

股票代碼：4107

邦特生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第一季

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	13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



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：

前言

邦特生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達邦特生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

蘇彥達



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一〇七年五月十一日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,008,040	37	916,854	35	870,444	34	2100		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	173,004	6	173,542	7	183,262	7	2130		
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(十四))	72,370	2	74,723	3	68,655	3	2150		
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(十四))	209,299	8	192,829	7	155,414	6	2170		
130X 存貨(附註六(六))	208,913	8	197,592	7	204,902	8	2209		
1476 其他金融資產-流動(附註八)	1,832	-	1,435	-	2,570	-	2213		
1479 其他流動資產-其他(附註六(九))	19,409	1	22,606	1	31,430	1	2230		
流動資產合計	<u>1,692,887</u>	<u>62</u>	<u>1,579,581</u>	<u>60</u>	<u>1,516,677</u>	<u>59</u>	<u>2320</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	307	-	-	-	-	-	2399		
(附註六(三))									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(四))	-	-	328	-	364	-	2540		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	938,581	35	959,108	37	981,054	38	2570		
1840 遞延所得稅資產	3,066	-	3,066	-	1,804	-	2600		
1915 預付設備款(附註九)	26,309	1	22,933	1	13,416	1	2640		
1980 其他金融資產-非流動	1,751	-	1,780	-	1,818	-			
1995 其他非流動資產-其他(附註六(九))	53,724	2	54,674	2	55,807	2			
非流動資產合計	<u>1,023,738</u>	<u>38</u>	<u>1,041,889</u>	<u>40</u>	<u>1,054,263</u>	<u>41</u>	<u>3100</u>		
資產總計	<u>\$ 2,716,625</u>	<u>100</u>	<u>2,621,470</u>	<u>100</u>	<u>2,570,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,716,625</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(八)及八)	\$ 80,000	3	80,000	3	80,000	3	80,000	3	80,000
合約負債-流動(附註三及六(十四))	23,106	1	-	-	-	-	-	-	-
應付票據	38,729	1	43,197	2	34,177	2	34,177	2	34,177
應付帳款	69,122	3	53,805	2	69,474	3	69,474	3	69,474
其他應付款(附註六(十六))	92,409	3	97,316	4	89,165	3	89,165	3	89,165
應付設備款	2,294	-	9,478	-	5,003	-	5,003	-	5,003
本期所得稅負債	68,215	3	46,056	2	60,095	2	60,095	2	60,095
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八)及九)	44,878	2	37,225	1	15,155	1	15,155	1	15,155
其他流動負債-其他(附註三)	13,232	-	27,200	1	39,410	2	39,410	2	39,410
流動負債合計	<u>431,985</u>	<u>16</u>	<u>394,277</u>	<u>15</u>	<u>392,479</u>	<u>15</u>	<u>392,479</u>	<u>15</u>	<u>392,479</u>
非流動負債：									
長期借款(附註六(八)、八及九)	31,536	1	44,670	2	34,099	1	34,099	1	34,099
遞延所得稅負債	38,448	1	38,448	1	41,035	2	41,035	2	41,035
其他非流動負債	7	-	8	-	-	-	-	-	-
淨確定福利負債-非流動	7,339	-	7,291	-	6,785	-	6,785	-	6,785
非流動負債	77,330	2	90,417	3	81,919	3	81,919	3	81,919
負債總計	<u>509,315</u>	<u>18</u>	<u>484,694</u>	<u>18</u>	<u>474,398</u>	<u>18</u>	<u>474,398</u>	<u>18</u>	<u>474,398</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
股本	692,983	26	692,983	26	692,983	26	692,983	26	692,983
資本公積	315,168	12	315,168	12	384,467	15	384,467	15	384,467
保留盈餘：									
法定盈餘公積	253,010	9	253,010	10	217,187	9	217,187	9	217,187
未分配盈餘	964,945	36	882,074	34	801,656	31	801,656	31	801,656
其他權益：	1,217,955	45	1,135,084	44	1,018,843	40	1,018,843	40	1,018,843
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,551)	(1)	(5,235)	-	1,437	-	1,437	-	1,437
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(1,245)	-	-	-	-	-	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(1,224)	-	(1,188)	-	(1,188)	-	(1,188)
其他權益合計	(18,796)	(1)	(6,459)	-	249	-	249	-	249
權益總計	<u>2,207,310</u>	<u>82</u>	<u>2,136,776</u>	<u>82</u>	<u>2,096,542</u>	<u>82</u>	<u>2,096,542</u>	<u>82</u>	<u>2,096,542</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,716,625</u>	<u>100</u>	<u>2,621,470</u>	<u>100</u>	<u>2,570,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,716,625</u>	<u>100</u>	<u>100</u>



董事長：蔡宗禮



經理人：李明志



會計主管：黃輝中



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子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及(十五))	\$ 375,908	100	329,995	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(九)、(十)及十二)	216,816	58	196,344	60
營業毛利	159,092	42	133,651	40
6000 營業費用(附註六(七)、(十)、(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	15,431	4	14,152	4
6200 管理費用	21,572	6	17,613	5
6300 研究發展費用	8,691	2	8,778	3
營業費用合計	45,694	12	40,543	12
6900 營業淨利	113,398	30	93,108	28
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	3,095	1	2,287	1
7020 其他利益及損失	(10,214)	(3)	(36,351)	(11)
7050 財務成本	(785)	-	(1,161)	-
營業外收入及支出合計	(7,904)	(2)	(35,225)	(10)
7900 稅前淨利	105,494	28	57,883	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	22,623	6	9,635	3
本期淨利	82,871	22	48,248	15
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8316 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	(21)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(21)	-	-	-
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	(12,316)	(3)	(29,097)	(9)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	38	-
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	(12,316)	(3)	(29,059)	(9)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(12,337)	(3)	(29,059)	(9)
本期綜合損益總額	\$ 70,534	19	19,189	6
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 82,871	22	48,248	15
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 70,534	19	19,189	6
9750 基本每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ 1.20		0.70	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ 1.19		0.69	

董事長：蔡宗禮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明忠



會計主管：黃繹中



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	資本公積			保留盈餘			其他權益項目			
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	法定盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	可供出售金融商品未實現(損)益	權益總額	
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	-	-	-	48,248	-	-	-	-	48,248	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(29,097)	38	38	-	(29,059)	
本期綜合損益總額	-	-	-	48,248	(29,097)	38	38	-	19,189	
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 692,983	384,467	217,187	801,656	1,437	-	(1,188)	-	2,096,542	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 692,983	315,168	253,010	882,074	(5,235)	-	(1,224)	(1,224)	2,136,776	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	(1,224)	1,224	-	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	692,983	315,168	253,010	882,074	(5,235)	-	(1,224)	-	2,136,776	
本期淨利	-	-	-	82,871	-	-	-	-	82,871	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(12,316)	(21)	(21)	-	(12,337)	
本期綜合損益總額	-	-	-	82,871	(12,316)	(21)	(21)	-	70,534	
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 692,983	315,168	253,010	964,945	(17,551)	(1,245)	(1,245)	-	2,207,310	



董事長：蔡宗禮



經理人：李明忠

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃輝中



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子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 105,494	57,883
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,689	18,790
攤銷費用	1,026	646
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	1	(883)
利息費用	785	1,161
利息收入	(1,140)	(1,665)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	26	(124)
收益費損項目合計	20,387	17,925
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	2,353	8,188
應收帳款	(16,470)	8,916
存貨增加	(11,321)	(912)
其他流動資產	3,426	(7,826)
其他金融資產	(417)	(1)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(22,429)	8,365
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債—流動增加	23,106	-
應付票據	(4,468)	1,805
應付帳款	15,317	(3,912)
其他應付款	(4,809)	(11,246)
淨確定福利負債	48	(103)
其他流動負債	(13,968)	151
與營業活動相關之負債之淨變動合計	15,226	(13,305)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(7,203)	(4,940)
調整項目合計	13,184	12,985
營運產生之現金流入	118,678	70,868
收取之利息	911	1,665
支付之所得稅	(464)	(136)
營業活動之淨現金流入	119,125	72,397
投資活動之現金流量：		
取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(28,457)	(29,680)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	28,345	29,562
取得不動產、廠房及設備	(6,707)	(4,154)
處分不動產、廠房及設備價款	104	124
其他金融資產—非流動減少	29	30
其他非流動資產(增加)減少	(76)	2,526
預付設備款增加	(5,664)	(9,858)
應付設備款減少	(7,184)	(1,014)
投資活動之淨現金流出	(19,610)	(12,464)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(3,663)	(7,184)
存入保證金減少	(1)	-
支付之利息	(883)	(1,161)
籌資活動之淨現金流出	(4,547)	(8,345)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,782)	(111)
本期現金及約當現金增加數	91,186	51,477
期初現金及約當現金餘額	916,854	818,967
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,008,040	870,444

董事長：蔡宗禮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：李明忠



會計主管：黃輝中



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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(以下合稱本公司及本公司之子公司為合併公司)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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月十一日於董事會報告。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。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。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
預收貨款(註)	\$ 23,106	(23,106)	-	15,755	(15,755)	-
合約負債—流動	-	23,106	23,106	-	15,755	15,755
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

(註)帳列其他流動負債—其他

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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衡量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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	916,854	攤銷後成本	916,854
權益工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註2)	144,733	強制透過損益按公允價值衡量	144,733
	備供出售金融資產(註3)	328	透過其他綜合損益按公允價值衡量	328
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	267,552	攤銷後成本	267,552
其他金融資產	放款及應收款(註1)	3,215	攤銷後成本	3,215

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、存出保證金及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

註3：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9		107.1.1	
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	保留盈餘 調整數	其他權益 調整數	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售IAS 39期初數	\$ 328	(328)	-	-	-	-	
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	328	-	328	-	-	
合計	\$ 328	-	-	328	-	-	

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。

合併公司已於附註六(廿一)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。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

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
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子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.12.12	國際財務報導準則 2015-2017週期之年度改善 <ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第3號「企業合併」及第11號「聯合協議」之修正 國際會計準則第12號「所得稅」之修正 國際會計準則第23號「借款成本」之修正 	修正條文闡明： <ul style="list-style-type: none"> 若企業原投資一符合業務定義之營運，於後續增加對該聯合營運之權益時，會計處理應先取得或維持聯合控制權；(2)取得控制權後，應再重衡量之企業合併，先前所持有之權益應予重衡量。 股利(包括針對分類為權益之金融工具之給付)之所有租稅後果應與該等可供分配所得之交易(於該益、其他綜合損益或權益)方式一致。 於計算一般性資金符合資本化條件之借款成本時，僅排除為符合條件之生產或建造中資產之必要借款成本。符合條件之資產之狀態符合要約之資產一般性資金。此項修正適用於修正日起發生之借款。
2018.2.7	國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	修正條文闡明： <ul style="list-style-type: none"> 於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。 於計算前期服務成本及清償損益時，不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。

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，本合併財務報告所採用之重大會計政策之彙總說明與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
本公司	薩摩亞BIOTEQUE MEDICAL CO., LTD.(以下簡稱薩摩亞BIOTEQUE公司)	從事轉投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	中得投資股份有限公司(以下簡稱中得投資公司)	專營投資證券業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	BIOTEQUE MEDICAL PHIL. INC. (以下簡稱菲律賓邦特公司)	醫療器材製造、買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
菲律賓邦特公司	BONTEQ MEDICAL DISTRIBUTION PHIL. INC.(以下簡稱BONTEQ公司)	醫療器材買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售之金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司主要經營業務為醫療耗材之製造及銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)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目的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。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

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一〇六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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
現金	\$ 435	332	481
銀行存款	850,458	756,435	541,741
定期存款	-	-	167,141
附買回債券	157,147	160,087	161,081
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 1,008,040</u>	<u>916,854</u>	<u>870,444</u>

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
債券型及貨幣型基金	\$ -	143,319	143,035
附買回債券	28,272	28,809	28,972
國內上市(櫃)公司股票	-	1,414	11,255
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
債券型及貨幣型基金	143,287	-	-
國內上市(櫃)公司股票	1,445	-	-
合計	<u>\$ 173,004</u>	<u>173,542</u>	<u>183,262</u>

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情事。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 307</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情事。

(四)備供出售金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 328</u>	<u>364</u>

1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情事。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據	\$ 72,370	74,723	68,655
應收帳款	209,299	192,829	155,414
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 281,669</u>	<u>267,552</u>	<u>224,069</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 263,675	-	-
逾期30天以下	9,278	-	-
逾期31~60天	2,134	-	-
逾期61~90天	2,252	-	-
逾期91~120天	4,312	-	-
逾期121~150天	18	-	-
逾期151~180天	-	24.35 %	-
逾期181天以上	-	100 %	-
	<u>\$ 281,669</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期60天以下	\$ 41,956	18,464

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供擔保作為擔保品。

(六)存 貨

合併公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
原料	\$ 123,721	114,211	122,810
在製品	47,285	41,791	42,856
製成品	13,402	18,367	18,367
商品	1,342	1,148	906
在途原料	23,163	22,075	19,963
	<u>\$ 208,913</u>	<u>197,592</u>	<u>204,902</u>

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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之明細如下：

存貨盤盈	107年1月至3月	106年1月至3月
	\$ <u>410</u>	<u>58</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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107年1月1日餘額	\$ 91,834	733,352	676,379	9,066	19,570	114,377	6,738	1,651,316
增添	-	-	542	-	13	6,040	112	6,707
處分	-	-	(660)	-	-	(78)	-	(738)
重分類(註)	-	6,136	162	-	-	2,126	(6,136)	2,288
匯率變動之影響	-	(7,450)	(2,288)	(24)	(33)	(885)	(11)	(10,691)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 91,834</u>	<u>732,038</u>	<u>674,135</u>	<u>9,042</u>	<u>19,550</u>	<u>121,580</u>	<u>703</u>	<u>1,648,882</u>
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	-	-	1,415	2	61	2,607	69	4,154
處分	-	-	-	(662)	-	-	-	(662)
重分類(註)	-	-	39,548	925	135	1,044	(6,536)	35,116
匯率變動之影響	-	(19,247)	(4,607)	(68)	(85)	(2,234)	(2,321)	(28,562)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 91,834</u>	<u>702,940</u>	<u>647,340</u>	<u>6,186</u>	<u>19,528</u>	<u>120,199</u>	<u>42,938</u>	<u>1,630,965</u>
累計折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	174,326	412,932	4,318	16,252	84,380	-	692,208
折舊	-	4,902	10,639	210	250	3,688	-	19,689
處分	-	-	(568)	-	-	(40)	-	(608)
匯率變動之影響	-	(374)	(289)	(15)	(16)	(294)	-	(988)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>178,854</u>	<u>422,714</u>	<u>4,513</u>	<u>16,486</u>	<u>87,734</u>	<u>-</u>	<u>710,301</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	155,734	372,477	4,213	14,968	85,818	-	633,210
折舊	-	4,776	10,244	173	408	3,189	-	18,790
處分	-	-	-	(662)	-	-	-	(662)
匯率變動之影響	-	(671)	(322)	(29)	(23)	(382)	-	(1,427)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>159,839</u>	<u>382,399</u>	<u>3,695</u>	<u>15,353</u>	<u>88,625</u>	<u>-</u>	<u>649,911</u>
帳面價值：								
民國107年1月1日	<u>\$ 91,834</u>	<u>559,026</u>	<u>263,447</u>	<u>4,748</u>	<u>3,318</u>	<u>29,997</u>	<u>6,738</u>	<u>959,108</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 91,834</u>	<u>553,184</u>	<u>251,421</u>	<u>4,529</u>	<u>3,064</u>	<u>33,846</u>	<u>703</u>	<u>938,581</u>
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3月31日	<u>\$ 91,834</u>	<u>543,101</u>	<u>264,941</u>	<u>2,491</u>	<u>4,175</u>	<u>31,574</u>	<u>42,938</u>	<u>981,054</u>

(註)重分類主要係自預付設備款轉入。

不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)長短期借款

1.短期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>915,995</u>	<u>679,010</u>	<u>840,465</u>
利率區間	<u>0.91%</u>	<u>0.91%</u>	<u>0.91%</u>

2.長期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
長期無擔保銀行借款	\$ 76,414	81,895	49,254
減：一年內到期部分	<u>(44,878)</u>	<u>(37,225)</u>	<u>(15,155)</u>
	\$ <u>31,536</u>	<u>44,670</u>	<u>34,099</u>
尚未使用額度	\$ <u>29,110</u>	<u>29,780</u>	<u>30,310</u>
利率區間	<u>2.70%~3.77%</u>	<u>2.51%~3.07%</u>	<u>2.68%~2.81%</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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
美金(千元)	\$ <u>1,083</u>	<u>1,500</u>	<u>1,125</u>
折合新台幣	\$ <u>31,536</u>	<u>44,670</u>	<u>34,099</u>

於民國一〇七年三月三十一日長期借款未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 額
107.04.01~108.03.31	\$ 44,878
108.04.01~109.03.31	26,684
109.04.01~110.03.31	<u>4,852</u>
	\$ <u>76,414</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。

(九)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。

民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之預付租金分別為47,896千元、49,175千元及51,310千元，分別列入其他流動資產691千元、707千元及720千元及其他非流動資產47,205千元、48,468千元及50,590千元。列報於損益之費用如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ <u>174</u>	<u>184</u>

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 70	69
營業費用	<u>235</u>	<u>261</u>
	<u>\$ 305</u>	<u>330</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,349	1,394
營業費用	<u>570</u>	<u>528</u>
	<u>\$ 1,919</u>	<u>1,922</u>

(十一)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數6,244千元全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>22,623</u>	<u>9,635</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
發行股票溢價	\$ <u>315,168</u>	<u>315,168</u>	<u>384,467</u>

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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。

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(依規定提存及分派董監酬勞、員工紅利後之盈餘)，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。

本公司分別於民國一〇七年三月十五日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議一〇五年度盈餘分配，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 3.50	\$ 242,544	2.00	138,596
資本公積發放之現金	-	-	1.00	69,299
合 計		<u>\$ 242,544</u>		<u>207,895</u>

3.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (5,235)	-	(1,224)	(6,459)
追溯適用新準則之調整數	-	(1,224)	1,224	-
民國107年1月1日重編後餘額	(5,235)	(1,224)	-	(6,459)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(12,316)	-	-	(12,316)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(21)	-	(21)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (17,551)</u>	<u>(1,245)</u>	<u>-</u>	<u>(18,796)</u>

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現損益	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	(29,097)	-	-	(29,097)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	38	38
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 1,437</u>	<u>-</u>	<u>(1,188)</u>	<u>249</u>

(十三)每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度，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

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>82,871</u>	<u>48,248</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>69,298</u>	<u>69,298</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.20</u>	<u>0.70</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>82,871</u>	<u>48,248</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	69,298	69,298
員工分紅之影響	234	312
普通股加權平均流通在外股數	<u>69,532</u>	<u>69,610</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.19</u>	<u>0.69</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月
主要地區市場：	
亞洲	\$ 124,164
南美洲	46,181
北美洲	34,991
其他國家	170,572
	<u>\$ 375,908</u>
主要產品/服務線：	
醫療耗材製造銷售	<u>\$ 375,908</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十五)。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及應收帳款	\$ 281,669	267,552
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$ 281,669</u>	<u>267,552</u>
	<u>107.3.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債-流動	<u>\$ 23,106</u>	<u>15,755</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為9,838千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十五) 收入

	<u>106年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 330,018
減：銷貨退回及折讓	(23)
	<u>\$ 329,995</u>

(十六) 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%為董監事酬勞。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。

本公司之估列之酬勞如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
員工酬勞	\$ 5,623	5,112
董監事酬勞	1,799	1,022
	<u>\$ 7,422</u>	<u>6,134</u>

上述酬勞係以本公司各該年度之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計處理，並將該差額認列為次年度損益。本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為20,957千元及38,906千元、董事及監察人酬勞估列金額分別為6,706千元及7,781千元，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。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息收入		
附買回債券配息	\$ 805	1,446
基金配息	89	89
押金設算	3	3
銀行存款	<u>243</u>	<u>127</u>
	1,140	1,665
補助收入	263	496
賠償收入	573	-
其他	<u>1,119</u>	<u>126</u>
	<u>\$ 3,095</u>	<u>2,287</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (10,050)	(37,048)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨		
利益(損失)	(1)	883
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(26)	124
其他	<u>(137)</u>	<u>(310)</u>
	<u>\$ (10,214)</u>	<u>(36,351)</u>

3.財務成本

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息費用－銀行借款	<u>\$ (785)</u>	<u>(1,161)</u>

(十八)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，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之信用風險皆集中於二家客戶，佔合併公司應收款項總額分別為26%、27%及26%。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

應收票據及應收帳款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 80,000	80,413	80,413	-	-	-
一年內到期長期負債	44,878	47,291	47,291	-	-	-
應付票據	38,729	38,729	38,729	-	-	-
應付帳款	69,122	69,122	69,122	-	-	-
其他應付款	35,885	35,885	35,885	-	-	-
應付設備款	2,294	2,294	2,294	-	-	-
長期借款	31,536	32,596	-	27,613	4,983	-
	<u>\$ 302,444</u>	<u>306,330</u>	<u>273,734</u>	<u>27,613</u>	<u>4,983</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 80,000	80,272	80,272	-	-	-
一年內到期長期負債	37,225	39,489	39,489	-	-	-
應付票據	43,197	43,197	43,197	-	-	-
應付帳款	53,805	53,805	53,805	-	-	-
其他應付款	36,421	36,421	36,421	-	-	-
應付設備款	9,478	9,478	9,478	-	-	-
長期借款	44,670	46,124	-	35,948	10,176	-
	<u>\$ 304,796</u>	<u>308,786</u>	<u>262,662</u>	<u>35,948</u>	<u>10,176</u>	<u>-</u>
106年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 80,000	80,404	80,404	-	-	-
一年內到期長期負債	15,155	16,127	16,127	-	-	-
應付票據	34,177	34,177	34,177	-	-	-
應付帳款	69,474	69,474	69,474	-	-	-
其他應付款	22,024	22,024	22,024	-	-	-
應付設備款	5,003	5,003	5,003	-	-	-
長期借款	34,099	34,922	-	27,194	7,728	-
	<u>\$ 259,932</u>	<u>262,131</u>	<u>227,209</u>	<u>27,194</u>	<u>7,728</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。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 15,230	29.11	443,354	20,780	29.78	618,818	19,845	30.31	601,505
歐 元	925	35.94	33,233	1,262	35.64	44,990	1,688	32.43	54,735
日 幣	170,836	0.2744	46,869	160,294	0.2648	43,438	239,128	0.2715	64,911
披 索	50,336	0.5725	28,817	46,686	0.6115	28,465	13,464	0.667	8,333
人 民 幣	11,035	4.647	51,280	6,612	4.573	30,238	5,237	4.407	23,078
<u>採用權益法之投資</u>									
美 金	17,018	29.11	495,401	14,455	29.78	430,459	15,026	30.31	455,437
披 索	7,155	0.5725	4,096	7,029	0.6115	4,298	7,045	0.667	4,699
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	899	29.11	26,168	971	29.78	28,913	922	30.31	27,946
歐 元	267	35.94	9,605	128	35.64	4,575	282	32.43	9,160
日 幣	29,876	0.2744	8,196	25,512	0.2648	6,754	27,907	0.2715	7,575
披 索	15,766	0.5725	9,026	15,282	0.6115	9,345	11,624	0.619	7,194

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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少4,570千元及5,816千元。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項資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(10,050)千元及(37,048)千元。

(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非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加1,298千元及1,073千元，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	107年1月至3月		106年1月至3月	
	其他綜合損益稅後		其他綜合損益稅後	
	金額	稅後損益	金額	稅後損益
上漲1%	\$ 3	1,436	3	1,521
下跌1%	\$ (3)	(1,436)	(3)	(1,524)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.3.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 144,732	144,732	-	-	144,732
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	28,272	28,272	-	-	28,272
小計	173,004	173,004	-	-	173,004
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市櫃股票	307	307	-	-	307
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,008,040	-	-	-	-
應收款項	281,669	-	-	-	-
其他金融資產	3,603	-	-	-	-
小計	1,293,312	-	-	-	-
合計	\$ 1,466,623	173,311	-	-	173,311

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.3.31			
		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	\$ 80,000	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	44,878	-	-	-	-
應付票據及帳款	107,851	-	-	-	-
其他應付款	35,885	-	-	-	-
應付設備款	2,294	-	-	-	-
長期借款	31,536	-	-	-	-
合計	<u>\$ 302,444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.12.31			
		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					
指定透過損益按公允價值衡量	\$ 173,542	173,542	-	-	173,542
備供出售金融資產					
上市櫃股票	328	328	-	-	328
放款及應收款					
現金及約當現金	916,854	-	-	-	-
應收款項	267,552	-	-	-	-
其他金融資產	3,215	-	-	-	-
小計	1,187,621	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,361,491</u>	<u>173,870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,870</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	37,225	-	-	-	-
應付票據及帳款	97,002	-	-	-	-
其他應付款	36,421	-	-	-	-
應付設備款	9,478	-	-	-	-
長期借款	44,670	-	-	-	-
合計	<u>\$ 304,796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.3.31				
	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					
指定透過損益按公允價值衡量	\$ 183,262	183,262	-	-	183,262
備供出售金融資產					
上市櫃股票	364	364	-	-	364
放款及應收款					
現金及約當現金	870,444	-	-	-	-
應收款項	224,069	-	-	-	-
其他金融資產	4,388	-	-	-	-
小計	1,098,901	-	-	-	-
合計	\$ 1,282,527	183,626	-	-	183,626
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	15,155	-	-	-	-
應付票據及帳款	103,651	-	-	-	-
其他應付款	22,024	-	-	-	-
應付設備款	5,003	-	-	-	-
長期借款	34,099	-	-	-	-
合計	\$ 259,932	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市櫃股票及受益憑證係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日均無各層級間移轉之情形。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者一致。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

(廿一)現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 81,895	(3,663)	(1,818)	76,414
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 81,895</u>	<u>(3,663)</u>	<u>(1,818)</u>	<u>76,414</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

因於本合併財務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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,716	3,213
退職後福利	265	235
	<u>\$ 4,981</u>	<u>3,448</u>

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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
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	197,663	199,641	205,576
機器設備	長期借款額度	25,617	27,732	34,364
		<u>\$ 315,715</u>	<u>319,808</u>	<u>332,375</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)保證票據

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
銀行長期借款及履約保證所開立	<u>\$ 870,995</u>	<u>784,010</u>	<u>889,920</u>

(二)新建廠房及增購機器設備合約

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
合約總價	<u>\$ 45,176</u>	<u>40,252</u>	<u>28,082</u>
已支付價款	<u>\$ 23,800</u>	<u>20,759</u>	<u>13,479</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	107年1月至3月			106年1月至3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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	44,033	15,934	59,967	35,840	17,319	53,159
勞健保費用	3,593	1,174	4,767	3,746	1,455	5,201
退休金費用	1,419	805	2,224	1,463	789	2,252
其他員工福利費用	1,957	1,355	3,312	2,106	724	2,830
折舊費用	18,814	875	19,689	17,973	817	18,790
攤銷費用	426	600	1,026	318	328	646

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	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限額(註2)	資金貸與總額(註2)
					金額(註3)	(註3)	金額(註4)						名稱	價值		
1	薩摩亞 BIOTEQUE公司	菲律賓邦特公司	應收關係人款項	是	125,320 (USD4,000)	116,440 (USD4,000)	116,440 (USD4,000)	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	247,063 (註2)	247,063 (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。

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	期末背書保證	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		背書保證餘額	書保證餘額							
1	本公司	薩摩亞 BIOTEQUE公司		207,895	90,930 (US3,000)	87,330 (US3,000)	-	-	3.96 %	346,492	Y	N	N
2	本公司	菲律賓邦特公司BMPI		207,895	189,735 (US6,500)	189,215 (US6,500)	76,414 (US2,625)	-	8.57 %	346,492	Y	N	N

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	10,290	- %	10,290	
"	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	"	2,497	37,649	- %	37,649	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	2,992	30,777	- %	30,777	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	2,894	36,112	- %	36,112	
"	華頓平安貨幣市場基金	"	"	1,970	22,653	- %	22,653	
"	新利虹科技(股)公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	53	307	0.04 %	307	

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比率	公允價值	
中得投資公司	玉山金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	587	- %	587	
"	中鋼	"	"	11	257	- %	257	
"	聯電	"	"	10	155	- %	155	
"	長榮	"	"	-	3	- %	3	
"	台新金	"	"	31	443	- %	443	
"	柏瑞新企業策略債券B基金	"	"	378	3,249	- %	3,249	
"	復華新興市場高收益債券基金	"	"	412	2,557	- %	2,557	
薩摩亞 BIOTEQUE公司	S&P評等投資等級以上之債券	"	"	-	28,272	- %	28,272	

註：公允價值欄中，有公開市價者，係以會計期間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者：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者：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者：

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	111,635	1.19 %	-		9,386	-

註：已於合併報表內沖銷。

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	92,741	0A270天	3.41 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	加工成本	16,459	與非關係人無顯著不同	4.38 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	其他應收款	18,894	0A270天	0.70 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	應付帳款	22,284	0A30天	0.82 %
1	薩摩亞 BIOTEQUE公司	菲律賓邦特公司	3	其他應收款	116,440	利率2%	4.29 %

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。

邦特生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一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 %	247,063	498	498	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 %	29,170	(59)	(59)	"
"	菲律賓邦特公司	菲律賓	醫療器材製造、買賣	299,315	230,895	4,481	100 %	248,338	7,734	7,734	"
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 %	4,096	74	74	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一〇六年合併財務報告一致，相關資訊請詳一〇六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：

	107年1月至3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	\$ 156,820	68,241	148,051	2,796	-	375,908
部門間收入	-	4,876	-	-	(4,876)	-
收入總計	<u>\$ 156,820</u>	<u>73,117</u>	<u>148,051</u>	<u>2,796</u>	<u>(4,876)</u>	<u>375,908</u>
應報導部門損益	<u>\$ 26,308</u>	<u>15,707</u>	<u>72,248</u>	<u>(8,769)</u>	<u>-</u>	<u>105,494</u>

	106年1月至3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	\$ 140,121	71,240	114,774	3,860	-	329,995
部門間收入	-	5,142	-	-	(5,142)	-
收入總計	<u>\$ 140,121</u>	<u>76,382</u>	<u>114,774</u>	<u>3,860</u>	<u>(5,142)</u>	<u>329,995</u>
應報導部門損益	<u>\$ 17,241</u>	<u>18,698</u>	<u>57,639</u>	<u>(35,695)</u>	<u>-</u>	<u>57,883</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日應報導部門損益分別應消除部門間收入4,876千元及5,142千元。