

3218

大學光學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

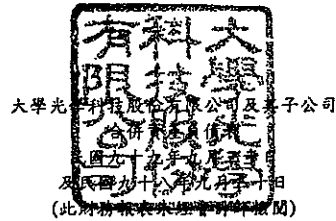
民國九十九年一月一日至九月三十日

及民國九十八年一月一日至九月三十日

公司地址：台北市南港區園區街 3-1 號 4 樓  
公司電話：(02)2655-8000

## 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	6-8
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	9-16
(四)關係人交易	17
(五)質押之資產	17
(六)重大承諾事項及或有事項	18
(七)重大之災害損失	18
(八)重大之期後事項	18
(九)其他	19-21
(十)聯屬公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	21



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
	<b>流動資產</b>							<b>流動負債</b>					
1100	現金及約當現金	三.1	\$155,251	15.42	\$513,805	47.36	2100	短期借款	三.6	\$235,000	23.34	\$42,000	3.87
1120-1140	應收票據及帳款淨額	三.2	175,444	17.42	165,055	15.22	2143	應付帳款		45,547	4.52	46,622	4.30
1200	存貨淨額	三.3	122,467	12.16	120,123	11.07	2170	應付費用		24,753	2.46	20,692	1.91
1250	預付費用		13,417	1.33	19,925	1.83	2271	一年或一營業週期內到期公司債	三.7	-	-	277,063	25.54
1280	其他流動資產		11,388	1.13	10,767	0.99	2280	其他流動負債		4,114	0.41	4,435	0.41
1286	遞延所得稅資產—流動		974	0.10	12,695	1.17	21xx	流動負債合計		309,414	30.73	390,812	36.03
1291	受限制資產	五	28,032	2.78	20,000	1.84							
11xx	流動資產合計		506,973	50.34	862,370	79.48							
	<b>基金及投資</b>							<b>長期負債</b>					
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	三.6	7	-	-	-	2410	應付公司債	三.7	61,680	6.12	-	-
14xx	基金及投資合計		7	-	-	-	24xx	長期負債合計		61,680	6.12	-	-
	<b>固定資產</b>	三.5及五						<b>其他負債</b>					
1501	土地		179,865	17.86	-	-	2810	應計退休金負債		75	0.01	292	0.03
1521	房屋及建築		66,540	6.61	-	-	2820	存入保證金		314	0.03	314	0.03
1531	機器設備		502,930	49.94	434,781	40.08	2861	遞延所得稅負債—非流動		-	-	9,228	0.85
1561	辦公設備		51,778	5.14	44,550	4.11	28xx	其他負債合計		389	0.04	9,834	0.91
1631	租賃改良		173,057	17.19	164,425	15.16		負債合計		371,483	36.89	400,646	36.94
15xy	成本合計		974,170	96.74	643,756	59.35	31xx	<b>股本</b>					
15x9	減：累計折舊		(507,968)	(50.44)	(448,798)	(41.37)	3110	普通股股本	三.8	452,735	44.96	452,040	41.67
1670	未完工程及預付設備款		-	-	930	0.09	32xx	資本公積	三.7及三.8	273,366	27.14	271,777	25.05
15xx	固定資產淨額		466,202	46.30	195,888	18.07		<b>保留盈餘</b>					
	<b>其他資產</b>						3310	法定盈餘公積	三.8	22,447	2.23	22,447	2.07
1820	存出保證金		26,179	2.60	26,549	2.45	3350	未分配盈餘	三.8	(82,717)	(8.21)	(32,742)	(3.02)
1860	遞延所得稅資產—非流動		7,637	0.76	-	-	33xx	保留盈餘合計		(60,270)	(5.98)	(10,295)	(0.95)
18xx	其他資產合計		33,816	3.36	26,549	2.45		股東權益其他調整項目					
	<b>資產總計</b>		<b>\$1,006,998</b>	<b>100.00</b>	<b>\$1,084,807</b>	<b>100.00</b>	3420	累積換算調整數		(1,346)	(0.13)	(391)	(0.04)
							3480	庫藏股票	三.8	(28,970)	(2.88)	(28,970)	(2.67)
							34xx	股東權益其他調整項目合計		(30,316)	(3.01)	(29,361)	(2.71)
								股東權益合計		635,515	63.11	684,161	63.06
								<b>負債及股東權益總計</b>		<b>\$1,006,998</b>	<b>100.00</b>	<b>\$1,084,807</b>	<b>100.00</b>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐淑芳



經理人：盧政宏



會計主管：陳素鳳



大學光學科技股份有限公司及其子公司

民國九十九年七月三十一日  
及民國九十八年三月三十一日  
(此財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	九十九年前三季		九十八年前三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4000	營業收入	三.10	\$497,054	100.58	\$393,575	101.10
4170	減：銷貨退回及折讓		(2,886)	(0.58)	(4,288)	(1.10)
	營業收入淨額		494,168	100.00	389,287	100.00
5000	營業成本	三.3	241,027	48.77	198,164	50.90
5910	營業毛利		253,141	51.23	191,123	49.10
	營業費用	四				
6100	推銷費用		167,823	33.96	157,823	40.53
6200	管理及總務費用		86,992	17.61	67,461	17.33
6000	營業費用合計		254,815	51.57	225,284	57.86
6900	營業淨(損)		(1,674)	(0.34)	(34,161)	(8.76)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,262	0.26	2,606	0.67
7280	減損迴轉利益		-	-	3,862	0.99
7320	金融負債評價利益		-	-	3,413	0.88
7480	什項收入		356	0.07	776	0.20
7100	營業外收入及利益合計		1,618	0.33	10,657	2.74
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	三.7	5,019	1.02	9,342	2.40
7522	其他投資損失	三.4	-	-	400	0.10
7530	處分固定資產損失		1,224	0.25	-	-
7560	兌換損失(淨額)		55	0.01	-	-
7640	金融資產評價損失		10,899	2.20	-	-
7880	什項支出	三.7	28,818	5.83	5,359	1.38
7500	營業外費用及損失合計		46,015	9.31	15,101	3.88
7900	繼續營業單位稅前淨(損)		(46,071)	(9.32)	(38,605)	(9.90)
8110	所得稅利益		1,044	0.21	5,863	1.51
9600	合併總損失		<u>\$(45,027)</u>	<u>(9.11)</u>	<u>\$(32,742)</u>	<u>(8.39)</u>
9750	基本每股盈餘(元)	三.9				
	繼續營業單位稅前淨(損)		<u>\$(1.04)</u>		<u>\$(0.99)</u>	
	本期淨(損)		<u>\$(1.02)</u>		<u>\$(0.84)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐淑芳



經理人：盧政宏




會計主管：陳素鳳




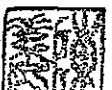
單位：新台幣仟元

項 目	九十九年前三季	九十八年前三季
營業活業之現金流量：		
合併總損失	\$(45,027)	\$(32,742)
調整項目：		
折舊	49,019	47,588
固定資產處分損失	1,224	480
應付公司債折價攤銷數	2,297	8,929
應付公司債贖回損失	28,580	140
金融資產評價損失	10,899	-
金融負債評價(利益)	-	(3,413)
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)	(1,044)	(5,864)
應收票據及帳款減少(增加)	6,074	(17,813)
存貨(增加)減少	(14,897)	14,739
預付費用減少(增加)	4,674	(208)
其他流動資產減少	663	329
應付票據及帳款增加(減少)	9,805	(18,564)
應付費用增加(減少)	2,359	(6,121)
其他流動負債(減少)增加	(502)	174
應計退休金負債(減少)	-	(29)
營業活動之淨現金流入(出)	54,124	(7,317)
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	114	-
購置固定資產價款	(299,162)	(23,202)
收回以成本衡量之金融資產價款	-	7,600
受限制資產(增加)	(5,032)	(18,500)
存出保證金減少	735	18
投資活動之淨現金流(出)	(303,345)	(34,084)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	145,000	37,000
買回應付公司債	(245,915)	(2,605)
存入保證金增加	10	314
出售庫藏股	-	9,350
融資活動之淨現金流(出)入	(100,905)	44,059
匯率影響數	(753)	(780)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(350,879)	1,878
期初現金及約當現金餘額	506,130	472,995
期末現金及約當現金餘額	\$155,251	\$474,873
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$2,673	\$421
本期支付所得稅	\$-	\$-
支付現金取得固定資產：		
固定資產增加	\$292,277	\$19,802
加：期初應付設備款	6,885	3,400
減：期末應付設備款	-	-
	\$299,162	\$23,202
不影響現金流量之投資及融資活動：		
以成本衡量之金融資產轉列其他金融資產	\$-	\$780
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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐淑芳 

經理人：盧政宏 

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  
 民國九十九年九月三十日  
 及民國九十八年九月三十日  
 (此財務報表未經會計師核閱)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	
			99.9.30	98.9.30
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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 98 年度合併財務報表相同。

4. 存 貨

存貨採永續盤存制度，成本計算則以月加權平均法計價，期末並按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較法。

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。

5. 固定資產

- (1) 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。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 主要固定資產之耐用年數如下：
- ① 房屋及建築：50年。
  - ② 機器設備：5年。
  - ③ 辦公設備：5年。
  - ④ 租賃改良：5年。
- (5) 處分固定資產之損益，列為當期營業外收益及費損。

6. 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。

二、會計變動之理由及其影響

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。前述變動對合併公司民國98年前三季財務報表並無重大影響。



大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.9.30	98.9.30
現金及零用金	\$459	\$763
活期存款	71,057	48,245
定期存款	83,735	464,549
約當現金	-	248
合 計	<u>\$155,251</u>	<u>\$513,805</u>

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日，定期存款利率區間分別為 0.77%及 0.13%~0.53%，期間均短於 1 年。

2. 應收票據及帳款淨額

	99.9.30	98.9.30
應收票據	\$80	\$78
應收帳款	179,063	171,022
減：備抵呆帳	(3,699)	(6,045)
淨 額	<u>\$175,444</u>	<u>\$165,055</u>

3. 存 貨

	99.9.30	98.9.30
商 品	\$125,378	\$127,251
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,911)	(7,128)
合 計	<u>\$122,467</u>	<u>\$120,123</u>

合併公司民國99年及98年前三季認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	99 年前三季	98 年前三季
存貨(跌價回升利益)跌價及呆滯損失	\$(1,828)	\$3,107
存貨盤(盈)虧	(943)	-
存貨報廢損失	-	1,046
其 他	-	2,327
列入營業成本(減)加項	<u>\$(2,771)</u>	<u>\$6,480</u>

民國99年前三季因存貨之淨變現價值回升，而認列存貨跌價回升利益。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 基金及投資

本公司所持有以成本衡量之金融資產—非流動之台越醫管(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7,600仟元，餘400仟元轉列其他投資損失項下。

5. 固定資產

(1) 土地明細如下：

土地位置標示	持分面積	金 額	
		99.9.30	98.9.30
南港區經貿段	489.89 平方公尺	\$179,865	\$-

(2) 民國99年及98年前三季並無利息資本化情形。

(3) 上項固定資產提供銀行作為借款擔保之情形，請參閱財務報表附註五。

6. 短期借款

		99.9.30	
借款性質	契約期限	金 額	借款銀行
擔保借款	99.11.23	\$80,000	第一銀行
擔保借款	99.12.27	100,000	華南銀行
擔保借款	99.12.27	25,000	玉山銀行
信用借款	99.10.14	30,000	玉山銀行
合 計		\$235,000	

		98.9.30	
借款性質	契約期限	金 額	借款銀行
信用借款	98.10.22	\$30,000	國泰世華銀行
擔保借款	98.11.28	12,000	華南銀行
合 計		\$42,000	

上項借款利率區間於民國99年及98年9月30日分別為0.96%~1.77%及1.0%~1.3%，另提供擔保情形請參閱財務報表附註五。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 應付可轉換公司債

	99.9.30	98.9.30
發行總額	\$500,000	\$500,000
減：已轉換金額	(184,000)	(181,500)
已買回註銷金額	(249,200)	(10,500)
公司債折價	(5,120)	(30,937)
小計	61,680	277,063
減：一年內到期之應付公司債	-	(277,063)
期末餘額	<u>\$61,680</u>	<u>\$-</u>
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權)	<u>\$6,402</u>	<u>\$29,519</u>
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權失效)	<u>\$24,003</u>	<u>\$1,125</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資產－非流動)	<u>\$7</u>	<u>\$-</u>

	99年前3季	98年前3季
(1) 利息費用	<u>\$2,297</u>	<u>\$8,929</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：

	99.9.30	98.9.30
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)	(15,636)
減：可轉債轉換及買回按比例沖銷金額	(36)	(36)
價格重設轉列資本公積－認股權	(7,228)	(7,228)
負債組成要素－價格重設選擇權公平價值	<u>\$-</u>	<u>\$-</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500,000仟元，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5,000仟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4,570仟元及430仟元。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司民國99年前三季因投資人行使贖回權，本公司加計利息補償金買回可轉換公司債計2,387張，面額計238,700仟元，產生贖回損失28,580仟元，列入什項支出項下，並將帳列資本公積—認股權22,877仟元轉列資本公積—已失效認股權項下。
- (5) 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2,700仟元，產生贖回損失140仟元，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224仟元列入資本公積—庫藏股票交易項下。
- (6) 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9月30日止，本公司將應付公司債轉列為流動負債。
  - 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。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 股東權益

(1) 普通股股本

民國 98 年前三季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 5,028 仟股，金額為 181,838 仟元，並經主管機關核准變更登記。

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額均為 1,000,000 仟元，實收資本額分別為 452,735 仟元及 452,040 仟元，每股面額 10 元。

(2) 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	99.9.30	98.9.30
發行股票溢價	\$105,000	\$235,383
轉換公司債轉換溢價	133,779	1,568
發行可轉換公司債之權益組成要素	6,402	29,519
庫藏股票交易	4,182	4,182
已失效認股權	24,003	1,125
合 計	<u>\$273,366</u>	<u>\$271,777</u>

依公司法規定，資本公積須優先彌補虧損後，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及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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) 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。

本公司於民國99年6月24日及98年6月25日經股東常會決議民國98年及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99年及98年前三季皆為虧損，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。

(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5%。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 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 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
民國99年前三季： 轉讓員工	1,051	-	-	1,051
民國98年前三季： 轉讓員工	1,390	-	339	1,051

② 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。

③ 本公司自行收回而持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

④ 本公司於民國99年8月26日經董事會決議轉讓庫藏股予員工，認股繳款期間為民國99年10月5日至10月12日，依給予日員工可認列1,051仟股，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0仟元。

⑤ 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447仟股，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4,658仟元。

⑥ 本公司截至民國99年及98年9月30日止因轉讓股份予員工而收回之庫藏股金額均為28,970仟元。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 普通股每股盈餘(虧損)

(1) 民國99年及98年前三季基本每股盈餘之期末流通在外加權平均股數明細如下：(單位：仟股)

	99年前三季	98年前三季
期初流通在外股數	45,273	40,176
買回庫藏股	(1,051)	(1,390)
公司債 5,028 張轉換為普通股	-	51
出售庫藏股 339 股予員工	-	46
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	44,222	38,883

(2) 基本每股盈餘：

	99年前三季	98年前三季
繼續營業單位稅前淨(損)	\$(46,071)	\$(38,605)
所得稅利益	1,044	5,863
本期淨(損)(C)	\$(45,027)	\$(32,742)
基本每股盈餘	99年前三季	98年前三季
繼續營業單位稅前淨(損)	\$(1.04)元	\$(0.99)元
所得稅利益	0.02	0.15
屬於普通股股東之本期淨(損)(C/A)	\$(1.02)元	\$(0.84)元

(3) 本公司民國99年及98年前三季均為虧損故未列計稀釋每股盈餘。

10. 營業收入

	99年前三季	98年前三季
銷貨收入	\$280,552	\$232,922
技術服務收入	153,883	99,518
租金收入	40,569	39,085
顧問費收入	22,050	22,050
減：銷貨退回及折讓	(2,886)	(4,288)
合計	\$494,168	\$389,287



大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、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(該總經理已於民國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(該總經理已於民國98年12月31日任期屆滿)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 租金支出

合併公司民國99年及98年前三季按一般租賃條件向關係人承租，其明細如下：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	%	金額	%
群益開發企業有限公司	\$200	0.23	\$257	0.29

(2) 勞務支出

	99年前三季		98年前三季	
	金額	%	金額	%
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99年及98年9月30日設定擔保資產帳面價值彙總如下：

資 產	擔保標的	99.9.30	98.9.30
定期存款	短期借款	\$20,029	\$20,000
備償戶	短期借款	8,003	-
土地	短期借款	179,865	-
房屋及建築	短期借款	65,890	-
合 計		\$273,787	\$20,000

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

1. 合併公司於民國99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>
99.10.1~99.12.31	\$28,647
100.1.1~100.12.31	110,289
101.1.1~101.12.31	95,461
102.1.1~102.12.31	58,319
103.1.1~103.12.31	30,192
合 計	<u>\$322,908</u>

租金係按月支付，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99年9月30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約為11,146仟元。

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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 合併公司各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

金融商品	99.9.30			98.9.30		
	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
<u>資產－非衍生性</u>						
現金及約當現金	\$155,251	\$155,251	\$-	\$513,805	\$513,805	\$-
應收款項	175,444	-	175,444	165,055	-	165,055
受限制資產	28,032	28,032	-	20,000	20,000	-
存出保證金	26,179	-	26,179	26,549	-	26,549
<u>資產－衍生性</u>						
公平價值變動列入損益 之金融資產－非流動	7	-	7	-	-	-
<u>負債－非衍生性</u>						
短期借款	235,000	-	235,000	42,000	-	42,000
應付款項	70,300	-	70,300	67,314	-	67,314
應付公司債(含一年內到 期)	61,680	-	64,682	277,063	-	277,063
			(註)			(註)
存入保證金	314	-	314	314	-	314

(註)係以公平價值評價並採用二元樹狀可轉債評價模型評估其公平價值。

(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 短期金融資產與負債包括現金及約當現金、應收款項、受限制資產、短期借款及應付款項，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財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ② 公平價值變動列入損益之金融資產：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。
- ③ 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。
- ④ 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) 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。本公司於民國99年及98年9月30日，應收款項餘額分別為99%及73%，係由15家及7家客戶組成，使本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。

### (2) 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。

### (3) 利率變動之現金流量風險

合併公司民國99年及98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235,000仟元及42,000仟元，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2,350仟元及420仟元。

大學光學科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其 他

無此事項。

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。