

由田新技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

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、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、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	6～7
(三)重要會計科目之說明	7～16
(四)關係人交易	16
(五)抵質押之資產	17
(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	18～21
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	21～22
(十一)部門別財務資訊	22

此合併報表未經會計師核閱
由 田新技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

		101.9.30		100.9.30				101.9.30		100.9.30					
		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
11-12	流動資產：					21-22	流動負債：								
1100	現金及銀行存款(附註三(一))	\$	1,023,999	44	982,179	41	2100	短期借款(附註三(六))	\$	2,076	-	-	-	-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動					2121	應付票據	14,289	1	83,942	4				
	(附註三(二))	4,741	-	597	-	2140	應付帳款	226,220	10	117,410	5				
1120	應收票據淨額(附註三(三))	155	-	270	-	2160	應付所得稅	-	-	8,473	-				
1140	應收帳款淨額(附註三(三))	617,631	27	760,674	32	2170	應付費用	123,150	5	163,753	7				
1190	其他金融資產－流動	6,396	-	8,073	-	2260	預收款項(附註五)	158,174	7	97,017	4				
1210	存貨淨額(附註三(四))	405,329	18	341,985	14	2272	一年內到期之長期借款(附註三(七)及五)	10,000	-	-	-				
1260	預付款項	8,601	-	4,960	-	2283	售後服務準備	29,243	1	36,427	2				
1286	遞延所得稅資產－流動	32,616	2	49,845	2	2298	其他流動負債	7,561	-	2,856	-				
1291	受限制資產(附註五)	5,372	-	14,644	1	流動負債合計		570,713	24	509,878	22				
1298	其他流動資產	8,792	-	11,386	1	2420	長期借款(附註三(七)及五)	133,500	6	-	-				
	流動資產合計	2,113,632	91	2,174,613	91	2440	長期應付款項	832	-	-	-				
1421	採權益法之長期股權投資(附註三(五))	-	-	-	-	2820	存入保證金(附註五)	304	-	209	-				
15-16	固定資產(附註五)：					負債合計		705,349	30	510,087	22				
	成本：					3xxx	股東權益(附註三(八))：								
1501	土地	62,102	3	62,102	3	3110	普通股股本	605,903	26	603,273	25				
1521	房屋及建築	87,657	4	87,657	4	32xx	資本公積	900,712	39	950,788	40				
1561	辦公設備	26,149	1	33,455	1	3310	法定盈餘公積	109,250	5	99,338	4				
1681	其他設備	15,317	1	15,826	1	3320	特別盈餘公積	465	-	2,740	-				
		191,225	9	199,040	9	3350	未提撥保留盈餘	(8,921)	-	205,174	9				
15x9	減：累計折舊	(49,746)	(2)	(53,584)	(2)	3420	累積換算調整數	(1,136)	-	(513)	-				
1672	預付設備款	-	-	45	-	股東權益合計		1,606,273	70	1,860,800	78				
	固定資產淨額	141,479	7	145,501	7	重大承諾事項及或有事項(附註六)									
18xx	其他資產：														
1860	遞延所得稅資產－非流動	34,618	1	30,845	1										
1888	其他資產－其他	21,893	1	19,928	1										
	其他資產合計	56,511	2	50,773	2										
	資產總計	\$ 2,311,622	100	2,370,887	100	負債及股東權益總計		\$ 2,311,622	100	2,370,887	100				

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

		101年前三季		100年前三季	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	\$ 424,981	102	1,212,099	100
4170-4190	減：銷貨退回及折讓	(9,922)	(2)	(1)	-
	營業收入淨額	415,059	100	1,212,098	100
5000	營業成本(附註三(四))	(233,020)	(56)	(753,562)	(62)
5910	營業毛利	182,039	44	458,536	38
6000	營業費用(附註四)：				
6100	推銷費用	(155,968)	(38)	(169,635)	(14)
6200	管理及總務費用	(85,188)	(20)	(94,629)	(8)
6300	研究發展費用	(145,260)	(35)	(124,537)	(10)
	營業費用合計	(386,416)	(93)	(388,801)	(32)
6900	營業淨利(損)	(204,377)	(49)	69,735	6
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	4,717	1	4,652	-
7160	兌換利益	-	-	12,001	1
7250	壞帳轉回利益(附註三(三))	-	-	27,243	2
7310	金融資產評價利益(附註三(二))	4,658	1	-	-
7480	什項收入	290	-	324	-
	營業外收入及利益合計	9,665	2	44,220	3
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(1,917)	-	(29)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註三(五))	-	-	(2,096)	-
7560	兌換損失	(10,680)	(3)	-	-
7640	金融資產評價損失(附註三(二))	-	-	(324)	-
7880	什項支出	(6)	-	(29)	-
	營業外費用及損失合計	(12,603)	(3)	(2,478)	-
7900	稅前淨利(損)	(207,315)	(50)	111,477	9
8110	所得稅費用	3,307	1	(9,908)	1
9600	合併淨利(損)	<u>\$ (204,008)</u>	<u>(49)</u>	<u>101,569</u>	<u>8</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(元)(附註三(九))					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ (3.42)</u>	<u>(3.37)</u>	<u>1.99</u>	<u>1.81</u>
9850	稀釋每股盈餘			<u>\$ 1.92</u>	<u>1.75</u>

會計主管：吳政龍

此合併報表未經會計師核閱
由田新技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (204,008)	101,569
調整項目：		
折舊費用	8,100	8,167
攤銷費用	3,477	2,994
呆帳費用提列(迴轉)數	2,333	(27,243)
售後服務準備減少數	(9,122)	(11,801)
股份基礎給付酬勞成本	4,594	23,169
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(503)	9,140
權益法認列之投資損失	-	2,096
金融資產評價損失(利益)	(4,658)	324
遞延所得稅費用(利益)	(4,084)	880
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	8,984	-
應收票據	30	(27)
應收帳款	177,768	(71,847)
其他應收款	(6,396)	-
其他金融資產－流動	4,380	(7,887)
存貨	(122,543)	122,280
預付款項	(2,270)	2,902
其他流動資產	(2,931)	(4,709)
應付票據	(26,228)	(36,374)
應付帳款	107,775	(53,446)
應付所得稅	(5,331)	(13,167)
應付費用	(49,600)	8,588
預收款項	123,844	(60,340)
其他流動負債	4,067	1,564
應計退休金負債	(1,045)	(682)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>6,633</u>	<u>(3,850)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(4,529)	(5,018)
存出保證金減少(增加)	6,757	(1,391)
未攤銷費用增加	(3,727)	(2,014)
受限制資產減少(增加)	<u>9,174</u>	<u>(9,418)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>7,675</u>	<u>(17,841)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,076	-
舉借長期借款	1,000	-
償還長期借款	(7,500)	-
存入保證金增加	25	95
發放現金股利	(60,576)	(180,000)
現金增資	-	398,947
員工執行認股權	<u>5,681</u>	<u>9,214</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(59,294)</u>	<u>228,256</u>
匯率影響數	(486)	2,113
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(45,472)	208,678
期初現金及銀行存款餘額	<u>1,069,471</u>	<u>773,501</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,023,999</u>	<u>982,179</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 1,917</u>	<u>29</u>
支付所得稅	<u>\$ 6,581</u>	<u>22,195</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整數增加(減少)	<u>\$ (671)</u>	<u>2,227</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 4,439	4,761
應付購買設備款減少	922	257
應付租賃款增加	<u>(832)</u>	<u>-</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 4,529</u>	<u>5,018</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄒 嘉 駿

經理人：張 文 杰

會計主管：吳 政 龍

此合併報表未經會計師核閱
由田新技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更了解本公司之財務狀況、經營成果及現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併財務季報表之編製基礎

合併財務季報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司(以下簡稱合併公司)。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併財務季報表中。合併公司間之重大內部交易均予沖銷。

(二)合併概況

列入合併財務報表之子公司合併概況說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.9.30	100.9.30
本公司	UTECHZONE GLOBAL CORP.(以下簡稱UGC公司)	海內外事業之投資	100.00 %	100.00 %
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	100.00 %	100.00 %
UGC公司	由田信息技術(上海)有限公司 (原名為奇萊電子貿易(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	100.00 %	100.00 %

二、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動致本公司民國一〇〇年前三季淨利及每股盈餘分別增加44,654千元及0.80元。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

其明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
庫存現金	\$ 1,242	1,049
銀行存款	339,651	270,094
定期存款	<u>683,106</u>	<u>711,036</u>
合 計	<u>\$ 1,023,999</u>	<u>982,179</u>

(二)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
交易目的金融資產—上市(櫃)公司股票	\$ <u>4,741</u>	<u>597</u>

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益(損失)分別為4,658千元及(324)千元。

(三)應收票據及帳款

其明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ <u>155</u>	<u>270</u>
應收帳款	631,035	774,255
減：未實現利息收入	<u>(840)</u>	<u>(2,345)</u>
小 計	630,195	771,910
減：備抵呆帳	<u>(12,564)</u>	<u>(11,236)</u>
小 計	<u>617,631</u>	<u>760,674</u>
淨 額	<u>\$ 617,786</u>	<u>760,944</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年九月三十日應收帳款預計收取期間如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.10.01~102.09.30	\$ 588,975
102.10.01以後	42,060
	<u>\$ 631,035</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 11,337	38,471
本期提列(迴轉)	2,333	(27,243)
本期沖銷	(1,100)	-
匯率影響數	(6)	8
期末餘額	<u>\$ 12,564</u>	<u>11,236</u>

(四)存 貨

1.其明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
商 品	\$ 4,106	277
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>4,106</u>	<u>277</u>
製成品	229,015	143,056
減：備抵損失	(23,802)	(16,483)
小 計	<u>205,213</u>	<u>126,573</u>
在製品	118,784	102,716
減：備抵損失	(9,938)	(7,301)
小 計	<u>108,846</u>	<u>95,415</u>
半成品	4,722	8,798
減：備抵損失	(1,673)	(1,992)
小 計	<u>3,049</u>	<u>6,806</u>
原 料	106,232	139,538
減：備抵損失	(22,117)	(26,624)
小 計	<u>84,115</u>	<u>112,914</u>
合 計	<u>\$ 405,329</u>	<u>341,985</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損分別為1,736千元及9,041千元；其中民國一〇一年前三季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為503元；民國一〇〇年前三季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本金額為9,140千元。
3. 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司已投入研發專案原料分別為65,442千元及72,910千元。
4. 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，存貨均未提供質押擔保。

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

<u>101.9.30</u>				101年前三季
<u>被投資公司</u>	<u>原始成本</u>	<u>持股比例%</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資損失</u>
採權益法評價者：				
Amaze Holdings Limited	\$ <u>2,234</u>	45.00	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>100.9.30</u>				100年前三季
<u>被投資公司</u>	<u>原始成本</u>	<u>持股比例%</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資損失</u>
採權益法評價者：				
Amaze Holdings Limited	\$ <u>2,234</u>	45.00	<u>-</u>	<u>(2,096)</u>

合併公司為分散產業經營風險，於民國九十九年四月間經董事會決議經UGC投資Amaze Holdings Limited，本公司持股45%，再由其轉投資AMAZE TECHNOLOGY LIMITED再轉投資北京奇卓慧視科技有限公司。本公司於民國九十九年十月間匯出投資款72,000美元。該公司主係從事軟件設計及電子產品、機械設備等設備的批發。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司業已匯出72,000美元。是項大陸投資案業已報經投資審議委員會核准在案。

(六)短期借款

其明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金額	年利率區間	金額	年利率區間
信用借款	\$ 2,076	1.57%~1.77%	-	-

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，短期借款未使用之融資額度分別約為768,424千元及1,647,960千元。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)長期借款

1.其明細如下：

貸款銀行	借款性質	還款說明	101.9.30		100.9.30	
			金額	年利率	金額	年利率
兆豐銀行－中和分行	抵押借款	貸款期間為100.12.30~115.12.29，本金自101.03.30起，每三個月為一期償還，利息按月支付。	\$ 142,500	1.700 %	-	-
兆豐銀行－中和分行	抵押借款	貸款期間為101.05.16~106.05.15，本金自104.05.16起，每三個月為一期償還，利息按月支付。	1,000	1.800 %	-	-
合 計			143,500		-	
減：一年內到期部分			(10,000)		-	
			<u>\$ 133,500</u>		<u>-</u>	

2.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，長期借款未使用之融資額度分別約為349,000千元及0千元。

3.本公司提供資產作為借款擔保情形請詳附註五說明。

4.民國一〇一年九月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.10.01~102.09.30	\$ 10,000
102.10.01~103.09.30	10,000
103.10.01~104.09.30	10,375
104.10.01~105.09.30	10,500
105.10.01~106.09.30	10,125
106.10.01以後	92,500
	<u>\$ 143,500</u>

(八)股東權益

1.普通股股本

本公司於民國一〇〇年二月二十五日經董事會決議辦理現金增資80,000千元，發行普通股8,000千股，每股發行價格為50元，發行成本1,053千元已列為資本公積之減項，增資基準日為民國一〇〇年五月十九日，該增資案業已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司額定資本額均為800,000千元，實際發行股本分別為605,903千元及603,273千元，每股面額10元。前項額定資本額均保留100,000千元，計10,000千股供發行認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股等行使認股權時使用。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 資本公積

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，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。資本公積餘額之內容如下：

	101.9.30	100.9.30
現金增資溢價發行	\$ 864,164	921,689
股份基礎給付－員工認股權	36,548	29,099
合 計	<u><u>\$ 900,712</u></u>	<u><u>950,788</u></u>

3. 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。

4. 特別盈餘公積

依原證期會(89)台財證(一)第100116號函及證券交易法之規定，自分派民國九十四年度盈餘起除依法提撥法定盈餘公積外，公司尚應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，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。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。特別盈餘公積內容如下：

	101.9.30	100.9.30
累積換算調整數	\$ <u><u>465</u></u>	<u><u>2,740</u></u>

5. 盈餘分配

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。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇一年六月二十六日及一〇〇年六月二十一日經股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派情形如下：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)		
現金股利	\$ -	2.98
員工紅利－現金	\$ 9,148	24,895
董監事酬勞	2,744	7,468
合 計	\$ 11,892	32,363

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。

民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	99年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 24,895	25,159	(264)
董監事酬勞	7,468	7,548	(80)
	\$ 32,363	32,707	(344)

本公司民國九十九年度員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異，主要係因估計差異，差異數視為估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

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，係以民國一〇〇年前三季之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘以本公司董事會暫擬議之員工紅利及董監事酬勞分配成數分別約為10%及3%，民國一〇〇年前三季估列員工紅利金額為9,459千元，董監事酬勞為2,838千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年前三季為虧損，故無員工紅利及董監事酬勞之估列。

6.股利政策

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。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

7. 股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易資訊如下：

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	-	10.90 %	11.16 %

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。

本公司員工認股權計畫之相關資訊揭示如下：

	101年前三季		100年前三季	
	認股權 數 量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數 量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外數量	1,815	\$ 28.65	2,237	30.46
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	(263)	21.60	(297)	31.07
本期沒收數量	(307)	-	(45)	-
期末流通在外數量	<u>1,245</u>	27.40	<u>1,895</u>	28.72
期末可執行數量	<u>412</u>		<u>140</u>	

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季因股份基礎給付交易所產生之費用分別為4,594千元及23,169千元，並同時列記資本公積。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇一年九月三十日止，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	345	5.17 年	42.70	-
99.2.1	23.35	760	4.33 年	20.50	272
96.3.30	50.00	140	1.50 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。

本公司民國九十六年十二月三十一日(含)以前，所發行之員工認股權計畫係採用內含價值認列所給與之酬勞成本，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季應認列之酬勞成本分別為0千元及3千元。如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		101年前三季	100年前三季
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (204,008)	101,569
	擬制淨利	(204,008)	101,567
基本每股盈餘	報表認列每股盈餘(元)	(3.37)	1.81
	擬制每股盈餘(元)	(3.37)	1.81
稀釋每股盈餘	報表認列每股盈餘(元)		1.75
	擬制每股盈餘(元)		1.75

(九)基本每股盈餘

	101年前三季		100年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利(損)	\$ (207,315)	(204,008)	111,477	101,569
加權平均流通在外股數(千股)	60,545	60,545	56,155	56,155
基本每股盈餘(元)	\$ (3.42)	(3.37)	1.99	1.81
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			\$ 111,477	101,569
加權平均流通在外股數(千股)			56,155	56,155
員工認股權憑證			1,265	1,265
員工分紅費用			579	579
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			57,999	57,999
稀釋每股盈餘(元)			\$ 1.92	1.75

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)金融商品相關資訊

1.合併公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及銀行存款	\$ 1,023,999	-	1,023,999	982,179	-	982,179
公平價值變動列入損益之						
金融資產－流動	4,741	4,741	-	597	597	-
應收票據及帳款(含應收關 係人款項)	617,786	-	617,786	760,944	-	760,944
其他金融資產－流動	6,396	-	6,396	8,073	-	8,073
受限制資產	5,372	-	5,372	14,644	-	14,644
其他資產－存出保證金	8,116	-	8,116	7,509	-	7,509
金融負債：						
短期借款	2,076	-	2,076	-	-	-
應付票據及帳款(含應付 關係人款項)	240,509	-	240,509	201,352	-	201,352
應付費用	123,150	-	123,150	163,753	-	163,753
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	143,500	-	143,500	-	-	-
存入保證金	304	-	304	209	-	209

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (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銀行存款、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他金融資產－流動、受限制資產、短期借款及應付費用。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產：係投資上市(櫃)公司股票，因有活絡市場公開報價，故以資產負債表日之市場價格作為該金融商品之公平價值。
- (3)存出(入)保證金：此類金融商品之收回及退回期間無法預期，故以帳面價值為公平價值。
- (4)長期借款：長期借款因多採浮動利率計息，故以其借款金額為公平價值。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之上市(櫃)公司股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)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、應收款項之金融商品。合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構。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。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日應收款項餘額分別為73%及67%，係分別由5家及2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。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款利率隨之變動，而使合併公司未來現金流量產生波動，於民國一〇一年九月三十日，若市場利率增加1%，將增加合併公司之現金流出1,456千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
國福欣欣(上海)實業有限公司 (以下簡稱國福欣欣(上海)公司)	合併公司董事為該公司之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季向國福欣欣(上海)公司承租房屋而產生之租金支出分別為237千元及703千元，管理費用分別為35千元及81千元，列於營業費用項下。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，上述款項皆已付訖。合併公司支付之租金係參考市價價格及其坪數。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、抵質押之資產

本公司以資產設定抵質押供作向銀行借款之擔保或其用途有受限制，其帳面價值明細如下：

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
受限制資產－定期存單	履約保證	\$ 5,372	14,644
固定資產－土地	長期借款及額度擔保	62,102	62,102
固定資產－房屋及建築	長期借款及額度擔保	63,740	66,351
		<u>\$ 131,214</u>	<u>143,097</u>

六、重大承諾事項及或有事項

合併公司於民國一〇一年九月三十日已簽訂之房屋及公務車等租賃合約，在未來年度應支付租金總額彙總如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
101.10～102.09	\$ 17,696
102.10～103.09	4,307
103.10～104.09	180
	<u>\$ 22,183</u>

租金主係於按月支付，租賃合約之主要條款如下：

(一)租賃期間：一年至三年。

(二)租賃期內承租人有使用權，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。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

九、其 他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元				
	101.9.30		100.9.30		
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	14,856	29.295	12,632	30.48
日圓		63,260	0.3777	19,310	0.3975
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		925	29.295	148	30.48
日圓		63,729	0.3777	30,398	0.3975

(二)依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由林芳隆副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、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.評估階段(98年10月1日至99年12月31日)：		
◎成立採用跨部門IFRSs專案小組	財會處	已完成
◎初步辨認會計準則差異及影響	財會處	已完成
◎初步辨認合併報表個體	財會處	已完成
◎初步評估各部門日常營運之可能影響	財會處	已完成
◎初步評估轉換所需資源及預算	資訊處	已完成
◎專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	財會處	已完成
◎人員教育訓練及財會單位人員補充	財會處	已完成
2.準備階段(100年1月1日至100年12月31日)：		
◎完成IFRSs「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	財會處	已完成
◎完成資訊系統應做調整之評估	資訊處	已完成
◎完成內部控制應做調整之評估	稽核	已完成
◎決定IFRSs會計政策	財會處	已完成
◎決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會處	已完成

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎持續進行員工內部訓練	財會處	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊處	進行中
◎完成編製IFRSs開帳日資產負債表	財會處	已完成
◎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	已完成
◎完成編製IFRSs101年比較財務資訊之編製	財會處	進行中

(四)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產-流動(1)	\$ 37,305	(37,305)	-
遞延所得稅資產-非流動(1)	25,845	37,305	63,150
其他資產-預付退休金(3)	7,731	(7,731)	-
其他資產	2,353,275	-	2,353,275
總資產	<u>\$ 2,424,156</u>	<u>(7,731)</u>	<u>2,416,425</u>
員工福利負債準備-流動(2)	\$ -	5,806	5,806
應計退休金負債(3)	-	25,640	25,640
其他負債	562,903	-	562,903
總負債	<u>\$ 562,903</u>	<u>31,446</u>	<u>594,349</u>
未提撥保留盈餘(2)及(3)	\$ 202,724	(39,177)	163,547
其他股東權益項目	1,658,529	-	1,658,529
股東權益	<u>1,861,253</u>	<u>(39,177)</u>	<u>1,822,076</u>
負債及股東權益總額	<u>\$ 2,424,156</u>	<u>(7,731)</u>	<u>2,416,425</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產-流動(1)	\$ 32,616	(32,616)	-
遞延所得稅資產-非流動(1)	34,618	32,616	67,234
其他資產-預付退休金(3)	8,776	(8,776)	-
其他資產	<u>2,235,612</u>	<u>-</u>	<u>2,235,612</u>
總資產	<u><u>\$ 2,311,622</u></u>	<u><u>(8,776)</u></u>	<u><u>2,302,846</u></u>
員工福利-負債準備-流動(2)	\$ -	5,931	5,931
應計退休金負債(3)	-	23,638	23,638
其他負債	<u>705,349</u>	<u>-</u>	<u>705,349</u>
總負債	<u>705,349</u>	<u>29,569</u>	<u>734,918</u>
未提撥保留盈餘(2)及(3)	(8,921)	(38,345)	(47,266)
其他股東權益項目	<u>1,615,194</u>	<u>-</u>	<u>1,615,194</u>
股東權益	<u>1,606,273</u>	<u>(38,345)</u>	<u>1,567,928</u>
負債及股東權益總額	<u><u>\$ 2,311,622</u></u>	<u><u>(8,776)</u></u>	<u><u>2,302,846</u></u>

3.民國一〇一年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 415,059	-	415,059
營業成本	<u>(233,020)</u>	<u>-</u>	<u>(233,020)</u>
營業毛利	182,039	-	182,039
營業費用(2)及(3)	<u>(386,416)</u>	<u>832</u>	<u>(385,584)</u>
營業淨損	<u>(204,377)</u>	<u>832</u>	<u>(203,545)</u>
營業外收入及利益	9,665	-	9,665
營業外費用及損失	<u>(12,603)</u>	<u>-</u>	<u>(12,603)</u>
稅前淨損	(207,315)	832	(206,483)
所得稅利益	<u>3,307</u>	<u>-</u>	<u>3,307</u>
稅後淨損	<u><u>\$ (204,008)</u></u>	<u><u>832</u></u>	<u><u>(203,176)</u></u>

4.各項調節說明：

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量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，並考量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一月一日及九月三十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37,305千元及32,616千元。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整保留盈餘之金額分別為5,806千元及5,931千元。另，民國一〇一年前三季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為125千元。

(3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計33,371千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年前三季並因此調整應認列之退休金費用計(957)千元。

(五)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，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。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 2.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(六)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。：

十、附註揭露事項

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	由田(上海)公司	1	銷貨	2,444	月結90天	0.58 %
0	本公司	由田(上海)公司	1	應收帳款	1,527	月結90天	0.07 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	勞務收入	20,952	依合約規定	4.52 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	應收款項	3,905	依合約規定	0.17 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	預收款項	4,534	依合約規定	0.20 %

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	由田(上海)公司	1	銷貨	2,255	月結180天	0.19 %
0	本公司	由田(上海)公司	1	應收帳款	1,053	月結180天	0.04 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	勞務收入	13,117	依合約規定	1.08 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	應收款項	3,223	依合約規定	0.14 %

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。

十一、部門別財務資訊

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季財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。