

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	9～10
(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	11～33
(七)關係人交易	33～35
(八)抵質押之資產	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	35～36
(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	37
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	38
(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.)

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年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇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六(八)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年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為40,092千元及0千元，暨民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為利益147千元、損失870千元、損失3,333千元及損失2,172千元，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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九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：

連淑文

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
民國一一一年十一月十日

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止合併財務報告，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

民國一〇一年九月三十日(一〇〇年九月三十日)及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		111.9.30		110.12.31		110.9.30			負債及權益 流動負債：		111.9.30		110.12.31		110.9.30		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	301,072	27	356,257	37	343,373	36	2170	應付帳款(附註七)	\$	9,050	1	3,816	-	3,856	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 一流動(附註六(二))		38,231	4	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(二)及七)		143,176	13	101,561	11	102,788	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(四))		95,119	9	-	-	-	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十四))		7,672	1	8,743	1	8,617	1
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(二十)及 七)		113,470	10	83,098	9	87,873	9	2300	其他流動負債(附註六(二十))		4,525	-	1,745	-	10,847	1
1200	其他應收款(附註六(六)及七)		311	-	6,786	1	4,951	1				164,423	15	115,865	12	126,108	13
130X	存貨(附註六(七))		77,773	7	58,610	6	61,710	7	2540	長期借款(附註六(十三))		3,208	-	2,797	-	2,814	-
1476	其他金融資產—流動		13,419	1	17,376	2	-	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))		823	-	5,974	1	8,149	1
1470	其他流動資產		24,359	2	34,752	3	41,262	4	2570	遞延所得稅負債及其他		12,595	1	20,327	2	16,449	2
			663,754	60	556,879	58	539,169	57				16,626	1	29,098	3	27,412	3
												181,049	16	144,963	15	153,520	16
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))		65,088	6	67,373	7	69,110	7	3110	普通股股本		341,639	31	339,699	35	339,699	36
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))		28,570	2	67,752	7	53,718	6	3200	資本公積		174,364	16	160,605	17	160,731	17
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		40,092	3	-	-	-	-	3310	法定盈餘公積		29,322	2	23,462	2	23,462	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))		99,086	9	92,710	10	93,897	10	3320	特別盈餘公積		3,545	-	3,545	-	3,545	-
1755	使用權資產(附註六(十一))		7,990	1	13,959	1	15,963	2	3350	未分配盈餘		296,782	27	214,051	22	187,849	20
1780	無形資產(附註六(二)及(十二))		173,895	16	160,086	16	160,952	17	3400	其他權益		21,475	2	5,422	1	(7,809)	(1)
1840	遞延所得稅資產		11,302	1	4,977	1	2,723	-		歸屬於母公司業主之權益合計		867,127	78	746,784	77	707,477	75
1990	其他非流動資產		22,995	2	2,130	-	4,880	1	36XX	非控制權益(附註六(九))		64,596	6	74,119	8	79,415	9
			449,018	40	408,987	42	401,243	43		權益總計		931,723	84	820,903	85	786,892	84
資產總計		\$	1,112,772	100	965,866	100	940,412	100		負債及權益總計	\$	1,112,772	100	965,866	100	940,412	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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 130,971	100	101,412	100	374,338	100	280,848	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)	14,551	11	18,059	18	62,226	17	51,248	18
營業毛利	116,420	89	83,353	82	312,112	83	229,600	82
營業費用(附註六(五)、(六)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	7,688	6	4,290	4	19,198	5	10,680	4
6200 管理費用	27,817	21	25,682	26	91,844	24	81,859	29
6300 研究發展費用	39,222	30	24,526	24	93,267	25	76,075	27
6450 預期信用減損損失	-	-	2,520	2	-	-	2,520	1
6000 營業費用合計	74,727	57	57,018	56	204,309	54	171,134	61
營業淨利	41,693	32	26,335	26	107,803	29	58,466	21
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十二))	2,921	2	943	1	4,769	1	2,920	1
7020 其他利益及損失(附註六(十四)、(二十二)及七)	5,886	5	(6,086)	(6)	12,021	3	(13,666)	(5)
7050 財務成本(附註六(十四)及(二十二))	(135)	-	(202)	-	(458)	-	(643)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	147	-	(870)	(1)	(3,333)	(1)	(2,172)	(1)
營業外收入及支出合計	8,819	7	(6,215)	(6)	12,999	3	(13,561)	(5)
7900 稅前淨利	50,512	39	20,120	20	120,802	32	44,905	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	6,226	5	7,440	7	27,785	7	27,687	10
本期淨利	44,286	34	12,680	13	93,017	25	17,218	6
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	3,173	2	2,597	2	(39,182)	(10)	14,944	5
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(634)	-	(520)	(1)	7,837	2	(2,989)	(1)
不重分類至損益之項目合計	2,539	2	2,077	1	(31,345)	(8)	11,955	4
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	30,748	23	615	1	60,535	16	(7,740)	(2)
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	30,748	23	615	1	60,535	16	(7,740)	(2)
8300 本期其他綜合損益	33,287	25	2,692	2	29,190	8	4,215	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 77,573	59	\$ 15,372	15	\$ 122,207	33	\$ 21,433	8
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 48,542	37	17,684	18	105,576	28	32,401	11
非控制權益(附註六(九))	(4,256)	(3)	(5,004)	(5)	(12,559)	(3)	(15,183)	(5)
	\$ 44,286	34	\$ 12,680	13	\$ 93,017	25	\$ 17,218	6
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 80,976	62	20,312	20	131,998	35	37,067	13
非控制權益(附註六(九))	(3,403)	(3)	(4,940)	(5)	(9,791)	(2)	(15,634)	(5)
	\$ 77,573	59	\$ 15,372	15	\$ 122,207	33	\$ 21,433	8
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.43		\$ 0.53		\$ 3.12		\$ 0.96	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.43		\$ 0.52		\$ 3.10		\$ 0.96	

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 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	其他權益 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	歸屬於母 公司業主之 權益合計	非控制 權 益	權益總計
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	-	-	-	-	32,401	-	-	-	32,401	(15,183)	17,218
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,289)	11,955	-	4,666	(451)	4,215
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,401	(7,289)	11,955	-	37,067	(15,634)	21,433
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	-	-	-	-	-	-	-	8,345	8,345	-	8,345
認列對子公司所有權權益變動數	-	(378)	-	-	-	-	-	-	(378)	378	-
子公司現金增資由非控制權益股東增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,086	58,086
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 339,699	160,731	23,462	3,545	187,849	(31,092)	32,213	(8,930)	707,477	79,415	786,892
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	-	-	-	-	105,576	-	-	-	105,576	(12,559)	93,017
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	57,767	(31,345)	-	26,422	2,768	29,190
本期綜合損益總額	-	-	-	-	105,576	57,767	(31,345)	-	131,998	(9,791)	122,207
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)
發行限制員工權利新股	2,000	14,340	-	-	-	-	-	(16,340)	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	5,598	5,598	-	5,598
認列對子公司所有權權益變動數	-	(268)	-	-	-	-	-	-	(268)	268	-
註銷限制員工權利新股	(60)	(313)	-	-	-	-	-	373	-	-	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 341,639	174,364	29,322	3,545	296,782	25,897	12,095	(16,517)	867,127	64,596	931,723

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：William Lee

~6~



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
合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 120,802	44,905
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,309	18,798
攤銷費用	3,012	2,808
預期信用減損損失	-	2,520
利息費用	458	643
利息收入	(424)	(304)
存貨呆滯及跌價損失	1,015	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,333	2,172
股份基礎給付酬勞成本	5,598	8,345
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(9)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	2,285	11,389
收益費損項目合計	33,586	46,362
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(25,915)	(31,650)
存貨	(20,278)	(12,594)
其他流動資產	13,603	(15,037)
其他非流動資產	(16,198)	9,099
應付帳款	5,234	928
其他應付款	37,163	6,629
其他流動負債	2,780	10,424
調整項目合計	29,975	14,161
營運產生之現金流入	150,777	59,066
收取之利息	428	301
收取之股利	1,453	399
支付之利息	(294)	(485)
支付之所得稅	(34,282)	(36,455)
營業活動之淨現金流入	118,082	22,826
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(91,464)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(36,762)	-
取得採用權益法之投資	(43,439)	-
取得不動產、廠房及設備	(15,222)	(4,907)
處分不動產、廠房及設備	-	9
存出保證金增加	(1,921)	(112)
取得無形資產	(1,195)	(358)
其他金融資產減少	4,428	-
投資活動之淨現金流出	(185,575)	(5,368)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(6,716)	(5,980)
發放現金股利	(16,985)	(3,397)
非控制權益變動	-	58,086
籌資活動之淨現金流入(流出)	(23,701)	48,709
匯率變動對現金及約當現金之影響	36,009	(4,135)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(55,185)	62,032
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	\$ 301,072	343,373

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(以下稱「本公司」)於民國一〇〇年七月十四日奉國家科學及技術委員會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十一月十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)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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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 %	
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 %	

(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。

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。

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
零用金及庫存現金	\$ 110	99	98
支票及活期存款	300,962	314,638	273,650
定期存款	-	41,520	69,625
	<u>\$ 301,072</u>	<u>356,257</u>	<u>343,373</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
國外開放型基金	\$ 38,231	-	-
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	\$ 65,088	67,373	69,110

- 1.合併公司於民國一一一年九月一日向銀行購買國外開放型基金36,762千元(美金1,204千元)，相關款項已全數付訖。
- 2.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，民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日尚未付款金額帳列其他應付款分別為79,375千元(美金2,500千元)、69,200千元(美金2,500千元)及69,625千元(美金2,500千元)。
- 3.民國一一一年九月三十日、一一〇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。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	\$ 28,570	67,752	53,718

- 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。

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.合併公司民國一一一年及一一〇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.民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
外國政府公債	\$ <u>95,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.民國一一一年九月三十日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(五)應收帳款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	\$ 119,492	87,118	91,424
減：備抵損失	(6,022)	(4,020)	(3,551)
	<u>\$ 113,470</u>	<u>83,098</u>	<u>87,873</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，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：

	111.9.30		
	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	\$ 95,393	1.36%	1,298
逾期31~90天	11,344	12.49%	1,417
逾期91~180天	9,503	19.77%	1,878
逾期181~365天	2,047	10.91%	224
逾期365天以上	1,205	100.00%	1,205
	<u>\$ 119,492</u>		<u>6,022</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		
	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	2,271	100.00%	2,271
	<u>\$ 87,118</u>		<u>4,020</u>

	110.9.30		
	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	\$ 79,186	0.92%	729
逾期31~90天	7,632	14.17%	1,082
逾期91~180天	3,572	19.78%	706
逾期181~365天	-	0.00%	-
逾期365天以上	1,034	100.00%	1,034
	<u>\$ 91,424</u>		<u>3,551</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 4,020	2,298
因無法收回而沖銷之金額	(63)	(46)
認列之減損損失	1,364	2,520
轉列至其他應收款	-	(1,150)
匯率影響數	701	(71)
期末餘額	<u>\$ 6,022</u>	<u>3,551</u>

3.民國一十一年九月三十日、一一〇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。

(六)其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款	\$ 311	8,076	6,101
減：備抵損失	-	(1,290)	(1,150)
	<u>\$ 311</u>	<u>6,786</u>	<u>4,951</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.合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 1,290	-
認列之減損損失迴轉利益	(1,364)	-
自應收帳款轉列	-	1,150
匯率影響數	74	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,150</u>

2.民國一一〇年十二月三十一日及九月三十日自應收帳款轉列至其他應收款，請詳附註七。

(七)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
製成品及商品	\$ 35,885	21,773	24,481
在製品及半成品	22,964	19,758	20,434
原物料	18,924	17,079	16,795
	<u>\$ 77,773</u>	<u>58,610</u>	<u>61,710</u>

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7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	<u>\$ (3,099)</u>	<u>-</u>	<u>1,015</u>	<u>-</u>

(八)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	<u>\$ 40,092</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

歸屬於合併公司之份額：	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
繼續營業單位本期淨損	\$ 147	(870)	(3,333)	(2,172)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 147</u>	<u>(870)</u>	<u>(3,333)</u>	<u>(2,172)</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)

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。

4.民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資並未提供作為質押擔保。

(九)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		
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
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：

1.碩創上海之彙總性財務資訊：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動資產	\$ 158,123	186,726	199,405
非流動資產	127,402	116,392	20,268
流動負債	(7,838)	(7,983)	(7,087)
非流動負債	(5,261)	(7,843)	(4,251)
淨資產	\$ <u>272,426</u>	<u>287,292</u>	<u>208,335</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>65,864</u>	<u>74,773</u>	<u>79,925</u>

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業收入	\$ <u>79</u>	-	<u>2,018</u>	<u>6,357</u>
本期淨損	\$ (11,740)	(13,958)	(34,664)	(42,314)
其他綜合損益	2,671	184	8,334	(1,309)
綜合損益總額	\$ <u>(9,069)</u>	<u>(13,774)</u>	<u>(26,330)</u>	<u>(43,623)</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ <u>(4,092)</u>	<u>(4,864)</u>	<u>(12,081)</u>	<u>(14,746)</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ <u>(3,161)</u>	<u>(4,799)</u>	<u>(9,177)</u>	<u>(15,202)</u>

營業活動現金流量	\$ (6,681)	(11,949)	(18,357)	(36,634)
投資活動現金流量	112	2,294	(1,065)	7,927
籌資活動現金流量	(1,454)	165,039	(4,311)	162,673
匯率變動影響數	1,302	851	5,928	735
現金及約當現金減少數	\$ <u>(6,721)</u>	<u>156,235</u>	<u>(17,805)</u>	<u>134,701</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-	-	-

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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111年1月1日餘額	\$ 15,077	40,795	99,124	45,964	200,960
增 添	-	-	4,822	4,385	9,207
處 分	-	-	(623)	-	(623)
匯率變動影響數	2,217	5,998	722	2,607	11,544
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 17,294</u>	<u>46,793</u>	<u>104,045</u>	<u>52,956</u>	<u>221,088</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,513	41,974	93,580	43,883	194,950
增 添	-	-	1,705	1,663	3,368
處 分	-	-	(1,848)	(250)	(2,098)
重 分 類	-	-	3,858	-	3,858
匯率變動影響數	(343)	(929)	(355)	(385)	(2,012)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 15,170</u>	<u>41,045</u>	<u>96,940</u>	<u>44,911</u>	<u>198,066</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	-	1,295	6,864	3,703	11,862
處 分	-	-	(623)	-	(623)
匯率變動影響數	-	668	490	1,355	2,513
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,771</u>	<u>77,124</u>	<u>39,107</u>	<u>122,002</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,239	61,792	29,913	93,944
折 舊	-	1,241	8,081	3,428	12,750
處 分	-	-	(1,848)	(250)	(2,098)
匯率變動影響數	-	(60)	(190)	(177)	(427)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,420</u>	<u>67,835</u>	<u>32,914</u>	<u>104,169</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9月30日	<u>\$ 17,294</u>	<u>41,022</u>	<u>26,921</u>	<u>13,849</u>	<u>99,086</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9月30日	<u>\$ 15,170</u>	<u>37,625</u>	<u>29,105</u>	<u>11,997</u>	<u>93,897</u>

民國一十一年九月三十日、一一〇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。

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)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
成 本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 35,615
增 添	284
匯率變動影響數	609
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 36,508</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 33,755
增 添	2,504
匯率變動影響數	(317)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 35,942</u>
累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 21,656
本期折舊	6,447
匯率變動影響數	415
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 28,518</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,082
本期折舊	6,048
匯率變動影響數	(151)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 19,979</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	<u>\$ 13,959</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 7,990</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 19,673</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 15,963</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)

(十二)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111年1月1日餘額	\$ 78,220	25,774	78,936	182,930
單獨取得	-	1,195	-	1,195
匯率變動影響數	11,501	3,739	3,846	19,086
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 89,721</u>	<u>30,708</u>	<u>82,782</u>	<u>203,211</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 80,480	25,380	79,693	185,553
單獨取得	-	358	-	358
匯率變動影響數	(1,780)	(541)	(596)	(2,917)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 78,700</u>	<u>25,197</u>	<u>79,097</u>	<u>182,994</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	-	1,282	1,730	3,012
匯率變動影響數	-	2,407	1,053	3,460
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,356</u>	<u>8,960</u>	<u>29,316</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	15,555	4,113	19,668
本期攤銷	-	1,150	1,658	2,808
匯率變動影響數	-	(330)	(104)	(434)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,375</u>	<u>5,667</u>	<u>22,042</u>
帳面價值：				
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9月30日餘額	<u>\$ 89,721</u>	<u>10,352</u>	<u>73,822</u>	<u>173,895</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9月30日餘額	<u>\$ 78,700</u>	<u>8,822</u>	<u>73,430</u>	<u>160,952</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.民國一一一年九月三十日、一一〇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。

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)

(十三)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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間 無付息	\$ <u>3,208</u>	<u>2,797</u>	<u>2,814</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>7,672</u>	<u>8,743</u>	<u>8,617</u>
非流動	\$ <u>823</u>	<u>5,974</u>	<u>8,149</u>

租賃認列於損益表之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>79</u>	<u>150</u>	<u>294</u>	<u>485</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,401</u>	<u>324</u>	<u>2,017</u>	<u>1,288</u>
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)	\$ <u>351</u>	<u>-</u>	<u>701</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之租金費用支付數	\$ (2,017)	(1,288)
營業活動之租賃負債利息支付數	(294)	(485)
籌資活動之租賃本金償還數	(6,716)	(5,980)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(9,027)</u>	<u>(7,753)</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。

(十五)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7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
	\$ <u>1,710</u>	<u>1,386</u>	<u>4,628</u>	<u>3,877</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)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>6,226</u>	<u>7,440</u>	<u>27,785</u>	<u>27,687</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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110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>(634)</u>	<u>(520)</u>	<u>7,837</u>	<u>(2,989)</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。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一〇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年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

民國一一年九月三十日、一〇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34,164千股、33,970千股及33,970千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	33,970	33,732
發行限制員工權利新股	200	238
註銷限制員工權利新股	(6)	-
期末餘額	<u>34,164</u>	<u>33,970</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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	7,531	7,799	7,925
限制員工權利新股	18,977	23,134	23,134
	<u>\$ 174,364</u>	<u>160,605</u>	<u>160,731</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。

	110年度	109年度
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	16,985	3,397
	<u>\$ 22,845</u>	<u>12,061</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)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.本公司於民國一一一年六月八日經股東常會決議發行限制員工權利新股200千股，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，本公司已於民國一一一年七月取得金管會申報生效核准，並於民國一一一年八月九日經董事會決議於民國一一一年九月一日發行200千股。
- 3.合併公司截至民國一一一年九月三十日止，計有下列已發行之限制員工權利新股計畫：

	限制員工權利 新股計畫三	限制員工權利 新股計畫二	限制員工權利 新股計畫一
給與日	111.09.01	110.01.04	108.03.15
給與日公平價值(每股)	81.70	62.00	64.50
履約價格	無償給與	無償給與	無償給與
給付數量(千股)	200	238	300
既得期間	0.33~3.00年之 服務(註3)	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%。

註3：(1) 任職滿10年之員工：自獲配之日起於民國一一一年十二月三十一日仍持續任職，且最近一次考績結果達90分(含)以上，將既得所獲配股份之100%，若考績結果達80~89分，則將既得所獲配股份之50%。

(2) 任職未滿10年之員工：自獲配之日起持續任職至民國一一二年、一一三年及一一四年八月三十一日，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。

4.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9月	110年1月至9月
期初流通在外數量	167	113
本期給與	200	238
本期既得	(72)	-
本期失效	(6)	-
期末流通在外數量	<u>289</u>	<u>351</u>

5.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ 1,848</u>	<u>2,782</u>	<u>5,598</u>	<u>8,345</u>

(十九)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7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 48,542</u>	<u>17,684</u>	<u>105,576</u>	<u>32,401</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>33,875</u>	<u>33,619</u>	<u>33,851</u>	<u>33,619</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.43</u>	<u>0.53</u>	<u>3.12</u>	<u>0.96</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7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 48,542</u>	<u>17,684</u>	<u>105,576</u>	<u>32,401</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,981</u>	<u>33,727</u>	<u>34,006</u>	<u>33,856</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.43</u>	<u>0.52</u>	<u>3.10</u>	<u>0.96</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7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,875	33,619	33,851	33,619
限制員工權利新股之影響	94	103	125	211
員工股票酬勞之估計影響	12	5	30	26
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,981</u>	<u>33,727</u>	<u>34,006</u>	<u>33,856</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9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	\$ 5,734	-	47,283	53,017
權利金收入	-	-	54,429	54,429
醫材銷售	<u>5,339</u>	<u>79</u>	<u>18,107</u>	<u>23,525</u>
	<u>\$ 11,073</u>	<u>79</u>	<u>119,819</u>	<u>130,971</u>

	110年7月至9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	\$ 6,353	-	38,731	45,084
權利金收入	-	-	39,562	39,562
醫材銷售	<u>1,087</u>	<u>-</u>	<u>15,679</u>	<u>16,766</u>
	<u>\$ 7,440</u>	<u>-</u>	<u>93,972</u>	<u>101,412</u>

	111年1月至9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	\$ 20,533	-	133,030	153,563
權利金收入	-	-	155,728	155,728
醫材銷售	<u>8,615</u>	<u>2,018</u>	<u>54,414</u>	<u>65,047</u>
	<u>\$ 29,148</u>	<u>2,018</u>	<u>343,172</u>	<u>374,338</u>

	110年1月至9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	\$ 16,264	-	93,717	109,981
權利金收入	-	-	124,006	124,006
醫材銷售	<u>4,281</u>	<u>6,357</u>	<u>36,223</u>	<u>46,861</u>
	<u>\$ 20,545</u>	<u>6,357</u>	<u>253,946</u>	<u>280,848</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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	\$ 119,492	87,118	91,424
減：備抵損失	(6,022)	(4,020)	(3,551)
合 計	<u>\$ 113,470</u>	<u>83,098</u>	<u>87,873</u>
合約負債	<u>\$ -</u>	<u>1,449</u>	<u>10,210</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十一)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七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,258千元、349千元、2,381千元及1,319千元，董事酬勞估列金額分別為511千元、356千元、1,060千元及796千元，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。

(二十二)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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
利息收入	\$ 168	88	424	304
其他收入	2,753	855	4,345	2,616
	<u>\$ 2,921</u>	<u>943</u>	<u>4,769</u>	<u>2,920</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7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 6,001	(30)	13,757	(2,123)
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價損失	(415)	(6,000)	(2,285)	(11,389)
處分不動產、廠房及設備利益	-	9	-	9
租金減讓利益	351	-	701	-
其 他	(51)	(65)	(152)	(163)
	<u>\$ 5,886</u>	<u>(6,086)</u>	<u>12,021</u>	<u>(13,666)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
借款利息費用	\$ 56	52	164	158
租賃負債利息費用	79	150	294	485
	<u>\$ 135</u>	<u>202</u>	<u>458</u>	<u>643</u>

(二十三)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九月三十日、一一〇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51%、62%及63%。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。

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.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
111年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 9,050	9,050	9,050	-
其他應付款	135,308	135,308	135,308	-
租賃負債	8,495	8,625	7,800	825
長期借款	3,208	3,208	-	3,208
	\$ 156,061	156,191	152,158	4,033
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
	\$ 118,547	118,959	110,120	8,839
110年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 3,856	3,856	3,856	-
其他應付款	101,560	101,560	101,560	-
租賃負債	16,766	17,309	9,034	8,275
長期借款	2,814	2,814	-	2,814
	\$ 124,996	125,539	114,450	11,089

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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30			
	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	\$	5,541	31.750	175,929	9,595	27.680	265,581	8,846	27.850	246,366
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		2,687	31.750	85,316	2,515	27.680	69,628	2,506	27.850	69,786

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、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，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少906千元及1,766千元，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7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110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	\$ 6,001	1	(30)	1	13,757	1	(2,123)	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	111.9.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動					
國外開放型基金	\$ 38,231	38,231	-	-	38,231
國外非上市(櫃)股票	65,088	-	-	65,088	65,088
	<u>\$ 103,319</u>				
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	\$ 28,570	-	-	28,570	28,570

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)

		111.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
政府公債	\$ 95,119					
現金及約當現金	301,072					
應收帳款淨額	113,470					
其他應收款淨額	311					
其他金融資產	13,419					
存出保證金	3,763					
	<u>\$ 527,154</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長期借款	\$ 3,208					
應付帳款	9,050					
其他應付款	135,308					
租賃負債	8,495					
	<u>\$ 156,061</u>					
		110.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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>\$ 67,373</u>	-	-	67,373	67,373	
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>\$ 67,752</u>	-	-	67,752	67,752	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
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>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
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>					

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)

		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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>69,110</u>	-	-	69,110	69,110
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>53,718</u>	-	-	53,718	53,718
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 343,373				
應收帳款淨額	87,873				
其他應收款淨額	4,951				
存出保證金	<u>1,797</u>				
	\$ <u>437,994</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 2,814				
應付帳款	3,856				
其他應付款	101,560				
租賃負債	<u>16,766</u>				
	\$ <u>124,996</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3)民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日並無第一等級與第二等級金融工具移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	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	(2,285)	-
認列於其他綜合損益	-	(39,182)
民國111年9月30日	<u>\$ 65,088</u>	<u>28,570</u>
民國110年1月1日	\$ 80,499	38,774
認列於損益	(11,389)	-
認列於其他綜合損益	-	14,944
民國110年9月30日	<u>\$ 69,110</u>	<u>53,718</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九月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他利益及損失	\$ (415)	(6,000)	(2,285)	(11,389)
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」)	2,539	2,077	(31,345)	11,955
	<u>\$ 2,124</u>	<u>(3,923)</u>	<u>(33,630)</u>	<u>566</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係分別自行以可類比上市上櫃公司法之評價技術計算及委由外部鑑價機構進行公允價值之驗證。其中，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(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為17.76%、24.71%及24.60%)	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(111.9.30、110.12.31及110.9.30均為25%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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)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%	\$ <u>703</u>	<u>(703)</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>476</u>	<u>(476)</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>
民國110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%	\$ <u>1,127</u>	<u>(1,127)</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>895</u>	<u>(895)</u>

(二十四)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。

(二十五)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。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司之負債比率分別為16%、15%及16%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

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)

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九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	111.9.30
長期借款	\$ 2,797	-	411	-	3,208
租賃負債	14,717	(6,716)	210	284	8,495
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 17,514</u>	<u>(6,716)</u>	<u>621</u>	<u>284</u>	<u>11,703</u>

	110.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付之變動	110.9.30
長期借款	\$ 2,878	-	(64)	-	2,814
租賃負債	20,418	(5,980)	(176)	2,504	16,766
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 23,296</u>	<u>(5,980)</u>	<u>(240)</u>	<u>2,504</u>	<u>19,580</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
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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業：							
VISION CARE	\$ 5,055	2,568	18,532	11,695	18,747	8,075	10,467
其他關係人	269	44	1,588	400	220	-	48
減：備抵損失	-	-	-	-	(3,951)	(1,483)	(2,058)
	<u>\$ 5,324</u>	<u>2,612</u>	<u>20,120</u>	<u>12,095</u>	<u>15,016</u>	<u>6,592</u>	<u>8,457</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。

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.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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人：							
奈米科技	\$ 28	563	1,484	563	282	-	559
MBI	1,833	1,216	4,412	3,976	2,954	-	-
詠豪科技	58	-	235	-	61	-	-
	<u>\$ 1,919</u>	<u>1,779</u>	<u>6,131</u>	<u>4,539</u>	<u>3,297</u>	<u>-</u>	<u>559</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七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日租金費用分別為132千元、126千元、388千元及318千元，民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九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。

4.資金融通

合併公司於民國一一〇年十二月三十一日及九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：

	110.12.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
VISION CARE	<u>\$ 6,448</u>	0%	<u>1,290</u>
	110.9.30		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
VISION CARE	<u>\$ 5,748</u>	0%	<u>1,150</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 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	<u>\$ 930</u>	<u>84</u>	<u>1,428</u>	<u>249</u>	<u>183</u>	<u>29</u>	<u>36</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)

	收入及利益				其他應收款		
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人	\$ 7	3	15	22	-	-	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,863	7,542	20,994	22,853
退職後福利	238	231	693	723
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	280	849	1,092	2,547
	\$ 7,381	8,622	22,779	26,123

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

合併公司於民國一〇一一年十一月十日經董事會通過，預計與EXCEL-LENS, INC.協議取消於民國一〇九年簽訂之專門技術授權交易合約。截至本財務報告出具日止，雙方尚未簽訂取消協議，相關損益將於取消協議簽訂後認列。有關民國一〇九年度簽訂之專門技術授權交易之說明，請詳附註六(二)。

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	111年7月至9月			110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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	10,884	23,507	34,391	7,644	26,219	33,863
勞健保費用	985	2,054	3,039	737	1,900	2,637
退休金費用	390	1,320	1,710	290	1,096	1,386
其他員工福利費用	833	1,840	2,673	486	1,164	1,650
折舊費用	496	5,706	6,202	615	5,359	5,974
攤銷費用	-	1,044	1,044	-	934	934

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110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	28,869	89,440	118,309	22,512	83,503	106,015
勞健保費用	2,617	5,946	8,563	2,064	5,349	7,413
退休金費用	1,034	3,594	4,628	835	3,042	3,877
其他員工福利費用	2,152	4,950	7,102	1,725	4,407	6,132
折舊費用	1,701	16,608	18,309	1,967	16,831	18,798
攤銷費用	-	3,012	3,012	-	2,808	2,808

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：

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	期未餘額	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	其他應 收款	是	14,393	-	-	-	短期融通資 金之必要	-	應收轉列 資金貸與	-	無	124,646	142,452

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/單位數	帳面金額	持股比率	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	65,088	10.00 %	65,088	
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	28,570	5.00 %	28,570	
AST	Goldman Sachs FS Government Fund	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,204	38,231	- %	38,231	註
AST	US Treasury Notes- 912828M80	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	996	31,618	- %	31,618	"
"	US Treasury Notes- 91282CBN0	"	"	1,014	31,779	- %	31,779	"
"	US Treasury Notes- 912828ZD5	"	"	1,011	31,722	- %	31,722	"
					<u>95,119</u>			

註：係單位數，故無持股比率。

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。

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)

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	129,479	78.88 %	發票日30天	依雙方約定之價格交易	無重大差異	40,450	91.17 %	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	與交易人之關係	111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	營業收入	129,479	註三	34.59%
"	"	"	1	應收帳款	40,450	發票日30天	3.64%
"	"	碩創上海	1	營業收入	5,515	註三	1.47%
1	AST	本公司	2	營業收入	6,142	註三	1.64%
"	"	碩創上海	3	營業收入	4,184	註三	1.12%

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)：

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 %	323,178	78,251	78,251	註1、註3
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	306,506	306,506	-	100.00 %	207,992	(22,803)	(22,803)	註1、註3
本公司	詠豪科技	臺灣	模具製造業	40,000	-	1,067	40.00 %	40,092	8,637	92	註2
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服務	2,584	2,584	571	51.81 %	(1,363)	(991)	(514)	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 %	-	(6,027)	(3,425)	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。

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)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	主要營業	實 收	投資	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被 投 資	本公司直接	本期認	期末投	截至本期
公司名稱	項 目	資本額	方式	台灣匯出累	收回投資金額		台灣匯出累	公 司	或間接投資	列投資	資帳面	止已匯回
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	之持股比	損益	價值	投資收益
碩創上海	研發、生產 白內障手術 用人工水晶 體產品	235,407	透過 ICARES HK直接 投資	180,163	-	-	180,163	(33,367)	65.15 %	(22,583)	206,562	-

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	325,723 (美金10,259千元)	520,276

註1：相關新台幣金額除本期認列之投資損益係依民國一十一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，餘係依民國一十一年九月三十日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.473及31.750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：

合併公司民國一十一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。

(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	14.64 %
樂亦宏		4,062,418	11.89 %

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、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	\$ 11,073	79	119,819	-	130,971
部門間收入	50,073	-	4,902	(54,975)	-
收入合計	<u>\$ 61,146</u>	<u>79</u>	<u>124,721</u>	<u>(54,975)</u>	<u>130,971</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 15,144</u>	<u>(11,961)</u>	<u>41,103</u>	<u>-</u>	<u>44,286</u>
	110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	\$ 7,440	-	93,972	-	101,412
部門間收入	36,784	-	156	(36,940)	-
收入合計	<u>\$ 44,224</u>	<u>-</u>	<u>94,128</u>	<u>(36,940)</u>	<u>101,412</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 11,387</u>	<u>(14,046)</u>	<u>15,339</u>	<u>-</u>	<u>12,680</u>
	111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	\$ 29,148	2,018	343,172	-	374,338
部門間收入	134,994	-	10,326	(145,320)	-
收入合計	<u>\$ 164,142</u>	<u>2,018</u>	<u>353,498</u>	<u>(145,320)</u>	<u>374,338</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 50,128</u>	<u>(34,884)</u>	<u>77,773</u>	<u>-</u>	<u>93,017</u>
	110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	\$ 20,545	6,357	253,946	-	280,848
部門間收入	85,298	-	2,241	(87,539)	-
收入合計	<u>\$ 105,843</u>	<u>6,357</u>	<u>256,187</u>	<u>(87,539)</u>	<u>280,848</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 11,067</u>	<u>(42,402)</u>	<u>48,553</u>	<u>-</u>	<u>17,218</u>