

股票代號：6612

# ANNUAL REPORT 2017



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 107 年 4 月 26 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 .....	36
六、更換會計師資訊 .....	36
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 .....	36
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.....	37
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 .....	38
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 .....	38
肆、募資情形 .....	39
一、資本及股份 .....	39
二、公司債辦理情形 .....	43
三、特別股辦理情形 .....	43
四、海外存託憑證辦理情形 .....	43
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	44
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	45
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	45
八、資金運用計劃執行情形 .....	45
伍、營運概況 .....	46
一、業務內容 .....	46
二、市場及產銷概況 .....	54
三、從業員工資料 .....	61
四、環保支出資訊 .....	61
五、勞資關係 .....	62
六、重要契約 .....	62
陸、財務概況 .....	63
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 .....	63

二、最近五年度財務分析 .....	69
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	75
四、最近年度財務報告 .....	76
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	76
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 .....	76
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....	77
一、財務狀況 .....	77
二、財務績效 .....	78
三、現金流量 .....	79
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	79
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 .....	79
六、風險事項分析評估 .....	80
七、其他重要事項 .....	83
捌、特別記載事項 .....	84
一、關係企業相關資料 .....	84
二、私募有價證券辦理情形 .....	85
三、子公司持有或處分本公司股票情形 .....	85
四、其他必要補充說明事項 .....	85
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 .....	85

## 壹、致股東報告書

### 一、2017年經營實況報告

本公司2017年度的營收淨額為新台幣266,050 仟元，與2016年度的營收淨額新台幣246,250 仟元比較增加了8.04%，公司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13%、60%、27%。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，2017年度的營業毛利為204,625仟元，較2016年度的173,353仟元增加約18.04%，綜觀2017年度整體經營績效為稅前淨利68,184仟元，較2016年度之42,831仟元增加59.19%。

單位：新台幣仟元

分析項目/年度		2015年	2016年	2017年	2016及2017 增(減)比例
營收概況	營業收入	217,244	246,250	266,050	8.04%
	營業毛利	148,304	173,353	204,625	18.04%
	稅前純益	36,539	42,831	68,184	59.19%

### 二、研發計劃及研發概況

本公司深耕醫療器材表面處理技術多年，第一代PVP潤滑塗佈技術獲得人工水晶體龍頭大廠-A公司之採用，為A公司唯一供應商，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。為滿足患者與醫師對高階人工水晶體植入系統的需求，本公司成功創新研發的表面接枝潤滑高分子技術，除潤滑層薄且柔軟，可承受高壓高溫蒸氣滅菌(Autoclavable)，也可長期保存於液態中之獨家技術，應用於人工水晶體植入器上不會有附加物如潤滑添加劑GMS或是潤滑層物質黏著在人工水晶體。除適用於疏水性人工水晶體植入系統外，亦適用於親性人工水晶體植入系統，後者手術過程開創較小切口(<1.8 mm)，病患術後恢復較快。

本公司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，使本公司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。本公司初期產品是針對白內障治療的單焦點疏水性人工水晶體，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、老花及散光。

除具有製造高附加價值軟式人工水晶體的技術外，本公司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。

結合人工水晶體的製造技術與人工水晶體植入系統的表面接枝潤滑高分子技術，使本公司能夠發展出新一代預載式人工水晶體系統，可讓醫師在將人工水晶體植入患者眼內時，打開包裝盒後即可進行植入手術，無需另外摺疊人工水晶體且免去植入匣與推注器之組裝步驟，此產品在人工水晶體產業是未來的趨勢，同時不論是親水性或疏水性人工水晶體均可使用此系統。

本公司擁有材料表面潤滑處理技術、光學設計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，本公司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。

計畫開發之新商品及服務：

產品/服務	產品/服務預期用途
客製化植/侵入式高階醫材表面處理技術服務	以現有 LubriLAST 與 LubriMARTIX 技術為核心技術基礎，因應不同客戶、不同產品的表面功能性需求，加入功能性分子修飾、並制定客製化溶液配方面與表面處理製程，以達到客戶產品需求。
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。


### 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、2018 年業務發展計劃及 2017 銷售預測達成情形

##### (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。

2017 年銷售預測達成情形

單位：新台幣仟元

項目/年度	2017 銷售預測	2017 實際金額	2017 達成比例
營業收入	271,293	266,050	98.07%
營業毛利	207,836	204,625	98.46%
稅前純益	75,440	68,184	90.38%

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：

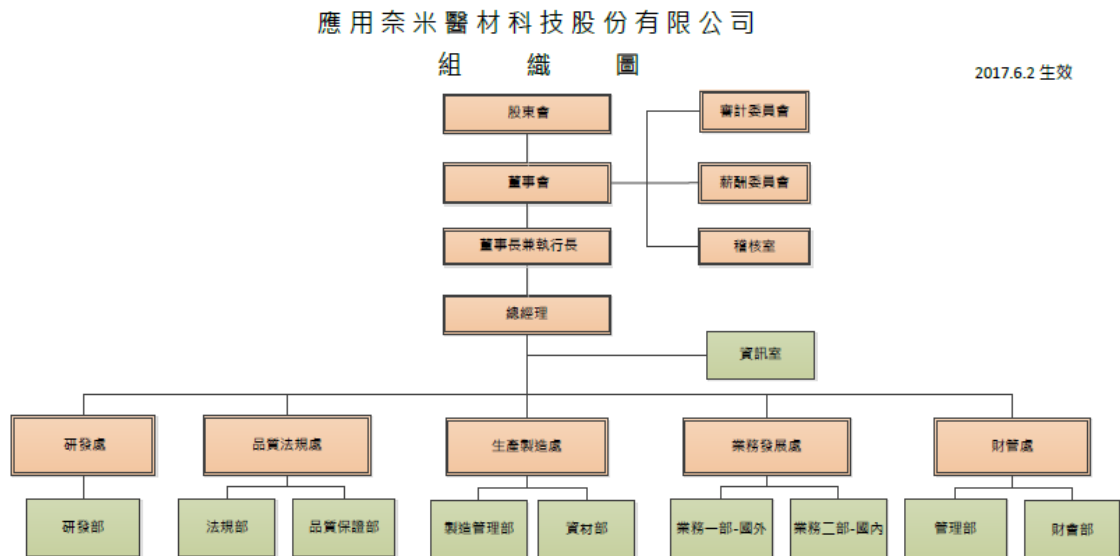
年 度	項 目
民國 100 年 7 月	公司成立於台灣新竹，實收資本額新台幣 40,000 仟元，主要經營人工水晶體及應用奈米醫材之設計、開發、製造及銷售等。
民國 100 年 9 月	取得販賣業藥商許可執照。
民國 101 年 1 月	取得工廠登記證。
民國 101 年 2 月	取得製造業藥商許可執照。
民國 101 年 6 月	申請通過經濟部審定為生技新藥公司。
民國 101 年 6 月	獲科學工業園區研發精進產學合作計畫「開發新穎之塗藥人工水晶體」補助。
民國 101 年 9 月	取得美國 Millennium Biomedical, Inc. 人工水晶體產品製造技術移轉。
民國 101 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 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 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 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。
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 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 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

年 度	項 目
	品項。
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 106 年 04 月	人工水晶體「Asqelio™ Soft Hydrophobic Intraocular Lens」取得歐盟 CE 產品認證。
民國 106 年 06 月	取得美國設計專利證書 US Patent D789,520S INJECTOR BARREL AND PLUNGER。
民國 106 年 08 月	人工水晶體植入系統「pioli™ IOL Delivery System」取得歐盟 CE 產品認證。
民國 106 年 12 月	人工水晶體植入系統「pioli™ IOL Delivery System」取得美國食品藥物管理局 FDA 510(k)產品上市許可。

### 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，併購與策略聯盟之審查與評估等。
執行長	公司業務與營運之執行與管理、經營風險控管，擬定與監督未來公司營運方向。
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。

部門	主要職掌
	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。 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

107年03月20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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			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	13.42	-	-	5,330,000	17.60	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 Tectra, Inc.董事	-	-	-
董事	中華民國	宗源國際有限公司	-	105/11/29	105/11/29	3年	1,168,110	3.89	1,168,110	3.86	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：顏瑛宗	男				405,000	1.35	-	-	-	-	-	-	-	美國賓州大學國際關係碩士	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	-	-
董事	美國	WTSENG HOLDINGS LLC		105/11/29	105/11/29	3年	1,396,000	4.65	1,396,000	4.61	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：曾文助	男				355,381	1.18	355,381	1.17	-	-	1,396,000	4.61	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	-	-	-
獨立董事	中華民國	丁鴻勳	男	105/11/29	105/11/29	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	中國文化大學會計系學士 正風聯合會計師事務所合夥會計師	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	-	-	-

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			股數	持 股 比 率	職稱
															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				
獨立 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	-	-	-	
獨立 董事	中華 民國	郭枝盈	男	106/06/02	106/06/02	2.5年	-	-	-	-	-	-	-	-	美國南加州大學博士 致遠科技股份有限公司研 發經理 健行科技大學副教授	-	-	-	
監察 人(註)	中華 民國	朱坦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
監察 人(註)	中華 民國	樂亦偉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
監察 人(註)	中華 民國	張維仁	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

註：監察人朱坦於民國 106 年 1 月 19 日辭任；另本公司 106 年 6 月 2 日股東常會通過修改公司章程成立審計委員會監察人自然解任。

2. 法人股東之主要股東：

107 年 03 月 20 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
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：

107 年 03 月 20 日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
英屬維京群島商 TRIUMMPH EXCEL ASIA LIMITED	El Zein Ali	100%

4. 董事及監察人所屬專業知識及獨立性情形：

107 年 03 月 20 日

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家數				
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公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格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、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 代表人：顏瑛宗		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
W TSENG HOLDINGS LLC 代表人：曾文助		—	—	✓	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
丁鴻勳		—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
譚開元		—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
郭枝盈		✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

107年03月20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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	樂亦宏	男	105/12/07	4,062,418	13.42	-	-	5,330,000	17.60	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 Tectra, Inc. 董事	-	-	-	無
總經理兼研發主管	中華民國	曾文助	男	105/03/18	355,381	1.17	-	-	1,396,000	4.61	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 應用奈米科技(股)公司董事	-	-	-	(註)
重要子公司總經理	美國	Carl Robert Cummings	男	104/04/17	-	-	-	-	406,000	1.34	哈佛大學法學博士 紐約世達(Skadden)律師事務所執業律師	Millennium Biomedical, Inc. 董事	-	-	-	無
集團研發長	美國	William Lee	男	100/07/14	355,381	1.17	-	-	1,336,000	4.41	日本東京大學化學暨生物科技博士	E MEMBRANE INC. 創辦人	-	-	-	無
研發副總	中華民國	林俊銘	男	106/06/26	10,000	0.03	-	-	-	-	大葉大學機械學士 應用奈米科技(股)公司副總經理	-	-	-	-	無
會計經理	中華民國	陳丹荔	女	106/01/11	2,000	0.01	38,000	0.13	-	-	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	-	-	-	-	無
製造經理	中華民國	劉洺辰	男	106/05/08	-	-	-	-	-	-	交通大學工業工程碩士 東庚實業(股)公司廠長	-	-	-	-	無
稽核課長	中華民國	陳欣月	女	106/06/20	-	-	-	-	-	-	景文科技大學企管學士 有成精密(股)公司海外會計課長	-	-	-	-	無

註：請參閱本年報肆、五、(三)員工認股權證辦理情形。



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	樂亦宏、W TSENG HOLDINGS LLC、宗源國際有限公司、丁鴻勳、譚開元、郭枝盈	樂亦宏、W TSENG HOLDINGS LLC、宗源國際有限公司、丁鴻勳、譚開元、郭枝盈	宗源國際有限公司、丁鴻勳、譚開元、郭枝盈	宗源國際有限公司、丁鴻勳、譚開元、郭枝盈
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	樂亦宏、W TSENG HOLDINGS LLC 代表人 曾文助	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	W TSENG HOLDINGS LLC 代表人曾文助
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	樂亦宏
總 計	6 人	6 人	6 人	6 人

2. 監察人之酬金：

106 年 12 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)		酬勞(B) (註 3)		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	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	朱坦	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註：監察人朱坦於民國 106 年 1 月 19 日辭任；另本公司 106 年 6 月 2 日股東常會通過修改公司章程成立審計委員會監察人自然解任。

3. 總經理及副總經理之酬金：

106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		有無領取來自子公司以外投資業酬金
		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		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							
執行長	樂亦宏	6,268	24,093	164	698	1,114	2,600	188	—	188	—	24.75	83.77	174 仟股	174 仟股	—	—	—
總經理兼研發主管	曾文助																	
研發副總	林俊銘																	
重要子公司總經理	Carl Robert Cummings																	
集團研發長	William Lee																	

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	林俊銘、William Lee	林俊銘
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	樂亦宏、曾文助	Carl Robert Cummings
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	4 人	5 人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

106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	執行長	樂亦宏	—	215	—	—
	總經理	曾文助				
	研發副總	林俊銘				
	會計經理	陳丹荔				

(二) 分別比較說明本公司及合併財務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.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：

單位：%

職稱	105年度		106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	—	—	4.06	3.86
監察人	—	—	—	—
總經理及副總經理	40.82	128.07	24.75	83.77

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

本公司董事之酬金包括執行業務費用及獲利分配之酬勞，公司年度如有獲利，董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公司之貢獻度，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、總經理及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，並送請薪資報酬委員會審核。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(106 年度)至 107 年 04 月 20 日止，董事會開會 7 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	7	0	100%	105/11/29 選任
董事	宗源國際有限公司 代表人：顏瑛宗	7	0	100%	105/11/29 選任
董事	W TSENG HOLDINGS LLC 代表人：曾文助	7	0	100%	105/11/29 選任
獨立董事	丁鴻勛	7	0	100%	105/11/29 選任
獨立董事	譚開元	7	0	100%	105/11/29 選任
獨立董事	郭枝盈	5	0	100%	106/06/02 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：

董事會	議案內容及後續處理	第 14 條之 3 所列事項	獨董持反對或保留意見
106.03.10	1.修訂本公司「取得或處分資產管理辦法」案。 2.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 3.修訂本公司「背書保證作業程序」案。 4.本公司會計主管聘任案。 5.本公司獨立董事暨薪酬委員執行業務酬金發放案。 獨立董事意見：無。	V V V V V	無。
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過 (有關個人利益事項均迴避未參與討論及表決)。		
106.04.20	民國 106 年度委任會計師報酬審核案。 獨立董事意見：無。	V	無。
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過		
106.06.02	本公司稽核主管聘任案。 獨立董事意見：無。	V	無。
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：全體出席董事同意通過		

106.08.09	1.擬修訂本公司內部控制制度及交易循環外控制作業案。	V	無。
	2.本公司稽核主管聘任案。	V	
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
決議結果：全體出席董事同意通過			
107.03.01	1.民國 106 年董事酬勞與員工酬勞分派案。	V	無。
	2.民國 107 年度委任會計師報酬審核案。	V	
	3.本公司樂亦宏董事、宗源國際有限公司暨 W TSENG HOLDINGS LLC 董事酬勞發放案。	V	
	4.本公司獨立董事酬勞發放案。	V	
獨立董事意見：無。			
公司對獨立董事意見之處理：無。			
決議結果：全體出席董事同意通過 (有關個人利益事項均迴避未參與討論及表決)。			
107.04.03	1.訂定「限制員工權利新股發行辦法」。	V	無。
	2.擬修訂本公司「取得或處分資產管理辦法」案。	V	
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
決議結果：全體出席董事同意通過			

(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。

董事會日期	董事姓名	議案內容	迴避原因	表決情形
106.03.10	樂亦宏、曾文助	本經理人 106 年度每月薪酬、年終獎金發放案	有關個人利益事項	迴避未參與討論及表決
	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	有關個人利益事項	迴避未參與討論及表決
106.11.23	樂亦宏、曾文助	本公司經理人暨重要子公司副總經理以上 106 年度年終獎金發放案	有關個人利益事項	迴避未參與討論及表決
107.03.01	樂亦宏、曾文助	經理人 107 年度每月薪酬、106 年度員工酬勞(獎金)發放案	有關個人利益事項	迴避未參與討論及表決
	樂亦宏、曾文助、顏瑛宗	本公司董事酬勞發放案(一般董事)	有關個人利益事項	迴避未參與討論及表決
	丁鴻勛、譚開元、郭枝盈	本公司獨立董事酬勞發放案	有關個人利益事項	迴避未參與討論及表決

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：。

本公司於 105 年 11 月 29 日臨時股東會及 106 年 06 月 02 日股東會通過選任三名獨立董事，設置審計委員會替代監察人職權，106 年 06 月 02 日審計委員會正式成立，由三位獨立董事組成，每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等，自審計委員會成立迄至 107 年 04 月 20 日止，已開會次數 05 次，運作情形順暢。

第一屆薪酬委員會於 105 年 12 月 07 日董事會決議通過成立第一屆薪酬委員會，負責訂定並定期檢討董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。自薪酬委員會自 106 年 1 月 1 日起迄至 107 年 04 月 20 日止，已開會次數 3 次，運作情形順暢。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：

106 年 06 月 02 日審計委員會正式成立，由三位獨立董事組成，並推選丁鴻勳獨立董事擔任召集人，每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等，其主要職權事項如下：

- (1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2)內部控制制度有效性之考核。
- (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)涉及董事自身利害關係之事項。
- (5)重大之資產或衍生性商品交易。
- (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10)年度財務報告及半年度財務報告。

(11)其他公司或主管機關規定之重大事項。

最近年度(106 年度)至 107 年 04 月 20 日止審計委員會開會 5 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
獨立董事	丁鴻勳	5	0	100%	
獨立董事	譚開元	5	0	100%	
獨立董事	郭枝盈	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會	議案內容及後續處理	第 14 條之 5 所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事 2/3 以上同意之議決事項
106.08.09	1.擬修訂本公司內部控制制度及交易循環外控制作業案。 2.本公司民國 106 年第二季合併財務報告案。 3.本公司稽核主管聘任案。	V V V	無。
審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。			
公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			
107.03.01	1.本公司 106 年度財務報告案。 2.民國 107 年度委任會計師報酬審核案。	V V	無。
審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。			
公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			
107.04.03	1.訂定「限制員工權利新股發行辦法」。 2.修訂本公司「取得或處分資產管理辦法」案。	V V	無。
審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過。			
公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。			

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度(106 年度)至 107 年 04 月 20 日止，董事會開會 7 次，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
監察人	朱坦	0	0	0%	105/11/29 改選後就任； 106/01/19 辭任
監察人	樂亦偉	1	0	50%	105/11/29 改選後就任監察人； 106/06/02 股東常會通過修改公司章程成立審計委員會，監察人自然解任。
監察人	張維仁	2	0	100%	

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。

(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	摘要說明	
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；為建立與投資人間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。	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		(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
(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		(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。	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		(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、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6席董事(含3席獨立董事)，專業背景涵蓋產業、學術、財務、會計、經營管理等領域之專家	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	摘要說明	
<p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>賢達，落實董事會成員組成多元化之方針。</p> <p>(二) 未來將視實際營運需求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>	<p>無重大差異</p> <p>同摘要說明</p> <p>無重大差異</p>
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會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		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會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、提供董事執行業務所需資料。	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		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。	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		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帶辦機構，並辦理股東會事務。	無重大差異
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p>	V		(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。	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	摘要說明	
(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		(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。	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) 員工權益及僱員關懷：</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106年度已全部完成進修時數至少6小時(註2)，本公司經營階層亦隨時告知董事公司治理相關法令更新情形。</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	摘要說明	
			(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。 (五)客戶政策之執行情形：本公司與客戶保持暢通溝通管道，執行情形良好。 (六)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司為董事及經理人購買責任保險，目前投保額度為美金壹佰萬元整。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司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。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	樂亦宏	106/05/19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際金融洗錢犯罪熱門議題解析與法律責任探討	3
		106/11/16	兆豐證券股份有限公司	上櫃公司內部人高階證券法規研習課程	3
董事	顏瑛宗	106/06/29	財團法人中華公司治理協會	從董監高度看企業併購	3
		106/11/23	兆豐證券股份有限公司	上櫃公司內部人高階證券法規研習課程	3
董事	曾文助	106/06/29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-策略與關鍵績效指標	3
		106/11/16	兆豐證券股份有限公司	上櫃公司內部人高階證券法規研習課程	3
獨立董事	丁鴻勳	106/04/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106 年度內線交易與企業社會責任座談會	3
		106/09/25	財團法人中華公司治理協會	審計委員會相關規範及運作實務	3
		106/06/12	財團法人中華民國會計研究	公司「經營權競爭行為」之法律責任與實務	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
			發展基金會	案例解說	
		106/11/23	兆豐證券股份有限公司	上櫃公司內部人高階證券法規研習課程	3
獨立董事	譚開元	106/07/28	財團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
		106/07/07	財團法人中華公司治理協會	如何做好舞弊偵察及防範 強化公司治理	3
		106/11/23	兆豐證券股份有限公司	上櫃公司內部人高階證券法規研習課程	3
獨立董事	郭枝盈	106/07/07	財團法人中華公司治理協會	如何做好舞弊偵察及防範 強化公司治理	3
		106/06/29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會-策略與關鍵績效指標	3
		106/11/23	兆豐證券股份有限公司	上櫃公司內部人高階證券法規研習課程	3

(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 會成員家 數	備註
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 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 格領有證書 之專門職業 及技術人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業務 所需之工作經 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	
獨立董事	郭枝盈	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“□”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

## 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，自106年度起至107年4月20日止薪資報酬委員會開會4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	3	0	100%	無
委員	譚開元	3	0	100%	無
委員	郭枝盈	3	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。					

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(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	摘要說明(註2)	
<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>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司尚未定訂相關制度，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>	<p>同摘要說明</p> <p>同摘要說明</p> <p>同摘要說明</p> <p>同摘要說明</p>
<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>	<p>無</p> <p>無</p> <p>同摘要說明</p>	
<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>(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>	<p>無</p>	

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	摘要說明(註2)	
(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		追蹤處理。	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		(三)本公司有專人定期檢查相關公共安衛事項，並定期對員工宣導環安衛事項。	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		(四)本公司高階主管不定期與全體員工會談，各單位主管定期與員工溝通，管理單位不定期以電子郵件及紙本公告方式通知公司相關訊息。	無
(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	(五)本公司目前依員工個人需求進行培訓作業，未來將視需要建立有效完整職涯能力發展培訓計畫。	同摘要說明
(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		(六)本公司有購買產品保險，相關保護消費者權益依醫療法令規定辦理，業務窗口與客戶保持溝通管道。	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	(七)本公司對產品行銷及標示均遵循客戶要求、產業法令及國際準則等規範。	無
(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	(八)本公司目前尚未評估供應商過去對環境與社會影響紀錄，未來將配合營運需要執行相關評估作業。	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	(九)本公司目前與主要供應商契約尚未訂立違反企業社會責任政策得以終止或解除契約條款，未來將視營運需要增訂相關條款。	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	本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視需要進行編製及揭露企業社會責任報告相關資訊。	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	摘要說明(註2)	
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。				
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。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

#### (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	摘要說明	
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？	V		(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。	無
(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？	V		(二)本公司已於誠信經營守則中訂定相關定防範不誠信行為方案條文，相關人員並確實執行。	無
(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		(三)本公司已於誠信經營守則中訂定相關定防範不誠信行為方案條文。	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？	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。	無
(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？	V		(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。	無
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述	V		(三)本公司於誠信經營尚未制定防止利益衝突	

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	摘要說明	
管道，並落實執行？ (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？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		政策；公司設有專用之信箱供員工申訴。 (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。 (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。	無 無 同摘要說明
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (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？ (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		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
	V			
	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。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(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：

本公司制訂「誠信經營守則」、「道德行為準則」業經 106 年 03 月 10 日經董事會決議通過，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：

公開資訊觀測站提供查詢，其網址 <http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>。

(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)

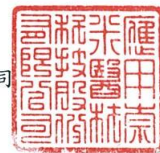
應用奈米醫材科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：107年03月01日

本公司民國106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106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107年3月01日董事會通過，出席董事6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：樂亦宏

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：



應用奈米醫材科技股份有限公司

內部控制制度審查報告

資會綜字第 17005565 號

後附應用奈米醫材科技股份有限公司民國 106 年 11 月 23 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 106 年 9 月 30 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故應用奈米醫材科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，應用奈米醫材科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 106 年 9 月 30 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；應用奈米醫材科技股份有限公司於民國 106 年 11 月 23 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

資誠聯合會計師事務所

會計師

許林舜  
梁華玲



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證審字第 0990047105 號  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(086)台財證(六)第 83523 號

中華民國 106 年 12 月 12 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers Taiwan  
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan  
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

(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。

董事會/ 股東會	日期	重要決議事項
股東會	106/06/02	1.承認一〇五年度營業報告書及財務報表 2.承認一〇五年度虧損撥補案 3.本公司擬申請股票上櫃(市)案 4.現金增資發行新股案 5.修訂本公司「公司章程」部分條文案 6.增選獨立董事案
董事會	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。
董事會	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。
董事會	106/06/02	1.本公司成立第一屆審計委員會案。
董事會	107/03/01	1.民國 106 年董事酬勞與員工酬勞分派案。 2.本公司 106 年度營業報告書及財務報告案。 3.本公司 106 年盈餘分配案。
董事會	107/04/03	1.訂定「限制員工權利新股發行辦法」。

(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

107 年 04 月 20 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發副總	William Lee	100.07.14	106.01.01	轉任集團研發長
財會處長	黃仲煖	104.03.02	106.01.01	個人生涯規劃
內部稽核經理	陳丹荔	105.06.15	106.01.11	轉任財會主管
內部稽核課長	謝懿姿	106.01.11	106.03.03	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：

(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	106/01~106/12	

金額單位：新台幣仟元

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		1,750	1,600	3,350
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				

會計師公費資訊

金額單位：新台幣仟元

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	1,750	0	0	0	400	400	106/01~106/12	稅務簽證 160 仟元，其他及提供上櫃專案服務 240 仟元。
	林玉寬								
資誠聯合會計師事務所	許林舜		0	0	0	1,200	1,200	106/06~106/11	內控實審。
	梁華玲								

- (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	106 年度		107 年度截至 03 月 20 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	—	—	—	—
董事	宗源國際有限公司	—	—	—	—
董事法人代表人	顏瑛宗	—	—	—	—
董事	W TSENG HOLDINGS LLC	—	—	—	—
董事法人代表人	曾文助	—	—	—	—
監察人(註 1)	張維仁	—	—	—	—
監察人(註 1)	樂亦偉	—	—	—	—
監察人(註 2)	朱坦	—	—	—	—
大股東	LOH TRUST HOLDINGS LLC	—	—	—	—
集團研發長	William Lee	—	—	—	—
研發副總(註 3)	林俊銘	—	—	—	—
製造處長(註 4)	曾鈺書	—	—	—	—

註 1：民國 106 年 06 月 02 日股東常會通過修改公司章程成立審計委員會監察人自然解任，解任後資料不予揭露。

註 2：民國 106 年 01 月 19 日辭任，辭任後資料不予揭露。

註 3：民國 106 年 06 月 26 日就任，就任前資料不予揭露。

註 4：民國 106 年 03 月 31 日離職，辭任後資料不予揭露。

(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：無。

(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。

107年03月20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	16.51	—	—	—	—	樂亦宏	代表人同一人	—
LOH TRUST HOLDINGS LLC 代表人：樂亦宏	4,062,418	13.42	—	—	5,330,000	17.64			—
樂亦宏	4,062,418	13.44	—	—	5,330,000	17.60	LOH TRUST HOLDINGS LLC	法人代表人同一人	—
碩頤投資顧問有限公司	1,482,454	4.90	—	—	—	—	—	—	—
碩頤投資顧問有限公司 負責人：陳玲卿	241,084	0.80	—	—	—	—	—	—	—
三陽金屬工業股份有限公司	1,432,500	4.73	—	—	—	—	—	—	—
三陽金屬工業股份有限公司 負責人：顏瑛宗	—	—	—	—	—	—	宗源國際有限公司 負責人：顏王珍珍	母子	—
W TSENG HOLDINGS LLC	1,396,000	4.61	—	—	—	—	—	—	—
W TSENG HOLDINGS LLC 代表人：曾文助	355,381	1.17	—	—	1,396,000	4.61	—	—	—
W LEE HOLDINGS LLC	1,336,000	4.41	—	—	—	—	—	—	—
W LEE HOLDINGS LLC 代表人：William Lee	355,381	1.17	—	—	1,336,000	4.41	—	—	—
蔡驥椿	1,260,723	4.16	—	—	—	—	—	—	—
BIONOMIC SCIENCE CORPORATION	1,200,000	3.96	—	—	—	—	—	—	—
BIONOMIC SCIENCE CORPORATION 代表人 KAY Y. HAN	—	—	—	—	—	—	—	—	—
宗源國際有限公司	1,168,110	3.86	—	—	—	—	—	—	—
宗源國際有限公司 負責人：顏王珍珍	—	—	—	—	—	—	三陽金屬工業股份有限公司 負責人：顏瑛宗	母子	—
兆豐國際商業銀行(股)公司	1,000,000	3.30	—	—	—	—	—	—	—
兆豐國際商業銀行(股)公司 負責人：張兆順	—	—	—	—	—	—	—	—	—

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。

106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	42.37%	467,000	42.37%

## 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
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
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
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
106.06	10	50,000	500,000	30,282.5	302,825	員工認股權行使 66 仟股	—	註 11

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。
- 註 11：106 年 06 月 19 日竹商字第 1060016108 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	30,282,500	19,717,500	50,000,000	興櫃股票

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。

107年03月20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	11	146	10	171
持 有 股 數	—	2,376,606	6,572,616	10,919,083	10,414,195	30,282,500
持 股 比 例	—	7.85	21.70	36.06	34.39	100

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元；107 年 03 月 20 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	12	1,194	0.00
1,000 至 5,000	66	125,000	0.41
5,001 至 10,000	18	158,000	0.52
10,001 至 15,000	6	77,645	0.26
15,001 至 20,000	3	60,000	0.20
20,001 至 30,000	8	192,149	0.63
30,001 至 50,000	7	250,214	0.83
50,001 至 100,000	12	885,886	2.93
100,001 至 200,000	12	1,769,198	5.84
200,001 至 400,000	9	2,682,108	8.86
400,001 至 600,000	4	1,805,000	5.96
600,001 至 800,000	3	1,986,247	6.56
800,001 至 1,000,000	2	1,951,654	6.44
1,000,001 以上	9	18,338,205	60.56
合 計	171	30,282,500	100.00

註：本公司未發行特別股

## (四)主要股東名單

107年03月20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		1,482,454	4.90%
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		105年	106年(註2)
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			10.10	11.08
	分配後			10.10	11.08
每股盈餘	加權平均股數			27,876	30,255
	每股盈餘	追溯調整前		0.70	1.03
	每股盈餘	追溯調整後		0.69	1.03
每股股利	現金股利(註2)			—	0.5
	無償配股	盈餘配股		—	—
		資本公積配股		—	—
	累積未付股利(註4)			—	—
投資報酬分析(註1)	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：本公司股票尚未上市(櫃)，無市價可供參考，故無計算本益比、本利比、現金股利殖利率。

註2：待股東會決議後定案。

(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. 本次股東會擬議股利分配之情形：

單位：新台幣元

<b>期初未分配盈餘</b>	0
加：本年度稅後淨利	31,246,001
減：待彌補虧損	(7,234)
減：法定盈餘公積(10%)	(3,123,877)
減：特別盈餘公積(其他權益)	(72,193)
<b>可供分配盈餘</b>	28,042,697
分配項目	
股東紅利：30,282,500 股(現金股利每股 0.5 元)	(15,141,250)
<b>期末未分配盈餘</b>	12,901,447

(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：

本公司於 107 年 03 月 01 日董事會決議通過 106 年度盈餘配發股東現金股利，未有無償配股情事，故不適用。

(八)員工、董事酬勞：

1.公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍。

(1)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。

(2)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。

(3)董事酬勞以現金發放。

前項員工酬勞及董事酬勞，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：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

①董事會通過配發 106 年度員工酬勞新台幣 795,360 元，董事酬勞新台幣 795,360 元，均以現金方式發放。

②差異金額、原因及處理情形：本公司員工酬勞及董事酬勞金額與認列費用年度金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

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：

107年03月31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%	1.00%
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	258,500	115,000
已執行認股金額	2,585,000	1,150,000
未執行認股數量	200單位，每單位可認購 1,000股，共200,000股 (註2)	106單位，每單位可認購 1,000股，共106,000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(%)	0.66%	0.35%
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30,282,500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83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：

107年03月31日

	職稱 (註1)	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	174,000	10	1,740,000	0.57
	重要子公司 總經理	Carl Robert Cummings										
	集團研發長	William Lee										
	財管處長	黃仲煖(註)										
	製造處長	曾鈺書(註)										
	研發副總	林俊銘										
員工	特助	楊川輝	300,000	0.99	187,000	10	1,870,000	0.62	68,000	10	680,000	0.22
	特助	陳玲卿(註)										
	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(註)										
	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：無。

## 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：

CE01010 一般儀器製造業

CE01030 光學儀器製造業

CF01011 醫療器材製造業

F108031 醫療器材批發業

F113030 精密儀器批發業

F401010 國際貿易業

本公司專注於高階醫療器材研發、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暨銷售服務之廠商。

##### 2.主要產品及營業比重

單位：新台幣仟元；%

產品別	年度	105 年度		106 年度	
		銷售金額	營業比重	銷售金額	營業比重
權利金收入		94,799	38.50	70,313	26.43
技術服務收入		95,732	38.87	160,560	60.35
銷貨收入		55,719	22.63	35,177	13.22
合計		246,250	100.00	266,050	100.00

##### 3.目前商品及服務項目

###### (1)權利金收入

本公司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植/侵入式高階醫材表面處理技術之授權。

###### (2)技術服務收入

本公司之技術服務收入主要包含植/侵入式高階醫材表面處理服務、醫用塗料之提供以及人工水晶體植入系統之代工。

###### (3)銷貨收入

本公司之醫材銷售主要包含醫材表面檢測設備、電漿處理設備、整形手術用義乳輔助遞送袋、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
客製化植/侵入式高階醫材表面處理技術服務	以現有 LubriLAST 與 LubriMARTIX 技術為核心技術基礎，因應不同客戶、不同產品的表面功能性需求，加入功能性分子修飾、並制定客製化溶液配方面與表面處理製程，以達到客戶產品需求。
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

#### 植/侵入式高階醫材表面處理：

隨著人口老化及人類對於生活健康重視的日益提升，全球對醫療器材的需求日益成長。醫療器材可用於治療、緩解、診斷及預防疾病和異常的身體狀況，但大多是用會與人體產生排斥的非天然材料製造而成的。人類傾向用與人體會有排斥反應的矽膠、乳膠，鋼或鎳導線等其他非生物材料來製成醫療器材或輔助植入的器械，異物在植入時會給病患帶來痛苦和不適，並增加受傷、感染甚至有危及性命的風險。併發症是醫療專業人員和患者最關心的問題，在醫療照護感染議題漸長的趨勢推動下，使用生物活性塗層(Bioactive Coating)於醫療器材表面處理的大門已經開啟，用以修改醫療設備、器材及植入物表面使其具備不同的介面，希望藉此減少併發症的發生。

根據 Grand View Research 發佈的一項最新研究報告指出，隨著全球對醫療器材的需求增加，以及人們對醫療器材感染風險意識的提高，醫用塗料市場需求增長趨勢明顯。數據顯示，2017 年全球醫用塗料市場規模約為 86 億美元，預計到 2021 年將達到 112.6 億美元，年複合增長率為 7.0%。

醫用塗料在醫療應用的基礎上，可分為眼科、心血管、泌尿外科、神經內科、骨科、婦科及普通外科等，其中眼科之應用如人工水晶體植入系統，心血管應用之心導管及心臟輔助裝置等，泌尿科應用之腎臟導管及支架等，骨科之人工關節科之金屬植入物，婦科及普通外科所使用之導管、彈性密封件、針頭及硬膜外探頭等。醫用塗料可分親水性和疏水性塗料，根據醫療設施性能要求，兩類塗料可單獨使用，也可聯合使用。親水性分子是具有極性和帶有離子的，可使被塗佈的

表面具有潤滑性、耐磨性、無致血栓性和生物相容性，疏水性塗層則是表面形成一非極性的防護。

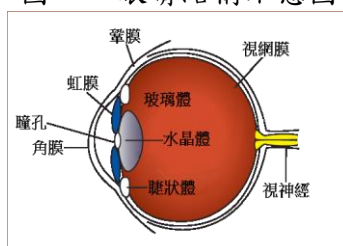
由於表面處理塗層通常是醫療器材與患者接觸的唯一部分，塗層的選擇對於一個醫療器材的成功扮演關鍵的角色。如何將塗料應用於醫療器材使其達到預期效果且符合醫藥安全法令規定，是一個需要多方評估的過程，需要足夠的技巧和仔細的思考，能夠了解錯綜複雜的技術以及駕馭複雜的供應商關係，是將醫療設備推向市場的成功因素。

#### 人工水晶體及其植入系統：

資訊爆發與多螢幕世代的來臨，生活習慣的改變，使得眼睛過度使用的程度大幅增加，罹患眼睛相關疾病快速年輕化，再加上全球高齡人口比例愈來愈高，因老化導致眼睛功能的自然衰竭下，均是眼科醫材需求提升的重要因素。

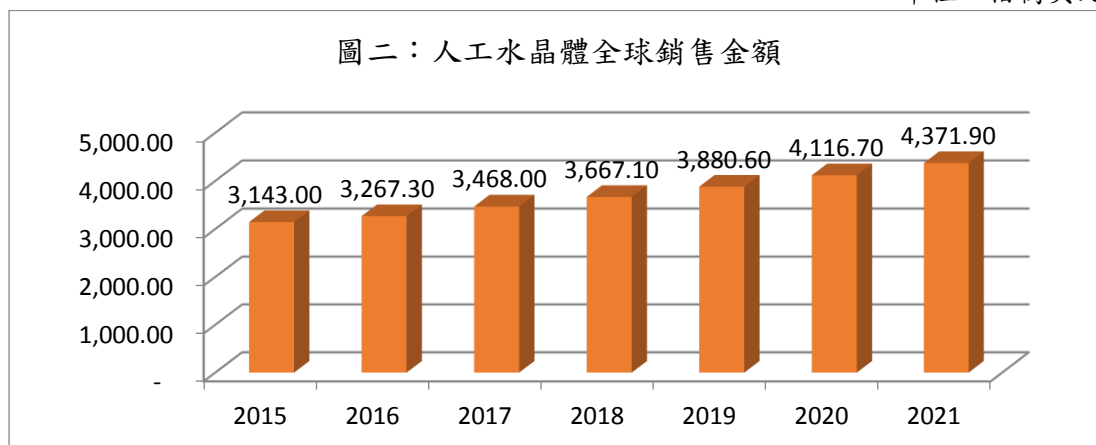
眼睛之水晶體位於虹膜與玻璃體之間(詳見圖一)，在正常的情况下水晶體是透明的，當光線透過角膜後，須經水晶體的折射，才能將影像清晰的呈現在視網膜上，就好像照相機的鏡頭使光線聚焦在底片一樣。當水晶體之可溶性蛋白質逐漸變成不可溶性蛋白質而形成混濁，導致視力模糊就稱為白內障。探究白內障發生最常見原因為年紀大眼睛老化所造成。此外，紫外線及藍光傷害、糖尿病、甲狀腺疾病、外傷、發炎、遺傳等因素亦是白內障之病因。視力功能會隨著年齡增長及過度使用而逐漸老化衰退，一旦發生老化衰退，便無法恢復到原有功能，是一種不可逆的病變，以手術方式更換成人工水晶體為目前治療白內障唯一有效之方式。

圖一：眼睛結構示意圖



白內障的治療係以「超音波晶體乳化術」的手術方式更換人工水晶體，即先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。人工水晶體係由一個直徑 5.5~6 毫米圓形光學鏡面和周邊的支撐翼所組成，整體直徑約為 13 毫米。

根據 Market Scope 2016 年 4 月的研究統計(詳見圖二)，2015 年全球人工水晶體市場規模約為 3,143 佰萬美元，預計到 2021 年市場規模將成長至 4,317.9 佰萬美元，2015 年至 2021 年之年複合成長率為 6.00%，市場成長之主要原因為全球高齡化及因應不同需求之新功能型人工水晶體開發成功。



資料來源：Market Scope 2016年4月

早期醫生使用鑷子將人工水晶體植入眼中，需要6毫米的手術切口，切口大需要縫合，手術後復原慢且較易有感染問題。隨著人工水晶體材料與加工技術改良及微型手術相關刀具器械製造技術精進，遂有人工水晶體植入系統之開發。植入系統其外觀與注射針筒類似，結構包含推注器(Injector)及盛裝人工水晶體之植入匣(Insertor 或稱 Cartridge)。裝填式植入系統(IOL Injector)之植入匣與推注器是分開的，手術時醫生先將人工水晶體摺疊捲曲裝填於植入匣中，再組裝推注器，藉由2.2毫米的切口，將人工水晶體植入眼中。

不論何種等級之人工水晶體產品，在「微創白內障手術」風潮帶動下，都需要尖端微型、高度潤滑之人工水晶體植入裝置，以提升手術之成功率。因此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。微創之白內障手術，係經由微小切口推注人工水晶體於眼內，植入匣之表面若無潤滑處理，則將因摩擦發生推注困難及人工水晶體磨損破裂。目前主要有二種植入系統潤滑方法，一是將具有潤滑性之單硬脂酸甘油酯(Glyceryl Monostearate，以下簡稱GMS)加入植入匣原料中混練(Compounding)，再以此混練後材料製作植入匣；二是在植入匣管壁表面塗佈潤滑材料，植入匣之表面潤滑處理為人工水晶體植入系統製造之必要程序，其市場需求將隨植入系統於白內障手術市場普及而成長。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司係屬醫療器材製造商，主要提供植/侵入式高階醫療器材表面處理技術之相關授權及技術服務；眼科醫療器材之設計、開發、製造及銷售；其中眼科醫療器材產品主要包含人工水晶體及人工水晶體植入系統。

圖三：醫療器材表面潤滑處理產業上、中、下游結構

上游	中游	下游
<ul style="list-style-type: none"> <li>化學原料供應商</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>醫療器材表面潤滑處理廠商</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>人工水晶體植入系統、人工氣管、心導管及腎臟導管等醫療器材生產製造商</li> <li>周邊支援產業(滅菌業、安規檢驗業)</li> </ul>

人工水晶體主要原料為丙烯酸酯 (Acrylic)，產業上游為化學原料供應商及人工水晶體毛胚製造商。產業中游為人工水晶體、植入系統醫療器材生產製造商及表面潤滑處理、滅菌、安規檢驗等周邊支援產業。此部份關鍵技術包括光學設計技術、材料研發技術、表面潤滑處理技術及機構設計技術等。人工水晶體與植入系統供眼科醫師治療白內障使用，故產業下游將為醫療器材經銷商及醫院診所。

圖四：人工水晶體與植入系統產業上、中、下游結構

上游	中游	下游
<ul style="list-style-type: none"> <li>化學原料供應商</li> <li>人工水晶體毛胚</li> <li>塑膠化工射出成型業</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>人工水晶體、植入系統及相關醫療器材生產製造商</li> <li>周邊支援產業(表面處理業、滅菌業、安規檢驗業)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>經銷商</li> <li>醫院、診所</li> </ul>

### 3. 產品之各種發展趨勢

#### (1) 客製化之植/侵入式高階醫材表面處理服務：

全球醫療器械塗料市場主要驅動因素是對微創手術的需求不斷增加、技術創新以及醫療產品製造業擴張的意識日益提高。此外，提高對衛生意識，發達地區可支配收入的增長和新興地區醫藥行業的增長，預計將在一定程度上拉動全球市場。然而，原材料價格的波動和政府對這個行業的嚴格監管是限制市場增長的主要制約因素。儘管如此，奈米塗料作為醫療器械塗料的需求不斷增長，可能會在不久的將來披露醫療器械塗料市場的新途徑。

#### (2) 功能型之人工水晶體開發：

根據 2016 年 4 月 Markets Scope 的研究，除因老年人口增加導致人工水晶體市場之成長外，高階單焦點式及功能性治療型人工水晶體 (Premium IOLs) 產品問市，亦是市場成長動能之一。隨著光學技術、生物相容性材料與製造技術

的進步，使得人工水晶體性能朝自然水晶體方向發展，為滿足人們對高質量視力的要求，適合各種特殊要求的人工水晶體問世，逐漸發展出單焦點(Monofocal)、多焦點(Multifocal)、可調節式(Accommodating)、散光矯正型(Toric)等產品線。本公司已成功開發矯正散光型人工水晶體(Toric IOL)，並進行法規認證。未來將延伸矯正散光之功能，接續開發「全焦段散光矯正功能」(Extended Depth of Focus IOLs)之人工水晶體產品。該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。

### (3)預載式人工水晶體植入系統之研發與設計：

植入系統使用初期，採用裝填式人工水晶體植入系統，在手術過程中先將人工水晶體裝填至植入系統，再注射進入眼內。裝填步驟耗時，且操作不當可能造成人工水晶體支撐翼或鏡面破損，甚或人工水晶體本身之汙染。因此，將人工水晶體事先置於植入系統之預載式人工水晶體(Preloaded IOLs)產品應運而生，醫師於手術時，無需裝填作業，可直接將人工水晶體推注入患者眼中，降低感染風險、縮短手術時間。預載式人工水晶體與目前所使用之裝填式人工水晶體最大不同點在於，前者人工水晶體長期保存於植入匣中，而非使用時才接觸植入匣，因此隨產品保存方式的不同。在長期儲存下，植入系統材料本身混練的潤滑高分子或是表面處理後之材料不會析出，為潤滑技術開發之重點。本公司以開發出之長效、不溶於水的新一代表面接枝潤滑高分子技術，及可以高溫高壓滅菌之成本競爭優勢，持續投入預載式人工水晶體植入系統之改進研發與設計，未來除可填裝本公司自行開發設計之人工水晶體外，亦可銷售予其他人工水晶體製造商，以拓展公司獲利。

## 4.產品之競爭情形

### 植/侵入式高階醫材表面處理：

市場研究公司所整理出來 2017 年全球醫用塗料大約有 80 億美元的市場。根據 Grand View Research 發佈的一項最新研究報告指出，隨著全球對醫療器材的需求增加，以及人們對醫療器材感染風險意識的提高，醫用塗料市場需求增長趨勢明顯。數據顯示，2017 年全球醫用塗料市場規模約為 86 億美元，預計到 2021 年將達到 112.6 億美元，年複合增長率為 7.0%。消費者對微創手術，全球人口增長以及醫療產品擴張的意識不斷提高 製造業是有利於市場增長的因素。

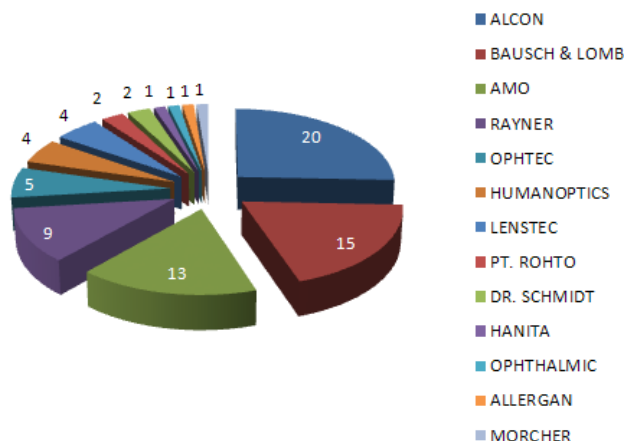
全球涉足醫用塗料市場的公司主要包括：Abbott Laboratories(美國)、Royal DSM N.V.(荷蘭)、Bayer Material Science LLC(美國)、DSM Biomedical(美國)、PPG Industries Inc.(美國)、 Precision Coating Co. Inc.(美國)、Specialty Coating Systems Inc.(美國)、AST Products Inc.(美國)、Covalon Technologies Ltd.(加拿大)、Harland Medical Systems Inc.(美國)、SurModics Inc.(美國)、Sono-Tek Corp.、Hydromer Inc.(美國)、Hemoteq AG(德國)、BioCoat Inc.(美國)等。

醫用塗料產業絕大部分利潤和優勢資源越來越集中在占據龍頭地位的大型企業手中，大多數中小型塗料企業會選擇單一專精領域，且醫用領域也越來越備受關注，主要跟社會的發展及人類的需求是有直接關係，因此醫用塗料的快速發展這是一個必然的趨勢。涉及醫用塗料的主要國家以已開發國家為主，未來發展中國家以後也肯定會跟上這個腳步。

#### 人工水晶體及其植入系統：

依據 2016 年 Market Scope 市場報告指出，目前市場主要廠商為 Alcon(愛爾康)、Abbott Medical Optics(亞培眼力健)、Bausch & Lomb(博士倫)、Hoya Surgical Optics(豪雅光學) 以及 Carl Zeiss Meditec(蔡司)，2016 年 5 家 IOL 廠商市占率約為 70.9%。除前 5 大人工水晶體廠商外，尚有約 950 百萬美元(約新台幣 289 億元)之市場由其他廠商供應。

在台灣，每年使用於白內障手術之人工水晶體數量約 180,000 個，全數由國外進口。查詢台灣衛生福利部食藥署官方網站中醫療器材許可證資料庫，截至 2016 年 8 月，衛福部共核准了 82 件人工水晶體之許可證，分析後發現，台灣前三大之人工水晶體品牌分別為愛爾康、博士倫、及亞培眼力健(圖三)；而產地則以美國、荷蘭、英國、與德國為主要。



圖三、台灣衛生署核准之人工水晶體廠牌分析

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。

由於人工水晶體本身之價值遠超過植入系統之價值，因此，並非所有的人工水晶體製造廠都同時生產人工水晶體植入系統。較多的情況是人工水晶體製造廠購入植入裝置生產廠之產品搭配使用。人工水晶體植入裝置本身屬第二等級之醫療器材，一旦經衛生主管機關核准後，並不限制其搭配使用之人工水晶體品牌。美國 ASICO、英國 Duchworth and Kent、法國 MDJ、瑞士 Medice AG、Ophtec、及 Ziemer Ophthalmic Systems 等公司是著名人工水晶體植入系統生產公司。除本公司外，國內目前無實質開發或生產人工水晶體植入系統裝置之業者。

### (三)技術及研發概況：

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	105 年度	106 年度
研發費用(A)	38,178	39,849
營業收入淨額(B)	246,250	266,050
佔營收淨額比例(A)/(B)	15.50%	14.98%

#### 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
102	人工水晶體表面改質技術	Surface Modification of Intraocular Lens with Oxidized Hyaluronic Acid as Drug Carriers
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。
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

年度	開發成功之技術或產品	說明
		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)
106	預載式人工水晶體植入系統	本產品為一次性使用的無菌醫療器材，人工水晶體已事先裝填於植入匣中，植入匣與推注器一體成形，免去植入匣與推注器之組合，醫生在拆開產品包裝後即可使用。

#### (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.長期業務發展計畫：

- (1)能以低成本之方案，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	104 年度		105 年度		106 年度	
		銷售金額	比率	銷售金額	比率	銷售金額	比率
內銷		10,013	4.61	17,794	7.23	13,796	5.19
外銷	美國	127,770	58.81	156,993	63.75	159,462	59.94
	大陸	24,117	11.10	22,307	9.06	8,472	3.18
	日本	16,272	7.49	9,539	3.87	18,778	7.06
	其他	39,072	17.99	39,617	16.09	65,542	24.63
	小計	207,231	95.39	228,456	92.77	252,254	94.81
合計		217,244	100.00	246,250	100.00	266,050	100.00

#### 2.市場佔有率

本公司之植/侵入式高階醫療器材表面處理技術獲人工水晶體製造大廠採用，以 2016 年該製造大廠使用本公司表面處理技術之銷售植入系統數量及全球銷售量估算，本公司於人工水晶體植入系統表面潤滑處理市場之全球市占率約 48%。本公司之人工水晶體及植入系統自 2015 年起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

根據 BCC Research 2017 年 3 月指出，全球涉足醫用塗料市場的公司，除本公司之子公司 AST Products Inc.，主要包括：Abbott Laboratories(美國)、Royal DSM N.V.(荷蘭)、Bayer Material Science LLC(美國)、DSM Biomedical(美國)、PPG Industries Inc.(美國)、Precision Coating Co. Inc.(美國)、Specialty Coating Systems Inc.(美國)、Covalon Technologies Ltd.(加拿大)、Harland Medical Systems Inc.(美國)、SurModics Inc.(美國)、Sono-Tek Corp.、Hydromer Inc.(美國)、Hemoteq AG(德國)、及 BioCoat Inc.(美國)等，提供醫療器材表面處理親水性、抗菌性、藥物釋放率及抗血栓形成等不同功能之服務，藉由上述不同功能塗層改善醫療器材的核心功能並賦予生物活性及生物相容性。

根據 Market Scope(2016 年 4 月)之報告預估 2016 年人工水晶體銷售量為 25,461 仟個，市場銷售規模達到 3,267 佰萬美元，預估至 2021 年全球人工水晶體市場將成長至 30,319 仟個，銷售金額為 4,372 佰萬美元。目前市場主要廠商為 Alcon(愛爾康)、Abbott Medical Optics(亞培眼力健)、Bausch & Lomb(博士倫)、Hoya Surgical Optics(豪雅光學) 以及 Carl Zeiss Meditec(蔡司)，2016 年 5 家人工水晶體廠商市占率約為 70.9%。除前 5 大人工水晶體廠商外，尚有約 950 佰萬美元之市場由其他廠商供應。隨著對人工水晶體製造技術的改進，白內障手術方法及設備的進步，以單純解決遠視或近視為目的的人工晶體，已經不能滿足人們對改善視力的要求，適合各種特殊要求之功能型人工水晶體問世，成為人工水晶體市場成長主因。功能型人工水晶體銷售數量及銷售金額比重，將由 2016 年之 7.7% 及 28.90% 成長至 2021 年 10.00% 及 35.70%。另就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。

依據 Market Scope(2016 年 4 月)市場報告指出，依據不同國情、醫療發展狀態及經濟狀況，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

本公司在植/侵入式高階醫療器材表面處理技術上擁有自主研發設計能力，可視客戶需求適時調整表面處理之方法及溶液配方縮短客戶進入量產之時程，並能協調客戶解決問題，以更好服務品質建立和客戶長遠緊密的合作關係。本公司為因應未來全預載式植入系統之大幅成長，開發出更具市場未來性之長效、不溶於水、安定性更高之表面接枝潤滑高分子技術(Surface Grafted Polymer Brushes for Lubrication)LubriMATRIX™。不同於裝填式人工水晶體植入系統，全預載式植入系統是事先將人工水晶體置入於植入系統，植入系統內會注入眼科黏彈劑來活化人工水晶體，一般親水性的塗層接觸液體容易溶於水並造成剝落，然新一代的技術 LubriMATRIX™係以輻射激發產生自由基，將具潤滑性之親水高分子共價鍵結於高分子基材上，親水性基團能捕獲空氣中水分子，在水相環境中，既可不溶於水又可展現出親水及潤滑的特性。另外此種潤滑表面處理能以較經濟之高溫蒸氣滅菌法滅菌，將更具成本競爭力。

此外，本公司經由技術移轉取得車床切削法之疏水性丙烯酸酯人工水晶體製造技術，不易產生眩光。並再自行研發出非球面設計之負像差，可平衡眼角膜所產生之正像差，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，其視力矯正效果亦與國際大廠之矯正效果品質相當。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競爭力SWOT分析

優勢(Strength)	劣勢(Weakness)
1.已穩定獲利，可自給自足並支持研發計畫。 2.研發人才充足、經驗豐富，且人力與研發成本相對歐美地區較為低廉。 3.世界級的研發與生產技術。 4.產品品質優良。	1.市場競爭激烈，國際大廠產品市佔率高。 2.高階醫材開發時程長、研發費用高。 3.高階醫材法規認證程序繁瑣耗時。 4.主要物料仰賴進口。
機會(Opportunity)	威脅(Threat)
1.人工水晶體產業已成熟但依然穩健成長，充滿商機。 2.預載式人工水晶體植入系統為市場未來發展趨勢，而本公司擁有其所必要的關鍵醫材表面潤滑處理技術。 3.中國大陸市場現正起飛中，為本公司未來重點方向。 4.政府大力推動生醫產業發展。	1.競爭者可能以低價競爭。 2.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。 3.國際大廠產品已為患者及醫師所喜好使用。 4.中國大陸已有親水性低階人工水晶體生產技術與自有品牌(河南宇宙、蘇州 66)，以及最近崛起的疏水性高階人工水晶體品牌(北京愛柏諾德)。

## 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1)有利因素

#### ① 研發人才經驗豐富，滿足客戶需求的重要關鍵：

本公司在植/侵入式高階醫療器材表面處理技術、人工水晶體及其植入系統上擁有自主研發設計能力，可提供穩定優化及高整合度產品，且與客戶互動緊密，讓產品開發更能貼近客戶需求，故可滿足客戶所需各項系統解決方案與即時服務的需求，不但可以有效縮短客戶產品進入量產的時程，並能替客戶解決問題，以更好的服務品質建立和客戶長遠的合作關係。

#### ②優異的生產技術，獲得世界級的大廠肯定：

人工水晶體在白內障微創手術帶動下，都需要尖端微型、高度潤滑之人工水晶體植入系統，以提升手術之成功率。人工水晶體植入系統微型化後更突顯了表面潤滑技術之重要性。目前業界主要使用之二種植入系統潤滑方式，一是將具有潤滑性 GMS 加入 PP 原料中混練，再以此混練後材料製做植入匣。二是在 PP 植入匣管壁表面塗佈潤滑分子。以 GMS 混練 PP 製做之植入匣，經長時間後 GMS 會自植入匣中析出，造成人工水晶體污染。奈米醫材之植/侵入式高階醫療器材表面處理技術將其專有之醫用塗料塗佈於 PP 植入匣，而不使用 GMS 方式，可完全避免 GMS 對人工水晶體可能造成的汙染問題，已

獲全球人工水晶體製造大廠採用，並成為主要供應商，足見本公司產品品質及表面處理技術之優異

③客製化之表面處理服務：

本公司深耕醫療器材表面處理產業多年，可視客戶需求適時調整表面處理之方法及溶液配方以縮短產品量產之時程，藉此協助客戶解決問題，以更好服務品質與客戶建立長遠緊密的合作關係。

(2)不利因素

①市場競爭激烈，國際大廠產品市占率高。

因應對策：

本公司多年來在植/侵入式高階醫療器材表面處理的專業，掌握了人工水晶體植入系統之植入匣的表面潤滑處理，此外，亦已開發預載式人工水晶體植入系統，以期帶動本公司人工水晶體的銷售。未來將持續投入功能型人工水晶體研究開發，並積極引進更多研發人才與技術，以推出市場需求的產品，藉以開拓更多的主力客戶，以強化市場地位和產銷優勢。

②高階醫療器材開發時程長、研發費用高：

醫療器材攸關民眾健康，各國均訂定嚴謹的法規予以規範管理。醫療器材產品需累積一定數量的試驗數據，確定安全性及具有實質功效後，方能取得相關認證。由於醫療器材有其安全性及療效準確性需求，而取得臨床試驗及認證，研發時程較長，需投入資金以維持開發中所需之支出，以避免研究開發或進行臨床實驗時，因資金來源不足導致醫療器材開發工作中斷，增加研發失敗之風險。

因應對策：

本公司之研發團隊藉由謹慎的臨床評估，慎選研發專案，以降低公司資源錯置之風險。除了持續佈建製造與研發能力及聘僱品質法規人員外，亦透過國外臨床法規顧問，持續掌握最新法規資訊；產品製程設計則有效整合國內外產業資源，遵循 GMP (Good Manufacturing Practice, GMP) 製造規範導入試量產之階段性合作模式，藉以分散風險，使產品開發具成本效益。

③ 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，以確保永續發展的競爭能力。

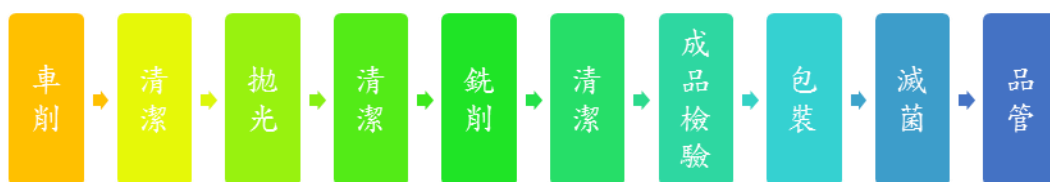
## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 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

本公司與供應商之進貨主要係隨產品組合不同；其進貨亦隨變動，採購的主要原物料為設備零組件、化學材料及醫療器材相關、及包材等，惟本公司除與既有供應商建立良好關係外，對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。

### (四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

#### 1.最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	105 年度				106 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.	1,797	7.28	其他實質關係人	Keller Medical, Inc.	3,572	16.94	其他實質關係人(註 1)
2	Millennium Biomedical, Inc.	7,104	28.78	無	Millennium Biomedical, Inc.	2,310	10.96	無(註 2)
3	其他	15,779	63.94	-	其他	15,199	72.10	-
	進貨總額	24,680	100.00	-	進貨總額	21,081	100.00	-

註 1：與發行人關係止於民國 106 年 6 月，因本公司董事長辭任該公司董事。

註 2：與發行人關係起於民國 106 年 9 月，因子公司總經理擔任該公司董事。

增減變動原因：106 年度進貨金額較 105 年度減少 3,599 仟元，變動率為-14.58%，主要係隨營收變化而調整進貨需求，基於穩定關鍵性原料之來源，本公司之進貨廠商變動不大且均有二家以上供應商，無重大異常之情事。

#### 2.最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	105 年度				106 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	103,609	42.07	無	A 公司	106,277	39.95	無
2	其他	142,641	57.93	-	其他	159,773	60.05	-
	銷貨淨額	246,250	100.00	-	銷貨淨額	266,050	100.00	-

增減變動原因：106 年度銷貨淨額較 105 年度增加 19,800 仟元，變動率為 8.04%，本公司與銷貨客戶的關係良好穩定，因拓展產品應用之廣度，導致銷貨淨額比例略有小幅度的成長。

(五)最近二年度生產量值

單位：仟件；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	105 年度			106 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
銷貨收入	—	—	32,524	—	—	15,006
勞務服務收入	—	—	21,079	—	—	39,008
授權金收入	—	—	19,160	—	—	1,199
合計	—	—	72,763	—	—	55,213

增減變動原因：因 106 年產品組合不同，隨銷售金額之成長，故產值隨之增加。

註：僅計算成品之產值，另有半成品(與成品差異為尚未滅菌)未納入產值計算。

(六)最近二年度銷售量值

單位：仟件；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	105 年度				106 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
銷貨收入	5.36	13,530	16.19	42,189	7.53	13,719	5.45	21,065
勞務服務收入	—	246	—	95,486	—	77	—	160,483
授權金收入	—	4,018	—	90,781	—	4,018	—	70,706
合計	5.36	17,794	16.19	228,456	7.53	13,796	5.45	252,254

增減變動原因：本公司係以外銷為導向，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	105 年度	106 年度	截至 107 年 03 月 31 日
	員工人數	業務及管理人員	24	22
製造人員		30	40	44
研發人員		10	15	16
合計		64	77	82
平均年齡(年)		35.79	35.50	35.21
平均服務年資(年)		4.14	3.95	3.95
學歷分布 比率(%)	博士	5%	4%	4%
	碩士	12%	10%	10%
	大學(專)	55%	55%	56%
	高中(含以下)	28%	31%	30%

四、環保支出資訊：最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因污染環境所受之損失。

#### 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

本公司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。

##### 2.員工進修、訓練

本公司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

本公司依據「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

本公司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

本公司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

本公司勞資關係和諧，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
子公司廠房租賃	Nine Linnell Circle, LLC	106.01.01-106.12.31	租賃廠房合約	無
技術授權	EMEMBRANE, INC.	95.12.29~長期授權合約	技術授權合約	依約支付授權金
銷售合約	A 公司	97.04.01~109.02.09	銷售合約	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-採用國際財務報導準則(合併)

##### 1. 簡明資產負債表-採用國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註)				
		102年	103年	104年	105年	106年
流動資產			53,808	121,810	333,413	318,324
不動產、廠房及設備			55,499	51,585	58,019	56,965
無形資產			20,926	13,192	11,479	9,461
其他資產			14,405	28,453	19,392	16,725
資產總額			144,638	215,040	422,303	401,475
流動負債	分配前		31,378	28,693	35,536	24,865
	分配後		31,378	28,693	35,536	24,865
非流動負債			141,153	135,418	84,500	40,043
負債總額	分配前		172,531	164,111	120,036	64,908
	分配後		172,531	164,111	120,036	64,908
歸屬於母公司業主之權益		不適用	62,006	51,829	303,090	335,681
股本			112,000	250,890	302,165	302,825
資本公積			50,000	91,250	269,479	1,689
保留盈餘	分配前		(99,994)	(287,205)	(267,933)	31,239
	分配後		(99,994)	(287,205)	(267,933)	31,239
其他權益			—	(3,106)	(621)	(72)
庫藏股票			—	—	—	—
共同控制下前手權益			(56,365)	—	—	—
非控制權益			(33,534)	(900)	(823)	866
權益總額	分配前		(27,893)	50,929	302,267	336,567
	分配後		(27,893)	50,929	302,267	336,567

資料來源：各期經會計師查核或核閱報告。

註：本公司自 104 年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列最近五年度採用國際財務報告準則之財務資訊，故另編製採用我國財務會計準則之財務資訊。

## 2.簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	102年	103年	104年	105年	106年
營業收入		178,701	217,244	246,250	266,050
營業毛利		126,316	148,304	173,353	204,625
營業損益		4,483	31,544	40,557	63,540
營業外收入及支出		4,141	4,995	2,274	4,644
稅前淨利		8,624	36,539	42,831	68,184
繼續營業單位本期淨利		8,624	20,888	19,654	32,921
停業單位損失		—	—	—	—
本期淨利(損)	不適用	8,624	20,888	19,654	19,654
本期其他綜合損益(稅後淨額)		5,202	(3,595)	2,506	576
本期綜合損益總額		13,826	17,293	22,160	33,497
淨利歸屬於母公司業主		(39,018)	9,143	19,272	31,246
淨利歸屬於非控制權益		15,885	3,960	382	1,675
綜合損益總額歸屬於母公司業主		(39,018)	6,037	21,757	31,795
綜合損益總額歸屬於非控制權益		17,822	3,471	403	1,702
每股盈餘		(0.68)	0.72	0.70	1.03

## (二)簡明資產負債表及綜合損益表資料-採用國際財務報導準則(個體)

## 1.簡明資產負債表-採用國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		102年	103年	104年	105年	106年
流動資產			27,875	60,057	269,720	266,523
不動產、廠房及設備(註2)			50,030	45,099	50,422	49,783
無形資產			8,139	599	342	325
其他資產(註2)			14,405	28,453	16,714	42,321
資產總額			100,449	134,208	337,198	358,952
流動負債	分配前		27,170	14,817	11,629	16,282
	分配後		27,170	14,817	11,629	16,282
非流動負債			67,638	67,562	22,479	6,989
負債總額	分配前		94,808	82,379	34,108	23,271
	分配後		94,808	82,379	34,108	23,271
歸屬於母公司業主之權益		不適用	5,641	51,829	303,090	335,681
股本			112,000	250,890	302,165	302,825
資本公積			50,000	91,250	269,479	1,689
保留盈餘	分配前		(99,994)	(287,205)	(267,933)	31,239
	分配後		(99,994)	(287,205)	(267,933)	31,239
其他權益			—	(3,106)	(621)	(72)
庫藏股票			—	—	—	—
共同控制下前手權益			(56,365)	—	—	—
非控制權益			—	—	—	—
權益總額	分配前		5,641	51,829	303,090	335,681
	分配後		5,641	51,829	303,090	335,681

2. 簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營業收入			7,573	60,011	35,248	59,053
營業毛利			1,637	32,522	18,588	29,291
營業損益			1,637	(16,319)	(19,633)	(11,286)
營業外收入及支出			41,489	33,247	38,905	49,471
稅前淨利			(7,261)	16,928	19,272	38,185
繼續營業單位本期淨利		不適用	(7,261)	16,928	19,272	38,185
停業單位損失			—	—	—	—
本期淨利(損)			(7,261)	16,928	19,272	31,246
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(7,261)	13,822	21,757	31,795
本期綜合損益總額			(7,261)	13,822	21,757	31,795
每股盈餘			(0.68)	0.72	0.70	1.03

(三)簡明資產負債表及損益表資料-採用我國財務會計準則(合併)

- 1.簡明資產負債表-採用我國財務會計準則(合併)：102 年~103 年未編制合併報表，故不適用。
- 2.簡明總合損益表-採用我國財務會計準則(合併)：102 年~103 年未編制合併報表，故不適用。

## (四)簡明資產負債表及損益表資料-採用我國財務會計準則(個別)

## 1.簡明資產負債表-採用我國財務會計準則(個別)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		102年	103年	104年	105年	106年
流動資產		6,476	20,457	不適用		
基金及投資		13,451	13,451			
固定資產(註2)		56,986	50,030			
無形資產		17,905	8,139			
其他資產		12,646	8,372			
資產總額		107,464	100,449			
流動負債	分配前	18,210	27,171			
	分配後	18,210	27,171			
長期負債		18,231	11,272			
其他負債		—	—			
負債總額	分配前	36,441	38,443			
	分配後	36,441	38,443			
股本		100,000	112,000			
資本公積		32,000	50,000			
保留盈餘	分配前	(60,977)	(99,994)			
	分配後	(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	71,023	62,006			
總額	分配後	71,023	62,006			

2. 簡明損益表-採用我國財務會計準則(個別)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註 1)				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營業收入	12,435	7,573			
營業毛利	6,486	1,637			
營業損益	(40,966)	(48,750)			
營業外收入及利益	3,023	10,457			
營業外費用及損失	(88)	(724)			
繼續營業部門稅前損益	(38,031)	(39,018)			
繼續營業部門損益	(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	(38,031)	(39,018)			
每股盈餘	(3.86)	(3.58)			

不適用

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
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
106	資誠聯合會計師事務所	梁華玲、林玉寬	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：本公司因應營運所需及申請股票公開發行之需求，於 103 年更換會計師事務所，以及 104 年度改由二位會計師進行財務報告查核簽證作業。嗣後因配合會計師事務所內部輪調，於 105 年度更換會計師。

## 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)

分析項目(註3)		年度	最近五年度財務分析(註1)				
			102年	103年	104年	105年	106年
財務結構(%)	負債占資產比率			119.28	76.31	28.42	16.16
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			366.05	361.46	667.00	646.79
償債能力(%)	流動比率			171.48	424.52	938.24	1280.20
	速動比率			118.35	296.59	828.6	1123.55
	利息保障倍數			2.58	8.87	24.95	58.73
經營能力	應收款項週轉率(次)			25.19	11.17	6.52	6.23
	平均收現日數			14.48	32.67	55.98	58.58
	存貨週轉率(次)			3.68	2.80	1.98	1.60
	應付款項週轉率(次)			6.12	5.60	7.39	18.84
	平均銷貨日數			99	130	184	228.12
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			3.09	4.05	4.49	4.62
	總資產週轉率(次)			1.19	1.20	0.77	0.64
獲利能力	資產報酬率(%)			9.46	13.09	6.42	8.13
	權益報酬率(%)			12.96	36.69	11.07	10.30
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)			7.70	14.56	14.27	22.51
	純益率(%)			4.82	9.61	7.98	12.37
	每股盈餘(元)			(0.68)	0.72	0.7	1.03
現金流量	現金流量比率(%)			74.94	註2	77.31	182.88
	現金流量允當比率(%)			535.28	70.84	125.9	196.74
	現金再投資比率(%)			23.14	註2	6.78	10.75
槓桿度	營運槓桿度			5.47	1.63	1.34	1.20
	財務槓桿度			(4.52)	1.17	1.04	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

財務結構：

- 1.負債占資產比率(%)：106 年較 105 年減少 43%，主要係因 106 年償還長期借款、支付貨款導致負債總額較 105 年度減少 46%所致。

償債能力：

- 2.流動比率(%)：106 年較 105 年增加 36%，主要係因 106 年支付 105 年所得稅負債，流動負債減少。
- 3.速動比率(%)：106 年較 105 年增加 36%，主要係因 106 年支付 105 年所得稅負債，流動負債減少。
- 4.利息保障倍數(%)：106 年較 105 年增加 135%，主要係因 106 年子公司營收大幅提升；稅前純益較 105 年增加 59%所致。

經營能力：

- 5.應付款項週轉率(次)：106 年較 105 年增加 155%，主要係因評估新供應商，付款次數較 105 年度增加所致。
- 6.平均銷貨日數：106 年較 105 年增加 24%，主要係因預估未來營業收入成長，增加備貨所致。

獲利能力：

- 7.資產報酬率(%)：106 年較 105 年增加 27%，主要係因 106 年度稅後損益較 105 年度提高 68%所致。
- 8.稅前純益占實收資本比率(%)：106 年較 105 年增加 58%，主要係因 106 年度稅前純益較 105 年度提高 59%所致。
- 9.純益率(%)：106 年較 105 年增加 55%，主要係因 106 年度稅後損益較 105 年度提高 68%所致。
- 10.每股盈餘(元)：106 年較 105 年增加 47%，主要係因 106 年度歸屬於母公司業主之損益金額較 105 年度提高 62%所致。
- 11.現金流量比率(%)：106 年較 105 年增加 137%，主要係因 106 年營業活動之現金流入較 105 年度增加 66%。
- 12.現金流量允當比率(%)：106 年較 105 年增加 56%，主要係因本期淨利較去年增加，導致營業活動之淨現金流入增加所致。
- 13.現金再投資比率(%)：106 年較 105 年增加 59%，主要係因本期淨利較去年增加，導致營業活動之淨現金流入增加所致。

註 1：各期財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：營業活動之淨現金流出為負值，故不予計算。

2.國際財務報導準則(個體)：

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註 1)				
			102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	不適用	94.38	58.55	10.11	6.48	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		16.60	123.33	601.10	674.28	
償債能力	流動比率(%)		102.59	405.32	2319.37	1636.91	
	速動比率(%)		84.35	273.59	2114.08	1346.11	
	利息保障倍數(%)		(17.71)	37.64	2142.33	(註 2)	
經營能力	應收款項週轉率(次)		19.41	7.29	2.95	7.05	
	平均收現日數		18.80	50.06	124	51.77	
	存貨週轉率(次)		1.63	2.35	0.76	1.10	
	應付款項週轉率(次)		4.77	6.40	4.79	98.38	
	平均銷貨日數		224	155	480	331.81	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.14	1.26	0.73	1.17	
	總資產週轉率(次)		0.07	0.51	0.14	0.16	
獲利能力	資產報酬率(%)		(6.61)	14.82	8.18	8.97	
	權益報酬率(%)		(127.86)	55.26	10.85	9.78	
	稅前純益占實收資本比率(%)	(6.48)	6.74	6.42	12.60		
	純益率(%)	(95.88)	28.20	54.67	52.91		
	每股盈餘(元)	(0.68)	0.72	0.70	1.03		
現金流量	現金流量比率(%)	(54.07)	(223.55)	(74.10)	(27.57)		
	現金流量允當比率(%)	(70.09)	(91.32)	(107.61)	(111.27)		
	現金再投資比率(%)	(19.93)	(24.45)	(2.44)	(1.14)		
槓桿度	營運槓桿度	0.61	(0.31)	0.62	0.14		
	財務槓桿度	0.99	0.97	0.99	1.00		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

財務結構：

- 負債占資產比率(%)：106 年較 105 年減少 36%，主要係因 105 年採權益法投資貸餘於 106 年度轉正，導致負債總額減少 32%所致。

償債能力：

- 2.流動比率(%)：106年較105年減少29%，主要係因106年估列應付員工及董監事酬勞導致其他應付款增加所致。
- 3.速動比率(%)：106年較105年減少36%，主要係因106年公司資金規劃；其他金融資產增加導致速動資產減少所致。

經營能力：

- 4.應收款項週轉率(次)：106年較105年增加139%，主要係因106年營業收入成長，客戶之收款情形較105年良好所致。
- 5.平均收現日數：106年較105年減少58%，主要係因106年營業收入成長，客戶之收款情形較105年良好所致。
- 6.存貨週轉率(次)：106年較105年增加45%，主要係因106年營業收入成長，銷貨成本亦增加所致。
- 7.應付款項週轉率(次)：106年較105年增加1954%，主要係因評估新供應商，付款次數較105年度增加所致。
- 8.平均銷貨日數：106年較105年減少31%，主要係因106年營業收入成長，銷貨成本亦增加，導致存貨週轉率提高所致。
- 9.不動產、廠房及設備週轉率(次)：106年較105年增加60%，主要係因106年營業收入成長，生產設備利用率提升所致。

獲利能力：

- 10.稅前純益占實收資本比率(%)：106年較105年增加96%，主要係因106年度稅前純益較105年度提高98%所致。
- 11.每股盈餘(元)：106年較105年增加47%，主要係因106年度稅後淨利較105年度提高62%所致。

現金流量：

- 12.現金流量比率(%)：106年較105年減少63%，主要係因106年營業活動之現金流出較105年度減少33%所致。
- 13.現金再投資比率(%)：106年較105年減少53%，主要係因106年本期淨利較105年增加，營業活動之淨現金流出減少所致。

槓桿度：

- 14.營業槓桿度：106年較105年減少77%，主要係因106年營業收入成長，而固定成本控制得宜所致。

註1：各期財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本期無利息費用，故無法設算利息保障倍數(%)。

3.我國財務會計準則(合併)：102年~103年末編製合併報表，故不適用。

4.我國財務會計準則(個體)：

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註 1)				
			102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
財務結構	負債占資產比率(%)		94.68	94.38	58.31	不適用 (註 2)	
	長期資金占固定資產比率(%)		156.62	146.46	207.12		
償債能力	流動比率(%)		99.77	102.59	385.82		
	速動比率(%)		74.61	84.34	252.57		
	利息保障倍數		(430.82)	(99.64)	20.79		
經營能力	應收款項週轉率(次)		28.83	12.19	7		
	平均收現日數		12.66	29.94	52.14		
	存貨週轉率(次)		2.16	1.63	2.35		
	應付款項週轉率(次)		9.90	4.77	6.40		
	平均銷貨日數		168	223	155		
	固定資產週轉率(次)		0.28	0.14	1.11		
	總資產週轉率(次)		0.11	0.07	0.51		
獲利能力	資產報酬率(%)		(35.45)	(37.15)	8.21		
	股東權益報酬率(%)		(91.34)	(687.10)	29.84		
	占實收資本比率(%)	營業利益		(40.96)	(43.52)		(6.50)
		稅前純益		(38.03)	(34.83)		3.64
	純益率(%)		(305.82)	(515.21)	15.23		
	每股盈餘(元)		(3.80)	(3.71)	0.43		
現金流量	現金流量比率(%)		(137.93)	(54.07)	(223.62)		
	現金流量允當比率(%)		(53.12)	(70.09)	(81.68)		
	現金再投資比率(%)		(35.27)	(25.05)	(24.46)		
槓桿度	營運槓桿度		0.56	0.61	(0.31)		
	財務槓桿度		0.99	0.99	0.97		

1. 財務結構：因 104 年度辦理現金增資致股東權益增加。
2. 償債能力：因 104 年度辦理現金增資，流動資產增加所致；另因投資美國子公司認列投資收益致利息保障倍數增加。
3. 獲利能力：104 年度隨營運規模擴大，以及投資美國子公司認列投資收益，故獲利能力較 103 年度增加。
4. 現金流量：104 年隨營運規模擴大後，應收款項及存貨備料增加，導致現金流量比率減少。

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 104 年度起首次適用國際財務報告準則，因此 105 年度至 106 年度個體財務財務報表不採用我國財務會計準則編列。

註 3：列示計算公式如下：

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(包括應收帳款與營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日=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)平均售貨日數=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)股東純益報酬率=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)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審計委員會審查報告

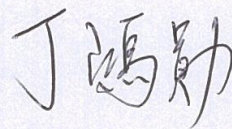
## 審計委員會審核報告書

董事會造具本公司民國一百零六年度營業報告書、財務報表（含合併財務報表）及盈餘分配議案等，其中財務報表（含合併財務報表）業經委託資誠聯合會計事務所梁華玲會計師與林玉寬會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會審核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

應用奈米醫材科技股份有限公司民國一〇七年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 百 零 七 年 三 月 一 日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 87 頁至第 138 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 139 頁至第 196 頁。
- 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，對公司財務狀況之影響：無

## 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：

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元

年度 項目	106 年度	105 年度	增(減)變動	
			金額	變動比率(%)
流動資產	318,324	333,413	(15,089)	(4.53)
基金及投資	—	—	—	—
不動產、廠房及設備	56,965	58,019	(1,054)	(1.82)
無形資產	9,461	11,479	(2,018)	(17.58)
其他資產	16,725	19,392	(2,667)	(13.75)
資產總額	401,475	422,303	(20,828)	(4.93)
流動負債	24,865	35,536	(10,671)	(30.03)
非流動負債	40,043	84,500	(44,457)	(52.61)
負債總額	64,908	120,036	(55,128)	(45.93)
股本	302,825	302,165	660	0.22
資本公積	1,689	269,479	(267,790)	(99.37)
保留盈餘	31,239	(267,933)	299,172	(111.66)
非控制權益	886	(823)	1,709	(48.15)
股東權益其他項目	(72)	(621)	549	(88.41)
股東權益總額	336,567	302,267	34,300	11.35

增減比例超過 20% 變動說明如下：

1. 流動負債減少：主要係因 106 年度支付 105 年度預估之應付所得稅所致。
2. 非流動負債減少：主要係因於 106 年度償還銀行長期借款所致。
3. 資本公積減少：主要係因於 106 年度通過彌補前期虧損所致。
4. 保留盈餘增加：主要係因 106 年度通過彌補前期虧損，106 年度獲利所致。
5. 股東權益其他項目增加：主要係因 106 年度子公司稅後淨利較 105 年度增加所致。

## 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	106 年度	105 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
營業收入淨額		266,050	246,250	19,800	8.04
營業成本		61,425	72,897	(11,472)	(15.73)
營業毛利		204,625	173,353	31,272	18.04
營業費用		141,085	132,796	8,289	6.24
營業淨利		63,540	40,557	22,983	56.67
營業外收入及支出		4,644	2,274	2,370	104.22
稅前淨利		68,184	42,831	25,353	59.19
減：所得稅費用		35,263	23,177	12,086	52.15
稅後淨利		32,921	19,654	13,267	67.50

增減比例超過 20% 變動說明如下：

- 1.營業淨利增加：主要係因 106 年度營業收入成長、營業費用控制得宜且營業毛利同步增加所致。
- 2.營業外收入及支出增加：主要係因 106 年度取得驗證公司之賠償收入及因營業收入成長帶動之運費收入增加所致。
- 3.稅前淨利增加：主要係因 106 年度營業收入成長，營業淨利同步增加所致。
- 4.所得稅費用增加：主要係因 106 年度獲利增加，估列子公司盈餘匯回之所得稅費用所致。
- 5.稅後淨利增加：主要係因 106 年度營業收入成長，稅後淨利同步增加所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司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(106 年度)現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	106 年度	105 年度	增(減)變動	
			金額	變動比率(%)
營業活動淨現金流入(出)	45,474	27,474	18,000	65.52
投資活動淨現金流入(出)	(22,507)	(5,879)	(16,628)	282.84
融資活動淨現金流入(出)	(50,471)	176,851	(227,322)	(128.54)
匯率影響數	2,001	4,595	(2,594)	(56.45)
淨現金流入(出)	(25,503)	203,041	(228,544)	(112.56)
變動分析說明：				
(1) 營業活動現金流入增加：主要係因 106 年度稅後淨利大幅成長，帶動營業活動之現金流量所致。				
(2) 投資活動現金流出增加：主要係因 106 年度為穩定外幣匯率波動而增加外幣定存等投資活動。				
(3) 融資活動現金流入減少：主要係 106 年度無現金增資等籌資活動。				

#### (二)未來一年(107 年度)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
218,802	71,145	54,843	235,104	—	—
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：發放現金股利、辦理員工認股權及現金增資。					
2.流動性不足之改善計畫：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	106 年 12 月 31 日持有比率(%) 持有比例	106 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.	100.00%	48,464	營業額成長 6.35%(2015 年約 220,346 仟元；106 年約 234,329 仟元)，且費用控制得宜。	無	無
EMEMBRANE, INC.	33.67%	2,526	營運趨於平穩，持續獲利。	無	無

## 六、風險事項應分析評估：

最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

### (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)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司 104 年度、105 年度及 106 年度之利息收入分別為 249 仟元、391 仟元及 1,194 仟元，分別佔該年度之營業收入淨額比率 0.11%、0.16%及 0.45%，影響尚屬微小。另本公司 104 年度、105 年度及 106 年度之利息支出分別為 4,644 仟元、1,788 仟元及 1,181 仟元，佔各該年度營業收入淨額比率 2.14%、0.73%及 0.44%，因本公司陸續償還銀行借款，利率變動對本公司影響尚屬有限，隨著營運規模及獲利能力提升，自有資金日益充裕，本公司仍與銀行間保持良好關係，以隨時掌握利率變化及爭取優惠利率。

##### (2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司匯率變動情形主要係因本公司外幣資產持有部位隨匯率波動之影響，於 104 年度及 105 年度及 106 年度之兌換利益(損失)淨額分別為 (3,149)仟元及 4 仟元及(4,471)仟元，所占年度合併營業收入淨額之比率分別為(1.45)%及 0%及 (1.68)%，對整體損益之影響程度尚屬不大。本公司持續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)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：

本公司最近二年度及截至本年報刊印日止，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。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客製化之植/侵入式高階醫療器材表面處理應用開發、功能型之人工水晶體開發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。最近二年度及截至本年報刊印日止，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、健全公司內部制度與資本結構，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；目前並無可預見的危機事項。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並無併購他公司之計畫。若將來有涉及併購之情事或計畫，則將依各項法令規定作業，秉持審慎之態度進行各種效益之評估及風險之控管，以期兼顧公司成長及股東利益，並達到對公司整體利益最大化及風險最小化之目標。

(八) 擴充廠房之預期效益、及可能風險及因應措施：

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，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. 進貨方面：

本公司採購的主要原物料為設備零組件、化學材料及醫療器材相關、及包材等，最近二年度及截至年報刊印日止；與供應商之進貨主要係隨產品組合不同；其進貨亦隨變動，惟本公司除與既有供應商建立良好關係外，對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。綜上所述，本公司尚無進貨集中或供貨來源不穩定之風險。

## 2.銷貨方面：

本公司及子公司 104 年度、105 年度及截至 106 年度止，主要來自第一大客戶 A 公司，其銷售金額分別為 89,946 仟元、103,609 仟元及 106,277 仟元，占各該年度營業收入比率分別為 41.04%、42.07%及 39.95%，因 A 公司為全球人工水晶體市場之領導廠商，本公司主要係授權表面處理技術及提供醫用塗料給 A 公司以應用於人工水晶體植入系統之潤滑處理，所提供之技術授權及溶液皆能符合 A 公司之需求，並獲得 A 公司的肯定而成為長期合作夥伴致使 104~106 年度對 A 公司之營業收入比例較高，惟本公司仍持續開發新產品及新客戶，故隨著本公司新產品之開發及銷售、客戶群之擴大及營業規模之成長，應無銷貨集中之風險。

- (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：本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並無董事、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之情事。
- (十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。
- (十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、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，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：
1. 公司最近二年度及截至年報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，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並無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之情事。
  2. 公司最近二年度及截至年報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，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司之董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止，並無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之情事。
  3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：

本公司之董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止，並無發生證券交易法第一百五十七條規定之情事。

(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：106年12月31日)

請參閱第84頁至第85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87頁至第138頁)

(三)關係報告書：請參閱第90頁

1.關係企業關聯圖(106.12.31)：



2.各關係企業基本資料表(106.12.31)：

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	高階醫材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(106.12.31)

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	USD2,400	USD1,408	USD992	USD7,698	USD6,199	USD1,430	-
EMEMBRANE, INC.	USD2	USD346	USD293	USD53	USD124	USD124	USD92	-

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、股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，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



董事長樂亦宏



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 106 年度及 105 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106年度及105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 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 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 52
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 43
	(七) 關係人交易	44 ~ 45
	(八) 質押之資產	46

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	46	
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46	~ 49
(十三)	附註揭露事項	50	
(十四)	部門資訊	50	~ 52

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 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 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 107 年 3 月 1 日

## 會計師查核報告

(107)財審報字第 17003341 號

應用奈米醫材科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

應用奈米醫材科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「奈米醫材集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達奈米醫材集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與奈米醫材集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對奈米醫材集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

奈米醫材集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 技術服務收入之認列

### 事項說明

收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四(二十五)，收入明細請詳合併財務報表附註六(十七)說明。

奈米醫材集團提供醫材潤滑塗料以及表面潤滑處理服務，並依據合約認列技術服務收入。由於技術服務內容依客戶需求而定，且收入流程涉及人工作業，因此，本會計師認為技術服務收入之認列正確性為奈米醫材集團查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 評估與測試技術服務收入有關之內部控制。
2. 執行技術服務收入交易測試，包括檢視技術服務合約、訂單內容、工單以及出貨記錄。

## 存貨之評價

### 事項說明

存貨會計政策請詳合併財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。奈米醫材集團民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 38,655 仟元及新台幣 1,565 仟元。

奈米醫材集團存貨評價係按成本與淨變現價值孰低計算，考量人工水晶體等奈米醫療器材正處於自有品牌推廣期，又該等醫療器材滅菌後有其一定使用效期，存貨產生跌價損失或滅菌失效之風險較高。奈米醫材集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有滅菌失效之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度推算而得。

因奈米醫材集團針對滅菌失效之存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，未來是否仍存有市場銷售價值，因而具高度估計不確定性，考量集團之存貨及其備抵跌價損失金額對於合併財務報表影響重大。因此，本會計師認為存貨之評價為奈米醫材集團查核重要事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師對於貨齡超過特定期間及個別有效期間短於一年存貨(滅菌失效之即期品)之備抵跌價損失已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對奈米醫材集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度，及判斷即期品存貨項目之合理性。
2. 瞭解奈米醫材集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控即期品存貨之有效性。
3. 驗證奈米醫材集團用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視銷售合約並訪談管理階層以評估期末存貨預計未來銷售之合理性，進而評估奈米醫材集團決定備抵跌價損失之合理性。

## **其他事項－個體財務報告**

應用奈米醫材科技股份有限公司已編製民國 106 年及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留之查核報告在案，備供參考。

## **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估奈米醫材集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算奈米醫材集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

奈米醫材集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對奈米醫材集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使奈米醫材集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致奈米醫材集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師從與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對奈米醫材集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 7 年 3 月 1 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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日			105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)	\$	218,802	55	\$	244,305	58
1150	應收票據淨額			-	-		2,475	1
1170	應收帳款淨額	六(三)		37,307	9		43,601	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七		-	-		1,125	-
1220	本期所得稅資產			5,177	1		5	-
130X	存貨	六(四)		37,090	9		36,681	9
1410	預付款項			1,862	-		2,278	-
1470	其他流動資產	六(五)		18,086	5		2,943	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>318,324</u>	<u>79</u>		<u>333,413</u>	<u>79</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	3		13,451	3
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		56,965	14		58,019	14
1780	無形資產	六(七)		9,461	3		11,479	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		331	-		2,344	-
1900	其他非流動資產	六(八)		2,943	1		3,597	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>83,151</u>	<u>21</u>		<u>88,890</u>	<u>21</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>401,475</u>	<u>100</u>	\$	<u>422,303</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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年12月31日			105年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>							
2170	應付帳款	\$	969	-	\$	5,529	1
2180	應付帳款－關係人		-	-		22	-
2200	其他應付款		23,514	6		20,018	5
2230	本期所得稅負債		-	-		9,491	2
2399	其他流動負債－其他		382	-		476	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>24,865</u>	<u>6</u>		<u>35,536</u>	<u>8</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款		32,767	8		83,898	20
2550	負債準備－非流動		500	-		500	-
2570	遞延所得稅負債		6,776	2		102	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>40,043</u>	<u>10</u>		<u>84,500</u>	<u>20</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>64,908</u>	<u>16</u>		<u>120,036</u>	<u>28</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
				六(十四)			
3110	普通股股本		302,825	76		300,000	71
3140	預收股本		-	-		2,165	1
<b>資本公積</b>							
				六(十五)			
3200	資本公積		1,689	-		269,479	63
<b>保留盈餘</b>							
				六(十六)			
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		31,239	8	(	267,933)	( 63)
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	(	72)	-	(	621)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>335,681</u>	<u>84</u>		<u>303,090</u>	<u>72</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>886</u>	-	(	823)	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>336,567</u>	<u>84</u>		<u>302,267</u>	<u>72</u>
<b>重大或有事項及承諾事項</b>							
				九			
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	\$	<u>401,475</u>	<u>100</u>	\$	<u>422,303</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106年及105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	106 年 度			105 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 266,050	100	\$ 246,250	100		
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	( 61,425)	( 23)	( 72,897)	( 30)		
5900 營業毛利		204,625	77	173,353	70		
營業費用	六(二十)						
6100 推銷費用		( 12,839)	( 5)	( 11,428)	( 5)		
6200 管理費用		( 88,397)	( 33)	( 83,190)	( 34)		
6300 研究發展費用		( 39,849)	( 15)	( 38,178)	( 15)		
6000 營業費用合計		( 141,085)	( 53)	( 132,796)	( 54)		
6900 營業利益		63,540	24	40,557	16		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	8,790	3	4,630	2		
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 2,965)	( 1)	( 568)	-		
7050 財務成本		( 1,181)	-	( 1,788)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		4,644	2	2,274	1		
7900 稅前淨利		68,184	26	42,831	17		
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 35,263)	( 13)	( 23,177)	( 9)		
8200 本期淨利		\$ 32,921	13	\$ 19,654	8		
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		\$ 576	-	\$ 2,506	1		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		576	-	2,506	1		
8500 本期綜合損益總額		\$ 33,497	13	\$ 22,160	9		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 31,246	13	\$ 19,272	8		
8620 非控制權益		1,675	-	382	-		
合計		\$ 32,921	13	\$ 19,654	8		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 31,795	12	\$ 21,757	9		
8720 非控制權益		1,702	1	403	-		
合計		\$ 33,497	13	\$ 22,160	9		
基本每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.03		\$ 0.70			
稀釋每股盈餘	六(二十三)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.03		\$ 0.69			

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



應用奈米醫材料科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益					未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	預收股本	資本公積—發行溢價	資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積—員工認股權					
<b>105 年 度</b>										
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	六(十四) 48,340	-	175,258	-	-	-	-	223,598	-	223,598
員工認股權酬勞成本	六(十二) -	-	-	-	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	六(二十四) -	-	-	1,377	-	-	-	1,377	-	1,377
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(326)	(326)
105年12月31日餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 267,106</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 996</u>	<u>(\$ 267,933)</u>	<u>(\$ 621)</u>	<u>\$ 303,090</u>	<u>(\$ 823)</u>	<u>\$ 302,267</u>
<b>106 年 度</b>										
106年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 2,165	\$ 267,106	\$ 1,377	\$ 996	(\$ 267,933)	(\$ 621)	\$ 303,090	(\$ 823)	\$ 302,267
資本公積彌補虧損	六(十五) -	-	(267,106)	(827)	-	267,933	-	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) -	-	-	-	143	-	-	143	-	143
員工認股權行使發行新股	2,825	(2,165)	674	-	(674)	-	-	660	-	660
本期淨利	-	-	-	-	-	31,246	-	31,246	1,675	32,921
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	549	549	27	576
子公司股東贈與	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)	7	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 302,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 31,239</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 335,681</u>	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 336,567</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

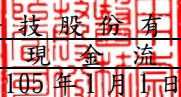


經理人：曾文助



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  
 合併現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 68,184	\$ 42,831
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用	六(三) 317	2,812
折舊費用	六(六)(二十) 11,488	12,449
攤銷費用	六(七)(二十) 1,467	1,508
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 143	1,594
處分投資利益	六(十九) ( 143 )	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) ( 1,569 )	-
利息收入	六(十八) ( 1,194 )	( 391 )
股利收入	六(十八) ( 1,498 )	( 1,149 )
利息費用	1,181	1,788
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		
持有供交易之金融資產	143	-
應收票據	2,475	( 2,175 )
應收帳款(含關係人)	7,102	( 21,339 )
存貨	( 409 )	( 4,366 )
預付款項	416	( 52 )
其他應收款	( 177 )	8,579
其他流動資產	8	77
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款(含關係人)	( 4,582 )	( 8,622 )
其他應付款	1,952	6,186
其他流動負債	( 94 )	( 60 )
營運產生之現金流入	85,210	39,670
收取之利息	1,186	391
支付之利息	( 1,181 )	( 1,788 )
收取之股利	1,049	1,149
支付之所得稅	( 40,790 )	( 11,948 )
營業活動之淨現金流入	<u>45,474</u>	<u>27,474</u>
<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) ( 8,444 )	( 3,637 )
處分不動產、廠房及設備價款	2,027	-
購置無形資產價款	六(七) ( 283 )	( 15 )
其他非流動資產增加	( 1,141 )	( 2,227 )
其他金融資產增加	( 14,966 )	-
存出保證金減少	六(八) 300	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 22,507 )</u>	<u>( 5,879 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
償還長期借款	( 51,131 )	( 50,733 )
員工認股權行使繳入股款	660	2,935
現金增資	六(十四) -	223,598
處分子公司價款	六(二十四) -	1,051
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>( 50,471 )</u>	<u>176,851</u>
匯率影響數	2,001	4,595
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 25,503 )	203,041
期初現金及約當現金餘額	244,305	41,264
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 218,802</u>	<u>\$ 244,305</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  
合併財務報表附註  
民國 106 年及 105 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，並於民國 105 年 12 月 27 日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心登錄興櫃。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務、人工水晶體及奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 3 月 1 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

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：員工提撥金」	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
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

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財務績效並無影響。

(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 107 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)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。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之影響彙總如下：

1. 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$109，並調減保留盈餘\$109。
2. 本集團以成本衡量之金融資產\$13,451，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$51,485，及調增其他權益\$38,034。

## (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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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）。

#### 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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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）編製。

##### (二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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
			106年12月31日	105年12月31日	
本公司	AST Products, Inc.	植/侵入式高階醫材表面處理技術	100.00	100.00	
AST Products, Inc.	EMEMBRANE INC.	塗層專利技術服務	33.67	33.07	註

註：本集團對 EMEMBRANE INC. 具實質控制力，故併入合併財務報告，又因其於民國 106 年 1 月因股東贈與公司其原持股，致子公司 AST Products, Inc. 所持股權百分比自 33.07% 調整為 33.67%。

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。

### (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
模具設備	2 年～ 3 年
辦公設備	3 年～ 5 年
運輸設備	2 年～ 3 年
租賃改良	2 年～ 15 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。

## (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勵數量予以調整，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，嗣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) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

### (二十五) 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. 技術服務收入

當提供技術服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。

## (二十六) 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。考量人工水晶體等奈米醫療器材正處於自有品牌推廣期，又該等醫療器材滅菌後有其一定使用效期，本集團評估資產負債表日存貨因使用效期縮減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 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$37,090。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 13	\$ 13
支票存款及活期存款	41,227	190,292
定期存款	177,562	54,000
	<u>\$ 218,802</u>	<u>\$ 244,305</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 106 年 12 月 31 日持有原始到期日超過三個月以上之定期存款，以及民國 105 年 12 月 31 日因提供擔保而用途受限之定期存款，請詳附註六(五)之說明。

(二) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 13,451	\$ 13,451

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 106 年及 105 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

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 37,820	\$ 43,978
減：備抵呆帳	( 513)	( 377)
	\$ 37,307	\$ 43,601

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：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 14,615	\$ 12,908
群組2	15,441	15,497
	\$ 30,056	\$ 28,405

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. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90天內	\$ 6,241	\$ 15,144
91-180天	616	-
181-360天	394	52
	\$ 7,251	\$ 15,196

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 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款分別為 \$513 及 \$377。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	個別評估	
	106年度	105年度
期初餘額	\$ 377	\$ 1,346
本期提列減損損失	317	2,812
因無法收回而沖銷之款項	( 145)	( 3,756)
匯率影響數	( 36)	( 25)
期末餘額	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 377</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 6,592	(\$ 710)	\$ 5,882
在製品	3,010	-	3,010
半成品	12,336	-	12,336
製成品	16,659	( 855)	15,804
商品	58	-	58
	<u>\$ 38,655</u>	<u>(\$ 1,565)</u>	<u>\$ 37,090</u>

	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 20,903	\$ 32,234
存貨跌價損失	315	423
	<u>\$ 21,218</u>	<u>\$ 32,657</u>

(五) 其他流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他金融資產	\$ 17,856	\$ -
受限制資產	-	2,890
其他	230	53
	<u>\$ 18,086</u>	<u>\$ 2,943</u>

本集團受限制資產提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(六) 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>106年1月1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>
<u>106年度</u>					
1月1日	\$ 18,410	\$ 11,558	\$ 17,434	\$ 10,617	\$ 58,019
增添	-	-	5,267	4,721	9,988
重分類	-	-	( 298)	1,793	1,495
處分	-	-	( 458)	-	( 458)
折舊費用	-	( 533)	( 6,883)	( 4,072)	( 11,488)
淨兌換差額	-	-	( 62)	( 529)	( 591)
12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,025</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 12,530</u>	<u>\$ 56,965</u>
<u>106年12月31日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 50,986	\$ 30,437	\$ 113,169
累計折舊	-	( 2,311)	( 35,986)	( 17,907)	( 56,204)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,025</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 12,530</u>	<u>\$ 56,965</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>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
增添	-	-	2,038	1,947	3,985
重分類	-	-	14,671	340	15,011
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>

本集團並無任何不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(七) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>專門技術</u>	<u>專利權</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1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>
<u>106年</u>				
1月1日	\$ 342	\$ -	\$ 11,137	\$ 11,479
增添	270	-	13	283
攤銷費用	( 287)	-	( 1,180)	( 1,467)
淨兌換差額	-	-	( 834)	( 834)
12月31日	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,136</u>	<u>\$ 9,461</u>
<u>106年12月31日</u>				
成本	\$ 1,040	\$ 29,300	\$ 19,872	\$ 50,212
累計攤銷	( 715)	( 29,300)	( 10,736)	( 40,751)
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,136</u>	<u>\$ 9,461</u>

	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
增添	-	-	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>

無形資產攤銷明細如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 1,312	\$ 1,403
推銷費用	12	12
管理費用	51	49
研究發展費用	92	44
	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 1,508</u>

(八) 其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
長期預付款項	\$ 1,852	\$ 705
存出保證金	654	954
預付設備款	437	1,938
	<u>\$ 2,943</u>	<u>\$ 3,597</u>

(九) 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,484	\$ 6,533
應付勞務費	2,152	5,288
應付設備款	1,873	329
應付員工及董事酬勞	1,590	-
應付未休假獎金	1,535	1,258
應付退休金	1,073	908
其他	8,807	5,702
	<u>\$ 23,514</u>	<u>\$ 20,018</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行借款			
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	\$ 29,760	\$ 80,625
非銀行借款			
無擔保借款	彈性還款，且期間無付息	3,007	3,273
		<u>\$ 32,767</u>	<u>\$ 83,898</u>

本集團長期借款之擔保資訊，請詳附註七之說明。

(十一) 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 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,585 及\$2,383。

(十二) 股份基礎給付

1. 截至民國 106 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	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：

	106年度		105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	677,000	\$ 10	482,000	\$ 10
本期給與認股權	-	-	304,000	10
本期執行認股權	( 282,500)	10	( 77,000)	10
本期沒收或失效	( 88,500)	10	( 32,000)	10
期末流通在外認股權	<u>306,000</u>	10	<u>677,000</u>	10
期末可執行認股權	<u>235,000</u>		<u>459,500</u>	

3. 民國 106 年及 105 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 48.04 元及 7.73 元。

4. 截至民國 106 年及 105 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 1.67 年及 2.28 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	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：

	106年度	105年度
權益交割	\$ 143	\$ 1,594

(十三) 負債準備

	106年	105年
1月1日	\$ 500	\$ -
當期新增之負債準備	-	500
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。

#### (十四)股本

1. 截至民國 106 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\$302,825，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>106年(仟股)</u>	<u>105年(仟股)</u>
1月1日	30,000	25,089
現金增資	-	4,834
員工執行認股權	283	77
12月31日	<u>30,283</u>	<u>30,000</u>

2. 本公司為改善財務結構及營運擴充計畫，於民國 105 年 3 月 18 日經董事會決議以每股 45 元溢價發行普通股 1,800 仟股。此增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 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 日經董事會決議以每股 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。

#### (十五)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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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 6 月 2 日經股東會決議通過，以資本公積\$267,933 彌補累積虧損。

#### (十六)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 105 年及 104 年度均為待彌補虧損，故分別於民國 106 年 6 月 2 日及民國 105 年 6 月 3 日經股東會決議，不予配發股利。
4. 本公司民國 107 年 3 月 1 日經董事會提議通過民國 106 年度盈餘分派如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
彌補年度虧損	\$ 7	
提列法定盈餘公積	3,124	
提列特別盈餘公積	72	
現金股利	15,141	\$ 0.5
	<u>\$ 18,344</u>	

本公司民國 106 年盈餘分配議案，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情形，可至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

#### (十七) 營業收入

	106年度	105年度
技術服務收入	\$ 160,560	\$ 95,732
權利金收入	70,313	94,799
銷貨收入	35,177	55,719
	<u>\$ 266,050</u>	<u>\$ 246,250</u>

#### (十八) 其他收入

	106年度	105年度
股利收入	\$ 1,498	\$ 1,149
利息收入	1,194	391
賠償收入	2,500	-
其他收入	3,598	3,090
	<u>\$ 8,790</u>	<u>\$ 4,630</u>

本集團委託外部機構向歐盟申請 CE 產品認證，因產品序號異動，致使本集團更換產品包裝，向該外部機構求償並認列賠償收入計\$2,500。

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,569	\$ -
處分投資收益	143	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 4,471)	4
其他損失	( 206)	( 572)
	<u>(\$ 2,965)</u>	<u>(\$ 568)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 101,793	\$ 94,228
耗用原物料	24,941	28,618
製成品及在製品存貨之變動	( 588)	( 7,455)
不動產、廠房及設備		
折舊費用	11,488	12,449
租金支出	11,291	11,482
實驗費用	10,596	15,046
勞務費	6,361	6,084
外購商品銷貨成本	5,773	11,025
廣告費	4,924	3,050
水電瓦斯費	4,023	3,902
無形資產攤銷費用	1,467	1,508
其他	20,441	25,756
	<u>\$ 202,510</u>	<u>\$ 205,693</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 88,645	\$ 77,991
員工酬勞成本	143	1,594
勞健保費用	8,437	10,442
退休金費用	2,585	2,383
其他用人費用	1,983	1,818
	<u>\$ 101,793</u>	<u>\$ 94,228</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. 本公司民國 106 年度員工及董事酬勞估列金額均為\$795，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司因民國 105 年度為待彌補虧損，致未估列員工及董監酬勞。民國 106 年度係依該年度之獲利情況，均以 2%估列。估列金額與董事會決議實際配發金額一致，其中員工酬勞將以現金之方式發放。

經董事會決議之民國 105 年度員工及董事酬勞與民國 105 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事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二)所得稅

1. 所得稅費用：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,576	\$ 25,419
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,687	(2,242)
所得稅費用	<u>\$ 35,263</u>	<u>\$ 23,177</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 (註)	\$ 43,356	\$ 27,498
按稅法規定免課稅之所得	(6,195)	(7,708)
按稅法規定應調除之費用	(360)	499
課稅損失未認列遞延所得稅資產	1,438	3,650
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	490	150
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(3,487)	(912)
稅法修正之所得稅影響數	21	-
所得稅費用	<u>\$ 35,263</u>	<u>\$ 23,177</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

	106年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
存貨未實現跌價損失	\$ 383	(\$ 142)	\$ 241
未實現呆帳費用	-	88	88
固定資產財稅差	164	( 162)	2
收入認列財稅差	1,695	( 1,695)	-
未實現銷貨毛利	102	( 102)	-
	<u>2,344</u>	<u>( 2,013)</u>	<u>331</u>
遞延所得稅負債：			
未實現投資收益	-	( 6,489)	( 6,489)
費用認列財稅差	-	( 287)	( 287)
未實現兌換利益	( 102)	102	-
	<u>( 102)</u>	<u>( 6,674)</u>	<u>( 6,776)</u>
	<u>\$ 2,242</u>	<u>(\$ 8,687)</u>	<u>(\$ 6,445)</u>
	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)	\$ -
存貨未實現跌價損失	-	383	383
固定資產財稅差	-	164	164
收入認列財稅差	-	1,695	1,695
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>

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：

106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	註
102年核定數	2,807	2,807	註
103年核定數	4,370	4,370	註
104年申報數	7,911	7,911	註
105年申報數	9,677	9,677	註
人才培訓			
101年核定數	108	108	註
102年核定數	6	6	註
103年核定數	4	4	註
	<u>\$ 31,517</u>	<u>\$ 31,517</u>	

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	註
102年核定數	2,807	2,807	註
103年申報數	4,370	4,370	註
104年申報數	7,911	7,911	註
人才培訓			
101年核定數	108	108	註
102年核定數	6	6	註
103年核定數	4	4	註
	<u>\$ 21,840</u>	<u>\$ 21,840</u>	

註：研究發展支出及人才培訓支出之抵減期限為有應納營利事業所得稅之年度五年內。

5. 本集團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：

106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	22,107	22,107	22,107	115年度
106年度	8,462	8,462	8,462	116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>
98年度	1,520	1,052	1,052	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

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：

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
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

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 2,844	\$ 883

7. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅投資收益及國外營運機構財務報表之兌換差額認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 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 \$13,609 及 \$621。

8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

9. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

(二十三) 每股盈餘

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	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	\$ 31,246	30,255	\$ 1.03
<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	-	192	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	14	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 31,246	30,461	\$ 1.03

	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	<u>\$ 0.70</u>
<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	<u>\$ 19,272</u>	<u>27,876</u>	<u>\$ 0.69</u>

(二十四) 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>

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,988	\$ 3,485
加：期初應付設備款	329	481
減：期末應付設備款	(1,873)	(329)
本期支付現金	<u>\$ 8,444</u>	<u>\$ 3,637</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
應用奈米科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
Keller Medical, Inc.	本公司董事長為該公司董事(註)
9 Linnell Circle, LLC	本公司董事長為該公司股東
樂亦宏	本公司之董事長
Millennium Biomedical, Inc.	合併子公司總經理為該公司董事 (自民國106年9月起)
木泉科技有限公司	實質關係人

註：本公司董事長民國 106 年 6 月辭任該公司董事，故該公司自民國 106 年 6 月起非屬本集團之關係人。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	106年度	105年度
製成品銷售：		
其他關係人	\$ 503	\$ 1,407

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

	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	\$ -	\$ 1,125

(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)】：

	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	\$ -	\$ 13

(2) 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90天內	\$ -	\$ 1,112

### 3. 進貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
原物料購買：		
應用奈米科技股份有限公司	\$ 1,417	\$ 1,094
Millennium Biomedical, Inc.	<u>1,094</u>	<u>-</u>
	<u>2,511</u>	<u>1,094</u>
商品購買：		
Keller Medical, Inc.	2,739	1,797
Millennium Biomedical, Inc.	<u>472</u>	<u>-</u>
	<u>3,211</u>	<u>1,797</u>
	<u>\$ 5,722</u>	<u>\$ 2,891</u>

本集團向關係人進貨之交易價格並無其他同類交易可資比較，而付款條件與非關係人並無重大差異。

### 4. 應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應用奈米科技股份有限公司	\$ -	\$ 22

### 5. 其他應付款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他關係人	\$ 113	\$ 52

### 6. 租金費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
9 Linnell Circle, LLC	\$ 8,012	\$ 8,328
其他關係人	<u>124</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,136</u>	<u>\$ 8,328</u>

7. 本集團民國 106 年及 105 年度向金融機構融資，均由本公司之董事長擔任連帶保證人。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 26,693	\$ 25,062
退職後福利	<u>698</u>	<u>578</u>
	<u>\$ 27,391</u>	<u>\$ 25,640</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產-定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ <u>          -</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>          112</u>	\$ <u>          1,491</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ <u>          3,227</u>	\$ <u>          3,155</u>
超過1年但不超過5年	\$ <u>                  -</u>	\$ <u>          3,155</u>
	\$ <u>          3,227</u>	\$ <u>          6,310</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 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、其他金融資產、受限制資產、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及長期借款】的帳面金額係公允價值之合理近似值。

## 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：

	106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	\$ 4,634	29.76	\$ 137,908
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6	29.76	\$ 179

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

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年度認列之未實現兌換(損失)利益金額分別為(\$1,651)及\$602。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	106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%	\$ 1,379	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 2	\$ -
	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%	\$ -	\$ -

## (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 106 年及 105 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：

	106年12月31日		105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)	\$ 969	\$ -	\$ 5,551	\$ -
其他應付款(含關係人)	23,514	-	20,018	-
長期借款	536	33,794	1,452	88,254

- 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。

### 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 106 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	\$ 59,053	\$ 234,328	(\$ 27,331)	\$ 266,050
應報導部門損益	(\$ 17,218)	\$ 50,139	\$ -	\$ 32,921
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 10,513	\$ 2,442	\$ -	\$ 12,955
利息收入	\$ 1,155	\$ 39	\$ -	\$ 1,194
利息費用	\$ -	\$ 1,181	\$ -	\$ 1,181
所得稅費用	\$ 6,939	\$ 28,324	\$ -	\$ 35,263
應報導部門非流動 資本支出	\$ 4,896	\$ 1,896	\$ -	\$ 6,792

#### 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	\$ 3,206	\$ 431	\$ -	\$ 3,637

### (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：

本集團收入係來自人工水晶體、醫療設備等之買賣收入、提供塗層專利技術服務之勞務收入及權利金授權收入，請詳附註六（十七）。

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 159,462	\$ 18,439	\$ 156,993	\$ 19,170
英國	42,822	-	15,043	-
日本	18,778	-	9,539	-
台灣	13,796	50,276	17,794	52,971
大陸	8,472	-	22,307	-
其他	22,720	-	24,574	-
	<u>\$ 266,050</u>	<u>\$ 68,715</u>	<u>\$ 246,250</u>	<u>\$ 72,141</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

	106年度	105年度
	收入	收入
A客戶	\$ 106,277	\$ 103,609
K客戶	36,831	9,696
	<u>\$ 143,108</u>	<u>\$ 113,305</u>

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 106 年度及 105 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 106 年度及 105 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 ~ 8
四、	個體資產負債表	9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 46
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	42
(十一)	重大之期後事項	42
(十二)	其他	42 ~ 45
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46
(十四)	部門資訊	46
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
	採用權益法之投資變動明細表	附註六(六)
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
	營業收入明細表	明細表四
	營業成本明細表	明細表五
	製造費用明細表	明細表六
	其他營業成本明細表	明細表八
	營業費用明細表	明細表七
	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

(107)財審報字第 17002805 號

應用奈米醫材科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

應用奈米醫材科技股份有限公司(以下簡稱「奈米醫材公司」)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達奈米醫材公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

**查核意見之基礎**

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與奈米醫材公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對奈米醫材公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

奈米醫材公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 技術服務收入之認列

### 事項說明

收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四(二十四)，收入明細請詳個體財務報表附註六(十七)說明。

奈米醫材公司提供醫材潤滑塗料以及表面潤滑處理服務，並依據合約認列技術服務收入。由於技術服務內容依客戶需求而定，且收入流程涉及人工作業，因此，本會計師認為技術服務收入之認列正確性為奈米醫材公司查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 評估與測試技術服務收入有關之內部控制。
2. 執行技術服務收入交易測試，包括檢視技術服務合約、訂單內容、工單以及出貨記錄。

## 存貨之評價

### 事項說明

存貨會計政策請詳個體財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。奈米醫材公司民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 29,919 仟元及新台幣 714 仟元。

奈米醫材公司存貨評價係按成本與淨變現價值孰低計算，考量人工水晶體等奈米醫療器材正處於自有品牌推廣期，又該等醫療器材滅菌後有其一定使用效期，存貨產生跌價損失或滅菌失效之風險較高。奈米醫材公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有滅菌失效之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度推算而得。

因奈米醫材公司針對滅菌失效之存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，未來是否仍存有市場銷售價值，因而具高度估計不確定性，考量公司之存貨及其備抵跌價損失金額對於個體財務報表影響重大。因此，本會計師認為存貨之評價為奈米醫材公司查核重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於貨齡超過特定期間及個別有效期間短於一年存貨(滅菌失效之即期品)之備抵跌價損失已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對奈米醫材公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度，及判斷即期品存貨項目之合理性。
2. 瞭解奈米醫材公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控即期品存貨之有效性。
3. 驗證奈米醫材公司用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視銷售合約並訪談管理階層以評估期末存貨預計未來銷售之合理性，進而評估奈米醫材公司決定備抵跌價損失之合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估奈米醫材公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算奈米醫材公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

奈米醫材公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對奈米醫材公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使奈米醫材公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致奈米醫材公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於奈米醫材公司控制個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

本會計師從與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對奈米醫材公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 0 7 年 3 月 1 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105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	106 年 12 月 31 日			105 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)	\$ 210,179	59	\$ 234,948	70	
1150	應收票據淨額		-	-	2,475	1	
1170	應收帳款淨額	六(三)	3,558	1	1,835	-	
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	5,208	1	3,654	1	
1200	其他應收款		230	-	45	-	
130X	存貨	六(四)	29,205	8	23,514	7	
1479	其他流動資產－其他	六(五)及八	18,143	5	3,249	1	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>266,523</u>	<u>74</u>	<u>269,720</u>	<u>80</u>	
<b>非流動資產</b>							
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(二)					
	動		13,451	4	13,451	4	
1550	採用權益法之投資	六(六)	28,048	8	-	-	
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	49,783	14	50,422	15	
1780	無形資產	六(八)	325	-	342	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	-	-	102	-	
1900	其他非流動資產	六(九)	822	-	3,161	1	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>92,429</u>	<u>26</u>	<u>67,478</u>	<u>20</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 358,952</u>	<u>100</u>	<u>\$ 337,198</u>	<u>100</u>	
負債及權益							
<b>流動負債</b>							
2170	應付帳款		\$ 398	-	\$ 195	-	
2180	應付帳款－關係人	七	12	-	-	-	
2200	其他應付款	六(十)及七	15,490	4	10,958	3	
2300	其他流動負債		382	-	476	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>16,282</u>	<u>4</u>	<u>11,629</u>	<u>3</u>	
<b>非流動負債</b>							
2550	負債準備－非流動	六(十三)	500	-	500	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	6,489	2	102	-	
2650	採用權益法之投資貸餘	六(六)	-	-	21,877	7	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>6,989</u>	<u>2</u>	<u>22,479</u>	<u>7</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>23,271</u>	<u>6</u>	<u>34,108</u>	<u>10</u>	
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十四)	302,825	85	300,000	89	
3140	預收股本		-	-	2,165	1	
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	六(十五)	1,689	-	269,479	79	
<b>保留盈餘(待彌補虧損)</b>							
3350	保留盈餘(待彌補虧損)	六(十六)	31,239	9	(267,933)	(79)	
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益		(72)	-	(621)	-	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>335,681</u>	<u>94</u>	<u>303,090</u>	<u>90</u>	
<b>重大或有事項及承諾事項</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 358,952</u>	<u>100</u>	<u>\$ 337,198</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：曾文助



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106年及105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	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 59,053	100	\$ 35,248	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	( 29,762)	( 51)	( 16,660)	( 48)
5900 營業毛利		29,291	49	18,588	52
5910 未實現銷貨利益		( 122)	-	( 68)	-
5920 已實現銷貨利益		1,040	2	3,451	10
5950 營業毛利淨額		30,209	51	21,971	62
營業費用	六(二十)				
6100 推銷費用		( 5,302)	( 9)	( 3,614)	( 10)
6200 管理費用		( 22,360)	( 38)	( 20,076)	( 57)
6300 研究發展費用		( 13,833)	( 23)	( 17,914)	( 51)
6000 營業費用合計		( 41,495)	( 70)	( 41,604)	( 118)
6900 營業損失		( 11,286)	( 19)	( 19,633)	( 56)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	5,336	9	1,390	4
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 4,329)	( 7)	( 129)	-
7050 財務成本		-	-	( 9)	-
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(六)	48,464	82	37,653	107
7000 營業外收入及支出合計		49,471	84	38,905	111
7900 稅前淨利		38,185	65	19,272	55
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 6,939)	( 12)	-	-
8200 本期淨利		\$ 31,246	53	\$ 19,272	55
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(六)	\$ 549	1	\$ 2,485	7
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		549	1	2,485	7
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 549	1	\$ 2,485	7
8500 本期綜合損益總額		\$ 31,795	54	\$ 21,757	62
基本每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.03		\$ 0.70	
稀釋每股盈餘	六(二十三)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.03		\$ 0.69	

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





應用奈米股份有限公司

經理人：曾文助

民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	105年		106年		105年		106年	
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	
	250,890	48,340	250,890	48,340	250,890	48,340	250,890	
現金增資	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權行使發行新股	770	-	770	-	770	-	770	
員工認股權失效	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
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	267,106	300,000	267,106	300,000	267,106	300,000	
	300,000	267,106	300,000	267,106	300,000	267,106	300,000	
資本公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權行使發行新股	2,825	-	2,825	-	2,825	-	2,825	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
子公司股東贈與	-	-	-	-	-	-	-	
106年12月31日餘額	302,825	674	302,825	674	302,825	674	302,825	
	302,825	674	302,825	674	302,825	674	302,825	
資本公積—處分	-	-	-	-	-	-	-	
子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	
價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	
資本公積—發行	91,250	175,258	91,250	175,258	91,250	175,258	91,250	
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	3,106	-	3,106	-	3,106	-	3,106	
權益總額	51,829	223,598	51,829	223,598	51,829	223,598	51,829	
	51,829	223,598	51,829	223,598	51,829	223,598	51,829	

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。



經理人：曾文助



會計主管：陳丹荔



董事長：樂亦宏

  
 應用奈米醫材科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 38,185	\$ 19,272
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十)	10,226	10,576
攤銷費用	六(八)(二十)	287	257
採權益法認列之投資收益	六(六)	( 48,464 )	( 37,653 )
聯屬公司間未實現損益	六(六)	( 919 )	( 3,383 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	143	1,594
處分投資利益	六(十九)	( 143 )	-
利息收入	六(十八)	( 1,155 )	( 241 )
股利收入	六(十八)	( 1,498 )	( 1,149 )
利息費用		-	9
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			
持有供交易之金融資產		143	-
應收票據		2,475	( 2,175 )
應收帳款(含關係人)		( 3,277 )	10,095
其他應收款		( 177 )	183
存貨		( 5,691 )	( 4,832 )
其他流動資產		71	484
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款(含關係人)		215	( 6,560 )
其他應付款(含關係人)		2,988	3,583
其他流動負債		( 94 )	( 59 )
營運產生之現金流出		( 6,685 )	( 9,999 )
收取之利息		1,147	241
收取之股利		1,049	1,149
支付之利息		-	( 9 )
營業活動之淨現金流出		( 4,489 )	( 8,618 )
<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)	( 6,548 )	( 2,706 )
購置無形資產價款	六(八)	( 270 )	-
其他非流動資產減少(增加)		544	( 1,791 )
其他金融資產增加		( 14,966 )	-
存出保證金減少		300	-
投資活動之淨現金流出		( 20,940 )	( 4,497 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
現金增資	六(十四)	-	223,598
員工認股權行使繳入股款		660	2,935
籌資活動之淨現金流入		660	226,533
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 24,769 )	213,418
期初現金及約當現金餘額		234,948	21,530
期末現金及約當現金餘額		\$ 210,179	\$ 234,948

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106年及105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，並於民國105年12月27日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心登錄興櫃。本公司主要營業項目為提供植/侵入式高階醫材表面處理技術服務、人工水晶體及奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國107年3月1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

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：員工提撥金」	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
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

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財務績效並無影響。

(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 107 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)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。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國107年1月1日之影響彙總如下：

本公司以成本衡量之金融資產\$13,451，按IFRS 9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$51,485，並調增其他權益\$38,034。

## (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9號之修改「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第28號之修正「關係企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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）。

#### 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. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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
模具設備	2年～3年
辦公設備	3年～5年
運輸設備	2年～3年
租賃改良	2年～5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) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## (二十四) 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。

## 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。考量人工水晶體等奈米醫療器材正處於自有品牌推廣期，又該等醫療器材滅菌後有其一定使用效期，本公司評估資產負債表日存貨因使用效期縮減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 106 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$29,205。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105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	32,607	180,938
定期存款	<u>177,562</u>	<u>54,000</u>
	<u>\$ 210,179</u>	<u>\$ 234,948</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司民國 106 年 12 月 31 日持有原始到期日超過三個月以上之定期存款，以及民國 105 年 12 月 31 日因提供擔保而用途受限之定期存款，請詳附註六(五)之說明。

(二) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
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 106 年及 105 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

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 3,558	\$ 1,835
應收帳款－關係人	5,208	3,654
	\$ 8,766	\$ 5,489

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：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 4,493	\$ 4,094
群組2	1,408	1,395
	\$ 5,901	\$ 5,489

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. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 2,865	\$ -

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 106 年及 105 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

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,261	(\$ 710)	\$ 551
在製品	2,789	-	2,789
半成品	12,336	-	12,336
製成品	13,475	( 4)	13,471
商品	58	-	58
	<u>\$ 29,919</u>	<u>(\$ 714)</u>	<u>\$ 29,205</u>

	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>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 17,270	\$ 17,160
存貨跌價損失(回升利益)	315	( 500)
	<u>\$ 17,585</u>	<u>\$ 16,660</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) 其他流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產	\$ 17,856	\$ -
受限制資產	-	2,890
預付款項	243	352
其他	44	7
	<u>\$ 18,143</u>	<u>\$ 3,249</u>

本公司受限制資產提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(六) 採用權益法之投資 (貸餘)

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	(\$ 21,877)	(\$ 66,775)
採用權益法之投資損益份額	48,464	37,653
聯屬公司間未實現交易	919	3,383
其他權益變動	549	2,485
資本公積變動	-	1,377
子公司股東贈與	( 7)	-
12月31日	<u>\$ 28,048</u>	<u>(\$ 21,877)</u>

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
AST Products, Inc.	<u>\$ 28,048</u>	<u>(\$ 21,877)</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 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。

(七) 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>106年1月1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>106年</u>					
1月1日	\$ 18,410	\$ 11,558	\$ 16,362	\$ 4,092	\$ 50,422
增添	-	-	4,948	3,144	8,092
重分類	-	-	-	1,495	1,495
折舊費用	-	( 533)	( 6,356)	( 3,337)	( 10,226)
12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,025</u>	<u>\$ 14,954</u>	<u>\$ 5,394</u>	<u>\$ 49,783</u>
<u>106年12月31日</u>					
成本	\$ 18,410	\$ 13,336	\$ 50,139	\$ 19,619	\$ 101,504
累計折舊	-	( 2,311)	( 35,185)	( 14,225)	( 51,721)
	<u>\$ 18,410</u>	<u>\$ 11,025</u>	<u>\$ 14,954</u>	<u>\$ 5,394</u>	<u>\$ 49,783</u>

	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	\$ 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</u>					
1月1日	\$ 18,410	\$ 12,092	\$ 8,948	\$ 5,649	\$ 45,099
增添	-	-	2,038	1,016	3,054
重分類	-	-	12,505	340	12,845
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>

本公司並無任何不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(八) 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
<u>106年1月1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>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 342	\$ -	\$ 342
新增	270	-	270
攤銷費用	( 287)	-	( 287)
12月31日	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325</u>
<u>106年12月31日</u>			
成本	\$ 1,040	\$ 29,300	\$ 30,340
累計攤銷	( 715)	( 29,300)	( 30,015)
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325</u>

	<u>電腦軟體</u>	<u>專門技術</u>	<u>合計</u>
<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>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 132	\$ 152
推銷費用	12	12
管理費用	51	49
研究發展費用	92	44
	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 257</u>

(九) 其他非流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預付設備款	\$ 168	\$ 1,938
存出保證金	654	954
長期預付款項	-	269
	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 3,161</u>

(十) 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,484	\$ 6,426
應付勞務費	2,952	2,566
應付設備款	1,873	329
應付員工及董監酬勞	1,590	-
應付退休金	399	327
應付勞健保	321	273
應付未休假獎金	253	107
其他	1,618	930
	<u>\$ 15,490</u>	<u>\$ 10,958</u>

(十一) 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 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,450 及 \$1,350。

(十二) 股份基礎給付

1. 截至民國 106 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		既得條件
			(股)	
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	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：

	106年		105年	
	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	677,000	\$ 10	482,000	\$ 10
本期給與認股權	-	-	304,000	10
本期執行認股權	( 282,500)	10	( 77,000)	10
本期沒收或失效	( 88,500)	10	( 32,000)	10
期末流通在外認股權	<u>306,000</u>	10	<u>677,000</u>	10
期末可執行認股權	<u>235,000</u>		<u>459,500</u>	

3. 民國 106 年及 105 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 48.04 元及 7.73 元。

4. 截至民國 106 年及 105 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 1.67 年及 2.28 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	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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
權益交割	\$ 143	\$ 1,594

(十三) 負債準備

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	\$ 500	\$ -
當期新增之負債準備	-	500
12月31日	<u>\$ 500</u>	<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。

(十四) 股本

- 截至民國 106 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\$302,825，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>106年(仟股)</u>	<u>105年(仟股)</u>
1月1日	30,000	25,089
員工執行認股權	283	77
現金增資	-	4,834
12月31日	<u>30,283</u>	<u>30,000</u>

- 本公司為改善財務結構及營運擴充計畫，於 105 年 3 月 18 日經董事會決議以每股 45 元溢價發行普通股 1,800 仟股。此增資案業已辦理變更登記完竣。
- 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。

(十五) 資本公積

- 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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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 6 月 2 日經股東會決議通過，以資本公積 \$267,933 彌補累積虧損。

#### (十六) 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 105 年及 104 年度均為待彌補虧損，故分別於民國 106 年 6 月及 105 年 6 月 3 日經股東會決議，不予配發股利。
4. 本公司民國 107 年 3 月 1 日經董事會提議通過民國 106 年度盈餘分派如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
彌補年度虧損	\$ 7	
提列法定盈餘公積	3,124	
提列特別盈餘公積	72	
現金股利	15,141	\$ 0.5
	<u>\$ 18,344</u>	

本公司民國 106 年度盈餘分配議案，截至查核報告日止，尚未經股東會通過。

上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形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)。

(十七) 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	\$ 17,671	\$ 19,658
技術服務收入	16,196	6,725
勞務收入	25,186	8,865
	<u>\$ 59,053</u>	<u>\$ 35,248</u>

(十八) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
股利收入	\$ 1,498	\$ 1,149
利息收入	1,155	241
賠償收入	2,500	-
其他收入	183	-
	<u>\$ 5,336</u>	<u>\$ 1,390</u>

本公司委託外部機構向歐盟申請 CE 產品認證，因產品認證序號異動，致使本公司更換產品包裝，向該外部機構求償並認列賠償收入計\$2,500。

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分投資利益	\$ 143	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益	( 4,471)	4
其他損失	( 1)	( 133)
	<u>(\$ 4,329)</u>	<u>(\$ 129)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外購商品銷貨成本	\$ 5,773	\$ 11,025
耗用之原物料	1,657	4,941
製成品及在製品存貨之變動	( 9,336)	( 25,622)
員工福利費用	38,794	37,613
不動產、廠房及設備折舊費用	10,226	10,576
勞務費用	3,854	3,497
租金支出	3,279	3,155
水電瓦斯費	1,987	2,024
實驗費用	2,839	4,202
無形資產攤銷費用	287	257
其他	11,897	6,596
	<u>\$ 71,257</u>	<u>\$ 58,264</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 32,956	\$ 30,887
員工酬勞成本	143	1,594
勞健保費用	2,532	2,300
退休金費用	1,450	1,350
其他用人費用	1,713	1,482
	<u>\$ 38,794</u>	<u>\$ 37,613</u>

1. 本公司截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 50 及 43 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. 本公司民國 106 年度員工及董事酬勞估列金額均為\$795，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司因民國 105 年度為待彌補虧損，致未估列員工及董監酬勞。民國 106 年度係依該年度之獲利情況，均以 2%估列。估列金額與董事會決議實際配發金額一致，其中員工酬勞將以現金之方式發放。

經董事會決議之民國 105 年度員工及董事酬勞與民國 105 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事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 450	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,489	-
所得稅費用	<u>\$ 6,939</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,753	\$ 3,276
按稅法規定免課稅之所得	( 2,325)	( 6,401)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	1,438	3,650
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	490	150
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 2,417)	( 675)
所得稅費用	<u>\$ 6,939</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：

	<u>106年</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：			
未實現銷貨毛利	\$ 102	(\$ 102)	\$ -
	<u>102</u>	<u>( 102)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債：			
未實現投資收益	-	( 6,489)	( 6,489)
未實現兌換利益	( 102)	102	-
	<u>( 102)</u>	<u>( 6,387)</u>	<u>( 6,489)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,489)</u>	<u>(\$ 6,489)</u>

105年			
	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>

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：

106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	註
102年核定數	2,807	2,807	註
103年核定數	4,370	4,370	註
104年申報數	7,911	7,911	註
105年申報數	9,677	9,677	註
人才培訓			
101年核定數	108	108	註
102年核定數	6	6	註
103年核定數	4	4	註
	<u>\$ 31,517</u>	<u>\$ 31,517</u>	

105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	註
102年核定數	2,807	2,807	註
103年核定數	4,370	4,370	註
104年申報數	7,911	7,911	註
人才培訓			
101年核定數	108	108	註
102年核定數	6	6	註
103年核定數	4	4	註
	<u>\$ 21,840</u>	<u>\$ 21,840</u>	

註：研究發展支出及人才培訓支出之抵減期限為有應納營利事業所得稅之年度五年內。

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：

106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	22,107	22,107	22,107	115年度
106年度	8,462	8,462	8,462	116年度

105年12月31日

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
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

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 2,844	\$ 883

7. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅投資收益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 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 \$13,609 及 \$621。

8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

9. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

(二十三) 每股盈餘

	106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	\$ 31,246	30,255	\$ 1.03
<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	-	192	
具稀釋作用之潛在普通股影響			
員工酬勞	-	13	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 31,246	30,460	\$ 1.03

	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

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,092	\$ 2,554
加：期初應付設備款	329	481
減：期末應付設備款	(1,873)	(329)
本期支付現金	\$ 6,548	\$ 2,706

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 Products, Inc.	本公司之子公司
應用奈米科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
Keller Medical, Inc.	本公司董事長為該公司董事(註)
Millennium Biomedical, Inc.	合併子公司總經理為該公司董事 (自民國106年9月起)
木泉科技有限公司	實質關係人

註：本公司董事長民國 106 年 6 月辭任該公司董事，故該公司自民國 106 年 6 月起非屬本集團之關係人。

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
製成品銷售：		
AST Products, Inc.	\$ 2,145	\$ 470
勞務收入		
AST Products, Inc.	<u>25,186</u>	<u>8,865</u>
	<u>\$ 27,331</u>	<u>\$ 9,335</u>

(1)製成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加成約定比例收取。

### 2. 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
AST Products, Inc.	\$ 5,208	\$ 3,654

(1)未逾期且未減損之應收帳款，依本公司之授信標準分類為群組 1。

【請詳附註六(二)】

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
AST Products, Inc.	\$ 2,343	\$ 3,654

(2)已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
AST Products, Inc.	\$ 2,865	\$ -

### 3. 進貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
商品購買：		
Keller Medical, Inc.	\$ 2,739	\$ 1,797
其他關係人	472	-
子公司	<u>43</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 1,807</u>

本公司向關係人進貨之交易價格並無其他同類型交易可資比較，而付款條件與非關係人並無重大差異。

#### 4. 製造費用

本公司因人工水晶體製程需要，向 AST Products, Inc. 購買清潔溶劑，於民國 106 年及 105 年度認列間接材料費分別為 \$152 及 \$452。

#### 5. 應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 12	\$ -

#### 6. 其他應付款項

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 154	\$ -
其他關係人	113	52
	\$ 267	\$ 52

7. 本公司自民國 106 年 7 月起向其他關係人以營業租賃承租廠房，並認列租金費用為 \$124。

#### 8. 購置財產

本公司於民國 106 年及 105 年度向子公司購買機器設備供營運使用，購買價款分別計 \$131 及 \$2,037，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司無應付未付款項。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 7,383	\$ 7,759
退職後福利	164	108
	\$ 7,547	\$ 7,867

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	106年12月31日	105年12月31日	擔保用途
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ -	\$ 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

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 112	\$ 1,491

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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 3,227	\$ 3,155
超過1年但不超過5年	-	3,155
	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 6,310</u>

#### 十、重大之災害損失

無。

#### 十一、重大之期後事項

無。

#### 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。

###### 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：

106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	\$ 4,634	29.76	\$ 137,908
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	942	29.76	28,048
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6	29.76	\$ 179
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
<u>採用權益法之投資貸餘</u>			
美金：新台幣	650	32.25	20,959

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之未實現兌換(損失)利益金額分別為(\$1,651)及\$602。

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		106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%	\$	1,379	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2	\$ -

		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%	\$	-	\$ -

(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 106 年及 105 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)及七。

(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附息之活期存款、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。

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 (不含投資子公司、關聯企業及含資控制部分)

民國106年12月31日

單位：新台幣元  
 (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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	
1	AST Products, Inc. EMEMBRANE INC.	本公司	(2)	研究發展費用	25,186	註4
2		AST Products, Inc.	(3)	營業收入	3,787	註5

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：研究發展費用係依雙方議定方式計算及條件支付，無其他同類型交易可資比較。

註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 (不包含大陸被投資公司)

民國106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 比率	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					
本公司	AST Products, Inc.	美國	植/侵入式高階 醫材表面處理 技術	\$ 300,000	\$ 300,000	100.00	\$ 28,048	\$ 48,464	\$ 48,464	
AST Products, Inc.	EMEMBRANE INC.	美國	塗層專利 技術服務	1,630	1,630	33.67	450	2,526	-	

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 106 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					22,578
外幣存款		美金	337仟元，折合率 29.76		10,029
定期存款					74,890
外幣定期存款		美金	3,450仟元，折合率 29.76		102,672
				\$	<u>210,179</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 106 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			
G客戶		\$ 2,150	
N客戶		765	
貝瑞有限公司		<u>643</u>	
		3,558	
關係人			
AST Products, Inc.		<u>5,208</u>	
		<u>\$ 8,766</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 106 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	\$ 1,261	\$ 1,262	市價係按淨變現價值
在製品	2,789	2,789	"
半成品	12,336	31,244	"
製成品	13,475	29,481	"
商 品	58	93	"
	29,919	\$ 64,869	
減：備抵存貨跌價損失	( 714)		
	\$ 29,205		

應用奈米醫材科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入							
	人工水晶體	5,653	個	\$	8,942		
	義乳輔助遞送袋	3,320	個		6,383		
	人工水晶體植入系統	4,948	支		1,953		
	其他				393		
					17,671		
技術服務收入							
	表面塗層高分子技術				16,196		
勞務收入							
					25,186		
				\$	59,053		

(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 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表五

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	\$ 202
加：本期進貨	5,664
減：期末商品存貨	( 58)
轉入推銷費用	( 35)
進銷成本	5,773
自製成品銷貨成本	
直接原料	
期初原物料	4,447
加：本期進料	717
減：期末原物料	( 1,261)
出售原料成本	( 1,543)
轉入製造費用	( 204)
轉入研究發展費用	( 499)
本期耗用原物料	1,657
直接人工	6,071
製造費用	13,154
製造成本	20,882
加：期初在製品	888
加：期初半成品	3,835
減：期末在製品	( 2,789)
減：期末半成品	( 12,336)
製成品成本	10,480
加：期初製成品	14,541
減：期末製成品	( 13,475)
轉入研究發展費用	( 43)
轉入推銷費用	( 6)
製造產銷成本	11,497
其他營業成本	12,492
營業成本	\$ 29,762

應用奈米醫材科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
各項折舊		\$ 3,395	
薪資支出		2,325	
租金支出		1,275	
保險費		1,021	
耗料費		902	
水電瓦斯費		752	
各項攤提		132	
其他(註)		3,352	
		\$ 13,154	

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 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表七

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	\$ 2,269	\$ 13,473	\$ 1,823	\$ 17,565
各項折舊	15	927	5,889	6,831
勞務費	25	3,668	161	3,854
廣告費	1,754	454	-	2,208
租金支出	95	568	1,217	1,880
實驗費	-	-	1,118	1,118
旅費	324	111	53	488
運費	295	1	66	362
各項攤提	12	51	92	155
其他(註)	513	3,107	3,414	7,034
	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ 22,360</u>	<u>\$ 13,833</u>	<u>\$ 41,495</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  
其他營業成本明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
研究發展成本		\$ 12,177	
備抵存貨跌價損失		<u>315</u>	
		<u>\$ 12,492</u>	

(以下空白)

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 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	106年度			105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	\$16,431	\$16,525	\$32,956	\$ 9,749	\$21,138	\$30,887
員工酬勞成本	87	56	143	587	1,007	1,594
勞健保費用	989	1,543	2,532	1,088	1,212	2,300
退休金費用	466	984	1,450	495	855	1,350
其他員工福利費用	648	1,065	1,713	795	687	1,482
折舊費用	3,395	6,831	10,226	6,838	3,738	10,576
攤銷費用	132	155	287	152	105	257

(以下空白)