

上海大智慧股份有限公司

备考审计报告及财务报表

2013 年度至 2014 年 1-9 月

上海大智慧股份有限公司

备考财务报表审计报告

(2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	备考审计报告	1-2
二、	备考财务报表	1-3
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-119



备考审计报告

信会师报字[2015]第 110028 号

上海大智慧股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海大智慧股份有限公司（以下简称贵公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2014 年 9 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年 1-9 月、2013 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考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,贵公司备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述的编制基础及企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2014年9月30日、2013年12月31日的备考合并财务状况以及2014年1-9月、2013年度的备考合并经营成果。



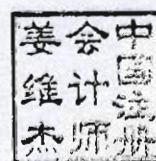
中国注册会计师:

葛勤



中国注册会计师:

姜维杰



中国·上海

二〇一五年一月二十二日

上海大智慧股份有限公司
备考合并资产负债表
2014年9月30日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注八	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	9,060,890,352.25	5,692,775,738.61
结算备付金	(二)	939,479,709.89	620,306,763.71
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(三)	3,279,886,811.87	1,462,717,630.14
应收票据			
应收账款	(五)	151,406,200.09	577,772,514.66
预付款项	(七)	27,424,227.83	29,254,755.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(四)	144,160,853.63	86,184,484.46
应收股利			
其他应收款	(六)	372,367,032.97	187,001,575.21
买入返售金融资产	(八)	2,442,402,401.43	1,743,082,805.12
存货	(九)	899,682.68	533,182.35
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十)	7,345,984,389.18	5,248,820,330.84
流动资产合计		23,764,901,661.82	15,648,449,780.15
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	(十一)	2,240,848,601.41	1,000,186,595.42
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(十三)	119,539,440.13	
固定资产	(十二)	706,448,748.89	1,049,190,346.75
在建工程	(十四)	817,545.16	67,801,657.66
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	186,909,612.21	198,467,923.15
开发支出	(十六)	81,786,504.77	40,240,034.56
商誉	(十七)	4,853,039,569.49	4,726,628,866.98
长期待摊费用	(十八)	43,360,499.94	58,959,919.19
递延所得税资产	(十九)	25,190,462.54	34,486,315.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,257,940,984.54	7,175,961,659.13
资产总计		32,022,842,646.36	22,824,411,439.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海大智慧股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
2014 年 9 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注八	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	（二十一）		147,392,600.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金	（二十二）	2,125,000,000.00	1,060,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十四）	39,147,358.82	31,016,981.46
预收款项	（二十五）	161,243,402.29	264,995,680.69
卖出回购金融资产款	（二十三）	5,506,156,638.08	1,839,056,336.96
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十六）	130,255,948.36	85,491,340.44
应交税费	（二十七）	87,309,400.83	102,326,970.19
应付利息	（二十八）	42,030,296.65	23,535,126.18
应付股利			
其他应付款	（二十九）	1,642,296,632.53	599,626,526.79
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款	（三十）	7,468,788,191.60	5,101,481,041.18
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	（三十一）	465,361.03	1,411,813.68
其他流动负债	（三十二）	700,000,000.00	
流动负债合计		17,902,693,230.19	9,256,334,417.57
非流动负债：			
长期借款	（三十四）	468,258.55	834,124.95
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十九）	171,925,870.51	123,926,454.50
其他非流动负债	（三十三）	9,282.60	9,282.60
非流动负债合计		172,403,411.66	124,769,862.05
负债合计		18,075,096,641.85	9,381,104,279.62
股本	（三十五）	3,838,951,521.00	3,489,955,928.00
其他净资产项目		10,044,395,076.58	9,900,752,243.89
少数股东权益		64,399,406.93	52,598,987.77
所有者权益（或股东权益）合计		13,947,746,004.51	13,443,307,159.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		32,022,842,646.36	22,824,411,439.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海大智慧股份有限公司
备考合并利润表
2014 年 1-9 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注八	2014 年 1-9 月	2013 年度
一、营业总收入		1,254,198,151.82	1,681,826,589.56
其中：营业收入	(三十六)	582,934,032.36	899,354,346.85
利息收入	(三十七)	126,082,994.52	141,920,537.40
已赚保费			
手续费及佣金收入	(三十八)	545,181,124.94	640,551,705.31
二、营业总成本		1,782,847,031.12	1,838,957,469.54
其中：营业成本	(三十六)	287,004,175.47	177,943,074.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(三十九)	58,036,007.16	94,871,330.62
销售费用	(四十)	469,794,835.97	455,788,693.65
管理费用	(四十)	978,865,321.36	1,172,381,165.77
财务费用	(四十一)	-42,336,154.22	-60,291,817.50
资产减值损失	(四十四)	31,482,845.38	-1,734,977.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	97,510,134.66	-333,107,851.41
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	871,535,706.85	608,462,378.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		440,396,962.21	118,223,647.29
加：营业外收入	(四十五)	30,706,539.99	52,712,758.26
其中：非流动资产处置利得		114,084.85	311,153.94
减：营业外支出	(四十六)	2,611,631.51	2,236,102.53
其中：非流动资产处置损失		544,348.09	1,437,130.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		468,491,870.69	168,700,303.02
减：所得税费用	(四十七)	116,226,399.10	49,508,706.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		352,265,471.59	119,191,596.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		330,894,757.82	106,659,329.59
少数股东损益		21,370,713.77	12,532,267.22
六、其他综合收益的税后净额	(四十八)	161,743,667.87	114,123,723.93
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		161,743,667.87	114,123,723.93
（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		161,743,667.87	114,123,723.93
1. 可供出售金融资产公允价值变动损益		158,711,742.45	117,162,047.27
2. 外币财务报表折算差额		3,031,925.42	-3,038,323.34
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		514,009,139.46	233,315,320.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		492,638,425.69	220,783,053.52
归属于少数股东的综合收益总额		21,370,713.77	12,532,267.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(四十九)	0.09	0.03
（二）稀释每股收益	(四十九)	0.09	0.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海大智慧股份有限公司 备考财务报表附注

一、 公司基本情况

上海大智慧股份有限公司（原名“上海大智慧投资咨询有限公司”、“上海大智慧网络技术有限公司”）（以下简称本公司），成立于 2000 年 12 月 14 日，原注册资本 100 万元，由张长虹、上海奈心科技发展有限公司（以下简称“奈心科技公司”）分别出资 45 万元、55 万元共同组建。

2002 年 11 月，公司注册资本增加至 2,200 万元，由张长虹增资 1,935 万元、张婷增资 165 万元。2007 年 6 月，奈心科技公司将所持大智慧股份公司的全部股权转让给张婷，转让后张长虹持股 1,980 万元，占注册资本的 90%；张婷持股 220 万元，占注册资本的 10%。

2009 年 10 月，张长虹将所持 12.82%股权转让给张志宏、王永辉等 33 名自然人；张婷将所持 1%股权转让给张志宏。转让后，张长虹持股 1,697.96 万元，占注册资本的 77.18%；张婷持股 198 万元，占注册资本的 9%；张志宏、王永辉等 33 名自然人持股 304.04 万元，占注册资本的 13.82%。

2009 年 10 月，公司注册资本由 2,200 万元增加至 2,514.29 万元，增资款由新湖中宝股份有限公司、苏州金沙江创业投资管理有限公司以现金方式投入。新湖中宝股份有限公司投入 35,200 万元，其中出资款 276.58 万元，溢价款 34,923.42 万元；苏州金沙江创业投资管理有限公司投入 4,800 万元，其中出资款 37.71 万元，溢价款 4,762.29 万元。增资后，张长虹持股 1,697.96 万元，占注册资本的 67.53%；张婷持股 198 万元，占注册资本的 7.87%；新湖中宝股份有限公司持股 276.58 万元，占注册资本的 11.00%；苏州金沙江创业投资管理有限公司持股 37.71 万元，占注册资本的 1.50%；张志宏、王永辉等 33 名自然人持股 304.04 万元，占注册资本的 12.10%。

2009 年 10 月，张婷将所持 1%股权转让给苏州金沙江创业投资管理有限公司，张长虹将所持 1.5%股权转让给王杰等 4 名自然人。转让后，张长虹持股 1,660.2529 万元，占注册资本的 66.03%；张婷持股 172.8571 万元，占注册资本的 6.87%；新湖中宝股份有限公司持股 276.58 万元，占注册资本的 11.00%；苏州金沙江创业投资管理有限公司持股 62.8529 万元，占注册资本的 2.50%；张志宏、王永辉等 37 名自然人持股 341.7471 万元，占注册资本的 13.60%。

2009 年 12 月，公司以 2009 年 10 月 31 日经审计后的净资产 517,225,150.75 元为依据折股，折合股份 45,000 万股，每股面值 1 元，注册资本计人民币 45,000 万元。2009 年 12 月 9 日公司整体变更为股份有限公司，公司名称变更为“上海大智慧股份有限公司”。

2010 年 3 月，公司以资本公积人民币 67,225,150.75 元、未分配利润人民币 67,774,849.25 元，合计人民币 13,500 万元转增股本。

2011 年根据公司 2010 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可（2010）1900 号文核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 1.1 亿元，变更后的注册资本为人民币 69,500 万元。2011 年 2 月 15 日，公司已办妥了注册变更的工商变更登记手续。

2012 年 5 月，根据公司 2012 年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司增加注册资本人民币 69,500 万元，由资本公积转增股本，并于 2012 年 6 月 14 日完成工商变更登记。

根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增股本，增加注册资本金人民币 41,700 万元，并于 2013 年 9 月 11 日完成工商变更登记。

截止 2013 年 12 月 31 日，公司股本总数为 180,700 万股，有限售条件股份为 115,550.6053 万股，占股份总数的 63.95%，无限售条件股份为 65,149.3947 万股，占股份总数的 36.05%。

2014 年 1 月 28 日张长虹持有的 1,004,356,961.40 股、张婷持有的 104,568,547.20 股及张志宏持有的 46,580,544.40 股，已全部解除限售。

2014 年 4 月，公司以资本公积人民币 180,700,000.00 元转增资本，并于 2014 年 5 月 26 日完成工商变更登记。

截止 2014 年 9 月 30 日，公司股本总数为 198,770.00 万股，均为无限售条件股份。

经营范围：计算机软件服务，第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务），互联网证券期货讯息类视听节目，计算机系统服务，数据处理，计算机、软件及辅助设备的零售，网络测试、网络运行维护，房地产咨询（不得从事经纪），会议服务、创意服务、动漫设计，设计、制作各类广告，利用自有媒体发布广告，网络科技（不得从事科技中介），证券投资咨询，企业策划设计，电视节目制作、发行。

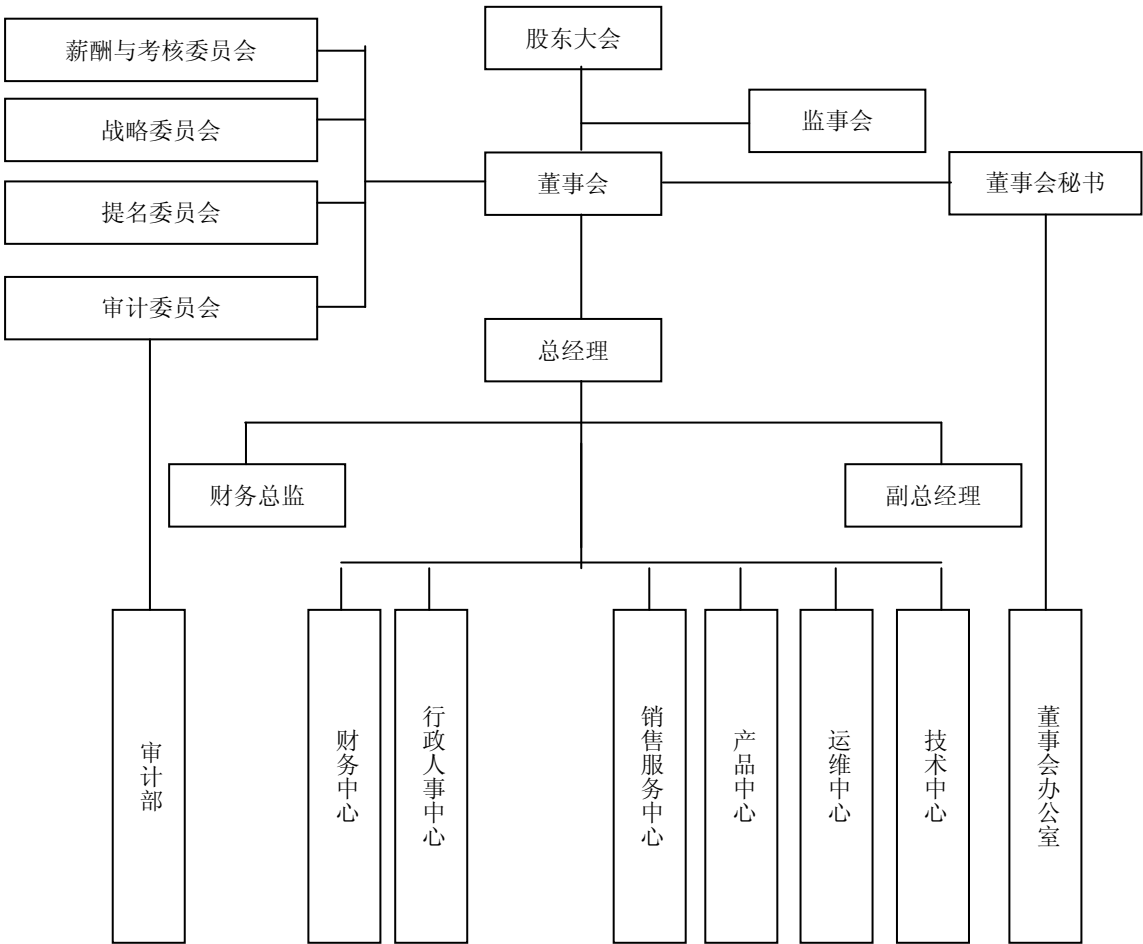
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册地址：上海市张江高科技园区郭守敬路 498 号浦东软件园 14 幢 22301-130 座，

总部办公地：上海市浦东新区杨高南路 428 号 1 号楼。

法定代表人：张长虹。

公司的基本组织架构为：



二、本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的基本情况

(一) 交易方案介绍

本次交易通过非公开发行股份及支付现金方式，本公司拟向新湖控股有限公司（以下简称新湖控股）、国网英大国际控股集团有限公司、新湖中宝股份有限公司、山西和信电力发展有限公司、湖南华升股份有限公司等 16 家公司以发行股份的方式购买其持有的湘财证券股份有限公司（以下简称湘财证券）3,085,351,922 股份（占总股本 96.5%）。本公司全资子公司上海财汇信息技术有限公司（以下简称财汇信息）拟以现金方式购买新湖控股有限公司持有的湘财证券 111,903,956 股股份(占总股本 3.5%)。

本次交易完成后，本公司将直接及通过财汇信息间接持有湘财证券 100%股权。本次交易不会导致公司实际控制人发生变更。

(二) 发行方案介绍

本次交易本公司拟向新湖控股、国网英大国际控股集团有限公司、新湖中宝股份有限公司、山西和信电力发展有限公司、湖南华升股份有限公司等 16 家公司发行股份数为 1,355,838,677 股，发行股份的价格为本次向特定对象发行股份购买资产的首次董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价，即 6.05 元/股本。公司全资子公司上海财汇信息技术有限公司拟以现金方式向新湖控股购买其持有的湘财证券 111,903,956 股股份（占总股本 3.5%），按标的资产交易价格计算需支付的现金 297,511,753.00 元。同时向不超过 10 名其他特定投资者发行股份数量不超过 495,412,844 股，发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即不低于 5.45 元/股，募集配套资金总额不超过 270,000 万元，配套资金拟用于湘财证券增加资本金、补充营运资金。最终发行数量及发行价格以中国证监会核准的为准。

(三) 拟购买资产的基本情况

湘财证券股份有限公司(以下简称公司或本公司)系 1995 年 10 月 23 日经中国人民银行银复(1995)372 号文批复，由湖南湘财实业发展有限公司等 11 家单位共同出资组建，于 1996 年 8 月在湖南省工商行政管理局登记注册，注册资本人民币 10,000 万元。

1999 年 10 月，经中国证监会以证监机构字（1999）113 号文核准，本公司注册资本增至 100,200 万元人民币，并核准为综合类证券公司。2002 年 4 月，根据中国证监会机构字(2002)91 号文批复，公司注册资本由 100,200 万元增至 251,470.50 万元。2007 年 1 月，根据中国证券监督管理委员会证监机构字(2007)7 号文批复，公司申请增加注册资本人民币 41,466.14 万元，变更后注册资本为人民币 292,936.64 万元。2007 年 4 月，中国证券监督管理委员会以证监机构字(2007)89 号文批复，本公司注册资本由 292,936.64 万元增至 326,936.64 万元。2008 年 8 月，经中国证监会证监许可(2008)1030 号文批准，公司完成第五次增资扩股工作，注册资本增至 426,936.64 万元。2009 年 10 月，经中国证监会证监许可(2009)1041 号文批准，公司完成减资工作，注册资本变更为人民币 299,725.5878 万元。

2012 年 9 月，经湘证监机构字（2012）59 号文批准，根据《湘财证券有限责任公司二〇一二年第一次临时股东会决议》公司完成增资工作，注册资本变更为人民币 319,725.5878 万元，并取得变更后注册号为 430000000011972 的《企业法人营业执照》。

2013 年 9 月 27 日，经公司第四次临时股东会决议，拟以公司 2012 年 12 月 31 日经审计的净资产 3,299,619,362.38 元为基数，折合成股份公司的总股本 3,197,255,878

股（每股面值 1 元），资本公积 102,363,484.38 元，将公司整体变更为股份有限公司。上述净资产业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了《审计报告》（天健审〔2013〕2-10 号）。2013 年 9 月 27 日，新湖控股有限公司、国网英大国际控股集团有限公司、新湖中宝股份有限公司、山西和信电力发展有限公司、湖南华升股份有限公司、湖南电广传媒股份有限公司、中国钢研科技集团有限公司、青海省投资集团有限公司、西安大唐医药销售有限公司、伊犁农四师国有资产投资有限责任公司、长城信息产业股份有限公司、上海黄浦投资（集团）发展有限公司、金瑞新材料科技股份有限公司、深圳市仁亨投资有限公司、湖南大学资产经营有限公司和湖南嘉华资产管理有限公司签署了《湘财证券有限责任公司整体变更设立湘财证券股份有限公司的发起人协议》，同意以 2012 年 12 月 31 日经审计的公司净资产为基础，发起设立股份公司。2013 年 11 月 13 日，中国证券监督管理委员会湖南监管局下发了《关于湘财证券有限责任公司变更公司形式的无异议函》，对公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司无异议。本次整体变更验资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（天健验〔2013〕2-16 号）。公司于 2013 年 11 月 21 日在湖南省工商行政管理局办理了工商变更登记手续，公司名称变更为湘财证券股份有限公司，注册资本为人民币 319,725.5878 万元，股份总数 3,197,255,878 股（每股面值 1 元）。股份公司设立后，各股东在股份公司中的持股比例不变。

本公司经营范围：凭本企业许可证书从事证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券承销与保荐；证券自营；证券资产管理；证券投资基金代销；融资融券业务；代销金融产品业务（在经营证券业务许可证核定的期限内开展上述业务）。

截至 2014 年 9 月 30 日止，公司经批准设立的分公司 4 家、证券营业部 53 家；拥有员工 1,500 人，其中高级管理人员 7 人。公司注册地及总部地址：湖南省长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼。

三、 备考财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

备考财务报表以持续经营假设为基础编制，除下述编制假设和方法外，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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

财政部于 2014 年颁布下列新的及修订的企业会计准则，本公司已于 2014 年 1 月 1

日起执行下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则——基本准则》（修订）

《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）

财政部于 2014 年颁布下列新的及修订的企业会计准则，本公司已于 2014 年 7 月 1 日起执行下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）

《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）

《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）

《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》

《企业会计准则第 40 号——合营安排》

《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》

(二) 财务报表的编制假设与方法

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本财务报表按照以下假设编制：

1、备考财务报表附注二（一）所述的相关协议能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

2、假设本公司对湘财证券的企业合并的公司架构于 2013 年 1 月 1 日已存在，自 2013 年 1 月 1 日起将湘财证券纳入财务报表的编制范围，本公司按照此架构持续经营。

3、收购湘财证券股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

4、本备考财务报表系假设本次重组已于 2013 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的股权架构，以本公司经审计的 2013 年度、2014 年 1-9 月合并财务报表，以及经审计的湘财证券股份有限公司 2013 年度、2014 年 1-9 月财务报表为基础编制。编制时，根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定，被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等，本财务报表已按照本公司所执行的会计政策对湘财证券的会计政策进行了调整，主要会计估计结合各子公司实际情况，相近业务、资产所采用的会计估计保持了一致，详见附注五、（二十五）、2。

5、本公司在编制备考财务报表时，按照备考财务报表附注二（一）所述的交易方案确定长期股权投资成本 8,500,335,800.00 元，并据此增加本公司的股本和资本公积。鉴于本次发行股份及支付现金购买资产交易尚未实施，本备考报表为模拟 2013 年 1

月 1 日前就已存在该股权架构，确定以 2013 年 1 月 1 日的湘财证券账面净资产为可辨认净资产的公允价值。2013 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，以长期股权投资成本与湘财证券经审计确认的 2014 年 9 月 30 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定，2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日的湘财证券账面净资产变化如下：2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日净利润 365,997,805.98 元及资本公积变动 275,908,087.27 元，冲减资本公积；下推可辨认资产折旧摊销以及会计估计变更影响数为 61,623,480.68 元，确认为其他流动资产。未取得募集配套资金人民币 2,699,999,999.80 元计入其他流动资产，未实际支付股权转让款现金人民币 297,511,753.00 元计入其他应付款。

6、由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股价及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表以及母公司财务报表。

四、 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表系根据实际发生的交易和事项，按照前述“三、备考财务报表的编制基础”部分所说明的编制基础和编制假设编制的，真实、完整地反映了本公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 9 月 30 日的备考合并财务状况及 2013 年度、2014 年 1-9 月的备考合并经营成果。

五、 备考主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。
本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司境外经营对其所从事的活动拥有很强的自主性；境外子公司境外经营活动产生的现金流量直接影响企业的现金流量、可以随时汇回；在企业不提供资金的情况下，境外子公司境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

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

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

2、 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

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

(四) 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，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

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、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

(1) 增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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在以前期间一直存在。

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

交易分步实现非同一控制下企业合并时，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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：

- i． 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii． 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii． 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv． 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，按附注五（四）2、（4）“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资”进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司附注五（四）2、（2）①“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)开始持续计算的可辨认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净资产份额的差额,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。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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

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

(七) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值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。
- 第二层次输入值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。
- 第三层次输入值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。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或

金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，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）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分

的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：降幅累计超过 70%。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值持续低于其成本超过一年。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（九） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额在 200 万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，以账龄分析法计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	因清算交收时间差形成的应收证券交易清算款
组合 2	保证金或押金、员工差旅暂支款、集团公司内部往来形成的应收款项
组合 3	押金、席位保证金业务形成的应收款项
组合 4	除单独测试并单项计提减值准备，以及组合 1、组合 2、组合 3 以外的应收帐款和其他应收款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	除非有确凿证据证明不能收回或收回的可能性很小时，不计提坏账准备
组合 2	不计提坏账
组合 3	除非有确凿证据证明不能收回或收回的可能性很小时，按余额的 0.5%计提
组合 4	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	60	60
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由

存在客观证据表明其发生了减值。

坏账准备的计提方法

单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，以账龄分析法计提坏账准备。

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(十一) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投

资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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和应支付的相关税费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）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照附注五（三）、（四）中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试（提示：按公司的具体情况披露减值测试方法）。

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 投资性房地产

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

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

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

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	0-5	4.75-5
办公及电子设备	3-8	0-5	11.88-33.33
运输设备	5-10	0-5	9.5-20
固定资产装修	5	0	20

3、 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。

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

(十四) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
软件、商标及著作权	3 年-有限期	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定
数据、监测系统及其他	3-8 年	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定
土地使用权	45 年 2 个月	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定
交易席位费	10 年	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

本公司拥有技术和知识产权资产，本公司认为在可预见的将来该专有技术均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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

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

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

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相

应调整,以使该无形资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十七) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出,计入当期损益。

本公司对商誉不摊销,商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期或规定的期限内平均摊销。

2、 摊销年限

项 目	摊销年限
经营租入固定资产改良支出	剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限中较短者
户外广告牌	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定
其他	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(二十) 利润分配

1、 盈余公积计提

公司按照净利润（减弥补亏损）的 10%计提法定盈余公积。

2、 风险准备计提

本公司根据《金融企业财务规则》和证监机构字[2007]320 号《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》的规定，按照当期净利润的 10%提取一般风险准备；

根据《证券法》和证监机构字[2007]320 号的规定，按照当期净利润的 10%提取交易风险准备金。

提取的一般风险准备和交易风险准备金计入一般风险准备项目核算。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、 确认金融信息等服务收入的条件和方法

（1）金融资讯及数据终端服务系统：

包括：金融资讯及数据 PC 终端服务系统、金融资讯及数据移动终端服务系统。在提供金融资讯和数据服务前向客户收取全部款项，包括证券信息初始化费用和后继维护运行费。公司收取的证券信息初始化费用，在客户获得软件授权时确认收入，收取的后继维护运行费，按照约定的比例，在提供服务的期间内分期确认收入。

（2）证券公司综合服务系统：

证券公司综合服务系统，包括行情及资讯的传送、技术支持、客户支持等服务，在提供服务的期间内分期确认收入。

（3）港股服务系统：

在提供服务的期间内分期确认收入。

（4）贵金属交易服务系统

提供贵金属交易信息平台及贵金属代理买卖业务。代理买卖贵金属服务收入在代理买卖交易日确认。

（5）其他：

公司提供上述服务之外的其他服务，包括广告、投资咨询等，根据合同内容在提供服务时确认收入。

3、 确认手续费及佣金等收入的条件和方法

（1）手续费及佣金收入

代理买卖证券业务收入，在代买卖证券交易日确认收入。

证券承销业务收入，按承销方式分别确认收入：1）采用全额包销方式的，将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价确认收入；2）采用余额包销、代销方式的，代发行证券的手续费收入在发行期结束后，与发行人结算发行价款时确认。证券保荐业务收入和财务顾问收入：于各项业务提供的相关服务完成时确认收入。

受托客户资产管理业务收入，在资产管理合同到期或者定期与委托单位结算收益或损失时，按合同规定收益分成方式和比例计算的应该享有的收益或承担的损失，确认为受托投资管理手续费及佣金收入。

（2）利息收入

在相关的收入能够可靠计量，相关的经济利益能够收到时，按资金使用时间和约定的利率确认利息收入。

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当期利息收入；在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期利息收入。

融出资金、融出证券按资金使用时间和约定的利率确认当期利息收入。

（3）其他业务收入

其他业务收入反映公司从事除证券经营业务以外的其他业务实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产或债务重组等实现的收入以及投资性房地产取得的租金收入，该等收入于劳务已提供、资产已转让、收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

（二十二）政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建 或以其他方式形成长期资产。

2、 会计处理

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，取得时确认为递延收益，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。

3、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十四) 经营租赁

经营租赁会计处理

（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。

(二十五) 关联方

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

本公司的关联方包括但不限于：

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

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

- (1) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的九项准则

本公司于 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订及新颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）等九项准则，并按照相关准则中的衔接规定进行追溯调整，同时对 2013 年度财务数据进行了重新列报。

- ① 执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）

本公司根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）将本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的投资从长期股权投资中分类至可供出售金融资产核算，并进行了追溯调整。

具体调整事项、金额如下：

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	年初金额	期末余额	减值准备
江苏省交易场所登记结算有限公司	7.69		10,000,000.00	
历道证券博物馆	100.00	4,781,093.05	4,781,093.05	
海南神龙氨基酸肥料股份有限公司	18.31	3,750,000.00	3,750,000.00	3,750,000.00
北京福创科技股份有限公司	11.00	8,488,457.74	8,488,457.74	4,325,000.00
英大证券有限责任公司	0.91	76,000,000.00	76,000,000.00	5,000,000.00
合计		93,019,550.79	103,019,550.79	13,075,000.00

执行上述会计准则，仅对可供出售金融资产和长期股权投资两个报表项目金额产生影响，对公司 2013 年度及 2014 年 1-9 月的总资产、负债总额、净资产及净利润不产生任何影响。

② 执行《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》：

公司根据《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》将本公司财务报表格式进行了更改，并相应对本年度财务报表的比较数据进行了调整。涉及的相关财务报表项目及金额如下：

2014 年 9 月 30 日	会计政策变更前的余额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后的余额
其他综合收益		272,562,750.27	272,562,750.27
资本公积	10,350,342,962.72	-276,325,472.17	10,074,017,490.55
外币报表折算差额	-3,762,721.90	3,762,721.90	

续上表

2013 年 12 月 31 日	会计政策变更前的余额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后的余额
其他综合收益		110,819,082.40	110,819,082.40
资本公积	10,540,626,813.27	-117,613,729.72	10,423,013,083.55
外币报表折算差额	-6,794,647.32	6,794,647.32	

③ 执行《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》的相关情况：

公司 2013 年度及本期财务报表中关于职工薪酬、合并财务报表、公允价值计量、合营安排及与在其他主体中权益的相关业务及事项，已按上述准则的规定进行核算与披露，新准则的实施不会对公司 2013 年度及 2014 年 1-9 月的财务报表项目金额产生影响。

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司除上述 (1) 中的会计政策变更之外，其他主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：根据附注三、(二)、4 的财务报表编制假设与方法，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，自 2013 年 1 月 1 日起，公司对全资子公司湘财证券股份有限公司的固定资产折旧年限以及应收款项的坏账准备计提的会计估计事项进行变更。

(2) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容	受影响的报表项目名称	开始适用时点	2013 年度影响金额	2014 年 1-9 月影响金额
湘财证券应收款项坏账准备计提的会计估计	应收账款	2013 年 1 月 1 日	-567,859.36	-543,329.43
	其他应收款	2013 年 1 月 1 日	360,202.45	357,184.19
	递延所得税资产	2013 年 1 月 1 日	105,118.23	90,405.11
	未分配利润	2013 年 1 月 1 日	102,538.68	95,740.13
	资产减值损失	2013 年 1 月 1 日	207,656.91	-21,511.67
	所得税费用	2013 年 1 月 1 日	-105,118.23	14,713.12
	净利润	2013 年 1 月 1 日	102,538.68	-6,798.55
湘财证券房屋及建筑物折旧年限的会计估计	固定资产	2013 年 1 月 1 日	-22,733,299.70	-37,833,259.36
	投资性房地产	2013 年 1 月 1 日		-1,950,015.12
	未分配利润	2013 年 1 月 1 日	-22,733,299.70	-39,783,274.48
	管理费用	2013 年 1 月 1 日	-22,733,299.70	-39,783,274.48
	净利润	2013 年 1 月 1 日	-22,733,299.70	-39,783,274.48

(二十七) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期末发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、17%
营业税	按应税营业收入计征	3%、5%
城市维护建设税	按流转税应缴纳金额计征	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%
利得税	香港子公司、新加坡子公司按应纳税所得额计征	16.50%、17%
法人税	日本子公司按应纳税所得额计征	35.64%

根据《关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的通知》国税发〔2012〕57 号文件）规定，公司实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算”的所得税征收管理办法，即根据当期实际利润额，按照此办法规定的预缴分摊方法计算总机构和分支机构的公司所得税预缴额，分别由总机构和分支机构分季就地预缴，年度终了后 5 个月内，由总机构依照法律、法规和其他有关规定进行所得税年度汇算清缴。

(二) 税收优惠及批文

1、根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%税率征收企业所得税。

(1) 上海大智慧股份有限公司 2011 年 10 月 20 日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GF20113100120，有效期为三年。

- (2) 上海大智慧财富管理有限公司（原“上海大智慧投资咨询有限公司”）2011 年 12 月 6 日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR201131000640，有效期为三年。
 - (3) 上海大智慧财汇数据科技有限公司 2011 年 12 月 6 日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR201131000414，有效期为三年。
 - (4) 北京慧远保银信息技术有限公司 2011 年 11 月 21 日经过北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR201111000476，有效期为三年。
 - (5) 上海龙软信息科技有限公司 2013 年 9 月 11 日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR201331000133，有效期为三年。
- 2、根据上海市浦东新区国家税务局《企业所得税优惠事先备案结果通知书》（浦税十八所备（2014）16 号），上海大智慧信息科技有限公司符合《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号文）关于“新办集成电路设计企业和软件企业减免税”的规定，自 2014 年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按 25%的法定税率减半征收所得税。本期间免征企业所得税。
- 3、湘财证券股份有限公司依据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1 号)的规定，关于鼓励证券投资基金发展的优惠政策：对投资者从证券投资基金分配中取得的收入，暂不征收企业所得税。

七、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币万元)

(一) 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海大智慧软件开发有限公司	全资子公司	上海市张江高科技园区郭守敬路 498 号 2 幢 4 层 4402 座	上海市	计算机软件的开发与销售	100	计算机软件的开发、销售, 并提供技术咨询、技术服务, 投资咨询	100		100	100	是			
上海大智慧信息科技有限公司	全资子公司	浦东新区峨山路 91 弄 20 号 1 幢 8 层北单元	上海市	计算机软件的开发与销售	10,000	计算机软硬件的开发及销售, 计算机科技专业领域的技术咨询、技术服务	10,000		100	100	是			
合肥大智慧信息技术有限公司	全资子公司	合肥市望江西路 99 号安高城市广场办 1702 室	合肥市	计算机软件的开发及销售	25,000	计算机软硬件的开发及销售; 并提供技术咨询、技术服务; 数据处理; 计算机、软件及辅助设备的零售。	25,000		100	100	是			
大智慧信息技术有限公司	全资子公司	北京市西城区玉廊西园 9 号楼 3 层 301 室	北京市	计算机软件开发	5,000	技术咨询; 计算机软件开发; 计算机系统服务; 数据处理	1,000		100	100	是			

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海天蓝蓝投资管理有限公司	全资子公司	上海市浦东新区张杨路 88 号 7 层	上海市	投资管理	10	投资管理, 商务信息咨询	10		100	100	是			
油宝宝(北京)化工投资管理有限公司	全资子公司	北京市房山区长阳镇碧桂园 3 号商业楼 5 幢一层-11	北京市	投资及化工贸易	400	投资及投资管理; 销售石油制品(成品油除外)、化工原料、化学制剂、化工产品(不含危险化学品)、焦炭、橡胶制品、燃料油、润滑油; 为石油、成品油、化工制品等贸易活动提供经纪服务。	400		100	100	是			
深圳市前海博盈石油化工投资有限公司	全资子公司	深圳市前海深港合作区前湾一路鲤鱼门街一号前海深港合作区管理局综合办公楼 A 栋 201 室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	深圳市	化工贸易	1,000	原油、成品油、燃料油、沥青、润滑油、溶剂油、石脑油、甲醇、石油芳烃、化工轻油, 液化石油气、天然气、易燃液体、压缩气体及液化气体、煤油、航空煤油、化工产品(不含化工危险品)等			100	100	是			
广东财慧贵金属经营有限公司	控股子公司	广州市南沙区海滨路 171 号南沙金融大厦 16 楼 1601 室之 59	广州市	贵金属及投资	2,000	贵金属及其制品零售(国家专营专控类除外); 贵金属及其制品批发(国家专营专控类除外); 投资咨询服务;	400		70	70	是	219.50		

2、通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海大智慧财富管理有限公司	全资子公司	上海市浦东新区杨高南路 428 号 1 号楼 10—11 层	上海	咨询服务	8,000	财务咨询（不得从事代理记账），企业管理咨询（除经纪），投资管理，资产管理，第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务，凭许可证经营），计算机网络、软件的开发，广告的设计及制作，通讯设备、金属材料、食用农产品的销售，仓储（除危险品）。	7,729.19		100	100	是			

3、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
阿斯达克网络信息有限公司	全资子公司	香港中环德辅道中 189 号李宝椿大厦 19 楼	香港	互联网金融信息服务	HKD 14,413.98	互联网行业中的互联网金融信息服务	29,053.56		100	100	是			
阿斯达克有限公司	全资子公司	香港中环德辅道中 189 号李宝椿大厦 19 楼	香港	金融数据及分析服务	HKD 100	金融数据及分析服务	HKD 0.1		100	100	是			
上海大智慧财汇数据科技有限公司	全资子公司	上海市张江高科技园区郭守敬路 498 号浦东软件园 12 幢 21501-21507 室	上海市	计算机软硬件开发与销售	3,000	计算机软、硬件的开发、制作、销售（除计算机信息系统安全专用产品），投资咨询，经济信息咨询，企业管理咨询（以上咨询除经纪）	13,078.45		100	100	是			
上海龙软信息技术有限公司	控股子公司	峨山路 91 弄 98 号 202A 室	上海市	计算机软硬件开发及销售	500	计算机软硬件、电子产品的销售，计算机软硬件、电子信息、通信技术、自动化系统领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物与技术的进出口业务。	2,730		70	70	是	205.38		

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
杭州龙软信息科技有限公司	全资子公司	杭州市西湖区文三路 90 号东部软件园创新大厦(科技创新基地) A 座 A416 室	杭州市	计算机软硬件开发及销售	150	技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；计算机软硬件，通讯技术；工业自动化系统；销售：计算机软硬件、电子产品。	150		100	100	是			
DZH Financial Research, Inc.	全资子公司	Seiroka Tower 32F., 8-1, Akashi-cho, Chuo-ku, Tokyo 104-0044, Japan	日本	信息服务	JPY 8,000	制作、开发、提供各金融投资领域范围的专业化投资信息资讯服务	JPY 33,000		100	100	是			
DZH NEXTVIEW PTE LTD(新思维私人有限公司)	全资子公司	20 Cecil Street #20-01 Equity Plaza Singapore 049705	新加坡	Provision of financial information services	SGD 634.46	Business & Management Consultancy in Financial Software and Information	SGD 655.84		100	100	是			
Nextview Sdn Bhd(新思维(马来西亚)有限公司)	全资子公司	Suite 11.1A Level 11, Menara Weld, 76 Jalan Raja Chulan 50200 Kuala Lumpur Malaysia	马来西亚	Provision of financial information and analysis services to its immediate holding company	MYR 657.30	Business & Management Consultancy in Financial Software and Information	MYR 657.30		100	100	是			

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
Nextview (Thailand) Limited (新思维(泰国)有限公司)	全资子公司	62 Soi Langsuan, Langsuan Road, Lumpini Sub-District Pathumwan District, Bangkok Metropolis	泰国	Provision of financial information	Baht 1,450	Business & Management Consultancy in Financial Software and Information	Baht 1,450		100	100	是			
Nextview International Limited (新思维国际有限公司)	全资子公司	Flat B, 16/F, Crawford Tower, 99 Jervois Street, Sheugn Wan, Hong Kong	香港	Provision of financial services	HKD 35	Business & Management Consultancy in Financial Software and Information	HKD 35		100	100	是			
奈思飞信息技术(上海)有限公司	全资子公司	上海市张江高科技园区郭守敬路 351 号 2 号楼 676-02 室	上海	信息服务	USD 14	信息技术软件的开发、设计、制作；销售自产产品；提供相关技术咨询和技术服务；科技咨询；会展服务（涉及行政许可的，凭许可证经营）。	USD 14		100	100	是			
Nextview (Vietnam) Ltd (新思维(越南)国际有限公司)	全资子公司	19th Floor Saigon Trade Centre, #37 Ton Duc Thang St, Ward Ben Nghe, District 1, HCMC, Vietnam	越南	Business & Management Consultancy in Financial Software and Information	VND 103,680	Sale of computer software, hardware and peripherals and the provision of technical and advisory service	VND 103,680		100	100	是			
Nextview	全资	501 Suyog, Gokhale	印度	Provisional of	Rupees 50	Business & Management	Rupees 50		100	100	是			

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
Services (India) Pvt Ltd (新思维(印度)有限公司)	子公司	Road, Dahanukarwadi, Kandivli West, Mumbai – 400067, Maharashtra, India		solutions in information technology and other related business		Consultancy in Financial Software and Information								
Ayers Solutions Limited (艾雅斯资讯科技有限公司)	全资子公司	17/F, Asia Standard Tower, 59-65 Queen's Road, Central, HK	香港	互联网金融信息服务	HKD 1,200	互联网行业中的互联网金融信息服务	HKD 13,000		100	100	是			
Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司)	全资子公司	31 SCIENCE PARK ROAD, #01-15 CRIMSON, THE SINGAPORE 117611	新加坡	计算机及技术服务	SGD 150	Sale of computer software, hardware and peripherals and the provision of technical and advisory service	HKD 5,616		100	100	是			
Solutions Lab (Malaysia) Sdn Bhd (解决方案实验室(马来西亚)私人有限公司)	全资子公司	No.15-1, Jalan PJU 8/3B, Damansara Perdana, Petaling Jaya, Selangor, Malaysia, 47820	马来西亚	信息服务	MYR 5	Provisional of solutions in information technology and other related business	MYR 5		100	100	是			

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
北京慧远保银信息技术有限公司	全资子公司	北京市西城区玉廊西园9号楼801	北京市	软件系统服务	512	技术开发；计算机系统服务；数据处理；维修计算机；基础软件服务；应用软件服务；市场调查；经济信息咨询；销售计算机、软件/；。辅助设备。	1,024		100	100	是			
杭州大彩网络科技有限公司	控股子公司	杭州市西湖区三墩镇萍水西街80号优盘时代中心1号楼12层	杭州市	信息服务	5,000	第二类增值电信业务中的信息服务业务。计算机软件、网络工程的技术开发,投资咨询(除证券、期货),承办会展;其他无需报经审批的一切合法项目。	7,040		80	80	是	853.98		
无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司	控股子公司	无锡市滨湖区锦溪路100号	无锡市	贵金属交易及电子商务	1,000	许可经营项目:无 一般经营项目:从事贵金属(不含黄金)现货及电子商务交易;电子商务技术服务。(以上项目不含国家法律、行政法规限制、禁止类,涉及专项审批的,经批准后方可经营)	14,400		60	60	是	5,161.08		

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海狮王黄金有限责任公司	全资子公司	上海市杨浦区锦西路 69 号 106 室 F2	上海市	贵金属交易及进出口	500	金银制品的加工、销售、收购，投资咨询（不含经纪）、投资管理，五金交电、矿产品（除专项审批）、金属材料及制品、化工产品（除危险品）、塑料制品、建筑材料、工艺品的销售，从事各类货物及技术的进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	4,370		100	100	是			
湘财证券股份有限公司（注 1）	全资子公司	长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼	长沙市	金融业	319,725.59	凭本企业许可证书从事证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券承销与保荐；证券自营；证券资产管理；证券投资基金代销；融资融券业务；代销金融产品业务（在经营证券业务许可证核定的期限内开展上述业务）	850,000.00		100	100	是			

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
金泰富资本管理有限公司(注2)	全资子公司	北京市怀柔区雁栖经济开发区杨雁路 88 号	北京市	金融业	5,000	项目投资；投资管理、资产管理；经济信息咨询	5,000		100	100	是			

注 1：如附注三所述，假定本次交易已于 2013 年 1 月 1 日完成，本公司以发行股份和支付现金的方式购买湘财证券 100%的股权，该次收购为非同一控制下企业合并，湘财证券自 2013 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

注 2：金泰富资本管理有限公司系湘财证券全资子公司，视同自 2013 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

(二) 合并范围发生变更的说明

- 1、 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日新增合并单位 20 家，原因为：通过设立或投资方式取得的子公司 5 家，分别为大智慧信息技术有限公司、上海天蓝蓝投资管理有限公司、油宝宝（北京）化工投资管理有限公司、北京博虹投资管理有限公司、广东财慧贵金属经营有限公司；因非同一控制下企业合并而新纳入合并范围的子公司 15 家，分别为：北京慧远保银信息技术有限公司、民泰（天津）贵金属经营有限公司、杭州大彩网络科技有限公司、Ayers Solutions Limited (艾雅斯资讯科技有限公司)、 NEXTVIEW PTE LTD(新思维私人有限公司)及其全资子公司 Nextview Sdn Bhd（新思维（马来西亚）有限公司）、Nextview (Thailand) Limited（新思维(泰国)有限公司）、Nextview International Limited（新思维国际有限公司）、奈思飞信息技术（上海）有限公司、Nextview (Vietnam) Ltd（新思维(越南)国际有限公司）、Nextview Services (India) Pvt Ltd（新思维(印度)有限公司）、无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司、上海狮王黄金有限责任公司、Solutions Lab Pte Ltd（解决方案实验室私人有限公司）及其全资子公司 Solutions Lab (Malaysia) Sdn Bhd（解决方案实验室（马来西亚）私人有限公司）。
- 2、 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日减少合并单位 2 家，原因为：
2014 年 6 月 30 日公司处置了对民泰（天津）贵金属经营有限公司持有的全部股权，因此该公司期末不再纳入合并报表范围内。
2014 年 9 月 22 日公司处置了对北京博虹投资管理有限公司持有的全部股权，因此该公司期末不再纳入合并报表范围内。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1、 本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司	129,026,989.74	81,331,147.93
上海狮王黄金有限责任公司	7,465,838.83	-3,007,565.58
Solutions Lab Pte Ltd（解决方案实验室私人有限公司）及其子公司	24,041,027.68	6,399,691.08

2、 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
民泰（天津）贵金属经营有限公司	44,581,063.76	-25,183,986.80
北京博虹投资管理有限公司	553,558,935.82	-18,517,228.84

(四) 本期发生的非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

(1) 北京慧远保银信息技术有限公司

2013 年 7 月，本公司以支付现金人民币 1,024 万元购买了北京慧远保银信息技术有限公司 100% 的权益。合并成本在购买日的总额为人民币 1,024 万元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
北京慧远保银信息技术有限公司	1,242,922.57	本公司的合并成本为人民币 10,240,000.00 元，在合并中取得北京慧远保银信息技术有限公司 100% 权益，北京慧远保银信息技术有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 8,997,077.43 元，两者的差额人民币 1,242,922.57 元确认为商誉。

(2) 民泰（天津）贵金属经营有限公司

2013 年 10 月，本公司以支付现金人民币 7,000 万元购买了民泰（天津）贵金属经营有限公司 70% 的权益。合并成本在购买日的总额为人民币 7,000 万元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
民泰（天津）贵金属经营有限公司	37,491,808.20	本公司的合并成本为人民币 70,000,000.00 元，在合并中取得民泰（天津）贵金属经营有限公司 70% 权益，民泰（天津）贵金属经营有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 46,440,273.99 元，其中归公司享有的份额为人民币 32,508,191.80 元，两者的差额人民币 37,491,808.20 元确认为商誉。

(3) 杭州大彩网络科技有限公司

2013 年 11 月，本公司以支付现金人民币 3,200 万元购买杭州大彩网络科技有限公司 80% 的权益。合并成本在购买日的总额为人民币 3,200 万元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
杭州大彩网络科技有限公司	30,605,337.02	本公司的合并成本为人民币 32,000,000.00 元，在合并中取得杭州大彩网络科技有限公司 80% 权益，杭州大彩网络科技有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 1,743,328.73 元，其中归公司享有的份额为人民币 1,394,662.98 元，两者的差额人民币 30,605,337.02 元确认为商誉。

(4) Ayers Solutions Limited (艾雅斯资讯科技有限公司)

2013 年 10 月, 本公司以支付现金港币 13,000 万元购买了 Ayers Solutions Limited 100%的权益。合并成本在购买日的总额为港币 13,000 万元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
Ayers Solutions Limited(艾雅斯资讯科技有限公司)	55,276,393.74	本公司的合并成本为 13,000 万港元, 在合并中取得 Ayers Solutions Limited 100% 权益, Ayers Solutions Limited 可辨认净资产在购买日的公允价值为港币 60,233,000.45 元, 两者的差额港币 69,766,999.55 折人民币 55,276,393.74 元确认为商誉。

(5) Nextview Pte Ltd.(新思维私人有限公司)及其子公司

2013 年 7 月, 本公司以支付现金 660 万新加坡元购买了 Nextview Pte Ltd. 100% 的权益。合并成本在购买日的总额为 660 万新加坡元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
Nextview Pte Ltd. (新思维私人有限公司)及其子公司	17,722,424.81	本公司的合并成本为 660 万新加坡元折人民币 32,117,483.22 元, 在合并中取得 Nextview Pte Ltd. 100%权益, Nextview Pte Ltd.可辨认净资产在购买日的公允价值为 14,395,058.41 元, 两者的差额 17,722,424.81 元确认为商誉。

(6) 无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司

本公司以 2014 年 3 月 1 日为购买日, 支付现金人民币 144,000,000.00 元为合并成本购买了无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司 60%的权益。合并成本在购买日的总额为人民币 144,000,000.00 元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司	115,382,494.91	本公司的合并成本为人民币 144,000,000.00 元, 在合并中取得无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司 60%权益, 无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 47,695,841.81 元, 其中归公司享有的份额为人民币 28,617,505.09 元, 两者的差额人民币 115,382,494.91 元确认为商誉。

(7) 上海狮王黄金有限责任公司

本公司以 2014 年 4 月 1 日为购买日，支付现金人民币 43,700,000.00 元为合并成本购买了上海狮王黄金有限责任公司 100% 的权益。合并成本在购买日的总额为人民币 43,700,000.00 元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
上海狮王黄金有限责任公司	33,226,595.59	本公司的合并成本为人民币 43,700,000.00 元，在合并中取得上海狮王黄金有限责任公司 100% 权益，上海狮王黄金有限责任公司在购买日的公允价值为人民币 10,473,404.41 元，两者的差额人民币 33,226,595.59 元确认为商誉。

(8) Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司) 及其子公司

本公司以 2014 年 1 月 9 日为购买日，支付现金 5,616 万港币为合并成本购买了 Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司) 及其子公司 100% 的权益。合并成本在购买日的总额为港币 5,616 万元。

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司) 及其子公司	14,590,921.80	本公司的合并成本为 5,616 万港元，在合并中取得 Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司) 及其子公司 100% 权益，Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司) 及其子公司在购买日的公允价值为港元，两者的差额港币折人民币 14,590,921.80 元确认为商誉。

2、被购买方可辨认资产和负债的情况

(1) 北京慧远保银信息技术有限公司

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	4,847,673.81	11,947,673.81
其中：流动资产	4,544,499.72	4,544,499.72
固定资产	303,174.09	303,174.09
无形资产		7,100,000.00
负债总额	1,317,596.38	2,950,596.38
其中：流动负债	1,317,596.38	1,317,596.38
递延所得税负债		1,633,000.00

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
北京慧远保银信息技术有限公司	8,787,069.61	1,386,499.72

(2) 民泰（天津）贵金属经营有限公司

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	61,445,544.83	70,345,544.83
其中：流动资产	56,965,733.52	56,965,733.52
固定资产	1,708,916.45	1,708,916.45
在建工程	1,167,200.00	1,167,200.00
无形资产	916,666.67	9,816,666.67
长期待摊费用	434,733.33	434,733.33
递延所得税资产	252,294.86	252,294.86
负债总额	21,680,270.84	23,905,270.84
其中：流动负债	21,680,270.84	21,680,270.84
递延所得税负债		2,225,000.00

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
民泰（天津）贵金属经营有限公司	146,411,666.74	13,055,163.79

(3) 杭州大彩网络科技有限公司

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	1,614,412.45	3,951,012.45
其中：流动资产	1,327,628.94	1,327,628.94
固定资产	271,565.23	271,565.23
无形资产		2,336,600.00
递延所得税资产	15,218.28	15,218.28
负债总额	1,623,533.72	2,207,683.72
其中：流动负债	1,623,533.72	1,623,533.72
递延所得税负债		584,150.00

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
杭州大彩网络科技有限公司	22,849,981.09	-7,044,036.84

(4) Ayers Solutions Limited (艾雅斯资讯科技有限公司)

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	38,504,153.94	64,570,823.94
其中：流动资产	37,401,906.18	37,401,906.18
固定资产	959,537.10	959,537.10
无形资产	52,919.30	26,119,589.30
长期待摊费用	89,791.36	89,791.36
负债总额	12,547,217.13	16,848,217.68
其中：流动负债	12,547,217.13	12,547,217.13
递延所得税负债		4,301,000.55

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
艾雅斯资讯科技有限公司	30,567,754.42	16,570,188.93

(5) Nextview Pte Ltd.(新思维私人有限公司)及其子公司

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	13,218,802.98	25,407,350.31
其中：流动资产	7,734,747.24	7,734,747.24
固定资产	80,067.59	80,067.59
无形资产	5,310,819.12	17,499,366.45
长期待摊费用	93,169.03	93,169.03
负债总额	11,012,291.90	11,012,291.90

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
新思维私人有限公司	27,026,928.52	-407,663.09

(6) 无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	145,270,440.46	160,570,440.46
其中：流动资产	134,731,455.92	134,731,455.92
长期股权投资	10,000,000.00	10,000,000.00
固定资产	9,898.07	9,898.07
无形资产		15,300,000.00
长期待摊费用	406,203.71	406,203.71
递延所得税资产	122,882.76	122,882.76
负债总额	109,049,598.65	112,874,598.65
其中：流动负债	107,234,144.07	107,234,144.07
递延所得税负债	1,815,454.58	5,640,454.58

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
无锡君泰贵金属合约交易 中心有限公司	154,621,114.90	81,331,147.93

(7) 上海狮王黄金有限责任公司

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	111,859,069.58	114,880,069.58
其中：流动资产	111,585,521.23	111,585,521.23
固定资产	120,691.88	120,691.88
无形资产	9,583.33	3,030,583.33
递延所得税资产	143,273.14	143,273.14
负债总额	102,150,112.17	102,905,362.17
其中：流动负债	102,150,112.17	102,150,112.17
递延所得税负债		755,250.00

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
上海狮王黄金有限责任公司	4,726,614.61	-3,007,565.58

(8) Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司) 及其子公司

项目	购买日	
	账面价值	公允价值
资产总额	24,446,462.06	39,178,030.15
其中：流动资产	24,369,054.87	24,369,054.87
固定资产	77,407.19	77,407.19
无形资产		14,731,568.09
递延所得税资产		
负债总额	7,007,135.57	9,511,501.99
其中：流动负债	7,007,135.57	7,007,135.57
递延所得税负债		2,504,366.42

被购买方	自购买日至本期期末的收入	自购买日至本期期末的净利润
Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司) 及其子公司	20,426,800.41	6,399,691.08

**(五) 本期出售丧失控制权的股权而减少子公司
非分步处置子公司**

本期出售丧失控制权的股权而减少的子公司情况

子公司名称	出售日	损益确认方法
民泰(天津)贵金属经营有限公司	2014 年 6 月 30 日	处置价款减去按原持股比例计算的应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，在本公司合并财务报表中确认为当期投资收益。
北京博虹投资管理有限公司	2014 年 9 月 22 日	处置价款减去按原持股比例计算的应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，在本公司合并财务报表中确认为当期投资收益。

(六) 公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的被投资单位

历道证券博物馆

公司持有历道证券博物馆 100%股权。2003 年，经中华人民共和国民政部“民函[2003]44 号”文核准，公司出资 400 万元开办历道证券博物馆。根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第六条规定“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。”由于该博物馆为民办非企业法人，以非营利为目的，企业对其不具有控制。故湘财证券自设立历道证券博物馆以来，一直将该博物馆的投资以投资成本计入可供出售金融资产，未将其纳入合并报表范围。

(七) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

阿斯达克网络信息有限公司系在中国香港注册的公司，以港币为记账本位币；DZH Nextview Pte Ltd.(新思维私人有限公司)系在新加坡注册的公司，以新加坡元为记账本位币。上述公司及其子公司本期会计报表纳入合并范围，其外币会计报表的折算汇率分别为：

- (1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算(人民币：港币=1: 0.7925；人民币：新加坡元=1: 4.8292)，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- (2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算（实际采用合并期间的平均汇率人民币：港币=1: 0.7894；人民币：新加坡元=1: 4.80685）。
- (3) 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”项目列示。

八、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）

(一) 货币资金

1、货币资金明细

项目	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	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						
人民币			368,734.66			237,686.68
港币	31,325.50	0.7925	24,825.46	16,332.40	0.7862	12,840.53
日元	278,435.00	0.0562	15,648.05	290,834.00	0.0578	16,810.21

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
新台币	5,799.00	0.2022	1,172.56	5,800.00	0.2063	1,196.54
新加坡元	3,921.15	4.8292	18,936.02	161.28	4.7845	771.64
马来西亚 林吉特	941.00	1.8874	1,776.04	16,307.53	1.847	30,120.01
越南盾				20,472,659.00	0.0003	6,141.80
小计			431,092.79			305,567.41
银行存款						
人民币			8,831,647,602.67			5,501,082,762.68
港币	129,494,668.33	0.7925	102,624,524.66	99,480,056.17	0.7862	78,211,220.16
日元	126,701,012.00	0.0562	7,120,596.87	39,358,119.00	0.0578	2,274,899.28
美元	15,292,525.30	6.1525	94,087,261.94	17,300,737.95	6.0969	105,480,869.23
欧元	13,228.00	7.8049	103,243.22	13,227.57	8.4189	111,361.59
新加坡元	4,699,922.23	4.8292	22,696,864.44	192,383.07	4.7845	920,456.80
马来西亚 林吉特	440,951.64	1.8874	832,252.13	412,004.80	1.847	760,972.87
越南盾	483,422,741.00	0.0003	145,026.82	439,892,120.00	0.0003	131,967.64
泰国铢	557,445.22	0.1901	105,970.34	245,659.82	0.1849	45,422.51
印度卢比				2,411.00	0.098	236.28
小计			9,059,363,343.09			5,689,020,169.04
其他货币资 金						
人民币			1,095,916.37			3,450,002.16
合 计			9,060,890,352.25			5,692,775,738.61

截至 2014 年 9 月 30 日，本公司存放于境外的货币资金为人民币 112,220,235.77 元。系香港子公司阿斯达克网络信息有限公司及 Nextview Pte Ltd.(新思维私人有限公司) 的货币资金年末余额。

2、 客户存款

项目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
客户存款	6,872,397,632.72	4,046,552,218.05

(二) 结算备付金

1、按类别列示

项目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
客户备付金	878,687,015.87	604,284,813.76
公司备付金	60,792,694.02	16,021,949.95
合 计	939,479,709.89	620,306,763.71

2、按币种列示

类 别	2014 年 9 月 30 日余额			2013 年 12 月 31 日余额		
	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			766,191,018.76			548,795,823.43
美 元	2,476,370.84	6.1525	15,235,871.59	1,227,304.36	6.0969	7,482,751.95
港 币	19,324,093.59	0.7925	15,314,344.17	15,907,197.13	0.7862	12,506,238.38
小计			796,741,234.52			568,784,813.76
客户信用备付金：						
人民币			81,945,781.35			35,500,000.00
小计			81,945,781.35			35,500,000.00
客户备付金合计			878,687,015.87			604,284,813.76
公司自有备付金：						
人民币			60,792,694.02			9,288,294.91
小计			60,792,694.02			9,288,294.91
公司信用备付金：						
人民币						6,733,655.04
小计						6,733,655.04
公司备付金合计			60,792,694.02			16,021,949.95
合 计			939,479,709.89			620,306,763.71

3、期末公司结算备付金无抵押、质押或冻结情况，无使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、明细情况

项 目	2014 年 9 月 30 日公允价值	2013 年 12 月 31 日公允价值
债券	2,629,423,514.61	779,402,914.10
股票	580,768,442.39	633,319,165.90
贵金属合约产品	69,694,854.87	
其他		49,995,550.14
合 计	3,279,886,811.87	1,462,717,630.14

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中无已融出证券情况。

3、变现有限制的交易性金融资产

项 目	限售条件或变现方面的其他重大限制	2014 年 9 月 30 日余额
股票	转融通融入资金担保	377,453,760.00
债券	报价回购交易质押	49,304,087.00
债券	普通回购交易质押	2,437,234,851.70
合计		2,863,992,698.70

(四) 应收利息

1、 应收利息

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
账龄一年以内的应收利息	144,160,853.63	86,184,484.46
其中：定期存款	1,611,506.88	27,164,670.29
债券投资	109,855,673.84	23,972,523.29
融资融券	28,089,016.59	25,820,247.77
买入返售金融资产	4,604,656.32	9,227,043.11
合 计	144,160,853.63	86,184,484.46

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

(五) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

账龄	2014 年 9 月 30 日				2013 年 12 月 31 日			
	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 (含 1 年)	154,439,017.43	98.15	5,261,022.97	3.41	580,831,207.18	99.71	4,204,009.27	0.72
1-2 年 (含 2 年)	2,533,039.51	1.61	468,228.40	18.48	1,090,816.64	0.19	109,081.66	10.00
2-3 年 (含 3 年)	260,055.01	0.17	98,132.84	37.74	228,567.77	0.04	68,570.34	30.00
3-4 年 (含 4 年)	5,280.00	0.00	5,280.00	100.00	5,280.00	0.00	3,168.00	60.00
4-5 年 (含 5 年)	7,361.77	0.00	5,889.42	80.00	7,361.77	0.00	5,889.42	80.00
5 年以上	107,735.13	0.07	107,735.13	100.00	325,386.96	0.06	325,386.97	100.00
合计	157,352,488.85	100.00	5,946,288.76		582,488,620.32	100.00	4,716,105.66	

注：2013 年度因会计估计变更增加的坏账准备金额为 567,859.36 元，2014 年 1-9 月因会计估计变更增加的坏账准备金额为 543,329.43 元，详见附注五、(二十六)、2。

2、 应收账款按种类披露

种类	2014 年 9 月 30 日				2013 年 12 月 31 日			
	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 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	51,838,384.88	32.94			496,751,021.84	85.28		
组合 2								
组合 3								
组合 4	105,102,295.82	66.79	5,534,480.61	5.27	85,737,598.48	14.72	4,716,105.66	5.50
组合小计	156,940,680.70	99.74	5,534,480.61	3.53	582,488,620.32	100.00	4,716,105.66	0.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	411,808.15	0.26	411,808.15	100.00				
合计	157,352,488.85	100.00	5,946,288.76		582,488,620.32	100.00	4,716,105.66	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	102,461,646.96	97.49	5,122,037.38	84,080,185.34	98.06	4,204,009.27
1-2 年 (含 2 年)	2,294,234.57	2.18	229,423.46	1,090,816.64	1.27	109,081.66
2-3 年 (含 3 年)	231,317.39	0.22	69,395.22	228,567.77	0.27	68,570.34
3-4 年 (含 4 年)				5,280.00	0.01	3,168.00
4-5 年 (含 5 年)	7,361.77	0.01	5,889.42	7,361.77	0.01	5,889.42
5 年以上	107,735.13	0.10	107,735.13	325,386.96	0.38	325,386.97
合计	105,102,295.82	100.00	5,534,480.61	85,737,598.48	100.00	4,716,105.66

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备
组合 1：因清算交收时间差形成的应收证券交易清算款	51,838,384.88	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
工商银行	235,178.31	235,178.31	100.00%	预计无法收回
招商银行	138,985.59	138,985.59	100.00%	预计无法收回
阿斯达克（上海）信息技术有限公司	37,644.25	37,644.25	100.00%	预计无法收回
合计	411,808.15	411,808.15		

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
上海市邮政速递物流有限公司	货款	2,488.76	无法收回	否

4、 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 应收账款中欠款金额前五单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的 比例(%)
中国证券登记结算有限公司	非关联方	51,838,384.88	1 年以内	32.94
民泰（天津）贵金属经营有限公司	公司董事 配偶控制 的企业	26,369,139.94	1 年以内	16.76
中国工商银行股份有限公司	非关联方	5,665,019.00	1 年以内	3.60
中国移动通信集团广东有限公司	非关联方	4,850,460.54	1 年以内	3.08
北京阳光恒美广告有限公司	非关联方	3,535,720.00	1 年以内	2.25
合 计		92,258,724.36		58.63

6、 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额的 比例(%)
民泰（天津）贵金属经营有限公司	公司董事配偶 控制的企业	26,369,139.94	16.76

(六) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账龄	2014 年 9 月 30 日				2013 年 12 月 31 日			
	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（含 1 年）	358,386,225.86	58.88	16,996,301.68	4.74	156,347,781.54	38.51	174,783.39	0.11
1-2 年（含 2 年）	2,267,706.33	0.37	107,143.08	4.72	9,549,415.23	2.35	134,847.55	1.41
2-3 年（含 3 年）	24,313,674.65	3.99	391,065.21	1.61	19,964,422.74	4.92	68,180.40	0.34
3-4 年（含 4 年）	958,526.32	0.16	187,180.80	19.53	272,485.90	0.07	155,784.00	57.17

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

账龄	2014 年 9 月 30 日				2013 年 12 月 31 日			
	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
		(%)		(%)		(%)		(%)
4-5 年 (含 5 年)	1,387,922.72	0.23	202,752.00	14.61	1,721,605.28	0.42	435,840.00	25.32
5 年以上	221,417,067.22	36.37	218,479,647.36	98.67	218,178,147.22	53.73	218,062,847.36	99.95
合计	608,731,123.10	100.00	236,364,090.13		406,033,857.91	100.00	219,032,282.70	

注：2013 年度因会计估计变更减少的坏账准备金额为 360,202.45 元，2014 年 1-9 月会计估计变更减少的坏账准备金额为 357,184.19 元，详见附注五、(二十六)、2。

2、其他应收款按种类披露：

种类	2014 年 9 月 30 日				2013 年 12 月 31 日			
	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
		(%)		(%)		(%)		(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1								
组合 2	69,634,593.26	11.44			175,485,407.61	43.22		
组合 3	6,972,462.56	1.15	34,862.31	0.50	7,344,168.35	1.81	36,720.84	0.50
组合 4	530,622,764.28	87.17	234,827,924.82	44.26	223,204,281.95	54.97	218,995,561.86	98.11
组合小计	607,229,820.10	99.75	234,862,787.13	38.68	406,033,857.91	100.00	219,032,282.70	53.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,501,303.00	0.25	1,501,303.00	100.00				
合计	608,731,123.10	100.00	236,364,090.13		406,033,857.91	100.00	219,032,282.70	

其他应收款种类的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	309,202,727.41	58.27	15,460,136.37	2,761,251.08	1.24	138,062.55
1-2 年（含 2 年）	1,071,430.80	0.20	107,143.08	1,348,475.51	0.60	134,847.55
2-3 年（含 3 年）	1,303,550.71	0.25	391,065.21	227,268.00	0.10	68,180.40
3-4 年（含 4 年）	311,968.00	0.06	187,180.80	259,640.00	0.12	155,784.00
4-5 年（含 5 年）	253,440.00	0.05	202,752.00	544,800.00	0.24	435,840.00
5 年以上	218,479,647.36	41.17	218,479,647.36	218,062,847.36	97.70	218,062,847.36
合计	530,622,764.28	100.00	234,827,924.82	223,204,281.95	100.00	218,995,561.86

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备
组合 2：保证金或押金、员工差旅暂支款、集团公司内部往来形成的应收款项	69,634,593.26	
组合 3：押金、席位保证金业务形成的应收款项	6,972,462.56	34,862.31

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
原股东借款	1,501,303.00	1,501,303.00	100.00%	预计无法收回

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

4、 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	账面余额	账龄	占其他应收 款总额的 比例(%)	性质或内容
北京荣硕农业发展有限公司	非关联方	288,120,000.00	1 年以内	47.33	北京博虹股 权转让款
深圳中方利实业发展公司	非关联方	61,323,239.59	5 年以上	10.07	涉案款项

单位名称	与本公司 关系	账面余额	账龄	占其他应收 款总额的 比例(%)	性质或内容
上海诺信电脑系统公司	非关联方	55,045,252.56	5 年以上	9.04	呆账
上海黄金交易所	非关联方	33,750,760.03	1 年以内	5.54	保证金
江西凤凰光学仪器（集团） 有限公司	非关联方	24,879,435.00	5 年以上	4.09	诉讼赔款
合 计		463,118,687.18		76.07	

5、 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款 总额的比例(%)
黄顺宁	公司董事的配偶	4,374,004.00	0.72

(七) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	23,587,388.91	86.01	27,071,685.39	92.54
1 至 2 年	2,914,902.98	10.63	2,147,069.66	7.34
2 至 3 年	885,935.94	3.23	36,000.00	0.12
3 年以上	36,000.00	0.13		
合计	27,424,227.83	100.00	29,254,755.05	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	账面余额	时间	未结算原因
广东迅视传媒有限公司	非关联方	1,370,751.65	1 年以内	预付广告费
广州红林广告有限公司	非关联方	1,192,000.00	1 年以内	预付广告费
中国金融期货交易所股份有 限公司	非关联方	525,000.00	1 年以内	预付信息服务费

单位名称	与本公司 关系	账面余额	时间	未结算原因
中国外汇交易所	非关联方	450,000.00	1 年以内	预付信息服务费
上海证券通信有限责任公司	非关联方	448,480.04	1 年以内	预付信息传输费
合计		3,986,231.69		

3、 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠

(八) 买入返售金融资产

1、 按金融资产种类列示

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
股票	38,492,000.00	236,415,600.00
债券	2,402,792,401.43	1,505,419,205.12
其他	1,118,000.00	1,248,000.00
减：减值准备		
账面价值	2,442,402,401.43	1,743,082,805.12

2、 按业务类别列示

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
约定购回式证券	3,050,000.00	101,933,600.00
股票质押式回购	36,560,000.00	135,730,000.00
其他债券买入返售	2,402,792,401.43	1,505,419,205.12
合计	2,442,402,401.43	1,743,082,805.12

3、 约定购回式融出资金

剩余期限	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
一个月以内		17,622,000.00
一个月至三个月内	320,000.00	6,380,000.00
三个月至一年内	2,730,000.00	77,931,600.00
合计	3,050,000.00	101,933,600.00

4、 质押回购融出资金

剩余期限	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
一个月以内	7,000,000.00	1,310,000.00
一个月至三个月内	9,090,000.00	55,000,000.00
三个月至一年内	20,470,000.00	49,420,000.00
一年以上		30,000,000.00
合计	36,560,000.00	135,730,000.00

5、 担保物情况

期末公司开展约定购回业务融出资金的质押标的物价值 9,385,566.64 元，开展质押回购业务融出资金的待购回标的物价值 133,054,988.88 元，期末账面价值为 2,381,328,539.38 元的买入返售交易获得的证券已被用于正回购交易。

(九) 存货

项目	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	899,682.68		899,682.68	533,182.35		533,182.35

(十) 其他流动资产

1、其他流动资产分类

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
银行理财产品	978,500,000.00	454,000,000.00
预缴纳税金	7,955,320.03	
融出资金	3,514,750,044.76	1,972,043,725.89
存出保证金	83,155,543.91	61,153,124.47
募集配套资金	2,699,999,999.80	2,699,999,999.80
备考报表会计估计变更影响数(注)	61,623,480.68	61,623,480.68
合计	7,345,984,389.18	5,248,820,330.84

注：备考报表确认合并商誉时的净资产变动数说明见附注三、（二）、5

2、融出资金

(1) 按类别列示

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
1. 融资融券业务融出资金	3,514,750,044.76	1,972,043,725.89
减：减值准备		
融出资金净值	3,514,750,044.76	1,972,043,725.89

(2) 按账龄分析

账 龄	2014 年 9 月 30 日				2013 年 12 月 31 日			
	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 (%)
3 个月以内	3,185,849,280.53	90.65			1,514,491,927.77	76.80		
3-6 个月	308,725,052.77	8.78			457,551,798.12	23.20		
6 个月以上	20,175,711.46	0.57						
合 计	3,514,750,044.76	100.00			1,972,043,725.89	100.00		

(3) 按客户列示

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
个人	3,452,943,469.06	1,916,078,106.88
机构	61,806,575.70	55,965,619.01
合 计	3,514,750,044.76	1,972,043,725.89

(4) 期末 6 个月以上融出资金系个别客户因担保证券处停牌期，根据规定还款期限相应顺延至该证券恢复交易。

(5) 客户因融资融券业务向公司提供的担保物情况详见本财务报表附注十三（四）融资融券业务之说明。

3、存出保证金

(1) 项目列示

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
交易保证金	27,613,947.81	22,416,872.58

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
转融通保证金	55,541,596.10	38,736,251.89
合 计	83,155,543.91	61,153,124.47

(2) 存出保证金——外币保证金

项 目	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
交易保证金						
美元	270,000.00	6.1525	1,661,175.00	270,000.00	6.0969	1,646,163.00
港币	1,000,000.00	0.7925	792,500.00	1,500,000.00	0.7862	1,179,300.00
小 计			2,453,675.00			2,825,463.00

(十一) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项 目	2014 年 9 月 30 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
(1) 可供出售债券	900,048,420.00	
(2) 可供出售权益工具	669,890,711.75	447,029,854.65
其中：公允价值不能可靠计量的权益投资	89,944,550.79	79,944,550.79
(3) 其 他	670,909,469.66	553,156,740.77
合 计	2,240,848,601.41	1,000,186,595.42

根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》，公司对持有的不具有控制、共同控制、重大影响，且其公允价值不能可靠计量的股权投资，作为按成本计量的可供出售金融资产进行核算，不作为长期股权投资核算，并对其采用追溯调整法进行调整，将人民币 89,944,550.79 元的长期股权投资重分类为可供出售金融资产。

2、 可供出售金融资产中公允价值不能可靠计量的权益投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2013 年 12 月 31 日	增减变动	其中：联营 及合营企业 其他综合收 益变动中享 有的份额	2014 年 9 月 30 日	在被投 资单位 持股比 例(%)	在被投 资单位 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	本期现 金红利
江苏省交易场所登记 结算有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00	7.69	7.69				
历道证券博物馆	成本法	4,000,000.00	4,781,093.05			4,781,093.05	100.00	100.00				
海南神龙氨基酸肥料 股份有限公司	成本法	3,750,000.00	3,750,000.00			3,750,000.00	18.31	18.31		3,750,000.00		
北京福创科技股份有 限公司	成本法	8,650,000.00	8,488,457.74			8,488,457.74	11.00	11.00		4,325,000.00		
英大证券有限责任公 司	成本法	76,000,000.00	76,000,000.00			76,000,000.00	0.91	0.91		5,000,000.00		
合计		102,400,000.00	93,019,550.79	10,000,000.00		103,019,550.79				13,075,000.00		

对于上述可供出售权益工具，因其在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量且未对被投资公司产生重大影响，本公司对其按成本计量。
本年增加数系因非同一控制下企业合并无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司而带入的可供出售金融资产 10,000,000.00 元。

- 3、 期末海南神龙氨基酸肥料股份有限公司、北京福创科技股份有限公司的股权尚未办理过户，上述股权账面价值合计 4,163,457.74 元。

4、 期末变现有限制的可供出售金融资产

项 目	限制条件或变现方面的其他重大限制	期末数
股票	转融通融入资金担保	132,792,000.00
债券	普通回购交易质押	887,692,602.00
证券公司理财产品	不设置开放期或在限售承诺期内	255,874,600.58
委托基金理财产品	不设置开放期或在限售承诺期内	57,250,000.00
融出证券	已经融出	417,633.60
小 计		1,334,026,836.18

- 5、 客户因融资融券业向公司提供的担保物情况详见本财务报表附注十三（四）融资融券业务之说明。

- 6、 已融出证券情况详见本财务报表附注十三（四）融资融券业务之说明。

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2014 年 9 月 30 日
一、账面原值合计：	1,486,755,149.38	36,086,036.86		309,143,301.27	1,213,697,884.97
其中：房屋及建筑物	978,413,640.04	2,782,980.00		282,573,572.94	698,623,047.10
运输工具	44,214,919.40	401,515.00		2,939,645.33	41,676,789.07
办公及电子设备	461,172,989.94	32,640,388.36		23,630,083.00	470,183,295.30
固定资产装修	2,953,600.00	261,153.50			3,214,753.50
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	437,564,802.63	271,739.02	105,679,505.89	52,115,276.89	491,400,770.65
其中：房屋及建筑物	155,567,958.10		49,128,005.04	37,420,367.40	167,275,595.74
运输工具	25,211,741.41		5,049,911.23	752,198.87	29,509,453.77
办公及电子设备	256,716,363.12	271,739.02	51,045,492.00	13,942,710.62	294,090,883.52
固定资产装修	68,740.00		456,097.62		524,837.62

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日
三、固定资产账面净值合计	1,049,190,346.75	35,814,297.84	362,707,530.27	722,297,114.32
其中：房屋及建筑物	822,845,681.94	2,782,980.00	294,281,210.58	531,347,451.36
运输工具	19,003,177.99	401,515.00	7,237,357.69	12,167,335.30
办公及电子设备	204,456,626.82	32,368,649.34	60,732,864.38	176,092,411.78
固定资产装修	2,884,860.00	261,153.50	456,097.62	2,689,915.88
四、减值准备合计		15,848,365.43		15,848,365.43
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
办公及电子设备		15,848,365.43		15,848,365.43
固定资产装修				
五、固定资产账面价值合计	1,049,190,346.75	19,965,932.41	362,707,530.27	706,448,748.89
其中：房屋及建筑物	822,845,681.94	2,782,980.00	294,281,210.58	531,347,451.36
运输工具	19,003,177.99	401,515.00	7,237,357.69	12,167,335.30
办公及电子设备	204,456,626.82	16,520,283.91	60,732,864.38	160,244,046.35
固定资产装修	2,884,860.00	261,153.50	456,097.62	2,689,915.88

本期折旧额 105,679,505.89 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 864,101.50 元。

本年增加数中因非同一控制下企业合并带入的固定资产原值 244,256.083 元，累计折旧 45,720.61 元；因境外子公司报表项目汇率折算，增加固定资产原值 188,369.08 元，累计折旧 226,018.41 元。

2013 年因评估增值下推资产导致的固定资产原值增加额为 299,904,337.22 元，累计折旧增加额为 20,867,892.78 元；2014 年 1-9 月因评估增值下推资产导致的固定资产累计折旧增加额为 13,225,490.79 元。

2013 年因会计估计变更导致的固定资产累计折旧增加额为 22,733,299.7 元，2014 年 1-9 月因会计估计变更导致的固定资产累计折旧增加额为 15,099,959.66 元，详见附注五、（二十六）、2。

2、期末固定资产中无用于抵押担保的资产。

3、期末产权存在瑕疵的固定资产情况

项 目	账面价值	产权存在瑕疵的情况
房屋及建筑物	17,246,147.25	未办妥产权证书

其中：期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	17,246,147.25	开发商统一办理房产证	2014 年年底办结

(十三) 投资性房地产

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日
1. 账面原值合计		139,676,779.02		139,676,779.02
(1) 房屋、建筑物		139,676,779.02		139,676,779.02
(2) 土地使用权				
2. 累计折旧和累计摊销合计		20,137,338.89		20,137,338.89
(1) 房屋、建筑物		20,137,338.89		20,137,338.89
(2) 土地使用权				
3. 投资性房地产净值合计		139,676,779.02	20,137,338.89	119,539,440.13
(1) 房屋、建筑物		139,676,779.02	20,137,338.89	119,539,440.13
(2) 土地使用权				
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计				
(1) 房屋、建筑物				
(2) 土地使用权				
5. 投资性房地产账面价值合计		139,676,779.02	20,137,338.89	119,539,440.13
(1) 房屋、建筑物		139,676,779.02	20,137,338.89	119,539,440.13
(2) 土地使用权				

本期投资性房地产计提折旧和摊销金额为 5,596,803.40 元。

本期本公司将账面价值为 125,136,243.53 元(原价：139,676,779.02 元)的房屋改为出租，自改变用途之日起，分别将相应的固定资产转换为投资性房地产核算。

截止至 2014 年 9 月 30 日，账面价值为 67,621,484.47 元的房屋及土地使用权尚未办妥房屋产权证，预计在 2015 年办结产权证书。

本期因评估增值下推资产导致的投资性房地产原值增加金额为 37,648,976.14 元，累计折旧增加金额为 1,511,261.72 元。

本期因会计估计变更导致的投资性房地产累计折旧增加金额为 1,950,015.12 元，详见附注五、（二十六）、2。

(十四) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办 公 楼 及 装修工程	817,545.16		817,545.16	67,801,657.66		67,801,657.66

2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	2014 年 9 月 30 日
深圳分公司装修	70,000.00	161,650.00		231,650.00						自有资金	
广州分公司装修	1,086,500.00	129,950.00		1,208,700.00		90.00%				自有资金	7,750.00
武汉分公司装修	7,795.16					90.00%				自有资金	7,795.16
成都分公司装修	65,576,684.50	120,237.30		65,696,921.80						自有资金	
陆家嘴软件园 9 号楼装修	597,448.00	181,961.00	602,948.00	176,461.00						自有资金	
合肥望江西路装修	463,230.00	97,923.50	261,153.50			60.00%				自有资金	300,000.00
由由大厦装修		794,405.00		292,405.00		90.00%				自有资金	502,000.00
合 计	67,801,657.66	1,486,126.80	864,101.50	67,606,137.80							817,545.16

注：本年其他减少中，转入长期待摊费用金额为 1,732,755.00 元，转入投资性房地产金额 65,696,921.80 元；由于失去对民泰（天津）贵金属经营有限公司持有的控制权减少 176,461.00 元。

(十五) 无形资产

无形资产情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日
1、账面原值合计	290,918,619.70	38,007,527.11	10,151,735.00	318,774,411.81
(1).软件、商标及著作权	188,970,829.15	12,015,814.12	1,251,735.00	199,734,908.27
(2).数据、监测系统及其他	45,601,105.16	25,491,712.99	8,900,000.00	62,192,818.15
(3).土地使用权	7,247,613.43			7,247,613.43
(4).交易席位费	49,099,071.96	500,000.00		49,599,071.96
2、累计摊销合计	92,450,696.55	40,237,436.99	823,333.94	131,864,799.60
(1).软件、商标及著作权	64,090,495.39	29,542,683.56	415,411.92	93,217,767.03
(2).数据、监测系统及其他	3,471,834.73	7,811,098.97	407,922.02	10,875,011.68
(3).土地使用权	527,066.04	133,993.52		661,059.56
(4).交易席位费	24,361,300.39	2,749,660.94		27,110,961.33
3、无形资产账面净值合计	198,467,923.15	38,007,527.11	49,565,838.05	186,909,612.21
(1).软件、商标及著作权	124,880,333.76	12,015,814.12	30,379,006.64	106,517,141.24
(2).数据、监测系统及其他	42,129,270.43	25,491,712.99	16,303,176.95	51,317,806.47
(3).土地使用权	6,720,547.39		133,993.52	6,586,553.87
(4).交易席位费	24,737,771.57	500,000.00	2,749,660.94	22,488,110.63
4、减值准备合计				
(1).软件、商标及著作权				
(2).数据、监测系统及其他				
(3).土地使用权				
(4).交易席位费				
5、无形资产账面价值合计	198,467,923.15	38,007,527.11	49,565,838.05	186,909,612.21
(1).软件、商标及著作权	124,880,333.76	12,015,814.12	30,379,006.64	106,517,141.24
(2).数据、监测系统及其他	42,129,270.43	25,491,712.99	16,303,176.95	51,317,806.47
(3).土地使用权	6,720,547.39		133,993.52	6,586,553.87
(4).交易席位费	24,737,771.57	500,000.00	2,749,660.94	22,488,110.63

本期摊销额 40,237,436.99 元。

本年增加数中因同一控制下企业合并而带入的无形资产原值 33,319,566.97 元，累计摊销 15,416.67 元。

2013 年因评估增值下推资产导致的无形资产原值增加金额为 32,670,871.61 元，累计摊销增加金额为 3,904,823.07 元；2014 年 1-9 月因评估增值下推资产导致的累计摊销增加金额为 2,744,244.56 元。

(十六) 开发支出

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期转出数		2014 年 9 月 30 日
			计入当期损益	确认为无形资产	
DTS-大智慧策略交易平台软件 V2.00	16,597,643.71	13,236,537.83			29,834,181.54
大智慧舆情数据终端软件 V2.00	9,063,109.35	13,952,729.80			23,015,839.15
大智慧证券手机超赢专业版软件 V6.80	14,579,281.50	14,357,202.58			28,936,484.08
合 计	40,240,034.56	41,546,470.21			81,786,504.77

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 26.22%；

(十七) 商誉

商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日	期末减值准备
民泰（天津）贵金属经营有限公司	37,491,808.20		37,491,808.20		
上海大智慧财汇数据科技有限公司	97,314,694.17			97,314,694.17	
上海大智慧财富管理有限公司	147,793.66			147,793.66	147,793.66
上海龙软信息科技有限公司	20,508,845.97			20,508,845.97	
北京慧远保银信息技术有限公司	1,242,922.57			1,242,922.57	
NEXTVIEW PTE LTD(新思维私人有限公司)	17,722,424.81			17,722,424.81	
杭州大彩网络科技有限公司	30,605,337.02			30,605,337.02	
DZH Financial Research, Inc.	22,557,710.94	180,760.08		22,738,471.02	
Ayers Solutions Limited (艾雅斯资讯科技有限公司)	54,850,815.04	439,532.11		55,290,347.15	
阿斯达克网络信息有限公司	156,665,920.01			156,665,920.01	
无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司		115,382,494.91		115,382,494.91	
上海狮王黄金有限责任公司		33,226,595.59		33,226,595.59	
Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司)		14,673,128.02		14,673,128.02	
湘财证券股份有限公司	4,287,668,388.25			4,287,668,388.25	
合 计	4,726,776,660.64	163,902,510.71	37,491,808.20	4,853,187,363.15	147,793.66

商誉的说明：

1、 上海大智慧财汇数据科技有限公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2011 年以美元 1,650 万元折合人民币 108,784,500.00 元合并成本收购了上海大智慧财汇数据科技有限公司 100%的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 97,314,694.17 元，确认为上海大智慧财汇数据科技有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

2、 阿斯达克网络信息有限公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2010 年支付人民币 202,308,365.79 元合并成本收购了阿斯达克网络信息有限公司和阿斯达克有限公司 100%的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 156,665,920.01 元，确认为阿斯达克网络信息有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

3、 上海龙软信息技术有限公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2012 年支付人民币 27,300,000.00 元合并成本收购了上海龙软信息技术有限公司（含其全资子公司杭州龙软信息技术有限公司）70%的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 20,508,845.97 元，确认为上海龙软信息技术有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

4、 DZH Financial Research, Inc.的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2012 年支付 330,000,000 日元合并成本收购了 DZH Financial Research, Inc.100%的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 23,264,970.64 元，确认为 DZH Financial Research, Inc.相关的商誉。本期因期初期末汇率差增加商誉 180,760.08 元，累计汇率差影响数-526,499.62 元，商誉期末余额为 22,738,471.02 元。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

5、 北京慧远保银信息技术有限公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2013 年支付人民币 10,240,000.00 元合并成本收购了北京慧远保银信息技术有限公司 100%的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 1,242,922.57 元，确认为北京慧远保银信息技术有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

6、 杭州大彩网络科技有限公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2013 年支付人民币 32,000,000.00 元合并成本收购了杭州大彩网络科技有限公司 80%的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 30,605,337.02 元，确认为杭州大彩网络科技有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

7、Ayers Solutions Limited (艾雅斯资讯科技有限公司) 的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2013 年支付港币 130,000,000 元合并成本收购了艾雅斯资讯科技有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 55,276,393.74 元，确认为艾雅斯资讯科技有限公司相关的商誉。本期因收购日与期末汇率差增加商誉 439,532.11 元，累计汇率差影响数-13,953.41 元，商誉期末余额为 55,290,347.15 元。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

8、Nextview Pte Ltd. (新思维私人有限公司) 的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2013 年支付 6,558,412.28 新加坡元合并成本收购了新思维私人有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 17,722,424.81 元，确认为新思维私人有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

9、无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2014 年支付 144,000,000.00 元合并成本收购了无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司 60.00% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 115,382,494.91 元，确认为无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

10、上海狮王黄金有限责任公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2014 年支付 43,700,000.00 元合并成本收购了上海狮王黄金有限责任公司 100.00% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 33,226,595.59 元，确认为上海狮王黄金有限责任公司相关的商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

11、Solutions Lab Pte Ltd（解决方案实验室私人有限公司）的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

本公司于 2014 年支付 5616 万港元合并成本收购了解决方案实验室私人有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 14,590,921.80 元，确认为解决方案实验室私人有限公司相关的商誉。本期因期初期末汇率差增加商誉 82,206.22 元，商誉期末余额为 14,673,128.02 元。

(2) 商誉减值测试的方法

商誉的可收回金额按照资产组组合的预计未来现金流量的现值确定，经减值测试，未发现商誉存在减值。

12、湘财证券股份有限公司的商誉形成说明

(1) 商誉的计算过程

如附注三所述，本备考财务报表假设本次收购发行股份及支付现金购买资产交易已于 2013 年 1 月 1 日完成，由于收购湘财证券 100% 股权为非同一控制下企业合并，合并对价超过被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，于合并报表时确认为商誉。本次交易支付对价 8,500,335,800.00 元超过获得的 2014 年 9 月 30 日湘财证券的可辨认资产、负债公允价值的差额 4,287,668,388.25 元，确认为商誉。

(2) 商誉减值测试的方法

本备考财务报表未考虑湘财证券的商誉可能产生的减值对财务报表的影响。

(十八) 长期待摊费用

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014 年 9 月 30 日
经营租入资产改良支出	52,753,564.93	5,406,155.30	19,047,054.35	471,872.35	38,640,793.53
户外广告牌	592,952.71	114,649.00	214,183.71		493,418.00
其他	5,613,401.55	325,450.00	1,712,563.14		4,226,288.41
合计	58,959,919.19	5,846,254.30	20,973,801.20	471,872.35	43,360,499.94

长期待摊费用本期其他减少数由于失去对民泰（天津）贵金属经营有限公司持有的控制权减少 471,872.35 元。

(十九) 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不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
资产减值准备	891,916.52	530,014.25
广告宣传费		4,320,593.53
可抵扣亏损	1,529,796.02	957,583.74
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		25,409,373.90
可供出售金融资产减值准备	3,268,750.00	3,268,750.00
待发放绩效奖金	19,500,000.00	
小 计	25,190,462.54	34,486,315.42
递延所得税负债：		
固定资产折旧年限差异		127,476.04
长期资产评估增值	78,571,589.88	84,125,565.39
可供出售金融资产公允价值变动	783,614.35	
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	92,570,666.28	39,673,413.07
小计	171,925,870.51	123,926,454.50

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
(1) 可抵扣暂时性差异	238,723,937.71	221,184,047.13
(2) 可抵扣亏损	930,470,225.23	243,500,507.31
合计	1,169,194,162.94	464,684,554.44

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	备注
2016 年	17,223.92	17,223.92	
2017 年	333,866,122.98	24,092,254.12	
2018 年	213,921,816.05	189,157,428.58	
2019 年	352,922,581.25		
无期限	29,742,481.03	30,233,600.69	
合计	930,470,225.23	243,500,507.31	

(3) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	金额
应纳税差异项目	
长期资产评估增值	336,905,583.94
可供出售金融资产公允价值变动	370,282,665.12
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	3,134,457.38
小计	710,322,706.44
可抵扣差异项目	
资产减值准备	3,592,441.18
可抵扣亏损	4,292,356.96
可供出售金融资产减值准备	13,075,000.00
待发放绩效奖金	78,000,000.00
小计	98,959,798.14

(二十) 资产减值准备

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少			2014 年 9 月 30 日
			转 回	转 销	其他减少	
坏账准备	223,748,388.36	18,577,083.44	475,688.49	-473,199.73	12,604.15	242,310,378.89
可供出售金融资产 减值准备	13,613,580.73					13,613,580.73
固定资产减值准备		15,848,365.43				15,848,365.43
商誉减值准备	147,793.66					147,793.66
合计	237,509,762.75	34,425,448.87	475,688.49	-473,199.73	12,604.15	271,920,118.71

注：本期增加数中因非同一控制下企业合并而带入的资产减值准备 965,612.00 元，本期其他减少系由于失去对民泰（天津）贵金属经营有限公司持有的控制权而减少 12,604.15 元。

(二十一) 短期借款

短期借款分类

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款		57,392,600.00
信用借款		90,000,000.00
合计		147,392,600.00

(二十二) 拆入资金

1、 分类

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
银行拆入资金	500,000,000.00	
转融通业务融入资金	1,625,000,000.00	1,060,000,000.00
合 计	2,125,000,000.00	1,060,000,000.00

2、 转融通业务融入资金：

融出单位	期末金额	利率（或区间）	剩余期限
182 天	20,000,000.00	23 天	7.10%
182 天	150,000,000.00	37 天	7.10%
182 天	100,000,000.00	73 天	6.60%
182 天	200,000,000.00	10 天	7.10%
182 天	120,000,000.00	133 天	6.60%
182 天	180,000,000.00	17 天	7.10%
182 天	190,000,000.00	16 天	7.10%
182 天	100,000,000.00	90 天	6.60%
182 天	100,000,000.00	98 天	6.60%
182 天	92,000,000.00	115 天	6.60%
182 天	162,000,000.00	174 天	5.80%
182 天	30,000,000.00	176 天	5.80%
182 天	181,000,000.00	182 天	5.80%
合 计	1,625,000,000.00		

(二十三) 卖出回购金融资产款

1、 按金融资产种类列示

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
债券	5,506,156,638.08	1,839,056,336.96

2、 按业务类别列示

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
质押式报价回购	33,883,000.00	53,447,000.00
其他卖出回购金融资产款	5,472,273,638.08	1,785,609,336.96
合 计	5,506,156,638.08	1,839,056,336.96

3、 质押式报价回购的剩余期限和利率区间

剩余期限	2014 年 9 月 30 日	利率区间	2013 年 12 月 31 日	利率区间
一个月以内	32,780,000.00	2.00%-3.20%	52,018,000.00	2.00%-2.60%
一个月至三个月内	1,103,000.00	3.4%-4.00%	1,429,000.00	3.00%-3.20%
合 计	33,883,000.00		53,447,000.00	

3、 期末卖出回购业务的担保物公允价值 5,898,512,527.01 元。

(二十四) 应付账款

1、 应付账款明细如下：

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
应付合同款	39,147,358.82	31,016,981.46

2、 期末数中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠关联方款项。

(二十五) 预收款项

1、 预收账款情况：

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
预收账款	161,243,402.29	264,995,680.69

2、 期末数中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3 期末数中无预收关联方款项。

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	130,200,323.58	85,479,934.50
设定提存计划	55,624.78	11,405.94
设定受益计划		
辞退福利		
其他长期福利		
小计	130,255,948.36	85,491,340.44
减：资产负债表日起 12 个月之后支付的部分		
合计	130,255,948.36	85,491,340.44

2、 短期薪酬

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	79,892,502.34	559,842,565.62	513,156,350.95	126,578,717.01
(2) 职工福利费		11,215,221.61	11,215,221.61	
(3) 社会保险费	9,044.62	24,315,722.78	24,301,587.71	23,179.69
(4) 住房公积金		19,726,269.71	19,726,269.71	
(5) 工会经费和职工教育经费	5,578,387.54	5,048,994.97	7,028,955.63	3,598,426.88
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		1,649,377.44	1,649,377.44	
合计	85,479,934.50	621,798,152.13	577,077,763.05	130,200,323.58

3、 设定提存计划

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 9 月 30 日
基本养老保险费	10,862.80	43,854,337.64	43,812,462.30	52,738.14
失业保险	543.14	3,111,780.00	3,109,436.50	2,886.64
合计	11,405.94	46,966,117.64	46,921,898.80	55,624.78

(二十七) 应交税费

税费项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	4,660,168.08	2,030,150.73
消费税	219,936.26	192,480.44
营业税	5,671,238.61	5,974,148.93
企业所得税	66,048,228.79	88,381,845.12
个人所得税	4,302,797.77	3,688,932.76
城市维护建设税	684,681.27	322,727.12
房产税	932,849.04	532,136.90
契税	1,887,558.78	
教育费附加	507,695.00	353,928.86
土地使用税		2,345.00
个人转让限售股个税	2,055,879.70	39,420.62
其他	338,367.53	808,853.71
合计	87,309,400.83	102,326,970.19

(二十八) 应付利息

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
短期借款		585,800.89
拆入资金	31,906,894.44	14,397,611.12
其中：转融通融入资金	31,449,950.00	14,397,611.12
卖出回购	7,758,890.80	6,168,380.84
应付短期融资券	1,531,178.08	
其他	833,333.33	2,383,333.33
合计	42,030,296.65	23,535,126.18

(二十九) 其他应付款

1、 其他应付款情况：

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款	1,642,296,632.53	599,626,526.79

2、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠关联方款项。

4、 金额较大的其他应付款

单位名称	期末余额	性质或内容
招商银行股份有限公司	500,000,000.00	融资融券收益权转让融入资金
兴业财富资产管理有限公司	300,000,000.00	融资融券收益权转让融入资金
上海银国投资管理有限公司	9,774,944.30	代理权益资金
湖南圆石房地产开发有限公司	8,681,100.00	往来款
上海班乾资产管理有限公司	6,243,243.73	代理权益资金
合计	824,699,288.03	

(三十) 代理买卖证券款

1、 明细情况

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
普通经纪业务	7,238,304,052.45	4,974,681,379.41
-个人	6,559,660,865.35	4,284,698,910.96
-机构	678,643,187.10	689,982,468.45
信用业务	230,484,139.15	126,799,661.77
-个人	214,322,103.83	126,781,700.67
-机构	16,162,035.32	17,961.10
合 计	7,468,788,191.60	5,101,481,041.18

2、 代理买卖证券款——外币款项

币 种	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美 元	14,872,409.05	6.1525	91,502,496.68	15,484,689.44	6.0969	94,408,603.03
港 币	47,048,498.73	0.7925	37,285,935.23	47,872,942.73	0.7862	37,637,707.58
小 计			128,788,431.91			132,046,310.61

(三十一) 一年内到期的非流动负债

1、 一年内到期的非流动负债明细

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
特别股权转让款		988,950.00
一年内到期的长期借款	465,361.03	422,863.68
合 计	465,361.03	1,411,813.68

2、一年内到期的长期借款

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款	465,361.03	422,863.68

(2) 金额前五名的一年内到期的长期借款:

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
Standard Chartered Bank	2013 年 5 月	2014 年 12 月	新加坡元	1.99%	63,552.42	306,907.06	50,220.86	240,281.70
OCBC Bank	2012 年 6 月	2014 年 12 月	新加坡元	1.12%	32,811.64	158,453.97	28,342.64	135,605.36
DBS Bank	2011 年 9 月	2014 年 12 月	新加坡元				9,818.50	46,976.62
合 计						465,361.03		422,863.68

(三十二) 其他流动负债

1、其他流动负债分类

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
应付短期融资券	700,000,000.00	

2、明细情况

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
14 湘财 CP03	700,000,000.00	

3、剩余期限明细

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
1-3 个月	700,000,000.00	

(三十三) 其他非流动负债

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
代理兑付债券款	9,282.60	9,282.60

(三十四) 长期借款

1、 长期借款分类

借款类别	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款	468,258.55	834,124.95

2、 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
OCBC Bank	2012 年 6 月	2017 年 5 月	新加坡元	1.12%	37,880.34	182,931.74	93,901.82	449,273.26
DBS Bank	2011 年 9 月	2014 年 8 月	新加坡元				80,437.18	384,851.69
Standard Chartered Bank	2013 年 5 月	2016 年 4 月	新加坡元	1.99%	59,083.78	285,326.81		
合 计						468,258.55		834,124.95

(三十五) 股本

项目	2013 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2014 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	1,155,506,053.00				-1,155,506,053.00	-1,155,506,053.00	
其中:							
境内法人持股							
境内自然人持股	1,155,506,053.00				-1,155,506,053.00	-1,155,506,053.00	
(4). 模拟增发限售股份	1,682,955,928.00			168,295,593.00		168,295,593.00	1,851,251,521.00
(5). 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	2,838,461,981.00			168,295,593.00	-1,155,506,053.00	-987,210,460.00	1,851,251,521.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	651,493,947.00			180,700,000.00	1,155,506,053.00	1,336,206,053.00	1,987,700,000.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	651,493,947.00			180,700,000.00	1,155,506,053.00	1,336,206,053.00	1,987,700,000.00
合计	3,489,955,928.00			348,995,593.00		348,995,593.00	3,838,951,521.00

注：（1）2014 年 1 月 28 日张长虹持有的 1,004,356,961.40 股、张婷持有的 104,568,547.20 股及张志宏持有的 46,580,544.40 股，合计 1,155,506,053.00 股已全部解除限售。

（2）根据公司 2013 年股东大会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增股本，增加注册资本金人民币 180,700,000.00 元，并于 2014 年 5 月 26 日完成工商变更登记。上述资本金变动业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具以（信会师报字[2014]第 113459 号）验资报告。

（3）如附注三所述，假定本次交易已于 2013 年 1 月 1 日完成，本次交易共计发行股份 1,851,251,521 股，取得对价 11,200,335,748.65 元。2013 年根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增股本每 10 股转增 3 股。2014 年根据公司 2013 年度股东大会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增股本每 10 股转增 1 股。根据以上资本公积转增股本的股东大会决议。我们对 2013 年 1 月 1 日模拟增发限售股份数进行了重新计算。2013 年 1 月 1 日应增加模拟增发限售股 1,294,581,483 股，2013 年转增后增加 388,374,445 股，2013 年 12 月 31 日模拟增发限售股份数为 1,682,955,928 股。2014 年转增后增加 168,295,593 股，截止至 2014 年 9 月 30 日模拟增发限售股份数为 1,851,251,521 股。

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度
主营业务收入	573,996,886.88	892,825,023.21
其他业务收入	8,937,145.48	6,529,323.64
营业成本	287,004,175.47	177,943,074.13

2014 年 1-9 月因评估增值下推资产导致的营业成本增加的金额为 1,511,261.72 元，因会计估计变更导致的营业成本增加的金额为 1,950,015.12 元，详见附注五、（二十五）、2。

2、 主营业务（分行业）

行业名称	2014 年 1-9 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
咨询服务行业	573,996,886.88	280,713,122.05	892,825,023.21	175,689,396.20
合 计	573,996,886.88	280,713,122.05	892,825,023.21	175,689,396.20

3、 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-9 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金融资讯及数据 PC 终端服务系统	113,388,119.72	80,014,572.46	548,754,906.43	87,463,777.78
金融资讯及数据移动终端服务系统	7,722,520.33	2,858,201.96	13,308,356.78	2,674,681.70
证券营业部证券行情及基本资讯服务	70,589,844.10	29,136,391.88	59,786,225.84	24,509,432.67
港股服务系统	127,737,481.20	46,462,159.57	139,706,222.03	60,567,147.70
其他	254,558,921.53	122,241,796.18	131,269,312.13	474,356.35
合 计	573,996,886.88	280,713,122.05	892,825,023.21	175,689,396.20

4、 主营业务（分地区）

地区名称	2014 年 1-9 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	380,310,605.02	203,922,947.14	598,573,155.58	91,395,016.98
华北地区	11,807,541.52	982,756.51	120,777,092.55	1,444,775.93
华南地区		23,840.00		
境外	181,878,740.34	75,783,578.40	173,474,775.08	82,849,603.29
合 计	573,996,886.88	280,713,122.05	892,825,023.21	175,689,396.20

5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	11,750,500.67	2.02
客户二	10,286,263.28	1.76
客户三	5,876,933.38	1.01
客户四	5,597,768.97	0.96
客户五	5,246,344.84	0.90
合 计	38,757,811.14	6.65

(三十七) 利息收入

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度
利息收入	322,202,110.91	304,280,306.62
存放金融同业利息收入	100,355,341.44	136,394,519.70
其中：自有资金存款利息收入	14,354,628.42	18,646,289.85
客户资金存款利息收入	86,000,713.02	117,748,229.85
融资融券利息收入	154,886,912.23	107,180,769.52
买入返售金融资产利息收入	66,918,761.35	60,705,017.40
其中：约定购回利息收入	2,662,258.88	9,453,537.07
股权质押回购利息收入	6,306,035.35	4,621,830.74
其他	41,095.89	
利息支出	196,119,116.39	162,359,769.22
客户资金存款利息支出	15,387,261.29	20,319,902.50
短期融资券利息支出	17,901,903.75	

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度
卖出回购金融资产利息支出	90,740,846.57	88,984,166.72
其中：报价回购利息支出	736,047.08	2,974,791.07
短期借款利息支出	1,457,129.82	515,277.78
拆入资金利息支出	62,799,752.73	50,157,088.89
其中：转融通利息支出	57,270,449.98	49,959,388.89
其他	7,832,222.23	2,383,333.33
利息净收入	126,082,994.52	141,920,537.40

(三十八) 手续费及佣金收入

1、 手续费及佣金净收入按类别列示

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度
手续费及佣金收入	631,257,848.82	751,954,268.82
1.经纪业务收入	514,580,684.82	656,995,898.97
其中：代理买卖证券业务	490,764,816.56	626,537,740.05
交易单元席位租赁	11,989,617.97	15,284,338.66
代销金融产品业务	10,126,622.29	13,024,982.26
IB 业务收入	1,699,628.00	2,148,838.00
2.投资银行业务收入	68,136,666.67	54,258,400.00
其中：证券承销业务	47,210,000.00	11,192,900.00
证券保荐业务	12,576,666.67	6,950,000.00
财务顾问业务	8,350,000.00	36,115,500.00
3.投资咨询业务收入	10,462,320.26	6,534,586.80
4.资产管理业务收入	38,078,177.07	34,165,383.05
手续费及佣金支出	86,076,723.88	111,402,563.51
1.经纪业务支出	77,055,968.05	81,334,296.79
其中：代理买卖证券业务	77,028,742.57	81,282,213.67
代销金融产品业务	27,225.48	52,083.12
2.投资银行业务支出	8,925,413.24	29,350,000.00
其中：证券承销业务	8,857,955.00	2,950,000.00
财务顾问业务	67,458.24	26,400,000.00

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度
3.投资咨询业务支出		
4.资产管理业务支出	95,342.59	718,266.72
手续费及佣金净收入	545,181,124.94	640,551,705.31
其中：财务顾问业务净收入	8,282,541.76	9,715,500.00
-并购重组财务顾问业务净收入		700,000.00
——境内上市公司		
-其他财务顾问业务净收入	8,282,541.76	9,015,500.00

2、 代理销售金融产品业务收入情况

代理销售金融产品业务	2014 年 1-9 月		2013 年度	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	948,203,661.22	5,332,781.39	692,099,711.85	3,655,492.83
信托	82,002,285.00	2,210,064.66	294,636,351.00	6,323,589.43
其他金融产品	111,700,000.00	2,583,776.24	98,800,000.00	3,045,900.00
合计	1,141,905,946.22	10,126,622.29	1,085,536,062.85	13,024,982.26

(三十九) 营业税金及附加

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
营业税	50,766,129.37	84,595,524.29
城市维护建设税	3,669,742.34	4,987,768.73
教育费附加	3,096,434.77	4,424,827.65
其他	503,700.68	863,209.95
合计	58,036,007.16	94,871,330.62

(四十) 费用按性质披露

本年发生销售费用、管理费用合计 1,448,660,157.33 元。

其中，金额较大的项目为：

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
劳务费	266,350,852.97	273,290,092.47
技术开发费	179,726,023.14	219,012,812.60
房屋租赁费	101,556,107.81	140,605,601.25
折旧	82,376,701.18	116,036,209.43
广告制作费费	80,623,306.42	46,109,151.82
宣传推广费	38,557,891.15	12,502,883.58
服务费	28,053,378.98	2,705,915.21
物业能源费	27,327,610.05	40,224,279.31
电话费	25,601,338.03	47,757,286.04
无形资产摊销	21,964,113.90	16,937,197.81

2013 年度因评估增值下推资产导致的管理费用增加的金额为 24,772,715.85 元，2014 年 1-9 月增加的金额为 15,969,735.35 元，详见附注八、（十二）及附注八、（十五）。
2013 年度因会计估计变更导致的管理费用增加的金额为 22,733,299.70 元，2014 年 1-9 月增加的金额为 15,099,959.66 元，详见附注八、（十二）

(四十一) 财务费用

类别	2014 年 1-9 月	2013 年度
利息支出	401,534.40	580,497.91
减：利息收入	44,731,777.29	65,841,107.84
汇兑损益	61,053.11	2,071,315.05
其他	1,933,035.56	2,897,477.38
合计	-42,336,154.22	-60,291,817.50

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2014 年 1-9 月	2013 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	97,510,134.66	-333,107,851.41

(四十三) 投资收益

1、 投资收益按类别列示

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	556,697,220.16	
金融工具投资收益	314,838,486.69	608,462,378.68
其中：持有期间取得的收益	43,685,632.71	27,610,465.46
-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,833,506.06	14,796,282.34
-持有至到期投资		8,441,080.87
-可供出售金融资产	29,852,126.65	4,373,102.25
处置金融工具取得的收益	271,152,853.98	580,851,913.22
-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	182,473,478.42	570,766,182.75
-持有至到期投资		5,065,126.78
-可供出售金融资产	88,679,375.56	5,020,603.69
合 计	871,535,706.85	608,462,378.68

2、 处置长期股权投资明细情况

处置对象	处置投资收益
民泰（天津）贵金属经营有限公司	318,812,572.16
北京博虹投资管理有限公司	237,884,648.00
合 计	556,697,220.16

(四十四) 资产减值损失

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
坏账损失	15,634,479.95	-1,734,977.13
固定资产减值准备	15,848,365.43	
合 计	31,482,845.38	-1,734,977.13

(四十五) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
非流动资产处置利得合计	114,084.85	311,153.94
其中：处置固定资产利得	114,084.85	311,153.94
处置无形资产利得		
非货币性资产交换利得		
债务重组利得		
接受捐赠		
政府补助	8,840,795.82	30,317,741.88
贵金属交易延期费	20,463,372.34	11,684,501.61
税收返还	1,215,068.92	3,204,031.23
其他	73,218.06	7,195,329.60
合计	30,706,539.99	52,712,758.26

2、 政府补助明细

项目	具体性质和内容	形式	2014 年 1-9 月	2013 年度	与资产相关/与收益相关
科技发展基金	科技发展基金研发投入补贴	财政拨款		527,400.00	与收益相关
职业职工培训财政补贴拨款	职业职工培训财政补贴拨款	财政拨款	395,501.00	178,942.00	与收益相关
服务外包专项资金	服务外包产业政府补助	财政拨款		90,000.00	与收益相关
浦东新区财政扶持资金	财政扶持资金	财政拨款		7,375,000.00	与收益相关
营改增扶持资金	营改增扶持资金	财政拨款		169,002.42	与收益相关
浦东新区“十二五”财政扶持资金	财政扶持资金	财政拨款		13,000.00	与收益相关
高新技术产业重大项目专项资金	高新技术产业重大项目专项资金	财政拨款		3,400,000.00	与收益相关
国家科技支撑计划专项经费	国家科技支撑计划专项经费	财政拨款	1,920,000.00	1,770,000.00	与收益相关
上海市重点技改专项资金	上海市重点技改专项资金	财政拨款		2,320,000.00	与收益相关
张江科技园区财政扶持资金	上市扶持资金	财政拨款		3,351,000.00	与收益相关
软件政策产业收入补贴	重点软件企业享受财政专项补贴	税收返还		933,047.86	与收益相关
软件开发费用补贴	软件著作权登记费资助	财政拨款	6,400.00	45,897.58	与收益相关
2013 年成果转化扶持政策	高新技术成果转化补助	财政拨款	857,000.00	2,272,000.00	与收益相关
2013 年第一批自主品牌建设专项资金	2013 年第一批自主品牌建设专项资金	财政拨款		1,000,000.00	与收益相关
创新企业奖励	创新企业奖励	财政拨款	20,000.00	13,000.00	与收益相关
科技创新上海市科委匹配经费	科技创新上海市科委匹配经费	财政拨款		287,000.00	与收益相关
浦东新区研发机构补贴	浦东新区研发机构补贴	财政拨款		439,000.00	与收益相关
企业并购中介服务费用资助	企业并购中介服务费用资助	财政拨款		1,125,000.00	与收益相关
外经专项基金	外经专项基金	财政拨款		530,000.00	与收益相关
文化创意产业项目补贴	文化创意产业项目补贴	财政拨款		800,000.00	与收益相关

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	具体性质和内容	形式	2014 年 1-9 月	2013 年度	与资产相关/与收益相关
技术开发合同退税	技术开发合同退税	税收返还		445,420.80	与收益相关
Productivity and Innovation Credit	Productivity and Innovation Credit	财政拨款		14,307.59	与收益相关
Enhanced Childcare Benefits	Enhanced Childcare Benefits	财政拨款		7,223.63	与收益相关
Refund of consumption tax	Refund of consumption tax	税收返还	67,032.96		与收益相关
面向大宗商品电子交易市场的平台建设与应用示范	面向大宗商品电子交易市场的平台建设与应用示范	财政拨款	1,200,000.00		与收益相关
增值税税费返还	增值税税费返还	税收返还	421,170.86		与收益相关
促进服务业发展若干政策通知	促进服务业发展若干政策通知	财政拨款	219,000.00		与收益相关
中小企业发展扶持资金	中小企业发展扶持资金	财政拨款	101,500.00		与收益相关
杨浦区经济园区退税	杨浦区经济园区退税	税收返还	191,000.00		与收益相关
营改增财政扶持	营改增财政扶持	财政拨款	172,891.00		与收益相关
北京市西城区财政局金融企业租房补贴	租房补贴	财政拨款	1,427,300.00	3,211,500.00	与收益相关
财政奖励及限售股奖励款	限售股奖励	财政拨款	1,792,000.00		与收益相关
深圳证券交易所西部专项奖励基金	西部专项奖励基金	财政拨款	50,000.00		与收益相关
合计			8,840,795.82	30,317,741.88	

3、 其他说明

2003 年 8 月，自然人郑薇诉湘财证券恒福路营业部，请求公司赔偿其损失 670 万元。公司根据案件二审判决情况确认赔偿款 657.06 万元，并记入应付款项。2009 年 11 月 19 日，最高人民法院裁定，案件发回广州中级人民法院重审，2012 年 7 月 10 日，广州中级人民法院判决驳回郑薇的诉讼请求。郑薇不服，向广东省高级人民法院提出上诉，2013 年 8 月 16 日，广东省高级人民法院终审判决，驳回上诉，维持原判。公司根据诉讼判决情况冲回原已确认的预计赔偿款 657.06 万元，计入 2013 年度的营业外收入—其他之中。

(四十六) 营业外支出

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
非流动资产处置损失合计	544,348.09	1,437,130.47
其中：固定资产处置损失	544,348.09	1,437,130.47
对外捐赠	65,000.00	53,300.00
其他	2,002,283.42	745,672.06
合计	2,611,631.51	2,236,102.53

(四十七) 所得税费用

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	115,847,333.14	141,516,502.13
递延所得税调整	379,065.96	-92,007,795.92
合计	116,226,399.10	49,508,706.21

2013 年度因评估增值下推资产导致的所得税费用减少的金额为 11,876,503.89 元，2014 年 1-9 月因评估增值下推资产导致的所得税费用减少的金额为 8,632,742.96 元。2013 年度因会计估计变更导致的所得税费用减少的金额为 105,118.23 元，2014 年 1-9 月因会计估计变更导致的所得税费用增加的金额为 14,713.12 元。

(四十八) 其他综合收益

1、 归属于母公司所有者的其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	2014 年 1-9 月			2013 年度		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
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	161,743,667.87		161,743,667.87	114,123,723.93		114,123,723.93
1.可供出售金融资产公允价值变动损益	158,711,742.45		158,711,742.45	117,162,047.27		117,162,047.27
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	158,711,742.45		158,711,742.45	117,162,047.27		117,162,047.27
2.外币财务报表折算差额	3,031,925.42		3,031,925.42	-3,038,323.34		-3,038,323.34
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	3,031,925.42		3,031,925.42	-3,038,323.34		-3,038,323.34
合计	161,743,667.87		161,743,667.87	114,123,723.93		114,123,723.93

2、归属于母公司所有者的其他综合收益各项目调节情况

项目	重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	可供出售金融资产公允价值变动损益	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	现金流量套期损益的有效部分	外币财务报表折算差额	其他综合收益合计
本年初余额		394,117.07		117,219,612.65			-6,794,647.32	110,819,082.40
本期增减变动金额（减少以“—”号填列）				158,711,742.45			3,031,925.42	161,743,667.87
本期期末余额		394,117.07		275,931,355.10			-3,762,721.90	272,562,750.27

(四十九) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

计算公式：

1、基本每股收益

基本每股收益 = $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

2、稀释每股收益

稀释每股收益 = $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

计算过程：

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	330,894,757.82	106,659,329.59
本公司发行在外普通股的加权平均数	3,838,951,521.00	3,838,951,521.00
基本每股收益（元/股）	0.09	0.03

普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
年初已发行普通股股数	3,489,955,928.00	3,033,577,076.00
加：本期发行的普通股加权数	348,995,593.00	805,374,445.00
减：本期回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	3,838,951,521.00	3,838,951,521.00

注 1：上期金额，按《企业会计准则第 34 号——每股收益》规定进行了调整计算。

注 2：如附注三所述，假定本次交易已于 2013 年 1 月 1 日完成，并按本次交易完成后的股份数对每股收益重述。

（2）稀释每股收益

稀释每股收益以调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润（稀释）	330,894,757.82	106,659,329.59
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	3,838,951,521.00	3,838,951,521.00
稀释每股收益（元/股）	0.09	0.03

普通股的加权平均数（稀释）计算过程如下：

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度
计算基本每股收益时年末发行在外的普通股加权平均数	3,838,951,521.00	3,838,951,521.00
[可转换债券的影响]		
[股份期权的影响]		
期末普通股的加权平均数（稀释）	3,838,951,521.00	3,838,951,521.00

九、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本公司的母公司情况

(金额单位：万元)

如附注三所述，假定本次交易已于 2013 年 1 月 1 日完成，控股股东张长虹先生所持股份比例由 55.58%降为 28.78%，仍为上市公司控股股东。张婷女士为张长虹先生之妹，张志宏先生为张长虹先生之弟，本次交易完成后合计持有公司 33.11%股份。张长虹先生为本公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况：

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
上海大智慧软件开发有限公司	全资子公司	一人有限责任公司 (自然人投资或控股的法人独资)	上海市张江高科技园区郭守敬路 498 号 2 幢 4 层 4402 座	张长虹	计算机软件的开发与销售	100.00	100.00	100.00	78586346-2
上海大智慧信息科技有限公司	全资子公司	一人有限责任公司 (自然人投资或控股的法人独资)	浦东新区峨山路 91 弄 20 号 1 幢 8 层北单元	张长虹	计算机软件的开发与销售	10,000.00	100.00	100.00	69726894-6
合肥大智慧信息技术有限公司	全资子公司	有限责任公司	合肥市望江西路 99 号安高城市广场办 1702 室	张长虹	计算机软件的开发及销售	25,000.00	100.00	100.00	58723722-5
大智慧信息技术有限公司	全资子公司	有限责任公司(法人独资)	北京市西城区玉廊西园 9 号楼 3 层 301 室	张长虹	计算机软件开发	5,000.00	100.00	100.00	06128508-9
上海天蓝蓝投资管理有限公司	全资子公司	一人有限责任公司 (自然人投资或控股的法人独资)	上海市浦东新区张扬路 88 号 7 层	张长虹	投资管理	10.00	100.00	100.00	08410532-7

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
油宝宝(北京)化工投资管理有限 公司	全资子公司	有限责任公司(法 人独资)	北京市房山区长阳镇碧桂园3号商业 楼5幢一层-11	王玫	投资及化工贸易	400.00	100.00	100.00	08551770-2
北京博虹投资管理有限公司	全资子公司	有限责任公司(法 人独资)	北京市西城区玉廊西园9号楼501室	张长虹	投资管理、咨询	57,210.00	100.00	100.00	08282468-6
深圳市前海博盈石油化工投资有 限公司	全资子公司	有限责任公司(法 人独资)	深圳市前海深港合作区前湾一路鲤 鱼门街一号前海深港合作区管理局 综合办公楼A栋201室(入驻深圳市 前海商务秘书有限公司)		化工贸易		100.00	100.00	08572812-0
上海大智慧财富管理有限公司	全资子公司	一人有限责任公司 (自然人投资或控股 的法人独资)	上海市浦东新区杨高南路428号1号 楼10—11层	申健	咨询服务	8,000.00	100.00	100.00	63087211-0
阿斯达克网络信息有限公司	全资子公司	有限责任公司	香港中环德辅道中189号李宝椿大厦 19楼		互联网金融信息服务	HKD 14,413.98	100.00	100.00	
阿斯达克有限公司	全资子公司	有限责任公司	香港中环德辅道中189号李宝椿大厦 19楼		金融数据及分析服务	HKD 100	100.00	100.00	
上海大智慧财汇数据科技有限公 司	全资子公司	一人有限责任公司 (自然人投资或控股 的法人独资)	上海市张江高科技园区郭守敬路498 号浦东软件园12幢21501-21507室	张长虹	计算机软硬件开发与 销售	3,000.00	100.00	100.00	74563032-2
上海龙软信息技术有限公司	控股子公司	有限责任公司(自 然人投资或控股)	峨山路91弄98号202A室	张长虹	计算机软硬件开发及 销售	500.00	70.00	70.00	74726045-X

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
杭州龙软信息科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	杭州市西湖区文三路 90 号东部软件园创新大厦（科技创新基地）A 座 A416 室	汪建斌	计算机软硬件开发及销售	150.00	70.00	70.00	79968705-X
DZH Financial Research, Inc.	全资子公司	有限责任公司	Seiroka Tower 32F., 8-1, Akashi-cho, Chuo-ku, Tokyo 104-0044, Japan		信息服务	JPY 8,000	100.00	100.00	
NEXTVIEW PTE LTD(新思维私人有限公司)	全资子公司	有限责任公司	20 Cecil Street #20-01 Equity Plaza Singapore 049705		软件资讯业务	SGD 634.46	100.00	100.00	
Nextview Sdn Bhd（新思维（马来西亚）有限公司）	全资子公司	有限责任公司	Suite 11, 1A. Level 11, Menara Weld, 76 Jalan Raja Chulan 50200 Kuala Lumpur		信息服务	MYR 657.3	100.00	100.00	
Nextview (Thailand) Limited（新思维(泰国)有限公司）	全资子公司	有限责任公司	62 Soi Langsuan, Langsuan Road, Lumpini Sub-District Pathumwan District, Bangkok Metropolis		信息服务	Baht 1450	100.00	100.00	
Nextview International Limited（新思维国际有限公司）	全资子公司	有限责任公司	Flat B, 16/F, Crawford Tower, 99 Jervois Street, Sheugn Wan, Hong Kong		信息服务	HKD 35	100.00	100.00	
Ayers Solutions Limited (艾雅斯资讯科技有限公司)	全资子公司	有限责任公司	17/F, Asia Standard Tower, 59-65 Queen's Road, Central, HK		互联网行业中的互联网金融信息服务	HKD 1,200	100.00	100.00	
奈思飞信息技术（上海）有限公司	全资子公司	有限责任公司(外国法人独资)	上海市张江高科技园区郭守敬路 351 号 2 号楼 676—02 室	LAI TEIK HUAT	信息服务	USD 14	100.00	100.00	76721077-5

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
Nextview (Vietnam) Ltd (新思维(越南)国际有限公司)	全资子公司	有限责任公司	19th Floor Saigon Trade Centre, #37 Ton Duc Thang St, Ward Ben Nghe, District 1, HCMC, Vietnam		信息服务	VND 103,680	100.00	100.00	
Nextview Services (India) Pvt Ltd (新思维(印度)有限公司)	全资子公司	有限责任公司	501 Suyog, Gokhale Road, Dahanukarwadi, Kandivli West, Mumbai 400067, Maharashtra		信息服务	Rupees 50	100.00	100.00	
Solutions Lab Pte Ltd (解决方案实验室私人有限公司)	全资子公司	有限责任公司	31 SCIENCE PARK ROAD #01-15 CRIMSON, THE SINGAPORE 117611		计算机及技术服务	SGD 150	100.00	100.00	
Solutions Lab (Malaysia) Sdn Bhd (解决方案实验室(马来西亚)私人有限公司)	全资子公司	有限责任公司	No.15-1, Jalan PJU 8/3B Damansara Perdana Petaling Jaya		信息服务	MYR 5	100.00	100.00	
北京慧远保银信息技术有限公司	全资子公司	有限责任公司(法人独资)	北京市西城区玉廊西园 9 号楼 801	王玫	软件系统服务	512.00	100.00	100.00	10118364-3
杭州大彩网络科技有限公司	控股子公司	私营有限责任公司 (自然人控股或私营性质企业控股)	杭州市西湖区三墩镇萍水西街 80 号 优盘时代中心 1 号楼 12 层	王玫	信息服务	5,000.00	80.00	80.00	75171149-5
广东财慧贵金属经营有限公司	控股子公司	其他有限责任公司	广州市南沙区海滨路 171 号南沙金融大厦 16 楼 1601 室之 59	杨红伟	贵金属及投资	2,000.00	100.00	100.00	08485169-6

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司	控股子公司	有限责任公司	无锡市滨湖区锦溪路 100 号	杨红伟	贵金属交易及电子商务	1,000.00	60.00	60.00	57945596-X
上海狮王黄金有限责任公司	全资子公司	一人有限责任公司 (自然人投资或控股的法人独资)	上海市杨浦区锦西路 69 号 106 室 F2	王玫	贵金属交易及进出口	500.00	100.00	100.00	77184742-9
湘财证券股份有限公司(注 1)	全资子公司	股份有限公司	长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼	林俊波	金融业	319,725.59	100	100	18380084-3
金泰富资本管理有限责任公司 (注 2)	全资子公司	有限公司	北京市怀柔区雁栖经济开发区杨雁路 88 号	徐燕	金融业	5,000	100	100	08049964-8

注 1：如附注三所述，假定本次交易已于 2013 年 1 月 1 日完成，本公司以发行股份和支付现金的方式购买湘财证券 100%的股权，该次收购为非同一控制下企业合并，湘财证券自 2013 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

注 2：金泰富资本管理有限责任公司系湘财证券全资子公司，视同自 2013 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
林俊波	本公司董事	
新湖控股有限公司	林俊波女士担任副董事长	
新湖中宝股份有限公司	林俊波女士担任董事长	
黄顺宁	董事张婷女士的配偶	
张长虹	董事长、总经理	
民泰（天津）贵金属经营有限公司	公司董事配偶控制的企业	58329314-X

(四) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 其他关联交易

(1) 2014 年 6 月公司将全资子公司上海大智慧信息科技有限公司所持民泰（天津）贵金属经营有限公司 70%的股权以 39,195 万元转让公司董事张婷女士的配偶黄顺宁先生。公司处置上述子公司股权获取投资收益 318,812,572.16 元。

(2) 2014 年 8 月 12 日，公司第二届董事会 2014 年第四次临时会议审议通过了《关于同意与湘财证券股份有限公司现有股东签署重组意向书的议案》。公司及全资子公司上海大智慧财汇数据科技有限公司（以下简称“财汇科技”）拟通过向湘财证券股份有限公司（以下简称“湘财证券”）现有全体股东以非公开发行股份及支付现金的方式购买湘财证券 100%的股份并募集配套资金。其中财汇科技以现金方式向新湖控股有限公司购买湘财证券 111,903,956 股股份（占总股本的 3.5%），湘财证券其他股东所持该公司的其余股份由公司新增发行股份作为对价进行购买，即各股东以截至交割日所持合计 3,085,351,922 股湘财证券股份（占总股本的 96.5%）按比例折换为公司新增发行的股份。与购买资产同时，公司将募集配套资金用于向湘财证券增加资本金，补充其运营资金。如附注三所述，假定本次交易已于 2013 年 1 月 1 日完成，林俊波女士担任新湖控股有限公司副董事长以及新湖中宝股份有限公司董事长，本次交易构成关联交易。

3、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	民泰（天津）贵金属经营有限公司	26,369,139.94	1,318,457.00	108,170,299.11	
其他应收款					
	黄顺宁	4,374,004.00	218,700.20		

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款			
	张长虹		100,000.00

十、 或有事项

本公司无需要披露的其他或有事项。

十一、 承诺事项

(一) 重大承诺事项

- 1、 本公司已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响详见本附注十三（一）。
- 2、 本公司已签订的正在或准备履行的重组计划见本附注九、（四）、2 及附注十二。

(二) 前期承诺履行情况

本公司已履行前期已签立的租赁合同详见附注十三（一）。

十二、 资产负债表日后事项

- (1) 2014 年 12 月 4 日公司召开 2014 年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司与湘财证券股份有限公司<业务合作协议>的议案》。公司与湘财证券双方协商一致，就业务合作进行预先投入：1、整合湘财证券经纪业务线上线下客户资源，基于大智慧互联网客户终端平台，共同打造互联网平台；2、将湘财证券旗下陆家嘴营业部打造成面向全国的领先的互联网营业部，创建高端互联网证券服务品牌，形成完整的产品服务线、系统标准的服务模式及规模化的开户能力；3、对 2014 年度公司发生的软件、活动、服务、客户资源等成本，湘财证券同意在 2014 年度根据业务发展的具体情况进行相应补偿。

- (2) 2014 年 12 月公司将其所持有的无锡君泰贵金属合约交易中心有限公司（以下简称“无锡君泰”）25%的股权以人民币 14,500 万元转让给公司董事张婷女士的配偶黄顺宁先生。股权转让完成后，公司仍持有无锡君泰 35%的股权。
- (3) 2015 年 1 月公司将其所持有的杭州大彩网络科技有限公司（以下简称“杭州大彩”）31%的股权以人民币 10,000 万转让给中彩合盛网络科技（北京）有限公司。股权转让完成后，公司仍持有杭州大彩 49%的股权。
- (4) 公司控股股东张长虹先生将其持有的本公司无限售条件流动股票 100,340,000 股与东方证券股份有限公司（以下简称“东方证券”）进行股票质押式回购交易，并已在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理了股份登记质押手续。初始交易日为 2014 年 12 月 8 日，回购交易日为 2015 年 12 月 8 日。

十三、其他重要事项说明

(一) 租赁

重大经营租赁最低租赁付款额：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	87,537,764.50
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	74,705,220.28
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	53,731,835.07
3 年以上	34,343,169.78
合 计	250,317,989.63

(二) 以公允价值计量的资产和负债

项目	2014 年 9 月 30 日余额	第一层次	第二层次	第三层次	合计
一、持续的公允价值计量	5,520,721,563.64	2,011,641,890.12	3,046,070,881.94	463,008,791.58	5,520,721,563.64
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,279,886,811.87	1,431,695,729.16	1,778,218,206.00	69,972,876.71	3,279,886,811.87
1、交易性金融资产	3,279,886,811.87	1,431,695,729.16	1,778,218,206.00	69,972,876.71	3,279,886,811.87
（1）债务工具投资	2,629,423,514.61	781,232,431.90	1,778,218,206.00	69,972,876.71	2,629,423,514.61
（2）权益工具投资	650,463,297.26	650,463,297.26			650,463,297.26
（3）其他					
2、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					
（二）可供出售金融资产	2,230,848,601.41	579,946,160.96	1,257,866,525.58	393,035,914.87	2,240,848,601.41
1、债务工具投资	900,048,420.00		900,048,420.00		900,048,420.00
2、权益工具投资	579,946,160.96	579,946,160.96			589,946,160.96
3、其他	750,854,020.45		357,818,105.58	393,035,914.87	750,854,020.45
二、非持续的公允价值计量					

续上表

项目	2013 年 12 月 31 日余额	第一层次	第二层次	第三层次	合计
一、持续的公允价值计量	2,462,890,375.92	811,184,273.20	937,458,167.00	714,247,935.72	2,462,890,375.92
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,462,717,630.14	810,278,850.00	612,438,780.14	40,000,000.00	1,462,717,630.14
1、交易性金融资产	1,462,717,630.14	810,278,850.00	612,438,780.14	40,000,000.00	1,462,717,630.14
（1）债务工具投资	779,402,914.10	176,959,684.10	562,443,230.00	40,000,000.00	779,402,914.10
（2）权益工具投资	633,319,165.90	633,319,165.90			633,319,165.90
（3）其他	49,995,550.14		49,995,550.14		49,995,550.14
2、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					
（二）可供出售金融资产	1,000,186,595.42	905,423.20	325,033,236.50	674,247,935.72	1,000,186,595.42
1、债务工具投资					
2、权益工具投资	367,085,303.86	905,423.20		366,179,880.66	367,085,303.86
3、其他	633,101,291.56		325,033,236.50	308,068,055.06	633,101,291.56
二、非持续的公允价值计量					

(三) 外币金融资产和外币金融负债

单位：人民币元

项目	2013 年 12 月 31 日金额	本期公允 价值变动 损益	计入权益的 累计公允价 值变动	本期计 提的减 值	2014 年 9 月 30 日金额
金融资产					
1.贷款和应收款	30,142,946.24				38,328,443.14
2.可供出售金融资产	515,747.20		19,982.80		535,730.00
金融资产小计	30,658,693.44		19,982.80		38,864,173.14
金融负债					

(四) 其他需要披露的重要事项

1、 融资融券业务

项目	2014 年 9 月 30 日余额
融出证券	417,633.60
其中：可供出售金融资产	417,633.60

2、客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

项目	2014 年 9 月 30 日公允价值	2013 年 12 月 31 日公允价值
资金	230,484,139.15	126,799,661.77
债券	2,291,646.01	2,773,374.61
股票	10,101,406,986.29	5,349,813,133.58
其他	175,853,946.17	
合 计	10,510,036,717.62	5,479,386,169.96

3、 公司控股股东张长虹先生将其持有的本公司无限售条件流动股票与东方证券股份有限公司（以下简称“东方证券”）进行股票质押式回购交易，并已在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理了股份登记质押手续。截止至 2014 年 9 月 30 日，张长虹先生共质押公司股份 302,000,000 股。其中：192,000,000 股回购交易日为 2015 年 6 月 12 日；52,800,000 股回购交易日为 2015 年 3 月 27 日；57,200,000 股回购交易日为 2015 年 1 月 2 日。

十四、 补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

当期非经常性损益明细表

项目	2014 年 1-9 月	说明
非流动资产处置损益	-430,263.24	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,840,795.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	18,714,919.40	
处置子公司取得的投资收益	556,697,220.16	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

上海大智慧股份有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	2014 年 1-9 月	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,627,361.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	475,688.49	
所得税影响额	-2,614,091.62	
少数股东权益影响额（税后）	-169,429.63	
合 计	564,887,477.51	