

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查核報告  
民國一一一年度  
及民國一一〇年度

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、會計師查核報告	3-6
四、個別資產負債表	7-8
五、個別綜合損益表	9
六、個別權益變動表	10
七、個別現金流量表	11
八、個別財務報表附註	
(一)、公司沿革	12
(二)、通過財務報告之日期及程序	12
(三)、新發布及修訂準則及解釋之適用	12-14
(四)、重大會計政策之彙總說明	15-28
(五)、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六)、重要會計項目說明	29-48
(七)、關係人交易	48-50
(八)、質押之資產	50
(九)、重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)、重大之災害損失	50
(十一)、重大之期後事項	50
(十二)、其他	50-57
(十三)、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)、部門資訊	59
九、重要會計項目明細表	62-83

## 會計師查核報告

普瑞博生技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

普瑞博生技股份有限公司（普瑞博公司）民國一一一年及民國一一〇年十二月三十一日之個別資產負債表，暨民國一一一年及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達普瑞博公司民國一一一年及民國一一〇年十二月三十一日之個別財務狀況，暨民國一一一年及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之個別財務績效及個別現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與普瑞博公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對普瑞博公司民國一一一年度個別財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

普瑞博公司於民國一一一年度認列營業收入淨額 137,442 千元。由於商品銷售為其主要營運活動，其銷貨地除台灣外、涵蓋亞洲及其他地區，且銷售產品交易條件可能不同，需針對客戶訂單或合約文件判別各履約義務及其滿足之時點，致收入認列之時點及金額存有顯著風險，故本會計師決定此為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：評估收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與決定收入金額攸關之內部控制的有效性、選取樣本執行交易細項測試，檢視其交易憑證，並覆核訂單及合約中之重大條款、辨認合約或訂單之履約義務及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性、執行截止點測試及複核期後銷貨折讓之情況，本會計師亦考量個別財務報表中附註四及六有關營業收入相關會計政策及揭露之適當性。

## 透過損益按公允價值衡量之金融資產之評價

截至民國一一一年十二月三十一日止，普瑞博公司投資透過損益按公允價值衡量之金融資產中屬未公開發行公司之股票帳面金額為 33,147 千元，其公允價值層級歸類於第三等級(為基於資產不可觀察輸入值之評價)，管理階層係運用市場法評價技術進行估列，涉及估計及假設不確定性，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：瞭解並評估管理階層針對金融資產第三等級公允價值衡量之評價流程及其採用該評價技術之原因；辨認本期所採用的評價模型或方法之合理性；並評估管理階層之評價模型或方法及評價參數；驗證資料來源之合理性，並就計算結果進行核算以確認計算結果係在可接受範圍內，本會計師另考量與金融資產相關揭露之適當性，請參考個別財務報表附註五及十二。

## **管理階層與治理單位對個別財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報表，且維持與個別財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報表時，管理階層之責任亦包括評估普瑞博公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算普瑞博公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普瑞博公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對普瑞博公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使普瑞博公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致普瑞博公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現，包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

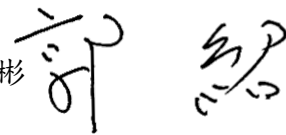

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普瑞博公司民國一一一年度個別財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

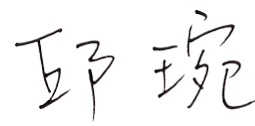

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(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 二 年 三 月 三 十 一 日

普瑞博生技股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$ 99,499	31.05	\$ 131,869	49.65
1170	應收帳款淨額	四、六.3、六.14及十二	18,468	5.76	8,143	3.06
1200	其他應收款	四及十二	96	0.03	51	0.02
1220	本期所得稅資產	四、六.18及十二	9	-	-	-
130x	存貨	四、五及六.4	30,863	9.63	17,358	6.54
1410	預付款項		24,610	7.68	17,074	6.43
1470	其他流動資產	八及十二	27,715	8.65	-	-
11xx	流動資產合計		201,260	62.80	174,495	65.70
	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	四、五、六.2及十二	33,147	10.34	23,098	8.70
1550	採用權益法之投資	四及六.5	13,758	4.29	386	0.14
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	30,485	9.51	33,356	12.56
1755	使用權資產	四及六.15	22,502	7.02	23,961	9.02
1780	無形資產	四及六.7及七	15,400	4.81	9,076	3.42
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	1,289	0.40	-	-
1915	預付設備款	四及六.6	630	0.20	-	-
1920	存出保證金	十二	2,029	0.63	1,230	0.46
15xx	非流動資產合計		119,240	37.20	91,107	34.30
1xxx	資產總計		\$ 320,500	100.00	\$ 265,602	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文



經理人：陳彥文



林永慶



會計主管：張淑芳





普瑞博生技股份有限公司

資產負債表(續)

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益			一十一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債—流動	六.13	\$ 8,390	2.62	\$ 979	0.37
2150	應付票據	四、六.9及十二	-	-	202	0.08
2170	應付帳款	四及十二	3,798	1.19	1,736	0.65
2200	其他應付款	四、七及十二	12,988	4.05	9,959	3.75
2280	租賃負債—流動	六.15及十二	1,245	0.39	1,211	0.46
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.8及十二	4,597	1.43	2,456	0.92
2323	一年內到期之長期應付款	七及十二	3,443	1.07	5,239	1.97
2399	其他流動負債		202	0.06	67	0.03
21xx	流動負債合計		34,663	10.81	21,849	8.23
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.8及十二	28,462	8.88	3,055	1.15
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	1,694	0.53	-	-
2580	租賃負債—非流動	六.15及十二	22,309	6.96	23,554	8.87
2612	長期應付款	十二	-	-	443	0.16
2640	淨確定福利負債—非流動	四、六.10	344	0.11	206	0.08
25xx	非流動負債合計		52,809	16.48	27,258	10.26
2xxx	負債總計		87,472	27.29	49,107	18.49
	權益					
3100	股本	六.11				
3110	普通股股本		142,300	44.40	142,300	53.58
3200	資本公積	四及六.11	177,826	55.49	177,826	66.95
3300	保留盈餘	六.11				
3350	待彌補虧損		(87,098)	(27.18)	(103,631)	(39.02)
3xxx	權益總計		233,028	72.71	216,495	81.51
	負債及權益總計		\$ 320,500	100.00	\$ 265,602	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文



經理人：陳彥文



林永慶



會計主管：張淑芳





普瑞博生科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.13	\$ 137,442	100.00	\$ 54,586	100.00
5000	營業成本	四、六.4及六.16	(78,777)	(57.32)	(48,988)	(89.75)
5900	營業毛利		58,665	42.68	5,598	10.25
6000	營業費用	四、六.14、六.16及七				
6100	推銷費用		(6,137)	(4.47)	(6,209)	(11.37)
6200	管理費用		(22,854)	(16.63)	(14,018)	(25.68)
6300	研究發展費用		(22,436)	(16.32)	(20,767)	(38.05)
	營業費用合計		(51,427)	(37.42)	(40,994)	(75.10)
6900	營業利益(損失)		7,238	5.26	(35,396)	(64.85)
7000	營業外收入及支出	四、六.5及六.17				
7100	利息收入		578	0.42	69	0.13
7010	其他收入		125	0.09	109	0.20
7020	其他利益及損失		10,441	7.60	(2,006)	(3.67)
7050	財務成本		(1,315)	(0.96)	(730)	(1.34)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(128)	(0.09)	(70)	(0.13)
	營業外收入及支出合計		9,701	7.06	(2,628)	(4.81)
7900	稅前淨利(損)		16,939	12.32	(38,024)	(69.66)
7950	所得稅費用	六.18	(405)	(0.29)	-	-
8200	本期淨利(損)		16,534	12.03	(38,024)	(69.66)
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1)	-	(215)	(0.39)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1)	-	(215)	(0.39)
8500	本期綜合損益總額		\$ 16,533	12.03	\$ (38,239)	(70.05)
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
9710	本期淨利(損)	六.19	\$ 1.16		\$ (3.26)	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	本期淨利(損)	六.19	\$ 1.16		\$ (3.26)	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文

經理人：陳彥文

林永慶

會計主管：張淑芳

普瑞博生技股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

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	特別股股本	普通股溢價	特別股溢價	其 他	待彌補虧損	
民國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
特別股轉換普通股	24,000	(24,000)	96,000	(96,000)	-	-	-
普通股發行－專門技術	5,000	-	406	-	(5,406)	-	-
民國一〇年度淨損	-	-	-	-	-	(38,024)	(38,024)
民國一〇年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(215)	(215)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(38,239)	(38,239)
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
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 142,300	\$ -	\$ 177,722	\$ -	\$ 104	\$ (103,631)	\$ 216,495
民國一一年一月一日餘額	\$ 142,300	\$ -	\$ 177,722	\$ -	\$ 104	\$ (103,631)	\$ 216,495
民國一一年度淨利	-	-	-	-	-	16,534	16,534
民國一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1)	(1)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	16,533	16,533
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 142,300	\$ -	\$ 177,722	\$ -	\$ 104	\$ (87,098)	\$ 233,028

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳彥文



經理人：陳彥文



林永慶



會計主管：張淑芳



項 目	一一一年度	一一〇年度	項 目	一一一年度	一一〇年度
	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：		
本期稅前淨利（損）	\$ 16,939	\$ (38,024)	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ (20,000)
調整項目：			取得採用權益法之投資	(13,500)	-
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(2,208)	(3,145)
折舊費用	4,843	4,532	處分不動產、廠房及設備	118	-
攤銷費用	2,922	1,892	存出保證金（增加）減少	(799)	739
透過損益按公允價值衡量之金融資產（利益）損失	(10,049)	1,902	取得無形資產	(9,264)	(1,945)
利息費用	1,315	730	處分無形資產	18	-
利息收入	(578)	(69)	投資活動之淨現金流出	(25,635)	(24,351)
股份基礎給付酬勞成本	-	86			
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	128	70	籌資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備損失	152	-	舉借長期借款	30,000	-
其他	6	2,174	償還長期借款	(2,452)	(2,407)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			現金增資	-	91,000
應收帳款	(10,325)	7,133	執行員工認股權	-	17,300
其他應收款	(40)	368	租賃本金償還	(1,211)	(1,178)
存貨	(13,505)	(11,964)	長期應付款減少	(2,239)	(3,916)
預付款項	(7,536)	(16,184)	存入保證金減少	-	(735)
其他流動資產	(27,715)	-	籌資活動之淨現金流入	24,098	100,064
合約負債	7,411	(17)			
應付票據	(202)	200	本期現金及約當現金（減少）增加數	(32,370)	32,033
應付帳款	2,062	1,174	期初現金及約當現金餘額	131,869	99,836
其他應付款	3,818	3,097	期末現金及約當現金餘額	\$ 99,499	\$ 131,869
其他流動負債	135	33			
淨確定福利負債—非流動	137	(9)			
營運產生之現金流出	(30,082)	(42,876)			
收取之利息	573	64			
支付之利息	(1,315)	(868)			
支付之所得稅	(9)	-			
營業活動之淨現金流出	(30,833)	(43,680)			

（請參閱財務報表附註）

董事長：陳彥文

經理人：陳彥文

林永慶

會計主管：張淑芳

普瑞博生技股份有限公司  
個別財務報表附註  
民國一一一年度  
及民國一一〇年度  
(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

本公司民國一一一年及一一〇年度之個別財務報告業經董事會於民國一一二年三月三十一日通過發布。

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）已認可且自民國一一一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	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
2	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
3	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) 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。

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) 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，並對國際會計準則第 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。

(3) 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一一二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。

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 113 年 1 月 1 日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)	民國 113 年 1 月 1 日
5	合約中之非流動負債（國際會計準則第 1 號之修正）	民國 113 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。

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）

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」

此準則提供保險合約全面性之模型，包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度發布修正，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」）。

(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) 售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第 16 號之修正）

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債（國際會計準則第 1 號之修正）

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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

本公司民國一一一年及一一〇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及經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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. 外幣交易

本公司之財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達，並以該功能性貨幣衡量個別財務報告。

本公司之外幣交易係以交易發生日之即期匯率換算為入帳基準。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

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）

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資，包括合約期間三個月內到期之定期存款。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。



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）

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產（不包括涉及避險關係者）後續以攤銷後成本衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

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）

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

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）

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

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）

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法計算。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。

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）

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

9. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

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）

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限如下：

機器設備	12 年
試驗設備	10 年
租賃改良	14 年
其他設備	2~14 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

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. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬（或包含）租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

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）

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

## 12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係於每一會計年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。



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）

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列於其他收益及費損淨額項下。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

電腦軟體：於其經濟效益年限（3年）採直線法攤提。

專門技術：於專門技術期間（10年）採直線法攤提。

### 13. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理說明如下：

#### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為血液過濾器，以合約或訂單敘明之價格為基礎認列收入，惟因品質或其他因素，可能產生折讓。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之折讓金額。本公司以累積經驗估計折讓產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之折讓亦相對認列退款負債。

#### 提供勞務

本公司提供之勞務服務主要是提供技術移轉及測試服務，並按合約完成進度予以認列收入。

本公司合約協議價款係依合約訂定之付款期間收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間逾期信用損失金額衡量備抵損失。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

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. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個別財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債（資產）再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債（資產）再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債（資產）淨利息係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債（資產）因提撥金及福利支付產生之任何變動。

15. 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。

股份基礎給付獎勵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。

## 16. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

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）

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，本公司主要係採市場法評價，其所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二、7。

### 2. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

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

	111.12.31	110.12.31
零用金	\$30	\$-
支票及活期存款	76,969	81,869
定期存款	22,500	50,000
合 計	\$99,499	\$131,869

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
股 票	\$33,147	\$23,098
	\$33,147	\$23,098

本公司於民國一一〇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 20,000 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

	111.12.31	110.12.31
應收帳款（總帳面金額）	\$18,468	\$8,143
減：備抵損失	-	-
合 計	\$18,468	\$8,143

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。於民國一一一年及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六、14，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

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$4,275	\$4,410
在 製 品	4,300	7,444
製 成 品	11,298	3,808
商 品	10,990	1,696
合 計	\$30,863	\$17,358

本公司民國一一一年度認列銷貨成本及費用之存貨成本為 78,777 千元，包括因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失 606 千元。

本公司民國一一〇年度認列銷貨成本及費用之存貨成本為 48,988 千元，包括存貨跌價及呆滯損失為 6,880 千元。

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	111.12.31		110.12.31	
	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）	\$314	25%	\$386	25%
鉅峯生醫（股）公司 （鉅峯公司）（註）	13,444	45%	-	-%
合 計	\$13,758		\$386	

註：本公司於民國一一一年四月以 13,500 千元參與鉅峯公司現金增資，鉅峯公司已於民國一一一年六月一日完成變更登記。

民國一一一年度及一一〇年度相關之採權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 128 千元及 70 千元。

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：

	111 年度	110 年度
繼續營業單位本期淨損	\$(128)	\$(70)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	-	-
本期綜合損益總額	\$(128)	\$(70)

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

	111.12.31		110.12.31			
自用之不動產、廠房及設備	\$30,485		\$33,356			
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：						
111.01.01	\$19,448	\$1,402	\$16,805	\$3,115	\$-	\$40,770
增 添	235	-	-	548	-	783
處 分	-	-	(78)	(321)	-	(399)
111.12.31	\$19,683	\$1,402	\$16,727	\$3,342	\$-	\$41,154
110.01.01	\$16,961	\$1,402	\$9,051	\$2,640	\$6,604	\$36,658
增 添	1,669	-	2,034	475	-	4,178
移 轉	818	-	5,720	-	(6,604)	(66)
110.12.31	\$19,448	\$1,402	\$16,805	\$3,115	\$-	\$40,770
折舊及減損：						
111.01.01	\$2,717	\$607	\$3,139	\$951	\$-	\$7,414
折 舊	1,505	122	1,108	649	-	3,384
處 分	-	-	(6)	(123)	-	(129)
111.12.31	\$4,222	\$729	\$4,241	\$1,477	\$-	\$10,669
110.01.01	\$1,350	\$486	\$2,113	\$392	\$-	\$4,341
折 舊	1,367	121	1,026	559	-	3,073
110.12.31	\$2,717	\$607	\$3,139	\$951	\$-	\$7,414
淨帳面金額：						
111.12.31	\$15,461	\$673	\$12,486	\$1,865	\$-	\$30,485
110.12.31	\$16,731	\$795	\$13,666	\$2,164	\$-	\$33,356

(1) 本公司於民國一一一年及一一〇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) 民國一一年及一〇年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	111 年度	110 年度
購置固定資產	\$783	\$4,112
應付設備款減少（增加）數	795	(853)
預付設備款增加（減少）數	630	(114)
合 計	\$2,208	\$3,145

(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：				
111.01.01	\$15,513	\$1,547	\$520	\$17,580
增 添	9,000	264	-	9,264
處 分	-	(53)	-	(53)
111.12.31	\$24,513	\$1,758	\$520	\$26,791
110.01.01	\$13,748	\$1,547	\$340	\$15,635
增 添	1,765	-	180	1,945
110.12.31	\$15,513	\$1,547	\$520	\$17,580
攤銷及減損：				
111.01.01	\$6,752	\$1,516	\$236	\$8,504
攤 銷	2,713	87	122	2,922
處 分	-	(35)	-	(35)
111.12.31	\$9,465	\$1,568	\$358	\$11,391
110.01.01	\$5,083	\$1,360	\$169	\$6,612
攤 銷	1,669	156	67	1,892
110.12.31	\$6,752	\$1,516	\$236	\$8,504
淨帳面金額：				
111.12.31	\$15,048	\$190	\$162	\$15,400
110.12.31	\$8,761	\$31	\$284	\$9,076



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：

	111 年度	110 年度
推銷費用	\$62	\$62
管理費用	73	22
研究發展費用	2,787	1,808
合 計	\$2,922	\$1,892

8. 長期借款

民國一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行信用借款	\$3,059	1.845%~ 2.345%	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
第一銀行信用借款	15,000	2.22%~ 2.47%	自民國一一年六月二十八日至一一六年六月二十八日，一年還款寬限期，每一個月為一期，分四十八期償還，利息按月付息
華南銀行信用借款	15,000	1.825%~ 2.075%	自民國一一年六月二十三日至一一六年六月二十三日，一年還款寬限期，每一個月為一期，分四十八期償還，利息按月付息
小 計	\$33,059		
減：一年內到期	(4,597)		
合 計	\$28,462		

民國一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一銀行信用借款	\$1,474	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	4,037	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	\$5,511		
減：一年內到期	(2,456)		
合 計	\$3,055		

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）

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，尚未使用之長期借款額度均為0元。

9. 應付票據

	111.12.31	110.12.31
應付票據—因營業而發生	\$-	\$202

本公司之應付票據主係支付廠商之貨款，皆屬短期之票據。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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。

本公司民國一一一年及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,331千元及769千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥10千元。

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）

截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利義務之加權平均存續期間分別為 31 年及 32 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111 年度	110 年度
當期服務成本	\$145	\$-
淨確定福利負債之淨利息	2	-
合 計	<u>\$147</u>	<u>\$-</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
確定福利義務現值	\$364	\$215	\$-
計畫資產之公允價值	(20)	(9)	-
淨確定福利負債－非流動	<u>\$344</u>	<u>\$206</u>	<u>\$-</u>

淨確定福利負債（資產）之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
110.01.01	\$-	\$-	\$-
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	-	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之 精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算 損益	-	-	-
經驗調整	-	-	-
確定福利資產再衡量數	215	-	215
小 計	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>215</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(9)	(9)
110.12.31	<u>\$215</u>	<u>\$(9)</u>	<u>\$206</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）

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
111.01.01	\$215	\$(9)	\$206
當期服務成本	145	-	145
利息費用（收入）	2	-	2
小計	362	(9)	353
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之 精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算 損益	(55)	-	(55)
經驗調整	56	-	56
確定福利資產再衡量數	1	-	1
小計	2	-	2
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(11)	(11)
111.12.31	\$364	\$(20)	\$344

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.56%	1.10%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111 年度		110 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$52	\$-	\$32
折現率減少 0.5%	60	-	37	-
預期薪資增加 0.5%	59	-	36	-
預期薪資減少 0.5%	-	51	-	32

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

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）

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

11. 權益

(1) 股本

- A. 截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為 300,000 千元及 250,000 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。
- B. 本公司於民國一一〇年第一季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。增資基準日為民國一一〇年一月二十九日，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第二季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，因原股東放棄故洽特定人認購，每股發行價格 70 元。此特定人增資案已募得 91,000 千元，增資基準日為民國一一〇年五月十八日，業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。
- D. 本公司於民國一一〇年第三季董事會決議通過將特別股全數轉換為普通股，特別股股份總額為 2,400 千股，共計 24,000 千元，轉換基準日為民國一一〇年八月十九日，業經主管機關核准在案，並已完成變更登記手續。
- E. 本公司於民國一一〇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。

(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：

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）

- （一）若本公司賸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）若本公司賸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賸餘財產，其餘賸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賸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賸餘財產。
- 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

	111.12.31	110.12.31
普通股發行溢價	\$177,722	\$177,722
其他	104	104
合計	<u>\$177,826</u>	<u>\$177,826</u>

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，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。

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. 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。

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一一一年及一一〇年十二月三十一日止仍尚有待彌補虧損，故無盈餘可分配。

## 12. 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勵計畫之一部分；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。

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

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）

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。

本公司民國一一一年及一一〇年度認列之酬勞成本分別為 0 元及 86 千元。

本公司民國一一一年及一一〇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：

	111 年度		110 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	12.25
本期執行	-	-	(1,430)	12.10
期末流通在外	-	-	-	-
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	

前述員工認股權計畫截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：



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）

	執行價格之區間（元）	加權平均剩餘存續期間（年）
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$-	-
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$-	-

本公司民國一一一年及一一〇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：

	111 年度	110 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

13. 營業收入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$75,619	\$44,553
技轉金收入	58,625	10,000
其他營業收入	3,198	33
合 計	\$137,442	\$54,586

本公司民國一一一年及一一〇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

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
商品銷售收入	\$515	\$979	\$996
遞延收入	7,875	-	-
合 計	\$8,390	\$979	\$996

本公司民國一一一年及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111 年度	110 年度
期初餘額本期轉列營業收入	\$(979)	\$(996)
本期預收款增加	8,390	979

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. 預期信用減損損失

	111 年度	110 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。

本公司之應收款項（包含應收票據、應收帳款）採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一十一年十二月三十一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、區域及產業等因素不區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一十一年十二月三十一日

	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	\$18,468	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$18,468
損失率	-%	-%	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$18,468	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$18,468

民國一十〇年十二月三十一日

	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	\$8,112	\$31	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,143
損失率	-%	-%	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$8,112	\$31	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,143

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）

15. 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

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$22,502	\$23,961

本公司民國一一一年及一一〇年度均未新增使用權資產。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$1,245	\$1,211
非 流 動	22,309	23,554
合 計	\$23,554	\$24,765

本公司民國一一一年及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；民國一一一年及一一〇年十二月三十一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

	111 年度	110 年度
房屋及建築	\$1,459	\$1,459

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. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111 年度	110 年度
短期租賃之費用	\$90	\$43

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一年及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為 1,963 千元及 1,915 千元。

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。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111 年度			110 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	\$4,742	\$22,732	\$27,474	\$4,621	\$12,639	\$17,260
勞健保費用	528	2,022	2,550	517	1,150	1,667
退休金費用	258	1,220	1,478	247	522	769
董事酬金	-	1,224	1,224	-	447	447
其他員工福利費用	241	761	1,002	258	481	739
折舊費用	3,175	1,668	4,843	2,957	1,575	4,532
攤銷費用	-	2,922	2,922	-	1,892	1,892

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）

本公司於民國一一一年及一一〇年度之平均員工人數分別為 39 人及 30 人，其中未兼任員工之董事分別為 5 人及 4 人。本公司民國一一一年及一一〇年度之平均員工福利費用分別為 956 千元及 786 千元；本公司民國一一一及一一〇年度之平均員工薪資費用分別為 808 千元及 664 千元，民國一一一年度平均員工薪資費用較民國一一〇年度成長 21.69%。本公司已於民國一一〇年設置審計委員會取代監察人之運作。

本公司薪酬政策參考同業及人才競爭市場訂定，整體薪酬包含固定薪資、三節獎金、員工酬勞及其他獎金。薪酬依據營運利潤狀況每年進行固定薪資調整，同時依董事會通過員工酬勞分配，並連結每年員工績效評估結果進行個別薪酬核定，除了建構公平原則也藉此激勵員工努力表現高績效並對公司產生重要貢獻，以確保薪資報酬合理及競爭性，達到人才的激勵與留任目的，使股東與員工雙贏。

本公司給付董事酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係包含擔任董事及隸屬董事會下之功能性委員會委員之報酬，係參考同業水準、對公司之貢獻度及營運參與程度，經薪資報酬委員會審核及董事會通過後按季給付固定報酬；車馬費係參考同業水準，依董事出席董事會情況支付；董事酬勞方面，視年度公司整體營運績效，依本公司章程所訂，如有獲利（即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益）提撥不高於 5% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予以彌補，經薪資報酬委員會審核及董事會通過後提報股東會。本公司依董事會通過訂定之「董事及經理人酬勞管理辦法」，將董事績效表現納入董事薪資報酬之參考指標，公司並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以達公司永續經營與風險控管之平衡。

董事兼任員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞及以股份基礎給付之估列費用等，係依所擔任之職位、所承擔的責任及公司獲利狀況等因素，參考同業對於同類職位之水準釐定，經薪資報酬委員會審核，董事會通過後執行。

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。

本公司因民國一一一年及一一〇年度皆為累積盈虧，故均未估列員工酬勞及董事酬勞。

## 17. 營業外收入及支出

### (1) 利息收入

	111 年度	110 年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$578	\$69

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) 其他收入

	111 年度	110 年度
其他收入—政府補助款	\$71	\$101
其他收入—其他	54	8
合 計	\$125	\$109

(3) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(152)	\$-
淨外幣兌換利益（損失）	544	(104)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 （損失）（註）	10,049	(1,902)
合 計	\$10,441	\$(2,006)

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

	111 年度	110 年度
銀行借款之利息	\$406	\$-
租賃負債之利息	662	694
其 他	247	36
合 計	\$1,315	\$730

18. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$(7,605)
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	(405)	7,605
所得稅費用	\$(405)	\$-

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）

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111 年度	110 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利（損）	\$16,939	\$(38,024)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$3,388	\$(7,605)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(3,793)	7,605
認列於損益之所得稅費用合計	\$(405)	\$-

遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現兌換損失（利益）	\$26	\$(91)	\$(65)
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,383	(121)	1,262
透過損益按公允價值衡量之金融資產 （負債）損失（利益）	380	(2,009)	(1,629)
淨確定福利負債－非流動	-	27	27
虧損扣抵	18,690	(1,263)	17,427
其他	(20,479)	3,052	(17,427)
遞延所得稅（費用）/利益		\$(405)	
遞延所得稅資產/（負債）淨額	\$-		\$(405)
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	\$-		\$1,289
遞延所得稅負債	\$-		\$(1,694)

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
		111.12.31	110.12.31	
105 年	\$6,914	\$625	\$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	29,087	29,087	29,114	120 年
111 年（預估）	-	-	-	121 年
		\$87,136	\$93,452	

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

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 17,427 千元及 20,479 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國一一年十二月三十一日，本公司之所得稅申報案件業經稅捐機關核定至民國一〇九年度。

19. 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。

	111 年度	110 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)	\$16,534	\$(38,024)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	14,230,000	11,654,631
基本每股盈餘(元)	\$1.16	\$(3.26)

本公司稀釋每股盈餘與基本每股盈餘之計算結果一致。

本公司民國一一年度已無潛在流通在外股，故無稀釋效果。

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
惠旭公司	本公司之關聯企業
鉅峯公司	本公司之關聯企業
張 雍	本公司之董事
鍾政峯(註)	本公司之董事
雙離子有限公司	實質關係人

註：於民國一〇年六月十八日辭任董事一職，自同月起已非關係人。



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. 廣告費

	111 年度	110 年度
惠旭公司	\$-	\$190

2. 勞務費

	111 年度	110 年度
雙離子有限公司	\$960	\$-

3. 取得無形資產

	111 年度	110 年度
雙離子有限公司	\$9,000	\$-

4. 其他應付款

	111 年度	110 年度
雙離子有限公司	\$84	\$-

5. 一年內到期之長期應付款

	111 年度	110 年度
雙離子有限公司	\$3,000	\$-

6. 其他交易

本公司與特定自然人董事簽訂顧問合約，於民國一一〇年度支付顧問費為 960 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）

7. 本公司主要管理階層之獎酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$7,643	\$3,094
退職後福利	194	43
股份基礎給付	-	105
合 計	\$7,837	\$3,242

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111 年度	110 年度	
其他流動資產	\$27,632	\$-	履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，因履約保證所需，委請銀行開立保證函金額為 26,250 千元。

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

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$33,147	\$23,098
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	147,733	141,293
合 計	\$180,880	\$164,391

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

	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$3,798	\$1,938
其他應付款	12,988	9,959
長期借款（含一年內到期）	33,059	5,511
長期應付款（含一年內到期）	3,443	5,682
租賃負債（流動及非流動）	23,554	24,765
合    計	\$76,842	\$47,855

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、應收所得稅退稅款、質押定存及存出保證金。

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，本公司於民國一一一年及一一〇年度之損益將分別減少/增加 62 千元及 47 千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1% 時，本公司於民國一一一年及一一〇年度之損益將分別減少/增加 16 千元及 11 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%，本公司於民國一一一年及一一〇年度之損益將分別減少/增加 331 千元及 55 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。

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，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 0% 及 64%。

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。

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. 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
111.12.31						
應付款項	\$3,798	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,798
其他應付款	12,988	-	-	-	-	12,988
借 款	5,326	17,824	11,780	-	-	34,930
長期應付款	3,450	-	-	-	-	3,450
租賃負債	1,872	3,745	3,745	9,363	10,191	28,916
110.12.31						
應付款項	\$1,938	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,938
其他應付款	9,959	-	-	-	-	9,959
借 款	2,539	2,095	1,048	-	-	5,682
長期應付款	5,268	450	-	-	-	5,718
租賃負債	1,872	3,745	3,745	9,363	12,063	30,788

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	長期借款	租賃負債	長期應付款	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$5,511	\$24,765	\$5,682	\$35,958
現金流量	27,548	(1,211)	(2,239)	24,098
非現金之變動	-	-	-	-
111.12.31	\$33,059	\$23,554	\$3,443	\$60,056

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）

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	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	(2,407)	(735)	(1,178)	(3,916)	(8,236)
非現金之變動	-	-	-	-	-
110.12.31	\$5,511	\$-	\$24,765	\$5,682	\$35,958

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。

(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：

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	\$-	\$-	\$33,147	\$33,147
	\$-	\$-	\$33,147	\$33,147

民國一一〇年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$23,098	\$23,098
	\$-	\$-	\$23,098	\$23,098

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一年及一一〇年度間，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
111.01.01	\$23,098
一一一年度認列總損益：	
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	10,049
111.12.31	\$33,147
110.01.01	\$5,000
一一〇年度認列總損益：	
認列於損益（列報於「其他利益及損失」）	(1,902)
一一〇年度取得/發行	20,000
110.12.31	\$23,098

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：

民國一〇一一年十二月三十一日：

	評價技術	重大	量化	輸入值與	輸入值與公允價值
		不可觀察	資訊	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	22.16%	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 3,315 元

民國一〇一〇年十二月三十一日：

	評價技術	重大	量化	輸入值與	輸入值與公允價值
		不可觀察	資訊	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	21.91%	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 2,310 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

本公司財會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			
111.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$202	30.575	\$6,173
人民幣	366	4.369	1,600
110.12.31			
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$170	27.75	\$4,718
人民幣	253	4.338	1,097

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，本公司於民國一一一年度及一一〇年度之外幣兌換利益(損失)分別為 544 千元及(104)千元。

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。

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。

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

1. 一般資訊

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。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	111 年度	110 年度
台 灣	\$132,609	\$51,456
其 他	4,833	3,130
合 計	\$137,442	\$54,586

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

(2) 非流動資產

	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$69,017	\$66,393

3. 重要客戶資訊

來自外部客戶之收入占總收入金額 10% 以上之資訊如下：

	111 年度	110 年度
A 客戶	\$24,079	\$-
B 客戶	23,751	1,930
C 客戶	22,080	229
D 客戶	15,067	10,949
合 計	\$84,977	\$13,108

普瑞博生技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國一一年十二月三十一日

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	1,500,000	\$33,147	12.87%	\$33,147	-

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  
民國一一年十二月三十一日

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%	\$314	\$(289)	\$(72)
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	\$13,500	\$-	13,500	45.00%	\$13,444	\$(124)	\$(56)

普瑞博生技股份有限公司  
1.現金及約當現金明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
零 用 金		\$ 30	
支票及活期存款	含CNY 366千元 含USD 202千元 含JPY 42千元 含EUR 16千元	76,969	CNY 1=NTD 4.369 USD 1=NTD 30.575 JPY 1=NTD 0.2235 EUR 1=NTD 32.4
定期存款		22,500	
合 計		\$ 99,499	

普瑞博生技股份有限公司  
2. 應收帳款淨額明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			左列應收帳款係因營業而發生。
甲 客 戶		\$ 15,750	
乙 客 戶		1,299	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	1,419	
合 計		18,468	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$ 18,468	

普瑞博生技股份有限公司  
3.其他應收款明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	營業稅	\$ 68	
其他應收款		18	
應收利息		10	
減：備抵損失		-	
合 計		<u>\$ 96</u>	



普瑞博生技股份有限公司  
4.存貨淨額明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 4,561	4,275	左列存貨並無提供擔保或質押之情事。
在 製 品		7,989	4,300	
製 成 品		13,527	11,298	
商 品		11,096	10,990	
合 計		37,173	<u>\$ 30,863</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(6,310)		
淨 額		<u>\$ 30,863</u>		

普瑞博生技股份有限公司  
5.預付款項明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 23,448	
其 他		1,162	
合 計		<u>\$ 24,610</u>	

普瑞博生技股份有限公司

6.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：千股/新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		透過損益按公允價 值衡量之金融資產 評價調整	期 末 餘 額		累計減損	提供擔保 質押情形	備註
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公允價值			
股 票 康博醫創股份有限公司	<u>1,500</u>	<u>\$ 23,098</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,049</u>	<u>1,500</u>	<u>\$ 33,147</u>	-	無	

普瑞博生科技股份有限公司  
 7.採用權益法之投資變動明細表  
 民國一一年十二月三十一日

單位：千股/新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資損益	期末餘額			股權淨額		評價基礎	提供擔保 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例	金額	單價(元)	總價			
惠旭科技股份有限公司	75	\$ 386	-	\$ -	-	\$ -	\$ (72)	75	25%	\$ 314	\$ 4	\$ 314		無	
鉅峯生醫股份有限公司	-	-	14	13,500	-	-	(56)	14	45%	13,444	996	13,444		無	
合計		<u>\$ 386</u>		<u>\$ 13,500</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (128)</u>			<u>\$ 13,758</u>		<u>\$ 13,758</u>			

普瑞博生技股份有限公司

8.不動產、廠房及設備變動及累計折舊變動明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備 註
詳財務報告附註六、6						1.本期折舊費用分攤如下： 製造費用 \$ 2,653 營業費用－推銷費用 8 營業費用－管理費用 538 營業費用－研究發展費用 185 合 計 <u>\$ 3,384</u>

普瑞博生技股份有限公司

9.使用權資產變動及累計折舊變動明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
成 本					1.本期折舊費用分攤如下：
房屋及建築	<u>\$ 27,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,966</u>	製造費用 \$ 522
累積折舊					營業費用－推銷費用 109
房屋及建築	<u>\$ 4,005</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,464</u>	營業費用－管理費用 426
					營業費用－研究發展費用 402
淨帳面價值	<u>\$ 23,961</u>			<u>\$ 22,502</u>	合 計 <u>\$ 1,459</u>

普瑞博生技股份有限公司

10.無形資產變動明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額	備 註
詳財務報告附註六、7					

普瑞博生技股份有限公司  
 11.應付帳款明細表  
 民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			左列應付帳款
A 廠商		\$ 2,021	因營業而發生。
B 廠商		1,079	
C 廠商		357	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	341	
合 計		<u>\$ 3,798</u>	



普瑞博生技股份有限公司  
 12.其他應付款項明細表  
 民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付加工費		\$ 3,780	
應付獎金		2,615	
暫估應付費用		2,523	
應付薪資		2,095	
其他應付費用		1,843	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	132	
合 計		\$ 12,988	

普瑞博生技股份有限公司  
13.其他流動負債明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
代收款	代扣所得稅、健保費等	<u>\$ 202</u>	

普瑞博生技股份有限公司

14.長期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	償還辦法	備註
詳財務報告附註六、8						

普瑞博生技股份有限公司  
15.租賃負債明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	租賃期間	折現率(年)	期末餘額	備註
房屋及建築	辦公室租賃	106/01/01-128/12/31	2.75%	<u>\$ 23,554</u>	註

註：包含一年內到期之租賃負債金額1,245千元。

普瑞博生技股份有限公司  
16.長期應付款明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
長期應付款	雙離子、中原大學技術授權應付款項等	<u>\$ 3,443</u>	

註：包含一年內到期之長期應付款金額3,443千元。

普瑞博生技股份有限公司  
 17.營業收入淨額明細表  
 民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
營業收入總額			
銷貨收入	536,708個	\$ 77,380	
技轉金收入		58,625	
其他營業收入		3,198	
合 計		139,203	
減：銷貨退回及折讓	(15,528)個	(1,761)	
營業收入淨額		<u>\$ 137,442</u>	

普瑞博生技股份有限公司  
18.營業成本明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
自製品銷貨成本			
直接原料			
期初原料	\$ 4,606		
加：本期進料	11,525		
減：期末原料	(4,561)		
轉列費用及其他	(74)		
本期耗用原料		\$ 11,496	
直接人工		2,708	
製造費用		21,119	
轉列研發費用及其他		(803)	
製造成本		34,520	
加：期初在製品	10,973		
減：期末在製品	(7,989)		
轉列費用及其他	(1,741)	1,243	
製成品成本		35,763	
加：期初製成品	5,707		
外購製成品	35		
減：期末製成品	(13,527)		
轉列費用及其他	(546)	(8,331)	
製成品銷貨成本		27,432	
商品銷貨成本			
加：期初商品存貨	2,988		
本期進貨	55,362		
減：期末商品存貨	(11,096)		
轉列費用及其他	(96)	47,158	
產銷成本		74,590	
加：迴轉存貨跌價及呆滯損失		(606)	
其他營業成本		4,793	
營業成本總計		\$ 78,777	

普瑞博生技股份有限公司  
 19.推銷費用明細表  
 民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 2,377	
運 費		427	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	3,333	
合 計		\$ 6,137	



普瑞博生技股份有限公司  
 20.管理費用明細表  
 民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 12,826	
勞務費		2,656	
保險費		1,271	
其他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	6,101	
合 計		\$ 22,854	

普瑞博生技股份有限公司  
21.研發費用明細表  
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 8,753	
各項攤提		2,787	
產學合作費		1,919	
研發耗材		1,303	
勞務費		1,147	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	6,527	
合 計		\$ 22,436	

普瑞博生技股份有限公司

22.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

功能別 性質別	民國一一年度		
	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 勞健保費用 退休金費用 其他員工福利費用 折舊費用 攤銷費用	詳財務報告附註六、16		