

股票代碼：1626

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

西元二〇二〇年及二〇一九年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～37
(七)關係人交易	38～39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40～41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41～44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45～46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46～47



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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二〇二〇年及二〇一九年六月三十日之合併資產負債表，與西元二〇二〇年及二〇一九年四月一日至六月三十日及二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六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二〇二〇年及二〇一九年六月三十日之合併財務狀況，與西元二〇二〇年及二〇一九年四月一日至六月三十日及二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六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：

許育峰
呂觀文



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
西元二〇二〇年八月十三日

西元二〇二〇年六月三十日及一九九九年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

		2020.6.30		2019.12.31		2019.6.30				2020.6.30		2019.12.31		2019.6.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	763,694	7	412,939	5	910,675	10	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	770,532	7	540,627	6	1,062,963	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		8,765	-	1,807	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)(十六))		-	-	-	-	10,108	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))		736,002	7	509,234	6	317,823	3	2130	合約負債－流動(附註六(廿三))		154,893	2	220,971	3	135,332	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		2,486,581	24	1,155,585	13	1,762,280	19	2150	應付票據(附註六(十三)、八)		1,650,711	16	1,608,075	18	1,121,346	12
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		139,182	1	88,997	1	80,017	1	2170	應付帳款		1,783,929	17	1,111,646	12	1,667,677	18
130x	存貨(附註六(五))		1,672,605	16	2,074,493	23	1,875,170	20	2200	其他應付款(附註六(十三))		1,225,782	12	671,547	8	781,831	9
1470	其他流動資產(附註六(三)(四)(十一)及八)		848,863	9	753,239	8	721,901	8	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		6,763	-	9,686	-	7,762	-
1481	待退回產品權利－流動(附註六(十一))		107,624	1	70,955	1	123,716	1	2230	本期所得稅負債		121,443	1	94,637	1	220,487	3
	流動資產合計		6,763,316	65	5,067,249	57	5,791,582	62	2250	負債準備－流動(附註六(十四))		42,248	-	20,556	-	26,675	-
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(十六))		150	-	330	-	-	-	2300	其他流動負債(附註六(十三))		149,789	2	97,271	1	170,083	2
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		21,205	-	25,228	-	25,340	-	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)(十六))		441,753	4	438,874	5	491,893	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及十二(三))		1,735,156	17	1,886,835	21	2,080,852	22	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五))		22,222	-	44,954	1	46,606	-
1755	使用權資產(附註六(九))		1,553,361	15	1,595,241	18	50,332	1		流動負債合計		6,370,065	61	4,858,844	55	5,742,763	62
1780	無形資產(附註六(十))		9,653	-	11,697	-	15,886	-	2530	非流動負債：							
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		164,078	2	166,125	2	174,591	2	2540	應付公司債(附註六(十六))		294,476	3	293,350	3	-	-
1900	其他非流動資產(附註六(十一)及八)		139,479	1	148,311	2	1,214,741	13	2540	長期借款(附註六(十五))		-	-	-	-	23,303	-
	非流動資產合計		3,623,082	35	3,833,767	43	3,561,742	38	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))		29,573	-	28,717	-	40,204	-
									2645	存入保證金		97,844	1	94,481	1	87,697	1
									2600	其他非流動負債(附註六(十三)及十二(三))		601,857	6	616,531	7	650,630	7
										非流動負債合計		1,023,750	10	1,033,079	11	801,834	8
										負債總計		7,393,815	71	5,891,923	66	6,544,597	70
		歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：															
									3110	普通股股本		1,368,506	13	1,368,506	15	1,228,436	13
									3150	待分配股票股利		27,370	-	-	-	-	-
									3200	資本公積		1,223,135	13	1,223,135	14	979,283	10
									3300	保留盈餘		844,523	8	765,987	9	799,890	9
									3400	其他權益		(470,951)	(5)	(363,823)	(4)	(176,918)	(2)
									3500	庫藏股票		-	-	-	-	(33,051)	-
										歸屬於母公司業主之權益合計		2,992,583	29	2,993,805	34	2,797,640	30
									36xx	非控制權益(附註六(七))		-	-	15,288	-	11,087	-
										權益總計		2,992,583	29	3,009,093	34	2,808,727	30
資產總計		\$	10,386,398	100	8,901,016	100	9,353,324	100		負債及權益總計	\$	10,386,398	100	8,901,016	100	9,353,324	100

董事長：史瑞斌



經理人：林永昌

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：何美秀



西元二〇二〇年及二〇一九年四月一日至六月三十日及二〇一九年及二〇一九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		2020年4月至6月	2019年4月至6月	2020年1月至6月	2019年1月至6月
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
4000	營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 3,738,857 100	3,910,239 100	5,550,667 100	6,329,849 100
5000	營業成本(附註六(五)及七)	2,919,935 78	3,090,925 80	4,477,212 81	5,101,315 81
	營業毛利	818,922 22	819,314 20	1,073,455 19	1,228,534 19
5910	減：未實現銷貨損益	3,130 -	6,078 -	15,871 -	16,059 -
5920	加：已實現銷貨損益	(146) -	(3) -	13,198 -	10,238 -
	已實現營業毛利	815,646 22	813,233 20	1,070,782 19	1,222,713 19
	營業費用：				
6100	推銷費用(附註六(十八)及七)	326,065 9	364,027 9	536,946 10	607,163 10
6200	管理費用(附註六(十八))	107,290 3	118,128 3	194,173 3	214,235 3
6300	研究發展費用	26,363 1	38,220 1	54,891 1	77,067 1
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	4,418 -	4,828 -	7,510 -	(4,059) -
	營業費用合計	464,136 13	525,203 13	793,520 14	894,406 14
	營業利益	351,510 9	288,030 7	277,262 5	328,307 5
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿五))	15,133 -	16,278 -	25,722 -	62,517 1
7020	其他利益及損失(附註六(廿五))	(4,429) -	27,701 1	12,794 -	14,636 -
7050	財務成本(附註六(廿五))	(11,803) -	(25,347) (1)	(24,772) -	(53,887) (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))	(288) -	(373) -	(760) -	677 -
	營業外收入及支出合計	(1,387) -	18,259 -	12,984 -	23,943 -
7900	稅前淨利	350,123 9	306,289 7	290,246 5	352,250 5
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	75,995 2	50,764 1	71,199 1	53,907 1
	本期淨利	274,128 7	255,525 6	219,047 4	298,343 4
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(二十))	(65,533) (2)	(79,567) (2)	(107,128) (2)	37,351 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	(65,533) (2)	(79,567) (2)	(107,128) (2)	37,351 1
8300	本期其他綜合損益	(65,533) (2)	(79,567) (2)	(107,128) (2)	37,351 1
	本期綜合損益總額	\$ 208,595 5	175,958 4	111,919 2	335,694 5
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 274,128 7	254,438 6	219,047 4	298,055 4
8620	非控制權益	- -	1,087 -	- -	288 -
	本期淨利	\$ 274,128 7	255,525 6	219,047 4	298,343 4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 208,595 5	175,029 4	111,919 2	335,269 5
8720	非控制權益	- -	929 -	- -	425 -
	本期綜合損益總額	\$ 208,595 5	175,958 4	111,919 2	335,694 5
	每股盈餘(附註六(廿二))：				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.96	2.05	1.57	2.40
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.93	2.02	1.56	2.32

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
AMATEC (CAYMAN) INTERNATIONAL LIMITED
艾美特(開曼)國際有限公司

合併權益變動表

西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日

Authorized Signature(s)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計		非控制 權 益	權益總額
	股 本		資本公積	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 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計					
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	-	-	-	-	-	298,055	298,055	-	-	298,055	288	298,343
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	37,214	-	37,214	137	37,351
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	298,055	298,055	37,214	-	335,269	425	335,694
盈餘指撥及分配(附註六(十九))：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	75,264	(75,264)	-	-	-	-	-	-
西元二〇一九年六月三十日餘額	\$ 1,228,436	-	979,283	139,426	362,409	298,055	799,890	(176,918)	(33,051)	2,797,640	11,087	2,808,727
西元二〇二〇年一月一日餘額	\$ 1,368,506	-	1,223,135	139,426	362,409	264,152	765,987	(363,823)	-	2,993,805	15,288	3,009,093
本期淨利	-	-	-	-	-	219,047	219,047	-	-	219,047	-	219,047
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(107,128)	-	(107,128)	-	(107,128)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	219,047	219,047	(107,128)	-	111,919	-	111,919
盈餘指撥及分配(附註六(十九))：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	25,192	-	(25,192)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,413	(1,413)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(109,481)	(109,481)	-	-	(109,481)	-	(109,481)
普通股股票股利	-	27,370	-	-	-	(27,370)	(27,370)	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	(3,660)	(3,660)	-	-	(3,660)	(15,288)	(18,948)
西元二〇二〇年六月三十日餘額	\$ 1,368,506	27,370	1,223,135	164,618	363,822	316,083	844,523	(470,951)	-	2,992,583	-	2,992,583

(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



僅經核對 on behalf of 一般公認審計準則查核
 AIRMADE (CAMBODIA) 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

西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	2020年1月至6月	2019年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 290,246	352,250
調整項目：		
收益費損項目：		
預期信用減損損失(利益)	7,510	(4,059)
折舊費用	174,682	223,303
攤銷費用	2,925	4,398
利息費用	24,772	58,870
利息收入	(10,507)	(19,539)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	760	(677)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(6,876)	1,297
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	805	2,370
不動產、廠房及設備轉列費用數	8,296	17,806
未實現銷貨利益	15,871	16,059
已實現銷貨利益	(13,198)	(10,238)
未實現外幣兌換損失(利益)	9,053	(3,538)
其他收入	(609)	(822)
收益費損項目	213,484	285,230
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	98	129,603
應收票據(增加)減少	(226,768)	164,469
應收帳款增加	(1,325,907)	(570,454)
應收帳款－關係人(增加)減少	(50,185)	21,430
存貨減少	401,888	255,444
其他流動資產減少(增加)	5,555	(96,145)
與營業活動相關之資產淨變動	(1,195,319)	(95,653)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債減少	(66,078)	(233,777)
應付票據增加(減少)	42,636	(56,140)
應付帳款增加	699,920	738,923
其他應付款增加	451,604	268,409
其他應付款－關係人(減少)增加	(2,923)	1,442
負債準備增加	21,692	19,804
其他流動負債增加	52,518	95,117
淨確定福利負債增加	856	1,354
與營業活動相關之負債淨變動	1,200,225	835,132
與營業活動相關之資產及負債淨變動數	4,906	739,479
調整項目	218,390	1,024,709

董事長：史瑞斌



經理人：林永昌



會計主管：何美秀



僅經核閱並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

合併現金流量表(續)

西元二〇二〇年及二〇一九年一月至六月三十日

單位:新台幣千元

	2020年1月至6月	2019年1月至6月
營運產生之現金	508,636	1,376,959
收取之利息	10,507	19,539
支付之利息	(27,617)	(56,918)
支付之所得稅	(37,176)	(4,621)
營業活動之淨現金流入	454,350	1,334,959
投資活動之現金流量:		
取得不動產、廠房及設備	(98,472)	(88,230)
處分不動產、廠房及設備	20,320	1,980
取得無形資產	(1,130)	-
其他金融資產增加	(137,440)	(205,033)
其他非流動資產增加	(22,135)	(286,112)
投資活動之淨現金流出	(238,857)	(577,395)
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	1,399,045	948,138
短期借款減少	(1,158,615)	(1,191,945)
償還長期借款	(22,325)	(23,550)
存入保證金增加	5,808	2,411
其他非流動負債增加(減少)	934	(4,301)
非控制權益變動	-	137
取得非控制權益	(18,948)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	205,899	(269,110)
匯率變動之影響	(70,637)	4,453
本期現金及約當現金增加數	350,755	492,907
期初現金及約當現金餘額	412,939	417,768
期末現金及約當現金餘額	\$ 763,694	910,675

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

西元二〇二〇年及二〇一九年第二季

(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二〇二〇年八月十三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

合併公司自西元二〇二〇年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於西元二〇二〇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3號之修正「業務之定義」	2020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
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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)

(二)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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約一履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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二〇一九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元二〇一九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			說明
			2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30	
本公司	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	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 %	

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30	
威昂公司/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	艾美特科技(深圳)有限公司(簡稱艾美特科技)	銷售、研發家用電器	100 %	51 %	51 %	註1
深圳艾美特	艾美特電子商務(深圳)有限公司(簡稱艾美特電商)	銷售家用電器	100 %	- %	- %	註2

註1：深圳艾美特於西元二〇二〇年一月六日取得深圳艾美特科技股份有限公司(簡稱艾美特科技)剩餘49%股權，並完成變更公司名稱為艾美特科技(深圳)有限公司。

註2：艾美特電子商務(深圳)有限公司(簡稱艾美特電商)係於西元二〇二〇年六月出資設立。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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。

除下列所述外，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二〇一九年度合併財務報告附註五一一致。

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、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二〇一九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元二〇一九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
庫存現金	\$ 43,422	1,766	1,855
支票及活期存款	616,569	411,173	610,541
定期存款	103,703	-	298,279
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 763,694</u>	<u>412,939</u>	<u>910,675</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
公司債賣回權及贖回權(附註六(十六))	\$ -	44	-
衍生性工具－遠期外匯合約	8,712	1,763	-
衍生性工具－選擇權合約	53	-	-
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
公司債賣回權及贖回權(附註六(十六))	150	330	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 8,915</u>	<u>2,137</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
衍生性工具－遠期外匯合約	\$ -	-	(10,058)
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
公司債賣回權及贖回權(附註六(十六))	-	-	(50)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(10,108)</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)

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：

2020.6.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	US\$ <u>6,000</u>	日幣兌美元	2020.7~2020.8
買入遠期外匯	US\$ <u>13,000</u>	人民幣兌美元	2020.7~2020.10
買入選擇權合約	US\$ <u>2,000</u>	人民幣兌美元	2020.7
2019.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	US\$ <u>1,000</u>	日幣兌美元	2020.1
買入遠期外匯	US\$ <u>5,000</u>	人民幣兌美元	2020.1~2020.2
買入遠期外匯	CNY\$ <u>28,061</u>	美元兌人民幣	2020.1~2020.3
2019.6.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	US\$ <u>18,000</u>	日幣兌美元	2019.7~2019.11
買入遠期外匯	CNY\$ <u>122,643</u>	美元兌人民幣	2019.7~2019.8

(三)應收票據及應收帳款

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
應收票據	\$ 1,654,365	1,573,200	2,161,609
減：應收票據貼現	(411,508)	(262,325)	(791,937)
應收票據轉付	(506,855)	(801,641)	(1,051,849)
應收票據淨額	<u>736,002</u>	<u>509,234</u>	<u>317,823</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,525,077	1,211,376	1,800,243
減：備抵損失	(38,496)	(55,791)	(37,963)
應收帳款淨額	<u>2,486,581</u>	<u>1,155,585</u>	<u>1,762,280</u>
應收帳款—關係人淨額	<u>139,182</u>	<u>88,997</u>	<u>80,017</u>
	<u>\$ 3,361,765</u>	<u>1,753,816</u>	<u>2,160,120</u>

合併公司貼現之應收票據均為客戶給予之銀行承兌匯票，依據歷史經驗，金融機構未有拒絕付款之情形，故將該貼現之應收票據列報為應收票據之減項。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司轉付之應收票據均為客戶給予之銀行承兌匯票，依證期局西元二〇一八年十二月二十六日發布問答集「大陸地區移轉應收票據得否除列疑義」，評估收取的銀行承兌匯票之承兌銀行信用等級，對於承兌銀行信用等級較高的銀行承兌匯票，通常其信用風險和延遲付款風險較小，與該銀行承兌匯票相關之主要風險為利率風險，而利率風險已隨票據背書轉移，得以判斷銀行承兌匯票所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉，故該銀行承兌匯票背書轉讓予供應商時符合除列條件，將該轉付之票據列報為應收票據之減項。

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。合併公司大陸地區以外應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

2020.6.30			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 968,523	-	-
逾期1~30天	26,416	-	-
逾期31~60天	18	0.06%	-
逾期61~90天	9	1.06%	-
逾期91~180天	3,340	2.83%	95
逾期181~270天	1,407	6.18%	87
逾期271~365天	1,915	10.12%	194
逾期365天以上	273	100%	273
	<u>\$ 1,001,901</u>		<u>649</u>
2019.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 310,750	0.15%	467
逾期1~90天	30,784	3.70%	1,138
逾期91~180天	1,932	12.21%	236
逾期181~270天	-	18.92%	-
逾期271~365天	-	51.25%	-
逾期365天以上	957	100%	957
	<u>\$ 344,423</u>		<u>2,798</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)

	2019.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 654,959	-	-
逾期1~90天	52,430	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	372	50%	186
逾期271~365天	741	75%	556
逾期366天以上	846	100%	846
	<u>\$ 709,348</u>		<u>1,588</u>

合併公司大陸地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	2020.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,023,386	0.11%	2,318
逾期1~30天	116,033	0.84%	971
逾期31~60天	142,170	1.92%	2,728
逾期61~90天	35,987	3.74%	1,347
逾期91~180天	48,023	8.93%	4,290
逾期181~270天	12,151	46.40%	5,638
逾期271~365天	144	62.01%	89
逾期365天以上	20,466	100%	20,466
	<u>\$ 2,398,360</u>		<u>37,847</u>

	2019.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,243,643	0.24%	2,930
逾期1~90天	153,230	1.62%	2,481
逾期91~180天	8,529	14.64%	1,248
逾期181~270天	18,285	39.17%	7,162
逾期271~365天	11,609	79.97%	9,284
逾期365天以上	29,888	100%	29,888
	<u>\$ 1,465,184</u>		<u>52,993</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)

	2019.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 941,068	-	-
逾期1~90天	494,420	-	-
逾期91~180天	17,572	25%	4,393
逾期181~270天	5,570	50%	2,785
逾期271~365天	3,631	75%	2,723
逾期365天以上	26,474	100%	26,474
	<u>\$ 1,488,735</u>		<u>36,375</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
期初餘額	\$ 55,791	57,848
提列減損損失	31,260	12,511
減損損失迴轉	(23,750)	(16,570)
轉列備抵催收款	(37,530)	(16,604)
因無法收回而沖銷之款項	(1,674)	(132)
匯率影響數	14,399	910
期末餘額	<u>\$ 38,496</u>	<u>37,963</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

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：

2020.6.30								
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	USD461,727元	USD1,000,000元	-	2019.07.24~ 2020.07.31	-	-	• 無追索權承購 • 手續費0.6% • 融資成數85%	USD461,727 (新台幣13,839 千元)
2019.12.31								
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	USD443,746元	USD1,000,000元	-	2019.07.24~ 2020.05.31	-	-	• 無追索權承購 • 手續費0.6% • 融資成數85%	USD443,746 (新台幣13,390 千元)
2019.6.30								
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	USD528,262元	USD1,000,000元	-	2018.06.05~ 2019.05.31	-	-	• 無追索權承購 • 手續費0.6% • 融資成數85%	USD528,562 (新台幣16,480 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)

上述讓售應收帳款金額已自應收帳款除列，截至西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六月三十日，分別為美金461,727元(折合新台幣13,839千元)、美金443,746元(折合新台幣13,390千元)及美金528,562元(折合新台幣16,480千元)，並且轉列「其他流動資產－其他應收款」項下。

截至西元二〇二〇年六月三十日，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

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
已出售之應收帳款債權	\$ 13,839	13,390	16,480
其他應收款－催收款	83,174	66,569	70,107
其他應收款－其他	22,547	43,533	38,068
減：備抵損失	(83,174)	(66,569)	(70,107)
	<u>\$ 36,386</u>	<u>56,923</u>	<u>54,548</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

(五)存 貨

1.其明細如下：

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
製成品	\$ 995,182	1,389,907	1,191,827
在製品	318,032	290,706	323,008
物 料	8,883	7,011	7,287
原 料	350,508	386,869	353,048
	<u>\$ 1,672,605</u>	<u>2,074,493</u>	<u>1,875,170</u>

2.相關期間認列銷貨成本如下：

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
銷貨成本	\$ 2,911,799	3,096,992	4,491,239	5,119,673
存貨跌價損失(回升利益)	9,954	(6,912)	(12,578)	(18,230)
其他	(1,818)	845	(1,449)	(128)
	<u>\$ 2,919,935</u>	<u>3,090,925</u>	<u>4,477,212</u>	<u>5,101,315</u>

截至西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六月三十日，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：

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
個別不重大關聯企業之權益之期末帳面金額	\$ <u>21,205</u>	<u>25,228</u>	<u>25,340</u>
	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位綜合損益總額	\$ <u>(288)</u>	<u>(373)</u>	<u>(760)</u>
	2019年 1月至6月		
		<u>677</u>	

2. 擔保

截至西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六月三十日，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)取得非控制權益

合併公司於截至西元二〇二〇年一月六日以現金人民幣4,410千元(折合新台幣18,948千元)增加取得深圳艾美特科技股份有限公司之股權，使權益由51%增加至100%。合併公司於西元二〇一九年一月一日至六月三十日並未與非控制權益進行交易。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 15,288
支付予非控制權益之對價	<u>(18,948)</u>
保留盈餘－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (3,660)</u>

(八)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2020年1月1日餘額	\$ 1,065,804	1,213,048	55,362	243,851	2,547,223	59,794	5,185,082
增 添	-	1,657	92	6,376	26,472	63,875	98,472
重 分 類	-	-	-	-	37,644	(37,644)	-
轉列費用	-	-	-	-	-	(8,296)	(8,296)
處 分	(391)	(2,556)	(2,245)	(4,465)	(16,028)	(10,325)	(36,010)
匯率變動之影響	(27,486)	(65,113)	(2,126)	(7,542)	(162,293)	(2,377)	(266,937)
西元2020年6月30日餘額	\$ <u>1,037,927</u>	<u>1,147,036</u>	<u>51,083</u>	<u>238,220</u>	<u>2,433,018</u>	<u>65,027</u>	<u>4,972,311</u>
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	12,320	2,773	1,705	7,482	18,945	45,005	88,230
重 分 類	-	-	-	-	53,394	(53,394)	-
轉列費用	-	-	-	-	-	(17,806)	(17,806)
處 分	-	(5,310)	(11)	(1,231)	(2,374)	-	(8,926)
匯率變動之影響	14,297	362	(234)	2,881	13,358	481	31,145
西元2019年6月30日餘額	\$ <u>1,123,685</u>	<u>1,354,380</u>	<u>58,982</u>	<u>261,645</u>	<u>2,715,606</u>	<u>29,071</u>	<u>5,543,369</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)

	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
折舊及減損損失：							
西元2020年1月1日餘額	\$ 313,326	759,205	42,005	203,268	1,980,443	-	3,298,247
本年度折舊	13,398	46,957	2,412	8,368	102,772	-	173,907
處 分	(145)	(2,593)	(2,233)	(4,441)	(5,473)	-	(14,885)
匯率變動之影響	(8,315)	(54,194)	(1,823)	(6,568)	(149,214)	-	(220,114)
西元2020年6月30日餘額	<u>\$ 318,264</u>	<u>749,375</u>	<u>40,361</u>	<u>200,627</u>	<u>1,928,528</u>	<u>-</u>	<u>3,237,155</u>
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	14,332	52,105	3,223	12,698	140,122	-	222,480
處 分	-	(1,800)	(11)	(1,218)	(1,547)	-	(4,576)
匯率變動之影響	3,790	(7,481)	(491)	2,097	2,900	-	815
西元2019年6月30日餘額	<u>\$ 316,157</u>	<u>836,958</u>	<u>41,767</u>	<u>209,449</u>	<u>2,058,186</u>	<u>-</u>	<u>3,462,517</u>
帳面金額：							
西元2020年1月1日	\$ 752,478	453,843	13,357	40,583	566,780	59,794	1,886,835
西元2020年6月30日	<u>\$ 719,663</u>	<u>397,661</u>	<u>10,722</u>	<u>37,593</u>	<u>504,490</u>	<u>65,027</u>	<u>1,735,156</u>
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6月30日	<u>\$ 807,528</u>	<u>517,422</u>	<u>17,215</u>	<u>52,196</u>	<u>657,420</u>	<u>29,071</u>	<u>2,080,852</u>

截至西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六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。

(九)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2020年1月1日餘額	\$ 1,596,800
匯率變動之影響	(41,153)
西元2020年6月30日餘額	<u>\$ 1,555,647</u>
西元2019年1月1日餘額	\$ 51,790
匯率變動之影響	(640)
西元2019年6月30日餘額	<u>\$ 51,150</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
西元2020年1月1日餘額	\$ 1,559
提列折舊	775
匯率變動之影響	(48)
西元2020年6月30日餘額	<u>\$ 2,286</u>
西元2019年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	823
匯率變動之影響	(5)
西元2019年6月30日餘額	<u>\$ 818</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)

	土 地
帳面金額：	
西元2020年1月1日	\$ <u>1,595,241</u>
西元2020年6月30日	\$ <u>1,553,361</u>
西元2019年1月1日	\$ <u>51,790</u>
西元2019年6月30日	\$ <u>50,332</u>

合併公司與九江經濟開發區簽訂招商項目合同，達成合約條件並且於西元二〇一九年十二月二十七日將合約價款人民幣3.6億元(折合新台幣1,506,751千元)全數支付完畢，於取得國有土地使用權證後，依使用年限50年進行攤銷，並自其他非流動資產轉列使用權資產，相關說明請詳附註六(十一)。

(十)無形資產

	電腦軟體及 網路工程	高爾夫球證	總 計
帳面金額：			
西元2020年1月1日	\$ <u>10,656</u>	<u>1,041</u>	<u>11,697</u>
西元2020年6月30日	\$ <u>8,914</u>	<u>739</u>	<u>9,653</u>
西元2019年1月1日	\$ <u>18,363</u>	<u>1,670</u>	<u>20,033</u>
西元2019年6月30日	\$ <u>14,492</u>	<u>1,394</u>	<u>15,886</u>

合併公司無形資產於西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六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二〇一九年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
其他應收款	\$ 36,386	56,923	54,548
當期所得稅資產	3,362	3,641	3,471
預付款項			
預付貨款	37,492	31,581	23,343
預付費用	30,251	28,304	34,298
留抵稅額	102,158	131,424	113,658
其他金融資產—流動	639,195	501,347	492,524
暫付款	19	19	59
其他流動資產合計	\$ <u>848,863</u>	<u>753,239</u>	<u>721,901</u>
待退回產品權利	\$ <u>107,624</u>	<u>70,955</u>	<u>123,716</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)

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
預付設備款	\$ 31,023	37,716	44,412
存出保證金	71,756	73,012	79,569
其他金融資產－非流動	35,693	36,101	-
預付土地使用權	-	-	1,086,007
其他	1,007	1,482	4,753
其他非流動資產合計	<u>\$ 139,479</u>	<u>148,311</u>	<u>1,214,741</u>

1.其他金融資產

主要係不符合約當現金定義之銀行存款。

截至西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六月三十日，合併公司以資產設定抵押公司債保證額度、衍生性商品額度、銀行借款及應付票據之擔保情形，請詳附註八。

2.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，合併公司已達成上述合約條件，並且將合約價款人民幣3.6億元(折合新台幣1,506,751千元)全數支付後轉列使用權資產。

(十二)短期借款

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
無擔保銀行借款	\$ 538,432	286,907	633,085
擔保銀行借款	232,100	253,720	429,878
合 計	<u>\$ 770,532</u>	<u>540,627</u>	<u>1,062,963</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,383,402</u>	<u>1,450,079</u>	<u>929,371</u>
利率區間	<u>0.55%~5.22%</u>	<u>2.65%~5.22%</u>	<u>0.58%~6.09%</u>

1.借款之發行及償還

西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,399,045千元及948,138千元，利率分別為2.11%~4.79%及0.58%~5.66%，到期日分別為西元二〇二一年二月及西元二〇二〇年二月；償還金額分別為1,158,615千元及1,191,945千元。

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)

(十三)應付票據、其他應付款及其他流動負債

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
應付票據	\$ <u>1,650,711</u>	<u>1,608,075</u>	<u>1,121,346</u>
應付薪資	\$ 204,817	200,530	183,331
應付員工酬勞及董監酬勞	40,803	20,900	27,261
應付稅金	56,417	8,053	16,503
應付促銷費	488,027	264,374	325,171
應付運輸費	74,848	32,832	82,962
應付休假給付	10,832	1,001	11,631
應付股利	109,481	-	-
其他應付費用	165,456	119,142	107,678
其他應付款	<u>75,101</u>	<u>24,715</u>	<u>27,294</u>
其他應付款合計	\$ <u>1,225,782</u>	<u>671,547</u>	<u>781,831</u>
退款負債	\$ <u>149,789</u>	<u>97,271</u>	<u>170,083</u>
其他補償金	\$ 564,456	579,455	610,257
長期遞延收入	<u>37,401</u>	<u>37,076</u>	<u>40,373</u>
其他非流動負債合計	\$ <u>601,857</u>	<u>616,531</u>	<u>650,630</u>

1.應付票據

於西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六月三十日應付票據中分別為1,650,641千元、1,605,076千元及1,112,846千元，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。

(十四)負債準備—流動

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
保固準備	\$ <u>42,248</u>	<u>20,556</u>	<u>26,675</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)

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
抵押借款	\$ 22,222	44,954	69,909
減：一年內到期部分	(22,222)	(44,954)	(46,606)
合 計	\$ -	-	23,303
尚未使用之借款額度	\$ -	-	-
利率	2.69%	2.91%	3.52%

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六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(廿五)，其他相關資訊請參閱西元二〇一九年度合併財務報告附註六(十四)。

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。

(十六)應付公司債

合併公司所發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000	500,000
減：應付公司債折價未攤銷數	(6,971)	(10,976)	(8,107)
累積已轉換金額	(56,800)	(56,800)	-
期末應付公司債餘額	736,229	732,224	491,893
減：一年或一營業週期內到期公司債	(441,753)	(438,874)	(491,893)
	\$ 294,476	293,350	-
嵌入式衍生性工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益按公平價值衡量 之金融(資產)負債)	\$ (150)	(374)	50
減：一年或一營業週期內到期公司債	-	44	(50)
	\$ (150)	(330)	-
權益組成部分－轉換權(列入資本公 積－認股權)	\$ 13,858	13,858	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)

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6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>(120)</u>	\$ <u>(50)</u>	\$ <u>224</u>	\$ <u>(7,450)</u>
利息費用	\$ <u>2,006</u>	\$ <u>1,605</u>	\$ <u>4,005</u>	\$ <u>3,206</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.有擔保公司主要發行條件說明如下：

項 目	中華民國境內第三次 有擔保可轉換公司債	中華民國境內第二次 有擔保可轉換公司債
(1)發行總額	\$300,000千元	\$500,000千元
(2)發行面額	\$100千元	\$100千元
(3)發行期間	西元二〇一九年十二月四日～ 二〇二二年十二月四日	西元二〇一七年九月三十日～ 二〇二〇年九月三十日
(4)債券期間	3年	3年
(5)票面利率	0%	0%
(6)轉換期間	自本轉換公司債發行日後屆滿 三個月翌日(西元二〇二〇年三 月五日)起，至到期日(西元二 〇二二年十二月四日)止。	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。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	中華民國境內第三次 有擔保可轉換公司債	中華民國境內第二次 有擔保可轉換公司債
(7)贖回辦法	本轉換公司債發行屆滿三個月後翌日(二〇二〇年三月五日)起至發行期間屆滿前四十日(二〇二〇年十月二十五日)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。	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。
(8)賣回辦法	無。	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。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	中華民國境內第三次 有擔保可轉換公司債	中華民國境內第二次 有擔保可轉換公司債
(9)轉換價格及調整	A.發行時轉換價格為新台幣32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。截至西元二〇二〇年六月三十日止，轉換價格為新台幣31.7元。 C.自西元二〇二〇年七月二十七日起，本公司依配股基準日及分配現金股利基準日調整轉換價格為新台幣30.20元。	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。截至西元二〇二〇年六月三十日止，轉換價格為新台幣28元。 C.自西元二〇二〇年七月二十七日起，本公司依配股基準日及分配現金股利基準日調整轉換價格為新台幣26.70元。
(10)轉換情形	截至西元二〇二〇年六月三十日止，尚無轉換情形。	轉換公司債自發行日至西元二〇二〇年六月三十日間債券持有人已申請轉換本公司普通股為2,007千股，公司債轉換之面額為56,800千元，產生之有關認股權資本公積減少數為1,405千元，另西元二〇一九年度因債券轉換發行新股產生之溢價資本公積為37,389千元。債券轉換產生之股本為20,070千元，請詳附註六(二十)。
(11)贖回及買回情形	截至西元二〇二〇年六月三十日止，第三次有擔保可轉換公司債尚無買回及贖回之情形。	截至西元二〇二〇年六月三十日止，第二次有擔保可轉換公司債尚無買回及贖回之情形。

2.截至西元二〇二〇年三月三十一日、二〇一九年十二月三十一日及六月三十日，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。

(十七)營業租賃

合併公司西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱西元二〇一九年度合併財務報告附註六(十六)。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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二〇一九年及二〇一八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：

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
推銷費用	\$ -	3	-	8
管理費用	509	366	1,114	709
合 計	<u>\$ 509</u>	<u>369</u>	<u>1,114</u>	<u>717</u>

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：

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
營業成本	\$ 5,514	16,897	12,244	33,749
推銷費用	1,411	2,827	3,404	5,783
管理費用	1,036	2,654	2,286	5,054
研究發展費用	550	1,044	1,355	2,087
合 計	<u>\$ 8,511</u>	<u>23,422</u>	<u>19,289</u>	<u>46,673</u>

(十九)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：

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 67,364	55,277	69,769	68,907
調整前期之當期所得稅	3,725	(3,634)	3,725	(3,634)
	<u>71,089</u>	<u>51,643</u>	<u>73,494</u>	<u>65,273</u>
遞延所得利益				
暫時性差異之發生及迴轉	4,906	(879)	(2,295)	(11,366)
	<u>4,906</u>	<u>(879)</u>	<u>(2,295)</u>	<u>(11,366)</u>
所得稅費用	<u>\$ 75,995</u>	<u>50,764</u>	<u>71,199</u>	<u>53,907</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)

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分別申報至西元二〇一八年度、二〇一九年度及二〇一九年度；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二〇一八年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六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二〇一九年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為2,162,500千元，每股面額為10元，皆為216,250千股。前述額定股本總額僅為普通股，已發行股份分別為普通股136,851千股、136,851千股及122,844千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司股東常會於西元二〇二〇年六月十一日決議自西元二〇一九年度可供分配盈中提撥股東股票股利新台幣27,370千元，轉增資發行新股2,737千股，每股面額10元，按發行新股基準日股東名冊記載之股東持股比率，每千股無償配發20股。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並經董事會決議增資基準日為西元二〇二〇年七月二十七日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
發行股票溢價	\$ 1,195,688	1,195,688	966,919
庫藏股票交易	6,164	6,164	-
現金增資員工認股失效認股權	7,425	7,425	-
轉換公司債認股權	13,858	13,858	12,364
	<u>\$ 1,223,135</u>	<u>1,223,135</u>	<u>979,283</u>

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。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，依金管會西元二〇一二年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，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。

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。

(2)盈餘分配

本公司分別於西元二〇二〇年六月十一日及西元二〇一九年六月六日經股東會決議西元二〇一九年度盈餘分配案及二〇一八年度虧損撥補案，有關分派予業主股利之金額如下：

	2019年度		2018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	\$ 0.80	109,481	-	-
股票股利	0.20	27,370	-	-
合計		<u>\$ 136,851</u>		<u>-</u>

4.庫藏股

(1)本公司西元二〇一九年一月一日至六月三十日庫藏股變動情形如下(單位：千股)：

收回原因	2019年1月至6月						期末股數	期末金額
	期初股數	期初金額	增加股數	增加金額	減少股數	減少金額		
庫藏股轉讓員工	1,258	\$ 33,051	-	-	-	-	1,258	33,051

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)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。西元二〇一九年一月一日至六月三十日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2020年1月1日	\$ (363,823)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(107,128)
西元2020年6月30日餘額	<u>\$ (470,951)</u>
西元2019年1月1日	\$ (214,132)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	37,214
西元2019年6月30日餘額	<u>\$ (176,918)</u>

(廿一)股份基礎給付

合併公司於西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱西元二〇一九年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿二)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：

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 274,128	254,438	219,047	298,055
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	<u>\$ 274,128</u>	<u>254,438</u>	<u>219,047</u>	<u>298,055</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>139,588</u>	<u>124,017</u>	<u>139,588</u>	<u>124,017</u>
基本每股盈餘(元)	<u>1.96</u>	<u>2.05</u>	<u>1.57</u>	<u>2.40</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)

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 274,128	254,438	219,047	298,055
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債利息影響數	<u>1,886</u>	<u>1,555</u>	<u>-</u>	<u>(4,244)</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 276,014</u>	<u>255,993</u>	<u>219,047</u>	<u>293,811</u>
普通股加權平均流通在外股數	139,588	124,017	139,588	124,017
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	569	760	827	886
可轉換公司債之影響	<u>2,512</u>	<u>1,767</u>	<u>-</u>	<u>1,767</u>
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)	<u>142,669</u>	<u>126,544</u>	<u>140,415</u>	<u>126,670</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.93</u>	<u>2.02</u>	<u>1.56</u>	<u>2.32</u>

合併公司對於西元二〇二〇年一月一日至六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。

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 1,944,494	1,916,988	2,863,043	3,326,573
其他國家	<u>1,794,363</u>	<u>1,993,251</u>	<u>2,687,624</u>	<u>3,003,276</u>
	<u>\$ 3,738,857</u>	<u>3,910,239</u>	<u>5,550,667</u>	<u>6,329,849</u>
主要產品：				
電風扇	\$ 3,338,449	3,624,444	4,892,687	5,705,444
電暖器	(19,832)	77,876	88,848	257,337
其他	<u>420,240</u>	<u>207,919</u>	<u>569,132</u>	<u>367,068</u>
	<u>\$ 3,738,857</u>	<u>3,910,239</u>	<u>5,550,667</u>	<u>6,329,849</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)

2. 合約餘額

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
應收票據	\$ 1,654,365	1,573,200	2,161,609
減：應收票據貼現	(411,508)	(262,325)	(791,937)
應收票據轉付	(506,855)	(801,641)	(1,051,849)
應收票據淨額	736,002	509,234	317,823
應收帳款-按攤銷後成本衡量	2,525,077	1,211,376	1,800,243
減：備抵損失	(38,496)	(55,791)	(37,963)
應收帳款淨額	2,486,581	1,155,585	1,762,280
應收帳款－關係人淨額	139,182	88,997	80,017
	<u>\$ 3,361,765</u>	<u>1,753,816</u>	<u>2,160,120</u>
合約負債	<u>\$ 154,893</u>	<u>220,971</u>	<u>126,160</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(廿四)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。

本公司西元二〇二〇年及二〇一九年四月一日至六月三十日及二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為16,462千元、16,736千元、16,462千元及19,273千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,115千元、2,705千元、4,115千元及3,212千元，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。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司西元二〇一九年度及二〇一八年度員工酬勞提列金額分別為17,417千元及4,026千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,483千元及749千元，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。

(廿五)營業外收入及支出

1.利息收入

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
利息收入合計	\$ <u>7,101</u>	<u>6,373</u>	<u>10,507</u>	<u>14,556</u>

2.其他收入

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
政府補助收入	\$ 2,289	6,162	4,854	29,158
其他收入	<u>5,743</u>	<u>3,743</u>	<u>10,361</u>	<u>18,803</u>
其他收入合計	\$ <u>8,032</u>	<u>9,905</u>	<u>15,215</u>	<u>47,961</u>

3.其他利益及損失

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (3)	(2,370)	(805)	(2,370)
外幣兌換利益(損失)	(4,017)	54,111	19,246	23,893
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損 失)	3,300	(20,514)	6,876	(1,297)
什項支出	<u>(3,709)</u>	<u>(3,526)</u>	<u>(12,523)</u>	<u>(5,590)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>(4,429)</u>	<u>27,701</u>	<u>12,794</u>	<u>14,636</u>

4.財務成本

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
利息費用	\$ <u>11,803</u>	<u>25,347</u>	<u>24,772</u>	<u>53,887</u>

(廿六)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二〇一九年度合併財務報告附註六(廿五)。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-3年	超過3年
2020年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 770,532	780,268	780,268	-	-	-
應付票據	1,650,711	1,650,711	1,650,711	-	-	-
應付帳款	1,783,929	1,783,929	1,783,929	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,232,545	1,232,545	1,232,545	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	736,229	742,564	442,624	299,940	-	-
長期借款(含一年到期之長期借款)	22,222	22,263	22,263	-	-	-
	<u>\$ 6,196,168</u>	<u>6,212,280</u>	<u>5,912,340</u>	<u>299,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2019年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 540,627	550,753	550,753	-	-	-
應付票據	1,608,075	1,608,075	1,608,075	-	-	-
應付帳款	1,111,646	1,111,646	1,111,646	-	-	-
其他應付款(含關係人)	458,802	458,802	458,802	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	732,224	738,538	441,028	297,510	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	44,954	45,129	45,129	-	-	-
	<u>\$ 4,496,328</u>	<u>4,512,943</u>	<u>4,215,433</u>	<u>297,510</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2019年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,062,963	1,074,002	1,074,002	-	-	-
應付票據	1,121,346	1,121,346	1,121,346	-	-	-
應付帳款	1,667,677	1,667,677	1,667,677	-	-	-
其他應付款(含關係人)	789,593	789,593	789,593	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	491,893	500,000	500,000	-	-	-
長期借款(含一年到期之長期借款)	69,909	70,238	46,935	23,303	-	-
衍生金融負債						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
一流動	10,108	10,108	10,108	-	-	-
	<u>\$ 5,213,489</u>	<u>5,232,964</u>	<u>5,209,661</u>	<u>23,303</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：

	2020.6.30			2019.12.31			2019.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 182,695	29.6300	5,413,240	128,743	29.9800	3,859,712	160,129	31.0600	4,973,614
日 幣	461,131	0.2751	126,857	367,553	0.2760	101,445	1,343,382	0.2886	387,700
人 民 幣	792	4.1442	3,282	795	4.3050	3,422	-	-	-
港 幣	230	3.8230	879	183	3.8490	704	219	3.9770	871
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	143,043	29.6300	4,238,364	112,524	29.9800	3,373,470	144,903	31.0600	4,500,687
日 幣	225,048	0.2751	61,911	74,731	0.2760	20,626	154,684	0.2886	44,642
港 幣	8,465	3.8230	32,362	6,470	3.8490	24,903	2,130	3.9770	8,471

(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。於西元二〇二〇年及二〇一九年六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，西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少60,577千元及77,653千元，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，西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日外幣兌換利益及(損失)(含已實現及未實現)分別為(4,017)千元、54,111千元、19,246千元及23,893千元

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，合併公司西元二〇二〇年及二〇一九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加15千元、14千元、27千元及86千元，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：

2020.6.30					
	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	\$ 150	-	150	-	150
衍生金融工具－遠期					
外匯及選擇權合約	8,765	-	8,765	-	8,765
合 計	\$ 8,915	-	8,915	-	8,915
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	\$ 736,229	-	742,564	-	742,564
2019.12.31					
	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					
可轉換公司債－買回					
權及贖回權	\$ 374	-	374	-	374
衍生金融工具－遠期					
外匯合約	1,763	-	1,763	-	1,763
合 計	\$ 2,137	-	2,137	-	2,137
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	\$ 732,224	-	738,538	-	738,538

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	2019.6.30				
	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					
量之金融負債					
衍生金融工具－遠期					
外匯合約	\$ 10,058	-	10,058	-	10,058
可轉換公司債－買回					
權及贖回權	50	-	50	-	50
	<u>\$ 10,108</u>	<u>-</u>	<u>10,108</u>	<u>-</u>	<u>10,108</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>\$ 491,893</u>	<u>-</u>	<u>494,400</u>	<u>-</u>	<u>494,400</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。

西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日金融資產及負債並無移轉公允價值層級之情形。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務管理目標及政策與西元二〇一九年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露一致。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元二〇一九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二〇一九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二〇一九年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿九)非現金交易之籌資活動

合併公司於西元二〇二〇年及二〇一九年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動之相關資訊如下：

1.可轉換公司債轉換為普通股(含轉債溢價)，請詳附註六(十六)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	2020.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	2020.6.30
短期借款	\$ 540,627	240,430	(10,525)	770,532
長期借款(含一年內到期長期借款)	44,954	(22,325)	(407)	22,222
存入保證金	94,481	5,808	(2,445)	97,844
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 680,062</u>	<u>223,913</u>	<u>(13,377)</u>	<u>890,598</u>

	2019.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	2019.6.30
短期借款	\$ 1,289,239	(243,807)	17,531	1,062,963
長期借款(含一年內到期長期借款)	92,142	(23,550)	1,317	69,909
存入保證金	84,181	2,411	1,105	87,697
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,465,562</u>	<u>(264,946)</u>	<u>19,953</u>	<u>1,220,569</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：

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
關聯企業				
浙江艾美特	\$ 61,083	81,006	86,422	126,846
其他關係人				
東富電器	41,208	14,811	43,680	26,492
	<u>\$ 102,291</u>	<u>95,817</u>	<u>130,102</u>	<u>153,338</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	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 109,817	87,920	72,191
應收票據及帳款	其他關係人	29,365	1,077	7,826
		<u>\$ 139,182</u>	<u>88,997</u>	<u>80,017</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	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
其他應付款	關聯企業	\$ -	-	1,046

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		
	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
關聯企業	\$ 6,249	3,329	6,850	6,302	6,757	9,680	6,710
其他關係人	17	17	34	34	6	6	6
	<u>\$ 6,266</u>	<u>3,346</u>	<u>6,884</u>	<u>6,336</u>	<u>6,763</u>	<u>9,686</u>	<u>6,716</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. 合併公司於西元二〇二〇年六月三十日、二〇一九年十二月三十一日及六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。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2020年 4月至6月	2019年 4月至6月	2020年 1月至6月	2019年 1月至6月
短期員工福利	\$ 8,064	8,360	16,559	14,557
退職後福利	39	32	78	63
	<u>\$ 8,103</u>	<u>8,392</u>	<u>16,637</u>	<u>14,620</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	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
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	\$ -	8,593	135,751
其他金融資產—流動(備償戶)	應付票據	231,661	140,681	64,183
其他金融資產—流動(質押定存及備償戶)	公司債保證額度	348,266	352,073	292,590
其他金融資產—流動	衍生性商品額度	59,268	-	-
不動產、廠房及設備	短期借款及融資額度	274,604	281,893	293,708
其他非流動資產：				
其他金融資產—非流動(質押定存)	公司債保證額度	35,693	36,101	-
存出保證金	長期借款(含一年內到期之長期借款)	13,497	13,819	14,279
		<u>\$ 962,989</u>	<u>833,160</u>	<u>800,511</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：無。

(二)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：

	2020.6.30	2019.12.31	2019.6.30
背書保證額度	\$ 6,785,406	6,800,387	6,136,347
實際動支金額	\$ 2,725,911	2,363,110	2,847,211

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	2020年4月至6月			2019年4月至6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	284,161	152,021	436,182	370,118	178,130	548,248
勞健保費用(註)	3,037	5,969	9,006	2,242	6,867	9,109
退休金費用	5,515	3,505	9,020	16,897	6,894	23,791
其他員工福利費用	501	2,841	3,342	492	2,032	2,524
折舊費用	73,498	11,873	85,371	94,000	15,959	109,959
攤銷費用	475	966	1,441	536	1,505	2,041

功 能 別 性 質 別	2020年1月至6月			2019年1月至6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	478,805	268,820	747,625	702,754	285,613	988,367
勞健保費用	6,302	11,165	17,467	7,355	11,641	18,996
退休金費用	12,245	8,158	20,403	33,749	13,641	47,390
其他員工福利費用	782	5,080	5,862	1,338	5,188	6,526
折舊費用	150,786	23,896	174,682	192,150	31,153	223,303
攤銷費用	960	1,965	2,925	1,084	3,314	4,398

(註)：係包含大陸子公司當地醫療、失業、工傷及生育等保險。

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)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。

(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837,084千元)用於搬遷安置、過渡安置費、資產搬遷費用、生產損失等。

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二〇二〇年六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837,084千元)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85,530千元)、長期預付租金人民幣2,159千元(折合新台幣9,037千元)及其他相關開發案投入成本人民幣42,543千元(折合新台幣178,061千元)之帳面金額以淨額表達於其他非流動負債-其他。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇二〇年一月一日至六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 貸出金 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	468,745	459,276	459,276	2-2.5%	2	-	營運週轉	-		-	2,013,023	4,026,045
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	1,035,879	1,004,501	1,004,501	2-2.5%	2	-	營運週轉	-		-	1,707,585	3,415,170
2	威昂發展有限公司	本公司	其他應收款-關係人	是	700,000	700,000	238,163	-	2	-	營運週轉	-		-	1,366,068	3,415,170

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) 公司名稱	關係	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
0	本公司	威昂發展有限公司	2	5,985,166	2,085,525 (美金69,000千元)	2,044,470 (美金69,000千元)	200,893	-	68.32 %	14,962,915	Y		
0	本公司	艾美特電器(深圳)有限公司	2	5,985,166	205,606 (人民幣40,000千元、美金1,000千元)	197,047 (人民幣40,000千元、美金1,000千元)	29,630	-	6.58 %	14,962,915	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	5,985,166	140,332 (人民幣32,000千元)	133,933 (人民幣32,000千元)	87,894	-	4.48 %	14,962,915	Y		Y
0	本公司	艾美特電器(九江)有限公司	2	5,985,166	74,044 (人民幣10,000千元、美金1,000千元)	71,484 (人民幣10,000千元、美金1,000千元)	29,630	-	2.39 %	14,962,915	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	4,621,098	2,127,411 (人民幣505,000千元)	2,075,969 (人民幣496,000千元)	761,372	-	89.85 %	11,552,745			Y
2	艾美特電器(九江)有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	4	4,375,246	1,631,364 (人民幣372,000千元)	1,556,976 (人民幣372,000千元)	958,912	-	71.17 %	10,938,115			Y
3	威昂發展有限公司	艾美特(開曼)國際有限公司	3	6,830,340	705,527	705,527	657,580	-	20.66 %	17,075,850		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。

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＝1:29.6300、人民幣：港幣＝1:1.0948、港幣：新台幣＝1:3.8230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	(2,398,636)	(84) %	視其營運狀況收款	-		3,252,423	98 %	
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	(412,487)	(15) %	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	(86,422)	(3) %	月結30-90天	-		109,817	5 %	
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	(105,173)	(4) %	視其營運狀況收款	-		-	- %	
艾美特電器(九江)有限公司	威昂發展有限公司	母子公司	銷貨	(102,794)	(3) %	視其營運狀況收款	-		73,271	3 %	
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	2,398,636	87 %	視其營運狀況付款	-		(3,252,423)	(89) %	
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	412,487	26 %	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	86,422	94 %	月結30-90天	-		(109,817)	(74) %	
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	105,173	7 %	視其營運狀況收款	-		-	- %	
威昂發展有限公司	艾美特電器(九江)有限公司	母子公司	進貨	102,794	3 %	視其營運狀況付款	-		(73,271)	(2) %	

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。

艾美特(開曼)國際有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	238,163	-	-	-	-	-
威昂發展有限公司	艾美特電器(九江)有限公司	母子公司	1,039,744	-	-	-	-	-
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	611,103	-	-	-	-	-
艾美特電器(深圳)有限公司	威昂發展有限公司	母子公司	3,252,423	74.00 %	-	-	354,673	-

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	238,163	視其收款情形，予以收款	2 %
1	艾美特中國	深圳艾美特	1	長期應收款	611,103	視其收款情形，予以收款	6 %
1	艾美特中國	深圳艾美特	1	利息收入	5,426	視其收款情形，予以收款	- %
2	深圳艾美特	九江艾美特	3	銷貨	412,487	視其收款情形，予以收款	8 %
2	深圳艾美特	九江艾美特	3	其他收入	32,374	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	78,861	視其收款情形，予以收款	1 %
2	深圳艾美特	威昂公司	2	銷貨	2,398,636	視其收款情形，予以收款	43 %
2	深圳艾美特	威昂公司	2	應收帳款	3,252,423	視其收款情形，予以收款	31 %
3	威昂公司	艾美特國際	2	其他應收款	322	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	293	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	3,252,423	視其收款情形，予以收款	31 %
3	威昂公司	深圳艾美特	1	其他應付款	238,449	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	1,039,744	視其收款情形，予以收款	10 %
3	威昂公司	九江艾美特	1	其他應收款	14,606	視其收款情形，予以收款	- %
4	九江艾美特	深圳艾美特	3	銷貨	105,173	視其收款情形，予以收款	2 %
4	九江艾美特	威昂公司	2	銷貨	102,794	視其收款情形，予以收款	2 %
4	九江艾美特	威昂公司	2	應收帳款	73,271	視其收款情形，予以收款	1 %

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。

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。

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)轉投資事業相關資訊：

西元二〇二〇年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	1,895,550 (美金63,974千元)	1,895,550 (美金63,974千元)	63,974	100.00 %	4,025,787	283,359	283,359	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	2,067,018 (美金69,761千元)	2,067,018 (美金69,761千元)	69,761	100.00 %	4,026,045	283,358	283,358	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	3,135,999 (港幣820,298千元)	3,135,999 (港幣820,298千元)	-	100.00 %	3,415,170	284,954	284,954	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=1:29.6300、人民幣：港幣=1:1.0948、港幣：新台幣=1:3.8230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	948,160 (美金32,000千元)	(二)	-	-	-	-	141,969	100.00 %	141,969	2,310,549	-
浙江艾美特電器銷售有限公司	銷售電器	43,947 (人民幣10,500千元)	(三)	-	-	-	-	(1,900)	40.00 %	(760)	21,205	-
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	2,157,064 (美金72,800千元)	(二) (三)	-	-	-	-	50,618	100.00 %	50,618	2,187,623	-
艾美特科技(深圳)有限公司	銷售研發家用電器	41,854 (人民幣10,000千元)	(三)	-	-	-	-	2,847	100.00 %	2,847	29,225	-
艾美特電子商務(深圳)有限公司	銷售家用電器	41,854 (人民幣10,000千元)	(三)	-	-	-	-	-	100.00 %	-	41,854	-

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(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(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=1:29.6300、人民幣：港幣=1:1.0948、港幣：新台幣=1:3.8230予以換算。

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。

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. 重大交易事項：

合併公司西元二〇二〇年一月一日至六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。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Pearl Place Holding		25,592,500	18.70 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

2020年4月至6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	\$ 1,944,494	1,794,363	-	3,738,857
部門間收入	351,268	1,681,793	(2,033,061)	-
收入總計	<u>\$ 2,295,762</u>	<u>3,476,156</u>	<u>(2,033,061)</u>	<u>3,738,857</u>
應報導部門損益	<u>\$ 182,516</u>	<u>168,810</u>	<u>(1,877)</u>	<u>349,449</u>
應報導部門資產	<u>\$ 12,193,213</u>	<u>19,684,230</u>	<u>(21,491,045)</u>	<u>10,386,398</u>
2019年4月至6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	\$ 1,916,988	1,993,251	-	3,910,239
部門間收入	276,258	1,850,897	(2,127,155)	-
收入總計	<u>\$ 2,193,246</u>	<u>3,844,148</u>	<u>(2,127,155)</u>	<u>3,910,239</u>
應報導部門損益	<u>\$ 151,184</u>	<u>121,508</u>	<u>33,597</u>	<u>306,289</u>
應報導部門資產	<u>\$ 11,485,518</u>	<u>19,881,024</u>	<u>(22,013,218)</u>	<u>9,353,324</u>
2020年1月至6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	\$ 2,863,043	2,687,624	-	5,550,667
部門間收入	517,660	2,505,304	(3,022,964)	-
收入總計	<u>\$ 3,380,703</u>	<u>5,192,928</u>	<u>(3,022,964)</u>	<u>5,550,667</u>
應報導部門損益	<u>\$ 120,955</u>	<u>142,496</u>	<u>26,121</u>	<u>289,572</u>
應報導部門資產	<u>\$ 12,193,213</u>	<u>19,684,230</u>	<u>(21,491,045)</u>	<u>10,386,398</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)

	2019年1月至6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	\$ 3,326,573	3,003,276	-	6,329,849
部門間收入	<u>435,796</u>	<u>2,779,139</u>	<u>(3,214,935)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,762,369</u>	<u>5,782,415</u>	<u>(3,214,935)</u>	<u>6,329,849</u>
應報導部門損益	<u>\$ 234,716</u>	<u>94,938</u>	<u>22,596</u>	<u>352,250</u>
應報導部門資產	<u>\$ 11,485,518</u>	<u>19,881,024</u>	<u>(22,013,218)</u>	<u>9,353,324</u>

西元二〇二〇年及二〇一九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日應報導部門收入總額應銷除部門間收入2,033,061千元、2,127,155千元、3,022,964千元及3,214,935千元；西元二〇二〇年及二〇一九年四月一日至六月三十日及一月一日至六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(1,877)千元、33,597千元、26,121千元及22,596千元。