

股票代碼：3317

尼克森微電子股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市汐止區工建路368號12樓
電話：(02)2642-6789

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13
(六)重要會計項目之說明	13~25
(七)關係人交易	25~26
(八)抵質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

尼克森微電子股份有限公司董事會 公鑒：

尼克森微電子股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

尼克森微電子股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為143,582千元及138,088千元，分別佔合併資產總額之6.98%及6.02%，負債總額分別為6,453千元及19,714千元，分別佔合併負債總額之1.09%及2.46%；民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日其綜合損益絕對值分別為1,718千元及764千元，分別佔合併綜合損益絕對值合計數之5.93%及16.42%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益絕對值分別為3,357千元及5,780千元，分別佔合併綜合損益絕對值合計數之9.43%及29.34%。

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



黃泳華



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇四年八月七日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日續經核閱，未依一般公認審計準則查核
 尼克森微電子股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十六))	\$ 306,412	15	367,486	16	156,935	7
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十六))	563,649	27	795,767	34	824,116	36
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、(十六)及七)	51,146	3	40,851	2	36,781	2
1200 其他應收款(附註六(三)、(十六)及七)	13,857	1	11,659	1	16,594	1
1220 本期所得稅資產	4,192	-	4,191	-	-	-
130X 存貨淨額(附註六(四))	679,801	33	692,474	30	856,751	37
1470 預付款項及其他流動資產	9,119	-	11,054	-	11,128	-
	<u>1,628,176</u>	<u>79</u>	<u>1,923,482</u>	<u>83</u>	<u>1,902,305</u>	<u>83</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(十六))	50,000	2	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	39	-	139	-	456	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	336,413	17	343,123	15	342,213	15
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	23,880	1	20,472	1	20,554	1
1780 無形資產	1,795	-	2,058	-	2,230	-
1840 遞延所得稅資產	14,856	1	14,856	1	15,460	1
1900 其他非流動資產	1,590	-	2,390	-	9,096	-
	<u>428,573</u>	<u>21</u>	<u>383,038</u>	<u>17</u>	<u>390,009</u>	<u>17</u>
資產總計	<u>\$ 2,056,749</u>	<u>100</u>	<u>2,306,520</u>	<u>100</u>	<u>2,292,314</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(八)及(十六))	2100		2100		2100	
應付票據及帳款(附註六(十六))	2170		2170		2170	
應付帳款-關係人(附註六(十六)及七)	2180		2180		2180	
應付費用及其他應付款(附註六(十六)及七)	2200		2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230		2230	
其他流動負債	2300		2300		2300	
	<u>1,256</u>	<u>-</u>	<u>1,888</u>	<u>-</u>	<u>2,886</u>	<u>-</u>
	<u>575,279</u>	<u>28</u>	<u>793,122</u>	<u>34</u>	<u>788,374</u>	<u>34</u>
非流動負債：						
其他非流動負債	2600		2600		2600	
	<u>17,127</u>	<u>1</u>	<u>16,882</u>	<u>1</u>	<u>12,526</u>	<u>1</u>
	<u>592,406</u>	<u>29</u>	<u>810,004</u>	<u>35</u>	<u>800,900</u>	<u>35</u>
負債總計						
歸屬母公司業主之權益：						
普通股股本(附註六(十二))	3100		3100		3100	
資本公積(附註六(十二))	3200		3200		3200	
法定盈餘公積(附註六(十二))	3310		3310		3310	
特別盈餘公積(附註六(十二))	3320		3320		3320	
未分配盈餘(附註六(十二))	3350		3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410		3410	
	<u>211</u>	<u>-</u>	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>(146)</u>	<u>-</u>
	<u>1,464,343</u>	<u>71</u>	<u>1,494,972</u>	<u>65</u>	<u>1,489,783</u>	<u>65</u>
權益總計						
36XX 非控制權益						
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,544</u>	<u>-</u>	<u>1,631</u>	<u>-</u>
負債及權益總計						
	<u>\$ 2,056,749</u>	<u>100</u>	<u>2,306,520</u>	<u>100</u>	<u>2,292,314</u>	<u>100</u>



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：



董事長：


 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 尼克森微電子股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 423,619	100	648,217	100	865,112	100	1,238,271	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)、(十二)、七及十二)	350,343	83	530,080	82	701,673	81	1,021,034	82
營業毛利	73,276	17	118,137	18	163,439	19	217,237	18
營業費用：(附註六(十)、(十二)、七及十二)								
6100 推銷費用	20,566	5	27,676	4	44,232	5	56,014	5
6200 管理費用	25,958	6	31,822	5	53,524	6	61,090	5
6300 研究發展費用	43,397	10	46,072	7	81,500	10	92,451	7
營業費用合計	89,921	21	105,570	16	179,256	21	209,555	17
營業淨利(損)	(16,645)	(4)	12,567	2	(15,817)	(2)	7,682	1
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十五)及七)	1,145	-	1,670	-	2,677	-	3,577	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五)及(十六))	(5,002)	(1)	(3,565)	(1)	(9,216)	(1)	6,464	-
7050 財務成本(附註六(十五))	(791)	-	(1,666)	-	(2,399)	-	(3,092)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(五))	33	-	(298)	-	(98)	-	(479)	-
營業外收入及支出合計	(4,615)	(1)	(3,859)	(1)	(9,036)	(1)	6,470	-
稅前淨利(損)	(21,260)	(5)	8,708	1	(24,853)	(3)	14,152	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	4,736	1	2,909	-	5,379	-	3,808	-
本期淨利(損)	(25,996)	(6)	5,799	1	(30,232)	(3)	10,344	1
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(243)	-	(279)	-	(400)	-	(291)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(243)	-	(279)	-	(400)	-	(291)	-
8300 本期其他綜合損益	(243)	-	(279)	-	(400)	-	(291)	-
本期綜合損益總額	\$ (26,239)	(6)	5,520	1	(30,632)	(3)	10,053	1
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ (25,997)	(6)	5,861	1	(30,229)	(3)	10,991	1
非控制權益	1	-	(62)	-	(3)	-	(647)	-
	\$ (25,996)	(6)	5,799	1	(30,232)	(3)	10,344	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (26,240)	(6)	5,582	1	(30,629)	(3)	10,700	1
非控制權益	1	-	(62)	-	(3)	-	(647)	-
	\$ (26,239)	(6)	5,520	1	(30,632)	(3)	10,053	1
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十三))								
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.42)		0.10		(0.49)		0.18	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.42)		0.10		(0.49)		0.18	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
 尼克森微電子股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	保留盈餘					合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差			
\$ 612,515	630,512	94,392	1,193	140,326	235,911	145	-	-	1,479,083	2,278	1,481,361	
-	-	-	-	10,991	10,991	-	-	-	10,991	(647)	10,344	
-	-	-	-	10,991	10,991	(291)	(291)	(291)	(291)	-	(291)	
-	-	2,665	-	(2,665)	-	-	-	-	-	(647)	10,053	
\$ 612,515	630,512	97,057	1,193	148,652	246,902	(146)	-	-	1,489,783	1,631	1,491,414	
\$ 612,515	630,512	97,057	1,193	153,084	251,334	611	-	-	1,494,972	1,544	1,496,516	
-	-	-	-	(30,229)	(30,229)	-	-	-	(30,229)	(3)	(30,232)	
-	-	-	-	-	-	(400)	(400)	(400)	(400)	-	(400)	
-	-	-	-	(30,229)	(30,229)	(400)	(400)	(400)	(30,629)	(3)	(30,632)	
-	-	1,517	-	(1,517)	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,541)	(1,541)	
\$ 612,515	630,512	98,574	1,193	121,338	221,105	211	-	-	1,464,343	-	1,464,343	

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

民國一〇三年六月三十日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

子公司清算退回股款

民國一〇四年六月三十日餘額



董事長：



經理人：



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 尼克森微電子股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (24,853)	14,152
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,882	6,146
攤銷費用	390	2,603
壞帳迴轉利益	(435)	(28)
利息費用	2,399	3,092
利息收入	(282)	(158)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	98	479
提列存貨跌價及呆滯損失	-	32,305
存貨盤虧	18	-
其他	-	11
不影響現金流量之收益費損項目合計	10,070	44,450
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	303	(1,678)
應收帳款	221,955	(58,369)
其他應收款	(2,198)	2,508
存貨	12,655	(118,359)
其他流動資產	1,935	(5,954)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	234,650	(181,852)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	459	(3,780)
應付帳款	51,185	73,351
應付費用及其他應付款項	(7,176)	(6,958)
其他流動負債	(632)	(1,488)
淨確定福利負債	245	228
與營業活動相關之負債之淨變動合計	44,081	61,353
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	278,731	(120,499)
調整項目合計	288,801	(76,049)
營運產生之現金流入(出)	263,948	(61,897)
收取之利息	282	158
支付之利息	(2,399)	(3,513)
支付所得稅	(755)	(9,498)
營業活動之淨現金流入(出)	261,076	(74,750)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(50,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,816)	(3,673)
存出保證金減少	800	3
取得無形資產	(155)	(290)
其他非流動資產增加	-	(1,610)
投資活動之淨現金流出	(54,171)	(5,570)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(266,288)	132,801
償還長期借款	-	(160,660)
子公司清算退回股款	(1,541)	-
籌資活動之淨現金流出	(267,829)	(27,859)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(150)	(179)
本期現金及約當現金減少數	(61,074)	(108,358)
期初現金及約當現金餘額	367,486	265,293
期末現金及約當現金餘額	\$ 306,412	156,935

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
尼克森微電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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

尼克森微電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十七年十月八日奉經濟部核准設立，原名超鈺有限公司，於民國九十年四月更名變更組織為現有名稱，註冊地址為新北市汐止區工建路368號12樓。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為可應用在通訊、電腦、電腦週邊、視訊、電源及其他消費性等之類比IC研究發展、設計及銷售，請詳附註十四。本公司股票於民國九十六年八月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

合併公司經評估認為適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動，說明如下：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司財務狀況與經營成果無重大影響金額，且無須依規定增加確定福利計畫相關揭露。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司依該準則無須增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十六))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際財務報導準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

1.除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

2.列入合併財務季報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
本公司	E-Smart Holding Co., Ltd.(E-Smart)	控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	金榮投資股份有限公司(金榮投資)	控股公司	100 %	100 %	100 %
E-Smart	Track Trading Enterprises Corp.(Track Trading)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %
E-Smart	向榮投資有限公司(向榮投資)	控股公司	100 %	100 %	100 %
E-Smart	Power Up Tech Co., Ltd.(Power Up)	控股公司	100 %	100 %	100 %
金榮投資	晶洋微電子股份有限公司(晶洋微電子)(註)	電子零組件製造及產品設計	-	91.34 %	91.34 %
Power Up	無錫超鈦微電子有限公司(無錫超鈦)	金屬氧化物半導體的製造、開發及銷售業務，提供產品的品質監控、測試服務；銷售自產產品	100 %	100 %	100 %

註：晶洋微電子於民國一〇四年五月六日經股東會議通過清算案，業於民國一〇四年六月二十九日清算完成並解散。

(三)備供出售金融資產

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

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

(五)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門人員負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十六)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 419	525	362
活期存款	305,894	366,859	156,573
定期存款	99	102	-
	<u>\$ 306,412</u>	<u>367,486</u>	<u>156,935</u>

(二)備供出售金融資產

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇四年五月十五日以50,000千元投資登豐微電子股份有限公司15.38%之普通股股權，該公司之主要營運活動係類比IC研究發展、設計及銷售。

上列備供出售金融資產係國內非上市(櫃)公司之股權投資，與決定其公允價值相關之假設敏感性分析，請詳附註六(十六)。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，上列金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、帳款及其他應收款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據	\$ -	303	8,016
應收帳款	564,647	796,897	818,087
應收帳款－關係人	51,146	40,851	36,781
其他應收款	13,857	11,659	16,594
減：備抵呆帳	(998)	(1,433)	(1,987)
	<u>\$ 628,652</u>	<u>848,277</u>	<u>877,491</u>

1.合併公司之應收票據、帳款及其他應收款並未提供作抵質押擔保。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期1~30天	\$ 396	5,134	2,731
逾期31~90天	60	158	4,055
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~360天	-	-	-
	<u>\$ 456</u>	<u>5,292</u>	<u>6,786</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可能回收，故無減損疑慮。

3. 合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>總計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,433	1,433
迴轉利益	-	(435)	(435)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>998</u>	<u>998</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>總計</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	2,015	2,015
迴轉利益	-	(28)	(28)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,987</u>	<u>1,987</u>

4. 合併公司依據與金融機構簽訂之應收帳款債權移轉合約約定，以無追索權之方式出售應收帳款予金融機構。應收帳款出售時合併公司可先預支部分價金，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，該尾款列為其他應收款。此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

<u>104.6.30</u>							
<u>承購人</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>已預支 金額</u>	<u>利率 區間</u>	<u>商業糾紛 備償本票(註)</u>	<u>除列金額</u>	<u>轉售尾款</u>
中國信託	\$ <u>493,760</u>	<u>46,170</u>	<u>42,278</u>	0.90%~1.00%	本票 <u>64,806</u>	<u>42,278</u>	<u>3,892</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.12.31

承購人	承購額度	轉售金額	已預支金額	利率區間	商業糾紛備償本票(註)	除列金額	轉售尾款
中國信託	\$ 506,400	43,906	39,563	1.10%~1.22%	本票 66,465	39,563	4,343

103.6.30

承購人	承購額度	轉售金額	已預支金額	利率區間	商業糾紛備償本票(註)	除列金額	轉售尾款
中國信託	\$ 701,828	57,963	53,757	2.08%~2.14%	本票 94,075	53,757	4,206
台北富邦	149,325	-	-	-	本票 14,933	-	-
台新銀行	80,000	-	-	-	本票 80,000	-	-
	\$ 931,153	57,963	53,757		189,008	53,757	4,206

註：請詳合併財務季報告附註九。

(四)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
原料	\$ 65,121	57,533	57,161
在製品及半成品	247,964	284,614	378,795
製成品及商品	366,716	350,327	420,795
	\$ 679,801	692,474	856,751

合併公司除已出售存貨之成本外，認列為銷貨成本之存貨相關費損組成情形如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失	\$ -	16,829	-	32,305
存貨盤虧	-	-	18	-
	\$ -	16,829	18	32,305

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ 39	139	456

合併公司所享有關聯企業損益之份額列示如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	\$ 33	(298)	(98)	(479)

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	辦公設備 及 其他	待驗設備	總 計
帳面金額：					
民國104年1月1日	\$ 196,913	120,764	24,575	871	343,123
民國104年6月30日	\$ 194,839	117,485	19,218	4,871	336,413
民國103年1月1日	\$ 195,951	120,482	24,644	2,071	343,148
民國103年6月30日	\$ 196,913	119,691	21,938	3,671	342,213

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(五)。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面價值：			
民國104年1月1日	\$ 12,978	7,494	20,472
民國104年6月30日	\$ 15,052	8,828	23,880
民國103年1月1日	\$ 13,940	8,225	22,165
民國103年6月30日	\$ 12,978	7,576	20,554

合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之投資性不動產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
擔保借款	\$ 63,371	166,546	-
無擔保銀行借款	173,091	336,204	305,903
合 計	\$ 236,462	502,750	305,903
尚未使用額度	\$ 761,538	367,750	524,097
期末利率區間	1.14%~1.70%	1.24%~1.51%	1.59%~2.30%

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

有關合併公司外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。合併公司就上述短期借款開立擔保本票之情形，請詳附註九。

(九)長期借款

合併公司於民國一〇三年一月一日至六月三十日償還長期借款之金額為160,660千元。截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司已無長期借款餘額。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形及開立擔保本票之情形，請詳附註八及附註九。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 17	16	34	34
推銷費用	13	13	25	26
管理費用	218	134	283	266
研究發展費用	18	17	35	34
合計	<u>\$ 266</u>	<u>180</u>	<u>377</u>	<u>360</u>

2.確定提撥計畫

本公司及晶洋微電子在確定提撥退休金辦法之下退休金費用已提撥至勞工保險局；列入合併財務季報告之其他海外子公司係依當地法令提撥並認列退休金。

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 595	585	1,165	1,168
推銷費用	425	451	888	915
管理費用	597	691	1,496	1,296
研究發展費用	928	1,159	1,876	2,329
合計	<u>\$ 2,545</u>	<u>2,886</u>	<u>5,425</u>	<u>5,708</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期產生	\$ 1,790	1,695	2,817	2,594
調整前期之當期所得稅	2,946	1,214	2,562	1,214
當期所得稅費用	<u>\$ 4,736</u>	<u>2,909</u>	<u>5,379</u>	<u>3,808</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。
3. 本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇一年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。
4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>121,338</u>	<u>153,084</u>	<u>148,652</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>41,365</u>	<u>41,365</u>	<u>39,135</u>

	103年度(實際)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>27.02 %</u>	<u>28.43 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)。

依本公司章程規定，每年度決算如有純益，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，就其餘額提撥不低於百分之五為員工紅利，及不高於百分之三為董監酬勞，員工紅利以股票方式發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。其餘再加計以前年度累積未分配盈餘，方得由董事會擬具分配方案經股東會決議後分派之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額為303千元及536千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為179千元及318千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

上述估列之員工紅利、董事及監察人酬勞，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為決議年度之損益。

本公司經民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年六月十二日股東會決議，擬將民國一〇三年度及一〇二年度盈餘保留至以後年度，不予分配，故亦不擬發放員工紅利與董事及監察人酬勞。

本公司董事會及股東會決議之員工分紅、董事及監察人酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (25,997)	5,861	(30,229)	10,991
普通股加權平均流通在外股數	61,252	61,252	61,252	61,252
每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.42)	0.10	(0.49)	0.18
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (25,997)	5,861	(30,229)	10,991
普通股加權平均流通在外股數	61,252	61,266	61,252	61,275
每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.42)	0.10	(0.49)	0.18
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)：				
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	61,252	61,252	61,252	61,252
員工股票紅利之影響	-	14	-	23
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	61,252	61,266	61,252	61,275

(十四)員工及董事、監察人酬勞

本公司係依各段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為計算基礎。

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故並未估列及揭露相關員工及董事、監察人酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
勞務收入	\$ 260	419	529	837
其他收入	885	1,251	2,148	2,740
合計	\$ 1,145	1,670	2,677	3,577

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (4,748)	(3,207)	(8,610)	7,092
其他	(254)	(358)	(606)	(628)
合計	<u>\$ (5,002)</u>	<u>(3,565)</u>	<u>(9,216)</u>	<u>6,464</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>791</u>	<u>1,666</u>	<u>2,399</u>	<u>3,092</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)及(十九)。

1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對方無法履行合約產生財務損失之風險，主要源自於合併公司應收客戶帳款。

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，應收票據及帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為50%、50%及51%，使合併公司有信用風險集中之情形，為降低信用風險，合併公司定期持續評估各該等客戶之財務狀況及其應收帳款之收回可能性。該等客戶以往獲利及信用記錄良好，合併公司於報導期間內未因該等客戶而遭受重大信用風險損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日							
擔保銀行借款	\$ 63,371	63,664	63,664	-	-	-	-
無擔保銀行借款	173,091	173,741	173,741	-	-	-	-
應付票據及帳款	262,831	262,831	262,831	-	-	-	-
應付費用及其他應付款	<u>47,696</u>	<u>47,696</u>	<u>47,696</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 546,989</u>	<u>547,932</u>	<u>547,932</u>	-	-	-	-
103年12月31日							
擔保銀行借款	\$ 166,546	167,235	167,235	-	-	-	-
無擔保銀行借款	336,204	337,099	337,099	-	-	-	-
應付票據及帳款	211,187	211,187	211,187	-	-	-	-
應付費用及其他應付款	<u>44,956</u>	<u>44,956</u>	<u>44,956</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 758,893</u>	<u>760,477</u>	<u>760,477</u>	-	-	-	-

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約					
		現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
103年6月30日							
無擔保銀行借款	\$ 305,903	311,822	311,822	-	-	-	-
應付票據及帳款	389,035	389,035	389,035	-	-	-	-
應付費用及其他應付款	61,596	61,596	61,596	-	-	-	-
	<u>\$ 756,534</u>	<u>762,453</u>	<u>762,453</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司基於整體營運規劃，於民國一〇三年度提前償還擔保銀行借款，請詳民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 25,673	30.860	792,271	33,097	31.650	1,047,527	34,093	29.865	1,018,177
金融負債									
貨幣性項目									
美金	18,128	30.860	559,417	24,866	31.650	787,022	26,861	29.865	802,203

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,933千元及1,793千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

功能性貨幣	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ (4,697)	1	(3,172)	1	(8,613)	1	6,816	1
人民幣	(51)	4.968	(35)	4.830	3	5.008	276	4.903
	<u>\$ (4,748)</u>		<u>(3,207)</u>		<u>(8,610)</u>		<u>7,092</u>	

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司於報導日有附息金融工具概述如下：

	帳面金額		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 305,993	366,961	156,573
金融負債	(236,462)	(502,750)	(305,903)
	<u>\$ 69,531</u>	<u>(135,789)</u>	<u>(149,330)</u>

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加(減少)一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加(減少)87千元及減少(增加)187千元。

(3)其他價格風險

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

報導日證券價格	104年1月至6月	103年1月至6月
	其他綜合損益 稅後金額	其他綜合損益 稅後金額
上漲10%	\$ 4,150	-
下跌10%	\$ (4,150)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$	306,412			
應收票據及應收帳款		614,795			
其他應收款		<u>13,857</u>			
	\$	<u>935,064</u>			
備供出售金融資產：					
按公允價值衡量之無 公開報價權益工具	\$	<u>50,000</u>	-	-	<u>50,000</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款		236,462			
應付票據及應付帳款		262,831			
應付費用及其他應付款		<u>69,893</u>			
	\$	<u>569,186</u>			

		103.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$	367,486			
應收票據及應收帳款		836,618			
其他應收款		<u>11,659</u>			
	\$	<u>1,215,763</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$	502,750			
應付票據及應付帳款		211,187			
應付費用及其他應付款		<u>77,110</u>			
	\$	<u>791,047</u>			

		103.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$	156,935			
應收票據及應收帳款		860,897			
其他應收款		<u>16,594</u>			
	\$	<u>1,034,426</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$	305,903			
應付票據及應付帳款		389,035			
應付費用及其他應付款		<u>88,088</u>			
	\$	<u>783,026</u>			

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇四年第二季投資登豐微電子股份有限公司，並將其股票分類為備供出售金融資產，於民國一〇四年六月三十日公允價值為50,000千元，因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。

(2)第三等級之變動明細表

	<u>備供出售金融資產</u> <u>無公開報價</u> <u>之權益工具</u>
民國104年1月1日	\$ -
購買	<u>50,000</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 50,000</u>

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係備供出售金融資產一權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
備供出售金融資產一無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價(104.6.30為71%) • 股價淨值比乘數(104.6.30為2.17) 	<ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘數愈高，公允價值愈高。

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可做替代假設之敏感度分析。

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 輸入值 變動	公允價值變動反應 於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國104年6月30日				
備供出售金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	±10%	<u>\$ 4,150</u>	<u>4,150</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,584	2,574	5,158	5,148
退職後福利	266	144	377	288
	<u>\$ 2,850</u>	<u>2,718</u>	<u>5,535</u>	<u>5,436</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他關係人	\$ <u>48,875</u>	<u>43,274</u>	<u>74,099</u>	<u>74,817</u>	<u>51,146</u>	<u>40,851</u>	<u>36,781</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其收款條件分別為月結60天~90天及月結30天~90天，並得延展，一般客戶則約為月結30天~次月結120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付票據及帳款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他關係人	\$ <u>21,851</u>	<u>46,465</u>	<u>46,659</u>	<u>71,501</u>	<u>9,100</u>	<u>2,683</u>	<u>17,985</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同，其付款條件民國一〇四年一月一日至六月三十日為月結30天，民國一〇三年一月一日至六月三十日為預付貨款或月結30天，一般廠商之付款條件則約為月結30天~90天。

民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因提前支付貨款予其他關係人而產生之利息收入分別為0千元及27千元，帳列其他收入項下。

3.向關係人購買勞務及銷售勞務

(1)購買勞務

	交易金額				應付費用及其他應付款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他關係人—							
研發材料費用	\$ 294	-	999	1,276	-	-	-
其他關係人—							
產品開發專案費	18,256	8,854	30,099	21,134	23,479	15,875	28,420
其他關係人—							
產品維護費	1,233	2,530	2,549	4,891	319	567	820
其他關係人—							
產品授權金	7,566	12,620	14,949	22,859	2,025	3,479	4,482
	<u>\$ 27,349</u>	<u>24,004</u>	<u>48,596</u>	<u>50,160</u>	<u>25,823</u>	<u>19,921</u>	<u>33,722</u>

(2)銷售勞務

本公司提供行政支援服務之相關勞務收入明細如下：

	勞務收入				其他應收款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他關係人	\$ 260	418	529	837	84	194	206

4.其他收入

合併公司因出租辦公室及提供進行產品開發之技術予關係人而產生之租金收入及權利金收入如下：

	交易金額				其他應收款		
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他關係人—							
租金收入	\$ 343	285	686	577	120	200	100
其他關係人—							
權利金收入	240	240	480	480	84	84	84
	<u>\$ 583</u>	<u>525</u>	<u>1,166</u>	<u>1,057</u>	<u>204</u>	<u>284</u>	<u>184</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
不動產、廠房及設備—土地	銀行借款	\$ 179,271	179,271	179,271
—房屋及建築	"	102,252	103,384	104,516
投資性不動產—土地	"	12,978	12,978	12,978
—房屋及建築	"	7,412	7,494	7,576
		<u>\$ 301,913</u>	<u>303,127</u>	<u>304,341</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司開立予供應商保證票據作為支付貨款之擔保金額如下：

保證票據	104.6.30	103.12.31	103.6.30
	<u>\$ 50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

(二)合併公司因與金融機構簽訂應收帳款債權移轉合約、借款額度及金融商品交易額度而開立之擔保本票金額如下。有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊，請詳合併財務季報告附註六(二)。

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收帳款債權移轉	<u>\$ 64,806</u>	<u>66,465</u>	<u>189,008</u>
借款額度及金融商品交易額度	<u>\$ 841,440</u>	<u>768,000</u>	<u>794,730</u>

(三)本公司為協助子公司Track Trading Enterprises Corp.取得金融機構應收帳款債權移轉合約之授信額度而提供背書保證，其金額如下：

Track Trading Enterprises Corp.	104.6.30	103.12.31	103.6.30
	<u>\$ 15,430</u>	<u>15,825</u>	<u>23,892</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年4月至6月			103年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	8,772	30,792	39,564	9,085	39,680	48,765
勞健保費用	959	2,389	3,348	810	2,747	3,557
退休金費用	612	2,199	2,811	601	2,465	3,066
其他員工福利費用	487	1,569	2,056	507	1,743	2,250
折舊費用	555	3,113	3,668	250	2,761	3,011
攤銷費用	6	161	167	19	1,258	1,277

註：未含投資性不動產之折舊(列為其他收入減項)，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日金額分別為52千元及41千元。

功能別 性質別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	20,147	66,541	86,688	19,560	83,070	102,630
勞健保費用	1,825	4,757	6,582	1,955	5,611	7,566
退休金費用	1,199	4,603	5,802	1,202	4,866	6,068
其他員工福利費用	980	3,226	4,206	1,018	3,486	4,504
折舊費用	1,151	6,628	7,779	502	5,560	6,062
攤銷費用	12	378	390	63	2,540	2,603

註：未含投資性不動產之折舊(列為其他收入減項)，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日金額分別為103千元及84千元。

(二)合併公司之營運並無顯著季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	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		
0	本公司	Track Trading Enterprises Corp.	其他應 收款	Y	22,788	22,219	-	3-4%	註2	-	營業週轉	-	無	-	註1	註1
1	Track Trading Enterprises Corp.	無錫超錫微電子 有限公司	其他應 收款	Y	13,293	12,961	9,258	3-4%	"	-	營業週轉	-	無	-	-	-

註1：因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其對個別對象資金貸與限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限，金額為146,434千元；對外資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，金額為585,737千元。

註2：有短期資金融通必要者。

註3：相關交易業於編製合併財務季報告時沖銷。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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	本期最高背書保證額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Track Trading Enterprises Corp.	本公司之子公司	585,737	15,825	15,430	15,430	-	1.05 %	732,171	Y	N	N

註：本公司對關係企業之單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/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				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
金榮投資股份有限公司	登豐微電子股份有限公司	實質關係人	備供出售金融資產-非流動	4,000,000	50,000	100.00 %	50,000	註

註：未上市(櫃)公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	104年1月1日至6月30日交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Track Trading Enterprises Corp.	母公司對子公司之交易	營業收入淨額	54,163	次月結120天，並得延展	6.26 %
0	"	"	母公司對子公司之交易	應收帳款	51,477	"	2.50 %
0	"	"	母公司對子公司之交易	營業成本	13,809	次月25日前	1.60 %
0	"	Power Up Tech Co., Ltd.	母公司對子公司之交易	營業成本	6,338	"	0.73 %
0	"	"	母公司對子公司之交易	營業費用	3,393	"	0.39 %
0	"	"	母公司對子公司之交易	應付費用	2,434	"	0.12 %
0	"	無錫超鈺微電子有限公司	母公司對子公司之交易	營業費用	6,252	"	0.72 %
1	Track Trading Enterprises Corp.	無錫超鈺微電子有限公司	子公司間交易	營業成本	12,402	"	1.43 %
2	Power Up Tech Co., Ltd.	無錫超鈺微電子有限公司	子公司間交易	營業成本	8,674	"	1.00 %
2	"	"	子公司間交易	應付費用	1,879	"	0.09 %

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	E-Smart Holding Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	73,128	73,128	2,225,000	100.00 %	37,171	2,110	2,110	註
"	金榮投資股份有限公司	台灣	控股公司	51,000	50,000	5,100,000	100.00 %	50,742	(106)	(106)	"
E-Smart Holding Co., Ltd.	Track Trading Enterprises Corp.	英屬維京群島	電子產品之買賣	1,744	1,744	50,000	100.00 %	14,856	(562)	(562)	"
"	向榮投資有限公司	薩摩亞	控股公司	6,946	6,946	204,000	100.00 %	3,003	(207)	(207)	"
"	Power Up Tech Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	63,039	63,039	1,930,000	100.00 %	19,289	2,879	2,879	"
金榮投資股份有限公司	晶淨微電子股份有限公司	台灣	電子零組件製造及產品設計	-	45,670	-	-	-	(33)	(30)	"

註：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：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	被投資公司本期損益	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						
無錫超鈺微電子有限公司	金屬氧化物半導體的製造、開發及銷售業務，提供產品的品質監控、測試服務；銷售自產產品	61,463	註1	61,463	-	-	61,463	2,100	100.00 %	2,100	18,096	-
無錫杰電科技有限公司	微電子產品(金屬氧化物半導體集成電路)製造開發及銷售業務	7,723	註2	3,070	-	-	3,070	(245)	40.00 %	(98)	39	-

註1：透過第三地E-Smart Holding Co., Ltd.及Power Up Tech Co., Ltd.間接投資。

註2：透過第三地E-Smart Holding Co., Ltd.及向榮投資有限公司間接投資。

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
64,533	64,533	878,605

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告計列。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司透過Track Trading Enterprises Corp.委託無錫超鈺微電子有限公司代為處理產品售後服務及品質控管等服務，於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之相關支出分別為12,402千元及18,578千元。

本公司透過Power Up Tech Co., Ltd.委託無錫超鈺微電子有限公司代為處理產品售後服務及品質控管等服務，於民國一〇四年及一月一日至六月三十日之相關支出為8,674千元。

上述交易業於編製合併財務季報告時沖銷。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司主要收入係來自銷售電源管理IC，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。