

上市證券代號：3034

聯詠科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四年一月一日至九月三十日

地址：新竹科學工業園區新竹縣寶山鄉創新一路13號2樓
電話：03-5670889

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20-21
(六) 重要會計項目之說明	21-37
(七) 關係人交易	37-38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十) 重大之災害損失	38
(十一) 重大之期後事項	38
(十二) 其他	39-45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45-49
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	51-52
(十四) 部門資訊	53

會計師核閱報告

聯詠科技股份有限公司 公鑒：

聯詠科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之資產總額分別為 1,877,974 仟元及 1,703,658 仟元，分別佔合併資產總額之 5.00% 及 4.21%，負債總額分別為 619,742 仟元及 481,256 仟元，分別佔合併負債總額之 5.73% 及 3.58%，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(154,751)仟元、(132,103)仟元、(465,765)仟元及(420,542)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(12.87)%、(8.03)%、(12.69)%及(8.60)%。另合併財務報表附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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：(100)金管證(審)字第 02854 號

(97)金管證(六)字第 37690 號

涂嘉玲

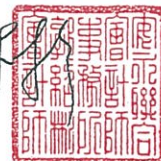
涂嘉玲



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國 一〇五 年 十 月 二十六 日



聯誼科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年九月三十日及民國一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日合併資產負債表，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 項 目	附 註	一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 16,603,342	44.24	\$ 19,123,376	46.54	\$ 16,687,172	41.22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六.2	-	-	530,232	1.29	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六.3	10,083,427	26.87	10,846,177	26.39	11,911,211	29.43
1200	其他應收款	六.4	119,492	0.32	156,388	0.38	189,866	0.47
130X	存貨淨額	四及六.5	4,644,980	12.38	4,222,460	10.28	5,527,705	13.66
1410	預付款項		146,741	0.39	212,689	0.52	189,825	0.47
11XX	流動資產合計		31,597,982	84.20	35,091,322	85.40	34,505,779	85.25
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.6	192,001	0.51	213,825	0.52	188,700	0.47
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.7	1,229,481	3.28	1,235,377	3.01	1,235,377	3.05
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	1,975,727	5.27	2,041,648	4.96	2,051,476	5.07
1780	無形資產	四、六.9及六.11	2,182,340	5.81	2,183,411	5.31	2,191,355	5.41
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	323,485	0.86	307,068	0.75	279,340	0.69
1980	其他金融資產—非流動	四及六.8	6,200	0.02	6,200	0.02	6,200	0.01
1990	其他非流動資產	六.10	18,279	0.05	13,754	0.03	18,560	0.05
15XX	非流動資產合計		5,927,513	15.80	6,001,283	14.60	5,971,008	14.75
1XXX	資產總計		\$ 37,525,495	100.00	\$ 41,092,605	100.00	\$ 40,476,787	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：何泰舜



經理人：王守仁

會計主管：周勝成





聯訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日合併資產負債表，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益			一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
代碼	項 目	附 註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$ 2,414,720	6.44	\$ 3,545,100	8.63	\$ 4,799,020	11.86
2170	應付帳款		5,078,768	13.53	4,450,942	10.83	4,418,009	10.91
2180	應付帳款—關係人	七	708,862	1.89	940,517	2.29	1,299,307	3.21
2200	其他應付款		1,699,409	4.53	2,371,990	5.77	1,936,084	4.78
2230	本期所得稅負債		466,666	1.24	908,415	2.21	659,046	1.63
2300	其他流動負債	四及六.20	55,069	0.15	47,792	0.12	53,587	0.13
21XX	流動負債合計		10,423,494	27.78	12,264,756	29.85	13,165,053	32.52
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	236,900	0.63	156,106	0.38	151,791	0.38
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.13	150,750	0.40	153,919	0.37	126,789	0.31
2645	存入保證金		3,000	0.01	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		390,650	1.04	310,025	0.75	278,580	0.69
2XXX	負債合計		10,814,144	28.82	12,574,781	30.60	13,443,633	33.21
	股本							
3100	普通股股本	六.14	6,085,115	16.22	6,085,115	14.81	6,085,115	15.04
3110	資本公積		3,287,822	8.76	3,287,822	8.00	3,287,822	8.12
3200	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		6,793,667	18.10	6,153,758	14.98	6,153,758	15.20
3350	未分配盈餘		10,464,762	27.89	12,832,845	31.23	11,344,909	28.03
3400	其他權益		79,985	0.21	158,284	0.38	161,550	0.40
3XXX	權益合計		26,711,351	71.18	28,517,824	69.40	27,033,154	66.79
	負債及權益總計		\$ 37,525,495	100.00	\$ 41,092,605	100.00	\$ 40,476,787	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：何泰舜



經理人：王守仁



會計主管：周勝成

民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、

民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四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)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇四年七月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日		一〇四年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110	營業收入	四及六.15	\$ 12,109,484	100.73	\$ 13,167,729	100.64	\$ 34,684,931	100.74	\$ 38,554,202	100.83
4170	銷貨退回		(15,079)	(0.12)	(3,446)	(0.03)	(31,503)	(0.09)	(40,441)	(0.11)
4190	銷貨折讓		(73,063)	(0.61)	(80,207)	(0.61)	(221,968)	(0.65)	(275,546)	(0.72)
	營業收入淨額		12,021,342	100.00	13,084,076	100.00	34,431,460	100.00	38,238,215	100.00
5000	營業成本	六.5、六.9、六.13 、六.16、六.17及七	(8,690,281)	(72.29)	(9,414,517)	(71.95)	(24,649,335)	(71.59)	(27,377,190)	(71.60)
5900	營業毛利		3,331,061	27.71	3,669,559	28.05	9,782,125	28.41	10,861,025	28.40
6000	營業費用	六.9、六.13、六.16 、六.17及七								
6100	推銷費用		(63,685)	(0.53)	(68,012)	(0.52)	(154,606)	(0.45)	(206,327)	(0.54)
6200	管理費用		(268,136)	(2.23)	(264,753)	(2.02)	(800,831)	(2.33)	(867,502)	(2.27)
6300	研究發展費用		(1,537,161)	(12.79)	(1,648,885)	(12.60)	(4,514,769)	(13.11)	(4,521,455)	(11.82)
	營業費用合計		(1,868,982)	(15.55)	(1,981,650)	(15.14)	(5,470,206)	(15.89)	(5,595,284)	(14.63)
6900	營業利益		1,462,079	12.16	1,687,909	12.91	4,311,919	12.52	5,265,741	13.77
7000	營業外收入及支出	六.18								
7010	其他收入		33,072	0.27	47,409	0.36	104,348	0.30	131,529	0.34
7020	其他利益及損失	四及六.7	(67,809)	(0.56)	226,377	1.73	(73,287)	(0.21)	226,282	0.59
7050	財務成本		(4,688)	(0.04)	(7,408)	(0.06)	(14,328)	(0.04)	(23,608)	(0.06)
	營業外收入及支出合計		(39,425)	(0.33)	266,378	2.03	16,733	0.05	334,203	0.87
7900	稅前淨利		1,422,654	11.83	1,954,287	14.94	4,328,652	12.57	5,599,944	14.64
7950	所得稅費用	四及六.20	(195,415)	(1.62)	(256,175)	(1.96)	(580,223)	(1.68)	(716,910)	(1.87)
8200	本期淨利		1,227,239	10.21	1,698,112	12.98	3,748,429	10.89	4,883,034	12.77
8300	其他綜合損益	六.19								
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		(29,175)	(0.24)	36,663	0.28	(56,475)	(0.17)	20,865	0.05
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益		4,600	0.03	(89,451)	(0.68)	(21,824)	(0.06)	(12,881)	(0.03)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(24,575)	(0.21)	(52,788)	(0.40)	(78,299)	(0.23)	7,984	0.02
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,202,664	10.00	\$ 1,645,324	12.58	\$ 3,670,130	10.66	\$ 4,891,018	12.79
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 1,227,239		\$ 1,698,112		\$ 3,748,429		\$ 4,883,034	
8620	非控制權益		-		-		-		-	
			\$ 1,227,239		\$ 1,698,112		\$ 3,748,429		\$ 4,883,034	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 1,202,664		\$ 1,645,324		\$ 3,670,130		\$ 4,891,018	
8720	非控制權益		-		-		-		-	
			\$ 1,202,664		\$ 1,645,324		\$ 3,670,130		\$ 4,891,018	
	每股盈餘(元)	六.21	稅後		稅後		稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘		\$ 2.02		\$ 2.79		\$ 6.16		\$ 8.02	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.02		\$ 2.79		\$ 6.15		\$ 8.01	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何泰舜

經理人：王守仁

會計主管：周勝成



聯誼利源股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未採會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						總計	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目	備供出售金融資產未實現損益		
A1	民國一〇四年一月一日餘額	3100 \$ 6,085,115	3200 \$ 3,287,822	3310 \$ 5,432,820	3350 \$ 13,267,928	3410 \$ 6,062	3425 \$ 147,504	31XX \$ 28,227,251	3XXX \$ 28,227,251
B1	民國一〇三年度盈餘指撥及分配：								
B5	提列法定盈餘公積	-	-	720,938	(720,938)	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	(6,085,115)	-	-	(6,085,115)	(6,085,115)
D1	民國一〇四年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	4,883,034	-	-	4,883,034	4,883,034
D3	民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	20,865	(12,881)	7,984	7,984
D5	民國一〇四年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	4,883,034	20,865	(12,881)	4,891,018	4,891,018
Z1	民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 6,085,115	\$ 3,287,822	\$ 6,153,758	\$ 11,344,909	\$ 26,927	\$ 134,623	\$ 27,033,154	\$ 27,033,154
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$ 6,085,115	\$ 3,287,822	\$ 6,153,758	\$ 12,832,845	\$ (1,464)	\$ 159,748	\$ 28,517,824	\$ 28,517,824
B1	民國一〇四年度盈餘指撥及分配：								
B5	提列法定盈餘公積	-	-	639,909	(639,909)	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	(5,476,603)	-	-	(5,476,603)	(5,476,603)
D1	民國一〇五年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	3,748,429	-	-	3,748,429	3,748,429
D3	民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(56,475)	(21,824)	(78,299)	(78,299)
D5	民國一〇五年一月一日至九月三十日綜合損益總額	-	-	-	3,748,429	(56,475)	(21,824)	3,670,130	3,670,130
Z1	民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 6,085,115	\$ 3,287,822	\$ 6,793,667	\$ 10,464,762	\$ (57,939)	\$ 137,924	\$ 26,711,351	\$ 26,711,351

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：何泰舜



經理人：王守仁



會計主管：周勝成



聯誼村股份有限公司

民國一〇五年一月一日至九月初三十一日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一〇五年一月一日 至九月初三十一日 金額	一〇四年一月一日 至九月初三十一日 金額	代 碼	項 目	一〇五年一月一日 至九月初三十一日 金額	一〇四年一月一日 至九月初三十一日 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 4,328,652	\$ 5,599,944	B02700	取得不動產、廠房及設備	(123,199)	(805,194)
A20000	調整項目：			B03700	存出保證金增加	(1,192)	(6,027)
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(149,951)	(196,040)
A20100	折舊費用	174,024	184,747	B07100	預付設備款增加	(29,024)	(17,886)
A20200	攤銷費用	150,461	150,650	B07600	收取之股利	7,205	8,982
A20300	呆帳費用迴轉數	(35,000)	-	BBBB	投資活動之淨現金流出	(296,161)	(1,016,165)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(397)	-				
A20900	利息費用	14,328	23,608				
A21200	利息收入	(82,090)	(119,867)				
A21300	股利收入	(7,205)	(8,982)				
A23500	金融資產減損損失	5,896	-				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31110	持有供交易之金融資產減少	530,629	-				
A31130	應收票據減少	-	31,823				
A31150	應收帳款減少	797,750	2,158,655	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31180	其他應收款減少	34,431	59,018	C00200	短期借款減少	(1,130,380)	(1,562,630)
A31200	存貨(增加)減少	(422,520)	632,302	C03000	存入保證金增加	3,000	-
A31230	預付款項減少(增加)	65,948	(47,266)	C04500	發放現金股利	(5,476,603)	(6,085,115)
A32150	應付帳款增加(減少)	627,826	(1,039,851)	C05600	支付之利息	(15,747)	(24,973)
A32160	應付帳款一關係人減少	(231,655)	(269,880)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(6,619,730)	(7,672,718)
A32180	其他應付款減少	(671,162)	(1,055,297)				
A32230	其他流動負債增加	7,277	1,838				
A32240	淨確定福利負債減少	(3,169)	(2,984)				
A33000	營運產生之現金流入	5,284,024	6,298,458	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,127)	20,193
A33100	收取之利息	84,555	119,195	EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(2,520,034)	(3,326,199)
A33500	支付之所得稅	(957,595)	(1,075,162)	E00100	期初現金及約當現金餘額	19,123,376	20,013,371
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,410,984	5,342,491	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 16,603,342	\$ 16,687,172

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：何泰舜



經理人：王守仁



會計主管：周勝成

聯詠科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聯詠科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十六年五月二十八日奉准設立於新竹科學工業園區，主要業務為語音、通訊、電腦週邊控制、液晶顯示器驅動積體電路及系統，及內嵌式微控制器，數位訊號處理器及系統等高技術整合與高附加價值積體電路之研究、開發、生產、製造及銷售。本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易，其註冊地及主要營運據點位於新竹科學工業園區新竹縣寶山鄉創新一路 13 號 2 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年十月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

(11) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修改包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再與細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量，並自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2017年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除刻正評估除前述(12)及(13)之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正之準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

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

企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失，則全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」對國際財務報導準則第4號「保險合約」之影響(國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)、(2)、(4)、(7)及(8)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			105.09.30	104.12.31	104.09.30
本公司	Novatek International (BVI) Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%
本公司	詠旭投資(股)公司	一般投資業	100%	100%	100%
本公司	Novatek Japan Kabushiki-Kaisha	半導體設計及銷售	100%	100%	100%
本公司	NTK International Limited (迅捷)	半導體製造及銷售	100%	100%	100%
本公司	Cheertek International Inc.	一般投資業	100%	100%	100%
Novatek International (BVI) Ltd.	聯詠科技(深圳)有限公司	積體電路系統應用軟體之設計、研發、測試與相關諮詢服務	100%	100%	100%
Novatek International (BVI) Ltd.	Novatek International (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%
Novatek International (SAMOA) Ltd.	聯詠電子科技(蘇州)有限公司	電子機器零組件、國際貿易及顧問服務	100%	100%	100%
Novatek International (SAMOA) Ltd.	聯詠電子科技(西安)有限公司	積體電路系統應用軟體之設計、研發、測試與相關諮詢服務	100%	100%	100%
Cheertek International Inc.	詠傳電子科技(上海)有限公司	積體電路系統應用軟體修改、測試與相關諮詢服務	100%	100%	100%

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之資產總額分別為1,877,974仟元及1,703,658仟元，負債總額分別為619,742仟元及481,256仟元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(154,751)仟元及(132,103)仟元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(465,765)仟元及(420,542)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四年度之合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇四年度之合併財務報告：

(1) 期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

3. 收入認列—銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。請詳附註六。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
現金	\$1,829	\$1,791	\$1,691
支票及活期存款	777,689	921,502	1,311,675
定期存款	14,869,754	16,922,660	15,067,203
約當現金—附賣回票券/債券	954,070	1,277,423	306,603
合計	<u>\$16,603,342</u>	<u>\$19,123,376</u>	<u>\$16,687,172</u>

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
持有供交易：			
基金	\$-	\$530,232	\$-

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收帳款	\$10,871,165	\$11,668,915	\$12,748,949
減：備抵呆帳	(710,798)	(745,798)	(770,798)
備抵銷貨退回及折讓	(76,940)	(76,940)	(66,940)
淨 額	\$10,083,427	\$10,846,177	\$11,911,211

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為60天至150天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$92,316	\$653,482	\$745,798
當年度提列(迴轉)之金額	124,093	(159,093)	(35,000)
105.09.30	\$216,409	\$494,389	\$710,798
104.01.01	\$15,636	\$755,162	\$770,798
當年度提列(迴轉)之金額	93,863	(93,863)	-
104.09.30	\$109,499	\$661,299	\$770,798

本集團民國一〇五年及一〇四年九月三十日個別評估之減損損失主要係因交易對方財務狀況風險較高，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有擔保品。

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

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
105.09.30	\$10,083,427	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$10,083,427
104.12.31	\$10,819,209	\$8,850	\$-	\$-	\$431	\$17,687	\$10,846,177
104.09.30	\$11,895,895	\$13,065	\$2,251	\$-	\$-	\$-	\$11,911,211

4. 其他應收款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收退稅款	\$115,308	\$149,736	\$186,057
應收利息	4,183	6,648	3,808
其 他	1	4	1
合 計	\$119,492	\$156,388	\$189,866

5. 存貨

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
原 料	\$834,726	\$862,703	\$1,251,585
物 料	164,229	147,073	153,865
在 製 品	2,056,769	1,635,545	1,923,967
製 成 品	1,589,256	1,577,139	2,198,288
合 計	\$4,644,980	\$4,222,460	\$5,527,705

(1) 本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為8,690,281仟元及9,414,517仟元，包括存貨回升利益(跌價及呆滯損失)分別為53,000仟元及(220,000)仟元。

(2) 本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為24,649,335仟元及27,377,190仟元，包括存貨跌價及呆滯損失分別為22,000仟元及365,000仟元。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日因存貨報廢迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失金額分別為20,556仟元及14,136仟元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因存貨報廢迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失金額分別為67,365仟元及96,102仟元。

- (4) 上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 備供出售金融資產—非流動

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
上櫃公司股票			
原相科技(股)公司	\$18,708	\$18,708	\$18,708
碩邦科技(股)公司	35,369	35,369	35,369
備供出售金融資產評價調整	137,924	159,748	134,623
合 計	<u>\$192,001</u>	<u>\$213,825</u>	<u>\$188,700</u>

本集團備供出售金融資產未有提供質押之情況。

7. 以成本衡量之金融資產—非流動

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
備供出售金融資產			
諧永投資(股)公司	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000
Unitech Capital Inc.	208,800	208,800	208,800
Genesis Venture Capital Inc.	16,021	21,917	21,917
Fortemedia Inc.	4,510	4,510	4,510
裕邦科技(股)公司	150	150	150
合 計	<u>\$1,229,481</u>	<u>\$1,235,377</u>	<u>\$1,235,377</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

採成本法評價之被投資公司Genesis Venture Capital Inc.，經評估該被投資公司之部分投資標的已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇五年一月一日至九月三十日認列金融資產減損損失5,896仟元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	合計
原始成本：						
105.01.01	\$1,708,941	\$1,010,553	\$66,237	\$77,801	\$610,314	\$3,473,846
增 添	2,206	63,040	22,445	10,783	24,725	123,199
處 分	(3,893)	(132,651)	(30,426)	(1,975)	-	(168,945)
匯率變動之影響	-	(6,921)	-	(3,030)	(36,900)	(46,851)
其他變動	1,112	13,036	-	11,543	-	25,691
105.09.30	<u>\$1,708,366</u>	<u>\$947,057</u>	<u>\$58,256</u>	<u>\$95,122</u>	<u>\$598,139</u>	<u>\$3,406,940</u>
104.01.01	\$1,695,519	\$848,638	\$93,175	\$63,852	\$-	\$2,701,184
增 添	1,757	151,412	13,315	6,280	632,430	805,194
處 分	(323)	(31,533)	(47,930)	(5,617)	-	(85,403)
匯率變動之影響	-	1,736	-	764	-	2,500
其他變動	6,126	11,418	-	342	-	17,886
104.09.30	<u>\$1,703,079</u>	<u>\$981,671</u>	<u>\$58,560</u>	<u>\$65,621</u>	<u>\$632,430</u>	<u>\$3,441,361</u>
折舊及減損：						
105.01.01	\$715,066	\$635,795	\$44,204	\$37,133	\$-	\$1,432,198
折 舊	32,594	116,343	15,902	9,185	-	174,024
處 分	(3,893)	(132,651)	(30,426)	(1,975)	-	(168,945)
匯率變動之影響	-	(4,708)	-	(1,356)	-	(6,064)
其他變動	-	(112)	-	112	-	-
105.09.30	<u>\$743,767</u>	<u>\$614,667</u>	<u>\$29,680</u>	<u>\$43,099</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,431,213</u>
104.01.01	\$661,422	\$509,834	\$73,045	\$44,273	\$-	\$1,288,574
折 舊	42,919	121,182	14,656	5,990	-	184,747
處 分	(323)	(31,533)	(47,930)	(5,617)	-	(85,403)
匯率變動之影響	-	1,332	-	635	-	1,967
其他變動	-	(235)	-	235	-	-
104.09.30	<u>\$704,018</u>	<u>\$600,580</u>	<u>\$39,771</u>	<u>\$45,516</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,389,885</u>
淨帳面金額：						
105.09.30	<u>\$964,599</u>	<u>\$332,390</u>	<u>\$28,576</u>	<u>\$52,023</u>	<u>\$598,139</u>	<u>\$1,975,727</u>
104.12.31	<u>\$993,875</u>	<u>\$374,758</u>	<u>\$22,033</u>	<u>\$40,668</u>	<u>\$610,314</u>	<u>\$2,041,648</u>
104.09.30	<u>\$999,061</u>	<u>\$381,091</u>	<u>\$18,789</u>	<u>\$20,105</u>	<u>\$632,430</u>	<u>\$2,051,476</u>

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備等，其耐用年限分別為41~51年及6~21年。

(2) 本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保或抵質押之情事。

9. 無形資產

	電腦軟體	商譽	專門技術	合計
原始成本：				
105.01.01	\$252,762	\$1,679,808	\$1,440,581	\$3,373,151
增添—單獨取得	28,298	-	121,653	149,951
減少	(29,400)	-	-	(29,400)
匯率變動之影響	(424)	-	(604)	(1,028)
105.09.30	<u>\$251,236</u>	<u>\$1,679,808</u>	<u>\$1,561,630</u>	<u>\$3,492,674</u>
104.01.01	\$221,133	\$1,679,808	\$1,236,660	\$3,137,601
增添—單獨取得	23,890	-	172,150	196,040
匯率變動之影響	95	-	168	263
104.09.30	<u>\$245,118</u>	<u>\$1,679,808</u>	<u>\$1,408,978</u>	<u>\$3,333,904</u>
攤銷及減損：				
105.01.01	\$178,765	\$-	\$1,010,975	\$1,189,740
攤銷	33,019	-	117,442	150,461
減少	(29,400)	-	-	(29,400)
匯率變動之影響	(161)	-	(306)	(467)
105.09.30	<u>\$182,223</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,128,111</u>	<u>\$1,310,334</u>
104.01.01	\$124,108	\$-	\$867,667	\$991,775
攤銷	42,572	-	108,078	150,650
匯率變動之影響	42	-	82	124
104.09.30	<u>\$166,722</u>	<u>\$-</u>	<u>\$975,827</u>	<u>\$1,142,549</u>
淨帳面金額：				
105.09.30	<u>\$69,013</u>	<u>\$1,679,808</u>	<u>\$433,519</u>	<u>\$2,182,340</u>
104.12.31	<u>\$73,997</u>	<u>\$1,679,808</u>	<u>\$429,606</u>	<u>\$2,183,411</u>
104.09.30	<u>\$78,396</u>	<u>\$1,679,808</u>	<u>\$433,151</u>	<u>\$2,191,355</u>

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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
營業成本	\$-	\$162	\$27	\$486
研發費用	\$45,643	\$43,344	\$137,230	\$131,805
管理費用	\$4,639	\$4,752	\$13,204	\$18,359

10. 其他非流動資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
預付設備款	\$3,333	\$-	\$1,240
存出保證金	14,946	13,754	17,320
合 計	\$18,279	\$13,754	\$18,560

11. 商譽之減損測試

本集團每年年底就商譽是否減損予以評估。減損評估係以現金產生單位進行測試。本集團為單一營運部門，且此部門亦為一現金產生單位，故就此現金產生單位進行評估，主要營收來自平面顯示器等積體電路設計產品，相關評估如下：

現金產生單位之可回收金額於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日分別為45,593,756仟元及20,084,805仟元，此可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用包括經管理階層所預估五年期財務預算之現金流量計算而得。現金流量預測業已更新以反映產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日分別為13.14%及13.98%，而預估五年期間之現金流量係分別以營收成長率2%~3%及3%~5%予以外推。管理階層認為此現金產生單位之商譽1,679,808仟元並未減損。

計算現金產生單位之使用價值時，對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率；及
- (3) 用以外推預算期間之營收成長率

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

毛利率—毛利率係依據財務預算期間開始前三年所達成之平均毛利率估算。

折現率—折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之附息借款。

營收成長率估計—成長率係依據歷史經驗評估，針對前述原因，本集團預算之長期平均成長率，業已因產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

假設變動之敏感性

對本集團現金產生單位而言，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

12. 短期借款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
無擔保銀行借款	\$2,414,720	\$3,545,100	\$4,799,020
利率區間(%)	0.73%~1.00%	0.60%~0.87%	0.60%~0.75%

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為9,395,680仟元、8,197,025仟元及10,898,530仟元。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為34,129仟元及30,944仟元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為100,720仟元及87,853仟元。

確定福利計畫

本集團認列確定福利計畫之費用明細如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
營業成本	\$78	\$77	\$233	\$232
推銷費用	45	37	134	113
管理費用	163	184	489	551
研發費用	893	916	2,680	2,747
合計	\$1,179	\$1,214	\$3,536	\$3,643

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，本公司額定股本均為7,500,000仟元，已發行股本均為6,085,115仟元，每股票面金額10元，均為608,512仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
發行溢價	\$633,745	\$633,745	\$633,745
轉換公司債轉換溢價	7,959	7,959	7,959
合併溢額	2,244,432	2,244,432	2,244,432
員工認股權	401,686	401,686	401,686
合計	<u>\$3,287,822</u>	<u>\$3,287,822</u>	<u>\$3,287,822</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司以稅後淨利彌補虧損後之數額為基礎，應先提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積依法得彌補虧損。公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- D. 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 董事酬勞就一至四款規定數額後剩餘之數提撥不高於千分之五。
- F. 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配外，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。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月八日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- D. 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 餘額加計前期累計未分配盈餘數為股東紅利，由股東會決議分派之。

本公司考量目前產業發展屬成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金股利之需求，得將當年度可分配盈餘全數分派，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利之分配得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之五十。

本公司於民國一〇五年六月八日及民國一〇四年六月十六日之股東常會分別決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$639,909	\$720,938		
普通股現金股利	\$5,476,603	\$6,085,115	9.00	10.00

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

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

15. 營業收入

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
商品銷售收入	\$12,075,106	\$13,161,281	\$34,637,269	\$38,494,388
其他營業收入	34,378	6,448	47,662	59,814
減：銷貨退回及折讓	(88,142)	(83,653)	(253,471)	(315,987)
淨 額	<u>\$12,021,342</u>	<u>\$13,084,076</u>	<u>\$34,431,460</u>	<u>\$38,238,215</u>

16. 營業租賃

本集團簽訂廠房、辦公室及軟體設備之商業租賃合約，其平均年限為一至十九年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
不超過一年	\$47,875	\$41,420	\$44,815
超過一年但不超過五年	89,671	83,779	91,705
超過五年	15,653	19,820	21,208
合 計	<u>\$153,199</u>	<u>\$145,019</u>	<u>\$157,728</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
最低租賃給付	<u>\$66,945</u>	<u>\$69,534</u>	<u>\$192,625</u>	<u>\$184,714</u>

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

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	105.07.01~105.09.30			104.07.01~104.09.30		
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
員工福利費用						
薪資費用	\$57,558	\$1,018,726	\$1,076,284	\$57,292	\$1,098,085	\$1,155,377
勞健保費用	2,892	65,983	68,875	2,808	64,625	67,433
退休金費用	2,235	33,073	35,308	2,129	30,029	32,158
其他員工福利費用	76	7,467	7,543	62	6,086	6,148
合 計	\$62,761	\$1,125,249	\$1,188,010	\$62,291	\$1,198,825	\$1,261,116
折舊費用	\$7,875	\$48,900	\$56,775	\$15,127	\$43,329	\$58,456
攤銷費用	\$-	\$50,282	\$50,282	\$162	\$48,096	\$48,258

	105.01.01~105.09.30			104.01.01~104.09.30		
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
員工福利費用						
薪資費用	\$170,912	\$3,047,500	\$3,218,412	\$170,053	\$3,186,241	\$3,356,294
勞健保費用	8,521	222,649	231,170	8,265	223,862	232,127
退休金費用	6,634	97,622	104,256	6,218	85,278	91,496
其他員工福利費用	221	20,065	20,286	186	17,473	17,659
合 計	\$186,288	\$3,387,836	\$3,574,124	\$184,722	\$3,512,854	\$3,697,576
折舊費用	\$29,797	\$144,227	\$174,024	\$45,717	\$139,030	\$184,747
攤銷費用	\$27	\$150,434	\$150,461	\$486	\$150,164	\$150,650

本公司於民國一〇五年六月八日股東常會通過章程修正議案，依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，不高於千分之四為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依獲利狀況，按比例估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇五年七月一日至九月三十日認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為14,366仟元及2,625仟元，民國一〇五年一月一日至九月三十日認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為43,711仟元及7,875仟元；民國一〇四年七月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為17,153仟元及2,625仟元，民國一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為49,324仟元及7,875仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益，若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。

本公司於一〇五年三月十四日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為74,313仟元及10,500仟元。本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董事酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
利息收入	\$24,272	\$35,863	\$82,090	\$119,867
股利收入	7,205	8,982	7,205	8,982
其他收入—其他	1,595	2,564	15,053	2,680
合 計	<u>\$33,072</u>	<u>\$47,409</u>	<u>\$104,348</u>	<u>\$131,529</u>

(2) 其他利益及損失

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
淨外幣兌換利益(損失)	\$(64,354)	\$227,241	\$(65,362)	\$228,605
金融資產減損損失	(2,535)	-	(5,896)	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	-	-	397	-
其 他	(920)	(864)	(2,426)	(2,323)
合 計	<u>\$(67,809)</u>	<u>\$226,377</u>	<u>\$(73,287)</u>	<u>\$226,282</u>

(3) 財務成本

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
銀行借款之利息	<u>\$4,688</u>	<u>\$7,408</u>	<u>\$14,328</u>	<u>\$23,608</u>

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

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$(29,175)	\$-	\$(29,175)	\$-	\$(29,175)
備供出售金融資產未實現 評價損益	4,600	-	4,600	-	4,600
其他綜合損益合計	\$(24,575)	\$-	\$(24,575)	\$-	\$(24,575)

民國一〇四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$36,663	\$-	\$36,663	\$-	\$36,663
備供出售金融資產未實現 評價損益	(89,451)	-	(89,451)	-	(89,451)
其他綜合損益合計	\$(52,788)	\$-	\$(52,788)	\$-	\$(52,788)

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$(56,475)	\$-	\$(56,475)	\$-	\$(56,475)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(21,824)	-	(21,824)	-	(21,824)
其他綜合損益合計	\$(78,299)	\$-	\$(78,299)	\$-	\$(78,299)

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

民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分類 當期產生	調整	其他綜合 損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$20,865	\$-	\$20,865	\$-	\$20,865
備供出售金融資產未實現 評價損益	(12,881)	-	(12,881)	-	(12,881)
其他綜合損益合計	\$7,984	\$-	\$7,984	\$-	\$7,984

20. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$170,350	\$250,605	\$523,690	\$734,251
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	-	(351)	107	(6,084)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產 生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	22,931	1,042	64,377	(15,030)
其他	2,134	4,879	(7,951)	3,773
所得稅費用	\$195,415	\$256,175	\$580,223	\$716,910

兩稅合一相關資訊

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$973,313	\$960,068	\$878,053

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

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為14.49%及13.59%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇三年度
子公司—詠旭投資(股)公司	核定至民國一〇三年度
子公司—NTK International Limited	核定至民國一〇三年度

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

本公司屬複雜資本結構公司。相關基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(仟元)	\$1,227,239	\$1,698,112	\$3,748,429	\$4,883,034
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(股)	608,511,469	608,511,469	608,511,469	608,511,469
基本每股盈餘(元)	\$2.02	\$2.79	\$6.16	\$8.02

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
經調整稀釋效果後歸屬 於母公司普通股持有人 之淨利(仟元)	\$1,227,239	\$1,698,112	\$3,748,429	\$4,883,034
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(股)	608,511,469	608,511,469	608,511,469	608,511,469
稀釋效果 員工酬勞(股)	395,578	478,870	552,710	795,156
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(股)	608,907,047	608,990,339	609,064,179	609,306,625
稀釋每股盈餘(元)	\$2.02	\$2.79	\$6.15	\$8.01

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
本集團之主要管理人員 —聯華電子	\$1,147,640	\$2,129,490	\$4,130,125	\$6,862,228

本集團向上開公司進貨之價格，因製程及產品規格不同，故無法與其他供應商比較，而付款條件均為月結45天。

2. 本集團之主要管理人員—聯華電子，除上列1.進貨交易外，其他交易彙總如下：

交易型態	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
技術服務費	\$3,450	\$2,449	\$5,518	\$11,534
租 金	705	503	1,616	1,191
合 計	\$4,155	\$2,952	\$7,134	\$12,725

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

3. 應付關係人款項：

關係人名稱	105.09.30	104.12.31	104.09.30
本集團之主要管理人員—聯華電子	\$708,862	\$940,517	\$1,299,307

4. 本集團主要管理人員之獎酬

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
短期員工福利(註)	\$31,361	\$29,410	\$128,680	\$176,298
退職後福利	290	189	735	595
合 計	\$31,651	\$29,599	\$129,415	\$176,893

註：短期福利中之管理人員紅利，係以當期帳上員工紅利估列數為基礎，並參酌以往年度盈餘分配實際所獲配現金紅利總額之比例估算。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為質押品：

帳 列 科 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30	擔保債務內容
其他金融資產—非流動	\$6,200	\$6,200	\$6,200	土地保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團部分產品使用其他公司之專門技術，應依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—流動	\$-	\$530,232	\$-
備供出售之金融資產			
(包含以成本衡量之金融資產)	1,421,482	1,449,202	1,424,077
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	16,601,513	19,121,585	16,685,481
應收帳款淨額	10,083,427	10,846,177	11,911,211
其他應收款	119,492	156,388	189,866
其他非流動資產	14,946	13,754	17,320
其他金融資產—非流動	6,200	6,200	6,200
合 計	<u>\$28,247,060</u>	<u>\$32,123,538</u>	<u>\$30,234,155</u>

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$2,414,720	\$3,545,100	\$4,799,020
應付款項	7,487,039	7,763,449	7,653,400
合 計	<u>\$9,901,759</u>	<u>\$11,308,549</u>	<u>\$12,452,420</u>

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用外幣借款管理匯率風險，基於前述自然避險及以外幣借款之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之重要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值5%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加246,858仟元及248,190仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債其合約約定期間均屬短期，故利率變動之現金流量風險甚低。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基點(0.1)%，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,811仟元及3,599仟元。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，並依相關辦法呈報董事會或相關權責主管複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌20%，對於本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益或權益之影響分別約有38,400仟元及37,740仟元；若權益證券價格上漲20%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為79.27%、78.10%及80.45%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

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

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.09.30					
短期借款	\$2,425,521	\$-	\$-	\$-	\$2,425,521
應付款項	7,487,039	-	-	-	7,487,039
104.12.31					
短期借款	3,555,969	-	-	-	3,555,969
應付款項	7,763,449	-	-	-	7,763,449
104.09.30					
短期借款	4,808,453	-	-	-	4,808,453
應付款項	7,653,400	-	-	-	7,653,400

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、其他非流動資產、其他金融資產—非流動及應付款項之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如上市櫃股票及基金等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具，因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.7。

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

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$192,001	\$-	\$-	\$192,001

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$530,232	\$-	\$-	\$530,232
備供出售金融資產				
股票	\$213,825	\$-	\$-	\$213,825

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

民國一〇四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$188,700	\$-	\$-	\$188,700

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元			
	105.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$365,393	31.36	\$11,485,834
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$207,958	31.36	\$6,521,550
	104.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$378,278	32.825	\$12,417,458
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$260,558	32.825	\$8,552,804

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

	104.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$422,842	32.87	\$13,900,121
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$271,828	32.87	\$8,934,996

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(64,354)仟元及227,241仟元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(65,362)仟元及228,605仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及其子公司民國一〇五年一月一日至九月三十日各項資料如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 對他人背書保證：無。

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

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末餘額				
				股數/單位數 (仟股)/(仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	原相科技(股)公司普通股(上櫃股票)	-	備供出售金融資產—非流動	1,992	\$139,039	1.50%	\$139,039	-
	諧永投資(股)公司普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	115,620	1,000,000	15.15%	-	-
	Unitech Capital Inc.普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,000	208,800	12.00%	-	-
詠旭投資(股)公司	碩邦科技(股)公司普通股	-	備供出售之金融資產—非流動	1,154	52,962	0.18%	52,962	-
	Fortemedia Inc.特別股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	296	4,510	0.27%	-	-
	Genesis Venture Capital, Inc.普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,190	16,021	13.52%	-	-
	裕邦科技(股)公司普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	26	150	3.79%	-	-

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

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係人	期初		買入		賣出				期末	
					股數/單位數 (仟股)/(仟單位)	金額	股數/單位數 (仟股)/(仟單位)	金額	股數/單位數 (仟股)/(仟單位)	售價	帳面 成本	處分 (損)益	股數/單位數 (仟股)/(仟單位)	金額
本公司	合庫貨幣 市場基金	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產—流動	合庫投信	無	52,845	\$530,232	-	\$-	52,845	\$530,629	\$530,629	\$-	-	\$-

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收/付帳款	
			進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據及帳款之比率
本公司	NTK International Limited (迅捷)	本公司採用權益法之投資	銷貨	\$ (3,202,777)	9.31%	月結60天	-	-	\$578,301	5.23%
本公司	聯華電子(股)公司	本公司之董事	進貨	4,130,125	27.88%	月結45天	-	-	708,862	12.25%
NTK International Limited (迅捷)	本公司	本公司採用權益法之投資	進貨	3,202,777	100.00%	月結60天	-	-	(578,301)	(100.00)%

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後回收金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	NTK International Limited (迅捷)	本公司採用權益法之投資	\$578,301	9.25	\$-	-	\$472,779	\$-

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

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

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國一〇五年一月一日至九月三十日

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	聯詠科技(股)公司	Novatek Japan Kabushiki-Kaisha	1	佣金支出	\$24,811	依合約而定	(0.07)%
0	聯詠科技(股)公司	NTK International Limited (迅捷)	1	銷貨收入	3,202,777	月結 60 天	9.23%
0	聯詠科技(股)公司	NTK International Limited (迅捷)	1	應收帳款	578,301	月結 60 天	1.54%
1	Novatek International (BVI) Ltd.	聯詠電子科技(蘇州)有限公司	3	推銷費用	55,572	依合約而定	(0.16)%
1	Novatek International (BVI) Ltd.	聯詠電子科技(西安)有限公司	3	推銷費用	129,954	依合約而定	(0.37)%
2	Cheertek International Inc.	詠傳電子科技(上海)有限公司	3	推銷費用	237,763	依合約而定	(0.69)%

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

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

2. 轉投資事業相關資訊：

本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	詠旭投資(股)公司	台灣	一般投資業	\$300,000	\$300,000	30,000	100.00%	\$264,393	\$(2,747)	\$(2,747)	-
	Cheertek International Inc.	薩摩亞	一般投資業	1,037,671	776,371	33,115	100.00%	99,427	(234,760)	(234,760)	-
	Novatek International (BVI) Ltd.	維京群島	一般投資業	1,774,176	1,514,886	57,000	100.00%	808,648	(183,766)	(183,766)	-
	NTK International Limited (迅捷)	香港九龍	半導體製造及銷售	20,949	20,949	5,000	100.00%	81,756	9,095	9,095	-
	Novatek Japan Kabushiki-Kaisha	日本東京	半導體設計及銷售	5,430	5,430	0.4	100.00%	4,008	1,488	1,488	-
Novatek International (BVI) Ltd.	Novatek International (SAMOA) Ltd.	薩摩亞	一般投資業	USD4,000 仟元	USD4,000 仟元	4,000	100.00%	77,758	2,206	-	-

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

3. 大陸投資資訊

(1) 投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額 (註 6)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註 6)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 6)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期(損)益	本期認列 投資(損)益 (註 5)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
聯詠電子科技 (蘇州)有限公司	電子機器零組件、國 際貿易及顧問服務	\$34,300 (USD1,000 仟元)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸 公司(註 1)	\$34,300 (USD1,000 仟元)	\$-	\$-	\$34,300 (USD1,000 仟元)	100.00%	\$(165)	\$(165)	\$31,115	\$-
詠傳電子科技 (上海)有限公司	積體電路系統應用軟 體修改、測試與相關 諮詢服務	32,485 (USD1,000 仟元)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸 公司(註 2)	32,485 (USD1,000 仟元)	-	-	32,485 (USD1,000 仟元)	100.00%	5,356	5,356	51,088	-
聯詠電子科技 (西安)有限公司	積體電路系統應用軟 體之設計、研發、測 試與相關諮詢服務	88,410 (USD3,000 仟元)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸 公司(註 3)	88,410 (USD3,000 仟元)	-	-	88,410 (USD3,000 仟元)	100.00%	2,371	2,371	46,636	-
聯詠科技 (深圳)有限公司	積體電路系統應用軟 體之設計、研發、測 試與相關諮詢服務	746,580 (USD24,000 仟元)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸 公司(註 4)	649,140 (USD21,000 仟元)	97,440 (USD3,000 仟元)	-	746,580 (USD24,000 仟元)	100.00%	900	900	704,387	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$901,775(註 6) (USD 29,000 仟元)	\$1,089,935(註 6) (USD 35,000 仟元)	\$16,026,811

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

- 註 1：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 091023968 號函核准經由第三地區投資事業英屬維京群島 Novatek International (BVI) Ltd.再轉投資事業薩摩亞 Novatek International (SAMOA) Ltd.間接投資大陸地區詠傳科技(蘇州)有限公司(於民國一〇四年二月更名為聯詠電子科技(蘇州)有限公司)。
- 註 2：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 091007847 號及 09900377660 號函核准經由第三地區投資事業薩摩亞 Cheertek International Inc.間接投資大陸地區詠傳電子科技(上海)有限公司。
- 註 3：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 10000464930 號函核准經由第三地區投資事業英屬維京群島 Novatek International (BVI) Ltd.再轉投資事業薩摩亞 Novatek International (SAMOA) Ltd.間接投資大陸地區聯詠電子科技(西安)有限公司。
- 註 4：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 10300275330 號函及第 10300358230 號函核准經由第三地區投資事業英屬維京群島 Novatek International (BVI) Ltd.間接投資大陸地區聯詠科技(深圳)有限公司。
- 註 5：本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日採用權益法認列之投資損益係依該等被投資公司未經會計師核閱之自行編製之同期間財務報表評價而得。
- 註 6：係按匯出當時之匯率換算，尚未匯出之投資金額係以民國一〇五年九月三十日之匯率換算。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

聯詠科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

合併公司之營收主要來自平面顯示器等積體電路設計產品，本集團營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定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，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。