

股票代碼：6005

群益證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年九月三十日
(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	7~13
	(三)會計變動之理由及其影響	13~14
	(四)重要會計科目之說明	14~36
	(五)關係人交易	37~38
	(六)質押之資產	39
	(七)重大承諾事項及或有事項	39
	(八)重大之災害損失	39
	(九)重大之期後事項	39
	(十)其他	40
	(十一)附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	40~41
	2.轉投資事業相關資訊	41~42
	(十二)部門別財務資訊	44

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九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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對上開財務季報表表示意見。

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(八)所述，群益證券股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為2,931,721千元及1,221,530千元，暨民國九十四年及九十三年前三季相關之投資收益分別為50,970千元及120,252千元，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。

如財務報表附註三所述，群益證券股份有限公司自民國九十四年一月一日起變更會計原則，其採權益法評價之被投資公司會計年度由原先之非曆年制改採曆年制，此項會計原則之變動使民國九十四年前三季稅後淨利減少12,088千元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林 賢 郎

會 計 師：

丁 玉 山

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 四 年 十 月 十 八 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

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

	94.9.30		93.9.30			94.9.30		93.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產									
101000 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 1,108,139	2	944,322	2	201000 負債及股東權益				
101040 短期投資(附註二、四(二)及六)	1,543,000	3	1,564,097	4	201010 流動負債				
101070 附賣回債券投資(附註二及四(三))	1,478,352	3	75,523	-	201010 短期借款(附註四(十二))	\$ 2,742,000	5	1,477,000	3
101110 營業證券—自營(附註二及四(四))	18,706,203	35	8,794,339	20	201020 應付短期票券(附註四(十三))	1,789,629	3	2,939,350	7
101119 備抵營業證券跌價損失—自營(附註四(四))	(38,109)	-	(15,035)	-	201030 附買回債券負債(附註二及四(十四))	19,993,350	37	11,546,403	26
101120 營業證券—承銷(附註二及四(五))	777,628	1	556,066	1	201040 附賣回債券投資—融券(附註二及四(三))	1,478,401	3	-	-
101129 備抵營業證券跌價損失—承銷(附註四(五))	(24,898)	-	(19,151)	-	201110 發行認購(售)權證負債(附註二及四(十五))	372,670	1	137,750	-
101150 營業證券—避險(附註二及四(六))	1,048,044	2	872,802	2	201119 發行認購(售)權證再買回(附註二及四(十六))	(295,781)	-	(7,458)	-
101159 備抵營業證券跌價損失—避險(附註四(六))	(47,271)	-	(25,166)	-	201200 賣出選擇權負債(附註二)	40,650	-	32,382	-
101160 營業證券—被避險(附註二及四(七))	3,006,320	6	2,935,917	7	201310 融券存入保證金	1,343,007	3	1,397,012	3
101169 備抵營業證券跌價損失—被避險(附註四(七))	(10,822)	-	(17,150)	-	201320 應付融券擔保價款	1,817,516	4	2,140,844	5
101210 買入選擇權—避險	2,617	-	-	-	201500 衍生性金融商品負債—櫃檯(附註二及四(廿四))	1,249,667	2	1,445,161	3
101220 買入選擇權—非避險	18,752	-	54,008	-	201670 其他應付款	520,353	1	546,759	1
101310 應收證券融資金(減備抵呆帳後淨額)	13,004,738	24	15,391,109	34	201990 其他流動負債	2,419,018	4	2,002,164	5
101320 轉融通保證金	35,986	-	-	-		<u>33,470,480</u>	<u>63</u>	<u>23,657,367</u>	<u>53</u>
101330 應收轉融通擔保價款	45,006	-	1,809	-	202000 長期負債				
101430 期貨交易保證金—自有資金(附註二)	413,637	1	1,096,814	3	202020 長期借款(附註四(十七))	493,698	1	493,668	1
101500 衍生性金融商品資產—櫃檯(附註二及四(廿四))	79,204	-	151,060	-	202990 應付記存土地增值稅	27,698	-	27,698	-
101650 預付款項	41,908	-	101,097	-		<u>521,396</u>	<u>1</u>	<u>521,366</u>	<u>1</u>
101810 受限制資產—流動(附註六)	388,900	1	879,200	2	203000 其他負債				
101820 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(十九))	10,730	-	28,929	-	203010 違約損失準備(附註二)	200,351	-	200,351	-
101990 其他流動資產	564,266	1	531,230	1	203020 買賣損失準備(附註二)	34,323	-	1,652	-
	<u>42,152,330</u>	<u>79</u>	<u>33,901,820</u>	<u>76</u>	203060 應計退休金負債—非流動(附註二及四(十八))	16,758	-	16,758	-
102000 長期投資(附註二及四(八))					203070 遞延所得稅負債—非流動(附註二及四(十九))	93,473	-	120,153	-
102311 採權益法之長期(股權)投資	2,931,721	5	3,241,842	7		<u>7,772</u>	<u>-</u>	<u>5,642</u>	<u>-</u>
102312 採成本法之長期(股權)投資	442,773	1	433,282	1		<u>352,677</u>	<u>-</u>	<u>344,556</u>	<u>-</u>
102320 長期債券投資	238,209	-	-	-		<u>34,344,553</u>	<u>64</u>	<u>24,523,289</u>	<u>54</u>
	<u>3,612,703</u>	<u>6</u>	<u>3,675,124</u>	<u>8</u>	906003 負債合計				
103000 固定資產(附註二、四(九)及六)					506004 股東權益				
103010 土地	2,892,261	5	2,879,498	7	301010 普通股股本每股面額10元，額定2,000,000千股，發行1,364,311千股	13,643,105	25	13,643,105	31
103020 建築物	1,536,317	3	1,525,698	4	302000 資本公積				
103030 設備	642,496	2	753,183	2	302010 資本公積—股票溢價	2,598	-	2,598	-
103040 預付房地款	-	-	2,430	-	302020 資本公積—庫藏股票交易(附註二及四(廿一))	62,040	-	60,620	-
103050 預付設備款	62,593	-	19,505	-	302060 資本公積—長期投資	1,204	-	1,204	-
103060 租賃權益改良	220,612	-	208,080	-	302070 資本公積—合併溢額(附註一)	778,920	1	778,921	2
103029 減：累計折舊	(1,128,154)	(2)	(1,119,304)	(2)	304000 保留盈餘：				
	<u>4,226,125</u>	<u>8</u>	<u>4,269,090</u>	<u>11</u>	304010 法定盈餘公積	1,369,099	3	1,219,691	3
104000 無形資產					304020 特別盈餘公積(附註二)	2,738,198	5	2,439,383	5
104010 營業權(附註二)	501,653	1	439,983	1	304040 未分配盈餘(附註四(廿))	905,177	2	2,003,610	5
105000 其他資產					305020 累積換算調整數(附註二)	127,446	-	162,736	-
105010 營業保證金	1,336,900	2	1,046,600	2	906004 股東權益合計	19,627,787	36	20,311,868	46
105020 交割結算基金	284,569	1	266,240	1					
105030 存出保證金	345,212	1	191,165	-	506002 重大承諾事項及或有事項(附註七)				
105040 遞延借項	38,531	-	47,827	-	906002 負債及股東權益總計	\$ <u>53,972,340</u>	<u>100</u>	\$ <u>44,835,157</u>	<u>100</u>
105080 受限制資產—非流動(附註六)	166,353	-	102,538	-					
105090 出租資產(減：累計折舊後淨額)(附註二及六)	754,316	1	639,047	1					
105100 閒置資產(減：累計折舊後淨額)(附註二及六)	-	-	140,540	-					
105990 其他資產—其他(減：備抵呆帳後淨額)(附註二及四(十))	125	-	125	-					
	<u>2,926,006</u>	<u>5</u>	<u>2,434,082</u>	<u>4</u>					
121000 受託買賣借項(附註四(十一))	553,523	1	115,058	-					
906001 資產總計	\$ <u>53,972,340</u>	<u>100</u>	\$ <u>44,835,157</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

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
400000 收入				
401000 經紀手續費收入	\$ 1,342,636	37	1,980,527	37
404000 承銷業務收入	71,007	2	35,843	1
411000 出售證券利益—自營	346,362	9	-	-
412000 出售證券利益—承銷	86,680	2	197,414	4
413000 出售證券利益—認購(售)權證	-	-	23	-
421100 股務代理收入	58,202	2	58,213	1
421200 利息收入	977,950	27	917,492	17
421300 股利收入	98,273	3	117,926	2
422200 認購(售)權證發行利益	274,292	7	847,683	16
424100 期貨佣金收入	74,596	2	129,041	2
424200 期貨契約利益	-	-	79,386	1
424400 選擇權交易利益	7,083	-	253,556	5
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯(附註四(廿四))	-	-	142,951	3
438000 其他營業收入	104,348	3	114,890	2
440000 營業外收入及利益	230,765	6	503,452	9
	<u>3,672,194</u>	<u>100</u>	<u>5,378,397</u>	<u>100</u>
500000 費用				
501000 經紀經手費支出	(86,058)	(3)	(122,546)	(2)
502000 自營經手費支出	(9,258)	-	(10,048)	-
503000 轉融通手續費支出	(1,314)	-	(1,274)	-
504000 承銷作業手續費支出	(1,607)	-	(1,361)	-
511000 出售證券損失—自營	-	-	(105,044)	(2)
514000 出售證券損失—避險	(30,677)	(1)	(720,007)	(13)
515000 出售證券損失—結構型商品	-	-	(2,694)	-
521200 利息支出	(195,782)	(6)	(73,952)	(2)
521500 營業證券跌價損失	(115,970)	(3)	(36,301)	(1)
522100 發行認購(售)權證費用	(3,052)	-	(1,662)	-
524200 期貨契約損失	(141,897)	(4)	-	-
524300 結算交割服務費支出	(2,978)	-	(6,685)	-
524500 衍生性金融商品損失—櫃檯(附註四(廿四))	(14,088)	-	-	-
530000 營業費用	(2,072,804)	(56)	(2,319,732)	(43)
538000 其他營業支出	(45,688)	(1)	(11,129)	-
540000 營業外支出及損失	(40,895)	(1)	(137,186)	(3)
	<u>(2,762,068)</u>	<u>(75)</u>	<u>(3,549,621)</u>	<u>(66)</u>
902001 繼續營業部門稅前淨利	910,126	25	1,828,776	34
551000 所得稅費用(附註二及四(十九))	439,095	12	670,487	12
繼續營業部門稅後淨利	471,031	13	1,158,289	22
584000 會計原則變動之累積影響數	(12,088)	-	-	-
(加計所得稅利益4,029千元後之淨額)(附註三)				
902005 本期淨利	<u>\$ 458,943</u>	<u>13</u>	<u>1,158,289</u>	<u>22</u>
基本每股盈餘(元)(附註二及四(廿三))				
繼續營業部門損益	\$ 0.67	0.35	1.35	0.85
會計原則變動之累積影響數	(0.01)	(0.01)	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.66</u>	<u>0.34</u>	<u>1.35</u>	<u>0.85</u>
假設新投資損益認列方法追溯採用之擬制資料：				
繼續營業部門淨利	<u>\$ 910,126</u>	<u>471,031</u>	<u>1,760,288</u>	<u>1,089,801</u>
繼續營業部門每股盈餘(元)—基本每股盈餘	<u>\$ 0.67</u>	<u>0.35</u>	<u>1.30</u>	<u>0.80</u>
本期淨利	<u>\$ 910,126</u>	<u>471,031</u>	<u>1,760,288</u>	<u>1,089,801</u>
本期淨利盈餘(元)—基本每股盈餘	<u>\$ 0.67</u>	<u>0.35</u>	<u>1.30</u>	<u>0.80</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

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季	93年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 458,943	1,158,289
調整項目：		
壞帳費用	246	180
折舊費用(含出租資產及閒置資產之折舊)	143,882	159,974
攤銷	85,352	59,670
處分固定資產損益淨額	139	2,751
提列(轉回)營業證券跌價損失—自營	38,109	(52,561)
提列營業證券跌價損失—承銷	21,328	19,151
提列(轉回)營業證券跌價損失—避險	47,236	(24,009)
提列營業證券跌價損失—被避險	9,297	17,150
轉回營業證券跌價損失—保管帳戶	-	(434)
未實現認購(售)權證發行及再買回利益淨額	(857,455)	(394,677)
已實現認購(售)權證負債及再買回損(益)淨額	583,163	(453,006)
依權益法認列之投資損益少於(超過)當年度被投資公司現金股利部分	81,581	(279,658)
提列(轉回)買賣損失準備	20,007	(1,659)
資產及負債項目變動		
短期投資	952,588	3,376,779
營業證券—自營	(4,424,256)	(2,859,545)
營業證券—承銷	184,476	830,825
營業證券—避險	(330,548)	1,797,708
營業證券—被避險	1,110,610	(108,276)
營業證券—保管帳戶	-	576,094
附賣回債券投資	(1,431,352)	6,117,607
買入選擇權	46,310	(41,347)
融資融券貸出收回之淨現金流(出)入	1,477,939	(662,349)
期貨交易保證金—自有資金	763,399	(610,197)
衍生性金融商品資產—櫃檯	(43,252)	(61,427)
預付款項及其他流動資產	553,752	(75,927)
受託買賣借貸項之淨現金流(出)入	(372,735)	26,089
附買回債券負債	1,727,720	(1,540,551)
附賣回債券投資—融券	1,478,401	-
發行認購(售)權證負債	1,598,140	1,119,435
發行認購(售)權證再買回	(1,352,266)	(641,331)
賣出選擇權負債	(28,513)	(8,695)
衍生性金融商品負債—櫃檯	365,895	(506,637)
應付所得稅	(92,669)	610,853
遞延所得稅資產及負債淨額	37,706	61,848
其他應付款及其他流動負債	394,054	28,150
	<u>3,247,227</u>	<u>7,640,267</u>
營業活動之淨現金流入		
投資活動之現金流量：		
購置長期投資價款	(239,399)	(97,206)
長期投資減資退回股款	-	9,000
出售固定資產價款	55	2,116
購置固定資產價款	(108,059)	(146,289)
受限制資產減少	431,752	325,461
營業保證金(增加)減少	(187,100)	218,400
交割結算基金增加	(7,349)	(661)
存出保證金(增加)減少	4,750	(32,194)
遞延借項及營業權增加	(110,611)	(195,510)
其他資產增加	(39,105)	(7,619)
	<u>(255,066)</u>	<u>75,498</u>
投資活動之淨現金流(出)入		
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(118,000)	(3,999,000)
應付短期票券淨額減少	(1,149,531)	(2,804,440)
長期借款增加(減少)	(2,655)	320,699
存入保證金增加(減少)	(610)	840
處分及買回庫藏股價款	1,420	127,722
發放現金股利	(1,364,311)	(613,940)
發放員工紅利	(34,556)	(19,805)
發放董監事酬勞	(46,074)	(26,406)
	<u>(2,714,317)</u>	<u>(7,014,330)</u>
融資活動之淨現金流入		
本期現金及約當現金增加數	277,844	701,435
期初現金及約當現金餘額	830,295	242,887
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,108,139</u>	<u>944,322</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)	\$ 215,554	201,447
本期支付所得稅	\$ 179,832	61,850
本期支付現金購置固定資產：		
固定資產	\$ 108,059	146,289
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>\$ 108,059</u>	<u>146,289</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

民國九十四年及九十三年九月三十日

(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。截至民國九十四年九月底止，本公司於全省設有47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)有價證券服務事項之代理。
- (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。

截至民國九十四年九月底，本公司員工人數為1,871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)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。

本公司從事附賣回公債再行賣斷之交易，將出售債券所得之價金，帳列負債科目「附賣回債券投資—融券」，期末併入資產項下債券科目之減項，按總成本與總市價孰低法評價，市價係指資產負債表日櫃買中心債券百元參考價格。賣斷買回之成本計算係採平均法，買賣損益帳列其他營業收入項下。

(七)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

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(八)營業證券－避險及認購(售)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。

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。

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

(九)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。

(十)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)長期股權投資

持有被投資公司有表決權比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市、上櫃公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如被投資公司為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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。

(十二)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

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)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。

(十四)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。

(十五)違約損失準備

違約損失準備依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，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。

(十六)買賣損失準備

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，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十億元、營業所用資金或營運資金後，得免繼續提列。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(二十)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。

(廿一)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。

(廿二)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之價值。

(廿三)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。

(廿四)債券選擇權

本公司承作債券選擇權依其交易之目的區分為避險交易及非避險交易，於合約存續期間以備忘分錄記錄選擇權可執行之名目本金，於期末依公平價值法評價，列為當期損益。如因選擇權被執行而需取得或交付標的債券者，應依該債券之公平市價認列出售證券收入或取得債券成本，而依履約執行利率計算之價格則為應收付之款項。

(廿五)退休金

本公司職工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法加以攤銷之金額。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，以職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，另依每月薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定依勞工每月薪資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(廿六)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。

(廿七)特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，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。

(廿八)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。

(廿九)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

(一)本公司經行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證(二)字第0930159902號函核准自民國九十四年度起變更會計原則，原被投資公司群益國際控股有限公司之會計年度

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

為非曆年制(四月制)與本公司之會計年度(曆年制)不一致，今群益國際控股有限公司自民國九十四年度起變更會計年度為曆年制，故本公司自民國九十四年度起依相同會計期間(均為曆年制)認列投資損益。此項會計原則之變動，對民國九十四年前三季「繼續營業部門稅後淨利」並無影響。新會計原則採用之累積影響數(加計所得稅利益4,029千元)為損失12,088千元，並包含於九十四年前三季之純益中，損益表中所列示之擬制資料已調整權益法認列投資損益追溯適用之影響數。

有鑑於長期股權投資佔本公司資產比重超過5%，且投資損益之認列係為長期股權投資評價之重要元素之一，群益國際控股有限公司之會計年度與母公司之會計年度一致，將使本公司對認列被投資公司投資損益之時點一致，亦使財務報表更能即時且允當表達本公司之財務狀況及營運成果。

- (二)本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年九月三十日已就有減損跡象之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94.9.30	93.9.30
現金	\$ 2,590	2,590
銀行存款		
支票存款	12,795	14,400
活期存款	42,600	137,602
定期存款	20,200	290,000
外幣存款	6,896	9,644
	82,491	451,646
約當現金		
商業本票	1,023,058	490,086
合計	\$ 1,108,139	944,322

本公司於民國九十四年及九十三年九月底之銀行存款中屬結構型商品金額皆為0千元。

(二)短期投資

	94.9.30		93.9.30	
	成 本	市 價	成 本	市 價
國內開放型共同基金	\$ 1,543,000	1,543,504	1,564,097	1,606,690

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

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)附賣回債券投資及附賣回債券投資-融券

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九十四年及九十三年九月底金額分別為1,478,352千元及75,523千元，約定賣回價格分別為1,478,317千元及76,674千元，利率係按市場利率。

民國九十四年九月三十日本公司從事附賣回債券再賣斷交易之金額為1,478,401千元，期末依原附賣回交易約定成本1,477,021千元及市價1,474,896千元併入營業證券-自營之減項，按總成本及總市價孰低法評價，請詳附註四(四)。

(四)營業證券-自營

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
上市股票	\$ 1,915,261	521,017
上櫃股票	414,328	16,078
興櫃股票	212,154	74,235
可轉換公司債	134,936	267,035
政府公債	11,304,703	3,771,675
公司債	3,825,014	3,893,036
分割債券	899,807	-
國外債券	-	251,263
小計	<u>18,706,203</u>	<u>8,794,339</u>
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(38,109)</u>	<u>(15,035)</u>
淨額	<u>\$ 18,668,094</u>	<u>8,779,304</u>
市價	<u>\$ 18,665,969</u>	<u>8,779,304</u>

上列備抵跌價損失 38,109千元係已併同附賣回債券投資再賣斷後之評價金額，營業證券淨額與總市價之差額 2,125千元即為附賣回債券投資再賣斷之評價利益，請詳附註四(三)。

(五)營業證券-承銷

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
上市股票	\$ 182,722	185,464
上櫃股票	6,506	39,902
可轉換公司債	<u>588,400</u>	<u>330,700</u>
小計	777,628	556,066
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(24,898)</u>	<u>(19,151)</u>
淨額	<u>\$ 752,730</u>	<u>536,915</u>
市價	<u>\$ 752,730</u>	<u>536,915</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)營業證券－避險

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
上市股票	\$ 756,337	872,802
上櫃股票	209,615	-
公司債	<u>82,092</u>	<u>-</u>
小計	1,048,044	872,802
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(47,271)</u>	<u>(25,166)</u>
淨額	<u>\$ 1,000,773</u>	<u>847,636</u>
市價	<u>\$ 1,007,848</u>	<u>853,751</u>
遞延認購(售)權證損失	<u>\$ 10</u>	<u>-</u>
遞延股權連結商品損失	<u>\$ 8</u>	<u>177</u>

(七)營業證券－被避險

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
可轉換公司債	\$ -	13,677
公司債	395,512	-
金融債券	1,990,629	2,922,240
分割債券	<u>620,179</u>	<u>-</u>
小計	3,006,320	2,935,917
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(10,822)</u>	<u>(17,150)</u>
淨額	<u>\$ 2,995,498</u>	<u>2,918,767</u>
市價	<u>\$ 3,020,095</u>	<u>2,936,595</u>
遞延換利合約損失	<u>\$ 16,456</u>	<u>15,159</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)長期投資

	94.9.30		93.9.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
<u>採成本法評價之長期股權投資：</u>				
台灣證券集中保管(股)公司	0.78 %	\$ 12,341	0.78 %	12,341
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	1.02 %	21,288
富邦證券金融(股)公司	0.39 %	15,956	0.39 %	15,955
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.77 %	8,300	- %	-
台灣證券交易所(股)公司	0.01 %	1,190	- %	-
小計		<u>442,773</u>		<u>433,282</u>
	94.9.30		93.9.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
<u>採權益法評價之長期股權投資：</u>				
群益證券投資顧問(股)公司 (原始投資成本 94年為49,206千元； 93年為286,702千元)	95.00 %	66,833	95.00 %	301,040
群益國際控股有限公司 (原始投資成本1,339,555千元)	100.00 %	1,913,591	100.00 %	2,020,312
群益期貨股份有限公司 (原始投資成本607,783千元)	98.10 %	836,581	98.10 %	821,332
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 %	9,184	100.00 %	4,745
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 %	33,550	100.00 %	19,780
群益期貨經理股份有限公司 (原始投資成本77,000千元)	38.50 %	71,982	38.50 %	74,633
小計		<u>2,931,721</u>		<u>3,241,842</u>
長期債券投資：				
公司債		<u>238,209</u>		<u>-</u>
合計		<u>\$ 3,612,703</u>		<u>3,675,124</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財務報表，採權益法評價認列投資(損)益明細如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
<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
<u>取得被投資公司自編之財務報表</u>		
群益國際控股有限公司	(43,548)	-
群益證券投資顧問(股)公司	421	(10,107)
群益期貨(股)公司	83,382	120,781
群益保險經紀人(股)公司	2,477	317
群益保險代理人(股)公司	10,683	11,628
群益期貨經理(股)公司	(2,445)	(2,367)
	-	-
合計	\$ <u>50,970</u>	<u>332,415</u>

群益國際控股有限公司之會計年度原採四月制，自民國九十四年一月一日起改為曆年制，本公司經金管證(二)字第0930159902號函核准自民國九十四年度起對變更會計年度之被投資公司群益國際控股有限公司由原先辦理年度決算後認列投資損益，變更為同期間認列，因而使本期增加認列因會計原則變動累積影響數之投資損失為16,117千元。

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。

本公司於民國九十三年一月及三月分別向非關係人及關係人陳太清等購入群益證券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。

群益證券投資顧問股份有限公司於民國九十三年十一月辦理現金減資，本公司依比例減少23,750千股。

(九)固定資產

於民國九十四年及九十三年九月底固定資產、出租資產及閒置資產保險金額分別為1,552,744千元及1,550,752千元。

(十)其他資產－其他

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
催收款項	\$ 86,310	162,382
減：備抵壞帳	(86,310)	(162,382)
其他	125	125
淨額	\$ <u>125</u>	<u>125</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)受託買賣借(貸)項—淨額

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
銀行存款—交割款項	\$ 459,343	80,606
應收代買證券價款—集中	4,070,690	3,096,946
應收代買證券價款—櫃檯	752,534	428,830
應收交割帳款	1,525,777	1,723,198
交割代價	1,250	(229,783)
應付託售證券價款—集中	(3,895,248)	(2,981,412)
應付託售證券價款—櫃檯	(759,959)	(429,711)
應付交割帳款	(1,638,410)	(1,584,100)
信用交易	37,546	10,484
淨額	<u>\$ 553,523</u>	<u>115,058</u>

(十二)短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
擔保借款	\$ 1,942,000	1,477,000
信用借款	800,000	-
合計	<u>\$ 2,742,000</u>	<u>1,477,000</u>

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十四年及九十三年九月底之利率區間分別為1.35%~1.50%及1.20%~1.30%。

本公司於民國九十四年及九十三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)。

(十三)應付短期票券

	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	<u>利 率</u>	<u>金 額</u>	<u>利 率</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	1.268%~1.388%	\$ 1,790,000	1.113%~1.288%	2,940,000
減：未攤銷折價		(371)		(650)
淨額		<u>\$ 1,789,629</u>		<u>2,939,350</u>

本公司於民國九十四年及九十三年九月底業已提供定存單、短期投資作為發行商業本票之擔保品(請詳附註六)。

(十四)附買回債券負債

本公司承作附買回債券於民國九十四年及九十三年九月底分別為19,993,350千元及11,546,403千元，約定買回價格分別為20,036,095千元及11,561,250千元，約定利率係按市場利率。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)發行認購(售)權證負債

94.9.30									
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67	晶豪科技	94.01.18	40,000,000	1.690	77.06	0.01	3,885.00	67,600	400
群益68	瀚宇彩晶	94.01.19	30,000,000	2.386	13.15	0.01	760.00	71,580	300
群益P4	茂德科技	94.06.09	20,000,000	1.282	14.14	0.09	108.89	25,640	1,800
群益70	聯華電子	94.06.10	20,000,000	1.521	23.39	0.50	42.60	30,420	10,000
群益P5	力晶	94.06.14	35,000,000	2.942	24.78	0.19	97.37	102,970	6,650
群益71	中國鋼鐵	94.06.20	35,000,000	1.650	30.88	0.76	38.95	57,750	26,600
群益P6	中強光電	94.06.23	19,000,000	2.684	57.08	0.30	134.33	50,996	5,700
群益72	廣輝電子	94.06.24	40,000,000	1.372	20.68	0.02	602.50	54,880	800
群益73	中環	94.07.07	30,000,000	1.650	17.64	0.15	91.67	49,500	4,500
群益P7	瑞儀光電	94.07.19	10,000,000	6.908	133.97	0.46	180.00	69,080	4,600
群益74	和鑫光電	94.07.26	30,000,000	1.471	18.28	0.07	129.29	44,130	2,100
群益75	綠點	94.07.26	30,000,000	1.799	136.80	0.35	270.00	53,970	10,500
群益P8	鈺創科技	94.07.28	20,000,000	2.892	36.35	0.32	75.47	57,840	6,400
群益76	廣宇科技	94.08.01	24,000,000	3.528	68.86	0.17	220.00	84,672	4,080
群益77	聯發科技	94.08.16	20,000,000	3.270	433.18	0.78	401.28	65,400	15,600
群益78	美律實業	94.08.16	30,000,000	1.620	97.89	0.85	95.29	48,600	25,500
群益79	創見資訊	94.08.16	45,000,000	1.411	95.10	0.58	116.38	63,495	26,100
群益80	農銀	94.08.17	30,000,000	1.411	12.72	0.29	29.86	42,330	8,700
群益81	台灣企銀	94.08.17	30,000,000	1.948	15.18	0.30	30.13	58,440	9,000
群益P9	展茂光電	94.08.17	20,000,000	2.196	13.98	0.32	24.91	43,920	6,400
群益82	奇美電子	94.08.18	20,000,000	3.409	64.73	0.29	126.38	68,180	5,800
群益83	緯創資通	94.08.18	30,000,000	2.713	43.26	1.38	25.14	81,390	41,400
群益84	亞洲光學	94.08.18	20,000,000	2.981	296.80	1.01	209.90	59,620	20,200
群益85	士林電機廠	94.08.26	20,000,000	2.524	37.09	0.20	127.50	50,480	4,000
群益86	遠東百貨	94.08.26	30,000,000	1.779	25.59	0.40	43.75	53,370	12,000
群益87	聯華電子	94.09.12	20,000,000	1.302	25.72	1.00	21.30	26,040	20,000
群益88	綠點	94.09.15	30,000,000	0.954	113.75	0.63	150.00	28,620	18,900
群益89	超豐電子	94.09.19	20,000,000	1.342	41.93	1.47	23.67	26,840	29,400
群益90	智原科技	94.09.19	20,000,000	0.994	75.31	0.57	102.11	19,880	11,400
群益91	東和鋼鐵	94.09.20	20,000,000	0.954	28.22	0.53	37.17	19,080	10,600
群益Q1	瑞儀光電	94.09.27	7,000,000	3.061	119.25	3.32	24.94	21,427	23,240
								1,598,140	<u>372,670</u>
									10
								(1,225,480)	
								<u>372,670</u>	
									<u>淨額</u>

減：遞延認購(售)權證損失
 加：認購(售)權證價值變動損(益)
 淨額

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

93.9.30

名稱	標的證券	掛牌		單位發		單位履		槓桿效果	發行金額	市價
		日期	發行單位	行價格	約價格	市價	單位			
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	95.05.03	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	137,750	
加：認購(售)權證價值變動損(益)								(409,815)		
淨額									137,750	

- 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.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。
- 3.發行認購(售)權證相關資訊請參閱附註四(廿四)。

(十六)發行認購(售)權證再買回

94.9.30

名稱	買回單位	金額	市價
群益67	19,494,000	\$ 11,603	195
群益68	79,000	10	1
群益P4	14,469,000	11,925	1,302
群益70	904,000	640	452
群益P5	11,165,000	22,978	2,121
群益71	18,891,000	25,095	14,357
群益P6	11,310,000	10,347	3,393
群益72	35,937,000	36,528	719
群益73	18,628,000	20,465	2,794
群益P7	1,279,000	985	588
群益74	22,800,000	19,031	1,596
群益75	16,069,000	10,726	5,624
群益P8	3,535,000	3,477	1,131
群益76	12,625,000	20,535	2,146
群益77	12,328,000	24,413	9,616
群益78	28,785,000	30,799	24,467

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

		94.9.30		
<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>買 回 單 位</u>	<u>金 額</u>	<u>市 價</u>
群益79		44,011,000	48,797	25,527
群益80		25,376,000	22,432	7,359
群益81		24,340,000	32,590	7,302
群益P9		16,273,000	13,592	5,207
群益82		12,129,000	12,056	3,518
群益83		25,731,000	48,214	35,509
群益84		18,644,000	37,023	18,830
群益85		19,132,000	38,832	3,826
群益86		22,838,000	33,708	9,135
群益87		17,889,000	21,759	17,889
群益88		29,228,000	20,938	18,414
群益89		19,621,000	27,747	28,843
群益90		19,882,000	17,855	11,333
群益91		18,036,000	16,870	9,559
群益Q1		6,936,000	21,837	23,028
			663,807	295,781
加：認購(售)權證再買				
回價值變動(損)益			(368,026)	
淨額			\$ 295,781	

		93.9.30		
<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>買 回 單 位</u>	<u>金 額</u>	<u>市 價</u>
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	

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十七)長期借款

本公司於民國九十四年及九十三年九月底根據下列合約所動用之借款明細如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
長期借款	\$ 500,000	500,000
減：未攤銷折價	<u>(6,302)</u>	<u>(6,332)</u>
一年以上到期金額	<u>\$ 493,698</u>	<u>493,668</u>
擔保品	無	無
利率區間	2.130%	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訂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。

(十八)退休金

本公司民國九十四年及九十三年前三季有關退休金資料如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
期末退休基金餘額	398,393	362,294
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	30,650	29,815
確定提撥之淨退休金成本	12,433	-
期末應付(預付)退休金餘額	16,758	16,758

(十九)所得稅

1.本公司於民國九十四年及九十三年九月底之遞延所得稅資產及負債：

	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
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	9,436	2,359
衍生性金融商品未實現損失所產生之可減除暫時性差異	3,503	876	-	-
備抵壞帳認列所產生之可減除暫時性差異	<u>39,417</u>	<u>9,854</u>	<u>129,273</u>	<u>32,318</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 252,707</u>	<u>63,177</u>	<u>339,060</u>	<u>84,765</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</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	\$ 404,110	101,028	463,775	115,944
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	169,927	42,482	216,981	54,246
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 583,676</u>	<u>145,920</u>	<u>703,950</u>	<u>175,989</u>
	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
2 遞延所得稅資產－流動	\$	10,730		32,318
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>10,730</u>		<u>28,929</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$	52,447		52,447
遞延所得稅負債－非流動		(145,920)		(172,600)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>(93,473)</u>		<u>(120,153)</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.本公司於民國九十四年及九十三年前三季之所得稅計算如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 227,521	457,184
永久性差異之所得稅影響數	102,513	239,020
暫時性差異之所得稅影響數	(27,490)	(61,848)
投資抵減稅額	<u>(1,490)</u>	<u>(1,362)</u>
當期應納稅額	301,054	632,994
分離課稅稅款	704	1,667
以前年度所得稅調整	(749)	(26,022)
未分配盈餘加徵10%所得稅	96,351	-
調整期初遞延所得稅	14,245	-
暫時性差異之所得稅影響數：		
迴轉(提列)備抵壞帳超限	23,479	5,418
衍生性金融商品未實現損失	14,898	3,389
依權益法認列國外未實現投資損益	<u>(10,887)</u>	<u>53,041</u>
所得稅費用	<u>\$ 439,095</u>	<u>670,487</u>

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783,893千元，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)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>94.9.30</u>	<u>93.9.30</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	\$ 446,066	739,146
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>459,111</u>	<u>1,264,464</u>
合計	<u>\$ 905,177</u>	<u>2,003,610</u>

(廿一)庫藏股票

- 1.本公司於民國九十四年及九十三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1,420千元及4,247千元。
- 2.本公司於民國九十四年及九十三年九月底為轉讓股份予員工而買回之庫藏股票分別為16,500千股及0千股，買回股份金額分別為218,195千元及0千元。於民國九十四年及九十三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62,040千元及60,620千元。
- 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。本公司於民國九十四年前三季最高持有已買回股數為16,500千股，買回股份之總金額為218,195千元，符合證券交易法之規定。

(廿二)股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

本公司於民國九十四年及九十三年九月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為226,163千元及39,209千元，預計對中華民國居住者就民國九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為29.55%。對民國九十二年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為13.65%。

(廿三)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。本公司民國九十四年及九十三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1,357,473千股及1,355,453千股。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿四)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：

<u>金 融 商 品</u>	<u>94.9.30</u>		<u>93.9.30</u>	
	<u>名目本金/ 合約金額</u>	<u>信用風險</u>	<u>名目本金/ 合約金額</u>	<u>信用風險</u>
交易目的				
發行認購(售)權證	7,978,127	-	3,350,964	-

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：

本公司發行認購(售)權證之價格風險來自標的證券價格的變動，市場價格風險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。

E.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司於民國九十四年及九十三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：

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

a.民國九十四年前三季：

(a)未到期(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>目</u>
發行認購(售)權證負債	\$	1,225,480	認購(售)權證發行利益			
遞延認購(售)權證損失		10	認購(售)權證發行利益			
發行認購(售)權證再買回		(1,087,077)	認購(售)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	\$	(41,814)	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(售)權證負債	\$	789,582	認購(售)權證發行利益			
發行認購(售)權證再買回		(653,694)	認購(售)權證發行利益減項			

b.民國九十三年前三季：

(a)未到期(損)益

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>帳</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>目</u>
發行認購(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</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>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</u>	<u>列</u>	<u>科</u>	<u>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			

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)期貨交易：

A.名日本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	94.9.30		93.9.30	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
非交易目的				
台股指數期貨	\$ 18,133	-	-	-
電子指數期貨	5,023	-	-	-
金融指數期貨	2,698	-	-	-
台股指數選擇權	4,019	-	-	-
交易目的				
台股指數期貨	155,116	-	243,482	-
台股指數選擇權	75,854	-	85,699	-
個股選擇權	750	-	691	-

股價指數期貨、公債期貨、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、公債期貨、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及公債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，若賣出賣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：

本公司於民國九十四年及九十三年前三季因從事指數期貨及公債期貨認列之損益分別為損失141,897千元及利益79,386千元，帳列期貨契約利益(損失)，民國九十四年及九十三年九月底期貨交易保證金—自有資金餘額分別為413,637千元及1,096,814千元。

本公司於民國九十四年及九十三年前三季因從事指數選擇權及個股選擇權

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

認列之損益分別為利益7,083千元及利益253,556千元，帳列選擇權交易利益(損失)，民國九十四年及九十三年九月底買入選擇權餘額分別為21,369千元及54,008千元，賣出選擇權負債餘額分別為40,650千元及32,382千元。

(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	94.9.30		93.9.30	
	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				
新台幣利率交換	\$ 5,800,000	-	5,800,000	-
交易目的				
新台幣利率交換	61,273,066	-	29,005,000	-
利率選擇權	2,900,000	-	2,900,000	-

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

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

d.持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司因非交易目的而與銀行簽訂新台幣利率交換合約。訂定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	94.9.30		93.9.30	
	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	\$ 559,700	-	1,189,450	-
保本型商品	603,000	-	182,200	-

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：

a.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	94.9.30		93.9.30	
	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	\$ 60,000	-	-	-
可轉債選擇權	\$ -	-	13,500	-

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.債券選擇權交易：

a.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	94.9.30		93.9.30	
	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				
債券選擇權	\$ 2,800,000	-	-	-

本公司交易對象為信用良好之金融機構，預期對方不會違約，故發行信用風險之可能性極小。

b.市場風險 - 係市場利率變動之風險。本公司從事債券選擇權交易業務，若為避險性質，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；若為交易目的，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。

c.流動性風險、現金流量風險及未來現金之需求

本公司從事債券選擇權交易，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時並無本金之現金流入或流出，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)

E. 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、轉換公司債資產交換交易及債券選擇權交易於民國九十四年及九十三年九月三十日資產負債表之表達，列示如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
<u>衍生性金融商品資產 - 櫃檯</u>		
換利合約價值	\$ 15,524	10,318
轉換公司債資產交換契約	183	-
股權連結商品資產	63,312	140,742
應收權利金 - 債券選擇權	185	-
合計	<u>\$ 79,204</u>	<u>151,060</u>
	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
<u>衍生性金融商品負債 - 櫃檯</u>		
換利合約價值 - 避險	\$ 68,654	-
股權連結商品負債	586,154	1,256,521
保本型商品負債	594,297	180,197
利率選擇權	358	8,426
資產交換選擇權	-	17
債券選擇權 - 非避險	204	-
合計	<u>\$ 1,249,667</u>	<u>1,445,161</u>

本公司因從事利率衍生性商品交易、結構型商品交易、轉換公司債資產交換交易及債券選擇權交易，於民國九十四年及九十三年前三季所產生之相關損益於損益表之表達，列示如下：

	<u>94年前三季</u>	
	<u>衍生性金融商 品利益(損失)櫃檯</u>	<u>內含未實現 評價(損)益</u>
換利合約價值	\$ (35,552)	11,827
利率選擇權	3,058	898
股權連結商品	10,919	39,929
保本型商品	7,703	6,617
資產交換選擇權	(79)	-
資產交換契約	183	183
債券選擇權	(320)	138
合計	<u>\$ (14,088)</u>	<u>59,592</u>

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>衍生性金融商 品利益(損失)櫃檯</u>	<u>內含未實現 評價(損)益</u>
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	<u>1,407</u>	<u>1,020</u>
合計	<u>\$ 142,951</u>	<u>13,555</u>

2.金融商品之公平價值：

<u>金 融 資 產</u>	<u>94.9.30</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	\$ 19,306,323	19,306,323
短期投資	1,543,000	1,543,504
營業證券—自營及承銷	19,420,824	17,731,647
交易目的之金融資產		
台股指數選擇權	18,212	18,212
個股選擇權	540	540
電子選擇權	-	-
金融選擇權	-	-
期貨交易保證金	413,637	413,637
新台幣利率交換合約	15,524	15,524
轉換公司債資產交換契約	183	183
股權連結商品	63,312	63,312
應收權利金—債券選擇權	185	185
非交易目的之金融資產		
營業證券—避險	1,000,773	1,007,848
營業證券—被避險	2,995,498	3,020,095
台股指數選擇權	2,617	2,617
長期投資	<u>3,612,703</u>	<u>3,715,687</u>
金融資產合計	<u>\$ 48,393,331</u>	<u>46,839,314</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

94.9.30		
<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	\$ 32,742,643	32,742,643
交易目的之金融負債		
發行認購(售)權證負債	372,670	372,670
發行認購(售)權證再買回	(295,781)	(295,781)
台股指數選擇權	40,371	40,371
個股選擇權	-	-
電子選擇權	-	-
金融選擇權	-	-
權利金－利率選擇權	358	358
股權連結商品	586,154	586,154
保本型商品	594,297	594,297
債券選擇權－非避險	204	204
非交易目的之金融負債		
台股指數選擇權	279	279
新台幣利率交換合約	68,654	68,654
金融負債合計	\$ 34,109,849	34,109,849
93.9.30		
<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	\$ 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
股數指數期貨	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	\$ 39,182,237	39,341,709

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

金 融 負 債	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	\$ 24,321,286	24,321,286

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(售)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	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
群茂管理顧問股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
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：

本公司於民國九十四年及九十三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>94.9.30</u>		<u>94年前三季</u>	<u>93.9.30</u>		<u>93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>
彙計	<u>\$ 9,600</u>	<u>12,040</u>	<u>96</u>	<u>7,400</u>	<u>9,503</u>	<u>103</u>

交易條件與一般客戶同。

(2)買賣斷交易：

本公司於民國九十四年及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>94年前三季</u>		<u>93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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,500,000</u>	<u>2,410,646</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

賣 斷

	94年前三季		93年前三季	
	面 額	賣出價格	面 額	賣出價格
彙計	\$ -	-	2,500,000	2,436,146

交易條件與一般客戶同。

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，於民國九十四年及九十三年前三季之佣金收入分別為74,596千元及129,041千元。於民國九十四年及九十三年九月底應收佣金收入分別為7,620千元及9,443千元。

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，截至民國九十四年及九十三年九月底分別為413,637千元及1,096,814千元，另該保證金之利息收入於民國九十四年及九十三年前三季分別為255千元及298千元，於民國九十四年及九十三年前三季給付之結算交割服務費支出分別為2,978千元及6,685千元。

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，於民國九十四年及九十三年前三季之租金收入分別為630千元及630千元，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，於民國九十四年及九十三年前三季之租金收入分別為6,787千元及5,756千元，按月收款。前述租賃合約於民國九十四年及九十三年九月底存入保證金分別為1,460千元及2,000千元。

5.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，於民國九十四年前三季之顧問費支出為5,400千元。

6.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223千股，其價款分別為725千元及3,704千元。

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：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>	<u>擔保用途</u>
短期投資	\$ -	1,282,572	發行商業本票
受限制資產－流動	388,900	879,200	銀行借款、發行商業本票及交割專戶
固定資產－土地	2,659,324	2,802,648	銀行借款
固定資產－建築物(帳面淨額)	876,672	954,799	銀行借款
受限制資產－非流動	166,353	102,538	票券業務營業保證金、利率交換交易保證金及交割結算保證金
出租資產(帳面淨額)	738,588	639,047	銀行借款
閒置資產(帳面淨額)	-	140,540	銀行借款
合計	<u>\$ 4,829,837</u>	<u>6,801,344</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十四年及九十三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1,028,771千股及1,200,122千股作為擔保，其中7,672千股及28,179千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58,095千股及80,031千股，並收取抵繳保證金股票28,615千股及36,973千股。
- (三)與證券金融股份有限公司轉融通借入股票抵繳融券保證金股票分別為3,064千股及0千股；另因轉融通而提供擔保股票分為2,080千股及0千股。
- (四)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24,750,000千元及25,710,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其他

(一)重分類：

民國九十三年前三季之財務報表部分科目予以重分類以配合九十四年前三季財務報表之表達。

(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	94年前三季			93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		-	958,157	958,157	-	1,183,688	1,183,688
勞健保費用		-	68,891	68,891	-	62,775	62,775
退休金費用		-	43,083	43,083	-	29,815	29,815
其他用人費用		-	36,331	36,331	-	24,882	24,882
折舊費用		-	138,699	138,699	-	155,370	155,370
攤銷費用		-	85,353	85,353	-	59,670	59,670

(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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(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	49,206	49,206	4,749,920	95.00%	66,833	444	421	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	607,783	60,329,000	98.10%	836,581	89,941	83,382	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%	1,913,591	(43,548)	(59,665)	子公司 (註4)
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%	9,184	2,477	2,477	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%	33,550	10,683	10,683	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	77,000	7,700,000	38.50%	71,982	(6,351)	(2,445)	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	123,000	12,300,000	61.50%	114,985	(6,351)	(3,906)	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(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%	HK48,721千元	HK(10,194)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%	HK80,678千元	HK979千元	-	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	群益財務有限公司	香港	融資業務及其他依所在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%	HK31,936千元	HK417千元	-	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%	HK34,576千元	HK420千元	-	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%	HK2,372千元	HK(1,704)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%	HK6,687千元	HK(46)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%	HK5,446千元	HK99千元	-	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之會計年度原採四月制，自民國九十四年一月一日起改為曆年制，因而使本期增加認列因會計原則變動累積影響數之投資損失16,117千元。

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	29,500	27,000	-	營運資金需求	-	-	-	-	57,760
2	群益國際控股有限公司	群益財務有限公司	應收關係人款	50,000	4,000	-	-	營運資金需求	-	-	-	-	57,760

3. 為他人背書保證：無。

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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

依原財政部證券暨期貨管理委員會民國九十二年十月三十一日(92)台財證(二)字第0920004507號函說明三之規定，本公司轉投資英屬維京群島所設立之外國事業，其民國九十四年前三季應行補充說明事項如下：

1.資產負債表及損益表資訊：

(1)資產負債表

單位：千美元

項目	公司	群益國際 控股有限公司 2005.9.30
流動資產		33,852
長期投資		20,759
固定資產		3,120
其他資產		77
資產總額		57,808
流動負債		4
其他負債		44
負債總額		48
股本		45,000
保留盈餘		12,855
累積換算調整數		(95)
股東權益總額		57,760
負債及股東權益合計		57,808

(2)損益表

單位：千美元

項目	公司	群益國際 控股有限公司 2005年前三季
營業收入		-
營業費用及支出		1,610
營業外收入		272
營業外支出		5
稅前損益		(1,343)
稅後損益		(1,343)

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 期末持有有價證券明細如下：

單位：股/千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	2005.9.30	
			股數	帳列金額
群益國際控股有限公司	群益(香港)有限公司	長期投資	4,864,400	\$ 6,269
"	群益證券(香港)有限公司	"	89,600,000	10,381
"	群益財務有限公司	"	42,439,000	4,109

3. 從事衍生性金融商品之情形：無。

十二、部門別財務資訊：

(一) 產業別財務資訊：

本公司經營證券業之單一產業，無需揭露產業別之部門別財務資訊。

(二) 地區別財務資訊：無。

(三) 外銷銷貨資訊：無。

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

民國九十四年及九十三年九月三十日

附表一
單位：新台幣千元

	94.9.30		93.9.30			94.9.30		93.9.30				
	金	額 %	金	額 %		金	額 %	金	額 %			
101000	資 產				201000	負債及股東權益						
	流動資產					流動負債						
101010	\$	2,368	-	\$	744,191	40	201200	\$	40,650	3	32,382	2
101040		1,023,058	70		1,910	-	201630		454	-	1,051	-
101049		-	-		(27)	-	201670		872	-	1,381	-
101210		2,618	-		-	-			41,976	3	34,814	2
101220		18,752	1		54,008	2	203000	其他負債				
101430		413,637	28		1,096,814	57	203020		-	-	317	-
101650		403	-		-	-			-	-	317	-
101670		41	-		-	-	906003	負債合計				
101990		-	-		66	-			41,976	3	35,131	2
		1,460,877	99		1,896,962	99		股東權益				
103000	固定資產				301110			1,600,000	109	1,600,000	84	
103030		200	-		200	-	304040		(170,363)	(12)	273,093	14
103029		(83)	-		(50)	-	906004	股東權益合計				
		117	-		150	-			1,429,637	97	1,873,093	98
105000	其他資產											
105010		10,000	1		10,000	1						
105030		360	-		360	-						
105040		259	-		752	-						
		10,619	1		11,112	1						
906001	資產總計				906002	負債及股東權益總計						
		\$ 1,471,613	100		\$ 1,908,224	100			\$ 1,471,613	100	1,908,224	100

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

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣千元

		94年前三季		93年前三季	
		金	額 %	金	額 %
400000	收入				
424200	期貨契約利益	\$ -	-	\$ 79,386	23
424400	選擇權交易利益	7,083	33	253,556	74
438000	其他營業收入	7,507	34	2,993	1
440000	營業外收入及利益	7,349	33	4,993	2
		<u>21,939</u>	<u>100</u>	<u>340,928</u>	<u>100</u>
500000	費用				
502000	自營經手費支出	2,448	11	3,232	1
524200	期貨契約損失	141,897	647	-	-
524300	結算交割服務費支出	2,978	13	6,685	2
530000	營業費用	40,921	187	57,260	17
540000	營業外支出及損失	3,306	15	27	-
		<u>191,550</u>	<u>873</u>	<u>67,204</u>	<u>20</u>
902001	稅前淨利	(169,611)	(773)	273,724	80
551000	所得稅費用	(752)	-	(631)	-
902005	本期淨利	<u>\$ (170,363)</u>	<u>(773)</u>	<u>\$ 273,093</u>	<u>80</u>

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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人權益-買賣損失準備-違約損失準備)}}$	$\frac{1,429,637}{41,976}$	34 倍	$\frac{1,873,093}{34,814}$	54 倍	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{1,460,877}{41,976}$	34 倍	$\frac{1,896,962}{34,814}$	54 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,429,637}{400,000}$	357%	$\frac{1,873,093}{400,000}$	468%	≥ 60% ≥ 40%	"
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{1,306,665}{104,010}$	1256%	$\frac{1,016,466}{225,063}$	452%	≥ 20% ≥ 15%	"