

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
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九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	12-29
(四) 關係人交易	30
(五) 質押之資產	31
(六) 重大承諾事項及或有事項	31-32
(七) 重大之災害損失	32
(八) 重大之期後事項	32
(九) 其他	
1. 金融商品資訊之揭露	33-36
2. 其他	36-41
(十) 營運部門資訊	41

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一〇〇年九月三十日及民國九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至九月三十日及民國九十九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。

此 致

聯發科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

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 一〇〇 年 十 月 二十 一 日

聯發科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
			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	三.1	\$ 72,965,343	58.18	\$ 87,135,986	62.94	2100	短期借款	三.11	\$ 2,317,175	1.85	\$ -	-
1311	交易目的金融資產-流動	三.2	137,961	0.11	45,531	0.03	2181	交易目的金融負債-流動	三.2	87,306	0.07	413	-
1313	指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.3	1,346,879	1.07	136,200	0.10	2121	應付票據	四	-	-	8,444	0.01
1320	備供出售金融資產-流動	三.4	1,760,756	1.40	2,103,568	1.52	2140	應付帳款		5,627,920	4.49	8,073,496	5.83
1140	應收帳款淨額	三.5	8,383,728	6.69	7,824,505	5.65	2150	應付帳款-關係人		1,190,074	0.95	1,447,152	1.05
1160	其他應收款	三.6及四	2,465,780	1.97	2,919,568	2.11	2160	應付所得稅		702,968	0.56	1,194,576	0.86
1210	存貨淨額	三.7	7,171,815	5.72	9,341,076	6.75	2170	應付費用		13,160,126	10.49	15,613,351	11.28
1250	預付費用		2,362,533	1.89	1,534,369	1.11	2280	其他流動負債		853,291	0.68	623,398	0.45
1280	其他流動資產		419,101	0.33	541,989	0.39		流動負債合計		23,938,860	19.09	26,960,830	19.48
1286	遞延所得稅資產-流動		286,306	0.23	322,418	0.23							
1291	受限制資產-流動	五	13,222	0.01	13,356	0.01							
	流動資產合計		97,313,424	77.60	111,918,566	80.84	28xx	其他負債					
14xx	基金及投資	三.8					2810	應計退休金負債	四	156,852	0.13	102,329	0.07
1431	指定公平價值變動列入損益之金融資產-非流動		2,262,992	1.80	2,698,377	1.95	2820	存入保證金		5,969	-	981	-
1450	備供出售金融資產-非流動		2,543,994	2.03	1,696,752	1.23	2861	遞延所得稅負債-非流動		778,845	0.62	499,840	0.36
1460	持有至到期日金融資產-非流動		254,164	0.20	-	-	2880	其他負債-其他		15,711	0.01	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		1,998,261	1.59	1,166,875	0.85	2xxx	其他負債合計		957,377	0.76	603,150	0.43
1490	無活絡市場之債券投資-非流動		1,000,000	0.80	1,000,000	0.72		負債總額		24,896,237	19.85	27,563,980	19.91
1421	採權益法之長期股權投資		1,764,094	1.41	1,608,044	1.16							
1425	預付長期投資款		14,499	0.01	75,133	0.05	3xxx	股東權益					
	基金及投資合計		9,838,004	7.84	8,245,181	5.96		母公司股東權益					
15xx	固定資產	三.9					31xx	股本					
1501	土地		888,722	0.71	888,722	0.64	3110	普通股股本	三.12	10,999,772	8.77	10,998,708	7.94
1521	房屋建築		5,916,978	4.72	5,729,677	4.14	3140	預收股本		-	-	609	-
1531	機器設備		155,443	0.12	207,602	0.15	32xx	資本公積					
1544	電腦通訊設備		1,795,481	1.43	1,244,325	0.90	3211	普通股股票溢價	三.14	11,055,025	8.82	11,038,662	7.97
1545	試驗設備		2,622,756	2.09	2,411,817	1.74	3220	庫藏股票交易	三.14	941,301	0.75	785,420	0.57
1681	其他設備		1,010,761	0.81	822,330	0.59	3250	受贈資產	三.14	1,260	-	1,260	-
	成本合計		12,390,141	9.88	11,304,473	8.16	3260	長期投資	三.14	207,315	0.16	203,200	0.15
15x9	減：累計折舊		(4,584,269)	(3.66)	(3,663,602)	(2.65)	3271	員工認股權	三.14及三.15	271,478	0.22	190,928	0.14
1671	加：未完工程		1,400,937	1.12	70,941	0.05		資本公積合計		12,476,379	9.95	12,219,470	8.83
1672	預付設備款		97,560	0.08	58,176	0.04							
	固定資產淨額		9,304,369	7.42	7,769,988	5.60	33xx	保留盈餘					
17xx	無形資產	三.10					3310	法定盈餘公積	三.13	21,710,122	17.31	18,613,978	13.44
1720	專利權		158,777	0.13	311,987	0.23	3320	特別盈餘公積	三.16	4,198,121	3.35	355,131	0.26
1750	電腦軟體		230,066	0.18	429,913	0.31	3350	未分配盈餘	三.16	55,505,983	44.26	69,910,814	50.50
1760	商譽		6,863,129	5.47	6,950,665	5.02	34xx	股東權益其他項目					
1780	專門技術及其他		1,396,989	1.12	2,362,004	1.71	3420	累積換算調整數		(2,065,388)	(1.65)	(1,332,424)	(0.96)
	無形資產合計		8,648,961	6.90	10,054,569	7.27	3450	金融商品之未實現損益		(199,223)	(0.16)	145,302	0.10
18xx	其他資產						3480	庫藏股票	三.17	(2,165,884)	(1.73)	(55,970)	(0.04)
1820	存出保證金		267,192	0.21	385,982	0.28	361x	母公司股東權益合計		100,459,882	80.10	110,855,618	80.07
1830	遞延費用		35,736	0.03	49,586	0.03	3610	少數股權		52,297	0.05	27,067	0.02
1887	受限制資產	五	730	-	22,793	0.02		股東權益總額		100,512,179	80.15	110,882,685	80.09
	其他資產合計		303,658	0.24	458,361	0.33							
1xxx	資產總額		\$ 125,408,416	100.00	\$ 138,446,665	100.00	2-3xxx	負債及股東權益總額		\$ 125,408,416	100.00	\$ 138,446,665	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：顧大為

聯發科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九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	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 68,009,198	105.89	\$ 97,755,159	107.61
4170	減：銷貨退回		(40,297)	(0.06)	(45,445)	(0.05)
4190	銷貨折讓		(3,744,184)	(5.83)	(6,867,579)	(7.56)
4-	營業收入淨額	三.18及四	64,224,717	100.00	90,842,135	100.00
5000	營業成本	三.7及四	(34,874,146)	(54.30)	(41,091,746)	(45.23)
5910	營業毛利		29,350,571	45.70	49,750,389	54.77
6000	營業費用					
6100	銷售費用		(1,875,791)	(2.92)	(2,530,779)	(2.79)
6200	管理及總務費用		(2,140,671)	(3.33)	(2,580,578)	(2.84)
6300	研究發展費用		(15,357,360)	(23.91)	(17,387,146)	(19.14)
	營業費用合計		(19,373,822)	(30.16)	(22,498,503)	(24.77)
6900	營業淨利		9,976,749	15.54	27,251,886	30.00
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		652,020	1.02	434,039	0.48
7121	採權益法認列之投資收益	三.8	68,976	0.11	151,634	0.17
7140	處分投資利益	三.8	67,671	0.10	118,927	0.13
7160	兌換利益		269,326	0.42	-	-
7310	金融資產評價利益	三.2	20,375	0.03	204,110	0.22
7480	什項收入		220,719	0.34	386,021	0.42
	營業外收入及利益合計		1,299,087	2.02	1,294,731	1.42
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,925)	-	(291)	-
7530	處分固定資產損失		(15,021)	(0.02)	(23,784)	(0.03)
7560	兌換損失		-	-	(186,443)	(0.20)
7650	金融負債評價損失	三.2	(87,306)	(0.14)	(413)	-
7880	什項支出		(82,661)	(0.13)	-	-
	營業外費用及損失合計		(186,913)	(0.29)	(210,931)	(0.23)
7900	本期稅前淨利		11,088,923	17.27	28,335,686	31.19
8110	所得稅費用		(389,659)	(0.61)	(1,208,858)	(1.33)
9600xx	合併總淨利		\$ 10,699,264	16.66	\$ 27,126,828	29.86
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 10,705,568		\$ 27,133,244	
9602	少數股權		(6,304)		(6,416)	
	合併總淨利		\$ 10,699,264		\$ 27,126,828	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	三.19				
	合併總淨利		\$ 10.16	\$ 9.80	\$ 26.05	\$ 24.94
	少數股權之淨損		0.01	0.01	0.01	0.01
	母公司股東之淨利		\$ 10.17	\$ 9.81	\$ 26.06	\$ 24.95
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.19				
	合併總淨利		\$ 10.05	\$ 9.70	\$ 25.50	\$ 24.41
	少數股權之淨損		0.01	0.01	0.01	0.01
	母公司股東之淨利		\$ 10.06	\$ 9.71	\$ 25.51	\$ 24.42

(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：顧大為

聯發科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇〇年一月一日至九月三十日
及民國九十九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	一〇〇年前三季	九十九年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 10,699,264	\$ 27,126,828
調整項目：		
折舊費用	873,224	813,146
攤銷費用	1,100,419	1,403,638
備抵壞帳提列數	28,981	84,709
股份基礎給付酬勞成本	57,820	68,727
金融資產折溢價攤銷	1,847	311
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(1,779,055)	2,513,856
採權益法認列之投資收益	(68,976)	(151,634)
固定資產處分損失	15,021	23,784
無形資產處置損失(帳列什項支出)	74	-
處分投資利益	(67,671)	(118,927)
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	61,800	(103,790)
取得被投資公司現金股利	166,503	123,713
遞延所得稅費用	184,853	279,432
員工分紅費用	1,373,306	3,414,850
營業資產及負債之淨變動：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產	(1,044,652)	(1,769,807)
應收帳款	(3,129,120)	(1,658,997)
其他應收款	612,911	(984,846)
存貨	3,968,868	(3,693,316)
預付費用	(192,573)	(1,260,480)
其他流動資產	74,187	(239,285)
應付票據	-	8,444
應付帳款	(1,761,924)	(1,936,367)
應付帳款-關係人	160,914	(338,342)
應付所得稅	(365,982)	209,377
應付費用	(3,882,119)	(419,217)
其他流動負債	231,123	244,479
應計退休金負債	49,625	14,914
其他負債-其他	15,711	-
營業活動之淨現金流入	7,384,379	23,655,200
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	16,435	(2,894)
取得備供出售金融資產	(3,426,647)	-
處分備供出售金融資產價款	6,105,726	449,752
取得持有至到期日金融資產	(254,164)	-
取得以成本衡量之金融資產	(836,842)	(341,326)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	202,358
處分採權益法之長期股權投資價款	-	13,081
增加採權益法之長期股權投資	(203,614)	-
取得子公司	-	(114,214)
預付長期投資款增加	(14,499)	(75,313)
購置固定資產	(2,344,694)	(1,725,891)
處分固定資產價款	10,358	8,884
存出保證金增加	(5,704)	(57,393)
無形資產及遞延資產增加	(160,843)	(755,556)
投資活動之淨現金流出	(1,114,488)	(2,398,512)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,317,175	-
存入保證金增加(減少)	4,996	(2)
員工執行認股權	3,364	55,277
發放現金股利	(21,999,457)	(28,343,090)
子公司取得母公司現金股利	155,881	202,226
庫藏股票買回成本	(2,109,914)	-
少數股權變動	54,486	79,505
融資活動之淨現金流出	(21,573,469)	(28,006,084)
匯率影響數	2,341,564	(762,510)
本期現金及約當現金減少數	(12,962,014)	(7,511,906)
期初現金及約當現金餘額	85,927,357	94,647,892
期末現金及約當現金餘額	\$ 72,965,343	\$ 87,135,986
現金流量資訊之補充資訊：		
本期支付利息	\$ -	\$ 291
支付所得稅	\$ 746,503	\$ 637,312
僅有部分現金收付之投資及融資活動：		
購置固定資產	\$ 2,337,499	\$ 1,732,615
加：應付設備及工程款減少(增加)數	7,195	(6,724)
本期支付現金數	\$ 2,344,694	\$ 1,725,891
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(含資本公積)	\$ -	\$ 3,689,763
金融商品未實現評價(損)益調整數	\$ (381,831)	\$ (26,871)

(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： 顧大為

聯發科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年九月三十日
及民國九十九年九月三十日
(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
		100.09.30	99.09.30	
旭發投資(股)公司	投資業務	100.00%	100.00%	(註1)
旭創投資(股)公司	投資業務	-	100.00%	(註1)
旭新投資(股)公司	投資業務	-	100.00%	(註1)
旭達投資有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	-
旭嘉投資有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	-
旭康投資有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	-
Core Tech Resources Inc.	投資業務	100.00%	100.00%	-
翔發投資(股)公司	投資業務	100.00%	100.00%	-

〈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〉

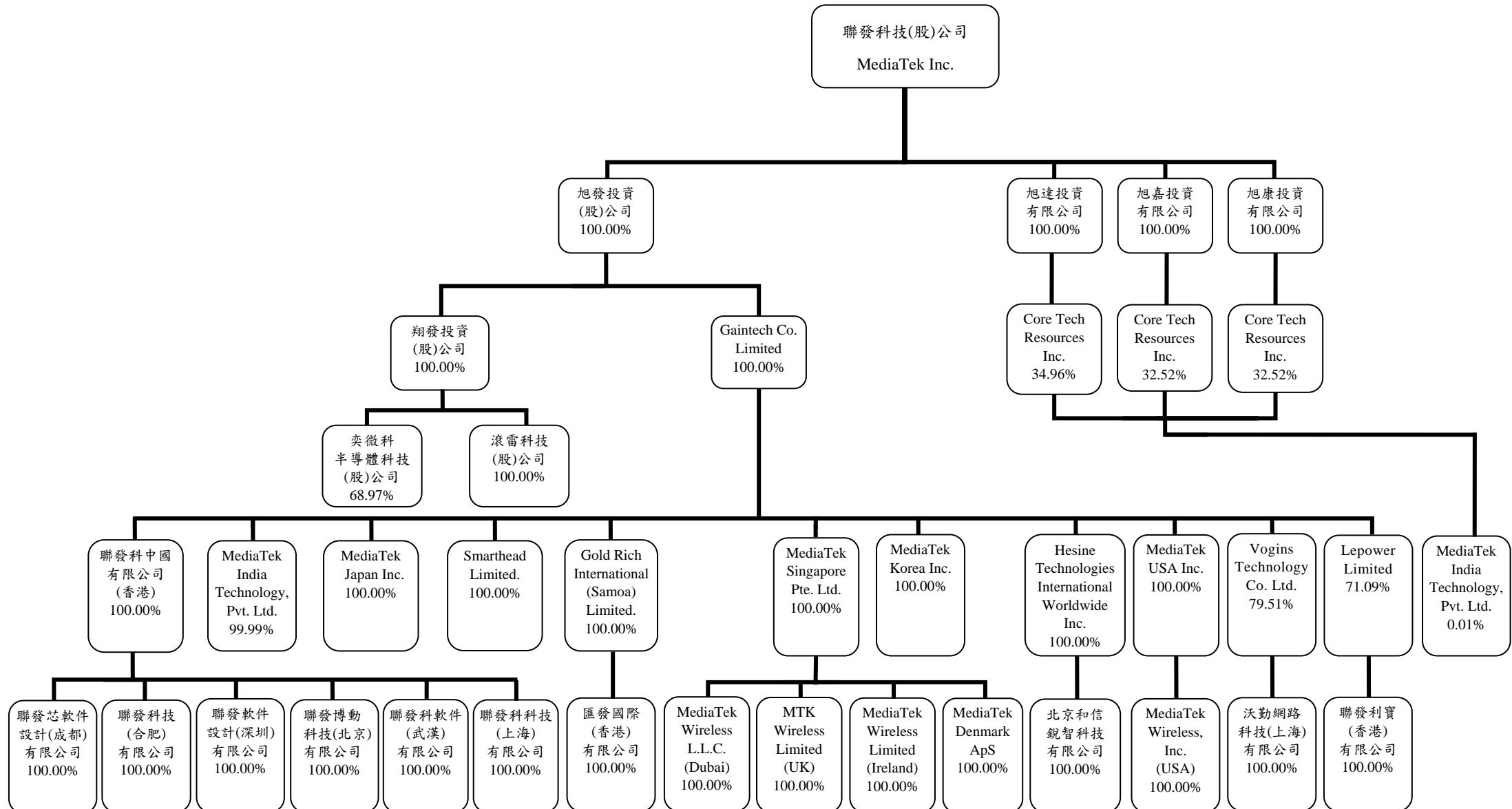
子 公 司 名 稱	業 務 性 質	本公司直接或 間接持股比例(%)		說明
		100.09.30	99.09.30	
滾雷科技(股)公司	軟體開發	100.00%	100.00%	(註2)
奕微科半導體科技(股)公司	研發、生產及銷售	68.97%	-	(註3)
Gaintech Co. Limited	投資業務	100.00%	100.00%	-
聯發科中國有限公司(香港)	投資業務	100.00%	100.00%	-
聯發科技(合肥)有限公司	客戶技術服務	100.00%	100.00%	-
聯發博動科技(北京)有限公司	客戶技術服務	100.00%	100.00%	-
聯發軟件設計(深圳)有限公司	客戶技術服務	100.00%	100.00%	-
聯發芯軟件設計(成都)有限公司	客戶技術服務	100.00%	100.00%	(註4)
聯發科軟件(武漢)有限公司	客戶技術服務	100.00%	-	(註5)
聯發科科技(上海)有限公司	客戶技術服務	100.00%	-	(註6)
MediaTek Singapore Pte. Ltd.	研發、生產及銷售	100.00%	100.00%	-
MTK Wireless Limited (UK)	研發	100.00%	100.00%	-
MediaTek Wireless Limited (Ireland)	研發	100.00%	100.00%	-
MediaTek Denmark ApS	研發	100.00%	100.00%	-
MediaTek Wireless L.L.C.(Dubai)	客戶技術服務	100.00%	100.00%	(註7)
Zena Technologies International Inc. (BVI)	投資業務	48.63%	48.63%	(註8)
Zena Technologies, Inc. (USA)	研發	100.00%	100.00%	(註8)
MediaTek USA Inc.	研發	100.00%	100.00%	-
MediaTek Wireless, Inc.(USA)	研發	100.00%	100.00%	-
MediaTek Japan Inc.	客戶技術服務	100.00%	100.00%	-
MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	研發	100.00%	100.00%	-
MediaTek Korea Inc.	客戶技術服務	100.00%	100.00%	-
Vogins Technology Co. Ltd.	投資業務	79.51%	79.51%	-
沃勤網路科技(上海)有限公司	軟件開發	100.00%	100.00%	-
Hesine Technologies International Worldwide Inc.	投資業務	100.00%	-	(註9)
北京和信銳智科技有限公司	客戶技術服務	100.00%	-	(註10)
Gold Rich International (Samoa) Limited	投資業務	100.00%	-	(註11)
Smarthead Limited	投資業務	100.00%	-	(註12)
匯發國際(香港)有限公司	投資業務	100.00%	-	(註13)
Lepower Limited	投資業務	71.09%	-	(註14)
聯發利寶(香港)有限公司	投資業務	100.00%	-	(註15)

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1：基於組織重整之考量，旭發投資(股)公司以民國一〇〇年一月一日為合併基準日，吸收合併旭創投資(股)公司及旭新投資(股)公司。
- 註2：翔發投資(股)公司於民國九十九年七月投資滾雷科技(股)公司。
- 註3：翔發投資(股)公司於民國一〇〇年五月投資奕微科半導體科技(股)公司。
- 註4：聯發科中國有限公司(香港)於民國九十九年七月投資設立該公司。
- 註5：聯發科中國有限公司(香港)於民國九十九年十二月投資設立該公司。
- 註6：聯發科中國有限公司(香港)於民國一〇〇年一月投資設立該公司。
- 註7：MediaTek Singapore Pte. Ltd.於民國九十九年九月投資設立該公司。
- 註8：民國九十九年第四季，因Gaintech Co. Limited對Zena Technologies International Inc. (BVI)，未持有該公司過半數股權，已不具有控制力。故對該公司及其子公司Zena Technologies, Inc. (USA)，未予以列入民國一〇〇年前三季合併財務報表編製個體。
- 註9：Gaintech Co. Limited 於民國九十九年十二月投資設立該公司。
- 註10：Hesine Technologies International Worldwide Inc. 於民國一〇〇年七月投資該公司。
- 註11：Gaintech Co. Limited 於民國一〇〇年五月投資設立該公司。
- 註12：Gaintech Co. Limited 於民國一〇〇年四月投資設立該公司。
- 註13：Gold Rich International (Samoa) Limited 於民國一〇〇年五月投資設立該公司。
- 註14：Gaintech Co. Limited 於民國一〇〇年七月投資設立該公司。
- 註15：Lepower Limited 於民國一〇〇年七月投資設立該公司。

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) 截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



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. 應收款項之減損

合併公司於民國一〇〇年一月一日以前，應收帳款之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

合併公司於民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

4. 營運部門別資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

- 1.自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年前三季淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
- 2.自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

三、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	100.09.30	99.09.30
現金	\$1,254	\$1,745
支票及活期存款	8,597,172	20,144,367
定期存款	64,366,917	66,895,670
約當現金-附賣回債券	-	94,204
合計	<u>\$72,965,343</u>	<u>\$87,135,986</u>

- (1) 本公司及子公司截至民國九十九年九月三十日止，買入之附賣回債券，業與各票券金融公司約定於民國九十九年十月全數賣回。

- (2) 上述現金及約當現金未有提供質押或擔保之情事。

2.交易目的金融資產及金融負債

(1)	100.09.30	99.09.30
交易目的金融資產-流動		
遠期外匯合約	\$323	\$45,531
換匯換利合約	137,638	-
合計	<u>\$137,961</u>	<u>\$45,531</u>
(2)	100.09.30	99.09.30
交易目的金融負債-流動		
遠期外匯合約	<u>\$87,306</u>	<u>\$413</u>

- A.本公司及子公司於民國一〇〇及九十九年前三季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，故帳列交易目的金融資產或負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九。

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)

截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額列示如下：

(a)民國一〇〇年九月三十日

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	100年10月	USD10,000

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	100年10月-11月	USD100,000

(b)民國九十九年九月三十日

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	99年10月	USD95,000

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	99年10月	USD5,000
遠期外匯合約	預買美元	99年10月	USD5,000

民國一〇〇及九十九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(138,385)仟元及128,984仟元。

B.截至民國一〇〇年九月三十日止，尚未到期換匯換利合約之合約金額列示如下：

交易目的之金融資產

金融商品	合約到期月份	合約金額(仟元)	支付利率區間	收取利率區間
換匯換利合約	100年11月	USD75,000	-%	3.80%~3.95%

民國一〇〇年前三季因從事換匯換利合約而產生之當期利益金額為137,638仟元。

3. 指定公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100.09.30	99.09.30
可轉換公司債	\$103,299	\$136,200
債券	306,640	-
利率連結組合式商品	936,940	-
合計	\$1,346,879	\$136,200

本公司及子公司持有上述可轉換公司債、債券及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。

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. 備供出售金融資產-流動

	100.09.30	99.09.30
基 金	\$1,597,184	\$1,641,061
債 券	118,030	462,507
存託憑證	45,542	-
合 計	<u>\$1,760,756</u>	<u>\$2,103,568</u>

5. 應收帳款淨額

	100.09.30	99.09.30
應收帳款	\$8,707,516	\$8,160,151
減：備抵壞帳	(323,788)	(335,646)
淨 額	<u>\$8,383,728</u>	<u>\$7,824,505</u>

本公司及子公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約。本公司及子公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司及子公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司及子公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款，惟本公司及子公司截至民國一〇〇年及九十九年年九月三十日止，尚未向銀行預支價金，因讓售應收帳款產生對銀行之其他應收款1,903,860仟元及1,603,086仟元。

截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，本公司及子公司已出售應收帳款已於財務報表除列者，按承購銀行彙總如下：

A. 民國一〇〇年九月三十日：

讓售對象	預支價金 年利率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額/ 除列金額		保留款及 未預支價金	
		(仟元)	已預支金額 (仟元)	(仟元)	銀行約定額度 (仟元)
台新國際商業銀行	-	USD37,800	\$-	USD37,800	USD115,310
滙豐商業銀行	-	USD24,745	-	USD24,745	USD95,000
		<u>USD62,545</u>	<u>\$-</u>	<u>USD62,545</u>	<u>USD210,310</u>

B. 民國九十九年九月三十日：

讓售對象	預支價金 年利率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額/ 除列金額		保留款及 未預支價金	
		(仟元)	已預支金額 (仟元)	(仟元)	銀行約定額度 (仟元)
台新國際商業銀行	-	USD44,371	\$-	USD44,371	USD83,000
新加坡商星展銀行	-	USD6,796	-	USD6,796	USD20,000
		<u>USD51,167</u>	<u>\$-</u>	<u>USD51,167</u>	<u>USD103,000</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)

6. 其他應收款

	100.09.30	99.09.30
應收利息	\$190,030	\$131,251
應收退稅款	316,799	1,120,427
其 他	1,958,951	1,667,890
合 計	\$2,465,780	\$2,919,568

截至民國一〇〇及九十九年九月三十日止，因讓售應收帳款產生對銀行之其他應收款-其他為1,903,860仟元及1,603,086仟元，請參閱財務報表附註三.5說明。

7. 存貨淨額

	100.09.30	99.09.30
在 製 品	\$5,703,580	\$7,667,466
製 成 品	4,042,241	6,474,134
合 計	9,745,821	14,141,600
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,574,006)	(4,800,524)
淨 額	\$7,171,815	\$9,341,076

(1) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九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(回升利益)損失分別為(1,779,055)仟元及2,513,856仟元。

(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：

	100.09.30			
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	信用連結			
NOTES	組合式商品	-	\$48,095	-
瑞銀五年美元計價保本連動債券	信用連結			
	組合式商品	-	238,757	-
瑞銀四年期美元浮動利率連動型債券	利率連結			
	組合式商品	-	263,029	-
高盛三年期連結MH指數保本債券	信用連結			
	組合式商品	-	234,266	-

<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>

100.09.30				
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
3Y COLLARED FLOATER EMTN (6MLibor)	利率連結 組合式商品	-	119,690	-
3Y COLLARED FLOATER EMTN (3MLibor)	利率連結 組合式商品	-	238,284	-
4Y FLOATING RATE NOTE WITH CAP & FLOOR	利率連結 組合式商品	-	267,358	-
3Y FLOATING RATE NOTE WITH FLOOR	利率連結 組合式商品	-	266,152	-
TWD BOND TOTAL RETURN SWAP	利率連結 組合式商品	-	100,246	-
3Y DENOMINATED FX LINKED NOTES	匯率連結 組合式商品	-	227,107	-
GS GROUP 3Y USD FLOATING-RATE NOTE	利率連結 組合式商品	-	142,883	-
SETi CO., LTD.	債券	16單位	117,125	-
小 計			2,262,992	
<u>備供出售金融資產-非流動</u>				
國泰一號不動產投資信託基金	基金	70,000,000單位	847,000	-
國泰二號不動產投資信託基金	基金	50,000,000單位	597,500	-
HUI XIAN REAL ESTATE INVESTMEN CMN	基金	13,540,000單位	202,912	-
HUTCHISON PORT HOLDINGS SINGAPORE TRUST CMN	基金	10,534,000單位	189,186	-
國泰敦南C不動產信託受益證券	受益證券	20單位	100,004	-
GEVCR II 36-MONTH DEBENTURES	債券	850單位	164,535	-
NATIONAL AUSTRALIA BANK CPN	債券	-	19,787	-
ANTSTOCK LTD.	債券	-	282,780	-
COMMONWEALTH BANK OF AUSTRALIA	債券	-	19,811	-
HK MORTGAGE CPN	債券	-	19,779	-
AGRICULTURAL BANK OF CHINA HK	債券	-	19,758	-
ICBCHK CPN	債券	-	19,832	-

<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>

100.09.30				
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
MTRC(C.I) CPN	債券	-	19,989	-
CLP POWER	債券	-	21,449	-
SWIRE HKD FRN HIBOR	債券	-	19,672	-
小 計			2,543,994	
<u>持有至到期日金融資產-非流動</u>				
BEIJING ENTERPRISES WATER GROU				
CPN	債券	54,000,000單位	254,164	-
<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	380,000股	-	0.69%
信鑫創業投資(股)公司	普通股	4,000,000股	(420)	14.41%
			(註)	
宏鑫創業投資(股)公司	普通股	427,168股	(2,620)	6.33%
			(註)	
曜鵬科技(股)公司	普通股	8,330,963股	186,259	15.29%
晶心科技(股)公司	普通股	8,749,710股	81,662	18.75%
原盛科技(股)公司	普通股	2,250,000股	22,500	12.10%
景發科技(股)公司	普通股	4,791,000股	297	6.88%
SINO PHOTONICS	普通股	134,400股	-	9.88%
SYNERCHIP CO., LTD.	特別股	2,850,175股	98,225	8.41%
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	31,391股	86,514	2.60%
IMERA SYSTEMS, INC.	特別股	536,382股	24,491	5.13%
MCUBE, INC.	特別股	2,762,487股	182,641	11.21%
GENESIS VENTURE	普通股	4,000,000股	121,760	18.03%
IPEER MULTIMEDIA				
INTERNATIONAL LTD.	特別股	1,666,666股	50,733	1.44%
INNOVATION WORKS LIMITED	特別股	2,000,000股	60,880	5.23%
SPICE DIGITAL LTD.	特別股	4,288,969股	456,600	10.00%
CHINA BROADBAND CAPITAL				
PARTNERS II, L.P.	資本	-	36,528	-
NOZOMI FUND	資本	-	29,031	-
JAFECO V2-(D) FUND	資本	-	116,881	-
JAFECO V3-(B) FUND	資本	-	124,516	-

<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>

投資項目	持股種類	持有股數/單位	100.09.30	
			帳面餘額	持有股權比例/ 表決權比例
JAFCO ASIA (FATF4)	資本	-	51,748	-
PACIFIC GROWTH VENTURES, L.P.	資本	-	121,760	-
INNOVATION WORKS DEVELOPMENT FUND	資本	-	36,528	-
上海華芯創業投資企業	資本	-	111,747	-
小計			1,998,261	
<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	1,358,176	21.09%
絡達科技(股)公司	普通股	13,391,734股	206,397	38.99%
ZENA TECHNOLOGIES INTERNATIONAL, INC.	普通股	600,000股	2,162	48.63%
BSHARK HOLDINGS LTD.	特別股	5,682股	27,121	30.30%
GENERAL MOBILE TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	普通股	5,000,000股	9,739	33.93%
CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P.	資本	-	160,499	76.80%
小計			1,764,094	
<u>預付長期投資款</u>				
MOMAGIC TECHNOLOGIES PRIVATE LIMITED	普通股	-	14,499	-
基金及投資合計			\$9,838,004	

	99.09.30			
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	信用連結			
NOTES	組合式商品	-	\$49,408	-
瑞銀五年美元計價保本連動債券	信用連結			
	組合式商品	-	247,795	-
BNP DCP	信用連結			
	組合式商品	9單位	279,009	-
高盛三年期連結MH指數保本債券	信用連結			
	組合式商品	-	249,136	-

<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>

99.09.30				
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
3Y COLLARED FLOATER EMTN (6MLibor)	利率連結 組合式商品	-	125,118	-
3Y COLLARED FLOATER EMTN (3MLibor)	利率連結 組合式商品	-	248,948	-
BNP TWD QUARTERLY CALLABLE 90D CP RANGE ACCRUAL STRUCTURED INVESTMENT	利率連結 組合式商品	-	295,056	-
BNP QUARTERLY CALLABLE 1Y CMS RANGE ACCRUAL STRUCTURED INVESTMENT	利率連結 組合式商品	-	295,139	-
台新1.5年期台幣計價利率連 結(CP90)組合式商品	利率連結 組合式商品	-	289,405	-
GS INFLATION SHIELD NOTE	債券	-	156,744	-
PIMCO USD PRINCIPLE PROTECTION NOTE	債券	-	355,115	-
OPEN DESIGN MICROELECTRONICS CORPORATION	債券	-	-	-
SETi CO., LTD.	債券	16單位	107,504	-
小 計			2,698,377	
<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	105,765	0.53%
國泰一號不動產投資信託基金	基金	70,000,000單位	794,500	-
國泰二號不動產投資信託基金	基金	50,000,000單位	555,500	-
國泰敦南C不動產信託受益證券	受益證券	20單位	100,001	-
GEVCR II 36-MONTH DEBENTURES	債券	850單位	140,986	-
小 計			1,696,752	
<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	380,000股	-	0.69%
信鑫創業投資(股)公司	普通股	4,800,000股	(420)	14.41%
			(註)	
宏鑫創業投資(股)公司	普通股	527,168股	(2,620)	6.33%
			(註)	
曜鵬科技(股)公司	普通股	8,248,607股	304,003	15.42%
晶心科技(股)公司	普通股	3,305,587股	-	12.42%

<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 >

99.09.30				
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
原盛科技(股)公司	普通股	2,250,000股	22,500	12.10%
景發科技(股)公司	普通股	4,791,000股	297	6.88%
SINO PHOTONICS	普通股	134,400股	-	9.88%
SYNERCHIP CO., LTD.	特別股	2,533,783股	93,990	7.56%
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	31,391股	89,043	2.60%
IMERA SYSTEMS, INC.	特別股	536,382股	25,207	5.03%
MCUBE, INC.	特別股	1,000,000股	31,330	5.68%
GENESIS VENTURE	普通股	4,000,000股	125,320	18.03%
IPEER MULTIMEDIA				
INTERNATIONAL LTD.	特別股	1,666,666股	52,217	1.44%
NOZOMI FUND	資本	-	18,459	-
JAFCO V2-(D) FUND	資本	-	120,298	-
JAFCO V3-(B) FUND	資本	-	74,207	-
JAFCO ASIA (FATF4)	資本	-	50,128	-
PACIFIC GROWTH VENTURES, L.P.	資本	-	125,320	-
INNOVATION WORKS DEVELOPMENT				
FUND.	資本	-	37,596	-
小 計			1,166,875	
<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	1,409,576	21.09%
絡達科技(股)公司	普通股	13,391,734股	198,468	39.10%
小 計			1,608,044	
<u>預付長期投資款</u>				
晶心科技(股)公司	普通股	-	33,540	-
INNOVATION WORKS LIMITED	-	-	41,593	-
小計			75,133	
基金及投資合計			\$8,245,181	

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) 民國一〇〇及九十九年前三季採權益法認列之投資收益分別為68,976仟元及151,634仟元。
- (3) 於民國一〇〇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-4Y FLOATING RATE NOTE WITH CAP & FLOOR利率連結組合式商品等，原始投資成本合計為1,318,401仟元。於民國九十九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- BNP DCP等利率連結組合式商品，原始投資成本合計為1,806,062仟元。
- (4) 於民國九十九年前三季處分投資屬指定公平價值變動列入損益-GS GLOBALIZATION BASKET NOTE債券，處分價款為156,255仟元。
- (5) 於民國一〇〇年前三季新增投資屬備供出售之金融資產-HUTCHISON PORT HOLDINGS SINGAPORE TRUST CMN等金融資產，原始投資成本合計為1,101,377仟元。
- (6) 於民國一〇〇年前三季處分備供出售金融資產投資原相科技(股)公司，處分價款為79,652仟元，認列處分投資利益為74,174仟元。於民國九十九年前三季處分投資屬備供出售-非流動金融資產-中信銀2006-1企業貸款債權證券化受益證券E券等處分，價款合計為296,000仟元。
- (7) 於民國一〇〇年前三季新增投資屬持有至到期日之金融資產-BEIJING ENTERPRISES WATER GROU CPN債券，原始投資成本為254,164仟元。
- (8) 於民國一〇〇年前三季新增投資屬成本衡量之金融資產之金融資產-上海華芯創業投資企業等，原始投資成本合計為836,842仟元。於民國九十九年前三季新增投資屬以成本衡量之金融資產-曜鵬科技(股)公司等，原始投資成本合計為341,326仟元。
- (9) 於民國九十九年前三季處分投資屬以成本衡量之金融商品-曜鵬科技(股)公司等，處分價款合計為202,358仟元，認列處分投資利益為112,306仟元。
- (10) 於民國一〇〇年前三季新增投資屬採權益法之長期股權投資-CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P.等，原始投資成本合計為203,614仟元。
- (11) 於民國九十九年前三季處分部份採權益法之長期股權投資-絡達科技(股)公司，處分價款為13,081仟元，認列處分投資利益為6,621仟元。

(12) 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。

(13) 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一〇〇及九十九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。

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)

10. 無形資產

	100年前三季		
	電腦軟體 (設計軟體)	專利權、專門技 術及其他	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$2,712,581	\$9,034,111	\$11,746,692
本期增加-單獨取得	115,108	52,266	167,374
本期除列及其他	(2,051,401)	(3,652,866)	(5,704,267)
期末餘額	776,288	5,433,511	6,209,799
累計攤銷：			
期初餘額	(2,379,528)	(6,657,958)	(9,037,486)
本期攤銷(帳列製造及營業 費用-各項攤提科目項下)	(215,211)	(885,208)	(1,100,419)
本期除列及其他	2,048,517	3,665,421	5,713,938
期末餘額	(546,222)	(3,877,745)	(4,423,967)
100.09.30帳面餘額	<u>\$230,066</u>	<u>\$1,555,766</u>	<u>\$1,785,832</u>

	99年前三季		
	電腦軟體 (設計軟體)	專利權、專門技 術及其他	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$2,034,480	\$8,946,687	\$10,981,167
本期增加-單獨取得	602,268	117,927	720,195
本期除列及其他	7,129	(9,673)	(2,544)
期末餘額	2,643,877	9,054,941	11,698,818
累計攤銷：			
期初餘額	(1,731,011)	(5,464,935)	(7,195,946)
本期攤銷(帳列製造及營業 費用-各項攤提科目項下)	(487,623)	(916,015)	(1,403,638)
本期除列及其他	4,670	-	4,670
期末餘額	(2,213,964)	(6,380,950)	(8,594,914)
99.09.30帳面餘額	<u>\$429,913</u>	<u>\$2,673,991</u>	<u>\$3,103,904</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)

11. 短期借款

	100.09.30	99.09.30
信用借款	\$2,317,175	\$-

本公司於民國一〇〇年九月三十日短期借款之借款利率為0.84%。

12. 股本

本公司民國九十九年一月一日之額定股本與實收股本分別為12,000,000仟元及10,901,189仟元，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。

民國九十九年六月十五日經股東會決議以股東紅利21,802仟元及員工紅利3,667,961仟元分別轉增資發行新股2,180,237股及7,485,481股，合計為9,665,718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九十九年八月三日為增資基準日，此增資案已完成變更登記。

另截至民國一〇〇年九月三十日止，已行使認股權認購之股份為192,674股，每股面額10元，業已完成變更登記。

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司額定股本為12,000,000仟元，實收股本為10,999,772仟元，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1,099,977,246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

	100.09.30	99.09.30
普通股股票溢價	\$11,055,025	\$11,038,662
庫藏股票交易	941,301	785,420
受贈資產	1,260	1,260
長期投資	207,315	203,200
員工認股權	271,478	190,928
合 計	\$12,476,379	\$12,219,470

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)

- (1) 本公司於民國一〇〇及九十九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155,881仟元及202,226仟元，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-庫藏股交易。
- (2) 本公司於民國九十九年上半年度經股東會決議以員工紅利3,667,961仟元轉增資發行新股7,485,481股，每股面額10元，產生資本公積-普通股股票溢價3,593,106仟元，請參閱財務報表附註三.12。

15. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十六年十二月、九十八年七月、九十九年五月及一〇〇年八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、3,000,000單位、3,500,000單位及3,500,000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	535,465	535,465	\$378.6
97.08.28	1,640,285	853,498	853,498	362.0
98.08.18	1,382,630	810,351	810,351	468.8
99.08.27	1,605,757	1,096,468	1,096,468	436.5
99.11.04	65,839	17,714	17,714	402.0
100.08.24	2,109,871	2,086,165	2,086,165	280.0

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。

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。民國一〇〇及九十九年前三季認列員工認股權計畫酬勞成本分別為57,820仟元及68,727仟元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

酬勞性員工認股權計劃	
預期股利率	3.13%~6.63%
預期價格波動性	34.41%~50.06%
無風險利率	0.93%~2.53%
預期存續期間	6.5年

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)

本公司民國一〇〇及九十九年前三季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	100年前三季		99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	4,327,687	\$416	3,790,285	\$408
本期給與	2,109,871	280	1,605,757	436.5
本期行使	(9,062)	371	(147,111)	374
本期沒收(失效數)	(1,028,835)	412	(406,112)	409
期末流通在外	5,399,661	363	4,842,819	415
期末仍可行使之員工認股權	1,091,626		553,812	
本期給與之員工認股權平均公平價值(元)	\$56.5		\$96.5	

截至民國一〇〇年九月三十日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 (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)
96年認股權計劃	\$362~378.6	1,388,963	3.26	\$368	845,923	\$368
98年認股權計劃	468.8	810,351	4.38	469	246,003	469
99年認股權計劃	402~436.5	1,114,182	5.42	436	-	-
100年認股權計劃	280.0	2,086,165	6.00	280	-	-
		5,399,661		\$363	1,091,926	

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。

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，得就迴轉部分彌補虧損或分派盈餘。

民國一〇〇及九十九年前三季員工紅利估列金額分別為1,373,306仟元及3,414,850仟元，民國一〇〇及九十九年前三季董監酬勞估列金額分別為24,595仟元及61,391仟元，其中員工紅利係以截至民國一〇〇及九十九年前三季之稅後淨利(不考慮員工分紅費用及獎金)之10%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一〇〇及九十九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。

本公司分別於民國一〇〇年三月十六日及九十九年三月十八日經董事會決議通過民國九十九及九十八年度盈餘分配案，並分別於民國一〇〇年六月十五日及九十九年六月十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：

	99年度	98年度
董監事酬勞	\$48,045	\$65,907
員工現金紅利	\$3,863,296	\$8,558,575
員工股票紅利		
金額	\$-	\$3,667,961
股數(面額每股10元)	-	7,485,481股
股價	-	\$490.01 (註)
股東現金紅利	\$21,999,457	\$28,343,090
股東股票紅利		
金額	\$-	\$21,802
股數(每股面額10元)	-	2,180,237股

註：股價係依股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響計算。

股東會決議民國九十九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	股東會決議 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
員工現金紅利	\$3,863,296	\$3,863,296	\$-	-
董監酬勞	\$48,045	\$71,628	\$23,583	(註)

註：係原估列費用與擬議發放金額計算基礎不同所致，於股東會通過後以會計估計變動處理，列為民國一〇〇年度損益。

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。

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)

17.庫藏股票

- (1) 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下：

A. 民國一〇〇年前三季

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護股東權益	-	8,000仟股	-	8,000仟股

- B. 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。若以民國一〇〇年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為109,998仟股，收買股份金額最高上限為88,272,390仟元。

- C. 本公司買回之庫藏股票係依證券交易法規定持有，依法不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

- (2) 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：

民國一〇〇年前三季

持有本公司股票之聯屬公司	100.01.01		本期購入		本期出售			100.09.30		
	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	7,794,085	\$55,970	-	\$-	-	\$-	\$-	7,794,085	\$55,970	\$2,560,357

民國九十九年前三季

持有本公司股票之聯屬公司	99.01.01		本期購入		本期出售			99.09.30		
	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	7,778,530	\$55,970	15,555(註)	\$-	-	\$-	\$-	7,794,085	\$55,970	\$3,421,603

註：係無償配股，僅列記股數增加。

18.營業收入淨額

	100年前三季	99年前三季
銷貨收入-多媒體晶片及手機晶片等	\$67,650,864	\$97,429,008
其他營業收入	358,334	326,151
合計	68,009,198	97,755,159
減：銷貨退回	(40,297)	(45,445)
銷貨折讓	(3,744,184)	(6,867,579)
營業收入淨額	\$64,224,717	\$90,842,135

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

本公司發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘揭露如下：

	金 額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	股數(分母)	稅 前	稅 後
<u>民國一〇〇年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$11,095,227	\$10,705,568	1,090,772,918股	<u>\$10.17</u>	<u>\$9.81</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	12,290,741		
員工認股權憑證	-	-	40,144		
稀釋每股盈餘	<u>\$11,095,227</u>	<u>\$10,705,568</u>	<u>1,103,103,803股</u>	<u>\$10.06</u>	<u>\$9.71</u>

歸屬予少數股權之淨損

基本每股盈餘					
少數股權淨損	\$(6,304)	\$(6,304)	1,090,772,918股	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.01)</u>
員工分紅	-	-	12,290,741		
員工認股權憑證	-	-	40,144		
稀釋每股盈餘	<u>\$(6,304)</u>	<u>\$(6,304)</u>	<u>1,103,103,803股</u>	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.01)</u>

	金 額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	股數(分母)	稅 前	稅 後
<u>民國九十九年前三季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$28,342,102	\$27,133,244	1,087,523,188股	<u>\$26.06</u>	<u>\$24.95</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	22,859,342		
員工認股權憑證	-	-	800,005		
稀釋每股盈餘	\$28,342,102	\$27,133,244	1,111,182,535股	\$25.51	\$24.42

歸屬予少數股權之淨損

基本每股盈餘					
少數股權淨損	\$(6,416)	\$(6,416)	1,087,523,188股	<u>\$(0.01)</u>	<u>\$(0.01)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	22,859,342		
員工認股權憑證	-	-	800,005		
稀釋每股盈餘	<u>\$(6,416)</u>	<u>\$(6,416)</u>	<u>1,111,182,535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
智微科技股份有限公司(智微)	董事長同一人

2. 關係人間之重大交易事項彙總如下：

(1) 銷 貨

關 係 人 名 稱	100年前三季		99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	\$73,248	0.11	\$-	-

民國一〇〇年及九十九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) 民國一〇〇及九十九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	
		100年前三季	99年前三季
京 元	IC測試、加工及工程實驗	\$3,541,552	\$4,904,574

(3) 本公司民國一〇〇及九十九年前三季出租辦公室予下列關係人，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	
	100年前三季	99年前三季	100.09.30	99.09.30
絡 達	\$-	\$5,960	\$-	\$797
智 微	4,573	6,860	389	385
合 計	\$4,573	\$12,820	\$389	\$1,182

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。

3. 因上述關係人交易所發生之帳款餘額彙總如下：

應付帳款-關係人

關 係 人 名 稱	100.09.30		99.09.30	
	金 額	占應付款項 百分比(%)	金 額	占應付款項 百分比(%)
京 元	\$1,190,074	17.45	\$1,447,152	15.19

五、質押之資產

1. 民國一〇〇年九月三十日：

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	3,030	海關	海關保稅保證
受限制銀行存款-流動	3,275	Danske Bank	信用擔保金
受限制銀行存款-非流動	78	關稅局	關稅保證額度
受限制銀行存款-非流動	652	花旗銀行	關稅保證額度
合 計	<u>\$13,952</u>		

2. 民國九十九年九月三十日：

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	3,439	Danske Bank	信用擔保金
受限制銀行存款-流動	3,000	海關	海關保稅保證
受限制銀行存款-非流動	22,318	花旗銀行	租賃履約保證
受限制銀行存款-非流動	387	花旗銀行	關稅保證額度
受限制銀行存款-非流動	88	關稅局	關稅保證額度
合 計	<u>\$36,149</u>		

六、重大承諾事項及或有事項

1. 訴訟案：

- (1)美商Rambus Inc.(Rambus)於民國九十九年十二月一日向美國國際貿易委員會(U.S.International Trade Commission)控告二十六家公司分別侵害其美國專利權(專利號碼：6,470,405、6,591,353、7,287,109、7,602,857、7,602,858及7,715,494，要求禁止銷售任何侵害該專利權之產品。其中，Rambus控告本公司之DVD播放機及數位電視晶片產品分別侵害上述六項美國專利權中之兩項(專利號碼：6,591,353及7,287,109)。

Rambus亦於民國九十九年十二月一日向美國北加州聯邦法院(Northern District of California)控告本公司之DVD播放機、數位電視及光碟機晶片產品分別侵害其美國專利權(專利號碼：6,034,918、6,038,195、6,260,097、6,304,937、6,426,916、6,584,037、6,715,020、6,751,696、7,209,997、6,591,353及7,287,109)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品。

- (2)Freescale Semiconductor, Inc.(Freescale)於民國一〇〇年六月八日向美國國際貿易委員會(U.S. International Trade Commission)控告本公司及其它二家公司侵害其美國專利權(專利號碼：5,467,455)，Freescale控告本公司之數位電視晶片產品侵害其美國專利權，要求禁止銷售任何侵害該專利權之產品。

Freescale亦於民國一〇〇年六月八日向美國西德州聯邦法院(Western District of Texas)控告本公司及另一家公司之數位電視晶片產品侵害其美國專利權(專利號碼：5,467,455)，要求賠償並於未來禁止銷售任何侵害該專利權之產品。

對於上述案件，本公司將慎重處理。

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.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
100.10.01-101.09.30	\$30,371
101.10.01-102.09.30	30,371
102.10.01-103.09.30	30,371
103.10.01-104.09.30	30,371
104.10.01-105.09.30	30,371
105.10.01-116.12.31	221,640
合 計	\$373,495

(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
100.10.01-101.09.30	\$112,775
101.10.01-102.09.30	84,411
102.10.01-103.09.30	69,544
103.10.01-104.09.30	60,514
104.10.01-105.09.30	34,777
105.10.01-116.12.31	35,074
合 計	\$397,095

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

本公司與雷凌科技股份有限公司(以下簡稱雷凌)原於民國一〇〇年三月十六日分別召開董事會決議通過由本公司以換股方式吸收合併雷凌，後於民國一〇〇年五月五日分別召開董事會決議通過由本公司改以股份轉換方式合併雷凌，股份轉換後，雷凌成為本公司百分之百持有之子公司，該合併案業已於民國一〇〇年六月十五日經雙方股東會決議通過。換股比例於考量雙方公司每股獲利能力、市價、技術與未來發展等因素後，以雷凌普通股3.156股換發本公司普通股1股，本合併案業已經主管機關核准，合併生效日為民國一〇〇年十月一日。

本公司與雷凌合併整合後的綜效將具體呈現在未來公司網通產品的布局，諸如無線網路、乙太網路、xDSL等全方面的通訊晶片解決方案，預期可發揮乘數效果：延伸至有線/無線家庭或企業網路終端產品市場，擴充全球業務及營運並期進一步鞏固產業地位，同時也對雙方股東權益提昇具有正面之意義。

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)

九、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	100.09.30		99.09.30	
	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	\$72,965,343	\$72,965,343	\$87,135,986	\$87,135,986
指定公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$3,609,871	\$3,609,871	\$2,834,577	\$2,834,577
應收款項淨額	\$8,383,728	\$8,383,728	\$7,824,505	\$7,824,505
其他應收款	\$2,465,780	\$2,465,780	\$2,919,568	\$2,919,568
備供出售金融資產	\$4,304,750	\$4,304,750	\$3,800,320	\$3,800,320
持有至到期日金融資產	\$254,164	\$257,208	\$-	\$-
以成本衡量之金融資產	\$1,998,261	\$-	\$1,166,875	\$-
無活絡市場之債券投資	\$1,000,000	\$1,090,830	\$1,000,000	\$1,074,213
採權益法之長期股權投資				
-實務上可估計公平價值	\$1,358,176	\$2,208,236	\$1,409,576	\$3,211,329
-實務上無法估計公平價值	\$405,918	\$-	\$198,468	\$-
存出保證金	\$267,192	\$267,192	\$385,982	\$385,982
受限制資產	\$13,952	\$13,952	\$36,149	\$36,149
<u>負 債</u>				
短期借款	\$2,317,175	\$2,317,175	\$-	\$-
應付款項(含關係人)	\$6,817,994	\$6,817,994	\$9,529,092	\$9,529,092
應付費用	\$13,160,126	\$13,160,126	\$15,613,351	\$15,613,351
存入保證金	\$5,969	\$5,969	\$981	\$981
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
交易目的金融資產				
-遠期外匯合約	\$323	\$323	\$45,531	\$45,531
-換匯換利合約	\$137,638	\$137,638	\$-	\$-
<u>負 債</u>				
交易目的金融負債				
-遠期外匯合約	\$87,306	\$87,306	\$413	\$413

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、應付款項及應付費用。

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) 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) 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。
 - (e) 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。
 - (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) 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一〇〇及九十九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(損)益之金額分別為(15,529)仟元及119,432仟元。
- C. 本公司及子公司民國一〇〇及九十九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64,734,926仟元及68,725,950仟元，金融負債分別為2,317,175仟元及0元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為4,123,139仟元及1,840,986仟元，金融負債均為0元。
- D. 本公司及子公司民國一〇〇及九十九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585,355仟元及432,101仟元，利息費用總額分別為1,925仟元及291仟元。本公司民國一〇〇及九十九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減少75,164仟元及增加42,003仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損失之金額為13,065仟元及0元，另民國一〇〇及九十九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減少319,732仟元及68,874仟元。
- E. 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年前三季均未發生金融資產減損。

(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、短期借款、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、持有至到期日金融資產、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及換匯換利合約，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，故帳列交易目的金融資產或負債-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；本公司及子公司民國一〇〇及九十九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分別約為1,100仟元及950仟元。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，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。另外，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，本公司及子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。

信用連結組合式商品、利率連結組合式商品及可轉換公司債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。

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)

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)本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.09.30			99.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	\$1,580,967	\$30.44	\$48,124,637	\$4,864,235	\$31.33	\$152,396,488
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	\$196,648	\$30.44	\$5,985,980	\$98,999	\$31.33	\$3,101,442
人民幣(仟元)	\$78,392	\$4.77	\$374,139	\$-	\$-	\$-
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金(仟元)	\$6,555	\$30.44	\$199,521	\$-	\$-	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	\$347,324	\$30.44	\$10,572,532	\$248,774	\$31.33	\$7,794,100
日幣(仟元)	\$-	\$-	\$-	\$800,000	\$0.375	\$300,200

(2)為便於財務報表之比較，本公司民國九十九年前三季之財務報表部分科目業經適當重分類。

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) 民國一〇〇及九十九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)

民國一〇〇年前三季

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	應收帳款-關係人	\$50,484	依合約約定	0.04%
				營業收入	\$435,434		0.68%
1	Gaintech Co. Limited	MediaTek Korea Inc.	3	其他應收款	\$11,332		0.01%
2	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	MediaTek Wireless Inc. (USA)	3	應付帳款-關係人	\$647,774	依合約約定	0.52%
			3	研究發展費用	\$754,152		1.17%
		MediaTek Denmark ApS	3	應付帳款-關係人	\$13,076		0.01%
			3	研究發展費用	\$172,006		0.27%
		MTK Wireless Limited (UK)	3	應付帳款-關係人	\$29,625		0.02%
			3	研究發展費用	\$277,341		0.43%
		MediaTek USA Inc.	3	應付帳款-關係人	\$105,451		0.08%
			3	研究發展費用	\$782,287		1.22%

〈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	應付帳款-關係人	\$20,261	依合約約定	0.02%
			3	研究發展費用	\$140,738		0.22%
		MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	3	應付帳款-關係人	\$25,714		0.02%
			3	研究發展費用	\$194,389		0.30%
		MediaTek Korea Inc.	3	應付帳款-關係人	\$16,231		0.01%
			3	研究發展費用	\$119,653		0.19%
		聯發軟件設計(深圳)有限公司	3	應付帳款-關係人	\$92,038		0.07%
			3	研究發展費用	\$943,590		1.47%
		聯發科技(合肥)有限公司	3	應付帳款-關係人	\$83,126		0.07%
			3	研究發展費用	\$462,863		0.72%
		聯發博動科技(北京)有限公司	3	預付費用	\$56,706		0.05%
			3	研究發展費用	\$1,125,062		1.75%
		聯發芯軟件設計(成都)有限公司	3	預付費用	\$115,709		0.09%
			3	研究發展費用	\$24,937		0.04%
		聯發科科技(上海)有限公司	3	預付費用	\$49,263		0.04%
			3	研究發展費用	\$12,456		0.02%

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)

民國九十九年前三季

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	應收帳款-關係人	\$57,575	依合約約定	0.04%
				營業收入	\$569,851		0.63%
1	Gaintech Co.Limited	MediaTek Korea Inc.	3	其他應收款	\$287		0.00%
2	MediaTek Singapore Pte. Ltd.	MediaTek Wireless Inc. (USA)	3	應付帳款-關係人	\$949,557	依合約約定	0.69%
			3	研究發展費用	\$1,183,060		1.30%
		MediaTek Denmark ApS	3	應付帳款-關係人	\$160,511		0.12%
			3	研究發展費用	\$197,388		0.22%
		MTK Wireless Limited (UK)	3	應付帳款-關係人	\$105,064		0.08%
			3	研究發展費用	\$314,764		0.35%
		MediaTek USA Inc.	3	應付帳款-關係人	\$1,237,368		0.89%
			3	研究發展費用	\$580,868		0.64%

〈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	應付帳款-關係人	\$69,058	依合約約定	0.05%
			3	研究發展費用	\$138,885		0.15%
		MediaTek India Technology Pvt. Ltd.	3	應付帳款-關係人	\$15,288		0.01%
			3	研究發展費用	\$111,154		0.12%
		MediaTek Korea Inc.	3	應付帳款-關係人	\$32,190		0.02%
			3	研究發展費用	\$121,032		0.13%
		聯發軟件設計(深圳)有限公司	3	預付費用	\$121,567		0.09%
			3	研究發展費用	\$746,182		0.82%
		聯發科技(合肥)有限公司	3	預付費用	\$150,636		0.11%
			3	研究發展費用	\$326,018		0.36%
		聯發博動科技(北京)有限公司	3	預付費用	\$92,365		0.07%
			3	研究發展費用	\$925,134		1.02%

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。

十、營運部門資訊

本公司及子公司之營收主要來自於多媒體及手機晶片等積體電路設計產品，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。