

股票代碼：6005

群益證券股份有限公司

財 務 報 表

民國九十三年及九十二年六月三十日
(內附會計師查核報告)

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	14 34
(五)關係人交易	34 36
(六)抵質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	37 39
3.證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊	39 40
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41 94
十、重要查核說明	95 96
十一、期貨部門揭露事項	97 111

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之損益表、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。

除第三段所述，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。

如附註四(九)所述，群益證券股份有限公司民國九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資為379,082千元，暨民國九十三年上半年度相關之投資損益為損失9,066千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。另，附註十一(二)所述之「轉投資事業之相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券商及期貨商財務報告編製準則、原財政部證券暨期貨管理委員會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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，除第三段所述，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

林賢郎

會 計 師 ：

黃素貞

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 三 年 八 月 六 日

群益證券股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負 債 及 股 東 權 益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
101000 流動資產					201000 流動負債				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 914,903	2	774,973	2	201010 短期借款(附註四(十三))	\$ 3,647,000	7	571,000	1
101040 短期投資(附註二、四(二)及六)	4,903,807	10	5,256,182	12	201020 應付短期票券(附註四(十四))	7,816,731	16	-	-
101070 附賣回債券投資(附註二及四(三))	2,097,565	4	8,043,981	20	201030 附買回債券負債(附註二及四(十五))	7,416,736	15	13,065,155	32
101110 營業證券 - 自營(附註二、四(四)及六)	3,526,937	7	4,463,420	11	201110 發行認購(售)權證負債(附註二及四(十六))	742,296	2	218,700	1
101119 備抵營業證券跌價損失 - 自營(附註四(四))	(63,049)	-	(8,009)	-	201119 發行認購(售)權證再買回(附註二及四(十七))	(192,883)	-	(125,478)	-
101120 營業證券 - 承銷(附註二及四(五))	755,163	2	501,692	1	201200 賣出選擇權負債(附註二)	73,479	-	18,011	-
101129 備抵營業證券跌價損失 - 承銷(附註四(五))	(3,406)	-	(74,682)	-	201310 融券存入保證金	1,078,504	2	986,042	2
101150 營業證券 - 避險(附註二及四(六))	3,309,342	7	398,327	1	201320 應付融券擔保價款	1,518,678	3	1,241,037	3
101159 備抵營業證券跌價損失 - 避險(附註四(六))	(171,871)	-	(15,606)	-	201500 衍生性金融商品負債 - 櫃檯	2,047,991	4	77,149	-
101160 營業證券 - 被避險(附註二及四(七))	2,934,536	6	1,264,263	3	201670 其他應付款	1,233,316	3	1,286,163	3
101169 備抵營業證券跌價損失 - 被避險(附註四(七))	(47,645)	-	-	-	201860 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十八)(十九))	790,775	2	3,000,000	7
101170 營業證券 - 保管帳戶(附註二及四(八))	123,433	-	-	-	201990 其他流動負債	1,833,771	4	1,169,711	3
101179 備抵營業證券跌價損失 - 保管帳戶(附註四(八))	(1,266)	-	-	-		<u>28,006,394</u>	<u>58</u>	<u>21,507,490</u>	<u>52</u>
101220 買入選擇權 - 非避險(附註二)	31,020	-	5,888	-	202000 長期負債				
101310 應收證券融資款(減備抵呆帳後淨額)	15,541,227	32	9,133,718	22	202990 應付記存土地增值稅	27,698	-	27,698	-
101320 轉融通保證金	-	-	733	-	203000 其他負債				
101330 應收轉融通擔保價款	3,900	-	1,233	-	203010 違約損失準備(附註二)	200,351	-	200,351	1
101430 期貨交易保證金 - 自有資金(附註二)	1,174,714	2	291,361	1	203020 買賣損失準備(附註二)	27,191	-	31,764	-
101500 衍生性金融商品資產 - 櫃檯	335,357	1	-	-	203060 應計退休金負債(附註二及四(二十))	16,758	-	16,758	-
101650 預付款項	43,554	-	73,418	-	203070 遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四(廿一))	116,878	-	74,307	-
101810 受限制資產 - 流動(附註六)	1,509,200	3	667,200	2	203990 其他負債 - 其他	5,642	-	4,802	-
101830 遞延金融商品損失(附註二及四(六)(七))	9,235	-	-	-		<u>366,820</u>	<u>-</u>	<u>327,982</u>	<u>1</u>
101990 其他流動資產	466,125	1	514,623	1	221000 受託買賣貸項(附註四(十二))	31,047	-	163,299	-
	<u>37,392,781</u>	<u>77</u>	<u>31,292,715</u>	<u>76</u>	906003 負債合計	<u>28,431,959</u>	<u>58</u>	<u>22,026,469</u>	<u>53</u>
102000 長期投資(附註二及四(九))					股東權益				
102311 採權益法之長期股權投資	3,187,109	7	2,685,933	7	301010 普通股股本-每股面額10元,九十三年及九十二年額定2,000,000千股,發行1,364,311千股	13,643,105	28	13,643,105	33
102312 採成本法之長期股權投資	433,282	1	431,944	1	302000 資本公積				
	<u>3,620,391</u>	<u>8</u>	<u>3,117,877</u>	<u>8</u>	302010 資本公積 - 股票溢價	2,598	-	2,598	-
103000 固定資產(附註二、四(十)及六)					302020 資本公積 - 庫藏股票交易(附註二及四(廿三))	60,620	-	56,373	-
103010 土地	2,879,498	6	2,879,498	7	302060 資本公積 - 長期投資	1,204	-	-	-
103020 建築物	1,525,474	3	1,523,815	4	302070 資本公積 - 合併溢額(附註一)	778,921	2	778,921	2
103030 設備	738,102	2	734,497	2	304000 保留盈餘:				
103050 預付設備款	24,157	-	30,509	-	304010 法定盈餘公積	1,219,691	3	1,122,356	3
103060 租賃權益改良	207,769	-	193,434	1	304020 特別盈餘公積(附註二)	2,439,383	5	2,244,713	5
103029 減:累計折舊	(1,070,972)	(2)	(1,038,086)	(3)	304040 未分配盈餘(附註四(廿二))	1,871,855	4	1,214,310	3
	<u>4,304,028</u>	<u>9</u>	<u>4,323,667</u>	<u>11</u>	305020 累積換算調整數(附註二)	152,911	-	187,030	1
104000 無形資產					305040 庫藏股票(附註二及四(廿三))	-	-	(43,218)	-
104010 營業權(附註二)	454,823	1	204,354	-	906004 股東權益合計	20,170,288	42	19,206,188	47
105000 其他資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
105010 營業保證金(附註六)	1,386,400	3	845,000	2	906002 負債及股東權益總計	<u>\$ 48,602,247</u>	<u>100</u>	<u>41,232,657</u>	<u>100</u>
105020 交割結算基金(附註六)	266,240	1	256,579	1					
105030 存出保證金(附註六)	189,635	-	151,883	-					
105040 遞延借項(附註六)	41,612	-	39,430	-					
105080 受限制資產 - 非流動(附註六)	165,090	-	213,766	-					
105090 出租資產(減:累計折舊後淨額)(附註二及六)	640,242	1	607,812	1					
105100 閒置資產(減:累計折舊後淨額)(附註二及六)	140,880	-	179,449	1					
105990 其他資產 - 其他(減:備抵呆帳後淨額)(附註二及四(十一))	125	-	125	-					
	<u>2,830,224</u>	<u>5</u>	<u>2,294,044</u>	<u>5</u>					
906001 資產總計	<u>\$ 48,602,247</u>	<u>100</u>	<u>41,232,657</u>	<u>100</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

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
400000 收入				
401000 經紀手續費收入	\$ 1,557,537	36	768,272	37
404000 承銷業務收入	30,444	1	30,553	2
411000 出售證券利益 - 自營	-	-	246,253	12
412000 出售證券利益 - 承銷	161,979	4	-	-
421100 股務代理收入	38,966	1	35,492	2
421200 利息收入	617,034	14	491,970	24
421300 股利收入	13,412	-	127	-
422200 認購(售)權證發行利益	670,295	16	75,667	4
424100 期貨佣金收入	100,710	2	57,975	3
424200 期貨契約利益	138,935	3	52,329	3
424400 選擇權交易利益	206,851	5	39,379	2
424500 衍生性金融商品利益 - 櫃檯	305,591	7	9,593	-
438000 其他營業收入	25,028	1	73,864	4
440000 營業外收入及利益	413,286	10	137,917	7
	<u>4,280,068</u>	<u>100</u>	<u>2,019,391</u>	<u>100</u>
500000 費用				
501000 經紀經手費支出	(96,479)	(2)	(43,142)	(2)
502000 自營經手費支出	(7,388)	-	(2,432)	-
503000 轉融通手續費支出	(1,179)	-	(647)	-
504000 承銷作業手續費支出	(956)	-	(4,041)	-
511000 出售證券損失 - 自營	(76,274)	(2)	-	-
512000 出售證券損失 - 承銷	-	-	(6,035)	-
514000 出售證券損失 避險	(453,526)	(11)	(23,143)	(1)
515000 出售證券損失 - 結構型商品	(1,126)	-	-	-
521200 利息支出	(42,234)	(1)	(132,040)	(7)
521500 營業證券跌價損失	(174,579)	(4)	(14,273)	(1)
522100 發行認購(售)權證費用	(1,582)	-	(984)	-
524300 結算交割服務費支出	(5,014)	-	(4,111)	-
530000 營業費用	(1,691,474)	(39)	(1,131,945)	(56)
538000 其他營業支出	(9,029)	-	(1,465)	-
540000 營業外支出及損失	(112,407)	(3)	(196,909)	(10)
	<u>(2,673,247)</u>	<u>(62)</u>	<u>(1,561,167)</u>	<u>(77)</u>
902001 稅前純益	1,606,821	38	458,224	23
551000 所得稅費用(附註二及四(廿一))	580,287	14	68,040	4
902005 本期純益	<u>\$ 1,026,534</u>	<u>24</u>	<u>390,184</u>	<u>19</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(廿五))	<u>\$ 1.19</u>	<u>0.76</u>	<u>0.34</u>	<u>0.29</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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	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
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 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>
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 13,643,105	839,096	1,122,356	2,244,713	1,797,477	161,662	(123,475)	19,684,934
九十二年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	97,335	-	(97,335)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	194,670	(194,670)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(26,406)	-	-	(26,406)
現金股利	-	-	-	-	(613,940)	-	-	(613,940)
員工紅利	-	-	-	-	(19,805)	-	-	(19,805)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	1,026,534	-	-	1,026,534
被投資公司財務報表累積換算調整數	-	-	-	-	-	(8,751)	-	(8,751)
庫藏股買回及處分溢額列入資本公積	-	4,247	-	-	-	-	123,475	127,722
九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 13,643,105</u>	<u>843,343</u>	<u>1,219,691</u>	<u>2,439,383</u>	<u>1,871,855</u>	<u>152,911</u>	<u>-</u>	<u>20,170,288</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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度	92年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 1,026,534	390,184
調整項目：		
壞帳費用	-	36,481
折舊費用	107,327	112,182
攤銷	38,930	25,896
處分短期投資利益	(17,953)	(51,731)
處分固定資產損益淨額	2,817	244
轉回營業證券跌價損失 - 自營	(4,547)	(22,899)
提列(轉回)營業證券跌價損失 - 承銷	3,406	(40,801)
提列營業證券跌價損失 - 避險	122,696	14,273
提列營業證券跌價損失 - 被避險	47,645	-
提列營業證券跌價損失 - 保管帳戶	832	-
未實現認購(售)權證發行及再買回損(益)淨額	(1,446,211)	(154,967)
認購(售)權證負債及再買回轉損失	452,661	79,300
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	(238,606)	139,564
提列買賣損失準備	23,880	20,558
資產及負債項目變動		
營業證券 - 自營	2,407,857	2,339,619
營業證券 - 承銷	631,728	87,165
營業證券 - 避險	(638,832)	(238,528)
營業證券 - 被避險	(106,895)	(1,264,263)
營業證券 - 保管帳戶	452,661	-
附買回債券投資	4,095,565	1,348,555
融資融券貸出收回之淨現金流(出)入	(1,756,609)	683,791
買入選擇權 - 非避險	(18,359)	(5,888)
期貨交易保證金 - 自有資金	(688,097)	(163,949)
衍生性金融商品資產 - 櫃檯	(245,724)	-
預付款項及其他流動資產	38,979	(26,900)
受託買賣借貸項之淨現金流入(出)	172,194	(166,452)
附買回債券負債	(5,670,218)	(2,953,958)
發行認購(售)權證負債	1,119,435	337,300
發行認購(售)權證再買回	(399,598)	(205,088)
賣出選擇權負債	32,402	18,011
衍生性金融商品負債 - 櫃檯	96,193	77,149
應付所得稅	485,467	29,730
遞延所得稅資產負債淨額	112,924	31,795
其他應付款及其他流動負債	15,806	(63,625)
營業活動之淨現金流入	579,545	412,748
投資活動之現金流量：		
購置短期投資價款	(14,007,235)	(30,610,085)
出售短期投資價款	14,062,257	30,574,734
購置長期投資價款	(96,624)	(11,290)
長期投資減資退回股款	9,000	-
出售固定資產價款	1,829	982
購置固定資產價款	(129,894)	(109,953)
受限制資產(增加)減少	(367,091)	467,000
營業保證金增加	(121,400)	-
交割結算基金增加	(661)	(27,155)
存出保證金(增加)減少	(30,664)	17,420
遞延借項及營業權增加	(183,506)	(31,180)
其他資產(增加)減少	(7,443)	5,988
投資活動之淨現金流(出)入	(871,432)	276,461
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,829,000)	(662,000)
應付短期票券淨額增加(減少)	2,072,941	(799,962)
長期借款增加	617,806	-
其他負債 - 其他增加	840	422
處分與買回庫藏股價款	127,722	-
發放董監事酬勞	(26,406)	(29,340)
融資活動之淨現金流入(出)	963,903	(1,490,880)
本期現金及約當現金增加(減少)數	672,016	(801,671)
期初現金及約當現金餘額	242,887	1,576,644
期末現金及約當現金餘額	\$ 914,903	\$ 774,973
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 147,749	157,539
本期支付所得稅	\$ 45,960	6,515
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ 613,940	682,155
應付員工紅利	\$ 19,805	22,005
一年內到期長期借款	\$ 790,775	3,000,000
本期支付現金購置固定資產：		
固定資產	\$ 129,894	49,092
加：期初應付款項	179,129	179,129
減：期末應付款項	(179,129)	(179,129)
	\$ 129,894	49,092

(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
民國九十三年及九十二年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十七年三月十二日開始籌備，於七十七年六月二十一日核准公司登記，設立時資本額為300,000千元，經歷次增資並於民國八十二年十月三十一日合併宏泰綜合證券股份有限公司，民國八十九年十二月二十五日合併高盛證券股份有限公司、世欣證券股份有限公司及海山證券股份有限公司。截至民國九十三年六月底止，本公司於全省設有44家分公司。奉准主要經營以下事業等：

- (一)承銷有價證券。
- (二)在集中交易市場自行買賣有價證券。
- (三)在集中交易市場受託買賣有價證券。
- (四)在其營業處所自行買賣有價證券。
- (五)在其營業處所受託買賣有價證券。
- (六)辦理有價證券買賣之融資融券業務。
- (七)有價證券服務事項之代理。
- (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。

截至民國九十三年六月底，本公司員工人數為1,844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、財政部證券暨期貨管理委員會及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)以營業活動為劃分流動與非流動之標準

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

(二)現金流量表編製基礎

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

(三)短期投資

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(四)催收款項及備抵壞帳

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

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

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

(五)附賣回債券投資及附買回債券負債

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

(六)營業證券 - 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，債券則以會計期間結束日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心參考價格為準。

(七)營業證券 - 避險及認購(售)權證

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

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

(八)營業證券 - 被避險及保管帳戶

營業證券 - 被避險，係指承作利率交換合約以規避利率變動風險的有價證券部位，以取得成本為列帳基礎，出售時依移動平均法計算成本，期末按成本與市價孰低法評價。

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

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

(九)期貨交易保證金 - 自有資金、買入選擇權及賣出選擇權負債

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

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

(十)長期股權投資

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

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

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

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

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為累積換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

(十一)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

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

出租之不動產列為其他資產 - 出租資產項下。

閒置之不動產列為其他資產 - 閒置資產項下。

折舊採直線法，耐用年數係依照行政院發佈之「固定資產耐用年數表」提列折舊；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產若耐用年限屆滿仍繼續使用者，評估其可使用年限，就殘值繼續提列折舊。其主要固定資產之耐用年數如下：

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

(十二)無形資產及攤銷

營業權以取得成本為列帳基礎，按十年平均攤銷。

(十三)遞延借項及攤銷

電話裝置按三至五年平均攤銷。

電腦軟體及電腦連線使用費按三年平均攤銷。

(十四)違約損失準備

違約損失準備依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。

(十五)買賣損失準備

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)換 利

換利之交易因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄。非以交易為目的之換利合約係將利息差額作為當期損益。以交易為目的之換利合約係以公平價值認列於資產負債表中，公平價值之變動不論已實現或未實現均於發生期間作為當期損益。

(十七)轉換公司債資產交換及選擇權

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

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

(十八)股權連結商品負債 - 固定收益商品

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

(十九)股權連結商品資產 - 選擇權

依公平價值法評價，公平價值之變動依下列原則處理：

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

選擇權公平價值為依選擇權評價模式計算出之價值。

(二十)保本型商品負債 - 固定收益商品

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

(廿一)保本型商品負債 - 選擇權

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

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

選擇權之公平價值得為相同交易條件商品市價或依選擇權評價模型計算出之價值。

。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿二)利率選擇權

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

(廿三)退休金會計

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

(廿四)所得稅

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

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

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

(廿五)特別盈餘公積

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

(廿六)庫藏股票

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

(廿七)每股盈餘

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

三、會計變動之理由及其影響：無。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

			<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
現		金	\$ 2,590	2,340
銀	行	存		
	支	存	14,112	6,854
	活	存	39,323	65,852
	定	存	220,000	106,900
	外	存	7,136	8,552
		款	<u>280,571</u>	<u>188,158</u>
約	當	現		
	商	本	631,742	584,475
合	業	金	<u>\$ 914,903</u>	<u>774,973</u>
		票		
		計		

(二)短期投資

	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
	成	市	成	市
	本	價	本	價
國內開放型共同基金	\$ <u>4,903,807</u>	<u>4,944,721</u>	<u>5,256,182</u>	<u>5,257,423</u>

本公司於民國九十三年及九十二年六月底提供短期投資作為發行商業本票之擔保，金額分別為2,771,852千元及1,384,710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九十三年及九十二年六月底金額分別為2,097,565千元及8,043,981千元，約定賣回價格分別為2,099,713千元及8,056,528千元，利率係按市場利率。

(四)營業證券 - 自營

			<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
上	市	股	\$ 674,077	336,258
上	櫃	股	28,757	52,741
興	櫃	股	91,196	56,431
可	轉	換	267,035	683,794
政	府	公	443,371	355,291
公		司	1,768,731	2,715,597
國	外	債	253,770	263,308
小		計	3,526,937	4,463,420
減：	備	抵	(63,049)	(8,009)
淨		額	<u>\$ 3,463,888</u>	<u>4,455,411</u>
市		價	<u>\$ 3,463,888</u>	<u>4,455,411</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(五)營業證券 - 承銷

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
上市股票	\$ 250,870	189,924
上市櫃股票	130,793	15,368
可轉換公司債	<u>373,500</u>	<u>296,400</u>
小計	755,163	501,692
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(3,406)</u>	<u>(74,682)</u>
淨額	<u>\$ 751,757</u>	<u>427,010</u>
市價	<u>\$ 751,757</u>	<u>427,010</u>

(六)營業證券 - 避險

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
上市股票	\$ 3,309,342	306,110
上市櫃股票	<u>-</u>	<u>92,217</u>
小計	3,309,342	398,327
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(171,871)</u>	<u>(15,606)</u>
淨額	<u>\$ 3,137,471</u>	<u>382,721</u>
市價	<u>\$ 3,142,676</u>	<u>382,721</u>
遞延認購(售)權證損失	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
遞延股權連結商品損失	<u>\$ 3,265</u>	<u>-</u>

(七)營業證券 - 被避險

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
可轉換公司債	\$ 13,677	-
金融債券	<u>2,920,859</u>	<u>1,264,263</u>
小計	2,934,536	1,264,263
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(47,645)</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 2,886,891</u>	<u>1,264,263</u>
市價	<u>\$ 2,895,471</u>	<u>1,283,050</u>
遞延換利合約損失	<u>\$ 5,970</u>	<u>-</u>

(八)營業證券 - 保管帳戶

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
公司債	\$ 123,433	-
減：備抵營業證券跌價損失	<u>(1,266)</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 122,167</u>	<u>-</u>
市價	<u>\$ 122,167</u>	<u>-</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期投資

1.長期股權投資：

	93.6.30		92.6.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
<u>採成本法評價者：</u>				
台灣證券集中保管(股)公司	0.78 %	\$ 12,341	0.70 %	6,979
聯邦票券金融(股)公司	2.35 %	68,115	2.35 %	68,115
安泰證券金融(股)公司	6.16 %	315,583	6.16 %	315,583
台灣期貨交易所(股)公司	1.02 %	21,288	0.82 %	16,312
富邦證券金融(股)公司	0.39 %	15,955	0.39 %	24,955
小計		<u>433,282</u>		<u>431,944</u>
<u>採權益法評價者：</u>				
群益證券投資顧問(股)公司 (原始投資成本 93年為286,702千元； 92年為283,944千元)	95.00 %	303,229	94.15 %	301,902
群益國際控股有限公司 (原始投資成本1,339,555千元)	100.00 %	2,007,212	100.00 %	1,840,540
群益期貨股份有限公司 (原名群益期貨經紀(股)公司) (原始投資成本 93年為607,202千元； 92年為435,674千元)	98.04 %	779,828	96.45 %	532,235
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 %	3,809	100.00 %	3,992
群益保險代理人股份有限公司 (原始投資成本7,400千元)	100.00 %	17,178	100.00 %	7,264
群益期貨經理股份有限公司 (原始投資成本77,000千元)	38.50 %	75,853	- %	-
小計		<u>3,187,109</u>		<u>2,685,933</u>
合計		<u>\$ 3,620,391</u>		<u>3,117,877</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：

	93年上半年度	92年上半年度
<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)
群益國際控股有限公司	212,163	(116,246)
群益期貨(股)公司	79,858	27,399
<u>取得被投資公司自編之財務報表</u>		
群益證券投資顧問(股)公司	(7,919)	-
群益保險經紀人(股)公司	(619)	102
群益保險代理人(股)公司	9,027	(136)
群益期貨經理(股)公司	(1,147)	-
合 計	\$ 291,363	(96,163)

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

本公司於民國九十二年十月末依持股比例認購群益期貨(股)公司現金增資16,500千股，計165,000千元，持股比例由96.45%增至97.40%，致使股權淨值增加1,204千元，依規定帳列資本公積。另於民國九十三年四月向非關係人及關係人劉敬村等購入群益期貨股份有限公司之股票，因而持股比例增至98.04%，請詳附註五。

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

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

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

富邦證券金融股份有限公司於民國九十三年二月辦理現金減資，本公司依比例減少800千股。

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十)固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
93.6.30				
土 地	\$	2,879,498	-	2,879,498
建 築 物		1,525,474	489,901	1,035,573
設 備				
辦 公 設 備		26,064	16,319	9,745
電 腦 設 備		512,900	285,313	227,587
交 通 設 備		18,756	7,707	11,049
其 他 設 備		180,382	103,721	76,661
預 付 設 備 款		24,157	-	24,157
租 賃 權 益 改 良		207,769	168,011	39,758
合 計	\$	<u>5,375,000</u>	<u>1,070,972</u>	<u>4,304,028</u>
92.6.30				
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>

於民國九十三年及九十二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1,631,879千元及1,531,182千元。

(十一)其他資產 - 其他

	93.6.30	92.6.30
催 收 款 項	\$ 162,316	155,502
減 : 備 抵 壞 帳	(162,316)	(155,502)
其 他	125	125
淨 額	\$ <u>125</u>	<u>125</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)受託買賣借(貸)項 - 淨額

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
銀行存款 - 交割款項	\$ 103,464	73,180
應收代買證券價款 - 集中	2,787,480	2,226,563
應收代買證券價款 - 櫃檯	466,967	371,177
應收交割帳款	1,671,558	1,749,670
交割代價	187,072	(559,116)
應付託售證券價款 - 集中	(3,392,938)	(2,073,992)
應付託售證券價款 - 櫃檯	(533,647)	(343,588)
應付交割帳款	(1,341,163)	(1,638,742)
信用交易	<u>20,160</u>	<u>31,549</u>
淨額	<u>\$ (31,047)</u>	<u>(163,299)</u>

(十三)短期借款

借款性質	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
擔保借款	\$ 3,501,000	571,000
信用借款	<u>146,000</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,647,000</u>	<u>571,000</u>

短期借款係採浮動利率計算利息，民國九十三年及九十二年六月底之利率區間分別為1.18%-2.5%及1.20%-1.35%。

本公司於民國九十三年及九十二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)。

(十四)應付短期票券

	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
	利率	金額	利率	金額
應付商業本票	1.07%~1.48%	\$ 7,820,000	-	-
減：未攤銷折價		<u>(3,269)</u>		<u>-</u>
淨額		<u>\$ 7,816,731</u>		<u>-</u>

本公司於民國九十三年六月底業已提供定存單、短期投資作為發行商業本票之擔保品(請詳附註六)。

(十五)附買回債券負債

本公司承作附買回債券於民國九十三年及九十二年六月底分別為7,416,736千元及13,065,155千元，約定買回價格分別為7,425,488千元及13,081,235千元，約定利率係按市場利率。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)發行認購(售)權證負債

93.6.30									
名稱	標的證券	掛牌日期	發行單位	單位發行價格	單位履約價格	單位市價	槓桿效果	發行金額	市價
群益24	北商銀	92.07.15	30,000,000	\$ 2.710	17.43	5.10	4.49	81,300	153,000
群益25	華南金控	92.08.01	20,000,000	3.966	27.75	1.80	15.28	79,320	36,000
群益27	中環	92.09.03	20,000,000	4.530	34.58	0.05	350.00	90,600	1,000
群益28	中環	92.09.03	20,000,000	2.380	18.62	0.95	18.42	47,600	19,000
群益29	中國鋼鐵	92.09.05	30,000,000	3.957	29.90	3.80	8.37	118,710	114,000
群益31	仁寶電腦	92.09.05	20,000,000	9.050	61.80	0.05	730.00	181,000	1,000
群益33	明基電通	92.09.08	20,000,000	7.500	54.28	0.45	84.44	150,000	9,000
群益35	台灣塑膠	92.09.09	20,000,000	7.600	57.25	0.45	105.56	152,000	9,000
群益41	玉山金控	92.09.18	80,000,000	2.880	20.36	1.60	12.75	230,400	128,000
群益43	亞洲光學	92.11.18	55,000,000	1.790	337.50	0.05	4,080.00	98,450	2,750
群益45	日月光	93.01.14	40,000,000	2.735	48.86	0.05	532.00	109,400	2,000
群益46	億光電子	93.02.05	20,000,000	3.530	100.50	0.05	936.00	70,600	1,000
群益47	復華金控	93.02.09	40,000,000	1.590	16.50	1.35	10.48	63,600	54,000
群益48	中華汽車	93.02.19	30,000,000	2.785	89.70	0.05	920.00	83,550	1,500
群益49	新光金控	93.02.26	40,000,000	2.188	38.87	0.90	30.67	87,520	36,000
群益50	矽品精密	93.02.27	20,000,000	5.370	35.60	0.45	58.67	107,400	9,000
群益51	中環	93.03.17	40,000,000	2.835	40.88	0.05	350.00	113,400	2,000
群益52	聯華電子	93.04.28	20,000,000	4.150	36.96	0.80	31.25	83,000	16,000
群益53	明基電通	93.05.03	80,000,000	0.795	51.96	0.15	253.33	63,600	12,000
群益54	奇美電子	93.05.05	70,000,000	1.639	86.40	0.90	60.00	114,730	63,000
群益55	彰化銀行	93.05.07	35,000,000	2.881	27.95	0.80	23.75	100,835	28,000
群益56	奇美電子	93.05.24	70,000,000	1.740	67.50	0.65	83.08	<u>121,800</u>	<u>45,500</u>
								2,348,815	742,750
減：群益24到期前履約89,000單位								(241)	(454)
									<u>742,296</u>
減：認購(售)權證價值變動損(益)								(1,606,278)	
									<u>742,296</u>

92.6.30									
名稱	標的證券	掛牌日期	發行單位	單位發行價格	單位履約價格	單位市價	槓桿效果	發行金額	市價
群益20	華南金控	91.07.12	20,000,000	\$ 3.87	39.26	0.05	442.00	77,400	1,000
群益21	裕隆汽車	92.04.23	60,000,000	0.85	49.83	0.40	102.25	51,000	24,000
群益22	兆豐金控	92.04.29	50,000,000	2.03	20.28	0.70	23.29	101,500	35,000
群益P1	瀚宇彩晶	92.05.12	50,000,000	2.03	11.50	1.95	5.38	101,500	97,500
群益23	聯華電子	92.06.26	34,000,000	2.45	28.08	1.80	12.39	<u>83,300</u>	<u>61,200</u>
								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>

- 1.認購(售)權證存續期間皆為自上市上櫃買賣日起算六個月以上二年以下。
- 2.除群益28為認售權證外，其餘皆為認購權證。
- 3.認購(售)權證履約時採證券給付方式，但本公司得選擇以現金結算方式履約。
- 4.發行認購(售)權證相關資訊請參閱附註四(廿六)。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)發行認購(售)權證再買回

		93.6.30		
名	稱	買 回 單 位	金 額	市 價
群益24		26,019,000	\$ 158,737	132,697
群益25		1,722,000	4,324	3,100
群益27		68,000	185	3
群益28		19,152,000	47,930	18,194
群益29		1,896,000	7,121	7,205
群益31		199,000	1,124	10
群益33		11,000	43	5
群益35		3,789,000	15,663	1,705
群益41		4,906,000	9,359	7,850
群益43		577,000	793	29
群益45		3,919,000	4,391	196
群益46		334,000	615	17
群益47		1,608,000	2,805	2,171
群益48		6,364,000	18,540	318
群益49		407,000	1,083	366
群益50		609,000	2,297	274
群益51		9,278,000	20,320	464
群益52		495,000	1,972	396
群益53		19,096,000	15,155	2,864
群益54		1,921,000	3,169	1,729
群益55		11,385,000	27,272	9,108
群益56		6,434,000	10,052	4,182
			352,950	192,883
加：認購(售)權證再買				
回價值變動(損)益			(160,067)	
淨	額		\$ 192,883	

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

名 稱	92.6.30		市 價
	買 回 單 位	金 額	
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>	

發行認購(售)權證再買回相關資訊請參閱附註四(廿六)。

(十八)應付公司債

代 理 機 構	期 間	利 率	發 行 總 額	93.6.30	92.6.30	還 款 辦 法	擔 保 品
安泰商業銀行	89.11.20~ 92.12.04	5.65%	\$ 3,000,000	-	3,000,000	到期一次還本	無
減：一年內到期金額				-	(3,000,000)		
一年以上到期金額				\$ -	-		

(十九)長期借款

本公司於民國九十三年及九十二年六月底根據下列合約所動用之借款明細如下：

	93.6.30	92.6.30
長 期 借 款	\$ 790,775	-
減：一年內到期長期借款	(790,775)	-
淨 額	\$ -	-
擔 保 品	不動產	-
利 率 區 間	1.268% 2.13%	-

民國八十八年九月華南銀行世貿分行核准本公司中長期借款額度3,000,000千元，期限七年，期間內額度不遞減，採浮動計息。

(二十)員工退休辦法

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十三年及九十二年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
期 初 餘 額	\$	333,154		283,498
加：本 期 存 入		19,877		21,659
本 期 孳 息		735		1,843
期 末 餘 額	\$	<u>353,766</u>		<u>307,000</u>

(廿一)所得稅

1.本公司於民國九十三年及九十二年六月底之遞延所得稅資產及負債：

	93.6.30		92.6.30	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
產生遞延所得稅資產與負債之暫時性差異：				
提列違約損失所產生之可減除暫時性差異	\$ 200,351	50,088	200,351	50,088
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	9,436	2,359	13,045	3,261
備抵壞帳認列所產生之可減除暫時性差異	<u>128,712</u>	<u>32,178</u>	<u>192,330</u>	<u>48,084</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 338,499</u>	<u>84,625</u>	<u>405,726</u>	<u>101,433</u>
依權益法認列國外未實現投資利益所產生 之應課稅暫時性差異	\$ 463,775	115,944	251,612	62,903
聯屬公司交易損失所產生之應課稅暫時性 差異	9,639	2,410	9,639	2,410
衍生性金融商品未實現利益所產生之應課 稅暫時性差異	217,298	54,325	-	-
長期投資累積換算調整數所產生之應課稅 暫時性差異	203,882	50,971	249,373	62,343
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 894,594</u>	<u>223,650</u>	<u>510,624</u>	<u>127,656</u>
	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
2.遞延所得稅資產 - 流動	\$	32,178		48,084
遞延所得稅負債 - 流動		(54,325)		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>(22,147)</u>		<u>48,084</u>
遞延所得稅資產 - 非流動	\$	52,447		53,349
遞延所得稅負債 - 非流動		(169,325)		(127,656)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$	<u>(116,878)</u>		<u>(74,307)</u>

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司於民國九十三年及九十二年上半年度之所得稅計算如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 401,695	114,546
永久性差異之所得稅影響數	204,368	(65,534)
暫時性差異之所得稅影響數	(112,924)	(31,559)
投資抵減稅額	(503)	(539)
當期應納稅額	492,636	16,914
分離課稅稅款	749	1,331
以前年度所得稅調整	(26,022)	18,000
調整期初遞延所得稅	-	236
暫時性差異之所得稅影響數：		
迴轉(提列)備抵壞帳超限	5,558	69,576
提列退休金費用超過實際提撥數	-	(902)
衍生性金融商品未實現利益	54,325	-
依權益法認列國外未實現投資損益	53,041	(29,062)
迴轉國外投資損失準備	-	(8,053)
所得稅費用	<u>\$ 580,287</u>	<u>68,040</u>

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

本公司截至民國八十九年度營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。民國八十三年至八十九年度(除民國八十五年及八十六年外)因核定研究發展支出投資抵減稅額、證券交易所所得金額、權證發行課稅損益及債券利息收入扣繳稅額等與申報數不同，核定差異之所得稅計878,736千元，已依法提起行政救濟。有關債券利息收入扣繳稅額之所得稅部份，係依國稅局與證券商協議之方式重新估列。

(廿二)盈餘分配及股利政策

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

- 1.董事監察人酬勞百分之四。
- 2.員工紅利百分之三。
- 3.股東股利百分之九十三。

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
本公司未分配盈餘之年度歸屬如下：		
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 739,146	739,258
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,132,709</u>	<u>475,052</u>
合 計	<u>\$ 1,871,855</u>	<u>1,214,310</u>

(廿三)庫藏股票

- 1.本公司於民國九十三年及九十二年上半年度處分買回之庫藏股，其轉讓予員工價格高於帳面價值列於資本公積 - 庫藏股交易分別為4,247千元及 0千元。
- 2.本公司於民國九十三年及九十二年六月底為轉讓股份予員工而買回之庫藏股票分別為0千股及4,005千股，買回股份金額分別為0千元及43,218千元。於民國九十三年及九十二年六月底因庫藏股票交易而產生之資本公積 - 庫藏股票交易分別為60,620千元及56,373千元。
- 3.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得超過保留盈餘及已實現之資本公積之金額。已實現之資本公積之金額：1.尚未轉列為保留盈餘之處分資產之溢價收入。2.公司法第二百四十一條所列之超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。但受領者為本公司股票，於未再出售前不予計入。保留盈餘包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘，但應減除：1.公司董事會或股東會已決議分派之盈餘。2.公司依本法第四十一條第一項規定提列之特別盈餘公積；但證券商依證券商管理規則第十四條第一項規定提列者，不在此限。本公司於民國九十三年上半年度最高持有已買回股數為32,014千股，買回股份之總金額為381,642千元，符合證券交易法之規定。

(廿四)股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

本公司於民國九十三年及九十二年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為169,008千元及362,929千元，預計對中華民國居住者就民國九十二年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為13.65%。對民國九十一年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為33.67%。

(廿五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國九十三年及九十二年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1,351,025千股及1,360,306千股。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(廿六)金融商品

1.衍生性金融商品：

(1)認購(售)權證：

A.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.6.30		92.6.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
發行認購(售)權證	21,635,976	-	2,073,214	-

本公司發行認購(售)權證已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

B.市場價格風險：

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

C.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

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

認購(售)權證存續期間自上市買賣日起算六個月以上二年以下，除因避險操作交易所產生之現金流入或流出外，並無額外現金需求。

D.持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

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

E.衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度因發行認購(售)權證產生之相關交易，於財務報表上之表達方法及評價、出售損益以及到期前履約損益列示如下：

a.民國九十三年上半年度：

(a)評價(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購(售)權證負債	\$	1,116,838	認購(售)權證發行	利益		
發行認購(售)權證再買回		(314,569)	認購(售)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)

(b)出售(損)益

	金	額	帳	列	科	目
營業證券 - 避險	\$	(430,295)	出售證券損失 - 避險			

(c)到期(損)益

	金	額	帳	列	科	目
發行認購(售)權證負債	\$	550,673	認購(售)權證發行利益			
發行認購(售)權證再買回		(682,647)	認購(售)權證發行利益減項			

b.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	認購權證發行利益			
發行認購權證再買回		(14,251)	認購權證發行利益減項			

(2)期貨交易：

A.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.6.30		92.6.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
股價指數期貨	715,366	-	179,834	-
台股指數選擇權	104,499	-	23,899	-

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，故無變現流動風險。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

D. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度因從事股價指數期貨認列之利益分別為138,935千元及52,329千元，帳列期貨契約利益，民國九十三年及九十二年六月底期貨交易保證金 - 自有資金餘額分別為1,174,714千元及291,361千元。

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度因從事台股指數選擇權認列之利益分別為206,851千元及39,379千元，帳列選擇權交易利益，民國九十三年及九十二年六月底買入選擇權 - 非避險餘額分別為31,020千元及5,888千元，賣出選擇權負債餘額分別為73,479千元及18,011千元。

(3) 衍生性金融商品 - 櫃檯：

A. 利率衍生性商品交易：

a. 名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.6.30		92.6.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
非交易目的				
利率交換	\$ -	-	1,400,000	-
新台幣利率交換	5,800,000	-	1,900,000	-
交易目的				
新台幣利率交換	27,105,000	-	-	-
利率選擇權	2,900,000	-	-	-

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

利率選擇權之交易相對人為信用良好之法人，且本公司承作賣方部位，已事先向投資人收取權利金，故並無承擔投資人信用風險之虞。

b. 市場價格風險：

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

本公司從事交易性新台幣利率交換於操作時依契約價值的變動設定停損點，發生之損失應可在預期之範圍內，故無重大之市場價格風險。

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

c.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

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

本公司從事交易性新台幣利率交換，每屆結算日係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大且到期並無本金之流入或流出，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

本公司從事利率選擇權交易於利息交割日，係就名目本金乘以利率之差額給付利息，金額並非重大且交割時並無本金之流入或流出，故無籌資風險，亦無現金流量風險及重大之額外現金需求。

d.持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

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

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

B.結構型商品交易：

a.名目本金或合約金額及信用風險：

金 融 商 品	93.6.30		92.6.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
股權連結商品	\$ 1,777,450	-	-	-
保本型商品	185,500	-	-	-

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

b.市場價格風險：

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

c.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

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

C.轉換公司債資產交換交易：

金 融 商 品	93.6.30		92.6.30	
	名目本金/ 合約金額	信用風險	名目本金/ 合約金額	信用風險
交易目的				
可轉債資產交換	\$ -	-	29,700	-
可轉債選擇權	13,500	-	18,500	-

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

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報表附註(續)

D.衍生性金融商品 櫃檯於財務報表上之表達方法：

本公司因從事利率衍生性商品交易、結構型商品交易及轉換公司債交換交易於民國九十三年及九十二年六月三十日資產負債表之表達，列示如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
衍生性金融商品資產 - 櫃檯		
換利合約價值	\$ 103,360	-
股權連結商品資產	<u>231,997</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 335,357</u>	<u>-</u>
衍生性金融商品負債 - 櫃檯		
換利合約價值	\$ -	76,065
股權連結商品負債	1,851,016	-
保本型商品負債	180,347	-
利率選擇權	16,521	-
資產交換選擇權	<u>107</u>	<u>1,084</u>
合 計	<u>\$ 2,047,991</u>	<u>77,149</u>

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

	<u>93年上半年度</u>		
	<u>衍生性金融商 品利益 - 櫃檯</u>	<u>衍生性金融商 品損失 - 櫃檯</u>	<u>內含未實現 評價(損)益</u>
換利合約價值	\$ 101,054	-	155,643
利率選擇權	-	(1,767)	(1,767)
股權連結商品	205,214	-	70,595
保本型商品	-	(226)	(8,102)
資產交換選擇權	<u>1,316</u>	<u>-</u>	<u>929</u>
合 計	<u>\$ 307,584</u>	<u>(1,993)</u>	<u>217,298</u>
	<u>92年上半年度</u>		
	<u>衍生性金融商 品利益 - 櫃檯</u>	<u>衍生性金融商 品損失 - 櫃檯</u>	<u>內含未實現 評價(損)益</u>
換利合約價值	\$ 8,867	-	-
資產交換選擇權	<u>726</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 9,593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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：

		93.6.30		
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 22,540,409	22,540,409		
短期投資	4,903,807	4,944,721		
營業證券 - 自營及承銷	4,215,645	4,215,645		
交易目的之金融資產				
台股指數選擇權	31,020	31,020		
股價指數期貨	1,174,714	1,174,714		
營業證券 - 保管帳戶	122,167	122,167		
新台幣利率交換合約	71,725	71,725		
股權連結商品	231,997	231,997		
非交易目的之金融資產				
營業證券 - 避險	3,137,471	3,142,676		
營業證券 - 被避險	2,886,891	2,895,471		
新台幣利率交換合約	31,635	31,635		
長期投資	<u>3,620,391</u>	<u>3,713,040</u>		
金融資產合計	<u>\$ 42,967,872</u>	<u>43,115,220</u>		
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 25,533,534	25,533,534		
交易目的之金融負債				
發行認購(售)權證負債	742,296	742,296		
發行認購(售)權證再買回	(192,883)	(192,883)		
資產交換選擇權	107	107		
台股指數選擇權	73,479	73,479		
權利金-利率選擇權	16,521	16,521		
股權連結商品	1,851,016	1,851,016		
保本型商品	<u>180,347</u>	<u>180,347</u>		
金融負債合計	<u>\$ 28,204,417</u>	<u>28,204,417</u>		

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

		92.6.30		
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 20,551,107	20,551,107		
短期投資	5,256,182	5,257,423		
營業證券 - 自營及承銷	4,882,421	4,882,421		
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	<u>3,117,877</u>	<u>3,176,117</u>		
金融資產合計	<u>\$ 35,756,444</u>	<u>35,834,712</u>		
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 21,525,804	21,515,804		
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	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>		
金融負債合計	<u>\$ 24,720,047</u>	<u>24,710,047</u>		

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、附賣回債券投資、應收款項、短期借款、應付商業本票、附買回債券負債、應付款項等。
- (2)有價證券及長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

- (3)存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價。
- (4)發行認購權證負債及再買回以市場價格為公平價值。其他衍生性金融商品，係假設本公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- (5)應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司發行應付公司債之利率為準，由於利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。
- (6)土地增值稅準備，因無法預期可達成資產交換之時間，以致於無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
群益證券投資顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益期貨股份有限公司 (原名群益期貨經紀(股)公司)	採權益法評價之被投資公司
群益保險經紀人股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益保險代理人股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
群益期貨經理股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
文中開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
中倫開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
文倫開發股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
劉敬村等	本公司副董事長等

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.債券交易：

(1)附條件交易：

本公司於民國九十三年及九十二年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

<u>93.6.30</u>		<u>93年上半年度</u>	<u>92.6.30</u>		<u>92年上半年度</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>18,800</u>	<u>25,189</u>	<u>67</u>	<u>800</u>	<u>1,000</u>	<u>120</u>

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.買賣斷交易：

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度與關係人間從事債券交易採買賣斷方式，情形如下：

買 斷

	93年上半年度		92年上半年度	
	面 額	買進價格	面 額	買進價格
彙 計	\$ 2,500,000	2,410,646	-	-

賣 斷

	93年上半年度		92年上半年度	
	面 額	買進價格	面 額	買進價格
彙 計	\$ 2,500,000	2,436,146	-	-

交易條件與一般客戶同。

3.期貨佣金收入：

本公司與群益期貨股份有限公司簽訂合約，從事主管機關許可之證券相關期貨交易輔助業務，於民國九十三年及九十二年上半年度之佣金收入分別為100,710千元及57,975千元。於民國九十三年及九十二年六月底應收佣金收入分別為13,000千元及10,858千元。

4.期貨交易：

本公司操作期貨交易存入群益期貨股份有限公司之保證金，截至民國九十三年及九十二年六月底分別為1,174,714千元及291,361千元，另該保證金之利息收入於民國九十三年及九十二年上半年度分別為298千元及131千元，於民國九十三年及九十二年上半年度給付之結算交割服務費支出分別為5,014千元及4,111千元。

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，於民國九十三年及九十二年上半年度之租金收入分別為420千元及1,174千元，按月收款。
- (2)本公司將部份辦公室出租予群益期貨股份有限公司等關係人，本公司依照目前市場行情訂定租金價格，於民國九十三年及九十二年上半年度之租金收入分別為3,624千元及3,304千元，按月收款。此租賃合約於民國九十三年及九十二年六月底存入保證金分別為2,000千元及1,100千元。

6.財產交易：

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

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份有限公司之股票，購入股數分別為389千股及740千股，其價款分別為3,890千元及7,400千元。

六、抵質押之資產

本公司計有下列資產已提供作為各項債務擔保或其用途受有限制：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
短期投資	\$ 2,771,852	1,384,710
受限制資產 - 流動	1,509,200	667,200
固定資產 - 土地	2,802,648	2,802,648
固定資產 - 建築物(帳面淨額)	962,373	992,164
營業保證金	1,386,400	845,000
交割結算基金	266,240	256,579
存出保證金	189,635	151,883
受限制資產 - 非流動	165,090	213,766
出租資產(帳面淨額)	640,242	607,812
閒置資產(帳面淨額)	140,880	179,449
合計	<u>\$ 10,834,560</u>	<u>8,101,211</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十三年及九十二年六月底之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一)因辦理證券融資業務，取得客戶股票分別為1,139,431千股及750,530千股作為擔保，其中16,462千股及0千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56,811千股及63,477千股，並收取抵繳保證金股票22,712千股及8,149千股。
- (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112千股及69千股；另因轉融通而提供擔保股票分為130千股及18千股。
- (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27,260,000千元及20,790,000千元。

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報表附註(續)

十、其他

(一)重分類：

民國九十二年上半年度之財務報表部分科目予以重分類以配合九十三年上半年度財務報表之表達。

(二)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：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	93年上半年度			92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		-	886,757	886,757	-	528,093	528,093
勞健保費用		-	41,046	41,046	-	37,948	37,948
退休金費用		-	19,877	19,877	-	21,659	21,659
其他用人費用		-	16,288	16,288	-	15,610	15,610
折舊費用		-	104,258	104,258	-	108,881	108,881
攤銷費用		-	38,930	38,930	-	25,896	25,896

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資證券商名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有(註3、4)			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
0	群益證券投資顧問(股)公司	台北市	接受委任對證券投資有關事項提供研究分析意見或推介建議，接受客戶全權委託投資業務，發行有關證券投資之出版品及舉辦有關證券投資之講習	286,702	283,944	28,499,520	95.00%	303,229	(7,810)	(7,919)	子公司
0	群益期貨(股)公司	台北市	經營國內外期貨業務	607,202	600,674	60,294,000	98.04%	779,828	84,041	79,858	子公司
0	群益國際控股有限公司	英屬維京群島	投資設立或購併其所在地國法令准許經營之證券、期貨、金融及其相關週邊業務	1,339,555	1,339,555	45,000,000	100.00%	2,007,212	212,163	212,163	子公司

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

投資證券商 名稱	被投資公司 名稱(註1、2)	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有(註3、4)			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
0	群益保險經紀 (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%	3,809	(619)	(619)	子公司
0	群益保險代理 (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%	17,178	9,027	9,027	子公司
0	群益期貨經理 股份有限公司	台北市	經營期貨經 理業務	77,000	-	7,700,000	38.50%	75,853	(2,979)	(1,147)	子公司
1	群益期貨經理 股份有限公司	台北市	經營期貨經 理業務	123,000	-	12,300,000	61.50%	121,170	(2,979)	-	孫公司
2	群益國際控股 有限公司大陸 上海辦事處	上海市	依法令僅從 事商情調查 、產業技術 調查研究及 其相關資訊 蒐集	-	-	-	-%	-	-	-	子公司之 辦事處
2	群益遠東金融 有限公司	英屬維 京群島	海外債券業 務及其他依 所在國當地 法律規定可 經營之證券 業務	-	US18,000千元	-	-%	-	US6,219千元	-	孫公司
2	群益(香港)有 限公司	香港	證券承銷, 自營等業務 及其他依香 港當地法律 規定可經營 之證券業務	HK48,644千元	HK48,644千元	4,864,400	100.00%	HK51,145千元	HK6,675千元	-	孫公司
2	群益證券(香 港)有限公司	香港	證券經紀, 承銷,自營 等業務及 其他依香港 當地法律規 定可經營之 證券業務	HK89,600千元	HK89,600千元	89,600,000	70.00%	HK77,728千元	HK(540)千元	-	孫公司
2	群益財務有限 公司	香港	融資業務及 其他依所在 國當地法律 規定可經營 之相關業務	HK42,439千元	HK42,439千元	42,439,000	100.00%	HK30,814千元	HK(1,019)千元	-	孫公司
2	群益證券印 尼有限公司	印 尼	證券經紀、 承銷,自營, 金融等業務 及其他依所 在國當地法 律規定可經 營之證券業 務	-	-	-	-%	-	-	-	孫公司
3	群益證券(香 港)有限公司	香港	證券承銷, 自營等業務 及其他依香 港當地法律 規定可經營 之證券業務	HK38,400千元	HK38,400千元	38,400,000	30.00%	HK33,312千元	HK(540)千元	-	曾孫公司
3	群益亞洲有限 公司	香港	企業金融及 投資諮詢服 務	HK5,000千元	HK5,000千元	500,000	100.00%	HK2,213千元	HK1,017千元	-	曾孫公司
3	群益期貨(香 港)有限公司	香港	期貨經紀業 務	HK10,000千元	HK10,000千元	10,000,000	100.00%	HK7,077千元	HK(611)千元	-	曾孫公司
3	群益金融服務 有限公司	香港	證券經紀業 務	HK5,000千元	HK5,000千元	5,000,000	100.00%	HK5,333千元	HK12千元	-	曾孫公司

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

註2：包含證券商投資之海外事業(不限於子公司)、辦事處及海外事業再轉投資之事業、辦事處等。

註3：帳面金額係指依權益法認列之投資餘額，包含投資損益、現金股利及累積換算調整數.....等。

註4：群益國際控股有限公司及群益(香港)有限公司之轉投資公司會計年度，除群益證券印尼有限公司採曆年制外，餘皆採四月制，上項資訊係採用二〇一四年三月三十一日經會計師查核簽證之年度財務報表。

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

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

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	46,300	46,000	-	營運資金需求	-	-	-	-	59,544

3. 為他人背書保證：

單位：千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	群益國際控股有限公司	群益證券(香港)有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	US 5,954	HK 15,000	-	-	- %	US 11,909

4. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 與關係人交易手續費折讓達新台幣五百萬元以上者：無。

7. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(三) 證券商轉投資無證券主管機關之國家或地區相關資訊：

依財政部證券暨期貨管理委員會民國九十二年十月三十一日(92)台財證(二)字第0920004507號函說明三之規定，本公司轉投資英屬維京群島所設立之外國事業，其民國九十三年上半年應行補充說明事項如下：

1. 資產負債表及損益表資訊：

(1) 資產負債表

單位：千美元

項 目	公 司
	群 益 國 際 控 股 有 限 公 司 2004.3.31
流動資產	34,236
長期投資	22,010
固定資產	3,244
其他資產	77
資產總額	59,567
流動負債	12
其他負債	12
負債總額	24
股 本	45,000
保留盈餘	14,695
累積換算調整數	(152)
股東權益總額	59,543
負債及股東權益合計	59,567

群益證券股份有限公司財務報表附註(續)

(2)損益表

單位：千美元

公 司	群 益 國 際 控 股 有 限 公 司 2003年度(2003年4月至2004年3月)
項 目	
營業收入	6,683
營業費用及支出	482
營業外收入	65
營業外支出	5
稅前損益	6,261
稅後損益	6,261

2.期末持有有價證券明細如下：

單位：股/千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	2004.3.31	
			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	\$ 6,564
"	群益證券(香港)有限公司	"	89,600,000	9,975
"	群益財務有限公司	"	42,439,000	5,471

3.從事衍生性金融商品之情形：無。

十二、部門別財務資訊：

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

群益證券股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	零	用	金	\$ 2,590		
銀	行	支	票	存	14,112		
	存	活	期	存	39,323		
	款	定	期	存	220,000	一年內到期	
		外	幣	存	7,136	USD 136千元@33.71	
						HKD 150千元@4.299	
						GBP 1千元@60.77	
						EUR 3千元@40.67	
						JPY 5,435千元@0.3086	
					<u>280,571</u>		
約	當	現	金	商	631,742	期間6/11~7/20，利率	
				業		0.925%~1.000%	
				本			
				票			
合	計				<u>\$ 914,903</u>		

群益證券股份有限公司

短期投資明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

證 券 名 稱	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		107,407,907	\$ 10	1,074,079	1,498,926	14.29	1,535,665	107,407,907單位 提供擔保
聯 合 債 券 基 金		37,392,099	10	373,921	470,000	12.63	472,445	37,392,099單位 提供擔保
國 泰 精 選 基 金		5,000,000	10	50,000	50,030	9.87	49,350	
盛 華 5599 債 券 型 基 金		50,034,618	10	500,346	542,000	10.83	542,025	
金 復 華 債 券 基 金		60,031,376	10	600,314	738,561	12.35	741,477	40,681,500單位 提供擔保
新 光 策 略 基 金		5,000,000	10	50,000	50,100	9.98	49,932	
富 邦 高 成 長 基 金		683,994	10	6,840	5,078	6.55	4,480	
富 邦 價 值 基 金		713,266	10	7,133	5,125	6.62	4,722	
保 誠 威 鋒 二 號 基 金		19,931,303	10	199,313	300,000	15.05	300,012	
國 際 保 本 一 號 基 金		1,000,000	10	10,000	10,000	10.07	10,070	
中 興 平 安 基 金		9,674,922	10	96,749	100,000	10.33	100,005	
怡 富 台 灣 債 券 基 金		20,324,239	10	203,242	300,000	14.76	300,000	
玉 山 新 紀 元 債 券 基 金		60,218,132	10	602,181	630,962	10.49	631,881	28,863,000單位 提供擔保
華 南 永 昌 富 泰 基 金		5,000,000	10	50,000	50,025	9.93	49,650	
建 弘 台 灣 債 券 基 金		11,241,899	10	112,419	153,000	13.61	153,007	
合 計				3,936,537	4,903,807		4,944,721	

群益證券股份有限公司
附賣回債券投資明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 券		成 交 金 額	備 註
	起 始 日	到 期 日	利 率	種 類	面 額		
新竹國際商業銀行	930623	930714	0.78%	89央債甲11	\$ 25,600	29,209	
	930625	930716	0.78%	91央債甲四	55,600	60,000	
	930623	930714	0.78%	92央債甲一	20,800	20,806	
南山人壽保險股份有限公司	930610	930705	0.79%	90央債甲八	72,000	80,000	
	930623	930720	0.78%	90央債甲八	90,000	100,000	
	930604	930804	0.83%	90央債甲八	90,000	100,000	
中聯信託投資股份有限公司	930624	930708	0.75%	84交建甲四	74,000	88,000	
	930614	930701	0.75%	89央債甲五	55,000	60,134	
	930624	930708	0.75%	93央債甲五	52,000	52,000	
有限責任台北市第一信用合作社	930628	930707	0.80%	90央債甲七	120,000	130,000	
	930621	930708	0.73%	91央債甲二	95,000	100,023	
中華郵政股份有限公司	930618	930719	0.74%	86央債甲一	630,000	700,376	
其 他					364,500	577,017	
合 計					<u>\$ 1,744,500</u>	<u>2,097,565</u>	

群益證券股份有限公司

營業證券明細表

(自營部門)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

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							
泰豐		560,000	\$ 29.42	16,472	21.60	12,096	
台揚		1,892,683	20.50	38,805	13.50	25,551	
友達		234,550	62.75	14,718	51.00	11,962	
國票金		6,050,000	13.10	79,236	12.10	73,205	
第一金		18,900,000	25.74	486,508	24.40	461,160	
瀚宇		801,832	36.05	28,908	25.60	20,527	
華寶		100,000	94.30	9,430	61.00	6,100	
小計				674,077		610,601	
上櫃股票							
大霸電		240,000	34.92	8,380	19.00	4,560	
智基		6,000	37.39	224	16.90	102	
建興		140,750	112.69	15,862	93.00	13,089	
台球		155,550	4.81	749	3.45	537	
展茂		101,052	18.58	1,877	16.20	1,637	
榮群		29,183	26.60	776	14.60	426	
翔名		17,000	28.83	490	27.00	469	
立碁		10,620	37.29	396	29.10	309	
國產車		157	20.66	3	-	-	
小計				28,757		21,129	
興櫃股票							
大眾電		202,679	13.60	2,757	13.60	2,757	
宏億國		234,882	30.64	7,196	30.64	7,196	
威力盟		68,810	39.05	2,687	39.05	2,687	
聯亞		99,080	19.66	1,947	19.66	1,947	
聯傑		58,327	14.99	874	14.99	874	
普羅強		38,160	10.17	388	10.17	388	
晶宏		47,000	61.49	2,890	61.49	2,890	
遠茂		24,040	53.58	1,288	53.58	1,288	
真通		30,000	15.00	450	15.00	450	
公準		30,000	22.35	671	22.35	671	
統寶		105,799	15.80	1,671	15.80	1,671	
樺晟		52,200	26.16	1,366	26.16	1,366	
晟鈦		32,000	30.49	976	30.49	976	
威剛		68,000	152.43	10,366	152.43	10,366	
欣銓		26,000	22.16	576	22.16	576	
其樂達		463,870	53.88	24,995	53.88	24,995	
鈦象		29,000	70.00	2,030	70.00	2,030	
同泰		32,000	133.22	4,263	133.22	4,263	
寰邦		40,000	17.95	718	17.95	718	
恒嘉		209,000	12.28	2,567	12.28	2,567	
聯測		126,596	10.44	1,321	10.44	1,321	
南電		209,561	38.65	8,099	38.65	8,099	
大紘		30,000	8.50	255	8.50	255	
達隆		53,000	18.65	988	18.65	988	
華冠		30,000	40.43	1,213	40.43	1,213	
越峰		30,000	21.13	634	21.13	634	
勝開		115,000	17.40	2,001	17.40	2,001	
華亞		104,000	17.56	1,826	17.56	1,826	
菱光		31,000	56.65	1,756	56.65	1,756	
三立		50,000	38.11	1,905	38.11	1,905	
燁聯		29,843	17.48	522	17.48	522	
小計				91,196		91,196	
可轉換公司債							
車王一		144,000	129.29	18,618	107.00	15,408	
台揚一		1,372,000	100.01	137,215	100.50	137,886	
世平F1		521,000	101.00	52,620	96.99	50,532	
增你強一		280,000	102.08	28,582	106.40	29,792	
華上一		300,000	100.00	30,000	108.45	32,535	
小計				267,035		266,153	

群益證券股份有限公司
營業證券明細表
(自營部門)
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘	要	數 量	帳面價值		期終日市價		備 註
			(面額,千元)	單價(佰元)	金 額	單價(佰元)	金 額	
政 府 公 債								
央債 84-1	831118 - 931118	到期還本	39,000	\$ 1.0229	39,892	1.0257	40,004	
92央債甲一	920110 - 940110	到期還本	35,000	1.0008	35,027	1.0024	33,081	
92央債甲五	920516 - 940516	到期還本	300,000	1.0000	300,000	1.0000	300,003	
北建債86	851217 - 951217	到期還本	15,000	1.0491	15,736	1.0947	16,422	
北建債89	890815 - 960815	到期還本	50,000	1.0543	52,716	1.1219	56,098	
小 計					<u>443,371</u>		<u>445,608</u>	
公 司 債								
90華航1L	900802 - 950802	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%	82,000	1.0211	83,731	1.0353	84,896	
931工銀貸1	930504 - 990503	到期還本	1,685,000	1.0000	1,685,000	1.0000	1,685,000	
小 計					<u>1,768,731</u>		<u>1,769,896</u>	
國 外 債 券								
87中美債一	870728 - 940728	到期還本	224,000	1.0430	233,642	1.0671	239,039	
88美洲債1B	881119 - 931119	到期還本	20,000	1.0064	20,128	1.0133	20,266	
小 計					<u>253,770</u>		<u>259,305</u>	
合 計					<u>3,526,937</u>		<u>3,463,888</u>	
減：備抵營業證券跌價損失					<u>(63,049)</u>			
淨 額					<u><u>3,463,888</u></u>			

群益證券股份有限公司

營業證券明細表

(承銷部門)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

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	-	-	
台 揚		546341	20.50	11,200	13.50	7,376	
世 平		1,754,000	31.50	55,251	28.50	49,989	
華 映		3,704,000	20.60	76,302	17.50	64,820	
台企銀		320,000	10.50	3,360	10.65	3,408	
安泰銀		2,684,000	10.00	26,840	9.30	24,961	
台塑化		1,812,000	43.00	77,916	56.50	102,378	
小 計				250,870		252,932	
<u>上櫃股票</u>							
全 科		43,000	26.50	1,139	20.50	882	
輔 祥		400,000	30.00	12,000	28.40	11,360	
智 基		179,000	38.00	6,802	16.90	3,025	
建 興		943,000	103.30	97,412	93.00	87,699	
榮 群		130,000	24.00	3,120	14.60	1,898	
翔 名		179,000	30.00	5,370	27.00	4,833	
立 暮		42,000	38.00	1,596	29.10	1,222	
至 上		22,400	24.29	544	20.20	452	
富 鼎		54,000	52.00	2,808	31.60	1,706	
國產車		105	15.94	2	-	-	
小 計				130,793		113,077	
<u>可轉換公司債</u>							
勤益一		200,000	100.00	20,000	100.30	20,060	
美亞一		111,000	100.00	11,100	110.00	12,210	
台揚一		448,000	100.00	44,800	100.50	45,024	
世平F1		1,698,000	100.00	169,800	96.99	164,689	
友旺一		19,000	100.00	1,900	100.00	1,900	
一詮二		50,000	100.00	5,000	102.00	5,100	
四維一		427,000	100.00	42,700	135.05	57,666	
輔祥二		200,000	100.00	20,000	100.00	20,000	
捷波二		38,000	100.00	3,800	98.50	3,743	
振遠二		357,000	100.00	35,700	99.00	35,343	
昶一		77,000	100.00	7,700	103.75	7,989	
台耀一		100,000	100.00	10,000	108.00	10,800	
台虹一		10,000	100.00	1,000	122.40	1,224	
小 計				373,500		385,748	
合 計				755,163		751,757	
減：備抵營業證券跌價損失				(3,406)			
淨 額				751,757			

群益證券股份有限公司
營業證券明細表
(避險)
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

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								
台	塑	1,331,720	\$ 46.92	62,486	47.50	63,256	認購權證	
中	鋼	16,983,000	31.92	542,134	31.80	540,059	"	
中	華	3,000	68.18	205	46.00	138	"	
聯	電	2,652,000	30.32	80,407	25.00	66,300	"	
中	環	3,000	19.73	59	17.50	53	"	
中	環	2,000	30.79	62	17.50	35	"	
仁	寶	124,000	39.98	4,958	36.50	4,526	"	
砂	品	1,472,000	26.08	38,384	26.40	38,860	"	
明	基	805,500	39.66	31,943	38.00	30,609	"	
明	基	774,600	40.71	31,534	38.00	29,434	"	
億	光	21,000	49.51	1,040	46.80	983	"	
彰	銀	3,294,000	18.93	62,346	19.00	62,586	"	
北	商	3,993,390	23.35	93,230	22.90	91,449	"	
華	南	7,990,000	28.50	227,747	27.50	219,725	"	
玉	山	24,545,000	21.45	526,557	20.40	500,718	"	
復	華	9,707,000	15.05	146,108	14.15	137,354	"	
新	光	5,169,000	29.61	153,034	27.60	142,664	"	
奇	美	1,515,000	57.15	86,580	54.00	81,810	"	
奇	美	1,801,000	69.47	125,125	54.00	97,254	"	
永	昌	801,000	1.05	838	0.95	761	"	
大	華	1,800,000	0.75	1,350	0.50	900	"	
金	鼎	3,609,000	2.09	7,556	2.20	7,940	"	
彰	銀	1,751,000	18.95	33,173	19.00	33,269	結構型商品	
北	商	544,000	21.76	11,837	22.90	12,458	"	
復	華	2,188,000	15.01	32,838	14.15	30,960	"	
兆	豐	1,000,000	23.13	23,130	22.20	22,200	"	
新	光	1,039,000	28.97	30,100	27.60	28,676	"	
中	信	396,000	36.71	14,536	37.50	14,850	"	
光	實	393,000	36.21	14,231	35.30	13,873	"	
鴻	海	192,000	131.65	25,276	125.00	24,000	"	
砂	品	5,595,000	26.67	149,211	26.40	147,708	"	
宏	碁	390,000	47.92	18,688	47.30	18,447	"	
廣	達	1,020,000	71.58	73,016	71.50	72,930	"	
彰	銀	121,000	18.20	2,202	19.00	2,299	"	
國	泰	100,000	57.59	5,759	60.50	6,050	"	
玉	山	1,319,000	20.06	26,464	20.40	26,908	"	
復	華	2,992,000	13.84	41,405	14.15	42,337	"	
兆	豐	49,000	22.62	1,109	22.20	1,088	"	
台	新	3,000	27.57	83	27.70	83	"	
台	泥	2,717,000	18.02	48,958	15.20	41,298	"	
嘉	泥	2,478,000	18.42	45,651	16.40	40,639	"	
聲	寶	3,529,000	12.98	45,823	10.05	35,466	"	
中	鋼	750,000	30.00	22,500	31.80	23,850	"	
中	華	698,000	52.38	36,560	46.00	32,108	"	
聯	電	1,893,000	28.91	54,730	25.00	47,325	"	
鴻	海	178,000	124.18	22,104	125.00	22,250	"	
中	環	7,000	22.97	161	17.50	123	"	
仁	寶	1,919,000	38.04	73,005	36.50	70,044	"	
明	基	95,500	39.78	3,799	38.00	3,629	"	
億	光	856,000	57.21	48,970	46.80	40,061	"	
華	南	950,000	26.99	25,645	27.50	26,125	"	
富	邦	4,615,000	31.44	145,098	29.30	135,220	"	
玉	山	417,000	21.74	9,066	20.40	8,507	"	
復	華	34,000	15.62	531	14.15	481	"	
合計					3,309,342		3,142,676	
減：備抵營業證券跌價損失					(171,871)			
淨額					3,137,471			

群益證券股份有限公司

營業證券明細表

(被避險)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

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>可轉換公司債</u>									
台揚	—		50,000		\$ 100.01	5,000	100.50	5,025	
增你強	—		85,000		102.08	8,677	106.40	9,044	
小計						13,677		14,069	

群益證券股份有限公司

營業證券明細表

(被避險)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘	要	數 量 (面額,千元)	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遠紡1C	910626	960626	300,000	\$ 1.0520	315,608	1.0550	316,500	
91玉銀1C	910613	960613	500,000	1.0850	542,508	1.0860	543,001	
91玉銀3D	910823	970223	400,000	1.0530	421,196	1.0700	428,000	
91富銀2B	911219	961219	300,000	0.9863	295,903	0.9566	287,004	
92開發1E	920217	970818	300,000	0.9361	280,844	0.9095	272,851	
91北銀2G	910610	960610	500,000	1.1153	557,652	1.0894	544,726	
91世華2A	910910	970310	500,000	1.0143	507,148	0.9786	489,320	
小 計					<u>2,920,859</u>		<u>2,881,402</u>	
合 計					2,934,536		<u>2,895,471</u>	
減：備抵營業證券跌價損失					(47,645)			
淨 額					<u>2,886,891</u>			

群益證券股份有限公司

營業證券明細表

(保管帳戶)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券名稱	摘	要	數 量 (面額,千元)	帳面價值		期終日市價		備 註
				單價(佰元)	金 額	單價(佰元)	金 額	
公司債								
90華航1L	900802 - 950802	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%	1,180 \$	1.0460	123,433	1.0353	<u>122,167</u>	
減：備抵營業證券跌價損失					(1,266)			
淨 額					<u>122,167</u>			

群益證券股份有限公司
買入選擇權 - 非避險明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
買入選擇權 - 非避險		\$ <u>31,020</u>	

應收證券融資款明細表

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
台 積 電	5,998,000	\$ 208,385	
華 邦	20,686,000	219,502	
聯 電	20,325,000	346,303	
友 達	20,249,000	697,227	
南 亞 科	14,573,000	233,226	
華 映	50,521,000	632,120	
彰 銀	21,542,000	256,981	
奇 美	11,361,000	399,751	
廣 輝	29,093,000	442,283	
力 晶	33,841,000	524,759	
其 他	911,242,000	11,685,281	單一證券金額未達該科目 總額5%以上
小 計	<u>1,139,431,000</u>	15,645,818	
減：備抵壞帳		(104,591)	
合 計		<u>\$ 15,541,227</u>	

群益證券股份有限公司
 應收轉融通擔保價款明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

證 券 名 稱	股 數	擔保價款金額	備 註
美 亞	72,000	\$ 2,119	
美 律	15,000	1,152	
大 都 市	22,000	546	
上 奇	7,000	83	
合 計	<u>116,000</u>	<u>\$ 3,900</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>\$ 1,174,714</u>	

群益證券股份有限公司
 衍生性金融商品明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

一、利率衍生性商品交易

到期期間		部位區分		淨部位	年度損益
		長(long)部位	短(short)部位		
一	年	\$ 2,600,000	300,000	2,300,000	(2,022)
二	年	6,105,000	2,900,000	3,205,000	44,861
三	年	11,650,000	11,950,000	(300,000)	53,783
五	年	-	300,000	(300,000)	2,665
七	年	-	-	-	-
	七年以上	-	-	-	-
合	計			6,105,000	99,287

群益證券股份有限公司
 衍生性金融商品明細表(續)
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

二、結構型商品交易

股權連結型商品：	股權連結商品負債 - 股權連結商品資產 -		年度契約成交總金額	流通在外契約	
	固定收益商品	選擇權		名目本金	年度損益
一年內	\$ 1,851,016	231,997	4,494,800	1,777,450	205,214
保本型商品：	保本型商品負債 - 保本型商品負債 -		年度契約成交總金額	流通在外契約	
	固定收益商品	選擇權		名目本金	年度損益
一年內	\$ -	-	4,400	-	(2,533)
一至二年	84,741	166	-	86,200	801
二至三年	-	-	-	-	-
三至四年	-	-	-	-	-
四至五年	104,017	(8,577)	-	99,300	1,506
五年以上	-	-	-	-	-
合計	\$ 188,758	(8,411)	4,400	185,500	(226)

群益證券股份有限公司
 衍生性金融商品明細表(續)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

三、轉換公司債資產交換交易

資料項目	轉換公司債資產交換 - 固定收益端交易				轉換公司債資產交換 - 選擇權端交易		
	本年度承作	流通在外	轉換公司債資產	年度損益	本年度出售	流通在外	年度損益
存續期間	契約本金	契約金額	交換交易 - 選擇權		選擇權價金	契約金額	
一年內	\$ -	-	-	-	-	-	-
一 二年	-	-	-	-	-	-	625
二 三年	-	-	-	-	-	-	-
三 四年	-	-	-	-	-	8,500	691
四 五年	-	-	-	-	-	5,000	-
五年以上	-	-	-	-	-	-	-
合 計	\$ -	-	-	-	-	13,500	1,316

群益證券股份有限公司
 衍生性金融商品資產 - 櫃檯明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
換利合約價值 - 避 險		\$ 31,635	
換利合約價值 - 非避險		71,725	
股 權 連 結 商 品 資 產		<u>231,997</u>	
合 計		<u><u>\$ 335,357</u></u>	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 租 金		\$ 35,657	
其 他	預付修繕、保險費及電 腦資訊等	7,897	
合 計		<u><u>\$ 43,554</u></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0.5% 1.6%	<u><u>\$ 1,509,200</u></u>	本公司短期借款或 發行商業本票擔保

群益證券股份有限公司
遞延金融商品損失明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延換利合約損失		\$ 5,970	
遞延股權連結商品損失		<u>3,265</u>	
合 計		<u>\$ 9,235</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	\$ <u>3,117</u>	
應收帳款	應收附賣回債券、債券、融資等利息收入	274,268	
	應收出售證券價款	67,708	
	應收股務代理收入	15,357	
	應收期貨佣金收入及承銷款	15,669	
	其他	21,033	
	減：備抵壞帳	<u>(15,266)</u>	
	小計	<u>378,769</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	9,406	
	應收交易稅獎金	1,554	
	應收違約款	4,407	
	應收股務代墊款	2,719	
	應收退稅款	64,064	
	其他	11,201	
	減：備抵壞帳	<u>(9,112)</u>	
	小計	<u>84,239</u>	
合 計		<u>\$ 466,125</u>	

群益證券股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期		本 期		期 末		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	備 註	
	股 數	餘 額	股 數	增 加	股 數	減 少	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)			總 價
台灣證券集中保管股份有限公司	1,744,320	\$ 6,979	199,618	5,362	-	-	1,943,938	0.78 %	12,341	29.08	56,538	成本法	股權淨值取自93.06.30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	10.45	72,750	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	10.45	345,710	成本法	"
台灣期貨交易所股份有限公司	1,630,000	16,312	400,000	4,976	-	-	2,030,000	1.02 %	21,288	19.41	39,402	成本法	"
富邦證券金融股份有限公司	2,465,184	24,955	-	-	899,987	9,000	1,565,197	0.39 %	15,955	12.89	20,175	成本法	"
群益證券投資顧問股份有限公司	28,244,960	308,389	254,560	2,759	-	7,919	28,499,520	95.00 %	303,229	10.40	296,410	權益法	"
群益國際控股有限公司	45,000,000	1,806,717	-	200,495	-	-	45,000,000	100.00 %	2,007,212	44.60	2,007,212	權益法	會計年度四月制 股權淨值取自93.03.31簽證報表
群益期貨股份有限公司(原名群益期貨經紀股份有限公司)	59,901,000	746,199	393,000	86,386	-	52,757	60,294,000	98.04 %	779,828	12.90	778,002	權益法	股權淨值取自93.06.30簽證報表
群益保險經紀人股份有限公司	389,000	4,428	-	-	-	619	389,000	100.00 %	3,809	9.97	3,809	權益法	股權淨值取自93.06.30自編報表
群益保險代理人股份有限公司	740,000	8,152	-	9,026	-	-	740,000	100.00 %	17,178	23.21	17,179	權益法	"
群益期貨經理股份有限公司	-	-	7,700,000	77,000	-	1,147	7,700,000	38.50 %	75,853	9.85	75,853	權益法	"
合 計		<u>\$ 3,305,829</u>		<u>386,004</u>		<u>71,442</u>			<u>3,620,391</u>		<u>3,713,040</u>		

註：皆未提供質押。

群益證券股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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	\$ 2,879,498	-	-	2,879,498	土地2,802,648 千元提供抵押
建	築 物	1,524,319	1,155	-	1,525,474	房屋未折減餘 額962,373千元 提供抵押
設	備					
	辦公設備	29,292	5,324	8,552	26,064	
	電腦設備	537,733	60,603	85,436	512,900	
	交通設備	21,326	1,566	4,136	18,756	
	其他設備	214,227	18,687	52,532	180,382	
	預付設備款	1,267	40,637	17,747	24,157	
	租賃權益改良	199,864	21,427	13,522	207,769	
合	計	\$ <u>5,407,526</u>	<u>149,399</u>	<u>181,925</u>	<u>5,375,000</u>	

群益證券股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

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	\$ 473,199	16,702	-	489,901		
設	備						
	辦公設備	21,914	2,953	8,548	16,319		
	電腦設備	310,636	58,155	83,478	285,313		
	交通設備	9,746	1,519	3,558	7,707		
	其他設備	140,532	14,599	51,410	103,721		
租	賃 權益改良	168,436	11,368	11,793	168,011		
合	計	<u>\$ 1,124,463</u>	<u>105,296</u>	<u>158,787</u>	<u>1,070,972</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	\$ <u>307,326</u>	<u>175,230</u>	<u>27,733</u>	<u>454,823</u>		

群益證券股份有限公司

其他資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業保證金	一年以內到期之定存及NCD 0.75% 1.10%	\$ 1,386,400	
交割結算基金	繳存於證交所、櫃買中心、期交所	266,240	
存出保證金	俱樂部會員保證金	15,170	
	辦公室及倉庫押金	37,012	
	法院訴訟保證金等	69,300	
	櫃買圈存準備金	34,200	
	衍生性商品保證	31,728	
	其他	2,225	
	小計	189,635	
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	31,973	
	小計	41,612	
受限制資產 - 非流動	89 央債甲一及92 央債甲一	165,090	
出租資產	土地 \$ 459,856		
	建築物(淨額) 180,386	640,242	已提供抵押
閒置資產	土地 \$ 87,390		
	建築物(淨額) 53,490	140,880	已提供抵押
其他	代收承銷股款及權證履約款	125	
	催收款項	162,316	
	減：備抵壞帳	(162,316)	
	淨額	-	
合 計		\$ 2,830,224	

群益證券股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額
土 地	\$ 437,120	22,736	-	459,856
建 築 物				
成 本	270,415	16,728	-	287,143
累 計 折 舊	(101,951)	(4,806)	-	(106,757)
	168,464	11,922	-	180,386
合 計	\$ 605,584			640,242

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	\$ 110,126	-	22,736	87,390
建 築 物				
成 本	86,385	-	16,728	69,657
累 計 折 舊	(17,904)	(761)	(2,498)	(16,167)
	68,481	(761)	14,230	53,490
合 計	\$ 178,607			140,880

群益證券股份有限公司
受託買賣借(貸)項 - 淨額明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款 - 交割款項		\$ 103,464	
應收代買證券價款 - 集中		2,787,480	
應收代買證券價款 - 櫃檯		466,967	
應收交割帳款		1,671,558	
信用交易		20,160	
交割代價		187,072	
應付託售證券價款 - 集中		(3,392,938)	
應付託售證券價款 - 櫃檯		(533,647)	
應付交割帳款		(1,341,163)	
淨 額		<u>\$ (31,047)</u>	

群益證券股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

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	\$ 3,501,000	92.07.09-94.06.25	1.18%-2.5%	\$ 8,856,000	土地、建築物、定存單	
信用借款	146,000	93.04.02-94.04.02	1.25%	700,000		
合計	<u>\$ 3,647,000</u>					

群益證券股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	保證機構	契約期限	利率區間	發行金額	未攤銷折價	帳面金額	備 註
應付商業本票	中興票券	93.04.06~93.07.23	1.068%~1.188%	\$ 1,400,000	198	1,399,802	以定存單、短期投資質押
"	中華票券	93.03.08~93.09.10	1.15%~1.188%	1,350,000	682	1,349,318	"
"	竹銀台北	93.04.20~93.07.16	1.288%	550,000	291	549,709	"
"	台灣票券	93.05.13~93.07.19	1.158%	250,000	143	249,857	"
"	富邦票券	93.06.09~93.07.01	1.138%	100,000	-	100,000	"
"	花旗台北	93.04.02~93.07.19	1.478%	100,000	73	99,927	"
"	玉山票券	93.06.11~93.07.05	1.168%	120,000	15	119,985	"
"	台新票券	93.06.23~93.07.21	1.158%	200,000	127	199,873	"
"	渣打台北	93.04.23~93.07.22	1.258%	150,000	109	149,891	"
"	國際票券	93.05.11~93.08.09	1.158%~1.2%	1,300,000	671	1,299,329	"
"	遠東營業部	93.04.16~93.07.15	1.188%	400,000	182	399,818	"
"	免 保	93.05.14~93.07.30	1.188%~1.23%	1,900,000	778	1,899,222	
合 計				<u>\$ 7,820,000</u>	<u>3,269</u>	<u>7,816,731</u>	

群益證券股份有限公司
附買回債券負債明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	交 易 條 件			債 種	類 面	券 額	成 交 金 額	備 註	
	起 始 日	到 期 日	利 率						
華南永昌綜合證券股份	930614	930701	0.68%	89央債甲五	\$	42,600	60,789		
	930628	930705	0.75%	90央債甲八		16,200	23,140		
	930628	930707	0.75%	90央債甲七		45,600	65,059		
	930628	930707	0.75%	90央債甲七		54,200	77,404		
	930621	930708	0.70%	91央債甲二		76,900	109,759		
	930624	930708	0.73%	93央債甲五		40,700	58,143		
	930630	930713	0.75%	92央債甲五		5,300	7,500		
	930623	930720	0.73%	90央債甲八		90,000	128,222		
	保德信債券基金專戶	930628	930707	0.78%	92央債甲五		40,000	44,440	
930628		930707	0.78%	90央債甲七		20,200	22,440		
930628		930707	0.78%	91央債甲四		4,800	5,330		
930628		930707	0.78%	92央債甲一		25,000	27,790		
930623		930714	0.74%	89央債甲11		25,600	28,130		
930623		930714	0.74%	92央債甲一		20,800	22,850		
930623		930714	0.74%	92央債甲五		12,900	14,028		
倍立寶元基金專戶		930629	930705	0.75%	90央債甲八		55,800	62,340	
		930629	930705	0.75%	91央債甲二		18,100	20,220	
	930629	930705	0.75%	92央債甲五		34,100	37,514		
	930614	930719	0.83%	90華航1L		82,000	90,488		
	930514	930812	0.88%	91富銀2B		100,000	110,987		
金鼎債券基金專戶	930409	931006	1.00%	92開發1E		300,000	330,000		
	930518	930719	0.90%	91富銀2B		100,000	110,888		
	930518	930719	0.90%	91富銀2B		100,000	110,867		
	930518	930719	0.90%	91玉銀3D		400,000	436,560		
	930518	930719	0.90%	91世華2A		400,000	433,959		
保誠威鋒二號基金專戶	930607	930806	0.95%	931工銀貸1		270,000	300,000		
	930607	930809	0.95%	931工銀貸1		270,000	300,531		
德盛債券大壩基金專戶	930624	930701	0.73%	93央債甲五		11,300	12,550		
	930624	930701	0.73%	84交建甲四		33,700	37,453		
	930628	930705	0.77%	84交建甲四		25,000	27,770		
	930628	930705	0.77%	85交建乙二		2,000	2,230		
	930630	930715	0.78%	92央債甲五		76,600	85,061		
國泰精選平衡基金專戶	930625	930707	0.85%	91央債甲四		50,800	56,391		
	930625	930707	0.85%	931工銀貸1		220,000	244,000		
	930618	930817	0.98%	931工銀貸1		165,500	183,000		
建弘高股息平衡基金專戶	930618	930719	0.72%	86央債甲一		630,000	700,336		
中華開發工業銀行股份有限公司	930618	930719	0.72%	86央債甲一		630,000	700,336		
摩根富林明JF台灣債券基金專戶	930624	930726	0.85%	91遠紡1C		300,000	300,000		
寶來得利基金專戶	930604	930804	0.95%	931工銀貸1		220,000	244,000		
摩根富林明JF第一債券基金專戶	930603	930722	0.80%	91北銀2G		500,000	500,000		
統一全壘打基金專戶	930614	930816	0.87%	91玉銀1C		500,000	559,538		
建弘台灣債券基金專戶	930610	930709	0.95%	931工銀貸1		270,000	300,289		
其他						967,900	1,124,739		
合 計					\$	6,623,600	7,416,736		

群益證券股份有限公司
發行認購(售)權證負債明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
群	益	24	發行30,000,000單位 發行價格2.71元 / 單位 單位履約價格17.43元 標的證券：北商銀		\$ 81,300		
群	益	25	發行20,000,000單位 發行價格3.966元 / 單位 單位履約價格27.75元 標的證券：華南金控		79,320		
群	益	27	發行20,000,000單位 發行價格4.53元 / 單位 單位履約價格34.58元 標的證券：中環		90,600		
群	益	28	發行20,000,000單位 發行價格2.38元 / 單位 單位履約價格18.62元 標的證券：中環		47,600		
群	益	29	發行30,000,000單位 發行價格3.957元 / 單位 單位履約價格29.9元 標的證券：中國鋼鐵		118,710		
群	益	31	發行20,000,000單位 發行價格9.05元 / 單位 單位履約價格61.8元 標的證券：仁寶電腦		181,000		
群	益	33	發行20,000,000單位 發行價格7.5元 / 單位 單位履約價格54.28元 標的證券：明基電通		150,000		
群	益	35	發行20,000,000單位 發行價格7.6元 / 單位 單位履約價格57.25元 標的證券：台灣塑膠		152,000		

群益證券股份有限公司
發行認購(售)權證負債明細表(續)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
群	益	41	發行80,000,000單位 發行價格2.88元 / 單位 單位履約價格20.36元 標的證券：玉山金控		\$	230,400	
群	益	43	發行55,000,000單位 發行價格1.79元 / 單位 單位履約價格337.5元 標的證券：亞洲光學			98,450	
群	益	45	發行40,000,000單位 發行價格2.735元 / 單位 單位履約價格48.86元 標的證券：日月光			109,400	
群	益	46	發行20,000,000單位 發行價格3.53元 / 單位 單位履約價格100.50元 標的證券：億光電子			70,600	
群	益	47	發行40,000,000單位 發行價格1.59元 / 單位 單位履約價格16.50元 標的證券：復華金控			63,600	
群	益	48	發行30,000,000單位 發行價格2.785元 / 單位 單位履約價格89.70元 標的證券：中華汽車			83,550	
群	益	49	發行40,000,000單位 發行價格2.188元 / 單位 單位履約價格38.87元 標的證券：新光金控			87,520	
群	益	50	發行20,000,000單位 發行價格5.37元 / 單位 單位履約價格35.60元 標的證券：矽品精密			107,400	

群益證券股份有限公司
發行認購(售)權證負債明細表(續)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
群	益	51	發行40,000,000單位 發行價格2.835元 / 單位 單位履約價格40.88元 標的證券：中環		\$	113,400	
群	益	52	發行20,000,000單位 發行價格4.15元 / 單位 單位履約價格36.96元 標的證券：聯華電子			83,000	
群	益	53	發行80,000,000單位 發行價格0.795元 / 單位 單位履約價格51.96元 標的證券：明基電通			63,600	
群	益	54	發行70,000,000單位 發行價格1.639元 / 單位 單位履約價格86.40元 標的證券：奇美電子			114,730	
群	益	55	發行35,000,000單位 發行價格2.881元 / 單位 單位履約價格27.95元 標的證券：彰化銀行			100,835	
群	益	56	發行70,000,000單位 發行價格1.74元 / 單位 單位履約價格67.50元 標的證券：奇美電子			121,800	
						2,348,815	
加：群益24到期前履約		89,000單位				(241)	
認購(售)權證負債價值							
變動損(益)						(1,606,278)	
淨	額					\$	<u><u>742,296</u></u>

群益證券股份有限公司
發行認購(售)權證再買回明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	市	價	備	註
群	益	24	買回	26,019,000 單位	\$ 158,737	132,697			
群	益	25	買回	1,722,000 單位	4,324	3,100			
群	益	27	買回	68,000 單位	185	3			
群	益	28	買回	19,152,000 單位	47,930	18,194			
群	益	29	買回	1,896,000 單位	7,121	7,205			
群	益	31	買回	199,000 單位	1,124	10			
群	益	33	買回	11,000 單位	43	5			
群	益	35	買回	3,789,000 單位	15,663	1,705			
群	益	41	買回	4,906,000 單位	9,359	7,850			
群	益	43	買回	577,000 單位	793	29			
群	益	45	買回	3,919,000 單位	4,391	196			
群	益	46	買回	334,000 單位	615	17			
群	益	47	買回	1,608,000 單位	2,805	2,171			
群	益	48	買回	6,364,000 單位	18,540	318			
群	益	49	買回	407,000 單位	1,083	366			
群	益	50	買回	609,000 單位	2,297	274			
群	益	51	買回	9,278,000 單位	20,320	464			
群	益	52	買回	495,000 單位	1,972	396			
群	益	53	買回	19,096,000 單位	15,155	2,864			
群	益	54	買回	1,921,000 單位	3,169	1,729			
群	益	55	買回	11,385,000 單位	27,272	9,108			
群	益	56	買回	6,434,000 單位	10,052	4,182			
					352,950	192,883			
加：	認購(售)權證再買								
	回價值變動(損)益				(160,067)				
淨	額				\$ 192,883				

群益證券股份有限公司
賣出選擇權負債明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
賣出選擇權負債		\$ 73,479	

融券存入保證金明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
鄭 琇 卿		\$ 6,030	
巨 聯 建 設 股		11,425	
中 欣 實 業 股		8,527	
劉 德 祥		6,097	
徐 張 秀 妹		7,547	
王 洛 明		8,247	
其 他		1,030,631	單一客戶餘額未達該科目 總額5%以上
合 計		\$ 1,078,504	

群益證券股份有限公司
應付融券擔保價款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

證 券 名 稱	股 數	金 額	備 註
東 鋼	2,291,000	\$ 55,028	
南 亞 科	1,854,000	45,225	
友 達	673,000	36,182	
華 映	7,769,000	146,188	
開 發 金	2,249,000	39,232	
奇 美	1,065,000	66,879	
廣 輝	3,202,000	76,773	
其 他	37,708,000	1,053,171	單一證券金額未達該科目 總額5%以上
合 計	<u>56,811,000</u>	<u>\$ 1,518,678</u>	

衍生性金融商品負債 - 櫃檯明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
股 權 連 結 商 品 負 債		\$ 1,851,016	
保 本 型 商 品 負 債		180,347	
利 率 選 擇 權		16,521	
資 產 交 換 選 擇 權		107	
合 計		<u>\$ 2,047,991</u>	

群益證券股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資、獎金		\$ 264,649	
應付股利		613,940	
應付職工紅利		19,804	
應付手續費折讓		56,472	
應付營業稅		13,073	
應付勞、健保費		14,606	
應付房地款		179,129	
其他		71,643	
合 計		<u>\$ 1,233,316</u>	

群益證券股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 票 據	紫 龍 城 建 設 有 限 公 司	\$ 2,345	
	勝 啟 建 設 開 發 有 限 公 司	3,100	
	莊 宏 圖	2,584	
	劉 欣 宙	1,782	
	台 味 股 份 有 限 公 司	3,069	
	新 竹 國 際 商 業 銀 行 股 份 有 限 公 司	4,050	
	其 他	16,034	單一客戶餘額未達該科目總額5%以上
	小 計	<u>32,964</u>	
預 收 款 項	預 收 債 券 交 割 款 等	<u>3,831</u>	
	應 付 附 買 回 債 券 及 融 券 利 息	4,779	
	應 付 結 構 型 商 品 提 前 解 約 款	57,485	
	經 紀 、 自 營 經 手 費 支 出 等	9,881	
	其 他	<u>2,266</u>	
小 計	<u>74,411</u>		
代 收 款 項	代 扣 職 工 之 所 得 稅 、 勞 保 費 及 健 保 費	10,740	
	代 扣 證 交 稅	6,472	
	其 他	<u>93,790</u>	
小 計	<u>111,002</u>		
應 付 所 得 稅	88~93年上半年權證所得稅	1,277,030	
	營利事業所得稅及行政訴訟估計稅款	<u>312,386</u>	
小 計	<u>1,589,416</u>		
遞延所得稅負債-流動	暫時性差異所產生之所得稅影響數	54,325	
遞延所得稅資產-流動	"	<u>(32,178)</u>	
小 計	<u>22,147</u>		
合 計		<u>\$ 1,833,771</u>	

群益證券股份有限公司
 長期應付商業本票明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	保證機構	契 約 期 限	利率區間	發行金額	未攤銷折價	帳面金額	備 註
應付商業本票 減：一年內到 期金額	華南銀行	93.04.22~94.05.06	1.268%~2.13%	\$ <u>800,000</u>	<u>9,225</u>	790,775 (790,775)	以土地、建築物質押
合 計						<u>-</u>	

群益證券股份有限公司
應付記存土地增值稅明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

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		27,191	
應 計 退 休 金 負 債		16,758	
遞 延 所 得 稅 負 債 - 非 流 動		169,325	
減：遞延所得稅資產 - 非流動		(52,447)	
存 入 保 證 金	股務代墊押金等	<u>5,642</u>	
合 計		<u>\$ 366,820</u>	

群益證券股份有限公司

經紀手續費收入明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

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			
一 月	\$	186,449		30,616	4,695	(52,957)	168,803
二 月		357,634		53,052	9,470	(106,739)	313,417
三 月		423,754		75,923	10,052	(140,529)	369,200
四 月		396,084		91,636	9,209	(136,375)	360,554
五 月		217,383		43,177	8,432	(71,791)	197,201
六 月		169,000		28,774	7,098	(56,510)	148,362
合 計	\$	<u>1,750,304</u>		<u>323,178</u>	<u>48,956</u>	<u>(564,901)</u>	<u>1,557,537</u>

承銷業務收入明細表

月 份	包銷證券 之 報 酬	代銷證券 手續費收入	承銷作業 處理費收入	承銷輔導 費 收 入	其他收入	合 計	備註
一 月	\$ 730	414	2,157	20	2,850	6,171	
二 月	29	355	2,229	20	350	2,983	
三 月	86	367	2,447	20	2,050	4,970	
四 月	194	434	4,194	40	1,858	6,720	
五 月	4,561	467	251	40	-	5,319	
六 月	3,730	399	62	40	50	4,281	
合 計	\$ <u>9,330</u>	<u>2,436</u>	<u>11,340</u>	<u>180</u>	<u>7,158</u>	<u>30,444</u>	

群益證券股份有限公司

出售證券利益明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券利益	備註
承 銷				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 859,721	721,461	138,260	
在營業處所買賣：				
股票及可轉換公司債	274,546	250,827	23,719	
合 計	<u>\$ 1,134,267</u>	<u>972,288</u>	<u>161,979</u>	

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		\$ 1,175	
大眾商業銀行(股)公司		1,461	
京元電子(股)公司		927	
佳和實業(股)公司		777	
世平興業(股)公司		904	
敬鵬工業(股)公司		945	
其 他		32,777	
合 計		<u>\$ 38,966</u>	

群益證券股份有限公司

利息收入明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
融 資 利 息 收 入		\$ 523,524	
債 券 利 息 收 入		73,929	
附 賣 回 債 券 利 息 收 入		11,194	
資 產 交 換 利 息 收 入		1,242	
轉 融 券 利 息 收 入		45	
結 構 型 商 品 利 息 收 入		7,100	
合 計		<u>\$ 617,034</u>	

股利收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
華 寶	現金股利	\$ 200	
友 達	"	5,629	
聲 寶	"	1,765	
台 塑	"	1,192	
明 基 電 通	"	3,912	
瀚 宇 博 德	"	698	
至 上	"	16	
合 計		<u>\$ 13,412</u>	

群益證券股份有限公司
認購(售)權證發行利益明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
認購(售)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	\$ 1,116,838	
	到期前依公平價值法評價產生之變動利益	516,128	
	期 前 履 約 利 益	30,955	
	逾 期 失 效 利 益	3,590	
認購(售)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	(314,569)	
	到期前依公平價值法評價產生之變動損失	(682,647)	
合 計		<u>\$ 670,295</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>100,710</u>	

群益證券股份有限公司

期貨契約利益明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
期貨契約利益-非避險		自營商買賣台股指數期貨之利		\$	140,287		
期貨契約損失-避險			"		(1,352)		
合	計			\$	<u>138,935</u>		

選擇權交易利益明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
選擇權交易利益-非避險		自營商買賣台股指數選擇權之		\$	226,554		
選擇權交易損失-避險			"		(19,703)		
合	計			\$	<u>206,851</u>		

群益證券股份有限公司
 衍生性金融商品利益 - 櫃檯明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
評價交換利益 - 換利	非 避 險	\$ 68,686	
評價交換利益 - 換利	避 險	32,368	
評價利益 - 資產交換選擇權		929	
履約利益 - 資產交換選擇權		387	
評價利益 - 股 權 連結商品		208,163	
股權連結商品提前解約利益		4,533	
評價利益 - 保 本 型 商 品		1,072	
保 本 型商品提前解約利益		1,007	
評價損失 - 利 率 選 擇 權		(1,767)	
股 權 連 結 商 品 損 失		(7,482)	
保 本 型 商 品 損 失		(2,305)	
合 計		<u>\$ 305,591</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	\$ 4,547	
其 他	電 腦 印 製 費 收 入 等	20,481	
合 計		<u>\$ 25,028</u>	

群益證券股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

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	\$ 19,406	
處分固定資產利益		296	
處分短期投資利益		17,953	
投 資 收 益	依權益法認列之投資收益	291,363	
其 他	租 金 收 入	11,171	
	銀 行 分 攤 收 入	46,332	
	其 他	26,765	
合 計		<u>\$ 413,286</u>	

經紀經手費支出明細表

月 份	在集中交易市場 受 託 買 賣	在營業處所 受 託 買 賣	合 計	備 註
一 月	\$ 8,537	1,408	9,945	
二 月	15,595	2,329	17,924	
三 月	20,959	3,672	24,631	
四 月	18,425	4,281	22,706	
五 月	10,111	1,992	12,103	
六 月	7,842	1,328	9,170	
合 計	<u>\$ 81,469</u>	<u>15,010</u>	<u>96,479</u>	

群益證券股份有限公司

自營經手費支出明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

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	\$	430		21	258	709	
二 月		820		136	259	1,215	
三 月		1,210		222	594	2,026	
四 月		878		171	247	1,296	
五 月		854		99	520	1,473	
六 月		387		73	209	669	
合 計	\$	<u>4,579</u>		<u>722</u>	<u>2,087</u>	<u>7,388</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>1,179</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>956</u>	

群益證券股份有限公司
 出售證券損失明細表
 民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	出售證券收入	出售證券成本	出售證券(損失)利益	備註
<u>自 營</u>				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 6,358,941	6,389,145	(30,204)	
在營業處所買賣：				
股票及可轉換公司債	<u>172,832,750</u>	<u>172,878,820</u>	<u>(46,070)</u>	
合 計	<u>\$ 179,191,691</u>	<u>179,267,965</u>	<u>(76,274)</u>	
<u>避 險</u>				
在集中交易市場買賣：				
股 票	\$ 24,751,491	25,315,016	(563,525)	
在營業處所買賣：				
股票及可轉換公司債	<u>910,260</u>	<u>800,261</u>	<u>109,999</u>	
合 計	<u>\$ 25,661,751</u>	<u>26,115,277</u>	<u>(453,526)</u>	
結 構 型 商 品	<u>\$ 401,448</u>	<u>402,574</u>	<u>(1,126)</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	\$ 35,694	
融 券 利 息		<u>6,540</u>	
合 計		<u>\$ 42,234</u>	

群益證券股份有限公司
營業證券跌價損失明細表
民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業證券跌價損失	承 銷	\$ 3,406	
	避 險	122,696	
	被 避 險	47,645	
	保 管 帳 戶	832	
合 計		<u>\$ 174,579</u>	

發行認購(售)權證費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
發行認購(售)權證費用	權 證 上 市 上 櫃 費 用	<u>\$ 1,582</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>\$ 5,014</u>	

群益證券股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	金 額		備 註
		93年上半年度	92年上半年度	
薪		\$ 885,452	528,093	
租	金具	64,437	56,346	
文	支用	12,989	9,612	
旅		2,015	1,150	
郵	電	47,511	41,480	
修	繕	19,019	15,503	
廣	告	4,296	3,287	
水	電	18,941	16,410	
保	險	44,164	40,840	
交	際	23,738	27,516	
稅		209,460	53,204	
捐		161	400	
壞		-	36,481	
折		104,258	108,881	
攤		38,930	25,896	
退	休	19,877	21,659	
伙	食	16,288	14,585	
訓	練	1,677	1,796	
職	福	5,871	1,987	
書	雜	1,344	1,105	
勞	務	6,455	3,292	
電	資	41,055	38,444	
團	訊	2,936	2,036	
什	會	6,017	3,785	
集	購	29,361	13,125	
錯	服	6,959	4,135	
什	務	43,083	33,315	
交	損	5,559	4,077	
加	通	1,305	1,025	
買	班	23,880	20,558	
借	賣	184	6	
投	券	4,252	1,916	
資(交易)	人			
合	保			
	護			
	費			
	用			
	計	\$ 1,691,474	1,131,945	

群益證券股份有限公司

其他營業支出明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
其他營業支出	結構型商品作業處理費等	\$ 9,029	

營業外支出及損失明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
財務費用	發行商業本票、公司債及借款等利息支出	\$ 104,425	
處分財產交易損失	處分固定資產損失	3,113	
兌換損失		300	
其他	出租及閒置資產本期提列折舊數等	4,569	
合計		\$ 112,407	

群益證券股份有限公司

櫃檯買賣營業報告表(九十三年上半年度)

- 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：劉立勝
- 4.櫃檯買賣業務實際作業人數：高級業務員：644名，業務員 839名
- 5.櫃檯買賣帳戶開戶人數：636,722
- 6.櫃檯買賣股票總成交股數：9,911,586,197
- 7.櫃檯買賣股票總成交筆數：1,917,652
- 8.櫃檯買賣股票營業彙總表

(單位：新台幣千元)

	自 營 交 易		經 紀 交 易		合 計
	買 進	賣 出	買 進	賣 出	
股 票	2,629,147	2,596,734	115,779,210	114,772,908	235,777,999
債 券	168,921,751	170,166,954	-	-	339,088,705

9.庫存上櫃有價證券明細表

單位：新台幣千元

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	
<u>上櫃股票</u>								
大霸電	240,000 股	\$ 10.00	2,400		8,380	19.00	4,560	
智 基	6,000 股	10.00	60		224	16.90	102	
建 興	140,750 股	10.00	1,408		15,862	93.00	13,089	
台 球	155,550 股	10.00	1,556		749	3.45	537	
展 茂	101,052 股	10.00	1,011		1,877	16.20	1,637	
榮 群	29,183 股	10.00	292		776	14.60	426	
翔 名	17,000 股	10.00	170		490	27.00	469	
立 碁	10,620 股	10.00	106		396	29.10	309	
國產車	262 股	10.00	3		5	-	-	
全 科	43,000 股	10.00	430		1,139	20.50	882	
輔 祥	400,000 股	10.00	4,000		12,000	28.40	11,360	
智 基	179,000 股	10.00	1,790		6,802	16.90	3,025	
建 興	943,000 股	10.00	9,430		97,412	93.00	87,699	
榮 群	130,000 股	10.00	1,300		3,120	14.60	1,898	
翔 名	179,000 股	10.00	1,790		5,370	27.00	4,833	
立 碁	42,000 股	10.00	420		1,596	29.10	1,222	
至 上	22,400 股	10.00	224		544	20.20	452	
富 鼎	54,000 股	10.00	540		2,808	31.60	1,706	
小 計			26,930		159,550		134,206	
<u>興櫃股票</u>								
大眾電	202,679 股	10.00	2,027		2,757	13.60	2,757	
宏德國	234,882 股	10.00	2,349		7,196	30.64	7,196	
威力盟	68,810 股	10.00	688		2,687	39.05	2,687	
聯 亞	99,080 股	10.00	991		1,947	19.66	1,947	
聯 傑	58,327 股	10.00	583		874	14.99	874	
普羅強	38,160 股	10.00	382		388	10.17	388	
晶 宏	47,000 股	10.00	470		2,890	61.49	2,890	
遠 茂	24,040 股	10.00	240		1,288	53.58	1,288	
真 通	30,000 股	10.00	300		450	15.00	450	
公 準	30,000 股	10.00	300		671	22.35	671	
統 寶	105,799 股	10.00	1,058		1,671	15.80	1,671	
樺 晟	52,200 股	10.00	522		1,366	26.16	1,366	
晟 鈦	32,000 股	10.00	320		976	30.49	976	
威 剛	68,000 股	10.00	680		10,366	152.43	10,366	
欣 銓	26,000 股	10.00	260		576	22.16	576	
其樂達	463,870 股	10.00	4,639		24,995	53.88	24,995	
鈽 象	29,000 股	10.00	290		2,030	70.00	2,030	
同 泰	32,000 股	10.00	320		4,263	133.22	4,263	
寰 邦	40,000 股	10.00	400		718	17.95	718	
恒 嘉	209,000 股	10.00	2,090		2,567	12.28	2,567	
聯 測	126,596 股	10.00	1,266		1,321	10.44	1,321	
南 電	209,561 股	10.00	2,096		8,099	38.65	8,099	
大 紘	30,000 股	10.00	300		255	8.50	255	
達 隆	53,000 股	10.00	530		988	18.65	988	
華 冠	30,000 股	10.00	300		1,213	40.43	1,213	
越 峰	30,000 股	10.00	300		634	21.13	634	
勝 開	115,000 股	10.00	1,150		2,001	17.40	2,001	
華 亞	104,000 股	10.00	1,040		1,826	17.56	1,826	
菱 光	31,000 股	10.00	310		1,756	56.65	1,756	
三 立	50,000 股	10.00	500		1,905	38.11	1,905	
燁 聯	29,843 股	10.00	298		522	17.48	522	
小 計			26,999		91,196		91,196	

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(佰元)	金額	
政府公債									
央債 84-1	831118 - 931118	到期還本	\$	39,000	7.7500	39,892	1.0257	40,004	
92央債甲一	920110 - 940110	到期還本		35,000	1.3750	35,027	1.0024	33,081	
92央債甲五	920516 - 951217	到期還本		300,000	1.0000	300,000	1.0000	300,003	
北建債86	851217 - 951217	到期還本		15,000	5.9970	15,736	1.0947	16,422	
北建債89	890815 - 960815	到期還本		50,000	5.2000	52,716	1.1219	56,098	
小計				439,000		443,371		445,608	
公司債									
90華航1L	900802 - 950802	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%		82,000	4.9000	83,731	1.0353	84,896	
931工銀貸1	930504 - 990503	到期還本		1,685,000	4.0200	1,685,000	1.0000	1,685,000	
90華航1L	900802 - 950802	滿3,4,5年各還本30%,30%,40%		118,000	4.9000	123,433	1.0353	122,167	
小計				1,885,000		1,892,164		1,892,063	
金融債券									
91遠紡1C	910626 - 960626			300,000	5.8930	315,608	1.0550	316,500	
91玉銀1C	910613 - 960613	到期還本		500,000	5.9670	542,508	1.0860	543,001	
91玉銀3D	910823 - 970223	到期還本		400,000	4.8130	421,196	1.0700	428,000	
91富銀2B	911219 - 961219	到期還本		300,000	3.8812	295,903	0.9566	287,004	
92開發1E	920217 - 970818	到期還本		300,000	2.2100	280,844	0.9095	272,851	
91北銀2G	910610 - 960610	到期還本		500,000	7.9400	557,652	1.0894	544,726	
91世華2A	910910 - 970310	到期還本		500,000	4.7500	507,148	0.9786	489,320	
小計				2,800,000		2,920,859		2,881,402	
國外債券									
87中美債一	870728 - 940728	到期還本		224,000	7.4000	233,642	1.0671	239,039	
88美洲債1B	881119 - 931119	到期還本		20,000	5.9000	20,128	1.0133	20,266	
小計				244,000		253,770		259,305	
合計			\$	<u>5,421,929</u>		<u>5,760,910</u>		<u>5,703,780</u>	

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(九十三年上半年度)

(單位：新台幣千元)

信用帳戶數	第一級	第二級	第三級	第四級	第五級
	9,582	5,898	12,679	12,630	4,569
	第六級	第七級	第八級	第九級	總計
	5,970	710	373	1,942	54,353
融資餘額	股 數		金 額		
	1,139,431(千股)		15,645,818		
融券餘額	股 數		擔保品值	保 證 金	
	56,811(千股)		1,518,678	1,078,504	
融資金額佔淨 值之比率	77.57%		-	-	
融券金額佔淨 值之比率	-		7.53%	5.35%	

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
民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

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	\$ 1,557,537	40	30,444	1	-	-	1,587,981	41
出售證券利益	-	-	161,979	4	-	-	161,979	4
股務代理收入	-	-	38,966	1	-	-	38,966	1
利息收入	523,568	14	-	-	93,466	3	617,034	17
股利收入	-	-	915	-	12,497	-	13,412	-
認購(售)權證發行利益	-	-	-	-	670,295	17	670,295	17
期貨佣金收入	100,710	3	-	-	-	-	100,710	3
期貨契約利益	-	-	-	-	138,935	4	138,935	4
選擇權交易利益	-	-	-	-	206,851	5	206,851	5
衍生性金融商品利益 - 櫃檯	-	-	-	-	305,591	8	305,591	8
其他營業收入	17,686	-	2,795	-	4,547	-	25,028	-
合 計	2,199,501	57	235,099	6	1,432,182	37	3,866,782	100
費 用								
經手費支出	96,479	3	-	-	7,388	-	103,867	3
手續費支出	1,179	-	956	-	-	-	2,135	-
出售證券損失	-	-	-	-	76,274	2	76,274	2
出售證券損失 - 避險	-	-	-	-	453,526	12	453,526	12
出售證券損失 - 結構型商品	-	-	-	-	1,126	-	1,126	-
利息支出	6,540	-	-	-	35,694	1	42,234	1
營業證券跌價損失 - 承銷	-	-	3,406	-	-	-	3,406	-
營業證券跌價損失 - 避險	-	-	-	-	122,696	3	122,696	3
營業證券跌價損失 - 被避險	-	-	-	-	47,645	1	47,645	1
營業證券跌價損失 - 保管帳戶	-	-	-	-	832	-	832	-
發行認購(售)權證費用	-	-	-	-	1,582	-	1,582	-
結算交割服務費支出	-	-	-	-	5,014	-	5,014	-
薪資支出	616,886	16	42,272	1	23,197	1	682,355	18
折舊及攤提	99,569	3	2,220	-	1,688	-	103,477	3
其他營業支出	9,029	-	-	-	-	-	9,029	-
合 計	829,682	22	48,854	1	776,662	20	1,655,198	43
部門別營業損益	\$ 1,369,819	35	186,245	5	655,520	17	2,211,584	57
非屬各部門直接產生之各項收支								
各項收入							413,286	11
財務費用							(104,425)	(3)
其他費用							(913,624)	(24)
合 計							(604,763)	(16)
本期稅前純益							1,606,821	41
所得稅費用							(580,287)	(14)
本期純益							1,026,534	27

負責人

經理人

主辦會計

群益證券股份有限公司
承銷概況統計表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券 名稱	主辦或協辦	包銷或代銷	申購期間	承銷數量 (千股)	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(千股)	金額				
智基	上櫃	包銷	92/12/16~92/12/19	600	\$ 38.00	22,800	179	6,802	46	62,328	104	93/1/13
四維航	CB	包銷	92/12/22~92/12/24	1,550	100.00	155,000	500	50,000	600	-	-	93/1/28
至上	上櫃	包銷	93/01/05~93/01/08	400	27.20	10,880	30	816	44	64,035	84	93/2/9
立晷	上櫃	包銷	93/01/08~93/01/13	340	38.00	12,920	42	1,596	41	146,350	297	93/2/9
農銀	現增	包銷	93/01/08~93/01/13	6,070	10.00	60,700	585	5,850	4	363,679	352	93/2/9
展茂	上櫃	包銷	93/02/03~93/02/06	300	14.80	4,440	1	15	16	286,659	267	93/3/1
閱暉	上市	包銷	93/02/10~93/02/13	330	78.00	25,740	31	2,418	49	242,411	217	93/3/8
0 昶	CB	包銷	93/01/19~93/01/28	100	100.00	10,000	100	10,000	4	-	-	93/3/27
捷波	CB	包銷	93/01/12~93/01/15	300	100.00	30,000	50	5,000	5	-	-	93/3/5
振遠	CB	包銷	93/02/16~93/02/19	1,000	100.00	100,000	400	40,000	90	-	-	93/3/23
全科	上櫃	包銷	93/03/02~93/03/05	341	26.50	9,037	43	1,140	33	100,797	246	93/3/29
安泰銀	現增	包銷	93/03/03~93/03/08	16,000	10.00	160,000	2,684	26,840	64	318,783	3,063	93/3/30
美亞鋼管	CB	包銷	93/02/27~93/03/01	371	100.00	37,100	111	11,100	4	-	-	93/4/5
富鼎先進	上櫃	包銷	93/03/19~93/03/24	353	52.00	18,356	54	2,808	29	206,434	296	93/4/15
榮群電訊	上櫃	包銷	93/04/09~93/04/14	400	24.00	9,600	130	3,120	11	90,280	143	93/5/6
中華映管	現增	包銷	93/04/14~93/04/19	1,000	20.60	20,600	3,704	76,302	412	41,566	105	93/5/12
台耀	CB	包銷	93/04/08~93/04/13	100	100.00	10,000	100	10,000	-	-	-	93/4/29
台企銀	現增	包銷	93/05/04~93/05/07	3,100	10.50	32,550	608	6,384	-	180,667	50	93/6/1
台虹	CB	包銷	93/5/11~93/5/14	40	100.00	4,000	10	1,000	-	-	-	93/6/1
勤益	CB	包銷	93/5/13~93/5/14	500	100.00	50,000	200	20,000	-	-	-	93/6/10
翔名	上櫃	包銷	93/5/27~93/6/1	340	30.00	10,200	179	5,370	113	14,940	40	93/6/24
一詮精密	CB	包銷	93/5/24~93/5/27	50	100.00	5,000	50	5,000	-	-	-	93/6/23
其他									10,201	-	6,076	
總計									11,766	2,118,929	11,340	

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

民國九十三年上半年度

群益證券股份有限公司
重要查核說明
 民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理群益證券股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另外，本會計師亦依原證期會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），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，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、重要資產盤點觀察

本會計師經派員於民國九十三年七月五日配合委託公司實施定期存單及有價證券之實地盤點，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	99.31 %	100.00 %	100.00 %	(註一)	滿 意
應收證券融資款	10.28 %	36.92 %	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
應付商業本票	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應付融券擔保價款及融券 存入保證金	15.56 %	41.23 %	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；未發函及未回函部分經與銀行對帳單、存摺核對相符。

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、資金貸與他人之說明

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

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
1.營業利益比率	33.77 %	27.49 %	22.84 %

其說明如下：

(一)營業利益比率：本年上半年度因景氣轉好，股市日交易量較去年同期增加，使得經紀手續費收入及利息收入較去年同期大幅增加所致。

六、其他項目重大變動說明

項 目	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動百分比	差異分析
1.其他資產 營業保證金	1,386,400	845,000	541,400	64.07	主係本期營業受讓其他證券公司並設立新分公司及大量發行認購(售)權證所致
2.營業外收支 處分短期投資利益	17,953	51,731	(33,778)	(65.30)	主要係本期處分國內共同基金減少所致
投資(損)益	291,363	(96,163)	387,526	(402.99)	主要係本期被投資公司因景氣好轉，營收增加所致

七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林賢郎

會 計 師：

黃素貞

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十三年八月六日

群益證券股份有限公司

期貨部門揭露事項

民國九十三年上半年度

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	
二、目 錄	97
三、期貨部門資產負債表	98
四、期貨部門損益表	99
五、期貨部門財務報表附註	
(一)部門沿革	100
(二)重要會計政策之彙總說明	100 101
(三)會計變動之理由及其影響	101
(四)重要會計科目之說明	101 103
(五)關係人交易	103
(六)質押之資產	104
(七)重大承諾事項及或有事項	104
(八)重大之災害損失	104
(九)從事衍生性商品交易之相關資訊	104
(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	104
(十一)專屬期貨商業務之特有風險	104
(十二)部門別財務資訊	104
(十三)重大之期後事項	104
(十四)重大交易事項相關資訊	104
(十五)轉投資事業相關資訊	104
(十六)其 他	104
六、重要會計科目明細表	105~111

群益證券股份有限公司

期貨部門資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
101000 流動資產					201000 流動負債				
101010 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 834,957	41	166,075	35	201200 賣出選擇權負債(附註二)	\$ 73,479	4	18,011	4
101220 買入選擇權 - 非避險(附註二)	31,020	1	5,888	1	201630 應付帳款	865	-	1,955	-
101430 期貨交易保證金 - 自有資金 (附註二及四(二))	1,174,714	57	291,361	62	201670 其他應付款	2,238	-	1,744	-
101990 其他流動資產	106	-	97	-	203000 其他負債	76,582	4	21,710	4
	<u>2,040,797</u>	<u>99</u>	<u>463,421</u>	<u>98</u>	203020 買賣損失準備(附註二)	27,191	1	7,495	2
103000 固定資產(附註二)					211000 內部往來	-	-	720	-
103030 設備	200	-	200	-		27,191	1	8,215	2
103029 減：累計折舊	(42)	-	(8)	-	906003 負債合計	103,773	5	29,925	6
	<u>158</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>-</u>					
105000 其他資產					股東權益				
105010 營業保證金(附註四(三)及六)	10,000	1	10,000	2	301110 指撥營運資金	1,600,000	78	400,000	84
105030 存出保證金(附註六)	360	-	-	-	304040 未分配盈餘	348,442	17	45,066	10
105040 遞延借項	900	-	1,378	-	906004 股東權益合計	1,948,442	95	445,066	94
	11,260	1	11,378	2					
	<u>11,260</u>	<u>1</u>	<u>11,378</u>	<u>2</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
906001 資產總計	<u>\$ 2,052,215</u>	<u>100</u>	<u>474,991</u>	<u>100</u>	906002 負債及股東權益總計	<u>\$ 2,052,215</u>	<u>100</u>	<u>474,991</u>	<u>100</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
期貨部門損益表
民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
400000 收入				
424200 期貨契約利益	\$ 138,935	40	52,329	56
424400 選擇權交易利益	206,851	59	39,379	42
440000 營業外收入及利益	2,258	1	1,962	2
	348,044	100	93,670	100
500000 費用				
502000 自營經手費支出	(2,087)	(1)	(640)	(1)
524300 結算交割服務費支出	(5,014)	(2)	(4,111)	(4)
530000 營業費用	(64,541)	(18)	(18,331)	(20)
	(71,642)	(21)	(23,082)	(25)
902001 稅前淨利	276,402	79	70,588	75
551000 所得稅費用(附註二及四(四))	314	-	182	-
902005 本期淨利	\$ 276,088	79	70,406	75

(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
民國九十三年及九十二年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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

本公司財務報表係依照期貨商財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)以營業活動為劃分流動與非流動之標準

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

(二)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之商業本票及銀行承兌匯票等，並以成本為列帳基礎。

(三)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。

(四)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營業外損益。

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)

(五)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。

(六)所得稅

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

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

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
活期存款	\$ 3,215	2,328
定期存款	200,000	104,000
商業本票	<u>631,742</u>	<u>59,747</u>
合計	<u>\$ 834,957</u>	<u>166,075</u>

(二)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九十三年及九十二年六月底分別為1,174,714千元及291,361千元。

(三)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九十三年及九十二年六月底提供定存單作為營業保證金皆為10,000千元。

(四)所得稅

本公司期貨部門民國九十三年及九十二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314千元及182千元。

(五)金融商品

1.衍生性金融商品：

(1)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九十三年及九十二年六月底分別為715,366千元及179,834千元。

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九十三年及九十二年六月底分別為104,499千元及23,899千元。

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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。

(2)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。

(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。

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

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

(4)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

民國九十三年及九十二年上半年度本公司因從事股價指數期貨認列之期貨契約利益分別為138,935千元及52,329千元。

民國九十三年及九十二年上半年度本公司因從事台股指數選擇權認列之選擇權交易利益分別為206,851千元及39,379千元。

民國九十三年及九十二年六月底本公司期貨交易保證金 - 自有資金餘額分別為1,174,714千元及291,361千元。

民國九十三年及九十二年六月底本公司買入選擇權 - 非避險餘額分別為31,020千元及5,888千元，賣出選擇權負債餘額分別為73,479千元及18,011千元。

2.金融商品之公平價值：

金 融 資 產	93.6.30	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產		
現金及約當現金	\$ 834,957	834,957
買入選擇權 - 非避險	31,020	31,020
期貨交易保證金 - 自有資金	1,174,714	1,174,714
營業保證金	10,000	10,000
存出保證金	360	360
其他流動資產	106	106
金融資產合計	\$ <u>2,051,157</u>	<u>2,051,157</u>

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

93.6.30		
<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
公平價值與帳面價值相等之金融負債		
賣出選擇權負債	\$ 73,479	73,479
應付帳款	865	865
其他應付款	2,238	2,238
金融負債合計	<u>\$ 76,582</u>	<u>76,582</u>
92.6.30		
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
公平價值與帳面價值相等之金融資產		
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>
<u>金 融 負 債</u>		
公平價值與帳面價值相等之金融負債		
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>

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九十三年及九十二年六月底應收群益期貨股份有限公司之保證金分別為1,174,714千元及291,361千元，另該保證金之利息收入於民國九十三年及九十二年上半年度分別為298千元及131千元，結算交割服務費支出分別為5,014千元及4,111千元。

群益證券股份有限公司期貨部門財務報表附註(續)

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：

	93.6.30	92.6.30
營業保證金	\$ 10,000	10,000
存出保證金	360	-
合計	<u>\$ 10,360</u>	<u>10,000</u>

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、從事衍生性商品交易之相關資訊

民國九十三年及九十二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(五)「金融商品」項下說明。

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	$\frac{\text{業主權益}}{\text{(負債總額 - 期貨交易人權益 - 買賣損失準備 - 違約損失準備)}}$	1,948,442/76,582	26 倍	445,066/22,430	20 倍	1	符合標準
17	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$	2,040,797/76,582	27 倍	463,421/21,710	21 倍	1	"
22	$\frac{\text{業主權益}}{\text{最低實收資本額}}$	1,948,442/1,600,000	122 %	445,066/400,000	111 %	60% 40%	"
22	$\frac{\text{調整後淨資本額}}{\text{期貨交易人未沖銷部位所需之客戶保證金總額}}$	1,047,270/287,701	364 %	146,151/88,494	165 %	20% 15%	"

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及選擇權交易利益提列百分之十，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、重大之期後事項：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：無。

群益證券股份有限公司期貨部門

現金及約當現金明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
活	期	存	款	\$	3,215		
定	期	存	款		200,000		
商	業	本	票	期間6/11~7/20 ,	631,742		
				利率0.925%~1.000%			
合		計		\$	<u><u>834,957</u></u>		

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				\$	<u><u>31,020</u></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><u>1,174,714</u></u>		

群益證券股份有限公司期貨部門

其他流動資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
其	他	應	收	款	\$	63	
預	付	款	項			43	
合		計		\$	<u>106</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					未	提供質押	
其	他	設	備	\$	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200</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	
設	備							
其	他	設	備	\$	<u>42</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>59</u>

群益證券股份有限公司期貨部門

其他資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
營	業	保	證	金	\$	10,000	
存	出	保	證	金		360	
遞	延	借	項			900	
合			計	\$	<u>11,260</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>73,479</u>		

應付帳款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
非關係人：							
應	付	經	手	費	六	月	經
				費	及	結	算
				支	出		
				\$	573		
其	他	六	月	交	易	稅	
					292		
合			計	\$	<u>865</u>		

群益證券股份有限公司期貨部門

其他應付款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款	年終獎金、勞、健保等費用	\$ 2,238	

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
買賣損失準備		\$ 27,191	

期貨契約損益明細表

民國九十三年上半年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
非避險：			
期貨契約利益 - 已實現		\$ 136,484	
期貨契約利益 - 未實現		3,803	
避 險：			
期貨契約損失 - 已實現		(1,352)	
合 計		\$ 138,935	

群益證券股份有限公司期貨部門

選擇權交易損益明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
非避險：							
	指數選擇權交易利益 - 已實現			\$	230,813		
	指數選擇權交易損失 - 未實現				(4,259)		
避險：							
	指數選擇權交易損失 - 已實現				(19,703)		
合	計			\$	<u>206,851</u>		

營業外收入及利益明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	\$	2,212		
其			他		46		
合			計	\$	<u>2,258</u>		

群益證券股份有限公司期貨部門

自營經手費支出明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

月	份	摘	要	金	額	備	註
一	月			\$	258		
二	月				259		
三	月				594		
四	月				247		
五	月				520		
六	月				209		
合	計			\$	<u>2,087</u>		

結算交割服務費支出明細表

月	份	摘	要	金	額	備	註
一	月			\$	1,016		
二	月				1,078		
三	月				1,420		
四	月				715		
五	月				421		
六	月				364		
合	計			\$	<u>5,014</u>		

群益證券股份有限公司期貨部門

營業費用明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪				\$	1,902		
退	休				60		
保	險				88		
稅					36,384		
攤					295		
修	繕				128		
電	腦	資	訊		144		
團	體	會			572		
買	賣	損	失		23,880		
職	工	福	利		964		
其	他	費	用		124		
合			計	\$	<u><u>64,541</u></u>		