

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  
民國一一〇年一月一日至六月三十日  
及民國一〇九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	3
四、個別資產負債表	4-5
五、個別綜合損益表	6
六、個別權益變動表	7
七、個別現金流量表	8
八、個別財務報表附註	
(一)、公司沿革	9
(二)、通過財務報告之日期及程序	9
(三)、新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四)、重大會計政策之彙總說明	13
(五)、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)、重要會計項目之說明	14-31
(七)、關係人交易	31-32
(八)、質押之資產	32
(九)、重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)、重大之災害損失	32
(十一)、重大之期後事項	33
(十二)、其他	33-41
(十三)、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42

## 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一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之個別資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

### 結論

依本會計師核閱結果，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一一〇年六月三十日及民國一〇九年六月三十日之個別財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至六月三十日及民國一〇九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：(97)金管證(六)第 0970037690 號

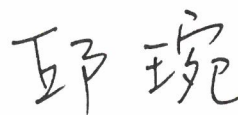
(104)金管證審字第 1040030902 號

郭紹彬



會計師：

邱琬茹



中華民國 一一〇 年 八 月 十 九 日

普瑞博生技股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日  
(民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$ 192,671	62.81	\$ 99,836	50.91	\$ 33,749	29.82
1170	應收帳款淨額	六.3及十二	11,158	3.64	15,276	7.79	1,264	1.12
1200	其他應收款	十二	-	-	414	0.21	52	0.04
130x	存貨	六.4	14,853	4.84	5,394	2.75	3,863	3.41
1410	預付款項		13,977	4.56	890	0.45	2,018	1.78
1470	其他流動資產		-	-	-	-	122	0.11
11xx	流動資產合計		232,659	75.85	121,810	62.11	41,068	36.28
	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	5,877	1.92	5,000	2.55	-	-
1550	採用權益法之投資	六.5	399	0.13	456	0.24	4,558	4.03
1600	不動產、廠房及設備	六.6	32,859	10.71	32,317	16.48	27,765	24.53
1755	使用權資產	六.16	24,691	8.05	25,420	12.96	26,150	23.11
1780	無形資產	六.7	9,922	3.23	9,023	4.60	9,659	8.53
1915	預付設備款		-	-	114	0.06	473	0.42
1920	存出保證金	十二	339	0.11	1,969	1.00	3,511	3.10
15xx	非流動資產合計		74,087	24.15	74,299	37.89	72,116	63.72
1xxx	資產總計		\$ 306,746	100.00	\$ 196,109	100.00	\$ 113,184	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：林慈惠



普瑞博生技股份有限公司

資產負債表(續)

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日  
(民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益		一一〇年六月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年六月三十日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8及十二	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10,000	8.84
2130	合約負債－流動	六.14	16,329	5.32	996	0.51	1,135	1.00
2150	應付票據	六.10及十二	-	-	2	-	-	-
2170	應付帳款	十二	168	0.05	562	0.28	623	0.55
2200	其他應付款	十二	3,893	1.27	6,147	3.14	4,309	3.81
2280	租賃負債－流動	六.16及十二	1,194	0.39	858	0.44	1,162	1.03
2323	一年內到期之長期應付款	十二	5,679	1.85	4,792	2.44	299	0.26
2322	一年內到期之長期負債	六.9及十二	2,564	0.84	2,292	1.17	987	0.87
2300	其他流動負債		761	0.25	769	0.39	1,476	1.30
21xx	流動負債合計		30,588	9.97	16,418	8.37	19,991	17.66
	非流動負債							
2540	長期借款	六.9及十二	4,222	1.38	5,626	2.87	2,257	2.00
2580	租賃負債－非流動	六.16及十二	24,164	7.88	25,085	12.79	25,358	22.40
2612	長期應付款	十二	5,400	1.76	4,806	2.45	9,252	8.17
25xx	非流動負債合計		33,786	11.02	35,517	18.11	36,867	32.57
2xxx	負債總計		64,374	20.99	51,935	26.48	56,858	50.23
	權益							
3100	股本	六.12						
3110	普通股股本		118,300	38.57	86,000	43.85	86,000	75.98
3120	特別股股本		24,000	7.82	24,000	12.24	6,000	5.30
3200	資本公積	六.12	177,826	57.97	99,566	50.77	27,369	24.18
3300	保留盈餘	六.12						
3350	待彌補虧損		(77,754)	(25.35)	(65,392)	(33.34)	(63,043)	(55.69)
3xxx	權益總計		242,372	79.01	144,174	73.52	56,326	49.77
	負債及權益總計		\$ 306,746	100.00	\$ 196,109	100.00	\$ 113,184	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：林慈惠



普瑞博生技股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年上半年度		一〇九年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14及七	\$ 15,041	100.00	\$ 16,853	100.00
5000	營業成本	六.4	(11,379)	(75.65)	(6,033)	(35.80)
5900	營業毛利		3,662	24.35	10,820	64.20
6000	營業費用	六.15、六.17及七				
6100	推銷費用		(1,923)	(12.78)	(1,669)	(9.90)
6200	管理費用		(4,974)	(33.07)	(2,165)	(12.85)
6300	研究發展費用		(9,400)	(62.50)	(7,384)	(43.81)
6450	預期信用減損損失		(88)	(0.59)	-	-
	營業費用合計		(16,385)	(108.94)	(11,218)	(66.56)
6900	營業損失		(12,723)	(84.59)	(398)	(2.36)
7000	營業外收入及支出	六.5及六.18				
7100	利息收入		27	0.18	3	0.02
7010	其他收入		3	0.02	1,019	6.05
7020	其他利益及損失		754	5.01	(40)	(0.24)
7050	財務成本		(365)	(2.42)	(468)	(2.78)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(58)	(0.39)	(546)	(3.24)
	營業外收入及支出合計		361	2.40	(32)	(0.19)
7900	稅前淨損		(12,362)	(82.19)	(430)	(2.55)
7950	所得稅利益	六.19	-	-	-	-
8200	本期淨損		(12,362)	(82.19)	(430)	(2.55)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (12,362)	(82.19)	\$ (430)	(2.55)
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨損	六.20	\$ (1.28)		\$ (0.05)	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文

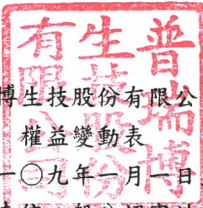


經理人：陳彥文



會計主管：林慈惠





普瑞博生技股份有限公司  
權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	股 本		資 本 公 積			保 留 盈 餘	權 益 總 額
	普通股本	特別股本	普通股溢價	特別股溢價	其 他	待彌補虧損	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 86,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,232	\$ (62,613)	\$ 26,619
現金增資	-	6,000	-	24,000	-	-	30,000
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	104	-	104
民國一〇九年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(430)	(430)
民國一〇九年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(430)	(430)
股份基礎給付交易－員工認股權	-	-	-	-	33	-	33
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 86,000	\$ 6,000	\$ -	\$ 24,000	\$ 3,369	\$ (63,043)	\$ 56,326
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 86,000	\$ 24,000	\$ -	\$ 96,000	\$ 3,566	\$ (65,392)	\$ 144,174
現金增資	13,000	-	78,000	-	-	-	91,000
普通股發行－專門技術	5,000	-	406	-	(5,406)	-	-
民國一一〇年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(12,362)	(12,362)
民國一一〇年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(12,362)	(12,362)
股份基礎給付交易－員工認股權	14,300	-	3,316	-	(230)	-	17,386
股份基礎給付交易－專門技術	-	-	-	-	2,174	-	2,174
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 118,300	\$ 24,000	\$ 81,722	\$ 96,000	\$ 104	\$ (77,754)	\$ 242,372

(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：林慈惠



普瑞博生科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣千元

項 目	一一〇年	一〇九年	項 目	一一〇年	一〇九年
	上半年度	上半年度		上半年度	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	\$ (12,362)	\$ (430)	取得採用權益法之投資	\$ -	\$ (5,000)
調整項目:			取得不動產、廠房及設備	(1,869)	(2,435)
收益費損項目:			存出保證金(減少)增加	1,630	(1,629)
折舊費用	2,196	1,552	投資活動之淨現金流出	(239)	(9,064)
攤銷費用	866	854			
預期信用減損損失	88	-	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利益	(877)	-	現金增資	91,000	30,000
利息費用	351	454	執行員工認股權	17,300	-
利息收入	(27)	(3)	短期借款減少	-	(1,000)
股份基礎給付酬勞成本	86	33	長期借款減少	(1,132)	(649)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	57	546	租賃本金償還	(585)	(569)
其他	2,174	-	長期應付款(減少)增加	(284)	14
與營業活動相關之資產/負債變動數:			存入保證金增加	-	735
應收帳款	4,030	592	籌資活動之淨現金流入	106,299	28,531
其他應收款	414	90			
存貨	(9,459)	(512)	本期現金及約當現金增加數	92,835	20,522
預付款項	(13,087)	(127)	期初現金及約當現金餘額	99,836	13,227
其他流動資產	-	238	期末現金及約當現金餘額	\$ 192,671	\$ 33,749
合約負債	15,333	-			
應付票據	(2)	-			
應付帳款	(394)	293			
其他應付款	(2,204)	(2,014)			
其他流動負債	(8)	(3)			
營運產生之現金流(出)入	(12,825)	1,563			
收取之利息	27	3			
支付之利息	(427)	(511)			
營業活動之淨現金流(出)入	(13,225)	1,055			

(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: 林慈惠





普瑞博生技股份有限公司  
個別財務報表附註  
民國一一〇年一月一日至六月三十日  
及民國一〇九年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(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，其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

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度之個別財務報告業經董事會於民國一一〇年八月十九日通過發布。

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）已認可且自民國一一〇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. 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	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

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）

A. 更新對觀念架構之索引（國際財務報導準則第 3 號之修正）

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國一〇七年三月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益（國際會計準則第 16 號之修正）

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本（國際會計準則第 37 號之修正）

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 民國一〇七年至一〇九年度國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋經評估對本公司並無重大影響。

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）

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 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
5	會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供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。

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）

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，另於民國一〇九年六月發布修正，此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」）。

(3) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第1號之修正）

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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，新公布或修正準則、或解釋經評估對本公司並無重大影響。

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）

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一〇年及一〇九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 及四.5 之會計政策外，本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度之個別財務報告所採用之會計政策與民國一〇九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一〇九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. 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

本公司民國一一〇年及一〇九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一〇九年度個別財務報告相同，請參閱本公司民國一〇九年度之個別財務報告。

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）

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
零用金	\$-	\$19	\$19
支票及活期存款	192,671	99,817	33,730
合計	<u>\$192,671</u>	<u>\$99,836</u>	<u>\$33,749</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
股票	<u>\$5,877</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$-</u>

本公司於民國一〇九年度新增透過損益按公允價值衡量之金融資產之被投資公司，投資金額為 5,000 千元。

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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收帳款（總帳面金額）	\$11,246	\$15,276	\$1,264
減：備抵損失	(88)	-	-
合計	<u>\$11,158</u>	<u>\$15,276</u>	<u>\$1,264</u>

本公司之應收帳款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 75 天。於民國一一〇年及一〇九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。

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）

4. 存貨

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
原 料	\$2,967	\$752	\$1,166
在 製 品	7,437	4,195	2,182
製 成 品	4,449	447	515
合 計	<u>\$14,853</u>	<u>\$5,394</u>	<u>\$3,863</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度認列為費用之存貨成本分別為 11,379 千元及 6,033 千元，其中包括認列存貨跌價及呆滯迴轉利益分別為 26 千元及 0 元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	110.06.30		109.12.31		109.06.30	
	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）（註 1）	\$399	25%	\$456	25%	\$-	-
康博醫創（股）公司 （康博公司）（註 2 及註 3）	-	-	-	-	4,558	20%
合 計	<u>\$399</u>		<u>\$456</u>		<u>\$4,558</u>	

註 1：本公司於民國一〇九年八月以 750 千元參與惠旭公司現金增資，已於民國一〇九年九月二日完成變更登記。

註 2：本公司於民國一〇九年一月以 5,000 千元投資康博公司，持股比例為 28.5%，已於民國一〇九年二月四日完成變更登記。嗣於民國一〇九年四月及十二月因未按持股比率認購康博公司，故持股比例分別下降至 20% 及 11%，而喪失重大影響力。

註 3：本公司於民國一〇九年十二月因喪失康博公司之重大影響時將其於採用權益法之投資除列，並依增資價格認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一一〇年及一〇九上半年度相關之採權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 58 千元及 546 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）

6. 不動產、廠房及設備

	110.06.30	109.12.31	109.06.30			
自用之不動產、廠房及設備	\$32,859	\$32,317	\$27,765			
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	未完 工程	合 計
成本：						
110.01.01	\$16,961	\$1,402	\$9,051	\$2,640	\$6,604	\$36,658
增 添	865	-	957	139	48	2,009
重 分 類	-	-	6,538	-	(6,538)	-
110.06.30	\$17,826	\$1,402	\$16,546	\$2,779	\$114	\$38,667
109.01.01	\$5,019	\$1,249	\$8,705	\$966	\$-	\$15,939
增 添	12,731	153	347	-	1,881	15,112
109.06.30	\$17,750	\$1,402	\$9,052	\$966	\$1,881	\$31,051
折舊及減損：						
110.01.01	\$1,350	\$486	\$2,113	\$392	\$-	\$4,341
折 舊	658	61	476	272	-	1,467
110.06.30	\$2,008	\$547	\$2,589	\$664	\$-	\$5,808
109.01.01	\$350	\$364	\$1,527	\$222	\$-	\$2,463
折 舊	433	61	289	40	-	823
109.06.30	\$783	\$425	\$1,816	\$262	\$-	\$3,286
淨帳面金額：						
110.06.30	\$15,818	\$855	\$13,957	\$2,115	\$114	\$32,859
109.12.31	\$15,611	\$916	\$6,938	\$2,248	\$6,604	\$32,317
109.06.30	\$16,967	\$977	\$7,236	\$704	\$1,881	\$27,765

(1) 本公司於民國一一〇年及一〇九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。



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) 民國一一〇年及一〇九年上半年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
購置固定資產	\$2,009	\$15,112
應付設備款增加數	(26)	(1,257)
預付設備款減少數	(114)	(11,420)
合 計	\$1,869	\$2,435

(3) 前述不動產、廠房及設備未有擔保或質押之情事。

7. 無形資產

	專門技術	電腦軟體	其他無形資產	合 計
成本：				
110.01.01	\$13,748	\$1,547	\$340	\$15,635
增 添	1,765	-	-	1,765
110.06.30	\$15,513	\$1,547	\$340	\$17,400
109.01.01	\$13,748	\$1,495	\$154	\$15,397
增 添	-	-	-	-
109.06.30	\$13,748	\$1,495	\$154	\$15,397
攤銷及減損：				
110.01.01	\$5,083	\$1,360	\$169	\$6,612
攤 銷	687	148	31	866
110.06.30	\$5,770	\$1,508	\$200	\$7,478
109.01.01	\$3,708	\$1,022	\$154	\$4,884
攤 銷	687	167	-	854
109.06.30	\$4,395	\$1,189	\$154	\$5,738
淨帳面金額：				
110.06.30	\$9,743	\$39	\$140	\$9,922
109.12.31	\$8,665	\$187	\$171	\$9,023
109.06.30	\$9,353	\$306	\$-	\$9,659

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：

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
推銷費用	\$31	\$-
管理費用	9	-
研究發展費用	826	854
合 計	<u>\$866</u>	<u>\$854</u>

8. 短期借款

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
無擔保銀行借款	\$-	\$-	\$10,000
利率區間(%)	-%	-%	2.10%

本公司截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度均為 0 元。

9. 長期借款

民國一一〇年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	110.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行信用借款	\$2,266	2.34%	自民國一〇八年十一月二十二日至一百一十一年十一月二十二日，每一個月為一期分三十六期償還，利息按月付息
第一銀行信用借款	4,520	1.845%	自民國一〇九年十二月一日至一百一十四年十二月一日，每一個月為一期分六十期償還，利息按月付息
小 計	<u>\$6,786</u>		
減：一年內到期	<u>(2,564)</u>		
合 計	<u>\$4,222</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）

民國一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行信用借款	\$2,918	2.34%	自民國一〇八年十一月二十二日至一百一十一年十一月二十二日，每一個月為一期分三十六期償還，利息按月付息
第一銀行信用借款	5,000	1.845%	自民國一〇九年十二月一日至一百一十四年十二月一日，每一個月為一期分六十期償還，利息按月付息
小計	<u>\$7,918</u>		
減：一年內到期	<u>(2,292)</u>		
合計	<u><u>\$5,626</u></u>		

民國一〇九年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	109.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行信用借款	\$3,244	2.34%	自民國一〇八年十一月二十二日至一百一十一年十一月二十二日，每一個月為一期分三十六期償還，利息按月付息
小計	<u>\$3,244</u>		
減：一年內到期	<u>(987)</u>		
合計	<u><u>\$2,257</u></u>		

本公司截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，尚未使用之長期借款額度均為 0 元。

10. 應付票據

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應付票據—因營業而發生	<u>\$-</u>	<u>\$2</u>	<u>\$-</u>

本公司之應付票據主係支付廠商之貨款，皆屬短期之票據。

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）

11. 退職後福利計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 291 千元及 248 千元。

12. 權益

(1) 股本

- A. 截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，本公司額定股本分別為 142,300 千元、110,000 千元及 92,000 千元，每股面額 10 元，分次發行；已發行股本分別為 142,300 千元、110,000 千元及 92,000 千元，分別為 14,230 千股（包含普通股 11,830 千股及特別股 2,400 千股）、11,000 千股（包含普通股 8,600 千股及特別股 2,400 千股）及 9,200 千股（包含普通股 8,600 千股及特別股 600 千股）。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- B. 本公司於民國一一〇年一月二十九日之董事會決議通過發行普通股 500 千股，並由中原大學透過專門技術授權抵繳股款，每股面額為 10 元。業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。
- C. 本公司於民國一一〇年四月十六日之董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 1,300 千股，每股面額為 10 元，每股發行價格 70 元。此增資案已募得 91,000 千元，並辦理變更登記完竣。
- D. 本公司於民國一一〇年上半年度員工行使員工認股權 1,430 千股，加權平均認股價格為 12.10 元，共計 17,300 千元。業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。
- E. 本公司於民國一〇九年六月十三日之董事會決議通過辦理現金增資發行特別股 600 千股，每股面額為 10 元，每股發行價格為 50 元。此增資案已募得 30,000 千元，並辦理變更登記完竣。

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) 特別股股本

依本公司公司章程規定，特別股其權利義務如下：

- A. 特別股與普通股股東享有相同順序之股東紅利及股權分配息。
- B. 特別股與普通股股東享有相同之法定盈餘公積及資本公積分派權。
- C. 本公司以現金發行新股時，特別股與普通股股東享有相同之優先認購權。
- D. 本公司解散或清算時，特別股股東分配剩餘財產之順序優先於普通股股東，總優先受償金額為特別股發行金額的 200%，並依以下方式分配：
  - （一）若本公司贖餘財產小於總優先受償金額，則由特別股股東依其持有特別股股數佔流通在外特別股總發行股數之比例分配受償剩餘財產；
  - （二）若本公司贖餘財產大於總優先受償金額，則特別股股東將優先分配總優先受償金額之贖餘財產，其餘贖餘財產由普通股股東依各自持股比例分配；惟若以特別股股東依約定轉換為普通股後所占轉換後普通股已發行股份總數之設算比例，試算特別股股東所得取得之贖餘財產分配將大於總優先受償金額時，本特別股及應以同等順位與普通股依前開設算比例受償贖餘財產。
- E. 特別股股東自發行日起，除依法暫停過戶外，可隨時以書面申請將特別股轉換為普通股，換股比率為一特別股換一普通股。
- F. 特別股股東於股東會有表決權、選舉權及被選舉權，其表決權及選舉權之行使與普通股股東相同，惟特別股股東應至少當選一席董事。
- G. 本公司減少資本、解散、清算、重整...等，除應有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之同意行之外，應另經持有特別股已發行股份總數三分之二以上特別股股東之同意始得為之。

(3) 資本公積

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
普通股發行溢價	\$81,722	\$-	\$-
特別股發行溢價	96,000	96,000	24,000
員工認股權	-	230	33
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	104	104	104
其他	-	3,232	3,232
合計	<u>\$177,826</u>	<u>\$99,566</u>	<u>\$27,369</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）

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。

(4) 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。
- D. 餘額併同期初未分配盈餘為可分配數額，由股東會決議分派股東紅利。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補公司虧損。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。

由於本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止仍尚有待彌補虧損，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) 員工認股權計畫

本公司依據民國一〇九年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法所發行之員工認股權憑證，授予對象為本公司符合特定條件員工，憑證持有人於發行屆滿二年後，可行使 100%之認股權，惟若屆滿前董事會決議本公司股票公開發行後，認股權人可行使 100%認股權。認股權憑證之存續期間為二年一個月，此一期間認股權憑證不得轉讓，但因繼承者不在此限。

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）

本公司依據民國一一〇年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法所發行之員工認股權憑證，授予對象為本公司符合特定條件員工，憑證持有人於授予憑證後即可行使 100% 之認股權，未於存續期間行使者視同放棄。認股權憑證之存續期間為本公司授予員工認股權之日起一個月，此一期間認股權憑證不得轉讓，但因繼承者不在此限。

前述員工認股權計畫相關之資訊如下：

認股權憑證 給與日	發行單位總數 (單位)	每單位可認購 股數(股)	每單位執行價格 (元)(註)
109.06.01	94	1,000	\$10
110.01.20	336	1,000	\$10
110.05.13	1,000	1,000	\$13

註：係依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，如發生普通股股本變動，應進行調整，惟調整後之每單位執行價格不得低於普通股股票面額。

本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

針對上述給與之員工認股權計畫，使用 Black-Scholes 之選擇權評價模式其假設如下：

發行酬勞性員工 認股權計畫	股利 殖利率	預期 波動率	無風險 利率	預期存續期間
一〇九年第一次	0.00%	29.95%	0.28%	-
一一〇年第一次	0.00%	29.60%	0.10%	-
一一〇年第二次	0.00%	42.58%	0.12%	-

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。

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度認列之酬勞成本分別為 86 千元及 33 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）

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	110 年上半年度		109 年上半年度	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	94	\$10.00	-	\$-
本期給與	1,336	10.00	94	10.00
本期執行	(1,430)	12.10	-	-
期末流通在外	-	-	94	10.00
期末可行使之員工認股權	-	-	-	-
本期給與之員工認股權加 權平均公允價值（元）	\$10		\$10	

前述員工認股權計畫截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間（元）	加權平均剩餘存續期間（年）
110.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$-	-
109.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$10	2.00

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度間並未對前述員工認股權計畫作任何取消或修改。

(2) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 （均屬權益交割之股份基礎給付）	\$86	\$33



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）

14. 營業收入

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$15,021	\$4,031
技轉金收入	-	12,500
其他營業收入	20	322
合    計	\$15,041	\$16,853

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度與客戶合約收入類型皆為某一時點認列收入。

(1) 合約餘額

合約負債－流動

	110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01
商品銷售收入	\$16,329	\$996	\$1,135	\$1,135

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$(996)	\$-
本期預收款增加	16,329	-

15. 預期信用減損損失

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$88	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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）

本公司之應收款項（包含應收票據及應收帳款）採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

民國一一〇年六月三十日

	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	\$10,879	\$17	\$350	\$-	\$-	\$-	\$11,246
損失率	-%	-%	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	88	-	-	-	88
合 計	\$10,879	\$17	\$262	\$-	\$-	\$-	\$11,158

民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年六月三十日皆未發生應收帳款逾期之情事。

## 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

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
房屋及建築	\$24,691	\$25,420	\$26,150

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）

本公司民國一一〇年及一〇九年上半年度對使用權資產均增添 0 元。

(b) 租賃負債

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
流 動	\$1,194	\$858	\$1,162
非 流 動	24,164	25,085	25,358
合 計	\$25,358	\$25,943	\$26,520

本公司民國一一〇年及一〇九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；民國一一〇年及一〇九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

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
房屋及建築	\$729	\$729

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
短期租賃之費用	\$18	\$15

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年及一〇九年上半年度租賃之現金流出總額分別為 954 千元及 951 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	110年上半年度			109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	\$807	\$4,749	\$5,556	\$1,273	\$2,715	\$3,988
勞健保費用	104	730	834	257	472	729
退休金費用	53	238	291	106	142	248
其他員工福利費用	40	230	270	87	152	239
折舊費用	1,447	749	2,196	1,144	408	1,552
攤銷費用	-	866	866	-	854	854

本公司於民國一一〇年及一〇九年六月三十日之員工人數分別為 28 人及 20 人。

公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事監察人酬勞。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。員工酬勞及董事監察人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。

本公司因民國一一〇年及一〇九年上半年度皆為淨損失，故均未估列員工酬勞及董事監察人酬勞。

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

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$27	\$3

(2) 其他收入

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
其他收入－政府補助款	\$-	\$895
其他收入－其他	3	124
合 計	\$3	\$1,019

(3) 其他利益及損失

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
淨外幣兌換損失	\$(123)	\$(27)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（註）	877	-
什項支出	-	(13)
合 計	\$754	\$(40)

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

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
銀行借款之利息	\$-	\$87
租賃負債之利息	351	367
其 他	14	14
合 計	\$365	\$468

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

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$(2,472)	\$(86)
遞延所得稅費用（利益）：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅	2,472	86
所得稅費用	\$-	\$-

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：

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
來自於繼續營業單位之稅前淨損	\$(12,362)	\$(430)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(2,472)	\$(86)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	2,472	86
認列於損益之所得稅費用合計	\$-	\$-

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
		110.06.30	109.12.31	
105 年	\$6,914	\$6,914	\$6,914	115 年
106 年	15,973	15,973	15,973	116 年
107 年	18,846	18,846	18,846	117 年
108 年	20,388	20,388	20,388	118 年
109 年	2,217	2,217	2,217	119 年
110 年（預估）	13,044	13,044	-	120 年
		\$77,382	\$64,338	

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）

所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年六月三十日，本公司之所得稅申報案件業經稅捐機關核定至民國一〇八年度。

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。

	110 年 上半年度	109 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利(損)(千元)	\$(12,362)	\$(430)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	9,673,480	8,600,000
基本每股盈餘(元)	\$(1.28)	\$(0.05)

本公司發行之特別股可轉換為普通股，惟本公司民國一一〇年及一〇九上半年度為營業虧損，計入特別股轉換為普通股將產生反稀釋作用，故不列示稀釋每股盈餘。

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
康博公司(註)	本公司之關聯企業
惠旭公司	本公司之關聯企業
張 雍	本公司之董事
鍾政峯	本公司之董事

註：本公司已於民國一〇九年十二月二十二日喪失康博公司之重大影響，與康博公司之關係人交易揭露至該日止。

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

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
康博公司	\$-	\$12,500

2. 廣告費

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
惠旭公司	\$190	\$-

3. 其他交易

本公司與特定自然人董事簽訂顧問合約，於民國一一〇年及一〇九年上半年度支付顧問費分別為 480 千元及 760 千元。

4. 本公司主要管理階層之獎酬

	110 年 上半年度	109 年 上半年度
短期員工福利	\$2,673	\$2,269
股份基礎給付	1,356	21
合 計	\$4,029	\$2,290

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。



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）

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一〇年八月十九日之董事會決議，將特別股股本 24,000 千元（2,400 千股）全數轉換為普通股股本，轉換後普通股股本為 142,300 千元（14,230 千股），每股面額 10 元，基準日為民國一一〇年八月十九日，截至本報告發布日尚未完成變更登記手續。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$5,877	\$5,000	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	204,168	117,476	38,557
合 計	<u>\$210,045</u>	<u>\$122,476</u>	<u>\$38,557</u>

金融負債

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$-	\$10,000
應付款項	168	564	623
其他應付款	3,893	6,147	4,309
存入保證金（含一年內到期）	735	735	1,360
長期借款（含一年內到期）	6,786	7,918	3,244
長期應付款（含一年內到期）	11,079	9,598	9,551
租賃負債（流動及非流動）	25,358	25,943	26,520
合 計	<u>\$48,019</u>	<u>\$50,905</u>	<u>\$55,607</u>

註：包含現金及約當現金（不含庫存現金）、應收帳款、其他應收款及存出保證金。

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. 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：

當新台幣對美元升值/貶值 1% 時，本公司於民國一一〇年及一〇九年上半年度之淨利將分別減少/增加 44 千元及 12 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1% 時，本公司於民國一一〇年及一〇九年上半年度之淨利將均減少/增加 1 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之借款。

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）

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%，本公司於民國一一〇年及一〇九年上半年度之損益將分別減少/增加 34 元及 66 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（主要為應收帳款及票據）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境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。

本公司截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年六月三十日止，前三大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 61%、98% 及 100%。

本公司之財務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。

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）

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.06.30					
應付款項	\$168	\$-	\$-	\$-	\$168
其他應付款	3,893	-	-	-	3,893
存入保證金	735	-	-	-	735
長期借款	2,675	2,773	1,572	-	7,020
長期應付款	5,718	5,418	-	-	11,136
租賃負債	1,872	3,745	3,745	22,362	31,724
109.12.31					
應付款項	\$564	\$-	\$-	\$-	\$564
其他應付款	6,147	-	-	-	6,147
存入保證金	735	-	-	-	735
長期借款	2,430	3,707	2,095	-	8,232
長期應付款	4,818	4,818	-	-	9,636
租賃負債	1,872	3,745	3,745	23,299	32,661
109.06.30					
短期借款	\$10,000	\$-	\$-	\$-	\$10,000
應付款項	623	-	-	-	623
其他應付款	4,309	-	-	-	4,309
存入保證金	1,360	-	-	-	1,360
長期借款	1,054	2,303	-	-	3,357
長期應付款	300	9,300	-	-	9,600
租賃負債	1,872	3,745	3,745	24,235	33,597

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	長期應付款	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$-	\$7,918	\$735	\$25,943	\$9,598	\$44,194
現金流量	-	(1,132)	-	(585)	(284)	(2,001)
非現金之變動	-	-	-	-	1,765	1,765
110.06.30	\$-	\$6,786	\$735	\$25,358	\$11,079	\$43,958

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）

民國一〇九年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	長期應付款	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$11,000	\$3,893	\$625	\$27,089	\$9,537	\$52,144
現金流量	(1,000)	(649)	735	(569)	14	(1,469)
非現金之變動	-	-	-	-	-	-
109.06.30	\$10,000	\$3,244	\$1,360	\$26,520	\$9,551	\$50,675

## 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、應收款項、其他應收款、應付款項及其他應付款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，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。

## 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。

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) 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：

民國一一〇年六月三十日：

	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	\$-	\$-	\$5,877	\$5,877

民國一〇九年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$5,000	\$5,000

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年上半年度間，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
110.01.01	\$5,000
一一〇上半年度認列總損益：	
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	877
110.06.30	\$5,877

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：

民國一一〇年六月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值		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
		不可觀察輸入值	量化資訊		
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	25.44%	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)10%，對本公司權益將增加/減少 588 千元

民國一〇九年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值		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
		不可觀察輸入值	量化資訊		
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	當季被投資公司辦理現金增資價格	10 元	以當季現金增資價格為公允價值	當現金增資價格上升(下降)10%，對本公司權益將增加/減少 500 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）

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務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。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
110.06.30			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$159	27.60	\$4,391
人民幣	23	4.29	99
109.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$77	28.38	\$2,177
人民幣	23	4.32	99
109.06.30			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$41	29.63	\$1,212
人民幣	23	4.16	95

上述資訊係以外幣帳面金額（已換算至功能性貨幣）為基礎揭露。

本公司外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本公司於民國一一〇年上半年度及一〇九年上半年度之外幣兌換損失分別為 123 千元及 27 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）

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) 對他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (7) 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。
- (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者：無此事項。
- (9) 從事衍生工具交易：無此事項。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要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。

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）

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  
 期末持有有價證券情形  
 民國一一〇年六月三十日

附表一(不包括投資子公司及關聯企業部分)

單位：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	500,000	\$5,877	11.11%	\$5,877	-

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  
民國一一〇年六月三十日

附表二

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
				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%	\$399	\$(226)	\$(58)