

股票代碼：6612

應用奈米醫材科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：新竹縣竹北市生醫路2段16號4樓
電話：(03)657-9530

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~40
(七)關係人交易	40~44
(八)抵質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44~45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48~49



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

應用奈米醫材科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為267,907千元及224,925千元，分別占合併資產總額之8.53%及7.71%；負債總額分別為95,844千元及91,025千元，分別占合併負債總額之7.66%及7.45%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益絕對值分別為10,414千元、15,233千元、17,020千元及15,378千元，分別占合併綜合損益絕對值之5.86%、7.38%、2.80%及3.65%。

除上段所述者外，如合併財務報告六(七)所述，應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為14,945千元及6,240千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失788千元、損失144千元、利益5,090千元及損失912千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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

會計師：

連治文



洪士剛



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證審字第1110336423號

民國一一四年十一月十一日

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日 一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資產															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	530,931	17	439,786	15	496,551	17	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$	592,560	19	321,319	11	280,000	10
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產								2130 合約負債—流動(附註六(二十一))		29,014	1	19,227	1	16,000	1
— 流動(附註六(二))		4,902	-	4,573	-	34,925	1	2170 應付票據及帳款		31,939	1	23,993	1	44,670	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動								2200 其他應付款(附註七)		132,297	4	109,657	3	130,249	4
(附註六(三))		276,643	9	305,790	10	239,043	8	2280 租賃負債—流動(附註六(十五)及七)		34,110	1	33,789	1	33,903	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、		299,308	9	247,504	8	229,645	8	2300 其他流動負債		2,723	-	1,787	-	1,878	-
(二十一)及七)		13,254	-	8,572	-	38,792	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)		38,991	1	64,031	2	43,606	1
1200 其他應收款(附註六(五)及七)		406,577	13	341,075	12	289,163	10			861,634	27	573,803	19	550,306	19
130X 存貨(附註六(六))		30,445	1	-	-	-	-	非流動負債：							
1476 其他金融資產—流動(附註八)		113,606	4	66,026	2	78,157	3	2540 長期借款(附註六(十四)及八)		119,778	4	326,404	11	341,394	12
1470 其他流動資產		1,675,666	53	1,413,326	47	1,406,276	48	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)		123,098	4	149,317	5	157,300	5
非流動資產：															
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—								2570 遞延所得稅負債及其他		147,323	5	195,885	6	172,012	6
非流動(附註六(二))		51,696	2	61,209	2	63,142	2			390,199	13	671,606	22	670,706	23
1550 採用權益法之投資(附註六(七))		14,945	-	9,145	-	6,240	-	負債總計		1,251,833	40	1,245,409	41	1,221,012	42
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及		386,684	12	301,678	10	302,913	11	歸屬於母公司業主之權益							
(十))		148,751	5	176,133	6	184,529	6	(附註六(九)、(十八)及七)：							
1755 使用權資產(附註六(八)、(十一)及七)		816,042	26	906,382	30	874,809	30	3110 普通股股本		473,840	15	430,764	14	430,764	15
1780 無形資產(附註六(八)及(十二))		24,050	1	16,616	1	15,741	1	3140 預收股本		6,003	-	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產		22,933	1	123,706	4	64,532	2	3200 資本公積		893,743	29	770,818	26	768,959	26
1990 其他非流動資產		1,465,101	47	1,594,869	53	1,511,906	52	3310 法定盈餘公積		63,908	2	51,986	2	51,986	2
								3320 特別盈餘公積		23,632	1	-	-	-	-
								3350 未分配盈餘		344,720	11	436,788	14	406,089	14
								3400 其他權益		(55,412)	(2)	56,578	2	6,656	-
								3500 庫藏股票		-	-	(86,902)	(3)	(86,902)	(3)
								歸屬於母公司業主之權益合計		1,750,434	56	1,660,032	55	1,577,552	54
								36XX 非控制權益(附註六(九))		138,500	4	102,754	4	119,618	4
								權益總計		1,888,934	60	1,762,786	59	1,697,170	58
資產總計	\$	<u>3,140,767</u>	<u>100</u>	<u>3,008,195</u>	<u>100</u>	<u>2,918,182</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	\$	<u>3,140,767</u>	<u>100</u>	<u>3,008,195</u>	<u>100</u>	<u>2,918,182</u>	<u>100</u>

董事長：樂亦宏



經理人：陳秉淳

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 263,579	100	256,953	100	830,425	100	602,893	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十五)、(十六)、(十九)、(二十二)、七及十二)	118,574	45	97,121	38	352,786	42	175,985	29
營業毛利	145,005	55	159,832	62	477,639	58	426,908	71
營業費用(附註六(四)、(五)、(十五)、(十六)、(十九)、(二十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	15,622	6	11,897	5	32,622	4	41,736	7
6200 管理費用	81,102	30	66,792	26	236,724	29	156,526	26
6300 研究發展費用	29,427	11	49,189	19	102,339	12	138,407	23
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(3,789)	(1)	232	-	(452)	-	4,552	1
6000 營業費用合計	122,362	46	128,110	50	371,233	45	341,221	57
營業淨利	22,643	9	31,722	12	106,406	13	85,687	14
營業外收入及支出：								
7000 利息收入(附註六(二十三)及七)	4,688	2	14,434	6	14,094	2	26,629	4
7010 其他收入(附註六(二十三))	10,877	3	11,344	4	13,345	1	14,886	3
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(二十三))	(30,734)	(12)	(3,436)	(1)	(81,919)	(10)	2,145	-
7050 財務成本(附註六(十五)、(二十三)及七)	(5,988)	(2)	(6,660)	(3)	(18,224)	(2)	(12,508)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(788)	-	(144)	-	5,090	1	(912)	-
營業外收入及支出合計	(21,945)	(9)	15,538	6	(67,614)	(8)	30,240	5
7900 稅前淨利	698	-	47,260	18	38,792	5	115,927	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	9,921	3	22,017	8	37,811	5	77,333	13
本期淨利(損)	(9,223)	(3)	25,243	10	981	-	38,594	6
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	-	-	126	-	-	-	(4,429)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	(25)	-	-	-	886	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	101	-	-	-	(3,543)	-
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	65,234	24	(32,506)	(13)	(108,598)	(13)	12,729	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	65,234	24	(32,506)	(13)	(108,598)	(13)	12,729	2
8300 本期其他綜合損益	65,234	24	(32,405)	(13)	(108,598)	(13)	9,186	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 56,011	21	(7,162)	(3)	(107,617)	(13)	47,780	8
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 2,372	1	33,256	13	32,679	4	72,423	12
非控制權益(附註六(九))	(11,595)	(4)	(8,013)	(3)	(31,698)	(4)	(33,829)	(6)
	\$ (9,223)	(3)	25,243	10	981	-	38,594	6
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 63,813	24	(93)	-	(80,540)	(10)	77,172	13
非控制權益(附註六(九))	(7,802)	(3)	(7,069)	(3)	(27,077)	(3)	(29,392)	(5)
	\$ 56,011	21	(7,162)	(3)	(107,617)	(13)	47,780	8
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.05		0.71		0.70		1.54	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.05		0.71		0.69		1.53	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：陳秉淳



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四一四年及一三一年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股			保留盈餘			其他權益				歸屬於母 公司業主之 權益合計	非控制 權益	權益總計
	股本	預收股本	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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現利益	員工未 賺得酬勞	庫藏股票			
民國一三一年一月一日餘額	\$ 391,604	-	754,545	42,213	3,545	370,791	52	19,638	(4,426)	-	1,577,962	90,897	1,668,859
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	72,423	-	-	-	-	72,423	(33,829)	38,594
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,292	(3,543)	-	-	4,749	4,437	9,186
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	72,423	8,292	(3,543)	-	-	77,172	(29,392)	47,780
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,773	-	(9,773)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(3,545)	3,545	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(7,832)	-	-	-	-	(7,832)	-	(7,832)
普通股股票股利	39,160	-	-	-	-	(39,160)	-	-	-	-	-	-	-
合併取得子公司持有本公司之股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86,902)	(86,902)	-	(86,902)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	8,253	-	-	-	-	-	2,738	-	10,991	-	10,991
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	6,161	-	-	-	-	-	-	-	6,161	7,183	13,344
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,635	1,635
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,295	49,295
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	-	-	-	-	-	16,095	-	(16,095)	-	-	-	-	-
民國一三一年九月三十日餘額	\$ 430,764	-	768,959	51,986	-	406,089	8,344	-	(1,688)	(86,902)	1,577,552	119,618	1,697,170
民國一四一四年一月一日餘額	\$ 430,764	-	770,818	51,986	-	436,788	57,737	-	(1,159)	(86,902)	1,660,032	102,754	1,762,786
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	32,679	-	-	-	-	32,679	(31,698)	981
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(113,219)	-	-	-	(113,219)	4,621	(108,598)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	32,679	(113,219)	-	-	-	(80,540)	(27,077)	(107,617)
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,922	-	(11,922)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	23,632	(23,632)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(12,923)	-	-	-	-	(12,923)	-	(12,923)
普通股股票股利	43,076	-	-	-	-	(43,076)	-	-	-	-	-	-	-
出售庫藏股	-	-	-	-	-	(33,194)	-	-	-	86,902	53,708	-	53,708
員工執行認股權	-	6,003	-	-	-	-	-	-	-	-	6,003	-	6,003
股份基礎給付酬勞成本	-	-	10,678	-	-	-	-	-	1,229	-	11,907	-	11,907
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	112,247	-	-	-	-	-	-	-	112,247	(88,152)	24,095
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150,975	150,975
民國一四一四年九月三十日餘額	\$ 473,840	6,003	893,743	63,908	23,632	344,720	(55,482)	-	70	-	1,750,434	138,500	1,888,934

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏



經理人：陳秉淳



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 38,792	115,927
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	79,245	48,882
攤銷費用	30,920	8,726
預期信用減損損失(迴轉利益)	(452)	4,552
利息費用	18,224	12,508
利息收入	(14,094)	(26,629)
股利收入	(508)	(11,546)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(5,090)	912
股份基礎給付酬勞成本	11,907	24,110
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	26	947
處分採用權益法之投資損失	-	4,635
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	9,513	(7,136)
收益費損項目合計	129,691	59,961
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(48,818)	(18,311)
存貨	(65,502)	(63,298)
其他流動資產	(416)	42,473
其他非流動資產	(19,875)	(52,666)
合約負債	9,791	(10,763)
應付票據及帳款	7,946	933
其他應付款	(18,925)	(133,468)
其他流動負債	936	(351)
調整項目合計	(5,172)	(175,490)
營運產生之現金流入(流出)	33,620	(59,563)
收取之利息	13,769	26,552
收取之股利	508	11,909
支付之利息	(17,762)	(7,405)
支付之所得稅	(84,356)	(61,985)
營業活動之淨現金流出	(54,221)	(90,492)
投資活動之現金流量：		
因合併產生之現金流入	-	(688,431)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(688,784)	(875,985)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	725,356	934,341
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,174)	(70,282)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,032	34,460
取得採用權益法之投資	-	(4,434)
取得不動產、廠房及設備	(29,947)	(55,722)
處分不動產、廠房及設備	96	1,387
存出保證金減少(增加)	(627)	136
其他應收款-關係人增加	(5,480)	(7,102)
取得無形資產	(3,456)	(4,319)
其他金融資產-流動減少(增加)	(30,445)	300,000
預付設備款減少(增加)	(12,345)	2,436
投資活動之淨現金流出	(47,774)	(433,515)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	271,241	275,000
舉借長期借款	432	453,000
償還長期借款	(232,098)	(103,000)
其他應付款-關係人增加	12,840	27,138
租賃本金償還	(26,615)	(19,082)
發放現金股利	(12,923)	(7,832)
處分庫藏股票	53,708	-
員工執行認股權	6,003	-
非控制權益現金增資	150,975	1,635
籌資活動之淨現金流入	223,563	626,859
匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,423)	12,434
本期現金及約當現金增加數	91,145	115,286
期初現金及約當現金餘額	439,786	381,265
期末現金及約當現金餘額	\$ 530,931	496,551

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳秉淳



~7~

會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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

應用奈米醫材科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇〇年七月十四日奉國家科學及技術委員會新竹科學園區管理局核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市生醫路二段十六號四樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務、人工水晶體及奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

本公司於民國一〇七年七月十八日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十一日經董事會通過發布。

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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	AST PRODUCTS, INC. (ASTP)	植/侵入式高階醫材表面處理技術	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	AST VISIONCARE INC. (ASTVC-US)	眼科醫療器械之經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	ICARES MEDICUS (HONG KONG) LIMITED. (ICARES HK)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	詠豪科技股份有限公司 (詠豪科技)	醫材及電子塑膠製品射出成型暨模具設計開發與生產	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註1、註2
本公司& ASTVC-US	MILLENNIUM BIOMEDICAL, INC. (MBI)	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3
ASTVC-US	AST VISIONCARE GmbH (ASTVC-DE)	眼科醫療器械之經銷	80.00 %	80.00 %	80.00 %	註1
ICARES HK	碩創(上海)醫療器械有限公司(碩創上海)	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	56.56 %	62.83 %	62.83 %	註4

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一一三年六月參與詠豪科技之現金增資，持有股份自40%增加為60%，使得詠豪科技成為合併公司之子公司。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：合併公司於民國一一三年七月透過美國子公司ASTVC-US以現金方式收購MBI 95%股份，使得MBI成為合併公司之子公司。

註4：碩創上海分別於民國一一四年四月及一一三年六月辦理現金增資，惟合併公司未參與增資，而係由其他股東全數認購，致使持股比例減少至56.56%。

(三)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。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 494	635	637
支票及活期存款	530,437	406,366	412,614
定期存款	-	32,785	83,300
	<u>\$ 530,931</u>	<u>439,786</u>	<u>496,551</u>

應用奈米醫材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—流動及非流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動：			
國外開放型基金	\$ <u>4,902</u>	<u>4,573</u>	<u>34,925</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動：			
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>51,696</u>	<u>61,209</u>	<u>63,142</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
外國政府公債	\$ <u>276,643</u>	<u>305,790</u>	<u>239,043</u>

1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(四)應收票據及帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 318,461	269,803	243,277
減：備抵損失	<u>(19,153)</u>	<u>(22,299)</u>	<u>(13,632)</u>
	\$ <u>299,308</u>	<u>247,504</u>	<u>229,645</u>

1.合併公司針對所有應收票據及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，包含總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收票據及 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~逾期30天	\$ 196,379	2.04%	4,031
逾期31~90天	62,719	3.52%	2,444
逾期91~180天	46,642	10.16%	4,829
逾期181~365天	5,272	6.57%	400
逾期365天以上	<u>7,449</u>	100.00%	<u>7,449</u>
	\$ <u>318,461</u>		<u>19,153</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	<u>應收票據及 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~逾期30天	\$ 179,181	3.22%	5,772
逾期31~90天	38,843	6.94%	2,696
逾期91~180天	29,587	13.81%	4,087
逾期181~365天	13,521	7.94%	1,073
逾期365天以上	<u>8,671</u>	100.00%	<u>8,671</u>
	<u>\$ 269,803</u>		<u>22,299</u>

	113.9.30		
	<u>應收票據及 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~逾期30天	\$ 137,077	1.60%	2,197
逾期31~90天	50,196	3.44%	1,727
逾期91~180天	44,747	7.38%	3,302
逾期181~365天	5,284	8.19%	433
逾期365天以上	<u>5,973</u>	100.00%	<u>5,973</u>
	<u>\$ 243,277</u>		<u>13,632</u>

2. 合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 22,299	12,851
認列之減損損失(迴轉利益)	(1,452)	9,168
因無法收回而沖銷之金額	(149)	(2,027)
轉列至其他應收款	-	(6,750)
匯率影響數	<u>(1,545)</u>	<u>390</u>
期末餘額	<u>\$ 19,153</u>	<u>13,632</u>

3. 民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他應收款	\$ 14,254	8,572	45,461
減：備抵損失	(1,000)	-	(6,669)
	<u>\$ 13,254</u>	<u>8,572</u>	<u>38,792</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -	4,424
認列之減損損失(迴轉利益)	1,000	(4,616)
自應收票據及帳款轉列	-	6,750
匯率影響數	-	111
期末餘額	<u>\$ 1,000</u>	<u>6,669</u>

(六)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
製成品及商品	\$ 152,644	150,344	121,616
在製品及半成品	153,358	95,770	69,661
原物料	100,575	94,961	97,886
	<u>\$ 406,577</u>	<u>341,075</u>	<u>289,163</u>

上列存貨均未提供作為質押擔保；另，合併公司認列存貨與淨變現價值差異情形如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	\$ (64)	334	(499)	(281)

因出售先前提列跌價損失之存貨或因製成品及商品價格回升而認列之存貨跌價回升利益，已認列為銷貨成本之減項；因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失，已認列為銷貨成本之加項。

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 14,945</u>	<u>9,145</u>	<u>6,240</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司原持有詠豪科技40%之具表決權股份，因此對該公司具重大影響力而採用權益法評價，後於民國一一三年六月一日(收購日)參與詠豪科技現金增資，增資金額為50,000千元，使得合併公司持有之具表決權股份由40%增加至60%，合併公司取得對該公司之控制，並將其列入合併個體，相關說明請詳附註六(八)。合併公司於收購日因再衡量收購日前已持有之詠豪科技40%權益公允價值而認列處分採用權益法之投資損失4,635千元，帳列於其他利益及損失項下。
2. 合併公司於民國一一三年五月以現金方式與其他投資者共同設立AST VISIONCARE France (ASTVC-FR)並取得46.50%股權，投資金額為4,434千元(125千歐元)，業已辦妥相關變更登記程序。
3. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大，其財務資訊彙總如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

歸屬於合併公司之份額：	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
繼續營業單位				
本期損益	\$ (788)	(144)	5,090	(912)
其他綜合損益	561	213	710	579
綜合損益總額	<u>\$ (227)</u>	<u>69</u>	<u>5,800</u>	<u>(333)</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

4. 民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司採用權益法之投資並未提供作為質押擔保。

(八) 企業合併

1. 取得子公司－詠豪科技

(1) 取得子公司移轉對價

合併公司於民國一一三年六月一日(收購日)參與詠豪科技現金增資，增資金額為50,000千元，使得合併公司持有之具表決權股份由40%增加至60%，合併公司取得對該公司之控制，並自收購日起將其列入合併個體。前述交易價款已全數付訖，並業已辦妥相關變更登記程序。詠豪科技主要業務係醫材及電子塑膠製品射出成型暨模具設計開發與生產。合併公司收購詠豪科技主係為提高自身醫材產品供應鏈之自主性及完整性，以強化集團市場競爭利基。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一三年六月一日取得詠豪科技之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$ 50,000
對被收購者原有權益之公允價值	30,768
非控制權益	49,295

減：取得可辨認資產與承擔之負債之公允價值：

現金及約當現金	\$ 82,612
應收票據及帳款	42,200
存貨	18,083
其他流動資產	17,840
使用權資產	9,499
不動產、廠房及設備	58,876
無形資產	270
其他非流動資產	2,742
短期借款	(5,000)
應付票據及帳款	(25,697)
其他流動負債	(33,689)
租賃負債—流動	(3,324)
長期借款	(35,000)
租賃負債—非流動	(6,175)
	<u>123,237</u>

商譽 **\$ 6,826**

(3)商譽

商譽主要係來自對於詠豪科技之控制溢價、合併綜效、未來市場發展及員工價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，且認列之商譽預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一三年九月三十日詠豪科技之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨利分別為71,659千元及10,528千元。若假設此項收購日發生於民國一一三年一月一日，則合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日之擬制性營業收入及稅後淨利分別為671,585千元及68,107千元。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.取得子公司－MBI

(1)取得子公司移轉對價

合併公司原持有MBI 5%之股份，後於民國一一三年七月十五日(收購日)透過100%持有之美國子公司ASTVC-US以每股5.4美元向其原股東購買普通股4,750千股(95%股份)，總投資金額計835,549千元(25,650千美元)，使得合併公司持有之股份由5%增加至100%，合併公司取得對MBI之控制，並自收購日起將其列入合併個體。前述交易價款已全數付訖，並已完成法定程序。MBI主要業務係人工水晶體之設計開發與生產。合併公司收購MBI主係為提升集團產品豐富性與競爭力及為擴充經銷體系，以配合未來之營運需求。

(2)取得之可辨認淨資產

民國一一三年七月十五日取得MBI之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

移轉對價：

現金	\$	835,549
對被收購者原有權益之公允價值		33,571

減：取得可辨認資產與承擔之負債之公允價值：

現金及約當現金	\$	114,506
應收票據及帳款		46,454
存貨		78,099
其他流動資產		40,797
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產-非流動		86,902
使用權資產		51,991
無形資產		456,538
其他非流動資產		521
應付票據及帳款		(12,306)
其他應付款		(91,582)
租賃負債-流動		(6,817)
其他流動負債		(41)
租賃負債-非流動		(45,174)
遞延所得稅負債		(167,126)
商譽		<u>552,762</u>
	\$	<u>316,358</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)無形資產

無形資產係客戶關係及專門技術，分別依預計未來經濟效益期間按13.46年及12年採直線法平均攤銷。

商譽主要係來自對於MBI之控制溢價、合併綜效、未來市場發展及員工價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，且認列之商譽預期無所得稅效果。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一三年九月三十日MBI之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨利分別為45,805千元及4,666千元。若假設此項收購日發生於民國一一三年一月一日，則合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日之擬制性營業收入及稅後淨利分別為764,104千元及118,359千元。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
碩創上海	大陸	43.44 %	37.17 %	37.17 %
詠豪科技	台灣	40.00 %	40.00 %	40.00 %

碩創上海分別於民國一一四年四月及一一三年六月辦理現金增資，惟合併公司未參與增資，使非控制權益自36.53%增加至43.44%，因投資股權淨值變動而分別調整資本公積增加88,152千元及減少2,223千元。

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.碩創上海之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 224,091	81,937	75,474
非流動資產	292,463	331,913	322,838
流動負債	(190,116)	(129,558)	(73,496)
非流動負債	(72,236)	(85,575)	(84,769)
淨資產	\$ <u>254,202</u>	<u>198,717</u>	<u>240,047</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>75,450</u>	<u>44,255</u>	<u>60,642</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>4,586</u>	<u>3,953</u>	<u>7,544</u>	<u>14,962</u>
本期淨損	\$ (32,632)	(37,657)	(87,511)	(105,857)
其他綜合損益	11,201	1,458	(7,979)	11,390
綜合損益總額	\$ <u>(21,431)</u>	<u>(36,199)</u>	<u>(95,490)</u>	<u>(94,467)</u>
歸屬於非控制權益之				
本期淨損	\$ <u>(14,207)</u>	<u>(13,989)</u>	<u>(36,028)</u>	<u>(39,059)</u>
歸屬於非控制權益之				
綜合損益總額	\$ <u>(10,625)</u>	<u>(13,121)</u>	<u>(31,628)</u>	<u>(34,785)</u>
			<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ (136,104)	(83,899)
投資活動現金流量			(870)	(47,599)
籌資活動現金流量			223,227	64,567
匯率變動影響數			5,839	6,253
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>92,092</u>	<u>(60,678)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ -	-

2. 詠豪科技之彙總性財務資訊：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 141,586	139,734	147,332
非流動資產	104,956	102,586	89,134
流動負債	(85,146)	(72,280)	(61,056)
非流動負債	(11,384)	(25,766)	(29,969)
淨資產	\$ <u>150,012</u>	<u>144,274</u>	<u>145,441</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>57,274</u>	<u>54,979</u>	<u>55,447</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年6月至9月</u>
營業收入	\$ <u>58,035</u>	<u>60,952</u>	<u>153,239</u>	<u>76,509</u>
本期淨利	\$ 3,700	15,233	5,738	15,378
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>3,700</u>	<u>15,233</u>	<u>5,738</u>	<u>15,378</u>
歸屬於非控制權益之本				
期淨利	\$ <u>1,480</u>	<u>6,093</u>	<u>2,295</u>	<u>6,152</u>
歸屬於非控制權益之綜				
合損益總額	\$ <u>1,480</u>	<u>6,093</u>	<u>2,295</u>	<u>6,152</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年6月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (2,738)	(902)
投資活動現金流量	(15,023)	(12,190)
籌資活動現金流量	<u>(12,620)</u>	<u>43,911</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (30,381)</u>	<u>30,819</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成 本：	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃 改良物</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
	民國114年1月1日餘額	\$ 17,858	48,905	257,986	145,644	58,465
增 添	-	-	18,013	8,100	4,839	30,952
處 分	-	-	(1,885)	-	-	(1,885)
重 分 類	-	-	89,042	22,565	2,673	114,280
匯率變動影響數	<u>(1,274)</u>	<u>(3,448)</u>	<u>(2,185)</u>	<u>(4,895)</u>	<u>(1,072)</u>	<u>(12,874)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 16,584</u>	<u>45,457</u>	<u>360,971</u>	<u>171,414</u>	<u>64,905</u>	<u>659,331</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 16,725	45,253	96,791	47,862	21,880	228,511
合併取得	-	587	99,293	9,605	28,752	138,237
增 添	-	-	40,289	1,204	6,882	48,375
處 分	-	-	(3,576)	-	(166)	(3,742)
重 分 類	-	-	20,817	80,433	162	101,412
匯率變動影響數	<u>515</u>	<u>1,392</u>	<u>1,415</u>	<u>1,805</u>	<u>378</u>	<u>5,505</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 17,240</u>	<u>47,232</u>	<u>255,029</u>	<u>140,909</u>	<u>57,888</u>	<u>518,298</u>
累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	10,591	148,357	34,501	33,731	227,180
本期折舊	-	1,469	28,127	15,160	6,055	50,811
處 分	-	-	(1,763)	-	-	(1,763)
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(770)</u>	<u>(1,115)</u>	<u>(1,085)</u>	<u>(611)</u>	<u>(3,581)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,290</u>	<u>173,606</u>	<u>48,576</u>	<u>39,175</u>	<u>272,647</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	7,844	66,088	19,819	14,455	108,206
合併取得	-	205	64,039	1,801	13,316	79,361
本期折舊	-	1,465	12,681	9,218	4,132	27,496
處 分	-	-	(1,230)	-	(162)	(1,392)
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>225</u>	<u>918</u>	<u>318</u>	<u>253</u>	<u>1,714</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,739</u>	<u>142,496</u>	<u>31,156</u>	<u>31,994</u>	<u>215,385</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 17,858</u>	<u>38,314</u>	<u>109,629</u>	<u>111,143</u>	<u>24,734</u>	<u>301,678</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 16,584</u>	<u>34,167</u>	<u>187,365</u>	<u>122,838</u>	<u>25,730</u>	<u>386,684</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 16,725</u>	<u>37,409</u>	<u>30,703</u>	<u>28,043</u>	<u>7,425</u>	<u>120,305</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 17,240</u>	<u>37,493</u>	<u>112,533</u>	<u>109,753</u>	<u>25,894</u>	<u>302,913</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併取得係民國一一三年六月合併公司取得詠豪科技而辨認之不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(八)。
- 2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備並未提供作為抵質押擔保。

(十一)使用權資產

合併公司承租使用權資產之成本及累計折舊變動明細如下：

成 本：	<u>房屋及建築</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 223,185
增 添	8,725
匯率變動影響數	<u>(9,256)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 222,654</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 133,453
合併取得	61,490
增 添	24,412
匯率變動影響數	<u>3,082</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 222,437</u>
累計折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 47,052
本期折舊	28,434
匯率變動影響數	<u>(1,583)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 73,903</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,984
本期折舊	21,386
匯率變動影響數	<u>538</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 37,908</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 176,133</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 148,751</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 117,469</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 184,529</u>

- 1.合併取得係合併公司於民國一一三年六月及七月分別取得詠豪科技及MBI而辨認之使用權資產，相關說明請詳附註六(八)。
- 2.合併公司向關係人承租部分廠房及辦公室之情形請詳附註七。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	商譽	電腦軟體 及專利權	客戶關係	專門技術 及其他	總計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 417,869	36,367	307,392	183,071	944,699
單獨取得	-	3,456	-	-	3,456
匯率變動影響數	(29,338)	(1,890)	(21,939)	(13,067)	(66,234)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 388,531</u>	<u>37,933</u>	<u>285,453</u>	<u>170,004</u>	<u>881,921</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 86,768	19,937	-	29,016	135,721
單獨取得	-	4,319	-	-	4,319
合併取得	323,184	270	305,423	151,115	779,992
匯率變動影響數	(6,313)	530	(8,673)	(3,398)	(17,854)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 403,639</u>	<u>25,056</u>	<u>296,750</u>	<u>176,733</u>	<u>902,178</u>
累計攤銷：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	8,461	9,515	20,341	38,317
本期攤銷	-	3,712	16,312	10,896	30,920
匯率變動影響數	-	(551)	(1,084)	(1,723)	(3,358)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,622</u>	<u>24,743</u>	<u>29,514</u>	<u>65,879</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	6,532	-	11,687	18,219
本期攤銷	-	1,051	3,719	3,956	8,726
匯率變動影響數	-	157	(45)	312	424
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,740</u>	<u>3,674</u>	<u>15,955</u>	<u>27,369</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 417,869</u>	<u>27,906</u>	<u>297,877</u>	<u>162,730</u>	<u>906,382</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 388,531</u>	<u>26,311</u>	<u>260,710</u>	<u>140,490</u>	<u>816,042</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 86,768</u>	<u>13,405</u>	<u>-</u>	<u>17,329</u>	<u>117,502</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 403,639</u>	<u>17,316</u>	<u>293,076</u>	<u>160,778</u>	<u>874,809</u>

- 1.合併取得係民國一一三年六月及七月分別取得詠豪科技及MBI而辨認之無形資產，相關說明請詳附註六(八)。
- 2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之無形資產並未提供作為質押擔保。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)短期借款

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日短期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 572,560	321,319	280,000
擔保銀行借款	20,000	-	-
合 計	<u>\$ 592,560</u>	<u>321,319</u>	<u>280,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 135,481</u>	<u>70,631</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.84%~6.20%</u>	<u>1.94%~6.20%</u>	<u>1.91%~2.08%</u>

合併公司之關係人擔任連帶保證人及以資產設定質押供銀行借款之擔保情形請詳附註七及八。

(十四)長期借款

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日長期借款之明細如下：

<u>114.9.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	0.50%~2.22%	116.02~120.07	\$ 153,441
	美元	6.00%	118.12	559
	人民幣	3.60%	118.12~119.03	4,769
減：一年內到期部分				(38,991)
合 計				<u>\$ 119,778</u>
尚未使用額度				<u>\$ 144,156</u>
<u>113.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	0.50%~2.22%	116.02~120.07	\$ 385,000
	美元	6.00%	118.12	624
	人民幣	3.70%	118.12	4,811
減：一年內到期部分				(64,031)
合 計				<u>\$ 326,404</u>
尚未使用額度				<u>\$ 501,295</u>
<u>113.9.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣	0.5%~2.22%	116.02~120.07	\$ 385,000
減：一年內到期部分				(43,606)
合 計				<u>\$ 341,394</u>
尚未使用額度				<u>\$ 350,000</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司部分長期借款係以中小企業信用保證基金作為擔保。另，合併公司之關係人擔任連帶保證人之情形請詳附註七。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>34,110</u>	<u>33,789</u>	<u>33,903</u>
非流動	\$ <u>123,098</u>	<u>149,317</u>	<u>157,300</u>

1.到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

2.租賃認列於損益表之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,746</u>	<u>1,795</u>	<u>5,664</u>	<u>4,287</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,594</u>	<u>736</u>	<u>6,081</u>	<u>2,014</u>

3.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之租金費用支付數	\$ (6,081)	(2,014)
營業活動之租賃負債利息支付數	(5,664)	(4,287)
籌資活動之租賃本金償還數	(26,615)	(19,082)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(38,360)</u>	<u>(25,383)</u>

4.合併公司承租廠房及辦公室之租金，租賃期間通常為一至十年，部分租賃並附有於租期屆滿之續租權。

(十六)員工福利—確定提撥計畫

1.本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局；除本公司外之其他子公司係依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金。

2.合併公司列報為費用之明細如下，並視性質分別列報於營業成本及營業費用項下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
確定提撥計畫	\$ <u>4,142</u>	<u>3,681</u>	<u>11,834</u>	<u>9,205</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>9,921</u>	<u>22,017</u>	<u>37,811</u>	<u>77,333</u>

2.合併公司無直接認列於權益下之所得稅費用。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具未實 現評價損益	\$ <u>-</u>	<u>(25)</u>	<u>-</u>	<u>886</u>

4.所得稅核定情形

	<u>核定年度</u>
本公司	業經核定至民國一一二年度
詠豪科技	業經核定至民國一一二年度

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日本公司額定股本總額分別為700,000千元、600,000千元及600,000千元，每股面額10元。前述額定股本均為普通股，已發行普通股股份分別為47,384千股、43,076千股及43,076千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
1月1日期初餘額	43,076	39,160
盈餘轉增資	<u>4,308</u>	<u>3,916</u>
9月30日期末餘額	<u><u>47,384</u></u>	<u><u>43,076</u></u>

本公司於民國一一四年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股130.5千股，按每股認購價格46元，發行總金額為6,003千元，截至民國一一四年九月三十日因相關法定登記程序尚未辦理完竣，列於預收股本項下。截至本財報出具日止，相關增資事宜正在辦理中。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 723,669	718,738	718,738
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	198	198	198
認列對子公司所有權益變動數	144,527	32,280	33,171
限制員工權利新股	-	4,931	4,931
員工認股權憑證	<u>25,349</u>	<u>14,671</u>	<u>11,921</u>
	<u>\$ 893,743</u>	<u>770,818</u>	<u>768,959</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，連同期初累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，由股東會決議分配之，但分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金之方式為之，經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數通過，並報告股東會。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規畫，並滿足股東對現金流入之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二，股東股息紅利得以現金或股票方式分派，其中現金股利之比例不得低於股利總數之百分之十。

本公司無虧損時，經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積（該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式給予股東，並於最近一次股東會報告。

(1) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另，應就子公司因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司於民國一一四年三月十一日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一四年五月二十九日經股東會決議通過，另本公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一三年五月三十一日經股東會決議通過。

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	\$ 23,632	(3,545)
提列法定盈餘公積	11,922	9,773
股東股利-現金每股分別約0.3元及0.2元	12,923	7,832
股東股利-股票每股均約1元	<u>43,076</u>	<u>39,160</u>
	<u>\$ 91,553</u>	<u>53,220</u>

4.庫藏股

合併公司於民國一一三年七月因合併取得子公司MBI而持有本公司股票共計508千股，每股帳面價值為171.0元，共計86,902千元，該股票業已於民國一一四年八月二十日全數處分，請詳附註七。

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

- 1.本公司於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議發行員工認股權憑證500千股，授予對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已於民國一一二年七月經金管會核准生效，並於民國一一二年八月九日經董事會決議於民國一一二年九月一日發行333千股，後於民國一一四年一月七日經董事會再決議於民國一一四年一月二十日發行142千股。
- 2.合併公司之子公司碩創上海於民國一一三年四月十七日經股東會決議辦理員工持股增資計畫，授予對象為該公司符合特定條件之全職員工為限，並於民國一一三年六月一日發行88千單位，每單位可認購碩創上海資本額美金1元。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司截至民國一一四年九月三十日止，計有下列已發行之員工認股權憑證計畫：

	112年度員工 認股權憑證計畫 —第二次發行	112年度員工 認股權憑證計畫 —第一次發行
給與日	114.01.20	112.09.01
給與數量(千單位)	142	333
合約期間	6年	6年
既得期間	2~4年之服務(註1) 2~4年之服務(註1)	

註1：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年、三年及四年，累計可行使認股權比例分別為50%、80%及100%。

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	112年度員工認股權憑證計畫—第二次發行		
	屆滿二年	屆滿三年	屆滿四年
給與日股價(元)	117.50	117.50	117.50
執行價格(元)	57.00	57.00	57.00
預期波動率(%)	42.22	40.82	41.64
認股權存續期間(年)	4.00	4.50	5.00
預期股利率(%)	-	-	-
無風險利率(%)	1.49	1.51	1.52
每股公允價值(元)	69.86	70.58	72.12

	112年度員工認股權憑證計畫—第一次發行		
	屆滿二年	屆滿三年	屆滿四年
給與日股價(元)	131.50	131.50	131.50
執行價格(元)	57.00	57.00	57.00
預期波動率(%)	42.39	41.03	42.19
認股權存續期間(年)	4.00	4.50	5.00
預期股利率(%)	-	-	-
無風險利率(%)	1.07	1.09	1.10
每股公允價值(元)	82.16	82.82	84.41

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司截至民國一一四年九月三十日止，計有下列已辦理之員工持股增資計畫：

	<u>員工持股 增資計畫一</u>
給與日	113.06.01
給與數量(千單位)	88
合約期間	不適用
既得期間	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>員工持股 增資計畫一</u>
給與日股價	美金5.66元
執行價格	美金1.00元
預期波動率(%)	27.24
存續期間	42日
預期股利率(%)	-
無風險利率(%)	1.52
給與日公允價值	美金4.66元

5.合併公司股份基礎給付之相關股數變動資訊如下：

(1)限制員工權利新股(以千股表達)：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	69	120
本期既得數量	(69)	(51)
9月30日流通在外數量	<u>-</u>	<u>69</u>

(2)員工認股權憑證：

	<u>114年1月至9月</u>		<u>113年1月至9月</u>	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)
1月1日流通在外數量	50.70	317	55.90	333
本期給與數量	51.70	142	-	-
本期執行數量	46.00	(130)	-	-
本期失效數量		(6)		(16)
9月30日流通在外數量	48.51	<u>323</u>	50.70	<u>317</u>
9月30日可執行數量		<u>25</u>		<u>-</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)員工持股增資計畫：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	加權平均履約 價格(美金元)	認股權數量 (千單位)	加權平均履約 價格(美金元)	認股權數量 (千單位)
1月1日流通在外數量	-	-	-	-
本期給與數量	-	-	1.00	88
本期執行數量	-	-	1.00	(88)
9月30日流通在外數量		-	-	-
9月30日可執行數量		-		-

6.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
限制員工權利新股所 產生之費用	\$ 307	799	1,229	2,738
員工認股權憑證所產 生之費用	3,179	2,751	10,678	8,253
員工持股增資計畫所 產生之費用	-	-	-	13,119
合 計	\$ 3,486	3,550	11,907	24,110

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 2,372	33,256	32,679	72,423
普通股加權平均流通在外股數 (基本/千股)	46,958	46,785	46,815	47,086
基本每股盈餘(元)	\$ 0.05	0.71	0.70	1.54

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 2,372	33,256	32,679	72,423
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	47,172	47,016	47,076	47,302
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.05	0.71	0.69	1.53

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
普通股加權平均流通在外股數 (基本/千股)	46,958	46,785	46,815	47,086
限制員工權利新股之影響	48	98	65	107
員工股票酬勞之估計影響	13	15	22	22
員工認股權之影響	153	118	174	87
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	<u>47,172</u>	<u>47,016</u>	<u>47,076</u>	<u>47,302</u>

(二十一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年7月至9月			
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 5,776	77	41,532	47,385
權利金收入	-	-	61,826	61,826
醫材及射出成型等 銷售收入	57,828	1,341	95,199	154,368
	<u>\$ 63,604</u>	<u>1,418</u>	<u>198,557</u>	<u>263,579</u>
	113年7月至9月			
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 6,696	-	46,324	53,020
權利金收入	-	-	62,971	62,971
醫材及射出成型等 銷售收入	60,252	3,953	76,757	140,962
	<u>\$ 66,948</u>	<u>3,953</u>	<u>186,052</u>	<u>256,953</u>
	114年1月至9月			
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 18,347	98	131,776	150,221
權利金收入	-	-	175,951	175,951
醫材及射出成型等 銷售收入	162,190	3,859	338,204	504,253
	<u>\$ 180,537</u>	<u>3,957</u>	<u>645,931</u>	<u>830,425</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月			
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 20,457	-	139,001	159,458
權利金收入	-	-	178,564	178,564
醫材及射出成型等 銷售收入	86,225	14,962	163,684	264,871
	<u>\$ 106,682</u>	<u>14,962</u>	<u>481,249</u>	<u>602,893</u>

2. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據及帳款	\$ 318,461	269,803	243,277
減：備抵損失	(19,153)	(22,299)	(13,632)
合計	<u>\$ 299,308</u>	<u>247,504</u>	<u>229,645</u>
合約負債	<u>\$ 29,014</u>	<u>19,227</u>	<u>16,000</u>

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為6,510千元及5,162千元。

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

(二十二) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之二(員工酬勞數以不低於百分之五十為基層員工分配酬勞)，董事酬勞不高於百分之二。修改前之章程則規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之二，董事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損。員工酬勞得以股票或現金為之，發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司估列之員工及董事酬勞如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
員工酬勞	\$ -	1,000	1,191	2,102
董事酬勞	-	500	477	1,051
	<u>\$ -</u>	<u>1,500</u>	<u>1,668</u>	<u>3,153</u>

員工及董事酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工及董事酬勞估列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
按攤銷後成本衡量之				
金融資產利息收入	\$ 2,945	2,661	8,788	9,701
銀行存款利息	1,598	11,685	4,904	16,829
其他利息收入	145	88	402	99
	<u>\$ 4,688</u>	<u>14,434</u>	<u>14,094</u>	<u>26,629</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
股利收入	\$ 161	10,058	508	11,546
其他收入	10,716	1,286	12,837	3,340
	<u>\$ 10,877</u>	<u>11,344</u>	<u>13,345</u>	<u>14,886</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
外幣兌換損益淨額	\$ 12,157	(4,560)	(26,068)	1,160
透過損益按公允價值衡量				
金融資產之評價損益	1,945	1,455	(9,513)	7,136
處分投資損失	-	-	-	(4,635)
其他(註)	(44,836)	(331)	(46,338)	(1,516)
	<u>\$ (30,734)</u>	<u>(3,436)</u>	<u>(81,919)</u>	<u>2,145</u>

註：MBI於民國一一四年八月經董事會決議發放現金股利，ASTVC-US依持股比例獲配現金股利金額為美金1,425千元，惟因ASTVC-US遭冒名發送虛假電子郵件通知MBI匯款帳號，致MBI匯款至虛假之銀行帳號而產生損失。民國一一四年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日認列其他損失均為44,492千元。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
借款利息費用	\$ 4,242	4,865	12,560	8,221
租賃負債利息費用	1,746	1,795	5,664	4,287
	<u>\$ 5,988</u>	<u>6,660</u>	<u>18,224</u>	<u>12,508</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)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，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日來自於對合併公司營業收入10%以上客戶銷售之信用風險集中情形分別為應收票據及帳款總額之17%、19%及21%。為減低應收票據及帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司定期評估應收票據及帳款回收之可能性，並提列適當備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債合約到期日，包含估計利息之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
114年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 592,560	598,423	598,423	-	-
應付票據及帳款	31,939	31,939	31,939	-	-
長期借款(含一年到期)	158,769	168,182	42,120	106,515	19,547
其他應付款	122,446	122,446	122,446	-	-
租賃負債	157,208	178,789	40,402	106,888	31,499
	<u>\$ 1,062,922</u>	<u>1,099,779</u>	<u>835,330</u>	<u>213,403</u>	<u>51,046</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 321,319	324,000	324,000	-	-
應付票據及帳款	23,993	23,993	23,993	-	-
長期借款(含一年到期)	390,435	416,219	71,944	270,032	74,243
其他應付款	105,568	105,568	105,568	-	-
租賃負債	183,106	210,492	41,003	119,820	49,669
	<u>\$ 1,024,421</u>	<u>1,080,272</u>	<u>566,508</u>	<u>389,852</u>	<u>123,912</u>
113年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 280,000	282,836	282,836	-	-
應付票據及帳款	44,670	44,670	44,670	-	-
長期借款(含一年到期)	385,000	535,482	87,620	361,245	86,617
其他應付款	108,111	108,111	108,111	-	-
租賃負債	191,203	219,153	41,185	123,409	54,559
	<u>\$ 1,008,984</u>	<u>1,190,252</u>	<u>564,422</u>	<u>484,654</u>	<u>141,176</u>

應用奈米醫材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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 12,660	30.445	385,428	10,345	32.785	339,167	9,485	31.650	300,207
金融負債									
貨幣性項目									
美金	486	30.445	14,801	894	32.785	29,322	1,375	31.650	43,533

(2) 敏感性分析

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、應收票據及帳款、應付票據及帳款、借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,706千元及2,567千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
功能性貨幣								
台幣	\$ 12,703	1	(4,540)	1	(24,388)	1	552	1
人民幣	(546)	4.1835	(20)	4.5045	(1,680)	4.3203	608	4.4429
	<u>12,157</u>		<u>(4,560)</u>		<u>(26,068)</u>		<u>1,160</u>	

4. 利率分析

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。合併公司浮動利率資產及負債主要為銀行存款及借款，合併公司評估因市場利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(兩期分析係採相同基礎，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 及基金價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前(損)益	其他綜合損 益稅前金額	稅前(損)益
	上漲10%	\$ -	5,660	-
下跌10%	\$ -	(5,660)	-	(9,807)

6.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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動					
國外開放型基金	\$ 4,902	4,902	-	-	4,902
國外非上市(櫃)股票	51,696	-	-	51,696	51,696
	<u>\$ 56,598</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 276,643				
現金及約當現金	530,931				
應收票據及帳款淨額	299,308				
其他應收款淨額	13,254				
其他金融資產	30,445				
存出保證金	6,299				
	<u>\$ 1,156,880</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 751,329				
應付票據及帳款	31,939				
其他應付款	122,446				
租賃負債	157,208				
	<u>\$ 1,062,922</u>				

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動					
國外開放型基金	\$ 4,573	4,573	-	-	4,573
國外非上市(櫃)股票	61,209	-	-	61,209	61,209
	<u>\$ 65,782</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 305,790				
現金及約當現金	439,786				
應收票據及帳款淨額	247,504				
其他應收款淨額	8,572				
存出保證金	5,786				
	<u>\$ 1,007,438</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 711,754				
應付票據及帳款	23,993				
其他應付款	105,568				
租賃負債	183,106				
	<u>\$ 1,024,421</u>				
		113.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動					
國外開放型基金	\$ 34,925	34,925	-	-	34,925
國外非上市(櫃)股票	63,142	-	-	63,142	63,142
	<u>\$ 98,067</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 239,043				
現金及約當現金	496,551				
應收票據及帳款淨額	229,645				
其他應收款淨額	38,792				
存出保證金	5,510				
	<u>\$ 1,009,541</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 665,000				
應付票據及帳款	44,670				
其他應付款	108,111				
租賃負債	191,203				
	<u>\$ 1,008,984</u>				

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。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。

合併公司因未有以市場報價之金融資產，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。

(3)民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無第一等級與第二等級金融工具移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	強制透過損益 按公允價值衡 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
民國114年1月1日	\$ 61,209	-
認列於損益	(9,513)	-
民國114年9月30日	<u>\$ 51,696</u>	<u>-</u>
民國113年1月1日	\$ 56,006	38,000
購買/處分/清償	-	(33,571)
認列於損益	7,136	-
認列於其他綜合損益	-	(4,429)
民國113年9月30日	<u>\$ 63,142</u>	<u>-</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他利益及損失 \$	1,945	1,455	(9,513)	7,136
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他 綜合損益按公允價 值衡量之權益工具 投資未實現評價損 益」)	-	101	-	(3,543)
	<u>\$ 1,945</u>	<u>1,556</u>	<u>(9,513)</u>	<u>3,593</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－國外非上市(櫃)股票	收益法	缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為20.43%、20.43%及21.70%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益或其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國114年9月30日				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	流動性	5%	\$ <u>674</u>	<u>(674)</u>
民國113年12月31日				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	流動性	5%	\$ <u>786</u>	<u>(786)</u>
民國113年9月30日				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	流動性	5%	\$ <u>1,075</u>	<u>(1,075)</u>

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>114.9.30</u>
短期借款	\$ 321,319	271,241	-	592,560
長期借款(含一年到期)	390,435	(231,666)	-	158,769
租賃負債	183,106	(26,615)	717	157,208
其他應付款－關係人	44,992	12,840	(2,226)	55,606
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 939,852</u>	<u>25,800</u>	<u>(1,509)</u>	<u>964,143</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>113.9.30</u>
短期借款	\$ -	275,000	5,000	280,000
長期借款(含一年到期)	-	350,000	35,000	385,000
租賃負債	121,636	(19,082)	88,649	191,203
其他應付款－關係人	21,872	27,138	2,154	51,164
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 143,508</u>	<u>633,056</u>	<u>130,803</u>	<u>907,367</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
應用奈米科技股份有限公司(奈米科技)	本公司董事長為該公司董事
LOH TRUST HOLDINGS LLC	該公司代表人與本公司董事長係直系親屬
AST VISION CARE, S.L. (ASTVC-ES)	關聯企業
AST VISIONCARE France (ASTVC-FR)	關聯企業(註1)
詠豪科技股份有限公司(詠豪科技)	關聯企業(註2)
樂亦宏	本公司之董事長
朱詩愷	碩創上海之董事長
浦崢峻	碩創上海之董事
王國芳	詠豪科技之董事長

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：自民國一一三年五月起成為合併公司之關聯企業。

註2：合併公司於民國一一三年六月參與詠豪科技之現金增資，持有股份自40%增加為60%，使詠豪科技成為合併公司之子公司。關係人交易揭露為民國一一三年一月一日至五月三十一日止。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨收入				應收關係人款項		
	114年	113年	114年	113年	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
ASTVC-ES	\$ 16,948	14,850	66,934	50,646	43,831	58,739	27,673
其他關係人	592	167	2,360	563	3,062	1,114	67
減：備抵損失	-	-	-	-	(8,766)	(11,748)	(5,535)
	<u>\$ 17,540</u>	<u>15,017</u>	<u>69,294</u>	<u>51,209</u>	<u>38,127</u>	<u>48,105</u>	<u>22,205</u>

合併公司向關係人銷貨之交易價格與收款條件，與非關係人並無重大差異，但實際收款情形可依關係人營運狀況調整。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	114年	113年	114年	113年	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
詠豪科技	\$ -	-	-	3,260	-	-	-
奈米科技	350	-	923	2,811	-	-	-
	<u>\$ 350</u>	<u>-</u>	<u>923</u>	<u>6,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨之交易價格並無其他同類交易可資比較，而付款條件與非關係人並無重大差異。

3.租 賃

合併公司向其他關係人奈米科技承租部分廠房，租金價格依雙方議定方式辦理，依合約每月月初支付租金。該筆租賃交易因租賃期間為12個月且無承購權，適用短期租賃。合併公司向關係人承租部分廠房之租金及未結清餘額如下：

	租金費用				其他應付關係人款項		
	114年	113年	114年	113年	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
奈米科技	\$ 94	93	281	278	66	33	33

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年七月因合併取得子公司MBI向本公司之董事長承租部分廠房及辦公室，租賃期間為六年，租金價格依雙方議定方式辦理，依合約每月月初支付租金。合併公司向關係人承租部分廠房及辦公室之未結清餘額如下：

	利息費用				折舊費用			
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
本公司之董事長	\$ 638	522	2,077	522	1,863	1,328	5,825	1,328
	使用權資產				租賃負債(流動及非流動)			
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.9.30	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.9.30
本公司之董事長	\$ 39,757	48,928	49,203	49,203	41,120	49,519	49,439	49,439

4. 資金融通

合併公司於民國一一三年六月三十日因應收款項逾期符合資金融通之條件而轉列資金貸與情形及期末餘額如下，民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日則無此情事，期末餘額係帳列其他應收款項下：

	113.9.30		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
ASTVC-ES	\$ 33,346	0%	6,669

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因短期資金融通而資金貸與關係人情形及期末餘額如下。期末餘額係帳列其他應收款項下：

	114.9.30		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
ASTVC-FR	\$ 11,696	3.50%~5.50%	-

	113.12.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
ASTVC-FR	\$ 7,190	3.50%	-

	113.9.30		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
ASTVC-FR	\$ 6,941	3.50%	-

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

因資金貸與關係人產生之利息收入及期末餘額如下，應收利息係帳列其他應收款項下：

	利息收入				應收利息		
	114年	113年	114年	113年	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
ASTVC-FR	\$ 128	77	334	77	458	143	77

5.向關係人借款

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日向關係人借款情形及期末餘額如下。期末餘額係帳列其他應付款項下：

	114.9.30		
	最高餘額	期末餘額	約定利率
碩創上海之董事長	\$ 14,090	12,172	0.65%
碩創上海之董事	45,730	42,710	1.50%
	<u>\$ 59,820</u>	<u>54,882</u>	

	113.12.31		
	最高餘額	期末餘額	約定利率
本公司之董事長	\$ 22,985	-	註
碩創上海之董事	44,870	44,780	1.50%
	<u>\$ 67,855</u>	<u>44,780</u>	

	113.9.30		
	最高餘額	期末餘額	約定利率
本公司之董事長	\$ 22,985	22,155	註
碩創上海之董事	27,138	27,138	1.50%
	<u>\$ 50,123</u>	<u>49,293</u>	

註：合併公司向該關係人借款係依該關係人撥款當年度向金融機構之短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

因向關係人借款產生之利息費用及期末餘額如下，應付利息係帳列其他應付款項下：

	利息費用				應付利息		
	114年	113年	114年	113年	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
本公司之董事長	\$ -	493	-	1,430	-	-	1,803
碩創上海之董事長	20	-	45	-	41	-	-
碩創上海之董事	157	68	486	68	683	212	68
	<u>\$ 177</u>	<u>561</u>	<u>531</u>	<u>1,498</u>	<u>724</u>	<u>212</u>	<u>1,871</u>

6.連帶保證

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司部分金融機構借款係由本公司、碩創上海及詠豪科技之董事長擔任連帶保證人。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其 他

合併公司民國一一四年八月全數處分庫藏股予LOH TRUST HOLDINGS LLC，共計53,708千元，產生處分損失33,194千元(帳列未分配盈餘減項)，截至民國一一四年九月三十日，相關價款業已收訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,141	9,094	26,250	26,308
退職後福利	227	289	853	800
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	1,082	839	3,587	8,045
	<u>\$ 7,450</u>	<u>10,222</u>	<u>30,690</u>	<u>35,153</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產	長短期借款	\$ <u>30,445</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司因與金融機構簽訂融資額度而開立之擔保本票金額如下：

融資額度	114.9.30	113.12.31	113.9.30
	\$ <u>959,065</u>	<u>495,000</u>	<u>695,000</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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113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	51,248	49,966	101,214	43,661	52,597	96,258
勞健保費用	5,446	3,757	9,203	4,112	4,391	8,503
退休金費用	1,515	2,627	4,142	702	2,979	3,681
其他員工福利費用	3,893	3,060	6,953	3,180	2,847	6,027
折舊費用	19,117	9,566	28,683	7,120	13,792	20,912
攤銷費用	752	9,241	9,993	-	6,807	6,807

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	155,097	152,093	307,190	80,029	151,790	231,819
勞健保費用	16,666	11,261	27,927	7,721	11,443	19,164
退休金費用	4,962	6,872	11,834	2,006	7,199	9,205
其他員工福利費用	11,909	8,172	20,081	5,968	7,812	13,780
折舊費用	54,138	25,107	79,245	16,420	32,462	48,882
攤銷費用	2,255	28,665	30,920	-	8,726	8,726

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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：

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		本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					最高餘額	期末餘額							名 稱	價 值			
00	本公司	ASTVC-US	其他應 收款	是	132,820	121,780	121,780	3.00 %	短期融通資 金之必要	-	短期資金 融通	-	無	-	525,130	700,174	註1、 註4
01	ASTP	ASTVC-US	"	"	642,390	639,345	274,005	- %	"	-	"	-	無	-	815,468	1,060,108	註2、 註4
02	ASTVC-US	ASTVC-ER	"	"	42,341	42,141	11,696	3.5%~5.5%	"	-	"	-	無	-	226,352	258,688	註3

註1：本公司對短期資金融通者，個別資金貸與限額為其淨值百分之三十，總限額為其淨值百分之四十。

註2：子公司ASTP從事資金貸與，其對非屬母公司或集團100%持有之非台灣子公司者，個別對象貸與限額以其淨值百分之三十五為限，總限額以其淨值百分之四十為限；對屬母公司或集團100%持有之非台灣子公司者，個別對象貸與限額以其淨值百分之一百為限，總限額以其淨值百分之一百三十為限。

註3：子公司ASTVC-US從事資金貸與，其對非屬母公司或集團100%持有之非台灣子公司者，個別對象貸與限額以其淨值百分之三十五為限，總限額以其淨值百分之四十為限；對屬母公司或集團100%持有之非台灣子公司者，個別對象貸與限額以其淨值百分之六十為限，總限額以其淨值百分之八十為限。

註4：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

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	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	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	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										
0	本公司	碩創上海	本公司 之孫公 司	875,217	68,595	64,065	42,710	-	3.66 %	1,750,434	Y	N	Y

註1：單一企業之背書保證額度為本公司最近期財務報表淨值之百分之五十。

註2：背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之百。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	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	EXCEL-LENS, INC.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,632	51,696	10.00 %	51,696	
ASTP	Dreyfus Government Cash Management Service Shares	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	161	4,902	- %	4,902	註1
"	US Treasury Notes-912797QE0	"	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	2,500	75,350	- %	75,350	"
"	US Treasury Notes-912797QR1	"	"	2,100	63,339	- %	63,339	"
"	US Treasury Notes-912797QS9	"	"	2,000	60,235	- %	60,235	"
"	US Treasury Notes-912797SB4	"	"	2,600	77,719	- %	77,719	"
					276,643			

註1：係單位數，故無持股比例。

4. 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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	ASTVC-US	母公司對子公司	銷貨	167,683	20.19 %	發票日60天	依雙方約定之價格交易	無重大差異	82,332	97.28 %	註1

註1：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 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：

帳列應收款項之公司	交易對象	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(註1)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	ASTVC-US	本公司之子公司	其他應收款：122,321	-	-		-	-	註1
ASTP	ASTVC-US	最終母公司為同一母公司	其他應收款：274,005	-	-		-	-	註1

註1：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	114年1月1日至9月30日交易往來情形			
				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	ASTVC-US	1	營業收入	167,683	註三	20.19%
"	"	"	1	應收帳款	82,332	發票日60天	2.62%
"	"	"	1	其他應收款	122,321	註六	3.89%
"	"	碩創上海	1	營業收入	4,605	註三	0.55%
1	ASTP	本公司	2	營業收入	10,940	註三	1.32%
"	"	"	2	應收帳款	4,337	發票日30天	0.14%
"	"	ASTVC-US	3	其他應收款	274,005	註六	8.72%
2	ASTVC-US	GmbH	3	營業收入	4,688	註三	0.56%
"	"	ASTVC-DE	3	應收帳款	11,112	發票日30天	0.35%
"	"	MBI	3	其他應收款	43,384	註七	1.38%
3	ACME	本公司	2	營業收入	5,161	註三	0.62%

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	114年1月1日至9月30日交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
4	MBI	ASTP	3	營業收入	3,720	註三	0.45%
"	"	本公司	2	營業收入	11,923	註三	1.44%
"	"	"	2	應收帳款	5,555	發票日30天	0.18%

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、係依雙方議定方式計算及條件支付，無其他同類型交易可資比較。

註四、僅揭露交易金額達300萬元以上者。

註五、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註六、係集團間之資金貸與產生之應收款。

註七、係子公司間之應收股利。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一四四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)：

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	ASTP	美國	植/侵入式高階醫材表面處理技術	300,000	300,000	2,329	100.00 %	815,468	162,270	162,270	註1、註3
本公司	ASTVC-US	美國	眼科醫療器械之經銷	833,725	833,725	2,075	100.00 %	569,445	(67,804)	(67,804)	註1、註3
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	384,648	384,648	-	100.00 %	179,475	(51,505)	(51,505)	註1、註3
本公司	詠豪	台灣	醫材及電子塑膠製品射出成型暨模具設計開發與生產	90,000	90,000	2,400	60.00 %	92,737	5,738	3,443	註1、註3
本公司	MBI	美國	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	13,451	13,451	250	5.00 %	28,061	(505)	(1,269)	註1、註3
ASTVC-US	ASTVC-DE	德國	眼科醫療器械之經銷	28,293	28,293	20	80.00 %	23,102	10,174	8,139	註1、註3
ASTVC-US	ASTVC-ES	西班牙	眼科醫療器械之經銷	11,232	11,232	3	48.00 %	10,683	7,615	5,245	註2
ASTVC-US	ASTVC-FR	法國	眼科醫療器械之經銷	4,434	4,434	-	46.50 %	4,262	(334)	(155)	註2
ASTVC-US	MBI	美國	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	835,549	835,549	4,750	95.00 %	717,925	(505)	(24,102)	註1、註3

註1：係本公司之子公司及孫公司。

註2：本公司之關聯企業。

註3：左列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回					
碩創上海	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	292,384	透過ICARES HK直接投資	258,305	-	-	258,305	(86,128)	56.56 %	(51,483)	178,752	-

註1：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
258,305	388,448 (美金12,759千元)	1,050,260

註1：相關新台幣金額除本期認列之投資損益係依民國一一四年一月一日至九月三十日平均匯率換算及匯出投資款係以匯出時匯率換算外，餘係依民國一一四年九月三十日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.271及30.445換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年7月至9月				
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 63,604	1,418	198,557	-	263,579
部門間收入	44,065	3,169	15,598	(62,832)	-
收入合計	<u>\$ 107,669</u>	<u>4,587</u>	<u>214,155</u>	<u>(62,832)</u>	<u>263,579</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 10,981</u>	<u>(32,667)</u>	<u>12,463</u>	<u>-</u>	<u>(9,223)</u>
	113年7月至9月				
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 66,948	3,953	186,052	-	256,953
部門間收入	71,575	-	5,517	(77,092)	-
收入合計	<u>\$ 138,523</u>	<u>3,953</u>	<u>191,569</u>	<u>(77,092)</u>	<u>256,953</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 26,667</u>	<u>(37,674)</u>	<u>36,250</u>	<u>-</u>	<u>25,243</u>
	114年1月至9月				
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 180,537	3,957	645,931	-	830,425
部門間收入	178,678	3,588	33,656	(215,922)	-
收入合計	<u>\$ 359,215</u>	<u>7,545</u>	<u>679,587</u>	<u>(215,922)</u>	<u>830,425</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ (6,718)</u>	<u>(87,533)</u>	<u>95,232</u>	<u>-</u>	<u>981</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月				合 計
	台灣地區	大陸地區	歐美地區	調整及銷除	
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 106,682	14,962	481,249	-	602,893
部門間收入	166,740	-	44,549	(211,289)	-
收入合計	<u>\$ 273,422</u>	<u>14,962</u>	<u>525,798</u>	<u>(211,289)</u>	<u>602,893</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 36,477</u>	<u>(105,874)</u>	<u>107,991</u>	<u>-</u>	<u>38,594</u>