

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三季

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	18~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39



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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇七年及一〇六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，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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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：

蘇玄達



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
民國一〇七年十一月八日

民國一〇七年及一〇六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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.9.30		106.12.31		106.9.30			負債及權益	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 841,120	31	916,854	35	846,877	33	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 80,000	3	80,000	3	101,802	4	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	176,253	7	173,542	7	173,968	7	2130 合約負債－流動(附註三及六(十四))	28,232	1	-	-	-	-	
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(十四))	61,081	2	74,723	3	63,979	3	2150 應付票據	39,803	1	43,197	2	39,508	2	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(十四))	239,286	9	192,829	7	167,865	7	2170 應付帳款	79,073	3	53,805	2	52,762	2	
130X 存貨(附註六(六))	264,266	10	197,592	7	201,293	8	2209 其他應付款(附註六(十六))	97,450	4	97,316	4	84,346	3	
1476 其他金融資產－流動(附註八)	2,100	-	1,435	-	2,698	-	2213 應付設備款	3,567	-	9,478	-	2,248	-	
1479 其他流動資產－其他(附註六(九))	21,258	1	22,606	1	32,264	1	2230 本期所得稅負債	46,194	2	46,056	2	25,560	1	
流動資產合計	1,605,364	60	1,579,581	60	1,488,944	59	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八)、(廿一)、八及九)	43,251	2	37,225	1	29,018	1	
非流動資產：							2399 其他流動負債－其他(附註三)	6,839	-	27,200	1	37,573	2	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	319	-	-	-	-	-	流動負債合計	424,409	16	394,277	15	372,817	15	
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(四))	-	-	328	-	349	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	944,704	35	959,108	37	961,403	38	2540 長期借款(附註六(八)、(廿一)、八及九)	15,265	1	44,670	2	58,037	2	
1840 遞延所得稅資產	3,066	-	3,066	-	1,804	-	2570 遞延所得稅負債	38,448	1	38,448	1	41,035	2	
1915 預付設備款(附註九)	74,443	3	22,933	1	21,094	1	2600 其他非流動負債	7	-	8	-	8	-	
1980 其他金融資產－非流動	1,814	-	1,780	-	1,792	-	2640 淨確定福利負債－非流動	7,430	-	7,291	-	6,785	-	
1995 其他非流動資產－其他(附註六(九))	53,675	2	54,674	2	54,737	2	非流動負債合計	61,150	2	90,417	3	105,865	4	
非流動資產合計	1,078,021	40	1,041,889	40	1,041,179	41	負債總計	485,559	18	484,694	18	478,682	19	
資產總計	\$ 2,683,385	100	2,621,470	100	2,530,123	100	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：							
							3100 股本	692,983	26	692,983	26	692,983	27	
							3200 資本公積	315,168	12	315,168	12	315,168	13	
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	283,404	11	253,010	10	253,010	10	
							3320 特別盈餘公積	6,459	-	-	-	-	-	
							3350 未分配盈餘	892,550	33	882,074	34	790,928	31	
							其他權益：	1,182,413	44	1,135,084	44	1,043,938	41	
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,495	-	(5,235)	-	555	-	
							3420 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	(1,233)	-	-	-	-	-	
							3425 備供出售金融資產未實現損益	-	-	(1,224)	-	(1,203)	-	
							權益總計	7,262	-	(6,459)	-	(648)	-	
							負債及權益總計	2,197,826	82	2,136,776	82	2,051,441	81	
								\$ 2,683,385	100	2,621,470	100	2,530,123	100	

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及(十五))	\$ 411,533	100	358,160	100	1,195,118	100	1,036,441	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(九)、(十)及十二)	241,528	59	201,319	56	690,267	58	599,177	58
營業毛利	170,005	41	156,841	44	504,851	42	437,264	42
6000 營業費用(附註六(七)、(十)、(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	21,421	5	16,053	4	55,708	5	46,237	4
6200 管理費用	19,826	5	20,606	6	62,659	5	55,541	5
6300 研究發展費用	9,726	2	9,267	3	27,312	2	28,385	3
營業費用合計	50,973	12	45,926	13	145,679	12	130,163	12
6900 營業淨利	119,032	29	110,915	31	359,172	30	307,101	30
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	2,514	1	1,975	-	8,147	1	6,452	1
7020 其他利益及損失	(2,014)	(1)	(502)	-	5,605	-	(29,686)	(3)
7050 財務成本	(817)	-	(1,483)	-	(2,324)	-	(3,776)	(1)
營業外收入及支出合計	(317)	-	(10)	-	11,428	1	(27,010)	(3)
7900 稅前淨利	118,715	29	110,905	31	370,600	31	280,091	27
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	24,988	6	18,615	5	80,727	7	68,152	7
本期淨利	93,727	23	92,290	26	289,873	24	211,939	20
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)	-	-	-	(9)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(21)	-	-	-	(9)	-	-	-
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	875	-	(2,490)	(1)	13,730	1	(29,979)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(66)	-	-	-	23	-
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	875	-	(2,556)	(1)	13,730	1	(29,956)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	854	-	(2,556)	(1)	13,721	1	(29,956)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 94,581	23	89,734	25	303,594	25	181,983	17
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 93,727	23	92,290	26	289,873	24	211,939	20
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 94,581	23	89,734	25	303,594	25	181,983	17
9750 基本每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ 1.35		1.33		4.18		3.06	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)	\$ 1.35		1.33		4.17		3.05	

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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目		權益總額
	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		損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出售 金融商品 未實現(損)益	
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
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 692,983	315,168	253,010	-	882,074	(5,235)	-	(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	-	-	-	-	289,873	-	-	-	289,873
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,730	(9)	-	13,721
本期綜合損益總額	-	-	-	-	289,873	13,730	(9)	-	303,594
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	30,394	-	(30,394)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,459	(6,459)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(242,544)	-	-	-	(242,544)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 692,983	315,168	283,404	6,459	892,550	8,495	(1,233)	-	2,197,826

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九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 370,600	280,091
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	60,706	56,708
攤銷費用	3,211	2,193
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(49)	(1,513)
利息費用	2,324	3,776
利息收入	(3,969)	(5,160)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	25	(124)
收益費損項目合計	62,248	55,880
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	13,642	12,864
應收帳款	(46,457)	(3,535)
存貨	(66,674)	2,697
其他流動資產	1,865	(8,535)
其他金融資產	(665)	(129)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(98,289)	3,362
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債—流動	28,232	-
應付票據	(3,394)	7,136
應付帳款	25,268	(20,624)
其他應付款	315	(16,083)
淨確定福利負債	139	(103)
其他流動負債	(20,361)	(1,686)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	30,199	(31,360)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(68,090)	(27,998)
調整項目合計	(5,842)	27,882
營運產生之現金流入	364,758	307,973
收取之利息	3,452	5,035
支付之所得稅	(80,590)	(93,188)
營業活動之淨現金流入	287,620	219,820
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	(89,961)	(87,814)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	88,033	97,592
取得不動產、廠房及設備	(18,605)	(16,082)
處分不動產、廠房及設備價款	106	163
其他金融資產—非流動(增加)減少	(34)	56
其他非流動資產(增加)減少	(2,212)	2,049
預付設備款增加	(68,008)	(28,246)
應付設備款減少	(5,911)	-
投資活動之淨現金流出	(96,592)	(32,282)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	21,802
舉借長期借款	-	45,755
償還長期借款	(24,945)	(11,439)
存入保證金(減少)增加	(1)	8
發放現金股利	(242,544)	(207,895)
支付之利息	(2,505)	(3,758)
籌資活動之淨現金流出	(269,995)	(155,527)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,233	(4,101)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(75,734)	27,910
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	\$ 841,120	846,877

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

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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十一月八日於董事會報告。

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三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	107.9.30			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)	\$ 28,232	(28,232)	-	15,755	(15,755)	-
合約負債—流動	-	28,232	28,232	-	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。

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)

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。

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 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 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	-	-

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.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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

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)

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司尚在評估潛在影響。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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間之差額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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 813	332	643
銀行存款	673,806	756,435	684,095
附買回債券	166,501	160,087	162,139
現金流量表之現金及約當現金	\$ 841,120	916,854	846,877

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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</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	143,299
附買回債券	29,926	28,809	29,176
國內上市(櫃)公司股票	-	1,414	1,493
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	143,164	-	-
國內上市(櫃)公司股票	<u>3,163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 176,253</u>	<u>173,542</u>	<u>173,968</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>107.9.30</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>\$ 319</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九月三十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三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>106.9.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 328</u>	<u>349</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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 61,081	74,723	63,979
應收帳款	239,286	192,829	167,865
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 300,367</u>	<u>267,552</u>	<u>231,844</u>

合併公司民國一〇七年九月三十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九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 262,900	-	-
逾期30天以下	36,102	-	-
逾期31~60天	1,364	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~120天	1	-	-
逾期121~150天	-	-	-
逾期151~180天	-	21.69 %	-
逾期181天以上	-	100 %	-
	<u>\$ 300,367</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十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九月三十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>106.9.30</u>
逾期60天以下	<u>\$ 41,956</u>	<u>29,325</u>

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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原料	\$ 173,383	114,211	130,666
在製品	52,801	41,791	43,726
製成品	18,177	18,367	15,266
商品	2,227	1,148	1,562
在途原料	17,678	22,075	10,073
	<u>\$ 264,266</u>	<u>197,592</u>	<u>201,293</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：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
存貨盤盈	\$ <u>685</u>	<u>344</u>	<u>1,809</u>	<u>919</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
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	-	2,510	2,987	-	681	9,052	3,375	18,605
處分	-	-	(660)	-	-	(80)	-	(740)
重分類(註)	-	6,136	9,024	-	-	8,039	(6,701)	16,498
匯率變動之影響	-	8,389	2,567	594	34	1,111	68	12,763
民國107年9月30日餘額	\$ <u>91,834</u>	<u>750,387</u>	<u>690,297</u>	<u>9,660</u>	<u>20,285</u>	<u>132,499</u>	<u>3,480</u>	<u>1,698,442</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	-	-	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
匯率變動之影響	-	(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>
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	-	15,057	32,033	641	845	12,130	-	60,706
處分	-	-	(568)	-	-	(41)	-	(609)
匯率變動之影響	-	510	448	19	17	439	-	1,433
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>189,893</u>	<u>444,845</u>	<u>4,978</u>	<u>17,114</u>	<u>96,908</u>	-	<u>753,738</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	-	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>
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9月30日	\$ <u>91,834</u>	<u>560,494</u>	<u>245,452</u>	<u>4,682</u>	<u>3,171</u>	<u>35,591</u>	<u>3,480</u>	<u>944,704</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>

(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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>101,802</u>
尚未使用額度	\$ <u>922,385</u>	<u>679,010</u>	<u>671,260</u>
利率區間	<u>0.91%</u>	<u>0.91%</u>	<u>0.91%~2.30%</u>

2.長期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
長期無擔保銀行借款	\$ 58,516	81,895	87,055
減：一年內到期部分	<u>(43,251)</u>	<u>(37,225)</u>	<u>(29,018)</u>
	\$ <u>15,265</u>	<u>44,670</u>	<u>58,037</u>
尚未使用額度	\$ <u>30,530</u>	<u>29,780</u>	<u>8,478</u>
利率區間	<u>2.79%~4.07%</u>	<u>2.51%~3.07%</u>	<u>2.15%~3.07%</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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
美金(千元)	\$ <u>500</u>	<u>1,500</u>	<u>1,917</u>
折合新台幣	\$ <u>15,265</u>	<u>44,670</u>	<u>58,037</u>

於民國一〇七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
107.10.01~108.09.30	\$ 43,251
108.10.01~109.09.30	<u>15,265</u>
	\$ <u>58,516</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。

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日之預付租金分別為50,595千元、49,882千元及50,899千元，分別列入其他流動資產725千元、707千元及719千元及其他非流動資產49,870千元、49,175千元及50,180千元。列報於損益之費用如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ <u>182</u>	<u>179</u>	<u>533</u>	<u>543</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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 70	69	209	208
營業費用	125	290	485	846
	<u>\$ 195</u>	<u>359</u>	<u>694</u>	<u>1,054</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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,392	1,262	4,091	3,985
營業費用	577	552	1,719	1,611
	<u>\$ 1,969</u>	<u>1,814</u>	<u>5,810</u>	<u>5,596</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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 24,988	18,387	80,792	64,939
調整前期之當期所得稅費用(利益)	-	228	(65)	3,213
所得稅費用	<u>\$ 24,988</u>	<u>18,615</u>	<u>80,727</u>	<u>68,152</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一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

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)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ <u>315,168</u>	<u>315,168</u>	<u>315,168</u>

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。

(1) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2) 盈餘分配

本公司民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月二十二日股東常會決議之民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
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>

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.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	13,730	-	-	13,730
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	-	(9)	-	(9)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 8,495</u>	<u>(1,233)</u>	<u>-</u>	<u>7,262</u>
	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日餘額	\$ 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日餘額	<u>\$ 555</u>	<u>-</u>	<u>(1,203)</u>	<u>(648)</u>

(十三)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

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>93,727</u>	<u>92,290</u>	<u>289,873</u>	<u>211,939</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>69,298</u>	<u>69,298</u>	<u>69,298</u>	<u>69,298</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.35</u>	<u>1.33</u>	<u>4.18</u>	<u>3.06</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.稀釋每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>93,727</u>	<u>92,290</u>	<u>289,873</u>	<u>211,939</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	69,298	69,298	69,298	69,298
員工酬勞之影響	63	72	263	270
普通股加權平均流通在外股數	<u>69,361</u>	<u>69,370</u>	<u>69,561</u>	<u>69,568</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.35</u>	<u>1.33</u>	<u>4.17</u>	<u>3.05</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：		
亞洲	\$ 128,830	379,979
南美洲	50,928	145,915
北美洲	50,599	130,283
其他國家	181,176	538,941
	<u>\$ 411,533</u>	<u>1,195,118</u>
主要產品/服務線：		
醫療耗材製造銷售	<u>\$ 411,533</u>	<u>1,195,118</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十五)。

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據及應收帳款	\$ 300,367	267,552
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$ 300,367</u>	<u>267,552</u>
	107.9.30	107.1.1
合約負債-流動	<u>\$ 28,232</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九月三十日認列為收入之金額為12,731千元。

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。

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)

(十五)收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 358,997	1,037,890
其他營業收入	15	261
減：銷貨退回及折讓	<u>(852)</u>	<u>(1,710)</u>
	<u>\$ 358,160</u>	<u>1,036,441</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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 6,323	5,945	19,761	14,974
董監事酬勞	<u>2,024</u>	<u>1,903</u>	<u>6,324</u>	<u>4,792</u>
	<u>\$ 8,347</u>	<u>7,848</u>	<u>26,085</u>	<u>19,766</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。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入				
附買回債券配息	\$ 1,156	1,321	2,881	4,098
基金配息	88	89	267	267
押金設算	3	3	8	8
銀行存款	<u>413</u>	<u>236</u>	<u>813</u>	<u>787</u>
	1,660	1,649	3,969	5,160
補助收入	80	85	343	611
賠償收入	-	-	592	-
其他	<u>774</u>	<u>241</u>	<u>3,243</u>	<u>681</u>
	<u>\$ 2,514</u>	<u>1,975</u>	<u>8,147</u>	<u>6,452</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. 其他利益及損失

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (2,045)	(761)	6,336	(30,848)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 利益(損失)	164	381	49	1,513
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	-	-	(25)	124
其他	(133)	(122)	(755)	(475)
	<u>\$ (2,014)</u>	<u>(502)</u>	<u>5,605</u>	<u>(29,686)</u>

3. 財務成本

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用－銀行借款	\$ (817)	(1,483)	(2,324)	(3,776)

(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)。合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三)。

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九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之信用風險皆集中於二家、二家及一家客戶，佔合併公司應收款項總額分別為30%、27%及16%。

(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。

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.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9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 80,000	80,050	80,050	-	-	-
一年內到期長期負債	43,251	45,177	45,177	-	-	-
應付票據	39,803	39,803	39,803	-	-	-
應付帳款	79,073	79,073	79,073	-	-	-
其他應付款	38,117	38,117	38,117	-	-	-
應付設備款	3,567	3,567	3,567	-	-	-
長期借款	15,265	15,691	-	15,691	-	-
	<u>\$ 299,076</u>	<u>301,478</u>	<u>285,787</u>	<u>15,691</u>	<u>-</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9月30日						
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>

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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 12,375	30.53	377,803	20,780	29.78	618,818	18,077	30.28	547,377
歐元	801	35.48	28,435	1,262	35.64	44,990	1,349	35.85	48,344
日幣	127,092	0.2694	34,232	160,294	0.2648	43,438	159,151	0.2698	42,931
披索	60,044	0.5795	34,795	46,686	0.6115	28,465	45,728	0.6095	27,871
人民幣	16,304	4.439	72,372	6,612	4.573	30,238	6,828	4.555	31,100
<u>採用權益法之投資</u>									
美金	17,777	30.53	542,738	14,455	29.78	430,459	16,501	30.28	499,662
披索	8,165	0.5795	4,732	7,029	0.6115	4,298	7,198	0.6095	4,387
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,404	30.53	42,872	971	29.78	28,913	874	30.28	26,460
歐元	333	35.48	11,804	128	35.64	4,575	167	35.85	5,998
日幣	38,679	0.2694	10,418	25,512	0.2648	6,754	20,047	0.2698	5,408
披索	16,177	0.5795	9,375	15,282	0.6115	9,345	13,722	0.6095	8,363

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1%兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,785千元及5,407千元。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九月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為6,336千元及(30,848)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九月三十日之稅後淨利將減少或增加1,108千元及1,568千元，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9月		106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	25	3
下跌1%	\$ (3)	(25)	(3)	(1,740)

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：

	107.9.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 146,327	146,327	-	-	146,327
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	29,926	29,926	-	-	29,926
小計	176,253	176,253	-	-	176,253
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	319	319	-	-	319
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	841,120	-	-	-	-
應收款項	300,367	-	-	-	-
其他金融資產	3,914	-	-	-	-
小計	1,145,401	-	-	-	-
合計	\$ 1,321,973	176,572	-	-	176,572

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)

		107.9.30			
		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	\$ 80,000	-	-	-	-
一年內到期之長期負債	43,251	-	-	-	-
應付票據及帳款	118,876	-	-	-	-
其他應付款	38,117	-	-	-	-
應付設備款	3,567	-	-	-	-
長期借款	15,265	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 299,076</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	<u>1,187,621</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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)

	106.9.30				
	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					
指定透過損益按公允價值衡量	\$ 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	<u>\$ 1,257,528</u>	<u>174,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>174,317</u>
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	-	-	-	-
應付票據及帳款	92,270	-	-	-	-
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>	<u>-</u>

(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。

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)。

(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九月三十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九月三十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	107.9.30
長期借款(含一年內到期)	\$ 81,895	(24,945)	1,566	58,516
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 81,895</u>	<u>(24,945)</u>	<u>1,566</u>	<u>58,516</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。

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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 4,603	3,947	14,839	11,461
退職後福利	100	265	409	770
	<u>\$ 4,703</u>	<u>4,212</u>	<u>15,248</u>	<u>12,231</u>

八、質押之資產

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
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	193,707	199,641	201,620
機器設備	長期借款額度	21,450	27,732	29,902
		<u>\$ 307,592</u>	<u>319,808</u>	<u>323,957</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。該供應商於民國一〇七年七月五日對合併公司提起民事訴訟案，惟該案尚在進行中，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

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
銀行長期借款及履約保證所開立	<u>\$ 877,385</u>	<u>784,010</u>	<u>776,260</u>

(三)新建廠房及增購機器設備合約

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
合約總價	<u>\$ 127,177</u>	<u>40,252</u>	<u>35,215</u>
已支付價款	<u>\$ 74,025</u>	<u>20,759</u>	<u>20,588</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子公司合併財務報告附註(續)

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 性質別	107年7月至9月			106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	46,499	19,734	66,233	39,507	22,029	61,536
勞健保費用	3,661	1,246	4,907	3,441	1,815	5,256
退休金費用	1,462	702	2,164	1,331	842	2,173
董事酬金	-	1,804	1,804	-	1,452	1,452
其他員工福利費用	2,039	853	2,892	1,876	1,331	3,207
折舊費用	19,927	899	20,826	18,462	724	19,186
攤銷費用	537	564	1,101	325	445	770

功能別 性質別	107年1月至9月			106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	136,600	60,712	197,312	112,414	53,646	166,060
勞健保費用	10,924	3,793	14,717	10,692	4,255	14,947
退休金費用	4,300	2,204	6,504	4,193	2,457	6,650
董事酬金	-	4,965	4,965	-	3,714	3,714
其他員工福利費用	5,974	2,966	8,940	5,880	3,098	8,978
折舊費用	58,027	2,679	60,706	54,374	2,334	56,708
攤銷費用	1,481	1,730	3,211	995	1,198	2,193

(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

民國一〇七年一月一日至九月三十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	資金貸與	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	資金貸 與總 限額
					金額(註3)	(註3)	金額(註4)	區間	性質(註1)				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	122,840 (USD4,000)	122,120 (USD4,000)	122,120 (USD4,000)	2.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	260,825 (註2)	260,825 (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子公司合併財務報告附註(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	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註3)										
1	本公司	薩摩亞 BIOTEQUE公 司	4	207,895	92,130 (US3,000)	91,590 (US3,000)	-	-	4.17 %	346,492	Y	N	N
2	本公司	菲律賓邦特 公司BMP1	4	207,895	199,615 (US6,500)	198,445 (US6,500)	71,226 (US2,333)	-	9.03 %	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。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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	10,312	- %	10,312	
"	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	"	2,497	37,726	- %	37,726	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	2,992	30,847	- %	30,847	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	2,894	36,190	- %	36,190	
"	華頓平安貨幣市場基金	"	"	1,970	22,700	- %	22,700	
"	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－非流動	53	319	0.04 %	319	
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	32	718	- %	718	
"	中鋼	"	"	11	280	- %	280	
"	聯電	"	"	10	161	- %	161	
"	長榮	"	"	-	3	- %	3	
"	台新金	"	"	64	940	- %	940	
"	彰銀	"	"	31	590	- %	590	
"	佳醫	"	"	10	471	- %	471	
"	柏瑞新企業策略債券B基金	"	"	378	3,129	- %	3,129	
"	復華新興市場高收益債券基 金	"	"	412	2,260	- %	2,260	
薩摩亞 BIOTEQUE公司	S&P評等投資等級以上之債 券	"	"	-	29,926	- %	29,926	

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。

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)

- 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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	菲律賓邦特公司	子公司	149,757	1.34 %	-		14,256	-

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	137,834	0A270天	5.14 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	加工成本	25,432	與非關係人無顯著不同	2.13 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	其他應收款	11,923	0A270天	0.44 %
0	本公司	菲律賓邦特公司	1	應付帳款	22,989	0A30天	0.86 %
1	薩摩亞BIOTEQUE公司	菲律賓邦特公司	3	其他應收款	122,120	利率2%	4.55 %

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：

民國一〇七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 %	260,825	2,185	2,185	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 %	29,115	57	57	"
"	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 %	281,913	25,494	25,494	"
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 %	4,732	664	664	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。

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	\$ 187,434	73,824	147,064	3,211	-	411,533
部門間收入	-	5,483	-	-	(5,483)	-
收入總計	<u>\$ 187,434</u>	<u>79,307</u>	<u>147,064</u>	<u>3,211</u>	<u>(5,483)</u>	<u>411,533</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,028</u>	<u>20,413</u>	<u>69,736</u>	<u>(1,462)</u>	<u>-</u>	<u>118,715</u>

	106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	\$ 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>

	107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	\$ 516,932	220,875	447,636	9,675	-	1,195,118
部門間收入	-	16,671	-	-	(16,671)	-
收入總計	<u>\$ 516,932</u>	<u>237,546</u>	<u>447,636</u>	<u>9,675</u>	<u>(16,671)</u>	<u>1,195,118</u>
應報導部門損益	<u>\$ 85,114</u>	<u>58,108</u>	<u>218,425</u>	<u>8,953</u>	<u>-</u>	<u>370,600</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>

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九月三十日應報導部門損益分別應消除部門間收入16,671千元及14,841千元。