

江海证券有限公司

审计报告

大华审字[2017]002329号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江海证券有限公司
审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
母公司资产负债表	6
母公司利润表	7
母公司现金流量表	8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	1-75

审 计 报 告

大华审字[2017]002329号

江海证券有限公司全体股东：

我们审计了后附的江海证券有限公司(以下简称江海证券公司)财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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江海证券公司管理层的责任,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。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。

三、审计意见

我们认为，江海证券公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江海证券公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册
会计师
张鸿彦

中国注册会计师：

中国注册
会计师
张二勇

二〇一七年四月十八日



合并资产负债表

会证合01表

编制单位：江海证券有限公司

2016年12月31日

单位：元

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
资产：		—	—	负债：		—	—
货币资金	七(1)	5,532,013,305.87	8,436,431,239.43	短期借款		-	-
其中：客户存款		4,801,213,931.00	7,332,755,064.72	应付短期融资款	七(18)	2,000,000,000.00	734,030,000.00
结算备付金	七(2)	1,930,463,931.85	1,668,419,726.74	拆入资金		-	-
其中：客户备付金		1,708,118,762.50	1,506,851,374.89	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七(19)	54,530,654.82	7,775,661.67
拆出资金		-	-	衍生金融负债	七(5)	-	4,749,504.00
融出资金	七(3)	2,963,189,049.70	3,613,362,736.84	卖出回购金融资产款	七(20)	3,162,126,438.88	3,406,804,319.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七(4)	1,205,614,262.93	1,116,732,819.12	代理买卖证券款	七(21)	6,790,911,409.93	8,981,242,412.95
衍生金融资产	七(5)	2,485,250.68	-	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产	七(6)	5,228,220,050.46	2,335,985,406.58	应付职工薪酬	七(22)	195,561,001.29	231,463,535.97
应收款项	七(7)	114,205,224.67	-	应交税费	七(23)	51,775,568.02	50,693,265.17
应收利息	七(8)	124,338,856.69	106,605,561.29	应付款项	七(24)	32,637,483.10	-
存出保证金	七(9)	279,886,250.13	245,386,041.51	应付利息	七(25)	11,719,415.34	105,913,309.83
可供出售金融资产	七(10)	5,678,389,035.88	977,358,006.98	预计负债		-	-
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期股权投资		-	-	应付债券	七(26)	1,102,962,397.26	-
投资性房地产	七(11)	238,744.15	249,086.23	递延所得税负债	七(16)	31,117,008.77	119,042,386.94
固定资产	七(12)	461,239,781.17	287,643,337.30	其他负债	七(27)	184,441,681.83	484,966,767.91
在建工程		-	-				
无形资产	七(13)	84,490,220.16	79,663,368.76	负债合计		13,617,783,059.22	14,126,681,163.51
商誉	七(14)	63,883,426.10	84,261,824.48				
递延所得税资产	七(16)	8,595,365.66	5,736,141.69	所有者权益：			
其他资产	七(15)	124,912,220.80	231,988,299.17	实收资本	七(28)	6,766,986,377.95	1,785,743,733.05
				其他权益工具			
				资本公积	七(29)	1,315,898,683.19	1,315,898,683.19
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	七(30)	83,281,691.93	323,963,783.07
				盈余公积	七(31)	262,168,092.27	223,430,420.02
				一般风险准备	七(32)	524,336,184.54	446,860,840.04
				未分配利润	七(33)	1,191,406,969.53	927,862,155.78
				归属于母公司所有者权益合计		10,144,077,999.41	5,023,759,615.15
				少数股东权益		40,303,918.25	39,382,817.46
				所有者权益合计		10,184,381,917.66	5,063,142,432.61
资产总计		23,802,164,976.88	19,189,823,596.12	负债和所有者权益总计		23,802,164,976.88	19,189,823,596.12

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并利润表

编制单位：江海证券有限公司

2016年度

会证合02表

单位：元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业收入		1,240,046,335.48	2,065,388,548.09
手续费及佣金净收入	七(34)	676,666,468.60	1,337,315,108.00
其中：经纪业务手续费净收入		392,765,197.93	1,084,372,385.92
其中：投资银行业务手续费净收入		153,604,706.64	80,311,291.11
其中：资产管理业务手续费净收入		126,279,049.80	160,853,245.09
利息净收入	七(35)	323,566,902.36	319,620,528.99
投资收益（损失以“-”列示）	七(36)	252,315,905.29	389,103,257.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”列示）	七(37)	-15,881,158.70	15,706,354.49
汇兑收益（损失以“-”列示）		1,293,084.68	1,058,855.70
其他业务收入	七(38)	2,085,133.25	2,584,443.77
二、营业支出		731,991,721.59	919,814,506.39
税金及附加	七(39)	32,889,534.42	125,450,480.63
业务及管理费	七(40)	667,096,208.03	789,436,297.16
资产减值损失	七(41)	31,995,637.06	4,917,386.52
其他业务成本	七(42)	10,342.08	10,342.08
三、营业利润（亏损以“-”列示）		508,054,613.89	1,145,574,041.70
加：营业外收入	七(43)	6,306,183.18	1,696,065.49
减：营业外支出	七(44)	3,276,766.02	1,629,994.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		511,084,031.05	1,145,640,112.28
减：所得税费用	七(45)	130,405,099.76	291,053,031.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		380,678,931.29	854,587,081.09
其中：归属于母公司所有者（或股东）的净利润		379,757,830.50	854,553,391.40
其中：少数股东损益		921,100.79	33,689.69
六、其他综合收益	七(46)	-240,682,091.14	282,306,994.49
七、综合收益总额		139,996,840.15	1,136,894,075.58
其中：归属于母公司所有者（或股东）的综合收益总额		139,075,739.36	1,136,860,385.89
其中：归属于少数股东的综合收益总额		921,100.79	33,689.69

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

会证合03表

编制单位：江海证券有限公司

2016年度

单位：元

项目	注释	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
处置交易性金融资产净增加额		98,814,879.23	342,937,545.51
收取利息、手续费及佣金的现金		1,328,738,404.39	2,206,752,731.53
拆入资金净增加额		-	-873,000,000.00
回购业务资金净增加额		-3,148,893,559.71	758,409,648.16
融出资金净减少额		651,058,773.04	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	2,860,123,426.72
收到其他与经营活动有关的现金	七(47.1)	178,411,296.66	66,253,856.85
经营活动现金流入小计		-891,870,206.39	5,361,477,208.77
融出资金净增加额		-	365,748,150.77
代理买卖证券支付的现金净额		2,190,331,003.02	-
支付利息、手续费及佣金的现金		207,572,635.48	458,623,307.72
支付给职工以及为职工支付的现金		512,489,752.34	428,129,508.32
支付的各项税费		212,923,699.04	491,474,439.21
支付其他与经营活动有关的现金	七(47.2)	5,464,403,650.14	727,277,805.18
经营活动现金流出小计		8,587,720,740.02	2,471,253,211.20
经营活动产生的现金流量净额		-9,479,590,946.41	2,890,223,997.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		323,638.51	363,292.24
投资活动现金流入小计		323,638.51	363,292.24
投资支付的现金		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,885,778.22	55,807,914.99
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		99,885,778.22	55,807,914.99
投资活动产生的现金流量净额		-99,562,139.71	-55,444,622.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,981,242,644.90	500,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		5,650,000,000.00	2,591,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,631,242,644.90	3,091,100,000.00
偿还债务支付的现金		3,547,150,000.00	2,342,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,313,287.23	81,373,775.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		3,694,463,287.23	2,423,433,775.49
筹资活动产生的现金流量净额		6,936,779,357.67	667,666,224.51
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,642,373,728.45	3,502,445,599.33
加：期初现金及现金等价物余额		10,104,850,966.17	6,602,405,366.84
六、期末现金及现金等价物余额		7,462,477,237.72	10,104,850,966.17

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

会证合04表

单位：元

2016年度

编制单位：江海证券有限公司

项 目	注释	本期金额										
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额		1,785,743,733.05	-	1,315,898,683.19	-	323,963,783.07	223,430,420.02	446,860,840.04	927,862,155.78	-	39,382,817.46	5,063,142,432.61
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
二、本年初余额		1,785,743,733.05	-	1,315,898,683.19	-	323,963,783.07	223,430,420.02	446,860,840.04	927,862,155.78	-	39,382,817.46	5,063,142,432.61
三、本年增减变动金额（减少以“*”号填列）		4,981,242,644.90	-	-	-	-240,682,091.14	38,737,672.25	77,475,344.50	263,544,813.75	-	921,100.79	5,121,239,485.05
（一）净利润									379,757,830.50		921,100.79	380,678,931.29
（二）其他综合收益						-240,682,091.14						-240,682,091.14
上述（一）和（二）小计		-	-	-	-	-240,682,091.14	-	-	379,757,830.50	-	921,100.79	139,996,840.15
（三）所有者（或股东）投入和减少资本		4,981,242,644.90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,981,242,644.90
1.所有者（或股东）投入资本		4,981,242,644.90										4,981,242,644.90
2.股份支付计入所有者（或股东）权益的金额												-
3.与少数股东的权益性交易												-
4.其他												-
（四）利润分配		-	-	-	-	-	38,737,672.25	77,475,344.50	-116,213,016.75	-	-	-
1.提取盈余公积							38,737,672.25		-38,737,672.25			-
2.提取一般风险准备								77,475,344.50	-77,475,344.50			-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（五）所有者（或股东）权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
四、本期期末余额		6,766,986,377.95	-	1,315,898,683.19	-	83,281,691.93	262,168,092.27	524,336,184.54	1,191,406,969.53	-	40,303,918.25	10,184,381,917.66


企业法定代表人：


孙扬印名

主管会计工作负责人：


董俊印力

会计机构负责人：


史青印筠

合并所有者权益变动表

会证合04表

单位：元

编制单位：江海证券有限公司

2016年度

项 目	注释	上年金额										
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额		1,363,208,521.78		538,433,894.46		41,656,788.58	138,243,293.99	276,486,587.98	362,070,261.23		39,349,127.77	2,759,448,475.79
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
二、本年初余额		1,363,208,521.78	-	538,433,894.46	-	41,656,788.58	138,243,293.99	276,486,587.98	362,070,261.23	-	39,349,127.77	2,759,448,475.79
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		422,535,211.27	-	777,464,788.73	-	282,306,994.49	85,187,126.03	170,374,252.06	565,791,894.55	-	33,689.69	2,303,693,956.82
（一）净利润									854,553,391.40		33,689.69	854,587,081.09
（二）其他综合收益					282,306,994.49							282,306,994.49
上述（一）和（二）小计		-	-	-	-	282,306,994.49	-	-	854,553,391.40	-	33,689.69	1,136,894,075.58
（三）所有者（或股东）投入和减少资本		422,535,211.27	-	777,464,788.73	-	-	-	-	-	-	-	1,200,000,000.00
1.所有者（或股东）投入资本		422,535,211.27		777,464,788.73								1,200,000,000.00
2.股份支付计入所有者（或股东）权益的金额												-
3.与少数股东的权益性交易												-
4.其他												-
（四）利润分配		-	-	-	-	-	85,187,126.03	170,374,252.06	-288,761,496.85	-	-	-33,200,118.76
1.提取盈余公积							85,187,126.03		-85,187,126.03			-
2.提取一般风险准备								170,374,252.06	-170,374,252.06			-
3.对所有者（或股东）的分配									-33,200,118.76			-33,200,118.76
4.其他												-
（五）所有者（或股东）权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
四、本期期末余额		1,785,743,733.05	-	1,315,898,683.19	-	323,963,783.07	223,430,420.02	446,860,840.04	927,862,155.78	-	39,392,817.46	5,063,142,432.61

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司资产负债表

编制单位：江海证券有限公司

2016年12月31日

会证01表
单位：元

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
资产：		—	—	负债：		—	—
货币资金		5,084,115,068.83	8,167,718,313.41	短期借款		-	-
其中：客户存款		4,428,657,180.20	7,112,515,914.51	应付短期融资款		2,000,000,000.00	734,030,000.00
结算备付金		1,856,477,683.02	1,592,935,040.06	拆入资金		-	-
其中：客户备付金		1,642,361,771.10	1,439,383,358.54	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		49,434,250.00	-
拆出资金		-	-	衍生金融负债		-	4,749,504.00
融出资金		2,963,189,049.70	3,613,362,736.84	卖出回购金融资产款		3,162,126,438.86	3,406,804,319.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,203,339,262.93	1,100,192,787.52	代理买卖证券款		6,150,889,957.23	8,559,534,369.24
衍生金融资产		2,485,250.68	-	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		5,218,220,050.46	2,323,985,406.58	应付职工薪酬		192,640,852.19	229,100,253.03
应收款项		114,205,224.67	-	应交税费		49,588,350.51	49,681,332.90
应收利息		123,277,951.03	106,479,930.69	应付款项		32,637,483.10	-
存出保证金		46,117,848.14	85,480,416.06	应付利息		11,719,415.34	105,913,309.83
可供出售金融资产		5,673,240,226.45	977,290,076.31	预计负债		-	-
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期股权投资	十五（1）	154,421,950.00	167,944,150.00	应付债券		1,102,962,397.26	-
投资性房地产		238,744.15	249,086.23	递延所得税负债		29,895,417.64	117,752,512.09
固定资产		442,005,346.81	265,304,002.00	其他负债		161,162,771.25	451,303,728.01
在建工程		-	-				
无形资产		81,598,770.80	76,182,451.48	负债合计		12,943,057,333.38	13,658,869,328.17
商誉		4,311,610.00	4,311,610.00				
递延所得税资产		8,595,365.66	5,735,275.50	所有者权益：			
其他资产		107,114,889.51	188,737,741.26	实收资本		6,766,986,377.95	1,785,743,733.05
				其他权益工具			
				资本公积		1,313,988,841.10	1,313,988,841.10
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		82,203,824.52	327,965,928.21
				盈余公积		262,168,092.27	223,430,420.02
				一般风险准备		524,336,184.54	446,860,840.04
				未分配利润		1,190,213,639.08	919,049,933.35
				所有者权益合计		10,139,896,959.46	5,017,039,695.77
资产总计		23,082,954,292.84	18,675,909,023.94	负债和所有者权益总计		23,082,954,292.84	18,675,909,023.94

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：江海证券有限公司

2016年度

会证02表
单位：元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业收入		1,198,774,481.92	2,009,072,209.11
手续费及佣金净收入	十五(2)	648,341,296.98	1,300,844,143.78
其中：经纪业务手续费净收入		364,329,353.85	1,045,741,167.70
其中：投资银行业务手续费净收入		153,604,706.64	80,311,291.11
其中：资产管理业务手续费净收入		126,389,722.26	163,258,771.09
利息净收入		309,410,751.07	303,787,155.29
投资收益（损失以“-”列示）	十五(3)	253,797,836.19	389,478,350.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”列示）		-16,153,620.25	11,319,260.33
汇兑收益（损失以“-”列示）		1,293,084.68	1,058,855.70
其他业务收入		2,085,133.25	2,584,443.77
二、营业支出		685,333,764.87	866,340,243.06
税金及附加		32,343,486.20	122,977,639.58
业务及管理费		627,840,497.91	738,434,874.88
资产减值损失		25,139,438.68	4,917,386.52
其他业务成本		10,342.08	10,342.08
三、营业利润（亏损以“-”列示）		513,440,717.05	1,142,731,966.05
加：营业外收入		5,726,134.34	1,060,935.49
减：营业外支出		3,270,324.94	1,482,774.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		515,896,526.45	1,142,310,127.23
减：所得税费用		128,519,803.97	290,438,866.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		387,376,722.48	851,871,260.28
六、其他综合收益		-245,762,103.69	283,367,581.26
七、综合收益总额		141,614,618.79	1,135,238,841.54

企业法定代表人：



孙扬印名

主管会计工作负责人：



董臣印力

会计机构负责人：



青史印青



母公司现金流量表

编制单位：江海证券有限公司

2016年度

会证03表

单位：元

项目	注释	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
处置交易性金融资产净增加额		86,074,843.69	335,398,739.13
收取利息、手续费及佣金的现金		1,285,759,408.97	2,151,579,658.42
拆入资金净增加额		-	-873,000,000.00
回购业务资金净增加额		-3,150,893,559.71	758,409,648.16
融出资金净减少额		651,058,773.04	
代理买卖证券收到的现金净额		-	3,056,599,857.39
收到其他与经营活动有关的现金		137,156,504.82	60,204,164.66
经营活动现金流入小计		-990,844,029.19	5,489,192,067.76
融出资金净增加额		-	365,748,150.77
代理买卖证券支付的现金净额		2,408,644,412.01	
支付利息、手续费及佣金的现金		207,572,635.48	458,623,307.72
支付给职工以及为职工支付的现金		489,890,126.56	395,535,441.76
支付的各项税费		210,188,974.21	487,559,402.39
支付其他与经营活动有关的现金		5,359,031,176.51	646,870,885.20
经营活动现金流出小计		8,675,327,324.77	2,354,337,187.84
经营活动产生的现金流量净额		-9,666,171,353.96	3,134,854,879.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
收到其他与投资活动有关的现金		261,002.90	355,092.24
投资活动现金流入小计		261,002.90	355,092.24
投资支付的现金		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,929,608.23	53,178,682.98
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		90,929,608.23	53,178,682.98
投资活动产生的现金流量净额		-90,668,605.33	-52,823,590.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,981,242,644.90	500,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		5,650,000,000.00	2,591,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,631,242,644.90	3,091,100,000.00
偿还债务支付的现金		3,547,150,000.00	2,342,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,313,287.23	81,373,775.49
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,694,463,287.23	2,423,433,775.49
筹资活动产生的现金流量净额		6,936,779,357.67	667,666,224.51
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,820,060,601.62	3,749,697,513.69
加：期初现金及现金等价物余额		9,760,653,353.47	6,010,955,839.78
六、期末现金及现金等价物余额		6,940,592,751.85	9,760,653,353.47

企业法定代表人




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

会证04表
单位：元

编制单位：江海证券有限公司

2016年度

项 目	本期金额										
	注释	归属于母公司所有者权益									所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般 风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额		1,785,743,733.05	-	1,313,988,841.10	-	327,965,928.21	223,430,420.02	446,860,840.04	919,049,933.35	-	5,017,039,695.77
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
二、本年初余额		1,785,743,733.05	-	1,313,988,841.10	-	327,965,928.21	223,430,420.02	446,860,840.04	919,049,933.35	-	5,017,039,695.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		4,981,242,644.90	-	-	-	-245,762,103.69	38,737,672.25	77,475,344.50	271,163,705.73	-	5,122,857,263.69
（一）净利润									387,376,722.48		387,376,722.48
（二）其他综合收益						-245,762,103.69					-245,762,103.69
上述（一）和（二）小计		-	-	-	-	-245,762,103.69	-	-	387,376,722.48	-	141,614,618.79
（三）所有者（或股东）投入和减少资本		4,981,242,644.90	-	-	-	-	-	-	-	-	4,981,242,644.90
1.所有者（或股东）投入资本		4,981,242,644.90									4,981,242,644.90
2.股份支付计入所有者（或股东）权益的金额											-
3.其他											-
（四）利润分配		-	-	-	-	-	38,737,672.25	77,475,344.50	-116,213,016.75	-	-
1.提取盈余公积							38,737,672.25		-38,737,672.25		-
2.提取一般风险准备								77,475,344.50	-77,475,344.50		-
3.对所有者（或股东）的分配											-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											-
5.其他											-
（五）所有者（或股东）权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他											-
四、本期末余额		6,766,986,377.95	-	1,313,988,841.10	-	82,203,824.52	262,168,092.27	524,336,184.54	1,190,213,639.08	-	10,139,896,959.46

企业法定代表人：


孙扬印名

主管会计工作负责人：


董臣印力

会计机构负责人：


史筠印青

母公司所有者权益变动表

会证04表
单位：元

编制单位：江海证券有限公司

2016年度

项 目	注 释	上 年 金 额									
		归属于母公司所有者权益									所有者权益 合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般 风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额		1,363,208,521.78	-	536,524,052.37	-	44,598,346.95	138,243,293.99	276,486,587.98	355,940,169.92	-	2,715,000,972.99
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
二、本年初余额		1,363,208,521.78	-	536,524,052.37	-	44,598,346.95	138,243,293.99	276,486,587.98	355,940,169.92	-	2,715,000,972.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		422,535,211.27	-	777,464,788.73	-	283,367,581.26	85,187,126.03	170,374,252.06	563,109,763.43	-	2,302,038,722.78
（一）净利润									851,871,260.28		851,871,260.28
（二）其他综合收益						283,367,581.26					283,367,581.26
上述（一）和（二）小计		-	-	-	-	283,367,581.26	-	-	851,871,260.28	-	1,135,238,841.54
（三）所有者（或股东）投入和减少资本		422,535,211.27	-	777,464,788.73	-	-	-	-	-	-	1,200,000,000.00
1.所有者（或股东）投入资本		422,535,211.27		777,464,788.73							1,200,000,000.00
2.股份支付计入所有者（或股东）权益的金额											-
3.其他											-
（四）利润分配		-	-	-	-	-	85,187,126.03	170,374,252.06	-288,761,496.85	-	-33,200,118.76
1.提取盈余公积							85,187,126.03		-85,187,126.03		-
2.提取一般风险准备								170,374,252.06	-170,374,252.06		-
3.对所有者（或股东）的分配									-33,200,118.76		-33,200,118.76
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											-
5.其他											-
（五）所有者（或股东）权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他											-
四、本期末余额		1,785,743,733.05	-	1,313,988,841.10	-	327,965,928.21	223,430,420.02	446,860,840.04	919,049,933.35	-	5,017,039,695.77

企业法定代表人


孙扬印名

主管会计工作负责人：


董臣印力

会计机构负责人：


史筠印青

江海证券有限公司 2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

江海证券有限公司（以下简称公司或本公司），原名江海证券经纪有限责任公司，成立于 2003 年 12 月，系经中国证券监督管理委员会证监机构字[2003]240 号文件《关于同意江海证券经纪有限责任公司开业的批复》批准，由原哈尔滨市国际信托投资公司证券营业部、哈尔滨市财政证券公司、哈尔滨市证券交易中心重组设立。注册资本 109,390,000.00 元，业经辽宁天健会计师事务所有限公司辽天证验字（2003）403 号验资报告验证。

2006 年 10 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监机构字[2006]258 号文件《关于江海证券经纪有限责任公司吸收合并天元证券经纪有限责任公司并增资扩股的批复》批准，公司以 2006 年 5 月 31 日为基准日，吸收合并原黑龙江省属天元证券经纪有限公司，并由哈尔滨投资集团有限责任公司增资货币资金 200,000,000.00 元。本次吸收合并及增资扩股完成后，公司注册资本变更为 320,766,200.00 元，实收资本 320,766,152.15 元，上述资本变动业经北京永拓会计师事务所有限责任公司于 2006 年 11 月 23 日出具的京永验字[2006]第 030 号《验资报告》验证。

2008 年 9 月 4 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]1085 号文件《关于核准江海证券经纪有限责任公司变更注册资本的批复》批准，公司增加注册资本人民币 232,442,369.63 元，由原股东哈尔滨投资集团有限责任公司、齐齐哈尔市财政局采用溢价方式出资，溢价比例为 1: 1.141，变更后的注册资本为人民币 553,208,521.78 元。上述资本变动业经天健光华(北京)会计师事务所有限公司于 2008 年 9 月 12 日出具的天健光华验(2008)JR 字第 010003 号《验资报告》验证。

2008 年 12 月 22 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2008]49 号《关于江海证券经纪有限责任公司股东名称变更无异议的函》确认，公司股东之一黑龙江省国有资产管理局因黑龙江省政府机构改革并入黑龙江省财政厅，致使原股东黑龙江省国有资产管理局所持有的公司全部股权由黑龙江省财政厅承继，将原股东名称变更为黑龙江省财政厅。

2009 年 3 月 20 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]72 号《关于核准江海证券经纪有限责任公司变更注册资本的批复》批准，公司增加注册资本人民币 810,000,000.00 元，由吉林亚泰（集团）股份有限公司、原股东黑龙江省大正投资集团有限责任公司采用溢价方式出资，溢价比例为 1: 1.6，变更后的注册资本为人民币 1,363,208,521.78 元。上述资本变动

业经天健光华（北京）会计师事务所有限公司于 2009 年 3 月 23 日出具的天健光华验(2009)综字第 010005 号《验资报告》验证。

根据哈尔滨市财政局 2008 年 10 月 30 日哈财金贸[2008]416 号文件《哈尔滨市财政局关于同意哈尔滨经济开发投资公司将金融股权划拨给哈尔滨投资集团有限责任公司批复》，同意哈尔滨经济开发投资公司将持有的江海证券经纪有限责任公司国有金融股权 64,483,260.55 元一次性划拨给哈尔滨投资集团有限责任公司。该项股权划拨行为由中国证券监督管理委员会黑龙江监管局 2009 年 4 月 8 日黑证监函[2009]21 号文件《关于江海证券经纪有限责任公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认。

2009 年 6 月 16 日，经哈尔滨市工商行政管理局（哈）内资核准号：2301000906160006 号《准予变更登记通知书》核准，公司名称变更为江海证券有限公司。

2011 年 9 月 8 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2011]115 号《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认，本公司股东伊春市远大贸易有限公司因欠中植企业集团有限公司债务，将所持本公司 965,199.86 元股权（占出资总额 0.071%）全部转让给中植企业集团有限公司。

2011 年 9 月 14 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2011]126 号《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认，伊春市证旺贸易有限责任公司因拖欠伊春市市区农村信用合作联社金鹏信用社债务，被伊春市中级人民法院执行裁定，将所持本公司 1,930,699.70 元股权（占出资总额 0.142%）转让给伊春市市区农村信用合作联社金鹏信用社，以抵偿其所欠债务。

2012 年 5 月 24 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监许可字[2012]18 号《关于核准江海证券有限公司变更持有 5%以上股权的股东的批复》批准，中国华融资产管理公司依法受让吉林亚泰（集团）股份有限公司持有的本公司 41,000 万元股权（占本公司注册资本的 30.076%）。

2013 年 1 月 5 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2013]3 号《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认，黑龙江省大正投资集团有限责任公司受让黑龙江省财政厅持有的本公司 1,699.04 万元股权（占本公司注册资本的 1.246%）。

2013 年 6 月 6 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2013]119 号《关于江海证券有限公司股东名称变更的无异议函》确认，股东“中国华融资产管理公司”名称变更为“中国华融资产管理股份有限公司”。

2015 年 5 月 29 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局《关于核准江海证券有限公司变更注册资本的批复》（黑证监许可字[2015]2 号）批准，公司增加注册资本人民币 422,535,211.27 元，由原股东哈尔滨投资集团有限责任公司采用溢价方式出资，溢价比例为 1:

2.84, 变更后的注册资本为人民币 1,785,743,733.05 元。上述资本变动业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 6 月 25 日出具的大华验字[2015]000488 号《验资报告》验证。

2015 年 12 月 29 日, 经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东名称的无异议函》(黑证监函[2015]313 号)确认, 股东“伊春市市区农村信用合作联社金鹏信用社”名称变更为“伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行”。

2016 年 1 月 29 日, 经哈尔滨哈投投资股份有限公司(以下简称“哈投股份”)2016 年第一次临时股东大会会议决议, 通过了《关于公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》。根据该议案, 哈投股份发行股份购买哈尔滨投资集团有限责任公司、黑龙江省大正投资集团有限责任公司、中国华融资产管理股份有限公司、中融国际信托有限公司、齐齐哈尔市财政局、伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行、中植企业集团有限公司、伊春市银建经贸有限公司、黑龙江省南岔林业局持有的本公司 99.946%的股权。

2016 年 6 月 23 日, 中国证券监督管理委员会出具《关于核准哈尔滨哈投投资股份有限公司向哈尔滨投资集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]1397 号), 核准哈投股份发行股份购买相关资产的方案。此外, 哈投股份以自有资金购买了伊春市天河经贸有限责任公司所持本公司 0.054%的股权。

2016 年 7 月 25 日, 本公司完成股东变更工商登记手续, 取得了哈尔滨市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 9123010075630766XX 的企业法人营业执照, 哈投股份持有本公司 100%股权。

2016 年 10 月 11 日, 哈投股份第八届董事会第八次临时会议审议通过了《关于使用募集配套资金对全资子公司江海证券有限公司增资的议案》, 哈投股份决定以募集资金净额 4,981,242,644.90 元向本公司增资, 变更后的注册资本为人民币 6,766,986,377.95 元。上述资本变动业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 10 月 17 日出具的大华验字[2016]000971 号《验资报告》验证。

2016 年 10 月 18 日, 公司取得了换发的统一社会信用代码为 9123010075630766XX 的营业执照。公司注册地址: 哈尔滨市香坊区赣水路 56 号; 法定代表人: 孙名扬。

(二)行业性质

本公司属于证券行业。

(三)经营范围

证券经纪、证券承销与保荐、证券投资咨询、证券自营、证券资产管理、融资融券、证券投资基金代销、代销金融产品; 自有房屋租赁。

(四)公司基本架构

本公司最高权力机构是股东会, 实行董事会领导下的总裁负责制。根据业务发展需要, 设立合规管理部、风险控制部、人力资源部、信息技术部、计划财务部、行政管理部等职能部门。

截止 2016 年 12 月 31 日, 公司拥有 53 家证券营业部 (包括筹建中的拟在广州市、青岛市、深圳市设立的 3 家证券营业部), 其中黑龙江省外设立 20 家证券营业部; 一家控股子公司: 江海汇鑫期货有限公司, 位于辽宁省沈阳市; 一家全资子公司: 江海证券投资 (上海) 有限公司, 位于上海市; 以及拟在广州市、深圳市、青岛市、上海市设立的 4 家分公司。

截止 2016 年 12 月 31 日, 公司共有 1530 名员工, 其中: 高级管理人员 9 人。

二、主要会计政策及会计估计

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”) 进行确认和计量, 在此基础上, 结合财政部《关于印发<证券公司财务报表格式和附注>的通知》(财会 [2013]26 号) 以及中国证券监督管理委员会《证券公司年度报告内容与格式准则(2013 年修订)》(中国证券监督管理委员会公告 [2013]41 号) 的规定, 编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权

益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(七) 现金及现金等价物

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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。本公司的现金及现金等价物包括：库存现金、银行存款、其他货币资金、结算备付金。

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 客户交易结算资金会计核算方法

本公司代理客户的交易结算资金必须全额存入指定的商业银行，实行专户管理，并在“银行存款”科目中单设明细科目进行核算。与证券交易所清算的资金单独存入指定清算银行，结算备付金由证券交易所确定后经清算银行划入证券登记公司。本公司在收到代理客户买卖证券

款的同时确认为一项负债，并与客户进行清算，支付给证券交易所的各项费用在与证券交易所清算时确认为手续费支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项结算时确认为手续费收入。

(十)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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允

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，期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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收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。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（4）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

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。

非公开发行有明确锁定期股票的公允价值的确定方法:

如果估值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估值日该股票的价值。

如果估值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 为估值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 为估值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 为估值日剩余锁定期，即估值日至锁定期结束所含的交易所的交易天数（不含估值日当天）。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

可供出售金融资产的具体减值方法如下：

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照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【或采用估值技术】确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可

供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

本公司将金额大于 500 万元（含 500 万元）的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	---

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

账龄	计提比例
1 年以内 (含 1 年, 以下类推)	5%
1-2 年	15%
2-3 年	30%
3 年以上	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 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款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 代理承销证券业务会计核算方法

本公司代理承销证券, 根据与发行人确定的发售方式, 按以下规定核算:

通过证券交易所上网发行的, 在证券上网发行日根据承销合同确认的证券发行总额, 按承销价款, 在备查簿中记录承销证券的情况。承销期结束, 将承销证券款项交付委托单位并收取承销手续费, 计入手续费及佣金收入。承销期结束有未售出证券, 采用余额承购包销方式承销证券的, 按承销价款, 转为交易性金融资产或可供出售金融资产; 采用代销方式承销证券的, 将未售出证券退还委托单位。

(十三) 代理兑付债券业务会计核算方法

本公司接受客户委托代理兑付其到期债券按兑付方式分为代垫资金兑付和预收资金兑付。兑付的债券和收到的兑付资金分别核算, 在向委托单位交付已兑付的债券时, 同时冲销代兑付债券项目和代兑付债券款项目。代兑付债券的手续费收入, 在代兑付债券基本完成, 与委托方结算时确认手续费收入。

(十四) 受托理财业务的确认和计量

本公司受托理财业务, 包括定向资产管理业务 (包括银行托管和非银行托管)、集合资产管理业务和专项资产管理业务。本公司受托经营定向非银行托管资产管理业务, 按实际受托资产的款项, 同时确认为一项资产和一项负债。本公司受托经营定向银行托管资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理计划, 以托管客户为主体或集合计划, 独立建账, 独立核算, 定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

在编制财务报表时, 对由本公司作为管理人的集合资产管理计划, 本公司综合考虑享有这些集合资产管理计划的可变回报, 或承担的风险敞口等因素, 将符合条件的集合资产管理计划

纳入合并报表范围。

本公司已在财务报表附注中披露受托理财业务的相关信息，详见本附注七/注释 34. 手续费及佣金净收入。

(十五)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，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照

被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时

采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入

当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力

机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35-40	5%	2.38%-2.71%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

公司对存在减值迹象的投资性房地产，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。

(十七) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支

出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35-40	5%	2.38%-2.71%
运输工具	年限平均法	5-8	5%	11.88%-19.00%
电子通讯设备	年限平均法	5	5%	19.00%
其他设备	年限平均法	5	5%	19.00%

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。具体如下：

① 固定资产修理费用，应当直接计入当期费用；

② 固定资产改良支出，应计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额；

③ 固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化，应当在“固定资产”科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者孰短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。如果在下次装修时，该项固定资产相关的“固定资产装修”明细科目仍有余额，应将该余额一次全部计入当期营业外支出；

④ 融资租入方式租入的固定资产发生的固定资产后续支出，比照上述原则处理，发生的固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，应在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中孰短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧；

⑤ 经营租入固定资产发生的改良支出，应单独设“长期待摊费用—经营租入固定资产改良支出”科目核算，并在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期间内，采用合理的

方法摊销。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期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。

在资产负债表日，本公司根据是否存在下列情形判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象：

- ① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ② 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- ③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥ 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司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。

(十八) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括交易席位

费和软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计受益期限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产为交易席位费。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复

核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 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，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。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。

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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 买入返售与卖出回购款项

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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部

退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

(二十四) 利润分配

由本公司股东大会根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》及公司章程确定，其税后利润除国家另有规定外，按照下列顺序分配：

- 1、弥补以前年度亏损；
- 2、提取法定盈余公积金，按照税后利润的 10%提取；
- 3、提取一般风险准备金，按照税后利润的 10%提取；
- 4、提取交易风险准备金，按照税后利润的 10%提取；
- 5、提取任意盈余公积金；
- 6、分配利润。

(二十五) 收入

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1. 手续费及佣金收入

①代理买卖证券业务：

在代理买卖证券交易日予以确认。其中，出租交易单元佣金收入、代销金融产品佣金收入按双方确认金额，在收到或取得收取价款的凭证时确认收入。

②代兑付证券业务：

于代兑付证券业务完成且实际收讫价款或取得收取价款的凭证时予以确认。

③代保管证券业务：

于代保管服务完成且实际收讫价款或取得收取价款的凭证时予以确认。

④证券承销：

于承销期结束将承销证券款交付委托单位并收取承销手续费时予以确认。公司应将按约定收取的承销手续费确认为证券承销收入。如有未售出的证券，区分以下情况处理：（1）采用余额包销方式承销证券的，在收到证券时按约定承销价格转为可供出售金融资产；（2）采用代销方式承销证券的，应将未售出的证券退还委托单位。

⑤发行保荐、财务顾问业务：

按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时确认为收入。

⑥受托客户资产管理业务：

在资产负债表日按合同约定的方法确认收入。

⑦期货经纪业务：

依据同客户签订的期货合约中有关手续费收取标准的约定，向客户收取相关的手续费，在扣除上缴给交易所的手续费后，公司按其净额确认为手续费收入。

2. 利息收入

在相关的收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入时，按资金使用时间和实际利率确认利息收入。

买入返售金融资产在当期到期返售的，按返售价格与买入价格的差额确认为当期收入；在当期没有到期的，期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

公司的交易性金融资产、可供出售金融资产和持有至到期投资在持有期间取得的利息或现金股利确认为当期收益。

处置交易性金融资产时取得的价款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收益。

处置可供出售金融资产时，取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额的和与该金融资产账面价值的差额，计入投资收益。

采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益；采用权益法核算的长期股权投资，根据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投资收益。

4. 其他业务收入

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。在收入的金额能够可靠计量，且相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

(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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，确认为递延收益，

在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(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) 融资融券业务的核算方法

公司对客户融出的资金,确认应收债权,并确认相应的利息收入;公司转融通融入的资金,确认为资产,同时确认为对出借方的负债。

公司对客户融出自有证券,不终止确认该证券,但确认相应的利息收入;公司转融通融入证券,不计入资产负债表,但应在财务报表附注中披露转融通融入的证券期末市值和转融通融入后拆借给客户的证券期末市值、未融出证券期末市值等。公司融出的自有证券必须是计入可供出售金融资产的证券,按照可供出售金融资产确定的标准确定是否发生减值。

公司对客户融资融券并代理客户买卖证券时,作为证券经纪业务进行会计处理。

转融通业务指公司通过证券金融公司融入资金或证券。对于融入的资金,在资产负债表内按照融入金额确认为资产,同时确认一项对出借方的负债;对于融入的证券,由于其主要收益或风险不由公司享有或承担,公司不将其计入资产负债表的金融资产项目,只在表外登记备查。资产负债表日,按照转融资业务和转融券业务利率计提利息费用,在转融通业务到期时支付相应利息。

融出资金和融出证券减值准备的计提方法:

在资产负债表日,本公司对融出资金和融出证券按照融出对象单项进行减值测试,经测试确实存在违约情况和存在违约迹象的,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备;对单项测试未减值的融出资金和融出证券,按照融出资金和融出证券扣除保证金后余额的 0.2%计提坏账准备。

(三十) 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、共同控制或重大影响的,构成关联方。

三、会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(二) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三) 前期会计差错

本报告期未发现重大前期会计差错。

四、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”4,607,058.44 元；从“应交税费”重分类至“其他流动资产”4,732,426.36 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

五、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	*1
江海汇鑫期货有限公司	25%	
江海证券投资(上海)有限公司	25%	

*1 报告期，本公司根据国家税务总局公告 2012 年第 57 号《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》，本公司实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法，按年计算，本公司总部和营业部分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，本公司总部年度终了后 5 个月内汇算清缴。

(二) 增值税

计税依据	税率
应税服务收入	6%、3%

按照《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）要求，从2016年5月1日起，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人纳入营业税改征增值税（以下简称“营改增”）试点。试点后，销售服务、无形资产或者不动产的单位和个人，为增值税纳税人，应当按照规定缴纳增值税，不再缴纳营业税。

年营业额低于500万的营业部属于小规模纳税人，适用增值税征收率为3%。

（三）营业税

2016年1月至2016年4月，营业税按5%的税率计缴，由各证券营业部就地缴纳。

（四）城市维护建设税及教育费附加

按各证券营业部所在地地方税务局规定的税率计缴。

（五）房产税

房产税按照房地产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

（六）个人所得税

本公司职工的个人所得税、投资者股息分红、利息收入产生的个人所得税由个人承担，本公司代扣代缴。

六、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

1. 通过自行设立方式取得的子公司

子公司名称（全称）	注册地及营业地	注册资本（万元）	法定代表人	业务性质	出资额
江海证券投资（上海）有限公司	上海市	2,000.00	董昕	证券咨询、金融信息服务、实业投资等	2,000.00 万元

续：

子公司名称 （全称）	持股比例（%）		表决权比例（%）		是否合并
	直接	间接	直接	间接	
江海证券投资（上海）有限公司	100.00	-	100.00	-	是

2. 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称（全称）	注册地及营业地	注册资本（万元）	法定代表人	业务性质	出资额
江海汇鑫期货有限公司	辽宁省沈阳市	10,000.00	蒋宝林	商品期货经纪，金融期货经纪，期货投资咨询，资产管理业务	147,944,150.00

续：

子公司名称 (全称)	持股比例 (%)		表决权比例 (%)		是否合并
	直接	间接	直接	间接	
江海汇鑫期货有限公司	65.00	-	65.00	-	是

(二)对由本公司作为管理人的集合资产管理计划，本公司综合考虑享有这些集合资产管理计划的可变回报，或承担的风险敞口等因素，认定将 1 个集合资产管理计划纳入合并报表范围。

具体情况如下：

本公司以自有资金参与的份额比例：2016 年 12 月 31 日为 76.13%。

名称	2016 年 12 月 31 日/2016 年度				
	实收基金	资产总额	负债总额	净值	利润总额
江海避险增值集合资产管理计划	22,763,870.07	21,423,844.76	76,249.35	21,347,595.41	-4,490,914.49

江海避险增值集合资产管理计划经中国证券监督管理委员会 2012 年 10 月 22 日证监许可 [2012]1385 号文件核准并经中国证券业协会 2013 年 5 月 15 日中证协函 [2013]390 号文件备案确认。集合计划于 2013 年 3 月 1 日正式发售，推广期为 2013 年 3 月 1 日至 2013 年 3 月 31 日，成立日为 2013 年 4 月 8 日。集合计划类型为非限定性，存续期为 7 年，可展期。江海证券有限公司为集合计划的管理人；上海浦东发展银行股份有限公司（以下简称“浦发银行”）为集合计划的托管人；江海证券有限公司、浦发银行、深圳众禄基金销售有限公司为集合计划的推广机构。

七、合并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）

注释 1. 货币资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
现金	52,094.95	101,506.22
银行存款	5,527,455,783.19	8,435,409,733.21
其中：客户存款	4,801,213,931.00	7,332,755,064.72
公司存款	726,241,852.19	1,102,654,668.49
其他货币资金	4,505,427.73	920,000.00
合计	5,532,013,305.87	8,436,431,239.43

货币资金期末余额较期初余额减少 34.43%，主要原因系受市场行情影响，客户存款减少。

2. 按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金	—	—	52,094.95	—	—	101,506.22
人民币	—	—	35,976.06	—	—	86,409.06
港币	18,020.00	0.8945	16,118.89	18,020.00	0.8378	15,097.16
银行存款	—	—	5,527,455,783.19	—	—	8,435,409,733.21
客户资金存款	—	—	—	—	—	—
人民币	—	—	4,549,411,883.93	—	—	7,017,609,494.56
港币	3,951,737.68	0.8945	3,534,829.39	3,387,541.98	0.8378	2,838,082.68
美元	1,286,712.66	6.9370	8,925,925.72	3,500,222.60	6.4936	22,729,045.48
小计			4,561,872,639.04			7,043,176,622.72
客户信用资金存款	—	—	—	—	—	—
人民币	—	—	239,341,291.96	—	—	289,578,442.00
客户存款合计	—	—	4,801,213,931.00	—	—	7,332,755,064.72
公司自有资金存款	—	—	—	—	—	—
人民币	—	—	709,189,849.60	—	—	1,086,723,599.41
港币	8,022,934.36	0.8945	7,176,514.78	8,002,573.60	0.8378	6,704,556.16
美元	1,423,596.34	6.9370	9,875,487.81	1,420,862.53	6.4936	9,226,512.92
小计			726,241,852.19			1,102,654,668.49
公司信用资金存款	—	—	—	—	—	—
人民币	—	—	—	—	—	—
公司存款合计	—	—	726,241,852.19	—	—	1,102,654,668.49
其他货币资金	—	—	4,505,427.73	—	—	920,000.00
人民币	—	—	4,505,427.73	—	—	920,000.00
合计	—	—	5,532,013,305.87	—	—	8,436,431,239.43

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 结算备付金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	1,708,118,762.50	1,506,851,374.89
公司备付金	222,345,169.35	161,568,351.85
合计	1,930,463,931.85	1,668,419,726.74

2. 按币种列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
客户普通备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	1,495,071,697.18	—	—	1,151,991,509.50
港币	10,087,681.75	0.8945	9,023,431.33	13,736,995.47	0.8378	11,508,854.80
美元	5,138,086.48	6.9370	35,642,905.91	5,199,630.66	6.4936	33,764,321.65
小计			1,539,738,034.42			1,197,264,685.95
客户信用备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	168,380,728.08	—	—	309,586,688.94
客户备付金合计	—	—	1,708,118,762.50	—	—	1,506,851,374.89
公司自有备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	222,115,911.92	—	—	161,568,351.85
公司信用备付金	—	—		—	—	
人民币	—	—	229,257.43	—	—	
公司备付金合计	—	—	222,345,169.35	—	—	161,568,351.85
合计	—	—	1,930,463,931.85	—	—	1,668,419,726.74

注释3. 融出资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
1. 融资融券业务融出资金	2,968,363,464.01	3,619,422,237.05
2. 开展融资		
合计	2,968,363,464.01	3,619,422,237.05
减: 减值准备	5,174,414.31	6,059,500.21
融出资金净值	2,963,189,049.70	3,613,362,736.84

2. 按融出资金对手方列示

项目	期末余额	期初余额
1. 个人	2,891,600,101.30	3,579,998,347.15
2. 机构	76,763,362.71	39,423,889.90
合计	2,968,363,464.01	3,619,422,237.05
减: 减值准备	5,174,414.31	6,059,500.21
融出资金净值	2,963,189,049.70	3,613,362,736.84

3. 按账龄分析

账龄	期末余额				期初余额			
	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 (%)

账龄	期末余额				期初余额			
	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 (%)
1-3 个月	1,636,627,920.68	55.14	2,852,949.45	0.17	2,200,671,043.53	60.80	3,684,280.47	0.17
3-6 个月	343,207,896.19	11.56	598,275.74	0.17	539,732,890.55	14.91	903,600.45	0.17
6-12 个月	197,345,868.31	6.65	344,010.87	0.17	879,011,371.23	24.29	1,471,607.69	0.17
1 年以上	791,181,778.83	26.65	1,379,178.25	0.17	6,931.74		11.60	0.17
合计	2,968,363,464.01	100.00	5,174,414.31	0.17	3,619,422,237.05	100.00	6,059,500.21	0.17

4. 担保物信息

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
1.资金	381,156,307.98	589,672,132.46
2.债券	68,858.19	17,290.70
3.股票	8,122,270,934.79	9,962,231,274.94
合计	8,503,496,100.96	10,551,920,698.10

注释4. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1. 按类别列示

项目	期末账面价值		
	为交易目的而持有的金融资产	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	合计
债券	921,463,362.34		921,463,362.34
股票	174,469,512.30		174,469,512.30
基金	109,681,388.29		109,681,388.29
合计	1,205,614,262.93		1,205,614,262.93

续:

项目	期初账面价值		
	为交易目的而持有的金融资产	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	合计
债券	4,618,500.00		4,618,500.00
股票	297,717,949.77		297,717,949.77
基金	814,396,369.35		814,396,369.35
合计	1,116,732,819.12		1,116,732,819.12

2. 已融出证券情况

项目名称	期末公允价值	年初公允价值
基金	280,523.80	

注释5. 衍生金融工具

类别	期末金额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具				16,546,100.00		
国债期货				16,546,100.00		
权益衍生工具				59,782,386.63	2,972,019.19	486,768.51
股票期权				14,619,186.63	2,972,019.19	486,768.51
股票价格指数期货				45,163,200.00		
其他衍生工具				38,988,620.00		
商品期货				38,988,620.00		
合计				115,317,106.63	2,972,019.19	486,768.51

续：

类别	期初金额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具						
国债期货						
权益衍生工具				106,106,180.00	699,499.00	5,449,003.00
股票期权				60,015,500.00	699,499.00	5,449,003.00
股票价格指数期货				46,090,680.00		
其他衍生工具						
商品期货						
合计				106,106,180.00	699,499.00	5,449,003.00

按照每日无负债结算的结算规则及《企业会计准则—金融工具列报》的相关规定，衍生金融资产/负债项下的期货投资等衍生工具与相关的暂收暂付款（结算所得的持仓损益）之间按抵销后的净额列示。

注释6. 买入返售金融资产

1. 按标的物类别列示

项目	期末余额	期初余额
股票	3,665,704,155.72	1,269,395,115.29
债券	1,580,839,693.12	1,072,933,054.05

项目	期末余额	期初余额
其中：国债	124,871,000.00	41,300,000.00
金融债	810,905,657.24	614,104,170.82
公司债	645,063,035.88	417,528,883.23
合计	5,246,543,848.84	2,342,328,169.34
减：减值准备	18,323,798.38	6,342,762.76
买入返售金融资产账面价值	5,228,220,050.46	2,335,985,406.58

买入返售金融资产期末余额较期初余额增加 123.81%，主要原因系股票质押式回购业务增加。

2. 按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
约定购回式证券	2,361,200.00	2,106,408.60
股票质押式回购	3,663,342,955.72	1,267,288,706.69
其他	1,580,839,693.12	1,072,933,054.05
合计	5,246,543,848.84	2,342,328,169.34
减：减值准备	18,323,798.38	6,342,762.76
买入返售金融资产账面价值	5,228,220,050.46	2,335,985,406.58

3. 约定购回式证券、股票质押回购等的剩余期限

期限	约定购回式证券		股票质押式回购	
	期末账面余额	期初账面余额	期末账面余额	期初账面余额
一个月内			437,805,236.68	24,306,580.00
一个月至三个月内	2,361,200.00	2,106,408.60	31,498,922.64	12,243,388.50
三个月至一年内			1,371,631,539.89	930,738,738.19
一年以上			1,822,407,256.51	300,000,000.00
合计	2,361,200.00	2,106,408.60	3,663,342,955.72	1,267,288,706.69

4. 买入返售金融资产的担保物信息

项目名称	期末公允价值
债券	1,619,054,623.00
股票	7,049,402,130.81
合计	8,668,456,753.81

注释7. 应收款项

1. 按明细列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收清算款	114,205,224.67	

2. 按账龄分析

账龄	期末余额				期初余额			
	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	114,205,224.67	100.00						

注释8. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
债券投资	59,638,549.70	7,263,102.57
存放金融同业	1,110,329.67	2,243,653.08
融资融券	44,833,248.51	80,430,456.00
买入返售	18,756,728.81	16,668,349.64
合计	124,338,856.69	106,605,561.29

注释9. 存出保证金

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	224,319,499.33	194,170,378.51
信用保证金		
履约保证金	55,566,750.80	51,215,663.00
合计	279,886,250.13	245,386,041.51

注释10. 可供出售金融资产

1. 按投资品种类别列示

项目名称	期末数			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	861,519,289.27	-3,285,889.27		858,233,400.00
可供出售权益工具	4,704,783,584.68	113,972,051.18		4,818,755,635.86
按公允价值计量	4,704,783,584.68	113,972,051.18		4,818,755,635.86
按成本计量				
其他（按照成本进行后续计量）	1,400,000.00			1,400,000.00
合计	5,567,702,873.95	110,686,161.91		5,678,389,035.86

续：

项目名称	期初数			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值

可供出售债务工具	253,636,664.43	10,331,635.57		263,968,300.00
可供出售权益工具	289,036,449.60	422,953,257.38		711,989,706.98
按公允价值计量	289,036,449.60	422,953,257.38		711,989,706.98
按成本计量				
其他（按照成本进行后续计量）	1,400,000.00			1,400,000.00
合计	544,073,114.03	433,284,892.95		977,358,006.98

可供出售金融资产期末余额较期初余额增加 480.99%，主要原因系债券投资、理财产品投资和信托计划投资增加。

截止 2016 年 12 月 31 日止，本公司不存在限售期限、或有承诺条件的可供出售金融资产。

2. 可供出售金融资产中其他（按照成本进行后续计量）明细如下：

项目	期末余额	期初余额
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00
其中：大连商品交易所	500,000.00	500,000.00
郑州商品交易所	400,000.00	400,000.00
上海商品交易所	500,000.00	500,000.00

3. 可供出售金融资产中已融出证券情况

项目名称	期末公允价值	年初公允价值
股票	1,200,053.46	

注释11. 投资性房地产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	381,009.09			381,009.09
房屋、建筑物	381,009.09			381,009.09
2. 累计折旧和累计摊销合计	131,922.86	10,342.08		142,264.94
房屋、建筑物	131,922.86	10,342.08		142,264.94
3. 投资性房地产净值合计	249,086.23			238,744.15
房屋、建筑物	249,086.23			238,744.15
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计				
5. 投资性房地产账面价值合计	249,086.23			238,744.15
房屋、建筑物	249,086.23			238,744.15

注释12. 固定资产

1. 账面价值

项目	期末数	期初数
固定资产原价	663,908,936.06	474,131,287.62

项目	期末数	期初数
减：累计折旧	202,352,497.58	185,447,717.57
固定资产减值准备	316,657.31	1,040,232.75
固定资产账面价值合计	461,239,781.17	287,643,337.30

2. 固定资产增减变动表

项目	房屋及建筑物	电子通讯设备	交通工具	其他设备	合计
一、原价：					
年初余额	285,555,733.93	166,087,419.88	10,204,269.68	12,283,864.13	474,131,287.62
本期增加-购置	165,320,069.88	27,167,854.18	640,427.36	7,632,987.15	200,761,338.57
本期减少-清理报废		7,843,050.03	2,030,752.00	1,109,888.10	10,983,690.13
期末余额	450,875,803.81	185,412,224.03	8,813,945.04	18,806,963.18	663,908,936.06
二、累计折旧					
年初余额	55,508,366.62	112,660,455.10	8,602,591.44	8,676,304.41	185,447,717.57
本期计提	7,245,868.91	17,839,146.61	857,402.83	706,049.01	26,648,467.36
本期减少		6,788,672.06	1,936,710.07	1,018,305.22	9,743,687.35
期末余额	62,754,235.53	123,710,929.65	7,523,284.20	8,364,048.20	202,352,497.58
三、减值准备					
年初余额		972,019.72		68,213.03	1,040,232.75
本期计提					
本期减少		686,430.55		37,144.89	723,575.44
期末余额		285,589.17		31,068.14	316,657.31
四、账面价值					
1.期末账面价值	388,121,568.28	61,415,705.21	1,290,660.84	10,411,846.84	461,239,781.17
2.年初账面价值	230,047,367.31	52,454,945.06	1,601,678.24	3,539,346.69	287,643,337.30

3. 产权存在瑕疵的固定资产

项目	账面原值	账面净值	产权存在瑕疵原因
香坊区赣水路 54 号朱 2 单元 601, 金 3 单元 201	430,757.90	269,946.07	办理过户中
赣水路 56 号院内	1,653,121.22	1,175,589.73	办理过户中
香坊区珠江路 50 号	17,967,320.00	12,719,021.82	无房屋所有权证
南岗区宽城街 109 号	381,009.09	238,744.15	无房屋所有权证
沈河区朝阳街 66 号	29,786,828.18	21,037,838.66	办理过户中
上海市松江区泗泾镇横塘桥村大和住宅 8 号	2,236,585.00	1,567,080.79	办理过户中
合计	52,455,621.39	37,008,221.22	

固定资产期末余额较期初余额增加 60.35%，主要原因系房屋及建筑物增加所致。

2016 年 4 月 1 日，公司向黑龙江省哈尔滨市中级人民法院提出财产保全申请，请求查封黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司所有的位于哈尔滨市松北区价值 5500 余万元房产，公司以位于哈尔滨市香坊区赣水路 56 号（房产证号：哈房权证开字第 201003579 号）的自有房产作为担保。

除上述事项外，期末公司无用于抵押或担保的固定资产。

注释13. 无形资产

项目	计算机软件	交易席位费	合计
一、原价：			
年初余额	113,271,669.63	10,068,998.10	123,340,667.73
本期增加	17,313,636.76		17,313,636.76
本期减少			
期末余额	130,585,306.39	10,068,998.10	140,654,304.49
二、累计摊销			
年初余额	43,677,298.97		43,677,298.97
本期增加	12,486,785.36		12,486,785.36
本期减少			
期末余额	56,164,084.33		56,164,084.33
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年初余额	69,594,370.66	10,068,998.10	79,663,368.76
2.期末余额	74,421,222.06	10,068,998.10	84,490,220.16

期末公司无用于抵押或担保的无形资产。

注释14. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
江海汇鑫期货有限公司	79,950,214.48			79,950,214.48	20,378,398.38
重组商誉	4,311,610.00			4,311,610.00	
合计	84,261,824.48			84,261,824.48	20,378,398.38

期末，公司对商誉进行了减值测试，经测试，确认了对江海汇鑫期货有限公司投资形成商誉的减值损失 20,378,398.38 元。

注释15. 其他资产

项目	期末余额	期初余额
预付账款	18,350,316.57	13,726,800.22
其他应收款	52,560,535.22	1,815,064.63

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	28,879,338.06	17,510,987.46
融出证券	1,480,577.26	
银行理财产品	5,000,000.00	40,000,000.00
其他流动资产	4,732,426.36	
其他非流动资产	13,909,027.33	158,935,446.86
合计	124,912,220.80	231,988,299.17

1. 预付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占该账项金额的百分比	金额	占该账项金额的百分比
1年以内	18,350,316.57	100.00	13,726,800.22	100.00

2. 其他应收款

(1) 按明细列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项余额	62,580,430.36	11,313,670.81
减：坏账准备	10,019,895.14	9,498,606.18
其他应收款净值	52,560,535.22	1,815,064.63

(2) 按账龄分析

账龄	期末余额				期初余额			
	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	52,541,831.14	83.95	617,578.53	1.18	1,226,099.93	10.84	51,774.26	4.22
1-2年	198,781.24	0.32	6,013.50	3.03	538,182.38	4.76	63,864.02	11.87
2-3年	434,182.38	0.69	123,528.04	28.45	50,392.96	0.44	14,382.89	28.54
3年以上	9,405,635.60	15.03	9,272,775.07	98.59	9,498,995.54	83.96	9,368,585.01	98.63
合计	62,580,430.36	100.00	10,019,895.14	16.01	11,313,670.81	100.00	9,498,606.18	83.96

(3) 其他应收款按种类分析

种类	期末余额				期初余额			
	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(%)

种类	期末余额				期初余额			
	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(%)
单项计提减值准备	40,504,234.55	64.72			435,897.43	3.85		
组合计提减值准备	22,076,195.81	35.28	10,019,895.14	45.39	10,877,773.38	96.15	9,498,606.18	87.32
合计	62,580,430.36	100.00	10,019,895.14	16.01	11,313,670.81	100.00	9,498,606.18	83.96

(4) 期末大额其他应收款情况

单位名称	金额	年限	占其他应收款 总额比例(%)	性质或内容
黑龙江省盛恒基房地产开发集团有 限责任公司	40,000,000.00	1 年以内	63.92	待执行判决款
汇添富基金管理股份有限公司	7,672,000.00	1 年以内	12.26	保证金
伊春市证旺贸易有限责任公司	2,217,600.00	3 年以上	2.72	诉讼担保赔偿
哈尔滨住房公积金管理中心	1,700,605.81	3 年以上	1.73	房改维修基金
周红	1,081,946.14	3 年以上	1.73	个人挪用款
合计	52,672,151.95		82.36	

*1 黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司

公司于 2015 年 12 月向哈尔滨市中级人民法院提交《起诉状》，对黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司（以下简称“盛恒基”）提起诉讼。根据起诉状，2010 年 4 月公司与盛恒基签订《合作协议》，约定双方共同出资建设位于哈尔滨市松北区松北大道 58 号盛恒基投资大厦建设项目，公司出资 4,000 万元人民币，盛恒基出资除公司投入的 4,000 万元人民币外的全部建设资金和项目用地，并以其自身名义申报建设项目，独立完成项目的审批、报建、施工、验收等全部建设工作，并保证于 2012 年 10 月 31 日办公楼达到使用标准并交付公司使用。公司于 2010 年 5 月 5 日以支票的方式向盛恒基交付了 4,000 万元人民币投资款，该项目于 2012 年 12 月 30 日竣工验收完毕，并于日后取得了土地使用权证和商品房预售许可证。该项目完工后，盛恒基未向公司交付房产。公司请求法院判令盛恒基交付位于哈尔滨市松北区松北大道 58 号盛世天地写字楼建筑面积 6,000 平方米的房产，并承担自 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 3 日止的违约金人民币 4,554,520.54 元。

2016 年 4 月 1 日，公司向哈尔滨市中级人民法院提出财产保全申请，请求查封盛恒基位于松北区价值 5,500 余万元房产。公司以房产证号为哈房权证开字第 201003579 号，位于哈尔滨香坊区赣水路 56 号，自有房产作为担保。同日，哈尔滨市中级人民法院出具（2015）哈民二民初字第 109 号民事裁定书，查封盛恒基及我公司担保房产。

2017 年 1 月 17 日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院出具（2015）哈民二民初字第 109 号

民事判决书，判决如下：一、解除公司与盛恒基签订的《合作协议》；二、于本判决发生法律效力之日后三十日内，盛恒基支付公司 4,000 万元人民币；三、盛恒基自 2010 年 5 月 8 日起至本判决发生法律效力为止，向公司按照中国人民银行同期同类贷款利率的标准支付本金 4,000 万元的利息。

2017 年 3 月 9 日，公司向黑龙江省哈尔滨市中级人民法院提交了强制执行申请书，请求强制执行（2015）哈民二民初字第 109 号民事判决书的判决内容。

3. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租入资产装修	11,636,735.78	2,389,673.76	4,858,939.29			9,167,470.25
其他	5,874,251.68	16,635,322.10	2,797,705.97			19,711,867.81
合计	17,510,987.46	19,024,995.86	7,656,645.26			28,879,338.06

4. 融出证券

项目	期末公允价值	年初公允价值
融出证券	1,480,577.26	
—交易性金融资产	280,523.80	
—可供出售金融资产	1,200,053.46	
合计	1,480,577.26	

截止 2016 年 12 月 31 日，融券业务不存在违约情况。

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,570,557.90	
待认证进项税额	859,273.26	
增值税留抵税额	1,301,618.68	
其他	976.52	
合计	4,732,426.36	

6. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购建长期资产款项	13,909,027.33	158,935,446.86

期末大额其他非流动资产情况列示如下：

单位名称	金额	年限	占期末余额比例(%)	性质或内容
沈阳金证润锋科技有限公司	6,808,494.86	1 年以内	48.96	工程款
哈尔滨工大水资源国家工程研究中心有限公司	5,337,566.88	1 年以内	38.37	工程款

单位名称	金额	年限	占期末余额比例(%)	性质或内容
恒生电子股份有限公司	1,239,316.24	1年以内	8.91	软件款
哈尔滨云美消防设施安装有限公司	523,649.35	1年以内	3.76	工程款
合计	13,909,027.33		100.00	

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项	10,019,895.14	2,504,973.80	9,498,606.18	2,374,651.56
融出资金	5,174,414.31	1,293,603.58	6,059,500.21	1,514,875.05
可供出售金融资产			3,464.74	866.19
固定资产	316,657.31	79,164.33	1,040,232.75	260,058.19
买入返售金融资产	18,323,798.38	4,580,949.60	6,342,762.76	1,585,690.70
交易性金融负债	546,697.40	136,674.35		
合计	34,381,462.54	8,595,365.66	22,944,566.64	5,736,141.69

(2) 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	9,827,859.51	2,456,964.87	33,633,759.67	8,408,439.92
衍生金融负债	105,277.67	26,319.42	208,384.40	52,096.10
可供出售金融资产	109,608,294.50	27,402,073.63	437,287,904.28	109,321,976.07
融出证券	40,238.90	10,059.72		
固定资产	4,886,364.54	1,221,591.13	5,039,499.41	1,259,874.85
合计	124,468,035.12	31,117,008.77	476,169,547.76	119,042,386.94

递延所得税资产期末余额较期初余额增加 49.85%，主要原因系买入返售金融资产减值准备增加；递延所得税负债期末余额较期初余额减少 73.86%，主要原因系可供出售金融资产公允价值变动。

注释17. 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	9,498,606.18	521,288.96			10,019,895.14
固定资产减值准备	1,040,232.75			723,575.44	316,657.31
商誉减值准备		20,378,398.38			20,378,398.38
融出资金减值准备	6,059,500.21		885,085.90		5,174,414.31
买入返售金融资产减值准备	6,342,762.76	11,981,035.62			18,323,798.38
合计	22,941,101.90	32,880,722.96	885,085.90	723,575.44	54,213,163.52

注释18. 应付短期融资款

应付短期融资款全部为收益凭证，明细列示如下：

项目	期末数			
	发行日期（年/月/日）	到期日期（年/月/日）	票面利率(%)	余额
稳盈 81 号	2016/11/28	2017/5/26	4.10%	500,000,000.00
稳盈 82 号	2016/11/29	2017/6/1	4.10%	500,000,000.00
稳盈 85 号	2016/12/8	2017/6/16	4.70%	500,000,000.00
稳盈 86 号	2016/12/12	2017/1/19	4.55%	500,000,000.00
合计				2,000,000,000.00

续：

项目	期初数			
	发行日期（年/月/日）	到期日期（年/月/日）	票面利率(%)	余额
稳盈 17 号	2015/1/14	2016/1/13	6.50	150,000,000.00
稳盈 18 号	2015/1/20	2016/1/20	6.20	10,920,000.00
稳盈 19 号	2015/2/3	2016/2/2	6.50	150,000,000.00
稳盈 20 号	2015/1/27	2016/1/13	6.20	19,650,000.00
稳盈 22 号	2015/2/3	2016/2/3	6.20	24,940,000.00
稳盈 24 号	2015/2/10	2016/2/9	6.20	28,490,000.00
稳盈 27 号	2015/3/3	2016/2/10	6.20	33,750,000.00
稳盈 29 号	2015/3/10	2016/3/2	6.20	25,910,000.00
稳盈 31 号	2015/3/17	2016/3/16	6.20	19,990,000.00
稳盈 33 号	2015/3/24	2016/3/23	6.20	17,280,000.00
稳盈 35 号	2015/3/31	2016/3/30	6.20	44,370,000.00
稳盈 39 号	2015/4/14	2016/4/13	6.20	37,310,000.00
稳盈 43 号	2015/4/28	2016/4/27	6.20	31,420,000.00
稳盈 59 号	2015/6/3	2016/6/2	6.30	100,000,000.00
稳盈 71 号	2015/7/7	2016/1/4	6.00	40,010,000.00
合计				734,030,000.00

注释19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末账面价值		
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	合计
债券	49,434,250.00		49,434,250.00
其他		5,096,404.82	5,096,404.82
合计	49,434,250.00	5,096,404.82	54,530,654.82

续：

项目	期初账面价值		
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	合计
债券			
其他		7,775,661.67	7,775,661.67
合计		7,775,661.67	7,775,661.67

交易性金融负债“其他”项目核算合并财务报表范围内集合资产管理计划中除本公司以外的其他投资者持有份额的公允价值；交易性金融负债期末余额较期初余额增加 601.30%，原因系为交易目的而持有的金融负债增加。

注释20. 卖出回购金融资产款

1. 按标的物类别列示

项目	期末余额	期初余额
债券	1,802,126,438.86	1,014,804,319.07
其中：国债	178,000,000.00	
金融债	778,500,000.00	597,097,435.84
公司债	845,626,438.86	417,706,883.23
其他	1,360,000,000.00	2,392,000,000.00
合计	3,162,126,438.86	3,406,804,319.07

其他项目的说明

公司将融资融券等业务相关的资产收益权转让或质押给银行或财务公司进行融资，其中公司保留了所转移的资产收益权上几乎所有的风险和报酬的，将融入资金计入“卖出回购金融资产款”科目核算。期末明细如下：

拆借单位	拆入期限			期末本金
	拆借日	约定还款日	利率	

中国建设银行股份有限公司	2016/12/30	2018/6/30	5.10%	500,000,000.00
交通银行股份有限公司	2016/12/8	2017/12/8	4.60%	500,000,000.00
招商银行股份有限公司	2016/12/22	2017/6/22	4.80%	360,000,000.00
合计				1,360,000,000.00

2. 按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
买断式回购	109,276,438.86	814,804,319.07
其他质押式回购	1,692,850,000.00	200,000,000.00
其他	1,360,000,000.00	2,392,000,000.00
合计	3,162,126,438.86	3,406,804,319.07

3. 卖出回购金融资产款的担保物信息

项目名称	期末公允价值
债券	1,853,825,200.50

注释21. 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	6,409,755,101.95	8,391,570,280.49
—个人	6,153,153,186.00	8,115,988,047.32
—机构	256,601,915.95	275,582,233.17
信用业务	381,156,307.98	589,672,132.46
—个人	368,129,231.00	587,684,903.24
—机构	13,027,076.98	1,987,229.22
合计	6,790,911,409.93	8,981,242,412.95

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	231,262,298.98	417,166,592.48	454,568,973.89	193,859,917.57
离职后福利-设定提存计划	201,236.99	59,420,625.18	57,920,778.45	1,701,083.72
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	231,463,535.97	476,587,217.66	512,489,752.34	195,561,001.29

公司高级管理人员于 2016 年度实际发放税后薪酬合计 2,365.20 万元。

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、津贴和补贴	1,639,211.10	213,596,275.07	212,969,484.30	2,266,001.87
职工福利费		3,653,675.85	3,566,087.65	87,588.20
社会保险费	92,673.73	22,316,161.31	22,328,805.52	80,029.52
其中：基本医疗保险费	7,032.50	17,170,075.01	17,183,605.73	-6,498.22
补充医疗保险		3,735,733.00	3,735,733.00	
工伤保险费	1,492.01	298,969.39	298,996.22	1,465.18
生育保险费	84,149.22	1,111,383.91	1,110,470.57	85,062.56
住房公积金	-24,106.73	18,883,421.53	18,870,415.79	-11,100.99
工会经费和职工教育经费	5,555,856.95	7,875,266.11	9,822,073.46	3,609,049.60
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划	223,769,672.86	150,641,158.00	186,687,538.55	187,723,292.31
其他短期薪酬	228,991.07	200,634.61	324,568.62	105,057.06
合计	231,262,298.98	417,166,592.48	454,568,973.89	193,859,917.57

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	209,969.21	41,230,463.44	41,334,691.88	105,740.77
失业保险费	-8,732.22	2,294,226.74	2,296,190.57	-10,696.05
企业年金缴费		15,895,935.00	14,289,896.00	1,606,039.00
合计	201,236.99	59,420,625.18	57,920,778.45	1,701,083.72

年金计划主要内容：

公司缴费：按本公司上年度职工工资总额的 5% 计提。公司缴费比例可以在国家规定范围内根据自身经济承受能力适时调整。

个人缴费：个人缴费按员工本人缴费基数 1.25% 比例缴纳，职工个人缴纳部分原则上不低于公司为其缴费部分的 25%（不含补偿性缴费），最高不超过公司总部所在地上一年度职工月平均工资 300% 标准的 4%。

公司与个人缴费合计不超过国家相关规定的上限。

年金方案所形成的企业年金基金实行完全积累，采用法人受托管理模式，委托给具有企业年金基金受托管理资格的法人受托机构进行管理和市场化运营。

公司企业年金方案业经黑龙江省人力资源和社会保障厅 2014 年 4 月 30 日《关于企业年金方案备案的复函》（[2014]00002 号）备案。

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
营业税	-24,966.17	8,880,857.57
增值税	3,326,626.24	
城市维护建设税	247,070.10	631,618.49
个人所得税	2,035,646.84	4,845,743.42
企业所得税	45,730,216.43	35,802,397.75
房产税	215,075.66	53,328.66
土地使用税	42,892.20	2,826.53
教育费附加	174,430.16	451,396.07
河道维修费	27,488.79	24,510.01
地方水利建设基金	1,087.77	149.48
印花税		503.86
车船使用税		-66.67
合计	51,775,568.02	50,693,265.17

注释24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付在途清算款	32,637,483.10	

注释25. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付短期融资款	6,554,794.52	39,507,231.50
拆入资金以及两融收益权转让融入资金	1,315,928.46	64,315,956.99
其中：转融通融入资金		
卖出回购	1,277,733.45	1,400,806.25
次级债券	2,570,958.91	689,315.09
合计	11,719,415.34	105,913,309.83

应付利息期末余额较期初余额减少 88.93%，主要原因系应付短期融资款和两融收益权转让融入资金利息减少。

注释26. 应付债券

应付债券全部为长期收益凭证，明细列示如下：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	期末余额
稳盈 83 号	500,000,000.00	2016/12/12	2018/6/12	500,000,000.00		500,000,000.00	1,369,863.01	501,369,863.01
稳盈 84 号	500,000,000.00	2016/12/9	2018/6/8	500,000,000.00		500,000,000.00	1,532,808.22	501,532,808.22
稳盈 87 号	100,000,000.00	2016/12/28	2018/6/29	100,000,000.00		100,000,000.00	59,726.03	100,059,726.03

合计	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00		1,100,000,000.00	2,962,397.26	1,102,962,397.26
----	------------------	--	--	------------------	--	------------------	--------------	------------------

注释27. 其他负债

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	53,743,942.84	50,053,822.52
代理兑付证券款	419,568.84	419,568.84
长期应付款	108,772,459.00	108,772,459.00
期货风险准备金	21,505,711.15	20,010,874.11
应付股利		33,200,118.76
一年内到期的非流动负债		272,509,924.68
合计	184,441,681.83	484,966,767.91

其他负债期末余额较期初余额减少 61.97%，主要原因系一年内到期的长期收益凭证减少。

1. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付客户现金股利	29,619.60	78,064.93
其他应付款项	53,714,323.24	49,975,757.59
合计	53,743,942.84	50,053,822.52

期末大额其他应付款情况：

单位名称	金额	年限	占其他应付款 总额比例(%)	性质或内容
中国证券投资者保护基金有限责任公司	9,903,866.44	一年以下	18.43	投资者保护基金
苏州金螳螂建筑装饰公司	8,865,260.23	一年以下	16.50	装修款
哈尔滨长城新奥智能网络工程有限公司	4,281,327.42	一年以下	7.97	装修款
黑龙江海格智能化设施安装有限公司	3,299,667.57	一年以下	6.14	装修款
东莞美时家具有限公司	3,092,395.70	一年以下	5.75	装修款
合计	29,442,517.36		54.78	

2. 代理兑付证券款

项目	期初余额	本期收到 兑付资金	本期已付 兑付债券	本期结转手 续费收入	其他减少	期末余额
95 记帐式一年期国债	16,013.14					16,013.14
96 第二期记帐式国债	136,000.00					136,000.00
93 三年期国债	127,927.70					127,927.70
91 年代保管国债	44,070.00					44,070.00
1986 年国库券	5,100.00					5,100.00
1989 年国库券	3,266.00					3,266.00

项目	期初余额	本期收到 兑付资金	本期已付 兑付债券	本期结转手 续费收入	其他减少	期末余额
94 年二年期国债	87,192.00					87,192.00
合计	419,568.84					419,568.84

3. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
哈尔滨经济开发投资公司	7,268,459.00	7,268,459.00
深圳证券交易所	1,500,000.00	1,500,000.00
期货保证金	4,000.00	4,000.00
浦发银行次级债	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	108,772,459.00	108,772,459.00

次级债规模、剩余期限、利率（或区间）情况：

资金出借方	期末余额	借入日 (年/月/日)	归还日 (年/月/日)	利率 (%)	是否 展期	利率 调整
上海浦东发展银行股份有限公司	100,000,000.00	2013/8/15	2018/8/15	6.80	否	否

4. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券		272,509,924.68

注释28. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)			期末余额
		本期增加	本期减少	小计	
哈尔滨哈投投资股份有限公司		6,766,986,377.95		6,766,986,377.95	6,766,986,377.95
哈尔滨投资集团有限责任公司	917,018,471.82		917,018,471.82	-917,018,471.82	
黑龙江省大正投资集团有限责任公司	420,176,096.99		420,176,096.99	-420,176,096.99	
中国华融资产管理股份有限公司	410,000,000.00		410,000,000.00	-410,000,000.00	
中融国际信托有限公司	28,673,395.72		28,673,395.72	-28,673,395.72	
齐齐哈尔市财政局	4,566,169.31		4,566,169.31	-4,566,169.31	
伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行	1,930,699.70		1,930,699.70	-1,930,699.70	
伊春市银建经贸有限公司	965,199.86		965,199.86	-965,199.86	
伊春市天河经贸有限责任公司	965,199.86		965,199.86	-965,199.86	
中植企业集团有限公司	965,199.86		965,199.86	-965,199.86	
黑龙江省南岔林业局	483,299.93		483,299.93	-483,299.93	
合计	1,785,743,733.05	6,766,986,377.95	1,785,743,733.05	4,981,242,644.90	6,766,986,377.95

实收资本本期变动情况见本附注一、公司基本情况。

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	1,312,468,869.11			1,312,468,869.11
2.其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	1,909,842.09			1,909,842.09
（2）其他	1,519,971.99			1,519,971.99
小计	3,429,814.08			3,429,814.08
合计	1,315,898,683.19			1,315,898,683.19

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	323,963,783.07	-211,209,898.39	111,392,027.79	-81,919,835.04	-240,682,091.14		83,281,691.93
1.可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	323,963,783.07	-211,209,898.39	111,392,027.79	-81,919,835.04	-240,682,091.14		83,281,691.93
其他综合收益合计	323,963,783.07	-211,209,898.39	111,392,027.79	-81,919,835.04	-240,682,091.14		83,281,691.93

其他综合收益期末余额较期初余额减少 74.29%，原因系可供出售金融资产公允价值变动。

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	223,430,420.02	38,737,672.25		262,168,092.27

注释32. 风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	223,430,420.02	38,737,672.25		262,168,092.27
交易风险准备	223,430,420.02	38,737,672.25		262,168,092.27
合计	446,860,840.04	77,475,344.50		524,336,184.54

注释33. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	927,862,155.78	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	927,862,155.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	379,757,830.50	—

项目	金额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积	38,737,672.25	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备/交易风险准备	77,475,344.50	10%/10%
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,191,406,969.53	

注释34. 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入：		
1. 经纪业务收入	492,950,363.71	1,343,352,137.91
其中：证券经纪业务收入	463,081,572.06	1,301,773,145.62
其中：代理买卖证券业务	446,469,987.49	1,286,258,388.89
交易单元席位租赁	9,642,880.09	8,215,367.67
代销金融产品业务	6,948,704.48	7,299,389.06
期货经纪业务收入	29,868,791.65	41,578,992.29
2. 投资银行业务收入	153,604,706.64	80,311,291.11
其中：证券承销业务	108,961,320.76	39,863,250.00
保荐服务业务		
财务顾问业务	44,643,385.88	40,448,041.11
3. 投资咨询服务收入	2,492,886.07	6,014,948.14
4. 资产管理业务收入	126,279,049.80	160,853,245.09
5. 基金管理业务收入		
6. 其他	1,524,628.16	5,763,237.74
手续费及佣金收入小计	776,851,634.38	1,596,294,859.99
手续费及佣金支出：		
1. 经纪业务支出	100,185,165.78	258,979,751.99
其中：证券经纪业务支出	100,185,165.78	258,979,751.99
其中：代理买卖证券业务	100,185,165.78	258,979,751.99
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务支出		
2. 投资银行业务支出		
其中：证券承销业务		
保荐业务服务		
财务顾问业务支出		
3. 投资咨询服务支出		

项目	本期发生额	上期发生额
4. 资产管理业务支出		
5. 基金管理业务支出		
6. 其他		
手续费及佣金支出小计	100,185,165.78	258,979,751.99
手续费及佣金净收入	676,666,468.60	1,337,315,108.00
其中：财务顾问业务净收入	44,643,385.88	40,448,041.11
—并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司		
—并购重组财务顾问业务净收入—其他		
—其他财务顾问业务净收入	44,643,385.88	40,448,041.11

手续费及佣金净收入本期发生额比上期发生额减少 49.40%，主要原因系受市场行情影响，经纪业务净收入减少所致。

1. 代理销售金融产品的年度销售总金额及代理销售总收入等情况如下：

代销金融产品业务	本期		上期	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	432,034,850.92	6,743,039.11	471,109,796.75	7,299,389.06
银行理财产品	681,016,000.00	205,665.37		
合计	1,113,050,850.92	6,948,704.48	471,109,796.75	7,299,389.06

2. 资产管理业务开展情况及收入列示如下：

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	10.00	392.00	2.00
期末客户数量	1,003.00	392.00	5.00
其中：个人客户	995.00	76.00	-
机构客户	8.00	316.00	5.00
年初受托资金	331,367,247.84	276,940,156,806.57	1,480,000,000.00
其中：自有资金投入	17,329,058.00		
其中：个人客户	312,151,606.63	1,339,087,608.64	
机构客户	1,886,583.21	275,601,069,197.93	1,480,000,000.00
期末受托资金	2,181,835,561.39	266,420,113,668.77	5,180,000,000.00
其中：自有资金投入	405,759,058.00		
其中：个人客户	210,435,118.36		
机构客户	1,565,641,385.03	266,420,113,668.77	5,180,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	2,128,797,851.15	261,112,162,899.89	5,020,696,693.33
其中：股票	77,698,356.68	60,661,345.34	

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
国债			
其他债券			
基金	89,429,494.47	650,000.00	
其他投资	1,961,670,000.00	261,050,851,554.55	5,020,696,693.33
当期资产管理业务净收入	3,331,679.96	122,947,369.84	

注释35. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	478,646,274.34	681,039,176.82
存放金融同业利息收入	165,512,173.57	222,258,996.79
其中：自有资金存款利息收入	23,602,355.27	33,921,394.49
客户资金存款利息收入	141,909,818.30	188,337,602.30
融资融券利息收入	228,503,605.96	395,420,447.46
买入返售金融资产利息收入	72,022,460.20	48,260,282.46
其中：约定购回利息收入	200,340.94	687,116.80
股权质押回购利息收入	71,822,119.26	47,573,165.66
其他	12,608,034.61	15,099,450.11
利息支出	155,079,371.98	361,418,647.83
客户资金存款利息支出	26,715,136.10	36,166,069.77
卖出回购金融资产利息支出	81,609,023.79	163,563,733.17
其中：报价回购利息支出		102.71
应付短期融资款利息支出	39,632,632.48	93,615,511.90
拆入资金利息支出	322,579.61	39,306,139.11
其中：转融通利息支出		38,698,288.86
次级债券利息支出	6,800,000.00	28,752,910.98
其他		14,282.90
利息净收入	323,566,902.36	319,620,528.99

注释36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1. 金融工具持有期间取得的分红和利息	88,992,112.64	19,244,352.06
其中：交易性金融工具	16,859,670.47	5,577,696.49
可供出售金融资产	72,132,442.17	13,666,655.57
2. 处置收益	163,323,792.65	369,858,905.08
其中：交易性金融工具	72,211,644.74	342,450,233.51
可供出售金融资产	111,790,875.07	67,833,337.64

项目	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具	-20,678,727.16	-40,424,666.07
其他		
合计	252,315,905.29	389,103,257.14

投资收益本期发生额比上期发生额减少 35.15%，主要原因系受市场行情影响，交易性金融工具处置收益减少。

注释37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-25,210,896.22	14,545,140.59
交易性金融负债	1,250,760.21	1,146,210.38
衍生金融工具	8,035,543.27	208,384.40
融出证券	43,434.04	-193,380.88
合计	-15,881,158.70	15,706,354.49

公允价值变动收益本期发生额比上期发生额减少 201.11%，主要原因系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动所致。

注释38. 其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
房租收入	2,085,132.65	2,579,733.00
其他	0.60	4,710.77
合计	2,085,133.25	2,584,443.77

注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	21,181,738.84	111,952,310.00	附注五、（三）
城建税	4,111,448.81	7,834,656.50	附注五、（四）
教育费附加	2,931,404.83	5,569,418.51	附注五、（四）
防洪保安税	15,982.30	28,823.75	
河道维修费		65,271.87	
土地使用税	117,352.16		
房产税	1,973,674.22		附注五、（五）
印花税	2,516,032.06		
其他	41,901.20		
合计	32,889,534.42	125,450,480.63	

税金及附加本期发生额比上期发生额减少 73.78%，主要原因系业绩下降和“营业税改征

增值税”所致。

注释40. 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	476,587,217.66	573,752,395.79
折旧费	26,648,467.36	24,194,541.04
投资者保护基金	17,661,226.00	31,436,655.13
租赁费	20,637,484.62	18,213,089.31
电子设备运转费	17,094,778.04	22,513,773.37
邮电费	11,305,291.53	12,853,816.01
无形资产摊销	12,486,785.36	10,475,748.16
咨询费	7,512,448.02	3,786,241.96
业务招待费	10,765,995.31	8,675,281.16
差旅费	11,084,899.52	12,111,176.17
其他	55,311,614.61	71,423,579.06
合计	667,096,208.03	789,436,297.16

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	521,288.96	-635,959.02
商誉减值损失	20,378,398.38	
融出资金减值准备	-885,085.90	-148,255.91
买入返售金融资产减值准备	11,981,035.62	5,701,601.45
合计	31,995,637.06	4,917,386.52

资产减值损失本期发生额比上期发生额增加 550.66%，主要原因系商誉减值损失和买入返售金融资产减值准备增加所致。

注释42. 其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
投资性房地产累计折旧	10,342.08	10,342.08

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	323,638.51	169,979.63
其中：处置固定资产利得	323,638.51	169,979.63
处置无形资产利得		
政府补助	4,036,113.23	1,345,410.00

其他	1,946,431.44	180,675.86
合计	6,306,183.18	1,696,065.49

营业外收入本期发生额比上期发生额增长 271.81%，主要原因系政府补助增加所致。

1. 政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
小企业扶持基金	2,082,000.00	314,000.00	与收益相关
企业发展专项补贴	990,000.00		与收益相关
金融机构奖励资金	400,000.00		与收益相关
交易所奖励款	564,113.23	631,410.00	与收益相关
小微企业减免税		400,000.00	与收益相关
合计	4,036,113.23	1,345,410.00	

2. 其他项目明细：

项目	本期发生额	上期发生额
违约金收入	636,431.44	180,675.86
往来款项核销收入	1,310,000.00	
合计	1,946,431.44	180,675.86

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	276,105.58	634,398.23
其中：固定资产处置损失	276,105.58	494,398.32
无形资产处置损失		139,999.91
对外捐赠	216,900.00	116,000.00
其中：公益性捐赠支出	216,900.00	116,000.00
其他	2,783,760.44	879,596.68
合计	3,276,766.02	1,629,994.91

营业外支出本期发生额比上期发生额增长 101.03%，主要原因系发生诉讼赔偿损失。

其他项目明细：

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼赔偿损失	1,880,000.00	
赔偿金、违约金支出	895,534.70	840,458.70
其他	8,225.74	39,137.98
合计	2,783,760.44	879,596.68

注释45. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	139,269,000.67	283,090,537.17
递延所得税调整	-8,863,900.91	7,962,494.02
合计	130,405,099.76	291,053,031.19

所得税费用本期发生额比上期发生额减少 55.20%，主要原因是按税法及相关规定计算的当期所得税减少。

注释46. 其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-211,209,898.39	377,698,482.70
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	-54,071,828.09	94,455,844.27
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	83,544,020.84	935,643.94
小计	-240,682,091.14	282,306,994.49

注释47. 现金流量补充信息

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
其他业务收入	2,085,133.85
政府补助收入	4,036,113.23
其他营业外收入	1,946,431.44
收到限售股个人所得税	5,416,304.80
出售可供出售金融资产净增加额	128,528,925.33
其他金融资产交易差价以及其他投资收益	13,311,451.39
金融资产持有期间的损益	23,086,936.62
合计	178,411,296.66

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
存出保证金	34,500,208.62
投资者保护基金	17,661,226.00
往来款	163,839,985.61
租赁费	25,504,713.14
邮电费	11,305,291.53
电子设备运转费	17,094,778.04
咨询费	7,512,448.02
差旅费	11,084,899.52

项目	本期金额
公杂费	3,852,921.89
业务用品费	2,502,230.47
营业外支出	2,789,026.56
现金支付的其他费用	53,735,103.67
金融资产投资成本	5,113,020,817.07
合计	5,464,403,650.14

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	380,678,931.29	854,587,081.09
加：资产减值损失	31,995,637.05	4,917,386.52
固定资产折旧	26,648,467.36	24,194,541.04
投资性房地产折旧	10,342.08	10,342.08
无形资产摊销	12,486,785.36	10,475,748.16
长期待摊费用摊销	7,656,645.26	8,417,760.64
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)	-47,532.93	464,418.60
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)	15,881,158.70	-15,706,354.49
利息支出(收益以“-”号填列)	46,755,212.09	161,674,561.99
汇兑损失(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,859,223.97	5,174,962.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,004,676.94	2,787,531.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 等的减少(增加以“-”号填列)	-8,288,615,659.66	266,588,402.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	500,809,635.41	-482,956,482.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,204,986,667.52	2,049,594,098.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,479,590,946.41	2,890,223,997.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		700,000,000.00
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		
现金的期末余额	7,462,477,237.72	10,104,850,966.17

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	10,104,850,966.17	6,602,405,366.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,642,373,728.45	3,502,445,599.33

2. 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,462,477,237.72	10,104,850,966.17
其中：库存现金	52,094.95	101,506.22
可随时用于支付的银行存款	5,527,455,783.19	8,435,409,733.21
可随时用于支付的其他货币资金	4,505,427.73	920,000.00
结算备付金	1,930,463,931.85	1,668,419,726.74
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,462,477,237.72	10,104,850,966.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、分部报告

江海证券有限公司
2016 年度
财务报表附注

1.2016 年度

项目	证券及期货 经纪业务	证券自营及 其他投资业务	证券承销及 保荐业务	资产及基金 管理业务	信用业务	其他	抵销	合计
营业收入								
手续费及佣金净收入	392,765,197.93		153,604,706.64	126,279,049.80		4,017,514.23		676,666,468.60
利息净收入（支出）	117,671,132.95	-507,488.58	1,095,346.71		228,503,605.96	-23,195,694.68		323,566,902.35
投资收益		252,264,446.29			51,459.00			252,315,905.29
公允价值变动收益（损失）		-15,207,478.70			-673,680.00			-15,881,158.70
其他	1,384,646.69					1,993,571.24		3,378,217.93
营业收入合计	511,820,977.57	236,549,479.01	154,700,053.35	126,279,049.80	227,881,384.96	-17,184,609.21		1,240,046,335.48
营业支出	403,800,028.99	81,582,029.34	112,527,104.76	35,640,192.47	65,974,536.88	32,467,829.16		731,991,721.59
营业利润	108,020,948.58	154,967,449.67	42,172,948.59	90,638,857.33	161,906,848.08	-49,652,438.37		508,054,613.89
利润总额	111,154,875.58	154,961,521.17	41,361,695.79	90,184,937.74	162,469,385.14	-49,048,384.38		511,084,031.05
分部资产	7,007,319,885.46	8,889,257,916.14	30,383,129.39	16,013,666.01	7,154,145,597.18	807,550,741.52	111,101,324.49	23,793,569,611.22
递延所得税资产						8,595,365.66		8,595,365.66
资产总额	7,007,319,885.46	8,889,257,916.14	30,383,129.39	16,013,666.01	7,154,145,597.18	816,146,107.18	111,101,324.49	23,802,164,976.88
分部负债	6,887,576,506.95	1,913,430,488.35	43,590.09		1,371,092,302.43	3,409,426,757.81	-5,096,404.82	13,586,666,050.45
递延所得税负债						31,117,008.77		31,117,008.77
负债总额	6,887,576,506.95	1,913,430,488.35	43,590.09		1,371,092,302.43	3,440,543,766.58	-5,096,404.82	13,617,783,059.22
补充信息								
折旧与摊销费用	36,874,354.99	2,904,179.29	2,082,964.03	1,638,612.08	2,231,057.01	1,074,584.86		46,805,752.26
资本性支出	77,156,010.31	6,971,539.23	4,243,545.62	3,940,435.22	5,455,987.23	2,121,772.81		99,889,290.42
资产减值转回						885,085.90		885,085.90

江海证券有限公司
2016 年度
财务报表附注

2.2015 年度

项目	证券及期货 经纪业务	证券自营及 其他投资业务	证券承销及 保荐业务	资产及基金 管理业务	信用业务	其他	抵销	合计
营业收入								
手续费及佣金净收入	1,084,372,385.92		80,311,291.11	160,853,245.09		11,778,185.88		1,337,315,108.00
利息净收入（支出）	152,171,532.53	10,061,139.51	398,382.75		205,946,668.27	-48,957,194.07		319,620,528.99
投资收益		389,103,257.14						389,103,257.14
公允价值变动收益（损失）		15,899,735.37			-193,380.88			15,706,354.49
其他	1,058,855.70					2,584,443.77		3,643,299.47
营业收入合计	1,237,602,774.15	415,064,132.02	80,709,673.86	160,853,245.09	205,753,287.39	-34,594,564.42		2,065,388,548.09
营业支出	648,770,204.06	131,051,424.50	40,619,795.83	33,769,639.91	49,819,942.28	15,783,499.81		919,814,506.39
营业利润	588,832,570.09	284,012,707.52	40,089,878.03	127,083,605.18	155,933,345.11	-50,378,064.23		1,145,574,041.70
利润总额	588,480,895.84	284,410,541.52	40,089,995.19	127,083,605.18	155,941,445.38	-50,366,370.83		1,145,640,112.28
分部资产	8,894,645,829.15	3,414,291,052.58	15,770,226.65	9,742,448.82	5,619,673,869.17	1,395,093,623.26	165,129,595.20	19,184,087,454.43
递延所得税资产						5,736,141.69		5,736,141.69
资产总额	8,894,645,829.15	3,414,291,052.58	15,770,226.65	9,742,448.82	5,619,673,869.17	1,400,829,764.95	165,129,595.20	19,189,823,596.12
分部负债	9,160,332,202.48	1,151,630,194.48	936,200.00		2,456,662,973.49	1,286,108,599.54	-7,775,661.67	14,063,445,831.66
递延所得税负债						119,042,386.94		119,042,386.94
负债总额	9,160,332,202.48	1,151,630,194.48	936,200.00		2,456,662,973.49	1,405,150,986.48	48,031,393.42	14,126,681,163.51
补充信息								
折旧与摊销费用	35,172,224.66	1,910,122.61	2,715,413.76	1,055,664.55	1,533,811.55	711,154.79		43,098,391.92
资本性支出	36,357,123.62	3,716,505.97	2,262,221.03	2,100,633.81	2,908,569.89	1,131,110.51		48,476,164.83
资产减值转回		25,600,000.00				784,214.93		26,384,214.93

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
哈尔滨哈投投资股份有限公司	哈尔滨	实业投资, 股权投资, 投资咨询, 电力、热力生产和供应	210,851.38	100.00	100.00

本公司最终控制方是哈尔滨市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六、企业合并及合并财务报表。

(三) 关联方交易

公司高级管理人员于 2016 年度实际发放税后薪酬合计 2,365.20 万元。

十、或有事项

宋丕业于 2016 年 6 月 12 日向哈尔滨市南岗区人民法院提交《民事起诉书》，起诉本公司强制平仓宋丕业所持有的股票，违反了双方签订的《融资融券业务合同》，给宋丕业造成了严重的经济损失，宋丕业请求公司支付经济损失 260 万元并承担诉讼费用。截止 2016 年 12 月 31 日，该案正在审理中。

除上述事项外，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

1. 公司将融资融券等业务相关的资产收益权转让或质押给银行或财务公司进行融资，其中公司保留了所转移的资产收益权上几乎所有的风险和报酬的，将融入资金计入“卖出回购金融资产款”科目核算，具体情况见本附注七/注释 20。卖出回购金融资产款。

2. 根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，本公司于资产负债表日以后的最低租赁付款额如下：

期限	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	15,526,150.67
1-2 年	10,029,364.90
2-3 年	6,296,118.95
3 年以上	4,041,428.57
合计	35,893,063.09

除上述事项外，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1.2017 年 1 月 17 日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院出具（2015）哈民二民初字第 109 号民事判决书，判决如下：一、解除原告江海证券有限公司与被告黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司签订的《合作协议》；二、于本判决发生法律效力之日后三十日内，被告黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司支付原告江海证券有限公司 4000 万元人民币；三、被告黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司自 2010 年 5 月 8 日起至本判决发生法律效力为止，向原告江海证券有限公司按照中国人民银行同期同类贷款利率的标准支付本金 4000 万元的利息。

2.2016 年 8 月 25 日，哈投股份第八届董事会第七次临时会议审议通过了《关于公司全资子公司江海证券对其另类子公司增加投资的议案》。同意了公司对其另类子公司江海证券投资（上海）有限公司增加投资人民币 1 亿元。

2016 年 12 月 5 日，哈投股份第八届董事会第十三次临时会议审议通过了《关于公司全资子公司江海证券第二次对其另类子公司增加投资的议案》，同意了公司再次对其另类子公司江海证券投资（上海）有限公司增加投资人民币 3.8 亿元。

2017 年 1 月 25 日，中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局核准江海证券投资（上海）有限公司注册资金增加至人民币 5 亿元的章程修正案，并核发了新的营业执照。至此，本次增资工作已完成，江海证券投资（上海）有限公司注册资本增加至人民币 5 亿元。

除上述事项外，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、风险管理

（一）风险管理政策和组织架构

2016 年度，公司继续按照《证券公司全面风险管理规范》要求，继续推进全面风险管理体系建设，建立健全全面风险管理组织架构，完善全面风险管理体系，使公司风险管理与业务创新发展相适应。

1. 风险管理政策，主要包括对各种风险来源的识别与评估、风险管理的手段与方法、风险管理组织结构和风险管理的流程及其预警报告制度，以及在明确职责分工、监督和控制基础上各相关业务部门、高级管理人员和风险管理职能部门的沟通和协作等。

公司各部门管理制度的制定须履行严格的审批和合规审核程序后方可实施，并且合规管理部、稽核审计部定期、不定期检查各部门制度的合理性、有效性、健全性和制衡性。公司依据《江海证券有限公司全面风险管理制度》，对公司风险管理组织体系、职责、风险评估与管理、风险监控、风险处置、风险报告等方面进一步细化完善操作流程，有效提升全面风险管理能力。公司信息系统的权限设置遵循权限最小化的原则，严格履行相应权限管理办法，任何员工的权限变更都需要严格履行授权审批程序，合规管理部、稽核审计部还定期、不定期对员工

权限的制衡性、合理性进行检查。

公司建立健全了法人治理结构。董事会下设三个专业委员会，分别是风险控制委员会、审计委员会、薪酬提名委员会。为提高公司风险管理水平和健全内部控制机制，董事会建立了“七位一体”的管理架构，对公司经营活动可能面临的各种风险进行防范和控制，该架构具体由董事长、风险控制委员会、首席风险官、合规总监，以及合规管理部、风险控制部、稽核审计部组成，实现对公司风险管理的决策、组织、执行、监督、反馈等职能。

公司建立了风险报告和预警制度。首席风险官、合规总监和稽核审计部分别向董事会负责并报告工作。内容包括：公司风险控制指标半年通报、风险控制指标年度通报、风险管理年度报告、合规半年度报告、合规年度报告、年度稽核工作计划、现场稽核报告、非现场稽核报告、专项稽核报告等。公司成立全面风险管理及合规有效性评估机构，每年对风险管理、合规管理工作开展情况进行评估，不断提升风险管理与合规管理水平，并形成专项评估报告。公司对于业务创新发展建立了相应的决策和风险控制机制，确保业务创新风险可测、可控、可承受。

合规管理部、风险控制部、稽核审计部通过定期检查或不定期的抽查、压力测试、实时监控、业务风险评估等方式，及时发现异常情况并向相关部门、公司分管领导、合规总监、首席风险官、总裁、董事长报告和预警提示。通过建立有效地沟通反馈机制和流程，使公司管理层及相关业务部门及时了解公司风险状况，相应调整风险管理政策和管理措施。

2. 风险管理组织架构，主要包括风险控制委员会和各相关职能部门的设立和运转情况。

公司建立了“董事会及董事会风险控制委员会——公司风险管理委员会及首席风险官——公司风险管理部门——各级部门负责人及风险控制岗”的四级风险管理组织体系。公司董事会是公司风险管理的最高决策机构。董事会和董事会风险控制委员会按照《公司章程》及《董事会风险控制委员会工作规则》的规定履行风险控制职责。

董事会负责审议批准公司基本制度框架、风险控制制度，承担第一级风险控制职能。负责合理确立公司风险管理战略和风险政策，确保公司拥有合适的体系、政策、程序和文化以支持全面风险管理的实施。

董事会风险控制委员会是董事会专门工作机构，对董事会负责。风险控制委员会主要负责制定总体风险管理政策供董事会审议，评价内部控制制度执行情况，审议风险控制策略和重大风险控制解决方案等，对公司高级管理层在运营过程中的风险控制情况进行监督，以确保与公司经营活动相关联的各种风险控制在合理的范围内。

公司风险管理委员会及首席风险官在董事会授权范围内全面负责公司经营层面的风险管理工作，承担第二级风险控制职能。

公司风险管理委员会对公司的整体经营活动和风险事件负有直接责任，负责制定风险限额和重要业务审批授权，评估和决策重大业务事项以及检查风险管理状况。风险管理委员会成员

包括总裁、副总裁、首席风险官、合规总监、总裁助理、风险管理及业务管理各部门负责人。

公司设置首席风险官，是公司全面风险管理工作负责人。首席风险官不得兼任或者分管与其职责相冲突的职务或者部门。公司对首席风险官履职提供充分保障，保障首席风险官能够充分行使履行职责所必要的知情权。首席风险官有权参加或者列席与其履行职责相关的会议，调阅相关文件资料，获取必要信息。公司保障首席风险官的独立性。公司股东、董事不得违反规定的程序，直接向首席风险官下达指令或者干涉其工作。公司各部门及其工作人员发现风险隐患时，应当主动、及时地向首席风险官报告。

公司风险管理部门主要包括风险控制部、合规管理部和稽核审计部，具体承担第三级风险控制职能。公司风险管理部门在以首席风险官为主的领导下推动全面风险管理工作，监测、评估、报告公司整体风险水平，并为业务决策提供风险管理建议，协助、指导和检查各部门的风险管理工作。

各级部门负责人及风险控制岗承担第四级风险控制职能。各级部门负责人为本部门的第一风险负责人，对本部管理及业务活动履行直接的风险管理职责，对本部门业务风险管控状况、风险事件和风险管理有效性负有直接责任。

风险控制岗主要履职人员包括营业部的运行总监和风险控制专员、总部各部门的风险控制专员。风险控制岗作为本部门防范风险的直接参与者，对本部门存在的和潜在的风险隐患、风险管理状况，负责向本部门负责人及公司风险控制部、首席风险官报告；对本部门业务运营风险防范环节具有一票否决权；与公司风险控制部对接，出具部门风险控制报告等。

(二) 信用风险

公司信用风险主要涵盖融资融券类业务和固定收益业务。公司建立健全了业务部门与内部控制部门的双重信用风险管理机制，对信用风险的识别与评估方法进行完善、评估模型进行校验。通过研究分析信用主体的资信品格及投资标的的信用评级，选择确定交易对手及投资项目，各项应收款项均需经过公司严格的信用审核和审批流程方能支付，未将信用风险集中于单个债务人或债务人群体。通过有效的信用风险暴露水平控制方法，采取客观审慎的措施应对主要业务信用风险。

(三) 流动风险

公司资金统一管理和运作，建立了完善的客户资金和自有资金管理体系及净资本测算、预警及补充机制，能够有效地防范和化解流动性风险。逐步建立了资金业务的风险评估和监测制度，严格控制流动性风险。通过建立有效的压力测试和敏感性分析机制，及时对公司流动性风险进行评测，并将结果报告公司经营管理层。同时强化拆借、回购等资金业务风险评估与监测机制，将资金支付及划拨纳入统一流程管理，并加强对交易对手的信用跟踪，筛选信用评级良

好的机构合作，审慎、合理确定业务期限配置，规避拆借、回购等资金业务带来的流动性风险。

(四) 市场风险

公司建立健全了以净资本为核心的风险控制指标管理体系，结合情景假设、压力测试、敏感性分析、VaR 风险控制模型等手段，通过科学的计量方法，量化市场风险，持续对市场风险进行识别、评估、测量和管理，力争做到可测可控可承受的标准。同时，公司建立了内控平台系统，为市场风险管理提供了良好的基础支持和监控平台。该系统主要职能包括覆盖所有业务活动环节，及时反映有关业务和市场变化对公司各项风险控制指标的影响；根据预先设定的阈值对各项风险控制指标进行自动预警；结合公司实际情况，按照监管标准计算各项风险控制指标；生成风险控制指标动态监控报表。

此外，公司针对新产品新业务风险指标设置情况进行及时跟踪，并结合业务实际开展完善风险评估、风险控制流程和应对措施，根据业务实际情况修正风险控制指标及阈值设置，确保现有新业务、新产品在风险可测、可控、可承受范围内开展。针对可能存在的问题和风险，公司风险控制部门及时下发风险提示，相关业务部门、营业部管理人员对所收到的风险预警报告负有处理责任，并在规定时限内上报书面反馈材料。同时，风险控制部对风险预警报告中涉及的风险事项处理负有跟踪监控责任。

十四、金融资产及负债的公允价值管理

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2016 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	合计

项目	期末公允价值		
	价值计量	价值计量	价值计量
一、持续的公允价值计量			
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
1.交易性金融资产	571,186,533.61	636,912,980.00	1,208,099,513.61
(1) 债务工具投资	284,550,382.34	636,912,980.00	921,463,362.34
(2) 权益工具投资	284,150,900.59		284,150,900.59
(3) 衍生金融资产	2,485,250.68		2,485,250.68
(4) 其他			
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
(1) 债务工具投资			
(2) 权益工具投资			
(3) 其他			
（二）可供出售金融资产	670,900,221.58	5,006,088,814.28	5,676,989,035.86
(1) 债务工具投资		858,233,400.00	858,233,400.00
(2) 权益工具投资	670,900,221.58		670,900,221.58
(3) 其他		4,147,855,414.28	4,147,855,414.28
（三）投资性房地产			
1.出租用的土地使用权			
2.出租的建筑物			
3.持有并准备增值后转让的土地使用权			
持续以公允价值计量的资产总额	1,242,086,755.19	5,643,001,794.28	6,885,088,549.47
（四）交易性金融负债			
其中：发行的交易性债券			
衍生金融负债			
其他			
（五）指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		54,530,654.82	54,530,654.82
持续以公允价值计量的负债总额		54,530,654.82	54,530,654.82
二、非持续的公允价值计量			
（一）持有待售资产			
非持续以公允价值计量的资产总额			
如：持有待售负债			
非持续以公允价值计量的负债总额			

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
债券投资	1,445,712,130.00	非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价		债券收益率
集合计划及信托产品	4,142,759,009.46	非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价		单位净值
合计	5,588,471,139.46			

4. 公司目前无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 长期股权投资

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
子公司	167,944,150.00	167,944,150.00
减：减值准备	13,522,200.00	
合计	154,421,950.00	167,944,150.00

2. 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
江海汇鑫期货有限公司	成本法	147,944,150.00	147,944,150.00		147,944,150.00
江海证券投资（上海）有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计		167,944,150.00	167,944,150.00		167,944,150.00

续：

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备金额	本期现金红利
江海汇鑫期货有限公司	65.00	65.00		13,522,200.00	13,522,200.00	
江海证券投资（上海）有限公司	100.00	100.00				
合计				13,522,200.00	13,522,200.00	

3. 公司向投资企业转移资金能力受到限制的情况。

注释2. 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入：		
1. 经纪业务收入	464,514,519.63	1,304,720,919.69
其中：证券经纪业务收入	463,081,572.06	1,301,773,145.62

江海证券有限公司
2016 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
其中：代理买卖证券业务	446,489,987.49	1,286,258,388.89
交易单元席位租赁	9,642,880.09	8,215,367.67
代销金融产品业务	6,948,704.48	7,299,389.06
期货经纪业务收入	1,432,947.57	2,947,774.07
2. 投资银行业务收入	153,604,706.64	80,311,291.11
其中：证券承销业务	108,961,320.76	39,863,250.00
保荐服务业务		
财务顾问业务	44,643,385.88	40,448,041.11
3. 投资咨询服务收入	2,492,886.07	6,014,948.14
4. 资产管理业务收入	126,389,722.26	163,258,771.09
5. 基金管理业务收入		
6. 其他	1,524,628.16	5,517,965.74
手续费及佣金收入小计	748,526,462.76	1,559,823,895.77
手续费及佣金支出：		
1. 经纪业务支出	100,185,165.78	258,979,751.99
其中：证券经纪业务支出	100,185,165.78	258,979,751.99
其中：代理买卖证券业务	100,185,165.78	258,979,751.99
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务支出		
2. 投资银行业务支出		
其中：证券承销业务		
保荐业务服务		
财务顾问业务支出		
3. 投资咨询服务支出		
4. 资产管理业务支出		
5. 基金管理业务支出		
6. 其他		
手续费及佣金支出小计	100,185,165.78	258,979,751.99
手续费及佣金净收入	648,341,296.98	1,300,844,143.78
其中：财务顾问业务净收入	44,643,385.88	40,448,041.11
—并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司		
—并购重组财务顾问业务净收入—其他		
—其他财务顾问业务净收入	44,643,385.88	40,448,041.11

手续费及佣金净收入本期发生额比上期发生额减少 50.16%，主要原因系受市场行情影响，经纪业务收入净收入减少所致。

1. 代理销售金融产品的年度销售总金额及代理销售总收入等情况如下：

代销金融产品业务	本期	上期
----------	----	----

	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	432,034,850.92	6,743,039.11	471,109,796.75	7,299,389.06
银行理财产品	681,016,000.00	205,665.37		
合计	1,113,050,850.92	6,948,704.48	471,109,796.75	7,299,389.06

2. 资产管理业务开展情况及收入列示如下:

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	5.00	392.00	2.00
期末客户数量	972.00	392.00	5.00
其中: 个人客户	965.00	76.00	
其中: 机构客户	7.00	316.00	5.00
年初受托资金	331,367,247.84	276,940,156,806.57	1,480,000,000.00
其中: 自有资金投入	17,329,058.00		
其中: 个人客户	312,151,606.63	1,339,087,608.64	
其中: 机构客户	1,886,583.21	275,601,069,197.93	1,480,000,000.00
期末受托资金	2,139,435,561.39	266,420,113,668.77	5,180,000,000.00
其中: 自有资金投入	405,759,058.00		
其中: 个人客户	169,035,118.36		
其中: 机构客户	1,564,641,385.03	266,420,113,668.77	5,180,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	2,087,979,667.48	261,112,162,899.89	5,020,696,693.33
其中: 股票	75,658,250.88	60,661,345.34	
其中: 国债			
其中: 其他债券			
其中: 基金	50,651,416.60	650,000.00	
其他投资	1,961,670,000.00	261,050,851,554.55	5,020,696,693.33
当期资产管理业务净收入	3,442,352.42	122,947,369.84	

注释3. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1. 金融工具持有期间取得的分红和利息	91,341,417.93	26,670,939.54
其中: 交易性金融工具	16,826,328.43	5,060,214.94
可供出售金融资产	74,515,089.50	21,610,724.60
2. 处置收益	162,456,418.26	362,807,410.70
其中: 交易性金融工具	74,793,676.20	335,398,739.13
可供出售金融资产	108,341,469.22	67,833,337.64
衍生金融工具	-20,678,727.16	-40,424,666.07
合计	253,797,836.19	389,478,350.24

投资收益本期发生额比上期发生额减少 34.84%，主要原因系交易性金融工具处置收益减少。

注释4. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	387,376,722.48	851,871,260.28
加：资产减值损失	25,139,438.68	4,917,386.52
固定资产折旧	22,710,997.35	20,679,394.05
投资性房地产折旧	10,342.08	10,342.08
无形资产摊销	11,848,898.64	9,662,531.48
长期待摊费用摊销	7,293,232.32	7,904,403.71
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）	9,836.56	324,829.81
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）	16,153,620.25	-11,319,260.33
利息支出（收益以“-”号填列）	46,755,212.09	161,674,561.99
汇兑损失（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,860,090.16	5,174,962.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,936,393.22	2,829,815.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的减少 （增加以“-”号填列）	-8,301,355,695.20	245,486,577.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	541,908,872.18	-429,392,303.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,415,226,348.01	2,265,030,378.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,666,171,353.96	3,134,854,879.92
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		
现金的期末余额	6,940,592,751.85	9,760,653,353.47
减：现金的期初余额	9,760,653,353.47	6,010,955,839.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,820,060,601.62	3,749,697,513.69

十六、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 4 月 18 日批准报出。





本件仅用于业务报
告专用，复印无效。

营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 01 月 13 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师： 梁春

办公场所： 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式： 特殊普通合伙

会计师事务所编号： 11010148

注册资本(出资额)： 1330万元

批准设立文号： 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期： 2011-11-03



证书序号：NO. 019861

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：

北京市财政局

二〇一七年一月十九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春



证书号: 01

发证时间: 二〇〇六年九月十六日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013. 6. 16

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格
2008年3月20日



2015-04-01

2014. 6. 8



2014年3月3日



姓名 张鸿彦
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1967-10-01
Date of birth
工作单位 华证会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 110107671001062
Identity card No.



2016
...ate is valid



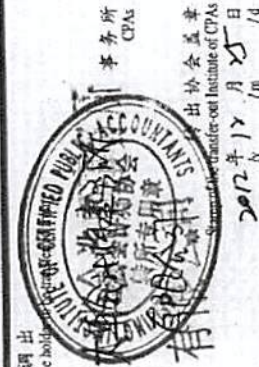
2012

2012. 2. 15



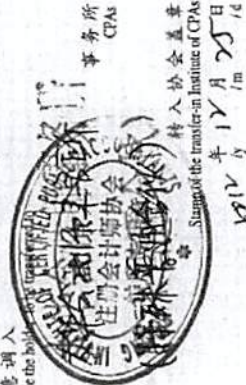
2006年3月1日

同意调出
Agree the holder



2012年12月25日

同意调入
Agree the holder



2012年12月25日

- 示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



110001640026

北京注册会计师协会

2004-06-20

证书编号
No. of Certificate

发证日期
Date of Issuance

注册会计师年检合格记录
Annual Renewal Registration

2016 合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2016-03-21

2014

2016年 4月 8日
 年 月 日

注册会计师年检合格记录
Annual Renewal Registration

姓名: 张二期
 Full name: 张二期

性别: 男
 Sex: 男

出生日期: 1981-03-16
 Date of birth: 1981-03-16

工作单位: 大华会计师事务所有限公司
 Work unit: 大华会计师事务所有限公司

身份证号: 371425810315883
 Identity card No. 371425810315883

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会
 Beijing Institute of Certified Public Accountants

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 24日
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
 Beijing Institute of Certified Public Accountants

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 24日
 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 24日
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 24日
 年 月 日

证书编号: 110000382880
 No. of Certificate: 110000382880

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2005年 08月 15日
 Date of Issuance: 2005年 08月 15日

年度检
 Annual Ren.

2012

2012.2.15

2015

2013

2015-04-01 2013年 4月 16日
 年 月 日