

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司

合併財務季報告

西元二〇一三年及二〇一二年九月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~24
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30~31
(十四)部門資訊	31~32
(十五)首次採用國際財務報導準則	32~38



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二〇一三年九月三十日與二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與西元二〇一三年及二〇一二年七月一日至九月三十日及二〇一三年及二〇一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨西元二〇一三年及二〇一二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、金融監督管理委員會認可之國際財務準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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

西元二〇一三年十一月九日

合併資產負債表

西元二〇一三年九月三十日與二〇一二年十二月三十一日及一月一日
 Authorized Signature(s)

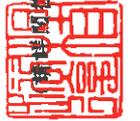
單位：新台幣千元

	2013.9.30	2012.12.31	2012.9.30	2012.12.31	2012.9.30	2012.1.1
	金額	金額	金額	金額	金額	金額
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 321,258	277,521	366,482	181,821	3	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	78,684	145,984	5,895	173	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三)、八)	1,308,140	877,330	621,309	593,950	10	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	941,176	573,716	453,452	501,426	9	
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註七)	30,536	71,311	14,053	69,341	1	
130X 存貨(附註六(四))	2,025,119	2,347,817	1,774,591	1,991,774	34	
1470 其他流動資產(附註六(三)、(五)、八)	303,096	303,514	462,493	409,030	7	
	<u>5,008,009</u>	<u>4,597,193</u>	<u>3,698,275</u>	<u>3,746,515</u>	<u>64</u>	
流動資產合計						
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	27,028	17,059	18,832	13,350	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八)	2,212,486	2,024,674	1,969,890	1,879,388	33	
1780 無形資產(附註六(八))	50,955	42,140	42,165	36,561	1	
1840 遞延所得稅資產	27,152	27,544	21,159	28,180	-	
1900 其他非流動資產(附註六(五)、八)	123,639	122,841	109,906	108,055	2	
	<u>2,441,260</u>	<u>2,234,258</u>	<u>2,161,952</u>	<u>2,065,534</u>	<u>36</u>	
資產總計	<u>\$ 7,449,269</u>	<u>6,831,451</u>	<u>5,860,227</u>	<u>5,812,049</u>	<u>100</u>	
負債及權益總計						
負債：						
短期借款(附註六(九)、八)	\$ 837,841	1,233,289	1,020,050	1,758,232	17	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	29,865	14,900	7,358	-	-	
應付票據(附註六(十一))	809,517	524,387	461,984	464,388	8	
應付帳款	1,368,844	1,431,442	1,157,920	1,285,526	20	
應付票據-關係人(附註七)	-	-	-	441	-	
應付帳款-關係人(附註七)	670,264	645,525	540,818	424,797	7	
其他應付款(附註六(十一))	16,163	7,567	20,768	5,109	-	
其他應付款-關係人(附註七)	68,012	41,462	32,517	35,142	1	
當期所得稅負債(附註六(十五))	42,485	27,113	19,517	12,635	-	
負債準備-流動(附註六(十二))	173,433	514,604	237,247	249,149	4	
預收款項(附註六(十一))	-	-	-	49,121	1	
一年內到期之長期借款(附註六(九))	2,256	11,898	16,496	32,887	1	
應付租賃款-流動(附註六(十)、八)	178	114	109	169	-	
其他流動負債-其他	4,018,858	4,452,501	3,514,784	4,327,523	74	
流動負債合計						
非流動負債：						
遞延所得稅負債	11,110	6,271	6,409	1,757	-	
應付租賃款-非流動(附註六(十)、八)	-	-	2,179	12,353	-	
應計退休金負債	42,184	40,679	43,006	40,190	1	
存入保證金	82,486	85,284	89,750	76,539	1	
其他非流動負債-其他	7,662	8,414	8,867	10,354	-	
非流動負債合計	<u>143,442</u>	<u>140,648</u>	<u>150,211</u>	<u>141,193</u>	<u>2</u>	
負債總計	<u>4,162,300</u>	<u>4,593,149</u>	<u>3,664,995</u>	<u>4,468,716</u>	<u>63</u>	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))：						
股本	1,224,942	1,102,442	1,102,442	977,090	17	
資本公積	951,804	356,789	356,789	40,402	1	
保留盈餘	1,029,982	840,560	783,083	325,841	6	
其他權益	80,241	(61,489)	(47,082)	-	(1)	
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,286,969</u>	<u>2,238,302</u>	<u>2,195,232</u>	<u>1,343,333</u>	<u>24</u>	
權益總計	<u>3,286,969</u>	<u>2,238,302</u>	<u>2,195,232</u>	<u>1,343,333</u>	<u>24</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 7,449,269</u>	<u>6,831,451</u>	<u>5,860,227</u>	<u>5,812,049</u>	<u>100</u>	

董事長：



經理人：



會計主管：



附註：詳閱本報告附註

合併綜合損益表

西元二〇一三年及二〇一二年七月一日至九月三十日及二〇一二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	2013年7月至9月		2012年7月至9月		2013年1月至9月		2012年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 2,673,112	100	2,134,487	100	10,396,702	100	9,177,502	100
5000 營業成本(附註六(四)(十四)、七)	2,113,558	79	1,638,264	77	8,333,623	80	7,135,756	78
營業毛利	559,554	21	496,223	23	2,063,079	20	2,041,746	22
5910 減:未實現銷貨利益	899	-	416	-	8,584	-	5,673	-
5920 加:已實現銷貨利益	112	-	16	-	10,696	-	7,811	-
營業毛利	558,767	21	495,823	23	2,065,191	20	2,043,884	22
營業費用:								
6100 推銷費用(附註七)	341,856	13	304,862	14	1,104,376	11	1,055,587	12
6200 管理費用	110,037	4	124,621	6	352,868	4	348,418	4
6300 研究發展費用	47,416	2	39,241	2	142,801	1	117,545	1
營業費用合計	499,309	19	468,724	22	1,600,045	16	1,521,550	17
營業利益	59,458	2	27,099	1	465,146	4	522,334	5
營業外收入及支出:								
7100 利息收入	29,650	1	17,897	1	71,077	1	48,767	1
7190 其他收入	31,872	1	9,666	-	60,847	1	17,387	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(6,556)	-	(11,446)	-	361,360	3	95,952	1
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額	1,029	-	(440)	-	7,085	-	3,797	-
7510 利息費用	(5,457)	-	(15,025)	(1)	(39,843)	-	(89,495)	(1)
7590 什項支出	(2,925)	-	(3,754)	-	(13,262)	-	(26,938)	-
7610 處分不動產、廠房及設備利益(損失)	278	-	2,229	-	(1,022)	-	(5,164)	-
7630 外幣兌換利益(損失)淨額	(41,937)	(2)	5,588	-	(256,234)	(2)	(43,224)	-
營業外收入及支出合計	5,954	-	4,715	-	190,008	3	1,082	1
7900 稅前淨利	65,412	2	31,814	1	655,154	7	523,416	6
7950 減:所得稅費用(附註六(十五))	23,672	1	12,214	-	97,702	1	66,174	1
8200 本期淨利	41,740	1	19,600	1	557,452	6	457,242	5
8300 其他綜合損益:								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(30,143)	(1)	(23,817)	(1)	141,730	1	(47,082)	(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)	(30,143)	(1)	(23,817)	(1)	141,730	1	(47,082)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,597	-	(4,217)	-	699,182	7	410,160	4
每股盈餘(附註六(十七)):								
9750 基本每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.34		0.18		4.68		4.31	
9850 稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)	\$ 0.34		0.18		4.66		4.27	

董事長:



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人:



會計主管:



For and on behalf of
 僅經授權(未經核准)公認審計準則查核
 艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司

合併權益變動表

Authorized Signature(s)

西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘				其他權益項目		權益總計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	
西元二〇一二年一月一日餘額	\$ 977,090	40,402	-	-	325,841	-	1,343,333
本期淨利	-	-	-	-	457,242	-	457,242
本期其他綜合損益(附註六(十六))	-	-	-	-	-	(47,082)	(47,082)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	457,242	(47,082)	410,160
現金增資(附註六(十六))	110,435	331,304	-	-	-	-	441,739
西元二〇一二年七月二十六日股東會決議換發面額(附註六(十六))	14,917	(14,917)	-	-	-	-	-
西元二〇一二年九月三十日餘額	\$ 1,102,442	356,789	-	-	783,083	(47,082)	2,195,232
西元二〇一三年一月一日餘額	\$ 1,102,442	356,789	-	-	840,560	(61,489)	2,238,302
因IFRSs轉換提列之特別盈餘公積(附註六(十六))	-	-	-	182,381	(182,381)	-	-
功能性貨幣轉換(附註六(十六))	-	-	-	-	(61,794)	-	(61,794)
本期淨利	-	-	-	-	557,452	-	557,452
本期其他綜合損益(附註六(十六))	-	-	-	-	-	141,730	141,730
本期綜合損益總額	-	-	-	-	557,452	141,730	699,182
西元二〇一二年年度盈餘指撥及分配(附註六(十六))：							
提列法定盈餘公積	-	-	49,606	-	(49,606)	-	-
因股東權益減項提列之特別盈餘公積	-	-	-	2,890	(2,890)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(306,236)	-	(306,236)
現金增資(附註六(十六))	122,500	595,015	-	-	-	-	717,515
西元二〇一三年九月三十日餘額	\$ 1,224,942	951,804	49,606	185,271	795,105	80,241	3,286,969



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



合併現金流量表

西元二〇一三年及二〇一二年一月至九月

單位:新台幣千元

	2013年1月至9月	2012年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 655,154	523,416
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	265,840	214,251
攤銷費用	11,775	8,819
減損損失(沖銷)提列數	(4,827)	5,368
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(361,360)	(95,952)
利息費用	39,843	89,495
利息收入	(71,077)	(48,767)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(7,085)	(3,797)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,022	5,164
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,161	927
未實現銷貨利益	8,584	5,673
已實現銷貨利益	(10,696)	(7,811)
無形資產轉列費用	39	43
不影響現金流量之收益費損項目合計	(126,781)	173,413
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	558,783	96,029
應收票據增加	(430,810)	(27,359)
應收帳款(增加)減少	(362,633)	42,606
應收帳款—關係人減少	40,775	54,288
存貨減少	322,698	217,183
其他流動資產增加(減少)	418	(33,458)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	129,231	349,289
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	(115,158)	(8,339)
應付票據增加(減少)	284,930	(2,404)
應付票據—關係人減少	-	(441)
應付帳款減少	(62,598)	(127,606)
應付帳款—關係人減少	-	(29)
其他應付款增加	24,537	116,035
其他應付款—關係人增加	8,596	15,659
負債準備—流動增加	15,372	6,882
預收款項減少	(341,171)	(11,902)
其他流動負債增加(減少)	64	(60)
應計退休金負債增加	1,505	2,816
其他非流動負債減少	(10,394)	(1,487)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(194,317)	(10,876)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(65,086)	338,413
調整項目合計	(191,867)	511,826
營運產生之現金流入	463,287	1,035,242
收取之利息	71,077	48,767
支付之利息	(39,641)	(89,509)
支付之所得稅	(65,921)	(57,126)
營業活動之淨現金流入	428,802	937,374
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(373,905)	(369,767)
處分不動產、廠房及設備	3,045	4,733
取得無形資產	(18,889)	(15,479)
其他非流動資產增加	(798)	(21,856)
投資活動之淨現金流出	(390,547)	(402,369)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(395,448)	(738,182)
償還長期借款	-	(49,121)
存入保證金(減少)增加	(2,798)	13,211
應付租賃款減少	-	(26,565)
發放現金股利	(306,236)	-
現金增資	717,515	441,739
籌資活動之淨現金流入(出)	13,033	(358,918)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,551)	8,574
本期現金及約當現金增加數	43,737	184,661
期初現金及約當現金餘額	277,521	181,821
期末現金及約當現金餘額	\$ 321,258	366,482

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

西元二〇一三年及二〇一二年九月三十日

(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二〇一三年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與西元二〇一三年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

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第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之西元二〇一二年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱西元二〇一三年第一季合併財務季報告附註四。

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)

(二)合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與西元二〇一三年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳西元二〇一三年第一季合併財務季報告附註四(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
			2013.9.30	2012.12.31	2012.9.30	2012.1.1	
本公司	艾美特國際	境外控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	係子公司
艾美特國際	艾美特中國	境外控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	係孫公司
艾美特國際	威昂公司(含台灣分公司)	貿易業務	100 %	100 %	100 %	100 %	係孫公司
艾美特中國	深圳艾美特	銷售電器及市場行銷	100 %	100 %	100 %	100 %	係曾孫公司
威昂公司(含台灣分公司)	威昂歐洲	貿易業務	100 %	100 %	100 %	100 %	係曾孫公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

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第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元二〇一三年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
庫存現金	\$ 1,523	1,312	2,385	1,107
支票及活期存款	<u>319,735</u>	<u>276,209</u>	<u>364,097</u>	<u>180,714</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 321,258</u>	<u>277,521</u>	<u>366,482</u>	<u>181,821</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易之金融資產	\$ <u>78,684</u>	<u>145,984</u>	<u>5,895</u>	<u>173</u>
持有供交易之金融負債	\$ <u>(29,865)</u>	<u>(14,900)</u>	<u>(7,358)</u>	<u>(9,898)</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，合併公司西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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

<u>2012.12.31</u>						
<u>金融商品</u>	<u>數量(噸)</u>	<u>訂約日</u>	<u>到期日</u>	<u>合約金額 (US\$) (元)</u>	<u>市場成交價 (US\$) (元)</u>	<u>市價評估 淨利益 (US\$) (元)</u>
衍生性金融資產：						
金屬期貨－銅	1,600	2012.12.20~	2013.2.27~	\$ 12,684,960	12,770,545	85,585
		2012.12.27	2013.7.31			

<u>2012.1.1</u>						
<u>金融商品</u>	<u>數量(噸)</u>	<u>訂約日</u>	<u>到期日</u>	<u>合約金額 (US\$) (元)</u>	<u>市場成交價 (US\$) (元)</u>	<u>市價評估 淨利益 (US\$) (元)</u>
衍生性金融資產：						
金屬期貨－銅	1,050	2011.11.24~	2012.2.24~	\$ 7,890,750	7,896,458	5,708
		2011.12.28	2012.6.26			

2.遠期外匯合約

<u>2013.9.30</u>			
<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	
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

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)

2012.12.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產：			
買入遠期外匯	US\$ <u>113,000</u>	美元兌人民幣	2013.1~2013.10
買入遠期外匯	US\$ <u>79,000</u>	美元兌日幣	2013.2~2013.10
衍生性金融負債：			
買入遠期外匯	US\$ <u>113,000</u>	美元兌人民幣	2013.1~2013.10
2012.9.30			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產：			
買入遠期外匯	US\$ <u>40,000</u>	美元兌人民幣	2012.10~2013.1
衍生性金融負債：			
買入遠期外匯	US\$ <u>40,000</u>	美元兌人民幣	2012.10~2013.1
2012.1.1			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債			
買入遠期外匯	US\$ <u>64,204</u>	美元兌日幣	2012.2~2012.9

(三)應收票據及帳款

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>1,308,140</u>	<u>877,330</u>	<u>621,309</u>	<u>593,950</u>
應收帳款	948,611	589,209	480,840	552,583
減：備抵減損損失	<u>(7,435)</u>	<u>(15,493)</u>	<u>(27,388)</u>	<u>(51,157)</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 941,176</u>	<u>573,716</u>	<u>453,452</u>	<u>501,426</u>

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳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：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
西元2013年1月1日餘額	\$ 4,612	15,493	20,105
認列應收帳款之減損損失	2,616	1,727	4,343
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,701)	-	(5,701)
減損損失迴轉	-	(6,554)	(6,554)
轉列催收款	996	(3,612)	(2,616)
外幣換算損益	<u>187</u>	<u>381</u>	<u>568</u>
西元2013年9月30日餘額	<u>\$ 2,710</u>	<u>7,435</u>	<u>10,145</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)

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
西元2012年1月1日餘額	\$ 9,519	51,157	60,676
認列應收帳款之減損損失	2,912	13,061	15,973
本年度因無法收回而沖銷之金額	(34,252)	-	(34,252)
減損損失迴轉	-	(7,693)	(7,693)
轉列催收款	24,934	(27,846)	(2,912)
外幣換算損益	(227)	(1,291)	(1,518)
西元2012年9月30日餘額	\$ <u>2,886</u>	<u>27,388</u>	<u>30,274</u>

減損損失係依據管理階層對於應收帳款之常規覆核及可回收性的評估。管理階層評估減損損失係依據個別客戶之授信可靠度及過去收款經驗做為判斷水平。任何壞帳或呆帳的增加減少皆會對損益表造成影響。

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用及匯率暴險。

於西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司計有29,000千元、192,836千元、213,365千元及550,187千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。

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：

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 商業銀行 (股)公司 香港分行	USD693,436	USD2,000,000	-	2013.03.20~ 2014.02.28	-	-	<ul style="list-style-type: none"> 無追索權承購 手續費0.6% 融資成數80% 承保成數90% 	USD693,436 (新台幣20,578千元)
2012.12.31								
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
永豐商業 銀行(股) 公司香港 分行	USD871,396	USD3,000,000	USD443,336 (新台幣12,914 千元)	2012.12.01~ 2013.11.30	1.69%~1.76%	-	<ul style="list-style-type: none"> 無追索權承購 手續費0.7% 融資成數80% 	USD871,396 (新台幣25,387千元)
2012.9.30								
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
永豐商業 銀行(股) 公司香港 分行	USD3,781,528	USD3,000,000	USD718,867 (新台幣21,094 千元)	2012.09.06~ 2012.12.31	1.73%~1.81%	-	<ul style="list-style-type: none"> 無追索權承購 手續費0.7% 融資成數80% 	USD3,781,528 (新台幣110,958千元)

上述讓售應收帳款金額已自應收帳款除列，另除列金額與已預支金額之差額，截至西元二〇一三年九月三十日及西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日，分別為美金693,436元(折合新台幣20,578千元)、美金428,060元(折合新台幣12,473千元)及美金3,062,661元(折合新台幣89,864千元)，轉列「其他流動資產—其他應收款」項下。

西元二〇一二年一月一日，合併公司並無此應收帳款讓售交易。

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)

(四)存 貨

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
原 料	\$ 273,128	244,007	284,425	252,785
物 料	22,451	4,170	9,284	4,440
在製品	421,443	513,179	381,694	481,958
製成品	<u>1,308,097</u>	<u>1,586,461</u>	<u>1,099,188</u>	<u>1,252,591</u>
	<u>\$ 2,025,119</u>	<u>2,347,817</u>	<u>1,774,591</u>	<u>1,991,774</u>

西元二〇一二年七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6,886千元；西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至九月三十日、西元二〇一三年七月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失4,990千元、0千元及12,403千元，並已認列為銷貨成本。

截至西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
其他應收款	\$ 38,966	25,825	125,734	43,716
受限制資產	4,833	4,635	4,669	8,567
預付款項				
預付貨款	31,435	38,575	77,387	86,366
預付費用	30,158	50,923	54,414	38,139
留抵稅額	197,384	183,234	199,975	223,420
暫付款	<u>320</u>	<u>322</u>	<u>314</u>	<u>8,822</u>
其他流動資產合計	<u>\$ 303,096</u>	<u>303,514</u>	<u>462,493</u>	<u>409,030</u>
預付設備款	\$ 38,186	31,944	24,327	20,005
存出保證金	11,420	18,162	11,668	10,489
長期預付租金	<u>74,033</u>	<u>72,735</u>	<u>73,911</u>	<u>77,561</u>
其他非流動資產合計	<u>\$ 123,639</u>	<u>122,841</u>	<u>109,906</u>	<u>108,055</u>

長期預付租金係中國大陸及香港子公司之土地使用權，其租期皆為五十年。

截至西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已作為短期借款、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)

(六)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：

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 27,028</u>	<u>17,059</u>	<u>18,832</u>	<u>13,350</u>

擔 保

截至西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
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	<u>\$ 978,615</u>	<u>1,217,273</u>	<u>55,257</u>	<u>207,075</u>	<u>60,295</u>	<u>2,211,281</u>	<u>85,738</u>	<u>4,815,534</u>
西元2012年1月1日餘額	\$ 962,146	918,398	40,569	190,429	61,376	1,739,666	95,312	4,007,896
增 添	2,746	159,024	6,490	14,299	-	115,054	72,154	369,767
處 分	(1,452)	(16,407)	(2,576)	(5,837)	(1,721)	(61,475)	-	(89,468)
匯率變動之影響	(28,762)	(27,456)	(1,213)	(5,692)	(1,836)	(52,010)	(2,849)	(119,818)
西元2012年9月30日餘額	<u>\$ 934,678</u>	<u>1,033,559</u>	<u>43,270</u>	<u>193,199</u>	<u>57,819</u>	<u>1,741,235</u>	<u>164,617</u>	<u>4,168,377</u>
折舊：								
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	<u>\$ 344,135</u>	<u>652,321</u>	<u>29,308</u>	<u>148,640</u>	<u>22,317</u>	<u>1,406,327</u>	<u>-</u>	<u>2,603,048</u>
西元2012年1月1日餘額	\$ 295,871	521,512	24,095	136,105	13,516	1,137,409	-	2,128,508
本年度折舊	19,660	60,928	3,275	10,378	2,528	117,482	-	214,251
轉列費用	-	-	-	-	-	927	-	927
處 分	(586)	(17,919)	(2,292)	(5,256)	-	(53,565)	-	(79,618)
匯率變動之影響	(9,022)	(16,144)	(751)	(4,162)	(426)	(35,076)	-	(65,581)
西元2012年9月30日餘額	<u>\$ 305,923</u>	<u>548,377</u>	<u>24,327</u>	<u>137,065</u>	<u>15,618</u>	<u>1,167,177</u>	<u>-</u>	<u>2,198,487</u>
帳面價值：								
西元2013年1月1日	<u>\$ 627,676</u>	<u>505,580</u>	<u>18,454</u>	<u>52,687</u>	<u>40,485</u>	<u>597,700</u>	<u>182,092</u>	<u>2,024,674</u>
西元2013年9月30日	<u>\$ 634,480</u>	<u>564,952</u>	<u>25,949</u>	<u>58,435</u>	<u>37,978</u>	<u>804,954</u>	<u>85,738</u>	<u>2,212,486</u>
西元2012年1月1日	<u>\$ 666,275</u>	<u>396,886</u>	<u>16,474</u>	<u>54,324</u>	<u>47,860</u>	<u>602,257</u>	<u>95,312</u>	<u>1,879,388</u>
西元2012年9月30日	<u>\$ 628,755</u>	<u>485,182</u>	<u>18,943</u>	<u>56,134</u>	<u>42,201</u>	<u>574,058</u>	<u>164,617</u>	<u>1,969,890</u>

擔 保

截至西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一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)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>高爾夫球證</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
西元2013年1月1日餘額	\$ 105,108	21,571	126,679
本期取得	16,472	2,417	18,889
匯率變動影響數	<u>4,486</u>	<u>920</u>	<u>5,406</u>
西元2013年9月30日餘額	<u>\$ 126,066</u>	<u>24,908</u>	<u>150,974</u>
西元2012年1月1日餘額	\$ 85,165	22,396	107,561
本期取得	15,479	-	15,479
匯率變動影響數	<u>1,788</u>	<u>(669)</u>	<u>1,119</u>
西元2012年9月30日餘額	<u>\$ 102,432</u>	<u>21,727</u>	<u>124,159</u>
攤銷：			
西元2013年1月1日餘額	\$ (69,505)	(15,034)	(84,539)
本期攤銷	(10,101)	(1,674)	(11,775)
轉列費用	(39)	-	(39)
匯率變動影響數	<u>(3,016)</u>	<u>(650)</u>	<u>(3,666)</u>
西元2013年9月30日餘額	<u>\$ (82,661)</u>	<u>(17,358)</u>	<u>(100,019)</u>
西元2012年1月1日餘額	\$ (57,631)	(13,369)	(71,000)
本期攤銷	(7,175)	(1,644)	(8,819)
轉列費用	(43)	-	(43)
匯率變動影響數	<u>(2,546)</u>	<u>414</u>	<u>(2,132)</u>
西元2012年9月30日餘額	<u>\$ (67,395)</u>	<u>(14,599)</u>	<u>(81,994)</u>
帳面價值：			
西元2013年1月1日	<u>\$ 35,603</u>	<u>6,537</u>	<u>42,140</u>
西元2013年9月30日餘額	<u>\$ 43,405</u>	<u>7,550</u>	<u>50,955</u>
西元2012年1月1日	<u>\$ 27,534</u>	<u>9,027</u>	<u>36,561</u>
西元2012年9月30日餘額	<u>\$ 35,037</u>	<u>7,128</u>	<u>42,165</u>

1.認列之攤銷

無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
營業費用－各項攤提	<u>\$ 4,565</u>	<u>3,093</u>	<u>11,775</u>	<u>8,819</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.擔保

截至西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
信用借款	\$ 695,024	537,310	715,919	515,972
抵押借款	142,817	695,979	304,131	1,242,260
一年內到期之長期借款	-	-	-	49,121
合計	<u>\$ 837,841</u>	<u>1,233,289</u>	<u>1,020,050</u>	<u>1,807,353</u>
尚未使用之長短期借款額度	<u>\$ 1,867,381</u>	<u>1,002,359</u>	<u>1,179,412</u>	<u>3,795,853</u>
利率區間	<u>1.62%~5.60%</u>	<u>1.67%~6.00%</u>	<u>1.65%~6.00%</u>	<u>1.52%~7.54%</u>

1.借款之發行及償還

西元二〇一三年及二〇一二年一月一日九月三十日新增金額分別為1,816,991千元及2,287,699千元，利率分別為1.62%~5.60%及1.65%~6.00%，到期日分別為西元二〇一四年一月及西元二〇一三年九月；償還之金額分別為2,212,439千元及3,075,002千元。

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。

3.借款合同之限制條件

依據借款合同約定，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

	<u>2013.9.30</u>		<u>2012.12.31</u>		<u>2012.9.30</u>		<u>2012.1.1</u>	
	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值
一年內	\$ 2,278	22	2,256	12,359	461	11,898	17,247	751
一年至五年	-	-	-	-	-	2,200	21	2,179
	<u>\$ 2,278</u>	<u>22</u>	<u>2,256</u>	<u>12,359</u>	<u>461</u>	<u>11,898</u>	<u>19,447</u>	<u>772</u>
	<u>18,675</u>	<u>47,993</u>	<u>2,275</u>	<u>32,887</u>	<u>12,831</u>	<u>478</u>	<u>12,353</u>	<u>45,240</u>

合併公司於西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至九月三十日間均未新增融資負債，相關資訊請參閱西元二〇一三年第一季合併財務季報告附註六(九)。

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、其他應付款及預收款項

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
應付票據	\$ <u>809,517</u>	<u>524,587</u>	<u>461,984</u>	<u>464,388</u>
應付薪資	\$ 209,889	203,132	175,593	141,705
應付員工紅利及董監酬勞	29,830	26,369	23,969	-
應付稅金	40,926	63,802	37,793	56,778
應付促銷費	222,161	147,169	125,794	98,423
應付運輸費	64,553	58,173	39,102	29,969
應付休假給付	6,465	5,701	4,662	4,848
其他應付費用	43,730	88,894	81,413	48,580
其他應付款	<u>52,710</u>	<u>52,285</u>	<u>52,492</u>	<u>44,494</u>
其他應付款合計	\$ <u>670,264</u>	<u>645,525</u>	<u>540,818</u>	<u>424,797</u>
預收款項				
預收貨款	\$ <u>173,433</u>	<u>514,604</u>	<u>237,247</u>	<u>249,149</u>

於西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日應付票據中分別為809,499千元、507,255千元、436,915千元及458,153千元，經金融機構保證或承兌。

上列之應付票據、其他應付款、預收款項預計將於一年內清償。

(十二)負債準備

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
保固準備	\$ 12,523	14,967	14,122	9,347
銷貨退回及折讓	<u>29,962</u>	<u>12,146</u>	<u>5,395</u>	<u>3,288</u>
	\$ <u>42,485</u>	<u>27,113</u>	<u>19,517</u>	<u>12,635</u>

西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日合併公司之保固及銷貨退回及折讓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)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
一年內	\$ 42,469	72,015	46,098	58,132
一年至五年	<u>10,386</u>	<u>3,543</u>	<u>6,577</u>	<u>20,062</u>
	\$ <u>52,855</u>	<u>75,558</u>	<u>52,675</u>	<u>78,194</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)

合併公司營業租賃列報於損益之費用明細如下：

	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
營業成本	\$ 8,503	6,884	24,055	18,174
推銷費用	26,391	23,120	78,872	75,669
管理費用	<u>1,130</u>	<u>1,338</u>	<u>3,474</u>	<u>3,449</u>
	<u>\$ 36,024</u>	<u>31,342</u>	<u>106,401</u>	<u>97,292</u>

(十四)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二〇一二年十二月三十一日及一月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：

	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
推銷費用	\$ 220	179	643	513
管理費用	<u>316</u>	<u>987</u>	<u>978</u>	<u>3,025</u>
合計	<u>\$ 536</u>	<u>1,166</u>	<u>1,621</u>	<u>3,538</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：

	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
營業成本	\$ 22,425	11,255	58,378	35,139
推銷費用	2,990	1,891	7,608	5,866
管理費用	2,056	1,046	5,227	3,473
研究發展費用	<u>1,245</u>	<u>609</u>	<u>3,038</u>	<u>1,679</u>
合計	<u>\$ 28,716</u>	<u>14,801</u>	<u>74,251</u>	<u>46,157</u>

(十五)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：

	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>23,672</u>	<u>(423)</u>	<u>97,702</u>	<u>54,501</u>
	<u>23,672</u>	<u>(423)</u>	<u>97,702</u>	<u>54,501</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>12,637</u>	<u>-</u>	<u>11,673</u>
	<u>-</u>	<u>12,637</u>	<u>-</u>	<u>11,673</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 23,672</u>	<u>12,214</u>	<u>97,702</u>	<u>66,174</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)

3. 合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 557,452	457,242
所得稅費用總計	<u>97,702</u>	<u>66,174</u>
稅前淨利	<u>655,154</u>	<u>523,416</u>
依本公司所在地國內稅率計算之 所得稅	-	-
外國轄區稅率差異影響數	97,702	65,664
其他	<u>-</u>	<u>510</u>
	<u>\$ 97,702</u>	<u>66,174</u>

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，截至西元二〇一三年十一月九日止，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二〇一二年度；威昂公司已向香港當地稅務機關申報至西元二〇一二年度；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二〇一一年度。

(十六) 資本及其他權益

西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額分別為2,162,500千元、2,162,500千元、2,162,500千元、港幣500,000千元，每股面額分別為10元、10元、10元、港幣1元，分別為216,250千股、216,250千股、216,250千股及500,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為122,494千股、110,244千股、110,244千股及225,900千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於西元二〇一二年二月二十三日董事會決議辦理現金增資發行新股，以每股港幣4元溢價發行，共發行新股29,000千股，每股面額港幣1元，共收股款港幣116,000千元(新台幣441,739千元)，於西元二〇一二年四月十九日收足股款，相關變更登記業已辦理完成。

為第一上市申請需要，將股份面額及資本額由港幣轉換成新台幣，本公司於西元二〇一二年七月二十六日經股東會決議通過股份轉換面額之議案，說明如下：

(1) 授權資本額調整

將現有授權資本額港幣500,000千元調整為與實收資本額一致之港幣254,900千元(此港幣資本額於轉換後註銷)，並同時增加新台幣授權資本額2,162,500千元，分為216,250千股，每股面額新台幣10元(「台幣股份」)。

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)發行新台幣股份換回港幣股份

授權董事會按各股東持股比例發行總計110,244千股新台幣股份予各股東，並按1：4.325比例換回各股東目前所持有之港幣面額股份，新台幣股份之面額為每股新台幣10元，差價部份計14,917千元轉入資本公積。換回之港幣股份之港幣資本額全數註銷。本項轉換不影響股東權益。

(3)完成資本額轉換

前述程序完成後，授權資本額即由原港幣254,900千元，變更為新台幣2,162,500千元，分為216,250千股新台幣股份，依先前股東會決議授權尚未發行完畢之股份，改為發行新台幣股份。

(4)本公司董事會於西元二〇一三年三月二十七日決議將功能性貨由港幣改為新台幣，以西元二〇一三年一月一日之匯率將所有項目換算新功能性貨幣。由於功能性貨幣轉換之前，除本期損益係按平均匯率換算，資本交易及其他合併權益變動表項目已按交易日之匯率換算，其財務報表換算之兌換差額61,794千元，均作為保留盈餘調整金額，惟本項轉換不影響股東權益。

於西元二〇一三年九月三十日，本公司之實收資本為新台幣1,224,942千元，每股面額新台幣10元，已流通在外股數為122,494千股。

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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
發行股票溢價	\$ <u>951,804</u>	<u>356,789</u>	<u>356,789</u>	<u>40,402</u>

3.保留盈餘

本公司於西元二〇一二年七月二十六日經股東會決議修改公司章程有關盈餘分派政策如下：

本公司每會計年度結算，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

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)

- 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)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185,222千元，另轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額計182,381千元，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，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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。截至西元二〇一三年九月三十日止，此項特別盈餘公積餘額為2,890千元。

截至西元二〇一三年九月三十日，上述特別盈餘公積餘額合計為185,271千元。

(2)盈餘分配

本公司西元二〇一三年及二〇一二年七月一日至九月三十日及二〇一三年及二〇一二年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為1,651千元、19,974千元、24,858千元及19,974千元，董事酬勞估列金額分別為332千元、3,995千元、4,973千元及3,995千元，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。

本公司西元二〇一二年度員工紅利估列金額為22,323千元，董事酬勞估列金額為4,465千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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)

本公司於西元二〇一三年六月二十四日經股東常會決議通過西元二〇一二年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積49,606千元、權益減項提列特別盈餘公積2,890千元及分配現金股利306,236千元，有關分派予業主股利之金額如下：

	2012年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.5	\$ <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>
西元2012年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(47,082)</u>
西元2012年9月30日餘額	\$ <u>(47,082)</u>

(十七)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：

	2013年7月至9月	2012年7月至9月	2013年1月至9月	2012年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 41,740	19,600	557,452	457,242
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>41,740</u>	<u>19,600</u>	<u>557,452</u>	<u>457,242</u>
普通股加權平均流通在外股數	122,494	110,244	119,039	106,064
基本每股盈餘(元)	<u>0.34</u>	<u>0.18</u>	<u>4.68</u>	<u>4.31</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 41,740	19,600	557,452	457,242
普通股加權平均流通在外股數	122,494	110,244	119,039	106,064
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	338	1,003	539	1,003
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>122,832</u>	<u>111,247</u>	<u>119,578</u>	<u>107,067</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.34</u>	<u>0.18</u>	<u>4.66</u>	<u>4.27</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)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第一季合併財務季報告。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及催收款之帳齡分析如下：

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
逾期1天~30天	\$ 205,246	41,140	23,818	75,365
逾期31~60天	4,340	452	2,362	24,035
逾期61~180天	<u>16,095</u>	<u>87</u>	<u>7,163</u>	<u>21,282</u>
	<u>\$ 225,681</u>	<u>41,679</u>	<u>33,343</u>	<u>120,682</u>

2.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：

	2013.9.30			2012.12.31			2012.9.30			2012.1.1			
	外幣	匯率	台幣	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	\$	37,339	29,6700	1,107,848	36,817	29,1360	1,072,700	41,927	29,3420	1,230,222	33,792	30,2900	1,023,560
日幣		309,789	0.3031	93,897	39,848	0.3375	13,449	341,636	0.3783	129,241	30,712	0.3905	11,993
港幣		163,367	3.8263	625,091	175	3.7586	658	196	3.7844	742	45,690	3.8985	178,122
非貨幣性項目													
人民幣		5,592	4.8465	27,102	5,904	4.6355	27,367	5,238	4.6687	24,454	4,432	4.8125	21,329
金融負債													
貨幣性項目													
美金		26,172	29,6700	776,523	45,628	29,1360	1,329,417	48,937	29,3420	1,435,909	28,361	30,2900	859,055
日幣		33,891	0.3031	10,272	54,374	0.3375	18,351	106,355	0.3783	40,234	17,316	0.3905	6,762
港幣		365,790	3.8263	1,399,622	85,008	3.7586	319,511	28,927	3.7844	109,471	-	3.8985	-

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。於西元二〇一三年及二〇一二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，西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少16,905千元及4,708千元，兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值及帳面價值

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負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

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。

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)

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2012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	\$ -	143,491	-	143,491
衍生金融工具－金屬期貨	-	2,493	-	2,493
	\$ -	145,984	-	145,984
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	\$ -	(14,900)	-	(14,900)
西元2012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	\$ -	5,895	-	5,895
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	\$ -	(7,358)	-	(7,358)
西元2012年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具－金屬期貨	\$ -	173	-	173
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	\$ -	(9,898)	-	(9,898)

西元二〇一三年及二〇一二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。

(十九)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第一季合併財務季報告附註六(十九)所揭露一致。

(二十)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第一季合併財務季報告所揭露者一致；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第一季合併財務季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第一季合併財務季報告附註六(二十)。

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)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 4,639	4,909	16,855	9,241
退職後福利	36	25	106	50
	<u>\$ 4,675</u>	<u>4,934</u>	<u>16,961</u>	<u>9,291</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

(1)合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
關聯企業	\$ 43,168	38,943	230,683	192,633	29,000	66,247	2,334	61,327
其他關係人	3,370	17,775	60,510	50,957	1,536	5,064	11,719	7,014
	<u>\$ 46,538</u>	<u>56,718</u>	<u>291,193</u>	<u>243,590</u>	<u>30,536</u>	<u>71,311</u>	<u>14,053</u>	<u>68,341</u>

(2)合併公司因銷售予關係人帳列預收帳款，其明細如下：

	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 7,520</u>	<u>-</u>	<u>16,537</u>	<u>-</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。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.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
其他關係人	\$ -	5,796	754	20,164	-	-	-	470

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.支付關係人相關費用

	<u>交易金額</u>				<u>其他應付關係人款</u>			
	<u>2013年7月至9月</u>	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2013年1月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>	<u>2013.9.30</u>	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.9.30</u>	<u>2012.1.1</u>
關聯企業	\$ 2,472	5,022	10,347	19,866	8,643	7,567	4,231	5,109

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。

4.合併公司於西元二〇一三年九月三十日與西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日向金融機構融資，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。

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)

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	2013.9.30	2012.12.31	2012.9.30	2012.1.1
應收票據：					
應收票據	短期借款	\$ -	-	-	14,438
應收票據	開立銀行承兌匯票及 國內信用狀	-	42,461	42,766	-
不動產、廠房及設備	短期借款	406,525	402,849	367,855	1,022,955
預付租金及長期預付租金：					
土地使用權	短期借款	10,925	10,948	11,254	11,654
其他流動資產：					
受限制資產	承兌匯票保證金、融 資租賃保證金及短期 借款	4,833	4,635	4,669	8,567
		<u>\$ 422,283</u>	<u>460,893</u>	<u>426,544</u>	<u>1,057,614</u>

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。

有關營業租賃於未來應給付之租金，請詳附註六(十三)說明。

(二)或有負債：

西元二〇〇六年間，的臣國際採購有限公司(DSG International Sourcing Limited，以下簡稱DSG)向合併公司提出訴訟，表示合併公司所出售之直立扇品質有缺陷，並據此求償美金1,352,113.6元，合併公司於西元二〇一二年一月三日向上述法院提出上訴許可，剔除DSG索賠之申請，DSG也同時提交其反對此申請之要求，雙方已於西元二〇一二年度和解，合併公司支付美金510千元作為和解金。

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	2013年7月至9月			2012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	315,352	101,615	416,967	244,061	124,409	368,470
勞健保費用(註)	5,064	1,854	6,918	7,507	2,552	10,059
退休金費用	22,425	6,827	29,252	11,255	4,712	15,967
其他員工福利費用	3,453	3,785	7,238	4,962	3,436	8,398
折舊費用	81,903	12,563	94,466	63,370	11,025	74,395
攤銷費用	-	4,565	4,565	-	3,093	3,093

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)

功 能 別 性 質 別	2013年1月至9月			2012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	1,062,695	344,028	1,406,723	899,779	341,444	1,241,223
勞健保費用(註)	29,034	8,643	37,677	23,430	7,910	31,340
退休金費用	58,378	17,494	75,872	35,139	14,556	49,695
其他員工福利費用	8,392	11,234	19,626	13,899	12,251	26,150
折舊費用	228,972	36,868	265,840	181,434	32,817	214,251
攤銷費用	-	11,775	11,775	-	8,819	8,819

(註)：係包含大陸子公司當地醫療、失業、工傷及生育等保險。

(二)營運之季節性：

合併公司以電風扇、電暖器兩季產品為主要銷售商品，經營受天氣條件影響而有季節性波動。其中電風扇之銷售因每年第一季冬天天氣狀況而有不利影響，第二季會因應夏季電風扇需求，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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇一三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	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 資金貸 與 限 額 (註3、4)	資金貸與 總 限 額 (註3、4)
												名稱	價值		
0	本公司	威昂發展有 限公司	其他應收款 —關係人	973,315	624,271	624,271	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,643,485	3,286,969
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	848,282	590,613	590,613	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,166,417	2,332,833

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。

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及子公司間，資金貸與額度不受前條限制，但融資金額不得超過本公司淨值之百分之百，惟對個別對象融資金額以不超過最近期財務報表淨值百分之五十為限。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：本公司係依西元二〇一三年八月九日董事會決議通過之資金貸與他人作業程序計算限額。

註5：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)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企業背書保證限額(註3、4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註5)	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、4)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	威昂發展有限公司	4	6,573,938	4,256,225 (美金141,150千元、港幣6,240千元)	3,618,397 (美金121,150千元、港幣6,240千元)	911,247	-	110.08 %	16,434,845	Y		
1	艾美特國際控股有限公司	威昂發展有限公司	2	6,573,938	926,903 (美金30,000千元、港幣6,000千元)	913,058 (美金30,000千元、港幣6,000千元)	95,476	-	27.78 %	16,434,845			

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：本公司係依西元二〇一三年八月九日董事會決議通過之背書保證管理辦法計算限額。

註5：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:29.67、港幣：新台幣=1:3.8263予以換算。

註6：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			市價(註1)	備註
				股數	帳面金額(註2)	持股比率		
本公司	艾美特國際控股有限公司	本公司直接持有100%股權之子公司	採權益法之投資	20,641,492	2,549,449	100.00 %	-	無抵押

註1：無公開市價者，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

註2：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億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一億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	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	(4,686,495)	(46) %	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	(230,683)	(2) %	月結30-90天	-	-	29,000	1	%
威昂發展有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	最終母公司皆為本公司	進貨	4,671,543	99 %	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	230,683	99 %	月結30-90天	-	-	(29,000)	(100)	%

註：上述交易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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	艾美特國際控股有限公司	本公司直接持有100%股權之子公司	147,548	- %	-	-	-	-
本公司	威昂發展有限公司	本公司間接持有100%股權之孫公司	624,271	- %	-	-	-	-
艾美特國際控股有限公司	艾美特中國國際有限公司	為直接持有100%股權之母子公司	113,744	- %	-	-	-	-
威昂發展有限公司	艾美特中國國際有限公司	最終母公司皆為本公司	714,651	- %	-	-	-	-
威昂發展有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	最終母公司皆為本公司	682,930	- %	-	-	-	-
艾美特中國國際有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	為直接持有100%股權之母子公司	590,613	- %	-	-	-	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

- 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	本公司	艾美特國際	1	其他應收款	147,548	視其收款情形，予以收款	2 %
0	本公司	威昂公司	1	其他應收款	624,271	視其收款情形，予以收款	8 %
1	艾美特國際	艾美特中國	3	其他應收款	113,744	視其收款情形，予以收款	2 %
2	艾美特中國	深圳艾美特	3	長期應收款	590,613	視其收款情形，予以收款	8 %
2	艾美特中國	深圳艾美特	3	利息收入	10,177	視其收款情形，予以收款	- %
3	深圳艾美特	威昂公司	3	銷貨	4,686,495	視其收款情形，予以收款	45 %
4	威昂公司	艾美特國際	3	其他應收款	103	視其收款情形，予以收款	- %
4	威昂公司	艾美特中國	3	其他應收款	714,651	視其收款情形，予以收款	10 %
4	威昂公司	深圳艾美特	3	其他應收款	682,930	視其收款情形，予以收款	9 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

艾美特(開曼)國際有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

西元二〇一三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：

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	本期編列之投資損益(註2)	備註
				本期期末(註1)	上期期末(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	612,208 (港幣160,000千元)	612,208 (港幣160,000千元)	20,641,492	100.00 %	2,549,449	608,222	608,222	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	595,372 (港幣155,600千元)	595,372 (港幣155,600千元)	20,000,000	100.00 %	2,332,833	561,163	561,163	本公司間接投資之孫公司
艾美特國際控股有限公司	威昂發展有限公司	香港	貿易公司	51,693 (港幣13,510千元)	51,693 (港幣13,510千元)	-	100.00 %	250,502	47,730	47,730	本公司間接投資之孫公司
艾美特中國國際有限公司	艾美特電器(深圳)有限公司	廣東深圳	家用電器及精工模具之製造與銷售	949,440 (港幣32,000千元)	704,663 (港幣23,750千元)	-	100.00 %	2,570,563	551,449	551,449	本公司間接投資之曾孫公司
威昂發展有限公司	Airmate Europe LLC.	法國	銷售電器及市場行銷	-	-	-	100.00 %	-	-	-	本公司間接投資之曾孫公司
艾美特電器(深圳)有限公司	浙江艾美特電器銷售有限公司	浙江-杭州	家用電器及精工模具加工之買賣	13,146 (人民幣2,720千元)	13,146 (人民幣2,720千元)	-	40.00 %	27,028	17,712	7,085	本公司間接投資之被投資公司

註1：係以財務報告日之匯率人民幣：新台幣=1:4.8333、美金：新台幣=1:29.67、港幣：新台幣=1:3.8263予以換算。

註2：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。

(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)	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)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期編列投資損益(註3、5)	期末投資實帳面價值(註5)	截至本期末已匯回投資收益
					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	1,115,353 (人民幣230,764千元)	(三)	-	-	-	-	100.00 %	551,449	2,570,563	-
浙江艾美特電器銷售有限公司	銷售電器	32,866 (人民幣6,800千元)	(三)	-	-	-	-	40.00 %	7,085	27,028	-

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六種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。
- (六)不適用。

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：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：新台幣=1:4.8333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。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司西元二〇一三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：

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>\$ 41,740</u>
2012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	\$ 1,149,355	985,132	-	2,134,487
部門間收入	-	921,259	(921,259)	-
收入總計	<u>\$ 1,149,355</u>	<u>1,906,391</u>	<u>(921,259)</u>	<u>2,134,487</u>
應報導部門損益				<u>\$ 19,600</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>\$ 557,452</u>
2012年1月至9月				
	內銷市場	外銷市場	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	4,201,695	4,975,807	-	9,177,502
部門間收入	-	4,601,426	(4,601,426)	-
收入總計	<u>\$ 4,201,695</u>	<u>9,577,233</u>	<u>(4,601,426)</u>	<u>9,177,502</u>
應報導部門損益				<u>\$ 457,242</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)

西元二〇一三年及二〇一二年七月一日至九月三十日及二〇一三年及二〇一二年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1,105,109千元、921,259千元、4,686,495千元及4,601,426千元。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司西元二〇一二年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製西元二〇一二年一月一日至九月三十日之比較合併財務季報告、西元二〇一二年十二月三十一日合併資產負債表及西元二〇一二年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製西元二〇一二年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。西元二〇一二年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及西元二〇一二年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱西元二〇一三年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

	2012.9.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	366,482	-	366,482
透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	5,895	-	5,895
應收票據淨額	621,309	-	621,309
應收帳款淨額	448,057	5,395	453,452
應收票據及帳款—關係人淨額	14,053	-	14,053
存 貨	1,774,591	-	1,774,591
其他流動資產	469,140	(6,647)	462,493
流動資產合計	<u>3,699,527</u>	<u>(1,252)</u>	<u>3,698,275</u>
採用權益法之投資	24,454	(5,622)	18,832
不動產、廠房及設備	1,969,890	-	1,969,890
無形資產	120,651	(78,486)	42,165
遞延所得稅資產	-	21,159	21,159
其他非流動資產	18,796	91,110	109,906
非流動資產合計	<u>2,133,791</u>	<u>28,161</u>	<u>2,161,952</u>
資產總計	<u>5,833,318</u>	<u>26,909</u>	<u>5,860,227</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)

	2012.9.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
短期借款	1,020,050	-	1,020,050
透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動	7,358	-	7,358
應付票據	461,984	-	461,984
應付帳款	1,157,920	-	1,157,920
其他應付款	550,278	(9,460)	540,818
其他應付款—關係人	20,768	-	20,768
當期所得稅負債	32,517	-	32,517
負債準備—流動	-	19,517	19,517
預收貨款	237,247	-	237,247
應付租賃款—流動	16,496	-	16,496
其他流動負債—其他	5,731	(5,622)	109
流動負債合計	<u>3,510,349</u>	<u>4,435</u>	<u>3,514,784</u>
遞延所得稅負債	-	6,409	6,409
應付租賃款—非流動	2,179	-	2,179
應計退休金負債	37,973	5,033	43,006
存入保證金	89,750	-	89,750
其他非流動負債—其他	8,867	-	8,867
非流動負債合計	<u>138,769</u>	<u>11,442</u>	<u>150,211</u>
負債總計	<u>3,649,118</u>	<u>15,877</u>	<u>3,664,995</u>
權益			
股本	1,102,442	-	1,102,442
資本公積	356,789	-	356,789
保留盈餘	587,332	195,751	783,083
其他權益	137,637	(184,719)	(47,082)
權益總計	<u>2,184,200</u>	<u>11,032</u>	<u>2,195,232</u>
負債及權益總計	<u><u>5,833,318</u></u>	<u><u>26,909</u></u>	<u><u>5,860,227</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	2012年7月至9月			2012年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	原 則	影 響 數	IFRSs	計 原 則	影 響 數	IFRSs
營業收入	\$ 2,134,487	-	2,134,487	9,177,502	-	9,177,502
營業成本	<u>(1,630,607)</u>	<u>(7,657)</u>	<u>(1,638,264)</u>	<u>(7,112,131)</u>	<u>(23,625)</u>	<u>(7,135,756)</u>
營業毛利	<u>503,880</u>	<u>(7,657)</u>	<u>496,223</u>	<u>2,065,371</u>	<u>(23,625)</u>	<u>2,041,746</u>
減：未實現銷貨損益	(416)	-	(416)	(5,673)	-	(5,673)
加：已實現銷貨損益	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>7,811</u>	<u>-</u>	<u>7,811</u>
已實現營業毛利	<u>503,480</u>	<u>(7,657)</u>	<u>495,823</u>	<u>2,067,509</u>	<u>(23,625)</u>	<u>2,043,884</u>
推銷費用	(318,216)	13,354	(304,862)	(1,092,721)	37,134	(1,055,587)
管理費用	(131,869)	7,248	(124,621)	(363,671)	15,253	(348,418)
研發費用	<u>(39,241)</u>	<u>-</u>	<u>(39,241)</u>	<u>(117,545)</u>	<u>-</u>	<u>(117,545)</u>
營業費用合計	<u>(489,326)</u>	<u>20,602</u>	<u>(468,724)</u>	<u>(1,573,937)</u>	<u>52,387</u>	<u>(1,521,550)</u>
營業利益	<u>14,154</u>	<u>12,945</u>	<u>27,099</u>	<u>493,572</u>	<u>28,762</u>	<u>522,334</u>
營業外收入及支出：						
利息收入	17,897	-	17,897	48,767	-	48,767
壞帳轉回利益	2,323	(2,323)	-	5,768	(5,768)	-
其他收入	9,666	-	9,666	17,387	-	17,387
透過公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(11,446)	-	(11,446)	95,952	-	95,952
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(440)	-	(440)	3,797	-	3,797
利息費用	(15,025)	-	(15,025)	(89,495)	-	(89,495)
什項支出	(962)	(2,792)	(3,754)	(17,314)	(9,624)	(26,938)
處分不動產、廠房及設備損失	2,229	-	2,229	(5,164)	-	(5,164)
外幣兌換損失淨額	<u>5,588</u>	<u>-</u>	<u>5,588</u>	<u>(43,224)</u>	<u>-</u>	<u>(43,224)</u>
	<u>9,830</u>	<u>(5,115)</u>	<u>4,715</u>	<u>16,474</u>	<u>(15,392)</u>	<u>1,082</u>
稅前淨利	23,984	7,830	31,814	510,046	13,370	523,416
所得稅費用	<u>(12,214)</u>	<u>-</u>	<u>(12,214)</u>	<u>(66,174)</u>	<u>-</u>	<u>(66,174)</u>
本期淨利	<u>11,770</u>	<u>7,830</u>	<u>19,600</u>	<u>443,872</u>	<u>13,370</u>	<u>457,242</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(23,817)	(23,817)	-	(47,082)	(47,082)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>(23,817)</u>	<u>(23,817)</u>	<u>-</u>	<u>(47,082)</u>	<u>(47,082)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 11,770</u>	<u>(15,987)</u>	<u>(4,217)</u>	<u>443,872</u>	<u>(33,712)</u>	<u>410,160</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>0.07</u>	<u>0.18</u>	<u>4.18</u>	<u>0.13</u>	<u>4.31</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>0.07</u>	<u>0.18</u>	<u>4.15</u>	<u>0.12</u>	<u>4.27</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司西元二〇一二年十二月三十一日、九月三十日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，營業活動現金流量係由稅後淨利開始調節。惟依金管會認可之國際財務報導準則，係由稅前淨利開始調節，故營業活動現金流量中，增加所得稅及利息收付之調節項目。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

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)

(四)調節說明

- 依IFRSs1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
 - 對於西元二〇一一年十二月三十一日以前發生企業併購、取得子公司及關係企業交易，不予追溯重編。
 - 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。合併公司依先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用不同於金管會認可之國際財務報導準則，其假設不同產生之退休金費用差異認列於損益。經評估對所得稅之影響性低，故未予以估列揭露。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (959)	(25)
確定福利計畫之精算損失	-	-
所得稅前調整數	<u>\$ (959)</u>	<u>(25)</u>
		<u>2012.9.30</u>
合併資產負債表		
無形資產		\$ 9,708
應計退休金負債		5,033
其他權益		<u>503</u>
保留盈餘調減數		<u><u>15,244</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)

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假，負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期或未認列為應計負債。經評估對所得稅之影響性低，故未予以估列揭露。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ <u> (935)</u>	<u> (161)</u>
所得稅前調整數	\$ <u> (935)</u>	<u> (161)</u>
		<u> 2012.9.30</u>
合併資產負債表		
其他應付款		\$ <u> 4,662</u>
保留盈餘調減數		<u> 4,662</u>

4. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策對與發行新股或買回自身股票產生之符合要件之增額成本認列於權益項下。合併公司因發行新股且同時上市，依此，合併公司將預期權益交易成本認列於預付費用，待權益交易認列後再將此預付費用轉列權益項下。經評估對所得稅之影響性低，故未予以估列揭露。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>2012年7月至9月</u>	<u>2012年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u> 7,313</u>	<u> 14,561</u>
所得稅前調整數	\$ <u> 7,313</u>	<u> 14,561</u>
		<u> 2012.9.30</u>
合併資產負債表		
其他流動資產		\$ <u> 30,435</u>
保留盈餘調整數		<u> 30,435</u>

5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>2012.9.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u> 185,222</u>
相關所得稅影響數	<u> -</u>
保留盈餘調整數	<u> 185,222</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)

6. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策對投資者與關聯企業間之順流交易下之未實現(損)益係調整於投資關聯企業項下，依先前一般公認會計原則順流交易下之未實現損益係調整於遞延貸項；依此，合併公司於西元二〇一二年九月三十日將依先前一般公認會計原則原帳列遞延貸項重分類至採權益法之投資5,622千元，此重分類對西元二〇一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益及西元二〇一二年九月三十日之權益並無影響。
7. 合併公司依先前一般公認會計原則，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回作為應收帳款之減項，依金管會認可之國際財務報導準則，因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，應重分類為負債準備；依此，合併公司於西元二〇一二年九月三十日將依先前一般公認會計原則原帳列應收帳款減項重分類至負債準備—流動5,395千元，此重分類對西元二〇一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益及西元二〇一二年九月三十日之權益並無影響。
8. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內直線法攤銷；依此，合併公司於西元二〇一二年九月三十日將依先前一般公認會計原則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金及預付租金73,911千元及1,995千元，此重分類對西元二〇一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益及西元二〇一二年九月三十日之權益並無影響。
9. 前述變動分別依所屬地區之所得稅稅率15%、16.5%及17%計算，惟對遞延所得稅資產影響甚小，不予揭露，另其餘對遞延所得稅資產之增加列示如下：

	2012.9.30
遞延所得稅資產/負債互抵	<u>6,409</u>
遞延所得稅資產增加	<u><u>6,409</u></u>

對西元二〇一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益表之所得稅影響為0千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使西元二〇一二年九月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加6,409千元

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)

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>2012.9.30</u>
員工福利	\$ (19,906)
預期權益交易成本	30,435
其他權益重分類	<u>185,222</u>
保留盈餘增加	<u><u>195,751</u></u>