

股票代碼：3455

由田新技股份有限公司及其子公司  
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市中和區連城路268號10樓之1  
電話：02-82262088

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)重要會計科目之說明	19~37
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40
(十五)首次採用國際財務報導準則	41~44

## 會計師核閱報告

由田新技股份有限公司董事會 公鑒：

由田新技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

由田新技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年三月三十一日其資產總額分別為49,019千元及28,675千元，分別佔合併資產總額之2.38%及1.26%，負債總額分別為8,778千元及1,540千元，分別佔合併負債總額之1.76%及0.31%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日綜合(損)益分別為(851)千元及(4,100)千元，分別佔合併綜合(損)益之(33.65)%及7.13%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

林 恒 昇

會 計 師：

張 嘉 信

證券主管機關：台財證六字第0930105495號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇二年五月十五日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

由田新技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			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(附註六(一))	\$ 802,722	39	943,396	46	984,641	43	1,069,471	44	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 1,576	-	1,576	-	-	-	-	-	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	3,789	-	3,846	-	4,907	-	9,067	-	2150 應付票據	66,912	4	103,201	5	48,948	2	40,517	2	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	1,049	-	5	-	132	-	185	-	2170 應付帳款	119,421	6	95,383	5	68,189	3	118,445	5	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	574,569	28	636,760	30	737,899	33	797,732	33	2200 其他應付款	86,373	4	133,291	7	115,046	5	172,750	7	
130X 存貨(附註六(四))	247,313	12	242,074	11	279,305	12	282,206	12	2230 當期所得稅負債	-	-	-	-	5,331	-	5,331	-	
1410 預付款項	8,938	-	8,115	-	5,492	-	6,331	-	2251 員工福利負債準備-流動	6,204	-	6,633	-	5,799	-	5,806	-	
1470 其他流動資產(附註八)	21,518	1	11,855	1	22,388	1	23,256	1	2252 保固之短期負債準備(附註六(七))	34,076	2	33,436	2	35,449	2	38,365	2	
	<u>1,659,898</u>	<u>80</u>	<u>1,846,051</u>	<u>88</u>	<u>2,034,764</u>	<u>89</u>	<u>2,188,248</u>	<u>90</u>	2311 預收貨款	14,367	1	9,743	-	47,154	2	34,298	1	
<b>非流動資產：</b>									2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)及八)	10,000	-	10,000	-	10,000	1	10,000	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	337,676	17	140,994	7	143,399	7	145,032	6	2399 其他流動負債-其他	5,357	-	3,511	-	2,244	-	2,918	-	
1840 遞延所得稅資產	49,825	2	50,167	2	74,096	3	63,150	3		<u>344,286</u>	<u>17</u>	<u>396,774</u>	<u>19</u>	<u>338,160</u>	<u>15</u>	<u>428,430</u>	<u>17</u>	
1995 其他非流動資產-其他	10,914	1	73,434	3	19,804	1	19,995	1	<b>非流動負債：</b>									
	<u>398,415</u>	<u>20</u>	<u>264,595</u>	<u>12</u>	<u>237,299</u>	<u>11</u>	<u>228,177</u>	<u>10</u>	2541 銀行長期借款(附註六(六)及八)	128,500	6	131,000	6	137,500	6	140,000	6	
									2572 遞延所得稅負債-非流動	249	-	-	-	-	-	-	-	
									2600 其他非流動負債(附註六(九))	24,305	1	23,676	1	24,950	1	25,919	1	
										<u>153,054</u>	<u>7</u>	<u>154,676</u>	<u>7</u>	<u>162,450</u>	<u>7</u>	<u>165,919</u>	<u>7</u>	
									<b>負債總計</b>	<u>497,340</u>	<u>24</u>	<u>551,450</u>	<u>26</u>	<u>500,610</u>	<u>22</u>	<u>594,349</u>	<u>24</u>	
									<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十)、六(十一))：</b>									
									3100 股本	607,355	30	605,903	29	605,828	27	603,273	25	
									3200 資本公積	897,532	44	899,736	43	957,989	42	953,643	40	
									3310 法定盈餘公積	109,250	5	109,250	5	99,338	4	99,338	4	
									3320 特別盈餘公積	465	-	465	-	2,740	-	2,740	-	
									3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(53,603)	(3)	(55,123)	(3)	106,624	5	163,547	7	
									3400 其他權益	(26)	-	(1,035)	-	(1,066)	-	(465)	-	
									<b>權益總計</b>	<u>1,560,973</u>	<u>76</u>	<u>1,559,196</u>	<u>74</u>	<u>1,771,453</u>	<u>78</u>	<u>1,822,076</u>	<u>76</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,058,313</u>	<u>100</u>	<u>2,110,646</u>	<u>100</u>	<u>2,272,063</u>	<u>100</u>	<u>2,416,425</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,058,313</u>	<u>100</u>	<u>2,110,646</u>	<u>100</u>	<u>2,272,063</u>	<u>100</u>	<u>2,416,425</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

由田新技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註六(十四))	\$ 221,235	100	131,036	100
4190 減：銷貨退回及折讓	-	-	33	-
營業收入淨額	221,235	100	131,003	100
5000 營業成本(附註六(四)(九))	132,729	60	80,265	61
營業毛利	88,506	40	50,738	39
營業費用(附註六(九)及七)：				
6100 推銷費用	39,378	18	44,020	34
6200 管理費用	29,180	13	26,338	20
6300 研究發展費用	31,582	14	45,121	34
營業費用合計	100,140	45	115,479	88
營業淨損	(11,634)	(5)	(64,741)	(49)
營業外收入及支出(附註六(十五))：				
7010 其他收入	2,368	1	1,583	1
7020 其他利益及損失	12,011	5	(4,135)	(3)
7050 財務成本	(634)	-	(576)	-
營業外收入及支出合計	13,745	6	(3,128)	(2)
稅前淨利(淨損)	2,111	1	(67,869)	(51)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	591	-	(10,946)	(8)
本期淨利(淨損)	1,520	1	(56,923)	(43)
8300 其他綜合(損)益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	1,009	1	(601)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合(損)益(稅後淨額)	1,009	1	(601)	-
本期綜合(損)益總額	\$ 2,529	2	(57,524)	(43)
基本每股盈餘(虧損)(單位：元)(附註六(十三))	\$ 0.03		(0.94)	
稀釋每股盈餘(單位：元)(附註六(十三))	\$ 0.03			

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
由田新技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	構財務報表 換算之兌換 差 額	
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 603,273	953,643	99,338	2,740	163,547	(465)	1,822,076
員工認股權行使	2,555	2,964	-	-	-	-	5,519
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,382	-	-	-	-	1,382
本期淨損	-	-	-	-	(56,923)	-	(56,923)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(601)	(601)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(56,923)	(601)	(57,524)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 605,828</u>	<u>957,989</u>	<u>99,338</u>	<u>2,740</u>	<u>106,624</u>	<u>(1,066)</u>	<u>1,771,453</u>
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 605,903	899,736	109,250	465	(55,123)	(1,035)	1,559,196
員工認股權行使	1,452	1,525	-	-	-	-	2,977
員工認股權憑證酬勞成本	-	(3,729)	-	-	-	-	(3,729)
本期淨利	-	-	-	-	1,520	-	1,520
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,009	1,009
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,520	1,009	2,529
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 607,355</u>	<u>897,532</u>	<u>109,250</u>	<u>465</u>	<u>(53,603)</u>	<u>(26)</u>	<u>1,560,973</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

由田新技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 2,111	(67,869)
調整項目：		
折舊費用	2,547	2,785
攤銷費用	848	1,084
呆帳費用	28	2,333
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	57	(4,825)
利息費用	634	576
利息收入	(1,297)	(1,559)
股份基礎給付酬勞成本	(3,729)	1,382
不影響現金流量之收益費損項目合計	(912)	1,776
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	8,985
應收票據	(1,044)	53
應收帳款	62,153	57,500
存貨	(5,298)	3,077
預付貨款	(823)	839
其他流動資產	(10,376)	(8,482)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	44,612	61,972
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(36,289)	8,431
應付帳款	24,038	(50,256)
其他應付款	(46,918)	(57,704)
保固之短期負債準備	640	(2,916)
預收貨款	4,624	12,856
其他流動負債	1,869	(21)
其他非流動負債	(414)	(930)
員工福利負債準備-流動	(429)	(7)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(52,879)	(90,547)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,267)	(28,575)
調整項目合計	(9,179)	(26,799)
營運產生之現金流出	(7,068)	(94,668)
收取之利息	1,348	1,775
支付之利息	(634)	(576)
營業活動之淨現金流出	(6,354)	(93,469)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(137,946)	(1,839)
存出保證金減少(增加)	572	(821)
其他流動資產減少	662	9,134
其他非流動資產增加	-	(377)
投資活動之淨現金流入(流出)	(136,712)	6,097
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(2,500)	(2,500)
存入保證金增加(減少)	1,043	(39)
員工執行認股權	2,977	5,519
籌資活動之淨現金流入	1,520	2,980
匯率變動對現金及約當現金之影響	872	(438)
本期現金及約當現金減少數	(140,674)	(84,830)
期初現金及約當現金餘額	943,396	1,069,471
期末現金及約當現金餘額	\$ 802,722	984,641

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
由田新技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

由田新技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十一年五月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區連城路268號10樓之1。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為自動光學檢測系統及設備之研究、開發、製造及銷售以及各相關產品之進出口貿易、報價經銷及投標業務等。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十五日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"><li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li><li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li><li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li><li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li><li>國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li><li>2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</li></ul>	2013.1.1

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

#### (1)所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	UTECHZONE GLOBAL CORP. (以下簡稱UGC公司)	投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	由田創新股份有限公司(以下簡稱由田創新公司)	電子相關設備銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
UGC公司	由田信息技術(上海)有限公司(以下簡稱由田(上海)公司)	檢測設備及零配件批發業	100 %	100 %	100 %	100 %

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資、放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

##### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

##### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失或財務成本。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

#### (3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

#### (4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低為衡量基礎。存貨成本採加權平均法為基礎，包含使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本。至於製成品及在製品存貨，其成本包括了依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計銷售價格減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之成本後之餘額。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |       |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 7~50年 |
| (2)辦公設備  | 3~5年  |
| (3)其他設備  | 3~6年  |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租 賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十三)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 勞 務

合併公司提供維修服務予客戶。提供勞務所產生之收入係於提供勞務後認列。

### (十四) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之殖利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十六)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅。

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工紅利估計數。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策並無涉及重大判斷，而對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之情形。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(九)，確定福利義務之衡量。

(二)附註六(七)，負債準備。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
庫存現金	\$ 1,308	1,371	1,303	1,339
活期存款	226,340	232,826	262,355	223,682
定期存款	575,074	709,199	720,983	844,450
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 802,722</b>	<b>943,396</b>	<b>984,641</b>	<b>1,069,471</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

#### (二)金融資產

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易之金融資產	<b>\$ 3,789</b>	<b>3,846</b>	<b>4,907</b>	<b>9,067</b>

1.合併公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用暴險。

2.於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報 導 日 證 券 價 格</u>	<b>102年第一季</b>		<b>101年第一季</b>	
	其他綜合損 益稅後金額	稅前損益	其他綜合損 益稅後金額	稅前損益
上漲5%	\$ -	189	-	245
下跌5%	\$ -	(189)	-	(245)

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 1,049	5	132	185
應收帳款	591,457	653,064	750,746	810,390
減：備抵呆帳	(14,520)	(14,482)	(12,565)	(11,337)
未實現利息收入	<u>(2,368)</u>	<u>(1,822)</u>	<u>(282)</u>	<u>(1,321)</u>
	<u>\$ 575,618</u>	<u>636,765</u>	<u>738,031</u>	<u>797,917</u>

1.合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表，請詳附註六(十六)。

2.應收帳款預計收取期間如下：

<u>期 間</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 503,765	578,608	738,083	745,815
一年以上	<u>87,692</u>	<u>74,456</u>	<u>12,663</u>	<u>64,575</u>
	<u>\$ 591,457</u>	<u>653,064</u>	<u>750,746</u>	<u>810,390</u>

3.於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 113,956	77,117	131,446	120,953
半成品	3,617	3,110	5,523	5,136
在製品	43,869	73,376	59,085	84,299
製成品	79,691	82,027	82,330	71,015
商品	<u>6,180</u>	<u>6,444</u>	<u>921</u>	<u>803</u>
	<u>\$ 247,313</u>	<u>242,074</u>	<u>279,305</u>	<u>282,206</u>

1.民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為132,044千元及80,265千元，其中包括民國一〇二年第一季及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為8,254千元及1,800千元，並已列報為銷貨成本。

2.截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，合併公司已投入研發專案原料分別為88,939千元及113,208千元。

3.於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	總 計
成本：					
民國102年1月1日期初餘額	\$ 62,102	87,657	24,534	13,590	187,883
增 添	130,226	68,399	330	186	199,141
重 分 類	-	-	-	(50)	(50)
處 分	-	-	(2,471)	(660)	(3,131)
匯率變動之影響	-	-	75	8	83
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 192,328</u>	<u>156,056</u>	<u>22,468</u>	<u>13,074</u>	<u>383,926</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 62,102	87,657	33,179	16,332	199,270
增 添	-	-	965	-	965
重 分 類	-	-	389	(204)	185
處 分	-	-	(1,587)	(1,094)	(2,681)
匯率變動之影響	-	-	(49)	(7)	(56)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 62,102</u>	<u>87,657</u>	<u>32,897</u>	<u>15,027</u>	<u>197,683</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日期初餘額	\$ -	24,531	14,229	8,129	46,889
本年度折舊	-	892	1,102	553	2,547
重 分 類	-	-	-	(110)	(110)
處 分	-	-	(2,466)	(660)	(3,126)
匯率變動之影響	-	-	44	6	50
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,423</u>	<u>12,909</u>	<u>7,918</u>	<u>46,250</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ -	21,959	20,980	11,299	54,238
本年度折舊	-	653	1,461	671	2,785
重 分 類	-	-	-	(27)	(27)
處 分	-	-	(1,587)	(1,094)	(2,681)
匯率變動之影響	-	-	(26)	(5)	(31)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,612</u>	<u>20,828</u>	<u>10,844</u>	<u>54,284</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日期初餘額	<u>\$ 62,102</u>	<u>63,126</u>	<u>10,305</u>	<u>5,461</u>	<u>140,994</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 192,328</u>	<u>130,633</u>	<u>9,559</u>	<u>5,156</u>	<u>337,676</u>
民國101年1月1日期初餘額	<u>\$ 62,102</u>	<u>65,698</u>	<u>12,199</u>	<u>5,033</u>	<u>145,032</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 62,102</u>	<u>65,045</u>	<u>12,069</u>	<u>4,183</u>	<u>143,399</u>

於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.3.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.7~1.8%	102~115	\$ 138,500
無擔保銀行借款	台幣	1.77%	103	<u>1,576</u>
合 計				<u><u>\$ 140,076</u></u>
流 動				\$ 11,576
非 流 動				<u>128,500</u>
合 計				<u><u>\$ 140,076</u></u>

<b>101.12.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.7~1.8%	101~115	\$ 141,000
無擔保銀行借款	台幣	1.77%	102	<u>1,576</u>
合 計				<u><u>\$ 142,576</u></u>
流 動				\$ 11,576
非 流 動				<u>131,000</u>
合 計				<u><u>\$ 142,576</u></u>

<b>101.3.31</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.7%	101~115	<u><u>\$ 147,500</u></u>
流 動				\$ 10,000
非 流 動				<u>137,500</u>
合 計				<u><u>\$ 147,500</u></u>

<b>101.1.1</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.7%	101~115	<u><u>\$ 150,000</u></u>
流 動				\$ 10,000
非 流 動				<u>140,000</u>
合 計				<u><u>\$ 150,000</u></u>

- 1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。
- 2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)負債準備

	<u>保 固</u>
民國102年1月1日期初餘額	\$ 33,436
當期新增之負債準備	9,324
當期使用之負債準備	(7,303)
當期迴轉之負債準備	<u>(1,381)</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 34,076</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 38,365
當期新增之負債準備	4,998
當期使用之負債準備	(5,900)
當期迴轉之負債準備	<u>(2,014)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 35,449</u>

- 1.民國一〇二年第一季及一〇一年第一季合併公司之保固負債準備主要與產品維修相關，保固負債準備係依據類似商品及歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之未來一~四年度發生。
- 2.於民國一〇二年三月三十一日，合併公司保固負債準備之帳面金額為34,076千元，當採用之保固提列比率增減變動0.25%時，合併公司認列之保固負債準備將分別增加或減少149千元。

(八)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 10,887	16,146	24,165	26,359
一年至五年	<u>404</u>	<u>1,313</u>	<u>10,266</u>	<u>13,811</u>
	<u>\$ 11,291</u>	<u>17,459</u>	<u>34,431</u>	<u>40,170</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室。租賃期間通常為一至三年。

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為7,629千元及8,889千元。

辦公室之租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(九)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 61,608	49,372
計畫資產之公允價值	<u>(27,688)</u>	<u>(23,732)</u>
	33,920	25,640
精算損益未攤銷餘額	<u>(10,518)</u>	<u>-</u>
已認列之確定福利義務負債(帳列「其他非流動負債」)	<u>\$ 23,402</u>	<u>25,640</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計28,676千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 23	32
營業費用	<u>478</u>	<u>655</u>
合計	<u>\$ 501</u>	<u>687</u>

(3)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	2.00 %
未來薪資增加	5.00 %	5.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,004千元。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 61,608	49,372
計畫資產之公允價值	(27,688)	(23,732)
精算損益未攤銷餘額	<u>(10,518)</u>	<u>-</u>
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 23,402</u>	<u>25,640</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 10,251</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (8,970)</u>	<u>-</u>

(5)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

於民國一〇二年三月三十一日，合併公司應計退休負債之帳面金額為23,402千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少2,711千元或增加2,845千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加2,722千元或減少2,608千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。合併子公司中各大陸公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之規定比率提撥職工退休養老基金。在此計畫下合併公司提撥固定金額至相關單位後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,080千元及2,908千元。

(十)所得稅

- 1.合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。
- 2.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)	<u>\$ 591</u>	<u>(10,946)</u>

- 3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十八年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度	<u>\$ 155,461</u>	民國一一一年度

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司因研究發展支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

申報年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十八年度	\$ <u>24,881</u>	民國一〇二年度

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 (待彌補虧損)	\$ <u>(53,603)</u>	<u>(55,123)</u>	<u>106,624</u>	<u>163,547</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,613</u>	<u>17,613</u>	<u>12,129</u>	<u>12,129</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	100年度(預計)	99年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> %	<u>9.03</u> %

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至民國一〇二年五月十五日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一) 資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為800,000千元(其中保留供員工認股權憑證行使認股權時使用之金額為100,000千元)，每股面額10元，分為80,000千股，已發行股份分別為60,735千股、60,590千股、60,583千股及60,327千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	102年第一季	101年第一季
1月1日期初餘額	60,590	60,327
員工認股權執行	145	256
3月31日期末餘額	<u>60,735</u>	<u>60,583</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 865,689	864,164	924,653	921,689
員工認股權	<u>31,843</u>	<u>35,572</u>	<u>33,336</u>	<u>31,954</u>
	<u>\$ 897,532</u>	<u>899,736</u>	<u>957,989</u>	<u>953,643</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補歷年虧損外，應先提列法定盈餘公積百分之十，並依證券交易法規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額提撥員工紅利百分之五~十五及董監事酬勞不高於百分之三。剩餘之累計盈餘除保留部分外，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議後分派之。

為配合科技產業成長特性及整體環境，本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素決定股利發放水準。股利之發放方式得依公司整體資本預算規劃，股票股利配發以不超過百分之九十為上限。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則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。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董監事酬勞及員工紅利。民國一〇二年第一季本公司尚有待彌補之虧損，另，民國一〇一年第一季為虧損，故無員工紅利及董事及監察人酬勞之估列。

本公司於民國一〇一年六月二十六日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配，分派情形如下：

	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金股利	\$ <u>-</u>
員工紅利—現金	\$ 9,148
董監事酬勞	<u>2,744</u>
合計	<u>\$ 11,892</u>

民國一〇〇年度盈餘分配情形與本公司董事會決議及財務報表認列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

另，本公司民國一〇一年六月二十六日經股東常會決議以資本公積配發現金股利60,575千元。另，本公司民國一〇一年十二月三十一日尚有待彌補虧損，故無盈餘分配。

### (十二) 股份基礎給付

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日止，計有下列三項股份基礎給付交易：

#### 1. 給與日公允價值之衡量參數

類 型	權益交割		
	員工認股權 計 畫 1	員工認股權 計 畫 2	員工認股權 計 畫 3
給與日	96.3.30	99.2.1	99.11.22
給與數量(單位)	1,800	1,450	550
合約期間	7年	7年	7年
既得期間	未來2~4年之服務	未來2~4年之服務	未來2~4年之服務
本期實際離職率	-	-	-
估計未來離職率	-	19.68 %	10.90 %

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	員工認股權 計 畫 1	員工認股權 計 畫 2	員工認股權 計 畫 3
履約價格(\$)	50.00	23.35	47.35
預期存續期間(年)	7年	7年	7年
給與日股價(\$)	32.63(註2)	23.35	47.35
預期波動率(%)	11.75%	56.49%	59.99%
預期股利率(%)	8.3%	(註1)	(註1)
無風險利率(%)	1.830%	1.083%	1.148%

(註1)依本公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

(註2)本公司於給與日係屬興櫃股票公司，尚無明確之收盤價，擬依發行人募集與發行有價證券處理準則第五十三條之規定，以不低於發行日最近期經會計師簽證之財務報告每股淨值為發行標的股票收盤價。

### 2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	102年第一季		101年第一季	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
期初1月1日流通在外	\$ 27.40	1,217	28.65	1,815
本期給與數量	-	-	-	-
本期沒收數量	-	(40)	-	(35)
本期執行數量	20.50	(145)	21.60	(255)
3月31日流通在外數量	28.24	<u>1,032</u>	29.69	<u>1,525</u>
3月31日可執行數量	-	<u>544</u>	-	<u>460</u>

截至民國一〇二年三月三十一日止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

發行日期	原行使價格 (元)	流 通 在外數	加權平均預期 剩餘存續年限	調整後行使 價格(元)	可行使 之數量
99.11.22	\$ 47.35	305	4.67 年	42.70	163
99.2.1	23.35	587	3.83 年	20.50	241
96.3.30	50.00	140	1.00 年	27.10	140

上述認股價格遇有無償配股之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行辦法調整。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.員工費用及負債

合併公司因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
因員工認股權憑證所產生之費用(迴轉費用)	\$ <u>(3,729)</u>	<u>1,382</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>1,520</u>	<u>(56,923)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日流通在外普通股	60,590	60,327
員工認股權之影響	<u>21</u>	<u>134</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u><u>60,611</u></u>	<u><u>60,461</u></u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ <u>1,520</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u><u>1,520</u></u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>102年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,611
員工認股權之影響	<u>36</u>
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u><u>60,647</u></u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
機台	\$ 198,902	114,638
其他	<u>22,333</u>	<u>16,365</u>
	<u>\$ 221,235</u>	<u>131,003</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行存款利息收入	\$ 1,297	1,559
其他	<u>1,071</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 2,368</u>	<u>1,583</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ 12,238	(8,956)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)		
持有供交易金融資產	(57)	4,825
其他	<u>(170)</u>	<u>(4)</u>
	<u>\$ 12,011</u>	<u>(4,135)</u>

3.財務成本

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ (634)</u>	<u>(576)</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,403,626千元、1,598,902千元、1,753,319千元及1,910,376千元。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日應收帳款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
未逾期	\$ 529,222	566,756	610,968	585,531
逾期0~180天	52,976	30,133	76,126	157,127
逾期180~365天	3,726	21,354	36,025	39,016
逾期超過一年	<u>3,165</u>	<u>32,999</u>	<u>27,345</u>	<u>27,395</u>
	<u>\$ 589,089</u>	<u>651,242</u>	<u>750,464</u>	<u>809,069</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 14,482	11,337
認列之減損損失	28	1,233
匯率影響數	<u>10</u>	<u>(5)</u>
3月31日餘額	<u>\$ 14,520</u>	<u>12,565</u>

備抵呆帳主要係基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用狀況提列。除了上述情況外，合併公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收款仍可收回。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。下表為金融負債之合約到期日，不含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年 以內</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>102年3月31日</b>					
擔保銀行借款	\$ 138,500	138,500	10,000	41,000	87,500
無擔保借款	1,576	1,576	1,576	-	-
應付票據	66,912	66,912	66,912	-	-
應付帳款	119,421	119,421	119,421	-	-
其他應付款	86,373	86,373	86,373	-	-
存入保證金(列於非流動負債項下)	<u>1,321</u>	<u>1,321</u>	<u>-</u>	<u>1,321</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 414,103</u>	<u>414,103</u>	<u>284,282</u>	<u>42,321</u>	<u>87,500</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	2-5年	超過5年
<b>101年12月31日</b>					
擔保銀行借款	\$ 141,000	141,000	10,000	41,000	90,000
無擔保借款	1,576	1,576	1,576	-	-
應付票據	103,201	103,201	103,201	-	-
應付帳款	95,383	95,383	95,383	-	-
其他應付款	133,291	133,291	133,291	-	-
存入保證金(列於非流動負債項下)	274	274	-	274	-
	<u>\$ 474,725</u>	<u>474,725</u>	<u>343,451</u>	<u>41,274</u>	<u>90,000</u>
<b>101年3月31日</b>					
擔保銀行借款	\$ 147,500	147,500	10,000	40,000	97,500
應付票據	48,948	48,948	48,948	-	-
應付帳款	68,189	68,189	68,189	-	-
其他應付款	115,046	115,046	115,046	-	-
當期所得稅負債	5,331	5,331	5,331	-	-
存入保證金(列於非流動負債項下)	244	244	-	244	-
	<u>\$ 385,258</u>	<u>385,258</u>	<u>247,514</u>	<u>40,244</u>	<u>97,500</u>
<b>101年1月1日</b>					
擔保銀行借款	\$ 150,000	150,000	10,000	40,000	100,000
應付票據	40,517	40,517	40,517	-	-
應付帳款	118,445	118,445	118,445	-	-
其他應付款	172,750	172,750	172,750	-	-
當期所得稅負債	5,331	5,331	5,331	-	-
存入保證金(列於非流動負債項下)	279	279	-	279	-
	<u>\$ 487,322</u>	<u>487,322</u>	<u>347,043</u>	<u>40,279</u>	<u>100,000</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美 金	\$	13,712 美金/台幣=	29,825	408,952	17,383 美金/台幣=	29.04	504,796
美 金		131 美金/人民幣=	6,2073	3,817	604 美金/人民幣=	6.2344	17,634
日 圓		39,740 日幣/台幣=	0.3172	12,605	78,393 日圓/台幣=	0.3364	26,372
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美 金		426 美金/台幣=	29,825	12,706	758 美金/台幣=	29.04	22,011
日 圓		38,496 日圓/台幣=	0.3172	12,211	41,282 日圓/美金=	0.3364	13,887

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.3.31			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	\$	13,571 美金/台幣=	29.5	400,482	11,043 美金/台幣=	30.275	334,333
美金		27 美金/人民幣=	6.2972	795	604 美金/人民幣=	6.2933	17,801
日圓		69,648 日幣/台幣=	0.3592	25,018	96,627 美金/人民幣=	0.3906	37,742
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金		463 美金/台幣=	29.51	13,651	701 美金/台幣=	30.275	21,219
日圓		16,606 日幣/台幣=	0.3592	5,965	31,747 日圓/台幣=	0.3926	12,400

### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少881千元及846千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	102.3.31	101.3.31
變動利率工具(帳面金額)：		
金融資產	\$ 801,414	983,338
金融負債	140,076	147,500

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設報導日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之淨利將減少或增加6,613千元及8,358千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款所致。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：								
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 3,789	3,789	3,846	3,846	4,907	4,907	9,067	9,067

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ <u>3,789</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,789</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ <u>3,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,846</u>
<b>101年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ <u>4,907</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,907</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ <u>9,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,067</u>

### (3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產之公允價值係依下列方式決定：

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

### (十七)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

董事會全權負責控管及監督合併公司之風險管理架構。市場若發生重大利率或匯率變動、嚴重之通貨膨脹，或公司從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易，由財務部門提出評估計畫與效益分析，依職務授權管理辦法或相關規章，呈報權責主管核定，並視交易類型及金額高低，經董事會事前核准或事後核備。

### 3. 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收款項及證券投資。

#### (1) 應收帳款

合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日應收款項餘額分別為69%及68%，均由3家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中情形。為減低信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款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。

#### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，合併公司未動用之長、短期銀行融資額度分別為1,534,864千元及2,008,697千元。

### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日圓及人民幣。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，若暴險金額重大，於必要時，合併公司可能藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

### (2)利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

### (十八)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資本結構進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，即等於資產總計減負債總計。

合併公司之負債占資產總計比例如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ <u>497,340</u>	<u>551,450</u>	<u>500,610</u>	<u>594,349</u>
資產總額	\$ <u>2,058,313</u>	<u>2,110,646</u>	<u>2,272,063</u>	<u>2,416,425</u>
負債比率	<u>24 %</u>	<u>26 %</u>	<u>22 %</u>	<u>24 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

### (二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ <u>7,318</u>	<u>8,704</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

### (三)其他關係人交易

合併公司民國一〇一年第一季向其他關係人承租房屋而產生之租金支出237千元及管理費用35千元，列於營業費用項下。截至民國一〇一年三月三十一日止，上述款項皆已付訖。合併公司支付之租金係參考市場價格及其坪數。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
受限制資產—定期存單	履約保證	\$ 5,987	5,325	5,412	14,546
固定資產—土地	長期借款擔保	62,102	62,102	62,102	62,102
固定資產—房屋及建築	長期借款擔保	62,512	63,125	65,045	65,697
		<u>\$ 130,601</u>	<u>130,552</u>	<u>132,559</u>	<u>142,345</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

CAMTEK H.K. LIMITED(以下簡稱CAMTEK公司)向本公司訂購AVI設備，截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司對其應收款項計美金2,213,772.30元，其中已到期貨款計美金1,311,979.20元，經本公司發函催討，未予支付。

本公司於民國一〇二年四月十二日向法院提起請求給付上述已到期未清償之應收AVI設備款美金1,311,979.2元，惟關於上述AVI設備款之相關單據資料尚在整理中，故本公司僅先就其中美金155,963元為部分之請求給付，案件現繫於法院審理中。本公司初步評估上述應收帳款發生減損之可能性極低。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用	-	-	-	-	-	-
薪資費用	1,999	54,038	56,037	2,990	62,340	65,330
勞健保費用	240	5,270	5,510	308	4,797	5,105
退休金費用	157	3,424	3,581	180	3,415	3,595
其他員工福利費用	86	1,425	1,511	104	1,636	1,740
折舊費用	225	2,322	2,547	418	2,367	2,785
攤銷費用	11	837	848	191	893	1,084

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	鴻海精密工業(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,486	790	-	790	-
本公司	臻鼎科技控股(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	42,000	2,999	-	2,999	-
本公司	UTECHZONE GLOBAL CORP. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,713,816	32,668	100.00 %	32,668	註
本公司	由田創新(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	1,919	100.00 %	1,919	註

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

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百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	由田(上海)公司	1	銷貨	6,315	月結90天	2.87 %
0	本公司	由田(上海)公司	1	應收帳款	1,069	月結90天	0.05 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	勞務收入	8,844	依合約規定	4.02 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	預收款項	8,967	依合約規定	0.44 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	應收款項	3,374	月結30天	0.16 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：美金元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	UTECHZONE GLOBAL CORP.	British Virgin Islands	投資業務	83,857	83,857	2,716,816	100.00 %	32,668	(844)	(844)	註
本公司	由田創新(股)公司	新北市中和區	電子相關設備銷售	2,000	2,000	200,000	100.00 %	1,919	(7)	(7)	註
UTECHZONE GLOBAL CORP.	由田信息技術(上海)有限公司	中國上海市	檢測設備及零配件批發業	72,825 (USD 2,400,000)	72,825 (USD 2,400,000)	-	100.00 %	30,696 (USD 1,029,205.36)	(819) (USD (27,787.36))	(819) (USD (27,787.36))	註
UTECHZONE GLOBAL CORP.	Amaze Holdings Limited	British Virgin Islands	投資業務	2,234 (USD 72,000)	2,234 (USD 72,000)	-	45.00 %	-	-	-	-

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
由田信息技術(上海)有限公司	檢測設備及零配件批發業	72,825 (USD2,400,000)	(二)	72,825 (USD2,400,000)	-	-	72,825 (USD2,400,000)	100.00 %	(819) (USD(27,787.36))	30,696 (USD1,029,205.36)	-
北京奇卓慧視科技有限公司	電子產品批發業	4,965 (USD160,000)	(二)	2,234 (USD72,000)	-	-	2,234 (USD72,000)	45.00 %	-	-	-

註：投資方式區分為下列四種：

- (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)其他方式。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

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
78,956 (USD2,563,816)	147,726 (USD5,087,000)	936,584

註：由眾國際貿易(上海)有限公司已於民國九十九年十二月間辦妥清算程序，並匯回股款予 UTECHZONE GLOBAL CORP.，並於民國一〇〇年九月間將股款匯回至本公司。本公司對其累計匯出美金415,000元扣減匯回股款美金323,184元，餘美金91,816元，折合新台幣約3,897千元，依投審會規定仍需計入。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：請詳附註十三(一)說明。

## 十四、部門資訊

合併公司之核心專業是以機器視覺(Machine Vision)技術為中心的自動化光學外觀檢測設備的研發銷售，尚無重要產業部分之劃分，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。該營運部門資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 943,396	-	943,396	984,641	-	984,641	1,069,471	-	1,069,471
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,846	-	3,846	4,907	-	4,907	9,067	-	9,067
應收票據	5	-	5	132	-	132	185	-	185
應收帳款	636,760	-	636,760	737,899	-	737,899	797,732	-	797,732
遞延所得稅資產	22,615	(22,615)	-	49,215	(49,215)	-	37,305	(37,305)	-
存 貨	242,074	-	242,074	279,305	-	279,305	282,206	-	282,206
預付款項	8,115	-	8,115	5,492	-	5,492	6,331	-	6,331
其他流動資產	11,855	-	11,855	22,388	-	22,388	23,256	-	23,256
流動資產合計	1,868,666	(22,615)	1,846,051	2,083,979	(49,215)	2,034,764	2,225,553	(37,305)	2,188,248
不動產、廠房及設備	202,211	(61,217)	140,994	143,444	(45)	143,399	145,245	(213)	145,032
遞延所得稅資產	27,552	22,615	50,167	24,881	49,215	74,096	25,845	37,305	63,150
其他資產	20,905	52,529	73,434	28,101	(8,297)	19,804	27,513	(7,518)	19,995
非流動資產合計	250,668	13,927	264,595	196,426	40,873	237,299	198,603	29,574	228,177
資產總計	\$ 2,119,334	(8,688)	2,110,646	2,280,405	(8,342)	2,272,063	2,424,156	(7,731)	2,416,425
負 債									
短期借款	\$ 1,576	-	1,576	-	-	-	-	-	-
應付票據	103,201	-	103,201	48,948	-	48,948	40,517	-	40,517
應付帳款	95,383	-	95,383	68,189	-	68,189	118,445	-	118,445
其他應付款	133,291	-	133,291	115,046	-	115,046	172,750	-	172,750
當期所得稅負債	-	-	-	5,331	-	5,331	5,331	-	5,331
預收貨款	9,743	-	9,743	47,154	-	47,154	34,298	-	34,298
一年或一營業週期內到期長期借款	10,000	-	10,000	10,000	-	10,000	10,000	-	10,000
員工福利負債準備-流動	-	6,633	6,633	-	5,799	5,799	-	5,806	5,806
保固之短期負債準備	33,436	-	33,436	35,449	-	35,449	38,365	-	38,365
其他流動負債	3,511	-	3,511	2,244	-	2,244	2,918	-	2,918
流動負債合計	390,141	6,633	396,774	332,361	5,799	338,160	422,624	5,806	428,430
長期借款	131,000	-	131,000	137,500	-	137,500	140,000	-	140,000
其他非流動負債	274	23,402	23,676	240	24,710	24,950	279	25,640	25,919
非流動負債合計	131,274	23,402	154,676	137,740	24,710	162,450	140,279	25,640	165,919
負債總計	521,415	30,035	551,450	470,101	30,509	500,610	562,903	31,446	594,349

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益									
股本	\$ 605,903	-	605,903	605,828	-	605,828	603,273	-	603,273
資本公積	899,736	-	899,736	957,989	-	957,989	953,643	-	953,643
法定盈餘公積	109,250	-	109,250	99,338	-	99,338	99,338	-	99,338
特別盈餘公積	465	-	465	2,740	-	2,740	2,740	-	2,740
未分配盈餘(或待彌補虧損)	(16,400)	(38,723)	(55,123)	145,475	(38,851)	106,624	202,724	(39,177)	163,547
其他權益	(1,035)	-	(1,035)	(1,066)	-	(1,066)	(465)	-	(465)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,597,919</u>	<u>(38,723)</u>	<u>1,559,196</u>	<u>1,810,304</u>	<u>(38,851)</u>	<u>1,771,453</u>	<u>1,861,253</u>	<u>(39,177)</u>	<u>1,822,076</u>
權益總計	<u>1,597,919</u>	<u>(38,723)</u>	<u>1,559,196</u>	<u>1,810,304</u>	<u>(38,851)</u>	<u>1,771,453</u>	<u>1,861,253</u>	<u>(39,177)</u>	<u>1,822,076</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,119,334</u>	<u>(8,688)</u>	<u>2,110,646</u>	<u>2,280,405</u>	<u>(8,342)</u>	<u>2,272,063</u>	<u>2,424,156</u>	<u>(7,731)</u>	<u>2,416,425</u>

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 802,393	-	802,393	131,003	-	131,003
營業成本	(462,431)	(20,810)	(483,241)	(77,282)	(2,983)	(80,265)
營業毛利	<u>339,962</u>	<u>(20,810)</u>	<u>319,152</u>	<u>53,721</u>	<u>(2,983)</u>	<u>50,738</u>
推銷費用	(229,068)	20,810	(208,258)	(47,003)	2,983	(44,020)
管理費用	(109,994)	454	(109,540)	(26,664)	326	(26,338)
研究發展費用	(194,703)	-	(194,703)	(45,121)	-	(45,121)
營業費用合計	<u>(533,765)</u>	<u>21,264</u>	<u>(512,501)</u>	<u>(118,788)</u>	<u>3,309</u>	<u>(115,479)</u>
營業淨損	<u>(193,803)</u>	<u>454</u>	<u>(193,349)</u>	<u>(65,067)</u>	<u>326</u>	<u>(64,741)</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	8,062	-	8,062	1,583	-	1,583
其他利益及損失	(9,420)	-	(9,420)	(4,135)	-	(4,135)
財務成本	(2,566)	-	(2,566)	(576)	-	(576)
營業外收入及支出小計	<u>(3,924)</u>	<u>-</u>	<u>(3,924)</u>	<u>(3,128)</u>	<u>-</u>	<u>(3,128)</u>
稅前淨利(淨損)	<u>(197,727)</u>	<u>454</u>	<u>(197,273)</u>	<u>(68,195)</u>	<u>326</u>	<u>(67,869)</u>
減：所得稅(費用)利益	<u>(13,760)</u>	<u>-</u>	<u>(13,760)</u>	<u>10,946</u>	<u>-</u>	<u>10,946</u>
本期淨利(淨損)	<u>(211,487)</u>	<u>454</u>	<u>(211,033)</u>	<u>(57,249)</u>	<u>326</u>	<u>(56,923)</u>
其他綜合(損)益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			<u>(570)</u>			<u>(601)</u>
其他綜合(損)益(稅後淨額)			<u>(570)</u>			<u>(601)</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ (211,603)</u>			<u>(57,524)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (3.49)</u>	<u>0.01</u>	<u>(3.48)</u>	<u>(0.95)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.94)</u>

## 由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

#### 1.遞延所得稅資產

合併公司於所得稅估列時，考慮各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及負債項下，並考慮各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為22,615千元、49,215千元及37,305千元。

#### 2.預付設備款

合併公司於民國一〇一年十二月三十日、三月三十一日及一月一日將依我國會計準則原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款，依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額分別為61,217千元、45千元及213千元。

#### 3.員工福利

(1)合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季	
合併綜合損益表：			
營業費用減少	\$ (1,281)	(319)	
	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表：			
其他資產減少	\$ (8,688)	(8,342)	(7,731)
其他非流動負債增加	23,402	24,710	25,640
保留盈餘調整數減少	(32,090)	(33,052)	(33,371)

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將員工過去提供服務而給與之累積帶薪假期成本認列於營業費用。轉換日所有先前未認列之累積帶薪假期成本均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表：		
營業費用增加(減少)	\$ <u>827</u>	<u>(7)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表：		<u>101.1.1</u>
員工福利負債準備增加	\$ 6,633	5,799
保留盈餘調整數減少	(6,633)	(5,799)
		(5,806)

4.保固費用

合併公司於售後服務準備估列時，係估計可能發生之產品售後服務費用，於產品出售年度按尚於保證期間內之產品依據過去經驗預估售後服務成本，並認列為當期費用。依IFRSs規定應分類為營業成本項下，民國一〇一年度及一〇一年第一季並因此調整增加營業成本金額分別為20,810千元及2,983千元，減列營業費用金額分別為20,810千元及2,983千元。

5.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利－退休金	\$ 32,090	33,052	33,371
員工福利－帶薪假期成本	6,633	5,799	5,806
保留盈餘減少	\$ <u>38,723</u>	<u>38,851</u>	<u>39,177</u>