

股票代碼：6005

群益證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十三年及九十二年九月三十日
(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	13 32
(五)關係人交易	33 34
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	35 36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	37 38
(十二)部門別財務資訊	38

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九十三年及九十二年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年前三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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如附註四(九)所述，群益證券股份有限公司民國九十三年及九十二年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為1,221,530千元及876,851千元，暨民國九十三年及九十二年前三季相關之投資收益分別為120,252千元及51,542千元，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

林賢郎

會計師：

黃素貞

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十三年十月十三日

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

民國九十三年及九十二年九月三十日

單位：新台幣千元

	93.9.30		92.9.30			93.9.30		92.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
101000	資 產					負債及股東權益			
101000	流動資產				201000	流動負債			
101010	現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 944,322	2	339,176	1	201010	短期借款(附註四(十三))	\$ 1,477,000	3
101040	短期投資(附註二、四(二)及六)	1,564,097	4	4,955,318	10	201020	應付短期票券(附註四(十四))	2,939,350	7
101070	附賣回債券投資(附註二及四(三))	75,523	-	5,537,739	11	201030	附買回債券負債(附註二及四(十五))	11,546,403	26
101110	營業證券 - 自營(附註二、四(四)及六)	8,794,339	20	9,615,423	19	201110	發行認購(售)權證負債(附註二及四(十六))	137,750	-
101119	備抵營業證券跌價損失 - 自營(附註四(四))	(15,035)	-	(239,847)	-	201119	發行認購(售)權證再買回(附註二及四(十七))	(7,458)	-
101120	營業證券 - 承銷(附註二及四(五))	556,066	1	535,222	1	201200	賣出選擇權負債(附註二)	32,382	-
101129	備抵營業證券跌價損失 - 承銷(附註四(五))	(19,151)	-	(25,221)	-	201310	融券存入保證金	1,397,012	3
101150	營業證券 避險(附註二及四(六))	872,802	2	2,849,856	6	201320	應付融券擔保價款	2,140,844	5
101159	備抵營業證券跌價損失 避險(附註四(六))	(25,166)	-	(37,728)	-	201500	衍生性金融商品負債 - 櫃檯(附註四(廿六))	1,445,161	3
101160	營業證券 - 被避險(附註二及四(七))	2,935,917	7	1,807,674	4	201670	其他應付款	546,759	1
101169	備抵營業證券跌價損失 - 被避險(附註四(七))	(17,150)	-	-	-	201860	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十八))	-	-
101170	營業證券 - 保管帳戶(附註二及四(八))	-	-	123,433	-	201990	其他流動負債	2,002,164	5
101220	買入選擇權 - 非避險(附註二)	54,008	-	4,911	-			<u>23,657,367</u>	<u>53</u>
101310	應收證券融資款(減備抵呆帳後淨額)	15,391,109	34	11,684,360	24	202000	長期負債		
101330	應收轉融通擔保價款	1,809	-	7,610	-	202020	長期借款(附註四(十九))	493,668	1
101430	期貨交易保證金 - 自有資金(附註二)	1,096,814	3	288,287	1	202990	應付記存土地增值稅	27,698	-
101500	衍生性金融商品資產 - 櫃檯(附註四(廿六))	151,060	-	10,876	-			<u>521,366</u>	<u>1</u>
101650	預付款項	101,097	-	80,512	-	203000	其他負債		
101810	受限制資產 - 流動(附註六)	879,200	2	742,200	2	203010	違約損失準備(附註二)	200,351	-
101830	遞延金融商品損失(附註二及四(六)(七))	15,336	-	27,484	-	203020	買賣損失準備(附註二)	1,652	-
101990	其他流動資產	544,823	1	576,548	1	203060	應計退休金負債 - 非流動(附註二及四(二十))	16,758	-
		<u>33,901,820</u>	<u>76</u>	<u>38,883,833</u>	<u>80</u>	203070	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四(廿一))	120,153	-
102000	長期投資(附註二及四(九))					203990	其他負債 - 其他	5,642	-
102311	採權益法之長期(股權)投資	3,241,842	7	2,671,850	5			<u>344,556</u>	<u>-</u>
102312	採成本法之長期(股權)投資	433,282	1	431,944	1	906003	負債合計	<u>24,523,289</u>	<u>54</u>
		<u>3,675,124</u>	<u>8</u>	<u>3,103,794</u>	<u>6</u>				
103000	固定資產(附註二、四(十)及六)						股東權益		
103010	土地	2,879,498	7	2,879,498	6	301010	普通股股本每股面額10元，九十三年及九十二年額定 2,000,000千股，發行1,364,311千股	13,643,105	31
103020	建築物	1,525,698	4	1,524,080	3				
103030	設備	753,183	2	770,206	2	302000	資本公積		
103040	預付房地款	2,430	-	-	-	302010	資本公積 - 股票溢價	2,598	-
103050	預付設備款	19,505	-	7,874	-	302020	資本公積 - 庫藏股票交易(附註二及四(廿三))	60,620	-
103060	租賃權益改良	208,080	-	194,615	-	302060	資本公積 - 長期投資	1,204	-
103029	減：累計折舊	(1,119,304)	(2)	(1,073,044)	(2)	302070	資本公積 - 合併溢額(附註一)	778,921	2
		<u>4,269,090</u>	<u>11</u>	<u>4,303,229</u>	<u>9</u>	304000	保留盈餘：		
104000	無形資產					304010	法定盈餘公積	1,219,691	3
104010	營業權(附註二)	439,983	1	269,857	1	304020	特別盈餘公積(附註二)	2,439,383	5
105000	其他資產					304040	未分配盈餘(附註四(廿二))	2,003,610	5
105010	營業保證金(附註六)	1,046,600	2	1,230,000	2	305020	累積換算調整數(附註二)	162,736	-
105020	交割結算基金(附註六)	266,240	1	261,079	1	305040	庫藏股票(附註二及四(廿三))	-	-
105030	存出保證金(附註六)	191,165	-	153,705	-	906004	股東權益合計	<u>20,311,868</u>	<u>46</u>
105040	遞延借項(附註六)	47,827	-	41,691	-				
105080	受限制資產 - 非流動(附註六)	102,538	-	186,433	-				
105090	出租資產(減：累計折舊後淨額)(附註二及六)	639,047	1	604,043	1				
105100	閒置資產(減：累計折舊後淨額)(附註二及六)	140,540	-	181,683	-				
105990	其他資產 - 其他(減：備抵呆帳後淨額)(附註二及四(十一))	125	-	374	-				
		<u>2,434,082</u>	<u>4</u>	<u>2,659,008</u>	<u>4</u>				
121000	受託買賣借項(附註四(十二))	115,058	-	137,749	-	906002	重大承諾事項及或有事項(附註七)		
906001	資產總計	<u>\$ 44,835,157</u>	<u>100</u>	<u>49,357,470</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 44,835,157</u>	<u>100</u>
								<u>49,357,470</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	93年前三季		92年前三季	
	金 額	%	金 額	%
400000 收入				
401000 經紀手續費收入	\$ 1,980,527	37	1,401,107	43
404000 承銷業務收入	35,843	1	44,994	1
411000 出售證券利益 - 自營	-	-	336,110	10
412000 出售證券利益 - 承銷	197,414	4	26,429	1
413000 出售證券利益 - 認購(售)權證	23	-	-	-
414000 出售證券利益 - 避險	-	-	53,774	1
421100 股務代理收入	58,213	1	54,152	2
421200 利息收入	917,492	17	748,313	23
421300 股利收入	117,926	2	26,301	1
422200 認購(售)權證發行利益	847,683	16	-	-
424100 期貨佣金收入	129,041	2	105,014	3
424200 期貨契約利益	79,386	1	64,701	2
424400 選擇權交易利益	253,556	5	38,093	1
424500 衍生性金融商品利益 - 櫃檯	142,951	3	-	-
438000 其他營業收入	114,890	2	121,493	4
440000 營業外收入及利益	518,475	9	253,587	8
	5,393,420	100	3,274,068	100
500000 費用				
501000 經紀經手費支出	(122,546)	(2)	(79,778)	(3)
502000 自營經手費支出	(10,048)	-	(4,695)	-
503000 轉融通手續費支出	(1,274)	-	(826)	-
504000 承銷作業手續費支出	(1,361)	-	(4,754)	-
511000 出售證券損失 - 自營	(105,044)	(2)	-	-
514000 出售證券損失 - 避險	(720,007)	(13)	-	-
515000 出售證券損失 - 結構型商品	(2,694)	-	(70)	-
521200 利息支出	(73,952)	(2)	(177,039)	(6)
521500 營業證券跌價損失	(36,301)	(1)	(245,332)	(7)
522100 發行認購(售)權證費用	(1,662)	-	(4,606)	-
522200 認購(售)權證發行損失	-	-	(3,129)	-
524300 結算交割服務費支出	(6,685)	-	(6,967)	-
524500 衍生性金融商品損失 - 櫃檯	-	-	(3,503)	-
530000 營業費用	(2,319,732)	(43)	(1,779,578)	(54)
538000 其他營業支出	(11,129)	-	(3,381)	-
540000 營業外支出及損失	(152,209)	(3)	(279,668)	(9)
	(3,564,644)	(66)	(2,593,326)	(79)
902001 稅前純益	1,828,776	34	680,742	21
551000 所得稅費用(附註二及四(廿一))	670,487	12	182,290	6
902005 本期純益	\$ 1,158,289	22	498,452	15
基本每股盈餘(元)(附註二及四(廿五))	\$ <u>1.35</u>	<u>0.85</u>	<u>0.50</u>	<u>0.37</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

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

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	93年前三季	92年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 1,158,289	498,452
調整項目：		
壞帳費用	180	36,482
折舊費用(含出租及閒置資產)	159,974	163,245
攤銷	59,670	40,195
處分短期投資利益	(23,074)	(72,143)
處分固定資產損益淨額	2,751	2,196
(轉回)提列營業證券跌價損失 - 自營	(52,561)	208,938
提列(轉回)營業證券跌價損失 - 承銷	19,151	(90,263)
(轉回)提列營業證券跌價損失 - 避險	(24,009)	36,394
提列營業證券跌價損失 - 被避險	17,150	-
(轉回)營業證券跌價損失 - 保管帳戶	(434)	-
未實現認購(售)權證發行及再買回損(益)淨額	(394,677)	55,843
認購(售)權證負債及再買回轉損失	(453,006)	(52,714)
依權益法認列之投資損益超過當年度被投資公司現金股利部分	(279,658)	108,106
轉回買賣損失準備	(1,659)	(10,751)
資產及負債項目變動		
營業證券 - 自營	(2,859,545)	(2,845,911)
營業證券 - 承銷	830,825	53,635
營業證券 - 避險	1,797,708	(2,690,057)
營業證券 - 被避險	(108,276)	(1,807,674)
營業證券 - 保管帳戶	576,094	(123,433)
附賣回債券投資	6,117,607	3,854,797
融資融券貸出收回之淨現金流(出)入	(662,349)	(545,042)
買入選擇權	(41,347)	(4,910)
期貨交易保證金 - 自有資金	(610,197)	(160,875)
衍生性金融商品資產 - 櫃檯	(61,427)	(10,876)
預付款項及其他流動資產	(75,927)	(118,334)
受託買賣借貸項之淨現金流入(出)	26,089	(467,500)
附買回債券負債	(1,540,551)	(886,627)
發行認購(售)權證負債	1,119,435	2,545,009
發行認購(售)權證再買回	(641,331)	(1,769,483)
賣出選擇權負債	(8,695)	2,873
衍生性金融商品負債 - 櫃檯	(506,637)	827,488
應付所得稅	610,853	46,462
遞延所得稅負債及資產淨額	61,848	38,359
其他應付款及其他流動負債	28,150	52,369
營業活動之淨現金流入	<u>4,240,414</u>	<u>(3,085,750)</u>
(下頁續)		

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(續)

民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

(承上頁)

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
投資活動之現金流量：		
購置短期投資價款	(15,275,841)	(42,594,105)
出售短期投資價款	18,675,694	42,880,030
購置長期投資價款	(97,206)	(11,290)
長期投資減資退回股款	9,000	-
出售固定資產價款	2,116	2,045
購置固定資產價款	(146,289)	(96,151)
受限制資產減少	325,461	392,001
營業保證金減少(增加)	218,400	(385,000)
交割結算基金增加	(661)	(31,655)
存出保證金(增加)減少	(32,194)	15,598
無形資產增加	(175,230)	(88,000)
遞延借項增加	(20,280)	(15,198)
其他資產(增加)減少	(7,619)	11,006
投資活動之淨現金流入	<u>3,475,351</u>	<u>79,281</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少(減少)增加	(3,999,000)	483,000
應付短期票券淨額增加(減少)	(2,804,440)	2,009,395
長期借款增加	320,699	-
其他負債 其他增加	840	10,106
處分與買回庫藏股價款	127,722	-
發放現金股利	(613,940)	(682,155)
發放員工紅利	(19,805)	(22,005)
發放董監事酬勞	(26,406)	(29,340)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(7,014,330)</u>	<u>1,769,001</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	701,435	(1,237,468)
期初現金及約當現金餘額	242,887	1,576,644
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 944,322</u>	<u>\$ 339,176</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 201,447</u>	<u>\$ 226,243</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 61,850</u>	<u>\$ 97,469</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>\$ -</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
本期支付現金購置固定資產：		
固定資產	\$ 146,289	96,151
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>\$ 146,289</u>	<u>\$ 96,151</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

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

民國九十三年及九十二年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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300,000千元，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。截至民國九十三年九月底止，本公司於全省設有44家分公司。奉准主要經營以下事業等：

- (一)承銷有價證券。
- (二)在集中交易市場自行買賣有價證券。
- (三)在集中交易市場受託買賣有價證券。
- (四)在其營業處所自行買賣有價證券。
- (五)在其營業處所受託買賣有價證券。
- (六)辦理有價證券買賣之融資融券業務。
- (七)有價證券股務事項之代理。
- (八)受託買賣外國有價證券。
- (九)期貨交易輔助業務。
- (十)經營期貨自營業務。
- (十一)其他經主管機關核准辦理之相關業務。

截至民國九十三年九月底，本公司員工人數為1,846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及期貨商財務報告編製準則、行政院金融監督管理委員會證券期貨局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)以營業活動為劃分流動與非流動之標準

流動資產係用途未受限制之現金或約當現金；為交易目的而持有或短時間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現、備供出售或消耗之資產；流動負債係須於資產負債表日後十二個月內清償者。資產或負債凡不屬於流動資產或流動負債者為非流動資產或非流動負債。

(二)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)

(三)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。

(四)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。

依民國八十八年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由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。

另於民國九十二年七月一日起依台財證二字第0920002964號函之規定，停止適用前項規定，且帳上如有未沖銷之備抵壞帳，應依台財證二字第82416號函規定，將累計餘額留供日後沖銷逾期債權之用。

(五)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。

(六)營業證券

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。

營業證券期末依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，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，債券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。

(七)認購(售)權證

發行認購(售)權證時，按申請發行金額帳列「發行認購(售)權證負債」，首次未發行及買回已發行之認購(售)權證時，按發行價格及買回金額帳列「發行認購(售)權證再買回」，作為「發行認購(售)權證負債」之減項。買回認購(售)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(售)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(售)權證負債價值變動損益」及「發行認購(售)權證再買回價值變動損益」。但若發行認購(售)權證負債價值變動損失未超過認購(售)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(八)營業證券 - 被避險及保管帳戶

營業證券 - 被避險，係指承作利率交換合約以規避利率變動風險的有價證券部位，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。

承作利率交換合約係以公平價值法評價，屬於避險交易，其公平價值變動產生之損益於個別與被避險項目之損益比較後，同時認列或遞延至被避險項目之損益認列時，方予認列。處分被避險項目時，遞延認列之損失按處分比例，認列為當期之損失，避險無效時，遞延認列之損失全數轉認列為當期損失。另利率交換合約除對交易相對人有互抵權及交易雙方訂有「淨額交割總協定」外，其有損失部位交易之公平價值不得與有利得部位交易之公平價值互抵，即於資產負債表上以總額表達。

營業證券 - 保管帳戶，係指依契約規定投資之固定收益商品，取得時應以成本入帳，依契約規定應交付指定保管機構保管。持有期間依應計基礎認列利息收入，取得時之折溢價按有系統之方式攤提，期末按成本與市價孰低法評價。

(九)期貨交易保證金 - 自有資金、買入選擇權及賣出選擇權負債

係期貨部門從事自營期貨及選擇權交易業務所繳交或收取之交易保證金或權利金，暨未平倉部位經由逐日評價後所產生之保證金或權利金增減變動金額，分別帳列「期貨交易保證金 - 自有資金」及「買入選擇權」或「賣出選擇權負債」。

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。

(十)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，除依權益法評價外，依財務會計準則及原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。

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。

(十一)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使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營業外損益。

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；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產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。其主要固定資產之耐用年數如下：

建	築	物	3	55年
交	通	設		5年
辦	公	設	3	5年
電	腦	設	3	5年
其	他	設	5	10年
租	賃	權		3年
益	改	良		

(十二)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。

(十三)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。

(十四)違約損失準備

違約損失準備依原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局核准外，不得使用之。

(十五)買賣損失準備

依原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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)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。以交易為目的之換利合約係以公平價值認列於資產負債表中，公平價值之變動不論已實現或未實現均於發生期間作為當期損益。

(十七)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，帳列資產交換選擇權。

(十八)股權連結商品負債 - 固定收益商品

為契約本金依預計之折現率折現後之折現值再扣除選擇權權利金之餘額，於契約承作日即為實際向相對交易人收取之金額，於契約期間內依利息法攤計其隱含之利息費用，認列股權連結商品損益。

(十九)股權連結商品資產 - 選擇權

依公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

1. 公平價值上升：利益當期認列。
2. 公平價值降低：未超過個別避險部位未實現利益部份，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現利益部份，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實現比例認列為當期損失。

選擇權公平價值為依選擇權評價模式計算出之價值。

(二十)保本型商品負債 - 固定收益商品

為（契約本金 保本率）以預計利率計算之折現值，於契約期間內依利息法攤計其隱含之利息費用，認列保本型商品損益。

(廿一)保本型商品負債 - 選擇權

應採公平價值法評價，於契約承作日，即為契約本金扣除保本型商品 - 固定收益商品後之價值，公平價值之變動依下列原則處理：

1. 公平價值上升：未超過個別避險部位未實現利益部分，其損失遞延認列，超過個別避險部位未實現利益部分，損失當期認列。遞延認列之損失應於處分個別避險部位時依實現比例認列為當時損失。
2. 公平價值降低：利益當期認列。

選擇權之公平價值得為相同交易條件商品市價或依選擇權評價模型計算出之價值。

。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿二)利率選擇權

簽約時，向交易相對人所收取之權利金入帳，並採公平價值法評價，認列利率選擇權損益。

(廿三)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。

(廿四)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。

(廿五)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。

(廿六)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。

(廿七)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

				<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
現			金	\$ 2,590	2,390
銀	行	存	款		
	支	存	款	14,400	4,356
	活	存	款	137,602	67,054
	定	存	款	290,000	200,920
	外	存	款	<u>9,644</u>	<u>13,514</u>
				<u>451,646</u>	<u>285,844</u>
約	當	現	金		
	商	本	票	490,086	50,942
合			計	<u>\$ 944,322</u>	<u>339,176</u>

(二)短期投資

	<u>93.9.30</u>		<u>92.9.30</u>	
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
國內開放型共同基金	<u>\$ 1,564,097</u>	<u>1,606,690</u>	<u>4,955,318</u>	<u>4,957,055</u>

本公司於民國九十三年及九十二年九月底提供短期投資作為發行商業本票之質押擔保情形請詳附註六。

(三)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九十三年及九十二年九月底金額分別為75,523千元及5,537,739千元，約定賣回價格分別為76,674千元及5,542,783千元，利率係按市場利率。

(四)營業證券 - 自營

				<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
上	市	股	票	\$ 521,017	680,091
上	櫃	股	票	16,078	586,860
興	櫃	股	票	74,235	51,223
可	轉	換	公	267,035	567,444
政	府	公	債	3,771,675	5,606,127
公	司		債	3,893,036	1,862,714
國	外	債	券	<u>251,263</u>	<u>260,964</u>
小			計	8,794,339	9,615,423
減：	備	抵	營	(15,035)	(239,847)
淨			額	<u>\$ 8,779,304</u>	<u>9,375,576</u>
市			價	<u>\$ 8,779,304</u>	<u>9,375,576</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)營業證券 - 承銷

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
上市股票	\$ 185,464	212,064
上市櫃股票	39,902	7,958
可轉換公司債	<u>330,700</u>	<u>315,200</u>
小計	556,066	535,222
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(19,151)</u>	<u>(25,221)</u>
淨額	<u>\$ 536,915</u>	<u>510,001</u>
市價	<u>\$ 536,915</u>	<u>510,001</u>

(六)營業證券 - 避險

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
上市股票	\$ 872,802	2,478,908
上市櫃股票	<u>-</u>	<u>370,948</u>
小計	872,802	2,849,856
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(25,166)</u>	<u>(37,728)</u>
淨額	<u>\$ 847,636</u>	<u>2,812,128</u>
市價	<u>\$ 853,751</u>	<u>2,835,051</u>
遞延認購(售)權證損失	<u>\$ -</u>	<u>18,905</u>
遞延股權連結商品損失	<u>\$ 177</u>	<u>2,841</u>

(七)營業證券 - 被避險

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
可轉換公司債	\$ 13,677	-
金融債券	<u>2,922,240</u>	<u>1,807,674</u>
小計	2,935,917	1,807,674
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(17,150)</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 2,918,767</u>	<u>1,807,674</u>
市價	<u>\$ 2,936,595</u>	<u>1,816,500</u>
遞延換利合約損失	<u>\$ 15,159</u>	<u>5,738</u>

(八)營業證券 - 保管帳戶

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
公司債	\$ -	123,433
減：備抵營業證券跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ -</u>	<u>123,433</u>
市價	<u>\$ -</u>	<u>124,756</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)長期投資

	93.9.30		92.9.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
<u>採成本法評價者：</u>				
台灣證券集中保管(股)公司	0.78 %	\$ 12,341	0.70 %	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	1.02 %	21,288	0.82 %	16,312
富邦證券金融(股)公司	0.39 %	15,955	0.39 %	24,955
小計		<u>433,282</u>		<u>431,944</u>
<u>採權益法評價者：</u>				
群益證券投資顧問(股)公司 (原始投資成本 93年為286,702千元； 92年為283,944千元)	95.00 %	301,040	94.15 %	305,987
群益國際控股有限公司 (原始投資成本1,339,555千元)	100.00 %	2,020,312	100.00 %	1,794,999
群益期貨股份有限公司 (原名群益期貨經紀(股)公司) (原始投資成本 93年為607,783千元； 92年為435,674千元)	98.10 %	821,332	96.45 %	558,319
群益保險經紀人股份有限公司 (原始投資成本3,890千元)	100.00 %	4,745	100.00 %	3,978
群益保險代理人股份有限公司 (原始投資成本7,400千元)	100.00 %	19,780	100.00 %	8,567
群益期貨經理股份有限公司 (原始投資成本77,000千元)	38.50 %	74,633	- %	-
小計		<u>3,241,842</u>		<u>2,671,850</u>
合計		<u>\$ 3,675,124</u>		<u>3,103,794</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司依被投資公司經會計師查核簽證或自編之財務報表，採權益法評價認列投資(損)益明細如下：

	93年前三季	92年前三季
<u>取得經會計師查核簽證之財務報表</u>		
群益國際控股有限公司	\$ 212,163	(116,246)
<u>取得被投資公司自編之財務報表</u>		
群益證券投資顧問(股)公司	(10,107)	(3,196)
群益期貨(股)公司	120,781	53,483
群益保險經紀人(股)公司	317	88
群益保險代理人(股)公司	11,628	1,167
群益期貨經理(股)公司	(2,367)	-
合 計	\$ 332,415	(64,704)

群益國際控股有限公司其會計年度係採四月制，故本公司以被投資公司民國九十三年及九十二年三月三十一日經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

本公司於民國九十二年十月末依持股比例認購群益期貨(股)公司現金增資16,500千股，計165,000千元，持股比例由96.45%增至97.40%，致使股權淨值增加1,204千元，依規定帳列資本公積。另於民國九十三年四月及七月向非關係人及關係人劉敬村等購入群益期貨股份有限公司之股票，因而持股比例增至98.10%，請詳附註五。

本公司於民國九十二年六月向文倫開發股份有限公司、中倫開發股份有限公司及陳太清等關係人購入群益保險經紀人股份有限公司及群益保險代理人股份有限公司之股票，購入後持股比例皆為100%，請詳附註五。

本公司於民國九十三年一月及三月分別向非關係人及關係人購入群益投資顧問股份有限公司之股票，因而持股比例增至95%，請詳附註五。

本公司於民國九十三年一月向非關係人購入台灣證券集中保管股份有限公司及台灣期貨交易所股份有限公司之股票，因而持股比例分別增至0.78%及1.02%。

富邦證券金融股份有限公司於民國九十三年二月辦理現金減資，本公司依比例減少900千股。

本公司於民國九十三年三月參與群益期貨經理股份有限公司發起設立，共認購7,700千股，占該公司設立股本之38.5%，該公司於民國九十三年四月一日取得經濟部設立登記核准函。

(十)固定資產

於民國九十三年及九十二年九月底上列固定資產、出租資產及閒置資產保險金額分別為1,550,752千元及1,559,744千元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)其他資產 - 其他

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
催 收 款 項	\$ 162,382	155,147
減：備抵壞帳	(162,382)	(155,147)
其 他	<u>125</u>	<u>374</u>
淨 額	<u>\$ 125</u>	<u>374</u>

(十二)受託買賣借(貸)項 - 淨額

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
銀行存款 - 交割款項	\$ 80,606	108,463
應收代買證券價款 - 集中	3,096,946	1,829,126
應收代買證券價款 - 櫃檯	428,830	249,529
應收交割帳款	1,723,198	1,096,878
交割代價	(229,783)	(74,414)
應付託售證券價款 - 集中	(2,981,412)	(1,731,103)
應付託售證券價款 - 櫃檯	(429,711)	(304,196)
應付交割帳款	(1,584,100)	(1,049,180)
信用交易	<u>10,484</u>	<u>12,646</u>
淨 額	<u>\$ 115,058</u>	<u>137,749</u>

(十三)短期借款

借 款 性 質	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
擔 保 借 款	<u>\$ 1,477,000</u>	<u>1,716,000</u>

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十三年及九十二年九月底之利率區間分別為1.20%~1.30%及1.099%~1.23%。

本公司於民國九十三年及九十二年九月底業已提供土地、建築物及定期存單作為借款之擔保品(請詳附註六)。

(十四)應付短期票券

	<u>93.9.30</u>		<u>92.9.30</u>	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應付商業本票	1.113%~1.288%	\$ 2,940,000	1.05%~1.2%	2,810,000
減：未攤銷折價		<u>(650)</u>		<u>(643)</u>
淨 額		<u>\$ 2,939,350</u>		<u>2,809,357</u>

本公司於民國九十三年及九十二年九月底業已提供定存單、短期投資、營業證券作為發行商業本票之擔保品(請詳附註六)。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)附買回債券負債

本公司承作附買回債券於民國九十三年及九十二年九月底分別為11,546,403千元及15,132,486千元，約定買回價格分別為11,561,250千元及15,144,099千元，約定利率係按市場利率。

(十六)發行認購(售)權證負債

93.9.30									
名稱	標的證券	掛牌日期	發行單位	單位發行價格	單位履約價格	單位市價	槓桿效果	發行金額	市價
群益47	復華金控	93.02.09	40,000,000	1.590	15.46	1.00	14.30	63,600	40,000
群益52	聯華電子	93.04.28	20,000,000	4.150	34.36	0.05	410.00	83,000	1,000
群益53	明基電通	93.05.03	80,000,000	0.795	51.96	0.05	704.00	63,600	4,000
群益54	奇美電子	93.05.05	70,000,000	1.639	76.60	0.55	77.82	114,730	38,500
群益55	彰化銀行	93.05.07	35,000,000	2.881	27.95	0.75	25.33	100,835	26,250
群益56	奇美電子	93.05.24	70,000,000	1.740	59.84	0.40	107.00	121,800	28,000
								547,565	<u>137,750</u>
減：認購(售)權證價值變動損(益)								(409,815)	<u>137,750</u>

92.9.30									
名稱	標的證券	掛牌日期	發行單位	單位發行價格	單位履約價格	單位市價	槓桿效果	發行金額	市價
群益21	裕隆汽車	92.04.23	60,000,000	\$ 0.85	47.98	0.40	95.25	51,000	24,000
群益22	兆豐金控	92.04.29	50,000,000	2.03	19.14	1.30	13.38	101,500	65,000
群益P1	瀚宇彩晶	92.05.12	50,000,000	2.03	11.50	4.60	3.10	101,500	230,000
群益23	聯華電子	92.06.26	34,000,000	2.45	27.00	3.70	7.57	83,300	125,800
群益24	北商銀	92.07.15	30,000,000	2.71	17.43	2.90	5.52	81,300	87,000
群益25	華南金控	92.08.01	20,000,000	3.966	27.75	3.50	6.60	79,320	70,000
群益26	兆豐金控	92.08.14	33,000,000	3.123	17.23	3.30	5.27	103,059	108,900
群益27	中環	92.09.03	20,000,000	4.53	34.58	2.85	8.95	90,600	57,000
群益28	中環	92.09.03	20,000,000	2.38	18.62	1.90	13.42	47,600	38,000
群益29	中國鋼鐵	92.09.05	30,000,000	3.957	29.90	2.85	9.09	118,710	85,500
群益30	中國鋼鐵	92.09.05	30,000,000	2.753	24.70	1.85	14.00	82,590	55,500
群益31	仁寶電腦	92.09.05	20,000,000	9.05	61.80	5.50	8.64	181,000	110,000
群益32	仁寶電腦	92.09.05	20,000,000	6.606	48.93	6.80	6.99	132,120	136,000
群益33	明基電通	92.09.08	20,000,000	7.50	63.31	5.85	7.98	150,000	117,000
群益34	明基電通	92.09.08	20,000,000	4.13	46.27	6.25	7.47	82,600	125,000
群益35	台灣塑膠	92.09.09	20,000,000	7.60	63.00	4.65	10.45	152,000	93,000
群益36	台灣塑膠	92.09.09	20,000,000	5.67	49.88	6.25	7.78	113,400	125,000
群益37	矽品精密	92.09.10	30,000,000	1.839	39.20	1.15	24.09	55,170	34,500
群益38	奇美電子	92.09.12	30,000,000	3.776	56.00	4.70	9.62	113,280	141,000
群益39	華南金控	92.09.12	60,000,000	2.037	31.59	1.70	13.59	122,220	102,000
群益40	聯華電子	92.09.18	50,000,000	2.978	37.44	2.50	11.20	148,900	125,000
群益41	玉山金控	92.09.18	80,000,000	2.88	20.36	2.60	6.58	230,400	208,000
群益42	玉山金控	92.09.18	80,000,000	1.543	15.93	1.90	9.00	123,440	152,000
								2,545,009	<u>2,415,200</u>
加：認購(售)權證負債價值變動損(益)								(129,809)	<u>2,415,200</u>
淨額									<u>2,415,200</u>

- 1.認購(售)權證存續期間皆為自上市上櫃買賣日起算六個月以上二年以下。
- 2.除群益28、30、32、34、36、42為認售權證外，其餘皆為認購權證。
- 3.認購(售)權證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。
- 4.發行認購(售)權證相關資訊請參閱附註四(廿六)。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十七)發行認購(售)權證再買回

		93.9.30		
名	稱	買回單位	金額	市價
群益47		\$ 1,678,000	2,893	1,678
群益52		7,752,000	1,793	388
群益53		7,488,000	5,937	374
群益54		424,000	699	233
群益55		5,169,000	7,718	3,877
群益56		2,270,000	3,556	908
			22,596	7,458
加：認購(售)權證再買回價值變動(損)益			(15,138)	
淨額			\$ 7,458	

		92.9.30		
名	稱	買回單位	金額	市價
群益21		101,000	\$ 54	40
群益22		504,000	781	655
群益P1		343,000	1,651	1,578
群益23		2,211,000	9,676	8,181
群益24		4,544,000	12,457	13,178
群益25		755,000	2,897	2,643
群益26		7,466,000	23,707	24,638
群益27		13,927,000	54,655	39,692
群益28		19,660,000	53,991	37,354
群益29		18,437,000	80,780	52,545
群益30		29,863,000	68,862	55,247
群益31		19,338,000	176,143	106,359
群益32		19,966,000	126,443	135,769
群益33		19,734,000	145,777	115,444
群益34		20,000,000	88,359	125,000
群益35		19,561,000	137,003	90,959
群益36		19,998,000	124,955	124,987
群益37		22,712,000	40,894	26,119
群益38		17,823,000	68,983	83,768
群益39		55,110,000	110,872	93,687
群益40		34,887,000	105,701	87,217
群益41		78,494,000	221,542	204,084
群益42		79,905,000	129,337	151,819
			1,785,520	1,580,963
加：認購權證再買回價值變動(損)益			(204,557)	
淨額			\$ 1,580,963	

發行認購(售)權證再買回相關資訊請參閱附註四(廿六)。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)應付公司債

代理機構	期間	利率	發行總額	93.9.30	92.9.30	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	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				\$ -	-		

(十九)長期借款

	93.9.30
長期應付商業本票	\$ 500,000
減：未攤銷折價	(6,332)
淨額	\$ <u>493,668</u>
擔保品	無
利率區間	2.130%

民國九十三年五月本公司與中華票券金融股份有限公司簽定三年期發行商業本票協議書，額度金額500,000千元，期間內須全額發行，採固定利率。

(二十)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。

於民國九十三年及九十二年前三季退休基金專戶變動明細如下：

	93年前三季	92年前三季
期 初 餘 額	\$ 333,154	283,498
加：本 期 存 入	27,902	32,488
本 期 孳 息	1,238	3,196
期 末 餘 額	\$ <u>362,294</u>	<u>319,182</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿一)所得稅

1.本公司於民國九十三年及九十二年九月底之遞延所得稅資產及負債：

	93.9.30		92.9.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 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
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	9,436	2,359	13,045	3,261
備抵壞帳認列所產生之可減除暫時性差異	<u>129,273</u>	<u>32,318</u>	<u>166,075</u>	<u>41,519</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 339,060</u>	<u>84,765</u>	<u>379,471</u>	<u>94,868</u>
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	\$ 463,775	115,944	251,612	62,903
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
衍生性金融商品未實現利益所產生之應課稅暫時性差異	13,555	3,389	-	-
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	216,981	54,246	203,832	50,958
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 703,950</u>	<u>175,989</u>	<u>465,083</u>	<u>116,271</u>
	93.9.30		92.9.30	
2. 遞延所得稅資產 - 流動	\$	32,318		41,519
遞延所得稅負債 - 流動		(3,389)		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$</u>	<u>28,929</u>	<u>\$</u>	<u>41,519</u>
遞延所得稅資產 - 非流動	\$	52,447		53,349
遞延所得稅負債 - 非流動		(172,600)		(116,271)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$</u>	<u>(120,153)</u>	<u>\$</u>	<u>(62,922)</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.本公司於民國九十三年及九十二年前三季之所得稅計算如下：

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 457,184	170,175
永久性差異之所得稅影響數	239,020	(5,633)
暫時性差異之所得稅影響數	(61,848)	(38,123)
投資抵減稅額	(1,362)	(1,866)
當期應納稅額	632,994	124,553
分離課稅稅款	1,667	1,378
以前年度所得稅調整	(26,022)	18,000
調整期初遞延所得稅	-	236
暫時性差異之所得稅影響數：		
迴轉備抵壞帳超限	5,418	76,140
提列退休金費用超過實際提撥數	-	(902)
衍生性金融商品未實現利益	3,389	-
依權益法認列國外未實現投資損益	53,041	(29,062)
迴轉國外投資損失準備	-	(8,053)
所得稅費用	<u>\$ 670,487</u>	<u>182,290</u>

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停徵其交易所得稅、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入課稅所得所致。

本公司截至民國八十九年度營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。民國八十三年至八十九年度(除民國八十五年及八十六年外)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878,736千元，已依法提起行政救濟。有關債券利息收入扣繳稅額之所得稅部份，係依國稅局與證券商協議之方式重新估列。

(廿二)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，彌補已往虧損，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。

- 1.董事監察人酬勞百分之四。
- 2.員工紅利百分之三。
- 3.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。股利種類：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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
期初餘額-一月一日	\$ 1,797,477	1,637,732
盈餘指撥及分配		
法定盈餘公積	(97,335)	(26,702)
特別盈餘公積	(194,670)	(53,404)
員工紅利	(19,805)	(22,005)
董監事酬勞	(26,406)	(29,340)
現金股利	(613,940)	(682,155)
本期淨利	<u>1,158,289</u>	<u>498,452</u>
期末餘額 - 九月三十日	<u>\$ 2,003,610</u>	<u>\$ 1,322,578</u>
	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
本公司未分配盈餘之年度歸屬如下：		
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 739,146	739,258
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,264,464</u>	<u>583,320</u>
合 計	<u>\$ 2,003,610</u>	<u>1,322,578</u>

(廿三)庫藏股票

- 1.本公司於民國九十三年及九十二年前三季處分買回之庫藏股，其轉讓予員工價格高於帳面價值列於資本公積 - 庫藏股交易分別為4,247千元及 0千元。
- 2.本公司於民國九十三年及九十二年九月底為轉讓股份予員工而買回之庫藏股票分別為0千股及4,005千股，買回股份金額分別為0千元及43,218千元。於民國九十三年及九十二年九月底因庫藏股票交易而產生之資本公積 - 庫藏股票交易分別為60,620千元及56,373千元。
- 3.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。本公司於民國九十三年前三季最高持有已買回股數為32,014千股，買回股份之總金額為381,642千元，符合證券交易法之規定。

(廿四)股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

本公司於民國九十三年及九十二年九月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為39,209千元及104,584千元，預計對中華民國居住者就民國九十二年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為 13.65%。對民國九十一年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為33.67%。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿五)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。本公司民國九十三年及九十二年九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1,355,453千股及1,360,306千股。

(廿六)金融商品

1.衍生性金融商品：

(1)認購(售)權證：

A.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.9.30		92.9.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
發行認購(售)權證	3,350,964	-	2,545,009	-

本公司發行認購(售)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。

B.市場價格風險：

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

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：

本公司發行認購(售)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(售)權證存續期間自上市買賣日起算六個月以上二年以下，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。

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(售)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(售)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司於民國九十三年及九十二年前三季因發行認購(售)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. 民國九十三年前三季：

(a) 評價(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳 列 科 目</u>
發行認購(售)權證負債	\$	409,817	認購(售)權證發行利益
發行認購(售)權證再買回		(83,496)	認購(售)權證發行利益減項

(b) 出售(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳 列 科 目</u>
營業證券 - 避險	\$	(633,452)	出售證券損失 - 避險

(c) 到期(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳 列 科 目</u>
發行認購(售)權證負債	\$	1,800,544	認購(售)權證發行利益
發行認購(售)權證再買回		(1,279,182)	認購(售)權證發行利益減項

b. 民國九十二年前三季：

(a) 評價(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳 列 科 目</u>
發行認購權證負債	\$	148,714	認購(售)權證發行利益
發行認購權證再買回		(186,006)	認購(售)權證發行利益減項

(b) 出售(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳 列 科 目</u>
營業證券 - 避險	\$	53,774	出售證券利益 - 避險

(c) 到期(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳 列 科 目</u>
發行認購權證負債	\$	55,500	認購(售)權證發行利益
發行認購權證再買回		(21,337)	認購(售)權證發行利益減項

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)期貨交易：

A.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.9.30		92.9.30	
	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				
股價指數期貨	-	-	2,256	-
交易目的				
股價指數期貨	243,482	-	215,956	-
台股指數選擇權	85,699	-	7,784	-
個股選擇權	691	-	-	-

股價指數期貨、台股指數選擇權及個股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。

B.市場價格風險：

本公司從事以交易為目的股價指數期貨、台股指數選擇權及個股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。

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：

本公司所持有之期貨及選擇權未平倉部位皆可於市場上以合理價格平倉，故無變現流動風險。

本公司從事股價指數期貨交易屬保證金交易，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。

本公司從事買賣選擇權交易，於交易前已先支付(收取)權利金，若賣出買權之交易相對人履行契約，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。

D.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司於民國九十三年及九十二年前三季因從事股價指數期貨認列之利益分別為79,386千元及64,701千元，帳列期貨契約利益，民國九十三年及九十二年九月底期貨交易保證金 - 自有資金餘額分別為1,096,814千元及288,287千元。

本公司於民國九十三年及九十二年前三季因從事台股指數選擇權認列之利益分別為253,556千元及38,093千元，帳列選擇權交易利益，民國九十三年及九十二年九月底買入選擇權 - 非避險餘額分別為54,008千元及4,911千元，賣出選擇權負債餘額分別為32,382千元及2,873千元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)衍生性金融商品 - 櫃檯：

A.利率衍生性商品交易：

a.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.9.30		92.9.30	
	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	\$ -	-	1,400,000	-
新台幣利率交換	5,800,000	-	1,700,000	-
交易目的				
新台幣利率交換	29,005,000	-	3,200,000	-
利率選擇權	2,900,000	-	-	-

利率交換及新台幣利率交換之交易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。

利率選擇權之交易相對人為信用良好之法人，且本公司承作賣方部位，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及非交易性新台幣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。

本公司從事交易性新台幣利率交換於操作時依契約價值的變動設定停損點，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。

本公司從事利率選擇權交易於承作時，與交易相對人約定定期就市場利率與約定利率進行比價，若市場利率高於約定利率時，交易相對人必須執行該選擇權，故發生之損失應可在預期之範圍內，無重大之市場價格風險。

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及非交易性新台幣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。

本公司從事交易性新台幣利率交換，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。

本公司從事利率選擇權交易於利息交割日，係就名目本金乘以利率之差額給付利息，金額並非重大且交割時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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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及新台幣利率交換合約。訂定利率交換合約及新台幣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。

本公司目前所承作交易性新台幣利率交換合約，係以本公司對利率走勢之判斷並訂定換利合約賺取利差為目的。

B.結構型商品交易：

a.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.9.30		92.9.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
股權連結商品	\$ 1,189,450	-	561,100	-
保本型商品	182,200	-	203,200	-

本公司承作結構型商品交易，已於契約成交日向投資人收取價款，故並無承擔投資人信用風險之虞。

b.市場價格風險：

本公司從事結構型商品交易，以該商品的公平價值履約，且其避險項目均有公平市價，故無重大之市場價格風險。

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：

本公司承作結構型商品交易，已於契約成交日向投資人收取價款，並依約定進行資金運用與投資，故無重大籌措資金需求。

C.轉換公司債資產交換交易：

金 融 商 品	93.9.30		92.9.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
可轉債資產交換	\$ -	-	29,700	-
可轉債選擇權	13,500	-	18,500	-

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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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，故無市場價格風險。

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.衍生性金融商品 櫃檯於財務報表上之表達方法：

本公司因從事利率衍生性商品交易、結構型商品交易及轉換公司債交換交易於民國九十三年及九十二年九月三十日資產負債表之表達，列示如下：

	<u>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
<u>衍生性金融商品資產 - 櫃檯</u>		
換利合約價值	\$ 10,318	-
股權連結商品資產	140,742	10,876
合 計	<u>\$ 151,060</u>	<u>10,876</u>
<u>衍生性金融商品負債 - 櫃檯</u>		
換利合約價值	\$ -	61,056
股權連結商品負債	1,256,521	562,441
保本型商品負債	180,197	202,885
利率選擇權	8,426	-
資產交換選擇權	17	1,106
合 計	<u>\$ 1,445,161</u>	<u>827,488</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司因從事利率衍生性商品交易、結構型商品交易及轉換公司債交換交易，於民國九十三年及九十二年前三季所產生之相關損益於損益表之表達，列示如下：

	93年前三季	
	衍生性金融商品 利益(損失) - 櫃檯	內含未實現 評價(損)益
換利合約價值	\$ (23,168)	(15,403)
利率選擇權	6,327	6,327
股權連結商品	161,694	32,863
保本型商品	(3,309)	(11,252)
資產交換選擇權	1,407	1,020
合 計	<u>\$ 142,951</u>	<u>13,555</u>

	92年前三季	
	衍生性金融商品 利益(損失) - 櫃檯	內含未實現 評價(損)益
換利合約價值	\$ (5,182)	-
股權連結商品	644	-
保本型商品	332	-
資產交換選擇權	703	-
合 計	<u>\$ (3,503)</u>	<u>-</u>

2.金融商品之公平價值：

金 融 資 產	93.9.30	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 19,558,512	19,558,512
短 期 投 資	1,564,097	1,606,690
營業證券 - 自營及承銷	9,316,219	9,316,219
交易目的之金融資產		
台股指數選擇權	53,317	53,317
個股選擇權	691	691
股價指數期貨	1,096,814	1,096,814
新台幣利率交換合約	43,945	43,945
股權連結商品	140,742	140,742
非交易目的之金融資產		
營業證券 - 避險	847,636	853,751
營業證券 - 被避險	2,918,767	2,936,595
新台幣利率交換合約	(33,627)	(33,627)
長 期 投 資	3,675,124	3,768,060
金 融 資 產 合 計	<u>\$ 39,182,237</u>	<u>39,341,709</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

			93.9.30	
<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 22,713,451	22,713,451		
交易目的之金融負債				
發行認購(售)權證負債	137,750	137,750		
發行認購(售)權證再買回	(7,458)	(7,458)		
資產交換選擇權	17	17		
台股指數選擇權	32,382	32,382		
權利金-利率選擇權	8,426	8,426		
股權連結商品	1,256,521	1,256,521		
保本型商品	180,197	180,197		
金 融 負 債 合 計	<u>\$ 24,321,286</u>	<u>24,321,286</u>		
			92.9.30	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 20,810,718	20,810,718		
短期投資	4,955,318	4,957,055		
營業證券 - 自營及承銷	9,885,577	9,885,577		
交易目的之金融資產				
可轉債資產交換	2,474	2,474		
股價指數期貨	288,287	288,287		
台股指數選擇權	4,911	4,911		
營業證券 - 保管帳戶	123,433	124,756		
股權連結商品	10,876	10,876		
非交易目的之金融資產				
營業證券-避險	2,812,128	2,835,051		
營業證券-被避險	1,807,674	1,816,500		
利率交換合約	2,262	2,262		
長 期 投 資	<u>3,103,794</u>	<u>3,162,298</u>		
金 融 資 產 合 計	<u>\$ 43,807,452</u>	<u>43,900,765</u>		

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

金 融 負 債	92.9.30	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 28,144,141	28,144,141
交易目的之金融負債		
新台幣利率交換合約	15,140	15,140
發行認購權證負債	2,415,200	2,415,200
發行認購權證再買回	(1,580,963)	(1,580,963)
資產交換選擇權	1,106	1,106
可轉債資產交換	627	627
台股指數選擇權	2,873	2,873
股權連結商品	562,441	562,441
保本型商品	202,885	202,885
非交易目的之金融負債		
利率交換合約	5,401	5,401
新台幣利率交換合約	45,916	45,916
應 付 公 司 債	3,000,000	3,000,000
金 融 負 債 合 計	\$ <u>32,814,767</u>	<u>32,814,767</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：

- (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。
- (2)有價證券及長期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。
- (3)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。
- (4)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。
- (5)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。
- (6)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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>
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
群益期貨股份有限公司 (原名群益期貨經紀(股)公司)	採權益法評價之被投資公司
群益保險經紀人股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益保險代理人股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益期貨經理股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
文中開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
中倫開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
文倫開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
劉敬村等	本公司副董事長等

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債券交易：

(1)附條件交易：

本公司於民國九十三年及九十二年前三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>93.9.30</u>		<u>93年前三季</u>		<u>92.9.30</u>		<u>92年前三季</u>	
	<u>面額</u>	<u>成本</u>	<u>利息支出總額</u>	<u>面額</u>	<u>成本</u>	<u>利息支出總額</u>	<u>面額</u>	<u>利息支出總額</u>
彙計	\$ <u>7,400</u>	<u>9,503</u>	<u>103</u>	<u>6,700</u>	<u>8,300</u>	<u>126</u>		

交易條件與一般客戶同。

(2)買賣斷交易：

本公司於民國九十三年前三季與關係人間從事債券交易採買賣斷方式，情形如下：

買斷

	<u>93年前三季</u>		<u>92年前三季</u>	
	<u>面額</u>	<u>買進價格</u>	<u>面額</u>	<u>買進價格</u>
彙計	\$ <u>2,500,000</u>	<u>2,410,646</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

賣斷

	<u>93年前三季</u>		<u>92年前三季</u>	
	<u>面額</u>	<u>買進價格</u>	<u>面額</u>	<u>買進價格</u>
彙計	\$ <u>2,500,000</u>	<u>2,436,146</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

交易條件與一般客戶同。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.期貨佣金收入：

本公司與群益期貨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，於民國九十三年及九十二年前三季之佣金收入分別為129,041千元及105,014千元。於民國九十三年及九十二年九月底應收佣金收入分別為9,443千元及13,322千元。

3.期貨交易：

本公司操作期貨交易存入群益期貨股份有限公司之保證金，截至民國九十三年及九十二年九月底分別為1,096,814千元及288,287千元，另該保證金之利息收入於民國九十三年及九十二年前三季分別為298千元及131千元，於民國九十三年及九十二年前三季給付之結算交割服務費支出分別為6,685千元及6,967千元。

4.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，於民國九十三年及九十二年前三季之租金收入分別為630千元及1,615千元，按月收款。
- (2)本公司將部份辦公室出租予群益期貨股份有限公司等關係人，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十三年及九十二年前三季之租金收入分別為5,756千元及4,956千元，按月收款。此租賃合約於民國九十三年及九十二年九月底存入保證金分別為2,000千元及1,100千元。

5.財產交易：

本公司於民國九十三年前三季向劉敬村等關係人購入群益證券投資顧問股份有限公司及群益期貨股份有限公司股票，購入股數分別為59千股及233千股，其價款分別為725千元及3,704千元。

本公司於民國九十二年前三季向文倫開發股份有限公司、中倫開發股份有限公司及陳太清等關係人購入群益保險經紀人股份有限公司及群益保險代理人股份有限公司之股票，購入股數分別為389千股及740千股，其價款分別為3,890千元及7,400千元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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>93.9.30</u>	<u>92.9.30</u>
短期投資	\$ 1,282,572	1,386,217
受限制資產 - 流動	879,200	742,200
固定資產 - 土地	2,802,648	2,802,648
固定資產 - 建築物(帳面淨額)	954,799	984,482
營業保證金	1,046,600	1,230,000
交割結算基金	266,240	261,079
存出保證金	191,165	153,705
受限制資產 - 非流動	102,538	186,433
出租資產(帳面淨額)	639,047	604,043
閒置資產(帳面淨額)	140,540	181,683
合計	<u>\$ 8,305,349</u>	<u>8,532,490</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十三年及九十二年九月底之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一)因辦理證券融資業務，取得客戶股票分別為1,200,122千股及870,917千股作為擔保，其中28,179千股及6千股係融資抵繳保證品。
- (二)因辦理證券融券業務，借出股票分別為80,031千股及78,975千股，並收取抵繳保證金股票36,973千股及795千股。
- (三)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25,710,000千元及21,850,000千元。
- (四)本公司於民國九十三年七月與長利證券股份有限公司簽訂讓受契約，其總價款為43,000千元，截至九十三年九月底，本公司已支付30,100千元，尚未支付之價款為12,900千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十三年十月十日與大興證券股份有限公司簽訂讓受契約，其總價款為120,000千元，截至查核報告日止，本公司已支付30,000千元，尚未支付之價款為90,000千元。

十、其他

(一)重分類：

民國九十二年前三季之財務報表部分科目予以重分類以配合九十三年前三季財務報表之表達。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	93年前三季			92年前三季		
		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		-	1,183,688	1,183,688	-	869,506	869,506
勞健保費用		-	62,775	62,775	-	57,444	57,444
退休金費用		-	29,815	29,815	-	32,489	32,489
其他用人費用		-	24,882	24,882	-	23,918	23,918
折舊費用		-	155,370	155,370	-	163,245	163,245
攤銷費用		-	59,670	59,670	-	40,195	40,195

(三)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。
- 4.專屬期貨自營業之特有風險

由於期貨及選擇權交易具有低保證金之財務槓桿特性，具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，其持有風險係於市場價格劇烈波動時，而蒙受無法預期之損失，本公司已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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱(註1、2)	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有(註3、4)			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	286,702	283,944	28,499,520	95.00%	301,040	(9,871)	(10,107)	子公司
0	群益期貨(股)公司	台北市	經營國內外期貨業務	607,783	600,674	60,329,000	98.10%	821,332	125,922	120,781	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%	2,020,312	212,163	212,163	子公司
0	群益保險經紀人(股)公司	台北市	經營人身保險經紀人及財產保險經紀人業務	3,890	3,890	389,000	100.00%	4,745	317	317	子公司
0	群益保險代理人(股)公司	台北市	經營人身保險代理人業務	7,400	7,400	740,000	100.00%	19,780	12,623	11,628	子公司
0	群益期貨經理股份有限公司	台北市	經營期貨經理業務	77,000	-	7,700,000	38.50%	74,633	(6,147)	(2,367)	子公司
1	群益期貨經理股份有限公司	台北市	經營期貨經理業務	123,000	-	12,300,000	61.50%	119,220	(6,147)	(3,780)	孫公司
2	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
2	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地國當地法律規定可經營之證券業務	-	US18,000千元	-	-%	-	US6,219千元	-	孫公司
2	群益(香港)有限公司	香港	證券承銷、自營等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK48,644千元	HK48,644千元	4,864,400	100.00%	HK51,145千元	HK6,675千元	-	孫公司
2	群益證券(香港)有限公司	香港	證券經紀、承銷、自營等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK89,600千元	HK89,600千元	89,600,000	70.00%	HK77,728千元	HK(540)千元	-	孫公司
2	群益財務有限公司	香港	融資業務及其他依所在地國當地法律規定可經營之相關業務	HK42,439千元	HK42,439千元	42,439,000	100.00%	HK30,814千元	HK(1,019)千元	-	孫公司

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱(註1、2)	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有(註3、4)			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			
2	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
3	群益證券(香 港)有限公司	香 港	證券承銷, 自營等業務 及其他依香 港當地法律 規定可經營 之證券業務	HK38,400千元	HK38,400千元	38,400,000	30.00%	HK33,312千元	HK(540)千元	-	曾孫公司
3	群益亞洲有 限公司	香 港	企業金融及 投資諮詢服 務	HK5,000千元	HK5,000千元	500,000	100.00%	HK2,213千元	HK1,017千元	-	曾孫公司
3	群益期貨(香 港)有限公司	香 港	期貨經紀業 務	HK10,000千元	HK10,000千元	10,000,000	100.00%	HK7,077千元	HK(611)千元	-	曾孫公司
3	群益金融服 務有限公司	香 港	證券經紀業 務	HK5,000千元	HK5,000千元	5,000,000	100.00%	HK5,333千元	HK12千元	-	曾孫公司

註1：0係群益證券股份有限公司；1係群益期貨股份有限公司；2係群益國際控股有限公司；3係群益(香港)有限公司。

註2：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3：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4：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，上項資訊係採用二〇一四年三月三十一日經會計師查核簽證之年度財務報表。

註5：群益遠東金融有限公司於二〇一四年三月三十一日辦理業務移轉及減資，另群益國際控股有限公司並已轉讓該公司股份。

2. 資金貸與他人：

單位：美金千元

編號	資金貸與 他人者 公司名稱	貸與 對象	往來 科目	對個別 對象資金 貸與限額	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		業務往來 金 額	資金貸與 最高限額
										名 稱	價 值		
1	群益國際控 股有限公司	群益(香 港)有限 公司	應收關 係人款	50,000	29,000	29,000	-	營運資 金需求	-	-	-	-	59,544

3. 為他人背書保證：

單位：千元

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 通股股權超 過百分之五 十之子公司	US 5,954	HK 15,000	-	-	- %	US 11,909

4. 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。

5. 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。

6. 與關係人交易手續費折讓達新台幣五百萬元以上者：無。

7. 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。

十二、部門別財務資訊：

依原財政部證券暨期貨管理委員會(83)台財證(六)第35882號函示，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

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

期貨部門資產負債表

民國九十三年及九十二年九月三十日

附表一
單位：新台幣千元

資 產	93.9.30		92.9.30		負債及股東權益	93.9.30		92.9.30	
	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	\$ 744,191	40	152,712	34	201200 賣出選擇權負債	\$ 32,382	2	2,873	1
101040 短期投資	1,910	-			201630 應付帳款	1,051	-	1,039	-
101049 備抵短期投資跌價損失	(27)	-			201670 其他應付款	1,381	-	2,164	1
101220 買入選擇權 - 非避險	54,008	2	4,911	1		34,814	2	6,076	2
101430 期貨交易保證金 - 自有資金	1,096,814	57	288,287	63	203000 其他負債				
101990 其他流動資產	66	-	149	-	203020 買賣損失準備	317	-	455	-
	1,896,962	99	446,059	98	211000	317	-	455	-
103000 固定資產					負債合計	35,131	2	6,531	2
103030 設備	200	-	200	-	906003 指撥營運資金	1,600,000	84	400,000	87
103029 減：累計折舊	(50)	-	(17)	-	301000 未分配盈餘	273,093	14	51,054	11
	150	-	183	-	304000 股東權益合計	1,873,093	98	451,054	98
105000 其他資產					906004 承諾事項及或有事項				
105010 營業保證金	10,000	1	10,000	2					
105030 存出保證金	360	-	-	-					
105040 遞延借項	752	-	1,343	-					
	11,112	1	11,343	2					
906001 資產總計	<u>\$ 1,908,224</u>	<u>100</u>	<u>457,585</u>	<u>100</u>	906002 負債及股東權益總計	<u>\$ 1,908,224</u>	<u>100</u>	<u>457,585</u>	<u>100</u>

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

期貨部門損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣千元

	93年前三季			92年前三季		
	金	額	%	金	額	%
400000	收入					
424200	\$	79,386	23	64,701	61	
424400		253,556	74	38,093	36	
438000		2,993	1			
440000		4,993	2	2,673	3	
		<u>340,928</u>	<u>100</u>	<u>105,467</u>	<u>100</u>	
500000	費用					
502000		3,232	1	1,319	-	
524300		6,685	2	6,967	7	
530000		57,260	17	20,573	20	
540000		27	-	-	-	
		<u>67,204</u>	<u>20</u>	<u>28,859</u>	<u>27</u>	
902001		273,724	80	76,608	73	
551000		(631)	-	(217)		
902005	\$	273,093	80	76,391	73	

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{(\text{負債總額} - \text{期貨交易人權益} - \text{買賣損失準備} - \text{違約損失準備})}$	$\frac{1,873,093}{34,814}$	54 倍	$\frac{451,054}{6,076}$	74 倍	1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{1,896,962}{34,814}$	54 倍	$\frac{446,059}{6,076}$	73 倍	1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,873,093}{400,000}$	468%	$\frac{451,054}{400,000}$	113%	60% 40%	"
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,016,466}{225,063}$	452%	$\frac{156,182}{19,726}$	792%	20% 15%	"