

股票代碼：4554

橙的電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年一月一日至三月三十一日
及民國一一〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市中部科學工業園區科雅路29號5樓

公司電話：(04)2560-2766

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 - 11
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 - 28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 - 31
(六) 重要會計項目之說明	31 - 47
(七) 關係人交易	47 - 48
(八) 質押之資產	48
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	49 - 57
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57 - 60
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	61
4. 主要股東資訊	62
(十四) 營運部門資訊	62 - 63

會計師核閱報告

橙的電子股份有限公司 公鑒：

前言

橙的電子股份有限公司及其子公司民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達橙的電子股份有限公司及其子公司民國一一年三月三十一日及民國一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至三月三十一日及民國一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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：金管證審字第 1080326041 號

金管證六字第 0950104133 號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一一年五月六日



橙的電子股份有限公司
Orange Electronic Co., Ltd.

民國一一年三月三十一日、一一年十二月三十一日及一一年三月三十一日
(民國一一年及一一年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一年三月三十一日		一一年十二月三十一日		一一年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$335,816	43	\$361,393		\$273,140	48
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	17,452	2	16,866		17,375	3
1150	應收票據淨額	四、五、六.3及六.15	16,582	2	18,092		24,005	4
1170	應收帳款淨額	四、五、六.4及六.15	48,130	6	41,076		49,648	9
1180	應收帳款-關係人淨額	四、五、六.4、六.15及七	49,860	7	50,908		34,835	6
1200	其他應收款	七	12,802	2	14,830		8,363	2
130x	存貨	四、五及六.5	186,427	24	161,324		88,252	15
1470	其他流動資產	七	14,075	2	11,492		7,484	1
11xx	流動資產合計		681,144	88	675,981		503,102	88
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	24,273	3	25,852		31,941	6
1755	使用權資產	四及六.16	13,029	2	15,538		19,870	3
1780	無形資產	四	1,455	-	1,589		1,523	-
1840	遞延所得稅資產	四	10,846	1	14,823		8,685	2
1900	其他非流動資產	四、六.7及八	46,944	6	13,090		7,607	1
15xx	非流動資產合計		96,547	12	70,892		69,626	12
Ixxx	資產總計		\$777,691	100	\$746,873		\$572,728	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許欽堯

經理人：許欽堯

會計主管：陳奕儒





橙的電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一一年三月三十一日及一一年三月三十一日
(民國一一年及一一年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一年三月三十一日		一一年三月三十一日		一一年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六.8及八	\$103,850	14	\$73,850	10	\$20,250	4
2130	合約負債-流動	四及六.14	32,991	4	34,589	5	6,667	1
2170	應付帳款		71,372	9	64,173	8	52,386	9
2200	其他應付款	四及六.9	70,279	9	87,967	12	60,590	11
2230	本期所得稅負債	四	24,236	3	23,702	3	11,251	2
2250	負債準備-流動	四、五及六.12	2,348	-	1,767	-	2,091	-
2280	租賃負債-流動	四、六.16	7,385	1	7,520	1	7,288	1
2300	其他流動負債	四及七	970	-	6,049	1	3,617	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六.10及八	5,000	1	5,208	1	2,083	-
21xx	流動負債合計		318,431	41	304,825	41	166,223	29
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.10及八	1,250	-	2,500	1	-	-
2550	負債準備-非流動	四、五及六.12	2,433	-	2,289	-	2,046	-
2580	租賃負債-非流動	四、六.16	5,914	1	8,251	1	12,874	3
2600	其他非流動負債		62	-	62	-	17	-
25xx	非流動負債合計		9,659	1	13,102	2	14,937	3
2xxx	負債總計		328,090	42	317,927	43	181,160	32
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本	四及六.13	213,749	27	213,749	29	213,749	37
3110	資本公積	四及六.13	170,884	22	170,884	22	170,884	30
3200	保留盈餘							
3300	法定盈餘公積		1,036	-	1,036	-	528	-
3310	特別盈餘公積		5,027	1	5,027	1	3,523	1
3320	未分配盈餘		66,408	9	44,263	6	8,130	1
3350	保留盈餘合計		72,471	10	50,326	7	12,181	2
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(7,503)	(1)	(6,013)	(1)	(5,246)	(1)
3xxx	權益總計		449,601	58	428,946	57	391,568	68
	負債及權益總計		\$777,691	100	\$746,873	100	\$572,728	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許欽堯

經理人：許欽堯

會計主管：陳奕儒





民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日
(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	一一年第一季		一〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、五、六.14及七	\$115,134	100	\$86,598	100
5000	營業成本	六.5及六.17	(67,189)	(58)	(53,460)	(62)
5900	營業毛利		47,945	42	33,138	38
6000	營業費用	六.11、六.16及六.17				
6100	推銷費用		(11,425)	(10)	(9,049)	(10)
6200	管理費用		(8,990)	(8)	(7,467)	(9)
6300	研究發展費用		(13,520)	(12)	(13,462)	(16)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.15	(237)	-	633	1
	營業費用合計		(34,172)	(30)	(29,345)	(34)
6900	營業利益		13,773	12	3,793	4
7000	營業外收入及支出	四及六.18				
7010	其他收入	七	1,700	2	1,621	2
7020	其他利益及損失		13,176	11	(1,528)	(2)
7050	財務成本		(381)	-	(231)	-
	營業外收入及支出合計		14,495	13	(138)	-
7900	稅前淨利		28,268	25	3,655	4
7950	所得稅費用	四、五及六.20	(6,123)	(6)	(2,005)	(2)
8200	本期淨利		22,145	19	1,650	2
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		(1,490)	(1)	(219)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,490)	(1)	(219)	-
8500	本期綜合損益總額		\$20,655	18	\$1,431	2
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$22,145		\$1,650	
8620	非控制權益		-		-	
			\$22,145		\$1,650	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$20,655		\$1,431	
8720	非控制權益		-		-	
			\$20,655		\$1,431	
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$1.04		\$0.08	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.03		\$0.08	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：陳奕儒





橙的電
力有限公司及子公司
合併財務報表

民國一一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		權益總額
		股本	資本公積		保留盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
		普通股股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國一一年一月一日餘額	六.13	\$213,749	\$170,545	\$339	\$528-	\$3,523	\$6,480	\$(5,027)	\$390,137	
民國一一年第一季淨利							1,650		1,650	
民國一一年第一季其他綜合損益	六.19							(219)	(219)	
本期綜合損益總額							1,650	(219)	1,431	
民國一一年三月三十一日餘額	六.13	\$213,749	\$170,545	\$339	\$528-	\$3,523	\$8,130	\$(5,246)	\$391,568	
民國一一年一月一日餘額		\$213,749	\$170,545	\$339	\$1,036	\$5,027	\$44,263	\$(6,013)	\$428,946	
民國一一年第一季淨利							22,145	(1,490)	22,145	
民國一一年第一季其他綜合損益	六.19								(1,490)	
本期綜合損益總額							22,145	(1,490)	20,655	
民國一一年三月三十一日餘額	六.13	\$213,749	\$170,545	\$339	1,036	\$5,027	\$66,408	\$(7,503)	\$449,601	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：陳奕儒



民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

項 目	附註	一一年第一季	一〇年第一季
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$28,268	\$3,655
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		3,766	5,145
攤銷費用		134	162
預期信用減損損失(利益)數		237	(633)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(586)	(51)
利息費用		381	231
利息收入		(62)	(83)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		-	(168)
存貨跌價損失		211	3,330
租賃修改損失		54	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收票據減少		1,510	14,187
應收帳款增加		(7,292)	(7,018)
應收帳款-關係人減少		1,048	3,885
其他應收款減少(增加)		2,028	(1,909)
存貨增加		(23,990)	(11,089)
其他流動資產(增加)減少		(2,568)	1,369
其他非流動資產減少		-	8
合約負債-流動(減少)增加		(1,598)	2,711
應付帳款增加		7,199	3,724
其他應付款減少		(17,719)	(11,552)
負債準備-流動增加		581	357
其他流動負債減少		(5,080)	(1,109)
負債準備-非流動增加		144	42
營運產生之現金流(出)入		(13,334)	5,194
收取之利息		62	83
支付之利息		(350)	(228)
支付之所得稅		(1,635)	(173)
營業活動之淨現金流(出)入		(15,257)	4,876
投資活動之現金流量：			
取得不動產、廠房及設備		(143)	(139)
處分不動產、廠房及設備		-	746
存出保證金(增加)減少		(319)	75
預付設備款減少		11	-
投資活動之淨現金流(出)入		(451)	682
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		104,250	24,250
短期借款減少		(74,250)	(15,250)
長期借款減少(含一年內到期)		(1,458)	(625)
受限制資產增加		(33,679)	(1,000)
租賃本金償還		(1,902)	(1,884)
籌資活動之淨現金流入		(7,039)	5,491
匯率變動對現金及約當現金之影響		(2,830)	240
本期現金及約當現金(減少)增加數		(25,577)	11,289
期初現金及約當現金餘額		361,393	261,851
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$335,816	\$273,140

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：陳奕儒



橙的電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一年一月一日至三月三十一日及
一〇年一月一日至三月三十一日
(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

橙的電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國九十四年一月，主要營業項目為無線通信機械器材、電信管制射頻器材及汽、機車其零件等製造及買賣。

本公司於民國一〇三年六月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇五年八月五日股票正式於證券商營業處所掛牌上櫃買賣。其註冊地及主要營運據點位於台中市中部科學工業園區科雅路29號5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)民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一年五月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用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、修訂及修正準則或解釋：

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 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

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號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

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。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

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

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 111 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第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。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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。

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(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.03.31	110.12.31	110.03.31
橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Inc.	無線通信機械器材、 電信管制射頻器材及 汽、機車零件等售後 服務	100.00%	100.00%	100.00%
橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Europe Cooperatief U. A.	一般投資業務	99.00%	99.00%	99.00%
橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	電子設備及其零組件 批發業、汽機車零配 件、用品批發業、汽 車零件製造業務	100.00%	100.00%	100.00%
橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	轉口貿易及貿易代理	100.00%	100.00%	100.00%
Orange Electronic Inc.	Orange Electronic Europe Cooperatief U. A.	一般投資業務	1.00%	1.00%	1.00%

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

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.03.31	110.12.31	110.03.31
Orange Electronic Europe	Orange Electronic Netherlands B.V.	轉口貿易及貿易代理	100.00%	100.00%	100.00%
Orange Electronic Netherlands B.V.	Orange Electronic Italy S.R.L.	售後服務	100.00%	100.00%	100.00%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (4) 現金或約當現金，但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者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

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

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊，請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本，採加權平均法。

商品存貨—以實際進貨成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
機器設備	2~10年
運輸設備	5年
租賃改良	5~10年
模具設備	2年
其他設備	2~ 8年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

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

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限 2~5 年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備-產品保固負債

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。

產品保固負債準備

本集團係依據客戶過去產品瑕疵維修保固經驗為基礎估列，預期未來可能發生客訴及退回之成本，會計估列係依照於每一報導期間結束日前24個月的銷售總淨額之0.5%作為應有之產品保固負債餘額，並將預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債區分為流動負債，非屬流動負債者則列為非流動負債。

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

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品及提供勞務，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為胎壓偵測器，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債(帳列其他流動負債項下)。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

提供勞務

本集團接受客戶委託設計製造模具以生產客戶專屬規格產品，於模具試產完成且客戶端驗收，該模具設計及製造以合約敘明之預估價格，待驗收完成後與客戶確認對價後認列收入。

本集團該種交易之授信期間與銷售商品相同為月結30天~120天，合約於完成勞務條件且確認無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

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

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本集團及國內子集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本集團及國內子集團完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子集團員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子集團則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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

20. 季節性變化

本集團之營運具有季節性，因為市場對本集團之產品於下半年度需求較高，以致下半年度之營業收入通常較上半年度為高。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報表之編製，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。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 存貨評價

存貨應以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值之估計係以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為基礎。存貨之成本高於淨變現價值時成本沖減至淨變現價值之處理，係符合資產帳面金額不得超過預期自銷售或使用可實現金額之觀點。

作該估計時，就期後事項對期末狀況之證實範圍內，考量與該期後事項直接相關之價格或成本之波動，將會影響所報導存貨評價之淨變現價值。請詳附註六。

(2) 負債準備—產品保固負債

產品保固負債係依各客戶銷售商品合約約定，以及管理階層對於因產品保固義務所導致未來企業資源（即經濟效益）的流出最佳估計數（以歷史保固經驗為基礎估列）認列為負債。產品保固負債提列政策請詳附註四。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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：

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

(1) 衡量租賃負債和使用權資產

本集團應國際財務報導準則第16號之規定，須衡量租賃負債及估計使用權資產。包括：決定租賃期間及決定租賃隱含利率。

本集團決定租賃期間為租賃之不可取消期間。併同下列兩者：

- (a) 租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將行使該使用權；及
- (b) 租賃終止之選擇權所涵蓋之期間，若本集團可合理確定將不行使該選擇權。

租賃負債係按租賃隱含利率估計租賃給付之現值，該利率並非容易確定，本集團係使用增額借款利率做為折現率。

對用於衡量租賃負債所使用的假設，請詳附註四及附註六之說明。

(2) 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，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

(3) 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。

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

(4) 應收款項 - 減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(5) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
庫存現金	\$523	\$509	\$519
活期存款	335,293	360,884	272,621
合計	\$335,816	\$361,393	\$273,140

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金	\$18,327	\$18,327	\$18,327
評價調整	(875)	(1,461)	(952)
合計	\$17,452	\$16,866	\$17,375
流動	\$17,452	\$16,866	\$17,375
非流動	-	-	-
合計	\$17,452	\$16,866	\$17,375

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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

3. 應收票據

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
應收票據—因營業而發生	\$16,582	\$18,092	\$24,005

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款-關係人

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
應收帳款	\$59,990	\$52,278	\$59,848
減：備抵損失	(11,860)	(11,202)	(10,200)
小計	48,130	41,076	49,648
應收帳款-關係人	49,860	50,908	34,835
合計	\$97,990	\$91,984	\$84,483

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天~120天。於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日之總帳面金額分別為109,850仟元、103,186仟元及94,683仟元，於民國一一一年及一一〇年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
原物料	\$66,152	\$61,482	\$44,544
在製品	57,509	45,946	15,492
製成品	61,951	53,403	27,589
商品存貨	815	493	627
合計	\$186,427	\$161,324	\$88,252

本集團民國一一一年及一一〇年第一季認列為銷貨成本之存貨成本分別為67,189仟元及53,460仟元，包括認列存貨跌價損失211仟元及3,330仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

			111.03.31	110.12.31	110.03.31	
自用之不動產、廠房及設備			\$24,273	\$25,852	\$31,941	
	機器設備	運輸設備	租賃改良	模具設備	其他設備	合計
成本：						
111.01.01	\$65,611	\$427	\$24,258	\$17,311	\$31,895	\$139,502
增添	-	-	-	143	-	143
處分	(5)	-	-	-	(65)	(70)
重分類	-	-	-	157	-	157
匯率變動之影響	249	15	-	-	17	281
111.03.31	\$65,855	\$442	\$24,258	\$17,611	\$31,847	\$140,013
折舊及減損：						
111.01.01	\$46,530	\$427	\$18,801	\$16,318	\$31,574	\$113,650
折舊	1,170	-	439	202	68	1,879
處分	(5)	-	-	-	(65)	(70)
匯率變動之影響	249	15	-	-	17	281
111.03.31	\$47,944	\$442	\$19,240	\$16,520	\$31,594	\$115,740
成本：						
110.01.01	\$65,401	\$697	\$23,869	\$17,015	\$32,362	\$139,344
增添	595	-	208	64	110	977
處分	(1,633)	-	-	(110)	-	(1,743)
重分類	-	-	-	71	-	71
匯率變動之影響	(47)	(15)	-	-	(3)	(65)
110.03.31	\$64,316	\$682	\$24,077	\$17,040	\$32,469	\$138,584
折舊及減損：						
110.01.01	\$40,779	\$654	\$16,315	\$15,529	\$31,334	\$104,611
折舊	2,103	22	616	251	267	3,259
處分	(1,055)	-	-	(110)	-	(1,165)
匯率變動之影響	(44)	(15)	-	-	(3)	(62)
110.03.31	\$41,783	\$661	\$16,931	\$15,670	\$31,598	\$106,643
淨帳面金額：						
111.03.31	\$17,911	\$-	\$5,018	\$1,091	\$253	\$24,273
110.12.31	\$19,081	\$-	\$5,457	\$993	\$321	\$25,852
110.03.31	\$22,533	\$21	\$7,146	\$1,370	\$871	\$31,941

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

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

本集團租賃改良之重大組成部分主要為空調設備及消防設備等，並分別按其耐用年限八年及十年提列折舊。

7. 其他非流動資產

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
受限制資產	\$42,676	\$8,997	\$5,497
存出保證金	2,365	2,027	2,110
預付設備款	1,903	2,066	-
合 計	\$46,944	\$13,090	\$7,607

有關本集團受限制資產之說明詳見附註八。

8. 短期借款

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
擔保銀行借款	\$56,250	\$26,250	\$16,250
無擔保銀行借款	47,600	47,600	4,000
合 計	\$103,850	\$73,850	\$20,250
利率區間	0.59%-1.80%	0.58%-1.80%	1.48%~1.80%

本集團截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為186,150仟元、158,650仟元及109,750仟元。

本集團對銀行擔保借款情形，請詳附註八。

9. 其他應付款

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
應付薪資	\$20,188	\$28,810	\$20,263
應付勞務費	10,199	10,681	10,468
應付加工費	13,234	20,368	7,716
應付員工紅利	4,465	2,961	783
應付董監事酬勞	1,786	1,184	314
其他應付費用	20,407	23,963	21,046
合 計	\$70,279	\$87,967	\$60,590

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

民國一〇一年三月三十一日、一〇〇年十二月三十一日及一〇〇年三月三十一日借款明細如下：

債權人	111.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
永豐銀行擔保借款	\$6,250	1.615%	自110年6月22日至112年6月22日，從110年7月22日開始攤還，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。
小計	6,250		
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(5,000)		
合計	\$1,250		
債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
永豐銀行擔保借款	\$7,500	1.615%	自110年6月22日至112年6月22日，從110年7月22日開始攤還，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。
永豐銀行擔保借款	208	1.615%	自109年1月6日至111年1月6日，從109年2月6日開始攤還，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。
小計	7,708		
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(5,208)		
合計	\$2,500		
債權人	110.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
永豐銀行擔保借款	\$2,083	1.615%	自109年1月6日至111年1月6日，從109年2月6日開始攤還，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。
小計	2,083		
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(2,083)		
合計	\$-		

本集團對銀行擔保借款情形，請詳附註八。

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

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一年及一〇年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,034仟元及935仟元。

12. 負債準備

	<u>保 固</u>
111.01.01	\$4,056
當期提列	725
111.03.31	<u>\$4,781</u>
流 動—111.03.31	\$2,348
非流動—111.03.31	2,433
111.03.31	<u>\$4,781</u>
110.01.01	\$3,738
當期迴轉	399
110.03.31	<u>\$4,137</u>
流 動—110.03.31	\$2,091
非流動—110.03.31	2,046
110.03.31	<u>\$4,137</u>

保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日止，本公司額定股本均為500,000仟元，已發行股本均為213,749仟元，每股票面金額10元，均為21,374,900股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)資本公積

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。資本公積明細如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
發行溢價	\$170,545	\$170,545	\$170,545
員工認股權	339	339	339
合計	\$170,884	\$170,884	\$170,884

(3)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，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。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司股利政策，採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況，財務狀況及公司未來發展等就累積可分配盈餘之百分之四十以上分派股東紅利，所分配之股東紅利中提撥至少百分之十發放現金股利。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一一年三月十八日及民國一一〇年八月二十日之董事會及股東常會，分別擬議民國一一〇年度及決議民國一〇九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)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提撥法定盈餘公積	\$4,279	\$508		
提撥特別盈餘公積	986	1,504		
普通股現金股利	19,237	2,992	\$0.9	\$0.14
普通股股票股利	19,237	-	0.9	-

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

14. 營業收入

	111年第一季	110年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$115,117	\$86,580
勞務收入	17	18
合 計	\$115,134	\$86,598

本集團民國一一一年及一一〇年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

111年第一季

	胎壓偵測器	胎壓偵測套裝組	其 他	合 計
營業收入	\$91,352	\$9,323	\$14,459	\$115,134

110年第一季

	胎壓偵測器	胎壓偵測套裝組	其 他	合 計
營業收入	\$59,942	\$14,255	\$12,401	\$86,598

本集團係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

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

(2) 合約餘額

合約負債-流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
銷售商品	\$32,991	\$34,589	\$6,667	\$3,956

本集團民國一一一年及一一〇年度第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111年第一季	110年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(2,272)	\$(3,518)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	674	6,229
本期變動	\$(1,598)	\$2,711

15. 預期信用減損損失(利益)

	111年第一季	110年第一季
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	237	(633)
應收帳款-關係人	-	-
合 計	\$237	\$(633)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款)及應收帳款-關係人係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- A. 應收票據之總帳面金額於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日分別為16,582仟元、18,092仟元及24,005仟元，主係以個別客戶評估法評估無法履行合約所載義務之客戶，計提備抵損失金額均為0仟元。
- B. 應收帳款先以個別客戶評估法評估信用狀況不佳及已發生違約之客戶，總帳面金額於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日分別為12,426仟元、11,520仟元及10,840仟元，分別計提備抵損失金額為11,834仟元、11,180仟元及10,178仟元，相關資訊如群組一。

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

應收帳款餘以考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如群組二：

111.03.31

群組一	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$480	\$305	\$14	\$122	\$11,505	\$12,426
存續期間預期信用損失	(240)	(152)	(7)	(61)	(11,374)	(11,834)
小 計	\$240	\$153	\$7	\$61	\$131	\$592

群組二	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$79,540	\$17,873	\$-	\$-	\$11	\$97,424
損失率	0%-1%	0%-1%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(7)	(8)	-	-	(11)	(26)
小 計	\$79,533	\$17,865	\$-	\$-	\$-	\$97,398

110.12.31

群組一	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$144	\$164	\$118	\$639	\$10,455	\$11,520
存續期間預期信用損失	(72)	(82)	(59)	(613)	(10,354)	(11,180)
小 計	\$72	\$82	\$59	\$26	\$101	\$340

群組二	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$84,925	\$6,730	\$-	\$-	\$11	\$91,666
損失率	0%-1%	0%-1%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(7)	(4)	-	-	(11)	(22)
小 計	\$84,918	\$6,726	\$-	\$-	\$-	\$91,644

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

110.03.31

群組一	逾期天數					合計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$-	\$1,801	\$198	\$48	\$8,793	\$10,840
存續期間預期信用損失	-	(1,227)	(110)	(48)	(8,793)	(10,178)
小計	\$-	\$574	\$88	\$-	\$-	\$662

群組二	逾期天數					合計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$72,876	\$10,886	\$69	\$-	\$12	\$83,843
損失率	0%-1%	0%-1%	0%-1%	0%-1%	100%	
存續期間預期信用損失	(9)	(1)	-	-	(12)	(22)
小計	\$72,867	\$10,885	\$69	\$-	\$-	\$83,821

本集團民國一一一年及一一〇年第一季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	
	應收票據	應收帳款 -關係人
111.01.01	\$-	\$11,202
本期提列金額	-	237
匯率變動之影響	-	421
111.03.31	\$-	\$11,860
110.01.01	\$-	\$10,904
本期迴轉金額	-	(633)
匯率變動之影響	-	(71)
110.03.31	\$-	\$10,200

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於民國一〇六年至一一三年間。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
房屋及建築	\$12,573	\$14,318	\$19,637
運輸設備	214	968	196
其他設備	242	252	37
合 計	\$13,029	\$15,538	\$19,870

本集團民國一一一年第一季因租賃終止減少使用權資產639仟元；民國一一〇年第一季未有增減使用權資產之情事。

(b) 租賃負債

	111. 03. 31	110. 12. 31	110. 03. 31
租賃負債	\$13,299	\$15,771	\$20,162
流 動	\$7,385	\$7,520	7,288
非 流 動	\$5,914	\$8,251	\$12,874

本集團民國一一一年第一季因租賃終止減少租賃負債585仟元；民國一一〇年第一季未有增減租賃負債之情事。租賃負債之到期分析請詳附註十二流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年第一季	110年第一季
房屋及建築	\$1,754	\$1,763
運輸設備	118	107
其他設備	15	16
合 計	\$1,887	\$1,886

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年第一季	110年第一季
短期租賃之費用	\$943	\$444

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一年及一〇年第一季租賃之現金流出總額分別為2,905仟元及2,405仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

無此事項。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(c) 殘值保證

無此事項。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111年第一季			110年第一季		
	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	\$7,525	\$19,210	\$26,735	\$5,631	\$16,194	\$21,825
勞健保費用	727	2,242	2,969	645	1,921	2,566
退休金費用	315	719	1,034	263	672	935
其他員工福利費用	428	607	1,035	374	598	972
折舊費用	2,512	1,254	3,766	3,684	1,461	5,145
攤銷費用	6	128	134	6	156	162

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。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監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年第一季依獲利狀況，分別以5%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一一年第一季分別以1,504仟元及602仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一一〇年第一季分別以189仟元及76仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一一年三月十八日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞與董監酬勞分別2,961仟元及1,184仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一〇年實際配發員工酬勞與董監酬勞金額，與民國一〇九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

	111年第一季	110年第一季
利息收入	\$62	\$83
什項收入	1,638	1,538
合 計	<u>\$1,700</u>	<u>\$1,621</u>

(2) 其他利益及損失

	111年第一季	110年第一季
淨外幣兌換利益(損失)	\$12,644	\$(1,747)
透過損益按公允價值衡量之金融 工具評價利益	586	51
處分不動產、廠房及設備利益	-	168
其他損失	(54)	-
合 計	<u>\$13,176</u>	<u>\$(1,528)</u>

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

(3)財務成本

	111年第一季	110年第一季
銀行借款之利息	\$321	\$154
租賃負債之利息	60	77
合 計	<u>\$381</u>	<u>\$231</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅(費用)	
			利益	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	<u>\$(1,490)</u>	<u>\$(1,490)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,490)</u>

民國一一〇年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅(費用)	
			利益	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	<u>\$(219)</u>	<u>\$(219)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(219)</u>

20. 所得稅

(1) 民國一一一年及一一〇年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅	111年第一季	110年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$2,143	\$2,742
遞延所得稅(利益)費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅(利益)費用	3,980	(737)
所得稅費用	<u>\$6,123</u>	<u>\$2,005</u>

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	111年第一季	110年第一季
遞延所得稅(利益)費用：		
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$-	\$-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$-	\$-

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
橙的電子股份有限公司	核定至民國109年度
橙的電子商貿(上海)有限公司	申報至民國2020年度
蘇州橙的電子有限公司	申報至民國2020年度

截至民國一一一年三月三十日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，且均依所在國規定完成申報。

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。

	111年第一季	110年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$22,145	\$1,650
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	21,375	21,375
基本每股盈餘(元)	\$1.04	\$0.08
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$22,145	\$1,650
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	21,375	21,375
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	130	23
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	21,505	21,398
稀釋每股盈餘(元)	\$1.03	\$0.08

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
許欽堯	橙的電子之董事長
張豐儀	橙的電子之董事
游鴻志	橙的電子之董事
Standard Motor Products Inc. (SMP)	橙的電子實質關係人
先達汽車產品(香港)有限公司	橙的電子實質關係人
益昇和國際股份有限公司	橙的電子實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>111年第一季</u>	<u>110年第一季</u>
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$51,671	\$26,396
益昇和國際股份有限公司	7,170	7,303
合 計	<u>\$58,841</u>	<u>\$33,699</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，收款條件係於客戶月結30天~120天內收款，與一般客戶相同。民國一一年及一一〇年第一季之流通在外款項均無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 應收帳款－關係人

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$42,333	\$45,750	\$27,175
益昇和國際股份有限公司	7,527	5,158	7,660
合 計	<u>\$49,860</u>	<u>\$50,908</u>	<u>\$34,835</u>

3. 其他應收款-其他

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>
先達汽車產品(香港)有限公司	\$9,089	\$8,766	\$5,300
Standard Motor Products Inc. (SMP)	-	-	1,189
合 計	<u>\$9,089</u>	<u>\$8,766</u>	<u>\$6,489</u>

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

4. 其他流動負債－退款負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$1,232	\$5,531	\$3,228

5. 本集團主要管理人員之薪酬

	111年第一季	110年第一季
短期員工福利	\$3,354	\$3,021
退職後福利	65	61
合計	\$3,419	\$3,082

6. 保證事項

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日，本公司董事長許欽堯、張董事豐儀和游董事鴻志提供其私人本票，供本公司向銀行借款擔保之用。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

帳列其他非流動資產	111.03.31	110.12.31	110.03.31	擔保用途
定期存款	\$42,676	\$8,997	\$5,497	銀行借款設質

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$17,452	\$16,866	\$17,375
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	335,293	360,884	272,621
應收票據	16,582	18,092	24,005
應收帳款	48,130	41,076	49,648
應收帳款-關係人	49,860	50,908	34,835
其他應收款	12,802	14,830	8,363

金融負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$103,850	\$73,850	\$20,250
合約負債-流動	32,991	34,589	6,667
應付帳款	71,372	64,173	52,386
其他應付款	70,279	87,967	60,590
長期借款(含一年或一營業週期內到期 長期借款)	6,250	7,708	2,083
租賃負債	13,299	15,771	20,162

2. 財務風險管理目的與政策

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。

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

3. 市場風險

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。本集團市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

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遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約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主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響，本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響。

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主要外幣貨幣性項目，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元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升值幅度	111年度第一季		110年度第一季	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$1,328	\$-	\$698	\$-
人民幣	1%	853	-	900	-

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

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率債務工具投資固定利率借款及浮動利率借款。

本集團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借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升十個基點，對本集團民國一一一年及一一〇年第一季之損益將分別減少110仟元及22仟元。

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(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，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87.60%、89.96%及93.23%，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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收款項係依簡化法以存續期間預期信用損失衡量備抵損失(包括應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人)，與預期信用損失衡量相關資訊請詳附註六。

本集團另依個別客戶之信用等級、區域及產業等因素，採個別客戶評估法計提預期信用減損損失，由於本集團之交易對象發生重大財務困難，民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日分別對個別客戶之應收款項衡量備抵損失金額11,834仟元、11,180仟元及10,178仟元。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金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。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合 計
111.03.31					
短期借款	\$104,013	\$-	\$-	\$-	\$104,013
應付帳款	71,372	-	-	-	71,372
其他應付款	70,279	-	-	-	70,279
租賃負債	7,568	5,941	64	-	13,573
長期借款(一年或一營業週期內到期長期借款)	5,064	1,253	-	-	6,317
110.12.31					
短期借款	\$74,008	\$-	\$-	\$-	\$74,008
應付帳款	64,173	-	-	-	64,173
其他應付款	87,967	-	-	-	87,967
租賃負債	7,755	8,131	279	-	16,165
長期借款(一年或一營業週期內到期長期借款)	5,292	2,512	-	-	7,804

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合 計
110.03.31					
短期借款	\$20,282	\$-	\$-	\$-	\$20,282
應付帳款	52,386	-	-	-	52,386
其他應付款	60,590	-	-	-	60,590
租賃負債	7,565	13,136	-	-	20,701
長期借款(一年或一營業週期內到期長期借款)	2,117	-	-	-	2,117

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
111.01.01	\$73,850	\$7,708	\$15,771	\$97,329
現金流量	30,000	(1,458)	(1,902)	26,640
非現金流量(註)	-	-	(585)	(585)
匯率變動	-	-	15	15
111.03.31	\$103,850	\$6,250	\$13,299	\$123,399

註：本集團民國一一年一月一日至三月三十一日因租賃終止分別對使用權資產及租賃負債減少 639 仟元及 585 仟元。

民國一〇年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110.01.01	\$11,250	\$2,708	\$22,096	\$36,054
現金流量	9,000	(625)	(1,884)	6,491
匯率變動	-	-	(50)	(50)
110.03.31	\$20,250	\$2,083	\$20,162	\$42,495

7. 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。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：

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債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、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8(2)。

8. 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。

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

(2) 公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：

民國一一年三月三十一日

	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	\$17,452	\$-	\$-	\$17,452

民國一〇年十二月三十一日

	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	\$16,866	\$-	\$-	\$16,866

民國一〇年三月三十一日

	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	\$17,375	\$-	\$-	\$17,375

9. 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：

	111.03.31			110.12.31			110.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$7,433	28.58	\$212,435	\$7,222	27.63	\$199,544	\$4,125	28.49	\$117,521
人民幣	24,234	4.48	108,568	24,505	4.32	105,862	26,399	4.32	114,044

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

	111.03.31			110.12.31			110.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$1,624	28.58	\$46,414	\$1,483	27.63	\$40,975	\$1,060	28.49	\$30,199
人民幣	436	4.48	1,953	3,418	4.32	14,766	338	4.32	1,460

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。

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。本集團於民國一一年及一〇年第一季之外幣兌換利益(損失)分別為12,644仟元及(1,747)仟元。

10. 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。

11. 金融資產移轉資訊

本集團將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，符合金融資產除列之條件，故本集團除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。交易相關資訊如下：

111.3.31			
開票銀行	票據到期日	票據金額	讓售對象
甲銀行	111.6.16	\$4,480	供應商 A

惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求本集團清償，故本集團仍持續參與該等票據。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至一一一年三月三十一日止為4,480仟元，該等票據將於資產負債表日後三個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，本集團評估其持續參與之公允價值並不重大。

本集團於民國一一一年第一季移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期未認列任何損益。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額度) (註四)	實際動支金額 (註三)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額 (註一)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	其他應收帳款-關係人	是	\$22,513 (RMB5,211)	\$12,867 (RMB2,872)	\$-	-	有短期融通資金之必要		營運周轉	\$-	-	\$-	\$179,840	\$179,840
0	橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	其他應收帳款-關係人	是	\$73,711 (RMB16,453)	\$73,711 (RMB16,453)	\$46,076 (RMB10,285)	-	業務往來	\$70,008 (RMB16,339)		\$-	-	\$-	\$70,008	\$224,800
0	橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	其他應收帳款-關係人	是	\$54,460 (RMB12,156)	\$54,460 (RMB12,156)	\$54,460 (RMB12,156)	-	業務往來	\$86,661 (RMB20,179)		\$-	-	\$-	\$86,661	\$224,800

註一：依本公司資金貸與作業程序規定本公司資金貸與總額，累計不得超過本公司淨值之百分之五十。

其中與本公司有業務往來之公司或行號而貸與資金者，本公司資金貸與之總額，以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指過去兩年內雙方間進貨或銷貨金額孰高者，本年度公司業務往來金額小於本公司淨值之40%，故個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限；有短期融通資金必要而貸與資金者，本公司資金貸與之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，短期融通資金貸與累積之最高限額以不超過本公司當期財務報表淨值百分之四十為限；業務往來資金貸與累積之最高限額以不超過本公司當期財務報表淨值百分之五十為限。

註三：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

註四：本公司因往來金額變動或其他原因影響造成董事會核准額度與作業辦法限額之差異，仍以資金貸與作業辦法規定之金額為限。

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

(2)為他人背書保證：無。

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(註一)	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本公司淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
	公司名稱	關係										
0 橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	本公司之子公司	\$134,880	\$28,580 (USD1,000)	\$28,580 (USD1,000)	\$-	無	6.36%	\$179,840	是	否	是

註一：對單一企業背書保證限額為本公司淨值之30%。

註二：背書保證最高限額為本公司淨值之40%。

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
橙的電子股份有限公司	基金	兆豐國際美元貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600,000	\$17,452	-	\$17,452	

(4)本期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者：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：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。

(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：無。

(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：詳附註十三.1.(10)

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

(9)從事衍生性商品交易：無。

(10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收 或總資產之 比率(註三)
0	橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	1	其他應收款	\$46,076	依雙方約定之還款計畫	5.92%
0	橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	1	其他應收款	54,460	依雙方約定之合約	7.00%
0	橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	1	銷貨收入	8,664	與一般客戶交易條件相同	7.53%
0	橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	1	銷貨收入	10,903	與一般客戶交易條件相同	9.47%
1	橙的電子商貿(上海)有限公司	橙的電子股份有限公司	2	應付帳款	(68,024)	與一般客戶交易條件相同	8.75%
1	橙的電子商貿(上海)有限公司	橙的電子股份有限公司	2	進貨	8,664	與一般客戶交易條件相同	7.53%
2	蘇州橙的電子有限公司	橙的電子股份有限公司	2	應付帳款	(78,641)	與一般客戶交易條件相同	10.11%
2	蘇州橙的電子有限公司	橙的電子股份有限公司	2	進貨	10,903	與一般客戶交易條件相同	9.47%

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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列。

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

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 具有重大影響力或控制能力之被投資公司：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司本期 認列之投資 利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
橙的電子股份 有限公司	Orange Electronic Inc.	美國	售後服務	\$9,361	\$9,361	300,000	100%	\$124 (註3)	\$62	\$62	本公司之 子公司
橙的電子股份 有限公司	Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	荷蘭	一般投資 業務	8,833	8,833	- (註1)	99%	(2,672) (註3)	1,035	1,025	本公司之 子公司
Orange Electronic Inc.	Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	荷蘭	一般投資 業務	89	89	- (註1)	1%	(27)	1,035	10	本公司之 孫公司
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	Orange Electronic Netherlands B.V.	荷蘭	轉口貿易	8,922	8,922	250,000	100%	12,077	1,035	1,035	本公司之 孫公司
Orange Electronic Netherlands B.V.	Orange Electronic Italy S.R.L.	義大利	售後服務	8,922	8,922	- (註2)	100%	8,696	57	57	本公司之 曾孫公司

註1：被投資公司係合作社組織，故無股數。

註2：被投資公司係有限公司，故無股數。

註3：本公司持有之帳面金額已包含因關係人交易產生之順流未實現損益。

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

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：

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 (註1)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1、2)	期末投資帳面 價值 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
橙的電子商貿(上 海)有限公司	轉口貿易及貿易 代理	\$48,168 (USD1,500)	直接投資	\$48,168 (USD1,500)	\$-	\$-	\$48,168 (USD1,500)	\$119	100%	(1,742)	\$(44,260)	\$-
蘇州橙的電子有限 公司	電子設備及其零組 件批發業、汽機車 零配件、用品批發 業、汽車零件製造 業務	64,190 (USD2,000)	直接投資	64,190 (USD2,000)	-	-	64,190 (USD2,000)	(570)	100%	(570)	(10,616)	-

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
		淨值×60%
\$112,358 (USD 3,500 仟元)	\$143,784 (USD 4,500 仟元)	\$269,760 (註二)

註1：本期認列之投資損益係以經本公司簽證會計師核閱之同期財務報表為認列依據。

註2：本公司認列投資損益包含逆流未實現毛利之調整。

註3：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限

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

4. 主要股東資訊

民國一一年三月三十一日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
中國信託商業銀行受託保管先達 汽車產品(香港)有限公司投資專戶	4,154,500	19.43%
橙邦投資有限公司	1,650,374	7.72%
橙豐投資有限公司	1,643,084	7.68%
橙鴻投資有限公司	1,641,667	7.68%

註：

1. 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、營運部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 台灣營運部門：該部門負責無線通信機械器材、電信管制射頻器材及企、機車零件等製造及售後服務和銷售業務。
2. 其他營運部門：該部門負責海外轉口貿易及貿易代理等一般投資業務。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)應報導部門損益及資產之資訊如下：

民國一一年第一季

	台灣部門	其 他	沖 銷	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$88,292	\$26,842	\$-	\$115,134
部門間收入	21,740	18,091	(39,831)	\$-
收入合計	\$110,032	\$44,933	\$(39,831)	\$115,134
部門損益	\$27,975	\$940	\$(647)	\$28,268

民國一〇年第一季

	台灣部門	其 他	沖 銷	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$67,893	\$18,705	\$-	\$86,598
部門間收入	24,650	5,414	(30,064)	-
收入合計	\$92,543	\$24,119	\$(30,064)	\$86,598
部門損益	\$3,521	\$(5,252)	\$5,386	\$3,655

(2)下表列示本集團民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	台灣部門	其 他	調整及銷除	合 計
111.03.31	\$827,671	\$174,756	\$(224,736)	\$777,691
110.12.31	\$796,779	\$192,108	\$(242,014)	\$746,873
110.03.31	\$613,275	\$166,543	\$(207,090)	\$572,728

營運部門負債

	台灣部門	其 他	調整及銷除	合 計
111.03.31	\$378,070	\$210,126	\$(260,106)	\$328,090
110.12.31	\$367,832	\$226,663	\$(276,568)	\$317,927
110.03.31	\$221,880	\$196,373	\$(237,093)	\$181,160