

3218

大學光學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(此合併財務報表未經會計師核閱)

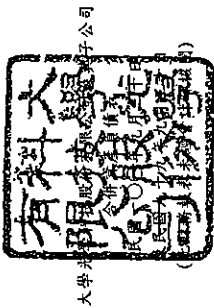
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九年一月一日至九月三十日

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

合併財務報表

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	6-10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10-18
(四)關係人交易	18
(五)質押之資產	19
(六)重大承諾事項及或有事項	19-20
(七)重大之災害損失	20
(八)重大之期後事項	20
(九)其 他	
1. 金融商品資訊	20-22
2. 風險政策與避險策略	22-23
3. 外幣金融資產及負債資訊	23
4. 其 他	23
(十)聯屬公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	23
(十一)營運部門資訊	24



大學科學技術有限公司

代碼	資產	附註	一〇〇九年九月三十日		九十九年九月三十日		附註	一〇〇九年九月三十日		九十九年九月三十日	
			金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1320	現金及約當現金	三.1	\$217,427	19.08	\$155,251	15.42	2100	\$300,000	26.32	\$235,000	23.34
1120-1140	備限出售金融資產-流動	一及三.2	83,050	7.46	-	-	2143	41,898	3.68	45,547	4.52
1200	應收票據及帳款淨額	一及三.3	180,796	15.86	175,444	17.42	2170	40,245	3.53	24,753	2.46
1190	存貨淨額	三.4	127,487	11.19	122,467	12.16	2280	5,849	0.51	4,114	0.41
1250	其他金融資產-流動	五	28,078	2.46	28,032	2.78	21xx	387,992	34.04	309,414	30.73
1280	預付款項		16,089	1.41	13,417	1.33					
1286	其他流動資產		1,569	0.14	11,388	1.13					
11xx	遞延所得稅資產-流動		1,928	0.17	974	0.10	2410	19,605	1.72	61,680	6.12
	流動資產合計		658,424	57.77	506,973	50.34	24xx	19,605	1.72	61,680	6.12
1430	基金及投資										
14xx	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	三.7	-	-	7	-	2810	-	-	75	0.01
	基金及投資合計		-	-	7	-	2820	314	0.03	314	0.03
							28xx	314	0.03	389	0.04
1501	固定資產	三.5及五						407,911	35.79	371,483	36.89
1521	土地		179,865	15.78	179,865	17.86					
1531	房屋及建築		66,541	5.84	66,540	6.61					
1561	機器設備		386,832	33.94	502,930	49.94	31xx				
1631	辦公設備		42,795	3.75	51,778	5.14					
15xx	租賃改良		127,359	11.17	173,057	17.19	3110	465,540	40.84	452,735	44.96
15x9	成本合計		803,392	70.48	974,170	96.74					
1670	減：累計折舊		(354,377)	(31.09)	(507,968)	(50.44)					
15xx	未完工程及預付設備款		6,013	0.53	-	-	32xx	304,204	26.69	273,366	27.14
	固定資產淨額		455,028	39.92	466,202	46.30					
1820	其他資產										
1860	存出保證金						3310	-	-	22,447	2.23
18xx	遞延所得稅資產-非流動		25,758	2.26	26,179	2.60	3350	(30,432)	(2.67)	(82,717)	(8.21)
	其他資產合計		610	0.05	7,637	0.76	33xx	(30,432)	(2.67)	(60,270)	(5.98)
			26,368	2.31	33,816	3.36					
	資產總計		\$1,139,820	100.00	\$1,006,998	100.00		\$1,139,820	100.00	\$1,006,998	100.00
	負債及股東權益										
	流動負債	三.6									
	短期借款										
	應付帳款										
	應付費用										
	其他流動負債										
	流動負債合計										
	長期負債	三.7									
	應付公司債										
	長期負債合計										
	其他負債										
	應計退休金負債										
	存入保證金										
	其他負債合計										
	負債合計										
	承諾及或有事項	六									
	股本										
	普通股股本	三.8									
	資本公積	三.7及三.8									
	保留盈餘	三.8									
	法定盈餘公積										
	未分配盈餘(累積虧損)										
	保留盈餘合計	三.8									
	股東權益其他調整項目										
	累積換算調整數										
	金融商品未實現損益										
	庫藏股票										
	股東權益其他調整項目合計	三.8									
	股東權益合計										
	負債及股東權益總計										

(請參閱合併財務報表附註)



會計主管：楊 晉



經理人：盧政宏



董事長：歐淑芳

大學光學科技股份有限公司及其子公司

民國一〇〇年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(此財務報表業經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

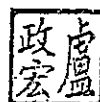
代碼	項 目	附 註	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4100	銷貨收入	三.10	\$612,951	100.31	\$497,054	100.58
4170	減：銷貨退回及折讓		(1,897)	(0.31)	(2,886)	(0.58)
4100	銷貨收入淨額		611,054	100.00	494,168	100.00
5000	營業成本	三.4	281,855	46.13	241,027	48.77
5910	營業毛利		329,199	53.87	253,141	51.23
	營業費用	四				
6100	推銷費用		170,458	27.89	167,823	33.96
6200	管理及總務費用		122,197	20.00	86,992	17.61
6000	營業費用合計		292,655	47.89	254,815	51.57
6900	營業淨利(損)		36,544	5.98	(1,674)	(0.34)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		844	0.14	1,262	0.26
7480	什項收入		2,794	0.46	356	0.07
7100	營業外收入及利益合計		3,638	0.60	1,618	0.33
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	三.7	4,021	0.66	5,019	1.02
7530	處分固定資產損失		1,654	0.27	1,224	0.25
7560	兌換損失(淨額)		2	-	55	0.01
7640	金融資產評價損失		-	-	10,899	2.20
7880	什項支出	三.7	828	0.14	28,818	5.83
7500	營業外費用及損失合計		6,505	1.07	46,015	9.31
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		33,677	5.51	(46,071)	(9.32)
8110	所得稅(費用)利益		(5,810)	(0.95)	1,044	0.21
9600xx	合併總利益(損失)		\$27,867	4.56	\$(45,027)	(9.11)
	歸屬於：					
	母公司股東		\$27,867		\$(45,027)	
	少數股權		-		-	
	合併總利益(損失)		\$27,867		\$(45,027)	
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	三.9	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總利益(損失)		\$0.73	\$0.60	\$(1.04)	\$(1.02)
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.9	稅前	稅後		
	合併總利益(損失)		\$0.73	\$0.61		

(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：楊晉



單位：新台幣仟元

項 目	一〇〇年前三季	九十九年前三季
營業活業之現金流量：		
合併總利益（損失）	\$27,867	\$(45,027)
調整項目：		
折舊	44,257	49,019
固定資產處分損失	1,654	1,224
應付公司債折價攤銷數	899	2,297
應付公司債贖回損失	-	28,580
金融資產評價損失	-	10,899
遞延所得稅費用（利益）	5,810	(1,044)
應收票據及帳款減少	2,057	6,074
存貨（增加）	(19,995)	(14,897)
預付費用減少	7,105	4,674
其他流動資產減少	21	663
其他資產減少	69	9,805
應付票據及帳款增加	2,979	2,359
應付費用增加（減少）	9,396	(502)
其他流動負債（減少）	(2,232)	-
營業活動之淨現金流入	79,887	54,124
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產一流動（增加）	(90,252)	-
出售固定資產價款	-	114
購置固定資產價款	(42,853)	(299,162)
其他金融資產一流動（增加）	(36)	(5,032)
存出保證金減少	466	735
投資活動之淨現金流（出）	(132,675)	(303,345)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	95,000	145,000
買回應付公司債	-	(245,915)
存入保證金增加	-	10
融資活動之淨現金流入（出）	95,000	(100,905)
匯率影響數	1,765	(753)
本期現金及約當現金增加（減少）數	43,977	(350,879)
期初現金及約當現金餘額	173,450	506,130
期末現金及約當現金餘額	217,427	\$155,251
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含資本化利息）	3,022	\$2,673
本期支付所得稅	\$-	\$-
支付現金取得固定資產：		
固定資產增加	41,274	\$292,277
加：期初應付設備款	2,965	6,885
減：期末應付設備款	(1,386)	-
	\$42,853	\$299,162
不影響現金流量之投資及融資活動：		
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	\$43,714	\$-
金融資產未實現損益	\$5,202	\$-

(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：楊晉



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
 民國一〇〇年九月三十日
 及民國九十九年九月三十日
 (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

本合併之公司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		說明
			100.9.30	99.9.30	
本公司	UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	海內外事業之投資	100%	100%	
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	UNIVERSAL GROUP HOLDING CO., LTD.	海內外事業之投資	100%	-%	註1
UNIVERSAL GROUP HOLDING CO., LTD.	UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD	海內外事業之投資	100%	100%	註1
UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.	DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP.	海內外事業之投資	-%	100%	註2
UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO.	奈米視諮詢(上海)有限公司	企業管理諮詢、商務諮詢	100%	100%	註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，均以新台幣仟元為單位)

註 1：

本公司因整體經營策略考量，擬對 100%控股之子公司 UNIVERSAL GROUP (BVI) INC.現金增資美金 2,360 仟元，加上由 DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP.清算收回美金 1,000 仟元，共計美金 3,360 仟元，透過新成立 100%控股之 UNIVERSAL GROUP HOLDING CO., LTD. 轉投資 UNIVERSAL INTERNATIONAL(SAMOA) CO., LTD.，再增資大陸投資事業奈米視諮詢(上海)有限公司美金 3,360 仟元。

註 2：

本公司因整體經營策略考量於民國 100 年 1 月申請註銷 DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP.，截至 100 年 9 月 30 日已完成 DIGITAL CROWN DEVELOPMENT CORP.之註銷登記。

註 3：

本公司於民國 100 年 1 月 28 日向經濟部投資審議委員會申請間接增資大陸投資事業奈米視諮詢(上海)有限公司美金 3,360 仟元，業經該會於民國 100 年 2 月 10 日核准在案，截至 100 年 9 月 30 日，本公司尚未匯出資金。

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 99 年度合併財務報表相同。

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，均以新台幣仟元為單位)

4. 金融資產及金融負債

本公司及其子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

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。

(3) 備供出售之金融資產

備供出售金融資產係指定為備供出售，或非屬以公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產。備供出售金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。但備供出售金融資產其原始認列之金額與到期金額間之差額，採利息法攤銷之利息應認列為當期損益。

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，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收款項之減損評估

本公司及其子公司自民國100年1月1日起，對於應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 所得稅

- (1) 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，對於應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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。
- (2) 因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，按當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部份，於股東會決議分配之日列為當期費用，以前年度所得稅費用高估或低估數列為當期所得稅之調整項目。
- (4) 配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (5) 本公司之營利事業所得稅率原為25%，依據民國98年5月27日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國99年度起適用所得稅率將改為20%。又依民國99年6月15日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國99年度起適用之所得稅率改為17%。

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. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

本公司及其子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前期之營運部門資訊。此項會計原則變動對民國 100 年及 99 年前三季之本期淨利並無影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.9.30	99.9.30
現金及零用金	\$1,213	\$459
活期存款	161,214	71,057
定期存款	55,000	83,735
合 計	<u>\$217,427</u>	<u>\$155,251</u>

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日，定期存款利率區間分別為 0.38%~1.09% 及 0.77%，期間均短於 1 年。

2. 備供出售金融資產—流動

	100.9.30	99.9.30
聯博收益基金	\$50,140	\$-
德盛債券基金	40,112	-
小 計	90,252	-
減：金融商品未實現損益	(5,202)	-
合 計	<u>\$85,050</u>	<u>\$-</u>

上項備供出售金融資產並無提供質押擔保之情形。

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. 應收帳款淨額

	100.9.30	99.9.30
應收票據	\$-	\$80
應收帳款	\$186,065	179,063
減：備抵呆帳	(5,269)	(3,699)
淨 額	<u>\$180,796</u>	<u>\$175,444</u>

4. 存 貨

	100.9.30	99.9.30
商 品	\$134,505	\$125,378
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,018)	(2,911)
合 計	<u>\$127,487</u>	<u>\$122,467</u>

民國100年及99年前三季認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	100年前三季	99年前三季
存貨跌價及呆滯損失(跌價回升利益)	\$4,108	\$(1,828)
存貨盤(盈)虧	-	(943)
列入營業成本加(減)項	<u>\$4,108</u>	<u>\$(2,771)</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。

5. 固定資產

(1) 土地明細如下：

		金	額
土地位置標示	持分面積	100.9.30	99.9.30
南港區經貿段	489.89 平方公尺	<u>\$179,865</u>	<u>\$179,865</u>

(1) 民國100年及99年前三季並無利息資本化情形。

(2) 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。

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)

6. 短期借款

		100.9.30	
借款性質	契約期限	金額	借款銀行
信用借款	100.11.26	\$50,000	國泰世華銀行
擔保借款	101.02.20	70,000	玉山銀行
擔保借款	100.11.16	80,000	第一銀行
擔保借款	100.12.20	100,000	華南銀行
合計		\$300,000	

		99.9.30	
借款性質	契約期限	金額	借款銀行
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
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
合計		\$235,000	

上項借款利率區間於民國100年及99年9月30日分別為1.33%~2.11%及0.96%~1.77%，另提供擔保情形請參閱財務報表附註五。

7. 應付可轉換公司債

	100.9.30	99.9.30
發行總額	\$500,000	\$500,000
減：已轉換金額	(230,100)	(184,000)
已買回註銷金額	(249,200)	(249,200)
公司債折價	(1,095)	(5,120)
期末餘額	\$19,605	\$61,680
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權)	\$3,613	\$6,402
權益組成要素－轉換權(列入資本公積－認股權失效)	\$24,003	\$24,003
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)	\$-	\$7
	100年前3季	99年前3季
(1) 利息費用	\$899	\$2,297

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) 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：

	100.9.30	99.9.30
負債組成要素－選擇權及買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	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。

(4) 無擔保可轉換公司債面額計46,100仟元之債券持有人於民國100年前三季申請轉換為本公司股票1,281仟股，並沖轉資本公積－認股權4,418仟元，因轉換而產生資本公積－轉換公司債轉換溢價35,327仟元。

(5) 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。

(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）。

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 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99年3月31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。

8. 股東權益

(1) 普通股股本

民國100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1,281仟股，金額為12,805仟元，並經主管機關核准變更登記。

截至民國100年及99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465,540仟元及452,735仟元，每股面額10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)

(2) 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	100.9.30	99.9.30
發行股票溢價	\$105,000	\$105,000
轉換公司債轉換溢價	169,106	133,779
發行可轉換公司債之權益組成要素	1,984	6,402
庫藏股票交易	4,111	4,182
已失效認股權	24,003	24,003
合 計	<u>\$304,204</u>	<u>\$273,366</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。

(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：

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)

- 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100年6月28日及99年6月24日經股東常會決議民國99年及98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100年及99年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額均為0元。

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%。

(7) 庫藏股票

- ① 本公司庫藏股票買回情形如下：

民國100年前三季：無此事項。

	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

- 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。

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本公司於民國99年度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，本公司係依照財務會計準則公報第三十九號「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，認列薪資費用0仟元。

⑤本公司截至民國99年9月30日止因轉讓股份予員工而收回之庫藏股金額為28,970仟元。

9. 普通股每股盈餘(虧損)

(1) 民國100年及99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)

	100年前三季	99年前三季
期初流通在外股數	45,273	45,273
買回庫藏股	-	(1,051)
100年前三季可轉換公司債轉換成普通股	830	-
期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	46,103	44,222
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債假設期初完全轉換	1,026	-
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(B)	47,129	44,222

(2) 本公司民國100年前三季每股盈餘之計算，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股，具有稀釋作用，故揭露基本及稀釋每股盈餘。民國99年前三季為虧損，故僅揭露基本每股盈餘。每股盈餘計算如下：

	100年前三季				
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$33,677	\$27,867	46,103	\$0.73	\$0.60
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
無擔保可轉換公司債	899	746	1,026		
稀釋每股盈餘					
合併總損益加潛在普通股之影響	34,576	28,613	47,129	\$0.73	\$0.61

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)

	99 年前三季				
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ (46,071)	\$ (45,027)	44,222	\$ (1.04)	\$ (1.02)

(3) 本公司民國99前三季為虧損故未列計稀釋每股盈餘。

10. 營業收入

	100 年前三季	99 年前三季
銷貨收入	\$348,580	\$280,552
技術服務收入	202,134	153,883
租金收入	37,982	40,569
顧問費收入	24,255	22,050
減：銷貨退回及折讓	(1,897)	(2,886)
合 計	\$611,054	\$494,168

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 租金支出

民國 100 年前三季：無此情事。

本公司及子公司民國 99 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	
	金額	%
群益開發企業有限公司	\$200	0.23

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)

五、質押之資產

截至民國100年及99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	100.9.30	99.9.30
定期存款	短期借款	\$20,066	\$20,029
備償戶	短期借款	8,012	8,003
土地	短期借款	179,865	179,865
房屋及建築	短期借款	63,765	65,890
合 計		\$271,708	\$273,787

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司及子公司於民國100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：

期 間	金 額
100.10.1~100.12.31	\$30,036
101.1.1~101.12.31	99,279
102.1.1~102.12.31	62,245
103.1.1~103.12.31	35,560
104.1.1~104.12.31	29,601
合 計	\$256,721

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100年及99年9月30日止，本公司及子公司公司因簽訂雷射準分子雷射儀維護合約未來三年度維護費分別為18,471仟元及11,146仟元。

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. 本公司與奧地利施樂德施密德國際公司發生智慧財產權訴訟，其訴訟標的金額為新台幣500萬元，本案現由智慧財產法院審理中。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

本公司於民國100年7月16日經董事會通過，預計於民國100年第4季現金增資發行普通股20,000仟股，每股25.1元，共計募集總金額502,000仟元。該現金增資案業已經行政院金融監督管理委員會核准，並經董事會決議，訂定民國100年10月24日為本次現金增資之除權交易日，民國100年10月30日為本次現金增資之認股基準日。

九、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	100.9.30			99.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價	評價方式		公開報價	評價方式
		決定之金	估計之金		決定之金	估計之金
非衍生性金融商品	帳面價值	額	額	帳面價值	額	額
資產：						
現金及約當現金	\$217,427	\$217,427	\$-	\$155,251	\$155,251	\$-
備供出售金融資產-	85,050	85,050	-	-	-	-
流動						
應收票據及帳款	180,796	-	180,796	175,444	-	175,444
其他金融資產—流動	28,078	28,078	-	28,032	28,032	-
公平價值變動列入損之金	-	-	-	7	-	7
融資產—非流動						(註)
存出保證金	25,758	-	25,758	26,179	-	26,179

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)

非衍生性金融商品	100.9.30			99.9.30		
	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
負債：						
短期借款	300,000	-	300,000	235,000	-	235,000
應付票據及帳款	41,898	-	41,898	45,547	-	45,547
應付費用	40,245	-	40,245	24,753	-	24,753
應付公司債(含一年內到期)	19,605	-	20,272	61,680	-	64,682
			(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(Binomial Tree)可轉債評價模型評估其公平價值。

(2) 本公司及子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(付)票據及帳款、其他金融資產—流動、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 備供出售金融資產之公平價值係以活絡市場之公開報價直接決定，無市場價格供參考者，則採用評價方法估計，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 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。
- 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。

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) 利率風險：

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露之利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國100年9月30日：

<u>浮動利率</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至4年</u>	<u>4至5年</u>	<u>超過5年</u>	<u>總計</u>
現金及約當現金	\$217,427	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$217,427
其他金融資產－ 流動	28,078	-	-	-	-	-	28,078
短期借款	(300,000)	-	-	-	-	-	(300,000)
<u>固定利率</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至4年</u>	<u>4至5年</u>	<u>超過5年</u>	<u>總計</u>
應付公司債	\$-	\$(19,605)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(19,605)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率係固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

2. 風險政策與避險策略

(1) 信用風險

本公司及子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。本公司及子公司之銀行存款存放於不同的金融機構。本公司及子公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司及子公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司及子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。本公司及子公司於民國100年及99年9月30日，應收款項餘額皆為99%係由15家客戶組成，使本公司及子公司有信用風險顯著集中情形。本公司及子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，本公司及子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) 流動性風險

本公司及子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

本公司及子公司民國100年及99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300,000仟元及235,000仟元，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3,000仟元及2,350仟元。

3. 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

外幣單位：仟元

	100.09.30			99.09.30		
	外	幣	匯 率 新 台 幣	外	幣	匯 率 新 台 幣
<u>備供出售金融資產-流動</u>						
澳幣	\$1,549	29.58	\$45,807	\$-	-	\$-
<u>現金及約當現金</u>						
美金	1,110	30.43	33,770	1,174	31.33	36,780

4. 其 他

(1) 本公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形：

無此情形。

(2) 為配合民國100年前三季財務報表之表達，業將民國99年前三季部分會計科目予以適當重分類或表達。

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。

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)

十一、營運部門資訊

為管理之目的，本公司主要係依據不同所營業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本公司計有下列二個應報導營運部門：

(1) 醫療營運部：該部門負責提供大學眼科顧問及租賃等業務。

(2) 眼鏡營運部：該部門負責眼鏡及週邊器材之銷售。

單位：仟元

100 年前三季

	醫療營運部	眼鏡營運部	調整及銷除	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$308,155	\$302,899	\$-	\$611,054
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$308,155	\$302,899	\$-	\$611,054
部門損益	\$18,320	\$18,224	\$(2,867)	\$33,677

單位：仟元

99 年前三季

	醫療營運部	眼鏡營運部	調整及銷除	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$251,926	\$242,242	\$-	\$494,168
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$251,926	\$242,242	\$-	\$494,168
部門損益	\$(803)	\$(870)	\$(44,398)	\$(46,071)