會計政策外，本公司民國一一四年及一一三年上半年度之個別財務報告所採用之會計政策與民國一一三年度個別財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本公司民國一一三年度之個別財務報告。

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 股份基礎給付交易

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

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

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

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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

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

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

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

6. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司民國一一四年及一一三年上半年度之個別財務報告，其重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度個別財務報告相同，請參閱本公司民國一一三年度之個別財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
零 用 金	\$38	\$59	\$30
支票及活期存款	46,310	28,932	67,498
定期存款	34,399	57,619	27,783
合 計	<u>\$80,747</u>	<u>\$86,610</u>	<u>\$95,311</u>

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
股 票	\$15,650	\$20,867	\$26,033

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款（總帳面金額）	\$2,880	\$9,470	\$2,302
減：備抵損失	-	-	-
小 計	2,880	9,470	2,302
應收帳款－關係人	-	5,250	554
減：備抵損失	-	-	-
小 計	-	5,250	554
合 計	\$2,880	\$14,720	\$2,856

本公司之應收帳款及應收帳款－關係人皆未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 90 天。於民國一一四年及一一三年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六、15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
原 料	\$7,756	\$4,354	\$7,357
在 製 品	13,447	13,215	12,095
製 成 品	9,730	9,652	8,228
商 品	3,280	2,750	3,915
合 計	\$34,213	\$29,971	\$31,595

本公司民國一一四年上半年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本為 20,726 千元，包括認列存貨跌價回升利益 1,053 千元。由於對先前已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存陸續出售，因而產生存貨跌價回升利益。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

本公司民國一一三年上半年度認列銷貨成本及費用之存貨成本為 17,396 千元，其中包括認列存貨跌價及呆滯損失 1,049 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 預付款項

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
預付貨款	\$11,204	\$3,801	\$3,439
其 他	3,197	1,972	1,876
合 計	<u>\$14,401</u>	<u>\$5,773</u>	<u>\$5,315</u>

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	114.06.30		113.12.31		113.06.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
惠旭科技（股）公司 （惠旭公司）	\$237	25%	\$262	25%	\$324	25%
鉅峯生醫（股）公司 （鉅峯公司）	9,262	26.19%	9,962	40%	11,632	40%
台塑生醫材料科技（股） 公司（台塑生醫材料公 司）	34,536	23.08%	24,711	47.37%	-	-
合 計	<u>\$44,035</u>		<u>\$34,935</u>		<u>\$11,956</u>	

本公司於民國一一四年三月以 2,500 千元出售鉅峯公司股權 100 千股，認列處分投資利益 1,765 千元，持股比例由 40% 下降為 37.67%。另因鉅峯公司於民國一一四年三月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購致持股比例變動為 26.19%。

本公司於民國一一三年八月十三日經董事會決議通過，以 45,000 千元作為技術授權之對價，並以技術入股之方式取得台塑生醫材料公司 4,500 千股之股票，持股比例為 47.37%。惟此交易係屬順流交易，因順流交易所產生之未實現權利金收入於民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日分別為 9,890 千元及 20,301 千元，認列為採用權益法之投資及權利金收入之減項。另因台塑生醫材料公司於民國一一四年一月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購致持股比例變動為 23.08%。

對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：台塑生醫材料公司

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

關係之性質：該企業從事本公司產業鏈之相關產品製造或銷售，本公司基於上下游整合之考量投資該企業。

主要營業場所（註冊國家）：臺灣

具公開市場報價之公允價值：台塑生醫材料公司為非公開發行公司，並未於任何證券交易處所上市上櫃。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	114.06.30	113.12.31	114.06.30
流動資產	\$125,794	\$52,226	\$-
非流動資產	67,578	42,857	-
流動負債	(866)	(60)	-
非流動負債	(21)	-	-
權益	192,485	95,023	-
持股比例	23.08%	47.37%	-%
小計	44,426	45,012	-
公司間交易銷除調整數	(9,890)	(20,301)	-
投資之帳面金額	<u>\$34,536</u>	<u>\$24,711</u>	<u>-</u>

	114 上半年度	113 上半年度
營業收入	\$2	\$-
繼續營業單位本期淨損	(2,539)	-
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益	(2,539)	-

本公司對惠旭公司及鉅峯公司之投資對本公司並非重大，本公司採權益法之關聯企業之彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
繼續營業單位本期淨（損）利	\$(2,393)	\$658
本期其他綜合損益（稅後淨額）	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(2,393)</u>	<u>\$658</u>

前述投資關聯企業於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為 44,035 千元及 11,956 千元，民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業（損失）利益之份額分別為 (2,980)千元及 658 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

7. 不動產、廠房及設備

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
自用之不動產、廠房及設備	\$28,502	\$30,311	\$32,179

自用之不動產、廠房及設備

	機器設備	試驗設備	租賃改良	其他設備	合 計
成本：					
114.01.01	\$23,968	\$1,402	\$17,536	\$5,570	\$48,476
增 添	245	-	-	23	268
114.06.30	\$24,213	\$1,402	\$17,536	\$5,593	\$48,744
113.01.01	\$19,683	\$1,402	\$17,301	\$5,582	\$43,968
增 添	5,120	-	-	-	5,120
處 分	(835)	-	-	(12)	(847)
113.06.30	\$23,968	\$1,402	\$17,301	\$5,570	\$48,241
折舊及減損：					
114.01.01	\$7,424	\$972	\$6,507	\$3,262	\$18,165
折 舊	985	61	588	443	2,077
114.06.30	\$8,409	\$1,033	\$7,095	\$3,705	\$20,242
113.01.01	\$5,730	\$851	\$5,361	\$2,289	\$14,231
折 舊	866	60	568	492	1,986
處 分	(150)	-	-	(5)	(155)
113.06.30	\$6,446	\$911	\$5,929	\$2,776	\$16,062
淨帳面金額：					
114.06.30	\$15,804	\$369	\$10,441	\$1,888	\$28,502
113.12.31	\$16,544	\$430	\$11,029	\$2,308	\$30,311
113.06.30	\$17,522	\$491	\$11,372	\$2,794	\$32,179

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(1) 本公司於民國一一四年及一一三年上半年度均無因購置不動產、廠房及設備而有利息資本化情形。

(2) 民國一一四年及一一三年上半年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
購置不動產、廠房及設備	\$268	\$5,120
應付設備款增加數	-	120
預付設備款減少數	(97)	(4,096)
合 計	\$171	\$1,144

(3) 前述不動產、廠房及設備未有擔保或質押之情事。

8. 無形資產

	專門技術	電腦軟體	其他無形資產	合 計
成本：				
114.01.01 及 114.06.30	\$24,513	\$1,860	\$520	\$26,893
113.01.01 及 113.06.30	\$24,513	\$1,860	\$520	\$26,893
攤銷及減損：				
114.01.01	\$14,897	\$1,794	\$520	\$17,211
攤 銷	1,137	32	-	1,169
114.06.30	\$16,034	\$1,826	\$520	\$18,380
113.01.01	\$12,328	\$1,673	\$464	\$14,465
攤 銷	1,432	61	30	1,523
113.06.30	\$13,760	\$1,734	\$494	\$15,988
淨帳面金額：				
114.06.30	\$8,479	\$34	\$-	\$8,513
113.12.31	\$9,616	\$66	\$-	\$9,682
113.06.30	\$10,753	\$126	\$26	\$10,905

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
製造費用	\$17	\$17
推銷費用	-	-
管理費用	-	30
研究發展費用	1,152	1,476
合 計	<u>\$1,169</u>	<u>\$1,523</u>

9. 短期借款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
無擔保銀行借款	<u>\$5,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
利率區間(%)	2.52856%	-%	-%

本公司截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別為 15,000 千元、0 元及 0 元。

10. 長期借款

民國一一四年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	114.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
華南銀行信用借款	\$9,405	2.095%~ 2.22%	自民國一一二年十月十三日至一一七年十月十三日，每一個月為一期，分六十期償還，利息按月付息
華南銀行信用借款	20,000	0.50%~ 2.22%	自民國一一三年八月一日至一一八年八月一日，每一個月為一期，分六十期償還，借款日起前十二個月按月付息，自第十三個月起，本金按月平均攤還，利息按月付息
小 計	<u>\$29,405</u>		
減：一年內到期	<u>(6,988)</u>		
合 計	<u>\$22,417</u>		

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

民國一一三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
華南銀行信用借款	\$10,815	2.095%~ 2.22%	自民國一一二年十月十三日至一一七年十月十三日，每一個月為一期，分六十期償還，利息按月付息
華南銀行信用借款	20,000	0.50%~ 2.22%	自民國一一三年八月一日至一一八年八月一日，每一個月為一期，分六十期償還，借款日起前十二個月按月付息，自第十三個月起，本金按月平均攤還，利息按月付息
小計	30,815		
減：一年內到期	(4,488)		
合計	<u>\$26,327</u>		

民國一一三年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	113.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行信用借款	\$1,559	2.595%~ 2.72%	自民國一〇九年十二月一日至一一四年十二月一日，每一個月為一期分六十期償還，利息按月付息
華南銀行信用借款	24,446	2.095%~ 2.22%	自民國一一二年十月十三日至一一七年十月十三日，每一個月為一期，分六十期償還，利息按月付息
小計	\$26,005		
減：一年內到期	(6,661)		
合計	<u>\$19,344</u>		

本公司截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，尚未使用之長期借款額度均為 0 元。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一四年及一一三年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 677 千元及 810 千元。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

確定福利計畫

本公司民國一一四年及一一三年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 121 千元及 121 千元。

12. 權益

(1) 股本

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司額定股本皆為 300,000 千元，每股面額 10 元，分次發行；已發行股本皆為 142,300 千元，為普通股 14,230 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
普通股發行溢價	\$38,757	\$38,757	\$38,757
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	2,508	104	104
員工認股權	98	-	-
合 計	\$41,363	\$38,861	\$38,861

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

本公司於民國一一三年六月五日經股東常會決議通過民國一一二年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損 138,965 千元。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。
- D. 其他依相關法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘為可分配數額，由董事會依據股利政策擬具分派案，提報股東會，由股東會決議分派股東紅利與股息。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

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

本公司於民國一一四年五月二十日及一一三年六月五日之股東常會分別決議通過民國一一三年度及一一二年度虧損撥補案。由於本公司截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止皆尚有待彌補虧損，故無盈餘可分配。

13. 股份基礎給付計畫

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

(1) 公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一四年一月九日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證1,500千單位，每單位可認購公司1股之普通股。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數（千單位）	每單位執行價格（元）
114.06.06	1,500	80.64

本公司採用評價技術衡量公允價值及估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公允價值。各項假設之加權平均資訊列示如下：

	員工認股權
股利殖利率（%）	0.00%
預期波動率（%）	42.14%~43.34%
無風險利率（%）	1.4947%~1.5124%
認股選擇權之預期存續期間（年）	6~7年

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

普瑞博生科技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	114年上半年度	
	數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$-
本期給與	1,333	80.64
期末流通在外	1,333	80.64
期末可執行之員工認股權	-	-
本期給與之員工認股權加權平均公允價值（元）	\$2.41	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一四年六月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間（年）
114.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$80.64	9.94

(2) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	114年 上半年度	113年 上半年度
因股份基礎給付交易而認列之費用	\$98	\$-

14. 營業收入

	114年 上半年度	113年 上半年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$19,896	\$18,558
權利金收入	20,011	10,800
委託技術開發收入	-	4,000
其他營業收入	341	218
合 計	\$40,248	\$33,576
收入認列時點：		
於某一時點	\$30,648	\$22,776
隨時間逐步滿足	9,600	10,800
合 計	\$40,248	\$33,576

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(1) 合約餘額

合約負債－流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
商品銷售收入	\$9,156	\$761	\$406	\$506

本公司民國一一四年及一一三年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$(355)	\$(100)
本期預收款增加	8,750	-

15. 預期信用減損損失

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收帳款（包含應收帳款及應收帳款－關係人）採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

本公司應收帳款之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此，以不區分群組方式，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一四年六月三十日

	逾期天數						
	未逾期	1-90 天	91-180 天	181-270 天	271-365 天	366 天以上	合 計
總帳面金額	\$2,330	\$550	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,880
損 失 率	-%	-%	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$2,330	\$550	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,880

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

民國一一三年十二月三十一日

	逾期天數						合 計
	未逾期	1-90 天	91-180 天	181-270 天	271-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$14,435	\$285	\$-	\$-	\$-	\$-	\$14,720
損 失 率	-%	-%	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$14,435	\$285	\$-	\$-	\$-	\$-	\$14,720

民國一一三年六月三十日

	逾期天數						合 計
	未逾期	1-90 天	91-180 天	181-270 天	271-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$2,856	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,856
損 失 率	-%	-%	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$2,856	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,856

16. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租之資產為房屋及建築。合約之租賃期間為二十年，合約約定未取得出租人同意，承租人不得將租賃標的之全部或一部分轉租。於租賃期間終止時，本公司並無優惠承購權。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
房屋及建築	\$18,854	\$19,584	\$20,313

本公司民國一一四年及一一三年上半年度均未新增使用權資產。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

(b) 租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流 動	\$1,333	\$1,315	\$1,279
非 流 動	19,044	19,715	20,396
合 計	<u>\$20,377</u>	<u>\$21,030</u>	<u>\$21,675</u>

本公司民國一一四年及一一三年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；民國一一四年及一一三年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
房屋及建築	<u>\$730</u>	<u>\$730</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
短期租賃之費用	\$27	\$32
低價值資產租賃之費用（不包括短期 租賃之低價值資產租賃之費用）	24	18

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一四年及一一三年上半年度租賃之現金流出總額分別為 987 千元及 986 千元。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變（係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權）時，本公司重評估租賃期間。

17. 營業費用

功能別 性質別	114 年上半年度			113 年上半年度		
	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	\$2,452	\$12,632	\$15,084	\$2,454	\$14,692	\$17,146
勞健保費用	274	1,081	1,355	266	1,287	1,553
退休金費用	135	663	798	131	800	931
其他員工福利費用	110	365	475	117	470	587
折舊費用	2,002	805	2,807	1,894	822	2,716
攤銷費用	17	1,152	1,169	17	1,506	1,523

本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 4.5% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞，並應提撥不低於 0.5% 為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金方式為之，發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席，及出席董事過半數同意決議之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司因民國一一四年及一一三年上半年度皆為累積虧損，故均未估列員工酬勞及董事酬勞。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$556	\$938

(2) 其他收入

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
政府補助收入	\$4,059	\$-
其他收入－其他	5	30
合 計	\$4,064	\$30

(3) 其他利益及損失

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
淨外幣兌換（損失）利益	\$(1,838)	\$1,842
處分採用權益法之投資利益	1,765	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	(22)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失（註）	(5,217)	(1,866)
其 他	-	(2)
合 計	\$(5,290)	\$(48)

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

(4) 財務成本

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
銀行借款之利息	\$195	\$83
租賃負債之利息	283	302
合 計	\$478	\$385

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

19. 所得稅

所得稅（利益）費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅（利益）費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅	(145)	164
所得稅（利益）費用	\$(145)	\$164

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
來自於繼續營業單位之稅前淨損	\$(14,666)	\$(12,255)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$-	\$-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(145)	164
認列於損益之所得稅（利益）費用合計	\$(145)	\$164

公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		114.06.30	113.12.31	113.06.30	
105 年	\$6,914	\$-	\$-	\$625	115 年
106 年	15,973	-	10,032	15,973	116 年
107 年	18,846	8,918	18,846	18,846	117 年
108 年	20,388	20,388	20,388	20,388	118 年
109 年	2,217	2,217	2,217	2,217	119 年
110 年	29,087	29,087	29,087	29,087	120 年
112 年	43,421	43,421	43,421	43,421	122 年
114 年（預估）	15,931	15,931	-	-	124 年
		\$119,962	\$123,991	\$130,557	

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 23,992 千元、24,798 千元及 28,457 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日，本公司之所得稅申報案件業經稅捐機關核定至民國一二二年度。

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之損益除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨損（千元）	\$(14,521)	\$(12,419)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（股）	14,230,000	14,230,000
基本每股盈餘（元）	\$(1.02)	\$(0.87)

本公司稀釋每股盈餘與基本每股盈餘之計算結果一致。

本公司民國一一四上半年度及一一三年上半年度皆無潛在流通在外股，故無稀釋效果。

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

七、關係人交易

財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
鉅峯公司	本公司之關聯企業
張 雍	實質關係人
雙離子有限公司	實質關係人
康思博生技（股）公司	董事長與本公司董事長同一人
台塑生醫材料科技（股）公司	本公司之關聯企業

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

與關係人之交易事項

1. 營業收入

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
台塑生醫材料科技（股）公司	\$10,412	\$-
康思博生技（股）公司	-	4,000
合 計	\$10,412	\$4,000

本公司與關係人交易之價格係由雙方議價決定；對關係人之收款條件為月結 60 天，與一般客戶尚無重大差異。

2. 加工費

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
鉅峯公司	\$1,392	\$-

3. 勞務費

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
雙離子有限公司	\$570	\$570

4. 其他費用

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
鉅峯公司	\$58	\$-
張 雍	6	-
康思博生技（股）公司	-	65
合 計	\$64	\$65

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

5. 其他收入

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
雙離子有限公司	\$-	\$30

6. 應收帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
鉅峯公司	\$-	\$-	\$554
康思博生技（股）公司	-	5,250	-
合 計	\$-	\$5,250	\$554

7. 其他應收款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
鉅峯公司	\$-	\$-	\$703

8. 其他應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
鉅峯公司（含應付加工費）	\$259	\$371	\$-
雙離子有限公司	100	100	100
張 雍（註）	15	-	-
合 計	\$374	\$471	\$100

註：本公司與自然人董事簽訂無償顧問合約，其參與甲方會議、展覽等所發生實支實付之代墊費用。

9. 一年內到期之長期應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
雙離子有限公司	\$3,000	\$3,000	\$3,000

10. 處分不動產、廠房及設備

114 年上半年度

無此事項。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

113 年上半年度

	資產項目	處分價款 (扣除銷項稅額)	處分損失
鉅峯公司	機器設備及辦公設備	\$670	\$(22)

11. 本公司於民國一一四上半年度以交易價金 2,500 千元出售鉅峯公司之股票 100 千股予台塑生醫材料科技（股）公司。

12. 公司主要管理階層之獎酬

	114 年 上半年度	113 年 上半年度
短期員工福利	\$2,653	\$3,037
退職後福利	47	97
合 計	\$2,700	\$3,134

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$15,650	\$20,867	\$26,033
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	84,845	103,205	99,968
合 計	\$100,495	\$124,072	\$126,001

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

金融負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$5,000	\$-	\$-
應付帳款	9,801	7,945	8,824
其他應付款（含關係人）	12,101	18,638	11,000
長期借款（含一年內到期）	29,405	30,815	26,005
長期應付款（含一年內到期）	3,000	3,000	3,000
租賃負債（流動及非流動）	20,377	21,030	21,675
合 計	<u>\$79,684</u>	<u>\$81,428</u>	<u>\$70,504</u>

註：包含現金及約當現金（不含庫存現金及零用金）、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險組成。

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

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時）有關。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣性項目，其相關之外幣升值/貶值，對公司損益及權益之影響，本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

當新台幣對美元升值/貶值 1% 時，本公司於民國一一四年及一一三年上半年度之損益將分別減少/增加 158 千元及 331 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1% 時，本公司於民國一一四年及一一三年上半年度之損益將分別減少/增加 15 千元及 16 千元。

利率風險

利率風險係指因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，本公司於民國一一四年及一一三年上半年度之損益將分別減少/增加 172 千元及 130 千元。

權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司藉由多角化投資並針對權益證券投資個別評估，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

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

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，前三大應收款項之客戶占本公司應收款項總額之百分比分別為 87%、91% 及 94%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

本公司之管理部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	六至十年	十年以上	合 計
114.06.30						
借 款	\$12,550	\$16,305	\$6,859	\$-	\$-	\$35,714
應付帳款	9,801	-	-	-	-	9,801
其他應付款	12,101	-	-	-	-	12,101
長期應付款	3,000	-	-	-	-	3,000
租賃負債	1,872	3,745	3,745	9,362	5,510	24,234
113.12.31						
借 款	\$4,910	\$16,479	\$10,870	\$-	\$-	\$32,259
應付帳款	7,945	-	-	-	-	7,945
其他應付款	18,638	-	-	-	-	18,638
長期應付款	3,000	-	-	-	-	3,000
租賃負債	1,872	3,745	3,745	9,363	6,446	25,171
113.06.30						
借 款	\$7,052	\$12,409	\$7,640	\$-	\$-	\$27,101
應付帳款	8,824	-	-	-	-	8,824
其他應付款	11,000	-	-	-	-	11,000
長期應付款	3,000	-	-	-	-	3,000
租賃負債	1,872	3,745	3,745	9,363	7,382	26,107

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	長期應付款	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$-	\$30,815	\$21,030	\$3,000	\$54,845
現金流量	5,000	(1,410)	(653)	-	2,937
114.06.30	<u>\$5,000</u>	<u>\$29,405</u>	<u>\$20,377</u>	<u>\$3,000</u>	<u>\$57,782</u>

民國一一三年上半年度之負債之調節資訊：

	長期借款	租賃負債	長期應付款	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$29,332	\$22,309	\$3,000	\$54,641
現金流量	(3,327)	(634)	-	(3,961)
113.06.30	<u>\$26,005</u>	<u>\$21,675</u>	<u>\$3,000</u>	<u>\$50,680</u>

7. 金融工具之公允價值

公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款、應付帳款及其他應付款（含關係人）之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場報價之債務類工具，例如銀行借款及長期應付款，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。
- C. 無活絡市場交易之權益工具（包括未公開發行股票）採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一一四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
股 票	\$-	\$-	\$15,650	\$15,650

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
股 票	\$-	\$-	\$20,867	\$20,867

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
股 票	\$-	\$-	\$26,033	\$26,033

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年上半年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過損益按 公允價值衡量
	股票
114.01.01	\$20,867
一一四年上半年度認列總損益：	
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	(5,217)
114.06.30	\$15,650
113.01.01	\$27,899
一一三年上半年度認列總損益：	
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	(1,866)
113.06.30	\$26,033

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一四年六月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產：					
透過損益按公 允價值衡量 之金融資產					
股票	市場法	缺乏市場流 通性及少數 股權折價	22.61%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性及少數 股權折價之百分比上 升（下降）1%，對本 公司損益將減少/增 加 155/156 千元

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

民國一一三年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值
		輸入值		公允價值關係	關係之敏感度分析 價值關係
金融資產：					
透過損益按公					
允價值衡量					
之金融資產					
股 票	市場法	缺乏市場流 通性及少數 股權折價	22.61%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性及少數 股權折價之百分比上 升（下降）1%，對本 公司損益將減少/增 加 212 千元/214 千 元

民國一一三年六月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析
		輸入值		公允價值關係	價值關係
金融資產：					
透過損益按公					
允價值衡量					
之金融資產					
股 票	市場法	缺乏市場流 通性及少數 股權折價	20.07%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性及少數 股權折價之百分比上 升（下降）1%，對本 公司損益將減少/增 加 326 千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司管理部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有之重大有價證券：詳附表一。
- (4) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：無此事項。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無此事項。

普瑞博生技股份有限公司
個別財務報表附註（續）
（金額除另註明外，均以新台幣千元為單位）

十四、 部門資訊

本公司之營業收入主要來自高階血液淨化相關醫療器材及動物輸血領域，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

普瑞博生技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國一一四年六月三十日

附表一（不包括投資子公司及關聯企業部分）

單位：股/新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	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				
					股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	股票	康博醫創（股）公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,500,000	\$15,650	12.26%	\$15,650	-

普瑞博生技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國一一四年六月三十日

附表二

單位：股/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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
本公司	惠旭科技（股）公司	台灣	醫療器材批發及零售業	\$750	\$750	75,000	25.00%	\$237	\$(98)	\$(25)
本公司	鉅峯生醫（股）公司	台灣	生物技術服務及電子零組件製造業	\$11,000	\$12,000	1,100,000	26.19%	\$9,262	\$(7,539)	\$(2,368)
本公司	台塑生醫材料科技(股)公司	台灣	其他化學材料製造業	\$45,000	\$45,000	4,500,000	23.08%	\$34,536	\$(2,539)	\$(587)