

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~34
(七)關係人交易	34~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



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一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至六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。

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，民國一〇八年六月三十日之資產總額為103,780千元，占合併資產總額之13%；負債總額為17,840千元，占合併負債總額之11%；民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(10,499)千元及(14,815)千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之20%及23%。

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一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情形。



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一〇七年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇七年八月七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
民國一〇八年八月七日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30									
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%								
資 產																							
流動資產：																							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	345,109	43	399,006	65	252,809	52	2130	合約負債一流動(附註六(十七))	\$	-	-	9,138	2								
1140	合約資產一流動(附註六(三)及(十七))	-	-	-	-	1,610	-	2170	應付帳款(附註七)	3,071	-	3,675	1	6,917	2								
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、(十七)及七)	103,025	13	59,504	10	70,137	15	2200	其他應付款	34,256	4	21,448	3	27,033	5								
1220	本期所得稅資產	-	-	2,653	-	-	-	2220	其他應付款一關係人(附註六(五)及七)	49,736	6	778	-	722	-								
130X	存貨(附註六(四))	43,120	5	41,390	7	33,846	7	2216	應付股利	16,763	2	-	-	15,141	3								
1470	其他流動資產	13,002	2	2,176	-	3,710	1	2280	租賃負債一流動(附註六(十)及七)	11,108	2	-	-	-	-								
		504,256	63	504,729	82	362,112	75	2300	其他流動負債	211	-	253	-	389	-								
										115,145	14	26,154	4	59,340	12								
非流動資產：																							
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))	44,230	6	44,230	7	51,485	11	2540	長期借款(附註六(九))	3,138	1	3,104	-	3,078	1								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	68,972	9	51,664	8	53,980	11	2580	租賃負債—非流動(附註六(十))	24,352	3	-	-	-	-								
1755	使用權資產(附註六(七)及七)	35,212	4	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債及其他	23,839	3	16,705	3	18,760	4								
1780	無形資產(附註六(八))	126,652	16	10,693	2	9,251	2			51,329	7	19,809	3	21,838	5								
1840	遞延所得稅資產	1,661	-	1,661	-	2,487	-	負債總計								166,474	21	45,963	7	81,178	17		
1990	其他非流動資產—其他	19,139	2	4,403	1	2,622	1	歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十四))															
		295,866	37	112,651	18	119,825	25	3110	普通股股本	335,255	42	332,255	54	303,695	63								
								3200	資本公積	141,117	18	124,516	20	1,588	-								
								3310	法定盈餘公積	10,169	1	3,124	1	3,124	1								
								3320	特別盈餘公積	72	-	72	-	72	-								
								3350	未分配盈餘	96,542	12	83,355	14	58,297	12								
								3400	其他權益	12,385	1	26,753	4	32,385	7								
								歸屬於母公司業主之權益合計								595,540	74	570,075	93	399,161	83		
								36XX	非控制權益	38,108	5	1,342	-	1,598	-								
								權益總計								633,648	79	571,417	93	400,759	83		
資產總計		\$	800,122	100	617,380	100	481,937	100	負債及權益總計								\$	800,122	100	617,380	100	481,937	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏

經理人：William Lee

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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 125,998	100	101,673	100	196,835	100	179,764	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十)、(十二)、(十五)、(十八)、七及十二)	23,875	19	27,985	28	44,222	22	47,349	26
	營業毛利	102,123	81	73,688	72	152,613	78	132,415	74
	營業費用(附註六(三)、(五)、(十二)、(十五)、(十八)、七及十二)：								
6100	推銷費用	5,868	5	5,002	5	9,512	5	7,608	4
6200	管理費用	26,419	21	24,615	24	52,208	27	49,014	28
6300	研究發展費用	26,637	21	9,529	9	41,763	21	17,685	10
6450	預期信用減損損失	2,359	2	3	-	2,324	1	384	-
		61,283	49	39,149	38	105,807	54	74,691	42
	營業淨利	40,840	32	34,539	34	46,806	24	57,724	32
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(十九))	1,738	1	2,605	3	3,126	1	3,875	2
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	799	1	7,279	7	1,540	1	4,081	2
7050	財務成本(附註六(十)、(十九)及七)	(343)	-	(35)	-	(569)	-	(197)	-
	營業外收入及支出合計	2,194	2	9,849	10	4,097	2	7,759	4
7900	繼續營業部門稅前淨利	43,034	34	44,388	44	50,903	26	65,483	36
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	17,238	14	11,849	12	19,441	10	18,834	10
	本期淨利	25,796	20	32,539	32	31,462	16	46,649	26
8300	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	1,141	1
	不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	(1,141)	(1)
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	799	1	2,846	3	929	-	2,090	1
8399	減：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	799	1	2,846	3	929	-	2,090	1
8300	本期其他綜合損益	799	1	2,846	3	929	-	949	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,595	21	35,385	35	32,391	16	47,598	26
	本期淨利歸屬於：								
	母公司業主	\$ 29,595	23	31,872	31	36,995	19	45,395	25
	非控制權益	(3,799)	(3)	667	1	(5,533)	(3)	1,254	1
		\$ 25,796	20	32,539	32	31,462	16	46,649	26
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ 30,483	24	34,634	34	38,085	19	46,284	25
	非控制權益	(3,888)	(3)	751	1	(5,694)	(3)	1,314	1
		\$ 26,595	21	35,385	35	32,391	16	47,598	26
	每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.89		1.05		1.11		1.50	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.88		1.04		1.11		1.49	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益		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		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			
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 302,825	1,689	-	-	31,239	(72)	31,568	-	367,249	886	368,135
本期淨利	-	-	-	-	45,395	-	-	-	45,395	1,254	46,649
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,030	(1,141)	-	889	60	949
本期綜合損益總額	-	-	-	-	45,395	2,030	(1,141)	-	46,284	1,314	47,598
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)	(602)	(954)
股份基礎給付酬勞成本	-	251	-	-	-	-	-	-	251	-	251
員工認股權行使發行新股	870	-	-	-	-	-	-	-	870	-	870
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 303,695	1,588	3,124	72	58,297	1,958	30,427	-	399,161	1,598	400,759
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 332,255	124,516	3,124	72	83,355	2,130	24,623	-	570,075	1,342	571,417
本期淨利	-	-	-	-	36,995	-	-	-	36,995	(5,533)	31,462
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,090	-	-	1,090	(161)	929
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,995	1,090	-	-	38,085	(5,694)	32,391
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	7,045	-	(7,045)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(16,763)	-	-	-	(16,763)	-	(16,763)
發行限制員工權利新股	3,000	16,350	-	-	-	-	-	(19,350)	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	251	-	-	-	-	-	3,892	4,143	-	4,143
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,722	21,722
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,738	20,738
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 335,255	141,117	10,169	72	96,542	3,220	24,623	(15,458)	595,540	38,108	633,648

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏

經理人：William Lee

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 50,903	65,483
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,358	4,697
攤銷費用	1,594	748
預期信用減損損失(迴轉利益)	2,324	384
利息費用	569	197
利息收入	(1,865)	(1,471)
處分不動產、廠房及設備利益	(30)	-
股份基礎給付酬勞成本	4,143	251
收益費損項目合計	20,093	4,806
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	-	(1,610)
應收帳款	(45,886)	(33,214)
存貨	(1,322)	3,244
其他流動資產	(2,017)	(1,618)
合約負債	-	9,138
應付帳款	(638)	5,948
其他應付款	6,010	3,441
其他流動負債	(42)	7
調整項目合計	(23,802)	(9,858)
營運產生之現金流入	27,101	55,625
收取之利息	2,036	1,471
支付之利息	(627)	(197)
支付之所得稅	(12,012)	(9,536)
營業活動之淨現金流入	16,498	47,363
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(61,603)	-
取得不動產、廠房及設備	(23,914)	(2,553)
處分不動產、廠房及設備	1,160	-
存出保證金增加	820	-
取得無形資產	(316)	(13)
其他金融資產減少	-	17,856
其他非流動資產增加	-	(847)
長期預付款項減少	-	256
投資活動之淨現金(流出)流入	(83,853)	14,699
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(308)	-
償還長期借款	(616)	(29,689)
租賃本金償還	(6,969)	-
員工認股權行使發行新股	-	870
非控制權益變動	20,738	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	12,845	(28,819)
匯率變動對現金及約當現金之影響	613	764
本期現金及約當現金(減少)增加數	(53,897)	34,007
期初現金及約當現金餘額	399,006	218,802
期末現金及約當現金餘額	\$ 345,109	252,809

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：William Lee

~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其子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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一〇八年八月七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱「國際財務報導準則第十六號」)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱「國際會計準則第十七號」)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱「國際財務報導解釋第四號」)、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」。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(四)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部分廠房適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為23,673千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.68%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 24,426
認列豁免：	
短期租賃	(72)
	<u>\$ 24,354</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 23,601
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 23,601</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	AST Products, Inc. (AST)	植/侵入式高階醫材表面處理技術	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	ICARES Medicus (Hong Kong) (ICARES HK)	控股公司	100.00 %	- %	- %	(註1)
AST	EMEMBRANE INC. (EMEM)	塗層專利技術服務	51.81 %	51.81 %	51.81 %	
ICARES LHT Venture Limited (LHT) HK		控股公司	100.00 %	- %	- %	(註1及註2)
LHT	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	66.67 %	- %	- %	(註1及註2)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一〇八年二月透過ICARES HK取得LHT後，間接取得碩創上海之股權，請詳附註六(五)之說明。

(三)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(四)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分廠房之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，管理階層採用之會計政策涉及重大判斷而可能對已認列金額有重大影響者與民國一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊請詳附註六(五)取得子公司及非控制權益。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
零用金及庫存現金	\$ 27	13	13
支票及活期存款	167,372	76,470	57,106
定期存款	177,710	322,523	195,690
	<u>\$ 345,109</u>	<u>399,006</u>	<u>252,809</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	\$ 44,230	44,230	51,485

- 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之金融資產。
- 2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司持有上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(三)應收帳款及合約資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 108,017	62,703	71,058
合約資產	-	-	1,610
減：備抵損失	(4,992)	(3,199)	(921)
	<u>\$ 103,025</u>	<u>59,504</u>	<u>71,747</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司針對所有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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~逾期30天	\$ 92,839	1.26%	1,173
逾期31~90天	4,878	8.16%	398
逾期91~180天	6,636	13.22%	877
逾期181~365天	1,235	27.53%	340
逾期365天以上	<u>2,429</u>	90.74%	<u>2,204</u>
	<u>\$ 108,017</u>		<u>4,992</u>

	107.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~逾期30天	\$ 58,174	1.03%	601
逾期31~90天	1,311	0.84%	11
逾期91~180天	364	1.37%	5
逾期181~365天	298	8.75%	26
逾期365天以上	<u>2,556</u>	100.00%	<u>2,556</u>
	<u>\$ 62,703</u>		<u>3,199</u>

	107.6.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~逾期30天	\$ 67,337	0.25%	166
逾期31~90天	3,574	1.32%	47
逾期91~180天	1,127	9.14%	103
逾期181~365天	31	22.58%	7
逾期365天以上	<u>599</u>	99.83%	<u>598</u>
	<u>\$ 72,668</u>		<u>921</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 3,199	513
減損損失提列	2,324	384
本期因無法收回而沖銷之金額	(572)	-
匯率影響數	41	24
期末餘額	<u>\$ 4,992</u>	<u>921</u>

3.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
製成品及商品	\$ 14,619	12,667	14,271
半成品及在製品	19,279	19,573	14,238
原物料	9,222	9,150	5,337
	<u>\$ 43,120</u>	<u>41,390</u>	<u>33,846</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
存貨跌價損失	\$ -	100	-	211

(五)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

本公司之子公司ICARES HK之董事會於民國一〇七年十一月二十六日決議，以總價款美金4,000千元取得LHT 100.00%之股權，並間接取得碩創上海66.60%之股權。透過此筆交易，合併公司將可拓展人工水晶體產品海外市場。本公司於民國一〇八年一月二十一日取得經濟部投資審議委員會核准，並以民國一〇八年二月十八日為股權交割日。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價

依股份買賣合約書，股權交易之移轉對價為123,280千元(美金4,000千元)，民國一〇八年六月三十日未清償餘額為49,696千元，帳列其他應付款－關係人項下，相關資訊請詳附註七。

(2)取得控制力

合併公司透過ICARES HK持有LHT及碩創上海100.00%及66.60%之股權，並自收購日起，將其納入合併財務報告。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (3)依照國際財務報導準則規定應衡量收購日可取得淨資產之公允價值，故依取得情形評估無形資產之公允價值及效益年限。截止至報導日，本收購案已委請專家進行可辨認淨公允價值之評估，依據分析結果所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債於收購日之公允價值資訊如下：

項 目	金 額
收購價款	
股權之公允價值	\$ 123,280
非控制權益公允價值	<u>21,722</u>
	145,002
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	8,909
存 貨	408
其他流動資產	8,980
使用權資產	19,107
不動產、廠房及設備	17,367
無形資產	29,125
其他非流動資產－其他	1,604
短期借款	(308)
應付帳款	(34)
其他應付款	(245)
租賃負債－流動	(3,865)
長期借款	(616)
租賃負債－非流動	(15,242)
遞延所得稅負債及其他	<u>(7,281)</u>
	<u>57,909</u>
商譽	<u>\$ 87,093</u>

商譽主要係來自LHT及碩創上海之人工水晶體產品在中國市場所投入之技術及認證程序產生之價值，預期將藉由碩創上海之影響力與合併公司眼科視力產品之整合以產生合併綜效。

(4)收購之相關成本

此項收購交易所發生之外部顧問費用及實地審查成本計新台幣350千元，該等費用係認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)經營成果之擬制資訊

自收購日起，LHT及碩創上海之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之收入及淨損分別為0千元及10,093千元。若假設LHT及碩創上海收購日發生於民國一〇八年一月一日，則合併公司之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為196,835千元及27,239千元。

(六)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：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	51,288	34,098	117,132
合併取得	-	-	15,741	1,626	17,367
增 添	-	-	3,413	3,424	6,837
處分及報廢	-	-	-	(1,326)	(1,326)
重 分 類	-	-	-	594	594
匯率變動影響數	-	-	(296)	127	(169)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>70,146</u>	<u>38,543</u>	<u>140,435</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	50,986	30,437	113,169
增 添	-	-	309	709	1,018
重 分 類	-	-	-	518	518
匯率變動影響數	-	-	21	278	299
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>51,316</u>	<u>31,942</u>	<u>115,004</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,845	40,686	21,937	65,468
折 舊	-	268	3,778	2,093	6,139
處分及報廢	-	-	-	(196)	(196)
匯率變動影響數	-	-	(1)	53	52
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,113</u>	<u>44,463</u>	<u>23,887</u>	<u>71,463</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,311	35,986	17,907	56,204
折 舊	-	267	2,404	2,026	4,697
匯率變動影響數	-	-	21	102	123
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,578</u>	<u>38,411</u>	<u>20,035</u>	<u>61,024</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>\$ 18,410</u>	<u>10,491</u>	<u>10,602</u>	<u>12,161</u>	<u>51,664</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 18,410</u>	<u>10,223</u>	<u>25,683</u>	<u>14,656</u>	<u>68,972</u>
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6月30日	<u>\$ 18,410</u>	<u>10,758</u>	<u>12,905</u>	<u>11,907</u>	<u>53,980</u>

- 1.民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備並未提供作為抵押擔保。
- 2.合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(五)。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之使用權資產成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	23,601
合併取得	19,107
匯率變動之影響	<u>(276)</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u><u>42,432</u></u>
累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	7,219
匯率變動之影響	<u>1</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u><u>7,220</u></u>
帳面價值：	
民國108年6月30日	\$ <u><u>35,212</u></u>

合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之使用權資產，相關說明請詳附註六(五)。

(八)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</u>	<u>專利權</u>	<u>專門技術</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,040	23,108	-	24,148
單獨取得	-	-	316	-	316
合併取得	87,093	-	-	29,125	116,218
匯率變動影響數	<u>678</u>	<u>-</u>	<u>260</u>	<u>227</u>	<u>1,165</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u><u>87,771</u></u>	<u><u>1,040</u></u>	<u><u>23,684</u></u>	<u><u>29,352</u></u>	<u><u>141,847</u></u>
民國107年1月1日餘額	-	1,040	19,872	-	20,912
單獨取得	-	-	13	-	13
重分類	-	-	329	-	329
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>468</u>	<u>-</u>	<u>468</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>1,040</u></u>	<u><u>20,682</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>21,722</u></u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	電腦軟體	專利權	專門技術	總計
累計攤銷：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	890	12,565	-	13,455
本期攤銷	-	45	736	813	1,594
匯率變動影響數	-	-	143	3	146
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>935</u>	<u>13,444</u>	<u>816</u>	<u>15,195</u>
民國107年1月1日餘額	-	715	10,736	-	11,451
本期攤銷	-	130	618	-	748
匯率變動影響數	-	-	272	-	272
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>845</u>	<u>11,626</u>	<u>-</u>	<u>12,471</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>150</u>	<u>10,543</u>	<u>-</u>	<u>10,693</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 87,771</u>	<u>105</u>	<u>10,240</u>	<u>28,536</u>	<u>126,652</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>325</u>	<u>9,136</u>	<u>-</u>	<u>9,461</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>195</u>	<u>9,056</u>	<u>-</u>	<u>9,251</u>

合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之商譽及專門技術，相關資訊請詳附註六(五)。

(九)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

借款性質	借款期間及還款方式	108.6.30	107.12.31	107.6.30
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間無付息	\$ 3,138	3,104	3,078
		<u>\$ 3,138</u>	<u>3,104</u>	<u>3,078</u>

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 12,027	919	11,108
一年至五年	25,647	1,295	24,352
	<u>\$ 37,674</u>	<u>2,214</u>	<u>35,460</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間無重大發行、再買回或償還租賃負債。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>285</u>	<u>453</u>
短期租賃之費用	\$ <u>36</u>	<u>72</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
營業活動之租賃現金流出	\$ (72)
營業活動之租賃負債利息支付數	(453)
籌資活動之租賃現金流出	(6,969)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(7,494)</u>

(十一)營業租賃(承租人)

合併公司已簽訂不可取消之營業租賃於未來應付租金付款情形如下：

	107.12.31	107.6.30
一年內	\$ 11,806	1,577
一年至五年	12,620	-
	\$ <u>24,426</u>	<u>1,577</u>

上列係以營業租賃承租廠房及辦公室之租金為主，租賃期間通常為一至五年，依合約無或有租金之約定。

(十二)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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
確定提撥計畫	\$ <u>1,147</u>	<u>671</u>	<u>1,933</u>	<u>1,196</u>

(十三)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
所得稅費用	\$ <u>17,238</u>	<u>11,849</u>	<u>19,441</u>	<u>18,834</u>

- 2.合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
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>-</u>	<u>1,141</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.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一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為500,000千元，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33,526千股、33,226千股及30,370千股。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)	
	108年1月至6月	107年1月至6月
一月一日期初股數	33,226	30,283
員工執行認股權	-	87
發行限制員工權利新股	300	-
三月三十一日期末股數	<u>33,526</u>	<u>30,370</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 124,051	124,051	1,258
取得或處分子公司股權價格與			
帳面價值差額	198	198	198
員工認股權	518	267	132
限制員工權利新股	16,350	-	-
	<u>\$ 141,117</u>	<u>124,516</u>	<u>1,588</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。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

4. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年五月十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，相關資訊如下：

	107年度	106年度
彌補年度虧損	\$ -	7
提列法定盈餘公積	7,045	3,124
提列特別盈餘公積	-	72
股東股利-現金每股約0.5元	16,763	15,141
	<u>\$ 23,808</u>	<u>18,344</u>

(十五) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

本公司於民國一〇七年十二月二十八日經股東臨時會決議發行限制員工權利新股300千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，本公司於民國一〇八年三月十三日經董事會決議發行300千股。

合併公司截至民國一〇八年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

1. 員工認股權憑證

(1) 合併公司截至民國一〇八年六月三十日止，計有下列員工認股權憑證計畫：

	員工認股 權計畫一	員工認股 權計畫二
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)

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外數量	10	219	10	306
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	(87)
6月30日流通在外數量	10	<u>219</u>	10	<u>219</u>
6月30日可執行認股權	10	<u>219</u>	10	<u>176</u>

2. 限制員工權利新股

(1) 合併公司截至民國一〇八年六月三十日止，計有下列限制員工權利新股發行計畫：

	限制員工權利新股計畫 (註1)
給與日	108.03.15
給與日公平價值(每股)	64.50
履約價格	無償給與
給付數量(千股)	300
既得期間	0.75~2.75年之服務(註2)

註1：本公司於民國一〇七年十二月二十八日經股東臨時會決議並向金管會證券期貨局申報生效。本公司董事會於民國一〇八年三月十三日決議發行300千股。

註2：自獲配之日起持續任職至民國一〇八年、一〇九年及一一〇年十二月三十一日，且最近一次考績結果達80分(含)以上，將分別既得所獲配股份之30%、30%及40%，若考績結果達70~79分，則將分別既得所獲配股份之20%、20%及30%。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司予以註銷。

(2)本公司限制員工權利新股之相關股數變動資訊如下：

(以千股表達)	108年1月至6月
1月1日流通在外數量	-
本期給與	300
6月30日流通在外數量	<u>300</u>

3.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
因員工認股權證所產生之費用	\$ 251	251	251	251
限制員工權利新股所產生之費用	3,336	-	3,892	-
合 計	<u>\$ 3,587</u>	<u>251</u>	<u>4,143</u>	<u>251</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 29,595	31,872	36,995	45,395
加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,226	30,298	33,226	30,290
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.89</u>	<u>1.05</u>	<u>1.11</u>	<u>1.50</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 29,595	31,872	36,995	45,395
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	33,466	30,552	33,447	30,521
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.88</u>	<u>1.04</u>	<u>1.11</u>	<u>1.49</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
加權平均流通在外股數 (基本/千股)	33,226	30,298	33,226	30,290
員工認股權之影響	182	238	172	203
員工股票酬勞之估計 影響	10	16	21	28
限制員工權利新股之 影響	48	-	28	-
加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	<u>33,466</u>	<u>30,552</u>	<u>33,447</u>	<u>30,521</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年4月至6月		
	台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：			
技術服務收入	\$ 8,193	60,150	68,343
權利金收入	-	49,294	49,294
醫材銷售	<u>1,518</u>	<u>6,843</u>	<u>8,361</u>
	<u>\$ 9,711</u>	<u>116,287</u>	<u>125,998</u>
	107年4月至6月		
	台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：			
技術服務收入	\$ 8,033	52,255	60,288
權利金收入	-	21,338	21,338
醫材銷售	<u>7,689</u>	<u>12,358</u>	<u>20,047</u>
	<u>\$ 15,722</u>	<u>85,951</u>	<u>101,673</u>
	108年1月至6月		
	台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：			
技術服務收入	\$ 13,198	83,251	96,449
權利金收入	-	74,557	74,557
醫材銷售	<u>5,432</u>	<u>20,397</u>	<u>25,829</u>
	<u>\$ 18,630</u>	<u>178,205</u>	<u>196,835</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月		
	台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：			
技術服務收入	\$ 16,978	89,101	106,079
權利金收入	-	43,988	43,988
醫材銷售	11,274	18,423	29,697
	<u>\$ 28,252</u>	<u>151,512</u>	<u>179,764</u>
2.合約餘額			
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 108,017	62,703	71,058
減：備抵損失	(4,992)	(3,199)	(921)
合 計	<u>\$ 103,025</u>	<u>59,504</u>	<u>70,137</u>
合約資產-技術服務收入	\$ -	-	1,610
合約負債-權利金收入	\$ -	-	9,138
應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。			

(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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為651千元、768千元、806千元及1,052千元，董事酬勞估列金額分別為326千元、768千元、403千元及1,052千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為1,522千元及795千元，董事酬勞估列金額分別為810千元及795千元，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。

(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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入	\$ 850	838	1,865	1,471
其他收入	888	1,767	1,261	2,404
	<u>\$ 1,738</u>	<u>2,605</u>	<u>3,126</u>	<u>3,875</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 829	7,367	1,570	4,237
其 他	(30)	(88)	(30)	(156)
	<u>\$ 799</u>	<u>7,279</u>	<u>1,540</u>	<u>4,081</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
借款利息費用	\$ 58	35	116	197
租賃負債利息費用	285	-	453	-
	<u>\$ 343</u>	<u>35</u>	<u>569</u>	<u>197</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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六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78%、62%及56%。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
108年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 3,071	3,071	3,071	-
其他應付款(含關係人)	67,462	67,462	67,462	-
應付股利	16,763	16,763	16,763	-
租賃負債	35,460	37,674	12,027	25,647
長短期借款	3,138	3,138	-	3,138
	<u>\$ 125,894</u>	<u>128,108</u>	<u>99,323</u>	<u>28,785</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
107年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 3,675	3,675	3,675	-
其他應付款(含關係人)	13,585	13,585	13,585	-
長期借款	3,104	3,104	-	3,104
	<u>\$ 20,364</u>	<u>20,364</u>	<u>17,260</u>	<u>3,104</u>
107年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 6,917	6,917	6,917	-
其他應付款(含關係人)	15,781	15,781	15,781	-
應付股利	15,141	15,141	15,141	-
長期借款	3,078	3,078	-	3,078
	<u>\$ 40,917</u>	<u>40,917</u>	<u>37,839</u>	<u>3,078</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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 3,629	31.060	112,731	6,510	30.715	199,956	5,615	30.46	171,033
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	8	31.060	259	3	30.715	92	84	30.46	2,559

(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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇八年及一〇七年六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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,125千元及1,685千元。兩期分析係採用相同基礎。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 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	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6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
台幣	\$ <u>829</u>	1	<u>7,367</u>	1	<u>1,570</u>	1	<u>4,237</u>	1

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：

	帳面金額	108.6.30			
		公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
強制透過其他綜合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>44,230</u>	-	-	44,230	44,230
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 345,109				
應收帳款淨額	103,025				
其他應收款	43				
存出保證金	<u>1,438</u>				
	\$ <u>449,615</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,138				
租賃負債	35,460				
應付帳款	3,071				
其他應付款(含關係人)	67,462				
應付股利	<u>16,763</u>				
	\$ <u>125,894</u>				

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過其他綜合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	\$ 44,230	-	-	44,230	44,230
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 399,006				
應收帳款淨額	59,504				
其他應收款	751				
存出保證金	654				
	\$ 459,915				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,104				
應付帳款	3,675				
其他應付款(含關係人)	13,585				
	\$ 20,364				
107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過其他綜合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	\$ 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	\$ 252,809				
合約資產	1,610				
應收帳款淨額	70,137				
其他應收款	166				
存出保證金	654				
	\$ 325,376				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,078				
應付帳款	6,917				
其他應付款(含關係人)	15,781				
應付股利	15,141				
	\$ 40,917				

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之工具均屬按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，該等金融工具於估計公允價值時，若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無第一等級與第二等級金融工具移轉之情形。

(5)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108年1月1日	\$ 44,230
認列於其他綜合損益	-
民國108年6月30日	<u>\$ 44,230</u>
民國107年1月1日(依IFRS 9)	\$ 51,485
認列於其他綜合損益	-
民國107年6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」。其中與民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
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」)	\$ -	-	-	-

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)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(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為30.00%、30.00%及35.10%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)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：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國108年6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>983</u>	<u>983</u>
民國107年12月31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>983</u>	<u>983</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國107年6月30日	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
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>310</u>	<u>413</u>

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司之負債比率分別為21%、7%及17%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

(廿一)來自籌資活動負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.6.30
長期借款	\$ 3,104	(616)	650	3,138
短期借款	-	(308)	308	-
租賃負債	23,601	(6,969)	18,828	35,460
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 26,705</u>	<u>(7,893)</u>	<u>19,786</u>	<u>38,598</u>
	107.1.1	現金流量	非現金之變動	107.6.30
長期借款	\$ 32,767	(29,689)	-	3,078
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 32,767</u>	<u>(29,689)</u>	<u>-</u>	<u>3,078</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
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)	AST總經理為該公司董事
木泉科技有限公司(木泉)	實質關係人
浦崢峻	碩創上海之董事

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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		
	108年	107年	108年	107年	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
其他關係人	\$ <u>1,162</u>	<u>172</u>	<u>1,215</u>	<u>333</u>	<u>1,228</u>	-	<u>360</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。

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		
	108年	107年	108年	107年	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
其他關係人							
奈米科技	\$ 7	-	1,394	-	-	-	6
MBI	<u>2,353</u>	<u>3,323</u>	<u>4,083</u>	<u>5,384</u>	<u>761</u>	<u>430</u>	<u>3,373</u>
	<u>\$ 2,360</u>	<u>3,323</u>	<u>5,477</u>	<u>5,384</u>	<u>761</u>	<u>430</u>	<u>3,379</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9 Linnel承租辦公室及廠房，租金價格依雙方議定方式辦理，每月月初支付租金。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用為2,019千元及4,005千元，民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額分別694千元及688千元，列報於其他應付關係人款項。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債均為8,496千元。於民國一〇八年四月一日至六月三十日認列折舊費用及利息支出分別為2,164千元及26千元，民國一〇八年一月一日至六月三十日認列折舊費用及利息支出分別為4,296千元及61千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為4,315千元。

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。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用為36千元及72千元，民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額皆為13千元，列報於其他應付關係人款項。該筆租賃交易因租賃期間為12個月且無承購權，故於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時適用短期租賃。於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為36千元及72千元，民國一〇八年六月三十日未清償餘額為13千元，列報於其他應付關係人款項。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.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：

	其他應付關係人款		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人：			
木泉	\$ 7	53	7
奈米科技	20	18	14
浦崢峻	49,696	-	-
	<u>\$ 49,723</u>	<u>71</u>	<u>21</u>

合併公司應付浦崢峻之款項，係因於民國一〇八年二月取得LHT及間接取得碩創上海所產生，合併公司預計於民國一〇九年第一季前付清相關款項。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,372	6,648	14,628	13,601
退職後福利	228	199	433	375
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 7,600</u>	<u>6,847</u>	<u>15,061</u>	<u>13,976</u>

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

本公司於民國一〇八年七月三日經董事會通過子公司AST向其他關係人9 Linnell購買原承租之土地及廠房供營運使用，交易價款估計約為美金2,000千元，相關交易成本將由子公司AST全數負擔。

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年4月至6月			107年4月至6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	9,771	29,675	39,446	7,956	19,381	27,337
勞健保費用	937	1,959	2,896	344	3,031	3,375
退休金費用	250	897	1,147	144	527	671
其他員工福利費用	785	1,474	2,259	184	240	424
折舊費用	666	6,825	7,491	521	1,856	2,377
攤銷費用	-	1,018	1,018	18	337	355

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6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	17,800	51,223	69,023	14,584	36,500	51,084
勞健保費用	1,745	3,645	5,390	685	6,021	6,706
退休金費用	472	1,461	1,933	241	955	1,196
其他員工福利費用	1,461	2,760	4,221	386	499	885
折舊費用	1,424	11,934	13,358	985	3,712	4,697
攤銷費用	-	1,594	1,594	60	688	748

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六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	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	MBI	AST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	44,230	5.00 %	44,230	

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
ICARES HK	LHT	採權益法之投資	浦崢峻	無	-	-	-	164,930	-	-	-	(9,879) (註一)	-	155,051

註一：係依權益法所作之調整。

註二：上述投資業於編製合併報告時沖銷。

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	與交易人關係	108年1月1日至6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	30,480	註三	15.49%
"	"	"	1	應收帳款	9,901	"	1.24%
0	本公司	碩創上海	2	銷貨收入	1,100	發票30天	0.56%
"	"	"	2	其他收入	312	"	0.16%
1	AST	本公司	2	銷貨收入	374	發票30天	0.19%
"	"	"	2	其他收入	9	"	-%
"	"	"	2	研究發展費用	19,411	註三	9.86%
"	"	"	2	銷貨成本	11,069	"	5.62%

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：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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六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 %	146,411	44,603	44,603	註
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	118,670	-	-	100.00 %	108,427	(10,093)	(10,093)	註
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服務	2,584	2,584	571	51.81 %	889	(1,100)	(570)	註
ICARES HK	LHT	Samoa	控股公司	164,930	-	-	100.00 %	155,051	(10,059)	(10,059)	註

註：上列股權投資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其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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	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
碩創上海	研發、生產 白內障手術 用人工水晶 體產品	184,985 (註2)	透過LHT 間接投資	-	匯出	收回	41,650	(14,403)	66.67 %	(9,602)	55,413	-

註1：本表涉及外幣者以1人民幣兌換4.52台幣計算、1美金兌換31.06台幣計算。

註2：包括本公司透過LHT間接持有其股權前，原始股東之原始投資金額及該公司本期現金增資之金額。

註3：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

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
41,650	166,171 (美金5,350千元)	357,324

上述大陸被投資公司投資損益，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告計列。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至六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「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：

	108年4月至6月				
	台灣地區	大陸地區	美國地區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 9,711	-	116,287	-	125,998
部門間收入	15,605	-	329	(15,934)	-
收入合計	\$ 25,316	-	116,616	(15,934)	125,998
應報導部門稅後淨利 (損)	\$ (1,716)	(10,858)	38,370	-	25,796

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月				
	台灣地區	大陸地區	美國地區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 15,722	-	85,951	-	101,673
部門間收入	7,322	-	1,274	(8,596)	-
收入合計	<u>\$ 23,044</u>	<u>-</u>	<u>87,225</u>	<u>(8,596)</u>	<u>101,673</u>
應報導部門稅後淨利	<u>\$ 4,460</u>	<u>-</u>	<u>28,079</u>	<u>-</u>	<u>32,539</u>

	108年1月至6月				
	台灣地區	大陸地區	美國地區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 18,630	-	178,205	-	196,835
部門間收入	31,580	-	374	(31,954)	-
收入合計	<u>\$ 50,210</u>	<u>-</u>	<u>178,579</u>	<u>(31,954)</u>	<u>196,835</u>
應報導部門稅後淨利 (損)	<u>\$ 2,486</u>	<u>(15,097)</u>	<u>44,073</u>	<u>-</u>	<u>31,462</u>

	107年1月至6月				
	台灣地區	大陸地區	美國地區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 28,252	-	151,512	-	179,764
部門間收入	16,397	-	2,518	(18,915)	-
收入合計	<u>\$ 44,649</u>	<u>-</u>	<u>154,030</u>	<u>(18,915)</u>	<u>179,764</u>
應報導部門稅後淨利	<u>\$ 852</u>	<u>-</u>	<u>45,797</u>	<u>-</u>	<u>46,649</u>