

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

公 司 地 址：新竹縣竹北市生醫路2段16號4樓
電 話：(03)657-9530

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(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	12～33
(七)關係人交易	33～35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39



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.)

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為110,109千元及92,886千元，分別占合併資產總額之13%及12%；負債總額分別為13,653千元及16,405千元，分別占合併負債總額之9%及11%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失13,713千元、損失10,779千元、損失30,439千元及損失25,594千元，分別占合併綜合損益絕對值之32%、24%、35%及26%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日採用權益法之投資為3,528千元，暨民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為損失472千元及損失4,205千元，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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

葉清文
吳美萍



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一〇九年十一月六日

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			負債及權益 流動負債：	109.9.30		108.12.31		108.9.30																			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%																		
資 產																																
流動資產：																																
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	288,359	34	310,454	39	301,821	37	2170	應付帳款(附註七)	\$	3,655	-	5,074	1	6,543	1															
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十八)及七)		68,000	8	89,111	11	94,917	12	2200	其他應付款(附註六(二))		62,057	8	33,088	4	33,976	4															
1220	本期所得稅資產		7,162	1	-	-	-	-	2220	其他應付款－關係人(附註六(七)及七)		32	-	48,015	6	49,723	6															
130X	存貨(附註六(五))		46,356	5	48,199	6	45,293	6	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		7,047	1	6,799	1	7,076	1															
1470	其他流動資產		22,397	3	12,965	2	13,153	1	2300	其他流動負債		2,511	-	307	-	852	-															
			432,274	51	460,729	58	455,184	56				75,302	9	93,283	12	98,170	12															
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))		80,499	10	-	-	-	-	2540	長期借款(附註六(十一))		2,941	-	3,029	-	3,137	-															
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(三))		17,048	2	28,073	4	44,230	5	2612	其他應付款－非流動(附註六(二))		43,740	6	-	-	-	-															
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		3,528	-	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		14,835	2	20,233	3	22,108	3															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)		102,422	12	143,776	18	129,737	16	2570	遞延所得稅負債及其他		10,859	1	22,474	3	23,681	3															
1755	使用權資產(附註六(九))		21,167	3	26,900	4	28,954	4				72,375	9	45,736	6	48,926	6															
1780	無形資產(附註六(二)及(十))		168,945	20	120,938	15	125,761	16	負債總計									147,677	18	139,019	18	147,096	18									
1840	遞延所得稅資產		1,013	-	1,165	-	1,661	-	歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十五))																							
1990	其他非流動資產		14,462	2	10,481	1	20,507	3	3110	普通股股本		337,319	40	337,445	43	337,445	42															
			409,084	49	331,333	42	350,850	44	3200	資本公積		148,733	17	141,117	18	141,117	18															
									3310	法定盈餘公積		18,271	2	10,169	1	10,169	1															
									3320	特別盈餘公積		72	-	72	-	72	-															
									3350	未分配盈餘		168,232	20	140,568	17	122,451	15															
									3400	其他權益		(19,791)	(2)	(5,883)	(1)	13,451	2															
									歸屬於母公司業主之權益合計									652,836	77	623,488	78	624,705	78									
									36XX	非控制權益		40,845	5	29,555	4	34,233	4															
									權益總計									693,681	82	653,043	82	658,938	82									
資產總計															\$	841,358	100	792,062	100	806,034	100	負債及權益總計				\$	841,358	100	792,062	100	806,034	100

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

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 94,686	100	108,097	100	290,844	100	304,932	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)	20,696	22	19,503	18	59,115	20	63,725	21
營業毛利	73,990	78	88,594	82	231,729	80	241,207	79
營業費用(附註六(四)、(七)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	2,819	3	6,028	6	13,655	5	15,540	5
6200 管理費用	23,437	25	25,130	23	74,950	26	77,338	25
6300 研究發展費用	25,779	27	21,827	20	74,487	25	63,590	21
6450 預期信用減損損失	-	-	3,111	3	-	-	5,435	2
6000 營業費用合計	52,035	55	56,096	52	163,092	56	161,903	53
營業淨利	21,955	23	32,498	30	68,637	24	79,304	26
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	661	-	1,721	1	3,121	1	4,847	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及七)	1,121	1	1,171	1	(344)	-	2,711	1
7050 財務成本(附註六(十二)、(二十)及七)	(237)	-	(315)	-	(752)	-	(884)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(472)	-	-	-	(4,205)	(2)	-	-
營業外收入及支出合計	1,073	1	2,577	2	(2,180)	(1)	6,674	2
7900 稅前淨利	23,028	24	35,075	32	66,457	23	85,978	28
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	5,333	5	12,023	11	23,949	8	31,464	10
本期淨利	17,695	19	23,052	21	42,508	15	54,514	18
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,962	2	-	-	(11,025)	(4)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(392)	-	-	-	2,205	1	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,570	2	-	-	(8,820)	(3)	-	-
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	(4,114)	(5)	(3,289)	(3)	(9,631)	(4)	(2,360)	(1)
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	(4,114)	(5)	(3,289)	(3)	(9,631)	(4)	(2,360)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(2,544)	(3)	(3,289)	(3)	(18,451)	(7)	(2,360)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 15,151	16	19,763	18	24,057	8	52,154	17
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 22,505	24	25,909	24	52,632	18	62,904	21
非控制權益	(4,810)	(5)	(2,857)	(3)	(10,124)	(3)	(8,390)	(3)
	\$ 17,695	19	23,052	21	42,508	15	54,514	18
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 19,449	21	23,638	22	33,794	11	61,723	20
非控制權益	(4,298)	(5)	(3,875)	(4)	(9,737)	(3)	(9,569)	(3)
	\$ 15,151	16	19,763	18	24,057	8	52,154	17
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.67		0.78		1.57		1.89	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.67		0.77		1.56		1.88	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：William Lee

~5~



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	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
				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	-	-	-	-	62,904	-	-	-	62,904	(8,390)	54,514
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,181)	-	-	(1,181)	(1,179)	(2,360)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	62,904	(1,181)	-	-	61,723	(9,569)	52,154
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)	-	-	-
員工認股權行使發行新股	2,190	-	-	-	-	-	-	-	2,190	-	2,190
股份基礎給付酬勞成本	-	251	-	-	-	-	-	7,229	7,480	-	7,480
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,722	21,722
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,738	20,738
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 337,445	141,117	10,169	72	122,451	949	24,623	(12,121)	624,705	34,233	658,938
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 337,445	141,117	10,169	72	140,568	(8,796)	11,698	(8,785)	623,488	29,555	653,043
本期淨利	-	-	-	-	52,632	-	-	-	52,632	(10,124)	42,508
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,018)	(8,820)	-	(18,838)	387	(18,451)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	52,632	(10,018)	(8,820)	-	33,794	(9,737)	24,057
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	8,102	-	(8,102)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(16,866)	-	-	-	(16,866)	-	(16,866)
認列對子公司所有權權益變動數	-	8,303	-	-	-	-	-	-	8,303	(8,303)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	4,117	4,117	-	4,117
註銷限制員工權利新股	(126)	(687)	-	-	-	-	-	813	-	-	-
子公司現金增資由非控制權益股東增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,330	29,330
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 337,319	148,733	18,271	72	168,232	(18,814)	2,878	(3,855)	652,836	40,845	693,681

董事長：樂亦宏



經理人：William Lee

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 66,457	85,978
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,542	20,724
攤銷費用	2,988	2,601
預期信用減損損失	-	5,435
利息費用	752	884
利息收入	(873)	(2,487)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,205	-
股份基礎給付酬勞成本	4,117	7,480
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(3,825)	30
租賃修改利益	-	(15)
收益費損項目合計	26,906	34,652
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	21,111	(40,881)
存貨	1,843	(3,495)
其他流動資產	(9,784)	(2,223)
應付帳款	(1,419)	2,834
其他應付款	5,321	6,151
其他流動負債	2,204	599
調整項目合計	46,182	(2,363)
營運產生之現金流入	112,639	83,615
收取之利息	909	2,713
收取之股利	315	-
支付之利息	(584)	(537)
支付之所得稅	(44,356)	(24,375)
營業活動之淨現金流入	68,923	61,416
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(60,377)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(47,969)	(61,603)
取得不動產、廠房及設備	(7,507)	(90,270)
處分不動產、廠房及設備	31,792	1,100
存出保證金(增加)減少	(228)	849
取得無形資產	(1,736)	(509)
其他非流動資產增加	(7,312)	-
投資活動之淨現金流出	(93,337)	(150,433)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(308)
償還長期借款	-	(616)
租賃本金償還	(5,019)	(10,970)
發放現金股利	(16,866)	(16,763)
員工認股權行使發行新股	-	2,190
非控制權益變動	29,330	20,738
籌資活動之淨現金流入(流出)	7,445	(5,729)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,126)	(2,439)
本期現金及約當現金減少數	(22,095)	(97,185)
期初現金及約當現金餘額	310,454	399,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 288,359	301,821

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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一〇九年十一月六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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021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)

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年1月23日	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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) Limited. (ICARES HK)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
AST	EMEMBRANE INC. (EMEM)	塗層專利技術服務	51.81 %	51.81 %	51.81 %	
ICARES HK	LHT Venture Limited (LHT)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及註2
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	65.15 %	- %	- %	註1、註2及註3
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 %	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(七)之說明。另，因集團內部組織重組，LHT於民國一〇九年一月將持有碩創上海之全數股權轉讓予ICARES HK，業已辦妥相關工商變更程序。

註3：碩創上海於民國一〇九年五月增資，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例自66.67%減少至65.15%。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於合併公司損益。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(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。

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。

除下列所述外，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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有AST VISION CARE, S.L.(以下簡稱「VISION CARE」)48.00%之有表決權股份，其餘表決權股份係由另一位股東所持有，該股東並負責VISION CARE之實質營運管理，故判定合併公司對VISION CARE僅具重大影響。

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

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
零用金及庫存現金	\$ 48	13	32
支票及活期存款	288,311	142,361	142,119
定期存款	-	168,080	159,670
	<u>\$ 288,359</u>	<u>310,454</u>	<u>301,821</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.9.30
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	\$ <u>80,499</u>

1.合併公司於民國一〇九年九月經董事會決議以總價款133,277千元(美金4,500千元)取得美國非上市(櫃)公司－EXCEL-LENS INC.可轉換特別股2,632千股及專門技術授權，依鑑價報告公允價值比例計算並分攤取得價款分別為80,499千元(美金2,718千元)及52,778千元(美金1,782千元)。上述價款已於簽約時支付60,377千元(美金2,000千元)，剩餘價款依合約約定條件達成時付款，尚未付款金額分別帳列其他應付款29,160千元(美金1,000千元)及其他應付款－非流動43,740千元(美金1,500千元)。

2.民國一〇九年九月三十日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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	\$ <u>17,048</u>	<u>28,073</u>	<u>44,230</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之金融資產。

2.合併公司民國一〇九年及一〇八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.民國一〇九年九月三十日、一〇八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)

(四)應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 71,569	92,788	103,009
減：備抵損失	(3,569)	(3,677)	(8,092)
	<u>\$ 68,000</u>	<u>89,111</u>	<u>94,917</u>

- 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：

	109.9.30		
	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	\$ 66,930	3.40%	2,276
逾期31~90天	2,704	3.29%	89
逾期91~180天	457	15.77%	72
逾期181~365天	441	21.51%	95
逾期365天以上	1,037	100.00%	1,037
	<u>\$ 71,569</u>		<u>3,569</u>

	108.12.31		
	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	\$ 89,522	0.58%	519
逾期31~90天	113	4.42%	5
逾期91~180天	-	0.00%	-
逾期181~365天	-	0.00%	-
逾期365天以上	3,153	100.00%	3,153
	<u>\$ 92,788</u>		<u>3,677</u>

	108.9.30		
	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	\$ 88,853	1.15%	1,026
逾期31~90天	1,023	5.77%	59
逾期91~180天	1,918	16.84%	323
逾期181~365天	8,902	51.65%	4,598
逾期365天以上	2,313	90.19%	2,086
	<u>\$ 103,009</u>		<u>8,092</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.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 3,677	3,199
減損損失	-	5,435
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(573)
匯率影響數	(108)	31
期末餘額	<u>\$ 3,569</u>	<u>8,092</u>

3.民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

(五)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製成品及商品	\$ 12,180	13,380	15,161
在製品及半成品	18,330	24,417	20,375
原物料	15,846	10,402	9,757
	<u>\$ 46,356</u>	<u>48,199</u>	<u>45,293</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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
存貨跌價損失	\$ -	-	832	-

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	109.9.30
關聯企業	<u>\$ 3,528</u>

合併公司於民國一〇八年十二月三日經董事會決議以歐元232千元取得VISION CARE 48.00%之股權。該投資款項已於民國一〇八年十二月資金貸與VISION CARE，民國一〇九年一月以該債權轉增資並業已辦妥相關變更登記程序。

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>109年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (472)	(4,205)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (472)</u>	<u>(4,205)</u>

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

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。

(七)企業合併

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66.67%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)，民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額分別為0千元、47,969千元(美金1,600千元)及49,664千元(美金1,600千元)，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66.67%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	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，該等費用係認列於民國一〇八年一月一日至九月三十日之營業費用項下。

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)

(八)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109年1月1日餘額	\$ 34,741	57,521	88,946	41,879	223,087
增 添	-	-	2,080	501	2,581
處 分	(18,410)	(13,336)	-	-	(31,746)
重 分 類	-	-	-	102	102
匯率變動影響數	(480)	(1,298)	(165)	(491)	(2,434)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 15,851</u>	<u>42,887</u>	<u>90,861</u>	<u>41,991</u>	<u>191,590</u>
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	16,915	45,194	3,935	5,539	71,583
處分及報廢	-	-	-	(1,326)	(1,326)
重 分 類	-	-	-	594	594
匯率變動影響數	(8)	(21)	(962)	81	(910)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 35,317</u>	<u>58,509</u>	<u>70,002</u>	<u>40,612</u>	<u>204,440</u>
累計折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,969	49,590	25,752	79,311
折 舊	-	1,718	8,981	3,239	13,938
處 分	-	(3,779)	-	-	(3,779)
匯率變動影響數	-	(50)	(50)	(202)	(302)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,858</u>	<u>58,521</u>	<u>28,789</u>	<u>89,168</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,845	40,686	21,937	65,468
折 舊	-	401	6,155	2,943	9,499
處分及報廢	-	-	-	(196)	(196)
匯率變動影響數	-	-	(113)	45	(68)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,246</u>	<u>46,728</u>	<u>24,729</u>	<u>74,703</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 34,741</u>	<u>53,552</u>	<u>39,356</u>	<u>16,127</u>	<u>143,776</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 15,851</u>	<u>41,029</u>	<u>32,340</u>	<u>13,202</u>	<u>102,422</u>
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9月30日	<u>\$ 35,317</u>	<u>55,263</u>	<u>23,274</u>	<u>15,883</u>	<u>129,737</u>

- 1.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備並未提供作為抵押擔保。
- 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(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)

3.合併公司於民國一〇九年九月處分其持有之土地及房屋及建築，處分價款為31,792千元，認列處分利益3,825千元，帳列其他利益及損失項下，上述價款已全數收齊。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築
成 本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 33,457
匯率變動影響數	(149)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 33,308</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 23,601
合併取得	19,107
增 添	512
減 少	(8,590)
匯率變動影響數	(986)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 33,644</u>
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 6,557
本期折舊	5,604
匯率變動影響數	(20)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 12,141</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	11,225
減 少	(6,442)
匯率變動影響數	(93)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 4,690</u>
帳面價值：	
民國109年9月30日	<u>\$ 21,167</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 28,954</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(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)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	商譽	電腦軟體 及專利權	專門技術 及其他	總 計
成本或認定成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 84,719	24,549	28,332	137,600
單獨取得	-	1,736	52,778	54,514
匯率變動影響數	(2,487)	(732)	(831)	(4,050)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 82,232</u>	<u>25,553</u>	<u>80,279</u>	<u>188,064</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	24,148	-	24,148
單獨取得	-	509	-	509
合併取得	87,093	-	29,125	116,218
匯率變動影響數	622	245	208	1,075
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 87,715</u>	<u>24,902</u>	<u>29,333</u>	<u>141,950</u>
累計攤銷：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	14,693	1,969	16,662
本期攤銷	-	1,227	1,761	2,988
匯率變動影響數	-	(431)	(100)	(531)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,489</u>	<u>3,630</u>	<u>19,119</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	13,455	-	13,455
本期攤銷	-	1,174	1,427	2,601
匯率變動影響數	-	134	(1)	133
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,763</u>	<u>1,426</u>	<u>16,189</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 84,719</u>	<u>9,856</u>	<u>26,363</u>	<u>120,938</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 82,232</u>	<u>10,064</u>	<u>76,649</u>	<u>168,945</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,693</u>	<u>-</u>	<u>10,693</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 87,715</u>	<u>10,139</u>	<u>27,907</u>	<u>125,761</u>

- 1.民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產並未提供作為抵押擔保。
- 2.合併公司於民國一〇九年九月取得EXCEL-LENS INC.之專門技術授權，相關資訊請詳附註六(二)。
- 3.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(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)

(十一)長期借款

合併公司之長期借款明細如下：

借款性質	借款期間及還款方式	109.9.30	108.12.31	108.9.30
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間無付息	\$ <u>2,941</u>	<u>3,029</u>	<u>3,137</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ <u>7,047</u>	<u>6,799</u>	<u>7,076</u>
非流動	\$ <u>14,835</u>	<u>20,233</u>	<u>22,108</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>181</u>	<u>259</u>	<u>584</u>	<u>712</u>
短期租賃之費用	\$ <u>354</u>	<u>45</u>	<u>725</u>	<u>117</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之租金費用支付數	\$ (725)	(117)
營業活動之租賃負債利息支付數	(584)	(712)
籌資活動之租賃本金償還數	(5,019)	(10,970)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(6,328)</u>	<u>(11,799)</u>

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日承租廠房及辦公室之租金，租賃期間通常為一至五年，部分租賃並附有於租期屆滿之續租權。

(十三)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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
確定提撥計畫	\$ <u>898</u>	<u>952</u>	<u>2,854</u>	<u>2,885</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)

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>5,333</u>	<u>12,023</u>	<u>23,949</u>	<u>31,464</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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9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>(392)</u>	<u>-</u>	<u>2,205</u>	<u>-</u>

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一〇七年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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33,732千股、33,745千股及33,745千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	33,745	33,226
員工執行認股權	-	219
發行限制員工權利新股	-	300
註銷限制員工權利新股	(13)	-
期末餘額	<u>33,732</u>	<u>33,745</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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	\$ 129,474	129,474	124,569
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	198	198	198
認列對子公司所有權益變動數	8,303	-	-
限制員工權利新股	10,758	11,445	16,350
	<u>\$ 148,733</u>	<u>141,117</u>	<u>141,117</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。

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

本公司分別於民國一〇九年三月十六日及六月二十日經董事會及股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利及法定盈餘公積議案。本公司於民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，相關資訊如下：

	108年度	107年度
提列法定盈餘公積	\$ 8,102	7,045
股東股利-現金每股約0.5元	16,866	16,763
	<u>\$ 24,968</u>	<u>23,808</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)

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇九年六月二十日經股東常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，本公司已於民國一〇九年八月取得金管會申報生效核准。

(1)合併公司截至民國一〇九年九月三十日止，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
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1)

註1：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%。

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)合併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)	109年1月至9月	108年1月至9月
1月1日流通在外數量	210	-
本期給與	-	300
本期失效	(13)	-
9月30日流通在外數量	<u>197</u>	<u>300</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.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
因員工認股權證所產生之費用	\$ -	-	-	251
限制員工權利新股所產生之費用	1,335	3,337	4,117	7,229
合 計	<u>\$ 1,335</u>	<u>3,337</u>	<u>4,117</u>	<u>7,480</u>

(十七)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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 22,505	25,909	52,632	62,904
加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,535	33,408	33,535	33,286
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.67</u>	<u>0.78</u>	<u>1.57</u>	<u>1.89</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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 22,505	25,909	52,632	62,904
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	33,685	33,567	33,709	33,516
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.67</u>	<u>0.77</u>	<u>1.56</u>	<u>1.88</u>

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
期末加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,535	33,408	33,535	33,286
員工認股權之影響	-	28	-	124
限制員工權利新股之影響	143	111	144	80
員工股票酬勞之估計影響	7	20	30	26
期末加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,685</u>	<u>33,567</u>	<u>33,709</u>	<u>33,516</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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年7月至9月		
		台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$	6,765	44,400	51,165
權利金收入		-	27,359	27,359
醫材銷售		2,425	13,737	16,162
	\$	<u>9,190</u>	<u>85,496</u>	<u>94,686</u>
		108年7月至9月		
		台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$	6,357	43,507	49,864
權利金收入		-	47,998	47,998
醫材銷售		4,856	5,379	10,235
	\$	<u>11,213</u>	<u>96,884</u>	<u>108,097</u>
		109年1月至9月		
		台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$	20,470	133,587	154,057
權利金收入		-	99,508	99,508
醫材銷售		5,547	31,732	37,279
	\$	<u>26,017</u>	<u>264,827</u>	<u>290,844</u>
		108年1月至9月		
		台灣地區	美國地區	合 計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$	19,555	126,758	146,313
權利金收入		-	122,555	122,555
醫材銷售		10,288	25,776	36,064
	\$	<u>29,843</u>	<u>275,089</u>	<u>304,932</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.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 71,569	92,788	103,009
減：備抵損失	(3,569)	(3,677)	(8,092)
合 計	<u>\$ 68,000</u>	<u>89,111</u>	<u>94,917</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為450千元、515千元、1,397千元及1,321千元，董事酬勞估列金額分別為255千元、258千元、759千元及661千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七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)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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息收入	\$ 52	622	873	2,487
其他收入	609	1,099	2,248	2,360
	<u>\$ 661</u>	<u>1,721</u>	<u>3,121</u>	<u>4,847</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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (2,655)	1,156	(4,009)	2,726
處分不動產、廠房及設備	3,825	(60)	3,825	(30)
利益(損失)				
其 他	(49)	75	(160)	15
	<u>\$ 1,121</u>	<u>1,171</u>	<u>(344)</u>	<u>2,711</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
借款利息費用	\$ 56	56	168	172
租賃負債利息費用	181	259	584	712
	<u>\$ 237</u>	<u>315</u>	<u>752</u>	<u>884</u>

(廿一)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八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57%、75%及67%。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
109年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 3,655	3,655	3,655	-
其他應付款(含關係人及 非流動)	105,829	105,829	62,089	43,740
租賃負債	21,882	22,941	7,633	15,308
長期借款	2,941	2,941	-	2,941
	<u>\$ 134,307</u>	<u>135,366</u>	<u>73,377</u>	<u>61,989</u>
108年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 5,074	5,074	5,074	-
其他應付款(含關係人)	63,243	63,243	63,243	-
租賃負債	27,032	28,686	7,556	21,130
長期借款	3,029	3,029	-	3,029
	<u>\$ 98,378</u>	<u>100,032</u>	<u>75,873</u>	<u>24,159</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
108年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 6,543	6,543	6,543	-
其他應付款(含關係人)	70,817	70,817	70,817	-
租賃負債	29,184	31,075	7,893	23,182
長期借款	3,137	3,137	-	3,137
	<u>\$ 109,681</u>	<u>111,572</u>	<u>85,253</u>	<u>26,319</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30			
	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	\$	5,008	29.10	145,728	4,039	29.98	121,089	5,342	31.04	165,806
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		2,551	29.10	74,235	3	29.98	101	88	31.04	2,723

(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。民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少715千元及1,631千元，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	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
台 幣	<u>\$ (2,655)</u>	1	<u>1,156</u>	1	<u>(4,009)</u>	1	<u>2,726</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。

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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	109.9.30 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—非流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>80,499</u>	-	-	80,499	80,499
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>17,048</u>	-	-	17,048	17,048
按攤銷後成本衡量之金 融資產					
現金及約當現金	\$ 288,359				
應收帳款淨額	68,000				
其他應收款	368				
存出保證金	<u>1,668</u>				
	\$ <u>358,395</u>				
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
長期借款	\$ 2,941				
應付帳款	3,655				
其他應付款(含關係人)	105,829				
租賃負債	<u>21,882</u>				
	\$ <u>134,307</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)

108.12.31					
	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					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>28,073</u>	-	-	28,073	28,073
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 310,454				
應收帳款淨額	89,111				
其他應收款	633				
存出保證金	<u>1,440</u>				
	\$ <u>401,638</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,029				
應付帳款	5,074				
其他應付款(含關係人)	63,243				
租賃負債	<u>27,032</u>				
	\$ <u>98,378</u>				
108.9.30					
	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					
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	\$ 301,821				
應收帳款淨額	94,917				
其他應收款	177				
存出保證金	<u>1,409</u>				
	\$ <u>398,324</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,137				
應付帳款	6,543				
其他應付款(含關係人)	70,817				
租賃負債	<u>29,184</u>				
	\$ <u>109,681</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)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)民國一〇九年及一〇八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。

(5)第三等級之變動明細表

	強制透過損益 按公允價值衡 量之金融資產	透過其他 綜合損益按公 允價值衡量 金融資產
民國109年1月1日	\$ -	28,073
本期取得	80,499	-
認列於其他綜合損益	-	(11,025)
民國109年9月30日	<u>\$ 80,499</u>	<u>17,048</u>
民國108年1月1日	\$ -	44,230
認列於其他綜合損益	-	-
民國108年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>44,230</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益」。其中與民國一〇九年及一〇八年九月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他利益及損失\$	-	-	-	-
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」)	1,570	-	(8,820)	-
\$	<u>1,570</u>	<u>-</u>	<u>(8,820)</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)

(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
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	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價(109.9.30為34.67%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為25%、25%及30%)	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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下	公允價值變動反應於本	
	輸入值	變動	期損益或其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年9月30日				
強制透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益工具	流動性	5%	\$ 2,122	2,122
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%	\$ 284	284
民國108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%	\$ 468	468

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108年9月30日	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
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%	\$ 983	983

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)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。民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司之負債比率皆為18%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

(廿四)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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動	109.9.30
長期借款	\$ 3,029	-	(88)	2,941
租賃負債	27,032	(5,019)	(131)	21,882
來自籌資活動之負債總額	\$ 30,061	(5,019)	(219)	24,823

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.9.30
長期借款	\$ 3,104	(616)	649	3,137
短期借款	-	(308)	308	-
租賃負債	23,601	(10,970)	16,553	29,184
來自籌資活動之負債總額	\$ 26,705	(11,894)	17,510	32,321

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
AST VISION CARE, S.L. (VISION CARE)	合併公司之關聯企業

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)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		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業：							
VISION CARE	\$ 11,151	-	17,073	-	9,408	-	-
其他關係人	580	3	830	1,218	572	110	-
	<u>\$ 11,731</u>	<u>3</u>	<u>17,903</u>	<u>1,218</u>	<u>9,980</u>	<u>110</u>	<u>-</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		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人：							
奈米科技	\$ 1	1,444	1,954	2,838	-	-	-
MBI	3,380	3,203	6,587	7,286	1,689	944	1,380
	<u>\$ 3,381</u>	<u>4,647</u>	<u>8,541</u>	<u>10,124</u>	<u>1,689</u>	<u>944</u>	<u>1,380</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 Linnell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。該筆租賃於民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息支出分別為16千元及77千元，因子公司AST於民國一〇八年九月三十日向其他關係人9 Linnell購買原承租之廠房，故除列相關之使用權資產及租賃負債，並產生租賃修改利益15千元。

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。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。於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日租金費用分別36千元、36千元、108千元及108千元，民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額均為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子公司合併財務報告附註(續)

4.財產交易

合併公司於民國一〇八年九月向其他關係人9 Linnell購買原承租之土地及廠房，交易價款為62,109千元(美金2,000千元)，截至民國一〇八年九月三十日止，相關交易款項已全數付訖，並已完成過戶程序。

5.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		
	109年 7月至9月	108年7月 至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人：							
其他關係人	\$ 75	96	231	238	19	33	46
浦崢峻	-	-	-	-	-	47,969	49,664
	<u>\$ 75</u>	<u>96</u>	<u>231</u>	<u>238</u>	<u>19</u>	<u>48,002</u>	<u>49,710</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之股權交易款項，已於民國一〇九年一月付清。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,746	8,543	22,928	23,171
退職後福利	218	208	688	641
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	627	1,502	1,914	3,253
	<u>\$ 8,591</u>	<u>10,253</u>	<u>25,530</u>	<u>27,065</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：無。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108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	7,528	24,956	32,484	8,607	23,734	32,341
勞健保費用	762	2,040	2,802	837	1,895	2,732
退休金費用	262	636	898	274	678	952
其他員工福利費用	504	1,229	1,733	619	1,273	1,892
折舊費用	725	5,786	6,511	664	6,702	7,366
攤銷費用	-	983	983	-	1,007	1,007

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	23,110	80,916	104,026	26,407	74,957	101,364
勞健保費用	2,218	5,888	8,106	2,582	5,540	8,122
退休金費用	794	2,060	2,854	746	2,139	2,885
其他員工福利費用	1,762	4,706	6,468	2,080	4,033	6,113
折舊費用	2,147	17,395	19,542	2,088	18,636	20,724
攤銷費用	-	2,988	2,988	-	2,601	2,601

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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：

單位：新台幣千元

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 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)
01	AST	VISION CARE	預付投 資款	否	7,863	-	-	-	預付投資款	-	投資目的	-	-	75,628	86,432

註1：子公司從事資金貸與者，其對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。

2.為他人背書保證：無。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

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	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	\$ 80,499	10.00 %	80,499	
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	\$ 17,048	5.00 %	17,048	

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/千股

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
本公司	可轉換特別股	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	EXCEL-LENS, INC.	無	-	-	2,632	80,499	-	-	-	-	2,632	80,499

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 從事衍生工具交易：無。
- 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	109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	59,433	註三	20.43%
"	"	"	1	應收帳款	18,253	發票30天	2.17%
"	"	碩創上海	1	銷貨收入	7,094	註三	2.44%
1	碩創上海	AST	3	銷貨收入	5,574	註三	1.92%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 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。

註四、僅揭露交易金額達三百萬元以上者。

註五、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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 %	216,079	55,450	55,450	註
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	198,161	167,994	-	100.00 %	155,812	(18,565)	(18,565)	註
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服務	2,584	2,584	571	51.81 %	71	(867)	(449)	註
ICARES HK	LHT	Samoa	控股公司	164,930	164,930	-	100.00 %	11	-	-	註、註1
AST	VISION CARE	西班牙	眼科醫療器械之經銷	7,793	-	3	48.00 %	3,528	(7,225)	(4,205)	-

註：左列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註1：因集團內部組織重組，LHT於民國一〇九年一月將持有碩創上海之全部股權轉讓予ICARES HK。

(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
					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	203,105	透過 ICARES HK直接 投資	41,650	30,168	-	71,818	(26,880)	65.15 %	(18,495)	152,704	-

註1：因集團內部組織重組，LHT於民國一〇九年一月將持有碩創上海之全部股權轉讓予ICARES HK。

註2：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
71,818	184,785 (美金6,350千元)	391,702

註1：相關新台幣金額除本期認列之投資損益係依民國一〇九年一月一日至九月三十日平均匯率換算及匯出投資款係以匯出時匯率換算外，餘係依民國一〇九年九月三十日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.269及29.10換算。

上述大陸被投資公司投資損益係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

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)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
美商LOH TRUST HOLDINGS LLC		5,000,000	14.82 %
樂亦宏		4,062,418	12.04 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年7月至9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	\$ 9,190	-	85,496	-	94,686
部門間收入	29,345	-	2,366	(31,711)	-
收入合計	<u>\$ 38,535</u>	<u>-</u>	<u>87,862</u>	<u>(31,711)</u>	<u>94,686</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 15,082</u>	<u>(13,390)</u>	<u>16,003</u>	<u>-</u>	<u>17,695</u>

	108年7月至9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	\$ 11,213	-	96,884	-	108,097
部門間收入	14,635	-	1,495	(16,130)	-
收入合計	<u>\$ 25,848</u>	<u>-</u>	<u>98,379</u>	<u>(16,130)</u>	<u>108,097</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 2,954</u>	<u>(8,162)</u>	<u>28,260</u>	<u>-</u>	<u>23,052</u>

	109年1月至9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	\$ 26,017	-	264,827	-	290,844
部門間收入	66,527	5,640	2,797	(74,964)	-
收入合計	<u>\$ 92,544</u>	<u>5,640</u>	<u>267,624</u>	<u>(74,964)</u>	<u>290,844</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 15,747</u>	<u>(28,271)</u>	<u>55,032</u>	<u>-</u>	<u>42,508</u>

	108年1月至9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	\$ 29,843	-	275,089	-	304,932
部門間收入	46,215	-	1,869	(48,084)	-
收入合計	<u>\$ 76,058</u>	<u>-</u>	<u>276,958</u>	<u>(48,084)</u>	<u>304,932</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 5,440</u>	<u>(23,259)</u>	<u>72,333</u>	<u>-</u>	<u>54,514</u>