

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

民國一十二年及一十一年第一季

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	10～32
(七)關係人交易	32～34
(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	35～36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36～37
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	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

應用奈米醫材科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年三月三十一日採用權益法之投資分別為36,327千元及0千元，暨民國一一二年及一一一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2,996千元及損失0千元，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一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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

連治文



會計師：

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
民國一一二年五月十一日

民國一十二年及一十一年三月三十一日止三個月合併經核閱，未依審計準則查核
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

民國一十二年三月三十一日及一十一年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	資 產	112.3.31		111.12.31		111.3.31			負債及權益	112.3.31		111.12.31		111.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	流動資產：								流動負債：								
	現金及約當現金(附註六(一))	\$	325,626	29	284,591	27	377,508	38	2130	合約負債一流動(附註六(二十))	\$	12,296	1	-	-	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產								2170	應付帳款(附註七)		13,367	1	7,490	1	5,364	1
	一流動(附註六(二))		38,346	3	36,852	3	-	-	2200	其他應付款(附註六(十二)及七)		68,857	6	73,023	7	121,281	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動								2216	應付股利(附註六(十七))		34,164	3	-	-	16,985	2
	(附註六(四))		61,082	5	92,218	9	-	-	2280	租賃負債一流動(附註六(十四))		11,660	1	6,159	-	8,914	1
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(二十)及七)		143,081	13	124,767	12	91,306	9	2300	其他流動負債		15,303	2	6,332	1	1,771	-
1200	其他應收款(附註六(六)及七)		8,619	1	7,642	1	19,848	2				155,647	14	93,004	9	154,315	16
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	325	-	非流動負債：								
130X	存貨(附註六(七))		84,159	8	79,360	8	59,447	6	2540	長期借款(附註六(十三))		-	-	-	-	2,893	-
1476	其他金融資產—流動		13,293	1	13,224	1	13,518	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))		30,234	3	-	-	3,911	1
1470	其他流動資產		22,903	2	22,294	2	26,397	3	2570	遞延所得稅負債及其他		12,753	1	12,643	1	13,747	1
			697,109	62	660,948	63	588,349	59				42,987	4	12,643	1	20,551	2
	非流動資產：								負債總計			198,634	18	105,647	10	174,866	18
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))		51,095	5	48,000	5	65,838	7	歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十七))								
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))		32,562	3	31,052	3	34,062	3	3110	普通股股本		341,639	30	341,639	33	339,699	34
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		36,327	3	39,331	4	-	-	3200	資本公積		174,272	15	174,318	16	160,429	16
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))		102,186	9	94,829	9	97,166	10	3310	法定盈餘公積		29,322	3	29,322	3	23,462	2
1755	使用權資產(附註六(十一))		41,562	4	5,788	1	12,116	1	3320	特別盈餘公積		3,545	-	3,545	-	3,545	-
1780	無形資產(附註六(十二))		116,379	10	115,557	11	163,548	16	3350	未分配盈餘		312,144	28	320,117	31	226,763	23
1840	遞延所得稅資產		13,631	1	14,314	1	6,397	1	3400	其他權益		10,403	1	9,806	1	(2,417)	-
1990	其他非流動資產		39,955	3	33,592	3	30,604	3	36XX	歸屬於母公司業主之權益合計		871,325	77	878,747	84	751,481	75
			433,697	38	382,463	37	409,731	41		非控制權益(附註六(九))		60,847	5	59,017	6	71,733	7
	資產總計	\$	1,130,806	100	1,043,411	100	998,080	100		權益總計		932,172	82	937,764	90	823,214	82
									負債及權益總計	\$	1,130,806	100	1,043,411	100	998,080	100	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏



經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依審計準則查核
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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 148,407	100	119,124	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)	29,077	20	18,010	15
營業毛利	119,330	80	101,114	85
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	5,416	3	3,987	3
6200 管理費用	34,667	23	32,717	28
6300 研究發展費用	45,715	31	28,517	24
6450 預期信用減損損失	2,777	2	-	-
6000 營業費用合計	88,575	59	65,221	55
營業淨利	30,755	21	35,893	30
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十二))	1,072	1	1,118	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十二)及七)	2,380	1	(1,308)	(1)
7050 財務成本(附註六(十四)及(二十二))	(245)	-	(168)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	(2,996)	(2)	-	-
營業外收入及支出合計	211	-	(358)	-
7900 稅前淨利	30,966	21	35,535	30
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	10,256	7	11,030	9
本期淨利	20,710	14	24,505	21
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,510	1	(33,690)	(28)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(302)	-	6,738	5
不重分類至損益之項目合計	1,208	1	(26,952)	(23)
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	(3,203)	(2)	18,743	16
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	(3,203)	(2)	18,743	16
8300 本期其他綜合損益	(1,995)	(1)	(8,209)	(7)
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,715	13	16,296	14
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 26,191	17	29,697	25
非控制權益(附註六(九))	(5,481)	(3)	(5,192)	(4)
	\$ 20,710	14	24,505	21
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 24,004	16	18,858	16
非控制權益(附註六(九))	(5,289)	(3)	(2,562)	(2)
	\$ 18,715	13	16,296	14
每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.77		0.88	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.77		0.88	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：William Lee

~5~



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依審計準則查核
應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一二年及一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益										
	透過其他綜合										
	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額					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
	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						
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(損)	-	-	-	-	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	<u>\$ 339,699</u>	<u>160,429</u>	<u>23,462</u>	<u>3,545</u>	<u>226,763</u>	<u>(15,757)</u>	<u>16,488</u>	<u>(3,148)</u>	<u>751,481</u>	<u>71,733</u>	<u>823,214</u>
民國一二年一月一日餘額	\$ 341,639	174,318	29,322	3,545	320,117	8,049	14,080	(12,323)	878,747	59,017	937,764
本期淨利(損)	-	-	-	-	26,191	-	-	-	26,191	(5,481)	20,710
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,395)	1,208	-	(2,187)	192	(1,995)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,191	(3,395)	1,208	-	24,004	(5,289)	18,715
盈餘指撥及分配：											
發放現金股利	-	-	-	-	(34,164)	-	-	-	(34,164)	-	(34,164)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	2,784	2,784	-	2,784
認列對子公司所有權權益變動數	-	(46)	-	-	-	-	-	-	(46)	46	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,073	7,073
民國一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 341,639</u>	<u>174,272</u>	<u>29,322</u>	<u>3,545</u>	<u>312,144</u>	<u>4,654</u>	<u>15,288</u>	<u>(9,539)</u>	<u>871,325</u>	<u>60,847</u>	<u>932,172</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏



經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，並未依審計準則查核
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

民國一二年及一三一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 30,966	35,535
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,975	6,073
攤銷費用	828	956
預期信用減損損失	2,777	-
利息費用	245	168
利息收入	(105)	(131)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,996	-
股份基礎給付酬勞成本	2,784	3,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)及其他	(4,334)	1,535
收益費損項目合計	13,166	11,601
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(23,155)	(9,866)
存貨	(4,793)	(860)
其他流動資產	2,679	(4,129)
其他非流動資產	(321)	(28,979)
合約負債	12,324	-
應付帳款	5,877	1,548
其他應付款	(14,721)	10,465
其他流動負債	8,971	26
調整項目合計	27	(20,194)
營運產生之現金流入	30,993	15,341
收取之利息	105	127
收取之股利	1,122	1,453
支付之利息	(245)	(116)
支付之所得稅	(154)	(3,966)
營業活動之淨現金流入	31,821	12,839
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(61,162)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	92,654	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(62,436)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	60,264	-
取得不動產、廠房及設備	(10,807)	(6,154)
存出保證金增加	(629)	(3)
取得無形資產	(2,626)	(759)
其他金融資產減少	-	3,858
預付設備款增加	(8,422)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	6,836	(3,058)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(4,077)	(2,177)
非控制權益變動	7,073	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,996	(2,177)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(618)	13,647
本期現金及約當現金增加數	41,035	21,251
期初現金及約當現金餘額	284,591	356,257
期末現金及約當現金餘額	\$ 325,626	377,508

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

民國一一二年及一一一年第一季

(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一一二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

合併公司自民國一一二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」

(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：

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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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。

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「具合約條款之非流動負債」
- 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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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 %	註1
AST	AST VISIONCARE GmbH (AST GmbH)	眼科醫療器械之經銷	80.00 %	- %	- %	註2
ICARES HK	碩創(上海)醫療器械有限公司(碩創上海)	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	65.15 %	65.15 %	65.15 %	

註1：EMEM已無實質營運，其公司登記已於民國一一一年十二月於美國註銷。

註2：合併公司於民國一一二年一月與其他投資者共同以現金方式於德國設立AST GmbH，投資金額為28,293千元並持有80%股份，使得AST GmbH成為合併公司之子公司。

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
零用金及庫存現金	\$ 72	72	100
支票及活期存款	325,554	284,519	334,470
定期存款	-	-	42,938
	<u>\$ 325,626</u>	<u>284,591</u>	<u>377,508</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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	<u>\$ 38,346</u>	<u>36,852</u>	<u>-</u>
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>\$ 51,095</u>	<u>48,000</u>	<u>65,838</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一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。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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>32,562</u>	<u>31,052</u>	<u>34,062</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.合併公司民國一一二年及一一一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.民國一一二年三月三十一日、一一一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)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
外國政府公債	\$ <u>61,082</u>	<u>92,218</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.民國一一二年三月三十一日及一一一年十二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)應收帳款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	\$ 151,065	130,558	95,063
減：備抵損失	(7,984)	(5,791)	(3,757)
	<u>\$ 143,081</u>	<u>124,767</u>	<u>91,306</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：

	112.3.31		
	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	\$ 115,557	2.48%	2,864
逾期31~90天	11,292	13.87%	1,566
逾期91~180天	11,735	10.04%	1,179
逾期181~365天	11,157	9.42%	1,051
逾期365天以上	1,324	100.00%	1,324
	\$ 151,065		7,984

	111.12.31		
	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	\$ 104,560	1.95%	2,038
逾期31~90天	10,308	9.26%	954
逾期91~180天	11,523	10.28%	1,185
逾期181~365天	2,832	9.87%	279
逾期365天以上	1,335	100.00%	1,335
	\$ 130,558		5,791

	111.3.31		
	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	\$ 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	1,289	100.00%	1,289
	\$ 95,063		3,757

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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ 5,791	4,020
認列之減損損失	3,389	-
因無法收回而沖銷之金額	-	(60)
轉列至其他應收款	(1,151)	(331)
匯率影響數	(45)	128
期末餘額	<u>\$ 7,984</u>	<u>3,757</u>

3.民國一一二年三月三十一日、一一一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。

(六)其他應收款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他應收款	\$ 10,715	9,211	21,520
減：備抵損失	(2,096)	(1,569)	(1,672)
	<u>\$ 8,619</u>	<u>7,642</u>	<u>19,848</u>

1.合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ 1,569	1,290
認列之減損損失迴轉利益	(612)	-
自應收帳款轉列	1,151	331
匯率影響數	(12)	51
期末餘額	<u>\$ 2,096</u>	<u>1,672</u>

2.民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日自應收帳款轉列至其他應收款，請詳附註七。

(七)存 貨

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
製成品及商品	\$ 36,858	37,878	23,132
在製品及半成品	29,215	25,296	19,746
原物料	18,086	16,186	16,569
	<u>\$ 84,159</u>	<u>79,360</u>	<u>59,447</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
存貨呆滯及跌價迴轉利益	<u>\$ (497)</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)

(八)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業	\$ <u>36,327</u>	<u>39,331</u>	<u>-</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (2,996)	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(2,996)</u>	<u>-</u>

- 2.民國一一二年三月三十一日、一一一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。

(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		
		112.3.31	111.12.31	111.3.31
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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 137,129	139,854	178,248
非流動資產	119,389	121,137	23,176
流動負債	(17,372)	(6,007)	(12,350)
非流動負債	(4,746)	(4,937)	(1,561)
淨資產	\$ <u>234,400</u>	<u>250,047</u>	<u>187,513</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>53,803</u>	<u>59,017</u>	<u>72,578</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)

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入	\$ <u>9,405</u>	<u>1,930</u>
本期淨損	\$ (15,728)	(14,425)
其他綜合損益	632	7,624
綜合損益總額	\$ <u>(15,096)</u>	<u>(6,801)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(5,481)</u>	<u>(5,027)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(5,260)</u>	<u>(2,371)</u>
	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動現金流量	\$ 3,203	(10,189)
投資活動現金流量	(2,146)	(2,808)
籌資活動現金流量	(1,373)	(1,414)
匯率變動影響數	890	7,051
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>574</u>	<u>(7,360)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(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112年1月1日餘額	\$ 16,728	45,260	102,483	53,166	217,637
增 添	-	-	490	11,306	11,796
處 分	-	-	(20,516)	(9,681)	(30,197)
匯率變動影響數	(142)	(383)	130	(152)	(547)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>16,586</u>	<u>44,877</u>	<u>82,587</u>	<u>54,639</u>	<u>198,689</u>
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	515	1,393	789	764	3,461
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>
累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	6,035	77,350	39,423	122,808
折 舊	-	448	2,279	1,212	3,939
處 分	-	-	(20,516)	(9,681)	(30,197)
匯率變動影響數	-	(51)	85	(81)	(47)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>6,432</u>	<u>59,198</u>	<u>30,873</u>	<u>96,503</u>
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>

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：	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其 他	總 計
民國112年1月1日	\$ 16,728	39,225	25,133	13,743	94,829
民國112年3月31日	\$ 16,586	38,445	23,389	23,766	102,186
民國111年1月1日	\$ 15,077	36,987	28,731	11,915	92,710
民國111年3月31日	\$ 15,592	37,828	26,828	16,918	97,166

民國一一二年三月三十一日、一一一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：

成 本：	房屋及建築
民國112年1月1日餘額	\$ 36,201
增 添	39,793
處 分	(2,564)
匯率變動影響數	116
民國112年3月31日餘額	\$ 73,546
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	\$ 36,380
累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 30,413
本期折舊	4,036
處 分	(2,564)
匯率變動影響數	99
民國112年3月31日餘額	\$ 31,984
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	\$ 24,264
帳面價值：	
民國112年1月1日	\$ 5,788
民國112年3月31日	\$ 41,562
民國111年1月1日	\$ 13,959
民國111年3月31日	\$ 12,116

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112年1月1日餘額	\$ 86,782	14,495	29,021	130,298
單獨取得	-	2,626	-	2,626
匯率變動影響數	(735)	(109)	(246)	(1,090)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 86,047</u>	<u>17,012</u>	<u>28,775</u>	<u>131,834</u>
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	2,670	863	893	4,426
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>
累計攤銷：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	5,470	9,271	14,741
本期攤銷	-	230	598	828
匯率變動影響數	-	(37)	(77)	(114)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,663</u>	<u>9,792</u>	<u>15,455</u>
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	-	544	223	767
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,616</u>	<u>6,951</u>	<u>24,567</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 86,782</u>	<u>9,025</u>	<u>19,750</u>	<u>115,557</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 86,047</u>	<u>11,349</u>	<u>18,983</u>	<u>116,379</u>
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>

- 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。惟後續該合約條件無法達成，合併公司於民國一一一年十一月經董事會決議與EXCEL-LENS INC.協議終止合約，並將相關資產及其他應付款予以除列。
- 2.民國一一二年三月三十一日、一一一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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間 無付息	\$ -	-	2,893

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	\$ 11,660	6,159	8,914
非流動	\$ 30,234	-	3,911

1.到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

2.租賃認列於損益表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 245	116
短期租賃之費用	\$ 466	287

3.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之租金費用支付數	\$ (466)	(287)
營業活動之租賃負債利息支付數	(245)	(116)
籌資活動之租賃本金償還數	(4,077)	(2,177)
租賃之現金流出總額	\$ (4,788)	(2,580)

4.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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
確定提撥計畫	\$ 1,848	1,383

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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
所得稅費用	\$ <u>10,256</u>	<u>11,030</u>

2.合併公司無直接認列於權益下之所得稅費用。

3.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：

	112年1月至3月	111年1月至3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>(302)</u>	<u>6,738</u>

4.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一一〇年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

民國一一二年三月三十一日、一一一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，已發行普通股股份分別為34,164千股、34,164千股及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)	
	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>34,164</u>	<u>33,970</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行股票溢價	\$ 153,946	149,307	147,658
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	7,439	7,485	7,623
限制員工權利新股	12,689	17,328	4,950
	<u>\$ 174,272</u>	<u>174,318</u>	<u>160,429</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)

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

本公司於民國一一二年三月九日經董事會決議民國一一一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。

	111年度	110年度
提列法定盈餘公積	\$ 12,891	5,860
股東股利-現金每股分別約1元及0.5元	34,164	16,985
	<u>\$ 47,055</u>	<u>22,845</u>

(十八)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

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.合併公司截至民國一一二年三月三十一日止，計有下列已發行之限制員工權利新股計畫：

	限制員工權利 新股計畫三	限制員工權利 新股計畫二
給與日	111.09.01	110.01.04
給與日公平價值(每股)	81.70	62.00
履約價格	無償給與	無償給與
給付數量(千股)	200	238
既得期間	0.33~3.00年之 服務(註2)	0.25~2.25年之 服務(註1)

註1：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2：(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%。

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

- 2.合併公司限制員工權利新股之相關股數變動資訊如下：

(以千股表達)	112年1月至3月	111年1月至3月
期初流通在外數量	266	167
本期既得	(89)	(72)
期末流通在外數量	<u>177</u>	<u>95</u>

- 3.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ 2,784</u>	<u>3,000</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 26,191	29,697
加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,898	33,857
基本每股盈餘(元)	\$ 0.77	0.88

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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 26,191	29,697
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	34,073	33,934
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.77	0.88

	112年1月至3月	111年1月至3月
加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,898	33,857
限制員工權利新股之影響	156	54
員工股票酬勞之估計影響	19	23
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	34,073	33,934

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年1月至3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	\$ 8,958	-	37,309	46,267
權利金收入	-	-	57,726	57,726
醫材銷售	4,060	9,405	30,949	44,414
	\$ 13,018	9,405	125,984	148,407

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1月至3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	\$ 8,841	-	40,123	48,964
權利金收入	-	-	49,737	49,737
醫材銷售	1,386	1,930	17,107	20,423
	<u>\$ 10,227</u>	<u>1,930</u>	<u>106,967</u>	<u>119,124</u>

2. 合約餘額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	\$ 151,065	130,558	95,063
減：備抵損失	(7,984)	(5,791)	(3,757)
合 計	<u>\$ 143,081</u>	<u>124,767</u>	<u>91,306</u>
合約負債	<u>\$ 12,296</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉產品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為600千元及630千元，董事酬勞估列金額分別為300千元及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。

本公司民國一一一年度及一一〇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。

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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
利息收入	\$ 105	131
其他收入	967	987
	<u>\$ 1,072</u>	<u>1,118</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,479)	278
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價利益(損失)	3,095	(1,535)
其 他	764	(51)
	<u>\$ 2,380</u>	<u>(1,308)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
借款利息費用	\$ -	52
租賃負債利息費用	245	116
	<u>\$ 245</u>	<u>168</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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一二年三月三十一日、一一一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35%、47%及64%。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
112年3月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 13,367	13,367	13,367	-
其他應付款	51,317	51,317	51,317	-
應付股利	34,164	34,164	34,164	-
租賃負債	41,894	43,885	12,416	31,469
	<u>\$ 140,742</u>	<u>142,733</u>	<u>111,264</u>	<u>31,469</u>
111年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 7,490	7,490	7,490	-
其他應付款	65,049	65,049	65,049	-
租賃負債	6,159	6,229	6,229	-
	<u>\$ 78,698</u>	<u>78,768</u>	<u>78,768</u>	<u>-</u>
111年3月31日				
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
	<u>\$ 145,756</u>	<u>146,062</u>	<u>139,227</u>	<u>6,835</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：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	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	\$ 5,148	30.450	156,747	6,779	30.710	208,174	7,719	28.625	220,970
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	180	30.450	5,482	78	30.710	2,399	2,712	28.625	77,628

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一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1,513千元及1,433千元，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	112年1月至3月		111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>(1,479)</u>	1	<u>278</u>	1

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。合併公司浮動利率資產主要為銀行存款，合併公司評估因市場利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動（兩期分析係採相同基礎，且假設其他變動因素不變），對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券 及基金價格	112年1月至3月		111年1月至3月	
	其他綜合損 益稅前淨額	稅前(損)益	其他綜合損 益稅前金額	稅前(損)益
上漲10%	\$ <u>3,256</u>	<u>8,944</u>	<u>3,406</u>	<u>6,584</u>
下跌10%	\$ <u>(3,256)</u>	<u>(8,944)</u>	<u>(3,406)</u>	<u>(6,584)</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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：

		112.3.31			
		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－流動及非流動					
國外開放型基金	\$ 38,346	38,346	-	-	38,346
國外非上市(櫃)股票	51,095	-	-	51,095	51,095
	<u>\$ 89,441</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	<u>\$ 32,562</u>	-	-	32,562	32,562
按攤銷後成本衡量之金融資產					
政府公債	\$ 61,082				
現金及約當現金	325,626				
應收帳款淨額	143,081				
其他應收款淨額	8,619				
其他金融資產	13,293				
存出保證金	3,913				
	<u>\$ 555,614</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 13,367				
其他應付款	51,317				
應付股利	34,164				
租賃負債	41,894				
	<u>\$ 140,742</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)

111.12.31					
		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－流動及非流動					
國外開放型基金	\$ 36,852	36,852	-	-	36,852
國外非上市(櫃)股票	48,000	-	-	48,000	48,000
	<u>\$ 84,852</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	<u>\$ 31,052</u>	-	-	31,052	31,052
按攤銷後成本衡量之金融資產					
政府公債	\$ 92,218				
現金及約當現金	284,591				
應收帳款淨額	124,767				
其他應收款淨額	7,642				
其他金融資產	13,224				
存出保證金	3,277				
	<u>\$ 525,719</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 7,490				
其他應付款	65,049				
租賃負債	6,159				
	<u>\$ 78,698</u>				
111.3.31					
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國外非上市(櫃)股票	<u>\$ 65,838</u>	-	-	65,838	65,838
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>\$ 34,062</u>	-	-	34,062	34,062
按攤銷後成本衡量之金融資產					
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	1,853				
	<u>\$ 504,033</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)

		111.3.31				
		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負債						
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		12,825				
	\$	145,756				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。

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)民國一一二年及一一一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112年1月1日	\$ 48,000	31,052
認列於損益	3,095	-
認列於其他綜合損益	-	1,510
民國112年3月31日	<u>\$ 51,095</u>	<u>32,562</u>
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>

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」。其中與民國一一二年及一一一年三月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
總利益或損失		
認列於其他利益及損失	\$ 3,095	(1,535)
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」)	1,208	(26,952)
	<u>\$ 4,303</u>	<u>(28,487)</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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為19.19%、17.77%及22.05%)	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(112.3.31、111.12.31及111.3.31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分析

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112年3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>712</u>	<u>(712)</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>544</u>	<u>(544)</u>
民國111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>609</u>	<u>(609)</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>519</u>	<u>(519)</u>
民國111年3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>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>

(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一一一年度合併財務報告附註六(二十四)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。民國一一二年三月三十一日、一一一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%、10%及18%，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

合併公司於民國一一二年及一一一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：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金 之變動	112.3.31
租賃負債	\$ 6,159	(4,077)	39,812	41,894
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,159</u>	<u>(4,077)</u>	<u>39,812</u>	<u>41,894</u>

	111.1.1	現金流量	非現金 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>

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		
	112年 1月至3月	111年 1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業：					
VISION CARE	\$ 13,026	5,358	21,885	14,727	4,862
其他關係人	239	144	255	12	73
減：備抵損失	-	-	(4,377)	(2,945)	(1,875)
	<u>\$ 13,265</u>	<u>5,502</u>	<u>17,763</u>	<u>11,794</u>	<u>3,060</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		
	112年 1月至3月	111年 1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他關係人：					
奈米科技	\$ 953	14	1,034	-	14
MBI	1,682	884	2,968	3,336	307
關聯企業	789	-	1,077	554	-
	<u>\$ 3,424</u>	<u>898</u>	<u>5,079</u>	<u>3,890</u>	<u>321</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。民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日租金費用分別為132千元及126千元，民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額分別為46千元、46千元及44千元，列報於其他應付款。

4.資金融通

合併公司於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三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如下，期末餘額係帳列其他應收款：

	112.3.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
VISION CARE	\$ <u>10,482</u>	0%	<u>2,096</u>
	111.12.31		
	期末餘額	約定利率	提列備抵 損失金額
VISION CARE	\$ <u>7,845</u>	0%	<u>1,569</u>
	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)

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		
	112年 1月至3月	111年 1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他關係人	\$ 1,324	96	134	117	35

	收入及利益		其他應收關係人款		
	112年 1月至3月	111年 1月至3月	112.3.31	111.12.31	111.3.31
其他關係人	\$ 4	6	-	-	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期員工福利	\$ 7,391	6,677
退職後福利	211	212
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	416	643
	<u>\$ 8,018</u>	<u>7,532</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。

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	112年1月至3月			111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	11,629	33,387	45,016	8,098	36,182	44,280
勞健保費用	1,097	2,260	3,357	786	1,999	2,785
退休金費用	426	1,422	1,848	289	1,094	1,383
其他員工福利費用	796	1,797	2,593	589	1,458	2,047
折舊費用	2,431	5,544	7,975	583	5,490	6,073
攤銷費用	-	828	828	-	956	956

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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	13,611	10,482	10,482	-	短期融通資金之必要	-	應收轉列資金貸與	2,096	無	-	129,598	148,112

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	51,095	10.00 %	51,095	註
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	32,562	5.00 %	32,562	
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	1,245	37,910	- %	37,910	
AST	Dreyfus Government Cash Management Service Shares	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14	436	- %	436	
AST	US Treasury Notes-912796X53	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	2,025	61,082	- %	61,082	

註：係單位數，故無持股份率。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
AST	Goldman Sachs FS Government Fund	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	Goldman Sachs	無	1,200	36,852	2,025	62,000	1,980	60,264	62,182	(678) (註)	1,245	37,910

註：此係取得日至處分日間買賣金額及期末匯率評價產生之匯率變動影響數。

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	112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	33,248	註三	22.40%
"	"	"	1	應收帳款	27,081	發票日30天	2.39%
"	"	碩創上海	1	營業收入	6,984	註三	4.71%
1	AST	本公司	2	營業收入	4,326	註三	2.91%

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：

民國一一二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 %	337,138	24,600	24,600	註1、 註3
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	306,506	306,506	-	100.00 %	180,429	(10,247)	(10,247)	註1、 註3
本公司	詠豪科技	臺灣	模具製造業	40,000	40,000	1,067	40.00 %	35,619	(3,123)	(2,741)	註2
AST	AST GmbH	德國	眼科醫療器械之 經銷	28,293	-	20,000	80.00 %	28,178	-	-	註1、 註3
AST	VISION CARE	西班牙	眼科醫療器械之 經銷	11,232	11,232	3	48.00 %	708	422	(255)	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	(15,280)	65.15 %	(10,247)	180,597	-

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	312,387 (美金10,259千元)	522,795

註1：相關新台幣金額除本期認列之投資損益係依民國一十二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，餘係依民國一十二年三月三十一日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.431及30.45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：

合併公司民國一十二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	14.63 %
樂亦宏		4,062,418	11.89 %

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：

	112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	\$ 13,018	9,405	125,984	-	148,407
部門間收入	40,232	-	4,333	(44,565)	-
收入合計	<u>\$ 53,250</u>	<u>9,405</u>	<u>130,317</u>	<u>(44,565)</u>	<u>148,407</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 11,838</u>	<u>(15,728)</u>	<u>24,600</u>	<u>-</u>	<u>20,710</u>
	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	<u>\$ 49,762</u>	<u>1,930</u>	<u>111,221</u>	<u>(43,789)</u>	<u>119,124</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 15,399</u>	<u>(14,425)</u>	<u>23,531</u>	<u>-</u>	<u>24,505</u>