

4554

橙的電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市中部科學工業園區科雅路29號5樓

公司電話：(04)2560-2766

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 12
(四)重大會計政策之彙總說明	13 - 14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14 - 29
(七)關係人交易	30 - 31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一) 重大之期後事項	31
(十二) 其他	32 - 38
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38 - 39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
(十四) 營運部門資訊	42 - 43

會計師核閱報告

橙的電子股份有限公司 公鑒：

前言

橙的電子股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達橙的電子股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號： 金管證審字第1080326041號
金管證六字第0950104133號

黃宇廷

會計師：

涂清淵

中華民國一一四年五月十二日

橙的電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	資 會 計 項 目	產 附 註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$372,143	48	\$339,111	48	\$337,762	49
1150	應收票據淨額	四、五、六.2及六.14	10,965	1	9,945	1	10,319	1
1170	應收帳款淨額	四、五、六.3及六.14	67,205	9	50,610	7	71,537	10
1180	應收帳款-關係人淨額	四、五、六.3、六.14及七	29,719	4	21,552	3	10,642	2
1200	其他應收款	七	12,918	2	11,257	2	11,482	2
130x	存貨	四、五及六.4	131,652	17	123,148	18	96,685	14
1470	其他流動資產		22,240	3	19,102	3	14,877	2
11xx	流動資產合計		<u>646,842</u>	<u>84</u>	<u>574,725</u>	<u>82</u>	<u>553,304</u>	<u>80</u>
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四及六.5	17,393	2	18,452	3	21,278	3
1755	使用權資產	四及六.15	29,625	4	31,389	4	38,161	6
1780	無形資產	四	1,078	-	1,190	-	1,677	-
1840	遞延所得稅資產	四	3,848	1	8,378	1	7,779	1
1900	其他非流動資產	四、六.6及八	71,697	9	70,399	10	67,922	10
15xx	非流動資產合計		<u>123,641</u>	<u>16</u>	<u>129,808</u>	<u>18</u>	<u>136,817</u>	<u>20</u>
1xxx	資產總計		<u>\$770,483</u>	<u>100</u>	<u>\$704,533</u>	<u>100</u>	<u>\$690,121</u>	<u>100</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：陳奕儒

橙的電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益		一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.7	\$80,000	11	\$40,000	6	\$55,000	8
2130	合約負債-流動	四、六.13及七	8,560	1	7,341	1	7,205	1
2170	應付帳款		56,056	7	41,339	6	32,312	5
2200	其他應付款	四及六.8	54,371	7	65,805	9	50,565	7
2230	本期所得稅負債	四及五	18,765	3	17,227	3	10,203	2
2250	負債準備-流動	四、五及六.11	2,265	-	2,721	-	1,809	-
2280	租賃負債-流動	四及六.15	8,654	1	8,743	1	8,792	1
2300	其他流動負債	四及七	2,761	-	3,117	1	2,707	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.9	8,507	1	7,764	1	1,401	-
21xx	流動負債合計		239,939	31	194,057	28	169,994	25
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.9	25,096	3	27,236	4	33,599	5
2550	負債準備-非流動	四、五及六.11	2,112	-	2,234	-	1,962	-
2580	租賃負債-非流動	四及六.15	21,089	3	22,935	3	29,466	4
2600	其他非流動負債	四	62	-	62	-	62	-
25xx	非流動負債合計		48,359	6	52,467	7	65,089	9
2xxx	負債總計		288,298	37	246,524	35	235,083	34
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.12						
3100	股本							
3110	普通股股本		232,986	31	232,986	33	232,986	34
3200	資本公積		170,884	22	170,884	24	170,884	25
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		10,448	1	10,448	2	7,980	1
3320	特別盈餘公積		5,956	1	5,956	1	5,956	1
3350	未分配盈餘		66,760	9	43,725	6	41,965	6
	保留盈餘合計		83,164	11	60,129	9	55,901	8
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,849)	(1)	(5,990)	(1)	(4,733)	(1)
3xxx	權益總計		482,185	63	458,009	65	455,038	66
	負債及權益總計		\$770,483	100	\$704,533	100	\$690,121	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許欽堯

經理人：許欽堯

會計主管：陳奕儒

橙的電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一年第一季		一一年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、五、六.13及七	\$113,069	100	\$97,431	100
5000	營業成本	六.4、六.15及六.16	(58,629)	(52)	(55,079)	(57)
5900	營業毛利		54,440	48	42,352	43
6000	營業費用	六.10、六.15及六.16				
6100	推銷費用		(14,798)	(13)	(11,410)	(12)
6200	管理費用		(12,578)	(11)	(9,941)	(10)
6300	研究發展費用		(15,516)	(14)	(13,788)	(14)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.14	(79)	-	663	1
	營業費用合計		(42,971)	(38)	(34,476)	(35)
6900	營業利益		11,469	10	7,876	8
7000	營業外收入及支出	四及六.17				
7010	其他收入		2,140	2	2,459	2
7020	其他利益及損失		15,898	14	10,630	11
7050	財務成本		(779)	(1)	(478)	-
	營業外收入及支出合計		17,259	15	12,611	13
7900	稅前淨利		28,728	25	20,487	21
7950	所得稅費用	四、五及六.19	(5,693)	(5)	(4,468)	(5)
8200	本期淨利		23,035	20	16,019	16
8300	其他綜合損益	六.18				
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		1,141	1	(423)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,141	1	(423)	-
8500	本期綜合損益總額		\$24,176	21	\$15,596	16
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$23,035		\$16,019	
8620	非控制權益		-		-	
			\$23,035		\$16,019	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$24,176		\$15,596	
8720	非控制權益		-		-	
			\$24,176		\$15,596	
	每股盈餘(新台幣:元)	六.20				
9750	基本每股盈餘		\$0.99		\$0.69	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.98		\$0.69	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許欽堯

經理人：許欽堯

會計主管：陳奕儒

橙的電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	權益總額
			股本	資本公積	保留盈餘				
					法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分配盈餘		
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX			
A1	民國一十三年一月一日餘額	六.12	\$232,986	\$170,884	\$7,980	\$5,956	\$25,946	\$(4,310)	\$439,442
D1	民國一十三年第一季淨利						16,019		16,019
D3	民國一十三年第一季其他綜合損益	六.18						(423)	(423)
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	-	16,019	(423)	15,596
Z1	民國一十三年三月三十一日餘額	六.12	<u>\$232,986</u>	<u>\$170,884</u>	<u>\$7,980</u>	<u>\$5,956</u>	<u>\$41,965</u>	<u>\$(4,733)</u>	<u>\$455,038</u>
A1	民國一十四年一月一日餘額	六.12	\$232,986	\$170,884	\$10,448	\$5,956	\$43,725	\$(5,990)	\$458,009
D1	民國一十四年第一季淨利						23,035		23,035
D3	民國一十四年第一季其他綜合損益	六.18						1,141	1,141
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	-	23,035	1,141	24,176
Z1	民國一十四年三月三十一日餘額	六.12	<u>\$232,986</u>	<u>\$170,884</u>	<u>\$10,448</u>	<u>\$5,956</u>	<u>\$66,760</u>	<u>\$(4,849)</u>	<u>\$482,185</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：陳奕儒

橙的電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一四年及一〇一三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣仟元

代 碼	項 目	附註	一〇一四年第一季	一〇一三年第一季
AAAA	營業活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利		\$28,728	\$20,487
A20000	調整項目：			
A20010	收益費損項目：			
A20100	折舊費用		3,677	3,625
A20200	攤銷費用		112	159
A20300	預期信用減損損失(利益)		79	(663)
A20900	利息費用		779	478
A21200	利息收入		(435)	(1,121)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益		(48)	-
A29900	存貨跌價及呆滯迴轉利益		(441)	(663)
A29900	租賃修改利益		(231)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			
A31130	應收票據(增加)減少		(1,020)	9,686
A31150	應收帳款增加		(16,674)	(25,473)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少		(8,167)	8,973
A31180	其他應收款增加		(1,661)	(1,419)
A31200	存貨減少(增加)減少		(6,277)	10,887
A31240	其他流動資產(增加)減少		(3,042)	973
A32125	合約負債-流動增加(減少)		1,219	(8,148)
A32150	應付帳款增加		14,717	4,608
A32180	其他應付款減少		(11,474)	(6,957)
A32200	負債準備-流動減少		(456)	(940)
A32230	其他流動負債(減少)增加		(356)	1,369
A32200	負債準備-非流動(減少)增加		(122)	132
A33000	營運產生之現金流(出)入		(1,093)	15,993
A33100	收取之利息		435	1,121
A33300	支付之利息		(739)	(353)
A33500	支付之所得稅		(32)	(65)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入		(1,429)	16,696
BBBB	投資活動之現金流量：			
B02700	取得不動產、廠房及設備		(409)	(1,039)
B02800	處分不動產、廠房及設備		130	-
B03700	存出保證金減少		4	1,375
B04500	取得無形資產		-	(418)
B06700	受限制資產增加		(995)	(1,728)
B07100	預付設備款增加		(130)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出		(1,400)	(1,810)
CCCC	籌資活動之現金流量：			
C00100	短期借款增加		100,100	90,000
C00200	短期借款減少		(60,100)	(90,000)
C01600	長期借款增加(含一年內到期)		-	35,000
C01700	長期借款減少(含一年內到期)		(1,397)	-
C04020	租賃本金償還		(2,231)	(2,219)
CCCC	籌資活動之淨現金流入		36,372	32,781
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(511)	(1,107)
EEEE	本期現金及約當現金增加數		33,032	46,560
E00100	期初現金及約當現金餘額		339,111	291,202
E00200	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$372,143	\$337,762

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許欽堯

經理人：許欽堯

會計主管：陳奕儒

橙的電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一四年一月一日至三月三十一日及
一一三年一月一日至三月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司於民國一〇三年六月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇五年八月五日股票正式於證券商營業處所掛牌上櫃買賣。其註冊地及主要營運據點位於台中市中部科學工業園區科雅路 29 號 5 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年五月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用 IFRS 9 及 IFRS 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

於問答集中允許企業得僅提前於 114 年 1 月 1 日適用第 4.1 節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用 IFRS 7 第 20B、20C 及 20D 段規定。並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

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：

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

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

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

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

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

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

(7) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(3)及(5)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。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年之合併財務報告附註四.3

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		
			114.03.31	113.12.31	113.03.31
橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Inc.	無線通信機械器材、電信管制射頻器材及汽、機車零件等售後服務	100.00%	100.00%	100.00%
橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	一般投資業務	99.00%	99.00%	99.00%
橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	電子設備及其零組件批發業、汽機車零配件、用品批發業、汽車零件製造業務	100.00%	100.00%	100.00%
橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	轉口貿易及貿易代理	100.00%	100.00%	100.00%
Orange Electronic Inc.	Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	一般投資業務	1.00%	1.00%	1.00%
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	Orange Electronic Netherlands B.V.	轉口貿易及貿易代理	100.00%	100.00%	100.00%
Orange Electronic Netherlands B.V.	Orange Electronic Italy S.R.L.	售後服務	100.00%	100.00%	100.00%

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.除下列會計政策外，本集團民國一一四年第一季之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註四。

(1) 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一四年及一一三年第一季之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
庫存現金	\$498	\$505	\$516
活期存款	371,645	338,606	337,246
合計	<u>\$372,143</u>	<u>\$339,111</u>	<u>\$337,762</u>

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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收票據—因營業而發生	<u>\$10,965</u>	<u>\$9,945</u>	<u>\$10,319</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收帳款	\$67,618	\$51,047	\$71,560
減：備抵損失	(413)	(437)	(23)
小計	67,205	50,610	71,537
應收帳款－關係人	29,719	21,552	10,642
合計	<u>\$96,924</u>	<u>\$72,162</u>	<u>\$82,179</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

應收帳款經評估無法收回者，已轉列長期應收款項並提列100%備抵損失，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日，轉列金額分別為10,018仟元、9,809仟元及9,654仟元，相關資訊詳附註六.6。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天~150天。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之總帳面金額分別為97,337仟元、72,599仟元及82,202仟元，於民國一一四年及一一三年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
原物料	\$57,213	\$57,672	\$42,606
製成品	42,653	44,686	31,700
在製品	31,780	20,784	22,263
商品存貨	6	6	116
合計	<u>\$131,652</u>	<u>\$123,148</u>	<u>\$96,685</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列為銷貨成本之存貨成本分別為58,629仟元及55,079仟元，其中包括民國一一四年及一一三年第一季認列之存貨跌價及呆滯迴轉利益分別為(441)仟元及(663)仟元。

民國一一四年及一一三年度第一季度產生存貨回升利益，係因將原物料及製成品消化部分庫存而產生存貨迴轉利益所致。

前述存貨未有提供擔保之情事。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

			114.03.31	113.12.31	113.03.31	
自用之不動產、廠房及設備			\$17,393	\$18,452	\$21,278	
	機器設備	運輸設備	租賃改良	模具設備	其他設備	合計
成本：						
114.01.01	\$71,409	\$821	\$24,399	\$20,863	\$32,780	\$150,272
增添	158	-	14	136	101	409
處份	(298)	(381)	-	-	(15)	(694)
匯率變動之影響	147	9	-	-	10	166
114.03.31	\$71,416	\$449	\$24,413	\$20,999	\$32,876	\$150,153
折舊及減損：						
114.01.01	\$57,615	\$773	\$22,709	\$19,556	\$31,167	\$131,820
折舊	838	32	99	347	70	1,386
處分	(232)	(365)	-	-	(15)	(612)
匯率變動之影響	147	9	-	-	10	166
114.03.31	\$58,368	\$449	\$22,808	\$19,903	\$31,232	\$132,760
成本：						
113.01.01	\$68,718	\$806	\$24,399	\$20,568	\$31,867	\$146,358
增添	801	-	-	238	-	1,039
重分類	1,655	-	-	-	-	1,655
匯率變動之影響	126	7	-	-	9	142
113.03.31	\$71,300	\$813	\$24,399	\$20,806	\$31,876	\$149,194
折舊及減損：						
113.01.01	\$54,035	\$568	\$22,304	\$17,936	\$31,567	\$126,410
折舊	782	48	102	410	22	1,364
匯率變動之影響	126	7	-	-	9	142
113.03.31	\$54,943	\$623	\$22,406	\$18,346	\$31,598	\$127,916
淨帳面金額：						
114.03.31	\$13,048	\$-	\$1,605	\$1,096	\$1,644	\$17,393
113.12.31	\$13,794	\$48	\$1,690	\$1,307	\$1,613	\$18,452
113.03.31	\$16,357	\$190	\$1,993	\$2,460	\$278	\$21,278

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)

本集團民國一一四年及一一三年第一季未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

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

6. 其他非流動資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
受限制資產	\$58,951	\$57,956	\$56,578
存出保證金	12,616	12,443	11,344
預付設備款	130	-	-
長期應收款項	10,018	9,809	9,654
備抵損失－長期應收款項	(10,018)	(9,809)	(9,654)
合 計	<u>\$71,697</u>	<u>\$70,399</u>	<u>\$67,922</u>

有關本集團受限制資產之說明詳見附註八。

民國一一四年及一一三年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 短期借款

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
擔保銀行借款	\$50,000	\$30,000	\$25,000
無擔保銀行借款	30,000	10,000	30,000
合 計	<u>\$80,000</u>	<u>\$40,000</u>	<u>\$55,000</u>
利率區間	1.93%-2.77%	2.66%-2.68%	0.50%-2.57%

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為190,000仟元、230,000仟元及255,000仟元。

本集團對銀行擔保借款情形，請詳附註八。

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 其他應付款

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應付薪資	\$21,990	\$33,437	\$22,440
應付加工費	8,497	6,084	5,965
應付員工酬勞	4,425	2,925	2,324
應付勞務費	4,082	5,875	5,798
應付董事酬勞	1,772	1,666	930
其他應付費用	13,605	15,818	13,108
合 計	<u>\$54,371</u>	<u>\$65,805</u>	<u>\$50,565</u>

9. 長期借款

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日借款明細如下：

債權人	114.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行無擔保借款	\$33,603	2.22%	自 113 年 1 月 25 日至 118 年 1 月 25 日，從 114 年 2 月 25 日開始攤還，每個月為一期，分 48 期償還，利息按月付息。
小 計	<u>33,603</u>		
減：一年或一營業週期 內到期長期借款	(8,507)		
合 計	<u>\$25,096</u>		
債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行無擔保借款	\$35,000	0.50%	自 113 年 1 月 25 日至 118 年 1 月 25 日，從 114 年 2 月 25 日開始攤還，每個月為一期，分 48 期償還，利息按月付息。
小 計	<u>35,000</u>		
減：一年或一營業週期 內到期長期借款	(7,764)		
合 計	<u>\$27,236</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)

債權人	113.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
玉山銀行無擔保借款	\$35,000	0.50%	自 113 年 1 月 25 日至 118 年 1 月 25 日，從 114 年 2 月 25 日開始攤還，每個月為一期，分 48 期償還，利息按月付息。
小計	35,000		
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(1,401)		
合計	<u>\$33,599</u>		

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,091 仟元及 1,034 仟元。

11. 負債準備

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
期初餘額	\$4,955	\$4,579	\$4,579
當期提列	867	4,834	653
當期迴轉	(1,445)	(4,458)	(1,461)
期末餘額	<u>\$4,377</u>	<u>\$4,955</u>	<u>\$3,771</u>
	114.03.31	113.12.31	113.03.31
流動	\$2,265	\$2,721	\$1,809
非流動	2,112	2,234	1,962
合計	<u>\$4,377</u>	<u>\$4,955</u>	<u>\$3,771</u>

保固

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

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)

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，本公司額定股本均為500,000仟元，已發行股本均為232,986仟元，每股票面金額10元，均為23,298,641股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

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

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
發行溢價	\$170,545	\$170,545	\$170,545
員工認股權	339	339	339
合計	\$170,884	\$170,884	\$170,884

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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

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)

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

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於民國一一四年三月十四日及民國一一三年六月二十一日之董事會及股東常會，分別擬議民國一一三年度及決議民國一一二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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
提撥法定盈餘公積	\$4,355	\$2,468		
迴轉特別盈餘公積	34	-		
普通股現金股利	8,155	23,299	\$0.35	\$1.0
普通股股票股利	30,288	-	1.30	-

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

13. 營業收入

	114年第一季	113年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$112,936	\$97,392
其他營業收入	133	39
合 計	\$113,069	\$97,431

本集團民國一一四年及一一三年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

民國一一四年第一季

	胎壓偵測			合 計
	胎壓偵測器	套裝組	其 他	
營業收入	\$94,835	\$4,800	\$13,434	\$113,069

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)

民國一一三年第一季

	胎壓偵測			合 計
	胎壓偵測器	套裝組	其 他	
營業收入	\$75,748	\$8,129	\$13,554	\$97,431

本集團係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2)合約餘額

合約負債－流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31	113.01.01
銷售商品	\$8,560	\$7,341	\$7,205	\$15,353

本集團民國一一四年及一一三年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年第一季	113年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(799)	\$(8,701)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	2,018	553
本期變動	\$1,219	\$(8,148)

14. 預期信用減損損失(利益)

	114年第一季	113年第一季
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	79	(663)
應收帳款－關係人	-	-
長期應收款項	-	-
合 計	\$79	\$(663)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人及長期應收款項)係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 應收票據之總帳面金額於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日分別為10,965仟元、9,945仟元及10,319仟元，主係以個別客戶評估法評估無法履行合約所載義務之客戶，計提備抵損失金額均為0仟元。

B. 長期應收款項以個別客戶評估法評估信用狀況不佳及已發生違約之客戶，總帳面金額於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日分別為10,018仟元、9,809仟元及9,654仟元，分別計提備抵損失10,018仟元、9,809仟元及9,654仟元，相關資訊如群組一。

應收帳款及應收帳款一關係人餘以考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如群組二。

114.03.31

群組一	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$10,018	\$10,018
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(10,018)	(10,018)
小 計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

群組二	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$93,209	\$3,962	\$6	\$31	\$129	\$97,337
損失率	0%-1%	0%-4%	0%-50%	0%-87%	100%	
存續期間預期信用損失	(105)	(149)	(3)	(27)	(129)	(413)
小 計	\$93,104	\$3,813	\$3	\$4	\$-	\$96,924

113.12.31

群組一	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,809	\$9,809
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(9,809)	(9,809)
小 計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

群組二	逾期天數					合 計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$67,788	\$4,550	\$71	\$72	\$118	\$72,599
損失率	0%-1%	0%-5%	0%-10%	0%-76%	100%	
存續期間預期信用損失	(51)	(206)	(7)	(55)	(118)	(437)
小 計	\$67,737	\$4,344	\$64	\$17	\$-	\$72,162

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

113.03.31

群組一	逾期天數					合計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,654	\$9,654
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(9,654)	(9,654)
小計	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

群組二	逾期天數					合計
	未逾期	180天內	181-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$72,940	\$9,206	\$51	\$-	\$5	\$82,202
損失率	0%-1%	0%-1%	0-30%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(2)	(5)	(11)	-	(5)	(23)
小計	\$72,938	\$9,201	\$40	\$-	\$-	\$82,179

本集團民國一一四年及一一三年第一季之應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人及長期應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	應收帳款— 關係人	長期應收 款項	合計
114.01.01	\$-	\$437	\$-	\$9,809	\$10,246
本期沖銷金額	-	(112)	-	-	(112)
本期提列金額	-	79	-	-	79
匯率變動之影響	-	9	-	209	218
114.03.31	\$-	\$413	\$-	\$10,018	\$10,431
113.01.01	\$-	\$10,443	\$-	\$-	\$10,443
本期迴轉金額	-	(663)	-	-	(663)
本期重分類金額	-	(9,560)	-	9,560	-
匯率變動之影響	-	(197)	-	94	(103)
113.03.31	\$-	\$23	\$-	\$9,654	\$9,677

15. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於民國一一一年至一一八年間。

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
房屋及建築	\$26,190	\$27,414	\$32,566
運輸設備	3,435	3,975	5,595
合 計	<u>\$29,625</u>	<u>\$31,389</u>	<u>\$38,161</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季對使用權資產增添分別為527仟元及33,460仟元。

(b) 租賃負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
租賃負債	<u>\$29,743</u>	<u>\$31,678</u>	<u>\$38,258</u>
流 動	<u>\$8,654</u>	<u>\$8,743</u>	<u>\$8,792</u>
非 流 動	<u>\$21,089</u>	<u>\$22,935</u>	<u>\$29,466</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、17(3).財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5.流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年第一季	113年第一季
房屋及建築	\$1,751	\$1,721
運輸設備	540	540
合 計	<u>\$2,291</u>	<u>\$2,261</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年第一季	113年第一季
短期租賃之費用	<u>\$1,421</u>	<u>\$1,120</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)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年第一季租賃之現金流出總額分別為3,797仟元及3,478仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

無此事項。

(b) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

(c) 殘值保證

無此事項。

16. 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	114年第一季			113年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$7,335	\$22,462	\$29,797	\$7,000	\$20,476	\$27,476
勞健保費用	747	2,636	3,383	720	2,234	2,954
退休金費用	314	777	1,091	308	726	1,034
其他員工福利費用	495	696	1,191	401	553	954
折舊費用	2,062	1,615	3,677	2,006	1,619	3,625
攤銷費用	2	110	112	3	156	159

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年第一季依獲利狀況，分別以5%及2%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,500千元及600千元，帳列於薪資費用項下；民國一一三年第一季依獲利狀況，分別以5%及2%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,085千元及434千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年三月十四日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞之金額與帳列金額並無差異；本公司實際配發民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞之金額與帳列金額無差異。

17. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	114年第一季	113年第一季
利息收入	\$435	\$1,121
什項收入	1,705	1,338
合 計	\$2,140	\$2,459

(2)其他利益及損失

	114年第一季	113年第一季
淨外幣兌換利益	\$16,714	\$10,630
租賃修改利益	231	-
處分不動產、廠房及設備利益	48	-
其他損失	(1,095)	-
合 計	\$15,898	\$10,630

(3)財務成本

	114年第一季	113年第一季
銀行借款之利息	\$634	\$339
租賃負債之利息	145	139
合 計	\$779	\$478

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. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅費用	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	\$1,141	\$1,141	\$-	\$1,141

民國一一三年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合 損益	所得稅費用	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	\$(423)	\$(423)	\$-	\$(423)

19. 所得稅

(1) 民國一一四年及一一三年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅	114年第一季	113年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,581	\$2,133
以前年度之當期所得稅於本年度調整	(418)	-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用	4,530	2,335
所得稅費用	\$5,693	\$4,468

(2) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，未使用課稅損失可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用，未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為28,153仟元、28,640仟元及28,857仟元。

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) 所得稅申報核定情形

截至民國一一四年三月三十一日，本公司及重要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110年度
橙的電子商貿(上海)有限公司	申報至西元2023年度
蘇州橙的電子有限公司	申報至西元2023年度
Orange Electronic Netherlands B.V	申報至西元2022年度

截至民國一一四年三月三十一日止，本公司之國外子公司受國外課稅管轄權之規範，且均依所在國規定完成申報。

20. 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。

	114年第一季	113年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$23,035	\$16,019
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) (已考量股票股利追溯效果)	23,299	23,299
基本每股盈餘(元)	\$0.99	\$0.69
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$23,035	\$16,019
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) (已考量股票股利追溯效果)	23,299	23,299
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	132	71
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	23,431	23,370
稀釋每股盈餘(元)	\$0.98	\$0.69

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。

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)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人之名稱及關係

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

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$29,049	\$10,317
益昇和國際股份有限公司	5,674	5,648
合 計	<u>\$34,723</u>	<u>\$15,965</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，收款條件係於客戶月結30天~150天內收款，與一般客戶相同。另所有流通在外款項均無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 應收帳款－關係人

	<u>114.03.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.03.31</u>
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$28,196	\$15,712	\$9,134
益昇和國際股份有限公司	1,523	5,840	1,508
合 計	<u>\$29,719</u>	<u>\$21,552</u>	<u>\$10,642</u>

3. 其他應收款－關係人

	<u>114.03.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.03.31</u>
先達汽車產品(香港)有限公司	\$10,516	\$10,383	\$10,134

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. 合約負債—流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$6,415	\$6,520	\$6,633

5. 本集團主要管理人員之薪酬

	114年第一季	113年第一季
短期員工福利	\$3,936	\$3,351
退職後福利	71	69
合 計	\$4,007	\$3,420

6. 保證事項

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日本集團許董事長欽堯、張董事豐儀和游董事鴻志提供其個人信用，供本集團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：

項目	114.03.31	113.12.31	113.03.31	擔保用途
受限制資產	\$58,951	\$57,956	\$56,578	短期借款
(帳列於其他非流動資產)				

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$371,645	\$338,606	\$337,246
應收票據	10,965	9,945	10,319
應收帳款	67,205	50,610	71,537
應收帳款－關係人	29,719	21,552	10,642
其他應收款	12,918	11,257	11,482

金融負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$80,000	\$40,000	\$55,000
合約負債－流動	8,560	7,341	7,205
應付帳款	56,056	41,339	32,312
其他應付款	54,371	65,805	50,565
長期借款(含一年內到期)	33,603	35,000	35,000
租賃負債(含一年內到期)	29,743	31,678	38,258

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

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

匯率風險

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

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

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

外幣貨幣性項目	升值幅度	114年度第一季		113年度第一季	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
歐元	1%	\$2,438	\$-	\$1,589	\$-
美元	1%	1,222	-	1,379	-
人民幣	1%	639	-	780	-

利率風險

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

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升十個基點，對本集團民國一一四年及一一三年第一季之損益將分別減少28元及23仟元。

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.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、票據及長期應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為76%、76%及90%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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

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

本集團另依個別客戶之信用等級、區域及產業等因素，採個別客戶評估法計提預期信用減損損失，由於本集團之交易對象發生重大財務困難，民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日分別對個別客戶之應收款項衡量備抵損失金額10,018仟元、9,809仟元及9,654仟元。

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

橙的電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合 計
114.03.31					
短期借款	\$80,274	\$-	\$-	\$-	\$80,274
應付帳款	56,056	-	-	-	56,056
其他應付款	54,371	-	-	-	54,371
租賃負債	9,135	15,871	5,776	-	30,782
長期借款(含一年到期)	9,152	18,306	7,627	-	35,085
113.12.31					
短期借款	\$40,155	\$-	\$-	\$-	\$40,155
應付帳款	41,339	-	-	-	41,339
其他應付款	65,805	-	-	-	65,805
租賃負債	9,259	15,933	7,661	-	32,853
長期借款(含一年到期)	8,383	18,258	9,891	-	36,532
113.03.31					
短期借款	\$55,240	\$-	\$-	\$-	\$55,240
應付帳款	32,312	-	-	-	32,312
其他應付款	50,565	-	-	-	50,565
租賃負債	9,429	8,718	21,778	-	39,925
長期借款(含一年到期)	1,667	18,260	16,737	-	\$36,664

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$40,000	\$35,000	\$31,678	\$106,678
現金流量	40,000	(1,397)	(2,231)	36,372
非現金流量	-	-	296	296
114.03.31	\$80,000	\$33,603	\$29,743	\$143,346

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)

民國一一三年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$55,000	\$-	\$7,017	\$62,017
現金流量	-	35,000	(2,219)	32,781
非現金流量	-	-	33,460	33,460
113.03.31	\$55,000	\$35,000	\$38,258	\$128,258

7.金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

- (3) 本集團並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

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.公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有重複性及非重複性按公允價值衡量之資產。

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	114.03.31			113.12.31			113.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
歐元	\$6,826	35.77	\$244,166	\$7,046	33.94	\$239,141	\$4,650	34.260	\$159,309
美金	4,713	33.16	156,283	5,391	32.74	176,501	4,882	31.950	155,980
人民幣	14,241	4.548	64,768	18,230	4.453	81,178	18,217	4.383	79,845
金融負債									
貨幣性項目									
歐元	\$10	35.77	\$358	\$11	33.94	\$373	\$13	34.260	\$445
美金	1,027	33.16	34,055	798	32.74	26,127	565	31.950	18,052
人民幣	196	4.548	891	540	4.453	2,405	419	4.383	1,836

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)

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四年及一一三年第一季之外幣兌換利益分別為16,714仟元及10,630仟元。

10. 資本管理

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

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：

外幣單位：仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額度)	實際動支金額(註三)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額(註一)	有短期融通資金必要之原因	提列擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)	
												備抵呆帳金額	名稱價值			
0	橙的電子股份有限公司	橙的電子商貿(上海)有限公司	其他應收帳款-關係人	是	\$68,581 (RMB15,079)	\$68,581 (RMB15,079)	\$49,916 (RMB10,975)	-	業務往來	\$68,581	-	\$-	-	\$-	\$68,581	\$482,185
0	橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	其他應收帳款-關係人	是	\$55,287 (RMB12,156)	\$55,287 (RMB12,156)	\$41,736 (RMB9,177)	-	業務往來	\$69,207	-	\$-	-	\$-	\$69,207	\$482,185
0	橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Netherlands B.V.	其他應收帳款-關係人	是	\$64,384 (EUR1,800)	\$64,384 (EUR1,800)	\$- (EUR0)	-	業務往來	\$206,930	-	\$-	-	\$-	\$206,930	\$482,185

註一：依本公司資金貸與作業程序規定本公司資金貸與總額，累計不得超過本公司淨值之百分之百。其中與本公司有業務往來之公司或行號而貸與資金者，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指過去三年內雙方間進貨或銷貨金額孰高者；有短期融通資金必要而貸與資金者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，短期融通資金貸與累積之最高限額以不超過本公司當期財務報表淨值百分之四十為限；業務往來資金貸與累積之最高限額以不超過本公司當期財務報表淨值百分之百為限。

註三：屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

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

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有之重大有價證券：無。

(4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

(5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收 帳款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
橙的電子股 份有限公司	橙的電子商貿 (上海)有限公司	母子 公司	其他應收款 \$49,985	-	\$-	-	到期付款(註一)	\$-

註一：主係其他應收款係集團內之關係人借貸，且到期還款。

(6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

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 (註三)
				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	其他應收款	\$49,985	依雙方約定之合約	6.49%
0	橙的電子股份有限公司	蘇州橙的電子有限公司	1	其他應收款	44,948	依雙方約定之合約	5.83%
0	橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Netherlands B.V.	1	應收帳款	40,580	與一般客戶交易條件相同	5.27%
0	橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Netherlands B.V.	1	銷貨收入	23,237	與一般客戶交易條件相同	20.55%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

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

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

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 具有重大影響力或控制能力之被投資公司：

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期(損)益	本公司本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Inc.	美國	售後服務	\$9,361	\$9,361	300,000	100%	\$740 (註3)	\$88	\$88	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%	39,553 (註3)	2,444	2,420	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%	462	2,444	24	本公司之孫公司
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	Orange Electronic Netherlands B.V.	荷蘭	轉口貿易	8,922	8,922	250,000	100%	46,598	2,444	2,444	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%	9,051	(95)	(95)	本公司之曾孫公司

註1：被投資公司係合作社組織，故無股數。

註2：被投資公司係有限公司，故無股數。

註3：本公司持有之帳面金額已包含因關係人交易產生之順流未實現損益。

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

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：

大陸 被投資 公司名稱	主要 營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資 公司本期 損益 (註1)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1、2)	期末投資帳 面價值 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
橙的電子商貿 (上海)有限公司	轉口貿易及 貿易代理	\$48,168 (USD1,500)	直接 投資	\$48,168 (USD1,500)	\$-	\$-	\$48,168 (USD1,500)	\$(709)	100%	\$(709)	\$(41,045)	\$-
蘇州橙的電子有 限公司	電子設備及 其零組件批 發業、汽機 車零配件、 用品批發 業、汽車零 件製造業務	64,190 (USD2,000)	直接 投資	64,190 (USD2,000)	-	-	64,190 (USD2,000)	(503)	100%	(503)	(18,521)	-

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
\$112,358 (USD 3,500 仟元)	\$143,784 (USD 4,500 仟元)	\$289,311 (註3)

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

註2：本公司認列投資損益包含逆流未實現毛利之調整。

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

(2) 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件等有關
資訊：詳附註十三、1。

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)

十四、營業部門資訊

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

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

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

(1) 應報導部門損益及資產之資訊如下：

民國一一四年第一季

	台灣部門	其 他	沖 銷	合 計
來自外部客戶收入	\$60,998	\$52,071	\$-	\$113,069
部門間收入	30,642	1,043	(31,685)	-
收入合計	<u>\$91,640</u>	<u>\$53,114</u>	<u>\$(31,685)</u>	<u>\$113,069</u>
部門損益	<u>\$28,132</u>	<u>\$1,917</u>	<u>\$(1,321)</u>	<u>\$28,728</u>

民國一一三年第一季

	台灣部門	其 他	沖 銷	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$59,513	\$37,918	\$-	\$97,431
部門間收入	24,109	567	(24,676)	-
收入合計	<u>\$83,622</u>	<u>\$38,485</u>	<u>\$(24,676)</u>	<u>\$97,431</u>
部門損益	<u>\$20,190</u>	<u>\$567</u>	<u>\$(270)</u>	<u>\$20,487</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)下表列示本集團民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	台灣部門	其 他	調整及銷除	合 計
114.03.31	\$812,846	\$175,239	\$(217,602)	\$770,483
113.12.31	\$745,585	\$169,707	\$(210,759)	\$704,533
113.03.31	\$730,867	\$194,848	\$(235,594)	\$690,121

營運部門負債

	台灣部門	其 他	調整及銷除	合 計
114.03.31	\$330,662	\$185,684	\$(228,048)	\$288,298
113.12.31	\$287,576	\$182,637	\$(223,689)	\$246,524
113.03.31	\$275,829	\$208,900	\$(249,646)	\$235,083