

股票代號：6612



應用奈米醫材科技股份有限公司  
ICARES MEDICUS, INC.

ANNUAL REPORT 2019

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 109 年 5 月 7 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	朱 詩 愷	代 理 發 言 人	陳 丹 荔
職 稱	董事長特助	職 稱	副總經理
聯 絡 電 話	(03)657-9530	聯 絡 電 話	(03)657-9530
電子郵件信箱	<a href="mailto:IR@icaresmedicus.com">IR@icaresmedicus.com</a>	電子郵件信箱	<a href="mailto:IR@icaresmedicus.com">IR@icaresmedicus.com</a>

**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：台新國際商業銀行股務代理部

網 址：<https://www.taishinbank.com.tw>

地 址：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1

電 話：(02) 2504-8125

**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**

簽證會計師：吳美萍會計師、莊鈞維會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：台北市信義路 5 段 7 號 68 樓

網 址：<https://home.kpmg.com/tw>

電 話：(02)8101-6666

**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
<b>壹、致股東報告書</b> .....	1
<b>貳、公司簡介</b> .....	3
一、設立日期 .....	3
二、公司沿革 .....	3
<b>參、公司治理報告</b> .....	5
一、組織系統 .....	5
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.....	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金 .....	11
四、公司治理運作情形 .....	15
五、會計師公費資訊 .....	33
六、更換會計師資訊 .....	34
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 .....	34
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.....	35
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 .....	35
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 .....	36
<b>肆、募資情形</b> .....	37
一、資本及股份 .....	37
二、公司債辦理情形 .....	41
三、特別股辦理情形 .....	41
四、海外存託憑證辦理情形 .....	41
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	42
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	44
八、資金運用計劃執行情形 .....	44
<b>伍、營運概況</b> .....	45
一、業務內容 .....	45
二、市場及產銷概況 .....	50
三、從業員工資料 .....	54
四、環保支出資訊 .....	55

五、勞資關係 .....	55
六、重要契約 .....	56
<b>陸、財務概況 .....</b>	<b>57</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 .....	57
二、最近五年度財務分析 .....	54
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	59
四、最近年度財務報告 .....	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	62
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 .....	62
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....</b>	<b>64</b>
一、財務狀況 .....	64
二、財務績效 .....	65
三、現金流量 .....	65
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	66
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 .....	66
六、風險事項分析評估 .....	67
七、其他重要事項 .....	69
<b>捌、特別記載事項 .....</b>	<b>70</b>
一、關係企業相關資料 .....	70
二、私募有價證券辦理情形 .....	72
三、子公司持有或處分本公司股票情形 .....	72
四、其他必要補充說明事項 .....	72
<b>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 .....</b>	<b>72</b>



# 應用奈米醫材科技股份有限公司

## 2019 年度致股東報告書

### 一、2019 年經營實況報告：

本公司集團 2019 年重大營運實績主要有：

- 1.經投資審議委員會核准，投資取得碩創(上海)醫療器械有限公司公司股權，正式佈局中國大陸眼科醫材市場。
- 2.美國子公司 AST Products, Inc 與重要客戶完成表面塗層技術授權合約之續約，為集團於合約期間內帶來穩定的營收來源。

在本公司集團全體員工的努力與股東的支持，2019 年經營概況如下：

#### (一)營運成果：

單位：新台幣仟元

項目/年度	2019 年
資產	792,062
負債	139,019
營業收入	419,364
營業毛利	331,839
稅前純益	109,006

單位：新台幣仟元

收入項目/年度	2019 年
技術服務	208,310
權利金	169,214
醫材銷售	41,840
合計	419,364

#### (二)財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣仟元

項 目		2019 年
財務收支 (仟元)	營業活動淨現金流入(出)	88,775
	投資活動淨現金流入(出)	(161,934)
	籌資活動淨現金流入(出)	(7,700)
獲利能力	資產報酬率(%)	9.82
	權益報酬率(%)	11.19
	稅前純益占實收資本額比率(%)	32.30
	純益率(%)	16.33
	每股稅後盈餘(元)	2.43

#### (三)研發技術及概況：

- 1.醫療器材表面處理技術優化及強化客製靈活性。
- 2.人工水晶體穩固度及焦段多樣性的持續發展。
- 3.人工水晶體植入器優化及創新。
- 4.上述三項技術結合之人工水晶體植入系統持續創新。

#### (四)預算執行情形：本公司 2019 年度未有對外公開財務預測。

## 二、2020 年度營業計畫概要：

### (一)經營方針：

2020 年，防範新型冠狀病毒肺炎 (Covid-19)，保護員工健康及維持有效營運之防疫作業，是本集團之營運首要政策，此外，本集團秉持誠信、務實、創新之精神，以創造客戶最高價值並提供更多優質服務與產品為目標，以達成客戶、終端使用者、公司員工及股東之滿意。

### (二)重要產銷政策：

- 1.強化現有技術、積極開發新產品及控制品質良率。
- 2.強化供給鏈的合作，穩固資源的有效取得。
- 3.持續經營品牌及開發通路，擴展世界各地市場佔有率。

(三)預期銷售數量及其依據：本公司 2020 年度並未對外公開財務預測。

## 三、未來公司策略：

本集團以現有技術及產品為基石，持續優化及研發創新，持續強化產業鏈的深度與廣度，期能達到市場領先地位。

## 四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

- (一)隨著科技進步及人類壽命之延長，全球對醫療器材的需求日益增加，使得醫療器材表面處理及醫用塗料市場需求隨之增長，本集團延攬高分子材料、化學及醫學材料等專業人員，以維持公司競爭優勢及應變市場變化。
- (二)各國醫療器材認證之時間及金錢成本均所費不貲，本集團慎選研發專案並藉由集團間的資源互助，以成就自我品牌、拓展區域規模，或經評量後爭取與國際大廠合作以降低認證之成本。
- (三)集團產品大多應用於醫療使用，雖與總體經濟環境的連結度不算密切，但新冠肺炎影響，全球多國政府現階段配合防疫作業，宣導非立即影響性命安危之手術盡量避免執行，本公司集團短期內亦受部分影響，但對整體營運無重大影響，本集團持續與客戶緊密聯繫、有效掌握市場變化，適時調整營運方向。

董事長：樂亦宏



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 100 年 07 月 14 日

二、公司沿革：

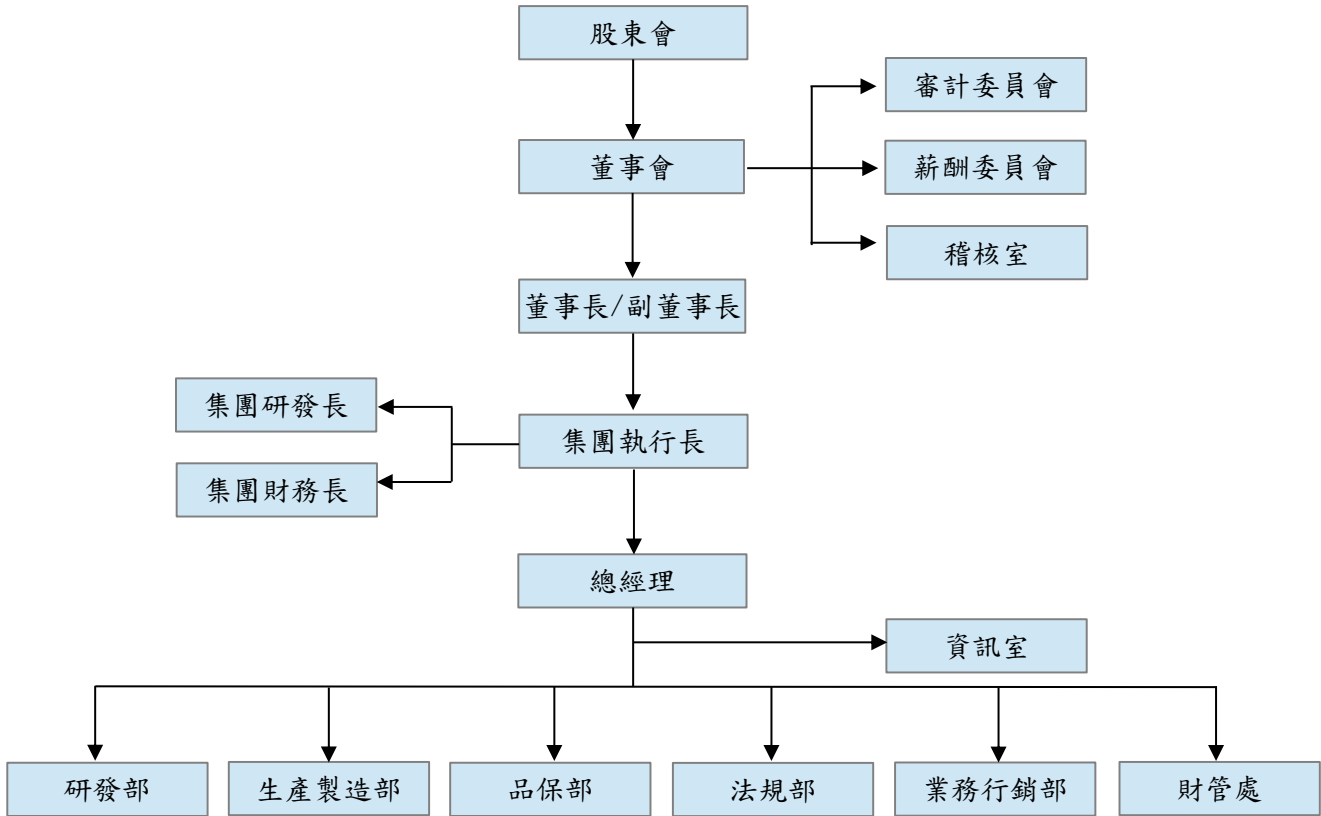
年	度	項	目
民國 100 年 07 月		公司成立於台灣新竹，實收資本額新台幣 40,000 仟元，主要經營人工水晶體及應用奈米醫材之設計、開發、製造及銷售等。	
民國 101 年 01 月		取得工廠登記證。	
民國 101 年 06 月		申請通過經濟部審定為生技新藥公司。	
民國 101 年 10 月		獲經濟部業界開發產業技術計畫「白內障手術用高階非球面人工水晶體及其植入系統技術開發計畫」補助。	
民國 102 年 04 月		取得 ISO 9001、ISO 13485 品質系統認證。	
民國 102 年 11 月		完成人工水晶體及植入系統製程及產品原型開發。	
民國 103 年 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 11 月		愛視睫(aspicio™)軟式疏水性人工水晶體納入台灣中央健康保險署健保特殊材料品項。	
民國 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 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。	
民國 107 年 05 月		人工水晶體導引器「”ICARES” IOL Delivery System」取得台灣上市許可證。	
民國 107 年 07 月		愛視睫預載式人工水晶體植入系統「aspicio™ Preloaded IOL Delivery System」納入台灣中央健康保險署健保特殊材料自付差額品項。	
民國 107 年 07 月		本公司股票掛牌上櫃。	
民國 107 年 08 月		人工水晶體植入系統「BL-Cart™ IOL Delivery Cartridge」取得歐盟 CE 產品認證。	

年	度	項	目
民國 107 年 10 月		艾麗爾(Asqelio™)散光矯正型人工水晶體「Asqelio™ Toric Soft Hydrophobic Intraocular Lens」取得歐盟 CE 產品認證。	
民國 107 年 10 月		艾麗爾(Asqelio™)預載式人工水晶體植入系統「Asqelio™ Preloaded IOL Delivery System」取得歐盟 CE 產品認證。	
民國 107 年 11 月		愛視睫(aspicio™ Toric IOL)散光矯正型人工水晶體取得台灣上市許可證。	
民國 108 年 02 月		取得碩創(上海)醫療器械有限公司 66.67% 股權，正式佈局中國大陸眼科醫材市場。	
民國 108 年 03 月		植入系統「BL-Cart™ IOL Delivery Cartridge」取得美國 FDA-510(k) 認證。	
民國 108 年 05 月		愛視睫(aspicio™ Toric IOL)散光矯正型人工水晶體納入台灣中央健康保險署健保特殊材料品項。	
民國 108 年 06 月		人工水晶體植入系統「pioli™ IOL Delivery System」透過子公司碩創(上海)醫療器械有限公司的申請取得中國大陸國家藥品監督管理局(NMPA) 產品上市許可。	
民國 109 年 01 月		愛視睫(aspicio™ EDOF IOL)延伸焦段人工水晶體取得台灣上市許可證。	
民國 109 年 02 月		愛視睫(aspicio™ Multifocal IOL)多焦點人工水晶體取得台灣上市許可證。	
民國 109 年 04 月		美國子公司 AST Products, Inc. LubriMatrix 表面塗層技術榮獲美國化學協會(ACS) 所頒發「2020 Heroes of Chemistry Award」年度大獎。	

### 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/ 副董事長	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。
集團執行長	集團業務與營運之調度與管理、經營風險控管，擬定未來公司營運方向。
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。

部 門	主 要 職 掌
研 發 部	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。
生 產 製 造 部	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。
品 保 部	1.維持品質系統之運作、外部稽核之統籌。 2.負責各研發專案產品的品質管理規劃與執行控管。 3.建立各項檢驗標準，運用統計分析提升製程品質。
法 規 部	1.協助各項研發專案進行法規評估、產品查驗登記。 2.負責設計開發流程之符合性，與設計確認跟驗證之確認。
業 務 行 銷 部	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：

109年04月22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			備註(註2)
							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	108/06/25	3年	4,062,418	12.12	4,062,418	12.04	0	0	5,262,000	15.60	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	本公司集團執行長 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 Advanced Radiation Therapy, LLC 董事 Tectra, Inc. 董事	—	—	—	—
副董事長	中華民國	曾文助	男	105/11/29	108/06/25	3年	342,381	1.02	447,681	1.33	0	0	1,396,000	4.14	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	本公司集團研發長 AST PRODUCTS, INC. 副總經理 ICARES Medicus (Hong Kong) Limited 董事	—	—	—	—
董事	美國	WILLIAM LEE	男	108/06/25	108/06/25	3年	355,381	1.06	439,381	1.30	0	0	1,336,000	3.96	日本東京大學化學暨生物科技博士	本公司總經理/研發主管 EMEMBRANE INC. 創辦人 AST PRODUCTS, INC. 董事	—	—	—	—
董事	中華民國	宗源國際有限公司	—	105/11/29	108/06/25	3年	1,149,110	3.43	1,149,110	3.41	0	0	0	0	—	—	—	—	—	
	中華民國	代表人：顏瑛宗	男				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	—	—

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			備註(註2)
							股數	持股比例	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	
獨立董事	中華民國	丁鴻勳	男	105/11/29	108/06/25	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	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	訊芯科技控股(股)公司獨立董事兼會計審計委員會主席 建漢科技(股)公司獨立董事兼會計審計委員會主席 全台晶像(股)公司監察人 新訊科技(股)公司董事	—	—	—	—
獨立董事	中華民國	譚開元	男	105/11/29	108/06/25	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	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	108/06/25	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	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	—	—	—	—	
董事(註1)	美國	W TSENG HOLDINGS LLC	—	105/11/29	105/11/29	3年	1,396,000	4.65	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	—	—	—	—	—	
	中華民國	代表人：曾文助	男				355,381	1.18	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	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	本公司集團研發長 AST PRODUCTS, INC. 副總經理 ICARES Medicus (Hong Kong) Limited 董事	—	—	—

註1：於108年6月25日董事會改選後卸任。

註2：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者。

註3：本公司設置審計委員會，無監察人。



2. 董事、監察人屬法人股東代表者，法人股東之主要股東：

109年04月22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	英屬維京群島商 TRIUMPH EXCEL ASIA LIMITED	100%
W TSENG HOLDINGS LLC	曾文助	100%

法人股東之主要股東為法人者，其主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
英屬維京群島商 TRIUMPH EXCEL ASIA LIMITED	顏王珍珍	100%

3. 董事及監察人所屬專業知識及獨立性情形：

109年04月22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 董家數			
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及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	11	12				
樂亦宏	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
曾文助	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
WILLIAM LEE	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
宗源國際有限公司 代表人：顏瑛宗	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
丁鴻勳	—	✓	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2
譚開元	—	✓	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
郭枝盈	✓	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	無
W TSENG HOLDINGS LLC 代表人：曾文助	—	—	✓	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 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：

109年04月22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			備註(註2)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
集團執行長	中華民國	樂亦宏	男	105/12/07	4,062,418	12.04	0	0	5,262,000	15.60	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	本公司董事長 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 Advanced Radiation Therapy, LLC 董事 Tectra, Inc. 董事	-	-	-	-
集團研發長(註1)	中華民國	曾文助	男	105/03/18	447,681	1.33	0	0	1,396,000	4.14	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	本公司副董事長 AST PRODUCTS, INC. 副總經理 ICARES Medicus (Hong Kong) Limited 董事	-	-	-	-
總經理(註1)	美國	WILLIAM LEE	男	100/07/14	439,381	1.30	0	0	1,336,000	3.96	日本東京大學化學暨生物科技博士	本公司董事暨研發主管 EMEMBRANE INC. 創辦人 AST PRODUCTS, INC. 董事	-	-	-	-
重要子公司總經理	美國	Carl Robert Cummings	男	104/04/17	0	0	0	0	406,000	1.20	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 AST PRODUCTS, INC. 董事	-	-	-	-
研發副總	中華民國	林俊銘	男	106/06/26	27,600	0.08	0	0	0	0	大葉大學機械學士 應用奈米科技(股)公司副總經理	應用奈米科技(股)公司董事	-	-	-	-
會計暨財務主管	中華民國	陳丹荔	女	106/01/11	14,600	0.04	52,000	0.15	0	0	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	ICARES Medicus (Hong Kong) Limited 董事 碩創(上海)醫療器械有限公司董事暨財務副總	-	-	-	-

(註1)：本公司於108年7月組織調整，總經理及集團研發長職位互換。

(註2)：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬者。

(三) 董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：無此情事。

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金：

#### (一)一般董事及獨立董事之酬金：

108年12月31日；單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								兼任員工領取相關酬金								領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金						
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後(損)益之比例		薪資、獎金及特支費等(E) (註3)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後(損)益之比例(%)				
		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	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	
董事長	樂亦宏																							
副董事長 (註1)	曾文助																							
董事 (註1)	WILLIAM LEE	0	0	0	0	840	840	0	0	1.04	1.04	5,885	27,971	72	624	121	0	121	0	8.54	36.48	無		
董事	宗源國際有限公司																							
董事 (註2)	W TSENG HOLDINGS LLC (代表人 曾文助)																							
獨立董事	丁鴻勳																							
獨立董事	譚開元	540	540	0	0	180	180	0	0	0.89	0.89	0	0	0	0	0	0	0	0	0.89	0.89	無		
獨立董事	郭枝盈																							

註1：於108年6月25日就任。 註2：於108年6月25日卸任。

註3：依IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦計入酬金。

- 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：  
依據本公司章程第廿二條及第廿八條之規範，本公司董事會參考一般業界水準及依據各獨立董事之專業給與適當之酬金，並綜合其風險、投入之時間、開會出席情況作出合理的董事酬勞分派。
- 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金： 無。

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 1,000,000 元	樂亦宏、曾文助、丁鴻勳、 WILLIAM LEE、譚開元、 宗源國際有限公司、郭枝盈、 W TSENG HOLDINGS LLC 代 表人曾文助	樂亦宏、曾文助、丁鴻勳、 WILLIAM LEE、譚開元、 宗源國際有限公司、郭枝盈、 W TSENG HOLDINGS LLC 代表人曾文助	宗源國際有限公司、 丁鴻勳、譚開元、郭枝盈、 WILLIAM LEE、 W TSENG HOLDINGS LLC 代表人曾文助	宗源國際有限公司、 丁鴻勳、譚開元、郭枝盈、 W TSENG HOLDINGS LLC 代表人曾文助
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	樂亦宏	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	曾文助	—
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
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
總 計	8 人	8 人	8 人	8 人

(二)監察人之酬金： 不適用，本公司設置審計委員會。

(三)總經理及副總經理之酬金：

108年12月31日；單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註1)		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(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
集團執行長	樂亦宏	7,060	28,332	252	891	4,918	10,070	335	0	335	0	15.51	48.91	無
集團研發長	曾文助													
總經理兼研發主管	WILLIAM LEE													
研發副總	林俊銘													
財會副總	陳丹荔													
重要子公司總經理	Carl Robert Cummings													

註1：依IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦計入酬金。

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1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	WILLIAM LEE、陳丹荔	陳丹荔
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	樂亦宏、林俊銘	林俊銘
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	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	5人	6人

(四)個別揭露前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108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(%)
集團執行長	樂亦宏	0	335	335	0.4%
集團研發長	曾文助				
總經理	WILLIAM LEE				
研發副總	林俊銘				
會計暨財務主管	陳丹荔				

(六)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給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等酬金總額占個體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.最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等酬金總額占個體稅後純益比例之分析：

單位：%

職稱	佔稅後純益比	107年度		108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		1.92	1.92	1.93	1.93
監察人(註)		—	—	—	—
總經理及副總經理		13.29	45.12	15.51	48.91

註：本公司設置審計委員會。

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：

①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，再依各董事對公司營運參與程度等綜合評估後，經薪資報酬委員會審議後，提報董事會討論通過後予以發放。

②本公司評估對各獨立董事之專業性，經薪資報酬委員會審議後，提報董事會討論後定期支付各獨立董事報酬。

(2)總經理及副總經理等酬金給付原則：

本公司總經理及副總經理等之酬金包含薪資、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，經薪資報酬委員會審議後，提報董事會討論核准。

(3)與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事、總經理及副總經理等之酬金係依據其擔任之職位、所承擔之責任、每年公司營運成果及每年之績效考核，經薪資報酬委員會審議後，提報董事會討論核准。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形：

本公司依據所制訂的公司治理實務守則管理辦法，董事會結構應多元化、注重性別平等，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備下列之能力如下：

- 1.營運判斷能力。
- 2.會計及財務分析能力。
- 3.經營管理能力。
- 4.危機處理能力。
- 5.產業知識。
- 6.國際市場觀。
- 7.領導能力。
- 8.決策能力。

本公司目前董事會成員的性別、經歷及相關資格，請參閱本年報第 7 頁至第 9 頁。

本公司 108 年度截至刊印日為止董事會開會 9 次 (A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席 率(%) (B/A)	備註
董 事 長	樂亦宏	9	0	100%	108/06/25 連任
副 董 事 長	曾文助	7	0	100%	108/06/25 新任
董 事	WILLIAM LEE	7	0	100%	108/06/25 新任
董 事	宗源國際有限公司 代表人：顏瑛宗	7	0	78%	108/06/25 連任
獨 立 董 事	丁鴻勛	9	0	100%	108/06/25 連任
獨 立 董 事	譚開元	9	0	100%	108/06/25 連任
獨 立 董 事	郭枝盈	9	0	100%	108/06/25 連任
董 事	W TSENG HOLDINGS LLC 代表人：曾文助	2	0	100%	108/06/25 卸任

其他應記載事項：

- 1.董事會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：

(1)證交法第 14 條之 3 所列事項：

董事會 會議日期	議案內容	獨立董事 意見	公司對獨立董 事意見之處理
108.03.13 第 3 屆第 15 次	1.經理人 107 年度員工酬勞發放案。 2.本公司董事酬勞發放案(一般董事)。 3.本公司獨立董事酬勞發放案。 4.本公司 107 年度營業報告書及財務報表。 5.擬修訂公司章程案。 6.107 年限制員工權利新股發行基準日訂定案。	獨立董事均同意通過，惟第 3 項獨立董事利益迴避不參與討論。	無
108.05.10 第 3 屆第 16 次	1.民國 108 年度委任會計師之獨立性暨報酬審核案。 2.本公司民國 108 年第 1 季合併財務報告案。 3.解除經理人之競業禁止限制案。	獨立董事均同意通過。	無
108.07.03 第 4 屆第 2 次	1.第 4 屆獨立董事薪酬案。 2.本公司組織架構調整案。 3.本公司總經理委任案。 4.子公司 AST Products, Inc.購買土地廠房案。 5.民國 104 年度發行員工認股權憑證執行轉換普通股，訂定發行新股基準日。	獨立董事均同意通過，惟第 1 項獨立董事利益迴避不參與	無

董事會 會議日期	議案內容	獨立董事 意見	公司對獨立董 事意見之處理
	6.本公司經理人 108 年年中獎酬案。	討論。	
108.08.07 第 4 屆第 3 次	1.本公司民國 108 年第 2 季合併財務報告案。 2.本公司關稅背書保證案。	獨立董事 均同意通 過。	無
108.11.08 第 4 屆第 4 次	1.本公司民國 108 年第 3 季合併財務報告案。 2.擬開放子公司 AST Products, Inc.得執行資金 貸與及背書保證案。 3.擬修訂「資產取得或處份管理辦法」。 4.擬修訂「資金貸與他人作業程序」。 5.擬修訂「背書保證作業程序」。 6.擬更新 2018 年 8 月增資香港子公司案。 7.經理人 107 年度限制員工權利新股考核案。 8.本公司經理人 108 年度年終獎金發放案。	獨立董事 均同意通 過。	無
109.01.20 第 4 屆第 5 次	1.重要子公司經理人 108 年度年終獎金暨本公 司營運主管 108 年度獎勵案。 2.經理人 109 年度薪資調整案。	獨立董事 均同意通 過。	無
109.03.16 第 4 屆第 6 次	1.本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」。 2.本公司獨立董事之董事酬勞發放案。 3.本公司非獨立董事之董事酬勞發放案。 4.本公司 108 年度員工酬勞分配案(含經理人分派) 5.本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。 6.本公司 108 年度盈餘分派案。 7.擬發行限制員工權利新股案。 8.擬修訂「會計制度」、「財務報表編製流程辦法」 及內稽細則案。	獨立董事 均同意通 過，惟第 2 項獨立董 事利益迴 避不參與 討論。	無
109.05.07 第 4 屆第 7 次	1.民國 109 年度委任會計師之獨立性暨報酬審 核案。 2.本公司民國 109 年第 1 季合併財務報告案。 3.本公司經理人 109 年年中獎酬案。	獨立董事 均同意通 過。	無

(2)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：無此情事。

2.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	應利益迴 避原因	參與表 決情形
108.05.10	樂亦宏	解除經理人之競業禁止限制 案。	為本案之當 事人	不參討論表 決，其餘出席 董事無異議照 案通過
108.07.03	丁鴻勛、譚開元 郭枝盈	第 4 屆獨立董事薪酬案	有關個人利 益事項	不參討論表 決，其餘出席 董事無異議照 案通過
	樂亦宏、曾文助 WILLIAM LEE	本公司組織架構調整案	有關個人利 益事項	不參討論表 決，其餘出席 董事無異議照 案通過
	WILLIAM LEE	本公司總經理委任案	為本案之當 事人	不參討論表 決，其餘出席 董事無異議照 案通過



董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
	樂亦宏	子公司 AST Products, Inc. 購買土地廠房案	為本案之利害關係人	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
	樂亦宏、曾文助	本公司經理人 108 年年中獎酬案	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
108.11.08	曾文助	經理人 107 年度限制員工權利新股考核案	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
	樂亦宏、曾文助 WILLIAM LEE	本公司經理人 108 年度年終獎金發放案	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
109.01.20	樂亦宏、曾文助 WILLIAM LEE	重要子公司經理人 108 年度年終獎金暨本公司營運主管 108 年度獎勵案	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
	樂亦宏、曾文助 WILLIAM LEE	經理人 109 年度薪資調整	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
109.03.16	丁鴻勛、譚開元 郭枝盈	本公司獨立董事之董事酬勞發放案	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
	樂亦宏、曾文助 WILLIAM LEE 顏瑛宗	本公司非獨立董事之董事酬勞發放案	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
	樂亦宏、曾文助 WILLIAM LEE	本公司 108 度員工酬勞分配案 (含經理人分派)	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過
109.05.07	樂亦宏、曾文助 WILLIAM LEE	本公司經理人 109 年年中獎金發放案	有關個人利益事項	不參討論表決，其餘出席董事無異議照案通過

3. 董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
一年一次	每年度 01.01~12.31	董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	董事會成員 自我評鑑	註 1

註 1：評估內容依評估範圍包括下列項目：

(1) 董事會績效評估：對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。

(2)個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。

(3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

#### 4.當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司董事會每季至少召開一次，每次董事會均向董事報告上次會議記錄之執行情形及當期之營運狀況，俾利董事會可以充分掌握執行進度及落實經營決策。108年董事會配合公司治理之推行，修訂「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「公司治理實務守則管理辦法」、「企業社會責任實務守則」、「誠信經營守則」，並訂定「處理董事要求之標準作業程序」、「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」、「誠信經營作業程序及行為指南」等辦法，並於董事會通過後公告於公開資訊觀測站。

加強公司治理效能，強化董事會運作；本公司設有審計委員會及薪資報酬委員會，相關運作情形，請參閱本年報第18頁至第20頁及第24頁至第26頁。

## (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

### 1.審計委員會年度工作重點：

本委員會每季至少召開一次，並得視需要隨時召開會議。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。

### 2.審計委員會運作情形：

最近年度(108年度)至刊印日止，審計委員會開會7次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	丁鴻勛	7	0	100%	無
獨立董事	譚開元	7	0	100%	無
獨立董事	郭枝盈	7	0	100%	無

其他應記載事項：

(1)審計委員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、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

①證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會 會議日期	議 案 內 容	審計委員會 決議結果	公司對審計 委員會意見 之處理
108.03.13 第 3 屆第 15 次	1.本公司 107 年度「內部控制制度聲明書」。 2.本公司 107 年度營業報告書及財務報表。 3.擬修訂公司章程案。 4.107 年限制員工權利新股發行基準日訂定案。	全體委員 同意通過	無
108.05.10 第 3 屆第 16 次	1.民國 108 年度委任會計師之獨立性暨報酬審 核案。 2.本公司民國 108 年第 1 季合併財務報告案。 3.解除經理人之競業禁止限制案。	全體委員 同意通過	無
108.07.03 第 4 屆第 2 次	1.本公司組織架構調整案。 2.本公司總經理委任案。 3.子公司 AST Products, Inc.購買土地廠房案。 4.民國 104 年度發行員工認股權憑證執行轉換 普通股，訂定發行新股基準日。	全體委員 同意通過	無
108.08.07 第 4 屆第 3 次	1.本公司民國 108 年第 2 季合併財務報告案。 2.本公司關稅背書保證案。	全體委員 同意通過	無
108.11.08 第 4 屆第 4 次	1.本公司民國 108 年第 3 季合併財務報告案。 2.本公司 109 年度稽核計劃。 3.擬開放子公司 AST Products, Inc.得執行資金 貸與及背書保證案。 4.擬修訂「資產取得或處份管理辦法」。 5.擬修訂「資金貸與他人作業程序」。 6.擬修訂「背書保證作業程序」。 7.擬更新 2018 年 8 月增資香港子公司案。	全體委員 同意通過	無
109.03.16 第 4 屆第 6 次	1.本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」。 2.本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。 3.本公司 108 年度盈餘分派案。 4.擬發行限制員工權利新股案。 5.擬修訂「會計制度」、「財務報表編製流程辦 法」及內稽細則案。	全體委員 同意通過	無
109.05.07 第 4 屆第 7 次	1.民國 109 年度委任會計師之獨立性暨報酬審 核案。 2.本公司民國 109 年第 1 季合併財務報告案。	全體委員 同意通過	無

②除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意  
之議決事項： 無。

(2)獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、  
應利益迴避原因以及參與表決情形： 無。

(3)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況  
進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

◎稽核主管與獨立董事溝通情形：

本公司稽核主管定期每月底寄發上個月完成之稽核報告及追蹤改善情形予  
委員審閱，稽核主管於每次審計委員會召開時列席報告或討論。

◎會計師與獨立董事溝通情形：

本年度財務報告查核前，查帳會計師以檔案方式向獨立董事及其他董事溝通

本次查核範圍及關鍵查核事項之初步評估。

本年度財務報告查核後，查帳會計師以會議方式單獨向獨立董事報告本次查核範圍、會計師查核報告之意見結果、關鍵查核事項之說明等內容。

◎獨立董事並得隨時查閱本公司之財務、業務執行狀況，若對本公司相關之作業有疑問，可立即與相關單位主管溝通並進行檢討改進。

3.監察人參與董事會運作情形：不適用，本公司於106年度設置審計委員會。

(三)公司治運情形及與上市上櫃公司治實守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治實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實守則訂定並揭露公司治實守則？	V		本公司已依據上市上櫃公司治實守則訂定適合本公司公司治實守則管理辦法，並揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。	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) 本公司依據「公司治實守則管理辦法」設有發言人及代理人發言人，其聯絡方式於公開資訊觀測站及年報中均有揭露，負責處理股東建議或糾紛處理。	(一) 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) 本公司日常股東業務委由股務機構辦理，能充份掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單，並詳列於年報中揭露。	(二)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) 本公司與關係企業間之業務往來將依據相關辦法作業辦理，建立風險控管機制及防火牆。	(三)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) 本公司訂有公司治實守則管理辦法、誠信經營守則、道德行為準則及內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程。	(四) 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) 本公司依據所制訂的公司治實守則管理辦法，董事會結構應多元化，目前董事會成員來自產業、學界，具有產業知識、財會素養、管理知識等各種素養。	(一) 無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 本公司業於公司章程明定董事會得因業務需求之需要，設置其他功能性委員會，且針對各該委員會訂定相關組織規程，並經董事會決議通過。本公司目前除審計委員會及薪資報酬委員會外，營運上尚無需要設置其他各類功能性委員會，將視需要設立。	(二) 如左述說明。
(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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？		V	(三) 本公司已訂有董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法，自 109 年度起，每年進行自評，並會將評估結果提報董事會。	(三) 無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V	(四) 本公司董事會每年(一年一次)會取具簽證會計師之獨立性聲明，評估其獨立性及適任性再決定是否予以委任。	(四) 無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議	V		本公司目前已指定財管處為公司治理負責單位，協助董事會及功能性委員會運作及其所需之需求。 未來將視需求再予以指定公司治理主管。	如左述說明，尚無重大差異。

評估項目	運作情形			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	
相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?				
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		本公司網站設有「利害關係人連絡專區」,供利害關係人(不限於股東、員工、客戶及供應商等)留言或郵寄電子郵件給相關連絡窗口,有專人負責回應相關問題。	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		本公司股東會事務委由台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部辦理。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊?	V		(一)公司網站設有「投資者專區」,股東及投資人可查詢本公司財務業務及公司治理相關資訊。 <a href="http://www.icaresmedicus.com/investor">http://www.icaresmedicus.com/investor</a>	(一) 無重大差異。
(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)本公司已指定專責人員負責公司資訊之蒐集及揭露,並依規定設置發言人及代理發言人。	(二) 無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?		V	(三)本公司年度財務報告未於年後兩個月申報,但已在董事會通過後次日申報,其餘各季財報及各月營運情形均提早在法定期限內申報。	(三) 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		(一) 員工權益與僱員關懷:本公司一項重視勞資關係,以誠信對待員工,依勞基法保障員工權益,定期召開勞資會議,提供員工順暢之溝通管道;透過良好的教育訓練制度,讓員工能在工作崗位上貢獻一己之力;依法設立職工福利委員會,辦理各項福利。 (二) 投資者關係:本公司以保障股東權益為最大目標,並公平對待所有股東,除依相關規定即時於「公開資訊觀測站」公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等公司重大訊息,本公司網站亦架設投資者專區,隨時揭露公司財務業務及公司治理訊息。 (三) 供應商關係:本公司與供應商之間一向維繫良好的關係,充分溝通並創造互利雙贏之互動。 (四) 利害關係人之權利:利害關係人得與公司進行溝通、建言,以維護應有之合法權益。 (五) 董事進修之情形:本公司董事均具備相關專業知識並依相關法	無重大差異。

評估項目	運作情形			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	
			令規範進修證券法規研習等課程(註 1)，並符合進修時數之規定。 (六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司遵循公司內部控制制度設計之精神，各部門定期實施內部自行評估，之後並由稽核人員進行覆核及檢討改善，以降低營運風險。 (七) 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，並秉持客戶至上之政策，以創造公司利潤。 (八) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已購買董事責任保險，以強化股東權益之保障。	
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)：本公司已針對公司治理評鑑結果，持續強化維護股東權益、董事會運作、資訊透明度及企業社會責任等各項公司治理事項。				

註 1：董事進修情形：

職 稱	姓 名	日 期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董 事 長	樂 亦 宏	108/09/03	中華民國內部稽核協會	營業秘密與競業禁止近期案例與發展	6
副董事長	曾 文 助	108/12/03	財團法人台灣經濟科技發展研究院	財務分析指標判讀及經營風險預防實務	6
董 事	WILLIAM LEE	108/04/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業績效資訊判讀	3
		108/04/10	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3
		108/04/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對最新公司法修正施行之因應暨實務運作解析	3
		108/04/12	財團法人中華公司治理協會	公司治理的最後一道防線-董監事責任保險	3
董 事	顏 瑛 宗	108/09/27	財團法人中華公司治理協會	企業併購之法律盡職調查及商務契約介紹	3
		108/10/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務危機預警與類型分析	3
獨立董事	丁 鴻 勛	108/07/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		108/11/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈全球產業應用未來趨勢	3
獨立董事	譚 開 元	108/09/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何以審計委員會取代監察人制度	3
		108/09/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市(櫃)公司董事及監察人如何執行職務	3
獨立董事	郭 枝 盈	108/09/24	財團法人台灣金融研訓院	企業智慧財產管理與保護策略	3
		108/10/29	財團法人台灣金融研訓院	剖析危機管理策略和發言技巧	3

#### (四)薪酬委員會之組成及運作情形：

##### 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)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	備註	
		商務、法務、財務、會計或 公司業務所須相關科系之 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	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			
獨立董事	丁鴻勳	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	—
獨立董事	譚開元	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	—
獨立董事	郭枝盈	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	—

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

##### 2.薪資報酬委員會職責運作情形：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本公司薪資報酬委員會職責如下，並將所提建議提交董事會討論。

①定期檢討本規程並提出修正建議。

②訂定並定期檢討本公司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。



③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。

(3)本屆(第2屆)薪資報酬委員會任期：108年06月25日至111年06月24日；108年度至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會6次，委員出席情形如下：

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
召集人	丁鴻勛	6	0	100%	無
委員	譚開元	6	0	100%	無
委員	郭枝盈	6	0	100%	無

其他應記載事項：

- ①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。
- ②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：

開會日期(屆次)	議案內容	決議結果	公司對於成員意見之處理
108.03.13 第1屆第7次	1.本公司107年度員工酬勞分配案。 2.經理人107年度員工酬勞發放案。 3.本公司107年度董事酬勞分配案。 4.本公司非獨立董事之董事酬勞發放案。 5.本公司丁鴻勛董事酬勞發放案。 6.本公司譚開元董事酬勞發放案。 7.本公司郭枝盈董事酬勞發放案。	委員會均無異議照案通過。 註：第5、6、7項，各委員分別利益迴避不參予討論表決。	董事會均無異議照案通過 註：第2、4、5、6、7項被討論之董事，均利益迴避不參予討論表決。
108.07.03 第2屆第1次	1.第4屆獨立董事-丁鴻勛董事薪酬案 2.第4屆獨立董事-譚開元董事薪酬案 3.第4屆獨立董事-郭枝盈董事薪酬案 4.擬支付集團執行長、集團研發長、總經理及其任職子公司酬薪案 5.子公司AST Products, Inc.總經理業務獎勵案 6.本公司經理人108年年中獎酬案	委員會均無異議照案通過。 註：第1、2、3項，各委員分別利益迴避不參予討論表決。	董事會均無異議照案通過 註：第1、2、3、4、6項被討論之董事，均利益迴避不參予討論表決。

開會日期(屆次)	議案內容	決議結果	公司對於成員意見之處理
108.11.08 第 2 屆第 2 次	1.經理人 107 年度限制員工權利新股考核案 2.本公司經理人 108 年度年終獎金發放案	委員會均無異議照案通過。	董事會均無異議照案通過 註：第 1、2 項被討論之董事，均利益迴避不參予討論表決。
109.01.20 第 2 屆第 3 次	1.擬訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」 2.重要子公司經理人 108 年度年終獎金暨本公司營運主管 108 年度獎勵案 3.經理人 109 年度薪資調整案	委員會均無異議照案通過。	董事會均無異議照案通過 註：第 2、3 項被討論之董事，均利益迴避不參予討論表決。
109.03.16 第 2 屆第 4 次	1.本公司 108 度員工酬勞分配案(含經理人分派) 2.本公司 108 度董事酬勞分配案 3.本公司非獨立董事之董事酬勞發放案。 4.本公司丁鴻勛董事酬勞發放案。 5.本公司譚開元董事酬勞發放案。 6.本公司郭枝盈董事酬勞發放案。	委員會均無異議照案通過。 註：第 4、5、6 項，各委員分別利益迴避不參予討論表決。	董事會均無異議照案通過 註：第 1、3、4、5、6 項被討論之董事，均利益迴避不參予討論表決
109.05.07 第 2 屆第 5 次	1.本公司經理人 109 年年中獎酬案。	委員會均無異議照案通過。	除被討論之董事，均利益迴避不參予討論表決，其餘董事均無異議照案通過。

**(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因差異情形及原因：**

評估項目	運作情形			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	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		公司管理階層會評估當下營運之公衛環境、產業動向及資通訊安全環境等，評估相關風險後，作出相關營運調整。	無重大差異
二、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？		V	本公司目前以財管處為兼職統籌單位，未來將視情況推動社會責任活動，並視需要向董事會報告推動情形。	同摘要說明

評估項目	運作情形			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	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 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>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	V		(一)本公司為眼科醫材製造商，定期接受 GMP 查驗並通過檢驗。	無重大差異
	V		(二)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。	無重大差異
	V		(三)公司管理階層會評估當下營運之公衛環境、產業動向及資通訊安全環境等，評估相關風險後，作出相關營運調整。	無重大差異
		V	(四)為響應節能減碳，本公司設有空調定溫設施，由同仁自主管理以避免過度的電力消耗，並推廣以視訊召開會議。	同摘要說明
<p>四、社會議題</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) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(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？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V		(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。	無重大差異
	V		(二)本公司訂有工作規則載明相關權利義務，另本公司依法設有福委會，提供員工生日禮券、聚餐禮金及不定期辦理員工旅遊，公司每年依營運狀況發放員工酬勞及調整員工薪資。	無重大差異
	V		(三)本公司每年提供員工身體健康檢查並定期消防檢測及定期對員工實施消防環安等教育訓練。	無重大差異
			(四)本公司目前依法規、部門培訓或員工個人需求進行培訓作業，以建立有效之職涯能力發展及培訓。	無重大差異
	V		(五)本公司已購買產品保險，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。	無重大差異
		V	(六)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
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企		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	同摘要說明

評估項目	運作情形			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	
業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？			編製及揭露企業社會責任報告相關資訊。	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有企業社會責任實務守則，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。				
七、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。				

**(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：**

評估項目	運作情形			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)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階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。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二)本公司已於誠信經營守則中訂定相關防範不誠信行為方案條文，並定有誠信經營作業程序及行為指南，放置公司網站，相關人員依規範遵守誠信行為。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)本公司已於誠信經營守則中訂定相關防範不誠信行為方案條文，並定有誠信經營作業程序及行為指南。	無重大差異
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定誠信行為條款？	V		(一)本公司落實誠信經營，公司人員避免與不誠信經營之代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象從事商業交易，經發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。並於契約中明訂雙方之權利義務誠信交易。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定	V		(二)本公司由財管處推動企業誠信經營制度之制定及監督	無重大差異

評估項目	運作情形			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	
期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，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		執行，另稽核單位於平日稽核時，檢查相關情事，若遇有相關缺失狀況，將向董事會報告。 (三)本公司於誠信經營作業程序及行為指南訂有防止利益衝突政策，公司董事會及內部員工運作均依照政策執行；公司設有專用之信箱或公司網頁之連絡功能，供員工申訴。	無重大差異
	V		(四)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法等相關規章或其他商業行為有關法令之規範，以此基礎建立有效的會計制度並將相關之控制點納入內控制度中，稽核人員定期查核制度遵循情形，並做成報告提報董事會。	無重大差異
		V	(五)本公司未定期舉辦誠信經營相關教育訓練，然高階主管則透過各式會議宣導誠信經營相關理念，未來將視需要辦理誠信訓練課程。	同摘要說明
三、公司檢舉制度之運作情形 (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、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (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 及公司網站，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。	無重大差異
	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，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已將誠信經營守則等相關公司治理資訊揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
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，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無。				

**(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：**

請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/> 公司治理專區，或本公司網站投資人專區 <https://www.icaresmedicus.com/investor/>。

**(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊：**

請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/> 公司治理專區，或本公司網站投資人專區 <https://www.icaresmedicus.com/investor/>。

**(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：**

- 1.108年內部控制聲明書：請參閱本年報第32頁。
- 2.委託會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

**(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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。**

**(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：**

1.108 年度股東會決議事項及執行情形：

- (1)承認 107 年度營業報告書及財務報表案。
- (2)承認 107 年度盈餘分派案。

經股東會通過分派現金股利每股約新台幣 0.49 元，配息基準日訂為 108 年 7 月 23 日，已於 108 年 8 月 6 日發放。

(3)改選董事案。

共選出七席董事(含 3 席獨立董事)，當選名單請參閱本年報第 X 頁，已於 108 年 7 月 12 日經新竹科學園區管理局核准登記並公告於公司網站。

(4)解除新任董事競業禁止之限制案。

(5)修訂「公司章程」。

已於 108 年 7 月 12 日經新竹科學園區管理局核准登記並公告於公司網站。

2.董事會之重要決議事項：

會議日期	議案內容
108.03.13 第 3 屆第 15 次	1.經理人 107 年度員工酬勞發放案。 2.本公司董事酬勞發放案(一般董事)。 3.本公司獨立董事酬勞發放案。 4.本公司 107 年度營業報告書及財務報表。 5.擬修訂公司章程案。 6.107 年限制員工權利新股發行基準日訂定案。
108.05.10 第 3 屆第 16 次	1.民國 108 年度委任會計師之獨立性暨報酬審核案。 2.本公司民國 108 年第 1 季合併財務報告案。 3.解除經理人之競業禁止限制案。

會議日期	議案內容
108.06.25 第 4 屆第 1 次	1.請董事互選一人擔任董事長案 2.請董事互選一人擔任副董事長案 3.擬選任薪資報酬委員
108.07.03 第 4 屆第 2 次	1.第 4 屆獨立董事薪酬案。 2.本公司組織架構調整案。 3.本公司總經理委任案。 4.子公司 AST Products, Inc.購買土地廠房案。 5.民國 104 年度發行員工認股權憑證執行轉換普通股，訂定發行新股基準日。 6.本公司經理人 108 年年中獎酬案。
108.08.07 第 4 屆第 3 次	1.本公司民國 108 年第 2 季合併財務報告案。 2.本公司關稅背書保證案。
108.11.08 第 4 屆第 4 次	1.本公司民國 108 年第 3 季合併財務報告案。 2.擬開放子公司 AST Products, Inc.得執行資金貸與及背書保證案。 3.擬修訂「資產取得或處份管理辦法」。 4.擬修訂「資金貸與他人作業程序」。 5.擬修訂「背書保證作業程序」。 6.擬更新 2018 年 8 月增資香港子公司案。 7.經理人 107 年度限制員工權利新股考核案。 8.本公司經理人 108 年度年終獎金發放案。
109.01.20 第 4 屆第 5 次	1.重要子公司經理人 108 年度年終獎金暨本公司營運主管 108 年度獎勵案。 2.經理人 109 年度薪資調整案。
109.03.16 第 4 屆第 6 次	1.本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」。 2.本公司獨立董事之董事酬勞發放案。 3.本公司非獨立董事之董事酬勞發放案。 4.本公司 108 年度員工酬勞分配案(含經理人分派) 5.本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。 5.本公司 108 年度盈餘分派案。 7.擬發行限制員工權利新股案。 8.擬修訂「會計制度」、「財務報表編製流程辦法」及內稽細則案。
109.05.07 第 4 屆第 7 次	1.民國 109 年度委任會計師之獨立性暨報酬審核案。 2.本公司民國 109 年第 1 季合併財務報告案。 3.本公司經理人 108 年年中獎酬案。

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

(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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總： 無。



# 應用奈米醫材科技股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明)

日期：109年3月16日

本公司民國 108 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108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109年3月16日董事會通過，出席董事7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

總經理：WILLIAM LEE





## 五、會計師公費資訊：

本公司董事會於 108 年 5 月 10 日開會討論 108 年度簽證會計師之獨立性暨委任案，經取具會計師之獨立性聲明書後，全體出席董事討論評估後，無異議照案同意繼續委任安侯建業聯合會計師事務所提供簽證服務。

108 年度會計師公費資訊如下：

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
安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、莊鈞維	108/01~108/12	無

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			V	295
2	2,000 千元(含)~4,000 千元		V		3,174

(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。

本公司未達此項標準，主動揭露非審計服務內容如下：

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		
安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍	3,174	0	0	0	295	295	108/01~108/12	其他之非審計公費項目說明如註 1。
	莊鈞維								

註 1：非擔任主管職務薪資檢查表費、英文報告翻譯費、限制員工權利新股申報書件覆核費。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給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：

不適用，本公司於 107 年第三季更換簽證會計師事務所，若以服務期間及審計公費之比例換算，亦未有達到本項標準。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：

不適用，本公司於 107 年第三季更換簽證會計師事務所，若以服務期間及審計公費之比例換算，亦未有達到本項標準。

## 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：

### (一)關於前任會計師：

更換日期	民國107年8月7日 (經董事會決議)		
更換原因及說明	考量公司營運發展及內部管理需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情況	當事人	委任人
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用，最近兩年均簽發無保留意見。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明：無。		
其他揭露事項 (年報應行記載事項準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無。		

### (二)關於繼任會計師：

會計事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	吳美萍 會計師 莊鈞維 會計師
委任之日期	民國107年8月7日(經董事會決議)
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無左列之情事。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無左列之情事。

### (三)前任會計師對年報編制準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：

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： 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、經理人及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：

單位：仟股

職稱	姓名	108 年度		109 年度截至 04 月 22 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
董事長暨集團執行長	樂亦宏	—	—	—	—
副董事長暨集團研發長	曾文助	90	—	15.3	—
董事暨本公司總經理	WILLIAM LEE	84	—	—	—
董事 (董事法人代表人)	宗源國際有限公司	—	—	—	—
	顏瑛宗	—	—	—	—
獨立董事	丁鴻勛	—	—	—	—
獨立董事	譚開元	—	—	—	—
獨立董事	郭枝盈	—	—	—	—
重要子公司總經理	Carl Robert Cummings	—	—	—	—
研發副總	林俊銘	(5)	—	12.6	—
會計主管	陳丹荔	—	—	12.6	—
大股東	LOH TRUST HOLDINGS LLC	—	—	—	—
董事 (註 1) (董事法人代表人)	W TSENG HOLDINGS LLC	—	—	—	—
	曾文助	90	—	15.3	—

註 1：108 年 6 月股東會改選卸任。

(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：

109 年 04 月 22 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	14.82	0	0	0	0	樂亦宏	代表人同一	—

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 代表人：樂亦宏	4,062,418	12.04	0	0	5,262,000	15.60		人	
樂亦宏	4,062,418	12.04	0	0	5,262,000	15.60	LOH TRUST HOLDINGS LLC	法人代表人同一人	—
三陽金屬工業股份有限公司	1,432,500	4.25	0	0	0	0	—	—	—
三陽金屬工業股份有限公司 負責人：顏瑛宗	0	0	0	0	0	0	宗源國際有限公司負責人：顏王珍珍	母子	—
W TSENG HOLDINGS LLC	1,396,000	4.14	0	0	0	0	—	—	—
W TSENG HOLDINGS LLC 代表人：曾文助	447,681	1.33	0	0	1,396,000	4.14	—	—	—
W LEE HOLDINGS LLC	1,336,000	3.96	0	0	0	0	—	—	—
W LEE HOLDINGS LLC 代表人：WILLIAM LEE	439,381	1.30	0	0	1,336,000	3.96	—	—	—
宗源國際有限公司	1,149,110	3.41	0	0	0	0	—	—	—
宗源國際有限公司 負責人：顏王珍珍	0	0	0	0	0	0	三陽金屬工業股份有限公司負責人：顏瑛宗	母子	—
碩頤投資顧問有限公司	1,040,454	3.08	0	0	0	0	—	—	—
碩頤投資顧問有限公司 負責人：陳玲卿	355,084	1.05	0	0	0	0	—	—	—
張維仁	785,654	2.33	0	0	0	0	—	—	—
莊美霞	760,000	2.25	0	0	0	0	—	—	—
鄭淑允	550,000	1.63	0	0	0	0	—	—	—

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：

108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%	0	0	2,328,890	100%
E MEMBRANE INC.	0	0	667,000	60.51%	667,000	60.51%
應用奈米醫材科技(香港)有限公司	0	100%	0	0	0	100%
LHT Venture Limited	0	0	0	100%	0	100%
碩創(上海)醫療器械有限公司	0	0	0	66.67%	0	66.67%

## 肆、募資情形

### 一、資本與股份：

#### (一)股本來源：

1. 最近年度及截至年報刊印日止，已發行之股份種類：

單位：千股；新臺幣千元

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 千股； 員工認股權行使 14 千股	—	註 7
105.06	45/10	50,000	500,000	26,952	269,520	現金增資 1,800 千股； 員工認股權行使 63 千股	—	註 8
105.08	47/10	50,000	500,000	30,000	300,000	現金增資 3,034 千股； 員工認股權行使 14 千股	—	註 9
106.01	10	50,000	500,000	30,216.5	302,165	員工認股權行使 216.5 千股	—	註 10
106.06	10	50,000	500,000	30,282.5	302,825	員工認股權行使 66 千股	—	註 11
107.06	10	50,000	500,000	30,369.5	303,695	員工認股權行使 87 千股	—	註 12
107.07	46.5	50,000	500,000	33,225.5	332,255	現金增資 2,856 千股	—	註 13
108.03	10	50,000	500,000	33,525.5	335,255	限制員工權利新股 300 千股	—	註 14
108.07	10	50,000	500,000	33,744.5	337,445	員工認股權行使 219 千股	—	註 15
109.03	10	50,000	500,000	33,731.9	337,319	註銷限制員工權利新股 12.6 千股	—	註 16

生效(核准)日期與文號：

- 註 11：100 年 07 月 14 日園商字第 1000020982 號函核准在案。
- 註 12：101 年 06 月 07 日園商字第 1010017027 號函核准在案。
- 註 13：101 年 12 月 14 日園商字第 1010039188 號函核准在案。
- 註 14：102 年 02 月 18 日園商字第 1020005214 號函核准在案。
- 註 15：103 年 07 月 25 日竹商字第 1030022119 號函核准在案。
- 註 16：104 年 03 月 30 日竹商字第 1040008085 號函核准在案。
- 註 17：104 年 12 月 07 日竹商字第 1040035286 號函核准在案。
- 註 18：105 年 06 月 29 日竹商字第 1050018005 號函核准在案。
- 註 19：105 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。
- 註 12：107 年 06 月 21 日竹商字第 1070017951 號函核准在案。
- 註 13：107 年 07 月 23 日竹商字第 1070021320 號函核准在案。
- 註 14：108 年 03 月 20 日竹商字第 1080007591 號函核准在案。
- 註 15：108 年 07 月 12 日竹商字第 1080019792 號函核准在案。
- 註 16：109 年 03 月 24 日竹商字第 1090007944 號函核准在案。

2. 股份總額：

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	33,731,900	16,268,100	50,000,000	上櫃股票

3. 總括申報制度募集發行有價證券之相關資訊：不適用。

(二) 股東結構：

109年04月22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	0	3	19	2,234	15	2,271
持 有 股 數	0	819,690	5,197,636	18,198,593	9,515,981	33,731,900
持 股 比 例	0.00%	2.43%	15.41%	53.95%	28.21%	100.00%

(三) 股權分散情形：

1. 普通股股權分散情形：

每股面額 10 元；109 年 04 月 22 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	119	8,904	0.03
1,000 至 5,000	1,823	3,255,065	9.65
5,001 至 10,000	153	1,213,002	3.60
10,001 至 15,000	37	481,200	1.43
15,001 至 20,000	25	461,000	1.37
20,001 至 30,000	22	565,600	1.68
30,001 至 40,000	18	625,037	1.85
40,001 至 50,000	9	406,262	1.20
50,001 至 100,000	28	1,862,045	5.52
100,001 至 200,000	11	1,674,000	4.96
200,001 至 400,000	8	2,035,084	6.03
400,001 至 600,000	9	4,182,565	12.40
600,001 至 800,000	2	1,545,654	4.58
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	7	15,416,482	45.70
合 計	2,271	33,731,900	100.00

2. 特別股分散情形：本公司未發行特別股，不適用。

(四)主要股東名單：

股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例：

109年04月22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	14.82%
樂亦宏		4,062,418	12.04%
三陽金屬工業股份有限公司		1,432,500	4.25%
W TSENG HOLDINGS LLC		1,396,000	4.14%
W LEE HOLDINGS LLC		1,336,000	3.96%
宗源國際有限公司		1,149,110	3.41%
碩頤投資顧問有限公司		1,040,454	3.08%
張維仁		785,654	2.33%
莊美霞		760,000	2.25%
鄭淑允		550,000	1.63%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；股

項目	年度		107年(註1)	108年	109年截至3月31日
	每股市價	最高		90.5	99.60
最低			51.8	54.60	47.00
平均			73.65	79.80	77.66
每股淨值	分配前		17.16	18.48	18.63
	分配後		16.65	17.98	不適用
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		31,839	33,326	33,535
	每股盈餘	追溯調整前	2.23	2.43	0.70
	每股盈餘	追溯調整後	2.23	2.43	不適用
每股股利	現金股利		0.4967	0.5000	不適用
	無償配股	盈餘配股	—	—	不適用
		資本公積配股	—	—	不適用
	累積未付股利		—	—	不適用
投資報酬分析	本益比		33.03	32.84	不適用
	本利比		148.3	159.6	不適用
	現金股利殖利率		0.67%	0.63%	不適用

註 1：本公司股票於民國 107 年 7 月 18 日掛牌上櫃。

## (六)公司股利政策及執行狀況：

### 1.公司股利政策：

依本公司公司章程第廿八條之一規定：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積後，連同期初累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由股東會決議分配之，但分派股息及紅利之全部或一部份，以發放現金之方式為之，經董事會以三分之二以上董事出席，及出席事過半數通過，並報告股東會。本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規畫，並滿足股東對現金流入之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二，股東股息紅利得以現金或股票方式分派，其中現金股利之比例不得低於股利總數之百分之十。

### 2.本次股東會擬議股利分配之情形：

單位：新台幣元	
期初未分配盈餘	59,546,773
加：本年度稅後淨利	81,021,566
減：待彌補虧損	0
減：法定盈餘公積(10%)	8,102,157
減：特別盈餘公積(其他權益)	0
可供分配盈餘	132,466,182
分配項目	
股東紅利：現金股利	(16,865,950)
期末未分配盈餘	115,600,232

### 3.預期股利政策將有重大變動：無此情事。

## (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 109 年 03 月 16 日董事會決議通過 108 年度盈餘配發股東現金股利，未有擬議無償配股情事，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：  
員工酬勞及董事酬勞金額之估列係依公司章程規定為基礎，若實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
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 108 年度員工酬勞新台幣 1,735,788 元，董事酬勞新台幣 1,020,000 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：

單位：新臺幣元

項目	估列金額	實際分派金額	差異	原因	處理情形
員工酬勞	1,522,253	1,522,253	0	不適用	無
董事酬勞	810,000	810,000	0	不適用	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：

### (一)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：

本公司員工認股權憑證已於 108 年度全數執行完畢，累計執行狀況如下：

109 年 04 月 30 日

員工認股權憑證種類	104 年第 1 次 (期) 員工認股權憑證	
申報生效日期	不適用	
發行 (辦理) 日期	104 年 4 月 15 日	105 年 1 月 20 日
發行單位數	496 單位	304 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率 (註 1)	1.47%	0.90%
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% 到職屆滿三年認購 75%	到職屆滿兩年認購 50% 到職屆滿四年認購 100%
已執行取得股數	458,500	221,000
已執行認股金額	4,585,000	2,210,000
未執行認股數量	0 (註 2)	0 (註 3)
未執行認股者其每股認購價格	不適用	
未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	不適用	不適用
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：以刊印日當下之已登記發行流通在外股數計算。

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：

109 年 04 月 30 日 單位：新臺幣元；股；%

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率 (註 2)	已執行				未執行				
				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 (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 (註 2)	
經理人	集團研發長	曾文助	296,000	0.88%	249,500	10	2,495,000	0.74%	0	-	0	-
	重要子公司	Carl Robert										
	總經理	WILLIAM LEE										
	財管處長	黃仲煖(註 1)										
	製造處長	曾鈺書(註 1)										
員工	經理	楊川輝	300,000	0.89%	255,000	10	2,550,000	0.76%	0	-	0	-
	特助	陳玲卿(註 1)										
	經理	徐奕禎(註 1)										
	經理	盧佩琳(註 1)										
	課長	陳在皇(註 1)										
	課長	馮艾屏										
	管理師	莊婉婷(註 1)										
	工程師	沈明諺										
	工程師	郭峻良(註 1)										
工程師	張立鋒(註 1)											

註 1：離職員工。

註 2：以刊印日當下之已登記發行流通在外股數計算。

## 六、限制員工權利新股辦理情形：

### (一)尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

109年4月30日

限制員工權利新股種類	107年度限制員工權利新股													
申報生效日期	108年1月11日													
發行日期	108年3月15日													
已發行限制員工權利新股股數	300,000股													
發行價格	無償發行													
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	0.89%													
員工限制權利新股之既得條件	<p>員工依本辦法獲配限制員工權利新股後，自增資基準日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，且善盡服務守則、未曾有違反公司服務約定書及誠信廉潔、工作規則、與本公司間合約約定或本公司規定等情事，可分別達成既得條件之股份比例如下：</p> <p>最近一次考績結果及分批既得數量</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td>80分以上</td> <td>70~79分</td> </tr> <tr> <td>獲配後至 108.12.31</td> <td>30%</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>獲配後至 109.12.31</td> <td>30%</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>獲配後至 110.12.31</td> <td>40%</td> <td>30%</td> </tr> </table> <p>惟，有視同達成既得條件情形者，不在此限。上述時間如遇假日，則順延至次一營業日辦理。</p>			80分以上	70~79分	獲配後至 108.12.31	30%	20%	獲配後至 109.12.31	30%	20%	獲配後至 110.12.31	40%	30%
	80分以上	70~79分												
獲配後至 108.12.31	30%	20%												
獲配後至 109.12.31	30%	20%												
獲配後至 110.12.31	40%	30%												
員工限制權利新股之受限制權利	<p>一、於前條所定既得條件達成前，員工不得將其依本辦法獲配之限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。員工符合既得條件後將依信託保管契約之約定，將該股份自信託帳戶撥付員工個人之集保帳戶。</p> <p>二、股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。</p> <p>三、股東配(認)股、配息權限制：本辦法所發行之限制員工權利新股於未達既得條件前仍可參與配股配息，惟配股配息將由信託機構直接撥付獲配之員工個人帳戶，不交付信託保管。</p> <p>四、除前項因信託約定規定外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利包括但不限於：股息、紅利、資本公積受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同。</p> <p>五、自本公司有償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第165條第3項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制之股票仍享有表決權、盈餘分配權、配(認)股與配息權。</p>													
限制員工權利新股之保管情形	<p>本次所發行之限制員工權利新股依信託約定於既得條件達成前交付信託保管；員工符合既得條件後，將其既得股數，依信託約定移轉給員工。</p>													
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	<p>員工依本辦法獲配限制員工權利新股者，如有屆滿所定期限惟未符績效之既得條件者，其依本辦法獲配之股份由本公司全數無償收回，予以註銷。</p>													
已收回或收買限制員工權利新股股數	12,600股													
已解除限制權利新股之股數	90,000股													
未解除限制權利新股之股數	197,400股													
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%)	0.59%													
對股東權益影響	對股東權益無重大影響。													

(二) 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：

109年04月30日 單位：新臺幣元；股；%

職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率(註1)	已解除限制權利				未解除限制權利				
				已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率(註1)	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率(註1)	
經理人	集團研發長	曾文助	135,000	0.40%	40,500	0	0	0.12%	94,500	0	0	0.28%
	研發副總	林俊銘										
	財會副總	陳丹荔										
員工	經理	楊川輝	165,000	0.49%	49,500	0	0	0.15%	102,900	0	0	0.31%
	特助	朱詩愷										
	經理	徐奕禎(註2)										
	經理	施靄芸										
	工程師	黃子泰										

註1：以刊印日當下之已登記發行流通在外股數計算。註2：離職員工。

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

本集團主要業務內容係從事高階醫材表面處理技術之授權、銷售表面處理配方及提供客戶表面處理加工服務，以及人工水晶體及其植入系統之研發、製造及銷售。

##### 2.主要產品及營業比重：

單位：新台幣仟元；%

產品別	年度	108 年度	
		銷售金額	營業比重
技術服務收入		208,310	49.7
權利金收入		169,214	40.3
醫材銷售		41,840	10.0
合計		419,364	100.0

##### 3.目前商品及服務項目：

###### (1)權利金收入

本集團之權利金收入係來自於對生產及銷售醫療器材之廠商進行植/侵入式高階醫材表面處理技術之授權。

###### (2)技術服務收入

本集團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)醫材收入

本集團之醫材銷售主要包含醫材表面檢測設備、電漿處理設備、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與表面處理製程，以達到客戶產品需求。

產 品	產品預期用途
三焦點型人工水晶體	使白內障患者，於白內障手術後，可矯正老花，看遠看近幾乎皆不需依賴眼鏡。
預載式人工水晶體自動化植入系統	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，可單鍵控制自動推進人工水晶體植入人眼。提供一個更安全、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。醫療器材大多是用會與人體產生排斥的非天然材料製造而成的。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，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 的一項研究報告指出，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%。

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，使得眼睛過度使用的程度大幅增加，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，產生眼睛水晶體之白內障病變便無法恢復到原有功能，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。根據 Market Scope 2018 IOL Report 的研究統計，預計全球人工水晶體市場銷售規模 2018 年至 2023 年之年複合成長率為 5.6%。

早期醫生使用鑷子將人工水晶體植入眼中，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器具械製造技術精進，遂有人工水晶體植入系統之開發，根據 Market Scope 2018 IOL Report 的研究統計，全球人工水晶體一次性使用之植入系統市場銷售規模 2018 年至 2023 年之年複合成長率為 3.2%。

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，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。植入匣之表面潤滑處理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：

### (1) 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>

### (2) 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，衛生意識的提高，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。

### (2) 功能型之人工水晶體開發：

隨著光學技術、生物相容性材料與製造技術的進步，同時為滿足人們對高質量視力的要求，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。本公司已成功開發矯正散光型人工水晶體(Toric IOL)、多焦點人工水晶體(Multifocal IOL)及延伸焦段人工水晶體(EDOF IOL)，未來將延伸矯正散光之功能，接續開發「三焦點型人工水晶體」產品。

### (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，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。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：

##### (1) 植/侵入式高階醫材表面處理：

根據 Grand View Research 的研究報告指出，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。

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，因此醫用塗料的快速發展這是一個必然的趨勢。

##### (2) 人工水晶體及其植入系統：

依據 Market Scope 2018 IOL Report 指出，目前市場主要廠商為 Alcon(愛爾康)、J&J Vision(嬌生)、Bausch & Lomb(博士倫)、Hoya Surgical Optics(豪雅光學) 以及 Carl Zeiss Meditec(蔡司)，2018 年 5 家 IOL 廠商市占率約為 66%。除前 5 大人工水晶體廠商外，尚有約 1,338 百萬美元(約新台幣 401 億元)之市場由其他廠商供應。

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。

#### (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	108 年度	109 年第一季
	研發費用 (A)		91,164
營業收入淨額 (B)		419,364	105,091
佔營收淨額比例 (A)/(B)		21.74%	23.35%



## 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
104	負球面像差人工水晶體生產技術	為平衡角膜所產生之正像差，使用負像差之人工水晶體，以使眼球之球面像差於正負相抵後，可趨近於零，病患可獲得更清晰敏銳之影像。
105	矯正散光型人工水晶體	本產品讓原本有散光問題的白內障患者，有機會在白內障手術後一併解決散光的問題。(原型試製階段)
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。
107	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。(通過認證)
	BL-Cart 人工水晶體植入系統之植入匣	可搭配金屬植入器使用，符合醫生熟悉操作方式。讓醫生使用時不需重新適應，有利產品推廣。
	bioli 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，安裝人工水晶體方式符合醫生熟悉操作模式。採用液壓推進，可適用不同類型水晶體。(原型試製階段)
108	多焦點人工水晶體	使白內障患者，於白內障手術後，可矯正老花，看遠看近幾乎皆不需依賴眼鏡。患者在看近物時可減少使用輔助閱讀工具。(通過 CE 認證)
	延伸焦段人工水晶體	本產品可將焦點延伸，讓本來只有一個點清楚，變成一段距離清楚。拉長了可視範圍，提供連續清晰的遠、中距離視力。(通過 CE 認證)

### (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。
- (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；%

年度 地區	107 年度		108 年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
亞洲	50,146	15.23	46,331	11.05
美洲	172,319	52.33	235,994	56.27
歐洲	80,415	24.42	118,016	28.14
其他	26,404	8.02	19,023	4.54
合計	329,284	100.00	419,364	100.00

#### 2.市場佔有率：

本集團之植/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，本集團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%。

本集團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，目前本公司產品處於市場推廣期，著重於提高使用者(醫師)的使用意願與建立品牌價值，以目前市場回餽來看，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 Grand View Research 的研究報告指出 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，是有利於市場增長的因素。根據 Market Scope 2018 IOL Report 之報告預估 2018 年人工水晶體銷售量為 2,760 萬個，市場銷售規模達到 3,937 佰萬美元，預估至 2023 年全球人工水晶體市場將成長至 3,240 萬個，銷售金額為 6,100 佰萬美元。功能型人工水晶體銷售額比重，將由 2018 年之 29.6%成長至 2023 年 46%。

依據 Market Scope 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。

#### 4.競爭利基：

(1)本集團在植/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，以縮短客戶進入量產之時程。

(2)本集團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™。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。

(3)本集團車床切削法加上自行研發出雙面非球面設計之負像差，使本集團人工水晶體視力矯正效果與國際大廠之矯正效果品質相當。

#### 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：

本集團在植/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，讓產品開發更能貼近客戶需求，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，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。本公司之植/侵入式高階醫療器材表面處理技術，已獲全球人工水晶體製造大廠採用，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。

##### (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：

本集團多年來在植/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，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。

###### 因應對策：

本集團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。另持續掌握最新醫材法規資訊並且產品製程設計遵循 GMP (Good Manufacturing Practice, GMP)製造規範，藉以分散風險，使產品開發具成本效益。

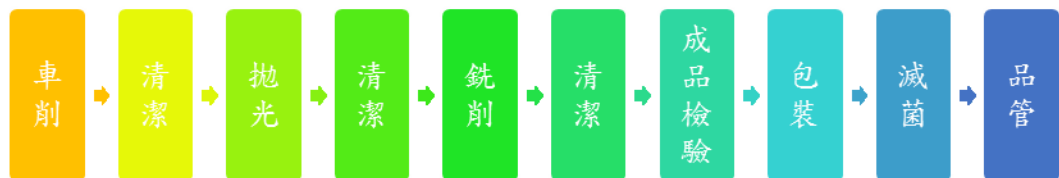
## (二)主要產品之重要用途及產製過程：

### 1.主要產品之用途：

產品及服務	說明
人工水晶體	人工水晶體係用以治療白內障等水晶體疾病。
人工水晶體植入系統	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	提供眼科植入系統、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。

### 2.主要產品之產製過程：

#### (1)人工水晶體生產製程如下：



#### (2)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：

本集團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、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	107 年度				108 年度				109 年截至 3 月 31 日			
	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	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率	與發 行人 之關 係
1	Millennium Biomedical	8,792	21.23	(註 1)	Millennium Biomedical	6,102	21.36	(註 1)	Lin International	1,207	34.56	-
2	應用奈米科技(股)公司	7,367	17.79	(註 2)	應用奈米科技(股)公司	3,137	10.98	(註 2)	Millennium Biomedical	825	23.62	(註 1)
3	T 廠商	4,508	10.89	-	其他	19,331	67.66	-	其他	1,460	41.82	-
4	其他	20,743	50.09	-								-
	進貨總額	41,410	100.00	-	進貨總額	28,570	100.00	-	進貨總額	3,492	100.00	-

(註 1)：子公司總經理擔任該公司董事。

(註 2)：本公司董事長為該公司董事。

增減變動原因：

因營運考量調整分散進貨供應商，故 T 廠商於 108 年進貨比重下降。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	107 年度				108 年度				109 年截至 3 月 31 日			
	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	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率	與發 行人 之關 係
1	A 客戶	111,536	33.87	-	A 客戶	187,811	44.79	-	A 客戶	52,855	50.29	-
2	K 客戶	62,845	19.09	-	K 客戶	92,738	22.11	-	K 客戶	19,065	18.14	-
3	其他	154,903	47.04	-	其他	138,815	33.10	-	其他	33,171	31.57	-
	銷貨淨額	329,284	100.00	-	銷貨淨額	419,364	100.00	-	銷貨淨額	105,091	100.00	-

增減變動原因：

本公司與銷貨客戶的關係良好穩定，因客戶營運暢旺，增加對本公司集團產品之採購。

(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	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
銷貨收入	—	—	21,964	—	—	23,359
勞務服務收入	—	—	48,549	—	—	53,393
授權金收入	—	—	513	—	—	—
合計	—	—	71,026	—	—	76,752

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	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
銷貨收入	11.31	16,527	22.52	44,255	12.68	10,691	16.89	31,149
勞務服務收入	—	227	—	190,533	—	—	—	208,310
授權金收入	—	—	—	77,742	—	—	—	169,214
合計	11.31	16,754	22.52	312,530	12.68	10,691	16.89	408,673

三、從業員工資料：

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	107 年度	108 年度	截至 109 年 03 月 31 日
	員工人數	業務及管理人員	19	26
製造人員		45	66	62
研發人員		18	31	32
合計		82	123	118
平均年齡(年)		36.4	34.91	36.33
平均服務年資(年)		4.31	3.74	4.81
學歷分布 比率(%)	博士	2.4%	2.4%	3.4%
	碩士	6.1%	10.6%	11.0%
	大學(專)	62.2%	56.0%	58.5%
	高中	24.70%	26.0%	22.0%
	高中以下	4.60%	5.0%	5.1%

#### 四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），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：

本公司遵守國家相關法規，支持並尊重國際相關勞動人權規範，參考包含國際勞動公約、聯合國世界人權宣言等規範，制訂合乎商業倫理、環境、社會議題、人權及其他公共政策，執行狀況概述如下：

1.人力資源政策：

禁用童工與禁止各種形式的強迫勞動及歧視，人力資源政策無性別、種族、社經階級、年齡、婚姻與家庭狀況等差別待遇，以落實就業、雇用條件、薪酬、福利、訓練、考評與升遷機會之平等及公允。

2.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、員工分紅及訂定其他留才獎酬辦法等。

3.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。

4.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。

5.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。

本公司設有專用 email 信箱及公司外部網站的留訊功能，提供有效及適當之申訴機制，確保申訴過程之平等、透明。申訴管道應簡明、便捷與暢通，且對員工之申訴應予以妥適之回應。

6.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。

有關員工人身安全及工作環境的保護措施，本公司執行狀況概述如下：

- (1)本公司每年定期檢測消防設備。
- (2)本公司每月定期檢測飲水品質。
- (3)本公司委外每天清潔整理工作環境。
- (4)本公司每年定期安排員工身體健康檢查。
- (5)本公司每年定期對員工教育訓練強化員工消防、勞工安全衛生教育、避難等知識。
- (6)重大疫情期間，本公司每日定期檢測員工體溫兩次，並視疫情狀況調整集團員工辦公情況。
- (7)員工國外差旅，除了員工團保外，再為其投保旅平險。
- (8)建立兩性平等職場，本公司實施育嬰留職停薪制度，同時提供同仁家庭照顧假、生理假、娩假、陪產假等。

(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（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），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。

## 六、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	108.01~112.12	租賃廠房合約	保證金
銷售合約	A 公司	108.03~115.02	銷售合約	無



## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表：

#### (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

項目	年度	最近五年度財務資料					109年 第一季
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		121,810	333,413	318,324	504,729	460,729	441,261
不動產、廠房及設備		51,585	58,019	56,965	51,664	143,776	139,964
無形資產		13,192	11,479	9,461	10,693	120,938	121,554
其他資產		28,453	19,392	16,725	50,294	66,619	62,495
資產總額		215,040	422,303	401,475	617,380	792,062	765,274
流動負債	分配前	28,693	35,536	24,865	26,154	93,283	66,781
	分配後	28,693	35,536	24,865	42,917	110,149	不適用
非流動負債		135,418	84,500	40,043	19,809	45,736	42,473
負債總額	分配前	164,111	120,036	64,908	45,963	139,019	109,254
	分配後	164,111	120,036	64,908	62,725	155,885	不適用
歸屬於母公司業主之權益		51,829	303,090	335,681	570,075	623,488	628,309
股本		250,890	302,165	302,825	332,255	337,445	337,319
資本公積		91,250	269,479	1,689	124,516	141,117	140,430
保留盈餘	分配前	(287,205)	(267,933)	31,239	86,551	150,809	157,449
	分配後	(287,205)	(267,933)	31,239	69,788	133,943	不適用
其他權益		(3,106)	(621)	(72)	26,753	(5,883)	(6,889)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
共同控制下前手權益		—	—	—	—	—	—
非控制權益		(900)	(823)	866	1,342	29,555	27,711
權益總額	分配前	50,929	302,267	336,567	571,417	653,043	656,020
	分配後	50,929	302,267	336,567	554,654	636,177	不適用

資料來源：各期經會計師查核或核閱報告。

##### 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

項目	年度	最近五年度財務資料					109年 第一季
		104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入		217,244	246,250	266,050	329,284	419,364	105,091
營業毛利		148,304	173,353	204,625	234,628	331,839	83,350
營業損益		31,544	40,557	63,540	86,186	105,551	29,127
營業外收入及支出		4,995	2,274	4,644	14,216	3,455	1,891
稅前淨利		36,539	42,831	68,184	100,447	109,006	31,018
繼續營業單位本期淨利		20,888	19,654	32,921	71,469	68,491	21,803
停業單位損失		—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)		20,888	19,654	19,654	71,469	68,491	21,803
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(3,595)	2,506	576	(5,655)	(25,568)	(3,407)
本期綜合損益總額		17,293	22,160	33,497	65,814	42,923	18,396
淨利歸屬於母公司業主權益		9,143	19,272	31,246	70,453	81,021	23,506
淨利歸屬於非控制權益		3,960	382	1,675	1,016	(12,530)	(1,703)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		6,037	21,757	31,795	65,710	57,170	20,240
綜合損益總額歸屬於非控制權益		3,471	403	1,702	104	(14,247)	(1,844)
每股盈餘		0.72	0.70	1.03	2.23	2.43	0.70

資料來源：各期經會計師查核或核閱報告。

(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				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		60,057	269,720	266,523	407,533	232,050
不動產、廠房及設備		45,099	50,422	49,783	42,512	58,629
無形資產		599	342	325	—	—
其他資產		28,453	16,714	42,321	150,929	378,848
資產總額		134,208	337,198	358,952	600,974	669,527
流動負債	分配前	14,817	11,629	16,282	14,194	20,937
	分配後	14,817	11,629	16,282	30,957	37,803
非流動負債		67,562	22,479	6,989	16,705	25,102
負債總額	分配前	82,379	34,108	23,271	30,899	46,039
	分配後	82,379	34,108	23,271	47,662	62,905
歸屬於母公司業主之權益		51,829	303,090	335,681	570,075	623,488
股本		250,890	302,165	302,825	332,255	337,445
資本公積		91,250	269,479	1,689	124,516	141,117
保留盈餘	分配前	(287,205)	(267,933)	31,239	86,551	150,809
	分配後	(287,205)	(267,933)	31,239	69,788	133,943
其他權益		(3,106)	(621)	(72)	26,753	(5,883)
庫藏股票		—	—	—	—	—
共同控制下前手權益		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	51,829	303,090	335,681	570,075	623,488
	分配後	51,829	303,090	335,681	553,312	606,622

資料來源：各期經會計師查核。

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				
		104年	105年	106年	107年	108年
營業收入		60,011	35,248	59,053	77,040	105,519
營業毛利		32,522	18,588	29,291	49,903	80,155
營業損益		(16,319)	(19,633)	(11,286)	(7,384)	3,820
營業外收入及支出		33,247	38,905	49,471	81,164	80,213
稅前淨利		16,928	19,272	38,185	73,780	84,033
繼續營業單位本期淨利		16,928	19,272	31,246	70,453	81,021
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利(損)		16,928	19,272	31,246	70,453	81,021
本期其他綜合損益(稅後淨額)		13,822	21,757	549	(4,743)	(23,851)
本期綜合損益總額		13,822	21,757	31,795	65,710	57,170
每股盈餘		0.72	0.70	1.03	2.23	2.43

資料來源：各期經會計師查核。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
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
107	安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、莊鈞維	無保留意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	吳美萍、莊鈞維	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析：

### (一)採國際財務報導準則(合併)：

分析項目	年度	最近五年度財務分析					109年 第一季
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	76.31	28.42	16.16	7.44	17.55	14.28
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	361.46	667.00	646.79	1,109.43	435.76	451.09
償債能力 (%)	流動比率	424.52	938.24	1280.20	1,929.83	493.90	660.76
	速動比率	296.59	828.6	1123.55	1,766.54	437.00	576.47
	利息保障倍數	8.87	24.95	58.73	500.74	94.57	117.61
經營能力	應收款項週轉率(次)	11.17	6.52	6.23	6.55	5.39	4.51
	平均收現日數	32.67	55.98	58.58	55.72	67.67	80.85
	存貨週轉率(次)	2.80	1.98	1.60	2.3	1.86	1.71
	應付款項週轉率(次)	5.60	7.39	18.84	40.76	20.01	18.56
	平均銷貨日數	130	184	228.12	158.69	196.22	213.84
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.05	4.49	4.62	6.06	4.29	2.96
	總資產週轉率(次)	1.20	0.77	0.64	0.64	0.60	0.54
獲利能力	資產報酬率(%)	13.09	6.42	8.13	14.05	9.82	11.30
	權益報酬率(%)	36.69	11.07	10.30	15.78	11.19	13.32
	稅前純益占實收資本額比率(%)	14.56	14.27	22.51	30.23	32.30	36.78
	純益率(%)	9.61	7.98	12.37	21.7	16.33	20.75
	每股盈餘(元)	0.72	0.7	1.03	2.23	2.43	0.70
現金流量	現金流量比率(%)	註1	77.31	182.88	241.72	95.17	37.40
	現金流量允當比率(%)	70.84	125.9	196.74	214.34	87.84	90.03
	現金再投資比率(%)	註2	6.78	10.75	8.01	11.98	3.96
槓桿度	營運槓桿度	1.63	1.34	1.20	1.12	1.30	1.26
	財務槓桿度	1.17	1.04	1.01	1	1.01	1.00

註1：營業活動之淨現金流出為負值，故不予計算。

註2：各期財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

說明最近二年度各項財務比率變動達20%以上原因：

- 1.負債占資產比率：主要係因108年度負債較107年度增加。
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率：主要係因108年度不動產、廠房及設備較107年度增加。
- 3.流動比率：主要係因108年度流動負債增加。
- 4.速動比率：主要係因108年度流動負債增加。
- 5.利息保障倍數：主要係因適用新公報(IFRS16)，致108年度利息支出較107年度增加。
- 6.平均收現日數：主要係因108年度平均應收款項授信天數較107年度長。
- 7.應付款項週轉率：主要係因108年度應付帳款較107年度增加。
- 8.平均銷貨日數：主要係因108年度平均存貨較107年度增加。
- 9.不動產、廠房及設備週轉率：主要係因108年度不動產、廠房及設備較107年度增加。
- 10.資產報酬率：主要係因108年度資產增加。

- 11.權益報酬率：主要係因持續獲利致 108 年度平均股東權益較 107 年度增加。
- 12.純益率：主要係因 108 年度營運成長致相關稅賦增加所致。
- 13.現金流量比率：主要係因 108 年度流動負債增加。
- 14.現金流量允當比率：主要係因 108 年度不動產、廠房及設備增加。
- 15.現金再投資比率：主要係因 108 年度營業活動淨現金流入較 107 年度增加。

(二)採國際財務報導準則(個體)：

分析項目	年度	最近五年度財務分析				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	58.55	10.11	6.48	5.14	6.88
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	123.33	601.10	674.28	1340.97	1063.45
償債能力 (%)	流動比率	405.32	2319.37	1636.91	2871.16	969.63
	速動比率	273.59	2114.08	1346.11	2678.21	1108.32
	利息保障倍數	37.64	2142.33	(註 1)	(註 1)	354.08
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.29	2.95	7.05	7.37	7.38
	平均收現日數	50.06	124	51.77	49.52	49.47
	存貨週轉率(次)	2.35	0.76	1.10	0.93	0.85
	應付款項週轉率(次)	6.40	4.79	98.38	26.13	14.56
	平均銷貨日數	155	480	331.81	392.47	429.41
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.26	0.73	1.17	1.66	2.09
	總資產週轉率(次)	0.51	0.14	0.16	0.16	0.17
獲利能力	資產報酬率(%)	14.82	8.18	8.97	14.67	12.79
	權益報酬率(%)	55.26	10.85	9.78	15.55	13.58
	稅前純益占實收資本比率(%)	6.74	6.42	12.60	22.20	24.90
	純益率(%)	28.20	54.67	52.91	91.44	76.78
	每股盈餘(元)	0.72	0.70	1.03	2.23	2.43
現金流量	現金流量比率(%)	(223.55)	(74.10)	(27.57)	58.39	122.60
	現金流量允當比率(%)	(91.32)	(107.61)	(111.27)	(87.89)	(4.64)
	現金再投資比率(%)	(24.45)	(2.44)	(1.14)	(1.37)	1.77
槓桿度	營運槓桿度	(0.31)	0.62	0.14	(0.14)	4.10
	財務槓桿度	0.97	0.99	1.00	1.00	1.06

註 1：本期無利息費用，故無法設算利息保障倍數(%)。

註 2：各期財務資料均經會計師查核簽證。

說明最近二年度各項財務比率變動達 20%以上原因：

- 1.負債占資產比率：主要係因 108 年度負債較 107 年度增加。
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率：主要係因 108 年度增添設備所致。
- 3.流動比率：主要係因 108 年度現金較 107 年度減少。
- 4.速動比率：主要係因 108 年度現金較 107 年度減少。
- 5.利息保障倍數：主要係因適用新公報(IFRS16)，致 108 年度利息支出較 107 年度增加。
- 6.應付款項週轉率：主要係因 108 年度應付帳款較 107 年度增加。

- 7.不動產、廠房及設備週轉率：主要係因 108 年度銷貨較 107 年度增加。
- 8.現金流量比率：主要係因 108 年度營業活動淨流入現金較 107 年度增加。
- 9.現金流量允當比率：主要係因 108 年度投資及購置設備金額增加。
- 10.現金再投資比率：主要係因 108 年度營業活動淨流入現金較 107 年度增加。
- 11.營運槓桿度：主要係因 108 年度銷貨及毛利均較 107 年度為佳。

各分析項目之計算公式：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備(固定資產)比率=(權益總額+非流動負債)／不動產、廠房及設備(固定資產)淨額。

2.償債能力

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

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週(固定資產)轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備(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)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數(採國際財務報導準則者)。
- 每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)／加權平均已發行股數。(採我國務報導準則者)。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率(採國際財務報導準則者)=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。
- 現金再投資比率(採我國務報導準則者)=(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：**

(請參閱第 63 頁)

**四、最近年度財務報告：**

(請參閱第 73 頁至第 126 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 127 頁至第 172 頁)

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

本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並未發生財務週轉困難情事。

## 審計委員會審核報告書

董事會造具本公司民國一百零八年度營業報告書、財務報表（含合併財務報表）及盈餘分派案等，其中財務報表（含合併財務報表）業經委託安侯建業聯合會計事務所吳美萍會計師與莊鈞維會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派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一〇九年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 百 零 九 年 三 月 十 六 日

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況：

最近兩年度資產、負債及權益發生重大變化之主要原因及其影響(合併財務報表)：

單位：新臺幣千元

項目	年度	108 年度	107 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
流動資產		460,729	504,729	(44,000)	(8.72%)
基金及投資		—	—	—	—
不動產、廠房及設備		143,776	51,664	92,112	178.29%
無形資產		120,938	10,693	110,245	1031.00%
其他資產		66,619	50,294	16,325	32.46%
資產總額		792,062	617,380	174,682	28.29%
流動負債		92,283	26,154	66,129	252.84%
非流動負債		45,736	19,809	25,927	130.88%
負債總額		139,019	45,963	93,056	202.46%
股本		337,445	332,255	5,190	1.56%
資本公積		141,117	124,516	16,601	13.33%
保留盈餘		150,809	86,551	64,258	74.24%
非控制權益		29,555	1,342	28,213	2102.31%
股東權益其他項目		(5,883)	26,753	(32,636)	(121.99%)
股東權益總額		653,043	571,417	81,626	14.28%

增減比例超過 20% 變動說明如下：

1. 不動產、廠房及設備：主要係因 108 年度合併公司購置土地廠房及新增合併公司。
2. 無形資產：主要係因 108 年度因新增合併公司所產生的商譽。
3. 其他資產：主要係因 108 年起適用 IFRS 16 租賃公報影響所致。
4. 資產總額：主要原因如同上述 1~3 項說明。
5. 流動負債：主要係因 108 年度新增合併公司依合約部分投資款於 109 年度方須支付所致。
6. 非流動負債：主要係因 108 年起適用 IFRS 16 租賃公報影響所致。
7. 負債總額：同流動與非流動負債之差異說明。
8. 保留盈餘：主要係因 108 年度合併公司持續獲利所致。
9. 非控制權益：主要係因 108 年度未取得新增合併公司之全部股權致非控制權益增加。
10. 股東權益其他項目：主要係因 108 年度國外營運機構依匯率變動之換算差異及金融資產評價損失。



## 二、財務績效：

### (一)最近兩年度(合併財務報表)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	108 年度	107 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
營業收入淨額		419,364	329,284	90,080	27.36%
營業成本		87,525	94,656	(7,131)	(7.53%)
營業毛利		331,839	234,628	97,211	41.43%
營業費用		226,288	148,442	77,846	52.44%
營業淨利		105,551	86,186	19,365	22.47%
營業外收入及支出		3,455	14,261	(10,806)	(75.77%)
稅前淨利		109,006	100,447	8,559	8.52%
減：所得稅費用		40,515	28,978	11,537	39.81%
稅後淨利		68,491	71,469	(2,978)	(4.17%)

增減比例超過 20%變動說明如下：

- 1.營業收入淨額：主要係因 108 年度各類產品銷售狀況均較 107 年為成長。
- 2.營業毛利：主要係因 108 年度權利金收入較 107 年為成長。
- 3.營業費用：主要係因 108 年度新增合併公司，併入其營業費用。
- 4.營業淨利：主要係因 108 年度營業毛利較 107 年為佳。
- 5.營業外收入及支出：主要係因 108 年度匯率變動產生外幣兌換損失。
- 6.所得稅費用：主要係因 108 年度合併公司獲利成長致相關稅賦較 107 年為增加。

### (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(108 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

項目	年度	108 年度	107 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
營業活動淨現金流入(出)		88,775	63,221	25,554	40.42%
投資活動淨現金流入(出)		(161,934)	8,512	(170,446)	(2,002.42%)
籌資活動淨現金流入(出)		(7,700)	107,419	(115,119)	(107.17%)

#### 1.變動說明：

- (1)營業活動淨現金流入(出)：主要係因 108 年度營收成長。
- (2)投資活動淨現金流入(出)：主要係因 108 年度新增合併公司及合併公司購置土地廠房。

(3)籌資活動淨現金流入(出)：主要係因 107 年度辦理現金增資而 108 年無辦理募資。

2.流動性不足之改善計畫：無。

## (二)未來一年(109 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 籌資活動現金流 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
310,454	76,000	(232,500)	153,954	—	—

### 1.現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：主要係營運產生之現金流入。

(2)投資活動：主要係機器設備及租賃改良等資本支出及投資營運策略聯盟。

(3)籌資活動：主要係現金股利發放。

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	108 年 12 月 31 日持有比率(%)	108 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	101,745	註 1	無	無
EMEMBRANE, INC.	51.81	(1,760)	註 2	無	無
ICARES Medicus(Hong Kong)	100.00	(23,537)	註 3	無	註 5
LHT Venture Limited	100.00	(22,436)	註 4	無	無
碩創(上海)醫療器械有限公司	66.67	(33,531)	註 5	註 5	註 5

註 1：營業額成長且費用控制得宜。

註 2：營運趨於平穩，獲利穩定，尚無重大費用支出。

註 3：108 年購買 LHT 股權間接取得碩創公司，碩創公司尚處醫材研發認證階段，公司未有銷貨交易之運作。

註 4：LHT 惟投資公司，目前持有碩創公司股權，碩創公司尚處醫材研發認證階段，公司未有銷貨交易之運作。

註 5：碩創公司尚處醫材研發認證階段，未有銷貨交易，將持續依規劃進行醫材產品驗證，並將視營運資金需求辦理募資。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣千元

項目	108 年度	占營收淨額比率	占營業淨利比率
利息收(支)淨額	2,040	0.49%	1.93%
兌換(損)益淨額	(1,886)	(0.45%)	(1.79%)
營業收入	419,364	—	—
營業淨利	105,551	—	—

#### 1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

因本公司集團陸續償還銀行借款，利率變動對本公司影響尚屬有限；本公司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：

本公司集團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，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：

本公司集團最近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及背書保證之情事。本公司集團視需要資金貸與他人，並依據法令及公司內部所制定之相關作業程序辦理，截至本年報刊印日止，未有實際資金貸與他人之情況。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司集團將持續致力於客製化之植/侵入式高階醫療器材表面處理技術服務、三焦點型之人工水晶體開發及預載式人工水晶體自動化植入系統之研發與設計，以及大陸碩創子公司按計畫進行其人工水晶體之醫材產品認證；109 年公司集團整體預計投入之研發費用約佔營收之 20%至 30%。

### (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：

本公司集團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。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：**

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。本公司集團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。

**(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施： 無。**

**(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施： 無。**

**(八)擴充廠房之預期效益、及可能風險及因應措施： 無。**

**(九)進貨或銷貨集中面臨之風險及因應措施：**

**1.進貨方面：**

本公司集團與供應商之進貨主要係隨銷售產品組合不同而隨之變動，惟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：**

本公司集團截至 108 年度止，第一大客戶 A 公司，占最近 4 年度營業收入有一定的比重，因 A 公司為全球人工水晶體市場之領導廠商，本公司集團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 A 公司銷貨金額之占營業收入比例較高，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：**

最近年度截至年報刊印日止，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：公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無此情事發生。**

**(十三)其他重要風險及因應措施：**

**資安風險評估分析及其因應措施：**

網路日益發達，網路惡意攻擊事件亦不斷發生，大型企業被駭亦時有所聞，本公司為確保公司的營運及 ERP 等重要資作業有效運作，設有防火牆資訊設備、各員工電

腦安裝防毒軟體並定期備份營運作業資料，以防範資訊安全的意外發生。另外公司不定期對員工宣導資安資訊，以降低誤觸相關資安釣魚陷阱及強化資安意識。此外本公司亦隨時關注資安新聞，適時檢視所使用的軟體是否合宜、安全。公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發現重大的網絡攻擊或資安事件，且已經或可能將對公司業務及營運產生重大之不利影響。

**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：108年12月31日)

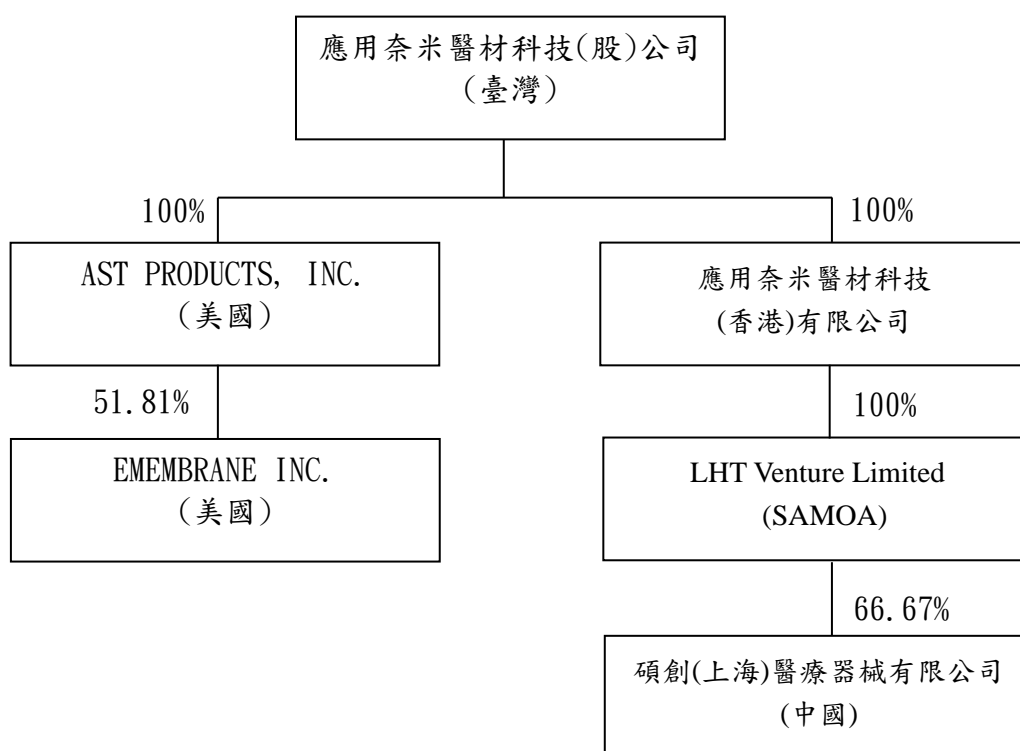
請參閱第70頁至第71頁。

(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73頁至第126頁)

(三)關係報告書：請參閱第74頁

1.關係企業關聯圖(108.12.31)：



2.各關係企業基本資料表(108.12.31)：

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.	78/04/26	9 LINNELL CIR. BILLERICA, MA 01821 USA	USD 30	高階醫材表面 奈米加工及潤滑塗層
EMEMBRANE, INC.	89/11/02	9 LINNELL CIR. BILLERICA, MA 01821 USA	USD 2	塗層專利技術服務
應用奈米醫材科技 (香港)有限公司	107/08/01	UNIT C 7/F QUEEN'S CTR 58-64 QUEEN'S RD EAST WANCHAI HONG KONG	USD 5,460	投資控股
LHT Venture Limited	103/12/1	P.O. Box 217, Apia, Samoa	USD 4,005	投資控股
碩創(上海)醫療器械 有限公司	94/07/13	中國(上海)自由貿易試驗區祖沖之 路 1505 弄 80 號 13 幢 1 層	USD 6,000	眼科醫療器材 製造及銷售

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；投資控股。

(2)各關係企業經營業務往來分工情形：

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。香港子公司則扮演本公司跨足亞洲市場之投資控股的角色。上海子公司主要為製造銷售人工水晶體及其植入系統及相關眼科醫材，拓展中國當地市場，目前尚處於產品驗證階段。

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	30.21%
	DIRECTOR	WILLIAM LEE	95,850	8.70%
	DIRECTOR	IH-HOUNG LOH	-	-
應用奈米醫材科技(香港)有限公司	DIRECTOR	曾文助	-	-
	DIRECTOR	朱詩愷	-	-
	DIRECTOR	陳丹荔	-	-
LHT Venture Limited	DIRECTOR	朱詩愷	-	-
碩創(上海)醫療器械有限公司	董事	朱詩愷	-	-
	董事	陳丹荔	-	-
	董事	浦崢峻	-	33.33%

6.各關係企業之財務狀況及經營結果：(108.12.31)

單位：美金仟元

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.	30	7,382	817	6,565	12,308	4,457	3,291	-
EMEMBRANE, INC.	2	342	308	34	0	(49)	(57)	-
應用奈米醫材科技(香港)有限公司	5,460	6,237	1,600	4,637	0	(4)	(761)	-
LHT Venture Limited	4,005	1,343	0	1,343	0	(3)	(726)	-
碩創(上海)醫療器械有限公司	6,000	2,567	554	2,013	0	(1,088)	(1,085)	-

註1：108年12月31日，新臺幣與美金兌換均匯為：29.98。

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：

本公司於 107 年 7 月上櫃掛牌，上櫃承諾事項之執行情況如下：

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
本公司「取得或處分資產處理程序」中增訂「將不會放棄對 AST Products, Inc. 及 EMEMBRANE INC. 持股」並提報股東常會通過。	本公司已於 107 年 5 月 18 日股東會通過修訂「取得或處分資產處理程序」。

### 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。



股票代碼：6612

應用奈米醫材科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

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

## 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之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告之公司均相同，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告中均已揭露，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

董 事 長：樂亦宏

日 期：民國一〇九年三月十六日





安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

應用奈米醫材科技股份有限公司董事會 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(奈米醫材集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 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告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一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 企業合併及商譽之減損評估

有關企業合併及商譽減損之會計政策請詳附註四(十七)及(十二)；商譽減損之會計估計及假設不確定性請詳附註五；企業合併及商譽變動情形請詳附註六(五)及(九)。

#### 關鍵查核事項之說明：

應用奈米醫材科技股份有限公司於民國一〇八年度透過子公司 ICARES Medicus (Hong Kong) Limited, 取得 LHT Venture Limited 100.00% 股權，間接取得碩創(上海)醫療器械有限公司之 66.67% 股權，以取得控制，為因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，並定期對商譽進行減損測試，因該等評估及測試涉及諸多假設及估計，因此，本會計師將企業合併及商譽之減損評估列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對企業合併及商譽之減損估計所執行之主要查核程序包括：取得管理階層委託外部專家執行股權收購價格分攤報告；委託本事務所評價專家協助評估該評價採用方法及重要假設之合理性；取得管理階層委託外部專家執行之商譽減損測試報告；評估其衡量可回收金額所使用評價方法及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；針對測試結果進行敏感度分析；並檢視奈米醫材集團會計入帳之正確性以及是否適當揭露收購事項和減損評估之相關資訊。

#### 其他事項

應用奈米醫材科技股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任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告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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告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告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、不實聲明或逾越內部控制，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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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一〇八年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍  
莊鈞維



證券主管機關：台財證六字第0930103866號  
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號  
民國一〇九年三月十六日

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 310,454	39	399,006	65	2170 應付帳款(附註七)	\$ 5,074	1	3,675	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十八)及七)	89,111	11	59,504	10	2200 其他應付款	33,088	4	21,448	3
1220 本期所得稅資產	-	-	2,653	-	2220 其他應付款-關係人(附註六(五)及七)	48,015	6	778	-
130X 存貨(附註六(四))	48,199	6	41,390	7	2280 租賃負債-流動(附註六(十一)及七)	6,799	1	-	-
1470 其他流動資產	12,965	2	2,176	-	2300 其他流動負債	307	-	253	-
	<u>460,729</u>	<u>58</u>	<u>504,729</u>	<u>82</u>		<u>93,283</u>	<u>12</u>	<u>26,154</u>	<u>4</u>
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	28,073	4	44,230	7	2540 長期借款(附註六(十))	3,029	-	3,104	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	143,776	18	51,664	8	2580 租賃負債-非流動(附註六(十一)及七)	20,233	3	-	-
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	26,900	4	-	-	2570 遞延所得稅負債及其他(附註六(十四))	22,474	3	16,705	3
1780 無形資產(附註六(九))	120,938	15	10,693	2		<u>45,736</u>	<u>6</u>	<u>19,809</u>	<u>3</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	1,165	-	1,661	-	<b>負債總計</b>	<u>139,019</u>	<u>18</u>	<u>45,963</u>	<u>7</u>
1990 其他非流動資產	10,481	1	4,403	1	<b>歸屬於母公司業主之權益：(附註六(六)及(十五))</b>				
	<u>331,333</u>	<u>42</u>	<u>112,651</u>	<u>18</u>	3110 普通股股本	337,445	43	332,255	54
					3200 資本公積	141,117	18	124,516	20
					3310 法定盈餘公積	10,169	1	3,124	1
					3320 特別盈餘公積	72	-	72	-
					3350 未分配盈餘	140,568	17	83,355	14
					3400 其他權益	(5,883)	(1)	26,753	4
					<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>623,488</u>	<u>78</u>	<u>570,075</u>	<u>93</u>
					36XX 非控制權益	29,555	4	1,342	-
					<b>權益總計</b>	<u>653,043</u>	<u>82</u>	<u>571,417</u>	<u>93</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 792,062</u>	<u>100</u>	<u>617,380</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 792,062</u>	<u>100</u>	<u>617,380</u>	<u>100</u>

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 419,364	100	329,284	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)	87,525	21	94,656	29
營業毛利	331,839	79	234,628	71
營業費用(附註六(三)、(五)、(十一)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	20,089	5	17,545	5
6200 管理費用	102,488	24	87,037	26
6300 研究發展費用	91,164	22	41,240	13
6450 預期信用減損損失	12,547	3	2,620	1
	226,288	54	148,442	45
營業淨利	105,551	25	86,186	26
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	6,717	2	8,861	3
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及七)	(2,097)	(1)	5,601	2
7050 財務成本(附註六(十一)、(二十)及七)	(1,165)	-	(201)	-
營業外收入及支出合計	3,455	1	14,261	5
7900 稅前淨利	109,006	26	100,447	31
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	40,515	10	28,978	9
本期淨利	68,491	16	71,469	22
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(16,157)	(4)	(7,255)	(2)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	3,232	1	310	-
不重分類至損益之項目合計	(12,925)	(3)	(6,945)	(2)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,643)	(3)	1,290	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(12,643)	(3)	1,290	-
8300 本期其他綜合損益	(25,568)	(6)	(5,655)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 42,923	10	65,814	20
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 81,021	19	70,453	22
非控制權益	(12,530)	(3)	1,016	-
	\$ 68,491	16	71,469	22
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 57,170	14	65,710	20
非控制權益	(14,247)	(4)	104	-
	\$ 42,923	10	65,814	20
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.43		2.23	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.42		2.21	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益					
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現利益	員工未 賺得酬勞	歸屬於母 公司業主之 權益合計	非控制 權益	權益總計
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 302,825	1,689	-	-	31,239	(72)	31,568	-	367,249	886	368,135
本期淨利	-	-	-	-	70,453	-	-	-	70,453	1,016	71,469
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,202	(6,945)	-	(4,743)	(912)	(5,655)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	70,453	2,202	(6,945)	-	65,710	104	65,814
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,124	-	(3,124)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	72	(72)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(15,141)	-	-	-	(15,141)	-	(15,141)
現金增資	28,560	122,793	-	-	-	-	-	-	151,353	-	151,353
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(352)	-	-	-	-	-	-	(352)	352	-
股份基礎給付酬勞成本	-	386	-	-	-	-	-	-	386	-	386
員工認股權行使發行新股	870	-	-	-	-	-	-	-	870	-	870
民國一〇七年十二月三十一日餘額	332,255	124,516	3,124	72	83,355	2,130	24,623	-	570,075	1,342	571,417
本期淨利	-	-	-	-	81,021	-	-	-	81,021	(12,530)	68,491
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,926)	(12,925)	-	(23,851)	(1,717)	(25,568)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	81,021	(10,926)	(12,925)	-	57,170	(14,247)	42,923
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	7,045	-	(7,045)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(16,763)	-	-	-	(16,763)	-	(16,763)
發行限制員工權利新股	3,000	16,350	-	-	-	-	-	(19,350)	-	-	-
員工認股權行使發行新股	2,190	-	-	-	-	-	-	-	2,190	-	2,190
股份基礎給付酬勞成本	-	251	-	-	-	-	-	10,565	10,816	-	10,816
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,722	21,722
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,738	20,738
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 337,445	141,117	10,169	72	140,568	(8,796)	11,698	(8,785)	623,488	29,555	653,043

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：樂亦宏



經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔





應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 109,006	100,447
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,540	9,143
攤銷費用	3,613	1,632
預期信用減損損失	12,547	2,620
利息費用	1,165	201
利息收入	(3,205)	(4,070)
股利收入	(450)	(461)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	11	(166)
股份基礎給付酬勞成本	10,816	386
租賃修改利益	(15)	-
收益費損項目合計	52,022	9,285
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(42,061)	(24,883)
存貨	(6,401)	(4,300)
其他流動資產	(1,908)	519
應付帳款	1,365	2,706
其他應付款	1,415	(465)
其他流動負債	54	(129)
調整項目合計	4,486	(17,267)
營運產生之現金流入	113,492	83,180
收取之利息	3,431	3,928
收取之股利	323	-
支付之利息	(759)	(191)
支付之所得稅	(27,712)	(23,696)
營業活動之淨現金流入	88,775	63,221
投資活動之現金流量：		
預付投資款	(7,863)	(3,072)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(61,603)	-
其他流動資產減少	-	17,856
取得不動產、廠房及設備	(93,409)	(6,075)
處分不動產、廠房及設備價款	1,107	315
存出保證金減少	818	-
取得無形資產	(984)	(2,550)
其他非流動資產減少	-	2,038
投資活動之淨現金流入(流出)	(161,934)	8,512
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(308)	-
償還長期借款	(616)	(29,663)
租賃本金償還	(12,941)	-
發放現金股利	(16,763)	(15,141)
現金增資	-	151,353
員工認股權行使發行新股	2,190	870
非控制權益變動	20,738	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(7,700)	107,419
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,693)	1,052
本期現金及約當現金增加(減少)數	(88,552)	180,204
期初現金及約當現金餘額	399,006	218,802
期末現金及約當現金餘額	\$ 310,454	399,006

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇八年度及一〇七年度  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

應用奈米醫材科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇〇年七月十四日奉科技部新竹科學園區管理局核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市生醫路二段十六號四樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務、人工水晶體及奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

本公司於民國一〇七年七月十八日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱「國際財務報導準則第十六號」)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱「國際會計準則第十七號」)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱「國際財務報導解釋第四號」)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### 1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### 2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部分廠房適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為23,601千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率為1.68%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 24,426
認列豁免：	
短期租賃	(72)
	<b>\$ 24,354</b>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 23,601
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<b>\$ 23,601</b>

#### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

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

#### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	AST Products, Inc. (AST)	植/侵入式高階醫材表面處理技術	100.00 %	100.00 %	
本公司	ICARES Medicus (Hong Kong) Limited. (ICARES HK)	控股公司	100.00 %	- %	
AST	EMEMBRANE INC. (EMEM)	塗層專利技術服務	51.81 %	51.81 %	
ICARES HK	LHT Venture Limited (LHT) HK	控股公司	100.00 %	- %	(註1)
LHT	碩創(上海)醫療器械有限公司(碩創上海)	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	66.67 %	- %	(註1)

註1：合併公司於民國一〇八年二月透過ICARES HK取得LHT後，間接取得碩創上海之股權，請詳附註六(五)之說明。

### (四) 外幣

#### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異係認列於其他綜合損益外，其餘係認列於損益。

#### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其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該資產；

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換成用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金(含零用金)及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。



## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |       |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 25年   |
| (2)機器設備  | 2~7年  |
| (3)其 他   | 2~15年 |

合併公司於每一財務年度結束日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分廠房之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 民國一〇八年一月一日以前適用

#### 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

#### (十一)無形資產

##### 1.認列與衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體、專利權及專門技術等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

### 3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 電腦軟體 3年
- (2) 專利權 12~17年
- (3) 專門技術 12年

合併公司於每一財務年度結束日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## (十二) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)收入之認列

客戶合約收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

預收之貨款係認列於合約負債，帳列其他流動負債，於商品交付時轉列收入。

#### 2.技術服務收入

合併公司提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務，勞務收入於履行合約義務期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當合併公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過合併公司已提供之服務時則認列為合約負債。

合併公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

#### 3.權利金收入

合併公司與客戶簽訂合約，將合併公司之表面處理技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。因合併公司與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。

#### 4.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十七) 企業合併

合併公司對企業合併採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

### (十八) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權、限制員工權利新股及員工酬勞估計數。

### (十九) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告所採用之會計政策未涉及重大判斷。



## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### 商譽之減損評估

商譽減損評估之過程依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。由於經濟環境變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

### 金融資產之評價

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊（例如經紀商或訂價服務機構），將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿一)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 13	13
支票及活期存款	142,361	76,470
定期存款	<u>168,080</u>	<u>322,523</u>
	<u>\$ 310,454</u>	<u>399,006</u>

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國外非上市(櫃)股票	<u>\$ 28,073</u>	<u>44,230</u>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分該策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(三) 應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收帳款	\$ 92,788	62,703
減：備抵損失	<u>(3,677)</u>	<u>(3,199)</u>
	<u>\$ 89,111</u>	<u>59,504</u>

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

	<u>108.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期~逾期30天	\$ 89,522	0.58%	519
逾期31~90天	113	4.42%	5
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	0%	-
逾期365天以上	<u>3,153</u>	100.00%	<u>3,153</u>
	<u>\$ 92,788</u>		<u>3,677</u>

	<u>107.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期~逾期30天	\$ 58,174	1.03%	601
逾期31~90天	1,311	0.84%	11
逾期91~180天	364	1.37%	5
逾期181~365天	298	8.75%	26
逾期365天以上	<u>2,556</u>	100.00%	<u>2,556</u>
	<u>\$ 62,703</u>		<u>3,199</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 3,199	513
減損損失提列	12,547	2,620
本期因無法收回而沖銷之金額	(11,976)	-
匯率影響數	(93)	66
期末餘額	<u>\$ 3,677</u>	<u>3,199</u>

3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(四) 存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
製成品及商品	\$ 13,380	12,667
在製品及半成品	24,417	19,573
原物料	<u>10,402</u>	<u>9,150</u>
	<u>\$ 48,199</u>	<u>41,390</u>

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
存貨跌價損失	\$ <u>621</u>	<u>365</u>

(五) 企業合併

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

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1) 移轉對價

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

(2) 取得控制力

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

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(4)收購之相關成本

此項收購交易所發生之外部顧問費用及實地審查成本計新台幣350千元，該等費用係認列於營業費用項下。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)經營成果之擬制資訊

自收購日起，LHT及碩創上海之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之收入及淨損分別為0千元及35,219千元。若假設LHT及碩創上海收購日發生於民國一〇八年一月一日，則合併公司之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為419,364千元及64,268千元。

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年五月三十一日簽訂股權買賣合約，以現金954千元取得EMEM之部分股權，持股比例由33.67%增加至51.81%。股權移轉基準日依所增加持股比例計算可享之該公司帳面價值為602千元，交易價款高於可享淨值352千元，予以調減資本公積352千元。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	51,288	34,098	117,132
合併取得	-	-	15,741	1,626	17,367
增 添	16,838	45,558	23,118	7,419	92,933
處分及報廢	-	-	(51)	(1,313)	(1,364)
重 分 類	-	-	-	594	594
匯率變動影響數	(507)	(1,373)	(1,150)	(545)	(3,575)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 34,741</u>	<u>57,521</u>	<u>88,946</u>	<u>41,879</u>	<u>223,087</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	50,986	30,437	113,169
增 添	-	-	429	3,179	3,608
處分及報廢	-	-	(154)	(33)	(187)
重 分 類	-	-	-	168	168
匯率變動影響數	-	-	27	347	374
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>51,288</u>	<u>34,098</u>	<u>117,132</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,845	40,686	21,937	65,468
折 舊	-	1,142	9,125	4,172	14,439
處分及報廢	-	-	(51)	(195)	(246)
匯率變動影響數	-	(18)	(170)	(162)	(350)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,969</u>	<u>49,590</u>	<u>25,752</u>	<u>79,311</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,311	35,986	17,907	56,204
折 舊	-	534	4,699	3,910	9,143
處分及報廢	-	-	(25)	(13)	(38)
匯率變動影響數	-	-	26	133	159
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,845</u>	<u>40,686</u>	<u>21,937</u>	<u>65,468</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其 他	總 計
民國108年12月31日	\$ 34,741	53,552	39,356	16,127	143,776
民國107年1月1日	\$ 18,410	11,025	15,000	12,530	56,965
民國107年12月31日	\$ 18,410	10,491	10,602	12,161	51,664

- 1.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備並未提供作為抵押擔保。
- 2.合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之不動產、廠房及設備，相關說明請詳附註六(五)。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之使用權資產成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	23,601
合併取得	19,107
增 添	512
減 少	(8,550)
匯率變動影響數	(1,213)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>33,457</u>
累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	13,101
減 少	(6,413)
匯率變動影響數	(131)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>6,557</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日	\$ <u>26,900</u>

合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之使用權資產，相關說明請詳附註六(五)。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	商譽	電腦軟體	專利權	專門技術	總計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,040	23,108	-	24,148
單獨取得	-	-	984	-	984
合併取得	87,093	-	-	29,125	116,218
匯率變動影響數	(2,374)	-	(583)	(793)	(3,750)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 84,719</u>	<u>1,040</u>	<u>23,509</u>	<u>28,332</u>	<u>137,600</u>
民國107年1月1日餘額	-	1,040	19,872	-	20,912
單獨取得	-	-	2,550	-	2,550
匯率變動影響數	-	-	686	-	686
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,040</u>	<u>23,108</u>	<u>-</u>	<u>24,148</u>
累計攤銷：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	890	12,565	-	13,455
本期攤銷	-	90	1,494	2,029	3,613
匯率變動影響數	-	-	(346)	(60)	(406)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>980</u>	<u>13,713</u>	<u>1,969</u>	<u>16,662</u>
民國107年1月1日餘額	-	715	10,736	-	11,451
本期攤銷	-	175	1,457	-	1,632
匯率變動影響數	-	-	372	-	372
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>890</u>	<u>12,565</u>	<u>-</u>	<u>13,455</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 84,719</u>	<u>60</u>	<u>9,796</u>	<u>26,363</u>	<u>120,938</u>
民國107年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>325</u>	<u>9,136</u>	<u>-</u>	<u>9,461</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>150</u>	<u>10,543</u>	<u>-</u>	<u>10,693</u>

- 1.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之無形資產並未提供作為抵押擔保。
- 2.合併取得係民國一〇八年二月合併公司因取得LHT及碩創上海而辨認之商譽及專門技術，相關資訊請詳附件六(五)。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

借款性質	借款期間及還款方式	108.12.31	107.12.31
非銀行借款			
非擔保借款	彈性還款，且期間無付息	<u>\$ 3,029</u>	<u>3,104</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>6,799</u>
非流動	\$ <u>20,233</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>935</u>
短期租賃之費用	\$ <u>339</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (339)
營業活動之租賃負債利息支付數	(935)
籌資活動之租賃本金償還數	<u>(12,941)</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(14,215)</u>

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租廠房及辦公室之租金，租賃期間通常為一至五年，部分租賃並附有於租期屆滿之續租權。

(十二)營業租賃(承租人)

合併公司已簽訂不可取消之營業租賃於未來應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 11,806
一年至五年	<u>12,620</u>
	\$ <u>24,426</u>

上列係以營業租賃承租廠房及辦公室之租金為主，租賃期間通常為一至五年，依合約無或有租金之約定。

民國一〇七年度營業租賃列報之營業成本及費用為11,481千元。

(十三)員工福利

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
確定提撥計畫	\$ <u>4,212</u>	<u>2,794</u>



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用	\$ 38,100	27,035
遞延所得稅費用	2,415	1,943
所得稅費用	<u>\$ 40,515</u>	<u>28,978</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	\$ <u>(3,232)</u>	<u>(310)</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 109,006	100,447
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	21,801	20,089
外國轄區稅率差異影響數	33,889	21,551
採用權益法認列之利益份額	(14,035)	(11,761)
未分配盈餘加徵	472	1,290
其他	(1,612)	(2,191)
	<u>\$ 40,515</u>	<u>28,978</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所稅負債。其相關金額如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>28,503</u>	<u>14,468</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
課稅損失	\$ 24,464	24,641
投資抵減	41,514	36,314
	<u>\$ 65,978</u>	<u>60,955</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度(核定)	\$ 11,137	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定)	27,591	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定)	41,976	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定)	11,540	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定)	22,107	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定)	7,969	民國一一六年度
	<u>\$ 122,320</u>	

投資抵減係依據生技新藥產業發展條例規定，經稅捐稽徵機關核定之研究與發展支出及人才培訓支出得自有應納營利事業所得稅之年度起，抵減其應納營利事業所得稅。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司可享之投資抵減明細，其扣除期限如下：

<u>抵減年限</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究與發展支出		
民國一〇一年(申報)	\$ 5,427	民國一一二年度(註)
民國一〇二年(申報)	2,807	民國一一二年度(註)
民國一〇三年(申報)	4,370	民國一一二年度(註)
民國一〇四年(申報)	7,911	民國一一二年度(註)
民國一〇五年(申報)	9,677	民國一一二年度(註)
民國一〇六年(申報)	4,797	民國一一二年度(註)
民國一〇七年(申報)	6,525	民國一一二年度(註)
	<u>\$ 41,514</u>	

註：自民國一〇七年度始抵減應納營利事業所得稅額。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司民國一〇八年度及一〇七年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 投資收益	未實現 公允價值 評價利益	無形資 產鑑價攤 銷及其他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 10,049	6,156	-	16,205
取得子公司	-	-	7,083	7,083
借(貸)記損益	2,411	-	(507)	1,904
貸記其他綜合損益	-	(3,232)	-	(3,232)
匯率變動影響數	-	-	15	15
民國108年12月31日餘額	\$ <u>12,460</u>	<u>2,924</u>	<u>6,591</u>	<u>21,975</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 6,489	-	287	6,776
借(貸)記損益	3,560	-	(287)	3,273
貸記其他綜合損益	-	(310)	-	(310)
IFRS9首次適用調整數	-	6,466	-	6,466
民國107年12月31日餘額	\$ <u>10,049</u>	<u>6,156</u>	<u>-</u>	<u>16,205</u>

遞延所得稅資產：

	未實現 銷貨毛利	虧損扣除	存貨跌價及 呆滯損失	其 他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	(1,256)	(216)	(189)	(1,661)
借(貸)記損益	(94)	1,256	(124)	(542)	496
民國108年12月31日餘額	\$ <u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(340)</u>	<u>(731)</u>	<u>(1,165)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	(241)	(90)	(331)
借(貸)記損益	-	(1,256)	25	(99)	(1,330)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>(1,256)</u>	<u>(216)</u>	<u>(189)</u>	<u>(1,661)</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，前述額定股本均為普通股，已發行普通股股份分別為33,745千股及33,226千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外普通股股數調節表如下：

(以千股表達)

	108年度	107年度
一月一日期初餘額	33,226	30,283
員工執行認股權	219	87
發行限制員工權利新股	300	-
現金增資	-	2,856
十二月三十一日期末餘額	<u>33,745</u>	<u>33,226</u>

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇七年五月三日經董事會決議辦理現金增資，發行新股2,856千股，總金額為151,353千元，增資基準日為民國一〇七年七月十六日，所有股款均已收取並辦妥變更登記。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 129,474	124,051
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	198	198
員工認股權	-	267
限制員工權利新股	<u>11,445</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 141,117</u>	<u>124,516</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過面額金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時不在此限，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積後，連同期初累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，由股東會決議分配之，但分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金之方式為之，經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數通過，並報告股東會。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規畫，並滿足股東對現金流入之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二，股東股息紅利得以現金或股票方式分派，其中現金股利之比例不得低於股利總數之百分之十。

本公司無虧損時，經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積（該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式給予股東，並於最近一次股東會報告。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年五月十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，相關資訊如下：

	107年度	106年度
彌補年度虧損	\$ -	7
提列法定盈餘公積	7,045	3,124
提列特別盈餘公積	-	72
股東股利-現金每股約0.5元	<u>16,763</u>	<u>15,141</u>
	<u>\$ 23,808</u>	<u>18,344</u>

## (十六)股份基礎給付

### 1.員工認股權憑證

(1)合併公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列員工認股權憑證計畫：

	員工認股 權計畫一	員工認股 權計畫二
給與日	104.04.15	105.01.20
履約價格	10元	10元
給付數量(千單位)	496	304
合約期間	4年	4年
既得期間	(註)	(註)

註：員工認股權係給與日後以到職日屆滿一年服務期間，可行使25%之認股權比例，屆滿第二年和第三年可分別行使25%，屆滿第四年則可再行使剩餘25%。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值，股份基礎給付所考量之因素彙總如下：

認股權憑證 授予期間	員工認股 權計畫一	員工認股 權計畫二
給與日公允價值	0.61~0.90	8.48~9.49
標的股票於給與日之價格	5.54元	23.77元
履約價格	10元	10元
預期波動率(%)	35.90%	36.79%~38.17%
預期存續期間(年)	3.86~5.36	4.95~1.95
預期現金股利率(%)	-	7.19%
無風險利率(%)	0.85%~1.03%	0.29%

合併公司員工認股權計畫之相關認股權變動資訊如下：

	108年度		107年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)
1月1日流通在外數量	10	219	10	306
本期執行	10	(219)	10	(87)
12月31日流通在外數量	-	-	10	219
12月31日可執行認股權	-	-	10	191

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
員工認股權計畫一	-	176
員工認股權計畫二	-	43
流通在外數量	-	219
加權平均剩餘合約期間	-	3.00

2. 限制員工權利新股

- (1) 本公司於民國一〇七年十二月二十八日經股東臨時會決議發行限制員工權利新股300千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，本公司於民國一〇八年三月十三日經董事會決議發行300千股。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列限制員工權利新股發行計畫：

	<u>限制員工權利 新股計畫</u>
給與日	108.03.15
給與日公平價值(每股)	64.50
履約價格	無償給與
給付數量(千股)	300
既得期間	0.75~2.75年之 服務(註1)

註1：自獲配之日起持續任職至民國一〇八年、一〇九年及一一〇年十二月三十一日，且最近一次考績結果達80分(含)以上，將分別既得所獲配股份之30%、30%及40%，若考績結果達70~79分，則將分別既得所獲配股份之20%、20%及30%。

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

(3)合併公司限制員工權利新股之相關股數變動資訊如下：

(以千股表達)	<u>108年度</u>
1月1日流通在外數量	-
本期給與	300
本期既得	<u>(90)</u>
12月31日流通在外數量	<u><u>210</u></u>

3.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
因員工認股權證所產生之費用	\$ 251	386
限制員工權利新股所產生之費用	<u>10,565</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 10,816</u></u>	<u><u>386</u></u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>81,021</u>	<u>70,453</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>33,326</u>	<u>31,639</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.43</u>	<u>2.23</u>
加權平均流通在外股數(以千股表達)		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初流通在外普通股	33,226	30,283
員工認股權認購	100	47
現金增資	-	1,309
期末加權平均流通在外股數	<u>33,326</u>	<u>31,639</u>

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>81,021</u>	<u>70,453</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,508</u>	<u>31,839</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.42</u>	<u>2.21</u>
期末加權平均流通在外股數(基本/千股)		
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期末加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,326	31,639
員工認股權之影響	93	172
限制員工權利新股之影響	64	-
員工股票酬勞之估計影響	25	28
期末加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,508</u>	<u>31,839</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	<u>108年度</u>		
	<u>台灣地區</u>	<u>美國地區</u>	<u>合計</u>
技術服務收入	\$ 31,740	176,570	208,310
權利金收入	-	169,214	169,214
醫材銷售	<u>10,696</u>	<u>31,144</u>	<u>41,840</u>
	<u>\$ 42,436</u>	<u>376,928</u>	<u>419,364</u>



應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度		
	台灣地區	美國地區	合計
主要產品/服務線：			
技術服務收入	\$ 22,474	168,285	190,759
權利金收入	-	76,888	76,888
醫材銷售	16,500	45,137	61,637
	<u>\$ 38,974</u>	<u>290,310</u>	<u>329,284</u>
2.合約餘額			
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 92,788	62,703	37,820
減：備抵損失	(3,677)	(3,199)	(513)
合計	<u>\$ 89,111</u>	<u>59,504</u>	<u>37,307</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,736千元及1,522千元，董事酬勞估列金額分別為1,020千元及810千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事酬勞估列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 3,205	4,070
股利收入	450	461
其他收入	3,062	4,330
	<u>\$ 6,717</u>	<u>8,861</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (1,886)	5,651
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(11)	166
其他	(200)	(216)
	<u>\$ (2,097)</u>	<u>5,601</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
借款利息費用	\$ 230	201
租賃負債利息費用	935	-
	<u>\$ 1,165</u>	<u>201</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等之風險。

(1)現金及約當現金

合併公司之銀行存款存放於不同機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(2)應收帳款

合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日來自於對合併公司營業收入10%以上客戶銷售之信用風險集中情形分別為應收款項總額之75%及62%。為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司定期評估應收帳款回收之可能性，並提列適當備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債合約到期日：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約</u> <u>現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>
<b>108年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 5,074	5,074	5,074	-
其他應付款(含關係人)	63,243	63,243	63,243	-
租賃負債	27,032	28,686	7,556	21,130
長期借款	3,029	3,029	-	3,029
	<u>\$ 98,378</u>	<u>100,032</u>	<u>75,873</u>	<u>24,159</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約		1年以內	1-5年
		現金流量			
107年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 3,675	3,675		3,675	-
其他應付款(含關係人)	13,585	13,585		13,585	-
長期借款	3,104	3,104		-	3,104
	<u>\$ 20,364</u>	<u>20,364</u>		<u>17,260</u>	<u>3,104</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 4,039	29.980	121,089	6,510	30.715	199,956
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3	29.980	101	3	30.715	92

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少1,210千元及1,999千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 兌換損益

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

功能性貨幣	108年度		107年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	<u>\$ (1,886)</u>	1	<u>5,651</u>	1

4. 利率分析

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

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ 28,073	-	-	28,073	28,073
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 310,454				
應收帳款淨額	89,111				
其他應收款	633				
存出保證金	1,440				
	\$ 401,638				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款	\$ 3,029				
應付帳款	5,074				
其他應付款(含關係人)	63,243				
租賃負債	27,032				
	\$ 98,378				

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國外非上市(櫃)股票	\$ 44,230	-	-	44,230	44,230
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 399,006				
應收帳款淨額	59,504				
其他應收款	751				
存出保證金	654				
	\$ 459,915				

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之					
金融負債					
長期借款	\$ 3,104				
應付帳款	3,675				
其他應付款(含關係人)	<u>13,585</u>				
	<u>\$ 20,364</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司因未有以市場報價之金融資產，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)民國一〇八年度及一〇七年度並無第一等級與第二等級金融工具移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他 綜合損益按公 允價值衡量 金融資產
民國108年1月1日	\$ 44,230
認列於其他綜合損益	<u>(16,157)</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 28,073</u>
民國107年1月1日(依IFRS 9)	\$ 51,485
認列於其他綜合損益	<u>(7,255)</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 44,230</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益」。其中與民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益」)	\$ <u>(12,925)</u>	<u>(6,945)</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部鑑價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為25.00%及30.00%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度

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

民國108年12月31日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—				
權益工具	流動性	5%	\$ <u>468</u>	<u>468</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國107年12月31日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產－				
權益工具	流動性	5%	\$ 983	983

(廿二)財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。合併公司透過定期覆核風險管理政策及系統以反映市場情況及其運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

(廿三)資本管理

合併公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司之負債比率分別為18%及7%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)來自籌資活動負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.12.31
長期借款	\$ 3,104	(616)	541	3,029
短期借款	-	(308)	308	-
租賃負債	23,601	(12,941)	16,372	27,032
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 26,705</u>	<u>(13,865)</u>	<u>17,221</u>	<u>30,061</u>
	107.1.1	現金流量	非現金之變動	107.12.31
長期借款	\$ 32,767	(29,663)	-	3,104
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 32,767</u>	<u>(29,663)</u>	<u>-</u>	<u>3,104</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
應用奈米科技股份有限公司(奈米科技)	本公司董事長為該公司董事
9 Linnell Circle, LLC (9 Linnell)	本公司董事長為該公司股東
樂亦宏	本公司之董事長
Millennium Biomedical, Inc. (MBI)	AST總經理為該公司董事
木泉科技有限公司(木泉)	實質關係人
浦崢峻	碩創上海之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨收入		應收關係人款項	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
其他關係人	<u>\$ 1,327</u>	<u>1,730</u>	<u>110</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人銷貨之交易價格與收款條件，與非關係人並無重大差異。

2.進貨

合併公司向關係人進貨及其未結清餘額如下：

	進貨		應付關係人款項	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
其他關係人				
奈米科技	\$ 2,825	7,367	-	-
MBI	9,212	8,792	944	430
	<u>\$ 12,037</u>	<u>16,159</u>	<u>944</u>	<u>430</u>



## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 3. 租賃

合併公司向其他關係人9 Linnell承租辦公室及廠房，租金價格依雙方議定方式辦理，每月月初支付租金。民國一〇七年度租金費用為8,175千元，民國一〇七年十二月三十一日未清償餘額為694千元，列報於其他應付關係人款項。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債均為8,496千元。於民國一〇八年度認列利息支出為77千元，因子公司AST於民國一〇八年九月三十日向其他關係人9 Linnell購買原承租之廠房，故除列上述之使用權資產及租賃負債，並產生租賃修改利益15千元。

合併公司向其他關係人奈米科技承租部分廠房，租金價格依雙方議定方式辦理，每月月初支付租金。民國一〇七年度租金費用為144千元，民國一〇七年十二月三十一日未清償餘額為13千元，列報於其他應付關係人款項。該筆租賃交易因租賃期間為12個月且無承購權，故於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時適用短期租賃。於民國一〇八年度租金費用為144千元，民國一〇八年未清償餘額為13千元，列報於其他應付關係人款項。

### 4. 財產交易

合併公司於民國一〇八年九月向其他關係人9 Linnell購買原承租之土地及廠房，交易價款為62,109千元(美金2,000千元)，截至民國一〇八年十二月三十一日止，相關交易款項已全數付訖，並已完成過戶程序。

### 5. 其他交易

除上述交易外，合併公司與關係人之其他重大未結清餘額如下：

	成本及支出		其他應付關係人款	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
其他關係人：				
浦崢峻	\$ -	-	47,969	-
其他關係人	332	435	33	71
	<u>\$ 332</u>	<u>435</u>	<u>48,002</u>	<u>71</u>

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

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 35,127	31,027
退職後福利	891	762
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	4,754	-
	<u>\$ 40,772</u>	<u>31,789</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	36,433	106,764	143,197	32,272	72,819	105,091
勞健保費用	3,285	7,221	10,506	3,172	6,135	9,307
退休金費用	1,082	3,130	4,212	927	1,867	2,794
其他員工福利費用	2,890	6,070	8,960	2,504	4,395	6,899
折舊費用	7,047	20,493	27,540	1,822	7,321	9,143
攤銷費用	-	3,613	3,613	44	1,588	1,632

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)
													名 稱	價 值		
01	AST	AST Vision Care	預付投 資款	否	7,863	7,863	7,863	-	預付投資 款	-	投資目的	-	-	-	68,894	78,736

註1：期末餘額係董事會通過有效之資金貸與他人額度。

註2：子公司從事資金貸與者，其對個別對象貸與限額以其淨值百分之三十五為限，總限額以其淨值百分之四十為限。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例%	
本公司	MBI	AST總經理為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	250,000	\$ 28,073	5.00 %	28,073	250,000	5 %	

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
ICARES HK	LHT	採權益法之投資	浦崢峻	無	-	-	-	164,930	-	-	-	(29,140) (註一)	-	135,790

註一：係依權益法所作之調整。

註二：上述投資業於編製合併報告時沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	108年1月1日至12月31日交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	AST	1	銷貨收入	59,596	註三	14.21%
"	"	"	1	應收帳款	10,680	"	1.35%
"	本公司	碩創上海	2	銷貨收入	3,487	發票30天	0.83%
1	AST	本公司	2	研究發展費用	44,667	註三	10.65%
"	"	"	2	銷貨成本	14,929	"	3.56%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、研究發展費用係依雙方議定方式計算及條件支付，無其他同類型交易可資比較。

註四、僅揭露交易金額達三百萬元以上者。

註五、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司 本期損益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股數	比率	
本公司	AST	美國	植/侵入式高階醫材表面處理技術	300,000	300,000	2,329	100.00 %	196,840	101,745	101,745	2,329	100.00 %	註
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	167,994	-	-	100.00 %	138,533	(23,537)	(23,537)	-	100.00 %	註
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服務	2,584	2,584	571	51.81 %	525	(1,760)	(912)	571	51.81 %	註
ICARES HK	LHT	Samoa	控股公司	164,930	-	-	100.00 %	135,790	(22,436)	(23,451)	-	100.00 %	註

註：上列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益	期中最高出資	
					匯出	收回							出資額	比率
碩創上海	研發、生產 白內障手術 用人工水晶 體產品	184,985 (註2)	透過LHT 間接投資	-	41,650	-	41,650	(33,531)	66.67 %	(22,355)	40,238	-	41,650	66.67 %

註1：本表涉及外幣者以1人民幣兌換4.305台幣計算、1美金兌換29.98台幣計算。

註2：包括本公司透過LHT間接持有其股權前，原始股東之原始投資金額及該公司本期現金增資之金額。

註3：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
41,650	190,373 (美金6,350千元)	374,093

上述大陸被投資公司投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告計列。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司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。董事會以地區別之角度進行管理，並區分為台灣地區、大陸地區及美國地區。

合併公司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「重要會計政策之彙總說明」相同。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年度				合 計
	台灣地區	大陸地區	美國地區	調整及銷除	
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 42,436	-	376,928	-	419,364
部門間收入	63,083	-	3,532	(66,615)	-
收入合計	<u>\$ 105,519</u>	<u>-</u>	<u>380,460</u>	<u>(66,615)</u>	<u>419,364</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ 2,813</u>	<u>(35,219)</u>	<u>100,897</u>	<u>-</u>	<u>68,491</u>

	107年度				合 計
	台灣地區	大陸地區	美國地區	調整及銷除	
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 38,974	-	290,310	-	329,284
部門間收入	38,066	-	2,570	(40,636)	-
收入合計	<u>\$ 77,040</u>	<u>-</u>	<u>292,880</u>	<u>(40,636)</u>	<u>329,284</u>
應報導部門稅後淨利(損)	<u>\$ (217)</u>	<u>-</u>	<u>71,686</u>	<u>-</u>	<u>71,469</u>

(三)產品別及勞務別之資訊

合併公司收入係來自人工晶體、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(十八)。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
美 國	\$ 235,994	79,859	172,319	19,778
英 國	98,616	-	69,068	-
日 本	35,015	-	26,550	-
台 灣	10,691	72,212	16,754	46,328
西班牙	10,621	-	1,464	-
匈牙利	8,779	-	9,883	-
大 陸	625	140,641	6,842	-
其 他	19,023	-	26,404	-
	<u>\$ 419,364</u>	<u>292,712</u>	<u>329,284</u>	<u>66,106</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產等之非流動資產。

應用奈米醫材科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度銷貨收入佔合併損益表上銷貨收入金額  
10%以上客戶明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 187,811	111,536
K公司	<u>92,738</u>	<u>62,845</u>
	<u>\$ 280,549</u>	<u>174,381</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  
民國一〇八年度及一〇七年度

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



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

應用奈米醫材科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

應用奈米醫材科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達應用奈米醫材科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 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告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會計師職業道德規範，與應用奈米醫材科技股份有限公司保持超然獨立，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，對應用奈米醫材科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資(含取得子公司)

有關採用權益法之投資(含取得子公司)之會計政策請詳附註四(八)及(十六)；會計估計及假設不確定性請詳附註五；取得子公司之說明請詳附註六(六)。



關鍵查核事項之說明：

應用奈米醫材科技股份有限公司於民國一〇八年度透過子公司 ICARES Medicus (Hong Kong) Limited, 取得 LHT Venture Limited 100.00% 股權，間接取得碩創(上海)醫療器械有限公司 66.67% 股權，以取得控制，為因應取得子公司之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，並定期對商譽進行減損測試，因該等評估及測試涉及諸多假設及估計，因此，本會計師將取得子公司及採用權益法之子公司因併購而認列相關商譽之減損評估列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對取得子公司及採用權益法之投資之子公司有關商譽減損估計所執行之主要查核程序包括：取得管理階層委託外部專家執行股權收購價格分攤報告；委託本事務所評價專家協助評估該評價採用方法及重要假設之合理性；取得管理階層委託外部專家執行之商譽減損測試報告；評估其衡量可回收金額所使用評價方法及重要假設，包括折現率、預計營收成長率及未來現金流量預測等之合理性；針對測試結果進行敏感度分析；並檢視應用奈米醫材科技股份有限公司會計入帳之正確性以及是否適當揭露收購事項和減損評估之相關資訊。

**管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估應用奈米醫材科技股份有限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應用奈米醫材科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

應用奈米醫材科技股份有限公司之治理單位(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告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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告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告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，惟其目的非對應用奈米醫材科技股份有限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，以及使應用奈米醫材科技股份有限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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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應用奈米醫材科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成應用奈米醫材科技股份有限公司查核意見。

本會計師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，決定對應用奈米醫材科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍  
莊鈞維



證券主管機關：台財證六字第0930103866號  
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號  
民國一〇九年三月十六日

應用奈米醫材科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 185,865	28	367,180	61	2170 應付帳款(附註七)	\$ 1,752	-	1,667	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	5,578	1	3,429	1	2200 其他應付款(附註七)	15,143	2	12,275	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十六)及七)	10,893	2	8,704	1	2280 租賃負債－流動(附註六(九))	2,969	1	-	-
1200 其他應收款	633	-	751	-	2300 其他流動負債(附註七)	<u>1,073</u>	-	<u>252</u>	-
130X 存貨(附註六(四))	28,738	4	27,057	5		<u>20,937</u>	<u>3</u>	<u>14,194</u>	<u>2</u>
1479 其他流動資產	<u>343</u>	-	<u>412</u>	-	<b>非流動負債：</b>				
	<u>232,050</u>	<u>35</u>	<u>407,533</u>	<u>68</u>	2550 負債準備－非流動	500	-	500	-
<b>非流動資產：</b>					2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	15,384	2	16,205	3
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					2580 租賃負債－非流動(附註六(九))	<u>9,218</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(附註六(二))	28,073	4	44,230	7		<u>25,102</u>	<u>4</u>	<u>16,705</u>	<u>3</u>
1551 採用權益法之投資(附註六(五)及(六))	335,373	50	100,568	17	<b>負債總計</b>	<u>46,039</u>	<u>7</u>	<u>30,899</u>	<u>5</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	58,629	9	42,512	7	<b>權 益：(附註六(十三))</b>				
1755 使用權資產(附註六(八))	12,425	2	-	-	3110 普通股股本	337,445	50	332,255	55
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	1,165	-	1,661	-	3200 資本公積	141,117	21	124,516	21
1900 其他非流動資產	<u>1,812</u>	-	<u>4,470</u>	<u>1</u>	3310 法定盈餘公積	10,169	2	3,124	1
	<u>437,477</u>	<u>65</u>	<u>193,441</u>	<u>32</u>	3320 特別盈餘公積	72	-	72	-
					3350 未分配盈餘	140,568	21	83,355	14
					3400 其他權益	<u>(5,883)</u>	<u>(1)</u>	<u>26,753</u>	<u>4</u>
					<b>權益總計</b>	<u>623,488</u>	<u>93</u>	<u>570,075</u>	<u>95</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 669,527</u>	<u>100</u>	<u>600,974</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 669,527</u>	<u>100</u>	<u>600,974</u>	<u>100</u>

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 105,519	100	77,040	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)、(十)、(十一)、(十四)、(十七)、七及十二)	24,893	24	27,137	35
	80,626	76	49,903	65
5910 減：未實現銷貨毛利	471	-	-	-
5900 營業毛利	80,155	76	49,903	65
營業費用(附註六(九)、(十)、(十一)、(十四)、(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	6,587	6	5,469	7
6200 管理費用	24,146	23	20,559	27
6300 研究發展費用	45,602	43	31,259	41
	76,335	72	57,287	75
營業淨利(損)	3,820	4	(7,384)	(10)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	4,841	4	4,677	6
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	(2,598)	(2)	5,817	8
7070 採用權益法認列之子公司損益份額	78,208	74	70,670	92
7050 財務成本(附註六(九)及(十八))	(238)	-	-	-
營業外收入及支出合計	80,213	76	81,164	106
7900 稅前淨利	84,033	80	73,780	96
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	3,012	3	3,327	5
本期淨利	81,021	77	70,453	91
8300 其他綜合損益：				
3327 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(16,157)	(15)	(7,255)	(9)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	3,232	3	310	-
不重分類至損益之項目合計	(12,925)	(12)	(6,945)	(9)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,926)	(11)	2,202	3
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(10,926)	(11)	2,202	3
8300 本期其他綜合損益	(23,851)	(23)	(4,743)	(6)
本期綜合損益總額	\$ 57,170	54	65,710	85
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.43		2.23	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.42		2.21	

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	其他權益		權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現利益	員工未 賺得酬勞	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 302,825	1,689	-	-	31,239	(72)	31,568	-	367,249
本期淨利	-	-	-	-	70,453	-	-	-	70,453
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,202	(6,945)	-	(4,743)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	70,453	2,202	(6,945)	-	65,710
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	3,124	-	(3,124)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	72	(72)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(15,141)	-	-	-	(15,141)
現金增資	28,560	122,793	-	-	-	-	-	-	151,353
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(352)	-	-	-	-	-	-	(352)
股份基礎給付酬勞成本	-	386	-	-	-	-	-	-	386
員工認股權行使發行新股	870	-	-	-	-	-	-	-	870
民國一〇七年十二月三十一日餘額	332,255	124,516	3,124	72	83,355	2,130	24,623	-	570,075
本期淨利	-	-	-	-	81,021	-	-	-	81,021
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,926)	(12,925)	-	(23,851)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	81,021	(10,926)	(12,925)	-	57,170
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,045	-	(7,045)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(16,763)	-	-	-	(16,763)
發行限制員工權利新股	3,000	16,350	-	-	-	-	-	(19,350)	-
員工認股權行使發行新股	2,190	-	-	-	-	-	-	-	2,190
股份基礎給付酬勞成本	-	251	-	-	-	-	-	10,565	10,816
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 337,445	141,117	10,169	72	140,568	(8,796)	11,698	(8,785)	623,488

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



應用奈米醫材科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 84,033	73,780
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,267	8,291
攤銷費用	90	175
利息費用	238	-
利息收入	(3,009)	(4,002)
股利收入	(450)	(461)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(78,208)	(70,670)
處分不動產、廠房及設備利益	(18)	(166)
股份基礎給付酬勞成本	10,816	386
未實現銷貨毛利	471	-
收益費損項目合計	(58,803)	(66,447)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款(含關係人)	(4,338)	(3,367)
其他應收款	19	82
存貨	(1,681)	2,148
其他流動資產	69	(125)
應付帳款	85	1,257
其他應付款	2,964	(2,278)
其他流動負債	821	(130)
調整項目合計	(60,864)	(68,860)
營運產生之現金流入	23,169	4,920
收取之利息	3,235	3,860
收取之股利	323	-
支付之利息	(238)	-
支付之所得稅	(821)	(492)
營業活動之淨現金流入	25,668	8,288
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(164,922)	-
其他流動資產減少	-	17,856
取得不動產、廠房及設備	(24,076)	(3,468)
處分不動產、廠房及設備價款	18	315
存出保證金增加	(1)	-
預付投資款	-	(3,072)
投資活動之淨現金流入(流出)	(188,981)	11,631
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,429)	-
發放現金股利	(16,763)	(15,141)
現金增資	-	151,353
員工認股權行使發行新股	2,190	870
籌資活動之淨現金流入(流出)	(18,002)	137,082
本期現金及約當現金增加(減少)數	(81,315)	157,001
期初現金及約當現金餘額	367,180	210,179
期末現金及約當現金餘額	\$ 285,865	\$ 367,180

董事長：樂亦宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：William Lee



會計主管：陳丹荔



**應用奈米醫材科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

應用奈米醫材科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇〇年七月十四日奉科技部新竹科學園區管理局核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市生醫路二段十六號四樓。本公司主要營業項目為提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務、人工水晶體及奈米醫療器材設計、開發、製造及銷售等。

本公司於民國一〇七年七月十八日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇九年三月十六日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱「國際財務報導準則第十六號」)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱「國際會計準則第十七號」)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱「國際財務報導解釋第四號」)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。



## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### 1.租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### 2.承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租部分廠房適用短期租賃之認列豁免。

#### • 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### 3.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為15,104千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率為1.72%。



## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 15,847
認列豁免：	
短期租賃	(72)
	<b>\$ 15,775</b>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 15,104
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<b>\$ 15,104</b>

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異係認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金(含零用金)及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |      |
|----------|------|
| (1)房屋及建築 | 25年  |
| (2)機器設備  | 2~7年 |
| (3)其他    | 2~5年 |

本公司於每一財務年度結束日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

#### 2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部分廠房之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前適用

承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。



## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十二)收入之認列

客戶合約收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

預收之貨款係認列於合約負債，帳列其他流動負債，於商品交付時轉列收入。

#### 2.技術服務收入

本公司提供植/侵入式高階奈米醫材表面處理技術服務，勞務收入於履行合約義務期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

### 3.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十三)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十四)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十六)企業合併

本公司對企業合併採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權、限制員工權利新股及員工酬勞估計數。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告所採用之會計政策未涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### 採用權益法之投資之商譽減損評估

本公司帳列採用權益法之投資包含溢價投資所取得商譽，其減損評估過程依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。由於經濟環境變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

#### 金融資產之評價

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊（例如經紀商或訂價服務機構），將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十九)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 10	10
活期存款	17,775	44,647
定期存款	<u>168,080</u>	<u>322,523</u>
	<u>\$ 185,865</u>	<u>367,180</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：		
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>28,073</u>	<u>44,230</u>

- 1.本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2.本公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分該策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(三)應收帳款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收帳款	\$ 5,578	3,429
應收帳款—關係人	10,893	8,704
減：備抵損失	-	-
	\$ <u>16,471</u>	<u>12,133</u>

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

	<u>108.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期~逾期30天	\$ <u>16,471</u>	0.00%	<u>-</u>
	<u>107.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期~逾期30天	\$ <u>12,133</u>	0.00%	<u>-</u>

- 2.本公司於民國一〇八年度及一〇七年度並無提列應收帳款之備抵損失。
- 3.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司所持有之上述金融資產並未提供作為質押擔保。

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
製成品及商品	\$ 9,166	9,912
在製品及半成品	17,363	15,840
原料	<u>2,209</u>	<u>1,305</u>
	<u>\$ 28,738</u>	<u>27,057</u>

上列存貨均未提供作為質押擔保；另，本公司認列存貨與淨變現價值差異情形如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
存貨跌價損失	\$ <u>621</u>	<u>365</u>

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子公司	\$ <u>335,373</u>	<u>100,568</u>

- 1.本公司投資子公司之相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。
- 2.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)取得子公司

為拓展人工水晶體產品海外市場，本公司之子公司 ICARES Medicus (Hong Kong) Limited. 於民國一〇七年十一月經董事會決議，以總價款美金4,000千元取得 LHT Venture Limited (LHT)100.00%之股權，並間接取得碩創(上海)醫療器械有限公司(碩創上海)66.67%之股權，進而取得對LHT及碩創上海之控制力。本公司已於民國一〇八年一月二十一日取得經濟部投資審議委員會核准，並以民國一〇八年二月十八日為股權交割日。此項交易移轉對價之產生及收購之相關成本，請詳民國一〇八年度合併財務報告附註六(五)說明。

依照國際財務報導準則規定應衡量收購日可取得淨資產之公允價值，評估結果如下：

項 目	金 額
股權之公允價值	\$ 123,280
非控制權益公允價值	<u>21,722</u>
取得子公司之公允價值	145,002
減：取得子公司可辨認列淨值產公允價值	<u>57,909</u>
商譽(帳列採用權益法之投資)	<u>\$ 87,093</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器設備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	50,414	20,326	102,486
增 添	-	-	20,808	2,791	23,599
處分及報廢	-	-	(51)	(100)	(151)
重 分 類	-	-	-	594	594
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>71,171</u>	<u>23,611</u>	<u>126,528</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 18,410	13,336	50,139	19,619	101,504
增 添	-	-	429	572	1,001
處分及報廢	-	-	(154)	(33)	(187)
重 分 類	-	-	-	168	168
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 18,410</u>	<u>13,336</u>	<u>50,414</u>	<u>20,326</u>	<u>102,486</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,845	39,812	17,317	59,974
折 舊	-	534	5,127	2,415	8,076
處分及報廢	-	-	(51)	(100)	(151)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,379</u>	<u>44,888</u>	<u>19,632</u>	<u>67,899</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,311	35,185	14,225	51,721
折 舊	-	534	4,652	3,105	8,291
處分及報廢	-	-	(25)	(13)	(38)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,845</u>	<u>39,812</u>	<u>17,317</u>	<u>59,974</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>9,957</u>	<u>26,283</u>	<u>3,979</u>	<u>58,629</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 18,410</u>	<u>11,025</u>	<u>14,954</u>	<u>5,394</u>	<u>49,783</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 18,410</u>	<u>10,491</u>	<u>10,602</u>	<u>3,009</u>	<u>42,512</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備並未提供作為抵押擔保。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本、折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	15,104
增 添	512
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,616</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	<u>3,191</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,191</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日	<u>\$ 12,425</u>

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>2,969</u>
非流動	\$ <u>9,218</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>238</u>
短期租賃之費用	\$ <u>170</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (170)
營業活動之租賃負債利息支付數	(238)
籌資活動之租賃本金償還數	<u>(3,429)</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ (3,837)</u>

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租廠房及辦公室之租金，租賃期間通常為一至五年，部分租賃並附有於租期屆滿之續租權。

(十)營業租賃(承租人)

本公司已簽訂不可取消之營業租賃於未來應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 3,227
一年至五年	<u>12,620</u>
	<u>\$ 15,847</u>

上列係以營業租賃承租廠房及辦公室之租金為主，租賃期間通常為一至五年，依合約無或有租金之約定。

民國一〇七年度營業租賃列報之營業成本及費用為3,305千元。



應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)員工福利－確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下列報為營業成本及費用之退休金費用分別為1,999千元及1,571千元。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用	\$ 105	1,428
遞延所得稅費用	<u>2,907</u>	<u>1,899</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,012</u>	<u>3,327</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無直接認列於權益之所得稅費用。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	<u>\$ (3,232)</u>	<u>(310)</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 84,033	73,780
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	16,807	14,756
國外稅率差異影響數	873	1,233
採用權益法認列之利益份額	(14,035)	(11,761)
未分配盈餘加徵	472	1,290
其他	<u>(1,105)</u>	<u>(2,191)</u>
	<u>\$ 3,012</u>	<u>3,327</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>28,503</u>	<u>14,468</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
課稅損失	\$ 24,464	24,641
投資抵減	<u>41,514</u>	<u>36,314</u>
	\$ <u>65,978</u>	<u>60,955</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度(核定)	\$ 11,137	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定)	27,591	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定)	41,976	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定)	11,540	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定)	22,107	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定)	<u>7,969</u>	民國一一六年度
	\$ <u>122,320</u>	

投資抵減係依據生技新藥產業發展條例規定，經稅捐稽徵機關核定之研究與發展支出及人才培訓支出得自有應納營利事業所得稅之年度起，抵減其應納營利事業所得稅。

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司可享之投資抵減明細，其扣除期限如下：

<u>抵減年限</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究與發展支出		
民國一〇一年(申報)	\$ 5,427	民國一一二年度(註)
民國一〇二年(申報)	2,807	民國一一二年度(註)
民國一〇三年(申報)	4,370	民國一一二年度(註)
民國一〇四年(申報)	7,911	民國一一二年度(註)
民國一〇五年(申報)	9,677	民國一一二年度(註)
民國一〇六年(申報)	4,797	民國一一二年度(註)
民國一〇七年(申報)	<u>6,525</u>	民國一一二年度(註)
	<u>\$ 41,514</u>	

註：自民國一〇七年度始抵減應納營利事業所得稅額。

(3)本公司民國一〇八年度及一〇七年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 投資收益	未實現 公允價值 評價利益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 10,049	6,156	16,205
借記損益	2,411	-	2,411
貸記其他綜合損益	-	(3,232)	(3,232)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 12,460</u>	<u>2,924</u>	<u>15,384</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 6,489	-	6,489
借記損益	3,560	-	3,560
貸記其他綜合損益	-	(310)	(310)
IFRS9首次適用調整數	-	6,466	6,466
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 10,049</u>	<u>6,156</u>	<u>16,205</u>

遞延所得稅資產：

	未實現 銷貨毛利	虧損扣除	存貨跌價 及呆滯損失	其 他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	(1,256)	(216)	(189)	(1,661)
借(貸)記損益	(94)	1,256	(124)	(542)	496
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (94)</u>	<u>-</u>	<u>(340)</u>	<u>(731)</u>	<u>(1,165)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
貸記損益	-	(1,256)	(216)	(189)	(1,661)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(1,256)</u>	<u>(216)</u>	<u>(189)</u>	<u>(1,661)</u>

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

### (十三) 資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元。前述額定股本均為普通股，已發行普通股股份分別為33,745千股及33,226千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
一月一日期初餘額	33,226	30,283
員工執行認股權	219	87
發行限制員工權利新股	300	-
現金增資	-	2,856
十二月三十一日期末餘額	<u><u>33,745</u></u>	<u><u>33,226</u></u>

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇七年五月三日經董事會決議辦理現金增資，發行新股2,856千股，總金額為151,353千元，增資基準日為民國一〇七年七月十六日，所有股款均已收取並辦妥變更登記。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 129,474	124,051
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	198	198
員工認股權	-	267
限制員工權利新股	11,445	-
	<u><u>\$ 141,117</u></u>	<u><u>124,516</u></u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過面額金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時不在此限，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積後，連同期初累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，由股東會決議分配之，但分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金之方式為之，經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數通過，並報告股東會。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規畫，並滿足股東對現金流入之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二，股東股息紅利得以現金或股票方式分派，其中現金股利之比例不得低於股利總數之百分之十。

本公司無虧損時，經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積(該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分)及符合公司法規定之資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式給予股東，並於最近一次股東會報告。

#### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年五月十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，相關資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
彌補年度虧損	\$ -	7
提列法定盈餘公積	7,045	3,124
提列特別盈餘公積	-	72
股東股利-現金每股約0.5元	<u>16,763</u>	<u>15,141</u>
	<u>\$ 23,808</u>	<u>18,344</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

(1)本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列員工認股權憑證計畫：

	員工認股 權計畫一	員工認股 權計畫二
給與日	104.04.15	105.01.20
履約價格	10元	10元
給付數量(千單位)	496	304
合約期間	4年	4年
既得期間	(註)	(註)

註：員工認股權係給與日後以到職日屆滿一年服務期間，可行使25%之認股權比例，屆滿第二年和第三年可分別行使25%，屆滿第四年則可再行使剩餘25%。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值，股份基礎給付所考量之因素彙總如下：

認股權憑證 授予期間	員工認股 權計畫一	員工認股 權計畫二
給與日公允價值	0.61~0.90	8.48~9.49
標的股票於給與日之價格	5.54元	23.77元
履約價格	10元	10元
預期波動率(%)	35.90%	36.79%~38.17%
預期存續期間(年)	3.86~5.36	4.95~1.95
預期現金股利率(%)	-	7.19%
無風險利率(%)	0.85%~1.03%	0.29%

本公司員工認股權計畫之相關認股權變動資訊如下：

	108年度		107年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)
1月1日流通在外數量	10	219	10	306
本期執行	10	(219)	10	(87)
12月31日流通在外數量	-	-	10	<u>219</u>
12月31日可執行認股權	-	-	10	<u>191</u>

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
員工認股權計畫一	-	176
員工認股權計畫二	-	43
流通在外數量	-	<b>219</b>
加權平均剩餘合約期間	-	<b>3.00</b>

### 2. 限制員工權利新股

- (1) 本公司於民國一〇七年十二月二十八日經股東臨時會決議發行限制員工權利新股300千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，本公司於民國一〇八年三月十三日經董事會決議發行300千股。
- (2) 本公司截至民國一〇八年十二月三十一日止，計有下列限制員工權利新股發行計畫：

	<b>限制員工權利 新股計畫</b>
給與日	108.03.15
給與日公平價值(每股)	64.50
履約價格	無償給與
給付數量(千股)	300
既得期間	0.75~2.75年之 服務(註1)

註1：自獲配之日起持續任職至民國一〇八年、一〇九年及一一〇年十二月三十一日，且最近一次考績結果達80分(含)以上，將分別既得所獲配股份之30%、30%及40%，若考績結果達70~79分，則將分別既得所獲配股份之20%、20%及30%。

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

- (3) 本公司限制員工權利新股之相關股數變動資訊如下：

	<b>108年度</b>
(以千股表達)	
1月1日流通在外數量	-
本期給與	300
本期既得	(90)
12月31日流通在外數量	<b>210</b>

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
因員工認股權證所產生之費用	\$ 251	386
限制員工權利新股所產生之費用	<u>10,565</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,816</u>	<u>386</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
本期淨利	\$ <u>81,021</u>	<u>70,453</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>33,326</u>	<u>31,639</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.43</u>	<u>2.23</u>

加權平均流通在外股數(以千股表達)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初流通在外普通股	33,226	30,283
員工認股權認購	100	47
現金增資	-	1,309
期末加權平均流通在外股數	<u>33,326</u>	<u>31,639</u>

2.稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
本期淨利	\$ <u>81,021</u>	<u>70,453</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,508</u>	<u>31,839</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.42</u>	<u>2.21</u>

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期末加權平均流通在外股數(基本/千股)	33,326	31,639
員工認股權之影響	93	172
限制員工權利新股之影響	64	-
員工股票酬勞之估計影響	25	28
期末加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>33,508</u>	<u>31,839</u>



應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	108年度	107年度
技術服務收入	\$ 77,172	54,891
醫材銷售	28,347	22,149
	<u>\$ 105,519</u>	<u>77,040</u>

2.合約餘額

應收帳款(含關係人)	108.12.31	107.12.31	107.1.1
	<u>\$ 16,471</u>	<u>12,133</u>	<u>8,766</u>

(十七)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,736千元及1,522千元，董事酬勞估列金額分別為1,020千元及810千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事酬勞估列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 3,009	4,002
股利收入	450	461
其他收入	1,382	214
	<u>\$ 4,841</u>	<u>4,677</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損失)利益	\$ (2,616)	5,651
處分不動產、廠房及設備利益	18	166
	<u>\$ (2,598)</u>	<u>5,817</u>

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租賃負債利息費用	\$ <u>238</u>	<u>-</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等之風險。

(1)現金及約當現金

本公司之銀行存款存放於不同機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(2)應收帳款

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日來自於對本公司營業收入10%以上客戶銷售之信用風險集中情形分別為應收款項(含關係人)總額之97%及85%，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司定期評估應收帳款回收之可能性，並提列適當備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債合約到期日，包括估計利息之影響：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-5年</u>
<b>108年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 1,752	1,752	1,752	-
其他應付款	4,626	4,626	4,626	-
租賃負債	<u>12,187</u>	<u>12,620</u>	<u>3,155</u>	<u>9,465</u>
	<u>\$ 18,565</u>	<u>18,998</u>	<u>9,533</u>	<u>9,465</u>
<b>107年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 1,667	1,667	1,667	-
其他應付款	<u>3,634</u>	<u>3,634</u>	<u>3,634</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,301</u>	<u>5,301</u>	<u>5,301</u>	<u>-</u>

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。

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 3,623	29.980	108,624	6,510	30.715	199,956
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3	29.980	101	3	30.715	92

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少1,085千元及1,999千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)兌換損益

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

功能性貨幣	108年度		107年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ <u>(2,616)</u>	1	<u>5,651</u>	1

4.利率分析

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

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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



應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司因未有以市場報價之金融資產，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)民國一〇八年度及一〇七年度並無第一等級與第二等級金融工具移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損 益按公允價值 衡量金融資產
民國108年1月1日	\$ 44,230
認列於其他綜合損益	<u>(16,157)</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 28,073</u>
民國107年1月1日(依IFRS9)	\$ 51,485
認列於其他綜合損益	<u>(7,255)</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 44,230</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益」。其中與民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益」)	<u>\$ (12,925)</u>	<u>(6,945)</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部鑑價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為25.00%及30.00%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—				
權益工具	流動性	5%	\$ <u>468</u>	<u>468</u>
民國107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—				
權益工具	流動性	5%	\$ <u>983</u>	<u>983</u>

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本個體財務報告各該附註。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。本公司透過定期覆核風險管理政策及系統以反映市場情況及其運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### (廿一) 資本管理

本公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司之負債比率分別為7%及5%，本公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

#### (廿二) 來日籌資活動負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動	108.12.31
租賃負債	\$ 15,104	(3,429)	512	12,187
來自籌資活動之負債總額	\$ 15,104	(3,429)	512	12,187

## 七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
AST Products, Inc. (AST)	本公司之子公司
EMEMBRANE INC. (EMEM)	本公司之子公司
ICARES Medicus(Hong Kong) Limited. (ICARES HK)	本公司之子公司
LHT Venture Limited (LHT)	本公司之子公司
碩創(上海)醫療器械有限公司(碩創上海)	本公司之子公司
應用奈米科技股份有限公司(奈米科技)	本公司董事長為該公司董事
Millennium Biomedical, Inc. (MBI)	AST總經理為該公司董事
木泉科技有限公司(木泉)	實質關係人

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨及服務收入		應收關係人款項	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
子公司				
AST	\$ 59,596	38,066	10,680	8,704
碩創上海	3,487	-	213	-
	<u>\$ 63,083</u>	<u>38,066</u>	<u>10,893</u>	<u>8,704</u>

AST為發展符合美國食品藥品管理局規定之人工水晶體產品，自民國一〇四年度起委託本公司進行研究發展，經雙方議定按實際投入研究物料及人工之成本加成約定比例收取服務收入。

碩創上海為發展人工水晶體產品並使其達到量化，自民國一〇八年度委託本公司進行服務提供，本公司於民國一〇八年十二月三十一日已預收766千元帳列其他流動負債項下。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度銷售予關係人之交易價格與非關係人無重大差異，另民國一〇八年度及一〇七年度銷售予關係人之授信期間分別為預收與月結30天及月結30天，而銷售予一般客戶之授信期間均為月結30-60天。

2.進貨

本公司向關係人進貨及其未結清餘額金額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 57	32	101	12
MBI	2,666	4,755	-	-
	<u>\$ 2,723</u>	<u>4,787</u>	<u>101</u>	<u>12</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。

3.財產交易

本公司於民國一〇七年度出售機器設備予子公司，出售價款為305千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，相關交易已完成，款項均已收訖。



應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.租賃

本公司向其他關係人奈米科技承租部分廠房，租金價格依雙方議定方式辦理，每月月初支付租金。民國一〇七年度租金費用為144千元，民國一〇七年十二月三十一日未清償餘額為13千元，列報於其他應付款項。該筆租賃交易因租賃期間為12個月且無承購權，故於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時適用短期租賃。於民國一〇八年租金費用為144千元，民國一〇八年十二月三十一日未清償餘額為13千元，列報於其他應付款項。

5.其他交易

	成本及支出		其他應付款	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 2,006	965	-	-
其他關係人	332	435	33	71
	<u>\$ 2,338</u>	<u>1,400</u>	<u>33</u>	<u>71</u>

	收入及利益		其他應收款	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
碩創上海	\$ <u>1,325</u>	-	-	-

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 8,703	9,150
退職後福利	252	216
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	4,754	-
	<u>\$ 13,709</u>	<u>9,366</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年度			107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	11,765	40,229	51,994	10,153	27,294	37,447
勞健保費用	1,333	2,437	3,770	1,160	2,069	3,229
退休金費用	638	1,361	1,999	522	1,049	1,571
董事酬金	-	1,560	1,560	-	810	810
其他員工福利費用	890	1,414	2,304	771	892	1,663
折舊費用	2,772	8,495	11,267	1,822	6,469	8,291
攤銷費用	-	90	90	44	131	175

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	67	54
未兼任員工之董事人數	4	4
平均員工福利費用	\$ 953	\$ 878
平均員工薪資費用	\$ 825	\$ 749
平均員工薪資費用調整情形	10.15 %	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)
													名 稱	價 值		
01	AST	AST Vision Care	預付投 貸款	否	7,863	7,863	7,863	-	預付投資 款	-	投資目的	-	-	-	68,894	78,736

註1：期末餘額係董事會通過有效之資金貸與他人額度。

註2：子公司從事資金貸與者，其對個別對象貸與限額以其淨值百分之三十五為限，總限額以其淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：無。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	MBI	AST總經理為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	250,000	\$ 28,073	5.00 %	28,073	

### 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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
ICARES HK	LHT	採權益法之投資	浦崢竣	無	-	-	-	164,930	-	-	-	(29,140) (註一)	-	135,790

註一：係依權益法所作之調整。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	AST	美國	植/侵入式高階醫材表面處理技術	300,000	300,000	2,329	100.00 %	196,840	101,745	101,745	註
本公司	ICARES HK	香港	控股公司	167,994	-	-	100.00 %	138,533	(23,537)	(23,537)	註
AST	EMEM	美國	塗層專利技術服務	2,584	2,584	571	51.81 %	525	(1,760)	(912)	註
ICARES HK	LHT	Somoa	控股公司	164,930	-	-	100.00 %	135,790	(22,436)	(23,451)	註

註：本公司之子公司。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投資方式	本期待初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期待末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
碩創上海	研發、生產白內障手術用人工水晶體產品	184,985 (註2)	透過LHT間接投資	-	41,650	-	41,650	(33,531)	66.67 %	(22,355)	40,238	-

註1：本表涉及外幣者以1人民幣兌換4.305台幣計算、1美金兌換29.98台幣計算。

註2：包括本公司透過LHT間接持有其股權前，原始股東之原始投資金額及該公司本期現金增資之金額。

## 應用奈米醫材科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
41,650	190,373 (美金6,350千元)	374,093

上述大陸被投資公司投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告計列。

### 3. 重大交易事項：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

應用奈米醫材科技股份有限公司



董事長樂亦宏

