

股票代碼：3218

大學光學科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

公司地址：台北市大安區新生南路三段88號3樓之5  
電話：(02)2364-3533

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~15
(四)關係人交易	15
(五)質押之資產	15
(六)重大承諾事項及或有事項	15~16
(七)重大之災害損失	16
(八)重大之期後事項	16
(九)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	16
(十)部門別財務資訊	16

**此合併報表未經會計師核閱**  
**大學光學科技股份有限公司及其子公司**  
**合併資產負債表**  
**民國九十八年及九十七年三月三十一日**

單位：新台幣千元

	98.3.31		97.3.31			98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 643,532	53	604,264	51	2100 短期借款(附註三(四))	\$ 172,000	14	-	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註三(二))	-	-	102,054	9	2143 應付帳款	38,921	3	36,910	3
112-114 應收票據及帳款，淨額(減除備抵呆帳98年及97 年3月31日分別為3,263千元及2,500千元)	148,629	12	148,225	13	2160 應付所得稅	-	-	11,258	1
1190 其他金融資產－流動(附註三(二))	13,267	1	904	-	2224 應付設備款	-	-	775	-
1201 存貨(附註三(三))	131,323	11	88,485	7	2271 一年內到期公司債(附註三(五))	435,844	36	-	-
1250-1280 預付費用及其他流動資產	17,852	1	15,114	1	2170-2280 應付費用及其他流動負債	24,908	2	20,293	2
1286 遞延所得稅資產－流動	7,845	1	-	-	<b>流動負債合計</b>	<u>671,673</u>	<u>55</u>	<u>69,236</u>	<u>6</u>
1291 受限制資產	23,000	2	-	-	<b>長期負債：</b>				
<b>流動資產合計</b>	<u>985,448</u>	<u>81</u>	<u>959,046</u>	<u>81</u>	2401 公平價值變動認列為損益之金融負債-非流動 (附註三(五))	-	-	13,900	1
<b>基金及投資：</b>					2410 應付公司債(附註三(五))	-	-	432,621	37
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註三(二))	-	-	8,000	1	<b>長期負債合計</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>446,521</u>	<u>38</u>
<b>基金及投資合計</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>	<u>1</u>	<b>其他負債：</b>				
<b>固定資產(附註六)：</b>					2810 應計退休金負債	310	-	475	-
成 本：					2820 存入保證金	292	-	194	-
1531 儀器設備	434,033	35	385,629	33	2861 遞延所得稅負債－非流動	10,501	1	10,889	1
1561 辦公設備	42,441	4	27,129	2	<b>其他負債合計</b>	<u>11,103</u>	<u>1</u>	<u>11,558</u>	<u>1</u>
1631 租賃改良	149,581	12	118,326	10	<b>負債合計</b>	<u>682,776</u>	<u>56</u>	<u>527,315</u>	<u>45</u>
	626,055	51	531,084	45	<b>股東權益(附註三(五)(六))：</b>				
15X9 減：累積折舊	(417,968)	(34)	(353,667)	(30)	3110 普通股股本	401,764	33	401,650	34
1670 未完工程及預付設備款	3,810	-	16,140	1	32XX 資本公積	152,905	12	145,570	12
<b>固定資產淨額</b>	<u>211,897</u>	<u>17</u>	<u>193,557</u>	<u>16</u>	3310 法定盈餘公積	40,257	3	34,156	3
1820 存出保證金	26,690	2	21,425	2	3320 特別盈餘公積	395	-	-	-
					3351 累積盈餘(待彌補虧損)	(17,373)	(1)	75,943	6
					3420 累積換算調整數	1,631	-	(2,606)	-
					3510 庫藏股票	(38,320)	(3)	-	-
					<b>股東權益合計</b>	<u>541,259</u>	<u>44</u>	<u>654,713</u>	<u>55</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,224,035</u>	<u>100</u>	<u>1,182,028</u>	<u>100</u>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註六)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 1,224,035</u>	<u>100</u>	<u>1,182,028</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：陳宗賢

會計主管：陳素鳳

此合併報表未經會計師核閱  
大學光學科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季		97年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 136,476	101	123,483	101
4170-4190 減：銷貨退回及折讓	(1,496)	(1)	(1,801)	(1)
營業收入淨額	134,980	100	121,682	100
5000 營業成本(附註三(三))	(64,808)	(48)	(57,281)	(47)
營業毛利	70,172	52	64,401	53
營業費用(附註四)：				
6100 推銷費用	(52,701)	(39)	(33,906)	(28)
6200 管理及總務費用	(17,694)	(13)	(20,714)	(17)
營業費用合計	(70,395)	(52)	(54,620)	(45)
營業淨利(損)	(223)	-	9,781	8
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,521	1	463	-
7310 金融資產評價利益	-	-	424	-
7320 金融負債評價利益(附註三(五))	3,413	3	9,000	8
7480 什項收入	107	-	200	-
營業外收入及利益合計	5,041	4	10,087	8
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註三(五))	(3,461)	(3)	(1,110)	(1)
7880 什項支出(附註三(五))	(266)	-	(2,341)	(2)
營業外費用及損失合計	(3,727)	(3)	(3,451)	(3)
稅前淨利	1,091	1	16,417	13
8110 所得稅費用	259	-	1,690	1
合併總利益	<u>\$ 832</u>	<u>1</u>	<u>14,727</u>	<u>12</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750 普通股每股盈餘(元)(附註三(七))				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.02</u>	<u>0.41</u>	<u>0.37</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.02</u>	<u>0.40</u>	<u>0.35</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：陳宗賢

會計主管：陳素鳳

此合併報表未經會計師核閱  
大學光學科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年第一季	97年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總利益</b>	\$ 832	14,727
<b>調整項目：</b>		
折 舊	16,689	16,799
存貨跌價及呆滯損失	3,260	-
固定資產處分及報廢損失	-	2,341
應付公司債折價攤銷數	3,219	1,091
應付公司債收回損失	140	-
金融資產評價利益	-	(424)
金融負債評價利益	(3,413)	(9,000)
遞延所得稅費用(利益)	259	(1,212)
應收票據及帳款增加	(1,387)	(12,614)
其他金融資產—流動減少(增加)	(1,836)	904
存貨減少(增加)	279	(14,587)
預付費用及其他流動資產減少	1,930	2,384
應付帳款增加(減少)	(26,265)	3,029
應付所得稅增加	-	2,882
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(2,766)	3,464
應計退休金負債減少	(11)	(37)
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(9,070)</u>	<u>9,747</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產價款	(11,232)	(22,640)
收回以成本衡量之金融資產價款	7,600	-
受限制資產增加	(21,500)	-
存出保證金增加	(123)	(2,270)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(25,255)</u>	<u>(24,910)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	167,000	(30,000)
發行應付公司債	-	495,000
買回應付公司債	(2,605)	-
存入保證金增加	292	-
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<u>164,687</u>	<u>465,000</u>
匯率影響數	1,243	(2,211)
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	131,605	447,626
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	511,927	156,638
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 643,532</u>	<u>604,264</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 25</u>	<u>20</u>
<b>支付現金取得固定資產：</b>		
固定資產增加	\$ 7,832	22,350
加：期初應付設備款	3,400	1,065
減：期末應付設備款	-	(775)
	<u>\$ 11,232</u>	<u>22,640</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
國外營運機構累積換算調整數之變動	<u>\$ 1,243</u>	<u>(2,211)</u>
以成本衡量金融資產轉列其他金融資產—流動	<u>\$ 400</u>	<u>-</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 435,844</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：陳宗賢

會計主管：陳素鳳

此合併報表未經會計師核閱  
大學光學科技股份有限公司及其子公司  
合併財務季報表附註

民國九十八年及九十七年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十七年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務季報表之編製基礎

合併財務季報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司(以下簡稱合併公司)。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併財務季報表中。合併公司之重大內部交易均予沖銷。

(二)合併概況

列入合併財務季報表之子公司明細如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>	
			<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
本公司	UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	海內外事業之投資	100 %	100 %
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	海內外事業之投資	100 %	100 %
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP.	海內外事業之投資	100 %	100 %
UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	奈米視諮詢(上海)有限公司	企業管理諮詢、商務諮詢	100 %	100 %

本公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日對上述子公司均具控制力，均將其列為合併財務季報表之編製主體。

UNIVERSAL GROUP (BVI) INC於民國九十三年四月設立於英屬維京群島，為本公司持股100%之子公司，主要經營投資業務。

## 大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD及DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP. 係本公司透過UNIVERSAL GROUP (BVI) INC. 分別於民國九十三年四月及民國九十五年十月設立之子公司，主要經營投資業務。

奈米視諮詢(上海)有限公司係本公司於民國九十四年四月間透過UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD設立之企業。主要營業項目係於大陸地區從事企業管理諮詢、商務諮詢等。截至民國九十八年三月三十一日止，主要營業活動尚未開始。

### (三)存 貨

民國九十七年十二月三十一日以前，存貨係採用成本與市價孰低為評價基礎。成本之計算採加權平均法，市價則以淨變現價值為基礎。

自民國九十八年一月一日起，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## 二、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，前述變動使合併公司民國九十八年第一季本期淨利及每股盈餘分別減少1,576千元及0.04元。

(二)合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依解釋函規定分類、衡量及揭露員工分紅及董監酬勞，前述變動使合併公司民國九十七年第一季本期淨利及每股盈餘分別減少531千元及0.01元。

## 三、重要會計科目之說明

### (一)現金及銀行存款

其明細如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
現 金	\$ 996	368
活期存款	175,778	20,034
支票存款	600	1,995
定期存款	<u>466,158</u>	<u>581,867</u>
合 計	<u>\$ 643,532</u>	<u>604,264</u>

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融商品

合併公司持有之各類金融資產及負債明細如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
交易目的金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ -	<u>102,054</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
台越醫管(股)公司	\$ -	<u>8,000</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動：		
交易目的金融負債：		
選擇權、買權及賣權－應付可轉換公司債	\$ -	<u>13,900</u>

選擇權、買權及賣權－應付可轉換公司債資訊請詳附註三(五)。

合併公司所持有台越醫管(股)公司之股份因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司所持有台越醫管(股)公司於民國九十八年第一季辦理解散清算。於民國九十八年三月三十一日，相關法定程序尚未完成，惟本公司已收回原投資股款7,600千元，餘400千元尚未收回，列入其他金融資產－流動項下。

(三)存 貨

其明細如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
商 品	\$ 139,650	88,485
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(8,327)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 131,323</u>	<u>88,485</u>

合併公司民國九十八年第一季及九十七年第一季認列之存貨相關費損分別為4,031千元及0千元；民國九十八年第一季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為3,260千元。

(四)短期借款

其明細如下：

	<u>98.3.31</u>		<u>97.3.31</u>	
	金 額	年 利 率 區 間%	金 額	年 利 率 區 間%
信用借款	\$ 50,000	2.07 %	-	-
擔保借款	<u>122,000</u>	1.70~2.05%	-	-
	<u>\$ 172,000</u>		<u>-</u>	

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，合併公司尚未使用之短期借款額度分別為308,000千元及200,000千元。短期借款之擔保品請詳附註五。



大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)應付可轉換公司債

本公司可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
發行總額	\$ 500,000	500,000
減：已轉換金額	(500)	-
已買回註銷金額	(10,500)	-
公司債折價	<u>(53,156)</u>	<u>(67,379)</u>
	435,844	432,621
減：一年內到期之應付公司債	<u>435,844</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>432,621</u>
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權)	<u>\$ 46,866</u>	<u>40,570</u>
負債組成要素－選擇權、買權及賣權		
(列入公平價值變動列入損益之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>13,900</u>
利息費用	<u>\$ 3,219</u>	<u>1,091</u>

上列負債組成要素－價格重設選擇權之金額變動情形，列示如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
負債組成要素－選擇權及賣權之原始認列金額	\$ 22,900	22,900
累計已認列評價利益	(15,636)	(9,000)
減：可轉債轉換及買回按比例沖銷金額	(36)	-
價格重設轉列資本公積數	<u>(7,228)</u>	<u>-</u>
負債組成要素－價格重設選擇權公平價值	<u>\$ -</u>	<u>13,900</u>

本公司於民國九十七年二月二十七日發行可轉換無擔保公司債，發行總額為500,000千元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將可轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債之純債券價值	\$ 436,100
發行時嵌入式衍生性金融負債－含價格重設選擇權、買權及賣權	22,900
發行時權益組成要素－轉換權	<u>41,000</u>
發行時應付公司債總額	<u>\$ 500,000</u>

上述可轉換公司債之發行成本計5,000千元按比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素之金額分別為4,570千元及430千元。

本公司民國九十八年第一季自櫃檯買賣中心累計買回本公司可轉換公司債計27張，面額計2,700千元，產生贖回損失140千元(列入什項支出項下)及買回時資本公積－認股權公平價值高於帳面價值之差額224千元(列入資本公積－庫藏股票交易項下)。

## 大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國九十七年二月所發行可轉換公司債之主要發行條款如下：

1.票面利率：0%。

2.期限：五年（民國九十七年二月二十七日至一〇二年二月二十七日）。

3.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

發行滿三個月後之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

4.債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行滿二年時要求本公司以票面金額加計利息補償金(債券面額之3.0225%)將債券買回。

由於本公司發行之轉換公司債債權人得於民國九十九年二月二十七日請求將債券買回，本公司基於保守原則，於民國九十八年三月三十一日將其帳面金額全數列為流動負債。

5.轉換辦法：

(1)債權人得於本債券發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

(2)轉換價格：發行時轉換價格為45元。民國九十七年度本公司發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五，按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格，自民國九十七年八月二日起每股轉換價格為43.9元。民國九十七年八月二十七日依發行辦法重設每股轉換價格為36元。

### (六)股東權益

1.普通股股本

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司額定資本額均為1,000,000千元，實收資本額分別為401,764千元及401,650千元，每股面額10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 105,389	105,000
發行可轉換公司債之權益組成要素	46,866	40,570
庫藏股票交易	<u>650</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 152,905</u>	<u>145,570</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本，不得用以分配現金股利。前項所稱已實現之資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

## 大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅限於彌補虧損及轉增資發行新股。但此項公積之提列於達到實收資本額百分之五十時，得以其半數轉增資發行新股。另公司無盈餘時，不得分配現金股利。但法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得以股東會決議於其超過部分之範圍內將其派充股息及紅利。

### 4.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，特別盈餘公積內容如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
累積換算調整數	\$ <u>395</u>	<u>-</u>

### 5.盈餘分配

依本公司章程之規定，年度決算後如有盈餘，於依法完納稅捐並彌補以往年度虧損後，應先提列百分之十為法定公積，並視需要提撥特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，再就其餘額，分派如下：

- (1)員工紅利百分之一至百分之十。
- (2)董監事酬勞百分之零點五至百分之三。
- (3)其餘連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案或酌予保留並提請股東會決議。

本公司於民國九十七年六月二十七日經股東會決議民國九十六年度員工紅利及董監事酬勞之分派情形如下：

	<u>96年度</u>
董監事酬勞	\$ 1,090
員工紅利—現金	<u>2,181</u>
合計	\$ <u>3,271</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十七年度係為虧損，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。

## 大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以民國九十七年第一季之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞之分配比例分別為4%及2%，民國九十七年第一季認列員工紅利金額約為472千元，董監酬勞約為235千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為分配當期損益。

本公司考量未來年度盈餘狀況、資金需求及長期財務規劃，由管理階層擬議民國九十八年第一季員工紅利及董監酬勞暫不予以估列分配之。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為分配當期損益。

### 6. 股利政策

本公司將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劃，並兼顧維持穩定之股利發放，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於股利總額之百分之五。

### 7. 庫藏股票

本公司截至民國九十八年三月三十一日止，依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股為1,390千股，未轉讓之股數共計1,390千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十七年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為4,016千股，收買股份金額最高限額為157,844千元，本公司於民國九十八年第一季最高買回股數為1,390千股，最高買回金額為38,320千元，符合證券交易法之規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### (七) 普通股每股盈餘

合併公司普通股每股盈餘之計算如下：

	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<b>基本每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 1,091	832	16,417	14,727
加權平均流通在外股數(千股)	38,786	38,786	40,165	40,165
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.03	0.02	0.41	0.37
<b>稀釋每股盈餘</b>				
本期淨利	\$ 1,091	832	16,417	14,727
具稀釋作用之潛在普通股之影響可轉換 公司債之利息	-	-	1,091	818
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 1,091	832	17,508	15,545

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
加權平均流通在外股數(千股)	38,786	38,786	40,165	40,165
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債 (千股)	-	-	3,797	3,797
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>38,786</u>	<u>38,786</u>	<u>43,962</u>	<u>43,962</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.02</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>0.35</u>

(八)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

合併公司各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

非衍生性金融商品	98.3.31			97.3.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
資產：						
現金及約當現金	\$ 643,532	-	643,532	604,264	-	604,264
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	-	102,054	102,054	-
應收票據及帳款	148,629	-	148,629	148,225	-	148,225
其他金融資產—流動	13,267	-	13,627	904	-	904
受限制資產	23,000	-	23,000	-	-	-
以成本衡量之金融資產 —非流動	-	-	-	8,000	-	-
存出保證金	26,690	-	26,690	21,425	-	21,425
負債：						
短期借款	172,000	-	172,000	-	-	-
應付帳款	38,921	-	38,921	36,910	-	36,910
應付所得稅	-	-	-	11,258	-	11,258
應付費用及其他應付款(列 於「應付費用及其他流動 負債」項下)	19,694	-	19,694	17,652	-	17,652
應付設備款	-	-	-	775	-	775
公平價值變動列入損益 之金融負債—非流動	-	-	-	13,900	-	13,900
應付公司債(含一年內到期)	435,844	-	460,198	432,621	-	438,250
存入保證金	292	-	292	194	-	194

## 大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.合併公司估計上述金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (1)合併公司短期金融資產與負債包括現金及約當現金、應收(付)票據及帳款、其他金融資產、受限制資產、短期借款、應付費用、應付所得稅、應付設備款及其他應付款，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產：係投資基金，因有活絡市場公開報價，故以資產負債表日之基金淨值作為該金融商品之公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)公平價值變動列入損益之金融負債：無市場價格供參考，採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (5)應付公司債：所使用之估計及假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- (6)存出(入)保證金：由於此類商品收回及退回之期限無法預期，故以帳面價值為公平價值。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之開放型債券基金係分類為交易目的之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於開放型基金市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收款項之金融商品。合併公司之銀行存款存放於不同的金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中在若干合作診所，為減低信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失尚在管理當局預期之內。合併公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日，應收款項餘額分別有78%及69%，係分別由8家及7家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中情形。合併公司定期持續評估主要應收款項客戶之財務狀況及其應收款之回收可能性，而該等客戶以往信用紀錄良好，合併公司未因該等客戶而遭受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司民國九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為172,000千元及0千元，係因從事之短期借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出分別增加1,720千元及0千元。

## 四、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
群益開發企業有限公司	該公司董事長為本公司之董事

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.租金支出

民國九十八年第一季及九十七年第一季分別向群益開發企業有限公司承租房屋，租金支出均為86千元，於民國九十八年及九十七年三月三十一日，因上述交易而產生之款項均已付訖。合併公司支付之租金係參考市價價格及其坪數。

## 五、質押之資產

民國九十八年及九十七年三月三十一日設定擔保資產帳面價值彙總如下：

<u>資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
受限制銀行存款	短期借款	\$ <u>23,000</u>	<u>-</u>

## 六、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司於民國九十八年三月三十一日已簽訂之重大房屋營業租賃合約，在未來五年應支付租金總額彙總如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
98.4.1~99.3.31	\$ 113,958
99.4.1~100.3.31	107,449
100.4.1~101.3.31	102,906
101.4.1~102.3.31	81,716
102.4.1~103.3.31	40,665
	\$ <u>446,694</u>

租金主係於按月支付，租賃合約之主要條款如下：

- 1.租賃期間：一年至十年。
- 2.租賃期間內承租人有使用權，且未經出租人同意不得任意出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用。

(二)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，合併公司因簽訂雷射準分子雷射儀維護合約未來年度維護費分別約為16,188千元及25,092千元。

## 大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，合併公司已簽訂之購置設備及裝潢工程之合約總價分別為5,000千元及24,583千元，已分別支付3,810千元及16,140千元，列於「未完工程及預付設備款」項下。

(四)截至民國九十八年三月三十一日止，合併公司為購買機器設備已開立尚未使用之信用狀金額約為美金55千元。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

十、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。