

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
民國九十八年一月一日至九月三十日
及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	7-11
(二) 會計變動之理由及其影響	12
(三) 重要會計科目之說明	12-30
(四) 關係人交易	31-32
(五) 質押之資產	32
(六) 重大承諾事項及或有事項	32-33
(七) 重大之災害損失	33
(八) 重大之期後事項	33
(九) 其他	
1. 金融商品資訊之揭露	33-37
2. 其他	37-42

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九十八年九月三十日及民國九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至九月三十日及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，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第 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：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

郭紹彬

會計師：

許新民

中華民國 九十八年十月二十二日

聯發科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年九月三十日
及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	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附註	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 83,256,336	65.28	\$ 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	140,274	0.11	2,260,669	2.27	2140	應付帳款		7,735,150	6.06	6,698,732	6.71
1320	備供出售金融資產-流動	三.3	1,981,253	1.55	6,244,717	6.26	2150	應付關係人款項	四	1,524,407	1.20	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		951,312	0.75	1,198,749	1.20
1140	應收帳款淨額	三.5	8,854,532	6.94	9,730,206	9.75	2170	應付費用		16,539,238	12.97	8,396,700	8.42
1150	應收關係人款項淨額	四	15,559	0.01	-	-	2210	其他應付款		-	-	3,200,000	3.21
1160	其他應收款	三.6	622,481	0.49	465,294	0.47	2222	應付設備及工程款		91,151	0.07	171,293	0.17
1210	存貨淨額	一及三.7	5,495,563	4.31	8,990,756	9.01	2288	應付租賃款-流動	三.11	-	-	2,793	-
1250-1280	預付款項及其他流動資產		1,828,558	1.44	1,962,968	1.97	2280	其他流動負債		373,683	0.29	363,049	0.36
1286	遞延所得稅資產-流動		128,091	0.10	110,612	0.11		流動負債合計		27,214,941	21.34	21,339,282	21.38
1291	受限制銀行存款-流動	五	10,716	0.01	85,626	0.09							
	流動資產合計		102,333,363	80.24	69,939,055	70.11							
14xx	基金及投資	一及三.8											
1431	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		1,029,838	0.81	1,145,931	1.15							
1450	備供出售金融資產-非流動		2,607,438	2.04	3,460,086	3.47	28xx	其他負債					
1460	持有至到期日金融資產-非流動		-	-	1,871,237	1.88	2810	應計退休金負債		86,108	0.07	78,234	0.08
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		838,556	0.66	737,199	0.74	2820	存入保證金	四	1,130	-	1,022	-
1490	無活絡市場之債券投資-非流動		1,000,000	0.78	1,000,000	1.00		其他負債合計		87,238	0.07	79,256	0.08
1421	採權益法之長期股權投資		1,563,838	1.23	1,347,062	1.35		負債合計		27,302,179	21.41	21,418,538	21.46
1425	預付長期投資款		-	-	82,472	0.08							
	基金及投資合計		7,039,670	5.52	9,643,987	9.67							
15xx	固定資產	三.9											
1521	房屋建築		5,060,226	3.97	4,446,057	4.46	3xxx	股東權益					
1531	機器設備		237,496	0.19	321,036	0.32		母公司股東權益					
1545	研發設備		2,937,789	2.30	2,659,555	2.67	31xx	股本					
1681	其他設備		835,986	0.66	741,426	0.74	3110	普通股股本	三.12	10,901,189	8.55	10,731,523	10.76
	成本合計		9,071,497	7.12	8,168,074	8.19	32xx	資本公積					
15x9	減：累計折舊		(2,777,253)	(2.18)	(1,990,822)	(2.00)	3211	普通股股票溢價	三.14	7,385,442	5.79	2,090,759	2.10
1671	加：未完工程		602,507	0.47	245,987	0.25	3220	庫藏股票交易	三.14	583,194	0.46	474,512	0.48
1672	預付設備款		69,195	0.05	269,290	0.27	3250	受贈資產	三.14	1,260	-	1,260	-
	固定資產淨額		6,965,946	5.46	6,692,529	6.71	3260	長期股權投資	三.14	182,168	0.14	129,867	0.13
							3271	員工認股權	三.14及三.15	101,564	0.08	20,738	0.02
								資本公積合計		8,253,628	6.47	2,717,136	2.73
17xx	無形資產	三.10											
1750	電腦軟體		387,044	0.30	736,227	0.74	33xx	保留盈餘					
1760	商譽		6,837,780	5.36	7,595,390	7.60	3310	法定盈餘公積	三.13	14,943,414	11.72	13,024,414	13.05
1720-1788	專門技術、專利權及其他		3,758,775	2.95	4,823,469	4.83	3320	特別盈餘公積	三.16	273,489	0.21	-	-
	無形資產合計		10,983,599	8.61	13,155,086	13.17	3350	未分配盈餘	三.16	66,148,718	51.86	52,546,574	52.66
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1820	存出保證金		104,963	0.08	102,777	0.10	3420	累積換算調整數		(350,763)	(0.28)	(399,186)	(0.40)
1830	遞延資產		37,104	0.03	43,624	0.04	3450	金融商品之未實現損益	三.3	102,321	0.08	(339,709)	(0.34)
1860	遞延所得稅資產-非流動		53,163	0.04	174,230	0.17	3510	庫藏股票	三.17	(55,970)	(0.04)	(55,970)	(0.06)
1887	受限制銀行存款-非流動	五	25,665	0.02	28,692	0.03		母公司股東權益合計		100,216,026	78.57	78,224,782	78.40
	其他資產合計		220,895	0.17	349,323	0.34	3610	少數股權		25,268	0.02	136,660	0.14
								股東權益合計		100,241,294	78.59	78,361,442	78.54
1xxx	資產總計		\$ 127,543,473	100.00	\$ 99,779,980	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總計		\$ 127,543,473	100.00	\$ 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：喻銘鏗

聯發科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國九十八年一月一日至九月三十日
及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	九十八年前三季		九十七年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 92,604,535	107.17	\$ 72,785,539	104.35
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(6,192,884)	(7.17)	(3,037,001)	(4.35)
4-	營業收入淨額	三.18及四	86,411,651	100.00	69,748,538	100.00
5000	營業成本	三.7及四	(35,675,073)	(41.29)	(33,270,441)	(47.70)
5910	營業毛利		50,736,578	58.71	36,478,097	52.30
6000	營業費用					
6100	銷售費用		(2,079,110)	(2.41)	(1,649,513)	(2.36)
6200	管理費用		(2,657,881)	(3.07)	(2,265,741)	(3.25)
6300	研發費用		(18,310,801)	(21.19)	(15,838,969)	(22.71)
	營業費用合計		(23,047,792)	(26.67)	(19,754,223)	(28.32)
6900	營業淨利		27,688,786	32.04	16,723,874	23.98
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		387,698	0.45	1,001,548	1.44
7121	採權益法認列之投資收益	三.8	176,112	0.20	179,959	0.26
7140	處分投資利益	三.8	16,984	0.02	219,697	0.31
7160	兌換利益		34,486	0.04	303,609	0.43
7250	備抵壞帳轉回		-	-	4,217	0.01
7310	金融資產評價利益	三.2	142,701	0.17	-	-
7480	什項收入		179,807	0.21	161,866	0.23
	營業外收入及利益合計		937,788	1.09	1,870,896	2.68
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(414)	-	(9,722)	(0.02)
7530	處分固定資產損失		(1,534)	-	(2,544)	-
7630	減損損失		(42,419)	(0.05)	(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		(72,655)	(0.08)	(109,334)	(0.16)
	營業外費用及損失合計		(117,022)	(0.13)	(590,867)	(0.85)
7900	本期稅前淨利		28,509,552	33.00	18,003,903	25.81
8110	所得稅費用		(557,044)	(0.65)	(1,702,291)	(2.44)
9600xx	合併總淨利		\$ 27,952,508	32.35	\$ 16,301,612	23.37
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 27,959,690		\$ 16,309,460	
9602	少數股權		(7,182)		(7,848)	
	合併總淨利		\$ 27,952,508		\$ 16,301,612	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	三.19				
	合併總淨利		\$ 26.55	\$ 26.03	\$ 16.86	\$ 15.27
	少數股權之淨損		0.01	0.01	0.01	0.01
	母公司股東之淨利		\$ 26.56	\$ 26.04	\$ 16.87	\$ 15.28
	稀釋每股盈餘(元)	三.19				
	合併總淨利		\$ 25.92	\$ 25.41	\$ 16.60	\$ 15.03
	少數股權之淨損		0.01	0.01	0.01	0.01
	母公司股東之淨利		\$ 25.93	\$ 25.42	\$ 16.61	\$ 15.04

(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
民國九十八年一月一日至九月三十日
及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)
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	附 註	九十八年前三季	九十七年前三季
營業活動之現金流量：			
合併總淨利		\$ 27,952,508	\$ 16,301,612
調整項目：			
折舊及攤銷		2,521,557	2,364,261
金融資產折溢價攤銷		(28,644)	(10,408)
備抵壞帳提列(轉回)		54,035	(4,217)
備抵存貨跌價及呆滯損失提列		149,586	903,282
採權益法認列之投資收益		(176,112)	(179,959)
處分投資利益(含帳列利息收入者)		(31,837)	(242,117)
減損損失		42,419	160,080
取得被投資公司現金股利		28,815	74,603
金融資產評價調整數		(194,793)	217,793
處分固定資產損失		1,534	2,544
遞延所得稅		239,937	678,757
授予員工認股權憑證之酬勞成本		60,920	20,738
資產及負債之淨變動：			
公平價值變動列入損益之金融資產		904,501	(696,242)
應收帳款		(3,438,033)	(2,628,434)
應收關係人款項		(15,559)	4,374
其他應收款		110,658	266,095
存貨		(179,234)	646,334
預付款項及其他流動資產		(184,912)	(1,260,779)
應付帳款		3,505,549	(193,142)
應付關係人款項		890,733	557,106
應付所得稅		111,831	(1,392,495)
應付費用		11,401,027	6,400,365
其他流動負債		(528,644)	41,991
應計退休金負債		3,942	11,866
營業活動之淨現金流入		<u>43,201,784</u>	<u>22,044,008</u>
投資活動之現金流量：			
受限制銀行存款增加		(1,356)	(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		3,891,151	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
出售持有至到期日金融資產價款		414,401	-
出售以成本衡量之金融資產價款		122,151	464
以成本衡量之金融資產增加		(125,399)	(192,941)
預付長期投資款增加		-	(82,472)
購置固定資產		(1,284,304)	(1,518,783)
出售固定資產價款		1,545	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		(711,569)	(427,788)
取得合併子公司現金流出		(32,345)	-
存出保證金(增加)減少		(6,032)	265,800
投資活動之淨現金流入(出)		<u>2,268,243</u>	<u>(13,260,816)</u>
融資活動之現金流量：			
存入保證金增加		108	-
短期借款減少		-	(25,000)
應付租賃款減少		(1,392)	(3,444)
長期借款減少		-	(9,935)
發放股東現金股利		(15,024,132)	(19,776,221)
發放董監事酬勞		-	(75,584)
子公司取得母公司現金股利		108,682	146,037
少數股權淨增加		28,996	22,835
融資活動之淨現金流出		<u>(14,887,738)</u>	<u>(19,721,312)</u>
匯率影響數		(347,497)	68,269
本期現金及約當現金增加(減少)數		30,234,792	(10,869,851)
期初現金及約當現金餘額		53,021,544	50,588,024
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 83,256,336</u>	<u>\$ 39,718,173</u>
現金流量資訊之補充資訊：			
本期支付利息		\$ 414	\$ 8,593
本期支付所得稅		\$ 687,611	\$ 2,416,029
僅有部分現金收付之投資及融資活動：			
購置固定資產		\$ 1,286,052	\$ 1,491,224
減：應付設備及工程款(增加)減少數		(1,748)	27,559
本期支付現金數		<u>\$ 1,284,304</u>	<u>\$ 1,518,783</u>
股東現金股利、員工現金紅利及董監事酬勞		\$ 15,024,132	23,051,805
減：期末其他應付款		-	(3,200,000)
本期支付現金數		<u>\$ 15,024,132</u>	<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		\$ 169,666	\$ 322,985
金融商品之未實現(損)益調整數		\$ 357,896	\$ (1,148,082)

(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： 喻銘鏗

聯發科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國九十八年九月三十日
 及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，與最近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
		98.09.30	97.09.30	
旭發投資(股)公司	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
旭創投資(股)公司	投資控股公司	100.00%	100.00%	(註1)
旭新投資(股)公司	投資控股公司	100.00%	100.00%	(註1)
旭達投資有限公司	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
旭嘉投資有限公司	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
旭康投資有限公司	投資控股公司	100.00%	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%	100.00%	-
翔發投資(股)公司	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
業程科技(股)公司	IC設計	-	80.29%	(註3)

(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(%)		說明
		98.09.30	97.09.30	
瀚群科技(股)公司	模組製造	-	100.00%	(註4)
絡達科技(股)公司	IC設計及銷售	41.48%	41.78%	(註5)
Airoha Technology (Samoa) Corporation	投資控股公司	100.00%	100.00%	(註5及註6)
Gaintech Co. Limited	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
聯發科中國有限公司(香港)	投資控股公司	100.00%	100.00%	-
聯發科技(合肥)有限公司	技術服務	100.00%	100.00%	(註7)
聯發博動科技(北京)有限公司	技術服務	100.00%	100.00%	(註7)
聯發軟件設計(深圳)有限公司	技術服務	100.00%	100.00%	(註7)
MediaTek Singapore Pte. Ltd.	技術服務及銷售	100.00%	100.00%	-
MTK Wireless Limited (UK)	技術服務	100.00%	100.00%	-
MediaTek Wireless Limited (Ireland)	技術服務	100.00%	100.00%	-
MediaTek Denmark ApS	技術服務	100.00%	100.00%	-
MediaTek USA Inc.	技術服務	100.00%	100.00%	(註8及註11)
Zena Technologies International Inc. (BVI)	投資控股公司	80.00%	80.00%	(註9)
Zena Technologies Inc. (USA)	技術服務	100.00%	100.00%	(註9)
MediaTek Japan Inc.	技術服務	100.00%	100.00%	-
MediaTek Limited	投資控股公司及貿易	100.00%	100.00%	(註7)
K-Will Corporation (Japan)	設備製造	-	87.00%	(註10)
K-WILL Corporation (USA)	設備製造及銷售	-	100.00%	(註10)
MediaTek North America, Inc.	投資控股公司	-	100.00%	(註11)
MediaTek Wireless, Inc. (USA)	技術服務	100.00%	100.00%	(註11)
MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	技術服務	100.00%	99.99%	-
MediaTek Korea Inc.	技術服務	100.00%	100.00%	(註12)
Vogins Technology Co. Ltd.	投資控股公司	74.84%	-	(註13)
沃勤網路科技(上海)有限公司	技術服務	100.00%	-	(註13)

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，故未納入民國九十八年前三季合併財務報表編製個體。

註3：業程科技(股)公司於民國九十七年十二月解散，故未納入民國九十八年前三季合併財務報表編製個體。

註4：瀚群科技(股)公司於民國九十七年十一月解散，故未納入民國九十八年前三季合併財務報表編製個體。

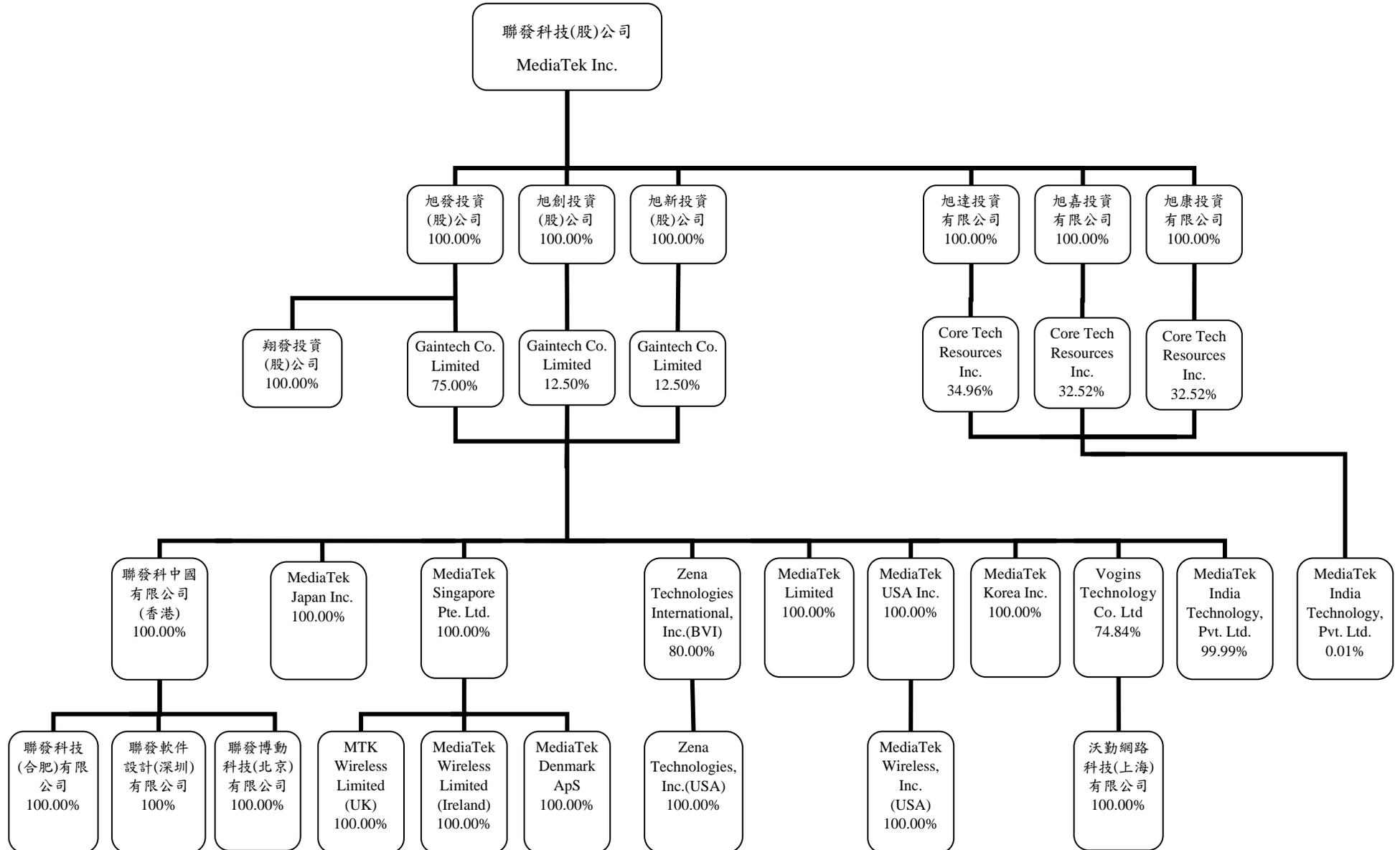
註5：民國九十七年前三季本公司雖未直接或間接持有絡達科技(股)公司過半數之有表決權股份，然已取得其過半董事席次，故將其視為子公司，並納入合併財務報表之編製個體；本公司自民國九十八年五月起對絡達科技(股)公司及其子公司Airoha Technology (Samoa) Corporation已不具有控制能力，故未予以列入民國九十八年前三季合併財務報表編製個體，惟喪失控制能力前之收益與費損，則均已編入合併財務報表中。

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)

- 註6：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7：MediaTek Limited 於民國九十七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8：民國九十七年一月CrystalMedia Technology, Inc.因與MediaTek USA Inc.合併而消滅，存續公司為MediaTek USA Inc.。
- 註9：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)。
- 註10：Gaintech Co. Limited 於民國九十六年九月投資K-Will Corporation (Japan)；另其子公司K-WILL Corporation(USA)亦一併取得。Gaintech Co. Limited 於民國九十七年十二月將K-Will Corporation (Japan)處分，其子公司K-WILL Corporation(USA)亦未納入民國九十八年前三季合併財務報表編製個體。
- 註11：MediaTek North America, Inc.於民國九十八年七月因與MediaTek USA Inc.合併而消滅，存續公司為MediaTek USA Inc.，其子公司MediaTek Wireless, Inc.(USA) 移轉予MediaTek USA Inc.。
- 註12：MTK Korea Inc.於民國九十七年十一月更名為MediaTek Korea Inc.。
- 註13：Gaintech Co. Limited 於民國九十八年六月投資Vogins Technology Co. Ltd，另其子公司沃勤網路科技(上海)有限公司亦一併取得。

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) 截至民國九十八年九月三十日止，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. 存貨

九十七年十二月三十一日前之會計政策係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，至於市價之取決，原、物料部份係指重置成本，而在製品及製成品部份則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯之存貨提列適當備抵存貨呆滯損失。

自民國九十八年一月一日起，存貨之續後評價改以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

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)

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5.12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。
4. 本公司及子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：(1)存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；(2)因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；(3)異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。前述會計原則變動，對本公司並無重大影響。本期亦重分類民國九十七年前三季營業外損失907,373仟元及營業外收入54,886仟元至銷貨成本項下。
5. 依民國九十八年五月新修正之所得稅法規定，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動對本公司民國九十八年前三季合併總淨利及基本每股盈餘並無重大影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.09.30	97.09.30
現金	\$2,190	\$2,717
支票及活期存款	6,965,314	9,671,207
定期存款	76,288,832	29,641,189
約當現金-附賣回債券	-	403,060
合計	\$83,256,336	\$39,718,173

- (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。

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. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

(1)	98.09.30	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	140,274	16,091
小計	140,274	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	\$140,274	\$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，請參閱合併財務報表附註九。

(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，本公司認定民國九十七年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

	97.09.30	
	帳面價值	公平價值
交易目的金融資產	\$ 691,600	\$691,600

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。

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.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)	98.09.30	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九十八及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。

截至民國九十八及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：

A.民國九十八年九月三十日

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	98年10月	USD235,000

B.民國九十七年九月三十日

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

民國九十八及九十七年前三季因從事遠期外匯合約而產生之當期(損)益金額分別為58,535仟元及(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，於當期結清而產生之當期損失為3,741仟元。

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)

(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，於當期結清而產生之當期損失為943仟元。

3. 備供出售金融資產-流動

	98.09.30	97.09.30
基 金	\$1,617,900	\$3,963,670
債 券	363,353	2,281,047
合 計	<u>\$1,981,253</u>	<u>\$6,244,717</u>

本公司及子公司於民國九十八年三月將投資屬持有至到期日之金融資產合計372,994仟元，重分類為備供出售金融資產-流動，請參閱合併財務報表附註三.4說明。另本公司於民國九十七年前三季評估部分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

	98.09.30	97.09.30
金融債券	\$-	\$245,815
公 司 債	-	124,219
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$370,034</u>

本公司及子公司於民國九十八年三月因提前處分持有至到期日金融資產，依規定將剩餘之持有至到期日之金融資產合計372,994仟元，重分類至備供出售金融資產-流動。

5. 應收帳款淨額

	98.09.30	97.09.30
應收帳款	\$9,070,929	\$10,043,955
減：備抵壞帳損失	(216,397)	(313,749)
淨 額	<u>\$8,854,532</u>	<u>\$9,730,206</u>

6. 其他應收款

	98.09.30	97.09.30
應收利息	\$81,717	\$178,397
應收退稅款	435,004	266,956
其 他	105,760	19,941
合 計	<u>\$622,481</u>	<u>\$465,294</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)

7. 存貨淨額

	98.09.30	97.09.30
原 料	\$-	\$51,101
在 製 品	4,612,164	5,318,003
製 成 品	2,719,762	5,062,148
合 計	7,331,926	10,431,252
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,836,363)	(1,440,496)
淨 額	\$5,495,563	\$8,990,756

(1) 本公司及子公司民國九十八及九十七年前三季所認列之存貨相關銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為149,586仟元及903,282仟元。

(2) 上項存貨未有提供質押或擔保之情事。

8. 基金及投資

(1) 明細如下：

投資項目	98.09.30				持有股權比例 /表決權比例
	持股種類	持有股數/單位	帳面餘額		
<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	信用連結				
NOTES	組合式商品	-	\$45,104	-	
瑞銀五年美元計價保本連動債券	信用連結				
	組合式商品	-	239,704	-	
PIMCO USD PRINCIPAL					
PROTECTION NOTE	債券	1,000單位	316,580	-	
GS GLOBALIZATION BASKET NOTE	債券	-	157,651	-	
GS INFLATION SHIELD NOTE	債券	-	160,310	-	
OPEN DESIGN MICROELECTRONICS					
CORPORATION	債券	-	-	-	
SETICO., LTD.	債券	16單位	110,489	-	
小 計			1,029,838		
<u>備供出售金融資產-非流動</u>					
原相科技(股)公司	普通股	691,275股	195,939	0.53%	
國泰一號不動產投資信託基金	基金	70,000,000單位	736,400	-	
國泰二號不動產投資信託基金	基金	50,000,000單位	509,000	-	

(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)

98.09.30				
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
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	85,738	-
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	245,902	-
中信銀第92-2期券	金融債券	2單位	202,169	-
國泰敦南C不動產信託受益證券	受益證券	20單位	100,001	-
台電第93-1期丁E券	債券	20單位	101,084	-
AIG FRN	債券	-	157,505	-
GEVCR II 36-MONTH DEBENTURES	債券	850單位	273,700	-
小 計			2,607,438	
<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	6,400,000股	(420) (註)	14.41%
宏鑫創業投資(股)公司	普通股	702,168股	(2,620) (註)	6.33%
曜鵬科技(股)公司	普通股	7,850,969股	179,485	15.63%
晶心科技(股)公司	普通股	8,000,000股	-	12.42%
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	-	3.39%
WI HARPER INC FUND VI LTD.	特別股及普通股	32,032股	93,580	4.78%
IMERA SYSTEM INC.	特別股	536,382股	25,907	3.57%
MCUBE, INC.	特別股	1,000,000股	32,200	6.52%
GENESIS VENTURE	普通股	4,000,000股	128,800	18.03%
iPEER INVESTMENT	特別股	1,666,666股	53,666	1.40%
NOZOMI FUND	資本	-	18,972	-
JAFCO V2-(D) FUND	資本	-	123,639	-
JAFCO V3-(B) FUND	資本	-	63,027	-
JAFCO ASIA (FATF4)	資本	-	35,420	-
PACIFIC GROWTH VENTURES,L.P.	資本	-	64,400	-
小 計			838,556	

(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)

98.09.30				
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>				
中信金控乙種特別股	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	64,099,738股	1,342,075	21.09%
絡達科技(股)公司	普通股	13,801,734股	221,763	41.48%
小計			1,563,838	
基金及投資合計			\$7,039,670	
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%
國際私募新貴地產基金	基金	4,685,006單位	50,207	-

(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
國泰一號不動產投資信託基金	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	-
中國銀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	-
中國銀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	金融債券	2單位	202,989	-
南科第96-1期券	債券	250單位	245,997	-
ING BNP PARIBAS MJSB PERP RBC 30YRS NC 3M ZERO CALLABLE NOTE	債券	-	81,316	-
15 YEARS 6.10% USD CALLABLE FIXED COUPON NOTE	債券	-	273,105	-
小計			3,460,086	
<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	金融債券	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	金融債券	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	債券	850單位	273,105	-
EONEX TECHNOLOGIES, INC. BONDS	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)	14.41%
			(註)	
宏鑫創業投資(股)公司	普通股	952,168股	(2,620)	6.33%
			(註)	

(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
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	
<u>無活絡市場之債券投資-非流動</u>				
中信金控乙種特別股	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) 民國九十八及九十七年前三季採權益法認列之投資收益分別為176,112仟元及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) 於民國九十八年前三季處分投資屬指定公平價值變動列入損益之金融資產-鴻準信用風險連結組合式商品，處分價款為50,208仟元，認列金融資產評價利益為208仟元。

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)

- (4) 於民國九十八年前三季處分投資屬備供出售-非流動金融資產-國際私募新貴地產基金等處分價款合計為2,136,413仟元，認列處分投資利益合計為77,766仟元。於民國九十七年前三季處分原相科技(股)公司及鴻海精密工業(股)公司等之股票，處分價款為360,737仟元，認列處分投資利益為346,438仟元。
- (5) 於民國九十八年前三季處分投資屬以成本衡量之金融資產-洋華光電(股)公司等股票，處分價款為122,151仟元，認列處分投資利益為53,028仟元。
- (6) 於民國九十八年三月提前處分投資屬持有至到期日之金融資產-中國信託96-2年無擔保次順位金融債券，處分價款為242,498仟元，認列處分投資損失為7,502仟元。
因提前出售持有至到期日之金融資產，依規定將剩餘之金融資產-國泰敦南C不動產信託受益證券及其他持有至到期日之投資合計共1,340,217仟元，全數重分類至備供出售金融資產-非流動。
- (7) 於民國九十八年前三季新增投資屬指定公平價值變動列入損益之金融資產- SETI CO., LTD債券，原始投資成本為110,489仟元。
- (8) 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期券及中信銀第92-2期券之債券，原始投資成本合計為445,347仟元，面額合計為450,000仟元。
- (9) 於民國九十八年前三季新增投資屬以成本衡量之金融資產- MCUBE, INC.等股票，原始投資成本合計為125,399仟元。
- (10) 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，原始投資成本合計為1,230,770仟元，面額合計為1,258,755仟元。
- (11) 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。

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.應付租賃款項內容如下：

債權人	97.09.30
Magma Design Automation, Inc.	\$3,508
減：未攤銷應付租賃款折價	(715)
帳面淨額	\$2,793

12. 股本

本公司民國九十七年一月一日之額定股本與實收股本分別為12,000,000仟元及10,408,538仟元，分為1,200,000,000股及1,040,853,762股，每股面額10元。

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。

民國九十八年六月十日經股東會決議以股東紅利21,463仟元及員工紅利5,442,886仟元分別轉增資發行新股2,146,304股及14,820,251股，合計為16,966,555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九十八年七月二十五日為增資基準日，此增資案業已完成變更登記。

截至民國九十八年九月三十日止，本公司額定股本為12,000,000仟元，實收股本為10,901,189仟元，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1,090,118,854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。

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)

14. 資本公積

	98.09.30	97.09.30
普通股股票溢價	\$7,385,442	\$2,090,759
庫藏股票交易	583,194	474,512
受贈資產	1,260	1,260
長期股權投資	182,168	129,867
員工認股權	101,564	20,738
合計	<u>\$8,253,628</u>	<u>\$2,717,136</u>

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。

(1)本公司於民國九十八及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分別為108,682仟元及146,037仟元，由於子公司持有本公司股票視為庫藏股票，故予以調整資本公積-庫藏股票交易。

(2)本公司於民國九十八年六月十日經股東會決議以員工紅利5,442,866仟元轉增資發行新股14,820,251股，每股面額10元，產生資本公積-普通股股票溢價5,294,683仟元，請參閱合併財務報表附註三.12。

15. 酬勞性員工認股選擇權計劃

(1)本公司於民國九十六年十二月及九十八年七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單位及3,000,000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。

有關本公司已發行酬勞性員工認股權憑證予子公司員工之資料如下：

認股憑證給與日	原發行單位總數	期末流通在外單位總數	可認購股數	認股價格(元)(註)
97.03.31	1,134,119	1,052,592	1,052,592	\$382.0
97.08.28	1,640,285	1,484,103	1,484,103	365.2
98.08.18	1,382,630	1,373,546	1,373,546	473.0

註：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)

- (2) 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。民國九十八及九十七年前三季認列員工認股權計畫酬勞成本分別為60,920仟元及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	3.13%~6.63%
預期價格波動性	42.12%~50.06%
無風險利率	1.04%~2.53%
預期存續期間	6.5年

本公司民國九十八及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	98年前三季		97年前三季	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,676,535	\$378	-	\$-
本期給與	1,382,630	473	2,774,404	378
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	(148,924)	375	(84,253)	381
期末流通在外	<u>3,910,241</u>	408	<u>2,690,151</u>	378
期末仍可行使之員工認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之員工認股權平均公平價值(元)	<u>\$122</u>		<u>\$109</u>	

截至民國九十八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	\$365.2~382.0	2,536,695	5.24	\$372.2	-	\$-
98年認股權計畫	473.0	<u>1,373,546</u>	6.38	473.0	-	-
		<u>3,910,241</u>		\$407.6	-	

- (3) 本公司自民國九十八年五月起對絡達科技(股)公司已不具有控制能力及業程科技(股)公司於民國九十七年十二月解散，故未予以列入民國九十八年前三季合併財務報表編製個體，僅揭露民國九十七年前三季員工認股權之資訊如下：

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)

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，於民國九十五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。

A. 倘若將上述酬勞性員工認股權計畫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：

絡達科技(股)公司	酬勞性員工認股權計畫
預期股利率	-%
無風險利率	2.11%~2.2661%
預期存續期間	4.97~6.5年

絡達科技(股)公司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 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	4,443	\$29
本期給與	628	29
本期行使	(99)	29
本期失效	(123)	29
期末流通在外	4,849	29
期末仍可行使之員工認股權	531	
本期給與之員工認股權平均公平價值(元)	\$-	

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畫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年認股權計畫	\$29	4,269	2.74	\$29	531	\$29
97年認股權計畫	29	580	4.47	29	-	-
		4,849		\$29	531	\$29

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)

B. 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：

業程科技(股)公司	酬勞性員工認股權計劃
預期股利率	-%
無風險利率	2.73%
預期存續期間	2.5年

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	199	10
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價值(元)	\$-	

C. 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，民國九十七年前三季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)	15.28
	擬制每股盈餘(元)	15.27
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。

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)

- (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。

民國九十八及九十七年前三季員工紅利估列金額分別為9,301,559仟元及5,541,882仟元，民國九十八及九十七年前三季董監酬勞估列金額分別為71,854仟元及45,700仟元，其中員工紅利係以截至民國九十八及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九十八及九十七年前三季之營業費用。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以次年股東會決議日前一日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，則列為次年度之損益。

本公司分別於民國九十八年四月七日及九十七年三月二十日經董事會決議通過民國九十七及九十六年度之盈餘分配案，並分別於民國九十八年六月十日及九十七年六月十三日經股東常會決議照案通過，決議分配數與擬議分配案均相同，茲列示如下：

	97年度	96年度
董監事酬勞	\$42,494	\$75,584
員工現金紅利	\$960,509	\$3,200,000
員工股票紅利		
金額	\$5,442,886	\$218,900
股數(面額每股10元)	14,820,251股	21,890,000股
股價	\$367.26(註)	-
股東現金紅利	\$15,024,132	\$19,776,221
股東股票紅利		
金額	\$21,463	\$104,085
股數(每股面額10元)	2,146,304股	10,408,537股

註：股價係依股東會決議日前一日民國九十八年六月九日收盤價\$382，並考量除權除息之影響計算。

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)

股東會決議民國九十七年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會擬議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工股票紅利	\$5,442,886	\$5,442,886	\$-	-
員工現金紅利	\$960,509	\$960,509	\$-	-
董監酬勞	\$42,494	\$50,993	\$8,499	(註)

註：係原估列費用與實際發放金額計算基礎不同所致，該差異金額不具重大性，於股東會通過後以會計估計變動處理，列為民國九十八年度損益。

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：

民國九十八年前三季

持有本公司股 票之聯屬公司	98.01.01		本期購入		本期出售			98.09.30		
	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	7,763,004	\$55,970	15,526(註)	\$-	-	\$-	\$-	7,778,530	\$55,970	\$4,169,292

民國九十七年前三季

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

	98年前三季	97年前三季
銷貨收入-多媒體晶片及手機晶片等	\$92,031,424	\$72,271,528
其他營業收入	573,111	514,011
合計	92,604,535	72,785,539
減：銷貨退回及折讓	(6,192,884)	(3,037,001)
營業收入淨額	\$86,411,651	\$69,748,538

19. 每股盈餘

本公司於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及員工分紅費用化，對民國九十八及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：

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)

項 目	98年前三季	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)	1,073,654,463股	1,067,520,073股
具稀釋作用潛在普通股影響：		
員工分紅	26,039,515	17,051,944
員工認股權憑證	58,322	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>1,099,752,300股</u>	<u>1,084,572,017股</u>

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國九十八前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$28,516,734</u>	<u>\$27,959,690</u>	<u>1,073,654,463股</u>	<u>\$26.56</u>	<u>\$26.04</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$28,516,734</u>	<u>\$27,959,690</u>	<u>1,099,752,300股</u>	<u>\$25.93</u>	<u>\$25.42</u>
歸屬予少數股權之淨損					
基本每股盈餘					
少數股權淨損	<u>\$(7,182)</u>	<u>\$(7,182)</u>	<u>1,073,654,463股</u>	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.01)</u>
稀釋每股盈餘					
少數股權淨損	<u>\$(7,182)</u>	<u>\$(7,182)</u>	<u>1,099,752,300股</u>	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.01)</u>
<u>民國九十七前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$18,011,751</u>	<u>\$16,309,460</u>	<u>1,067,520,073股</u>	<u>\$16.87</u>	<u>\$15.28</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$18,011,751</u>	<u>\$16,309,460</u>	<u>1,084,572,017股</u>	<u>\$16.61</u>	<u>\$15.04</u>
歸屬予少數股權之淨損					
基本每股盈餘					
少數股權淨損	<u>\$(7,848)</u>	<u>\$(7,848)</u>	<u>1,067,520,073股</u>	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.01)</u>
稀釋每股盈餘					
少數股權淨損	<u>\$(7,848)</u>	<u>\$(7,848)</u>	<u>1,084,572,017股</u>	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.01)</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)

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
揚智科技股份有限公司(揚智)	採權益法評價之被投資公司
絡達科技股份有限公司(絡達)	採權益法評價之被投資公司(註)
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
智微科技股份有限公司(智微)	董事長同一人

註：本公司對絡達於民國九十八年五月起不具有控制力，故後附資料僅揭露民國九十八年五月以後之資訊。

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：

	98年前三季		97年前三季	
	金額	占合併銷貨淨額百分比(%)	金額	占合併銷貨淨額百分比(%)
揚智	\$64,626	0.07	\$-	-
曜鵬	-	-	5,002	-
合計	\$64,626	0.07	\$5,002	-

銷售予上開公司，價格與一般客戶相當；民國九十八及九十七年前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。本公司對揚智銷貨收入係技術權利金收入；該權利金收入依合約約定計算，按一定期間收取。

(2) 民國九十八及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	交易金額	
		98年前三季	97年前三季
京元	IC測試、加工及工程實驗	\$3,950,331	\$2,997,908

(3) 本公司民國九十八及九十七年前三季出租辦公室予關係人，認列租金收入，依合約按月收取；租金收入及其應收款項如下：

關係人名稱	租金收入		其他應收款	
	98年前三季	97年前三季	98.09.30	97.09.30
絡達	\$3,629	\$-	\$6,769	\$-
智微	6,133	7,993	-	2,862
其他	4	-	-	-
合計	\$9,766	\$7,993	\$6,769	\$2,862

另因出租辦公室予智微而收取之保證金金額為876仟元，帳列存入保證金科目項下。

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. 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：

	98.09.30		97.09.30	
	金額	占應收款項 百分比(%)	金額	占應收款項 百分比(%)
揚 智	\$15,559	0.18	\$-	-

(2) 應付關係人款項：

	98.09.30		97.09.30	
	金額	占應付款項 百分比(%)	金額	占應付款項 百分比(%)
京 元	\$1,524,407	16.46	\$1,201,764	15.21

五、質押之資產

1. 民國九十八年九月三十日：

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	\$6,917	科學工業園區管理局	土地租賃保證
受限制銀行存款-流動	3,799	Danske Bank	信用擔保金
受限制銀行存款-非流動	134	關稅局	關稅保證額度
受限制銀行存款-非流動	25,531	花旗銀行	租賃履約保證
合 計	\$36,381		

2. 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		

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
98.10.01-99.09.30	\$30,371
99.10.01-100.09.30	30,371
100.10.01-101.09.30	30,371
101.10.01-102.09.30	30,371
102.10.01-103.09.30	30,371
103.10.01-116.12.31	282,383
合 計	\$434,238

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. 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
98.10.01-99.09.30	\$100,659
99.10.01-100.09.30	104,345
100.10.01-101.09.30	103,180
101.10.01-102.09.30	67,948
102.10.01-103.09.30	60,924
103.10.01-116.12.31	80,509
合 計	\$517,565

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

	98.09.30		97.09.30	
	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	\$83,256,336	\$83,256,336	\$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	\$1,029,838	\$1,029,838	\$3,242,834	\$3,242,834
應收款項淨額(含關係人)	\$8,870,091	\$8,870,091	\$9,730,206	\$9,730,206
其他應收款(含關係人)	\$622,481	\$622,481	\$465,294	\$465,294
備供出售金融資產	\$4,588,691	\$4,525,057	\$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	\$838,556	\$-	\$737,199	\$-
無活絡市場之債券投資	\$1,000,000	\$1,082,915	\$1,000,000	\$1,060,148
採權益法之長期股權投資				
-實務上可估計公平價值	\$1,342,075	\$4,378,012	\$1,197,789	\$1,680,937
-實務上無法估計公平價值	\$221,763	\$-	\$149,273	\$-
存出保證金	\$104,963	\$104,963	\$102,777	\$102,777
受限制銀行存款	\$36,381	\$36,381	\$114,318	\$114,318

(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)

	98.09.30		97.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
應付款項(含關係人)	\$9,259,557	\$9,259,557	\$7,900,496	\$7,900,496
應付所得稅	\$951,312	\$951,312	\$1,198,749	\$1,198,749
應付費用	\$16,539,238	\$16,539,238	\$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	\$91,151	\$91,151	\$171,293	\$171,293
應付租賃款	\$-	\$-	\$2,793	\$2,793
存入保證金	\$1,130	\$1,130	\$1,022	\$1,022
衍生性金融商品				
資產				
交易目的金融資產				
-遠期外匯合約	\$140,274	\$140,274	\$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。
- (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。

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)

(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，採用現金流量模型之評價方法估計。

(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) 應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(i) 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九十八及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利益之金額分別為194,573仟元及98,372仟元。

C. 本公司及子公司民國九十八及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分別為76,588,764仟元及37,788,851仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為2,056,767仟元及12,168,394仟元。

D. 本公司及子公司民國九十八及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，其利息收入總額分別為401,355仟元及888,667仟元及利息費用總額分別為414仟元及0元。本公司民國九十八及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分別為172,550仟元及(175,227)仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損失之金額分別為5,106仟元及31,861仟元，另民國九十八及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分別增加180,239仟元及減少1,004,716仟元。

E. 本公司及子公司民國九十八及九十七年前三季發生金融資產減損之金額分別為42,419仟元及160,080仟元。

(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九十八及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2,350仟元及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。

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。本公司及子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收帳款回收情形並提列適當備抵評價，故其帳面餘額已適當考量及反映信用風險。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、匯率連結組合式商品及利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。

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。

2. 其 他

(1) 為便於合併財務報表之比較，對民國九十七年前三季合併財務報表之部分科目業經適當重分類。

(2) 取得子公司資訊

民國九十八年六月取得Vogins Technology Co., Ltd. 74.84%之股權並間接取得沃勤網路科技(上海)有限公司100%之股權，本公司收購Vogins Technology Co., Ltd.股權之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法會計處理」。

民國九十八年六月因收購而取得Vogins Technology Co., Ltd.可辨認淨資產公平價值與收購價款之差異列示如下：

收購成本		\$32,824
取得可辨認資產公平價值：		
現金及約當現金	\$478	
現金及約當現金以外之流動資產	370	
非流動資產	33,816	
流動負債	(1,840)	(32,824)
商譽		\$-

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) 民國九十八及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)

民國九十八年前三季

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	占合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	聯發科技(股)公司	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	1	應收關係人款項	\$72,068	依合約約定	0.06%
				營業收入	\$459,245		0.53%
		MTK Wireless Limited (UK)	1	其他應收款	\$444		0.00%
		絡達科技股份有限公司	1	租金收入	\$6,606	依合約約定	0.01%
1	Gaintech Co. Limited	MediaTek Korea Inc.	3	其他應收款	\$11,987		0.01%
2	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	MediaTek Wireless, Inc. (USA)	3	應付關係人款項	\$610,290	依合約約定	0.48%
			3	研發費用	\$1,242,735		1.44%
		MediaTek Denmark ApS	3	應付關係人款項	\$198,132		0.16%
			3	研發費用	\$227,661		0.26%
		MediaTek Wireless Limited (Ireland)	3	應付關係人款項	\$92,149		0.07%
			3	研發費用	\$54,241		0.06%
		MTK Wireless Limited (UK)	3	應付關係人款項	\$180,763		0.14%
			3	研發費用	\$360,375		0.42%
		MediaTek USA Inc.	3	應付關係人款項	\$531,842		0.42%
			3	研發費用	\$526,610		0.61%

(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)

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	占合併總營收或總 資產之比率(註三)
2	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	MediaTek Japan Inc.	3	應付關係人款項	\$56,782	依合約約定	0.04%
			3	研發費用	\$149,419		0.17%
		MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	3	應付關係人款項	\$14,234		0.01%
			3	研發費用	\$125,973		0.15%
		MediaTek Korea Inc.	3	應付關係人款項	\$37,317		0.03%
			3	研發費用	\$92,531		0.11%
		聯發軟件設計(深圳)有限公司	3	預付費用	\$97,721		0.08%
			3	研發費用	\$540,474		0.63%
		聯發科技(合肥)有限公司	3	預付費用	\$235,254		0.18%
			3	研發費用	\$244,905		0.28%
		聯發博動科技(北京)有限公司	3	預付費用	\$268,466		0.21%
			3	研發費用	\$548,819		0.64%

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)

民國九十七年前三季

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	占合併總營收或總資 產之比率(註三)	
0	聯發科技(股)公司	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	1	應收關係人款項	\$85,884	依合約約定	0.09%	
				營業收入	\$382,677		0.55%	
		MediaTek Wireless Limited (Ireland)	1	其他應收款	\$1,336		0.00%	
		MTK Wireless Limited (UK)	1	其他應收款	\$2,257		0.00%	
		MediaTek Wireless, Inc. (USA)	1	其他應收款	\$3,428		0.00%	
		MediaTek Denmark ApS	1	其他應收款	\$ 2,611		0.00%	
		絡達科技股份有限公司	1	其他應收款	\$343		0.00%	
			1	租金收入	\$9,228		0.01%	
			業程科技股份有限公司	1	其他應收款		\$291	0.00%
				1	租金收入		\$1,332	0.00%
1	Gaintech Co. Limited	K-Will Corporation(Japan)	3	應付關係人款項	\$11,246		依合約約定	0.01%
			3	管理費用	\$103,459			0.15%
		MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	3	應付關係人款項	\$49,015			0.05%
			3	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%	
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%	

(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)

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			占合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
3	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	MediaTek Wireless Limited (Ireland)	3	應付關係人款項	\$54,524	依合約約定	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		0.69%
		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	預付費用	\$240		0.00%
			3	研發費用	\$237,273		0.34%
		聯發科技(合肥)有限公司	3	預付費用	\$31,538		0.03%
			3	研發費用	\$192,395		0.28%
		聯發博動科技(北京)有限公司	3	預付費用	\$1,721		0.00%
			3	研發費用	\$356,478		0.51%

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)

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。