

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

民國一一〇年及一〇九年第二季

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	11~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年六月三十日之資產總額為121,498千元，占合併資產總額之15%；負債總額為13,939千元，占合併負債總額之13%；民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失12,805千元及損失16,726千元，分別占合併綜合損益絕對值之33%及26%。

除上段所述者外，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一一〇年及一〇九年六月三十日採用權益法之投資分別為869千元及4,084千元，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為損失711千元、損失3,530千元、損失1,302千元及損失3,733千元，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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

連治文
吳美萍



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一一〇年八月十日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日 一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 302,109	34	281,341	33	327,137	42	2170 應付帳款(附註七)	\$ 5,490	1	2,928	-	3,337	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(十八)及七)	76,203	9	63,270	8	88,199	11	2200 其他應付款(附註六(二)及七)	63,766	7	52,773	6	43,790	6
1220 本期所得稅資產	3,229	-	1,813	-	2,157	-	2216 應付股利(附註六(十五))	3,397	-	-	-	16,866	2
130X 存貨(附註六(六))	54,229	6	49,101	6	47,446	6	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	8,548	1	7,207	1	6,901	1
1470 其他流動資產(附註六(五)及七)	33,984	4	26,974	3	18,508	2	2300 其他流動負債(附註六(十八))	5,310	1	423	-	290	-
	469,754	53	422,499	50	483,447	61		86,511	10	63,331	7	71,184	9
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	75,110	9	80,499	9	-	-	5240 長期借款(附註六(十一))	2,815	-	2,878	-	2,994	-
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))	51,121	6	38,774	5	15,086	2	5280 租賃負債—非流動(附註六(十二))	10,337	1	13,211	2	16,456	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	869	-	2,204	-	4,084	1	5270 遞延所得稅負債及其他	30,177	3	23,481	3	19,508	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	96,632	11	101,006	12	133,849	17	5262 其他應付款—非流動(附註六(二))	41,790	5	42,720	5	-	-
1755 使用權資產(附註六(九))	18,049	2	19,673	2	22,784	3		85,119	9	82,290	10	38,958	5
1780 無形資產(附註六(二)及(十))	161,583	18	165,885	20	118,977	15	負債總計	171,630	19	145,621	17	110,142	14
1840 遞延所得稅資產	1,523	-	679	-	944	-	歸屬於母公司業主之權益： (附註六(十五))						
1990 其他非流動資產	7,641	1	16,827	2	8,166	1	3110 普通股股本	339,699	39	337,319	40	337,319	43
	412,528	47	425,547	50	303,890	39	3200 資本公積	160,857	18	148,733	18	148,733	19
資產總計	\$ 882,282	100	848,046	100	787,337	100	3310 法定盈餘公積	23,462	3	18,271	2	18,271	2
							3320 特別盈餘公積	3,545	-	72	-	72	-
							3350 未分配盈餘	170,165	19	167,509	20	145,727	18
							3400 其他權益	(13,219)	(1)	(6,064)	(1)	(18,070)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益合計	684,509	78	665,840	79	632,052	80
							36XX 非控制權益	26,143	3	36,585	4	45,143	6
							權益總計	710,652	81	702,425	83	677,195	86
							負債及權益總計	\$ 882,282	100	848,046	100	787,337	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

民國一〇一年及一〇九年四月一日至六月三十日及一〇一年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 95,479	100	91,067	100	179,436	100	196,158	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)	19,260	20	16,678	18	33,189	19	38,419	20
營業毛利	76,219	80	74,389	82	146,247	81	157,739	80
營業費用(附註六(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	3,096	4	6,193	7	6,390	3	10,836	5
6200 管理費用	28,789	30	26,472	29	56,177	31	51,513	26
6300 研究發展費用	24,059	25	24,169	26	51,549	29	48,708	25
6000 營業費用合計	55,944	59	56,834	62	114,116	63	111,057	56
營業淨利	20,275	21	17,555	20	32,131	18	46,682	24
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	1,250	-	1,075	-	1,977	1	2,460	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及七)	(4,105)	(4)	(2,440)	(2)	(7,580)	(4)	(1,465)	(1)
7050 財務成本(附註六(十二)及(二十))	(231)	-	(249)	-	(441)	-	(515)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(711)	-	(3,530)	(4)	(1,302)	(1)	(3,733)	(2)
營業外收入及支出合計	(3,797)	(4)	(5,144)	(6)	(7,346)	(4)	(3,253)	(2)
7900 稅前淨利	16,478	17	12,411	14	24,785	14	43,429	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	13,060	13	9,401	11	20,247	11	18,616	9
本期淨利	3,418	4	3,010	3	4,538	3	24,813	13
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	6,308	6	(6,254)	(7)	12,347	6	(12,987)	(6)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(1,261)	(1)	1,250	2	(2,469)	(1)	2,597	1
不重分類至損益之項目合計	5,047	5	(5,004)	(5)	9,878	5	(10,390)	(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	(8,543)	(9)	(7,496)	(8)	(8,355)	(5)	(5,517)	(3)
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	(8,543)	(9)	(7,496)	(8)	(8,355)	(5)	(5,517)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(3,496)	(4)	(12,500)	(13)	1,523	-	(15,907)	(8)
8500 本期綜合損益總額	\$ (78)	-	(9,490)	(10)	6,061	3	8,906	5
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 8,534	9	6,621	7	14,717	8	30,127	15
非控制權益	(5,116)	(5)	(3,611)	(4)	(10,179)	(5)	(5,314)	(2)
	\$ 3,418	4	3,010	3	4,538	3	24,813	13
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 5,385	6	(5,895)	(6)	16,755	9	14,345	7
非控制權益	(5,463)	(6)	(3,595)	(4)	(10,694)	(6)	(5,439)	(2)
	\$ (78)	-	(9,490)	(10)	6,061	3	8,906	5
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.25		0.20		0.44		0.90	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.25		0.20		0.44		0.89	

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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益			非控制 權益	權益總計	
			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			歸屬於母 公司業主之 權益合計
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 337,445	141,117	10,169	72	140,568	(8,796)	11,698	(8,785)	623,488	29,555	653,043
本期淨利	-	-	-	-	30,127	-	-	-	30,127	(5,314)	24,813
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,392)	(10,390)	-	(15,782)	(125)	(15,907)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,127	(5,392)	(10,390)	-	14,345	(5,439)	8,906
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	8,102	-	(8,102)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(16,866)	-	-	-	(16,866)	-	(16,866)
認列對子公司所有權權益變動數	-	8,303	-	-	-	-	-	-	8,303	(8,303)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	2,782	2,782	-	2,782
註銷限制員工權利新股	(126)	(687)	-	-	-	-	-	813	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,330	29,330
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 337,319	148,733	18,271	72	145,727	(14,188)	1,308	(5,190)	632,052	45,143	677,195
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

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

民國一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 24,785	43,429
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,824	13,031
攤銷費用	1,874	2,005
利息費用	441	515
利息收入	(216)	(821)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,302	3,733
股份基礎給付酬勞成本	5,563	2,782
透過損益按公允價值衡量金融資產損失	5,389	-
收益費損項目合計	27,177	21,245
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(12,883)	912
存貨	(5,113)	753
其他流動資產	(7,398)	(5,895)
其他非流動資產	6,112	(3,868)
應付帳款	2,562	(1,737)
其他應付款	5,604	5,250
其他流動負債	4,887	(17)
調整項目合計	20,948	16,643
營運產生之現金流入	45,733	60,072
收取之利息	205	857
收取之股利	399	315
支付之利息	(335)	(403)
支付之所得稅	(12,941)	(14,592)
營業活動之淨現金流入	33,061	46,249
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,457)	(2,714)
存出保證金(增加)減少	(163)	21
取得無形資產	(13)	(1,449)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(47,969)
投資活動之淨現金流出	(3,633)	(52,111)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,870)	(3,312)
非控制權益變動	-	29,330
籌資活動之淨現金流入(流出)	(3,870)	26,018
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,790)	(3,473)
本期現金及約當現金增加數	20,768	16,683
期初現金及約當現金餘額	281,341	310,454
期末現金及約當現金餘額	\$ 302,109	327,137

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

民國一一〇年及一〇九年第二季

(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一一〇年八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

合併公司自民國一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四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。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一一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」

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
國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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 %	註1
AST	EMEMBRANE INC. (EMEM)	塗層專利技術服務	51.81 %	51.81 %	51.81 %	
	ICARES LHT Venture Limited (LHT) HK	控股公司	- %	100.00 %	100.00 %	註1及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

註1：該公司自民國一〇九年十二月三十一日起為重要子公司，而民國一〇九年六月三十日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：LHT已無實質營運，其公司登記於民國一一〇年二月於Samoa除名。

(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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 48	14	48
支票及活期存款	204,551	281,327	309,089
定期存款	97,510	-	18,000
	<u>\$ 302,109</u>	<u>281,341</u>	<u>327,137</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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>75,110</u>	<u>80,499</u>	<u>-</u>

- 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，民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日尚未付款金額帳列其他應付款分別為27,860千元(美金1,000千元)及28,480千元(美金1,000千元)，帳列其他應付款－非流動分別為41,790千元(美金1,500千元)及42,720千元(美金1,500千元)。
- 民國一一〇年六月三十日及一〇九年十二月三十一日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</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>51,121</u>	<u>38,774</u>	<u>15,086</u>

- 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。
- 合併公司民國一一〇年及一〇九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。
- 民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收帳款	\$ 77,966	65,568	91,833
減：備抵損失	<u>(1,763)</u>	<u>(2,298)</u>	<u>(3,634)</u>
	<u>\$ 76,203</u>	<u>63,270</u>	<u>88,199</u>

1.合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~逾期30天	\$ 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>

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~逾期30天	\$ 56,665	1.38%	782
逾期31~90天	5,723	1.15%	66
逾期91~180天	1,747	1.15%	20
逾期181~365天	4	18.42%	1
逾期365天以上	<u>1,429</u>	100.00%	<u>1,429</u>
	<u>\$ 65,568</u>		<u>2,298</u>

	<u>109.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~逾期30天	\$ 72,632	0.52%	377
逾期31~90天	13,135	5.34%	702
逾期91~180天	3,299	18.22%	601
逾期181~365天	1,005	19.10%	192
逾期365天以上	<u>1,762</u>	100.00%	<u>1,762</u>
	<u>\$ 91,833</u>		<u>3,634</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>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 2,298	3,677
因無法收回而沖銷之金額	(47)	-
轉列至其他應收款	(438)	-
匯率影響數	(50)	(43)
期末餘額	<u>\$ 1,763</u>	<u>3,634</u>

3. 民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他應收款	\$ 4,569	695	1
減：備抵損失	(438)	-	-
	<u>\$ 4,131</u>	<u>695</u>	<u>1</u>

1. 民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日並無已逾期但未減損之其他應收款。

2. 合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ -	-
自應收帳款轉列	438	-
期末餘額	<u>\$ 438</u>	<u>-</u>

(六) 存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
製成品及商品	\$ 12,033	13,758	13,441
在製品及半成品	23,238	19,314	22,018
原物料	18,958	16,029	11,987
	<u>\$ 54,229</u>	<u>49,101</u>	<u>47,446</u>

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

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
存貨跌價損失	\$ -	(122)	-	832

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>869</u>	<u>2,204</u>	<u>4,084</u>

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

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (711)	(3,530)	(1,302)	(3,733)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(711)</u>	<u>(3,530)</u>	<u>(1,302)</u>	<u>(3,733)</u>

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

2.民國一一〇年六月三十日、一〇九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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國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>
民國109年1月1日餘額	\$ 34,741	57,521	88,946	41,879	223,087
增 添	-	-	10	383	393
重 分 類	-	-	-	102	102
匯率變動影響數	(192)	(516)	(458)	(248)	(1,414)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>34,549</u>	<u>57,005</u>	<u>88,498</u>	<u>42,116</u>	<u>222,168</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
累計折舊：					
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>
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,969	49,590	25,752	79,311
折 舊	-	1,151	5,971	2,144	9,266
匯率變動影響數	-	(19)	(151)	(88)	(258)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,101</u>	<u>55,410</u>	<u>27,808</u>	<u>88,319</u>
帳面價值：					
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109年1月1日	<u>\$ 34,741</u>	<u>53,552</u>	<u>39,356</u>	<u>16,127</u>	<u>143,776</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 34,549</u>	<u>51,904</u>	<u>33,088</u>	<u>14,308</u>	<u>133,849</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築
成 本：	
民國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>
民國109年1月1日餘額	\$ 33,457
匯率變動影響數	(472)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 32,985</u>
累計折舊：	
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	(142)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 17,912</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>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,557
本期折舊	3,765
匯率變動影響數	<u>(121)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 10,201</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日	<u>\$ 19,673</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 18,049</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 26,900</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 22,784</u>

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	<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>
民國109年1月1日餘額	\$ 84,719	24,549	28,332	137,600
單獨取得	-	1,449	-	1,449
匯率變動影響數	<u>(989)</u>	<u>(292)</u>	<u>(331)</u>	<u>(1,612)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 83,730</u>	<u>25,706</u>	<u>28,001</u>	<u>137,437</u>
累計攤銷：				
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>
民國109年1月1日餘額	\$ -	14,693	1,969	16,662
本期攤銷	-	824	1,181	2,005
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(170)</u>	<u>(37)</u>	<u>(207)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,347</u>	<u>3,113</u>	<u>18,460</u>
帳面價值：				
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6月30日餘額	<u>\$ 78,729</u>	<u>8,868</u>	<u>73,986</u>	<u>161,583</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 84,719</u>	<u>9,856</u>	<u>26,363</u>	<u>120,938</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 83,730</u>	<u>10,359</u>	<u>24,888</u>	<u>118,977</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)

- 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.民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

(十一)長期借款

合併公司之長期借款明細如下：

借款性質	借款期間 及還款方式	110.6.30	109.12.31	109.6.30
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間 無付息	\$ <u>2,815</u>	<u>2,878</u>	<u>2,994</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ <u>8,548</u>	<u>7,207</u>	<u>6,901</u>
非流動	\$ <u>10,337</u>	<u>13,211</u>	<u>16,456</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>178</u>	<u>193</u>	<u>335</u>	<u>403</u>
短期租賃之費用	\$ <u>323</u>	<u>191</u>	<u>964</u>	<u>371</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之租金費用支付數	\$ (964)	(371)
營業活動之租賃負債利息支付數	(335)	(403)
籌資活動之租賃本金償還數	(3,870)	(3,312)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(5,169)</u>	<u>(4,086)</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。

(十三)員工福利

- 1.本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局；除本公司外之其他子公司係依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金。
- 2.合併公司列報為費用之明細如下，並視性質分別列報於營業成本及營業費用項下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
確定提撥計畫	\$ <u>1,278</u>	<u>788</u>	<u>2,491</u>	<u>1,956</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
所得稅費用	\$ <u>13,060</u>	<u>9,401</u>	<u>20,247</u>	<u>18,616</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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109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>(1,261)</u>	<u>1,250</u>	<u>(2,469)</u>	<u>2,597</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一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

民國一一〇年六月三十日、一〇九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33,970千股、33,732千股及33,732千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	33,732	33,745
發行限制員工權利新股	238	-
註銷限制員工權利新股	-	(13)
期末餘額	<u>33,970</u>	<u>33,732</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：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 129,474	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	8,051	8,303	8,303
限制員工權利新股	<u>23,134</u>	<u>10,758</u>	<u>10,758</u>
	<u>\$ 160,857</u>	<u>148,733</u>	<u>148,733</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六月七日經電子投票已達法定決議門檻，並已於民國一一〇年七月一日經股東會決議通過。另本公司分別於民國一〇九年三月十六日及六月二十日經董事會及股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利及法定盈餘公積議案，相關資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 5,191	8,102
提列特別盈餘公積	3,473	-
股東股利-現金每股分別約0.1元及0.5元	<u>3,397</u>	<u>16,866</u>
	<u>\$ 12,061</u>	<u>24,968</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇九年六月二十日經股東常會決議發行限制員工權利新股300千股，授與對象以本公司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。

(1)合併公司截至民國一一〇年六月三十日止，計有下列限制員工權利新股發行計畫：

	<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	1~3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十二月三十一日，且最近一次考績結果達80分(含)以上，將分別既得所獲配股份之30%、30%及40%，若考績結果達70~79分，則將分別既得所獲配股份之20%、20%及30%。

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

(以千股表達)	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初流通在外數量	113	210
本期給與	238	-
本期失效	-	(13)
期末流通在外數量	<u>351</u>	<u>197</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
限制員工權利新股所產生之費用	\$ <u>2,781</u>	<u>1,335</u>	<u>5,563</u>	<u>2,782</u>

(十七) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

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

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>8,534</u>	<u>6,621</u>	<u>14,717</u>	<u>30,127</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>33,619</u>	<u>33,535</u>	<u>33,619</u>	<u>33,535</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.20</u>	<u>0.44</u>	<u>0.90</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：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>8,534</u>	<u>6,621</u>	<u>14,717</u>	<u>30,127</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,721</u>	<u>33,666</u>	<u>33,815</u>	<u>33,686</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.20</u>	<u>0.44</u>	<u>0.89</u>
期末加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,619	33,535	33,619	33,535
限制員工權利新股之影響	93	125	170	127
員工股票酬勞之估計影響	9	6	26	24
期末加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,721</u>	<u>33,666</u>	<u>33,815</u>	<u>33,686</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	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	<u>1,528</u>	<u>4,834</u>	<u>13,356</u>	<u>19,718</u>
	<u>\$ 7,304</u>	<u>4,834</u>	<u>83,341</u>	<u>95,479</u>
	109年4月至6月			合計
	台灣地區	美國地區		
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 4,977		44,212	49,189
權利金收入	-		33,490	33,490
醫材銷售	<u>730</u>		<u>7,658</u>	<u>8,388</u>
	<u>\$ 5,707</u>		<u>85,360</u>	<u>91,067</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	<u>3,194</u>	<u>6,357</u>	<u>20,544</u>	<u>30,095</u>
	<u>\$ 13,105</u>	<u>6,357</u>	<u>159,974</u>	<u>179,436</u>
	109年1月至6月			合計
	台灣地區	美國地區		
主要產品/服務線：				
技術服務收入	\$ 13,705		89,187	102,892
權利金收入	-		72,149	72,149
醫材銷售	<u>3,122</u>		<u>17,995</u>	<u>21,117</u>
	<u>\$ 16,827</u>		<u>179,331</u>	<u>196,158</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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收帳款	\$ 77,966	65,568	91,833
減：備抵損失	(1,763)	(2,298)	(3,634)
合 計	<u>\$ 76,203</u>	<u>63,270</u>	<u>88,199</u>
合約負債	<u>\$ 4,992</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之二，董事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損。員工酬勞得以股票或現金為之，發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為340千元、450千元、970千元及947千元，董事酬勞估列金額分別為365千元、255千元、440千元及504千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工及董事酬勞估列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
利息收入	\$ 119	318	216	821
其他收入	1,131	757	1,761	1,639
	<u>\$ 1,250</u>	<u>1,075</u>	<u>1,977</u>	<u>2,460</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (2,240)	(2,387)	(2,093)	(1,354)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(1,820)	-	(5,389)	-
其 他	(45)	(53)	(98)	(111)
	<u>\$ (4,105)</u>	<u>(2,440)</u>	<u>(7,580)</u>	<u>(1,465)</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
借款利息費用	\$ 53	56	106	112
租賃負債利息費用	178	193	335	403
	<u>\$ 231</u>	<u>249</u>	<u>441</u>	<u>515</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約產生財務損失之風險，主要源自於合併公司應收客戶帳款。

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九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53%、59%及68%。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：

	<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>
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(含關係人及 非流動)	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>
109年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 2,928	2,928	2,928	-
其他應付款(含關係人及 非流動)	95,490	95,490	52,770	42,720
租賃負債	20,418	21,325	7,746	13,579
長期借款	2,878	2,878	-	2,878
	<u>\$ 121,714</u>	<u>122,621</u>	<u>63,444</u>	<u>59,177</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)

109年6月30日	帳面金額	合 約		1年以內	1-5年
		現金	流量		
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 3,337	3,337		3,337	-
其他應付款(含關係人)	30,277	30,277		30,277	-
應付股利	16,866	16,866		16,866	-
租賃負債	23,357	24,581		7,535	17,046
長期借款	2,994	2,994		-	2,994
	<u>\$ 76,831</u>	<u>78,055</u>		<u>58,015</u>	<u>20,040</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：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 6,756	27.86	188,222	5,933	28.48	168,980	5,920	29.63	175,410
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,669	27.86	74,355	2,591	28.48	73,795	13	29.63	380

(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(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,139千元及1,750千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)兌換損益

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

功能性貨幣	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109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	\$ (2,240)	1	(2,387)	1	(2,093)	1	(1,354)	1

4.利率分析

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

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>75,110</u>	-	-	75,110	75,110
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>51,121</u>	-	-	51,121	51,121
按攤銷後成本衡量之金 融資產					
現金及約當現金	\$ 302,109				
應收帳款淨額	76,203				
其他應收款淨額	4,131				
存出保證金	<u>1,848</u>				
	\$ <u>384,291</u>				
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
長期借款	\$ 2,815				
應付帳款	5,490				
其他應付款(含關係人及 非流動)	100,458				
應付股利	3,397				
租賃負債	<u>18,885</u>				
	\$ <u>131,045</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)

109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值					
衡量之金融資產—非流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>80,499</u>	-	-	80,499	80,499
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產—非					
流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>38,774</u>	-	-	38,774	38,774
按攤銷後成本衡量之金					
融資產					
現金及約當現金	\$ 281,341				
應收帳款淨額	63,270				
其他應收款	695				
存出保證金	<u>1,685</u>				
	<u>\$ 346,991</u>				
按攤銷後成本衡量之					
金融負債					
長期借款	\$ 2,878				
應付帳款	2,928				
其他應付款(含關係人及 非流動)	95,490				
租賃負債	<u>20,418</u>				
	<u>\$ 121,714</u>				
109.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產—					
非流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>15,086</u>	-	-	15,086	15,086
按攤銷後成本衡量之金					
融資產					
現金及約當現金	\$ 327,137				
應收帳款淨額	88,199				
其他應收款	1				
存出保證金	<u>1,419</u>				
	<u>\$ 416,756</u>				

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之					
金融負債					
長期借款	\$ 2,994				
應付帳款	3,337				
其他應付款(含關係人)	30,277				
應付股利	16,866				
租賃負債	23,357				
	<u>\$ 76,831</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)民國一一〇年及一〇九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>
民國109年1月1日	\$ -	28,073
認列於其他綜合損益	-	(12,987)
民國109年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>15,086</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金融資產未實現損益」。其中與民國一一〇年及一〇九年六月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他利益及損失	\$ (1,820)	-	(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金融資產未實現損益」)	5,047	(5,004)	9,878	(10,390)
	<u>\$ 3,227</u>	<u>(5,004)</u>	<u>4,489</u>	<u>(10,390)</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委由外部鑑價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－國外非上市(櫃)股票	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價(110.6.30及109.12.31分別為24.00%及34.67%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價(110.6.30、109.12.31及109.6.30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)

(7)對第三等級公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度

合併公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	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110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>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>
民國109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>2,076</u>	<u>2,076</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>646</u>	<u>646</u>
民國109年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具	流動性	5%	\$ <u>251</u>	<u>251</u>

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。民國一一〇年六月三十日、一〇九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19%、17%及14%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九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：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

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.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金 之變動	110.6.30
長期借款	\$ 2,878	-	(63)	2,815
租賃負債	20,418	(3,870)	2,337	18,885
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 23,296</u>	<u>(3,870)</u>	<u>2,274</u>	<u>21,700</u>

	109.1.1	現金流量	非現金 之變動	109.6.30
長期借款	\$ 3,029	-	(35)	2,994
租賃負債	27,032	(3,312)	(363)	23,357
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 30,061</u>	<u>(3,312)</u>	<u>(398)</u>	<u>26,351</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)	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		
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業：							
VISION CARE	\$ 5,058	3,122	9,127	5,922	10,853	10,561	7,411
其他關係人	263	7	356	250	247	32	-
	<u>\$ 5,321</u>	<u>3,129</u>	<u>9,483</u>	<u>6,172</u>	<u>11,100</u>	<u>10,593</u>	<u>7,411</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		
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人：							
奈米科技	\$ -	1,942	-	1,953	-	-	-
MBI	978	833	2,760	3,207	391	1,042	828
	<u>\$ 978</u>	<u>2,775</u>	<u>2,760</u>	<u>5,160</u>	<u>391</u>	<u>1,042</u>	<u>828</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。於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日租金費用分別為126千元、36千元、192千元及72千元，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日未清償餘額分別為44千元、13千元及13千元，列報於其他應付關係人款項。

4. 資金融通

合併公司於民國一一〇年度因應收款項轉列資金貸與情形及期末餘額(民國一〇九年度無此情形)如下，期末餘額係帳列其他流動資產：

	110年1月至6月				
	最高餘額	期末餘額	約定利率	當期 利息收入	期末 應收利息
VISION CARE	\$ <u>4,383</u>	<u>4,383</u>	0%	<u>-</u>	<u>-</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		
	110年 4月至6月	109年4月 至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人	\$ <u>86</u>	<u>77</u>	<u>165</u>	<u>156</u>	<u>35</u>	<u>20</u>	<u>29</u>

	收入及利益				其他應收款		
	110年 4月至6月	109年4月 至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人	\$ <u>13</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 7,806	7,705	15,311	15,182
退職後福利	258	249	492	470
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	849	623	1,698	1,287
	<u>\$ 8,913</u>	<u>8,577</u>	<u>17,501</u>	<u>16,939</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	110年4月至6月			109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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	7,831	28,829	36,660	6,956	29,160	36,116
勞健保費用	614	1,545	2,159	623	1,861	2,484
退休金費用	280	998	1,278	253	535	788
其他員工福利費用	656	1,711	2,367	493	1,622	2,115
折舊費用	674	5,719	6,393	713	5,781	6,494
攤銷費用	-	931	931	-	1,017	1,017

功 能 別	110年1月至6月			109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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	14,868	57,284	72,152	15,582	55,960	71,542
勞健保費用	1,327	3,449	4,776	1,456	3,848	5,304
退休金費用	545	1,946	2,491	532	1,424	1,956
其他員工福利費用	1,239	3,243	4,482	1,258	3,477	4,735
折舊費用	1,352	11,472	12,824	1,422	11,609	13,031
攤銷費用	-	1,874	1,874	-	2,005	2,005

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

民國一一〇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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		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	6,774	4,383	4,383	-	短期融通資金之必要	-	應收轉列資金貸與	438	無	-	87,417	99,905

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)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	EXCEL-LENS, INC.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,632	\$ 75,110	10.00 %	75,110	
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	\$ 51,121	5.00 %	51,121	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

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	110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	41,624	註三	23.20%
"	"	"	1	應收帳款	16,465	發票30天	1.87%
"	"	碩創上海	1	營業收入	6,891	註三	3.84%
"	"	"	1	應收帳款	3,114	發票30天	0.35%

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、係依雙方議定方式計算及條件支付，無其他同類型交易可資比較。

註四、僅揭露交易金額達三百萬元以上者。

註五、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司 本期損益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	AST	美國	植/侵入式高階 醫材表面處理技 術	300,000	300,000	2,329	100.00 %	249,762	33,511	33,511	註1
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	198,161	198,161	-	100.00 %	125,103	(18,474)	(18,474)	註1
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服 務	2,584	2,584	571	51.81 %	(398)	(616)	(319)	註1
ICARES HK	LHT	Samoa	控股公司	-	164,930	-	- %	-	-	-	註1、 註2
AST	VISION CARE	西班牙	眼科醫療器械之 經銷	7,793	7,793	3	48.00 %	869	(2,672)	(1,302)	-

註1：左列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：LHT已無實質營運其公司登記於民國一一〇年二月於Samoa除名。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
碩創上海	研發、生產 白內障手術 用人工水晶 體產品	203,105	透過 ICARES HK直接 投資	71,818	-	-	71,818	(27,524)	65.15 %	(18,474)	122,776	-

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
71,818	285,816 (美金10,259千元)	410,705

註1：相關新台幣金額除本期認列之投資損益係依民國一一〇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，餘係依民國一一〇年六月三十日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.309及27.86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結果計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇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	14.71 %
樂亦宏		4,062,418	11.95 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	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>

	109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	\$ 5,707	-	85,360	-	91,067
部門間收入	21,223	-	397	(21,620)	-
收入合計	<u>\$ 26,930</u>	<u>-</u>	<u>85,757</u>	<u>(21,620)</u>	<u>91,067</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ (3,297)</u>	<u>(10,239)</u>	<u>16,546</u>	<u>-</u>	<u>3,010</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>

	109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	\$ 16,827	-	179,331	-	196,158
部門間收入	37,182	5,640	431	(43,253)	-
收入合計	<u>\$ 54,009</u>	<u>5,640</u>	<u>179,762</u>	<u>(43,253)</u>	<u>196,158</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 665</u>	<u>(14,881)</u>	<u>39,029</u>	<u>-</u>	<u>24,813</u>