

群益證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十二年及九十一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市松仁路101號4樓
電 話：(02)8789-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~29
(五)關係人交易	29~30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31~32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33

群益證券股份有限公司財務季報表會計師核閱報告

群益證券股份有限公司 公鑒：

群益證券股份有限公司民國九十二年及九十一年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表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。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如附註四.7所述，群益證券股份有限公司民國九十二年及九十一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為863,685仟元及885,263仟元，暨民國九十二年及九十一年第一季相關之投資收益分別為6,265仟元及18,929仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，附註十一.(二)所述之「轉投資事業之相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林 賢 郎

會 計 師：黃 素 貞

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號

簽 證 文 號

民 國 九 十 二 年 四 月 十 五 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

群益證券股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十二年三月底		九十一年三月底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年三月底		九十一年三月底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000	流動資產					201000	流動負債				
101010	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 261,647	1	\$ 429,097	1	201010	短期借款(附註四)	\$ 780,648	2	\$ 2,230,000	4
101040	短期投資(附註二及四)	4,051,155	10	3,167,947	6	201020	應付短期票券(減未攤銷折價後淨額)(附註四)	449,946	1	2,880,773	5
101070	附賣回債券投資(附註二及四)	8,541,330	20	10,700,575	19	201030	附買回債券負債(附註二及四)	15,264,769	36	23,269,813	42
101110	營業證券 - 自營(附註二、四及六)	6,872,692	16	12,861,919	23	201110	發行認購(售)權證負債(附註二及四)	7,000	-	1,022,000	2
101120	營業證券 - 承銷(附註二及四)	508,198	1	122,579	-	201119	發行認購(售)權證再買回(附註二及四)	(1,515)	-	(396,369)	-
101129	備抵營業證券跌價損失 - 承銷(附註四)	(112,554)	-	-	-	201310	融券存入保證金	381,591	1	673,096	1
101150	營業證券 避險(附註二及四)	8,676	-	2,032,754	4	201320	應付融券擔保價款	431,126	1	897,817	2
101159	備抵營業證券跌價損失 避險(附註四)	(1,147)	-	-	-	201670	其他應付款	496,924	1	587,173	1
101200	買入選擇權	23,425	-	-	-	201860	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四)	3,000,000	7	-	-
101310	應收證券融資款(減備抵壞帳後淨額)	8,848,598	21	12,115,659	22	201990	其他流動負債(附註二)	1,114,270	3	1,196,358	2
101330	應收轉融通擔保價款	341	-	-	-	201200	賣出選擇權負債	23,507	-	-	-
101430	期貨交易保證金 - 自有資金(附註二)	183,577	-	69,952	-			21,948,266	52	32,360,661	59
101650	預付款項	40,016	-	38,689	-	202000	長期負債				
101810	受限制資產 - 流動(附註六)	2,216,205	5	2,934,521	5	202010	應付公司債(附註四)	-	-	3,000,000	5
101820	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及四)	55,669	-	106,610	-	202990	應付記存土地增值稅	27,698	-	27,698	-
101830	遞延認購(售)權證損失	-	-	51,169	-			27,698	-	3,027,698	5
101990	其他流動資產(減備抵壞帳後淨額)	504,637	1	671,656	2	203000	其他負債				
		32,002,465	75	45,303,127	82	203010	違約損失準備(附註二)	200,351	1	200,351	1
102000	長期投資(附註二及四)					203020	買賣損失準備(附註二)	8,966	-	80,924	-
102311	採權益法之長期(股權)投資	2,827,345	7	2,696,825	5	203060	應計退休金負債 - 非流動(附註二及四)	16,758	-	13,938	-
102312	採成本法之長期(股權)投資	431,944	1	431,944	1	203070	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四)	105,088	-	90,941	-
		3,259,289	8	3,128,769	6	203990	其他負債 - 其他	4,382	-	5,711	-
103000	固定資產(附註二、四及六)							335,545	1	391,865	1
103010	土地	2,833,254	7	2,833,254	5	906003	負債合計	22,311,509	53	35,780,224	65
103020	建築物	1,482,297	4	1,464,136	3						
103030	設備	717,598	2	737,013	2	股東權益					
103040	預付房地款	2,268	-	-	-	301010	普通股股本 - 每股面額10元，九十二年額定 2,000,000	13,643,105	33	12,732,526	23
103050	預付設備款	22,104	-	7,195	-						
103060	租賃權益改良	189,763	-	192,333	-						
103029	減：累計折舊	(975,673)	(2)	(943,667)	(2)						
		4,271,611	11	4,290,264	8	302000	資本公積				
104000	無形資產					302010	資本公積 - 股票溢價	2,598	-	422,771	1
104010	營業權(附註二)	212,235	1	149,630	-	302020	資本公積 - 庫藏股票交易(附註二及四)	56,373	-	57,146	-
105000	其他資產					302040	資本公積 - 處分資產增溢	-	-	732	-
105010	營業保證金(附註六)	850,000	2	770,000	2	302070	資本公積 - 合併溢額(附註一)	778,921	2	778,921	1
105020	交割結算基金(附註六)	252,079	1	239,786	1	304000	保留盈餘				
105030	存出保證金(附註六)	154,809	-	97,063	-	304010	法定盈餘公積	1,095,654	3	965,440	2
105040	遞延借項(附註二)	36,777	-	39,211	-	304020	特別盈餘公積(附註二)	2,191,309	5	1,930,881	4
105080	受限制資產 - 非流動	-	-	50,900	-	304040	未分配盈餘(附註四)	1,793,233	4	2,328,660	4
105090	出租資產(減累計折舊後淨額)(附註二及六)	570,774	1	656,313	1	305020	累積換算調整數(附註二)	192,185	-	197,877	-
105100	閒置資產(減累計折舊後淨額)(附註二及六)	293,629	1	214,923	-	305040	庫藏股票(按成本，九十二年為4,005仟股)	(43,218)	-	-	-
105990	其他(減備抵壞帳後淨額)(附註四)	17,483	-	124	-						
		2,175,551	5	2,068,320	4			19,710,160	47	19,414,954	35
121000	受託買賣借項(附註四)	100,518	-	255,068	-	906002	負債及股東權益總計	\$ 42,021,669	100	\$ 55,195,178	100
906001	資產總計	\$ 42,021,669	100	\$ 55,195,178	100						

(請詳閱後附財務季報表附註及安侯建業會計師事務所林賢郎、黃素貞會計師民國九十二年四月十五日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

群益證券股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	九十二年第一季		九十一年第一季	
		金	%	金	%
400000	收入				
401000	經紀手續費收入	\$ 369,953	39	\$ 753,890	45
404000	承銷業務收入	6,039	1	37,560	2
411000	出售證券利益-自營	93,229	10	167,968	10
412000	出售證券利益-承銷	-	-	36,105	2
414000	出售證券利益-避險	-	-	81,888	5
421100	股務代理收入	17,539	2	17,210	1
421200	利息收入	265,313	28	399,142	24
422200	認購權證發行利益	28,498	3	-	-
424100	期貨佣金收入	24,491	3	32,077	2
424200	期貨契約利益	13,890	1	-	-
438000	其他營業收入	38,672	4	1,867	-
440000	營業外收入及利益	83,229	9	154,418	9
		<u>940,853</u>	<u>100</u>	<u>1,682,125</u>	<u>100</u>
500000	費用				
501000	經紀經手費支出	(20,686)	(2)	(41,468)	(2)
502000	自營經手費支出	(930)	-	(1,304)	-
503000	轉融通手續費支出	(479)	-	(122)	-
504000	承銷作業手續費支出	(76)	-	(1,438)	-
512000	出售證券損失-承銷	(1,569)	-	-	-
514000	出售證券損失-避險	(7,335)	(1)	-	-
521200	利息支出	(72,716)	(8)	(165,245)	(10)
521500	營業證券跌價損失	-	-	(85,751)	(5)
522100	發行認購權證費用	(216)	-	(653)	-
522200	認購權證發行損失	-	-	(8,992)	(1)
524200	期貨契約損失	-	-	(9,910)	(1)
524300	結算交割服務費支出	(1,376)	-	(1,278)	-
524400	選擇權交易損失	(17,808)	(2)	-	-
530000	營業費用	(548,533)	(58)	(731,376)	(43)
538000	其他營業支出	(721)	-	(9)	-
540000	營業外支出及損失	(59,162)	(6)	(105,123)	(6)
		<u>(731,607)</u>	<u>(77)</u>	<u>(1,152,669)</u>	<u>(68)</u>
902001	稅前純益	209,246	23	529,456	32
551000	減：所得稅費用(附註二及四)	53,745	6	86,529	5
902005	本期淨利	<u>\$ 155,501</u>	<u>17</u>	<u>\$ 442,927</u>	<u>27</u>

	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及四)	\$ 0.15	\$ 0.11	\$ 0.42	\$ 0.35
基本每股盈餘-追溯調整	\$ 0.15	\$ 0.11	\$ 0.39	\$ 0.33

(請詳閱後附財務季報表附註及安侯建業會計師事務所林賢郎、
黃素貞會計師民國九十二年四月十五日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

群益證券股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十二年第一季	九十一年第一季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 155,501	\$ 442,927
調整項目：		
壞帳費用	17,952	33,539
折舊費用	57,053	54,466
攤提	12,697	11,075
處分短期投資利益	(26,067)	(77,577)
處分固定資產損益淨額	179	96
轉回營業證券跌價損失-自營	(30,909)	-
轉回營業證券跌價損失-承銷	(2,930)	-
轉回營業證券跌價損失-避險	(186)	85,751
未實現認購權證發行及再買回(益)損淨額	(308,049)	(27,791)
認購權證負債及再買回轉利益	279,551	18,799
依權益法認列之投資損益超		
當年度被投資公司現金股利部分	(6,265)	(18,929)
(轉回)提列買賣損失準備	(2,240)	24,986
資產及負債項目變動		
營業證券-自營部	83,253	(2,005,386)
營業證券-承銷部	80,659	(824)
營業證券-避險	151,123	(1,452,161)
附買回債券投資	851,206	2,087,798
融資融券貸出收回之淨現金流出	(442,506)	(3,843,157)
買入選擇權-期貨	(23,425)	-
期貨交易保證金-自有資金	(56,165)	9,910
預付款項及其他金融資產-流動	(30,279)	(177,375)
受託買賣借貸項之淨現金流入(出)	(430,269)	(354,649)
附買回債券負債	(754,344)	828,321
發行認購權證負債	-	488,000
發行認購權證再買回	(2,694)	(167,691)
賣出選擇權負債-期貨	23,507	-
應付所得稅	-	70,045
遞延所得稅資產及負債淨額	53,270	12,771
其他應付款及其他流動負債	(174,416)	(329,607)
應計退休金負債	-	2,335
營業活動之淨現金流出	<u>(524,793)</u>	<u>(4,284,328)</u>
投資活動之現金流量：		
購置短期投資價款	(13,575,000)	(32,867,500)
出售短期投資價款	13,532,008	32,784,384
購置長期投資價款	-	(4,012)
出售固定資產價款	202	73
購置固定資產價款	(16,135)	(26,369)
受限制資產減少	105,000	303,800
營業保證金增加	(5,000)	(45,000)
交割結算基金增加	(22,655)	-
存出保證金減少	14,494	46,906
無形資產增加	(14,000)	-
遞延借項增加	(1,164)	(2,488)
其他金融資產-非流動增加	(5,588)	(3,037)
投資活動之淨現金流入	<u>12,162</u>	<u>186,757</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(452,352)	699,000
應付短期票券淨額增加(減少)	(350,016)	1,265,323
長期借款減少	-	(300,000)
存入保證金增加	4,382	-
其他負債-其他減少	(4,380)	(54,706)
處分庫藏股價款	-	257,688
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(802,366)</u>	<u>1,867,305</u>
本期現金及約當現金減少數	(1,314,997)	(2,230,266)
期初現金及約當現金餘額	1,576,644	2,659,363
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 261,647</u>	<u>\$ 429,097</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 125,141	\$ 262,063
本期支付所得稅	\$ -	\$ 3,713
本期支付現金購置固定資產：		
固定資產	\$ 16,135	\$ 26,369
加：期初應付款項	179,129	179,129
減：期末應付款項	(179,129)	(179,129)
支付現金	<u>\$ 16,135</u>	<u>\$ 26,369</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ -</u>

(請詳閱後附財務季報表附註及安侯建業會計師事務所林賢郎、黃素貞會計師民國九十二年四月十五日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
群益證券股份有限公司

財務季報表附註

民國九十二年及九十一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十七年三月十二日開始籌備，於七十七年六月二十一日核准公司登記，設立時資本額為300,000仟元，經歷次增資並於民國八十二年十月三十一日合併宏泰綜合證券股份有限公司，民國八十九年十二月二十五日合併高盛證券股份有限公司、世欣證券股份有限公司及海山證券股份有限公司。截至民國九十二年第一季止，本公司於全省設有38家分公司。奉准主要經營以下事業等：

1. 承銷有價證券。
2. 在集中交易市場自行買賣有價證券。
3. 在集中交易市場受託買賣有價證券。
4. 在其營業處所自行買賣有價證券。
5. 在其營業處所受託買賣有價證券。
6. 辦理有價證券買賣之融資融券業務。
7. 有價證券服務事項之代理。
8. 受託買賣外國有價證券。
9. 期貨交易輔助業務。
10. 經營期貨自營業務。
11. 其他經主管機關核准辦理之相關業務。

本公司與國泰金融控股股份有限公司於九十一年二月七日聯合聲明，群益證券股份有限公司與國泰金融控股股份有限公司換股比例之協商，因無法達成共識，雙方同意終止協商。

截至民國九十二年三月三十一日止，本公司之員工人數為1,637人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券商財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)現金流量表編製基礎

現金流量表之編製係以現金及約當現金為基礎，約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且利率變動對其價值之影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)短期投資

購買國內開放型共同基金以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日之參考淨值為準，出售時按移動平均法計算損益。

(三)催收款項及備抵壞帳

應收款項依財務困難客戶之應收款項予以轉列催收款，備抵壞帳依應收款項可能發生損失之金額予以評估提列。

依新修正之營業稅法規定，證券業之專屬本業收入自民國八十八年七月一日起營業稅率5%調降為2%，其3%差額自該日起四年內用以沖銷其逾期債權或增提備抵壞帳，而未依規定者，應就其未符規定部分之銷售額按3%徵收營業稅。而依前述規定提列之備抵壞帳帳列「備抵壞帳」科目。

(四)附賣回債券投資及附買回債券負債

融資行為之債券附買回條件交易發生時，帳列「附買回債券負債」科目；依約買回時，其價格與融資借入之差額，帳列利息支出。融資行為之債券附賣回條件交易發生時，帳列「附賣回債券投資」科目；依約賣回時，其價格與融資借出之差額，帳列利息收入。

(五)營業證券—自營及承銷

營業證券係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本。股票持有期間取得被投資公司以盈餘及資本公積轉增資之股票股利，僅註記所增加之股數不作為投資收益。

營業證券期末依財政部證券暨期貨管理委員會規定，除興櫃股票採成本法評價外，按成本與市價孰低法評價，市價以會計期間結束日證券收盤價計價，其中上市有價證券以會計期間結束日集中交易市場收盤價為準，上櫃有價證券以會計期間結束日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心收盤價格為準，政府公債則以會計期間結束日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心參考價格為準。

(六)營業證券—避險及認購權證

採自行避險而持有風險管理部位之營業證券—避險係以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

發行認購權證時，按發行金額帳列「發行認購權證負債」，買回已發行之認購權證時，按買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列「發行認購權證再買回價值變動損益」。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，分別認列「發行認購權證負債價值變動損益」及「發行認購權證再買回價值變動損益」。但若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。

認購權證到期前時，依公平價值法評價而認列變動損益，逾期未請求履約者，認購權證失其效力，認列逾期失效利益。

(七)期貨交易保證金—自有資金

係從事自有資金期貨及選擇權交易業務買賣國內台股指數期貨及台股指數選擇權契約所繳交之交易保證金，所建立之期貨及選擇權契約部位經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額，帳列「期貨交易保證金—自有資金」，其性質屬資產負債表之流動資產項下。

期貨及選擇權契約交易於平倉時將結算差額列為當期損益，資產負債表日未沖銷部位之結算價與平均價之差額亦為當期損益。

(八)長期股權投資

長期股權投資，其持有表決權數未達被投資公司全部表決權之百分之二十而無重大影響力者，按成本法評價，惟若有充分之證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

其持有表決權數達被投資公司全部表決權之百分之二十至五十者，除第一季及第三季財務季報表外，採權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，均按十年攤銷。

其持有表決權數達被投資公司全部表決權超過百分之五十者，除採權益法評價外，依財務會計準則及財政部證券暨期貨管理委員會規定，於編製年度報表時另編母子公司合併報表，惟被投資公司總資產及營業收入未達母公司各該項金額百分之十者，得不編入合併報表。於編製季報表時，依權益法認列投資損益。

被投資公司與本公司會計年度起迄日期不同者，則俟被投資公司辦理年度決算後，按被投資公司決算年度約當持股比例認列投資損益。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司國外子公司之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為累積換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

(九)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

購置資產以取得成本為列帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。出售固定資產之損益列為當年度之損益。

出租之不動產列為其他資產－出租資產項下。

閒置之不動產列為其他資產－閒置資產項下。

折舊採直線法，耐用年數係依照行政院發佈之「固定資產耐用年數表」提列折舊，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，評估其可使用年限，就殘值繼續提列折舊。其主要設備之耐用年數如下：

建築物	3~55年
交通設備	5年
辦公設備	3~5年
電腦設備	3~5年
其他設備	5~10年
租賃權益改良	3年

(十)無形資產及攤銷

營業權以取得成本為列帳基礎，按十年平均攤銷。

(十一)遞延借項及攤銷

電話裝置按三至五年平均攤銷。

電腦軟體及電腦連線使用費按三年平均攤銷。

(十二)違約損失準備

違約損失準備依財政部證券暨期貨管理委員會規定，按月就受託買賣有價證券手續費收入提列百分之二。自民國八十九年七月一日起，改按月就受託買賣有價證券成交金額提列萬分之零點二八。惟若累積金額達二億元以上，得免繼續提列。

上述違約損失準備除彌補受託買賣有價證券違約所發生損失或證期會核准外，不得使用之。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)買賣損失準備

依財政部證券暨期貨管理委員會規定，證券自營部份按買賣有價證券利益額超過損失額部份提列百分之十買賣證券損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益之差額外，不得使用之，惟若累積金額達二億元後，得免繼續提列。期貨自營部份按已實現淨利提列百分之十買賣期貨損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益之差額外，不得使用之，惟若累積金額達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金後，得免繼續提列。

(十四)退休金會計

本公司按精算師精算評估結果認列退休金費用並提撥退休基金，以勞工退休基金管理委員會名義專戶儲存，自民國八十七年四月起適用勞動基準法後，另依規定以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存退休基金。上述退休金未列入本公司財務報表，支付退休金先由專戶支付，如有不足，則以當期費用列支。未認列過渡性淨給付義務按員工平均剩餘服務年限攤銷。

(十五)所得稅

應付所得稅係按所得稅法及有關法令估列，以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

會計所得與課稅所得間之差異屬暫時性差異者作跨期間所得稅分攤，遞延所得稅依產生時間之相關資產或負債項目或迴轉時間之長短分列流動及非流動項目。遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

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

(十六)特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會規定，證券商應自稅後純益提存百分之二十特別盈餘公積，金額累積已達實收資本額者，得免繼續提存。

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)換 利

換利之交易因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄。非以交易為目的之換利合約係將利息差額作為當期損益。

(十九)轉換公司債資產交換及選擇權

轉換公司債資產交換係以承銷取得或自營持有之轉換公司債部位為交易標的，與交易相對人進行之衍生性金融商品交易。在雙方簽訂之交易契約中，除將轉換公司債售予交易相對人之成交金額作為契約名目本金外，同時亦約定在契約之期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利。

前項資產交換交易中取得之買回轉換公司債權利除得另售予第三人外，亦得售予該交易相對人，帳列可轉債選擇權負債。

(二十)每股盈餘

每股盈餘按加權平均股數計算。凡有盈餘、資本公積或員工紅利轉增資者則按主管機關核准後增資比例追溯調整，不按增資股流通期間計算。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

				<u>九十二年三月底</u>	<u>九十一年三月底</u>
現			金	\$ 2,290	\$ 1,990
銀	行	存	款		
	支	票	存	24,853	9,567
	活	期	存	53,533	93,991
	外	幣	存	5,461	-
	定	期	存	<u>106,100</u>	<u>134,300</u>
			款	<u>189,947</u>	<u>237,858</u>
約	當	現	金		
商	業	本	票	<u>69,410</u>	<u>189,249</u>
合			計	<u>\$ 261,647</u>	<u>\$ 429,097</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 短期投資

	九十二年三月底		九十一年三月底	
	成 本	市 價	成 本	市 價
國內開放型共同基金	\$ 4,051,155	\$ <u>4,053,725</u>	\$ 3,167,947	\$ <u>3,168,391</u>
減：備抵短期投資跌價損失	-	-	-	-
淨 額	\$ <u>4,051,155</u>		\$ <u>3,167,947</u>	

3. 附賣回債券投資

本公司承作政府公債、金融債券及公司債之附賣回債券於民國九十二年及九十一年三月底金額分別為8,541,330仟元及10,700,575仟元，約定賣回價格分別為8,544,579仟元及10,715,249仟元，利率係按市場利率。

4. 營業證券—自營

	九十二年三月底	九十一年三月底
上市股票	\$ 44,482	\$ 580,913
上櫃股票	38,311	173,054
興櫃股票	56,023	59,847
可轉換公司債	745,501	735,155
政府公債	771,155	1,125,361
公司債	3,020,141	7,053,367
國外債券	<u>2,197,079</u>	<u>3,134,222</u>
合計	\$ <u>6,872,692</u>	\$ <u>12,861,919</u>
市 價	\$ <u>6,882,802</u>	\$ <u>12,920,503</u>

5. 營業證券—承銷

	九十二年三月底	九十一年三月底
上市股票	\$ 221,493	\$ 34,882
上櫃股票	35,305	53,397
可轉換公司債	<u>251,400</u>	<u>34,300</u>
合計	508,198	122,579
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(112,554)</u>	-
淨 額	\$ <u>395,644</u>	\$ <u>122,579</u>
市 價	\$ <u>395,644</u>	\$ <u>156,122</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

6. 營業證券—避險

	<u>九十二年三月底</u>	<u>九十一年三月底</u>
上市股票	\$ 8,676	\$ 2,118,505
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(1,147)</u>	<u>(85,751)</u>
淨額	<u>\$ 7,529</u>	<u>\$ 2,032,754</u>
市價	<u>\$ 7,529</u>	<u>\$ 2,083,923</u>
遞延認購權證損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,169</u>

7. 長期股權投資

	<u>九十二年三月底</u>		<u>九十一年三月底</u>	
	持股比例	金額	持股比例	金額
採成本法評價者：				
台灣證券集中保管(股)公司	0.71 %	\$ 6,979	0.71 %	\$ 6,979
聯邦票券金融(股)公司	2.35 %	68,115	2.35 %	68,115
安泰證券金融(股)公司	6.16 %	315,583	6.16 %	315,583
台灣期貨交易所(股)公司	0.84 %	16,312	0.84 %	16,312
富邦證券金融(股)公司	0.39 %	<u>24,955</u>	0.39 %	<u>24,955</u>
小計		<u>431,944</u>		<u>431,944</u>
採權益法評價者：				
群益證券投資顧問(股)公司	94.15 %	304,568	93.74 %	307,538
(原始投資成本 九十二年為283,944仟元； 九十一年為282,820仟元)				
群益國際控股有限公司	100.00 %	1,963,660	100.00 %	1,811,562
(原始投資成本1,339,555仟元)				
群益期貨經紀(股)公司	96.45 %	559,117	96.22 %	577,725
(原始投資成本 九十二年為435,674仟元； 九十一年為434,460仟元)				
小計		<u>2,827,345</u>		<u>2,696,825</u>
合計		<u>\$ 3,259,289</u>		<u>\$ 3,128,769</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司採權益法評價認列投資損益明細如下：

	九十二年第一季	九十一年第一季	權益法認列依據
群益證券投資顧問(股)公司	\$ (4,616)	\$ 4,415	被投資公司自編報表
群益期貨經紀(股)公司	10,881	14,514	被投資公司自編報表
合計	\$ <u>6,265</u>	\$ <u>18,929</u>	

群益國際控股有限公司其會計年度係採四月制，與本公司不同，因此俟該公司辦理年度決算後，再按該公司約當持股比例認列投資損益。

本公司於民國九十一年度陸續向非關係人增購群益期貨經紀股份有限公司及群益證券投資顧問股份有限公司之股票，因而持股比例分別增加至96.45%及94.15%。

8. 固定資產

	成	本	累計折舊	未折減餘額
九十二年三月底				
土地	\$ 2,833,254	\$ -	\$ -	\$ 2,833,254
建築物	1,482,297	438,324		1,043,973
設備				
辦公設備	27,959	18,734		9,225
電腦設備	471,041	232,967		238,074
交通設備	21,474	12,523		8,951
其他設備	197,124	118,542		78,582
預付房地款	2,268	-		2,268
預付設備款	22,104	-		22,104
租賃權益改良	189,763	154,583		35,180
合計	\$ <u>5,247,284</u>	\$ <u>975,673</u>		\$ <u>4,271,611</u>
九十一年三月底				
土地	\$ 2,833,254	\$ -	\$ -	\$ 2,833,254
建築物	1,464,136	391,346		1,072,790
設備				
辦公設備	28,282	15,971		12,311
電腦設備	492,109	260,732		231,377
交通設備	25,758	15,415		10,343
其他設備	190,863	110,823		80,040
預付設備款	7,195	-		7,195
租賃權益改良	192,333	149,380		42,953
合計	\$ <u>5,233,930</u>	\$ <u>943,667</u>		\$ <u>4,290,263</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

於民國九十二年及九十一年三月底上列固定資產、出租資產及閒置資產保險金額分別為2,017,733仟元及2,097,480仟元。

9. 其他資產－其他

	<u>九十二年三月底</u>	<u>九十一年三月底</u>
催收款項	\$ 157,286	\$ 493,111
減：備抵壞帳	(139,927)	(493,111)
其他	<u>124</u>	<u>124</u>
淨額	<u>\$ 17,483</u>	<u>\$ 124</u>

10. 受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>九十二年三月底</u>	<u>九十一年三月底</u>
銀行存款－交割款項	\$ 58,743	\$ 35,435
應收代買證券價款－集中	1,316,956	3,849,824
應收代買證券價款－櫃檯	105,534	733,423
應收交割帳款	643,103	2,695,503
交割代價	120,283	291,071
應付託售證券價款－集中	(1,329,581)	(3,991,232)
應付託售證券價款－櫃檯	(142,675)	(754,211)
應付交割帳款	(672,621)	(2,612,128)
信用交易	<u>776</u>	<u>7,383</u>
淨額	<u>\$ 100,518</u>	<u>\$ 255,068</u>

11. 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>九十二年三月底</u>	<u>九十一年三月底</u>
擔保借款	\$ 779,000	\$ 2,230,000
銀行透支	<u>1,648</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 780,648</u>	<u>\$ 2,230,000</u>

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十二年及九十一年三月底之利率區間分別為1.30%~1.60%及2.55%~2.80%。

本公司於民國九十二年及九十一年三月底業已提供土地、建築物及定期存單作為借款之擔保品(請詳附註六)。

銀行透支係銀行存款支票存款帳戶因票據到期而產生暫時性透支。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

12. 應付商業本票

	九十二年三月底		九十一年三月底	
	利率	金額	利率	金額
應付商業本票	1.29~1.32%	\$ 450,000	2.52%~2.7%	\$ 2,885,000
減：未攤銷折價		(54)		(4,227)
淨額		<u>\$ 449,946</u>		<u>\$ 2,880,773</u>

本公司於民國九十二年及九十一年三月底業已提供土地、建築物、定存單及短期投資及營業證券作為發行商業本票之擔保品(請詳附註六)。

13. 附買回債券負債

本公司承作附買回債券於民國九十二年及九十一年三月底分別為15,264,769仟元及23,269,813仟元，約定買回價格分別為15,294,437仟元及23,391,076仟元，約定利率係按市場利率。

14. 發行認購權證負債

名稱	掛牌日期	標的證券	九十二年三月底				槓桿效果	發行金額	市價
			發行單位 (仟單位)	單位發行 價格(元)	單位履約 價格(元)	單位市 價(元)			
群益19	91.04.12	明基電通	\$ 20,000	\$ 12.16	\$ 100.72	\$ 0.05	800.00 倍	\$ 243,200	\$ 1,000
群益20	91.07.12	華南金控	20,000	3.87	39.26	0.30	67.67 倍	77,400	6,000
								320,600	<u>\$ 7,000</u>
加：認購權證負債價值變動損(益)								(313,600)	
淨額								<u>\$ 7,000</u>	

名稱	掛牌日期	標的證券	九十一年三月底				槓桿效果	發行金額	市價
			發行單位 (仟單位)	單位發行 價格(元)	單位履約 價格(元)	單位市 價(元)			
群益13	90.11.06	旺宏	20,000	\$ 3.18	\$ 31.80	\$ 6.00	5.08 倍	\$ 63,600	\$ 120,000
群益14	90.11.13	台北銀行	20,000	3.40	22.08	5.50	4.36 倍	68,000	110,000
群益15	90.12.21	明基電通	20,000	7.39	69.30	16.80	4.23 倍	147,800	336,000
群益16	91.03.26	台塑	20,000	4.19	69.90	3.15	13.49 倍	83,800	63,000
群益17	91.03.28	瑞昱半導體	10,000	29.92	280.50	29.20	5.99 倍	299,200	292,000
群益18	91.04.01	台灣化學	20,000	5.25	57.15	5.05	7.25 倍	105,000	101,000
								767,400	<u>\$ 1,022,000</u>
加：認購權證負債價值變動損失								254,600	
淨額								<u>\$ 1,022,000</u>	

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(1)認購權證存續期間自上市買賣日起算一年，履約時採證券給付方式，但本公司得選擇以現金結算方式履約。

(2)發行認購權證相關資訊請參閱附註四.26。

15. 發行認購權證再買回

		九十二年三月底			
名	稱	買 回 單 位	金 額	市 價	價
群益19		387,000	\$ 143	\$	19
群益20		4,986,000	6,923		1,496
			7,066	\$	<u>1,515</u>
減：認購權證再買回價值變動損失			(5,551)		
淨	額		\$		<u>1,515</u>
		九十一年三月底			
名	稱	買 回 單 位	金 額	市 價	價
群益13		3,502,000	\$ 13,369	\$	21,012
群益14		13,350,000	55,452		73,425
群益15		14,168,000	167,771		238,022
群益16		8,000	32		25
群益17		1,669,000	49,809		48,735
群益18		3,000,000	15,750		15,150
			302,183	\$	<u>396,369</u>
加：認購權證再買回價值變動利益			94,186		
淨	額		\$		<u>396,369</u>

發行認購權證再買回相關資訊請參閱附註四.26。

16. 應付公司債

代 理 機 構	期 間	利 率	發 行 總 額	九十二年三月底	九十一年三月底	還 款 辦 法	擔 保 品
安泰商業銀行	89.11.20-92.12.04	5.65%	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	到期一次還本	無
減：一年內到期金額				(3,000,000)	-		
一 年 以 上 到 期 金 額				\$ -	\$ 3,000,000		

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

17. 增 資

本公司於民國九十一年五月十五日經股東常會決議以員工紅利19,302仟元、資本公積420,173仟元及盈餘471,104仟元，合計910,579仟元轉增資發行新股，業已辦妥經濟部變更登記。

18. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，百分之二十特別盈餘公積，及依法應提列金額，其可分配餘額必要時得經股東會決議酌予保留部分盈餘後，再依下列比率分配之。

- 一、董事監察人酬勞百分之四。
- 二、員工紅利百分之三。
- 三、股東股利百分之九十三。

本公司為持續擴充規模與增加獲利能力，並兼顧資本適足率，採取剩餘股利政策。可分配餘額扣除保留部分盈餘後之金額不低於可分配餘額百分之十。股利總類：依據本公司資本預算計畫，分派股票股利以保留所需資金，其餘部分得以現金方式分派，現金股利不低於百分之十。

19. 資本公積

自民國九十年度起，處分資產之溢價收入依商業會計處理準則規定，列為營業外收入。八十九年度以前所累積之處分資產利益732仟元（八十六年度以前為558仟元，八十七年度以後為174仟元），經本公司民國九十一年五月十五日之股東會議決議，全數轉列為保留盈餘。

20. 未分配盈餘

	<u>九十二年第一季</u>	<u>九十一年第一季</u>
期初餘額—一月一日	\$ 1,637,732	\$ 1,885,733
本期淨利	155,501	442,927
期末餘額—三月三十一日	\$ 1,793,233	\$ 2,328,660
本公司未分配盈餘之年度歸屬如下：	<u>九十二年三月底</u>	<u>九十一年三月底</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 739,314	\$ 738,756
屬八十七年度以後之未分配盈餘	1,053,919	1,589,904
合 計	\$ 1,793,233	\$ 2,328,660

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

21. 庫藏股票

- (1)本公司於民國九十二年及九十一年三月底為轉讓股份予員工而買回之庫藏股票分別為4,005仟股及0仟股，買回股份金額分別為43,218仟元及0仟元。於民國九十二年及九十一年三月底買回之庫藏股，其轉讓予員工價格高於帳面價值列於資本公積—庫藏股票交易分別為56,373仟元及57,146仟元。
- (2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得超過保留盈餘及已實現之資本公積之金額。已實現之資本公積之金額：1. 尚未轉列為保留盈餘之處分資產之溢價收入。2. 公司法第二百四十一條所列之超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。但受領者為本公司股票，於未再出售前不予計入。保留盈餘包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘，但應減除：1. 公司董事會或股東會已決議分派之盈餘。2. 公司依本法第四十一條第一項規定提列之特別盈餘公積；但證券商依證券商管理規則第十四條第一項規定提列者，不在此限。本公司於民國九十二年第一季最高持有已買回股數為4,005仟股，買回股份之總金額為43,218仟元，符合證券交易法之規定。

22. 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

本公司於民國九十二年及九十一年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為364,079仟元及392,890仟元，預計對中華民國居住者就民國九十一年底盈餘分配之稅額扣抵比率約為35.19%。對民國九十年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為25.65%。

23. 所得稅

- (1)本公司於民國九十二年及九十一年三月底之遞延所得稅資產及負債：

	九十二年三月底		九十一年三月底	
	金額	影響數	金額	影響數
產生遞延所得稅資產與負債之暫時性差異：				
提列違約損失所產生之可減除暫時性差異	\$ 200,351	\$ 50,088	\$ 200,351	\$ 50,088
提撥職工福利所產生之可減除暫時性差異	-	-	187	47
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	13,045	3,261	-	-
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	257	257	-	-
虧損扣抵認列所產生之可減除暫時性差異	45,042	11,261	-	-
備抵壞帳認列所產生之可減除暫時性差異	<u>176,606</u>	<u>44,151</u>	<u>426,256</u>	<u>106,563</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 435,301</u>	<u>\$ 109,018</u>	<u>\$ 626,794</u>	<u>\$ 156,698</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	九十二年三月底		九十一年三月底	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
依權益法認列國外未實現投資利益所產生之應課稅暫時性差異	\$ 367,859	\$ 91,965	\$ 208,171	\$ 52,043
聯屬公司交易損失所產生之應課稅暫時性差異	9,639	2,410	9,639	2,410
提列國外投資損失準備所產生之應課稅暫時性差異	-	-	82,470	20,617
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	256,246	64,062	263,836	65,959
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 633,744</u>	<u>\$ 158,437</u>	<u>\$ 564,116</u>	<u>\$ 141,029</u>

	九十二年三月底	九十一年三月底
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$ 55,669	\$ 106,610
遞延所得稅負債—流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 55,669</u>	<u>\$ 106,610</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 53,349	\$ 50,088
遞延所得稅負債—非流動	(158,437)	(141,029)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ (105,088)</u>	<u>\$ (90,941)</u>

	九十二年第一季	九十一年第一季
(3) 本公司於民國九十二年及九十一年第一季之所得稅計算如下：		
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 52,312	\$ 132,354
永久性差異之所得稅影響數	1,215	(45,925)
暫時性差異之所得稅影響數	(64,788)	5,453
虧損扣抵	11,261	-
投資抵減稅額	-	(819)
當期應納稅額	-	91,063
分離課稅稅款	475	919
投資抵減稅額	(257)	-
虧損扣抵	(11,261)	-
暫時性差異之所得稅影響數：		
提撥職工福利	-	28
提列退休金費用超過實際提撥數	(902)	-
迴轉(提列)備抵壞帳超限	73,743	(1,293)
迴轉國外投資損失準備	(8,053)	(4,188)
所得稅費用	<u>\$ 53,745</u>	<u>\$ 86,529</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司計算當期所得稅費用所產生會計所得與課稅所得之永久性差異主要係提列(轉回)證券跌價損失、買賣損失及證券交易所所得停徵其交易所所得稅、分攤之營業費用及依權益法認列國內長期投資利益等不計課稅所得所致。

公司截至民國八十八年度營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。八十三、八十四、八十六、八十七、八十八年度因核定研究發展支出投資抵減稅額、證券交易所所得金額、權證發行課稅損益及債券利息收入扣繳稅額等與申報數不同，核定差異之所得稅計484,554仟元，已依法提起行政救濟。

24. 員工退休辦法

本公司於民國七十八年訂立退休辦法，涵蓋所有正式任用之員工，員工每服務滿一年給付兩個月薪津之退休金，超過十五年之服務年資，每服務滿一年給付一個月薪津之退休金，最高總數以四十五個月為限。惟因公傷害致強制退休者加給百分之二十。本公司按精算師評估結果提撥退休基金，勞基法施行前提撥者，以「勞工退休基金管理委員會」名義專戶儲存，退休基金依「營利事業設置職工退休基金保管運用及分配辦法」第六條規定，並參照財政部「勞工退休基金運用作業要點」第四點(一)之投資原則辦理。勞基法施行後，則將勞工部分以勞工退休準備金監督委員會名義專戶存儲於中央信託局。

於民國九十二年及九十一年第一季退休基金專戶變動明細如下：

		<u>九十二年第一季</u>	<u>九十一年第一季</u>
期	初	\$ 283,498	\$ 237,043
加：	本	10,829	9,046
	本	1,235	2,378
	上期支付未兌現回存數	-	1,006
合	計	<u>\$ 295,562</u>	<u>\$ 249,473</u>

25. 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。本公司民國九十二年及九十一年三月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為1,360,306仟股及1,261,013仟股。其流通在外股數因資本公積及盈餘轉增資而增加者，採追溯調整計算，民國九十二年及九十一年三月底追溯調整之加權平均流通在外股數分別為1,360,306仟股及1,351,175仟股。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

26. 金融商品

(1) 衍生性金融商品

A. 名目本金或合約金額及信用風險

金 融 商 品	九十二年三月底		九十一年三月底	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
非交易目的				
利率交換	\$ 3,000,000	\$ -	\$ 2,450,000	\$ -
交易目的				
發行認購權證	\$ 2,564,871	\$ -	\$ 5,781,462	\$ -
股價指數期貨	104,707	-	31,838	-
台股指數選擇權	46,451	-	-	-
可轉債資產交換	29,700	-	-	-
可轉債選擇權	10,000	-	-	-

利率交換之相對人為信用良好之銀行，依合約約定本公司按固定利率支付利息，按浮動利率收取利息，由於目前利率走低，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

本公司發行認購權證已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

股價指數期貨及台股指數選擇權之交易相對人違約，其損失由期貨經紀商承擔，故本公司發生信用風險之可能性極小。

轉換公司債資產交換之交易相對人為信用良好之法人，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，由於交易相對人資格受限於主管機關規定，且本公司對交易相對人採取信用風險控管衡量，故發生信用風險之可能性極小。

本公司轉換公司債選擇權已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

B. 市場價格風險

本公司從事利率交換交易係為避險性質，其因利率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司從事以交易為目的股價指數期貨及台股指數選擇權交易之價格風險是來自買賣期貨及選擇權之風險，每項期貨及選擇權契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，發生之損失應可在預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

本公司發行認購權證之價格風險來自標的證券價格的變動，市場價格風險可以經由權證與避險部位之調整加以規避。

本公司從事轉換公司債資產交換交易，在資產交換承作日時雙方簽訂之交易契約中，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，故無市場價格風險。

本公司從事轉換公司債選擇權交易，在出售選擇權成交日時雙方簽訂之交易契約中，以約定之履約價格對本公司因承銷取得或自營持有之轉換公司債部位執行履約，故無市場風險。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事利率交換係為規避債權、債務利率波動之風險，每屆結算日，係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大，且到期並無本金之流入或流出，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司從事股價指數期貨及台股指數選擇權交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨及選擇權契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司發行認購權證由原權證所持有標的證券及已事先收取權證權利金建立避險部位，故無重大籌措資金需求；且持有之標的證券，因受主管機關規定其市價及股權分散達一定標準，致標的證券無法以合理價格出售的可能性甚低，故流動性風險低。僅有因隨標的證券市場價格變化而需調節持有避險部位所產生資金需求之風險，在市場流動性佳之前提下，現金流量風險甚低。

認購權證存續期間自上市買賣日起算一年，除因避險操作交易所產生之現金流入或流出外，並無額外現金需求。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司從事轉換公司債資產交換交易以承銷取得或自營持有之轉換公司債部位為交易標的，將交易標的售予交易相對人並收取成交價金，且在契約期限內，以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，並取得在契約到期日前得隨時向交易相對人買回該轉換公司債之權利，故無重大籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司轉換公司債選擇權以承銷取得或自營持有之轉換公司債部位為交易標的及已事先收取權利金，故無重大籌措資金需求。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司因非交易目的而與銀行簽訂利率交換合約。訂定利率交換合約主要係為規避債權、債務，因利率變動所造成之風險。避險策略係以達成能夠規避大部份市場債務風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

本公司非以交易為目的而持有之營業證券避險部位，係為規避投資人持有認購權證而要求履約換券之風險。本公司避險策略之目的係以達成規避大部分市場價格風險。本公司作為避險工具之標的證券與所發行認購權證之公平價格呈高度正相關，並定期評估及調節持有之部位。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

利率交換簽約時僅作備忘記錄，依約定期間結算之利息差額，作為當期損益，民國九十二年及九十一年第一季認列之交換損失分別為17,614仟元及24,917仟元，帳列利息支出，民國九十二年及九十一年三月底應收利息分別為4,957仟元及7,152仟元，應付利息分別為12,590仟元及19,504仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年第一季因從事股價指數期貨認列之損益分別為利益13,890仟元及損失9,910仟元，帳列期貨契約損益；民國九十二年及九十一年三月底期貨交易保證金—自有資金餘額分別為183,577仟元及69,952仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年第一季因從事台股指數選擇權認列之損益分別為損失17,808仟元及0仟元，帳列選擇權契約損失；民國九十二年及九十一年三月底買入選擇權餘額分別為23,425仟元及0仟元，賣出選擇權負債餘額分別為23,507仟元及0仟元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

從事轉換公司債資產交換交易將轉換公司債售予交易相對人，並保留向交易相對人執行買回該轉換公司債之權利，帳列轉換權資產，同時亦約定在該契約之期限內，本公司以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，作為當期損益。民國九十二年第一季認列之交換損失(帳列利息支出)為254仟元，九十二年三月底轉換權資產為0仟元，應收利息與應付利息分別為1,722仟元及621仟元。

從事轉換公司債選擇權交易將買回該轉換公司債之權利售予交易相對人，並收取權利金，帳列可轉債選擇權負債，在該契約之期限內，本公司按期攤銷，作為當期損益。民國九十二年第一季認列之選擇權發行利益(帳列其他營業收入)為91仟元，民國九十二年三月底可轉債選擇權負債為820仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年第一季因發行認購權證產生之相關交易，於財務報表上之表達方法及評價、出售損益以及到期前履約損益列示如下：

A. 民國九十二年第一季

a. 評價(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>目</u>
發行認購權證負債	\$	18,000				認購權證發行利益
發行認購權證再買回		(5,782)				認購權證發行利益減項

b. 出售(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>目</u>
營業證券—避險	\$	(7,335)				出售證券損失—避險

c. 到期(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>目</u>
發行認購權證負債	\$	30,500				認購權益發行利益
發行認購權證再買回		(14,220)				認購權證發行利益減項

B. 民國九十一年第一季

a. 評價(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>目</u>
發行認購權證負債	\$	(66,395)				認購權證發行利益減項
發行認購權證再買回		57,403				認購權證發行利益

b. 出售(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>目</u>
營業證券—避險	\$	81,888				出售證券利益—避險

c. 到期(損)益：民國九十一年第一季無認購權證到期。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)金融商品之公平價值

金 融 資 產	九十二年三月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 21,740,968	\$ 21,740,968
短期投資	4,051,155	4,053,725
營業證券—自營及承銷	7,268,336	7,278,446
交易目的之金融資產		
可轉債資產交換	1,722	1,722
股價指數期貨	183,577	183,577
台股指數選擇權	23,425	23,425
非交易目的之金融資產		
營業證券—避險	7,529	7,529
利率交換合約	4,957	4,957
長期投資	<u>3,259,289</u>	<u>3,309,163</u>
金融資產合計	<u>\$ 36,540,958</u>	<u>\$ 36,603,512</u>
金 融 負 債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 18,954,081	\$ 18,954,081
交易目的之金融負債		
發行認購權證負債	7,000	7,000
發行認購權證再買回	(1,515)	(1,515)
可轉債選擇權負債	820	820
可轉債資產交換	621	621
台股指數選擇權	23,507	23,507
非交易目的之金融負債		
利率交換合約	12,590	12,590
應付公司債	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>
金融負債合計	<u>\$ 21,997,104</u>	<u>\$ 21,997,104</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

金 融 資 產	九十一年三月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 28,267,369	\$ 28,267,369
短期投資	3,167,947	3,168,391
營業證券－自營及承銷	12,984,499	13,076,625
交易目的之金融資產		
股價指數期貨	69,952	69,952
非交易目的之金融資產		
營業證券－避險	7,152	7,152
利率交換合約	2,032,754	2,083,923
長期投資	<u>3,128,768</u>	<u>3,176,170</u>
金融資產合計	<u>\$ 49,658,441</u>	<u>\$ 49,849,582</u>
金 融 負 債		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 31,761,613	\$ 31,761,613
交易目的之金融負債		
發行認購權證負債	1,022,000	1,022,000
發行認購權證再買回	(396,369)	(396,369)
非交易目的之金融負債		
利率交換合約	19,504	19,504
應付公司債	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>
金融負債合計	<u>\$ 35,406,748</u>	<u>\$ 35,406,748</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 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。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付款項等。
- B. 有價證券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，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- C. 存出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。
- D. 發行認購權證負債及再買回以市場價格為公平價值。其他衍生性金融商品，係假設本公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

- E. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司發行應付公司債之利率為準，由於利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。
- F. 土地增值稅準備，因無法預期可達成資產交換之時間，以致於無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
群益證券投資顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益期貨經紀股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 債券交易

(1)附條件交易

本公司於民國九十二年及九十一年第一季與關係人間從事債券交易採附條件交易方式，情形如下：

附買回債券負債

	<u>九十二年三月底</u>		<u>九十二年第一季</u>		<u>九十一年三月底</u>		<u>九十一年第一季</u>					
	<u>面</u>	<u>額</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>面</u>	<u>額</u>	<u>成</u>	<u>本</u>				
	<u>利息支出總額</u>				<u>利息支出總額</u>							
彙計	\$	<u>15,700</u>	\$	<u>19,505</u>	\$	<u>67</u>	\$	<u>33,700</u>	\$	<u>42,017</u>	\$	<u>213</u>

交易條件與一般客戶同。

2. 顧問費收入

本公司與群益期貨經紀股份有限公司簽訂合約，由本公司提供推展業務事項之管理諮詢服務，於民國九十二年及九十一年第一季收取之顧問費收入分別為0仟元及300仟元。

3. 期貨佣金收入

本公司與群益期貨經紀股份有限公司簽訂合約，從事主管機關許可之證券相關期貨交易輔助業務，於民國九十二年及九十一年第一季之佣金收入分別為24,491仟元及32,077仟元。於民國九十二年及九十一年三月底應收佣金收入分別為8,752仟元及9,822仟元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 期貨交易

本公司操作期貨交易支付群益期貨經紀股份有限公司之保證金，截至民國九十二年及九十一年三月底分別為183,577仟元及69,952仟元，另該保證金之利息收入於民國九十二年及九十一年第一季皆為0仟元，結算交割服務費支出分別為1,376仟元及1,278仟元。

5. 租賃合約

(1)本公司將部份辦公室出租予群益證券投資顧問股份有限公司，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十二年及九十一年第一季之租金收入均為660仟元，按月收款。

(2)本公司將部份辦公室出租予群益期貨經紀股份有限公司，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十二年及九十一年第一季之租金收入均為1,393仟元，按月收款。另，此租賃合約於民國九十二年及九十一年三月底存入保證金皆為900仟元。

6. 顧問費支出

本公司與群益證券投資顧問股份有限公司簽訂合約，由群益證券投資顧問股份有限公司提供投資資訊、培訓員工及定期季刊等之服務，於民國九十二年及九十一年第一季之顧問費支出分別為0仟元及8,261仟元。

六、質押之資產

本公司計有下列資產已提供作為各項債務擔保或其用途受有限制：

	<u>九十二年三月底</u>	<u>九十一年三月底</u>
受限制資產－流動	\$ 2,216,205	\$ 2,934,521
受限制資產－非流動	-	50,900
營業證券	152,667	53,126
土地	2,756,403	2,756,403
建築物(帳面淨額)	967,997	993,904
營業保證金	850,000	770,000
交割結算基金	252,079	239,786
存出保證金	154,809	97,063
出租資產(帳面淨額)	570,774	656,313
閒置資產(帳面淨額)	293,629	214,923
合計	<u>\$ 8,214,563</u>	<u>\$ 8,766,939</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十二年及九十一年三月底之重大承諾事項及或有事項如下：

1. 因辦理證券融資業務，取得客戶股票分別為750,600仟股及686,818仟股作為擔保，其中176仟股及0仟股係融資抵繳保證品。
2. 因辦理證券融券業務，借出股票分別為22,295仟股及20,120仟股，並收取抵繳保證金股票1,556仟股及5,910仟股。
3. 因錯帳押票、借款及發行商業本票而開立存出保證票據金額分別為21,590,000仟元及21,380,000仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

1. 重分類

民國九十一年第一季之財務報表部份科目予以重分類以配合九十二年第一季財務報表之表達。

2. 本期發生之用人、折舊、折耗、及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	九十二年第一季			九十一年第一季		
		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
用人費用							
薪資費用		-	261,724	261,724	-	370,094	370,094
勞健保費用		-	18,744	18,744	-	16,147	16,147
退休金費用		-	10,830	10,830	-	11,831	11,831
其他用人費用		-	7,418	7,418	-	7,149	7,149
折舊費用		-	56,373	56,373	-	54,466	54,466
攤銷費用		-	12,697	12,697	-	11,075	11,075

3. 期貨部應揭露事項

(1)期貨部資產負債表：附表一。

(2)期貨部損益表：附表二。

(3)依期貨商管理規則之規定，本公司期貨部各項財務比率之限制及執行情形：附表三。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(4)專屬期貨自營業務之特有風險

由於期貨及選擇權交易具有低保證金之財務槓桿特性，且交易標的市場行情變動迅速不易預期，若無法維持保證金額度，則可能被代為沖銷所持契約，故保證金可能完全損失，甚至再補繳不足之價款。

本公司從事股價指數期貨及選擇權交易，其特有風險係於市場價格劇烈波動時，而蒙受無法預期之損失，本公司按月就期貨契約利益提列百分之十，作為買賣損失準備，以彌補買賣損失超過買賣利益之差額。

(5)重大交易事項：無。

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：無。
- 3.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。
- 4.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。
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。
- 6.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：無。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業之相關資訊：

1.對被投資公司應揭露之相關資訊：

編號	被投資公司名稱(註一、二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有(註三、四)			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			
0	群益證券投資顧問(股)公司	台北市	接受委任對證券投資有關事項提供研究分析意見或推介建議,接受客戶全權委託投資業務,發行有關證券投資之出版品及舉辦有關證券投資之講習	283,944	282,820	28,244,960	94.15%	304,568	(4,658)	(4,616)	子公司
0	群益期貨經紀(股)公司	台北市	經營國內外期貨經紀業務	435,674	434,460	43,401,000	96.45%	559,117	11,301	10,881	子公司
0	群益國際控股有限公司	英屬維京群島	投資設立或購併其所在地國法令准許經營之證券,期貨,金融及其相關週邊業務	1,339,555	1,339,555	45,000,000	100.00%	1,963,660	159,688	-	子公司
1	群益國際控股有限公司大陸上海辦事處	上海市	依法令僅從事商情調查,產業技術調查研究及其相關資訊蒐集	-	-	-	-	-	-	-	子公司之辦事處
1	群益遠東金融有限公司	英屬維京群島	海外債券業務及其他依所在國當地法律規定可經營之證券業務	US 18,000仟元	US 18,000仟元	18,000,000	100.00%	US30,573仟元	US 5,814仟元	-	孫公司
1	群益(香港)有限公司	香港	證券經紀,承銷,自營,金融等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK 48,644仟元	HK 48,644仟元	4,864,400	100.00%	HK43,081仟元	HK(2,697)仟元	-	孫公司
1及2	群益證券(香港)有限公司	香港	證券經紀,承銷,自營,金融等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK128,000仟元	HK128,000仟元	128,000,000	由群益國際控股有限公司持有70%,群益(香港)有限公司持有30%	HK111,908仟元	HK(2,477)仟元	-	孫公司及曾孫公司
1	群益財務有限公司	香港	融資業務及其他依所在國當地法律規定可經營之相關業務	HK 42,439仟元	HK 42,439仟元	42,439,000	100.00%	HK33,385仟元	HK 139仟元	-	孫公司
2	群益亞洲有限公司	香港	企業金融及投資諮詢服務	HK 5,000仟元	HK 5,000仟元	500,000	100.00%	HK1,164仟元	HK (393)仟元	-	曾孫公司
2	群益期貨(香港)有限公司	香港	期貨經紀業務	HK 10,000仟元	HK 10,000仟元	10,000,000	100.00%	HK8,078仟元	HK(1,827)仟元	-	曾孫公司
2	群益金融服務有限公司	香港	證券經紀業務	HK 5,000仟元	HK 5,000仟元	5,000,000	100.00%	HK5,308仟元	HK 11仟元	-	曾孫公司
1	群益證券印尼有限公司	印尼	證券經紀,承銷,自營,金融等業務及其他依所在國當地法律規定可經營之證券業務	-	-	-	-	-	-	-	孫公司

註一：0係群益證券股份有限公司;1係群益國際控股有限公司;2係群益(香港)有限公司。

註二：包含證券商投資之海外事業(不限於子公司),辦事處及海外事業再轉投資之事業,辦事處等。

註三：帳面金額係指依權益法認列之投資餘額,包含投資損益,現金股利及累積換算調整數.....等。

註四：群益國際控股有限公司及群益(香港)有限公司之轉投資公司會計年度,除群益證券印尼有限公司採曆年制外,餘皆採四月制,上項資訊係採用二〇〇二年三月三十一日經會計師查核簽證之年度財務報表。

2.本公司對其有控制能力之被投資公司或直接、間接控制其人事、財務或業務之公司之重大交易事項相關資訊：

(1)資金貸與他人者：無。

(2)為他人背書保證者：

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	關係						
1	群益國際控股有限公司	群益證券(香港)有限公司	直接持有普通股權超過百分之五十之子公司	US 5,660仟元	HK15,000仟元	HK15,000仟元	-	3%	US11,320仟元

(3)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。

(4)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。

(5)與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上者：無。

(6)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。

(三)大陸投資資訊：無。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

附表一

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
群益證券股份有限公司一期貨部
資產負債表
民國九十二年及九十一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十二年三月底		九十一年三月底		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年三月底		九十一年三月底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000	流動資產					201000	流動負債				
101010	現金及約當現金	\$ 174,647	44	\$ 298,288	79	201200	賣出選擇權負債	\$ 23,507	6	\$ -	-
101200	買入選擇權	23,425	6	-	-	201630	應付帳款	588	-	19	-
101430	期貨交易保證金—自有資金	183,577	47	69,952	18	201670	其他應付款	2,274	1	1,348	-
101650	預付款項	815	-	-	-			26,369	7	1,367	-
101990	其他流動資產	79	-	479	-	203000	其他負債				
		382,543	97	368,719	97	203020	買賣損失準備	-	-	595	-
105000	其他資產					211000	內部往來	-	-	395	-
105010	營業保證金	10,000	3	10,000	3			-	-	990	-
105030	存出保證金	-	-	1,000	-	906003	負債合計	26,369	7	2,357	-
105040	遞延借項	320	-	486	-	301110	指撥營運資金	400,000	102	400,000	105
		10,320	3	11,486	3	304000	待彌補虧損	(33,506)	(9)	(22,152)	(5)
						906004	股東權益合計	366,494	93	377,848	100
							承諾事項及或有負債				
906001	資產總計	\$ 392,863	100	\$ 380,205	100	906002	負債及股東權益總計	\$ 392,863	100	\$ 380,205	100

(請詳閱安侯建業會計師事務所林賢郎、黃素貞會計師民國九十二年四月十五日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

附表二

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
群益證券股份有限公司一期貨部
損 益 表
民國九十二年及九十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	九十二年第一季		九十一年第一季	
		金 額	%	金 額	%
400000	收入				
424200	期貨契約利益	\$ 13,890	92	\$ -	-
438000	其他營業收入	105	1	-	-
440000	營業外收入及利益	<u>1,056</u>	<u>7</u>	<u>2,227</u>	<u>100</u>
		<u>15,051</u>	<u>100</u>	<u>2,227</u>	<u>100</u>
500000	費用				
502000	自營經手費支出	218	1	98	4
524200	期貨契約損失	-	-	9,910	445
524300	結算交割服務費支出	1,376	9	1,278	57
524400	選擇權交易損失	17,808	118	-	-
530000	營業費用	<u>3,686</u>	<u>24</u>	<u>3,443</u>	<u>155</u>
		<u>23,088</u>	<u>152</u>	<u>14,729</u>	<u>661</u>
902001	稅前淨損	(8,037)	(52)	(12,502)	(561)
551000	所得稅費用	<u>(129)</u>	<u>(1)</u>	<u>(247)</u>	<u>(11)</u>
902005	本期淨損	<u>\$ (8,166)</u>	<u>(53)</u>	<u>\$ (12,749)</u>	<u>(572)</u>

(請詳閱安侯建業會計師事務所林賢郎、黃素貞會計師
民國九十二年四月十五日會計師核閱報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

附表三

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{(\text{負債總額}-\text{期貨交易人權益}-\text{買賣損失準備}-\text{違約損失準備})}$	$\frac{366,494}{26,369}$	14 倍	$\frac{377,848}{1,762}$	214 倍	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{382,543}{26,369}$	15 倍	$\frac{368,719}{1,367}$	270 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{366,494}{400,000}$	92%	$\frac{377,848}{400,000}$	94%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{158,278}{75,540}$	210%	$\frac{305,931}{3,000}$	10,198%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"