

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

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36~37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

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一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇六年十一月二十三日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



莊鈞維



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一〇七年十一月八日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 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

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30				107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益							
流動資產：							流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 416,331	67	218,802	55	187,917	46	2130	合約負債(附註六(十六))	\$ 930	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十六))	49,173	8	37,307	9	44,358	11	2170	應付帳款	1,211	-	969	-	897
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(十六)及七)	63	-	-	-	-	-	2181	應付帳款—關係人(附註七)	3,047	1	-	-	-
1220	本期所得稅資產	-	-	5,177	1	25	-	2200	其他應付款(附註七)	24,523	4	23,514	6	26,297
130X	存貨(附註六(五))	38,349	6	37,090	9	32,904	8	2230	本期所得稅負債	2,784	-	-	-	2,646
1470	其他流動資產(附註六(一))	2,353	-	19,948	5	59,569	15	2300	其他流動負債	196	-	382	-	2,960
		506,269	81	318,324	79	324,773	80			32,691	5	24,865	6	32,800
非流動資產：							非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	51,485	8	-	-	-	-	2540	長期借款(附註六(九))	3,084	1	32,767	8	33,318
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	13,451	3	13,451	3	2570	遞延所得稅負債及其他	20,482	3	7,276	2	500
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	52,635	8	56,965	14	57,270	14			23,566	4	40,043	10	33,818
1780	無形資產(附註六(八))	8,863	1	9,461	3	10,039	3			56,257	9	64,908	16	66,618
1840	遞延所得稅資產	3,187	1	331	-	1,345	-	負債總計						
1990	其他非流動資產	3,133	1	2,943	1	1,326	-	權益：(附註六(十三))						
		119,303	19	83,151	21	83,431	20	3110	普通股股本	332,255	53	302,825	76	302,825
		\$ 625,572	100	401,475	100	408,204	100	3200	資本公積(附註六(六))	124,381	20	1,689	-	1,623
								3310	法定盈餘公積	3,124	1	-	-	-
								3320	特別盈餘公積	72	-	-	-	-
								3350	未分配盈餘	76,059	12	31,239	8	36,420
								3400	其他權益	31,954	5	(72)	-	288
									歸屬於母公司業主之權益合計	567,845	91	335,681	84	341,156
								36XX	非控制權益(附註六(六))	1,470	-	886	-	430
									權益總計	569,315	91	336,567	84	341,586
									負債及權益總計	\$ 625,572	100	401,475	100	408,204

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏



經理人：曾文助



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

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

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、(十七)及七)	\$ 79,052	100	79,602	100	258,816	100	212,049	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十一)、(十四)、 (十八)、七及十二)	<u>20,212</u>	<u>26</u>	<u>15,087</u>	<u>19</u>	<u>67,561</u>	<u>26</u>	<u>48,646</u>	<u>23</u>
營業毛利	<u>58,840</u>	<u>74</u>	<u>64,515</u>	<u>81</u>	<u>191,255</u>	<u>74</u>	<u>163,403</u>	<u>77</u>
營業費用(附註六(四)、(十一)、(十四)、 (十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	4,453	6	1,930	3	12,061	5	7,071	3
6200 管理費用	19,841	25	21,019	26	68,855	26	65,451	31
6300 研究發展費用	10,682	13	11,556	15	28,367	11	30,145	14
6450 預期信用減損損失	(2)	-	-	-	382	-	-	-
	<u>34,974</u>	<u>44</u>	<u>34,505</u>	<u>44</u>	<u>109,665</u>	<u>42</u>	<u>102,667</u>	<u>48</u>
營業淨利	<u>23,866</u>	<u>30</u>	<u>30,010</u>	<u>37</u>	<u>81,590</u>	<u>32</u>	<u>60,736</u>	<u>29</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	2,195	3	4,111	5	6,070	2	6,427	3
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	241	-	1,595	2	4,322	1	(831)	-
7050 財務成本	(2)	-	(267)	-	(199)	-	(959)	(1)
營業外收入及支出合計	<u>2,434</u>	<u>3</u>	<u>5,439</u>	<u>7</u>	<u>10,193</u>	<u>3</u>	<u>4,637</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	26,300	33	35,449	44	91,783	35	65,373	31
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>8,650</u>	<u>11</u>	<u>12,867</u>	<u>16</u>	<u>27,484</u>	<u>10</u>	<u>27,740</u>	<u>13</u>
本期淨利	<u>17,650</u>	<u>22</u>	<u>22,582</u>	<u>28</u>	<u>64,299</u>	<u>25</u>	<u>37,633</u>	<u>18</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8349 與不重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十二))	-	-	-	-	(1,141)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,141)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	(1,400)	(1)	(98)	-	689	-	949	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(1,400)</u>	<u>(1)</u>	<u>(98)</u>	<u>-</u>	<u>689</u>	<u>-</u>	<u>949</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(1,400)</u>	<u>(1)</u>	<u>(98)</u>	<u>-</u>	<u>(452)</u>	<u>-</u>	<u>949</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 16,250</u>	<u>21</u>	<u>22,484</u>	<u>28</u>	<u>63,847</u>	<u>25</u>	<u>38,582</u>	<u>18</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 17,762	22	21,805	27	63,157	24	36,427	17
非控制權益	(112)	-	777	1	1,142	1	1,206	1
	<u>\$ 17,650</u>	<u>22</u>	<u>22,582</u>	<u>28</u>	<u>64,299</u>	<u>25</u>	<u>37,633</u>	<u>18</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 17,331	22	21,710	27	63,615	25	37,336	17
非控制權益	(1,081)	(1)	774	1	232	-	1,246	1
	<u>\$ 16,250</u>	<u>21</u>	<u>22,484</u>	<u>28</u>	<u>63,847</u>	<u>25</u>	<u>38,582</u>	<u>18</u>
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.54</u>		<u>0.72</u>		<u>2.04</u>		<u>1.20</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.54</u>		<u>0.72</u>		<u>2.02</u>		<u>1.20</u>	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：曾文助



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目				權益總計
	普通股 股 本	預收股本		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報告 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	歸屬於母 公司業主 權益合計	非控制 權 益	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 300,000	2,165	269,479	-	-	(267,933)	(621)	-	303,090	(823)	302,267
本期淨利	-	-	-	-	-	36,427	-	-	36,427	1,206	37,633
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	909	-	909	40	949
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	36,427	909	-	37,336	1,246	38,582
盈餘指撥及分配：											
資本公積彌補虧損	-	-	(267,933)	-	-	267,933	-	-	-	-	-
子公司股東贈與	-	-	-	-	-	(7)	-	-	(7)	7	-
員工認股權行使發行新股	2,825	(2,165)	-	-	-	-	-	-	660	-	660
股份基礎給付酬勞成本	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-	77
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 302,825	-	1,623	-	-	36,420	288	-	341,156	430	341,586
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 302,825	-	1,689	-	-	31,239	(72)	-	335,681	886	336,567
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	31,568	31,568	-	31,568
期初調整後餘額	302,825	-	1,689	-	-	31,239	(72)	31,568	367,249	886	368,135
本期淨利	-	-	-	-	-	63,157	-	-	63,157	1,142	64,299
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,599	(1,141)	458	(910)	(452)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	63,157	1,599	(1,141)	63,615	232	63,847
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,124	-	(3,124)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	72	(72)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(15,141)	-	-	(15,141)	-	(15,141)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(352)	-	-	-	-	-	(352)	352	-
股份基礎給付交易	-	-	251	-	-	-	-	-	251	-	251
現金增資	28,560	-	122,793	-	-	-	-	-	151,353	-	151,353
員工認股權行使發行新股	870	-	-	-	-	-	-	-	870	-	870
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 332,255	-	124,381	3,124	72	76,059	1,527	30,427	567,845	1,470	569,315

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏



經理人：曾文助



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 91,783	65,373
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,011	8,727
攤銷費用	1,092	1,132
預期信用減損損失	382	-
利息費用	199	959
利息收入	(2,662)	(641)
股份基礎給付酬勞成本	251	77
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	10	(1,575)
處分投資利益	-	(143)
收益費損項目合計	6,283	8,536
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產	-	143
應收票據及帳款(含關係人)	(12,340)	2,866
存貨	(1,259)	3,777
其他流動資產	(146)	1,633
合約負債	930	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,289	(4,654)
其他應付款	2,789	3,941
其他流動負債	(186)	2,484
調整項目合計	(640)	18,726
營運產生之現金流入	91,143	84,099
收取之利息	2,548	641
支付之利息	(189)	(959)
支付之所得稅	(16,780)	(33,708)
營業活動之淨現金流入	76,722	50,073
投資活動之現金流量：		
其他流動資產(增加)減少	17,856	(55,981)
取得不動產、廠房及設備	(3,929)	(3,967)
處分不動產、廠房及設備	140	2,035
存出保證金減少	-	300
取得無形資產	(13)	(371)
長期預付款減少	-	201
其他非流動資產增加	(1,124)	(1,377)
投資活動之淨現金流入(流出)	12,930	(59,160)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(29,683)	(50,580)
發放現金股利	(15,141)	-
現金增資	151,353	-
員工認股權行使發行新股	870	660
籌資活動之淨現金流入(流出)	107,399	(49,920)
匯率變動對現金及約當現金之影響	478	2,619
本期現金及約當現金增加(減少)數	197,529	(56,388)
期初現金及約當現金餘額	218,802	244,305
期末現金及約當現金餘額	\$ 416,331	187,917

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾文助



~7~

會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

應用奈米醫材科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇〇年七月十四日奉科技部新竹科學工業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(以下簡稱「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一〇七年十一月八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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對合併公司產品之銷售，過去係依交易條件於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故不會對合併財務報告產生重大影響。

(2) 技術服務收入

合併公司所提供之技術服務係以服務提供之交易結果能可靠衡量時，按完工比例認列收入，過去當已提供之服務超過客戶應付款時認列為應收帳款。國際財務報導準則第十五號下，則表達為合約資產。

(3) 權利金收入

合併公司將智慧財產授權他人使用，係依使用期間按合約約定計算基礎認列收入，過去係將預收貨款認列於其他流動負債項下。國際財務報導準則第十五號下，則表達為合約負債。

(4) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用IFRS15之 帳面金額
合約負債	\$ -	930	930
其他流動負債	1,126	(930)	196
負債影響數		\$ -	

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. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

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)

一部分非持有供交易之權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 218,802	攤銷後成本	\$ 218,802
權益工具投資	備供出售金融資產 (註1)	13,451	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產	51,485
應收票據及帳款淨額	放款及應收款(註2)	37,307	攤銷後成本	37,307
其他金融資產(存出 保證金)	放款及應收款(註2)	18,740	攤銷後成本	18,740

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加38,034千元，其他權益項目及遞延所得稅負債分別增加31,568千元及6,466千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款項係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 13,451	(13,451)	-		-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按 公允價值衡量	-	13,451	38,034	51,485	-	31,568
合計	\$ 13,451	-	38,034	51,485	-	31,568
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產 (IAS 39期初數即為IFRS 9期初數)	\$ 274,849	-	-	274,849	-	-

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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

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

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司於過渡至新準則時得選擇：

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

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)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱「理事會」）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均未攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	AST Products, Inc. (AST)	植/侵入式高階醫材表面處理技術	100 %	100 %	100 %	
AST	EMEMBRANE INC. (EMEM)	塗層專利技術服務	51.81 %	33.67 %	33.67 %	(註)

註：合併公司於民國一〇七年六月三十日以現金954千元取得子公司EMEM之部分股權，請詳附註六(六)之說明。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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)

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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)

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

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

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

(4)金融資產之除列

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

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。商品銷售之平均授信期間為三十天至一百二十天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

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

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. 技術服務收入

合併公司提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務，勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之專案成本占估計總專案成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當合併公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過合併公司已提供之服務時則認列為合約負債。

合併公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

3. 權利金收入

合併公司與客戶簽訂合約，將合併公司之表面處理技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。因合併公司與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。

4. 財務組成部分

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

(五) 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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

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、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金及零用金	\$ 13	13	13
支票及活期存款	94,841	41,227	72,202
定期存款	<u>321,477</u>	<u>177,562</u>	<u>115,702</u>
	<u>\$ 416,331</u>	<u>218,802</u>	<u>187,917</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司持有原始到期日超過三個月以上之定期存款分別為17,856千元及55,981千元，係列報於其他流動資產項下。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：	
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>51,485</u>

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報為以成本衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2.合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日未處分該策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.民國一〇七年九月三十日，合併公司持有上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>13,451</u>	<u>13,451</u>

1.合併公司所持有之上述股票投資於民國一〇七年九月三十日係列報為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

2.民國一〇六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)應收票據及應收帳款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 50,097	37,820	44,707
應收帳款－關係人	63	-	-
減：備抵損失	<u>(924)</u>	<u>(513)</u>	<u>(349)</u>
	<u>\$ 49,236</u>	<u>37,307</u>	<u>44,358</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)

1. 合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期~逾期30天	\$ 42,006	0.40%	166
逾期31~90天	5,351	0.87%	47
逾期91~180天	1,998	5.16%	103
逾期181~365天	202	3.47%	7
逾期366天以上	603	99.67%	601
	<u>\$ 50,160</u>		<u>924</u>

2. 民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期90天內	\$ 6,241	14,266
逾期91~180天	616	811
逾期180天以上	394	-
	<u>\$ 7,251</u>	<u>15,077</u>

3. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月 個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 513	377
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	513	
減損損失提列	382	-
因無法收回而沖銷之款項	-	(5)
匯率影響數	29	(23)
期末餘額	<u>\$ 924</u>	<u>349</u>

4. 民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司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)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
製成品及商品	\$ 15,597	15,862	17,118
半成品及在製品	15,707	15,346	11,445
原物料	<u>7,045</u>	<u>5,882</u>	<u>4,341</u>
	<u>\$ 38,349</u>	<u>37,090</u>	<u>32,904</u>

上列存貨均未提供質押擔保；另，合併公司認列存貨與淨變現價值差異情形如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
存貨跌價損失(回升利益)\$	<u>154</u>	<u>(604)</u>	<u>365</u>	<u>740</u>

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年五月三十一日簽訂股權買賣合約，以現金954千元取得EMEM之部分股權，持股比例由33.67%增加至51.81%。股權移轉基準日民國一〇七年六月三十日依所增加持股比例計算可享之該公司帳面價值為602千元，交易價款高於可享淨值352千元，予以調減資本公積352千元。

(七)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	50,986	30,437	113,169
增 添	-	-	429	2,064	2,493
處分及報廢	-	-	(155)	(33)	(188)
重 分 類	-	-	-	168	168
匯率變動之影響	-	-	22	278	300
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>51,282</u>	<u>32,914</u>	<u>115,942</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	47,597	24,456	103,799
增 添	-	-	3,001	3,304	6,305
處分及報廢	-	-	(1,175)	-	(1,175)
重 分 類	-	-	(383)	3,530	3,147
匯率變動之影響	-	-	(135)	(1,145)	(1,280)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>48,905</u>	<u>30,145</u>	<u>110,796</u>
累計折舊：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,311	35,986	17,907	56,204
本年度折舊	-	400	3,573	3,038	7,011
處分及報廢	-	-	(25)	(13)	(38)
匯率變動之影響	-	-	21	109	130
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,711</u>	<u>39,555</u>	<u>21,041</u>	<u>63,307</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	其 他	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,778	30,163	13,839	45,780
本年度折舊	-	400	5,470	2,857	8,727
處分及報廢	-	-	(715)	-	(715)
重分類	-	-	(245)	245	-
匯率變動之影響	-	-	(78)	(188)	(266)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>2,178</u>	<u>34,595</u>	<u>16,753</u>	<u>53,526</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	\$ <u>18,410</u>	<u>11,025</u>	<u>15,000</u>	<u>12,530</u>	<u>56,965</u>
民國107年9月30日	\$ <u>18,410</u>	<u>10,625</u>	<u>11,727</u>	<u>11,873</u>	<u>52,635</u>
民國106年1月1日	\$ <u>18,410</u>	<u>11,558</u>	<u>17,434</u>	<u>10,617</u>	<u>58,019</u>
民國106年9月30日	\$ <u>18,410</u>	<u>11,158</u>	<u>14,310</u>	<u>13,392</u>	<u>57,270</u>

合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作為抵押擔保之情形。

(八)無形資產

	電腦軟體	專利權	總 計
帳面價值：			
民國107年1月1日餘額	\$ <u>325</u>	<u>9,136</u>	<u>9,461</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>172</u>	<u>8,691</u>	<u>8,863</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>342</u>	<u>11,137</u>	<u>11,479</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>456</u>	<u>9,583</u>	<u>10,039</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

借款性質	借款期間及還款方式	107.9.30	106.12.31	106.9.30
銀行借款				
擔保銀行借款	自104.12至109.11，按月付息(年利率1.8%)，到期一次償還本金	\$ -	29,760	30,260
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間無付息	<u>3,084</u>	<u>3,007</u>	<u>3,058</u>
		<u>\$ 3,084</u>	<u>32,767</u>	<u>33,318</u>

1. 合併公司已於民國一〇七年六月二十九日將擔保銀行借款提前償還。
2. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註七。

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)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註九。

(十一)員工福利

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；除本公司外之其他合併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>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
確定提撥計畫	\$ <u>718</u>	<u>595</u>	<u>1,914</u>	<u>1,669</u>

(十二)所得稅

1.總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%，本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數反應於民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務報告中。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ <u>8,650</u>	<u>12,867</u>	<u>27,484</u>	<u>27,740</u>

3.合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
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>-</u>	<u>1,141</u>	<u>-</u>

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)~(十六)。

1.普通股之發行

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股，已發行普通股股份分別為33,226千股、30,283千股及30,283千股。所有已發行股份之股款已收取。

本公司民國一〇七年五月三日經董事會決議辦理現金增資，發行新股2,856千股，總金額為151,353千元，增資基準日為民國一〇七年七月十六日，所有股款均已收取並辦妥變更登記。

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)

本公司流通在外股數調節表如下：

	普通股(以千股表達)	
	107年1月至9月	106年1月至9月
一月一日期初股數	30,283	30,000
員工認股權執行	87	283
現金增資	2,856	-
九月三十日期末股數	<u>33,226</u>	<u>30,283</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 124,051	674	674
取得或處分子公司股權股權價格與 帳面價值差額	198	550	550
員工認股權	132	465	399
	<u>\$ 124,381</u>	<u>1,689</u>	<u>1,623</u>

本公司於民國一〇六年六月二日經股東會決議通過，以資本公積267,933千元彌補累積虧損。

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，彌補以往虧損，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額時不在此限，並依法令規定提列及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，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

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。

4. 盈餘分配

本公司民國一〇五年度為待彌補虧損，於民國一〇六年六月二日經股東會決議，不予配發股利。

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)

本公司於民國一〇七年五月十八日經股東會決議民國一〇六年度盈餘分配案，相關資訊如下：

	<u>106年度</u>
彌補年度虧損	\$ 7
提列法定盈餘公積	3,124
提列特別盈餘公積	72
股東股利-現金每股約0.5元	<u>15,141</u>
	<u>\$ 18,344</u>

(十四)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司於民國一〇七年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

1.員工認股權憑證

合併公司截至民國一〇七年九月三十日止，計有下列員工認股權憑證計畫：

	<u>員工認股 權計畫一</u>	<u>員工認股 權計畫二</u>
給與日	104.04.15	105.01.20
履約價格	10元	10元
給付數量(千單位)	496	304
合約期間	4年	4年
既得期間	(註)	(註)

註：員工認股權係給與日後以到職日屆滿一年服務期間，可行使25%之認股權比例，屆滿第二年和第三年可分別行使25%，屆滿第四年則可再行使剩餘25%。

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值。

合併公司員工認股權計畫之相關認股權變動資訊如下：

	<u>107年1月至9月</u>		<u>106年1月至9月</u>	
	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權數 量(千股)</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權數 量(千股)</u>
1月1日流通在外數量	10	306	10	677
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	10	(87)	10	(283)
本期失效	-	-	10	(76)
9月30日流通在外數量	10	<u>219</u>	10	<u>318</u>
9月30日可執行認股權	10.00	<u>176</u>	10.00	<u>220</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.民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日合併公司因股份基礎給付所產生之費用分別為0千元、6千元、251千元及77千元。

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>17,762</u>	<u>21,805</u>	<u>63,157</u>	<u>36,427</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>32,729</u>	<u>30,282</u>	<u>31,001</u>	<u>30,246</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.54</u>	<u>0.72</u>	<u>2.04</u>	<u>1.20</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>17,762</u>	<u>21,805</u>	<u>63,157</u>	<u>36,427</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>32,884</u>	<u>30,466</u>	<u>31,202</u>	<u>30,450</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.54</u>	<u>0.72</u>	<u>2.02</u>	<u>1.20</u>

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
加權平均流通在外股數(基本/千股)	32,729	30,282	31,001	30,246
員工認股權之影響	150	175	175	189
員工股票酬勞之估計影響	5	9	26	15
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>32,884</u>	<u>30,466</u>	<u>31,202</u>	<u>30,450</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	107年7月至9月		
	國內營運部門	國外營運部門	合計
權利金收入	\$ -	15,840	15,840
技術服務收入	3,516	45,192	48,708
醫材銷售	<u>1,285</u>	<u>13,219</u>	<u>14,504</u>
	\$ <u>4,801</u>	<u>74,251</u>	<u>79,052</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)

主要產品/服務線：	107年1月至9月		
	國內營運部門	國外營運部門	合計
權利金收入	\$ -	59,828	59,828
技術服務收入	20,494	134,293	154,787
醫材銷售	12,559	31,642	44,201
	<u>\$ 33,053</u>	<u>225,763</u>	<u>258,816</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

2. 合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ 50,160	37,820
減：備抵損失	(924)	(513)
合計	<u>\$ 49,236</u>	<u>37,307</u>
合約負債-權利金收入	<u>\$ 930</u>	<u>-</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十七) 收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
技術服務收入	\$ 56,635	127,990
權利金收入	15,027	55,376
銷售收入	7,940	28,683
	<u>\$ 79,602</u>	<u>212,049</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日收入金額請詳附註六(十六)。

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之二，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)

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為297千元、423千元、1,349千元及728千元，董事酬勞估列金額分別為297千元、423千元、1,349千元及727千元，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。

本公司民國一〇六年度員工及董事酬勞估計金額均為795千元，與實際分派情形並無差異，民國一〇五年度為待彌補虧損，致未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入	\$ 1,191	325	2,662	641
其他收入	1,004	3,786	3,408	5,786
	<u>\$ 2,195</u>	<u>4,111</u>	<u>6,070</u>	<u>6,427</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 317	94	4,554	(2,410)
處分投資收益	-	65	-	143
處分不動產、廠房及設備				
利益(損失)	(10)	1,575	(10)	1,575
其 他	(66)	(139)	(222)	(139)
	<u>\$ 241</u>	<u>1,595</u>	<u>4,322</u>	<u>(831)</u>

(二十)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一〇六年度合併財務報告附註十二(二)。

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.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約產生財務損失之風險，主要源自於合併公司應收客戶帳款。

合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，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款項總額之49%、58%及58%。為減低應收帳款信用風險，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：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
107年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 4,258	4,258	4,258	-
其他應付款	24,523	24,523	24,523	-
長期借款	3,084	3,084	-	3,084
	<u>\$ 31,865</u>	<u>31,865</u>	<u>28,781</u>	<u>3,084</u>
106年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 969	969	969	-
其他應付款	23,514	23,514	23,514	-
長期借款	32,767	34,330	536	33,794
	<u>\$ 57,250</u>	<u>58,813</u>	<u>25,019</u>	<u>33,794</u>
106年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 897	897	897	-
其他應付款	26,297	26,297	26,297	-
長期借款	33,318	35,588	545	35,043
	<u>\$ 60,512</u>	<u>62,782</u>	<u>27,739</u>	<u>35,043</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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 6,075	30.53	185,425	4,634	29.76	137,908	3,695	30.26	111,811
金融負債									
貨幣性項目									
美金	96	30.53	2,922	6	29.76	179	2	30.26	61

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) 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、應收票據及帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,825千元及1,118千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 兌換損益

合併公司貨幣性項目因匯率波動於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益317千元、利益94千元、利益4,554千元及損失2,410千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。合併公司浮動利率資產主要為銀行存款，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. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無需揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
-非流動	\$ 51,485	-	-	51,485	51,485
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 416,331				
應收帳款淨額(含關係人)	49,236				
其他金融資產	235				
存出保證金	654				
	\$ 466,456				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,084				
應付帳款(含關係人)	4,258				
其他應付款	24,523				
	\$ 31,865				

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)

		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
以成本衡量之金融資產	\$ <u>13,451</u>	-	-	-	-	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 218,802					
應收帳款淨額 (含關係人)	37,307					
其他金融資產	18,086					
存出保證金	<u>654</u>					
	<u>\$ 274,849</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長期借款	\$ 32,767					
應付帳款(含關係人)	969					
其他應付款	<u>23,514</u>					
	<u>\$ 57,250</u>					
		106.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
以成本衡量之金融資產	\$ <u>13,451</u>	-	-	-	-	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 187,917					
應收帳款淨額 (含關係人)	44,358					
其他金融資產	56,054					
存出保證金	<u>654</u>					
	<u>\$ 288,983</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長期借款	\$ 33,318					
應付帳款(含關係人)	897					
其他應付款	<u>26,297</u>					
	<u>\$ 60,512</u>					

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

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)民國一〇七年及一〇六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

	透過其他 綜合損益按公 允價值衡量 金融資產
民國107年1月1日(依IAS 39)	\$ -
初次適用IFRS 9之影響數	51,485
民國107年9月30日	<u>\$ 51,485</u>

上述總利益或損失，係列報於「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」。其中與民國一〇七年九月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	<u>106年1月至9月</u>
總利益或損失	
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金融資產未實現利益」)	<u>\$ 30,427</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

合併公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部鑑價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價35.10%	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

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，則對本期其他綜合損益之影響如下：

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)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年9月30日				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益工具	流動性	5%	\$ <u>3,173</u>	<u>3,173</u>

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註十二(一)。

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
Keller Medical, Inc. (Keller)	本公司董事長為該公司董事(註)
9 Linnell Circle, LLC (9 Linnell)	本公司董事長為該公司股東
樂亦宏	本公司之董事長
Millennium Biomedical, Inc. (MBI)	合併子公司總經理為該公司董事 (自民國一〇六年九月起)
木泉科技有限公司(木泉)	實質關係人

註：本公司董事長民國一〇六年六月辭任該公司董事，故該公司自民國一〇六年六月起非屬合併公司之關係人。

(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如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
其他關係人	\$ <u>78</u>	<u>54</u>	<u>1,635</u>	<u>375</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。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
其他關係人：				
Keller	\$ -	-	-	2,739
奈米科技	4,213	1,425	4,213	1,425
MBI	<u>1,240</u>	<u>-</u>	<u>6,624</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,453</u>	<u>1,425</u>	<u>10,837</u>	<u>4,164</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.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收帳款—				
關係人	其他關係人	<u>\$ 63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應付帳款—	其他關係人：			
關係人	奈米科技	\$ 280	-	-
	MBI	<u>2,767</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,047</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.租 賃

合併公司向其他關係人9 Linnell及奈米科技承租辦公室及部分廠房，租賃價格均依雙方議定方式辦理，每月月初支付租金，租金支出如下：

<u>租賃對象</u>	<u>租金支出</u>			
	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
其他關係人：				
9 Linnell	\$ 2,079	1,992	6,084	6,030
奈米科技	<u>36</u>	<u>88</u>	<u>108</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 2,115</u>	<u>2,080</u>	<u>6,192</u>	<u>6,118</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)

合併公司因向關係人承租產生之未結清餘額如下：

帳列項目	關係人類別	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ 13	-	-

6. 其他

合併公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日應付其他關係人款項分別為202千元、773千元及113千元，帳列其他應付款項下。

7. 合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日向金融機構融資，均由本公司之董事長擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,943	6,438	20,544	18,655
退職後福利	183	190	558	493
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 7,126	6,628	21,102	19,148

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,129	15,940	24,069	6,834	14,500	21,334
勞健保費用	324	2,857	3,181	221	1,845	2,066
退休金費用	143	575	718	120	475	595
其他員工福利費用	180	318	498	82	185	267
折舊費用	450	1,864	2,314	1,093	1,942	3,035
攤銷費用	1	343	344	100	294	394

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	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	21,861	53,292	75,153	17,766	46,742	64,508
勞健保費用	1,022	8,865	9,887	573	5,371	5,944
退休金費用	384	1,530	1,914	343	1,326	1,669
其他員工福利費用	566	817	1,383	456	1,030	1,486
折舊費用	1,451	5,560	7,011	2,760	5,967	8,727
攤銷費用	45	1,047	1,092	319	813	1,132

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	MBI	合併子公司總經理為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	250,000	51,485	5.00 %	51,485	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	107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	AST	1	銷貨收入	25,521	註三	9.86%
"	"	"	1	應收帳款	6,972	"	1.11%
1	AST	本公司	2	研究發展費用	22,506	"	8.70%
"	"	"	2	銷貨成本	3,015	"	1.16%
2	EMEM	AST	3	銷貨收入	2,550	註四	0.99%
"	"	"	3	應收帳款	2,550	"	0.41%

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。

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：研究發展費用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：權利金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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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	AST	美國	植/侵入式高 階醫材表面處 理技術	300,000	300,000	2,329	100.00 %	95,538	66,243	66,243	註
AST	EMEM	美國	塗層專利技術 服務	2,584	1,630	571	51.81 %	1,580	1,647	-	註

註：上列股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年7月至9月			
	國內營業 部 門	國外營業 部 門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 4,801	74,251	-	79,052
部門間收入	9,124	32	(9,156)	-
收入合計	<u>\$ 13,925</u>	<u>74,283</u>	<u>(9,156)</u>	<u>79,052</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 459</u>	<u>25,841</u>	<u>-</u>	<u>26,300</u>
	106年7月至9月			
	國內營業 部 門	國外營業 部 門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 8,736	70,866	-	79,602
部門間收入	6,478	1,463	(7,941)	-
收入合計	<u>\$ 15,214</u>	<u>72,329</u>	<u>(7,941)</u>	<u>79,602</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 2,113</u>	<u>33,336</u>	<u>-</u>	<u>35,449</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)

	107年1月至9月			
	國內營業 部 門	國外營業 部 門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 33,053	225,763	-	258,816
部門間收入	<u>25,521</u>	<u>2,550</u>	<u>(28,071)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 58,574</u>	<u>228,313</u>	<u>(28,071)</u>	<u>258,816</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 1,311</u>	<u>90,472</u>	<u>-</u>	<u>91,783</u>
	106年1月至9月			
	國內營業 部 門	國外營業 部 門	調整及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 24,746	187,303	-	212,049
部門間收入	<u>19,553</u>	<u>2,736</u>	<u>(22,289)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 44,299</u>	<u>190,039</u>	<u>(22,289)</u>	<u>212,049</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ (5,541)</u>	<u>70,914</u>	<u>-</u>	<u>65,373</u>