

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度

公司地址：桃園市桃園區中正路1071號9樓之1

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(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	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~39
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	45

聲 明 書

本公司民國一一三年度(自一一三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：貝爾威勒電子股份有限公司



董 事 長：



日 期：民國一一四年五月二十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

貝爾威勒電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司之治理單位(監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致貝爾威勒電子股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

蔣孟娟

會計師：

黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一十四年六月三日

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度		112年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 2,301,410	100	1,742,789	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十七)及十二)	1,260,813	55	981,597	56
營業毛利	1,040,597	45	761,192	44
營業費用：(附註六(三)、(十二)、(十七)及十二)				
6100 推銷費用	169,237	7	157,779	9
6200 管理費用	209,402	9	122,972	8
6300 研究發展費用	211,076	9	160,416	9
6450 預期信用減損損失	910	-	3,303	-
營業費用合計	590,625	25	444,470	26
營業淨利	449,972	20	316,722	18
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	11,557	-	4,228	-
7010 其他收入(附註六(十一))	16,026	-	18,367	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(十八))	28,893	2	24,714	2
7050 財務成本(附註六(十))	(47,725)	(2)	(40,084)	(2)
	8,751	-	7,225	1
稅前淨利	458,723	20	323,947	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	136,274	6	85,326	5
本期淨利	322,449	14	238,621	14
8300 其他綜合損益：				
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	14,265	1	(18,977)	(1)
8365 與本期其他綜合損益相關之所得稅(附註六(十三))	(2,853)	-	3,795	-
8300 本期其他綜合損益	11,412	1	(15,182)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 333,861	15	223,439	13
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 5.86		4.34	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 5.83		4.32	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



貝爾威勒電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一一年及一二年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目	權益總額
	股 本		保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國一一年一月一日餘額	\$ 550,000	79,295	27,762	(27,474)	4,521	634,104
本期淨利	-	-	-	238,621	-	238,621
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(15,182)	(15,182)
本期綜合損益總額	-	-	-	238,621	(15,182)	223,439
民國一二年十二月三十一日餘額	550,000	79,295	27,762	211,147	(10,661)	857,543
本期淨利	-	-	-	322,449	-	322,449
本期其他綜合損益	-	-	-	-	11,412	11,412
本期綜合損益總額	-	-	-	322,449	11,412	333,861
提列法定盈餘公積	-	-	21,226	(21,226)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(110,000)	-	(110,000)
股份基礎給付交易	-	5,152	-	-	-	5,152
民國一三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 550,000</u>	<u>84,447</u>	<u>48,988</u>	<u>402,370</u>	<u>751</u>	<u>1,086,556</u>

董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人： ~7~

會計主管：

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 458,723	323,947
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	128,958	108,142
攤銷費用	5,072	3,257
預期信用減損損失	910	3,303
利息費用	47,725	40,084
利息收入	(11,557)	(4,228)
股份基礎給付酬勞	5,152	-
其他	1,264	783
收益費損項目合計	<u>177,524</u>	<u>151,341</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(207,334)	(312,825)
存貨	(115,454)	(3,163)
其他流動資產	424	(2,692)
應付票據及帳款	167,608	280,089
其他應付款	20,421	13,880
其他流動負債	69,927	39,129
其他非流動負債	1,640	-
調整項目合計	<u>114,756</u>	<u>165,759</u>
營運產生之現金流入	573,479	489,706
收取之利息	11,909	3,867
支付之利息	(48,349)	(39,400)
支付之所得稅	<u>(110,753)</u>	<u>(35,742)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>426,286</u>	<u>418,431</u>
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(33,527)	6,631
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,546)
取得使用權資產	(70,853)	(69,397)
取得不動產、廠房及設備	(263,660)	(130,553)
處分不動產、廠房及設備價款	3,603	3,865
其他非流動資產減少(增加)	<u>25,971</u>	<u>(31,257)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(338,466)</u>	<u>(222,257)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	118,302	89,409
舉借(償還)長期借款	(31,919)	95,418
存入保證金減少	-	(58)
租賃本金償還	(8,449)	(8,920)
發放現金股利	(110,000)	-
其他應付關係人款(減少)增加	<u>(45,000)</u>	<u>12,833</u>
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(77,066)</u>	<u>188,682</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>15,821</u>	<u>(17,717)</u>
本期現金及約當現金增加數	26,575	367,139
期初現金及約當現金餘額	<u>414,922</u>	<u>47,783</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 441,497</u>	<u>414,922</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~8~



會計主管：



貝爾威勒電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年度及一一二年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

貝爾威勒電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年七月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市桃園區中正路1071號9樓之1。本公司合併財務報表之組成包括本公司及本公司之子公司(以下稱「合併公司」)，合併公司主要營業項目為經營各式電腦、電子及通訊產品有關之電子連接器之銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月二十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則會計準則編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			113.12.31	112.12.31	
本公司	Bellwether Electronics L.L.C. (以下稱Bellwether USA)	市場行銷服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	Bellwether Electronic Corp. (Samoa) (以下稱Bellwether Samoa)	投資控股	100.00 %	100.00 %	
本公司	Bellwether Electronics GmbH (以下稱Bellwether GmbH)	市場行銷服務	100.00 %	100.00 %	
本公司	貝爾威旭股份有限公司 (以下稱貝爾威旭)	銷售保健產品	100.00 %	100.00 %	
本公司	琨詰應用材料科技有限公司 (以下稱琨詰香港)	投資控股	100.00 %	100.00 %	
本公司	Bellwether Holding Corp. (Samoa) (以下稱Bellwether Holding)	投資控股	100.00 %	100.00 %	
本公司	Bonus Gate Investment Limited (以下稱BG Samoa)	投資控股	100.00 %	100.00 %	
本公司	Bellwether Electronics (Vietnam) Co., Ltd. (以下稱貝爾威勒電子(越南))	連接器製造及銷售	100.00 %	100.00 %	註1
Bellwether Samoa	貝爾威勒貿易(江蘇)有限公司 (以下稱貝爾威勒(江蘇))	銷售電子連接器	100.00 %	100.00 %	
琨詰香港	琨詰電子(昆山)有限公司 (以下稱琨詰昆山)	不動產出租	100.00 %	100.00 %	
Bellwether Holding	Bellwether Trading (Vietnam) Co., Ltd. (以下稱貝爾威勒貿易(越南))	銷售電子連接器	100.00 %	100.00 %	
Bellwether Holding	Bellwether Technology (Vietnam) Co., Ltd. (以下稱貝爾威勒科技(越南))	連接器製造及銷售	100.00 %	-	註2
BG Samoa	貝爾威勒電子(昆山)有限公司 (以下稱貝爾威勒(昆山))	連接器製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
BG Samoa	浙江蓓兒士健康管理有限公司 (以下稱浙江蓓兒士)	銷售保健食品	100.00 %	100.00 %	

(註1) 合併公司為營運所需，於民國一一三年八月十四日及一一二年十二月二十五日對貝爾威勒電子(越南)公司增資60,017千元(美金1,850千元)及108,958千元(美金3,400千元)。

(註2) 合併公司為營運所需，於民國一一三年十二月二十五日對貝爾威勒科技(越南)增資85,241千元(美金2,600千元)。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣，於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換差額比照相關之利益或損失而認列為其他綜合損益或損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額，合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉；然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	22~30年
(2)運輸設備	5年
(3)儀器設備	3年
(4)辦公及其他設備	1.5~20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收入。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十二)無形資產

合併公司關於研究活動相關支出係於發生時認列為損益。另，合併公司未有資本化之發展支出，發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司於對產品之控制移轉時認列收入，該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決商品之用途，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司提供數量折扣予客戶，並以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於資產減項，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為折舊費用減項。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得獎酬之既得期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為員工達成共識之日。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量，並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
庫存現金	\$ 757	948
支票及活期存款	376,361	260,648
定期存款	<u>64,379</u>	<u>153,326</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 441,497</u>	<u>414,922</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
開放型基金	<u>\$ 1,397</u>	<u>1,496</u>

合併公司民國一一三年度及一一二年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失分別為99千元及50千元。

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收票據	\$ 690	411
應收帳款	922,760	715,705
減：備抵呆帳	<u>(7,726)</u>	<u>(6,816)</u>
	<u>\$ 915,724</u>	<u>709,300</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 906,119	0%~10%	-
逾期1~120天	15,066	0%~70%	5,461
逾期121~270天	239	0%~100	239
逾期271~365天	654	0%~100%	654
逾期366天以上	<u>1,372</u>	0%~100%	<u>1,372</u>
	<u>\$ 923,450</u>		<u>7,726</u>

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 707,192	0%~10%	11
逾期1~120天	7,947	0%~70%	5,828
逾期121~270天	8	0%~100%	8
逾期271~365天	2	0%~100%	2
逾期366天以上	967	0%~100%	967
	\$ 716,116		6,816

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 6,816	3,513
認列之減損損失	910	3,303
期末餘額	\$ 7,726	6,816

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款提供金融機構作為融資擔保之情形，請詳附註八。

(四)存 貨

	113.12.31	112.12.31
原料	\$ 28,498	69,300
在製品	65,350	26,694
製成品	261,305	143,705
	\$ 355,153	239,699

合併公司民國一一三年度及一一二年度認列為銷貨成本之存貨相關(損)益金額如下：

	113年度	112年度
存貨呆滯、跌價及報廢損失	\$ 40,246	11,425
存貨盤盈	(324)	(591)
合 計	\$ 39,922	10,834

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年度及一一二年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	模具設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ 545,773	685,562	123,762	42,078	453,726	119,965	105,427	2,076,293
增 添	-	2,697	21,994	3,086	14,264	18,122	229,096	289,259
處 分	-	-	(2,334)	-	(1,685)	(648)	-	(4,667)
重 分 類	-	50	12,585	1,073	56,630	655	(72,007)	(1,014)
投資性不動產轉入	-	50,620	-	-	-	-	-	50,620
匯率變動之影響	-	(12,503)	3,444	601	13,401	1,972	2,994	9,909
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 545,773</u>	<u>726,426</u>	<u>159,451</u>	<u>46,838</u>	<u>536,336</u>	<u>140,066</u>	<u>265,510</u>	<u>2,420,400</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 545,773	679,732	113,826	34,881	399,506	98,535	114,324	1,986,577
增 添	-	1,548	7,649	3,323	6,001	7,322	104,709	130,552
處 分	-	-	(1,510)	(42)	(6,828)	(1,296)	-	(9,676)
重 分 類	-	6,831	5,603	4,230	56,092	16,161	(110,749)	(21,832)
匯率變動之影響	-	(2,549)	(1,806)	(314)	(1,045)	(757)	(2,857)	(9,328)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 545,773</u>	<u>685,562</u>	<u>123,762</u>	<u>42,078</u>	<u>453,726</u>	<u>119,965</u>	<u>105,427</u>	<u>2,076,293</u>
折 舊：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	134,793	71,451	24,821	367,585	59,609	-	658,259
本年度折舊	-	34,997	9,948	5,791	49,191	12,194	-	112,121
投資性不動產轉入	-	25,863	-	-	-	-	-	25,863
處 分	-	-	(259)	-	(256)	(398)	-	(913)
匯率變動之影響	-	2,461	2,339	466	10,387	1,223	-	16,876
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>198,114</u>	<u>83,479</u>	<u>31,078</u>	<u>426,907</u>	<u>72,628</u>	<u>-</u>	<u>812,206</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	103,558	65,527	20,636	341,806	51,359	-	582,886
本年度折舊	-	32,525	7,364	4,469	37,372	10,117	-	91,847
處 分	-	-	(215)	(40)	(6,240)	(1,232)	-	(7,727)
匯率變動之影響	-	(1,290)	(1,225)	(244)	(5,353)	(635)	-	(8,747)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>134,793</u>	<u>71,451</u>	<u>24,821</u>	<u>367,585</u>	<u>59,609</u>	<u>-</u>	<u>658,259</u>
帳面價值：								
民國113年12月31日	<u>\$ 545,773</u>	<u>528,312</u>	<u>75,972</u>	<u>15,760</u>	<u>109,429</u>	<u>67,438</u>	<u>265,510</u>	<u>1,608,194</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 545,773</u>	<u>550,769</u>	<u>52,311</u>	<u>17,257</u>	<u>86,141</u>	<u>60,356</u>	<u>105,427</u>	<u>1,418,034</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，上列資產已作為借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 89,226	48,882	25,691	163,799
增 添	70,853	298	-	71,151
自投資性不動產轉入	2,765	-	-	2,765
匯率變動之影響	1,807	1,136	-	2,943
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 164,651</u>	<u>50,316</u>	<u>25,691</u>	<u>240,658</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 20,201	49,599	27,230	97,030
增 添	69,397	42	-	69,439
減 少	-	-	(1,539)	(1,539)
匯率變動之影響	(372)	(759)	-	(1,131)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 89,226</u>	<u>48,882</u>	<u>25,691</u>	<u>163,799</u>
使用權資產之累計折舊及 損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 9,123	14,165	7,893	31,181
本年度折舊	3,422	5,057	3,641	12,120
自投資性不動產轉入	1,247	-	-	1,247
匯率變動之影響	324	-	-	324
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 14,116</u>	<u>19,222</u>	<u>11,534</u>	<u>44,872</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 8,705	8,445	4,291	21,441
本年度折舊	591	5,720	3,602	9,913
匯率變動之影響	(173)	-	-	(173)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 9,123</u>	<u>14,165</u>	<u>7,893</u>	<u>31,181</u>
帳面價值：				
民國113年12月31日	<u>\$ 150,535</u>	<u>31,094</u>	<u>14,157</u>	<u>195,786</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 80,103</u>	<u>34,717</u>	<u>17,798</u>	<u>132,618</u>

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>土地使用權</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 195,131	2,671	197,802
轉出至不動產、廠房及設備	(50,620)	-	(50,620)
轉出至使用權資產	-	(2,765)	(2,765)
匯率變動之影響	<u>1,705</u>	<u>94</u>	<u>1,799</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 146,216</u>	<u>-</u>	<u>146,216</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 196,046	2,721	198,767
匯率變動之影響	<u>(915)</u>	<u>(50)</u>	<u>(965)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 195,131</u>	<u>2,671</u>	<u>197,802</u>
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 39,535	1,205	40,740
本年度折舊	4,717	-	4,717
轉出至不動產、廠房及設備	(25,863)	-	(25,863)
轉出至使用權資產	-	(1,247)	(1,247)
匯率變動之影響	<u>871</u>	<u>42</u>	<u>913</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 19,260</u>	<u>-</u>	<u>19,260</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 33,671	1,173	34,844
本年度折舊	6,327	54	6,381
匯率變動之影響	<u>(463)</u>	<u>(22)</u>	<u>(485)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 39,535</u>	<u>1,205</u>	<u>40,740</u>
帳面價值：			
民國113年12月31日	<u>\$ 126,956</u>	<u>-</u>	<u>126,956</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 155,596</u>	<u>1,466</u>	<u>157,062</u>
公允價值：			
民國113年12月31日	<u>\$ 352,517</u>	<u>-</u>	<u>352,517</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 376,440</u>	<u>1,466</u>	<u>377,906</u>

1.投資性不動產係出租予他人的不動產。每一租賃合約包括不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十一)。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 上列投資性不動產之公允價值係以第三方報價資訊進行評估，屬第三級之公允價值。
3. 截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，上列資產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八) 短期借款

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
信用借款	\$ 94,780	92,270
擔保借款	618,650	502,858
	<u>\$ 713,430</u>	<u>595,128</u>
利率區間	<u>2.275%~3.4%</u>	<u>2.35%~3.8%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九) 長期借款

	<u>113.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	2.275%~2.94%	116-124	\$ 710,760
信用銀行借款	2.22%~2.72%	117	85,439
小計			796,199
減：一年內到期部分			(90,347)
合計			<u>\$ 705,852</u>

	<u>112.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	2.15%~2.45%	122-124	\$ 735,578
信用銀行借款	2.095%~2.92%	113-117	92,540
小計			828,118
減：一年內到期部分			(62,212)
合計			<u>\$ 765,906</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
流動	<u>\$ 8,147</u>	<u>8,284</u>
非流動	<u>\$ 38,387</u>	<u>45,453</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,034</u>	<u>1,188</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,483</u>	<u>10,108</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

(十一)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	113.12.31	112.12.31
一年內	\$ 24,460	10,925
一年至五年	<u>52,341</u>	<u>8,807</u>
	\$ <u>76,801</u>	<u>19,732</u>

民國一一三年及一一二年度由投資性不動產產生之租金收入分別為16,098千元及18,367千元。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司之國內公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

另，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列。

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,634千元及19,406千元。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅費用	\$ 99,829	53,750
遞延所得稅費用	<u>36,445</u>	<u>31,576</u>
所得稅費用	<u>\$ 136,274</u>	<u>85,326</u>

2.合併公司民國一一三年度及一一二年度均無直接認列於權益之所得稅。

3.合併公司民國一一三年度及一一二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 2,377</u>	<u>(3,795)</u>

4.合併公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 458,723</u>	<u>323,947</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 138,296	64,789
外國轄區稅率差異影響數	(5,457)	8,071
永久性差異	2,201	1,731
未分配盈餘加徵及其他	<u>1,234</u>	<u>10,735</u>
所得稅費用	<u>\$ 136,274</u>	<u>85,326</u>

5.遞延所得稅資產及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅負債：

	採權益法認列 之子公司份額	未實現 兌換利益	其他	合 計
民國113年1月1日	\$ 62,539	4,568	4,884	71,991
借記/(貸記)損益	<u>49,455</u>	<u>(1,089)</u>	<u>5,024</u>	<u>53,390</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 111,994</u>	<u>3,479</u>	<u>9,908</u>	<u>125,381</u>
民國112年1月1日	\$ 27,919	4,858	6,074	38,851
借記/(貸記)損益	<u>34,620</u>	<u>(290)</u>	<u>(1,190)</u>	<u>33,140</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 62,539</u>	<u>4,568</u>	<u>4,884</u>	<u>71,991</u>

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	未實現 兌換損失	採權益法 認列之子 公司份額	國外營運機 構報告換算 之兌換差額	存貨跌價 損失及其他	合 計
民國113年1月1日	\$ (6,521)	-	(4,209)	(9,584)	(20,314)
借記/(貸記)損益	3,401	(11,118)	-	(9,228)	(16,945)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	2,853	-	2,853
民國113年12月31日	\$ <u>(3,120)</u>	<u>(11,118)</u>	<u>(1,356)</u>	<u>(18,812)</u>	<u>(34,406)</u>
民國112年1月1日	\$ (4,166)	-	(414)	(10,376)	(14,956)
借記/(貸記)損益表	(2,355)	-	-	792	(1,563)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	(3,795)	-	(3,795)
民國112年12月31日	\$ <u>(6,521)</u>	<u>-</u>	<u>(4,209)</u>	<u>(9,584)</u>	<u>(20,314)</u>

6. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十四) 資本及其他權益

1. 股本

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本均為550,000千元，每股面額10元，均為55,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

另，合併公司於民國一一三年五月經董事會決議辦理現金增資，相關情形請詳附註十一。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司於民國一一三年六月二十八日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下，民國一一一年度為累積虧損，故不擬分派股利。

分派予普通股業主之股利：	112年度	
	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.00	<u><u>110,000</u></u>

4.股份基礎

(1)本公司於民國一一三年五月經董事會決議通過現金增資發行新股，訂定民國一一三年十二月六日為增資基準日，並依公司法規定保留發行新股總額由員工認購計400千股，民國一一三年度認列之酬勞成本為5,152千元。

(2)上述現金增資之員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予日員工認股選擇權之公允價值，其各項考量因素如下：

執行價格(元/股)	\$ 20.00
給與日股價市價(元/股)	\$ 32.78
預期股價波動率	29.77 %
無風險利率	1.3409 %
預期存續期間	0.375年

(十五)每股盈餘

	113年度	112年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 322,449</u>	<u>238,621</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>55,000</u>	<u>55,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.86</u>	<u>4.34</u>

	113年度	112年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 322,449</u>	<u>238,621</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	55,000	55,000
員工酬勞估列視為全數發放股票之影響	<u>287</u>	<u>245</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>55,287</u>	<u>55,245</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.83</u>	<u>4.32</u>

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
大陸	\$ 1,159,115	1,028,913
台灣	500,860	411,982
美國	163,944	63,735
新加坡	121,234	59,456
墨西哥	100,833	47,971
其他	<u>255,424</u>	<u>130,732</u>
	<u>\$ 2,301,410</u>	<u>1,742,789</u>
<u>主要產品</u>	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
連接器	\$ 1,363,460	1,032,286
線束	709,162	468,211
其他	<u>228,788</u>	<u>242,292</u>
	<u>\$ 2,301,410</u>	<u>1,742,789</u>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不超過百分之三為董事、監察人酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為4,219千元及2,924千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為6,000千元及3,600千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年度及一一二年度之營業費用。上述員工及董事酬勞提列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則依會計估計變動處理，列為次年度之損益。民國一一二年及一一一年度之員工及董監事酬勞實際分派金額與當年度估計入帳之金額並無差異。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)其他利益及損失

合併公司民國一一三年度及一一二年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 20,526	11,415
處分固定資產利益(損失)	(151)	1,915
其他	<u>8,518</u>	<u>11,384</u>
	<u>\$ 28,893</u>	<u>24,714</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司依授信政策須針對每一客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部評等及在某些情況下銀行之照會，授信額度則依個別客戶建立，並經定期覆核。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大無法履約之疑慮。

(3)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一一三年及一一二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,395,288千元及1,129,959千元。另，合併公司之銀行存款存放於不同的金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(4)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在高科技產業族群，民國一一三年及一一二年十二月三十一日合併公司之應收票據及帳款總額來自前十大銷售客戶之佔比分別為57%及66%。合併公司有信用風險顯著集中之情形，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	113年度		112年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲10%	\$ -	140	-
下跌10%	\$ -	(140)	-	(150)

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債合約到期日分析，包括估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約	1年以內	1-5年	超過5年
		現金流量			
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 713,430	722,754	722,754	-	-
長期借款	796,199	975,043	108,731	149,976	716,336
應付票據及帳款	653,882	653,882	653,882	-	-
租賃負債	46,534	49,612	9,016	29,412	11,184
其他應付款	176,423	176,423	176,423	-	-
應付設備款	36,861	36,861	36,861	-	-
	<u>\$ 2,423,329</u>	<u>2,614,575</u>	<u>1,707,667</u>	<u>179,388</u>	<u>727,520</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 595,128	603,556	603,556	-	-
長期借款	828,118	1,027,654	80,067	157,782	789,805
應付票據及帳款	486,274	486,274	486,274	-	-
租賃負債	53,737	57,753	9,296	30,988	17,469
其他應付款	105,086	105,086	105,086	-	-
應付設備款	11,262	11,262	11,262	-	-
	<u>\$ 2,079,605</u>	<u>2,291,585</u>	<u>1,295,541</u>	<u>188,770</u>	<u>807,274</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.12.31			112.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 62,667	32.785	2,054,547	56,618	30.705	1,738,460
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	36,810	32.785	1,206,828	32,907	30.705	1,010,410

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將分別增加或減少8,477千元及7,281千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，請詳附註六(十八)。

(2)利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	113.12.31	112.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 64,379	156,114
金融負債	-	(45,000)
	<u>\$ 64,379</u>	<u>111,114</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 410,360	258,332
金融負債	(1,509,629)	(1,423,246)
	<u>\$ (1,099,269)</u>	<u>(1,164,914)</u>

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年度及一一二年度之淨利將減少或增加2,748千元及2,912千元，其主要係來自於變動利率銀行存款及借款利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產及金融負債係採攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
債券投資	\$ 1,397	1,397	-	-	1,397
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 441,497				
按攤銷後成本衡量之金融資產	33,999				
應收票據及應收帳款	915,724				
存出保證金	2,669				
小計	\$ 1,393,889				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 713,430				
應付票據及應付帳款	653,882				
長期借款	796,199				
應付設備款	36,861				
租賃負債	46,534				
其他流動負債	50,516				
小計	\$ 2,297,422				

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
債券投資	\$ 1,496	1,496	-	-	1,496
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 414,922				
按攤銷後成本衡量之金融資產	472				
應收票據及應收帳款	709,300				
存出保證金	3,769				
小計	\$ 1,128,463				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 595,128				
應付票據及應付帳款	486,274				
長期借款	828,118				
其他應付款-關係人	45,000				
應付設備款	11,262				
租賃負債	53,737				
其他流動負債	37,509				
小計	\$ 2,057,028				

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告附註六(十九)。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

(二十一)資本管理

合併公司之資本管理政策，係以確保具有必要之財務資源以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求，同時考量負債比率，以維繫投資人、債權人及市場信心。合併公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之負債比率分別為71%及72%，截至民國一一三年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方法並未改變。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一三年度及一一二年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>113.12.31</u>
短期借款	\$ 595,128	118,302	-	713,430
長期借款	828,118	(31,919)	-	796,199
租賃負債	<u>53,737</u>	<u>(8,449)</u>	<u>1,249</u>	<u>46,537</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,476,983</u>	<u>77,934</u>	<u>1,249</u>	<u>1,556,166</u>
	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其他</u>	<u>112.12.31</u>
短期借款	\$ 505,719	89,409	-	595,128
長期借款	732,700	95,418	-	828,118
租賃負債	<u>64,914</u>	<u>(8,920)</u>	<u>(2,257)</u>	<u>53,737</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,303,333</u>	<u>175,907</u>	<u>(2,257)</u>	<u>1,476,983</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳博股份有限公司	其他關係人
貝富聯合股份有限公司	"
主要管理階層人員	合併公司之主要管理階層人員

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
其他關係人	\$ -	45,000

合併公司向關係人借款均為無擔保放款，約定借款利率為5%。

(三)主要管理人員交易

合併公司主要管理人員報酬包括薪資、退休金、津貼及其他福利等，相關明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期員工福利	\$ 69,041	35,325
退職後福利	883	816
股份基礎給付	5,152	-
	<u>\$ 75,076</u>	<u>36,141</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 849,961	868,272
使用權資產	銀行借款	12,320	10,888
投資性不動產	銀行借款	126,956	131,673
按攤銷後成本衡量之金融資產	短期借款及關稅保證	33,999	472
應收帳款	短期借款	44,102	33,951
合計		<u>\$ 1,067,338</u>	<u>1,045,256</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 109,642	259,019

(二)本公司與台電簽訂二十年期售電合約，依約本公司未經許可不得私自將電能轉售予他人，屬不可撤銷之合約。

(三)本公司與特定廠商簽有專利授權合約，雙方約定授權範圍為衍生之專利授權，專利授權金依本公司銷售相關產品收入之一定比率計付。

十、重大之災害損失：無。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一三年五月經董事會決議辦理現金增資，發行股數3,000千股，每股價格20元，總計60,000千元，此項增資案業已於民國一一四年四月收足股款，截至本報告日止，業已完成變更登記。

合併公司於民國一一四年二月經董事會決議辦理現金增資，發行股數5,000千股，每股價格50元，總計250,000千元，截至本報告日止，增資程序尚在進行中。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	166,127	284,686	450,813	122,378	224,965	347,343
勞健保費用	8,155	47,919	56,074	5,189	24,243	29,432
退休金費用	7,791	16,888	24,679	5,877	13,529	19,406
董事酬金	-	6,000	6,000	-	3,600	3,600
其他員工福利費用	11,144	28,500	39,644	8,531	14,335	22,866
折舊費用(註)	52,761	70,057	122,818	41,221	59,117	100,338
攤銷費用	-	5,072	5,072	435	2,822	3,257

(註)不含發電設備及投資性不動產之折舊，民國一一三年度及一一二年度分別為6,140千元及7,804千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最高 金額(註1)	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	本公司	貝爾威勒	其他應收 款-關係人 資金貸與	是	32,785	32,785	23,847	2.15%-3%	2	-	營運週轉	-	-	-	543,278	543,278
0	本公司	貝爾威勒 電子(越 南)	其他應收 款-關係人 資金貸與	是	216,381	216,381	115,718	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	543,278	543,278
0	本公司	Bellwether Holding	其他應收 款-關係人 資金貸與	是	98,355	98,355	87,612	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	543,278	543,278
1	瓊詒昆山	浙江蓓兒 士	其他應收 款-關係人 資金貸與	是	32,785	32,785	8,105	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	103,989	103,989

註1：係經董事會決議之貸與最高限額，本表本期涉及外幣者，以財務報表日匯率換算為新台幣列示。

註2：有短期融通資金之必要者不得超過最近其財務報表淨值百分之五十。

註3：本公司貸放金額不得超過最近其財務報表淨值之百分之五十。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	貝爾威勒電子(越南)	2	98,355	98,355	98,355	-	-	9%	543,278	Y	N	N

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註2：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定，對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之50%為限；對單一企業背書保證之金額不超過本公司淨值之50%。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	蘋果美元公司債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 578	- %	578	-%	
"	威瑞森電信美元公司債券	"	"	-	527	- %	527	-%	
"	美國國庫美元債券	"	"	-	292	- %	292	-%	
					\$ 1,397				

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：無。

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
貝爾威勒電子(越南)	不動產、廠房及設備	2023.11	230,100	156,768	和鼎隆建築責任有限公司	無	-	-	-	-	-	擴充產線需求	-

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。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	貝爾威勒(昆山)	本公司間接投資之子公司	進貨	858,052	53 %	月結120天	個別議定	與一般客戶或供應商無重大差異	(703,746)	(69) %	
貝爾威勒(昆山)	本公司	本公司間接投資之子公司	(銷貨)	(858,052)	(82) %	"	"	"	703,746	88 %	
本公司	貝爾威勒(江蘇)	本公司間接投資之子公司	進貨	187,056	12 %	"	"	"	(145,974)	(14) %	
貝爾威勒(江蘇)	本公司	本公司間接投資之子公司	(銷貨)	(187,056)	(32) %	"	"	"	145,974	57 %	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
貝爾威勒(昆山)	本公司	聯屬公司	703,746	1.23	67,647	依資金狀況予以收款	3,129	-
貝爾威勒(江蘇)	本公司	聯屬公司	145,974	1.11	12,121	"	19,495	-

(註1)係截至民國一十四年五月十六日止之資料。

9. 從事衍生工具交易：無。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一一三年度母子公司間業務關係及重要交易(金額大於一千萬元以上者)往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	貝爾威勒(昆山)	1	進貨	858,052	月結120天	37%
0	"	"	1	應付帳款	703,746	"	18%
0	"	貝爾威勒(江蘇)	1	進貨	187,056	"	8%
0	"	"	1	應付帳款	145,974	"	4%
0	"	"	1	銷貨	10,116	"	-%
0	"	Bellwether Holding	1	其他應收款	87,612	資金貸與	-%
0	"	Bellwether USA	1	勞務費	15,440	月結120天	1%
0	"	"	1	應付勞務費	15,898	"	-%
0	"	貝爾威旭	1	其他應收款	23,847	資金貸與	1%
0	"	貝爾威勒電子(越南)	1	其他應收款	115,718	"	3%
1	Bellwether USA	本公司	2	勞務收入	15,440	月結120天	1%
1	"	"	2	其他應收款	15,898	"	-%
2	貝爾威旭	"	2	股東往來	23,848	資金貸與	1%
3	貝爾威勒(江蘇)	"	2	銷貨	187,056	月結120天	8%
3	"	"	2	應收帳款	145,974	"	4%
3	"	"	2	進貨	10,116	"	-%
3	"	貝爾威勒(昆山)	3	進貨	212,678	"	9%
3	"	"	3	應付帳款	106,416	"	3%
4	琨詰(香港)	貝爾威勒(昆山)	3	租金收入	15,503	"	1%
5	貝爾威勒(昆山)	本公司	2	銷貨	858,052	"	37%
5	"	"	2	應收帳款	703,746	"	18%
5	"	貝爾威勒(江蘇)	3	銷貨	212,678	"	9%
5	"	"	3	應收帳款	106,416	"	3%
5	"	琨詰(香港)	3	租金支出	15,503	"	1%
6	貝爾威勒電子(越南)	本公司	2	其他應收款	115,718	資金貸與	3%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 3.實質關係人

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。
- 4.對實質關係人

註三、與關係人交易價格因與關係人交易之產品均未銷售予其他客戶相同產品或向其他供應商購買相同產品，故價格無法比較，對關係人之收付款條件係月結120天。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年度合併公司之轉投資事業資訊如下(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			期中最高 持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比率	帳面金額				
本公司	貝爾威地	台灣	保健產品 銷售	15,000	15,000	1,500	100 %	-	100 %	(8,677)	(8,677)	
"	Bellwether USA	美國	市場行銷 服務	9,238	9,238	-	100 %	13,928	100 %	(4,074)	(4,074)	
"	Bellwether Samoa	薩摩亞	投資控股	31,500	31,500	1,000	100 %	238,213	100 %	68,885	67,116	
"	BG Samoa	薩摩亞	投資控股	464,561	464,561	10,000	100 %	424,105	100 %	159,017	148,837	
"	Bellwether GmbH	德國	市場行銷 服務	852	852	25	100 %	4,030	100 %	2,033	2,033	
"	Bellwether Holding	薩摩亞	投資控股	1,714	1,714	2,000	100 %	-	100 %	(4,471)	(4,471)	
"	瓊詰香港	香港	投資控股	423,930	423,930	12,510	100 %	427,497	100 %	(13,075)	(13,075)	
"	貝爾威勒電子 (越南)	越南	連接器製 造及銷售	168,975	108,958	5,250	100 %	144,294	100 %	(17,100)	(17,100)	
Bellwether Holding	貝爾威勒貿易 (越南)	越南	銷售電子 連接器	1,464	1,464	50	100 %	1,438	100 %	812	812	
"	貝爾威勒科技 (越南)	越南	連接器製 造及銷售	81,097	-	2,600	100 %	78,264	100 %	(1,987)	(1,987)	

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
貝爾威勒(江蘇)	電子連接器 銷售	31,500	透過第三地地 區再投資大陸	31,500	-	-	31,500	68,885	100%	100%	67,116	238,213	-
貝爾威勒(昆山)	連接器製造 及銷售	306	透過第三地地 區再投資大陸	306	-	-	306	159,017	100%	100%	148,837	424,105	-
浙江蓓兒士健康 管理	保健產品銷 售	-	透過第三地地 區再投資大陸	-	-	-	-	-	100%	100%	-	-	-
瓊詰電子(昆山)	不動產出租	423,930	透過第三地地 區再投資大陸	423,930	-	-	423,930	(13,075)	100%	100%	(13,075)	427,497	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
455,736	455,865	註2

(註1)係依據各被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

(註2)本公司對外投資時，業已取得經濟部工業局核發之企業營運總部證明，符合營運總部作業辦法之規範故對大陸地區投資無金額限制。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三年度與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

貝爾威勒電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要收入係來自於各式電腦、電子及通訊產品有關之電子連接器等相關業務，主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，本公司為單一營運部門，民國一一三年度及一一二年度營運部門資訊與本財務報告資訊一致。

(二)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十六)。

(三)地區別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十六)。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一一三年度及一一二年度銷貨收入佔營業收入淨額10%以上之重要客戶明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
客戶A	<u>\$ 359,288</u>	<u>300,446</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141980 號

會員姓名：
 (1) 蔡孟娟
 (2) 黃泳華

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 28756169

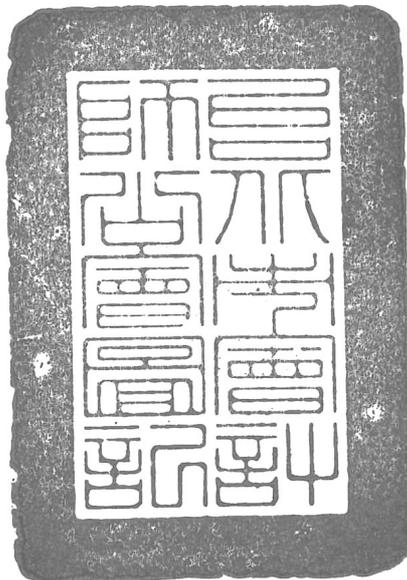
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 4690 號
 (2) 北市會證字第 3418 號

印鑑證明書用途： 辦理 貝爾威勒電子股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
 113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 05 月 27 日