

2454

聯發科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五年上半年度
及民國九十四年上半年度

地址：新竹科學園區篤行一路1號
電話：03-5670766

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及合併財務報表編製政策	8-13
(二)重要會計政策之彙總說明	13-20
(三)會計變動之理由及其影響	20-22
(四)重要會計科目之說明	22-45
(五)關係人交易	46-48
(六)質押之資產	48-49
(七)重大承諾事項及或有事項	49-51
(八)重大之災害損失	51
(九)重大之期後事項	51
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	51-55
2.其他	56-62
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63-71
2.轉投資事業相關資訊	72-73
3.大陸投資資訊	74-76

聯發科技股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

聯發科技股份有限公司及其子公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，聯發科技股份有限公司及其子公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

此 致

聯發科技股份有限公司 公鑒

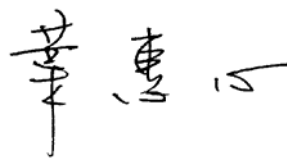
致 遠 會 計 師 事 務 所

證期會核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號

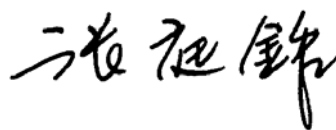
(91)台財證(六)第 144183 號

葉惠心



會計師：

張庭銘



中華民國 九十五 年 八 月 五 日

聯發科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十五年六月三十日
及民國九十四年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 44,937,656	60.08	\$ 41,229,912	69.20	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.2	\$ 18,702	0.03	\$ 34,729	0.06
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	3,866,677	5.17	2,373,301	3.98	2100	短期借款	四.9	-	-	63,236	0.11
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	627,247	0.84	-	-	2120-2140	應付票據及帳款		4,030,017	5.39	2,453,304	4.12
1120-1140	應收票據及帳款淨額	二及四.4	4,262,583	5.70	4,265,014	7.16	2150	應付關係人款項	五	196,936	0.26	1,684,177	2.83
1150	應收關係人款項	五	-	-	2,011	-	2160	應付所得稅	二及四.23	1,812,959	2.42	490,088	0.82
1160	其他應收款	四.5	425,192	0.57	327,188	0.55	2170	應付費用	七	1,722,229	2.30	1,727,935	2.90
1210	存貨淨額	二及四.6	5,327,779	7.12	3,017,435	5.06	2210	其他應付款	四.18	10,611,558	14.19	8,598,173	14.43
1250-80	預付款項及其他流動資產		819,898	1.10	389,191	0.65	2222	應付工程款		577,038	0.77	3,923	0.01
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.23	266,957	0.36	195,932	0.34	2271	一年內到期之應付公司債		-	-	936,117	1.57
1291	受限制銀行存款-流動	六	62,080	0.08	133,186	0.22	2272	一年內到期之長期借款		-	-	5,321	0.01
	流動資產合計		60,596,069	81.02	51,933,170	87.16	2273	一年內到期之長期應付款		-	-	14,075	0.02
							2280	其他流動負債		90,255	0.12	171,110	0.29
								流動負債合計		19,059,694	25.48	16,182,188	27.17
14xx	基金及投資	二及四.7											
1430	指定公平價值變動列為損益之金融資產-非流動		64,569	0.09	-	-							
1450	備供出售金融資產-非流動		1,559,315	2.08	542	-	24xx	長期負債					
1460	持有至到期日金融資產-非流動		161,995	0.22	-	-	2410	應付公司債	二及四.11	394,926	0.53	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		654,213	0.87	482,121	0.81	2443	長期應付款	二及四.12	-	-	14,075	0.02
1490	無活絡市場之債券投資		1,000,000	1.34	-	-		長期負債合計		394,926	0.53	14,075	0.02
1421	採權益法之長期股權投資		9,701	0.01	31,736	0.05							
1425	預付投資款		62,203	0.08	-	-							
	基金及投資合計		3,511,996	4.69	514,399	0.86	28xx	其他負債					
							2810	應計退休金負債	二及四.13	22,722	0.03	59,366	0.10
15xx	固定資產	二、四.8、五及六					2820	存入保證金		7,437	0.01	4,009	0.01
1510	土地		310,838	0.41	856,321	1.44	2880	遞延貨項	一.2	182,024	0.24	184,443	0.31
1521	房屋建築		5,009,324	6.70	1,246,543	2.09		其他負債合計		212,183	0.28	247,818	0.42
1531	機器設備		162,264	0.22	91,014	0.15		負債合計		19,666,803	26.29	16,444,081	27.61
1545	研發設備		1,100,524	1.47	950,700	1.60							
1631	租賃改良		32,161	0.04	12,251	0.02		股東權益					
1681	其他設備		162,078	0.22	180,938	0.30		母公司股東權益					
	成本合計		6,777,189	9.06	3,337,767	5.60	31xx	股本					
15x9	減：累計折舊		(892,087)	(1.19)	(772,061)	(1.30)	3110	普通股股本	四.14	8,640,506	11.55	7,693,359	12.91
1671	加：未完工程		28,639	0.04	1,466,279	2.46	3150	待分配股票股利		1,042,621	1.39	947,147	1.59
1672	預付設備款		112,492	0.15	39,992	0.07	32xx	資本公積					
	固定資產淨額		6,026,233	8.06	4,071,977	6.83	3211	普通股股票溢價	四.16	69,689	0.09	69,689	0.11
							3220	庫藏股票交易	四.16	145,472	0.20	84,975	0.14
							3250	受贈資產	四.16	1,260	-	1,260	-
							3260	長期股權投資	四.16	110,290	0.15	49,941	0.08
17xx	無形資產							資本公積合計		326,711	0.44	205,865	0.33
1750	電腦軟體	二及五	460,708	0.62	516,291	0.87	33xx	保留盈餘					
1760	商譽	一.2(5)	211,259	0.28	403,659	0.68	3310	法定盈餘公積	四.15及四.17	7,407,185	9.90	5,579,822	9.36
1720-1781	專門技術及專利權	二及五	1,736,766	2.32	921,230	1.55	3320	特別盈餘公積	四.18	714,649	0.96	714,649	1.20
1788	無形資產合計		2,408,733	3.22	1,841,180	3.10	3350	未分配盈餘	四.18	33,988,969	45.44	26,725,939	44.86
							34xx	其他					
							3420	累積換算調整數	二	(552,642)	(0.74)	(811,959)	(1.36)
18xx	其他資產						3450	金融商品之未實現損益		730,985	0.98	-	-
1801	出租資產淨額	二、四.8、五及六	1,008,746	1.35	241,503	0.41	3510	庫藏股票	二及四.19	(55,970)	(0.07)	(55,970)	(0.09)
1820	存出保證金		29,951	0.04	15,011	0.03		母公司股東權益合計		52,243,014	69.85	40,998,852	68.80
1830	遞延資產	二	1,635	-	13,999	0.02							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.23	1,210,387	1.62	948,725	1.59	3610	少數股權		2,883,933	3.86	2,137,031	3.59
	其他資產合計		2,250,719	3.01	1,219,238	2.05	3xxx	股東權益總計		55,126,947	73.71	43,135,883	72.39
1xxx	資產總計		\$ 74,793,750	100.00	\$ 59,579,964	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總計		\$ 74,793,750	100.00	\$ 59,579,964	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長： 蔡明介

經理人： 謝清江

會計主管： 喻銘鐸

聯發科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 26,092,750	103.65	\$ 22,470,515	103.38
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(918,560)	(3.65)	(735,692)	(3.38)
4-	營業收入淨額	二、四.21及五	25,174,190	100.00	21,734,823	100.00
5000	營業成本	四.22	(11,175,121)	(44.39)	(11,426,075)	(52.57)
5910	營業毛利		13,999,069	55.61	10,308,748	47.43
6000	營業費用	二、四.22及五				
6100	銷售費用		(455,516)	(1.81)	(198,236)	(0.91)
6200	管理費用		(659,061)	(2.62)	(982,462)	(4.52)
6300	研發費用		(2,829,677)	(11.24)	(2,527,102)	(11.63)
	營業費用合計		(3,944,254)	(15.67)	(3,707,800)	(17.06)
6900	營業淨利		10,054,815	39.94	6,600,948	30.37
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		604,605	2.40	306,142	1.41
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.7	-	-	6,216	0.03
7130	處分固定資產利益	二	504	-	3,208	0.01
7140	處分投資利益	二	280,233	1.11	72,307	0.33
7160	兌換利益	二及四.2	79,310	0.32	-	-
7210	租金收入		25,937	0.10	4,385	0.02
7250	備抵壞帳轉回	二	40,492	0.16	-	-
7260	備抵存貨呆滯損失轉回	二及四.6	-	-	400,540	1.84
7310	金融資產評價利益	二	34,064	0.14	6,333	0.03
7480	其他收入		21,434	0.09	47,591	0.23
	營業外收入及利益合計		1,086,579	4.32	846,722	3.90
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(4,582)	(0.02)	(11,464)	(0.05)
7522	其他投資損失	二及四.7	(1,157)	-	(57,944)	(0.27)
7530	處分固定資產損失	二	(1,377)	(0.01)	(2,629)	(0.01)
7560	兌換損失	二及四.2	-	-	(76,092)	(0.35)
7570	存貨呆滯損失	二及四.5	(59,210)	(0.24)	-	-
7630	減損損失	二及四.7	(12,000)	(0.05)	-	-
7880	其他損失		(41,919)	(0.17)	(27,455)	(0.13)
	營業外費用及損失合計		(120,245)	(0.49)	(175,584)	(0.81)
7900	繼續營業部門稅前淨利		11,021,149	43.77	7,272,086	33.46
8110	所得稅費用	二及四.23	(1,225,814)	(4.87)	(158,727)	(0.73)
8990	繼續營業部門淨利		9,795,335	38.90	7,113,359	32.73
9300	會計原則變動之累積影響數 (加計所得稅節省數\$12後之淨額)		9,314	0.04	-	-
9600XX	合併總淨利		\$ 9,804,649	38.94	\$ 7,113,359	32.73
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 9,392,887		\$ 7,006,114	
9602	少數股權		411,762		107,245	
	合併總淨利		\$ 9,804,649		\$ 7,113,359	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	二、四.20				
	繼續營業部門淨利		\$ 12.86	\$ 11.43	\$ 8.63	\$ 8.30
	會計原則變動累積影響數-稅後淨額	四.20	0.01	0.01	-	-
	合併總淨利		12.87	11.44	8.63	8.30
	少數股權之淨利		(0.50)	(0.48)	(0.15)	(0.13)
	母公司股東之淨利	四.20	\$ 12.37	\$ 10.96	\$ 8.48	\$ 8.17

(請參閱合併財務報表附註)

董事長： 蔡明介

經理人： 謝清江

會計主管： 喻銘鐸

聯發科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股本		資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	金融商品之未實現損益	庫藏股票	母公司股東權益合計	少數股權	合計
	股 本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
民國九十四年一月一日餘額	\$ 7,693,359		\$ 155,924	\$ 4,147,524	\$ 49,071	\$ 31,363,021	\$ (714,649)	\$ -	\$ (55,970)	\$ 42,638,280	\$ 154,824	\$ 42,793,104
民國九十三年度盈餘分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	1,432,298	-	(1,432,298)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	665,578	(665,578)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(36,675)	-	-	-	(36,675)	-	(36,675)
發放員工紅利	-	177,811	-	-	-	(1,045,951)	-	-	-	(868,140)	-	(868,140)
發放股東紅利	-	769,336	-	-	-	(8,462,694)	-	-	-	(7,693,358)	-	(7,693,358)
民國九十四年上半年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	7,006,114	-	-	-	7,006,114	-	7,006,114
子公司持有本公司股票視同庫藏股調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	49,941	-	-	-	-	-	-	49,941	-	49,941
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(97,310)	-	-	(97,310)	-	(97,310)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,982,207	1,982,207
民國九十四年六月三十日餘額	\$ 7,693,359	\$ 947,147	\$ 205,865	\$ 5,579,822	\$ 714,649	\$ 26,725,939	\$ (811,959)	\$ -	\$ (55,970)	\$ 40,998,852	\$ 2,137,031	\$ 43,135,883
民國九十五年一月一日餘額	\$ 8,640,506	\$ -	\$ 263,536	\$ 5,579,822	\$ 714,649	\$ 37,993,458	\$ (391,751)	\$ -	\$ (55,970)	\$ 52,744,250	\$ 2,707,711	\$ 55,451,961
民國九十四年度盈餘分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	1,827,363	-	(1,827,363)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(49,339)	-	-	-	(49,339)	-	(49,339)
發放員工紅利	-	178,570	-	-	-	(1,152,067)	-	-	-	(973,497)	-	(973,497)
發放股東紅利	-	864,051	-	-	-	(10,368,607)	-	-	-	(9,504,556)	-	(9,504,556)
民國九十五年上半年度合併總淨利歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	9,392,887	-	-	-	9,392,887	-	9,392,887
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	63,175	-	-	-	-	-	-	63,175	-	63,175
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(160,891)	-	-	(160,891)	-	(160,891)
金融商品之未實現損益調整數	-	-	-	-	-	-	-	730,985	-	730,985	-	730,985
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176,222	176,222
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 8,640,506	\$ 1,042,621	\$ 326,711	\$ 7,407,185	\$ 714,649	\$ 33,988,969	\$ (552,642)	\$ 730,985	\$ (55,970)	\$ 52,243,014	\$ 2,883,933	\$ 55,126,947

(請參閱財務報表附註)

董事長： 蔡明介

經理人： 謝清江

會計主管： 喻銘鐸

聯發科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 9,804,649	\$ 7,113,359
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	(9,314)	-
折舊費用	150,001	145,107
各項攤提	549,218	368,755
備抵壞帳(轉回)提列	(40,492)	7,300
備抵存貨呆滯損失(轉回)	59,210	(400,540)
採權益法認列之投資利益	-	(6,216)
金融資產評價利益	(34,064)	(6,333)
其他投資損失	1,157	57,944
減損損失	12,000	-
處分投資利益	(280,233)	(72,307)
處分固定資產淨損失(利益)	873	(579)
應收票據及帳款減少(增加)	394,220	(729,150)
應收關係人款項減少	10,448	34,871
其他應收款增加	(33,117)	(41,804)
存貨(增加)減少	(1,724,223)	652,334
遞延所得稅資產淨變動數	116,549	(375,746)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(505,388)	188,878
應付票據及帳款增加	627,950	792,264
應付關係人款項(減少)增加	(2,056,123)	678,648
應付所得稅增加(減少)	899,707	(78,616)
應付費用(減少)增加	(1,906,988)	302,635
其他應付款增加	84,166	-
其他流動負債(減少)增加	(382,901)	79,645
應計退休金負債減少	(911)	(14,698)
應付利息補償金增加	3,901	6,987
營業活動之淨現金流入	5,740,295	8,702,738
投資活動之現金流量：		
受限制銀行存款增加	(3,000)	(20,623)
以公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(1,655,135)	(866,947)
備供出售金融資產-流動增加	(622,060)	-
出售待處分子公司價款	568,407	-
出售以成本衡量之金融資產-非流動價款	55,860	2,503
出售備供出售金融資產-非流動價款	-	41,974
以成本衡量之金融資產-非流動減資退回股款	10,500	15,000
指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動增加	(64,798)	-
備供出售金融資產-非流動增加	(759,474)	-
持有至到期日金融資產-非流動增加	(161,995)	-
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(129,596)	(228,293)
無活絡市場之債券投資減少	-	67,576
採權益法之長期股權投資淨變動數	40,515	3,741
預付投資款增加	(55,427)	-
處分固定資產價款	1,330	5,061
購置固定資產	(1,388,141)	(2,480,642)
專門技術及專利權增加(含遞延資產)	(135,202)	(508,088)
商譽增加	-	(262,094)
存出保證金減少(增加)	51,954	(2,443)
出售遞延資產價款	-	691
投資活動之淨現金流出	(4,246,262)	(4,232,584)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	63,236
長期借款減少	-	(5,322)
應付公司債淨變動數	(530,647)	929,234
贖回公司債價款	-	(104)
其他負債(減少)增加	(1,827)	188,452
少數股權淨增加	486,029	1,924,903
融資活動之淨現金流(出)入	(46,445)	3,100,399
子公司首次併入影響數	-	635,795
匯率影響數	(155,528)	(93,635)
本期現金及約當現金增加數	1,292,060	8,112,713
期初現金及約當現金餘額	43,645,596	33,117,199
期末現金及約當現金餘額	\$ 44,937,656	\$ 41,229,912
現金流量資訊之補充資訊：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 681	\$ 3,587
本期支付所得稅	\$ 209,333	\$ 443,533
僅有部分現金收付之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 1,648,597	\$ 2,340,077
應付工程及設備款(增加)減少數	(260,456)	140,565
本期支付現金數	\$ 1,388,141	\$ 2,480,642
購入無形資產(含遞延資產)	\$ -	\$ 536,238
減：期末長期應付款(含一年內到期部份)	-	(28,150)
本期支付現金數	\$ -	\$ 508,088
本公司及合併子公司發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 10,611,558	\$ 8,598,173
減：期末其他應付款	(10,611,558)	(8,598,173)
本期支付現金數	\$ -	\$ -
出售待處分子公司價款	\$ 590,860	\$ -
減：期末應收處分價款(帳列其他應收款科目項下)	(22,453)	-
本期收取現金數	\$ 568,407	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$ -	\$ 5,321
一年內到期之應付公司債轉列流動負債	\$ -	\$ 936,117
一年內到期之長期應付款轉列流動負債	\$ -	\$ 14,075
股東及員工紅利轉列待分配股票股利	\$ 1,042,621	\$ 947,147
長期股權投資持股比例變動調整數	\$ 63,175	\$ 49,941
長期股權投資認列之累積換算調整變動數	\$ (160,891)	\$ (97,310)
備供出售金融資產之未實現損益調整數	\$ 730,985	\$ -

(請參閱合併財務報表附註)

董事長： 蔡明介

經理人： 謝清江

會計主管： 喻銘鐸

聯發科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十五年六月三十日
及民國九十四年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併財務報表編製政策

1. 公司沿革

本公司於民國八十六年五月二十八日奉准設立於新竹科學工業園區，主要業務為研究、開發、生產、製造、銷售多媒體積體電路、電腦週邊積體電路、高階消費性電子積體電路及其他特殊應用積體電路，並提供上述產品之軟硬體應用設計、測試、維修及技術諮詢服務，及提供前各項有關產品之進出口貿易業務。

本公司及合併子公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之員工人數分別為2,315人及2,099人。

2. 合併財務報表編製政策

(1) 合併概況

本公司於民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，因此，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製年度合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

A. 母公司：聯發科技股份有限公司(以下簡稱本公司)

B. 列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

子公司名稱	與本公司之關係	業務性質	本公司直接或間接持股比例(%)		說明
			95.06.30	94.06.30	
旭發投資(股)公司	聯屬公司	投資、控股公司	100.00%	100.00%	-
旭達投資有限公司	聯屬公司	投資、控股公司	100.00%	100.00%	-
旭嘉投資有限公司	聯屬公司	投資、控股公司	100.00%	100.00%	-
旭康投資有限公司	聯屬公司	投資、控股公司	100.00%	100.00%	-
智洋電子(股)公司	聯屬公司	IC設計及銷售	100.00%	99.00%	-
Core Tech Resources Inc.	聯屬公司	投資公司	100.00%	100.00%	-
翔發投資(股)公司	聯屬公司	投資公司	100.00%	100.00%	-
Gaintech Co. Limited	聯屬公司	投資、控股公司	100.00%	100.00%	-
曜鵬科技(股)公司	聯屬公司	IC設計及銷售	46.00%	52.66%	註1
Pixel Media Technology Private Ltd.	聯屬公司	技術服務	99.99%	99.99%	註2
MediaTek Limited	聯屬公司	控股、貿易及投資	100.00%	100.00%	-

(接下頁)

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

子公司名稱	與本公司 之關係	業務性質	本公司直接或 間接持股比例(%)		說明
			95.06.30	94.06.30	
Wireless ICs, Inc.	聯屬公司	技術服務	100.00%	100.00%	註3
CrystalMedia Technology, Inc.	聯屬公司	技術服務	100.00%	100.00%	-
MediaTek Singapore Pte. Ltd.	聯屬公司	技術服務	100.00%	100.00%	-
聯發科技(合肥)有限公司	聯屬公司	技術服務	100.00%	100.00%	-
聯發軟件設計(深圳)有限公司	聯屬公司	技術服務	100.00%	100.00%	-
揚智科技(股)公司及其合併子公司	聯屬公司	IC設計及銷售	23.49%	25.42%	註4

(以下簡稱揚智科技(股)公司及其子公司)

註1：本公司截至民國九十五年六月三十日止，未直接或間接持有曜鵬科技(股)公司過半數之有表決權股份，惟本公司對其有實質控制力，故將其併入合併財務報表之編製個體。

註2：翔發投資(股)公司於民國九十五年六月出售所持有之Pixtel Media Technology Private Ltd.之股權已全數移轉至Gaintech Co. Limited.。

註3：本公司間接持有之Wireless ICs, Inc.於民國九十五年一月進入清算程序，故未予列入合併財務報表之編製個體。截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算程序。

註4：本公司截至民國九十五年六月三十日止，未直接或間接持有揚智科技(股)公司及其子公司過半數之有表決權股份，惟本公司對其有實質控制力，故將其納入合併財務報表之編製個體。

揚智科技(股)公司及其子公司列入合併財務報表編製個體概述如下：

子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
		95.06.30	94.06.30	
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
ALi Microelectronics Corporation, USA	北美洲電腦晶片組行銷及業務規劃	-	-	(註1)
智通電子(股)公司	電子零組件之研發、設計及銷售，及前項有關之產品智慧財產權業務	-	100.00%	(註2)
宇力電子(股)公司	電子零組件之研發、製造、加工及銷售，及前項有關之產品智慧財產權業務	-	37.32%	(註3)
T-Square Technology Inc. (Cayman)	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
揚智電子(上海)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100.00%	100.00%	-
科廣微電子(上海)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100.00%	100.00%	(註4)
科廣電子(珠海)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100.00%	100.00%	-
科廣電子(北京)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	-	-	(註1)
ALinx Technology (BVI) Corp.	投資控股公司	-	-	(註1)
ULi Electronics Inc. (BVI)	投資控股公司	-	100.00%	(註3)
ULi Electronics Inc. USA	北美洲電腦晶片組行銷及業務規劃	-	100.00%	(註3)
宇同電子(上海)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	-	37.32%	(註3)

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：揚智科技(股)公司直接或間接持有ALi Microelectronics Corporation, USA、科廣電子(北京)有限公司及ALinx Technology (BVI) Corp.100%之股權，然截至民國九十四年六月三十日止，因該等被投資公司仍進行清算程序中，故未予以列入民國九十四年上半年度合併財務報表之編製個體，且其清算前收益與損費之影響不具重大性，故亦未編入合併財務報表中。另有關該等被投資公司之相關說明，請參閱合併財務報表附註四.7。

註2：揚智科技(股)公司原直接持有智通電子(股)公司100%之股權，然該被投資公司於民國九十四年十月進入清算程序，並已於民國九十五年三月完成清算程序，故未予以列入合併財務報表之編製個體。

註3：揚智科技(股)公司於民國九十四年一月一日持有宇力電子(股)公司58.18%之股權，因民國九十四年第一季陸續處分所持該被投資公司之股權計17,210仟股，出售價款為243,720仟元，處分利益為38,750仟元，致民國九十四年六月三十日對其持股比例降為37.32%，惟揚智科技(股)公司仍為該被投資公司之最大股東，且揚智科技(股)公司之法人代表分別被選任為該被投資公司之董事長及獲聘為總經理，對該被投資公司有實質控制力，故將其納入合併財務報表之編製個體。

另該子公司於民國九十四年十二月十四日經其董事會決議通過與NVIDIA BVI Holdings Limited(以下簡稱NVIDIA BVI)合併，NVIDIA BVI預計以每股19元購買該子公司之100%股權，合併後NVIDIA BVI為存續公司，而該子公司則為消滅公司。此合併案業於同日經揚智科技(股)公司董事會及民國九十五年一月六日經其股東臨時會決議通過，並依規定轉列待處分子公司(含該子公司直接或間接持有之子公司)，且改採帳面價值與淨公平價值孰低者評價。後於民國九十五年二月二十日(合併解散基準日)將該子公司之全數股權計31,098仟股予以處分，出售價款為590,860仟元，處分利益為213,632仟元，另截至民國九十五年六月三十日止，前述出售價款中尚餘22,453仟元係依交易雙方約定暫予保留而尚未收取之款項，帳列其他應收款科目項下。

註4：揚智科技(股)公司之子公司ALinx Technology (BVI) Corp.於民國九十四年六月出售所持科廣微電子(上海)有限公司100%之股權予另一子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation。

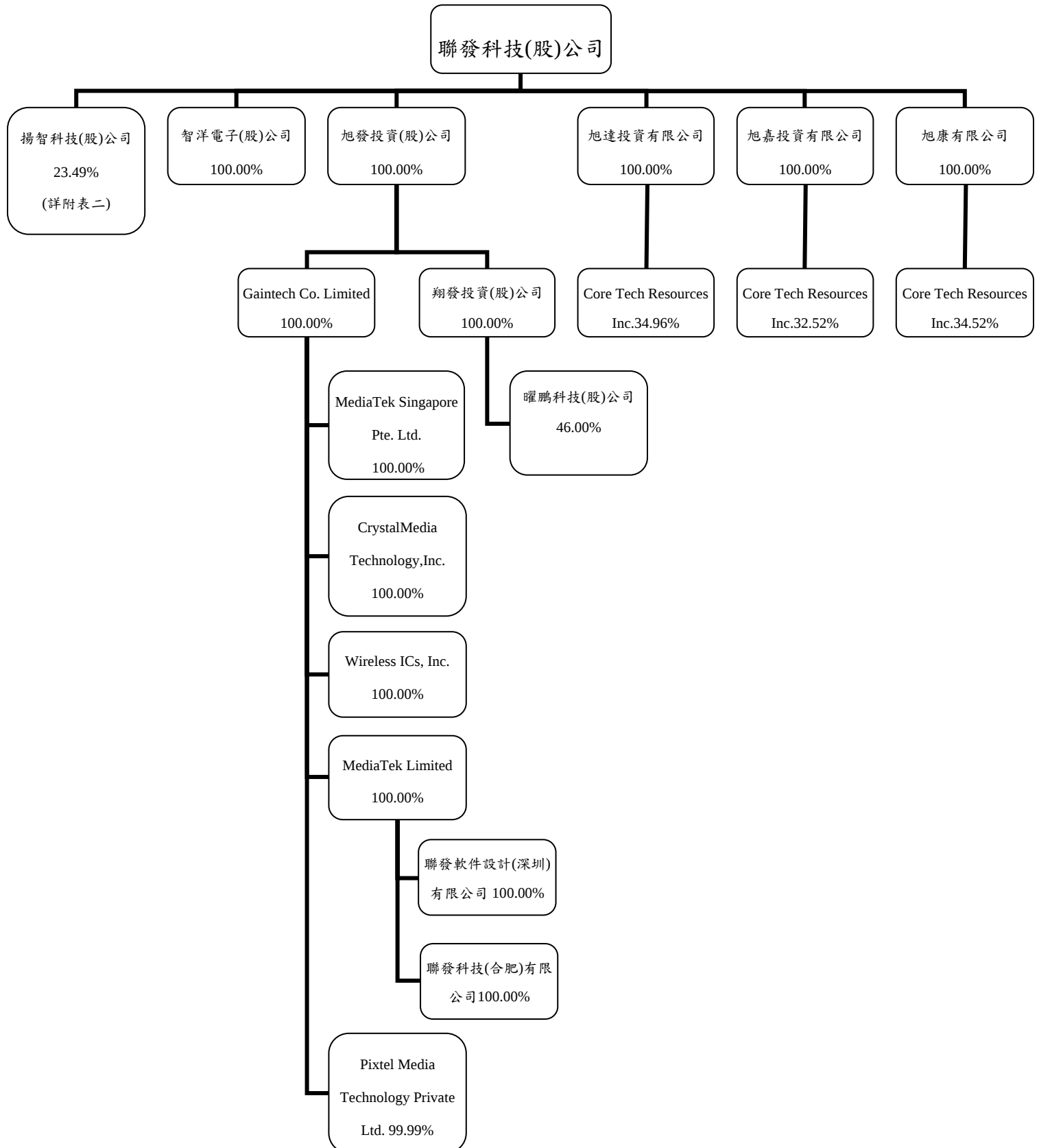
聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 截至民國九十五年六月三十日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：

(附表一)

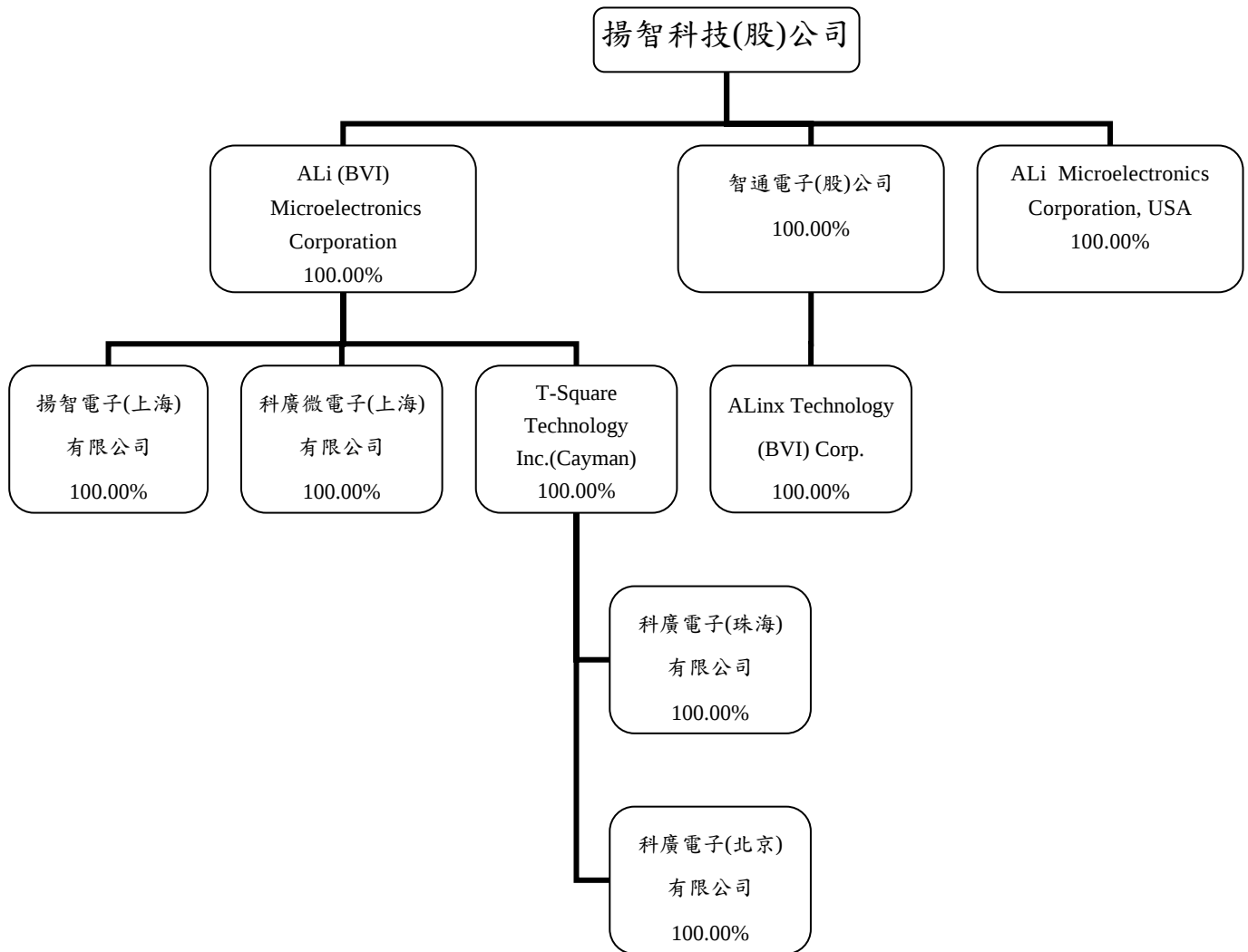


聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(附表二)



(3) 合併財務報表編製原則：

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比例超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- C. 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- D. 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- E. 其他具有控制能力者。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 母公司取得子公司係主要以出售為目的，或意圖出售所持有子公司時，若該子公司能於目前狀況下，依一般條件及商業慣例立即出售，且母公司於一年內高度很有可能出售該子公司，則將該子公司列為待處分子公司，並採帳面價值與淨公平價值孰低者評價，因評價而造成之損失或迴轉之利益認列為當期損益。另於合併財務報表之表達係將待處分子公司之相關項目(例如資產、負債及權益項目等)分開列示。
- (5) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表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，重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或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。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。
- (2) 編製合併財務報表時，國外子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

2. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

3. 金融資產及金融負債

(1) 當成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。

(2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

(3) 本公司及合併子公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

B. 無活絡市場之債券投資

對無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資或無活絡市場公開報價之特別股，若發行人必須於固定或可決定之未來日期按固定或可決定之金額強制贖回之強制贖回，則以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則以未認列減損情況下之攤銷後成本為限，將減損損失予以迴轉。

C. 以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

D. 備供出售金融資產

指定為備供出售，或非屬上述各類別暨持有至到期日之金融資產及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，且其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

4. 備抵壞帳

備抵壞帳係評估資產負債表日應收票據、應收帳款及應收關係人款等各項債權之帳齡情形、收款經驗及客戶信用評等並考量內部授信政策提列。

5. 存 貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價。成本之計算則採用加權平均法。至於市價之取決，原料及物料指重置成本，在製品及製成品則為淨變現價值。成本與市價之比較係採總額比較法。各項存貨並依庫存時間長短提列適當備抵存貨呆滯損失。

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，原投資成本與取得可辨認淨資產公平價值間之差額，按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計處理準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。

(2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回復為止。
- (4) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產及出租資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。其屬轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下，並按估計耐用年限採平均法提列折舊。

- (2) 固定資產折舊係預留殘值一年採直線法並依下列耐用年數計提：

房屋及建築	二至五十年 (含建築物五十年及建築物改良二至十年)
機器設備	三至五年
研發設備	三至五年
其他設備	二至十五年
出租資產	五十年

8. 無形資產

電腦軟體(設計軟體)、專門技術及專利權等以取得成本為入帳基礎，採直線法並依下列使用年數攤銷：

電腦軟體(設計軟體)	三年
專門技術及專利權	三年

9. 遞延資產

係電力線路補助費、電腦軟體成本及其相關長期維護費用等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年或維護期間平均攤銷。

10. 資產減損

本公司及合併子公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

11. 轉換公司債

(1) 對於民國九十四年十二月三十一日以前發行之可轉換公司債，其處理如下：

A. 附賣回權之轉換公司債係依贖回收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，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權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。

B. 債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。

C. 轉換公司債發行成本列為遞延資產，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。

(2) 對於民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，其處理如下：

A. 轉換公司債於發行時，先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異視為權益組成要素。

B. 負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.債券持有人行使轉換權利時，將負債組成要素之帳面價值轉銷作為普通股股本入帳基礎，轉銷金額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。

D.發行轉換公司債之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至該轉換公司債之負債及權益組成要素。

12. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘認列為當期費用或損失。

13. 收入認列方法

收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

14. 未實現產品售後服務保證成本之估列

銷售貨品附有售後服務保證者，於當期全數認列收入，並預估可能產生之售後服務保證成本。

15. 員工退休金

- (1) 本公司及合併子公司-揚智科技(股)公司、宇力電子(股)公司、曜鵬科技(股)公司訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額之一定比率提撥退休準備金，該基金撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司及各合併子公司完全分離，故未包含於合併財務報表之中。
- (2) 本公司及國內子公司自民國九十四年七月一日起開始適用勞工退休金條例，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司及國內合併子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (3) 本公司及合併子公司-揚智科技(股)公司、宇力電子(股)公司及曜鵬科技(股)公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算結果認列退休金資產或負債。有關本公司、宇力電子(股)公司與曜鵬科技(股)公司未認列過渡性淨給付義務及揚智科技(股)公司未認列過渡性淨資產係分別按員工平均剩餘服務年限十五年~二十三年採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金認列為當期費用。

- (4) 國外子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

16. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司及國內子公司於股東會決議盈餘分配日，就未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅列為當期費用。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司及國內子公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司及國內子公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 酬勞性員工認股選擇權計劃

所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額於員工服務年限內認列為酬勞成本，並同時增加股東權益；且揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

18. 交易目的之衍生性商品

指定避險交易若不符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之有效避險條件，且仍持有該避險工具者，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約等衍生性商品交易，其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債，至於公平價值變動部分係認列為當期損益。

19. 每股盈餘

係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益除以普通股加權平均流通在外股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，其配股基準日在財務報表提出日之前者，在計算以往年度或本年度之每股盈餘時，按增資比例追溯調整。惟本年度盈餘轉增資之配股基準日係訂於財務報表提出日之後，故於計算每股盈餘時，並未按增資配股比例追溯調整，而係於財務報表揭露擬制追溯調整後之每股盈餘。

20. 庫藏股票

- (1) 本公司對於子公司持有本公司股票之會計處理，係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定，視同庫藏股票處理之。本公司發放予該子公司之現金股利，於帳上沖銷「投資收益」並調整「資本公積-庫藏股票交易」。
- (2) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。
- (3) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (4) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

三、會計變動之理由及其影響

1. (1) 本公司及合併子公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，其首次適用所產生之會計變動說明如下：

依規定將公平價值及攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並分別以公平價值及攤銷後成本重新衡量，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為損益表之會計原則變動累積影響數項下；而屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目之金融商品之未實現損益科目項下。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

綜上，首次適用財務會計準則公報第三十四號及第三十六號所產生之影響數彙列如下：

	稅後影響數	
	列為會計原則變動 累積影響數	列為 股東權益調整項目
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$9,314	\$-
備供出售金融資產-流動		2,374
以成本衡量之金融資產-非流動	-	3
合 計	\$9,314	\$2,377

上述會計原則變動，對民國九十五年上半年度繼續營業部門淨利未有影響，而首次適用所產生之會計原則變動累積影響數為9,314仟元，已分別包含於民國九十五年上半年度歸屬予母公司股東之稅後淨利為8,056仟元及少數股東之稅後淨利為1,258仟元，並分別使得歸屬予母公司股東之稅後基本每股盈餘增加0.01元及少數股東之稅後基本每股盈餘增加淨利0元。

- (2) 有關本公司及子公司民國九十四年上半年度對於金融商品評價方法與民國九十五年上半年度採用不同會計政策者，說明如下：

短期投資

係以取得成本為入帳基礎，期末並按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；上市(櫃)公司股票及封閉型基金之市價為證券集中交易市場期末最後一個月之平均收盤價格，開放型基金之市價則為資產負債表日該基金之淨資產價值，出售時其成本係採加權平均法計算。因持有短期股權投資而獲配之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

長期投資

A. 持有被投資公司有表決權股份低於百分之二十且不具重大影響力者，除被投資公司為公開市場交易之股票者，採成本與市價孰低者評價，未實現長期股權投資跌價損失列為股東權益減項外，餘採用成本評價。

B. 對於採成本法評價之外幣長期投資，原則上採資產負債表日之即期匯率換算。換算後之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下之「換算調整數」；若高於原始成本，則維持原始成本。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非交易目的之衍生性金融商品

為規避外幣淨資產或淨負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差額，列為結清年度之損益。為規避外幣承諾之匯率風險者，兌換損益及溢折價遞延至實際交割發生時，調整交易價格；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失者，該部份之兌換損失不予遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，其兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分列為當期損益。

2. 對於投資成本與取得可辨認淨資產公平價值間之差額，自民國九十五年一月一日起依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理」及第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定處理。前述差額屬商譽者，不再攤銷。此項改變使民國九十五年上半年度歸屬母公司股東之稅後淨利增加28,516仟元，並使歸屬母公司股東之稅後基本每股盈餘增加0.03元，及民國九十五年六月三十日之總資產增加28,516仟元。
3. 自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，且於該號公報生效日前之資產減損，不得追溯調整。此項改變，對民國九十四年上半年度合併總淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十四年六月三十日之合併總資產並未有影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.06.30	94.06.30
現金	\$1,209	\$1,967
支票及活期存款	5,841,547	7,415,606
定期存款	24,687,045	24,565,772
約當現金-附賣回票券及債券等	14,407,855	9,246,567
合計	<u>\$44,937,656</u>	<u>\$41,229,912</u>

(1) 本公司及子公司截至民國九十五年六月三十日止，買入之國內外附賣回債券，均業已與各票券金融公司約定於民國九十五年七月至九月賣回。

(2) 上述現金及約當現金未有提供質押或擔保之情事。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

(1)	95.06.30	94.06.30
交易目的金融資產-流動		
基金	\$3,051,486	\$1,069,347
上市(櫃)公司股票	-	31,003
政府公債	-	710,628
公司債	50,546	404,233
遠期外匯合約	8,621	-
小計	3,110,653	2,215,211
交易目的金融資產評價調整	41,308	-
指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動		
信用連結組合式商品	711,591	158,090
指定公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	3,125	-
合 計	<u>\$3,866,677</u>	<u>\$2,373,301</u>

本公司及子公司持有信用連結組合式商品係為混合商品，因無法取得投資當時或後續資產負債表日個別衡量該嵌入式衍生性商品之公平價值，故將整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融資產。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註十。

本公司及子公司投資上述信用連結組合式商品明細如下：

投 資 標 的	原始投資或存款金額	
	95.06.30	94.06.30
台達電子信用連結債券	\$-	USD5,000仟元
台塑及廣輝信用風險連結組合商品	200,000仟元	\$-
環電信用風險連結組合商品	120,000仟元	\$-
瑞軒信用風險連結組合商品	100,000仟元	\$-
Interest-Bearing Hannstar Display Corporation Credit Linked Notes	USD6,000仟元	\$-
CMC Magnetic Corporation Credit Linked Notes	USD3,000仟元	\$-
Dynamic Credit Protection Notes(註)	USD3,000仟元	\$-

(註)請參閱合併財務報表附註四.7。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)	95.06.30	94.06.30
交易目的金融負債-流動		
遠期外匯合約	\$18,702	\$34,729

本公司及子公司於民國九十五年及九十四年上半年度間與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額列示如下：

a. 民國九十五年六月三十日(註1)

交易目的之金融資產

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額(仟元)
遠期外匯合約	預售美元	95年7-8月	USD50,750

交易目的之金融負債

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額(仟元)
遠期外匯合約	預售美元	95年7-8月	USD41,000

b. 民國九十四年六月三十日(註2)

金融商品	類型	合約到期月份	合約金額(仟元)
遠期外匯合約	預售美元	94年7-8月	USD101,000

	94.06.30
應收出售遠匯款	\$3,160,787
應付遠匯款	(3,193,419)
買賣遠匯折(溢)價	(2,097)
應付遠匯款淨額	\$(34,729)

民國九十四年六月三十日因上述遠期外匯買賣合約之應付遠匯款淨額帳列其他流動負債項下。

民國九十五年及九十四年上半年度因從事遠期外匯合約而產生之兌換(損)益金額分別為25,498仟元及(29,239)仟元。

註1：本公司及子公司民國九十五年上半年度預售遠期外匯合約，雖財務操作目的為規避匯率變動風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱合併財務報表附註十。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註2：本公司及子公司民國九十四年上半年度預售遠期外匯合約，係依原財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則處理」之避險性質遠期外匯買賣合約處理。

3. 備供出售金融資產-流動

	95.06.30	94.06.30
基 金	\$622,060	\$
備供出售金融資產評價調整	5,187	-
合 計	\$627,247	\$-

4. 應收票據及應收帳款淨額

	95.06.30	94.06.30
應收票據	\$9,189	\$11,528
應收帳款	4,459,687	4,462,215
合 計	4,468,876	4,473,743
減：備抵壞帳損失	(206,293)	(204,316)
備抵銷貨退回及折讓	-	(4,413)
淨 額	\$4,262,583	\$4,265,014

5. 其他應收款

	95.06.30	94.06.30
應收利息	\$172,782	\$77,351
應收退稅款	183,576	207,446
應收出售基金價款	38,797	-
其 他	30,037	42,391
合 計	\$425,192	\$327,188

6. 存貨淨額

	95.06.30	94.06.30
原 料	\$174,723	\$413,355
在製品	3,217,330	2,013,325
製成品	2,367,119	1,376,471
商品存貨	-	8,239
在途存貨	5,438	33,738
合 計	5,764,610	3,845,128
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(436,831)	(827,693)
淨 額	\$5,327,779	\$3,017,435

上項存貨並無提供擔保之情事。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 基金及投資

(1) 明細如下：

	95.06.30			
投資項目	持股種類	持有股數 /單位	帳面餘額	持有股權比例 /表決權比例
指定公平價值變動列為損益之金融資產-非流動				
Dynamic Credit Protection Notes	信用連結 組合式商品	-	\$64,569 (註)	-
備供出售金融資產-非流動				
原相科技(股)公司	普通股	4,814,375股	795,364	5.53%
華碩電腦(股)公司等上市股票	普通股	10,345股	663	-
Lloyds TSB Bank Bonds	債券	-	647,980	-
Callable Range Accrual Note	債券	-	64,798	-
國際私募新貴地產基金	基金	5,000,000單位	50,510	-
小 計			1,559,315	
持有至到期日金融資產-非流動				
GVEC CBO Series 2006-B Bonds	債券	-	161,995	-
以成本衡量之金融資產-非流動				
源通科技(股)公司	普通股	300,000股	3,000	3.75%
波若威科技(股)公司	普通股	940,000股	13,922	1.14%
信鑫創投(股)公司	普通股	8,000,000股	73,049	14.41%
宏鑫創投(股)公司	普通股	3,500,000股	32,181	6.33%
集耀通訊科技(股)公司	普通股	1,080,000股	-	14.81%
坦能電子(股)公司	普通股	3,000,000股	30,000	15.00%
威騰光電(股)公司	普通股	77股	1	-
威瀚科技(股)公司	普通股	4股	-	-
泰發科技(股)公司	普通股	2,000,000股	40,000	11.76%
晶心科技(股)公司	普通股	8,000,000股	100,000	12.70%
Araftek Inc.	特別股	1,100,000股	1,598	6.42%
IPC	特別股	2,400,000股	11,687	13.83%
Sino Photonics Venture Holding, Ltd.	普通股	1,200,000股	38,879	9.88%
VenGlobal International Fund	普通股	1,000股	20,851	5.66%
V Web Corp.	特別股及普通股	1,500,000股	1,617	4.40%
WI Harper Inc Fund VI Ltd.	特別股及普通股	32,970股	97,197	13.39%

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

95.06.30				
投資項目	持股種類	持有股數 /單位	帳面餘額	持有股權比例 /表決權比例
Genesis Venture	普通股	4,000,000股	\$129,596	13.33%
宏華創業投資(股)公司	普通股	5,000,000股	50,000	6.10%
翊傑科技(股)公司	普通股	650,000股	9,300	2.43%
DivX Networks, Inc.	普通股	430,441股	1,335	0.76%
小計			654,213	
無活絡市場之債券投資-非流動				
中國信託乙種特別股	乙種特別股	25,000,000股	1,000,000	-
採權益法之長期股權投資				
Wireless ICs, Inc.	普通股	100,000股	9,701	100.00%
預付投資款				
JAFCO	-	-	62,203	-
基金及投資合計			\$3,511,996	

(註)有關指定公平價值變動列為損益之金融資產-非流動，請參閱附註四.2說明。

94.06.30				
被投資公司	持有 種類	持有股數	帳面 餘額	持有股權比例
備供出售金融資產-非流動				
華碩電腦(股)公司等上市股票	普通股	9,706股	\$542	-
以成本衡量之金融資產-非流動				
源通科技(股)公司	普通股	1,500,000股	15,000	5.18%
波若威科技(股)公司	普通股	940,000股	13,922	1.14%
信鑫創投(股)公司	普通股	8,000,000股	73,049	14.41%
宏鑫創投(股)公司	普通股	3,500,000股	42,681	6.33%
原相科技(股)公司	普通股	4,458,811股	69,533	6.98%
集耀通訊科技(股)公司	普通股	1,080,000股	-	14.81%
威騰光電(股)公司	普通股	77股	1	-
威瀚科技(股)公司	普通股	4股	-	-
Araftek Inc.	特別股	1,100,000股	1,559	6.42%
IPC	特別股	2,400,000股	25,885	12.23%

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

被投資公司	持有 種類	持有股數	94.06.30	
			帳面 餘額	持有股權比例
Sino Photonics Venture Holding, Ltd.	普通股	1,200,000股	\$37,941	9.88%
VenGlobal International Fund	普通股	1,000股	20,285	5.66%
V Web Corp.	特別股及普通股	1,500,000股	1,578	4.75%
WI Harper Inc Fund VI Ltd.	特別股及普通股	32,970股	94,854	18.29%
宏華創業投資(股)公司	普通股	5,000,000股	50,000	6.10%
大祥科技(股)公司	普通股	986,887股	-	0.30%
立積電子(股)公司	普通股	3,800,000股	25,264	14.25%
翊傑科技(股)公司	普通股	650,000股	9,300	2.43%
DivX Networks, Inc.	普通股	430,441股	1,269	1.06%
小 計			482,121	
採權益法之長期股權投資				
ALi Microelectronics Corporation, USA	普通股	3,600,000股	9,696	100.00%
ALinx Technology (BVI) Corp.	普通股	360,000股	10,932	100.00%
科廣電子(北京)有限公司	資本	-	11,108	100.00%
小 計			31,736	
基金及投資合計			\$514,399	

(1) 民國九十五上半年度及九十四年上半年度依權益法認列之長期股權投資利益分別為0仟元及6,216仟元。

(2) 本公司以成本衡量之金融資產之被投資公司-源通科技(股)公司，因於民國九十五年五月辦理減資彌補虧損，本公司考量其部分投資價值已減損，因而認列減損損失12,000仟元。

(3) 子公司-翔發投資(股)公司原採成本法評價之被投資公司原相科技(股)公司，因該被投資公司於民國九十五年五月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌交易，依規定子公司評估將其由以成本衡量之金融資產-非流動科目轉列至備供出售金融資產-非流動科目項下。另因原相科技(股)公司上櫃，配合提出強制集保該公司股份送存臺灣證券集中保管股份有限公司集保，截至民國九十五年六月三十日止，該公司股票全數存放臺灣證券集中保管股份有限公司集保。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司於民國九十四年十二月增加對中國信託金融控股公司之乙種特別股投資1,000,000仟元。本公司取得乙種特別股之基本條件如下：

A. 發行年限：依發行條件到期年限為七年。

B. 面額：每股10元。

C. 每股發行價格：每股40元。

D. 股息及紅利之分派：

乙種特別股股息定為年率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。該特別股為累積特別股，股息具有優先分配權利。倘年度決算無盈餘、盈餘不足或因分派乙種特別股股息致發行公司資本適足率低於法定最低要求，而暫停支付乙種特別股息，該股息應累積於以後有盈餘年度儘先補足分派之。

E. 到期處理方式：自發行日起七年內到期，期滿時由發行公司按實際發行價格收回。故到期收回之本金為每股40元。

該乙種特別股得享有發行公司剩餘財產之分配，順序優先於普通股、惟次於發行公司章程第六條之一所規定之特別股，但以不超過實際發行金額為限。該乙種特別股於普通股股東會無表決權，但依法有被選舉為董事或監察人之權利，並於乙種特別股股東會與關係乙種特別股股東權利事項之股東會有表決權。該乙種特別股不得轉換為普通股，除領取所定之股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。發行公司現金增資時，乙種特別股股東與普通股股東及發行公司章程第六條之一所規定之特別股股東享有相同之新股優先認股權。

- (5) 揚智科技(股)公司之子公司ALi Microelectronics Corporation, USA業經其股東會決議解散，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。另揚智科技(股)公司於民國九十四年上半年度認列該被投資公司清算期間損失9,071仟元，帳列其他投資損失科目項下。

- (6) 揚智科技(股)公司之子公司智通電子(股)公司採權益法評價之被投資公司ALinx Technology (BVI) Corp.業於民國九十四年六月進入清算程序，並依規定停止採用權益法評價，後於民國九十四年九月完成清算程序。另揚智科技(股)公司之子公司智通電子(股)公司於民國九十四年上半年度採權益法認列該被投資公司清算前之投資損失45仟元，帳列採權益法認列之投資收益科目之減項。

- (7) 揚智科技(股)公司之子公司T-Square Technology Inc. (Cayman)採權益法評價之被投資公司科廣電子(北京)有限公司業於民國九十四年五月進入清算程序，並依規定停止採用權益法評價，後於民國九十五年一月完成清算程序。另揚智科技(股)公司之子公司T-Square Technology Inc. (Cayman)於民國九十四年上半年度採權益法認列該被投資公司清算前之投資收益6,261仟元，帳列採權益法認列之投資收益科目項下，及民國九十五年上半年度認列該被投資公司清算期間利益184仟元，帳列其他投資損失科目之減項。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (8) 揚智科技(股)公司之子公司智通電子(股)公司業於民國九十四年十月進入清算程序，並依規定停止採用權益法評價，後於民國九十五年三月完成清算程序。另揚智科技(股)公司於民國九十五年上半年度認列該被投資公司清算期間損失1,342仟元，帳列其他投資損失科目項下。
- (9) 揚智科技(股)公司民國九十五年上半年度直接持有ALi Microelectronics Corporation, USA 100%之有表決權股份，及民國九十四年上半年度直接或間接持有ALi Microelectronics Corporation, USA、ALinx Technology (BVI) Corp.及科廣電子(北京)有限公司100%之有表決權股份，然因該等被投資公司各別於上述期間係處清算程序中，故未將其予以列入民國九十五年或九十四年上半年度合併財務報表之編製個體中。
- (10) 本公司間接持有Wireless Ics, Inc.於民國九十五年一月進入清算程序，故未列入合併財務報表之編製個體，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算程序。
- (11) 上述基金及投資皆未有提供擔保或質押之情事。

8. 固定資產及出租資產

- (1) 本公司及合併子公司於民國九十五及九十四年上半年度均無利息資本化之情事。
- (2) 固定資產及出租資產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註六。
- (3) 子公司民國九十五年及九十四年六月三十日出租資產明細如下：

	95.06.30	94.06.30
土地	\$717,460	\$171,977
房屋及建築	321,894	75,044
成本合計	1,039,354	247,021
減：累計折舊	(30,608)	(5,518)
出租資產淨額	\$1,008,746	\$241,503

9. 短期借款

	95.06.30		94.06.30	
	金額	利率	金額	利率
信用借款	\$-	-	\$63,236	3.50%

- (1) 截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，子公司尚未使用之短期借款額度(含應付商業本票)分別為1,214,988仟元及1,750,230仟元。
- (2) 子公司未對上列短期借款提供擔保品。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

本公司分次取得科學工業園區管理局辦理「研究開發關鍵零組件及產品計劃」開發費用之無息貸款：

項 目	總撥 付款	95.06.30 帳面金額	94.06.30 帳面金額	還 款 方 式
第三計劃案	\$24,000	\$-	\$5,321	民國九十二年八月還款2,715仟元，另雙方議定自民國九十三年一月一日起，每三個月一期，共分八期，每期償還2,661仟元。
合 計		-	5,321	
減：一年內到期部分		-	(5,321)	
一年以上到期部分		\$-	\$-	

11. 應付公司債

	95.06.30	94.06.30
國內有擔保可轉換公司債	\$374,000	\$899,900
加：應付利息補償金	20,926	36,217
合 計	394,926	936,117
減：一年內到期之應付公司債	-	(936,117)
淨 額	\$394,926	\$-

(1) 子公司揚智科技(股)公司於民國九十一年十一月十三日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

A.發行總額：新台幣9億元。

B.票面利率：0%。

C.發行期限：五年(民國九十一年十一月十三日至九十六年十一月十二日)。

D.擔保情形：

本債券委託中華開發工業銀行為保證銀行，保證期間自本債券發行日起至其依發行及轉換辦法所訂應付本息完全清償之日止，保證範圍包括轉換公司債全部本金及揚智科技(股)公司於行使收回權時應依債券贖回收益率計付之利息及(或)債權人於行使賣回權時應計付之利息補償金。

E.贖回辦法：

本債券發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若遇有(a)揚智科技(股)公司普通股在證券交易所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時，或(b)流通在外之本債券總金額低於原發行總額之10%時，揚智科技(股)公司得以現金收回其全部債券。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

F. 賣回：

債券持有人得於本債券發行屆滿第三年及滿五年時，分別以本債券面額之104.568%及107.728%要求揚智科技(股)公司以現金贖回本債券。

G. 轉換：

a. 轉換期間：

自民國九十二年二月十三日至民國九十六年十一月三日止。

b. 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股新台幣58.3元，惟揚智科技(股)公司可轉換公司債發行後，除揚智科技(股)公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種證券而換發普通股股份者外，如遇有揚智科技(股)公司已發行具有普通股股份增加，轉換價格依發行條款規定之公式調整。於民國九十四年四月十二日經揚智科技(股)公司董事會決議因私募發行普通股而將轉換價格調整為32.6元。

c. 轉換價格之重設：

除上述b.所述之一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。於民國九十四年六月二十八日經揚智科技(股)公司董事會決議將轉換價格重改調整為32.2元。

(2) 揚智科技(股)公司於民國九十四年六月及十一月買(贖)回可轉換公司債計1,100仟元。另截至民國九十五年六月三十日止，已有可轉換公司債524,900仟元申請轉換為揚智科技(股)公司普通股。

12. 長期應付款

(1) 子公司宇力電子(股)公司與 Synopsys International Limited 於民國九十四年一月簽訂購電腦軟體及其維護合約，總價款合計為42,652仟元，並約定於民國九十四年四月、九十五年一月及九十六年一月分期支付價款，其餘額如下：

	95.06.30	94.06.30
長期應付款	\$-	\$28,150
減：長期應付款折價	-	-
淨 額	-	28,150
減：一年內到期之長期應付款	-	(14,075)
一年後到期之長期應付款	\$-	\$14,075

註：子公司宇力電子(股)公司因於民國九十五年二月二十日與非關係人-NVIDIA BVI Holding Limited合併而消滅，故民國九十五年六月三十日未再列示相關資訊。

(2) 子公司宇力電子(股)公司未對上述長期應付款提供擔保品。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 退休金負債

(2) 本公司及合併子公司屬採確定給付辦法者，其相關資訊揭露如下：

截至民國九十五及九十四年六月三十日止，本公司專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為133,687仟元及142,864仟元。又於民國九十五及九十四年上半年度認列之退休金費用分別為1,375仟元及29,586仟元(含子公司宇力電子(股)公司)。

(3) 本公司及合併子公司中採用確定提撥退休辦法者，其於民國九十五及九十四年上半年度提撥認列之退休金費用分別為39,817仟元及7,403仟元。

14. 股 本

本公司民國九十四年一月一日之額定股本與實收股本分別為8,960,000仟元及7,693,359仟元，分為896,000,000股及769,335,831股，每股面額10元。

民國九十四年六月十三日經股東常會決議修改章程，自額定股本總額中原預留400,000仟元供發行員工認股權證使用，修正為200,000仟元；另決議以股東紅利769,336仟元及員工紅利177,811仟元，合計947,147仟元轉增資發行新股94,714,749股，每股面額10元。此項增資案業於民國九十四年七月十五日經主管機關核准在案，並於民國九十四年七月二十二日經董事會決議以民國九十四年八月十六日為增資基準日，此增資案業已完成變更登記在案。

民國九十五年六月二十一日經股東常會決議通過提高額定股本為12,000,000仟元，分為1,200,000,000股，每股10元，並自額定股本總額中預留200,000仟元供發行員工認股權憑證使用。另決議以股東紅利864,051仟元及員工紅利178,570仟元，合計1,042,621仟元轉增資發行新股104,262,103股，每股面額10元。此項增資案業經主管機關核准在案，並於民國九十五年七月十七日經董事會決議以民國九十五年八月八日為增資基準日，惟尚未完成變更登記，故本公司暫將決議增資之金額帳列待分配股票股利科目項下。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司額定股本為12,000,000仟元，實收股本為8,640,506仟元，分別為1,200,000,000股(含保留供發行員工認股權可認購之股份20,000,000股)及864,050,580股，每股面額10元。

15. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 資本公積

	95.06.30	94.06.30
普通股股票溢價	\$69,689	\$69,689
庫藏股票交易-子公司	145,472	84,975
受贈資產	1,260	1,260
長期股權投資	110,290	49,941
合 計	\$326,711	\$205,865

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

17. 員工認股權

截至民國九十五年六月三十日止，本公司之子公司歷次發行員工認股權憑證及調整轉換價格情形彙列如下：

種 類	原證期會/ 董事會 核准日期	發行 日期	發行 單位數 (仟單位)	認 股 權 存續期間	限制認股 期 間	原每股認 購價格 (元)	調整後每 股認購 價格(元)
<u>子公司-揚智科技(股)公司</u>							
九十二年第一次 員工認股權憑證	92.12.31	93.05.20	1,616	93.05.20~ 97.05.20	93.05.20~ 95.05.19	\$19.60	\$17.70
九十三年第一次 員工認股權憑證	93.11.26	94.03.24	5,670	94.03.24~ 97.03.24	94.03.24~ 96.03.23	22.15	20.50

揚智科技(股)公司已發行之員工認股權於民國九十五年及九十四年上半年度實際行使認購股數並已交付普通股股票分別為508仟股及1,956仟股。截至民國九十五年六月三十日止，上述已發行員工認股權累積行使認購股數(含已行使認購尚未交付普通股股票)計7,409仟股。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會，以下稱證期局)民國九十二年九月十五日台財證六字第0920003788號函釋規定，企業所發行員工認股權證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應開始依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。

揚智科技(股)公司民國九十三年第一次員工認股權憑證之認股辦法及九十三年五月經證期局核准變更修正民國九十二年第一次員工認股權憑證之認股辦法，被授予認股權憑證之員工自該認股權證發行翌日起算滿二年後得自由行使其受領之認股權憑證，揚智科技(股)公司均依內含價值法認列所給與之酬勞成本，此項酬勞性員工認股選擇權計劃之行使價格等於衡量日公司股票之市場價格，因此前述各次發行依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

倘若揚智科技(股)公司將上述民國九十三年及九十二年第一次酬勞性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	93年第一次 酬勞性員工認股權計劃	92年第一次 酬勞性員工認股權計劃
預期股利率	-%	-%
預期價格波動性	26.36%	56.25%
無風險利率	1.88%	1.98%
預期存續期間	3年	4年

揚智科技(股)公司民國九十三年及九十二年第一次酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
員工認股權	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	7,286	\$19.88	1,616	\$17.70
本期給與	-	-	5,670	20.50
本期行使	(513)	(17.70)	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	6,773	20.04	7,286	19.88
期末仍可行使之員工認股權	1,103		-	
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	-		\$4.5	

截至民國九十五年六月三十日止，揚智科技(股)公司之酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

		流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
	行使價格 之範圍 (元)	流通在外 之數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續年限	加權平均行 使價格(元)	可行使 之數量	加權平均 行使價格 (元)
92年認股權計劃	\$17.70	1,103	1.89	\$17.70	1,103	\$17.70
93年認股權計劃	20.50	5,670	1.73	20.50	-	-
合計		6,773	1.76	20.04	1,103	17.70

曜鵬科技因授與該員工認股權憑證截至民國九十四年六月三十日止，員工認股權憑證均已執行，尚無流通在外之員工認股權憑證。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若揚智科技(股)公司採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，則合併財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		95年上半年度	94年上半年度
歸屬於母公司股東之合併淨利	報表認列之淨利	\$9,804,649	\$7,113,359
	擬制淨利	9,803,054	7,111,773
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	11.44	8.30
	擬制每股盈餘(元)	11.43	8.29
歸屬於少數股權之合併淨利	報表認列之淨利	411,762	107,245
	擬制淨利	406,795	103,546
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.48	0.13
	擬制每股盈餘(元)	0.47	0.12

18. 盈餘分配

本公司適用於民國九十四年度盈餘分配之規定如下：

年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐。
- (二) 彌補虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (四) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (五) 董事、監察人酬勞就一至四款規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之零點五。董監事酬勞以現金方式發放。
- (六) 餘額加計前期累計未分配盈餘數為員工紅利及股東紅利，除保留部分於以後年度再行決議分派外，其分派原則為員工紅利不低於員工及股東紅利合計數之百分之十，不高於員工及股東紅利合計數之百分之十五。員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十(10%)。

另本公司民國九十五年六月二十一日股東常會通過之公司章程，適用於民國九十五年度盈餘分配，其規定與九十四年度盈餘順序分派之規定相同，但員工紅利分派原則更改如下：

員工紅利不低於員工及股東紅利合計數之百分之一(1%)。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另依主管機關規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失及累積換算調整數等股東權益之減項時，應在法定限額內提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份彌補虧損或分派盈餘。

有關當年度已擬議或通過之盈餘分配資訊揭露如下：

項 目	94年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	95年6月21日 股東常會決議承認	95年5月8日 董事會決議通過		
董監事酬勞	49,339仟元	49,339仟元	-	-
員工現金紅利	973,497仟元	973,497仟元	-	-
員工股票紅利	178,570仟元	178,570仟元	-	-
股數(面額每股10元)	17,857,045股	17,857,045股	-	-
佔94年底流通在外股數之比例	2.07%	2.07%	-	-
股東紅利				
現金	9,504,556仟元	9,504,556仟元	-	-
股票(每股面額10元)	86,405,058股	86,405,058股	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後 之民國94年度設算歸屬予母公司股 東之基本每股盈餘	19.91 元	19.91 元	-	-

註：

盈餘分配所屬年度(94年度)歸屬予母公司股東之稅後純益—員工現金紅利—員工股票紅利—董監事酬勞
盈餘分配所屬年度(94年度)加權平均流通在外股數

有關考慮配發員工紅利及董監事酬勞對民國九十四年度設算歸屬予母公司股東之基本每股盈餘將較原基本每股盈餘減少約6.57%，其設算每股盈餘計算如下：

$$A = \text{設算稅後淨利} = \text{稅後淨利} - \text{員工現金紅利} - \text{員工股票紅利} - \text{董監事酬勞} \\ = 18,273,633 \text{仟元} - 973,497 \text{仟元} - 178,570 \text{仟元} - 49,339 \text{仟元} = 17,072,227 \text{仟元}$$

$$B = \text{民國九十四年度加權平均流通在外股數} = 857,395,910 \text{股}$$

$$\text{設算每股盈餘} : A \div B = 19.91 \text{元}$$

有關本公司董事會決議之盈餘分配案及股東會決議情形，可至公開資訊觀測站中查詢。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 庫藏股票

本公司對於聯屬公司持有本公司股票視為庫藏股票，其相關資料揭露如下：

民國九十五年上半年度

持有本公司股票	95.01.01		本期購入		本期出售			95.06.30		
之聯屬公司	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	股數	金額	市價
翔發投資 (股)公司	6,654,670	\$55,970	-	\$-	-	\$-	\$-	6,654,670	\$55,970	\$1,996,401

民國九十四年上半年度

持有本公司股票	94.01.01		本期購入		本期出售			94.06.30		
之聯屬公司	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	股數	金額	市價
翔發投資 (股)公司	6,049,700	\$55,970	-	\$-	-	\$-	\$-	6,049,700	\$55,970	\$1,683,873

20. 每股盈餘

本公司於民國九十五及九十四年上半年度屬簡單資本結構之公司，故僅揭露基本每股盈餘，其計算如下：

項 目	95年上半年度	94年上半年度
期末流通在外加權平均股數	857,395,910股	857,395,910股
(已減除子公司持有本公司股票視為庫藏股票數)		

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
民國九十五年上半年度					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$10,594,888	\$9,384,831	857,395,910股	\$12.36	\$10.95
會計原則變動累積影響數	8,044	8,056		0.01	0.01
本期淨利	\$10,602,932	\$9,392,887		\$12.37	\$10.96
歸屬予少數股權之淨利					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$426,261	\$410,504	857,395,910股	\$0.50	\$0.48
會計原則變動累積影響數	1,258	1,258		-	-
少數股權淨利	\$427,519	\$411,762		\$0.50	\$0.48

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金 額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	股數(分母)	稅 前	稅 後
民國九十四年上半年度					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$7,146,098	\$7,006,114	857,395,910股	\$8.48	\$8.17
會計原則變動累積影響數	-	-		-	-
本期淨利	<u>\$7,146,098</u>	<u>\$7,006,114</u>		<u>\$8.48</u>	<u>\$8.17</u>
歸屬予少數股權之淨利					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$125,988	\$107,245	857,395,910股	\$0.15	\$0.13
會計原則變動累積影響數	-	-		-	-
少數股權淨利	<u>\$125,988</u>	<u>\$107,245</u>		<u>\$0.15</u>	<u>\$0.13</u>

21. 營業收入淨額

	95年上半年度	94年上半年度
銷貨收入-多媒體晶片及手機晶片等	\$25,991,855	\$22,420,419
其他營業收入	100,895	50,096
合計	26,092,750	22,470,515
減：銷貨退回及折讓	(918,560)	(735,692)
營業收入淨額	<u>\$25,174,190</u>	<u>\$21,734,823</u>

22. 用人、折舊及攤銷費用

本公司及子公司民國九十五及九十四年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	95年上半年度			94年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$42,855	\$1,291,630	\$1,334,485	\$62,433	\$1,163,329	\$1,225,762
勞健保費用	2,117	50,752	52,869	3,482	56,722	60,204
退休金費用	1,563	39,629	41,192	3,453	33,536	36,989
其他用人費用	488	10,465	10,953	546	11,198	11,744
合計	<u>\$47,023</u>	<u>\$1,392,476</u>	<u>\$1,439,499</u>	<u>\$69,914</u>	<u>\$1,264,785</u>	<u>\$1,334,699</u>
折舊費用	<u>\$9,716</u>	<u>\$140,285</u>	<u>\$150,001</u>	<u>\$9,544</u>	<u>\$135,563</u>	<u>\$145,107</u>
攤銷費用(註)	<u>\$730</u>	<u>\$548,488</u>	<u>\$549,218</u>	<u>\$542</u>	<u>\$368,213</u>	<u>\$368,755</u>

註：含帳列其他支出及專門技術之攤銷數。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 營利事業所得稅

- (1) 本公司符合「促進產業升級條例」第九條「新興重要策略性產業」之資格，並經股東會決議選定享受免徵營利事業所得稅之優惠。本公司就民國八十八、八十九、九十及九十一年度盈餘轉增資案，分別選定自民國九十一年一月一日、九十二年一月一日、九十三年一月一日及九十四年一月一日起，分別連續五年免稅。
- (2) 本公司及子公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- (3) 本公司民國八十七及八十八年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關於民國九十一及九十二年間核定，分別須補繳26,947仟元及41,290仟元。本公司已依法繳納半數稅額並提起訴願，而於民國九十三年十二月遭訴願駁回，本公司進而於民國九十四年三月提起行政訴訟。惟本公司業將前述經核定應補繳之稅款於財務報表估列入帳。
- (4) 本公司民國八十九及九十年年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關分別於民國九十三年十一月及九十四年三月核定，分別應補繳142,862仟元及207,598仟元。本公司雖不服該核定結果，而分別於民國九十三年十二月及九十四年五月提起復查，惟仍均已於財務報表將該核定應補繳稅款估列入帳。民國八十九年度營利事業所得稅結算申報復查案件，已於民國九十五年六月復查決定。惟因復查決定應納稅額有誤，本公司於民國九十五年七月向稅捐稽徵機關申請更正復查決定。
- (5) 本公司民國九十一年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關於民國九十四年十二月核定，應補繳899,276仟元。惟因免稅所得之計算及適用法令與稅捐稽徵機關見解不同，已向稅捐稽徵機關申請更正原核定結果，業於民國九十四年度估列應付所得稅449,638仟元。另本公司經評估可能之結果後，於民國九十五年上半年另行估列可能之應付所得稅275,000仟元。
- (6) 本公司對於民國九十二年至九十四年度營利事業所得稅結算申報案件，因免稅所得之計算及適用法令與稅捐稽徵機關見解不同，故於民國九十五年上半年度另行估計補估列可能之應付所得稅390,500仟元。
- (7) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報，委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前五年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司之國內子公司得享受前五年虧損扣除額之情形如下：

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
九十三	\$392,770	\$361,615	九十八

上述未扣抵金額之所得稅影響數已包含於遞延所得稅資產中。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (8) 本公司及國內子公司截至民國九十五年六月三十日止，適用促進產業升級條例「國際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及促進產業升級條例第八條之規定，所得稅抵減相關資訊列示如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十一	研究與發展支出	\$284,992	\$211,180	九十五
九十一	人才培訓支出	938	938	九十五
九十一	投資重要科技事業	28,000	28,000	九十五
九十二	研究與發展支出	143,980	137,444	九十六
九十二	人才培訓支出	861	861	九十六
九十三	研究與發展支出	1,401,404	1,145,017	九十七
九十三	人才培訓	349	349	九十七
九十三	投資重要科技事業	13,160	5,466	九十七
九十四	研究與發展支出	1,228,455	1,228,455	九十八
九十四	人才培訓	1,547	1,547	九十八
九十五(預估數)	研究與發展支出	606,168	606,168	九十九
九十五(預估數)	人才培訓	467	467	九十九
	合 計	<u>\$3,710,321</u>	<u>\$3,365,892</u>	

前述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(9)

a.民國九十五年六月三十日遞延所得稅(負債)與資產：

遞延所得稅負債總額	<u>\$(39,727)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$4,157,616</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$2,640,545</u>

b.產生遞延所得稅(負債)或資產之暫時性差異：

國內	所得額	稅額
未實現應付費用之認列所產生之可減除暫時性差異	<u>\$226,351</u>	<u>\$2,223</u>
未實現存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	<u>\$210,480</u>	<u>\$52,619</u>
未實現備抵壞帳之認列所產生之可減除暫時性差異	<u>\$165,179</u>	<u>\$1,622</u>
未實現技術授權費用所產生之可減除暫時性差異	<u>\$1,445,400</u>	<u>\$14,193</u>
未實現兌換利益及其他所產生之應課稅暫時性差異	<u>\$(115,552)</u>	<u>\$(6,340)</u>
未實現長期投資損失所產生之可減除暫時性差異	<u>\$703,804</u>	<u>\$175,951</u>
未實現估計銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	<u>\$357,934</u>	<u>\$89,483</u>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	95.06.30
	所得額 稅額
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	\$(46,643) \$(11,660)
未實現退休金費用所產生之應課稅暫時性差異	\$(35,110) \$(8,778)
退休金未實際提撥之可減除暫時性差異	\$319 \$80
未實現專門技術及電腦軟體成本所產生之可減除暫時性差異	\$271,630 \$67,908
金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	\$(9,383) \$(287)
金融資產評價損失所產生之可減除暫時性差異	\$227 \$57
其他因素所產生之可減除暫時性差異	\$1,090,848 \$272,711
虧損扣抵	\$361,615 \$90,404
投資抵減	\$3,365,892
<u>國外</u>	
研發投抵	\$23,422
虧損扣抵	\$-
其他因素產生之可減除暫時性差異	\$1,051
其他因素產生之應課稅暫時性差異	\$(12,662)
	95.06.30
c.遞延所得稅資產-流動	\$610,133
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(336,549)
淨遞延所得稅資產-流動	273,584
遞延所得稅負債-流動	(6,627)
遞延所得稅資產與負債-流動互抵淨額	\$266,957
	95.06.30
d.遞延所得稅資產-非流動	\$3,547,483
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(2,303,996)
淨遞延所得稅資產-非流動	1,243,487
遞延所得稅負債-非流動	(33,100)
遞延所得稅資產與負債-非流動互抵淨額	\$1,210,387

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

e. 民國九十五年上半年度應計所得稅與所得稅費用調節如下：

當期之應計所得稅	\$105,943
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	494,823
投資抵減抵用數	(300,578)
遞延所得稅淨影響數	
投資抵減	175,463
備抵評價	(13,377)
虧損扣抵	15,821
未實現應付費用	(2,171)
未實現存貨跌價損失	15,137
未實現技術授權費用	(7,739)
未實現長期投資損失	(2,596)
未實現專門技術及電腦軟體成本	11,340
估計銷貨折讓	(7,385)
其他	(67,944)
估計核定補徵之稅額	665,500
以前年度所得稅調整數	112,331
其他	31,234
所得稅費用	<u><u>\$1,225,802</u></u>

f. 本公司兩稅合一相關資訊

95.06.30可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$821,191</u></u>
預計94年度盈餘分配之稅額可扣抵比率	<u><u>2.16%</u></u>

g. 本公司民國九十五年六月三十日未分配盈餘相關資訊

86年度以前	\$-
87年度以後	<u>33,988,969</u>
合計	<u><u>\$33,988,969</u></u>

(10)

a. 民國九十四年六月三十日遞延所得稅(負債)與資產：

遞延所得稅負債總額	<u><u>\$(33,362)</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$3,734,800</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$2,556,781</u></u>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b.產生遞延所得稅(負債)或資產之暫時性差異：

國內

	94.06.30	
	所得額	稅額
未實現應付費用之認列所產生之可減除暫時性差異	\$433,730	\$2,414
未實現存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$827,693	\$134,646
未實現備抵壞帳之認列所產生之可減除暫時性差異	\$166,890	\$929
未實現技術授權費用所產生之可減除暫時性差異	\$42,445	\$236
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	\$(61,507)	\$(7,758)
未實現長期投資損失所產生之可減除暫時性差異	\$725,573	\$181,393
未實現估計銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	\$316,202	\$79,050
未實現備抵銷貨退回及折讓所產生之可減除暫時性差異	\$4,413	\$1,103
累換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	\$(38,420)	\$(9,605)
未實現退休金費用所產生之應課稅暫時性差異	\$(29,916)	\$(7,479)
退休金未實際提撥之可減除暫時性差異	\$319	\$80
產品售後服務保證準備所產生之可減除暫時性差異	\$2,376	\$594
未實現專門技術及電腦軟體成本所產生之可減除暫時性差異	\$401,242	\$100,311
其他因素所產生之可減除暫時性差異	\$401,090	\$100,271
虧損扣抵	\$1,002,146	\$250,537
投資抵減		\$2,852,093

國外

研發投抵	\$26,276
虧損扣抵	\$2,569
其他因素產生之可減除暫時性差異	\$2,298
其他因素產生之應課稅暫時性差異	\$(8,520)

94.06.30

c.遞延所得稅資產-流動

備抵評價-遞延所得稅資產-流動	\$566,306
淨遞延所得稅資產-流動	(362,616)
遞延所得稅負債-流動	203,690
遞延所得稅負債-流動	(7,758)
遞延所得稅資產與負債-流動互抵淨額	\$195,932

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	94.06.30
d. 遞延所得稅資產-非流動	\$3,168,494
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(2,194,165)
淨遞延所得稅資產-非流動	974,329
遞延所得稅負債-非流動	(25,604)
遞延所得稅資產與負債-非流動互抵淨額	\$948,725
e. 民國九十四年上半年度應計所得稅與所得稅費用調節如下：	
當期之應計所得稅	\$45,314
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	151,227
投資抵減抵用數	(98,272)
遞延所得稅淨影響數	
投資抵減	(1,311,944)
備抵評價	1,622,507
虧損扣抵	(216,599)
未實現應付費用	2,940
未實現存貨跌價損失	(127,943)
未實現技術授權費用	1,074
未實現長期投資損失	(181,393)
未實現專門技術及電腦軟體成本	(100,311)
估計銷貨折讓	(79,050)
其他	14,973
核定補徵之稅額	207,598
以前年度所得稅調整數	40,158
其他	188,448
所得稅費用	\$158,727
f. 本公司兩稅合一相關資訊	
94.06.30可扣抵稅額帳戶餘額	\$956,908
實際93年度盈餘分配之稅額扣抵比率	3.06%
g. 本公司民國九十四年六月三十日未分配盈餘相關資訊	
86年度以前	\$-
87年度以後	26,725,939
合計	\$26,725,939

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯華電子股份有限公司(聯電)	本公司監察人(註1)
京元電子股份有限公司(京元)	本公司董事長係該公司董事長二親等以內之親屬
UMC Japan (UMCJ)	聯電之聯屬公司(註1)
智微科技股份有限公司(智微)	董事長同一人
立積電子股份有限公司(立積)	揚智科技(股)公司為該公司之法人董事
宇力電子股份有限公司(宇力)	本公司之聯屬公司(註2)
科廣電子(北京)有限公司	本公司之聯屬公司(註3)
(科廣電子(北京))	
ALi Microelectronics Corporation, USA	本公司之聯屬公司(註4)
(ALi USA)	

註1：聯電於民國九十五年四月十八日辭任本公司監察人，故截至民國九十五年六月三十日止，已非為關係人，其相關之聯屬公司亦自該日起非為本公司之關係人，因此後附資訊僅揭露至民國九十五年三月三十一日止。

註2：宇力原為揚智科技(股)公司之子公司，惟於民國九十五年二月二十日與非關係人-NVIDIA BVI Holdings Limited合併而消滅，故自該日起非為本公司之關係人，因此後附資訊僅揭露至民國九十五年二月二十日。另請參閱合併財務報表附註一.2之(1)項下說明。

註3：科廣電子(北京)於民國九十四年五月進入清算程序，並已於民國九十五年一月完成清算程序。

註4：於民國九十五年四月及五月間陸續全數出售所持立積之股權，故立積已非為本公司之關係人，因此後附資訊僅揭露至民國九十五年五月。

2. 與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(1) 銷售予關係人收入金額明細如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金 額	佔銷貨 淨額百分比(%)	金 額	佔銷貨 淨額百分比(%)
立積	\$298	-	\$9	-

銷售予關係人之售價係依產品規格而定，而銷售關係人及一般客戶之收款期限則尚無明顯差異。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人進貨金額明細如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金 額	佔進貨 淨額百分比(%)	金 額	佔進貨 淨額百分比(%)
聯電	\$2,783,853	36.90	\$3,352,414	57.59
UMCJ	-	-	269,814	4.64
智微	-	-	2,806	0.05
合 計	\$2,783,853	36.90	\$3,625,034	62.28

因製程及產品規格之不同，故向上述公司進貨價格無法與其他廠商比較，而民國九十四及九十三年度對上列關係人進貨之付款期間約為45天至60天，其他廠商之付款期間則約為45天至90天。

- (2) 子公司曜鵬科技(股)公司及宇力於民國九十四年上半年度，分別以定期存款30,000仟元及72,000仟元質押於聯電作為晶圓產能保證金，另參閱合併財務報表附註六說明。
- (3) 本公司及子公司於民國九十五年度及九十四年上半年度委託京元從事IC測試、加工及工程實驗等，金額合計分別為631,068仟元及389,663仟元。
- (4) 子公司於民國九十五年上半年度委託聯電從事技術服務及間接材料之採購等，金額合計分別為1,424仟元。
- (5) 揚智科技(股)公司於民國九十五年上半年度提供宇力研發及管理等服务收入之金額為521仟元，帳列營業費用之減項。
- (6) 揚智科技(股)公司於民國九十五年上半年度因出租台北市科技總署大樓辦公室部分樓層予宇力使用，因而發生之租金收入金額為3,755仟元。
- (7) 揚智科技(股)公司於民國九十五年上半年度代宇力採購原料之金額為6,468仟元。
- (8) 子公司 T-Square Technology Inc. (Cayman) 於民國九十四年上半年度向科廣電子(北京)購買電腦軟體之金額為15,730仟元。
- (9) 揚智科技(股)公司於民國九十四年上半年度代立積代收代付部份營業支出等為1,151仟元。宇力於民國九十四年上半年度因ALi USA代墊部分營業支出而應支付之款項為379仟元。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 因上述關係人交易所發生之帳款餘額彙總如下：

(1) 應收關係人款項：

	95.06.30		94.06.30	
	金 額	佔應收款項 百分比(%)	金 額	佔應收款項 百分比(%)
立積	\$-	-	\$1,882	0.04
ALi USA	-	-	129	-
合 計	\$-	-	\$2,011	0.04

(2) 應付關係人款項：

	95.06.30		94.06.30	
	金 額	佔應付款項 百分比(%)	金 額	佔應付款項 百分比(%)
聯電	\$-	-	\$1,437,997	34.76
京元	196,681	4.65	140,287	2.26
UMCJ	-	-	93,516	3.39
科廣電子(北京)	-	-	11,185	0.27
其他	255	-	1,192	0.03
合 計	\$196,936	4.65	\$1,684,177	40.71

六、質押之資產

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>民國九十五年六月三十日</u>			
用途受限制之銀行存款-流動	\$50,000	聯電	晶圓產能保證
用途受限制之銀行存款-流動	2,000	晶豪科技	晶圓產能保證
用途受限制之銀行存款-流動	10,000	交通銀行	關稅保證額度
用途受限制之銀行存款-流動	80	中國石油(股)公司	中油車隊卡
土地及建築物(含出租資產)	1,446,813	中華開發工業銀行	取得國內有擔保可轉換公司債保證額度
合 計	\$1,508,893		

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>民國九十四年六月三十日</u>			
用途受限制之銀行存款-流動	\$24,000	農民銀行科園分行	專案配合款
用途受限制之銀行存款-流動	102,000	聯電	晶圓產能保證
用途受限制之銀行存款-流動	79	中國商銀科園分行	預售遠匯擔保款
用途受限制之銀行存款-流動	7,027	交通銀行	關稅保證額度
用途受限制之銀行存款-流動	80	中國石油(股)公司	中油車隊卡
土地及建築物(含出租資產)	1,455,883	中華開發工業銀行	取得國內有擔保可轉換公司債保證額度
	<u>\$1,589,069</u>		

七、重大承諾及或有事項

1. 訴訟案件：

- (1) Sanyo Electric Co., Ltd.於民國九十四年四月七日向美國中加州聯邦法院(Central District of California)控告本公司之晶片產品分別侵害其美國專利權(專利號碼：5499252及5818801)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品。本公司於民國九十四年十一月二十八日向該法院反控告Sanyo公司之產品侵害本公司美國專利權(專利號碼：6003151)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品；該法院已於同年十二月五日受理本公司之反控。本公司亦於民國九十四年八月三十一日向美國東德州聯邦法院(Eastern District of Texas)控告Sanyo公司與Sanyo North America公司之DVD錄放影機及數位電視等產品分別侵害本公司美國專利權(專利號碼：5867819及6118486)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品。本公司並於民國九十四年十月三日於美國東德州聯邦法院加告Sanyo公司與Sanyo North America公司之DVD錄放影機及數位相機等產品侵害本公司另一件專利權(專利號碼：5751356)。Sanyo公司於民國九十四年十一月二十八日向美國東德州聯邦法院反控本公司之光儲存產品侵害Sanyo公司之二件美國專利權(專利號碼：6594213及6487616)，並要求法院將本公司之三件專利權及Sanyo公司之二件專利權一併移轉中加州聯邦法院；但該法院拒絕Sanyo公司之請求，並於民國九十五年二月一日答應本公司之請求，僅將Sanyo公司反控之二件專利權移轉中加州聯邦法院。Sanyo公司反控的二件專利移轉至中加州聯邦法院成為新案後，本公司應Sanyo公司之請求於九十五年四月二十五日共同向中加州聯邦法院請求撤銷此案件。法院已於九十五年四月二十八日正式撤銷此案。目前本公司控告之三件專利權仍於東德州聯邦法院受理，而Sanyo則無反控任。何專利權。本公司將慎重處理本訴訟案。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) Matsushita Electric Industrial Co., Ltd.於民國九十四年八月三日向美國北加州聯邦法院(Northern District of California)控告本公司之晶片產品分別侵害其美國專利權(專利號碼：6728475、5970238及5548249)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品。本公司於民國九十四年九月三十日向此法院反控告Matsushita公司與北美之Panasonic公司之產品侵害本公司美國專利權(專利號碼：5970031)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品。本公司亦於民國九十四年十月十七日向美國東德州聯邦法院控告Matsushita公司與北美之Panasonic公司之DVD錄放影機及數位電視等產品分別侵害本公司美國專利權(專利號碼：5802068及6118486)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品。Matsushita公司與北美之Panasonic公司於民國九十五年二月二日向此法院反控告本公司之晶片產品侵害其美國專利權(專利號碼：5347232及6828865)。本公司將慎重處理本訴訟案。

2. 重大承諾：

- (1) 截至民國九十五年六月三十日止，本公司已簽訂之其他重大合約，尚需支付之金額為美金4,236仟元。
- (2) 本公司於民國九十五年一月與Zoran Corporation及其子公司OAK簽署專利授權合約，同意將光儲存產品相關之專利授權與本公司及本公司之子公司使用，雙方並協議，於未來30個月內，銷售數量達某一數量時，按月給付美金1百萬元，總金額不超過美金30,000仟元。
- (3) 揚智科技(股)公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation(以下簡稱ALi BVI)原持有T-Square Technology Inc. (Cayman)(以下簡稱T-Square Cayman)70%之股權，嗣於民國九十三年七月ALi BVI向T-Square Cayman之其他股東購買30%之股權，除股權買賣價款USD1,018仟元(已支付)外，尚約定支付其餘價款USD5,000仟元，截至民國九十五年六月三十日止，ALi BVI已依約定估列USD2,500仟元入帳，帳列其他應付款科目項下。另截至報告出具日止，由於ALi BVI之董事與T-Square Cayman 30%之大股東針對該買賣事宜尚有認知歧見，雙方仍在斡旋中。
- (4) 揚智公司部份產品使用其他公司之專利權，依約應按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 營業租賃：本公司因營業需要向科學工業園區管理局承租土地，未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
95.07.01~96.06.30	\$25,474
96.07.01~97.06.30	25,163
97.07.01~98.06.30	23,920
98.07.01~99.06.30	23,879
99.07.01~112.12.31	307,265
合 計	\$405,701

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

如合併財務報表附註四.14所述，本公司民國九十五年六月二十一日股東常會決議以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股。茲因此項無償配股基準日訂於民國九十五年八月八日，故損益表每股盈餘之表達，並未予以追溯調整。惟若考慮此配股率12.07%之稀釋效果，則民國九十五及九十四年上半年度歸屬母公司股東之稅後基本每股盈餘將分別為9.77元及7.29元。

十、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	95.06.30		94.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$44,937,656	\$44,937,656	\$41,229,912	\$41,229,912
交易目的金融資產 (不含衍生性金融商品)	\$3,143,340	\$3,143,340	\$2,215,211	\$2,225,375
指定公平價值變動列入損 益之金融資產	\$779,285	\$779,285	\$158,090	\$160,751
應收款項淨額(含關係人)	\$4,262,583	\$4,262,583	\$4,267,025	\$4,267,025
其他應收款	\$425,192	\$425,192	\$327,188	\$327,188

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	95.06.30		94.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$2,186,562	\$2,186,562	\$542	\$662
持有至到期日金融資產	\$161,995	\$182,354	\$-	\$-
以成本衡量之金融資產	\$654,213	\$-	\$482,121	\$-
無活絡市場之債券投資	\$1,000,000	\$-	\$-	\$-
採權益法之長期股權投資				
- 實務上無法估計公平價值	\$9,701	\$-	\$31,736	\$-
存出保證金	\$29,951	\$29,951	\$15,011	\$15,011
受限制資產	\$62,080	\$62,080	\$133,186	\$133,186
負債				
短期借款	\$-	\$-	\$63,236	\$63,236
應付款項(含關係人)	\$4,226,953	\$4,226,953	\$4,137,481	\$4,137,481
應付所得稅	\$1,812,959	\$1,812,959	\$490,088	\$490,088
應付費用	\$1,722,229	\$1,722,229	\$1,727,935	\$1,727,935
其他應付款	\$10,611,558	\$10,611,558	\$8,598,173	\$8,598,173
應付工程款	\$577,038	\$577,038	\$3,923	\$3,923
應付公司債	\$394,926	\$394,926	\$936,117	\$936,117
(含一年內到期)				
長期借款(含一年內到期)	\$-	\$-	\$5,321	\$5,321
長期應付款	\$-	\$-	\$28,150	\$28,150
(含一年內到期)				
存入保證金	\$7,437	\$7,437	\$4,009	\$4,009
衍生性金融商品				
資產				
交易目的之金融資產	\$8,621	\$8,621	\$-	\$-
-遠期外匯合約				
負債				
交易目的之金融負債	\$18,702	\$18,702	\$34,729	\$30,002
-遠期外匯合約				

A. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、短期借款、應付款項、應付所得稅、其他應付款、應付費用及應付工程款。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (b) 存出保證金、存入保證金及受限制資產以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
 - (c) 交易目的金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
 - (d) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
 - (e) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若未於公開市場交易，實務上無法估計其公平價值。
 - (f) 應付公司債係以市場價格為公平價值。
 - (g) 長期應付款(含一年內到期)以預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之借款利率。
 - (h) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
 - (i) 衍生性金融商品-遠期外匯合約、指定公平價值變動列入損益之金融資產-信用連結組合式商品之公平價值係依交易銀行提供之市價資料為公平價值。
 - (j) 持有至到期日金融資產，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊相當，該資訊為可取得者，使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬相當。
- B. 本公司及子公司於民國九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額為7,892仟元。
- C. 本公司及子公司民國九十五年及九十四年六月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為17,250,554仟元及10,593,625仟元，金融負債分別為394,926元及936,117仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為30,441,007仟元及31,907,271仟元，金融負債分別為0元及63,236仟元。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 本公司及子公司民國九十五年及九十四年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為345,372仟元及265,124仟元，及利息費用總額分別為4,582仟元及11,464仟元。本公司民國九十五年及九十四年上半年度自備供出售金融資產認列為股東權益調整項目之金額分別為730,985仟元及0元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為0元。本公司及子公司民國九十五年及九十四年上半年度發生金融資產減損之金額分別為12,000仟元及0元。

(2)

A. 風險政策與避險策略

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、交易目的之金融資產-債券基金投資、政府公債、公司債、短期借款及應付公司債等。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項及應付款項、指定公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資、持有至到期日之金融資產及採權益法之長期股權投資等。

本公司及子公司另從事衍生性商品之交易，主要係遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運產生之匯率風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動科目項下。

B. 財務風險資訊

本公司及子公司金融商品之主要風險為市場風險、信用風險、流動性風險及利率變動之現金流量風險，其主要管理政策如下：

市場風險

本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司及子公司之政策係定期檢視非功能性貨幣計價之資產及負債之差異，以遠期外匯合約規避風險，遠期外匯合約金額係依據本公司及子公司各幣別資金需求部位為準。因本公司及子公司從事遠期外匯買賣合約為財務避險操作為主要目的，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。本公司及子公司從事之信用連結組合式商品之市場價格將受利率所影響；當利率調升時，市場價格有可能下降，並有可能低於原始投資金額；反之亦然。另本公司所持有基金、公司債、政府公債及持有至到期日之金融資產-債券，其公平價值將隨影響市場價格相關因素及利率走勢，而使基金淨資產價值或債券市場價格產生波動。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之信用風險金額分別為206,293仟元及208,729元。信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，代表若交易對象違約，則本公司及子公司將產生之損失。其中與本公司及子公司簽訂遠期外匯合約之交易對象均為國內外知名之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。信用連結組合式商品之信用風險係指發行銀行違約及公司債發行公司違約而無法償付債款之風險，其最大風險仍可能致投資或存入金額降為零。於從事此項投資交易時，係選擇國內外知名銀行為交易對象，且於選擇投資標的時，亦經審慎信用評估，以國內財務健全、資訊公開之知名上市櫃公司發行之公司債所連結者為主，以期信用風險降至極小程度。

流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之權益證券、債券及基金，除以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司及子公司從事遠期外匯合約之匯率已確定，因本公司持有且預期持有充份之美金債權部位，故不致產生重大現金流量風險。

信用連結組合式商品，於合約到期前尚無主動賣出之權；如需於到期前賣出，因無法立即於市場賣出該等投資，須由發行銀行評估後，以當時市價買回，此為可能發生之流動性風險。惟選擇投資標的時，已考慮此項風險，預計流動性風險應可有效降低及控制。

利率變動之現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之定期存款及短期借款。本公司對於定期存款之期間一般以較短期間為之，減少浮動利率之影響。整體而言，本公司及子公司利率變動現金流量風險甚低。另本公司及子公司於民國九十五年六月三十日未有短期借款之情事，而民國九十四年六月三十日之短期借款將因市場利率增加1%，使得本公司及子公司以各借款到期日估計之現金流出增加計314仟元。

2. 其 他

- (1) 為便於財務報表之比較，民國九十四年上半年度之合併財務報表部分科目業經適當重類。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國九十五年及民國九十四年上半年度本公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：(本公司及合併子公司與未列入合併財務報表編製個體之子公司間交易情形，請參閱合併財務報表附註五)

民國九十五年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	聯發科技(股)公司	揚智科技(股)公司	1	應收關係人款項	\$1,575	收款條件為 月結45-60天	-
			1	銷貨收入	\$9,842		0.04%
			2	專門技術及專利權	\$144,812	依合約約定	0.19%
			2	研發費用	\$45,730		0.18%
		MediaTek Limited	1	銷貨收入	\$115,465	收款條件為 月結45-60天	0.44%
			1	應收關係人款項	\$55,870		0.07%
		CrystalMedia Technology, Inc.	2	研發費用	\$23,444	依合約約定	0.09%
			2	專門技術及專利權	\$8,904		0.01%
		曜鵬科技(股)公司	1	應收關係人款項	\$11,975		0.02%
			1	銷貨收入	\$24,094		0.09%
1	翔發投資(股)公司	Gaintech Co.Limited	3	應收款關係人款項	\$58,228	註四	0.08%
2	Gaintech Co.Limited	Pixel Media Technology	3	應付關係人款項	\$30,835	依合約約定	0.04%
		Private Limited	3	研究費用	\$57,241		0.22%
		MediaTek Singapore Pte. Ltd.	3	研發費用	\$38,414		0.15%

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
2	Gaintech Co.Limited	CrystalMedia Technology, Inc.	3	應付關係人款項	\$945	依合約約定	-
			3	研發費用	\$84,799		0.32%
3	MediaTek Limited	聯發科技(合肥)有限公司	3	預付費用	\$19,439		0.03%
		聯發軟件設計 (深圳)有限公司	3	預付費用	\$60,586		0.08%
			3	管理費用	\$39,671		0.15%
4	揚智科技(股)公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	3	應付關係人款項	\$17,495	收款條件為 月結30-60天	0.02 %
			3	電腦軟體	\$17,537	依合約約定	0.02%
		T-Square Technology Inc. (Cayman)	3	電腦軟體	\$40,905		0.05%
		揚智電子(上海)有限公司	3	應付關係人款項	\$105	代收代付	-
5	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	揚智科技(上海) 有限公司	3	電腦軟體	\$17,537	依合約約定	0.02%
			3	應付關係人款項	\$17,495	付款條件為 月結30-60天	0.02%
6	揚智電子(上海) 有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	3	應付關係人款項	\$18	代收代付	-
7	T-Square Technology Inc. (Cayman)	科廣電子(珠海)有限公司	3	電腦軟體	\$40,905	依合約約定	0.05%

子公司持有母公司股份者，明細如下：

子公司名稱	持有股數	持有金額	持有原因
翔發投資(股)公司	6,654,670股	\$55,970	長期投資

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十四年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	聯發科技(股)公司	揚智科技(股)公司	1	應收關係人款項	\$2,100	收款條件為 月結45-60天	-
			1	銷貨收入	\$10,158		0.05%
			2	專門技術及專利權	\$236,273	依合約約定	0.40%
			2	研發費用	\$38,108		0.17%
			2	長期投資	\$2,900	註五	-
		MediaTek Limited	1	銷貨收入	\$37,038	收款條件為 月結45-60天	0.16%
			1	應收關係人款項	\$33,642		0.06%
		CrystalMedia Technology, Inc.	2	研發費用	\$21,671	依合約約定	0.25%
			2	專門技術及專利權	\$55,708		0.10%
		Wireless ICs, Inc.	2	研發費用	\$26,515		0.12%
			2	專門技術及專利權	\$68,702		0.12%
		曜鵬科技(股)公司	1	銷貨收入	\$2,963		0.01%
			1	其他收入	\$78		-
			2	研發費用	\$9,452		0.04%
		智洋電子(股)公司	2	其他應收款	\$10,401	註六	0.02%

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	旭發投資(股)公司	翔發投資(股)公司	3	其他應收款	\$41,209	註六	0.07%
2	翔發投資(股)公司	曜鵬科技(股)公司	3	其他應收款	\$11,700		0.02%
3	Gaintech Co.Limited	Pixtel Media Technology Private Limited	3	研究費用	\$39,336	依合約約定	0.18%
		CrystalMedia Technology, Inc.	3	預付款項	\$26,875		0.05%
			3	管理費用	\$29,896		0.05%
		Wireless ICs, Inc.	3	預付款項	\$22,133		0.04%
			3	管理費用	\$34,616		0.15%
		MediaTek Singapore Pte. Ltd.	3	管理費用	\$37,763		0.17%
4	MediaTek Limited	聯發科技(合肥) 有限公司	3	管理費用	\$40,848		0.18%
		聯發軟件設計 (深圳)有限公司	3	管理費用	\$45,691		0.20%
5	揚智科技(股)公司	揚智電子(上海) 有限公司	3	應收關係人款項	\$371	收款條件為 月結30-60天	-
		宇力電子(股)公司	3	應收關係人款項	\$29,901	收、付款條件為 月結30-60天	0.05%
			3	應付關係人款項	\$12		-

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率(註三)
5	揚智科技(股)公司	宇力電子(股)公司	3	營業費用之減項 (研發及管理等服务收入)	\$4,284	依合約約定	0.02%
			3	銷貨收入	\$4,848	註七	0.02%
			3	租金收入	\$11,731	依租賃合約約定	0.05%
		ALi (BVI) Microelectronics Corporation	3	電腦軟體	\$5,164	依合約約定	-
		T-Square Technology Inc. (Cayman)	3	電腦軟體	\$47,055		0.09%
6	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	揚智科技(上海)有限公司	3	電腦軟體	\$1,960		-
7	宇力電子(股)公司	揚智科技(股)公司	3	遞延資產	\$691	付款條件為 月結30-60天	-
		ULi Electronics Inc. (BVI)	3	服務費用	\$10,198	依合約約定	0.05%
			3	電腦軟體	\$13,994		0.03%
		ULi Electronics Inc. USA	3	服務費用	\$33,901		0.15%
			3	應付關係人款項	\$597	付款條件為 月結30-60天	-

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
8	ULi Electronics Inc. (BVI)	揚智科技(上海) 有限公司	3	電腦軟體	\$5,716	依合約約定	-
		宇同電子(上海) 有限公司	3	服務費用	\$8,683		0.04%
			3	電腦軟體	\$8,278		0.01%
9	揚智電子(上海)有限公司	科廣電子(珠海) 有限公司	3	應收關係人款項	\$217	收款條件為 月結30-60天	-
10	T-Square Technology Inc. (Cayman)	科廣微電子(上海) 有限公司	3	電腦軟體	\$15,753	依合約約定	0.03%
		科廣電子(珠海) 有限公司	3	電腦軟體	\$15,467		0.03%
11	科廣電子(珠海)有限公司	揚智科技(股)公司	3	固定資產	\$194	付款條件為 月結30-60天	-
		科廣微電子(上海)有限 公司	3	應付關係人款項	\$465		-

子公司持有母公司股份者，明細如下：

子公司名稱	持有股數	持有金額	持有原因
翔發投資(股)公司	6,049,700股	\$55,970	長期投資

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：係翔發投資(股)公司於民國九十五年六月因內部組織架構調整，原投資Pixtel Media Technology Private Ltd.之股權以帳面價值全數移轉至Gaintech Co. Limited.。

註五：經董事會決議。

註六：經董事會或股東會決議分配之現金股利。

註七：揚智科技(股)公司對宇力電子之計價方式，因基於與其共同合作系統晶片之開發、製造、銷售客戶服務等業務考量，故一般以成本計價。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司民國九十五年上半年度各資料如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 對他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券：

單位：股數/美元/新台幣仟元

持有 公司	有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期末				
					單位數/股數	帳面金額	比例	每股市價/ 淨值(元)	備註
本 公 司	基金	國泰一號不動產信託基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	70,000,000.00	\$731,500	-	\$10.4	-
		國泰全球保守組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	29,000,000.00	\$290,369	-	\$10.0	-
		國泰全球穩健組合基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,917,727.70	\$39,021	-	\$9.5	-
		新光策略平衡基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,656,837.63	\$51,401	-	\$11.0	-
		JPM Global Capital Preservation Fund	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,708.09	\$206,690	-	\$36,210	-
		金復華新平衡基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,131,241.30	\$46,363	-	\$11.2	-
		麥哲倫全球平衡基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	10,000,000.00	\$100,200	-	\$10.0	-
	信用連結組 合式商品	台塑及廣輝信用連結組合式商品	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	\$200,242	-	\$200,242	-
		環電信用風險連結組合式商品	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	\$120,376	-	\$120,376	-
		瑞軒信用風險連結組合式商品	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	\$100,611	-	\$100,611	-
	公司債	中鋼公司債	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	\$51,102	-	\$51,102	-

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

持有公司	有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				
					單位數/股數	帳面金額	比例	每股市價/淨值(元)	備註
本公司	基金	國際私募新貴地產基金	-	備供出售金融資產-非流動	5,000,000.00	\$50,510	-	\$10.10	-
	股票	源通科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	300,000.00	\$3,000	3.75%	\$7.25	(註1)
		中信金控乙種特別股	-	無活絡市場之債券投資	25,000,000.00	\$1,000,000	-	-	-
旭發投資(股)公司	基金	建弘全家福債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	19,293.90	\$3,153	-	\$163.41	-
		復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,472,954.50	\$72,456	-	\$13.24	-
翔發投資(股)公司	有價證券	原相科技(股)公司	法人董事	備供出售金融資產-非流動	4,814,375.00	\$795,364	5.53%	\$162.00	-
		波若威科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	940,000.00	\$13,922	1.14%	\$6.71	(註1)
		信鑫創業投資(股)公司	法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	8,000,000.00	\$73,049	14.41%	\$5.51	(註1)
		宏鑫創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,450,000.00	\$32,181	6.33%	\$8.59	(註1)
		集耀通訊科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,080,000.00	\$-	14.81%	-	(註2)
		坦能電子(股)公司	法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000,000.00	\$30,000	15.00%	\$5.73	(註1)
	股票	威騰光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	77.00	\$0.77	-	-	-
		威瀚科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4.00	\$0.04	-	-	-
		泰發科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000,000.00	\$40,000	11.76%	\$4.52	(註1)
		晶心科技(股)公司	董事長同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	8,000,000.00	\$100,000	12.70%	\$10.48	(註1)
		鴻海精密工業(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,648.00	\$276	-	\$200.00	-

(註1)係屬未上市櫃股票，因無公開市價，故揭露淨值。

(註2)集耀通訊科技(股)公司已進入清算程序，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算。

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

持有公司	有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				
					單位數/股數	帳面金額	比例	每股市價/ 淨值(元)	備註
翔發投資(股)公司	股票	台灣積體電路製造(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,293.00	\$76	-	\$58.40	-
		華碩電腦(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,360.00	\$108	-	\$79.50	-
		矽統科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,012.00	\$16	-	\$16.30	-
		廣達電腦(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,270.00	\$66	-	\$51.80	-
		瑞昱半導體(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,389.00	\$47	-	\$34.00	-
		威盛電子(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,103.00	\$31	-	\$28.10	-
		凌陽科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,270.00	\$43	-	\$35.85	-
	基金	建弘全家福債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	36,540.50	\$5,971	-	\$163.41	-
		復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,141,066.20	\$15,107	-	\$13.24	-
旭達投資有限公司	基金	統一強棒債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,209,746.70	\$49,033	-	\$15.33	-
旭嘉投資有限公司	基金	盛華1699債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,408,255.65	\$29,589	-	\$12.32	-
旭康投資有限公司	基金	盛華1699債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	485,538.49	\$5,966	-	\$12.32	-
		盛華5599債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,732,706.58	\$41,423	-	\$11.13	-
Core Tech Resources Inc.	信用連結組合式商品	Interest-Bearing Hannstar Display Corporation Credit Linked Notes	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	USD6,047,400	-	USD6,047,400	-

(註)係屬未上市櫃股票，因無公開市價，故揭露淨值。

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

持有公司	有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期末				
					單位數/股數	帳面金額	比例	每股市價/ 淨值(元)	備註
Core Tech Resources Inc.	信用連結 組合商品	CMC Magnetic Corporation Credit Linked Notes	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	USD3,011,100	-	USD3,011,100	-
	基金	Washington Mutual PFD Fund	-	備供出售金融資產-流動	-	USD 3,992,100	-	USD 3,992,100	-
		UBS Dynamic Alpha Strategies Fund	-	備供出售金融資產-流動	13,943.89	USD 14,991,000	-	USD 1,081.58	-
	信用連結 組合式債券	Dynamic Credit Protection Notes	-	指定公平價值變動認列損益之金融資產- 非流動	-	USD1,992,938	-	USD1,992,938	-
	債券	GVEC CBO Series 2006-B Bonds	-	持有至到期日金融資產-非流動	-	USD5,000,000	-	-	-
		Lloyds TSB Bank Bonds	-	備供出售金融資產-非流動	-	USD19,104,600	-	USD19,104,600	-
		Callable Range Accrual Note	-	備供出售金融資產-非流動	-	USD2,000,000	-	USD2,000,000	-
Gaintech Co. Limited	股票	Wireless ICs, Inc	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	100,000.00	USD299,397	100%	-	(註1) (註2)
		ARAFTEK	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,100,000.00	USD49,321	6.42%	USD0.01	(註1)
		IPC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,400,000.00	USD360,739	13.83%	-	(註3)
		SINO PHOTONICS	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,200,000.00	USD1,200,000	9.88%	USD0.97	(註1)
		V Web Corp.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500,000.00	USD49,902	4.40%	-	-
		VenGlobal International Fund	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000.00	USD726,031	5.66%	USD296.26	(註1)
		WI HARPER INC FUND VI LTD.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	32,970.00	USD3,000,000	13.39%	USD114.44	(註1)
		Genesis Venture	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,000,000.00	USD4,000,000	18.15%	USD1.01	(註1)
		JAFCO	-	預付投資款	-	USD1,919,894	-	-	-
		LONGCHEER	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,500,000.00	USD767,870	-	USD0.51	-

(註1)係屬未上市櫃股票，因無公開市價，故揭露淨值。

(註2) Wireless Ics, Inc.於民國九十五年一月進入清算程序，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算。

(註3) IPC已進入清算程序，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算。

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

持有公司	有價證券	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				
					單位數/股數	帳面金額	比例	每股市價/淨值(元)	備註
揚智科技(股)公司	股票	宏華創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000.00	\$50,000	6.10%	\$9.37	(註)
		翊傑科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	650,000.00	\$9,300	2.43%	\$10.55	(註)
		DivX Networks, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	430,441.00	\$1,335	0.76%	USD 1.17	(註)
		全懋精密科技(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	109,654.00	\$5,187	-	\$47.30	-
	基金	建弘全家福債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,173,985.46	\$191,178	-	\$163.41	-
		富邦吉祥一號債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	15,451,353.78	\$200,946	-	\$13.01	-
		華南永昌麒麟債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	9,226,543.20	\$101,389	-	\$10.99	-
		金復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,549,873.99	\$70,494	-	\$12.70	-
		日盛債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	12,618,650.74	\$171,045	-	\$13.55	-
		JF台灣債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	13,298,342.60	\$201,503	-	\$15.15	-
		國泰債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	17,542,321.90	\$200,961	-	\$11.46	-
		荷銀債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,380,060.36	\$110,430	-	\$14.96	-
		華南永昌債券私募一號基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,000,000.00	\$30,324	-	\$10.11	-
		復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,782,835.00	\$50,081	-	\$13.24	-
		華南永昌短期固定收益基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,000,000.00	\$50,109	-	\$10.02	-

(註)係屬未上市櫃股票，因無公開市價，故揭露淨值。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
			單位/ 股數	金額	單位/ 股數	金額 (註1)	單位/ 股數	售價	帳面 金額	處分利益 (損失)	單位/ 股數	金額
本公司	93央債甲五	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	\$199,821 (註2)	-	\$-	-	\$201,079	\$199,821	\$12,858 (註3)	-	\$-
	台塑及廣輝信用 連結組合式商品	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	\$-	-	\$200,242	-	\$-	\$-	\$-	-	\$200,242
	麥哲倫全球平衡 組合基金	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	\$-	10,000,000.00	\$100,200	-	\$-	\$-	\$-	10,000,000.00	\$100,200
	JPM Global Capital Preservation Fund	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	\$-	5,708.09	\$206,690	-	\$-	\$-	\$-	5,708.09	\$206,690
	環電信用連結組 合式商品	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	\$-	-	\$120,376	-	\$-	\$-	\$-	-	\$120,376
	瑞軒信用連結組 合式商品	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	\$-	-	\$100,611	-	\$-	\$-	\$-	-	\$100,611
Gaintech Co.Limited	Genesis Venture	以成本衡量之長期股權投資	-	\$-	4,000,000.00	USD4,000,000	-	\$-	\$-	\$-	4,000,000.00	USD4,000,000

(註1)係含交易目的金融資產評價調整數。

(註2)包含會計原則變動影響數43仟元。

(註3)係認列利息收入。

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
			單位/股數	金額	單位/股數	金額(註1)	單位/股數	售價	帳面金額(註1)	處分利益(損失)	單位/股數	金額
Core Tech Resources Inc.	Interest-Bearing Hannstar Display Corporation Credit Linked Notes	指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	\$-	-	USD10,047,400	-	USD4,220,457	USD4,000,000	USD220,457	-	USD6,047,400
	Washington Mutual PFD Fund	備供出售金融資產-流動	-	\$-	-	USD3,992,100	-	\$-	\$-	\$-	-	USD3,992,100
	UBS Dynamic Alpha Strategies Fund	備供出售金融資產-流動	-	\$-	13,943.89	USD14,991,000	-	\$-	\$-	\$-	13,943.89	USD14,991,000
	GVEC CBO Series 2006-B Bonds	持有至到期日金融資產-非流動	-	\$-	-	USD5,000,000	-	\$-	\$-	\$-	-	USD5,000,000
	Lloyds TSB Bank Bonds	備供出售金融資產-非流動	-	\$-	-	USD19,104,600	-	\$-	\$-	\$-	-	USD19,104,600
揚智科技(股)公司	宇力電子(股)公司	待處分長期股權投資(註3)	31,097,900.00	\$376,919	-	\$309(註2)	31,097,900.00	\$590,860	\$377,228	\$213,632	-	\$-
	富邦吉祥一號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	11,630,651.57	\$150,000	15,451,353.78	\$201,389	11,630,651.57	\$150,443	\$150,443	\$-	15,451,353.78	\$200,946

(註1)係含交易目的金融資產評價調整數。

(註2)係沖銷原依權益法認列之累積換算調整數。

(註3) 於民國九十四年十二月十四日經其董事會決議通過與NVIDIA BVI Holdings Limited(以下簡稱NVIDIA BVI)合併，NVIDIA BVI以每股19元購買該被投資公司之100%股權，NVIDIA BVI為存續公司，而該被投資公司則為消滅公司。嗣後於民國九十五年二月二十日(合併解散基準日)將該被投資公司之全數股權計31,098仟股予以處分，出售價款為590,860仟元，處分利益為213,632仟元。

<接下頁>

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

買、賣 之 公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
			單位/ 股數	金額	單位/ 股數	金額 (註1)	單位/ 股數	售價	帳面金額 (註1)	處分利益 (損失)	單位/股數	金額
揚智科技 (股)公司	華南永昌麒麟 債券基金	公平價值變動列入損益之金 融資產-流動	13,774,394.10	\$150,000	4,575,361.70	\$51,389	9,126,212.60	\$100,000	\$100,000	\$-	9,226,543.20	\$101,389
	金復華債券基金	公平價值變動列入損益之金 融資產-流動	-	\$-	13,446,927.10	\$170,249	7,897,053.11	\$100,146	\$100,146	\$-	5,549,873.99	\$70,494
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金 融資產-流動	4,458,811.73	\$60,000	8,159,839.01	\$111,045	-	\$-	\$-	\$-	12,618,650.74	\$170,045
	JF台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金 融資產-流動	5,997,738.70	\$90,000	7,300,603.90	\$111,503	-	\$-	\$-	\$-	13,298,342.60	\$201,503
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金 融資產-流動	-	\$-	17,542,321.90	\$200,961	-	\$-	\$-	\$-	17,542,321.90	\$200,961
	荷銀債券基金	公平價值變動列入損益之金 融資產-流動	-	\$-	7,380,060.36	\$110,430	-	\$-	\$-	\$-	7,380,060.36	\$110,430

註1：係含交易目的金融資產評價調整。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

財產 名稱	交易日或事實 發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司 之關係	交易對象為關係人者 其前次轉移資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用之情形	其他約 定事項
						所有 人	與公司 關係	移轉 日期	金額			
房屋及 建築	93.9.27~95.3.13	\$4,008,399	\$3,431,946	互助營造、英建工程、元 崇設計工程、迪卡爾綜合 設計開發(股)公司等	-	-	-	-	-	議價	辦公大樓 使用中	-

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易人 名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一 般交易不同之 情形及原因		應收/付帳款票據		備 註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間			金額	佔總應收/付票 據、帳款之比率	
京元電子	本公司董事長係該公司 董事長二親等以內之親屬	委託加工、測試 及工程實驗費等	\$628,766	-	月結60天	-	-	\$196,389	4.65%	-

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：請詳附註十。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 本公司具有重大影響力或控制能力之被投資公司，民國九十五年上半年度之相關資訊如下：

單位:股數/美元/新台幣仟元

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	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數或單位數	比例	帳面金額			
Gaintech Co. Limited	Wireless ICs, Inc.	註一	研發	USD1,022,616	USD1,022,616	100,000	100.00%	USD299,397	\$-	\$-	註四
揚智科技(股)公司	ALi Microelectronics Corporation, USA	註一	IC銷售	\$-	\$-	-	-	\$-	\$-	\$-	註五
	宇力電子(股)公司	註二	IC設計	\$-	\$307,900	-	-	\$-	\$-	\$-	註六
	智通電子(股)公司	註二	IC設計	\$-	\$150,890	-	-	\$-	\$(1,342)	\$-	註七
T-Square Technology Inc. (Cayman)	科廣電子(北京)有限公司	註三	IC銷售	\$-	USD150,000	-	-	\$-	USD5,702	\$-	註八

註一：U.S.A

註二：臺灣

註三：大陸

註四：Wireless Ics, Inc.於民國九十五年一月進入清算程序，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算。

註五：ALi Microelectronics Corporation, USA業經股東會決議解散，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。

註六：民國九十五年二月二十日(合併解散基準日)揚智科技(股)公司將該宇力電子(股)公司之全數股權計31,098仟股予以處分。

註七：智通電子(股)公司於民國九十四年十月進入清算程序，並依規定停止採用權益法評價，並於民國九十五年三月完成清算。

註八：科廣電子(北京)有限公司於民國九十四年五月進入清算程序，並於民國九十五年一月完成清算。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.本公司對被投資公司直接或間接具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

- (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：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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) 從事衍生性商品交易者：無。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三) 大陸投資資訊之揭露

(1) 本公司投資情形：

單位：美元/新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式(註三)	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積投 資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投 資(損)益	期末投資帳 面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
聯發科技(合肥) 有限公司	註二	USD 1,000,000	透過轉投資第三地區 現有公司再轉投資	USD400,000	USD 600,000	\$-	USD 1,000,000	100%	註四	註四	\$-
聯發軟件設計 (深圳)有限公司	註二	USD 1,000,000	透過轉投資第三地區 現有公司再轉投資	USD1,000,000	\$-	\$-	USD 1,000,000	100%	註四	註四	\$-

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
USD2,000,000	USD2,500,000	\$11,948,603 (註一)

註一：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註二：從事消費類電子產品及軟件的開發及相關技術諮詢服務等。

註三：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第092024054號函、經審二字第092027978號函及經審二字第094035738號核准，經由第三地區英屬蓋曼群島 Gaintech Co. Limited 轉投資西薩摩亞 MediaTek Limited 間接在大陸地區投資。

註四：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 揚智科技(股)公司及其子公司投資情形：

單位：美元/新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積投 資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益
					匯出	收回					
揚智電子(上海) 有限公司	IC產品銷售 及售後服務	USD1,290,000	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD1,290,000	-	-	USD1,290,000	100%	註6	註6	註2
科廣電子(珠海) 有限公司	IC產品銷售 及售後服務	USD690,000 (註4)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD673,740 (註4)	-	-	USD673,740 (註4)	100%	註6	註6	-
科廣電子(北京) 有限公司(註3)	IC產品銷售 及售後服務	- (註3)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD150,000	-	-	USD150,000	100%	註6	註6	-
科廣微電子(上海) 有限公司	IC產品銷售 及售後服務	USD1,000,000 (註5)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD350,000 (註5)	-	-	USD350,000 (註5)	100%	註6	註6	-

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
\$74,963 (USD2,313,740)	\$74,963 (USD2,313,740)	\$1,413,613 (註1)

聯發科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註2：揚智科技(股)公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation於民國九十三年度取得其轉投資公司揚智電子(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為美金300仟元。

註3：於民國九十四年五月進入清算程序，並已於民國九十五年一月完成清算程序，其原始投資款美金150仟元及投資收益美金190仟元已匯回本公司之子公司T-Square Technology Inc. (Cayman)，且已向經濟部投資審議委員會申報核備。

註4：揚智科技(股)公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation於民國九十二年度透過T-Square Technology Inc. (Cayman)以美金673,740元取得科廣電子(珠海)有限公司100%股權，資本額為美金690仟元。

註5：揚智科技(股)公司之子公司智通電子(股)公司於民國九十三年度透過ALinx Technology (BVI) Corp.以美金350仟元取得科廣微電子(上海)有限公司100%股權，資本額為美金1,000仟元。嗣於民國九十四年六月以美金345仟元出售對科廣微電子(上海)有限公司之100%股權予揚智科技(股)公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation。

註6：業已包含於揚智科技(股)公司依權益法認列子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation之投資淨損失(除科廣電子(北京)有限公司外，餘已於編製合併財務報表時沖銷)及期末對各被投資公司之長期股權投資帳面價值中(於編製合併財務報表時，業已沖銷)，前述投資淨損失及長期股權投資餘額係依各該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(3) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：詳合併財務報表附註十.2(2)。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳合併財務報表附註十.2(2)。