



民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位:新台幣千元

邦特生醫藥股份有限公司董事會 公鑒:

查核意見

邦特生醫藥股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表,暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表,以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製,足以允當表達邦特生醫藥股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況,暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與邦特生醫藥股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對邦特生醫藥股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下:

一、應收帳款減損

有關應收帳款減損評估會計政策請詳個體財務報告附註四(六);假設及估計之不確定性請詳附註五;應收帳款減損相關揭露請詳附註六(五)。

關鍵查核事項之說明:

邦特生醫藥股份有限公司主係從事醫療生技產業。民國一〇七年十二月三十一日應收帳款淨額為 194,199 千元,因應收帳款可回收性涉及管理階層之判斷,故應收帳款之評估列為本會計師執行邦特生醫藥股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序:

本會計師之主要查核程序包括取得應收帳款預期信用損失率試算表,檢視其公式是否允當,並取得應收帳款帳齡分析表,選取樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性,且覆核帳列備抵減損損失是否依預期信用損失率提列,以評估邦特生醫藥股份有限公司之應收帳款備抵減損損失與預期信用損失之合理性;取得應收帳款備抵減損損失之評估文件,是否選擇邦特生醫藥股份有限公司會計政策,並檢視管理階層針對有關應收帳款備抵減損損失之揭露是否允當。

二、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之會計政策請詳個體財務報告附註四(七);假設及估計之不確定性請詳附註五;存貨後續衡量相關揭露請詳附註六(六)。

關鍵查核事項之說明:

邦特生醫藥股份有限公司主要之存貨為生產醫療相關耗材。民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為 196,097 千元,因提列存貨跌價及呆滯損失涉及管理階層之判斷,故為本會計師執行財務報告查核時重要事項之一。

因應之查核程序:

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層進行存貨評估所採用之淨實現價值並抽核原始交易憑證,以測試存貨淨實現價值之合理性;取得各存貨庫齡表並分析存貨庫齡變化情形;並檢視管理階層針對有關存貨續後衡量及其他相關揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時,管理階層之責任亦包括評估邦特生醫藥股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算邦特生醫藥股份有限公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

邦特生醫藥股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的,係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤,如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響本財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作:

- 1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核相關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟其目的非對邦特生醫藥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使邦特生醫藥股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎,惟未來事件或情況可能導致邦特生醫藥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行,並負責形成邦特生醫藥股份有限公司之查核意見。
本會計師與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師: 陳雅琳, 蘇嘉蓮

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
民國一〇八年三月十五日

Income Statement Table with columns for 107年度 and 106年度, and sub-columns for 金額 and %.

董事長: [Signature], 經理人: [Signature], 會計主管: [Signature]

Balance Sheet Table with columns for 107.12.31 and 106.12.31, and sub-columns for 金額 and %.

董事長: [Signature], 經理人: [Signature], 會計主管: [Signature]

Income Statement Table with columns for 107年度 and 106年度, and sub-columns for 金額 and %.

董事長: [Signature], 經理人: [Signature], 會計主管: [Signature]

Balance Sheet Table with columns for 107.12.31 and 106.12.31, and sub-columns for 金額 and %.

董事長: [Signature], 經理人: [Signature], 會計主管: [Signature]

Statement of Cash Flows Table with columns for 107年度 and 106年度.

董事長: [Signature], 經理人: [Signature], 會計主管: [Signature]

Statement of Cash Flows Table with columns for 107年度 and 106年度.

董事長: [Signature], 經理人: [Signature], 會計主管: [Signature]

會計師查核報告及合併財務報表

邦特生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

邦特生物科技股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二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十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二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十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損

有關應收帳款減損評估會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；假設及估計之不確定性請詳附註五；應收帳款減損相關揭露請詳附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司主係從事醫療生技產業，民國一〇七年十二月三十一日應收帳款淨額為211,038千元，因應收帳款可回收性涉及管理階層之判斷，故應收帳款之評估列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括取得應收帳款預期信用損失率試算表，檢視其公式是否允當，並取得應收帳款帳齡分析表，選取樣本按對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性，且覆核帳列備抵減損失是否依預期信用損失率提列，以評估合併公司之應收帳款備抵減損失與預期信用損失之合理性；取得應收帳款備抵減損失之評估文件，是否選擇合併公司會計政策，並檢視管理階層針對有關應收帳款備抵減損失之揭露是否允當。

二、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；假設及估計之不確定性請詳附註五；存貨後續衡量相關揭露請詳附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司主要之存貨為生產醫療相關耗材，民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為281,734千元，因提列存貨跌價及呆滯損失涉及管理階層之判斷，故為本會計師執行財務報告查核時重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層進行存貨評估所採用之淨變現價值並抽核原始交易憑證，以測試存貨淨變現價值之合理性；取得各存貨庫齡表並分析存貨庫齡變化情形；並檢視管理階層針對有關存貨續後衡量及其他相關揭露是否允當。

其他事項

邦特生物科技股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳雅琳 蘇雲蓮

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 民國一〇八年三月十五日

邦特生物科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

Income Statement Table with columns for 107年度 and 106年度, and sub-columns for 金額 and %.

董事長： 經理人： 會計主管：

邦特生物科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

Balance Sheet Table with columns for 資產, 負債及權益, and sub-columns for 金額 and %.

董事長： 經理人： 會計主管：

邦特生物科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

Statement of Cash Flows Table with columns for 107年度 and 106年度.

董事長： 經理人： 會計主管：

邦特生物科技股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

Statement of Financial Position Table with columns for 歸屬於母公司業主之權益 and 其他權益項目.

董事長： 經理人： 會計主管：