

股票代碼：9943

股票代碼：5705

好樂迪股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨查核報告

民國九十一及九十年度

地址：台北市民生東路二段一六八號十樓

電話：（二）二五一五七八七

§目 錄§

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1	-
目 錄	2 3	-
關係企業合併財務報表聲明書	4	-
會計師查核報告	5	-
合併資產負債表	6	-
合併損益表	7 8	-
合併股東權益變動表	9	-
合併現金流量表	10 11	-
合併財務報表附註		
公司沿革	12	
重要會計政策之彙總說明	12 16	
會計變動之理由及其影響	-	-
關係企業間已沖銷之重大交易事項	16 18	
重要會計科目之說明	18 26	
關係人交易	26 32	
質抵押資產	32	
重大承諾事項及或有事項	32	
重大之災害損失	-	-
重大之期後事項	33	
其 他	-	-
附註揭露事項		

重大交易事項相關資訊	33 34、36 44	
轉投資事業相關資訊	33 34、36 44	
大陸投資資訊	34	
部門別財務資訊	35	
重要會計科目明細表	-	-
重要查核說明	-	-
會計師複核報告	-	-
其他揭露事項		
業 務	-	-
市價、股利及股權分散情形	-	-
重要財務資訊	-	-
財務狀況及經營結果之檢討與分析	-	-
會計師之資訊	-	-
推定從屬公司相關資訊	-	-

關係企業合併財務報表聲明書
好樂迪股份有限公司

本公司民國九十一年度依「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證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定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

好樂迪股份有限公司

負責人：盧 燕 賢

中 華 民 國 九 十 二 年 三 月 七 日

會計師查核報告

好樂迪股份有限公司及其子公司民國九十一年及九十年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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，足以允當表達好樂迪股份有限公司及其子公司民國九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註二所述，民國九十一年度之合併個體有所改變，基於財務報表之比較性已重編民國九十年度之合併財務報表。

此 致

好樂迪股份有限公司 公鑒

勤業會計師事務所

會計師 張 敬 人

會計師 王 金 山

台北市會計師公會會員證第 1742 號
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(84)台財證(六)第 65130 號

台北市會計師公會會員證第 996 號
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(78)台財證(一)第 27282 號

中 華 民 國 九 十 二 年 三 月 七 日

好樂迪股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國九十一年及九十年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

資 產	九 十 一 年 底		九 十 年 底		負 債 及 股 東 權 益	九 十 一 年 底		九 十 年 底	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金 (附註四)	\$ 155,074	4	\$ 224,481	7	2100 短期借款 (附註八及十六)	\$ 218,000	6	\$ 89,000	3
1110 短期投資 (附註二)	-	-	123,000	4	2110 應付短期票券 (附註九及十六)	389,620	10	148,848	4
1140 應收款項	110,993	3	41,254	1	2120 應付票據	137,342	4	71,346	2
1153 應收關係人款項 - 減備抵呆帳九十年 6,949 仟元之淨額 (附註二及十五)	38,065	1	15,326	-	2130 應付關係人款項 (附註十五)	2,757	-	31,139	1
120x 存貨 (附註二)	56,716	1	73,586	2	2140 應付帳款	124,267	3	106,281	3
1260 預付款項	324,755	9	174,338	5	2160 應付所得稅 (附註二及十三)	698	-	89,184	3
1280 其他流動資產 (附註二及十三)	227,197	6	30,921	1	2170 應付費用	193,368	5	166,532	5
11XX 流動資產合計	912,800	24	682,906	20	2272 一年內到期之長期銀行借款 (附註十及十六)	-	-	66,158	2
1421 長期股權投資 (附註二及五)	268,085	7	285,427	8	2280 其他流動負債	130,830	4	74,381	2
固定資產 (附註二、六、十五及十六)					21XX 流動負債合計	1,196,882	32	842,869	25
成 本					長期負債				
1501 土 地	271,589	7	271,589	8	2421 長期銀行借款 (附註十及十六)	100,000	3	101,075	3
1521 房屋及建築	108,749	3	108,749	3	其他負債				
1551 運輸設備	6,726	-	5,257	-	2820 存入保證金 (附註十五)	2,065	-	2,170	-
1681 生財器具	1,215,160	32	1,116,742	33	2858 合併貸項 (附註二)	-	-	1,368	-
1621 裝潢設備	777,065	21	708,982	21	2883 少數股權	18,986	-	1,569	-
15XY 成本合計	2,379,289	63	2,211,319	65	2888 其 他	-	-	1,251	-
15X9 減：累積折舊	1,014,507	27	781,122	23	28XX 其他負債合計	21,051	-	6,358	-
	1,364,782	36	1,430,197	42	2XXX 負債合計	1,317,933	35	950,302	28
1672 預付設備款	26,324	1	14,614	1	股東權益				
15XX 固定資產淨額	1,391,106	37	1,444,811	43	31XX 股本 - 每股面額 10 元，額定 230,000 仟股，發行 184,147 仟股	1,841,470	49	1,841,470	54
17XX 無形資產 - 淨額 (附註二)	179,887	5	-	-	資本公積				
其他資產					3240 處分資產利益	-	-	43	-
1880 非營業用資產 - 淨額 (附註二、六、七 及十六)	679,409	18	679,920	20	3260 因長期股權投資而發生	5	-	6	-
1820 存出保證金 (附註十五)	157,572	4	175,990	5	32XX 資本公積合計	5	-	49	-
1830 遞延費用 - 淨額 (附註二)	111,850	3	48,121	2	保留盈餘				
1860 遞延所得稅資產 - 淨額 (附註二及十 三)	23,006	1	79,572	2	3310 法定盈餘公積	187,021	5	149,390	4
1840 其他 - 淨額 (附註二及十一)	15,390	-	9,987	-	3350 未分配盈餘	408,250	11	454,333	14
1888 合併借項 (附註二)	15,574	1	-	-	33XX 保留盈餘合計	595,271	16	603,723	18
18XX 其他資產合計	1,002,801	27	993,590	29	3420 累積換算調整數	-	-	11,190	-
1XXX 資 產 總 計	\$ 3,754,679	100	\$ 3,406,734	100	3XXX 股東權益合計	2,436,746	65	2,456,432	72
					負債及股東權益總計	\$ 3,754,679	100	\$ 3,406,734	100

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業會計師事務所民國九十二年三月七日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

好樂迪股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

		九 十 一 年 度		九 十 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入（附註二）					
4110	銷貨收入（附註十五）	\$2,388,318	55	\$1,990,633	47
4610	包廂收入	1,766,045	40	2,178,647	51
4800	其他營業收入（附註十五）	218,725	5	65,664	2
4000	營業收入合計	<u>4,373,088</u>	<u>100</u>	<u>4,234,944</u>	<u>100</u>
營業成本（附註二及十五）					
5110	銷貨成本	1,319,077	30	1,144,614	27
5600	包廂成本	452,295	11	449,921	11
5800	其他營業成本	5,250	-	12,298	-
5000	營業成本合計	<u>1,776,622</u>	<u>41</u>	<u>1,606,833</u>	<u>38</u>
5910	營業毛利	2,596,466	59	2,628,111	62
6000	營業費用（附註十五）	<u>2,046,315</u>	<u>47</u>	<u>1,985,847</u>	<u>47</u>
6900	營業利益	<u>550,151</u>	<u>12</u>	<u>642,264</u>	<u>15</u>
營業外收入					
7110	利息收入（附註十五）	5,329	-	7,641	-
7140	處分投資利益	17,334	-	14,735	-
7170	租金收入（附註十五）	9,912	-	9,150	-
7482	佣金收入	19,048	1	-	-
7480	其他收入（附註十五）	<u>30,289</u>	<u>1</u>	<u>15,022</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入合計	<u>81,912</u>	<u>2</u>	<u>46,548</u>	<u>1</u>

（接次頁）

好樂迪股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：除現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行 股數(仟股)	股本 金額	資本公積(附註二及十二)			保留盈餘(附註二及十二)			累積換算 調整數 (附註二及十二)	股東權益合計
			處分資產利益	因長期股權 投資而發生	合計	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計		
九十年初餘額	145,600	\$ 1,456,000	\$ 43	\$ 6	\$ 49	\$ 90,381	\$ 595,699	\$ 686,080	\$ 7,322	\$ 2,149,451
八十九年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	59,009	(59,009)	-	-	-
員工紅利	2,147	21,470	-	-	-	-	(21,470)	(21,470)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(350)	(350)	-	(350)
股票股利 - 25%	36,400	364,000	-	-	-	-	(364,000)	(364,000)	-	-
現金股利 - 每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	(72,800)	(72,800)	-	(72,800)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	3,868	3,868
九十年度合併純益	-	-	-	-	-	-	376,263	376,263	-	376,263
九十年底餘額	184,147	1,841,470	43	6	49	149,390	454,333	603,723	11,190	2,456,432
九十年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	37,627	(37,627)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,100)	(2,100)	-	(2,100)
現金股利 - 每股 2 元	-	-	-	-	-	-	(368,294)	(368,294)	-	(368,294)
處分固定資產利益轉列保留盈餘	-	-	(43)	-	(43)	4	39	43	-	-
未按持股比例認購被投資公司增資發行新股之股權淨值減少數	-	-	-	(1)	(1)	-	-	-	-	(1)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,190)	(11,190)
九十一年度合併純益	-	-	-	-	-	-	391,899	391,899	-	391,899
九十一年底餘額	184,147	\$ 1,841,470	\$ -	\$ 5	\$ 5	\$ 187,021	\$ 408,250	\$ 595,271	\$ -	\$ 2,436,746

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業會計師事務所民國九十二年三月七日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

好樂迪股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九 十 一 年 度	九 十 年 度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 391,899	\$ 376,263
少數股權淨利(損)	7,299	(22,665)
取得多數股權前之淨利(損)	2,403	(27,680)
折舊及各項攤提	354,730	303,269
處分長期股權投資利益	(11,744)	(3,404)
按權益法認列之投資淨損	751	119,805
按權益法計價之長期股權投資所收		
取之現金股利	35,977	44,415
認列被投資公司減資損失	44,369	-
處分固定資產淨損	14,100	12,535
轉回退休金	(6,222)	(3,735)
遞延所得稅	54,435	(42,753)
其他	2,381	163
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款	(69,739)	(20,796)
應收關係人款項	(22,739)	(3,583)
存 貨	16,870	(12,714)
預付款項	(150,417)	(33,118)
其他流動資產	(194,145)	153
應付票據	65,996	(71,308)
應付關係人款項	(28,382)	29,997
應付帳款	17,986	54,201
應付所得稅	(88,486)	(18,315)
應付費用	26,836	(30,257)
其他流動負債	56,449	18,072
營業活動之淨現金流入	<u>520,607</u>	<u>668,545</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少(增加)	123,000	119,026
長期股權投資增加	(102,619)	(61,957)
處分長期股權投資價款	10,475	3,404
被投資公司清算收回股款	3,986	-
被投資公司減資退還股款	22,991	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十一年度	九十年 度
購置固定資產	(\$ 285,429)	(\$ 541,918)
處分固定資產價款	47,865	2,065
存出保證金減少(增加)	18,418	(31,503)
遞延費用增加	(141,195)	(30,902)
無形資產增加	(179,887)	-
合併借項增加	(15,574)	-
其他資產減少	819	-
合併貸項減少	(1,368)	(879)
投資活動之淨現金流出	(498,518)	(542,664)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	129,000	42,000
應付短期票券增加	240,772	64,503
長期銀行借款減少	(67,233)	(84,267)
存入保證金增加(減少)	(105)	100
其他負債減少	(1,251)	-
發放員工紅利及董監事酬勞	(32,100)	(350)
發放現金股利	(368,294)	(72,800)
少數股權增加	7,715	28
融資活動之淨現金流出	(91,496)	(50,786)
現金淨增加(減少)	(69,407)	75,095
年初現金餘額	224,481	149,386
年底現金餘額	\$ 155,074	\$ 224,481
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$ 22,158	\$ 29,171
支付所得稅	\$ 179,147	\$ 207,673
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	\$ -	\$ 66,158

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業會計師事務所民國九十二年三月七日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

好樂迪股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註及附表

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

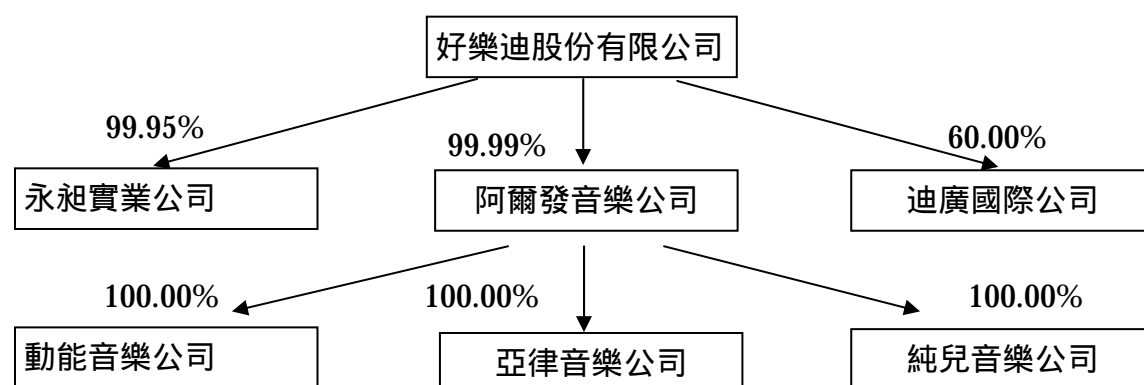
公司沿革

好樂迪股份有限公司(母公司)設立於八十二年四月，主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱暨視聽歌唱及餐廳經營之管理諮詢顧問等業務。

母公司於九十一年六月十七日申請上櫃轉上市，並於九十一年八月六日經台灣證券交易所股份有限公司核准，已於九十一年八月二十六日正式掛牌買賣。

截至九十一年底止，母公司已設立五十三處分公司，以經營伴唱視聽設備供人歌唱之業務。

九十一年底母公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



永昶實業公司以從事伴唱帶買賣為主要業務，阿爾發音樂公司(原友茂實業公司)、動能音樂公司、亞律音樂公司及純兒音樂公司係以經營視聽歌唱及有聲出版為主，另迪廣國際公司(原迪廣國際視聽公司)則以提供伴唱視聽設備供人歌唱為主要業務項目。

重要會計政策之彙總說明

合併財務報表編製準則

母公司持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，且被投資公司總資產或營業收入超過母公司各該項金額百分之十以上者，其財務報表予以合併；個別子公司總資產或營業收入雖未達編入合併財務報

表標準，惟其所有未達編入合併財務報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達母公司各該項金額百分之三十以上者，亦應將總資產或營業收入超過母公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

九十一年度母公司持有被投資公司普通股股權達百分之五十之長期股權投資，除永昶實業公司及迪廣國際公司暨阿爾發音樂公司及其子公司之總資產及營業收入已逾母公司各該項金額百分之十以上之帳目併入編製合併財務報表外，其餘子公司之總資產或營業收入均未達母公司各該項金額百分之十，且所有未合併之子公司總資產或營業收入之合計數亦未達母公司各該項金額百分之三十，因是未予編製合併財務報表。

九十年度合併財務報表個體原包括好樂迪公司、永昶實業公司、迪廣國際公司、Holiday World Co.及理成國際公司之帳目。惟九十一年度因 Holiday World Co.及其子公司 - 理成國際公司，已於九十一年六月二十七日出售；另阿爾發音樂公司及其子公司於九十一年度始有符合編製合併財務報表標準而需編製合併財務報表之子公司，因亞律音樂公司及純兒音樂公司係九十一年度新設立，另動能音樂公司係九十一年度始取得其百分之百股權。基於財務報表之比較性已重編九十年度之合併財務報表。

短期投資

短期投資係受益憑證，按總成本與市價孰低計價，市價低於成本時，則提列備抵跌價損失；嗣後若市價回升，則應於已提列金額內予以沖回。

出售時其成本係按先進先出法計算。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列之。

存 貨

存貨係按加權平均成本與市價（重置成本或淨變現價值）孰低計價。

長期股權投資

長期股權投資按權益法計價者，係以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股利時，則作為投資減項。取得股權時，投資成本與所取得股權淨值間之差額（溢額或折額），按五年平均攤銷。被投資公司因增減資致投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數分別調整「資本公積」及「長期股權投資」。此項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

母公司與按權益法計價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，皆按投資公司之持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資；母公司與按權益法計價之各被投資公司間側流交易所產生之未實現利益，以按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以遞延，並沖減長期股權投資。

長期股權投資按成本法計價者，以投資成本計算。自被投資公司取得之現金股利，列為股利收入。當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

被投資公司配發股票股利時，僅註記股數增加，不列為投資利益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

出售時其成本係按移動加權平均法計算。

固定資產及非營業用資產

固定資產及非營業用資產係按成本減累積折舊計價。重大之更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

母公司及子公司折舊皆採直線法依下列估計耐用年數提列：房屋及建築，五十五年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；裝潢設備，五年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

固定資產處分時，除沖銷其相關成本及累積折舊外，所發生之損益列為當年度損失或利益。

無形資產

無形資產係商譽、商標權及權利金，按四至十年平均攤銷。

遞延費用

遞延費用主要係辦公室、營業處所之工程設計、招牌製作費及藝人海外演唱費用等，除藝人海外演唱支出係以各場預估總收入為分攤基礎，於各場按實際收入攤銷外，餘按二至五年平均攤銷。

合併借（貸）項

投資成本與所取得股權淨值間之差額（溢額或折額）按五年攤銷。編製合併報表時，若無法分析差額產生之原因，則將差額列為合併借（貸）項。

退休金

退休金按精算結果認列退休金費用，未認列過渡性淨給付資產，則按十七至二十三年攤銷；退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。

收入認列

營業收入係於貨物之所有權及風險移轉時或勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

備抵銷貨退回

備抵銷貨退回係於認列之銷貨收入按平均退貨率估列，並同時調整帳列存貨及銷貨成本。

所得稅

所得稅係作跨期間及同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當年度所得稅費用中。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（非衍生性金融商品交易），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或利益，列為收付結清年度之損益。外幣資產及負債之年底餘額，再按年底之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：按權益法計價之外幣長期股權投資，列為股東權益項下之累積換算調整數；其他外幣資產及負債，其差額則列為當年度損益。

重分類

為配合九十一年度合併財務報表之表達，九十年度合併財務報表若干科目已予重新分類。

關係企業間已沖銷之重大交易事項

公 司 名 稱
好樂迪股份有限公司（好樂迪公司）
永昶實業股份有限公司（永昶實業公司）
迪廣國際股份有限公司（迪廣國際公司，原迪廣國際視聽公司）
阿爾發音樂股份有限公司（阿爾發音樂公司，原友茂實業公司）
動能音樂股份有限公司（動能音樂公司）
亞律音樂股份有限公司（亞律音樂公司）
純兒音樂股份有限公司（純兒音樂公司）

公 司 名 稱	沖 銷 科 目	金 額	交 易 對 象
好樂迪公司	進 貨	\$ 370,011	永昶實業公司
	預付款項 - 影帶款	114,045	永昶實業公司
	管理顧問收入	600	永昶實業公司
	租金收入	800	永昶實業公司
	營業外收入 - 其他	136	永昶實業公司
	應收關係人款項	293	永昶實業公司
	存入保證金	210	永昶實業公司
	管理顧問收入	32,112	迪廣國際公司
	利息收入	1,385	迪廣國際公司
	營業外收入 - 其他	7	迪廣國際公司
	銷貨收入	44	迪廣國際公司

（接次頁）

(承前頁)

公司名稱	沖銷科目	金額	交易對象
永昶實業公司	銷貨成本	\$ 824	迪廣國際公司
	營業費用 - 其他	168	迪廣國際公司
	應收關係人款項	4,445	迪廣國際公司
	應付關係人款項	217	迪廣國際公司
	營業費用	3,429	阿爾發音樂公司
	利息收入	5,328	阿爾發音樂公司
	應收關係人款項	192,681	阿爾發音樂公司
	應付關係人款項	642	亞律音樂公司
	銷貨收入	370,011	好樂迪公司
	存貨	27,327	好樂迪公司
	預收款項	86,718	好樂迪公司
	管理顧問費用	600	好樂迪公司
	租金支出	800	好樂迪公司
	營業費用 - 其他	136	好樂迪公司
	應付關係人款項	293	好樂迪公司
	存出保證金	210	好樂迪公司
	迪廣國際公司	銷貨收入	19,866
存貨		2,654	迪廣國際公司
應收關係人款項		2,954	迪廣國際公司
餐飲收入		824	好樂迪公司
營業外收入 - 其他		168	好樂迪公司
管理顧問費用		32,112	好樂迪公司
銷貨成本		44	好樂迪公司
營業費用 - 其他		7	好樂迪公司
利息費用		1,385	好樂迪公司
應付關係人款項		4,445	好樂迪公司
阿爾發音樂公司	應收關係人款項	217	好樂迪公司
	進貨	19,866	永昶實業公司
	應付關係人款項	2,954	永昶實業公司
	預付款項 - 影帶款	2,654	永昶實業公司
	銷貨收入	3,429	好樂迪公司
	利息費用	5,328	好樂迪公司
	應付關係人款項	192,681	好樂迪公司
	利息收入	309	動能音樂公司
	應收關係人款項	20	動能音樂公司
	租金收入	6	亞律音樂公司
阿爾發音樂公司	利息收入	79	亞律音樂公司
	應收關係人款項	41,864	亞律音樂公司
	利息收入	404	純兒音樂公司

(接次頁)

(承前頁)

公司名稱	沖銷科目	金額	交易對象
動能音樂公司	應收關係人款項	\$ 649	純兒音樂公司
	應付關係人款項	33,803	純兒音樂公司
	利息費用	309	阿爾發音樂公司
	應付關係人款項	20	阿爾發音樂公司
	銷貨成本	13	亞律音樂公司
	銷貨收入	10,878	亞律音樂公司
	應收關係人款項	11,347	亞律音樂公司
亞律音樂公司	應付關係人款項	14	亞律音樂公司
	預付費用	7,850	永昶公司
	銷貨收入	13	動能音樂公司
	銷貨成本	9,994	動能音樂公司
	廣告費	724	動能音樂公司
	營業費用	160	動能音樂公司
	應收關係人款項	14	動能音樂公司
	應付關係人款項	11,347	動能音樂公司
	應收關係人款項	642	好樂迪公司
	營業費用	6	阿爾發音樂公司
純兒音樂公司	利息費用	79	阿爾發音樂公司
	應付關係人款項	41,864	阿爾發音樂公司
	利息費用	404	阿爾發音樂公司
	應收關係人款項	33,803	阿爾發音樂公司
	應付關係人款項	649	阿爾發音樂公司

現金

	九 十 一 年 底	九 十 年 底
庫存現金及零用金	\$ 14,670	\$ 9,561
支票及活期存款	140,404	174,920
定期存款，年利率 2.25-2.5%	-	40,000
	<u>\$155,074</u>	<u>\$224,481</u>

長期股權投資

	九 十 一 年 底		九 十 年 底	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
按權益法計價				
友義實業公司	\$ 27,346	99.96	\$ 33,816	99.96
有魚音樂公司	26,855	100.00	-	-
樂聖實業公司	20,071	99.96	21,846	99.96

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 一 年 底		九 十 年 底	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
友文實業公司	\$ 19,805	99.96	\$ 26,741	99.96
友為實業公司	15,618	99.96	12,549	99.96
志達實業公司	13,929	100.00	25,670	99.96
景怡實業公司	9,963	100.00	27,044	99.96
智明實業公司	9,649	100.00	17,475	99.96
樂情實業公司	9,464	100.00	3,231	99.96
碩源科技公司	9,274	100.00	-	-
鼎音公司	9,238	96.00	-	-
阿爾發版權公司	8,983	100.00	-	-
德林文化事業公司	7,310	99.96	4,728	99.96
摩迪音樂公司	4,863	100.00	-	-
Holiday World Co.	-	-	9,290	100.00
友冠實業公司	-	-	3,125	99.96
	<u>192,368</u>		<u>185,515</u>	
按成本法計價				
松崗科技公司(原松崗電 腦圖書公司)	67,371	12.88	88,739	11.34
榮欽科技公司	5,160	3.14	5,160	3.14
商棋公司(原榮成建設公 司)	3,186	1.50	3,186	1.50
正動藝能活動開發經紀 公司	-	-	2,827	34.88
	<u>75,717</u>		<u>99,912</u>	
	<u>\$268,085</u>		<u>\$285,427</u>	

上述按權益法計價之長期股權投資及其相關投資損益係依經會計師查核之財務報表計算。

上述持有股數超過百分之五十之長期股權投資，因該等被投資公司之總資產及營業收入均未達母公司各該項金額百分之十，且其合計總資產及營業收入之合計數亦未達母公司各該項金額百分之三十，因是未併入編製合併財務報表。

按成本法計價之長期股權投資，除榮欽科技公司、正動藝能活動開發經紀公司及九十一年底松崗公司及商棋公司係以未經會計師查核之財務報表計算淨值外，其餘被投資公司係以經會計師查核之財務報

表，依母公司年底持股比例計算之股權淨值金額分別為 37,120 仟元及 27,979 仟元。

固定資產

	<u>九 十 一 年 底</u>	<u>九 十 年 底</u>
累積折舊：		
房屋及建築	\$ 7,177	\$ 5,118
運輸設備	2,985	2,723
生財器具	635,503	492,351
裝潢設備	<u>368,842</u>	<u>280,930</u>
	<u>\$ 1,014,507</u>	<u>\$ 781,122</u>

九十一及九十年度固定資產之折舊費用分別為 276,378 仟元及 262,873 仟元。

截至九十一年底止，固定資產及非營業用資產之投保金額計約 1,556,888 仟元。

非營業用資產

	<u>九 十 一 年 底</u>	<u>九 十 年 底</u>
成 本		
土 地	\$653,497	\$653,497
房屋及建築	<u>28,627</u>	<u>28,627</u>
	682,124	682,124
減：累積折舊	<u>2,715</u>	<u>2,204</u>
	<u>\$679,409</u>	<u>\$679,920</u>

九十一及九十年度非營業用資產之折舊費用均為 511 仟元。

短期借款

	<u>九 十 一 年 底</u>	<u>九 十 年 底</u>
信用借款，年利率九十一年 2.1-3.8%；九十年 5.25-8.95%	\$ 94,000	\$ 74,000
抵押借款，年利率九十一年 2-2.1%；九十年 6-7.98%	<u>124,000</u>	<u>15,000</u>
	<u>\$218,000</u>	<u>\$ 89,000</u>

截至九十一年底止，尚有未動用之短期借款融資額度計約 502,000 仟元。

應付短期票券

係發行由金融機構保證之商業本票，每筆期間均短於一年，年貼現率九十一及九十年底分別為 1.47-2.3%及 2.65-6%；另截至九十一年底止，尚有未動用之融資額度計 375,000 仟元。

長期銀行借款

	一年內到期	一年後到期	合 計
九十一年底			
抵押借款 - 自九十三年七月起分期償還，年利率 4.0-4.4%	\$ -	\$100,000	\$100,000
九十年底			
抵押借款 - 自八十九年十一月起分期償還，年利率 6.05-7.50%	\$ 66,158	\$101,075	\$167,233

截至九十一年底止，尚有未動用之長期銀行借款融資額度計約 200,000 仟元。

員工退休金

母公司及其子公司對正式聘雇員工訂有退休辦法。依該辦法規定，退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。

母公司及其子公司（惟阿爾發音樂公司自九十年一月起暫停提撥）員工之退休金係每月按薪資總額之百分之二提撥退休準備金，惟母公司自八十九年八月起暫停提撥一年，而於九十年七月起復行提撥），交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存於中央信託局。

動能音樂公司、亞律音樂公司及純兒音樂公司並無訂立員工退休辦法。

母公司及其子公司退休金相關資訊揭露如下：

淨退休金成本為：

	九 十 一 年 度	九 十 年 度
服務成本	\$ 8,848	\$ 4,712
利息成本	1,208	1,235
退休基金資產之預期報酬	(1,584)	(1,477)
淨攤銷與遞延數	272	138
淨退休成本	\$ 8,744	\$ 4,608

退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額之調節：

	九 十 一 年 度	九 十 年 度
給付義務		
既得給付義務	(\$ 198)	\$ -
非既得給付義務	(23,511)	(21,748)
累積給付義務	(23,709)	(21,748)
未來薪資增加之影響數	(5,081)	(8,539)
預計給付義務	(28,790)	(30,287)
退休基金公平價值	<u>49,690</u>	<u>30,973</u>
提撥狀況	20,900	686
未認列過渡性淨給付資產	(1,513)	(628)
退休金損益未攤銷餘額	(4,064)	7,859
補列之退休金負債	-	(1,251)
預付退休金(包含於其他資產 - 其他)	<u>\$ 15,323</u>	<u>\$ 6,666</u>
依職工退休辦法之既得給付	(\$ 198)	\$ -

退休金給付義務之假設為：

	九 十 一 年 度	九 十 年 度
折現率	4%	4%
未來薪資水準增加率	1%	2%
退休基金資產預期投資報酬	4%	4%
本年度退休金提撥數	<u>\$ 17,402</u>	<u>\$ 8,941</u>

股東權益

依有關法令規定，因長期股權投資按權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途。

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補歷年虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時酌提特別盈餘公積。如尚有盈餘，由董事會決議分派數額，並就其餘額中提撥百分之一以上之員工紅利及百分之一以下之董監事酬勞，其餘全數分派為股東股利。

母公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項（包括長期股權投資未實現跌價損失及累積換算調整數等）提列特別盈餘公積，方得以分配；嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

母公司企業生命週期正值穩定成長階段，考量其未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營及穩定發展，係採剩餘股利政策，其中股票股利以不低於當年度股利總額之百分之二十為原則，但得視當年度實際獲利及資金狀況，考量次一年度之資本預算規劃，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議之。

上述盈餘分配案應於次年度召開股東常會議決之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

母公司於九十一年六月十四日經股東會決議通過將八十九年度以前所累積之處分固定資產溢價收入產生之資本公積 43 仟元轉列保留盈餘，並提法定盈餘公積。另九十年盈餘分配案中，有關員工紅利及董監事酬勞之配發情形如下：

	金 額
員工紅利 - 以現金方式發放	\$ 30,000
董監事酬勞 - 以現金方式發放	<u>2,100</u>
	<u>\$ 32,100</u>

若上述員工紅利及董監事酬勞係於九十年以費用列帳，則九十年稅後合併基本每股盈餘將由 2.04 元減少為 1.87 元。

母公司九十一年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

母公司及其子公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，則股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

所得稅

母公司及其子公司之帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅費用調節如下：

	九 十 一 年 度	九 十 年 度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$125,429	\$378,995
投資抵減	(1,760)	(1,814)
虧損扣抵	(13,711)	(14)
永久性差異	(12,785)	(279,333)
暫時性差異	(48,109)	78,015
當年度應負擔所得稅費用	<u>\$ 49,064</u>	<u>\$175,849</u>

母公司及其子公司之所得稅費用構成項目如下：

	九 十 一 年 度	九 十 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 49,064	\$175,849
遞延所得稅	54,435	(42,753)
以前年度所得稅調整	3,314	(3,020)
未分配盈餘加徵	21,980	14,005
	<u>\$128,793</u>	<u>\$144,081</u>

母公司及其子公司之淨遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 一 年 底	九 十 年 底
流動 (包含於其他流動資產)		
虧損扣抵	\$ 4,589	\$ -
備抵呆帳	1,610	1,610
職工福利遞延認列	367	430
修繕費遞延認列	-	28
其 他	2,222	-
	8,788	2,068
減：備抵評價	4,589	-
	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 2,068</u>
非 流 動		
認列投資損失	\$ 4,801	\$ 60,826
虧損扣抵	39,209	45,143
退休金超限	(6,210)	(4,029)
職工福利遞延認列	92	458
投資抵減	190	190
其 他	492	-
	38,574	102,588
減：備抵評價	15,568	23,016
	<u>\$ 23,006</u>	<u>\$ 79,572</u>

截至九十一年底止，母公司及子公司所得稅抵減相關資訊如下：

公司名稱	法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
迪廣國際公司	促進產業升級條例	購置設備	\$190,476	\$190,476	九十四年度

截至九十一年底止，子公司得抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵金額如下：

公司名稱	到期年度	虧損扣抵金額
迪廣國際公司	九十四(業經核定)	\$ 28,056
	九十五(業經核定)	65,500
永昶實業公司	九十三(業經核定)	1,269
	九十六(未經核定)	137
動能音樂公司	九十四(業經核定)	3,271
	九十五(業經核定)	27,091
	九十六(未經核定)	31,509

兩稅合一相關資訊：

	九十一年底	九十年底
可扣抵稅額帳戶餘額		
好樂迪公司	\$198,065	\$160,866
永昶實業公司	65	95

母公司及其子公司九十一年度預計及九十年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率明細如下：

	九十一年度	九十年度
好樂迪公司	33.88%	35.84%
永昶實業公司	-	33.33%

由於母公司及其子公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十一年底預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因母公司及其子公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。母公司九十一及九十年底中屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘均為 1,197 仟元。

母公司及其子公司九十一及九十年底用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

九十一及九十年底，母公司及其子公司之應付所得稅係分別減預付所得稅 70,346 仟元及 100,670 仟元後之餘額。

母公司及其子公司營利事業所得稅結算申報案件，稅捐稽徵機關核定明細如下：

	所得稅申報案 核定截止年度
好樂迪公司	八十八年度
永昶實業公司	八十九年度
迪廣國際公司(原迪廣國際視聽公司)	八十九年度
阿爾發音樂公司(原友茂實業公司)	八十六年度
動能音樂公司	八十九年度

合併每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九 十 一 年 度		九 十 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 2.88</u>	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 2.04</u>

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	合併每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十一年度					
基本合併每股盈餘	<u>\$520,692</u>	<u>\$391,899</u>	184,147	<u>\$2.83</u>	<u>\$2.13</u>
九十年年度					
基本合併每股盈餘	<u>\$520,344</u>	<u>\$376,263</u>	184,147	<u>\$2.83</u>	<u>\$2.04</u>

關係人交易事項

關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
德林文化事業公司	按權益法計價之被投資公司
樂聖實業公司	按權益法計價之被投資公司
友為實業公司	按權益法計價之被投資公司
友文實業公司	按權益法計價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
志達實業公司	按權益法計價之被投資公司
友義實業公司	按權益法計價之被投資公司
樂情實業公司	按權益法計價之被投資公司
景怡實業公司	按權益法計價之被投資公司
智明實業公司	按權益法計價之被投資公司
碩源科技公司	按權益法計價之被投資公司
鼎音公司	按權益法計價被投資公司之子公司
阿爾發版權公司	按權益法計價被投資公司之子公司
摩迪音樂公司	按權益法計價被投資公司之子公司
理成國際公司	按權益法計價被投資公司之子公司(已於九十一年六月二十七日出售)
友冠實業公司	按權益法計價之被投資公司(該公司已於九十一年三月二十五日清算完畢)
中國廣播公司	係對迪廣國際公司(原迪廣國際視聽公司)按權益法計價之投資公司
聯揚開發公司	係動能音樂公司之大股東(已於九十一年四月三日轉讓持股)
榮迪興實業公司	主要股東相同
商棋公司(原榮成建設公司)	主要股東相同
松崗科技公司(原松崗電腦圖書公司)	董事長同一人

除已於財務報表附註十七列示者外，母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總表如下：

年 度	九 十 一 年		九 十 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
營業收入				
銷貨收入 -				
志達實業公司	\$ 11,619	1	\$ 10,838	1
友文實業公司	10,705	1	10,128	1
景怡實業公司	9,108	-	8,834	-
樂聖實業公司	8,863	-	9,591	-
友為實業公司	7,875	-	6,988	-
友義實業公司	7,697	-	7,064	-
智明實業公司	6,938	-	6,301	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 一 年		九 十 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
樂情實業公司	\$ 5,929	-	\$ 7,310	-
其 他	<u>1,476</u>	<u>-</u>	<u>3,567</u>	<u>-</u>
	<u>70,210</u>	<u>2</u>	<u>70,621</u>	<u>2</u>
其他營業收入 - 管理顧問收入				
志達實業公司	5,808	1	6,237	-
友文實業公司	5,308	-	6,421	-
樂聖實業公司	4,318	-	5,277	-
景怡實業公司	4,250	-	4,860	-
友義實業公司	3,506	-	3,955	-
友為實業公司	3,486	-	3,768	-
智明實業公司	3,104	-	3,256	-
樂情實業公司	2,969	-	3,332	-
理成國際公司	-	-	25,597	1
其 他	<u>1,050</u>	<u>-</u>	<u>2,564</u>	<u>-</u>
	<u>33,799</u>	<u>1</u>	<u>65,267</u>	<u>1</u>
	<u>\$104,009</u>	<u>3</u>	<u>\$135,888</u>	<u>3</u>
營業成本				
銷貨成本 - 餐飲 - 租金支出				
中國廣播公司	\$ 4,000	-	\$ 4,000	-
商棋公司	<u>698</u>	<u>-</u>	<u>799</u>	<u>-</u>
	<u>4,698</u>	<u>-</u>	<u>4,799</u>	<u>-</u>
包廂成本 - 租金支出				
中國廣播公司	19,429	1	19,429	1
商棋公司	<u>12,424</u>	<u>1</u>	<u>14,264</u>	<u>1</u>
	<u>31,853</u>	<u>2</u>	<u>33,693</u>	<u>2</u>
其他營業成本				
阿爾發版權公司	3,284	-	-	-
德林文化事業公司	96	-	40	-
松崗科技公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67</u>	<u>-</u>
	<u>3,380</u>	<u>-</u>	<u>107</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,931</u>	<u>2</u>	<u>\$ 38,599</u>	<u>2</u>
進 貨				
零售商品 - 其他	<u>\$ 8</u>	<u>-</u>	<u>\$ 546</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 一 年		九 十 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
營業費用				
租金費用				
中國廣播公司	\$ 33,714	2	\$ 33,714	2
商棋公司	27,021	1	33,065	2
榮迪興實業公司	918	-	938	-
志達實業公司	461	-	463	-
	<u>62,114</u>	<u>3</u>	<u>68,180</u>	<u>4</u>
管理顧問費 - 其他	<u>566</u>	-	-	-
廣告費				
德林文化事業公司	<u>10,270</u>	<u>1</u>	<u>6,340</u>	-
電腦諮詢費				
碩源科技公司	<u>5,490</u>	-	-	-
消耗品費				
德林文化事業公司	-	-	<u>1,000</u>	-
其他 - 其他	<u>152</u>	-	-	-
	<u>\$ 78,592</u>	<u>4</u>	<u>\$ 75,520</u>	<u>4</u>
營業外收入				
租金收入				
松崗科技公司	\$ 677	1	\$ -	-
德林文化事業公司	-	-	306	1
其 他	<u>517</u>	<u>1</u>	-	-
	<u>1,194</u>	<u>2</u>	<u>306</u>	<u>1</u>
利息收入 - 押金設算息				
中國廣播公司	<u>162</u>	-	<u>398</u>	<u>1</u>
其他收入				
其 他	<u>729</u>	<u>1</u>	<u>257</u>	-
	<u>\$ 2,085</u>	<u>3</u>	<u>\$ 961</u>	<u>2</u>
營業外費用				
利息費用				
聯揚開發公司	<u>\$ 386</u>	<u>4</u>	<u>\$ 188</u>	-
年 底				
應收關係人款項				
應收票據				
友文實業公司	\$ 1,006	3	\$ -	-
松崗科技公司	165	-	-	-
德林文化事業公司	-	-	25	-
	<u>1,171</u>	<u>3</u>	<u>25</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

	九	十	一	年	九	十	年
	金	額	科目	%	金	額	科目
				%			%
應收帳款							
景怡實業公司	\$	4,084	11		\$	1,693	11
志達實業公司		2,416	6			2,168	14
友文實業公司		2,350	6			2,213	15
樂聖實業公司		1,739	5			1,817	12
友為實業公司		1,717	5			1,402	9
智明實業公司		1,519	4			1,268	8
友義實業公司		1,502	4			1,371	9
樂情實業公司		1,365	3			3,105	20
理成國際公司		-	-			6,496	42
其他		114	-			264	2
		<u>16,806</u>	<u>44</u>			<u>21,797</u>	<u>142</u>
其他應收款							
鼎音公司		10,001	27			-	-
阿爾發版權公司		5,019	13			-	-
摩迪公司		5,012	13			-	-
其他		56	-			-	-
		<u>20,088</u>	<u>53</u>			<u>-</u>	<u>-</u>
減：備抵呆帳 - 理成國際公司		-	-			6,496	42
		<u>\$ 38,065</u>	<u>100</u>			<u>\$ 15,326</u>	<u>100</u>
存出保證金							
商棋公司	\$	11,565	7		\$	12,199	7
中國廣播公司		10,000	7			10,000	6
其他		348	-			348	-
		<u>\$ 21,913</u>	<u>14</u>			<u>\$ 22,547</u>	<u>13</u>
應付關係人款項							
應付票據							
碩源科技公司	\$	1,418	52		\$	-	-
德林文化事業公司		1,080	39			880	3
松崗科技公司		33	1			17	-
		<u>2,531</u>	<u>92</u>			<u>897</u>	<u>3</u>
應付帳款							
中國廣播公司		-	-			237	1
松崗科技公司		-	-			-	-
其他		99	4			5	-
		<u>99</u>	<u>4</u>			<u>242</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 一 年		九 十 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
其他應付款				
聯揚開發公司	\$ -	-	\$ 30,000	96
應付費用				
阿爾發版權公司	100	4	-	-
其 他	27	-	-	-
	<u>127</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,757</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,139</u>	<u>100</u>
存入保證金				
德林文化事業公司	\$ -	-	\$ 130	6

母公司及其子公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件；其與關係人間之其他交易價格及貨款收付條件，均與非關係人無明顯差異；惟對理成國際公司係按其資金狀況收取管理顧問收入。

母公司及其子公司與關係人之資金融通情形如下：

九 十 一 年 度	最高餘額	年底餘額	利 率	利 息 收 入 總 額
鼎音公司	<u>\$10,000</u>	<u>\$10,000</u>	5%	<u>\$ 1</u>

九 十 年 度	最高餘額	年底餘額	利 率	利 息 費 用 總 額
聯揚開發公司	<u>\$30,000</u>	<u>\$30,000</u>	9%	<u>\$ 188</u>

上開資金融通交易，均未取具擔保品。

財產交易：

購置資產：

母公司及其子公司與下列關係人購置資產，其交易價格為購入時其帳列之未折減餘額，明細如下：

交 易 對 象	交 易 價 格
<u>九十一年度</u>	
碩源科技公司	\$ 5,790
其 他	<u>86</u>
	<u>\$ 5,876</u>
<u>九十年年度</u>	
友冠實業公司	\$ 589
友義實業公司	308
友文實業公司	268
其 他	<u>29</u>
	<u>\$ 1,194</u>

處分資產

母公司出售固定資產 - 生財器具予下列關係人，其交易價格為其處分時帳列之未折減餘額，明細如下：

出 售 對 象	交 易 價 格
<u>九十一年度</u>	
碩源科技公司	\$ 5,221
友文實業公司	1,731
樂聖實業公司	119
其 他	<u>215</u>
	<u>\$ 7,286</u>
<u>九十年年度</u>	
友義實業公司	\$ 334
景怡實業公司	34
其 他	<u>39</u>
	<u>\$ 407</u>

質抵押資產

母公司下列資產已抵押作為銀行長、短期借款及應付短期票券之擔保品：

	九 十 一 年 底	九 十 年 底
固定資產淨額	\$361,747	\$292,929
非營業用資產淨額	<u>469,224</u>	<u>284,142</u>
	<u>\$830,971</u>	<u>\$577,071</u>

重大承諾事項及或有負債

母公司及其子公司與其他公司簽訂辦公室及營業處所租賃合約，其租期陸續於一 四年十月底前到期，九十一年度租金支出計約 477,738 仟元。

未來五年度須支付之租金明細如下：

年	度	金	額
	九十二	\$455,827	
	九十三	402,252	
	九十四	330,858	
	九十五	304,988	
	九十六	271,875	

依約，九十六年度以後應支付租金約為 795,485 仟元，按一年期定期存款利率 1.9% 折算之現值約為 722,968 仟元。

重大之期後事項

母公司主要大股東於九十二年一月九日經由集中市場拍賣之方式將其股權轉讓予錢櫃企業股份有限公司之六家子公司，該等公司分別為瑞光公司、裕銘公司、宏凱公司、峻業公司、英皇公司及宏圖公司共同取得母公司 31.94% 之股權。

附註揭露事項

重大交易事項相關資訊及 轉投資事業相關資訊

資金貸與他人：附表一。

為他人背書保證：附表二。

年底持有有價證券情形：附表三。

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 20% 以上：附表四。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表六。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表七。

從事衍生性金融商品交易：無。

母公司及其子公司九十一及九十年度未持有或發行任何衍生性金融商品，惟應依財務會計準則第二十七號公報規定揭露金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	九 十 一 年 底		九 十 年 底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現 金	\$ 155,074	\$ 155,074	\$ 224,481	\$ 224,481
短期投資	-	-	123,000	123,638
應收款項	110,993	110,993	41,254	41,254
應收關係人款項 - 淨額	38,065	38,065	15,326	15,326
長期股權投資	268,085	229,394	285,427	203,931
存出保證金	157,572	157,572	175,990	175,990
負 債				
短期借款	218,000	218,000	89,000	89,000
應付短期票券	389,620	389,620	148,848	148,848
應付票據	137,342	137,342	71,346	71,346
應付關係人款項	2,757	2,757	31,139	31,139
應付帳款	124,267	124,267	106,281	106,281
一年內到期之長期銀行 借款	-	-	66,158	66,158
長期銀行借款	100,000	100,000	101,075	101,075
存入保證金	2,065	2,065	2,170	2,170

母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品公平價值係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。

短期投資及長期股權投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依股權淨值估計公平價值。

存出保證金係以帳面價值估計其公平價值。

長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件之長期銀行借款利率為準。

存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

大陸投資資訊：無。

部門別財務資訊

產業別資訊

母公司及其子公司目前僅經營提供伴唱視聽設備供人歌唱及有聲出版等相關業務。

地區別資訊

截至九十一年底止，母公司及其子公司尚未設立國外營運部門。

外銷銷貨資訊：

母公司及其子公司九十一及九十年度無外銷銷貨收入。

重要客戶資訊

母公司及其子公司九十一及九十年度對單一客戶之收入皆未達營業收入 10%以上者。

好樂迪股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國九十一年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本年度最高餘額	年底餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
0	好樂迪股份有限公司	阿爾發音樂公司 (原友茂實業公司)	應收關係人款項	\$ 233,000	\$ 192,000	5%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	\$ -	對單一公司資金金融通限額為本公司最近期財務報表之股權淨值百分之三十為限(即727,615千元)。	對外資金金融通總額最高為本公司最近期財務報表之股權淨值百分之四十為限(即970,154千元)。
		鼎音公司	應收關係人款項	10,000	10,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-		
		迪廣國際公司(原迪廣國際視聽公司)	應收關係人款項	90,000	-	5%	有業務往來	管理顧問收入 32,112 銷貨收入 43 進貨 824	-	-	-	-		
1	阿爾發音樂公司 (原友茂實業公司)	亞律音樂公司	應收關係人款項	21,000	21,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	對單一公司資金金融通限額為本公司最近期財務報表之股權淨值百分之三十為限(即57,326千元)。	對外資金金融通總額最高為本公司最近期財務報表之股權淨值百分之四十為限(即76,435千元)。
		阿爾發版權公司	應收關係人款項	5,000	5,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-		
		摩迪音樂公司	應收關係人款項	5,000	5,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-		
		純兒音樂公司	應收關係人款項	44,425	637	5%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-		
		動能音樂公司	應收關係人款項	29,500	-	5%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-		

註：沖銷分錄詳見附註三。

好樂迪股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國九十一年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	年度最高背書 保證餘額	年底背書保證餘額	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	關係						
0	好樂迪公司	迪廣國際公司(原迪廣國際 視聽公司)	按權益法計價之被投 資公司	對單一企業背書保 證限額係以本 公司最近期財 務報表之股權 淨值百分之三 十為限(即 727,615千元)。	\$197,889	\$120,000	-	4.92%	本公司對外背書保證 最高限額係以最近 期財務報表之股權 淨值百分之五十 (即 1,212,692 仟 元)為限。
		永昶實業公司	按權益法計價之被投 資公司		88,494	13,000	-	0.53%	

好樂迪股份有限公司及其子公司

年底持有有價證券情形

民國九十一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

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	年				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
好樂迪公司	普通股股票							
	阿爾發音樂(原友茂實業公司)	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	19,999,918	\$ 190,598	99.99	\$ 191,087	
	永昶實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	11,994,000	118,269	99.95	119,922	
	迪廣國際公司(原迪廣國際視聽公司)	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,800,000	28,386	60.00	28,386	
	友義實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,499,000	27,346	99.96	27,361	
	樂聖實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,999,200	20,071	99.96	19,133	
	友文實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,999,200	19,805	99.96	20,307	
	友為實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,599,360	15,618	99.96	15,636	
	志達實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	100,000	13,929	100.00	14,314	
	景怡實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	800,000	9,963	100.00	9,660	
	智明實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	600,000	9,649	100.00	9,823	
	樂情實業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,300,000	9,464	100.00	9,354	
	碩源科技公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000,000	9,274	100.00	9,274	
	德林文化事業公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,499,400	7,310	99.96	7,473	
	松崗科技公司(原松崗電腦圖書公司)	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	4,506,277	67,371	12.88	32,297	
	榮欽科技公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	188,500	5,160	3.14	1,385	
	商棋公司(原榮成建設公司)	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	180,000	3,186	1.50	3,438	
景怡實業公司	受益憑證							
	所羅門債券基金	-	短期投資	100,000	1,000	-	1,096	
友義實業公司	普通股股票							
	松崗科技公司(原松崗電腦圖書公司)	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	435,372	7,524	1.24	3,120	
友義實業公司	受益憑證							
	統一大滿貫基金	-	短期投資	300,000	3,000	-	1,311	
	寶來得利基金	-	短期投資	753,144.33	10,500	-	10,747	
	保誠威實基金	-	短期投資	267,298.70	3,028	-	3,159	

(接次頁)

(承前頁)

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	年				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
智明實業公司	普通股股票 松崗科技公司(原松崗電腦圖書公司)	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	613,037	\$ 9,890	1.75	\$ 4,394	
	受益憑證 景順中信債券基金	-	短期投資	363,739.57	5,000	-	5,123	
	普通股股票 松崗科技公司(原松崗電腦圖書公司)	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	182,423	3,056	0.52	1,307	
志達實業公司	受益憑證 瑞銀寶泰台灣債券基金	-	短期投資	326,247.40	4,500	-	4,590	
	普通股股票 松崗科技公司(原松崗電腦圖書公司)	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	464,058	7,776	1.33	3,326	
友文實業公司	普通股股票 松崗科技公司(原松崗電腦圖書公司)	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	393,372	6,744	1.12	2,819	
樂聖實業公司	受益憑證 瑞銀寶泰台灣債券基金	-	短期投資	545,207.19	7,508	-	7,671	
阿爾發音樂公司 (原友茂實業公司)	普通股股票 動能音樂公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,500,000	31,918	100.00	15,855	
	有魚音樂公司(原心華音樂公司)	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	3,000,000	26,855	100.00	26,855	
	純兒音樂公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,000,000	25,931	100.00	25,931	
	阿爾發版權公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000,000	8,983	100.00	8,983	
	鼎音公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	960,000	9,238	96.00	9,238	
	摩迪音樂公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000,000	4,863	100.00	4,863	
	亞律音樂公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	100,000	1,822	100.00	1,822	

註一：基金係依九十一年十二月三十一日之淨值計算，除按成本法計價之被投資公司係依未經會計師查核之財務報表外，餘係依經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。

好樂迪股份有限公司及其子公司
 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
 民國九十一年度

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		入		出		年		底	
					單位數 / 股數	金額	單位數 / 股數	金額	單位數 / 股數	金額	單位數 / 股數	金額		
好樂迪公司	瑞銀台灣債券基金	短期投資	-	-	3,677,308.8	\$ 50,000	6,495,551.15	\$ 90,000	10,172,859.95	\$ 140,932	\$ 140,000	\$ 932	-	\$ -
	阿爾發音樂公司(原友茂實業公司)	長期股權投資	-	按權益法計價之被投資公司	3,698,520	6,790	19,181,110	183,808 (註一)	2,879,712 (註二)	-	-	-	19,999,918	190,598

註一：其中 191,802 仟元係投資成本、7,993 仟元係認列投資損失、1 仟元係未按持股比例認購被投資公司增資發行新股之股權淨值減少數。

註二：係減資減少之股數。

好樂迪股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國九十一年度

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	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)票據之比率	
好樂迪公司	永昶實業公司	按權益法計價之被投資公司	進貨	\$370,011	26.64%	30天	\$ -	-	\$ -	-	

註：沖銷分錄詳見附註三。

好樂迪股份有限公司及其子公司
 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
 民國九十一年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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		
好樂迪公司	阿爾發音樂公司(原友茂實業公司)	按權益法計價之被投資公司	\$ 192,000 (註一)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註一：係資金貸與。

註二：沖銷分錄詳見附註三。

好樂迪股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國九十一年度

附表七

單位：新台幣仟元

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		年 底 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司		備 註
				九 十 一 年 底	九 十 年 底	股 數	比 率		本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	
好樂迪公司	阿爾發音樂(原友茂實業公司)	台北市民生東路 2 段 149 號 12 樓	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	\$ 211,509	\$ 19,707	19,999,918	99.99	\$ 190,598	(\$ 8,831)	(\$ 7,993)	本年度折價攤銷 838
	永昶實業公司	台北市建國北路 2 段 192 號 1 樓	主要經營音響設備、空白錄音錄影帶、CD 雷射唱片、錄音帶買賣等經銷及進出口貿易業務	119,940	119,940	11,994,000	99.95	118,269	(63)	1,293	本年度折價攤銷 41 及發放員工紅利 1, 逆流及側流交易已實現利益 1,316
	迪廣國際公司(原迪廣國際視聽公司)	台北市林森北路 312 號 B1,B2,1-8 樓	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	75,000	60,000	1,800,000	60.00	28,386	18,244	10,947	-
	友義實業公司	高雄市前金區中華三路 204 號 2 樓	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	32,815	32,815	2,499,000	99.96	27,346	(194)	(393)	本年度折價攤銷 26 及發放員工紅利 225
	樂聖實業公司	台北市萬華區西寧南路 34 號	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	32,200	32,200	1,999,200	99.96	20,071	(902)	(1,775)	本年度溢價攤銷 938
	友文實業公司	台中市中區繼光里光復路 44 號	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	14,091	14,091	1,999,200	99.96	19,805	(2,166)	(1,505)	本年度折價攤銷 860 及發放員工紅利 200
	友為實業公司	高雄市苓雅區和平一路 248 號 2 樓	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	16,030	16,030	1,599,360	99.96	15,618	3,038	3,069	本年度折價攤銷 31
	志達實業公司	台中市西區中興里美村路 1 段 272 號	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	2,411	11,401	100,000	100.00	13,929	8,989	9,457	本年度折價攤銷 663 及發放員工紅利 195
	景怡實業公司	高雄縣鳳山市南興里大東一路 137 號	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	11,838	19,829	800,000	100.00	9,963	(770)	(1,476)	本年度溢價攤銷 517 及發放員工紅利 189
	智明實業公司	屏東縣屏東市中山路 34 號 2 樓	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	3,554	9,547	600,000	100.00	9,649	2,668	2,814	本年度折價攤銷 300 及發放員工紅利 154

(接 次 頁)

(承前頁)

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		年 底 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				九 十 一 年 底	九 十 年 底	股 數	比 率				
阿爾發音樂公司 (原友茂實業公司)	樂情實業公司	台北縣中和市中山路 2 段 67 號	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	\$ 12,762	\$ 2,761	1,300,000	100.00	\$ 9,464	(\$ 3,581)	(\$ 3,768)	本年度溢價攤銷 187
	碩源科技公司	台北市民生東路 2 段 168 號 7 樓	主要經營資訊軟體及資訊處理服務等業務	10,000	-	1,000,000	100.00	9,274	(726)	(726)	
	德林文化事業公司	台北市民生東路 2 段 168 號 9 樓	主要經營雜誌之出版、代理銷售業務及安排國內外演藝人員演出等業務	17,014	17,014	1,499,400	99.96	7,310	2,245	2,582	本年度折價攤銷 325
	Holiday World Co.	P.O.Box 3152 Road town, Tortola British Virgin Islands.	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	-	241,399	-	-	-	631	631	-
	友冠實業公司	高雄市苓雅區中山 2 路 468 號	主要經營視聽器材及用品之經銷買賣、提供伴唱視聽設備供人歌唱及視聽歌唱及餐廳經營等業務	-	4,718	-	-	-	-	-	-
	動能音樂公司	台北市中山區民生東 路 2 段 149 號 11 樓	主要經營有聲出版、廣播電視節目製作發行及廣播電視廣告等業務	66,000	-	1,500,000	100.00	31,918	(29,026)	(34,082)	本年度認列投資損失 31,428 及溢價攤銷 2,654
	有魚音樂公司(原 心華音樂公司)	台北市中山區民生東 路 2 段 149 號 12 樓	主要經營有聲出版、廣播電視節目製作發行及廣播電視廣告等業務	30,000	-	3,000,000	100.00	26,855	(3,145)	(3,145)	-
	純兒音樂公司	台北市中山區民生東 路 2 段 149 號 12 樓	主要經營有聲出版、廣播電視節目製作發行及廣播電視廣告等業務	40,000	-	4,000,000	100.00	25,931	(14,069)	(14,069)	-
	鼎音公司	台北市中山區民生東 路 2 段 149 號 6 樓	主要經營有聲出版、廣播電視節目製作發行及廣播電視廣告等業務	9,600	-	960,000	96.00	9,238	(377)	(362)	-
	阿爾發版權公司	台北市中山區民生東 路 2 段 149 號 6 樓	主要經營有聲出版、廣播電視節目製作發行及廣播電視廣告等業務	10,000	-	1,000,000	100.00	8,983	(1,017)	(1,017)	-
摩迪音樂公司	台北市中山區民生東 路 2 段 149 號 12 樓	主要經營有聲出版、廣播電視節目製作發行及廣播電視廣告等業務	10,000	-	1,000,000	100.00	4,863	(5,137)	(5,137)	-	
亞律音樂公司	台北市中山區民生東 路 2 段 149 號 12 樓	主要經營有聲出版、廣播電視節目製作發行及廣播電視廣告等業務	1,000	-	100,000	100.00	1,822	822	822	-	

註：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值業已全數沖銷。