

股票代碼：2916

滿心企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市五股區五權六路18號
電話：(02)2299-7755

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	22~23
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24~25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	25~29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32
(十二)部門別財務資訊	32~34

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：滿心企業股份有限公司

董 事 長：李俊良

日 期：民國一〇二年三月二十五日

會計師查核報告

滿心企業股份有限公司董事會 公鑒：

滿心企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達滿心企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

江 忠 儀

會 計 師：

楊 柳 鋒

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號
民國一〇二年三月二十五日

滿心企業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
11xx	資 產				21xx	負債及股東權益				
11xx	流動資產：				21xx	流動負債：				
1100	\$ 99,885	8	137,952	11	2100	\$ 153,972	12	182,494	13	
1121	4,692	-	6,449	-	2110	30,000	3	-	-	
1140	282,667	22	294,593	22	2140	36,338	3	34,939	3	
1210	642,838	50	608,314	46	2160	2,071	-	10,466	1	
1280	21,013	2	18,788	1	2170	55,021	4	78,845	6	
	<u>1,051,095</u>	<u>82</u>	<u>1,066,096</u>	<u>80</u>	2240	2,028	-	7,434	1	
14xx	基金及長期投資：				2272	9,866	1	10,242	1	
1440	2,826	-	2,723	-	2280	29,391	2	19,498	1	
15xx	固定資產(附註二、四(四)及六)：					<u>318,687</u>	<u>25</u>	<u>343,918</u>	<u>26</u>	
1501	109,413	9	109,413	8	24xx	長期負債：				
1521	177,968	14	177,968	13	2420	32,059	3	6,073	-	
1531	219	-	850	-	28xx	其他負債：				
1551	584	-	8,016	1	2810	16,643	1	17,086	1	
1561	8,456	1	8,876	1	2820	16,594	1	6,960	1	
1681	515	-	1,621	-		<u>33,237</u>	<u>2</u>	<u>24,046</u>	<u>2</u>	
	297,155	24	306,744	23		<u>383,983</u>	<u>30</u>	<u>374,037</u>	<u>28</u>	
15x9	(96,577)	(8)	(99,523)	(7)		負債合計				
	<u>200,578</u>	<u>16</u>	<u>207,221</u>	<u>16</u>		股東權益：(附註四(十))				
18xx	25,646	2	51,067	4	3110	546,269	43	546,269	41	
	<u>1,280,145</u>	<u>100</u>	<u>1,327,107</u>	<u>100</u>	3210					
						資本公積				
						資本公積—發行溢價	127,250	10	127,250	10
						保留盈餘				
						法定盈餘公積	99,142	8	89,486	7
						未提撥保留盈餘	126,635	10	189,926	14
						股東權益其他調整項目				
						累積換算調整數	9,235	-	13,760	1
						未認列為退休金成本之淨損失	(12,369)	(1)	(13,621)	(1)
						股東權益合計	896,162	70	953,070	72
						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 1,280,145</u>	<u>100</u>	<u>1,327,107</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李俊良

經理人：詹新長

會計主管：李湘芳

滿心企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,532,230	102	1,578,413	102
4170 減：銷貨退回	(28,096)	(2)	(29,567)	(2)
4190 銷貨折讓	(1,901)	-	(1,749)	-
銷貨收入淨額	1,502,233	100	1,547,097	100
5111 銷貨成本(附註四(三))	(873,286)	(58)	(839,266)	(54)
營業毛利	628,947	42	707,831	46
營業費用				
6100 推銷費用	(540,960)	(36)	(515,054)	(33)
6200 管理及總務費用	(71,077)	(5)	(74,122)	(5)
	(612,037)	(41)	(589,176)	(38)
營業淨利	16,910	1	118,655	8
營業外收入及利益				
7160 兌換利益	13,115	1	-	-
7480 什項收入	9,379	1	12,767	1
	22,494	2	12,767	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(2,221)	-	(2,988)	-
7560 兌換損失	-	-	(13,904)	(1)
7880 什項支出	(233)	-	(873)	-
	(2,454)	-	(17,765)	(1)
稅前合併淨利	36,950	3	113,657	8
8110 所得稅費用(附註二及四(九))	(8,645)	(1)	(17,096)	(1)
合併總淨利	\$ 28,305	2	96,561	7
歸屬予：				
母公司股東	\$ 28,305	2	96,561	7
9602 少數股權	-	-	-	-
	\$ 28,305	2	96,561	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 歸屬於母公司每股盈餘(元)(附註四(十一))				
基本每股盈餘	\$ 0.64	0.52	2.45	2.02
稀釋每股盈餘	\$ 0.64	0.52	2.44	2.01

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李俊良

經理人：詹新長

會計主管：李湘芳

滿心企業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘		股東權益其 他調整項目		合 計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 464,369	4,400	78,723	197,002	7,178	(3,333)	748,339
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	10,763	(10,763)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(92,874)	-	-	(92,874)
本期合併總淨利	-	-	-	96,561	-	-	96,561
現金增資	81,900	122,850	-	-	-	-	204,750
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(10,288)	(10,288)
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	6,582	-	6,582
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	546,269	127,250	89,486	189,926	13,760	(13,621)	953,070
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	9,656	(9,656)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(81,940)	-	-	(81,940)
本期合併總淨利	-	-	-	28,305	-	-	28,305
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	1,252	1,252
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	(4,525)	-	(4,525)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 546,269	127,250	99,142	126,635	9,235	(12,369)	896,162

註1：董監酬勞1,937千元及員工紅利2,906千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,738千元及員工紅利2,607千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李俊良

經理人：詹新長

會計主管：李湘芳

滿心企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 28,305	96,561
調整項目：		
折舊費用	7,032	8,174
攤銷費用	57,582	42,999
備抵銷貨退回及折讓迴轉數	(1,548)	(2,024)
存貨跌價及呆滯損失	17,411	1,584
處分固定資產損失	-	4
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	1,757	(1,735)
應收帳款	9,363	(9,353)
存貨	(47,626)	(129,679)
其他流動資產	1,024	(2,330)
遞延所得稅資產及負債淨額	(4,284)	(4,707)
應付票據及帳款	1,399	13,283
應付所得稅	(8,395)	(10,121)
應付費用	(23,824)	14,732
其他金融負債-流動	(583)	(228)
其他流動負債	9,892	3,610
應計退休金負債	809	161
營業活動之淨現金流入	<u>48,314</u>	<u>20,931</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(676)	(3,056)
其他金融資產增加	(103)	(363)
其他資產增加	(37,806)	(58,929)
投資活動之淨現金流出	<u>(38,585)</u>	<u>(62,348)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(28,522)	(56,906)
應付短期票券增加	30,000	-
舉借長期借款	50,000	-
償還長期借款	(24,390)	(10,094)
存入保證金增加	9,633	1,565
發放現金股利	(81,940)	(92,874)
現金增資	-	204,750
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(45,219)</u>	<u>46,441</u>
匯率影響數	(2,577)	6,464
本期現金淨(減少)增加數	(38,067)	11,488
期初現金餘額	137,952	126,464
期末現金餘額	<u>\$ 99,885</u>	<u>137,952</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 2,484	2,693
本期支付所得稅	\$ 21,241	28,258
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期附息負債	<u>\$ 9,866</u>	<u>10,242</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李俊良

經理人：詹新長

會計主管：李湘芳

滿心企業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
 (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

滿心企業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國七十三年六月，主要經營各種成衣、針織品製造及買賣業務、代理國內外廠商有關產品經銷投標報價業務以及有關之進出口貿易業務等。本公司股票於民國九十四年三月十日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

滿心企業股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)於民國一〇一年及一〇〇年底員工人數分別約為777人及870人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1. 併入合併財務報表之子公司及其相關內容如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接 或間接持股百分比</u>		<u>說 明</u>
			<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>	
本公司	Bidford Holdings Limited	投資業	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇一年十二月三十一日實收資本額為美金4,000千元。
Bidford Holdings Limited	滿心(上海)貿易有限公司	各類服飾之進出口貿易及銷售等業務	100.00 %	100.00 %	截至民國一〇一年十二月三十一日實收資本額為美金4,000千元。

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。

3. 合併財務報表編製主體包括本公司及上述具控制力之子公司財務報表，並已銷除公司間之交易項目。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益項下之調整項目。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，並按可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)金融資產

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，製造成本中固定製造費用主係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，成本係採加權平均法計算。

(八)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，維護及修理費用列為發生當期費用，處分固定資產之損益列為當期營業外損益。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。

主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	5—55年
機器設備	5年
運輸設備	5年
辦公設備	3—15年
其他設備	3—15年

未供營業使用之資產依性質列為閒置資產。

(九)遞延費用

係專櫃裝潢費等支出，按12~36個月平均攤提。

(十)退休金

本公司按勞動基準法規定，每月按已付薪資總額之一定比例提撥退休準備金儲存於台灣銀行(原中央信託局)。退休金之給付，先自專戶儲存之退休準備金支付，如有不足，則由本公司支付。

本公司依財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」規定，以每年十二月三十一日為衡量日完成退休金精算，按精算結果認列退休金負債及淨退休金成本。

自民國九十四年七月一日起，本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

Bidford Holdings Limited未設立退休辦法；滿心(上海)貿易有限公司依當地法律適用確定提撥退休辦法。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十二)收入認列

合併公司於百貨公司或其他展售場所設立之特約專櫃，平時貨品運送至特約專櫃時不作銷貨收入，俟百貨公司或其他展售場定期計算實際銷售金額，扣除其約定給付之抽成後淨額，再作為合併公司之銷貨收入。特約專櫃尚未銷售之貨品，屬於合併公司所有，仍列為合併公司之存貨。

對有約定或依商場實務極有可能發生退回或折讓之銷貨，先以總額認列，並認列備抵銷貨退回及折讓(帳列應收帳款減項)，於事實發生日或資產負債表日評估可能發生之金額，以銷貨退回入帳。

(十三)所得稅

本公司對所得稅之會計處理依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅。將會計所得與課稅所得間因暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定，將遞延所得稅資產或負債重新計算，將其差額列入當期所得稅費用(利益)，遞延所得稅資產或負債依產生之相關資產負債之性質或迴轉時間之長短分列流動或非流動項目，虧損扣抵所產生之所得稅影響數認列遞延所得稅資產，再評估其可實現性，認列其備抵評價金額。以前年度所得稅調整列為調整年度之所得稅費用。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用合計數。

(十四)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，另須揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度合併財務報表不產生損益之影響，合併公司業已重編前期之部門資訊，以供附列比較參考。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年度合併財務報表無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

		<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>
現	金	\$ 1,049		1,283
銀	行 存 款	<u>98,836</u>		<u>136,669</u>
合	計	<u>\$ 99,885</u>		<u>137,952</u>

(二)應收帳款淨額

		<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>
應收帳款－非關係人		\$ 290,791		300,153
減：備抵減損損失		(890)		(890)
減：備抵銷貨退回及折讓		<u>(7,234)</u>		<u>(4,670)</u>
淨	額	<u>\$ 282,667</u>		<u>294,593</u>

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存貨淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原 物 料	\$ 11,916	12,082
減：備抵損失	<u>(2,541)</u>	<u>(2,559)</u>
小計	<u>9,375</u>	<u>9,523</u>
在製成品	6,057	9,584
製成品	<u>2,616</u>	<u>-</u>
小計	<u>8,673</u>	<u>9,584</u>
商 品	676,660	623,845
減：備抵損失	<u>(51,870)</u>	<u>(34,638)</u>
小計	<u>624,790</u>	<u>589,207</u>
	<u>\$ 642,838</u>	<u>608,314</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年度銷貨成本組成明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
銷 售 成 本	\$ 853,074	835,333
存貨報廢損失及盤虧	2,801	2,349
存貨跌價及呆滯損失	<u>17,411</u>	<u>1,584</u>
	<u>\$ 873,286</u>	<u>839,266</u>

(四)固定資產

本公司民國一〇一年及一〇〇年度，皆無購置固定資產之利息支出予以資本化。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年底固定資產提供銀行作為借款之擔保，請參閱附註六說明。

(五)短期借款

<u>貸款性質</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>	<u>擔 保 品</u>
<u>101.12.31</u>				
抵 押 借 款	1.30%	最遲至102.03.22	\$ 85,000	土地、房屋及建築
信 用 狀 借 款	0.95%~1.60%	最遲至102.06.26	36,220	"
信 用 借 款	1.01%~1.60%	最遲至102.06.25	<u>32,752</u>	無
合 計			<u>\$ 153,972</u>	
<u>100.12.31</u>				
抵 押 借 款	1.26%	最遲至101.02.10	\$ 30,000	土地、房屋及建築
信 用 狀 借 款	1.00%~2.20%	最遲至101.06.27	<u>152,494</u>	"
合 計			<u>\$ 182,494</u>	

本公司提供固定資產作為借款之擔保品，請詳財務報表附註六。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)應付短期票券淨額

<u>101.12.31</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>	<u>融資額度</u>	<u>擔 保 品</u>
應付商業本票	1.01%	\$ 30,000	40,000	無
減：應付短期票券折價		-		
淨 額		<u>\$ 30,000</u>		

(七)長期借款

<u>借款銀行及性質</u>	<u>期 間</u>	<u>還款付息辦法</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>	<u>提供擔保情形</u>
<u>信用借款</u>					
合作金庫	97.07.16~ 102.07.15	自97年8月起，每個 月為一期，分六十期 ，每期攤還本息，已 於101年1月提前清償 。	-	16,315	無
合作金庫	101.02.16~ 106.02.16	自101年3月起，每個 月為一期，分六十期 ，每期攤還本息。	41,925	-	無
減：一年內到期 淨 額			<u>(9,866)</u>	<u>(10,242)</u>	
			<u>\$ 32,059</u>	<u>6,073</u>	
利 率 區 間			<u>1.51%~1.63%</u>	<u>1.51%~1.80%</u>	

(八)退 休 金

- 1.本公司適用勞動基準法對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時之基數計算。
- 2.本公司按勞動基準法規定，提撥退休準備金並專戶儲存，於民國一〇一年及一〇〇年度退休金專戶變動明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期 初 餘 額	\$ 70,371	69,805
加：本期存入	3,714	3,240
本期孳息	691	843
減：本期支付	<u>(1,014)</u>	<u>(3,517)</u>
期 末 餘 額	<u>\$ 73,762</u>	<u>70,371</u>

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.本公司分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 44,135	40,558
非既得給付義務	46,270	46,899
累積給付義務	90,405	87,457
未來薪資增加之影響數	15,410	9,919
預計給付義務	105,815	97,376
退休基金資產公平價值	(73,762)	(70,371)
提撥狀況	32,053	27,005
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損失	(27,779)	(23,540)
補列之應計退休金負債	12,369	13,621
應計退休金負債	<u>\$ 16,643</u>	<u>17,086</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為52,234千元及48,416千元。

4.本公司淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 2,912	3,295
利息成本	2,434	2,138
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	-	(554)
退休金損失	986	316
基金資產之預計報酬	(1,808)	(1,793)
淨退休金成本	<u>\$ 4,524</u>	<u>3,402</u>

5.精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	2.50 %	2.50 %
未來薪資水準增加率	1.00 %	1.00 %
退休金資產預期長期投資報酬率	2.50 %	2.50 %

合併公司民國一〇一年及一〇〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為15,909千元及14,820千元。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)所得稅

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 12,355	21,354
未分配盈餘加徵10%稅款	496	399
遞延所得稅利益	(4,284)	(4,707)
以前年度所得稅低估	<u>78</u>	<u>50</u>
合 計	<u>\$ 8,645</u>	<u>17,096</u>

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
未實現銷貨退回	\$ 263	344
未實現兌換損益	326	(155)
虧損扣抵	3,195	(3,195)
未實現銷貨毛利之認列	160	36
依權益法認列之投資損失	(3,999)	(1,670)
存貨呆滯及跌價損失	(3,024)	(503)
其他	<u>(1,205)</u>	<u>436</u>
	<u>\$ (4,284)</u>	<u>(4,707)</u>

2.本公司適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

3.民國一〇一年及一〇〇年度合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 7,881	16,607
永久性差異	190	40
以前年度所得稅低估	78	50
未分配盈餘加徵10%稅款	<u>496</u>	<u>399</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,645</u>	<u>17,096</u>

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

遞延所得稅資產(負債)	101.12.31		100.12.31	
	金額	稅額	金額	稅額
流動：				
未實現兌換利益	\$ (2,324)	(401)	(439)	(75)
存貨呆滯及跌價損失	54,411	9,843	37,197	6,819
未實現銷貨退回	3,122	531	4,670	794
聯屬公司間未實現利益	1,169	199	2,107	358
其他	(1,551)	(388)	(5,446)	(1,361)
減：備抵遞延所得稅資產-流動	-	-	-	-
流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ 9,784</u>		<u>\$ 6,535</u>

遞延所得稅資產(負債)				
非流動：				
退休金費用提列	\$ 4,274	727	3,465	589
未實現國外投資損失(利益)	22,512	3,827	(1,012)	(172)
長期股權投資換算調整數	(11,127)	(1,892)	-	-
虧損扣抵	28,877	7,219	12,782	3,195
減：備抵遞延所得稅資產-非流動	(28,877)	(7,219)	-	-
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ 2,662</u>		<u>3,612</u>

5.截至民國一〇一年度止，滿心(上海)貿易有限公司尚未扣除之虧損及最後期限如下：

發生年度	尚未抵減金額	最後可抵減年度
民國一〇〇年	\$ 12,782	民國一〇五年度
民國一〇一年	16,095	民國一〇六年度
	<u>\$ 28,877</u>	

6.本公司截至民國九十九年度止之營利事業所得稅結算申報案暨股東可扣抵帳戶申報表等，業經稅捐稽徵機關核定。

7.Bidford Holdings Limited設立於SAMOA，免徵營利事業所得稅。滿心(上海)貿易有限公司依中華人民共和國外國企業所得稅法規定，按法定稅率(25%)繳納營利事業所得稅。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)盈餘分配

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分配案提請股東會承認後分配之，其中員工紅利比例不得低於百分之三，得以現金和股票分派；董監事酬勞不得高於百分之二；剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。上述員工紅利中之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司於編制民國一〇一年及一〇〇年度財務報表時，係以民國一〇一年及一〇〇年度之稅後淨利乘上章程所定員工紅利及董監酬勞分配成數，分別認列員工紅利金額為764千元2,685千元與董監酬勞為510千元及1,790千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇一年六月八日及一〇〇年六月二日舉行股東常會，決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>1.5</u>	<u>2.0</u>
提列法定公積	\$ 9,656	10,763
股東紅利—現金	<u>81,940</u>	<u>92,874</u>
合 計	\$ <u>91,596</u>	<u>103,637</u>

本公司於民國一〇一年度經股東常會決議發放民國一〇〇年度員工紅利2,607千元及董監事酬勞1,738千元，其與民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利2,685千元及董監事酬勞1,790千元之差異分別為78千元及52千元，係因有效稅率之差異，已調整為民國一〇一年度當期損益。

本公司於民國一〇〇年經股東會決議發放民國九十九年度員工紅利2,906千元及董監事酬勞1,937千元，其與民國九十九年度財務報表認列之員工紅利2,954千元及董監事酬勞1,969千元之差異分別為48千元及32千元，係因有效稅率之差異，已調整為民國一〇〇年度當期損益。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。有關本公司歷年度盈餘分配情形之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)歸屬於母公司每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國一〇一年及一〇〇年度計算每股盈餘之加權平均流通在外股數明細如下：

股數：千股

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ <u>35,109</u>	<u>28,305</u>	<u>116,891</u>	<u>96,561</u>
加權平均流通在外普通股股數	54,627	54,627	47,783	47,783
具稀釋作用之潛在普通股(註)	106	106	194	194
稀釋作用之股數	<u>54,733</u>	<u>54,733</u>	<u>47,977</u>	<u>47,977</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.52</u>	<u>2.45</u>	<u>2.02</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.64</u>	<u>0.52</u>	<u>2.44</u>	<u>2.01</u>

註：係假設員工紅利全數以股票方式配發。

(十二)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融	\$ <u>390,070</u>	390,070	<u>441,717</u>	441,717
資產合計數				
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融	\$ <u>335,878</u>	335,878	<u>326,987</u>	326,987
負債合計數				

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、應付費用及其他金融負債-流動等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)存出(入)保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

(4)長期借款係採市場浮動利率計息，故其帳面價值與公平市價約略相當。

3.財務風險資訊

(1)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款、應收票據之金融商品，合併公司之現金存放於不同金融機構，應不致於發生信用風險集中之風險，另為減低應收帳款及票據之信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損，而減損損失通常在管理當局預期之內。於民國一〇一年及一〇〇年底，合併公司應收帳款餘額的73%及70%，係由三家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。該等應收帳款收現情況良好，合併公司預計不致發生減損損失。

(2)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

合併公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(4)風險控管

合併公司之外幣資產及負債之匯率風險管理係依合併公司制定之控制制度管理並作定期評估。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Descente LTD.	本 公 司 之 董 事(註)
Hong Kong Descente Trading Limited	本 公 司 之 董 事 直 接 或 間 接 持 有 之 子 公 司
上海迪桑特商業有限公司	"
台灣三井物產股份有限公司	本 公 司 之 董 事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本 公 司 主 要 管 理 階 層

註：自民國101年6月8日股東會增選為本公司董事。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	101年度		100年度	
	金 額	佔當期 進貨淨額%	金 額	佔當期 進貨淨額%
Descente LTD.	\$ 100,676	11	-	-
Hong Kong Descente Trading Limited	97,528	11	-	-
上海迪桑特商業有限公司	17,450	2	-	-
	<u>\$ 215,654</u>	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司對上開關係人之進貨價格無其他交易可資比較，Descente LTD.及Hong Kong Descente Trading Limited付款條件為開立不可撤銷之信用狀或貨到付款；上海迪桑特商業有限公司付款條件為款到發貨。

2.應付款項

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	百分比	金 額	百分比
<u>應 付 帳 款</u>				
Descente LTD.	\$ 1,137	3	-	-
Hong Kong Descente Trading Limited	283	1	-	-
上海迪桑特商業有限公司	12	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,432</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(一)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇一年及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 9,095	8,932
獎金及特支費	1,482	2,352
業務執行費用	1,554	1,554
員 工 紅 利	21	73

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司計有下列資產提供借款之擔保或其用途受有限制：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>	<u>受 限 用 途</u>
土 地	\$ 109,413	109,413	銀 行 借 款
房 屋 及 建 築(淨額)	87,534	91,933	"
存 出 保 證 金	<u>2,826</u>	<u>2,723</u>	租 賃 押 金 等
合 計	<u>\$ 199,773</u>	<u>204,069</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國一〇一年及一〇〇年底，已開立未使用信用狀金額分別為美金142千元、日幣23,762千元及美金583千元、日幣18,444千元、歐元432千元。

(二)於民國一〇一年及一〇〇年底本公司為借款而存出之保證票據皆為209,000千元。

(三)重大權利金合約

- 1.本公司與A公司簽訂代理銷售McGREGOR之服飾合約為期五年，合約期間內，本公司應按授權產品銷售淨額之一定比率支付權利金，截至民國一〇一年十二月三十一日止，於未來合約期間內權利金支付總額不可低於美金775千元。
- 2.本公司與B公司簽訂為期十八年Felix Buhler之商標授權合約，截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司承諾未來合約期間內應支付之最低權利金總額為美金1,110千元。
- 3.本公司與C公司簽訂為期五年MUNSINGWEAR之商標授權合約，合約期間內，本公司應按授權產品銷售淨額之一定百分比支付權利金，且於合約期間內，需按合約約定之最低採購金額進貨。
- 4.本公司及大陸子公司與D公司分別簽訂Anna Sui為期二年之商標授權合約，合約期間內須按採購計劃進貨，權利金均已包含於進貨價格內。
- 5.本公司與E公司簽訂代理銷售Nara Camiciee、Nara Magilife、Nara Gioiee之服飾合約為期五年，合約期間內本公司須按採購計劃進貨，且不可低於合約約定之最低採購金額。
- 6.本公司與F公司簽訂代理銷售Le Coq Golf、Le Coq Sportif之服飾合約為期五年，合約期間內，本公司須按採購計劃進貨，且不可低於合約約定之最低採購金額。
- 7.本公司與G公司簽訂代理銷售As Know As de base之服飾合約為期一年，合約期間內，本公司須按採購計劃進貨，且不可低於合約約定之最低採購金額。
- 8.本公司於民國一〇一年二月二十三日與H公司簽訂有關Felix Buhler商標轉授權合約，合約期間自一〇二年一月一日至一〇九年十二月三十一日，本公司依合約約定收取權利金；另，於合約簽訂後收取人民幣2,200千元之保證金。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)合併公司有關簽訂辦公室租賃契約等之租金支出及未來各年度租金給付明細如下：

年 度	租金支出	未來一年租金給付
民國一〇一年年度	\$ 5,995	5,515
民國一〇〇年年度	\$ 5,479	5,331

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併公司民國一〇一年及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100年度		
	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
用人費用						
薪資費用	18,460	319,034	337,494	18,493	315,800	334,293
勞健保費用	1,722	29,805	31,527	1,675	27,009	28,684
退休金費用	512	19,921	20,433	476	17,746	18,222
其他用人費用	454	18,299	18,753	452	16,108	16,560
折舊費用	927	6,105	7,032	1,048	7,126	8,174
攤銷費用	-	57,582	57,582	-	42,999	42,999

(二)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊：

	101.12.31		100.12.31	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 222	29.040	34	30.275
歐 元	8	38.490	91	39.180
日 幣	22,419	0.3364	1,597	0.3906
人 民 幣	15,106	4.660	7,309	4.807
港 幣	174	3.747	202	3.897
韓 幣	138	0.0273	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	860	29.040	789	30.275
歐 元	147	38.490	-	39.180
日 幣	73,123	0.3364	336,229	0.3906
人 民 幣	4,592	4.660	2,287	4.807

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財會部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財會部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財會部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財會部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部門、資 訊部門及內部 控制部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財會部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	財會部門及資 訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	財會部門及資 訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財會部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	財會部門	評估中

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調整表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 1,066,096	(6,535)	1,059,561
基金及投資	2,723	-	2,723
固定資產(5)	207,221	47,455	254,676
其他資產(1)~(5)	51,067	(32,987)	18,080
總資產	\$ 1,327,107	7,933	1,335,040
流動負債(3)及(4)	\$ 343,918	7,212	351,130
長期負債	6,073	-	6,073
其他負債 (1)及(2)	24,046	16,987	41,033
總負債	\$ 374,037	24,199	398,236
股本	\$ 546,269	-	546,269
資本公積	127,250	-	127,250
保留盈餘(2)~(4)	279,412	(29,887)	249,525
其他股東權益項目(2)	139	13,621	13,760
股東權益	\$ 953,070	(16,266)	936,804
負債及股東權益總額	\$ 1,327,107	7,933	1,335,040

2.民國一〇一年十二月三十一日年資產負債調節表

單位：新台幣千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 1,051,095	(9,783)	1,041,312
基金及投資	2,826	-	2,826
固定資產(5)	200,578	22,984	223,562
其他資產(1)~(5)	25,646	(3,468)	22,178
總資產	\$ 1,280,145	9,733	1,289,878
流動負債(3)及(4)	\$ 318,687	7,428	326,115
長期負債	32,059	-	32,059
其他負債(1)及(2)	33,237	23,815	57,052
總負債	\$ 383,983	31,243	415,226
股本	\$ 546,269	-	546,269
資本公積	127,250	-	127,250
保留盈餘(2)~(4)	225,777	(33,877)	191,900
其他股東權益項目(2)	(3,134)	12,367	9,233
股東權益	\$ 896,162	(21,510)	874,652
負債及股東權益總額	\$ 1,280,145	9,733	1,289,878

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一一年度損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(3)	\$ 1,502,233	431	1,502,664
營業成本(4)	(873,286)	(103)	(873,389)
營業毛利	628,947	328	629,275
營業費用(2)及(4)	(612,037)	296	(611,741)
營業淨利	16,910	624	17,534
營業外收入及利益	22,494	-	22,494
營業外支出及費用	(2,454)	3	(2,451)
稅前淨利	36,950	627	37,577
所得稅費用	(8,645)	(181)	(8,826)
稅後淨利	<u>\$ 28,305</u>	<u>446</u>	<u>28,751</u>
歸屬：			
－母公司	\$ 28,305	446	28,751
－非控制權益	-	-	-
合計	<u>\$ 28,305</u>	<u>446</u>	<u>28,751</u>

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年1月1日及12月31日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為6,535千元及9,783千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債-非流動之金額為1,608千元及2,680千元。
- (2)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計13,621千元，調整保留盈餘及立即認列為其他負債金額分別為24,070千元(扣除遞延所得稅影響數4,930千元後淨額)及15,379千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年度因此調整迴轉之退休金費用計840千元及將精算損益調整保留盈餘及認列為其他負債金額分別4,436千元(扣除遞延所得稅影響數908千元後淨額)及5,344千元。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3)合併公司於估列顧客忠誠度計劃，係採用歷史經驗上客戶兌換之機率，予以估計並遞延其相對應之公允價值，俟客戶未來兌換時方以認列為收入，依此，合併公司於民國101年1月1日調整保留盈餘之金額為1,849千元(扣除遞延所得稅影響數379千元後淨額)，於民國101年1月1日及12月31日將該等遞延收入立即認列於流動負債之金額分別2,228千元及1,797千元。
- (4)合併公司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成本認列為應計負債，並於民國101年1月1日將此員工福利調整保留盈餘及立即認列於流動負債之金額分別4,137千元(扣除遞延所得稅影響數847千元後淨額)及4,984千元。
- 另，民國101年度因100年度累積帶薪假預期成本已實現迴轉薪資費用之金額為4,984千元；並提列101年度累積帶薪假預期成本薪資費用之金額為5,631千元。
- (5)依我國會計準則，合併公司之遞延費用係為裝潢費用，轉換IFRSs後，應依交易性質分類至固定資產。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將遞延費用依性質重分類至固定資產金額分別為47,455千元及22,984千元。
- (五)依IFRS 1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：
- 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。
- (六)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。
- (七)民國一〇〇年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年度財務報表之表達方式已作適當分類，該重分類對財務報表表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
	公司名稱	公司名稱	關係							
0	本公司	滿心(上海)貿易有限公司	註3	TWD 89,616	TWD 65,978 (USD 2,200)	TWD 63,888 (USD 2,200)	-	7.13 %	TWD 358,465	

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註1：編號欄之填寫方法如下：

· 發行人填0。

· 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值百分之十為限，背書保證最高限額為本公司淨值之百分之四十。

註3：係本公司持有普通股權百分之百之孫公司。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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				期中最高持股		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市價(註一)	股數(千股)	持股比例	
本公司	Bidford Holdings Limited(股票)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	112,728	100%	113,027	4,000	100%	差異係未實現銷貨毛利

註一：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。

註二：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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者：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者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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		
本公司	Descente LTD.	本公司之董事	進貨	100,676	13%	開立不可撤銷之信用狀及貨到付款	無其他交易可資比較	開立不可撤銷之信用狀及貨到付款	1,137	4%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Bidford Holdings Limited	SAMOA	投資業	USD 4,000	USD 2,100	4,000	100.00%	TWD 112,728	TWD (23,225)	TWD (23,524)	差異係未實現銷貨毛利
Bidford Holdings Limited	滿心(上海)貿易有限公司	上海	各類服飾之進出口貿易及銷售等業務	USD 4,000	USD 2,100	-	100.00%	USD 3,892	USD (785)	USD (785)	

註1：本期認列之投資損失係依被投資公司經會計師查核之財務報表認列。

註2：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元

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(千股)	帳面金額	持股比例	市 價(註)	
Bidford Holdings Limited	滿心(上海)貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,892	100%	USD 3,892	

註一：非上市、櫃公司為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。
 註二：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

5. 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。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 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：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
滿心(上海)貿易有限公司	各類服飾之進出口貿易及銷售等業務	USD 4,000 (TWD 124,114)	(二)	USD 2,100 (TWD 68,007)	USD 1,900 (TWD 56,107)	-	USD 4,000 (TWD 124,114)	100.00%	USD (785) (TWD (22,796)) (二).2	USD 3,892 (TWD 113,024)	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註三)
USD 4,000 (TWD 124,114)	USD 4,000 (TWD 116,160)	537,697

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (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)其他方式 EX：委託投資

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 依經母公司之會計師查核之財務報表
 3. 其他一依被投資公司自編之財務報表

註三、限額係依淨值或合併淨值之百分之六十或八千萬，取其較高者。

註四、本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註五：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註五及十一。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一一年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (千元)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	滿心企業(股)公司	滿心(上海)貿易有限公司	1	其他金融資產 —非流動	10,252	依合約規定	0.80 %
0	"	"	1	進貨	6,273	依雙方議定價格計算	0.42 %
1	滿心(上海)貿易有限公司	滿心企業(股)公司	2	其他金融負債 —非流動	CNY 2,200	依合約規定	0.80 %
1	"	"	2	銷貨收入	CNY 1,186	依雙方議定價格計算	0.37 %

2.民國一〇〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (千元)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	滿心企業(股)公司	滿心(上海)貿易有限公司	1	銷貨收入	3,389	依雙方議定價格計算	0.22 %

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。

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。

註四、交易往來金額未達新台幣一百萬元以上者，不予揭露，進銷交易及應收付帳款僅揭露銷貨交易及應收帳款之沖銷金額。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：滿心台灣部門及滿心上海部門，滿心台灣部門係於台灣製造及買賣各種服飾、代理產品經銷投標報價業務及進出口貿易等。滿心上海部門係於大陸地區從事各種服飾進出口貿易及銷售等業務。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司營運部門資訊及調節如下：

	台灣部門	上海部門	其他部門	調整及銷除	合 計
<u>101年度</u>					
來自外部客戶收入	\$1,395,569	106,664	-	-	1,502,233
部門間收入	838	5,618	-	(6,456)	-
收入合計	<u>\$1,396,407</u>	<u>112,282</u>	<u>-</u>	<u>(6,456)</u>	<u>1,502,233</u>
折舊與攤銷	55,813	8,801	-	-	64,614
部門損益	<u>\$ 35,109</u>	<u>(21,383)</u>	<u>(23,225)</u>	<u>46,449</u>	<u>36,950</u>
資產					
非流動資產資本支出	32,754	5,728	-	-	38,482
部門資產	<u>\$1,251,500</u>	<u>153,479</u>	<u>113,027</u>	<u>(237,861)</u>	<u>1,280,145</u>
部門負債	<u>\$ 355,338</u>	<u>40,469</u>	<u>-</u>	<u>(11,824)</u>	<u>383,983</u>
<u>100年度</u>					
來自外部客戶收入	\$1,455,444	91,653	-	-	1,547,097
部門間收入	3,389	-	-	(3,389)	-
收入合計	<u>\$1,458,833</u>	<u>91,653</u>	<u>-</u>	<u>(3,389)</u>	<u>1,547,097</u>
折舊與攤銷	44,284	6,889	-	-	51,173
部門損益	<u>\$ 116,891</u>	<u>(13,056)</u>	<u>(9,823)</u>	<u>19,645</u>	<u>113,657</u>
資產					
非流動資產資本支出	52,814	9,171	-	-	61,985
部門資產	<u>\$1,308,202</u>	<u>105,620</u>	<u>82,779</u>	<u>(169,494)</u>	<u>1,327,107</u>
部門負債	<u>\$ 355,132</u>	<u>22,859</u>	<u>-</u>	<u>(3,954)</u>	<u>374,037</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇一年及一〇〇年度之應報導部門損益合計數應調節非經常發生之損益及無法歸屬於應報導部門之損益分別為46,449千元及19,645千元。

民國一〇一年及一〇〇底之應報導部門資產合計數應調節無法歸屬於應報導部門之資產分別為237,861千元及169,494千元。

民國一〇一年及一〇〇底之應報導部門負債合計數應調節無法歸屬於應報導部門之負債分別為11,824千元及3,954千元。

滿心企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)企業整體資訊

產品別及勞務資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
男 裝	\$ 877,678	856,013
女 裝	584,331	631,624
其 他	40,224	59,460
合 計	<u>\$ 1,502,233</u>	<u>1,547,097</u>

地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
臺 灣	\$ 1,395,507	1,454,636
大 陸 地 區	106,726	91,653
其 他 國 家	-	808
合 計	<u>\$ 1,502,233</u>	<u>1,547,097</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
臺 灣	\$ 221,032	248,914
大 陸 地 區	2,531	5,762
合 計	<u>\$ 223,563</u>	<u>254,676</u>

(四)重要客戶資訊：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年度銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶</u>	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例</u>
新 光 三 越 百 貨 (股) 公 司	\$ 344,704	23 %	405,746	26 %
太 平 洋 崇 光 百 貨 (股) 公 司	312,341	21 %	319,769	21 %
遠 東 百 貨 (股) 公 司	251,481	17 %	198,843	13 %