

股票代碼：3317

尼克森微電子股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24
(六)重要會計項目之說明	24～44
(七)關係人交易	45～47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50～51

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：尼克森微電子股份有限公司



董 事 長：楊 惠 強



日 期：民國一〇七年三月二十三日



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 City 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

會計師查核報告

尼克森微電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

尼克森微電子股份有限公司及其子公司(尼克森集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達尼克森集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與尼克森集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對尼克森集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價相關之估計不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨明細及相關費損請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於科技快速變遷，新產品及技術更新影響市場需求，可能產生存貨成本超過其淨變現價值之風險，由於存貨的可售狀況會影響其價值評估而需持續關注，且存貨為合併財務報告重要資產項目。因此，存貨評價係本會計師執行尼克森集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

如何於查核中因應該事項

本會計師執行之查核工作包括：瞭解尼克森集團存貨跌價損失提列政策，並檢視其存貨評價是否已按既定之會計政策執行，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡的正確性、分析各期存貨庫齡變化情形；檢視管理當局過去對存貨備抵損失提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵損失之方法及假設作比較，以評估本期存貨備抵損失之估列方法及假設是否允當。檢視存貨期後銷售狀況，以評估存貨備抵評價估計之合理性。

其他事項

尼克森微電子股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估尼克森集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算尼克森集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

尼克森集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對尼克森集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使尼克森集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致尼克森集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對尼克森集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇七年三月二十三日

尼克森微電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	\$ 448,973	20	419,547	18
1121 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
(附註六(二)及(十八))	93	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及(十八))	817,082	35	929,824	39
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(十八)及七)	169,446	7	104,735	5
1200 其他應收款(附註六(四)、(十八)及七)	13,487	1	10,164	-
130X 存貨淨額(附註六(五))	435,347	19	507,901	21
1470 預付款項及其他流動資產	1,694	-	2,608	-
	<u>1,886,122</u>	<u>82</u>	<u>1,974,779</u>	<u>83</u>
非流動資產：				
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(三)及(十八))	-	-	50,000	2
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	51,611	2	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	332,656	14	318,057	13
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	28,198	1	27,833	1
1780 無形資產	1,392	-	2,219	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	14,045	1	16,384	1
1900 其他非流動資產	75	-	277	-
	<u>427,977</u>	<u>18</u>	<u>414,770</u>	<u>17</u>
資產總計	<u>\$ 2,314,099</u>	<u>100</u>	<u>2,389,549</u>	<u>100</u>
負債及權益				
負債：				
2100 短期借款(附註六(九)及(十八))	\$ 60,000	3	382,400	16
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
(附註六(二)及(十八))	-	-	4,063	-
2170 應付票據及帳款(附註六(十八))	475,215	21	350,033	15
2180 應付帳款－關係人(附註六(十八)及七)	24,454	1	16,180	1
2200 應付費用及其他應付款(附註六(十八)及七)	117,177	5	90,874	4
2300 其他流動負債	2,080	-	1,825	-
	<u>678,926</u>	<u>30</u>	<u>845,375</u>	<u>36</u>
非流動負債：				
2600 其他非流動負債(附註六(十一)及(十二))	9,361	-	10,692	-
	<u>688,287</u>	<u>30</u>	<u>856,067</u>	<u>36</u>
歸屬母公司業主之權益：				
3110 普通股股本(附註六(十三))	612,515	26	612,515	26
3200 資本公積(附註六(十三))	630,512	27	630,512	26
3310 法定盈餘公積(附註六(十三))	105,336	5	98,574	4
3320 特別盈餘公積(附註六(十三))	1,193	-	1,193	-
3350 未分配盈餘(附註六(十三))	277,607	12	191,765	8
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,351)	-	(1,077)	-
	<u>1,625,812</u>	<u>70</u>	<u>1,533,482</u>	<u>64</u>
權益總計	<u>1,625,812</u>	<u>70</u>	<u>1,533,482</u>	<u>64</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,314,099</u>	<u>100</u>	<u>2,389,549</u>	<u>100</u>

董事長：楊惠強

經理人：楊惠強

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李光世

尼克森微電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 2,414,017	100	2,363,701	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十一)、(十六)、七及十二)	1,923,780	80	1,935,323	82
營業毛利	490,237	20	428,378	18
營業費用：(附註六(四)、(十一)、(十六)、七及十二)				
6100 推銷費用	93,708	4	91,469	4
6200 管理費用	121,248	5	118,000	5
6300 研究發展費用	157,243	6	152,105	6
營業費用合計	372,199	15	361,574	15
營業淨利	118,038	5	66,804	3
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十)、(十七)及七)	4,183	-	4,149	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十七)及(十八))	(20,729)	(1)	(284)	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(3,875)	-	(8,844)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	3,194	-	(1)	-
營業外收入及支出合計	(17,227)	(1)	(4,980)	-
稅前淨利	100,811	4	61,824	3
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	8,594	-	(5,797)	-
本期淨利	92,217	4	67,621	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	466	-	497	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(79)	-	(84)	-
	387	-	413	-
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	(310)	-	(1,696)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	36	-	288	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(274)	-	(1,408)	-
8300 本期其他綜合損益	113	-	(995)	-
本期綜合損益總額	\$ 92,330	4	\$ 66,626	3
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.51		\$ 1.10	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.49		\$ 1.09	

董事長：楊惠強



(請詳後附合併財務報告附註)

經理人：楊惠強



會計主管：李光世



尼克森微電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		未分配盈餘	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	權益總額
			特別盈餘公積	盈餘				
\$ 612,515	630,512	98,574	1,193	123,731	331	-	1,466,856	1,466,856
-	-	-	-	67,621	-	(1,408)	67,621	67,621
-	-	-	-	413	-	(1,408)	(995)	(995)
612,515	630,512	98,574	1,193	68,034	(1,077)	-	1,533,482	1,533,482
-	-	-	-	191,765	-	(274)	92,217	92,217
-	-	-	-	92,217	-	(274)	113	113
-	-	-	-	387	-	(274)	92,330	92,330
-	-	-	-	92,604	-	-	-	-
\$ 612,515	630,512	6,762	-	(6,762)	-	(1,351)	1,625,812	1,625,812
		105,336	1,193	277,607				

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年十二月三十一日餘額

本期淨利

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

民國一〇六年十二月三十一日餘額

董事長：楊惠強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊惠強



會計主管：李光世



尼克森微電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 100,811	61,824
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,552	14,827
攤銷費用	817	781
呆帳迴轉利益	189	(270)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利益)損失	(4,156)	3,222
利息費用	3,875	8,844
利息收入	(580)	(586)
採用權益法認列之關聯企業損(益)份額	(3,194)	1
存貨跌價及報廢損失	3,738	41,991
其他	94	(480)
收益費損項目合計	11,335	68,330
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	(6)	63
應收帳款	112,559	(117,187)
應收帳款-關係人	(64,711)	(36,167)
其他應收款	(3,252)	35,752
存貨	68,816	50,933
其他流動資產	843	2,949
與營業活動相關之資產之淨變動合計	114,249	(63,657)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	671	600
應付帳款	124,511	20,824
應付帳款-關係人	8,274	(2,570)
應付費用及其他應付款項	21,871	14,026
其他流動負債	255	(516)
應計退休金負債	244	333
與營業活動相關之負債之淨變動合計	155,826	32,697
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	270,075	(30,960)
調整項目合計	281,410	37,370
營運產生之現金流入	382,221	99,194
收取之利息	580	586
支付之利息	(5,265)	(8,031)
支付之所得稅	(1,296)	(462)
營業活動之淨現金流入	376,240	91,287
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	1,170	-
取得不動產、廠房及設備	(25,609)	(7,683)
不動產、廠房及設備處分價款	-	834
存出保證金減少	202	1,313
取得無形資產	-	(1,303)
投資活動之淨現金流出	(24,237)	(6,839)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(322,400)	(176,270)
籌資活動之淨現金流出	(322,400)	(176,270)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(177)	(1,272)
本期現金及約當現金增加(減少)數	29,426	(93,094)
期初現金及約當現金餘額	419,547	512,641
期末現金及約當現金餘額	\$ 448,973	419,547

董事長：楊惠強



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊惠強



會計主管：李光世



尼克森微電子股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十三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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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
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

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對合併公司產品之銷售，現行係依交易條件於商品交付予客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。合併公司於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	E-Smart Holding Co., Ltd. (E-Smart)(註)	控股公司	- %	100 %
本公司	金榮投資股份有限公司(金榮投資)	控股公司	100 %	100 %
本公司	Power Up Tech Co., Ltd. (Power Up)(註)	控股公司	100 %	100 %
E-Smart	Track Trading Enterprises Corp. (Track Trading)(註)	電子產品之買賣	- %	- %
E-Smart	向榮投資有限公司(向榮投資)(註)	控股公司	- %	- %
E-Smart	Power Up Tech Co., Ltd. (Power Up)(註)	控股公司	- %	- %
Power Up	無錫超鈺微電子有限公司(無錫超鈺)	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 %

註：本公司於民國一〇五年八月八日董事會決議簡化投資架構，並通過E-Smart Holding Co., Ltd.、向榮投資有限公司及Track Trading Enterprises Corp.清算案，自民國一〇五年十二月九日起Power Up Tech Co., Ltd.改由本公司直接投資。E-Smart Holding Co., Ltd.、向榮投資有限公司及Track Trading Enterprises Corp.分別業於民國一〇六年七月五日、一〇五年十月二十六日及十一月二日清算完成並解散。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

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。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產放款及應收款。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。此類金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，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。

(2)備供出售金融資產

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。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、應收帳款及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該金融資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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。

應收帳款之呆帳損失提列及迴轉係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

合併公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司自備供出售金融資產成為關聯企業之日起開始採用權益法，依公允價值重衡量該投資，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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：3~50年

(2)辦公及其他設備：2~8年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

2.承租人

營業租賃之租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十三)無形資產

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。電腦軟體耐用年限為3~10年。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視雙方約定條款而定。外銷交易主要採目的地交貨，風險及報酬係於目的地港口時移轉予買方，採國外客戶指定倉庫之銷貨，則係於客戶實際出庫時移轉；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告並未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

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。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - (二)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。
 - (三)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附註六(十八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金及零用金	\$ 376	259
支票及活期存款	448,597	419,288
	<u>\$ 448,973</u>	<u>419,547</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析請詳附註六(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	106.12.31	105.12.31
非避險之衍生工具		
外匯換匯合約	\$ 93	(4,063)

- 合併公司民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

106.12.31			
衍生性金融商品	名目本金(千元)	到期日	交割匯率
外匯換匯合約	美金 980	107.01.29	29.9
一換入台幣/換出美金			
105.12.31			
衍生性金融商品	名目本金(千元)	到期日	交割匯率
外匯換匯合約	美金 9,530	106.02.07~106.04.12	31.434~31.895
一換入台幣/換出美金			

- 上列各項金融工具相關之信用、貨幣及利率曝險請詳附註六(十八)。

(三)備供出售金融資產

	106.12.31	105.12.31
國內非上市(櫃)公司股票	\$ -	50,000

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。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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(十八)。

合併公司於民國一〇六年五月二十二日因登豐微電子股份有限公司董監事改選而取得一席董事席次，對其具重大影響力，故改採用權益法評價，相關說明請詳附註六(六)。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，上列金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、帳款及其他應收款(含關係人)

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 6	-
應收帳款	818,001	930,795
應收帳款－關係人	169,786	104,840
其他應收款	13,487	10,164
減：備抵呆帳	(1,265)	(1,076)
	<u>\$ 1,000,015</u>	<u>1,044,723</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押擔保。

2. 合併公司已逾期但未減損之應收帳款及其他應收款帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期1~30天以下	\$ 64	1,914
逾期31~90天	89	103
逾期91~180天	-	-
逾期181~360天	-	-
逾期超過一年	-	-
	<u>\$ 153</u>	<u>2,017</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。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,076	1,076
認列減損損失	-	189	189
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,265</u>	<u>1,265</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,346	1,346
迴轉減損損失	-	(270)	(270)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,076</u>	<u>1,076</u>

(五)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$ 25,904	39,880
在製品及半成品	222,812	238,930
製成品及商品	186,631	229,091
	<u>\$ 435,347</u>	<u>507,901</u>

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：

	106年度	105年度
存貨跌價及報廢損失	\$ 3,738	41,991
存貨盤虧	-	21
	<u>\$ 3,738</u>	<u>42,012</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業	<u>\$ 51,611</u>	<u>-</u>

合併公司所享有關聯企業損益之份額列示如下：

	106年度	105年度
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	<u>\$ 3,194</u>	<u>(1)</u>

合併公司於民國一〇六年五月二十二日取得對登豐微電子股份有限公司之重大影響力而改採權益法評價，請詳附註六(三)。另，合併公司經參考鑑價公司出具之股權評價報告，重新評估其持有股權之公允價值約當為其原始取得成本50,000千元。

合併公司於民國一〇六年十一月二十八日處分登豐微電子股份有限公司0.34%之股權共90千股，處份價款計1,170千元，處分損失29千元，帳列其他利益及損失項下。

合併公司採用權益法投資之無錫杰電科技有限公司已於民國一〇五年五月二十五日清算完成並解散。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備 及 其 他	待驗設備	合 計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 192,090	136,974	55,545	-	384,609
增 添	-	500	7,097	18,012	25,609
重分類轉入(出)	-	7,828	5,315	(13,143)	-
重分類至投資性不動產	(394)	(254)	-	-	(648)
處 分	-	(1,924)	(25,965)	-	(27,889)
匯率變動之影響	-	(52)	(178)	-	(230)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 191,696</u>	<u>143,072</u>	<u>41,814</u>	<u>4,869</u>	<u>381,451</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 194,839	135,760	73,040	4,000	407,639
增 添	-	558	5,013	2,112	7,683
重分類轉入(出)	-	3,283	6,112	(6,112)	3,283
重分類至投資性不動產	(2,749)	(1,761)	-	-	(4,510)
處 分	-	(732)	(27,447)	-	(28,179)
匯率變動之影響	-	(134)	(1,173)	-	(1,307)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 192,090</u>	<u>136,974</u>	<u>55,545</u>	<u>-</u>	<u>384,609</u>
累計折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	26,163	40,389	-	66,552
本年度折舊	-	3,756	6,553	-	10,309
重分類至投資性不動產	-	(40)	-	-	(40)
處 分	-	(1,924)	(25,898)	-	(27,822)
匯率變動之影響	-	(51)	(153)	-	(204)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,904</u>	<u>20,891</u>	<u>-</u>	<u>48,795</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	20,273	57,422	-	77,695
本年度折舊	-	3,705	10,882	-	14,587
重分類轉入	-	3,283	-	-	3,283
重分類至投資性不動產	-	(213)	-	-	(213)
處 分	-	(732)	(27,114)	-	(27,846)
匯率變動之影響	-	(153)	(801)	-	(954)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>26,163</u>	<u>40,389</u>	<u>-</u>	<u>66,552</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	土 地	房屋及建築	辦公設備 及 其 他	待驗設備	合 計
民國106年12月31日	\$ <u>191,696</u>	<u>115,168</u>	<u>20,923</u>	<u>4,869</u>	<u>332,656</u>
民國105年12月31日	\$ <u>192,090</u>	<u>110,811</u>	<u>15,156</u>	-	<u>318,057</u>
民國105年1月1日	\$ <u>194,839</u>	<u>115,487</u>	<u>15,618</u>	<u>4,000</u>	<u>329,944</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)投資性不動產

成 本：	土 地	房屋及建築	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 17,801	12,011	29,812
自不動產、廠房及設備轉入	394	254	648
民國106年12月31日餘額	\$ <u>18,195</u>	<u>12,265</u>	<u>30,460</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 15,052	10,250	25,302
自不動產、廠房及設備轉入	2,749	1,761	4,510
民國105年12月31日餘額	\$ <u>17,801</u>	<u>12,011</u>	<u>29,812</u>
累計折舊：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,979	1,979
本年度折舊	-	243	243
自不動產、廠房及設備轉入	-	40	40
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>2,262</u>	<u>2,262</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,526	1,526
本年度折舊	-	240	240
自不動產、廠房及設備轉入	-	213	213
民國105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,979</u>	<u>1,979</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日餘額	\$ <u>18,195</u>	<u>10,003</u>	<u>28,198</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>17,801</u>	<u>10,032</u>	<u>27,833</u>
民國105年1月1日餘額	\$ <u>15,052</u>	<u>8,724</u>	<u>23,776</u>

公允價值：

民國106年12月31日	\$ <u>54,158</u>
民國105年12月31日	\$ <u>53,133</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~2年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十)。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產公允價值係以獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

公允價值之評價係以市場價值進行。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值民國一〇六年度及一〇五年度所採用之收益率區間如下：

地 區	106年度	105年度
新北市汐止區	<u>1.41%~1.72%</u>	<u>1.41%~1.72%</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.12.31	105.12.31
擔保銀行借款	\$ 60,000	265,482
無擔保銀行借款	-	116,918
合 計	<u>\$ 60,000</u>	<u>382,400</u>
尚未使用額度	<u>\$ 832,720</u>	<u>543,975</u>
期末利率區間	<u>1.22%</u>	<u>1.61%~2.31%</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)及(十九)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 3,260	3,064
一年至五年	<u>2,796</u>	<u>3,919</u>
	<u>\$ 6,056</u>	<u>6,983</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及公務車。租賃期間通常為一至五年。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 1,379	1,144
一年至五年	1,238	95
	<u>\$ 2,617</u>	<u>1,239</u>

民國一〇六年度及一〇五年度由投資性不動產產生之租金收入扣除相關費用後分別為1,137千元及1,130千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 18,579	18,450
計畫資產之公允價值	(9,239)	(8,888)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 9,340</u>	<u>9,562</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,239千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 18,450	18,333
當期服務成本及利息	632	714
淨確定福利負債再衡量數	(503)	(597)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 18,579</u>	<u>18,450</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,888	8,562
已提撥至計畫之金額	264	264
利息收入	124	162
計畫資產報酬(不含當期利息)	(37)	(100)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,239</u>	<u>8,888</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 378	371
淨確定福利負債之淨利息	130	181
	<u>\$ 508</u>	<u>552</u>

	106年度	105年度
營業成本	\$ 47	51
推銷費用	33	36
管理費用	381	414
研究發展費用	47	51
	<u>\$ 508</u>	<u>552</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ 2,375	2,872
本期認列	(466)	(497)
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,909</u>	<u>2,375</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.625 %	1.375 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為523千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為16.71年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ <u>(367)</u>	<u>375</u>
未來薪資增加	\$ <u>362</u>	<u>(353)</u>
105年12月31日		
折現率	\$ <u>(408)</u>	<u>421</u>
未來薪資增加	\$ <u>(404)</u>	<u>(392)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,604千元及5,534千元，已提撥至勞工保險局。

列入合併財務報告之其他海外子公司民國一〇六年度及一〇五年度依當地法令提撥並認列之退休金合計分別為3,906千元及4,692千元。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用	\$ 7,406	444
遞延所得稅費用(利益)	1,188	(6,241)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 8,594</u>	<u>(5,797)</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益項下之所得稅(費用)利益明細如下：

	106年度	105年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (79)	(84)
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 36	288

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 100,811	61,824
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	18,241	11,304
外國轄區稅率差異影響數	333	526
調整前期之當期所得稅	384	(1,129)
未分配盈餘加徵10%	6,127	-
未認列可減除暫時性差異之淨變動及其他	(16,491)	(16,498)
	<u>\$ 8,594</u>	<u>(5,797)</u>

2.未認列之遞延所得稅資產

(1)合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
可減除暫時性差異	\$ 15,966	20,239
課稅損失	5,091	18,230
	<u>\$ 21,057</u>	<u>38,469</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目部分未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
本公司		
民國一〇四年度(核定)	\$ <u>18,571</u>	民國一一四年度
金榮投資		
民國九十九年度(核定)	\$ 97	民國一〇九年度
民國一〇一年度(核定)	64	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定)	69	民國一一二年度
民國一〇三年度(核定)	70	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定)	29,569	民國一一四年度
民國一〇五年度(申報)	<u>77</u>	民國一一五年度
	\$ <u>29,946</u>	

(2)合併公司民國一〇六年度及一〇五年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	金融資產 評價利益	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 1,124	-	1,124
貸記損益	<u>(1,124)</u>	<u>16</u>	<u>(1,108)</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>16</u>	<u>16</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,086	-	2,086
借記損益	<u>(962)</u>	<u>-</u>	<u>(962)</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>1,124</u>	<u>-</u>	<u>1,124</u>

遞延所得稅資產：

	課稅損失	存 貨 跌價損失	其 他	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ (5,745)	(9,265)	(1,374)	(16,384)
借記/(貸記)損益	2,588	2,105	(2,397)	2,296
借記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>43</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(3,157)</u>	<u>(7,160)</u>	<u>(3,728)</u>	<u>(14,045)</u>
民國105年1月1日餘額	(5,770)	(4,509)	(622)	(10,901)
借記/(貸記)損益	25	(4,756)	(548)	(5,279)
貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(204)</u>	<u>(204)</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(5,745)</u>	<u>(9,265)</u>	<u>(1,374)</u>	<u>(16,384)</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	\$ 191,765
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ 43,910
	106年度	105年度
	(預計)	(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	22.90 %

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。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配

(十三)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為61,252千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 626,757	626,757
庫藏股票交易	3,755	3,755
	\$ 630,512	630,512

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列)其餘再依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同以前年度累積分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司經民國一〇六年六月十三日股東會決議，擬將民國一〇五年度盈餘保留至以後年度，不予分配。

本公司經民國一〇五年六月十三日股東會決議，民國一〇四年度為稅後淨損故不擬進行盈餘分配。

上述股東會決議之相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年度	105年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>92,217</u>	<u>67,621</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>61,252</u>	<u>61,252</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.51</u>	<u>1.10</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>92,217</u>	<u>67,621</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>61,851</u>	<u>62,073</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.49</u>	<u>1.09</u>
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
員工股票紅利/酬勞之影響	<u>599</u>	<u>821</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>61,851</u>	<u>62,073</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
商品銷售	\$ <u>2,414,017</u>	<u>2,363,701</u>

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞，及不高於5%為董監酬勞。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為18,662千元及11,250千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,221千元及3,750千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
勞務收入	\$ -	390
其他收入	4,183	3,759
	<u>\$ 4,183</u>	<u>4,149</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ (19,934)	4,261
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債		
淨利益(損失)	93	(4,063)
其 他	(888)	(482)
	<u>\$ (20,729)</u>	<u>(284)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用	\$ 3,875	8,844

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,449,081千元及1,514,270千元。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
106年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 60,000	60,297	60,297	-	-	-	-
應付票據及帳款	499,669	499,669	499,669	-	-	-	-
應付費用及其他應付款	55,052	55,052	55,052	-	-	-	-
	<u>\$ 614,721</u>	<u>615,018</u>	<u>615,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 265,482	266,270	266,270	-	-	-	-
無擔保銀行借款	116,918	117,233	117,233	-	-	-	-
應付票據及帳款	366,213	366,213	366,213	-	-	-	-
應付費用及其他應付款	45,943	45,943	45,943	-	-	-	-
衍生金融負債	4,063						
流 出	-	306,174	306,174	-	-	-	-
流 入	-	(302,108)	(302,108)	-	-	-	-
	<u>\$ 798,619</u>	<u>799,725</u>	<u>799,725</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 匯率風險

(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：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 45,214	29.76	1,345,583	37,269	32.25	1,201,936
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	16,824	29.76	500,689	23,051	32.25	743,386

(2) 敏感性分析

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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款、應付費用及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少8,449千元及4,585千元。兩期分析係採用相同基礎。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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	106年度		105年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ (19,143)	1	3,595	1
人 民 幣	(791)	4.507	666	4.849
	<u>\$ (19,934)</u>		<u>4,261</u>	

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於附註六(十九)之市場風險管理中說明。

5. 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：

	帳面金額	106.12.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 448,973				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	986,528				
其他應收款	13,487				
小 計	<u>\$ 1,448,988</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	\$ 93	-	-	93	93
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 60,000				
應付票據及帳款	499,669				
應付費用及其他應付款	117,177				
小 計	<u>\$ 676,846</u>				

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		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	\$ 419,547				
應收票據及應收帳款					
(含關係人)	1,034,559				
其他應收款	10,164				
小計	<u>\$ 1,464,270</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	\$ 50,000	-	-	50,000	50,000
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動	\$ 4,063	-	-	4,063	4,063
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 382,400				
應付票據及帳款	366,213				
應付費用及其他應付款	90,874				
小計	<u>\$ 839,487</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

非衍生工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2)衍生金融工具

衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，係以即期匯率及換匯點數就合約個別之到期日分別計算其公平價值。

- (3)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，於民國一〇五年十二月三十一日公允價值為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。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年五月二十二日因取得對登豐微電子股份有限公司之重大影響力，改採權益法評價，並依公允價值重衡量，相關資訊請詳附註六(六)。

(4)合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日並無任何公允價值層級移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 金融資產(負債)	備供出售金融 資產無公開報 價之權益工具
民國106年1月1日	\$ (4,063)	50,000
購買/處分/清償	4,063	-
認列於損益	93	-
重分類	-	(50,000)
民國106年12月31日	<u>\$ 93</u>	<u>-</u>

	透過損益按 公允價值衡量 金融資產(負債)	備供出售金融 資產無公開報 價之權益工具
民國105年1月1日	\$ (841)	50,000
購買/處分/清償	841	-
認列於損益	(4,063)	-
民國105年12月31日	<u>\$ (4,063)</u>	<u>50,000</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日仍持有之資產或負債相關者如下：

	106年度	105年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	<u>\$ 93</u>	<u>(4,063)</u>

(6)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包括透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－衍生金融工具及備供出售金融資產－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。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 少數股權折價(105.12.31為25.5%) - 缺乏市場流通性折價(105.12.31為16.11%) - 股價淨值比乘數(105.12.31為1.84)	- 少數股權折價及缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	(註)	(註)	(註)

(註)此公允價值來源為第三方報價，合併公司於衡量公允價值時未採用可量化之不可觀察輸入值，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(7)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：

民國105年12月31日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
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>2,594</u>	<u>2,594</u>

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。

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.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手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要源自於合併公司應收客戶帳款。

(1)應收票據、應收帳款及其他應收款

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為57%及61%，使合併公司有信用風險集中之情形。為降低信用風險，合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過交易對方信用額度限額控制信用暴險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司之資本、營運資金及銀行融資額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度共計832,720千元及543,975千元。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴露程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美元。

(2)利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	106.12.31	105.12.31
變動利率工具：		
金融資產	\$ 441,572	409,333
金融負債	(60,000)	(382,400)
	<u>\$ 381,572</u>	<u>26,933</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少954千元及67千元，其主要係來自於變動利率借款之利率風險暴險。

(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	105年度
	其他綜合損益 稅後金額
上漲10%	\$ <u>4,150</u>
下跌10%	\$ <u>(4,150)</u>

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債比率分別為30%及36%。

截至民國一〇六年十二月三十一日合併公司資本管理之方式並未改變。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
帥群微電子股份有限公司(帥群微電子)	實質關係人
科軒微電子股份有限公司(科軒微電子)	"
采豐投資股份有限公司(采豐投資)	"
登豐微電子股份有限公司(登豐微電子)	關聯企業
無錫旭康微電子有限公司(無錫旭康微電子)	"
無錫旭康微電子(香港)有限公司 (無錫旭康微電子(香港))	"
王麗蘋	本公司董事長之一等親

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 18,926	13,646
退職後福利	645	552
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 19,571</u>	<u>14,198</u>

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業：				
登豐微電子	\$ 279,987	184,909	118,322	78,976
其他關聯企業	158,486	70,187	51,464	25,864
減：備抵呆帳			(340)	(105)
	<u>\$ 438,473</u>	<u>255,096</u>	<u>169,446</u>	<u>104,735</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。民國一〇六年度及一〇五年度其收款條件皆為月結90天，一般客戶則約為月結30天～次月結120天。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業：				
登豐微電子	\$ 158,969	162,118	24,232	16,180
其他關聯企業	224	-	222	-
	<u>\$ 159,193</u>	<u>162,118</u>	<u>24,454</u>	<u>16,180</u>

合併公司為提供客戶完整電源管理方案，向關係人採購客製化產品，其進貨價格與一般廠商無可茲比較之相同產品，其付款條件民國一〇六年度及一〇五年度皆為月結30天，一般廠商之付款條件則約為月結30天~90天。

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	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業：				
登豐微電子－產品開發專案費	\$ 31,333	25,850	5,400	900
登豐微電子－研發材料費用	3,253	1,501	-	-
其他關係人：				
帥群微電子－產品開發專案費	24,000	18,800	6,405	10,230
科軒微電子－產品開發專案費	-	-	-	600
帥群微電子－產品維護費	3,046	310	540	310
科軒微電子－產品維護費	-	3,295	-	-
帥群微電子－產品授權金	54,095	47,988	10,601	4,524
科軒微電子－產品授權金	813	6,113	-	308
	<u>\$ 116,540</u>	<u>103,857</u>	<u>22,946</u>	<u>16,872</u>

(2)銷售勞務

合併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	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ -	390	-	-

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備，其取得價款彙總如下：

	106年度	105年度
其他關係人：		
王麗蘋	\$ -	1,280

5.處分設備

合併公司出售設備予關係人明細彙總如下：

	106年度		105年度		其他應收款	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益	106.12.31	105.12.31
關聯企業：						
登豐微電子	\$ -	-	648	523	-	-
其他關係人：						
帥群微電子	-	-	186	21	-	-
	\$ -	-	834	544	-	-

6.租金收入

合併公司因出租辦公室予關係人而產生之租金收入如下：

	交易金額		其他應收款	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業：				
登豐微電子	\$ 1,372	1,372	120	120
其他關係人：				
其他關係人	10	-	11	-
	\$ 1,382	1,372	131	120

7.權利金收入

合併公司因提供進行產品開發之技術予關係人而產生之權利金收入如下：

	交易金額		其他應收款	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ -	120	-	-

八、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	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
不動產、廠房及設備－土地	銀行借款	\$ 176,101	176,496
－房屋及建築	"	94,886	97,325
投資性不動產－土地	"	16,149	15,754
－房屋及建築	"	8,711	8,699
		\$ 295,847	298,274

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

	106.12.31	105.12.31
保證票據	\$ 15,000	15,000

(二)合併公司因與金融機構簽訂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。

	106.12.31	105.12.31
借款額度及金融商品交易額度	\$ 926,528	936,050

(三)截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司所簽訂之新產品開發合約及委外設計案合約，因未達約定開發設計階段而尚未向合併公司請款之金額分別為40,200千元及46,900千元；另，合併公司於新產品開發合約中約定，當產品進入量產階段應依相關晶圓採購數量及約定價格支付權利金費用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加2,478千元及3千元。

十二、其 他

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	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	34,636	145,644	180,280	36,192	137,373	173,565
勞健保費用	3,319	8,638	11,957	3,254	8,119	11,373
退休金費用	2,053	7,965	10,018	2,248	8,530	10,778
其他員工福利費用	2,218	6,234	8,452	2,330	6,209	8,539
折舊費用(註)	2,757	7,552	10,309	3,152	11,435	14,587
攤銷費用	-	817	817	-	781	781

註：未含投資性不動產之折舊(列為其他收入減項)，民國一〇六年度及一〇五年度金額分別為243千元及240千元。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	登豐微電子股份有限公司	關聯企業	(銷)貨	(279,987)	11.6 %	月結90天	-	月結30天~次月結120天	118,322	11.98%	
"	"	"	進貨	158,969	9.19 %	月結30天	-	月結30天~90天	(24,232)	4.85%	
"	無錫旭康微電子有限公司	"	(銷)貨	(113,316)	4.69 %	月結90天	-	月結30天~120天	41,258	4.18%	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	登豐微電子股份有限公司	關聯企業	118,322	2.84 %	-		89,537	(237)

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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	106年1月1日至12月31日交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Power Up Tech Co., Ltd.	母公司對子公司之交易	營業成本	28,956	次月25日前	1.20 %
0	"	"	母公司對子公司之交易	營業費用	26,475	"	1.10 %
0	"	"	母公司對子公司之交易	應付費用	4,375	"	0.19 %
"	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	53,868	"	2.23 %
"	"	"	子公司間交易	應付費用	4,345	"	0.19 %

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股比率	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. (註1)	關曼群島	控股公司	-	73,128	-	- %	-	100.00 %	(543)	(543)	註2
"	金榮投資股份有限公司	台灣	控股公司	51,000	51,000	5,100,000	100.00 %	53,297	100.00 %	3,610	3,610	"
"	Power Up Tech Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	30,744	30,744	1,930,000	100.00 %	30,945	100.00 %	3,331	3,331	"
金榮投資股份有限公司	登豐微電子股份有限公司	台灣	電子零組件製造及產品設計	48,875	-	3,910,000	15.04 %	52,419	15.38 %	32,049	3,712	

註1：E-Smart Holding Co., Ltd.業於民國一〇六年七月五日清算完成並解散。

註2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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	期中最高或出資情形	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	61,463	-	-	61,463	2,880	100.00 %	100.00 %	2,880	24,825	-

註：透過第三地Power Up Tech Co., Ltd.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
61,463	61,463	975,487

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

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、品質控管及倉儲管理等服務，於民國一〇六年度及一〇五年度之相關支出為53,868千元及63,991千元。

上述交易業於編製合併財務報告時沖銷。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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，民國一〇六年度及一〇五年度營運部門資訊與合併財務報表資訊一致。

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

尼克森微電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入產品及勞務資訊如下：

產品及勞務名稱	106年度	105年度
功率金氧半場效電晶體	\$ 2,084,307	2,107,001
電源管理IC	179,037	175,609
其 他	150,673	81,091
	<u>\$ 2,414,017</u>	<u>2,363,701</u>

2.地區別資訊

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

來自外部客戶收入：

地 區	106年度	105年度
臺 灣	\$ 1,274,893	1,315,612
中 國	897,155	863,229
其他國家	241,969	184,860
合 計	<u>\$ 2,414,017</u>	<u>2,363,701</u>

非流動資產：

	106年度	105年度
臺 灣	\$ 358,217	344,718
中 國	4,104	3,668
合 計	<u>\$ 362,321</u>	<u>348,386</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(四)重要客戶資訊

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度營業收入佔損益表營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

	106年度		105年度	
	金 額	所 佔 比例%	金 額	所 佔 比例%
微星科技股份有限公司	\$ 523,864	22	597,444	25
登豐微電子股份有限公司	279,987	12	184,909	8
	<u>\$ 803,851</u>	<u>34</u>	<u>782,353</u>	<u>33</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070227

號

會員姓名：(1) 陳振乾
(2) 黃泳華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第三一四〇號
(2) 台省會證字第三九二二號

委託人統一編號：16752651

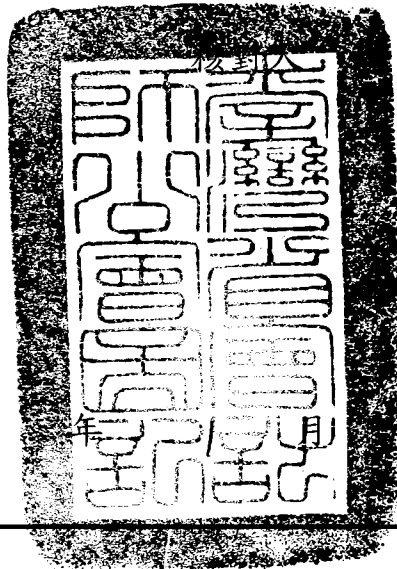
印鑑證明書用途：辦理 尼克森微電子股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	黃泳華	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 107 年 1 月 8 日