

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)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

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	6-7
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	8-16
(四)關係人交易	16
(五)質押之資產	16
(六)重大承諾事項及或有事項	17
(七)重大之災害損失	17
(八)重大之期後事項	17
(九)其 他	
1. 金融商品資訊	18-19
2. 風險政策與避險策略	20
3. 外幣金融資產及負債資訊	20
4. 採用 IFRSS 相關事項	21-26
(十)聯屬公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	26
(十一)營運部門資訊	27



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	三.1	\$394,303	29.42	\$208,705	18.73	2100	短期借款	三.6及五	\$50,000	3.73	\$300,000	26.92
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	三.2	-	-	90,180	8.09	2143	應付帳款		49,003	3.66	41,117	3.69
1120-1140	應收票據及帳款淨額	三.3	210,392	15.70	184,182	16.53	2170	應付費用		37,469	2.80	28,513	2.56
1200	存貨淨額	三.4	148,800	11.10	107,247	9.62	2224	應付設備款	三.8	2,159	0.16	885	0.08
1190	其他金融資產—流動	五	28,118	2.10	28,050	2.52	2288	應付租賃款—流動	三.5	17,223	1.28	-	-
1250	預付款項		22,010	1.64	16,091	1.44	2280	其他流動負債		4,922	0.37	4,744	0.42
1280	其他流動資產		3,864	0.29	1,119	0.10	21xx	流動負債合計		160,776	12.00	375,259	33.67
1286	遞延所得稅資產—流動		1,321	0.10	959	0.09		長期負債					
11xx	流動資產合計		808,808	60.35	636,533	57.12	2410	應付公司債	三.7	-	-	35,347	3.17
	固定資產	三.5及五					2443	長期應付款	三.8	8,463	0.63	-	-
1501	土地		179,865	13.42	179,865	16.14	2446	應付租賃款—非流動	三.5	29,481	2.20	-	-
1521	房屋及建築		66,541	4.96	66,541	5.97	24xx	長期負債合計		37,944	2.83	35,347	3.17
1531	機器設備		367,538	27.43	504,308	45.25	2820	其他負債					
1561	辦公設備		45,313	3.38	54,233	4.86	28xx	存入保證金		314	0.02	314	0.03
1611	租賃資產		52,369	3.91	-	-	28xx	其他負債合計		314	0.02	314	0.03
1631	租賃改良		138,869	10.36	180,431	16.19		負債合計		199,034	14.85	410,920	36.87
15xy	成本合計		850,495	63.46	985,378	88.41		承諾及或有事項	六				
15x9	減：累計折舊		(349,698)	(26.09)	(539,194)	(48.38)	31xx	股本					
1670	未完工程及預付設備款		2,679	0.20	1,661	0.15	3110	普通股股本	三.9	665,540	49.66	460,818	41.35
15xx	固定資產淨額		503,476	37.57	447,845	40.18	32xx	資本公積	三.7及三.9	447,558	33.40	292,782	26.27
	其他資產							保留盈餘					
1820	存出保證金		27,343	2.04	25,262	2.27	3350	未分配盈餘(累積虧損)	三.9	31,016	2.32	(46,457)	(4.17)
1860	遞延所得稅資產—非流動		492	0.04	4,799	0.43	33xx	保留盈餘合計		31,016	2.32	(46,457)	(4.17)
18xx	其他資產合計		27,835	2.08	30,061	2.70	3420	股東權益其他調整項目					
	資產總計		\$1,340,119	100.00	\$1,114,439	100.00	361x	累積換算調整數		(3,029)	(0.23)	(3,624)	(0.32)
								母公司股東權益合計		1,141,085	85.15	703,519	63.13
								負債及股東權益總計		\$1,340,119	100.00	\$1,114,439	100.00

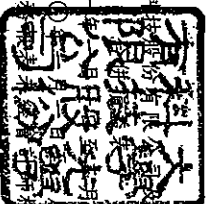
(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐淑

經理人：盧政

會計主管：莊國安

大學光學科學儀器股份有限公司
 民國一〇〇一年三月三十一日
 及民國一〇〇一年三月三十一日
 (此財報業經會計師核閱)



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇〇一年第一季		一〇〇〇年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$210,879	100.26	\$210,109	100.29
4110	銷貨收入		(543)	(0.26)	(617)	(0.29)
4170	減：銷貨退回及折讓					
4100	銷貨收入淨額		210,336	100.00	209,492	100.00
5000	營業成本		97,362	46.29	98,873	47.20
5910	營業毛利		112,974	53.71	110,619	52.80
6100	營業費用		67,578	32.13	54,338	25.94
6200	推銷費用		41,508	19.73	39,366	18.79
6000	管理及總務費用		109,086	51.86	93,704	44.73
6900	營業淨利		3,888	1.85	16,915	8.07
7110	營業外收入及利益		401	0.19	145	0.07
7160	利息收入		36	0.02	-	-
7480	兌換利益(淨額)		15	0.01	30	0.01
7100	什項收入		452	0.22	175	0.08
	營業外收入及利益合計					
7510	營業外費用及損失		557	0.27	1,334	0.64
7530	利息費用		-	-	717	0.34
7640	處分固定資產損失		-	-	72	0.02
7880	金融資產評價損失		90	0.04	536	0.26
7500	什項支出		647	0.31	2,659	1.26
	營業外費用及損失合計					
7900	繼續營業單位稅前淨利		3,693	1.76	14,431	6.89
8110	所得稅(費用)		(659)	(0.32)	(2,589)	(1.24)
9600xx	合併總利益		\$3,034	1.44	\$11,842	5.65
	歸屬於： 母 公 司 股 東		\$3,034		\$11,842	
	少數股權		-		-	
	合併總利益(損失)		\$3,034		\$11,842	
9750	基本每股盈餘(元)		三.10			
	合併總利益					
	稅前		\$0.06		\$0.32	
	稅後		\$0.05		\$0.26	
9850	稀釋每股盈餘(元)		三.10			
	合併總利益					
	稅前		\$0.32		\$0.26	
	稅後		\$0.26		\$0.26	

(請參閱合併財務報表附註)

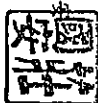
董事長：歐淑芳



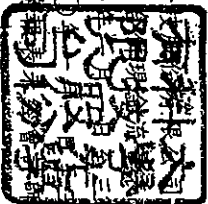
經理人：盧政宏



會計主管：莊國安



大學光學科及其子公司
 民國一〇一一年三月三十一日
 及民國一〇〇〇年三月三十一日
 (此財務報表業經核閱)



單位：新台幣仟元

項目	一〇一一年第一季	一〇〇〇年第一季
營業活業之現金流量：		
合併總淨利	\$3,034	\$11,842
調整項目：		
折舊	19,040	15,372
固定資產處分損失	-	717
應付公司債折價攤銷數	-	497
公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (增加)	-	(90,180)
遞延所得稅費用	659	2,589
應收票據及帳款 (增加)	(12,979)	(1,329)
存貨 (增加) 減少	(10,619)	246
預付款項減少	14,787	7,103
其他流動資產 (增加) 減少	(1,375)	471
其他資產減少	-	69
應付帳款 (減少) 增加	(7,418)	2,198
應付費用 (減少)	(10,481)	(2,336)
其他流動負債 (減少)	(2,763)	(1,950)
營業活動之淨現金流 (出)	(8,115)	(54,691)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(16,223)	(6,350)
其他金融資產—流動 (增加)	(17)	(8)
存出保證金 (增加) 減少	(1,159)	962
投資活動之淨現金流 (出)	(17,399)	(5,396)
融資活動之現金流量：		
短期借款 (減少) 增加	(30,000)	95,000
融資活動之淨現金流 (出) 入	(30,000)	95,000
匯率影響數	(754)	342
本期現金及約當現金增加 (減少) 數	(56,268)	35,255
期初現金及約當現金餘額	450,571	173,450
期末現金及約當現金餘額	\$394,303	\$208,705
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$403	\$765
支出現金取得固定資產：	\$-	\$-
增加：期初應付設備增加	\$21,138	\$4,270
加：期初應付租賃款	1,455	2,965
減：期末應付設備款	50,956	-
減：期末應付租賃款	(10,622)	(885)
合計	(46,704)	-
不影響現金流量之投資及融資活動：	\$16,223	\$6,350
可轉換換公司債轉換為股本及資本公積	\$-	\$27,570

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：歐淑



經理人：盧政



會計主管：莊國



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

民國一〇〇一年三月三十一日
及民國一〇〇〇年三月三十一日

(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
			101.3.31	100.3.31	
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%	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	-%	-%	註2
UNIVERSAL INTERNATIONAL (SAMOA) CO.	奈米視客詢(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，均以新台幣千元為單位)

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.，截至民國 101 年 3 月 31 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，截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已投入美金 1,190 仟元。

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皆與 100 年度合併財務報表相同。

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)

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」。此項會計原則變動對本公司及其子公司民國 100 年第一季之本期淨利及每股盈餘並無影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
現金及零用金	\$2,849	\$561
活期存款	103,618	153,144
定期存款	287,836	55,000
合計	\$394,303	\$208,705

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日，定期存款利率區間分別為 0.94%~1.355% 及 0.79%~0.93%，期間均短於 1 年。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

證券種類	101.3.31		100.3.31	
	帳面金額	公平市價	帳面金額	公平市價
債券型基金	\$-	\$-	\$49,993	\$49,993
組合型基金	-	-	40,187	40,187
合計	\$-	\$-	\$90,180	\$90,180

上項交易目的金融資產並無提供質押擔保之情形。

3. 應收帳款淨額

	101.3.31	100.3.31
應收帳款	\$214,707	\$187,881
減：備抵呆帳	(4,315)	(3,699)
淨額	\$210,392	\$184,182

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，均以新台幣千元為單位)

4. 存 貨

	101.3.31	100.3.31
商 品	\$153,490	\$110,158
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,690)	(2,911)
合 計	\$148,800	\$107,247

民國101年及100年第一季認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	101 年 第一 季	100 年 第一 季
存貨跌價及呆滯損失	\$1,251	\$-
列入營業成本加項	\$1,251	\$-

5. 固定資產

(1) 土地明細如下：

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

(2) 租賃資產明細如下：

租賃標的物	出租人	租賃期間	租賃內容	折現後之租賃資產成本	
租賃資產	香港商	100.12.01~ 103.11.30	到期得無條 件取得	101.03.31	100.03.31
減：累計折舊				(1,977)	-
				\$50,392	\$-

依合約約定未來年度應付租賃款總額如下：

到期年限	101.3.31	100.3.31
101.4.1~102.3.31	\$17,223	\$-
102.4.1~103.12.31	17,571	-
103.4.1~104.11.30	11,910	-
總額	46,704	-
減：一年內到期部份	(17,223)	-
	\$29,481	\$-

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，均以新台幣千元為單位)

(3) 民國101年及100年第一季並無利息資本化情形。

(4) 上項固定資產提供銀行作為借款擔保之情形，請參閱合併財務報表附註五。

6. 短期借款

		101.3.31	
借款性質	契約期限	金額	借款銀行
擔保借款	101.05.14	\$50,000	第一銀行
		100.3.31	
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	100.08.16	70,000	玉山銀行
擔保借款	100.05.20	80,000	第一銀行
擔保借款	100.06.23	100,000	華南銀行
合計		\$300,000	

上項借款利率區間於民國 101 年及 100 年 3 月 31 日分別為 1.38%及 1.09%~1.94%，另提供擔保情形請參閱合併財務報表附註五。

7. 應付可轉換公司債

	101.3.31	100.3.31
發行總額	\$-	\$500,000
減：已轉換金額	-	(213,100)
已買回註銷金額	-	(249,200)
公司債折價	-	(2,353)
小計	-	35,347
減：一年內到期或執行賣回權應付公司債	\$-	\$35,347
期末餘額	\$-	\$-
權益組成要素—轉換權(列入資本公積—認股權)	\$-	\$3,613
權益組成要素—轉換權(列入資本公積—認股權失效)	\$-	\$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負債—非流動	\$-	\$-
列入公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$-	\$-

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，均以新台幣千元為單位)

	101年第一季	100年第一季
(1) 利息費用	\$-	\$497

(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：

	101.3.31	100.3.31
負債組成要素—選擇權及買賣權之原始認列金額	\$-	\$22,900
累計已認列評價利益	-	(15,636)
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—認股權	-	(7,228)
負債組成要素—價格重設選擇權公平價值	\$-	\$-

(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) 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。

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 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. 長期應付款

(1) 長期應付款包括：

項目	期間	101.3.31	100.3.31	還款辦法
購置設備款	100.12~105.12	\$10,500	\$-	按5年分期還款
減：預付款項		(426)	-	
減：一年到期部份		(1,611)	-	
淨 額		<u>\$8,463</u>	<u>\$-</u>	

(2) 長期應付款係本公司和A公司簽訂分期付款購入設備合約，付款期間至民國105年12月止，未來年度長期應付款總額如下：

年 度	金 額
101.4.1~102.3.31(包括預付款項426仟元)	\$2,037
102.4.1~103.3.31	2,090
103.4.1~104.3.31	2,108
104.4.1~105.3.31	2,126
105.4.1~105.12.31	2,139
合計	<u>\$10,500</u>

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，均以新台幣千元為單位)

9. 股東權益

(1) 普通股股本

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

本公司於民國 100 年 10 月 17 日經董事會決議通過現金增資案，增資發行新股 20,000 仟股，溢價發行每股 20 元，並經董事會決議現金增資基準日為民國 100 年 12 月 22 日，上述增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 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 665,540 仟元及 460,818 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：

	101.3.31	100.3.31
發行股票溢價	\$247,909	\$105,000
轉換公司債轉換溢價	169,106	156,055
發行可轉換公司債之權益組成要素	-	3,613
庫藏股票交易	4,111	4,111
已失效認股權	26,432	24,003
合計	<u>\$447,558</u>	<u>\$292,782</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。惟依民國 101 年 1 月 4 日公佈修訂之公司法規定，公司無虧損者，得將超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積發給新股或現金。

(3) 法定盈餘公積

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，均以新台幣千元為單位)

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後分派盈餘時，應先提出10%為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損；又當該項公積已達實收股本50%時，得以其半數撥充股本。惟依民國101年1月4日公布修訂之公司法規定，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部份為限。

(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。

本公司民國100年度盈餘分配議案已於民國101年3月20日經董事會決議通過。有關盈餘分派之資訊如下：

	100 年度
董 事 會 通 過 配 發 數	
員工紅利	\$229
董監事酬勞	687
股東股利(每股 0.33 元)	21,963

上述民國100年度之盈餘分配案，尚待民國101年6月28日召開之股東會通過後始生效力。

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)

本公司於民國100年6月28日經股東常會通過民國99年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損為58,299仟元，故無員工紅利及董監酬勞之分配。

本公司民國101年及100年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額為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%。

10. 普通股每股盈餘

(1) 本公司因於民國97年度發行國內無擔保可轉換公司債，故本公司資本結構為複雜資本結構。民國101年及100年第一季普通股之流通在外加權平均股數分別計算如下：

期初流通在外股數	101 年第一季		100 年第一季	
	100 年第一季可轉換公司債轉換成普通股	期末普通股流通在外加權平均股數 (A)	100 年第一季可轉換公司債轉換成普通股	期末普通股流通在外加權平均股數 (A)
		66,554	-	45,273
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				18
可轉換公司債假設期初完全轉換		-	1,838	
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(B)		66,554		47,129

(2) 本公司民國101年第一季無可轉換公司債，故揭露基本每股盈餘；民國100年第一季每股盈餘之計算，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。

	101 年第一季			
	金額(分子)	股數-仟股	每股盈餘(元)	
基本每股盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後
	\$3,693	\$3,034	\$0.06	\$0.05
合併總損益		66,554		

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，均以新台幣千元為單位)

	100 年第一季				
	金額(分子)		股數-仟股		
	稅前	稅後	(分母)	每股盈餘(元)	
			稅前	稅後	
基本每股盈餘					
合併總損益	\$14,431	\$11,842	45,291	\$0.32	\$0.26
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
無擔保可轉換公司債	497	413	1,838		
稀釋每股盈餘					
合併總損益加潛在普通股之影響	14,928	12,255	47,129	\$0.32	\$0.26

11. 營業收入

	101 年第一季	100 年第一季
銷貨收入	\$123,200	\$121,325
技術服務收入	65,361	68,039
租金收入	13,318	12,660
顧問費收入	9,000	8,085
減：銷貨退回及折讓	(543)	(617)
合計	\$210,336	\$209,492

四、關係人交易

無此事項。

五、質押之資產

民國101年及100年3月31日設定擔保資產帳面價值彙總如下：

資產	擔保標的	101.3.31	100.3.31
定期存款	短期借款	\$20,100	\$20,043
備償戶	短期借款	8,018	8,007
土地	短期借款	179,865	179,865
房屋及建築	短期借款	62,703	64,828
合計		\$270,686	\$272,743

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，均以新台幣千元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司及子公司於民國101年3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
101.1.4~101.12.31	\$82,707
102.1.1~102.12.31	80,009
103.1.1~103.12.31	53,597
104.1.1~104.12.31	49,824
105.1.1~105.12.31	31,497
合 計	<u>\$297,634</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101年及100年3月31日止，本公司及子公司因簽訂雷射準分子雷射儀維護合約，未來5年度應支付維護費分別約為29,463千元及6,396千元。
3. 截至民國101年及100年3月31日止，本公司及子公司因購置應用軟體系統而簽訂之合約款皆為2,856千元，尚未支付金額分別為526千元及1,260千元。
4. 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，經智慧財產法院判決本公司敗訴，需賠償新台幣500萬元，本公司正準備上訴中。

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，均以新台幣千元為單位)

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：

金融商品	101.3.31		100.3.31	
	公平價值		公平價值	
	帳面價值	公開報價法 定之金額	帳面價值	公開報價法 定之金額
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$394,303	\$394,303	\$208,705	\$208,705
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	90,180	90,180
應收款項	210,392	-	210,392	184,182
其他金融資產—流動	28,118	28,118	28,050	28,050
存出保證金	27,343	-	27,343	25,262
				25,262
<u>負債—非衍生性</u>				
短期借款	\$50,000	\$-	\$50,000	\$300,000
應付帳款(含應付設備款)	88,631	-	88,631	70,515
應付公司債(含一年內 到期)	-	-	-	35,347
應付租賃款(含一年內到期)	46,704	-	46,704	-
長期應付款	8,463	-	8,463	-
存入保證金	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) 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 短期金融商品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。此方法應用於現金及約當現金、應收(付)票據及帳款、其他金融資產—流動、短期借款、應付費用。

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，均以新台幣千元為單位)

- ② 公平價值變動列入損益之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 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 應付租賃款及長期應付款：如有活絡市場公開報價時，則以市場價值為公平價值。若無市場價值可供參考時，則以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之相關借款利率2%為準。
- 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。

(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101年3月31日：

浮動利率	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$394,303	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$365,271
其他金融資產 — 流動	28,118	-	-	-	-	-	28,118
短期借款	(50,000)	-	-	-	-	-	(50,000)
固定利率	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
應付租賃款	\$(17,223)	\$(17,571)	\$(11,910)	\$-	\$-	\$-	\$(46,704)

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。

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，均以新台幣千元為單位)

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101年及100年3月31日，應收款項餘額皆為99%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。

(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101年及100年3月31日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為50,000千元及300,000千元，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%，將使合併公司現金流出分別增加500千元及3,000千元。

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：千元

	101.03.31		100.03.31	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>現金及約當現金</u>				
美金	\$1,000	29.46	\$29,464	\$1,164
			29.35	\$34.159

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. 採用IFRSs相關事項

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由盧政宏總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	會計部門	完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部門	完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	會計部門	完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部門及資訊部門	完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	完成
8. 決定IFRSs會計政策	會計部門	完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	會計部門	持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核部門	持續進行中

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，均以新台幣千元為單位)

(2) 目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境而定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。 依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面金額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面金額降至零為限。但若該關聯企業短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，已針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產、成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。

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，均以新台幣千元為單位)

	<p>現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p> <p>本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率[視公司參酌 18 號公報 23 段規定訂定折現率]。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。</p>
員工福利	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能 (Probable) 實現之範圍內認列。</p> <p>依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p> <p>依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</p>
所得稅	<p>本公司現有設備之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依 IAS 17「租賃」規定，應按合約判斷是否承受租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，以決定是否分類為融資租賃。</p>
租賃會計	

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，均以新台幣千元為單位)

A. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(b)	\$854,603	\$(1,051)	\$853,552
固定資產	501,378	-	501,378
其他資產(b)	27,605	13,037	40,642
總資產	1,383,586	11,986	1,395,572
流動負債(a)(c)	210,648	5,100	215,748
長期負債(b)	33,819	11,986	45,805
其他負債	314	-	314
總負債	244,781	17,086	261,867
股本	665,540	-	665,540
資本公積	447,558	-	447,558
保留盈餘(a)(c)(d)	27,982	(7,375)	20,607
股東權益其他項目(d)	(2,275)	2,275	-
股東權益	1,138,805	(5,100)	1,133,705

- a. 依 IAS 17「租賃」規定，應採用直線法認列租金收入及支出，除非其他方法較合適。本公司因採用直線法認列租金支出致產生差異，因而分別減少保留盈餘及增加流動負債 2,543 千元。
- b. 依現行我國會計準則規定，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。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，且需將遞延所得稅資產和負債分別以總額表達。因此減少遞延所得稅資產—流動 1,051 千元，增加遞延所得稅資產—非流動 13,037 千元及遞延所得稅負債—非流動 11,986 千元。
- c. 現行我國會計準則未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假，因此分別減少保留盈餘及增加流動負債 2,557 千元。
- d. 本公司因選擇適用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免，而將民國 101 年 1 月 1 日國外營運機構產生之累積換算調整數認定為零，因此分別增加保留盈餘及減少股東權益其他項目 2,275 千元。

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，均以新台幣千元為單位)

e. 其他說明如下：

(a) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(b) 上述民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSS 編製之財務狀況調節表，尚待董事會討論通過。

(B) 民國 101 年 3 月 31 日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(b)	\$808,808	\$(1,321)	\$807,487
固定資產	503,476	-	503,476
其他資產(b)	27,835	13,068	40,903
總資產	1,340,119	11,747	1,351,866
流動負債(a)(c)	160,776	6,053	166,829
長期負債(b)	37,944	11,747	49,691
其他負債	314	-	314
總負債	199,034	17,800	216,834
股本	665,540	-	665,540
資本公積	447,558	-	447,558
保留盈餘(a)(c)(d)	31,016	(8,328)	22,688
股東權益其他項目(d)	(3,029)	2,275	(754)
股東權益	1,141,085	(6,053)	1,135,032

上述(c)(d)相關調整影響金額說明請參閱民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表所述。

a. 本公司依 IAS 17「租賃」規定，採用直線法認列租金支出，因而使租金費用增加 953 千元，保留盈餘減少 953 千元，流動負債增加 953 千元。

b. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，且需將遞延所得稅資產和負債分別以總額表達，因此減少遞延所得稅資產—流動 1,321 千元，增加遞延所得稅資產—非流動 13,068 千元及遞延所得稅負債—非流動 11,747 千元。

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，均以新台幣千元為單位)

- c. 其他說明如下：
關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(C) 民國 101 年第 1 季損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$210,336	\$-	\$210,336
營業成本	(97,362)	(953)	(98,315)
營業毛利	112,974	(953)	112,021
營業費用 (a)	(109,086)	-	(109,086)
營業淨利	3,888	(953)	2,935
營業外收益及費損(b)	(195)	-	(195)
稅前淨利	3,693	(953)	2,740
所得稅費用	(659)	-	(659)
稅後淨利	3,034	(953)	2,081

- a. 本公司依 IAS 17「租賃」規定，採用直線法認列租金支出，致租金費用增加 953 千元。

- b. 其他說明如下：
關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

- (3) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- A. 本公司於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

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，均以新台幣千元為單位)

十一、營運部門資訊

1. 一般性資訊

本公司係依據不同產品與業務劃分營運單位，並分為二個應報導營運部門：醫療營運部門及眼鏡營運部門。醫療營運部門係負責提供大學眼科顧問及租賃等業務，眼鏡營運部門係負責眼鏡及週邊器材之銷售。

2. 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策皆與財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司營運決策者主要係根據各營運部門之收入及營業損益作為評估績效及分配資源之指標。

3. 部門資訊

	101 年第一季			合計
	醫療營運部門	眼鏡營運部門	調整及銷除	
收入				
來自外部客戶收入	\$104,051	\$106,285	\$-	\$210,336
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$104,051	\$106,285	\$-	\$210,336
部門損益	\$1,923	\$1,965	\$(195)	\$3,693
部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-
單位：千元				
	100 年第一季			
收入				
來自外部客戶收入	\$102,471	\$107,021	\$-	\$209,492
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$102,471	\$107,021	\$-	\$209,492
部門損益	\$8,274	\$8,641	\$(2,485)	\$14,430
部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-

註：因營運部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露之衡量金額為零。