

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	8~9
(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	10~31
(七)關係人交易	31~33
(八)抵質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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六月三十日採用權益法之投資分別為39,879千元及869千元，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失3,480千元、損失711千元、損失3,480千元及損失1,302千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六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：

連清文

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
民國一一一年八月九日

民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
應用奈米醫材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.6.30		110.12.31		110.6.30			負債及權益	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 375,032	37	356,257	37	302,109	34	2170 應付帳款(附註七)	\$ 7,676	1	3,816	-	5,490	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(十九)及七)	101,899	10	83,098	9	76,203	9	2200 其他應付款(附註六(二)及七)	129,905	13	101,561	11	63,766	7	
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	3,723	-	6,786	1	4,131	1	2216 應付股利(附註六(十六))	-	-	-	-	3,397	-	
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	3,229	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	8,694	1	8,743	1	8,548	1	
130X 存貨(附註六(六))	62,258	6	58,610	6	54,229	6	2300 其他流動負債(附註六(十九))	1,870	-	1,745	-	5,310	1	
1476 其他金融資產—流動	13,317	1	17,376	2	-	-		<u>148,145</u>	<u>15</u>	<u>115,865</u>	<u>12</u>	<u>86,511</u>	<u>10</u>	
1470 其他流動資產	16,525	2	34,752	3	29,853	3								
	<u>572,754</u>	<u>56</u>	<u>556,879</u>	<u>58</u>	<u>469,754</u>	<u>53</u>								
非流動資產：							非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	65,503	6	67,373	7	75,110	9	2540 長期借款(附註六(十二))	3,003	-	2,797	-	2,815	-	
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))	25,397	2	67,752	7	51,121	6	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	2,028	-	5,974	1	10,337	1	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	39,879	4	-	-	869	-	2570 遞延所得稅負債及其他	11,527	1	20,327	2	30,177	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	97,043	10	92,710	10	96,632	11	2612 其他應付款—非流動(附註六(二))	-	-	-	-	41,790	5	
1755 使用權資產(附註六(十))	10,111	1	13,959	1	18,049	2		<u>16,558</u>	<u>1</u>	<u>29,098</u>	<u>3</u>	<u>85,119</u>	<u>9</u>	
1780 無形資產(附註六(二)及(十一))	167,065	17	160,086	16	161,583	18								
1840 遞延所得稅資產	8,032	1	4,977	1	1,523	-								
1990 其他非流動資產	31,221	3	2,130	-	7,641	1								
	<u>444,251</u>	<u>44</u>	<u>408,987</u>	<u>42</u>	<u>412,528</u>	<u>47</u>								
							負債總計	<u>164,703</u>	<u>16</u>	<u>144,963</u>	<u>15</u>	<u>171,630</u>	<u>19</u>	
							歸屬於母公司業主之權益： (附註六(六))							
							3110 普通股股本	339,639	34	339,699	35	339,699	39	
							3200 資本公積	160,070	16	160,605	17	160,857	18	
							3310 法定盈餘公積	29,322	3	23,462	2	23,462	3	
							3320 特別盈餘公積	3,545	-	3,545	-	3,545	-	
							3350 未分配盈餘	248,240	24	214,051	22	170,165	19	
							3400 其他權益	3,533	-	5,422	1	(13,219)	(1)	
								<u>784,349</u>	<u>77</u>	<u>746,784</u>	<u>77</u>	<u>684,509</u>	<u>78</u>	
							36XX 非控制權益(附註六(八))	67,953	7	74,119	8	26,143	3	
								<u>852,302</u>	<u>84</u>	<u>820,903</u>	<u>85</u>	<u>710,652</u>	<u>81</u>	
							權益總計							
							負債及權益總計	<u>\$ 1,017,005</u>	<u>100</u>	<u>965,866</u>	<u>100</u>	<u>882,282</u>	<u>100</u>	
資產總計	<u>\$ 1,017,005</u>	<u>100</u>	<u>965,866</u>	<u>100</u>	<u>882,282</u>	<u>100</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



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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 124,243	100	95,479	100	243,367	100	179,436	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)、(十四)、(十七)、(二十)、七及十二)	26,355	21	19,260	20	47,675	20	33,189	19
營業毛利	97,888	79	76,219	80	195,692	80	146,247	81
營業費用(附註六(四)、(五)、(十三)、(十四)、(十七)、(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	7,523	6	3,096	4	11,510	5	6,390	3
6200 管理費用	31,310	26	28,789	30	64,027	26	56,177	31
6300 研究發展費用	28,838	23	24,059	25	54,045	22	51,549	29
6000 營業費用合計	67,671	55	55,944	59	129,582	53	114,116	63
營業淨利	30,217	24	20,275	21	66,110	27	32,131	18
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿一))	730	1	1,250	-	1,848	1	1,977	1
7020 其他利益及損失(附註六(十三)、(廿一)及七)	7,443	6	(4,105)	(4)	6,135	2	(7,580)	(4)
7050 財務成本(附註六(十三)及(廿一))	(155)	-	(231)	-	(323)	-	(441)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(3,480)	(3)	(711)	-	(3,480)	(1)	(1,302)	(1)
營業外收入及支出合計	4,538	4	(3,797)	(4)	4,180	2	(7,346)	(4)
7900 稅前淨利	34,755	28	16,478	17	70,290	29	24,785	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	10,529	9	13,060	13	21,559	9	20,247	11
本期淨利	24,226	19	3,418	4	48,731	20	4,538	3
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	(8,665)	(7)	6,308	6	(42,355)	(17)	12,347	6
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	1,733	2	(1,261)	(1)	8,471	3	(2,469)	(1)
不重分類至損益之項目合計	(6,932)	(5)	5,047	5	(33,884)	(14)	9,878	5
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	11,044	9	(8,543)	(9)	29,787	12	(8,355)	(5)
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	11,044	9	(8,543)	(9)	29,787	12	(8,355)	(5)
8300 本期其他綜合損益	4,112	4	(3,496)	(4)	(4,097)	(2)	1,523	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 28,338	23	(78)	-	44,634	18	6,061	3
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 27,337	22	8,534	9	57,034	23	14,717	8
非控制權益	(3,111)	(3)	(5,116)	(5)	(8,303)	(3)	(10,179)	(5)
	\$ 24,226	19	3,418	4	48,731	20	4,538	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 32,164	26	5,385	6	51,022	21	16,755	9
非控制權益	(3,826)	(3)	(5,463)	(6)	(6,388)	(3)	(10,694)	(6)
	\$ 28,338	23	(78)	-	44,634	18	6,061	3
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.81		0.25		1.69		0.44	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.80		0.25		1.68		0.44	

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

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

			保留盈餘			其他權益			歸屬於母 公司業主之 權益合計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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	-	-	-	-	14,717	-	-	-	14,717	(10,179)	4,538
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,840)	9,878	-	2,038	(515)	1,523
本期綜合損益總額	-	-	-	-	14,717	(7,840)	9,878	-	16,755	(10,694)	6,061
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	5,191	-	(5,191)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,473	(3,473)	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	5,563	5,563	-	5,563
認列對子公司所有權權益變動數	-	(252)	-	-	-	-	-	-	(252)	252	-
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 339,699	160,857	23,462	3,545	170,165	(31,643)	30,136	(11,712)	684,509	26,143	710,652
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	-	-	-	-	57,034	-	-	-	57,034	(8,303)	48,731
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	27,872	(33,884)	-	(6,012)	1,915	(4,097)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	57,034	27,872	(33,884)	-	51,022	(6,388)	44,634
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	5,860	-	(5,860)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(16,985)	-	-	-	(16,985)	-	(16,985)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	3,750	3,750	-	3,750
認列對子公司所有權權益變動數	-	(222)	-	-	-	-	-	-	(222)	222	-
註銷限制員工權利新股	(60)	(313)	-	-	-	-	-	373	-	-	-
民國一一年六月三十日餘額	\$ 339,639	160,070	29,322	3,545	248,240	(3,998)	9,556	(2,025)	784,349	67,953	852,302

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

民國一十一年及一十年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 70,290	24,785
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,107	12,824
攤銷費用	1,968	1,874
利息費用	323	441
利息收入	(256)	(216)
存貨呆滯及跌價損失	4,114	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,480	1,302
股份基礎給付酬勞成本	3,750	5,563
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	1,870	5,389
收益費損項目合計	27,356	27,177
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(17,664)	(12,883)
存貨	(7,955)	(5,113)
其他流動資產	20,227	(7,398)
其他非流動資產	(28,897)	6,112
應付帳款	3,860	2,562
其他應付款	25,383	5,604
其他流動負債	125	4,887
調整項目合計	22,435	20,948
營運產生之現金流入	92,725	45,733
收取之利息	260	205
收取之股利	1,453	399
支付之利息	(215)	(335)
支付之所得稅	(23,569)	(12,941)
營業活動之淨現金流入	70,654	33,061
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(43,439)	-
取得不動產、廠房及設備	(9,876)	(3,457)
存出保證金增加	(3)	(163)
取得無形資產	(1,069)	(13)
其他金融資產減少	4,059	-
投資活動之淨現金流出	(50,328)	(3,633)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(4,457)	(3,870)
發放現金股利	(16,985)	-
籌資活動之淨現金流出	(21,442)	(3,870)
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,891	(4,790)
本期現金及約當現金增加數	18,775	20,768
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	\$ 375,032	302,109

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

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第二季

(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一一一年八月九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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正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。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際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

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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) Limited. (ICARES HK)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
AST	E MEMBRANE 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体產品	65.15 %	65.15 %	65.15 %	

(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一一〇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

合併公司持有詠豪科技股份有限公司(以下稱「詠豪科技」)40%之有表決權股份，且為其單一最大股東，詠豪科技其餘表決權股份係集中於特定股東(詠豪科技之原經營團隊)，合併公司無法取得詠豪科技過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對詠豪科技僅具重大影響力。

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
零用金及庫存現金	\$ 100	99	48
支票及活期存款	374,932	314,638	204,551
定期存款	-	41,520	97,510
	<u>\$ 375,032</u>	<u>356,257</u>	<u>302,109</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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>65,503</u>	<u>67,373</u>	<u>75,110</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，民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日尚未付款金額帳列其他應付款分別為74,300千元(美金2,500千元)、69,200千元(美金2,500千元)及27,860千元(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41,790千元(美金1,500千元)。
- 2.民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>25,397</u>	<u>67,752</u>	<u>51,121</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.民國一一一年六月三十日、一一〇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)應收帳款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收帳款	\$ 106,607	87,118	77,966
減：備抵損失	<u>(4,708)</u>	<u>(4,020)</u>	<u>(1,763)</u>
	<u>\$ 101,899</u>	<u>83,098</u>	<u>76,203</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：

111.6.30			
	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	\$ 94,876	1.97%	1,867
逾期31~90天	7,992	18.31%	1,464
逾期91~180天	1,319	7.81%	103
逾期181~365天	1,292	11.30%	146
逾期365天以上	<u>1,128</u>	100.00%	<u>1,128</u>
	<u>\$ 106,607</u>		<u>4,708</u>

110.12.31			
	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	\$ 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>

110.6.30			
	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	\$ 69,226	0.31%	215
逾期31~90天	4,728	6.66%	315
逾期91~180天	2,978	6.68%	199
逾期181~365天	-	0.00%	-
逾期365天以上	<u>1,034</u>	100.00%	<u>1,034</u>
	<u>\$ 77,966</u>		<u>1,763</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6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 4,020	2,298
因無法收回而沖銷之金額	(62)	(47)
認列之減損損失	442	-
轉列至其他應收款	-	(438)
匯率影響數	<u>308</u>	<u>(50)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,708</u>	<u>1,763</u>

3.民國一十一年六月三十日、一〇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。

(五)其他應收款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他應收款	\$ 4,651	8,076	4,569
減：備抵損失	<u>(928)</u>	<u>(1,290)</u>	<u>(438)</u>
	<u>\$ 3,723</u>	<u>6,786</u>	<u>4,131</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6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,290	-
認列之減損損失迴轉	(442)	-
自應收帳款轉列	-	438
匯率影響數	<u>80</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 928</u>	<u>438</u>

2.民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日自應收帳款轉列至其他應收款，請詳附註七。

(六)存 貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
製成品及商品	\$ 21,953	21,773	12,033
在製品及半成品	22,353	19,758	23,238
原物料	<u>17,952</u>	<u>17,079</u>	<u>18,958</u>
	<u>\$ 62,258</u>	<u>58,610</u>	<u>54,229</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
存貨呆滯及跌價損失	\$ <u>4,114</u>	<u>-</u>	<u>4,114</u>	<u>-</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
關聯企業	\$ <u>39,879</u>	<u>-</u>	<u>869</u>

- 合併公司於民國一一一年五月依持股比例參與AST VISION CARE, S.L. (VISION CARE)現金增資，計3,439千元(歐元108千元)，上述交易價款已全數付訖。
- 合併公司於民國一一一年五月以現金40,000千元取得詠豪科技1,067千股(40%股權)，上述交易價款已全數付訖。
- 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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (3,480)	(711)	(3,480)	(1,302)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>(3,480)</u>	<u>(711)</u>	<u>(3,480)</u>	<u>(1,302)</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。

- 民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司採用權益法之投資並未提供作為質押擔保。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
碩創上海	大陸	34.85 %	34.85 %	34.85 %

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ 165,807	186,726	45,448
非流動資產	123,458	116,392	124,942
流動負債	(7,779)	(7,983)	(10,130)
非流動負債	(5,457)	(7,843)	(10,971)
淨資產	<u>\$ 276,029</u>	<u>287,292</u>	<u>149,289</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 68,979</u>	<u>74,773</u>	<u>26,513</u>

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業收入	\$ 9	4,834	1,939	6,357
本期淨損	\$ (8,499)	(14,268)	(22,924)	(28,356)
其他綜合損益	(1,961)	(1,010)	5,663	(1,493)
綜合損益總額	<u>\$ (10,460)</u>	<u>(15,278)</u>	<u>(17,261)</u>	<u>(29,849)</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨損	<u>\$ (2,962)</u>	<u>(4,972)</u>	<u>(7,989)</u>	<u>(9,882)</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	<u>\$ (3,645)</u>	<u>(5,325)</u>	<u>(6,016)</u>	<u>(10,403)</u>
營業活動現金流量	\$ (1,487)	(16,940)	(11,676)	(24,685)
投資活動現金流量	1,631	3,028	(1,177)	5,633
籌資活動現金流量	(1,443)	(1,336)	(2,857)	(2,366)
匯率變動影響數	(2,425)	(39)	4,626	(116)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (3,724)</u>	<u>(15,287)</u>	<u>(11,084)</u>	<u>(21,534)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-	-	-

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成本或認定成本：	房屋及				總計
	土地	建築	機器設備	其他	
民國111年1月1日餘額	\$ 15,077	40,795	99,124	45,964	200,960
增 添	-	-	4,305	3,245	7,550
匯率變動影響數	1,111	3,006	519	1,283	5,919
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 16,188</u>	<u>43,801</u>	<u>103,948</u>	<u>50,492</u>	<u>214,429</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其 他	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 15,513	41,974	93,580	43,883	194,950
增 添	-	-	1,357	811	2,168
處 分	-	-	(1,848)	-	(1,848)
重 分 類	-	-	3,858	-	3,858
匯率變動影響數	(338)	(914)	(335)	(374)	(1,961)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 15,175</u>	<u>41,060</u>	<u>96,612</u>	<u>44,320</u>	<u>197,167</u>
累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,808	70,393	34,049	108,250
折 舊	-	847	4,545	2,418	7,810
匯率變動影響數	-	309	355	662	1,326
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,964</u>	<u>75,293</u>	<u>37,129</u>	<u>117,386</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,239	61,792	29,913	93,944
折 舊	-	830	5,693	2,329	8,852
處 分	-	-	(1,848)	-	(1,848)
匯率變動影響數	-	(58)	(181)	(174)	(413)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,011</u>	<u>65,456</u>	<u>32,068</u>	<u>100,535</u>
帳面價值：					
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6月30日	<u>\$ 16,188</u>	<u>38,837</u>	<u>28,655</u>	<u>13,363</u>	<u>97,043</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6月30日	<u>\$ 15,175</u>	<u>38,049</u>	<u>31,156</u>	<u>12,252</u>	<u>96,632</u>

民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(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：

成 本：	房屋及建築
民國111年1月1日餘額	\$ 35,615
增 添	284
匯率變動影響數	449
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 36,348</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 33,755
增 添	2,513
匯率變動影響數	(307)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 35,961</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>
累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 21,656
本期折舊	4,297
匯率變動影響數	<u>284</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 26,237</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,082
本期折舊	3,972
匯率變動影響數	<u>(142)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 17,912</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	<u>\$ 13,959</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 10,111</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 19,673</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 18,049</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>
成本或認定成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 78,220	25,774	78,936	182,930
單獨取得	-	1,069	-	1,069
匯率變動影響數	<u>5,765</u>	<u>1,860</u>	<u>1,928</u>	<u>9,553</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 83,985</u>	<u>28,703</u>	<u>80,864</u>	<u>193,552</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 80,480	25,380	79,693	185,553
增 添	-	13	-	13
匯率變動影響數	<u>(1,751)</u>	<u>(529)</u>	<u>(588)</u>	<u>(2,868)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 78,729</u>	<u>24,864</u>	<u>79,105</u>	<u>182,698</u>
累計攤銷：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	16,667	6,177	22,844
本期攤銷	-	837	1,131	1,968
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>1,181</u>	<u>494</u>	<u>1,675</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,685</u>	<u>7,802</u>	<u>26,487</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	15,555	4,113	19,668
本期攤銷	-	765	1,109	1,874
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(324)</u>	<u>(103)</u>	<u>(427)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,996</u>	<u>5,119</u>	<u>21,115</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)

帳面價值：	商譽	電腦軟體 及專利權	專門技術 及其他	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 78,220	9,107	72,759	160,086
民國111年6月30日餘額	\$ 83,985	10,018	73,062	167,065
民國110年1月1日餘額	\$ 80,480	9,825	75,580	165,885
民國110年6月30日餘額	\$ 78,729	8,868	73,986	161,583

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. 民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產並未提供作為抵押擔保。

(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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間 無付息	\$ 3,003	2,797	2,815

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ 8,694	8,743	8,548
非流動	\$ 2,028	5,974	10,337

租賃認列於損益表之金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 99	178	215	335
短期租賃之費用	\$ 329	323	616	964
新型冠狀病毒肺炎相關 租金減讓(認列為其 他利益及損失項下)	\$ 350	-	350	-

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)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (616)	(964)
營業活動之租賃負債利息支付數	(215)	(335)
籌資活動之租賃本金償還數	(4,457)	(3,870)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (5,288)</u>	<u>(5,169)</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：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
確定提撥計畫	\$ <u>1,535</u>	<u>1,278</u>	<u>2,918</u>	<u>2,491</u>

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
所得稅費用	\$ <u>10,529</u>	<u>13,060</u>	<u>21,559</u>	<u>20,247</u>

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4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6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>1,733</u>	<u>(1,261)</u>	<u>8,471</u>	<u>(2,469)</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

民國一一一年六月三十日、一一〇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33,964千股、33,970千股及33,970千股。所有已發行股份之股款均已收取。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	33,970	33,732
發行限制員工權利新股	-	238
註銷限制員工權利新股	<u>(6)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>33,964</u>	<u>33,970</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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	7,577	7,799	8,051
限制員工權利新股	<u>4,637</u>	<u>23,134</u>	<u>23,134</u>
	<u>\$ 160,070</u>	<u>160,605</u>	<u>160,857</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。

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.盈餘分配

本公司於民國一一一年三月十六日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，其他盈餘分配項目則於民國一一一年六月八日經股東會決議通過，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。
- 2.合併公司截至民國一一一年六月三十日止，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%。

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)

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)	111年1月至6月	110年1月至6月
期初流通在外數量	167	113
本期給與	-	238
本期既得	(72)	-
本期失效	(6)	-
期末流通在外數量	<u>89</u>	<u>351</u>

4. 合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
限制員工權利新股所產生之費用	\$ <u>750</u>	<u>2,781</u>	<u>3,750</u>	<u>5,563</u>

(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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>27,337</u>	<u>8,534</u>	<u>57,034</u>	<u>14,717</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>33,875</u>	<u>33,619</u>	<u>33,839</u>	<u>33,619</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.81</u>	<u>0.25</u>	<u>1.69</u>	<u>0.44</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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>27,337</u>	<u>8,534</u>	<u>57,034</u>	<u>14,717</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,967</u>	<u>33,721</u>	<u>33,978</u>	<u>33,815</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.80</u>	<u>0.25</u>	<u>1.68</u>	<u>0.44</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)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,875	33,619	33,839	33,619
限制員工權利新股之影響	86	93	118	170
員工股票酬勞之估計影響	6	9	21	26
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,967</u>	<u>33,721</u>	<u>33,978</u>	<u>33,815</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月			
	台灣地區	大陸地區	美國地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 5,958	-	45,624	51,582
權利金收入	-	-	51,562	51,562
醫材銷售	1,890	9	19,200	21,099
	<u>\$ 7,848</u>	<u>9</u>	<u>116,386</u>	<u>124,243</u>

	110年4月至6月			
	台灣地區	大陸地區	美國地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 5,776	-	32,370	38,146
權利金收入	-	-	37,615	37,615
醫材銷售	1,528	4,834	13,356	19,718
	<u>\$ 7,304</u>	<u>4,834</u>	<u>83,341</u>	<u>95,479</u>

	111年1月至6月			
	台灣地區	大陸地區	美國地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 14,799	-	85,747	100,546
權利金收入	-	-	101,299	101,299
醫材銷售	3,276	1,939	36,307	41,522
	<u>\$ 18,075</u>	<u>1,939</u>	<u>223,353</u>	<u>243,367</u>

	110年1月至6月			
	台灣地區	大陸地區	美國地區	合計
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 9,911	-	54,986	64,897
權利金收入	-	-	84,444	84,444
醫材銷售	3,194	6,357	20,544	30,095
	<u>\$ 13,105</u>	<u>6,357</u>	<u>159,974</u>	<u>179,436</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收帳款	\$ 106,607	87,118	77,966
減：備抵損失	<u>(4,708)</u>	<u>(4,020)</u>	<u>(1,763)</u>
合 計	<u>\$ 101,899</u>	<u>83,098</u>	<u>76,203</u>
合約負債	<u>\$ -</u>	<u>1,449</u>	<u>4,992</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四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為493千元、340千元、1,123千元及970千元，董事酬勞估列金額分別為474千元、365千元、549千元及440千元，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4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息收入	\$ 125	119	256	216
其他收入	<u>605</u>	<u>1,131</u>	<u>1,592</u>	<u>1,761</u>
	<u>\$ 730</u>	<u>1,250</u>	<u>1,848</u>	<u>1,977</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.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4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 7,478	(2,240)	7,756	(2,093)
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價損失	(335)	(1,820)	(1,870)	(5,389)
租金減讓利益	350	-	350	-
其他	(50)	(45)	(101)	(98)
	<u>\$ 7,443</u>	<u>(4,105)</u>	<u>6,135</u>	<u>(7,580)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
借款利息費用	\$ 56	53	108	106
租賃負債利息費用	99	178	215	335
	<u>\$ 155</u>	<u>231</u>	<u>323</u>	<u>441</u>

(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。

合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇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56%、62%及53%。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：

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>
111年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 7,676	7,676	7,676	-
其他應付款	122,820	122,820	122,820	-
租賃負債	10,722	10,931	8,893	2,038
長期借款	3,003	3,003	-	3,003
	<u>\$ 144,221</u>	<u>144,430</u>	<u>139,389</u>	<u>5,041</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
110年12月31日				
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
	<u>\$ 118,547</u>	<u>118,959</u>	<u>110,120</u>	<u>8,839</u>
110年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 5,490	5,490	5,490	-
其他應付款	100,458	100,458	58,668	41,790
應付股利	3,397	3,397	3,397	-
租賃負債	18,885	19,578	9,039	10,539
長期借款	2,815	2,815	-	2,815
	<u>\$ 131,045</u>	<u>131,738</u>	<u>76,594</u>	<u>55,144</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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	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	\$ 7,794	29.720	231,649	9,595	27.680	265,581	6,756	27.860	188,222
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,582	29.720	76,747	2,515	27.680	69,628	2,669	27.860	74,355

(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等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,549千元及1,139千元，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子公司合併財務報告附註(續)

(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4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110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	\$ 7,478	1	(2,240)	1	7,756	1	(2,093)	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	111.6.30 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	\$ 65,503	-	-	65,503	65,503
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	\$ 25,397	-	-	25,397	25,397
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 375,032				
應收帳款淨額	101,899				
其他應收款淨額	3,723				
其他金融資產	13,317				
存出保證金	1,835				
	\$ 495,806				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,003				
應付帳款	7,676				
其他應付款	122,820				
租賃負債	10,722				
	\$ 144,221				

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。

(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	(1,870)	-
認列於其他綜合損益	-	(42,355)
民國111年6月30日	<u>\$ 65,503</u>	<u>25,397</u>
民國110年1月1日	\$ 80,499	38,774
認列於損益	(5,389)	-
認列於其他綜合損益	-	12,347
民國110年6月30日	<u>\$ 75,110</u>	<u>51,121</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六月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他利益及 損失	\$ (335)	(1,820)	(1,870)	(5,389)
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」)	(6,932)	5,047	(33,884)	9,878
	<u>\$ (7,267)</u>	<u>3,227</u>	<u>(35,754)</u>	<u>4,489</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(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為20.58%、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(111.6.30、110.12.31及110.6.30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
民國111年6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%	\$ <u>849</u>	<u>(849)</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>464</u>	<u>(464)</u>
民國110年12月31日				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	流動性	5%	\$ <u>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6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
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>1,186</u>	<u>(1,186)</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>853</u>	<u>(853)</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。民國一一一年六月三十日、一一〇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16%、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六月三十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	匯率變動	租賃給付之 變動	111.6.30
長期借款	\$ 2,797	-	206	-	3,003
租賃負債	14,717	(4,457)	178	284	10,722
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>17,514</u>	<u>(4,457)</u>	<u>384</u>	<u>284</u>	<u>13,725</u>
	110.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付之 變動	110.6.30
長期借款	\$ 2,878	-	(63)	-	2,815
租賃負債	20,418	(3,870)	(176)	2,513	18,885
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>23,296</u>	<u>(3,870)</u>	<u>(239)</u>	<u>2,513</u>	<u>21,700</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

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
AST VISION CARE, S.L. (VISION CARE)	關聯企業
詠豪科技股份有限公司(詠豪科技)	關聯企業(註)

註：自民國一一年六月起成為合併公司之關聯企業。

(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 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
關聯企業：							
VISION CARE	\$ 8,119	5,058	13,477	9,127	12,610	8,075	10,853
其他關係人	1,175	263	1,319	356	1,162	-	247
減：備抵損失	-	-	-	-	(2,912)	(1,483)	(629)
	<u>\$ 9,294</u>	<u>5,321</u>	<u>14,796</u>	<u>9,483</u>	<u>10,860</u>	<u>6,592</u>	<u>10,471</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 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人：							
奈米科技	\$ 1,442	-	1,456	-	1,264	-	-
MBI	1,695	978	2,579	2,760	1,585	-	391
詠豪科技	177	-	177	-	186	-	-
	<u>\$ 3,314</u>	<u>978</u>	<u>4,212</u>	<u>2,760</u>	<u>3,035</u>	<u>-</u>	<u>391</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四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日租金費用分別為130千元、126千元、256千元及192千元，民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額分別為46千元、44千元及44千元，列報於其他應付款。

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. 資金融通

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十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如下，期末餘額係帳列其他應收款：

111.6.30			
VISION CARE	期末餘額	約定期利率	提列備抵 損失金額
	\$ <u>4,640</u>	0%	<u>928</u>
110.12.31			
VISION CARE	期末餘額	約定期利率	提列備抵 損失金額
	\$ <u>6,448</u>	0%	<u>1,290</u>
110.6.30			
VISION CARE	期末餘額	約定期利率	提列備抵 損失金額
	\$ <u>4,383</u>	0%	<u>438</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 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人	\$ <u>402</u>	<u>86</u>	<u>498</u>	<u>165</u>	<u>251</u>	<u>29</u>	<u>35</u>
	收入及利益				其他應收款		
	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他關係人	\$ <u>2</u>	<u>13</u>	<u>8</u>	<u>19</u>	-	-	-

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,454	7,806	14,131	15,311
退職後福利	243	258	455	492
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	169	849	812	1,698
	<u>\$ 7,866</u>	<u>8,913</u>	<u>15,398</u>	<u>17,501</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)

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。

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4月至6月			110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	9,887	29,751	39,638	7,831	28,829	36,660
勞健保費用	846	1,893	2,739	614	1,545	2,159
退休金費用	355	1,180	1,535	280	998	1,278
其他員工福利費用	730	1,652	2,382	656	1,711	2,367
折舊費用	622	5,412	6,034	674	5,719	6,393
攤銷費用	-	1,012	1,012	-	931	931

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	17,985	65,933	83,918	14,868	57,284	72,152
勞健保費用	1,632	3,892	5,524	1,327	3,449	4,776
退休金費用	644	2,274	2,918	545	1,946	2,491
其他員工福利費用	1,319	3,110	4,429	1,239	3,243	4,482
折舊費用	1,205	10,902	12,107	1,352	11,472	12,824
攤銷費用	-	1,968	1,968	-	1,874	1,874

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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：

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	本 期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 金 額	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	14,387	4,640	4,640	-	短期融通資 金之必要	-	應收轉列 資金貸與	928	無	-	102,056	116,636

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。

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. 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	65,503	10.00 %	65,503	
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	25,397	5.00 %	25,397	

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	AST	母公司對子公司	銷貨	82,606	80.20 %	發票日30天	依雙方約定之價格交易	無重大差異	29,438	84.19 %	註

註：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	111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	營業收入	82,606	註三	33.94%
"	"	"	1	應收帳款	29,438	發票30天	2.89%
1	AST	碩創上海	3	營業收入	4,104	註三	1.69%

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。

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：

民國一一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)：

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 %	266,880	36,984	36,984	註1、 註3
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	306,506	306,506	-	100.00 %	208,509	(14,934)	(14,934)	註1、 註3
本公司	詠豪科技	臺灣	模具製造業	40,000	-	1,067	40.00 %	39,879	7,437	(121)	註2
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服 務	2,584	2,584	571	51.81 %	(1,104)	(651)	(337)	註1、 註3
AST	VISION CARE	西班牙	眼科醫療器械之 經銷	11,232	7,793	3	48.00 %	-	(608)	(3,359)	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	(22,075)	65.15 %	(14,935)	207,050	-

註1：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
180,163	304,897 (美金10,259千元)	470,609

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六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，餘係依民國一一年六月三十日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.439及29.720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「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	14.72 %
樂亦宏		4,062,418	11.96 %

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	\$ 7,848	9	116,386	-	124,243
部門間收入	45,386	-	1,170	(46,556)	-
收入合計	\$ <u>53,234</u>	<u>9</u>	<u>117,556</u>	<u>(46,556)</u>	<u>124,243</u>
應報導部門稅後淨利(損)	\$ <u>19,585</u>	<u>(8,498)</u>	<u>13,139</u>	<u>-</u>	<u>24,226</u>
	110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	\$ 7,304	4,834	83,341	-	95,479
部門間收入	22,851	-	1,527	(24,378)	-
收入合計	\$ <u>30,155</u>	<u>4,834</u>	<u>84,868</u>	<u>(24,378)</u>	<u>95,479</u>
應報導部門稅後淨利(損)	\$ <u>(453)</u>	<u>(14,268)</u>	<u>18,139</u>	<u>-</u>	<u>3,418</u>
	111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	\$ 18,075	1,939	223,353	-	243,367
部門間收入	84,921	-	5,424	(90,345)	-
收入合計	\$ <u>102,996</u>	<u>1,939</u>	<u>228,777</u>	<u>(90,345)</u>	<u>243,367</u>
應報導部門稅後淨利(損)	\$ <u>34,984</u>	<u>(22,923)</u>	<u>36,670</u>	<u>-</u>	<u>48,731</u>
	110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	\$ 13,105	6,357	159,974	-	179,436
部門間收入	48,514	-	2,085	(50,599)	-
收入合計	\$ <u>61,619</u>	<u>6,357</u>	<u>162,059</u>	<u>(50,599)</u>	<u>179,436</u>
應報導部門稅後淨利(損)	\$ <u>(320)</u>	<u>(28,356)</u>	<u>33,214</u>	<u>-</u>	<u>4,538</u>