

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

西元二〇一九年及二〇一八年第三季

公司地址：The office of Codan Trust Company (Cayman) Limited, Century
Yard, Cricket Square, Hutchins Drive, P.O.Box 2681 GT, George
Town, Grand Cayman, British West Indies.

電話：86-755-27655988

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～14
(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	14～38
(七)關係人交易	39～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42～43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44～47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47～48
(十四)部門資訊	48～49



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

艾美特(開曼)國際有限公司董事會 公鑒：

前言

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司西元二〇一九年及二〇一八年九月三十日之合併資產負債表，與西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司西元二〇一九年及二〇一八年九月三十日之合併財務狀況，與西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日之合併財務績效與西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李慈慧
呂觀文



證券主管機關：台財證六字第0930104860號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
西元二〇一九年十一月七日

西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		2019.9.30		2018.12.31		2018.9.30				2019.9.30		2018.12.31		2018.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 472,538	6	417,768	5	356,421	5	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 546,945	7	1,289,239	15	976,454	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	93	-	129,526	2	17,781	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)(十五))	475	-	8,734	-	24,856	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)及八)	504,549	6	482,292	6	214,754	3	2131	預收貨款	222,127	3	359,937	4	102,618	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,094,761	14	1,173,297	14	1,387,177	18	2150	應付票據(附註六(十二)、八)	1,270,789	16	1,177,486	14	1,011,887	13
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	39,649	-	101,447	1	44,242	1	2170	應付帳款	1,090,947	13	928,657	11	1,282,636	16
130X	存貨(附註六(五))	1,844,866	23	2,130,614	25	2,078,273	27	2200	其他應付款(附註六(十二))	638,740	8	514,676	6	581,715	7
1470	其他流動資產(附註六(四)(十)及八)	682,799	9	544,740	7	649,722	8	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	6,629	-	6,320	-	7,419	-
	流動資產合計	4,639,255	58	4,979,684	60	4,748,370	62	2230	本期所得稅負債	138,430	2	157,993	2	60,623	1
非流動資產：															
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	27,409	-	30,045	-	30,407	-	2250	負債準備－流動(附註六(十三))	18,258	-	6,871	-	9,527	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及十二(三))	1,959,281	24	2,206,928	26	2,204,693	28	2300	其他流動負債(附註六(十二))	80,020	1	84,138	1	114,535	1
1755	使用權資產(附註六(八))	48,653	1	-	-	-	-	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(二)(十五))	458,070	6	488,687	6	487,092	6
1780	無形資產(附註六(九))	13,580	-	20,033	-	22,475	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	46,383	-	46,066	1	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))	162,128	2	161,209	2	81,319	1		流動負債合計	4,517,813	56	5,068,804	60	4,659,362	59
1900	其他非流動資產(附註六(八)(十)及八)	1,168,274	15	968,253	12	707,681	9	非流動負債：							
	非流動資產合計	3,379,325	42	3,386,468	40	3,046,575	38	2540	長期借款(附註六(十四))	11,805	-	46,076	1	-	-
								2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	40,599	1	38,850	-	65,521	1
								2645	存入保證金	98,097	1	84,181	1	75,042	1
								2670	其他非流動負債－其他(附註六(十二)及十二(三))	630,582	8	655,208	8	675,378	9
									非流動負債合計	781,083	10	824,315	10	815,941	11
									負債總計	5,298,896	66	5,893,119	70	5,475,303	70
								歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：							
								3110	普通股股本	1,241,121	15	1,228,436	15	1,228,436	16
								3200	資本公積	1,002,004	13	979,283	12	979,283	12
								3300	保留盈餘	803,819	10	501,835	6	366,908	5
								3400	其他權益	(306,892)	(4)	(214,132)	(3)	(230,003)	(3)
								3500	庫藏股票	(33,051)	-	(33,051)	-	(33,051)	-
									歸屬於母公司業主之權益合計	2,707,001	34	2,462,371	30	2,311,573	30
								3600	非控制權益	12,683	-	10,662	-	8,069	-
									權益總計	2,719,684	34	2,473,033	30	2,319,642	30
資產總計		\$ 8,018,580	100	8,366,152	100	7,794,945	100		負債及權益總計	\$ 8,018,580	100	8,366,152	100	7,794,945	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：史瑞斌

經理人：林永昌

會計主管：何美秀

西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	2019年7月至9月		2018年7月至9月		2019年1月至9月		2018年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 1,869,217	100	1,988,833	100	8,199,066	100	8,552,348	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	1,512,396	81	1,682,855	85	6,613,711	81	7,199,539	84
營業毛利	356,821	19	305,978	15	1,585,355	19	1,352,809	16
5910 減:未實現銷貨損益	(4,123)	-	(2,241)	-	11,936	-	9,986	-
5920 加:已實現銷貨損益	(91)	-	(105)	-	10,147	-	10,584	-
已實現營業毛利	360,853	19	308,114	15	1,583,566	19	1,353,407	16
營業費用:								
6100 推銷費用(附註六(十七)及七)	192,459	10	227,421	11	799,622	10	902,750	11
6200 管理費用(附註六(十七))	125,424	7	82,214	5	339,659	4	348,883	4
6300 研究發展費用	33,587	2	41,972	2	110,654	1	124,487	1
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	13,828	1	60,709	3	9,769	-	48,409	1
營業費用合計	365,298	20	412,316	21	1,259,704	15	1,424,529	17
營業利益(損失)	(4,445)	(1)	(104,202)	(6)	323,862	4	(71,122)	(1)
營業外收入及支出:								
7010 其他收入(附註六(廿三))	17,808	1	34,176	2	85,308	1	98,707	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	31,596	2	(16,284)	(1)	46,232	1	(7,226)	-
7050 財務成本(附註六(廿三))	(13,845)	(1)	(20,593)	(1)	(72,715)	(1)	(82,181)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(1,062)	-	(709)	-	(385)	-	1,338	-
營業外收入及支出合計	34,497	2	(3,410)	-	58,440	1	10,638	-
7900 稅前淨利(損)	30,052	1	(107,612)	(6)	382,302	5	(60,484)	(1)
7951 減:所得稅費用(附註六(十八))	24,133	1	8,924	-	78,040	1	66,955	1
本期淨利(淨損)	5,919	-	(116,536)	(6)	304,262	4	(127,439)	(2)
8300 其他綜合損益:								
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(附註六(十九))	(130,368)	(7)	(137,570)	(7)	(93,017)	(1)	(125,428)	(1)
8399 減:與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(130,368)	(7)	(137,570)	(7)	(93,017)	(1)	(125,428)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(130,368)	(7)	(137,570)	(7)	(93,017)	(1)	(125,428)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (124,449)	(7)	(254,106)	(13)	211,245	3	(252,867)	(3)
本期淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 3,929	-	(112,825)	(6)	301,984	4	(121,302)	(2)
8620 非控制權益	1,990	-	(3,711)	-	2,278	-	(6,137)	-
	\$ 5,919	-	(116,536)	(6)	304,262	4	(127,439)	(2)
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ (126,045)	(7)	(250,084)	(13)	209,224	3	(246,541)	(3)
8720 非控制權益	1,596	-	(4,022)	-	2,021	-	(6,326)	-
	\$ (124,449)	(7)	(254,106)	(13)	211,245	3	(252,867)	(3)
每股盈餘(附註六(二十)):								
9750 基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.03		(0.93)		2.48		(1.00)	
9850 稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.03		(0.93)		2.41		(1.00)	

董事長:史瑞斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人:林永昌



會計主管:何美秀



For and on behalf of
 艾美特(開曼)國際有限公司
 AERATE (CAMAN) INTERNATIONAL LIMITED
 艾美特(開曼)國際有限公司及學公司

合併權益變動表

西元二〇一九年及二〇一八年一月一日起至九月三十日
 Authorized Signature(s)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益											
						其他權益項目					
保留盈餘						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額	
普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						
西元二〇一八年一月一日餘額	\$ 1,228,436	979,283	139,000	302,639	58,730	500,369	(104,764)	(20,577)	2,582,747	14,395	2,597,142
本期淨損	-	-	-	-	(121,302)	(121,302)	-	-	(121,302)	(6,137)	(127,439)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(125,239)	-	(125,239)	(189)	(125,428)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(121,302)	(121,302)	(125,239)	-	(246,541)	(6,326)	(252,867)
盈餘指撥及分配(附註六(十九))：											
提列法定盈餘公積	-	-	426	-	(426)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(12,159)	(12,159)	-	-	(12,159)	-	(12,159)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(15,494)	15,494	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	-	(12,474)	(12,474)	-	(12,474)
西元二〇一八年九月三十日餘額	\$ 1,228,436	979,283	139,426	287,145	(59,663)	366,908	(230,003)	(33,051)	2,311,573	8,069	2,319,642
西元二〇一九年一月一日餘額	\$ 1,228,436	979,283	139,426	287,145	75,264	501,835	(214,132)	(33,051)	2,462,371	10,662	2,473,033
本期淨利	-	-	-	-	301,984	301,984	-	-	301,984	2,278	304,262
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(92,760)	-	(92,760)	(257)	(93,017)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	301,984	301,984	(92,760)	-	209,224	2,021	211,245
盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積(附註六(十九))	-	-	-	75,264	(75,264)	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	12,685	22,721	-	-	-	-	-	-	35,406	-	35,406
西元二〇一九年九月三十日餘額	\$ 1,241,121	1,002,004	139,426	362,409	301,984	803,819	(306,892)	(33,051)	2,707,001	12,683	2,719,684

董事長：史瑞斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林永昌



會計主管：何美秀



For and on behalf of
 僅經核閱(未依一般公認審計準則查核)
 AEMATE (CAMBODIA) INTERNATIONAL CO., LIMITED
 艾美特(柬埔寨)國際有限公司
 合併現金流量表

西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	2019年1月至9月	2018年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 382,302	(60,484)
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損數	9,769	48,409
折舊費用	328,638	347,193
攤銷費用	6,290	10,542
利息費用	72,715	82,181
利息收入	(32,525)	(43,749)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	385	(1,338)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(8,903)	21,129
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,219	5,451
不動產、廠房及設備轉列費用數	43,478	17,390
未實現銷貨利益	11,936	9,986
已實現銷貨利益	(10,147)	(10,584)
未實現外幣兌換損失(利益)	1,092	(1,471)
其他收入	(1,146)	(1,725)
收益費損項目合計	423,801	483,414
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	536	934
應收票據增加	(22,257)	(51,349)
應收帳款減少(增加)	78,536	(232,647)
應收帳款－關係人減少	61,798	788
存貨減少	285,748	399,379
其他流動資產減少(增加)	6,033	(184,747)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	410,394	(67,642)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	93,303	179,202
應付帳款增加	162,264	45,815
其他應付款增加	125,303	9,746
其他應付款－關係人增加(減少)	309	(1,103)
負債準備增加(減少)	11,387	(1,329)
預收款項減少	(137,810)	(56,834)
其他流動負債(減少)增加	(4,118)	3,404
淨確定福利負債增加	1,749	3,037
與營業活動相關之負債之淨變動合計	252,387	181,938
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	662,781	114,296
調整項目合計	1,086,582	597,710

董事長：史瑞斌



經理人：林永昌

~7~



會計主管：何美秀



For and on behalf of 一般公認審計準則查核
ARMATE (CAYMAN) INTERNATIONAL CO LIMITED
艾美特(開曼)國際有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	2019年1月至9月	2018年1月至9月
營運產生之現金流入	1,468,884	537,226
收取之利息	32,525	43,749
支付之利息	(69,150)	(82,377)
支付之所得稅	(98,709)	(39,002)
營業活動之淨現金流入	1,333,550	459,596
投資活動之現金流量:		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	129,526	(17,295)
取得不動產、廠房及設備	(162,838)	(307,005)
處分不動產、廠房及設備	5,195	4,244
取得無形資產	-	(1,542)
其他金融資產增加	(144,393)	(100,012)
其他非流動資產(增加)減少	(262,867)	9,535
投資活動之淨現金流出	(435,377)	(412,075)
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	983,921	2,830,324
短期借款減少	(1,717,786)	(2,934,925)
償還長期借款	(34,823)	-
存入保證金增加	15,396	3,907
其他非流動負債增加	-	207,057
發放現金股利	-	(12,159)
庫藏股票買回成本	-	(12,474)
非控制權益變動	(257)	(189)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(753,549)	81,541
匯率變動對現金及約當現金之影響	(89,854)	(73,491)
本期現金及約當現金增加數	54,770	55,571
期初現金及約當現金餘額	417,768	300,850
期末現金及約當現金餘額	\$ 472,538	356,421

董事長: 史瑞斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人: 林永昌



會計主管: 何美秀



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾美特(開曼)國際有限公司及子公司

合併財務報告附註

西元二〇一九年及二〇一八年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

艾美特(開曼)國際有限公司(以下稱「本公司」)係於西元二〇〇四年三月設立於英屬開曼群島之海外控股公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為家用電器及精工模具加工之製造，請詳附註十四。本公司之股票自西元二〇一三年三月二十一日起正式於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元二〇一九年十一月七日於董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自西元二〇一九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於西元二〇一九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整西元二〇一九年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，對於合併公司於初次適用日認列使用權資產(即長期預付租金重分類)及租賃負債之金額分別為50,477千元及0千元。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	2019.1.1
2018.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 39,086
認列豁免：	
短期租賃	(39,086)
於2019.1.1認列之租賃負債金額	\$ -

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會西元二〇一九年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自西元二〇二〇年起全面採用經金管會認可並於西元二〇二〇年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照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、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與西元二〇一八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
本公司(含台灣分公司)	艾美特國際控股有限公司 (簡稱艾美特國際)	境外控股公司	100 %	100 %	100 %
艾美特國際	艾美特中國國際有限公司 (簡稱艾美特中國)	境外控股公司	100 %	100 %	100 %
艾美特中國	威昂發展有限公司 (簡稱威昂公司(含台灣分公司))	貿易業務	100 %	100 %	100 %
威昂公司(含台灣分公司)	艾美特電器(深圳)有限公司 (簡稱深圳艾美特)	生產、銷售家用電器及精工模具加工	100 %	100 %	100 %
威昂公司(含台灣分公司)/深圳艾美特	艾美特電器(九江)有限公司 (簡稱九江艾美特)	生產、銷售家用電器及精工模具加工	100 %	100 %	100 %
深圳艾美特	深圳艾美特科技股份有限公司 (簡稱艾美特科技)	銷售、研發家用電器	51 %	51 %	51 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(西元二〇一九年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公處所、工廠廠房及倉儲地點租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與西元二〇一八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與西元二〇一八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
庫存現金	\$ 1,961	1,354	1,457
支票及活期存款	470,577	416,414	354,964
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 472,538</u>	<u>417,768</u>	<u>356,421</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
產一流動：			
非保本理財產品	\$ -	129,526	17,781
公司債賣回權及贖回權(附註六(十五))	93	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 93</u>	<u>129,526</u>	<u>17,781</u>
持有供交易之金融負債一流動：			
衍生性工具—遠期外匯合約	\$ (475)	(1,234)	(20,006)
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債			
債一流動：			
公司債賣回權及贖回權(附註六(十五))	-	(7,500)	(4,850)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ (475)</u>	<u>(8,734)</u>	<u>(24,856)</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與原料市場價格變動風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

2019.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	US\$ <u>2,000</u>	日幣兌美元	2019.11
買入遠期外匯	CNY\$ <u>71,065</u>	美元兌人民幣	2019.10~2019.12
2018.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	US\$ <u>16,500</u>	日幣兌美元	2019.4~2019.7
買入遠期外匯	US\$ <u>5,800</u>	人民幣兌美元	2019.4
2018.9.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	US\$ <u>14,900</u>	人民幣兌美元	2018.10~2018.12

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 504,549	482,292	214,754
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,184,807	1,332,593	1,541,642
減：備抵損失	(50,397)	(57,849)	(110,223)
	<u>\$ 1,638,959</u>	<u>1,757,036</u>	<u>1,646,173</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,599,310</u>	<u>1,655,589</u>	<u>1,601,931</u>
應收帳款—關係人淨額	<u>\$ 39,649</u>	<u>101,447</u>	<u>44,242</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預期等前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

2019.9.30			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
未逾期	\$ 1,411,795		-
逾期1~90天	174,329		-
逾期91~180天	63,132	25%	15,783
逾期181~270天	9,064	50%	4,532
逾期271~365天	3,820	75%	2,866
逾期366天以上	27,216	100%	27,216
	<u>\$ 1,689,356</u>		<u>50,397</u>

2018.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,558,750		-
逾期1~90天	179,765		-
逾期91~180天	16,462	25%	4,116
逾期181~270天	10,019	50%	5,009
逾期271~365天	4,660	75%	3,495
逾期366天以上	45,229	100%	45,229
	<u>\$ 1,814,885</u>		<u>57,849</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	2018.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,114,840		-
逾期1~90天	334,395		-
逾期91~180天	259,435	25%	64,859
逾期181~270天	4,723	50%	2,361
逾期271~365天	-	75%	-
逾期366天以上	43,003	100%	43,003
	<u>\$ 1,756,396</u>		<u>110,223</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
期初餘額	\$ 57,848	65,013
認列之減損損失	32,961	78,472
減損損失迴轉	(23,192)	(30,063)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(131)	-
外幣換算損益	(17,089)	(3,199)
期末餘額	<u>\$ 50,397</u>	<u>110,223</u>

於西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司計有33,823千元、302,287千元及661,137千元之應收票據貼現，及1,081,744千元、1,108,856千元及1,088,646千元之應收票據轉付給供應商尚未到期。該貼現及轉付之應收票據均為客戶繳來之銀行承兌匯票，依據歷史經驗，金融機構未有拒絕付款之情形，故將該貼現及轉付之應付票據列報為應收票據之減項。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，因此符合金融資產除列之條件。合併公司有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

2019.9.30								
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	契約期間	利率區間	提 供 擔保項目	重要之移轉條款	除列金額
中國信託商業 銀行(股)公司 香港分行	USD225,993	USD1,000,000	-	2019.07.24~ 2020.05.31	-	-	- 無追索權承購 - 手續費0.6% - 融資成數85% - 承保成數90%	USD225,993 (新台幣7,013 千元)
2018.12.31								
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	契約期間	利率區間	提 供 擔保項目	重要之移轉條款	除列金額
中國信託商業 銀行(股)公司 香港分行	USD323,428	USD1,000,000	USD230,404 (新台幣7,066千元)	2018.06.05~ 2019.05.31	-	-	- 無追索權承購 - 手續費0.6% - 融資成數85% - 承保成數90%	USD323,428 (新台幣9,892 千元)

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2018.9.30								
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	契約期間	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款	除列金額
中國信託商業銀行(股)公司 香港分行	USD216,786	USD1,000,000	USD184,000 (新台幣5,634千元)	2018.06.05~ 2019.05.31	~	-	• 無追索權承購 • 手續費0.6% • 融資成數85% • 承保成數90%	USD216,786 (新台幣6,596千元)

上述讓售應收帳款金額已自應收帳款除列，另除列金額與已預支金額之差額，截至西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日，分別為美金225,993元(折合新台幣7,013千元)、美金93,024元(折合新台幣2,826千元)及美金32,786元(折合新台幣962千元)，轉列「其他流動資產—其他應收款」項下。

截至西元二〇一九年九月三十日，合併公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
已出售之應收帳款債權	\$ 7,013	2,826	962
其他應收款—催收款	67,982	52,953	58,219
其他應收款—其他	30,668	26,565	25,100
減：備抵損失	(67,982)	(52,953)	(58,219)
	<u>\$ 37,681</u>	<u>29,391</u>	<u>26,062</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(五)存 貨

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
原 料	\$ 357,032	330,271	358,493
物 料	16,519	5,971	7,501
在製品	325,820	368,410	364,487
製成品	1,145,495	1,425,962	1,347,792
	<u>\$ 1,844,866</u>	<u>2,130,614</u>	<u>2,078,273</u>

西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素改善，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本分別為20,861千元、376千元、39,091千元及3,185千元。

截至西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

1. 關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其財務資訊如下：

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
個別不重大關聯企業之權益之期末帳面金額	\$ <u>27,409</u>	<u>30,045</u>	<u>30,407</u>
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位綜合損益總額	\$ <u>(1,062)</u>	<u>(709)</u>	<u>(385)</u>
	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月
	2018年 1月至9月		
繼續營業單位綜合損益總額	\$ <u>(1,062)</u>	<u>(709)</u>	<u>(385)</u>
	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月
	2018年 1月至9月		
繼續營業單位綜合損益總額	\$ <u>(1,062)</u>	<u>(709)</u>	<u>(385)</u>
	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月
	2018年 1月至9月		
繼續營業單位綜合損益總額	\$ <u>(1,062)</u>	<u>(709)</u>	<u>(385)</u>

2. 擔保

截至西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
西元2019年1月1日餘額	\$ 1,097,068	1,356,555	57,522	252,513	2,632,283	54,785	5,450,726
增 添	12,210	2,391	1,690	9,054	37,810	99,683	162,838
重 分 類	-	-	-	-	65,293	(65,293)	-
轉列費用	-	-	-	-	-	(43,478)	(43,478)
處 分	(322)	(57,716)	(518)	(3,199)	(2,868)	-	(64,623)
匯率變動之影響	(19,520)	(38,245)	(1,993)	(4,844)	(66,276)	(2,659)	(133,537)
西元2019年9月30日餘額	\$ <u>1,089,436</u>	<u>1,262,985</u>	<u>56,701</u>	<u>253,524</u>	<u>2,666,242</u>	<u>43,038</u>	<u>5,371,926</u>
西元2018年1月1日餘額	\$ 1,308,722	1,392,610	61,434	252,476	2,560,383	48,789	5,624,414
增 添	30,036	34,904	1,808	11,025	83,183	146,049	307,005
重 分 類	(209,750)	(1,076)	-	(1,392)	(639)	-	(212,857)
轉列費用	-	-	-	-	-	(17,390)	(17,390)
處 分	-	(886)	-	(412)	(14,274)	-	(15,572)
匯率變動之影響	(35,817)	(70,346)	(1,871)	(7,348)	(126,127)	(5,424)	(246,933)
西元2018年9月30日餘額	\$ <u>1,093,191</u>	<u>1,355,206</u>	<u>61,371</u>	<u>254,349</u>	<u>2,502,526</u>	<u>172,024</u>	<u>5,438,667</u>
折舊及減損損失：							
西元2019年1月1日餘額	\$ 298,035	794,134	39,046	195,872	1,916,711	-	3,243,798
本年度折舊	21,320	76,750	4,805	18,926	205,611	-	327,412
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-
處 分	(74)	(48,905)	(488)	(3,168)	(4,574)	-	(57,209)
匯率變動之影響	(5,829)	(30,859)	(1,763)	(4,210)	(58,695)	-	(101,356)
西元2019年9月30日餘額	\$ <u>313,452</u>	<u>791,120</u>	<u>41,600</u>	<u>207,420</u>	<u>2,059,053</u>	<u>-</u>	<u>3,412,645</u>
西元2018年1月1日餘額	\$ 399,014	772,323	39,268	186,424	1,800,988	-	3,198,017
本年度折舊	23,481	79,094	5,043	17,789	221,786	-	347,193
重 分 類	(119,440)	(878)	-	(1,202)	(498)	-	(122,018)
處 分	-	(791)	-	(123)	(4,963)	-	(5,877)
匯率變動之影響	(11,379)	(54,371)	(1,314)	(5,971)	(110,306)	-	(183,341)
西元2018年9月30日餘額	\$ <u>291,676</u>	<u>795,377</u>	<u>42,997</u>	<u>196,917</u>	<u>1,907,007</u>	<u>-</u>	<u>3,233,974</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
西元2019年1月1日	\$ 799,033	562,421	18,476	56,641	715,572	54,785	2,206,928
西元2019年9月30日	\$ 775,984	471,865	15,101	46,104	607,189	43,038	1,959,281
西元2018年1月1日	\$ 909,708	620,287	22,166	66,052	759,395	48,789	2,426,397
西元2018年9月30日	\$ 801,515	559,829	18,374	57,432	595,519	172,024	2,204,693

截至西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地
使用權資產成本：	
西元2019年1月1日餘額	\$ 50,477
匯率變動之影響	(629)
西元2019年9月30日餘額	\$ <u>49,848</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
西元2019年1月1日餘額	\$ -
提列期折舊	1,226
匯率變動之影響	(31)
西元2019年9月30日餘額	\$ <u>1,195</u>
帳面金額：	
西元2019年9月30日	\$ <u>48,653</u>

合併公司分別與深圳市國土資源局和房產管理局寶安分局簽約取得黃峰嶺工業區之土地作為興建廠房及員工宿舍所用，土地使用權出讓金額為85,541千元，另與香港當地土地註冊處取得位於香港北角英皇道北角城中心之土地作為辦公之場所，土地使用權出讓金額為14,693千元，使用期限均自取得年度起五十年後到期。於西元二〇一八年一月一日至九月三十日係列報於其他非流動資產項下，請詳附註六(十)。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

帳面金額：	電腦軟體及 網路工程	高爾夫球證	總 計
西元2019年1月1日	\$ <u>18,363</u>	<u>1,670</u>	<u>20,033</u>
西元2019年9月30日	\$ <u>12,372</u>	<u>1,208</u>	<u>13,580</u>
西元2018年1月1日	\$ <u>29,465</u>	<u>2,310</u>	<u>31,775</u>
西元2018年9月30日	\$ <u>20,666</u>	<u>1,809</u>	<u>22,475</u>

合併公司無形資產於西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註六(八)。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
其他應收款	\$ 37,681	29,391	26,062
當期所得稅資產	3,489	3,962	8,778
預付款項			
預付貨款	18,030	22,566	21,600
預付費用	29,637	38,246	44,690
留抵稅額	109,287	107,078	265,333
其他金融資產—流動	431,884	287,491	210,284
暫付款	60	144	150
待退回產品權利	<u>52,731</u>	<u>55,862</u>	<u>72,825</u>
其他流動資產合計	<u>\$ 682,799</u>	<u>544,740</u>	<u>649,722</u>
	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
預付設備款	\$ 37,255	20,927	37,571
存出保證金	74,352	87,540	79,868
長期預付租金	-	50,176	50,335
預付土地使用權	1,053,081	803,954	533,423
其他	<u>3,586</u>	<u>5,656</u>	<u>6,484</u>
其他非流動資產合計	<u>\$ 1,168,274</u>	<u>968,253</u>	<u>707,681</u>

1.其他金融資產—流動

係受限制之銀行存款。

截至西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以資產設定抵押公司債保證額度、銀行借款及應付票據之擔保情形，請詳附註八。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 長期預付租金

合併公司分別與深圳市國土資源局和房產管理局寶安分局簽約取得黃峰嶺工業區之土地作為興建廠房及員工宿舍所用，土地使用權出讓金額為85,541千元，另與香港當地土地註冊處取得位於香港北角英皇道北角城中心之土地作為辦公之場所，土地使用權出讓金額為14,693千元，使用期限均自取得年度起五十年後到期。

合併公司深圳工業區舊廠土地開發案於西元二〇一八年七月十日取得當地政府核准之「改造實施主體確認申請表」開始動工拆除地上物，因此合併公司將相關資產之帳面金額人民幣2,159千元(折合新台幣9,473千元)轉列遞延開發成本，請參閱附註六(十二)及附註十二(三)說明。剩餘部分已於西元二〇一九年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產，請詳附註六(八)說明。

3. 預付土地使用權

合併公司與九江經濟開發區簽訂招商項目合同，承諾自西元二〇一五年起九江艾美特中國境內銷售收入應不少於人民幣14億元，並逐年增加內銷產品的營銷銷售結算份額，三年內由深圳全部移轉至九江，並累積實現中國境內銷售收入人民幣45億元，符合上述條件，九江經濟技術開發管理委員會同意以3.6億元受讓廠房及土地使用權，其受讓年限50年，若未達成將取消合併公司的相關優惠。

截至西元二〇一九年九月三十日，已支付人民幣2.4億元(折合新幣1,053,081千元)，相關之重大未認列之合約承諾，請詳附註九(一)。

(十一) 短期借款

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
信用借款	\$ 437,249	998,922	976,454
抵押借款	109,696	290,317	-
合計	<u>\$ 546,945</u>	<u>1,289,239</u>	<u>976,454</u>
尚未使用之借款額度	<u>\$ 1,081,047</u>	<u>1,027,488</u>	<u>1,470,523</u>
利率區間	<u>0.55%~6.09%</u>	<u>2.87%~6.09%</u>	<u>0.58%~6.09%</u>

1. 借款之發行及償還

西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日新增金額分別為983,921千元及2,830,324千元，利率分別為0.55%~5.655%及0.58%~6.09%，到期日分別為西元二〇二〇年九月及西元二〇一九年七月；償還金額分別為1,717,786千元及2,934,925千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付票據、其他應付款及其他流動負債

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
應付票據	\$ <u>1,270,789</u>	<u>1,177,486</u>	<u>1,011,887</u>
應付薪資	\$ 170,245	131,349	188,059
應付員工紅利及董監酬勞	28,157	5,515	740
應付稅金	14,325	13,879	12,453
應付促銷費	127,318	159,212	194,175
應付運輸費	37,534	42,868	43,486
應付休假給付	4,432	2,510	4,491
其他應付費用	223,928	122,295	102,509
其他應付款	<u>32,801</u>	<u>37,048</u>	<u>35,802</u>
其他應付款合計	\$ <u>638,740</u>	<u>514,676</u>	<u>581,715</u>
預收款項	\$ 8,282	7,934	8,214
退款負債	<u>71,738</u>	<u>76,204</u>	<u>106,321</u>
其他流動負債合計	\$ <u>80,020</u>	<u>84,138</u>	<u>114,535</u>
其他補償金	\$ 591,755	614,554	634,344
長期遞延收入	<u>38,827</u>	<u>40,654</u>	<u>41,034</u>
其他非流動負債—其他合計	\$ <u>630,582</u>	<u>655,208</u>	<u>675,378</u>

1.應付票據

於西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日應付票據中分別為1,270,759千元、1,170,175千元及1,011,404千元，經金融機構保證或承兌。

上列之應付票據及其他應付款預計將於一年內清償。

2.退款負債

係合併公司之銷貨退回負債準備主要與中國大陸內銷經銷商電器銷售相關，係依據類似商品及服務之歷史退貨資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

3.其他補償金

係預收深圳工業區舊廠土地開發案之補償金，請參閱附註十二(三)之說明。

(十三)負債準備—流動

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
保固準備	\$ <u>18,258</u>	<u>6,871</u>	<u>9,527</u>

合併公司之保固負債準備主要與中國大陸內銷經銷商電器銷售及外銷家電銷售相關，係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
抵押借款—到期日為西元二〇二〇年十一月	\$ 58,188	92,142	-
減：一年內到期部分	(46,383)	(46,066)	-
合 計	\$ 11,805	46,076	-
尚未使用之借款額度	\$ -	-	-
利率區間	3.51800%	3.64143%	-

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿三)，其他相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註六(十三)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付公司債

合併公司所發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000
減：應付公司債折價未攤銷數	(6,030)	(11,313)	(12,908)
累積已轉換金額	(35,900)	-	-
期末應付公司債餘額	458,070	488,687	487,092
減：一年內可執行賣回權部分(註一)	(458,070)	(488,687)	(487,092)
	\$ -	-	-
嵌入式衍生性工具—買回權及賣回權 (列入透過損益按公平價值衡量之 金融(資產)負債-流動)	\$ (93)	7,500	4,850
減：一年內可執行賣回權部份	93	(7,500)	(4,850)
	\$ -	-	-
權益組成部分—轉換權(列入資本公 積—認股權)	\$ 11,476	12,364	12,364

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
嵌入式衍生工具－賣回權/ 贖回權評價利益(損失) (列入透過損益按公允價 值衡量金融負債利益(損 失))	\$ <u>156</u>	\$ <u>(1,450)</u>	\$ <u>7,606</u>	\$ <u>(2,300)</u>
利息費用(有效利率為 0.1090%)	\$ <u>1,598</u>	\$ <u>1,590</u>	\$ <u>4,804</u>	\$ <u>4,754</u>

註一：本公司發行之國內第二次有擔保轉換公司債，依公司債發行條款之規定，於西元二〇一九年九月三十日(發行後屆滿二年)債券持有人可行使賣回權，故本公司於西元二〇一八年九月三十日將此轉換公司債餘額轉列「一年內可執行賣回權公司債」；相關嵌入式衍生金融工具亦轉列流動負債項下。

1. 本公司為償還銀行借款及充實營運資金於西元二〇一七年九月三十日發行中華民國境內第二次有擔保轉換公司債新台幣500,000千元，其主要發行條款如下：
 - (1) 發行期間：三年，自西元二〇一七年九月三十日發行至西元二〇二〇年九月三十日到期。
 - (2) 發行總額及每張面額：新台幣500,000千元，每張面額新台幣100千元整，依票面金額十足發行，發行張數為5,000張。
 - (3) 票面利率：0%。
 - (4) 轉換權利及標的：債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。
 - (5) 轉換期間：自本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日(西元二〇一八年一月一日)起，至到期日(西元二〇二〇年九月三十日)止。
 - (6) 轉換價格及調整：
 - A. 發行時轉換價格為新台幣28.3元。
 - B. 本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股數增加時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。
 - (7) 債券之贖回及賣回辦法：
 - A. 贖回辦法：

本轉換公司債於發行滿三個月之翌日(西元二〇一八年一月一日)起至發行期間屆滿前四十日(西元二〇二〇年八月二十一日)止，若本公司普通股股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

之10%時，依轉換辦法之規定行使對本轉換公司債之贖回權。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。

B. 賣回辦法：

本轉換公司債以發行後屆滿二年(西元二〇一九年九月三十日)為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回，滿二年之利息補償金為債券面額101.0025%(賣回權收益率0.50%)。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。

截至西元二〇一九年九月三十日，合併公司以資產設定抵押公司債保證額度之擔保情形，請詳附註八。

2. 轉換情形

轉換公司債自發行日至西元二〇一九年九月三十日間債券持有人已申請轉換本公司普通股為1,268千股，公司債轉換之面額為35,900千元，產生之有關認股權資本公積減少數為888千元，另當期因債券轉換發行新股產生之溢價資本公積為23,609千元。債券轉換產生之股本為12,685千元，請詳附註六(十九)。

3. 贖回及買回情形

截至西元二〇一九年九月三十日止，第二次有擔保轉換公司債尚無買回之情事。

(十六) 營業租賃

合併公司西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註六(十五)。

(十七) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用西元二〇一八年及二〇一七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報損益之明細如下：

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
推銷費用	\$ 3	7	11	22
管理費用	563	1,149	1,272	21,471
合計	<u>\$ 566</u>	<u>1,156</u>	<u>1,283</u>	<u>21,493</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局、公積金專戶及社會保險局，明細如下：

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
營業成本	\$ 12,060	19,322	45,809	64,152
推銷費用	2,693	3,765	8,476	11,695
管理費用	1,934	2,478	6,988	7,728
研究發展費用	1,025	1,156	3,112	3,540
合 計	<u>\$ 17,712</u>	<u>26,721</u>	<u>64,385</u>	<u>87,115</u>

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利，乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 16,607	(6,223)	85,514	32,366
調整前期之當期所得稅	32	90	(3,602)	52,851
	<u>16,639</u>	<u>(6,133)</u>	<u>81,912</u>	<u>85,217</u>
遞延所得稅費用(利益)				
本期產生之課稅損失	-	23,634	-	-
暫時性差異之發生及迴轉	7,494	5,137	(3,872)	7,438
前期認列課稅損失沖轉	-	11,986	-	-
所得稅稅率變動	-	(25,700)	-	(25,700)
	<u>7,494</u>	<u>15,057</u>	<u>(3,872)</u>	<u>(18,262)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,133</u>	<u>8,924</u>	<u>78,040</u>	<u>66,955</u>

威昂公司、深圳艾美特及九江艾美特之企業所得稅已向當地稅務局皆申報至西元二〇一八年度；威昂公司之台灣分公司營利事業所得稅結算申報，業奉稽徵機關核至西元二〇一七年度。

合併子公司深圳艾美特於西元一九九八年投入外銷，透過合併子公司威昂公司外銷自有品牌，產生西元一九九八年至二〇〇六年因轉撥定價所產生之所得稅費用人民幣5,497千元(折合新台幣25,049千元)，深圳稅務局於西元二〇一八年四月十八日核定，深圳艾美特已調整入帳並補繳所得稅。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

威昂公司因為西元二〇〇二年度至二〇〇三年度支付佣金未能按照規定獲得扣除，合併公司參酌過去核定事實及理由，於西元二〇一七年十月六日已積極提供相關資料並委託香港會計師與香港稅務局進行溝通。香港稅務局於西元二〇一八年六月十三日發出未能同意威昂公司所提出之反對的決定書、決定理由及事實陳述書。關於此決定，威昂公司授權香港會計師於西元二〇一八年七月十三日向稅務上訴委員會提出上訴，並且於西元二〇一八年六月將香港稅務局核定後低估所得稅額港幣7,237千元(折合新台幣27,835千元)調整入帳。於西元二〇一九年十一月四日，該案已全數支付。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股之發行

本公司於西元二〇一九年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股1,268千股，以面額發行，總金額為12,685千元。

本公司西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	2019年1月至9月	2018年1月至9月
1月1日期初餘額	\$ 122,844	122,844
可轉換公司債轉換	1,268	-
9月30日期末餘額	<u>\$ 124,112</u>	<u>122,844</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
發行股票溢價	\$ 990,528	966,919	966,919
轉換公司債認股權	11,476	12,364	12,364
	<u>\$ 1,002,004</u>	<u>979,283</u>	<u>979,283</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司公司章程規定，公司於股份登錄興櫃買賣或於證交所上市期間，董事會於盈餘分派提案時，應於每會計年度盈餘中先提列：

- (i)支付相關會計年度稅款之準備金；
- (ii)彌補過去虧損之數額；
- (iii)百分之十之盈餘公積；
- (iv)證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。

如尚有盈餘，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，在符合開曼公司法規定之前提下，並依章程提撥員工酬勞及董事酬勞及經董事會認定符合前項所訂股利政策之數額後，再依股東持股比例，發放股利予股東。分派予股東之股利得採股票股利及現金股利兩者方式互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於依前述所發放予股東之股利之百分之五十(50%)；除董事會及股東會另有決議外，任何所餘利潤得依開曼公司法及公開發行公司規則，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當年度稅後盈餘之百分之二十五(25%)，作為股東股利進行分派。

(1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，將帳列股東權益項下因國外營運機構財務報表換算產生之累積換算調整數利益轉列保留盈餘之金額為185,271千元，另依金管會西元二〇一二年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司依金管會西元二〇一二年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，就西元二〇一四年度發生之帳列其他股東權益減項淨額低於「因首次採用國際財務報導準則所提列特別盈餘公積」於西元二〇一四年十二月三十一日餘額者，無須補提列特盈餘公積，且得就西元二〇一四年十二月三十一日帳列特別盈餘公積餘額超過「因首次採用國際財務報導準則所提列特別盈餘公積」餘額部分，西元二〇一五年六月二十九日股東常會決議通過自特別盈餘公積迴轉至未分配盈餘2,890千元。截至西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日止，該項特別盈餘公積餘額皆為182,381千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。西元二〇一九年及二〇一八年股東常會決議分別通過提列特別盈餘公積及未分配盈餘(迴轉)75,264千元及(15,494)千元。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司分別於西元二〇一九年六月六日及西元二〇一八年六月十五日經股東會決議西元二〇一八年度虧損撥補案及二〇一七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	2018年度		2017年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ -	-	0.1000	<u>12,159</u>

4. 庫藏股

(1) 本公司西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日庫藏股變動情形如下(單位：千股)：

2019年1月至9月								
收回原因	期初股數	期初金額	增加股數	增加金額	持有目的 轉換	減少金額	期末股數	期末金額
庫藏股轉讓員工	<u>1,258</u>	<u>\$ 33,051</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,258</u>	<u>33,051</u>
2018年1月至9月								
收回原因	期初股數	期初金額	增加股數	增加金額	持有目的 轉換	轉換金額	期末股數	期末金額
庫藏股轉讓員工	<u>758</u>	<u>\$ 20,577</u>	<u>500</u>	<u>12,474</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,258</u>	<u>33,051</u>

(2) 依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日皆以西元二〇一七年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限皆為12,284千股，收買股份金額最上限皆為1,216,997千元。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5. 其他權益

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
西元2019年1月1日	\$ (214,132)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(92,760)</u>
西元2019年9月30日餘額	<u>\$ (306,892)</u>
西元2018年1月1日	\$ (104,764)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(125,239)</u>
西元2018年9月30日餘額	<u>\$ (230,003)</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 3,929	(112,825)	301,984	(121,302)
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$ 3,929	(112,825)	301,984	(121,302)
普通股加權平均流通在外股數	121,981	121,586	121,719	121,623
基本每股盈餘(元)	0.03	(0.93)	2.48	(1.00)
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 3,929	(112,825)	301,984	(121,302)
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之影響	-	-	(2,802)	-
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$ 3,929	(112,825)	299,182	(121,302)
普通股加權平均流通在外股數	121,981	121,586	121,719	121,623
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	-	-	712	-
可轉換公司債之影響	-	-	1,640	-
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	121,981	121,586	124,071	121,623
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.03	(0.93)	2.41	(1.00)

合併公司對於西元二〇一九年七月一日至九月三十日及二〇一八年一月一日至九月三十日將具稀釋作用之員工股票紅利及可轉換公司債列入時產生反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘中計算。

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 835,929	168,977	4,236,752	4,775,559
其他國家	1,033,288	1,819,856	3,962,314	3,776,789
	\$ 1,869,217	1,988,833	8,199,066	8,552,348
主要產品：				
電風扇	\$ 583,042	563,230	6,288,486	6,440,201
電暖器	988,686	1,163,244	1,246,023	1,520,955
其他	297,489	262,359	664,557	591,192
	\$ 1,869,217	1,988,833	8,199,066	8,552,348

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
應收票據及帳款	\$ 1,649,707	1,713,438	1,712,154
應收帳款-關係人	39,649	101,447	44,242
減：備抵損失	(50,397)	(57,849)	(110,223)
合 計	<u>\$ 1,638,959</u>	<u>1,757,036</u>	<u>1,646,173</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，除開曼公司法、公開發行公司規則或本章程另有規定者外，本公司年度總決算如有獲利(定義如後)，應提撥員工酬勞及董事酬勞如下；惟如本公司尚有累積虧損時，應預先保留填補該虧損之數額：

①百分之五(5%)至百分之十(10%)作為員工酬勞(下稱「員工酬勞」)，包括附屬公司之員工；及

②不多於百分之三(3%)作為董事(不包括獨立董事)酬勞(下稱「董事酬勞」)；

員工酬勞及董事酬勞分派案應由董事會三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意之決議行之，並提股東會報告。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前述「獲利」係指本公司之稅前淨利。為免疑義，稅前淨利係指支付員工酬勞及董事酬勞前之數額。

在不違反適用法律規定之情形下，前述員工酬勞應以現金或股份為之。

本公司西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為768千元、(2,672)千元、20,041千元及0千元，董事及監察人酬勞提列(迴轉)金額分別為128千元、(534)千元、3,340千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日普通股收盤價計算。

本公司西元二〇一八年度及二〇一七年度員工酬勞提列金額分別為4,026千元及617千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為749千元及123千元，與實際分派情形無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
利息收入	\$ 12,986	18,682	32,525	43,749
政府補助收入	2,690	3,808	31,848	16,820
其他收入	<u>2,132</u>	<u>11,686</u>	<u>20,935</u>	<u>38,138</u>
其他收入合計	<u>\$ 17,808</u>	<u>34,176</u>	<u>85,308</u>	<u>98,707</u>

2.其他利益及損失

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ 151	63	(2,219)	(5,451)
外幣兌換利益(損失)	26,890	(1,099)	50,783	49,144
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)利益(損失)	10,200	(5,499)	8,903	(21,129)
什項支出	<u>(5,645)</u>	<u>(9,749)</u>	<u>(11,235)</u>	<u>(29,790)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 31,596</u>	<u>(16,284)</u>	<u>46,232</u>	<u>(7,226)</u>

3.財務成本

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
利息費用	<u>\$ 13,845</u>	<u>20,593</u>	<u>72,715</u>	<u>82,181</u>

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.信用風險

合併公司囿於中國地區銀行操作實務及慣例，致可能暴露於信用風險中，請詳附註九(二)。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-3年	超過3年
2019年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 546,945	557,083	557,083	-	-	-
應付票據	1,270,789	1,270,789	1,270,789	-	-	-
應付帳款	1,090,947	1,090,947	1,090,947	-	-	-
其他應付款(含關係人)	645,369	645,369	645,369	-	-	-
應付公司債	458,070	460,851	460,851	-	-	-
長期借款(含一年到期之長期借款)	58,188	58,432	58,432	-	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
— 流動	475	475	475	-	-	-
	<u>\$ 4,070,783</u>	<u>4,083,946</u>	<u>4,083,946</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2018年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,289,239	1,301,418	1,301,418	-	-	-
應付票據	1,177,486	1,177,486	1,177,486	-	-	-
應付帳款	928,657	928,657	928,657	-	-	-
其他應付款(含關係人)	520,996	520,996	520,996	-	-	-
應付公司債	488,687	505,013	505,013	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	92,142	92,586	46,510	46,076	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
— 流動	8,734	8,734	8,734	-	-	-
	<u>\$ 4,505,941</u>	<u>4,534,890</u>	<u>4,488,814</u>	<u>46,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2018年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 976,454	977,446	977,446	-	-	-
應付票據	1,011,887	1,011,887	1,011,887	-	-	-
應付帳款	1,282,636	1,282,636	1,282,636	-	-	-
其他應付款(含關係人)	589,134	589,134	589,134	-	-	-
應付公司債	487,092	505,013	505,013	-	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
— 流動	24,856	24,856	24,856	-	-	-
	<u>\$ 4,372,059</u>	<u>4,390,972</u>	<u>4,390,972</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

		2019.9.30			2018.12.31			2018.9.30			
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產											
貨幣性項目											
美	金	\$	34,356	31.0400	1,066,424	36,577	30.7150	1,123,458	37,502	30.5250	1,447,749
日	幣		486,147	0.2877	139,864	27,012	0.2782	7,515	693,081	0.2692	186,577
港	幣		799,224	3.9580	3,163,329	545,937	3.9210	2,140,619	487,885	3.9010	1,903,239
金融負債											
貨幣性項目											
美	金		25,896	31.0400	803,812	35,318	30.7150	1,084,792	37,819	30.5250	1,154,425
日	幣		173,590	0.2877	49,942	120,044	0.2782	33,396	210,207	0.2692	56,588
港	幣		3,133	3.9580	12,400	129	3.9210	506	3,249	3.9010	12,674

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於西元二〇一九年及二〇一八年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少1,570千元及6,092千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換利益及(損失)(含已實現及未實現)分別為26,890千元、(1,099)千元、50,783千元及49,144千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50個基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%(即50個基本點)，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之淨利將分別減少或增加15千元、73千元、71千元及215千元，主因係合併公司之變動利率借款。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

2019.9.30					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
可轉換公司債－買回 權及贖回權	\$ 93	-	93	-	93
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
衍生金融工具－遠期 外匯合約	\$ 475	-	475	-	475
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
可轉換公司債－負債 組成部分	\$ 458,070	-	460,851	-	460,851
2018.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
非保本理財產品	\$ 129,526	-	129,526	-	129,526
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
衍生金融工具－遠期 外匯合約	\$ 1,234	-	1,234	-	1,234
可轉換公司債－買回 權及贖回權	7,500	-	7,500	-	7,500
	\$ 8,734	-	8,734	-	8,734
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
可轉換公司債－負債 組成部分	\$ 488,687	-	493,250	-	493,250

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	2018.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
非保本理財產品	\$ <u>17,781</u>	<u>-</u>	<u>17,924</u>	<u>-</u>	<u>17,924</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債					
衍生金融工具—遠期					
外匯合約	\$ 20,006	-	20,006	-	20,006
可轉換公司債—買回權 及贖回權	<u>4,850</u>	<u>-</u>	<u>4,850</u>	<u>-</u>	<u>4,850</u>
	\$ <u>24,856</u>	<u>-</u>	<u>24,856</u>	<u>-</u>	<u>24,856</u>
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
可轉換公司債—負債 組成部分	\$ <u>487,092</u>	<u>-</u>	<u>492,100</u>	<u>-</u>	<u>492,100</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之可贖回公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日金融資產及負債並無移轉公允價值層級之情形。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務管理目標及政策與西元二〇一八年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露一致。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元二〇一八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與西元二〇一八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱西元二〇一八年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿七)非現金交易之籌資活動

合併公司於西元二〇一九年及二〇一八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動之相關資訊如下：

	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
可轉換公司債轉換為普通股(含轉債溢價)	\$ <u>35,406</u>	<u>-</u>

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	2019.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	2019.09.30
短期借款	\$ 1,289,239	(733,865)	(8,429)	546,945
長期借款(含一年內到期長期借款)	92,142	(34,823)	869	58,188
存入保證金	84,181	15,396	(1,480)	98,097
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,465,562</u>	<u>(753,292)</u>	<u>(9,040)</u>	<u>703,230</u>

	2018.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	2018.09.30
短期借款	\$ 1,071,992	(104,601)	9,063	976,454
存入保證金	69,421	3,907	1,714	75,042
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,141,413</u>	<u>(100,694)</u>	<u>10,777</u>	<u>1,051,496</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
浙江艾美特電器銷售有限公司(以下簡稱浙江艾美特)	係合併公司採權益法投資之關聯企業
東富電器股份有限公司(以下簡稱東富電器)	其董事長為本公司之董事長
全體董事、監察人、合併公司主要管理階層總經理及副總經理	

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
關聯企業				
浙江艾美特	\$ 26,811	22,562	153,657	130,020
其他關係人				
東富電器	6,447	29,861	32,939	128,037
	<u>\$ 33,258</u>	<u>52,423</u>	<u>186,596</u>	<u>258,057</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限與一般經銷商並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 38,463	49,817	14,281
應收票據及帳款	其他關係人	1,186	51,630	29,961
		<u>\$ 39,649</u>	<u>101,447</u>	<u>44,242</u>

3.應付關係人代墊款

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
其他應付款	關聯企業	\$ -	-	267

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 支付關係人相關代墊款

關係人提供服務給合併公司產生之相關費用如下：

	交易金額				其他應付關係人款		
	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
關聯企業	\$ 2,170	3,012	8,472	12,561	6,623	6,312	7,146
其他關係人	17	8	51	25	6	8	6
	<u>\$ 2,187</u>	<u>3,020</u>	<u>8,523</u>	<u>12,586</u>	<u>6,629</u>	<u>6,320</u>	<u>7,152</u>

與該等關係人間所有未清償餘額應於報導日三個月內以現金清償，一般費用支付係當月付款。其交易價格與一般交易無顯著不同。

5. 合併公司於西元二〇一九年九月三十日、二〇一八年十二月三十一日及九月三十日向金融機構融資，係由合併公司之主要管理階層擔任連帶保證人。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2019年 7月至9月	2018年 7月至9月	2019年 1月至9月	2018年 1月至9月
短期員工福利	\$ 11,794	6,980	26,351	23,116
退職後福利	42	34	105	19,560
	<u>\$ 11,836</u>	<u>7,014</u>	<u>26,456</u>	<u>42,676</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
其他流動資產：				
其他金融資產—流動(備償戶)	短期借款及融資額度	\$ 43,878	19,652	5,556
其他金融資產—流動(備償戶)	應付票據	60,264	61,891	-
其他金融資產—流動(質押定存及備償戶)	公司債保證額度	327,742	205,932	204,582
不動產、廠房及設備	短期借款及融資額度	287,923	292,801	288,526
其他非流動資產：				
存出保證金	長期借款	14,211	13,843	-
		<u>\$ 734,018</u>	<u>594,119</u>	<u>498,664</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司與九江經濟開發區簽訂招商項目合同，承諾自西元二〇一五年起九江艾美特中國境內銷售收入應不少於人民幣14億元，並逐年增加內銷產品的營銷銷售結算份額，三年內由深圳全部移轉至九江，並累計實現中國境內銷售收入人民幣45億元，符合上述條件，九江經濟技術開發管理委員會同意以人民幣3.6億元轉讓廠房及土地使用權予合併公司，其使用年限為50年，受讓價款自西元二〇一七年七月起分三年支付，截至西元二〇一九年九月三十日止，已支付價款計人民幣2.4億(折合新台幣1,053,081千元)，帳列預付土地使用權，請詳附註六(十)說明。

(二)或有負債：

1.合併公司簽訂之三方銷售合同所收受之銀行承兌匯票囿於中國地區銀行操作實務及慣例，於西元二〇一九年九月三十日總計有新台幣295,168千元因尚待取得銀行掣發之「提貨通知書」，致暴露於可能的信用風險中。惟合併公司依以往經營經驗、合作慣例及經銷商資信能力評估，該風險發生的可能性不高。

2.背書保證

合併公司因借款及業務需求為本公司及子公司提供背書保證金額如下：

	2019.9.30	2018.12.31	2018.9.30
背書保證額度	\$ 6,850,443	6,279,328	6,432,692
實際動支金額	\$ 2,508,019	3,402,001	2,439,988

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併公司於西元二〇一九年八月八日經董事會決議以現金增資發行普通股120,000千元，並於十月二十五日經金管證發字第1080333469號函核准申報生效。

(二)合併公司於西元二〇一九年八月八日經董事會決議發行中華民國境內第三次有擔保可轉換公司債300,000千元，並於十月二十五日經金管證字第10803334691號函核准申報生效。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	2019年7月至9月			2018年7月至9月		
	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	224,375	95,434	319,809	303,050	104,585	407,635
勞健保費用(註)	9,284	14,177	23,461	7,328	5,078	12,406
退休金費用	12,060	6,218	18,278	19,322	8,555	27,877
其他員工福利費用	552	3,037	3,589	724	2,861	3,585
折舊費用	90,043	15,292	105,335	97,622	14,407	112,029
攤銷費用	501	1,391	1,892	498	2,667	3,165

功 能 別 性 質 別	2019年1月至9月			2018年1月至9月		
	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	927,129	381,047	1,308,176	1,199,156	344,088	1,543,244
勞健保費用	16,639	25,818	42,457	23,995	26,366	50,361
退休金費用	45,809	19,859	65,668	64,152	44,456	108,608
其他員工福利費用	1,890	8,225	10,115	2,807	9,957	12,764
折舊費用	282,193	46,445	328,638	300,549	46,644	347,193
攤銷費用	1,585	4,705	6,290	1,641	8,901	10,542

(註)：係包含大陸子公司當地醫療、失業、工傷及生育等保險。

(二)營運之季節性：

合併公司以電風扇、電暖器兩季產品為主要銷售商品，經營受天氣條件影響而有季節性波動。其中電風扇之銷售因每年第一季冬天天氣狀況而有不利影響，第二季會因應夏季電風扇需求及第四季會因應冬季電暖器需求，下游客戶會提前拉貨為主要旺季，七月視天氣變化而定，八月至十二月則持平。合併公司配合市場調整、天氣變化及客戶需求彈性調整生產電風扇、電暖器或其他品類及試圖藉由存貨管理滿足此期間之供貨需求，以降低該季節性影響。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)舊廠土地開發案

合併公司於西元二〇一六年六月三日與深圳市寶安TCL海創谷科技園發展有限公司(簡稱TCL海創谷)及深圳TCL房地產有限公司簽訂深圳工業區舊廠土地開發案共同合作開發，並將收取補償金人民幣2億元(折合新台幣877,568千元)用於搬遷安置、過渡安置費、資產搬遷費用、生產損失等。於此協議生效後，TCL海創谷業於簽約年度支付合併公司人民幣1.2億元(折合新台幣526,541千元，帳列其他非流動負債—其他)。合併公司並已於西元二〇一八年七月十日完成舊廠拆除範圍內全部土地徵轉、建築物搬遷及交付，並簽署「改造實施主體確認申請表」，配合辦理產權註銷的委託公證程序及更新建設申報工作。由於深圳市羅租股份合作公司於西元二〇一八年一月六日經股東大會決議與深圳市寶安TCL海創谷科技園發展有限公司(簡稱TCL海創谷)共同合作深圳工業區舊廠土地開發案。於深圳市羅租股份合作公司股東大會表決通過，合併公司取得相關公證書後五個工作日內，TCL海創谷需支付拆遷補償款人民幣33,420千元(折合新台幣146,642千元)。因而於西元二〇一八年七月二十日收到TCL海創谷之支付剩餘補償款人民幣80,000千元(折合新台幣351,027千元)，扣除由TCL海創谷代墊支付予深圳市羅租股份合作公司拆遷補償款人民幣33,420千元(折合新台幣146,642千元)之補償金人民幣46,580千元(折合新台幣204,386千元)。

依會計研究發展基金會於西元二〇一七年十月二日所發布之IFRS問答集「參與都市更新之會計處理疑義」之規定，舊建築物帳面金額以及向建設公司所收取之拆遷補償款及拆遷安置費等，皆係作為計算其應負擔之權利變換費用（以權利變換後應分配之土地及建築物折價抵付），以及可分回之建築物及其土地持分之基礎，故實質皆屬於土地持有人參與都市更新成本之一部分，企業應將其作為舊土地帳面金額之調整。故合併公司截至西元二〇一九年九月三十日已將開發案開始進行動工後預收深圳工業區舊廠土地開發案補償金人民幣200,000千元(折合新台幣877,568千元)與遞延開發成本-固定資產舊建物之帳面金額人民幣20,435千元(折合新台幣89,666千元)、長期預付租金人民幣2,159千元(折合新台幣9,473千元)及其他相關開發案投入成本人民幣42,543千元(折合新台幣186,674千元)之帳面金額以淨額表達於其他非流動負債-其他，請參閱附註六(七)、六(十)及六(十二)之說明。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇一九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額 (註3、4)	資金貸與 總限額 (註3、4)
													名稱	價值		
1	艾美特中國國際有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	長期應收款—關係人	是	638,405	481,039	481,039	2.5%	2	-	營運週轉	-		-	1,981,645	3,963,290
2	威昂發展有限公司	艾美特電器(九江)有限公司	長期應收款—關係人	是	551,732	526,541	526,541	2.5%	2	-	營運週轉	-		-	1,666,049	3,332,098
2	威昂發展有限公司	本公司	其他應收款—關係人	是	1,000,000	1,000,000	962,853	-	2	-	營運週轉	-		-	1,332,839	3,332,098
3	艾美特電器(深圳)有限公司	威昂發展有限公司	其他應收款—關係人	是	229,888	219,392	-	-	2	-	營運週轉	-		-	915,747	2,289,368

註1：編號之填寫方法如下：

1. 公司填 0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

●有業務往來者請填 1。

●有短期融通資金之必要者請填 2。

註3：資金貸放之最高限額係以本公司最近期財務報告淨值百分之四十為限，對單一企業資金貸放之限額，不得超過本公司之淨值百分之二十。本公司直接及間接持有表決權股份之子公司，得授權董事長對同一貸與對象，不超過本公司淨值百分之四十。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間，資金貸與額度不受前條限制，但融資金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之百，惟對別對象融資金額以不超過貸與公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限且融資金額以十年為限。若與公司發生業務往來者，個別資金貸與金額以不超過雙方間最近一年度或當年度截至資金貸與時之業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額較高者為準。

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企 業背書保 證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額 (註4)	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3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	威昂發展有限公司	2	5,414,002	2,553,910 (美金83,000千元)	2,033,120 (美金65,500千元)	108,085	-	75.11 %	13,535,005	Y		
0	本公司	艾美特電器(深圳)有限公司	2	5,414,002	208,570 (人民幣40,000千元、美金1,000千元)	206,554 (人民幣40,000千元、美金1,000千元)	43,878	-	7.63 %	13,535,005	Y		Y
0	本公司	艾美特電器(深圳)有限公司、 艾美特電器(九江)有限公司	2	5,414,002	55,173 (人民幣12,000千元)	52,654 (人民幣12,000千元)	43,878	-	1.95 %	13,535,005	Y		Y
0	本公司	艾美特電器(九江)有限公司	2	5,414,002	75,685 (人民幣10,000千元、美金1,000千元)	74,918 (人民幣10,000千元、美金1,000千元)	31,040	-	2.77 %	13,535,005	Y		Y
1	艾美特電器(深圳)有限公司	艾美特電器(九江)有限公司	4	4,578,736	2,229,022 (人民幣508,000千元)	2,229,022 (人民幣508,000千元)	764,869	-	97.36 %	11,446,840			Y
1	艾美特電器(深圳)有限公司	威昂發展有限公司	4	4,578,736	228,629 (人民幣50,000千元)	219,392 (人民幣50,000千元)	-	-	9.58 %	11,446,840		Y	

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註4)	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3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
2	艾美特電器(九江)有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	4	4,602,422	1,710,370 (人民幣372,000千元)	1,632,276 (人民幣372,000千元)	1,113,762	-	70.93 %	11,506,055			Y
3	威昂發展有限公司	艾美特(開曼)國際有限公司	3	6,664,196	402,507	402,507	402,507	-	12.08 %	16,660,490		Y	

註1：編號之填寫方法如下：

1. 公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
6. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：有業務往來之公司，背書保證之最高限額係以本公司最近期財務報告淨值百分之四十，個別對象以不超過對其業務往來金額為限，本公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司背書保證總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限，個別對象以不超過對其投資之金額為限。本公司對百分之百投資之子公司及子公司間，背書保證額度以不超過最近期財務報表淨值之百分之五百為限，惟對個別對象背書保證金額以不超過最近期財務報表淨值之百分之二百為限。若與公司發生業務往來者，個別背書保證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雙方間進貨或銷貨金額較高者為準。

註4：係以財務報告之匯率美金：新台幣＝1:31.0400、人民幣：港幣＝1:1.1086、港幣：新台幣＝1:3.9580予以換算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	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)票據、帳 款之比率	
艾美特電器(深圳)有限公司	威昂發展有限公司	母子公司	銷貨	(3,640,977)	(88) %	視其營運狀況收款	-		2,971,122	100 %	
艾美特電器(深圳)有限公司	艾美特電器(九江)有限公司	聯屬公司	銷貨	(433,944)	(10) %	視其營運狀況收款	-		-	- %	
艾美特電器(九江)有限公司	浙江艾美特電器銷售有限公司	聯屬公司持有40%之採權益之被投資公司	銷貨	(153,657)	(3) %	月結30-90天	-		38,463	4 %	
艾美特電器(九江)有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	(143,675)	(3) %	視其營運狀況收款	-		-	- %	
威昂發展有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	母子公司	進貨	3,640,977	87 %	視其營運狀況付款	-		(2,971,122)	(92) %	

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	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)票據、帳 款之比率	
艾美特電器(九江) 有限公司	艾美特電器 (深圳)有限 公司	聯屬公司	進貨	433,944	20 %	視其營運 狀況收款	-		-	- %	
浙江艾美特電器銷 售有限公司	艾美特電器 (九江)有限 公司	聯屬公司持有 40%之採權益 之被投資公司	進貨	153,657	105 %	月結30-90 天	-		(38,463)	(39) %	
艾美特電器(深圳) 有限公司	艾美特電器 (九江)有限 公司	聯屬公司	進貨	143,675	6 %	視其營運 狀況收款	-		-	- %	

註：上述交易除浙江艾美特電器銷售有限公司外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額 (註)	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		
威昂發展有限公司	本公司	母子公司	962,853	-	-	-	-	-
威昂發展有限公司	艾美特電器(九 江)有限公司	母子公司	548,117	-	-	-	-	-
艾美特中國國際有 限公司	艾美特電器(深 圳)有限公司	母子公司	631,371	-	-	-	-	-
艾美特電器(深圳) 有限公司	威昂發展有限公 司	母子公司	2,971,122	1.96 %	-	-	421,052	-

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳合併財務報告附註六(二)之說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形				佔合併總營收或 資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	威昂公司	1	其他應付款	962,853	視其收款情形，予以收款	12 %	
1	艾美特中國	深圳艾美特	1	長期應收款	631,371	視其收款情形，予以收款	8 %	
1	艾美特中國	深圳艾美特	1	利息收入	9,019	視其收款情形，予以收款	- %	
2	深圳艾美特	九江艾美特	3	其他應付款	66,770	視其收款情形，予以收款	1 %	
2	深圳艾美特	九江艾美特	3	銷貨	433,944	視其收款情形，予以收款	5 %	
2	深圳艾美特	九江艾美特	3	其他收入	52,164	視其收款情形，予以收款	1 %	
2	深圳艾美特	九江艾美特	1	其他支出	96,531	視其收款情形，予以收款	1 %	
2	深圳艾美特	威昂公司	2	銷貨	3,640,977	視其收款情形，予以收款	44 %	
2	深圳艾美特	威昂公司	2	應收帳款	2,971,122	視其收款情形，予以收款	37 %	
3	威昂公司	艾美特國際	2	其他應收款	277	視其收款情形，予以收款	- %	
3	威昂公司	艾美特中國	2	其他應收款	248	視其收款情形，予以收款	- %	
3	威昂公司	深圳艾美特	1	應付帳款	2,971,122	視其收款情形，予以收款	37 %	
3	威昂公司	深圳艾美特	1	其他應付款	191,304	視其收款情形，予以收款	2 %	
3	威昂公司	九江艾美特	1	長期應收款	548,117	視其收款情形，予以收款	7 %	
3	威昂公司	九江艾美特	1	其他應收款	3,774	視其收款情形，予以收款	- %	
4	九江艾美特	深圳艾美特	3	銷貨	143,675	視其收款情形，予以收款	2 %	
4	九江艾美特	威昂公司	2	銷貨	80,440	視其收款情形，予以收款	1 %	
4	九江艾美特	威昂公司	2	應收帳款	10,237	視其收款情形，予以收款	- %	

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款等資料，其相對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

西元二〇一九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註 4)	本期認列之 投資損益(註 2)	備註
				本期期末 (註1)	去年年底 (註1)	股數	比率	帳面金額 (註2)			
本公司	艾美特國際控股有 限公司	維京群島	控股公司	1,985,753 (美金63,974千元)	1,985,753 (美金63,974千元)	63,974	100.00 %	3,963,281	381,236	381,236	本公司直接投資 之子公司
艾美特國際控股有 限公司	艾美特中國國際有 限公司	維京群島	控股公司	2,165,381 (美金69,761千元)	2,165,381 (美金69,761千元)	69,761	100.00 %	3,963,290	381,243	381,243	本公司間接投資 之子公司
艾美特中國國際有 限公司	威昂發展有限公司	香港	貿易公司	3,246,740 (港幣820,298千元)	3,246,740 (港幣820,298千元)	-	100.00 %	3,332,098	365,680	365,680	本公司間接投資 之子公司

註1：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:31.0400、人民幣：港幣=1:1.1086、港幣：新台幣=1:3.9580予以換算。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註4)	投資 方式 (註1、5)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	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 (註2)	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 (註3、6)	期末投 資帳面 價值 (註6)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
艾美特電器(深圳) 有限公司	生產、銷售家用電器 及精工模具加工	993,280 (美金32,000千元)	(二)	-	-	-	-	151,590	100.00 %	151,590	2,289,368	-
浙江艾美特電器銷 售有限公司	銷售電器	46,072 (人民幣10,500千元)	(三)	-	-	-	-	(962)	40.00 %	655	27,409	-
艾美特電器(九江) 有限公司	生產、銷售家用電器 及精工模具加工	2,259,712 (美金72,800千元)	(二) (三)	-	-	-	-	107,206	100.00 %	107,206	2,301,211	-
深圳艾美特科技股 份有限公司	銷售研發家用電器	43,878 (人民幣10,000千元)	(三)	-	-	-	-	680	51.00 %	(1,614)	9,266	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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
(註2)	(註2)	(註2)

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區(威昂發展有限公司)再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註3：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告予以認列。

註4：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:31.0400、人民幣：港幣=1:1.1086、港幣：新台幣=1:3.9580予以換算。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註5：上述交易，艾美特電器(九江)有限公司被投資方式包含：(二)透過第三地區(威昂發展有限公司)再投資大陸及(三)其他方式(透過艾美特電器(深圳)有限公司再投資)。

註6：上述交易，除浙江艾美特電器銷售有限公司外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司西元二〇一九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	2019年7月至9月			
	內銷市場	外銷市場	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 835,929	1,033,288	-	1,869,217
部門間收入	141,823	942,312	(1,084,135)	-
收入總計	<u>\$ 977,752</u>	<u>1,975,600</u>	<u>(1,084,135)</u>	<u>1,869,217</u>
應報導部門損益	<u>\$ (51,533)</u>	<u>44,495</u>	<u>37,090</u>	<u>30,052</u>

	2018年7月至9月			
	內銷市場	外銷市場	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 168,977	1,819,856	-	1,988,833
部門間收入	120,774	993,267	(1,114,041)	-
收入總計	<u>\$ 289,751</u>	<u>2,813,123</u>	<u>(1,114,041)</u>	<u>1,988,833</u>
應報導部門損益	<u>\$ (95,771)</u>	<u>(5,243)</u>	<u>(6,598)</u>	<u>(107,612)</u>

	2019年1月至9月			
	內銷市場	外銷市場	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,236,752	3,962,314	-	8,199,066
部門間收入	577,619	3,721,451	(4,299,070)	-
收入總計	<u>\$ 4,814,371</u>	<u>7,683,765</u>	<u>(4,299,070)</u>	<u>8,199,066</u>
應報導部門損益	<u>\$ 183,183</u>	<u>139,433</u>	<u>59,686</u>	<u>382,302</u>

	2018年1月至9月			
	內銷市場	外銷市場	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,775,559	3,776,789	-	8,552,348
部門間收入	848,285	3,532,855	(4,381,140)	-
收入總計	<u>\$ 5,623,844</u>	<u>7,309,644</u>	<u>(4,381,140)</u>	<u>8,552,348</u>
應報導部門損益	<u>\$ 34,216</u>	<u>(122,715)</u>	<u>28,015</u>	<u>(60,484)</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日應報導部門收入總額應銷除部門間收入1,084,135千元、1,114,041千元、4,299,070千元及4,381,140千元；西元二〇一九年及二〇一八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日應報導部門損益調節項目為透過公允價值衡量之金融資產淨損失及外幣兌換利益(損失)金額分別為37,090千元、(6,598)千元、59,686千元及28,015千元。