

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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	11~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為73,320千元及70,309千元，分別占合併資產總額之10%及9%；負債總額分別為14,514千元及19,902千元，分別占合併負債總額之13%及9%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失3,921千元及損失4,314千元，其絕對值分別占合併綜合損益絕對值之12%及29%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日採用權益法之投資為7,723千元，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額為損失203千元，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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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

會計師：

連弘文
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
民國一〇九年五月七日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31			負債及權益	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	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))	\$ 284,712	38	310,454	39	399,026	49	2100 短期借款(附註六(十))	\$ -	-	-	-	308	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十七)及七)	89,734	12	89,111	11	58,415	7	2170 應付帳款(附註七)	4,299	1	5,074	1	3,239	-	
1220 本期所得稅資產	1,811	-	-	-	3,620	-	2200 其他應付款	38,276	5	33,088	4	24,426	3	
130X 存貨(附註六(四))	47,620	6	48,199	6	41,769	5	2220 其他應付款—關係人(附註六(六)及七)	38	-	48,015	6	123,314	15	
1470 其他流動資產	17,384	2	12,965	2	13,346	2	2216 應付股利(附註六(十四))	16,866	2	-	-	-	-	
	<u>441,261</u>	<u>58</u>	<u>460,729</u>	<u>58</u>	<u>516,176</u>	<u>63</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	6,857	1	6,799	1	13,193	2	
非流動資產：							2300 其他流動負債	445	-	307	-	167	-	
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(二))	21,340	3	28,073	4	44,230	5		<u>66,781</u>	<u>9</u>	<u>93,283</u>	<u>12</u>	<u>164,647</u>	<u>20</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	7,723	1	-	-	-	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	139,964	18	143,776	18	69,767	9	2540 長期借款(附註六(十))	3,054	-	3,029	-	3,731	1	
1755 使用權資產(附註六(八))	24,850	3	26,900	4	39,366	5	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	18,354	2	20,233	3	26,262	3	
1780 無形資產(附註六(九))	121,554	16	120,938	15	125,182	15	2570 遞延所得稅負債及其他	21,065	3	22,474	3	23,400	3	
1840 遞延所得稅資產	802	-	1,165	-	1,661	-		<u>42,473</u>	<u>5</u>	<u>45,736</u>	<u>6</u>	<u>53,393</u>	<u>7</u>	
1990 其他非流動資產	7,780	1	10,481	1	20,449	3	負債總計	<u>109,254</u>	<u>14</u>	<u>139,019</u>	<u>18</u>	<u>218,040</u>	<u>27</u>	
	<u>324,013</u>	<u>42</u>	<u>331,333</u>	<u>42</u>	<u>300,655</u>	<u>37</u>	歸屬於母公司業主之權益：(附註六(十四))							
資產總計	\$ <u>765,274</u>	<u>100</u>	<u>792,062</u>	<u>100</u>	<u>816,831</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	337,319	44	337,445	43	335,255	41	
							3200 資本公積	140,430	18	141,117	18	140,866	18	
							3310 法定盈餘公積	10,169	1	10,169	1	3,124	-	
							3320 特別盈餘公積	72	-	72	-	72	-	
							3350 未分配盈餘	147,208	20	140,568	17	90,755	11	
							3400 其他權益	(6,889)	(1)	(5,883)	(1)	8,161	1	
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>628,309</u>	<u>82</u>	<u>623,488</u>	<u>78</u>	<u>578,233</u>	<u>71</u>	
							36XX 非控制權益	27,711	4	29,555	4	20,558	2	
							權益總計	<u>656,020</u>	<u>86</u>	<u>653,043</u>	<u>82</u>	<u>598,791</u>	<u>73</u>	
							負債及權益總計	\$ <u>765,274</u>	<u>100</u>	<u>792,062</u>	<u>100</u>	<u>816,831</u>	<u>100</u>	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 105,091	100	70,837	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)、七及十二)	21,741	21	20,347	29
營業毛利	83,350	79	50,490	71
營業費用(附註六(三)、(六)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	4,643	4	3,644	5
6200 管理費用	25,041	24	25,789	37
6300 研究發展費用	24,539	23	15,126	21
6450 預期信用損失減損迴轉利益	-	-	(35)	-
6000 營業費用合計	54,223	51	44,524	63
營業淨利	29,127	28	5,966	8
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九))	1,385	1	1,388	2
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	975	1	741	1
7050 財務成本(附註六(十一)、(十九)及七)	(266)	-	(226)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(203)	-	-	-
營業外收入及支出合計	1,891	2	1,903	3
7900 稅前淨利	31,018	30	7,869	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	9,215	9	2,203	3
本期淨利	21,803	21	5,666	8
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	(6,733)	(6)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	1,347	1	-	-
不重分類至損益之項目合計	(5,386)	(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	1,979	2	130	-
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	1,979	2	130	-
8300 本期其他綜合損益	(3,407)	(3)	130	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 18,396	18	5,796	8
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 23,506	22	7,400	10
非控制權益	(1,703)	(1)	(1,734)	(2)
	\$ 21,803	21	5,666	8
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 20,240	19	7,602	11
非控制權益	(1,844)	(1)	(1,806)	(3)
	\$ 18,396	18	5,796	8
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.70		0.22	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.70		0.22	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：William Lee



~5~

會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益		歸屬於母 公司業主之 權益合計	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現利益	員工未 賺得酬勞			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 332,255	124,516	3,124	72	83,355	2,130	24,623	-	570,075	1,342	571,417
本期淨利	-	-	-	-	7,400	-	-	-	7,400	(1,734)	5,666
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	202	-	-	202	(72)	130
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,400	202	-	-	7,602	(1,806)	5,796
發行限制員工權利新股	3,000	16,350	-	-	-	-	-	(19,350)	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	556	556	-	556
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,022	21,022
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 335,255	140,866	3,124	72	90,755	2,332	24,623	(18,794)	578,233	20,558	598,791
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	-	-	-	-	23,506	-	-	-	23,506	(1,703)	21,803
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,120	(5,386)	-	(3,266)	(141)	(3,407)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,506	2,120	(5,386)	-	20,240	(1,844)	18,396
盈餘指撥及分配：											
發放現金股利	-	-	-	-	(16,866)	-	-	-	(16,866)	-	(16,866)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	1,447	1,447	-	1,447
註銷限制員工權利新股	(126)	(687)	-	-	-	-	-	813	-	-	-
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 337,319	140,430	10,169	72	147,208	(6,676)	6,312	(6,525)	628,309	27,711	656,020

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 31,018	7,869
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,537	5,867
攤銷費用	988	576
預期信用損失減損迴轉利益	-	(35)
利息費用	266	226
利息收入	(503)	(1,015)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	203	-
股份基礎給付酬勞成本	1,447	556
收益費損項目合計	8,938	6,175
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(623)	1,114
存貨	579	29
其他流動資產	(4,746)	(2,343)
其他非流動資產	(4,712)	-
應付帳款	(775)	(470)
其他應付款	1,673	1,085
其他流動負債	138	(86)
調整項目合計	472	5,504
營運產生之現金流入	31,490	13,373
收取之利息	515	1,168
收取之股利	315	-
支付之利息	(210)	(341)
支付之所得稅	(7,134)	(3,158)
營業活動之淨現金流入	24,976	11,042
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	11,981
取得不動產、廠房及設備	(1,199)	(20,287)
存出保證金減少	9	-
取得無形資產	(617)	(50)
其他應付款減少	(47,969)	-
投資活動之淨現金流出	(49,776)	(8,356)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,660)	(3,156)
籌資活動之淨現金流出	(1,660)	(3,156)
匯率變動對現金及約當現金之影響	718	490
本期現金及約當現金(減少)增加數	(25,742)	20
期初現金及約當現金餘額	310,454	399,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 284,712	399,026

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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(以下簡稱「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(以下簡稱「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一〇九年五月七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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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。

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(以下簡稱「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(以下簡稱「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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 %	註1
AST	EMEMBRANE INC. (EMEM)	塗層專利技術服務	51.81 %	51.81 %	51.81 %	
ICARES HK	LHT Venture Limited (LHT)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及註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	66.67 %	- %	- %	註1及註2
LHT	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	- %	66.67 %	66.67 %	註1及註2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一〇八年二月透過ICARES HK取得LHT後，間接取得碩創上海之股權，請詳附註六(六)之說明。另，因集團內部組織重組，LHT於民國一〇九年一月將持有碩創上海之全數股權轉讓予ICARES HK，業已辦妥相關工商變更程序。

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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於合併公司損益。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(四)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，管理階層採用之會計政策涉及重大判斷而可能對已認列金額有重大影響者與民國一〇八年度合併財務報告附註五一一致。

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

(一)現金及約當現金

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 25	13	112
支票及活期存款	169,597	142,361	161,864
定期存款	<u>115,090</u>	<u>168,080</u>	<u>237,050</u>
	<u>\$ 284,712</u>	<u>310,454</u>	<u>399,026</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</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>\$ 21,340</u>	<u>28,073</u>	<u>44,230</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. 合併公司民國一〇九年及一〇八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. 民國一〇九年三月三十一日、一〇八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。

(三)應收帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收帳款	\$ 93,441	92,788	61,572
減：備抵損失	<u>(3,707)</u>	<u>(3,677)</u>	<u>(3,157)</u>
	<u>\$ 89,734</u>	<u>89,111</u>	<u>58,415</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>109.3.31</u>		
	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	\$ 85,183	1.09%	926
逾期31~90天	3,361	0.00%	-
逾期91~180天	2,116	0.00%	-
逾期181~365天	-	0.00%	-
逾期365天以上	<u>2,781</u>	100.00%	<u>2,781</u>
	<u>\$ 93,441</u>		<u>3,707</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)

	108.12.31		
	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	\$ 89,522	0.58%	519
逾期31~90天	113	4.42%	5
逾期91~180天	-	0.00%	-
逾期181~365天	-	0.00%	-
逾期365天以上	<u>3,153</u>	100.00%	<u>3,153</u>
	<u>\$ 92,788</u>		<u>3,677</u>

	108.3.31		
	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	\$ 48,343	0.53%	258
逾期31~90天	9,344	2.38%	222
逾期91~180天	795	7.04%	56
逾期181~365天	2,292	79.67%	1,826
逾期365天以上	<u>798</u>	99.62%	<u>795</u>
	<u>\$ 61,572</u>		<u>3,157</u>

2. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 3,677	3,199
減損損失迴轉	-	(35)
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(17)
匯率影響數	<u>30</u>	<u>10</u>
期末餘額	<u>\$ 3,707</u>	<u>3,157</u>

3. 民國一〇九年三月三十一日、一〇八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) 存 貨

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
製成品及商品	\$ 12,562	13,380	13,984
在製品及半成品	23,743	24,417	18,548
原物料	<u>11,315</u>	<u>10,402</u>	<u>9,237</u>
	<u>\$ 47,620</u>	<u>48,199</u>	<u>41,769</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
存貨跌價損失	\$ <u>954</u>	<u>-</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資如下：

	<u>109.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>7,723</u>

合併公司於民國一〇八年十二月三日經董事會決議以232千歐元取得AST VISION CARE, S.L. (VISION CARE)48.00%之股權。該投資款項已於民國一〇八年十二月資金貸與VISION CARE，民國一〇九年一月以該債權轉增資並業已辦妥相關變更登記程序。

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>109年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：	
本期淨損	\$ (203)
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ <u>(203)</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。

(六)企業合併

本公司之子公司ICARES HK之董事會於民國一〇七年十一月二十六日決議，以總價款美金4,000千元取得LHT 100.00%之股權，並間接取得碩創上海66.67%之股權。透過此筆交易，合併公司將可拓展人工水晶體產品海外市場。本公司於民國一〇八年一月二十一日取得經濟部投資審議委員會核准，並以民國一〇八年二月十八日為股權交割日。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價

依股份買賣合約書，股權交易之移轉對價為123,280千元(美金4,000千元)，民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日未清償餘額分別為0千元、47,969千元(美金1,600千元)及123,280千元(美金4,000千元)，帳列其他應付款－關係人項下，相關資訊請詳附註七。

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)取得控制力

合併公司透過ICARES HK持有LHT及碩創上海100.00%及66.67%之股權，並自收購日起，將其納入合併財務報告。

- (3)依照國際財務報導準則規定應衡量收購日可取得淨資產之公允價值，故依取得情形評估無形資產之公允價值及效益年限。截止至報導日，本收購案已委請專家進行可辨認淨公允價值之評估，依據分析結果所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債於收購日之公允價值資訊如下：

項 目	金 額
收購價款	
股權之公允價值	\$ 123,280
非控制權益公允價值	<u>21,722</u>
	145,002
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	8,909
存 貨	408
其他流動資產	8,980
使用權資產	19,107
不動產、廠房及設備	17,367
無形資產	29,125
其他非流動資產	1,604
短期借款	(308)
應付帳款	(34)
其他應付款	(245)
租賃負債－流動	(3,865)
長期借款	(616)
租賃負債－非流動	(15,242)
遞延所得稅負債及其他	<u>(7,281)</u>
	<u>57,909</u>
商譽	<u>\$ 87,093</u>

商譽主要係來自LHT及碩創上海之人工水晶體產品在中國市場所投入之技術及認證程序產生之價值，預期將藉由碩創上海之影響力與合併公司眼科視力產品之整合以產生合併綜效。

(4)收購之相關成本

此項收購交易所發生之外部顧問費用及實地審查成本計新台幣350千元，該等費用係認列於民國一〇八年一月一日至三月三十一日之營業費用項下。

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)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109年1月1日餘額	\$ 34,741	57,521	88,946	41,879	223,087
增 添	-	-	-	319	319
重 分 類	-	-	-	102	102
匯率變動影響數	132	361	(189)	105	409
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 34,873</u>	<u>57,882</u>	<u>88,757</u>	<u>42,405</u>	<u>223,917</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	51,288	34,098	117,132
合併取得	-	-	15,741	1,626	17,367
增 添	-	-	144	2,701	2,845
重 分 類	-	-	-	594	594
匯率變動影響數	-	-	(101)	37	(64)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>67,072</u>	<u>39,056</u>	<u>137,874</u>
累計折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	3,969	49,590	25,752	79,311
折 舊	-	577	3,000	1,066	4,643
匯率變動影響數	-	5	(52)	46	(1)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,551</u>	<u>52,538</u>	<u>26,864</u>	<u>83,953</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,845	40,686	21,937	65,468
折 舊	-	134	1,507	980	2,621
匯率變動影響數	-	-	2	16	18
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,979</u>	<u>42,195</u>	<u>22,933</u>	<u>68,107</u>
帳面價值：					
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3月31日	<u>\$ 34,873</u>	<u>53,331</u>	<u>36,219</u>	<u>15,541</u>	<u>139,964</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 18,410</u>	<u>10,491</u>	<u>10,602</u>	<u>12,161</u>	<u>51,664</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>10,357</u>	<u>24,877</u>	<u>16,123</u>	<u>69,767</u>

- 1.民國一〇九年三月三十一日、一〇八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。
- 2.合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(六)。

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)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之使用權資產成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
成 本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 33,457
匯率變動影響數	<u>(207)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 33,250</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 23,601
合併取得	19,107
匯率變動影響數	<u>(97)</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 42,611</u>
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 6,557
本期折舊	1,894
匯率變動影響數	<u>(51)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 8,400</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	3,246
匯率變動影響數	<u>(1)</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 3,245</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 26,900</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 24,850</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 23,601</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 39,366</u>

合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之使用權資產，相關說明請詳附註六(六)。

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)

(九)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	專利權	專門技術	總計
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 84,719	1,040	23,509	28,332	137,600
單獨取得	-	-	617	-	617
匯率變動影響數	693	-	195	231	1,119
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 85,412</u>	<u>1,040</u>	<u>24,321</u>	<u>28,563</u>	<u>139,336</u>
民國108年1月1日餘額	-	1,040	23,108	-	24,148
合併取得	87,093	-	-	29,125	116,218
單獨取得	-	-	50	-	50
匯率變動影響數	918	-	79	(2,157)	(1,160)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 88,011</u>	<u>1,040</u>	<u>23,237</u>	<u>26,968</u>	<u>139,256</u>
累計攤銷：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	980	13,713	1,969	16,662
本期攤銷	-	22	373	593	988
匯率變動影響數	-	-	115	17	132
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,002</u>	<u>14,201</u>	<u>2,579</u>	<u>17,782</u>
民國108年1月1日餘額	-	890	12,565	-	13,455
本期攤銷	-	23	366	187	576
匯率變動影響數	-	-	43	-	43
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>913</u>	<u>12,974</u>	<u>187</u>	<u>14,074</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 84,719</u>	<u>60</u>	<u>9,796</u>	<u>26,363</u>	<u>120,938</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 85,412</u>	<u>38</u>	<u>10,120</u>	<u>25,984</u>	<u>121,554</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>150</u>	<u>10,543</u>	<u>-</u>	<u>10,693</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 88,011</u>	<u>127</u>	<u>10,263</u>	<u>26,781</u>	<u>125,182</u>

- 1.民國一〇九年三月三十一日、一〇八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抵押擔保。
- 2.合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之商譽及專門技術，相關資訊請詳附註六(六)。

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)長短期借款

合併公司長短期借款之明細如下：

借款性質	借款期間及還款方式	109.3.31	108.12.31	108.3.31
非銀行借款				
非擔保借款	彈性還款，且期間無付息	\$ <u>3,054</u>	<u>3,029</u>	<u>4,039</u>
流動		\$ -	-	308
非流動		<u>3,054</u>	<u>3,029</u>	<u>3,731</u>
		<u>\$ 3,054</u>	<u>3,029</u>	<u>4,039</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ <u>6,857</u>	<u>6,799</u>	<u>13,193</u>
非流動	\$ <u>18,354</u>	<u>20,233</u>	<u>26,262</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>210</u>	<u>168</u>
短期租賃之費用	\$ <u>180</u>	<u>36</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之租金費用支付數	\$ (180)	(36)
營業活動之租賃負債利息支付數	(210)	(168)
籌資活動之租賃本金償還數	(1,660)	(3,156)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(2,050)</u>	<u>(3,360)</u>

合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日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。

(十二)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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
確定提撥計畫	\$ <u>1,168</u>	<u>786</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)

(十三)所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>9,215</u>	<u>2,203</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3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>1,347</u>	<u>-</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一〇七年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

民國一〇九年三月三十一日、一〇八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33,732千股、33,745千股及33,526千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
一月一日期初餘額	33,745	33,226
發行限制員工權利新股	-	300
註銷限制員工權利新股	<u>(13)</u>	<u>-</u>
三月三十一日期末餘額	<u>33,732</u>	<u>33,526</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 129,474	129,474	124,051
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	198	198	198
員工認股權	-	-	267
限制員工權利新股	<u>10,758</u>	<u>11,445</u>	<u>16,350</u>
	\$ <u>140,430</u>	<u>141,117</u>	<u>140,866</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

本公司分別於民國一〇九年三月十六日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，相關資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 8,102	7,045
股東股利-現金每股約0.5元	<u>16,866</u>	<u>16,763</u>
	<u>\$ 24,968</u>	<u>23,808</u>

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

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. 限制員工權利新股

(1) 合併公司截至民國一〇九年三月三十一日止，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</u>
給與日	108.03.15
給與日公平價值(每股)	64.50
履約價格	無償給與
給付數量(千股)	300
既得期間	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%。

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)	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
1月1日流通在外數量	210	-
本期給與	-	300
本期失效	(13)	-
3月31日流通在外數量	<u>197</u>	<u>300</u>

2. 合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
限制員工權利新股所產生之費用	\$ 1,447	556

(十六) 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：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 23,506	7,400
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>33,535</u>	<u>33,226</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.70</u>	<u>0.22</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. 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：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>23,506</u>	<u>7,400</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,679</u>	<u>33,410</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.70</u>	<u>0.22</u>
	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
期末加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,535	33,226
員工認股權之影響	-	162
限制員工權利新股之影響	113	21
員工股票酬勞之估計影響	<u>31</u>	<u>1</u>
期末加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,679</u>	<u>33,410</u>

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>109年1月至3月</u>		
	<u>台灣地區</u>	<u>美國地區</u>	<u>合 計</u>
主要產品/服務線：			
技術服務收入	\$ 8,728	44,975	53,703
權利金收入	-	38,659	38,659
醫材銷售	<u>2,392</u>	<u>10,337</u>	<u>12,729</u>
	<u>\$ 11,120</u>	<u>93,971</u>	<u>105,091</u>
	<u>108年1月至3月</u>		
	<u>台灣地區</u>	<u>美國地區</u>	<u>合 計</u>
主要產品/服務線：			
技術服務收入	\$ 5,005	23,101	28,106
權利金收入	-	25,263	25,263
醫材銷售	<u>3,914</u>	<u>13,554</u>	<u>17,468</u>
	<u>\$ 8,919</u>	<u>61,918</u>	<u>70,837</u>

2. 合約餘額

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收帳款	\$ 93,441	92,788	61,572
減：備抵損失	<u>(3,707)</u>	<u>(3,677)</u>	<u>(3,157)</u>
合 計	<u>\$ 89,734</u>	<u>89,111</u>	<u>58,415</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

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)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為497千元及155千元，董事酬勞估列金額分別為249千元及77千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七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。

(十九)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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入	\$ 503	1,015
其他收入	<u>882</u>	<u>373</u>
	<u>\$ 1,385</u>	<u>1,388</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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 1,033	741
其他	<u>(58)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 975</u>	<u>741</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
借款利息費用	\$ 56	58
租賃負債利息費用	<u>210</u>	<u>168</u>
	<u>\$ 266</u>	<u>226</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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一〇八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。

合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八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帳款項總額之73%、75%及36%。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：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年
109年3月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 4,299	4,299	4,299	-
其他應付款(含關係人)	26,997	26,997	26,997	-
應付股利	16,866	16,866	16,866	-
租賃負債	25,211	26,643	7,553	19,090
長期借款	3,054	3,054	-	3,054
	<u>\$ 76,427</u>	<u>77,859</u>	<u>55,715</u>	<u>22,144</u>
108年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 5,074	5,074	5,074	-
其他應付款(含關係人)	63,243	63,243	63,243	-
租賃負債	27,032	28,686	7,556	21,130
長期借款	3,029	3,029	-	3,029
	<u>\$ 98,378</u>	<u>100,032</u>	<u>75,873</u>	<u>24,159</u>
108年3月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 3,239	3,239	3,239	-
其他應付款(含關係人)	138,727	138,727	138,727	-
租賃負債	39,455	41,976	14,201	27,775
長短期借款	4,039	4,039	308	3,731
	<u>\$ 185,460</u>	<u>187,981</u>	<u>156,475</u>	<u>31,506</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。

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. 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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	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	\$ 4,701	30.225	142,088	4,039	29.980	121,089	6,141	30.820	189,280
金融負債									
貨幣性項目									
美金	18	30.225	544	3	29.980	101	1	30.820	44

(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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八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1,415千元及1,892千元。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	109年1月至3月		108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>1,033</u>	1	<u>741</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。

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：

		109.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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>21,340</u>	-	-	21,340	21,340
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	284,712				
應收帳款淨額		89,734				
其他應收款		168				
存出保證金		<u>1,431</u>				
	\$	<u>376,045</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長期借款	\$	3,054				
應付帳款		4,299				
其他應付款(含關係人)		26,997				
應付股利		16,866				
租賃負債		<u>25,211</u>				
	\$	<u>76,427</u>				

		108.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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>28,073</u>	-	-	28,073	28,073
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	310,454				
應收帳款淨額		89,111				
其他應收款		633				
存出保證金		<u>1,440</u>				
	\$	<u>401,638</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)

		108.12.31			
		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	\$ 3,029				
應付帳款	5,074				
其他應付款(含關係人)	63,243				
租賃負債	<u>27,032</u>				
	<u>\$ 98,378</u>				
		108.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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>\$ 44,230</u>	-	-	44,230	44,230
按攤銷後成本衡量之金					
融資產					
現金及約當現金	\$ 399,026				
應收帳款淨額	58,415				
其他應收款	151				
存出保證金	<u>2,246</u>				
	<u>\$ 459,838</u>				
按攤銷後成本衡量之					
金融負債					
長期借款	\$ 4,039				
應付帳款	3,239				
其他應付款(含關係人)	138,727				
租賃負債	<u>39,455</u>				
	<u>\$ 185,460</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之工具均屬按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，該等金融工具於估計公允價值時，若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)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。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)民國一〇九年及一〇八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。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他 綜合損益按公 允價值衡量 金融資產
民國109年1月1日	\$ 28,073
認列於其他綜合損益	(6,733)
民國109年3月31日	<u>\$ 21,340</u>
民國108年1月1日	\$ 44,230
認列於其他綜合損益	-
民國108年3月31日	<u>\$ 44,230</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益」。其中與民國一〇九年及一〇八年三月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
總利益或損失		
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利益」)	\$ <u>(5,386)</u>	<u>-</u>

(6)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
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(109.3.31、108.12.31及108.3.31分別為25%、25%及30%)	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 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年3月31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>336</u>	<u>336</u>
民國108年12月31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>468</u>	<u>468</u>
民國108年3月31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>983</u>	<u>983</u>

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)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。民國一〇九年三月三十一日、一〇八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14%、18%及27%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

(廿三)來自籌資活動負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動	109.3.31
長期借款	\$ 3,029	-	25	3,054
租賃負債	27,032	(1,660)	(161)	25,211
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>30,061</u>	<u>(1,660)</u>	<u>(136)</u>	<u>28,265</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)

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.3.31
長期借款	\$ 3,104	-	627	3,731
短期借款	-	-	308	308
租賃負債	23,601	(3,156)	19,010	39,455
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 26,705</u>	<u>(3,156)</u>	<u>19,945</u>	<u>43,494</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
9 Linnell Circle, LLC (9 Linnell)	本公司董事長為該公司股東
樂亦宏	本公司之董事長
Millennium Biomedical, Inc. (MBI)	AST總經理為該公司董事
木泉科技有限公司(木泉)	實質關係人
浦崢峻	碩創上海之董事
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		
	109年1月至3月	108年1月至3月	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業	2,800	-	5,495	-	-
其他關係人	243	53	354	110	90
	<u>\$ 3,043</u>	<u>53</u>	<u>5,849</u>	<u>110</u>	<u>90</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		
	109年1月至3月	108年1月至3月	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人					
奈米科技	\$ 11	1,387	5	-	-
MBI	2,374	1,730	1,114	944	431
	<u>\$ 2,385</u>	<u>3,117</u>	<u>1,119</u>	<u>944</u>	<u>431</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。

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.租 賃

合併公司向其他關係人9 Linnell承租辦公室及廠房，租金價格依雙方議定方式辦理，每月月初支付租金。該筆租賃於民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列利息支出為35千元，截至民國一〇八年三月三十一日止之租賃負債為6,408千元。因子公司AST於民國一〇八年九月三十日向其他關係人9 Linnell購買原承租之廠房，故除列上述之使用權資產及租賃負債，民國一〇九年一月一日至三月三十一日未有因上述租賃交易所產生之資產、負債及損益。

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。於民國一〇九年一月一日至三月三十一日租金費用均為36千元，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日未清償餘額均為13千元，列報於其他應付關係人款項。

4.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		
	109年1月至3月	108年1月至3月	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人：					
浦崢峻	\$ -	-	-	47,969	123,280
其他關係人	79	74	25	33	21
	<u>\$ 79</u>	<u>74</u>	<u>25</u>	<u>48,002</u>	<u>123,301</u>

合併公司應付浦崢峻之款項，係因於民國一〇八年二月取得LHT及間接取得碩創上海所產生之股權交易款項，已於民國一〇九年一月付清。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 7,477	7,256
退職後福利	221	205
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	664	250
	<u>\$ 8,362</u>	<u>7,711</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、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	109年1月至3月			108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	8,626	26,800	35,426	8,029	21,548	29,577
勞健保費用	833	1,987	2,820	808	1,686	2,494
退休金費用	279	889	1,168	222	564	786
其他員工福利費用	765	1,855	2,620	676	1,286	1,962
折舊費用	709	5,828	6,537	758	5,109	5,867
攤銷費用	-	988	988	-	576	576

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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：

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	預付投 資款	否	7,863	-	-	-	預付投資 款	-	投資目的	-	-	-	77,418	88,477

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	250,000	\$ 21,340	5.00 %	21,340	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	109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	銷貨收入	15,194	註三	14.46%
"	"	"	1	應收帳款	8,978	發票30天	1.17%
1	AST	本公司	2	研究發展費用	12,197	註三	11.61%
2	碩創上海	AST	3	銷貨收入	5,640	註三	5.37%

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、研究發展費用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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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)：

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 %	221,193	22,656	22,656	註
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	167,994	167,994	-	100.00 %	136,313	(3,112)	(3,112)	註
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服務	2,584	2,584	571	51.81 %	343	(359)	(186)	註
ICARES HK	LHT	Samoa	控股公司	164,930	164,930	-	100.00 %	12	-	-	註、註1
AST	VISION CARE	西班牙	眼科醫療器械之經銷	7,793	-	3	48.00 %	7,723	(423)	(203)	-

註：左列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註1：因集團內部組織重組，LHT於民國一〇九年一月將持有碩創上海之全部股權轉讓予ICARES HK。

(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	184,985	透過ICARES HK直接投資	41,650	-	-	41,650	(4,148)	66.67 %	(3,062)	132,593	-

註1：本表涉及外幣者以1人民幣兌換4.310台幣計算，1美金兌換30.225台幣計算。

註2：因集團內部組織重組，LHT於民國一〇九年一月將持有碩創上海之全部股權轉讓予ICARES HK。

註3：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
41,650	191,929 (美金6,350千元)	376,985

上述大陸被投資公司投資損益係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九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：

主要股東名稱	股份	持有股數(千股)	持股比例
LOH TRUST HOLDINGS LLC		5,000	14.81 %
樂亦宏		4,062	12.03 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109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	\$ 11,120	-	93,971	-	105,091
部門間收入	15,959	5,640	34	(21,633)	-
收入合計	\$ 27,079	5,640	94,005	(21,633)	105,091
應報導部門稅後淨利(損)	\$ 3,962	(4,642)	22,483	-	21,803
	108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	\$ 8,919	-	61,918	-	70,837
部門間收入	15,975	-	45	(16,020)	-
收入合計	\$ 24,894	-	61,963	(16,020)	70,837
應報導部門稅後淨利(損)	\$ 4,202	(4,347)	5,811	-	5,666