

# ANNUAL REPORT 2016



應用奈米醫材科技股份有限公司

年報網址：[mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)

公司網址：[www.icaresmedicus.com](http://www.icaresmedicus.com)

刊印日期：中華民國 106 年 5 月 15 日

一、發言人、代理發言人之姓名、職稱、電話及電子郵件信箱

	發言人	代理發言人
姓名	盧佩琳	陳丹荔
職稱	經理	經理
聯絡電話	(03)657-9530	(03)657-9530
電子郵件信箱	IR@icaresmedicus.com	IR@icaresmedicus.com

二、總公司、工廠之地址及電話

總公司：新竹縣竹北市生醫路二段 16 號 4 樓

電話：(03)657-9530

工廠：新竹縣竹北市生醫路二段 16 號 4 樓

電話：(03)657-9530

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

網址：<https://www.megasec.com.tw/>

地址：台北市忠孝東路二段 95 號 8 樓

電話：(02)3393-0898

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：梁華玲會計師、林玉寬會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

網址：<http://www.pwc.tw>

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有證券資訊之方式：無。

六、公司網址 [www.icaresmedicus.com](http://www.icaresmedicus.com)

# 目錄

頁次

壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告 .....	6
一、組織系統 .....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	12
四、公司治理運作情形 .....	16
五、會計師公費資訊 .....	29
六、更換會計師資訊 .....	30
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	30
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	30
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬 關係之資訊 .....	32
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	32
肆、募資情形 .....	33
一、資本及股份 .....	33
二、公司債辦理情形 .....	37
三、特別股辦理情形 .....	37
四、海外存託憑證辦理情形 .....	37
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	38
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	39
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	39
八、資金運用計劃執行情形 .....	39
伍、營運概況 .....	42
一、業務內容 .....	42
二、市場及產銷概況 .....	47
三、從業員工資料 .....	54
四、環保支出資訊 .....	54
五、勞資關係 .....	55
六、重要契約 .....	56
陸、財務概況 .....	57
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 .....	57
二、最近五年度財務分析 .....	62
三、最近年度財務報告之監察人審查報告 .....	66
四、最近年度財務報告 .....	68
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	68
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....	68

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....	69
一、財務狀況 .....	69
二、財務績效 .....	70
三、現金流量 .....	71
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	71
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一 年投資計畫 .....	71
六、風險事項分析評估 .....	72
七、其他重要事項 .....	74
捌、特別記載事項 .....	75
一、關係企業相關資料 .....	75
二、私募有價證券辦理情形 .....	76
三、子公司持有或處分本公司股票情形 .....	76
四、其他必要補充說明事項 .....	76
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條所定對股東權益或證 券價格有重大影響之揭露事項 .....	76

## 壹、 致股東報告書

### 一、2016 年經營實況報告

本集團2016年度的營收淨額為新台幣246,250 仟元，與2015年度的營收淨額新台幣217,244 仟元比較增加了13.35%，集團的營業收入劃分為銷貨收入、權利金收入及勞務收入，其佔比分別為23%、38%、39%。銷貨收入主要來自銷售自創品牌之人工水晶體(aspicio)、植入系統(lioli)、表面檢測及電漿處理設備，而權利金收入及勞務收入係收取人工水晶體表面潤滑塗佈技術之相關授權及技術服務，連續三年營業收入均在穩定中持續成長。營業毛利方面，2016年度的營業毛利為173,353仟元，較2015年度的148,304仟元增加約16.89%，綜觀2016年度整體經營績效為稅前淨利42,831仟元，較2015年度之36,539仟元增加17.22%。

單位：新台幣仟元

分析項目/年度		2014 年	2015 年	2016 年	2015 及 2016 增(減)比例
營收概況	營業收入	178,701	217,244	246,250	13.35%
	營業毛利	126,316	148,304	173,353	16.89%
	稅前純益	8,624	36,539	42,831	17.22%

### 二、研發計劃及研發概況

本集團以既有的親水性人工水晶體製造平台為基礎，並以技轉方式取得美國人工水晶體製造廠之疏水性人工水晶體製造技術，使本集團能夠生產高價值疏水性人工水晶體。疏水性人工水晶體比親水性人工水晶體能夠帶給患者更多好處，同時也是市場上接受度較高的產品。未來產品將包括多焦點、可調節及矯治散光型人工水晶體，目標可治療近視、遠視、老花或散光。除具有製造高附加價值軟式人工水晶體的技術外，本集團是唯一擁有將表面接枝潤滑高分子平台技術應用於人工水晶體植入系統的公司，特別是針對輔助人工水晶體植入患者眼內之推注器(injector)及植入匣(cartridge)管壁內的處理。本集團第一代PVP潤滑塗佈技術獲得人工水晶體龍頭大廠之採用，為該大廠之唯一供應商，此潤滑塗佈技術大幅降低人工水晶體通過PP植入匣之摩擦力，儼然已成為人工水晶體產業的黃金指標。

本集團擁有光學設計技術、材料表面潤滑處理技術以及機構設計技術，除針對市場需求自行研發新產品外，並接受先進國家委託代工，量身訂製各式人工水晶體與植入系統，在已擁有的基礎上，本集團致力於發展更優良的製程，以提高品質優良的產品為研究發展目標。

## 2016 年研發成果

技術或產品	說明
pioli™人工水晶體導引器(手動裝載)	本產品為一次性使用的無菌醫療器材，於人工水晶體植入手術中，用以推注可折疊式人工水晶體，係藉由提供一管型通道，使人工水晶體經由微小切口被置入於眼內。已完成原型試製，2017 年進行法規申請。
矯正散光型人工水晶體	本產品讓原本有散光問題的白內障患者，有機會在白內障手術後一併解決散光的問題。已完成原型試製，2017 年進行法規申請。
白內障手術用高階非球面人工水晶體及其植入系統技術開發計劃	經濟部委託執行產業技術開發計劃專案，2016 年度累計進度達 100%，2017 年資策會審查完成，順利結案。

## 2017 年計劃開發之新商品及服務

產品	產品預期用途
全焦段(EDOF)人工水晶體	本產品除了可校正角膜像差之高階非球面特性外，更同時具有全焦段功能，可提供遠、中、近的視力矯正效果，預期將會有效的降低患者對眼鏡的依賴度。本產品開發完成之後，將可再延伸矯正散光之功能，接續開發”全焦段散光矯正功能之人工水晶體”產品。2017 年進入原型試製階段。
預載式人工水晶體植入系統	本產品使醫師在進行人工水晶體植入手術時，拆開產品包裝後即可使用，無需額外組裝步驟，提供更安全、可靠和方便省時的微創手術。2017 年進入原型試製階段。

### 三、市場概況

手術用眼科醫療器材包含白內障、青光眼、屈光不正、以及視網膜病變等主要眼科疾病的矯正與治療手術，其中白內障為全球眼睛失明的主要病因，根據WHO的統計，高達51%的失明病患是由白內障造成，而在視覺障礙方面，也有33%的視覺障礙病患屬白內障；因此，白內障手術相關的醫療器材為手術用眼科醫材最主要的次領域產品。白內障的治療主要透過手術的方式更換人工水晶體，透過超音波乳化技術將產生病變的水晶體完全移除，再植入人工水晶體替代。其中人工水晶體市場佔整體手術市場的71%，而協助手術進行的眼科黏彈劑及其它耗材佔14%，超音波乳化設備則佔15%，由此可知人工水晶體在眼科手術市場的重要性。

根據2016 Market Scope的研究統計，2016年人工水晶體市場規模約32.6億美元，預計2021年可達到43.7億美元，年複合成長率為6%。其中高階人工水晶體(Premium)雖然目前

僅佔整體人工水晶體總銷售數量約7.7%，但它的價格較單焦點式人工水晶體(Monofocal)高四至五倍，因此在全球人工水晶體2016年總銷售額的貢獻達29%，預估其在五年後之銷售額將至15.6億美元，佔全球人工水晶體市場總銷售額36%。

全球人工水晶體市場銷售預測

幣別：佰萬美元

人工水晶體品項	2016	2017	2018	2019	2020	2021
單焦點式(Monofocal)	2,324					2,811
高階(Premium)	943					1,561
合計	3,267	3,463	3,671	3,891	4,125	4,372

資料來源：Market Scope

#### 四、2017年業務發展計劃及銷售預測

##### (一)短期業務發展計畫

1. 針對市場需求，開發更完整，更具有競爭力的產品，創造更多利潤。
2. 在既有的產品所在市場進行推廣，經營品牌客戶關係以了解市場需求，進而透過客戶協力合作制定產品規格，達到市場的領先地位。

##### (二)長期發展計畫

1. 能低成本之方案，領先市場及同業發展客戶需求產品。
2. 密切觀察產業動態，市場趨勢，在除了人工水晶體及植入器產品線外，規劃其他具有遠景且符合公司核心競爭力的產品。

2016年銷售預測達成情形

單位：新台幣仟元

項目/年度	2016 銷售預測	2016 實際金額	2016 達成比例
營業收入	229,976	246,250	107.08%
營業毛利	180,721	173,353	95.92%
稅前純益	29,994	42,831	142.80%

董事長：樂亦宏



總經理：曾文助



會計主管：陳丹荔



貳、 公司簡介

一、設立日期：民國 100 年 07 月 14 日

二、公司沿革：

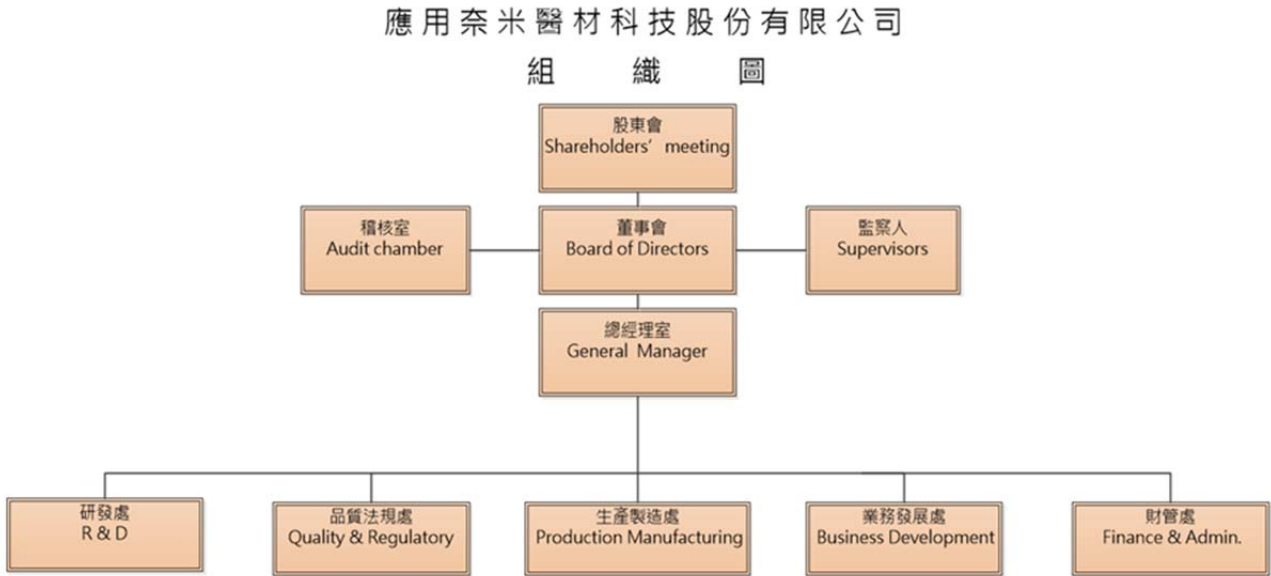
年 度	項 目
民國 100 年 07 月	公司成立於台灣新竹，實收資本額新台幣 40,000 仟元，主要經營人工水晶體及應用奈米醫材之設計、開發、製造及銷售等。
民國 100 年 09 月	取得販賣業藥商許可執照。
民國 101 年 01 月	取得工廠登記證。
民國 101 年 02 月	取得製造業藥商許可執照。
民國 101 年 05 月	辦理現金增資 20,000 仟元，增資後實收資本額達 60,000 仟元。
民國 101 年 06 月	申請通過經濟部審定為生技新藥公司。
民國 101 年 06 月	獲科學工業園區研發精進產學合作計畫「開發新穎之塗藥人工水晶體」補助。
民國 101 年 09 月	取得美國 MBI 人工水晶體產品製造技術移轉。
民國 101 年 10 月	獲經濟部業界開發產業技術計畫「白內障手術用高階非球面人工水晶體及其植入系統技術開發計畫」補助。
民國 101 年 11 月	辦理現金增資 22,500 仟元，增資後實收資本額達 82,500 仟元。
民國 102 年 01 月	辦理現金增資 17,500 仟元，增資後實收資本額達 100,000 仟元。
民國 102 年 04 月	取得 ISO 9001、ISO 13485 品質系統認證。
民國 102 年 06 月	獲經濟部核發符合生技新藥投資計畫核准函。
民國 102 年 11 月	完成人工水晶體及植入系統製程及產品原型開發。
民國 103 年 06 月	辦理現金增資 12,000 仟元，增資後實收資本額達 112,000 仟元。
民國 103 年 07 月	取得衛生福利部核發製造廠符合醫療器材優良製造規範(GMP)證明書。
民國 103 年 11 月	人工水晶體「aspicio™ Soft Hydrophobic Intraocular Lens」與人工水晶體植入系統「lioli™ IOL Delivery System」取得歐盟 CE 產品認證。
民國 104 年 02 月	「INJECTOR BARREL AND PLUNGER」申請美國專利。
民國 104 年 03 月	辦理現金增資 120,000 仟元，增資後實收資本額達 232,000 仟元。
民國 104 年 03 月	安視(lioli™)人工水晶體導引器取得台灣上市許可證。
民國 104 年 04 月	人工水晶體植入系統「lioli™ IOL Delivery System」取得美國食品藥物管理局 FDA 510(k)產品上市許可。

年 度	項 目
民國 104 年 04 月	100%投資美國 AST PRODUCTS, INC.公司，AST 並成為應用奈米醫材產品行銷策略夥伴。
民國 104 年 04 月	第一筆人工水晶體及植入系統海外訂單出貨。
民國 104 年 06 月	愛視睫(aspicio™)軟式疏水性人工水晶體取得台灣上市許可證。
民國 104 年 07 月	人工水晶體「aspicio™ Soft Hydrophobic Intraocular Lens」與人工水晶體植入系統「lioli™ IOL Delivery System」取得越南上市許可證。
民國 104 年 07 月	鼎新企業資源規劃(ERP)系統導入。
民國 104 年 11 月	愛視睫(aspicio™)軟式疏水性人工水晶體納入台灣中央健康保險署健保特殊材料品項。
民國 104 年 11 月	辦理現金增資 18,750 仟元，以及員工認股權憑證換發新股增資 140 仟元，增資後實收資本額達 250,890 仟元。
民國 105 年 06 月	辦理現金增資 18,000 仟元，以及員工認股權憑證換發新股增資 630 仟元，增資後實收資本額達 269,520 仟元。
民國 105 年 07 月	獲經濟部核發符合生技新藥投資計畫核准函。
民國 105 年 08 月	辦理現金增資 30,340 仟元，以及員工認股權憑證換發新股增資 140 仟元，增資後實收資本額達 300,000 仟元。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	主要職掌
董事長	公司之策略擬定，經營環境分析與評估、經營風險控管，併購與策略聯盟之審查與評估等。
總經理	1.擬定年度經營方針，目標及經營管理策略。
	2.各部門組織運作與系統之建立及監督管理。
	3.擬定公司短、中、長期經營策略之規劃。
稽核室	1.內部控制及稽核制度之研擬、規劃及推行。
	2.呈報稽核報告並追蹤改善成效。
	3.定期追蹤稽核缺失改善情形。
研發處	1.擬訂研發計劃之流程及進度，研究開發新產品。
	2.收集專利及商標資訊，審查分析產品專利之適法性。
	3.協助生產部進行新產品測試與導入。
品質法規處	1.維持品質系統之運作、外部稽核之統籌。
	2.負責各研發專案產品的品質管理規劃與執行控管。
	3.建立各項檢驗標準，運用統計分析提升製程品質。
	4.協助各項研發專案進行法規評估、產品查驗登記。

部門	主要職掌
	5.負責設計開發流程之符合性，與設計確認跟驗證之確認。
生產製造處	1.執行生產計劃，掌控生產進度與物料狀況。
	2.產銷配合、掌控交期與控制合理庫存。
	3.生產人員之訓練與管理，提昇生產效率，降低製造成本。
	4.維護生產現場之工作安全及環境要求。
	5.生產進度與產品品質之控制與改善。
	6.產品製造流程之標準作業程式規劃與執行。
業務發展處	1.管理行銷通路與行銷業務計畫之訂定。
	2.市場調查及分析、規劃行銷通路。
	3.執行國內外銷售管道之聯繫。
	4.進出口業務。
財管處	1.出納業務、資金調度、預算彙編、會計業務、編製財務報表。
	2.各項稅務申報及投資抵減辦理事項。
	3.人力資源管理、總務管理、採購業務管理。
	4.法務管理、股務管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人資料

1. 董事及監察人

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	樂亦宏	男	100/07/14	105/11/29	3年	4,153,148	13.84	4,062,418	13.44	-	-	5,330,000	17.64	美國麻省理工學院材料工程/高分子科學博士 Shanghai Kinetic Medical Co., Ltd. 共同創辦人 Collagen Matrix, Inc. 共同創辦人	AST PRODUCTS, INC. 董事長 應用奈米科技(股)公司董事 漢民有限公司董事 丞麒科技股份有限公司董事 Advanced Radiation Therapy, LLC 董事 Keller Medical, Inc. 董事 Tetra, Inc. 董事	監察人	樂亦偉	兄弟
							1,168,110	3.89	1,168,110	3.87	-	-	-	-					
董事	中華民國	代表人： 顏瑛宗	男	105/11/29	105/11/29	3年	405,000	1.35	-	-	-	-	-	-	三陽金屬工業(股)公司董事長 應用奈米科技(股)公司董事長 史格亞(股)公司董事長 台灣新東機械(股)公司董事長 台灣百利達(股)公司董事長 北京思旺電子技術有限公司董事	-	-	-	
							1,396,000	4.66	1,396,000	4.62	-	-	-	-					
董事	美國	W TSENG HOLDING S LLC	男	105/11/29	105/11/29	3年	355,381	1.18	355,381	1.18	-	-	1,396,000	4.65	麻薩諸塞大學羅威爾分校電腦工程碩士 Covergent Networks, Inc. 共同創辦人	本公司總經理 AST PRODUCTS, INC. 副總經理 應用奈米科技(股)公司董事	-	-	-
							1,396,000	4.66	1,396,000	4.62	-	-	-	-					

106年04月04日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	丁鴻勳	男	105/11/29	105/11/29	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	特力(股)公司獨立董事兼薪酬委員會主席 訊芯科技控股(股)公司獨立董事兼會計審計委員會主席 建漢科技(股)公司獨立董事兼會計審計委員會主席	—	—	—	
董事	中華民國	譚開元	男	105/11/29	105/11/29	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	美國哥倫比亞大學醫院 行政科學碩士 國防醫學院副院長 衛生署保健處/醫政處處長 財團法人醫院評鑑暨醫療品質策進會董事 中心診所醫療財團法人中心綜合醫院顧問	—	—	—	
監察人	中華民國	樂亦偉	男	105/06/03	105/11/29	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	國防醫學院醫學士 美國芝加哥大學附屬醫院外科總醫師 三軍總醫院外科主治醫師 中山醫院外科主治醫師	—	—	—	兄弟
監察人(註)	中華民國	朱坦	男	105/06/03	105/11/29	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
監察人	中華民國	張維仁	男	105/06/03	105/11/29	3年	951,654	3.17	951,654	3.17	—	—	—	—	台北醫學大學牙醫學系教授	—	—	—	

註：監察人於民國 106 年 01 月 19 日辭任。

2. 法人股東之主要股東：

106年04月04日；單位：股；%

法人股東名稱	法人股東之主要股東(10%或前十名)
宗源國際有限公司	顏王珍珍 (99.93%) 英屬維京群島商 TRIUMMPH EXCEL ASIA LIMITED (0.07%)
W TSENG HOLDINGS LLC	曾文助(100%)

3. 法人股東之主要股東為法人者，其主要股東：不適用。

4. 董事及監察人所屬專業知識及獨立性情形：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司獨立董事數			
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之考試及格證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
樂亦宏	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
宗源國際有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
代表人：顏瑛宗	—	—	✓	✓	✓	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
W TSENG HOLDINGS LLC	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
代表人：曾文助	—	—	✓	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
丁鴻勛	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
譚開元	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
樂亦偉	—	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	無
張維仁	✓	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
朱坦(註)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註：朱坦於民國 106 年 01 月 19 日辭任。。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

106年04月04日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	樂亦宏	男	105/12/07	4,062,418	13.44	—	—	5,330,000	17.64	美國麻省理工學院材料工程/高分子科學博士 Shanghai Kinetic Medical Co., Ltd.共同創辦人 Collagen Matrix, Inc. 共同創辦人	AST PRODUCTS, INC. 董事長 應用奈米科技(股)公司董事 漢民有限公司董事 丞麒科技股份有限公司董事 Advanced Radiation Therapy, LLC 董事 Keller Medical, Inc. 董事 Teetra, Inc. 董事	監察人	樂亦偉	兄弟	無
總經理兼研發主管	中華民國	曾文助	男	105/03/18	355,381	1.18	—	—	1,396,000	4.65	麻薩諸塞大學羅威爾分校 電腦工程碩士 Covergent Networks, Inc. 共同創辦人	AST PRODUCTS, INC. 營運工程副總	—	—	—	—
研發副總(註)	美國	William Lee	男	100/07/14	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	註
會計經理	中華民國	陳丹荔	女	105/06/15	2,000	0.01	38,000	0.12	—	—	東吳大學中文/企管學士 有成精密(股)公司稽核經理 華星光通(股)公司稽核副理	—	—	—	—	—

註：研發副總自106年01月01日調任集團研發長。



酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	樂亦宏、曾文助	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	曾文助
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	樂亦宏
總計	-	-	2人	2人

2. 監察人之酬金：

106年03月31日；單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名 (註1)	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	樂亦偉	-	-	-	-	-	-
監察人	張維仁	-	-	-	-	-	-
監察人 (註)	朱坦	-	-	-	-	-	-

註：監察人於民國106年01月19日辭任。

3. 總經理及副總經理之酬金：

105年12月31日；單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無來自公司轉事			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	以外投資業	酬金
執行長(註1)	樂亦宏																				
總經理兼研發主管(註2)	曾文助	6,644	19,642	108	108	1,115	2,517	-	-	-	-	174	174	174	174	-	-	-	-	-	-
研發副總(註3)	William Lee																				

註1：民國105年3月18日前兼任總經理，民國105年12月07日擔任執行長。

註2：民國105年3月18日起擔任總經理，民國106年1月1日兼任研發主管。

註3：民國106年1月1日調任集團研發長。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	-	-
2,000,000元(含)～5,000,000元(不含)	樂亦宏、曾文助、William Lee	-
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)	-	曾文助、William Lee
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)	-	樂亦宏
總計	3人	3人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

105年12月31日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	曾文助	—	—	—	—
	研發副總	William Lee				
	會計經理	陳丹荔				

(二) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司及合併報告所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例

單位：%

職稱	104年度		105年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	33.07	33.07	29.70	87.23
監察人	—	—	-	-
總經理及副總經理	45.68	45.68	40.82	113.30

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1) 董事及監察人酬金給付原則

公司年度如有獲利，董監事酬勞不高於百分之二。

(2) 總經理及副總經理(級)

本公司總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本集團之貢獻度，並參酌同業水準議定之。

(3) 與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事、監察人及總經理、副總經理之酬金係依據其擔任之職位、所承擔之責任及對公司之貢獻度，參酌同業水準而議定。未來成立薪資報酬委員會後，將由該委員會審核之。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(105 年度)至 106 年 4 月 30 日止，董事會開會 4 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)	備註
董事長	樂亦宏	4	0	100%	105/11/29 選任
董事	宗源國際有限公司 代表人：顏瑛宗	4	0	100%	105/11/29 選任
董事	W TSENG HOLDINGS LLC 代表人：曾文助	4	0	100%	105/11/29 選任
獨立董事	丁鴻勛	4	0	100%	105/11/29 選任
獨立董事	譚開元	4	0	100%	105/11/29 選任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

董事姓名	議案內容	迴避原因	表決情形
樂亦宏、曾文助	本公司經理人薪酬發放案	二位董事為此議案討論之對象，故利益迴避。	經其他出席董事無異議通過。
丁鴻勛、譚開元	本公司獨立董事暨薪酬委員執行業務酬金發放案	二位董事為此議案討論之對象，故利益迴避。	經其他出席董事無異議通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 本公司尚未設置審計委員會。

2. 最近年度(105 年度)至 106 年 4 月 30 日止董事會開會 4 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率 (%)(註)	備註
監察人	朱坦	1	50%	105/06/03 增補選後就任 106 年 01 辭任
監察人	樂亦偉	3	75%	105/06/03 增補選後就任 董事 105/11/29 改選後改任監 察人
監察人	張維仁	4	100%	105/06/03 增補選後就任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

監察人得適時行使監察權，必要時可適時與本公司員工及股東溝通，監察人得查閱本公司內部稽核報告，追蹤公司內部控制與內部稽核之執行情形。

內部稽核報告，追蹤公司內部控制與內部稽核之執行情形。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

1. 稽核主管依稽核計劃，於稽核項目完成時，依法令規定按時向監察人提報稽核報告，並於定期性董事會報告稽核執行情形。監察人並無反對意見。

2. 本公司簽證會計師視需要向監察人報告財務報表查核結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況亦會即時向監察人報告，截至年報刊印日並無上述特殊狀況。本公司監察人與簽證會計師溝通狀況良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V	本公司依據上市上櫃公司治理實務守則訂定公司治理實務守則管理辦法，未來將視需要揭露於本公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	(一)本公司訂有「股東會議事規則」，每年依規定召開股東大會作為定期與股東溝通之管道；為建立與投資人良好且即時之交流機制，設有發言人、代理發言人，於本公司網站及公開資訊觀測站揭露發言人連絡電話做為處理股東建議、疑義及糾紛事項之管道，以確保股東權益。 (二)本公司已委由股務代理機構處理股東相關事務，依據股務代理機構之股東名冊掌握主要股東及其最終控制者；並定期申報董事、經理人及持股10%以上大股東之持股變動情形。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V	(三)本公司訂有「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」規範與關係企業之交易，應能有效達到風險控管。 (四)本公司訂有「防範內線交易管理辦法」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。本公司亦會定期檢討本公司辦法以符合現行法令與實際管理需要。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V	(一)本公司依目前營運規模及發展需求設置5席董事(含2席獨立董事)及3席監察人，專業背景涵蓋產業、學術、財務、會計、經營管理等	無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	<p>領域之專家賢達，落實董事會成員組成多元化之方針。</p> <p>(二)本公司業於公司章程明訂董事會得因業務運作之需要，設置其他功能性委員會，且針對各該委員會訂定相關組織規程，並經董事會決議通過。惟本公司目前除薪資報酬委員會外，尚未有因業務運作之需要而設置其他各類功能性委員會。</p> <p>(三)本公司尚未訂定董事會績效評估辦法，未來將視需要訂定相關辦法。</p> <p>(四)本公司簽證會計師係由董事會評估簽證會計師之專業能力及獨立性決議聘任之。</p>	無重大差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		同摘要說明
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之登記、變更登記、及股東會議事錄等)？	V	<p>本公司已設置財會單位為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務。包括：依法辦理董事會及股東會之登記、變更登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、提供董事執行業務所需資料。</p>	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	<p>本公司依規定設有發言人及代理發言人，針對各種議題及詢問，建立完善回覆之機制；客戶、供應商、股東等利害關係人亦可透過公司網站設置之信箱與本公司溝通，提供建議或洽詢相關問題。</p>	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	<p>本公司委任兆豐證券股份有限公司股務代理部為本公司股務代辦機構，並辦理股東會事務。</p>	無重大差異
七、資訊公開	V	<p>(一)本公司已設有公司網站 <a href="http://www.icaresmedicus.com.tw">http://www.icaresmedicus.com.tw</a>，供股東及社</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等) ?	V	<p>會大眾等參考，未來將視需要強化相關財務業務等資訊揭露。</p> <p>(二)本公司設有發言人，並已指定專人負責公司資訊之蒐集及依規定揭露公開資訊觀測站。</p>	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等) ?	V	<p>(一) 本公司對待公司員工及往來客戶，對社會盡應有之責任，並對員工權益及雇員關懷採行下列措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本公司目前已設立職工福利委員會，將辦理公司員工之各項福利事項。</li> <li>2.公司除勞工保險及全民健康保險外，另對全體人員投保團體意外保險，保險費用全部由公司負擔。</li> <li>3.本公司有在職員工年度健康檢查，且公司同仁一律參加勞保及健保，各項福利悉依相關條例之規定辦理。</li> <li>4.依法提撥退休金。</li> <li>5.提供員工在職訓練。</li> <li>6.提供員工申訴管道。</li> <li>7.施行兩性平等法。</li> <li>8.施行性騷擾防治法。</li> </ol> <p>(二)投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利：本公司設有專責單位處理投資者建議或問題；與供應商及利害關係人間之財務業務往來關係良好，均以平等互惠為原則，以創造雙方最大利益。</p> <p>(三)董事及監察人進修之情形本公司董事、監察</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>人於105年度至年報刊印止之進修情形：</p> <p>1.第二屆全體董事、監察人、 內部人高階證券法規研習課程。(兆豐證券)</p> <p>2.丁鴻勛獨立董事</p> <p>106年度內線交易與企業社會責任座談會(證 券暨期貨市場發展基金會)</p> <p>談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大 守則及實務案例(中華公司治理協會)</p> <p>(四)風險管理政策及風險衡量標準執行情形：本 公司有關營運重大政策、投資案、背書保證、 資金貸與等重大議案，皆經適當權責部門評 估分析及依董事會決議執行。</p> <p>(五)本公司與客戶保持暢通溝通管道，執行情形良 好。</p> <p>(六)本公司105年度尚未為董事及監察人購買責 任保險，未來將視需要進行購買責任險。</p>	
		V	同摘要說明
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強 事項與措施。 (未列入受評公司者無需填列)不適用。</p>			

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註
		商務、法 務、會計 或公司 業務所 需相關 公私立 大專院 校講師 以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或 其他與公 司業務所 需之國家 考試及證 書專門技 術人員	具有 商務、法 務、會計 或公司 業務所 需之專 業之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	丁鴻勛		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	
獨立董事	譚開元		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
薪酬委員	郭枝盈	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：105年11月29日至108年11月28日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	丁鴻勛	2	0	100%	無
委員	譚開元	2	0	100%	無
委員	郭枝盈	2	0	100%	無

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		<p>摘要說明(註2)</p> <p>(一) 本公司尚未訂定相關制度，未來將視需要訂定相關政策或制度。</p> <p>(二) 本公司未定期舉辦社會責任教育訓練，未來將視需要舉辦相關訓練課程。</p> <p>(三) 本公司目前以總經理室為統籌單位，未來將視推動社會責任活動，並視需要向董事會報告推動情形。</p> <p>(四) 本公司有訂定合理薪資報酬政策，未來將視需要建立將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合之合理薪資報酬政策。</p>	同摘要說明 同摘要說明 同摘要說明 同摘要說明
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司鼓勵廢紙再利用使用、資源回收及垃圾分類，使各項資源儘可能的有效利用。</p> <p>(二) 本公司遵循環安衛相關法規執行環境管理作業。</p> <p>(三) 本公司尚未執行溫室氣體盤點，但設有空調定溫設施，由同仁自主管理以避免過度的電力消耗，未來將配合營運所需進行相關氣候變遷評估、因應作業。</p>	無 無 同摘要說明
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障勞工之合法權益，並視每一位員工為公司最重要的資產，不因種族、宗教、性別、婚姻狀況、政治立場而有所差別待遇。</p> <p>(二) 本公司建置mail進行員工申訴管道並由專人</p>	無 無

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		無
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		無
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？		V	同摘要說明
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		無
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		無
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？		V	同摘要說明
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		V	同摘要說明
四、加強資訊揭露			
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		V	同摘要說明
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司有訂定公司治理實務守則管理辦法，運作大致依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」辦理，未來將視實際需要，再研議編製企業社會責任書或訂定相關制度。			

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司員工不論種族、性別、年齡皆享有同等工作權利，亦提供個人自由表達及發展之機會。		摘要說明(註2)	
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。			

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V V V	摘要說明 (一)本公司經董事會核准通過訂有誠信經營守則，並於平日營運作業落實誠信經營理念。 (二)本公司已於誠信經營守則中訂定相關防範不誠信行為方案條文，相關人員並確實執行。 (三)本公司已於誠信經營守則中訂定相關防範不誠信行為方案條文。	無 無 無
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V V V	(一)本公司落實誠信經營，並於契約中明訂雙方之權利義務誠信交易。 (二)本公司由稽核單位推動企業誠信經營制度之制定及監督執行，於平日稽核時，檢查相關情事，若遇有相關缺失狀況，將向董事會報告。 (三)本公司於誠信經營尚未制定防止利益衝突政策；公司設有專用之信箱供員工申訴。	無 無 無

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V	(四) 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法等相關規章或其他商業行為有關法令之規範，以此基礎建立有效的會計制度並將相關之控制點納入內控制度中，稽核人員定期查核制度遵循情形，並做成報告提報董事會。	無
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	(五) 本公司未定期舉辦誠信經營相關教育訓練，然高階主管則透過各式會議宣導誠信經營相關理念，未來將視需要辦理誠信訓練課程。	同摘要說明
三、公司檢舉制度之運作情形	V	本公司以mail提供檢舉申訴管道，由高階主管指派專人負責處理檢舉調查、保密及保護檢舉人相關措施。	無
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		
四、加強資訊揭露			
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	本公司架有公司網站，未來將視需要揭露誠信經營相關資訊於公司網站或公開資訊觀測站。	同摘要說明
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：尚無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)			
無。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已制訂公司治理守則，未來將視須要公布於公司投資人關係網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

**公開發行公司內部控制制度聲明書**  
**表示設計及執行均有效**  
(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明時適用)

應用奈米醫材科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：106年03月10日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

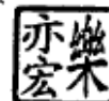
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月10日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

應用奈米醫材科技股份有限公司



董事長： 崇亦宏

簽章



總經理： 曾文助

簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1. 股東會重要決議

會議日期	重要決議事項
105/06/03	承認民國 104 年度營業報告書及財務報表。
	承認民國 104 年度虧損撥補表。
	增選、補選董事及監察人案。
105/11/02	提前全面改選董事及監察人案
	修訂公司章程

2. 董事會重要決議

董事會屆次	董事會日期	議案
第 2 屆 第 9 次	105/03/18	1.本公司 104 年度決算書表，提請核議。 2.本公司 104 年度虧損撥補。 3.本公司 105 年度第一次現金增資發行新股。 4.本公司股票擬補辦公開發行案。
第 2 屆 第 10 次	105/05/04	1.修正本公司 104 年度決算書表。 2.修正本公司 104 年度虧損撥補。 3.增選、補選董事及監察人案。
第 2 屆 第 12 次	105/07/27	1.本公司 105 年度第二次現金增資發行新股
第 2 屆 第 14 次	105/10/14	1 修訂公司章程案。
第 2 屆 第 15 次	105/10/31	1.獨立董事提名候選人審核案。 2.申請股票登錄興櫃買賣案。
第 3 屆 第 1 次	105/11/29	1.請董事互選一人擔任董事長案。
第 3 屆 第 2 次	105/12/07	1.委任本公司第一屆薪資報酬委員會成員案。
第 3 屆 第 3 次	106/03/10	1.本公司擬申請股票上櫃(市)案。 2.辦理初次上櫃(市)現金增資提撥公開承銷案。 3.修訂本公司「公司章程」案。
第 3 屆 第 4 次	106/04/20	1.本公司 105 年度營業報告書及財務報告案。 2.本公司 105 年虧損撥補案。 3.獨立董事提名候選人審核案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容。無此情事。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總。

公司有關人士辭職解任情形彙總表

106年04月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財管處長	黃仲煖	104/03/02	106/01/01	個人生涯規劃
稽核課長	謝懿姿	106/01/11	106/03/03	個人生涯規劃
製造處長	曾鈺書	102/10/15	106/04/01	個人生涯規劃

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

五、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	梁華玲	林玉寬	105/01~105/12	會計師事務所內部輪調
資誠聯合會計師事務所	林玉寬	李典易	105/01~105/06	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元				
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		1,660	750	2,410
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	梁華玲	900	0	0	0	0	0	105/01~105/12	
	林玉寬								
資誠聯合會計師事務所	林玉寬	760	0	0	0	750	750	105/01~105/06	內控實審、覆核公開發行文件。
	李典易								

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露事項：無此情事。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	105 年度		106 年度截至 04 月 04 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	樂亦宏	2,748,418	—	—	—
董事(註 1)	AST PRODUCTS, INC.	—	—	—	—
董事(註 2)	宗源國際有限公司	—	—	—	—
董事法人代表人(註 3)	顏瑛宗	—	—	—	—
董事(註 2)	W TSENG HOLDINGS LLC	—	—	—	—
董事法人代表人(註 4)	曾文助	—	—	—	—
董事(註 5)	Carl R. Cummings	—	—	—	—
監察人(註 6)	陳一彰	—	—	—	—
監察人(註 7)	張維仁	(322,714)	—	—	—
監察人(註 8)	朱坦	—	—	—	—
大股東(註 9)	AST RESEARCH LLC	(7,104,270)	—	—	—
大股東(註 10)	漢民有限公司	(2,520,000)	—	—	—
大股東(註 11)	LOH TRUST HOLDINGS LLC	5,000,000	—	—	—

職稱	姓名	105 年度		106 年度截至 04 月 04 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
研發副總/研發長(註 12)	William Lee	—	—	—	—
製造處長(註 13)	曾鈺書	—	—	—	—
財管處長(註 14)	黃仲煖	—	—	—	—
會計主管(註 15)	陳丹荔	—	—	—	—

註 1：民國 104 年 01 月 15 日辭任董事，辭任後資料不予揭露。

註 2：民國 105 年 11 月 29 日改選後就任，就任前資料不予揭露。

註 3：民國 103 年 04 月 21 日改選後就任董事，民國 105 年 11 月 29 日改選後改任法人代表人。

註 4：民國 104 年 02 月 13 日改選後就任董事，民國 105 年 11 月 29 日改選後改任法人代表人。

註 5：民國 105 年 06 月 03 日增補選後就任，民國 105 年 11 月 29 日改選後解任，就任前及解任後資料不予揭露。

註 6：民國 105 年 05 月 04 日辭任監察人，辭任後資料不予揭露。

註 7：民國 105 年 06 月 03 日增補選後就任，就任前資料不予揭露。

註 8：民國 105 年 06 月 03 日增補選後就任，民國 106 年 1 月 19 日辭任，就任前及辭任後資料不予揭露。

註 9：民國 105 年 10 月已非大股東，非大股東後資料不予揭露。

註 10：民國 105 年 09 月已非大股東，非大股東後資料不予揭露。

註 11：民國 105 年 07 月 05 日成為大股東，成為大股東前資料不予揭露。

註 12：民國 106 年 01 月 01 日調任集團研發長。

註 13：民國 106 年 04 月 01 日辭任製造處長，辭任後資料不予揭露。

註 14：民國 106 年 01 月 01 日辭任財管處長，辭任後資料不予揭露。

註 15：民國 106 年 01 月 11 日任會計主管，就任前資料不予揭露。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人股權移轉資訊

106 年 04 月 04 日；單位：股；新台幣元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
AST PRODUCTS, INC.	買賣	104.1.15	W TSENG HOLDINGS LLC	交易相對人法人代表人為本公司董事	336,000	8.77419
AST PRODUCTS, INC.	買賣	104.1.15	W LEE HOLDINGS LLC	交易相對人法人代表人為本公司員工	336,000	8.77419
AST PRODUCTS, INC.	買賣	104.1.15	AST RESEARCH LLC	兩家公司代表人為同一人	2,647,186	8.77419
AST PRODUCTS, INC.	買賣	104.1.15	MATTHEW DAVID CONNOLLY	交易相對人為本公司重要子公司員工	33,600	8.77419
AST PRODUCTS, INC.	買賣	104.1.15	CECIL WILLIAM COMPTOIS	交易相對人為本公司重要子公司員工	7,214	8.77419
AST RESEARCH LLC	買賣	105.7.05	LOH TRUST HOLDINGS LLC	兩家公司代表人為同一人	5,000,000	8.7742
漢民有限公司	買賣	105.9.12	樂亦宏	法人代表人與交易相對人為同一人	2,520,000	25.46

(三)股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

106年04月04日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
LOH TRUST HOLDINGS LLC	5,000,000	16.67	—	—	—	—	樂亦宏	代表人同一人	—
樂亦宏	4,062,418	13.84	—	—	5,330,000	17.64	LOH TRUST HOLDINGS LLC	法人代表人同一人	—
碩頤投資顧問有限公司	1,499,454	5.00	—	—	—	—	—	—	—
三陽金屬工業股份有限公司	1,432,500	4.78	—	—	—	—	—	—	—
W TSENG HOLDINGS LLC	1,396,000	4.65	—	—	—	—	—	—	—
W LEE HOLDINGS LLC	1,336,000	4.45	—	—	—	—	—	—	—
蔡驥椿	1,260,723	4.20	—	—	—	—	—	—	—
BIONOMIC SCIENCE CORPORATION	1,200,000	4.00	—	—	—	—	—	—	—
宗源國際有限公司	1,168,110	3.89	—	—	—	—	—	—	—
兆豐國際商業銀行(股)公司	1,000,000	3.33	—	—	—	—	—	—	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

105年12月31日單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
AST PRODUCTS, INC.	2,328,890	100%	—	—	2,328,890	100%
EMEMBRANE INC.	—	—	467,000	41.61%	467,000	41.61%

## 肆、募資情形

## 一、資本與股份

## (一)股本來源

## 1. 股本形成經過

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
100.07	10	6,000	60,000	4,000	40,000	創立股本	—	註 1
101.06	10	10,000	100,000	6,000	60,000	現金增資	—	註 2
101.12	18	10,000	100,000	8,250	82,500	現金增資	—	註 3
102.02	18	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資	—	註 4
103.07	25	30,000	300,000	11,200	112,000	現金增資	—	註 5
104.03	25	50,000	500,000	23,200	232,000	現金增資	—	註 6 註 10
104.12	32/10	50,000	500,000	25,089	250,890	現金增資 1,875 仟股；員工認股權行使 14 仟股	—	註 7 註 10
105.06	45/10	50,000	500,000	26,952	269,520	現金增資 1,800 仟股；員工認股權行使 63 仟股	—	註 8 註 10
105.08	47/10	50,000	500,000	30,000	300,000	現金增資 3,034 仟股；員工認股權行使 14 仟股	—	註 9
106.01	10	50,000	500,000	30,216.5	302,165	員工認股權行使 216.5 仟股	-	註 10

生效(核准)日期與文號：

- 註 1：100 年 07 月 14 日園商字第 1000020982 號函核准在案。  
 註 2：101 年 06 月 07 日園商字第 1010017027 號函核准在案。  
 註 3：101 年 12 月 14 日園商字第 1010039188 號函核准在案。  
 註 4：102 年 02 月 18 日園商字第 1020005214 號函核准在案。  
 註 5：103 年 07 月 25 日竹商字第 1030022119 號函核准在案。  
 註 6：104 年 03 月 30 日竹商字第 1040008085 號函核准在案。  
 註 7：104 年 12 月 07 日竹商字第 1040035286 號函核准在案。  
 註 8：105 年 06 月 29 日竹商字第 1050018005 號函核准在案。  
 註 9：105 年 08 月 30 日竹商字第 1050024144 號函核准在案。  
 註 10：106 年 01 月 16 日竹商字第 1060000558 號函核准在案。

## 2. 股本種類

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	30,216,500	19,783,500	50,000,000	本公司股票非屬上市 或上櫃公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構：統計各類股東之組合比例。

106年04月04日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合 計
人 數	—	4	12	108	9	133
持 有 股 數	—	2,432,569	6,677,616	10,792,120	10,314,195	30,216,500
持 股 比 例	—	8.05	21.10	35.72	34.13	100

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元；106 年 04 月 04 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	6	531	0.00
1,000 至 5,000	38	67,000	0.22
5,001 至 10,000	8	54,000	0.18
10,001 至 15,000	15	160,645	0.53
15,001 至 20,000	1	15,000	0.05
20,001 至 30,000	8	182,500	0.60
30,001 至 50,000	9	328,193	1.09
50,001 至 100,000	6	435,555	1.44
100,001 至 200,000	13	1,687,949	5.59
200,001 至 400,000	11	3,067,388	10.15
400,001 至 600,000	4	1,868,000	6.18
600,001 至 800,000	3	2,039,880	6.75
800,001 至 1,000,000	1	951,654	3.15
1,000,001 以上	10	19,358,205	64.07
合 計	133	30,216,500	100.00

註：本公司未發行特別股

## (四)主要股東名單

106 年 04 月 04 日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
LOH TRUST HOLDINGS LLC		5,000,000	16.55%
樂亦宏		4,062,418	13.44%
碩頤投資顧問有限公司		1,502,454	4.97%
三陽金屬工業股份有限公司		1,432,500	4.74%
W TSENG HOLDINGS LLC		1,396,000	4.62%
W LEE HOLDINGS LLC		1,336,000	4.42%
蔡驥椿		1,260,723	4.17%
BIONOMIC SCIENCE CORPORATION		1,200,000	3.97%
宗源國際有限公司		1,168,110	3.87%
兆豐國際商業銀行股份有限公司		1,000,000	3.31%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目		年度	104 年	105 年
每股市價	最高		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前		2.22	10.87
	分配後		—	—
每股盈餘	加權平均股數		23,399	27,876
	每股盈餘	追溯調整前	0.72	0.70
	每股盈餘	追溯調整後	0.72	0.69
每股股利	現金股利		—	—
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

註 1：本公司截至公開說明書出具日止為未上市（櫃）股票，故無市價可循。

註 2：104 年度及 105 年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(六)公司股利政策及執行狀況：應揭露公司章程所訂之股利政策及本次股東會擬議股利分派之情形。預期股利政策將有重大變動時，應加以說明。

#### 1.公司股利政策

依本公司民國 105 年 6 月 3 日修訂後章程第廿八條之規定，本公司年度 如有獲利時，依下列順序分派之：

- (1)提繳稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5)提撥員工酬勞不低於百分之二，董監事酬勞不高於百分之二。其餘由董事會擬具分派案，提請股東會承認之。
- (6)公司無盈餘時，不得分派股息及分紅。

公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分配應考量公司未來之資本支出預算及資金需求由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配之。

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。

#### 2.本年度已決議股利分派之情形：

本公司 105 年度期初待彌補虧損新台幣 283,414 仟元，前期損益調整新台幣 3,791 仟元，本年度淨利新台幣 19,273 仟元，期末待彌補虧損新台幣 267,933 仟元，經董事會通過不分派 105 年度股利，將提請股東常會承認。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

#### 1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

依本公司民國 105 年 6 月 3 日修訂後章程第廿八條的規定：

本公司當年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞、董監事酬勞前之利益)，應提撥員工酬勞不低於百分之二，董監事酬勞不高於百分之二。其餘有董事會分派並提請股東會承認。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金之方式為之，分派對象包括符合一定條件之從屬公司之員工。

董事監察人酬勞以現金發放。

前項員工酬勞及董事監察人酬勞，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理；無。

3. 董事會通過分派酬勞情形：無。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無此情事。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證辦理情形應記載下列事項：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及

對股東權益之影響：

106 年 04 月 30 日

員工認股權憑證種類	104 年第 1 次 (期) 員工認股權憑證	
申報生效日期	不適用	
發行 (辦理) 日期	104 年 4 月 15 日	105 年 1 月 20 日
發行單位數	496 單位	304 單位
發行得認購股數占 已發行股份總數比率	1.64%	1.01%
認股存續期間	104 年 02 月 02 日 ~110 年 12 月 31 日	105 年 01 月 20 日 ~110 年 12 月 31 日
履約方式	以本公司新發行普通股票交付之。	
限制認股期間及比率 (%)	到職屆滿一年認購 25% 到職屆滿兩年認購 50% 到職屆滿三年認購 75% 到職屆滿四年認購 100%	
已執行取得股數	249,500	58,000
已執行認股金額	2,495,000	580,000
未執行認股數量	246.5 單位，每單位可認購 1,000 股，共 246,500 股 (註 2)	246 單位，每單位可認購 1,000 股，共 246,000 股 (註 3)
未執行認股者其每股認購價格	新台幣 10 元	
未執行認股數量占 已發行股份總數比率 (%)	0.815%	0.814%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權憑證，主係吸引及留任公司所需要之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造利益，對股東權益具有正面之影響。	

註 1：係以截至年報刊印日止之流通在外股數 30,216,500 股計算。

註 2：截至年報刊印日止 37.5 單位已失效。

註 3：截至年報刊印日止 71 單位已失效。

(二)截至年報刊印日止屬私募員工認股權憑證情形：無

(三)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

106年04月30日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行(註2)				未執行(註2)			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	曾文助	296,000	0.98%	75,500	10	755,000	0.25%	220,500	10	2,205,000	0.73%
	研發長	William Lee										
	財管處長	黃仲煊(註)										
	處長	曾鈺書(註)										
員工	特助	楊川輝	300,000	0.99%	157,000	10	1,570,000	0.52%	143,000	10	1,430,000	0.47%
	特助	陳玲卿										
	經理	徐奕禎										
	經理	盧佩琳										
	課長	陳在皇(註)										
	課長	馮艾屏										
	管理師	莊婉婷										
	工程師	沈明諺										
	工程師	郭峻良(註)										
	工程師	張立鋒(註)										

註：離職員工

六、限制員工權利新股辦理情形應記載下列事項：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計畫執行情形：

(一)計畫內容：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，應詳細說明前開各次發行或私募有價證券計畫內容，包括歷次變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期，並應刊載輸入本會指定資訊申報網站之日期：

1.主管機關核准日期及文號：中華民國 105 年 8 月 30 日竹商字第 1050024144 號。

2.所需資金總額：新台幣 142,598 仟元。

3.資金來源：現金增資發行新股 3,034 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 47 元，總募集金額 142,598 仟元

4.計畫項目、資金運用進度及可能產生效益：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			105 年第三季
充實營運資金	105 年第三季	142,598	142,598
預計產生效益	本次現金增資主要係充實營運資金以擴充營運規模。		

5.變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：無此情形。

(二) 執行情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
	支用金額	預定	實際	
充實營運資金		142,598	142,598	本計畫已依計畫如期執行完畢
		142,598	142,598	
	執行進度(%)	100%	100%	
		100%	100%	

(三) 執行效益：

單位：新台幣仟元；%

項目		105年第二季 (增資前) (經會計師核閱)	105年度 (增資後) (經會計師查核)
基本財務資料	流動資產	193,383	333,413
	流動負債	48,604	35,536
	負債總額	132,436	120,036
	利息支出	1,055	1,788
	營業收入	116,635	246,250
	每股盈餘(元)	0.47	0.70
財務結構	負債比率	47.33%	28.42%
	長期資金佔不動 產、廠房及設備比率	393.99%	667.00%
償債能力	流動比率	397.87%	938.24%
	速動比率	303.13%	828.60%

本公司 105 年度第二次現金增資募集 142,598 仟元，其資金用途係用於充實營運資金及強化財務結構，惟本募集案已於 105 年 8 月募集完成並依原定計畫於 105 年第三季執行完成。本公司辦理現金增資充實營運資金後，流動資產由 105 年第二季現金增資前之 193,383 仟元增加至 105 年度現金增資後之 333,413 仟元，流動負債由 105 年第二季

增資前之 48,604 仟元減少至 105 年度增資後之 35,536 仟元，營業收入亦呈現穩定成長之趨勢。財務結構方面，負債比率由 105 年第二季現金增資前之 47.33%減少至 105 年度增資後之 28.42%；而長期資金佔不動產、廠房及設備比率，由 105 年第二季增資前之 393.99%提高至 105 年度增資後之 667.00%。有關償債能力部份，流動比率由 105 年第二季現金增資前之 397.87%增加至 105 年度增資後之 938.24%，速動比率則由 105 年第二季現金增資前之 303.13%增加至 105 年度增資後之 828.60%。綜上所述，本公司 105 年度營業收入較去年同期成長，財務結構指標亦優於 105 年第二季，故本公司 105 年第二次辦理現金增資以充實營運資金之效益應已顯現。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)業務範圍：

##### 1.所營業務之主要內容：

本公司專注於眼科高階醫療器材研發、製造及銷售，為台灣第一家跨足國際市場之人工水晶體及其植入系統製造及銷售服務領導廠商。

##### 2.主要產品及營業比重

單位：新台幣仟元；%

年度	103 年度		104 年度		105 年度	
	銷售金額	營業比重	銷售金額	營業比重	銷售金額	營業比重
權利金收入	75,670	42.34	75,398	34.71	94,799	38.50
技術服務收入	62,666	35.07	89,976	41.42	95,732	38.87
醫材銷售	40,365	22.59	51,870	23.87	55,719	22.63
合計	178,701	100.00	217,244	100.00	246,250	100.00

##### 3.目前商品及服務項目

###### (1)權利金收入

本集團之權利金收入係來自於對生產及銷售醫療器材之廠商進行醫材表面潤滑處理技術之技術授權。

###### (2)技術服務收入

本集團之技術服務收入主要包含醫材表面潤滑處理服務、潤滑塗料之提供以及人工水晶體植入系統之代工。

###### (3)醫材銷售

本集團之醫材銷售主要包含醫材表面檢測設備、電漿處理設備、整形手術用義乳導引器、人工水晶體、人工水晶體植入系統等產品之銷貨收入。

##### 4.計畫開發之新商品及服務

產品	產品預期用途
矯正散光型人工水晶體	使原本有散光問題的白內障患者，於白內障手術後一併解決散光的問題。
預載式人工水晶體植入系統	本產品將人工水晶體載置於植入系統中，使醫師在進行人工水晶體植入手術時，拆開產品包裝後即可使用，無需額外組裝步驟，提供更安全、可靠和方便省時的微創手術。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

資訊爆發與多螢幕世代的來臨，加上生活習慣的改變，眼睛的使用達到前所未有的高峰，再加上全球高齡化均是帶動眼科醫材需求的重要因素。根據 WHO 的統計指出，全球 60 歲以上的人口約有 1/3 以上患有眼疾，如青光眼、乾眼症、老年性黃斑部病變，以及白內障等，這樣的需求也反映在全球眼科醫材市場上。

進一步分析區域市場比重，北美地區為目前眼科手術用醫材產品的主要市場，2015 年市場規模達 26.1 億美元，佔全球市場的 39%，歐洲地區則佔 27%，約 18.1 億美元，兩區域佔全球的 66%。由於歐美地區市場相對飽和，對眼科醫材的需求多以汰換為主，因此預估未來五年的年複合成長率大約維持在 4%~5%。值得注意的是亞太地區 2015 年市場規模約 14.1 億美元，佔比約為 21%，在龐大的需求浮現之下，預期 2021 年市場規模可達到 25.3 億美元，佔全球市場規模的 25%，市場規模的年複合成長率達到 10.7%。而當中主要需求產品則包含人工水晶體、眼科黏彈劑、青光眼引流裝置、飛秒雷射等手術用設備與耗材產品，預期未來五年的年複合成長率也都在 10% 以上。

白內障的治療主要透過手術的方式更換人工水晶體，透過超音波乳化技術將產生病變的水晶體完全移除，再植入人工水晶體替代。其中人工水晶體市場佔整體手術市場的 71%，而協助手術進行的眼科黏彈劑及其它耗材佔 14%，超音波乳化設備則佔 15%，由此可知人工水晶體在眼科手術市場的重要性。而隨著光學技術、生物相容性材料與製造技術的進步，人工水晶體也逐漸發展出單焦點(Monofocal)、多焦點(Multifocal)、散光矯正型(Toric)及可調節式(Accommodating)等產品線。雖然人工水晶體市場主流仍為單焦點的產品，佔整體市場的 56%，但若以成長趨勢來看，多焦點佔整體市場的 24%，由於產品適用性較佳，性價比也較其他產品優異，因此市場成長性佳，2015 年至 2021 年的年複合成長率將達到 8.6%，值得廠商投入。而調節式人工水晶體雖然能提供患者遠距、中距、近距離絕佳的視覺效果，但價格偏高，約為單焦點的 3~4 倍，因此市場短期的成長動能仍受到一些的限制。

依據 2016 年 Market Scope 市場報告指出，即便在美國、西歐、日本及其他醫療先進國家，白內障手術中使用水晶體植入裝置之普及率約 85%，僅少部分手術者慣用鑷子植入人工水晶體。而在開發中國家或未開發國家，可重複使用且價格低廉的鑷子依舊佔了一半左右。

依據不同國情、醫療發展狀態、以及經濟狀況，全球不同地區在未來五年間對於不同型態之人工水晶體植入裝置市場消長亦不相同。由市場資料可知，經濟與醫療高度發展地區，醫療手術者對於人工水晶體植入裝置之使用以方便、省時、中價位之半預載式人工水晶體產品最為普遍，而高階全預載式人工水晶體為未來產品需求；經濟與醫療逐步起飛之開發中地區，則以低價位之裝填式植入匣為主要產品，半預載式人工水晶體產品為未來產品需求。

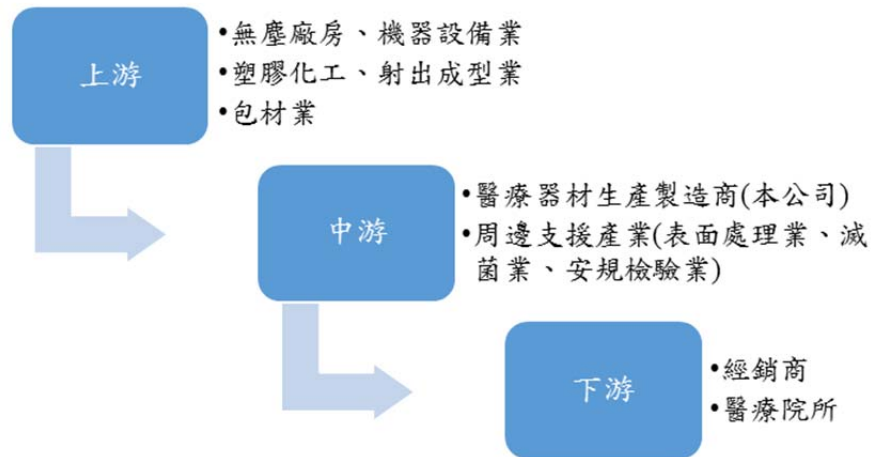
在推注器(injector)部份，分析人工水晶體第一、二線廠商所使用之人工水晶體推注器型式，不難發現，為迎合開發中國家與未開發國家之低價市場需求，重複使用(reusable)之推注器仍為多數廠商必備之推注器型態。而對已開發國家之醫療體系而言，降低感染風險、縮短手術時間之拋棄式(disposable)人工水晶體推注器，或是全預載式之人工水晶體推注器產品(Disposable Pre-loaded)則為主要產品潮流。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司產品的上游，主要為生產原料供應，此外亦涵蓋機器設備業、無塵廠房業、塑膠射出成型業與包裝材料業等，機器設備如車床、銑床、熱封機、離心機、高溫乾熱烘箱，100 級、一萬級、十萬級無塵室廠房之建造、空調設備等。原料部分，人工水晶體及植入器主要成份分別為疏水性丙烯酸酯與聚丙烯等化學原料。一般人工水晶體原料供應商除了會以原料方式銷售，亦會自行研發不同的人工水晶體原料配方，以製成半成品(毛胚)方式銷售給人工水晶體加工廠或製造廠，本公司除持續與既有供應商維持良好關係外，另致力自行研發人工水晶體原材料；且公司主要原物料平時即備有適量之庫存，若因不可抗力因素或突發事件時應可支應。

產業中游為人工水晶體及植入系統生產製造商，此部份關鍵技術包括光學設計技術-(用於開發各類型人工水晶體)、材料研發技術(如自行開發人工水晶體原料配方，製備原材料毛胚等)、材料表面潤滑處理技術(用於植入系統植入匣表面潤滑處理)以及機構設計技術(如植入系統機構設計等)等開發技術，上述關鍵技術決定了製造商產品差異化、品質及成本，攸關製造商的整體競爭力，本公司多年來在材料表面處理的專業，掌握了人工水晶體植入系統最重要的關鍵核心技術-植入腔體的表面潤滑處理，足以保障未來產品市場的獨佔性。

人工水晶體與植入系統主要販售予醫院或診所，供眼科醫師臨床使用，由於此類產品限由眼科專科醫師使用，奈米醫材透過經銷商直接面對最終的銷售客戶，並且完全掌握中間的製造技術，所以可以完全掌握人工水晶體與植入系統產品的中，下游關鍵直到最終客戶。



### 3. 產品之各種發展趨勢

人工水晶體主要由視盤(optic)與支撐翼(haptic)所構成，鏡面與支撐翼的品質將直接或間接影響患者術後視力的好壞，而支撐翼的作用則是固定人工水晶體，各家產品之支撐翼形態不盡相同，較多採兩個 C 型之線狀支撐翼。目前市售人工水晶體產品，有三片型(3-piece)設計，即一人工水晶體視盤與兩支撐翼加以黏合；另有單片型(1-piece)設計，亦即水晶體視盤與二支撐翼一體成形。單片或三片產品各有其優缺點，使用也因醫師之喜好而定，目前國際上的市場佔有率為單片(80%)與三片(20%)。

人工水晶體之種類可分為單焦點式人工水晶體(Monofocal IOLs)與功能性人工水晶體(Premium IOLs)。幾乎所有的一、二線廠商除單焦點式人工水晶體外，亦投入一種以上之功能性人工水晶體產品開發，這包括了多焦式人工水晶體(Multifocal IOLs)、可調節式人工水晶體(Accommodating IOLs)、矯治散光型人工水晶體(Toric IOLs)、以及矯治近視之人工水晶體(Phakic IOLs)。

### 4. 產品之競爭情形

依據 2016 年 Market Scope 市場報告指出，全球人工水晶體市場主要由五家公司主導，分別是 Alcon(愛爾康)、Abbott Medical Optics(亞培眼力健)、Bausch & Lomb(博士倫)、日本 Hoya Surgical Optics(豪雅光學) 以及 Carl Zeiss Meditec，2016 年 5 家人工水晶體廠商市佔率約為 70.9%。除前 5 大人工水晶體廠商外，尚有近新台幣 290 億元之市場由其他供應商競爭。

人工水晶體在醫療器材法規分級分類上，屬第三等級產品，與之屬性相似之眼科醫療器材當屬隱形眼鏡(第二等級)產品。但由於產品需長期植入眼球內，因此安全性之要求較一般隱形眼鏡更嚴謹。台灣隱形眼鏡製造商數量眾多，例如：精華光學、優

你康光學、視康等不下數十家，舉凡使用之材料、與加工法(例如：車床切削法和注模法)均與人工水晶體有一定程度之雷同，卻未有廠商願意投入人工水晶體之生產。

國外之人工水晶體產品技術已從低階人工水晶體提升至高階單焦點式人工水晶體，一、二線大廠更是朝向功能性治療型人工水晶體產品邁進，例如：散光、老花、近視等，高階人工水晶體之製造技術掌握於大廠手中。面對國外大廠縝密布局之強大專利壁壘，實在無法有效地切入主流產品(高階單焦點式人工水晶體)市場，較可行的策略是找到已上市產品之技術來源，透過技術轉移談判，引入全套製造技術及設備、相關專利保護、以及人員訓練等方式，使人工水晶體產品之製造技術可立即在台灣建立並落地生根，不僅可省去技術開發及系統建置初期之人才缺口，且產品已獲歐美衛生主管機關核准上市，具一定之品質及市場接受度，可縮短產品進入市場之品牌推廣時間，快速建立人工水晶體之國產自有品牌形象。

### (三)技術及研發概況：

#### 1.最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
研發費用(A)	4,262	21,085	43,741	53,615	38,206	38,178
營業收入淨額(B)	—	10,655	12,435	178,701	217,244	246,250
佔營收淨額比例(A)/(B)	—	197.89%	351.78%	30.00%	17.59%	15.50%

#### 2.最近五年度開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品	說明
100	LubriMatrix™	為因應白內障微創手術而興起之人工水晶體植入裝置微型化風潮，面對 PP 植入匣之高度潤滑需求，研發團隊以 LubriLAST™、HydroLAST™ 等專利技術概念為基礎，所開發出來更具市場未來性之長效、不溶於水的新一代表面接枝潤滑高分子技術。
101	人工水晶體製造技術	成功技術移轉美國 MBI 人工水晶體產品製造技術。
102	人工水晶體表面改質技術	透明質酸改質人工水晶體表面，開發一新穎塗藥人工水晶體。
103	愛視睫(aspicio™)軟式疏水性人工水晶體	本產品由疏水性丙烯酸酯材質所製成，除可過濾紫外線，黃片還可過濾藍光，為一折疊式後房單片型人工水晶體，用以取代人類水晶體，作為矯正無水晶體症狀的折射介質。
103	安視(lioli™)人工水晶體導引器	本產品為一次性使用的無菌醫療器材，於人工水晶體植入手術中，用以推注可折疊式人工水晶體，係藉由提供一管型通道，使人工水晶體經由微小切口被置入於眼內。

年度	開發成功之技術或產品	說明
104	負球面像差人工水晶體生產技術	為平衡角膜所產生之正像差，使用負像差之人工水晶體，以使眼球之球面像差於正負相抵後，可趨近於零，病患可獲得更清晰敏銳之影像。
105	矯正散光型人工水晶體	本產品讓原本有散光問題的白內障患者，有機會在白內障手術後一併解決散光的問題。(原型試製階段)

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期業務發展計畫

- (1)針對市場需求，開發更完整，更具有競爭力的產品，創造更多利潤。
- (2)在既有的產品所在市場進行推廣，經營品牌客戶關係以了解市場需求，進而透過客戶協力合作制定產品規格，達到市場的領先地位。

##### 2.長期發展計畫

- (1)能低成本之方案，領先市場及同業發展客戶需求產品。
- (2)密切觀察產業動態，市場趨勢，在除了人工水晶體及植入器產品線外，規劃其他具有遠景且符合公司核心競爭力的產品。

## 二、市場及產銷概況：

### (一)市場分析

#### 1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

地區	年度	103 年度		104 年度		105 年度	
		銷售金額	比率	銷售金額	比率	銷售金額	比率
內銷		8,067	4.51	10,013	4.61	17,794	5.42
外銷	美洲	128,445	71.88	128,880	59.32	157,014	58.22
	其他	42,189	23.61	78,351	36.07	71,442	36.36
	小計	170,634	95.49	207,231	95.39	228,456	94.58
合計		178,701	100.00	217,244	100.00	246,250	100.00

#### 2.市場佔有率

2015年起本公司產品陸續取得歐美與台灣等國家上市許可及通過客戶驗證，2016年為本公司產品市場推廣期，著重於提高使用者(醫師)的使用意願與建立品牌價值，目前論及市場佔有率尚早，但以目前市場回餽來看，本公司藉由掌握產業鏈中關鍵技術，在公司營運策略的驅動下，市場佔有率將會逐步提升。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

2016 年 Market Scope 預估 2016 至 2021 年世界各主要地區之白內障手術施行數，中國、印度、與拉丁美洲為未來白內障手術成長最快的地區，由此不難看出，經濟起飛後，民眾對於醫療品質與數量之需求將逐漸升高，也因此，相關之醫療器材廠商對這些商機無限之市場莫不摩拳擦掌、積極佈局。

因此，台灣於此時投入人工水晶體產品之開發時機恰當。以台灣相對於歐美較低廉之研發成本及製造成本而言，自行生產之高階單焦點式疏水性人工水晶體與目前全球市場上加強型單焦點之售價相較，具有相當之市場競爭力。而在中國地區及印度地區，現有人工水晶體價格資訊如表二，以台灣生產之加強型單焦點式人工水晶體進軍中國及印度地區，其品質與價格亦具有莫大之市場競爭力。

表二、中國與印度地區人工水晶體價格資訊

人工水晶體種類	備註
低階單焦點(Commodity monofoca)	當地製造廠生產
高階單焦點(Enhanced monofocal)	進口產品(愛爾康、博士倫、亞培眼力健、銳能等)
功能性(Premium)	進口產品(愛爾康、STAAR、亞培眼力健等)

資料來源：本公司整理

依據 2016 年 Market Scope 市場報告指出，依據不同國情、醫療發展狀態、以及經濟狀況，全球不同地區在未來五年間對於不同型態之人工水晶體植入裝置市場消長亦不相同。由市場資料可知，經濟與醫療高度發展地區，醫療手術者對於人工水晶體植入裝置之使用以方便、省時、中價位之半預載式人工水晶體產品最為普遍，而高階全預載式人工水晶體為未來產品需求；而經濟與醫療逐步起飛之開發中地區，則以低價位之裝填式植入匣為主要產品，半預載式人工水晶體產品為未來產品需求。

從未來五年白內障手術施行率最高之前二地區(中國及印度)之醫療習慣進行分析，使用鑷子植入人工水晶體之比率預估將逐年下降，取而代之的是使用人工水晶體植入裝置，因此，低價位之裝填式植入匣為此二地區最主要之需求產品。傳統裝填式 PP 植入匣為外徑 2.2 mm，本公司開發之微型化 PP 植入匣，外徑 1.95 mm，較現有市售商品更小，潤滑度更高，預期在角膜微創之臨床需求下，可佔有一定之市場。因應未來全球對於高階全預載式人工水晶體的需求，本公司並積極投入開發全預載式人工水晶體植入系統，將具有相當之市場競爭力。

#### 4. 競爭利基

本公司以技術引進策略降低開發成本、縮短產品上市時程，再輔以原廠技術的人員訓練，可整體提升公司研發人力之專業，無論是對人工水晶體長期研發能量或量產製造技術上都具有極佳之立足點。從表三之競爭力分析可看出，即便人工水晶體技術在國內尚未萌芽，相關人工水晶體植入裝置之生產技術亦付之闕如，但是，台灣相對於歐美地區相對低廉之研發人力及製造成本，以及密切之產官學界合作模式，使得台灣在人工水晶體生產上具有相當之競爭力。此外，台灣強大之模具製造能力與塑膠加工能力聞名全球，對於人工水晶體植入裝置之開發亦較其他地區更具實效性與優勢。

表三、台灣投入人工水晶體生產之SWOT分析

優勢(Strength)	劣勢(Weakness)
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 良好的高等教育體系，提供生產高科技產品的人力。</li> <li>2. 高度的研發、創新與製造能力，尤其是精密加工與高分子工程等。</li> <li>3. 與中國內地及其他亞洲國家的華人地區高度連結。</li> <li>4. 商業環境透明。</li> <li>5. 人力、研發與製造成本相對歐美地區較為低廉。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 國內產業界及學界均未投入人工水晶體製造技術之研發。</li> <li>2. 人工水晶體量產設備及製程技術落後國外5~7年。</li> <li>3. 國內醫療器材產業多屬中小企業，龐大之研發設備及資金投入較不易達成。</li> <li>4. 缺乏人工水晶體、植入裝置及表面潤滑等技術之核心專利。</li> </ol>
機會(Opportunity)	威脅(Threat)
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 政府大力推動高階醫療器材產業在台灣製造生根。</li> <li>2. 台灣積極推動新興醫療旅遊產業，手術時間短、復原快之白內障手術將成為醫療美容以外的下一波焦點。</li> <li>3. 全球對人工水晶體產品需求穩定成長。</li> <li>4. 亞洲地區之中國及印度為未來五年全球白內障手術之行率最高之前二大地區，對人工水晶體及相關植入裝置之需求量大幅提升。</li> <li>5. 全球對於高潤滑度的植入系統有殷切之需求。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 各國際大廠的產品已為患者及醫師所喜好使用。</li> <li>2. 大陸地區已有親水性低階人工水晶體生產技術及自有品牌(66 Vision Tech)。</li> <li>3. 有許多競爭對手以低價競爭，如印度之人工水晶體製造商(Aurolab)。</li> </ol>

資料來源：本公司整理

依據 2016 Market Scope 市場報告指出，在眾多人工水晶體廠牌與型號中，非球面人工水晶體市占率最高之產品分別為愛爾康之 AcrySof IQ 以及亞培眼力健之 Tecnis，主要原因在於此二產品之球面像差均為負值，可平衡角膜之正像差，因此，可獲得最佳之視力矯正效果。然而，愛爾康公司之人工水晶體採注模法，臨床反應較易產生夜間眩光之不良反應，而亞培眼力健則採車床切削法，即可大幅避免產品產生眩光之不

良反應。本公司技術移轉取得美國 MBI 之疏水性丙烯酸酯人工水晶體製造技術，本技術系採車床切削法，不易產生眩光，且非球面設計之像差為負值，其視力矯正效果預期可與愛爾康、亞培眼力健及豪雅等負像差產品相當。

不論是何種等級之人工水晶體產品，在「微創白內障手術」之風潮帶動下，都需要尖端微型、但高度潤滑、及 GMS-free 零污染之人工水晶體植入裝置，以提升手術之成功率。人工水晶體植入裝置微型化後更突顯了表面潤滑技術之重要性。目前業界普遍使用之二種植入裝置潤滑策略及滅菌技術已遭遇相當之技術瓶頸，無法滿足未來微型化產品之需求

傳統植入匣之表面潤滑技術主要有二：一是將具有潤滑性 GMS 加入聚丙烯原料中混練(compounding)，二是在 PP 植入匣管壁表面塗佈潤滑分子。目前約四成 PP 植入匣製造廠商採取混練 GMS 之潤滑策略，指標廠商如亞培眼力健、博士倫。而表面塗佈潤滑分子僅愛爾康及日本豪雅光學採用此策略，因成本較高，且須進行二次加工製程。

本公司開發的表面接枝潤滑技術不使用 GMS，可完全避免 GMS 對人工水晶體可能造成的汙染問題，同時適用於疏水性及親水性人工水晶體之植入裝置，且可以最經濟之高溫蒸氣滅菌法滅菌。此技術不僅適用於傳統 PP 植入匣，最終應用標的當屬技術困難度最高之全預載式親水性/疏水性人工水晶體產品，全預載式人工水晶體與目前所使用之傳統人工水晶體最大之不同點在於，人工水晶體是長期保存於 PP 植入匣中，對親水性人工水晶體而言則是長期保存在充滿生理食鹽水的 PP 植入匣，本公司的表面接枝潤滑技術為潤滑高分子以共價鍵結方式固定於 PP 植入匣表面，可符合全預載式人工水晶體產品之長效、不被水溶出之需求，實屬產業中相當獨特且專一的關鍵技術。

## 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1)有利因素

#### A.研發人才經驗豐富，滿足客戶需求的重要關鍵

本公司在人工水晶體及其植入系統上擁有自主研發設計能力，可提供開發穩定優化、高整合度產品，且與客戶互動緊密，讓產品開發更能貼近客戶需求，而不是閉門造車，故可滿足客戶所需各項系統解決方案與即時區域服務的需求，這是本公司未來市場佔有率提升的重要關鍵。

#### B.世界級的研發與生產技術

奈米醫材現階段所擁有的人工水晶體生產技術與世界級主要人工水晶體大廠相等或甚至超越部分廠商，奈米醫材並積極參與世界級展會，以便隨時取得最先進的技術及產品知識。

#### C. 產品品質優良

奈米醫材的產品已相繼通過歐美等先進國家的衛生法規與品質要求，如 ISO9001、ISO13485，同時亦取得國內行政院衛福部的 GMP 廠認證。

### (2) 不利因素

#### A. 主要物料仰賴進口

##### 因應對策

奈米醫材生產人工水晶體所使用的主要物料壓克力毛胚仰賴進口，本公司除持續與既有供應商維持良好關係外，在維持目前產品品質不受影響下，奈米醫材已就國內外供應商逐步尋找不同的物料來源，並致力自行研發人工水晶體原材料；以進一步確保物料來源無虞。

#### B. 市場的激烈競爭

##### 因應對策

本公司多年來在材料表面處理的專業，掌握了人工水晶體植入系統最需要的關鍵核心技術-植入腔體的表面潤滑處理，足以保障未來產品市場的獨佔性，藉由開發預載式人工水晶體植入系統，帶動本公司人工水晶體的銷售。未來不排除併購優良具潛力的公司，並積極引進更多研發人才與技術，以迅速推出市場客戶需求的產品，此外，開拓更多的主力客戶，結成堅強的策略聯盟，以強化市場地位和產銷優勢。

#### C. 國際行銷上可能面對競爭廠商在專利與智慧財產權上的保護

##### 因應對策

奈米醫材目前所使用的生產技術及產品均是自行開發或是合法取得授權，就目前的資訊分析，並未侵犯到他人的專利，且公司將就目前新開發的技術與產品，進行申請國際專利的布局。

#### D. 公司經營上的風險

##### 因應對策

奈米醫材主要經營團隊，對公司的經營方針均有極高的信心與共識。此外，本公司在經營上也積極培養各層級的管理人才，在生產技術上也已逐步標準化，並提供員工認股，以增加員工對公司的向心力。

E. 歐美地區景氣與金融情勢之變化，進而影響全球其他區域

### 因應對策

除了緊密接觸客戶、有效掌握終端市場變化，並持續為長期成長投資核心技術，並全力強化現金流量管理及內部資源配置，以確保永續發展競爭能力。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之用途

產品及服務	說明
人工水晶體及植入系統	人工水晶體係疏水性丙烯酸酯材質所製成，用以取代人類水晶體，作為矯正無水晶體症狀的折射介質，以治療白內障等水晶體疾病。植入系統使用於人工水晶體植入手術中，藉由一管型通道用以推注可折疊式人工水晶體，使人工水晶體經由微小切口被置入於眼內。
技術服務	提供植入系統潤滑塗佈技術，此大幅降低人工水晶體通過植入匣之摩擦力。
其他	提供心導管、引流管、導尿管等植入型醫材表面潤滑塗佈技術服務、機台設計出售及其他醫材代理買賣。

### 2. 主要產品之產製過程

人工水晶體加工過程中，半成品的儲存及製造過程必須嚴格控制環境的溫溼度以達到成品的光學準確度要求，生產製程如下：



人工水晶體植入系統生產製程如下：



## (三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應商	供應情況
壓克力毛胚 (人工水晶體)	M公司	良好
PP化學原料 (人工水晶體植入系統)	T公司	良好

(四)主要進銷貨客戶名單

- 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

單位：新台幣仟元；%

項目	104 年度				105 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	Keller Medical, Inc.	16,460	45.74	其他實質關係人	Keller Medical, Inc.	1,797	7.28	其他實質關係人
2	M 公司	6,038	16.78	無	M 公司	7,104	28.78	無
3	其他	13,485	37.48	-	其他	15,779	63.94	-
	進貨總額	35,983	100.00	-	進貨總額	24,680	100.00	-

隨銷貨金額增加，進貨金額隨之成長。

- 2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

項目	104 年度				105 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 公司	89,946	41.40	無	A 公司	103,609	42.07	無
2	其他	127,298	58.60	無	其他	142,641	57.93	無
	銷貨淨額	217,224	100.00		銷貨淨額	246,250	100.00	

增減變動原因：本集團與銷貨客戶的關係良好穩定，拓展產品應用之廣度，銷貨淨額小幅度的成長。

(五)最近二年度生產量值

單位：仟件；新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	104 年度			105 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
銷貨收入		436	50	20,548	780	78	32,524
勞務服務收入		—	—	15,573	—	—	21,079
授權金收入		—	—	18,386	—	—	19,160
合計		436	50	54,507	780	78	72,763

增減變動原因：因產品組合不同，隨銷售金額之成長，故產量及產值隨之增加。

(六)最近二年度銷售量值

單位：仟件；新台幣仟元

年度	104 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
銷貨收入	2.32	5,986	4.94	45,884	5.89	13,530	11.27	42,189
勞務服務收入	-	1,890	-	88,086	-	246	-	95,486
授權金收入	-	4,282	-	71,116	-	4,018	-	90,781
合計	2.32	12,158	4.94	205,086	5.89	17,794	11.27	228,456

增減變動原因：本集團係以外銷為導向，持續擴大全球市場以提振營收。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

單位：人

項目	年度	104 年度	105 年度	截至 106 年 04 月 30 日
	員工人數	業務及管理人員	19	17
製造人員		37	37	36
研發人員		8	10	11
合計		64	64	65
平均年齡(年)		36.09	34.99	36.79
平均服務年資(年)		3.93	3.68	4.92
學歷分布 比率(%)	博士	5%	5%	5%
	碩士	9%	13%	14%
	大學(專)	55%	55%	52%
	高中(含以下)	31%	28%	29%

四、環保支出資訊：

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

1.於 100 年 11 月 15 日應用字第 1001102 號函，向園區管理局申請新竹縣竹北新生醫路二段 16 號 4 樓污水排放許可，經園區管理局許可並發文於中華民國 100 年 11 月 29 日園醫字第 1000034298 號函同意。

2.於 101 年 12 月 7 日應用字第 1011202 號函，向園區管理局申請新竹縣竹北新生醫路二段 12 號 4 樓污水排放許可，經園區管理局許可並發文於 101 年 12 月 13 日園醫字第 1010038215 號函同意。

(二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

防治污染設備明細

106年4月30日

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
沈沙槽排水系統、袋式過濾系統、廢水排放流量系統及廢水緩衝槽等設備	1 式	101 年 4 月 ~ 105 年 7 月	新台幣 173,334 元	-	沈沙槽排水系統及袋式過濾系統，可減少製程中雜質排放至納水口，緩衝槽則可稀釋水質使水質更好並透過流量系統，有效控管污水排放流量。

(三)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：無。

(五)說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

五、勞資關係：

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施

本集團提供之福利措施包括勞健保、員工團體保險、員工健康檢查、年終獎金、年度旅遊、三節禮金及員工分紅等，目前已設立職工福利委員會，將辦理公司員工之各項福利事項。

2.員工進修、訓練

本集團為員工規劃完善之教育訓練，如新人訓練、專業技術、個人效能等訓練課程。

3.員工退休制度與其實施情形

本集團依據「勞工退休金條例」規定適用新制，每月依薪資之 6%提繳勞工退休金至員工個人之退休金專戶。

4.勞資間之協議情形

本集團之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，並定期召開勞資會議，截至目前為止，勞資關係和諧，並無因勞資糾紛而需協調之情事。

#### 5.各項員工權益維護措施

本集團訂有工作規則及各種管理規章制度，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本集團勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來發生類似情事之可能性較低。

#### 四、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
廠房租賃	科學工業園區管理局	103.01.01~ 107.12.31	租賃廠房合約	保證金
生產製造	S 公司	103.10.01~迄今	代工合約	無
技術授權	EMEMBRANE, INC.	95.12.29~迄今	技術授權合約	依約支付授權金

## 陸、財務概況

## 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

## (一)簡明資產負債表及損益表

## 1.簡明資產負債表(合併財報)

採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料 (註 1)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流動資產				53,808	121,810	333,413
不動產、廠房及設備 (註 2)				55,499	51,585	58,019
無形資產				20,926	13,192	11,479
其他資產 (註 2)				14,405	28,453	19,392
資產總額				144,638	215,040	422,303
流動負債	分配前			31,378	28,693	35,536
	分配後			31,378	28,693	35,536
非流動負債				141,153	135,418	84,500
負債總額	分配前			172,531	164,111	120,036
	分配後			172,531	164,111	120,036
歸屬於母公司業主之權益			不適用	62,006	51,829	303,090
股本				112,000	250,890	302,165
資本公積				50,000	91,250	269,479
保留	分配前			(99,994)	(287,205)	(267,933)
盈餘	分配後			(99,994)	(287,205)	(267,933)
其他權益				—	(3,106)	(621)
庫藏股票				—	—	—
共同控制下前手權益				(56,365)	—	—
非控制權益				(33,534)	(900)	(823)
權益	分配前			(27,893)	50,929	302,267
總額	分配後			(27,893)	50,929	302,267

2.簡明資產負債表(個體財報)

採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產				27,875	60,057	269,720
不動產、廠房及設備(註2)				50,030	45,099	50,422
無形資產				8,139	599	342
其他資產(註2)				14,405	28,453	16,714
資產總額				100,449	134,208	337,198
流動負債	分配前			27,170	14,817	11,629
	分配後			27,170	14,817	11,629
非流動負債				67,638	67,562	22,479
負債總額	分配前			94,808	82,379	34,108
	分配後			94,808	82,379	34,108
歸屬於母公司業主之權益			不適用	5,641	51,829	303,090
股本				112,000	250,890	302,165
資本公積				50,000	91,250	269,479
保留	分配前			(99,994)	(287,205)	(267,933)
	分配後			(99,994)	(287,205)	(267,933)
盈餘				—	(3,106)	(621)
其他權益				—	—	—
庫藏股票				—	—	—
共同控制下前手權益				(56,365)	—	—
非控制權益				—	—	—
權益	分配前			5,641	51,829	303,090
總額	分配後			5,641	51,829	303,090

採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註 1)					
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
流動資產	46,996	6,476	20,457	不適用		
基金及投資	—	13,451	13,451			
固定資產 (註 2)	30,971	56,986	50,030			
無形資產	27,672	17,905	8,139			
其他資產	954	12,646	8,372			
資產總額	106,593	107,464	100,449			
流動負債	分配前	27,914	18,210			27,171
	分配後	27,914	18,210			27,171
長期負債	1,125	18,231	11,272			
其他負債	—	—	—			
負債總額	分配前	29,039	36,441			38,443
	分配後	29,039	36,441			38,443
股本	82,500	100,000	112,000			
資本公積	18,000	32,000	50,000			
保留盈餘	分配前	(22,946)	(60,977)			(99,994)
	分配後	(22,946)	(60,977)			(99,994)
金融商品未實現損益	—	—	—			
累積換算調整數						
未認列為退休金成本之淨損失						
股東權益	分配前	77,554	71,023			62,006
總額	分配後	77,554	71,023			62,006

### 3. 簡明綜合損益表(合併報表)

採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註 1)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營業收入			178,701	217,244	246,250
營業毛利			126,316	148,304	173,353
營業損益			4,483	31,544	40,557
營業外收入及支出			4,141	4,995	2,274
稅前淨利			8,624	36,539	42,831
繼續營業單位本期淨利			8,624	20,888	19,654
停業單位損失			—	—	—
本期淨利 (損)			8,624	20,888	19,654
本期其他綜合損益(稅後淨額)		不適用	5,202	(3,595)	2,506
本期綜合損益總額			13,826	17,293	22,160
淨利歸屬於母公司業主			(39,018)	9,143	19,272
淨利歸屬於非控制權益			15,885	3,960	382
綜合損益總額歸屬於母公司業主			(39,018)	6,037	21,757
綜合損益總額歸屬於非控制權益			17,822	3,471	403
每股盈餘			(0.68)	0.72	0.70

### 4. 簡明綜合損益表(個體財報)

採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註 1)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營業收入			7,573	60,011	35,248
營業毛利			1,637	32,522	18,588
營業損益			(48,750)	(16,319)	(19,633)
營業外收入及支出			41,489	33,247	38,905
稅前淨利			(7,261)	16,928	19,272
繼續營業單位本期淨利			(7,261)	16,928	19,272
停業單位損失			—	—	—
本期淨利(損)			(7,261)	16,928	19,272
本期其他綜合損益(稅後淨額)			—	(3,106)	2,485
本期綜合損益總額			(7,261)	13,822	21,757
每股盈餘			(0.68)	0.72	0.70

採用我國財務會計準則

年度 項目	最近五年度財務資料(註 1)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營業收入	10,655	12,435	7,573	不適用	
營業毛利	5,644	6,486	1,637		
營業損益	(17,677)	(40,966)	(48,750)		
營業外收入及利益	789	3,023	10,457		
營業外費用及損失	—	(88)	(724)		
繼續營業部門稅前損益	(16,888)	(38,031)	(39,018)		
繼續營業部門損益	(16,888)	(38,031)	(39,018)		
停業部門損益	—	—	—		
非常損益	—	—	—		
會計原則變動之累積影響數	—	—	—		
本期損益	(16,888)	(38,031)	(39,018)		
每股盈餘	(3.12)	(3.86)	(3.58)		

(二)簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
100	安永聯合會計師事務所	郭紹彬	無保留意見
101	安永聯合會計師事務所	郭紹彬	無保留意見
102	安永聯合會計師事務所	郭紹彬	無保留意見
103	資誠聯合會計師事務所	林玉寬	無保留意見
104	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、李典易	修正式無保留意見
105	資誠聯合會計師事務所	梁華玲、林玉寬	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)財務分析國際財務報導準則(合併)

年度 分析項目(註3)		最近五年度財務分析(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構(%)	負債占資產比率			119.28	76.31	28.42
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			366.05	361.46	667.00
償債能力(%)	流動比率			171.48	424.52	938.24
	速動比率			118.35	296.59	828.6
	利息保障倍數			2.58	8.87	24.95
經營能力	應收款項週轉率(次)			25.19	11.17	6.52
	平均收現日數			14.48	32.67	55.98
	存貨週轉率(次)			3.68	2.80	1.98
	應付款項週轉率(次)			6.12	5.60	7.39
	平均銷貨日數			99	130	184
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		不適用	3.09	4.05	4.49
	總資產週轉率(次)			1.19	1.20	0.77
獲利能力	資產報酬率(%)			9.46	13.09	6.42
	權益報酬率(%)			12.96	36.69	11.07
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)			7.70	14.56	14.27
	純益率(%)			4.82	9.61	7.98
	每股盈餘(元)			(0.68)	0.72	0.7
現金流量	現金流量比率(%)			74.94	註2	77.31
	現金流量允當比率(%)			535.28	70.84	125.9
	現金再投資比率(%)			23.14	註2	6.78
槓桿度	營運槓桿度			5.47	1.63	1.34
	財務槓桿度			(4.52)	1.17	1.04

註1：最近五年度財務比率分析-我國財務會計準則(合併)：100年~103年未編製合併報表，故不適用。

註2：營業活動之淨現金流出為負值，故不予計算。

## (二)財務分析-我國財務會計準則(個體)

年度 分析項目(註3)		最近五年度財務分析					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	27.24	94.68	94.38	61.38	10.11	
	長期資金占固定資產比率	254.03	156.62	146.46	114.92	601.1	
償債能力 (%)	流動比率	168.35	99.77	102.59	405.32	2319.37	
	速動比率	159.20	74.61	84.34	273.59	2114.08	
	利息保障倍數	-	(430.82)	(99.64)	37.64	2142.33	
經營能力	應收款項週轉率(次)	24.71	28.83	12.19	7.00	2.95	
	平均收現日數	14.77	12.66	29.94	52.14	123.72	
	存貨週轉率(次)	3.34	2.16	1.63	2.35	0.76	
	應付款項週轉率(次)	18.32	9.90	4.77	6.40	4.79	
	平均銷貨日數	109	168	223	155	480	
	固定資產週轉率(次)	0.44	0.28	0.14	1.26	0.73	
	總資產週轉率(次)	0.15	0.11	0.07	0.51	0.14	
獲利能力	資產報酬率(%)	(23.84)	(35.45)	(37.15)	14.82	8.18	
	股東權益報酬率(%)	(30.29)	(91.34)	(687.10)	58.91	10.85	
	占實收資本比率(%)	營業利益	(21.42)	(40.96)	(43.52)	(6.50)	(6.54)
		稅前純益	(20.47)	(38.03)	(34.83)	6.74	6.42
	純益率(%)	(158.49)	(305.82)	(515.21)	28.2	54.67	
每股盈餘(元)	(2.05)	(3.80)	(3.71)	0.72	0.70		
現金流量	現金流量比率(%)	(30.80)	(137.93)	(54.07)	註1	註1	
	現金流量允當比率(%)	(37.30)	(53.12)	(70.09)	註1	註1	
	現金再投資比率(%)	(15.28)	(35.27)	(25.05)	註1	註1	
槓桿度	營運槓桿度	0.66	0.56	0.61	註2	0.62	
	財務槓桿度	1.00	0.99	0.99	0.97	0.99	

註1：營業活動之淨現金流出為負值，故不予計算。

註2：該營業損益為負數，故不予計算。

說明最近二年度各項合併財報財務比率變動達 20%原因：

變動達 20%項目	變動說明
負債占資產比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。
長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	主要係因 105 年現金增資發行新股，股東權益增加。
流動比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。
速動比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。
利息保障倍數(%)	主要係因 105 年償還借款，利息費用減少。
應收款項週轉率(次)	主要係因 105 年營業收入成長，導致應收帳款同步增加所致。
平均收現日數	主要係因 105 年營業收入成長，導致應收帳款同步增加所致。
存貨週轉率(次)	主要係因營業收入成長，增加備貨所致。
應付款項週轉率(次)	主要係因營業收入成長，增加備貨所致。
平均銷貨日數	主要係因 105 年提高存貨安全庫存，期末存貨較前期稍多。
總資產週轉率(次)	主要係因現金增資發行新股、擴大營業購買設備等營業活動所致。
資產報酬率(%)	主要係因擴大營運購買生產設備所致。
權益報酬率(%)	主要係因 105 年現金增資發行新股，股東權益增加。
現金流量比率(%)	主要係因 105 年營業活動之現金流入增加。
現金流量允當比率(%)	主要係因 105 年募資銀行存款增加。
現金再投資比率(%)	主要係因 105 年營業活動之現金流入增加。

說明最近二年度各項個體財報財務比率變動達 20%原因：

變動達 20%項目	變動說明
負債占資產比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。
長期資金占固定資產比率(%)	主要係因 105 年現金增資發行新股，股東權益增加。
流動比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。
速動比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。
利息保障倍數	主要係因 105 年償還借款，利息費用減少。
應收款項週轉率(次)	主要係因營業收入成長，導致應收帳款同步增加所致。
平均收現日數	主要係因 105 年營業收入成長，導致應收帳款同步增加所致。
存貨週轉率(次)	主要係因營業收入成長，增加備貨所致。
應付款項週轉率(次)	主要係因營業收入成長，增加備貨所致。
平均銷貨日數	主要係因 105 年提高存貨安全庫存，期末存貨較前期稍多。
固定資產週轉率(次)	主要係因擴大營運購買生產設備所致。
總資產週轉率(次)	主要係因現金增資發行新股、擴大營業購買設備等營業活動所致。
資產報酬率(%)	主要係因擴大營運購買生產設備所致。
股東權益報酬率(%)	主要係因 105 年現金增資發行新股，股東權益增加。
純益率(%)	主要係因認列子公司營業利益成本所致。
現金流量比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。
現金再投資比率(%)	主要係因 105 年發行新股之股款轉入銀存，流動資產增加。

註3：計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。  
(2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。  
(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。  
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。  
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。  
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。  
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。  
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。  
(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。  
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。  
(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。  
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。  
(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。  
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。  
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。  
(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

## 監察人查核報告書


董事會造送本公司 105 年度營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)，其中財務報表(含合併財務報表)嗣經資誠聯合會計師事務所查核完竣。

上述營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)經本監察人查核認為尚無不合，爰依公司法第 219 條之規定，備具報告書，敬請 鑒核。

此致

應用奈米醫材科技股份有限公司 106 年股東常會

應用奈米醫材科技股份有限公司

監察人：

中華民國 106 年 4 月 26 日

## 監察人查核報告書


董事會造送本公司 105 年度營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)，其中財務報表(含合併財務報表)嗣經資誠聯合會計師事務所查核完竣。

上述營業報告書、盈虧撥補表及財務報表(含合併財務報表)經本監察人查核認為尚無不合，爰依公司法第 219 條之規定，備具報告書，敬請 鑒核。

此致

應用奈米醫材科技股份有限公司 106 年股東常會

應用奈米醫材科技股份有限公司

監察人：

中華民國 106 年 4 月 26 日

四、最近年度財務報告

(請參閱第 77 頁至第 127 頁)

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

(請參閱第 128 頁至第 179 頁)

六、公司及其關係企業最近年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響。

本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並未發生財務週轉困難情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近兩年度資產、負債及股東權益發生重大變化之主要原因

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
流動資產		333,413	121,810	211,603	173.72
基金及投資		—	—	—	—
不動產、廠房及設備		58,019	51,585	6,434	12.47
無形資產		11,479	13,192	-1,713	(12.99)
其他資產		19,392	28,453	-9,061	(31.85)
資產總額		422,303	215,040	207,263	96.38
流動負債		35,536	28,693	6,843	23.85
非流動負債		84,500	135,418	-50,918	(37.60)
負債總額		120,036	164,111	-44,075	(26.86)
股本		302,165	250,890	51,275	20.44
資本公積		269,479	91,250	178,229	195.32
保留盈餘		(267,933)	(287,205)	19,272	(6.71)
非控制權益		(823)	(900)	77	(8.56)
股東權益其他項目		(621)	(3,106)	2,485	(80.01)
股東權益總額		302,267	50,929	251,338	493.51

變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動說明如下：

1. 流動資產增加：主要係因營收成長且辦理現金增資，現金、應收帳款及存貨也同步增加所致。
2. 不動產、廠房及設備增加：主要係因營收成長所需購置機器設備增加所致。
3. 其他資產：主要係因 104 年度預付設備款增加所致。
4. 資產總額增加：主要係因流動資產及不動產、廠房及設備增加所致。
5. 流動負債增加：主要係因 105 年度辦理公開發行因此增加會計師及券商勞務費及合併子公司增加應付費用所致。
6. 非流動負債減少：主要係因 105 年度償還部份長期借款所致。
7. 負債總額減少：主要係因非流動負債減少所致。
8. 股本增加：主要係辦理現金增資所致。
9. 資本公積增加：主要係因現金增資及發行員工認股權之發行新股溢價。
10. 股東權益總額增加：主要係因發行新股及因業績成長獲利增加所致。

## 二、財務績效

### (一)最近兩年度營業收入、營業純益及稅前純益變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年度	105 年度	增(減)變動	
			金額	變動比率(%)
營業收入淨額	217,244	246,250	29,006	13.35
營業成本	68,940	72,897	3,957	5.74
營業毛利	148,304	173,353	25,049	16.89
營業費用	116,760	132,796	16,036	13.73
營業淨利	31,544	40,557	9,013	28.57
營業外收入及支出	4,995	2,274	(2,721)	(54.47)
稅前淨利	36,539	42,831	6,292	17.22
減：所得稅費用	15,651	23,177	7,526	48.09
稅後淨利	20,888	19,654	(1,234)	(5.91)

變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動說明如下：

- 1.營業收入淨額增加：主要係因 105 年度產品出貨量增加所致。
- 2.營業毛利增加：主要係因 105 年度營業收入成長，營業毛利同步增加所致。
- 3.營業費用增加：主要係因 105 年度本公司因新聘人員使人事成本增加，及因辦理公開發行與興櫃使會計師事務所之勞務成本增加所致。
- 4.營業淨利增加：主要係因 105 年度營業收入成長且營業費用控制得宜所致。
- 5.稅前淨利增加：主要係因 105 年度營業收入成長且營業費用控制得宜所致。
- 6.所得稅費用增加：主要係 105 年度美國子公司 AST Products, Inc.獲利增加使美國稅賦增加所致。
- 7.稅後淨利減少：主要係 105 年度美國子公司 AST Products, Inc.獲利增加使美國稅賦增加所致。

### (二)預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要

影響因素：本集團係參考主要研究機構之市場分析，並依客戶之預估需求，考量產能規劃，並以過去經營績效為依據，訂定年度出貨目標。預估未來業績將會持續成長，且財務將可配合業務之成長及獲利之挹注，持續維持穩健良好之財務狀況。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	105 年度	104 年度	增(減)變動	
			金額	變動比率(%)
營業活動淨現金流入(出)	27,474	(1,130)	28,604	(2,531.33)
投資活動淨現金流入(出)	(5,879)	(20,405)	14,526	(71.19)
融資活動淨現金流入(出)	176,851	49,618	127,233	256.43
匯率影響數	4,595	(2,889)	7,484	(259.05)
淨現金流入(出)	203,041	25,194	177,847	705.91

變動分析說明：

(1) 營業活動現金流入增加：主要係因 105 年度業績大幅成長，及 104 年年底預先備庫存以因應未來訂單而造成 105 年存貨減少影響現金流量所致。

(2) 投資活動現金流出減少：主要係因 104 年度購置無形資產及預付設備款供營業活動使用。

(3) 融資活動現金流入增加：主要係 105 年度償還部分長期借款所致。

#### (二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	全年來自投資 及融資活動現 金流入(出)量	預計現金剩餘(不 足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3)	投資計畫	理財計畫
244,305	27,000	(84,000)	187,305	—	—

1.現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：主要係獲利增加產生現金流入。

(2)投資活動：購買機器設備之資本支出。

(3)融資活動：辦理員工認股權及償還長期借款。

2.預計現金不足額之補救措施：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

單位：新台幣仟元

被投資公司	105 年 12 月 31 日持有比率(%) 持有比例	105 年度獲 利金額	獲利或虧損主要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
AST Products, Inc.	100%	37,653	營業額成長 25.4%(2015 年約 175,704 仟元;2016 年約 220,346 仟元)，且費用控制得宜。	無	無
EMEMBRANE, INC.	33.07%	571	營運趨於平穩，持續獲利。	無	無

六、最近年度及截止至年報刊印日止之風險事項分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動對本公司損益之影響：

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	104 年度		105 年度	
	金額	佔營業收入淨額比率	金額	佔營業收入淨額比率
利息收入	249	0.11	391	0.16
利息費用	4,644	2.14	1,788	0.73

本公司於 104 年度及 105 年度之利息收入分別為 249 仟元及 391 仟元，佔年度營業收入淨額之比率分別為 0.11%及 0.16%，對本集團損益之影響有限。

另本公司於 104 年度及 105 年度之利息費用分別為 4,644 仟元及 1,788 仟元，佔年度營業收入淨額之比率分別為 2.14%及 0.73%，對本集團損益之影響亦屬有限。

(2)未來因應措施：

隨著營運規模及獲利能力提升，自有資金日益充裕，從而對金融機構借款之倚重情形甚低，本公司仍與銀行間保持良好關係，隨時掌握利率變化及爭取優惠利率。

2.最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)匯率變動對本公司損益之影響：

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	104 年度		105 年度	
	金額	佔營業收入淨額比率	金額	佔營業收入淨額比率
兌換利益 (損失)淨額	(3,149)	(1.45)	4	0.00

本公司於 104 年度及 105 年度之兌換利益(損失)淨額分別為 (3,149)仟元及 4 仟元，占年度營業收入淨額之比率分別為 (1.45)%及 0%。產生兌換利益(損失)主要係因美金匯率波動所致，對整體損益之影響程度尚屬不大。

(2)未來因應措施：

注意國際匯市各主要貨幣之走勢及非經濟因素之國際變化，掌握匯率走勢得以及時應變，同時於合約議價或收付國外廠商帳款時，考量公司帳上之外幣部位，儘量以帳上外幣支應，以降低因匯率變動所產生之風險。

3.最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司過去之損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，未來亦將密切注意市場價格波動，必要時調整產品價格以降低通貨膨脹之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.本公司 105 年度及截至本公開說明書刊印日止，並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易、資金貸與他人及背書保證之情事。

2.本公司未來若因業務需要而需進行資金融通、為他人背書保證或從事衍生性金融商品交易，將依據本公司所制定之相關作業程序辦理，並依法令規定及時且正確公告各項資訊。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司將持續致力於矯正散光型人工水晶體(Toric IOL)及預載式人工水晶體植入系統(Preloaded IOL Delivery System)之研發與設計，預計投入之研發費用視產品開發進度逐項編列，持續投資於專業技術人員、設備及新技術開發，以確保本公司之競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司營運均遵循國內外相關法令，並隨時注意國內外政策發展與法規變動趨勢，不定期指派專業人員接受內、外訓之相關課程，或必要時諮詢相關專業人士或機構以因應國內外政策及法律變動。最近年度及截至本公開說明書刊印日止，國內外政策及法律變動對本公司財務與業務並無重大不利影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司研發團隊對產品開發已具相當能力，除確保各項研發專案不侵犯他人專利外，並積極開發創新技術並申請專利保護。本公司研發團隊定期追蹤業界研發趨勢及法規政策，並對任何可能影響整體產業和本公司相關之趨勢，即時採取因應措施。因此，近期內科技及產業改變不會對公司業務產生立即重大的影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自創立以來一直致力維護公司形象，致力於健全公司內部制度與資本結構，對公司信譽有正面之影響。本公司營運不斷提昇技術品質以滿足客戶需求，並持續秉持誠信永續經營，落實公司治理及社會責任，維持良好之企業形象。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本集團於 2015 年 4 月調整組織架構，擬對本公司採權益法評價之投資公司 AST PRODUCTS, INC.調整為本公司 100%持有之子公司，組織重組後有助整合集團資源，提昇經營績效。

(八)擴充廠房之預期效益、及可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至本公開說明書刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中面臨之風險及因應措施：

1.在進貨方面，本公司採購的主要原物料為壓克力毛胚、PP 料、包材等，上述壓克力毛胚之供應廠商有獨佔市場之狀況，有進貨集中情事，目前除持續與既有供應商建立良好關係外，並積極尋求第二供應商及致力自行開發壓克力原材料；另公司之主要原物料平時即備有適量之庫存，若因不可抗力因素或突發事件時應可支應，故本公司應尚無進貨集中或供貨來源不穩定之風險。

2.在銷貨方面，本公司主要銷售予美國子公司，再由美國子公司銷售至全球各地。此外，除繼續開發滿足客戶需求之產品，維持現有關係外，另一方面，隨著新產品之開發，本公司亦會積極拓展新客源，以期降低銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)公司董事、監察人、總經理及持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項:無。

## 捌、特別記載事項：

### 一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書(編製基準日：105年12月31日)

請參閱第75頁至第76頁。

(二)關係企業合併財務報表：

請參閱合併財務報表暨會計師查核報告。(請參閱第77頁至第127頁)

(三)關係報告書：請參閱第80頁

1.關係企業關聯圖(105.12.31)：



2.各關係企業基本資料表(105.12.31)：

單位：原幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
AST Products, Inc.	78/4/26	9 LINNELL CIR. BILLERICA, MA 01821 USA	USD30	(眼科)表面奈米加工及潤滑塗層
EMEMBRANE, INC.	89/11/2	9 LINNELL CIR. BILLERICA, MA 01821 USA	USD2	塗層專利技術服務

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

#### 4. 整體關係企業經營業務所涵蓋行業及往來分工情形

##### (1) 整體關係企業所涵蓋之行業

專注於眼科高階醫療器材研發、製造及銷售。

##### (2) 各關係企業經營業務往來分工情形：

奈米醫材母公司立足於台灣，擁有高人力素質及強大製造能力，而美國子公司位於生技重鎮大波士頓地區(Greater Boston)，貼近產業掌握最新趨勢、資訊及技術，因而可以提供市場最先進高品質醫療產品。該公司亦憑藉著在美國的地域優勢註冊美國人工水晶體品牌 Asqelio，藉以提升品牌價值以及強化行銷，以利增加營收及獲利。

#### 5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(單位：股)	持股比例%
AST Products, Inc.	DIRECTOR	CARL R. CUMMINGS	-	-
	DIRECTOR	IH-HOUNG LOH	-	-
	DIRECTOR	WILLIAM LEE	-	-
EMEMBRANE, INC.	DIRECTOR	JEFF MORGAN	333,000	29.67%
	DIRECTOR	WILLIAM LEE	95,850	8.54%
	DIRECTOR	IH-HOUNG LOH	-	-

#### 6. 各關係企業之財務狀況及經營結果(105.12.31)

單位：原幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元;稅後)
AST Products, Inc.	USD30	USD2,675	USD3,112	USD(437)	USD6,898	USD5,172	USD1,302	-
EMEMBRANE, INC.	USD2	USD263	USD301	USD(38)	USD62	USD62	USD18	-

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

### 玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

一、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 105 年度及 104 年度  
(股票代碼 6612)

公司地址：新竹縣竹北市生醫路 2 段 16 號 4 樓  
電 話：(03)657-9530


應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

民國 105 年度及 104 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5	
五、	合併資產負債表	6 ~ 7	
六、	合併綜合損益表	8	
七、	合併權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10	
九、	合併財務報表附註	11 ~ 48	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23	
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 40	
	(七) 關係人交易	40 ~ 41	
	(八) 質押之資產	42	


項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42	
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	部門資訊	46 ~ 48	


  
應用奈米醫材科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：應用奈米醫材科技股份有限公司  


負責人：樂亦宏  


中華民國 106 年 4 月 20 日



資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004505 號

應用奈米醫材科技股份有限公司 公鑒：

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

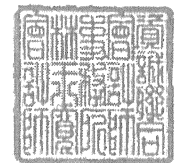
應用奈米醫材科技股份有限公司已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲 梁華玲

會計師

林玉寬 林玉寬



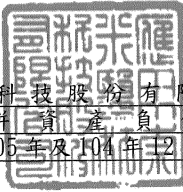
前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中華民國 106 年 4 月 20 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105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	244,305	58	\$	41,264	19
1150	應收票據淨額			2,475	1		300	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		43,601	10		26,080	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七		1,125	-		119	-
1200	其他應收款			45	-		8,624	4
1220	本期所得稅資產			5	-		5,741	3
130X	存貨	六(四)		36,681	9		34,481	16
1410	預付款項			2,278	-		2,226	1
1479	其他流動資產－其他			2,898	1		2,975	2
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>333,413</u>	<u>79</u>		<u>121,810</u>	<u>57</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產－非流	六(二)						
	動			13,451	3		13,451	6
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		58,019	14		51,585	24
1780	無形資產	六(六)		11,479	3		13,192	6
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		2,344	-		787	-
1900	其他非流動資產	六(七)		3,597	1		14,215	7
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>88,890</u>	<u>21</u>		<u>93,230</u>	<u>43</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>422,303</u>	<u>100</u>	\$	<u>215,040</u>	<u>100</u>

(續次頁)

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105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2170	應付帳款		\$	5,529	1	\$	7,658	4
2180	應付帳款－關係人	七		22	-		6,515	3
2200	其他應付款	六(八)及七		20,018	5		13,984	6
2230	本期所得稅負債			9,491	2		-	-
2399	其他流動負債－其他			476	-		536	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>35,536</u>	<u>8</u>		<u>28,693</u>	<u>13</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及七		83,898	20		134,631	63
2550	負債準備－非流動	六(十二)		500	-		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		102	-		787	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>84,500</u>	<u>20</u>		<u>135,418</u>	<u>63</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>120,036</u>	<u>28</u>		<u>164,111</u>	<u>76</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
		六(十三)						
3110	普通股股本			300,000	71		250,890	117
3140	預收股本			2,165	1		-	-
<b>資本公積</b>								
		六(十四)						
3200	資本公積			269,479	63		91,250	42
<b>待彌補虧損</b>								
		六(十五)						
3350	待彌補虧損		(	267,933)	( 63)	(	287,205)	( 134)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	621)	-	(	3,106)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合</b>							
	<b>計</b>			303,090	72		51,829	24
36XX	<b>非控制權益</b>		(	823)	-	(	900)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>302,267</u>	<u>72</u>		<u>50,929</u>	<u>24</u>
<b>重大或有事項及承諾事項</b>								
		九						
<b>重大之期後事項</b>								
		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>422,303</u>	<u>100</u>	\$	<u>215,040</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：樂亦宏



經理人：曾文助



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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度		104 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 246,250	100	\$ 217,244	100
5000 營業成本	六(四)(十九)	( 72,897)	( 30)	( 68,940)	( 31)
5900 營業毛利		173,353	70	148,304	69
營業費用	六(十九)				
6100 推銷費用		( 11,428)	( 5)	( 9,588)	( 4)
6200 管理費用		( 83,190)	( 34)	( 68,966)	( 32)
6300 研究發展費用		( 38,178)	( 15)	( 38,206)	( 18)
6000 營業費用合計		( 132,796)	( 54)	( 116,760)	( 54)
6900 營業利益		40,557	16	31,544	15
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	4,630	2	13,940	6
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 568)	-	( 4,301)	( 2)
7050 財務成本		( 1,788)	( 1)	( 4,644)	( 2)
7000 營業外收入及支出合計		2,274	1	4,995	2
7900 稅前淨利		42,831	17	36,539	17
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 23,177)	( 9)	( 15,651)	( 7)
8200 本期淨利		\$ 19,654	8	\$ 20,888	10
其他綜合損益(淨額)					
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		\$ 2,506	1	(\$ 3,595)	( 2)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		2,506	1	( 3,595)	( 2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,160	9	\$ 17,293	8
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 19,272	8	\$ 9,143	4
8615 共同控制下前手權益		-	-	7,785	4
8620 非控制權益		382	-	3,960	2
合計		\$ 19,654	8	\$ 20,888	10
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 21,757	9	\$ 6,037	2
8715 共同控制下前手權益		-	-	7,785	4
8720 非控制權益		403	-	3,471	2
合計		\$ 22,160	9	\$ 17,293	8
基本每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.70		\$ 0.72	
稀釋每股盈餘	六(二十二)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.69		\$ 0.72	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：樂亦宏

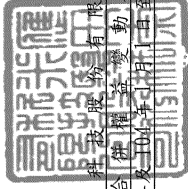


經理人：曾文助



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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母公司		本公司		業積		主之		權益	
	普通股本	預收股本	資本公積	發行溢價	資本公積	員工認股權	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額	
104												
104年1月1日餘額	\$ 112,000	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 99,994	\$ -	\$ 62,006	\$ 60,156	\$ 29,743	\$ 27,893
現金增資	18,750	-	41,250	-	-	-	-	-	60,000	-	-	60,000
現金增資-組織重組	120,000	-	180,000	-	-	-	-	-	300,000	-	-	300,000
組織重組影響數	-	-	(180,000)	-	-	-	(196,354)	-	(376,354)	52,371	25,372	(298,611)
員工認股權行使發行新股	140	-	-	-	-	-	-	-	140	-	-	140
本期淨利	-	-	-	-	-	-	9,143	-	9,143	7,785	3,960	20,888
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,106)	(3,106)	-	(489)	(3,595)
104年12月31日餘額	\$ 250,890	\$ -	\$ 91,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,205	\$ 3,106	\$ 51,829	\$ -	\$ 900	\$ 50,929
105												
105年1月1日餘額	\$ 250,890	\$ -	\$ 91,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,205	\$ 3,106	\$ 51,829	\$ -	\$ 900	\$ 50,929
現金增資	48,340	-	175,258	-	-	-	-	-	223,598	-	-	223,598
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	1,594	-	-	1,594	-	-	1,594
員工認股權行使發行新股	770	2,165	208	-	(208)	-	-	-	2,935	-	-	2,935
員工認股權失效	-	-	390	-	(390)	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	19,272	-	19,272	-	382	19,654
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,485	2,485	-	21	2,506
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	1,377	-	-	-	1,377	-	-	1,377
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(326)	(326)
105年12月31日餘額	\$ 300,000	\$ 2,165	\$ 267,106	\$ -	\$ 1,377	\$ 996	\$ 267,933	\$ 621	\$ 303,090	\$ -	\$ 823	\$ 302,267

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：崇亦宏



經理人：曾文助



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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 42,831	\$ 36,539
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用(迴轉利益)	六(三)	2,812	( 202 )
折舊費用	六(五)(十九)	12,449	10,334
攤銷費用	六(六)(十九)	1,508	9,624
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	-	( 2 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	1,594	-
利息收入	六(十七)	( 391 )	( 249 )
股利收入	六(十七)	( 1,149 )	( 546 )
利息費用		1,788	4,644
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		( 2,175 )	( 293 )
應收帳款(含關係人)		( 21,339 )	( 16,507 )
其他應收款		8,579	( 839 )
存貨		( 4,366 )	( 20,676 )
預付款項		( 52 )	640
其他流動資產		77	810
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	( 276 )
應付帳款(含關係人)		( 8,622 )	4,001
其他應付款(含關係人)		6,186	5,825
其他流動負債		( 60 )	( 3,511 )
營運產生之現金流入		39,670	29,316
收取之利息		391	249
收取之股利		1,149	546
支付之利息		( 1,788 )	( 9,849 )
支付之所得稅		( 11,948 )	( 21,392 )
營業活動之淨現金流入(流出)		27,474	( 1,130 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十五)	( 3,637 )	( 5,708 )
購置無形資產價款	六(六)	( 15 )	( 1,436 )
其他非流動資產增加		( 2,227 )	( 13,261 )
投資活動之淨現金流出		( 5,879 )	( 20,405 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
舉借長期借款		-	131,300
償還長期借款		( 50,733 )	( 141,822 )
員工認股權行使繳入股款		2,935	140
現金增資	六(十三)	223,598	360,000
取得子公司價款	六(二十四)	-	( 300,000 )
處分子公司價款	六(二十三)	1,051	-
籌資活動之淨現金流入		176,851	49,618
匯率影響數		4,595	( 2,889 )
本期現金及約當現金增加數		203,041	25,194
期初現金及約當現金餘額		41,264	16,070
期末現金及約當現金餘額		\$ 244,305	\$ 41,264

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：樂亦宏



經理人：曾文助



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  
合併財務報表附註  
民國105年及104年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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」)民國100年7月14日於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為人工水晶體及應用奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年4月20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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋，對本集團財務狀況與經營結果並無影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

#### 4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）。

#### 5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公報（以下簡稱 IFRSs）編製。

#### (二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

#### (三)合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 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
			105年12月31日	104年12月31日	
應用奈米醫材科技股份 公司	AST Products, Inc.	(眼科)表面奈 米加工及潤滑 塗層	100.00	100.00	
AST Products, Inc.	EMEMBRANE INC.	塗層專利技術 服務	33.07	50.89	註

註：本集團於民國 105 年 1 月 4 日處分合併子公司 EMEMBRANE INC. 之部份股權，因仍具有實質控制力，致未停止納入合併財務報表，請詳附註六(二十三)說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量，本合併財務報告所列之項目係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣「新台幣」衡量及表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金及約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 以成本衡量之金融資產

1. 本集團對於符合慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
2. 對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 放款及應收款

原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損

失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
2. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	25 年
機器設備	2 年～ 5 年
辦公設備	3 年～ 5 年
租賃改良	2 年～15 年
運輸設備	2 年～ 3 年

#### (十三) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 無形資產

1. 人工水晶體專門技術及電腦軟體係以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。
2. 專利權係以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 15~17 年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 負債準備

負債準備(除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

### 3. 員工及董監酬勞

員工及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

### (二十三) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十四) 收入認列

#### 1. 銷貨收入

係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### 2. 勞務收入

當提供勞務之交易結果能可靠衡量時，按合約認列收入。

#### 3. 權利金收入

本集團依智慧財產授權他人使用期間，按合約約定計算基礎認列收入。

## (二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## (二十六) 合併

財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 102 年 1 月 8 日發布 IFRS 問答集「IFRS3 共同控制下企業合併之處理疑義」，說明由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。

本集團購買併購標的公司(以下簡稱標的公司)，因屬集團內之組織重組，應以集團對標的公司採用權益法之投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳。投資成本與股權淨值間差額，由本集團繼續予以適當處理。此外，將標的公司視為自始即已合併並重編以前年度合併財務報表，並將原標的公司母公司所持有權益於編製合併比較資產負債表時，歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製合併比較權益變動表時，將原標的公司母公司認列之損益，歸屬予「共同控制下前手權益淨利(損)」。

## (二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

## (二) 重要會計估計及假設

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$36,681。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 13	\$ 13
支票存款及活期存款	190,292	41,251
定期存款	54,000	-
	<u>\$ 244,305</u>	<u>\$ 41,264</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日因提供擔保而用途受限之定期存款，表列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。

### (二) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 13,451</u>	<u>\$ 13,451</u>

1. 本集團持有股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售之金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

### (三) 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 43,978	\$ 27,426
減：備抵呆帳	( 377)	( 1,346)
	<u>\$ 43,601</u>	<u>\$ 26,080</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$ 9,139	\$ 956
群組2	19,266	6,549
	<u>\$ 28,405</u>	<u>\$ 7,505</u>

註：本集團之授信管理政策，係綜合考量銷售客戶資本額及過往交易紀錄等因素後決定授信額度，依據銷售客戶屬性區分如下：

群組 1：上市櫃客戶及關係人。

群組 2：其他。

2. 已逾期之金融資產之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90天內	\$ 15,144	\$ 16,001
91-180天	-	2,388
181-360天	52	186
	<u>\$ 15,196</u>	<u>\$ 18,575</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款分別為 \$377 及 \$1,346。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	個別評估	
	105年度	104年度
期初餘額	\$ 1,346	\$ 1,548
本期提列減損損失	2,812	-
本期減損損失迴轉	-	( 202)
因無法收回而沖銷之款項	( 3,756)	-
匯率影響數	( 25)	-
期末餘額	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 1,346</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 6,384	(\$ 257)	\$ 6,127
在製品	3,650	-	3,650
半成品	3,835	( 142)	3,693
製成品	23,932	( 923)	23,009
商品	202	-	202
	<u>\$ 38,003</u>	<u>(\$ 1,322)</u>	<u>\$ 36,681</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 4,479	(\$ 210)	\$ 4,269
在製品	5,611	( 30)	5,581
半成品	2,750	( 2)	2,748
製成品	15,601	( 655)	14,946
商品	6,939	( 2)	6,937
	<u>\$ 35,380</u>	<u>(\$ 899)</u>	<u>\$ 34,481</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 32,234	\$ 34,083
勞務成本	21,080	15,573
權利金成本	19,160	18,385
存貨跌價損失	423	899
	<u>\$ 72,897</u>	<u>\$ 68,940</u>

## (五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
<u>105年1月1日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 30,659	\$ 22,320	\$ 84,725
累計折舊	-	( 1,244)	( 21,711)	( 10,185)	( 33,140)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 51,585</u>
<u>105年度</u>					
1月1日	\$ 18,410	\$ 12,092	\$ 8,948	\$ 12,135	\$ 51,585
新增	-	-	14,543	2,287	16,830
重分類	-	-	2,166	-	2,166
折舊費用	-	( 534)	( 8,223)	( 3,692)	( 12,449)
淨兌換差額	-	-	-	( 113)	( 113)
12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 17,434</u>	<u>\$ 10,617</u>	<u>\$ 58,019</u>
<u>105年12月31日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 47,597	\$ 24,456	\$ 103,799
累計折舊	-	( 1,778)	( 30,163)	( 13,839)	( 45,780)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 17,434</u>	<u>\$ 10,617</u>	<u>\$ 58,019</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 30,245	\$ 16,260	\$ 78,251
累計折舊	-	( 711)	( 15,458)	( 6,583)	( 22,752)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,625</u>	<u>\$ 14,787</u>	<u>\$ 9,677</u>	<u>\$ 55,499</u>
<u>104年度</u>					
1月1日	\$ 18,410	\$ 12,625	\$ 14,787	\$ 9,677	\$ 55,499
新增	-	-	414	5,775	6,189
處分	-	-	-	( 20)	( 20)
折舊費用	-	( 533)	( 6,253)	( 3,548)	( 10,334)
淨兌換差額	-	-	-	251	251
12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 51,585</u>
<u>104年12月31日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 30,659	\$ 22,320	\$ 84,725
累計折舊	-	( 1,244)	( 21,711)	( 10,185)	( 33,140)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 51,585</u>

本集團並無任何不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(六) 無形資產

	電腦軟體	專門技術	專利權	合計
<u>105年1月1日</u>				
成本	\$ 770	\$ 29,300	\$ 21,890	\$ 51,960
累計攤銷	( 171)	( 29,300)	( 9,297)	( 38,768)
	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,593</u>	<u>\$ 13,192</u>
<u>105年</u>				
1月1日	\$ 599	\$ -	\$ 12,593	\$ 13,192
新增	-	-	15	15
攤銷費用	( 257)	-	( 1,251)	( 1,508)
淨兌換差額	-	-	( 220)	( 220)
12月31日	<u>\$ 342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,137</u>	<u>\$ 11,479</u>
<u>105年12月31日</u>				
成本	\$ 770	\$ 29,300	\$ 21,521	\$ 51,591
累計攤銷	( 428)	( 29,300)	( 10,384)	( 40,112)
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,137</u>	<u>\$ 11,479</u>
	電腦軟體	專門技術	專利權	合計
<u>104年1月1日</u>				
成本	\$ -	\$ 29,300	\$ 20,440	\$ 49,740
累計攤銷	-	( 21,161)	( 7,653)	( 28,814)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,139</u>	<u>\$ 12,787</u>	<u>\$ 20,926</u>
<u>104年</u>				
1月1日	\$ -	\$ 8,139	\$ 12,787	\$ 20,926
新增	770	-	666	1,436
攤銷費用	( 171)	( 8,139)	( 1,314)	( 9,624)
淨兌換差額	-	-	454	454
12月31日	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,593</u>	<u>\$ 13,192</u>
<u>104年12月31日</u>				
成本	\$ 770	\$ 29,300	\$ 21,890	\$ 51,960
累計攤銷	( 171)	( 29,300)	( 9,297)	( 38,768)
	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,593</u>	<u>\$ 13,192</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業成本	\$ 1,403	\$ 1,357
推銷費用	12	43
管理費用	49	43
研究發展費用	44	8,181
	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 9,624</u>

(七) 其他非流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預付設備款	\$ 1,938	\$ 13,261
存出保證金	954	954
長期預付款項	705	-
	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 14,215</u>

(八) 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,533	\$ 5,426
應付勞務費	5,288	2,772
應付未休假獎金	1,258	1,114
應付設備款	329	481
應付退休金	327	311
其他	6,231	3,791
	<u>\$ 19,966</u>	<u>\$ 13,895</u>

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>銀行借款</u>			
擔保銀行借款	自104年12月至109年11月，按月付息(年利率1.8%)，到期一次償還本金	\$ 80,625	\$ 131,300
<u>非銀行借款</u>			
無擔保借款	彈性還款，請詳附註七之說明	3,273	3,331
		<u>\$ 83,898</u>	<u>\$ 134,631</u>

本集團長期借款之擔保資訊，請詳附註七之說明。

#### (十) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 海外子公司依當地政府規定，每月依當地員工薪資 3% 提繳至員工個人帳戶。海外子公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 105 年及 104 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,383 及 \$1,924。

#### (十一) 股份基礎給付

1. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	104.04.15	510,000	4年	(註)
員工認股權計畫	105.01.20	304,000	4年	(註)
現金增資保留員工認股	104.03.13	1,200,000	37天	立即既得
現金增資保留員工認股	104.11.24	188,360	38天	立即既得
現金增資保留員工認股	105.04.09	180,000	22天	立即既得
現金增資保留員工認股	105.08.04	180,000	5天	立即既得

註：員工認股權係給與日後以到職日屆滿 1 年服務期間，可行使 25% 之認股權比例，屆滿第 2 年和第 3 年可分別行使 25%，屆滿第 4 年則可再行使剩餘 25%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	105年度		104年度	
	數量(股數)	加權平均行使價格(元)	數量(股數)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外認股權	482,000	\$ 10	-	\$ 10
本期給與認股權	304,000	10	510,000	10
本期執行認股權	( 77,000)	10	( 14,000)	10
本期沒收或失效	( 32,000)	10	( 14,000)	10
期末流通在外認股權	<u>677,000</u>	10	<u>482,000</u>	10
期末可執行認股權	<u>459,500</u>		<u>374,000</u>	

3. 民國 105 年及 104 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 7.73 元及 5.54 元。

4. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為 2.28 年及 3.05 年，履約價格均為 10 元。

5. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日之認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值(元)
員工認股權計畫	104.04.15							
-屆滿一年		\$ 5.54	10	35.90%	3.86	0%	0.85%	\$ 0.61
-屆滿二年		5.54	10	35.90%	4.36	0%	0.91%	0.70
-屆滿三年		5.54	10	35.90%	4.86	0%	0.97%	0.80
-屆滿四年		5.54	10	35.90%	5.36	0%	1.03%	0.90
員工認股權計畫	105.01.20							
-屆滿一年		23.77	10	36.79%	4.95	7.19%	0.29%	9.49
-屆滿二年		23.77	10	37.24%	3.95	7.19%	0.29%	9.12
-屆滿三年		23.77	10	38.15%	2.95	7.19%	0.29%	8.82
-屆滿四年		23.77	10	38.17%	1.95	7.19%	0.29%	8.48
現金增資保留員工認股權	104.03.13	5.54	25	33.00%	0.11	0%	0.89%	-
現金增資保留員工認股權	104.11.24	5.54	32	40.56%	0.08	0%	0.78%	-
現金增資保留員工認股權	105.04.09	24.70	45	37.34%	0.06	7.19%	0.26%	-
現金增資保留員工認股權	105.08.04	13.50	47	36.89%	0.01	13.85%	0.20%	-

註：預期波動率係採用同業公司給與日前預期存續期間之每日歷史股價波動資料為基礎。

6. 權益交割股份基礎給付交易產生之費用如下：(民國 104 年度：無)

	<u>105年度</u>
權益交割	\$ <u>1,594</u>

(十二) 負債準備(民國 104 年度：無)

	<u>105年</u>
1月1日	\$ -
當期新增之負債準備	<u>500</u>
12月31日	<u>\$ 500</u>

依據本公司租賃辦公室契約規定，本公司對新竹辦公室處所負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為除役負債準備，本公司預計該負債準備將於租賃契約到期時發生。

(十三) 股本

1. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額為\$300,000，每股面額為 10 元。本公司發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>105年度(仟股)</u>	<u>104年度(仟股)</u>
1月1日	25,089	11,200
現金增資	4,834	13,875
員工執行認股權	<u>77</u>	<u>14</u>
12月31日	<u>30,000</u>	<u>25,089</u>

2. 本公司為海外投資需要，於民國 104 年 1 月 19 日經董事會決議以每股 25 元溢價發行普通股 12,000 仟股，此增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司為改善財務結構及營運擴充計畫，分別於民國 104 年 10 月 6 日及 105 年 3 月 18 日經董事會決議以每股 32 元溢價發行普通股 1,875 仟股，及以每股 45 元溢價發行普通股 1,800 仟股。上開增資案均已辦理變更登記完竣。
4. 本公司為充實營運資金以擴充營運規模，於民國 105 年 7 月 27 日經董事會以每股 47 元溢價發行普通股 3,034 仟股，此增資案業已辦理變更登記完竣。

#### (十四) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 106 年 4 月 20 日經董事會提議通過，以資本公積 \$267,933 彌補累積虧損；截至查核報告日止，尚未經股東會決議。

#### (十五) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 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，彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，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。

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。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 104 年及 103 年度均為待彌補虧損，故分別於民國 105 年 6 月 3 日及 104 年 5 月 28 日經股東會決議，不予配發股利。
4. 本公司因民國 105 年度尚處於待彌補虧損，於民國 106 年 4 月 20 日經董事會提議不予配發股利；截至查核報告日止，尚未經股東會決議。

上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派等相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

#### (十六) 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
勞務收入	\$ 95,732	\$ 89,976
權利金收入	94,799	75,398
銷貨收入	55,719	51,870
	<u>\$ 246,250</u>	<u>\$ 217,244</u>

(十七) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
股利收入	\$ 1,149	\$ 546
利息收入	391	249
政府補助收入	-	11,496
其他收入	<u>3,090</u>	<u>1,649</u>
	<u>\$ 4,630</u>	<u>\$ 13,940</u>

本公司於民國 101 年 10 月 26 日獲經濟部業界開發產業技術計畫「白內障手術用高階非球面人工水晶體及其植入系統技術開發計畫」專案補助，計畫期間為民國 101 年 6 月 1 日至 104 年 12 月 31 日，總補助款為 \$22,000。由於上開補助款，係政府補償本公司已發生之研究發展費用，因此，本公司於能合理確信收取政府補助款認列為收入，本公司於民國 104 年度認列政府補助收入計 \$11,496。

(十八) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4	(\$ 3,149)
處分不動產、廠房及設備利益	-	2
其他損失	<u>(572)</u>	<u>(1,154)</u>
	<u>(\$ 568)</u>	<u>(\$ 4,301)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工福利費用	\$ 94,228	\$ 80,908
實驗費用	36,341	14,982
耗用原物料	28,618	22,109
不動產、廠房及設備折舊費用	12,449	10,334
租金支出	11,482	11,187
外購商品銷貨成本	11,025	11,380
水電瓦斯費	3,902	3,856
廣告費	3,050	2,034
無形資產攤銷費用	1,508	9,624
其他	<u>3,090</u>	<u>19,286</u>
	<u>\$ 205,693</u>	<u>\$ 185,700</u>

## (二十) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 77,991	\$ 68,655
員工酬勞成本	1,594	-
勞健保費用	10,442	9,198
退休金費用	2,383	1,924
其他用人費用	1,818	1,131
	<u>\$ 94,228</u>	<u>\$ 80,908</u>

1. 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，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司因民國 105 年及 104 年度均為待彌補虧損，致未估列員工及董監酬勞。

經董事會決議民國 105 年及 104 年度員工及董監酬勞，與民國 105 年及 104 年度財務報告認列金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,419	\$ 15,651
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 2,242)	-
所得稅費用	<u>\$ 23,177</u>	<u>\$ 15,651</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 27,498	\$ 17,205
按稅法規定免課稅之所得	( 7,708)	( 2,888)
按稅法規定應調整除之費用	499	7
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,650	1,962
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	150	828
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 912)	( 1,463)
所得稅費用	<u>\$ 23,177</u>	<u>\$ 15,651</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產(負債)金額如下：

	105年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
課稅損失	\$ 787	(\$ 787)	\$ -
收入認列財稅差	-	1,695	1,695
固定資產財稅差	-	164	164
存貨未實現跌價損失	-	383	383
未實現銷貨毛利	-	102	102
	<u>787</u>	<u>1,557</u>	<u>2,344</u>
遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	( 56)	( 46)	( 102)
未實現銷貨毛利	( 731)	731	-
	<u>( 787)</u>	<u>685</u>	<u>( 102)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 2,242</u>
	104年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
課稅損失	\$ -	\$ 787	\$ 787
遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	-	( 56)	( 56)
未實現銷貨毛利	-	( 731)	( 731)
	<u>-</u>	<u>( 787)</u>	<u>( 787)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司依據生技新藥產業發展條例規定，可享之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

105年12月31日

抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出			
101年核定數	\$ 6,634	\$ 6,634	106年度
102年核定數	2,807	2,807	107年度
103年核定數	4,370	8,396	108年度
104年申報數	7,911	7,911	109年度
人才培訓			
101年核定數	108	108	106年度
102年核定數	6	6	107年度
103年核定數	4	4	108年度
	<u>\$ 21,840</u>	<u>\$ 25,866</u>	

104年12月31日

抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出			
101年核定數	\$ 6,634	\$ 6,634	106年度
102年核定數	2,807	2,807	107年度
103年申報數	8,396	8,396	108年度
人才培訓			
101年核定數	108	108	106年度
102年核定數	6	6	107年度
103年核定數	4	4	108年度
	<u>\$ 17,955</u>	<u>\$ 17,955</u>	

5. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日

(1) 本公司：

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u>	
			<u>所得稅資產金額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
100年度	\$ 6,058	\$ 6,058	\$ 6,058	110年度
101年度	15,763	15,763	15,763	111年度
102年度	27,591	27,591	27,591	112年度
103年度	41,976	41,976	41,976	113年度
104年度	11,540	11,540	11,540	114年度
105年度	21,469	21,469	21,469	115年度

(2) 美國子公司：

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u>	
			<u>所得稅資產金額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
96年度	1,857	1,474	1,474	112年度
97年度	756	756	756	113年度
98年度	1,520	1,520	1,520	114年度
99年度	1,535	1,535	1,535	115年度
100年度	1,504	1,504	1,504	116年度
101年度	1,311	1,311	1,311	117年度
102年度	993	993	993	118年度
103年度	402	402	402	119年度
104年度	32	32	32	120年度

104年12月31日

(1) 本公司：

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u>	
			<u>所得稅資產金額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
100年度	\$ 6,058	\$ 6,058	\$ 6,058	110年度
101年度	15,763	15,763	15,763	111年度
102年度	27,591	27,591	27,591	112年度
103年度	41,976	41,976	41,976	113年度
104年度	11,540	11,540	11,540	114年度

(2)美國子公司：

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
93年度	158	146	146	109年度
95年度	54	54	54	111年度
96年度	1,857	1,857	1,857	112年度
97年度	756	756	756	113年度
98年度	1,520	1,520	1,520	114年度
99年度	1,535	1,535	1,535	115年度
100年度	1,504	1,504	1,504	116年度
101年度	1,311	1,311	1,311	117年度
102年度	993	993	993	118年度
103年度	402	402	402	119年度
104年度	32	32	32	120年度

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 883	\$ 4,869

7. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國105年及104年12月31日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$59,232及\$20,092。

8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國103年度。

9. 民國105年及104年12月31日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額及稅額可扣抵比率均為零。

(二十二)每股盈餘

	105年度	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 19,272	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權	-	376
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 19,272	\$ 0.69

	104年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利(註)	\$ 16,928	23,399	\$ 0.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 16,928	23,399	\$ 0.72

註：本集團民國 104 年度之組織重組，視為自始即合併，是以本期淨利包含歸屬於共同控制下前手權益。

### (二十三) 與非控制權益之交易

處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 105 年 1 月 4 日出售合併子公司 17.82% 股權，對價為 \$1,051。EMEMBRANE INC. 非控制權益於出售日之帳面金額為(\$900)，該交易增加非控制權益(\$326)，歸屬於母公司業主之權益增加 \$1,377。

民國 105 年度 EMEMBRANE INC. 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

自非控制權益收取之對價	\$	1,051
減：處分非控制權益之帳面金額		<u>326</u>
資本公積－實際取得或處分 子公司股權價格與帳面價值差	\$	<u>1,377</u>

### (二十四) 合併

本公司為中長期發展規劃，於民國 104 年 2 月 13 日經臨時股東會決議以現金 \$300,000 取得 AST Products, Inc. 100% 股權，並於民國 104 年 4 月 17 日進行股權移轉交易。因本公司與併購標的公司之最終控制者相同，上開購併交易經濟實質為集團內組織重組，應視為自始即合併，而投資成本與股權淨值間差額，則調整民國 104 年度發行溢價之資本公積及保留盈餘分別計 \$180,000 及 \$196,354。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 16,330	\$ 6,189
加：期初應付設備款	481	-
減：期末應付設備款	( 329)	( 481)
減：預付設備款	( 12,845)	-
本期支付現金	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 5,708</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 381</u>

本集團向關係人銷售之交易價格與收款條件，與非關係人並無重大差異。

2. 應收帳款

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 119</u>

(1) 未逾期且未減損之應收帳款，依據本集團之授信標準分類為群組 1  
【請詳附註六(三)】：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>

(2) 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
90天內	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 119</u>

3. 進貨

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 2,891</u>	<u>\$ 19,079</u>

本集團向關係人進貨之交易價格與付款條件，與非關係人並無重大差異。

4. 應付帳款

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ 22	\$ 6,515

5. 其他應付款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他關係人	\$ 52	\$ 89

6. 資金貸與關係人

向關係人借款(表列「長期借款」)

(1) 期末餘額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ 3,273	\$ 3,331

合併子公司因研究發展生物醫學技術之資金需求，向其他關係人資金融通，並依合併子公司之營運資金狀況彈性還款，且期間無計息。

(2) 利息費用：(民國 105 年度：無)

	<u>104年度</u>
主要管理階層	\$ 3,553
其他關係人	332
	<u>\$ 3,885</u>

(i) 本集團因資金融通需要，向主要管理階層借款，分別按年息 2% 及 5% 計息，視本集團資金狀況彈性還款。截至民國 104 年 12 月 31 日，本集團已清償融通款。

(ii) 本集團因資金融通需要，向其他關係人借款，條件為款項貸與後 6 個月一次償還，並按年息 1.5% 計息。截至民國 104 年 12 月 31 日，本集團已清償融通款。

7. 本集團民國 105 年及 104 年度向金融機構融資，均由管理階層擔任連帶保證人。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 25,062	\$ 24,270
退職後福利	108	108
	<u>\$ 25,170</u>	<u>\$ 24,378</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款 (表列「其他流動資產」)	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 2,890</u>	履約保證

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 326</u>

2. 本集團租用廠辦係不可取消之營業租賃，租賃期間介於民國 103 年至 107 年。本集團未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 3,155</u>
超過1年但不超過5年	<u>3,155</u>	<u>6,310</u>
	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 9,465</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 106 年 4 月 20 日經董事會決議通過，以資本公積彌補虧損，請詳附註六(十四)。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、以成本衡量之金融資產、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近

似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團為跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團持有之國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	105年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 1,266	32.25	\$ 40,829
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 2	32.25	\$ 65

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 729	32.83	\$ 23,929
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 167	32.83	\$ 5,483

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年度認列之未實現兌換利益金額分別為\$602 及\$331。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 408	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ -	\$ -
104年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 239	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 55	\$ -

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(三)及七。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(三)及七。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產變動表，請詳附註六(三)

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額，按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

### 非衍生金融負債：

	105年12月31日		104年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 5,551	\$ -	\$ 14,173	-
其他應付款(含關係人)	20,018	-	13,984	-
長期借款	1,452	88,254	2,323	143,823

- D. 本集團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。

### (三)公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
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）：請詳附表一。
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：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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團董事會以地區別之角度進行管理，並區分為國內營運部門及國外營運部門。

## (二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並做為績效評估之基礎，且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

## (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

### 民國 105 年度

	國內營運部門	國外營運部門	調整及沖銷	調整後金額
部門收入	\$ 35,248	\$ 235,267	(\$ 24,265)	\$ 246,250
應報導部門損益	(\$ 18,381)	\$ 38,035	\$ -	\$ 19,654
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 10,833	\$ 3,124	\$ -	\$ 13,957
利息收入	\$ 241	\$ 150	\$ -	\$ 391
利息費用	\$ 9	\$ 1,779	\$ -	\$ 1,788
所得稅費用	\$ -	\$ 23,177	\$ -	\$ 23,177
應報導部門非流動 資本支出	\$ 3,637	\$ -	\$ -	\$ 3,637

### 民國 104 年度

	國內營運部門	國外營運部門	調整及沖銷	調整後金額
部門收入	\$ 60,011	\$ 175,704	(\$ 18,471)	\$ 217,244
應報導部門損益	(\$ 7,843)	\$ 28,731	\$ -	\$ 20,888
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 17,230	\$ 2,728	\$ -	\$ 19,958
利息收入	\$ 249	\$ -	\$ -	\$ 249
利息費用	\$ 462	\$ 4,182	\$ -	\$ 4,644
所得稅費用	\$ -	\$ 15,651	\$ -	\$ 15,651
應報導部門非流動 資本支出	\$ 3,508	\$ 2,200	\$ -	\$ 5,708

## (四) 部門損益之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入及損益，與損益表內收入及損益係採一致之衡量方式。

## (五) 產品別及勞務別之資訊：

本集團收入係來自醫療奈米材料、設備之買賣收入、提供技術服務之勞務收入及權利金授權收入，請詳附註六（十六）。

(六) 地區別資訊

本集團民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 156,993	\$ 19,170	\$ 127,770	\$ 20,033
大陸	22,307	-	24,117	-
台灣	17,794	52,971	10,013	58,959
日本	9,539	-	16,272	-
韓國	5,043	-	12,223	-
其他	34,574	-	26,849	-
	<u>\$ 246,250</u>	<u>\$ 72,141</u>	<u>\$ 217,244</u>	<u>\$ 78,992</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 105 年及 104 年度重要客戶資訊如下：

	105年度	104年度
	收入	收入
A客戶	<u>\$ 103,609</u>	<u>\$ 89,946</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表一

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				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	備註
本公司	Millennium Biomedical Inc.	無	以成本衡量之金融資產— 非流動	250,000	\$ 13,451	5%	\$ 13,451	

註：持有之有價證券因不具活絡市場之公開報價，致以取得成本列示。

應用泰米醫材科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國105年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
			交易往來對象	與交易人之關係				
0	本公司	AST Products, Inc.	(1)		營業收入	\$ 21,765	註4	8
1	EMEMBRANE INC.	AST Products, Inc.	(3)		營業收入	1,993	註5	1

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
  - (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以三種，標示種類即可：
- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷貨條件與一般銷貨條件無重大差異，且收款條件與一般客戶之收款條件相當。

註5：權利金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。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	比率	股數				
本公司	AST Products, Inc.	美國	(眼科)表面奈米加工及潤滑塗層	\$ 300,000	\$ 300,000	100.00	2,328,890	(\$ 21,877)	\$ 37,653	\$ 37,653	
AST Products, Inc.	EMEMBRANE INC.	美國	塗層專利技術服務	1,630	3,000	33.07	371,150	( 632)	571	-	

應用奈米醫材科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 105 年度及 104 年度  
(股票代碼 6612)

公司地址：新竹縣竹北市生醫路 2 段 16 號 4 樓  
電 話：(03)657-9530

應用奈米醫材科技股份有限公司  
民國 105 年度及 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	個體資產負債表	5
五、	個體綜合損益表	6
六、	個體權益變動表	7
七、	個體現金流量表	8
八、	個體財務報表附註	9 ~ 40
	(一) 公司沿革	9
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	36
(十一)	重大之期後事項	36
(十二)	其他	36 ~ 40
(十三)	附註揭露事項	40
(十四)	部門資訊	40
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(五)
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	其他應付款明細表	附註六(八)
	營業收入明細表	明細表五
	營業成本明細表	明細表六
	製造費用明細表	明細表七
	營業費用明細表	明細表八
	本年度發生之員工福利及折舊與攤銷費用功能別彙總	明細表九



資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004413 號

應用奈米醫材科技股份有限公司 公鑒：

應用奈米醫材科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達應用奈米醫材科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲



會計師

林玉寬



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 6 年 4 月 2 0 日

應用奈米醫材科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	234,948	70	\$	21,530	16
1150	應收票據淨額			2,475	1		300	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		1,835	-		15,377	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七		3,654	1		207	-
1200	其他應收款			45	-		234	-
130X	存貨	六(四)		23,514	7		18,682	14
1479	其他流動資產－其他	八		3,249	1		3,727	3
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>269,720</u>	<u>80</u>		<u>60,057</u>	<u>45</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(二)		13,451	4		13,451	10
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		50,422	15		45,099	34
1780	無形資產	六(六)		342	-		599	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		102	-		787	-
1900	其他非流動資產	六(七)		3,161	1		14,215	11
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>67,478</u>	<u>20</u>		<u>74,151</u>	<u>55</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>337,198</u>	<u>100</u>	\$	<u>134,208</u>	<u>100</u>
負債及權益								
<b>流動負債</b>								
2170	應付帳款		\$	195	-	\$	1,418	1
2180	應付帳款－關係人	七		-	-		5,337	4
2200	其他應付款	六(八)及七		10,958	3		7,527	6
2300	其他流動負債			476	-		535	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>11,629</u>	<u>3</u>		<u>14,817</u>	<u>11</u>
<b>非流動負債</b>								
2550	負債準備－非流動	六(十二)		500	-		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		102	-		787	-
2650	採用權益法之投資貸餘	六(九)		21,877	7		66,775	50
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>22,479</u>	<u>7</u>		<u>67,562</u>	<u>50</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>34,108</u>	<u>10</u>		<u>82,379</u>	<u>61</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)		300,000	89		250,890	187
3140	預收股本			2,165	1		-	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)		269,479	79		91,250	68
<b>待彌補虧損</b>								
3350	待彌補虧損	六(十五)	(	267,933)	( 79)	(	287,205)	( 214)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(	621)	-	(	3,106)	( 2)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>303,090</u>	<u>90</u>		<u>51,829</u>	<u>39</u>
<b>重大或有事項及承諾事項</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>337,198</u>	<u>100</u>	\$	<u>134,208</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：樂亦宏



經理人：曾文勳



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度		104 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 35,248	100	\$ 60,011	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	( 16,660)	( 48)	( 27,489)	( 46)
5900 營業毛利		18,588	52	32,522	54
5910 未實現銷貨利益		( 68)	-	( 4,301)	( 7)
5920 已實現銷貨利益		3,451	10	-	-
5950 營業毛利淨額		21,971	62	28,221	47
營業費用	六(二十)				
6100 推銷費用		( 3,614)	( 10)	( 3,207)	( 5)
6200 管理費用		( 20,076)	( 57)	( 11,792)	( 20)
6300 研究發展費用		( 17,914)	( 51)	( 29,541)	( 49)
6000 營業費用合計		( 41,604)	( 118)	( 44,540)	( 74)
6900 營業損失		( 19,633)	( 56)	( 16,319)	( 27)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	1,390	4	12,085	20
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 129)	-	( 3,147)	( 5)
7050 財務成本		( 9)	-	( 462)	( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(九)	37,653	107	24,771	41
7000 營業外收入及支出合計		38,905	111	33,247	55
8200 本期淨利		\$ 19,272	55	\$ 16,928	28
其他綜合損益					
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	六(九)	\$ 2,485	7	(\$ 3,106)	( 5)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		2,485	7	( 3,106)	( 5)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 2,485	7	(\$ 3,106)	( 5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 21,757	62	\$ 13,822	23
基本每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.70		\$ 0.72	
稀釋每股盈餘	六(二十三)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.69		\$ 0.72	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：樂亦宏

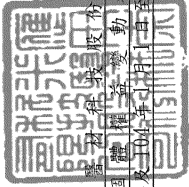


經理人：曾文助



會計主管：陳丹荔





應用奈米科技股份有限公司  
個體財務報告

民國105年及104年12月31日

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣千元

附註	104年		105年		104年		105年		104年		105年	
	普通	預收	資本	公積	其他	共同	權益	總額	權益	總額	總額	
104年1月1日餘額	\$ 112,000	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ -	(\$ 99,994)	\$ -	(\$ 60,156)	\$ 1,850			
現金增資	18,750	-	41,250	-	-	-	-	-	60,000			
現金增資-組織重組	120,000	-	180,000	-	-	-	-	-	300,000			
組織重組影響數	-	-	(180,000)	-	-	(196,354)	-	52,371	(323,983)			
員工認股權行使發行新股	140	-	-	-	-	-	-	-	140			
本期淨利	-	-	-	-	-	9,143	-	7,785	16,928			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,106)	-	(3,106)			
104年12月31日餘額	\$ 250,890	\$ -	\$ 91,250	\$ -	\$ -	(\$ 287,205)	\$ -	\$ -	\$ 51,829			
105年1月1日餘額	\$ 250,890	\$ -	\$ 91,250	\$ -	\$ -	(\$ 287,205)	\$ -	\$ -	\$ 51,829			
現金增資	48,340	-	175,258	-	-	-	-	-	223,598			
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	1,594	-	1,594			
員工認股權行使發行新股	770	2,165	208	(208)	-	-	-	-	2,935			
員工認股權失效	-	-	390	(390)	-	-	-	-	-			
本期淨利	-	-	-	-	-	19,272	-	-	19,272			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	2,485	2,485			
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
105年12月31日餘額	\$ 300,000	\$ 2,165	\$ 267,106	\$ 996	\$ -	(\$ 267,933)	(\$ 621)	\$ -	\$ 303,090			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



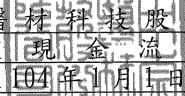
董事長：樂亦宏

經理人：曾文助



會計主管：陳丹荔



  
 應用奈米醫材科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 19,272	\$ 16,928
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(二十)	10,576	8,920
攤銷費用	六(六)(二十)	257	8,310
採權益法認列之投資收益	六(九)	( 37,653 )	( 24,771 )
聯屬公司間未實現損益	六(九)	( 3,383 )	4,301
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	-	( 2 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	1,594	-
利息收入	六(十八)	( 241 )	( 249 )
股利收入	六(十八)	( 1,149 )	( 307 )
利息費用		9	462
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		( 2,175 )	( 293 )
應收帳款(含關係人)		10,095	( 14,349 )
其他應收款		183	( 201 )
存貨		( 4,832 )	( 14,893 )
其他流動資產		484	366
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	( 276 )
應付帳款(含關係人)		( 6,560 )	5,198
其他應付款(含關係人)		3,583	1,469
其他流動負債		( 59 )	( 15,225 )
長期遞延收入		-	( 8,606 )
營運產生之現金流出		( 9,999 )	( 33,218 )
收取之利息		241	249
收取之股利		1,149	307
支付之利息		( 9 )	( 462 )
營業活動之淨現金流出		( 8,618 )	( 33,124 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十四)	( 2,706 )	( 3,508 )
購置無形資產價款	六(六)	-	( 770 )
其他非流動資產增加		( 1,791 )	( 13,261 )
其他流動資產減少		-	4,528
處分不動產、廠房及設備價款		-	2
投資活動之淨現金流出		( 4,497 )	( 13,009 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
償還長期借款		-	( 6,667 )
現金增資	六(十三)	223,598	360,000
取得子公司價款	六(九)	-	( 300,000 )
員工認股權行使繳入股款		2,935	140
籌資活動之淨現金流入		226,533	53,473
本期現金及約當現金增加數		213,418	7,340
期初現金及約當現金餘額		21,530	14,190
期末現金及約當現金餘額		\$ 234,948	\$ 21,530

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：樂亦宏



經理人：曾文助



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國105年及104年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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」)民國100年7月14日於中華民國設立，本公司主要營業項目為人工水晶體及應用奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國106年4月20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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋，對本公司財務狀況與經營結果並無影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

#### 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

#### 3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

#### 4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）。

#### 5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二)編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可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 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

#### (三)外幣換算

本個體財務報告所列之項目係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）「新台幣」衡量及作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有轉投資個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金及約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 以成本衡量之金融資產

1. 本公司對於符合慣例之以成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
2. 對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (七) 放款及應收款

原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益

迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
2. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

3. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	25年
機器設備	2年～ 5年
辦公設備	3年～ 5年
運輸設備	2年～ 3年
租賃改良	2年～ 6年

#### (十三) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 無形資產

人工水晶體專門技術及電腦軟體係以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (十八) 負債準備

負債準備(除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (十九) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

### 3. 員工及董監酬勞

員工及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

## (二十二) 股本

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十三) 收入認列

### 1. 銷貨收入

係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

### 2. 勞務收入

當提供勞務之交易結果能可靠衡量時，按合約認列收入。

## (二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$23,514。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 10	\$ 10
支票存款及活期存款	180,938	21,520
定期存款	54,000	-
	<u>\$ 234,948</u>	<u>\$ 21,530</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日因提供擔保而用途受限之定期存款，表列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。

(二) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 13,451	\$ 13,451

1. 本公司持有股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售之金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產均未有提供質押之情況。

(三) 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,835	\$ 15,377
應收帳款－關係人	3,654	207
	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ 15,584</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
群組1	\$ 4,094	\$ 1,162
群組2	1,395	-
	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ 1,162</u>

註：本公司之授信管理政策，係綜合考量銷售客戶資本額及過往交易紀錄等因素後決定授信額度，依據銷售客戶屬性區分如下：

群組 1：上市櫃公司及關係人。

群組 2：其他。

2. 已逾期之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
30天內	\$ -	\$ 14,422

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本公司於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，無已減損之應收帳款。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 4,447	(\$ 257)	\$ 4,190
在製品	888	-	888
半成品	3,835	( 142)	3,693
製成品	14,541	-	14,541
商品	202	-	202
	<u>\$ 23,913</u>	<u>(\$ 399)</u>	<u>\$ 23,514</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 3,888	(\$ 210)	\$ 3,678
在製品	2,687	-	2,687
半成品	2,750	( 32)	2,718
製成品	3,317	( 655)	2,662
商品	6,939	( 2)	6,937
	<u>\$ 19,581</u>	<u>(\$ 899)</u>	<u>\$ 18,682</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 17,160	\$ 26,590
存貨跌價(回升利益)損失	( 500)	899
	<u>\$ 16,660</u>	<u>\$ 27,489</u>

本公司因民國 105 年度將部分存貨轉作研究開發使用，致調整存貨跌價準備。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 30,659	\$ 13,624	\$ 76,029
累計折舊	-	( 1,244)	( 21,711)	( 7,975)	( 30,930)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 45,099</u>
<u>105年度</u>					
1月1日	\$ 18,410	\$ 12,092	\$ 8,948	\$ 5,649	\$ 45,099
增添	-	-	14,543	1,356	15,899
折舊費用	-	( 534)	( 7,129)	( 2,913)	( 10,576)
12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 16,362</u>	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 50,422</u>
<u>105年12月31日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 45,202	\$ 14,980	\$ 91,928
累計折舊	-	( 1,778)	( 28,840)	( 10,888)	( 41,506)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 16,362</u>	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 50,422</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 30,245	\$ 10,069	\$ 72,060
累計折舊	-	( 711)	( 15,458)	( 5,861)	( 22,030)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,625</u>	<u>\$ 14,787</u>	<u>\$ 4,208</u>	<u>\$ 50,030</u>
<u>104年度</u>					
1月1日	\$ 18,410	\$ 12,625	\$ 14,787	\$ 4,208	\$ 50,030
增添	-	-	414	3,575	3,989
折舊費用	-	( 533)	( 6,253)	( 2,134)	( 8,920)
12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 45,099</u>
<u>104年12月31日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 30,659	\$ 13,624	\$ 76,029
累計折舊	-	( 1,244)	( 21,711)	( 7,975)	( 30,930)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 8,948</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 45,099</u>

本公司並無任何不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(六) 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$ 770	\$ 29,300	\$ 30,070
累計攤銷	( 171)	( 29,300)	( \$ 29,471)
	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 599	\$ -	\$ 599
攤銷費用	( 257)	-	( 257)
12月31日	<u>\$ 342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$ 770	\$ 29,300	\$ 30,070
累計攤銷	( 428)	( 29,300)	( 29,728)
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342</u>
	電腦軟體	專門技術	合計
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ -	\$ 29,300	\$ 29,300
累計攤銷	-	( 21,161)	( 21,161)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,139</u>	<u>\$ 8,139</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ -	\$ 8,139	\$ 8,139
增添	770	-	770
攤銷費用	( 171)	( 8,139)	( 8,310)
12月31日	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 770	\$ 29,300	\$ 30,070
累計攤銷	( 171)	( 29,300)	( 29,471)
	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599</u>

無形資產攤銷明細如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 152	\$ 43
推銷費用	12	43
管理費用	49	43
研究發展費用	44	8,181
	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 8,310</u>

(七) 其他非流動資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預付設備款	\$ 1,938	\$ 13,261
存出保證金	954	954
長期預付款項	269	-
	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 14,215</u>

(八) 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,533	\$ 5,426
應付勞務費	2,566	-
應付設備款	329	481
應付退休金	327	311
應付勞健保	273	195
其他	878	761
	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 7,174</u>

(九) 採用權益法之投資貸餘

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日	(\$ 66,775)	(\$ 60,156)
增加採用權益法之投資	-	300,000
共同控制下前手權益取得	-	( 323,983)
採用權益法之投資損益份額	37,653	24,771
聯屬公司間未實現交易	3,383	( 4,301)
資本公積變動	1,377	-
其他權益變動	2,485	( 3,106)
12月31日	<u>(\$ 21,877)</u>	<u>(\$ 66,775)</u>

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
AST Products, Inc.	(\$ 21,877)	(\$ 66,775)

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司於民國 104 年 4 月 17 日以現金\$300,000 取得 AST Products, Inc. 100%股權，因上開併購交易屬集團內組織重整，請詳附註六(十六)之說明。
3. 上開採用權益法之投資，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

## (十) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 105 年及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,350 及 \$1,031。

## (十一) 股份基礎給付

1. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	104.04.15	510,000	4年	(註)
員工認股權計畫	105.01.20	304,000	4年	(註)
現金增資保留員工認股	104.03.13	1,200,000	37天	立即既得
現金增資保留員工認股	104.11.24	188,360	38天	立即既得
現金增資保留員工認股	105.04.09	180,000	22天	立即既得
現金增資保留員工認股	105.08.04	180,000	5天	立即既得

註：員工認股權係給與日後以到職日屆滿 1 年服務期間，可行使 25% 之認股權比例，屆滿第 2 年和第 3 年可分別行使 25%，屆滿第 4 年則可再行使剩餘 25%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	105年度		104年度	
	數量(股數)	加權平均行使價格(元)	數量(股數)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外認股權	482,000	\$ 10	-	\$ 10
本期給與認股權	304,000	10	510,000	10
本期執行認股權	( 77,000)	10	( 14,000)	10
本期沒收或失效	( 32,000)	10	( 14,000)	10
期末流通在外認股權	<u>677,000</u>	10	<u>482,000</u>	10
期末可執行認股權	<u>459,500</u>		<u>374,000</u>	

3. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為 2.28 年及 3.05 年，履約價格均為 10 元。

4. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日之認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值(元)
員工認股權計畫	104.04.15							
-屆滿一年		\$ 5.54	10	35.90%	3.86	0%	0.85%	\$ 0.61
-屆滿二年		5.54	10	35.90%	4.36	0%	0.91%	0.70
-屆滿三年		5.54	10	35.90%	4.86	0%	0.97%	0.80
-屆滿四年		5.54	10	35.90%	5.36	0%	1.03%	0.90
員工認股權計畫	105.01.20							
-屆滿一年		23.77	10	36.79%	4.95	7.19%	0.29%	9.49
-屆滿二年		23.77	10	37.24%	3.95	7.19%	0.29%	9.12
-屆滿三年		23.77	10	38.15%	2.95	7.19%	0.29%	8.82
-屆滿四年		23.77	10	38.17%	1.95	7.19%	0.29%	8.48
現金增資保留員工認股權	104.03.13	5.54	25	33.00%	0.11	0%	0.89%	-
現金增資保留員工認股權	104.11.24	5.54	32	40.56%	0.08	0%	0.78%	-
現金增資保留員工認股權	105.04.09	24.70	45	37.34%	0.06	7.19%	0.26%	-
現金增資保留員工認股權	105.08.04	13.50	47	36.89%	0.01	13.85%	0.20%	-

註：預期波動率係採用同業公司給與日前預期存續期間之每日歷史股價波動資料為基礎。

5. 權益交割股份基礎給付交易產生之費用如下：(民國 104 年度：無)

權益交割	105年度
	\$ 1,594

(十二) 負債準備(民國 104 年度：無)

1月1日	105年
當期新增之負債準備	\$ -
12月31日	500
	\$ 500

依據本公司租賃辦公室契約規定，本公司對新竹辦公室處所負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為除役負債準備，本公司預計該負債準備將於租賃契約到期時發生。

### (十三)股本

1. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額為\$300,000，每股面額為 10 元。本公司發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>105年度(仟股)</u>	<u>104年度(仟股)</u>
1月1日	25,089	11,200
現金增資	4,834	13,875
員工執行認股權	<u>77</u>	<u>14</u>
12月31日	<u><u>30,000</u></u>	<u><u>25,089</u></u>

2. 本公司為海外投資需要，於民國 104 年 1 月 19 日經董事會決議以每股 25 元溢價發行普通股 12,000 仟股，此增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司為改善財務結構及營運擴充計畫，分別於民國 104 年 10 月 6 日及 105 年 3 月 18 日經董事會決議以每股 32 元溢價發行普通股 1,875 仟股，及以每股 45 元溢價發行普通股 1,800 仟股。上開增資案均已辦理變更登記完竣。
4. 本公司為充實營運資金以擴充營運規模，於民國 105 年 7 月 27 日經董事會以每股 47 元溢價發行普通股 3,034 仟股，此增資案業已辦理變更登記完竣。

### (十四)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 106 年 4 月 20 日經董事會提議通過，以資本公積\$267,933 彌補累積虧損；截至查核報告日止，尚未經股東會決議。

### (十五)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 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，彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，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。

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。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 104 年及 103 年度均為待彌補虧損，故分別於民國 105 年 6 月 3 日及 104 年 5 月 28 日經股東會決議，不予配發股利。
4. 本公司因民國 105 年度尚處於待彌補虧損，於民國 106 年 4 月 20 日經董事會提議不予配發股利；截至查核報告日止，尚未經股東會決議。  
上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派等相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。
5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

#### (十六) 共同控制下前手權益

1. 本公司為中長期發展規劃，於民國 104 年 2 月 13 日經臨時股東會決議以現金\$300,000 取得 AST Products, Inc. 100% 股權，並於民國 104 年 4 月 17 日進行股權移轉交易。因本公司與併購標的公司之最終控制者相同，上開購併交易經濟實質為集團內組織重組，致按本公司對 AST Products, Inc. 投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳，而投資成本與股權淨值間差異，則調整民國 104 年度發行溢價之資本公積及保留盈餘分別計\$180,000 及\$196,354。
2. 本公司將 AST Products, Inc. 視為自始即已合併並重編民國 104 年度個體財務報表，並將原併購標的公司控制者所持有股權於編製個體比較資產負債表時，歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製個體比較權益變動表時，將原併購標的公司控制者享有之利潤，歸屬予「共同控制下前手權益淨利」。

#### (十七) 營業收入

	105年度	104年度
銷貨收入	\$ 19,658	\$ 35,902
勞務收入	15,590	24,109
	<u>\$ 35,248</u>	<u>\$ 60,011</u>

(十八) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
股利收入	\$ 1,149	\$ 307
利息收入	241	249
政府補助收入	-	11,496
其他收入	-	33
	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 12,085</u>

本公司於民國 101 年 10 月 26 日獲經濟部業界開發產業技術計畫「白內障手術用高階非球面人工水晶體及其植入系統技術開發計畫」專案補助，計畫期間為民國 101 年 6 月 1 日至 104 年 12 月 31 日，總補助款為 \$22,000。由於上開補助款，係政府補償本公司已發生之研究發展費用，因此，本公司於能合理確信收取政府補助款認列為收入，本公司於民國 104 年度認列政府補助收入計 \$11,496。

(十九) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4	(\$ 3,149)
處分不動產、廠房及設備利益	-	2
其他損失	(133)	-
	<u>(\$ 129)</u>	<u>(\$ 3,147)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外購商品銷貨成本	\$ 11,025	\$ 11,380
耗用之原物料	4,941	6,039
製成品及在製品存貨之變動	(25,622)	(8,754)
員工福利費用	37,613	28,482
不動產、廠房及設備折舊費用	10,576	8,920
無形資產攤銷費用	257	8,310
實驗費用	4,202	5,308
租金支出	3,155	3,155
水電瓦斯費	2,024	2,166
其他	10,093	7,023
	<u>\$ 58,264</u>	<u>\$ 72,029</u>

## (二十一) 員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$ 30,887	\$ 24,814
員工酬勞成本	1,594	-
勞健保費用	2,300	1,862
退休金費用	1,350	1,031
其他用人費用	1,482	775
	<u>\$ 37,613</u>	<u>\$ 28,482</u>

1. 本公司截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日員工人數分別為 24 及 14 人。
2. 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，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。
3. 本公司因民國 105 年及 104 年度均為待彌補虧損，致未估列員工及董監酬勞。

經董事會決議民國 105 年及 104 年度員工及董監酬勞，與民國 105 年及 104 年度財務報告認列金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二) 所得稅

1. 本公司民國 105 年及 104 年度均無所得稅費用。
2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 3,276	\$ 1,554
按稅法規定免課稅之所得	( 6,401)	( 2,888)
按稅法規定應剔除之費用	-	7
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,650	1,962
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	150	828
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 675)	( 1,463)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產(負債)金額如下：

105年度			
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
課稅損失	\$ 787	(\$ 787)	\$ -
未實現銷貨毛利	-	102	102
	<u>787</u>	<u>(685)</u>	<u>102</u>
遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	( 56)	( 46)	( 102)
未實現銷貨毛利	( 731)	731	-
	<u>(787)</u>	<u>685</u>	<u>(102)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104年度			
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
課稅損失	\$ -	\$ 787	\$ 787
遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	-	( 56)	( 56)
未實現銷貨毛利	-	( 731)	( 731)
	<u>-</u>	<u>(787)</u>	<u>(787)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司依據生技新藥產業發展條例規定，可享之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

105年12月31日			
抵減項目	未認列遞延		
	尚未抵減餘額	所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出			
101年核定數	\$ 6,634	\$ 6,634	106年度
102年核定數	2,807	2,807	107年度
103年核定數	4,370	8,396	108年度
104年申報數	7,911	7,911	109年度
人才培訓			
101年核定數	108	108	106年度
102年核定數	6	6	107年度
103年核定數	4	4	108年度
	<u>\$ 21,840</u>	<u>\$ 25,866</u>	

104年12月31日

抵減項目	未認列遞延			最後抵減年度
	尚未抵減餘額	所得稅資產稅額		
研究與發展支出				
101年核定數	\$ 6,634	\$ 6,634		106年度
102年核定數	2,807	2,807		107年度
103年申報數	8,396	8,396		108年度
人才培訓				
101年核定數	108	108		106年度
102年核定數	6	6		107年度
103年核定數	4	4		108年度
	<u>\$ 17,955</u>	<u>\$ 17,955</u>		

5. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延			最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產金額		
100年度	\$ 6,058	\$ 6,058	\$ 6,058		110年度
101年度	15,763	15,763	15,763		111年度
102年度	27,591	27,591	27,591		112年度
103年度	41,976	41,976	41,976		113年度
104年度	11,540	11,540	11,540		114年度
105年度	21,469	21,469	21,469		115年度

105年12月31日

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延			最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產金額		
100年度	\$ 6,058	\$ 6,058	\$ 6,058		110年度
101年度	15,763	15,763	15,763		111年度
102年度	27,591	27,591	27,591		112年度
103年度	41,976	41,976	41,976		113年度
104年度	11,540	11,540	11,540		114年度

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 883	\$ 4,869

7. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$59,232 及 \$20,092。

8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

9. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額及稅額可扣抵比率均為零。

(二十三) 每股盈餘

	105年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 19,272	27,500	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股影響			
員工認股權	-	376	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 19,272	27,876	\$ 0.69
	104年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 16,928	23,399	\$ 0.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股影響			
員工認股權	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 16,928	23,399	\$ 0.72

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,399	\$ 3,989
加：期初應付設備款	481	-
減：期末應付設備款	( 329)	( 481)
減：預付設備款轉入數	( 12,845)	-
本期支付現金	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 3,508</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
AST Research LLC. AST Products, Inc.	對本公司採權益法評價之投資公司 原為對本公司採權益法評價之投資公司， 惟自民國104年4月17日起成為本公司子公司
木泉科技有限公司 應用奈米科技股份有限公司 Keller Medical, Inc.	該公司負責人與本公司董事長相同 本公司董事長擔任該公司董事 本公司董事長擔任該公司董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
子公司	\$ 470	\$ 12,064
勞務收入		
子公司	8,865	9,894
	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ 21,958</u>

(1) 商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(2) 子公司為發展符合美國食品藥品管理局規定之人工水晶體產品，自民國104年度起委託本公司進行研究發展，並經雙方議定按月收取服務收入。民國104年1月至民國105年10月按每月美金25,000元收取服務收入，惟自民國105年11月起，經雙方議定改按實際投入研究物料及人工之成本收取。

## 2. 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子公司	\$ 3,654	\$ 207

本公司對關係人之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之信用分類均為群組 1。信用品質分類，請詳附註六(三)之說明。

## 3. 進貨

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 1,797	\$ 16,460
子公司	10	466
	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 16,926</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與付款條件，與非關係人並無重大差異。

## 4. 應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 5,337

## 5. 其他應付款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子公司	\$ -	\$ 264
其他關係人	52	89
	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 353</u>

## 6. 購置財產

本公司於民國 105 年及 104 年度向子公司購買機器設備供營運使用，購買價款分別計\$2,037及\$95，截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司無應付未付款項。

## 7. 資金貸與他人(民國 105 年度：無)

### 向關係人借款

本公司因資金融通需要，向 AST Research LLC. 借款，條件為款項貸與後 6 個月一次償還，並按年息 1.5%計息。本公司民國 104 年 12 月 31 日已清償融通款，並於民國 104 年度認列利息費用計\$332。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 7,759	\$ 7,626
退職後福利	108	108
	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 7,734</u>

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 2,890	\$ 2,890	履約保證

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 1,491	\$ 326

2. 本公司租用廠辦係不可取消之營業租賃，租賃期間介於民國 103 年至 107 年。本公司未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 3,155	\$ 3,155
超過1年但不超過5年	3,155	6,310
	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 9,465</u>

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 106 年 4 月 20 日經董事會決議通過，以資本公積彌補虧損，請詳附註六(十四)。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、以成本衡量之金融資產、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

### 2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司為跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司持有之國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,266	32.25	\$ 40,829
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2	32.25	\$ 65
<u>採權益法之投資貸餘</u>			
美金：新台幣	650	32.25	20,959

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 729	32.83	\$ 23,929
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 167	32.83	\$ 5,483
<u>採用權益法之投資貸餘</u>			
美金：新台幣	1,902	32.83	62,474

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國105年及104年度認列之未實現兌換利益金額分別為\$602及\$331。

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 408	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ -	\$ -

104年度

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 239	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 55	\$ -

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(三)及七。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(三)。

(3)流動性風險

- A. 本公司財務部執行現金流量預測，並監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。本公司之非衍生金融負債皆屬一年內到期者。

D. 本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。

### (三) 公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。

## 十三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
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）：請詳附表一。
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：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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

## 十四、部門資訊

不適用。

應用奈米醫材科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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				
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	備註
本公司	Millennium Biomedical Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	250,000	\$ 13,451	5%	\$ 13,451	

註：持有之有價證券因不具活絡市場之公開報價，致以取得成本列示。

應用奈米醫材科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	本公司	AST Products, Inc.	(1)		營業收入	\$ 21,765	註4	8
1	EMEMBRANE INC.	AST Products, Inc.	(3)		營業收入	1,993	註5	1

交易往來情形

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
  - (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷貨條件與一般銷貨條件無重大差異，且收款條件與一般客戶之收款條件相當。

註5：權利金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。

應用奈米醫材科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表三

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
				本期末	去年年底	股數	比率			
本公司	AST Products, Inc.	美國	(眼科)表面奈米加工及潤滑塗層	\$ 300,000	\$ 300,000	2,323,890	100.00	\$ 21,877	\$ 37,653	
AST Products, Inc.	EMEMBRANE INC.	美國	塗層專利技術服務	1,630	3,000	371,150	33.07	( 632)	571	-

應用奈米醫材科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 10
活期存款		142,378
外幣存款	美金 1,198仟元，折合率 32.20	38,560
定期存款		54,000
		<u>\$ 234,948</u>

(以下空白)

應用奈米醫材科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人			
C客戶		\$ 1,395	
S客戶		<u>440</u>	
		1,835	
關係人			
AST Product Inc.		<u>3,654</u>	
		<u>\$ 5,489</u>	

(以下空白)

應用奈米醫材科技股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原物料	\$ 4,447	\$ 4,007	市價係按淨變現價值
在製品	888	888	"
半成品	3,835	5,984	"
製成品	14,541	18,161	"
商 品	202	341	"
	23,913	\$ 29,381	
減：備抵存貨跌價損失	(399)		
	\$ 23,514		

應用奈米醫材科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情 形
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	
AST Product Inc.	-	<u>(\$ 66,775)</u>	-	<u>\$ 44,898</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>(\$ 21,877)</u>	無
							100%	<u>(\$ 21,877)</u>	

註：係本期權益法評價投資利益及累積換算調整數，暨聯屬公司間未實現交易損益等。

(以下空白)

應用奈米醫材科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入							
	義乳輔助遞送袋	1,509	個	\$	13,225		
	人工水晶體	2,215	個		5,892		
	其他				541		
					19,658		
勞務收入							
	表面塗層高分子技術				5,916		
	其他				9,674		
					15,590		
					\$ 35,248		

(以下空白)

應用奈米醫材科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金額
外購商品銷貨成本	
期初商品存貨	\$ 6,939
加：本期進貨	4,302
減：期末商品存貨	( 202)
轉入推銷費用	( 14)
進銷成本	11,025
自製成品銷貨成本	
直接原料	
期初原物料	3,888
加：本期進料	6,303
減：期末原物料	( 4,447)
轉入研究發展費用	( 803)
本期耗用原物料	4,941
直接人工	7,452
製造費用	19,364
製造成本	31,757
加：期初在製品	2,687
加：期初半成品	2,750
減：期末在製品	( 888)
減：期末半成品	( 3,835)
製成品成本	32,471
加：期初製成品	3,317
減：期末製成品	( 14,541)
轉入研究發展費用	( 15,112)
製造產銷成本	6,135
存貨跌價回升利益	( 500)
營業成本	\$ 16,660

應用奈米醫材科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
水電瓦斯費		\$ 1,318	
薪資支出		3,212	
各項折舊		6,838	
耗料費		1,078	
租金支出		2,074	
保險費		1,110	
各項攤提		152	
其他(註)		3,582	
		<u>\$ 19,364</u>	

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

(以下空白)

應用奈米醫材科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪資支出	\$ 2,049	\$ 12,182	\$ 6,907	\$ 21,138
實驗費	-	-	4,202	4,202
各項折舊	12	1,041	2,685	3,738
勞務費	-	3,282	215	3,497
租金支出	95	489	497	1,081
員工酬勞成本	140	290	577	1,007
旅費	296	249	25	570
運費	221	2	42	265
廣告費	229	8	7	244
各項攤提	12	49	44	105
其他(註)	560	2,484	2,713	5,757
	<u>\$ 3,614</u>	<u>\$ 20,076</u>	<u>\$ 17,914</u>	<u>\$ 41,604</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

應用奈米醫材科技股份有限公司  
 本年度發生之員工福利及折舊與攤銷費用功能別彙總  
 民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	105年度			104年度		
	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	\$ 9,749	\$ 21,138	\$ 30,887	\$ 6,954	\$ 17,860	\$ 24,814
員工酬勞成本	587	1,007	1,594	-	-	-
勞健保費用	1,088	1,212	2,300	913	949	1,862
退休金費用	495	855	1,350	473	558	1,031
其他員工福利費用	795	687	1,482	467	308	775
折舊費用	6,838	3,738	10,576	3,852	5,068	8,920
攤銷費用	152	105	257	43	8,267	8,310

(以下空白)

應用奈米醫材科技股份有限公司



董事長樂亦宏

