

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

# 合 併 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12-13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14-21
(四) 重大會計政策之彙總說明	21-38
(五) 重大會計估計及假設不確定性之主要來源	38-40
(六) 重要會計項目之說明	40-55
(七) 關係人交易	55-56
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十) 重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	57-61
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61-62
2. 轉投資事業相關資訊	63
3. 大陸投資資訊	64
(十四) 營運部門資訊	64-66

## 聲 明 書

本公司一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

橙的電子股份有限公司



負責人：許欽堯



中華民國一〇七年三月九日

## 橙的電子股份有限公司及子公司

### 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及其子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合併資產負債表，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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達橙的電子股份有限公司及其子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合併財務狀況，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合併財務績效及合併現金流量。

#### 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合併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及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 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及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及其子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，佔合併總負債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，據以驗證該集團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。本會計師亦考量合併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及其子公司截至民國一〇六年十二月三十一日，存貨金額119,305仟元，約佔合併資產的21%。橙的電子股份有限公司及其子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，瞭解集團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，據以驗證該集團管理當局估計存貨備抵評價之正確性，並瞭解集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。本會計師亦考量合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

橙的電子股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使橙的電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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)。

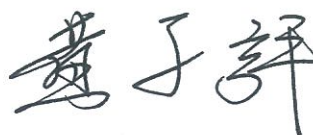
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對橙的電子股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 其他

橙的電子股份有限公司已編製民國一〇六年及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 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



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 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	\$182,190	32	\$177,131	28
1150	應收票據淨額	四及六.2	46,103	8	17,343	3
1170	應收帳款淨額	四及六.3	69,380	12	108,018	17
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3及七	17,451	3	18,305	3
1200	其他應收款		2,221	1	3,759	-
1310	存貨	四及六.4	119,305	21	187,186	29
1470	其他流動資產		14,716	3	15,337	2
11XX	流動資產合計		451,366	80	527,079	82
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四及六.5	76,299	13	79,112	12
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、六.6及八	33,955	6	26,322	4
15XX	非流動資產合計		120,189	20	115,718	18
1XXX	資產總計		\$571,555	100	\$642,797	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：張峻銘





橙的電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(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)

代碼	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	
	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	\$15,267	2
2170	應付帳款		53,532	9	70,272	11
2200	其他應付款	四及六.8	68,394	12	66,796	10
2230	本期所得稅負債	四及六.18	6,210	1	9,952	2
2250	負債準備-流動	四	3,375	1	2,841	1
2300	其他流動負債	四	2,484	-	7,783	1
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.9	10,040	2	-	-
21XX	流動負債合計		154,035	27	172,911	27
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.9	8,710	2	10,000	2
2550	負債準備-非流動	四	3,018	-	4,060	-
2600	其他非流動負債	四	108	-	108	-
25XX	非流動負債合計		11,836	2	14,168	2
2XXX	負債總計		165,871	29	187,079	29
	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	37	212,089	33
3140	預收股本		-	-	410	-
31XX	股本小計		213,749	37	212,499	33
3200	資本公積	四及六.12	170,884	30	169,134	26
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		(2,040)	-	55,510	9
33XX	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)	-
3XXX	權益總計		405,684	71	455,718	71
	負債及權益總計		\$571,555	100	\$642,797	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：張峻銘



橙的電子股份有限公司及子公司



民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

(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	\$483,077	100	\$665,848	100
5000	營業成本	六.4	(320,650)	(66)	(417,856)	(63)
5900	營業毛利		162,427	34	247,992	37
6000	營業費用	六.15				
6100	推銷費用		(81,669)	(17)	(93,206)	(14)
6200	管理費用		(45,399)	(10)	(43,685)	(7)
6300	研發費用		(69,083)	(14)	(65,459)	(10)
	營業費用合計		(196,151)	(41)	(202,350)	(31)
6900	營業淨(損)利		(33,724)	(7)	45,642	6
7000	營業外收入及支出	四及六.16				
7010	其他收入		5,088	1	3,723	1
7020	其他利益及損失		(3,823)	(1)	(4,962)	(1)
7050	財務成本		(1,160)	-	(88)	-
	營業外收入及支出合計		105	-	(1,327)	-
7900	稅前淨(損)利		(33,619)	(7)	44,315	6
7950	所得稅費用	四、五及六.18	(946)	-	(13,709)	(2)
8200	本期淨(損)利		(34,565)	(7)	30,606	4
8300	其他綜合損益	六.17				
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		(1,369)	-	(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		<u>\$ (35,934)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 27,781</u>	<u>4</u>
	每股盈(虧)餘(新台幣：元)	六.19				
9750	基本每股盈(虧)餘		<u>\$ (1.62)</u>		<u>\$ 1.57</u>	
9850	稀釋每股盈(虧)餘		<u>\$ (1.62)</u>		<u>\$ 1.54</u>	

(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：張峻銘





橙的電子股份有限公司子公司

合併權益變動表

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								庫藏股票	權益總額
		股本		資本公積		保 留 盈 餘			其他權益項目		
		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

(請參閱合併財務報表附註)

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

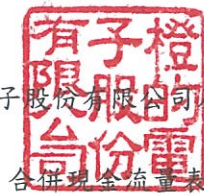


經理人: 許欽堯



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	附註	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		\$(33,619)	\$44,315
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		20,969	14,348
攤銷費用		1,571	1,591
呆帳費用(迴轉)提列數		(1,675)	63
員工認股之酬勞成本		-	549
利息費用		1,160	88
利息收入		(305)	(225)
存貨跌價損失		7,632	4,952
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失		(78)	411
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)		11,553	(50,914)
應收帳款-關係人減少		854	1,370
其他應收款減少		1,538	6,375
存貨減少(增加)		60,249	(59,445)
其他流動資產減少(增加)		621	(5,102)
其他非流動資產(增加)減少		(3,376)	2,425
應付帳款減少		(16,740)	(2,060)
其他應付款增加(減少)		1,573	(24,406)
負債準備-流動增加(減少)		534	(8,434)
其他流動負債減少		(5,299)	(4,606)
負債準備-非流動(減少)增加		(1,042)	1,456
營運產生之現金流入(出)		46,120	(77,249)
收取之利息		305	225
支付之所得稅		(5,870)	(16,659)
支付之利息		(1,135)	(78)
營業活動之淨現金流入(出)		39,420	(93,761)

(接次頁)

(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：張峻銘



橙的電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

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	一〇六年度	一〇五年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
取得不動產、廠房及設備		(13,522)	(14,484)
處分不動產、廠房及設備		1,391	582
取得無形資產		(55)	(1,703)
預付設備款增加		(11,366)	(38,532)
存出保證金減少(增加)		629	(694)
投資活動之淨現金流出		<u>(22,923)</u>	<u>(54,831)</u>
籌資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(5,267)	15,267
長期借款增加		8,750	10,000
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(出)入		<u>(10,617)</u>	<u>138,341</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		(821)	(1,246)
本期現金及約當現金增加(減少)數		5,059	(11,497)
期初現金及約當現金餘額		177,131	188,628
期末現金及約當現金餘額	六.1	<u>\$182,190</u>	<u>\$177,131</u>

(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：張峻銘



# 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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年度及一〇五年度之合併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，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

#### 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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至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) 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) 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) 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)

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)

對本集團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) 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)

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

本集團民國一〇六年及一〇五年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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：

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

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

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

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

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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。

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)

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	
			106.12.31	105.12.31
本公司	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%
本公司	Orange Enterprise Corporation	一般投資業務	100.00%	100.00%
本公司	Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	一般投資業務	99.00%	99.00%
Orange Electronic Inc.	Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	一般投資業務	1.00%	1.00%
Orange Enterprise Corporation	OEC International Corporation	一般投資業務	100.00%	100.00%
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	Orange Electronic Netherlands B.V.	一般投資業務	100.00%	100.00%
OEC International Corporation	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%
OEC International Corporation	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%
Orange Electronic Netherlands B.V.	Orange Electronic Italy S.R.L	售後服務	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。

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。

#### 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。



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. 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。

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。

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) 金融資產

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
- 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。

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)

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，且本集團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。

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。

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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，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。

本集團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。

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。

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)

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 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。

## (2) 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。

#### 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。

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)

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。

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。

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。

### (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。

## 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。

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。

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.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。

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。

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。

11.待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使集團於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

12.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)

折舊係以直線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。

### 13.租賃

#### 集團為承租人

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。

### 14.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。

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

#### 15. 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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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)

16.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。

17.收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團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。

18.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及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 19. 退職後福利計畫

本公司及國內子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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司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，本公司及國內子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；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

#### 20. 股份基礎給付交易

本集團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集團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)

21. 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、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控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)

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。

## 五、重大會計估計及假設不確定性之主要來源

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

### 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。請詳附註六.3。

#### (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四.16之說明。

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. 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) 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。

(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，於商品銷售時作為營業收入之減項。請詳附註六.13之說明。

(3) 股份基礎給付交易

本集團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。

(4) 所得稅

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

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)

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。

(5) 應收款項-減損損失之估計

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六.3。

(6) 存貨

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，請詳附註六.4。

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	\$713	\$441
支票存款及活期存款	181,477	176,690
合計	\$182,190	\$177,131

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$46,103	\$17,343

本集團之應收票據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. 應收帳款及應收帳款-關係人

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$72,013	\$114,315
減：備抵銷售退回及折讓	(2,384)	(4,373)
減：備抵呆帳	(249)	(1,924)
小計	69,380	108,018
應收帳款-關係人	17,451	24,656
減：備抵銷售退回及折讓	-	(6,351)
小計	17,451	18,305
合計	\$86,831	\$126,323

本集團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	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
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

本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團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	\$64,527
群組 2	33,245	39,466
合計	\$72,871	\$103,993

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。

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	\$72,871	\$3,456	\$10,345	\$-	\$-	\$159	\$-	\$86,831
105.12.31	\$103,993	\$9,011	\$12,881	\$429	\$9	\$-	\$-	\$126,323

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

#### 4. 存貨

(1) 明細如下：

	106.12.31	105.12.31
原物料	\$42,320	\$70,603
在製品	23,195	43,333
製成品	24,550	50,529
商品存貨	29,240	22,721
合計	\$119,305	\$187,186

(2) 本集團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320,650仟元及417,856仟元，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	\$7,632	\$4,952
存貨盤盈	(80)	32
存貨報廢損失	6,622	-
合計	\$14,174	\$4,984

#### 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
<b>成本：</b>						
106.01.01	\$43,574	\$1,220	\$25,400	\$9,767	\$43,914	\$123,875
增添	6,933	-	3,271	2,133	1,185	13,522
處分	(1,774)	-	-	(8)	(301)	(2,083)
移轉	5,063	(63)	7,172	1,178	(6,889)	6,461
匯率變動之影響	(219)	3	119	-	(343)	(440)
106.12.31	\$53,577	\$1,160	\$35,962	\$13,070	\$37,566	\$141,335

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)

	機器設備	運輸設備	租賃改良	模具設備	其他設備	合計
<b>折舊及減損：</b>						
106.01.01	\$9,773	\$535	\$7,281	\$7,054	\$20,120	\$44,763
增添	8,740	148	3,725	2,859	5,497	20,969
處分	(469)	-	-	-	(301)	(770)
匯率變動之影響	53	5	8	-	8	74
106.12.31	<u>\$18,097</u>	<u>\$688</u>	<u>\$11,014</u>	<u>\$9,913</u>	<u>\$25,324</u>	<u>\$65,036</u>
<b>成本：</b>						
105.01.01	\$13,878	\$1,051	\$20,770	\$6,979	\$28,563	\$71,241
增添	10,040	272	220	1,414	5,611	17,557
處分	(2,015)	(601)	-	(7)	(213)	(2,836)
移轉	22,530	548	4,452	1,381	10,529	39,440
匯率變動之影響	(859)	(50)	(42)	-	(576)	(1,527)
105.12.31	<u>\$43,574</u>	<u>\$1,220</u>	<u>\$25,400</u>	<u>\$9,767</u>	<u>\$43,914</u>	<u>\$123,875</u>
<b>折舊及減損：</b>						
105.01.01	\$6,913	\$501	\$4,651	\$5,190	\$15,100	\$32,355
增添	4,444	154	2,641	1,865	5,244	14,348
處分	(1,536)	(112)	-	(1)	(194)	(1,843)
匯率變動之影響	(48)	(8)	(11)	-	(30)	(97)
105.12.31	<u>\$9,773</u>	<u>\$535</u>	<u>\$7,281</u>	<u>\$7,054</u>	<u>\$20,120</u>	<u>\$44,763</u>
<b>淨帳面金額：</b>						
106.12.31	<u>\$35,480</u>	<u>\$472</u>	<u>\$24,948</u>	<u>\$3,158</u>	<u>\$12,242</u>	<u>\$76,299</u>
105.12.31	<u>\$33,801</u>	<u>\$685</u>	<u>\$18,119</u>	<u>\$2,713</u>	<u>\$23,794</u>	<u>\$79,112</u>

本集團並無不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

6. 其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
預付設備款	\$18,292	\$14,130
受限制資產	10,300	6,200
存出保證金	5,363	5,992
合計	<u>\$33,955</u>	<u>\$26,322</u>

有關本集團受限制資產之說明詳見附註八。

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)

7. 短期借款

	利率區間(%)	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	2.00%	\$10,000	\$15,267

本集團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	\$25,256	\$23,982
應付勞務費	5,509	4,046
應付員工紅利及董監酬勞	-	3,312
其他應付費用	37,629	35,456
合 計	\$68,394	\$66,796

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。
永豐銀行	8,750	1.865%	自 106 年 10 月 6 日至 108 年 9 月 6 日，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		

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)

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		

本集團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。

橙的電子商貿(上海)有限公司及蘇州橙的電子有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國一〇六年度提撥比率分別為20%及19%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

本集團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5,649仟元及5,598仟元。

#### 11. 股份基礎給付計畫

##### 集團員工股份基礎給付計畫

本集團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。

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劃均已轉換完畢。

本集團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劃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)	\$-		\$-	

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 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
102.07.01 認股權計畫	\$24.00	126	106/6/30	0.5	\$24.00	126	\$-

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。

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。

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，變動明細如下：

	發行溢價			員工認股權		
	員工認股權			已認列	已失效	小計
	現金增資	轉換普通股	小計			
	溢價	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>

(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。



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	\$486,801	\$678,695
其他營業收入	681	7,455
減：銷貨退回及折讓	(4,405)	(20,302)
合計	\$483,077	\$665,848

14. 營業租賃承諾-本集團為承租人

本集團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：

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)

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$14,532	\$12,703
超過一年但不超過五年	7,999	13,357
	<u>\$22,531</u>	<u>\$26,060</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106.12.31	105.12.31
最低租賃給付	<u>\$14,779</u>	<u>\$13,396</u>

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	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	\$30,334	\$89,158	\$119,492	\$37,747	\$91,326	\$129,073
勞健保費用	3,131	9,275	12,406	3,616	8,148	11,764
退休金費用	1,329	4,320	5,649	1,490	4,108	5,598
其他員工福利費用	2,867	3,012	5,879	3,389	2,996	6,385
折舊費用	16,044	4,925	20,969	9,434	4,914	14,348
攤銷費用	458	1,113	1,571	483	1,108	1,591

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。

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。

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. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$305	\$225
什項收入	4,783	3,498
合 計	\$5,088	\$3,723

(2) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	\$(3,901)	\$(4,551)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	78	(411)
合 計	\$(3,823)	\$(4,962)

(3) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	\$1,160	\$88

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	\$ (1,369)	\$-	\$ (1,369)	\$-	\$ (1,369)

民國一〇五年度

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	\$ (2,825)	\$-	\$ (2,825)	\$-	\$ (2,825)

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)

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	\$1,221	\$15,294
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	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	<u>\$946</u>	<u>\$13,709</u>

(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	<u>\$(33,619)</u>	<u>\$44,315</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$-	\$7,534
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
於其他課稅轄區之個體不同稅率影響數	459	443
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$946</u>	<u>\$13,709</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) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A. 一〇六年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
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)		\$1,167	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$6,322			\$7,489
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$6,322			\$7,489

B. 一〇五年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
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
壞帳損失	316	(38)	-	278
售後服務準備	885	288	-	1,173
其他	3,493	(771)	-	2,722
遞延所得稅費用/(利益)		\$1,385	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$4,937			\$6,322
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$4,937			\$6,322

(5) 未認列之遞延所得稅資產

無此情形。

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) 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

本公司民國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。

(7) 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104年度
橙的電子商貿(上海)有限公司	申報至民國105年度
蘇州橙的電子有限公司	申報至民國105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。

	106年度	105年度
(1) 基本每股盈(虧)餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$ (34,565)</u>	<u>\$ 30,606</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>21,309</u>	<u>19,531</u>
基本每股盈(虧)餘(元)	<u>\$ (1.62)</u>	<u>\$ 1.57</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)

	106年度	105年度
(2)稀釋每股盈(虧)餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(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—股票(仟股)	-	41
員工紅利—股票(仟股)	-	77
員工認股權—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	與本集團之關係
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

### 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

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 30~90 天內收款，與一般客戶相同。民國一〇六年度及一〇五年度之流通在外款項為無擔保、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。

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)應收帳款-關係人

	106.12.31	105.12.31
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$17,451	\$18,305

(3)本集團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

(4)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。

八、質押之資產

本集團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
定期存款	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)	\$10,300	\$6,200	

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。



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)	\$181,477	\$176,690
應收票據及帳款	132,934	143,666
其他應收款	2,221	3,759
合 計	<u>\$316,632</u>	<u>\$324,115</u>

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	\$10,000	\$15,267
應付票據及帳款	53,532	74,456
其他應付款	68,393	66,796
其他流動負債	2,484	3,599
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>\$153,267</u>	<u>\$170,226</u>

2. 財務風險管理目的

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

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，本集團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。

當新台幣對美金外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年度及一〇五年度之損益將分別減少/增加565仟元及365仟元；權益則無影響。

#### 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金融工具及固定利率金融工具。

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，對本集團民國一〇六年度及一〇五年度之損益將分別減少29仟元及25仟元。

#### 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。

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

本集團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集團應收款項總額之百分比分別為76.48%及80.59%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

#### 5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金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。

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	53,532	-	-	-	53,532
其他應付款	68,393	-	-	-	68,393
其他流動負債	2,484	-	-	-	2,484
長期借款	10,314	8,897	-	-	19,211
其他非流動負債	-	-	-	108	108
105.12.31					
短期借款	\$15,324	\$-	\$-	\$-	\$15,324
應付帳款	74,456	-	-	-	74,456
其他應付款	66,796	-	-	-	66,796
其他流動負債	3,599	-	-	-	3,599
長期借款	210	10,261	-	-	10,471
其他非流動負債	-	-	-	108	108

6.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	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	\$3,171	29.71	\$94,210	\$2,622	32.20	\$84,428
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$879	29.71	\$26,115	\$1,256	32.20	\$40,443

7.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。

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)

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。

(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。

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) 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	26.97%	60天內	正常	正常	\$17,451	13.13%	-

(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：  
請詳附註十三、1.(7)。

(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	18.47%
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	105,561	與一般客戶交易條件相同	18.47%

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。

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%	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
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。

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	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
					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	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。

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。



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)

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。

(1) 應報導部門損益及資產之資訊如下：

民國一〇六年度

	台灣部門	其他	沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$372,849	\$110,228	\$-	\$483,077
部門間收入	93,223	25,283	\$(118,506)	-
收入合計	<u>\$466,072</u>	<u>\$135,511</u>	<u>\$(118,506)</u>	<u>\$483,077</u>
利息費用	354	806	-	1,160
折舊及攤提	16,870	5,670	-	22,540
投資(損)益	(20,595)	3	20,592	-
部門損益	<u>\$(34,078)</u>	<u>\$(20,133)</u>	<u>\$20,592</u>	<u>\$(33,619)</u>
部門資產	<u>\$563,578</u>	<u>\$183,407</u>	<u>\$(175,431)</u>	<u>\$571,555</u>
部門負債	<u>\$157,894</u>	<u>\$142,102</u>	<u>\$(134,125)</u>	<u>\$165,871</u>

民國一〇五年度

	台灣部門	其他	沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$573,962	\$91,886	\$-	\$665,848
部門間收入	100,158	24,507	(124,665)	-
收入合計	<u>\$674,120</u>	<u>\$116,393</u>	<u>\$(124,665)</u>	<u>\$665,848</u>
利息費用	30	58	-	88
折舊及攤提	13,986	1,953	-	15,939
投資(損)益	(33,307)	636	32,671	-
部門損益	<u>\$43,997</u>	<u>\$(32,353)</u>	<u>\$32,671</u>	<u>\$44,315</u>
部門資產	<u>\$613,748</u>	<u>\$159,229</u>	<u>\$(130,180)</u>	<u>\$642,797</u>
部門負債	<u>\$158,030</u>	<u>\$127,331</u>	<u>\$(98,282)</u>	<u>\$187,079</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)

(2)應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一〇六年度及民國一〇五年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

(3)地區別資訊

A. 本集團民國一〇六年度及民國一〇五年度來自外部客戶銷貨明細如下：

地 區	一〇六年度	一〇五年度
台 灣	\$128,870	\$245,768
美 洲	163,674	200,483
歐 洲	62,421	49,655
其 他	128,112	169,942
合 計	\$483,077	\$665,848

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

B.非流動資產：

地 區	一〇六年度	一〇五年度
台 灣	\$83,287	\$78,698
美 洲	84	91
歐 洲	478	372
其 他	28,851	30,235
合 計	\$112,700	\$109,396

(4)重要客戶資訊

本集團民國一〇六年度及民國一〇五年度單一客戶銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上情形如下：

客戶名稱	106年度		105年度	
	銷貨淨額	百 分 比	銷貨淨額	百 分 比
甲 公 司	\$130,268	27%	\$155,537	23%
乙 公 司	52,951	11%	74,656	11%