

股票代碼：6005

群益證券股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年三月三十一日
(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	7~14
(三)會計變動之理由及其影響	14~15
(四)重要會計科目之說明	15~39
(五)關係人交易	40~42
(六)質押之資產	42
(七)重大承諾事項及或有事項	42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其 他	43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44~45
3.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	45~47
(十二)部門別財務資訊	47

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九十五年及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四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對上開財務季報表出具報告。

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。

如財務報表附註四所述，群益證券股份有限公司民國九十五年及九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為3,022,266千元及2,932,063千元，暨民國九十五年及九十四年第一季相關之投資收益分別為94,582千元及30,967千元，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，除第三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九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，前述變動致民國九十五年第一季純益及每股盈餘分別增加33,525千元及0.02元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年第一季會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為33,525千元及0千元。另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第一季稅後淨利減少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
民國九十五年四月十八日

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

民國九十五年及九十四年三月三十一日

單位：新台幣千元

	95.3.31		94.3.31			95.3.31		94.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					負債及股東權益				
101000 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 753,942	1	952,066	2	201000 流動負債：				
101010 公平價值變動列入損益之金融資產－流動	35,721,733	53	19,562,948	43	201010 短期借款(附註四(八))	\$ 2,340,000	3	900,000	2
101020 (附註二、四(二)及五)					201020 應付商業本票(附註四(九))	5,087,428	7	2,819,278	6
101070 附賣回債券投資(附註二及四(三))	3,729,976	5	107,014	-	201060 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	1,027,004	2	162,183	-
101310 應收證券融資金(減：備抵呆帳後淨額)	15,634,027	24	13,767,567	30	(附註四(十))				
101320 轉融通保證金	415	-	-	-	201030 附買回債券負債(附註四(十一)及五)	32,645,045	49	15,317,648	33
101330 應收轉融通擔保價款	3,158	-	32,283	-	201050 附買回票券負債(附註四(十一))	19,988	-	-	-
101610 應收票據	3,493	-	2,240	-	201310 融券存入保證金	869,160	1	856,331	2
101630 應收帳款	748,848	1	443,207	1	201320 應付融券擔保價款	1,023,113	1	1,077,574	2
101650 預付款項	45,030	-	62,115	-	201610 應付票據	31,070	-	49,576	-
101670 其他應收款	80,851	-	86,676	-	201630 應付帳款	671,913	1	633,716	1
101810 受限制資產－流動(附註六)	630,900	1	363,900	1	201650 預收款項	17,155	-	4,755	-
101820 遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))	-	-	32,934	-	201660 代收款項	339,501	-	239,919	1
101990 其他流動資產	-	-	49,022	-	201670 其他應付款	325,460	-	413,789	1
	<u>57,352,373</u>	<u>85</u>	<u>35,461,972</u>	<u>77</u>	201820 遞延所得稅負債－流動(附註四(十四))	10,653	-	-	-
					201980 其他金融負債－流動(附註四(十八))	1,102,914	2	969,577	3
102000 基金及長期投資：					201990 其他流動負債	1,877,931	3	1,801,105	4
102400 備供出售金融資產－非流動	442,773	1	454,671	1		<u>47,388,335</u>	<u>69</u>	<u>25,245,451</u>	<u>55</u>
(附註二及四(二))					202000 長期負債：				
102300 採權益法之長期股權投資	3,022,266	4	2,932,063	6	202020 長期借款(附註四(十二))	499,008	1	498,979	1
(附註二及四(四))					202990 應付記存土地增值稅	27,698	-	27,698	-
	<u>3,465,039</u>	<u>5</u>	<u>3,386,734</u>	<u>7</u>		<u>526,706</u>	<u>1</u>	<u>526,677</u>	<u>1</u>
103000 固定資產：(附註二、四(五)及六)					203000 其他負債：				
103010 土地	2,894,000	4	2,869,525	6	203010 違約損失準備(附註二)	200,351	-	200,351	-
103020 建築物	1,538,604	2	1,519,268	3	203020 買賣損失準備(附註二)	3,917	-	4,535	-
103030 設備	523,893	1	610,701	1	203030 存入保證金(附註五)	7,652	-	8,382	-
103050 預付設備款	94,939	-	26,780	-	203060 應計退休金負債－非流動	16,356	-	16,758	-
103060 租賃權益改良	227,773	-	216,346	-	(附註二及四(十三))				
	<u>5,279,209</u>	<u>7</u>	<u>5,242,620</u>	<u>10</u>	203070 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十四))	98,212	-	75,733	-
1030x9 減：累計折舊	(1,077,119)	(2)	(1,034,686)	(2)		<u>326,488</u>	<u>-</u>	<u>305,759</u>	<u>-</u>
	<u>4,202,090</u>	<u>5</u>	<u>4,207,934</u>	<u>8</u>	負債合計	<u>48,241,529</u>	<u>70</u>	<u>26,077,887</u>	<u>56</u>
104000 無形資產：					股東權益：				
104010 營業權(附註二)	465,647	1	548,120	1	301010 普通股股本	13,643,105	20	13,643,105	29
105000 其他資產：					每股面額10元，額定2,000,000千股，發行				
105010 營業保證金	1,042,400	3	1,157,900	2	1,364,311千股				
105020 交割結算基金	284,569	-	284,569	1	資本公積：				
105030 存出保證金	326,167	-	350,102	1	302010 資本公積－股票溢價	2,598	-	2,598	-
105040 遞延借項	40,262	-	47,856	-	302020 資本公積－庫藏股票交易(附註四(十六))	62,040	-	60,620	-
105080 受限制資產－非流動(附註六)	165,146	-	113,292	-	302060 資本公積－長期投資	1,491	-	1,204	-
105090 出租資產(減：累計折舊後淨額)	748,369	1	794,217	2	302070 資本公積－合併溢額(附註一)	778,921	2	778,921	2
(附註二及六)					保留盈餘：				
105990 其他資產－其他(減：備抵呆帳後淨額)(附註二及四(六))	455	-	125	-	304010 法定盈餘公積	1,369,099	2	1,219,691	3
	<u>2,607,368</u>	<u>4</u>	<u>2,748,061</u>	<u>6</u>	304020 特別盈餘公積(附註二)	2,738,198	4	2,439,383	5
121000 受託買賣借項(附註四(七))	205,873	-	339,724	1	304040 未分配盈餘(附註四(十四))	1,364,409	2	2,413,757	5
					305020 累積換算調整數(附註二)	97,000	-	55,379	-
資產總計	<u>\$ 68,298,390</u>	<u>100</u>	<u>46,692,545</u>	<u>100</u>	股東權益合計	<u>20,056,861</u>	<u>30</u>	<u>20,614,658</u>	<u>44</u>
					重大承諾事項及或有事項				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 68,298,390</u>	<u>100</u>	<u>46,692,545</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳田文

經理人：周康記

會計主管：譚得誠

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

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	95年第一季		94年第一季	
	金額	%	金額	%
收入：				
401000 經紀手續費收入	632,037	43	409,326	34
404000 承銷業務收入	16,337	1	15,074	1
422200 認購(售)權證發行利益	61,335	4	139,326	12
410000 營業證券出售利益	-	-	108,878	9
421500 營業證券評價利益	73,974	5	-	-
421100 股務代理收入	18,796	1	18,690	2
421200 利息收入	433,306	29	341,145	29
424400 衍生性金融商品利益—期貨(附註四(十八))	8,999	1	-	-
424500 衍生性金融商品利益—櫃檯(附註四(十八))	5,360	-	21,949	1
421300 股利收入	5	-	-	-
424100 期貨佣金收入(附註五)	28,949	2	23,005	2
438000 其他營業收入	58,923	4	33,373	3
440000 營業外收入及利益(附註五)	144,329	10	81,970	7
	<u>1,482,350</u>	<u>100</u>	<u>1,192,736</u>	<u>100</u>
費用：				
501000 經紀經手費支出	(41,258)	(3)	(26,059)	(2)
502000 自營經手費支出	(4,675)	-	(2,668)	-
503000 轉融通手續費支出	(325)	-	(610)	-
504000 承銷作業手續費支出	(1,346)	-	(784)	-
522100 發行認購(售)權證費用	(883)	-	(367)	-
510000 營業證券出售損失	(47,392)	(3)	-	-
521500 營業證券評價損失	-	-	(151,110)	(13)
521600 借券及附賣回債券融券回補損失	(5,499)	-	-	-
521610 借券及附賣回債券融券評價損失	(497)	-	-	-
521200 利息支出	(150,501)	(10)	(67,393)	(6)
524300 結算交割服務費支出(附註五)	(492)	-	(1,189)	-
524400 衍生性金融商品損失—期貨(附註四(十八))	-	-	(98,701)	(8)
524600 結構型商品損失(附註四(十八))	(2,356)	-	(8,840)	(1)
530000 營業費用(附註五)	(709,637)	(48)	(599,904)	(51)
538000 其他營業支出	(5,568)	-	(2,622)	-
540000 營業外支出及損失	(4,201)	-	(3,045)	-
	<u>(974,630)</u>	<u>(64)</u>	<u>(963,292)</u>	<u>(81)</u>
繼續營業部門稅前淨利	507,720	36	229,444	19
551000 所得稅費用(附註二及四(十四))	187,000	13	142,996	12
繼續營業部門稅後淨利	320,720	23	86,448	7
484000 會計原則變動之累積影響數	33,525	2	(12,088)	(1)
本期淨利	\$ 354,245	25	74,360	6
			<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 0.37	0.24	0.17	0.06
會計原則變動之累積影響數	0.02	0.02	(0.01)	(0.01)
本期淨利	\$ 0.39	0.26	0.16	0.05
假設新投資損益認列方法追溯採用之擬制資料(附註三(一))				
繼續營業部門淨利			<u>229,444</u>	<u>86,448</u>
繼續營業部門每股盈餘(元)—基本每股盈餘			<u>0.17</u>	<u>0.06</u>
本期淨利			<u>229,444</u>	<u>86,448</u>
本期淨利盈餘(元)—基本每股盈餘			<u>0.17</u>	<u>0.06</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳田文

經理人：周康記

會計主管：譚得誠

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

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 354,245	74,360
調整項目：		
壞帳費用	-	246
折舊費用(含出租資產及閒置資產之折舊)	41,511	49,404
攤銷費用	24,567	25,153
處分固定資產損(益)淨額	(76)	36
營業證券評價損(益)淨額	(73,974)	151,110
依權益法之認列投資損益少於(超過)當年度被投資公司現金股利部分	(94,582)	(14,850)
轉回買賣損失準備	(30,278)	(9,781)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	2,066,683	4,135,544
附賣回債券投資增加	(612,467)	(60,014)
應收證券融資款(增加)減少	(1,202,861)	877,466
轉融通保證金減少	30,568	-
應收轉融通擔保價款(增加)減少	48,852	(32,158)
應收票據(增加)減少	(828)	1,265
應收帳款(增加)減少	(176,555)	451,017
預付款項(增加)減少	(1,701)	59,155
其他應收款減少	4,389	5,139
受限制資產-流動(增加)減少	(282,000)	508,000
遞延所得稅資產-流動減少	-	30,418
其他金融資產減少	712	-
其他流動資產(增加)減少	50,675	(24,476)
受限制資產-非流動減少	1,207	1,813
其他資產(增加)減少	(330)	17,310
受託買賣借項(增加)減少	232,697	(158,936)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加(減少)	711,321	(103,324)
附買回債券負債增加(減少)	2,355,363	(2,947,982)
附買回票券負債減少	(31,977)	-
融券存入保證金減少	(923,956)	(526,388)
應付融券擔保價款減少	(1,578,000)	(792,167)
應付票據增加(減少)	(174,198)	33,042
應付帳款增加(減少)	(2,212,775)	507,158
預收款項增加(減少)	(56,485)	1,845
代收款項增加	46,895	53,718
其他應付款減少	(159,994)	(189,116)
遞延所得稅負債-流動增加	4,336	-
其他金融負債-流動增加	110,745	172,751
其他流動負債增加	124,917	98,227

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)

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
存入保證金減少	(120)	-
遞延所得稅負債-非流動增加(減少)	14,264	(8,634)
其他負債減少	(94,217)	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(1,483,427)</u>	<u>2,386,351</u>
投資活動之現金流量：		
購置備供出售金融資產-非流動價款	-	(13,088)
購置固定資產價款	(17,321)	(52,447)
出售固定資產價款	190	4
遞延借項及營業權增加	(500)	(106,204)
營業保證金(增加)減少	207,000	(8,100)
交割結算基金增加	-	(7,349)
存出保證金(增加)減少	149	(140)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>189,518</u>	<u>(187,324)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(310,000)	(1,960,000)
應付商業本票增加(減少)	2,617,860	(119,882)
長期借款增加(減少)	(1,477,374)	2,626
融資活動之淨現金流入(出)	<u>830,486</u>	<u>(2,077,256)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(463,423)	121,771
期初現金及約當現金餘額	1,217,365	830,295
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 753,942</u>	<u>952,066</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 149,095</u>	<u>64,809</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 62,083</u>	<u>18,956</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年或一營業週期內到期長期負債	<u>\$ (1,480,000)</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳田文

經理人：周康記

會計主管：譚得誠

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

民國九十五年及九十四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。截至民國九十五年三月底，本公司於全省設有45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。

截至民國九十五年三月底，本公司員工人數為1,855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

用途未受限制之現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。負債須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者為非流動負債。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對於備抵呆帳、固定資產折舊、退休金、資產減損、違約損失準備及買賣損失準備等提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)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。

(四)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。

(五)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，依其流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產則改列基金及投資項下之公平價值變動列入損益之金融資產—非流動。下列金融商品本公司分類為交易目的金融資產：

- (1)其取得主要目的為近期內出售。
- (2)其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- (3)衍生性商品金融資產。

交易目的金融資產應依據基於交易目的持有經紀商投資有價證券、開放式基金及貨幣市場工具、營業證券、衍生性金融商品等分類記載。營業證券係指自營商購入或承銷商因包銷所取得尚未再出售之證券。

公平價值變動列入損益之金融資產按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，公平價值係指資產負債表日之收盤價，開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

因持有公平價值變動列入損益之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

企業於原始認列時將金融資產以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融資產。

2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。依其流動性區分為流動與非流動，非流動之金融資產則改列基金及投資項下。上市、上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日收盤價。開放型基金公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。持有未上市或未上櫃股票，且未具重大影響力者，列為備供出售金融資產，期末以成本衡量。

民國九十四年三月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。投資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。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，如市價低於成本，則提列跌價損失，但長期投資之未實現跌價損失列為股東權益之減項。被投資公司如為未上市(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，其減損列為當期損失，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。

(六)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。

(七)衍生性金融商品

本公司持有之部分衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之部分衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品，帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動。其會計處理方式如下：

1.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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

2.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。

3.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。

4.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：損失當期認列。

選擇權公平價值為依選擇權評價模式計算出之價值。

5.保本型商品負債－固定收益商品

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：損失當期認列。

選擇權公平價值為依選擇權評價模式計算出之價值。

6.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：損失當期認列。

(2)公平價值降低：利益當期認列。

7.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。

8.債券選擇權

本公司承作債券選擇權，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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

9.遠期利率協定

遠期利率協定因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄，並採公平價值法評價，認列遠期利率協定損益。

(八)金融負債

係指交易目的金融負債或指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融負債。依其流動性區分為流動與非流動，非流動者則改列長期負債項下之公平價值變動列入損益之金融負債－非流動。

交易目的金融負債：係指原始認列時指定為交易目的之金融負債，下列金融商品分類為交易目的金融負債：

- 1.金融負債之發生係因意圖於近期內再買回。
- 2.金融負債屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式。
- 3.衍生性商品負債。
- 4.融券或借券賣出之補券義務。
- 5.交易目的金融資產之續後評價以公平價值衡量，且其公平價值為負。

依附賣回債券投資-融券、認購(售)權證、借券及衍生性金融商品等分類記載。衍生性金融商品負債係指證券商從事國內外衍生性金融商品交易所產生之負債科目。發行認購(售)權證，應依實際取得之金額認列負債，買回自己發行之認購(售)權證所支付之金額，列為負債減項。從事借券交易，將所借入之證券出售之金額認列負債，並區分避險及非避險交易目的，依股票及債券分戶詳細記載之。買回借入之股票或債券所支付之金額，列為本科目之減項。

公平價值變動列入損益之金融負債按公平價值衡量，其評價損益列入當期損益。上市或上櫃有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。

於原始認列時將金融負債以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，續後不得重分類為其他類別之金融商品；原非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品亦不得重分類為該類金融負債。

(九)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，於交割日帳列「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，於交割日帳列「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。

(十)長期股權投資

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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十一)固定資產、出租資產及折舊

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。

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

(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)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(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、營業所用資金或營運資金後，得免繼續提列。

(十七)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)收入認列

本公司之利息收入及經紀手續費收入均按權責發生基礎認列。

(十九)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。

(二十)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。

(廿一)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。

(廿二)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為非曆年制(四月制)與本公司之會計年度(曆年制)不一致，惟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，對民國九十四年第一季「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，並包含於民國九十四年第一季之純益中，損益表中所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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

- (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，本公司於民國九十五年三月三十一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。
- (三)自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，惟因本公司金融商品交易種類繁多且交易頻繁，故無法計算民國九十五年第一季若仍按原方法評價之影響。另該公報規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量民國九十五年第一季，另依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，民國九十四年第一季財務報表應依民國九十五年第一季所使用之會計科目進行重分類，但無須重編且得免列示以前年度之擬制資料。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95.3.31	94.3.31
現金	\$ 2,515	2,690
銀行存款		
支票存款	12,030	10,930
活期存款	53,917	38,953
定期存款	23,000	-
外幣存款	99,096	23,415
	188,043	73,298
約當現金		
商業本票	563,384	876,078
合計	\$ 753,942	952,066

(二)金融資產

本公司民國九十五年及九十四年三月底持有之各類金融資產明細如下：

	95.3.31	94.3.31
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		
交易目的金融資產：		
開放式基金及貨幣市場工具	\$ 1,443,000	1,731,668
開放式基金及貨幣市場工具評價調整	650	-
小計	1,443,650	1,731,668

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
營業證券—自營		
上市股票	2,121,313	468,382
上櫃股票	505,230	308,306
興櫃股票	484,977	45,934
可轉換公司債	469,570	254,438
政府公債	17,678,715	4,406,715
公司債	5,761,018	5,309,176
金融債券	2,778,543	4,595,090
分割債券	1,011,933	-
國外債券	-	229,974
債券資產證券化	<u>238,209</u>	<u>-</u>
	31,049,508	15,618,015
營業證券自營評價調整	<u>5,384</u>	<u>(74,943)</u>
營業證券—自營小計	<u>31,054,892</u>	<u>15,543,072</u>
	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
營業證券—承銷		
上市股票	311,841	497,802
上櫃股票	3	23,003
可轉換公司債	<u>597,600</u>	<u>356,000</u>
	909,444	876,805
營業證券承銷評價調整	<u>(38,501)</u>	<u>(60,964)</u>
營業證券—承銷小計	<u>870,943</u>	<u>815,841</u>
營業證券—避險		
上市股票	1,317,339	357,363
上櫃股票	336,475	279,028
公司債	73,882	100,000
國外股票	<u>94,309</u>	<u>-</u>
	1,822,005	736,391
營業證券避險評價調整	<u>16,024</u>	<u>(20,333)</u>
營業證券—避險小計	<u>1,838,029</u>	<u>716,058</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
其他		
營業票券	19,988	-
買入選擇權	3,174	51,227
期貨交易保證金—自有資金	422,764	627,075
換利合約價值	45,225	29,582
資產交換IRS合約價值	250	-
債券選擇權	134	-
股權連結商品資產—選擇權	<u>22,684</u>	<u>48,425</u>
其他小計	<u>514,219</u>	<u>756,309</u>
合計	<u>\$ 35,721,733</u>	<u>19,562,948</u>

截至民國九十四年三月三十一日，本公司營業證券-避險部位之遞延損失列示如下：

遞延認購(售)權證損失	<u>-</u>	<u>23,797</u>
遞延股權連結商品損失	<u>-</u>	<u>447</u>

備供出售金融資產-非流動

	<u>95.3.31</u>		<u>94.3.31</u>	
	持股比例	金額	持股比例	金額
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 %	15,955	0.39 %	15,955
台灣總合股務資料處理(股)公司	2.77 %	8,300	2.77 %	8,300
台灣證券交易所(股)公司	0.01 %	1,191	0.01 %	1,191
新加坡商聯合科技(股)公司	-	-	-	10,733
慶良電子(股)公司	-	-	0.09 %	<u>1,165</u>
合計		<u>\$ 442,773</u>		<u>454,671</u>

本公司營業票券截至民國九十五年三月底，計有19,988千元(面額20,000千元)供作附買回條件交易，詳附註四(十一)『附買回票券及債券負債』。

聯測科技股份有限公司於民國九十四年三月十日起終止興櫃股票櫃檯買賣，由營業證券—自營轉列備供出售金融資產—非流動，並於民國九十四年三月三十一日以1:1.33比率轉換為新加坡商聯合科技股份有限公司股票(非上市、櫃公司)。

慶良電子股份有限公司於民國九十四年三月二十二日起終止興櫃股票櫃檯買賣，由營業證券—自營轉列備供出售金融資產—非流動。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十四年第一季財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年三月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之股票與權益證券為19,261,310千元(係減除備抵跌價損失156,240千元後)，重分類為交易目的金融資產18,806,639千元及備供出售金融資產454,671千元。

(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九十五年及九十四年三月底金額分別為3,729,976千元及107,014千元，約定賣回價格分別為3,732,681千元及107,395千元，利率係按市場利率，市場利率為1.36%-2.85%及0.99%-3.75%。

(四)採權益法之長期股權投資

	95.3.31		94.3.31	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
群益證券投資顧問(股)公司 (原始投資成本 95年為69,206千元； 94年為49,206千元)	96.43 %	\$ 88,850	95.00 %	63,759
群益國際控股有限公司 (原始投資成本1,339,555千元)	100.00 %	1,932,552	100.00 %	1,842,633
群益期貨股份有限公司 (原始投資成本607,783千元)	98.10 %	890,524	98.10 %	904,826
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 %	8,269	100.00 %	8,234
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 %	32,396	100.00 %	38,990
群益期貨經理股份有限公司 (原始投資成本77,000千元)	38.50 %	69,675	38.50 %	73,621
合計		\$ 3,022,266		2,932,063

本公司依被投資公司自編之財務報表，採權益法評價認列投資(損)益明細如下：

	95年第一季	94年第一季
<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	\$ 57,058	(18,418)
群益證券投資顧問(股)公司	37	(2,653)
群益期貨(股)公司	27,380	35,193
群益保險經紀人(股)公司	462	1,527
群益保險代理人(股)公司	10,349	16,124
群益期貨經理(股)公司	(704)	(806)
合計	\$ 94,582	30,967

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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，因而使民國九十四年第一季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(加計所得稅利益4,029千元後之淨額為12,088千元)。

本公司於民國九十四年十一月末依持股比例認購群益證券投資顧問股份有限公司現金增資2,000千股，計20,000千元，持股比例由95%增至96.43%，致使股權淨值增加287千元，依規定帳列資本公積。

(五)固定資產

於民國九十五年及九十四年三月底固定資產及出租資產保險金額分別為1,465,266千元及1,563,451千元。

(六)其他資產－其他

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
催收款項	\$ 86,180	161,601
減：備抵壞帳	(86,180)	(161,601)
其他	<u>455</u>	<u>125</u>
淨額	<u>\$ 455</u>	<u>125</u>

(七)受託買賣借(貸)項－淨額

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
銀行存款－交割款項	\$ 308,779	232,967
應收代買證券價款－集中	4,522,449	3,325,257
應收代買證券價款－櫃檯	1,026,025	642,145
應收交割帳款	1,933,958	1,511,984
交割代價	1,012,290	(810,915)
應付託售證券價款－集中	(5,191,768)	(2,982,205)
應付託售證券價款－櫃檯	(1,094,580)	(609,299)
應付交割帳款	(2,311,253)	(992,359)
信用交易	<u>(27)</u>	<u>22,149</u>
淨額	<u>\$ 205,873</u>	<u>339,724</u>

(八)短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
擔保借款	\$ 2,090,000	700,000
信用借款	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>
合計	<u>\$ 2,340,000</u>	<u>900,000</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十五年及九十四年三月底之利率區間分別為1.48%~1.80%及1.26%~1.80%。

本公司於民國九十五年及九十四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(詳附註六)。

(九)應付商業本票

	95.3.31		94.3.31	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應付商業本票	1.328%~1.498%	\$ 5,090,000	1.218%~1.27%	2,820,000
減：未攤銷折價		(2,572)		(722)
淨額		<u>\$ 5,087,428</u>		<u>2,819,278</u>

本公司於民國九十五年及九十四年三月底業已提供定期存單作為發行商業本票之擔保品(請詳附註六)。

(十)金融負債

本公司民國九十五年及九十四年三月底持有之各類金融負債明細如下：

	95.3.31	94.3.31
公平價值變動列入損益之金融負債-流動		
交易目的金融負債：		
附賣回債券投資-融券	\$ 598,397	-
附賣回債券投資-融券評價調整	497	-
小計	<u>598,894</u>	-
發行認購(售)權證負債	660,000	246,150
發行認購(售)權證再買回	(230,763)	(160,375)
小計	<u>429,237</u>	<u>85,775</u>
賣出選擇權	4,885	31,743
換利合約價值	-	47,138
遠期利率協定合約價值	32	-
保本型商品負債-選擇權	(6,044)	(4,566)
利率選擇權	-	1,798
債券選擇權	-	295
合計	<u>\$ 1,027,004</u>	<u>162,183</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

發行認購(售)權證負債明細如下：

95.3.31									
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75	綠點	94.07.26	30,000,000	1.799	136.80	0.01	9,880.00	53,970	300
群益78	美律實業	94.08.16	30,000,000	1.620	97.89	1.42	73.24	48,600	42,600
群益79	創見資訊	94.08.16	45,000,000	1.411	95.10	0.24	224.58	63,495	10,800
群益80	農銀	94.08.17	30,000,000	1.411	12.72	0.02	397.00	42,330	600
群益81	台灣企銀	94.08.17	30,000,000	1.948	15.18	0.02	364.50	58,440	600
群益P9	展茂光電	94.08.17	20,000,000	2.196	13.98	0.10	87.20	43,920	2,000
群益84	亞洲光學	94.08.18	20,000,000	2.981	296.80	0.02	7,800.00	59,620	400
群益86	遠東百貨	94.08.26	30,000,000	1.779	25.59	0.02	755.00	53,370	600
群益87	聯華電子	94.09.12	20,000,000	1.302	25.72	0.10	205.00	26,040	2,000
群益90	智原科技	94.09.19	20,000,000	0.994	75.31	0.01	5,260.00	19,880	200
群益92	勝華科技	94.10.14	30,000,000	0.636	65.13	0.10	445.00	19,080	3,000
群益Q2	力晶	94.10.14	25,000,000	1.004	20.38	0.28	67.86	25,100	7,000
群益93	中國鋼鐵	94.11.07	30,000,000	0.407	29.73	0.29	104.83	12,210	8,700
群益94	聯華電子	94.11.10	30,000,000	0.884	23.60	0.46	44.57	26,520	13,800
群益95	奇美電子	94.11.10	30,000,000	0.447	44.34	0.75	61.00	13,410	22,500
群益Q3	中強光電	94.11.21	6,000,000	2.166	61.13	5.50	10.20	12,996	33,000
群益Q4	瑞儀光電	94.12.02	7,000,000	2.753	107.40	0.95	84.00	19,271	6,650
群益96	大立光電	94.12.05	20,000,000	1.630	543.00	10.80	48.80	32,600	216,000
群益Q5	中強光電	94.12.29	8,000,000	3.906	60.81	3.70	15.16	31,248	29,600
群益97	聯詠科技	95.01.06	25,000,000	1.471	258.44	3.21	71.81	36,775	80,250
群益98	燁輝企業	95.01.06	35,000,000	0.944	13.94	1.41	10.21	33,040	49,350
群益99	陽明海運	95.01.06	35,000,000	0.884	25.22	0.33	60.00	30,940	11,550
群益Q6	展茂光電	95.01.06	20,000,000	1.551	11.88	0.37	23.57	31,020	7,400
群益A1	欣興電子	95.01.09	35,000,000	0.904	49.64	0.65	72.62	31,640	22,750
群益A2	華寶通訊	95.01.11	25,000,000	1.411	195.00	2.40	87.50	35,275	60,000
群益A3	友達光電	95.01.13	35,000,000	0.904	52.58	0.81	60.25	31,640	28,350
								892,430	660,000
加：認購(售)權證價值變動損(益)								(232,430)	
淨額								660,000	

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

94.3.31

名稱	標的證券	掛牌	發行單位	單位發	單位履	單位	槓桿效果	發行金額	市價
		日期		行價格	約價格	市價			
群益57	彰化銀行	93.11.30	40,000,000	\$ 2.634	27.25	0.05	363.00	105,360	2,000
群益58	新光金控	93.12.01	30,000,000	3.330	40.23	0.22	145.91	99,900	6,600
群益59	奇美電子	93.12.03	100,000,000	0.994	45.60	0.60	77.08	99,400	60,000
群益P2	茂德科技	93.12.07	30,000,000	1.938	19.58	0.22	59.32	58,140	6,600
群益60	華南金控	93.12.06	30,000,000	2.386	37.80	0.05	503.00	71,580	1,500
群益61	明基電通	93.12.08	30,000,000	2.684	51.15	0.05	651.00	80,520	1,500
群益62	玉山金控	93.12.08	30,000,000	2.038	32.13	0.08	320.63	61,140	2,400
群益P3	瑞儀光電	93.12.09	10,000,000	5.616	97.50	10.80	1,508.71	56,160	108,000
群益63	聯電	93.12.09	35,000,000	1.889	27.00	0.07	317.50	66,115	2,450
群益64	廣輝電子	93.12.09	30,000,000	2.634	26.10	0.06	334.00	79,020	1,800
群益65	日月光	93.12.10	30,000,000	2.286	35.85	0.05	465.00	68,580	1,500
群益66	長榮航空	94.01.10	30,000,000	2.485	20.15	0.37	39.86	74,550	11,100
群益67	晶豪科技	94.01.18	40,000,000	1.690	91.00	0.35	189.71	67,600	14,000
群益68	瀚宇彩晶	94.01.19	30,000,000	2.386	13.59	0.60	15.88	71,580	18,000
群益69	華映	94.01.19	30,000,000	1.988	19.11	0.29	45.17	59,640	8,700
								1,119,285	<u>246,150</u>
								(23,797)	
								896,932	
								<u>246,150</u>	

減：遞延認購(售)權證損失

認購(售)權證價值變動損(益)

- 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(十八)。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

發行認購(售)權證再買回明細如下：

		95.3.31		
名	稱	買 回 單 位	金 額	市 價
群益75		18,407,000	9,149	184
群益78		21,486,000	31,571	30,510
群益79		38,819,000	30,641	9,317
群益80		26,091,000	12,918	522
群益81		25,735,000	21,116	515
群益P9		2,751,000	438	275
群益84		91,000	13	2
群益86		22,840,000	14,996	457
群益87		3,453,000	838	345
群益90		18,348,000	10,639	183
群益Q2		15,222,000	8,972	4,262
群益93		2,227,000	604	646
群益94		2,657,000	1,345	1,222
群益Q3		328,000	1,800	1,804
群益Q4		10,000	15	10
群益96		9,203,000	84,104	99,392
群益Q5		2,465,000	10,497	9,120
群益97		191,000	630	613
群益98		14,038,000	16,004	19,794
群益99		23,237,000	12,952	7,668
群益Q6		110,000	53	41
群益A1		14,044,000	9,834	9,129
群益A2		14,480,000	22,164	34,752
			301,293	230,763
加：認購(售)權證再買				
回價值變動(損)益			(70,530)	
淨額			\$ 230,763	

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

名 稱	94.3.31	
	買 回 單 位	金 額
群益57	26,849,000	\$ 21,731
群益58	27,934,000	27,830
群益59	68,488,000	64,463
群益P2	9,116,000	6,982
群益60	28,354,000	19,757
群益61	27,342,000	22,298
群益62	22,733,000	11,300
群益P3	6,312,000	48,326
群益63	22,940,000	7,907
群益64	19,134,000	12,464
群益65	24,490,000	10,570
群益66	21,381,000	18,042
群益67	30,797,000	34,386
群益68	12,841,000	21,784
群益69	22,906,000	19,808
		347,648
		160,375
加：認購(售)權證再買 回價值變動(損)益 淨 額		(187,273)
		\$ 160,375

(十一)附買回票券及債券負債

	95.3.31	94.3.31
附買回票券負債	\$ 19,988	-
附買回債券負債	32,645,045	15,317,648
	\$ 32,665,033	15,317,648

截至民國九十五年及九十四年三月底，本公司之附買回票券及債券負債依約定將分別以32,699,194千元及以15,364,797千元買回。

(十二)長期借款

本公司於民國九十五年及九十四年三月底根據下列合約所動用之借款明細如下：

	95.3.31	94.3.31
長期應付商業本票	500,000	500,000
減：未攤銷折價	(992)	(1,021)
一年以上到期金額	\$ 499,008	498,979
擔保品	無	無
利率區間	2.130%	2.130%

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十三)退休金

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
期末退休基金餘額	415,880	382,575
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	5,076	11,865
確定提撥之淨退休金成本	13,717	-
期末應付退休金餘額	16,356	16,758

(十四)所得稅

1.本公司民國九十五年及九十四年第一季所得稅費用組成如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 168,400	131,729
遞延所得稅費用	18,600	11,267
所得稅費用	<u>\$ 187,000</u>	<u>142,996</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
迴轉(提列)備抵呆帳超限數	\$ 3,317	(3,306)
衍生性金融商品未實現利益	1,018	19,178
依權益法認列國外未實現投資(損)益	14,265	(4,605)
	<u>\$ 18,600</u>	<u>11,267</u>

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年第一季本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 126,920	57,351
永久性差異之所得稅影響數	59,496	70,023
暫時性差異之所得稅影響數	(18,600)	(11,267)
投資抵減稅額	(376)	(107)
當期應納稅額	167,440	116,000
分離課稅稅款	960	1,183
調整期初遞延所得稅	-	14,546
當期所得稅費用	<u>\$ 168,400</u>	<u>131,729</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.本公司於民國九十五年及九十四年三月底之遞延所得稅資產及負債：

	95.3.31		94.3.31	
	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	9,436	2,359
備抵壞帳認列所產生之可減除暫時性差異	<u>10,689</u>	<u>2,672</u>	<u>145,353</u>	<u>36,338</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 220,476</u>	<u>55,119</u>	<u>355,140</u>	<u>88,785</u>

	95.3.31		94.3.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 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	\$ 463,665	115,916	429,240	107,310
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	53,299	13,325	13,615	3,404
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	129,332	32,333	73,838	18,460
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 655,935</u>	<u>163,984</u>	<u>526,332</u>	<u>131,584</u>

	95.3.31	94.3.31
遞延所得稅資產－流動	\$ 2,672	36,338
遞延所得稅負債－流動	<u>(13,325)</u>	<u>(3,404)</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ (10,653)</u>	<u>32,934</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	<u>(150,659)</u>	<u>(128,180)</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ (98,212)</u>	<u>(75,733)</u>

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	95.3.31	94.3.31
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>918,343</u>	<u>1,674,611</u>
	<u>\$ 1,364,409</u>	<u>2,413,757</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 231,336</u>	<u>72,857</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>94年度(預計)</u>	<u>93年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵 比率	<u>31.12 %</u>	<u>29.55 %</u>

5.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。民國八十四年至八十九年度(除民國八十三、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755,219千元，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。

(十五)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。

(十六)庫藏股票

本公司於民國九十五年及九十四年三月底因庫藏股票交易而產生之資本公積一庫藏股票交易分別為62,040千元及60,620千元。

(十七)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。本公司民國九十五年及九十四年三月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數均為1,364,311千股。

(十八)衍生性金融商品

1.認購(售)權證：

(1)名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	<u>95.3.31</u>		<u>94.3.31</u>	
	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	7,141,465	-	3,218,261	-

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(2)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。

(3)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。

(4)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。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司於民國九十五年及九十四年第一季因發行認購(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.民國九十五年第一季：

a.未到期(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購(售)權證負債	\$	(7,931)	認購(售)權證發行	利益減項		
發行認購(售)權證再買回		(1,740)	認購(售)權證發行	利益減項		

b.出售(損)益

	金	額	帳	列	科	目
營業證券—避險	\$	(55,877)	營業證券出售	損失		

c.到期(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購(售)權證負債	\$	175,470	認購(售)權證發行	利益		
發行認購(售)權證再買回		(104,464)	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)

B.民國九十四年第一季：

a.未到期(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購(售)權證負債	\$	704,665	認購(售)權證發行利益			
發行認購(售)權證再買回		(570,588)	認購(售)權證發行利益減項			

b.出售(損)益

	金	額	帳	列	科	目
營業證券—避險	\$	(2,974)	營業證券出售利益減項			

c.到期(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購(售)權證負債	\$	5,250	認購(售)權證發行利益			
發行認購(售)權證再買回		(1)	認購(售)權證發行利益減項			

2.期貨交易：

(1)名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	95.3.31		94.3.31	
	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				
台股指數期貨	133,579	-	331,781	-
電子指數期貨	62,023	-	-	-
金融指數期貨	23,253	-	-	-
台股指數選擇權	7,011	-	79,123	-
個股選擇權	1,110	-	3,847	-

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。

(2)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。

(3)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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(4) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司於民國九十五年及九十四年第一季因從事指數期貨及公債期貨認列之損益分別為利益4,543千元及損失34,463千元，帳列衍生性金融商品－期貨利益(損失)，民國九十五年及九十四年三月底期貨交易保證金－自有資金餘額分別為422,764千元及627,075千元。

本公司於民國九十五年及九十四年第一季因從事指數選擇權及個股選擇權認列之損益分別為利益4,456千元及損失64,238千元，帳列衍生性金融商品－期貨利益(損失)，民國九十五年及九十四年三月底買入選擇權餘額分別為3,174千元及51,227千元，賣出選擇權負債餘額分別為4,885千元及31,743千元。

3. 衍生性金融商品－櫃檯：

(1) 利率衍生性商品交易：

A. 名日本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	95.3.31		94.3.31	
	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				
新台幣利率交換	\$ -	-	7,500,000	-
交易目的				
新台幣利率交換	85,900,848	-	46,931,500	-
利率選擇權	300,000	-	2,900,000	-
外幣利率交換	US 6,000	-	-	-
外幣遠期利率協定	US 3,000	-	-	-

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，由於目前利率穩定，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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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，係就名日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，每屆結算日係就名日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，係就名日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。

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。

(2)結構型商品交易：

A.名日本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	95.3.31		94.3.31	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
股權連結商品	\$ 528,300	-	639,400	-
保本型商品	560,100	-	302,000	-

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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(3)轉換公司債資產交換交易：

A.名日本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	95.3.31		94.3.31	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 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	-	-	6,000	-

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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(4)債券選擇權交易：

A.名日本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	95.3.31		94.3.31	
	名日本金/ 合約金額	信用風險	名日本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
債券選擇權	\$ 5,200,000	-	2,200,000	-

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.市場風險一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，係就名日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。

(5)衍生性金融商品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九十五年及九十四年三月底資產負債表之表達，列示如下：

	95.3.31	94.3.31
<u>公平價值變動列入損益之金融資產—流動</u>		
換利合約價值	\$ 45,225	29,582
資產交換IRS合約價值	250	-
債券選擇權	134	-
股權連結商品資產—選擇權	22,684	48,425
合計	<u>\$ 68,293</u>	<u>78,007</u>
<u>公平價值變動列入損益之金融負債—流動</u>		
換利合約價值	\$ -	47,138
遠期利率協定合約價值	32	-
保本型商品負債—選擇權	(6,044)	(4,566)
利率選擇權	-	1,798
債券選擇權	-	295
合計	<u>\$ (6,012)</u>	<u>44,665</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>
<u>其他金融負債－流動</u>		
應收權利金	\$ (121)	-
股權連結商品-權利金	2,564	-
股權連結商品-固定收益	542,022	664,527
保本型商品負債－固定收益	<u>558,449</u>	<u>305,050</u>
合計	<u>\$ 1,102,914</u>	<u>969,577</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，於民國九十五年及九十四年第一季所產生之相關損益於損益表之表達，列示如下：

	<u>95年第一季</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	\$ 37,952	58,522
遠期利率協定合約價值	(32)	(32)
利率選擇權	3	3
股權連結商品	(41,785)	(54,194)
保本型商品	604	(808)
資產交換IRS合約價值	289	289
債券選擇權	<u>8,329</u>	<u>291</u>
合計	<u>\$ 5,360</u>	<u>4,071</u>
	<u>94年第一季</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	\$ 23,980	55,540
利率選擇權	1,618	1,618
資產交換選擇權	(49)	(900)
債券選擇權	(3,441)	(590)
股權連結商品評價損失	(8,385)	20,515
保本型商品評價利益	8,168	527
保本型商品提前解約利益	<u>58</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 21,949</u>	<u>76,710</u>

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
<u>結構型商品損失</u>		
股權連結商品損失	\$ 948	2,016
保本型商品損失	<u>1,408</u>	<u>6,824</u>
合計	<u>\$ 2,356</u>	<u>8,840</u>

(十九)金融商品之資訊揭露

1.民國九十五年及九十四年三月底，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>95.3.31</u>		<u>94.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 753,942	753,942	952,066	952,066
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	35,721,733	35,721,733	19,562,948	19,562,948
附賣回債券投資	3,729,976	3,729,976	107,014	107,014
應收證券融資款	15,634,027	15,634,027	13,767,567	13,767,567
轉融通保證金	415	415	-	-
應收轉融通擔保價款	3,158	3,158	32,283	32,283
應收票據	3,493	3,493	2,240	2,240
應收帳款	748,848	748,848	443,207	443,207
其他應收款	80,851	80,851	86,676	86,676
受限制資產－流動	630,900	630,900	363,900	363,900
備供出售金融資產－非 流動	442,773	442,773	454,671	454,671
採權益法之長期股權投 資	3,022,266	3,022,266	2,932,063	2,932,063
營業保證金	1,042,400	1,042,400	1,157,900	1,157,900
交割結算基金	284,569	284,569	284,569	284,569
存出保證金	326,167	326,167	350,102	350,102
受限制資產－非流動	165,146	165,146	113,292	113,292
其他資產-其他	455	455	125	125
受託買賣借項	205,873	205,873	339,724	339,724

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	95.3.31		94.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	2,340,000	2,340,000	900,000	900,000
應付商業本票	5,087,428	5,087,428	2,819,278	2,819,278
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動	1,027,004	1,027,004	162,183	162,183
附買回債券負債	32,645,045	32,645,045	15,317,648	15,317,648
附買回票券負債	19,988	19,988	-	-
融券存入保證金	869,160	869,160	856,331	856,331
應付融券擔保價款	1,023,113	1,023,113	1,077,574	1,077,574
應付票據	31,070	31,070	49,576	49,576
應付帳款	671,913	671,913	633,716	633,716
預收款項	17,155	17,155	4,755	4,755
代收款項	339,501	339,501	239,919	239,919
其他應付款	325,460	325,460	413,789	413,789
其他金融負債-流動	1,102,914	1,102,914	969,577	969,577
其他流動負債	1,877,931	1,877,931	1,801,105	1,801,105
長期借款	499,008	499,008	498,979	498,979
應付記存土地增值稅	27,698	27,698	27,698	27,698
存入保證金	7,652	7,652	8,382	8,382
應計退休金負債-非流 動	16,356	16,356	16,758	16,758

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (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、商業本票、應收/應付票據及帳款、短期銀行借款。備供出售金融資產-非流動係投資於未上市、櫃股票，採取得成本評價。
- (2) 金融資產負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時則採用評價方法估計，所使用之估計及假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	95.3.31	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：		
現金及約當現金	\$ -	753,942
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	35,207,514	514,219
附賣回債券投資	-	3,729,976
應收證券融資款	-	15,634,027
轉融通保證金	-	415
應收轉融通擔保價款	-	3,158
應收票據	-	3,493
應收帳款	-	748,848
其他應收款	-	80,851
受限制資產-流動	-	630,900
採權益法之長期股權投資	-	3,022,266
營業保證金	-	1,042,400
交割結算基金	-	284,569
存出保證金	-	326,167
受限制資產-非流動	-	165,146
其他資產-其他	-	455
受託買賣借項	-	205,873

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

	95.3.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：		
短期借款	-	2,340,000
應付商業本票	-	5,087,428
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,028,131	(1,127)
附買回債券負債	-	32,645,045
附買回票券負債	-	19,988
融券存入保證金	-	869,160
應付融券擔保價款	-	1,023,113
應付票據	-	31,070
應付帳款	-	671,913
預收款項	-	17,155
代收款項	-	339,501
其他應付款	-	325,460
其他金融負債-流動	-	1,102,914
其他流動負債	-	1,877,931
長期借款	-	499,008
應付記存土地增值稅	-	27,698
存入保證金	-	7,652
應計退休金負債-非流動	-	16,356

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之債券部位係以敏感性分析衡量持有部位對個別風險因子(例如：利率、匯率等)的敏感度。與利率相關的商品方面，本公司以利率每一個bp(萬分之一)的變動對於投資組合損益影響(PVbp)的方式控管交易部位的上限。故市場利率每上升0.01%，將使債券投資之公平價值下降約5,943千元。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司持有之權益證券係採用風險值(value at risk)來評估權益證券之市場風險。當市場因素發生不利變動時，風險值係表示所持有之金融商品在某特定期間和信賴水準之潛在損失。該風險值係以一天的潛在損失金額估計，假設不利的市場價格變動可以涵蓋一天中市場可能波動的99%。依此假設，表中之金融資產的風險值在250天中有2.5天可能會由於市場價格變動而超過表列金額。其中年平均價值金額係基於每日之風險值計算而得，最高值及最低值則參考三月三十一日之風險值。

單位：千元

95.3.31			
市場風險類型	年平均值	最高值	最低值
權益證券風險值	58,910	116,795	104,104

(2)信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司預估發生信用風險之可能性極小。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之股票及債券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司年現金流出79,290千元。

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
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：

本公司於民國九十五年及九十四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>95.3.31</u>		<u>95年第一季</u>		<u>94.3.31</u>		<u>94年第一季</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>12,011</u>	<u>54</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	

交易條件與一般客戶同。

(2)買賣斷交易：

本公司於民國九十五年及九十四年第一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>95年第一季</u>		<u>94年第一季</u>	
	<u>面額</u>	<u>買進價格</u>	<u>面額</u>	<u>買進價格</u>
彙計	<u>\$ 3,400,000</u>	<u>3,366,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

賣斷

	<u>95年第一季</u>		<u>94年第一季</u>	
	<u>面額</u>	<u>賣出價格</u>	<u>面額</u>	<u>賣出價格</u>
彙計	<u>\$ 3,400,000</u>	<u>3,371,591</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，其明細分別如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
(1)應收帳款-應收佣金收入	\$ <u>11,639</u>	<u>8,426</u>
(2)期貨佣金收入	<u>28,949</u>	<u>23,005</u>

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，其明細分別如下：

	<u>95年第一季</u>	<u>94年第一季</u>
期貨交易保證金-自有資金	\$ <u>422,764</u>	<u>627,075</u>
結算交割服務費支出	<u>492</u>	<u>1,189</u>

4.租賃合約：

	<u>95年第一季</u>		<u>94年第一季</u>	
	<u>租金收入</u>	<u>存入保證金</u>	<u>租金收入</u>	<u>存入保證金</u>
群益期貨股份有限公司	\$ 1,393	900	1,393	900
群益證券投資顧問股份有限公司	210	-	210	-
群益保險經紀人股份有限公司	54	40	54	40
群益保險代理人股份有限公司	205	160	205	160
群益期貨經理股份有限公司	302	300	480	900
群茂管理顧問股份有限公司	170	60	-	-
合計	\$ <u>2,334</u>	<u>1,460</u>	<u>2,342</u>	<u>2,000</u>

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，於民國九十五年及九十四年第一季之顧問費支出均為1,800千元。

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限制：

	<u>95.3.31</u>	<u>94.3.31</u>	<u>擔保用途</u>
受限制資產－流動	\$ 630,900	363,900	銀行借款、發行商業本票及交割專戶
固定資產－土地	2,661,064	2,636,588	銀行借款
固定資產－建築物(帳面淨額)	864,292	876,892	銀行借款
受限制資產－非流動	165,146	113,292	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)	<u>732,753</u>	<u>778,377</u>	銀行借款
合計	<u>\$ 5,054,155</u>	<u>4,769,049</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十五年及九十四年三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992,346千股及1,106,459千股作為擔保，其中4,450千股及16,111千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27,659千股及35,420千股，並收取抵繳保證金股票9,821千股及14,000千股。
- (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47千股及1,279千股；另因轉融通而提供擔保股票分為104千股及1,258千股。
- (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23,750,000千元及26,350,000千元。

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：

民國九十四年第一季之財務報表中若干金額為配合民國九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表表達之影響請詳附註二、三及四。

(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	95年第一季			94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		-	349,324	349,324	-	266,616	266,616
勞健保費用		-	21,074	21,074	-	22,701	22,701
退休金費用		-	18,793	18,793	-	11,865	11,865
其他用人費用		-	11,023	11,023	-	9,247	9,247
折舊費用		-	39,891	39,891	-	47,643	47,643
攤銷費用		-	24,567	24,567	-	25,153	25,153

(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。

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(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)			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紹建議，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	69,206	49,206	6,749,920	96.43%	88,850	38	37	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%	890,524	27,911	27,380	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%	1,932,552	57,058	57,058	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%	8,269	462	462	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%	32,396	10,349	10,349	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%	69,675	(1,829)	(704)	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%	111,300	(1,829)	-	-	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%	HK59,225千元	HK12,428千元	-	-	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)			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(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%	HK81,230千元	HK1,317千元	-	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%	HK34,277千元	HK173千元	-	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%	HK34,813千元	HK1,317千元	-	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%	HK1,683千元	HK313千元	-	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%	HK6,515千元	HK375千元	-	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%	HK5,549千元	HK60千元	-	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。

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	36,900	20,500	-	營運資金需求	-	-	-	-	59,628

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(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	2,005,687	US 20,000	US 17,000	-	2.75 %	4,011,373

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合計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。

(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

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

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，其民國九十五年第一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：美金千元

項目	公司	群益國際 控股有限公司 2006.3.31
流動資產		35,003
長期投資		22,535
固定資產		3,069
其他資產		77
資產總額		60,684
流動負債		1,012
其他負債		44
負債總額		1,056
股本		45,000
保留盈餘		14,673
累積換算調整數		(45)
股東權益總額		59,628
負債及股東權益合計		60,684

群益證券股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)損益表

單位：美金千元

項目	公司	群益國際 控股有限公司 2006年第一季
營業收入		1,743
營業費用及支出		155
營業外收入		167
營業外支出		8
稅前損益		1,747
稅後損益		1,747

2.期末持有有價證券明細如下：

單位：股/美金千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	2006.3.31	
			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	\$ 7,638
"	群益證券(香港)有限公司	"	89,600,000	10,476
"	群益財務有限公司	"	42,439,000	4,421

3.從事衍生性金融商品之情形：無。

十二、部門別財務資訊：不適用。

(一)產業別財務資訊：

本公司經營證券業之單一產業，無須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

民國九十五年及九十四年三月三十一日

附表一
單位：新台幣千元

資 產	95.3.31		94.3.31		負債及股東權益	95.3.31		94.3.31	
	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	\$ 569,504	57	\$ 877,535	56	201060 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ 4,885	-	\$ 31,743	2
101020 公平價值變動列入損益之金融資產－流動	426,666	42	678,302	43	201630 應付帳款	742	-	596	-
101650 預付款項	618	-	-	-	201670 其他應付款	611	-	1,538	-
101670 其他應收款	9	-	-	-		6,238	-	33,877	2
101990 其他流動資產	-	-	62	-	203000 其他負債				
	996,797	99	1,555,899	99	203020 買賣損失準備	734	-	-	-
103000 固定資產					負債合計	6,972	-	33,877	-
103030 設備	200	-	200	-					
103039 減：累計折舊	(100)	-	(67)	-	股東權益				
	100	-	133	-	301110 指撥營運資金	1,200,000	119	1,600,000	102
105000 其他資產					304040 未分配盈餘(待彌補虧損)	(199,668)	(19)	(67,011)	(4)
105010 營業保證金	10,000	1	10,000	1	906004 股東權益合計	1,000,332	100	1,532,989	98
105030 存出保證金	360	-	360	-					
105040 遞延借項	47	-	471	-					
111000 內部往來	-	-	3	-					
	10,407	1	10,834	1					
906001 資產總計	\$ 1,007,304	100	\$ 1,566,866	100	906002 負債及股東權益總計	\$ 1,007,304	100	\$ 1,566,866	100

董事長：陳田文

經理人：周康記

會計主管：譚得誠

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

民國九十五年及九十四年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

		95年第一季		94年第一季	
		金額	%	金額	%
400000	收入				
424400	衍生性金融商品利益—期貨	\$ 8,999	73	\$ -	-
438000	其他營業收入	3,203	26	9,497	100
440000	營業外收入及利益	145	1	-	-
		<u>12,347</u>	<u>100</u>	<u>9,497</u>	<u>100</u>
500000	費用				
502000	自營經手費支出	512	4	1,412	15
524300	結算交割服務費支出	492	4	1,189	13
524400	衍生性金融商品損失—期貨	-	-	98,701	1,039
530000	營業費用	3,802	31	16,983	179
540000	營業外支出及損失	92	1	160	1
		<u>4,898</u>	<u>40</u>	<u>118,445</u>	<u>1,247</u>
902001	稅前淨(損)利	7,449	60	(108,948)	(1,147)
551000	所得稅費用	-	-	(1,197)	(13)
902005	本期淨(損)利	<u>\$ 7,449</u>	<u>60</u>	<u>\$ (110,145)</u>	<u>(1,160)</u>

董事長：陳田文

經理人：周康記

會計主管：譚得誠

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	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{(負債總額-期貨交易人}} \\ \text{權益-買賣損失準備-}} \\ \text{違約損失準備)}$	$\frac{1,000,332}{6,238}$	160 倍	$\frac{1,532,989}{33,877}$	45 倍	≥ 1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{996,797}{6,238}$	160 倍	$\frac{1,555,899}{33,877}$	46 倍	≥ 1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{1,000,332}{400,000}$	250%	$\frac{1,532,989}{400,000}$	383%	$\geq 60\%$ $\geq 40\%$	"
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位}} \\ \text{所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{934,869}{31,960}$	2925%	$\frac{1,353,949}{130,104}$	1041%	$\geq 20\%$ $\geq 15\%$	"