

2454

聯發科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年一月一日至九月三十日

地址：新竹科學園區篤行一路1號
電話：03-5670766

合併財務報表
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、合併現金流量表	6
七、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	7-12
(二) 會計變動之理由及其影響	12
(三) 重要會計科目之說明	12-27
(四) 關係人交易	27-28
(五) 質押之資產	28
(六) 重大承諾事項及或有事項	29
(七) 重大之災害損失	29
(八) 重大之期後事項	29
(九) 其他	
1. 金融商品資訊之揭露	29-33
2. 其他	34-36

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九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至九月三十日之合併損益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金管證六字第 0960064020 號函、證券發行人財務報告編製準則暨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二.2 所述，聯發科技股份有限公司及其子公司員工分紅及董監酬勞之會計處理自民國九十七年一月一日起，依財團法人會計研究發展基金會發布之(96)基祕字第 052 號函規定辦理。

此 致

聯發科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(96)金管證(六)第 02720 號
(80)台財證(六)第 53174 號

許新民

會計師：

楊建國

中華民國九十七年十月十八日

聯發科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年九月三十日
(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	九十七年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附註	九十七年九月三十日	
			金 額	%				金 額	%
11xx	流動資產				21xx	流動負債			
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 39,718,173	39.81	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	三.2	106,202	0.11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	2,260,669	2.27	2140	應付帳款		6,698,732	6.71
1320	備供出售金融資產-流動	三.3	6,244,717	6.26	2150	應付關係人款項	四	1,201,764	1.20
1330	持有至到期日金融資產-流動	三.4	370,034	0.37	2160	應付所得稅		1,198,749	1.20
1140	應收帳款淨額	三.5	9,730,206	9.75	2170	應付費用		8,396,700	8.42
1160	其他應收款	三.6	465,294	0.47	2222	其他應付款		3,200,000	3.21
1210	存貨淨額	三.7	8,990,756	9.01	2288	應付工程及設備款		171,293	0.17
1250-1280	預付款項及其他流動資產		1,962,968	1.97	2280	應付租賃款-流動	三.11	2,793	-
1286	遞延所得稅資產-流動		110,612	0.11		其他流動負債		363,049	0.36
1291	受限制銀行存款-流動	五	85,626	0.09		流動負債合計		21,339,282	21.38
	流動資產合計		69,939,055	70.11					
14xx	基金及投資	三.8			28xx	其他負債			
1430	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		1,145,931	1.15	2810	應計退休金負債		78,234	0.08
1450	備供出售金融資產-非流動		3,460,086	3.47	2820	存入保證金		1,022	-
1460	持有至到期日金融資產-非流動		1,871,237	1.88		其他負債合計		79,256	0.08
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		737,199	0.74		負債合計		21,418,538	21.46
1490	無活絡市場之債券投資-非流動		1,000,000	1.00					
1421	採權益法之長期股權投資		1,347,062	1.35					
1425	預付長期投資款		82,472	0.08					
	基金及投資合計		9,643,987	9.67					
15xx	固定資產	三.9			3xxx	股東權益			
1521	房屋建築		4,446,057	4.46		母公司股東權益			
1531	機器設備		321,036	0.32	31xx	股本			
1545	研發設備		2,659,555	2.67	3110	普通股股本	三.12	10,731,523	10.76
1681	其他設備		741,426	0.74	32xx	資本公積			
	成本合計		8,168,074	8.19	3211	普通股股票溢價	三.14	2,090,759	2.10
	減：累計折舊		(1,990,822)	(2.00)	3220	庫藏股票交易	三.14	474,512	0.48
15x9	加：未完工程		245,987	0.25	3250	受贈資產	三.14	1,260	-
1671	預付設備款		269,290	0.27	3260	長期股權投資	三.14	129,867	0.13
1672	固定資產淨額		6,692,529	6.71	3271	員工認股權	三.14及三.15	20,738	0.02
						資本公積合計		2,717,136	2.73
	無形資產	三.10							
17xx	電腦軟體		736,227	0.74					
1750	商譽	三.10	7,595,390	7.60	33xx	保留盈餘			
1760	專門技術、專利權及其他		4,823,469	4.83	3310	法定盈餘公積	三.13	13,024,414	13.05
1720-1788	無形資產合計		13,155,086	13.17	3350	未分配盈餘	三.16	52,546,574	52.66
	其他資產				34xx	股東權益其他項目			
18xx	存出保證金		102,777	0.10	3420	累積換算調整數	二.9	(399,186)	(0.40)
1820	遞延資產		43,624	0.04	3450	金融商品之未實現(損)益	三.17	(339,709)	(0.34)
1830	遞延所得稅資產-非流動		174,230	0.17	3510	庫藏股票		(55,970)	(0.06)
1860	受限制銀行存款-非流動	五	28,692	0.03	3610	母公司股東權益合計		78,224,782	78.40
1887	其他資產合計		349,323	0.34		少數股權		136,660	0.14
1xxx	資產總計		\$ 99,779,980	100.00	2-3xxx	股東權益合計		78,361,442	78.54
						負債及股東權益總計		\$ 99,779,980	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：喻銘輝

聯發科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國九十七年一月一日至九月三十日
(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	九十七年前三季	
			金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 72,785,539	104.35
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(3,037,001)	(4.35)
4-	營業收入淨額	三.18及四	69,748,538	100.00
5000	營業成本	四	(32,417,954)	(46.48)
5910	營業毛利		37,330,584	53.52
6000	營業費用			
6100	銷售費用		(1,649,513)	(2.36)
6200	管理費用		(2,265,741)	(3.25)
6300	研發費用		(15,838,969)	(22.71)
	營業費用合計		(19,754,223)	(28.32)
6900	營業淨利		17,576,361	25.20
7100	營業外收入及利益			
7110	利息收入		1,001,548	1.44
7121	採權益法認列之投資收益	三.8	179,959	0.26
7140	處分投資利益	三.8	219,697	0.31
7160	兌換利益	三.5	303,609	0.44
7250	備抵壞帳轉回		4,217	0.01
7480	什項收入		216,752	0.31
	營業外收入及利益合計		1,925,782	2.77
7500	營業外費用及損失			
7510	利息費用		(9,722)	(0.01)
7530	處分固定資產損失		(2,544)	-
7570	存貨呆滯損失	三.7	(903,282)	(1.30)
7630	減損損失	三.3	(160,080)	(0.23)
7640	金融資產評價損失	三.2	(202,985)	(0.29)
7650	金融負債評價損失	三.2	(106,202)	(0.15)
7880	什項支出		(113,425)	(0.16)
	營業外費用及損失合計		(1,498,240)	(2.14)
7900	本期稅前淨利		18,003,903	25.83
8110	所得稅費用		(1,702,291)	(2.44)
9600xx	合併總淨利		\$ 16,301,612	23.39
	歸屬子：			
9601	母公司股東		\$ 16,309,460	
9602	少數股權		(7,848)	
	合併總淨利		\$ 16,301,612	
			稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	三.19		
	合併總淨利		\$ 16.90	\$ 15.30
	少數股權之淨損		0.01	0.01
	母公司股東之淨利		\$ 16.91	\$ 15.31
	稀釋每股盈餘(元)	三.19		
	合併總淨利		\$ 16.63	\$ 15.06
	少數股權之淨損		0.01	0.01
	母公司股東之淨利		\$ 16.64	\$ 15.07

(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子公司
合併現金流量表
民國九十七年一月一日至九月三十日
(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	附註	九十七年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利		\$ 16,301,612
調整項目：		
折舊及攤銷		2,364,261
金融資產折溢價攤銷		(10,408)
備抵壞帳轉回		(12,965)
備抵存貨呆滯損失提列		903,282
採權益法認列之投資收益		(179,959)
處分投資利益(含帳列利息收入者)		(242,117)
取得被投資公司現金股利		74,603
金融資產及負債評價調整數		217,793
減損損失		160,080
處分固定資產淨損失		2,544
遞延所得稅		678,757
授與員工認股權憑證之酬勞成本		20,738
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產		(696,242)
應收帳款		(2,619,686)
應收關係人款項		4,374
其他應收款		266,095
存貨		646,334
預付款項及其他流動資產		(1,260,779)
應付帳款		(193,142)
應付關係人款項		557,106
應付所得稅		(1,392,495)
應付費用		6,400,365
其他流動負債		41,991
應計退休金負債		11,866
營業活動之淨現金流入		<u>22,044,008</u>
投資活動之現金流量：		
受限制銀行存款增加		(109,652)
備供出售金融資產增加		(1,731,195)
出售備供出售金融資產價款		1,676,052
持有至到期日金融資產增加		(1,230,770)
持有至到期日金融資產到期贖回款項		130,267
出售以成本衡量之金融資產價款		464
以成本衡量之金融資產增加		(192,941)
預付長期投資款增加		(82,472)
購置固定資產		(1,518,783)
出售固定資產價款		20,893
收購他公司事業之無形資產	三.10 (2)	(10,060,691)
其他無形資產及遞延資產增加		(427,788)
存出保證金減少		265,800
投資活動之淨現金流出		<u>(13,260,816)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少		(25,000)
應付租賃款減少		(3,444)
長期借款減少		(9,935)
發放股東現金股利		(19,776,221)
發放董監事酬勞		(75,584)
子公司取得母公司現金股利		146,037
少數股權淨變動數		22,835
融資活動之淨現金流出		<u>(19,721,312)</u>
匯率影響數		68,269
本期現金及約當現金減少數		(10,869,851)
期初現金及約當現金餘額		50,588,024
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 39,718,173</u>
現金流量資訊之補充資訊：		
本期支付利息		\$ 8,593
本期支付所得稅		\$ (15,587,874)
僅有部份現金收付之投資活動：		
購置固定資產		\$ 1,491,224
加：應付工程及設備款減少數		27,559
本期支付現金數		<u>\$ 1,518,783</u>
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞		23,051,805
減：期末其他應付款		(3,200,000)
本期支付現金數		<u>\$ 19,851,805</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
員工及股東紅利轉增資		\$ 322,985
金融商品之未實現(損)益調整數		<u>\$ (1,148,083)</u>

(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子公司
 合併財務報表附註
 民國九十七年九月三十日
 (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)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明，並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 用人、折舊及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併報表係依照金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。

本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國九十六年度合併財務報表相同，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

- (1) 本公司對於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，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關於合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

子 公 司 名 稱	業 務 性 質	本公司直接或 間接持股比例(%)		說 明
		97.09.30		
旭發投資(股)公司	投資控股公司	100.00%		-
旭創投資(股)公司	投資控股公司	100.00%		(註1)
旭新投資(股)公司	投資控股公司	100.00%		(註1)
旭達投資有限公司	投資控股公司	100.00%		-
旭嘉投資有限公司	投資控股公司	100.00%		-
旭康投資有限公司	投資控股公司	100.00%		-
智洋電子(股)公司	IC設計及銷售	100.00%		(註2)
Core Tech Resources Inc.	投資控股公司	100.00%		-
翔發投資(股)公司	投資控股公司	100.00%		-
業程科技(股)公司	IC設計	80.29%		-

(續下頁)

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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	業 務 性 質	本公司直接或 間接持股比例(%)	
		97.09.30	說明
瀚群科技(股)公司	模組製造	100.00%	-
絡達科技(股)公司	IC設計及銷售	41.78%	(註3)
Airoha Technology (Samoa) Corporation	投資控股公司	100.00%	(註4)
Gaintech Co. Limited	投資控股公司	100.00%	-
聯發科中國有限公司(香港)	投資控股公司	100.00%	-
聯發科技(合肥)有限公司	技術服務	100.00%	(註5)
聯發博動科技(北京)有限公司	技術服務	100.00%	(註5)
聯發軟件設計(深圳)有限公司	技術服務	100.00%	(註5)
MediaTek Singapore Pte. Ltd.	技術服務及銷售	100.00%	-
MTK Wireless Limited (UK)	技術服務	100.00%	-
MediaTek Wireless Limited (Ireland)	技術服務	100.00%	-
MediaTek Denmark ApS	技術服務	100.00%	-
MediaTek USA Inc.	技術服務	100.00%	(註6)
Zena Technologies International Inc. (BVI)	投資控股公司	80.00%	(註7)
Zena Technologies Inc. (USA)	技術服務	100.00%	(註7)
MediaTek Japan Inc.	技術服務	100.00%	-
MediaTek Limited	投資控股公司及貿易	100.00%	-
K-Will Corporation (Japan)	設備製造	87.00%	-
K-WILL Corporation (USA)	設備製造及銷售	100.00%	-
MediaTek North America, Inc.	投資控股公司	100.00%	-
MediaTek Wireless, Inc.(USA)	技術服務	100.00%	-
MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	技術服務	99.99%	-
MTK Korea Inc.	技術服務	100.00%	-

註1：本公司於民國九十七年四月投資設立旭創投資(股)公司及旭新投資(股)公司。

註2：智洋電子(股)公司於民國九十七年八月解散，故未納入合併財務報表編製個體。

註3：翔發投資(股)公司於民國九十五年十二月投資絡達科技(股)公司，惟截至民國九十七年九月三十日止，未直接或間接持有絡達科技(股)公司過半數之有表決權股份，然已取得其過半董事席次，故將其視為子公司，並納入合併財務報表之編製個體。

註4：絡達科技(股)公司於民國九十七年二月投資設立Airoha Technology (Samoa) Corporation。

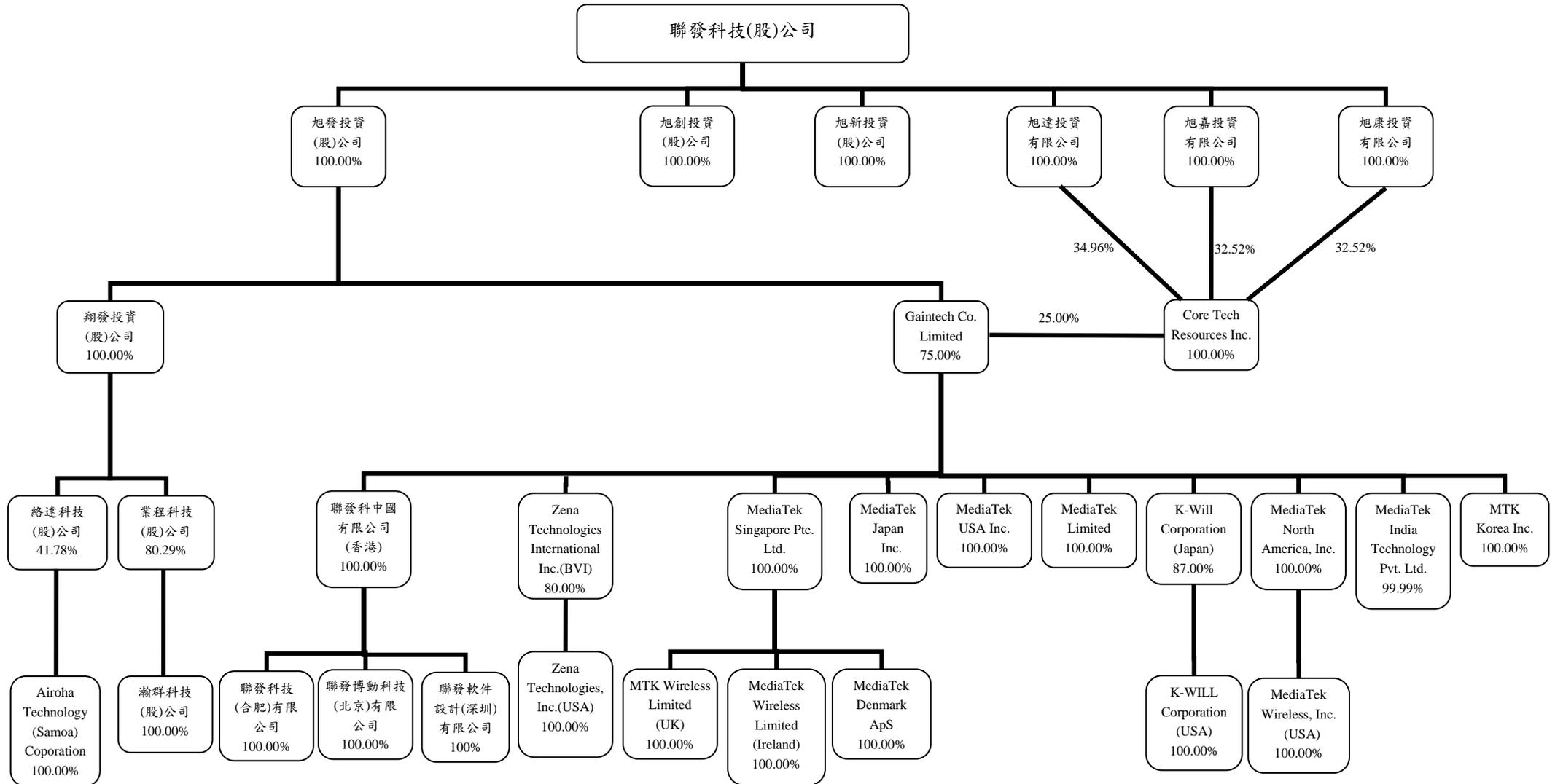
註5：MediaTek Limited 於民國九十七年上半年度基於組織重整之考量，將其子公司聯發軟件設計(深圳)有限公司、聯發科技(合肥)有限公司及聯發博動科技(北京)有限公司移轉予聯發科中國有限公司(香港)。

註6：MediaTek USA Inc. 於民國九十七年七月基於組織重整將MediaTek Japan Inc. 移轉予Gaintech Co. Limited。

註7：Gaintech Co. Limited 於民國九十七年八月投資Zena Technologies International Inc. (BVI)，並由Zena Technologies International Inc. (BVI) 轉投資Zena Technologies Inc. (USA)。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 截至民國九十七年九月三十日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 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。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(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)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。
- (3) 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。
- (4) 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，原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。

3. 公平價值變動列入損益之金融資產

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。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

(1)合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。

(2)不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

4. 備供出售之金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬上述各類別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。

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

5. 無形資產

因收購另一公司事業所產生之商譽，係依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(97)基秘字074號函而適用財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理準則」之規定處理。

6. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司及子公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，於民國九十三年度至九十六年度所給與者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱39號公報)之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象為本公司及子公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象為子公司員工時，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第017號「聯屬公司間或股東提供之股份基礎給付交易會計處理疑義」函規定處理。

評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

7. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理股份基礎給付交易，此項會計原則變動使民國九十七年前三季合併總淨利減少20,738仟元及稅後基本每股盈餘減少0.02元。
2. 本公司及子公司自民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年前三季合併總淨利減少5,467,382仟元，稅後基本每股盈餘減少5.13元。
3. 本公司及子公司自民國九十七年七月一日起，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」第二次修訂條文之規定，將部分金融資產重分類。前述變動對於民國九十七年前三季合併總淨利及稅後基本每股盈餘並未有影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.09.30
現金	\$2,717
支票及活期存款	9,671,207
定期存款	29,641,189
約當現金-附賣回債券	403,060
合計	<u>\$39,718,173</u>

(1) 本公司及子公司截至民國九十七年九月三十日止，買入之附賣回債券，均業與各票

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

券金融公司約定於民國九十七年十月全數賣回。

(2) 上述現金及約當現金未有提供質押或擔保之情事。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

(1)	97.09.30
交易目的金融資產-流動	
金融債券	\$147,675
遠期外匯合約	16,091
小計	163,766
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	1,071,399
利率連結組合式商品	248,936
匯率連結組合式商品	246,876
其他組合式商品	529,692
小計	2,096,903
合計	\$2,260,669

本公司及子公司持有上述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，請參閱財務報表附註九。

(2)金融資產重分類資訊

A.各類別金融資產重分類之金額及理由

交易目的金融資產：

本公司部分交易目的金融商品不再以短期出售為目的，且不符合放款及應收款定義者，依據近期國際會計準則委員會、金融監督管理委員會及會計研究發展基金會發布之相關說明，本公司認定第三季金融交易狀況已符合財務會計準則第三十四號公報可重分類規定中所提及之極少情況，因此將交易目的金融資產中之部分基金投資重分類至備供出售金融資產，金額為691,600仟元。

B.重分類金融資產之帳面價值及公平價值

	97.9.30	
	帳面價值	公平價值
交易目的金融資產	\$ 691,600	\$691,600

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 本期重分類金融資產於當期及前期公平價值變動認列為損益之情形

本公司民國九十七年前三季重分類之金融資產，於民國九十七年公平價值變動認列為損失之金額分別為29,400仟元。

D. 重分類且尚未除列金融資產公平價值變動認列為(損)益之情形

	原分類為交易目的金融資產	
	若未重分類應認列為 (損)益金額	重分類後認列為(損) 益之收益(費損)金額
97年前三季	(\$29,400)	(\$29,400)
(3)		97.09.30
交易目的金融負債-流動		
遠期外匯合約		\$106,202

本公司及子公司於民國九十七年前三季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，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，請參閱財務報表附註九。

截至民國九十七年九月三十日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額列示如下：

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	97年10-11月	USD112,249

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	97年10-11月	USD265,058
遠期外匯合約	預買美元	97年10月	USD19,868

民國九十七前三季因從事遠期外匯合約而產生之當期損失金額為130,082仟元。

- (4) 本公司及子公司民國九十七年前三季從事選擇權合約，於本期結清而產生之當期損失為3,741仟元。
- (5) 本公司及子公司民國九十七年前三季從事換匯換利合約，於本期結清而產生之當期損失為943仟元。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 備供出售金融資產-流動

	97.09.30
基 金	\$3,963,670
債 券	2,281,047
合 計	\$6,244,717

於民國九十七年前三季評估部份債券投資價值已減損，認列減損損失160,080仟元。

4. 持有至到期日金融資產-流動

	97.09.30
金融債券	\$245,815
公 司 債	124,219
合 計	\$370,034

5. 應收帳款淨額

	97.09.30
應收帳款	\$10,043,955
減：備抵壞帳損失	(313,749)
淨 額	\$9,730,206

6. 其他應收款

	97.09.30
應收利息	\$178,397
應收退稅款	266,956
其 他	19,941
合 計	\$465,294

7. 存貨淨額

	97.09.30
原 料	\$51,101
在 製 品	5,318,003
製 成 品	5,062,148
合 計	10,431,252
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,440,496)
淨 額	\$8,990,756

上項存貨未有提供質押或擔保之情事。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 基金及投資

(1) 明細如下：

97.09.30				
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
<u>指定公平價值變動列入損益之金融</u>				
<u>資產-非流動</u>				
DYNAMIC CREDIT PROTECTION NOTES	信用連結 組合式商品	-	\$43,429	-
瑞銀五年美元計價保本連動債券	信用連結 組合式商品	-	224,293	-
鴻準信用風險連結組合式商品	信用連結 組合式商品	-	50,126	-
PIMCO USD PRINCIPAL PROTECTION NOTE	債券	1,000單位	309,540	-
BNP 10 YEAR USD FORTRESS NOTE	債券	-	159,462	-
GS GLOBALIZATION BASKET NOTE	債券	-	149,825	-
GS INFLATION SHIELD NOTE	債券	-	153,549	-
OPEN DESIGN MICROELECTRONICS CORPORATION	債券	-	39,642	-
IMERA SYSTEM INC. NOTE AND WARRANT	債券	-	16,065	-
小 計			1,145,931	
<u>備供出售金融資產-非流動</u>				
原相科技(股)公司(上櫃股票)	普通股	3,034,513股	343,227	2.43%
			(註)	
國際私募新貴地產基金	基金	4,685,006單位	50,207	-
國泰一號不動產信託基金	基金	70,000,000單位	691,600	-
國泰二號不動產投資信託基金	基金	50,000,000單位	487,000	-
中信銀2006-1企業貸款債權證券化受益證券D券	受益證券	608單位	595,247	-
中信銀2006-1企業貸款債權證券化受益證券E券	受益證券	246單位	245,287	-
中信銀第92-2期券	債券	2單位	202,989	-
南科第96-1期券	債券	250單位	245,997	-
ING BNP PARIBAS MJSD PERP	債券	-	81,316	-
RBC 30YRS NC 3M ZERO CALLABLE NOTE	債券	-	273,105	-
15 YEARS 6.10% USD CALLABLE FIXED COUPON NOTE	債券	-	244,111	-
小 計			3,460,086	

(續下頁)

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

97.09.30				
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
<u>持有至到期日金融資產-非流動</u>				
國泰敦南C不動產信託受益證券	受益證券	20單位	\$100,000	-
中國信託96-2無擔保次順位金融債券	債券	25單位	250,000	-
台電第93-1期丁E券	債券	20單位	98,637	-
南科第94-2期乙C券	債券	400單位	396,850	-
台電92-2丙K券	債券	25單位	124,220	-
分交銀41P1	債券	20單位	187,055	-
GVEC CBO SERIES 2006-B BONDS	債券	-	160,650	-
AIG FRN	債券	-	152,200	-
GEVCR II 36-MONTH DEBENTURES EONEX TECHNOLOGIES, INC. BONDS	債券	850單位	273,105	-
	債券	372單位	128,520	-
小計			1,871,237	
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>				
源通科技(股)公司	普通股	300,000股	-	3.75%
波若威科技(股)公司	普通股	580,000股	-	1.06%
信鑫創業投資(股)公司	普通股	7,200,000股	(420) (註)	14.41%
宏鑫創業投資(股)公司	普通股	952,168股	(2,620) (註)	6.33%
集耀通訊科技(股)公司	普通股	1,080,000股	-	-
坦能電子(股)公司	普通股	4,012,500股	-	13.88%
曜鵬科技(股)公司	普通股	7,850,969股	179,485	17.61%
威騰光電(股)公司	普通股	77股	-	-
晶心科技(股)公司	普通股	8,000,000股	-	12.70%
創傑科技(股)公司	普通股	1,882,746股	-	3.53%
洋華光電(股)公司	普通股	627,920股	66,000	0.57%
原盛科技(股)公司	普通股	2,250,000股	22,500	15.00%
SINO PHOTONICS	普通股	134,400股	-	9.88%
V WEB CORP.	特別股	1,250,000股	-	3.51%
WI HARPER INC FUND VI LTD.	特別股及普通股	32,970股	96,390	4.92%
GENESIS VENTURE	普通股	4,000,000股	128,520	18.03%
JAFCO	資本	-	183,084	-
PACIFIC GROWTH VENTURES, L.P.	資本	-	64,260	26.67%
小計			737,199	

(續下頁)

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

97.09.30

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
<u>無活絡市場之債券投資-非流動</u>				
中國信託乙種特別股	乙種特別股	25,000,000股	\$1,000,000	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
揚智科技(股)公司	普通股	64,035,703股	1,197,789	21.14%
陞達半導體(股)公司	普通股	7,650,000股	149,273	36.82%
小計			1,347,062	
<u>預付長期投資款</u>				
EONEX TECHNOLOGIES, INC.		-	73,608	-
NOZOMI FUND		-	8,864	-
小計			82,472	
基金及投資合計			\$9,643,987	

註：係含聯屬公司間未實現處分長期股權投資損益調整數。

- (2) 民國九十七年前三季採權益法認列之投資收益為179,959仟元，係依各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算而得。
- (3) 民國九十七年前三季處分原相科技(股)公司之股票，處分價款為359,861仟元，認列處分投資利益為346,090仟元。
- (4) 民國九十七年前三季處分鴻海精密工業(股)公司等上市股票，處分價款為876仟元，認列處分投資利益為348仟元。
- (5) 本公司及子公司以成本衡量之權益商品投資-源通科技(股)公司、波若威科技(股)公司、信鑫創業投資(股)公司、宏鑫創業投資(股)公司、坦能電子(股)公司、威騰光電(股)公司、晶心科技(股)公司、創傑科技(股)公司、SINO PHOTONICS、V WEB CORP.等公司，其投資價值已減損，於民國九十六年經評估投資金額回收可能性不高，已對其投資之帳列全額認列減損損失。嗣於民國九十七年前三季處分創傑科技(股)及波若威科技(股)公司部分股票，認列處分投資利益2,207仟元。
- (6) 民國九十七年前三季新增投資屬備供出售金融資產-南科96-1期券及中信銀92-2期券債券，面額合計為450,000仟元。
- (7) 本公司及子公司於民國九十七年前三季新增投資屬持有至到期日金融資產-台電第93-1期丁E券，南科第94-2期乙C券，台電92-2丙K券，分交銀41P1，GEVCR II 36-MONTH DEBENTURES券及AIG FRN等債券，面額合計為1,258,755仟元。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 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私募乙種特別股投資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利率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。

因本公司持有上述特別股，經濟實質上屬具有債券性質之金融商品，故列為無活絡市場之債券投資。

(9) 上述基金及投資皆未有提供質押或擔保之情事。

9. 固定資產

(1) 本公司及子公司於民國九十七年前三季均無利息資本化之情事。

(2) 本公司及子公司之固定資產未有提供質押或擔保之情形。

10. 無形資產

(1)

	九十七年前三季		
	電腦軟體 (設計軟體)	專門技術、專利 權及其他	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$1,344,625	\$5,447,243	\$6,791,868
本期增加-單獨取得	420,232	3,257,985	3,678,217
本期除列及其他	(343)	(29,395)	(29,738)
期末餘額	1,764,514	8,675,833	10,440,347
累計攤銷：			
期初餘額	(635,672)	(2,563,037)	(3,198,709)
本期攤銷(帳列製造及營業 費用-各項攤提科目項下)	(392,615)	(1,289,327)	(1,681,942)
期末餘額	(1,028,287)	(3,852,364)	(4,880,651)
97.09.30帳面餘額	\$736,227	\$4,823,469	\$5,559,696

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司於民國九十七年一月以10,060,691仟元(USD 310,182仟元)，取得Analog Devices, Inc.之無線通訊晶片事業部門，本公司依會計研究發展基金會(97)基秘字074號函及財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理準則」規定處理，經評估商譽為6,817,211仟元及取得專門技術、專利權及其他為3,243,480仟元。

11. 應付租賃款

子公司MediaTek USA Inc.截至民國九十七年九月三十日止，租賃款項內容如下：

債權人	期 間	金 額
Magma Design Automation, Inc.	95.07 ~98.02	\$3,508
減：未攤銷應付租賃款折價		(715)
帳面淨額		\$2,793

12. 股 本

民國九十七年六月十三日經股東常會決議以股東紅利104,085仟元及員工紅利218,900仟元，合計322,985仟元轉增資發行新股32,298,537股，每股面額10元。此項增資案業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國九十七年七月二十二日為增資基準日，此增資案業已完成變更登記。

截至民國九十七年九月三十日止，本公司額定股本為12,000,000仟元，實收股本為10,731,523仟元，分為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1,073,152,299股，每股面額10元。

13. 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。

14. 資本公積

	97.09.30
普通股股票溢價	\$2,090,759
庫藏股票交易	474,512
受贈資產	1,260
長期股權投資	129,867
員工認股權	20,738
合 計	\$2,717,136

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。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十七年前三季，因子公司持有本公司股票而發予子公司之現金股利為146,037仟元，由於子公司持有本公司股票視為庫藏股票，予以調整資本公積-庫藏股票交易。

15. 酬勞性員工認股選擇權計劃

(1) 本公司及子公司發行員工認股權憑證及調整轉換價格情形彙列如下：

種 類	給與日	發 行		限制認股 期 間	認股認購 價格(元)
		單位數 (仟單位)	認 股 權 存續期間		
<u>本公司</u>					
九十六年第一次 員工認股權計劃	97.03.31	1,134	97.03.31~107.03.31	(註1)	\$388
九十六年第二次 員工認股權計劃	97.08.28	1,640	97.08.28~107.08.28	(註1)	371
<u>子公司-絡達科技(股)公司</u>					
九十五年第一次 員工認股權憑證	95.06.02	4,660	95.06.02~100.06.02	(註2)	\$29.00
九十五年第二次 員工認股權憑證	96.05.31	340	96.05.31~101.05.31	96.05.31~ 98.05.30	29.00
九十七年第一次 員工認股權憑證	97.03.20	1,500	97.03.20~102.03.20	97.03.20~ 99.03.19	29.00
<u>子公司-業程科技(股)公司</u>					
九十六年 員工認股權憑證	96.12.30	215	96.12.30~100.12.30	(註3)	\$10

註1：自發行日屆滿二年起可行使一定比例之認股權。

註2：其中1,000仟單位，自發行日起，即可行使認股權，其餘自發行日屆滿二年起可行使認股權。

註3：自發行日起，屆滿一年即可行使認股權。

(2) 本公司於民國九十六年十二月經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證5,000,000單位，每單位可認購普通股股票一股。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司之符合特定條件員工。認股權憑證之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格係發行認股權憑證當日本公司普通股股票於台灣證券交易所之收盤價格。上述認股價格遇有本公司普通股股份發生變動時（如現金增資及無償配股等），係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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認股選擇權之公平價值。民國九十七年前三季認列員工認股權計畫酬勞成本為20,738仟元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

酬勞性員工認股權計畫	
預期股利率	4.70%~6.63%
預期價格波動性	42.12%~50.06%
無風險利率	2.30%~2.49%
預期存續期間	6.5年

本公司民國九十七年前三季酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	97年前三季	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	\$-
本期給與	2,774,404	378
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	(84,253)	381
期末流通在外	2,690,151	378
期末仍可行使之員工認股權	-	-
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	\$109	-

截至民國九十七年九月三十日酬勞性員工認股選擇權計畫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(單位)	加權平均 預期剩餘 存續年限	加權平 均行使 價格	可行使 之數量	加權平均行使 價格
96年認股權計畫	\$371~388	2,690,151	6.25	\$378	-	\$-

- (3) 子公司絡達科技(股)公司於民國九十七年一月一日以後發行之酬勞性員工認股權憑證參酌金管證六字第0960065898號令之規定採用內含價值法處理，民國九十七年前三季所認列之酬勞成本總額為0元。子公司絡達科技(股)公司及業程科技(股)公司提供予員工之認股權計畫，於民國九十三年度至九十六年度所給與者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法計算，於民國九十七年前三季所認列之酬勞成本分別為4,320仟元及0元。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

倘若將上述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：

	95年第一次 酬勞性員工 認股權計劃	95年第二次 酬勞性員工 認股權計劃	97年第一次 酬勞性員工 認股權計劃
絡達科技(股)公司			
預期股利率	-%	-%	-%
無風險利率	2.11%	2.215%	2.2661%
預期存續期間	5年	5年	4.97年
	96年第一次 酬勞性員工 認股權計劃		
業程科技(股)公司			
預期股利率	-%		
無風險利率	2.73%		
預期存續期間	2.5年		

絡達科技(股)公司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：

員工認股權	97年前三季	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	4,600	\$29
本期給與	1,500	29
本期行使	(99)	29
期末流通在外	6,001	29
期末仍可行使之員工認股權	2,346	
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	\$1.27	

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國九十七年九月三十日止，絡達科技(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：

	行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		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 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
95年認股權計劃	\$29	4,501	2.74	\$29	2,346	\$29
97年認股權計劃	\$29	1,500	4.47	\$29	-	-
		<u>6,001</u>			<u>2,346</u>	

業程科技(股)公司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：

員工認股權	97年前三季	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	215	\$10
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	(16)	10
期末流通在外	<u>199</u>	10
期末仍可行使之員工認股權	<u>-</u>	
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	<u>\$-</u>	

截至民國九十七年九月三十日止，業程科技(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：

	行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		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 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
96年認股權計劃	\$10	<u>199</u>	1.75	\$10	<u>-</u>	-

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司若採公平價值法認列絡達科技(股)公司及業程科技(股)公司酬勞性員工認股選擇權計劃，合併財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		97年前三季
歸屬予母公司股東之淨利	報表認列之淨利	\$16,309,460
	擬制淨利	16,304,643
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	15.31
	擬制每股盈餘(元)	15.30
歸屬予少數股權之淨(損)利	報表認列之淨(損)利	(7,848)
	擬制淨(損)利	(14,559)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	(0.01)
	擬制每股盈餘(元)	(0.01)

16. 盈餘分配及股利政策

本公司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：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 董事、監察人酬勞就(1)至(4)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。
- (6) 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一。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。

本公司股東紅利之分派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。

另依主管機關規定，公司如有金融商品未實現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。

民國九十七年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為5,541,882仟元及45,700仟元，其中員工紅利係以截至民國九十七年前三季之稅後淨利(不考慮員工分紅費用化及其相關所得稅之影響數)之25%估列，董監酬勞則以公司章程所定成數範圍內估列之，員工紅利及董監酬勞並認列為民國九十七年前三季之營業費用。配發股票紅利之股數，係依據前述員工分紅費用化之金額及民國九十八年度股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響計算，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十八年度之損益。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關當年度已擬議或通過之盈餘分配資訊揭露如下：

項 目	96年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	97年6月13日 股東常會決議承認	97年3月20日 董事會決議通過		
董監事酬勞	75,584仟元	75,584仟元	-	-
員工現金紅利	3,200,000仟元	3,200,000仟元	-	-
員工股票紅利	218,900仟元	218,900仟元	-	-
股數(面額每股10元)	21,890,000股	21,890,000股	-	-
佔96年底流通在外股數之比例	2.10%	2.10%	-	-
股東紅利				
現金	19,776,221仟元	19,776,221仟元	-	-
股票(每股面額10元)	10,408,537股	10,408,537股	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之民國96年度設算基本每股盈 餘(註)	29.20 元	29.20 元	-	-

註：

盈餘分配所屬年度(96年度)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(96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九十六年度設算基本每股盈餘將較原基本每股盈餘減少3.39元，減少幅度為10.40%。

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。

17. 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：

持有本公司股票之 聯屬公司	97.01.01		本期購入		本期出售			97.09.30		
	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	7,686,143	\$55,970	76,861(註)	\$-	-	\$-	\$-	7,763,004	\$55,970	\$2,522,976

註：係無償配股，僅列記股數增加

18. 營業收入淨額

	97年前三季
銷貨收入-多媒體晶片及手機晶片等	\$72,271,528
其他營業收入	514,011
合 計	72,785,539
減：銷貨退回及折讓	(3,037,001)
營業收入淨額	\$69,748,538

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 每股盈餘

本公司於民國九十七年前三季發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。經考慮員工認股權憑證假設認購，則對民國九十七年前三季之每股盈餘無稀釋作用，惟考慮員工分紅費用化，對民國九十七年前三季具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

項 目	97年前三季
本期加權平均流通在外股數 (已減除子公司持有本公司股票視為庫藏股票數)	1,065,389,295股
具稀釋作用潛在普通股影響：	
員工分紅	17,051,944
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	1,082,441,239股

	金 額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	股數(分母)	稅 前	稅 後
<u>民國九十七年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$18,011,751	\$16,309,460	1,065,389,295股	\$16.91	\$15.31
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$18,011,751	\$16,309,460	1,082,441,239股	\$16.64	\$15.07
歸屬予少數股權之淨損					
基本每股盈餘					
少數股權淨損	\$(7,848)	\$(7,848)	1,065,389,295股	\$(0.01)	\$(0.01)
稀釋每股盈餘					
少數股權淨損	\$(7,848)	\$(7,848)	1,082,441,239股	\$(0.01)	\$(0.01)

四、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
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
曜鵬科技股份有限公司(曜鵬)	本公司之子公司為該公司法人董事(註)
智微科技股份有限公司(智微)	董事長同一人

註：曜鵬原為本公司間接採權益法評價之被投資公司，因於民國九十六年一月出售曜鵬部份股權，而停止採用權益法評價。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	97年前三季	
	金 額	佔合併銷貨 淨額百分比(%)
曜 鵬	\$5,002	-

銷售予上開公司，價格與一般客戶相當；民國九十七年第三季對上述關係人收款期間約為45天至60天，其他客戶之收款期間則約為45天至60天或採預收貨款方式。

(2) 民國九十七年前三季委託關係人從事IC測試、加工及工程實驗等，其明細如下：

關係人名稱	交易內容	97年前三季
京 元	IC測試、加工及工程實驗	\$2,997,908

(3) 本公司民國九十七年前三季出租辦公室予智微，認列租金收入7,993仟元，依合約按月收取。截至民國九十七年九月三十日止，尚未收迄金額為2,862仟元，帳列其他應收款項下。

3. 因上述關係人交易所發生之帳款餘額彙總如下：
應付關係人款項：

	97.09.30	
	金 額	佔應付款項 百分比(%)
京 元	\$1,201,764	15.21

五、質押之資產

1. 民國九十七年九月三十日：

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
受限制銀行存款-流動	\$80,325	晶豪科技(股)公司	晶圓產能保證
受限制銀行存款-流動	1,650	科學工業園區管理局	土地租賃保證
受限制銀行存款-流動	3,651	Danske Bank	信用擔保金
受限制銀行存款-非流動	3,137	關稅局	關稅保證額度
受限制銀行存款-非流動	25,555	花旗銀行	租賃履約保證
合 計	\$114,318		

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

營業租賃：

(1) 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
97.10.01~98.09.30	\$25,081
98.10.01~99.09.30	25,064
99.10.01~100.09.30	25,064
100.10.01~101.09.30	25,063
101.10.01~102.09.30	25,063
102.10.01~116.12.31	263,148
合 計	\$388,483

(2) 子公司因營業需要承租辦公室，未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
97.10.01~98.09.30	\$36,945
98.10.01~99.09.30	51,514
99.10.01~100.09.30	54,206
100.10.01~101.09.30	55,808
101.10.01~102.09.30	57,385
102.10.01~105.12.31	122,216
合 計	\$378,074

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	97.09.30	
	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>		
資 產		
現金及約當現金	\$39,718,173	\$39,718,173
交易目的金融資產		
(不含衍生性金融商品)	\$147,675	\$147,675
指定公平價值變動列入損益		
之金融資產	\$3,242,834	\$3,242,834
應收款項淨額	\$9,730,206	\$9,730,206

(接下頁)

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

	97.09.30	
	帳面價值	公平價值
其他應收款	\$465,294	\$465,294
備供出售金融資產	\$9,704,803	\$9,704,803
持有至到期日金融資產	\$2,241,271	\$2,222,648
以成本衡量之金融資產	\$737,199	\$-
無活絡市場之債券投資	\$1,000,000	\$-
採權益法之長期股權投資		
-實務上可估計公平價值	\$1,197,789	\$1,680,937
-實務上無法估計公平價值	\$149,273	\$-
存出保證金	\$102,777	\$102,777
受限制銀行存款	\$114,318	\$114,318
負 債		
應付款項(含關係人)	\$7,900,496	\$7,900,496
應付所得稅	\$1,198,749	\$1,198,749
應付費用	\$8,396,700	\$8,396,700
其他應付款	\$3,200,000	\$3,200,000
應付設備及工程款	\$171,293	\$171,293
應付租賃款	\$2,793	\$2,793
存入保證金	\$1,022	\$1,022
<u>衍生性金融商品</u>		
資 產		
交易目的金融資產		
-遠期外匯合約	\$16,091	\$16,091
負 債		
交易目的金融負債		
-遠期外匯合約	\$106,202	\$106,202

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、應付費用、其他應付款及應付設備及工程款。
- (b) 存出保證金、存入保證金及受限制銀行存款以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (d) 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之折現率係以類似金融商品之報酬率估計而得。
 - (e) 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，依規定應以成本衡量。
 - (f) 無活絡市場之債券投資係指無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，依規定應以攤銷後成本衡量。
 - (g) 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。
 - (h) 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故借款利率應近似於市場利率。
 - (i) 應付租賃款(含一年內到期)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
 - (j) 衍生性金融商品及指定公平價值變動列入損益之金融資產之公平價值係如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- B. 本公司及子公司於民國九十七年前三季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98,372仟元。
- C. 本公司及子公司民國九十七年九月三十日具固定利率變動公平價值風險之金融資產為37,788,851仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產為12,168,394仟元。
- D. 本公司及子公司民國九十七年前三季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，其利息收入總額為888,667仟元。本公司民國九十七年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為(175,227)仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期(損)益之金額為(31,861)仟元，另本公司民國九十七年前三季依權益法認列被投資公司之金融商品未實現利益變動數列為股東權益其他項目之金額為減少1,004,715仟元。
- E. 本公司及子公司民國九十七年前三季發生金融資產減損之金額為160,080仟元。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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、交易目的或備供出售金融資產-債券基金、政府公債、公司債及金融債券等。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，如因營業活動產生之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、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等，其目的主要在規避本公司及子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，以遠期外匯合約等規避風險，遠期外匯合約等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等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；本公司及子公司民國九十七年九月三十日尚未交割之遠期外匯合約則因受市場匯率變動之影響，當美金對新台幣匯率每升值1分，將使其公平價值下降約為3,972仟元。本公司及子公司從事之信用連結組合式商品及利率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。而匯率連結組合式商品將受市場利率與連動標的的漲跌及波動性所影響。另本公司所持有基金、公司債、政府公債及金融債券，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子公司合併財務報表附註(續)
(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九十七年九月三十日之信用風險金額估計為313,749仟元。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及匯率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、無活絡市場之債券投資、持有至到期日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。本公司及子公司投資之金融債券及不動產信託受益證券，因本公司意圖且有能力持有至到期日，故預期無重大流動性風險。本公司及子公司從事遠期外匯合約等之匯率已確定，因本公司及子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。

組合式商品，於合約到期前尚無主動賣出之權利；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。本公司及子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。

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 其他

民國九十七年前三季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：(有關子公司持有本公司股票之投資情形，請參閱合併財務報表附註三.17)

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	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	1	營業收入	\$382,677	依合約約定	0.55%
				應收關係人款項	\$85,884		0.09%
		MediaTek Wireless Limited (Ireland)	1	其他應收款	\$1,336	依合約約定	-
		MTK Wireless Limited (UK)	1	其他應收款	\$2,257		-
		MediaTek Wireless, Inc. (USA)	1	其他應收款	\$3,428		-
		MediaTek Denmark ApS	1	其他應收款	\$ 2,611		-
		絡達科技股份有限公司	1	其他應收款	\$343		-
		業程科技股份有限公司	1	租金收入	\$9,228	0.01%	
			1	其他應收款	\$291	-	
		1	Gaintech Co. Limited	K-Will Corporation(Japan)	3	應付關係人款項	\$11,246
3	管理費用	\$103,459			0.15%		
3	MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	應付關係人款項		\$49,015	0.05%		
		管理費用		\$45,440	0.07%		
2	MediaTek Limited	聯發科中國有限公司	3	應收關係人款項	\$64,260	0.06%	
		聯發軟件設計(深圳)有限公司	3	管理費用	\$8,996	0.01%	

〈接下頁〉

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

〈承上頁〉

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			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
3	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	MediaTek Wireless, Inc. (USA)	3	應付關係人款項	\$501,999	依合約約定	0.50%
			3	研發費用	\$1,175,828		1.69%
		MediaTek Denmark ApS	3	應付關係人款項	\$143,826		0.14%
			3	研發費用	\$296,641		0.43%
		MediaTek Wireless Limited (Ireland)	3	應付關係人款項	\$54,524		0.05%
			3	研發費用	\$96,664		0.14%
		MTK Wireless Limited (UK)	3	應付關係人款項	\$133,035		0.13%
			3	研發費用	\$478,577		0.67%
		MediaTek USA Inc.	3	應付關係人款項	\$105,060		0.11%
			3	研發費用	\$1,080,359		1.55%
		MediaTek Japan Inc.	3	應付關係人款項	\$43,327		0.04%
			3	研發費用	\$59,093		0.08%
		MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	3	應付關係人款項	\$12,796		0.01%
			3	研發費用	\$81,032		0.12%
		MTK Korea Inc.	3	應付關係人款項	\$19,862		0.02%
			3	研發費用	\$97,048		0.14%
		聯發軟件設計(深圳)有限公司	3	研發費用	\$237,273		0.34%
			3	預付費用	\$240		-
		聯發科技(合肥)有限公司	3	研發費用	\$192,395		0.28%
			3	預付費用	\$31,538		0.03%
聯發博動科技(北京)有限公司	3	研發費用	\$356,478	0.51%			
	3	預付費用	\$1,721	-			

聯發科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

〈承上頁〉

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。