

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

民國一一二年度及民國一一一年度

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 - 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 - 29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30 - 31
(六) 重要會計項目之說明	31 - 47
(七) 關係人交易	48 - 50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50- 56
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57 - 58
2.轉投資事業相關資訊	59 - 59
3.大陸投資資訊	60 - 61
4.主要股東資訊	61
九、重要會計項目明細表	62 - 70

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一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一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一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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一一二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。

應收帳款備抵損失

橙的電子股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日，應收帳款總額及其備抵損失之帳面金額分別為新台幣112,655仟元及5仟元，應收帳款淨額占資產總額17%，對於橙的電子股份有限公司係屬重大。應收帳款收回情況是橙的電子股份有限公司營運資金管理的關鍵要素，且備抵損失評估所採用的政策涉及管理階層之重大判斷，且衡量結果影響應收帳款淨額，故本會計師決定應收帳款減損為關鍵查核事項。本會計師的查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估管理階層制定備抵損失提列政策之合理性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；檢視期末應收帳款明細，重新計算提列應收帳款備抵損失之合理性；依交易條件重新計算帳齡區間之正確性，並針對個別客戶逾期金額重大或逾期天數較長者，評估其合理性；抽選樣本執行應收帳款函證並覆核應收帳款期後收款之情形，評估其可收回性。本會計師亦考量財務報表附註四、五及六有關應收帳款減損及相關揭露的適當性。

存貨評價

橙的電子股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日，存貨金額為新台幣82,098仟元，約佔資產的12%。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；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四、五及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。

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

1. 辨認並評估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民國一二年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公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 1080326041 號
金管證六字第 0950104133 號

黃宇廷

黃宇廷



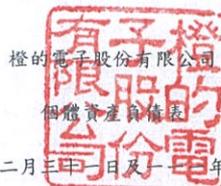
會計師：

涂清淵

涂清淵



中華民國一十三年三月十五日



橙的電子股份有限公司

個體資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會計項目	附 註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$228,036	35	\$200,884	31
1150	應收票據淨額	四、五、六.2及六.14	-	-	255	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.3及六.14	33,653	5	12,570	2
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.3、六.14及七	78,997	12	61,816	9
1200	其他應收款		304	-	-	-
1210	其他應收款-關係人淨額	七	101,986	16	113,807	18
130x	存貨	四、五及六.4	82,098	12	148,429	23
1470	其他流動資產		3,824	1	2,320	-
11xx	流動資產合計		528,898	81	540,081	83
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.5	25,625	4	2,982	-
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	19,948	3	23,581	4
1755	使用權資產	四及六.15	6,962	1	12,232	2
1780	無形資產	四	1,418	-	1,228	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.19	10,114	2	10,403	2
1990	其他非流動資產	四、六.7及八	62,220	9	62,061	9
15xx	非流動資產合計		126,287	19	112,487	17
1xxx	資產總計		\$655,185	100	\$652,568	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：陳奕儒



橙的電子股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.8	\$55,000	9	\$35,000	5
2130	合約負債-流動	四、六.13及七	15,338	2	24,421	4
2170	應付帳款淨額	四	27,693	4	20,762	3
2200	其他應付款	四、六.9及七	51,891	8	55,685	9
2230	本期所得稅負債	四、五及六.19	2,148	-	6,199	1
2250	負債準備-流動	四、五及六.11	1,777	-	2,289	-
2280	租賃負債-流動	六.15	2,791	1	8,628	1
2300	其他流動負債	四、七	495	-	3,586	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四	-	-	2,500	-
21xx	流動負債合計		157,133	24	159,070	24
	非流動負債					
2550	負債準備-非流動	四、五及六.11	1,830	-	1,774	-
2580	租賃負債-非流動	六.15	4,226	1	3,811	1
2600	其他非流動負債	四、五及六.5	52,554	8	51,501	8
25xx	非流動負債合計		58,610	9	57,086	9
2xxx	負債總計		215,743	33	216,156	33
31xx	權益					
3100	股本	六.12				
3110	普通股股本		232,986	36	232,986	36
3200	資本公積		170,884	26	170,884	26
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		7,980	1	5,315	1
3320	特別盈餘公積		5,956	1	6,013	1
3350	未分配盈餘		25,946	4	27,170	4
	保留盈餘合計		39,882	6	38,498	6
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,310)	(1)	(5,956)	(1)
3xxx	權益總計		439,442	67	436,412	67
	負債及權益總計		\$655,185	100	\$652,568	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：陳奕儒



橙的電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年度		一一一年度	
			全 額	%	全 額	%
4000	營業收入	四、五、六.13及七	\$334,144	100	\$341,691	100
5000	營業成本	六.4、六.10、六.15、六.16及七	(214,893)	(64)	(227,309)	(67)
5900	營業毛利		119,251	36	114,382	33
5910	聯屬公司間未實現利益		(44,293)	(13)	(46,869)	(14)
5920	聯屬公司間已實現利益		46,869	14	56,329	17
5950	營業毛利淨額		121,827	37	123,842	36
6000	營業費用	四、六.10、六.15、六.16及七				
6100	推銷費用		(40,445)	(12)	(48,598)	(14)
6200	管理費用		(31,316)	(9)	(28,578)	(8)
6300	研發費用		(53,171)	(16)	(50,572)	(15)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.14	(3)	-	4	-
	營業費用合計		(124,935)	(37)	(127,744)	(37)
6900	營業淨損		(3,108)	-	(3,902)	(1)
7000	營業外收入及支出	四及六.17				
7010	其他收入		9,709	3	7,664	2
7020	其他利益及損失		719	-	23,654	7
7050	財務成本		(1,642)	-	(1,548)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	四及六.5	17,368	5	2,845	1
	營業外收入及支出合計		26,154	8	32,615	10
7900	稅前淨利		23,046	8	28,713	9
7950	所得稅利益(費用)	四、五及六.19	1,637	-	(2,067)	(1)
8200	本期淨利		24,683	8	26,646	8
8300	其他綜合損益	四、六.5及六.18				
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		1,646	-	57	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,646	-	57	-
8500	本期綜合損益總額		\$26,329	8	\$26,703	8
	每股盈餘(新台幣：元)	六.20				
9750	基本每股盈餘		\$1.06		\$1.14	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.06		\$1.14	

(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：陳奕儒





民國一〇一二年及一〇一一年二月三十一日

代碼	項 目	附註	資本公積			保留盈餘			未分配盈餘	其他權益項目	權益總額
			股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	民國一〇一一年一月一日餘額		3100	3200	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX	
B1	一〇一〇年度盈餘指撥及分配		\$213,749	\$170,545	\$339	\$1,036	\$5,027	\$44,263	\$(6,013)	\$428,946	
B3	提列法定盈餘公積					4,279	986	(4,279)		-	
B5	提列特別盈餘公積							(986)		-	
B9	普通股現金股利							(19,237)		(19,237)	
D1	普通股股票股利		19,237					(19,237)		-	
D3	民國一〇一一年度淨利	六.18						26,646		26,646	
D5	民國一〇一一年度其他綜合損益								57	57	
Z1	本期綜合損益總額							26,646		26,703	
	民國一〇一一年十二月三十一日餘額		\$232,986	\$170,545	\$339	\$5,315	\$6,013	\$27,170	\$(5,956)	\$436,412	
A1	民國一〇一二年一月一日餘額		\$232,986	\$170,545	\$339	\$5,315	\$6,013	\$27,170	\$(5,956)	\$436,412	
B1	一〇一一年度盈餘指撥及分配	六.12				2,665	(57)	(2,665)		-	
B3	提列法定盈餘公積							57		-	
B5	迴轉特別盈餘公積							(23,299)		(23,299)	
D1	普通股現金股利							24,683		24,683	
D3	民國一〇一一年度淨利	六.18							1,646	1,646	
D5	民國一〇一一年度其他綜合損益								1,646	26,329	
Z1	本期綜合損益總額							\$25,946	\$(4,310)	\$439,442	
	民國一〇一二年十二月三十一日餘額		\$232,986	\$170,545	\$339	\$7,980	\$5,956	\$25,946	\$(4,310)	\$439,442	

(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：陳奕儒



橙的電子股份有限公司
個體現金流量表

民國一十二年及一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年度	一一一年度
AAAA	營業活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利		\$23,046	\$28,713
A20000	調整項目：			
A20010	收益費損項目：			
A20100	折舊費用		15,454	14,626
A20200	攤銷費用		591	551
A20300	預期信用減損損失(利益)		3	(4)
A29900	存貨跌價及呆滯損失		1,389	4,407
A20900	利息費用		1,642	1,548
A21200	利息收入		(2,938)	(860)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		(17,368)	(2,845)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		46	(182)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具評價利益		-	(1,600)
A23900	未實現銷貨利益		44,293	46,869
A24000	已實現銷貨利益		(46,869)	(56,329)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			
A31130	應收票據減少(增加)		255	(43)
A31150	應收帳款(增加)減少		(21,086)	15
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少		(17,181)	56,445
A31180	其他應收款減少		11,517	30,935
A31200	存貨減少(增加)		64,942	(13,021)
A31240	其他流動資產增加		(1,504)	(427)
A32125	合約負債-流動減少		(9,083)	(10,146)
A32150	應付帳款增加(減少)		6,931	(42,495)
A32180	其他應付款減少		(3,991)	(25,198)
A32200	負債準備-流動(減少)增加		(512)	522
A32230	其他流動負債減少		(3,091)	(2,186)
A32200	負債準備-非流動增加(減少)		56	(515)
A33000	營運產生之現金流入		46,542	28,780
A33100	收取之利息		2,938	860
A33300	支付之利息		(1,445)	(1,323)
A33500	支付之所得稅		(2,125)	(14,314)
AAAA	營業活動之淨現金流入		45,910	14,003
BBBB	投資活動之現金流量：			
B02700	取得不動產、廠房及設備		(3,101)	(3,153)
B02800	處份不動產、廠房及設備		-	370
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產債款		-	18,466
B04500	取得無形資產		(781)	(190)
B07100	預付設備款增加		(1,655)	(147)
B03700	存出保證金增加		(896)	(3,371)
B06700	受限制資產減少(增加)		2,245	(48,098)
BBBB	投資活動之淨現金流出		(4,188)	(36,123)
CCCC	籌資活動之現金流量：			
C00100	短期借款增加		445,000	319,500
C00200	短期借款減少		(425,000)	(358,350)
C01700	償還長期借款(含一年內到期之長期借款)		(2,500)	(5,208)
C04020	租賃負債本金償還		(8,771)	(7,561)
C04500	發放現金股利		(23,299)	(19,237)
CCCC	籌資活動之淨現金流出		(14,570)	(70,856)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數		27,152	(92,976)
E00100	期初現金及約當現金餘額		200,884	293,860
E00200	期末現金及約當現金餘額		\$228,036	\$200,884

(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：陳奕儒



橙的電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日及
民國一一一年一月一日至十二月三十一日
(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

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月十五日通過發布。

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)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

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)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113年1月1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，本公司評估以上新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

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：

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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

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)

- (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。

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」)。

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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

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，本公司評估新公布或修正準則、或解釋之潛在影響對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一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。

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：

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)

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

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

4. 外幣財務報表之換算

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。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。

本公司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

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：

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)

- (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。

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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為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) 金融資產之認列與衡量

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。

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

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)

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 金融資產減損

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

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)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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

(3) 金融資產除列

本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。另與金融資產移轉相關資訊，請詳附註十二。

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) 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。

金融負債

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

(5) 金融資產及負債之互抵

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

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)

8. 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公司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。

本公司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。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

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

商品存貨—以實際進貨成本，採加權平均法。

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

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)

10. 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。由於本公司將會繼續支持該被投資公司，故依規定將採用權益法之投資帳面貸餘金額轉列至對該被投資公司其他非流動負債項下。

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依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目被定期重置，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「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。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

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

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)

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值變動。

12.租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

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

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

公司為承租人

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

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

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及

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)

- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

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

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

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

13. 無形資產

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

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)

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值變動。

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

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

14.非金融資產之減損

本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。

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)

15. 負債準備-產品保固負債

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

產品保固負債準備

本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維修保固之成本，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。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為胎壓監測器，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。

本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債(帳列其他流動負債項下)。

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

本公司銷售商品交易之授信期間為月結30天~150天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

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

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)

17. 借款成本

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

18. 退職後福利計畫

本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。

19. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

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

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

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

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

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

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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)

五、重大會計判斷、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。

(1) 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，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六之說明。

(2) 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。

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，請詳附註六之說明。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六之說明。

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) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六之說明。

(5) 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，請詳附註四及附註六之說明。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$469	\$486
銀行存款	227,567	200,398
合 計	<u>\$228,036</u>	<u>\$200,884</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據

	112.12.31	111.12.31
應收票據－因營業而發生	<u>\$-</u>	<u>\$255</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司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。

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$33,658	\$12,572
減：備抵損失	(5)	(2)
小 計	<u>33,653</u>	<u>12,570</u>
應收帳款-關係人	78,997	61,816
合 計	<u>\$112,650</u>	<u>\$74,386</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)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為月結30~150天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為112,655仟元及74,388仟元，於民國一一二年及一一一年度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

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$50,857	\$88,200
製成品	15,103	19,314
在製品	16,042	40,049
商品存貨	96	866
合計	<u>\$82,098</u>	<u>\$148,429</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為214,893仟元及227,309仟元，其中包括民國一一二年度及一一一年度認列之存貨跌價及呆滯損失分別為1,389仟元及4,407仟元。

5. 採用權益法之投資

本公司採用權益法

之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Orange Electronic Inc.	\$441	100%	\$395	100%
橙的電子商貿(上海)有限公司	(37,628)	100%	(40,439)	100%
蘇州橙的電子有限公司	(14,863)	100%	(10,999)	100%
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	25,184	99%	2,587	99%
小計	<u>(26,868)</u>		<u>(48,456)</u>	
加:採用權益法之投資貸方餘額轉列 其他非流動負債	52,491		51,438	
合計	<u>\$25,625</u>		<u>\$2,982</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)

民國一一二年度及一一一年度所認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	一一二年度		一一一年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
Orange Electronic Inc.	\$ (7)	\$10	\$11	\$66
橙的電子商貿(上海)有限公司	658	674	995	(521)
蘇州橙的電子有限公司	(3,420)	232	(1,705)	(107)
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	20,137	730	3,544	619
合 計	<u>\$17,368</u>	<u>\$1,646</u>	<u>\$2,845</u>	<u>\$57</u>

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。

6. 不動產、廠房及設備

	112.12.31	111.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$19,948</u>	<u>\$23,581</u>

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	機器設備	租賃改良	模具設備	運輸設備	其他設備	合 計
成本：						
112.01.01	\$62,875	\$24,396	\$17,839	\$-	\$31,390	\$136,500
增添	-	3	2,583	381	134	3,101
處分	(833)	-	-	-	(113)	(946)
移轉	-	-	147	-	-	147
112.12.31	<u>\$62,042</u>	<u>\$24,399</u>	<u>\$20,569</u>	<u>\$381</u>	<u>\$31,411</u>	<u>\$138,802</u>

折舊及減損：

112.01.01	\$44,330	\$20,558	\$16,887	\$-	\$31,144	\$112,919
折舊	3,816	1,746	1,049	143	81	6,835
處分	(787)	-	-	-	(113)	(900)
112.12.31	<u>\$47,359</u>	<u>\$22,304</u>	<u>\$17,936</u>	<u>\$143</u>	<u>\$31,112</u>	<u>\$118,854</u>

	機器設備	租賃改良	模具設備	運輸設備	其他設備	合 計
成本：						
111.01.01	\$58,908	\$24,258	\$17,311	\$-	\$31,438	\$131,915
增添	2,436	138	495	-	84	3,153
處分	(233)	-	(125)	-	(132)	(490)
移轉	1,764	-	158	-	-	1,922
111.12.31	<u>\$62,875</u>	<u>\$24,396</u>	<u>\$17,839</u>	<u>\$-</u>	<u>\$31,390</u>	<u>\$136,500</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)

	機器設備	租賃改良	模具設備	運輸設備	其他設備	合計
折舊及減損：						
111.01.01	\$39,845	\$18,801	\$16,318	\$-	\$31,117	\$106,081
折舊	4,530	1,757	694	-	159	7,140
處分	(45)	-	(125)	-	(132)	(302)
111.12.31	<u>\$44,330</u>	<u>\$20,558</u>	<u>\$16,887</u>	<u>\$-</u>	<u>\$31,144</u>	<u>\$112,919</u>
淨帳面金額：						
112.12.31	<u>\$14,683</u>	<u>\$2,095</u>	<u>\$2,633</u>	<u>\$238</u>	<u>\$299</u>	<u>\$19,948</u>
111.12.31	<u>\$18,545</u>	<u>\$3,838</u>	<u>\$952</u>	<u>\$-</u>	<u>\$246</u>	<u>\$23,581</u>

(2) 本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(3) 本公司民國一一二年度及一一一年度均未因增購不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

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

7. 其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31
受限制資產	\$54,850	\$57,095
存出保證金	5,715	4,819
預付設備款	1,655	147
合計	<u>\$62,220</u>	<u>\$62,061</u>

有關本公司受限制資產之說明詳見附註八。

8. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	<u>\$55,000</u>	<u>\$35,000</u>
利率區間	0.500%-2.494%	1.695%-2.400%

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為255,000仟元及227,500仟元。

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)

有關本公司銀行借款之擔保情形，詳見附註八。

9. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資	\$28,838	\$27,067
應付勞務費	5,101	5,339
應付加工費	4,251	3,351
應付員工酬勞	1,239	1,544
應付董事酬勞	496	617
其他應付費用	11,966	17,767
合 計	<u>\$51,891</u>	<u>\$55,685</u>

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,960仟元及3,862仟元。

11. 負債準備

	112年度	111年度
期初餘額	\$4,063	\$4,056
當期提列	3,600	3,745
當期迴轉	(4,056)	(3,738)
期末餘額	<u>\$3,607</u>	<u>\$4,063</u>
	112.12.31	111.12.31
流 動	\$1,777	\$2,289
非 流 動	1,830	1,774
合 計	<u>\$3,607</u>	<u>\$4,063</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)

12. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一一年一月一日之額定股本為500,000仟元，已發行股本為213,749仟元，每股票面額10元，分為21,374,900股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一一年六月二十二日經股東會決議辦理盈餘轉增資每股配發0.9元，配發股數為1,923,741股，總配發金額為19,237仟元，本案業經金融監督管理委員會於民國一一一年八月十七日核准生效，並以民國一一一年九月二十七日為除權基準日，相關法定變更程序已辦理完竣，變更後，額定股本為500,000仟元，已發行股本為232,986仟元，每股票面額10元，分為23,298,641股。

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司額定股本為500,000仟元，已發行股本為232,986仟元，每股票面金額10元，分為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：

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$170,545	\$170,545
員工認股權	339	339
合計	<u>\$170,884</u>	<u>\$170,884</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)

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

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

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

本公司於民國一一三年三月十五日董事會及民國一一二年六月十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一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)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
提撥法定盈餘公積	\$2,468	\$2,665		
迴轉特別盈餘公積	-	(57)		
普通股現金股利	23,299	23,299	\$1.0	\$1.0

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六.16。

13. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$331,538	\$340,120
其他營業收入	2,606	1,571
合 計	\$334,144	\$341,691

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)

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年度

	胎壓偵測器	胎壓偵測 套裝組	其 他	合 計
營業收入	\$261,656	\$23,073	\$49,415	\$334,144

民國一一一年度

	胎壓偵測器	胎壓偵測 套裝組	其 他	合 計
營業收入	\$253,073	\$32,083	\$56,535	\$341,691

本公司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

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	\$15,338	\$24,421	\$34,567

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(15,153)	\$(10,548)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	6,070	402
本期變動	\$(9,083)	\$(10,146)

14. 預期信用減損(損失)利益

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	(3)	4
應收帳款-關係人	-	-
合 計	\$(3)	\$4

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)

本公司之應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- A.應收票據之總帳面金額分別為0仟元及255仟元，主係以個別客戶評估法評估無法履行合約所載義務之客戶，計提備抵損失金額均為0仟元。
- B.應收帳款先以個別客戶評估法評估信用狀況不佳及已發生違約之客戶，總帳面金額及備抵損失金額均為0仟元。
- C.應收帳款餘以考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如群組一。

112.12.31

群組一	逾期天數					合計
	未逾期	180天內	180-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$111,759	\$896	\$-	\$-	\$-	\$112,655
損失率	0%-1%	0%-1%	0%-1%	0%-1%	100%	
存續期間預期信用損失	(5)	-	-	-	-	(5)
小計	\$111,754	\$896	\$-	\$-	\$-	\$112,650

111.12.31

群組一	逾期天數					合計
	未逾期	180天內	180-270天	271-365天	366天以上	
總帳面金額	\$74,178	\$210	\$-	\$-	\$-	\$74,388
損失率	0%-1%	0%-1%	0%-1%	0%-1%	100%	
存續期間預期信用損失	(2)	-	-	-	-	(2)
小計	\$74,176	\$210	\$-	\$-	\$-	\$74,386

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款			
	應收票據	應收帳款	-關係人	合計
112.1.1	\$-	\$2	\$-	\$2
本期提列金額	-	3	-	3
112.12.31	\$-	\$5	\$-	\$5
111.1.1	\$-	\$6	\$-	\$6
本期迴轉金額	-	(4)	-	(4)
111.12.31	\$-	\$2	\$-	\$2

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)

15. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司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一〇八年至一一七年。

租賃對本公司財務狀況、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

	房屋及建築	運輸設備	合計
成本：			
112.01.01	\$34,119	\$5,513	\$39,632
增添	305	3,044	3,349
減少	-	(348)	(348)
112.12.31	\$34,424	\$8,209	\$42,633
折舊及減損：			
112.01.01	\$26,703	\$697	\$27,400
折舊	6,894	1,725	8,619
減少	-	(348)	(348)
112.12.31	\$33,597	\$2,074	\$35,671
成本：			
111.01.01	\$33,647	\$1,536	\$35,183
增添	472	5,165	5,637
減少	-	(1,188)	(1,188)
111.12.31	\$34,119	\$5,513	\$39,632
折舊及減損：			
111.01.01	\$19,857	\$1,245	\$21,102
折舊	6,846	640	7,486
減少	-	(1,188)	(1,188)
111.12.31	\$26,703	\$697	\$27,400
112.12.31	\$827	\$6,135	\$6,962
111.12.31	\$7,416	\$4,816	\$12,232

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產增添分別為3,349仟元及5,637仟元。

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)

(b) 租賃負債

項目	租賃期間	折現率	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	2019.12.01~2027.12.31	1.375%-1.875%	\$845	\$7,612
運輸設備	2022.04.01~2028.10.05	1.375%-1.875%	6,172	4,827
合計			<u>\$7,017</u>	<u>\$12,439</u>

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	<u>\$7,017</u>	<u>\$12,439</u>
流動	<u>\$2,791</u>	<u>\$8,628</u>
非流動	<u>\$4,226</u>	<u>\$3,811</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、17(3)財務成本；民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日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

	112年度	111年度
房屋及建築	\$6,894	\$6,846
運輸設備	1,725	640
合計	<u>\$8,619</u>	<u>\$7,486</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	<u>\$291</u>	<u>\$181</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為9,244仟元及7,964仟元。

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)

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

本公司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，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司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公司行使。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公司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，本公司重評估租賃期間。

(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：

功能別 性質別	112年度			111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	\$25,102	\$58,255	\$83,357	\$25,137	\$56,235	\$81,372
勞健保費用	2,806	5,689	8,495	2,718	5,446	8,164
退休金費用	1,251	2,709	3,960	1,200	2,662	3,862
董事酬金	-	1,258	1,258	-	1,391	1,391
其他員工福利費用	1,594	2,509	4,103	1,645	2,198	3,843
折舊費用	9,291	6,163	15,454	10,016	4,610	14,626
攤銷費用	26	565	591	26	525	551

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)

本公司於民國一一二年度及一一一年度之員工人數分別為123人及124人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。

本公司民國一一二年度及一一一年度平均員工福利費用分別為840仟元與810仟元。

本公司民國一一二年度及一一一年度平均員工薪資費用分別為700仟元與678仟元。平均員工薪資費用調整變動情形3.2%。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

本公司於章程訂有董事酬勞及員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人酬勞訂定之程序係以本公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

本公司遵照法令規定與各地區需求，制定完整的員工福利制度，以提供員工良好之薪酬及福利條件。員工薪酬包含按月發給之薪資、按經營績效發放之分紅獎金及依據年度獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效考核作業，確實瞭解同仁之工作績效，以為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

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

本公司民國一一二年度依獲利狀況，分別以5%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一二年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,239仟元及496仟元，帳列於薪資費用項下；本公司民國一一一年度依獲利狀況，分別以5%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,544仟元及617仟元認列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

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)

本公司於民國一一三年三月十五日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董監酬勞之金額與帳列金額無差異；本公司於民國一一二年實際配發民國一一一年度員工酬勞及董監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

	112年度	111年度
利息收入	\$2,938	\$860
政府補助收入	1,158	974
技術服務收入	1,011	1,001
什項收入	4,602	4,829
合 計	<u>\$9,709</u>	<u>\$7,664</u>

(2) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$770	\$21,872
透過損益按公允價值衡量之金融工具評價 利益	-	1,600
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(46)	182
其他損失	(5)	-
合 計	<u>\$719</u>	<u>\$23,654</u>

(3) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$1,460	\$1,326
租賃負債之利息	182	222
合 計	<u>\$1,642</u>	<u>\$1,548</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)

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度

後續可能重分類至損益之項目：	當期產生	其他綜合		稅後金額
		損益	所得稅費用	
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$1,646	\$1,646	\$-	\$1,646

民國一一一年度

後續可能重分類至損益之項目：	當期產生	其他綜合		稅後金額
		損益	所得稅費用	
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$57	\$57	\$-	\$57

19. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$1,491	\$1,354
以前年度之當期所得稅於本年度調整	(3,454)	(3,561)
未分配盈餘加徵所得稅	37	-
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	289	4,274
所得稅(利益)費用	<u>\$(1,637)</u>	<u>\$2,067</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

無此情形。

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)

(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：

	112年度	111年度
來自繼續營業單位之稅前淨利	\$23,046	\$28,713
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$4,609	\$5,742
免稅收益之所得稅影響數	(3,474)	(597)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	1
未分配盈餘加徵所得稅	37	-
以前年度之當期所得稅於本年度調整	(3,454)	(3,561)
其他依稅法調整之所得稅影響數	645	482
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$ (1,637)</u>	<u>\$ 2,067</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

項 目	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$5,509	\$278	\$5,787
未實現兌換損益	(1,439)	694	(745)
售後服務準備	1,422	(701)	721
未實現銷貨毛利	3,024	(514)	2,510
其他	1,887	(46)	1,841
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (289)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$10,403</u>		<u>\$10,114</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$10,403</u>		<u>\$10,114</u>

民國一一一年度

項 目	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$4,628	\$881	\$5,509
未實現兌換損益	1,041	(2,480)	(1,439)
售後服務準備	1,925	(503)	1,422
未實現金融資產損失	292	(292)	-
未實現銷貨毛利	4,916	(1,892)	3,024
其他	1,875	12	1,887
遞延所得稅(費用)/利益		<u>(4,274)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$14,677</u>		<u>\$10,403</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$14,677</u>		<u>\$10,403</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

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為28,835仟元及32,638仟元。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之所得稅核定至民國一一〇年度。

20. 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。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利 (仟元)	\$24,683	\$26,646
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)	\$1.06	\$1.14
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利 (仟元)	\$24,683	\$26,646
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)	54	84
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	23,353	23,383
稀釋每股盈餘 (元)	\$1.06	\$1.14

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)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司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>與本公司之關係</u>
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
Orange Electronic Inc.	本公司之子公司
橙的電子商貿(上海)有限公司	本公司之子公司
蘇州橙的電子有限公司	本公司之子公司
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
Standard Motor Products Inc. (SMP)	本公司實質關係人
益昇和國際股份有限公司	本公司實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$98,455	\$130,514
Orange Electronic Netherlands B.V	53,534	43,251
橙的電子商貿(上海)有限公司	24,579	16,366
蘇州橙的電子有限公司	22,726	21,335
益昇和國際股份有限公司	17,529	20,502
其他	-	6
合計	<u>\$216,823</u>	<u>\$231,974</u>

本公司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30~150天內收款，與一般客戶相同。另所有流通在外款項為均無擔保、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. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
橙的電子商貿(上海)有限公司	\$55	\$11,667
蘇州橙的電子有限公司	21	-
合計	<u>\$76</u>	<u>\$11,667</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；與關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為月結30天。

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. 應收帳款-關係人

	112.12.31	111.12.31
Orange Electronic Netherlands B.V	\$35,041	\$41,846
Standard Motor Products Inc. (SMP)	17,856	4,544
橙的電子商貿(上海)有限公司	16,760	6,096
蘇州橙的電子有限公司	7,581	3,291
益昇和國際股份有限公司	1,759	6,039
合計	<u>\$78,997</u>	<u>\$61,816</u>

4. 其他應收款-關係人

	112.12.31	111.12.31
橙的電子商貿(上海)有限公司	\$55,211	\$55,690
蘇州橙的電子有限公司	46,274	57,061
Orange Electronic Inc	360	1,056
Orange Electronic Netherlands B.V	141	-
合計	<u>101,986</u>	<u>\$113,807</u>

本公司其他應收款-關係人之餘額，部分屬於資金貸與他人者，請詳附註十三之說明。

5. 其他流動負債-退款負債

	112.12.31	111.12.31
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$-	\$3,172

6. 合約負債-流動

	111.12.31	111.12.31
Standard Motor Products Inc. (SMP)	\$9,254	\$24,005

7. 銷售費用-服務費

	112年度	111年度
Orange Electronic Netherlands B.V	\$22,596	\$22,283
Orange Electronic Italy S.R.L	1,673	5,080
Orange Electronic Inc.	713	4,265
合計	<u>\$24,982</u>	<u>\$31,628</u>

8. 本公司主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$11,103	\$10,878
退職後福利	266	259
總計	<u>\$11,369</u>	<u>\$11,137</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)

9.保證事項

民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本公司董事長許欽堯、張董事豐儀和游董事鴻志提供其個人信用，供本公司向銀行借款擔保之用。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項目	112.12.31	111.12.31	擔保用途
受限制資產 (帳列其他非流動資產)	\$54,850	\$57,095	長、短期借款擔保

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。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
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)	\$227,567	\$200,398
應收票據	-	255
應收帳款	33,653	12,570
應收帳款-關係人	78,997	61,816
其他應收款	304	-
其他應收帳款-關係人	101,986	113,807

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

	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$55,000	\$35,000
合約負債-流動	15,338	24,421
應付票據及帳款	27,963	20,762
其他應付款	51,891	55,685
長期借款(含一年內到期)	-	2,500
租賃負債(含一年內到期)	7,017	12,439

2.財務風險管理目的與政策

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

本公司之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。

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。

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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元、歐元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升值幅度	112年度		111年度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$1,273	\$-	\$618	\$-
歐元	1%	1,043	-	848	-
人民幣	1%	292	-	261	-

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分類為放款及應收款之浮動利率投資固定利率借款及浮動利率借款。

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，對本公司民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少55仟元及38仟元。

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。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該對手之財務狀況、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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一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99%及97%，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，故無重大之信用風險。

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。

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

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

5.流動性風險管理

本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
112.12.31					
短期借款	\$55,148	\$-	\$-	\$-	\$55,148
應付帳款	27,693	-	-	-	27,693
其他應付款	51,891	-	-	-	51,891
租賃負債	2,894	3,099	1,237	-	7,230
111.12.31					
短期借款	\$35,085	\$-	\$-	\$-	\$35,085
應付帳款	20,762	-	-	-	20,762
其他應付款	55,685	-	-	-	55,685
租賃負債	8,797	3,613	263	-	12,673
長期借款(含一年內到期)	2,513	-	-	-	2,513

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.來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$35,000	\$2,500	\$12,439	\$49,939
現金流量	20,000	(2,500)	(8,771)	8,729
非現金變動	-	-	3,349	3,349
112.12.31	\$55,000	\$-	\$7,017	\$62,017

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$73,850	\$7,708	\$14,363	\$95,921
現金流量	(38,850)	(5,208)	(7,561)	(51,619)
非現金變動	-	-	5,637	5,637
111.12.31	\$35,000	\$2,500	\$12,439	\$49,939

7.金融工具之公允價值

(1) 衡量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。本公司金融資產及金融負債公允價值估計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)。

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) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司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) 本公司並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

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

本公司未有重複性及非重複性按公允價值衡量之資產。

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.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

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$4,635	30.6550	\$142,086	\$2,369	30.6600	\$72,634
歐元	3,089	33.7800	104,346	2,609	32.5200	84,845
人民幣	6,782	4.3020	29,176	5,963	4.3800	26,118
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$481	30.6550	\$14,745	\$354	30.6600	\$10,854

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。

由於本公司之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負債之兌換(損)益資訊。本公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換利益分別為770仟元及21,872仟元。

10.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。

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)

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	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) (註四)	
												提列備抵呆帳金額	名價			
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	\$69,500 (RMB16,339)	\$69,500 (RMB16,339)	\$55,146 (RMB12,819)	-	業務往來	\$85,576 (RMB19,578)	-	\$-	-	\$-	\$85,576	\$439,442
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	\$52,296 (RMB12,156)	\$52,296 (RMB12,156)	\$44,520 (RMB10,349)	-	業務往來	\$89,921 (RMB20,668)	-	\$-	-	\$-	\$89,921	\$439,442
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	\$60,802 (EUR1,800)	\$60,802 (RMB1,800)	\$- (EUR0)	-	業務往來	\$149,926 (EUR4,634)	-	\$-	-	\$-	\$149,926	\$439,442

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。

(2) 為他人背書保證：無。

(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。

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)

(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	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	\$98,455	29.46%	月結60天內	正常	正常	\$17,856	15.85%	-
橙的電子股份有限公司	Orange Electronic Netherlands B.V.	本公司實質關係人	銷貨	\$53,534	16.02%	月結60天內	正常	正常	\$35,041	31.11%	-

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人	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
			款項餘額		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 \$55,211	-	\$-	-	到期付款(註一)	\$-

註一：其他應收款係集團內之關係人借貸，且到期還款。

(9) 從事衍生性商品交易：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.轉投資事業相關資訊

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%	\$441 (註3)	\$(7)	\$(7)	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%	25,184 (註3)	20,340	20,137	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%	252	20,340	203	本公司之孫公司
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.	Orange Electronic Netherlands B.V.	荷蘭	售後服務	8,922	8,922	250,000	100%	36,133	20,340	20,340	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%	9,057	473	473	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.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)	\$ (224)	100%	\$658	\$(37,628)	\$-
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)	(3,420)	100%	(3,420)	(14,863)	-

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 (USD3,500 仟元)	\$143,784 (USD4,500 仟元)	\$263,665 (註 3)

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

註2：本公司認列投資損益包含逆流未實現毛利之調整。

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

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

- (2) 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：請參閱附註十三、1。

4.主要股東資訊

民國一十二年十二月三十一日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
中國信託商業銀行受託保管先達汽車產品(香港)有限公司投資專戶	4,528,405	19.43%
橙邦投資有限公司	1,798,907	7.72%
橙豐投資有限公司	1,790,961	7.68%
橙鴻投資有限公司	1,789,417	7.68%

橙的電子股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一二年度

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	2
存貨淨額明細表	3
採用權益法之投資變動明細表	4
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、6
使用權資產明細表	附註六、15
使用權資產累計折舊變動明細表	附註六、15
其他非流動資產	附註六、7
短期借款明細表	5
應付帳款明細表	6
其他應付款明細表	附註六、9
租賃負債明細表	附註六、15
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
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六、16
營業外收入及支出明細表	附註六、17

橙的電子股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

(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		\$469	
銀行存款			
活期存款		53,922	
外幣存款		173,645	
	RMB 818,526.18		
	USD3,075,661.24		
	EUR 2,245,098.01		
淨 額		<u>\$228,036</u>	

橙的電子股份有限公司

2. 應收帳款淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

(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
<u>非關係人</u>			
A 公司		\$27,346	
B 公司		2,794	
其 他(註)		3,518	
合 計		33,658	
減：備抵損失		(5)	
淨 額		<u>\$33,653</u>	
<u>關係人</u>			
Orange Electronic Netherlands B.V		\$35,041	
Standard Motor Products Inc. (SMP)		17,856	
橙的電子商貿(上海)有限公司		16,760	
蘇州橙的電子有限公司		7,581	
益昇和國際股份有限公司		1,759	
淨 額		<u>\$78,997</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. 存貨淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

(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	\$66,382	\$60,461	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	21,922	21,924	
製 成 品	22,633	33,950	
商 品 存 貨	96	129	
合 計	111,033	\$116,464	
減：備抵跌價及呆滯損失	(28,935)		
淨 額	<u>\$82,098</u>		

橙的電子股份有限公司

4. 採用權益法之投資變動明細表

民國一一二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)

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	聯屬公 司間已 (未)實現 毛利	期 末 餘 額			市價或股權淨 值		提供擔 保或 質押情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
Orange Electronic Inc.	300,000	\$395	-	\$-	-	\$-	\$ (7)	\$10	\$43	300,000	100%	\$441		\$749	無
橙的電子商貿(上海)有限公司	1,500,000	(40,439)	-	-	-	-	658	674	1,479	1,500,000	100%	(37,628)		(37,126)	無
蘇州橙的電子有限公司	2,000,000	(10,999)	-	-	-	-	(3,420)	232	(676)	2,000,000	100%	(14,863)		(13,244)	無
Orange Electronic Europe Cooperatief U.A.		2,587	-	-	-	-	20,137	730	1,730		99%	25,184		35,360	無
加:採用權益法之投資貸方餘額 轉列其他非流動負債(註1)		51,438										52,491			
合 計		<u>\$2,982</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	<u>\$17,368</u>	<u>\$1,646</u>	<u>\$2,576</u>			<u>\$25,625</u>			

註1：民國一一二年十二月三十一日，本公司認列蘇州橙的電子有限公司及橙的電子商貿(上海)有限公司之自結財務報表股權淨值為負數，致本公司採用權益法之投資帳面價值產生貸餘，由於本公司將會繼續支持該被投資公司，故依規定將採用權益法之投資帳面貸餘金額轉列至對該被投資公司其他非流動負債項下。

橙的電子股份有限公司

5. 短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間	借款額度	抵押或擔保品
擔保借款	玉山銀行	\$20,000	112.11.01-113.02.01	0.500%-2.494%	\$60,000	定期存款
擔保借款	華南銀行	5,000	112.11.15-113.11.15		20,000	定期存款
擔保借款	富邦銀行	30,000	112.09.18-113.09.18		120,000	中小企業信保基金
合計		<u>\$55,000</u>			<u>\$200,000</u>	

橙的電子股份有限公司

6. 應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

(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	\$6,114	
B 廠商	4,702	
C 廠商	3,608	
D 廠商	1,783	
其 他(註)	11,486	
淨 額	<u>\$27,693</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

民國一十二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	917 仟顆	\$261,875	
胎壓偵測套裝組	10 仟套	23,111	
其 他		49,466	
合 計		<u>334,452</u>	
減：銷貨退回及折讓		(308)	
營業收入淨額		<u>\$334,144</u>	

橙的電子股份有限公司

8. 營業成本明細表

民國一十二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
一、自製銷貨成本	
期初原料	\$100,942
加：本期進料	83,275
原料盤盈	121
減：期末原料	(66,382)
轉列相關費用	(515)
原料報廢	(50)
出售原物料	(2,149)
本期耗用原料	115,242
加：直接人工	9,024
製造費用	41,263
製造成本	165,529
加：期初在製品	47,436
本期購入在製品	14,339
在製品盤盈	1
製成品轉入	8,977
減：期末在製品	(21,922)
轉列相關費用	(2,085)
出售在製品	(3,893)
製成品成本	208,382
加：期初製成品	26,731
減：期末製成品	(22,633)
製成品轉出	(8,977)
轉列相關費用	(113)
自製銷貨成本合計	203,390
二、買賣進銷成本	
期初商品存貨	866
加：本期進料	-
減：期末商品存貨	(96)
轉列相關費用	(18)
買賣進銷成本合計	762
三、其他成本	
加：出售原料成本	2,149
出售在製品	3,893
存貨呆滯及跌價損失	1,389
存貨報廢	50
其他營業成本	3,382
減：存貨盤盈	(122)
其他成本合計	11,503
營業成本合計	\$214,893

橙的電子股份有限公司

9. 製造費用明細表

民國一十二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	\$17,666	
折舊費用	7,605	
加 工 費	6,449	
水電瓦斯費	2,252	
其他費用(註)	7,291	
合 計	<u>\$41,263</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

民國一十二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	預期信用 減損損失	合 計	備註
薪資支出	\$9,408	\$16,148	\$35,407	\$-	\$60,963	
服 務 費	24,574	-	-	-	24,574	
勞 務 費	-	4,123	3,295	-	7,418	
保 險 費	1,085	1,868	3,220	-	6,173	
折舊費用	532	1,753	3,878	-	6,163	
董事酬金	-	1,216	-	-	1,216	
其他費用(註)	4,846	6,208	7,371	3	18,428	
合 計	<u>\$40,445</u>	<u>\$31,316</u>	<u>\$53,171</u>	<u>\$3</u>	<u>\$124,935</u>	

(註)：未達科目餘額 5%者合併列示。