

股票代碼：6005

群益證券股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~31
(五)關係人交易	31~33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~80
十、重要查核說明	81~83
十一、期貨部門揭露事項	84~101

群益證券股份有限公司財務報表會計師查核報告

群益證券股份有限公司 公鑒：

群益證券股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券商暨期貨商財務報告編製準則、財政部證券商暨期貨管理委員會之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達群益證券股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年上半年度之財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林 賢 郎

會 計 師：黃 素 貞

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十二年七月三十日

群益證券股份有限公司
資產負債表
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十二年六月底		九十一年六月底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年六月底		九十一年六月底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
101000	流動資產					201000	流動負債				
101010	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 774,973	2	\$ 1,857,509	3	201010	短期借款(附註四)	\$ 571,000	1	\$ 1,700,000	3
101040	短期投資(附註二及四)	3,871,472	9	4,367,951	8	201020	應付短期票券(減未攤銷折價後淨額)(附註四)	-	-	400,000	1
101070	附賣回債券投資(附註二及四)	8,043,981	20	11,729,627	22	201030	附買回債券負債(附註二及四)	13,065,155	32	23,393,184	44
101110	營業證券 自營(附註二、四及六)	4,677,186	11	11,793,513	22	201110	發行認購(售)權證負債(附註二及四)	218,700	1	550,000	1
101119	備抵營業證券跌價損失 自營(附註四)	(8,009)	-	-	-	201119	發行認購(售)權證再買回(附註二及四)	(125,478)	-	(184,425)	-
101120	營業證券 承銷(附註二及四)	501,692	1	106,837	-	201200	賣出選擇權負債(附註二)	18,011	-	-	-
101129	備抵營業證券跌價損失 承銷(附註四)	(74,682)	-	(886)	-	201310	融券存入保證金	986,042	2	1,112,711	2
101150	營業證券 避險(附註二及四)	398,327	1	1,078,734	2	201320	應付融券擔保價款	1,241,037	3	1,759,074	3
101159	備抵營業證券跌價損失 避險(附註四)	(15,606)	-	(113,406)	-	201500	衍生性金融商品負債-櫃檯	77,149	-	-	-
101160	營業證券 被避險(附註二及四)	1,264,263	3	-	-	201670	其他應付款	1,286,163	3	761,263	1
101220	買入選擇權 非避險(附註二)	5,888	-	-	-	201860	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四)	3,000,000	7	300,000	1
101310	應收證券融資金(減備抵壞帳後淨額)	9,133,718	22	9,568,071	18	201990	其他流動負債	1,169,711	3	1,255,691	2
101320	轉融通保證金	733	-	17,689	-			21,507,490	52	31,047,498	58
101330	應收轉融通擔保價款	1,233	-	32,537	-	202000	長期負債				
101430	期貨交易保證金 自有資金(附註二)	291,361	1	65,950	-	202010	應付公司債(附註四)	-	-	3,000,000	6
101650	預付款項	73,418	-	72,145	-	202990	應付記存土地增值稅	27,698	-	27,698	-
101810	受限制資產 流動(附註六)	2,051,910	5	2,331,183	5			27,698	-	3,027,698	6
101830	遞延認購(售)權證損失(附註二及四)	-	-	6,242	-	203000	其他負債				
101990	其他流動資產(減備抵壞帳後淨額)	514,623	1	742,421	1	203010	違約損失準備(附註二)	200,351	1	200,351	-
		31,506,481	76	43,656,117	81	203020	買賣損失準備(附註二)	31,764	-	-	-
102000	長期投資(附註二及四)					203060	應計退休金負債 非流動(附註二及四)	16,758	-	16,758	-
102311	採權益法之長期股權投資	2,685,933	7	2,713,201	5	203070	遞延所得稅負債 非流動(附註二及四)	74,307	-	107,586	-
102312	採成本法之長期股權投資	431,944	1	431,944	1	203990	其他負債 其他	4,802	-	5,559	-
		3,117,877	8	3,145,145	6			327,982	1	330,254	-
103000	固定資產(附註二、四及六)					221000	受託買賣貸項 淨額(附註四)	163,299	-	-	-
103010	土地	2,879,498	7	2,833,254	5	906003	負債合計	22,026,469	53	34,405,450	64
103020	建築物	1,523,815	4	1,466,009	3						
103030	設備	734,497	2	742,890	2	301010	普通股股本-每股面額10元,九十二年及九十一年額定2,000,000仟股,發行1,364,311仟股	13,643,105	33	13,643,105	26
103050	預付設備款	30,509	-	27,880	-	302000	資本公積				
103060	租賃權益改良	193,434	1	191,797	-	302010	資本公積 股票溢價	2,598	-	2,598	-
103029	減:累計折舊	(1,038,086)	(3)	(997,207)	(2)	302020	資本公積 庫藏股票交易(附註二及四)	56,373	-	56,373	-
		4,323,667	11	4,264,623	8	302070	資本公積 合併溢額(附註一)	778,921	2	778,921	1
104000	無形資產					304000	保留盈餘				
104010	營業權(附註二)	204,354	-	143,961	-	304010	法定盈餘公積	1,122,356	3	1,095,654	2
105000	其他資產					304020	特別盈餘公積(附註二)	2,244,713	5	2,191,309	4
105010	營業保證金(附註六)	845,000	2	790,000	2	304040	未分配盈餘(附註四)	1,214,310	3	1,508,013	3
105020	交割結算基金(附註六)	256,579	1	206,924	-	305020	累積換算調整數(附註二)	187,030	1	140,610	-
105030	存出保證金(附註六)	151,883	-	157,764	-	305040	庫藏股票(附註二及四)	(43,218)	-	-	-
105040	遞延借項(附註二)	39,430	-	35,031	-	906004	股東權益合計	19,206,188	47	19,416,583	36
105090	出租資產(減累計折舊後淨額)(附註二及六)	607,812	1	655,106	1						
105100	閒置資產(減累計折舊後淨額)(附註二及六)	179,449	1	214,422	1	906002	承諾事項及或有事項(附註七)				
105990	其他(減備抵壞帳後淨額)(附註四)	125	-	124	-		負債及股東權益總計	\$ 41,232,657	100	\$ 53,822,033	100
		2,080,278	5	2,059,371	4						
121000	受託買賣借項 淨額(附註四)	-	-	552,816	1						
906001	資產總計	\$ 41,232,657	100	\$ 53,822,033	100						

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司
損益表
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
400000	收入				
401000	經紀手續費收入	\$ 768,272	37	\$ 1,300,840	41
404000	承銷業務收入	30,553	2	53,571	2
411000	出售證券利益 自營	246,253	12	-	-
412000	出售證券利益 承銷	-	-	66,708	2
421100	股務代理收入	35,492	2	36,030	1
421200	利息收入	491,970	24	815,708	25
421300	股利收入	127	-	11,495	-
422200	認購權證發行利益	75,667	4	381,863	12
424100	期貨佣金收入	57,975	3	59,310	2
424200	期貨契約利益	52,329	3	-	-
424400	選擇權交易利益	39,379	2	-	-
424500	衍生性金融商品利益-櫃檯	9,593	-	-	-
438000	其他營業收入	73,864	4	61,666	2
440000	營業外收入及利益	137,917	7	419,908	13
		<u>2,019,391</u>	<u>100</u>	<u>3,207,099</u>	<u>100</u>
500000	費用				
501000	經紀經手費支出	(43,142)	(2)	(71,164)	(2)
502000	自營經手費支出	(2,432)	-	(2,466)	-
503000	轉融通手續費支出	(647)	-	(327)	-
504000	承銷作業手續費支出	(4,041)	-	(1,428)	-
511000	出售證券損失 自營	-	-	(103,875)	(3)
512000	出售證券損失 承銷	(6,035)	-	-	-
514000	出售證券損失 避險	(23,143)	(1)	(166,075)	(5)
521200	利息支出	(132,040)	(7)	(328,286)	(10)
521500	營業證券跌價損失	(14,273)	(1)	(114,292)	(4)
522100	發行認購權證費用	(984)	-	(995)	-
524200	期貨契約損失	-	-	(13,950)	-
524300	結算交割服務費支出	(4,111)	-	(1,834)	-
524400	選擇權交易損失	-	-	(220)	-
530000	營業費用	(1,131,945)	(56)	(1,346,766)	(42)
538000	其他營業支出	(1,465)	-	(21)	-
540000	營業外支出及損失	(196,909)	(10)	(174,668)	(6)
		<u>(1,561,167)</u>	<u>(77)</u>	<u>(2,326,367)</u>	<u>(72)</u>
902001	稅前純益	458,224	23	880,732	28
551000	所得稅費用(附註二及四)	68,040	4	225,069	7
902005	本期純益	<u>\$ 390,184</u>	<u>19</u>	<u>\$ 655,663</u>	<u>21</u>
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	基本每股盈餘(元)(附註二及四)	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.52</u>
	基本每股盈餘-追溯調整	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.48</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	累積換 算調整數	庫藏股票	合 計
民國九十一年一月一日餘額	\$ 12,732,526	\$ 1,257,057	\$ 965,440	\$ 1,930,880	\$ 1,885,733	\$ 197,877	\$ (255,175)	\$ 18,714,338
九十年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	130,214	-	(130,214)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	260,429	(260,429)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(25,739)	-	-	(25,739)
股票股利	471,104	-	-	-	(471,104)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(127,325)	-	-	(127,325)
員工紅利	19,302	-	-	-	(19,304)	-	-	(2)
資本公積轉增資	420,173	(420,173)	-	-	-	-	-	-
八十九年以前處分固定資產利益轉回未分配盈餘	-	(732)	-	-	732	-	-	-
九十一年上半年度純益	-	-	-	-	655,663	-	-	655,663
被投資公司財務報表累積換算調整數	-	-	-	-	-	(57,267)	-	(57,267)
庫藏股票買回及處分溢額列入資本公積	-	1,740	-	-	-	-	255,175	256,915
九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 13,643,105</u>	<u>\$ 837,892</u>	<u>\$ 1,095,654</u>	<u>\$ 2,191,309</u>	<u>\$ 1,508,013</u>	<u>\$ 140,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,416,583</u>
民國九十二年一月一日餘額	\$ 13,643,105	\$ 837,892	\$ 1,095,654	\$ 2,191,309	\$ 1,637,732	\$ 194,519	\$ (43,218)	\$ 19,556,993
九十一年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	26,702	-	(26,702)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	53,404	(53,404)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(29,340)	-	-	(29,340)
現金股利	-	-	-	-	(682,155)	-	-	(682,155)
員工紅利	-	-	-	-	(22,005)	-	-	(22,005)
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	390,184	-	-	390,184
被投資公司財務報表累積換算調整數	-	-	-	-	-	(7,489)	-	(7,489)
九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 13,643,105</u>	<u>\$ 837,892</u>	<u>\$ 1,122,356</u>	<u>\$ 2,244,713</u>	<u>\$ 1,214,310</u>	<u>\$ 187,030</u>	<u>\$ (43,218)</u>	<u>\$ 19,206,188</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司
現金流量表
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 390,184	\$ 655,663
壞帳費用	36,481	57,909
折舊費用	112,182	114,295
攤提	25,896	22,137
處分短期投資利益	(51,731)	(122,359)
處分固定資產損益淨額	244	271
轉回營業證券跌價損失 自營	(22,899)	-
提列(轉回)營業證券跌價損失 承銷	(40,801)	886
提列(轉回)營業證券跌價損失 避險	14,273	113,407
未實現認購權證發行及再買回損(益)淨額	(154,967)	(538,658)
認購權證負債及再買回轉損失(利益)	79,300	156,795
依權益法認列之投資損益超過		
當年度被投資公司現金股利部分	139,564	(111,661)
提列(轉回)買賣損失準備	20,558	(55,939)
資產及負債項目變動		
營業證券 自營	2,278,758	(936,980)
營業證券 承銷	87,165	14,918
營業證券 避險	(238,528)	(412,390)
營業證券 被避險	(1,264,263)	-
附賣回債券投資	1,348,555	1,058,747
融資融券貸出收回之淨現金流入(出)	683,791	(68,825)
買入選擇權 期貨	(5,888)	-
期貨交易保證金 自有資金	(163,949)	13,912
預付款項及其他資產 流動	(26,900)	(203,992)
受託買賣借貸項之淨現金流出	(166,452)	(652,397)
附買回債券負債	(2,953,958)	951,691
發行認購權證負債	337,300	731,200
發行認購權證再買回	(205,088)	(253,149)
賣出選擇權負債 期貨	18,011	-
換利合約價值	76,065	-
資產交換選擇權	1,084	-
應付所得稅	29,730	127,170
遞延所得稅資產及負債淨額	31,795	28,576
其他應付款及其他流動負債	(63,625)	25,540
應計退休金負債	-	5,155
營業活動之淨現金流入	351,887	721,922
投資活動之現金流量：		
購置短期投資價款	(30,610,085)	(48,306,157)
出售短期投資價款	30,574,734	47,430,858
購置長期投資價款	(11,290)	(4,012)
出售固定資產價款	982	923
購置固定資產價款	(49,092)	(58,625)
受限制資產減少	467,000	595,000
營業保證金增加	-	(65,000)
交割結算基金(增加)減少	(27,155)	32,862
存出保證金(增加)減少	17,420	(13,795)
遞延借項及營業權增加	(31,180)	(3,702)
其他資產 非流動減少	5,988	38,002
投資活動之淨現金流入(出)	337,322	(353,646)
融資活動之現金流量：		
發放董監事酬勞	(29,340)	(25,739)
處分庫藏股淨額	-	256,916
短期借款(減少)增加	(662,000)	169,000
應付短期票券淨額減少	(799,962)	(1,215,450)
長期借款減少	-	(300,000)
其他負債 其他增加(減少)	422	(54,857)
融資活動之淨現金流出	(1,490,880)	(1,170,130)
本期現金及約當現金減少數	(801,671)	(801,854)
期初現金及約當現金餘額	1,576,644	2,659,363
期末現金及約當現金餘額	774,973	1,857,509
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 157,539	\$ 434,990
本期支付所得稅	\$ 6,515	\$ 69,324
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ 682,155	\$ 127,325
應付員工紅利	\$ 22,005	\$ 2
一年內到期長期負債	\$ 3,000,000	\$ 300,000
本期支付現金購置固定資產：		
固定資產	\$ 49,092	\$ 58,625
加：期初應付款項	179,129	179,129
減：期末應付款項	(179,129)	(179,129)
	\$ 49,092	\$ 58,625

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司
財務報表附註
民國九十二年及九十一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十七年三月十二日開始籌備，於七十七年六月二十一日核准公司登記，設立時資本額為300,000仟元，經歷次增資並於民國八十二年十月三十一日合併宏泰綜合證券股份有限公司，民國八十九年十二月二十五日合併高盛證券股份有限公司、世欣證券股份有限公司及海山證券股份有限公司。截至民國九十二年六月底止，本公司於全省設有39家分公司。奉准主要經營以下事業等：

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

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

截至民國九十二年六月三十日止，本公司之員工人數為1,647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暨期貨商財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)現金流量表編製基礎

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(二)短期投資

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

(三)催收款項及備抵壞帳

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

依新修正之營業稅法規定，證券業之專屬本業收入自民國八十八年七月一日起營業稅率由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。

(四)附賣回債券投資及附買回債券負債

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

(五)營業證券 - 自營及承銷

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

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

(六)營業證券 - 避險、被避險及認購權證

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

發行認購權證時，按申請發行金額帳列「發行認購權證負債」，首次未發行及買回已發行之認購權證時，按發行價格及買回金額帳列「發行認購權證再買回」，作為「發行認購權證負債」之減項。買回認購權證再出售時，出售成本按移動平均法計算，其出售損益帳列「發行認購權證再買回價值變動損益」。兩者皆以資產負債表日市價重新評價，分別認列「發行認購權證負債價值變動損益」及「發行認購權證再買回價值變動損益」。但若發行認購權證價值變動損失未超過認購權證避險

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

部位市價上漲之未實現利得，該損失全數遞延，超過部份則認列當期損失。

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

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屬於避險交易，以公平價值法評價，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。另利率交換合約除證券商對其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。

(七)期貨交易保證金 - 自有資金、買入選擇權 - 非避險及賣出選擇權負債

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 - 非避險」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。

(八)長期股權投資

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

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

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

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

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

東權益之調整項目。

(九)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

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

出租之不動產列為其他資產 - 出租資產項下。

閒置之不動產列為其他資產 - 閒置資產項下。

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

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

(十)無形資產及攤銷

營業權以取得成本為列帳基礎，按十年平均攤銷。

(十一)遞延借項及攤銷

電話裝置按三至五年平均攤銷。

電腦軟體及電腦連線使用費按三年平均攤銷。

(十二)違約損失準備

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

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

(十三)買賣損失準備

依財政部證券暨期貨管理委員會規定，證券自營部份按買賣有價證券利益額超過損失額部份提列百分之十買賣證券損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益之

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

差額外，不得使用之，惟若累積金額達二億元後，得免繼續提列。期貨自營部份按已實現淨利提列百分之十買賣期貨損失準備，除彌補買賣損失額超過買賣利益之差額外，不得使用之，惟若累積金額達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金後，得免繼續提列。

(十四)退休金會計

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

(十五)所得稅

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

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

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

(十六)特別盈餘公積

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

(十七)庫藏股票

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

(十八)換利

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

(十九)轉換公司債資產交換及選擇權

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

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

(二十)每股盈餘

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

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

				九十二年六月底	九十一年六月底
現		金		\$ 2,340	\$ 1,990
銀	行	存	款		
	支	存	款	6,854	7,072
	活	存	款	65,852	183,985
	定	存	款	106,900	374,100
	外	存	款	8,552	3,869
				<u>188,158</u>	<u>569,026</u>
約	當	現	金		
	商	本	票	584,475	1,286,493
合			計	<u>\$ 774,973</u>	<u>\$ 1,857,509</u>

2. 短期投資

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	成	本	市	價
國內開放型共同基金	\$ 3,871,472	\$ 3,872,713	\$ 4,367,951	\$ 4,370,384

3. 附賣回債券投資

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司承作政府公債、金融債券及公司債之附賣回債券於民國九十二年及九十一年六月底金額分別為8,043,981仟元及11,729,627仟元，約定賣回價格分別為8,056,528仟元及11,778,607仟元，利率係按市場利率。

4. 營業證券 - 自營

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
上市股票	\$ 336,258	\$ 26,693
上市櫃股票	52,741	43,899
興櫃股票	56,431	54,007
可轉換公司債	683,794	890,505
政府公債	569,057	1,538,891
公司債	2,715,597	6,118,603
國外債券	<u>263,308</u>	<u>3,120,915</u>
小計	4,677,186	11,793,513
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(8,009)</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 4,669,177</u>	<u>\$ 11,793,513</u>
市價	<u>\$ 4,669,177</u>	<u>\$ 11,833,921</u>

5. 營業證券 - 承銷

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
上市股票	\$ 189,924	\$ 2,182
上市櫃股票	15,368	33,555
可轉換公司債	<u>296,400</u>	<u>71,100</u>
小計	501,692	106,837
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(74,682)</u>	<u>(886)</u>
淨額	<u>\$ 427,010</u>	<u>\$ 105,951</u>
市價	<u>\$ 427,010</u>	<u>\$ 105,951</u>

6. 營業證券 - 避險

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
上市股票	\$ 306,110	\$ 1,078,734
上市櫃股票	92,217	-
小計	398,327	1,078,734
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(15,606)</u>	<u>(113,406)</u>
淨額	<u>\$ 382,721</u>	<u>\$ 965,328</u>
市價	<u>\$ 382,721</u>	<u>\$ 971,570</u>
遞延認購權證損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,242</u>

7. 營業證券 - 被避險

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
金融債券	\$ 1,264,263	\$ -
減：備抵營業證券跌價損失	-	-
淨額	<u>\$ 1,264,263</u>	<u>\$ -</u>
市價	<u>\$ 1,283,050</u>	<u>\$ -</u>

8. 長期股權投資

	<u>九十二年六月底</u>		<u>九十一年六月底</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金額</u>
<u>採成本法評價者：</u>				
台灣證券集中保管(股)公司	0.70 %	\$ 6,979	0.70 %	\$ 6,979
聯邦票券金融(股)公司	2.35 %	68,115	2.35 %	68,115
安泰證券金融(股)公司	6.16 %	315,583	6.16 %	315,583
台灣期貨交易所(股)公司	0.82 %	16,312	0.82 %	16,312
富邦證券金融(股)公司	0.39 %	<u>24,955</u>	0.39 %	<u>24,955</u>
小計		<u>431,944</u>		<u>431,944</u>
<u>採權益法評價者：</u>				
群益證券投資顧問(股)公司 (原始投資成本 九十二年為283,944仟元； 九十一年為282,820仟元)	94.15 %	301,902	93.74 %	309,840
群益國際控股有限公司 (原始投資成本1,339,555仟元)	100.00 %	1,840,540	100.00 %	1,894,894
群益期貨經紀(股)公司 (原始投資成本 九十二年為435,674仟元； 九十一年為434,460仟元)	96.45 %	532,235	96.22 %	508,467
群益保險經紀人股份有限公司 (原始投資成本3,890仟元)	100.00 %	3,992	-	-
群益保險代理人股份有限公司 (原始投資成本7,400仟元)	100.00 %	7,264	-	-
小計		<u>2,685,933</u>		<u>2,713,201</u>
合計		<u>\$ 3,117,877</u>		<u>\$ 3,145,145</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

	<u>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
<u>取得經會計師查核簽證之財務報表</u>		
群益證券投資顧問(股)公司	\$ (7,282)	\$ 6,717
群益國際控股有限公司	(116,246)	159,688
群益期貨經紀(股)公司	27,399	22,764
<u>取得被投資公司自編之財務報表</u>		
群益保險經紀人(股)公司	102	-
群益保險代理人(股)公司	(136)	-
合 計	<u>\$ (96,163)</u>	<u>\$ 189,169</u>

群益國際控股有限公司其會計年度係採四月制，故本公司以被投資公司民國九十二年及九十一年三月三十一日經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

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

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

9. 固定資產

	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
<u>九十二年六月底</u>			
土 地	\$ 2,879,498	\$ -	\$ 2,879,498
建 築 物	1,523,815	456,231	1,067,584
設 備			
辦公設備	28,491	19,937	8,554
電腦設備	479,949	262,547	217,402
交通設備	21,787	13,423	8,364
其他設備	204,270	126,955	77,315
預付設備款	30,509	-	30,509
租賃權益改良	193,434	158,993	34,441
合 計	<u>\$ 5,361,753</u>	<u>\$ 1,038,086</u>	<u>\$ 4,323,667</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<u>九十一年六月底</u>				
土 地	\$	2,833,254	\$ -	\$ 2,833,254
建 築 物		1,466,009	403,162	1,062,847
設 備				
辦 公 設 備		28,019	17,141	10,878
電 腦 設 備		496,235	289,902	206,333
交 通 設 備		24,347	14,645	9,702
其 他 設 備		194,289	118,472	75,817
預 付 設 備 款		27,880	-	27,880
租 賃 權 益 改 良		191,797	153,885	37,912
合 計	\$	<u>5,261,830</u>	\$ <u>997,207</u>	\$ <u>4,264,623</u>

於民國九十二年及九十一年六月底上列固定資產、出租資產及閒置資產保險金額分別為1,531,182千元及2,076,105千元。

10. 其他資產 - 其他

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
催 收 款 項	\$ 155,502	\$ 450,823
減：備 抵 壞 帳	(155,502)	(450,823)
其 他	125	124
淨 額	\$ <u>125</u>	\$ <u>124</u>

11. 受託買賣借(貸)項 - 淨額

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
銀 行 存 款 - 交 割 款 項	\$ 73,180	\$ 97,632
應 收 代 買 證 券 價 款 - 集 中	2,226,563	1,835,819
應 收 代 買 證 券 價 款 - 櫃 檯	371,177	397,419
應 收 交 割 帳 款	1,749,670	1,800,361
交 割 代 價	(559,116)	(492,291)
應 付 託 售 證 券 價 款 - 集 中	(2,073,992)	(1,809,160)
應 付 託 售 證 券 價 款 - 櫃 檯	(343,588)	(298,602)
應 付 交 割 帳 款	(1,638,742)	(999,727)
信 用 交 易	31,549	21,365
淨 額	\$ <u>(163,299)</u>	\$ <u>552,816</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

12. 短期借款

借 款 性 質	九十二年六月底	九十一年六月底
信 用 借 款	\$ -	\$ 600,000
擔 保 借 款	571,000	1,100,000
合 計	<u>\$ 571,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十二年及九十一年六月底之利率區間分別為1.20%-1.35%及2.05%-2.673%。

本公司於民國九十二年及九十一年六月底業已提供土地、建築物及定期存單作為借款之擔保品(請詳附註六)。

13. 應付短期票券

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應 付 商 業 本 票	-	\$ -	2.35%	\$ 400,000
減：未攤銷折價		-		-
淨 額		<u>\$ -</u>		<u>\$ 400,000</u>

本公司於民國九十一年六月底業已提供短期投資及營業證券作為發行商業本票之擔保品(請詳附註六)。

14. 附買回債券負債

本公司承作附買回債券於民國九十二年及九十一年六月底分別為13,065,155仟元及23,393,184仟元，約定買回價格分別為13,081,235仟元及23,502,698仟元，約定利率係按市場利率。

15. 發行認購權證負債

名 稱	掛牌日期	標 的 證 券	發行單位	九十二年六月底			槓桿效果	發行金額	市 價
				單位發行價格(元)	單位履約價格(元)	單位市價(元)			
群益20	91.07.12	華南金控	20,000,000	\$ 3.87	\$ 39.26	\$ 0.05	442.00 倍	\$ 77,400	\$ 1,000
群益21	92.04.23	裕隆汽車	60,000,000	0.85	49.83	0.40	102.25 倍	51,000	24,000
群益22	92.04.29	兆豐金控	50,000,000	2.03	20.28	0.70	23.29 倍	101,500	35,000
群益P1	92.05.12	瀚宇彩晶	50,000,000	2.03	11.50	1.95	5.38 倍	101,500	97,500
群益23	92.06.26	聯華電子	34,000,000	2.45	28.08	1.80	12.39 倍	83,300	61,200
								414,700	<u>\$ 218,700</u>
加：認購權證負債									
價值變動損(益)								(196,000)	
淨 額								<u>\$ 218,700</u>	

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

九十一年六月底

名稱	掛牌日期	標的證券	發行單位	單位發行 價格(元)	單位履約 價格(元)	單位市 價(元)	槓桿效果	發行金額	市價
群益13	90.11.06	旺宏	20,000,000	\$ 3.18	\$ 31.80	\$ 1.20	16.08 倍	\$ 63,600	\$ 24,000
群益14	90.11.13	台北銀行	20,000,000	3.40	22.08	5.50	4.85 倍	68,000	110,000
群益15	90.12.21	明基電通	20,000,000	7.39	61.23	7.30	7.40 倍	147,800	146,000
群益16	91.03.26	台塑	20,000,000	4.19	68.79	1.40	28.64 倍	83,800	28,000
群益17	91.03.28	瑞昱半導體	10,000,000	29.92	280.50	12.40	9.64 倍	299,200	124,000
群益18	91.04.01	台灣化學	20,000,000	5.25	56.08	1.60	19.00 倍	105,000	32,000
群益19	91.04.12	明基電通	20,000,000	12.16	100.72	4.30	12.56 倍	243,200	86,000
								1,010,600	\$ <u>550,000</u>
加：認購權證負債									
價值變動損(益)									(460,600)
淨額									\$ <u>550,000</u>

(1) 群益13至群益20存續期間自上市買賣日起算一年，群益21存續期間為8個月，群益22存續期間為7個月，群益P1存續期間為10個月，群益23存續期間為6個月。

(2) 認購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) 發行認購權證相關資訊請參閱附註四.26。

16. 發行認購權證再買回

九十二年六月底

名稱	買回單位	金額	市價
群益20	3,913,000	\$ 5,386	\$ 196
群益21	850,000	623	340
群益22	16,604,000	31,801	11,623
群益P1	34,734,000	72,418	67,731
群益23	25,327,000	56,283	45,588
		166,511	\$ <u>125,478</u>
加：認購權證再買回價值			
變動(損)益			(41,033)
淨額		\$	<u>125,478</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

名 稱	九十一年六月底		市 價
	買 回 單 位	金 額	
群益13	2,801,000	\$ 10,938	\$ 3,361
群益14	14,161,000	60,816	77,886
群益15	8,920,000	99,817	65,116
群益16	1,062,000	2,150	1,487
群益17	2,312,000	54,628	28,669
群益18	4,939,000	21,291	7,902
群益19	1,000	5	4
		249,645	\$ <u>184,425</u>
加：認購權證再買回價值 變動(損)益		(65,220)	
淨 額		\$ <u>184,425</u>	

發行認購權證再買回相關資訊請參閱附註四.26。

17. 應付公司債

代 理 機 構	期 間	利 率	發 行 總 額	九十二年六月底	九十一年六月 底	還 款 辦 法	擔 保 品
安泰商業銀行	89.11.20- 92.12.04	5.65%	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	到期一次還本	無
減：一年內到期金額				(3,000,000)	-		
一年以上到期金額				\$ -	\$ <u>3,000,000</u>		

18. 增 資

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

19. 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。

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司未分配盈餘之年度歸屬如下：	九十二年六月底	九十一年六月底
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 739,258	\$ 739,314
屬八十七年度以後之未分配盈餘	475,052	768,699
合 計	<u>\$ 1,214,310</u>	<u>\$ 1,508,013</u>

20. 資本公積

自民國九十年度起，處分資產之溢價收入依商業會計處理準則規定，列為營業外收入。八十九年度以前所累積之處分資產利益732千元（八十六年度以前為558千元，八十七年度以後為174千元），經本公司民國九十一年五月十五日之股東會議決議，全數轉列為保留盈餘。

21. 庫藏股票

(1) 本公司於民國九十二年及九十一年六月底為轉讓股份予員工而買回之庫藏股票分別為4,005仟股及0仟股，買回股份金額分別為43,218千元及0千元。於民國九十二年及九十一年六月底因庫藏股票交易而產生之資本公積 - 庫藏股票交易均為56,373千元。

(2) 依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得超過保留盈餘及已實現之資本公積之金額。已實現之資本公積之金額：1. 尚未轉列為保留盈餘之處分資產之溢價收入。2. 公司法第二百四十一條所列之超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。但受領者為本公司股票，於未再出售前不予計入。保留盈餘包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘，但應減除：1. 公司董事會或股東會已決議分派之盈餘。2. 公司依本法第四十一條第一項規定提列之特別盈餘公積；但證券商依證券商管理規則第十四條第一項規定提列者，不在此限。本公司於民國九十二年上半年度最高持有已買回股數為4,005仟股，買回股份之總金額為43,218千元，符合證券交易法之規定。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

22. 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

本公司於民國九十二年及九十一年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為362,929仟元及467,855仟元，預計對中華民國居住者就民國九十一年底盈餘分配之稅額扣抵比率約為33.67%。對民國九十年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為25.65%。

23. 所得稅

(1) 本公司於民國九十二年及九十一年六月底之遞延所得稅資產及負債：

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	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
提撥職工福利所產生之可減除暫時性差異	-	-	75	19
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	13,045	3,261	-	-
備抵壞帳認列所產生之可減除暫時性差異	<u>192,330</u>	<u>48,084</u>	<u>433,189</u>	<u>108,297</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 405,726</u>	<u>\$ 101,433</u>	<u>\$ 633,615</u>	<u>\$ 158,404</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	\$ 251,612	\$ 62,903	\$ 367,859	\$ 91,965
聯屬公司交易損失所產生之應課稅暫時性差異	9,639	2,410	9,639	2,410
提列國外投資損失準備所產生之應課稅暫時性差異	-	-	65,718	16,429
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	249,373	62,343	187,480	46,870
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 510,624</u>	<u>\$ 127,656</u>	<u>\$ 630,696</u>	<u>\$ 157,674</u>
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$	48,084	\$	108,316
遞延所得稅負債 - 流動		-		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$</u>	<u>48,084</u>	<u>\$</u>	<u>108,316</u>
遞延所得稅資產 - 非流動	\$	53,349	\$	50,088
遞延所得稅負債 - 非流動		(127,656)		(157,674)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$</u>	<u>(74,307)</u>	<u>\$</u>	<u>(107,586)</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(3)本公司於民國九十二年及九十一年上半年度之所得稅計算如下：

	<u>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 114,546	\$ 220,173
永久性差異之所得稅影響數	(65,534)	(15,916)
暫時性差異之所得稅影響數	(31,559)	(28,576)
投資抵減稅額	<u>(539)</u>	<u>(1,541)</u>
當期應納稅額	16,914	174,140
分離課稅稅款	1,331	1,215
以前年度所得稅調整	18,000	21,138
調整期初遞延所得稅	236	-
暫時性差異之所得稅影響數：		
提撥職工福利	-	56
提列備抵壞帳超限	69,576	(3,026)
提列退休金費用超過實際提撥數	(902)	-
依權益法認列國外未實現投資損益	(29,062)	39,922
迴轉國外投資損失準備	<u>(8,053)</u>	<u>(8,376)</u>
所得稅費用	<u>\$ 68,040</u>	<u>\$ 225,069</u>

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

本公司截至民國八十九年度營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。民國八十三年至八十九年度(除民國八十五年外)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951,713仟元，已依法提起行政救濟。

24. 員工退休辦法

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十二年及九十一年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

				九十二年上半年度	九十一年上半年度
期	初	餘	額	\$ 283,498	\$ 237,043
加	：	本	期	21,659	17,608
		本	期	1,843	2,295
		上期支付未兌現回存數		-	1,006
期	末	餘	額	\$ 307,000	\$ 257,952

25. 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國九十二年及九十一年六月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為1,360,306仟股及1,267,286仟股。其流通在外股數因資本公積及盈餘轉增資而增加者，採追溯調整計算，民國九十二年及九十一年六月底追溯調整之加權平均流通在外股數分別為1,360,306仟股及1,357,926仟股。

26. 金融商品

(1) 衍生性金融商品

A. 名目本金或合約金額及信用風險

	九十二年六月底		九十一年六月底	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
金融商品				
非交易目的				
利率交換	\$ 1,400,000	\$ -	\$ 2,450,000	\$ -
新台幣利率交換	\$ 1,900,000	\$ -	\$ -	\$ -
交易目的				
發行認購權證	\$ 2,073,214	\$ -	\$ 7,672,431	\$ -
股價指數期貨	\$ 179,834	\$ -	\$ 30,324	\$ -
台股指數選擇權	\$ 23,899	\$ -	\$ -	\$ -
可轉債資產交換	\$ 29,700	\$ -	\$ 79,900	\$ -
可轉債選擇權	\$ 18,500	\$ -	\$ -	\$ -

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

本公司發行認購權證已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

股價指數期貨及台股指數選擇權之交易相對人違約，其損失由期貨經紀商

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

承擔，故本公司發生信用風險之可能性極小。

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

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

B. 市場價格風險

本公司從事利率交換及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。

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

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

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

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

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事利率交換及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，故變現流動風險甚低。

本公司從事股價指數期貨交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，每日依本公司所建立之未平倉期貨契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司從事買賣選擇權交易，於交易前已先支付(收取)權利金，若賣出買權之交易相對人履行契約，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

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

認購權證存續期間自上市買賣日起算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。

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

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

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

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

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

利率交換簽約時僅作備忘記錄，依約定期間結算之利息差額，作為當期損益，民國九十二年及九十一年上半年度認列之交換損失分別為30,517仟元及50,549仟元，帳列利息支出，民國九十二年及九十一年六月底應收利息分別為2,532仟元及7,218仟元，應付利息分別為5,759仟元及20,255仟元。

本公司於民國九十二年上半年度承作新台幣利率交換而認列之損益為8,867仟元，帳列衍生性金融商品利益 - 櫃檯，民國九十二年六月底換利合約價值分別為76,065仟元，帳列衍生性金融商品負債 - 櫃檯。

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度因從事股價指數期貨認列之損益分別為利益52,329仟元及損失13,950仟元，帳列期貨契約損益，民國九十二年及九十一年六月底期貨交易保證金 - 自有資金餘額分別為291,361仟元及65,950仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度因從事台股指數選擇權認列之損益分別為利益39,379仟元及損失220仟元，帳列選擇權交易損益，民國九十二年及九十一年六月底買入選擇權 - 非避險餘額分別為5,888仟元及0仟元，賣出選擇權負債餘額分別為18,011仟元及0仟元。

從事轉換公司債資產交換交易將轉換公司債售予交易相對人，並保留向交易相對人執行買回該轉換公司債之權利，帳列轉換權資產，同時亦約定在該契約之期限內，本公司以約定之利息報酬與交易相對人就該轉換公司債所生之債息與利息補償金進行交換，作為當期損益。民國九十二年及九十一年上半年度認列之交換損失(帳列利息支出)分別為409仟元及662仟元，民國九十二年及九十一年六月底轉換權資產分別為0仟元及1,798仟元，應收利息分別為2,092仟元及3,473仟元，應付利息分別為102仟元及351仟元。

從事轉換公司債選擇權交易將買回該轉換公司債之權利售予交易相對人，並收取權利金，帳列資產交換選擇權，本公司依業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准之評價模型，在契約之期限內，採用公平價值法評價，並將評價損益作為當期損益。民國九十二年上半年度認列之資產交換選擇權評價利益(帳列衍生性金融商品利益 - 櫃檯)為726仟元，民國九十二年六月底資產交換選擇權(帳列衍生性金融商品負債 - 櫃檯)為1,084仟元。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

A. 民國九十二年上半年度

a. 評價(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購權證負債	\$	141,600				認購權證發行利益
發行認購權證再買回		(84,182)				認購權證發行利益減項

b. 出售(損)益

	金	額	帳	列	科	目
營業證券 - 避險	\$	(23,143)				出售證券損失 - 避險

c. 到期(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購權證負債	\$	32,500				認購權益發行利益
發行認購權證再買回		(14,251)				認購權證發行利益減項

B. 民國九十一年上半年度

a. 評價(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購權證負債	\$	603,878				認購權證發行利益
發行認購權證再買回		(222,015)				認購權證發行利益減項

b. 出售(損)益

	金	額	帳	列	科	目
營業證券 - 避險	\$	(166,075)				出售證券損失 - 避險

c. 到期(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購權證負債	\$	-				認購權證發行利益
發行認購權證再買回		-				認購權證發行利益減項

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)金融商品之公平價值

金 融 資 產	九十二年六月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 21,722,051	\$ 21,722,051
短 期 投 資	3,871,472	3,872,713
營 業 證 券 - 自 營 及 承 銷	5,096,187	5,096,187
交易目的之金融資產		
可轉債資產交換	2,092	2,092
股價指數期貨	291,361	291,361
台股指數選擇權	5,888	5,888
非交易目的之金融資產		
營業證券 - 避險	382,721	382,721
營業證券 - 被避險	1,264,263	1,283,050
利率交換合約	2,532	2,532
長 期 投 資	3,117,877	3,176,117
金 融 資 產 合 計	<u>\$ 35,756,444</u>	<u>\$ 35,834,712</u>

金 融 負 債	九十二年六月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 21,525,804	\$ 21,525,804
交易目的之金融負債		
發行認購權證負債	218,700	218,700
發行認購權證再買回	(125,478)	(125,478)
資產交換選擇權	1,084	1,084
可轉債資產交換	102	102
台股指數選擇權	18,011	18,011
非交易目的之金融負債		
利率交換合約	5,759	5,759
新台幣利率交換合約	76,065	76,065
應 付 公 司 債	3,000,000	3,000,000
金 融 負 債 合 計	<u>\$ 24,720,047</u>	<u>\$ 24,720,047</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

金 融 資 產	九十一年六月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 27,865,860	\$ 27,865,860
短期投資	4,367,951	4,370,384
營業證券 - 自營及承銷	11,899,464	11,939,872
交易目的之金融資產股價指數期貨	65,950	65,950
資產交換	3,473	3,473
非交易目的之金融資產		
營業證券-避險	965,328	971,570
利率交換合約	7,218	7,218
長期投資	3,145,145	3,212,031
金融資產合計	<u>\$ 48,320,389</u>	<u>\$ 48,436,358</u>

金 融 負 債	九十一年六月底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 30,721,363	\$ 30,721,363
交易目的之金融負債		
發行認購權證負債	550,000	550,000
發行認購權證再買回	(184,425)	(184,425)
資產交換	351	351
非交易目的之金融負債		
利率交換合約	20,255	20,255
應付公司債	3,000,000	3,000,000
金融負債合計	<u>\$ 34,107,544</u>	<u>\$ 34,107,544</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付款項等。
- B. 有價證券及長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- C. 存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價。
- D. 發行認購權證負債及再買回以市場價格為公平價值。其他衍生性金融商品，係假設本公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

包括當期末結清合約之未實現損益。

E. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司發行應付公司債之利率為準，由於利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

F. 土地增值稅準備，因無法預期可達成資產交換之時間，以致於無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
群益證券投資顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益期貨經紀股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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
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
陳太清等	本公司副總經理等

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 債券交易

附條件交易

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度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

	九十二年 九十二年六月底	九十二年 上半年度	九十二年 九十二年六月底	九十二年 上半年度
	面 額	成 本	面 額	成 本
彙 計	\$ 800	\$ 1,000	\$ 120	\$ 355

交易條件與一般客戶同。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

2. 顧問費收入

本公司與群益期貨經紀股份有限公司簽訂合約，由本公司提供推展業務事項之管理諮詢服務，於民國九十二年及九十一年上半年度收取之顧問費收入分別為0千元及600千元。

3. 期貨佣金收入

本公司與群益期貨經紀股份有限公司簽訂合約，從事主管機關許可之證券相關期貨交易輔助業務，於民國九十二年及九十一年上半年度之佣金收入分別為57,975千元及59,310千元。於民國九十二年及九十一年六月底應收佣金收入分別為10,858千元及9,222千元。

4. 期貨交易

本公司操作期貨交易支付群益期貨經紀股份有限公司之保證金，截至民國九十二年及九十一年六月底分別為291,361千元及65,950千元，另該保證金之利息收入於民國九十二年及九十一年上半年度分別為131千元及287千元，於民國九十二年及九十一年上半年度給付之結算交割服務費支出分別為4,111千元及1,834千元。

5. 租賃合約

(1) 本公司將部份辦公室出租予群益證券投資顧問股份有限公司，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十二年及九十一年上半年度之租金收入分別為1,174千元及1,320千元，按月收款。

(2) 本公司將部份辦公室出租予群益期貨經紀股份有限公司等關係人，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十二年及九十一年上半年度之租金收入分別為3,304千元及3,994千元，按月收款。此租賃合約於民國九十二年六月底及九十一年六月底存入保證金皆為1,100千元。

6. 顧問費支出

本公司與群益證券投資顧問股份有限公司簽訂合約，由群益證券投資顧問股份有限公司提供投資資訊、培訓員工及定期季刊等之服務，於民國九十二年及九十一年上半年度之顧問費支出分別為0千元及18,632千元。於民國九十二年及九十一年六月底應付顧問費支出分別為0千元及2,500千元。

7. 財產交易

本公司於民國九十二年上半年度向文倫開發股份有限公司、中倫開發股份有限公司及陳太清等關係人購入群益保險經紀人股份有限公司及群益保險代理人股

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

份有限公司之股票，購入股數分別為389仟股及740仟股，其價款分別為3,890仟元及7,400仟元。

六、質押之資產

本公司計有下列資產已提供作為各項債務擔保或其用途受有限制：

	九十二年六月底	九十一年六月底
受限制資產 - 流動	\$ 2,051,910	\$ 2,331,183
受限制資產 - 非流動	-	-
營業證券	213,766	52,791
固定資產 - 土地	2,802,648	2,756,403
固定資產 - 建築物(帳面淨額)	992,164	984,746
營業保證金	845,000	790,000
交割結算基金	256,579	206,924
存出保證金	151,883	157,764
出租資產(帳面淨額)	607,812	655,106
閒置資產(帳面淨額)	179,449	214,422
合計	\$ 8,101,211	\$ 8,149,339

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十二年及九十一年六月底之重大承諾事項及或有事項如下：

1. 因辦理證券融資業務，取得客戶股票分別為750,530仟股及652,089仟股作為擔保，其中0仟股及693仟股係融資抵繳保證品。
2. 因辦理證券融券業務，借出股票分別為63,477仟股及53,289仟股，並收取抵繳保證金股票8,149仟股及23,687仟股。
3. 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69仟股及1,693仟股；另因轉融通而提供擔保股票分別為18仟股及547仟股。
4. 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20,790,000仟元及22,930,000仟元。
5. 本公司於九十二年四月與金稻埕證券股份有限公司簽訂讓受契約，其總價款為80,000仟元，截至九十二年六月底，本公司已支付32,000仟元，尚未支付之價款為48,000仟元。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

1. 重分類：

民國九十一年上半年度之財務報表部分科目予以重分類以配合九十二年上半年度財務報表之表達。

2. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
		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		-	528,093	528,093	-	696,144	696,144
勞健保費用		-	37,948	37,948	-	32,270	32,270
退休金費用		-	21,659	21,659	-	22,762	22,762
其他用人費用		-	15,610	15,610	-	15,067	15,067
折舊費用		-	108,881	108,881	-	110,636	110,636
攤銷費用		-	25,896	25,896	-	22,137	22,137

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸予他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 4.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。
- 6.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(二)轉投資事業之相關資訊：

1.對被投資公司應揭露之相關資訊：

編號	被投資公司名稱(註一、二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有(註三、四)			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
0	群益證券投資顧問(股)公司	台北市	接受委任對證券投資有關事項提供研究分析意見或推介建議，接受客戶全權委託投資業務，發行有關證券投資之出版品及舉辦有關證券投資之講習	283,944	282,820	28,244,960	94.15%	301,902	(7,245)	(7,282)	子公司
0	群益期貨經紀(股)公司	台北市	經營國內外期貨經紀業務	435,674	434,460	43,401,000	96.45%	532,235	30,324	27,399	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%	1,840,540	(116,246)	(116,246)	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	-	389,000	100.00%	3,992	589	102	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	-	740,000	100.00%	7,264	(787)	(136)	子公司
1	群益國際控股有限公司大陸上海辦事處	上海市	依法令僅從事商情調查、產業技術調查研究及其相關資訊蒐集	-	-	-	-	-	-	-	子公司之辦事處
1	群益遠東金融有限公司	英屬維京群島	海外債券業務及其他依所在國當地法律規定可經營之證券業務	US 18,000仟元	US 18,000仟元	18,000,000	100.00%	US26,715仟元	US(1,158)仟元	-	孫公司
1	群益(香港)有限公司	香港	證券經紀、承銷、自營、金融等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK 48,644仟元	HK 48,644仟元	4,864,400	100.00%	HK44,470仟元	HK 1,389仟元	-	孫公司
1及2	群益證券(香港)有限公司	香港	證券經紀、承銷、自營、金融等業務及其他依香港當地法律規定可經營之證券業務	HK128,000仟元	HK128,000仟元	128,000,000	由群益國際控股有限公司持有70%，群益(香港)有限公司持有30%	HK113,141仟元	HK (327)仟元	-	孫公司及曾孫公司
1	群益財務有限公司	香港	融資業務及其他依所在國當地法律規定可經營之相關業務	HK 42,439仟元	HK 42,439仟元	42,439,000	100.00%	HK31,833仟元	HK(1,552)仟元	-	孫公司
2	群益亞洲有限公司	香港	企業金融及投資諮詢服務	HK 5,000仟元	HK 5,000仟元	500,000	100.00%	HK1,196仟元	HK 32仟元	-	曾孫公司
2	群益期貨(香港)有限公司	香港	期貨經紀業務	HK 10,000仟元	HK 10,000仟元	10,000,000	100.00%	HK7,688仟元	HK (390)仟元	-	曾孫公司
2	群益金融服務有限公司	香港	證券經紀業務	HK 5,000仟元	HK 5,000仟元	5,000,000	100.00%	HK5,321仟元	HK 13仟元	-	曾孫公司
1	群益證券印尼有限公司	印尼	證券經紀、承銷、自營、金融等業務及其他依所在國當地法律規定可經營之證券業務	-	-	-	-	-	-	-	孫公司

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

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

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

註四：群益國際控股有限公司及群益(香港)有限公司之轉投資公司會計年度，除群益證券印尼有限公司採曆年制外，餘皆採四月制，上項資訊係採用二〇〇三年三月三十一日經會計師查核簽證之年度財務報表。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

(1)資金貸予他人：無。

(2)為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證金額	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	公司名稱	關係						
1	群益國際控股有限公司	群益證券(香港)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	US 5,326仟元	HK15,000仟元	HK15,000仟元	-	3.6%	US10,653仟元(淨值20%)

(3)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(4)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)與關係人交易之手續費折讓合計達新台幣五百萬元以上：無。

(6)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

十二、部門別財務資訊

依財政部證券期貨管理委員會(83)台財證(六)第35883號函示，期中報表得不揭露部門資訊。

群益證券股份有限公司
重要會計科目明細表及重要查核說明

民國九十二年上半年度

(單位：新台幣仟元)

現金及約當現金明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	零	用	金	\$ 2,340		
銀	行	支	票	存	6,854		
	存	活	期	存	65,852		
	款	定	期	存	106,900	一年內到期	
		外	幣	存	8,552	USD234仟元@34.555	
						HKD 77仟元@ 4.408	
						GBP 1仟元@ 57.01	
						JPY 58仟元@0.2873	
						EUR 1仟元@ 39.39	
					188,158		
約	當	商	業	本	584,475	(到期日7/1~7/16 ,	
	現	金		票		利率0.95%~1.075%)	
合	計				<u>\$ 774,973</u>		

短期投資明細表

項 目	摘 要	單 位	數	面 值 (元)	總	額	取 得 成 本	市 價		備 註			
								單 價 (元)	總 價				
群益安穩收益基金			8,070,967	\$	10	\$	80,710	\$	14.00	\$	113,020		
大華債券基金			42,178,349		10		421,783		12.33		520,080		
建華5599債券型基金			47,005,292		10		470,053		10.63		500,089		
金復華債券基金			60,323,485		10		603,235		12.12		731,127		
聯合債券基金			33,825,684		10		338,257		12.41		420,071		
玉山新紀元債券基金			52,228,446		10		522,284		10.30		538,094		
保德信元富債券基金			10,787,719		10		107,877		13.90		150,026		
傳山永利基金			34,572,169		10		345,722		11.57		400,066		
保誠威峰二號基金			20,292,345		10		202,923		14.78		300,049		
富邦如意基金			13,217,897		10		132,179		15.13		200,091		
合 計						\$	<u>3,225,023</u>	\$	<u>3,871,472</u>		\$	<u>3,872,713</u>	

附賣回債券投資明細表

客 戶 名 稱	交 易 條 件		利 率	債 種	類 面	額	成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日						
新 竹 國 際 商 業 銀 行	920528	920701	0.97%	89央債甲六	\$	40,000	\$ 42,774	
	920528	920701	0.97%	89央債甲11		11,700	12,323	
	920528	920701	0.97%	91央債甲十		44,900	45,297	
	920529	920702	0.98%	90央債甲五		25,000	25,001	
	920529	920702	0.98%	91央債甲十		74,500	75,104	
	920529	920702	0.98%	91央債甲十		69,500	70,000	
	920530	920703	0.98%	90央債甲七		87,500	106,898	
	920530	920703	0.98%	90央債甲五		65,000	64,930	
	920530	920703	0.98%	89央債甲五		40,000	39,104	
	920606	920707	0.98%	91央債甲九		109,700	110,558	
	920606	920707	0.98%	92央債甲二		26,500	26,571	
	920606	920707	0.98%	91央債甲四		20,800	23,584	
	920609	920708	0.98%	90央債甲六		29,700	30,000	
	920610	920709	1.00%	88央債甲三		41,500	42,899	
	920610	920709	1.00%	91央債甲十		20,100	20,261	
	920610	920709	1.00%	91央債甲九		71,500	72,028	
	920619	920711	1.00%	90央債甲七		52,400	65,451	
	920619	920711	1.00%	91央債甲九		45,000	45,348	
	920619	920711	1.00%	92央債甲三		50,000	49,301	
	920612	920714	1.03%	90央債甲七		80,800	100,000	
	920612	920714	1.03%	91央債甲九		99,200	100,000	
	920612	920715	1.03%	91央債甲七		71,400	82,800	
	920612	920715	1.03%	89央債甲二		54,200	60,900	
	920612	920715	1.03%	87央債甲四		102,000	106,300	
	920616	920716	1.03%	91央債甲九		94,300	95,000	
	920616	920717	1.05%	92央債甲三		192,900	190,028	
	920618	920718	1.00%	91央債甲九		49,700	50,106	
	920618	920718	1.00%	91央債甲四		88,100	100,125	
	920623	920721	0.98%	89央債甲九		61,500	79,878	
	920623	920721	0.98%	91央債甲九		120,000	120,950	
	920630	920722	0.98%	91央債甲四		55,800	63,500	
	920630	920722	0.98%	92央債甲三		87,900	86,908	
	920625	920723	0.99%	92央債甲一		100,000	100,338	
	920625	920723	0.99%	90央債甲三		100,000	106,522	
	920625	920723	0.99%	90央債甲二		53,500	63,943	
	920625	920724	0.98%	89央債甲六		70,000	74,970	
	920625	920724	0.98%	90央債甲二		21,000	25,030	
	920625	920724	0.98%	90央債甲二		24,700	29,470	
	920625	920724	0.98%	91央債甲九		70,000	70,530	
	920624	920725	1.00%	91央債甲十		50,000	50,446	
	920624	920725	1.00%	90央債甲二		41,800	49,699	
	920626	920728	0.98%	91央債甲六		40,000	40,910	
	920626	920728	0.98%	91央債甲四		52,100	59,241	
	920627	920731	1.00%	91央債甲四		53,100	60,420	
	920627	920731	1.00%	89央債甲五		41,500	40,674	
920627	920731	1.00%	91央債甲十		98,700	99,503		
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	920616	920703	1.00%	91央債甲一		182,000	200,672	
	920623	920707	0.98%	87央債甲三		86,500	96,000	
	920623	920703	0.98%	87央債乙一		62,000	70,062	
	920623	920703	0.98%	89央債甲11		16,000	16,014	
	920623	920703	0.98%	90央債甲三		14,000	14,259	
	920623	920704	1.00%	91央債甲十		60,000	60,015	
	920624	920707	0.99%	91央債甲六		34,000	33,091	
	920624	920707	0.99%	90央債甲一		16,000	17,014	
	920624	920707	0.99%	89央債甲六		40,000	50,088	
	920627	920707	0.98%	90央債甲一		59,000	68,122	
	920627	920707	0.98%	91央債甲九		32,000	32,058	
	920626	920708	0.98%	89央債甲12		40,000	46,117	
	920626	920708	0.98%	92央債甲一		55,000	54,875	
	920610	920702	1.00%	86央債甲三		25,100	25,201	
	中 華 票 券 金 融 股 份 有 限 公 司	920610	920702	1.00%	91央債甲一		21,500	21,379
920610		920702	1.00%	86央債甲四		41,600	42,346	
920617		920704	1.03%	86央債甲四		5,800	5,921	
920617		920704	1.03%	91央債甲一		6,400	6,394	
920617		920704	1.03%	86央債甲三		42,300	42,725	
920623		920707	0.98%	91央債甲六		53,900	57,340	
920613		920708	1.05%	86央債甲四		21,700	22,041	
920613		920708	1.05%	91央債甲十		66,500	67,313	
920613		920709	1.05%	央債 83-3		61,600	64,176	
920613		920709	1.05%	91央債甲一		6,700	6,680	
920618		920711	1.03%	91央債甲二		90,800	89,876	
920618		920711	1.03%	91央債甲五		10,100	10,124	
920618		920716	1.00%	91央債甲五		138,400	138,195	
920624		920717	0.98%	91央債甲六		100,000	107,344	
920627		920721	0.99%	86央債甲三		92,600	93,450	
富 邦 票 券 金 融 股 份 有 限 公 司	920626	920722	0.99%	86央債甲三		99,200	100,000	
	920617	920701	1.03%	89央債甲五		54,000	59,340	
	920612	920702	1.00%	86交建甲九		17,000	24,046	
	920612	920702	1.00%	91央債甲十		47,000	47,338	
	920618	920703	1.03%	86央債甲四		13,400	14,949	
	920618	920703	1.03%	91央債甲十		35,600	35,831	
	920612	920704	1.00%	88央債甲一		48,700	50,650	
	920616	920707	1.03%	87央債甲四		25,000	25,422	
	920616	920707	1.03%	89央債甲十		15,000	15,194	
	920625	920708	0.98%	89央債甲六		14,200	18,375	
	920625	920708	0.98%	91央債甲十		32,000	32,553	
	920616	920709	1.03%	89央債甲十		35,000	35,454	
	920616	920709	1.03%	90央債甲一		20,000	25,411	
	920623	920709	1.00%	91央債甲五		43,400	42,841	
	920623	920709	1.00%	90央債甲一		22,700	28,833	
920619	920710	1.03%	91央債甲十		45,000	45,271		
920619	920710	1.03%	86交建甲九		18,000	25,476		
920627	920711	0.98%	89央債甲八		46,000	48,506		
920627	920711	0.98%	89央債甲五		17,700	21,013		
其 合 計					\$	2,494,500	\$ 2,712,963	
					\$	7,524,400	\$ 8,043,981	

營業證券明細表
(自營部門)

有價證券名稱	摘	要	數	量	帳面價值		期終日市價		備註		
					單價(元)	金額	單價(元)	金額			
上市股票											
中鋼			2,400,000	\$	24.33	\$	58,400	\$	24.00	\$	57,600
正新			500,000		44.90		22,447		42.10		21,050
中華汽			1,100,000		64.09		70,500		63.50		69,850
聯強			200,000		50.17		10,033		48.50		9,700
群光			350,000		60.33		21,117		64.00		22,400
國電			200,000		110.99		22,197		107.00		21,400
長榮海			1,798,000		27.51		49,471		24.60		44,231
國泰金			200,000		43.70		8,740		42.30		8,460
玉山金			1,400,000		16.78		23,490		16.40		22,960
寶成			1,100,000		36.21		39,830		33.90		37,290
宏全			200,000		50.17		10,033		48.40		9,680
小計							336,258				324,621
上櫃股票											
海韻電			115,000		40.04		4,604		37.80		4,347
理銘			80		64.73		5		68.50		5
上揚			65		34.82		2		25.90		1
仕欽			600,000		49.57		29,740		53.50		32,100
建興			165,800		104.91		17,394		105.00		17,409
台球			163,550		6.07		993		4.30		703
國產車			157		20.66		3		0.14		0
小計							52,741				54,565
興櫃股票											
建漢			18,000		55.60		1,001		55.60		1,001
飛信			38,000		26.63		1,012		26.63		1,012
大眾電			260,000		10.55		2,743		10.55		2,743
宏德國			212,400		44.01		9,348		44.01		9,348
威力盟			149,450		32.90		4,917		32.90		4,917
聯亞			92,000		22.60		2,079		22.60		2,079
展成			270,000		22.72		6,135		22.72		6,135
聯傑			22,000		16.93		372		16.93		372
恒嘉			201,000		12.71		2,555		12.71		2,555
台塑化			102,040		35.18		3,590		35.18		3,590
展茂			35,000		8.32		291		8.32		291
榮群			31,000		11.68		362		11.68		362
聯測			42,000		6.80		286		6.80		286
南電			204,000		39.29		8,015		39.29		8,015
晶采			50,000		21.98		1,099		21.98		1,099
華寶			31,000		58.16		1,803		58.16		1,803
達隆			52,000		31.44		1,635		31.44		1,635
翔名			30,000		25.00		750		25.00		750
立碁電			30,000		24.00		720		24.00		720
東森			37,000		9.63		356		9.63		356
佳龍			33,000		34.01		1,122		34.01		1,122
三立			167,000		34.13		5,700		34.13		5,700
燦聯			38,000		14.22		540		14.22		540
小計							56,431				56,431
可轉換公司債											
友訊二			388,000		136.46		52,948		134.25		52,089
研華一			159,000		118.63		18,863		113.00		17,967
車王一			376,000		129.29		48,611		115.00		43,240
台揚一			2,449,000		100.01		244,926		91.00		222,859
敬鵬一			50,000		100.19		5,009		104.10		5,205
威盛一			383,000		122.63		46,967		118.00		45,194
世平W1			521,000		101.00		52,620		90.15		46,968
雅新三			169,000		110.86		18,735		120.85		20,424
敦吉一			49,000		106.56		5,222		125.00		6,125
鉅祥一			127,000		112.48		14,285		110.50		14,034
台新一			189,000		122.21		23,097		120.00		22,680
亞光一			225,000		108.24		24,353		117.90		26,528
增你一			435,000		102.08		44,405		105.50		45,893
文擘二			36,000		104.54		3,763		113.00		4,068
台灣一			549,000		115.97		63,669		113.50		62,312
台灣二			30,000		105.93		3,178		105.40		3,162
訊連一			67,000		103.87		6,959		110.00		7,370
大田一			54,000		114.51		6,184		118.00		6,372
小計							683,794				652,490

營業證券明細表
(自營部門)

有價證券名稱	摘	要	數 量	帳面價值		期終日市價		備註
				(面額, 仟元)	單價(佰元)	金額	單價(佰元)	
政府公債								
央債 84-1	831118 - 931118	到期還本	\$ 39,000	\$ 1.0627	\$ 41,444	\$ 1.0902	\$ 42,521	
89央債甲一	880723 - 930723	到期還本	50,000	1.0434	52,169	1.0500	52,503	
91央債甲一	910118 - 930118	到期還本	351,500	1.0000	351,493	1.0080	354,335	
91央債甲五	910528 - 930528	到期還本	54,000	1.0062	54,336	1.0166	54,901	
北建債86	851217 - 951217	到期還本	15,000	1.0689	16,033	1.1543	17,315	
北建債89	890815 - 960815	到期還本	50,000	1.0716	53,582	1.1469	57,346	
小計					569,057		578,921	
公司債								
南亞債乙四	860805 - 920805	到期還本	2,000	0.9991	1,998	1.0042	2,009	
87廣豐債1C	870722 - 920722	到期還本	150,000	1.0000	150,000	1.0010	150,158	
華新債乙六	850711 - 920711	滿4,5,6,7年分四次平均還本	42,000	1.0003	42,013	1.0010	42,045	
87大眾1F	871028 - 921028	滿4,5年各還本50%	100,000	1.0086	100,858	1.0055	100,557	
光寶科技丙券	891009 - 921009	到期還本	300,000	1.0038	301,138	1.0069	302,079	
光寶科技丁券	891011 - 921011	到期還本	100,000	1.0038	100,381	1.0070	100,707	
91鴻海1B07	901224 - 951224	到期還本	100,000	1.0000	100,000	0.9903	99,036	
91中環2E	910906 - 940906	到期還本	200,000	0.9998	199,952	0.9998	199,976	
91中環2F	910909 - 940909	到期還本	200,000	1.0000	200,000	0.9998	199,975	
91中環2G	910910 - 940910	到期還本	300,000	1.0000	300,000	0.9998	299,962	
91茂德1C	910527 - 960527	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%	300,000	1.0110	303,305	1.0225	306,778	
91茂德1E	910529 - 960529	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%	100,000	1.0002	100,022	1.0222	102,227	
台化債丙一	851210 - 921210	到期還本	64,000	1.0001	64,010	1.0205	65,314	
87中工1I	870710 - 920710	到期還本	300,000	1.0000	300,001	0.9999	299,979	
87中投2C02	871012 - 921012	到期還本	250,000	1.0076	251,891	1.0161	254,039	
90華航1L	900802 - 950802	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%	200,000	1.0001	200,028	1.0287	205,740	
小計					2,715,597		2,730,581	
國外債券								
87中美債一	870728 - 940728	到期還本	224,000	1.0841	242,831	1.1208	251,070	
88美洲債1B	881119 - 931119	到期還本	20,000	1.0239	20,477	1.0249	20,498	
小計					263,308		271,568	
合計					4,677,186	\$	4,669,177	
減：備抵營業證券跌價損失淨額					(8,009)			
					\$ 4,669,177			

營業證券明細表
(承銷部門)

有價證券名稱	摘	要	數	量	帳面價值		期終日市價		備註	
					單價(元)	金額	單價(元)	金額		
<u>上市股票</u>										
臺芳			10	\$	106.40	\$	1	6.30	0	
中華映			11,223,000		16.75		187,985	12.00	134,676	
奇美			102,000		19.00		1,938	25.30	2,581	
小計							<u>189,924</u>		<u>137,257</u>	
<u>上櫃股票</u>										
萬旭			150		40.00		6	47.50	7	
海韻電			195,000		38.00		7,410	37.80	7,371	
研通			150,000		53.00		7,950	33.50	5,025	
國產車			105		15.94		2	0.14	0	
小計							<u>15,368</u>		<u>12,403</u>	
<u>可轉換公司債</u>										
台揚一			620,000		100.00		62,000	91.00	56,420	
博達一			60,000		100.00		6,000	89.50	5,370	
世平W1			1,699,000		100.00		169,900	90.15	153,165	
友旺一			40,000		100.00		4,000	92.00	3,680	
品佳二			450,000		100.00		45,000	110.00	49,500	
振遠一			95,000		100.00		9,500	97.00	9,215	
小計							<u>296,400</u>		<u>277,350</u>	
合計							501,692	\$	427,010	
減：備抵營業證券跌價損失							(74,682)			
淨額							<u>\$ 427,010</u>			

營業證券明細表
(避 險)

有價證券名稱	摘要	數 量	帳 面 價 值		期 終 日 市 價		備 註
			單價(元)	金 額	單價(元)	金 額	
<u>上市股票</u>							
裕 隆 汽 車		2,115,000	\$ 41.75	\$ 88,297	\$ 40.90	\$ 86,504	
聯 華 電 子		2,661,000	23.41	62,296	22.30	59,340	
華 南 金 控		889	21.53	19	22.10	19	
兆 豐 金 控		9,325,000	16.68	155,498	16.30	151,997	
小 計				<u>306,110</u>		<u>297,860</u>	
<u>上櫃股票</u>							
瀚 宇 彩 晶		8,082,000	11.41	92,217	10.50	84,861	
合 計				<u>398,327</u>		<u>\$ 382,721</u>	
減：備抵營業證券跌價損失				<u>(15,606)</u>			
淨 額				<u>\$ 382,721</u>			

營業證券明細表
(被避險)

有價證券名稱	摘	要	數 量 (面額, 仟元)	帳面價值		期終日市價		備 註
				單價(佰元)	金 額	單價(佰元)	金 額	
金 融 債 券								
91玉銀3D	910823 - 970223	到期還本	400,000	\$ 1.0676	\$ 427,048	\$ 1.0826	\$ 433,074	
91富銀2B	911219 - 961219	到期還本	300,000	1.0193	305,803	1.0371	311,140	
91世華2A	910910 - 970310	到期還本	500,000	1.0628	531,412	1.0776	538,836	
合 計					1,264,263		\$ 1,283,050	
減：備抵營業證券跌價損失					-			
淨 額					\$ 1,264,263			

買入選擇權 - 非避險明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
買入選擇權 - 非避險		\$ 5,888	

應收證券融資款明細表

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
中 鋼	10,642,000	\$ 148,828	
燁 輝	8,212,000	130,043	
光 寶 科	7,451,000	179,937	
聯 電	18,525,000	163,122	
友 達	14,107,000	197,524	
聯 發 科	745,000	147,581	
中 華 映	16,655,000	126,042	
兆 豐 金	13,323,000	140,212	
明 基	4,826,000	125,419	
其 他	656,044,000	7,894,034	單一證券金額未達該科目 總額5%以上
小 計	<u>750,530,000</u>	9,252,742	
減：備抵壞帳		(119,024)	
合 計		<u>\$ 9,133,718</u>	

認購權證發行利益明細表

證 券 名 稱	股 數	保證金金額	備 註
瑞 昱	49,000	\$ 510	
今 皓	20,000	223	
合 計		<u>\$ 733</u>	

應收轉融通擔保價款明細表

證 券 名 稱	股 數	擔保價款金額	備 註
世 昕	6,000	\$ 793	
瑞 傳	12,000	440	
合 計		<u>\$ 1,233</u>	

期貨交易保證金 - 自有資金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
期 貨 交 易 保 證 金	自營商操作台股指數期貨 及選擇權之保證金	<u>\$ 291,361</u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 租 金		\$ 30,398	
預 付 營 業 權		32,000	
其 他	預付修繕、保險費及電腦 資訊等	11,020	
合 計		<u>\$ 73,418</u>	

受限制資產-流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存單	一年以內1.05% 2.35%	\$ 667,200	本公司短期借款或發行商業本票擔保
短期投資	群益安穩收益基金	1,384,710	"
合 計		<u>\$ 2,051,910</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
應收票據	應收股務代理、輔導費等	\$ 3,944	
應收帳款	應收附賣回債券、債券、公司債、融資等利息收入	356,276	
	應收出售證券價款	73,787	
	應收股務代理收入	14,334	
	應收期貨佣金收入及承銷款	12,233	
	其他	9,899	
	減：備抵壞帳	<u>(15,239)</u>	
	小計	<u>451,290</u>	
其他應收款	應收交割結算基金、營業保證金、定期存款等財務收入	2,400	
	應收交易稅獎金、股務代理代墊費用等	2,896	
	應收違約款	3,845	
	減：備抵壞帳	(1,492)	
	其他	<u>3,656</u>	
	小計	<u>11,305</u>	
遞延所得稅資產	暫時性差異產生之所得稅影響數	<u>48,084</u>	
合 計		<u>\$ 514,623</u>	

長期股權投資變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 額		
台灣證券集中保管股份有限公司	1,744,320	\$ 6,979	-	\$ -	-	\$ -	1,744,320	0.70 %	\$ 6,979	\$ 28.86	\$ 50,341	成本法	股權淨值取自92.06.30自編報表
聯邦票券金融股份有限公司	6,961,680	68,115	-	-	-	-	6,961,680	2.35 %	68,115	9.23	64,256	成本法	"
安泰證券金融股份有限公司	33,082,275	315,583	-	-	-	-	33,082,275	6.16 %	315,583	10.08	333,470	成本法	"
台灣期貨交易所股份有限公司	1,630,000	16,312	-	-	-	-	1,630,000	0.82 %	16,312	12.79	20,848	成本法	"
富邦證券金融股份有限公司	2,465,184	24,955	-	-	-	-	2,465,184	0.39 %	24,955	12.07	29,755	成本法	"
群益證券投資顧問股份有限公司	28,244,960	309,183	-	-	-	7,281	28,244,960	94.15 %	301,902	10.41	294,164	權益法	股權淨值取自92.06.30簽證報表
群益國際控股有限公司	45,000,000	1,966,773	-	-	-	126,233	45,000,000	100.00 %	1,840,540	40.90	1,840,540	權益法	會計年度四月制 股權淨值取自92.03.31簽證報表
群益期貨經紀股份有限公司	43,401,000	548,237	-	27,399	-	43,401	43,401,000	96.45 %	532,235	12.25	531,651	權益法	股權淨值取自92.06.30簽證報表
群益保險經紀人股份有限公司	-	-	389,000	3,992	-	-	389,000	100.00 %	3,992	11.52	4,479	權益法	股權淨值取自92.06.30自編報表
群益保險代理人股份有限公司	-	-	740,000	7,400	-	136	740,000	100.00 %	7,264	8.94	6,613	權益法	股權淨值取自92.06.30自編報表
合 計		<u>\$ 3,256,137</u>		<u>\$ 38,791</u>		<u>\$ 177,051</u>			<u>\$ 3,117,877</u>		<u>\$ 3,176,117</u>		

註：皆未提供質押。

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土 地	\$ 2,833,254	\$ 46,244	\$ -	\$ 2,879,498	土地2,802,648仟元提供抵押
建 築 物	1,473,543	50,272	-	1,523,815	房屋未折減餘額992,164仟元 提供抵押
設 備					
辦 公 設 備	29,311	1,135	1,955	28,491	
電 腦 設 備	602,424	21,900	144,375	479,949	
交 通 設 備	23,154	1,698	3,065	21,787	
其 他 設 備	218,104	10,658	24,492	204,270	
預 付 設 備 款	32,250	23,254	24,995	30,509	
租 賃 權 益 改 良	189,570	4,001	137	193,434	
合 計	<u>\$ 5,401,610</u>	<u>\$ 159,162</u>	<u>\$ 199,019</u>	<u>\$ 5,361,753</u>	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
建 築 物	\$ 427,292	\$ 28,939	\$ -	\$ 456,231	
設 備					
辦 公 設 備	19,456	2,409	1,928	19,937	
電 腦 設 備	347,010	59,585	144,048	262,547	
交 通 設 備	13,759	1,956	2,292	13,423	
其 他 設 備	134,509	16,938	24,492	126,955	
租 賃 權 益 改 良	150,450	8,580	37	158,993	
合 計	<u>\$ 1,092,476</u>	<u>\$ 118,407</u>	<u>\$ 172,797</u>	<u>\$ 1,038,086</u>	

無形資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
營 業 權	\$ 205,883	\$ 14,000	\$ 15,529	\$ 204,354	

其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	一年以內到期之定存0.80% 1.35%	\$ 845,000	
交割結算基金	繳存於證交所、櫃買中心、期交所	256,579	
存出保證金	俱樂部會員保證金	14,750	
	辦公室及倉庫押金	29,818	
	法院訴訟保證金等	70,900	
	櫃買圈存準備金	34,200	
	其他	2,215	
	小計	<u>151,883</u>	
遞延借項	聯屬公司間未實現損失	9,639	
	電腦軟體及連線使用		
	費及電話裝置費等	29,791	
	小計	<u>39,430</u>	
出租資產	土地 \$ 437,120		
	建築物 (淨額) <u>170,692</u>	<u>607,812</u>	已提供抵押
閒置資產	土地 \$ 110,126		
	建築物 (淨額) <u>69,323</u>	<u>179,449</u>	已提供抵押
其他	代收承銷股款及權證履約款	125	
	催收款項	155,502	
	減：備抵壞帳	<u>(155,502)</u>	
	淨額	<u>-</u>	
合 計		<u><u>\$ 2,080,278</u></u>	

出租資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 411,800	\$ 25,320	\$ -	\$ 437,120
建 築 物				
成 本	252,609	17,807	-	270,416
累 計 折 舊	(92,607)	(7,117)	-	(99,724)
	<u>160,002</u>	<u>\$ 10,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>170,692</u>
合 計	<u>\$ 571,802</u>			<u>\$ 607,812</u>

閒置資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 181,690	\$ -	\$ 71,564	\$ 110,126
建 築 物				
成 本	143,023	-	56,638	86,385
累 計 折 舊	(30,404)	(1,159)	(14,501)	(17,062)
	<u>112,619</u>	<u>\$ (1,159)</u>	<u>\$ 42,137</u>	<u>69,323</u>
合 計	<u>\$ 294,309</u>			<u>\$ 179,449</u>

受託買賣借(貸)項 - 淨額明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註					
銀	行	存	款	-	交	割	款	項	\$	73,180		
應	收	代	買	證	券	價	款	-	集	中	2,226,563	
應	收	代	買	證	券	價	款	-	櫃	檯	371,177	
應	收	交	割	帳	款					1,749,670		
信	用	交	易							31,549		
交	割	代	價							(559,116)		
應	付	託	售	證	券	價	款	-	集	中	(2,073,992)	
應	付	託	售	證	券	價	款	-	櫃	檯	(343,588)	
應	付	交	割	帳	款					(1,638,742)		
淨										\$	<u>(163,299)</u>	

短期借款明細表

借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	借 款 利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔 保 借 款	\$ <u>571,000</u>	92.06.26 92.07.01	1.20% 1.35%	\$ 2,420,000	土地、建築物、定存單	

附買回債券負債明細表

客戶名稱	交易條件			種類	債券		備註	
	起始日	到期日	利率		面額	成交金額		
建弘全家福基金專戶	920618	920704	0.95%	91央債甲一	\$ 6,400	\$ 7,110		
	920618	920704	0.95%	89央債甲三	45,000	50,000		
	920618	920704	0.95%	91央債甲五	38,800	42,890		
	920626	920708	0.95%	89央債甲九	37,300	41,440		
	920626	920708	0.95%	89央債甲12	40,000	44,211		
	920626	920708	0.95%	92央債甲一	13,000	14,440		
	920630	920710	1.10%	87中工11	100,000	110,000		
	920619	920711	0.95%	91央債甲九	45,000	50,000		
	920619	920711	0.95%	92央債甲三	23,500	26,000		
	920618	920718	0.95%	91央債甲四	88,100	97,600		
	920618	920718	0.95%	91央債甲九	2,200	2,400		
	920121	920721	1.65%	91中環2F	200,000	201,145		
	920627	920731	0.93%	89央債甲五	41,500	45,560		
	920627	920731	0.93%	91央債甲四	22,000	24,440		
	永昌鳳翔債券基金專戶	920630	920701	0.93%	91央債甲八	9,900	11,000	
		920630	920701	0.93%	91央債甲九	17,800	19,750	
		920630	920701	0.93%	89央債甲九	9,900	11,000	
		920630	920701	0.93%	91央債甲四	55,800	61,106	
		920630	920701	0.93%	92央債甲三	9,200	10,200	
		920626	920703	0.93%	90央債甲七	6,000	6,660	
920626		920703	0.93%	91央債甲九	8,500	9,440		
920626		920703	0.93%	86央債甲三	99,200	110,220		
920626		920703	0.93%	91央債甲四	19,600	21,770		
920626		920703	0.93%	89央債甲五	41,000	44,760		
920626		920703	0.93%	91央債甲一	3,500	3,880		
920625		920708	0.93%	89央債甲六	14,200	15,600		
920625		920708	0.93%	91央債甲十	61,300	67,360		
920625		920708	0.93%	90央債甲三	14,500	15,930		
920625		920708	0.93%	92央債甲一	100,000	109,730		
920627		920709	0.95%	央債 83-3	12,100	13,440		
920627		920709	0.95%	90央債甲一	22,700	25,220		
920627		920709	0.95%	91央債甲五	43,400	48,220		
保證責任台北市第五信用合作社		920627	920709	0.95%	91央債甲五	41,900	46,550	
		920627	920709	0.95%	89央債甲五	60,900	66,606	
	920617	920701	0.95%	91高建債一	90,400	100,281		
	920619	920701	0.95%	89央債甲八	45,500	50,017		
	920625	920709	0.93%	91央債甲一	5,800	6,440		
	920625	920709	0.93%	央債 83-3	39,500	43,578		
	920627	920711	0.93%	91央債甲五	10,100	11,220		
	920627	920711	0.93%	92央債甲三	26,500	29,440		
	920627	920711	0.93%	89央債甲一	26,900	29,340		
	920624	920714	0.95%	91央債甲九	45,200	50,086		
	920620	920715	0.95%	89央債甲二	18,700	20,750		
	920620	920715	0.95%	91央債甲七	53,800	59,378		
	920630	920721	0.90%	91央債甲九	63,300	70,152		
	920626	920728	0.93%	91央債甲六	40,000	43,900		
	920626	920728	0.93%	91央債甲四	32,500	36,100		
	富邦如意三號基金專戶	920617	920701	0.95%	89央債甲五	29,000	32,220	
		920617	920701	0.95%	86央債甲三	90,000	100,000	
		920617	920701	0.95%	86央債甲一	20,000	22,220	
		920617	920701	0.95%	91高建債一	42,000	45,652	
		920618	920703	0.95%	91央債甲五	36,200	40,000	
920623		920704	0.98%	88央債甲一	50,000	55,555		
920623		920704	0.98%	92央債甲二	50,000	55,340		
920623		920704	0.98%	91央債甲十	4,500	5,000		
920624		920707	0.95%	87央債甲四	25,000	27,750		
920624		920707	0.95%	90央債甲二	9,000	10,000		
920624		920707	0.95%	91央債甲六	100,000	110,421		
920624		920707	0.95%	92央債甲三	37,500	41,650		
920624		920707	0.95%	91央債甲九	9,200	10,200		
920627		920707	0.93%	92央債甲二	7,500	8,330		
920627		920707	0.93%	87央債甲三	30,500	33,880		
920627		920707	0.93%	89央債甲14	52,500	57,790		
920627		920708	0.93%	91央債甲十	62,000	68,880		
920627		920708	0.93%	86央債甲四	21,700	24,100		
920627		920708	0.93%	92央債甲一	42,000	46,660		
920627		920708	0.93%	86交建甲九	10,100	11,220		
920627	920708	0.93%	91央債甲十	45,000	49,140			
920630	920709	0.93%	89央債甲十	35,000	38,880			
920630	920709	0.93%	92央債甲三	22,700	25,220			
920630	920709	0.93%	86央債甲二	18,700	20,770			
920630	920709	0.93%	90央債甲一	20,000	22,220			
920630	920709	0.93%	91央債甲九	23,000	25,030			
920630	920709	0.93%	91央債甲十	16,100	17,880			
920630	920715	0.93%	87央債甲四	45,500	50,000			
920630	920715	0.93%	91央債甲一	45,000	50,000			
920630	920716	0.93%	91央債甲五	7,000	7,750			
920630	920716	0.93%	91央債甲九	83,700	92,800			
920630	920716	0.93%	92央債甲三	44,500	49,450			
920627	920721	0.93%	86央債甲三	90,200	100,000			
其 他				8,911,700	9,682,787			
計				\$ 11,989,200	\$ 13,065,155			

發行認購權證負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
群	益	20	發行20,000,000單位	\$	77,400		
			發行價格3.87元 / 單位				
			單位履約價格39.26元				
			標的證券：華南金控				
群	益	21	發行60,000,000單位		51,000		
			發行價格0.85元 / 單位				
			單位履約價格49.83元				
			標的證券：裕隆汽車				
群	益	22	發行50,000,000單位		101,500		
			發行價格2.03元 / 單位				
			單位履約價格20.28元				
			標的證券：兆豐金控				
群	益	P1	發行50,000,000單位		101,500		
			發行價格2.03元 / 單位				
			單位履約價格11.50元				
			標的證券：瀚宇彩晶				
群	益	23	發行34,000,000單位		83,300		
			發行價格2.45元 / 單位				
			單位履約價格28.08元				
			標的證券：聯華電子				
					414,700		
					(196,000)		
淨		額		\$	<u><u>218,700</u></u>		

發行認購權證再買回明細表

項	目	摘	要	金	額	市	價	備	註
群	益	20	買回	3,913,000單位	\$ 5,386	\$	196		
群	益	21	買回	850,000單位	623		340		
群	益	22	買回	16,604,000單位	31,801		11,623		
群	益	P1	買回	34,734,000單位	72,418		67,731		
群	益	23	買回	25,327,000單位	56,283		45,588		
					166,511	\$	<u>125,478</u>		
加：	認購權證再買回								
	價值變動(損)益				(41,033)				
淨	額				\$		<u>125,478</u>		

賣出選擇權負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
賣	出	選	擇	權	負	債	
					\$	<u>18,011</u>	

融券存入保證金明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
曾	緇	鳩				\$	16,807		
林	玉	界					4,277		
沈	顯	和					5,057		
蔡	蕙	芬					7,120		
王	聲	森					5,388		
林	美	華					6,840		
其		他					940,553	單一客戶餘額未達該科目	
								總額5%以上	
合		計				\$	<u>986,042</u>		

應付融券擔保價款明細表

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
中 環	5,454,000	\$ 134,425	
全 懋	2,407,000	40,644	
部 碟	4,939,000	65,429	
奇 美	1,490,000	37,496	
力 晶	12,616,000	172,299	
其 他	36,571,000	790,744	單一證券金額未達該科目 總額5%以上
合 計	63,477,000	\$ 1,241,037	

衍生性金融商品負債-櫃檯明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
換利合約價值 - 避險		\$ 76,065	
資 產 交 換 選 擇 權		1,084	
合 計		\$ 77,149	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 利 息		\$ 101,385	
應 付 薪 資、加 班 費		153,335	
應 付 手 續 費 折 讓		55,477	
應 付 營 業 稅		9,536	
應 付 勞、健 保 費		12,556	
應 付 員 工 紅 利		22,005	
應 付 房 地 款		179,129	
應 付 股 利		682,155	
其 他		70,585	
合 計		\$ 1,286,163	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 票 據	紫 龍 城 建 設 有 限 公 司	\$ 2,325	
	味 王 股 份 有 限 公 司	3,069	
	藍 一 成	1,881	
	何 應 忠	1,338	
	劉 欣 宙	1,782	
	莊 宏 圖	2,584	
	勝 啟 建 設 開 發 有 限 公 司	3,005	
	新 竹 國 際 商 業 銀 行 股 份 有 限 公 司	4,050	
	富 有 工 業 股 份 有 限 公 司	1,500	
	其 他	6,393	單一客戶 餘額未達 該科目總 額5%以上
	小 計	<u>27,927</u>	
預 收 款 項	預 收 全 額 交 割 股 款 等	<u>5,865</u>	
應 付 帳 款	應 付 附 買 回 債 券 及 融 券 利 息	11,050	
	應 付 利 率 交 換、 資 產 交 換 利 息	5,861	
	經 紀、 自 營 經 手 費 支 出 等	12,020	
	其 他	<u>2,244</u>	
	小 計	<u>31,175</u>	
代 收 款 項	代 扣 職 工 之 所 得 稅、 勞 保 費 及 健 保 費	9,022	
	代 扣 股 務 稅 款	1,546	
	代 扣 證 交 稅	9,789	
	代 收 複 委 託 交 易 款 項	59,986	
	其 他	13,068	
	小 計	<u>93,411</u>	
應 付 所 得 稅	88 ~ 92 年 權 證 所 得 稅	701,865	
	營 利 事 業 所 得 稅 及 行 政 訴 訟 估 計 稅 款	<u>309,468</u>	
	小 計	<u>1,011,333</u>	
合 計		<u>\$ 1,169,711</u>	

應付公司債明細表

<u>債券名稱</u>	<u>代理機構</u>	<u>發行日期</u>	<u>付息日期</u>	<u>利率</u>	<u>發行總額</u>	<u>已還數額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>償還辦法</u>	<u>擔保情形</u>	<u>備註</u>
八十九年第一次無擔保 公司債	安泰商業銀行	89.11.20 92.12.04	一年一付	5.65%	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ -</u>	\$ 3,000,000	到期一次還本	無	
減：一年內到期金額							(3,000,000)			
一年以上到期金額							<u>\$ -</u>			

應付記存土地增值稅明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
合併宏泰、高盛、世欣、海山 公司之記存土地增值稅		\$ <u>27,698</u>	

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
違 約 損 失 準 備		\$ 200,351	
買 賣 損 失 準 備		31,764	
應 計 退 休 金 負 債		16,758	
遞 延 所 得 稅 負 債 - 非 流 動		127,656	
減：遞延所得稅資產 - 非流動		(53,349)	
存 入 保 證 金	股務代墊押金等	<u>4,802</u>	
合 計		<u>\$ 327,982</u>	

資本公積變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
股 票 溢 價	\$ 2,598	\$ -	\$ -	\$ 2,598	
合 併 溢 額	778,921	-	-	778,921	
庫 藏 股 票 交 易	<u>56,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,373</u>	
合 計	<u>\$ 837,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 837,892</u>	

經紀手續費收入明細表

月 份	在集中交易市場		在營業處所		融 券	折 讓	合 計
	受 託 買 賣	受 託 買 賣	受 託 買 賣	受 託 買 賣			
一 月	\$ 224,032	\$ 15,345	\$ 8,248	\$ (49,720)		\$ 197,905	
二 月	94,824	7,737	3,269	(19,979)		85,851	
三 月	93,651	8,192	3,661	(19,307)		86,197	
四 月	117,946	10,391	4,662	(25,024)		107,975	
五 月	99,607	10,630	4,786	(22,471)		92,552	
六 月	216,915	27,906	8,425	(55,454)		197,792	
合 計	<u>\$ 846,975</u>	<u>\$ 80,201</u>	<u>\$ 33,051</u>	<u>\$ (191,955)</u>		<u>\$ 768,272</u>	

承銷業務收入明細表

月 份	包銷證券	代銷證券	承銷作業	承銷輔導	其他收入	合 計	備註
	之 報 酬	手續費收入	處理費收入	費 收 入			
一 月	\$ 253	\$ 378	\$ 79	\$ 40	\$ 1,725	\$ 2,475	
二 月	2,000	426	100	20	40	2,586	
三 月	-	345	13	20	600	978	
四 月	1,808	337	8	20	3,050	5,223	
五 月	34	309	53	170	1,050	1,616	
六 月	2,561	352	242	20	14,500	17,675	
合 計	<u>\$ 6,656</u>	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 20,965</u>	<u>\$ 30,553</u>	

出售證券利益明細表

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券(損失)利益	備註
自 營				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 2,302,773	\$ 2,309,368	\$ (6,595)	
在營業處所買賣：				
股票及可轉換公司債	643,566,524	643,313,676	252,848	
合 計	\$ 645,869,297	\$ 645,623,044	\$ 246,253	

股務代理收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣中小企業銀行(股)公司		\$ 1,148	
大眾商業銀行(股)公司		1,396	
京元電子(股)公司		990	
佳和實業(股)公司		905	
特力(股)公司		748	
敬鵬工業(股)公司		893	
其 他		29,412	
合 計		\$ 35,492	

利息收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
融 資 利 息 收 入		\$ 316,232	
債 券 利 息 收 入		125,518	
附 賣 回 債 券 利 息 收 入		50,118	
可 轉 換 公 司 債 利 息 收 入		13	
轉 融 券 利 息 收 入		89	
合 計		<u>\$ 491,970</u>	

股利收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
華 寶	現金股利	\$ 5	
台 塑 化	"	122	
合 計		<u>\$ 127</u>	

認購權證發行利益明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
認購權證負債價值變動利益	期末依公平價值法評價產生之變動利益	\$ 141,600	
	到期前依公平價值法評價產生之變動利益	29,000	
	逾 期 失 效 利 益	3,500	
認購權證再買回價值變動損失	期末依公平價值法評價產生之變動損失	(84,182)	
	到期前依公平價值法評價產生之變動損失	(14,251)	
合 計		<u>\$ 75,667</u>	

期貨佣金收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨佣金收入	期貨交易輔助業務收入	\$ <u>57,975</u>	

期貨契約利益明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨契約利益-非避險	自營商買賣台股指數期貨之利益	\$ <u>52,329</u>	

選擇權交易利益明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
選擇權交易利益-非避險	自營商買賣台股指數選擇權之利益	\$ <u>39,379</u>	

衍生性金融商品利益-櫃檯明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
評價交換利益-換利	新台幣利率交換評價利益	\$ 8,867	
評價交換利益 - 資產交換選擇權	資產交換選擇權評價利益	<u>726</u>	
合 計		\$ <u>9,593</u>	

其他營業收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
營業證券市價回升利益	自 營	\$ 22,899	
營業證券市價回升利益	承 銷	40,801	
其 他	電 腦 印 製 費 收 入 等	10,164	
合 計		<u>\$ 73,864</u>	

營業外收入及利益明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
財 務 收 入	定存、營業保證金及交割結算基金息等	\$ 22,364	
處 分 固 定 資 產 利 益		95	
處 分 短 期 投 資 利 益		51,731	
其 他	租 金 收 入	11,570	
	銀 行 分 攤 收 入	35,239	
	其 他	16,918	
合 計		<u>\$ 137,917</u>	

經紀經手費支出明細表

月 份	在集中交易市場		在營業處所		合 計	備 註
	受 託	買 賣	受 託	買 賣		
一 月	\$	10,474	\$	680	\$	11,154
二 月		4,450		352		4,802
三 月		4,358		373		4,731
四 月		5,678		479		6,157
五 月		4,428		489		4,917
六 月		10,095		1,286		11,381
合 計	\$	<u>39,483</u>	\$	<u>3,659</u>	\$	<u>43,142</u>

自營經手費支出明細表

月 份	在集中交易市場		在營業處所		期 貨 交 易	合 計	備 註	
	買	賣	買	賣				
一 月	\$	136	\$	178	\$	94	\$	408
二 月		61		136		27		224
三 月		25		178		96		299
四 月		71		274		98		443
五 月		22		300		149		471
六 月		127		284		176		587
合 計	\$	<u>442</u>	\$	<u>1,350</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>2,432</u>

轉融通手續費支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
轉 融 通手續費支出	向證券金融公司轉融券手續費	\$ <u>647</u>	

承銷作業手續費支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
承銷作業手續費支出	承銷作業手續費	\$ <u>4,041</u>	

出售證券損失明細表

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券(損失)利益	備註
承 銷				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 51,250	\$ 67,569	\$ (16,319)	
在營業處所買賣：				
股票及可轉換公司債	<u>131,964</u>	<u>121,680</u>	<u>10,284</u>	
合 計	\$ <u>183,214</u>	\$ <u>189,249</u>	\$ <u>(6,035)</u>	
避 險				
在集中交易市場買賣：				
股 票	735,994	759,645	(23,651)	
在營業處所買賣：				
股 票	<u>18,831</u>	<u>18,323</u>	<u>508</u>	
合 計	\$ <u>754,825</u>	\$ <u>777,968</u>	\$ <u>(23,143)</u>	

利息支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
債券利息	債券附買回約定利息	\$ 94,191	
利率交換利息		30,517	
資產交換利息		409	
融券利息		6,923	
合 計		<u>\$ 132,040</u>	

營業證券跌價損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
營業證券跌價損失 - 避險		<u>\$ 14,273</u>	

發行認購權證費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
發行認購權證費用	係 權 證 上 市 上 櫃 費 用	<u>\$ 984</u>	

結算交割服務費支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
結算交割服務費支出	台股指數期貨及選擇權契約結算交割服務費	<u>\$ 4,111</u>	

營業費用明細表

項	目	金 額		備 註
		九十二年上半年度	九十一年上半年度	
薪		\$ 528,093	\$ 696,144	
租	金 支	56,346	55,373	
文	具 用	9,612	12,542	
旅		1,150	3,203	
郵	電	41,480	40,032	
修	繕	15,503	14,878	
廣	告	3,287	4,594	
水	電	16,410	14,981	
保	險	40,840	34,057	
交	際	27,516	20,542	
稅		53,204	80,811	
捐		400	-	
壞		36,481	57,909	
折		108,881	110,636	
攤		25,896	22,137	
退	休	21,659	22,762	
伙	食	14,585	13,872	
訓	練	1,796	5,515	
職	工 福	1,987	3,108	
書	報 雜	1,105	1,212	
勞	務	3,292	19,593	
電	腦 資 訊	38,444	41,776	
團	體 會	2,036	2,067	
什	項 購	3,785	4,294	
集	保 服 務	13,125	20,046	
錯	帳 損	4,135	6,203	
什		33,315	32,967	
交	通	4,077	4,213	
加	班	1,025	1,195	
買	賣 損	20,558	-	
借	券 費	6	104	
投資(交易)人保護費用		1,916	-	
合 計		<u>\$ 1,131,945</u>	<u>\$ 1,346,766</u>	

其他營業支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
其他營業支出		\$ 1,465	

營業外支出及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
財 務 費 用	發行商業本票、公司債及借款等利息支出	\$ 92,786	
處 分 財 產 交 易 損 失	處 分 固 定 資 產 損 失	339	
兌 換 損 失		32	
投 資 損 失	依 權 益 法 認 列 之 投 資 損 失	96,163	
其 他	出 租 及 閒 置 資 產 本 期 提 列 折 舊 數 等	7,589	
合 計		\$ 196,909	

融資擔保證券明細表

證券名稱	摘要	股數	面額(元)	總額	市價		備註
					單價(元)	總額	
台泥		4,262,000	\$ 10	\$ 42,620,000	\$ 11.45	\$ 48,799,900	
聯成		5,455,000	10	54,550,000	12.45	67,914,750	
中興電		7,344,000	10	73,440,000	10.65	78,213,600	
華新		5,272,000	10	52,720,000	8.45	44,548,400	
中鋼		10,383,000	10	103,830,000	24.00	249,192,000	
燁輝		8,644,000	10	86,440,000	30.40	262,777,600	
光寶科		7,044,000	10	70,440,000	37.10	261,332,400	
聯電		18,399,000	10	183,990,000	22.30	410,297,700	
中環		6,727,000	10	67,270,000	25.80	173,556,600	
華邦		10,476,000	10	104,760,000	17.10	179,139,600	
鍊德		6,501,000	10	65,010,000	25.20	163,825,200	
矽統		8,223,000	10	82,230,000	23.20	190,773,600	
南亞科		5,479,000	10	54,790,000	25.10	137,522,900	
友達		14,496,000	10	144,960,000	24.00	347,904,000	
中華映		16,293,000	10	162,930,000	12.00	195,516,000	
訊碟		5,508,000	10	55,080,000	16.50	90,882,000	
彰銀		5,856,000	10	58,560,000	14.75	86,376,000	
竹商銀		5,049,000	10	50,490,000	15.00	75,735,000	
萬泰		4,956,000	10	49,560,000	15.10	74,835,600	
華南金		5,227,000	10	52,270,000	22.10	115,516,700	
開發金		9,519,000	10	95,190,000	13.20	125,650,800	
玉山金		8,110,000	10	81,100,000	16.40	133,004,000	
兆豐金		13,232,000	10	132,320,000	16.30	215,681,600	
其他		558,075,000		5,580,750,000		11,502,722,750	
合計		750,530,000		\$ 7,505,300,000		\$ 15,231,718,700	

融券擔保證券明細表

證券名稱	摘要	股數	面額(元)	總額	市價		備註
					單價(元)	總額	
中環		4,903,000	\$ 10	\$ 49,030,000	\$ 25.80	\$ 126,497,400	
台積		877,000	10	8,770,000	57.00	49,989,000	
旺宏		2,496,000	10	24,960,000	7.40	18,470,400	
華邦		1,344,000	10	13,440,000	17.10	22,982,400	
銖德		1,472,000	10	14,720,000	25.20	37,094,400	
世昕		1,722,000	10	17,220,000	10.15	17,478,300	
精碟		736,000	10	7,360,000	32.80	24,140,800	
浩鑫		543,000	10	5,430,000	47.90	26,009,700	
國碩		660,000	10	6,600,000	16.00	10,560,000	
陞技		669,000	10	6,690,000	12.75	8,529,750	
南亞科		732,000	10	7,320,000	25.10	18,373,200	
利碟		610,000	10	6,100,000	17.60	10,736,000	
全懋		2,405,000	10	24,050,000	20.60	49,543,000	
訊碟		4,890,000	10	48,900,000	16.50	80,685,000	
華新科		1,026,000	10	10,260,000	25.10	25,752,600	
陽明		1,412,000	10	14,120,000	23.00	32,476,000	
長榮空		1,730,000	10	17,300,000	12.40	21,452,000	
華南金		984,000	10	9,840,000	22.10	21,746,400	
第一金		996,000	10	9,960,000	21.40	21,314,400	
奇美		1,505,000	10	15,050,000	25.30	38,076,500	
和鑫		1,404,000	10	14,040,000	17.70	24,850,800	
華容		874,000	10	8,740,000	11.90	10,400,600	
力晶		12,580,000	10	125,800,000	15.30	192,474,000	
其他		16,907,000		169,070,000		490,110,900	
合計		63,477,000		\$ 634,770,000		\$ 1,379,743,550	

群益證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(九十二年上半年度)

1. 櫃檯買賣業務開業日期：79年1月16日
2. 櫃檯買賣業務隸屬部門：經紀部
3. 櫃檯買賣業務負責人姓名及職稱：
 - (1) 經紀櫃檯經理：羅崇浩
 - (2) 自營櫃檯經理：周信忠
4. 櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：551名，業務員720名
5. 櫃檯買賣帳戶開戶人數：430,134
6. 櫃檯買賣股票總成交股數：2,984,205,264
7. 櫃檯買賣股票總成交筆數：404,943
8. 櫃檯買賣股票營業彙總表

(單位：新台幣仟元)

	自 營 交 易		經 紀 交 易		合 計
	買 進	賣 出	買 進	賣 出	
股 票	559,529	586,321	28,425,744	28,153,143	57,724,737
債 券	643,343,006	642,727,355	-	-	1,286,070,361

9. 庫存上櫃有價證券明細表

單位：新台幣仟元

有價證券名稱	摘要	股票或債券		利率	取得金額	市價		備註
		面額(元)	總額			單價(元)	金額	
上櫃股票								
彩晶	8,082,000 股	\$ 10.00	\$ 80,820		\$ 92,217	\$ 10.50	84,861	
萬旭	150 股	10.00	2		6	47.50	7	
海韻電	310,000 股	10.00	3,100		12,014	37.80	11,718	
理銘	80 股	10.00	1		5	68.50	5	
上揚	65 股	10.00	1		2	25.90	1	
研通	150,000 股	10.00	1,500		7,950	33.50	5,025	
仕欽	600,000 股	10.00	6,000		29,740	53.50	32,100	
建興	165,800 股	10.00	1,658		17,394	105.00	17,409	
台球	163,550 股	10.00	1,636		993	4.30	703	
國產車	262 股	10.00	3		5	0.14	-	
小計			94,721		160,326		151,829	
興櫃股票								
建漢	18,000 股	10.00	180		1,001	55.60	1,001	
飛信	38,000 股	10.00	380		1,012	26.63	1,012	
大眾電	260,000 股	10.00	2,600		2,743	10.55	2,743	
宏德國	212,400 股	10.00	2,124		9,348	44.01	9,348	
威力盟	149,450 股	10.00	1,495		4,917	32.90	4,917	
聯亞	92,000 股	10.00	920		2,079	22.60	2,079	
展成	270,000 股	10.00	2,700		6,135	22.72	6,135	
聯傑	22,000 股	10.00	220		372	16.93	372	
恒嘉	201,000 股	10.00	2,010		2,555	12.71	2,555	
台塑化	102,040 股	10.00	1,020		3,590	35.18	3,590	
展茂	35,000 股	10.00	350		291	8.32	291	
榮群	31,000 股	10.00	310		362	11.68	362	
聯測	42,000 股	10.00	420		286	6.80	286	
南電	204,000 股	10.00	2,040		8,015	39.29	8,015	
晶采	50,000 股	10.00	500		1,099	21.98	1,099	
華寶	31,000 股	10.00	310		1,803	58.16	1,803	
達隆	52,000 股	10.00	520		1,635	31.44	1,635	
翔名	30,000 股	10.00	300		750	25.00	750	
立碁電	30,000 股	10.00	300		720	24.00	720	
東森	37,000 股	10.00	370		356	9.63	356	
佳龍	33,000 股	10.00	330		1,122	34.01	1,122	
三立	167,000 股	10.00	1,670		5,700	34.13	5,700	
燁聯	38,000 股	10.00	380		540	14.22	540	
小計			21,449		56,431		56,431	

9. 庫存上櫃有價證券明細表(續)

有價證券名稱	摘	要	股票或債券				市價		備註		
			面額	總額	利率(%)	取得金額	單價(百元)	金額			
政府公債											
央債 84-1	831118 - 931118	到期還本	\$	39,000	7.7500	\$	41,444	\$	1.0902	\$	42,521
89央債甲一	880723 - 930723	到期還本		50,000	5.8750		52,170	1.0500		52,503	
91央債甲一	910118 - 930118	到期還本		351,500	2.2500		351,493	1.0080		354,335	
91央債甲五	910528 - 930528	到期還本		54,000	2.7500		54,336	1.0166		54,901	
北建債86	851217 - 951217	到期還本		15,000	5.9970		16,033	1.1543		17,315	
北建債89	890815 - 960815	到期還本		50,000	5.2000		53,581	1.1469		57,346	
小計				559,500			569,057			578,921	
公司債											
南亞債乙四	860805 - 920805	到期還本		2,000	6.6400		1,998	1.0042		2,009	
87廣豐債1C	870722 - 920722	到期還本		150,000	8.0000		150,000	1.0010		150,157	
華新債乙六	850711 - 920711	滿4,5,6,7年分四次平均還本		42,000	6.9700		42,013	1.0010		42,045	
87大眾1F	871028 - 921028	滿4,5年各還本50%		100,000	7.5000		100,858	1.0055		100,557	
光寶科技丙券	891009 - 921009	到期還本		300,000	5.3000		301,138	1.0069		302,079	
光寶科技丁券	891011 - 921011	到期還本		100,000	5.3000		100,381	1.0070		100,707	
91鴻海1B07	901224 - 951224	到期還本		100,000	2.5339		100,000	0.9903		99,036	
91中環2E	910906 - 940906	到期還本		200,000	4.0000		199,952	0.9998		199,976	
91中環2F	910909 - 940909	到期還本		200,000	4.0000		200,000	0.9998		199,975	
91中環2G	910910 - 940910	到期還本		300,000	4.0000		300,000	0.9998		299,963	
91茂德1C	910527 - 960527	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%		300,000	4.2000		303,305	1.0225		306,778	
91茂德1E	910529 - 960529	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%		100,000	4.2000		100,022	1.0222		102,227	
台化債丙一	851210 - 921210	到期還本		64,000	6.7000		64,010	1.0205		65,314	
87中工1I	870710 - 920710	到期還本		300,000	7.8500		300,001	0.9999		299,979	
87中投2C02	871012 - 921012	到期還本		250,000	7.7000		251,891	1.0161		254,039	
90華航1L	900802 - 950802	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%		200,000	4.9000		200,028	1.0287		205,740	
小計				2,708,000			2,715,597			2,730,581	
金融債券											
91玉銀3D	910823 - 970223	到期還本		400,000	7.4000		427,048	1.1208		433,074	
91富銀2B	911219 - 961219	到期還本		300,000	7.4000		305,803	1.1209		311,140	
91世華2A	910910 - 970310	到期還本		500,000	5.9000		531,412	1.0249		538,836	
小計				1,200,000			1,264,263			1,283,050	
國外債券											
87中美債一	870728 - 940728	到期還本		224,000	7.4000		242,831	1.1208		251,070	
88美洲債1B	881119 - 931119	到期還本		20,000	5.9000		20,477	1.0249		20,498	
小計				244,000			263,308			271,568	
合計			\$	4,827,670		\$	5,028,982		\$	5,072,380	

負責人：

部門主管：

經辦會計：

群益證券股份有限公司
 融資融券業務報告表(九十二年上半年度)

(單位：新台幣仟元)

信用帳戶數	第一級	第二級	第三級	第四級	第五級
	4,845	4,138	18,513	19,046	8,207
	第六級	第七級	第八級	第九級	總計
	16,061	391	217	1,163	72,581
融資餘額	股 數		金 額		
	750,530(仟股)		9,252,742		
融券餘額	股 數		擔 保 品 值	保 證 金	
	63,477(仟股)		1,241,037	986,042	
融資金額佔淨 值之比率	48.18%		-	-	
融券金額佔淨 值之比率	-		6.46%	5.13%	

負責人

部門主管

經辦會計

群益證券股份有限公司
業務種類別損益表
民國九十二年上半年度

項 目	經 紀 商		承 銷 商		自 營 商		合 計	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
直屬各部門損益								
收 入								
手續費收入	\$ 768,272	41	\$ 30,553	1	\$ -	-	\$ 798,825	42
出售證券利益	-	-	-	-	246,253	13	246,253	13
股務代理收入	-	-	35,492	2	-	-	35,492	2
利息收入	316,321	17	13	-	175,636	9	491,970	26
股利收入	-	-	127	-	-	-	127	-
期貨佣金收入	57,975	3	-	-	-	-	57,975	3
認購權證發行利益	-	-	-	-	75,667	4	75,667	4
期貨契約利益	-	-	-	-	52,329	3	52,329	3
選擇權交易利益	-	-	-	-	39,379	2	39,379	2
衍生性金融商品利益-櫃檯	-	-	-	-	9,593	1	9,593	1
其他營業收入	4,823	-	43,323	2	25,718	2	73,864	4
合 計	1,147,391	61	109,508	5	624,575	34	1,881,474	100
費 用								
經手費支出	43,142	3	-	-	2,432	-	45,574	3
手續費支出	647	-	4,041	-	-	-	4,688	-
利息支出	6,923	-	-	-	125,117	7	132,040	7
出售證券損失	-	-	6,035	-	-	-	6,035	-
出售證券損失-避險	-	-	-	-	23,143	1	23,143	1
發行認購權證費用	-	-	-	-	984	-	984	-
營業證券跌價損失-避險	-	-	-	-	14,273	1	14,273	1
結算交割服務費支出	-	-	-	-	4,111	-	4,111	-
薪資支出	400,434	22	25,168	1	18,442	1	444,044	24
折舊及攤提	84,150	4	3,631	-	1,893	-	89,674	4
其他營業支出	1,465	-	-	-	-	-	1,465	-
合 計	536,761	29	38,875	1	190,395	10	766,031	40
部門別營業損益	\$ 610,630	32	\$ 70,633	4	\$ 434,180	24	1,115,443	60
非屬各部門直接產生之各項收支								
各項收入							137,917	7
財務費用							(92,786)	(5)
其他費用							(702,350)	(38)
合 計							(657,219)	(36)
本期稅前純益							458,224	24
所得稅費用							(68,040)	(3)
本期純益							\$ 390,184	21

負責人

經理人

主辦會計

承銷概況統計表

單位：新台幣仟元

有價證券 名稱	主辦或協辦	包銷或代銷	申購期間	承銷數量 (仟股)	每股(張) 承銷價(元)	承銷總金額	承銷截止日包銷		承銷手續費收入	申購總件數	承銷作業 處理收入	上市日期 或上櫃日期
							數量(仟股)	金額				
仕欽	上櫃	包銷	91/12/26~12/31	500	\$ 35.00	\$ 17,500	483	\$ 16,905	\$ 56	452	\$ 1	92.01.23
亞光電	CB	包銷	92/3/27~3/31	200	100.00	20,000	200	20,000	8	-	-	92.04.28
全懋	CB	包銷	92/5/2~5/5	150	100.00	15,000	-	-	35	-	-	92.05.30
品佳	CB	包銷	92/5/8~5/12	3,000	100.00	300,000	450	45,000	2,520	-	-	92.06.17
奇美電	現增	包銷	92/6/9~6/12	1,000	19.00	19,000	102	1,938	34	315,900	-	92.07.04
增你強	CB	包銷	92/6/9~6/11	100	100.00	10,000	-	-	6	-	-	92.07.07
其他									6,144	-	494	
總計									\$ 8,803	316,352	\$ 495	

負責人：

部門主管：

製表人：

群益證券股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年上半年度

一、內部控制制度之評估

本會計師為辦理群益證券股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，業經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作充份之瞭解及評定控制風險水準，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另外，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管執行評估。由於本會計師為瞭解內部控制所執行之程序僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。本會計師於上述之抽查過程中，並未發現委託公司之內部會計控制制度有重大之缺失。

二、營業證券盤點

本會計師經派員於民國九十二年七月四日配合委託公司實施營業證券之實地盤點，實際盤點數量經追溯與期末明細表核對調節相符。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款及質押定期存款	96.11 %	100.00 %	100.00 %	(註一)	滿 意
應收證券融資款	6.90 %	39.98 %	100.00 %	(註二)	尚 滿 意
長期投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
短期借款及長期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應付融券擔保價款及融券 存入保證金	10.02 %	28.20 %	100.00 %	(註二)	尚 滿 意

註一：因證券商銀行帳戶頗多，就公司所有往來帳戶及部份交割帳戶進行函證，部份交割帳戶未發函及未回函部分經與銀行對帳單、存摺核對相符；質押定期存款經盤點質押保管證明金額相符。

註二：因信用交易客戶多為個人散戶，戶數繁多，且因各戶金額均偏低，致發函率亦較低；惟於查核期間經抽核期後融資賣出償還、融券買進之情形，結果尚稱滿意。

四、有無將資金貸與股東或他人之說明

委託公司並無將資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	九十二年上半年度	九十一年上半年度	變動比率
1. 營業利益比率	27.49 %	22.80 %	21 %

主係因自營部出售證券利益及迴轉營業證券跌價損失等因素而增加，且其營業費用因經紀業務量減少而減少，致營業利益比率上升。

2. 存貨週轉率：委託公司屬證券業，存貨為自營部及承銷部之營業證券，而營業成本係包括經紀、自營及承銷業務成本，故存貨與營業成本間不具絕對關聯性。

3. 應收款項週轉率：委託公司應收款項中多為應收證券融資款，而營業收入係包括經紀、自營及承銷業務收入，故應收款項與營業收入間不具絕對關聯性。

六、其他項目重大變動說明

項 目	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	差異金額	%	重大變動說明
1. 其他資產	2,080,278	2,059,371	20,907	1 %	各項目前後期變動未達50%
2. 營業外收支					
財務收入	22,364	51,074	(28,710)	(56)%	主要係銀行存款利率調降所致
處分短期投資 利益	51,731	122,359	(70,628)	(58)%	主要係本期投資國內共同 基金減少所致
投資(損)益	(96,163)	189,169	(285,332)	(151)%	主要係本期被投資公司因 全球經濟受美伊戰爭影響 而發生損失所致
3. 淨現金流量	(801,671)	(801,854)	183	- %	前後期變動未達50%

七、證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項及其辦理情形之說明

委託公司依證期會民國九十一年九月十二日台財證二字第0910004798號函指示，改按財政部86.12.11台財稅第861922464號函規定重新估算認購權證所得稅費用，爰予以重編財務報表。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

會計師：

證期會核准

簽證 文號：(88)台財證(六)第18311號

民國 九 十 二 年 七 月 三 十 日

群益證券股份有限公司
期貨部門揭露事項
民國九十二年及九十一年六月三十日

目 錄

項	目	頁	次
一、封	面	84	
二、目	錄	85	
三、期 貨 部 門 資 產 負 債 表		86	
四、期 貨 部 門 損 益 表		87	
五、期貨部門財務報表附註			
(一)部門沿革		88	
(二)重要會計政策之彙總說明		88	89
(三)會計變動之理由及其影響		89	
(四)重要會計科目之說明		89	92
(五)關係人交易		92	
(六)質押之資產		92	
(七)重大承諾事項及或有事項		93	
(八)重大災害損失		93	
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊		93	
(十)依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制 及其執行情形		94	
(十一)專屬期貨商業業務之特有風險		95	
(十二)部門別財務資訊		95	
(十三)重大期後事項		95	
(十四)重大交易事項相關資訊		95	
(十五)轉投資事業相關資訊		95	
(十六)其他		95	
六、重要會計科目明細表		96	101

群益證券股份有限公司
期貨部門資產負債表
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資	九十二年六月底			九十一年六月底			代碼	負債及股東權益	九十二年六月底			九十一年六月底		
		產金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
101000	流動資產						201000	流動負債							
101010	現金及約當現金(附註二及四)	\$	166,075	35	\$	297,633	79	201200	賣出選擇權負債(附註二)	\$	18,011	4	\$	-	-
101220	買入選擇權 - 非避險(附註二)		5,888	1		-	-	201630	應付帳款		1,955	-		180	-
101430	期貨交易保證金 - 自有資金 (附註二及四)		291,361	62		65,950	18	201670	其他應付款		1,744	-		1,142	-
											21,710	4		1,322	-
101990	其他流動資產		97	-		153	-	203000	其他負債						
			463,421	98		363,736	97	203020	買賣損失準備(附註二)		7,495	2		-	-
103000	固定資產(附註二)							211000	內部往來		720	-		-	-
103030	設備		200	-		-	-				8,215	2		-	-
103029	減：累計折舊		(8)	-		-	-	906003	負債合計		29,925	6		1,322	-
			192	-		-	-								
105000	其他資產							301000	指撥營運資金		400,000	84		400,000	107
105010	營業保證金(附註四及六)		10,000	2		10,000	3	304000	未分配盈餘(待彌補虧損)		45,066	10		(26,142)	(7)
105030	存出保證金(附註六)		-	-		1,000	-	906004	股東權益合計		445,066	94		373,858	100
105040	遞延借項		1,378	-		444	-		承諾事項及或有事項(附註七)						
			11,378	2		11,444	3								
906001	資產總計	\$	474,991	100	\$	375,180	100	906002	負債及股東權益總計	\$	474,991	100	\$	375,180	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

群益證券股份有限公司
期貨部門損益表
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項	目	九十二年			九十一年		
			上	半	年	上	半	年
			金	額	%	金	額	%
400000	收入							
424200	期貨契約利益		\$	52,329	56	\$	-	-
424400	選擇權交易利益			39,379	42		-	-
440000	營業外收入及利益			1,962	2		4,612	100
				<u>93,670</u>	<u>100</u>		<u>4,612</u>	<u>100</u>
500000	費用							
502000	自營經手費支出			640	1		141	3
524200	期貨契約損失			-	-		13,950	302
524300	結算交割服務費支出			4,111	4		1,834	40
524400	選擇權交易損失			-	-		220	5
530000	營業費用			18,331	20		4,743	103
				<u>23,082</u>	<u>25</u>		<u>20,888</u>	<u>453</u>
902001	稅前淨利(損)			70,588	75		(16,276)	(353)
551000	所得稅費用(附註二及四)			(182)	-		(464)	(10)
902005	本期淨利(損)		\$	<u>70,406</u>	<u>75</u>	\$	<u>(16,740)</u>	<u>(363)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十二年及九十一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、部門沿革

本公司期貨部門於民國九十年一月十日開始經營期貨自營業務。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 約當現金

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，包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票及銀行承兌匯票等，並以成本為列帳基礎。

2. 期貨交易保證金 - 自有資金、買入選擇權 - 非避險及賣出選擇權負債

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 - 非避險」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。

3. 固定資產

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

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

其 他 設 備	5~10年
---------	-------

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

4. 買賣損失準備

依據期貨商管理規則之規定，本公司每月就當月自營已實現淨利提列百分之十作為買賣損失準備。此項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。累積金額已達法定最低之實收資本額、營業所用資金或營運資金之數額者，得免繼續提列。

5. 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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

				九十二年六月底	九十一年六月底
活期存款	定期存款	商業本票	合計	\$ 2,328	\$ 4,379
				104,000	104,000
				59,747	189,254
				<u>\$ 166,075</u>	<u>\$ 297,633</u>

2. 期貨交易保證金 - 自有資金

本公司從事國內台股指數期貨及台股指數選擇權契約交易之保證金於民國九十二年及九十一年六月底分別為291,361仟元及65,950仟元。

3. 營業保證金

依據期貨商管理規則之規定，本公司期貨部於民國九十二年及九十一年六

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

月底提供定存單作為營業保證金皆為10,000仟元。

4. 所得稅

本公司期貨部門民國九十二年及九十一年上半年度並無課稅所得，認列分離課稅稅款之所得稅費用分別為182仟元及464仟元。

5. 金融商品

(1) 衍生性金融商品

A. 名目本金或合約金額及信用風險

本公司從事以交易目的股價指數期貨之合約金額於民國九十二年及九十一年六月底分別為 179,834 仟元及 30,324 仟元。

本公司從事以交易目的台股指數選擇權之合約金額於民國九十二年及九十一年六月底分別為 23,899 仟元及 0 仟元。

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

B. 市場價格風險

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

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，故變現流動風險甚低。

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

本公司從事買賣選擇權交易，於交易前已先支付(收取)權利金，若賣出買權之交易相對人履行契約，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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

民國九十二年及九十一年上半年度本公司期貨自營部因從事股價指數期貨認列之期貨契約損益分別為利益 52,329 仟元及損失 13,950 仟元。

民國九十二年及九十一年上半年度本公司期貨自營部因從事台股指數選擇權認列之選擇權交易損益分別為利益 39,379 仟元及損失 220 仟元。

民國九十二年及九十一年六月底本公司期貨自營部期貨交易保證金 - 自有資金餘額分別為 291,361 仟元及 65,950 仟元。

民國九十二年及九十一年六月底本公司買入選擇權 - 非避險餘額分別為 5,888 仟元及 0 仟元，賣出選擇權負債餘額分別為 18,011 仟元及 0 仟元。

(2) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	九 十 二 年 六 月 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>公平價值與帳面價值相等之金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 166,075	\$ 166,075
買入選擇權 - 非避險	5,888	5,888
期貨交易保證金 - 自有資金	291,361	291,361
營業保證金	10,000	10,000
其他流動資產	97	97
金融資產合計	<u>\$ 473,421</u>	<u>\$ 473,421</u>
金 融 負 債	九 十 二 年 六 月 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>公平價值與帳面價值相等之金融負債</u>		
賣出選擇權負債	18,011	18,011
應付帳款	1,955	1,955
其他應付款	1,744	1,744
金融負債合計	<u>\$ 21,710</u>	<u>\$ 21,710</u>

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

金 融 資 產	九 十 一 年 六 月 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產		
現金及約當現金	\$ 297,633	\$ 297,633
期貨交易保證金 - 自有資金	65,950	65,950
營業保證金	10,000	10,000
存出保證金	1,000	1,000
其他流動資產	153	153
金融資產合計	<u>\$ 374,736</u>	<u>\$ 374,736</u>

金 融 負 債	九 十 一 年 六 月 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融負債		
流動負債	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 1,322</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項等。
- (2)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價值。

五、關係人交易

本公司操作期貨交易於民國九十二年及九十一年六月底應收群益期貨經紀股份有限公司之保證金分別為291,361仟元及65,950仟元，另該保證金之利息收入於民國九十二年及九十一年上半年度分別為131仟元及287仟元，結算交割服務費支出分別為4,111仟元及1,834仟元。

六、質押之資產

本公司期貨部門計有下列資產其用途受有限制：

	九十二年六月底	九十一年六月底
營業保證金	\$ 10,000	\$ 10,000
存出保證金	-	1,000
合計	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 11,000</u>

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊：

民國九十二年及九十一年上半年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳期貨部門財務報表附註四.5「金融商品」項下說明。

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形：

規定 條次	計 算 公 式	本 期		上 期		標 準	執 行 情 形
		計 算 式	比 率	計 算 式	比 率		
17	$\frac{\text{業 主 權 益}}{(\text{負債總額} - \text{期貨交易人} \\ \text{權益} - \text{買賣損失準備} - \\ \text{違約損失準備})}$	$\frac{445,066}{22,430}$	20 倍	$\frac{373,858}{1,322}$	283 倍	1	符合標準
17	$\frac{\text{流 動 資 產}}{\text{流 動 負 債}}$	$\frac{463,421}{21,710}$	21 倍	$\frac{363,736}{1,322}$	275 倍	1	"
22	$\frac{\text{業 主 權 益}}{\text{最低實收資本額}}$	$\frac{445,066}{400,000}$	111%	$\frac{373,858}{400,000}$	94%	60% 40%	"
22	$\frac{\text{調 整 後 淨 資 本 額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位} \\ \text{所需之客戶保證金總額}}$	$\frac{146,151}{88,494}$	165%	$\frac{306,310}{2,880}$	106%	20% 15%	"

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

十一、專屬期貨商業務之特有風險：

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

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

十二、部門別財務資訊：不適用。

十三、重大期後事項：無。

十四、重大交易事項相關資訊：無。

十五、轉投資事業相關資訊：無。

十六、其他：

1. 重分類：民國九十一年上半年度之財務報表部份科目予以重新分類以配合九十二年上半年度財務報表之表達。

群 益 證 券 股 份 有 限 公 司
期 貨 部 門
民 國 九 十 二 年 上 半 年 度
重 要 會 計 科 目 明 細 表
(單 位 : 新 台 幣 仟 元)

現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
活 期 存 款		\$ 2,328	
定 期 存 款		104,000	
商 業 本 票		59,747	
合 計		<u>\$ 166,075</u>	

買入選擇權 - 非避險避明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
買入選擇權 - 非避險		<u>\$ 5,888</u>	

期貨交易保證金-自有資金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
期貨交易保證金		<u>\$ 291,361</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其 他 應 收 款	應收利息及交易稅獎金	<u>\$ 97</u>	

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
設 備					
其他設備	\$ -	\$ 200	\$ -	\$ 200	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
設 備					
其他設備	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8	

其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
營 業 保 證 金		\$ 10,000	
遞 延 借 項		1,378	
合 計		\$ 11,378	

賣出選擇權負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
賣 出 選 擇 權 負 債		\$ 18,011	

應付帳款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付經手費		六月經手費及結算服務費支出		\$	1,894		
其他		六月交易稅			61		
合	計			\$	1,955		

其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
其他應付款		年終獎金、勞、健保等費用		\$	1,744		

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
買賣損失準備				\$	7,495		
內部往來					720		
合	計			\$	8,215		

期貨契約利益明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
非避險：							
		期貨契約利益 - 已實現		\$	52,397		
		期貨契約損失 - 未實現			(68)		
合	計			\$	52,329		

選擇權交易利益明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
<u>非避險：</u>							
				\$	28,759		
					10,620		
合			計	\$	39,379		

營業外收入及利益明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
財	務			\$	1,954		
其	收				8		
合	入			\$	1,962		
	他						
	計						

自營經手費支出明細表

月	份	摘	要	金	額	備	註
一	月			\$	94		
二	月				27		
三	月				96		
四	月				98		
五	月				149		
六	月				176		
合	計			\$	640		

結算交割服務費支出明細表

月	份	摘	要	金	額	備	註
一	月			\$	347		
二	月				604		
三	月				424		
四	月				832		
五	月				187		
六	月				1,717		
合	計			\$	4,111		

營業費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	1,705		
退	金				69		
保	費				124		
稅	捐				8,158		
電	費				144		
買	失				7,390		
其	用				741		
合	計			\$	18,331		