

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司

合併財務季報告

西元二〇一四年及二〇一三年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36~37



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.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：

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司西元二〇一四年九月三十日與二〇一三年十二月三十一日及九月三十日之合併資產負債表，與西元二〇一四年及二〇一三年七月一日至九月三十日及二〇一四年及二〇一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨西元二〇一四年及二〇一三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂觀文



施威銘



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

西元二〇一四年十一月十二日

西元二〇一四年及二〇一三年九月三十日及二〇一三年三月三十一日合併財務報表附註
For and on behalf of
艾美特(閩東)塑膠有限公司及其子公司
公認審計準則查核

合併資產負債表

西元二〇一四年九月三十日及二〇一三年三月三十一日
Authorized Signature(s)

單位：新台幣千元

	2014.9.30		2013.12.31		2013.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 411,375	5	343,096	4	321,258	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	76,271	1	78,684	1
1150 應收票據淨額(附註六(三))	996,035	12	1,284,663	16	1,308,140	18
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	948,392	12	970,502	12	941,176	13
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	26,373	-	64,269	-	30,536	-
130X 存貨(附註六(四))	2,610,247	32	2,492,774	31	2,025,119	27
1470 其他流動資產(附註六(三)(八)、八)	361,942	4	295,888	4	303,096	4
流動資產合計	5,354,364	65	5,527,463	69	5,008,009	67
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))	-	-	21,484	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	30,427	-	22,769	-	27,028	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、八)	2,372,186	29	2,262,089	28	2,212,486	30
1780 無形資產(附註六(七))	57,563	1	57,205	1	50,955	1
1840 遞延所得稅資產	32,919	-	29,657	-	27,152	-
1900 其他非流動資產(附註六(三)(八)、八)	364,609	5	116,767	2	123,639	2
非流動資產合計	2,857,704	35	2,509,971	31	2,441,260	33
資產總計	\$ 8,212,068	100	\$ 8,037,434	100	\$ 7,449,269	100
負債及權益						
流動負債：						
1100 短期借款(附註六(九)、八)	\$ 626,018	8	1,159,668	14	837,841	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	27,627	-	6,445	-	29,865	-
1150 應付票據(附註六(十一))	832,720	10	743,266	9	809,517	11
1170 應付帳款	1,396,295	17	1,434,307	18	1,368,844	18
1180 其他應付款(附註六(十一))	735,459	9	648,779	8	670,264	9
130X 其他應付款-關係人(附註七)	6,838	-	10,793	-	16,163	-
1470 當期所得稅負債	5,387	-	89,437	1	68,012	1
1510 負債準備-流動(附註六(十二))	76,344	1	58,304	1	42,485	-
1550 預收貨款	141,673	2	384,429	5	173,433	3
1570 應付租賃款-流動(附註六(十)、八)	-	-	-	-	2,256	-
1600 其他流動負債-其他	403	-	154	-	178	-
流動負債合計	3,848,764	47	4,535,582	56	4,018,858	54
非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(十三))	23,234	-	-	-	-	-
1550 應付公司債(附註六(十三))	1,148,718	14	-	-	-	-
1570 遞延所得稅負債	1,572	-	1,537	-	11,110	-
1600 應計退休金負債	46,015	1	43,473	1	42,184	1
1645 存入保證金	102,987	1	97,972	1	82,486	1
1670 其他非流動負債-其他	56,082	1	7,350	-	7,662	-
非流動負債合計	1,378,608	17	150,352	2	143,442	2
負債總計	5,227,372	64	4,685,934	58	4,162,300	56
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：						
股本	1,228,846	15	1,224,942	15	1,224,942	16
資本公積	1,061,016	13	951,804	12	951,804	13
保留盈餘	535,835	6	1,084,170	14	1,029,982	14
其他權益	158,999	2	90,604	1	80,241	1
權益總計	2,984,696	36	3,351,520	42	3,286,969	44
負債及權益總計	\$ 8,212,068	100	\$ 8,037,434	100	\$ 7,449,269	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



For and on behalf of
 僅經核閱(未依一般公認審計準則查核)
 艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司

合併綜合損益表

西元二〇一四年及二〇一三年七月一日至九月三十日及二〇一四年及二〇一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	2014年7月至9月		2013年7月至9月		2014年1月至9月		2013年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)、七)	\$ 2,387,981	100	2,673,112	100	9,663,282	100	10,396,702	100
5000 營業成本(附註六(四)、七)	2,003,421	84	2,113,558	79	7,968,669	82	8,333,623	80
營業毛利	384,560	16	559,554	21	1,694,613	18	2,063,079	20
5910 減:未實現銷貨損益	(249)	-	899	-	9,725	-	8,584	-
5920 加:已實現銷貨損益	(23)	-	112	-	12,393	-	10,696	-
營業毛利	384,786	16	558,767	21	1,697,281	18	2,065,191	20
營業費用:								
6100 推銷費用(附註七)	329,795	14	341,856	13	1,273,015	13	1,104,376	11
6200 管理費用	155,866	7	110,037	4	408,928	4	352,868	3
6300 研究發展費用	45,811	2	47,416	2	152,859	2	142,801	1
營業費用合計	531,472	23	499,309	19	1,834,802	19	1,600,045	15
營業(損失)利益	(146,686)	(7)	59,458	2	(137,521)	(1)	465,146	5
營業外收入及支出:								
7010 其他收入(附註六(二十))	23,351	1	61,522	2	104,968	1	131,924	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	109,135	5	(51,140)	(2)	(161,413)	(2)	90,842	1
7050 財務成本(附註六(二十))	(14,118)	(1)	(5,457)	-	(43,716)	-	(39,843)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	234	-	1,029	-	4,363	-	7,085	-
營業外收入及支出合計	118,602	5	5,954	-	(95,798)	(1)	190,008	2
7900 稅前淨(損)利	(28,084)	(2)	65,412	2	(233,319)	(2)	655,154	7
7950 減:所得稅費用(附註六(十六))	5,202	-	23,672	1	2,656	-	97,702	1
本期淨(損)利	(33,286)	(2)	41,740	1	(235,975)	(2)	557,452	6
其他綜合損益:								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	85,026	4	(30,143)	(1)	68,395	1	141,730	1
8399 減:與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	85,026	4	(30,143)	(1)	68,395	1	141,730	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 51,740	2	11,597	-	(167,580)	(1)	699,182	7
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ (0.27)		0.34		(1.93)		4.68	
9850 稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)			\$ 0.34				4.66	

董事長:



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人:



會計主管:



艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司

合併權益變動表 (s)

單位：新台幣千元



長
事
董

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主筆

 $\frac{1}{2}$

黃裕

合併現金流量表

西元二〇一四年及二〇一三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	2014年1月至9月	2013年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (233,319)	655,154
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	310,146	265,840
攤銷費用	13,858	11,775
呆帳費用提列(轉列收入)數	61,670	(4,827)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	147,389	(361,360)
利息費用	43,716	39,843
利息收入	(45,850)	(71,077)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(4,363)	(7,085)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(39)	1,022
不動產、廠房及設備轉列費用數	523	1,161
未實現銷貨損益	9,725	8,584
已實現銷貨損益	(12,392)	(10,696)
買回應付公司債利息	(542)	-
無形資產轉列費用	-	39
不影響現金流量之收益費損項目合計	523,841	(126,781)
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：		
持有供交易之金融資產減少	40,847	558,783
應收票據減少(增加)	267,064	(430,810)
應收帳款增加	(17,995)	(362,633)
應收票據及帳款一關係人減少	37,896	40,775
存貨(增加)減少	(117,473)	322,698
其他流動資產(減少)增加	(66,054)	418
與營業活動相關之資產之淨變動合計	144,285	129,231
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	(70,469)	(115,158)
應付票據增加	89,453	284,930
應付帳款減少	(38,012)	(62,598)
其他應付款增加	103,596	24,537
其他應付款一關係人(減少)增加	(3,955)	8,596
負債準備一流動增加	18,040	15,372
預收貨款減少	(242,756)	(341,171)
其他流動負債增加	249	64
應計退休金負債增加	2,542	1,505
其他非流動負債增加(減少)	48,732	(10,394)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(92,580)	(194,317)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	51,705	(65,086)
調整項目合計	575,546	(191,867)
營運產生之現金(流出)流入	342,227	463,287
收取之利息	45,850	71,077
支付之利息	(57,618)	(39,641)
支付之所得稅	(84,050)	(65,921)
營業活動之淨現金(流出)流入	246,409	428,802
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(375,124)	(373,905)
處分不動產、廠房及設備	1,629	3,045
取得無形資產	(13,099)	(18,889)
其他非流動資產增加	(247,842)	(798)
投資活動之淨現金流出	(634,436)	(390,547)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(533,650)	(395,448)
發行公司債	1,294,191	-
買回公司債	(10,425)	-
存入保證金減少	5,015	(2,798)
發放現金股利	(312,360)	(306,236)
現金增資	-	717,515
籌資活動之淨現金流入	442,771	13,033
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,535	(7,551)
本期現金及約當現金增加數	68,279	43,737
期初現金及約當現金餘額	343,096	277,521
期末現金及約當現金餘額	\$ 411,375	321,258

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：



會計主管：



西元二〇一四年及二〇一三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

西元二〇一四年及二〇一三年九月三十日

(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(以下簡稱「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

本合併財務季報告已於西元二〇一四年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)西元二〇一四年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自西元二〇一五年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

IASB	
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB
發布之生效日	
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際會計準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

3. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損失全數認列，將改變應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB
發布之生效日	
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與西元二〇一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元二〇一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與西元二〇一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳西元二〇一三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30	
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 %	
艾美特國際	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 % (註1)	
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 %	- % (註1)	

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
			2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30	
艾美特中國	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 %	(註2)
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 %	- %	- %	(註2)
威昂公司(含台灣分公司)	Airmate Europe LLC.	貿易業務	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 %	- %	- %	

註1：艾美特中國及威昂公司(含台灣分公司)原均為艾美特國際100%直接控股之子公司，為考量未來長期發展，進行集團架構重組，於西元二〇一三年十一月由艾美特國際將威昂公司(含台灣分公司)100%之股權轉讓予艾美特中國。

註2：深圳艾美特原為艾美特中國100%直接控股之子公司，為考量未來長期發展，進行集團架構重組，西元二〇一四年五月由艾美特中國將深圳艾美特100%股權轉讓予威昂公司(含台灣分公司)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具

1.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「利息費用」。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「透過損益按公允價值衡量之金融負債損益」。

(四)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利。

(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。

所得稅費用係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。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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二〇一三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，本合併財務季報告重要會計科目之說明與西元二〇一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元二〇一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
庫存現金	\$ 3,028	1,604	1,523
支票及活期存款	408,347	341,492	319,735
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 411,375</u>	<u>343,096</u>	<u>321,258</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融資產－流動	\$ -	76,271	78,684
持有供交易之金融資產－非流動	\$ -	21,484	-
持有供交易之金融負債－流動	<u>\$ (27,627)</u>	<u>(6,445)</u>	<u>(29,865)</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持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

1.遠期期貨合約

2014.9.30						
金融商品	數量(噸)	訂約日	到期日	合約金額 (US\$) (元)	市場成交價 (US\$) (元)	市價評估 淨損失 (US\$) (元)
衍生性金融負債：						
金屬期貨－銅	250	2013.12.18	2014.10.29 ~ 2014.12.19	\$ 1,801,050	1,691,151	(109,899)

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2013.12.31						
金融商品	數量(噸)	訂約日	到期日	合約金額 (US\$) (元)	市場成交價 (US\$) (元)	市價評估 淨利益 (US\$) (元)
衍生性金融資產：						
金屬期貨—銅	1,200	2013.12.18	2014.1.22~ 2014.12.19	\$ 8,691,850	8,743,030	51,180

2.遠期外匯合約

2014.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債：			
買入遠期外匯	US\$ <u>44,000</u>	美元兌人民幣	2014.10~2015.1
2013.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
買入遠期外匯	US\$ <u>17,000</u>	美元兌人民幣	2014.1~2014.2
買入遠期外匯	US\$ <u>120,000</u>	美元兌日幣	2014.1~2015.3
衍生性金融負債：			
買入遠期外匯	US\$ <u>8,000</u>	美元兌人民幣	2014.1
2013.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
買入遠期外匯	US\$ <u>40,000</u>	美元兌人民幣	2013.10~2014.1
買入遠期外匯	US\$ <u>51,000</u>	美元兌日幣	2013.10~2014.4
衍生性金融負債：			
買入遠期外匯	US\$ <u>40,000</u>	美元兌人民幣	2013.10~2014.1

(三)應收票據及帳款

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,003,325	1,284,663	1,308,140
減：備抵減損損失	(7,290)	-	-
	<u>996,035</u>	<u>1,284,663</u>	<u>1,308,140</u>
應收帳款	1,005,845	976,153	948,611
減：備抵減損損失	(57,453)	(5,651)	(7,435)
	<u>\$ 948,392</u>	<u>970,502</u>	<u>941,176</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
逾期1天～30天	\$ 97,907	219,737	205,246
逾期31天～60天	113,078	187,416	4,340
逾期61天～180天	153,639	29,335	16,095
	<u>\$ 364,624</u>	<u>436,488</u>	<u>225,681</u>

合併公司西元二〇一四年及二〇一三年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款、其他應收款及經個別評估之減損損失轉列催收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
2014年1月1日餘額	\$ 13,326	5,651	18,977
認列應收票據及帳款之減損損失	63,610	3,014	66,624
減損損失迴轉	-	(4,954)	(4,954)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,688)	(1)	(5,689)
外幣換算損益	1,193	78	1,271
2014年9月30日餘額	<u>\$ 72,441</u>	<u>3,788</u>	<u>76,229</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
2013年1月1日餘額	\$ 12,833	15,493	28,326
認列應收帳款之減損損失	-	1,727	1,727
減損損失迴轉	-	(6,554)	(6,554)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,229)	(3,612)	(5,841)
外幣換算損益	537	381	918
2013年9月30日餘額	<u>\$ 11,141</u>	<u>7,435</u>	<u>18,576</u>

於西元二〇一四年九月三十日、二〇一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司分別計有570,678千元、0千元及29,000千元之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，合併公司負有清償義務，惟該貼現之應收票據均為客戶繳來之銀行承兌匯票，不預期金融機構會有拒絕付款之情形，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)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

2014.9.30								
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	USD932,643	USD2,000,000	USD744,992	2014.03.01~	-	-	• 無追索權承購	USD932,643
商業銀行			(新台幣22,622千元)	2015.02.28			• 手續費0.6%	(新台幣28,320千元)
(股)公司							• 融資成數85%	
香港分行							• 承保成數90%	
2013.12.31								
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	USD232,724	USD2,000,000	-	2013.03.20~	-	-	• 無追索權承購	USD232,724
商業銀行				2014.02.28			• 手續費0.6%	(新台幣6,969千元)
(股)公司							• 融資成數80%	
香港分行							• 承保成數80%	
2013.9.30								
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	USD693,436	USD2,000,000	-	2013.03.20~	-	-	• 無追索權承購	USD693,436
商業銀行				2014.02.28			• 手續費0.6%	(新台幣20,578千元)
(股)公司							• 融資成數80%	
香港分行							• 承保成數90%	

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，截至西元二〇一四年九月三十日、二〇一三年十二月三十一日及九月三十日，分別為美金187,651元(折合新台幣5,698千元)、美金232,724元(折合新台幣6,969千元)及美金693,436元(折合新台幣20,578千元)，轉列「其他流動資產—其他應收款」項下。

截至西元二〇一四年九月三十日、二〇一三年十二月三十一日及九月三十日應收票據及帳款均未有提供作質抵押之情事。

(四)存 貨

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
原 料	\$ 365,777	272,661	273,128
物 料	8,542	7,797	22,451
在製品	533,106	553,040	421,443
製成品	1,702,822	1,659,276	1,308,097
	<u>\$ 2,610,247</u>	<u>2,492,774</u>	<u>2,025,119</u>

西元二〇一四年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13,108千元；西元二〇一四年七月一日至九月三十日及西元二〇一三年一月一日至九月三十日及七月一日至九月三十日日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失7,912千元、4,990千元及12,403千元，並已認列為銷貨成本。

截至西元二〇一四年九月三十日、二〇一三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)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
關聯企業	\$ 30,427	22,769	27,028

擔 保

截至西元二〇一四年九月三十日、二〇一三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。

(六)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	租賃資產	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
西元2014年1月1日餘額	\$ 988,525	1,285,892	55,556	211,166	-	2,249,095	144,309	4,934,543
增 添	7,524	84,237	3,147	23,850	-	281,510	(25,144)	375,124
處 分	-	(18,654)	(863)	(373)	-	-	-	(19,890)
匯率變動之影響	22,738	29,172	1,261	4,812	-	51,839	3,325	113,147
西元2014年9月30日餘額	\$ 1,018,787	1,380,647	59,101	239,455	-	2,582,444	122,490	5,402,924
西元2013年1月1日餘額	\$ 937,790	1,066,930	43,944	190,158	57,438	1,809,150	182,092	4,287,502
增 添	1,732	115,632	10,466	18,710	406	331,083	(104,124)	373,905
處 分	(806)	(10,820)	(1,029)	(9,815)	-	(6,157)	-	(28,627)
匯率變動之影響	39,899	45,531	1,876	8,022	2,451	77,205	7,770	182,754
西元2013年9月30日餘額	\$ 978,615	1,217,273	55,257	207,075	60,295	2,211,281	85,738	4,815,534
折舊及減損損失：								
西元2014年1月1日餘額	\$ 352,442	690,342	30,783	150,748	-	1,448,139	-	2,672,454
本年度折舊	22,202	86,640	4,423	14,635	-	182,246	-	310,146
轉列費用	-	-	-	-	-	523	-	523
處 分	-	(17,082)	(783)	(346)	-	(89)	-	(18,300)
匯率變動之影響	8,434	16,896	761	3,652	-	36,172	-	65,915
西元2014年9月30日餘額	\$ 383,078	776,796	35,184	168,689	-	1,666,991	-	3,030,738
西元2013年1月1日餘額	\$ 310,114	561,350	25,490	137,471	16,953	1,211,450	-	2,262,828
本年度折舊	21,521	75,546	3,635	14,224	4,618	146,296	-	265,840
轉列費用	-	-	-	-	-	1,161	-	1,161
處 分	(806)	(8,897)	(922)	(8,937)	-	(4,993)	-	(24,555)
匯率變動之影響	13,306	24,322	1,105	5,882	746	52,413	-	97,774
西元2013年9月30日餘額	\$ 344,135	652,321	29,308	148,640	22,317	1,406,327	-	2,603,048
帳面價值：								
西元2014年1月1日	\$ 636,083	595,550	24,773	60,418	-	800,956	144,309	2,262,089
西元2014年9月30日	\$ 635,709	603,851	23,917	70,766	-	915,453	122,490	2,372,186
西元2013年1月1日	\$ 627,676	505,580	18,454	52,687	40,485	597,700	182,092	2,024,674
西元2013年9月30日	\$ 634,480	564,952	25,949	58,435	37,978	804,954	85,738	2,212,486

擔 保

截至西元二〇一四年九月三十日、二〇一三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。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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2014年1月1日	\$ 50,015	7,190	57,205
西元2014年9月30日	\$ 51,234	6,329	57,563
西元2013年1月1日	\$ 35,603	6,537	42,140
西元2013年9月30日	\$ 43,405	7,550	50,955

合併公司無形資產於西元二〇一四年及二〇一三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二〇一三年度合併財務報告附註六(七)。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
其他應收款	\$ 36,340	36,943	38,966
其他金融資產-流動	-	-	4,833
預付款項			
預付貨款	53,760	34,202	31,435
預付費用	49,691	31,541	30,158
留抵稅額	218,680	192,714	197,384
暫付款	3,471	488	320
其他流動資產合計	\$ 361,942	295,888	303,096
預付設備款	\$ 225,356	25,062	38,186
存出保證金	65,428	17,904	11,420
長期預付租金	73,825	73,801	74,033
其他非流動資產合計	\$ 364,609	116,767	123,639

1.其他金融資產

主要係履約保證金及受限制之銀行存款。

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。

截至西元二〇一四年九月三十日、二〇一三年十二月三十一日及九月三十日已作為短期借款、融資額度擔保及融資租賃之明細，請詳附註八。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
信用借款	\$ 504,353	845,976	695,024
抵押借款	121,665	313,692	142,817
合 計	<u>\$ 626,018</u>	<u>1,159,668</u>	<u>837,841</u>
尚未使用之長短期借款額度	<u>\$ 1,229,973</u>	<u>1,721,598</u>	<u>1,867,381</u>
利率區間	<u>1.59%~5.1%</u>	<u>1.59%~5.60%</u>	<u>1.62%~5.60%</u>

1.借款之發行及償還

西元二〇一四年及二〇一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為3,328,549千元及1,816,991千元，利率分別為1.40%~5.60%及1.61%~5.60%，到期日分別為西元二〇一四年十一月及西元二〇一四年一月；償還之金額分別為3,862,199千元及2,212,439千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產抵質押設定供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.借款合約之限制條件

依據借款合約約定，合併公司之有形資產不得低於港幣200,000千元及淨外部付息負債比率不得大於1，合併公司未違反前述約定。

(十)應付租賃款

	2014.9.30			2013.12.31			2013.9.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ -	-	-	-	-	-	2,278	22	2,256
一年至五年	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,278</u>	<u>22</u>	<u>2,256</u>

合併公司於西元二〇一四年一月一日至九月三十日間未新增融資租賃負債，利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱西元二〇一三年度合併財務報告附註六(十)。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)應付票據及其他應付款

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
應付票據	\$ <u>832,720</u>	<u>743,266</u>	<u>809,517</u>
應付薪資及獎金	\$ 246,156	241,350	209,889
應付員工紅利及董監酬勞	-	35,985	29,830
應付稅金	78,927	35,631	40,926
應付促銷費	186,291	162,882	222,161
應付運輸費	70,318	73,771	64,553
應付休假給付	7,322	7,741	6,465
應付股利	4,660	-	-
其他應付費用	82,977	65,291	43,730
其他應付款	<u>58,808</u>	<u>26,128</u>	<u>52,710</u>
其他應付款合計	\$ <u>735,459</u>	<u>648,779</u>	<u>670,264</u>

於西元二〇一四年九月三十日、二〇一三年十二月三十一日及九月三十日應付票據中分別為831,526千元、740,720千元及809,499千元，經金融機構保證或承兌。

上列之應付票據、其他應付款預計將於一年內清償。

(十二)負債準備—流動

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
保固準備	\$ 11,012	14,021	12,523
銷貨退回	<u>65,332</u>	<u>44,283</u>	<u>29,962</u>
	\$ <u>76,344</u>	<u>58,304</u>	<u>42,485</u>

西元二〇一四年九月三十日、二〇一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之保固及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保固及退貨資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十三)應付公司債

本公司所發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,300,000	-	-
減：應付公司債折價未攤銷數	(120,882)	-	-
累積已買回金額	(11,000)	-	-
累積已轉換金額	<u>(19,400)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	\$ <u>1,148,718</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>2014.9.30</u>	<u>2013.12.31</u>	<u>2013.9.30</u>	
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負債－ 非流動)	\$ <u>23,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
權益組成部分－轉換權(列入資本公積－ 認股權)	\$ <u>93,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>2014年7月至9月</u>	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2014年1月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>
嵌入式衍生性工具－賣回權/贖回權評價利益 (列入透過損益按公允價值衡量金融負 債利益(損失))	\$ <u>1,170</u>	<u>-</u>	<u>1,170</u>	<u>-</u>
利息費用(有效利率0.1712%)	\$ <u>3,014</u>	<u>-</u>	<u>3,014</u>	<u>-</u>

1. 本公司為償還銀行借款及充實營運資金於西元二〇一四年八月十五日發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債新台幣1,300,000千元，其主要發行條款如下：

- (1) 發行期間：五年，自西元二〇一四年八月十五日發行至西元二〇一九年八月十五日到期。
- (2) 發行總額及每張面額：新台幣1,300,000千元，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13,000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一個月翌日(西元二〇一四年九月十六日)起，至到期日(西元二〇一九年八月十五日)止。
- (6) 轉換價格及調整：
 - A. 發行時轉換價格為新台幣52.5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。本公司於西元二〇一四年九月十日(除息基準日)將每股轉換價格向下調整為每股新台幣49.70元。
- (7) 債券之贖回及賣回辦法：

A. 提前贖回：

本轉換公司債於發行滿一個月之次日(西元二〇一四年九月十六日)起至發行期間屆滿前四十日(西元二〇一九年七月六日)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。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

B.到期贖回：

若債券持有人未於債券收回基準日前轉換，本公司得按當時之轉換價格，以債券收回基準日為轉換基準日，將其所持有之本轉換公司債轉換為本公司之普通股。

C.賣回辦法：

本轉換公司債以發行後屆滿二年(西元二〇一六年八月十五日)及三年(西元二〇一七年八月十五日)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101.5056%(年收益率為0.75%)；滿三年之利息補償金為債券面額103.7971%(年收益率為1.25%)。

2.轉換情形

轉換公司債自發行日至西元二〇一四年九月三十日間債券持有人已申請轉換本公司普通股為390千股，公司債轉換之面額為19,400千元，產生之資本公積減少數為1,433千元，另當期因債券轉換發行新股產生之資本公積為15,437千元。債券轉換產生之股本為3,904千元，於西元二〇一四年九月三十日止尚未辦妥變更登記。

3.贖回情形

本公司自發行日至西元二〇一四年九月三十日間，未有贖回之情事。另於發行日至西元二〇一四年九月三十日間於公開市場主動買回公司債110張，買回價款10,425千元，產生之資本公積減少數為812千元，因前述所產生之贖回利益542千元，列報於「其他利益及損失」項下。

(十四)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
一年內	\$ 55,264	120,821	42,469
一年至五年	9,660	8,384	10,386
	<u>\$ 64,924</u>	<u>129,205</u>	<u>52,855</u>

合併公司營業租賃列報於損益之費用明細如下：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
營業成本	\$ 10,657	8,503	37,200	24,055
推銷費用	28,150	26,391	104,129	78,872
管理費用	1,091	1,130	3,300	3,474
	<u>\$ 39,898</u>	<u>36,024</u>	<u>144,629</u>	<u>106,401</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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二〇一三年及二〇一二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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
推銷費用	\$ 248	220	714	643
管理費用	427	316	1,274	978
合計	<u>\$ 675</u>	<u>536</u>	<u>1,988</u>	<u>1,621</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：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
營業成本	\$ 21,453	22,425	79,163	58,378
推銷費用	3,404	2,990	10,605	7,608
管理費用	2,276	2,056	6,813	5,227
研究發展費用	1,315	1,245	3,958	3,038
合計	<u>\$ 28,448</u>	<u>28,716</u>	<u>100,539</u>	<u>74,251</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨(損)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(利益)費用明細如下：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 5,197	23,672	5,197	97,702
	<u>5,197</u>	<u>23,672</u>	<u>5,197</u>	<u>97,702</u>
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生及				
迴轉	5	-	(2,541)	-
	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>(2,541)</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ 5,202</u>	<u>23,672</u>	<u>2,656</u>	<u>97,702</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併子公司威昂公司與香港稅務局因申報西元二〇〇二年至二〇〇六年度離岸交易認定看法不同，以致被要求補繳稅款，相關所得稅費用已於各年度實際補繳時估列入帳。合併公司參酌過去核定事實及理由，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，截至西元二〇一四年十一月十二日止，該案仍由香港稅務局審查中。

深圳艾美特之企業所得稅已向當地稅務局申報至西元二〇一三年度；威昂公司已向香港當地稅務機關申報至西元二〇一三年度；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二〇一二年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於西元二〇一四年及二〇一三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二〇一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行

本公司西元二〇一二年九月二十七日經董事會決議，辦理現金增資發行新股12,250千股，以每股62元溢價發行，總金額759,500千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以西元二〇一三年三月十九日為增資基準日，股本增加新台幣122,500千元、資本公積—股本溢價扣除相關發行成本約新台幣41,985千元後增加595,015千元)，所有發行股份之股款均已收取，且相關變更登記程序業已辦理登記完竣。

本公司於西元二〇一四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390千股，以面額發行，總金額為3,904千元，相關法定登記程序尚在進行中。

本公司西元二〇一四年及二〇一三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
	2014年1月至9月	2013年1月至9月
1月1日期初餘額	122,494	122,494
可轉換公司債轉換	390	-
9月30日期末餘額	<u>122,884</u>	<u>122,494</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
發行股票溢價	\$ 967,241	951,804	951,804
轉換公司債認股權	93,775	-	-
	<u>\$ 1,061,016</u>	<u>951,804</u>	<u>951,804</u>

3. 保留盈餘

依本公司公司章程規定每會計年度結算，如有盈餘時，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，得經股東會同意依下列方式及順序分派：

- ① 百分之五至百分之十作為員工紅利，包括附屬公司之員工；
- ② 不多於百分之三作為董事(不包括獨立董事)酬勞；
- ③ 如有剩餘，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，依股東持股比例，發放股利予股東；及
- ④ 股利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款所發放予股東之股利之百分之五十；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，作為股東股利進行分派。

(1) 盈餘分配

本公司西元二〇一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因虧損故未估列員工紅利及董監酬勞。西元二〇一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為11,651千元及24,858千元，董事酬勞估列金額分別為332千元及4,972千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原認列費用年度損益。於次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司西元二〇一三年度及二〇一二年度員工紅利估列金額分別為29,986千元及22,323千元，董事酬勞估列金額分別為5,999千元及4,465千元，西元二〇一三年及二〇一二年員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司西元二〇一三年度及二〇一二年度合併財務報告估列金額並無差異，其中所配發之員工股票紅利分別以西元二〇一四年六月二十五日及二〇一三年六月二十四日股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價計算。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於西元二〇一四年六月二十五日及二〇一三年六月二十四日經股東常會決議通過西元二〇一三年度及二〇一二年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積分別61,164千元及49,606千元、權益減項提列之特別盈餘公積分別為 0千元及2,890千元及分配現金股利，有關分派予業主股利之金額及配股率如下：

	2013年度		2012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	\$ 2.55	\$ <u>312,360</u>	2.50	<u>306,236</u>

4.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額
西元2014年1月1日	\$ 90,604
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>68,395</u>
西元2014年9月30日餘額	\$ <u>158,999</u>
西元2013年1月1日	\$ (61,489)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>141,730</u>
西元2013年9月30日餘額	\$ <u>80,241</u>

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	\$ (33,286)	41,740	(235,975)	557,452
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ (33,286)	41,740	(235,975)	557,452
普通股加權平均流通在外股數	122,543	122,494	122,511	119,039
基本每股盈餘(元)	(0.27)	0.34	(1.93)	4.68
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利				
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		\$ 41,740		557,452
普通股加權平均流通在外股數		122,494		119,039
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響		338		539
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)		122,832		119,578
稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.34		4.66

合併公司對於西元二〇一四年一月一日至九月三十日將具稀釋作用之可轉換公司債及因員工分紅可選擇採用股票方式為之列入時產生反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘中計算。

(十九)收入

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
商品銷售	\$ 2,359,740	2,640,221	9,603,346	10,329,349
其他	28,241	32,891	59,936	67,353
	\$ 2,387,981	2,673,112	9,663,282	10,396,702

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
利息收入	\$ 12,700	29,650	45,850	71,077
政府補助收入	6,309	18,386	31,552	24,952
其他收入	4,342	13,486	27,566	35,895
	\$ 23,351	61,522	104,968	131,924

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產(				
負債)淨(損失)利	\$ 93,961	(6,556)	(148,559)	361,360
益				
公司債贖回利益	542	-	542	-
什項支出	(2,154)	(2,925)	(17,807)	(13,262)
處分不動產、廠房及				
設備利益(損失)	(276)	278	39	(1,022)
外幣兌換利益(損失)	17,062	(41,937)	4,372	(256,234)
	<u>\$ 109,135</u>	<u>(51,140)</u>	<u>(161,413)</u>	<u>90,842</u>

3.財務成本

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
利息費用	\$ (14,118)	(5,457)	(43,716)	(39,843)

(廿一)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二〇一三年度合併財務報告。

1.匯率風險

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

	2014.9.30			2013.12.31			2013.9.30		
	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	\$ 33,283	30.4200	1,012,468	31,379	29.9500	939,801	37,339	29.6700	1,107,848
日幣	539,643	0.2780	150,021	145,499	0.2853	41,511	309,789	0.3031	93,897
港幣	87,182	3.9180	341,579	160,845	3.8626	621,280	163,367	3.8263	625,091
金融負債									
貨幣性項目									
美金	34,822	30.4200	1,059,285	21,048	29.9500	630,388	26,172	29.6700	776,523
日幣	65,262	0.2780	18,143	47,593	0.2853	13,578	33,891	0.3031	10,272
港幣	273,863	3.9180	1,072,995	459,717	3.8626	1,775,703	365,790	3.8263	1,399,622

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。於西元二〇一四年及二〇一三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，西元二〇一四年及二〇一三年一月一日至九月三十日之稅後淨(損)利將分別增加或減少21,706千元及16,905千元，兩期分析係採用相同基礎。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	2014.9.30		2013.12.31		2013.9.30	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
以攤銷後成本帳列之負債：						
可轉換公司債-負債組成部分	\$1,148,718	1,144,417	-	-	-	-

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
西元2014年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具-遠期外匯合約	\$ -	-	-	-
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	-	(24,284)	-	(24,284)
衍生金融工具-金屬期貨	-	(3,343)	-	(3,343)
可轉換公司債-買回權及贖回權	-	(23,234)	-	(23,234)
	\$ -	(50,861)	-	(50,861)
西元2013年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具-遠期外匯合約	\$ -	96,222	-	96,222
衍生金融工具-金屬期貨	-	1,533	-	1,533
	\$ -	97,755	-	97,755
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	\$ -	(6,445)	-	(6,445)
西元2013年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具-遠期外匯合約	\$ -	78,684	-	78,684
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	\$ -	(29,865)	-	(29,865)

西元二〇一四年及二〇一三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事。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿二)財務風險管理

合併公司財務管理目標及政策與西元二〇一三年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露一致。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元二〇一三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二〇一三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二〇一三年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)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：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
關聯企業	\$ 29,145	43,168	185,392	230,683
其他關係人	-	3,370	-	60,510
	<u>\$ 29,145</u>	<u>46,538</u>	<u>185,392</u>	<u>291,193</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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
其他關係人	\$ -	-	1,397	754

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限與一般廠商並無顯著不同。

3.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	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 26,373	64,269	29,000
應收票據及帳款	其他關係人	-	-	1,536
		<u>\$ 26,373</u>	<u>64,269</u>	<u>30,536</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
其他應付款	關聯企業	\$ -	-	7,520

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 支付關係人相關費用

	交易金額				其他應付關係人款		
	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
關聯企業	\$ 3,036	2,472	14,518	10,347	6,838	10,793	8,643

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。

6. 合併公司於西元二〇一四年九月三十日、二〇一三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及其他關係人擔任連帶保證人。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	2014年7月至9月	2013年7月至9月	2014年1月至9月	2013年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,897	4,639	18,443	16,855
退職後福利	35	36	106	106
	\$ 5,932	4,675	18,549	16,961

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	2014.9.30	2013.12.31	2013.9.30
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ 368,177	367,905	406,525
預付租金及長期預付租金：				
土地使用權	短期借款	10,887	10,955	10,925
其他流動資產：				
其他金融資產-流動	融資租賃保證金	-	-	4,833
		\$ 379,064	378,860	422,283

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：

有關營業租賃於未來應給付之租金，請詳附註六(十四)說明。

(二) 或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	2014年7月至9月			2013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	320,536	94,482	415,018	315,352	101,615	416,967
勞健保費用	5,943	2,265	8,208	5,064	1,854	6,918
退休金費用	21,452	7,671	29,123	22,425	6,827	29,252
其他員工福利費用	2,011	5,233	7,244	3,453	3,785	7,238
折舊費用	90,492	12,834	103,326	81,903	12,563	94,466
攤銷費用	-	4,551	4,551	-	4,565	4,565

功 能 別 性 質 別	2014年1月至9月			2013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	1,168,014	347,841	1,515,855	1,062,695	344,028	1,406,723
勞健保費用	21,145	6,892	28,037	29,034	8,643	37,677
退休金費用	79,162	23,365	102,527	58,378	17,494	75,872
其他員工福利費用	15,766	13,894	29,660	8,392	11,234	19,626
折舊費用	271,793	38,353	310,146	228,972	36,868	265,840
攤銷費用	-	13,858	13,858	-	11,775	11,775

(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，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)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇一四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 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 貸與 金額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	本公司	威昂發展有 限公司	其他應收款	是	800,000	800,000	340,938	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,193,878	1,193,878
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	是	569,127	569,127	569,127	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,901,307	3,802,614
2	艾美特電器 (深圳)有限 公司	艾美特電器 (九江)有限 公司	其他應收款	是	49,068	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,329,611	2,659,222

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貸與企業淨值之百分之百，惟對個別對象融資金額以不超過貸與企業最近期財務報告淨值百分之五十為限，且融資期間以十年為限。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季報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出保 證者公 司名稱	被貸出保證對象(註2)		對單一公 司貸出保 證限額 (註3)	本期最高 貸出保證 餘額	期末貸 出保證 餘額 (註4)	實際動 支金額	以財產擔 保之貸出 保證金額	累計貸出保證金 額佔最近期財 務報表淨值之比率	貸出保 證最高 限額 (註3)	屬母公司 對子公司 貸出保證	屬子公司 對母公司 貸出保證	屬對大陸 地區貸出 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	威昂發展有 限公司	4	5,969,392	3,704,470 (美金141,150千元、 港幣6,240千元)	3,605,710 (美金118,500千元、 港幣240千元)	695,191	-	120.81 %	14,923,480	Y		
1	艾美特國際 控股有限公司	威昂發展有 限公司	4	7,605,246	934,758 (美金30,000千元、 港幣6,000千元)	-	-	-	- %	19,013,114			
2	艾美特電器 (深圳)有限 公司	艾美特電器 (九江)有限 公司	1	5,318,444	510,778 (人民幣103,000千元)	510,778 (人民幣103,000千元)	-	-	19.21 %	13,296,110			
3	艾美特電器 (深圳)有限 公司	威昂發展有 限公司	1	5,318,444	839,867 (美金3,000千元、 人民幣156,100千元)	483,022 (美金3,000千元、 人民幣79,000千元)	-	-	18.16 %	13,296,110			
4	艾美特電器 (九江)有限 公司	艾美特電器 (深圳)有限 公司	1	420,920	233,074 (人民幣47,000千元)	233,074 (人民幣47,000千元)	49,491	-	110.75 %	1,052,300			

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。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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告淨值百分之五百為限，惟對個別對象背書保證金額以不超過最近期財務報告淨值百分之二百為限。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：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:30.4200、港幣：新台幣=1:3.9180予以換算。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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	最終母公司 皆為本公司	銷貨	(4,299,487)	(45) %	視其營運 狀況收款	-		-	- %	(註)
艾美特電器(深圳) 有限公司	浙江艾美特 電器銷售有 限公司	為本公司間 接持有 40%股權之 被投資公司	銷貨	(185,393)	(2) %	月結 30-90天	-		26,373	1 %	
威昂發展有限公司	艾美特電器 (深圳)有限 公司	為直接持有 100%股權之 母子公司	進貨	4,299,487	96 %	視其營運 狀況付款	-		-	- %	(註)
浙江艾美特電器銷 售有限公司	艾美特電器 (深圳)有限 公司	為本公司間 接持有 100%股權之 子公司	進貨	185,393	99 %	月結 30-90天	-		(26,373)	(100) %	

註：上述交易除浙江艾美特電器銷售有限公司外，於編製合併財務季報告時，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者：

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	威昂發展有限公司	本公司間接持有 100%股權之子公司	340,938	- %	-	-	-	-
威昂發展有限公司	艾美特電器(深 圳)有限公司	為直接持有100%股 權之母子公司	1,059,113	- %	-	-	-	-
艾美特中國國際有 限公司	艾美特電器(深 圳)有限公司	為間接持有100%股 權之母子公司	569,127	- %	-	-	-	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：

請詳合併財務季報告附註六(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	其他應收款	340,938	視其收款情形，予以收款		4 %
1	艾美特中國	深圳艾美特	3	長期應收款	569,127	視其收款情形，予以收款		7 %
1	艾美特中國	深圳艾美特	3	利息收入	7,077	視其收款情形，予以收款		- %
2	深圳艾美特	九江艾美特	3	其他應收款	93,075	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	6,967	視其收款情形，予以收款		- %
2	深圳艾美特	威昂公司	3	銷貨	4,299,487	視其收款情形，予以收款		44 %
3	威昂公司	艾美特國際	3	其他應收款	12	視其收款情形，予以收款		- %
3	威昂公司	艾美特中國	3	其他應收款	12	視其收款情形，予以收款		- %
3	威昂公司	深圳艾美特	3	其他應收款	1,059,113	視其收款情形，予以收款		13 %
3	威昂公司	九江艾美特	3	其他應收款	435	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。

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(不包含被投資大陸公司)：

西元二〇一四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：

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	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	本期認列之 投資損益	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	1,946,104 (美金63,974千元)	627,914 (美金20,641千元)	63,974	100.00 %	3,802,623	(203,033)	(203,033)	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	2,122,136 (美金69,761千元)	838,560 (美金27,566千元)	69,761	100.00 %	3,802,614	(202,862)	(202,862)	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	3,213,928 (港幣820,298千元)	52,932 (港幣13,510千元)	-	100.00 %	3,233,446	(222,767)	(222,767)	本公司間接投資之子公司
威昂發展有限公司	Airmate Europe LLC	法國	銷售電器及市場行銷	-	-	-	100.00 %	-	-	-	本公司間接投資之子公司

註1：係以財務報告日之匯率人民幣：港幣=1:1.2657、美金：新台幣=1:30.4200、港幣：新台幣=1:3.9180予以換算。

註2：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註4、6)	投資 方式 (註1)	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、5)	期末投 資帳面 價值 (註5)	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	955,680 美金 32,000千元	(二)	-	-	-	-	(57,310)	100.00 %	(57,310)	2,659,223	-
浙江艾美特電器銷售有 限公司	銷售電器	50,579 人民幣 10,500千元	(三)	-	-	-	-	10,908	40.00 %	4,363	30,427	-
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	156,791 美金 8,225千元	(二)、 (三)	-	-	-	-	(24,686)	100.00 %	(24,686)	154,668	-

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「在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季報告予以認列。

註4：係以財務報告日之匯率人民幣：港幣=1:1.2657、美金：新台幣=1:30.4200予以換算。

註5：上述交易，除浙江艾美特電器銷售有限公司外，於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

註6：截至西元二〇一四年九月三十日止，九江艾美特實收資本額中計有美金2,975千元，尚未驗資完成。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司西元二〇一四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(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，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：

	2014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	\$ 1,420,952	967,029	-	2,387,981
部門間收入	6,967	914,952	(921,919)	-
收入總計	\$ 1,427,919	1,881,981	(921,919)	2,387,981
應報導部門損益	\$ (103,015)	(36,092)	111,023	(28,084)

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2013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	\$ 1,540,124	1,132,988	-	2,673,112
部門間收入	-	1,105,109	(1,105,109)	-
收入總計	<u>\$ 1,540,124</u>	<u>2,238,097</u>	<u>(1,105,109)</u>	<u>2,673,112</u>
應報導部門損益	<u>\$ 142,191</u>	<u>(28,286)</u>	<u>(48,493)</u>	<u>65,412</u>
2014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	\$ 5,178,245	4,485,037	-	9,663,282
部門間收入	6,967	4,299,487	(4,306,454)	-
收入總計	<u>\$ 5,185,212</u>	<u>8,784,524</u>	<u>(4,306,454)</u>	<u>9,663,282</u>
應報導部門損益	<u>\$ (258,881)</u>	<u>169,749</u>	<u>(144,187)</u>	<u>(233,319)</u>
2013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	\$ 5,416,816	4,979,886	-	10,396,702
部門間收入	-	4,686,495	(4,686,495)	-
收入總計	<u>\$ 5,416,816</u>	<u>9,666,381</u>	<u>(4,686,495)</u>	<u>10,396,702</u>
應報導部門損益	<u>\$ 361,378</u>	<u>188,650</u>	<u>105,126</u>	<u>655,154</u>

西元二〇一四年及二〇一三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分別應銷除部門間收入921,919千元、1,105,109千元及4,306,454千元及4,686,495千元；西元二〇一四年及二〇一三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透過公允價值衡量之金融資產(負債)(損)益及外幣兌換損益金額分別為111,023千元、(48,493)千元、(144,187)千元及105,126千元。