

股票代碼：6612

應用奈米醫材科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一年及一〇年第一季

公司地址：新竹縣竹北市生醫路2段16號4樓  
電話：(03)657-9530

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~30
(七)關係人交易	30~32
(八)抵質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

## 會計師核閱報告

應用奈米醫材科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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六(七)所述，應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為0千元及1,613千元，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失0千元及損失591千元，係依該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被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連培文

洪士剛



證券主管機關：金管證審字第1090332798號  
核准簽證文號：金管證審字第1110336423號  
民國一一一年五月十一日

民國一一年及一〇年三月三十一日止合併財務報表，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

民國一一年三月三十一日、一〇年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 377,508	38	356,257	37	300,997	35	2170 應付帳款(附註七)	\$ 5,364	1	3,816	-	7,813	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(十九)及七)	91,306	9	83,098	9	69,951	8	2200 其他應付款(附註六(二)及七)	121,281	12	101,561	11	59,502	7
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	19,848	2	6,786	1	516	-	2216 應付股利(附註六(十六))	16,985	2	-	-	3,397	-
1220 本期所得稅資產	325	-	-	-	3,692	-	2280 租賃負債-流動(附註六(十三))	8,914	1	8,743	1	7,234	1
130X 存貨(附註六(六))	59,447	6	58,610	6	52,141	6	2300 其他流動負債(附註六(十九))	1,771	-	1,745	-	8,027	1
1476 其他金融資產-流動	13,518	1	17,376	2	-	-		154,315	16	115,865	12	85,973	10
1470 其他流動資產	26,397	3	34,752	3	29,462	3							
	588,349	59	556,879	58	456,759	52	<b>非流動負債：</b>						
<b>非流動資產：</b>													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	65,838	7	67,373	7	76,930	9	2540 長期借款(附註六(十二))	2,893	-	2,797	-	2,883	-
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))	34,062	3	67,752	7	44,813	5	2580 租賃負債-非流動(附註六(十三))	3,911	1	5,974	1	11,327	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	-	-	1,613	-	2570 遞延所得稅負債及其他	13,747	1	20,327	2	24,706	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	97,166	10	92,710	10	97,914	11	2612 其他應付款-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	42,803	5
1755 使用權資產(附註六(十))	12,116	1	13,959	1	17,819	2		20,551	2	29,098	3	81,719	9
1780 無形資產(附註六(二)及(十一))	163,548	16	160,086	16	165,155	19	<b>負債總計</b>	174,866	18	144,963	15	167,692	19
1840 遞延所得稅資產	6,397	1	4,977	1	445	-	<b>歸屬於母公司業主之權益：</b> (附註六(十六))						
1990 其他非流動資產	30,604	3	2,130	-	14,193	2	3110 普通股股本	339,699	34	339,699	35	339,699	39
	409,731	41	408,987	42	418,882	48	3200 資本公積	160,429	16	160,605	17	160,983	18
<b>資產總計</b>	\$ 998,080	100	965,866	100	875,641	100	3310 法定盈餘公積	23,462	2	23,462	2	18,271	2
							3320 特別盈餘公積	3,545	-	3,545	-	72	-
							3350 未分配盈餘	226,763	23	214,051	22	170,295	20
							3400 其他權益	(2,417)	-	5,422	1	(12,851)	(2)
							<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	751,481	75	746,784	77	676,469	77
							36XX 非控制權益(附註六(八))	71,733	7	74,119	8	31,480	4
							<b>權益總計</b>	823,214	82	820,903	85	707,949	81
							<b>負債及權益總計</b>	\$ 998,080	100	965,866	100	875,641	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

民國一十一年及一〇年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 119,124	100	83,957	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)、(十四)、(十七)、(二十)、七及十二)	<u>18,010</u>	<u>15</u>	<u>13,928</u>	<u>17</u>
營業毛利	<u>101,114</u>	<u>85</u>	<u>70,029</u>	<u>83</u>
營業費用(附註六(四)、(十三)、(十四)、(十七)、(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	3,987	3	3,294	4
6200 管理費用	32,717	28	27,388	32
6300 研究發展費用	<u>28,517</u>	<u>24</u>	<u>27,491</u>	<u>33</u>
6000 營業費用合計	<u>65,221</u>	<u>55</u>	<u>58,173</u>	<u>69</u>
營業淨利	<u>35,893</u>	<u>30</u>	<u>11,856</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一))	1,118	1	727	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿一)及七)	(1,308)	(1)	(3,475)	(4)
7050 財務成本(附註六(十三)及(廿一))	(168)	-	(210)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	-	-	(591)	(1)
營業外收入及支出合計	<u>(358)</u>	<u>-</u>	<u>(3,549)</u>	<u>(4)</u>
7900 稅前淨利	35,535	30	8,307	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>11,030</u>	<u>9</u>	<u>7,187</u>	<u>9</u>
本期淨利	<u>24,505</u>	<u>21</u>	<u>1,120</u>	<u>1</u>
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	(33,690)	(28)	6,039	7
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	<u>6,738</u>	<u>5</u>	<u>(1,208)</u>	<u>(1)</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(26,952)</u>	<u>(23)</u>	<u>4,831</u>	<u>6</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	18,743	16	188	-
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>18,743</u>	<u>16</u>	<u>188</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(8,209)</u>	<u>(7)</u>	<u>5,019</u>	<u>6</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 16,296</u>	<u>14</u>	<u>6,139</u>	<u>7</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 29,697	25	6,183	7
非控制權益	<u>(5,192)</u>	<u>(4)</u>	<u>(5,063)</u>	<u>(6)</u>
	<u>\$ 24,505</u>	<u>21</u>	<u>1,120</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 18,858	16	11,370	13
非控制權益	<u>(2,562)</u>	<u>(2)</u>	<u>(5,231)</u>	<u>(6)</u>
	<u>\$ 16,296</u>	<u>14</u>	<u>6,139</u>	<u>7</u>
每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.88</u>		\$ <u>0.18</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.88</u>		\$ <u>0.18</u>	

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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

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			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 337,319	148,733	18,271	72	167,509	(23,803)	20,258	(2,519)	665,840	36,585	702,425
本期淨利	-	-	-	-	6,183	-	-	-	6,183	(5,063)	1,120
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	356	4,831	-	5,187	(168)	5,019
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,183	356	4,831	-	11,370	(5,231)	6,139
盈餘指撥及分配：											
發放現金股利	-	-	-	-	(3,397)	-	-	-	(3,397)	-	(3,397)
發行限制員工權利新股	2,380	12,376	-	-	-	-	-	(14,756)	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	2,782	2,782	-	2,782
認列對子公司所有權權益變動數	-	(126)	-	-	-	-	-	-	(126)	126	-
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 339,699	160,983	18,271	72	170,295	(23,447)	25,089	(14,493)	676,469	31,480	707,949
民國一一年一月一日餘額	\$ 339,699	160,605	23,462	3,545	214,051	(31,870)	43,440	(6,148)	746,784	74,119	820,903
本期淨利	-	-	-	-	29,697	-	-	-	29,697	(5,192)	24,505
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,113	(26,952)	-	(10,839)	2,630	(8,209)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	29,697	16,113	(26,952)	-	18,858	(2,562)	16,296
盈餘指撥及分配：											
發放現金股利	-	-	-	-	(16,985)	-	-	-	(16,985)	-	(16,985)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	3,000	3,000	-	3,000
認列對子公司所有權權益變動數	-	(176)	-	-	-	-	-	-	(176)	176	-
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 339,699	160,429	23,462	3,545	226,763	(15,757)	16,488	(3,148)	751,481	71,733	823,214

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

民國一十一年及一〇年一月六日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 35,535	8,307
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,073	6,431
攤銷費用	956	943
利息費用	168	210
利息收入	(131)	(97)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	591
股份基礎給付酬勞成本	3,000	2,782
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	1,535	3,569
收益費損項目合計	11,601	14,429
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(9,866)	(6,685)
存貨	(860)	(3,040)
其他流動資產	(4,129)	(3,389)
其他非流動資產	(28,979)	3,078
應付帳款	1,548	4,885
其他應付款	10,465	1,481
其他流動負債	26	7,604
調整項目合計	(20,194)	18,363
營運產生之現金流入	15,341	26,670
收取之利息	127	83
收取之股利	1,453	399
支付之利息	(116)	(157)
支付之所得稅	(3,966)	(3,328)
營業活動之淨現金流入	12,839	23,667
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,154)	(2,063)
存出保證金增加	(3)	(172)
取得無形資產	(759)	-
其他金融資產減少	3,858	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,058)	(2,235)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(2,177)	(1,779)
籌資活動之淨現金流出	(2,177)	(1,779)
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,647	3
本期現金及約當現金增加數	21,251	19,656
期初現金及約當現金餘額	356,257	281,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 377,508	300,997

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**

民國一一年及一〇年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

應用奈米醫材科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇〇年七月十四日奉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(以下稱「合併公司」)主要營業項目為提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務、人工水晶體及奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

本公司於民國一〇七年七月十八日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年五月十一日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「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。	2023年1月1日
國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023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)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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 %	
AST	EMEMBRANE INC. (EMEM)	塗層專利技術服務	51.81 %	51.81 %	51.81 %	
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 %	65.15 %	65.15 %	

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、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一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 100	99	49
支票及活期存款	334,470	314,638	201,076
定期存款	42,938	41,520	99,872
	<u>\$ 377,508</u>	<u>356,257</u>	<u>300,997</u>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
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>65,838</u>	<u>67,373</u>	<u>76,930</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，民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日尚未付款金額帳列其他應付款分別為71,563千元(美金2,500千元)、69,200千元(美金2,500千元)及28,535千元(美金1,000千元)，帳列其他應付款—非流動分別為0千元、0千元及42,803千元(美金1,500千元)。
2. 民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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>34,062</u>	<u>67,752</u>	<u>44,813</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. 合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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. 民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(四)應收帳款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收帳款	\$ 95,063	87,118	72,253
減：備抵損失	<u>(3,757)</u>	<u>(4,020)</u>	<u>(2,302)</u>
	<u>\$ 91,306</u>	<u>83,098</u>	<u>69,951</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，包含總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>111.3.31</b>		
	<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	\$ 87,823	2.24%	1,970
逾期31~90天	4,371	8.06%	352
逾期91~180天	1,067	8.06%	86
逾期181~365天	513	11.72%	60
逾期365天以上	<u>1,289</u>	100.00%	<u>1,289</u>
	<u>\$ 95,063</u>		<u>3,757</u>

	<b>110.12.31</b>		
	<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	\$ 77,212	0.40%	309
逾期31~90天	429	12.09%	52
逾期91~180天	4,937	18.92%	934
逾期181~365天	2,269	20.00%	454
逾期365天以上	<u>2,271</u>	100.00%	<u>2,271</u>
	<u>\$ 87,118</u>		<u>4,020</u>

	<b>110.3.31</b>		
	<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	\$ 62,382	0.43%	268
逾期31~90天	1,827	10.56%	193
逾期91~180天	6,938	10.59%	735
逾期181~365天	-	0.00%	-
逾期365天以上	<u>1,106</u>	100.00%	<u>1,106</u>
	<u>\$ 72,253</u>		<u>2,302</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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 4,020	2,298
因無法收回而沖銷之金額	(60)	-
轉列至其他應收款	(331)	-
匯率影響數	<u>128</u>	<u>4</u>
期末餘額	<u>\$ 3,757</u>	<u>2,302</u>

3. 民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(五) 其他應收款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應收款	\$ 21,520	8,076	516
減：備抵損失	<u>(1,672)</u>	<u>(1,290)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,848</u>	<u>6,786</u>	<u>516</u>

1. 合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 1,290	-
自應收帳款轉列	331	-
匯率影響數	<u>51</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,672</u>	<u>-</u>

2. 民國一一年三月三十一日自應收帳款轉列至其他應收款，請詳附註七。

(六) 存貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
製成品及商品	\$ 23,132	21,773	16,146
在製品及半成品	19,746	19,758	21,526
原物料	<u>16,569</u>	<u>17,079</u>	<u>14,469</u>
	<u>\$ 59,447</u>	<u>58,610</u>	<u>52,141</u>

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

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
存貨跌價損失(迴轉利益)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
關聯企業	\$ -	-	<u>1,613</u>

1.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大，其財務資訊彙總如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(591)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(591)</u>

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

2.民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司採用權益法之投資並未提供作為質押擔保。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權 權益及表決權之比例</u>		
		<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
碩創上海	大陸	34.85 %	34.85 %	34.85 %

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

碩創上海之彙總性財務資訊：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動資產	\$ 178,248	186,726	61,632
非流動資產	23,176	18,191	28,491
流動負債	(12,350)	(7,983)	(15,600)
非流動負債	(1,561)	(2,848)	(5,892)
淨資產	<u>\$ 187,513</u>	<u>194,086</u>	<u>68,631</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 72,578</u>	<u>74,773</u>	<u>31,712</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>1,930</u>	<u>1,523</u>
本期淨損	\$ (14,011)	(13,669)
其他綜合損益	<u>598</u>	<u>(601)</u>
綜合損益總額	\$ <u>(13,413)</u>	<u>(14,270)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(5,027)</u>	<u>(4,910)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(2,371)</u>	<u>(5,078)</u>
營業活動現金流量	\$ (10,189)	(7,745)
投資活動現金流量	(2,808)	2,605
籌資活動現金流量	(1,414)	(1,030)
匯率變動影響數	<u>7,051</u>	<u>(77)</u>
現金及約當現金減少數	\$ <u>(7,360)</u>	<u>(6,247)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<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111年1月1日餘額	\$ 15,077	40,795	99,124	45,964	200,960
增 添	-	-	188	5,789	5,977
匯率變動影響數	<u>515</u>	<u>1,393</u>	<u>789</u>	<u>764</u>	<u>3,461</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>15,592</u>	<u>42,188</u>	<u>100,101</u>	<u>52,517</u>	<u>210,398</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,513	41,974	93,580	43,883	194,950
增 添	-	-	730	797	1,527
處 分	-	-	(1,848)	-	(1,848)
匯率變動影響數	<u>30</u>	<u>80</u>	<u>(151)</u>	<u>13</u>	<u>(28)</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>15,543</u>	<u>42,054</u>	<u>92,311</u>	<u>44,693</u>	<u>194,601</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
<b>累計折舊：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,808	70,393	34,049	108,250
折 舊	-	413	2,340	1,213	3,966
匯率變動影響數	-	139	540	337	1,016
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,360</u>	<u>73,273</u>	<u>35,599</u>	<u>113,232</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,239	61,792	29,913	93,944
折 舊	-	418	3,014	1,217	4,649
處 分	-	-	(1,848)	-	(1,848)
匯率變動影響數	-	6	(74)	10	(58)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,663</u>	<u>62,884</u>	<u>31,140</u>	<u>96,687</u>
<b>帳面價值：</b>					
民國111年1月1日	<u>\$ 15,077</u>	<u>36,987</u>	<u>28,731</u>	<u>11,915</u>	<u>92,710</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 15,592</u>	<u>37,828</u>	<u>26,828</u>	<u>16,918</u>	<u>97,166</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 15,513</u>	<u>39,735</u>	<u>31,788</u>	<u>13,970</u>	<u>101,006</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 15,543</u>	<u>39,391</u>	<u>29,427</u>	<u>13,553</u>	<u>97,914</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備並未提供作為抵押擔保。

(十)使用權資產

合併公司承租使用權資產之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築
<b>成 本：</b>	
民國111年1月1日餘額	\$ 35,615
匯率變動影響數	765
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 36,380</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 33,755
匯率變動影響數	(136)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 33,619</u>
<b>累計折舊：</b>	
民國111年1月1日餘額	\$ 21,656
本期折舊	2,107
匯率變動影響數	501
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 24,264</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,082
本期折舊	1,782
匯率變動影響數	(64)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 15,800</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	\$ <u>13,959</u>
民國111年3月31日	\$ <u>12,116</u>
民國110年1月1日	\$ <u>19,673</u>
民國110年3月31日	\$ <u>17,819</u>

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體 及專利權</u>	<u>專門技術 及其他</u>	<u>總計</u>
<b>成本或認定成本：</b>				
民國111年1月1日餘額	\$ 78,220	25,774	78,936	182,930
單獨取得	-	759	-	759
匯率變動影響數	<u>2,670</u>	<u>863</u>	<u>893</u>	<u>4,426</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>80,890</u>	<u>27,396</u>	<u>79,829</u>	<u>188,115</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 80,480	25,380	79,693	185,553
匯率變動影響數	<u>156</u>	<u>47</u>	<u>52</u>	<u>255</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>80,636</u>	<u>25,427</u>	<u>79,745</u>	<u>185,808</u>
<b>累計攤銷：</b>				
民國111年1月1日餘額	\$ -	16,667	6,177	22,844
本期攤銷	-	405	551	956
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>544</u>	<u>223</u>	<u>767</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>17,616</u>	<u>6,951</u>	<u>24,567</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	15,555	4,113	19,668
本期攤銷	-	385	558	943
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>12</u>	<u>42</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>15,970</u>	<u>4,683</u>	<u>20,653</u>
<b>帳面價值：</b>				
民國111年1月1日餘額	\$ <u>78,220</u>	<u>9,107</u>	<u>72,759</u>	<u>160,086</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>80,890</u>	<u>9,780</u>	<u>72,878</u>	<u>163,548</u>
民國110年1月1日餘額	\$ <u>80,480</u>	<u>9,825</u>	<u>75,580</u>	<u>165,885</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>80,636</u>	<u>9,457</u>	<u>75,062</u>	<u>165,155</u>

- 1.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，惟該專門技術授權於授權地區須完成必要之法規註冊或臨床實驗程序，尚未達可使用之必要狀態，故未進行攤銷，相關資訊請詳附註六(二)。
- 2.民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產並未提供作為抵押擔保。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間 無付息	\$ <u>2,893</u>	<u>2,797</u>	<u>2,883</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ <u>8,914</u>	<u>8,743</u>	<u>7,234</u>
非流動	\$ <u>3,911</u>	<u>5,974</u>	<u>11,327</u>

租賃認列於損益表之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>116</u>	<u>157</u>
短期租賃之費用	\$ <u>287</u>	<u>641</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之租金費用支付數	\$ (287)	(641)
營業活動之租賃負債利息支付數	(116)	(157)
籌資活動之租賃本金償還數	(2,177)	(1,779)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(2,580)</u>	<u>(2,577)</u>

合併公司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。

(十四)員工福利－確定提撥計畫

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

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

確定提撥計畫	111年1月至3月	110年1月至3月
	\$ <u>1,383</u>	<u>1,213</u>

(十五)所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

所得稅費用	111年1月至3月	110年1月至3月
	\$ <u>11,030</u>	<u>7,187</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. 合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3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>6,738</u>	<u>(1,208)</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一〇九年度。

(十六) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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，已發行普通股股份均為33,970千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期初餘額	33,970	33,732
發行限制員工權利新股	-	238
期末餘額	<u>33,970</u>	<u>33,970</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 147,658	129,474	129,474
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	7,623	7,799	8,177
限制員工權利新股	4,950	23,134	23,134
	<u>\$ 160,429</u>	<u>160,605</u>	<u>160,983</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.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

本公司於民國一一一年三月十六日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，並經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，上開其他盈餘分配項目尚未經股東會決議，另本公司於民國一一〇年三月十六日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，其他盈餘分配項目則於民國一一〇年七月一日經股東會決議通過。

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 5,860	5,191
提列特別盈餘公積	-	3,473
股東股利-現金每股分別約0.5元及0.1元	<u>16,985</u>	<u>3,397</u>
	<u>\$ 22,845</u>	<u>12,061</u>

### (十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

- 1.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，授與對象以本公司及本公司國外從屬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，並於民國一〇九年十一月六日經董事會決議於民國一一〇年一月四日發行238千股。

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.合併公司截至民國一十一年三月三十一日止，計有下列已發行之限制員工權利新股計畫：

	<u>限制員工權利 新股計畫二</u>	<u>限制員工權利 新股計畫一</u>
給與日	110.01.04	108.03.15
給與日公平價值(每股)	62.00	64.50
履約價格	無償給與	無償給與
給付數量(千股)	238	300
既得期間	0.25~2.25年之 服務(註2)	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%。

註2：自獲配之日起持續任職至民國一一〇年、一一一年及一一二年三月三十一日，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。

3.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)	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期初流通在外數量	167	113
本期給與	-	238
本期既得	(72)	-
期末流通在外數量	<u>95</u>	<u>351</u>

4.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ 3,000</u>	<u>2,782</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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

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

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>29,697</u>	<u>6,183</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>33,857</u>	<u>33,619</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.88</u>	<u>0.18</u>

2.稀釋每股盈餘

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

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>29,697</u>	<u>6,183</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,934</u>	<u>33,762</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.88</u>	<u>0.18</u>

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期末加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,857	33,619
限制員工權利新股之影響	54	117
員工股票酬勞之估計影響	23	26
期末加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,934</u>	<u>33,762</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年1月至3月</u>			
	<u>台灣地區</u>	<u>大陸地區</u>	<u>美國地區</u>	<u>合計</u>
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 8,841	-	40,123	48,964
權利金收入	-	-	49,737	49,737
醫材銷售	<u>1,386</u>	<u>1,930</u>	<u>17,107</u>	<u>20,423</u>
	<u>\$ 10,227</u>	<u>1,930</u>	<u>106,967</u>	<u>119,124</u>

	<u>110年1月至3月</u>			
	<u>台灣地區</u>	<u>大陸地區</u>	<u>美國地區</u>	<u>合計</u>
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 4,135	-	22,616	26,751
權利金收入	-	-	46,829	46,829
醫材銷售	<u>1,666</u>	<u>1,523</u>	<u>7,188</u>	<u>10,377</u>
	<u>\$ 5,801</u>	<u>1,523</u>	<u>76,633</u>	<u>83,957</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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收帳款	\$ 95,063	87,118	72,253
減：備抵損失	(3,757)	(4,020)	(2,302)
合 計	<u>\$ 91,306</u>	<u>83,098</u>	<u>69,951</u>
合約負債	<u>\$ -</u>	<u>1,449</u>	<u>5,459</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十)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。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額皆為630千元，董事酬勞估列金額皆為75千元，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。

本公司民國一一〇年度及一〇九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。

(廿一)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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
利息收入	\$ 131	97
其他收入	987	630
	<u>\$ 1,118</u>	<u>727</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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 278	147
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價損失	(1,535)	(3,569)
其 他	(51)	(53)
	<u>\$ (1,308)</u>	<u>(3,475)</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：

	<b>111年1月至3月</b>	<b>110年1月至3月</b>
借款利息費用	\$ 52	53
租賃負債利息費用	116	157
	<b>\$ 168</b>	<b>210</b>

### (廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

#### 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。

合併公司民國一十一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日來自於對合併公司營業收入10%以上客戶銷售之信用風險集中情形分別為應收款項總額之64%、62%及55%。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，包含估計利息之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
<b>111年3月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 5,364	5,364	5,364	-
其他應付款	107,689	107,689	107,689	-
應付股利	16,985	16,985	16,985	-
租賃負債	12,825	13,131	9,189	3,942
長期借款	2,893	2,893	-	2,893
	<b>\$ 145,756</b>	<b>146,062</b>	<b>139,227</b>	<b>6,835</b>
<b>110年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 3,816	3,816	3,816	-
其他應付款	97,217	97,217	97,217	-
租賃負債	14,717	15,129	9,087	6,042
長期借款	2,797	2,797	-	2,797
	<b>\$ 118,547</b>	<b>118,959</b>	<b>110,120</b>	<b>8,839</b>

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		1年以內	1-5年
		現金	流量		
<b>110年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 7,813	7,813		7,813	-
其他應付款(含關係人及非流動)	96,766	96,766		53,963	42,803
應付股利	3,397	3,397		3,397	-
租賃負債	18,561	19,309		7,712	11,597
長期借款	2,883	2,883		-	2,883
	<u>\$ 129,420</u>	<u>130,168</u>		<u>72,885</u>	<u>57,283</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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金	\$ 7,719	28.625	220,970	9,595	27.680	265,581	6,289	28.535	179,452
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	2,712	28.625	77,628	2,515	27.680	69,628	2,717	28.535	77,531

(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、其他應收款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一一年及一一〇年三月三十一日當新台幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少1,433千元及1,019千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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

功能性貨幣	111年1月至3月		110年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	<u>278</u>	1	<u>147</u>	1

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.利率分析

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

	111.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</b>					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>65,838</u>	-	-	65,838	65,838
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</b>					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>34,062</u>	-	-	34,062	34,062
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 377,508				
應收帳款淨額	91,306				
其他應收款淨額	19,848				
其他金融資產	13,518				
存出保證金	<u>1,853</u>				
	\$ <u>504,033</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
長期借款	\$ 2,893				
應付帳款	5,364				
其他應付款	107,689				
應付股利	16,985				
租賃負債	<u>12,825</u>				
	\$ <u>145,756</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)

		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</b>					
國外非上市(櫃)股票	\$ 67,373	-	-	67,373	67,373
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</b>					
國外非上市(櫃)股票	\$ 67,752	-	-	67,752	67,752
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 356,257				
應收帳款淨額	83,098				
其他應收款淨額	6,786				
其他金融資產	17,376				
存出保證金	1,807				
	<u>\$ 465,324</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
長期借款	\$ 2,797				
應付帳款	3,816				
其他應付款	97,217				
租賃負債	14,717				
	<u>\$ 118,547</u>				
		110.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動</b>					
國外非上市(櫃)股票	\$ 76,930	-	-	76,930	76,930
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動</b>					
國外非上市(櫃)股票	\$ 44,813	-	-	44,813	44,813
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 300,997				
應收帳款淨額	69,951				
其他應收款	516				
存出保證金	1,857				
	<u>\$ 373,321</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
長期借款	\$ 2,883				
應付帳款	7,813				
其他應付款(含關係人及非流動)	96,766				
應付股利	3,397				
租賃負債	18,561				
	<u>\$ 129,420</u>				

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司因未有以市場報價之金融資產，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日並無第一等級與第二等級金融工具移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	強制透過損益 按公允價值衡 量之金融資產	透過其他 綜合損益按公 允價值衡量 金融資產
民國111年1月1日	\$ 67,373	67,752
認列於損益	(1,535)	-
認列於其他綜合損益	-	(33,690)
民國111年3月31日	<u>\$ 65,838</u>	<u>34,062</u>
民國110年1月1日	\$ 80,499	38,774
認列於損益	(3,569)	-
認列於其他綜合損益	-	6,039
民國110年3月31日	<u>\$ 76,930</u>	<u>44,813</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」。其中與民國一一年及一〇年三月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
總利益或損失		
認列於其他利益及損失	\$ (1,535)	(3,569)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(26,952)	4,831
	<u>\$ (28,487)</u>	<u>1,262</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司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	收益法	缺乏市場流通性折價(111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為22.05%、24.71%及24.00%)	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(111.3.31、110.12.31及110.3.31均為25%)	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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益或其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國111年3月31日</b>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	流動性	5%	\$ <u>938</u>	<u>(938)</u>
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>566</u>	<u>(566)</u>
<b>民國110年12月31日</b>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	流動性	5%	\$ <u>1,105</u>	<u>(1,105)</u>
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>1,129</u>	<u>(1,129)</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國110年3月31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
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工具	流動性	5%	\$ <u>1,215</u>	<u>(1,215)</u>
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>747</u>	<u>(747)</u>

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)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。民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之負債比率分別為18%、15%及19%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	匯率之變動	111.3.31
長期借款	\$ 2,797	-	96	2,893
租賃負債	14,717	(2,177)	285	12,825
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>17,514</u>	<u>(2,177)</u>	<u>381</u>	<u>15,718</u>
	110.1.1	現金流量	匯率之變動	110.3.31
長期借款	\$ 2,878	-	5	2,883
租賃負債	20,418	(1,779)	(78)	18,561
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>23,296</u>	<u>(1,779)</u>	<u>(73)</u>	<u>21,444</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
Millennium Biomedical, Inc. (MBI)	AST總經理為該公司董事
AST VISION CARE, S.L. (VISION CARE)	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		
	111年 1月至3月	110年 1月至3月	111.3.31	110.12.31	110.3.31
關聯企業：					
VISION CARE	\$ 5,358	4,069	4,862	8,075	12,879
其他關係人	144	93	73	-	66
減：備抵損失	-	-	(1,875)	(1,483)	-
	<u>\$ 5,502</u>	<u>4,162</u>	<u>3,060</u>	<u>6,592</u>	<u>12,945</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		
	111年 1月至3月	110年 1月至3月	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他關係人：					
奈米科技	\$ 14	-	14	-	-
MBI	884	1,782	307	-	594
	<u>\$ 898</u>	<u>1,782</u>	<u>321</u>	<u>-</u>	<u>594</u>

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

3.租 賃

合併公司向其他關係人奈米科技承租部分廠房，租金價格依雙方議定方式辦理，每月月初支付租金。該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。民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日租金費用分別為126千元及66千元，民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額皆為44千元，列報於其他應付款。

4.資金融通

合併公司於民國一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日因應收款項逾期符合資金融通之條件而轉列資金貸與情形及期末餘額(民國一一〇年三月三十一日無此情形)如下，期末餘額係帳列其他應收款：

	111.3.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
VISION CARE	<u>\$ 8,360</u>	0%	<u>1,672</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)

VISION CARE	110.12.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
	\$ <u>6,448</u>	0%	<u>1,290</u>

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		
	111年 1月至3月	110年 1月至3月	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他關係人	\$ <u>96</u>	<u>79</u>	<u>35</u>	<u>29</u>	<u>24</u>

  

	收入及利益		其他應收款		
	111年 1月至3月	110年 1月至3月	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他關係人	\$ <u>6</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,677	7,505
退職後福利	212	234
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	643	849
	<u>\$ 7,532</u>	<u>8,588</u>

八、抵質押之資產：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	111年1月至3月			110年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,098	36,182	44,280	7,037	28,455	35,492
勞健保費用	786	1,999	2,785	713	1,904	2,617
退休金費用	289	1,094	1,383	265	948	1,213
其他員工福利費用	589	1,458	2,047	583	1,532	2,115
折舊費用	583	5,490	6,073	678	5,753	6,431
攤銷費用	-	956	956	-	943	943

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)
													名 稱	價 值		
01	AST	VISION CARE	其他應 收款	是	13,671	8,360	8,360	-	短期融通資 金之必要	-	應收轉列 資金貸與	1,672	無	-	93,771	107,167

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。

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	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	65,838	10.00 %	65,838	
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	34,062	5.00 %	34,062	

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。

## 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)

### 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	111年1月1日至3月31日交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	AST	1	營業收入	38,480	註三	32.30%
"	"	"	1	應收帳款	25,152	發票30天	2.52%
1	AST	碩創上海	3	營業收入	3,975	註三	3.34%
"	"	"	3	應收帳款	4,064	發票30天	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。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、係依雙方約定之價格交易。

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。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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 %	254,045	23,696	23,696	註1、註3
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	306,506	306,506	-	100.00 %	212,245	(9,398)	(9,398)	註1、註3
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服務	2,584	2,584	571	51.81 %	(909)	(343)	(178)	註1、註3
AST	VISION CARE	西班牙	眼科醫療器械之經銷	7,793	7,793	3	48.00 %	-	540	-	註2

註1：本公司之子公司。

註2：本公司之關聯企業。

註3：左列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比	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	235,407	透過ICARES HK直接投資	180,163	-	-	180,163	(14,011)	65.15 %	(9,398)	210,901	-

註1：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
180,163	293,664 (美金10,259千元)	450,888

註1：相關新台幣金額除本期認列之投資損益係依民國一一年一月一日至三月三十一日平均匯率換算及匯出投資款係以匯出時匯率換算外，餘係依民國一一年三月三十一日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.506及28.625換算。

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

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至三月三十一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。

### (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	14.71 %
樂亦宏		4,062,418	11.95 %

## 十四、部門資訊

### (一)應報導部門損益

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年1月至3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	\$ 10,227	1,930	106,967	-	119,124
部門間收入	39,535	-	4,254	(43,789)	-
收入合計	\$ 49,762	1,930	111,221	(43,789)	119,124
應報導部門稅後淨利	\$ 15,399	(14,425)	23,531	-	24,505
	110年1月至3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	\$ 5,801	1,523	76,633	-	83,957
部門間收入	25,663	-	558	(26,221)	-
收入合計	\$ 31,464	1,523	77,191	(26,221)	83,957
應報導部門稅後淨利	\$ 133	(14,088)	15,075	-	1,120