

国投安信股份有限公司

对以前报告期披露的财务报表数据由于同一
控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

信会师报字[2016]第 710487 号

国投安信股份有限公司
对以前报告期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

目 录	页 次
一、 专项说明	1-2
二、 2015 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下 企业合并进行追溯调整的说明	3-4

关于国投安信股份有限公司
对以前报告期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

信会师报字[2016]第 710487 号

国投安信股份有限公司全体股东:

我们接受委托,根据中国注册会计师审计准则审计了国投安信股份有限公司(以下简称“国投安信”)2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注(以下简称“财务报表”),并于 2016 年 3 月 29 日签发了标准无保留意见的审计报告。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2015 年年度报告披露工作的通知》的要求,国投安信编制了本专项说明所附的国投安信 2015 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明(以下简称“追溯调整说明”)。

编制和对外披露追溯调整说明,并确保其真实性、合法性及完整性是国投安信的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计国投安信 2015 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致,相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解国投安信的追溯调整事项,追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅作为国投安信 2015 年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

附件一：国投安信股份有限公司 2015 年度对以前报告期披露的
财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

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：



二〇一六年三月二十九日

国投安信股份有限公司

2015 年度对以前报告期披露的财务报表数据 由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、本公司财务报表数据进行追溯调整的原因

经公司董事会、股东会决议,中国证券监督管理委员会(证监许可[2015]199 号)批复,核准公司向国投公司等 14 名交易对方发行股份购买安信证券股份有限公司(以下简称“安信证券”)100%股份并募集配套资金,安信证券成为公司全资子公司。

经公司董事会、股东会决议,中国证券监督管理委员会(证监许可[2015]2589 号)批复,安信证券支付现金收购国投中谷期货有限公司 100%股权(以下简称“中谷期货”),同时中谷期货吸收合并安信期货有限责任公司(以下简称“安信期货”)。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《会计准则讲解(2010)》的相关规定,对于同一控制下的控股合并,应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的,体现在其合并财务报表上,即由合并后形成的母子公司构成的报告主体,无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算;编制合并财务报表时,无论该项合并发生在报告期的任一时点,合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况,相应地,合并资产负债表的留存收益项目,应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况;对于同一控制下的控股合并,在合并当期编制合并财务报表时,应当对合并资产负债表的期初数进行调整,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

上述合并报表范围变化对股东权益项目的累积影响

2015 年 1 月 1 日			
股东权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
资本公积	10,226,248,088.10	30,879,218.63	10,195,368,869.47
其他综合收益	298,673,815.54	40,000.00	298,633,815.54
一般风险准备	164,237,339.65		164,237,339.65
未分配利润	865,444,615.15	126,147,148.41	739,297,466.74
少数股东权益	5,300,131,250.95	42,634.62	5,300,088,616.33
所有者权益合计	17,317,045,751.10	619,419,643.37	16,697,626,107.73

2014 年 1 月 1 日			
股东权益	追溯调整后	追溯调整前	影响
资本公积	426,791,268.93	14,123,540.48	412,667,728.45
一般风险准备	11,697,640.87		11,697,640.87
未分配利润	132,402,664.33	130,407,467.66	1,995,196.67
少数股东权益	288,602,010.93	1,358,801.12	287,243,209.81
所有者权益合计	1,311,382,580.70	597,778,804.90	713,603,775.80

上述合并范围变化对 2014 年度合并利润表项目的影响

2014 年度			
利润表项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	5,051,832,822.59	4,716,843,208.09	334,989,614.50
手续费及佣金收入	4,393,683,379.41		4,393,683,379.41
营业成本	4,814,464,379.80	4,497,970,730.92	316,493,648.88
营业税金及附加	352,763,391.78	6,448,764.65	346,314,627.13
业务及管理费	3,290,174,212.97		3,290,174,212.97
资产减值损失	32,177,741.38	4,120,698.52	28,057,042.86
公允价值变动收益	299,930,756.87	703,616.19	299,227,140.68
投资收益	754,671,972.23	5,821,999.17	748,849,973.06
营业外收入	21,492,740.19	4,113,103.76	17,379,636.43
营业外支出	2,362,527.85	964,810.30	1,397,717.55
所得税费用	536,904,855.51	1,094,957.11	535,809,898.40
净利润	1,547,786,545.86	4,885,160.32	1,542,901,385.54
归属于母公司所有者的净利润	896,043,295.67	6,201,326.82	889,841,968.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,194,677,111.21	6,201,326.82	1,188,475,784.39

国投安信股份有限公司

二〇一六年三月二十九日

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙

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

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2015年 04月 20日



证书序号: NO. 017271

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

二〇一〇年八月五日

中华人民共和国财政部制



此证复印件仅作为报告书附件使用, 不能作为他用。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号西楼

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9550万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号 沪高财文(2009)82号

批准设立日期: 2000年6月13日 (续期日期: 2010年2月3日)

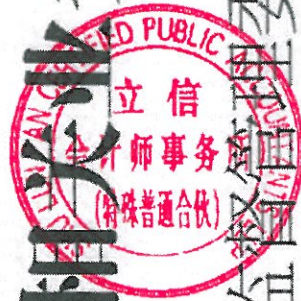


证书序号: 000373

此证复印件仅作为报告-书附件使用,
不能作为他用。

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

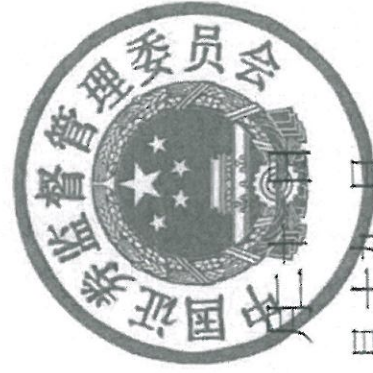


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇七年七月十九日

证书有效期至: 二〇〇七年七月十九日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002470001
检验日期: 2008.12.20
有效期至: 2009.12.20

姓名: 许晴楠
性别: 女
出生日期: 1971.8.2
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 370833750802246

1008.12.20

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CHINA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013

2014

2015

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CHINA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

注册税务师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree to be transferred to

2012.12.20

2013.12.20

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010

2011

2012

注册税务师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree to be transferred to

2009.12.11

2010.12.11

税务师事务所
(普通合伙)

TAXIS LLP

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

CPAE 中国注册会计师协会
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS

2012

CPAE 中国注册会计师协会
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS

2011

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

110100690038

北京注册会计师协会

二〇一四年五月

五期