

股票代碼：1626

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三月三十一日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計科目之說明	21~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46~47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50~51
(十五)首次採用國際財務報導準則	52~56



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三月三十一日與二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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
蔡松拱



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
西元二〇一三年四月三十日

合併資產負債表

西元二〇一三年三月三十一日與二〇一二年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

Authorized Signature(s)

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 295,258	4	\$ 277,521	4	\$ 755,565	10
透過損益按公允價值衡量之金融	366,729	5	143,984	2	43,783	1
資產-流動(附註六(二))						
應收票據淨額(附註六(二)、八)	680,408	9	877,330	13	856,063	11
應收帳款淨額(附註六(二))	1,046,690	14	573,716	9	1,431,442	21
應收帳款-關係人淨額(附註七)	38,795	1	71,311	1	-	-
存貨(附註六(三))	2,459,635	32	2,347,817	34	-	-
其他流動資產(附註六(二)(四)					-	-
、八)					-	-
流動資產合計	377,897	5	335,458	5	715,373	9
非流動資產：						
採用權益法之投資(附註六(五))	5,265,412	70	4,629,137	68	505,784	7
不動產、廠房及設備(附註六(六)					20,193	-
、八)					16,420	-
無形資產(附註六(七))	2,113,262	28	2,024,674	30	33,019	-
遞延所得稅資產(附註六(十四))	39,944	1	42,140	1	682,303	10
其他非流動資產(附註六(八)、八)	26,714	-	27,544	-	-	-
流動負債合計	90,423	1	90,897	1	8,720	-
非流動負債：						
遞延所得稅負債(附註六(十四))	2,300,734	30	2,212,622	32	10,931	-
應付租賃款-非流動(附註六(九)					6,271	-
、八)					1,013	-
應計退休負債(附註六(十三))					-	-
存入保證金					8,753	-
其他非流動負債-其他					40,076	1
非流動負債合計					96,971	1
權益(附註六(十五))：					9,693	-
股本					145,320	2
資本公積					4,603,457	68
保留盈餘					5,616,938	80
其他權益					1,224,942	16
權益合計					977,090	14
負債及權益總計					951,804	13
					40,402	1
					382,361	5
					(34,843)	-
					1,343,333	24
					5,820,028	100
					5,820,028	100



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：

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

西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		2013年1月至3月		2012年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)、七)	\$ 2,991,812	100	2,473,618	100
5000	營業成本(附註六(三)、七)	2,415,209	81	2,011,571	81
	營業毛利	576,603	19	462,047	19
5910	減：未實現銷貨損益	(8,473)	-	(6,970)	-
5920	加：已實現銷貨損益	10,463	-	7,812	-
	已實現營業毛利	578,593	19	462,889	19
	營業費用：				
6100	推銷費用(附註七)	332,793	11	358,634	14
6200	管理費用	120,892	4	117,727	5
6300	研究發展費用	37,232	1	36,043	1
	營業費用合計	490,917	16	512,404	20
	營業利益(損失)	87,676	3	(49,515)	(1)
	營業外收入及支出：				
7050	財務成本	(27,828)	(1)	(47,029)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	2,291	-	4,021	-
7100	利息收入	15,493	1	15,831	1
7190	其他收入-其他	1,978	-	5,936	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)	91	-	(3,584)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 (附註六(二))	230,264	8	160,445	6
7590	什項支出	(2,116)	-	(10,872)	-
7630	外幣兌換損失淨額	(26,576)	(1)	(21,892)	(1)
	營業外收入及支出合計	193,597	7	102,856	4
7900	稅前淨利	281,273	10	53,341	3
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	18,523	1	(3,179)	-
	本期淨利	262,750	9	56,520	3
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(附註六(十五))	112,774	4	(34,843)	(1)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	112,774	4	(34,843)	(1)
	本期綜合損益總額	\$ 375,524	13	21,677	2
	每股盈餘(新台幣元；附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.35		0.25	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.34		0.25	

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
 僅經核閱已(未)依一般公認審計準則查核
 艾美特(桐蔓)國際有限公司及其子公司

合併權益變動表

西元二〇一三年及二〇一二年一月一日至三月三十一日
 Authorized Signatures

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	特別盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
				未分配盈餘	合計		
西元二〇一二年一月一日餘額	\$ 977,090	40,402	-	325,841	325,841	-	1,343,333
本期淨利	-	-	-	56,520	56,520	-	56,520
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(34,843)	(34,843)
本期綜合損益總額	-	-	-	56,520	56,520	(34,843)	21,677
西元二〇一二年三月三十一日餘額	\$ 977,090	40,402	-	382,361	382,361	(34,843)	1,365,010
西元二〇一三年一月一日餘額	\$ 1,102,442	356,789	182,381	658,179	840,560	(61,489)	2,238,302
本期淨利	-	-	-	262,750	262,750	-	262,750
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	112,774	112,774
本期綜合損益總額	-	-	-	262,750	262,750	112,774	375,524
現金增資(附註六(十五))	122,500	595,015	-	-	-	-	717,515
功能性貨幣轉換(附註六(十五))	-	-	-	(61,794)	(61,794)	-	(61,794)
西元二〇一三年三月三十一日餘額	\$ 1,224,942	951,804	182,381	859,135	1,041,516	51,285	3,269,547



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

~6~



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一日至三月三十一日

Authorized Signature(s)

單位:新台幣千元

	2013年1月至3月	2012年1月至3月
營業活動之現金流量:		
本期稅前淨利	\$ 281,273	53,341
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	83,720	69,762
攤銷費用	3,467	2,905
減損損失(迴轉)提列數	(1,886)	14,281
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(230,264)	(160,445)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(2,291)	(4,021)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(91)	3,584
不動產、廠房及設備轉列費用數	350	293
無形資產轉列費用	14	14
不影響現金流量之收益費損項目合計	(146,981)	(73,627)
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	42,878	40,936
應收票據減少	196,922	152,063
應收帳款增加	(471,088)	(199,767)
應收帳款-關係人減少	32,516	44,669
存貨增加	(111,818)	(336,816)
其他流動資產增加	(91,917)	(72,821)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(402,507)	(371,736)
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	(4,476)	(9,898)
應付票據增加	331,476	58,022
應付票據-關係人減少	-	(441)
應付帳款增加	65,649	262,250
應付帳款-關係人減少	-	(29)
其他應付款增加	96,020	126,226
其他應付款-關係人增加	6,669	15,084
負債準備-流動(減少)增加	(5,145)	20,384
預收款項(減少)增加	(339,109)	433,154
其他流動負債減少	(1,702)	(1,094)
應計退休金負債增加(減少)	1,345	(114)
其他營業負債減少	(3,202)	(6,665)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	147,525	896,879
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(254,982)	525,143
調整項目合計	(401,963)	451,516
營運產生之現金(流出)流入	(120,690)	504,857
收取之利息	15,493	15,831
支付之利息	(26,172)	(45,239)
支付之所得稅	(387)	(18,030)
營業活動之淨現金(流出)流入	(131,756)	457,419
投資活動之現金流量:		
取得不動產、廠房及設備	(121,664)	(104,136)
處分不動產、廠房及設備	582	1,362
取得無形資產	(232)	(3,615)
其他非流動資產減少	474	65
投資活動之淨現金流出	(120,840)	(106,324)
籌資活動之現金流量:		
短期借款(減少)增加	(477,724)	305,556
償還長期借款	-	(14,319)
存入保證金(減少)增加	(1,152)	20,432
應付租賃款減少	-	(3,600)
現金增資	751,500	-
籌資活動之淨現金流入	272,624	308,069
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,291)	13,765
本期現金及約當現金增加數	17,737	672,929
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	\$ 295,258	854,750

董事長:



經理人:



(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管:



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三月三十一日

(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。本公司西元二〇一三年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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四月三十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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋
國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為西元二〇一三年一月一日(理事會於西元二〇一一年十二月將準則生效日延後至西元二〇一五年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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)

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12 2012.6.28	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 - 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 - 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策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。

(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」)及稱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編製準則及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。

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。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。合併公司於西元二〇一三年三月二十一日獲准於中華民國台灣證券交易所掛牌交易，因經濟環境發生改變，故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幣由港幣改為新台幣，自西元二〇一三年一月一日起適用。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

(1)所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

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. 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
			2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	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

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

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)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產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資產。

持有供交易之金融資產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資產，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.金融資產係以公允價值基礎評估績效。

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)

此類金融資產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（包含相關股利收入及利息收入）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資產損益」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之「利息收入」。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及迴升係依性質別列報於營業費用項下之「推銷費用」或營業外收入及支出項下之「金融資產減損損失及金融資產減損迴轉利益」。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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.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。

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。

(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。

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」。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之「利息費用」。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」及「什項支出」。

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)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，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資產(負債)損益」，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完售出所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

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)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產一廠房及設備之組成部分的耐用年限不同，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「處分不動產、廠房及設備損益」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：5~50年；
- (2)機器設備：5~10年；
- (3)運輸設備：3~6年；
- (4)辦公設備：2~5年；
- (5)租賃資產：10年；
- (6)其他設備：5年。

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)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租賃

承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

合併公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予合併公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

(十二)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)電腦軟體及網路工程成本：5年；

(2)高爾夫球證：10年。

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)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)收入認列

商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於海關報關完成時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品裝上運輸貨車離廠時移轉。

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)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

西元二〇一二年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

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)

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十八)所得稅

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。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

(十九)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員工紅利估計數。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告並無已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

附註六(十二)租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

附註六(二)，放款及應收款之減損損失評估

附註六(三)，存貨之淨變現價值

附註六(六)，不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值評估

附註六(十一)，負債準備

附註六(十三)，確定福利義務之衡量

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
庫存現金	\$ 2,326	1,312	2,684	1,107
銀行存款	292,932	276,209	852,066	180,714
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 295,258</u>	<u>277,521</u>	<u>854,750</u>	<u>181,821</u>

合併公司現金及約當現金之敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之現金及約當現金包括中國大陸子公司所持有之銀行存款分別為80,246千元、114,218千元、59,645千元及75,027千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

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)金融資產及負債

1.放款及應收款

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
應收票據	\$ 680,408	877,330	441,887	593,950
應收帳款	1,060,445	589,209	727,823	552,583
減：備抵減損損失	(13,755)	(15,493)	(40,911)	(51,157)
應收帳款淨額	\$ 1,046,690	573,716	686,912	501,426

合併公司截至西元二〇一三年及二〇一二年第一季止備抵減損損失－應收帳款之變動表請詳附註六(十八)。

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、匯率及利率暴險。

截至西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，已扣除之票據貼現金額分別為612,448千元、1,117,392千元、603,758千元及2,268,318千元。合併公司於西元二〇一三年三月三十一日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：

2013.3.31								
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	USD2,832,222	USD3,000,000	-	2012.12.01~ 2013.11.30	1.69%~1.76%	-	- 無追索權承購 - 手續費0.7% - 融資成數80%	USD2,832,222 (新台幣84,542千元)
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%	-	- 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)

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三月三十一日及西元二〇一二年十二月三十一日，分別為美金2,832,222元(折合新台幣84,542千元)及美金428,060元(折合新台幣12,473千元)，轉列「其他流動資產－其他應收款」項下。

西元二〇一二年三月三十一日及一月一日，合併公司無此交易。

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)

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易之金融資產	\$ 366,729	145,984	119,682	173
持有供交易之金融負債	\$ 43,783	14,900	-	9,898

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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：

2013.3.31						
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(損)益 (US\$) (元)
衍生性金融負債：						
金屬期貨—銅	1,300	2012.12.20~	2013.4.30~	\$ 10,308,760	9,886,137	(422,623)
		2012.12.27	2013.7.31			

2012.12.31						
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(損)益 (US\$) (元)
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			

2012.3.31						
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(損)益 (US\$) (元)
衍生性金融資產：						
金屬期貨—銅	850	2011.11.24~	2012.4.3~	\$ 6,425,950	7,151,308	725,358
		2011.12.28	2012.6.26			

2012.1.1						
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)益 (US\$) (元)
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			

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)

2013.3.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約	US\$ <u>131,000</u>	美元兌人民幣	2013.5~2014.1
遠期外匯合約	US\$ <u>119,000</u>	美元兌日幣	2013.4~2014.6
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約	US\$ <u>131,000</u>	美元兌人民幣	2013.4~2014.1
2012.12.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約	US\$ <u>113,000</u>	美元兌人民幣	2013.1~2013.10
遠期外匯合約	US\$ <u>79,000</u>	美元兌日幣	2013.2~2013.10
衍生性金融負債：			
遠期外匯合約	US\$ <u>113,000</u>	美元兌人民幣	2013.1~2013.10
2012.3.31			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產：			
遠期外匯合約	US\$ <u>262,000</u>	美元兌人民幣	2012.4~2013.1
遠期外匯合約	US\$ <u>45,704</u>	美元兌日幣	2013.4~2013.9
2012.1.1			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債			
遠期外匯合約	US\$ <u>64,204</u>	美元兌日幣	2012.2~2012.9

(三)存 貨

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
原 料	\$ 330,210	244,007	286,398	252,785
物 料	10,851	4,170	12,220	4,440
在製品	776,278	513,179	589,202	481,958
製成品	<u>1,342,296</u>	<u>1,586,461</u>	<u>1,440,770</u>	<u>1,252,591</u>
	<u>\$ 2,459,635</u>	<u>2,347,817</u>	<u>2,328,590</u>	<u>1,991,774</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)

合併公司於西元二〇一三年及二〇一二年第一季認列營業成本組成明細如下：

	2013年第一季	2012年第一季
銷貨成本	\$ 2,411,902	1,998,715
存貨跌價損失	10,484	8,848
存貨報廢損失	1,261	12,515
存貨盤盈	(320)	(719)
出售下腳及廢料收入	(8,118)	(7,788)
	<u>\$ 2,415,209</u>	<u>2,011,571</u>

截至西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他流動資產

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
其他應收款	\$ 103,544	25,825	44,791	43,716
受限制資產	4,755	4,635	4,689	8,567
預付款項				
預付設備款	40,897	31,944	18,024	20,005
預付貨款	94,226	38,575	136,381	86,366
預付費用	25,074	50,923	35,098	38,139
留抵稅額	109,072	183,234	238,170	223,420
暫付款	329	322	8,872	8,822
	<u>\$ 377,897</u>	<u>335,458</u>	<u>486,025</u>	<u>429,035</u>

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

截至西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為融資租賃保證之明細，請詳附註八。

(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：

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
關聯企業	<u>\$ 30,391</u>	<u>27,367</u>	<u>24,782</u>	<u>21,329</u>

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	2013年第一季	2012年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>\$ 2,291</u>	<u>4,021</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)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
總資產	\$ 290,803	214,259	217,081	201,496
總負債	\$ 214,827	145,841	155,126	148,172
收入		2013年第一季	2012年第一季	
		\$ 111,747	80,492	
本期淨利		\$ 5,727	10,051	

2.擔保

截至西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	-	22,227	32	6,057	148	56,303	36,897	121,664
處 分	(793)	(3,164)	-	(3)	-	(202)	-	(4,162)
匯率變動之影響	24,261	27,614	1,138	4,906	1,487	46,824	4,712	110,942
西元2013年3月31日餘額	\$ 961,258	1,113,607	45,114	201,118	59,073	1,912,075	223,701	4,515,946
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	1,046	25,228	1,803	4,112	-	47,781	24,166	104,136
處 分	(985)	(5,734)	(964)	(2,063)	(2,274)	(6,803)	-	(18,823)
匯率變動之影響	(24,732)	(23,614)	(1,042)	(4,893)	(1,579)	(44,730)	(2,450)	(103,040)
西元2012年3月31日餘額	\$ 937,475	914,278	40,366	187,585	57,523	1,735,914	117,028	3,990,169
折舊及減損損失：								
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	7,017	24,049	1,167	4,572	1,493	45,422	-	83,720
轉列費用	-	-	-	-	-	350	-	350
處 分	(793)	(2,837)	-	(4)	-	(37)	-	(3,671)
匯率變動之影響	8,099	14,784	672	3,601	455	31,846	-	59,457
西元2013年3月31日餘額	\$ 324,437	597,346	27,329	145,640	18,901	1,289,031	-	2,402,684
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	6,504	19,680	1,031	3,374	1,368	37,805	-	69,762
轉列費用	-	-	-	-	-	293	-	293
處 分	(115)	(5,987)	(861)	(1,861)	(1,603)	(4,309)	-	(14,736)
匯率變動之影響	(7,637)	(13,507)	(625)	(3,513)	(354)	(29,431)	-	(55,067)
西元2012年3月31日餘額	\$ 294,623	521,698	23,640	134,105	12,927	1,141,767	-	2,128,760

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)

帳面價值：	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	未完工工程	總計
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3月31日	\$ 636,821	516,261	17,785	55,478	40,172	623,044	223,701	2,113,262
西元2012年1月1日	\$ 666,275	396,886	16,474	54,324	47,860	602,257	95,312	1,879,388
西元2012年3月31日	\$ 642,852	392,580	16,726	53,480	44,596	594,147	117,028	1,861,409

1. 租賃資產

合併公司以租賃安排之法律形式非屬租賃，惟依據該安排之條款及條件，以融資租賃處理。租賃之設備係作為租賃義務之擔保，請詳附註六(九)。西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，租賃機器設備之淨帳面金額分別為40,172千元、40,485千元、44,596千元及47,860千元。

2. 擔保

截至西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一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。

(七) 無形資產

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成本：	電腦軟體使用權	高爾夫球證	總計
西元2013年1月1日餘額	\$ 105,108	21,571	126,679
本期取得	232	-	232
匯率變動影響數	2,721	558	3,279
西元2013年3月31日餘額	\$ 108,061	22,129	130,190
西元2012年1月1日餘額	\$ 85,165	22,396	107,561
本期取得	3,615	-	3,615
匯率變動影響數	2,073	(576)	1,497
西元2012年3月31日餘額	\$ 90,853	21,820	112,673
攤銷及減損損失：			
西元2013年1月1日餘額	\$ (69,505)	(15,034)	(84,539)
本期攤銷	(2,920)	(547)	(3,467)
轉列費用	(14)	-	(14)
匯率變動影響數	(1,831)	(395)	(2,226)
西元2013年3月31日餘額	\$ (74,270)	(15,976)	(90,246)
西元2012年1月1日餘額	\$ (57,631)	(13,369)	(71,000)
本期攤銷	(2,357)	(548)	(2,905)
轉列費用	(14)	-	(14)
匯率變動影響數	(2,766)	346	(2,420)
西元2012年3月31日餘額	\$ (62,768)	(13,571)	(76,339)

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)

	電腦軟體使用權	高爾夫球證	總 計
帳面價值：			
西元2013年1月1日	\$ 35,603	6,537	42,140
西元2013年3月31日餘額	\$ 33,791	6,153	39,944
西元2012年1月1日	\$ 27,534	9,027	36,561
西元2012年3月31日餘額	\$ 28,082	8,249	36,331

1. 認列之攤銷及減損

西元二〇一三年及二〇一二年第一季無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	2013年第一季	2012年第一季
營業費用－各項攤提	\$ 3,467	2,905

2. 擔 保

截至西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(八) 其他非流動資產

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
存出保證金	\$ 16,333	18,162	11,357	10,489
長期預付租金	74,090	72,735	76,628	77,561
	\$ 90,423	90,897	87,985	88,050

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三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一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。

(九) 長短期借款及應付租賃款

合併公司長短期借款及應付租賃款之明細、條件與條款如下：

2013.3.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
信用借款	美金	1.65%	2013 \$ 374,507
抵押借款	美金及人民幣	1.61%~4.8%	2013 381,058
應付租賃款	人民幣	7.75%	2013 8,877
合 計			\$ 764,442

2012.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
信用借款	美金及港幣	1.82%~2.74%	2013 \$ 537,310
抵押借款	美金及人民幣	1.67%~6.00%	2013 695,979
應付租賃款	人民幣	7.75%	2013 11,898
合 計			\$ 1,245,187

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)

2012.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用借款	美金及港幣	1.48%~3.78%	2012	\$ 578,893
抵押借款	港幣及人民幣	1.75%~7.87%	2012~2013	1,519,697
應付租賃款	人民幣	7.75%	2013	35,636
合計				<u>\$ 2,134,226</u>
流動				<u>\$ 2,125,473</u>
非流動				<u>8,753</u>
合計				<u>\$ 2,134,226</u>

2012.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用借款	港幣	1.52%~3.78%	2012	\$ 565,093
抵押借款	港幣及人民幣	1.63%~7.54%	2012	1,242,260
應付租賃款	人民幣	7.75%	2013	45,240
合計				<u>\$ 1,852,593</u>
流動				<u>\$ 1,840,240</u>
非流動				<u>12,353</u>
合計				<u>\$ 1,852,593</u>

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

1. 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。

2. 違反借款合同

依據借款合同約定，合併公司之有形資產不得低於港幣200,000千元整及淨外部負債比率不得大於1。

3. 應付租賃款

合併公司應付租賃款如下：

	2013.3.31				2012.12.31				2012.3.31				2012.1.1			
	未來最低租金	最低租金	未來最低租金	最低租金	未來最低租金	最低租金	未來最低租金	最低租金	未來最低租金	最低租金	未來最低租金	最低租金	未來最低租金	最低租金	未來最低租金	最低租金
	給付	利息	給付	利息	給付	利息	給付	利息	給付	利息	給付	利息	給付	利息	給付	利息
一年內	\$ 9,135	258	8,877	12,359	461	11,898	28,513	1,630	26,883	35,162	2,275	32,887				
一年至五年	-	-	-	-	-	-	9,007	254	8,753	12,831	478	12,353				
	<u>\$ 9,135</u>	<u>258</u>	<u>8,877</u>	<u>12,359</u>	<u>461</u>	<u>11,898</u>	<u>37,520</u>	<u>1,884</u>	<u>35,636</u>	<u>47,993</u>	<u>2,753</u>	<u>45,240</u>				

因合併公司無法可靠估計協議中之租賃要素或其他要素之相對公允價值，故合併公司於租賃起始日同額認列等同該設備估計公允價值之資產與負債，請詳附註六(六)。該項負債隱含之財務成本係以合併公司增額借款利率7.75%為基礎決定。

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)應付票據、其他應付款及預收款項

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
應付票據	\$ <u>856,063</u>	<u>524,587</u>	<u>522,410</u>	<u>464,388</u>
應付薪資	\$ 221,729	203,132	173,273	141,705
應付員工紅利及董監酬勞	40,558	26,369	-	-
應付稅金	47,812	63,802	65,394	56,778
應付促銷費	203,866	147,169	108,790	98,423
應付運輸費	64,099	58,173	39,514	29,969
應付休假給付	7,824	5,701	6,316	4,848
其他應付費用	60,719	88,894	61,711	48,580
其他應付款	<u>68,766</u>	<u>52,285</u>	<u>50,786</u>	<u>44,494</u>
其他應付款小計	\$ <u>715,373</u>	<u>645,525</u>	<u>505,784</u>	<u>424,797</u>
預收款項				
預收貨款	175,495	514,604	266,360	249,149
預收股本	-	-	415,943	-
預收款項小計	\$ <u>175,495</u>	<u>514,604</u>	<u>682,303</u>	<u>249,149</u>

於西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應付票據中分別為855,645千元、507,255千元、521,564千元及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、預收款項預計將一年內清償。

(十一)負債準備

	保 固	銷貨退回 及 折 讓	合 計
西元2013年1月1日餘額	\$ 14,967	12,146	27,113
當期新增之負債準備	8,597	-	8,597
當期使用之負債準備	<u>(8,676)</u>	<u>(5,066)</u>	<u>(13,742)</u>
西元2013年3月31日餘額	\$ <u>14,888</u>	<u>7,080</u>	<u>21,968</u>
西元2012年1月1日餘額	\$ 9,347	3,288	12,635
當期新增之負債準備	6,073	18,451	24,524
當期使用之負債準備	<u>(4,140)</u>	-	<u>(4,140)</u>
西元2012年3月31日餘額	\$ <u>11,280</u>	<u>21,739</u>	<u>33,019</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第一季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。

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
一年內	\$ 83,543	72,015	48,419	58,132
一年至五年	2,774	3,543	12,806	20,062
	<u>\$ 86,317</u>	<u>75,558</u>	<u>61,225</u>	<u>78,194</u>

合併公司以營業租賃承租倉庫。租賃期間通常為一年，並附有於租期屆滿之續租權。

西元二〇一三年及二〇一二年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為34,119千元及30,950千元。

倉庫的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(十三)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	2012.12.31	2012.1.1
義務現值總計	\$ 42,872	42,227
計畫資產之公允價值	(2,193)	(2,037)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 40,679</u>	<u>40,190</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
短期帶薪假負債	\$ 7,824	5,701	6,316	4,848
應付員工紅利及董監酬勞	40,558	26,369	-	-
	<u>\$ 48,382</u>	<u>32,070</u>	<u>6,316</u>	<u>4,848</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)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,206千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季列報為費用之明細如下：

	2013年第一季	2012年第一季
推銷費用	\$ 307	245
管理費用	406	631

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至西元二〇一二年十二月三十一日及二〇一二年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為2,387千元及0千元，請詳附註十五(四)。

(4)精算假設

合併公司西元二〇一二年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	2012年度
12月31日折現率	1.50 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.00 %
未來薪資增加	2.00 %

合併公司預計於西元二〇一三年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為117千元。

(5)歷史資訊

	2012.12.31	2012.1.1
確定福利義務之現值	\$ 46,378	42,227
計畫資產之公允價值	(2,171)	(2,037)
確定福利義務淨負債	\$ 44,207	40,190
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (3,506)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (22)	-

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)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

西元二〇一二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為40,679千元，當採用之員工離職率增減變動10%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少811千元或增加897千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為121千元及155千元，已提撥至勞工保險局。香港公司則已提撥至專戶中。

(十四)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。

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季之所得稅費用明細如下：

	2013年第一季	2012年第一季
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 13,033	(692)
	13,033	(692)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	5,490	(2,487)
	5,490	(2,487)
所得稅費用(利益)	\$ 18,523	(3,179)

深圳艾美特之企業所得稅已向當地稅務局申報至西元二〇一一年度；威昂公司已向香港當地稅務機關申報至西元二〇一一年度；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。

(十五)資本及其他權益

西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額分別為2,162,500千元、2,162,500千元、港幣500,000千元、港幣500,000千元，每股面額分別為10元、10元、港幣1元、港幣1元，分別為216,250千股、216,250千股、500,000千股及500,000千股。前述額定股本總額僅為普通股，已發行股份分別為普通股122,494千股及110,244千股、225,900千股及225,900千股。所有已發行股份之股款均已收取。

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」)。

(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。

於西元二〇一三年三月三十一日止，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。

本公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	2013年第一季	2012年第一季
1月1日期初餘額	\$ 110,244	225,900
現金增資	12,250	-
3月31日期末餘額	<u>\$ 122,494</u>	<u>225,900</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)

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：

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
發行股票溢價	\$ 985,789	356,789	40,402	40,402

依西元二〇一二年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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
- (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。

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)

(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，帳列股東權益項下累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為185,222千元，未超過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。截至西元二〇一三年三月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額為182,381千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2)盈餘分配

本公司西元二〇一三年第一季員工紅利估列金額為11,824千元，董事酬勞估列金額為2,365千元，係以本公司截至該季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，並列報為西元二〇一三年第一季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，係以本公司西元二〇一二年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為西元二〇一二年度之營業成本或營業費用。西元二〇一二年度之員工紅利及董事酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為西元二〇一三年度之損益。

本公司於西元二〇一三年三月二十七日經董事會擬議西元二〇一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

		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>279,448</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)

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	112,774
西元2013年3月31日餘額	<u>\$ 51,285</u>
西元2012年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(34,843)
西元2012年3月31日餘額	<u>\$ (34,843)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

西元二〇一三年及二〇一二年第一季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淨利分別為262,750千元及56,520元，及普通股加權平均流通在外股數分別為112,013千股及225,900千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	2013年第一季	2012年第一季
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 262,750</u>	<u>56,520</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	2013年第一季	2012年第一季
1月1日流通在外普通股	\$ 110,244	225,900
現金增資發行新股之影響	1,769	-
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 112,013</u>	<u>225,900</u>

2.稀釋每股盈餘

西元二〇一三年及二〇一二年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為262,750千元及56,520元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為112,182千股及225,900千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	2013年第一季	2012年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	<u>\$ 262,750</u>	<u>56,520</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)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	2013年第一季	2012年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 112,013	229,500
員工股票紅利之影響	169	-
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 112,182</u>	<u>229,500</u>

(十七)收入

合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季之收入明細如下：

	2013年第一季	2012年第一季
商品銷售	\$ 2,980,975	2,414,146
其他	10,837	59,472
	<u>\$ 2,991,812</u>	<u>2,473,618</u>

(十八)金融工具

1. 信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為2,022,256千元、1,728,567千元、1,983,549千元及1,277,197千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	2013.3.31		2012.12.31		2012.3.31		2012.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,042,916	-	575,086	-	670,221	-	486,124	-
逾期181~365天	7,835	(4,061)	1,362	(6,649)	18,047	(7,766)	34,557	(19,366)
逾期一至兩年	9,694	(9,694)	12,761	(7,151)	39,555	(33,145)	9,155	(9,155)
逾期超過兩年	-	-	-	(1,693)	-	-	22,747	(22,636)
	<u>\$ 1,060,445</u>	<u>(13,755)</u>	<u>589,209</u>	<u>(15,493)</u>	<u>727,823</u>	<u>(40,911)</u>	<u>552,583</u>	<u>(51,157)</u>

應收款項備抵減損損失之變動如下：

	2013年第一季	2012年第一季
1月1日餘額	\$ 15,493	51,157
認列之減損損失	-	14,281
本年度因無法收回而沖銷之金額	(209)	(6,005)
減損損失迴轉	(1,886)	-
轉列催收款	-	(17,205)
外幣換算損益	357	(1,317)
3月31日餘額	<u>\$ 13,755</u>	<u>40,911</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)

合併公司對該應收帳款並無任何追索權；其餘備抵減損損失主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信逾期超過三十天未提列備抵減損損失之應收帳款仍可收回。

基於歷史違約率，合併公司認為，除了上述情況外，未逾期或逾期超過一八十天內之應收款無須提列備抵減損損失。應收帳款餘額中有23%，包含合併公司最重要客戶之餘額，係來自與合併公司具有良好付款紀錄之客戶群。

應收款項之備抵減損損失科目係用於記錄減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損損失沖轉金融資產。合併公司於西元二〇一三年及二〇一二年三月三十一日之應收款項並無任何回收性減損。

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
2013年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 755,565	755,565	755,565	-	-	-
應付票據	856,063	856,063	856,063	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,497,091	1,497,091	1,497,091	-	-	-
其他應付款(含關係人)	729,609	729,609	729,609	-	-	-
應付租賃款(流動及非流動)	8,877	8,877	8,877	-	-	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 出	31,156	31,156	31,156	-	-	-
銅期貨合約：						
流 出	12,627	12,627	12,627	-	-	-
	<u>\$ 3,890,988</u>	<u>3,890,988</u>	<u>3,890,988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2012年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,233,289	1,233,289	1,233,289	-	-	-
應付票據	524,587	524,587	524,587	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,431,442	1,431,442	1,431,442	-	-	-
其他應付款(含關係人)	653,092	653,092	653,092	-	-	-
應付租賃款(流動及非流動)	11,898	11,898	11,898	-	-	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 出	14,900	14,900	14,900	-	-	-
	<u>\$ 3,869,208</u>	<u>3,869,208</u>	<u>3,869,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2012年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,063,788	2,063,788	2,063,788	-	-	-
應付票據	522,410	522,410	522,410	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,547,776	1,547,776	1,547,776	-	-	-
其他應付款(含關係人)	525,977	525,977	525,977	-	-	-
一年內到期之長期借款	34,802	34,802	34,802	-	-	-
應付租賃款(流動及非流動)	35,636	35,636	26,883	8,753	-	-
	<u>\$ 4,730,389</u>	<u>4,730,389</u>	<u>4,721,636</u>	<u>8,753</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-3年	超過3年
2012年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,758,232	1,758,232	1,758,232	-	-	-
應付票據(含關係人)	464,829	464,829	464,829	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,285,555	1,285,555	1,285,555	-	-	-
其他應付款(含關係人)	429,906	429,906	429,906	-	-	-
一年內到期之長期借款	49,121	49,121	49,121	-	-	-
應付租賃款(流動及非流動)	45,240	45,240	32,887	12,353	-	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 出	9,898	9,898	9,898	-	-	-
	<u>\$ 4,042,781</u>	<u>4,042,781</u>	<u>4,030,428</u>	<u>12,353</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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴露

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	2013.3.31			2012.12.31			2012.3.31			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	\$ 16,052	29.8750	479,554	9,034	29.1360	263,215	17,269	29.5300	509,954	6,483	30.2900	196,370
日 幣	299,000	0.3176	94,962	39,848	0.3375	13,449	504,676	0.3594	181,381	30,712	0.3905	11,993
港 幣	244	3.8487	939	175	3.7586	658	243	3.8035	924	232	3.8985	904
非貨幣性項目												
人 民 幣	6,391	4.7554	30,391	5,904	4.6355	27,367	5,285	4.6890	24,782	4,432	4.8125	21,329
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	14,834	29.8750	443,166	17,844	29.1360	519,903	9,163	29.5300	270,583	1,052	30.2900	31,865
日 幣	73,166	0.3176	23,238	54,374	0.3375	18,351	40,012	0.3594	14,380	17,316	0.3905	6,762
港 幣	7,182	3.8487	27,641	-	3.7586	-	-	3.8035	-	-	3.8985	-

(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、存入保證金及其他應付款等，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三月三十一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第一季之稅後淨利將分別增加或減少38,389千元及49,170千元，兩期分析係採用相同基礎。

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。

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)

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

若利率增加或減少0.5%(即50個基本點)，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季之淨利將減少或增加484千元及672千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值

(1)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(2)公允價值層級

合併公司之管理階層認為合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動之帳價值皆使用活絡市場之公開價格評估，於合併財務報表中之帳面金額皆趨近其公允價值。

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

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.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司西元二〇一三年及二〇一二年第一季之收入來自於對單一跨國客戶之銷售皆未達10%；分別有67%及50%集中在中國大陸地區。

財務部門會同市場部門建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經總經理核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司超過45%之客戶與合併公司交易超過5年，並無針對這些客戶認列過減損損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；經營規模、經銷商目標達成率、是否有延遲付款。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為集團經銷商客戶。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單並受市場部門之監控，未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

合併公司設置有備抵減損損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

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.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於西元二〇一三年三月三十一日未使用之借款額度共計1,779,721千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引授權相關人員。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及港幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、日幣、美元及港幣。

為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及衍生性金融工具來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。由於合併公司銷售地區近年來有五成來自中國地區，並以人民幣計價，另五成則主要來自歐美、日、韓地區，主要以美元、日幣計價；而進貨部分則主要以人民幣計價，所以除人民幣因進銷貨相抵產生自然避險外，餘不同幣別匯率變動仍有相抵效果，合併公司除採用自然避險外，尚適時藉由遠期外匯交易進行避險。然而隨合併公司考量未來營運的成長，外幣持有部位將持續增加，及在國內籌資及未來發放股利予國內投資人等皆需以美金兌換，故將產生美元對台幣之匯率變動風險；故合併公司將加強對外匯部位的控管，可能採取之因應措施如下：

- A.持續加強財務人員匯兌避險概念，透過網路匯率即時系統及加強與金融機構之聯繫等方式，以研判匯率變動走勢，作為結匯之參考依據。
- B.盡量以同幣別之銷貨收入支應採購及相關費用之支出，以達自動避險效果。
- C.視公司營運狀況決定是否採用避險性質之衍生性金融工具規避匯率風險。

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)利率風險

合併公司之利率風險，主要係來自於固定利率借款。最近年度貨幣市場利率雖緩步走升，但仍處於相對低檔，合併公司借款利率變動不大。惟未來利率走勢若有較大幅度之波動，且合併公司仍持續有借款之需求時，則合併公司除改採其他資本市場籌資工具募集資金外，另將觀察利率走勢情形而選擇以固定利率或浮動利率之方式借款以規避利率波動之風險。

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

西元二〇一三年及二〇一二年第一季資本報酬率分別為8.04%及4.14%。報導日之負債資本比率如下：

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
負債總額	\$ 4,296,599	4,603,457	5,616,938	4,476,695
減：現金及約當現金	(295,258)	(277,521)	(854,750)	(181,821)
淨負債	<u>\$ 4,001,341</u>	<u>4,325,936</u>	<u>4,762,188</u>	<u>4,294,874</u>
權益總額	<u>\$ 3,269,547</u>	<u>2,238,302</u>	<u>1,365,010</u>	<u>1,343,333</u>
負債資本比率	<u>122.38 %</u>	<u>193.27 %</u>	<u>348.88 %</u>	<u>319.72 %</u>

截至西元二〇一三年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	2013年第一季	2012年第一季
短期員工福利	\$ 5,500	4,332
退職後福利	25	25
	<u>\$ 5,525</u>	<u>4,357</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)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	2013年第一季	2012年第一季	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
關聯企業	\$ 93,734	61,448	25,465	66,247	14,067	61,327
其他關係人	16,350	9,635	13,330	5,064	9,605	7,014

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：

	進 貨		應付關係人款項			
	2013年第一季	2012年第一季	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
其他關係人	\$ -	2,806	-	-	-	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

	交易金額		其他應付關係人款			
	2013年第一季	2012年第一季	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
關聯企業－促銷費	\$ 1,512	4,850	14,236	7,567	1,692	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.預收貨款

	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
關聯企業	-	-	18,501	-

5.合併公司於西元二〇一三年三月三十一日與西元二〇一二年十二月三十一日、三月三十一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	2013.3.31	2012.12.31	2012.3.31	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	64,801	-
不動產、廠房及設備	短期借款	408,860	402,849	420,061	1,022,955
預付租金及長期預付租金：					
土地使用權	短期借款	11,137	10,948	11,297	11,654
其他流動資產：	短期借款及融資租賃				
受限制資產	保證金	4,755	4,635	4,689	8,567
		<u>\$ 424,752</u>	<u>460,893</u>	<u>500,848</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：

有關營業租賃於未來應給付之租金，請詳附註六(十二)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訴法院提出上訴許可，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年第一季			2012年第一季		
	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	318,733	115,978	434,711	288,715	128,456	417,171
勞健保費用(註)	24,509	10,923	35,432	19,231	6,717	25,948
退休金費用	-	713	713	-	876	876
其他員工福利費用	2,494	3,648	6,142	8,866	4,845	13,711
折舊費用	71,655	12,065	83,720	57,634	12,128	69,762
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,467	3,467	-	2,905	2,905

(註)：係包含大陸子公司當地社會保險及工傷、醫療及失業等保險。

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)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

西元二〇一三年第一季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：

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)	資金貸與 總額 (註3)
												名稱	價值		
0	本公司	威昂發展有 限公司	其他應收款 —關係人	970,745	970,745	-		2	-	營運週轉	-		-	-	-
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	832,996	832,996	-		2	-	營運週轉	-		-	-	-

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股份百分之百之子公司，資金貸與額度不受前條限制。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：

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企 業背書保 證限額 (註3)	本期最高 背書保證 金額	期末背 書保證 金額	實際動 支金額	以資產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	威昂發展有 限公司	4	-	3,783,785 (美金125,850千 元、港幣6,240 千元)	3,783,785 (美金125,850千 元、港幣6,240 千元)	964,093	-	115.73 %	-	Y		
1	艾美特國際 控股有限公司	威昂發展有 限公司	2	-	1,883,435 (美金30,000千 元、港幣6,000 千元)	1,883,435 (美金30,000千 元、港幣6,000 千元)	152,719	-	57.61 %	-	Y		
2	威昂發展有 限公司	艾美特電器 (深圳)有限 公司	1	-	1,711,963 (人民幣360,000 千元)	1,711,963 (人民幣360,000 千元)	1,256,629	-	52.36 %	-			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。

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之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，背書保證額度不受前條款限制。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：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：

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				備 註
				股 數	帳面金額 (註2)	持股比例	市 價 (註1)	
本公司	艾美特國際控股有限公司	本公司持有100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	20,641,492	2,195,382	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。

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：

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	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔應收(付)票據、帳款之比率	
艾美特(深圳)電器有限公司 威昂發展有限公司	威昂發展有限公司 艾美特(深圳)電器有限公司	聯屬公司 聯屬公司	銷貨 進貨	(918,112) 918,278	31 % 99 %	視其營運狀況收款 視其營運狀況付款	- -	- -	- -	- % - %	

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：

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	970,745	- %	-	-	-	-
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	為直接持有100%股權之母子公司	718,834	- %	-	-	-	-
威昂發展有限公司	艾美特(深圳)電器有限公司	聯屬公司	591,060	- %	-	-	-	-
艾美特中國國際有限公司	艾美特(深圳)電器有限公司	為直接持有100%股權之母子公司	832,996	- %	-	-	-	-

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				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
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	970,745	視其收款情形，予以收款	13	%
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	832,996	視其收款情形，予以收款	11	%
2	艾美特中國	深圳艾美特	3	利息收入	3,510	視其收款情形，予以收款	-	%
3	深圳艾美特	威昂公司	3	銷貨	918,112	視其收款情形，予以收款	31	%
4	威昂公司	艾美特國際	3	其他應收款	100	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	718,834	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	591,060	視其收款情形，予以收款	8	%

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：

西元二〇一三年第一季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			被投資公司本期額定資本	本期歸列之投資額(註2)	備註
				本期期末	上期期末	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	580,144	580,144	20,641,492	100.00 %	2,195,382	283,111	283,111	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	564,190	564,190	20,000,000	100.00 %	1,852,753	113,207	113,207	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	46,608	46,608	-	100.00 %	376,513	170,573	170,573	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	678,722	678,722	-	100.00 %	1,852,284	109,246	109,246	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	12,935	12,935	-	40.00 %	30,391	5,727	2,291	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：港幣=1:2356及港幣：新台幣=1:3.8487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。

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)	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 資帳面 價值 (註5)	截至本期 止已匯回 投資收益
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	855,289	(三)	-	-	-	-	100.00%	109,246	1,852,284	-
浙江艾美特電器銷售 有限公司	銷售電器	32,337	(三)	-	-	-	-	40.00%	2,291	30,391	-

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。

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=1:1.2356及港幣：新台幣=1:3.8487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第一季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

合併公司有二個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的地區性事業單位。每個地區性事業單位面對不同市場環境，且因其所需之行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個地區性事業的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- (一)內銷市場：負責銷售中國大陸地區之事業單位。
- (二)外銷市場：負責銷售東北亞、歐美等地區之事業單位。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

2013年第一季				
	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	\$ 2,018,568	973,244	-	2,991,812
部門間收入	-	918,112	(918,112)	-
利息收入	15,493	3,510	(3,510)	15,493
收入總計	<u>\$ 2,034,061</u>	<u>1,894,866</u>	<u>(921,622)</u>	<u>3,007,305</u>
利息費用				\$ 25,438
折舊與攤銷				87,187
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額				2,291
應報導部門損益				<u>\$ 262,750</u>
資 產：				
採權益法之投資				\$ 30,391
應報導部門資產				<u>7,566,146</u>
應報導部門負債				<u>\$ 4,296,599</u>

2012年第一季				
	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	\$ 1,242,222	1,231,396	-	2,473,618
部門間收入	-	1,146,987	(1,146,987)	-
利息收入	15,831	3,532	(3,532)	15,831
收入總計	<u>\$ 1,258,053</u>	<u>2,381,915</u>	<u>(1,150,519)</u>	<u>2,489,449</u>
利息費用				\$ 44,334
折舊與攤銷				72,667
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額				4,021
應報導部門損益				<u>\$ 56,520</u>
資 產：				
採權益法之投資				\$ 24,782
應報導部門資產				<u>\$ 6,981,948</u>
應報導部門負債				<u>\$ 5,616,938</u>

西元二〇一三年及二〇一二年第一季應報導部門收入總額應銷除部門間收入921,622千元及1,150,519千元。

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)

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第一季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。

(一)權益調節

	2012.12.31			2012.3.31			2012.1.1		
	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	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	\$ 277,521	-	277,521	854,750	-	854,750	181,821	-	181,821
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	145,984	-	145,984	119,682	-	119,682	173	-	173
應收票據淨額	877,330	-	877,330	441,887	-	441,887	593,950	-	593,950
應收帳款淨額	561,570	12,146	573,716	665,173	21,739	686,912	498,138	3,288	501,426
應收帳款—關係人淨額	71,311	-	71,311	23,672	-	23,672	68,341	-	68,341
存 貨	2,347,817	-	2,347,817	2,328,590	-	2,328,590	1,991,774	-	1,991,774
其他流動資產	320,765	14,693	335,458	498,603	(12,578)	486,025	437,528	(8,493)	429,035
流動資產合計	4,602,298	26,839	4,629,137	4,932,357	9,161	4,941,518	3,771,725	(5,205)	3,766,520
採用權益法之投資	27,367	-	27,367	24,782	-	24,782	21,329	-	21,329
不動產、廠房及設備	2,024,674	-	2,024,674	1,861,409	-	1,861,409	1,879,388	-	1,879,388
無形資產	119,157	(77,017)	42,140	114,923	(78,592)	36,331	117,151	(80,590)	36,561
遞延所得稅資產	-	27,544	27,544	-	29,923	29,923	-	28,180	28,180
其他非流動資產	24,699	66,198	90,897	19,606	68,379	87,985	19,516	68,534	88,050
非流動資產合計	2,195,897	16,725	2,212,622	2,020,720	19,710	2,040,430	2,037,384	16,124	2,053,508
資產總計	\$ 6,798,195	43,564	6,841,759	6,953,077	28,871	6,981,948	5,809,109	10,919	5,820,028
負 債									
短期借款	\$ 1,233,289	-	1,233,289	2,063,788	-	2,063,788	1,758,232	-	1,758,232
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	14,900	-	14,900	-	-	-	9,898	-	9,898
應付票據	524,587	-	524,587	522,410	-	522,410	464,388	-	464,388
應付帳款	1,431,442	-	1,431,442	1,547,776	-	1,547,776	1,285,526	-	1,285,526
應付票據—關係人	-	-	-	-	-	-	441	-	441
應付帳款—關係人	-	-	-	-	-	-	29	-	29
其他應付款	654,791	(9,266)	645,525	510,748	(4,964)	505,784	429,296	(4,499)	424,797
其他應付款—關係人	7,567	-	7,567	20,193	-	20,193	5,109	-	5,109
當期所得稅負債	41,462	-	41,462	16,420	-	16,420	35,142	-	35,142
負債準備—流動	-	27,113	27,113	-	33,019	33,019	-	12,635	12,635
預收貨款	514,604	-	514,604	682,303	-	682,303	249,149	-	249,149
一年內到期之長期借款	-	-	-	34,802	-	34,802	49,121	-	49,121
應付租賃款—流動	11,898	-	11,898	26,883	-	26,883	32,887	-	32,887
其他流動負債—其他	10,422	-	10,422	7,054	-	7,054	8,148	-	8,148
流動負債合計	4,444,962	17,847	4,462,809	5,432,377	28,055	5,460,432	4,327,366	8,136	4,335,502

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			2012.3.31			2012.1.1		
	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	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
遞延所得稅負債	-	6,271	6,271	-	1,013	1,013	-	1,757	1,757
應付租賃款—非流動	-	-	-	8,753	-	8,753	12,353	-	12,353
遞延退休金負債	39,937	742	40,679	36,761	3,315	40,076	36,826	3,364	40,190
存入保證金	85,284	-	85,284	96,971	-	96,971	76,539	-	76,539
其他非流動負債—其他	8,414	-	8,414	9,693	-	9,693	10,354	-	10,354
非流動負債合計	<u>133,635</u>	<u>7,013</u>	<u>140,648</u>	<u>152,178</u>	<u>4,328</u>	<u>156,506</u>	<u>136,072</u>	<u>5,121</u>	<u>141,193</u>
負債總計	<u>4,578,597</u>	<u>24,860</u>	<u>4,603,457</u>	<u>5,584,555</u>	<u>32,383</u>	<u>5,616,938</u>	<u>4,463,438</u>	<u>13,257</u>	<u>4,476,695</u>
權益									
股本	1,102,442	-	1,102,442	977,090	-	977,090	977,090	-	977,090
資本公積	356,789	-	356,789	40,402	-	40,402	40,402	-	40,402
保留盈餘	639,524	201,036	840,560	201,143	181,218	382,361	143,460	182,381	325,841
其他權益	120,843	(182,332)	(61,489)	149,885	(184,728)	(34,843)	184,719	(184,719)	-
權益總計	<u>2,219,598</u>	<u>18,704</u>	<u>2,238,302</u>	<u>1,368,520</u>	<u>(3,510)</u>	<u>1,365,010</u>	<u>1,345,671</u>	<u>(2,338)</u>	<u>1,343,333</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,798,195</u>	<u>43,564</u>	<u>6,841,759</u>	<u>6,953,075</u>	<u>28,873</u>	<u>6,981,948</u>	<u>5,809,109</u>	<u>10,919</u>	<u>5,820,028</u>

(二)綜合損益調節

	2012年度			2012年第一季		
	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
營業收入	\$ 11,577,811	-	11,577,811	2,473,618	-	2,473,618
營業成本	(8,970,491)	(38,353)	(9,008,844)	(2,003,319)	(8,252)	(2,011,571)
營業毛利	<u>2,607,320</u>	<u>(38,353)</u>	<u>2,568,967</u>	<u>470,299</u>	<u>(8,252)</u>	<u>462,047</u>
減：未實現銷貨損益	(10,436)	-	(10,436)	(6,970)	-	(6,970)
加：已實現銷貨損益	7,781	-	7,781	7,812	-	7,812
已實現營業毛利	<u>2,604,665</u>	<u>(38,353)</u>	<u>2,566,312</u>	<u>471,141</u>	<u>(8,252)</u>	<u>462,889</u>
推銷費用	(1,521,612)	47,094	(1,474,518)	(373,087)	14,453	(358,634)
管理費用	(497,079)	26,483	(470,596)	(119,062)	1,335	(117,727)
研發費用	(167,667)	(1)	(167,668)	(36,043)	-	(36,043)
營業費用合計	<u>(2,186,358)</u>	<u>73,576</u>	<u>(2,112,782)</u>	<u>(528,192)</u>	<u>15,788</u>	<u>(512,404)</u>
營業利益(損失)	<u>418,307</u>	<u>35,223</u>	<u>453,530</u>	<u>(57,051)</u>	<u>7,536</u>	<u>(49,515)</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	60,883	-	60,883	15,831	-	15,831
其他利益及損失	193,889	(5,800)	188,089	136,037	(8,699)	127,338
財務成本	(102,165)	(12,165)	(114,330)	(44,334)	-	(44,334)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	6,907	-	6,907	4,021	-	4,021
	<u>159,514</u>	<u>(17,965)</u>	<u>141,549</u>	<u>111,555</u>	<u>(8,699)</u>	<u>102,856</u>
稅前淨利	577,821	17,258	595,079	54,504	(1,163)	53,341
所得稅(費用)利益	(81,757)	-	(81,757)	3,179	-	3,179
本期淨利	<u>496,064</u>	<u>17,258</u>	<u>513,322</u>	<u>57,683</u>	<u>(1,163)</u>	<u>56,520</u>
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(61,489)	(61,489)	-	(34,843)	(34,843)
確定福利計畫之精算損益	-	(2,387)	(2,387)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(63,876)	(63,876)	-	(34,843)	(34,843)
本期綜合損益總額	<u>\$ 496,064</u>	<u>(46,618)</u>	<u>449,446</u>	<u>57,683</u>	<u>(36,006)</u>	<u>21,677</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.63</u>	<u>0.16</u>	<u>4.79</u>	<u>0.25</u>	<u>-</u>	<u>0.25</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.58</u>	<u>0.16</u>	<u>4.74</u>	<u>0.25</u>	<u>-</u>	<u>0.25</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)

(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、三月三十一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，增加所得稅支付之調節項目。

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。

(四)調節說明

- 1.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年度</u>	<u>2012年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ -	(305)
確定福利計畫之精算損失	<u>2,387</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 2,387</u>	<u>(305)</u>

	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.3.31</u>	<u>2012.1.1</u>
合併資產負債表			
無形資產	\$ 8,838	9,755	10,000
應計退休金負債	742	3,315	3,364
其他權益	<u>2,890</u>	<u>492</u>	<u>503</u>
保留盈餘調減數	<u>\$ 12,470</u>	<u>13,562</u>	<u>13,867</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. 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年度</u>	<u>2012年第一季</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 843	1,468
管理費用	9	-
研發費用	1	-
所得稅前調整數	<u>\$ 853</u>	<u>1,468</u>
	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.3.31</u>
合併資產負債表		<u>2012.1.1</u>
其他應付款	\$ 5,701	4,848
保留盈餘調減數	<u>\$ 5,701</u>	<u>4,848</u>

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年度</u>	<u>2012年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 18,111	-
所得稅前調整數	<u>\$ 18,111</u>	<u>-</u>
	<u>2012.12.31</u>	<u>2012.3.31</u>
合併資產負債表		<u>2012.1.1</u>
其他流動資產	\$ 33,985	15,874
保留盈餘調整數	<u>\$ 33,985</u>	<u>15,874</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)

4. 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：

	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 185,222	185,222	185,222
相關所得稅影響數	-	-	-
保留盈餘調整數	<u>\$ 185,222</u>	<u>185,222</u>	<u>185,222</u>

5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於綜合損益表單獨揭露採用權益法之投資所享有之利益份額，依先前一般公認會計原則此項收益係揭露於其他收益項下。此重分類對西元二〇一二年度及其第一季綜合損益及西元二〇一二年三月三十一日與二〇一二年十二月三十一日之權益並無影響。
6. 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：

	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
遞延所得稅資產/負債互抵	\$ 6,271	1,013	1,757
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 6,271</u>	<u>1,013</u>	<u>1,757</u>

對西元二〇一二年度及其第一季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謹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一月一日、二〇一二年三月三十一日與二〇一二年十二月三十一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加6,271千元、1,013千元及1,757千元。

7. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	2012.12.31	2012.3.31	2012.1.1
員工福利	\$ (18,171)	(19,878)	(18,715)
預期權益交易成本	33,985	15,874	15,874
其他權益重分類	<u>185,222</u>	<u>185,222</u>	<u>185,222</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 201,036</u>	<u>181,218</u>	<u>182,381</u>