

股票代碼：3455

由田新技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北縣中和市連城路268號10樓之1
電 話：02-82262088

股票代碼：3455

由田新技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

公 司 地 址：台北縣中和市連城路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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~18
(五)關係人交易	18~19
(六)質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	20
(十)其 他	20
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	20
2.轉投資事業相關資訊	21
3.大陸投資資訊	21
(十二)部門別財務資訊	21
九、重要會計科目明細表	22~32
十、重要查核說明	33~35

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民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。由田新技股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表未經本會計師查核致無法表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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暨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民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林 恒 昇

會 計 師：

王 清 松

原證期會核 (93) 台財證(六)第 0930105495 號
准簽證文號：(88) 台財證(六)第 18311 號
民國 九 十 四 年 八 月 十 五 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民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。由田新技股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表未經本會計師查核致無法表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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暨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民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林 恒 昇

會 計 師：

王 清 松

原證期會核 (93)台財證(六)第0930105495號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十四年八月十五日

由田新技股份有限公司
資產負債表
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

1	資 產	94.6.30		93.6.30 (未經查核)		2-3	負債及股東權益	94.6.30		93.6.30 (未經查核)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產：					21-11	流動負債：				
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 30,592	7	45,595	12	2100	短期借款(附註四(五)及六)	\$ 48,000	11	79,000	20
1110	短期投資(附註四(二))	7,449	2	4,457	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)	3,445	1	1,571	-
112-114	應收票據及帳款淨額(附註五)	199,854	44	142,073	36	212-214	應付票據及帳款	53,555	12	53,831	14
1153	應收關係人帳款(附註五)	520	-	5,139	1	2160	應付所得稅(附註四(八))	1,343	-	6,548	2
1210	存貨淨額(附註四(三))	104,767	23	102,688	26	217-229	應付費用及其他流動負債	70,756	16	32,440	8
1250-1280	預付款項及其他流動資產(附註六)	6,813	2	7,204	2	21-22	流動負債合計	177,099	40	173,390	44
1286	遞延所得稅資產(附註四(八))	15,951	4	14,895	4	2421	長期借款(附註四(六))	71,199	16	54,158	14
	流動資產合計	365,946	82	322,051	82	2800	其他負債：				
15-16	固定資產(附註四(四)及六)：					2810	應計退休金負債(附註四(七))	1,568	-	1,663	-
	成 本：						其他負債合計	1,568	-	1,663	-
1501	土地	41,189	9	33,439	9		負債合計	249,866	56	229,211	58
1521	房屋及建築	35,256	8	29,925	8	31-34	股東權益(附註四(九))：				
1531	機器設備	12,340	3	7,641	2	3110	股本	105,000	23	105,000	27
1681	其他設備	4,855	1	4,423	1	3150	待分配股票股利	80,000	18	-	-
1672	預付設備款	1,214	-	-	-	32xx	資本公積	2,720	1	6,013	2
		94,854	21	75,428	20	3310	法定盈餘公積	9,680	2	854	-
15x9	減：累積折舊	(13,254)	(3)	(8,157)	(2)	3350	累積盈虧	1,306	-	50,475	13
15-16	固定資產淨額	81,600	18	67,271	18	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(26)	-
1770	無形資產(附註四(七))	243	-	1,574	-		股東權益合計	198,706	44	162,316	42
1800	其他資產	783	-	631	-						
	資產總計	\$ 448,572	100	391,527	100		負債及股東權益總計	\$ 448,572	100	391,527	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：
經理人：
主辦會計：

由田新科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度 (未經查核)	
	金 額	%	金 額	%
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 193,555	100	233,645	100
5111 銷貨成本(附註四(七))	(110,305)	(57)	(116,155)	(50)
營業毛利	83,250	43	117,490	50
6000 營業費用(附註四(七)):				
6100 推銷費用	(27,325)	(15)	(14,876)	(6)
6200 管理及總務費用	(19,399)	(10)	(26,164)	(11)
6300 研究發展費用	(32,979)	(17)	(22,575)	(10)
	(79,703)	(42)	(63,615)	(27)
6900 營業淨利	3,547	1	53,875	23
7100 營業外收入及利益:				
7110 利息收入	69	-	9	-
7480 其他收入	152	-	1,746	1
	221	-	1,755	1
7500 營業外費用及損失:				
7510 利息費用	(1,072)	(1)	(1,274)	(1)
7880 其他損失	(633)	-	-	-
	(1,705)	(1)	(1,274)	(1)
7900 稅前淨利	2,063	-	54,356	23
8110 所得稅費用(利益)(附註四(八))	1,121	1	(1,667)	(1)
9600 本期淨利	\$ 942	(1)	56,023	24
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 普通股每股盈餘(附註四(十))				
9850 基本每股盈餘	\$ 0.20	0.09	5.18	5.34
稀釋每股盈餘	\$ 0.19	0.09	5.07	5.22

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人:

經理人:

主辦會計:

由田新技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未認列為 退休金成 本之淨損失	累積盈虧	合 計
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 105,000	-	6,013	854	-	(5,548)	106,319
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	(26)	-	(26)
民國九十三年上半年度淨利(未經查核)	-	-	-	-	-	56,023	56,023
民國九十三年六月三十日餘額(未經查核)	<u>\$ 105,000</u>	<u>-</u>	<u>6,013</u>	<u>854</u>	<u>(26)</u>	<u>50,475</u>	<u>162,316</u>
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 105,000	-	6,013	854	-	88,263	200,130
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,826	-	(8,826)	-
股東紅利轉增資	-	68,800	-	-	-	(68,800)	-
員工紅利轉增資	-	7,907	-	-	-	(7,907)	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,366)	(2,366)
資本公積轉增資	-	3,293	(3,293)	-	-	-	-
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	942	942
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 105,000</u>	<u>80,000</u>	<u>2,720</u>	<u>9,680</u>	<u>-</u>	<u>1,306</u>	<u>198,706</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

由田新技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度 (未經查核)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 942	56,023
調整項目：		
折舊	2,715	1,978
應收帳款及票據增加	(39,328)	(86,409)
應收關係人款(增加)減少	7,055	(5,139)
存貨增加	(16,528)	(36,849)
預付款項及其他流動資產增加	(2,370)	(13,831)
應付票據及帳款增加	7,199	25,477
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(9,442)	11,133
應付所得稅增加(減少)	(11,030)	6,548
應計退休金負債增加數	263	36
營業活動之淨現金流出	(60,524)	(41,033)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(3,610)	(9,821)
存出保證金減少(增加)	37	(227)
短期投資減少	23,661	8,957
投資活動之淨現金流入(出)	20,088	(1,091)
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加數	46,156	75,472
融資活動之淨現金流入	46,156	75,472
本期現金及銀行存款增加數	5,720	33,348
期初現金及銀行存款餘額	24,872	12,247
期末現金及銀行存款餘額	\$ 30,592	45,595
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 1,109	1,322
本期支付所得稅	\$ 12,572	7
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產淨支付數：		
期初應付款	\$ -	9,092
固定資產增加數	3,610	3,976
減：期末應付款	-	(3,247)
現金支付數	\$ 3,610	9,821
應付董監酬勞	\$ 2,366	-

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

由田新技股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年及九十三年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

由田新技股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國八十一年五月二十三日。主要業務項目為資料儲存及處理設備之製造、電腦圖像處理系統及其設備買賣研究開發、數位通訊設備規劃研究開發、電腦及系統規劃設計及其產品批發以及各相關產品之進出口貿易、報價經銷及投標業務等。

民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司員工人數分別約為149人及101人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨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)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位。所有以外幣計價之交易，依交易日匯率換算入帳，資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率評估帳列餘額。因匯率變動而產生之兌換損益列為當期營業外收支。

(二)短期投資

短期投資主係投資基金，以成本與市價孰低法為評價基礎，開放型基金之市價則以資產負債表日該基金每單位淨值資產價值為依據，出售時成本係按加權平均法計算。

(三)備抵壞帳

備抵壞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。

(四)存 貨

存貨以成本(按加權平均法計算)與市價孰低法為評價基礎，原(材)料係以重置成本為市價，製成品及在製品則以淨變現價值為基礎。

(五)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。

固定資產之折舊，係按成本依估計使用耐用年限預留一年殘值；採平均法計提折舊。租賃改良依估計使用年限或租賃期間較短者，按平均法攤銷。處分固定資產之損益，列為當期營業外收支。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：5～50年。
- 2.機器設備：3～5年。
- 3.辦公及其他設備：2～5年。

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)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。

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，以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。

(七)收入及成本之認列

銷貨收入於貨物已交付且風險及報酬移轉時認列；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。

(八)所 得 稅

本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。依此方法，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。再評估其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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期費用。

(九)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，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。

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)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，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股數，採追溯調整計算。稀釋每股盈餘係假設具有稀釋作用之員工認股權憑證均於當期轉換，所計算之每股盈餘。

(十一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係指用途未被限制之現金或約當現金、為交易目的持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內變現以及營業週期中，預期將變現或備供出售或消耗者；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債則係須於資產負債表日後十二個月內清償，或預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年六月三十日並無有減損跡象之資產需進行減損測試。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

民國九十四年及九十三年六月三十日現金及銀行存款明細如下：

	94.6.30	93.6.30 (未經查核)
庫存現金	\$ 30	25
支票存款	11	10
活期存款	20,520	43,285
外幣存款	10,031	2,275
合 計	<u>\$ 30,592</u>	<u>45,595</u>

(二)短期投資

民國九十四年及九十三年六月三十日短期投資明細如下：

	94.6.30	93.6.30 (未經查核)
受益憑證(市價94年上半年及93年上半年分別為7,459千元及4,533千元)	\$ 7,449	5,145
減：備抵跌價損失	-	(688)
合 計	<u>\$ 7,449</u>	<u>4,457</u>

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

民國九十四年及九十三年六月三十日存貨明細如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u> (未經查核)
原 料	\$ 62,622	64,966
在 製 品	20,745	33,844
製 成 品	<u>23,472</u>	<u>4,990</u>
	106,839	103,800
減：備抵存貨跌價損失	<u>(2,072)</u>	<u>(1,112)</u>
	<u><u>\$ 104,767</u></u>	<u><u>102,688</u></u>

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，存貨均未提供質押擔保，本公司為上列存貨投保之金額均為100,000千元。

(四)固定資產

1.截至民國九十四年及九十三年六月三十日，固定資產之投保金額分別為86,580千元及60,580千元。

2.本公司為銀行借款擔保所提供之固定資產，請詳附註六。

(五)短期借款

民國九十四年及九十三年六月三十日短期借款科目餘額明細如下：

	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30(未經查核)</u>	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
信用借款	<u>\$ 48,000</u>	3.10~3.75	<u>79,000</u>	2.70~4.49

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，短期借款未使用之額度分別約32,000千元及11,000千元。

由田新科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)長期借款

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之長期借款明細如下：

貸款銀行	借款性質	還款說明	94.6.30		93.6.30 (未經查核)	
			金額	利率	金額	利率
合作金庫— 南勢角支庫	信用借款	貸款期間為93.5.28~98.5.28 一次動用，每月一期，利息 按月支付。	\$ 7,833	2.845 %	9,833	2.84 %
合作金庫— 南勢角支庫	抵押借款	貸款期間為91.7.26~106.7.26 ，本金自93.7.26起，每個月 一期，每期還本105千元， 利息按月支付。	17,780	2.895 %	18,900	2.78 %
台北國際商銀 —中和分行	抵押借款	貸款期間為91.7.26~106.7.26 ，本金除207千元已於92年 度先行償還外，餘自94.7.26 起，每個月一期，每期還本 69千元，利息按月支付。	14,795	2.995 %	14,964	2.80 %
台北國際商銀 —中和分行	抵押借款	貸款期間為91.7.26~106.7.26 ，本金自91.7.26起，每個月 一期，每期還本10千元， 利息按月支付。	1,846	2.995 %	1,972	2.80 %
彰化銀行— 古亭分行	抵押借款	貸款期間為91.7.26~106.7.26 ，本金自94.7.26起，每三個 月一期，每期還本210千元 ，利息按月支付。	10,060	3.305 %	10,060	3.325 %
彰化銀行— 古亭分行	抵押借款	貸款期間為93.10.13~108.10. 13，本金自96.10.13起，每 三個月一期，每期還本143 千元，利息按月支付。	9,730	3.305 %	-	-
台灣中小企業 銀行—南台北 分行	TCP專戶研貸	貸款期間為93.7.6~98.10.15 ，本金自95.1.15起，每三個 月一期，每期還本450千元 ，利息按月支付。	7,200	1.00 %	-	-
台灣中小企業 銀行—南台北 分行	TCP專戶研貸	貸款期間為93.8.11~99.10.15 ，本金自95.1.15起，每三個 月一期，每期還本270千元 ，利息按月支付。	5,400	1.00 %	-	-
合 計			74,644		55,729	
減：一年內到期部分			(3,445)		(1,571)	
			<u>\$ 71,199</u>		<u>54,158</u>	

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

長期借款係由關係人連帶保證及附註六所列之固定資產為擔保品。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司並無尚未使用之長期借款融資額度。

(七)職工退休金

本公司以民國九十三年及九十二年十二月三十一日為衡量日完成退休金負債之精算。民國九十四年及九十三年上半年度認列淨退休金成本分別為1,134千元及762千元，民國九十四年及九十三年六月三十日應計退休金負債分別為1,568千元及1,663千元，退休準備金帳戶餘額分別為3,370千元及1,957千元。

(八)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理，採用其所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u> (未經查核)
當期所得稅費用	\$ 1,541	6,555
遞延所得稅利益	(420)	(8,222)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,121</u>	<u>(1,667)</u>

- 2.本公司民國九十四年上半年度及九十三年上半年度損益表所列之稅前損益依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u> (未經查核)
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 516	13,589
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,064	166
投資抵減	(13,412)	(3,313)
以前年度所得稅低估	191	-
備抵評價－遞延所得稅資產變動數	11,871	(12,163)
其 他	891	54
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,121</u>	<u>(1,667)</u>

- 3.本公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u> (未經查核)
虧損扣抵	\$ -	700
投資抵減	(11,871)	3,241
備抵遞延所得稅資產評價金額變動數	11,871	(12,163)
其 他	(420)	-
	<u>\$ (420)</u>	<u>(8,222)</u>

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅資產明細如下：

	94.6.30	93.6.30 (未經查核)
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 15,951	14,896
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 15,951</u>	<u>14,896</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 21,713	11,007
備抵評價－遞延所得稅資產	(21,713)	(11,007)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 37,664</u>	<u>25,903</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 21,713</u>	<u>11,007</u>

5. 遞延所得稅資產之暫時性差異，虧損扣抵及其個別所得稅影響數如下：

	94.6.30		93.6.30(未經查核)	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 2,072	518	1,112	278
投資抵減	-	35,114	-	24,408
其 他	-	<u>2,032</u>	-	<u>1,217</u>
		<u>\$ 37,664</u>		<u>25,903</u>

6. 本公司截至民國九十四年六月三十日止已辦理之營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國九十一年度。

7. 民國九十四年及九十三年六月三十日應付所得稅餘額之組成說明如下：

	94.6.30	93.6.30 (未經查核)
當期所得稅費用(利益)	\$ 1,541	6,555
減：以前年度所得稅低估	(191)	-
扣繳及暫繳稅款	(7)	(7)
應付所得稅	<u>\$ 1,343</u>	<u>6,548</u>

8. 兩稅合一相關資訊：

	94.6.30	93.6.30 (未經查核)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,673</u>	<u>105</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.21 %</u>	<u>0.21 %</u>

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

9.未分配盈餘相關資訊：

		93.6.30
	94.6.30	(未經查核)
87年度以後	\$ 89,205	50,525

- 10.依據促進產業升級條例之規定，「研究發展」支出可用以抵減當年度應納所得稅，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，每年扣抵數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額扣抵。

民國九十四年六月三十日，本公司因研究發展支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減餘額及最後可抵減年度如下：

可抵減年度	可抵減金額	最後可抵減年度
民國九十一年度	\$ 4,205	民國九十五年度
民國九十二年度	8,347	民國九十六年度
民國九十三年度	14,036	民國九十七年度
民國九十四年上半年度	8,526	民國九十八年度
	\$ 35,114	

(九)股東權益

1.股本

本公司於民國九十四年五月十二日經股東會決議以民國九十三年度之股東紅利68,800千元、員工紅利7,907千元辦理盈餘轉增資及資本公積轉增資3,293千元，合計80,000千元轉增資發行普通股8,000千股，每股面額10元，並於民國九十四年八月二日經董事會決議訂定增資基準日為民國九十四年八月二十七日，該增資案尚未辦妥法定登記程序。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司額定股本總額均為115,000千元，實際發行股數均為10,500千股，每股面額10元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積須優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，資本公積餘額之內容如下：

		93.6.30
	94.6.30	(未經查核)
現金增資溢價	\$ 2,720	6,013

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

3.盈餘分配

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：

- (1)股東紅利不低於百分之八十七；
- (2)員工紅利百分之十；
- (3)董事監察人酬勞百分之三為上限。

本公司於民國九十四年五月十二日經股東會決議，民國九十三年度盈餘分配案，分派情形如下：

	<u>金 額</u>
法定盈餘公積	\$ 8,826
董監事酬勞	2,366
員工紅利	7,907
股東紅利－股票(依面額計價)	<u>68,800</u>
	<u><u>\$ 87,899</u></u>

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為7.96元。

上述股東會決議之盈餘分派案，呈報主管機關核准，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.員工認股權憑證

本公司於民國九十二年七月十七日經經濟部核准發行員工認股權憑證1,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股為之。認股價格以不低於面額為原則。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為七年。截至民國九十四年六月三十日止，本公司員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

<u>認股權證發行日期</u>	<u>發行單位總數</u>	<u>流通在外單位</u>		<u>認股價格(元)</u>
		<u>總數(單位)</u>		
92.02.25	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	\$	<u>12</u>

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)基本每股盈餘

單位：千元/千股

	94年上半年度		93年上半年度 (未經查核)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期純益	\$ 2,063	942	54,356	56,023
加權平均流通在外股數	10,500	10,500	10,500	10,500
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.20	0.09	5.18	5.34
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 2,063	942	54,356	56,023
加權平均流通在外股數	10,500	10,500	10,500	10,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工認股權憑證 (註一)	366	366	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	10,866	10,866	10,724	10,724
稀釋每股盈餘	\$ 0.19	0.09	5.07	5.22

(註一)採用庫藏股票法計算稀釋作用之市價，係以本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之每股淨值計算。

民國九十四年五月十二日經股東會決議無償配發之股東紅利6,879,970股、員工紅利790,730股及資本公積轉增資329,300股，合計轉增資發行普通股8,000,000股，若假設其已增資而追溯調整計算之擬制每股盈餘如下：

	本期純益(分子)		加權平均流 通在外股數 (分母)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
94年上半年度擬制					
追溯調整	\$ 2,063	942	18,500	0.11	0.05
93年上半年度擬制					
追溯調整	\$ 54,356	56,023	18,500	2.94	3.03

(十一)金融商品相關資訊

1.本公司短期金融資產與負債包括現金及銀行存款、短期投資、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、一年內到期長期借款、應付票據及帳款、應付費用及應計退休負債，係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。

除上述金融商品外，於民國九十四年及九十三年六月三十日其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

	94.6.30		93.6.30(未經查核)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
長期借款	\$ 71,199	71,199	54,158	54,158

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計上述金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

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。

2.信用風險集中資訊

本公司之主要客戶集中於電子業，為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款(應收票據及帳款)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。本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度分別約佔本公司營業收入75%及80%，其分別約佔民國九十四年及九十三年六月三十日應收帳款餘額80%及73%。截至民國九十四年六月三十日止，主要應收款項客戶均為上市(櫃)之公司且往來信用紀錄良好，因此本公司認為其相關信用風險應可合理掌控。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鄒 嘉 駿	本公司之董事長
張 文 杰	本公司之董事
方 志 恆	本公司之董事
林 芳 隆	本公司之董事
志聖工業股份有限公司(以下簡稱志聖公司)	本公司之法人董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度，銷貨予關係人之金額如下：

	94年上半年度	93年上半年度 (未經查核)
	金 額	金 額
	估本公 司銷貨 淨額%	估本公 司銷貨 淨額%
志聖公司	\$ 57	6,340
	0.03	2.71

本公司於民國九十四年上半年度銷貨予關係人志聖公司(係本公司之經銷商)，其交易價格係依經銷價格計算，較銷售予其他一般客戶之交易價格略低，至於對關係人之收款條件與其他客戶比較，則無顯著差異。

2.應收票據及帳款

因上列銷貨所產生之期末應收餘額如下：

	94.6.30	93.6.30(未經查核)
	金 額	金 額
	%	%
應收票據及帳款：		
志聖公司	\$ 520	5,139
	0.25	3.49

由田新科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.保 證

本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度向金融機構之借款均由關係人提供連帶保證之情形如下：

九十四年上半年度	
金 融 機 構	關 係 人 姓 名
合作金庫－南勢角支庫	鄒嘉駿、林芳隆、張文杰
台北國際商銀－中和分行	鄒嘉駿、方志恆、張文杰
彰化銀行－古亭分行	鄒嘉駿、林芳隆、張文杰
台灣中小企銀－南台北分行	鄒嘉駿、林芳隆、張文杰
華南銀行－中和分行	鄒嘉駿、林芳隆
聯邦銀行－中和分行	鄒嘉駿、林芳隆
玉山銀行－連城分行	鄒嘉駿
富邦銀行－雙和分行	鄒嘉駿、張文杰

九十三年上半年度(未經查核)	
金 融 機 構	關 係 人 姓 名
合作金庫－南勢角支庫	鄒嘉駿、林芳隆、張文杰
台北國際商銀－中和分行	鄒嘉駿、方志恆、張文杰
彰化銀行－古亭分行	鄒嘉駿、林芳隆、張文杰
台灣中小企銀－南台北分行	鄒嘉駿、林芳隆、張文杰
華南銀行－中和分行	鄒嘉駿、林芳隆
聯邦銀行－中和分行	鄒嘉駿、林芳隆

六、質押之資產

民國九十四年及九十三年六月三十日本公司資產設定抵質押供銀行借款之擔保，其帳面價值明細如下：

		帳 面 價 值	
		94.6.30	93.6.30
抵質押之資產	抵質押擔保標的	(未經查核)	
定 存 單	銀行借款擔保	\$ 1,091	1,280
土 地	銀行借款擔保	41,189	33,439
房 屋	銀行借款擔保	29,132	26,070
		<u>\$ 71,412</u>	<u>60,789</u>

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	94年上半年度			93年上半年度(未經查核)		
	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	4,724	45,104	49,828	2,228	40,645	42,873
勞健保費用	300	2,894	3,194	144	1,780	1,924
退休金費用	79	1,055	1,134	40	722	762
其他用人費用	177	1,317	1,494	94	806	900
折舊費用	502	2,213	2,715	266	1,712	1,978
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

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：新台幣千元/千單位

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
				單位數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	京華威峰二號 債券型基金	-	短期投資	29	449	-	453	
本公司	盛華1699債券 基金	-	短期投資	576	7,000	-	7,006	

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：

單位：新台幣千元/千單位

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數	金 額
本公司	盛華1699債券 基金	短期 投資	-	-	1,295	15,624	1,401	17,000	2,120	25,697	25,624	73	576	7,000

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。

由田新技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

由田新技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金		\$ 30,000
銀行存款	支票存款：	
	合作金庫古亭分行	179
	彰化銀行古亭分行	1,179
	台灣中小企銀南台北分行	10,000
	小 計	11,358
	活期存款：	
	台北商銀中和分行	1,221,977
	彰化銀行古亭分行	8,301,472
	聯邦商業銀行中和分行	4,037,186
	玉山銀行連城分行	5,717,870
	其他(均小於5%)	1,240,859
	小 計	20,519,364
	外幣存款：	
	彰化銀行古亭分行(USD292,683.63)	9,240,022
	其他(均小於5%)	791,214
	小 計	10,031,236
合 計		\$ 30,591,958

由田新技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

證 券 名 稱	基金單位 數或股數	總 額	取得成本	市 價		提供質押 備 註
				單價(元)	總 額	
盛華1699債券基金	575,553.76	\$ 7,000,000	7,000,000	12.1725	7,005,928	無提供擔保 或質押情形
保誠威峰二號債券型基金	29,715.40	449,240	449,240	15.2521	453,222	"
小 計		7,449,240			7,459,150	
減：備抵跌價損失		-				
合 計		\$ 7,449,240				

應收帳款明細表

項 目	金 額
奇 美	\$ 103,070,000
全 懋	58,635,335
景 碩	10,638,000
其他(均小於5%)	30,195,605
減：備抵呆帳	(2,685,000)
合 計	\$ 199,853,940

由田新技股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$ 62,621,401	55,665,955	市價採重置成本
在 製 品	20,745,375	34,204,300	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>23,471,504</u>	31,709,630	市價採淨變現價值
小 計	106,838,280		
減：備抵存貨跌價損失	<u>(2,071,714)</u>		
合 計	<u><u>\$ 104,766,566</u></u>		

預付費用及其他流動資產明細表

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 2,926,916
受限制銀行存款	1,091,240
其 他	<u>2,795,257</u>
合 計	<u><u>\$ 6,813,413</u></u>

由田新技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初金額	增 加	減 少	重 分 類	期末餘額	抵 押 或 擔 保
土 地	\$ 41,188,599	-	-	-	41,188,599	(註)
房屋及建築	35,256,234	-	-	-	35,256,234	(註)
生財器具	9,574,461	2,208,364	-	-	11,782,825	-
其他設備	5,224,942	187,182	-	-	5,412,124	-
預付設備款	-	1,214,286	-	-	1,214,286	-
合 計	<u>\$ 91,244,236</u>	<u>3,609,832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,854,068</u>	

(註)：固定資產抵押情形請參照財務報表附註六說明。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 4,960,307	1,163,664	-	-	6,123,971
生財器具	3,604,874	891,083	-	-	4,495,957
其他設備	1,974,149	660,366	-	-	2,634,515
合 計	<u>\$ 10,539,330</u>	<u>2,715,113</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,254,443</u>

由田新科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

<u>債 權 人</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>利 率 %</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
合作金庫古亭分行	\$ 10,000,000	2.845%	10,000,000	無
彰化銀行古亭分行	20,000,000	3.750%	50,000,000	"
玉山銀行連城分行	<u>18,000,000</u>	3.100%	<u>20,000,000</u>	"
合 計	<u><u>\$ 48,000,000</u></u>		<u><u>80,000,000</u></u>	

應付票據明細表

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
齊 拓	進 貨	\$ 2,707,332
力 頓	"	1,912,975
凱 穩	"	1,606,080
應 體	"	1,441,342
天 隸	"	3,582,546
龍 均	"	2,032,694
易 控	"	2,016,000
其他(均小於5%%	"	<u>10,942,026</u>
合 計		<u><u>\$ 26,240,995</u></u>

由田新技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
齊	拓	進	貨	\$	2,314,495
VETCH		"			2,869,374
天	隸	"			2,009,115
HIBIKI		"			1,439,270
其他(均小於5%)		"			18,682,236
合	計			\$	<u>27,314,490</u>

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付獎金		\$	45,897,263
應付薪資			6,490,431
預收貨款			5,400,000
其他應付費用			7,526,899
產品測試成本及保修服務準備			5,441,109
合	計	\$	<u>70,755,702</u>

由田新技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣元

債 權 人	性 質	期 末 餘 額	利 率 %	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
合作金庫－南勢角支庫	長期抵押借款	\$ 25,613,019	2.845%~2.895%	28,900,000	(註)
台北國際商銀－中和分行	"	16,640,861	2.995%	17,700,000	"
彰化銀行－古亭分行	"	19,790,000	3.305%	19,790,000	"
台灣中小企銀－南台北分行	"	12,600,000	1.00%	12,600,000	"
減：一年內到期之長期借款		<u>3,444,550</u>			
合 計		<u>\$ 71,199,330</u>			

(註)：請詳財務報表附註六說明。

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
機 台	\$ 171,223,871
材 料	4,486,882
其 他	<u>17,844,779</u>
營業收入淨額	<u>\$ 193,555,532</u>

由田新技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初存料	\$ 56,230,294
加：本期進料	126,149,532
減：期末原料	(62,621,401)
轉研發費用	(4,183,813)
其 他	<u>(7,643,602)</u>
原料耗用合計	107,931,010
直接人工	5,280,936
製造費用	<u>5,627,734</u>
製造成本	118,839,680
加：期初在製品	15,767,954
減：期末在製品	<u>(20,745,375)</u>
製成品成本	113,862,259
加：期初製成品	18,312,798
減：期末製成品	<u>(23,471,504)</u>
製成品銷售成本	108,703,553
維修成本	1,289,561
加工成本	<u>311,729</u>
營業成本	<u><u>\$ 110,304,843</u></u>

由田新技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 15,876,595
旅 費	3,294,448
保 險 費	949,400
保固費用	1,498,592
交 通 費	638,045
租金支出	957,137
佣金支出	526,257
運 費	592,920
交 際 費	667,434
其他費用	<u>2,324,488</u>
合 計	<u>\$ 27,325,316</u>

由田新技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 6,623,775
保險費	1,181,773
雜項購置	561,019
職工福利	580,668
租金支出	354,257
郵電費	431,192
勞務費	1,436,069
折舊	1,670,021
其他費用	<u>6,560,149</u>
合 計	<u><u>\$ 19,398,923</u></u>

由田新技股份有限公司

研發費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 22,603,605
旅 費	1,910,384
保 險 費	1,387,450
伙 食 費	562,020
研發材料費	4,062,786
什項購置	673,544
折 舊	542,598
其他費用	<u>1,237,056</u>
合 計	<u><u>\$ 32,979,443</u></u>

由田新技股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年上半年度

由田新技股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理由田新技股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。本會計師於本次之研究評估工作，並未發現由田新技股份有限公司之內部會計控制制度有足以影響財務報表允當表達之重大缺失。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察由田新技股份有限公司民國九十四年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本會計師於民國九十四年七月一日就公司存貨實施存貨盤點之實地觀察，並依本事務所選樣之方法予以抽點。同時就公司商品存貨盤點結果，調節核對至帳載餘額，並注意存貨有無損壞、瑕疵、滯銷及存貨進銷截止之控制等情事，經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)依據本事務所之抽樣方法，對有關資產及負債表實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調節相符
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %
應收帳款(包含關係人部分)	88.39 %	100.00 %	100.00 %
應付票據及帳款	81.22 %	100.00 %	100.00 %
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %
長期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %

有關上列函證回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於長、短期借款經抽閱其借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，彙總列出其擔保品之項目與金額。

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

- 1.索取各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
- 2.查明銷貨、進貨截止記錄之適當性。
- 3.抽查應收票據及帳款之期後收現情形及應付票據及帳款之期後付款情形。
- 4.抽查期後支出憑證及有關會議合約記錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。
- 5.抽查固定資產增添之支出憑證及其原始憑證。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十四年六月三十日餘額，尚能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

本會計師於執行民國九十四年上半年度財務報表查核時，就其民國九十四年六月十六日至九十四年七月十五日期間主要往來銀行帳戶執行重大交易抽核，並未發現由田新科技股份有限公司有資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	43.01 %	46.56 %	(8)
存 貨 週 轉 率	2.13 次	2.78 次	(23)
應收款項週轉率	2.23 次	4.76 次	(53)

其說明如下：

- (一)毛利率前後期變動達百分之二十以上者：無。
- (二)存貨週轉率前後期變動達百分之二十以上者：主係因本期銷售機台數較上期減少，且為因應下半年度之供貨需求而增加備貨量，致本期存貨週轉率較上期降低。
- (三)應收款項週轉率前後期變動達百分之二十以上者：主係因本期銷售額較上期減少，且本期售予大廠金額較上期增加，對其授信期間相對較長，致本期應收款項週轉率減少。

六、其他項目重大變動說明

- (一)其他資產之各項目，前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者：無。
- (二)營業外收支之各項目，前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者：無。
- (三)淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無。

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
淨現金流量	\$ <u>5,720</u>	<u>33,348</u>	(27,628)	(82.85)

淨現金流量之變動主係本年度營業收入較上期大幅減少所致。

七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林 恒 昇

會 計 師：

王 清 松

原證期會核 (93) 台財證(六)第 0930105495 號
准簽證文號：(88) 台財證(六)第 18311 號
民國 九 十 四 年 八 月 十 五 日