

股票代碼：4554

橙的電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇六年度及民國一〇五年度

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

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 - 19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19 - 35
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 - 37
(六) 重要會計項目之說明	37 - 52
(七) 關係人交易	52 - 53
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54 - 58
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	58 - 60
2. 轉投資事業相關資訊	60 - 61
3. 大陸投資資訊	61
九、重要會計項目明細表	62 - 69

橙的電子股份有限公司

會計師查核報告

橙的電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

橙的電子股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達橙的電子股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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個體財務報表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，與橙的電子股份有限公司保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對橙的電子股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

產品保固負債

橙的電子股份有限公司截至民國一〇六年十二月三十一日，產品保固負債金額為6,393仟元，佔總負債4%。保固負債提列政策包含了預期未來可能發生客訴及退回之成本，會計估列係依照財務報表日前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。對於產品維修保固準備之估計，管理階層係依據客戶過去產品瑕疵維修保固經驗加以判斷，由於涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，取得管理階層制訂保固政策之評估表，檢視其保固政策之提列比例所依據的歷史經驗評估或合約，據以評估其會計估計政策之合理性；並重新核算期末提列金額之正確性，據以驗證該公司管理當局估計產品保固負債之正確性，並瞭解管理階層針對該會計估計變動之性質及金額揭露是否適當。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六有關產品保證負債及相關風險揭露的適當性。

存貨評價

橙的電子股份有限公司截至民國一〇六年十二月三十一日，存貨金額為90,143仟元，約佔資產的16%。橙的電子股份有限公司產品主係為汽車胎壓偵測器，屬於汽車電子消費性產品。因產品受技術發展快速所產生之不確定性，造成產品生命週期降低，以致過時或呆滯存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，故本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試管理階層針對存貨評價建立之內部控制設計及執行之有效性，取得並瞭解管理階層制定存貨跌價及呆滯損失政策之依據，以評估會計估計衡量基礎之合理性；瞭解管理階層之盤點計畫，並選擇重大庫存地點實地執行觀察期末存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；取得存貨的淨變現價值計算，測試存貨的銷售價格，瞭解公司管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值的合理性；取得存貨庫齡報表，測試公司出入庫紀錄之正確性，分析各期存貨庫齡變化情形，據以驗證該公司管理當局估計存貨備抵評價之正確性，並瞭解公司管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六有關存貨及相關風險揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估橙的電子股份有限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橙的電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

橙的電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對橙的電子股份有限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，以及使橙的電子股份有限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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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橙的電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於橙的電子股份有限公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成橙的電子股份有限公司查核意見。

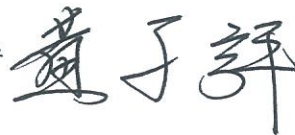
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對橙的電子股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 1030025503 號
(90)台財證(六)第 100690 號

黃子評



會計師：

林鴻光



中華民國一〇七年三月九日

橙的電子股份有限公司



民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會計項目	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$159,385	28	\$156,450	25
1150	應收票據淨額	四	635	-	273	-
1170	應收帳款淨額	四及六.2	34,237	6	59,831	10
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2及七	136,845	24	101,749	17
1200	其他應收款		10,494	2	15,664	3
130x	存貨	四及六.3	90,143	16	161,876	26
1470	其他流動資產		4,006	1	5,621	1
11xx	流動資產合計		435,745	77	501,464	82
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.4	37,056	7	27,264	4
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及七	47,806	9	50,011	8
1780	無形資產	四	2,446	-	3,962	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	7,489	1	6,322	1
1990	其他非流動資產	四及六.6及八	33,036	6	24,725	4
15xx	非流動資產合計		127,833	23	112,284	18
IXXX	資產總計		\$563,578	100	\$613,748	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘





橙的電子股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.7	\$10,000	2	\$-	-
2170	應付帳款淨額		46,849	8	63,575	10
2200	其他應付款	四、六.8及七	67,053	12	62,116	10
2230	本期所得稅負債	四、五、六.18及七	5,813	1	9,727	2
2250	負債準備-流動	四	3,375	1	2,841	-
2322	一年內到期長期負債	四、六.9	10,040	2	-	-
2300	其他流動負債	四	2,928	-	5,603	1
21xx	流動負債合計		146,058	26	143,862	23
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.9	8,710	1	10,000	2
2550	負債準備-非流動	四	3,018	1	4,060	1
2600	其他非流動負債	四	108	-	108	-
25xx	非流動負債合計		11,836	2	14,168	3
2xxx	負債總計		157,894	28	158,030	26
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六.12	213,749	38	212,089	35
3140	預收股本		-	-	410	-
	股本小計		213,749	38	212,499	35
3200	資本公積	四及六.12	170,884	30	169,134	28
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.12	24,461	4	21,400	3
3320	特別盈餘公積	六.12	3,182	1	358	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(2,040)	-	55,510	9
	保留盈餘合計		25,603	5	77,268	12
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,552)	(1)	(3,183)	(1)
3xxx	權益總計		405,684	72	455,718	74
	負債及權益總計		\$563,578	100	\$613,748	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘





民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇六年度		一〇五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、五、六.13及七	\$466,073	100	\$674,120	100
5000	營業成本	六.3	(311,741)	(67)	(437,063)	(65)
5900	營業毛利		154,332	33	237,057	35
5910	聯屬公司間未實現利益		(204)	-	(1,904)	-
5950	營業毛利淨額		154,128	33	235,153	35
6000	營業費用	六.15及七				
6100	推銷費用		(62,331)	(13)	(68,509)	(10)
6200	管理費用		(36,744)	(8)	(31,672)	(5)
6300	研發費用		(66,137)	(14)	(62,816)	(9)
	營業費用合計		(165,212)	(35)	(162,997)	(24)
6900	營業淨利		(11,084)	(2)	72,156	11
7000	營業外收入及支出	四及六.16				
7010	其他收入		6,618	1	4,896	1
7020	其他利益及損失		(8,663)	(2)	282	-
7050	財務成本		(354)	-	(30)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額	四及六.4	(20,595)	(4)	(33,307)	(5)
	營業外收入及支出合計		(22,994)	(5)	(28,159)	(4)
7900	稅前淨(損)利		(34,078)	(7)	43,997	7
7950	所得稅費用	四、五及六.18	(487)	-	(13,391)	(2)
8200	本期淨(損)利		(34,565)	(7)	30,606	5
8300	其他綜合損益	六.17				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,369)	-	(2,825)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,369)	-	(2,825)	-
8500	本期綜合損益總額		\$(35,934)	(7)	\$27,781	5
	每股虧損(盈餘)(新台幣：元)	六.19				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$(1.62)		\$1.57	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$(1.62)		\$1.54	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘





橙的電子股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益									權益總額
		股本		資本公積		保留盈餘			其他權益項目	庫藏股票	
		普通股股本	預收股本	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 (待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國一〇五年一月一日餘額		\$183,939	\$-	\$47,225	\$3,736	\$17,140	\$-	\$62,632	\$(358)	\$-	\$314,314
現金增資	六.12	25,200		112,920							138,120
一〇四年度盈餘指撥及分配	六.12					4,260		(4,260)			-
提列法定盈餘公積								(358)			-
提列特別盈餘公積							358				-
發放現金股利								(33,110)			(33,110)
民國一〇五年度淨利								30,606			30,606
民國一〇五年度其他綜合損益	六.17								(2,825)		(2,825)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	30,606	(2,825)	-	27,781
股份基礎給付交易-認列酬勞成本	四、五及六.11				549						549
股份基礎給付交易-員工認股權轉換	四、五及六.11	2,950	410	7,463	(2,759)						8,064
民國一〇五年十二月三十一日餘額		\$212,089	\$410	\$167,608	\$1,526	\$21,400	\$358	\$55,510	\$(3,183)	\$-	\$455,718
民國一〇六年一月一日餘額		\$212,089	\$410	\$167,608	\$1,526	\$21,400	\$358	\$55,510	\$(3,183)	\$-	\$455,718
一〇五年度盈餘指撥及分配	六.12					3,061		(3,061)			-
提列法定盈餘公積								(2,824)			-
提列特別盈餘公積							2,824				-
發放現金股利								(17,100)			(17,100)
民國一〇六年度淨損								(34,565)			(34,565)
民國一〇六年度其他綜合損益	六.17								(1,369)		(1,369)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(34,565)	(1,369)	-	(35,934)
股份基礎給付交易-員工認股權轉換(註1)	四、五及六.11		1,250	2,937	(1,187)						3,000
股份基礎給付交易-預收股本轉入(註2)	六.11	1,660	(1,660)								-
民國一〇六年十二月三十一日餘額		\$213,749	\$-	\$170,545	\$339	\$24,461	\$3,182	\$(2,040)	\$(4,552)	\$-	\$405,684

(請參閱個體財務報表附註)

註1：民國一〇二年七月一日發行之員工認股權憑證，民國一〇六年度1仟股因員工離職失效，125仟股以履約價格每股24元執行轉換，收取價款共計3,000仟元。

註2：民國一〇六年度，已轉換之員工認股權憑證共計166仟股變更登記完成，並轉列普通股股本，其中包含民國一〇六年一月一日之預收股本41仟股，及民國一〇六年度已轉換之員工認股權憑證125仟股。

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘



民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇六年度	一〇五年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (34,078)	\$ 43,997
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	15,299	12,395
攤銷費用	1,571	1,591
呆帳費用(迴轉)提列數	(1,675)	63
股份基礎給付交易	-	549
利息費用	354	30
利息收入	(252)	(198)
存貨跌價損失	6,755	4,952
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	20,595	33,307
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(78)	411
未實現銷貨利益	204	1,904
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款減少(增加)	26,907	(127,782)
應收帳款-關係人(增加)減少	(35,096)	68,336
其他應收款減少(增加)	5,170	(5,530)
存貨減少(增加)	64,978	(40,289)
其他流動資產減少(增加)	1,615	802
其他非流動資產(增加)減少	(4,100)	2,520
應付帳款減少	(16,726)	(13,021)
其他應付款增加(減少)	2,214	(28,479)
負債準備-流動增加(減少)	534	(5,831)
其他流動負債減少	(2,675)	(1,542)
負債準備-非流動減少	(1,042)	(1,147)
營運產生之現金流入(出)	50,474	(52,962)
收取之利息	252	198
支付之所得稅	(5,568)	(16,578)
支付之利息	(329)	(20)
營業活動之淨現金流入(出)	44,829	(69,362)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(31,960)	-
取得不動產、廠房及設備	(5,262)	(1,238)
處份不動產、廠房及設備	1,391	9,368
取得無形資產	(55)	(1,703)
預付設備款增加	(11,366)	(31,228)
存出保證金增加	708	(444)
投資活動之淨現金流出	(46,544)	(25,245)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,000	-
長期借款增加	10,000	10,000
償還長期借款	(1,250)	-
發放現金股利	(17,100)	(33,110)
員工執行認股權	3,000	8,064
現金增資	-	138,120
籌資活動之淨現金流入	4,650	123,074
本期現金及約當現金增加數	2,935	28,467
期初現金及約當現金餘額	156,450	127,983
期末現金及約當現金餘額	\$ 159,385	\$ 156,450

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許欽堯



經理人：許欽堯



會計主管：張峻銘



橙的電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇六年度及一〇五年度

(金額除另予註明外，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，並於民國一〇六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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇七年三月九日通過發布。

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

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

國際會計準則第36號「資產減損」之修正

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

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

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

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 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 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

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

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

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

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

- (6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

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

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

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

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

本公司選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，國際財務報導準則第 15 號對本公司之收入認列影響說明如下：

- A. 本公司現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響。
- B. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本公司與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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如下：

- (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

- (2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 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，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

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。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動 (如：修正、縮減或清償等) 時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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，以決定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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於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。

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (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。

6. 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投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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(除分類為透過損益按公允價值衡量之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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

金融資產除列

本公司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。

(2)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

當本公司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。

(3)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。

8. 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、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

10. 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，本公司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個體財務報表附註(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	5年
模具設備	2年
運輸設備	8年
其他設備	5~10年
租賃改良	5~10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。

11.租賃

公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

12.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。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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
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

13.非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

14.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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

產品保固負債準備

本公司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。

15.庫藏股票

本公司對於收回本公司已發行股票作為庫藏股時，係以取得成本認列並作為權益之減項，而庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16.收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 退職後福利計畫

本公司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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司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。

19. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十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。

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、關聯企業及合資權益所產生，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，於很有可能有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、關聯企業及合資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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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當期所得稅資產及當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。

五、重大會計估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之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：

(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。請詳附註六.3。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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四.14之說明。

(3) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(4) 收入認列—銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。請詳附註六.13。

(5) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六.11之說明。

(6) 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，係依據本公司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，因公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。請詳附註六.18之說明。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$681	\$397
支票存款及活期存款	158,704	156,053
合 計	\$159,385	\$156,450

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收帳款及應收帳款-關係人

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$36,870	\$66,128
減：備抵銷售退回及折讓	(2,384)	(4,373)
減：備抵呆帳	(249)	(1,924)
小 計	34,237	59,831
應收帳款-關係人	136,845	108,100
減：備抵銷售退回及折讓	-	(6,351)
小 計	136,845	101,749
合 計	\$171,082	\$161,580

本公司對客戶之授信期間通常為30~90天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失(註)	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$1,855	\$69	\$1,924
當年度發生之金額	-	101	101
因無法迴轉而沖銷	(1,776)	-	(1,776)
106.12.31	\$79	\$170	\$249

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	個別評估 之減損損失(註)	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$1,855	\$6	\$1,861
當年度發生之金額	-	63	63
105.12.31	\$1,855	\$69	\$1,924

註：本公司對清算中公司之應收帳款提列 100%減損損失。

本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
群組 1	\$39,626	\$64,528
群組 2	18,704	43,520
	\$58,330	\$108,048

群組 1：上市櫃公司、公開發行公司及業界知名之公司。

群組 2：非屬群組 1 之客戶。

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之帳齡分析如下：

	未逾期且 未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
		30 天內	31-90 天	91-180 天	181-270 天	271-365 天	366 天以上	
106.12.31	\$58,330	\$31,544	\$13,094	\$37,318	\$30,545	\$251	\$-	\$171,082
105.12.31	\$108,048	\$8,101	\$27,069	\$18,353	\$9	\$-	\$-	\$161,580

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

3. 存貨

(1) 明細如下：

	106.12.31	105.12.31
原物料	\$42,004	\$68,951
在製品	21,238	42,335
製成品	23,820	49,842
商品存貨	3,081	748
淨額	\$90,143	\$161,876

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為費用之存貨成本分別為311,741仟元及437,063仟元，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	106年度	105年度
存貨呆滯及跌價損失	\$6,755	\$4,952
存貨報廢損失	6,622	-
存貨盤盈	(102)	(3)
淨 額	<u>\$13,275</u>	<u>\$4,949</u>

(3) 上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 採權益法之長期股權投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.12.31		105.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
Orange Electronic Inc	\$538	100.00%	\$2,517	100.00%
Orange Enterprise Corporation	27,054	100.00%	16,042	100.00%
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	9,464	99.00%	8,705	99.00%
合 計	<u>\$37,056</u>		<u>\$27,264</u>	

(1) 民國一〇六年度及一〇五年度所認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	一〇六年度		一〇五年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
Orange Electronic Inc.	\$(1,098)	\$(196)	\$(2,575)	\$(99)
Orange Enterprise Corporation	(19,813)	(1,616)	(30,995)	(2,217)
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	316	443	263	(509)
合 計	<u>\$(20,595)</u>	<u>\$(1,369)</u>	<u>\$(33,307)</u>	<u>\$(2,825)</u>

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)投資子公司：

民國一〇六年度及一〇五年度分別以現金投資Orange Enterprise Corporation 31,960仟元及0仟元。

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

5. 不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	租賃改良	模具設備	其他設備	合計
成本：						
106.01.01	\$25,871	\$440	\$24,762	\$9,768	\$32,038	\$92,879
增添	1,410	-	3,271	2,140	1,139	7,960
處分	(1,774)	-	-	(8)	(301)	(2,083)
移轉	5,063	-	27	1,171	186	6,447
106.12.31	<u>\$30,570</u>	<u>\$440</u>	<u>\$28,060</u>	<u>\$13,071</u>	<u>\$33,062</u>	<u>\$105,203</u>
折舊及減損：						
106.01.01	\$8,790	\$440	\$6,842	\$7,054	\$19,742	\$42,868
增添	4,904	-	2,851	2,858	4,686	15,299
處分	(469)	-	-	-	(301)	(770)
移轉	-	-	-	-	-	-
106.12.31	<u>\$13,225</u>	<u>\$440</u>	<u>\$9,693</u>	<u>\$9,912</u>	<u>\$24,127</u>	<u>\$57,397</u>
成本：						
105.01.01	\$13,877	\$440	\$20,310	\$6,979	\$28,564	\$70,170
增添	1,055	-	-	1,415	1,841	4,311
處分	(11,289)	-	-	(7)	(213)	(11,509)
移轉	22,228	-	4,452	1,381	1,846	29,907
105.12.31	<u>\$25,871</u>	<u>\$440</u>	<u>\$24,762</u>	<u>\$9,768</u>	<u>\$32,038</u>	<u>\$92,879</u>
折舊及減損：						
105.01.01	\$6,913	\$402	\$4,598	\$5,190	\$15,100	\$32,203
增添	3,412	38	2,244	1,865	4,836	12,395
處分	(1,535)	-	-	(1)	(194)	(1,730)
移轉	-	-	-	-	-	-
105.12.31	<u>\$8,790</u>	<u>\$440</u>	<u>\$6,842</u>	<u>\$7,054</u>	<u>\$19,742</u>	<u>\$42,868</u>
淨帳面金額：						
106.12.31	<u>\$17,345</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,367</u>	<u>\$3,159</u>	<u>\$8,935</u>	<u>\$47,806</u>
105.12.31	<u>\$17,081</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,920</u>	<u>\$2,714</u>	<u>\$12,296</u>	<u>\$50,011</u>

本公司並無不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
預付設備款	\$18,292	\$13,373
受限制資產	10,300	6,200
存出保證金	4,444	5,152
合 計	<u>\$33,036</u>	<u>\$24,725</u>

有關本公司受限制資產之說明詳見附註八。

7. 短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$10,000</u>	<u>\$-</u>
利率區間	<u>2.0%</u>	<u>-</u>

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為197,500仟元及130,000仟元。

8. 其他應付款

	106.12.31	105.12.31
應付薪資	\$22,079	\$20,385
應付勞務費	4,970	1,786
應付員工紅利及董監酬勞	-	3,312
其他應付費用	40,004	36,633
合 計	<u>\$67,053</u>	<u>\$62,116</u>

9. 長期借款

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日借款明細如下：

債權人	106.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行	\$10,000	2.095%	自 107 年 1 月 15 日至 108 年 12 月 15 日，從 107 年 1 月 15 日開始攤還，每個月為一期分 24 期償還，利息按月付息

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	106.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
永豐銀行	8,750	1.865%	自 106 年 10 月 06 日至 108 年 09 月 06 日，從 106 年 10 月 06 日開始攤還，每個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
小 計	18,750		
減：一年內到期	(10,040)		
合 計	\$8,710		

債權人	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
上海商業儲蓄銀行	\$10,000	2.095%	自 107 年 1 月 15 日至 108 年 12 月 15 日，從 107 年 1 月 15 日開始攤還，每個月為一期分 24 期償還，利息按月付息
小 計	10,000		
減：一年內到期	-		
合 計	\$10,000		

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日尚未使用之長期借款額度分別為101,250仟元及0仟元。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇六年及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,257仟元及4,281仟元。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 股份基礎給付計畫

員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇二年五月二十四日經董事會同意核准發行員工認股權憑證500單位員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權人自被授予員工認股權屆滿二年及三年後，依發行辦法分別可行使50%認股權，此認股權憑證之存續期間為四年。該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時，將依比例重新計算並調整之。

本集團於民國一〇五年六月十七日經董事會同意核准，配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資，發行普通股2,520,000股，並保留發行新股總計378,000股供員工認購，員工認股權換發普通股之基準日為民國一〇五年七月二十九日，且業已辦妥變更登記。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，前述股份基礎給付計畫均已轉換完畢。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	一〇六年度		一〇五年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	126	24.00	482	\$24.70
本期給予	-		378	
本期執行	(125)		-	-
本期喪失-102年度發行	(1)		(20)	-
本期執行-102年度發行	-		(336)	-
本期執行-105年度發行	-		(378)	-
期末流通在外	-		126	24.00
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$-		\$-	

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

酬勞性員工認股權計劃流通在外之資訊如下：

a. 民國一〇六年十二月三十一日

已將全數員工認股權轉換，未有流通在外之認股選擇權計劃。

b. 民國一〇五年十二月三十一日

認股選擇權	流通在外之認股選擇權				可行使之認股選擇權		
	行使價格 之範圍(元)	數量 (仟單位)	到期日	加權平均預期	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
				剩餘存續期限 (年)			
102.07.01 認股權計畫	\$24.00	126	106/6/30	0.5	\$24.00	126	\$-

本公司採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Binomial Model選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國一〇六年度及一〇五年度認列之酬勞成本為0仟元及549仟元。該評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：

酬勞性員工認股權計畫	
預期股利率	0%
預期價格波動性	30.50%
無風險利率	0.9286%
預期存續期間	4年

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，本公司額定股本均為300,000仟元，已發行股本分別為213,749仟元及212,089仟元，每股票面金額10元，分別為21,374,900股及21,208,900股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇五年六月十七日經董事會議通過辦理現金增資發行普通股2,520,000股，發行價格56元。此項增資案業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一〇五年八月三日增資基準日，並於民國一〇五年八月十一日完成變更登記。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日，員工認股權憑證轉換336仟股，截至民國一〇五年十二月三十一日止，尚有員工認股權41仟股未完成股本變更登記，故帳列預收股本410仟元。

民國一〇六年一月一日，尚有員工認股權41仟股未完成股本變更登記，故帳列預收股本410仟元，截至民國一〇六年十二月三十一日止，已完成股本變更登記，並轉列普通股股本。

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日，員工認股權憑證轉換125仟股，截至民國一〇六年十二月三十一日止，已完成股本變更登記，並轉列普通股股本。

(1) 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：

	發行溢價			員工認股權		
	現金增資 溢價	員工認股權 轉換普通股		已認列	已失效	小計
		溢價	小計			
105.01.01	\$47,225	\$-	\$47,225	\$3,588	\$148	\$3,736
現金增資						
發行溢價-普通現金股	98,532	-	98,532	-	-	-
發行成本	(3,000)	-	(3,000)	-	-	-
員工認股權						
認列酬勞成本	-	-	-	549	-	549
失效	-	-	-	(182)	182	-
執行溢價-102年度發行	-	7,463	7,463	(2,759)	-	(2,759)
執行溢價-105年度發行		17,388	17,388	-	-	-
105.12.31	<u>\$142,757</u>	<u>\$24,851</u>	<u>\$167,608</u>	<u>\$1,196</u>	<u>\$330</u>	<u>\$1,526</u>
106.01.01	\$142,757	\$24,851	\$167,608	\$1,196	\$330	\$1,526
員工認股權						
失效	-	-	-	(9)	9	-
重分類	-	156	156	(156)	-	(156)
執行溢價-102年度發行	-	2,781	2,781	(1,031)	-	(1,031)
106.12.31	<u>\$142,757</u>	<u>\$27,788</u>	<u>\$170,545</u>	<u>\$-</u>	<u>\$339</u>	<u>\$339</u>

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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資本總額為止。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。

本公司於民國一〇七年三月九日及民國一〇六年五月二十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇六年度及一〇五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)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積彌補虧損	\$(2,040)	\$-		
提撥法定盈餘公積	-	3,061		
特別盈餘公積	-	2,824		
普通股現金股利	-	17,100	\$-	\$0.8

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六.15。

13. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$470,124	\$683,705
其他營業收入	608	7,426
減：銷貨退回及折讓	(4,659)	(17,011)
合 計	\$466,073	\$674,120

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 營業租賃承諾-本公司為承租人

本公司租用辦事處及公務車，係不可取消之營業租賃協議，租期至民國一〇八年十二月止，到期可續約。民國一〇六年十二月三十一日之未來最低租金給付金額如下：

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$10,113	\$10,256
超過一年但不超過五年	4,540	7,660
	<u>\$14,653</u>	<u>\$17,916</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	<u>\$11,145</u>	<u>\$10,942</u>

15. 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	106年度			105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	\$27,478	\$65,753	\$93,231	\$37,746	\$64,304	\$102,050
勞健保費用	3,006	5,609	8,615	3,616	5,179	8,795
退休金費用	1,212	3,045	4,257	1,490	2,791	4,281
其他員工福利費用	2,729	2,996	5,725	3,389	2,996	6,385
折舊費用	10,985	4,314	15,299	9,219	3,176	12,395
攤銷費用	458	1,113	1,571	483	1,108	1,591

本公司於民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日之員工人數分別為164人及193人。

本公司依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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞；民國一〇五年一月一日至十二月三十一日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,366仟元及946仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於一〇六年五月二十六日股東會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為2,366仟元及946仟元，與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$252	\$198
壞帳轉回利益	92	-
什項收入	6,274	4,698
合 計	<u>\$6,618</u>	<u>\$4,896</u>

(2) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換利益	\$(8,443)	\$693
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	78	(411)
其他支出	(298)	-
合 計	<u>\$(8,663)</u>	<u>\$282</u>

(3) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	<u>\$354</u>	<u>\$30</u>

17. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年度

後續可能重分類至損益之項目：	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ (1,369)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,369)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (1,369)</u>

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年度

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合損 益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ (2,825)	\$-	\$ (2,825)	\$-	\$ (2,825)

18. 所得稅

民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$762	\$14,976
以前年度之當期所得稅於本期之調整	892	(200)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅利益	(1,167)	(1,385)
所得稅費用	\$487	\$13,391

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

無此情形。

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	106年度	105年度
來自繼續營業單位之稅前淨利	\$ (34,078)	\$43,997
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	-	7,479
報稅上不可減除費用之所得稅影響數(永久)	-	5,539
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(1,167)	(1,385)
未分配盈餘加徵10%所得稅	762	487
以前年度之當期所得稅於本年度調整	892	1,271
認列於損益之所得稅費用合計	\$487	\$13,391

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 一〇六年度

項 目	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$1,850	\$1,148	\$-	\$2,998
未實現兌換損益	(253)	727	-	474
以成本衡量之累計減損	552	(552)	-	-
壞帳損失	278	(236)	-	42
售後服務準備	1,173	(86)	-	1,087
未使用課稅損失	-	1,576	-	1,576
其他	2,722	(1,410)	-	1,312
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$1,167</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$6,322</u>			<u>\$7,489</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$6,322</u>			<u>\$7,489</u>

B. 一〇五年度

項 目	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$1,008	\$842	\$-	\$1,850
未實現兌換損益	(1,317)	1,064	-	(253)
以成本衡量之累計減損	552	-	-	552
折舊費用財稅差異	316	(38)	-	278
壞帳損失	885	288	-	1,173
售後服務準備	3,493	(771)	-	2,722
其他		<u>\$1,385</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅費用/(利益)	<u>\$4,937</u>			<u>\$6,322</u>
遞延所得稅資產/(負債)淨額				
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$4,937</u>			<u>\$6,322</u>

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 未認列之遞延所得稅資產

無此情形。

(5) 兩稅合一相關資訊

項 目	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$20,519	\$21,037

本公司一〇五年度盈餘分配之稅額扣抵比率為20.16%。依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，其民國一〇五年度可扣抵稅額比率應予以減半。另所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過廢除兩稅合一部分設算扣抵制。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(6) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇四年度。

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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，係以當期歸屬於本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。

	106年度	105年度
(1) 基本每股盈(虧)餘		
本期淨利(仟元)	\$ (34,565)	\$ 30,606
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	21,309	19,531
基本每股盈(虧)餘(元)	\$ (1.62)	\$ 1.57

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 稀釋每股盈(虧)餘

本期淨利(仟元)	\$(34,565)	\$30,606
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	21,309	19,531
稀釋效果：		
預收股本一股票(仟股)	-	41
員工紅利一股票(仟股)	-	77
員工認股權一股票(仟股)	-	275
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	21,309	19,924
稀釋每股盈(虧)餘(元)	\$(1.62)	\$(1.54)

註：民國一〇六年度為虧損，經核算為反稀釋效果，故不擬計入稀釋每股盈餘。

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

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
許欽堯	本公司之董事長
張豐儀	本公司之董事
游鴻志	本公司之董事
Standard Motor Products Inc. (SMP)	本公司實質關係人
Orange Electronic Inc.	本公司之子公司
橙的電子商貿(上海)有限公司	本公司之孫公司
蘇州橙的電子有限公司	本公司之孫公司
Orange Electronic Italy S.R.L.	本公司之孫公司
Orange Electronic Netherlands B.V	本公司之孫公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	106年度	105年度
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$130,268	\$155,537
橙的電子商貿(上海)有限公司	76,138	91,055
子公司及孫公司	17,086	9,103
合計	\$223,492	\$255,695

上開銷貨交易之價格，係按一般銷售價格計價，收款條件係於客戶月結30~90天內收款，與一般客戶相同。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 銷售費用-服務費

	106年度	105年度
Orange Electronic Italy S.R.L	\$17,153	\$15,865
Orange Electronic Inc.	3,146	6,694
子公司及孫公司	5,419	-
合計	\$25,718	\$22,559

(3) 應收帳款-關係人

	106年度	105年度
橙的電子商貿(上海)有限公司	\$105,561	\$77,860
Standard Motor Products Inc. (SMP)	17,451	18,305
子公司及孫公司	13,833	5,584
合計	\$136,845	\$101,749

(4) 其他應付款-關係人

	106.12.31	105.12.31
子公司及孫公司	\$6,311	\$2,521

(5) 出售不動產、廠房及設備

民國一〇六年度無此情形。

交易對象	交易事項	105年度		
		售價	帳面價值	利益
孫公司	機器設備	\$9,368	\$9,368	\$-

(6) 本公司主要管理階層之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$13,741	\$17,066
退職後福利	337	318
其他長期員工福利	-	1,145
總計	\$14,078	\$18,529

(7) 保證事項

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	106.12.31	105.12.31	擔保用途
定期存款	\$6,800	\$3,400	假扣押保證金
銀行存款	2,000	-	銀行定存設質
定期存款	1,500	1,500	銷售保證金
銀行存款	-	1,300	研發補助押金
合計(帳列其他非流動資產)	<u>\$10,300</u>	<u>\$6,200</u>	

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

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將增加遞延所得稅資產1,322仟元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.12.31	105.12.31
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$158,704	\$156,053
應收票據及帳款	171,717	161,853
其他應收款	10,494	15,664
合計	<u>\$340,915</u>	<u>\$333,570</u>

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	106.12.31	105.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$100,000	\$-
應付票據及帳款	46,849	63,575
其他應付款	67,053	62,116
其他流動負債	2,928	5,603
長期借款(含一年內到期)	18,750	10,000
其他非流動負債	108	108
合 計	<u>\$235,688</u>	<u>\$141,402</u>

2. 財務風險管理目的

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

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。本公司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

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

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益之影響，本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響。

當新台幣對美金外幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇六年度及一〇五年度之損益將分別減少/增加534仟元及339仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於浮動利率金融工具及固定利率金融工具。

本公司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，對本公司民國一〇六年度及一〇五年度之損益將分別減少29仟元及10仟元。

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。本公司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。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一事業單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為91.58%及87.94%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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。

非衍生金融工具

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
106.12.31					
短期借款	\$10,005	\$-	\$-	\$-	\$10,005
應付帳款	46,849	-	-	-	46,849
其他應付款	67,053	-	-	-	67,053
其他流動負債	2,928	-	-	-	2,928
長期借款	10,314	8,897	-	-	19,211
其他非流動負債	-	-	-	108	108
105.12.31					
應付帳款	\$63,575	\$-	\$-	\$-	\$63,575
其他應付款	62,116	-	-	-	62,116
其他流動負債	5,603	-	-	-	5,603
長期借款	210	10,261	-	-	10,471
其他非流動負債	-	-	-	108	108

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$3,041	29.71	\$90,348	\$2,517	32.20	\$81,047
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	\$929	29.71	\$27,593	\$576	32.20	\$18,559
歐元	\$268	35.37	\$9,463	\$258	33.70	\$8,705
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$877	29.71	\$26,056	\$1,249	32.20	\$40,218

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。

7. 資本管理

本公司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。本公司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。

8. 其他

為便於財務報表之比較，民國一〇五年十二月三十一日之財務報表部分項目業經重分類。

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：無。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(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：

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(註1)	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	本公司之孫公司	\$121,705	\$30,135	\$30,135	\$-	無	7.43%	\$162,274	Y	N	Y

註1：對單一企業背書保證限額為最近期財務報表淨值之30%。

註2：背書保證最高限額為最近期財務報表淨值之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)：無。

(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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	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(註)	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)款項之比率	
橙的電子股份有限公司	Standard Motor Products Inc.	本公司實質關係人	銷貨	\$130,268	27.95%	60天內	正常	正常	\$17,451	10.16%	-

(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：無。

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(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			佔合併營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	1	應收帳款	\$105,561	與一般客戶交易 條件相同	18.73%
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	105,561	與一般客戶交易 條件相同	18.73%

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。

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%	538 (註 3)	(1,098)	(1,098)	本公司之子公司
橙的電子股份有限公司	Orange Enterprise Corporation	馬紹爾群島	一般投資業務	112,358	80,398	3,500,000	100%	27,054 (註 3)	(19,813)	(19,813)	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%	9,369	316	313	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%	95	316	3	本公司之孫公司
Orange Enterprise Corporation	OEC International Corporation	薩摩亞群島	一般投資業務	112,358	80,398	3,500,000	100%	27,054 (註 3)	(19,813)	(19,813)	本公司之孫公司

橙的電子股份有限公司個體財務報表附註(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	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			
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	Orange Electronic Netherlands B.V.	荷蘭	一般投資 業務	8,922	8,922	250,000	100%	9,983	595	595	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%	10,005	432	432	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未實現損益。

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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
橙的電子商 貿(上海)有限 公司	轉口貿易及貿 易代理	\$48,168	透過第三 地區再投 資大陸	\$48,168	\$-	\$-	\$48,168	\$(14,075)	100%	\$(14,075)	\$(16,632)	\$-
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	透過第三 地區再投 資大陸	32,230	31,960	-	64,190	(5,738)	100%	(5,738)	43,686	-

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)	\$243,410

註1：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

重要會計項目明細表

民國一〇六年度

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	1
應收帳款淨額明細表	2
應收帳款-關係人淨額明細表	3
存貨淨額明細表	4
採用權益法之投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、5
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、5
其他非流動資產	附註六、6
應付帳款明細表	6
其他應付款明細表	附註六、7
營業收入淨額明細表	7
營業成本明細表	8
製造費用明細表	9
營業費用明細表	10
營業外收入及支出明細表	附註六、14

橙的電子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$681	
銀行存款	活期存款—外幣	111,953	
	活期存款—台幣	46,751	
淨 額		<u>\$159,385</u>	

橙的電子股份有限公司

2. 應收帳款淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$ 10,417	
B 公司		4,852	
C 公司		4,270	
D 公司		4,117	
E 公司		3,008	
F 公司		1,939	
G 公司		1,870	
其 他(註)		6,397	
合 計		<u>36,870</u>	
減：備抵呆帳		(249)	
減：備抵銷貨退回及折讓		(2,384)	
淨 額		<u>\$34,237</u>	

(註)：未達科目餘額 5%者合併表達。

橙的電子股份有限公司

3. 應收帳款-關係人淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
橙的電子商貿(上海)有限公司		\$105,561	
Standard Motor Products Inc.		17,451	
蘇州橙的電子有限公司		8,829	
Orange Electronic Inc.		5,004	
淨 額		<u>\$136,845</u>	

橙的電子股份有限公司

4. 存貨淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	成 本	市 價	備 註
原 物 料	\$47,972	\$47,565	市價之取決：原物料 為重置成本；在製 品、製成品及商品皆 指淨變現價值。
在 製 品	27,875	27,875	
製 成 品	28,854	46,923	
商品存貨	3,081	3,360	
合 計	107,782	<u>\$125,723</u>	
減:備抵跌價損失	(17,639)		
淨 額	<u>\$90,143</u>		

橙的電子股份有限公司
5. 採用權益法之投資變動明細表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列之投資收益(損失)	累積換算調整數	金融資產之未實現損益	聯屬公司間未實現毛利	確定福利計畫精算損益	期末餘額		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額						股數	比例		金額
Orange Enterprise Corporation	2,500,000	\$16,042	1,000,000	\$31,960	-	\$-	\$ (19,813)	\$ (1,616)	\$-	\$481	\$-	3,500,000	100%	\$27,054	無
Orange Electronic Inc.	300,000	2,517	-	-	-	-	(1,098)	(196)	-	(685)	-	300,000	100%	538	無
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	(註 1)	8,705	-	-	-	-	316	443	-	-	-	-	99%	9,464	無
合計		<u>\$27,264</u>		<u>\$31,960</u>		<u>\$-</u>	<u>\$ (20,595)</u>	<u>\$ (1,369)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (204)</u>	<u>\$-</u>			<u>\$37,056</u>	

註 1：公司係合作社組織，故無股數。

橙的電子股份有限公司

6. 應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 廠商	\$14,950	
B 廠商	5,412	
C 廠商	3,796	
D 廠商	2,422	
其 他(註)	20,269	
淨 額	<u>\$46,849</u>	

(註)：未達科目餘額 5%者合併表達。

橙的電子股份有限公司

7. 營業收入淨額明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
胎壓偵測器	947 仟件	\$288,982	
胎壓偵測套裝組	53 仟件	119,021	
其 他		62,729	
小 計		<u>470,732</u>	
減：銷貨退回及折讓		<u>(4,659)</u>	
營業收入淨額		<u>\$466,073</u>	

橙的電子股份有限公司

8. 營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額
期初商品存貨	\$748
加：本期進料	9,100
減：期末商品存貨	(3,081)
轉列相關費用	(15)
進銷成本	6,752
期初原料	73,518
加：本期進料	162,506
原料盤盈	(2,642)
減：期末原料	(47,972)
轉列相關費用	(1,306)
出售原物料	(2,668)
本期耗用原料	181,436
加：直接人工	15,024
製造費用	56,778
製造成本	253,238
加：期初在製品	45,456
本期購入在製品	179
製成品轉入	34,878
減：期末在製品	(27,875)
在製品報廢及盤虧	(1,875)
轉列相關費用	(1,458)
出售在製品	(13,350)
製成品成本	289,193
加：期初製成品	53,038
本期購入製成品	2,031
減：期末製成品	(28,854)
製成品報廢及盤虧	(2,003)
製成品轉出	(34,878)
轉列相關費用	(4,226)
產銷成本	274,301
加：出售原料成本	2,668
出售商品成本	6,752
出售在製品	13,350
存貨呆滯及跌價損失	6,755
存貨報廢	6,622
存貨盤虧	(102)
其他調整	1,395
營業成本合計	\$311,741

橙的電子股份有限公司

9. 製造費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$16,577	
折舊費用	10,985	
加 工 費	9,436	
租金費用	5,861	
水電瓦斯費	3,037	
攤 銷	458	
其他費用(註)	10,424	
合 計	<u>\$56,778</u>	

(註)：未達科目餘額 5%者合併列示。

橙的電子股份有限公司

10. 營業費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展支出	合 計	備 註
薪資支出	\$14,081	\$14,503	\$37,646	\$66,230	
服 務 費	25,344	-	-	25,344	
促 銷 費	3,280	-	-	3,280	
廣 告 費	3,167	49	-	3,216	
勞 務 費	1,641	10,558	4,416	16,615	
保 險 費	1,467	1,430	3,328	6,225	
折舊費用	385	649	3,280	4,314	
樣 品 費	491	-	3,449	3,940	
攤銷費用	226	219	668	1,113	
呆帳費用	193	-	-	193	
其他費用(註)	12,056	9,336	13,350	34,742	
合 計	<u>\$62,331</u>	<u>\$36,744</u>	<u>\$66,137</u>	<u>\$165,212</u>	

(註)：未達科目餘額 5%者合併列示。