

太平洋证券股份有限公司

审计报告

信会师报字[2013]第 210356 号

# 太平洋证券股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2012年1月1日至2012年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表和合并资产负债表	1-2
	利润表和合并利润表	3
	现金流量表和合并现金流量表	4
	所有者权益变动表和合并所有者权益变动表	5-8
	财务报表附注	9-58



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼10层

邮编: 100039

电话: +86-10-68286868

传真: +86-10-88210608

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

10/F, 7th Building No.16 Xi Si Huan Zhong Road

HaiDian District Beijing, P.R.China 100039

Tel: +86-10-68286868

Fax: +86-10-88210608

## 审计报告

信会师报字[2013]第 210356 号

太平洋证券股份有限公司:

我们审计了后附的太平洋证券股份有限公司(以下简称“太平洋证券”)财务报表,包括2012年12月31日的资产负债表和合并资产负债表、2012年度利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为,太平洋证券财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了太平洋证券 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

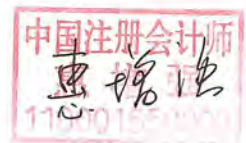
立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二零一三年四月二十四日



# 资 产 负 债 表

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释 号		合 并		母 公 司	
	合 并	母 公 司	2012年12月31日	2011年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
资 产：						
货币资金	五、1		2,422,262,595.28	3,360,771,542.64	2,421,384,281.35	3,360,771,542.64
其中：客户资金存款			1,478,933,833.23	1,518,666,371.52	1,478,933,833.23	1,518,666,371.52
结算备付金	五、2		282,464,514.12	255,735,015.17	282,464,514.12	255,735,015.17
其中：客户备付金			194,620,197.36	189,815,949.18	194,620,197.36	189,815,949.18
拆出资金						
交易性金融资产	五、3		1,520,662,067.41	1,081,946,270.97	1,426,903,216.73	1,081,946,270.97
衍生金融资产						
买入返售金融资产	五、4			59,999,997.05		59,999,997.05
应收利息	五、5		5,048,401.52	39,834,336.44	5,048,401.52	39,834,336.44
存出保证金	五、6		1,957,100.00	1,910,180.00	1,957,100.00	1,910,180.00
可供出售金融资产	五、7		110,189,430.13			
持有至到期投资						
长期股权投资		六、1			200,000,000.00	
投资性房地产						
固定资产	五、8		111,505,348.93	118,970,366.01	111,320,213.82	118,970,366.01
无形资产	五、9		3,816,078.70	3,638,995.00	3,816,078.70	3,638,995.00
其中：交易席位费			706,916.84	1,051,116.95	706,916.84	1,051,116.95
递延所得税资产						
其他资产	五、10		22,209,183.46	17,681,249.51	22,076,626.48	17,681,249.51
资产总计			4,480,114,719.55	4,940,487,952.79	4,474,970,432.72	4,940,487,952.79

公司负责人：



主管会计工作负责人兼会计机构负责人：



## 资产负债表 (续)

编制单位: 太平洋证券股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号		合并		母公司	
	合并	母公司	2012年12月31日	2011年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
负 债:						
短期借款						
其中: 质押借款						
拆入资金						
交易性金融负债						
衍生金融负债						
卖出回购金融资产款	五、12		551,206,262.46	902,577,369.59	551,206,262.46	902,577,369.59
代理买卖证券款	五、13		1,668,578,436.96	1,706,305,831.48	1,668,578,436.96	1,706,305,831.48
代理承销证券款						
应付职工薪酬	五、14		97,793,410.50	88,662,770.71	97,634,349.02	88,662,770.71
应交税费	五、15		11,800,153.92	58,843,338.11	11,268,341.34	58,843,338.11
应付利息	五、16		657,871.03	1,013,867.86	657,871.03	1,013,867.86
预计负债						
长期借款						
应付债券						
递延所得税负债	五、17		2,427,395.57		1,873,657.96	
其他负债	五、18		12,669,375.49	67,507,895.35	11,333,535.60	67,507,895.35
其中: 代理兑付证券款			1,603,277.27	1,607,322.97	1,603,277.27	1,607,322.97
负债合计			2,345,132,905.93	2,824,911,073.10	2,342,552,454.37	2,824,911,073.10
所有者权益 (或股东权益):						
股本	五、19		1,653,644,684.00	1,503,313,349.00	1,653,644,684.00	1,503,313,349.00
资本公积	五、20	六、2	1,529,580.60	8.00	8.00	8.00
减: 库存股						
盈余公积	五、21		107,703,291.57	100,757,584.97	107,703,291.57	100,757,584.97
一般风险准备	五、22		107,703,291.57	100,757,584.97	107,703,291.57	100,757,584.97
交易风险准备	五、23		107,703,291.57	100,757,584.97	107,703,291.57	100,757,584.97
未分配利润	五、24		156,697,674.31	309,990,767.78	155,663,411.64	309,990,767.78
归属于母公司股东权益合计			2,134,981,813.62	2,115,576,879.69	2,132,417,978.35	2,115,576,879.69
少数股东权益						
所有者权益 (或股东权益) 合计			2,134,981,813.62	2,115,576,879.69	2,132,417,978.35	2,115,576,879.69
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计			4,480,114,719.55	4,940,487,952.79	4,474,970,432.72	4,940,487,952.79

公司负责人:



主管会计工作负责人兼会计机构负责人:





# 利 润 表

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号		合并		母公司	
	合并	母公司	2012年度	2011年度	2012年度	2011年度
一、营业收入			525,802,076.12	665,623,235.59	520,434,666.32	665,623,235.59
手续费及佣金净收入	五、25	六、3	339,334,596.25	470,147,615.86	339,334,596.25	470,147,615.86
其中：代理买卖证券业务净收入			190,603,132.88	279,529,142.42	190,603,132.88	279,529,142.42
证券承销业务净收入			123,839,754.00	163,464,980.00	123,839,754.00	163,464,980.00
受托客户资产管理业务净收入			545,248.92		545,248.92	
利息净收入	五、26	六、4	44,150,209.28	53,541,218.69	43,931,743.40	53,541,218.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	六、5	130,841,052.09	135,659,787.61	125,867,628.50	135,659,787.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、28	六、6	11,499,845.58	6,791,574.37	11,324,325.25	6,791,574.37
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-23,627.08	-516,960.94	-23,627.08	-516,960.94
其他业务收入						
二、营业支出			427,344,563.29	464,212,011.95	423,435,619.85	464,212,011.95
营业税金及附加	五、29		30,881,081.46	39,523,125.27	30,639,345.16	39,523,125.27
业务及管理费	五、30	六、7	395,975,934.79	424,204,115.21	392,308,777.65	424,204,115.21
资产减值损失	五、11		487,547.04	484,771.47	487,497.04	484,771.47
其他业务成本						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			98,457,512.83	201,411,223.64	96,999,046.47	201,411,223.64
加：营业外收入	五、31		4,735,537.06	4,578,698.04	4,735,537.06	4,578,698.04
减：营业外支出	五、32		3,768,273.59	600,426.78	3,768,273.59	600,426.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			99,424,776.30	205,389,494.90	97,966,309.94	205,389,494.90
减：所得税费用	五、33		28,933,447.59	48,708,693.95	28,509,243.90	48,708,693.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			70,491,328.71	156,680,800.95	69,457,066.04	156,680,800.95
归属于母公司股东的净利润			70,491,328.71	156,680,800.95	69,457,066.04	156,680,800.95
少数股东损益						
六、每股收益						
（一）基本每股收益	十二、（二）		0.043	0.095	0.042	0.095
（二）稀释每股收益			0.043	0.095	0.042	0.095
七、其他综合收益	五、34		1,529,572.60			
八、综合收益			72,020,901.31	156,680,800.95	69,457,066.04	156,680,800.95
归属于母公司股东的综合收益			72,020,901.31	156,680,800.95	69,457,066.04	156,680,800.95
归属于少数股东的综合收益						

公司负责人：



主管会计工作负责人兼会计机构负责人：





# 现金流量表

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号		合并		母公司	
	合并	母公司	2012年度	2011年度	2012年度	2011年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>						
处置交易性金融资产净增加额						
收取利息、手续费及佣金的现金			510,028,397.75	604,731,448.10	509,809,931.87	604,731,448.10
拆入资金净增加额						
回购业务资金净增加额				530,894,632.81		530,894,632.81
收到其他与经营活动有关的现金	五、35		4,730,085.27	54,408,258.52	4,711,213.11	54,408,258.52
经营活动现金流入小计			514,758,483.02	1,190,034,339.43	514,521,144.98	1,190,034,339.43
处置交易性金融资产净减少额			299,258,229.12	371,533,892.92	207,764,992.01	371,533,892.92
支付利息、手续费及佣金的现金			95,930,103.05	110,669,912.75	95,930,103.05	110,669,912.75
回购业务资金净减少额			291,371,110.08		291,371,110.08	
支付给职工以及为职工支付的现金			247,237,967.89	274,989,780.21	246,175,797.41	274,989,780.21
支付的各项税费			106,463,781.59	111,550,694.86	106,242,582.38	111,550,694.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、35		209,979,527.14	1,439,683,247.62	208,848,816.48	1,439,683,247.62
经营活动现金流出小计			1,250,240,718.87	2,308,427,528.36	1,156,333,401.41	2,308,427,528.36
经营活动产生的现金流量净额			-735,482,235.85	-1,118,393,188.93	-641,812,256.43	-1,118,393,188.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>						
收回投资收到的现金						
处置可供出售金融资产净增加额						
取得投资收益收到的现金			2,883,330.35			
收到其他与投资活动有关的现金	五、35		85,660.25	289,922.40	85,660.25	289,922.40
投资活动现金流入小计			2,968,990.60	289,922.40	85,660.25	289,922.40
投资支付的现金					200,000,000.00	
处置可供出售金融资产净减少额			108,150,000.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			18,446,582.89	16,768,949.35	18,261,545.89	16,768,949.35
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计			126,596,582.89	16,768,949.35	218,261,545.89	16,768,949.35
投资活动产生的现金流量净额			-123,627,592.29	-16,479,026.95	-218,175,885.64	-16,479,026.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>						
吸收投资收到的现金						
发行债券收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			52,615,967.38		52,615,967.38	
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计			52,615,967.38		52,615,967.38	
筹资活动产生的现金流量净额			-52,615,967.38		-52,615,967.38	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-53,652.89	-772,801.40	-53,652.89	-772,801.40
五、现金及现金等价物净增加额			-911,779,448.41	-1,135,645,017.28	-912,657,762.34	-1,135,645,017.28
加：期初现金及现金等价物余额			3,616,506,557.81	4,752,151,575.09	3,616,506,557.81	4,752,151,575.09
六、期末现金及现金等价物余额	五、37		2,704,727,109.40	3,616,506,557.81	2,703,848,795.47	3,616,506,557.81

公司负责人：



主管会计工作负责人兼会计机构负责人：





# 股东权益变动表

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	2012年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益				交易风险准备	未分配利润			
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备					
一、上年年末余额	1,503,313,349.00	8.00	100,757,584.97	100,757,584.97	100,757,584.97	309,990,767.78		2,115,576,879.69	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	1,503,313,349.00	8.00	100,757,584.97	100,757,584.97	100,757,584.97	309,990,767.78		2,115,576,879.69	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	150,331,335.00	1,529,572.60	6,945,706.60	6,945,706.60	6,945,706.60	-153,293,093.47		19,404,933.93	
（一）净利润						70,491,328.71		70,491,328.71	
（二）其他综合利润		1,529,572.60						1,529,572.60	
上述（一）和（二）小计		1,529,572.60				70,491,328.71		72,020,901.31	
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配	150,331,335.00		6,945,706.60	6,945,706.60	6,945,706.60	-223,784,422.18		-52,615,967.38	
1. 提取盈余公积			6,945,706.60			-6,945,706.60			
2. 提取一般风险准备				6,945,706.60		-6,945,706.60			
3. 提取交易风险准备					6,945,706.60	-6,945,706.60			
4. 对所有者（或股东）的分配	150,331,335.00					-202,947,302.38		-52,615,967.38	
5. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 一般风险准备弥补亏损									
5. 其他									
四、本年年末余额	1,653,644,684.00	1,529,580.60	107,703,291.57	107,703,291.57	107,703,291.57	156,697,674.31		2,134,981,813.62	

主管会计工作负责人兼会计机构负责人：

公司负责人：



# 股东权益变动表 (续)

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	2011年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益				交易风险准备	未分配利润	少数股东权益		
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备					
一、上年年末余额	1,503,313,349.00	8.00	85,089,504.87	85,089,504.87	85,089,504.87	200,314,207.13		1,958,896,078.74	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	1,503,313,349.00	8.00	85,089,504.87	85,089,504.87	85,089,504.87	200,314,207.13		1,958,896,078.74	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			15,668,080.10	15,668,080.10	15,668,080.10	109,676,560.65		156,680,800.95	
(一) 净利润						156,680,800.95		156,680,800.95	
(二) 其他综合利润									
上述 (一) 和 (二) 小计						156,680,800.95		156,680,800.95	
(三) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
(四) 利润分配			15,668,080.10	15,668,080.10	15,668,080.10	-47,004,240.30			
1. 提取盈余公积			15,668,080.10			-15,668,080.10			
2. 提取一般风险准备									
3. 提取交易风险准备				15,668,080.10		-15,668,080.10			
4. 对所有者 (或股东) 的分配					15,668,080.10	-15,668,080.10			
5. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本 (或股本)									
2. 盈余公积转增资本 (或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 一般风险准备弥补亏损									
5. 其他									
四、本年年末余额	1,503,313,349.00	8.00	100,757,584.97	100,757,584.97	100,757,584.97	309,990,767.78		2,115,576,879.69	

公司负责人：

主管会计工作负责人兼会计机构负责人：

**伟许印弟**



# 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2012年度							
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	1,503,313,349.00	8.00	100,757,584.97	100,757,584.97	100,757,584.97	309,990,767.78	2,115,576,879.69	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	1,503,313,349.00	8.00	100,757,584.97	100,757,584.97	100,757,584.97	309,990,767.78	2,115,576,879.69	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	150,331,335.00		6,945,706.60	6,945,706.60	6,945,706.60	-154,327,356.14	16,841,098.66	
（一）净利润						69,457,066.04	69,457,066.04	
（二）其他综合利润								
上述（一）和（二）小计						69,457,066.04	69,457,066.04	
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配	150,331,335.00		6,945,706.60	6,945,706.60	6,945,706.60	-223,784,422.18	-52,615,967.38	
1. 提取盈余公积			6,945,706.60			-6,945,706.60		
2. 提取一般风险准备				6,945,706.60		-6,945,706.60		
3. 提取交易风险准备					6,945,706.60	-6,945,706.60		
4. 对所有者（或股东）的分配	150,331,335.00					-202,947,302.38	-52,615,967.38	
5. 其他								
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 一般风险准备弥补亏损								
5. 其他								
四、本年年末余额	1,653,644,684.00	8.00	107,703,291.57	107,703,291.57	107,703,291.57	155,663,411.64	2,132,417,978.35	



主管会计工作负责人兼会计机构负责人：



公司负责人：

# 母公司股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2011年度							所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	1,503,313,349.00	8.00	85,089,504.87	85,089,504.87	85,089,504.87	200,314,207.13	1,958,896,078.74	
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	1,503,313,349.00	8.00	85,089,504.87	85,089,504.87	85,089,504.87	200,314,207.13	1,958,896,078.74	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			15,668,080.10	15,668,080.10	15,668,080.10	109,676,560.65	156,680,800.95	
(一) 净利润						156,680,800.95	156,680,800.95	
(二) 其他综合利润								
上述 (一) 和 (二) 小计						156,680,800.95	156,680,800.95	
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配			15,668,080.10	15,668,080.10	15,668,080.10	-47,004,240.30		
1. 提取盈余公积			15,668,080.10			-15,668,080.10		
2. 提取一般风险准备				15,668,080.10		-15,668,080.10		
3. 提取交易风险准备					15,668,080.10	-15,668,080.10		
4. 对所有者 (或股东) 的分配								
5. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 一般风险准备弥补亏损								
5. 其他								
四、本年年末余额	1,503,313,349.00	8.00	100,757,584.97	100,757,584.97	100,757,584.97	309,990,767.78	2,115,576,879.69	

公司负责人: 

主管会计工作负责人兼会计机构负责人: 



## 太平洋证券股份有限公司

## 2012 年度度财务报表附注

## 一、太平洋证券股份有限公司基本情况

## (一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

太平洋证券股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身太平洋证券有限责任公司，是由中国对外经济贸易信托投资有限公司（现已更名为中国对外经济贸易信托有限公司）、泰安市泰山投资控股有限公司（现已更名为普华投资有限公司）、泰安市泰山祥盛技术开发有限公司（现已更名为拉萨泰山祥盛实业有限公司）、黑龙江世纪华嵘投资管理有限公司和泰安市泰山华信投资有限公司（现已更名为北京华信六合投资有限公司）共同出资，经中国证监会批准，于 2004 年 1 月在云南省昆明市注册成立的综合类证券公司。公司注册资本人民币 66,500 万元。

经中国证监会核准，2007 年 2 月 7 日，公司注册资本由人民币 6.65 亿元增至 13.98 亿元，2007 年 4 月 6 日，太平洋证券有限责任公司变更为太平洋证券股份有限公司，注册资本为人民币 1,401,313,349 元，同时增资 1.02 亿元，公司的注册资本增至人民币 1,503,313,349 元，增资行为均已经中和正信会计师事务所有限公司（现已并入立信会计师事务所（特殊普通合伙））审验，并分别于 2007 年 1 月 25 日出具中和正信验字（2007）第 1—002 号验资报告，2007 年 4 月 9 日出具中和正信验字（2007）第 1—010 号、中和正信验字（2007）第 1—011 号验资报告。2012 年 7 月 10 日，公司以未分配利润按每 10 股送 1 股的比例送股，注册资本增至人民币 1,653,644,684 元，变更验资报告已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2012 年 7 月 25 日出具信会师报字（2012）第 210568 号验资报告。公司相应变更了营业执照。

2007 年 12 月 28 日，公司在上海证券交易所上市。截至报告期末，公司共有 29 家证券营业部。云南省内设有 18 家证券营业部，省外营业部有 11 家，深圳、上海、北京、广州、厦门、太原、泰安、宁波、温州、扬州、沈阳各设有 1 家证券营业部。共有员工 1,023 人，其中高级管理人员 7 人。

公司注册地及总部地址：云南省昆明市青年路 389 号志远大厦 18 层

公司法人营业执照注册号：530000000004569

法定代表人：李长伟

## (二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：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；

（该附注为财务报表的组成部分）

证券自营；证券承销与保荐；证券资产管理；证券投资基金销售；中国证监会批准的其他业务。

## 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

### （二）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （三）会计期间

公司会计年度采用公历年制，自公历每年1月1日起至12月31日止。

### （四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。



(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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。

购买方为进行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，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍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，计入当期损益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来款已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。公司编制现金流量表时所确认的现金包括库存现金、银行存款、其他货币资金和结算备付金。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

公司外币业务采用分账制。发生外币业务时，分别以不同的币种按照原币记账，资产负债表日，分别以货币性项目和非货币性项目进行处理，货币性项目按资产负债表日即期汇率进行

折算，非货币性项目按交易日即期汇率折算；产生的汇兑差额记入当期汇兑损益。

## 2、外币报表折算

公司对合并范围内境外经营实体的财务报表（含采用不同于公司记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等），折算为人民币财务报表进行编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算；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中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

## （九）金融工具

### 1、金融工具的分类、确认依据和计量方法

公司基于风险管理和投资策略等原因，将金融资产划分为四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项（相关说明见附注二之（十））、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于公司对金融资产的持有意图和持有能力。

公司的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

此类金融资产可进一步分为交易性金融资产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。公司采用近期出售的投资策略而买入的股票、基金、债券等确认为交易性金融资产。这类金融资产按取得时的公允价值入账，交易费用计入当期损益。支付的价款中包含已宣告尚未发放的现金股利或债券利息，确认为应收项目，持有期间取得的利息或红利，确认为投资收益。期末按公允价值与原账面价值的差额确认公允价值变动损益，计入当期损益。售出时，确认投资收益，同时调整公允价值变动损益。公司售出的交易性金融资产，以加权平均法结转成本。

#### （2）持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，该非衍生金融资产有活跃的市场，可以取得其市场价格。本公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期



但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

### （3）可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有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、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，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，计入投资收益。

### （4）金融资产的重分类

公司改变投资意图或能力发生改变时，将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。持有至到期投资出售或重分类的金额较大，且不属于例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益。

除前段所述两年内不再重新划分类别的可供出售金融资产外，公司因持有意图改变时，可将可供出售金融资产重分类为持有至到期投资。

### （5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债指交易性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负债，具体包括：A、为了近期内回购而承担的金融负债；B、公司基于风险管理、战略投资需要等，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负债；C、不作为有效套期工具的衍生工具。

公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

### （6）其他金融负债

公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。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。

公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

## 2、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司的金融资产转移，包括下列两种情形：

(1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

(2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：

A、从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。

B、根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。

C、有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。企业按照合同约定进行再投资的，应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## 3、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，终止确认该金融负债或其一部分。金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 4、金融工具的公允价值确定方法

对存在活跃市场的投资品种,如报表日有成交市价,以当日收盘价作为公允价值;如报表日无成交市价、且最近交易日后经济环境未发生重大变化的,以最近交易日收盘价作为公允价值;如报表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的,在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术,审慎确定公允价值。对不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。具体投资品种的估值方法如下:

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

(2)首次公开发行有明确锁定期的股票,同一股票在交易所上市后,按交易所上市的同一股票的市价估值;非公开发行有明确锁定期的股票,按以下规定确定公允价值:

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价,应采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为估值日该股票的价值。

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价,应按以下公式确定该股票的价值:

$$FV=C+(P-C)\times(D_1-D_r)/D_1$$

其中:FV为估值日该非公开发行有明确锁定期的股票的价值;C为该非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本(因权益业务导致市场价格除权时,应于除权日对其初始取得成本作相应调整);P为估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价;D<sub>1</sub>为该非公开发行有明确锁定期的股票锁定期所含的交易所的交易天数;D<sub>r</sub>为估值日剩余锁定期,即估值日至锁定期结束所含的交易所的交易天数(不含估值日当天)。

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

(4)基金类金融资产:封闭型基金,其公允价值以报表日或最近交易日收盘价计算;开放式基金及集合理财计划等,以报表日公布的最新净值计算公允价值。

(5)证券交易所上市债券类金融资产:包括国债、企业债、可转债、金融债等,以收盘价作为公允价值。



(6) 银行间市场和场外交易债券类金融资产：包括国债、企业债、短期融资券、特种金融债券、中央银行票据和资产支持证券等固定收益品种，采用估值技术确定公允价值。

(7) 信托产品类金融资产：有交易价的，按当月平均价作为公允价值；无交易价的，按成本价作为公允价值。

(8) 权证：包括权证投资（做市）和创设（发行）权证。剩余期限在 1 个月以上的，权证投资（做市）按最近交易日市价计算公允价值，创设（发行）权证按最近交易价计算公允价值；在 1 个月以内者，权证投资（做市）采用 B-S 估值模型等估价与最近交易日市价孰低作为公允价值，创设（发行）权证采用 B-S 估值模型等估价与最近交易日市价孰高作为公允价值。采用 B-S 模型估值，无风险利率采用一年期银行定期存款利率或人民银行公布的基准利率，波动率采用标的股票 180 天的历史波动率。

#### 5、金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试外，其他类的金融资产均应在期末进行减值测试。

##### (1) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资的减值测试采用未来现金流折现法，资产负债表日，对于持有至到期投资，如果按合同或协议没有收到款项或利息，将根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

##### (2) 可供出售金融资产的减值准备

如果可供出售金融资产的发行人或债务人发生严重财务困难，很可能倒闭或进行财务重组等事项，导致资产负债表日单项可供出售金融资产公允价值出现较大幅度下降，超过其持有成本的 50%，并且预期这种下降趋势属于非暂时性，下降时间持续在 12 个月以上的，可认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入减值损失。

#### (十) 应收款项

##### 1、应收款项的确认

公司提供劳务形成的应收款项及持有的其他企业的债权等确认为应收款项（包括应收账款和其他应收款）。应收款项按向提供劳务对方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额确认为当期损益。

## 2、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对应收款项采用计提坏账准备的方法。因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收账款，或者因债务人逾期未履行偿债义务超过三年仍然不能收回的应收账款确认为坏账。

### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，本公司应对单项金额 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组 合	确定组合的依据	计提坏账准备的计提方法
组合 1	公司内部员工	不计提坏账准备
组合 2	公司外部单位	账龄分析法

在资产负债表日，应对单项测试未减值的应收款项，汇同单项金额 500 万元以下的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的具体比例：

账 龄	应收款项计提比例
1 年以内	0.5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照账龄分析法及上述标准计提坏账准备无法真实地反映其可收回金额的，将采用个别认定法计提坏账准备。本公司以及下属子公司对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

## (十一) 客户交易结算资金核算方法

1、客户交易结算资金与公司自有资金分开核算，并在“货币资金”项目中单设明细科目核算。公司代理客户买卖证券时，由客户将交易结算资金存入存管银行，在客户将资金转入公司银行账户时，公司确定客户存款增加，同时确认为一项负债，与客户进行相关的结算。

2、公司接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券，与客户清算时，如买入证券成交总额大于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，加代扣代缴的印花税和应向客户

收取的佣金等手续费减少客户交易结算资金；如买入证券成交总额小于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交的差额，减代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费后的金额增加客户交易结算资金。

3、公司代理客户买卖证券的手续费收入，在证券买卖交易日确认收入。

4、按照中国人民银行关于活期储蓄存款计息的有关规定，公司对于客户交易结算资金存款按季结息，结息日为每季末月的20日，向客户统一结息时，增加客户交易结算资金。

## （十二）承销证券核算方法

1、对于以全额包销方式进行代理发行证券的业务，在按承购价格购入待发售证券时，确认为一项资产，公司将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价及相关发行费用后确认为证券承销收入。承销期结束后，如有未售出的证券，则按承销价款，转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。

2、对于以余额包销方式进行代理发行证券的业务，公司在收到代发行人发售的证券时，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。发行人结算发行价款时，按约定收取的手续费抵减相关发行费用后确认证券承销收入。承销期结束后，如有未售出的证券，按合同规定由公司认购，则按承销价款，在收到证券时，转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。

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

## （十三）代兑付债券核算方法

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

## （十四）资产管理业务核算方法

客户资产管理业务包括定向资产管理业务（包括银行托管和非银行托管）、集合资产管理业务和专项资产管理业务。

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



结果进行复核。

### （十五）附回购条件的资产转让

#### 1、买入返售证券业务

对于买入返售证券业务，本公司根据协议买入金融资产时，按实际支付的金额确认为买入返售金融资产。资产负债表日，按照商定利率计算确定的买入返售金融资产的利息收入确认为当期收入，或按买入价与返售价之间的差额在协议期内计算利息收入确认为当期收入。

#### 2、卖出回购证券业务

对于卖出回购证券业务，本公司根据回购协议在卖出证券时，按实际收到的金额确认为卖出回购金融资产款。资产负债表日，按照商定利率计算确定的卖出回购金融资产款的利息支出确认为当期成本，或按售价与回购价之间的差额在协议期内计算利息支出认为当期成本。

### （十六）长期股权投资

#### 1、投资成本确定

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资，以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。子公司为公司持有的、能够对被投资单位实施控制的权益性投资。若公司持有某实体股权份额超过 50%，或者虽然股权份额少于 50%，但公司可以实质控制某实体，则该实体将作为公司的子公司。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

（1）对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注二之（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

（2）本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，均按照初始投资成本计价。在取得对合营企业或联营企业的投资后，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期营业外收入，同时调整增加长期股权投资的账面价值。

#### 2、后续计量及损益确认方法

##### （1）对子公司的长期股权投资

对子公司投资的后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，按照享有

（该附注为财务报表的组成部分）

被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

#### (2) 对合营企业或联营企业的长期股权投资

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

#### (3) 不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业；重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

长期股权投资减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

## (十七) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指公司为经营管理而持有的使用年限超过 1 年、单位价值在 1,000 元以上的有形资产。

## 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，按照各类固定资产的预计使用年限计提，预计净残值率为5%。预计净残值率的估计，综合考虑固定资产清理时的变价收入和处理费用及税费支出等因素。固定资产分类及折旧年限、年折旧率如下：

类别	使用年限	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35年	2.71
电脑及相关设备	5年	19.00
运输设备	8年	11.88
办公设备	8年	11.88
其他设备	5年	19.00

## 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行分析，对其中由于技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致其可收回金额低于其账面价值的，采用单项计提法计提固定资产减值准备，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

(1) 除房屋之外的固定资产，由于技术进步、损坏等原因导致其实质上已不可能给公司带来经济利益的，按固定资产报废方式进行固定资产清理。

(2) 长期闲置不用，且市场公允价值低于该项固定资产账面净值的，按其市场公允价值低于账面价值的差额计提准备。

## 4、其他说明

固定资产的初始计量以成本计价。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等；自建的固定资产的成本是建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

固定资产的后续支出处理原则：与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

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

## (十八) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预

定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

资产负债表日对在建工程逐项进行分析,对其中可收回金额低于其账面价值的,采用单项计提法计提减值准备。

### (十九) 借款费用

本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。

### (二十) 无形资产

1、无形资产的计价:无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

通过非货币性资产交换取得的无形资产,具有商业实质且交换涉及的资产的公允价值能可靠计量的,按换出资产的公允价值入账;不具有商业实质或交换涉及的资产的公允价值不能可靠计量的,按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产,按公允价值确定实际成本。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- (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) 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;
- (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;
- (6) 运用该无形资产生产的产品周期在1年以上。

2、无形资产的摊销方法:使用寿命有限的无形资产,自无形资产可使用时起,在其使用



寿命内以直线法进行摊销，摊销金额记入当期损益。来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按合同或法律规定的最短期限确定；如果合同或法律没有规定使用寿命的，由公司综合各方面的因素判断，以确定无形资产能为公司带来经济利益的期限，无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，则该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，于资产负债表日进行减值测试。

交易席位费按照 10 年平均摊销，摊销额计入当期费用。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如果有证据表明其使用寿命和摊销方法与前期估计不同时，改变摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产进行摊销。

3、无形资产减值准备确认标准、计提方法：当存在下列一项或若干项情况时，公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备。

(1) 某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

4、当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

(1) 某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；

(2) 某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；

(3) 其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

#### (二十一) 长期待摊费用

经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出按租赁合同期限与 5 年孰短年限平均摊销，其他长期待摊费用项目按费用项目的受益期平均摊销，但最长不得超过 10 年。

#### (二十二) 股份支付及权益工具

##### 1、股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十三）收入

### 1、手续费及佣金收入

#### （1）代理客户买卖证券的手续费收入

代理客户买卖证券的手续费收入，在证券买卖交易日确认收入；手续费收取的依据和标准为根据成交金额及代理买卖的证券品种按相应的费率收取。向基金公司、QFII 等单位提供交易单元确认的收入属于证券经纪业务范畴；代理基金公司等单位销售基金、理财产品等金融资产确认的收入属于证券经纪业务范畴。

### (2) 证券承销业务收入

证券承销收入根据劳务合同条款、发行方式或提供服务的期间按照完工百分比法或其他恰当的方法确认收入。包括采用全额承购包销方式代理发行证券的发行收入，或采用代销方式和余额承购包销方式代理发行证券收取的手续费收入。A、全额包销方式，将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价及相关发行费用后确认证券承销收入；B、余额包销、代销方式，代理发行证券的手续费收入在发行期结束后，发行人结算发行价款时，按约定收取的手续费抵减相关发行费用后确认证券承销收入。

### (3) 受托客户资产管理业务收入

受托客户资产管理业务收入于受托投资管理合同到期，与委托单位结算时，按合同规定的比例计算应由公司享有的收益或承担的损失，确认为当期的收益或损失；或合同中规定公司按固定比例收取管理费的，则在合同期内分期确认管理费收益。

## 2、利息收入

(1) 存款利息收入：在相关的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按资金使用时间和实际利率确认利息收入。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收入。

(2) 买入返售证券收入：在当期到期返售的，按返售价格与买入成本价格的差额，确认为当期收入；在当期没有到期的，期末按摊余成本和实际利率计提利息确认为当期收入。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率确认为当期收入。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。

## 3、投资收益

公司持有交易性金融资产和可供出售金融资产期间取得的红利或现金股利确认为当期收益；处置交易性金融资产时，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。处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，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，计入投资收益。

采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，按公司应享有的部分确认为当期投资收益；采用权益法核算的长期股权投资，根据被投资单位实现的净利

(该附注为财务报表的组成部分)

润或经调整的净利润计算应享有的份额确认投资收益。

#### 4、其他业务收入

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。在同时满足，收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入公司、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量的条件下，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确认当期收入。

### （二十四）所得税

公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。所得税包括当期税项和递延税项，当期税项按应纳税所得及适用税率计算，递延税项根据财务报表中资产和负债的账面金额与其用于计算应纳税所得的相应计税基础之间的差额产生的暂时性差异计算。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债按照税法规定、根据预期收回该资产或清偿该负债期间的税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

### （二十五）其他综合收益

反映根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。

### （二十六）或有事项

或有事项主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、承诺、亏损合同、重组义务等。如果该



或有事项须由公司承担现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出公司，以及有关金额能够可靠地估计，则将该义务确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有变化，对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

### （二十七）经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### 1、本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### 2、本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （二十八）利润分配

公司利润分配顺序如下：

- 1、弥补亏损。
- 2、提取法定公积金：按净利润的 10%提取。
- 3、提取一般风险准备金：按净利润的 10%提取。

- 4、提取交易风险准备金：按净利润的 10%提取。
- 5、提取任意公积金。
- 6、分配股利。

### （二十九）分部报告

公司以经营分部为基础确定报告分部，经营分部是指公司按照内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定的经营分部，同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司的主要分部为证券经纪业务、证券投资业务、投资银行业务、资产管理业务和其他业务。

### （三十）主要会计政策、会计估计变更

本报告期主要会计政策和会计估计未发生变更。

### （三十一）前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正。

## 三、税项

### 1、公司适用的主要税种及税率

公司主要税种	税率(%)	计税基础
营业税	5	应税营业收入
城市维护建设税	5、7	应缴营业税额
教育费附加	3	应缴营业税额
地方教育费附加	2	应缴营业税额
企业所得税	25	应纳税所得额

### 2、营业税

根据财税（2004）203 号文《财政部、国家税务总局关于资本市场有关营业税政策的通知》，自 2005 年 1 月 1 日起，准许证券公司代收的以下费用从其营业税计税营业额中扣除：

- （1）为证券交易所代收的证券交易监管费。
  - （2）代理他人买卖证券代收的证券交易经手费。
  - （3）为中国证券登记结算公司代收的股东账户开户费（包括 A 股和 B 股）、特别转让股
- （该附注为财务报表的组成部分）

票开户费、过户费、B股结算费、转托管费。

根据财税（2006）172号文《关于证券投资者保护基金有关营业税问题的通知》，自2006年11月1日起，准许证券公司上缴的证券投资者保护基金从其营业税计税营业额中扣除。

### 3、企业所得税

根据国税发[2008]28号文《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法〉的通知》，公司实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法，按照当期实际利润额，总机构和分支机构分期预缴的企业所得税，50%在各分支机构间分摊预缴，50%由总机构预缴。

## 四、企业合并及合并财务报表

1、截至2012年12月31日止，本公司通过投资设立取得的子公司的基本情况：

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	公司类型	组织机构代码	法定代表人	主要经营范围
太证资本管理有限责任公司	全资子公司	北京市	直接投资	有限责任公司（法人独资）	59774721-0	熊艳	股权投资；财务顾问服务；设立并管理直投基金

子公司名称	注册资本	持股比例	表决权比例	期末对其实 际出资额	实质上构成对子公司净投 资的其他项目余额	是否合并 报表
太证资本管理 有限责任公司	2亿元	100%	100%	2亿元	无	合并

2、报告期内新纳入合并范围子公司

名称	期末净资产（元）	本期净利润（元）
太证资本管理有限责任公司	202,563,835.27	1,034,262.67

## 五、合并财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

### （一）资产负债表项目注释

#### 1、货币资金

项 目	2012年12月31日			2011年12月31日		
	原币	汇率	本币	原币	汇率	本币
库存现金						
银行存款			<u>2,422,262,595.28</u>			<u>3,360,771,542.64</u>
其中：经纪业务客户			<u>1,478,933,833.23</u>			<u>1,518,666,371.52</u>
其中：人民币	1,478,705,014.02		<u>1,478,705,014.02</u>	1,518,538,085.42		<u>1,518,538,085.42</u>
美元	12,267.89	6.2855	77,109.82	14,873.41	6.3009	93,715.86

（该附注为财务报表的组成部分）

港币	187,099.20	0.81085	151,709.39	42,642.46	0.81070	34,570.24
公司自有资金			<u>943,328,762.05</u>			<u>1,842,105,171.12</u>
其中：人民币	935,639,643.73		935,639,643.73	1,834,565,817.16		1,834,565,817.16
美元	1,210,163.83	6.2855	7,606,484.75	1,183,442.00	6.3009	7,456,749.70
港币	101,909.81	0.81085	82,633.57	101,892.51	0.81070	82,604.26
合 计			<u>2,422,262,595.28</u>			<u>3,360,771,542.64</u>

(1) 期末银行存款中无短期拆入或临时存入的大额（1,000 万元以上）款项。

(2) 银行存款期末余额中无冻结或封存情况。

(3) 2012 年 12 月 31 日货币资金余额较上期末减少 938,508,947.36 元，减少比例为 27.93%，其中公司自有资金减少 898,776,409.07 元，减少比例为 48.79%。主要原因：本期末金融资产的投资规模较上期末增加，并且本期持仓证券占用的公司自有资金较上年同期多。

## 2、结算备付金

项 目	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	本币	原币	汇率	本币
经纪业务客户			<u>194,620,197.36</u>			<u>189,815,949.18</u>
其中：人民币	185,770,924.58		185,770,924.58	185,097,993.56		185,097,993.56
美元	796,190.90	6.2855	5,004,457.90	456,232.49	6.3009	2,874,675.30
港币	4,741,709.17	0.81085	3,844,814.88	2,273,689.79	0.81070	1,843,280.32
公司自有			<u>87,844,316.76</u>			<u>65,919,065.99</u>
其中：人民币	87,844,316.76		87,844,316.76	65,919,065.99		65,919,065.99
合 计			<u>282,464,514.12</u>			<u>255,735,015.17</u>

2012 年 12 月 31 日结算备付金余额较上期末增加 26,729,498.95 元，增加比例为 10.45%，主要原因：本期末存放在登记结算公司的数额较上期末增加。

## 3、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类列示

项 目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	当期变动	初始成本
交易性债券投资	864,683,707.50	989,544,751.90	-124,861,044.40	861,929,590.80
交易性权益工具投资	311,149,661.84	92,401,519.07	218,748,142.77	306,916,246.57
其他	344,828,698.07		344,828,698.07	344,146,077.88
合 计	<u>1,520,662,067.41</u>	<u>1,081,946,270.97</u>	<u>438,715,796.44</u>	<u>1,512,991,915.25</u>

(2) 2012 年 12 月 31 日交易性金融资产余额较上期末增加 438,715,796.44 元，增加比例为 40.55%，主要原因：本期末对货币基金的投资规模较上期末增加。



## (3) 2012年12月31日公司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	2012年12月31日
交易性债券投资	卖出回购交易质押	594,139,250.00
合 计		<u>594,139,250.00</u>

## 4、买入返售金融资产

## (1) 按交易对手分类

项 目	2012年12月31日	2011年12月31日
银行金融机构		59,999,997.05
其他非银行金融机构		
合 计		<u>59,999,997.05</u>

## (2) 按交易品种分类

项 目	2012年12月31日	2011年12月31日
证券		59,999,997.05
合 计		<u>59,999,997.05</u>

2012年12月31日买入返售金融资产余额较上期末减少59,999,997.05元，减少比例为100.00%，主要原因：本期末买入返售金融资产规模较上期末减少。

## 5、应收利息

项 目	2012年12月31日	2011年12月31日
应收债券利息	5,048,401.52	39,785,016.15
应收买入返售金融资产利息		49,320.29
合 计	<u>5,048,401.52</u>	<u>39,834,336.44</u>

(1) 期末无逾期的应收利息。

(2) 2012年12月31日应收利息余额较上期末减少34,785,934.92元，减少比例为87.33%，主要原因：本期末持有债券的计息期较上期末短，造成本期末应收利息较上期末减少。

## 6、存出保证金

项 目	2012年12月31日	2011年12月31日
交易保证金	1,957,100.00	1,910,180.00
合 计	<u>1,957,100.00</u>	<u>1,910,180.00</u>

## 7、可供出售金融资产

项 目	2012年12月31日		2011年12月31日	
	初始投资成本	期末公允价值	初始投资成本	期末公允价值
可供出售债券				

(该附注为财务报表的组成部分)

可供出售权益工具				
其他	108,150,000.00	110,189,430.13		
合计	<u>108,150,000.00</u>	<u>110,189,430.13</u>		

2012年12月31日可供出售金融资产余额较上期末增加110,189,430.13元。主要原因：本期末可供出售金融资产（银行集合理财产品）投资规模较上期末增加。

## 8、固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产情况

资产类别	2011年 12月31日	本期增加	本期减少	2012年 12月31日
一、账面原值合计	180,381,202.87	7,047,619.50	8,633,456.24	178,795,366.13
其中：房屋及建筑物	97,031,175.96			97,031,175.96
运输设备	21,574,599.11			21,574,599.11
电脑及相关设备	54,541,581.15	6,475,789.50	7,981,526.23	53,035,844.42
办公设备	6,839,585.68	587,820.00	613,390.44	6,814,015.24
其他设备	394,260.97	-15,990.00	38,539.57	339,731.40
二、累计折旧合计	61,410,836.86	13,790,551.45	7,911,371.11	67,290,017.20
其中：房屋及建筑物	12,967,260.03	3,013,547.94		15,980,807.97
运输设备	7,799,110.32	2,497,357.18		10,296,467.50
电脑及相关设备	35,596,197.41	7,395,408.22	7,383,790.61	35,607,815.02
办公设备	4,836,953.38	827,561.79	511,943.80	5,152,571.37
其他设备	211,315.72	56,676.32	15,636.70	252,355.34
三、固定资产账面净值合计	118,970,366.01			111,505,348.93
其中：房屋及建筑物	84,063,915.93			81,050,367.99
运输设备	13,775,488.79			11,278,131.61
电脑及相关设备	18,945,383.74			17,428,029.40
办公设备	2,002,632.30			1,661,443.87
其他设备	182,945.25			87,376.06
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输设备				
电脑及相关设备				
办公设备				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>118,970,366.01</u>			<u>111,505,348.93</u>
其中：房屋及建筑物	84,063,915.93			81,050,367.99
运输设备	13,775,488.79			11,278,131.61

(该附注为财务报表的组成部分)

电脑及相关设备	18,945,383.74			17,428,029.40
办公设备	2,002,632.30			1,661,443.87
其他设备	182,945.25			87,376.06

(2) 本期折旧额为 13,790,551.45 元。

(3) 本期无由在建工程转入的固定资产。

(4) 期末无暂时闲置、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出和待售的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。公司在北京西城区北展北街的办公用房已于 2012 年 11 月 27 日取得房屋产权证书。

(6) 期末无被用于担保、抵押和被封存的固定资产。

(7) 期末公司对固定资产进行检查，未发现固定资产存在减值迹象，因此未计提固定资产减值准备。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	<u>21,638,045.66</u>	<u>2,272,300.00</u>		<u>23,910,345.66</u>
软件	18,156,895.66	2,272,300.00		20,429,195.66
交易席位费	3,481,150.00			3,481,150.00
二、累计摊销合计	<u>17,999,050.66</u>	<u>2,095,216.30</u>		<u>20,094,266.96</u>
软件	15,569,017.61	1,751,016.19		17,320,033.80
交易席位费	2,430,033.05	344,200.11		2,774,233.16
三、无形资产账面净值合计	<u>3,638,995.00</u>			<u>3,816,078.70</u>
软件	2,587,878.05			3,109,161.86
交易席位费	1,051,116.95			706,916.84
四、减值准备合计				
软件				
交易席位费				
五、无形资产账面价值合计	<u>3,638,995.00</u>			<u>3,816,078.70</u>
软件	2,587,878.05			3,109,161.86
交易席位费	1,051,116.95			706,916.84

(2) 本期摊销额为 2,095,216.30 元。

(3) 期末公司对无形资产进行检查，未发现无形资产存在减值迹象，因此未计提无形资产减值准备。

(4) 交易席位费明细情况如下表：

(该附注为财务报表的组成部分)

项 目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
一、原价合计	<u>3,481,150.00</u>			<u>3,481,150.00</u>
上海证券交易所	1,536,000.00			1,536,000.00
其中：A 股	1,236,000.00			1,236,000.00
B 股	300,000.00			300,000.00
深圳证券交易所	1,945,150.00			1,945,150.00
其中：A 股	1,819,150.00			1,819,150.00
B 股	126,000.00			126,000.00
二、累计摊销额合计	<u>2,430,033.05</u>	<u>344,200.11</u>		<u>2,774,233.16</u>
上海证券交易所	1,028,500.00	150,000.00		1,178,500.00
其中：A 股	886,000.00	120,000.00		1,006,000.00
B 股	142,500.00	30,000.00		172,500.00
深圳证券交易所	1,401,533.05	194,200.11		1,595,733.16
其中：A 股	1,341,683.05	181,600.11		1,523,283.16
B 股	59,850.00	12,600.00		72,450.00
三、交易席位费账面价值合计	<u>1,051,116.95</u>			<u>706,916.84</u>
上海证券交易所	507,500.00			357,500.00
其中：A 股	350,000.00			230,000.00
B 股	157,500.00			127,500.00
深圳证券交易所	543,616.95			349,416.84
其中：A 股	477,466.95			295,866.84
B 股	66,150.00			53,550.00

## 10、其他资产

项 目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应收款项	13,689,252.82	6,065,498.37
待摊费用	3,395,645.66	3,238,007.93
长期待摊费用	5,124,284.98	8,377,743.21
合 计	<u>22,209,183.46</u>	<u>17,681,249.51</u>

### (1) 应收款项

#### A、应收款项按种类披露

种 类	2012 年 12 月 31 日				2011 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 (%)
单项金额重大的应收款 按组合计提坏账准备 的应收款项								

(该附注为财务报表的组成部分)



其中:公司内部员工	1,376,135.50	8.98			1,462,678.87	20.29		
公司外部单位	13,943,880.62	91.02	1,630,763.30	100.00	5,746,035.76	79.71	1,143,216.26	100.00
组合小计	15,320,016.12	100.00	1,630,763.30	100.00	7,208,714.63	100.00	1,143,216.26	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	<u>15,320,016.12</u>	<u>100.00</u>	<u>1,630,763.30</u>	<u>100.00</u>	<u>7,208,714.63</u>	<u>100.00</u>	<u>1,143,216.26</u>	<u>100.00</u>

2012年12月31日应收款项账面净额较上期末增加7,623,754.45元,增加比例为125.69%,主要原因:本期末预付装修款和预付新业务系统款等较上期末增加。

#### B、组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账龄	2012年12月31日		2011年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	9,874,073.80	49,370.37	1,224,134.23	6,120.67
1—2年	503,005.34	50,300.53	1,843,461.70	184,346.17
2—3年	841,027.80	168,205.56	1,288,235.00	257,647.00
3年以上	2,725,773.68	1,362,886.84	1,390,204.83	695,102.42
合计	<u>13,943,880.62</u>	<u>1,630,763.30</u>	<u>5,746,035.76</u>	<u>1,143,216.26</u>

C、期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收款项。

D、本期无全额计提坏账准备的应收款项。

E、本期无通过重组等其他方式收回的应收款项。

F、本期无实际核销和终止确认的应收款项。

G、期末应收款项中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

H、应收款项金额前五名单位情况

2012年12月31日 应收款项单位名称	与本公司 关系	金额	款项性质	期限	占应收账款 比例(%)
上海瑞致计算机科技有限公司	无关联关系	2,319,000.00	预付软件款	1年以内	15.14
北京中美埃德姆装饰有限公司	无关联关系	1,173,600.00	预付装修款	1年以内	7.66
云南省证券业协会	无关联关系	950,000.00	保证金	2-3年、3年以上	6.20
上海城投置业管理有限公司	无关联关系	777,738.00	租房押金	3年以上	5.08
恒生电子股份有限公司	无关联关系	776,700.00	预付软件款	1年以内	5.07
合计		<u>5,997,038.00</u>			<u>39.15</u>
2011年12月31日 应收款项单位名称	与本公司 关系	金额	款项性质	期限	占应收账款 比例(%)
云南省证券业协会	无关联关系	950,000.00	保证金	1年以内、1-2年	13.18
上海城投置业管理有限公司	无关联关系	777,738.00	租房押金	2-3年	10.79
云南超时建筑装饰有限公司	无关联关系	529,253.03	预付装修款	1年以内	7.34
用友软件股份有限公司	无关联关系	471,000.00	预付软件款	1年以内	6.53
恒生电子股份有限公司	无关联关系	275,000.00	预付软件款	1年以内	3.81

（该附注为财务报表的组成部分）

合 计		3,002,991.03		41.65
-----	--	--------------	--	-------

I、应收款项中无关联方和金额在 1,000 万元以上的应收已上市或拟上市公司款项。

J、本期无以应收款项为标的进行证券化的事项。

(2) 待摊费用

项 目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
房租	2,928,193.65	13,287,290.64	13,662,964.43	2,552,519.86
物业管理费	159,040.64	510,422.16	178,985.88	490,476.92
网络使用费	40,623.59	38,000.00	15,166.67	63,456.92
信息系统费	69,945.05	115,825.00	177,862.86	7,907.19
其他	40,205.00	248,512.00	7,432.23	281,284.77
合 计	3,238,007.93	14,200,049.80	14,042,412.07	3,395,645.66

(3) 长期待摊费用

项 目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2012 年 12 月 31 日
装修费	5,228,444.79	94,498.20	2,278,412.62		3,044,530.37
网络工程	146,241.47		143,626.93		2,614.54
布线工程	1,644,737.60	2,600.00	763,687.71		883,649.89
消防工程	329,330.48	73,025.76	135,294.05		267,062.19
其他	1,028,988.87	914,967.95	1,017,528.83		926,427.99
合 计	8,377,743.21	1,085,091.91	4,338,550.14		5,124,284.98

11、资产减值准备

项 目	2011 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2012 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	1,143,216.26	487,547.04			1,630,763.30
合 计	1,143,216.26	487,547.04			1,630,763.30

12、卖出回购金融资产款

(1) 按交易场所分类

项 目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
银行金融机构	450,906,262.46	241,877,369.59
其他非银行金融机构	100,300,000.00	660,700,000.00
合 计	551,206,262.46	902,577,369.59

(2) 按交易品种分类

项 目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
证券	551,206,262.46	902,577,369.59

(该附注为财务报表的组成部分)

合 计	551,206,262.46	902,577,369.59
-----	----------------	----------------

2012年12月31日卖出回购金融资产款较上期末减少351,371,107.13元，减少比例为38.93%，主要原因：期末公司卖出回购金融资产规模较上期末减少。

### 13、代理买卖证券款

#### (1) 按币种分类

项 目	2012年12月31日			2011年12月31日		
	原币	汇率	本币	原币	汇率	本币
人民币	1,661,057,269.23		1,661,057,269.23	1,702,922,810.71		1,702,922,810.71
美元	709,552.49	6.2855	4,459,892.16	382,715.01	6.3009	2,411,449.05
港币	3,775,390.73	0.81085	3,061,275.57	1,198,435.58	0.81070	971,571.72
合 计			1,668,578,436.96			1,706,305,831.48

#### (2) 按客户性质分类

项 目	2012年12月31日	2011年12月31日
个人客户	1,609,646,385.27	1,624,245,625.73
法人客户	58,932,051.69	82,060,205.75
合 计	1,668,578,436.96	1,706,305,831.48

2012年12月31日代理买卖证券款余额较上期末减少37,727,394.52元，减少比例为2.21%，主要原因：期末经纪业务客户交易结算资金余额较上期末减少。

### 14、应付职工薪酬

项 目	2011年 12月31日	本期增加	本期减少	2012年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	81,739,942.85	211,508,779.43	202,026,752.16	91,221,970.12
职工福利费		332,855.30	332,855.30	
社会保险费	14,608.10	27,146,004.80	27,132,379.81	28,233.09
住房公积金	10,905.00	9,902,146.60	9,894,076.60	18,975.00
工会经费和职工教育经费	6,897,314.76	7,514,187.32	7,887,269.79	6,524,232.29
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
合 计	88,662,770.71	256,403,973.45	247,273,333.66	97,793,410.50

(1) 高级管理人员报告期内从公司领取的报酬总额为751.37万元（含本期离职的2位高管）。

(2) 无拖欠性质的应付职工薪酬。

(3) 应付职工薪酬发放时间安排：2012年期末应付工资余额9,122万元，大部分为本年

（该附注为财务报表的组成部分）

计提未发放的奖金，预计 2013 年将大部分发放。

### 15、应交税费

税 种	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
营业税	4,020,588.50	23,974,353.01
城建税	281,773.00	1,678,866.52
教育费附加	201,299.00	719,794.92
代扣代缴个人所得税	6,231,815.26	40,439,541.49
企业所得税	1,058,050.46	-8,978,411.68
其他	6,627.70	1,009,193.85
合 计	<u>11,800,153.92</u>	<u>58,843,338.11</u>

2012 年 12 月 31 日应交税费余额较上期末减少 47,043,184.19 元，减少比例为 79.95%，主要原因：本期末代扣代缴个人所得税余额较上期末减少。

### 16、应付利息

项 目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应付卖出回购金融资产款利息	657,871.03	1,013,867.86
合 计	<u>657,871.03</u>	<u>1,013,867.86</u>

2012 年 12 月 31 日应付利息余额较上期末减少 355,996.83 元，减少比例为 35.11%，主要原因：本期末卖出回购金融资产规模较上期末减少。

### 17、递延所得税负债

#### (1) 已确认的递延所得税负债

项 目	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：				
交易性金融资产	7,670,152.16	1,917,538.04		
可供出售金融资产	2,039,430.13	509,857.53		
合 计	<u>9,709,582.29</u>	<u>2,427,395.57</u>		

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
资产减值准备	1,630,763.30	1,143,216.26
合 计	<u>1,630,763.30</u>	<u>1,143,216.26</u>

由于公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，根据谨慎性原则，没有确认为递延所得税资产。

### 18、其他负债

(该附注为财务报表的组成部分)



项 目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应付款项	11,066,098.22	65,900,572.38
代理兑付证券款	1,603,277.27	1,607,322.97
合 计	<u>12,669,375.49</u>	<u>67,507,895.35</u>

## (1) 应付款项

## A、分类列示

项目	2012 年 12 月 31 日		项目	2011 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
应付咨询顾问费	4,466,351.08	40.36	应付保证金	50,000,000.00	75.87
应付投资者保护基金	2,973,279.57	26.87	应付咨询顾问费	6,961,200.00	10.56
应付风险金	762,736.86	6.89	应付投资者保护基金	5,270,523.16	8.00
应付代扣个人社保款	510,834.07	4.62	应付装修等工程款	363,608.29	0.55
其他应付款项	2,352,896.64	21.26	其他应付款项	3,305,240.93	5.02
合 计	<u>11,066,098.22</u>	<u>100.00</u>		<u>65,900,572.38</u>	<u>100.00</u>

2012 年 12 月 31 日应付款项较上期末减少 54,834,474.16 元，减少比例为 83.21%，主要原因：本期支付了上期收到的保证金 50,000,000.00 元。

B、期末应付款项中无欠持公司 5%（含 5%）以上股份股东单位的款项。

C、期末应付款项中无金额较大的（1,000 万元以上）应付拟上市或已上市公司款项。

D、期末无账龄超过一年的大额应付款项。

## (2) 代理兑付证券款

项目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
国债	406,220.34	406,220.34
企业债券	1,197,056.93	1,201,102.63
合 计	<u>1,603,277.27</u>	<u>1,607,322.97</u>

## 19、股本

## (1) 股本结构

项 目	2011 年 12 月 31 日		本期增减					2012 年 12 月 31 日	
	数量(股)	比例 (%)	发行新股	送股(股)	公积金转股	其他(股)	小计(股)	数量(股)	比例 (%)
一、有限售条件股份	<u>19,001,166</u>	<u>1.26</u>				<u>-19,001,166</u>	<u>-19,001,166</u>		
1、国家持股									
2、国有法人持股	19,001,166	1.26				-19,001,166	-19,001,166		
3、其他内资持股									
其中:境内非国有法人持股									
境内自然人持股									

(该附注为财务报表的组成部分)

4、外资持股								
其中:境外法人持股								
境外自然人持股								
二、无限售条件流通股份	<u>1,484,312,183</u>	<u>98.74</u>	<u>150,331,335</u>	<u>19,001,166</u>	<u>169,332,501</u>	<u>1,653,644,684</u>	<u>100.00</u>	
1、人民币普通股	1,484,312,183	98.74	150,331,335	19,001,166	169,332,501	1,653,644,684	100.00	
2、境内上市的外资股								
3、境外上市的外资股								
4、其他								
三、股份总数	<u>1,503,313,349</u>	<u>100.00</u>	<u>150,331,335</u>		<u>150,331,335</u>	<u>1,653,644,684</u>	<u>100.00</u>	

## 20、资本公积

项 目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
股本溢价	8.00			8.00
其他资本公积		2,573,655.00	1,044,082.40	1,529,572.60
其中:可供出售金融资产公允价值变动		3,415,013.93	1,375,583.80	2,039,430.13
可供出售金融资产公允价值变动确认递延所得税		-841,358.93	-331,501.40	-509,857.53
合 计	<u>8.00</u>	<u>2,573,655.00</u>	<u>1,044,082.40</u>	<u>1,529,580.60</u>

2012年12月31日资本公积余额较上期末增加1,529,572.60元,主要原因:本期新增可供出售金融资产公允价值变动收益。

## 21、盈余公积

项 目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
法定盈余公积	100,757,584.97	6,945,706.60		107,703,291.57
合 计	<u>100,757,584.97</u>	<u>6,945,706.60</u>		<u>107,703,291.57</u>

## 22、一般风险准备

项 目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
一般风险准备	100,757,584.97	6,945,706.60		107,703,291.57
合 计	<u>100,757,584.97</u>	<u>6,945,706.60</u>		<u>107,703,291.57</u>

## 23、交易风险准备

项 目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
交易风险准备	100,757,584.97	6,945,706.60		107,703,291.57
合 计	<u>100,757,584.97</u>	<u>6,945,706.60</u>		<u>107,703,291.57</u>

## 24、未分配利润

项 目	分配比例	2012年12月31日	2011年12月31日
上年年末未分配利润		309,990,767.78	200,314,207.13

(该附注为财务报表的组成部分)

加：会计政策、会计估计变更			
加：会计差错更正			
加：执行新会计准则调整			
年初未分配利润		309,990,767.78	200,314,207.13
加：本年净利润		70,491,328.71	156,680,800.95
可供分配利润		380,482,096.49	356,995,008.08
减：提取法定盈余公积	10%	6,945,706.60	15,668,080.10
一般风险准备	10%	6,945,706.60	15,668,080.10
交易风险准备	10%	6,945,706.60	15,668,080.10
股利分配		202,947,302.38	
期末未分配利润		<u>156,697,674.31</u>	<u>309,990,767.78</u>

## （二）利润表项目注释

### 25、手续费及佣金净收入

项 目	2012 年度	2011 年度
手续费及佣金收入	<u>386,625,917.63</u>	<u>532,894,648.82</u>
其中：证券经纪业务收入	201,797,470.19	298,279,355.38
证券承销业务收入	159,356,954.00	207,461,800.00
财务顾问业务收入	10,573,493.44	14,353,493.44
保荐业务收入	13,900,000.00	12,800,000.00
受托客户资产管理业务收入	990,000.00	
投资咨询业务收入	8,000.00	
手续费及佣金支出	<u>47,291,321.38</u>	<u>62,747,032.96</u>
其中：证券经纪业务支出	11,202,337.31	18,750,212.96
证券承销业务支出	35,517,200.00	43,996,820.00
受托客户资产管理业务支出	444,751.08	
其他	127,032.99	
手续费及佣金净收入	<u>339,334,596.25</u>	<u>470,147,615.86</u>

2012 年度手续费及佣金净收入较上年同期减少 130,813,019.61 元，减少比例为 27.82%，主要原因：本期证券经纪业务净收入和证券承销业务净收入较上年同期减少。

财务顾问业务净收入具体情况：

项 目	2012 年度	2011 年度
财务顾问业务净收入		
其中：并购重组财务顾问业务净收入	550,000.00	5,300,000.00
其中：境内上市公司		5,300,000.00
其他	550,000.00	
其他财务顾问净收入	10,023,493.44	9,053,493.44
合 计	<u>10,573,493.44</u>	<u>14,353,493.44</u>

（该附注为财务报表的组成部分）

**26、利息净收入**

项 目	2012 年度	2011 年度
利息收入	<u>88,616,545.20</u>	<u>103,618,158.47</u>
其中：存放金融同业利息收入	74,501,011.48	85,985,282.09
债券回购利息收入	14,115,533.72	17,632,876.38
利息支出	<u>44,466,335.92</u>	<u>50,076,939.78</u>
其中：客户存款利息支出	8,059,604.71	12,192,073.95
资金拆借利息支出		818,750.00
债券回购利息支出	36,406,731.21	37,066,115.83
利息净收入	<u>44,150,209.28</u>	<u>53,541,218.69</u>

2012 年度利息净收入较上年同期减少 9,391,009.41 元，减少比例为 17.54%，主要原因：本期存放金融同业的利息净收入较上年同期减少。

**27、投资收益**

项 目	2012 年度	2011 年度
出售交易性金融资产的投资收益	60,534,918.33	72,132,699.85
出售可供出售金融资产的投资收益	759,788.94	
持有交易性金融资产期间取得收益	68,216,040.52	63,527,087.76
持有可供出售金融资产期间取得收益	1,330,304.30	
合 计	<u>130,841,052.09</u>	<u>135,659,787.61</u>

**28、公允价值变动收益**

项 目	2012 年度	2011 年度
交易性金融资产	11,499,845.58	6,791,574.37
交易性金融负债		
合 计	<u>11,499,845.58</u>	<u>6,791,574.37</u>

2012 年度公允价值变动收益较上年同期增加 4,708,271.21 元，增加比例为 69.33%，主要原因：本期转回上年同期自营股票公允价值损失，同时本期持仓金融资产公允价值增加。

**29、营业税金及附加**

项 目	计缴标准	2012 年度	2011 年度
营业税	应税营业收入的 5%	27,553,842.66	35,275,143.73
城建税	应缴营业税额 的 5%、7%	1,923,275.98	2,460,319.34
教育费附加	应缴营业税额 的 3%	826,615.27	1,060,778.20
其他		577,347.55	726,884.00
合 计		<u>30,881,081.46</u>	<u>39,523,125.27</u>

2012 年度营业税金及附加较上年同期减少 8,642,043.81 元，减少比例为 21.87%，主要原因：本期应税收入较上年同期减少。

**30、业务及管理费**

(该附注为财务报表的组成部分)

## (1) 业务及管理费比较列示

项 目	2012 年度	2011 年度
业务及管理费	395,975,934.79	424,204,115.21

2012 年度业务及管理费较上年同期减少 28,228,180.42 元，减少比例为 6.65%，主要原因：本期收入较上年同期有所下降，相应证券投资者保护基金及人力成本等费用较上年同期也有所下降。

## (2) 前 10 名业务及管理费费用列示如下

项 目	2012 年度	项 目	2011 年度
工资	211,508,779.43	工资	214,474,945.97
租赁费	22,529,628.55	租赁费	22,275,395.00
业务招待费	17,703,202.80	业务招待费	19,725,211.23
职工养老保险金	16,587,084.58	证券投资者保护基金	16,640,580.89
折旧费	13,790,551.45	咨询费	15,159,590.79
差旅费	12,327,509.93	折旧费	13,832,838.72
邮电通讯费	11,446,291.88	职工养老保险金	13,293,487.32
住房公积金	9,902,146.60	差旅费	12,879,537.18
电子设备运转费	9,861,701.15	邮电通讯费	12,144,846.41
职工医疗保险金	8,024,014.57	公杂费	9,980,893.85
合 计	333,680,910.94	合 计	350,407,327.36

## 31、营业外收入

项 目	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置利得合计	27,085.06	170,439.52
代扣各项税费手续费返还	881,614.96	1,498,010.08
赔偿款收入	3,720,000.00	2,635,000.00
其他	106,837.04	275,248.44
合 计	4,735,537.06	4,578,698.04

## 32、营业外支出

项 目	2012 年度	2011 年度
处置固定资产净损失	443,024.89	162,204.79
罚款支出	2,728.26	
滞纳金	281.91	24,872.99
捐赠支出	861,500.00	413,349.00
其他	2,460,738.53	
合 计	3,768,273.59	600,426.78

2012 年度营业外支出较上年同期增加 3,167,846.81 元，增加比例为 527.60%，主要原因：本期支付合同协商解约款。

## 33、所得税费用

项 目	2012 年度	2011 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	27,015,909.55	48,708,693.95

(该附注为财务报表的组成部分)



递延所得税调整	1,917,538.04	
合 计	<u>28,933,447.59</u>	<u>48,708,693.95</u>

2012 年度所得税费用较上年同期减少 19,775,246.36 元，减少比例为 40.60%，主要原因：本期应纳税所得额较上年同期减少。

### 34、其他综合收益

项 目	2012 年度	2011 年度
可供出售金融资产产生的利得	2,039,430.13	
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	509,857.53	
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
合 计	<u>1,529,572.60</u>	

### (三) 现金流量表项目注释

#### 35、收到、支付的其他与经营活动、投资活动有关的现金

项 目	2012 年度	2011 年度
收到其他与经营活动有关的现金	<u>4,730,085.27</u>	<u>54,408,258.52</u>
其中：收到的其它与经营活动有关的现金	4,730,085.27	54,408,258.52
支付其他与经营活动有关的现金	<u>209,979,527.14</u>	<u>1,439,683,247.62</u>
其中：代理买卖证券支付的现金净额	37,727,394.52	1,286,443,347.36
支付证券投资者保护基金	9,583,328.92	19,949,276.83
以现金支付的业务及管理费	110,746,127.49	116,439,995.88
支付的其它与经营活动有关的现金	51,922,676.21	16,850,627.55
收到其他与投资活动有关的现金	<u>85,660.25</u>	<u>289,922.40</u>
其中：处置固定资产收到的现金	85,660.25	289,922.40

### (四) 现金流量表补充资料

#### 36、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2012 年度	2011 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	70,491,328.71	156,680,800.95
加：资产减值准备	487,547.04	484,771.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,790,551.45	13,832,838.72
无形资产摊销	2,095,216.30	2,337,853.91
长期待摊费用摊销	4,338,550.14	4,499,039.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	400,757.90	-8,234.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-11,499,845.58	-6,791,574.37
财务费用（收益以“-”号填列）	56,732.89	772,801.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,883,330.35	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	43,880.08	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
交易性金融资产的减少（增加以“-”号填列）	-427,215,950.86	-507,193,680.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	86,466,992.75	292,244,103.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-472,054,666.32	-1,075,251,909.41

（该附注为财务报表的组成部分）

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-735,482,235.85	-1,118,393,188.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,704,727,109.40	3,616,506,557.81
减：现金的期初余额	3,616,506,557.81	4,752,151,575.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-911,779,448.41	-1,135,645,017.28

### 37、现金及现金等价物

项 目	2012年12月31日	2011年12月31日
一、现金	2,704,727,109.40	3,616,506,557.81
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款及结算备付金	2,704,727,109.40	3,616,506,557.81
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存入中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,704,727,109.40	3,616,506,557.81
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (五) 分部报告

项 目	证券经纪业务	
	2012年度	2011年度
一、营业收入	212,817,451.14	307,421,799.26
手续费及佣金净收入	190,603,132.88	279,529,142.42
其他收入	22,214,318.26	27,892,656.84
二、营业支出	155,761,004.54	158,081,400.16
三、营业利润（亏损）	57,056,446.60	149,340,399.10
四、资产总额	1,754,802,930.15	3,725,143,175.45
五、负债总额	1,609,802,930.15	3,580,143,175.45
六、补充信息		
1、折旧和摊销费用	7,676,007.04	7,698,582.92
项 目	证券投资业务	
	2012年度	2011年度
一、营业收入	114,773,723.27	123,018,122.53
手续费及佣金净收入	-127,032.99	
其他收入	114,900,756.26	123,018,122.53
二、营业支出	38,823,104.06	41,973,073.08
三、营业利润（亏损）	75,950,619.21	81,045,049.45

（该附注为财务报表的组成部分）

四、资产总额	1,432,634,814.80	1,182,157,608.01
五、负债总额	1,432,634,814.80	1,182,157,608.01
六、补充信息		
1、折旧和摊销费用	370,243.05	328,223.58
项    目	投资银行业务	
	2012 年度	2011 年度
一、营业收入	148,313,247.44	190,618,473.44
手续费及佣金净收入	148,313,247.44	190,618,473.44
其他收入		
二、营业支出	129,385,650.13	138,890,835.49
三、营业利润（亏损）	18,927,597.31	51,727,637.95
四、资产总额	2,624,807.42	6,794,342.43
五、负债总额	2,624,807.42	6,794,342.43
六、补充信息		
1、折旧和摊销费用	1,201,405.26	1,250,095.69
项    目	资产管理业务	
	2012 年度	2011 年度
一、营业收入	545,248.92	
手续费及佣金净收入	545,248.92	
其他收入		
二、营业支出	847,112.07	
三、营业利润（亏损）	-301,863.15	
四、资产总额	841,384.93	
五、负债总额	841,384.93	
六、补充信息		
1、折旧和摊销费用	54,029.10	
项    目	其他业务	
	2012 年度	2011 年度
一、营业收入	49,352,405.35	44,564,840.36
手续费及佣金净收入		
其他收入	49,352,405.35	44,564,840.36
二、营业支出	102,527,692.49	125,266,703.22
三、营业利润（亏损）	-53,175,287.14	-80,701,862.86
四、资产总额	3,048,826,723.30	2,917,847,447.43
五、负债总额	713,844,909.68	802,270,567.74
六、补充信息		
1、折旧和摊销费用	10,922,633.44	11,392,830.26
项    目	抵    销	
	2012 年度	2011 年度
一、营业收入		
手续费及佣金净收入		
其他收入		
二、营业支出		
三、营业利润（亏损）		

(该附注为财务报表的组成部分)

四、资产总额	1,759,615,941.05	2,891,454,620.53
五、负债总额	1,414,615,941.05	2,746,454,620.53
六、补充信息		
1、折旧和摊销费用		
	合 计	
项 目	2012 年度	2011 年度
一、营业收入	525,802,076.12	665,623,235.59
手续费及佣金净收入	339,334,596.25	470,147,615.86
其他收入	186,467,479.87	195,475,619.73
二、营业支出	427,344,563.29	464,212,011.95
三、营业利润（亏损）	98,457,512.83	201,411,223.64
四、资产总额	4,480,114,719.55	4,940,487,952.79
五、负债总额	2,345,132,905.93	2,824,911,073.10
六、补充信息		
1、折旧和摊销费用	20,224,317.89	20,669,732.45

## 六、母公司财务报表主要项目附注

### 1、长期股权投资

被投资单位	投资成本	2011 年 12 月 31 日	本期增减	2012 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值 准备	本期计提 减值准备
成本法核算：								
太证资本管理 有限责任公司	200,000,000.00		200,000,000.00	200,000,000.00	100%	100%		
合 计	<u>200,000,000.00</u>		<u>200,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>		

### 2、资本公积

项 目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
股本溢价	8.00			8.00
其他综合收益				
合 计	<u>8.00</u>			<u>8.00</u>

### 3、手续费及佣金净收入

同附注五、25。

### 4、利息净收入

项 目	2012 年度	2011 年度
利息收入	<u>88,398,079.32</u>	<u>103,618,158.47</u>
其中：存放金融同业利息收入	74,282,545.60	85,985,282.09
债券回购利息收入	14,115,533.72	17,632,876.38
利息支出	44,466,335.92	50,076,939.78
其中：客户存款利息支出	8,059,604.71	12,192,073.95
资金拆借利息支出		818,750.00

（该附注为财务报表的组成部分）

债券回购利息支出	36,406,731.21	37,066,115.83
利息净收入	<u>43,931,743.40</u>	<u>53,541,218.69</u>

2012 年度利息净收入较上年同期减少 9,609,475.29 元，减少比例为 17.95%，主要原因：本期存放金融同业的利息净收入较上年同期减少。

### 5、投资收益

项 目	2012 年度	2011 年度
出售交易性金融资产的投资收益	57,734,918.33	72,132,699.85
金融资产持有期间取得的收益	68,132,710.17	63,527,087.76
合 计	<u>125,867,628.50</u>	<u>135,659,787.61</u>

### 6、公允价值变动收益

项 目	2012 年度	2011 年度
交易性金融资产	11,324,325.25	6,791,574.37
交易性金融负债		
合 计	<u>11,324,325.25</u>	<u>6,791,574.37</u>

2012 年度公允价值变动收益较上年同期增加 4,532,750.88 元，增加比例为 66.74%，主要原因：本期转回上年同期自营股票公允价值损失。

### 7、业务及管理费用

#### (1) 业务及管理费比较列示

项 目	2012 年度	2011 年度
业务及管理费	<u>392,308,777.65</u>	<u>424,204,115.21</u>

2012 年度业务及管理费较上年同期减少 31,895,337.56 元，减少比例为 7.52%，主要原因：本期收入较上年同期有所下降，相应证券投资者保护基金及人力成本等费用较上年同期也有所下降。

#### (2) 前 10 名业务及管理费用列示如下

项 目	2012 年度	项 目	2011 年度
工资	210,480,511.12	工资	214,474,945.97
租赁费	22,529,628.55	租赁费	22,275,395.00
业务招待费	17,460,602.63	业务招待费	19,725,211.23
职工养老保险金	16,497,083.12	证券投资者保护基金	16,640,580.89
折旧费	13,781,067.56	咨询费	15,159,590.79
差旅费	12,104,474.23	折旧费	13,832,838.72
邮电通讯费	11,413,040.84	职工养老保险金	13,293,487.32
住房公积金	9,845,293.60	差旅费	12,879,537.18
电子设备运转费	9,803,897.15	邮电通讯费	12,144,846.41
职工医疗保险金	7,976,961.41	公杂费	9,980,893.85
合 计	<u>331,892,560.21</u>	合 计	<u>350,407,327.36</u>

(该附注为财务报表的组成部分)



## 8、现金流量表补充资料

补充资料	2012年度	2011年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	69,457,066.04	156,680,800.95
加：资产减值准备	487,497.04	484,771.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,781,067.56	13,832,838.72
无形资产摊销	2,095,216.30	2,337,853.91
长期待摊费用摊销	4,338,550.14	4,499,039.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	400,757.90	-8,234.73
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-11,324,325.25	-6,791,574.37
财务费用（收益以“－”号填列）	56,732.89	772,801.40
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
交易性金融资产的减少（增加以“－”号填列）	-333,632,620.51	-507,193,680.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	86,599,599.73	292,244,103.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-474,071,798.27	-1,075,251,909.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-641,812,256.43</u>	<u>-1,118,393,188.93</u>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,703,848,795.47	3,616,506,557.81
减：现金的期初余额	3,616,506,557.81	4,752,151,575.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-912,657,762.34</u>	<u>-1,135,645,017.28</u>

## 七、关联方关系及其交易

## (一) 公司关联方有关信息

根据企业会计准则中关联方披露准则的规定确认公司的关联方：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。本公司的关联方为本公司的实际控制人以及本公司的子公司。具体情况如下。

本公司的实际控制人为六家一致行动人股东，分别是：北京玺萌置业有限公司、北京华信六合投资有限公司、大华大陆投资有限公司、云南省国有资产经营有限责任公司、中储发展股份有限公司、云南省工业投资控股集团有限责任公司。

## 1、本公司的实际控制人情况

公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本（万元）	组织机构代码
北京玺萌置业有限公司	其他有限责任公司	北京市	刘艳刚	房地产开发；销售自行开发的商品房；接受委托从事物业管理；房地产信息咨询（不含中介服务）；出租商业用房；	30,000.00	80223235-6

（该附注为财务报表的组成部分）

				机动车公共停车场服务。		
北京华信六合投资有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	北京市	张宪	许可经营项目:销售定型包装食品、酒。一般经营项目:对计算机产业、电子高新技术产业、信息产业及系统网络工程项目的投资;对交通运输业、商业的投资;商业信息咨询;货物进出口、技术进出口、代理进出口。	20,000.00	73171694-2
大华大陆投资有限公司	有限责任公司(外商投资企业投资)	乌鲁木齐市	郑亚南	从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份以及相关咨询服务。	30,000.00	74610506-0
中储发展股份有限公司	股份有限公司(上市)	天津市	韩铁林	商品储存、加工、维修、包装、代展、检验;库场设备租赁;商品物资批发、零售;汽车(含小轿车)及配件销售;起重运输设备制造、维修;物资配送;货运代理;报关业务;物业管理;电机及电器维修;包装机械、电子产品、自动化控制系统和相关产品(含配件)的设计、生产、销售;上述范围的技术咨询、服务;组织完成涉及我国公路、水路、铁路运输的国际集装箱多式联运业务;货物装卸、搬倒业务;冶金炉料、矿产品批发兼零售;自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外);橡胶批发;国际货运代理;集装箱吊装、验货拆箱、装箱、拼箱;网上销售钢材;动产监管;限分支机构经营:成品油、棉花、化工产品储存、销售;市场经营及管理服务;普通货运、货物专用运输(集装箱);煤炭批发;焦炭批发;限分支机构经营:粮食、食用油批发;限分支机构经营:煤炭零售;限分支机构经营:停车服务;限分支机构经营:货物专用运输(冷藏保鲜);大型物件运输(三类);限分支机构经营:货运站(场)综合服务;自有房屋租赁;预包装食品(含食糖);纸品、纸浆、木浆销售;限分支机构经营:重油、渣油(以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理)。	84,010.28	10307098-4
云南省工业投资控股集团有限责任公司	非自然人出资有限责任公司	云南省昆明市	龚立东	法律、法规允许范围内的各类产业和行业的投融资业务、资产经营、企业购并、股权交易、国有资产的委托理财和国有资产的委托处置、国内及国际贸易,经云南省人民政府有关部门批准的其他经营业务。(以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批,按审批的项目和时限开展经营活动)。	600,000.00	67363734-8
云南省国有资产经营有限责任公司	国有独资有限责任公司	云南省昆明市	龚立东	公司资本金范围内的投资入股、股权买卖、企业改制上市、企业托管等自营业务;省财政有偿资金债权转股业务;政府或政府有关部门授权的国有资产管理和经营业务;省级财政其他投资入股业务;经批准的其他业务;融资担保	4,000.00	72528458-1

(该附注为财务报表的组成部分)

				业务。(以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批,按审批的项目和时限开展经营活动)。		
--	--	--	--	---	--	--

## 2、本公司子公司情况

本公司所属子公司情况详见附注四、1。

### (二) 关联方对公司的持股比例和表决权比例

公司名称	持有公司股权比例 (%)	对公司表决权比例 (%)
北京华信六合投资有限公司	10.83	10.83
北京玺盟置业有限公司	7.62	7.62
云南省工业投资控股集团有限责任公司	3.19	3.19
大华大陆投资有限公司	2.31	2.31
中储发展股份有限公司	1.42	1.42
云南省国有资产经营有限责任公司	0.02	0.02
合计	<u>25.38</u>	<u>25.38</u>

### (三) 公司的关联方交易情况

截至 2012 年 12 月 31 日止, 公司未与关联方发生交易。

## 八、或有事项

截至 2012 年 12 月 31 日止, 本公司无应披露未披露的重大或有事项。

## 九、承诺事项

截至 2012 年 12 月 31 日止, 本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1、资产负债表日后利润分配情况说明

2013 年 4 月 24 日, 公司第二届董事会第二十七次会议审议通过了《2012 年度利润分配预案》: 以公司 2012 年 12 月 31 日股本 1,653,644,684 股为基数, 向全体股东每 10 股派 0.15 元(含税)。上述预案待股东大会通过后实施。

### 2、其他事项

(1) 公司于 2012 年 11 月 22 日收到中国证券监督管理委员会《关于核准太平洋证券股份有限公司在老挝人民民主共和国设立合资证券公司的批复》(证监许可〔2012〕1591 号), 核准本公司以自有资金出资, 在老挝人民民主共和国参与发起设立老-中合资证券有限责任公司(最终名称以当地监管部门核准的为准), 本公司出资额不超过人民币 3500 万元。2013 年 3 月 27 日, 老挝农业促进银行、本公司与老挝信息产业有限公司三方在老挝万象市签署《老-中合资证券有限责任公司合资经营合同》。

(2) 公司股东北京玺盟置业有限公司、北京华信六合投资有限公司、大华大陆投资有限公司、中储发展股份有限公司、云南省国有资产经营有限责任公司及云南省工业投资控股集团有限责任公司于 2010 年 3 月 12 日签署《一致行动协议书》成为一致行动人, 共同构成对公司

的实际控制。前述《一致行动协议书》已于 2013 年 3 月 12 日到期，上述一致行动人未再签署《一致行动协议书》。

(3) 2013 年 2 月 6 日，公司召开 2013 年第一次临时股东大会审议通过了非公开发行股票相关议案，公司拟非公开发行不超过 7 亿股 A 股普通股，募集资金不超过 50 亿元人民币。目前，公司非公开发行股票工作正在积极推进过程中。

## 十一、其他重要事项

### (一) 以公允价值计量的资产和负债

项 目	2011 年 12 月 31 日	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	2012 年 12 月 31 日
金融资产：	<u>1,081,946,270.97</u>	<u>11,499,845.58</u>	<u>2,039,430.13</u>		<u>1,630,851,497.54</u>
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 (不含衍生金融资产)	1,081,946,270.97	11,499,845.58			1,520,662,067.41
可供出售金融资产			2,039,430.13		110,189,430.13
金融负债：					

### (二) 公司为履行社会责任在公益性方面的投入与构成

项 目	2012 年度		2011 年度	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
救灾捐赠	350,000.00	40.63	200,000.00	48.39
扶贫捐赠	511,500.00	59.37	213,349.00	51.61
合 计	<u>861,500.00</u>	<u>100.00</u>	<u>413,349.00</u>	<u>100.00</u>

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》的规定，公司本期非经常性损益的发生金额列示如下：

项 目	2012 年度	2011 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-415,939.83	8,234.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,383,203.30	3,970,036.53
小 计	<u>967,263.47</u>	<u>3,978,271.26</u>
减：所得税影响数	242,568.41	1,054,123.31
非经常性损益净额	<u>724,695.06</u>	<u>2,924,147.95</u>
其中：归属于少数股东的非经常性损益		
归属于母公司所有者的非经常性损益	724,695.06	2,924,147.95

基于本公司所处的行业性质以及经营业务的特点，将处置交易性金融资产取得的投资收益界定为经常性损益项目，未在非经常性损益项目中列示。

### (二) 净资产收益率、每股收益

按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号（2010 年修订）的要求计算的净资产收益率及每股收益：

(该附注为财务报表的组成部分)

2012 年度			
报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.31%	0.043	0.043
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28%	0.042	0.042
2011 年度			
报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.69%	0.095	0.095
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.55%	0.093	0.093

$$1、\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中： $P_0$  分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润； $NP$  为归属于公司普通股股东的净利润； $E_0$  为归属于公司普通股股东的期初净资产； $E_i$  为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产； $E_j$  为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产； $M_0$  为报告期月份数； $M_i$  为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数； $M_j$  为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数； $E_k$  为因其他交易或事项引起的净资产增减变动； $M_k$  为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

A、2012 年度加权平均净资产收益率为：

$$3.31\% = 70,491,328.71 / (2,115,576,879.69 + 70,491,328.71 \div 2 - 52,615,967.38 \times 5 \div 12) \times 100\%$$

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率为：

$$3.28\% = 69,765,881.11 / (2,115,576,879.69 + 70,491,328.71 \div 2 - 52,615,967.38 \times 5 \div 12) \times 100\%$$

B、2011 年度加权平均净资产收益率为：

$$7.69\% = 156,680,800.95 / (1,958,896,078.74 + 156,680,800.95 \div 2) \times 100\%$$

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率为：

$$7.55\% = 153,756,653.00 / (1,958,896,078.74 + 153,756,653.00 \div 2) \times 100\%$$

2、基本每股收益  $= P_0 \div S$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： $P_0$  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； $S_0$  为期初股份总数； $S_1$  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； $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； $S_j$  为报告期因回购等减少股份数； $S_k$  为报告期缩股数； $M_0$  为报告期月份数； $M_i$  为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； $M_j$  为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

A、2012 年度基本每股收益为：

$$0.043 \text{ 元} = 70,491,328.71 \div 1,653,644,684.00$$

(该附注为财务报表的组成部分)



扣除非经常性损益后的基本每股收益为：

0.042 元=69,765,881.11÷1,653,644,684.00

B、2011 年度基本每股收益为：

0.095 元=156,680,800.95÷1,653,644,684.00

扣除非经常性损益后的基本每股收益为：

0.093 元= 153,756,653.00÷1,653,644,684.00

3、稀释每股收益= $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中， $P_1$  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  $P_1$  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。

截至 2012 年 12 月 31 日止，公司未发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

### 十三、风险管理

#### (一) 风险管理政策和组织架构

##### 1、风险管理政策

公司高度重视风险管理工作，依照《证券公司内部控制指引》、《企业内部控制基本规范》等规定，建立了全面、系统的风险管理与控制体系，公司在遵循健全性、合理性、制衡性和独立性原则的基础上，制定了涵盖经营管理各个方面的规章制度，用以评估、监督和管理公司在经营过程中有可能会出现的财务风险。

公司实行在董事会领导下的总经理负责制，公司高级管理人员按照不相容岗位不兼职的原则进行分工，各业务部门和管理部门的负责人是所在部门风险控制的第一责任人。公司各部门通过岗位设置、规章制度和业务流程管理，对业务风险进行控制，各部门均建立了风险应急处置方案，并接受公司风险监控部、合规部、稽核部的指导和监督。公司严格按照有关法律法规和监管部门的要求，建立完善的风险控制机制，推进合规文化的建设，不断提高公司的风险防范能力。

##### 2、风险管理组织架构

公司设合规总监，在董事会直接领导下对公司经营管理履行监督职责，主管公司合规部、风险监控部、稽核部工作，定期向董事会、风险管理委员会和审计委员会汇报工作情况。公司按照内部控制要求，建立和完善授权控制体系，内部控制组织架构分为董事会（风险管理委员会和审计委员会）、合规总监与风险管理部门（合规部、风险监控部、稽核部）、职能管理部门与业务经营部门等层次，形成以风险监控部、稽核部、合规部为核心的、以业务部门自身合规

风控岗为辅助的，较为完善的多层次内部控制体系，从决策、执行和监督三个层面上控制风险。

在决策层面，公司根据《公司法》、《上市公司章程指引》、《上市公司治理准则》、《证券公司内部控制指引》、《证券公司治理准则》、《企业内部控制基本规范》等法律法规和《公司章程》，制订了股东大会、董事会和监事会议事规则，形成了公司治理框架制度体系；董事会设置了审计委员会、战略与发展委员会、风险管理委员会、薪酬与提名委员会，使董事会的决策分工更加细化；目前董事会有3名独立董事，使公司的治理结构更加完善，以充分保护股东权益。董事会加强了对内部控制有关工作的安排，完善了公司的内部控制环境和内部控制结构，使内部控制为公司的整体决策提供依据，公司各项业务的内部控制与风险管理已成为公司决策的一部分。

在执行层面，公司对前、中、后台进行了分离，分别行使不同的职责，建立了相应的制约机制。公司的证券投资业务强调研究和投资交易流程的规范性，对非系统性市场风险进行了控制，对组合的系统性风险进行跟踪和调整，设定了多个控制和监控指标，将该业务总体市场风险、流动性风险、操作风险控制在公司可承受范围之内。经纪业务实施了客户资金第三方存管，进一步保证了客户资金和资产的安全性，全部证券营业部实现了集中交易，保证了交易权限的统一管理。投资银行业务完善了企业融资委员会职能，建立了内核制度、质量控制制度、尽职调查制度、保荐制度、承销风险管理制度等制度，加强了对投行项目各个环节的管理和监控。

公司专职风险管理系统的组织结构分为四个层级，共同构建起公司的整体风险管理框架。第一层级为董事会及其下设的风险管理委员会和审计委员会，对公司风险管理负有最终责任，并监督实施；第二层级为总经理办公会及各业务职能管理委员会；第三层级为合规部、风险监控部、稽核部和各业务职能部门，合规部、风险监控部、稽核部分别专司合规管理、风险监控和稽核审计等工作；第四层级为各业务职能部门的合规风控岗。

公司合规总监，由董事会直接任命，并向董事会、风险管理委员会和审计委员会汇报工作，负责监督公司内部管理制度和业务规则的合规性、对公司的合规管理及内部控制的有效性进行监测和检查，并对公司重大决策和主要业务活动进行合规审核。公司按照业务需要和相互牵制、适当分离的原则设置业务部门和管理部门，并在每个部门设置合规风控岗，形成了网状的合规管理体系。合规总监主管公司合规部、风险监控部、稽核部工作。

合规部的主要职责是：在风险管理委员会与合规总监的指导下，建立健全合规管理制度、合规政策及合规程序，开展合规审核、合规咨询、合规监测、合规检查、合规培训、合规报告、信息隔离墙管理等合规管理工作，控制公司合规风险，培育公司合规文化。

风险监控部的主要职责是：建立风险监控制度，利用风险监控系统等技术手段对经纪业务、财务核算、净资本风险监控指标、反洗钱数据、证券投资业务等开展实时监控工作，对发现的异常情况进行查证；定期、不定期进行净资本压力测试和敏感性分析工作并撰写工作报告；参与风险事项的研究、分析及处置工作。

稽核部作为风险管理的审核稽查部门，与公司各业务、职能部门一起协同配合，对公司各部门风险管理的有效性进行检查评价，对检查过程中发现的各种问题提出整改意见，出具各类稽核工作报告。

## （二）财务风险

公司制定了政策和程序来识别及分析财务风险，并设定适当的风险限额及内部控制流程，通过可靠的管理及信息系统持续监控各类财务风险。财务风险主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。

### 1、信用风险

信用风险主要是因为交易对手的违约而产生的风险，可以通过限制信用期限及执行监控程序来控制。

公司可能产生信用风险的金融资产主要包括货币资金、结算备付金、存出保证金、债券投资、买入返售金融资产和应收款项等。公司的货币资金、结算备付金和存出保证金均存放于信用良好的商业银行、中国证券登记结算有限责任公司和相关交易所，债券投资均为央行或资信较好的公司所发行的债券，买入返售金融资产均为质押式回购或买断式回购，应收款项大部分为预付款项，信用风险较低，且根据债务人的经营情况、现金流量情况，公司对其已充分计提了坏账准备，将该类金融资产的信用风险降低至最低水平。

针对信用风险，公司要求对所有采用信用方式进行交易的客户进行信用审核和风险监控，如公司有专门的部门对货币资金、结算备付金、存出保证金进行实时监控；由专业投资人员负责管理债券投资，明确可投资债券的债项评级和主体评级要求：禁止投资信用等级在 BBB 以下（含 BBB）的中长期券、A-3 以下（含 A-3）的短期券，并密切跟踪投资对象的经营情况和信用评级变化，报告期债券投资未发生逾期和减值的情况；各项应收款项均需经过公司严格的信用审核和审批流程方能支付，未将信用风险集中于单个债务人或债务人群体；另外针对代理客户买卖证券可能带来信用损失，均要求客户以全额保证金结算的方式，完全能控制代理客户买卖证券产生的结算风险。公司不存在重大的信贷集中风险，也并无其它财务资产有重大的信贷风险。

由于公司没有重大的对外担保，因此，在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，最能代表公司资产负债表日最大信用风险敞口为公司金融资产的账面金额减去相应的减值准备，在上述金融资产中，拥有可利用担保物主要为买入返售金融资产。

### 2、流动性风险

流动性是指资产在不受价值损失的前提下是否具有迅速变现的能力，资金的流动性影响到公司偿还到期债务的能力。

公司一贯坚持资金的统一管理和运作，持续加强资金管理体系的建设，建立了健全的客户资金和自有资金管理体系及净资本测算、预警及补充机制，能够有效的防范和化解流动性风险，

逐步建立了资金业务的风险评估和监测制度，严格控制流动性风险。公司主要负债为证券经纪业务产生的代理买卖证券款，在实行三方存管后，代理买卖证券款对应的客户资金存款由托管银行监控，证券公司不能支配和挪用，因此这部分经纪业务负债不构成公司的流动性风险。

截至 2012 年 12 月 31 日，剔除客户资金后公司的资产负债率仅为 24.06%，公司资产总额（不含客户资金）为 28.12 亿元，其中长期资产的比例仅占 4.28%。公司期末自有货币资金 9.43 亿元，交易性金融资产 15.21 亿元易于及时变现，期末流动负债仅为 6.77 亿元（其中卖出回购金融资产款 5.51 亿元），债务的支付能力得到保证。公司认为此风险水平不高。

### 3、市场风险

公司涉及的市场风险是指持有的金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。由于公司计息负债主要为代理买卖证券款，在实行三方存管后，代理买卖证券款对应的客户资金存款存放在托管银行，其利率与银行活期存款利率相同，所以不存在利率风险。生息资产主要为银行存款、结算备付金及债券投资等。公司利用敏感性分析作为监控利率风险的主要工具。采用敏感性分析衡量在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。对于固定收益业务，公司按照“集中管理、分级授权”的原则针对债券业务实行自下而上的逐级审批制度，对利率风险进行评估和管理，确保利率风险在可承受的范围内。因此公司金融工具公允价值受利率波动影响较小，对权益的影响并不重大。公司主要的资产和负债由证券经纪业务产生，客户资金存款和代买卖证券款币种和期限相互匹配，因此利率敏感性资产和负债的币种和期限结构基本匹配，利率风险敞口较小，利率变动对利润总额的影响并不重大。

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司主要以人民币进行业务交易，只有少量的外汇存款，外币业务在公司资产负债及收入结构中所占比例较低，所以认为汇率风险对公司目前的经营影响并不重大。

其他价格风险主要为股票价格和产品价格等的不利变动而使公司表内和表外业务发生损失的风险。该项风险在数量上表现为交易性金融工具的市价波动同比例影响公司的利润变动；可供出售金融工具的市价波动同比例影响公司的股东权益变动。公司按照分级授权的原则对证券投资业务进行集中管理，董事会在遵守相关监管规定的基础上，根据公司资产、负债、权益等情况确定公司投入交易性金融资产的规模、可承受的风险限额等。市场风险的衡量和监察是根据净资产、净资本以及单个证券止损限制而定。公司对固定收益产品投资的利率风险进行评估和管理，确保风险在可承受的范围内。截至 2012 年 12 月 31 日，公司交易性金融资产占资产总额（不含客户资金）的比例为 54.09%。除了对证券投资业务考虑市场风险外，公司对投资银行业务也充分考虑了包销业务所能够带来的风险，公司设立了融资委员会，对包销业务进

行市场风险、政策风险以及审批风险的衡量，确保风险控制在可承受的范围内。

#### 十四、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告已经公司于 2013 年 4 月 24 日召开的第二届董事会第二十七次会议批准报出。

