

股票代碼：6127

九豪精密陶瓷股份有限公司
財 務 報 告
暨
會計師查核報告
民國九十一年上半年度

公司地址：桃園縣平鎮市建安里平東路一段160號
電 話：(03)450-7531

九豪精密陶瓷股份有限公司
民國九十一年上半年度財務報告及會計師查核報告
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.....	7~8
八、財務報表附註.....	9~30
(一)公司沿革及業務範圍說明.....	9
(二)重要會計政策之彙總說明.....	9~11
(三)會計原則變動之理由及其影響.....	無
(四)重要會計科目之說明.....	11~25
(五)重大關係人交易.....	25~27
(六)質押之資產.....	27
(七)重大承諾及或有事項.....	28
(八)重大之災害損失.....	無
(九)重大之期後事項.....	無
(十)其他.....	28~29
(十一)附註揭露事項.....	29~38
1.重大交易事項相關資訊露.....	29
2.轉投資事業相關資訊.....	30
3.大陸投資資訊.....	30
九、重要會計科目明細表.....	39~69
十、會計師重要查核說明.....	70~73

九豪精密陶瓷股份有限公司
財 務 報 表
暨
會計師查核報告
民國九十一年上半年度及九十年上半年度

會計師查核報告

九豪精密陶瓷股份有限公司 公鑒：

九豪精密陶瓷股份有限公司民國九十一年六月三十日及九十年六月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至六月三十日及九十年一月一日至六月三十日之損益表、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。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準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」及一般公認會計原則編製，足以允當表達九豪精密陶瓷股份有限公司民國九十一年六月三十日及九十年六月三十日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至六月三十日及九十年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

眾信聯合會計師事務所

核准文號：(90)台財證(六)第150286號

(83)台財證(六)第16809號

會計師：郭 榮 芳

會計師：王 錦 燕

中 華 民 國 九 十 一 年 八 月 二 十 八 日

九豪精密陶瓷股份有限公司
資 產 負 債 表
民國91年6月30日及90年6月30日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	91年6月30日		90年6月30日		代 碼	負債及股東權益	附 註	91年6月30日		90年6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、三、十七	\$ 373,293	23.62	\$ 260,797	19.56	2100	短期借款	九、十八、十九	\$ 16,571	1.05	\$ 151,419	11.36
1110	短期投資	二、四、廿一	53,715	3.40	186,550	13.99	2110	應付短期票券	十、十八、十九	60,000	3.80	19,825	1.49
1121	應收票據(淨額)	二、五	6,965	0.44	25,977	1.95	2121	應付票據		33,602	2.13	21,764	1.63
1140	應收帳款(淨額)	二、五	80,207	5.07	66,788	5.01	2140	應付帳款	十七	11,112	0.70	9,571	0.72
1150	應收帳款—關係人	二、五、十七	14,791	0.94	26,087	1.96	2160	應付所得稅	十五	3,960	0.25	12,994	0.97
1210	存 貨	二、六	95,539	6.05	57,820	4.33	2170	應付費用		17,693	1.12	19,893	1.49
1282	代 付 款	十七、廿一	-	-	110,601	8.29	2224	應付設備款		10,309	0.65	12,759	0.96
1280	其他流動資產	二、十五、十七、廿一	19,170	1.21	6,594	0.49	2270	一年內到期長期負債	十一、十八	11,760	0.74	-	-
1291	受限制資產	十八	110,000	6.96	-	-	2280	其他流動負債		4,907	0.31	3,017	0.22
11XX	流動資產合計		753,680	47.69	741,214	55.58	21XX	流動負債合計		169,914	10.75	251,242	18.84
14XX	基金及長期投資	二、七、廿一	358,625	22.69	128,400	9.63	2420	長期借款	二、十一、十八	426,884	27.01	78,000	5.85
15-16	固定資產						28XX	其他負債	二、七	3,077	0.20	11,153	0.84
	成 本	二、八、十七、十八					2XXX	負債合計		599,875	37.96	340,395	25.53
1501	土 地		82,007	5.19	82,007	6.15		股東權益					
1521	房 屋 設 備		76,883	4.86	73,500	5.51	31XX	股 本	十二	624,860	39.54	624,860	46.86
1534	機 械 設 備		383,831	24.28	344,593	25.84	31XX	待分配股票股利	十二	123,940	7.84	-	-
1544	電 氣 設 備		18,730	1.19	18,730	1.40	32XX	資 本 公 積	十三	118,897	7.52	168,886	12.67
1551	運 輸 設 備		3,506	0.22	2,502	0.19	33XX	保 留 盈 餘					
1681	什 項 設 備		121,865	7.71	84,365	6.33	3310	法定盈餘公積		40,811	2.58	28,070	2.10
	小 計		686,822	43.45	605,697	45.42	3350	未分配盈餘	十四	75,329	4.77	160,153	12.01
15X9	減：累積折舊		(252,310)	(15.96)	(191,786)	(14.38)	3420	長期股權投資累積 換算調整數		(3,233)	(0.21)	11,115	0.83
1672	預付設備款及未完工程		7,087	0.45	38,145	2.86	3XXX	股東權益合計		980,604	62.04	993,084	74.47
15XX	固定資產合計		441,599	27.94	452,056	33.90	XXXX	負債及股東權益總計		\$ 1,580,479	100.00	\$ 1,333,479	100.00
18XX	其他資產	二、十五、十八	26,575	1.68	11,809	0.89							
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,580,479	100.00	\$ 1,333,479	100.00							

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

九豪精密陶瓷股份有限公司

損 益 表

民國91年1月1日至6月30日及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附 註	91年上半年度		90年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營 業 收 入	十七	\$ 166,853	103.25	\$ 284,909	109.22
4190	減：銷貨折讓及退回		(5,258)	(3.25)	(24,046)	(9.22)
4000	營 業 收 入 淨 額		161,595	100.00	260,863	100.00
5000	營 業 成 本	十七	(126,136)	(78.06)	(108,456)	(41.58)
5910	營 業 毛 利		35,459	21.94	152,407	58.42
6000	營 業 費 用					
6100	推 銷 費 用		2,999	1.86	2,807	1.08
6200	管 理 總 務 費 用		30,677	18.98	23,843	9.14
	小 計		33,676	20.84	26,650	10.22
6900	營 業 利 益		1,783	1.10	125,757	48.20
71-74	營 業 外 收 入					
7110	利 息 收 入	十七	5,531	3.42	3,279	1.26
7130	處分固定資產利益	十七	345	0.21	86	0.03
7140	處分投資利益		2,674	1.66	5,776	2.21
7150	存 貨 盤 盈		18	0.01	3	-
7160	兌 換 利 益		-	-	7,978	3.06
7480	其 他 收 入	十七	1,967	1.22	515	0.20
	小 計		10,535	6.52	17,637	6.76
7500	營 業 外 支 出					
7510	利 息 支 出		4,522	2.80	3,499	1.34
7520	投 資 損 失	二、七	23,327	14.44	17,958	6.88
7530	處分固定資產損失		-	-	2,365	0.91
7550	存 貨 盤 損		-	-	8	-
7560	兌 換 損 失		4,323	2.67	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		2,201	1.36	1,385	0.53
	小 計		34,373	21.27	25,215	9.66
7900	稅 前 (損) 益		(22,055)	(13.65)	118,179	45.30
8110	所 得 稅 (費 用) 利 益	二、十五				
	當 期 遞 延		(1,574)	(0.97)	(14,932)	(5.72)
			10,816	6.69	7,263	2.78
9600	本 期 純 (損) 益		\$ (12,813)	(7.93)	\$ 110,510	42.36
9900	稅前基本每股純(損)益	十六	<u>\$(0.35)</u>		<u>\$1.89</u>	
	稅後基本每股純(損)益		<u>\$(0.21)</u>		<u>\$1.77</u>	
	稅前稀釋每股純(損)益		<u>\$(0.35)</u>		<u>\$1.89</u>	
	稅後稀釋每股純(損)益		<u>\$(0.21)</u>		<u>\$1.77</u>	

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

九豪精密陶瓷股份有限公司

股東權益變動表

民國91年1月1日至6月30日及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

項 目	股 本	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			長期股權投資累 積換算調整數	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	累 積 盈 餘		
民國90年1月1日餘額	\$ 471,000	\$ -	\$ 168,886	\$ 6,553	\$ 6,181	\$ 221,979	\$ 3,395	\$ 877,994
民國89年度盈餘分配：								
法定盈餘公積				21,517		(21,517)		-
發放董監酬勞						(3,140)		(3,140)
發放員工紅利	12,560					(12,560)		-
股票股利	141,300					(141,300)		-
股東會決議將特別盈餘公積轉回					(6,181)	6,181		-
長期股權投資累積換算調整數							7,720	7,720
民國90年上半年度純益						110,510		110,510
民國90年6月30日餘額	\$ 624,860	\$ -	\$ 168,886	\$ 28,070	\$ -	\$ 160,153	\$ 11,115	\$ 993,084
民國91年1月1日餘額	\$ 624,860	\$ -	\$ 168,886	\$ 28,070	\$ -	\$ 177,138	\$ 11,506	\$ 1,010,460
民國90年度盈餘分配：								
法定盈餘公積				12,750		(12,750)		-
發放董監酬勞						(2,295)		(2,295)
發放員工紅利						(9)		(9)
待分配股票股利(含員工紅利)		123,940	(49,989)			(73,951)		-
修正法定公積轉回保留盈餘				(9)		9		-
長期股權投資累積換算調整數							(14,739)	(14,739)
民國91年上半年度純損						(12,813)		(12,813)
民國91年6月30日餘額	\$ 624,860	\$ 123,940	\$ 118,897	\$ 40,811	\$ -	\$ 75,329	\$ (3,233)	\$ 980,604

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

九豪精密陶瓷股份有限公司

現金流量表

民國91年1月1日至6月30日及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

項 目	91年上半年度	90年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期純(損)益	(12,813)	\$ 110,510
調整項目：		
處分固定資產(利益)損失(淨額)	(345)	2,279
各項折舊及攤提	36,206	27,340
交易目的短期投資淨減少(增加)	124,159	(39,283)
權益法認列投資損失	22,301	17,958
存貨跌價及呆滯損失	2,201	1,385
應收票據(增加)減少	(716)	24,802
應收帳款(增加)減少	(13,348)	19,014
存貨增加	(3,765)	(17,451)
代付款增加	-	(99,173)
其他流動資產減少	234,616	965
遞延所得稅利益	(10,816)	(7,263)
應付票據減少	(3,432)	(8,836)
應付帳款(減少)增加	(2,761)	1,479
應付所得稅減少	(14,149)	(2,684)
應付費用增加(減少)	7,843	(2,733)
應付設備款減少(增加)	(11,762)	12,759
其他流動負債增加(減少)	150	(3,183)
提列退休金費用	650	562
應付利息補償金	644	-
營業活動之淨現金流入	354,863	38,447

(續次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量：

購入長期股權投資	(211,598)	(79,939)
購置固定資產	(23,689)	(51,489)
出售固定資產價款	1,653	134
未攤銷費用增加	(3,466)	(3,041)
受限制資產增加	(33,110)	(759)
存出保證金增加	(492)	(289)
投資活動之淨現金流出	<u>(270,702)</u>	<u>(135,383)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款(減少)增加	(17,661)	120,022
應付短期票券(減少)增加	(59,878)	19,825
長期借款減少	-	(8,102)
發行公司債	360,000	-
發放董監事酬勞	(2,295)	(3,140)
發放員工紅利	(9)	-
融資活動之淨現金流入	<u>280,157</u>	<u>128,605</u>

本期現金及約當現金增加

364,318 31,669

期初現金及約當現金餘額

8,975 229,128

期末現金及約當現金餘額

\$ 373,293 \$ 260,797

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息費用(不含資本化之利息)	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 3,170</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 15,723</u>	<u>\$ 17,616</u>

不影響現金流量及僅有部分現金收付之投

資及融資活動：

長期借款轉列一年內到期	<u>\$ 11,760</u>	<u>\$ -</u>
-------------	------------------	-------------

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

九豪精密陶瓷股份有限公司

財務報表附註

民國91年6月30日及90年6月30日

(除每股資料及其他另有註明外，金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及經營業務

九豪精密陶瓷股份有限公司於民國80年12月2日奉經濟部核准設立，歷經數次增資，民國91年6月30日實收資本額624,860千元，主要營業項目為陶瓷基板、回路元件之製造設計、加工買賣及一般進出口貿易業務。

二、重要會計政策彙總

(一)現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月到期可兌現之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

(二)短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，期末按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，權益證券與非權益證券視為一投資組合，採總額比較法。出售時其成本按加權平均法計算每股單位成本。上市(櫃)封閉型基金及上市(櫃)公司股票之市價係指期末最後一個月平均收盤價，開放型基金以期末基金淨值計算市價。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係按期末應收票據、應收帳款及催收款項餘額，根據以往實際發生呆帳之經驗，考慮帳齡及衡量其收回之可能性估計提列。

(四)存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末並以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置成本為市價。

(五)長期股權投資

長期股權投資以原始取得成本為入帳基礎。持有普通股股權比例達百分之二十以上者，採用權益法評價，未達上述比率或對被投資公司無重大影響力者以成本法評價。採用權益法者，原始取得成本與股權淨值間差額自發生之月份起，分5年平均攤銷。

(六)固定資產

固定資產以取得或建造時之成本入帳，均未辦理重估；報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目。如有出售利益列為當期營業外收入，並於當年度將減除其應負擔之所得稅後淨額，轉列資本公積，惟配合公司法修正，自90年度起不再轉列資本公積；若發生損失，則列為當期營業外支出。

購置或增置固定資產，於取得或完工前所支出之款項而負擔之利息，計入固定資產之取得成本。

固定資產之折舊係按其成本及重估增值，參酌所得稅法固定資產耐用年數表之規定預留一年殘值，採用平均法提列。耐用年限屆滿仍繼續使用者，估計尚可使用年限，預留一年殘值，採直線法續提折舊。

(七)外幣交易事項

對於非遠期外匯買賣合約之外幣交易，平時按交易日之即期匯率入帳，結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益；外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。國外營運機構之財務報表換算為本國貨幣所產生之兌換差額，列為股東權益之調整項目。

(八)所得稅

所得稅費用依財務會計準則公報第二十二號之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，列為所得稅資產或負債，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。

因購置設備或技術及研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

自八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(九)轉換公司債

附賣回權之轉換公司債約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理。

(十)退休金

本公司訂有員工退休辦法，按每月薪資總額2%提撥等額之退休準備金(退休基金)存儲於政府指定之專戶。截至民國91年6月30日止退休基金專戶之餘額為7,994千元。

本公司退休金會計處理係採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」及證券暨期貨管理委員會規定辦理，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表日認列最低退休金負債，並依精算結果認列退休金成本。

(十一)非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

三、現金及約當現金

現金及約當現金明細如下：

項	目	91年6月30日	90年6月30日
		(千元)	(千元)
現	金	\$ 60	\$ 60
活	期	315,651	39,753
支	票	2,256	473
定	期	30,000	218,170
外	幣	25,326	2,341
合	計	\$ 373,293	\$ 260,797

民國91年6月30日及90年6月30日之定期存款期間均為一年內到期，年利率分別為1.95%及2.95%~4.2%。

四、短期投資

短期投資明細如下：

發行公司名稱	91年6月30日		90年6月30日	
	持有股數	成本總額 (千元)	持有股數	成本總額 (千元)
基金	-	\$ -		\$ 186,550
可轉換公司債	-	54,741		-
減：備抵跌價損失		(1,026)		-
期末餘額		\$ 53,715		\$ 186,550

民國91年6月30日及90年6月30日短期投資按成本與市價孰低法評價結果，91年6月30日提列備抵跌價損失1,026千元。

五、應收票據及帳款

財務報表所列示之應收票據及應收帳款，係扣除備抵呆帳後之淨額，其明細如下：

項 目	91年6月30日		90年6月30日	
		(千元)		(千元)
1. 應收票據總額	\$	7,035	\$	26,490
減：備抵呆帳		(70)		(513)
應收票據淨額	\$	6,965	\$	25,977
2. 應收帳款總額	\$	80,562	\$	67,124
減：備抵呆帳		(355)		(336)
應收帳款淨額	\$	80,207	\$	66,788
3. 應收帳款－關係人	\$	14,791	\$	26,087
減：備抵呆帳		-		-
應收帳款淨額	\$	14,791	\$	26,087

六、存 貨

項 目	91年6月30日 (千元)	90年6月30日 (千元)
商 品	\$ 6,305	\$ -
製 成 品	64,617	29,719
半 成 品	30	104
在 製 品	24,439	23,391
原 料	2,055	3,359
物 料	4,856	5,687
減：備抵跌價損失	(6,763)	(4,440)
合 計	<u>\$ 95,539</u>	<u>\$ 57,820</u>

民國91年6月30日及90年6月30日上述存貨投保火險金額分別為75,000千元及40,000千元，另按成本與市價孰低法評價結果，91年6月30日及90年6月30日分別提列備抵跌價損失6,763千元及4,440千元。

七、長期股權投資

	原始成本 (千元)	91年6月30日		90年6月30日	
		金 額 (千元)	持股比率	金 額 (千元)	持股比率
薩摩亞九豪精密陶 瓷有限公司	\$ 336,660	\$ 271,184	100.00%	\$ 94,955	100.00%
環 豐 有 限 公 司	34,744	23,818	100.00%	(9,423)	100.00%
智 貿 有 限 公 司	34,744	33,623	100.00%	3,445	100.00%
中華開發高科技投 資股份有限公司	30,000	30,000	2.11%	30,000	2.11%
加：長期股權投資貸餘 一帳列其他負債		-		9,423	
合 計		<u>\$ 358,625</u>		<u>\$ 128,400</u>	

(一)本公司除對中華開發高科技投資(股)公司採成本法外，餘皆採權益法評價。

(二)本公司對上述之長期股權投資，採權益法評價，91年上半年度及90年上半年度分別認列投資(損)益及累積換算調整數如下：

被投資公司名稱	91年上半年度		90年上半年度	
	(千元)		(千元)	
	投資(損)益	累積換算調整數	投資(損)益	累積換算調整數
薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	\$ (35,892)	\$ (11,984)	\$ (5,094)	\$ 7,412
環豐有限公司	13,608	(1,419)	(12,866)	154
智貿有限公司	(17)	(1,336)	2	154
合計	\$ (22,301)	\$ (14,739)	\$ (17,958)	\$ 7,720

(三)另90年上半年度環豐有限公司係沖銷順流未實現銷貨毛利，造成長期股權投資帳面價值為貸餘，故帳列其他負債項下。

八、固定資產

固定資產內容如下：

項 目	91年6月30日			90年6月30日	
	原始成本	累積折舊	帳面價值	(千元)	
土地	\$ 82,007	\$ -	\$ 82,007	\$ 82,007	
房屋設備	76,883	16,581	60,302	60,259	
機械設備	383,831	164,885	218,946	215,370	
電氣設備	18,730	8,863	9,867	11,249	
運輸設備	3,506	758	2,748	1,501	
什項設備	121,865	61,223	60,642	43,525	
預付設備款及未完工程	7,087	-	7,087	38,145	
合計	\$ 693,909	\$ 252,310	\$ 441,599	\$ 452,056	

民國91年6月30日及90年6月30日上列固定資產投保金額分別為333,023千元及267,470千元。

固定資產提供擔保之情形，請參閱附註十八。

九、短期借款

明細內容如下：

<u>借 款 性 質</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	(千元)	(千元)
購 料 借 款	\$ 10,379	\$ 9,193
抵 押 借 款	-	100,000
信 用 借 款	-	35,000
應付商業承兌匯票	6,192	7,226
合 計	<u>\$ 16,571</u>	<u>\$ 151,419</u>

本公司民國91年6月30日及90年6月30日，上述短期借款年利率分別為1.68%～5.30%及2%～5.35%，提供擔保情形請參閱附註十八。

十、應付短期票券

明細如下：

<u>項 目</u>	<u>保 證 機 構</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
		<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
		(千元)	(千元)
應付短期票券	中興票券	\$ 30,000	\$ 20,000
	大中票券	30,000	-
減：未攤銷折價		-	(175)
合 計		<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 19,825</u>

民國91年6月30日及90年6月30日，上述應付短期票券年利率分別為2%～2.52%及4.2%，提供擔保情形請參閱附註十八。

十一、長期負債

本公司民國91年6月30日及90年6月30日長期負債明細如下：

項 目	91年6月30日	90年6月30日
	(千元)	(千元)
應付公司債	\$ 360,644	\$ -
長期銀行借款	78,000	78,000
減：一年內到期部份	(11,760)	-
合 計	<u>\$ 426,884</u>	<u>\$ 78,000</u>

(一)應付公司債

1.應付公司債明細如下：

	91年6月30日	90年6月30日
	(千元)	(千元)
有擔保可轉換公司債面額	\$ 200,000	\$ -
無擔保可轉換公司債面額	160,000	-
加：應付利息補償金	644	-
合 計	<u>\$ 360,644</u>	<u>\$ -</u>

2.應付公司債變動情形如下：

	91年6月30日	90年6月30日
	(千元)	(千元)
期初金額	\$ -	\$ -
加：本期發行公司債	360,000	-
加：估列利息補償金	644	-
減：轉換為普通股(含利息補償金)	-	-
減：債權人行使賣回權(含利息補償金)	-	-
期末金額	<u>\$ 360,644</u>	<u>\$ -</u>

3.本公司為籌集長期資金之需要，於民國91年3月14日經董事會決議發行國內第一次有擔保可轉換公司債，此項募集發行公司債案業經財政部證期會(91)台財證(一)第121512號函核准，並於民國91年6月12日發行，主要發行條款如下：

(1)發行總額：新台幣貳億元，每張面額新台幣壹拾萬元。

(2)發行期間：民國91年6月12日發行，至96年6月11日到期，為期五年。

(3)債券票面利率及還本付息方式：

票面利率0%，除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股者，或由債券持有人提前賣回者外，到期時以現金一次還本。

(4)擔保情形：

本公司債由中國信託商業銀行桃園分行保證。

(5)轉換期間：

債權人於本轉換公司債發行之日起滿三個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。

(6)轉換價格及其調整：

①發行時之轉換價格為每股新台幣33.7元。

②本轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併增資及現金增資參與發行海外存託憑證等)；以及遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券；以及如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

③轉換價格之重設：

轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，另以本轉換公司債發行期間中每年之12月28日為基準日，並按前述轉換價格之訂定模式向下重新訂定轉換價格(向上則不予調整)，惟不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之80%。本公司並應函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基準日(含)前已提出請求轉換者。

(7)本公司對本轉換公司債之收回權：

- ①本轉換公司債發行滿三個月後翌日起，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。
 - 發行滿三個月翌日起至發行滿二年之日止，以年利率3.0%之債券贖回收益率。
 - 發行滿二年翌日起至本轉換公司債到期日前四十日止，以債券面額贖回本轉換公司債。
- ②本轉換公司債發行滿三個月後翌日起，若本轉換公司債流通在外餘額低於貳仟萬元(原發行總額之10%)者，按前項所述期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。
- ③若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司普通股。

(8)債權持有人之賣回權：

本公司應於本公司債發行滿二年之前三十日，債券持有人得於發行滿二年之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之6.09%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

4.本公司為籌集長期資金之需要，於民國91年3月14日經董事會決議發行國內第二次無擔保可轉換公司債，此項募集發行公司債案業經財政部證期會(91)台財證(一)第121512號函核准，並於民國91年6月13日發行，主要發行條款如下：

- (1)發行總額：新台幣壹億陸千萬，每張面額新台幣壹拾萬元。
- (2)發行期間：民國91年6月13日發行，至96年6月12日到期，為期五年。
- (3)債券票面利率及還本付息方式：

票面利率0%，除依轉換辦法規定轉換為本公司普通股者，或由債券持有

人提前賣回者外，到期時以現金一次還本。

(4)擔保情形：

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後本公司另發行其他有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

(5)轉換期間：

債權人於本轉換公司債發行之日起滿三個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。

(6)轉換價格及其調整：

①發行時之轉換價格為每股新台幣33.7元。

②本轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時(現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、合併增資及現金增資參與發行海外存託憑證等)；以及遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券；以及如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

③轉換價格之重設：

轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，另以本轉換公司債發行期間中每年之12月28日為基準日，並按前述轉換價格之訂定模式向下重新訂定轉換價格(向上則不予調整)，惟不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之80%。本公司並應函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基準日(含)前已提出請求轉換者。

(7)本公司對本轉換公司債之收回權：

①本轉換公司債發行滿三個月後翌日起，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

- 發行滿三個月翌日起至發行滿二年之日止，以年利率4.2%之債券贖回收益率。
- 發行滿二年翌日起至本轉換公司債到期日前四十日止，以債券面額贖回本轉換公司債。

②本轉換公司債發行滿三個月後翌日起，若本轉換公司債流通在外餘額低於壹仟陸佰萬元(原發行總額之10%)者，按前項所述期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

③若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司普通股。

(8)債權持有人之贖回權：

本公司應於本公司債發行滿二年之前三十日，債券持有人得於發行滿二年之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之8.58%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

(二)長期銀行借款

明細如下：

銀行名稱	原始貸款金額	91年6月30日	90年6月30日
	(千元)	(千元)	(千元)
交通銀行(一)	\$ 24,900	\$ 24,900	\$ 24,900
交通銀行(二)	53,100	53,100	53,100
小計		78,000	78,000
減：一年內到期長期負債		(11,760)	-
長期借款淨額		\$ 66,240	\$ 78,000

上項借款利率於民國91年6月30日及90年6月30日分別為6.045%及6.675%。其提供擔保情形請參閱附註十八，依合約規定，其償還方式如下：

銀行名稱	償還期間	償還及付息方式
交通銀行(一)	89.12~96.12	本金自91年12月開始償還第一期款，餘每3個月一期，分21期平均償還，按月付息。
交通銀行(二)	89.12~96.12	本金自91年12月開始償還第一期款，餘每3個月一期，分21期平均償還，按月付息。

十二、股本

民國91年6月30日，本公司登記股本總額為1,170,000千元，分為117,000千股，每股10元，均為普通股，目前已發行624,860千元。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

項 目	金 額
	(千元)
原始現金認股	\$ 20,000
現金增資	337,866
債權抵繳股款	12,250
資本公積轉增資	55,355
盈餘轉增資	199,389
合 計	<u>\$ 624,860</u>

本公司於民國91年6月5日召開股東常會決議，分配90年度盈餘73,951千元(含員工紅利11,465千元)及資本公積轉增資49,989千元，惟本公司尚未辦理變更登記等相關事宜，故上項分配盈餘帳列「待分配股票股利」項下。

十三、資本公積

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
		(千元)	(千元)
股	票	\$	\$
溢	價	239,972	239,972
處	分	86	86
固	定		
資	產		
利	得		
減：	股	(105,344)	(55,355)
票	溢		
價	歷		
年	轉		
增	資		
減：	股	(15,817)	(15,817)
票	溢		
價	彌		
補	虧		
虧	損		
合	計	\$	\$
		118,897	168,886

資本公積依規定僅供彌補虧損或轉作股本之用。

十四、盈虧撥補

本公司依公司法及公司章程之規定，每年決算如有盈餘，於依法提繳所得稅後，應先彌補以前年度虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額除提董事及監察人酬勞百分之二、員工紅利百分之八～百分之十五外，其餘由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議分派之。

本公司股利政策如下：

- (一)本公司處於企業成長階段，股利政策係考量公司資金需求，財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。
- (二)本公司考量平衡穩定之股利政策，並將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利之方式發放，其中現金股利之發放，以不超過股利總額之50%為原則。
- (三)前項所列之股利發放，本公司得依當年度實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適股利之分配。

另本公司於81年度向關係人九德電子股份有限公司購入土地，依(83)台財證(一)第01667號函規定設算結果，取得成本81,500千元較設算成本75,319千元高出6,181千元，本公司86年6月12日股東常會業已依證券暨期貨管理委員會(84)台財證(一)第39293號函規定提列6,181千元為特別盈餘公積。而在89年間，原董監事將原差額6,181千元補回予本公司，同時89年度盈餘分配案已經股東會議決，故於90年間將特別盈餘公積轉列未分配盈餘。

十五、營利事業所得稅

(一)所得稅估計如下：

項 目	91年上半年度 (千元)	90年上半年度 (千元)
稅前淨(損)益	\$ (22,055)	\$ 118,179
加：暫時性差異	33,074	19,702
減：永久性差異	(2,617)	(5,776)
小 計	8,402	132,105
減：合於獎勵規定之免稅所得	(2,586)	(44,026)
課稅所得	5,816	88,079
乘：稅 率	25%	25%
減：累進差額	(10)	(10)
應納稅額(約)	(1,443)	(22,009)
投資抵減稅額	4,278	13,348
遞延所得稅利益	7,566	4,917
投資抵減利益	3,250	2,346
以前年度所得稅高(低)估	2,702	(1,583)
未分配盈餘加徵10%	(7,111)	(4,688)
所得稅利益(費用)(約)	\$ 9,242	\$ (7,669)

(二)91年6月30日及90年6月30日產生淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

項 目	91年6月30日 (千元)	90年6月30日 (千元)
投資抵減	\$ 10,374	\$ 2,346
備抵存貨跌價損失	1,691	1,110
依權益法認列之投資淨損失	18,573	4,977
未實現之淨兌換損失	529	-
分年攤提職工福利	145	-
退休金非精算法超限	177	177
其 他	(4)	234
合 計	\$ 31,485	\$ 8,844

(三)淨遞延所得稅資產：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
		(千元)	(千元)
遞延所得稅資產—流動		\$ 12,663	\$ 3,545
遞延所得稅資產—非流動		\$ 18,822	\$ 5,299
合	計	\$ 31,485	\$ 8,844

(四)所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

<u>法 令 依 據</u>	<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
促進產業升級條例	機 器 設 備	\$ 21,105	\$ 10,374	民國94年度
〃	研究發展支出	19,075	-	-

(五)本公司87年度起之未分配盈餘，依修訂後所得稅法規定，應加徵10%所得稅，股東獲配股利年度，其已納之所得稅可扣抵股東應納所得稅，茲將本公司91年6月30日及90年6月30日保留盈餘之相關事項說明如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
		(千元)	(千元)
1.未分配盈餘			
	民國86年度(含)以前	\$ 12,588	\$ 12,588
	民國87年度(含)以後	62,741	147,565
合	計	\$ 75,329	\$ 160,153
2.股東可扣抵稅額餘額		\$ 19,655	\$ 30,648
3.預計盈餘分配之稅額扣抵比率		20.36%	0.13%

(六)本公司歷年之營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至88年度。

十六、每股純(損)益

(一)本公司損益表所示之稅前基本每股純(損)益及稅後基本每股純(損)益，係分別按民國91年上半年度及90年上半年度稅前純(損)益(22,055)千元及118,179千元；稅後純(損)益(12,813)千元及110,510千元，分別除以加權流通在外股數均為62,486千股計算而得。

(二)本公司損益表所示之稅前稀釋每股純(損)益及稅後稀釋每股純(損)益係分別按民國91年上半年度及90年上半年度稅前純(損)益(22,055)千元及118,179千元；稅後純(損)益(12,813)千元及110,510千元，分別除以加權流通在外股數62,486千股計算而得。

(三)民國91年6月股東常會決議通過盈餘及資本公積轉增資計12,394千股，如予以追溯調整，其擬制每股純(損)益如下：

	<u>91 年 上 半 年 度</u>	<u>90 年 上 半 年 度</u>
稅前擬制每股純(損)益	<u>(0.29)</u>	<u>1.58</u>
稅後擬制每股純(損)益	<u>(0.17)</u>	<u>1.48</u>

十七、關係人交易事項

(一)關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中華開發工業銀行	該公司為本公司之法人董事
薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	本公司持股100%之被投資公司
環 豐 有 限 公 司	本公司持股100%之被投資公司
智 貿 有 限 公 司	本公司持股100%之被投資公司
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	受本公司100%控制之公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.與關係人間之重大交易事項

科 目	關 係 人 名 稱	91年上半年度		90年上半年度	
		金 額	佔該科目 %	金 額	佔該科目 %
		(千元)		(千元)	
銷 貨 收 入	環 豐 有 限 公 司	\$ 37,514	23.21	\$ 26,087	10.00
"	智 智 有 限 公 司	289	0.18	-	-
進 貨	智 貿 有 限 公 司	10,076	27.90	-	-
其 他 收 入	環 豐 有 限 公 司	1,481	75.29	-	-
利 息 收 入	薩 摩 亞 九 豪 精 密 陶 瓷 有 限 公 司	3,439	62.18	-	-

上列關係人交易之價格及收付款條件係依雙方協議條件。

2.債權債務往來情形

科 目	關 係 人 名 稱	91年6月30日		90年6月30日	
		金 額	佔該科目 %	金 額	佔該科目 %
		(千元)		(千元)	
銀 行 存 款	各關係人	\$ 12	-	\$ 339	0.13
應 收 帳 款	環 豐 有 限 公 司	14,507	15.27	26,087	28.09
應 收 帳 款	智 貿 有 限 公 司	284	0.30	-	-
其他流動資產—					
其他應收款	薩 摩 亞 九 豪 精 密 陶 瓷 有 限 公 司	4,775	85.60	1,953	94.22
其他應收款	環 豐 有 限 公 司	-	-	60	2.89
其他應收款	智 貿 有 限 公 司	-	-	60	2.89
代 付 款	薩 摩 亞 九 豪 精 密 陶 瓷 有 限 公 司	-	-	110,110	99.56
代 付 款	環 豐 有 限 公 司	-	-	491	0.44
應 付 帳 款	智 貿 有 限 公 司	3,282	29.54	-	-

上列關係人交易之價格及收付款條件係依雙方協議條件。

3. 財產交易

本期本公司出售固定資產予環豐有限公司，出售價款為1,377千元，其帳面價值1,262千元，其出售價款業已收訖。

4. 其他

本公司於91年6月30日止為關係企業借款保證如下：

- (1) 提供定存單110,000千元質押於比利時聯合銀行以便開立stand by L/C作為九豪精密陶瓷(昆山)有限公司短期借款之擔保(額度美金2,850千元)。
- (2) 為薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司及環豐有限公司共同使用借款額度100萬美元，背書保證美金100萬元。
- (3) 提供stand by L/C為薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司之短期借款背書保證日幣96,900千元。

十八、提供擔保及質押之資產

本公司下列資產業已提供各金融機構作為各項借款額度之擔保品：

項 目	91年6月30日	90年6月30日
	(千元)	(千元)
受 限 制 資 產	\$ 110,000	\$ -
固 定 資 產		
土 地	82,007	82,007
房 屋 設 備	57,471	60,259
機 械 設 備	89,518	164,788
什 項 設 備	4,635	4,883
其 他 資 產		
受 限 制 資 產	1,653	1,653
合 計	\$ 345,284	\$ 313,590

十九、重大承諾及或有事項

(一)本公司截至91年6月30日之已開立未使用信用狀如下：

<u>項 目</u>		<u>91年6月30日</u>	
		(千元)	
日	幣	\$	7,245
台	幣		4,075

(二)本公司截至91年6月30日及90年6月30日因借款而開立票據為新台幣800,500千元；美金4,000千元及新台幣330,800千元；美金4,000千元。

二十、金融商品之相關資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)第00263號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，揭露本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法、假設及其帳面價值和公平價值說明如下：

<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>	<u>91年6月30日</u>		<u>90年6月30日</u>	
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
	(千元)	(千元)	(千元)	(千元)
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 373,293	\$ 373,293	\$ 260,797	\$ 260,797
短期投資	53,715	53,715	186,550	188,723
應收票據(淨額)	6,965	6,965	25,977	25,977
應收帳款(淨額)	94,998	94,998	92,875	92,875
其他流動資產—受限制資產	110,000	110,000	-	-
長期投資	358,625	359,585	128,400	119,247
其他資產—受限制資產	1,653	1,653	1,653	1,653
<u>負 債</u>				
短期借款	16,571	16,571	151,419	151,419
應付短期票券	60,000	60,000	19,825	19,825
應付票據	33,602	33,602	21,764	21,764
應付帳款	11,112	11,112	9,571	9,571
應付費用	17,693	17,693	19,893	19,893
長期借款(含一年到期部份)	438,644	438,644	78,000	78,000

- (一)短期金融商品中屬現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、質押定存、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用等；此類商品到期日均屬一年內者，其估計公平價值與帳面價值相差不大，以帳面價值為準；短期投資屬受益憑證者其公平價值取以各基金期末參考淨值為準，91年6月30日本公司短期金融商品之公平價值與帳面價值相當。
- (二)長期股權投資淨額如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值；民國91年6月30日本公司長期股權投資淨額之帳面價值與公平價值相當。

廿一、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
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20%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20%以上。	無
6	處分不動產之金額新台幣達一億元或實收資本額20%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20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊	附表四
2	資金貸與他人。	附表五
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表六
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20%以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	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20%以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
10	從事衍生性商品交易者。	無

(三)大陸投資資訊：附表七。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
0	九豪精密陶瓷股份有限公司	子公司：薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	其他應收款	207,471	4,775	6%	2		購置設備	-	-	-	淨值40%	392,242
			代付款	3,270	-	6%	2		"	-	-	-	"	"
			暫付款	7	-	-	2		代墊費用	-	-	-	"	"
		環豐有限公司	其他應收款	3,178	-	-	2		"	-	-	-	"	"
			預付貨款	1,364	-	-	2		代墊信用狀開狀	-	-	-	"	"
			暫付款	1,712	-	-	2		代墊費用	-	-	-	"	"

註：最高限額為公司淨值40% = 980,604x 40% = 392,242

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期 末 背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)
		公司名稱	關係						
0	九豪精密陶瓷股 份有限公司	薩摩亞九豪精密 陶瓷有限公司	2	最近期財務報表淨值 40%	美金 100 萬元	美金 100 萬元 (註1)		3.42%	490,302
		環豐有限公司	2	"	美金 100 萬元	美金 100 萬元 (註1)		3.42%	490,302
		薩摩亞九豪精密 陶瓷有限公司	2	"	日幣 96,900 千元	日幣 96,900 千元		2.78%	490,302
		九豪精密陶瓷(昆 山)有限公司	3	"	美金 285 萬元	美金 285 萬元	提供定存單 110,000 千元擔 保以開立 stand by L/C	9.75%	490,302

註1：係為薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司及環豐有限公司共同背書保證美金 100 萬元。

註2：最高限額為公司淨值 50% = 980,604 × 50% = 490,302

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
本 公 司	中環第五期海外可轉債(CMC MAG ZCP)	無	短期投資	-	8,739	-	8,739	
	聯電海外可交換債	"	"	-	9,858	-	9,858	
	瑞軒海外可轉換公司債	"	"	-	15,239	-	15,239	
	博達國內第一次無擔保轉換 公司債	"	"	-	19,879	-	19,879	
	中華開發高科技投資(股)公司	"	長期股權投資	3,000,000	30,000	2.11%	30,960	
	智 貿 有 限 公 司	子公司	"	1,000,000	33,623	100.00%	33,623	
	薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	子公司	"	10,000,000	271,184	100.00%	271,184	
	環 豐 有 限 公 司	子公司	"	1,000,000	23,818	100.00%	23,818	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣千元

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			
九豪精密陶瓷股份有限公司	薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	西薩摩亞	投資控股	336,660	187,972	10,000,000	100.00%	271,184	(34,403)	(35,892)	子公司
"	九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	中華人民共和國	精密電子陶瓷基板製造及買賣	340,102	191,414	-	100.00%	191,604	(33,307)	-	孫公司
"	環豐有限公司	西薩摩亞	銷售原材料及半成品	34,744	3,289	1,000,000	100.00%	23,818	6,821	13,608	子公司
"	智貿有限公司	西薩摩亞	外銷九豪精密陶瓷(昆山)有限公司生產之產品	34,744	3,289	1,000,000	100.00%	33,623	(6,053)	(17)	子公司

附表五 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	子公司：九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	暫付款	362	36	-	2		營業週轉	-	-	-	淨值 30%	85,756
2	環豐有限公司	母公司：九豪精密陶瓷股份有限公司	代付款	2,435	-	-	2		代墊國外進貨款項	-	-	-	淨值 40%	16,135
			暫付款	2,854	-	-	2		營業週轉	-	-	-	淨值 40%	16,135

附表六 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
薩摩亞九豪精密陶瓷有限公司	九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	子公司	長期股權投資	-	191,604 (美金1,000萬元)	100.00%	191,604	

附表七 大陸投資資訊：

1.投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面淨值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣千元

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(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	精密電子陶瓷基板製造及買賣	191,414 (美金570萬元)	(2)	191,414 (美金570萬元)	148,688 (美金430萬元) (註2)	-	340,102 (美金1,000萬元)	100.00%	(40,804)	191,604	-

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
340,102	美金1,000萬元	392,242

註1：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註2：九豪精密陶瓷(昆山)有限公司於報告提出日止，尚未驗資且變更登記完成。

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣千元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損(益)
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
透由環豐有限公司銷售予九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	持股100%子公司	銷貨	37,514	議價	一般	類似	應收帳款-關係人 14,507	15.27%	(9,579)
		出售設備	1,377	議價	一般	類似	-	-	(668)
		其他收入	1,481	議價	一般	類似	-	-	(1,441)
透由智貿有限公司回銷予本公司	持股100%子公司	進貨	10,076	議價	一般	類似	應付帳款 3,282	29.54%	1,962

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品	期 末 餘 額	提供背書、保證或擔保品之目的
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	持股 100%孫公司	提供定存單110,000千元 以開立stand by L/C	提供定存單110,000千元 以開立stand by L/C	使被投資公司獲得融資，以充實 營運資金

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：

單位：新台幣元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	當 期 利 息 總 額
九豪精密陶瓷(昆山)有限公司	持股 100%孫公司	其他應收款 207,649 暫付款 362 代付款 3,270 暫付款 1,719 預付貨款 1,364	其他應收款 4,775 暫付款 36 代付款 - 暫付款 - 預付貨款 -	6% - - - -	3,439

九豪精密陶瓷股份有限公司
重要會計科目明細表
民國九十一年上半年度

九豪精密陶瓷股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金	零用金	60
銀 行 存 款		
支 票 存 款	交通銀行桃園分行#1470-5等7個帳戶	2,256
活 期 存 款	交通銀行桃園分行#7039-5等9個帳戶	315,651
定 期 存 款	上海商銀一個帳戶	30,000
外 幣 存 款	交通銀行桃園分行等6個帳戶	25,326
合 計		373,293

九豪精密陶瓷股份有限公司
短期投資明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

證 券 名 稱	摘 要	股 數	面 值 (元)	總 額	利 率 %	取 得 成 本	市 價		備 註
							單 價 (元)	總 額	
債券									
中環可轉換債券			-	-	-	8,750	-	8,739	
聯電可交換債券			-	-	-	10,330	-	9,858	
瑞軒可轉換債券			-	-	-	15,705	-	15,239	
博達一可轉換債券			-	-	-	19,956	98.9	19,879	
減：備抵跌價損失						(1,026)			
合 計						53,715		53,715	

九豪精密陶瓷股份有限公司
 應收票據明細表
 民國91年6月30日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
天 二 工 業 (股) 公 司	貨 款	2,467	金額在34萬元以下彙列
鴻 星 電 子 (股) 公 司	"	1,402	
信 昌 電 子 (股) 公 司	"	1,385	
車 王 電 子 (股) 公 司	"	681	
上 通 電 子 (股) 公 司	"	561	
其 他		539	
合 計		7,035	
減：備抵壞帳		(70)	
淨 額		6,965	

九豪精密陶瓷股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國91年6月30日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
大 毅 科 技 (股) 公 司	貨 款	31,595	金額在477萬元以下彙列
國 巨 (股) 公 司	"	20,959	
華 亞 電 子 工 業 (股) 公 司	"	6,824	
天 二 工 業 (股) 公 司	"	8,182	
其 他	"	13,002	
合 計		80,562	
減：備 抵 壞 帳		(355)	
淨 額		80,207	

九豪精密陶瓷股份有限公司
 應收帳款－關係人明細表
 民國91年6月30日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
環 豐 有 限 公 司	貨 款	14,507	
智 貿 有 限 公 司	"	284	
淨 額		14,791	

九豪精密陶瓷股份有限公司
存貨明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項	目	摘	金 額		備 註
			成 本	市 價	
原	料		2,055	1,996	重置成本
物	料		4,856	4,465	重置成本
在	製 品		24,439	33,101	在製品、半成品及製成品市價按重
半	成 品		30	20	置成本，考慮淨變現價值及淨變現
製	成 品		64,617	63,220	價值減正常毛利而得
商	品		6,305	6,790	
合	計		102,302		
減：	備抵存貨跌價損失		(6,763)		呆滯存貨
合	計		9	109,592	

九豪精密陶瓷股份有限公司
其他流動資產明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 款 項	預付購料款項及保險費等	850	
其 他 應 收 款	應收關係人款項及其他等	5,578	
暫 付 款	暫付差旅費等	79	
遞延所得稅資產－流動		12,663	
合 計		19,170	

九豪精密陶瓷股份有限公司
受限制資產明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制資產－流動	定存質押	110,000	
合 計		110,000	

九豪精密陶瓷股份有限公司
長期投資變動明細表
民國91年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元／千股

被投資公司 名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供保證或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價			
薩摩亞九豪精密 陶瓷有限公司	5,700	170,372	4,300	100,812	-	-	10,000	100.00%	271,184	-	271,184	權益法	無	
環豐有限公司	100	(19,826)	900	43,644	-	-	1,000	100.00%	23,818	-	23,818	"	"	
智貿有限公司	100	3,521	900	30,102	-	-	1,000	100.00%	33,623	-	33,623	"	"	
中華開發高科技 投資股份有限 公司	3,000	30,000	-	-	-	-	3,000	2.11%	30,000	10.32	30,960	成本法	"	
加：長期股權投資貸 餘一帳列其他 負債		19,826												
淨額		203,893		174,558	-	-			358,625		359,585			

(註1)投入成本148,688千元投資損失35,892千元，換算調整(11,984)千元。

(註2)投入成本31,455千元投資利益13,608千元，換算調整(1,419)千元。

(註3)投入成本31,455千元投資損失17千元，換算調整(1,336)千元。

九豪精密陶瓷股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國91年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增(減)	期 末 金 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	備 註
土 地	82,007	-	-	-	82,007	請參閱附註十八	
房 屋 設 備	76,883	-	-	-	76,883	〃	
機 械 設 備	361,011	3,352	-	19,468	383,831	〃	
電 氣 設 備	18,730	-	-	-	18,730		
運 輸 設 備	3,274	-	835	1,067	3,506		
其 他 設 備	101,541	9,791	1,431	11,964	121,865	請參閱附註十八	
預付設備款及未完 工 程	30,503	10,546	-	(33,962)	7,087		
合 計	673,949	23,689	2,266	(1,463)	693,909		

九豪精密陶瓷股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國91年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增 (減)	期 末 餘 額	備 註
房 屋 及 建 築	14,865	1,716	-	-	16,581	
機 械 設 備	146,737	18,148	-	-	164,885	
電 氣 設 備	8,172	691	-	-	8,863	
運 輸 設 備	1,253	294	789	-	758	
其 他 設 備	48,570	12,822	169	-	61,223	
合 計	219,597	33,671	958	-	252,310	

九豪精密陶瓷股份有限公司
其他資產明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	行動電話及呼叫器保證金	550	
遞 延 費 用		5,550	
遞延所得稅資產－非流動		18,822	
受 限 制 資 產	外勞保證金	1,653	
合 計		26,575	

九豪精密陶瓷股份有限公司
短期借款明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
農 民 銀 行	購 料 借 款	3,494	180天	2.25%~5.30%	30,000	詳附註十八	
富 邦 銀 行	"	2,501	180天	1.68%~1.70%	50,000	"	
華 南 銀 行	"	4,384	180天	2.00%	USD1,100	"	
富 邦 銀 行	應 付 商 業 承 兌 匯 票	1,576	180天	-	50,000	"	
上 海 銀 行	"	3,040	180天	-	40,000	"	
中 信 商 銀 行	"	1,051	180天	-	75,000	"	
華 南 銀 行	"	525	180天	-	USD1,100	"	
合 計		16,571					

九豪精密陶瓷股份有限公司
應付短期票券明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	利率區間	金 額			備 註
				發 行 金 額	未攤銷應付 短期票券折價	帳 面 價 值	
應付商業本票	中 興 票 券	91.06.28~91.07.02	2.52%	30,000	-	30,000	請參閱附註十八
	大 中 票 券	91.06.28~91.07.02	2.00%	30,000	-	30,000	"
合 計				60,000	-	60,000	

九豪精密陶瓷股份有限公司
應付票據明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
大勤化成(股)公司		2,167	
鴻寬自動化設備(股)公司		3,436	
勤城工業有限公司		6,192	
穗曄實業(股)公司		3,050	
工業研究院		1,825	
顯群精密工業(股)公司		2,943	
其 他		13,989	個別金額在168萬元以下者彙列
合 計		33,602	

九豪精密陶瓷股份有限公司
應付帳款明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
智 貿 有 限 公 司		3,282	
大 勤 化 成 (股) 公 司		890	
穗 曄 實 業 (股) 公 司		2,988	
長 春 石 油 化 學 (股) 公 司		3,658	
其 他		294	個別金額在56萬元以下者彙列
合 計		11,112	

九豪精密陶瓷股份有限公司
應付所得稅明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應 付 所 得 稅	91年上半年度營利事業所得稅	3,960	
合 計		3,960	

九豪精密陶瓷股份有限公司
應付費用明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	
應	付	保	險	費	5、6月勞健保費	1,227
應	付	薪	資	費	年終獎金及6月份薪資	9,178
應	付	利	息	費	長、短期借款及L/C利息	457
應	付	勞	務	費	估列會計師公費	1,130
應	付	電	費	費	6月份電費	1,782
應	付	維	修	費	機器設備之維修費	3,373
其		他		費	地價稅、福利金、交際費、耗料費用等	546
合	計					17,693

九豪精密陶瓷股份有限公司
應付設備款明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	設	備	款	10,309		
合	計				10,309		

九豪精密陶瓷股份有限公司
 一年內到期長期借款明細表
 民國91年6月30日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	金 額	契 約 期 間	利 率(%)	抵 押 或 擔 保	備 註
交通銀行桃園分行(一)	抵 押 借 款	3,660	89.12~96.12	6.045	詳附註十八	
交通銀行桃園分行(二)	抵 押 借 款	8,100	89.12~96.12	6.045	"	
合 計		11,760				

九豪精密陶瓷股份有限公司
其他流動負債明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 營 業 稅	應付91年5、6月之營業稅	611	
其 他 應 付 費 用	應付董監酬勞、員工紅利及五金零件等	2,417	
代 收 款	代扣稅款等	1,879	
合 計		4,907	

九豪精密陶瓷股份有限公司
應付公司債明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額						償還辦法	擔保情形	備註
					發行金額	已還數額	已轉換收額	期末餘額	應付利息補償金	帳面價值			
國內第一次有擔保轉換公司債	慶豐商業銀行股份有限公司信託部	91.06.12	-	0%	200,000	-	-	200,000	312	200,312	除依轉換辦法規定轉換為公司普通股者或債權人要求提前贖回者外，到期時以現金一次還本。	中國信託商業銀行保證	
國內第二次無擔保轉換公司債	"	91.06.13	-	0%	160,000	-	-	160,000	332	160,332	"	無	
合計					360,000			360,000	644	360,644			

九豪精密陶瓷股份有限公司
 長期借款明細表
 民國91年6月30日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 間	利 率 (%)	抵 押 或 擔 保	備 註
交通銀行桃園分行(一)	抵 押 借 款	24,900	89.12~96.12	6.045	詳附註十八	
交通銀行桃園分行(二)	抵 押 借 款	53,100	89.12~96.12	6.045	"	
小 計		78,000				
減：一年內到期長期借款		(11,760)				
合 計		66,240				

九豪精密陶瓷股份有限公司
其他負債明細表
民國91年6月30日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 計 退 休 金 負 債	依精算法提列	3,077	
合 計		3,077	

九豪精密陶瓷股份有限公司
營業收入明細表
民國91年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額		備 註
		小 計	合 計	
銷貨收入				
銷貨收入		166,721		
加工收入		132	166,853	
減：銷貨退回		(3,806)		
銷貨折讓		(1,452)	(5,258)	
合 計			161,595	

九豪精密陶瓷股份有限公司
營業成本明細表
民國91年上半年度

第一頁
單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接材料		
期初原料	2,117	
加：本期進料	17,048	
減：期末原料	(2,055)	
轉列費用	(20)	
間接材料		
期初物料	4,236	
加：本期進料	6,235	
減：期末物料	(4,856)	
轉列費用	(1)	
直接人工		25,474
製造費用		69,040
製造成本		117,218
加：期初在製品		19,666
商品轉入		184
在製品盤盈		18
減：期末在製品		(24,439)
轉列費用		(60)
轉入商品		(201)
出售在製品		(1,456)

九豪精密陶瓷股份有限公司
營業成本明細表
民國91年上半年度

第二頁

單位：新台幣千元

項	目	小	計	合	計
	在製品成本			110,930	
	加：期初半成品			104	
	減：期末半成品			(30)	
	製成品成本			111,004	
	加：期初製成品			67,987	
	減：期末製成品			(64,617)	
	轉列費用			(645)	
	製成品銷貨成本			113,729	
	出售在製品成本			1,456	
	外購商品銷貨成本				
	期初商品		4,427		
	加：本期進貨		12,827		
	商品轉入		201		
	減：期末商品		(6,305)		
	商品轉出		(184)		
	轉列費用		(15)		
	商品銷貨成本			10,951	
	營業成本總計			126,136	

九豪精密陶瓷股份有限公司
製造費用明細表
民國91年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
薪		資	10,426		
文	具	刷	193		
差	旅	費	29		
運		費	1,723		
郵	電	費	40		
修	繕	費	9,681		
水	電	費	9,268		
保	險	費	2,827		
交	際	費	5		
折		舊	29,473		
各	項	提	1,794		
伙	食	費	1,583		
職	工	利	67		
測	試	費	304		
什	項	置	278		
包	裝	費	177		
消	耗	費	331		
雜		費	841		
合	計		69,040		

九豪精密陶瓷股份有限公司
營業費用明細表
民國91年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	推	銷	費	用	管	理	總	務	費	用	小	計	備	註
薪	資	支	出			1,314				10,679				11,993			
租	金	支	出			-				58				58			
文	具	用	品			8				313				321			
旅			費			45				1,773				1,818			
運			費			579				39				618			
郵			費			84				546				630			
修			費			-				296				296			
廣			費			-				64				64			
水	電	告	費			9				421				430			
保		瓦	費			103				846				949			
交		險	費			112				395				507			
稅		際	費			-				37				37			
折			捐			2				4,196				4,198			
各	項	攤	舊			25				715				740			
伙		食	提			36				162				198			
職	工	福	利			1				13				14			
研	究	費	用			-				1,168				1,168			
訓		練	費			-				85				85			
書	報	雜	誌			-				32				32			
勞		務	費			-				5,994				5,994			
雜	項	購	置			-				181				181			
雜			費			681				2,664				3,345			
合			計			2,999				30,677				33,676			

九豪精密陶瓷股份有限公司
營業外收入明細表
民國91年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 收 入		5,531	
處分固定資產利益		345	
處分投資利益		2,674	
存 貨 盤 盈		18	
什 項 收 入		1,967	
合 計		10,535	

九豪精密陶瓷股份有限公司
營業外支出明細表
民國91年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 費 用		4,522	
依權益法認列投資損失		22,301	
短期投資跌價損失		1,026	
兌 換 損 失		4,323	
存貨跌價及呆滯損失		2,201	
合 計		34,373	

九豪精密陶瓷股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十一年上半年度

九豪精密陶瓷股份有限公司
民國91年上半年度重要事項查核說明

九豪精密陶瓷股份有限公司民國91年上半年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國91年8月28日簽發查核報告。

本會計師依照一般公認審計準則，業於必要之範圍內，研討及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況及經營結果表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，無法保證所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。

茲就重要查核事項說明如下：

一、內部控制制度實施之說明及評估：

- 1.公司訂有組織系統，權責劃分明確。
- 2.對各項交易事項，例如現金之收支、短期投資之買賣、原物料及設備之採購等均經適當之授權及核准。
- 3.對有實物之資產，例如現金、存貨、有價證券及固定資產均有專人負責記錄、保管及實施盤點。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有影響財務報表允當表達之重大缺失。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

- 1.本會計師於觀察九豪精密陶瓷股份有限公司存貨盤點前，業已取得該公司之存貨盤點計劃，依據對其存貨內部控制制度評估測試結果，認為該盤點計劃應屬適當；於觀察盤點作業前，並業已召集盤點會議，並擬定觀察其存貨盤點之查核程式交予各觀察盤點人員據以執行。

- 2.本會計師指派人員於民國91年7月1日觀察其存貨盤點作業，並視實際情況，由實物抽核至所取具之存貨盤點標籤或盤存清冊，另並隨機自盤點標籤或盤存清冊選取樣本核至實物，發現差異部分業已作成調節說明；經觀察其整體盤點作業，並無重大缺失，堪稱良好。
- 3.盤點作業結束，經本會計師依據九豪精密陶瓷股份有限公司所編製之存貨盤存與帳列值差異調節表，抽核至相關帳表記錄，結果尚稱滿意。

三、函證情形：

科目	函證比率	回函比率	說明
銀行存款	100.00%	100.00%	回函相符或調節相符
應收票據	84.38%	100.00%	回函相符或調節相符
應收帳款	90.05%	100.00%	回函相符或調節相符
應付票據	76.19%	92.49%	回函相符或調節相符
應付帳款	83.92%	97.93%	相符
短期借款	100.00%	100.00%	回函相符或調節相符
長期借款	100.00%	100.00%	相符

結論及其他查核說明：

- 1.上述回函比率係按金額計算。
- 2.上述回函結果均相符或調節相符，本會計師認為滿意。

四、資金貸與他人之說明：

經抽核九豪精密陶瓷(股)公司民國91年上半年度有關帳冊憑證，該公司有將資金貸與子公司之情事，係為代墊子公司營運之款項，其揭露詳附註廿一。

五、重大財務比率變動說明：

	91年上半年度	90年上半年度	變動百分比	差異說明
毛 利 率	21.94%	58.42%	(62.44%)	詳價量分析
存 貨 週 轉 率	2.66次	4.36次	(38.99%)	因本期景氣不佳，庫 存存貨升高所致。
應收款項週轉率	3.40次	3.71次	(8.36%)	變動未達20%。

毛利價量變動分析：

單位：新台幣千元

項 目	變更前後增 減變動數	差 異 原 因			
		售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	銷 售 組 合 差 異	數 量 差 異
營業毛利	(116,948)	(48,025)	(35,834)	9,820	(42,909)
說 明	<p>1.不利的售價差異： 基板於本期仍因市場之供給大於需求，以致價格持續下探，故造成不利的售價差異。</p> <p>2.不利的成本價格差異： 本公司生產基板之固定成本較高，在產銷量降低之下，每單位基板需分攤較高之成本，以致造成不利的成本價格差異。</p> <p>3.有利的銷售組合差異： 致力產品銷售組合以因應市場需求，因而產生有利的銷售組合差異。</p> <p>4.不利的銷售數量差異： 景氣不佳，下游廠商採購量銳減，以致產生不利之銷售數量差異。</p>				

六、其他項目重大變動說明：

單位：新台幣千元

會計科目	91年上半年度 (底)	90年上半年度 (底)	變動金額	變動%	差異說明
其他資產	\$ 26,575	\$ 11,809	\$ 14,766	125.04	係因本期遞延所得稅資產—非流動增加所致。
營業外收入					
利息收入	5,531	3,279	2,252	68.68	變動金額未達1千萬元
處分固定資產利益	345	86	259	301.16	變動金額未達1千萬元
處分投資利益	2,674	5,776	(3,102)	(53.70)	變動金額未達1千萬元
存貨盤盈	18	3	15	500.00	變動金額未達1千萬元
兌換利益	-	7,978	(7,978)	100.00	變動金額未達1千萬元
其他收入	1,967	515	1,452	281.94	變動金額未達1千萬元
營業外支出					
利息支出	4,522	3,499	1,023	29.24	變動金額未達1千萬元
投資損失	23,327	17,958	5,369	29.90	變動金額未達1千萬元
處分固定資產損失	-	2,365	(2,365)	(100.00)	變動金額未達1千萬元
存貨盤損	-	8	(8)	(100.00)	變動金額未達1千萬元
兌換損失	4,323	-	4,323	-	變動金額未達1千萬元
存貨跌價及呆滯損失	2,201	1,385	816	58.92	變動金額未達1千萬元
現金流量					
營業活動	354,863	38,447	316,416	822.99	主要係本期出售以交易為目的短期投資及收回貸與子公司款項所致。
投資活動	(270,702)	(135,383)	(135,319)	99.95	主要係購入長期股權投資所致。
融資活動	280,157	128,605	151,552	117.84	主要係本期發行公司債，導致長期借款增加所致。

七、九豪精密陶瓷股份有限公司91年上半年度並未接獲財政部證券暨期貨管理委員會個別通知財務報表應調整改進事項。

眾信聯合會計師事務所

會計師：郭榮芳

會計師：王錦燕

中華民國九十一年八月二十八日