

立信会计
· 特殊普
文件骑

立信会
(特殊
文件

川财证券有限责任公司

审 计 报 告

信会师报字[2014]第 720422 号

川财证券有限责任公司

2013 年度审计报告

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	资产负债表	1
	利润表	2
	现金流量表	3
	所有者权益变动表	4
	所有者权益变动表	5
	财务报表附注	1-44



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 北京市西城区北三环中路29号院茅台大厦28层
邮编: 100029
电话: 010-56730088
传真: 010-56730000

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

28th floor, maotai tower, yard29, middle of north 3rd ring
road xicheng district, beijing China 100029
Tel: 86-10-56730088
Fax: 86-10-56730000

审计报告

信会师报字[2014]第 720422 号

川财证券有限责任公司全体股东:

我们审计了后附的川财证券有限责任公司(以下简称“川财证券”)财务报表,包括 2013 年 12 月 31 日的资产负债表、2013 年度的利润表、2013 年度的现金流量表、2013 年度的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是川财证券管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 北京市西城区北三环中路29号院茅台大厦28层
邮编: 100029
电话: 010-56730088
传真: 010-56730000

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

28th floor, maotai tower, yard29, middle of north 3rd ring
road xicheng district, beijing China 100029
Tel: 86-10-56730088
Fax: 86-10-56730000

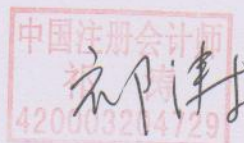
三、审计意见

我们认为, 川财证券财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了川财证券 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度的经营成果和现金流量。

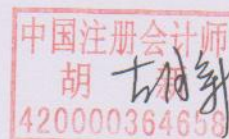
立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一四年二月二十一日

资产负 债 表

单位：元

会证01表

2013年12月31日

编制单位：川财证券有限责任公司

资 产	注 释	期 末 余 额	年 初 余 额	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释	期 末 余 额	年 初 余 额
货 币 资 金	四、（一）	290,548,879.82	625,825,176.18	负 债：			
其中：客户资金存款		272,072,157.11	350,372,294.67	短期借款			
结算备付金	四、（二）	117,405,696.52	46,901,278.23	其中：质押借款			
其中：客户备付金		113,472,910.15	41,363,910.95	拆入资金			
拆出资金				交易性金融负债			
融出资金				衍生金融负债			
交易性金融资产	四、（三）	1,279,708,599.25	210,103,503.50	卖出回购金融资产款	四、（十四）	563,672,575.34	
衍生金融资产				代理买卖证券款	四、（十五）	388,189,384.92	396,731,873.01
买入返售金融资产				其中：信用交易			
其中：约定购回融出资金				代理承销证券款			
应收款项	四、（四）	10,231,765.37	1,347,979.03	应付款项			
应收利息	四、（五）		390,000.00	应付职工薪酬	四、（十六）	891,741.27	89,057.64
存出保证金	四、（六）	3,044,317.66	4,995,667.39	应交税费	四、（十七）	18,101,602.26	2,919,561.25
可供出售金融资产	四、（七）	362,434,723.09	586,661,641.52	应付利息			
持有至到期投资				预计负债			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产	四、（八）	8,018,359.48		应付债券			
固定资产	四、（九）	15,434,826.22	22,951,148.27	其中：应付短期融资券			
无形资产	四、（十）	4,001,122.34	3,734,588.90	递延所得税负债	四、（十一）	233,680.77	441,286.26
其中：交易席位费		435,022.00	435,022.00	其他负债	四、（十八）	2,886,026.60	2,350,986.77
递延所得税资产	四、（十一）	2,964,688.16	37,716.42	次级债券			
其他资产	四、（十二）	17,510,530.98	762,854.91	负债合计		973,975,011.16	402,532,764.93
				所有者权益：			
				实收资本	四、（十九）	650,000,000.00	650,000,000.00
				资本公积	四、（二十）	400,743,170.53	401,288,359.35
				减：库存股			
				盈余公积	四、（二十一）	20,292,724.71	16,623,234.99
				一般风险准备	四、（二十二）	20,292,724.71	16,623,234.99
				交易风险准备	四、（二十三）	20,292,724.71	16,623,234.99
				未分配利润	四、（二十四）	25,707,153.07	20,725.10
				外币报表折算差额			
				所有者权益合计		1,137,328,497.73	1,101,178,789.42
资产总计		2,111,303,508.89	1,503,711,554.35	负债和所有者权益总计		2,111,303,508.89	1,503,711,554.35

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

晖赵印晓

晖赵印晓

利润表

会证02表

编制单位：川财证券有限责任公司

2013年度

单位：元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入		172,632,058.93	71,174,712.49
手续费及佣金净收入	四、（二十五）	101,595,361.49	48,352,553.15
其中：证券经纪业务净收入	四、（二十五）	83,164,714.98	48,352,553.15
期货经纪业务净收入	四、（二十五）		
投资银行业务净收入	四、（二十五）	6,210,000.00	
资产管理业务净收入	四、（二十五）		
投资咨询业务净收入	四、（二十五）	12,220,646.51	
利息净收入	四、（二十六）	19,704,945.66	20,229,198.56
其中：存放金融同业利息收入		21,765,838.31	20,229,198.56
融资融券利息收入			
投资收益（损失以“-”号填列）	四、（二十七）	61,727,232.66	2,085,457.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收			
对子公司的投资收益			
金融资产投资收益		61,727,232.66	2,085,457.28
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	四、（二十八）	-10,792,813.88	103,503.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	四、（二十九）	397,333.00	404,000.00
二、营业支出		120,333,561.11	63,485,651.04
营业税金及附加	四、（三十）	9,317,765.61	2,861,544.79
业务及管理费	四、（三十一）	110,011,342.84	60,516,590.86
资产减值损失	四、（三十二）	915,073.10	107,515.39
其他业务成本	四、（三十三）	89,379.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,298,497.82	7,689,061.45
加：营业外收入	四、（三十四）	633,959.17	177,285.07
减：营业外支出	四、（三十五）	701,067.25	121,917.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,231,389.74	7,744,428.88
减：所得税费用	四、（三十六）	15,536,492.61	7,613,555.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,694,897.13	130,873.58
六、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益	四、（三十七）	-545,188.82	1,246,231.14
八、综合收益总额		36,149,708.31	1,377,104.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：川财证券有限责任公司

2013年度

会证03表

单位：元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
购买及处置交易性金融资产净增加额			
购买、处置或发行其他金融工具净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		155,901,544.78	75,647,262.51
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		563,672,575.34	
融资融券业务资金净增加额			
客户交易结算资金增加			6,590,982.16
投资经营资金增加			
收到其他与经营活动有关的现金	四、（三十八）	562,233.91	11,542,424.33
经营活动现金流入小计		720,136,354.03	93,780,669.00
扣除客户交易资金增加额的经营活动现金流入		720,136,354.03	87,189,686.84
支付利息、手续费及佣金的现金		19,875,436.68	6,714,177.47
支付给职工以及为职工支付的现金		55,696,724.83	29,744,912.36
支付的各项税费		6,629,437.42	4,560,605.17
其中：支付代扣代缴的限售股股东个人所得税			
购买及处置交易性金融资产净减少额		1,080,397,909.63	
购买、处置或发行其他金融工具净减少额			
回购业务资金净减少额			
融资融券业务资金净减少额			
客户交易结算资金减少		8,542,488.09	
投资经营资金减少			
支付其他与经营活动有关的现金	四、（三十八）	68,838,388.08	28,879,877.18
经营活动现金流出小计		1,239,980,384.73	69,899,572.18
扣除客户交易资金减少额的经营活动现金流出		1,231,437,896.64	69,899,572.18
经营活动产生的现金流量净额		-519,844,030.70	23,881,096.82
扣除客户交易资金变动后的现金流量净额		-511,301,542.61	17,290,114.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		223,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		45,041,366.20	2,085,457.28
收到其他与投资活动有关的现金	四、（三十八）	450,773.67	
投资活动现金流入小计		268,992,139.87	2,085,457.28
投资支付的现金			795,000,000.00
构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,919,987.24	32,645.07
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,460,242.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,919,987.24	797,492,887.07
投资活动产生的现金流量净额		255,072,152.63	-795,407,429.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			894,104,284.82
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	894,104,284.82
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			23,630,505.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	23,630,505.25
筹资活动产生的现金流量净额		-	870,473,779.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-264,771,878.07	98,947,446.60
加：期初现金及现金等价物余额		672,726,454.41	573,779,007.81
六、期末现金及现金等价物余额		407,954,576.34	672,726,454.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：川财证券有限责任公司

2013年度

单位：元

项 目	本期金额									
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	交易风险准备	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	股东权益合计	
一、上年年末余额	650,000,000.00	401,288,359.35		16,623,234.99	16,623,234.99	16,623,234.99	20,725.10		1,101,178,789.42	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其它										
二、本年年初余额	650,000,000.00	401,288,359.35		16,623,234.99	16,623,234.99	16,623,234.99	20,725.10		1,101,178,789.42	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-545,188.82		3,669,489.72	3,669,489.72	3,669,489.72	25,686,427.97		36,149,708.31	
（一）净利润							36,694,897.13		36,694,897.13	
（二）其他综合收益		-545,188.82							-545,188.82	
上述（一）和（二）小计		-545,188.82					36,694,897.13		36,149,708.31	
（三）股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配										
1. 提取盈余公积				3,669,489.72	3,669,489.72	3,669,489.72	-11,008,469.16			
2. 提取一般风险准备				3,669,489.72			-3,669,489.72			
3. 提取交易风险准备							-3,669,489.72			
4. 对股东的分配							-3,669,489.72			
5. 其他										
（五）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 一般风险准备弥补亏损										
5. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本年年末余额	650,000,000.00	400,743,170.53		20,292,724.71	20,292,724.71	20,292,724.71	25,707,153.07		1,137,328,497.73	

晖赵印晓

会计机构负责人：

晖赵印晓

主管会计工作的负责人：

晖赵印晓

企业法定代表人：

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

所有者权益变动表

会计04表
单位：元

2013年度

编制单位：川财证券有限责任公司

项 目	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	交易风险准备	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	92,909,893.13			16,610,147.63	16,610,147.63	16,610,147.63	71,701,483.53	214,441,819.55
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其它								
二、本年初余额	92,909,893.13			16,610,147.63	16,610,147.63	16,610,147.63	71,701,483.53	214,441,819.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	557,090,106.87	401,288,359.35		13,087.36	13,087.36	13,087.36	-71,680,758.43	886,736,969.87
（一）净利润							130,873.58	130,873.58
（二）其他综合收益		1,246,231.14						1,246,231.14
上述（一）和（二）小计		1,246,231.14						1,377,104.72
（三）股东投入和减少资本	494,062,156.61	400,042,128.21						894,104,284.82
1. 股东投入资本	494,062,156.61	400,042,128.21						894,104,284.82
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配				13,087.36	13,087.36	13,087.36	-8,783,681.75	-8,744,419.67
1. 提取盈余公积				13,087.36	13,087.36	13,087.36	-13,087.36	
2. 提取一般风险准备							-26,174.72	
3. 对股东的分配							-8,119,818.26	-8,119,818.26
4. 其他							-624,601.41	-624,601.41
（五）股东权益内部结转	63,027,950.26						-63,027,950.26	
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 一般风险准备弥补亏损								
5. 其他	63,027,950.26						-63,027,950.26	
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本年年末余额	650,000,000.00	401,288,359.35		16,623,234.99	16,623,234.99	16,623,234.99	20,725.10	1,101,178,789.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



川财证券有限责任公司 二〇一三年度财务报表附注

一、 公司基本情况

川财证券有限责任公司（以下简称“公司”）是经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）批准成立的、全国首家由财政国债中介机构整体转制而成的专业证券公司。公司成立于 1988 年，前身是经四川省人民政府批准，由四川省财政出资兴办的四川省川财证券公司。

2001 年 12 月 15 日，根据中国证监会[证监机构（2001）193 号]批准，由四川省国有资产经营投资管理有限责任公司、射洪县国有资产经营公司、乐山市五通桥区资产经营有限公司、南充市顺财国有资产经营管理有限公司、四川省犍为资产经营有限公司等五个法人单位分别以其所属的原四川省川财证券公司、四川省川财证券公司射洪营业部、四川省川财证券公司五通桥营业部、南充市顺庆区财政局国债服务部、犍为县产权证券交易公司五个单位合并组建成立了川财证券经纪有限公司，注册地成都市，注册资本人民币 9,290 万元，主要股东为四川省国有资产经营投资管理有限责任公司，直接持股比例 65.85%。

2012 年 5 月 31 日，根据中国证监会证监许可[2012]371 号文件及公司 2012 年 5 月 30 日股东会决议及修改后的公司章程，公司将未分配利润 63,027,950.26 元转增实收资本，变更后的注册资本为人民币 155,937,843.39 元。各股东持股比例不变。

2012 年 8 月 30 日，根据中国证监会四川监管局《关于核准川财证券经纪有限公司变更注册资本的批复》（证监机构[2012]64 号）及公司股东会决议及修改后的公司章程，公司申请增加注册资本人民币 494,062,156.61 元，变更后的注册资本为 6.50 亿元。新增的资本由中国华电集团资本控股有限公司、四川省国有资产经营投资管理有限责任公司、四川省水电投资经营集团有限公司共同出资。主要股东持股比例变为中国华电集团资本控股有限公司 41.81%，四川省国有资产经营投资管理有限责任公司 39.00%，四川省水电投资经营集团有限公司 11.00%。

2013 年 7 月 17 日，经中国证监会四川监管局批准，四川省工商行政管理局核准，公司名称由“川财证券经纪有限公司”正式变更为“川财证券有限责任公司”。

截至 2013 年 12 月 31 日，各股东及所持股权比例具体如下：

股东名称	认缴注册资本	实收资本	所占比例（%）
中国华电集团资本控股有限公司	271,741,466.99	271,741,466.99	41.81
四川省水电投资经营集团有限公司	71,500,000.00	71,500,000.00	11.00
四川省国有资产经营投资管理有限公司	253,500,000.00	253,500,000.00	39.00
射洪县国有资产经营有限责任公司	17,781,850.86	17,781,850.86	2.74
南充市顺财国有资产经营管理有限公司	16,216,618.77	16,216,618.77	2.49
四川省犍为资产经营有限公司	9,735,963.35	9,735,963.35	1.50

股东名称	认缴注册资本	实收资本	所占比例 (%)
乐山市五通桥区资产经营有限公司	9,524,100.03	9,524,100.03	1.46
合计	650,000,000.00	650,000,000.00	100.00

截至 2013 年 12 月 31 日，公司共计拥有证券营业部 6 个、员工 283 名、高级管理人员 7 名。本年度公司董事会离任 0 人、新任 1 人；监事会离任 0 人、新任 2 人；经理层人员离任 4 人、新任 6 人。

公司注册资本 65,000 万元，净资产 100,607.54 万元，经营范围：证券经纪、证券投资咨询、证券承销、证券自营、证券资产管理（以上项目及期限以许可证为准），公司法定代表人孟建军；公司住所为成都市锦江区中新街 49 号锦贸大厦 19-20 楼。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）

的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 汇总财务报表的编制方法

纳入汇总财务报表的范围为公司本部及其所属的证券营业部和服务部。汇总财务报表的编制以所属单位的个别财务报表为基础，并对公司内部会计事项进行抵消。

报告期内，纳入汇总范围的证券营业部和服务部及变动情况为：

2013 年度，纳入汇总范围的证券营业部为 6 家。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收手续费及佣金、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投

资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对

公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

（1）对于存在活跃市场的投资品种，如资产负债表日有成交市价，以当日收盘价作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境未发生重大变化的，以最近交易日收盘价作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。

（2）交易所首次发行未上市的股票、债券和权证等，公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。

（3）送股、转增股、配股和公开增发新股等交易所发行未上市股票，按交易所上市的同一股票的市价估值。

（4）交易所首次公开发行有明确锁定期的股票，同一股票在交易所上市后，按交易所上市的同一股票的市价估值。

（5）非公开发行有明确锁定期的股票，如果资产负债表日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为资产负债表日该股票的价值。如果资产负债表日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，按以下公式确定该股票的价值：

$$FV=C+(P-C)\times(DI-Dr) / DI$$

其中：FV 为资产负债表日该非公开发行有明确锁定期的股票的价值；

C 为该非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本（因权益业务导致市场价格除权时，应于除权日对其初始取得成本作相应调整）；

P 为资产负债表日在证券交易所上市交易的同一股票的市价；

DI 为该非公开发行有明确锁定期的股票锁定期所含的交易所的交易天数；

Dr 为资产负债表日剩余锁定期，即资产负债表日至锁定期结束所含的交易所的交易天数（不含资产负债表日当天）。

（6）对交易明显不活跃的、交易市价无法真实反映投资品种价值的或交易所停止交易的投资品种等，公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。对于全国银行间债券市场交易的债券、资产

支持证券等，公司采用中央国债登记结算有限责任公司每日公布的估值数据作为公允价值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 融出资金和融出证券

公司融资融券业务中，将资金借给客户，形成一项应收客户的债权确认为融出资金。融出资金按借给客户资金的本金计量。

公司融资融券业务中，将自有的证券借给客户，约定到期后客户需归还相同数量的同种证券，此项业务融出的证券不满足终止确认条件，继续确认该金融资产；同时确认一项债权（融出证券）。

融资融券利息收入：根据融资融券业务中与客户协议确定的融资融券金额（额度）、期限、利率等按期确认利息收入。

（十一） 应收款项坏账准备

1、 坏账准备的计提方法及计提比例：

应收款项包括应收利息、应收账款、其他应收款等。

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试（账龄分析）相结合的方法。单项测试包括：

对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原

有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	除房屋押金、备用金之外的其他款项
其他组合	按款项性质组合，如房屋押金、备用金等。
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	按期末余额 10%计提

3、 本公司坏账损失的确认标准：

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

（1）债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

（2）债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

（3）涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

（4）逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

（5）逾期 3 年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在 3 年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

（6）债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

（十二）长期股权投资

1、 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制

或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响，被投资单位为其联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业

业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	3.00	2.425
运输设备	6	3.00	16.17
电子设备	5	3.00	19.40
电器设备	5	3.00	19.40
办公设备	5	3.00	19.40
通讯设备	5	3.00	19.40

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值, 与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每年末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的, 估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的, 企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的, 以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的, 将在建工程的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为在建工程减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

土地使用权从取得之日起按使用年限平均摊销；对于使用寿命有限的无形资产，在

为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，年末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

根据估计的受益年限确认摊销年限。

(十九) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根

据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十) 买入返售和卖出回购业务核算办法

买入返售交易按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

卖出回购交易按照合同或协议，以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”列示。卖出的金融产品仍按原分类列于公司的资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）收入

在各项业务合同签订以后，在规定的计算期内按应收收入的数额确认营业收入的实现，或者在劳务已经提供，同时收讫价款或取得收取价款权利的凭证时，确认营业收入的实现。其中：

1、 手续费及佣金净收入

（1）证券经纪业务净收入

代理买卖证券手续费收入：于代理买卖证券交易日予以确认。

代理兑付债券手续费收入：于代理兑付证券业务完成且实际收讫价款或取得收款证据时予以确认。

代理保管证券手续费收入：于代理保管服务完成且实际收讫价款或取得收款证据时予以确认。

（2）期货经纪业务净收入

根据期货代理合同书确定的收费标准，在代理交易发生时，确定每笔交易的手续费，交易业务发生后直接在客户保证金账户中结算扣除。

（3）投资银行业务净收入

证券承销收入：以全额承购包销方式出售代发行的证券在将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价及相关发行费用后确认为证券承销收入；以余额承购包销或代销方式进行承销业务的证券于发行结束后，与发行人结算发行价款时，按约定收取的手续费抵减相关发行费用后确认。

证券保荐业务收入和财务顾问收入：于各项业务提供的相关服务完成时确认收入。

（4）资产管理业务净收入

资产管理业务中，定向资产管理业务于委托资产管理合同到期与委托单位结算收益或损失时，按合同约定计算确认收入；集合资产管理业务每月按受托资产规模和合同约定的费率计算确认收入。

(5) 投资咨询业务净收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

2、 利息净收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按资金使用时间和约定的利率确认收入；融资融券业务根据与客户合约的约定，按出借资金或证券的时间和约定利率确认收入；买入返售证券收入在当期到期返售的，按返售价格与买入成本之间的实际差额确认为当期收入，在当期没有到期的，年末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

3、 投资收益

公司持有金融资产期间取得的红利、股息或现金股利等，计入当期损益；
处置金融资产时，按取得的价款与账面价值之间的差额，计入当期损益，同时，调整公允价值变动损益或将原直接计入资本公积的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益；
采用成本法核算长期股权投资的，按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于公司的部分确认当期损益；
采用权益法核算长期股权投资的，按被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额确认当期损益。

4、 公允价值变动损益

公司对以公允价值计量且其变动进入当期损益的金融资产或金融负债等在资产负债表日因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。出售以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债等时，将原计入该金融资产、金融负债的公允价值变动从公允价值变动损益转入投资收益。

5、 其他业务收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

(二十三) 资产管理业务核算办法

资产管理业务是指公司接受委托负责经营管理受托资产的业务，包括定向资产管理业务、

集合资产管理业务、专项资产管理业务。

公司受托经营定向资产管理业务独立核算。核算时按实际受托资产的款项，同时确认一项资产和一项负债；对受托管理的资产进行证券买卖，按代买卖证券业务的会计核算进行处理。公司受托集合资产管理业务，比照《证券投资基金会计核算办法》核算，独立建账，独立核算。不同集合资产计划之间在名册登记、账户设置、资金划拨、账簿记录等方面相互独立，并于每个估值日对集合资产计划按公允价值进行会计估值。

(二十四) 代理发行证券核算办法

1、 全额包销方式

在按承购价格购入待发售证券时，确认一项资产，公司将证券转售给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承销价格转为公司的自营证券或长期投资。

2、 余额包销方式

公司在收到代发行人发售的证券时，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。承销期结束后，如有未售出的证券，按约定的承销价格转为公司的自营证券或长期投资。代发行证券的手续费收入，在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

3、 代销方式

公司在收到代发行人发售的证券时，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。代发行证券的手续费收入，在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

(二十五) 代理兑付债券核算办法

代理兑付债券业务是公司接受证券发行人的委托对其发行的债券到期进行债券兑付的业务。代理兑付债券的手续费收入于代理兑付债券业务提供的相关服务完成时确认。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，本公司在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，本公司在取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，本公司在取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 经营租赁

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十九) 持有待售资产

1、 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2、 持有待售资产的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(三十) 资产证券化业务

本公司将部分[应收款项] (“信托财产”)证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬

转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

(1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

(2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

(3) 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

(三十一) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(三十二) 风险准备计提

一般风险准备金包括交易风险准备金和一般风险准备金。

1、 交易风险准备金计提方法和比例

本公司依照《证券法》、《证券公司监督管理条例》等有关规定，按不低于税后利润的 10%提取交易风险准备金。

2、 一般风险准备金计提方法和比例

本公司依照《证券法》、《证券公司监督管理条例》等有关规定，按不低于税后利润的 10%（即 10%）提取一般风险准备金。

(三十三) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三十四) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

三、 税项

税 种	计税依据	税率 (%)
营业税	按应税营业收入计征	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税计征	7、5
教育费附加	按实际缴纳的营业税计征	3、2
企业所得税	按应纳税所得额计征	25

四、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

1、 项目列示

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	290,548,879.82	375,825,176.18
其他货币资金		250,000,000.00
合 计	290,548,879.82	625,825,176.18

2、 明细

项 目	期末余额			年初余额		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
银行存款：	290,548,879.82		290,548,879.82	375,825,176.18		375,825,176.18
其中：自有资金	18,476,722.71		18,476,722.71	25,452,881.51		25,452,881.51
人民币	18,476,722.71		18,476,722.71	25,452,881.51		25,452,881.51

项 目	期末余额			年初余额		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
客户资金	272,072,157.11		272,072,157.11	350,372,294.67		350,372,294.67
人民币	272,072,157.11		272,072,157.11	350,372,294.67		350,372,294.67
其他货币资金:				250,000,000.00		250,000,000.00
人民币				250,000,000.00		250,000,000.00
合 计	290,548,879.82		290,548,879.82	625,825,176.18		625,825,176.18

3、截至 2013 年 12 月 31 日, 货币资金中不存在抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
定期存款		250,000,000.00
合 计		250,000,000.00

(二) 结算备付金

类 别	期末余额			年初余额		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
自有备付金:	3,932,786.37		3,932,786.37	5,537,367.28		5,537,367.28
人民币	3,932,786.37		3,932,786.37	5,537,367.28		5,537,367.28
客户备付金:	113,472,910.15		113,472,910.15	41,363,910.95		41,363,910.95
人民币	113,472,910.15		113,472,910.15	41,363,910.95		41,363,910.95
合 计	117,405,696.52		117,405,696.52	46,901,278.23		46,901,278.23

(三) 交易性金融资产

1、项目列示

类 别	期末余额			年初余额		
	初始成本	公允价值	公允价值变动	初始成本	公允价值	公允价值变动
债 券	1,063,771,711.75	1,053,893,050.00	-9,878,661.75			
基 金	130,000,000.00	130,475,909.25	475,909.25	210,000,000.00	210,103,503.50	103,503.50
信 托 产 品	30,000,000.00	30,000,000.00				
其他	66,626,197.88	65,339,640.00	-1,286,557.88			
合 计	1,290,397,909.63	1,279,708,599.25	-10,689,310.38	210,000,000.00	210,103,503.50	103,503.50

2、交易性金融资产的其他说明: 本期持有的其他交易性金融资产为 2013 年投资的交银施罗德资管计划和长信-川财 1 号投资组合。其中, 交银施罗德资管计划期末成本为 38,002,429.52 元, 公允价值为 38,078,250.90 元, 长信-川财 1 号投资组合期末成本为 28,623,768.36 元, 公允价值为 27,261,389.10 元。

(四) 应收款项

1、 应收款项按类别披露

项 目	期末余额	年初余额
应收款项	9,090,147.38	1,498,844.69
其他应收款	2,207,556.75	
减：坏账准备	1,065,938.76	150,865.66
应收款项账面价值	10,231,765.37	1,347,979.03

2、 应收款项账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,267,603.48	99.73	1,062,928.70	9.43	1,359,126.54	90.68	136,893.84	10.07
1-2 年								
2-3 年					23,617.50	1.58	2,361.75	10.00
3 年以上	30,100.65	0.27	3,010.06	10.00	116,100.65	7.75	11,610.07	10.00
合 计	11,297,704.13	100.00	1,065,938.76	9.44	1,498,844.69	100.00	150,865.66	10.07

3、 期末应收款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、 应收款项中欠款金额前五名单位情况

单位名称	期末账面余额	款项性质
经纪业务席位佣金	8,439,480.71	佣金
履约保证金	1,835,948.82	保证金
中海信托股份有限公司	650,666.67	投资咨询服务费
四川发展（控股）有限责任公司	245,000.00	投资咨询服务费
职工(住房公积金)	97,187.23	住房公积金
合 计	11,268,283.43	

(五) 应收利息

1、 应收利息

项 目	年末余额	年初余额	未收回原因	相关款项是否发生减值
买入返售		390,000.00		否
合 计		390,000.00		

2、 期末应收利息中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

(六) 存出保证金

1、 项目列示

项 目	期末余额	年初余额
交易保证金	3,044,317.66	4,995,667.39
合 计	3,044,317.66	4,995,667.39

2、 按交易场所分类列示

交易场所	年末余额	年初余额
证券交易		
上海证券交易所	1,366,380.44	500,000.00
深圳证券交易所	1,677,937.22	4,495,667.39
合 计	3,044,317.66	4,995,667.39

(七) 可供出售金融资产

1、 项目列示

类 别	期末余额				年初余额			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
信托计划	361,500,000.00	934,723.09		362,434,723.09	585,000,000.00	1,661,641.52		586,661,641.52
合 计	361,500,000.00	934,723.09		362,434,723.09	585,000,000.00	1,661,641.52		586,661,641.52

2、 可供出售金融资产的说明

本期持有的可供出售金融资产为 2012 年购入的齐鲁-民生定向资管计划。

3、 存在限售期限的可供出售金融资产

截至 2013 年 12 月 31 日，不存在限售的可供出售金额资产。

(八) 投资性房地产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 账面原值合计		11,057,264.52		11,057,264.52
(1) 房屋、建筑物		11,057,264.52		11,057,264.52
2. 累计折旧和累计摊销合计		3,038,905.04		3,038,905.04
(1) 房屋、建筑物		3,038,905.04		3,038,905.04
3. 投资性房地产净值合计				8,018,359.48
(1) 房屋、建筑物				8,018,359.48
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计				
(1) 房屋、建筑物				
5. 投资性房地产账面价值合计				8,018,359.48
(1) 房屋、建筑物				8,018,359.48

投资性房地产的说明:

2013 年度本公司将账面价值为 8,107,739.04 元的房屋改为出租,自改变用途之日起,分别
将相应的固定资产转换为投资性房地产核算。

(九) 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计:	49,258,818.02	4,276,683.71	15,598,380.92	37,937,120.81
其中:房屋及建筑物	22,021,166.55		11,057,264.52	10,963,902.03
运输设备	4,058,796.12		2,287,400.12	1,771,396.00
电子设备	19,520,941.12	2,827,815.19	1,661,619.69	20,687,136.62
电器设备	2,549,356.66	612,373.75	328,481.46	2,833,248.95
办公设备	945,545.69	822,338.53	202,692.25	1,565,191.97
通讯设备	163,011.88	14,156.24	60,922.88	116,245.24
二、累计折旧合计:	26,307,669.75	2,789,415.88	6,594,791.04	22,502,294.59
其中:房屋及建筑物	6,513,887.27	429,965.92	2,949,525.48	3,994,327.71
运输设备	2,011,742.74	371,254.71	1,482,365.10	900,632.35
电子设备	14,812,358.38	1,679,064.65	1,592,147.89	14,899,275.14
电器设备	2,182,151.41	189,387.69	309,334.52	2,062,204.58
办公设备	635,355.43	102,987.88	201,275.41	537,067.90
通讯设备	152,174.52	16,755.03	60,142.64	108,786.91
三、固定资产账面净值合计	22,951,148.27			15,434,826.22
其中:房屋及建筑物	15,507,279.28			6,969,574.32
运输设备	2,047,053.38			870,763.65
电子设备	4,708,582.74			5,787,861.48
电器设备	367,205.25			771,044.37
办公设备	310,190.26			1,028,124.07
通讯设备	10,837.36			7,458.33
四、减值准备合计				
其中:房屋及建筑物				
运输设备				
电子设备				
电器设备				
办公设备				
通讯设备				
五、固定资产账面价值合计	22,951,148.27			15,434,826.22
其中:房屋及建筑物	15,507,279.28			6,969,574.32
运输设备	2,047,053.38			870,763.65
电子设备	4,708,582.74			5,787,861.48
电器设备	367,205.25			771,044.37
办公设备	310,190.26			1,028,124.07
通讯设备	10,837.36			7,458.33

本年折旧额为 2,676,374.39 元。

(十) 无形资产

1、 原价

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易席位费	435,022.00			435,022.00
软件	6,750,163.28	1,498,000.00		8,248,163.28
合 计	7,185,185.28	1,498,000.00		8,683,185.28

2、 累计摊销额

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易席位费				
软件	3,450,596.38	1,231,466.56		4,682,062.94
合 计	3,450,596.38	1,231,466.56		4,682,062.94

3、 账面价值

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易席位费	435,022.00			435,022.00
软件	3,299,566.90			3,566,100.34
合 计	3,734,588.90			4,001,122.34

4、 交易席位费

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	席位数
一、原价合计	1,450,000.00			1,450,000.00	39
(1)上海证券交易所	1,000,000.00			1,000,000.00	20
其中：A 股	1,000,000.00			1,000,000.00	20
(2)深圳证券交易所	450,000.00			450,000.00	19
其中：A 股	450,000.00			450,000.00	19
二、累计摊销合计	1,014,978.00			1,014,978.00	
(1)上海证券交易所	700,394.50			700,394.50	
其中：A 股	700,394.50			700,394.50	
(2)深圳证券交易所	314,583.50			314,583.50	
其中：A 股	314,583.50			314,583.50	
三、账面价值合计	435,022.00			435,022.00	
(1)上海证券交易所	299,605.50			299,605.50	
其中：A 股	299,605.50			299,605.50	
(2)深圳证券交易所	135,416.50			135,416.50	
其中：A 股	135,416.50			135,416.50	

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 已确认的递延所得税资产

项 目	期末可抵扣暂时性差异	期末递延所得税资产	年初可抵扣暂时性差异	年初递延所得税资产
坏账准备	1,065,938.76	266,484.69	150,865.66	37,716.42
交易性金融资产公允价值变动	10,792,813.88	2,698,203.47		
合 计	11,858,752.64	2,964,688.16	150,865.66	37,716.42

2、 已确认的递延所得税负债

项 目	期末可抵扣暂时性差异	期末递延所得税负债	年初可抵扣暂时性差异	年初递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			103,503.50	25,875.88
可供出售金融资产公允价值变动	934,723.09	233,680.77	1,661,641.52	415,410.38
合 计	934,723.09	233,680.77	1,765,145.02	441,286.26

(十二) 其他资产

1、 项目列示

项 目	期末余额	年初余额
长期待摊费用	8,135,279.24	762,854.91
预付款项	9,375,251.74	
合 计	17,510,530.98	762,854.91

2、 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
营业部及办公楼装修款等	654,143.29	8,145,303.53	736,641.96		8,062,804.86
网络改造费	108,711.62		36,237.24		72,474.38
合 计	762,854.91	8,145,303.53	772,879.20		8,135,279.24

3、 预付款项账龄分析

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,375,251.74	100.00		
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计	9,375,251.74	100.00		

(十三) 资产减值准备

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	核销后收回	转回	转销	
坏账准备	150,865.66	915,073.10				1,065,938.76
合 计	150,865.66	915,073.10				1,065,938.76

(十四) 卖出回购金融资产款

1、 按交易场所分类列示

项 目	期末余额		年初余额	
	账面金额	到期约定回购金额	账面金额	到期约定回购金额
银行间市场	563,672,575.34	564,566,727.37		
合 计	563,672,575.34	564,566,727.37		

2、 按交易品种分类列示

项 目	期末余额		年初余额	
	账面金额	到期约定回购金额	账面金额	到期约定回购金额
债券	563,672,575.34	564,566,727.37		
合 计	563,672,575.34	564,566,727.37		

3、 按明细类别列示

项 目	期末余额	年初余额	备注
质押式回购	514,760,000.00		
买断式回购	48,912,575.34		
合 计	563,672,575.34		

4、 报价回购融入资金剩余期限

剩余期限	期末余额		年初余额	
	金额	利率区间	金额	利率区间
一个月以内	563,672,575.34	2.90%-9.80%		
一个月至三个月内				
三个月至一年内				
一年以上				
合 计	563,672,575.34			

(十五) 代理买卖证券款

类 别	年末余额			年初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
个人客户						
人民币	360,595,464.14		360,595,464.14	390,462,535.36		390,462,535.36

类 别	年末余额			年初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
小 计	360,595,464.14		360,595,464.14	390,462,535.36		390,462,535.36
机构客户						
人民币	27,593,920.78		27,593,920.78	6,269,337.65		6,269,337.65
小 计	27,593,920.78		27,593,920.78	6,269,337.65		6,269,337.65
合 计	388,189,384.92		388,189,384.92	396,731,873.01		396,731,873.01

(十六) 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资及奖金		47,008,911.53	47,008,911.53	
职工福利费		561,951.60	561,951.60	
社会保险费		4,947,615.48	4,947,615.48	
住房公积金	89,057.64	1,989,857.12	2,078,914.76	
工会经费		940,178.20	93,212.23	846,965.97
教育经费		248,210.90	248,210.90	
企业年金		44,775.30		44,775.30
其他				
合 计	89,057.64	55,741,500.13	54,938,816.50	891,741.27

(十七) 应交税费

税 种	年末余额	年初余额
营业税	1,712,120.02	371,594.74
企业所得税	14,696,440.66	2,390,692.59
个人所得税	1,411,656.48	70,217.16
城建税	139,438.28	47,050.49
教育费附加	61,799.80	21,584.01
地方教育费附加	35,444.58	8,737.66
价调基金	44,702.44	9,684.60
合 计	18,101,602.26	2,919,561.25

(十八) 其他负债

1、 项目列示

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
其他应付款	2,800,477.47	97.04	2,350,986.77	100.00
其他	85,549.13	2.96		
合 计	2,886,026.60	100.00	2,350,986.77	100.00

2、 期末数中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠关联方款项。

(十九) 实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
中国华电集团资本控股有限公司	271,741,466.99	41.81	271,741,466.99	41.81
四川省水电投资经营集团有限公司	71,500,000.00	11.00	71,500,000.00	11.00
四川省国有资产经营投资管理有限公司	253,500,000.00	39.00	253,500,000.00	39.00
射洪县国有资产经营有限责任公司	17,781,850.86	2.74	17,781,850.86	2.74
南充市顺庆国有资产经营管理有限公司	16,216,618.77	2.49	16,216,618.77	2.49
四川省键为资产经营有限公司	9,735,963.35	1.50	9,735,963.35	1.50
乐山市五通桥区资产经营有限公司	9,524,100.03	1.46	9,524,100.03	1.46
合计	650,000,000.00	100.00	650,000,000.00	100.00

(二十) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1)、资本溢价				
投资者投入的资本	400,042,128.21			400,042,128.21
股本溢价小计	400,042,128.21			400,042,128.21
(2)、其他资本公积				
可供出售金融资产公允价值变动	1,661,641.52		960,599.20	701,042.32
其他	-415,410.38	415,410.38		
其他资本公积小计	1,246,231.14	415,410.38	960,599.20	701,042.32
合 计	401,288,359.35	415,410.38	960,599.20	400,743,170.53

(二十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,623,234.99	3,669,489.72		20,292,724.71
合 计	16,623,234.99	3,669,489.72		20,292,724.71

(二十二) 一般风险准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	16,623,234.99	3,669,489.72		20,292,724.71
合 计	16,623,234.99	3,669,489.72		20,292,724.71

(二十三) 交易风险准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易风险准备	16,623,234.99	3,669,489.72		20,292,724.71
合 计	16,623,234.99	3,669,489.72		20,292,724.71

(二十四) 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
年初未分配利润	20,725.10	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	36,694,897.13	
减：提取法定盈余公积	3,669,489.72	10
提取一般风险准备	3,669,489.72	10
提取交易风险准备	3,669,489.72	10
年末未分配利润	25,707,153.07	

(二十五) 手续费及佣金净收入

1、 手续费及佣金净收入按类别列示

项 目	本期金额	上期金额
手续费及佣金收入	107,092,861.72	53,450,051.34
证券经纪业务	88,662,215.21	53,450,051.34
其中：代理买卖证券业务	73,223,656.91	52,230,053.74
交易单元席位租赁	14,025,565.28	348,599.91
代销金融产品业务		
投资银行业务	18,430,646.51	
其中：证券承销业务	6,210,000.00	
财务顾问业务	12,220,646.51	
手续费及佣金支出	5,497,500.23	5,097,498.19
证券经纪业务	5,497,500.23	5,097,498.19
其中：代理买卖证券业务	5,497,500.23	5,097,498.19
手续费及佣金净收入	101,595,361.49	48,352,553.15

2、 代理业务资产与代理业务负债构成情况：

项 目	期末余额	年初余额
银行存款—受托管理客户存款	272,072,157.11	350,372,294.67
结算备付金—受托管理客户备付金	113,472,910.15	41,363,910.95
存出与托管客户资金	2,644,317.66	4,995,667.39
代理业务资产总计	388,189,384.92	396,731,873.01
受托资金	388,189,384.92	396,731,873.01
代理业务负债总计	388,189,384.92	396,731,873.01

(二十六) 利息净收入

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	24,750,133.87	21,845,877.84
存放金融同业利息收入	23,320,498.09	17,959,009.92
债券回购利息收入	1,429,635.78	
其他		3,886,867.92
利息支出	5,045,188.21	1,616,679.28
客户资金存款利息支出	1,554,659.78	1,616,679.28

项 目	本期金额	上期金额
卖出回购金融资产利息支出	3,490,528.43	
其中：报价回购利息支出		
利息净收入	19,704,945.66	20,229,198.56

(二十七) 投资收益

1、 投资收益按类别列示

项 目	本期金额	上期金额
金融资产投资收益		
其中：持有期间取得的收益		
-交易性金融资产		208,961.84
-可供出售金融资产		1,876,495.44
处置金融资产取得的收益		
-交易性金融资产	16,685,866.46	
-可供出售金融资产	45,041,366.20	
合 计	61,727,232.66	2,085,457.28

投资收益汇回无重大限制。

2、 处置交易性金融资产取得的投资收益

类 别	本期金额		
	总收入	总成本	毛利
债 券	4,781,776,941.46	4,773,407,076.00	8,369,865.46
基 金	649,689,803.12	648,000,000.00	1,689,803.12
交银施罗德量化稳健 1 期资产管理计划	15,000,000.00	11,997,570.48	3,002,429.52
长信川财 1 号	15,000,000.00	11,376,231.64	3,623,768.36
合 计	5,461,466,744.58	5,444,780,878.12	16,685,866.46

3、 处置可供出售金融资产取得的投资收益

类 别	本期金额		
	总收入	总成本	毛利
其 他	630,041,366.20	585,000,000.00	45,041,366.20
合 计	630,041,366.20	585,000,000.00	45,041,366.20

(二十八) 公允价值变动收益

类 别	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-10,792,813.88	103,503.50
合 计	-10,792,813.88	103,503.50

(二十九)其他业务收入

类 别	本期金额	上期金额
租金收入	397,333.00	404,000.00
合 计	397,333.00	404,000.00

(三十) 营业税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
营业税	8,247,436.50	2,541,921.18
城建税	554,270.88	162,296.68
教育费附加	247,423.11	76,257.63
地方教育费附加	164,845.18	50,838.41
副食品价格调节基金	103,789.94	30,230.89
合 计	9,317,765.61	2,861,544.79

(三十一) 业务及管理费

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	55,745,500.13	24,824,971.16
咨询费	9,934,105.25	327,546.00
租赁物业费	9,597,342.38	2,454,065.06
业务招待费	6,482,009.44	2,751,458.80
差旅费	3,447,082.74	955,705.06
邮电通讯费	3,071,783.38	4,292,542.86
电子设备运转费	3,043,086.22	2,923,753.00
折旧费	2,676,374.39	3,293,169.17
公杂费	2,627,931.30	966,910.16
机动车辆运营费	1,792,866.58	1,306,340.31
交易所设施使用费	1,732,272.86	1,139,599.70
会议费	1,325,562.46	469,674.70
水电费	1,309,775.76	1,355,839.13
无形资产摊销	1,231,466.56	1,036,616.79
低值易耗品摊销	1,103,701.49	548,549.00
投资者保护基金	857,077.15	1,248,634.78
其他	4,033,404.75	10,621,215.18
合 计	110,011,342.84	60,516,590.86

(三十二)资产减值损失

类 别	本年发生额	上年发生额
坏账损失	915,073.10	107,515.39
合 计	915,073.10	107,515.39

(三十三) 其他业务成本

类 别	本年发生额	上年发生额
投资性房地产折旧	89,379.56	
合 计	89,379.56	

(三十四) 营业外收入

项目	本年金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	190,875.92	32,645.07	190,875.92
其中：处置固定资产利得	190,875.92	32,645.07	190,875.92
其他	443,083.25	144,640.00	443,083.25
合 计	633,959.17	177,285.07	633,959.17

(三十五) 营业外支出

项目	本年金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	153,318.98	67,337.58	153,318.98
其中：固定资产处置损失	153,318.98	67,337.58	153,318.98
罚款支出	54,138.84		54,138.84
对外捐赠	30,000.00		30,000.00
其中：公益性捐赠支出	30,000.00		30,000.00
其他	463,609.43	54,580.06	463,609.43
合 计	701,067.25	121,917.64	701,067.25

(三十六) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	18,489,340.23	2,750,225.27
递延所得税调整	-2,952,847.62	4,863,330.03
合 计	15,536,492.61	7,613,555.30

所得税费用与会计利润的关系

项 目	本年金额	上年金额
利润总额	52,231,389.74	7,744,428.88
加：不得扣除的成本、费用和损失	21,725,971.18	3,256,472.20
应纳税所得额	73,957,360.92	11,000,901.08
按法定税率计算的所得税费用	18,489,340.23	2,750,225.27
按税法及相关规定计算的当期所得税	18,489,340.23	2,750,225.27

(三十七) 其他综合收益

项目	本年金额	上期金额
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	35,202,698.10	1,661,641.52

项目	本年金额	上期金额
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	8,800,674.52	415,410.38
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	26,947,212.40	
合计	-545,188.82	1,246,231.14

(三十八) 现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额
租金收入	397,333.00
个税返还	98,239.00
往来款等	66,661.91
合 计	562,233.91

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额
业务及管理费	49,322,035.58
往来款等	19,516,352.50
合 计	68,838,388.08

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额
收到固定资产清理收益	450,773.67
合 计	450,773.67

(三十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	36,694,897.13	130,873.58
加：资产减值准备	915,073.10	107,515.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,676,374.39	3,297,598.07
无形资产摊销	1,231,466.56	1,221,616.79
长期待摊费用摊销	772,879.20	230,347.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-190,875.92	34,692.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	10,792,813.88	-103,503.50
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-45,041,366.20	-2,085,457.28
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,926,971.74	4,750,548.85
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		25,875.88

交易性金融资产的减少（增加以“-”号填列）	-505,932,520.41	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,285,291.39	5,833,289.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	449,490.70	10,437,699.23
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-519,844,030.70	23,881,096.82
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	290,548,879.82	375,825,176.18
减：现金的年初余额	375,825,176.18	355,340,568.02
加：现金等价物的年末余额	117,405,696.52	296,901,278.23
减：现金等价物的年初余额	296,901,278.23	218,438,439.79
现金及现金等价物净增加额	-264,771,878.07	98,947,446.60

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	年末余额	年初余额
一、现 金	290,548,879.82	375,825,176.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	290,548,879.82	375,825,176.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	117,405,696.52	296,901,278.23
其中：三个月内到期的债券投资		250,000,000.00
可随时用于支付的结算备付金	117,405,696.52	46,901,278.23
三、年末现金及现金等价物余额	407,954,576.34	672,726,454.41

五、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本公司的母公司情况

(金额单位: 万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
中国华电集团资本控股有限公司	控股股东	国有	北京	郭怀保	投资及资产管理、资产受托管理、投资决策、咨询服务	400,000	41.81	41.81	中国华电集团公司

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称		其他关联方与本公司的关系		组织机构代码
中国华电集团财务有限公司		受同一最终控制人控制		11778303-7
华鑫国际信托有限公司		受同一最终控制人控制		19352565-4

(三) 关联交易情况

1、 采购商品/接受劳务情况

提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
中国华电集团资本控股有限公司	手续费及佣金	合同约定	509,348.05	0.04	50,396.53	0.09

2、 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,366,393.98	3,041,781.00

3、 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
代理买卖证券款					
	华鑫国际信托有限公司			1,418.68	

六、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

七、 承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

八、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

九、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十、 风险管理

(一) 公司风险控制体系

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线

和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司建立了董事会及风险管理与审计委员会、经营管理层、风险管理部门及各部门、分支机构在内的组织架构体系，并明确规定了相应的风险管理职能。

公司在日常经营活动中涉及的风险主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

(二) 公司面临的主要风险及应对措施

1、 信用风险及应对措施

信用风险一般是指因客户、交易对手或证券发行人未履行合约责任而引致损失的风险。公司持有的银行存款及存出保证金主要存放于具有良好信用评级的金融机构。公司对可能发生坏账的应收款项已足额提取了坏账准备，公司管理层认为公司所承担的信用风险处于较低水平。

2、 市场风险及应对措施

公司可能涉及的市场风险包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

其中：外汇风险是指汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险的主要外币业务是收取 B 股的佣金收入，其占公司的收入的比重较小，因此无重大外汇风险；公司的利息支出主要是支付客户的代理买卖证券款的利息支出，由于客户交易保证金存管银行提供的利息收入足以弥补支付给客户的利息支出，因此公司经营活动的现金流量在很大程度上独立于市场利率变化。公司自营投资业务持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。

3、 流动性风险及应对措施

随着公司利用金融工具比例的增加，当这些金融工具不能及时变现，将会影响公司的资金周转，出现流动性风险；作为整体流动性风险管理的一部分，公司持有充足的使用未受限的货币资金，以满足日常营运的需求。同时，公司设计了措施多样可行的流动性补足机制，包括但不限于提前完善向股东借入次级债务机制，申请同业拆借资格并提前获得合作银行同业拆借授信额度等。

十一、 补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	37,556.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,665.02	
所得税影响额	16,777.02	
合 计	-50,331.06	

对非经常性损益项目的其他说明:

项目	涉及金额	原因
非流动资产处置损益	37,556.94	

(二) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、 金额异常或比较期间变动异常的报表项目

报表项目	期末余额(或本期金额)	年初余额(或上期金额)	变动比率(%)	变动原因
货币资金	290,548,879.82	625,825,176.18	-54	因取得自营资格后资金投资于金融资产
结算备付金	117,405,696.52	46,901,278.23	150	资金内部调度
交易性金融资产	1,279,708,599.25	210,103,503.50	509	因取得自营资格后资金投资于金融资产
可供出售金融资产	362,434,723.09	586,661,641.52	-38	定向资管计划投资减少规模
卖出回购金融资产款	563,672,575.34		100	开展固收业务, 正回购融入资金
手续费及佣金净收入	101,595,361.49	48,352,553.15	110.11	证券经纪业务收入增长, 新增投行、投资咨询业务收入
投资收益	61,727,232.66	2,085,457.28	2859.89	投资规模增长
业务及管理费	110,011,342.84	60,516,590.86	81.79	因业务增长相应增长

2、 非会计准则指定的报表项目、名称反映不出其性质或内容的报表项目, 应说明该项目的具体情况及变动原因。

十二、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

川财证券有限责任公司

二〇一四年二月二十一日

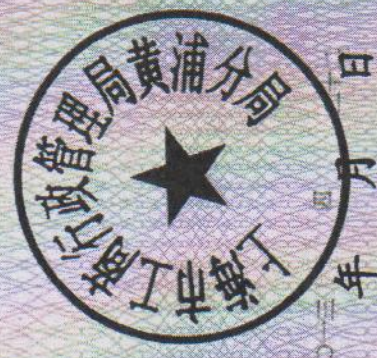
名称 立信会计师事务所（普通合伙） 注册号 310101000439673

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

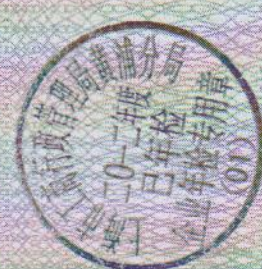
合伙企业类型 特殊的普通合伙（有限合伙）

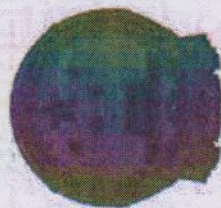
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（企业经营范围以行政许可为准，凭许可证件登记机关



证照编号 01000000201304220002
企业标识 010000002013012400013
执照有效期 2013年4月22日
合伙期限 自 二〇一一年一月一日起至 不约定期限

至 不约定期限
二十四日 至 不约定期限





会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所

主任会计师：朱建弟

办公场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：31000006

注册资本(出资额)：人民币 3700 万元整

批准设立文号：沪财会[2000]26 号 (转制批文 沪财会[2010]82 号)

批准设立日期：2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)



证书序号：NO.007404

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

2010年12月11日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000124

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 七

证书有效期至: 二〇一五年七月二十九日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师协会
CPA INSTITUTE OF CHINA

2007年新任注册会计师合格

2008年3月20日

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师协会
CPA INSTITUTE OF CHINA

2007年新任注册会计师合格

2008年3月20日

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

注册会计师协会
CPA INSTITUTE OF CHINA

2007年新任注册会计师合格

2008年3月20日

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

注册会计师协会
CPA INSTITUTE OF CHINA

2007年新任注册会计师合格

2008年3月20日

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

注册会计师协会
CPA INSTITUTE OF CHINA

2007年新任注册会计师合格

2008年3月20日

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

