

3218

大學光學科技股份有限公司
財務報告
民國九十八年度
及民國九十七年度

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15-27
(五)關係人交易	27-28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28-29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其他	29-32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32及34
2.轉投資事業相關資訊	32及35-36
3.大陸投資資訊	33及37
(十二)部門別財務資訊	33
九、重要會計科目明細表	38-58

會計師查核報告

大學光學科技股份有限公司董事會 公鑒：

大學光學科技股份有限公司民國九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。大學光學科技股份有限公司民國九十七年之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十八年三月十八日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十八年度財務報表在所有重大方面係依據商業會計法及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，足以允當表達大學光學科技股份有限公司民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三.1所述，大學光學科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

大學光學科技股份有限公司已編製民國九十八年及九十七年度之合併財務報表，其中民國九十八年度合併財務報表係由本會計師查核，並出具無保留意見之查核報告，民國九十七年度合併財務報表係由其他會計師查核，亦出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(93)金管證六字第 0930133943 號
(90)台財證(六)第 100690 號

賴明陽

會計師：

蕭翠慧

中華民國九十九年三月二十二日

大學光學科技股份有限公司
 資產負債表
 民國九十八年十二月三十一日
 及民國九十七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$468,332	41.89	\$472,995	43.40	2100	短期借款	四.5	\$90,000	8.05	\$5,000	0.46
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.6	10,906	0.98	-	-	2143	應付帳款		35,742	3.20	65,186	5.99
1120-1140	應收票據及帳款淨額	二及四.2	181,518	16.24	147,242	13.51	2170	應付費用		22,394	2.00	22,813	2.09
1201	存貨淨額	二及四.3	115,196	10.30	134,862	12.37	2271	一年或一年營業週期內到期公司債	四.6	276,718	24.75	-	-
1250-1280	預付費用及其他流動資產	二	30,079	2.69	30,748	2.82	2280	其他流動負債		11,355	1.02	8,111	0.74
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.11	3,776	0.34	8,330	0.76	21xx	流動負債合計		436,209	39.02	101,110	9.28
1291	受限制資產	六	23,000	2.06	1,500	0.14		長期負債					
11xx	流動資產合計		832,807	74.50	795,677	73.00	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二及四.6	-	-	3,442	0.32
	基金及投資						2410	應付公司債	二及四.6	-	-	435,026	39.92
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.4	37,715	3.37	38,847	3.57	24xx	長期負債合計		-	-	438,468	40.24
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.4	-	-	8,000	0.73		其他負債					
14xx	基金及投資合計		37,715	3.37	46,847	4.30	2810	應計退休金負債	二及四.7	75	0.01	321	0.03
	固定資產	二及七					2820	存入保證金		304	0.03	-	-
1531	機器設備		465,598	41.65	429,271	39.39	2861	遞延所得稅負債－非流動	二及四.11	-	-	10,727	0.98
1561	辦公設備		47,648	4.26	41,302	3.79	28xx	其他負債合計		379	0.04	11,048	1.01
1631	租賃改良		167,932	15.02	151,833	13.93		負債合計		436,588	39.06	550,626	50.53
15xy	成本合計		681,178	60.93	622,406	57.11	31xx	股本					
15x9	減：累計折舊		(463,838)	(41.49)	(401,600)	(36.85)	3110	普通股股本	四.8	452,735	40.50	401,764	36.86
	減：累計減損－固定資產		(867)	(0.08)	(3,862)	(0.35)	32xx	資本公積	二、四.8	273,366	24.44	152,940	14.03
1671	未完工程及預付設備款		183	0.02	3,810	0.35		保留盈餘					
15xx	固定資產淨額		216,656	19.38	220,754	20.26	3310	法定盈餘公積	四.8	22,447	2.01	40,257	3.69
	其他資產						3320	特別盈餘公積	四.8	-	-	395	0.04
1820	存出保證金		26,914	2.41	26,567	2.44	3350	未分配盈餘	四.8	(37,690)	(3.37)	(18,205)	(1.67)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.11	3,791	0.34	-	-	33xx	保留盈餘合計		(15,243)	(1.36)	22,447	2.06
18xx	其他資產合計		30,705	2.75	26,567	2.44	34xx	股東權益其他調整項目					
	資產總計		\$1,117,883	100.00	\$1,089,845	100.00	3420	累積換算調整數	二及四.8	(593)	(0.05)	388	0.04
							3510	庫藏股票	二及四.8	(28,970)	(2.59)	(38,320)	(3.52)
								股東權益合計		681,295	60.94	539,219	49.47
								負債及股東權益總計		\$1,117,883	100.00	\$1,089,845	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：歐淑芳

會計主管：陳素鳳

大學光學科技股份有限公司

損益表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日
及民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附 註	九十八年度		九十七年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.9				
4110	銷貨收入		\$526,345	100.67	\$553,140	101.27
4170	減：銷貨退回及折讓		(3,528)	(0.67)	(6,913)	(1.27)
	銷貨收入淨額		522,817	100.00	546,227	100.00
5000	營業成本	二	270,791	51.79	314,768	57.63
5910	營業毛利		252,026	48.21	231,459	42.37
	營業費用					
6100	推銷費用		225,310	43.10	185,173	33.90
6200	管理及總務費用		80,042	15.31	88,634	16.23
6000	營業費用合計		305,352	58.41	273,807	50.13
6900	營業淨損		(53,326)	(10.20)	(42,348)	(7.76)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,853	0.55	8,970	1.64
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.4	-	-	502	0.09
7310	金融資產評價利益	二	10,906	2.09	1,013	0.19
7320	金融負債評價利益	二	3,413	0.65	12,223	2.24
7480	什項收入		2,918	0.56	4,994	0.91
7100	營業外收入及利益合計		20,090	3.85	27,702	5.07
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.6	11,423	2.18	10,812	1.98
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.4	151	0.03	-	-
7522	其他投資損失	二及四.4	339	0.06	-	-
7530	處分固定資產損失	二	480	0.09	7,461	1.37
7560	兌換損失(淨額)	二	141	0.03	70	0.01
7630	減損損失	二	867	0.17	3,862	0.71
7880	什項支出		1,017	0.19	1,322	0.24
7500	營業外費用及損失合計		14,418	2.75	23,527	4.31
7900	繼續營業單位稅前淨損		(47,654)	(9.10)	(38,173)	(7.00)
8110	所得稅利益	二及四.11	9,964	1.91	8,684	1.59
9600	本期淨損		<u>\$(37,690)</u>	<u>(7.19)</u>	<u>\$(29,489)</u>	<u>(5.41)</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.12				
	繼續營業單位稅前淨損		<u>\$(1.18)</u>		<u>\$(0.96)</u>	
	本期淨損		<u>\$(0.93)</u>		<u>\$(0.74)</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：歐淑芳

會計主管：陳素鳳

大學光學科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十八年一月一日至十二月三十一日
及民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈餘	累積換算調整數	庫藏股票	合計
民國九十七年一月一日期初餘額	\$401,650	\$105,000	\$34,156	\$-	\$61,216	\$(395)	\$-	\$601,627
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,101	-	(6,101)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	395	(395)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(40,165)	-	-	(40,165)
發放員工紅利	-	-	-	-	(2,181)	-	-	(2,181)
發放董監酬勞	-	-	-	-	(1,090)	-	-	(1,090)
可轉換公司債轉換股本	114	389	-	-	-	-	-	503
可轉換公司債權益組成要素變動	-	47,125	-	-	-	-	-	47,125
買回註銷可轉換公司債	-	426	-	-	-	-	-	426
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(38,320)	(38,320)
累積換算調整數本期變動	-	-	-	-	-	783	-	783
民國九十七年度淨損	-	-	-	-	(29,489)	-	-	(29,489)
民國九十七年十二月三十一日餘額	401,764	152,940	40,257	395	(18,205)	388	(38,320)	539,219
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(17,810)	-	17,810	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(395)	395	-	-	-
可轉換公司債轉換股本	50,971	133,390	-	-	-	-	-	184,361
可轉換公司債權益組成要素變動	-	(17,845)	-	-	-	-	-	(17,845)
買回註銷可轉換公司債	-	224	-	-	-	-	-	224
累積換算調整數本期變動	-	-	-	-	-	(981)	-	(981)
庫藏股讓售員工	-	4,657	-	-	-	-	9,350	14,007
民國九十八年度淨損	-	-	-	-	(37,690)	-	-	(37,690)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$452,735	\$273,366	\$22,447	\$-	\$(37,690)	\$(593)	\$(28,970)	\$681,295

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：歐淑芳

會計主管：陳素鳳

大學光學科技股份有限公司
現金流量表
民國九十八年一月一日至十二月三十一日
及民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	九十八年度	九十七年
營業活業之現金流量：		
本期淨損	\$(37,690)	\$(29,489)
調整項目：		
折舊	62,628	71,088
固定資產處分損失	480	7,461
固定資產減損損失	867	3,862
應付公司債折價攤銷數	10,867	10,768
應付公司債收回損失	140	66
金融資產評價利益	(10,906)	(1,013)
金融負債評價利益	(3,413)	(12,223)
採權益法認列之投資損失(收益)	151	(502)
採成本衡量金融資產認列之投資損失	339	-
庫藏股轉讓員工調整薪資數	4,658	-
遞延所得稅利益	(9,964)	(9,704)
出售金融資產價款	-	102,643
應收票據及帳款增加	(34,276)	(11,631)
其他金融資產-流動增加	-	(9,496)
存貨減少(增加)	19,666	(60,965)
預付費用及其他流動資產減少(增加)	669	(2,006)
應付票據及帳款(減少)增加	(29,444)	31,305
應付所得稅減少	-	(8,376)
應付費用及其他流動負債(減少)增加	(660)	10,854
應計退休金負債減少	(246)	(191)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(26,134)</u>	<u>92,451</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(56,392)	(110,483)
收回以成本衡量之金融資產價款	7,661	-
受限制資產增加	(21,500)	(1,500)
存出保證金增加	(347)	(7,412)
投資活動之淨現金流出	<u>(70,578)</u>	<u>(119,395)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	85,000	(25,000)
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)	304	(194)
發放現金股利	-	(40,165)
發放員工股利	-	(2,181)
發放董監酬勞	-	(1,090)
購買庫藏股	-	(38,320)
出售庫藏股	9,350	-
融資活動之淨現金流入	<u>92,049</u>	<u>380,961</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	<u>(4,663)</u>	<u>354,017</u>
期初現金及約當現金餘額	472,995	118,978
期末現金及約當現金餘額	<u>\$468,332</u>	<u>\$472,995</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$541	\$44
本期支付所得稅	\$-	\$19,424
支付現金取得固定資產：		
固定資產增加	\$59,877	\$112,818
加：期初應付設備款	3,400	1,065
減：期末應付設備款	(6,885)	(3,400)
	<u>\$56,392</u>	<u>\$110,483</u>
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	\$981	\$783
一年內到期之應付公司債	\$276,718	\$-
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$166,774</u>	<u>\$503</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐淑芳

經理人：歐淑芳

會計主管：陳素鳳

大學光學科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年十二月三十一日
及民國九十七年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司原名大學光學眼鏡股份有限公司，於民國83年8月依公司法及其他相關法令規定設立並開始營業，於民國88年12月奉准變更公司名稱為現名，主要經營項目：(1)光學儀器、眼鏡、隱形眼鏡及眼鏡用品配飾等買賣業務。(2)眼鏡驗光配鏡業務。(3)醫療儀器之買賣及租賃業務。(4)醫院經營管理技術服務之提供及諮詢分析顧問。本公司股票自民國93年11月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。
2. 截至民國98年及97年12月31日止，本公司員工人數分別為335人及227人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司之財務報表係依照商業會計法、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. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

2. 現金及約當現金

現金包括現金、週轉金及不受限制之銀行存款，約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資，包括投資日起三個月到期之商業本票。

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

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，屬權益商品採交易日會計處理，屬債務商品、受益憑證及衍生性金融商品採交割日會計處理。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。續後評價時係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據以往年度之收款經驗及帳齡分析，並評估資產負債表日各應收款項之可收現性，酌予提列。

5. 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。

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

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。

6. 採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達20%以上，或未達20%但具有重大影響力者，採權益法評價。

出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

7. 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

本公司自民國97年11月20日起，依中華民國會計研究發展基金會97年11月20日(97)基秘字第340號函，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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

主要固定資產之耐用年數如下：

1. 機器設備：5年。
2. 辦公設備：5年。
3. 租賃改良：5年。

處分固定資產之損益，列為當期營業外收益及費損。

8. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用 35 號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

9. 可轉換公司債

本公司對所發行之轉換公司債，依照發行條款確認金融負債及權益要素。權益組成要素之金額以轉換公司債公平價值減除負債要素決定之；嵌入式衍生性商品除屬權益組成要素外，應分類為負債組成要素。發行時之交易成本，依照原始認列金額比例分攤至負債及權益組成要素。

負債組成要素中屬主契約部份，係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部份則以公平價值衡量，且公平價值變動認列為當期損益。賣回權到期且持有人未執行時，當約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉列資本公積，反之，則列為當期損益。

公司債持有人於債券到期前要求行使轉換權利時，應先將負債組成要素之帳面價值調整至轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

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

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 331 號函及(98)基秘字第 046 號函規定，持續按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量認列為權益之轉換權；將交易目的金融負債之公平價值變動認列為當期損益，惟當根據市價調整轉換價格時，該重設所產生之公平價值減少數則轉列為股東權益。

10. 退休金

本公司訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前6個月之平均薪資計算。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國88年起，每月就已付薪資總額2%提撥基金存放於台灣銀行退休準備金專戶。自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資6%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。採確定提撥退休辦法部份，本公司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，提撥數列為當期費用。

11. 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

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

12. 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第30號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。若轉讓庫藏股票之價格高於帳面價值之差額，列為資本公積—庫藏股票交易；若轉讓價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

本公司將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，其給與日在民國97年1月1日以後者，依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係認股基準日，若認股基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

13. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數則認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價科目。以前年度所得稅之調整，若為估計變動，則列為當年度所得稅費用之調整項目。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

民國87年度及以後年度未分配盈餘加徵10%之營利事業所得稅於股東會決議年度列為所得稅費用。

本公司自民國95年度起，依照「所得基本稅額條例」計算營利事業基本稅額。

14. 員工紅利及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

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

15. 收入、成本及費用認列方法

本公司之收入於勞務提供完畢或商品交付且風險及報酬移轉時實現，提供相關勞務及出售商品之成本亦於當期認列；費用則依權責發生制於交易事實發生時，認列為當期費用。

16. 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，一項支出不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

17. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國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年度本期淨損並無重大影響。本期亦重分類民國97年度存貨跌價及呆滯損失7,394千元及存貨盤損5,553千至銷貨成本項下。
2. 本公司依新修正之所得稅法規定，自民國99年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動使民國98年度之稅後淨損減少480千元及每股虧損減少0.01元。
3. 本公司自民國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年度本期淨損及每股盈餘並無重大影響。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.12.31	97.12.31
現金及零用金	\$722	\$1,456
活期存款	37,610	20,939
支票存款	-	600
定期存款	430,000	450,000
合 計	<u>\$468,332</u>	<u>\$472,995</u>

截至民國98年及97年12月31日，定期存款利率區間分別為0.18%~0.53%及0.905%~2.46%，期間均短於1年。

2. 應收票據及帳款淨額

	98.12.31	97.12.31
應收票據	\$990	\$-
應收帳款	184,186	150,505
減：備抵呆帳	(3,658)	(3,263)
淨 額	<u>\$181,518</u>	<u>\$147,242</u>

3. 存 貨

	98.12.31	97.12.31
商 品	\$130,489	\$142,256
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,293)	(7,394)
合 計	<u>\$115,196</u>	<u>\$134,862</u>

本公司民國98年及97年度認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	98年度	97年度
存貨報廢損失	\$1,046	\$-
存貨跌價及呆滯損失	7,899	7,394
存貨盤損	-	5,553
合 計	<u>\$8,945</u>	<u>\$12,947</u>

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

4. 基金及投資

(1) 以成本衡量之金融資產－非流動：

被投資公司名稱	98.12.31	97.12.31
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12月31日止本公司已收回原投資股款7,661千元，餘339千元已確定無法收回轉列其他投資損失項下。

(2) 採權益法之長期股權投資：

被投資公司名稱	98.12.31		97.12.31	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	\$37,715	100.00	\$38,847	100.00

① 本公司民國98年及97年採權益法之長期股權投資變動情形如下：

	98 年度	97 年度
1 月 1 日餘額	\$38,847	\$37,562
採權益法認列之投資(損失)利益	(151)	502
累積換算調整數	(981)	783
12 月 31 日餘額	\$37,715	\$38,847

② 本公司為籌劃進入中國大陸市場，於民國91年10月24日經董事會決議以美金140千元之投資額度，由本公司經第三地區英屬維京群島100%控股之子公司 UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.再轉投資西薩摩亞 UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.於大陸地區投資設立奈米視諮詢(上海)有限公司(原向經濟部投資審議委員會申請名稱：大學光學諮詢(上海)有限公司)，主要營業項目係於大陸地區從事企業管理諮詢、商務諮詢等業務。是項投資案本公司業已報經經濟部投資審議委員會核准在案。本公司於民國93年4月匯出美金21千元，復於民國95年1月匯出美金119千元。截至民國98年12月31日止，奈米視諮詢(上海)有限公司尚屬籌備階段，主要營業活動並未開始，本公司業已累計匯出投資款美金140千元。

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

- ③ 本公司於民國 95 年 6 月 14 日經董事會決議以美金 3,000 千元之投資額度，由本公司經第三地區英屬維京群島 100% 控股之子公司 UNIVERSAL GROUP (BVI) INC. 再轉投資於美國德拉瓦州設立 DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP.，並由其於大陸地區投資設立德馨貿易(廈門)有限公司，主要營業項目係於大陸地區從事眼鏡市場開發、健康保健食品市場開發、光學儀器銷售市場開發、醫療院所傢俱市場開發。是項投資案本公司業已報經經濟部投資審議委員會核准在案。截至民國 98 年 12 月 31 日止，德馨貿易(廈門)有限公司尚未設立完成，本公司業已匯出投資款美金 1,000 千元至 DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP. 待轉投資作為該公司設立之資本。

5. 短期借款

	98.12.31		97.12.31	
	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	\$-	-
信用借款－玉山銀行	10,000	1.10	-	-
擔保借款－第一銀行	30,000	1.32	5,000	2.50
擔保借款－華南銀行	20,000	1.10	-	-
合計	<u>\$90,000</u>		<u>\$5,000</u>	

短期借款之擔保品請詳附註六。

6. 應付可轉換公司債

	98.12.31	97.12.31
發行總額	\$500,000	\$500,000
減：已轉換金額	(184,000)	(500)
已買回註銷金額	(10,500)	(7,800)
公司債折價	(28,782)	(56,674)
小計	276,718	435,026
減：一年內到期之應付公司債	276,718	-
期末餘額	<u>\$-</u>	<u>\$435,026</u>
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權)	<u>\$29,280</u>	<u>\$47,125</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-非流動	\$-	\$3,442
列入公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<u>\$10,906</u>	<u>\$-</u>

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

	98年度	97年度
(1) 利息費用	<u>\$10,867</u>	<u>\$10,768</u>

(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：

	98.12.31	97.12.31
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)	(12,223)
減：可轉債轉換及買回按比例沖銷金額	(36)	(7)
價格重設轉列資本公積－認股權	<u>(7,228)</u>	<u>(7,228)</u>
負債組成要素－價格重設選擇權公平價值	<u>\$-</u>	<u>\$3,442</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	<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。

民國98年度及97年度無擔保可轉換公司債之債券持有人申請轉換面額分別為183,500千及500千元，轉換為本公司股票分別計5,097仟股及11仟股。98年度因轉換而沖轉資本公積－認股權17,586千元並產生資本公積－轉換公司債轉換溢價133,390千元，97年度因轉換沖轉資本公積－認股權41千元並產生資本公積－轉換公司債轉換溢價389千元。

民國98年及97年度本公司自公開市場買回無擔保可轉換公司債面額分別為2,700千元及7,800千元，98年度產生贖回損失140千元並沖轉資本公積－認股權259千元，97年度產生贖回損失66千元並沖轉資本公積－認股權632千元。民國98年及97年度買回時資本公積－認股權公平價值高於帳面價值之差額分別為224千元及426千元，列入資本公積－庫藏股交易項下。

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

(4) 民國97年2月所發行無擔保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。

④ 債權人請求買回辦法：

債權人得於本債券發行滿2年時（民國97年2月27日）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，因此截至民國98年12月31日止，本公司已將應付公司債轉列流動負債。

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. 職工退休金

(1) 本公司民國98及97年度退休金費用包括：

	98年度	97年度
確定給付之淨退休金成本	\$(76)	\$47
確定提撥之退休金	6,543	6,429
合計	\$6,467	\$6,476

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

(2) 本公司屬確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

民國 98 及 97 年度淨退休金成本組成項目如下：

	98 年度	97 年度
服務成本	\$-	\$-
利息成本	62	118
退休基金資產預期報酬	(24)	(121)
攤銷與遞延數	(114)	50
淨退休金成本	<u>\$ (76)</u>	<u>\$ 47</u>

(3) 民國 98 及 97 年 12 月 31 日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	98.12.31	97.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	(1,087)	(1,571)
累積給付義務	(1,087)	(1,571)
未來薪資增加之影響數	(415)	(914)
預計給付義務	(1,502)	(2,485)
退休金資產公平價值	3,864	3,670
提撥狀況	2,362	1,185
未認列過渡性淨給付義務	332	356
未認列退休金(損)益	(2,769)	(1,862)
應計退休金負債	<u>\$ (75)</u>	<u>\$ (321)</u>

(4) 截至民國 98 及 97 年 12 月 31 日止，主要精算假設如下：

	98.12.31	97.12.31
折現率	2.25%	2.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	註
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.25%	2.50%

註：三年內為0%，未來三年之後為3%。

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

8. 股東權益

(1) 普通股股本

民國 97 年度本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債債券持有人依轉換價格要求轉換為普通股，計轉換增加普通股 11,389 股，金額為 114 千元，並經主管機關核准變更登記。

民國 98 年度本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債債券持有人依轉換價格要求轉換為普通股，計轉換增加普通股 5,097,113 股，金額為 50,971 千元，並經主管機關核准變更登記。

截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 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 452,735 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：

	98.12.31	97.12.31
發行股票溢價	\$105,000	\$105,000
轉換公司債轉換溢價	133,779	389
發行可轉換公司債之權益組成要素	29,280	47,125
庫藏股票交易	4,182	426
已失效認股權	1,125	-
合 計	<u>\$273,366</u>	<u>\$152,940</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。

(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。

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

(4) 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。

(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：

- 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。

本公司民國 97 年 6 月 27 日經股東會決議民國 96 年員工紅利及董監酬勞之分派情形如下：

	96 年度
員工紅利	\$1,090
董監事酬勞	2,181
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。

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

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。

本公司民國98年度及97年度皆為虧損，無盈餘可供分配，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(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%。

(8) 庫藏股票

① 本公司庫藏股票買回情形如下：

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)
民國98年： 轉讓員工	1,390	-	339	1,051
民國97年： 轉讓員工	-	1,390	-	1,390

② 本公司於民國98年8月13日經董事會決議轉讓庫藏股予員工，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，若分別以民國98年及97年12月31日為計算基準，則買回股數最高上限分別為4,527千股及4,017千股，收買股份金額最高上限分別為235,676千元及157,844千元。本公司截至民國98年及97年12月31日止，買回之庫藏股票股數分別為1,051千股及1,390千股，收買股份之總金額分別為9,350千元及38,320千元，符合證券交易法之規定。

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

④本公司持有之庫藏股依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

9. 營業收入

	98 年度	97 年度
銷貨收入	\$307,518	\$327,079
技術服務收入	135,887	153,951
租金收入	53,540	50,460
顧問費收入	29,400	21,650
減：銷貨退回及折讓	(3,528)	(6,913)
合 計	\$522,817	\$546,227

10. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	98 年度			97 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
用人費用						
薪資費用	\$-	\$124,001	\$124,001	\$11,174	\$102,500	\$113,674
勞健保費用	-	10,545	10,545	-	9,454	9,454
退休金費用	-	6,467	6,467	-	6,476	6,476
其他用人費用	-	8,548	8,548	-	13,037	13,037
折舊費用	40,656	21,972	62,628	55,796	15,292	71,088
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

11. 所得稅

(1) 本公司營利事業所得稅稅率為25%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國98年5月27日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國99年度起改為20%。所得稅費用(利益)組成如下：

	98年度	97年度
當期所得稅費用	\$-	\$1,020
遞延所得稅費用(利益)	(9,964)	(9,704)
所得稅費用(利益)	\$ (9,964)	\$ (8,684)

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

(2) 本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	98年度	97年度
稅前淨損依規定稅率估計所得稅費用	\$(11,913)	\$(9,543)
金融資產評價利益	(2,727)	(253)
金融負債評價利益	(853)	(3,056)
公司債折價攤銷數	2,717	2,692
其他	2,812	1,476
所得稅利益	<u>\$(9,964)</u>	<u>\$(8,684)</u>

(3) 遞延所得稅利益主要項目如下：

	98年度	97年度
折舊費用	\$1,832	\$(1,374)
備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,579)	(1,849)
呆帳損失	(361)	-
虧損扣抵	(9,912)	(5,366)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(480)	-
固定資產減損損失	599	(966)
其他	(63)	(149)
	<u>\$(9,964)</u>	<u>\$(9,704)</u>

(4) 遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵及其個別所得稅影響如下：

	98.12.31		97.12.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$15,293	\$3,059	\$7,394	\$1,849
備抵呆帳損失	1,806	361	-	-
減損損失	867	174	3,862	966
虧損扣抵	-	-	21,464	5,366
其他	911	182	600	149
小計		<u>3,776</u>		<u>8,330</u>
減：流動遞延所得稅負債		-		-
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$3,776</u>		<u>\$8,330</u>
非流動遞延所得稅資產：				
虧損扣抵	\$71,023	\$14,205	\$-	\$-
減：非流動遞延所得稅負債				
折舊費用	52,069	<u>(10,414)</u>	\$42,907	<u>(10,727)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$3,791</u>		<u>\$(10,727)</u>

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

- (5) 依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前10年虧損得自有盈餘年度之純益中扣除，再行核課所得稅。截至民國98年12月31日止，本公司尚未扣抵之虧損餘額及扣抵期限如下：

虧損年度	可抵減 金額	已抵減 金額	尚未抵減 餘額	得扣抵之 最後年度
民國97年度申報數	\$17,756	\$-	\$17,756	民國107年
民國98年度估計數	53,267	-	53,267	民國108年
合 計	\$71,023	\$-	\$71,023	

- (6) 本公司之營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國96年度。

- (7) 兩稅合一相關資訊：

	98.12.31	97.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$8,204	\$8,136
	98年度(預計)	97年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-%	-%

- (8) 未分配盈餘相關資訊：

	98.12.31	97.12.31
87年度以後	\$(37,690)	\$(18,205)

12. 普通股每股盈餘(虧損)

- (1) 民國 98 年及 97 年度基本每股盈餘之期末流通在外加權平均股數分別計算如下：

	98 年度	97 年度
期初流通在外股數	38,786 仟股	40,165 仟股
98 年及 97 年度可轉換公司債轉換成普通股	1,309	4
97 年度買回庫藏股	-	(289)
98 年度出售庫藏股予員工	120	-
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	40,215 仟股	39,880 仟股

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

(2) 基本每股盈餘：

	98 年度	97 年度
繼續營業單位稅前淨損	\$ (47,654)	\$ (38,173)
所得稅費用(利益)	(9,964)	(8,684)
本期淨損(C)	\$ (37,690)	\$ (29,489)
基本每股盈餘		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (1.18) 元	\$ (0.96) 元
所得稅費用(利益)	0.25	(0.22)
屬於普通股股東之本期淨損(C/A)	\$ (0.93) 元	\$ (0.74) 元

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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(該總經理已於98年12月31日任期屆滿)
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(該總經理已於98年12月31日任期屆滿)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1). 租金支出

本公司 98 年度及 97 年度按一般租賃條件向關係人承租，其明細如下：

	98 年度		97 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
群益開發企業有限公司	\$343	0.43%	\$343	0.53%

(2). 勞務支出

	98 年度		97 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
聯聖企管顧問(股)公司	\$176	4.42%	\$190	3.65%
鼎耀企業經營顧問有限公司	968	24.35%	708	13.61%
合計	\$1,144	28.77%	\$898	17.26%

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

3. 主要管理階層薪酬總額

本公司民國98年度及97年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	98年度	97年度
薪 資	\$2,525	\$1,316
獎金及特支費	-	-
業務執行費用	285	150
員工紅利	-	-

本公司主要管理階層包含有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

民國98年度及97年度設定擔保資產帳面價值彙總如下：

資 產	擔保標的	98.12.31	97.12.31
其他金融資產-流動	開立信用狀	\$-	\$1,000
其他金融資產-流動	短期借款	23,000	500
合 計		\$23,000	\$1,500

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司於民國98年12月31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：

期 間	金 額
99 年度	\$111,715
100 年度	106,242
101 年度	91,137
102 年度	55,828
103 年度	27,489
合 計	\$392,411

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。

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

- 截至民國98年及97年12月31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18,421千元及17,533千元。
- 截至民國97年12月31日止，本公司已簽訂之購置設備之合約總價5,000千元，已支付3,810千元，列於「未完工程及預付設備款」項下。截至民國98年12月31日止，本公司並未有重大購置設備之合約。
- 截至民國98年12月31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為美金27千元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司發行之轉換公司債債權人依據發行條款於民國99年2月27日要求本公司加計利息補償金買回債券面額計238,700千元。

十、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：

本公司各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	98.12.31			97.12.31		
	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
非衍生性金融商品						
資產：						
現金及約當現金	\$468,332	\$468,332	\$-	\$472,995	\$472,995	\$-
公平價值變動列入損 之金融資產－流動	10,906	-	10,906	-	-	-
			(註1)			
應收票據及帳款	181,518	-	181,518	147,242	-	147,242
受限制資產	23,000	23,000	-	1,500	1,500	-
以成本衡量之金融資 產－非流動	-	-	-	8,000	-	-
存出保證金	26,914	-	26,914	26,567	-	26,567

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

非衍生性金融商品	98.12.31			97.12.31		
	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
負債：						
短期借款	90,000	90,000	-	5,000	5,000	-
應付票據及帳款	35,742	-	35,742	65,186	-	65,186
應付費用	22,394		22,394	22,813		22,813
公平價值變動列入損 益之金融負債－非 流動	-	-	-	3,442	-	3,442 (註2)
應付公司債(含一年內 到期)	276,718	-	291,325 (註1)	435,026	-	435,026 (註2)
存入保證金	304	-	304	-	-	-

(註1) 係以公平價值評價並採用Monis Convertible Bond Model評估其公平價值。

(註2) 係以公平價值評價並採用二項樹(Binomial Tree)定價模型評估其公平價值。

(3) 本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 本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、應付費用，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 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資產及金融負債：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。

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

- 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

本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

本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。

本公司之客戶集中在若干合作診所，為減低信用風險，本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。本公司於民國98年及97年12月31日，應收款項餘額分別為99%及78%，係分別由 15家及 8家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中情形。本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，本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

本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。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國98年及97年12月31日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為90,000千元及5,000千元，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%，將使本公司現金流出分別增加900千元及50千元。

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

3. 重分類

民國97年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國98年度財務報表之表達。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%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 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無

2. 轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%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 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表三

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

3. 大陸投資資訊：附表四。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司主要業務係經營視力醫療儀器設備及其營業處所之租賃，並提供相關技術服務及諮詢分析顧問與銷售視力相關醫療產品，為單一產業公司。

2. 地區別財務資訊

本公司僅有國內營運部門，並無設置國外營運部門。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國 98 及 97 年度並無外銷銷貨。

4. 重要客戶資訊

本公司民國 98 及 97 年度之銷售客戶，其收入金額占本公司銷貨淨額百分比均無逾 10%以上者。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
				股 數 (股)	帳 面 金 額 (註3)	持 股 比 例	市價(每股淨值) (單位：元)(註4)	
大學光學科技(股)公司	UNIVERSAL GROUP (BVI) INC. (普通股股票)	母子公司	採權益法之長期股權投資	1,140	\$37,715	100.00%	\$33.08	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄係填寫未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票係填每股淨值，餘得免填。

註5：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
				股 數 (股)	帳 面 金 額 (註3)	持 股 比 例	市價(每股淨值) (單位：元)(註4)	
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO. LTD. (普通股股票)	母子公司	採權益法之長期股權投資	140	\$3,279	100.00%	\$33.08	-
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP. (普通股股票)	母子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	34,436	100.00%	34.44	-
UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO. LTD.	奈米視咨詢(上海)有限公司 (普通股股票)	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,279	100.00%	3,279	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄係填寫未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票係填每股淨值，餘得免填。

註5：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表三 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2)	本期認列 之投資損 益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
大學光學科技(股)公司	UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	TrustNet Chambers, P.O. Box3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資事業	\$37,781	\$37,781	1,140	100.00%	\$37,715	\$(151)	\$(151)	子公司
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD	TrustNet Chambers, Lotemau Centre P.O.Box 1225, Apia, Samoa	投資事業	4,863	4,863	140	100.00%	3,279	(429)	(429)	孫公司
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP.	3500 South Dupont Highway, Dover Delaware 19901, USA	投資事業	32,918	32,918	1,000	100.00%	34,436	278	278	孫公司
UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO.	奈米視諮詢(上海)有限公司	上海市浦東新區商城路618號2219室	企業管理諮詢、商務諮詢	4,863	4,863	-	100.00%	3,279	(429)	(429)	曾孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註說明。

附表四 大陸投資資訊：

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 (註一)	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	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回					
奈米視諮詢(上海)有 限公司	企業管理諮詢、商務 諮詢等業務	美金140千元	註一、(二)	\$4,863 (美金140千元)	\$-	\$-	\$4,863 (美金140千元)	100.00%	\$(429) 註二、(二)3	\$3,279	\$-

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
\$4,863 (美金140千元)	\$103,049 (美金3,140千元)	\$408,777

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註三、本表相關數字應以新台幣列示。

大學光學科技股份有限公司
重要會計科目明細表
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

目 錄	頁 次
1. 現金及約當現金明細表	39
2. 應收票據及應收帳款明細表	40
3. 存貨明細表	41
4. 預付費用及其他流動資產明細表	42
5. 受限制資產明細表	43
6. 採權益法之長期股權投資變動明細表	44
7. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	45
8. 固定資產變動明細表	46
9. 固定資產累計折舊變動明細表	47
10. 存出保證金明細表	48
11. 短期借款明細表	49
12. 應付帳款明細表	50
13. 應付費用明細表	51
14. 其他流動負債明細表	52
15. 存入保證金明細表	53
16. 營業收入明細表	54
17. 營業成本明細表	55
18. 技術服務成本明細表	56
19. 營業費用明細表	57
20. 營業外收入及利益、費用及損失明細表	58

大學光學科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$722
銀行存款	活期存款	
	國泰世華商業銀行	9,306
	玉山商業銀行	505
	第一商業銀行	20,838
	華南商業銀行	6,771
	永豐銀行	190
	小 計	<u>37,610</u>
	定期存款	
	玉山商業銀行(6個月到期自動轉期，利率0.53%)	250,000
	永豐銀行(一個月到期自動展期，年利率0.18%~0.2%)	<u>180,000</u>
小 計	<u>430,000</u>	
合 計		<u><u>\$468,332</u></u>

大學光學科技股份有限公司

2. 應收票據及應收帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據		
營業活動		\$58
非營業活動	政府補助款	932
小計		990
應收帳款		
營業活動		
大學眼科診所-新南	貨 款	34,917
大學眼科診所-忠孝	貨 款	25,352
大學眼科診所-新竹	貨 款	15,106
大學眼科診所-三峽	貨 款	16,193
大學眼科診所-新莊	貨 款	13,928
大學眼科診所-中壢	貨 款	17,228
大學眼科診所-站前	貨 款	9,647
其他(各別餘額均小於5%)		51,815
減：備抵呆帳		(3,658)
小計		180,528
合 計		\$181,518

大學光學科技股份有限公司

3.存貨明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商品存貨	\$130,489	\$234,543	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(15,293)</u>		
淨 額	<u>\$115,196</u>		

大學光學科技股份有限公司
 4.預付費用及其他流動資產明細表
 民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付租金		\$9,323	
預付貨款		4,223	
應收退稅款	營所稅退稅款	10,336	
其他預付費用		4,478	
其他(均小於5%)		1,719	
		\$30,079	
		\$30,079	

大學光學科技股份有限公司

5.受限制資產明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款		\$20,000	
備償戶		<u>3,000</u>	
合 計		<u><u>\$23,000</u></u>	

大學光學科技股份有限公司
6.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十八年一月一日至十二月三十一日

股數：股
單位：新台幣仟元

被投資公司或債券名稱	期初查定數			本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算調整數	期末餘數			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	持股比例	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價(元)	總額		
採權益法評價： UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	1,140,000	100.00%	\$38,847	-	\$ -	-	\$ -	(\$151)	(\$981)	1,140,000	100.00%	\$37,715	33.08	\$37,715	無	

說明：1.按其性質、股票及種類分別列明

2.以現金以外之資產為投資者，應於備註欄註明其計算情形

3.本表金額不含累計減損之金額，如有累計減損需於備註欄填列累計減損之期初金額、本期增加(減少)額及期末餘額

大學光學科技股份有限公司

7.以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
台越醫管(股)公司	800,000	\$8,000	-	-	800,000	\$8,000	-	-	無	

大學光學科技股份有限公司

8.固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	抵押或擔保
成 本						
機器設備	\$429,271	\$36,327	\$-	\$-	\$465,598	無
辦公設備	41,302	2,536	-	3,810	47,648	"
租賃改良	151,833	20,831	(4,732)	-	167,932	"
未完工程	3,810	-	-	(3,810)	-	"
預付設備款	-	183	-	-	183	"
合 計	<u>\$626,216</u>	<u>\$59,877</u>	<u>\$(4,732)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$681,361</u>	

大學光學科技股份有限公司

9.固定資產累計折舊變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	抵押或擔保
成 本					
機器設備	\$318,248	\$34,222	\$-	\$352,470	無
辦公設備	17,776	5,792	-	23,568	"
租賃改良	65,576	22,614	390	87,800	"
合 計	<u>\$401,600</u>	<u>\$62,628</u>	<u>\$390</u>	<u>\$463,838</u>	
累計減損	<u>\$3,862</u>	<u>867</u>	<u>3,862</u>	<u>\$867</u>	本期折舊分攤如下：
					技術服務成本 \$40,656
					銷售費用 15,298
					管理費用 <u>6,674</u>
					合 計 <u>\$62,628</u>

大學光學科技股份有限公司

10.存出保證金明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
房屋押金		\$25,470	
其他(均小於5%)		1,444	
		<u>\$26,914</u>	

大學光學科技股份有限公司

11.短期借款明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	銀行	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	玉山銀行	\$10,000	98.11.20~99.1.19	1.10%	\$100,000	無	
信用借款	國泰世華銀行	30,000	98.11.26~99.1.26	1.00%	50,000	無	
擔保借款	華南銀行	20,000	98/11/28~99/1/28	1.10%	100,000	詳附註六	
擔保借款	第一銀行	30,000	98/12/28~99/12/28	1.32%	80,000	詳附註六	
		\$90,000			\$330,000		
		\$90,000			\$330,000		

大學光學科技股份有限公司

12.應付帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣大昌		\$2,495	
精華光學		2,404	
台灣豪雅		1,877	
嬌生(股)公司		2,500	
其他(各別餘額均小於5%)		<u>26,466</u>	
合計		<u><u>\$35,742</u></u>	

大學光學科技股份有限公司

13.應付費用明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$11,565	
應付保險費		1,633	
應付勞務費		1,142	
其 他(均小於5%)		<u>8,054</u>	
合 計		<u><u>\$22,394</u></u>	

大學光學科技股份有限公司

14.其他流動負債明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付營業稅		\$597	
應付設備款		6,885	
預收貨款		2,300	
代收款		638	
其 他(均小於5%)		935	
合 計		<u>\$11,355</u>	

大學光學科技股份有限公司

15.存入保證金明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
承租房屋轉租押金		\$304	
合 計		\$304	

大學光學科技股份有限公司

16.營業收入明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業收入			
銷貨收入		\$307,518	
技術服務收入		135,887	
租金收入		53,540	
顧問費收入		29,400	
減：銷貨退回與折讓		<u>(3,528)</u>	
營業收入淨額		<u><u>\$522,817</u></u>	

大學光學科技股份有限公司

17.營業成本明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初存貨	\$142,256	
加：本期進貨淨額	158,443	
減：期末存貨	(130,489)	
轉列業務成本-耗材	(5,818)	
存貨跌價及呆滯損失	<u>7,899</u>	
商品銷貨成本	172,291	
技術服務成本	<u>98,500</u>	
營業成本合計	<u><u>\$270,791</u></u>	

大學光學科技股份有限公司

18.技術服務成本明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊		\$40,656	
修 繕 費		9,787	
租 金		37,567	
耗 材		10,490	
合 計		<u>\$98,500</u>	

大學光學科技股份有限公司

19.營業費用明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
薪資費用		\$95,428	
租金費用		76,358	
水電瓦斯		10,053	
折舊		15,298	
其他(均小於5%)		28,173	
合 計		<u>\$225,310</u>	
管理及總務費用			
薪資費用		\$35,040	
租金費用		4,153	
廣告費		7,978	
保險費		3,557	
折舊		6,674	
什項		5,616	
勞務費		3,837	
其他(均小於5%)		13,187	
合 計		<u>\$80,042</u>	

大學光學科技股份有限公司

20.營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入		\$2,853	
金融資產評價利益		10,906	
金融負債評價利益		3,413	
什項收入		2,918	
合 計		<u>\$20,090</u>	
營業外費用及損失			
利息費用		\$11,423	
採權益法認列之投資損失		151	
其他投資損失		339	
處分固定資產損失		480	
兌換損失		141	
減損損失		867	
什項支出		1,017	
合 計		<u>\$14,418</u>	