

股票代碼：6543  
普惠醫工股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：彰化縣北斗鎮新工一路100號

公司電話：(04)888-7998

# 個 體 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、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11 - 12
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	13 - 16
(四)重大會計政策之彙總說明	16 - 34
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34 - 35
(六)重要會計項目之說明	35 - 54
(七)關係人交易	55 - 57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	58 - 66
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66 - 68
2. 轉投資事業相關資訊	68
3. 大陸投資資訊	69
4. 主要股東資訊	69
九、重要會計項目明細表	70 - 81

## 會計師查核報告

普惠醫工股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

普惠醫工股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達普惠醫工股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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體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，與普惠醫工股份有限公司保持超然獨立，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，對普惠醫工股份有限公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

### 應收帳款之備抵損失

截至民國一一二年月十二月三十一日止，普惠醫工股份有限公司應收帳款(含關係人)淨額為新台幣90,000仟元，占資產總額10%，對於普惠醫工股份有限公司之財務報表係屬重大。由於應收帳款之備抵損失評估是否得以反映應收帳款信用風險，所採用提列政策之適當性涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定應收帳款之備抵損失為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估提列備抵損失政策之適當性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；測試帳齡之基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；分析備抵損失之趨勢變動及應收帳款週轉率；抽選樣本執行應收帳款函證並覆核應收帳款之期後收款情形，評估其可收回性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六有關應收帳款揭露之適當性。

### 存貨評價

普惠醫工股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之存貨淨額為新台幣67,383仟元，占資產總額7%，對於普惠醫工股份有限公司之財務報表係屬重大。由於原物料價格受市場波動與經濟狀況變化所影響，可能導致存貨價格變動幅度大，且存貨備抵評價涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定存貨評價為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對存貨所建立之內部控制之有效性，包括執行簡易測試及瞭解管理階層評估呆滯及過時存貨之會計政策的適當性、選擇重大庫存地點執行觀察存貨盤點程序、抽核測試存貨庫齡區間之正確性並重新計算備抵呆滯損失之合理性，及取得當年度進銷存明細表，抽核測試存貨之進貨和銷貨相關憑證，並驗算存貨單位成本，評估管理階層對存貨評價所採用之淨變現價值。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六存貨有關揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估普惠醫工股份有限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惠醫工股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普惠醫工股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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體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體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對普惠醫工股份有限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，以及使普惠醫工股份有限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體財務報表使用者注意個體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惠醫工股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普惠醫工股份有限公司民國一一二年度個體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：金管證審字第1080326041號  
金管證審字第1110348358號

黃宇廷

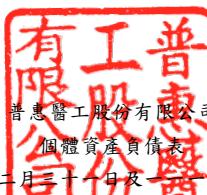


會計師：

羅文振



中華民國一一三年三月十二日

  
 普惠醫工股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產			一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$100,195	11	\$66,063	7
1150	應收票據淨額	四及六.15	11,158	1	10,478	1
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.15	75,390	8	79,295	9
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2、六.15及七	14,610	2	16,966	2
130X	存貨	四及六.3	67,383	7	79,632	9
1410	預付款項		3,419	-	1,756	-
1470	其他流動資產	七	23,273	2	9,773	1
11XX	流動資產合計		<u>295,428</u>	<u>31</u>	<u>263,963</u>	<u>29</u>
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及十三	6,134	-	6,134	1
1550	採用權益法之投資	四及六.4	451,305	48	422,192	46
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	74,623	8	96,627	10
1755	使用權資產	四及六.16	1,920	-	5,686	1
1760	投資性不動產淨額	四及六.6及八	73,809	8	73,809	8
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	7,477	1	4,601	-
1900	其他非流動資產	四、六.7及八	36,449	4	42,537	5
15XX	非流動資產合計		<u>651,717</u>	<u>69</u>	<u>651,586</u>	<u>71</u>
1XXX	資產總計		<u><u>\$947,145</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>\$915,549</u></u>	<u><u>100</u></u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：東大發資產管理股份有限公司  
代表人：許國基



經理人：陳宏仁



會計主管：葉雅彤



**普惠醫工股份有限公司**  
 個體資產負債表(續)  
 民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.8	\$50,000	5	\$40,000	4
2110	應付短期票券	四及十二	40,000	4	-	-
2130	合約負債-流動	四及六.14	34	-	3	-
2150	應付票據		3,427	-	1,517	-
2170	應付帳款		33,328	4	18,047	2
2200	其他應付款	六.9	29,107	3	37,678	4
2230	本期所得稅負債	四	7,898	1	5,505	1
2280	租賃負債-流動	四及六.16	1,786	-	4,704	1
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.10	71,520	8	49,036	5
2399	其他流動負債		1,059	-	1,019	-
21XX	流動負債合計		238,159	25	157,509	17
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.10	44,971	5	107,388	12
2580	租賃負債-非流動	四及六.16	256	-	1,035	-
25XX	非流動負債合計		45,227	5	108,423	12
2XXX	負債總計		283,386	30	265,932	29
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.12				
3100	股本					
3110	普通股股本		456,627	48	456,627	50
3200	資本公積		79,908	8	76,736	8
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		53,054	6	51,627	6
3320	特別盈餘公積		38,783	4	64,910	7
3350	未分配盈餘		86,394	9	38,500	4
	保留盈餘合計		178,231	19	155,037	17
3400	其他權益		(51,007)	(5)	(38,783)	(4)
3XXX	權益總計		663,759	70	649,617	71
	負債及權益總計		\$947,145	100	\$915,549	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：東大發資產管理股份有限公司  
代表人：許國基

**東大發資產管理有限公司**

**國許基**

經理人：陳宏仁

**陳宏仁**

會計主管：葉雅彤

**葉雅彤**

**有工普惠醫股份有限公司**  
 個體綜合損益表  
 民國一一二年及一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$559,320	100	\$546,866	100
5000	營業成本	六.3、六.11、六.17及七	(445,068)	(80)	(456,009)	(83)
5900	營業毛利		114,252	20	90,857	17
5910	未實現銷貨損益		(1,061)	-	(1,130)	-
5920	已實現銷貨損益		1,130	-	1,757	-
5950	營業毛利淨額		114,321	20	91,484	17
6000	營業費用	六.11及六.17				
6100	推銷費用		(42,075)	(7)	(45,115)	(8)
6200	管理費用		(39,029)	(7)	(39,095)	(7)
6300	研究發展費用		(7,402)	(1)	(7,121)	(2)
6450	預期信用減損損失	六.15	(13)	-	(20)	-
	營業費用合計		(88,519)	(15)	(91,351)	(17)
6900	營業利益		25,802	5	133	-
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.18	882	-	159	-
7010	其他收入	六.18及七	23,435	4	7,442	1
7020	其他利益及損失	六.18及七	(14,495)	(2)	13,037	3
7050	財務成本	六.18	(4,345)	(1)	(4,017)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.4	13,858	2	(285)	-
	營業外收入及支出合計		19,335	3	16,336	3
7900	稅前淨利		45,137	8	16,469	3
7950	所得稅費用	六.20	(5,048)	(1)	(2,199)	-
8200	本期淨利		40,089	7	14,270	3
8300	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.4及六.19	(12,224)	(2)	26,127	5
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(12,224)	(2)	26,127	5
8500	本期綜合損益總額		\$27,865	5	\$40,397	8
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$0.88		\$0.32	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.87		\$0.32	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：東大發資產管理股份有限公司  
代表人：許國基



經理人：陳宏仁



會計主管：葉雅彤





普惠醫工股份有限公司

個體權益變動表

民國一一二年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
代碼		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國111年1月1日餘額	六. 12	\$412,200	\$69,350	\$47,749	\$55,230	\$58,398	\$(64,910)
	110年度盈餘指撥及分配				3,878	9,680	(3,878)	-
B1	提列法定盈餘公積						(9,680)	-
B3	提列特別盈餘公積						(14,427)	(14,427)
B5	普通股現金股利		6,183				(6,183)	-
B9	普通股股票股利		8,244	(8,244)				-
C13	資本公積配發股票股利							
D1	111年度淨利					14,270		14,270
D3	111年度其他綜合損益						26,127	26,127
D5	本期綜合損益總額						26,127	40,397
E1	現金增資		30,000	15,600				45,600
N1	股份基礎給付交易	六. 13		30				30
Z1	民國111年12月31日餘額	六. 12	\$456,627	\$76,736	\$51,627	\$64,910	\$38,500	\$(38,783)
A1	民國112年1月1日餘額	六. 12	\$456,627	\$76,736	\$51,627	\$64,910	\$38,500	\$(38,783)
	111年度盈餘指撥及分配				1,427		(1,427)	-
B1	提列法定盈餘公積						(16,895)	(16,895)
B5	普通股現金股利						26,127	-
B17	特別盈餘公積迴轉					(26,127)	40,089	40,089
D1	112年度淨利							(12,224)
D3	112年度其他綜合損益							(12,224)
D5	本期綜合損益總額						40,089	27,865
N1	股份基礎給付交易	六. 13		3,172				3,172
Z1	民國112年12月31日餘額	六. 12	\$456,627	\$79,908	\$53,054	\$38,783	\$86,394	\$(51,007)
								\$663,759

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：東大發資產管理股份有限公司  
代表人：許國基

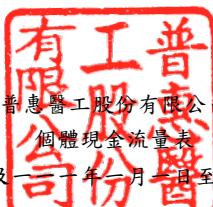


經理人：陳宏仁



會計主管：葉雅彤



  
 普惠醫工股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國一一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	一一二年度	一一一年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$45,137	\$16,469
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	20,607	21,362
A20200	各項攤提	210	106
A20300	預期信用減損損失	13	20
A20900	利息費用	4,345	4,017
A21200	利息收入	(882)	(159)
A21300	股利收入	(863)	(676)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,172	30
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(13,858)	285
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(243)	(31)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	131
A23700	非金融資產減損損失	14,605	-
A23900	聯屬公司間未實現利益	1,061	1,130
A24000	聯屬公司間已實現利益	(1,130)	(1,757)
A29900	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(323)	16,475
A29900	租賃修改利益	-	(59)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據增加	(680)	(348)
A31150	應收帳款減少	3,892	10,263
A31160	應收帳款—關係人減少	2,356	6,544
A31200	存貨減少	12,572	18,131
A31230	預付款項(增加)減少	(1,663)	44,466
A31240	其他流動資產增加	(14,088)	(4,753)
A32125	合約負債增加(減少)	31	(28)
A32130	應付票據增加(減少)	1,910	(1,769)
A32150	應付帳款增加	15,281	3,814
A32180	其他應付款減少	(8,472)	(9,380)
A32230	其他流動負債增加(減少)	40	(632)
A33000	營運產生之現金流入	83,030	123,651
A33100	收取之利息	818	159
A33300	支付之利息	(4,277)	(3,894)
A33500	支付之所得稅	(4,879)	(19,366)
AAAA	營業活動之淨現金流入	74,692	100,550

(接次頁)

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：東大發資產管理股份有限公司  
代表人：許國基

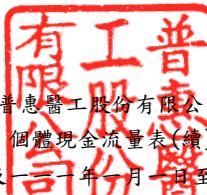


經理人：陳宏仁



會計主管：葉雅彤



  
 普惠醫工股份有限公司  
 個體現金流量表(續)  
 民國一一二年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	一一二年度	一一一年度
BBBB	投資活動之現金流量：  (承上頁)		
B01800	取得採用權益法之投資	(27,410)	(62,803)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,850)	(17,508)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,696	199
B04500	取得無形資產	(896)	-
B06700	其他非流動資產減少	6,774	4,384
B07600	收取之股利	863	676
BBBB	投資活動之淨現金流出	(28,823)	(75,052)
CCCC	籌資活動之現金流量：  短期借款增加	170,000	465,631
C00100	短期借款減少	(160,000)	(573,625)
C00200	應付短期票券增加	110,000	42,000
C00500	應付短期票券減少	(70,000)	(74,000)
C00600	舉借長期借款	1,446,549	93,000
C01600	償還長期借款	(1,486,482)	(31,393)
C01700	租賃本金償還	(4,909)	(5,763)
C04020	發放現金股利	(16,895)	(14,427)
C04600	現金增資	-	45,600
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(11,737)	(52,977)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	34,132	(27,479)
E00100	期初現金及約當現金餘額	66,063	93,542
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$100,195	\$66,063

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：東大發資產管理股份有限公司  
代表人：許國基



經理人：陳宏仁



會計主管：葉雅彤



# 普惠醫工股份有限公司

## 個體財務報表附註

民國一一二年度及民國一一一年度  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

普惠醫工股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十八年四月十七日奉經濟部核准於中華民國設立。本公司主要經營之業務為醫療用針筒、輸血注射等醫療器材之製造、加工及買賣。

本公司股票於民國一〇四年五月二十九日奉准公開發行，並於民國一〇八年三月二十七日獲准登錄為興櫃股票。本公司註冊地及主要營運地點位於彰化縣北斗鎮新工一路100號。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月十二日通過發布。

### 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)已認可且自民國一一二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	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
2	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
3	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
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**(1) 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。

**(2) 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。

**(3) 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。

**(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)**

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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 113 年 1 月 1 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，本公司評估以上新公布或修正準則、或解釋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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (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 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 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 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 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 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」)

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用。

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，本公司評估以上新公布或修正準則、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

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表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，財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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。

#### 4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**5. 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) 預期於其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。

**6. 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之定期存款)。

**7. 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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

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、透過其他綜合損益按公允價值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【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- 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。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 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，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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**

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

(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。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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負債所支付之任何利息。

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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**(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。

**8. 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。

**9. 存貨**

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料、商品及在途存貨—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及半成品—包括直接原料、直接人工及製造費用，但不包含借款成本。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須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。

#### 10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：

- (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。

## 11. 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，則將單獨提列折舊。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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5 ~ 60年
機器設備	2 ~ 19年
運輸設備	5 ~ 8年
辦公設備	3 ~ 12年
其他設備	3 ~ 15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，則予以除列並認列營業外損益。

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值變動。

## 12. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 13. 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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

#### 14. 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。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以資本化，而係於發生時認列至損益。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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至少於每一財務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值變動。

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至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

<u>電腦軟體成本</u>	
耐用年限	3 ~ 11年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

## 15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

#### 16. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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。

#### 17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

##### 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，其銷售商品之交易，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，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服務之義務，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。

#### 18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**19. 政府補助**

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似輔助視為額外的政府補助。

**20. 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。

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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 21. 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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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

本公司編製個體財務報表時，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。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**(1) 應收款項－減損損失之估計**

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

**(2) 存貨評價**

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。

**六、重要會計項目之說明**

**1. 現金及約當現金**

	112.12.31	111.12.31
活期存款	\$63,379	\$66,033
定期存款(三個月以內)	36,786	-
庫存現金	30	30
合　　計	<u>\$100,195</u>	<u>\$66,063</u>

本公司之銀行存款未有提供擔保之情況。

**2. 應收帳款及應收帳款-關係人**

	112.12.31	111.12.31
應收帳款-非關係人	\$75,465	\$79,357
減：備抵損失	(75)	(62)
小　　計	75,390	79,295
應收帳款-關係人	14,610	16,966
合　　計	<u>\$90,000</u>	<u>\$96,261</u>

本公司之應收帳款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120天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為90,075仟元及96,323仟元，於民國一一二年及一一一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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

	112. 12. 31	111. 12. 31
商 品	\$61,631	\$67,215
半 成 品	2,136	1,767
製 成 品	1,855	6,059
原 物 料	<u>1,761</u>	<u>4,591</u>
合 計	<u><u>\$67,383</u></u>	<u><u>\$79,632</u></u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為445,068仟元及456,009仟元，包括分別認列存貨回升利益323仟元及存貨跌價損失16,475仟元。

民國一一二年度產生存貨回升利益，係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 採用權益法之投資

(1) 投資子公司

本公司投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，明細如下：

被投資公司名稱	112. 12. 31		111. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
<b>投資子公司：</b>				
越南普惠醫療工藝責任有限公司	\$265,554	100%	\$253,918	100%
越南台灣普惠醫療工藝責任有限公司	185,088	100%	167,611	100%
美德來有限公司	<u>663</u>	<u>100%</u>	<u>663</u>	<u>100%</u>
合 計	<u><u>\$451,305</u></u>		<u><u>\$422,192</u></u>	

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一二年度及一一一年度對上述被投資公司採權益法認列之  
投資損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額明細如下：

被投資公司名稱	112年度		111年度	
	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
越南普惠醫療工藝責任有限公司	\$18,907	\$(7,340)	\$5,371	\$14,491
越南台灣普惠醫療工藝責任有限公司	(5,049)	(4,884)	(5,627)	11,636
美德來有限公司	-	-	(29)	-
合計	<u>\$13,858</u>	<u>\$(12,224)</u>	<u>\$(285)</u>	<u>\$26,127</u>

5. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備	112.12.31	111.12.31
	<u>\$74,623</u>	<u>\$96,627</u>

	房屋及					合計
	土地	建築	機器設備	其他設備(註)	未完工工程	
<b>成本：</b>						
112.1.1	\$10,795	\$42,195	\$105,687	\$19,461	\$3,190	\$181,328
增添	-	1,705	10,163	873	-	12,741
處分	-	-	(7,108)	(40)	-	(7,148)
112.12.31	<u>\$10,795</u>	<u>\$43,900</u>	<u>\$108,742</u>	<u>\$20,294</u>	<u>\$3,190</u>	<u>\$186,921</u>

**折舊及減損：**

112.1.1	\$-	\$15,485	\$55,220	\$13,996	\$-	\$84,701
折舊	-	1,579	12,157	1,951	-	15,687
減損損失	-	-	14,605	-	-	14,605
處分	-	-	(2,655)	(40)	-	(2,695)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$17,064</u>	<u>\$79,327</u>	<u>\$15,907</u>	<u>\$-</u>	<u>\$112,298</u>

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	房屋及					
	土地	建築	機器設備	其他設備(註)	未完工程	合計
<b>成本：</b>						
111. 1. 1	\$10,795	\$29,056	\$101,810	\$18,516	\$7,709	\$167,886
增添	-	232	4,916	1,493	8,434	15,075
處分	-	(46)	(1,039)	(548)	-	(1,633)
重分類	-	12,953	-	-	(12,953)	-
111. 12. 31	<u>\$10,795</u>	<u>\$42,195</u>	<u>\$105,687</u>	<u>\$19,461</u>	<u>\$3,190</u>	<u>\$181,328</u>
<b>折舊及減損：</b>						
111. 1. 1	\$-	\$14,618	\$43,263	\$12,447	\$-	\$70,328
折舊	-	912	12,836	1,959	-	15,707
處分	-	(45)	(879)	(410)	-	(1,334)
111. 12. 31	<u>\$-</u>	<u>\$15,485</u>	<u>\$55,220</u>	<u>\$13,996</u>	<u>\$-</u>	<u>\$84,701</u>
<b>淨帳面金額：</b>						
112. 12. 31	<u>\$10,795</u>	<u>\$26,836</u>	<u>\$29,415</u>	<u>\$4,387</u>	<u>\$3,190</u>	<u>\$74,623</u>
111. 12. 31	<u>\$10,795</u>	<u>\$26,710</u>	<u>\$50,467</u>	<u>\$5,465</u>	<u>\$3,190</u>	<u>\$96,627</u>

(註)：包括運輸設備、辦公設備及其他設備等。

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物及裝修工程等，並分別按其耐用60年及10年提列折舊。

本公司民國一一二年度及一一一年度未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

#### 6. 投資性不動產

投資性不動產包括本公司自有之投資性不動產。本公司對自有之投資性不動產，尚未有出租之情事。

	112. 12. 31	111. 12. 31
土地淨帳面價值	\$73,809	\$73,809

投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日均為 86,184 仟元，民國一一二年十二月三十一日投資性不動產之公允價值係本公司管理階層依比較法參考附近成交行情自行評估而得，民國一一一年十二月三十一日之公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為比較法、土地開發分析法。

**7. 其他非流動資產**

	112. 12. 31	111. 12. 31
預付設備款	\$17,927	\$27,685
存出保證金	11,487	11,534
受限制資產	6,070	3,038
其    他	965	280
<b>合    計</b>	<b>\$36,449</b>	<b>\$42,537</b>

受限制資產擔保情形請詳附註八。

**8. 短期借款**

	112. 12. 31	111. 12. 31
擔保銀行借款	\$30,000	\$-
無擔保銀行借款	20,000	40,000
<b>合    計</b>	<b>\$50,000</b>	<b>\$40,000</b>

	112年度	111年度
借款利率區間	2.01%~2.05%	1.88%

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 66,377 仟元及 115,710 仟元。

擔保銀行借款係以定期存款提供擔保，擔保情形請詳附註八。

**9. 其他應付款**

	112. 12. 31	111. 12. 31
應付薪資及獎金	\$8,907	\$9,226
應付員工及董事酬勞	4,661	1,787
應付設備款	3,969	4,078
其    他	11,570	22,587
<b>合    計</b>	<b>\$29,107</b>	<b>\$37,678</b>

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	112. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行 擔保借款	\$27,000	2.20%	自民國一一一年十二月三十日至一一三年十二月三十日，每季為一期，每期還本新台幣1,500仟元，前六個月為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
台中商業銀行 信用借款	19,976	2.29%	自民國一一二年二月十日至一一六年二月十日，每月為一期，每月攤還新台幣545仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
台中商業銀行 擔保借款	19,453	2.14%	自民國一一二年一月十六日至一一六年一月十六日，每月為一期，每月攤還新台幣544仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化商業銀行 擔保借款	14,437	2.15%	自民國一一一年二月十八日至一一四年十月十八日，前一年為寬限期，自一一二年二月十八日起，每月為一期，每期還本新台幣656仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
台中商業銀行 擔保借款	10,689	2.14%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣1,079仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化商業銀行 擔保借款	9,582	2.10%	自民國一一一年二月十八日至一一六年二月十八日，前一年為寬限期，自一一二年二月十八日起，每月為一期，每期攤還新台幣261仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行 擔保借款	7,950	2.48%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，前一年為寬限期，每月為一期，每期還本新台幣331仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化商業銀行 擔保借款	3,860	2.10%	自民國一〇八年五月二日至一一三年五月二日，前一年為寬限期，每月為一期，每期攤還新台幣776仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
台中商業銀行 信用借款	2,141	2.23%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣216仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行 信用借款	1,403	2.48%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，前一年為寬限期，每月為一期，每期還本新台幣58仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
小計	<u>116,491</u>		
減：一年或一營業週期 內到期長期借款	<u>(71,520)</u>		
合計	<u>\$44,971</u>		

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行 擔保借款	\$30,000	1.82%	自民國一一一年十二月三十日至一一三年十二月三十日，每季為一期，每期還本新台幣1,500仟元，前六個月為寬限期，最後一期全部償還，利息按月付息。
第一銀行 擔保借款	24,000	2.18%	自民國一一一年十二月二十八日至一一六年十二月二十八日，每月為一期，每期攤還新台422仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
台中商業銀行 擔保借款	23,275	1.92%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣1,077仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化銀行 擔保借款	21,000	2.03%	自民國一一一年二月十八日至一一四年十月十八日，前一年為寬限期，自一一二年二月十八日起，每月為一期，每期還本新台幣656仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行 擔保借款	19,125	2.34%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，前一年為寬限期，每月為一期，每期還本新台幣531仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化銀行 擔保借款	12,990	1.98%	自民國一〇八年五月二日至一一三年五月二日，前一年為寬限期，每月為一期，每期攤還新台幣771仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
彰化銀行 擔保借款	12,000	1.98%	自民國一一一年二月十八日至一一六年二月十八日，前一年為寬限期，自一一二年二月十八日起，每月為一期，每期攤還新台幣261仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
第一銀行 擔保借款	6,000	2.18%	自民國一一一年十二月二十八日至一一六年十二月二十八日，每月為一期，每月償還新台幣105仟元，最後一期全部攤還，利息按月付息。
台中商業銀行 信用借款	4,659	2.01%	自民國一〇九年十月十五日至一一三年十月十五日，每月為一期，每期攤還新台幣214仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
華南商業銀行 信用借款	3,375	2.36%	自民國一〇九年十二月二十九日至一一四年十二月二十九日，前一年為寬限期，每月為一期，每期還本新台幣94仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
小計	<u>156,424</u>		
減：一年或一營業週期 內到期長期借款	<u>(49,036)</u>		
合計	<u><u>\$107,388</u></u>		

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

抵押借款均以土地、投資性不動產、房屋及建築、機器設備及受限制銀行存款作為抵押擔保品，請詳附註八。

本公司之銀行借款係由董事長(東大發資產管理股份有限公司)及經理人負擔連帶保證責任。

## 11. 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。

本公司民國一一二年及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,377仟元及2,694仟元。

## 12. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一一年一月一日止，本公司額定股本為800,000仟元，每股面額10元，分為80,000仟股，包含股票發行尚未辦妥變更登記之2,040仟股，已發行41,220仟股，實收資本額為412,200仟元。

本公司於民國一一一年三月七日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股案，共計發行3,000仟股，每股面額10元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會於民國一一一年三月三十日核准申報生效。公司決議每股發行價格為15.2元，以民國一一一年六月二十九日為增資基準日，並於民國一一一年七月十四日完成變更登記。

本公司於民國一一一年六月二十九日之股東會決議通過盈餘轉增資發行新股案，公司擬無償配發普通股股票股利6,183仟元，分為618,300股，另於同日通過資本公積轉增資發行新股案，配發普通股股票股利8,224仟元，分為822,400股，基準日為民國一一一年八月三十日，並於民國一一一年九月八日完成變更登記。

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本均為800,000仟元，每股面額10元，分為80,000仟股，均已發行45,663仟股，實收資本額均為456,627仟元。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**(2) 資本公積**

	112. 12. 31	111. 12. 31
發行溢價	\$76,736	\$76,736
員工認股權	3,172	-
合　　計	<u>\$79,908</u>	<u>\$76,736</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。

**(3) 盈餘分派及股利政策**

依本公司章程規定，每年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會決議分派股東紅利，後提請股東會通過後分配之。

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司未有使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘之情形，故此函令對本公司無影響。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一三年三月十二日及民國一一二年五月二十五日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一二年度	一一一年度	一一二年度	一一一年度
法定盈餘公積	\$4,009	\$1,427		
特別盈餘公積	12,224	(26,127)		
普通股現金股利	31,964	16,895	\$0.70	\$0.37

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

### 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。

#### 本公司員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一二年四月十一日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證3,760單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，認股權之執行價格係給與日本公司普通股公平價值。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。

認股權依據Black-Scholes評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

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，此認股權憑證之最長存續期間是四年，假設自行可執行認股的存續期間平均為三年，並未提供現金交割之選擇，且母公司過去未曾有以現金交割之慣例。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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(單位)	每單位執行價格(元)
112. 4. 17	3,760	\$17.31

針對民國一一二年給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	數值
普通股公平價值	13.77 元
履約價	17.31 元
預估存續期間	3 年
無風險利率	1.594%
預期波動率	35.18%

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。

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年度	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	-
本期給與認股選擇權	3,760	\$17.31
12月31日流通在外認股選擇權	3,760	\$17.31
12月31日可執行認股選擇權	-	-

本公司於民國一一二年度並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112年度	111年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$3,172	\$30

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$559, 320</u>	<u>\$546, 866</u>

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	112年度	111年度
銷售商品	<u>\$559, 320</u>	<u>\$546, 866</u>

本公司客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112. 12. 31	111. 12. 31	111. 1. 1
銷售商品	<u>\$34</u>	<u>\$3</u>	<u>\$31</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(3)	\$(31)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	34	3
本期變動	<u>\$31</u>	<u>\$(28)</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 預期信用減損損失

	112年度	111年度
營業費用—預期信用減損損失		
應收帳款	\$13	\$20

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，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，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

民國一一二年十二月三十一日：

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$31,188	\$55	\$-	\$-	\$-	\$31,243
損失率	-%	-%	10%	30%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$31,188	\$55	\$-	\$-	\$-	\$31,243

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$69,501	\$61	\$-	\$-	\$-	\$69,562
損失率	-%	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(6)	-	-	-	(6)
帳面金額	\$69,501	\$55	\$-	\$-	\$-	\$69,556

群組三	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$359	\$-	\$-	\$-	\$69	\$428
損失率	-%	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	(69)	(69)
帳面金額	\$359	\$-	\$-	\$-	\$-	\$359

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年十二月三十一日：

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$28,062	\$137	\$9	\$-	\$-	\$28,208
損失率	- %	- %	10%	30%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	(1)	-	-	(1)
帳面金額	\$28,062	\$137	\$8	\$-	\$-	\$28,207

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$73,897	\$134	\$-	\$-	\$-	\$74,031
損失率	- %	10%	30%	50%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	(13)	-	-	-	(13)
帳面金額	\$73,897	\$121	\$-	\$-	\$-	\$74,018

群組三	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		0-180天	181-270天	271-365天	365天以上	
總帳面金額	\$4,401	\$161	\$-	\$-	\$-	\$4,562
損失率	- %	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	(48)	-	-	-	(48)
帳面金額	\$4,401	\$113	\$-	\$-	\$-	\$4,514

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
112.1.1	\$-	\$62	\$62
本期增加金額	-	13	13
112.12.31	\$-	\$75	\$75
111.1.1	\$-	\$42	\$42
本期增加金額	-	20	20
111.12.31	\$-	\$62	\$62

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 16. 租賃

### (1) 本公司為承租人

本公司承租房屋及建築，各個合約之租賃期間介於2年至3年間。

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

	112. 12. 31	111. 12. 31
房屋及建築	<u>\$1, 920</u>	<u>\$5, 686</u>

本公司民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日對使用權資產增添分別為1,154仟元及4,620仟元。

##### (b) 租賃負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
租賃負債		
流動	\$1, 786	\$4, 704
非流動	256	1, 035
合計	<u>\$2, 042</u>	<u>\$5, 739</u>

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；民國一一二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

	112年度	111年度
房屋及建築	<u>\$4, 920</u>	<u>\$5, 655</u>

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	<u>\$54</u>	<u>\$178</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額分別為4,963仟元及5,941仟元。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	112年度			111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	\$12,714	\$40,034	\$52,748	\$14,647	\$37,646	\$52,293
勞健保費用	1,671	3,501	5,172	2,183	3,751	5,934
退休金費用	767	1,610	2,377	1,013	1,681	2,694
董事酬金	-	3,440	3,440	-	1,935	1,935
其他用人費用	848	1,809	2,657	1,213	1,891	3,104
折舊費用	14,457	6,150	20,607	16,035	5,327	21,362
攤銷費用	17	193	210	8	98	106

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之員工人數分別為79人及89人，其中未兼任員工之董事人數均為7人。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

本公司之薪資報酬政策，針對董事及經理人之薪資報酬由薪酬委員會定期評估與檢視，針對員工之薪資政策，係每年定期檢視薪資水平提供員工具市場競爭性之薪酬。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度依當年度之獲利狀況，分別以2,420仟元及2,241仟元估列員工酬勞及董事酬勞，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一一年三月十二日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞分別為2,420仟元及2,241仟元。

本公司民國一一一年度實際配發員工酬勞與董監酬勞分別為928仟元及859仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

#### 18. 營業外收入及支出

##### (1)利息收入

	112年度	111年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$882	\$159

##### (2)其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$863	\$676
其他收入	22,572	6,766
合 計	<u>\$23,435</u>	<u>\$7,442</u>

##### (3)其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$243	\$31
租賃修改利益	-	59
什項支出	(20)	(234)
淨外幣兌換(損失)利益	(113)	13,181
減損損失-不動產、廠房及設備	(14,605)	-
合 計	<u>\$14,495</u>	<u>\$13,037</u>

##### (4)財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(4,287)	\$(3,870)
租賃負債之利息	(58)	(147)
合 計	<u>\$(4,345)</u>	<u>\$(4,017)</u>

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$12,224</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,224</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,224</u>

(2) 民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$26,127</u>	<u>\$-</u>	<u>\$26,127</u>	<u>\$-</u>	<u>\$26,127</u>

20. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$6,845	\$5,339
未分配盈餘加徵5%所得稅	1,104	166
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(25)	1
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅利益	(2,876)	(3,307)
所得稅費用	<u>\$5,048</u>	<u>\$2,199</u>

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$45,137	\$16,469
按相關國家所得適用之國內稅率計算之稅額	\$9,027	\$3,294
免稅收益之所得稅影響數	(173)	(135)
其他依稅法調整之所得稅影響數	(4,885)	(1,127)
未分配盈餘加徵5%所得稅	1,104	166
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(25)	1
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$5,048</u>	<u>\$2,199</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產餘額：

(A) 民國一一二年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他	綜合損益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>					
未實現兌換損益	\$80	\$207	\$-		\$287
備抵存貨跌價損失	4,391	(64)	-		4,327
備抵用品盤存跌價損失	1	(1)	-		-
未實現未休假獎金	129	8	-		137
折舊財稅差異	-	2,726	-		2,726
<b>遞延所得稅費用</b>		<u>\$2,876</u>	<u>\$-</u>		
<b>遞延所得稅資產淨額</b>	<u>\$4,601</u>				<u>\$7,477</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
<b>遞延所得稅資產</b>	<u>\$4,601</u>				<u>\$7,477</u>

(B) 民國一一一年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他	綜合損益	期末餘額
<b>暫時性差異</b>					
未實現兌換損益	\$70	\$10	\$-		\$80
備抵存貨跌價損失	1,096	3,295	-		4,391
備抵用品盤存跌價損失	8	(7)	-		1
未實現未休假獎金	120	9	-		129
<b>遞延所得稅費用</b>		<u>\$3,307</u>	<u>\$-</u>		
<b>遞延所得稅資產淨額</b>	<u>\$1,294</u>				<u>\$4,601</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
<b>遞延所得稅資產</b>	<u>\$1,294</u>				<u>\$4,601</u>

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

本公司	<u>所得稅申報核定情形</u>
	核定至民國一一〇年度

21. 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淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋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淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
<b>(1) 基本每股盈餘</b>		
本期淨利	\$40,089	\$14,270
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>45,663</u>	<u>44,187</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.88</u>	<u>\$0.32</u>
<b>(2) 稀釋每股盈餘</b>		
本期淨利	\$40,089	\$14,270
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>45,663</u>	<u>44,187</u>
稀釋效果：		
員工酬勞-股票(仟股)	144	-
員工認股權(仟股)	200	57
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>46,007</u>	<u>44,244</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.87</u>	<u>\$0.32</u>

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。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

#### 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
越南普惠醫療工藝責任有限公司	本公司之子公司
秀春有限公司	其他關係人(註一)
睿思塔克有限公司	其他關係人
億代富國際股份有限公司	其他關係人(註二)
盈盈企業社	其他關係人
許國基等7人	本公司之主要管理人員

註一：秀春有限公司於民國一一二年五月二十四日起非為關係人。

註二：億代富國際股份有限公司於民國一一二年五月二十五日起為關係人。

#### 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 銷貨

	112年度	111年度
越南普惠醫療工藝責任有限公司	\$87,853	\$92,276
億代富國際股份有限公司	19,750	-
盈盈企業社	298	1,527
睿思塔克有限公司	52	251
秀春有限公司	11	175
其    他	52	84
合    計	<u>\$108,016</u>	<u>\$94,313</u>

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人無重大異常。

##### 2. 進貨

	112年度	111年度
越南普惠醫療工藝責任有限公司	\$338,957	\$328,097
秀春有限公司	4	40
合    計	<u>\$338,961</u>	<u>\$328,137</u>

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，本公司與關係人之進貨交易，其交易價格與付款條件與非關係人無重大異常。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款

	112. 12. 31	111. 12. 31
億代富國際股份有限公司	\$8,852	\$-
越南普惠醫療工藝責任有限公司	5,758	16,905
盈盈企業社	-	39
秀春有限公司	-	6
睿思塔克有限公司	-	16
合 計	<u>\$14,610</u>	<u>\$16,966</u>

4. 其他應收款

	112. 12. 31	111. 12. 31
越南普惠醫療工藝責任有限公司	<u>\$17,581</u>	<u>\$3,344</u>

5. 應付帳款

	112. 12. 31	111. 12. 31
越南普惠醫療工藝責任有限公司	<u>\$24,298</u>	<u>\$7,616</u>

6. 代付款

	112. 12. 31	111. 12. 31
越南普惠醫療工藝責任有限公司	<u>\$3,052</u>	<u>\$2,098</u>

7. 其他收入

	112年度	111年度
越南普惠醫療工藝責任有限公司	<u>\$21,660</u>	<u>\$4,756</u>

8. 財產交易

A. 民國一一二年及一一一年度向關係人購入機器設備之明細如下：

	112年度	111年度
越南普惠醫療工藝責任有限公司	<u>\$3,258</u>	<u>\$2,016</u>

B. 民國一一二年及一一一年度出售機器設備予關係人之明細如下：

一一二年度：

關係人名稱	摘要	售價	帳面價值	處分(損)益
越南普惠醫療工藝 責任有限公司	機器設備	<u>\$4,697</u>	<u>\$4,454</u>	<u>\$243</u>

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一一一年度：

關係人名稱	摘要	售價	帳面價值	處分(損)益
越南普惠醫療工藝 責任有限公司	機器設備	\$114	\$99	\$15

9. 本公司主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$12,003	\$9,453

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

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
	112.12.31	111.12.31	
投資性不動產	\$73,809	\$73,809	長期借款
房屋及建築	26,836	26,710	長期借款
土地	10,795	10,795	長期借款
其他流動資產 -受限制銀行存款	6,070	3,038	長、短期借款
機器設備	3,320	20,238	長期借款
合 計	\$120,830	\$134,590	

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

本公司為償還銀行借款和充實營運資金，於民國一一三年三月十二日經董事會決議，擬辦理現金增資106,400仟元，本次現金增資發行新股申報呈奉主管機關核准生效後，將另行召開董事會訂定認股基準日及實際發行價格。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

	112. 12. 31	111. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 按攤銷後成本衡量之金融資產：	\$6,134	\$6,134
現金及約當現金(不含庫存現金)	100,165	66,033
應收票據及帳款(含關係人)	101,158	106,739

#### 金融負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$50,000	\$40,000
應付短期票券	40,000	-
合約負債-流動	34	3
應付票據及帳款	36,755	19,564
其他應付款	29,107	37,678
租賃負債(含流動及非流動)	2,042	5,739
長期借款(含一年內到期長期借款)	116,491	156,424

### 2. 財務風險管理目的及政策

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，本公司依公司之政策及風險偏好，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。本公司市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

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貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	一一二年度		一一一年度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$307	\$-	\$209	\$-

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

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/下降十個基本點，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加206仟元及196仟元。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

#### 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、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為27%及38%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，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	五年以上	合計
112.12.31					
短期借款	\$51,017	\$-	\$-	\$-	\$51,017
應付短期票券	40,000	-	-	-	40,000
應付票據	3,427	-	-	-	3,427
應付帳款	33,328	-	-	-	33,328
其他應付款	29,107	-	-	-	29,107
長期借款	73,607	44,309	1,613	-	119,529
租賃負債	1,550	257	-	-	1,807

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
111. 12. 31					
短期借款	\$40,751	\$-	\$-	\$-	\$40,751
應付票據	1,517	-	-	-	1,517
應付帳款	18,047	-	-	-	18,047
其他應付款	37,678	-	-	-	37,678
長期借款	52,236	93,378	16,688	-	162,302
租賃負債	4,740	1,036	-	-	5,776

#### 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動 之負債總額	
	短期借款	(含一年內到期)	應付短期票券	租賃負債	之負債總額
112. 1. 1	\$40,000	\$156,424	\$-	\$5,739	\$202,163
現金流量	10,000	(39,933)	40,000	(4,909)	5,158
非現金之變動	-	-	-	1,212	1,212
112. 12. 31	<u>\$50,000</u>	<u>\$116,491</u>	<u>\$40,000</u>	<u>\$2,042</u>	<u>\$208,533</u>

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	長期借款			來自籌資活動 之負債總額	
	短期借款	(含一年內到期)	應付短期票券	租賃負債	之負債總額
111. 1. 1	\$147,994	\$94,817	\$32,000	\$10,580	\$285,391
現金流量	(107,994)	61,607	(32,000)	(5,763)	(84,150)
非現金之變動	-	-	-	922	922
111. 12. 31	<u>\$40,000</u>	<u>\$156,424</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,739</u>	<u>\$202,163</u>

#### 7. 金融工具之公允價值

##### (1) 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：

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債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. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)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(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，皆未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 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) 公允價值層級定義

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：

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具-股票	\$-	\$-	\$6,134	\$6,134

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具-股票	\$-	\$-	\$6,134	\$6,134

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，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		
	透過其他綜合損益按公允價值衡量		
	股票	112 年度	111 年度
期初餘額		\$6,134	\$6,134
認列總利益(損失)：		-	-
認列於其他綜合(損)益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)		-	-
期末餘額		<u>\$6,134</u>	<u>\$6,134</u>

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：

民國一一二年十二月三十一日：

	重大	輸入值與	輸入值與公允價值關係		
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
<b>金融資產：</b>					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對公允價值估計數越低	本公司權益將減少/增加 613 仟元

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年十二月三十一日：

	重大 評價技術	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
<b>金融資產：</b>					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量					
之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對公允價值估計數越低	本公司權益將減少/增加 613 仟元

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。

**(4) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊**

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>僅揭露公允價值之資產：</b>				
投資性不動產(詳附註六.6)	\$-	\$-	\$86,184	\$86,184

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>僅揭露公允價值之資產：</b>				
投資性不動產(詳附註六.6)	\$-	\$-	\$86,184	\$86,184

**10. 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：仟元

	112.12.31		111.12.31	
	外幣	匯率	新台幣	外幣
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目：</b>				
美金	\$1,790	30.71	\$54,971	\$929
				30.71
				\$28,530

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

112. 12. 31

111. 12. 31

外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
----	----	-----	----	----	-----

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$790	30.71	\$24,261	\$248	30.71	\$7,616
----	-------	-------	----------	-------	-------	---------

由於本公司之個體功能性貨幣種類繁多，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。本公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換(損)益分別為(113)仟元及13,181仟元。

## 11. 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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額(註3)	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	普惠醫工股份有限公司	越南普惠醫療工藝責任有限公司	代付款—關係人	是	\$32,430	\$30,710	\$-	-	業務往來	\$130,556	-	\$-	無	\$-	\$66,375	\$398,255

註 1：標號欄之說明

1. 本公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依普惠醫工股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 個別對象貸限額：

(1)有業務往來者：每一公司不得高過本公司淨值百分之十，且不得超過雙方最近一年內業務往來金額。

(2)有短期融通資金之必要者：每一公司不得超過本公司淨值百分之十。

(3)母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受前述(1)及(2)限制，惟不得超過貸與公司淨值百分之四十。

2. 資金貸與總限額：

(1)有業務往來者：每一公司不得超過本公司淨值百分之六十。

(2)有短期融通資金之必要者：每一公司不得超過本公司淨值百分之四十。

註 3：本期最高餘額及期末餘額均係董事會通過之資金貸與額度。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 為他人背書保證：

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註 3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 4)	屬母公司 對子公司 背書保證 金額(註 5)	屬子公司 對母公司 背書保證 金額(註 5)	屬大陸地 區背書保 證(註 5)
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	普惠醫工股 份有限公司	越南台灣 普惠醫療 工藝責任 有限公司	1	\$132,751	\$-	\$-	\$-	\$-	-%	\$331,879	Y	N	N

註 1：標號欄之說明

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種，標示種類即可：

1. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
2. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註 3：對單一企業之背書保證之總額不得超過本公司淨值之百分之二十。

註 4：本公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之五十。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

(3) 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部  
分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關 係(註 1)	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
普惠醫工股份有 限公司	鈞泰研究創新股份有 限公司	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動	1,108	\$6,134	9.87%	\$6,134	-

註 1：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本  
額百分之二十以上：無此事項。

(5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：  
無此事項。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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：無此事項。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票 據、帳款 之比率		
							(註 1)	(註 1)				
本公司	越南普惠醫療工藝責任 有限公司	子公 司	進貨	\$338,957	85.51%	月結 35 天	-	-	\$(24,298)	66.11%		
本公司	越南普惠醫療工藝責任 有限公司	子公 司	銷貨	87,853	15.71%	月結 120 天	-	-	5,758	5.69%		

註 1：本公司與關係人之進貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(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：無  
此事項。

(9) 從事衍生工具交易：無此事項。

## 2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股  
情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公  
司）：

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	本公司認列之 投資(損)益 (註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
普惠醫工股份 有限公司	越南普惠醫療工藝 責任有限公司	越南	醫療器材之製 造、加工及買賣	\$219,911	\$219,911	-	100%	\$265,554	\$14,458	\$18,907	子公司
普惠醫工股份 有限公司	美德來有限公司	台灣	醫療耗材之批 發、零售買賣	1,000	1,000	-	100%	663	-	-	子公司
普惠醫工股份 有限公司	越南台灣普惠醫療 工藝責任有限公司	越南	醫療器材之製 造、加工及買賣	202,024	174,614	-	100%	185,088	(5,049)	(5,049)	子公司

註：本期認列之投資(損)益業已考量關聯企業間未實現銷貨利益之影響數。

普惠醫工股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資相關資訊：

- (1) 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：無此事項。
- (3) 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件等皆有關資訊：無此事項。

4. 主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
高大科技股份有限公司	8,559,852	18.75%
東大發資產管理股份有限公司	2,820,815	6.18%

普惠醫工股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
應收票據淨額明細表	二
應收帳款淨額及應收帳款-關係人明細表	三
存貨明細表	四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表	五
採用權益法之投資變動明細表	六
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、5
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、5
短期借款明細表	七
應付短期票券明細表	八
應付帳款明細表	九
其他應付款明細表	附註六、9
長期借款明細表	附註六、10
營業收入淨額明細表	十
營業成本明細表	十一
製造費用明細表	十二
營業費用明細表	十三
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表	附註六、17
營業外收入及支出明細表	附註六、18
所得稅費用明細表	附註六、20

普惠醫工股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
		合 計	
庫存現金		\$30	
銀行存款	活期存款一台幣	51,060	
	定期存款—外幣	36,786	USD 1,200 仟元
	活期存款—外幣	12,319	USD 402 仟元
			CNY 0.5 仟元
			EUR 0.05 仟元
合 計		<u><u>\$100,195</u></u>	

普惠醫工股份有限公司  
 二、應收票據淨額明細表  
 民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 客 戶		\$2,694	
乙 客 戶		1,753	
丙 客 戶		1,297	
丁 客 戶		1,054	
戊 客 戶		690	
其 他(註)		3,670	
合 計		<u>\$11,158</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

普惠醫工股份有限公司  
 三、應收帳款淨額及應收帳款-關係人明細表  
 民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
其他(註)		\$75,465	
減：備抵損失		(75)	
小 計		<u>75,390</u>	
關係人：			
億代富國際股份有限公司		8,852	
越南普惠醫療工藝責任有限公司		5,758	
小 計		<u>14,610</u>	
合 計		<u>\$90,000</u>	

(註)客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

普惠醫工股份有限公司

四、存貨明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額		備註
		成 本	市 價	
商 品		\$70,914	\$79,043	淨變現價值請參閱附註
製 成 品		8,273	16,066	四、9說明。
原 物 料		7,580	7,241	
半 成 品		<u>2,247</u>	<u>3,577</u>	
小 計		89,014	<u>\$105,927</u>	
減：備抵存貨跌價		<u>(21,631)</u>		
淨 額		<u><u>\$67,383</u></u>		

普惠醫工股份有限公司

五、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	
鈞泰研究創新股份有限公司	862	\$6,134	246	\$-	-	\$-	1,108	9.87%	\$6,134	無

普惠醫工股份有限公司  
六、採用權益法之投資變動明細表  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		聯屬公司間未實現毛利(註一)	依權益法認列投資(損)益(註二)	換算調整數	期末餘額			評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股比例	金額			
越南普惠醫療工藝責任有限公司		\$253,918		\$-		\$-	\$69	\$18,907	\$(7,340)		100%	\$265,554	權益法	無	
越南台灣普惠醫療工藝責任有限公司		167,611		27,410		-	-	(5,049)	(4,884)		100%	185,088	權益法	無	
美德來有限公司		663		-		-	-	-	-		100%	663	權益法	無	
合計		<u>\$422,192</u>		<u>\$27,410</u>		<u>\$-</u>	<u>\$69</u>	<u>\$13,858</u>	<u>\$(12,224)</u>			<u>\$451,305</u>			

註一：期末未實現順流銷貨毛利\$1,061-期初未實現順流銷貨毛利\$1,130=本期年度增加認列聯屬公司間順流已實現毛利\$69。

註二：越南普惠醫療工藝責任有限公司依權益法認列之投資(損)益組成說明如下：

(1)期末未實現逆流銷貨毛利\$4,655-期初未實現逆流銷貨毛利\$9,118-本期年度增加認列聯屬公司逆流已實現毛利\$4,463。

(2)順流交易損益依據證券發行人財務報告編製準則第21條調整\$(14)。

(3)被投資公司本期損益\$14,458。

普惠醫工股份有限公司  
七、短期借款明細表  
民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款銀行	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
元大銀行	短期營運週轉金	\$30,000	112/09/13至113/09/12	2.05%	\$30,000	有
永豐銀行	短期營運週轉金	20,000	112/07/20至113/07/31	2.01%	60,000	無
國泰世華	短期營運週轉金	-	112/07/12至113/04/01	2.33%	20,000	無
彰化銀行	遠期信用狀借款	-	112/09/27至113/08/31	7.64%	6,377	無
合 計		<u>\$50,000</u>			<u>\$116,377</u>	

普惠醫工股份有限公司  
八、應付短期票券明細表  
民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

保證或承兌機構	性 質	金 額	備 註
大中票券	應付商業本票	\$20,000	
中華票券	應付商業本票	20,000	
小 計		\$40,000	

普惠醫工股份有限公司  
九、應付帳款明細表  
民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戸 名 稱	摘要	金 額	備 註
非關係人：			
甲供應商		\$4,573	
其他(註)		4,457	
小 計		<u>9,030</u>	
關係人：			
越南普惠醫療工藝責任有限公司		24,298	
合 計		<u>\$33,328</u>	

(註)供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

普惠醫工股份有限公司

十、營業收入淨額明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
空 鈎	69,854 仟Pcs	\$152,037	
精密輸液套	3,620 仟Pcs	113,630	
輸 液 套	8,546 仟Pcs	69,346	
延 長 管	6,997 仟Pcs	42,012	
輸 血 套	1,781 仟Pcs	35,665	
血液迴路	568 仟Pcs	29,363	
口 罩	7,611 仟Pcs	19,885	
其 他		97,382	
合 計		<u>\$559,320</u>	

普惠醫工股份有限公司  
十一、營業成本明細表  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
<b>一、自製品銷貨成本</b>	
直接原料：	
期初存料	\$6,626
加：本期進料	13,080
盤盈	141
減：期末存料	(6,070)
出售原料	(610)
其他	(102)
本期直接原料耗用	<u>13,065</u>
間接材料：	
期初存料	1,930
加：本期進料	4,711
盤盈	21
減：期末存料	(1,510)
出售間接材料	(2,971)
報廢	(166)
其他	(969)
本期間接材料耗用	<u>1,046</u>
直接人工	6,270
製造費用	<u>29,940</u>
製造成本	50,321
加：期初半成品	1,826
本期進貨	29,826
其他	4
減：期末半成品	(2,247)
出售半成品	(62,092)
盤虧	(6)
報廢	(59)
製成品成本	17,573
加：期初製成品	16,322
減：期末製成品	(8,273)
其他	(97)
自製品銷貨成本	<u>25,525</u>
<b>二、外購商品銷貨成本</b>	
期初商品(含在途存貨)	74,882
加：本期進貨	348,773
減：期末存貨(含在途存貨)	(70,914)
盤虧	(3)
報廢	(19)
其他	(60)
外購商品銷貨成本	<u>352,659</u>
<b>三、出售原料、間接材料及半成品成本</b>	
營業成本合計	<u>65,673</u>
<b>四、存貨盤盈</b>	<u>(153)</u>
<b>五、存貨跌價及呆滯回升利益</b>	<u>(323)</u>
<b>六、存貨報廢損失</b>	<u>244</u>
<b>七、其他</b>	<u>1,443</u>
<b>銷貨成本合計</b>	<u>\$445,068</u>

普惠醫工股份有限公司  
十二、製造費用明細表  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
折 舊	\$14,457	
間接人工	8,132	
水電瓦斯費	2,545	
攤銷費用	17	
其他費用(註)	<u>4,789</u>	
	<u><u>\$29,940</u></u>	

(註)未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

普惠醫工股份有限公司  
十三、營業費用明細表  
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	預期信用減損損失	合 計	備 註
薪資支出	\$11,223	\$30,113	\$3,749	\$-	\$45,085	
運 費	16,313	7	36	-	16,356	
折 舊	4,402	1,182	566	-	6,150	
保 險 費	1,422	2,203	414	-	4,039	
旅 費	1,654	1,448	426	-	3,528	
勞 務 費	-	3,116	161	-	3,277	
研究發展費	-	-	689	-	689	
攤銷費用	21	168	4	-	193	
其他(註)	7,040	792	1,357	-	9,189	
預期信用減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>13</u>	
	<u><u>\$42,075</u></u>	<u><u>\$39,029</u></u>	<u><u>\$7,402</u></u>	<u><u>\$13</u></u>	<u><u>\$88,519</u></u>	

(註)未超過本科目金額百分之五者，合併列示。