

股票代碼：3455

由田新技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~27
(五)關係人交易	28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28~29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29~31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33~34
(十二)部門別財務資訊	34~35

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：由田新技股份有限公司

董 事 長：鄒 嘉 駿

日 期：民國一〇一年三月二十一日

會計師查核報告

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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達由田新技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

由田新技股份有限公司及其子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。此等會計處理變動對合併財務報表之影響，詳如合併財務報表附註三所述。

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
民國一〇一年三月二十一日

由田新技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11-12 資產					21-22 負債及股東權益				
11-12 流動資產：					21-22 流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 1,069,471	44	773,501	36	2121 應付票據	\$ 40,517	2	120,316	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	9,067	-	921	-	2140 應付帳款	118,445	5	170,856	8
1120 應收票據淨額(附註四(三))	185	-	243	-	2160 應付所得稅	5,331	-	21,640	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	797,732	33	661,584	30	2170 應付費用(附註四(七))	172,750	7	155,165	7
1190 其他金融資產－流動	4,380	-	186	-	2260 預收款項	34,298	1	157,357	7
1210 存貨淨額(附註四(四))	282,206	12	473,405	22	2272 一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)	10,000	-	-	-
1260 預付款項	6,331	-	7,862	-	2283 售後服務準備	38,365	2	48,228	2
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(八))	37,305	2	51,081	2	2298 其他流動負債	2,918	-	1,549	-
1291 受限制資產(附註六)	14,546	1	5,226	-	流動負債合計	422,624	17	675,111	31
1298 其他流動資產	4,330	-	6,677	-	2420 長期借款(附註四(六)及六)	140,000	6	-	-
流動資產合計	2,225,553	92	1,980,686	90	2820 存入保證金	279	-	114	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	-	-	2,097	-	負債合計	562,903	23	675,225	31
15-16 固定資產(附註六)：					3xxx 股東權益(附註四(八)(九))：				
成 本：					3110 普通股股本	603,273	25	520,308	24
1501 土地	62,102	2	62,102	3	32xx 資本公積	953,643	40	602,423	28
1521 房屋及建築	87,657	4	87,657	4	3310 法定盈餘公積	99,338	4	71,384	3
1561 辦公設備	33,179	1	31,879	2	3320 特別盈餘公積	2,740	-	97	-
1681 其他設備	16,332	1	14,572	1	3350 未提撥保留盈餘	202,724	8	314,202	14
	199,270	8	196,210	10	3420 累積換算調整數	(465)	-	(2,740)	-
15x9 減：累計折舊	(54,238)	(2)	(48,270)	(2)	股東權益合計	1,861,253	77	1,505,674	69
1672 預付設備款	213	-	945	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
固定資產淨額	145,245	6	148,885	8					
18xx 其他資產：									
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(八))	25,845	1	30,489	1					
1888 其他資產－其他(附註四(七))	27,513	1	18,742	1					
其他資產合計	53,358	2	49,231	2					
資產總計	\$ 2,424,156	100	2,180,899	100	負債及股東權益總計	\$ 2,424,156	100	2,180,899	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

由田新技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,573,023	101	1,679,361	101
4170-4190 減：銷貨退回及折讓	(12,074)	(1)	(9,787)	(1)
營業收入淨額	1,560,949	100	1,669,574	100
5000 營業成本(附註四(四)及十)	(939,497)	(60)	(916,014)	(55)
5910 營業毛利	621,452	40	753,560	45
6000 營業費用(附註五及十)：				
6100 推銷費用	(237,721)	(15)	(190,837)	(11)
6200 管理及總務費用	(120,434)	(8)	(118,835)	(7)
6300 研究發展費用	(181,882)	(12)	(139,083)	(8)
營業費用合計	(540,037)	(35)	(448,755)	(26)
6900 營業淨利	81,415	5	304,805	19
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	7,111	-	3,012	-
7160 兌換利益	8,204	1	-	-
7250 壞帳轉回利益(附註四(三))	27,153	2	1,509	-
7480 什項收入	3,219	-	1,040	-
營業外收入及利益合計	45,687	3	5,561	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(44)	-	(361)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(2,116)	-	-	-
7560 兌換損失	-	-	(15,136)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(366)	-	(140)	-
7880 什項支出	(931)	-	(31)	-
營業外費用及損失合計	(3,457)	-	(15,668)	(1)
7900 稅前淨利	123,645	8	294,698	18
8110 所得稅費用(附註四(八))	24,526	2	15,155	1
9600 合併淨利	\$ <u>99,119</u>	<u>6</u>	<u>279,543</u>	<u>17</u>
			稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>2.16</u>	<u>1.73</u>	<u>5.71</u>	<u>5.41</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>2.11</u>	<u>1.69</u>	<u>5.53</u>	<u>5.25</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

由田新技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	合計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 512,320	578,961	71,384	-	85,988	(97)	1,248,556
員工認股權行使	7,988	17,532	-	-	-	-	25,520
股份基礎給付－酬勞成本	-	5,930	-	-	-	-	5,930
本期淨利	-	-	-	-	279,543	-	279,543
盈餘指撥及分配：							
提列特別盈餘公積	-	-	-	97	(97)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(51,232)	-	(51,232)
國外營運機構累積換算調整數	-	-	-	-	-	(2,643)	(2,643)
民國九十九年十二月三十一日餘額	520,308	602,423	71,384	97	314,202	(2,740)	1,505,674
現金增資	80,000	318,947	-	-	-	-	398,947
員工認股權行使	2,965	6,249	-	-	-	-	9,214
股份基礎給付－酬勞成本	-	26,024	-	-	-	-	26,024
本期淨利	-	-	-	-	99,119	-	99,119
盈餘指撥及分配(註)：							
提列法定盈餘公積	-	-	27,954	-	(27,954)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,643	(2,643)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(180,000)	-	(180,000)
國外營運機構累積換算調整數	-	-	-	-	-	2,275	2,275
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ <u>603,273</u>	<u>953,643</u>	<u>99,338</u>	<u>2,740</u>	<u>202,724</u>	<u>(465)</u>	<u>1,861,253</u>

註：董監酬勞7,468千元及員工紅利24,895千元已於合併損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

由田新技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 99,119	279,543
調整項目：		
折舊費用	11,095	11,196
攤銷費用	4,032	2,285
呆帳費用迴轉數	(27,153)	(1,509)
售後服務準備減少數	(9,863)	(26,337)
股份基礎給付酬勞成本	26,024	5,930
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	14,840	(21,040)
權益法認列之投資損失	2,116	-
金融資產未實現評價損失	366	140
遞延所得稅費用(利益)	18,420	(6,098)
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	(8,512)	-
應收票據	58	3,852
應收帳款	(108,995)	(54,981)
其他金融資產－流動	(4,194)	653
存貨	175,949	(74,783)
預付款項	1,531	(1,258)
其他流動資產	2,347	(4,075)
應付票據	(79,799)	40,979
應付帳款	(52,411)	(10,246)
應付所得稅	(16,309)	18,355
應付費用	17,585	46,090
預收款項	(123,059)	117,661
其他流動負債	586	425
應計退休金負債	(675)	(681)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(56,902)</u>	<u>326,101</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	-	(2,097)
購置固定資產	(6,242)	(3,177)
存出保證金增加	(8,871)	(1,604)
未攤銷費用增加	(3,159)	(6,016)
受限制資產減少(增加)	(9,320)	3,892
其他金融資產-非流動減少	-	10,094
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(27,592)</u>	<u>1,092</u>
融資活動之現金流量：		
舉借長期借款	150,000	-
償還長期借款	-	(98,350)
存入保證金增加	165	114
發放現金股利	(180,000)	(51,232)
現金增資	398,947	-
員工執行認股權	9,214	25,520
融資活動之淨現金流入(出)	<u>378,326</u>	<u>(123,948)</u>
匯率影響數	<u>2,138</u>	<u>(2,607)</u>
本期現金及銀行存款淨增加數	295,970	200,638
期初現金及銀行存款餘額	<u>773,501</u>	<u>572,863</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,069,471</u>	<u>\$ 773,501</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 44</u>	<u>392</u>
支付所得稅	<u>\$ 22,415</u>	<u>2,898</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 10,000</u>	<u>-</u>
累積換算調整數增加(減少)	<u>\$ 2,275</u>	<u>(2,643)</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 7,025	3,347
應付購買設備款增加	<u>(783)</u>	<u>(170)</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 6,242</u>	<u>3,177</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄒嘉駿

經理人：張文杰

會計主管：吳政龍

由田新技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
 (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

(一)公司沿革

由田新技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十一年五月二十三日依公司法規定設立並開始營業。主要業務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。本公司股票自民國九十六年十二月二十七日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司與列入合併財務報表之子公司(以下簡稱合併公司)員工人數分別為356人及288人。

(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	
			100.12.31	99.12.31
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、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對具有控制力之子公司。年度中取得(喪失)被投資公司之控制能力之日起，開始(中止)將被投資公司之收益與費損編入合併財務報表中。合併公司之重大內部交易均予沖銷。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣為記帳單位。合併公司屬國外企業者以各當地功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(或商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 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；原始認列時指定為此類之金融資產及負債；衍生性金融商品，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或負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 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。
4. 應收票據及帳款：自民國一〇〇年一月一日起，應收票據及帳款係因出售商品或勞務而產生之債權。合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。合併公司若評估個別金融資產無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。合併公司對以攤銷後成本衡量之金融資產，若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

合併公司民國九十九年度(含)以前備抵呆帳之提列，係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若合併公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；合併公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由合併公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。合併公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積時，則按出售比例轉列當期損益。

(九)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大增添、改良及更新足以延長使用年數之支出予以資本化。為購建廠房設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列作各該資產之成本；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。處分固定資產之損益，列為當期營業外收支。

合併公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築(含附屬設備)：7~50年。
- 2.辦公設備：3~5年。
- 3.其他設備：3~6年。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十) 退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥款列為當期費用。

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，採確定給付退休金辦法部份，以年度資產負債表日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限逐年認列攤銷；另若最低退休金負債超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，超過部分列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。

合併公司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，並將提撥數認列為當地費用。

(十一) 股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072號解釋函之規定處理。

權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。

給與日之公平價值係以Black - Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十二)售後服務準備

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。

(十三)收入及成本之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶及獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列銷貨收入，勞務收入則以資產負債表日勞務提供之完成程度認列；相關成本配合收入於發生時認列。相關費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十四)政府補助之會計處理

與所得有關之政府捐助，應依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為捐助收入或其他收入；其未實現者，應列為遞延收入。

(十五)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於報導期中及年度財務報表時，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十六)所得稅

合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」認列所得稅費用。依此準則，資產及負債之帳面價值與其課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認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。再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

合併子公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十八)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、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合併公司民國一〇〇年度淨利及每股盈餘分別增加68,143千元及1.19元。
- (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。合併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。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合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,339	848
銀行存款	223,682	314,596
定期存款	<u>844,450</u>	<u>458,057</u>
合計	<u>\$ 1,069,471</u>	<u>773,501</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融商品

公平價值變動列入損益之金融資產一流動明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
交易目的金融資產－上市(櫃)公司股票	\$ <u>9,067</u>	<u>921</u>

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨損失分別為366千元及140千元。

(三)應收票據及帳款

明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據	\$ <u>185</u>	<u>243</u>
應收帳款	810,390	701,938
減：未實現利息收入	<u>(1,321)</u>	<u>(1,883)</u>
小計	809,069	700,055
減：備抵呆帳	<u>(11,337)</u>	<u>(38,471)</u>
小計	<u>797,732</u>	<u>661,584</u>
淨額	\$ <u>797,917</u>	<u>661,827</u>

民國一〇〇年十二月三十一日應收帳款預計收取期間如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.01.01～101.12.31	\$ 745,815
102.01.01以後	<u>64,575</u>
	\$ <u>810,390</u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，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>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 38,471	40,000
本期迴轉	(27,153)	(1,509)
匯率影響數	<u>19</u>	<u>(20)</u>
期末餘額	\$ <u>11,337</u>	<u>38,471</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

1.明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
商 品	\$ 803	33
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>803</u>	<u>33</u>
製成品	89,961	144,932
減：備抵損失	(18,946)	(12,365)
小 計	<u>71,015</u>	<u>132,567</u>
在製品	93,056	234,538
減：備抵損失	(8,757)	(5,674)
小 計	<u>84,299</u>	<u>228,864</u>
半成品	6,972	11,040
減：備抵損失	(1,836)	(1,770)
小 計	<u>5,136</u>	<u>9,270</u>
原 料	149,514	126,122
減：備抵損失	(28,561)	(23,451)
小 計	<u>120,953</u>	<u>102,671</u>
合 計	<u>\$ 282,206</u>	<u>473,405</u>

2.合併公司民國一〇〇年度及九十九年度認列之存貨相關費損(利益)分別為14,712千元及(20,414)千元；其中民國一〇〇年度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14,840千元。民國九十九年度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21,040千元。

3.截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，合併公司已投入研發專案原料分別為97,086千元及52,965千元。

4.截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，存貨均未提供質押擔保。

(五)採權益法之長期股權投資

明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100.12.31</u>			<u>100年度</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>2,116</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

被投資公司	99.12.31			99年度 投資損失
	原始成本	持股比例%	帳列餘額	
採權益法評價者：				
Amaze Holdings Limited	\$ <u>2,234</u>	45.00	<u>2,097</u>	<u>-</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公司投資Amaze Holdings Limited，合併公司持股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。合併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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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)長期借款

1.其明細如下：

貸款銀行	借款性質	還款說明	100.12.31		99.12.31	
			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。	\$ 150,000	1.700 %	-	- %
合 計			150,000		-	
減：一年內到期部分			(10,000)		-	
			<u>\$ 140,000</u>		<u>-</u>	

2.截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，長期借款未使用之融資額度分別約為350,000千元及80,000千元。

3.合併公司提供資產作為借款擔保情形請詳附註六說明。

(七)職工退休金

1.退休基金提撥狀況與預付退休金調節如下：

	100.12.31	99.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(19,905)</u>	<u>(18,089)</u>
累積給付義務	(19,905)	(18,089)
未來薪資增加之影響數	<u>(29,467)</u>	<u>(29,306)</u>
預計給付義務	(49,372)	(47,395)
退休基金資產公平價值	<u>23,732</u>	<u>20,153</u>
提撥狀況	(25,640)	(27,242)
未認列退休金損失	32,373	33,228
未認列過渡性淨給付義務	998	1,070
預付退休金	<u>\$ 7,731</u>	<u>7,056</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ 945	753
利息成本	829	875
退休基金實際報酬	(251)	(272)
攤銷及遞延數	<u>1,130</u>	<u>904</u>
淨退休金成本	<u>\$ 2,653</u>	<u>2,260</u>

3.精算假設如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
折 現 率	2.00 %	1.75 %
長期薪資調整率	5.00 %	5.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	1.75 %

4.合併公司民國一〇〇年度及九十九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,596千元及8,962千元。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，分別有2,002千元及1,512千元未提撥至勞工保險局，列於「應付費用」項下。

(八)所得稅

- 1.合併公司之營利事業所得稅需分別以本公司及合併子公司為申報單位，不得合併申報。
- 2.本公司之產品「半導體及平面顯示器製程設備」符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」之獎勵項目，自投資計劃完成日民國九十七年一月一日起享有連續五年免徵營利事業所得稅之租稅優惠。
- 3.合併公司屬國內企業者，民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 6,106	21,253
遞延所得稅費用(利益)	<u>18,420</u>	<u>(6,098)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,526</u>	<u>15,155</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 合併公司遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ (2,523)	3,577
備抵呆帳	4,847	323
收入認列財稅差異	6,806	(9,008)
售後服務準備	1,677	4,477
未實現兌換損益	2,392	(1,410)
虧損扣除	-	14,183
投資抵減	18,832	(3,801)
採權益法認列之國外投資損失	(2,023)	(587)
備抵評價-遞延所得稅資產變動數	(11,588)	(22,107)
所得稅稅率變動影響數	-	8,255
	<u>\$ 18,420</u>	<u>(6,098)</u>

5. 合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 21,020	50,099
投資抵減	14,312	(3,801)
五年免稅抵減	-	(11,730)
以前年度所得稅低(高)估	109	(1,768)
備抵評價-遞延所得稅資產變動數	(11,588)	(22,107)
所得稅稅率變動影響數	-	8,255
其他	673	(3,793)
所得稅費用	<u>\$ 24,526</u>	<u>15,155</u>

6. 遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>100.12.31</u>		<u>99.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動遞延所得稅資產：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 58,100	9,877	43,260	7,354
備抵呆帳	3,100	527	31,612	5,374
收入認列財稅差異	12,951	2,202	52,986	9,008
售後服務準備	38,365	6,522	48,228	8,199
未實現兌換損失	-	-	12,500	2,125
投資抵減	35,323	<u>35,323</u>	19,021	<u>19,021</u>
小 計		54,451		51,081
備抵評價		<u>(16,879)</u>		<u>-</u>
淨流動遞延所得稅資產		<u>37,572</u>		<u>51,081</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100.12.31		99.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ (1,572)	(267)	-	-
流動遞延所得稅負債		(267)		-
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 37,305</u>		<u>51,081</u>
非流動遞延所得稅資產：				
投資抵減	\$ 25,845	25,845	60,979	60,979
採權益法認列之國外投資損失	30,526	5,189	18,627	3,166
小 計		31,034		64,145
備抵評價		(5,189)		(33,656)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 25,845</u>		<u>30,489</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 85,485</u>		<u>115,226</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 267</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額		<u>\$ 22,068</u>		<u>33,656</u>

7. 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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司因投資自動化設備及研究發展支出，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	可 抵 減 金 額	最 後 可 抵 減 年 度
民國九十七年度	\$ 35,323	民國一〇一年度
民國九十八年度	25,845	民國一〇二年度
	<u>\$ 61,168</u>	

8. 截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司之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。

9. 未分配盈餘相關資訊

	100.12.31	99.12.31
87年度以後	<u>\$ 202,724</u>	<u>314,202</u>

10. 兩稅合一相關資訊：

	100.12.31	99.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,129</u>	<u>12,983</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>100年度(預計) 8.61 %</u>	<u>99年度(實際) 11.05 %</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)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。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司額定資本額均為800,000千元，實際發行股本分別為603,273千元及520,308千元，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。

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：

	100.12.31	99.12.31
現金增資溢價發行	\$ 921,689	596,493
股份基礎給付－員工認股權	31,954	5,930
合 計	\$ 953,643	602,423

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：

	100.12.31	99.12.31
累積換算調整數	\$ 2,740	97

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

本公司於民國一〇〇年六月二十一日及九十九年五月二十七日經股東常會決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配，分派情形如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金股利	\$ <u>2.98</u>	<u>0.98693</u>
員工紅利—現金	\$ 24,895	-
董監事酬勞	7,468	-
合計	\$ <u>32,363</u>	<u>-</u>

因民國九十八年度為虧損，故未分派員工紅利及董監事酬勞，上述股東會決議之盈餘分配案，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：

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

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，係以民國一〇〇年度及九十九年度之稅後淨利扣除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%，民國一〇〇年度及九十九年度估列員工紅利金額分別為9,148千元及25,159千元，董監事酬勞分別為2,744千元及7,548千元。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。

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站管道查詢之。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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			現金增資保留 與員工認購
	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	100.4.14
給與數量(單位)	1,800	1,450	550	800,000
合約期間	7年	7年	7年	100.4.14~100.5.13
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	立即既得
本期實際離職率	-	-	-	-
估計未來離職率	-	11.16 %	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	現金增資保留 與員工認購
履約價格(\$)	50.00	23.35	47.35	50.00
預期存續期間(年)	7年	7年	7年	100.4.14~100.5.13
給與日股價(\$)	32.63(註2)	23.35	47.35	69.00
預期波動率(%)	11.75%	56.49%	59.99%	26.98%
預期股利率(%)	8.3%	(註1)	(註1)	-
無風險利率(%)	1.830%	1.083%	1.148%	1.265%

(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。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司員工認股權計畫之相關資訊揭示如下：

	100年度		99年度	
	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	2,237	\$ 30.46	1,313	32.10
本期給與數量	-	-	2,000	29.55
本期執行數量	(297)	31.07	(799)	31.95
本期沒收數量	(125)	-	(277)	-
期末流通在外數量	<u>1,815</u>	28.65	<u>2,237</u>	30.46
期末可執行數量	<u>140</u>		<u>160</u>	

民國一〇〇年度及九十九年度因股份基礎給付交易所產生之費用分別為26,024千元及5,930千元，並同時列記資本公積。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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	510	5.92 年	44.90	-
99.2.1	23.35	1,165	5.08 年	21.60	-
96.3.30	50.00	140	2.25 年	28.10	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，民國一〇〇年度及九十九年度應認列之酬勞成本分別為3千元及19千元。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：

		100年度	99年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 99,119	279,543
	擬制淨利	99,117	279,527
基本每股盈餘	報表認列每股盈餘(元)	1.73	5.41
	擬制每股盈餘(元)	1.73	5.41
稀釋每股盈餘	報表認列每股盈餘(元)	1.69	5.25
	擬制每股盈餘(元)	1.69	5.25

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)基本每股盈餘

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 123,645	99,119	294,698	279,543
加權平均流通在外股數(千股)	57,207	57,207	51,647	51,647
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.16</u>	<u>1.73</u>	<u>5.71</u>	<u>5.41</u>
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 123,645	99,119	294,698	279,543
加權平均流通在外股數(千股)	57,207	57,207	51,647	52,647
員工認股權憑證	927	927	1,254	1,254
員工分紅費用	559	559	363	363
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	58,693	58,693	53,264	53,264
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.11</u>	<u>1.69</u>	<u>5.53</u>	<u>5.25</u>

(十一)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：

	100.12.31			99.12.31		
	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
金融資產：						
現金及銀行存款	\$ 1,069,471	-	1,069,471	773,501	-	773,501
公平價值變動列入損益之金						
融資產－流動	9,067	9,067	-	921	921	-
應收票據及帳款	797,917	-	797,917	661,827	-	661,827
其他金融資產－流動	4,380	-	4,380	186	-	186
受限制資產	14,546	-	14,546	5,226	-	5,226
其他資產－存出保證金	15,000	-	15,000	6,055	-	6,055
金融負債：						
應付票據及帳款	158,962	-	158,962	291,172	-	291,172
應付費用	172,750	-	172,750	155,165	-	155,165
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	150,000	-	150,000	-	-	-
存入保證金	279	-	279	114	-	114

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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、其他金融資產—流動、受限制資產及應付費用。
- (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。

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。

合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日應收款項餘額分別為65%及74%，係分別由3家及1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

合併公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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，於民國一〇〇年十二月三十一日，若市場利率增加1%，將增加合併公司之現金流出1,500千元。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
國福欣欣(上海)實業有限公司 (以下簡稱國福(上海)公司)	合併公司董事為該公司之董事長
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

民國一〇〇年度向國福(上海)公司承租房屋而產生之租金支出1,198千元及管理費用150千元，列於營業費用項下。合併公司支付之租金係參考市價價格及其坪數。

(三)主要管理階層酬勞

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪 資	\$ 19,617	19,059
獎金及特支費	4,305	3,057
業務執行費用	171	165
員工紅利	1,305	3,188

六、抵質押之資產

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併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：

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		100.12.31	99.12.31
受限制資產—定期存款	履約保證	\$ 14,546	5,226
固定資產—土地	長期借款擔保	62,102	62,102
固定資產—房屋及建築	長期借款擔保	65,697	68,308
		\$ 142,345	135,636

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司於民國一〇〇年十二月三十一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：

年 度	金 額
101.01~101.12	\$ 26,359
102.01~102.12	12,992
103.01~103.12	819
	\$ 40,170

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

租金主係於按月支付，租賃合約之主要條款如下：

- 1.租賃期間：一年至三年。
- 2.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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	100年度			99年度		
	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
用人費用						
薪資費用	12,629	265,507	278,136	10,151	233,063	243,214
勞健保費用	1,106	17,045	18,151	812	13,179	13,991
退休金費用	711	13,538	14,249	579	10,643	11,222
其他用人費用	427	6,053	6,480	326	4,932	5,258
折舊費用	1,715	9,380	11,095	1,490	9,706	11,196
攤銷費用	1,388	2,644	4,032	266	2,019	2,285

(二)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

	100.12.31		99.12.31	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 11,283	30.275	11,759	29.13
日圓	96,627	0.3906	48,777	0.3582
人民幣	2,442	4.8107	1,637	4.6924
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	701	30.275	938	29.13
日圓	31,747	0.3906	32,272	0.3582
人民幣	425	4.8107	69	4.6924

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)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
◎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	進行中
◎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	進行中
◎完成編製IFRSs101年比較財務資訊之編製	財會處	進行中

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
員工福利－退職後確定福利計畫	依IFRSs規定，無最低退休金負債之規定，且可以選擇直接將精算損益認列於權益項下。
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
所得稅－遞延所得稅資產	我國會計準則規定，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分類流動或非流動項目，未能歸屬至財務報表所列之資產者，依預期迴轉期間之長短劃分流動或非流動項目。如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，則該部分或全部應全數列入備抵評價科目；採用IFRSs後，遞延所得稅資產一律歸類為非流動，且只有當所得稅利益很有可能實現才認列。

(五)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說明，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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 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：

單位：股

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價/淨值	股數	持股比例%	
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	8,624	715	-	715	8,624	-	-
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	160,000	8,352	-	8,352	160,000	-	-
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	1,713,816	23,992	100.00	23,992	1,713,816	100.00	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	1,949	100.00	1,949	200,000	100.00	註

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：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者：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者：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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	本期期初	股數	比率	帳面金額			
本公司	UTECHZONE GLOBAL CORP.	P.O. BOX 3152 Road Town Tortola, British Virgin Islands	從事轉投資事業	54,622	52,869	1,713,816	100.00 %	23,992	(11,899)	(11,899)	註
本公司	由田創新(股)公司	新北市中和區連城路268號10樓	電子相關設備銷售	2,000	2,000	200,000	100.00 %	1,949	(33)	(33)	註
UTECHZONE GLOBAL CORP.	由田信息技術(上海)有限公司	中國上海市閘行區都會路1525號北202室	檢測設備及零配件批發業	USD 1,400,000	USD 1,000,000	-	100.00 %	USD 720,837.82	USD (327,677.88)	USD (327,677.88)	註
UTECHZONE GLOBAL CORP.	Amaze Holdings Limited	Wickhams Cay 1 Road Town Tortola, British Virgin Islands	從事轉投資事業	USD 72,000	USD 72,000	-	45.00 %	USD -	USD -	USD (72,000.00)	-

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金元

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			期中最高持股		備註	
				股數	帳面金額	持股比率%	股數	持股比例%		
UTECHZONE GLOBAL CORP.	由田信息技術(上海)有限公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 720,837.82	100.00	USD 720,837.82	-	100.00	註
UTECHZONE GLOBAL CORP.	Amaze Holdings Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD -	45.00	USD -	-	45.00	

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

5. 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者：無。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 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。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金元/人民幣元

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					
由眾國際貿易(上海)有限公司(註1)	精密儀器批發業	13,746 (USD415,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	13,746 (USD415,000)	-	9,849 (USD323,184)	3,897 (USD91,816)	100.00 %	-	- (USD-)	-
由田信息技術(上海)有限公司	精密儀器批發業	43,590 (USD1,400,000)	"	31,988 (USD1,000,000)	11,602 (USD400,000)	-	43,590 (USD1,400,000)	100.00 %	(9,631) (USD(327,677.88))	21,823 (USD720,837.82)	-
北京奇卓慧視科技有限公司	電子產品批發業	4,965 (USD160,000)	"	2,234 (USD72,000)	-	-	2,234 (USD72,000)	45.00 %	(2,116) (USD(72,000))	- (USD-)	-

註1：該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。

2.轉投資大陸地區限額

單位：美金元

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
49,721 (USD1,563,816)	166,967 (USD5,515,000)	1,116,752

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項請詳附註十一(四)說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇〇年度：

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	2,335	月結90天	0.15 %
0	本公司	由田(上海)公司	1	應收帳款	69	月結90天	- %
1	由田(上海)公司	本公司	2	勞務收入	17,657	依合約規定	1.12 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	應收款項	3,975	註三	0.16 %

民國九十九年度：

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	3,301	月結90天	0.20 %
0	本公司	由田(上海)公司	1	應收帳款	370	月結90天	0.02 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	勞務收入	8,509	依合約規定	0.51 %
1	由田(上海)公司	本公司	2	應收款項	2,050	依合約規定	0.09 %

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。

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

註三、勞務收入之收款期間係依合約規定；代墊款之收款期間為月結30天。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

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表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。

(二)產品別及勞務別資訊

來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
機 台	\$ 1,489,121	1,603,875
其 他	71,828	65,699
合 計	<u>\$ 1,560,949</u>	<u>1,669,574</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
台 灣	\$ 421,544	1,253,196
中 國	589,113	368,091
日 本	546,301	47,412
其 他	3,991	875
合 計	<u>\$ 1,560,949</u>	<u>1,669,574</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
台 灣	\$ 166,428	165,602
其 他	6,330	2,025
合 計	<u>\$ 172,758</u>	<u>167,627</u>

由田新技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶如下：

來自外部客戶收入：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
A002公司	\$ 171,481	1,039,189
A003公司	<u>502,859</u>	<u>35,257</u>
合 計	<u>\$ 674,340</u>	<u>1,074,446</u>