

股票代碼：4107

邦特生物科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市長安東路一段23號5樓之6
電話：(02)2571-0269

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32~33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

邦特生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

邦特生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。


本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳 

會計師：

黃柏欣 

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇六年十一月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
邦特生物科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十三))	\$ 358,160	100	353,259	100	1,036,441	100	1,070,409	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(九)、七及十二)	201,319	56	199,626	57	599,177	58	588,429	55
5900 營業毛利	156,841	44	153,633	43	437,264	42	481,980	45
6000 營業費用(附註六(五)、(九)、(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	16,053	4	13,006	4	46,237	4	42,108	4
6200 管理費用	20,606	6	16,453	4	55,541	5	53,047	5
6300 研究發展費用	9,267	3	12,035	3	28,385	3	42,105	4
營業費用合計	45,926	13	41,494	11	130,163	12	137,260	13
6900 營業淨利	110,915	31	112,139	32	307,101	30	344,720	32
7000 營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7010 其他收入	1,975	-	(144)	-	6,452	1	9,022	1
7020 其他利益及損失	(502)	-	(13,648)	(4)	(29,686)	(3)	(21,912)	(2)
7050 財務成本	(1,483)	-	(778)	-	(3,776)	(1)	(2,587)	-
營業外收入及支出合計	(10)	-	(14,570)	(4)	(27,010)	(3)	(15,477)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	110,905	31	97,569	28	280,091	27	329,243	31
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	18,615	5	16,772	5	68,152	7	56,213	5
本期淨利	92,290	26	80,797	23	211,939	20	273,030	26
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十一))：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,490)	(1)	(13,706)	(4)	(29,979)	(3)	(21,942)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(66)	-	(54)	-	23	-	3	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,556)	(1)	(13,760)	(4)	(29,956)	(3)	(21,939)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(2,556)	(1)	(13,760)	(4)	(29,956)	(3)	(21,939)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 89,734	25	67,037	19	181,983	17	251,091	24
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 92,290	26	80,797	23	211,939	20	273,030	26
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 89,734	25	67,037	19	181,983	17	251,091	24
每股盈餘(附註六(十二))：								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.33		1.17		3.06		3.94	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.33		1.16		3.05		3.93	

董事長：蔡宗禮



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：李明忠



會計主管：黃鐸中



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
邦特生物科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
	股本		保留盈餘			其他權益項目		
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 691,347	375,211	185,610	20,354	587,736	38,572	(1,179)	1,897,651
本期淨利	-	-	-	-	273,030	-	-	273,030
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,942)	3	(21,939)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	273,030	(21,942)	3	251,091
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	31,577	-	(31,577)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(180,176)	-	-	(180,176)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(20,354)	20,354	-	-	-
可轉換公司債轉換	1,636	9,255	-	-	-	-	-	10,891
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 692,983	384,466	217,187	-	669,367	16,630	(1,176)	1,979,457
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 692,983	384,467	217,187	-	753,408	30,534	(1,226)	2,077,353
本期淨利	-	-	-	-	211,939	-	-	211,939
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(29,979)	23	(29,956)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	211,939	(29,979)	23	181,983
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	35,823	-	(35,823)	-	-	-
普通股現金股利	-	(69,299)	-	-	(138,596)	-	-	(207,895)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 692,983	315,168	253,010	-	790,928	555	(1,203)	2,051,441

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蔡宗禮



經理人：李明忠



會計主管：黃鐸中



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
邦特生物科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 280,091	329,243
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	56,708	55,365
攤銷費用	2,193	3,502
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(1,513)	(431)
利息費用	3,776	2,587
利息收入	(5,160)	(3,602)
處分不動產、廠房及設備利益	(124)	(390)
收益費損項目合計	55,880	57,031
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,786
應收票據	12,864	(8,719)
應收帳款	(3,535)	(13,515)
存貨	2,697	(42,245)
其他流動資產	(8,535)	424
其他金融資產	(129)	(9,901)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	3,362	(71,170)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	7,136	11,515
應付帳款	(20,624)	23,354
其他應付款	(16,083)	(799)
其他流動負債	(1,686)	(7,905)
淨確定福利負債	(103)	(102)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(31,360)	26,063
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,998)	(45,107)
調整項目合計	27,882	11,924
營運產生之現金流入	307,973	341,167
收取之利息	5,035	2,985
支付之所得稅	(93,188)	(86,329)
營業活動之淨現金流入	219,820	257,823
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(87,814)	(10,336)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	97,592	1,736
取得不動產、廠房及設備	(16,082)	(45,740)
處分不動產、廠房及設備價款	163	390
其他金融資產—非流動減少(增加)	56	(784)
其他非流動資產減少(增加)	2,049	(5,235)
預付設備款增加	(28,246)	(41,638)
投資活動之淨現金流出	(32,282)	(101,607)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	21,802	(75,420)
舉借長期借款	45,755	-
償還長期借款	(11,439)	(12,157)
存入保證金增加	8	-
發放現金股利	(207,895)	(180,176)
支付之利息	(3,758)	(2,516)
籌資活動之淨現金流出	(155,527)	(270,269)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,101)	(5,968)
本期現金及約當現金增加(減少)數	27,910	(120,021)
期初現金及約當現金餘額	818,967	906,334
期末現金及約當現金餘額	\$ 846,877	786,313

董事長：蔡宗禮



經理人：李明忠



會計主管：黃鐸中



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
邦特生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

邦特生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依公司法暨其他相關法令之規定，於民國八十年十一月設立。

本公司股票於民國九十一年三月四日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

本公司與具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質主要係經營醫療軟管、醫療用延長管及檢驗儀器之製造買賣、進出口貿易、從事轉投資及專營投資證券業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月八日於董事會報告後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值349千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為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。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。

(2)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係依各別交易條件，於該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。惟依國際財務報導準則第十五號，將於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號將不會產生重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> • 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.10.12	國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	<ul style="list-style-type: none"> 修正條文闡明，具負補償之提前還款特性之金融資產，若符合國際財務報導準則第9號之特定條件，得按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量； 理事會亦闡明未導致除列金融負債之修改或交換之會計處理。現行係於修改日重新計算有效利率以反映修改後之合約現金流量，修改日不認列利益及損失。修正條文闡明，依國際財務報導準則第9號，企業應按原始有效利率將修改後之合約現金流量折現，重新計算修改後金融負債之攤銷後成本，並將調整數認列於損益。
2017.10.12	國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	<ul style="list-style-type: none"> 修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
現金	\$ 643	887	705
銀行存款	684,095	566,308	494,119
定期存款	-	81,024	125,919
附買回債券	162,139	170,748	165,570
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 846,877</u>	<u>818,967</u>	<u>786,313</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量－流動	\$ 173,968	184,111	183,940
備供出售金融資產－非流動	349	326	376
合計	<u>\$ 174,317</u>	<u>184,437</u>	<u>184,316</u>

按公允價衡量認列於損益之金額，請詳附註六(十五)。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情事。

(三)應收款項

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 63,979	76,843	67,162
應收帳款	167,865	164,330	173,873
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 231,844</u>	<u>241,173</u>	<u>241,035</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期60天以下	\$ <u>29,325</u>	<u>19,142</u>	<u>16,877</u>

合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，因未發生客戶宣布破產，亦無因經濟環境不利變化，預期客戶將無法償還未付餘額之情事，故均未提列應收票據及帳款之減損損失。

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之應收票據及帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原料	\$ 130,666	125,961	109,639
在製品	43,726	36,557	35,558
製成品	15,266	21,719	13,227
商品	1,562	1,457	2,301
在途原料	10,073	18,296	25,727
	<u>\$ 201,293</u>	<u>203,990</u>	<u>186,452</u>

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本減項之明細如下：

	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>105年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>	<u>105年</u> <u>1月至9月</u>
存貨盤盈	\$ <u>344</u>	<u>606</u>	<u>919</u>	<u>2,711</u>
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ <u>1,842</u>	<u>1,842</u>	<u>1,842</u>	

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 91,834	722,187	610,984	5,989	19,417	118,782	51,726	1,620,919
增添	-	-	4,809	36	83	5,465	1,920	12,313
處分	-	-	(671)	(662)	-	(270)	-	(1,603)
重分類(註)	-	36,533	46,905	3,789	135	2,927	(44,462)	45,827
匯率影響數	-	(19,809)	(4,823)	(69)	(86)	(2,262)	(2,095)	(29,144)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>91,834</u>	<u>738,911</u>	<u>657,204</u>	<u>9,083</u>	<u>19,549</u>	<u>124,642</u>	<u>7,089</u>	<u>1,648,312</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 91,834	724,043	543,783	6,223	15,577	100,331	22,579	1,504,370
增添	-	-	23,529	418	1,048	20,705	16,661	62,361
處分	-	-	-	(874)	-	(195)	-	(1,069)
重分類(註)	-	-	39,238	120	2,301	767	9,237	51,663
匯率變動之影響	-	(14,386)	(1,564)	(51)	90	(1,114)	(1,410)	(18,435)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>91,834</u>	<u>709,657</u>	<u>604,986</u>	<u>5,836</u>	<u>19,016</u>	<u>120,494</u>	<u>47,067</u>	<u>1,598,890</u>
累計折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	155,734	372,477	4,213	14,968	85,818	-	633,210
折舊	-	14,578	30,948	596	1,065	9,521	-	56,708
處分	-	-	(632)	(662)	-	(270)	-	(1,564)
匯率變動之影響	-	(679)	(327)	(30)	(23)	(386)	-	(1,445)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>169,633</u>	<u>402,466</u>	<u>4,117</u>	<u>16,010</u>	<u>94,683</u>	-	<u>686,909</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	136,722	332,763	4,532	13,348	73,487	-	560,852
折舊	-	14,276	30,200	410	1,219	9,260	-	55,365
處分	-	-	-	(874)	-	(195)	-	(1,069)
匯率變動之影響	-	(347)	(131)	(17)	(10)	(149)	-	(654)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>150,651</u>	<u>362,832</u>	<u>4,051</u>	<u>14,557</u>	<u>82,403</u>	-	<u>614,494</u>
帳面價值：								
民國106年1月1日	\$ <u>91,834</u>	<u>566,453</u>	<u>238,507</u>	<u>1,776</u>	<u>4,449</u>	<u>32,964</u>	<u>51,726</u>	<u>987,709</u>
民國106年9月30日	\$ <u>91,834</u>	<u>569,278</u>	<u>254,738</u>	<u>4,966</u>	<u>3,539</u>	<u>29,959</u>	<u>7,089</u>	<u>961,403</u>
民國105年1月1日	\$ <u>91,834</u>	<u>587,321</u>	<u>211,020</u>	<u>1,691</u>	<u>2,229</u>	<u>26,844</u>	<u>22,579</u>	<u>943,518</u>
民國105年9月30日	\$ <u>91,834</u>	<u>559,006</u>	<u>242,154</u>	<u>1,785</u>	<u>4,459</u>	<u>38,091</u>	<u>47,067</u>	<u>984,396</u>

(註)重分類主要係轉列營業成本、費用、其他流動資產及自預付設備款轉入。

不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)長短期借款

1.短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
信用狀借款	\$ -	-	23,239
無擔保銀行借款	101,802	80,000	60,000
合 計	\$ <u>101,802</u>	<u>80,000</u>	<u>83,239</u>
尚未使用額度	\$ <u>671,260</u>	<u>791,227</u>	<u>932,881</u>
利率區間	<u>0.91%~2.30%</u>	<u>0.91%~0.95%</u>	<u>0.85%~1.45%</u>

合併公司之部份短期借款係以外幣金額償還，其外幣名稱及金額列示如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
美金(千元)	\$ <u>720</u>	-	-
折合新台幣	\$ <u>21,802</u>	-	-

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.長期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
長期無擔保銀行借款	\$ 87,055	56,438	90,160
減：一年內到期部分	(29,018)	(16,125)	(47,040)
合計	<u>\$ 58,037</u>	<u>40,313</u>	<u>43,120</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.15%~3.07%</u>	<u>2.17%~2.68%</u>	<u>1.97%~2.01%</u>

合併公司之長期借款係以外幣金額償還，其外幣名稱及金額列示如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
美金(千元)	\$ <u>1,917</u>	<u>1,250</u>	<u>1,375</u>
折合新台幣	\$ <u>58,037</u>	<u>40,313</u>	<u>43,120</u>

於民國一〇六年九月三十日長期借款未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 額
106.10.1~107.9.30	\$ 29,018
107.10.1~108.9.30	42,897
108.10.1~109.9.30	15,140
	<u>\$ 87,055</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(七)應付公司債

合併公司之可轉換公司債發行及轉換辦法與民國一〇五年合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之可轉換公司債已於民國一〇五年一月二十七日全數轉換完畢。

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇二年七月十五日向菲律賓Hermosa工業區承租土地，租賃期間為50年至民國一五二年七月十四日，期滿後自動展延25年至民國一七七年七月十四日。75年之總租金為披索77,148千元(約新台幣53,391千元)，已全數支付完畢。

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日之預付租金分別為50,180千元、54,785千元及53,459千元，分別列入其他流動資產719千元、766千元及744千元及其他非流動資產49,461千元、54,019千元及52,715千元。列報於損益之費用如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ <u>179</u>	<u>188</u>	<u>543</u>	<u>577</u>

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

確定福利計畫均屬本公司，其列報如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ 69	70	208	209
營業費用	290	237	846	713
	<u>\$ 359</u>	<u>307</u>	<u>1,054</u>	<u>922</u>

2.確定提撥計畫

確定提撥計畫均屬本公司，其列報如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ 1,262	1,487	3,985	4,216
營業費用	552	527	1,611	1,607
	<u>\$ 1,814</u>	<u>2,014</u>	<u>5,596</u>	<u>5,823</u>

(十)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 18,387	17,933	64,939	57,374
調整前期之當期所得稅費用(利益)	228	(1,161)	3,213	(1,161)
所得稅費用	<u>\$ 18,615</u>	<u>16,772</u>	<u>68,152</u>	<u>56,213</u>

本公司營利事業所得稅結算申報除一〇三年度外，餘均已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。惟本公司民國九十九年度申報「研究與發展支出適用之投資抵減」經國稅局調整減列抵減稅額5,889千元，本公司已申請復查，惟其結果需視國稅局之審查而定，本公司已於民國一〇四年六月估列當期所得稅負債5,889千元及提供定期存款設質予國稅局，質押之資產請詳附註八，該復查於民國一〇五年九月核定補稅4,728千元，本公司已於民國一〇五年十月繳納該稅款。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度至民國九十八年度 之未分配盈餘	\$ 119,003	119,003	119,003
屬民國九十九年度以後之未分配盈餘	<u>671,925</u>	<u>634,405</u>	<u>550,364</u>
	<u>\$ 790,928</u>	<u>753,408</u>	<u>669,367</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 171,496</u>	<u>117,750</u>	<u>78,254</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.76 %</u>	<u>20.52 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅修正為原扣抵稅額之半數。另外股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股股本

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日可轉換公司債轉換普通股為164千股(已交付)之明細如下：

	<u>轉換金額</u>	<u>每股價格(元)</u>	<u>股數(千)</u>
105年1月至9月轉換	\$ <u>10,900</u>	66.6	\$ <u>164</u>

上述轉換已辦理增資變更登記完竣如下：

	<u>股數(千)</u>	<u>增資基準日</u>
105年1月至9月轉換	164	105.2.29

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	<u>\$ 315,168</u>	<u>384,467</u>	<u>384,466</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，並提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依相關法令提列特別盈餘公積，就其餘額，得由董事會擬具分配議案提請股東會決議分配或保留之。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司所屬產業正值成長期，為求公司永續發展目的，正積極開發及引進新產品，且未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金之需求，擬採平衡股利政策，適度以股票股利(含盈餘及資本公積配股)或現金股利方式發放。原則上，公司股利發放數額以當年度盈餘經董事會參酌營運狀況及資金需求擬具盈餘分派議案經股東會通過。其發放以20%以上以現金股利為之，惟若未來有重大資本支出計劃(同年度購置固定資產或投資海外生產據點總金額超過實收資本額10%以上時)，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。當董事會決議發放股利時，若本公司普通股股價於證券櫃檯買賣市場前一日收盤價低於面額，得全部或一部發放現金股利。

本公司民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年五月二十日股東常會決議之民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
盈餘分配之現金	\$ 2.00	\$ 138,596	2.60	180,176
資本公積發放之現金	1.00	69,299	-	-
合 計		<u>\$ 207,895</u>		<u>180,176</u>

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產	合 計
民國106年1月1日	\$ 30,534	(1,226)	29,308
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(29,979)	-	(29,979)
備供出售金融資產未實現損益	-	23	23
民國106年9月30日	<u>\$ 555</u>	<u>(1,203)</u>	<u>(648)</u>
民國105年1月1日	\$ 38,572	(1,179)	37,393
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(21,942)	-	(21,942)
備供出售金融資產未實現損益	-	3	3
民國105年9月30日	<u>\$ 16,630</u>	<u>(1,176)</u>	<u>15,454</u>

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>92,290</u>	<u>80,797</u>	<u>211,939</u>	<u>273,030</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	\$ <u>69,298</u>	<u>69,298</u>	<u>69,298</u>	<u>69,291</u>
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>1.33</u>	<u>1.17</u>	<u>3.06</u>	<u>3.94</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ 92,290	80,797	211,939	273,030
可轉換公司債之利息費 用及其他收益或費損 之稅後影響數	-	-	-	-
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>92,290</u>	<u>80,797</u>	<u>211,939</u>	<u>273,030</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	\$ 69,298	69,298	69,298	69,291
員工酬勞之影響(千股)	72	181	270	223
可轉換公司債之影響 (千股)	-	-	-	7
普通股加權平均流通在 外股數(稀釋)(千股)	\$ <u>69,370</u>	<u>69,479</u>	<u>69,568</u>	<u>69,521</u>
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>1.33</u>	<u>1.16</u>	<u>3.05</u>	<u>3.93</u>

(十三)收入

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
商品銷售	\$ 358,997	353,674	1,037,890	1,071,791
勞務提供	-	49	-	424
其他營業收入	15	339	261	339
減：銷貨退回	(852)	(803)	(1,710)	(2,145)
	\$ <u>358,160</u>	<u>353,259</u>	<u>1,036,441</u>	<u>1,070,409</u>

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一〇六年六月二十二日修正後之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於1.6%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

依本公司民國一〇六年六月二十一日修正前之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於8%為員工酬勞及不高於1.6%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司估列之酬勞如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
員工酬勞	\$ 5,945	8,713	14,974	28,846
董事監察人酬勞	1,903	1,743	4,792	5,769
	<u>\$ 7,848</u>	<u>10,456</u>	<u>19,766</u>	<u>34,615</u>

上述酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事監察人酬勞提撥成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際支付金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為38,906千元及35,452千元、董事及監察人酬勞分別為7,781千元及7,090千元，與董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息收入：				
附買回債券配息	\$ 1,321	750	4,098	2,687
基金配息	89	90	267	285
押金設算	3	3	8	9
銀行存款	236	235	787	621
補助收入	85	129	611	4,120
其他	241	(1,351)	681	1,300
	<u>\$ 1,975</u>	<u>(144)</u>	<u>6,452</u>	<u>9,022</u>

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (761)	(13,863)	(30,848)	(22,966)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 淨利益(損失)	381	(90)	1,513	431
處分不動產、廠房及 設備利益	-	305	124	390
其他	(122)	-	(475)	233
	<u>\$ (502)</u>	<u>(13,648)</u>	<u>(29,686)</u>	<u>(21,912)</u>

3.財務成本

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息費用				
—銀行借款	\$ (1,483)	(778)	(3,776)	(2,587)

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日之信用風險分別集中於一家、二家及二家客戶，佔合併公司應收款項總額分別為16%、24%及24%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

106年9月30日	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 101,802	102,643	102,643	-	-	-
一年內到期長期負債	29,018	30,319	30,319	-	-	-
應付票據	39,508	39,508	39,508	-	-	-
應付帳款	52,762	52,762	52,762	-	-	-
其他應付款	17,879	17,879	17,879	-	-	-
應付設備款	2,248	2,248	2,248	-	-	-
長期借款	58,037	58,965	-	43,681	15,284	-
	<u>\$ 301,254</u>	<u>304,324</u>	<u>245,359</u>	<u>43,681</u>	<u>15,284</u>	<u>-</u>

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約				超過5年
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 80,000	80,760	80,760	-	-	-
一年內到期長期負債	16,125	17,239	17,239	-	-	-
應付票據	32,372	32,372	32,372	-	-	-
應付帳款	73,386	73,386	73,386	-	-	-
其他應付款	24,442	24,442	24,442	-	-	-
應付設備款	6,017	6,017	6,017	-	-	-
長期借款	40,313	41,427	-	24,984	16,443	-
	<u>\$ 272,655</u>	<u>275,643</u>	<u>234,216</u>	<u>24,984</u>	<u>16,443</u>	<u>-</u>
105年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 83,239	83,239	83,239	-	-	-
一年內到期長期負債	47,040	48,828	48,828	-	-	-
應付票據	45,436	45,436	45,436	-	-	-
應付帳款	65,995	65,995	65,995	-	-	-
其他應付款	22,341	22,341	22,341	-	-	-
應付設備款	30,441	30,441	30,441	-	-	-
長期借款	43,120	44,900	-	20,916	23,984	-
	<u>\$ 337,612</u>	<u>341,180</u>	<u>296,280</u>	<u>20,916</u>	<u>23,984</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外 幣	匯 率	新 台 幣	
106年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	18,077	30.28	547,377
歐 元		1,349	35.85	48,344
人 民 幣		6,828	4.555	31,100
日 幣		159,151	0.2698	42,931
披 索		45,728	0.6095	27,871
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	\$	16,501	30.28	499,662
披 索		7,198	0.6095	4,387
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	874	30.28	26,460
日 幣		20,047	0.2698	5,408
歐 元		167	35.85	5,998
披 索		13,722	0.6095	8,363

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>新 台 幣</u>
105年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 18,537	32.25	597,828
歐 元	329	33.91	11,144
日 元	25,303	0.2758	6,977
披 索	8,264	0.6834	5,647
人 民 幣	5,311	4.619	24,533
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 14,142	32.25	456,069
披 索	7,710	0.6834	5,269
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,032	32.25	33,281
歐 元	148	33.91	5,034
日 幣	45,721	0.2758	12,608
披 索	10,013	0.6834	6,842
105年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 19,479	31.36	610,876
人 民 幣	3,843	4.69	18,036
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 14,840	31.36	465,378
披 索	8,378	0.6645	5,567
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 870	31.36	27,293

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產—流動及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日稅後淨利將分別增加或減少5,407千元及4,993千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損失淨額(含已實現及未實現)分別為30,848千元及22,966千元。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於淨動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利減少或增加1,568千元及1,439千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(3)其他價格風險

如報導日有價證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	106年 1月至9月		105年 1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲1%	\$ 3	1,740	4
下跌1%	\$ (3)	(1,740)	(4)	(1,839)

4.公允價值

合併公司之金融資產包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產。金融負債包含短期借款、應付公司債、應付票據、應付帳款、應付費用、應付設備款、應付股利及長期借款(含一年內到期之長期借款)。上述金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。除前述所敘外，依規定應揭露如下：

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
持有供交易	\$ 36,774	36,774	-	-	36,774
指定透過損益按公允 價值衡量	137,194	137,194	-	-	137,194
小計	173,968	173,968	-	-	173,968
備供出售金融資產					
上市櫃股票	\$ 349	349	-	-	349
放款及應收款					
現金及約當現金	846,877	-	-	-	-
應收款項	231,844	-	-	-	-
其他金融資產	4,490	-	-	-	-
小計	1,083,211	-	-	-	-
合計	\$ 1,257,528	174,317	-	-	174,317

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 101,802	-	-	-	
一年內到期之長期負債	29,018	-	-	-	
應付票據	39,508	-	-	-	
應付帳款	52,762	-	-	-	
其他應付款	17,879	-	-	-	
應付設備款	2,248	-	-	-	
長期借款	58,037	-	-	-	
合計	<u>\$ 301,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		105.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易指定透過損益按公允價值衡量	\$ 47,269	47,269	-	-	
小計	<u>136,842</u>	<u>136,842</u>	<u>-</u>	<u>136,842</u>	
備供出售金融資產	<u>184,111</u>	<u>184,111</u>	<u>-</u>	<u>184,111</u>	
上市櫃股票	326	326	-	326	
放款及應收款	818,967	-	-	-	
現金及約當現金	241,173	-	-	-	
應收款項	4,417	-	-	-	
其他金融資產	1,064,557	-	-	-	
小計	<u>1,064,557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 1,248,994</u>	<u>184,437</u>	<u>-</u>	<u>184,437</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	
一年內到期之長期負債	16,125	-	-	-	
應付票據	32,372	-	-	-	
應付帳款	73,386	-	-	-	
其他應付款	24,442	-	-	-	
應付設備款	6,017	-	-	-	
長期借款	40,313	-	-	-	
合計	<u>\$ 272,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易	\$ 47,192	47,192	-	-	47,192
指定透過損益按公允價值衡量	136,748	136,748	-	-	136,748
小計	<u>183,940</u>	<u>183,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183,940</u>
備供出售金融資產					
上市櫃股票	376	376	-	-	376
放款及應收款					
現金及約當現金	786,313	-	-	-	-
應收款項	241,035	-	-	-	-
其他金融資產	9,101	-	-	-	-
小計	<u>1,036,449</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,220,765</u>	<u>184,316</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>184,316</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 83,239	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	47,040	-	-	-	-
應付票據	45,436	-	-	-	-
應付帳款	65,995	-	-	-	-
其他應付款	22,341	-	-	-	-
應付設備款	30,441	-	-	-	-
長期借款	43,120	-	-	-	-
合計	<u>\$ 337,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均無各層級間移轉之情形。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者一致。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報表所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報表所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

因於本合併財務季報告之涵蓋期間內未有與合併公司有交易之關係人，故未予揭露關係人名稱及關係。

(二)與關係人間之重大交易事項：無。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,947	3,567	11,461	11,366
退職後福利	265	212	770	637
	<u>\$ 4,212</u>	<u>3,779</u>	<u>12,231</u>	<u>12,003</u>

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產－流動：				
受限制銀行存款	購料履約保證金	\$ 601	601	601
	營利事業所得稅			
	復查質押定期存款	-	-	5,910
不動產、廠房及設備：				
土地	長期借款額度	91,834	91,834	91,834
房屋及建築	長期借款額度	201,620	207,554	209,532
機器設備	長期借款額度	29,902	36,661	39,030
		<u>\$ 323,957</u>	<u>336,650</u>	<u>346,907</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有負債：

合併公司於以前年度與某一供應商簽訂授權協議合約，且該合約業已終止。該供應商委託律師事務所於民國一〇六年三月六日發函予合併公司，請求合併公司提示授權協議合約執行情形之證明，合併公司評估該事項對財務報告並無重大影響。

(二)保證票據

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
銀行長期借款及履約保證所開立	<u>\$ 776,260</u>	<u>904,870</u>	<u>904,870</u>

(三)新建廠房及增購機器設備合約

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
合約總價	<u>\$ 35,215</u>	<u>73,276</u>	<u>64,264</u>
已支付價款	<u>\$ 20,588</u>	<u>51,991</u>	<u>27,032</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	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	39,507	19,767	59,274	37,289	18,489	55,778
勞健保費用	3,441	1,815	5,256	3,880	1,196	5,076
退休金費用	1,331	842	2,173	1,557	764	2,321
其他員工福利費用	1,876	1,331	3,207	1,904	824	2,728
折舊費用	18,462	724	19,186	18,158	552	18,710
攤銷費用	325	445	770	513	490	1,003

功能別 性質別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	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	112,414	53,646	166,060	115,829	63,276	179,105
勞健保費用	10,692	4,255	14,947	11,260	3,480	14,740
退休金費用	4,193	2,457	6,650	4,425	2,320	6,745
其他員工福利費用	5,880	3,098	8,978	6,023	2,462	8,485
折舊費用	54,374	2,334	56,708	53,814	1,551	55,365
攤銷費用	995	1,198	2,193	1,775	1,727	3,502

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最高	期末餘額	實際動主	利率	資金貸與	業務往	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與總額	資金貸 與總 額
					金額(註3)	(註3)	金額(註4)	區間	性質(註1)	來金額			名稱	價值		
1	薩摩亞 BIOTEQUE公司	菲律賓邦 特公司	其他應 收款	是	125,320 (USD4,000)	121,120 (USD4,000)	121,120 (USD4,000)	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	255,774 (註2)	255,774 (註2)

註1：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註2：母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，從事資金貸與總額不得超過貸與公司淨值之限額。

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。

註4：已於合併財務報表內沖銷。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	本公司	薩摩亞 BIOTEQUE公司		207,895	90,930 (US3,000)	90,840 (US3,000)	-	-	4.43 %	346,492	Y		
2	本公司	菲律賓邦特公司BMP1		207,895	212,170 (US7,000)	196,820 (US6,500)	108,857 (US3,595)	-	9.59 %	346,492	Y		

註1：本公司對外背書保證責任之總額以不超過實收資本額百分之五十為限；本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

註2：對單一企業背書保證責任之限額以實收資本額百分之三十為限；本公司及子公司整體為單一企業背書保證之總額以不超過本公司淨值百分之三十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	641	10,268	- %	10,268	
"	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	"	2,497	37,576	- %	37,576	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	2,992	30,708	- %	30,708	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	2,894	36,030	- %	36,030	
"	華頓平安貨幣市場基金	"	"	1,970	22,611	- %	22,611	
"	邦英科技(股)公司	"	以成本衡量之金融資產—非流動	300	-	15.00 %	-	
"	新利虹科技(股)公司	"	備供出售金融資產—非流動	53	349	0.04 %	349	
中得投資公司	力麗	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	102	1,058	- %	1,058	
"	中鋼	"	"	11	268	- %	268	
"	聯電	"	"	10	150	- %	150	
"	長榮	"	"	-	4	- %	4	
"	台新金	"	"	1	13	- %	13	
"	柏瑞新企業策略債券B基金	"	"	378	3,450	- %	3,450	
"	復華新興市場高收益債券基金	"	"	412	2,656	- %	2,656	
薩摩亞 BIOTEQUE公司	S&P評等投資等級以上之債券	"	"	-	29,176	- %	29,176	

註：公允價值欄中，有公開市價者，係以會計期間最末一個營業日之收盤價計算。

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：無。
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：無。
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。
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者：無。
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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	菲律賓邦特公司	子公司	142,568	1.14 %	-		8,017	-

註：已於合併報表內沖銷。

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	應收帳款	111,102	0A360天	4.39 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	加工成本	46,493	與非關係人無顯著不同	4.49 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	其他應收款	31,466	0A360天	1.24 %
1	薩摩亞BIOTEQUE公司	菲律賓邦特公司	3	其他應收款	121,120	利率2%	4.79 %

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註二：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司
- 2.子公司對母公司
- 3.子公司對子公司

註三：已於合併財務報表沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	薩摩亞BIOTEQUE公司	Samoa	從事轉投資 業務	16,349	16,349	500	100 %	255,774	1,973	1,973	本公司之 子公司
"	中得投資公司	台北市	專營投資證 券業務	28,800	28,800	2,880	100 %	29,253	1,401	1,401	"
"	菲律賓邦特公司	菲律賓	醫療器材製 造、買賣	230,895	230,895	3,329	100 %	243,888	15,808	15,808	"
菲律賓邦特公司	BONTEQ公司	菲律賓	醫療器材買 賣	6,801	6,801	100	100 %	4,387	(450)	(450)	本公司之孫 公司

註：已於合併財務報表沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司部門劃分及損益衡量基礎與民國一〇五年合併財務報告一致，相關資訊請詳一〇五年合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年7月至9月					調整 及銷除	合 計
	第一 事業部	第二 事業部	第三 事業部	其他部門			
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 161,365	61,560	133,340	1,895	-		358,160
部門間收入	-	4,661	-	-	(4,661)		-
收入總計	<u>\$ 161,365</u>	<u>66,221</u>	<u>133,340</u>	<u>1,895</u>	<u>(4,661)</u>		<u>358,160</u>
應報導部門損益	<u>\$ 28,517</u>	<u>15,354</u>	<u>67,443</u>	<u>(409)</u>	<u>-</u>		<u>110,905</u>

邦特生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7月至9月					合 計
	第一 事業部	第二 事業部	第三 事業部	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 138,489	78,480	131,664	4,626	-	353,259
部門間收入	-	5,651	-	-	(5,651)	-
收入總計	<u>\$ 138,489</u>	<u>84,131</u>	<u>131,664</u>	<u>4,626</u>	<u>(5,651)</u>	<u>353,259</u>
應報導部門損益	<u>\$ 16,329</u>	<u>24,004</u>	<u>69,222</u>	<u>(11,986)</u>	<u>-</u>	<u>97,569</u>

	106年1月至9月					合 計
	第一 事業部	第二 事業部	第三 事業部	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 446,963	198,845	382,308	8,325	-	1,036,441
部門間收入	-	14,841	-	-	(14,841)	-
收入總計	<u>\$ 446,963</u>	<u>213,686</u>	<u>382,308</u>	<u>8,325</u>	<u>(14,841)</u>	<u>1,036,441</u>
應報導部門損益	<u>\$ 62,523</u>	<u>52,198</u>	<u>192,930</u>	<u>(27,560)</u>	<u>-</u>	<u>280,091</u>

	105年1月至9月					合 計
	第一 事業部	第二 事業部	第三 事業部	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 432,062	239,226	389,465	9,656	-	1,070,409
部門間收入	-	18,422	-	-	(18,422)	-
收入總計	<u>\$ 432,062</u>	<u>257,648</u>	<u>389,465</u>	<u>9,656</u>	<u>(18,422)</u>	<u>1,070,409</u>
應報導部門損益	<u>\$ 67,805</u>	<u>77,030</u>	<u>198,718</u>	<u>(14,310)</u>	<u>-</u>	<u>329,243</u>