

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

民國一一五年及一一四年第一季

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	11~33
(七)關係人交易	33~37
(八)抵質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
(十四)部門資訊	40



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為50,176千元及253,029千元，分別占合併資產總額之1.57%及8.17%；負債總額分別為0千元及97,118千元，分別占合併負債總額之0.00%及7.57%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益絕對值分別為5,147千元及9,237千元，分別占合併綜合損益絕對值之2.25%及4.32%。

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一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為23,192千元及12,533千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失2,660千元及利益3,011千元，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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

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
民國一一五年五月十二日

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

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	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))	\$ 440,669	14	459,089	15	410,095	13	2100 短期借款(附註六(十二)、七及八)	\$ 546,254	17	572,105	18	389,932	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,806	-	5,857	-	2,685	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	30,074	1	22,117	1	18,998	1
— 流動(附註六(二))							2170 應付票據及帳款(附註七)	34,481	1	33,586	1	30,637	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	272,499	9	318,298	10	314,172	10	2200 其他應付款(附註七)	127,639	4	131,506	4	118,570	3
(附註六(三))							2216 應付股利	14,254	1	-	-	12,923	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)、	387,336	12	344,393	11	289,711	10	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	34,585	1	32,194	1	33,235	1
(二十)及七)							2300 其他流動負債	2,505	-	2,721	-	2,475	-
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	23,261	1	30,130	1	15,172	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三)及七)	37,966	1	39,230	1	61,733	2
130X 存貨(附註六(六))	450,456	14	423,641	13	379,779	12		827,758	26	833,459	26	668,503	21
1476 其他金融資產—流動(附註八)	25,596	1	25,144	1	-	-	非流動負債：						
1470 其他流動資產	107,358	3	94,784	3	70,982	2	2540 長期借款(附註六(十三)及七)	101,821	3	110,012	3	270,671	9
	1,714,981	54	1,701,336	54	1,482,596	48	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)	119,634	4	119,669	4	149,463	5
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—													
非流動(附註六(二))	47,865	1	51,860	1	56,382	2	2570 遞延所得稅負債及其他	148,871	4	148,539	5	194,680	6
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	23,192	1	20,841	1	12,533	-		370,326	11	378,220	12	614,814	20
1600 不動產、廠房及設備(附註(九))	381,745	12	382,262	12	312,504	10	負債總計	1,198,084	37	1,211,679	38	1,283,317	41
1755 使用權資產(附註(十)及七)	144,005	4	144,268	4	177,533	6	歸屬於母公司業主之權益						
1780 無形資產(附註(十一))	837,842	26	832,120	26	907,882	29	(附註六(八)及(十七))：						
1840 遞延所得稅資產	24,113	1	22,212	1	19,147	1	3110 普通股股本	475,146	15	475,146	15	430,764	14
1990 其他非流動資產	23,586	1	25,097	1	128,655	4	3200 資本公積	910,164	28	908,125	29	774,568	25
	1,482,348	46	1,478,660	46	1,614,636	52	3310 法定盈餘公積	63,908	2	63,908	2	51,986	2
							3320 特別盈餘公積	23,632	1	23,632	1	-	-
							3350 未分配盈餘	387,336	12	363,272	11	471,196	15
							3400 其他權益	31,762	1	708	-	78,970	3
							3500 庫藏股票	(13,291)	-	-	-	(86,902)	(3)
							歸屬於母公司業主之權益合計	1,878,657	59	1,834,791	58	1,720,582	56
							36XX 非控制權益(附註六(八))	120,588	4	133,526	4	93,333	3
							權益總計	1,999,245	63	1,968,317	62	1,813,915	59
資產總計	\$ 3,197,329	100	3,179,996	100	3,097,232	100	負債及權益總計	\$ 3,197,329	100	3,179,996	100	3,097,232	100

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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 298,615	100	297,649	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)	<u>132,010</u>	<u>44</u>	<u>125,379</u>	<u>42</u>
營業毛利	<u>166,605</u>	<u>56</u>	<u>172,270</u>	<u>58</u>
營業費用(附註六(四)、(五)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	7,538	3	5,442	2
6200 管理費用	92,045	31	75,850	25
6300 研究發展費用	28,978	10	32,656	11
6450 預期信用減損損失	<u>757</u>	<u>-</u>	<u>7,458</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>129,318</u>	<u>44</u>	<u>121,406</u>	<u>41</u>
營業淨利	<u>37,287</u>	<u>12</u>	<u>50,864</u>	<u>17</u>
營業外收入及支出：				
7000 利息收入(附註六(二十二)及七)	4,435	2	3,616	1
7010 其他收入(附註六(二十二))	1,932	1	1,375	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	268	-	(1,502)	-
7050 財務成本(附註六(十四)、(二十二)及七)	(5,739)	(2)	(6,124)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五)及(七))	<u>(2,660)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,011</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出合計	<u>(1,764)</u>	<u>-</u>	<u>376</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	35,523	12	51,240	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>11,662</u>	<u>4</u>	<u>14,295</u>	<u>5</u>
本期淨利	<u>23,861</u>	<u>8</u>	<u>36,945</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益：				
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	32,642	11	22,896	8
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>32,642</u>	<u>11</u>	<u>22,896</u>	<u>8</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>32,642</u>	<u>11</u>	<u>22,896</u>	<u>8</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 56,503</u>	<u>19</u>	<u>\$ 59,841</u>	<u>20</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 38,318	13	47,331	16
非控制權益(附註六(八))	<u>(14,457)</u>	<u>(5)</u>	<u>(10,386)</u>	<u>(4)</u>
	<u>\$ 23,861</u>	<u>8</u>	<u>\$ 36,945</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 69,441	23	69,262	23
非控制權益(附註六(八))	<u>(12,938)</u>	<u>(4)</u>	<u>(9,421)</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ 56,503</u>	<u>19</u>	<u>\$ 59,841</u>	<u>20</u>
每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>		<u>1.01</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>		<u>1.01</u>	

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

民國一五年及一四一三四月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	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
			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	員工未 賺得酬勞	庫藏股票			
民國一四一三四月一日期餘額	\$ 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)	-	-	-	-	47,331	-	-	-	47,331	(10,386)	36,945
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	21,931	-	-	21,931	965	22,896
本期綜合損益總額	-	-	-	-	47,331	21,931	-	-	69,262	(9,421)	59,841
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(12,923)	-	-	-	(12,923)	-	(12,923)
股份基礎給付酬勞成本	-	3,750	-	-	-	-	461	-	4,211	-	4,211
民國一四一三四月三十一日期餘額	\$ 430,764	774,568	51,986	-	471,196	79,668	(698)	(86,902)	1,720,582	93,333	1,813,915
民國一五年一月一日期餘額	\$ 475,146	908,125	63,908	23,632	363,272	639	69	-	1,834,791	133,526	1,968,317
本期淨利(損)	-	-	-	-	38,318	-	-	-	38,318	(14,457)	23,861
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,123	-	-	31,123	1,519	32,642
本期綜合損益總額	-	-	-	-	38,318	31,123	-	-	69,441	(12,938)	56,503
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(14,254)	-	-	-	(14,254)	-	(14,254)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(13,291)	(13,291)	-	(13,291)
股份基礎給付酬勞成本	-	2,039	-	-	-	-	(69)	-	1,970	-	1,970
民國一五年三月三十一日期餘額	\$ 475,146	910,164	63,908	23,632	387,336	31,762	-	(13,291)	1,878,657	120,588	1,999,245

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

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 35,523	51,240
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,540	23,842
攤銷費用	10,465	10,765
預期信用減損損失	757	7,458
利息費用	5,739	6,124
利息收入	(4,435)	(3,616)
股利收入	(110)	(110)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,660	(3,011)
股份基礎給付酬勞成本	1,970	4,211
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	77
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	3,995	4,827
收益費損項目合計	51,581	50,567
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(44,059)	(49,010)
存貨	(26,815)	(38,704)
其他流動資產	5,338	(2,190)
其他非流動資產	(6,483)	(78,187)
合約負債	7,935	(232)
應付票據及帳款	895	(14,875)
其他應付款	(19,667)	9,009
其他流動負債	(216)	688
其他非流動負債	(156)	-
調整項目合計	(31,647)	(122,934)
營運產生之現金流出	3,876	(71,694)
收取之利息	4,094	3,541
收取之股利	110	110
支付之利息	(5,702)	(5,942)
支付之所得稅	(8,071)	(7,232)
營業活動之淨現金流出	(5,693)	(81,217)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(207,293)	(230,206)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	260,078	228,476
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,822)	(1,073)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5	2,982
取得不動產、廠房及設備	(11,954)	(13,660)
處分不動產、廠房及設備	-	20
存出保證金增加	(20)	(71)
其他應收款—關係人增加	(345)	(5,498)
取得無形資產	(1,563)	(953)
預付設備款減少(增加)	(3,037)	66,113
投資活動之淨現金流入	34,049	46,130
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(25,851)	68,613
舉借長期借款	-	462
償還長期借款	(9,614)	(58,493)
其他應付款—關係人增加	180	2,515
租賃本金償還	(8,435)	(11,674)
庫藏股票買回成本	(13,291)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(57,011)	1,423
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,235	3,973
本期現金及約當現金減少數	(18,420)	(29,691)
期初現金及約當現金餘額	459,089	439,786
期末現金及約當現金餘額	\$ 440,669	410,095

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
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一一五年五月十二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

合併公司自民國一一五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」
- 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)

(二)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十八號。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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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)
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 %	
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	55.99 %	55.99 %	62.83 %	註2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：碩創上海分別於民國一一四年十月及四月辦理現金增資，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55.99%。

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)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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 509	471	684
支票及活期存款	420,963	439,760	376,206
定期存款	<u>19,197</u>	<u>18,858</u>	<u>33,205</u>
	<u>\$ 440,669</u>	<u>459,089</u>	<u>410,095</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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>7,806</u>	<u>5,857</u>	<u>2,685</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>47,865</u>	<u>51,860</u>	<u>56,382</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
外國政府公債	<u>\$ 272,499</u>	<u>318,298</u>	<u>314,172</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.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據及帳款	<u>\$ 407,904</u>	<u>363,887</u>	<u>318,664</u>
減：備抵損失	<u>(20,568)</u>	<u>(19,494)</u>	<u>(28,953)</u>
	<u>\$ 387,336</u>	<u>344,393</u>	<u>289,711</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：

	115.3.31		
	<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	\$ 313,181	2.44%	7,638
逾期31~90天	39,103	4.51%	1,765
逾期91~180天	29,281	8.51%	2,492
逾期181~365天	19,481	9.32%	1,815
逾期365天以上	<u>6,858</u>	100.00%	<u>6,858</u>
	<u>\$ 407,904</u>		<u>20,568</u>
	114.12.31		
	<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	\$ 250,118	2.71%	6,767
逾期31~90天	53,492	2.99%	1,598
逾期91~180天	41,206	11.04%	4,547
逾期181~365天	13,764	9.27%	1,275
逾期365天以上	<u>5,307</u>	100.00%	<u>5,307</u>
	<u>\$ 363,887</u>		<u>19,494</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)

	114.3.31		
	<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	\$ 226,266	3.16%	7,143
逾期31~90天	34,183	9.93%	3,395
逾期91~180天	30,595	12.36%	3,781
逾期181~365天	15,209	14.62%	2,223
逾期365天以上	<u>12,411</u>	100.00%	<u>12,411</u>
	<u>\$ 318,664</u>		<u>28,953</u>

2. 合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 19,494	22,299
認列之減損損失	757	6,458
因無法收回而沖銷之金額	(42)	(149)
匯率影響數	<u>359</u>	<u>345</u>
期末餘額	<u>\$ 20,568</u>	<u>28,953</u>

3. 民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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。

(五) 其他應收款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他應收款	\$ 40,936	42,330	16,172
減：備抵損失	<u>(17,675)</u>	<u>(12,200)</u>	<u>(1,000)</u>
	<u>\$ 23,261</u>	<u>30,130</u>	<u>15,172</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 12,200	-
認列之減損損失	-	1,000
認列之投資損失	5,214	-
匯率影響數	<u>261</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 17,675</u>	<u>1,000</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)

(六)存 貨

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
製成品及商品	\$ 205,253	163,590	151,190
在製品及半成品	154,740	171,398	115,244
原物料	<u>90,463</u>	<u>88,653</u>	<u>113,345</u>
	<u>\$ 450,456</u>	<u>423,641</u>	<u>379,779</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
存貨呆滯及跌價回升利益	\$ <u>(52)</u>	<u>(254)</u>

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。

(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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>23,192</u>	<u>20,841</u>	<u>12,533</u>

1.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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期損益	\$ (2,660)	3,011
其他綜合損益	<u>(464)</u>	<u>377</u>
綜合損益總額	<u>\$ (3,124)</u>	<u>3,388</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。

2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司採用權益法之投資並未提供作為質押擔保。

(八)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		
		<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
碩創上海	大陸	44.01 %	44.01 %	37.17 %
詠豪科技	台灣	40.00 %	40.00 %	40.00 %

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)

碩創上海分別於民國一一四年十月及四月辦理現金增資，惟合併公司未參與增資，使非控制權益增加至44.01%，因投資股權淨值變動而分別使資本公積減少4,688千元及增加88,152千元。

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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動資產	\$ 136,216	187,884	97,815
非流動資產	296,797	298,622	330,110
流動負債	(165,365)	(186,068)	(167,502)
非流動負債	<u>(73,125)</u>	<u>(73,407)</u>	<u>(84,241)</u>
淨資產	<u>\$ 194,523</u>	<u>227,031</u>	<u>176,182</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 48,338</u>	<u>63,303</u>	<u>35,499</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>9,213</u>	<u>1,404</u>
本期淨損		\$ (37,580)	(25,559)
其他綜合損益		<u>5,072</u>	<u>2,004</u>
綜合損益總額		<u>\$ (32,508)</u>	<u>(23,555)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損		<u>\$ (16,539)</u>	<u>(9,501)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ (14,965)</u>	<u>(8,756)</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業活動現金流量		\$ (32,792)	(37,301)
投資活動現金流量		(1,560)	(675)
籌資活動現金流量		(19,543)	29,646
匯率變動影響數		<u>(1,393)</u>	<u>(1,533)</u>
現金及約當現金減少數		<u>\$ (55,288)</u>	<u>(9,863)</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ -</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)

2. 詠豪科技之彙總性財務資訊：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動資產	\$ 150,576	139,008	130,621
非流動資產	101,010	102,995	106,584
流動負債	(87,522)	(76,981)	(75,147)
非流動負債	(1,701)	(5,429)	(21,971)
淨資產	<u>\$ 162,363</u>	<u>159,593</u>	<u>140,087</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 62,215</u>	<u>61,107</u>	<u>53,304</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>58,993</u>	<u>39,292</u>
本期淨利(損)		\$ 2,771	(4,187)
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		<u>\$ 2,771</u>	<u>(4,187)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)		<u>\$ 1,108</u>	<u>(1,675)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ 1,108</u>	<u>(1,675)</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業活動現金流量		\$ 11,126	(935)
投資活動現金流量		(3,617)	(3,980)
籌資活動現金流量		(5,249)	(2,265)
現金及約當現金增加(減少)數		<u>\$ 2,260</u>	<u>(7,180)</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(九) 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：	房屋及						總 計
	土 地	建 築	機 器 設 備	租 賃 改 良 物	其 他		
民國115年1月1日餘額	\$ 17,120	46,703	305,010	176,191	53,719	598,743	
增 添	-	-	2,971	6,315	2,087	11,373	
重 分 類	-	-	282	2,655	1,122	4,059	
匯率變動影響數	308	833	2,437	2,692	430	6,700	
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 17,428</u>	<u>47,536</u>	<u>310,700</u>	<u>187,853</u>	<u>57,358</u>	<u>620,875</u>	
民國114年1月1日餘額	\$ 17,858	48,905	257,986	145,644	58,465	528,858	
增 添	-	-	15,728	462	2,698	18,888	
處 分	-	-	(580)	-	-	(580)	
重 分 類	-	-	943	690	1,763	3,396	
匯率變動影響數	229	619	776	1,891	281	3,796	
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 18,087</u>	<u>49,524</u>	<u>274,853</u>	<u>148,687</u>	<u>63,207</u>	<u>554,358</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)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	租賃 改良物	其 他	總 計
累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	11,930	122,417	53,668	28,466	216,481
本期折舊	-	496	11,528	6,363	2,094	20,481
匯率變動影響數	-	216	981	696	275	2,168
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,642</u>	<u>134,926</u>	<u>60,727</u>	<u>30,835</u>	<u>239,130</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	10,591	148,357	34,501	33,731	227,180
本期折舊	-	514	7,135	4,299	2,132	14,080
處 分	-	-	(483)	-	-	(483)
匯率變動影響數	-	137	491	288	161	1,077
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,242</u>	<u>155,500</u>	<u>39,088</u>	<u>36,024</u>	<u>241,854</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 17,120</u>	<u>34,773</u>	<u>182,593</u>	<u>122,523</u>	<u>25,253</u>	<u>382,262</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 17,428</u>	<u>34,894</u>	<u>175,774</u>	<u>127,126</u>	<u>26,523</u>	<u>381,745</u>
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3月31日餘額	<u>\$ 18,087</u>	<u>38,282</u>	<u>119,353</u>	<u>109,599</u>	<u>27,183</u>	<u>312,504</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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)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：

	房屋及建築
成 本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 229,811
增 添	7,003
匯率變動影響數	4,200
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 241,014</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 223,185
增 添	8,725
匯率變動影響數	3,029
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 234,939</u>
累計折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 85,543
本期折舊	10,059
匯率變動影響數	1,407
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 97,009</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 47,052
本期折舊	9,762
匯率變動影響數	592
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 57,406</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>房屋及建築</u>
帳面價值：	
民國115年1月1日餘額	\$ <u>144,268</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>144,005</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>176,133</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>177,533</u>

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。

(十一)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：

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體 及專利權</u>	<u>客戶關係</u>	<u>專門技術 及其他</u>	<u>總計</u>
成 本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 400,881	39,311	294,687	175,505	910,384
單獨取得	-	1,563	-	-	1,563
匯率變動影響數	<u>7,084</u>	<u>525</u>	<u>5,298</u>	<u>3,155</u>	<u>16,062</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>407,965</u>	<u>41,399</u>	<u>299,985</u>	<u>178,660</u>	<u>928,009</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 417,869	36,367	307,392	183,071	944,699
單獨取得	-	953	-	-	953
匯率變動影響數	<u>5,266</u>	<u>333</u>	<u>3,938</u>	<u>2,346</u>	<u>11,883</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>423,135</u>	<u>37,653</u>	<u>311,330</u>	<u>185,417</u>	<u>957,535</u>
累計攤銷：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	13,122	31,016	34,126	78,264
本期攤銷	-	1,277	3,057	6,131	10,465
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>161</u>	<u>593</u>	<u>684</u>	<u>1,438</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>14,560</u>	<u>34,666</u>	<u>40,941</u>	<u>90,167</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	8,461	9,515	20,341	38,317
本期攤銷	-	1,210	5,728	3,827	10,765
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>97</u>	<u>177</u>	<u>297</u>	<u>571</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>9,768</u>	<u>15,420</u>	<u>24,465</u>	<u>49,653</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日餘額	\$ <u>400,881</u>	<u>26,189</u>	<u>263,671</u>	<u>141,379</u>	<u>832,120</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>407,965</u>	<u>26,839</u>	<u>265,319</u>	<u>137,719</u>	<u>837,842</u>
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3月31日餘額	\$ <u>423,135</u>	<u>27,885</u>	<u>295,910</u>	<u>160,952</u>	<u>907,882</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)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之無形資產並未提供作為質押擔保。

(十二)短期借款

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日短期借款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 526,254	552,105	389,932
擔保銀行借款	20,000	20,000	-
合 計	<u>\$ 546,254</u>	<u>572,105</u>	<u>389,932</u>
尚未使用額度	<u>\$ 193,629</u>	<u>160,398</u>	<u>21,881</u>
利率區間	<u>1.84%~3.35%</u>	<u>1.84%~6.20%</u>	<u>1.94%~6.20%</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。

(十三)長期借款

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日長期借款之明細如下：

<u>115.3.31</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	\$ 134,332
	美元	6.00%	118.12	559
	人民幣	3.60%	118.12~119.03	4,896
減：一年內到期部分				(37,966)
合 計				<u>\$ 101,821</u>
尚未使用額度				<u>\$ 156,559</u>
<u>114.12.31</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	\$ 143,911
	美元	6.00%	118.12	552
	人民幣	3.60%	118.12~119.03	4,779
減：一年內到期部分				(39,230)
合 計				<u>\$ 110,012</u>
尚未使用額度				<u>\$ 152,029</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)

114.3.31				
	<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	\$ 326,392
	美元	6.00%	118.12	637
	人民幣	3.70%	118.12~119.03	5,375
減：一年內到期部分				(61,733)
合計				<u>\$ 270,671</u>
尚未使用額度				<u>\$ 504,043</u>

1. 合併公司民國一一六年八月到期之長期借款合同，因財務規劃考量，已於民國一一四年四月提前清償該借款。
2. 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。
3. 合併公司之關係人擔任連帶保證人之情形請詳附註七。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	<u>\$ 34,585</u>	<u>32,194</u>	<u>33,235</u>
非流動	<u>\$ 119,634</u>	<u>119,669</u>	<u>149,463</u>

1. 到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。
2. 租賃認列於損益表之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,730</u>	<u>2,054</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,446</u>	<u>1,599</u>

3. 租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (2,446)	(1,599)
營業活動之租賃負債利息支付數	(1,730)	(2,054)
籌資活動之租賃本金償還數	(8,435)	(11,674)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (12,611)</u>	<u>(15,327)</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。

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)

(十五)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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
確定提撥計畫	\$ <u>4,056</u>	<u>3,889</u>

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>11,662</u>	<u>14,295</u>

2.合併公司無直接認列於權益下之所得稅費用。

3.合併公司無認列於其他綜合損益項下之所得稅費用。

4.所得稅核定情形

	<u>核定年度</u>
本公司	業經核定至民國一一三年度
詠豪科技	業經核定至民國一一二年度

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.盈餘分配

本公司於民國一一五年三月十一日經董事會決議民國一一四年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目尚未經股東會決議，另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。

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	\$ (23,632)	23,632
提列法定盈餘公積	1,804	11,922
股東股利-現金每股均約0.3元	14,254	12,923
股東股利-股票每股均約1元	<u>47,515</u>	<u>43,076</u>
	<u>\$ 39,941</u>	<u>91,553</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.庫藏股

民國一一五年一月一日至三月三十一日，本公司因公司法第167條之1，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計174千股。民國一一五年三月三十一日止，上述股份均未註銷。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

合併公司於民國一一三年七月因合併取得孫公司MBI而持有本公司股票共計508千股，每股帳面價值為171元，共計86,902千元，民國一一四年三月三十一日每股市價為120元。該股票業已於民國一一四年八月二十日全數處分。

(十八)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

- 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，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.合併公司截至民國一一五年三月三十一日止，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%。

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

3.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)：

	115年1月至3月	114年1月至3月
1月1日流通在外數量(即3月31日流通在外數量)	-	69

(2)員工認股權憑證：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	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	48.55	317	50.70	317
本期給與數量		-	57.00	142
3月31日流通在外數量	48.55	317	52.65	459
3月31日可執行數量		25		-

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.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
限制員工權利新股所產生之費用(利益)	\$ (69)	461
員工認股權憑證所產生之費用	<u>2,039</u>	<u>3,750</u>
合 計	<u>\$ 1,970</u>	<u>4,211</u>

(十九)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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>38,318</u>	<u>47,331</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>47,405</u>	<u>46,742</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.81</u>	<u>1.01</u>

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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>38,318</u>	<u>47,331</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>47,559</u>	<u>46,966</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.81</u>	<u>1.01</u>

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本/千股)	47,405	46,742
限制員工權利新股之影響	-	69
員工股票酬勞之估計影響	69	37
員工認股權之影響	<u>85</u>	<u>118</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>47,559</u>	<u>46,966</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) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	115年1月至3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	\$ 5,296	74	50,388	55,758
權利金收入	-	-	60,576	60,576
醫材及射出成型等 銷售收入	<u>57,404</u>	<u>2,271</u>	<u>122,606</u>	<u>182,281</u>
	<u>\$ 62,700</u>	<u>2,345</u>	<u>233,570</u>	<u>298,615</u>
	114年1月至3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	\$ 6,512	-	39,933	46,445
權利金收入	-	-	67,456	67,456
醫材及射出成型等 銷售收入	<u>45,777</u>	<u>1,127</u>	<u>136,844</u>	<u>183,748</u>
	<u>\$ 52,289</u>	<u>1,127</u>	<u>244,233</u>	<u>297,649</u>

2. 合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據及帳款	\$ 407,904	363,887	318,664
減：備抵損失	<u>(20,568)</u>	<u>(19,494)</u>	<u>(28,953)</u>
合計	<u>\$ 387,336</u>	<u>344,393</u>	<u>289,711</u>
合約負債	<u>\$ 30,074</u>	<u>22,117</u>	<u>18,998</u>

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為6,700千元及2,218千元。

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。

(二十一) 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。

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)

本公司估列之員工及董事酬勞如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
員工酬勞	900	1,000
董事酬勞	450	500
	<u>\$ 1,350</u>	<u>1,500</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。

本公司民國一一四年度及一一三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。

(二十二)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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$ 3,140	2,574
銀行存款利息	943	952
其他利息收入	352	90
	<u>\$ 4,435</u>	<u>3,616</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
股利收入	\$ 110	110
其他收入	1,822	1,265
	<u>\$ 1,932</u>	<u>1,375</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
外幣兌換損益淨額	\$ 4,438	3,789
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價損益	(3,995)	(4,827)
其他	(175)	(464)
	<u>\$ 268</u>	<u>(1,502)</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)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
借款利息費用	\$ 4,009	4,070
租賃負債利息費用	1,730	2,054
	\$ 5,739	6,124

(二十三)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一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

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

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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16%、15%及19%。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	1-5年	5年以上
115年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 546,254	548,394	548,394	-	-
應付票據及帳款	34,481	34,481	34,481	-	-
長期借款(含一年到期)	139,787	147,572	40,677	99,076	7,819
其他應付款	105,305	105,305	105,305	-	-
應付股利	14,254	14,254	14,254	-	-
租賃負債	154,219	172,317	40,400	126,445	5,472
	\$ 994,300	1,022,323	783,511	225,521	13,291
114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 572,105	574,992	574,992	-	-
應付票據及帳款	33,586	33,586	33,586	-	-
長期借款(含一年到期)	149,242	157,823	42,153	101,987	13,683
其他應付款	123,773	123,773	123,773	-	-
租賃負債	151,863	172,607	38,396	106,539	27,672
	\$ 1,030,569	1,062,781	812,900	208,526	41,355

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3月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 389,932	396,128	396,128	-	-
應付票據及帳款	30,637	30,637	30,637	-	-
長期借款(含一年到期)	332,404	353,295	68,512	230,144	54,639
其他應付款	104,064	104,064	104,064	-	-
應付股利	12,923	12,923	12,923	-	-
租賃負債	182,698	209,795	40,681	124,087	45,027
	<u>\$ 1,052,658</u>	<u>1,106,842</u>	<u>652,945</u>	<u>354,231</u>	<u>99,666</u>

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

3. 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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	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	\$ 7,455	31.995	238,537	10,348	31.430	325,227	10,959	33.205	363,883
金融負債									
貨幣性項目									
美金	197	31.995	6,293	165	31.430	5,199	1,760	33.205	58,444

(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。民國一一五年及一一四年三月三十一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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,322千元及3,054千元，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：

功能性貨幣	115年1月至3月		114年1月至3月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
台幣	\$ 5,168	1	4,343	1
人民幣	(730)	4.5680	(554)	4.5176
	<u>\$ 4,438</u>		<u>3,789</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)

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。

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	115年1月至3月		114年1月至3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%	\$ -	5,567	-	5,907
下跌10%	\$ -	(5,567)	-	(5,907)

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：

	115.3.31				
	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	\$ 7,806	7,806	-	-	7,806
國外非上市(櫃)股票	47,865	-	-	47,865	47,865
	<u>\$ 55,671</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 272,499				
現金及約當現金	440,669				
應收票據及帳款淨額	387,336				
其他應收款淨額	23,261				
其他金融資產	25,596				
存出保證金	6,586				
	<u>\$ 1,155,947</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)

		115.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 686,041				
應付票據及帳款	34,481				
其他應付款	105,305				
應付股利	14,254				
租賃負債	<u>154,219</u>				
	<u>\$ 994,300</u>				
		114.12.31			
		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	\$ 5,857	5,857	-	-	5,857
國外非上市(櫃)股票	<u>51,860</u>	-	-	51,860	51,860
	<u>\$ 57,717</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 318,298				
現金及約當現金	459,089				
應收票據及帳款淨額	344,393				
其他應收款淨額	30,130				
其他金融資產	25,144				
存出保證金	<u>6,467</u>				
	<u>\$ 1,183,521</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 721,347				
應付票據及帳款	33,586				
其他應付款	123,773				
租賃負債	<u>151,863</u>				
	<u>\$ 1,030,569</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)

	114.3.31				
	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	\$ 2,685	2,685	-	-	2,685
國外非上市(櫃)股票	<u>56,382</u>	-	-	56,382	56,382
	\$ <u>59,067</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 314,172				
現金及約當現金	410,095				
應收票據及帳款淨額	289,711				
其他應收款淨額	15,172				
存出保證金	<u>5,923</u>				
	\$ <u>1,035,073</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 722,336				
應付票據及帳款	30,637				
其他應付款	104,064				
應付股利	12,923				
租賃負債	<u>182,698</u>				
	\$ <u>1,052,658</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。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)民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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	
	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 51,860	61,209
認列於損益	<u>(3,995)</u>	<u>(4,827)</u>
期末餘額	\$ <u>47,865</u>	<u>56,382</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)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一一五年及一一四年三月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
總利益或損失		
認列於其他利益及損失	\$ <u>(3,995)</u>	<u>(4,827)</u>

(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係強制透過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(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為17.67%、17.82%及20.43%)	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115年3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>514</u>	<u>(514)</u>
民國114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>562</u>	<u>(562)</u>
民國114年3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>736</u>	<u>(736)</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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金 之變動	115.3.31
短期借款	\$ 572,105	(25,851)	-	546,254
長期借款(含一年到期)	149,242	(9,614)	159	139,787
租賃負債	151,863	(8,435)	10,791	154,219
其他應付款－關係人	51,269	180	1,520	52,969
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 924,479</u>	<u>(43,720)</u>	<u>12,470</u>	<u>893,229</u>

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動	114.3.31
短期借款	\$ 321,319	68,613	-	389,932
長期借款(含一年到期)	390,435	(58,031)	-	332,404
租賃負債	183,106	(11,674)	11,266	182,698
其他應付款－關係人	44,992	2,515	1,130	48,637
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 939,852</u>	<u>1,423</u>	<u>12,396</u>	<u>953,671</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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長
C&L TECH LLC (C&L)	本公司董事長為該公司董事(註)
AST VISION CARE, S.L. (ASTVC-ES)	關聯企業
AST VISIONCARE France (ASTVC-FR)	關聯企業
詠豪科技股份有限公司(詠豪科技)	關聯企業
樂亦宏	本公司之董事長
朱詩愷	碩創上海之董事長

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)

關係人名稱	與合併公司之關係
浦崢峻	碩創上海之董事
王國芳	詠豪科技之董事長

註：本公司董事長於民國一一五年一月一日就任該公司董事，故自當日起成為合併公司之關係人。

(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		
	115年	114年			
	1月至3月	1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
ASTVC-ES	\$ 26,059	24,655	43,422	45,196	74,734
其他關係人	62	589	3,134	3,010	1,760
減：備抵損失	-	-	(8,684)	(9,039)	(14,947)
	<u>\$ 26,121</u>	<u>25,244</u>	<u>37,872</u>	<u>39,167</u>	<u>61,547</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		
	115年	114年			
	1月至3月	1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
C&L	\$ 9,750	-	-	-	-
奈米科技	-	18	22	22	19
	<u>\$ 9,750</u>	<u>18</u>	<u>22</u>	<u>22</u>	<u>19</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，每月月初支付租金，該租約業已於民國一一四年十一月終止。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		
	115年	114年			
	1月至3月	1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
奈米科技	\$ -	94	-	-	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)

合併公司之子公司MBI向C&L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	
	115年 1月至3月	114年 1月至3月	115年 1月至3月	114年 1月至3月
C&L	\$ <u>622</u>	<u>756</u>	<u>1,967</u>	<u>2,046</u>

	使用權資產			租賃負債 (流動及非流動)		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31	115.3.31	114.12.31	114.3.31
C&L	\$ <u>37,802</u>	<u>39,088</u>	<u>47,490</u>	<u>39,671</u>	<u>40,724</u>	<u>48,411</u>

4. 資金融通

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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：

	115.3.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
ASTVC-FR	\$ <u>37,897</u>	3.50%~5.50%	<u>16,675</u>

	114.12.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
ASTVC-FR	\$ <u>37,228</u>	3.50%~5.50%	<u>11,200</u>

	114.3.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
ASTVC-FR	\$ <u>12,679</u>	3.50%~5.50%	-

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		
	115年 1月至3月	114年 1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
ASTVC-FR	\$ <u>345</u>	<u>75</u>	<u>1,090</u>	<u>727</u>	<u>221</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.向關係人借款

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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：

	115.3.31		
	最高餘額	期末餘額	約定利率
碩創上海之董事長	\$ 5,555	5,555	0.65%
碩創上海之董事	46,290	46,290	1.50%
	\$ 51,845	51,845	

	114.12.31		
	最高餘額	期末餘額	約定利率
碩創上海之董事長	\$ 14,090	5,395	0.65%
碩創上海之董事	45,730	44,960	1.50%
	\$ 59,820	50,355	

	114.3.31		
	最高餘額	期末餘額	約定利率
碩創上海之董事長	\$ 2,515	2,515	0.65%
碩創上海之董事	45,730	45,730	1.50%
	\$ 48,245	48,245	

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		
	115年 1月至3月	114年 1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
碩創上海之董事長	\$ 9	3	36	26	3
碩創上海之董事	171	169	1,088	888	389
	\$ 180	172	1,124	914	392

6.其他交易

除上述交易外，合併公司與關係人之其他重大未結清餘額如下：

	成本及支出		其他應付關係人款項		
	115年 1月至3月	114年 1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
ASTVC-ES	\$ -	-	-	8,765	-
其他關係人	-	-	-	92	-
	\$ -	-	-	8,857	-

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.連帶保證

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 10,848	12,940
退職後福利	270	293
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	683	1,250
	<u>\$ 11,801</u>	<u>14,483</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他金融資產	短期借款	<u>\$ 25,596</u>	<u>25,144</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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
融資額度	<u>\$ 964,435</u>	<u>962,440</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	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	63,176	57,008	120,184	53,525	52,352	105,877
勞健保費用	6,119	5,345	11,464	6,057	3,632	9,689
退休金費用	1,523	2,533	4,056	1,756	2,133	3,889
其他員工福利費用	4,711	3,179	7,890	4,136	2,524	6,660
折舊費用	18,767	11,773	30,540	16,550	7,292	23,842
攤銷費用	752	9,713	10,465	752	10,013	10,765

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	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
													名稱	價值			
01	ASTP	ASTVC-US	其他應收款	是	831,870	831,870	431,933	-	短期融通資金之必要	-	無	-	無	-	936,604	1,217,585	註1、註3
02	ASTVC-US	ASTVC-FR	"	"	37,897	37,897	37,897	3.5%-5.5%	"	-	短期資金融通	16,675	無	-	245,853	280,974	註2

註1：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2：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3：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(註1)	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(註2)	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	939,329	69,435	69,435	69,435	-	3.70%	1,878,657	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。

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	47,865	10.00%	47,865	
ASTP	Dreyfus GovernmentCash ManagementService Shares	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	244	7,806	-	7,806	註1
"	US Treasury Notes-912797UA3	"	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	2,600	82,432	-	82,432	"
"	US Treasury Notes-912797SV0	"	"	2,000	63,414	-	63,414	"
"	US Treasury Notes-912797TG2	"	"	2,000	63,238	-	63,238	"
"	US Treasury Notes-912797SW8	"	"	2,000	63,415	-	63,415	"
					272,499			

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：無。

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
ASTP	ASTVC-US	最終母公司為同一公司	其他應收款：431,933	-	-	-	-	-	註1

註1：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)

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	115年1月1日至3月31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	41,878	註三	14.02%
"	本公司	"	1	應收帳款	43,729	發票日60天	1.37%
1	ASTP	本公司	2	營業收入	3,584	註三	1.20%
"	ASTP	ASTVC-US	3	其他應收款	431,933	註六	13.51%
2	ASTVC-US	ASTVC-DE	3	營業收入	7,618	註三	2.55%
"	ASTVC-US	"	3	應收帳款	47,004	發票日30天	1.47%
3	碩創上海	ASTP	3	營業收入	5,296	註三	1.77%
4	詠豪科技	本公司	2	應收帳款	3,783	發票日60天	0.12%

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 %	936,604	54,837	54,837	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 %	625,046	7,194	7,194	註1、註3
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	384,648	384,648	-	100.00 %	148,864	(21,041)	(21,041)	註1、註3
本公司	詠豪科技	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 %	100,148	2,771	1,663	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	-	5.00 %	29,436	7,155	57	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 %	40,141	4,868	3,894	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 %	23,192	5,320	2,554	註2
ASTVC-US	ASTVC-FR	法國	眼科醫療器械之經銷	16	16	-	46.50 %	-	-	(5,214)	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	5	95.00 %	753,463	7,155	1,088	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						
碩創上海	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	295,399	透過ICARES HK直接投資	258,305	-	-	258,305	(37,113)	55.99 %	(21,041)	146,185	-

註1：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

