

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	10~34
(七)關係人交易	34~37
(八)抵質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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



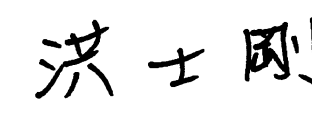

如合併財務報告附註六(八)所述，應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為35,157千元及40,092千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失1,305千元、利益147千元、損失4,200千元及損失3,333千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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：

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
民國一一二年十一月九日

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

民國一十二年九月三十日、民國十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產	112.9.30		111.12.31		111.9.30			負債及權益	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 332,965	22	284,591	27	301,072	27	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	\$ 9,527	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)	7,962	1	7,490	1	9,050	1	
— 流動(附註六(二))	-	-	36,852	3	38,231	4	2200 其他應付款(附註六(十二)及七)	230,625	15	73,023	7	143,176	13	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動							2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	19,897	1	6,159	-	7,672	1	
(附註六(四))	203,011	13	92,218	9	95,119	9	2300 其他流動負債	10,868	1	6,332	1	4,525	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(二十)及七)	165,722	11	124,767	12	113,470	10		278,879	19	93,004	9	164,423	15	
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	53,060	4	7,642	1	311	-	非流動負債：							
1220 本期所得稅資產	44	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十三))	-	-	-	-	3,208	-	
130X 存貨(附註六(七))	120,463	8	79,360	8	77,773	7	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	109,091	7	-	-	823	-	
1476 其他金融資產—流動(附註八)	3,532	-	13,224	1	13,419	1	2570 遞延所得稅負債及其他	13,719	1	12,643	1	12,595	1	
1470 其他流動資產	37,140	3	22,294	2	24,359	2		122,810	8	12,643	1	16,626	1	
	915,937	61	660,948	63	663,754	60	負債總計	401,689	27	105,647	10	181,049	16	
非流動資產：							歸屬於母公司業主之權益： (附註六(九)及(十七))							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	56,279	4	48,000	5	65,088	6	3110 普通股股本	341,639	22	341,639	33	341,639	31	
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))	33,772	2	31,052	3	28,570	2	3200 資本公積	195,012	13	174,318	16	174,364	16	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	35,157	2	39,331	4	40,092	3	3310 法定盈餘公積	42,213	3	29,322	3	29,322	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	112,064	8	94,829	9	99,086	9	3320 特別盈餘公積	3,545	-	3,545	-	3,545	-	
1755 使用權資產(附註六(十一))	125,311	8	5,788	1	7,990	1	3350 未分配盈餘	377,132	25	320,117	31	296,782	27	
1780 無形資產(附註六(十二))	122,949	8	115,557	11	173,895	16	3400 其他權益	44,318	3	9,806	1	21,475	2	
1840 遞延所得稅資產	15,288	1	14,314	1	11,302	1	歸屬於母公司業主之權益合計	1,003,859	66	878,747	84	867,127	78	
1990 其他非流動資產	94,790	6	33,592	3	22,995	2	36XX 非控制權益 (附註六(九))	105,999	7	59,017	6	64,596	6	
	595,610	39	382,463	37	449,018	40	權益總計	1,109,858	73	937,764	90	931,723	84	
資產總計	\$ 1,511,547	100	1,043,411	100	1,112,772	100	負債及權益總計	\$ 1,511,547	100	1,043,411	100	1,112,772	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



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七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111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)	\$ 159,681	100	130,971	100	466,075	100	374,338	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十二)	29,468	18	14,551	11	87,709	19	62,226	17
營業毛利	130,213	82	116,420	89	378,366	81	312,112	83
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	8,535	5	7,688	6	22,207	5	19,198	5
6200 管理費用	37,755	24	27,817	21	106,716	23	91,844	24
6300 研究發展費用	47,649	30	39,222	30	138,220	29	93,267	25
6450 預期信用減損損失	192	-	-	-	5,069	1	-	-
6000 營業費用合計	94,131	59	74,727	57	272,212	58	204,309	54
營業淨利	36,082	23	41,693	32	106,154	23	107,803	29
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十二))	2,653	2	2,921	2	6,101	1	4,769	1
7020 其他利益及損失(附註六(十四)、(二十二)及七)	8,052	5	5,886	5	16,189	3	12,021	3
7050 財務成本(附註六(十四)及(二十二))	(1,138)	(1)	(135)	-	(2,458)	-	(458)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	(1,305)	(1)	147	-	(4,200)	(1)	(3,333)	(1)
營業外收入及支出合計	8,262	5	8,819	7	15,632	3	12,999	3
7900 稅前淨利	44,344	28	50,512	39	121,786	26	120,802	32
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	16,013	10	6,226	5	38,701	8	27,785	7
本期淨利	28,331	18	44,286	34	83,085	18	93,017	25
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	(235)	-	3,173	2	2,720	-	(39,182)	(10)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	47	-	(634)	-	(544)	-	7,837	2
不重分類至損益之項目合計	(188)	-	2,539	2	2,176	-	(31,345)	(8)
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	19,970	12	30,748	23	23,904	5	60,535	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	19,970	12	30,748	23	23,904	5	60,535	16
8300 本期其他綜合損益	19,782	12	33,287	25	26,080	5	29,190	8
8500 本期綜合損益總額	\$ 48,113	30	77,573	59	109,165	23	122,207	33
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 37,522	23	48,542	37	104,070	22	105,576	28
非控制權益(附註六(九))	(9,191)	(5)	(4,256)	(3)	(20,985)	(4)	(12,559)	(3)
	\$ 28,331	18	44,286	34	83,085	18	93,017	25
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 58,150	36	80,976	62	131,942	28	131,998	35
非控制權益(附註六(九))	(10,037)	(6)	(3,403)	(3)	(22,777)	(5)	(9,791)	(2)
	\$ 48,113	30	77,573	59	109,165	23	122,207	33
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.10		1.43		3.06		3.12	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.10		1.43		3.05		3.10	

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



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

民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股		保留盈餘			其他權益			非控制	權益總計	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	員工未賺得酬勞			歸屬於母公司業主之權益合計
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)	-	-	-	-	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
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)	-	-	-	-	104,070	-	-	-	104,070	(20,985)	83,085
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	25,696	2,176	-	27,872	(1,792)	26,080
本期綜合損益總額	-	-	-	-	104,070	25,696	2,176	-	131,942	(22,777)	109,165
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	12,891	-	(12,891)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(34,164)	-	-	-	(34,164)	-	(34,164)
股份基礎給付酬勞成本	-	917	-	-	-	-	-	6,640	7,557	-	7,557
認列對子公司所有權權益變動數	-	19,777	-	-	-	-	-	-	19,777	(19,777)	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,536	89,536
民國一二年九月三十日餘額	\$ 341,639	195,012	42,213	3,545	377,132	33,745	16,256	(5,683)	1,003,859	105,999	1,109,858

(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



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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 121,786	120,802
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,591	18,309
攤銷費用	2,623	3,012
預期信用減損損失	5,069	-
利息費用	2,458	458
利息收入	(851)	(424)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,200	3,333
股份基礎給付酬勞成本	7,557	5,598
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	(11,278)	2,285
收益費損項目合計	38,369	32,571
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(49,838)	(25,915)
存貨	(41,141)	(19,263)
其他流動資產	(57,778)	13,603
其他非流動資產	(27,733)	(16,198)
合約負債	9,481	-
應付帳款	472	5,234
其他應付款	5,407	37,163
其他流動負債	4,536	2,780
調整項目合計	(118,225)	29,975
營運產生之現金流入	3,561	150,777
收取之利息	851	428
收取之股利	2,999	1,453
支付之利息	(2,458)	(294)
支付之所得稅	(36,071)	(34,282)
營業活動之淨現金流入(流出)	(31,118)	118,082
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(264,173)	(91,464)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	154,852	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(226,740)	(36,762)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	265,130	-
取得採用權益法之投資	-	(43,439)
取得不動產、廠房及設備	(56,693)	(15,222)
存出保證金增加	(1,665)	(1,921)
取得無形資產	(4,082)	(1,195)
其他金融資產減少	9,713	4,428
投資活動之淨現金流出	(123,658)	(185,575)
籌資活動之現金流量：		
其他應付款—關係人增加	145,215	-
租賃本金償還	(12,510)	(6,716)
發放現金股利	(34,164)	(16,985)
非控制權益變動	89,536	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	188,077	(23,701)
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,073	36,009
本期現金及約當現金增加(減少)數	48,374	(55,185)
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	\$ 332,965	301,072

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



應用奈米醫材科技股份有限公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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一十二年十一月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

應用奈米醫材科技股份有限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

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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	AST VISIONCARE Inc. (ASTVC)	眼科醫療器械之經銷	100.00 %	- %	- %	註1
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2
ASTVC	AST VISIONCARE GmbH (AST GmbH)	眼科醫療器械之經銷	80.00 %	- %	- %	註3、註4
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	63.47 %	65.15 %	65.15 %	註5

註1：合併公司於民國一一二年八月以現金方式於美國設立ASTVC，投資金額為3,037千元並持有100%股份，使得ASTVC成為合併公司之子公司。

註2：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。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

註3：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。

註4：合併公司於民國一一二年八月調整集團投資架構，由ASTVC以現金收購方式向AST取得AST GmbH之80%股份。前述交易係屬共同控制下之組織重整，採用帳面價值法。

註5：碩創上海民國一一二年九月增資，惟合併公司未按持股比例認購，致使持股比例自65.15%減少至63.47%，因投資股權淨值變動而調整認列資本公積19,823千元。

(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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 73	72	110
支票及活期存款	<u>332,892</u>	<u>284,519</u>	<u>300,962</u>
	<u>\$ 332,965</u>	<u>284,591</u>	<u>301,072</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
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>-</u>	<u>36,852</u>	<u>38,231</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>56,279</u>	<u>48,000</u>	<u>65,088</u>

民國一一二年九月三十日、一一一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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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>33,772</u>	<u>31,052</u>	<u>28,570</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.民國一一二年九月三十日、一一一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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
外國政府公債	\$ <u>203,011</u>	<u>92,218</u>	<u>95,119</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.民國一一二年九月三十日、一一一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。

(五)應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	\$ 176,372	130,558	119,492
減：備抵損失	<u>(10,650)</u>	<u>(5,791)</u>	<u>(6,022)</u>
	\$ <u>165,722</u>	<u>124,767</u>	<u>113,470</u>

應用奈米醫材科技股份有限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：

	112.9.30		
	<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	\$ 114,630	1.83%	2,093
逾期31~90天	21,987	10.05%	2,210
逾期91~180天	26,253	14.50%	3,806
逾期181~365天	12,099	9.41%	1,138
逾期365天以上	<u>1,403</u>	100.00%	<u>1,403</u>
	<u>\$ 176,372</u>		<u>10,650</u>

	111.12.31		
	<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	\$ 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	<u>1,335</u>	100.00%	<u>1,335</u>
	<u>\$ 130,558</u>		<u>5,791</u>

	111.9.30		
	<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	\$ 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	<u>1,205</u>	100.00%	<u>1,205</u>
	<u>\$ 119,492</u>		<u>6,022</u>

應用奈米醫材科技股份有限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>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 5,791	4,020
認列之減損損失	9,653	1,364
因無法收回而沖銷之金額	-	(63)
轉列至其他應收款	(5,279)	-
匯率影響數	485	701
期末餘額	<u>\$ 10,650</u>	<u>6,022</u>

3. 民國一一二年九月三十日、一一一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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款	\$ 55,434	9,211	311
減：備抵損失	(2,374)	(1,569)	-
	<u>\$ 53,060</u>	<u>7,642</u>	<u>311</u>

1. 合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 1,569	1,290
認列之減損損失迴轉利益	(4,584)	(1,364)
自應收帳款轉列	5,279	-
匯率影響數	110	74
期末餘額	<u>\$ 2,374</u>	<u>-</u>

2. 民國一一二年九月三十日、一一一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，屬關係人款項之相關資訊請詳附註七。

(七) 存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
製成品及商品	\$ 46,745	37,878	35,885
在製品及半成品	53,640	25,296	22,964
原物料	20,078	16,186	18,924
	<u>\$ 120,463</u>	<u>79,360</u>	<u>77,773</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	\$ 1,220	(3,099)	592	1,015

應用奈米醫材科技股份有限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：

關聯企業	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
	\$ <u>35,157</u>	<u>39,331</u>	<u>40,092</u>

- 1.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。
- 2.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。
- 3.合併公司於民國一一二年八月調整集團投資架構，由ASTVC以現金收購方式向AST取得其持有之全數VISION CARE股權。前述交易係屬共同控制下之組織重整，採用帳面價值法。
- 4.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：	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
繼續營業單位本期(損) \$	(1,305)	147	(4,200)	(3,333)
益				
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,305)</u>	<u>147</u>	<u>(4,200)</u>	<u>(3,333)</u>

- 5.民國一一二年九月三十日、一一一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		
		<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
碩創上海	大陸	36.53 %	34.85 %	34.85 %

碩創上海民國一一二年九月增資，惟合併公司未按持股比例認購，致使非控制權益自34.85%增加至36.53%，因投資股權淨值變動而調整認列資本公積19,823千元。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

1. 碩創上海之彙總性財務資訊：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 212,474	139,854	158,123
非流動資產	262,409	121,137	127,402
流動負債	(31,223)	(6,007)	(7,838)
非流動負債	<u>(87,464)</u>	<u>(4,937)</u>	<u>(5,261)</u>
淨資產	<u>\$ 356,196</u>	<u>250,047</u>	<u>272,426</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 98,793</u>	<u>59,017</u>	<u>65,864</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ 7,730	79	18,658	2,018
本期淨損	\$ (25,967)	(11,740)	(59,808)	(34,664)
其他綜合損益	128	2,671	(2,908)	8,334
綜合損益總額	<u>\$ (25,839)</u>	<u>(9,069)</u>	<u>(62,716)</u>	<u>(26,330)</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨損	<u>\$ (9,191)</u>	<u>(4,092)</u>	<u>(20,985)</u>	<u>(12,081)</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	<u>\$ (10,059)</u>	<u>(3,161)</u>	<u>(22,910)</u>	<u>(9,177)</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (28,758)	(6,681)	(40,486)	(18,357)
投資活動現金流量	(6,433)	112	(39,894)	(1,065)
籌資活動現金流量	35,455	(1,454)	33,807	(4,311)
匯率變動影響數	2,793	1,302	(175)	5,928
現金及約當現金減少數	<u>\$ 3,057</u>	<u>(6,721)</u>	<u>(46,748)</u>	<u>(17,805)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應用奈米醫材科技股份有限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112年1月1日餘額	\$ 16,728	45,260	102,483	53,166	217,637
增 添	-	-	4,895	21,853	26,748
處 分	-	-	(20,578)	(9,680)	(30,258)
匯率變動影響數	849	2,299	48	1,099	4,295
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 17,577</u>	<u>47,559</u>	<u>86,848</u>	<u>66,438</u>	<u>218,422</u>
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>
累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	6,035	77,350	39,423	122,808
折 舊	-	1,368	7,009	4,413	12,790
處 分	-	-	(20,578)	(9,680)	(30,258)
匯率變動影響數	-	365	45	608	1,018
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,768</u>	<u>63,826</u>	<u>34,764</u>	<u>106,358</u>
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>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 16,728</u>	<u>39,225</u>	<u>25,133</u>	<u>13,743</u>	<u>94,829</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 17,577</u>	<u>39,791</u>	<u>23,022</u>	<u>31,674</u>	<u>112,064</u>
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>

民國一十二年九月三十日、一十一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擔保。

應用奈米醫材科技股份有限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：

	<u>房屋及建築</u>
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 36,201
增 添	134,899
處 分	(20,745)
匯率變動影響數	<u>390</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 150,745</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 35,615
增 添	284
匯率變動影響數	<u>609</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 36,508</u>
累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 30,413
本期折舊	15,801
處 分	(20,745)
匯率變動影響數	<u>(35)</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 25,434</u>
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	<u>415</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 28,518</u>
帳面價值：	
民國112年1月1日	<u>\$ 5,788</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 125,311</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 13,959</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 7,990</u>

應用奈米醫材科技股份有限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	-	4,082	-	4,082
匯率變動影響數	<u>4,408</u>	<u>861</u>	<u>1,474</u>	<u>6,743</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 91,190</u>	<u>19,438</u>	<u>30,495</u>	<u>141,123</u>
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	<u>11,501</u>	<u>3,739</u>	<u>3,846</u>	<u>19,086</u>
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>
累計攤銷：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	5,470	9,271	14,741
攤 銷	-	797	1,826	2,623
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>260</u>	<u>550</u>	<u>810</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,527</u>	<u>11,647</u>	<u>18,174</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	16,667	6,177	22,844
攤 銷	-	1,282	1,730	3,012
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>2,407</u>	<u>1,053</u>	<u>3,460</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,356</u>	<u>8,960</u>	<u>29,316</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9月30日餘額	<u>\$ 91,190</u>	<u>12,911</u>	<u>18,848</u>	<u>122,949</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9月30日餘額	<u>\$ 89,721</u>	<u>10,352</u>	<u>73,822</u>	<u>173,895</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.民國一一二年九月三十日、一一一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擔保。

應用奈米醫材科技股份有限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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間 無付息	\$ <u> -</u>	<u> -</u>	<u> 3,208</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u> 19,897</u>	<u> 6,159</u>	<u> 7,672</u>
非流動	\$ <u> 109,091</u>	<u> -</u>	<u> 823</u>

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7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u> 1,138</u>	<u> 79</u>	<u> 2,458</u>	<u> 294</u>
短期租賃之費用	\$ <u> 727</u>	<u> 1,401</u>	<u> 1,970</u>	<u> 2,017</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> -</u>	<u> 351</u>	<u> -</u>	<u> 701</u>

3.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之租金費用支付數	\$ (1,970)	(2,017)
營業活動之租賃負債利息支付數	(2,458)	(294)
籌資活動之租賃本金償還數	(12,510)	(6,716)
租賃之現金流出總額	\$ <u> (16,938)</u>	<u> (9,027)</u>

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十年，部分租賃並附有於租期屆滿之續租權。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
確定提撥計畫	\$ <u>2,213</u>	<u>1,710</u>	<u>6,100</u>	<u>4,628</u>

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ <u>16,013</u>	<u>6,226</u>	<u>38,701</u>	<u>27,785</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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9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>47</u>	<u>(634)</u>	<u>(544)</u>	<u>7,837</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

民國一一二年九月三十日、一一一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，已發行普通股股份均為34,164千股。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>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	34,164	33,970
發行限制員工權利新股	-	200
註銷限制員工權利新股	-	(6)
期初餘額	<u>34,164</u>	<u>34,164</u>

應用奈米醫材科技股份有限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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 157,753	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	27,262	7,485	7,531
限制員工權利新股	8,882	17,328	18,977
員工認股權憑證	917	-	-
	<u>\$ 195,012</u>	<u>174,318</u>	<u>174,364</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，其他盈餘分配項目則於民國一一二年五月三十一日經股東會決議通過，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。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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>

應用奈米醫材科技股份有限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，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日期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)。

本公司於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議發行員工認股權憑證500千股，授予對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已於民國一一二年七月經金管會核准生效，並於民國一一二年八月九日經董事會決議於一一二年九月一日發行333千股。

1. 合併公司截至民國一一二年九月三十日止，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
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。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司截至民國一一二年九月三十日止，計有下列已發行之員工認股權憑證計畫：

	<u>員工認股權 憑證計畫一</u>
給與日	112.09.01
給與數量(千股)	333
合約期間	6年
既得期間	2~4年之服務(註3)

註3：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年、三年及四年，累計可行使認股權比例分別為50%、80%及100%。

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>員工認股權憑證</u>		
	<u>屆滿二年</u>	<u>屆滿三年</u>	<u>屆滿四年</u>
給與日股價(元)	131.50	131.50	131.50
執行價格(元)	57.00	57.00	57.00
預期波動率(%)	42.39	41.03	42.19
認股權存續期間(年)	4.00	4.50	5.00
預期股利率(%)	-	-	-
無風險利率(%)	1.07	1.09	1.10
每股公允價值(元)	82.16	82.82	84.41

3. 合併公司股份基礎給付之相關股數變動資訊如下(以千股表達)：

(1) 限制員工權利新股：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初流通在外數量	266	167
本期給與數量	-	200
本期既得數量	(142)	(72)
本期失效數量	-	(6)
期末流通在外數量	<u>124</u>	<u>289</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)員工認股權憑證：

	112年1月至9月	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千股)
期初流通在外數量	-	-
本期給與數量	57.00	333
流通在外數量	57.00	333
期末可執行數量		-

4.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
限制員工權利新股所 產生之費用	\$ 1,747	1,848	6,640	5,598
員工認股權憑證所產 生之費用	917	-	917	-
合 計	\$ 2,664	1,848	7,557	5,598

(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7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨 利	\$ 37,522	48,542	104,070	105,576
加權平均流通在外股數 (基本/千股)	34,005	33,875	33,963	33,851
基本每股盈餘(元)	\$ 1.10	1.43	3.06	3.12

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7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨 利	\$ 37,522	48,542	104,070	105,576
加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	34,093	33,981	34,131	34,006
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.10	1.43	3.05	3.10

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
加權平均流通在外股數 (基本/千股)	34,005	33,875	33,963	33,851
限制員工權利新股之影響	83	94	148	125
員工股票酬勞之估計影響	5	12	20	30
加權平均流通在外股數 (稀釋/千股)	<u>34,093</u>	<u>33,981</u>	<u>34,131</u>	<u>34,006</u>

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112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	\$ 6,363	-	51,839	58,202
權利金收入	-	-	65,214	65,214
醫材銷售	<u>2,801</u>	<u>7,730</u>	<u>25,734</u>	<u>36,265</u>
	<u>\$ 9,164</u>	<u>7,730</u>	<u>142,787</u>	<u>159,681</u>
	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>
	112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	\$ 19,774	-	145,496	165,270
權利金收入	-	-	172,084	172,084
醫材銷售	<u>9,008</u>	<u>18,658</u>	<u>101,055</u>	<u>128,721</u>
	<u>\$ 28,782</u>	<u>18,658</u>	<u>418,635</u>	<u>466,075</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務線：	111年1月至9月			
	台灣地區	大陸地區	美國地區	合計
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	8,615	2,018	54,414	65,047
	<u>\$ 29,148</u>	<u>2,018</u>	<u>343,172</u>	<u>374,338</u>

2. 合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$ 176,372	130,558	119,492
減：備抵損失	(10,650)	(5,791)	(6,022)
合計	<u>\$ 165,722</u>	<u>124,767</u>	<u>113,470</u>
合約負債	<u>\$ 9,527</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七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為778千元、1,258千元、2,146千元及2,381千元，董事酬勞估列金額分別為390千元、511千元、1,074千元及1,060千元，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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息收入	\$ 194	168	851	424
其他收入	2,459	2,753	5,250	4,345
	<u>\$ 2,653</u>	<u>2,921</u>	<u>6,101</u>	<u>4,769</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 4,035	6,001	7,329	13,757
透過損益按公允價值衡 量金融資產之評價利 益(損失)	4,244	(415)	8,279	(2,285)
租金減讓利益	-	351	-	701
其 他	(227)	(51)	581	(152)
	<u>\$ 8,052</u>	<u>5,886</u>	<u>16,189</u>	<u>12,021</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
借款利息費用	\$ -	56	-	164
租賃負債利息費用	1,138	79	2,458	294
	<u>\$ 1,138</u>	<u>135</u>	<u>2,458</u>	<u>458</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九月三十日、一一一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35%、47%及51%。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	5年以上
112年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 7,962	7,962	7,962	-	-
其他應付款	217,475	217,475	217,475	-	-
租賃負債	128,988	149,295	24,271	76,919	48,105
	<u>\$ 354,425</u>	<u>374,732</u>	<u>249,708</u>	<u>76,919</u>	<u>48,105</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>	<u>-</u>
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	-
	<u>\$ 156,061</u>	<u>156,191</u>	<u>152,158</u>	<u>4,033</u>	<u>-</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30			
	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	\$	4,659	32.270	150,360	6,779	30.710	208,174	5,541	31.750	175,929
金融負債										
貨幣性項目										
美金		272	32.270	8,781	78	30.710	2,399	2,687	31.750	85,316

(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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,416千元及906千元，兩期分析係採用相同基礎。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

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

功能性貨幣	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111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	\$ 4,035	1	6,001	1	7,329	1	13,757	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9月		111年1月至9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%	\$ 3,377	5,628	2,857	10,332
下跌10%	\$ (3,377)	(5,628)	(2,857)	(10,332)

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:

	112.9.30				
	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—流動及非流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ 56,279	-	-	56,279	56,279
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	\$ 33,772	-	-	33,772	33,772

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		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					
外國政府公債	\$ 203,011				
現金及約當現金	332,965				
應收帳款淨額	165,722				
其他應收款淨額	53,060				
其他金融資產	3,532				
存出保證金	4,945				
	<u>\$ 763,235</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 7,962				
其他應付款	217,475				
租賃負債	128,988				
	<u>\$ 354,425</u>				
		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					
外國政府公債	\$ 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>				

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	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
按攤銷後成本衡量之金融資產					
外國政府公債	\$ 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>				

(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。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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	8,279	-
認列於其他綜合損益	-	2,720
民國112年9月30日	<u>\$ 56,279</u>	<u>33,772</u>
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>

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九月三十日仍持有之資產或負債相關者如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他利益及損失\$	4,244	(415)	8,279	(2,285)
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」)	(188)	2,539	2,176	(31,345)
	<u>\$ 4,056</u>	<u>2,124</u>	<u>10,455</u>	<u>(33,630)</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。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為16.47%、17.77%及17.76%)	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(112.9.30、111.12.31及111.9.30均為25%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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>651</u>	<u>(651)</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>563</u>	<u>(563)</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>

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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。民國一一二年九月三十日、一一一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27%、10%及16%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

(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九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(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	112.9.30
租賃負債	\$ 6,159	(12,510)	135,339	128,988
其他應付款－關係人	-	145,215	-	145,215
來自籌資活動之負債總額	\$ 6,159	132,705	135,339	274,203

	111.1.1	現金流量	非現金 之變動	111.9.30
長期借款	\$ 2,797	-	411	3,208
租賃負債	14,717	(6,716)	494	8,495
來自籌資活動之負債總額	\$ 17,514	(6,716)	905	11,703

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
樂亦宏	本公司之董事長
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(註1)
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2)

註1：自民國一一二年五月起AST總經理已非為該公司董事，使該公司非為合併公司之關聯企業。

註2：自民國一一一年六月起成為合併公司之關聯企業。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨收入				應收關係人款項		
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
關聯企業：							
VISION CARE	\$ 9,059	5,055	35,738	18,532	33,814	14,727	18,747
其他關係人	29	269	331	1,588	26	12	220
減：備抵損失	-	-	-	-	(6,763)	(2,945)	(3,951)
	<u>\$ 9,088</u>	<u>5,324</u>	<u>36,069</u>	<u>20,120</u>	<u>27,077</u>	<u>11,794</u>	<u>15,016</u>

合併公司向關係人銷貨之交易價格與收款條件，與非關係人並無重大差異，但實際收款情形可依關係人營運狀況調整。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人：							
詠豪科技	\$ 1,399	58	3,453	235	1,410	554	61
奈米科技	49	28	1,964	1,484	26	-	282
MBI	-	1,833	1,750	4,412	-	3,336	2,954
	<u>\$ 1,448</u>	<u>1,919</u>	<u>7,167</u>	<u>6,131</u>	<u>1,436</u>	<u>3,890</u>	<u>3,297</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。民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租金費用分別為90千元、132千元、354千元及388千元，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日未清償餘額分別為32千元、46千元、46千元，列報於其他應付款。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.資金融通

合併公司於民國一一二年九月三十日及一一一年十二月三十一日因應收款項逾期符合資金融通之條件而轉列資金貸與情形及期末餘額如下，民國一一一年九月三十日則無此情事。期末餘額係帳列其他應收款：

112.9.30			
	期末餘額	約定期利率	提列備抵 損失金額
VISION CARE	\$ <u>6,529</u>	0%	<u>1,306</u>
111.12.31			
	期末餘額	約定期利率	提列備抵 損失金額
VISION CARE	\$ <u>7,845</u>	0%	<u>1,569</u>

5.向關係人借款

合併公司向關係人借款情形及期末餘額如下，民國一一一年十二月三十一日及九月三十日則無此情事。期末餘額係帳列其他應付款項下。

112.9.30					
	最高餘額	期末餘額	約定期利率	當 期 利息費用	期 末 應付利息
本公司之董事長	\$ <u>145,215</u>	<u>145,215</u>	註	-	-

註：合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構之短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

6.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 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ <u>1,567</u>	<u>930</u>	<u>3,154</u>	<u>1,428</u>	<u>49</u>	<u>117</u>	<u>183</u>
	收入及利益				其他應收關係人款		
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>7</u>	<u>5</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應用奈米醫材科技股份有限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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 7,190	6,863	21,793	20,994
退職後福利	218	238	665	693
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	350	280	1,051	1,092
	<u>\$ 7,758</u>	<u>7,381</u>	<u>23,509</u>	<u>22,779</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他金融資產－流動	銀行保證函	\$ <u>3,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

本公司為購置機器設備擴充產能及充實營運資金強化財務結構，於民國一一二年八月九日經董事會決議通過現金增資案，擬發行普通股以不超過5,000千股為上限，其中保留增資發行新股數之10%由員工認購，每股面額新台幣10元整，發行面額以新台幣50,000千為上限，並授權董事長於額度內全權處理本次現金增資案。本次現金增資案業經金融監督管理委員會一一二年九月二十五日金管證發字第1120355786號函申報生效在案。

本公司於民國一一二年九月二十七日經董事長訂定現金增資發行普通股5,000千股，並以民國一一二年十月二十五日為現金增資認股基準日，後於民國一一二年十月十二日經董事長視市場狀況並與主辦承銷商共同議定每股發行價格為新台幣120元，共計600,000千元。截至本報告出具日止，該現金增資案尚在辦理中。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111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
員工福利費用						
薪資費用	15,077	34,523	49,600	10,884	23,507	34,391
勞健保費用	1,599	2,722	4,321	985	2,054	3,039
退休金費用	571	1,642	2,213	390	1,320	1,710
其他員工福利費用	967	1,797	2,764	833	1,840	2,673
折舊費用	3,580	7,097	10,677	496	5,706	6,202
攤銷費用	-	902	902	-	1,044	1,044

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	42,688	101,877	144,565	28,869	89,440	118,309
勞健保費用	4,160	7,522	11,682	2,617	5,946	8,563
退休金費用	1,545	4,555	6,100	1,034	3,594	4,628
其他員工福利費用	2,825	5,445	8,270	2,152	4,950	7,102
折舊費用	9,037	19,554	28,591	1,701	16,608	18,309
攤銷費用	-	2,623	2,623	-	3,012	3,012

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 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	26,327	6,529	6,529	-	短期融通資 金之必要	-	應收轉列 資金貸與	1,306	無	-	169,591	193,818
02	AST	Xen- Innovation Medical Equipment	其他應 收款	否	8,163	5,340	5,340	-	短期融通資 金之必要	-	應收轉列 資金貸與	1,068	無	-	169,591	193,818

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。

應用奈米醫材科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	56,279	10.00 %	56,279	
本公司	MBI	無(註1)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	250	33,772	5.00 %	33,772	
AST	US TreasuryNotes-912797HW0	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	3,038	96,747	- %	96,747	註2
"	US TreasuryNotes-912797LL9	無	"	3,380	106,264	- %	106,264	"
				<u>293,062</u>				

註1：自民國一十二年五月起非為合併公司之關聯企業。
 註2：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：

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	GoldmanSachs FSGovernmentFund	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		無	1,200	36,852	2,025	62,000	3,225	100,390	98,852	1,538(註)	-	-
AST	DreyfusGovernmentCashManagementServiceShares	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		無	-	-	5,109	164,740	5,109	164,740	164,740	-	-	-
AST	USTreasuryNotes-912796X53	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		無	-	-	2,025	61,162	2,025	62,198	61,482	1,036(註)	-	-
AST	USTreasuryNotes-912797HW0	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		無	-	-	3,038	96,747	-	-	-	-	3,038	96,747
AST	USTreasuryNotes-912797LL9	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		無	-	-	3,380	106,264	-	-	-	-	3,380	106,264

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：

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	102,765	60.13 %	發票日30天	依雙方約定之價格交易	無重大差異	-	-	% 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。

應用奈米醫材科技股份有限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	102,765	註三	22.05%
"	"	ASTVC	1	營業收入	24,360	註三	5.23%
"	"	"	1	應收帳款	24,694	發票日30天	1.63%
"	"	碩創上海	1	營業收入	14,993	註三	3.22%
"	"	"	1	應收帳款	6,298	發票30天	0.42%
1	AST	本公司	2	營業收入	22,703	註三	4.87%
"	"	ASTVC	3	其他收入	6,804	註三	1.46%
"	"	"	3	其他應收款	3,550	發票日30天	0.23%

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：

民國一十二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 %	484,545	113,141	113,141	註1、註3
本公司	ASTVC	美國	眼科醫療器械之經銷	3,037	-	275	100.00 %	(58,874)	(14,617)	(14,617)	註1、註3
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	306,506	306,506	1,067	100.00 %	257,394	(38,840)	(38,840)	註1、註3
本公司	詠豪	台灣	模具製造業	40,000	40,000	1,067	40.00 %	34,704	(3,954)	(3,656)	註2
ASTVC	GmbH.	德國	眼科醫療器械之經銷	28,293	-	20	80.00 %	28,823	-	-	註1、註3、註4
ASTVC	VISION CARE	西班牙	眼科醫療器械之經銷	11,232	11,232	3	48.00 %	453	940	(544)	註2、註4

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。

註4：合併公司於民國一十二年八月調整集團投資架構，由ASTVC以現金收購方式向AST取得其持有之全數GmbH及VISION CARE股權。前述交易係屬共同控制下之組織重整，採用帳面價值法。

應用奈米醫材科技股份有限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 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	266,694	透過 ICARES HK直接 投資	180,163	-	-	180,163	(58,438)	63.47 %	(38,823)	257,402	-

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	411,733 (美金12,759千元)	602,315

註1：相關新台幣金額除本期認列之投資損益係依民國一一二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，餘係依民國一一二年九月三十日人民幣及美金之即期匯率，分別為4.415及32.270換算。

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

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二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	14.63 %
樂亦宏		4,062,418	11.89 %

應用奈米醫材科技股份有限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：

	112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	\$ 9,164	7,730	142,787	-	159,681
部門間收入	43,115	-	9,415	(52,530)	-
收入合計	<u>\$ 52,279</u>	<u>7,730</u>	<u>152,202</u>	<u>(52,530)</u>	<u>159,681</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 11,650</u>	<u>(26,000)</u>	<u>42,681</u>	<u>-</u>	<u>28,331</u>
	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>
	112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	\$ 28,782	18,658	418,635	-	466,075
部門間收入	142,119	-	22,764	(164,883)	-
收入合計	<u>\$ 170,901</u>	<u>18,658</u>	<u>441,399</u>	<u>(164,883)</u>	<u>466,075</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 44,386</u>	<u>(59,825)</u>	<u>98,524</u>	<u>-</u>	<u>83,085</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>