

3218

大學光學科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表

民國九十八年一月一日至九月三十日  
及民國九十七年一月一日至九月三十日

公司地址：台北市中正區思源街 18 號 C 棟  
公司電話：(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	8
(三)重要會計科目之說明	8-14
(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	16
(七)重大之災害損失	16
(八)重大之期後事項	16
(九)其他	17-19
(十)聯屬公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	19
(十一)部門別財務資訊	19

大學光學科技股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國九十八年九月三十日  
 及民國九十七年九月三十日  
 (此財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	三.1	\$513,805	47.35	\$548,939	48.08	2100	短期借款	三.5	\$42,000	3.87	\$-	-
1120-1140	應收票據及帳款淨額	三.2	165,055	15.22	141,289	12.38	2120-2140	應付票據及帳款		46,622	4.30	65,775	5.77
1210	存貨淨額	三.3	120,123	11.07	144,160	12.63	2170	應付費用		20,692	1.91	25,923	2.27
1250-1280	預付費用及其他流動資產		30,692	2.83	38,029	3.33	2272	一年或一年營業週期內到期公司債	三.6	277,063	25.54	-	-
1286	遞延所得稅資產－流動		12,695	1.17	-	-	2280	其他流動負債		4,435	0.41	9,992	0.88
1291	受限制資產	五	20,000	1.84	1,000	0.09	21xx	流動負債合計		390,812	36.03	101,690	8.92
11xx	流動資產合計		862,370	79.48	873,417	76.51							
	基金及投資						2400	長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	三.4	-	-	8,000	0.70	2410	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	三.6	-	-	1,249	0.11
14xx	基金及投資合計		-	-	8,000	0.70	24xx	應付公司債	三.6	-	-	431,828	37.83
	固定資產							長期負債合計		-	-	433,077	37.94
1531	機器設備		434,781	40.08	427,073	37.41	2810	其他負債					
1561	辦公設備		44,550	4.11	39,620	3.47	2820	應計退休金負債		292	0.03	415	0.04
1631	租賃改良		164,425	15.16	147,117	12.89	2861	存入保證金		314	0.03	113	0.01
15xy	成本合計		643,756	59.35	613,810	53.77	28xx	遞延所得稅負債－非流動		9,228	0.85	10,086	0.88
15x9	減：累計折舊		(448,798)	(41.37)	(389,141)	(34.09)		其他負債合計		9,834	0.91	10,614	0.93
1671	未完工程		-	-	4,973	0.44	31xx	負債合計		400,646	36.94	545,381	47.79
1672	預付設備款		930	0.09	2,030	0.18	3110	股本					
15xx	固定資產淨額		195,888	18.07	231,672	20.30	32xx	普通股股本	三.7	452,040	41.67	401,764	35.20
	其他資產							資本公積	三.7	271,777	25.05	145,286	12.72
18xx	存出保證金		26,549	2.45	28,367	2.49		保留盈餘					
1820							3310	法定盈餘公積	三.7	22,447	2.07	40,257	3.53
	資產總計		\$1,084,807	100.00	\$1,141,456	100.00	3320	特別盈餘公積	三.7	-	-	395	0.03
							3350	未分配盈餘	三.7	(32,742)	(3.02)	23,624	2.07
							33xx	保留盈餘合計		(10,295)	(0.95)	64,276	5.63
							34xx	股東權益其他調整項目					
							3420	累積換算調整數	三.7	(391)	(0.04)	(437)	(0.04)
							3510	庫藏股票	三.7	(28,970)	(2.67)	(14,814)	(1.30)
								股東權益合計		684,161	63.06	596,075	52.21
								負債及股東權益總計		\$1,084,807	100.00	\$1,141,456	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

大學光學科技股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國九十八年一月一日至九月三十日  
 及民國九十七年一月一日至九月三十日  
 (此財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	九十八年前三季		九十七年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$232,922	59.83	\$225,757	57.25
4170	減：銷貨退回及折讓		(4,288)	(1.10)	(7,752)	(1.97)
	銷貨收入淨額		228,634	58.73	218,005	55.28
4600	勞務收入		160,653	41.27	176,338	44.72
4000	營業收入合計		389,287	100.00	394,343	100.00
5000	營業成本		198,164	50.90	211,485	53.63
5910	營業毛利		191,123	49.10	182,858	46.37
	營業費用					
6100	推銷費用		157,823	40.53	127,366	32.30
6200	管理及總務費用		67,461	17.33	67,134	17.02
6000	營業費用合計		225,284	57.86	194,500	49.32
6900	營業淨損		(34,161)	(8.76)	(11,642)	(2.95)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,606	0.67	7,166	1.82
7280	減損迴轉利益		3,862	0.99	-	-
7310	金融資產評價利益		-	-	1,013	0.26
7320	金融負債評價利益		3,413	0.88	21,644	5.49
7480	什項收入		776	0.20	4,427	1.12
7100	營業外收入及利益合計		10,657	2.74	34,250	8.69
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	三.6	9,342	2.40	7,595	1.93
7530	處分固定資產損失		-	-	2,341	0.59
7522	其他投資損失	三.4	400	0.10	-	-
7880	什項支出		5,359	1.38	51	0.01
7500	營業外費用及損失合計		15,101	3.88	9,987	2.53
7900	繼續營業單位稅前淨利		(38,605)	(9.90)	12,621	3.21
8110	所得稅利益(費用)		5,863	1.51	(281)	(0.07)
9600	本期淨利		<u>\$ (32,742)</u>	<u>(8.39)</u>	<u>\$ 12,340</u>	<u>3.14</u>
9750	基本每股盈餘(元)	三.8				
	本期稅前淨(損)利		<u>\$ (0.99)</u>		<u>\$ 0.31</u>	
	本期淨(損)利		<u>\$ (0.84)</u>		<u>\$ 0.31</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.8				
	本期稅前淨(損)利				<u>\$ 0.31</u>	
	本期淨(損)利				<u>\$ 0.31</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：陳宗賢

會計主管：陳素鳳

大學光學科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十八年一月一日至九月三十日  
 及民國九十七年一月一日至九月三十日  
 (此財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

項 目	九十八年前三季	九十七年前三季
營業活業之現金流量：		
本期淨(損)利	\$(32,742)	\$12,340
調整項目：		
折舊	47,588	52,273
固定資產處分損失	480	2,341
應付公司債折價攤銷數	8,929	7,569
應付公司債收回損失(利益)	140	(360)
金融資產評價利益	-	(1,013)
金融負債評價利益	(3,413)	(21,644)
依成本法認列之投資損失	400	-
庫藏股轉讓員工調整薪資數	4,658	-
遞延所得稅利益	(5,864)	(2,015)
應收票據及帳款增加	(17,813)	(5,678)
存貨減少(增加)	14,739	(70,262)
出售金融資產價款	-	102,643
預付費用及其他流動資產減少(增加)	121	(18,723)
應付票據及帳款(減少)增加	(18,564)	31,895
應付所得稅減少	-	(8,376)
應付費用及其他流動負債(減少)增加	(5,947)	13,385
應計退休金負債減少	(29)	(97)
營業活動之淨現金流(出)入	(7,317)	94,278
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(23,202)	(93,484)
收回以成本衡量之金融資產價款	7,600	-
受限制資產增加	(18,500)	(1,000)
存出保證金減少(增加)	18	(9,212)
投資活動之淨現金流出	(34,084)	(103,696)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	37,000	(30,000)
發行應付公司債	-	495,000
買回應付公司債	(2,605)	(7,089)
存入保證金增加(減少)	314	(81)
發放現金股利	-	(40,165)
發放董監酬勞	-	(1,090)
購買庫藏股	-	(14,814)
出售庫藏股	9,350	-
融資活動之淨現金流入	44,059	401,761
匯率影響數	(780)	(42)
本期現金及約當現金增加數	1,878	392,301
期初現金及約當現金餘額	511,927	156,638
期末現金及約當現金餘額	\$513,805	\$548,939
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$421	\$26
本期支付所得稅	\$-	\$19,204
支付現金取得固定資產：		
固定資產增加	\$19,802	\$95,940
加：期初應付設備款	3,400	1,065
減：期末應付設備款	-	(3,521)
	\$23,202	\$93,484
不影響現金流量之投資及融資活動：		
採權益法之長期股權投資累積換算調整數之變動	\$780	(42)
一年內到期之應付公司債	\$277,063	\$-
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	\$164,491	\$503

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：陳宗賢

會計主管：陳素鳳

大學光學科技股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 民國九十八年九月三十日  
 及民國九十七年九月三十日  
 (此財務報表未經會計師核閱)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

列入合併財務報表之子公司明細如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			98.9.30	97.9.30
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%

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第 7 號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過 50%，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

3. 合併公司重要會計政策除下列所述情況外，與 97 年度合併財務報表相同。

存貨

民國98年1月1日前，存貨採永續盤存制度，成本計算則以月加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法比較，並以重置成本或淨變現價值為市價。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

自民國98年1月1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價並採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所產生之成本，係為實際進貨成本加計各項必要之合理支出，採加權平均法。

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

二、會計變動之理由及其影響

1. 合併公司自民國98年1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第10號「存貨之會計處理準則」之規定。前述變動對本公司民國98年前三季財務報表並無重大影響。
2. 合併公司自民國97年1月1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，前述變動使本公司民國97年前三季稅後淨利減少72千元，對每股盈餘並無重大影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.9.30	97.9.30
現 金	\$490	\$1,462
零用金	273	273
活期存款	48,245	23,520
支票存款	-	510
定期存款	464,549	284,093
約當現金	248	239,081
合 計	<u>\$513,805</u>	<u>\$548,939</u>

截至民國98年及97年9月30日，定期存款利率區間分別為0.13%~0.53%及2.34%~2.36%，期間均短於1年。

2. 應收票據及帳款淨額

	98.9.30	97.9.30
應收票據	\$78	\$-
應收帳款	171,022	144,552
減：備抵呆帳	(6,045)	(3,263)
淨 額	<u>\$165,055</u>	<u>\$141,289</u>

3. 存 貨

	98.9.30	97.9.30
商 品	\$127,251	\$144,160
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,128)	-
合 計	<u>\$120,123</u>	<u>\$144,160</u>

合併公司民國98年及97年前三季認列之存貨相關費損分別為6,480千元及73千元；民國98年前三季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為3,107千元。



大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	98.9.30	97.9.30
台越醫管股份有限公司	\$-	\$8,000

本公司所持有台越醫管(股)公司於民國98年間辦理解散清算。截至民國98年9月30日止，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400千元轉列其他投資損失項下。

5. 短期借款

	98.9.30		97.9.30	
	金額	年利率區間%	金額	年利率區間%
信用借款－國泰世華銀行	\$30,000	1.00%	\$-	-
擔保借款－華南銀行	12,000	1.30%	-	-
合計	\$42,000		\$-	

短期借款之擔保品請詳附註五。

6. 應付可轉換公司債

	98.9.30	97.9.30
發行總額	\$500,000	\$500,000
減：已轉換金額	(181,500)	(500)
已買回註銷金額	(10,500)	(7,800)
公司債折價	(30,937)	(59,872)
小計	277,063	431,828
減：一年內到期之應付公司債	277,063	-
期末餘額	\$-	\$431,828
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權)	\$29,519	\$39,897
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)	\$-	\$1,249
	98年前3季	97年前3季
(1) 利息費用	\$8,929	\$7,569

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 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：

	98.9.30	97.9.30
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)	(21,627)
減：可轉債轉換及買回按比例沖銷金額	(36)	(24)
價格重設轉列資本公積數	(7,228)	-
負債組成要素－價格重設選擇權公平價值	<u>\$-</u>	<u>\$1,249</u>

(3) 本公司於民國97年2月27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36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	41,000
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。

(4) 本公司民國98年前三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)。

(5) 民國97年2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：5年（民國97年2月27日至102年2月27日）。

③ 贖回辦法：

發行滿3個月後之翌日起至到期日前40日止，本公司普通股平均交易價格連續30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。

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

④ 債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行滿2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99年2月27日請求將債券買回，本公司基於保守原則，於民國98年9月30日將其帳面金額全數列為流動負債。

⑤ 轉換辦法：

A. 債權人得於本債券發行滿1個月之次日起至到期日前10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。

B. 轉換價格：發行時轉換價格為45元。民國97年度本公司發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%，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97年8月2日起每股轉換價格為43.9元。民國97年8月27日依發行辦法重設每股轉換價格為36元。

7. 股東權益

(1) 普通股股本

截至民國98年及97年9月30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452,040千元及401,764千元，每股面額10元。

(2) 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	98.9.30	97.9.30
發行股票溢價	\$235,383	\$105,000
轉換公司債轉換溢價	1,568	389
發行可轉換公司債之權益組成要素	29,519	39,897
庫藏股票交易	4,182	-
已失效認股權	1,125	-
合 計	<u>\$271,777</u>	<u>\$145,286</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報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%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50%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50%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96年1月27日金管證一字第0950000507號函規定，若上市或上櫃公司於97年開始及以後年度決議分配前一年度盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應就帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等)，依前財政部證券暨期貨管理委員會89年1月3日(89)台財證一字第100116號函說明二方式計提特別盈餘公積。

截至民國98年及97年9月30日止，特別盈餘公積內容如下：

	98.9.30	97.9.30
累積換算調整數	\$-	\$395

(5) 虧損撥補案

本公司於民國98年6月25日股東常會決議民國97年度虧損撥補案，情形如下：

法定盈餘公積彌補虧損	\$17,810
特別盈餘公積彌補虧損	395
合計	<u>\$18,205</u>

(6) 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10%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：

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- ① 員工紅利1%至10%。
- ② 董監事酬勞0.5%至3%。
- 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97年6月27日經股東會決議民國96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><u>\$3,271</u></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98年前三季係為虧損，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。

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97年前三季之稅後淨利扣除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97年前三季認列員工紅利金額約為64千元，董監酬勞約為32千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前1日之收盤價並考量除權息之影響，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司於民國98年6月25日經股東常會決議民國97年度虧損撥補案，故無員工紅利及董監酬勞之分配。

#### (7) 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5%。

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(8) 庫藏股票

① 本公司庫藏股票買回情形如下：

民國98年前三季：

收回原因	期初股數 (千股)	本期增加 (千股)	本期減少 (千股)	期末股數 (千股)
轉讓員工	1,390	-	339	1,051

② 本公司於民國98年8月13日經董事會決議轉讓庫藏股票予員工，依給予日員工可認列447千股，其會計處理係依照財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第266號函及(98)基秘字第111號函規定辦理，影響調整增列薪資費用4,658千元。

③ 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國98年9月30日為計算基準，則買回股數最高上限為4,520千股，收買股份金額最高上限分別為261,482千元，本公司截至98年9月30日止，買回之庫藏股票股數分別為1,390千股，收買股份之總金額分別為38,320千元，符合證券交易法之規定。

8. 普通股每股盈餘(虧損)

	98年前三季		97年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利(損)	\$ (38,605)	\$ (32,742)	\$ 12,621	\$ 12,340
加權平均流通在外股數(千股)	38,883	38,883	40,151	40,151
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
稀釋每股盈餘	\$ (0.99)	\$ (0.84)	\$ 0.31	\$ 0.31
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			\$ 12,621	\$ 12,621
加權平均流通在外股數(千股)			40,151	40,151
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債(千股)			2	2
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			40,153	40,151
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)			\$ 0.31	\$ 0.31

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

<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
聯聖企管顧問(股)公司	該公司董事長為本公司之總經理
鼎耀企業經營顧問有限公司	該公司負責人為本公司之總經理

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 租金支出

本公司 98 年及 97 年前三季按一般租賃條件向關係人承租，其明細如下：

	<u>98 年前三季</u>		<u>97 年前三季</u>	
	金 額	百分比	金 額	百分比
群益開發企業有限公司	\$257	0.11%	\$257	0.13%

(2) 勞務支出

	<u>98 年前三季</u>		<u>97 年前三季</u>	
	金 額	百分比	金 額	百分比
聯聖企管顧問(股)公司	\$132	0.06%	\$-	-
鼎耀企業經營顧問有限公司	725	0.32%	-	-
	\$857	0.38%	\$-	-

五、質押之資產

民國98年及97年9月30日設定擔保資產帳面價值彙總如下：

<u>資產</u>	<u>98.9.30</u>	<u>97.9.30</u>
受限制一定期存款	\$20,000	\$1,000

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司於民國98年9月30日已簽訂之重大房屋及公務車等營業租賃合約，在未來五年應支付租金總額彙總如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
98.10.1~99.9.30	\$117,488
99.10.1~100.9.30	118,306
100.10.1~101.9.30	119,458
101.10.1~102.9.30	119,916
102.10.1~103.9.30	120,000
合 計	<u>\$595,168</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：1年至10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。
2. 截至民國98年及97年9月30日止，本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11,546千元及21,425千元。
3. 截至民國98年及97年9月30日止，本公司已簽訂之購置設備之合約總價分別為3,100千元及13,181千元，已分別支付930千元及7,003千元，列於「預付設備款」項下。
4. 截至民國98年及97年9月30日止，本公司為購買進口商品已開立尚未使用之信用狀金額分別約為美金0千元及18千元。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。



大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品交易：無此事項。

(2) 非衍生性金融商品相關資訊：

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	98.9.30			97.9.30		
	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	\$513,805	\$-	\$513,805	\$548,939	\$-	\$548,939
應收票據及帳款	165,055	-	165,055	141,289	-	141,289
受限制資產	20,000	-	-	1,000	-	1,000
以成本衡量之金融資產－ 非流動	-	-	-	8,000	-	8,000
存出保證金	26,549	-	26,549	28,367	-	28,367
負債：						
短期借款	42,000	-	42,000	-	-	-
應付票據及帳款	46,622	-	46,622	65,775	-	65,775
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)	20,889	-	20,889	28,357	-	28,357
公平價值變動列入損益之 金融負債－非流動	-	-	-	1,249	-	1,249
應付公司債(含一年內到期)	277,063	-	277,063	431,828	-	431,828
存入保證金	314	-	314	113	-	113

(3) 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、受限制資產、短期借款、應付股利、應付費用及其他應付款，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。

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- ② 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。
- ③ 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。
- ④ 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。
- ⑤ 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。

## 2. 重大財務風險資訊

### (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，因此本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。本公司之銀行存款存放於不同的金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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98年及97年9月30日，應收款項餘額分別為73%及74%，係分別由7家及8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。

大學光學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 流動性風險

合併公司之資合併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。

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司民國98年及97年9月30日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為42,000千元及 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420千元及 0千元。

3. 重分類

民國97年前三季之合併財務報表若干科目經重新分類以配合民國98年前三季合併財務報表之表達。

十、聯屬公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

無此事項。

十一、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第23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。