中银国际证券有限责任公司

2012 年度财务报表及审计报告

中银国际证券有限责任公司

2012 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 2
合并及公司资产负债表	3
合并及公司利润表	4
合并及公司现金流量表	5
合并所有者权益变动表	6
公司所有者权益变动表	7
财务报表附注	8 – 79

审计报告

普华永道中天审字(2013)第 21638 号
(第一页，共二页)

中银国际证券有限责任公司董事会：

我们审计了后附的中银国际证券有限责任公司(以下简称“中银国际证券”)的财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2012 年度的合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表和合并及公司现金流量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中银国际证券管理层的责任。这种责任包括：
(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2013)第 21638 号
(第二页，共二页)

三、审计意见

我们认为，上述中银国际证券的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中银国际证券 2012 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所有限公司

中国•上海市

2013 年 4 月 23 日

注册会计师 薛 竞

注册会计师 张 振 波

中银国际证券有限责任公司

2012年12月31日资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2012年12月31日 合并	2012年12月31日 公司	2011年12月31日 合并	2011年12月31日 公司
资产					
货币资金	七1、九1	6,079,423,680	5,783,656,881	7,551,016,611	7,344,677,245
其中：客户资金存款		5,738,011,417	5,497,352,353	6,280,526,050	6,111,088,039
结算备付金	七2	643,035,045	643,035,045	818,591,581	818,591,581
其中：客户备付金		555,310,481	555,310,481	721,467,953	721,467,953
交易性金融资产	七3、九2	4,148,198,067	3,959,619,195	3,090,402,720	3,003,647,932
衍生金融资产	七13	-	-	1,063,900	1,063,900
买入返售金融资产	七4、九3	101,000,000	51,000,000	229,200,000	229,200,000
应收利息	七5、九4	6,305,668	5,676,761	7,954,040	7,578,595
存出保证金	七6	601,735,096	126,264,425	507,413,689	149,407,075
可供出售金融资产	七7、九5	1,495,195,811	1,393,542,253	1,254,783,070	1,254,783,070
持有至到期金融资产	七8	20,000,000	-	-	-
长期股权投资	七9、九6	236,861,847	726,000,000	219,101,847	426,000,000
固定资产	七10、九7	91,946,967	89,492,083	117,209,596	115,390,025
无形资产	七11、九8	77,073,051	53,400,389	77,021,471	52,774,766
其中：交易席位费		27,511,533	27,511,533	27,513,137	27,513,137
递延所得税资产	七20、九13	54,438,831	49,272,147	53,313,105	45,795,660
其他资产	七12、九9	548,287,519	553,471,078	148,400,361	153,827,445
资产总计		14,103,501,582	13,434,430,257	14,075,471,991	13,602,737,294
负债					
衍生金融负债	七13	3,240,475	3,240,475	-	-
卖出回购金融资产款	七14	729,074,767	729,074,767	416,000,000	416,000,000
代理买卖证券款	七15、九10	6,763,111,357	6,084,043,497	7,443,721,504	6,950,853,907
应付职工薪酬	七16、九11	93,925,943	91,698,923	102,437,279	101,215,838
应交税费	七17、九12	31,074,716	30,564,718	(15,242,095)	(15,556,857)
应付利息	七18	8,929,167	8,929,167	9,493,241	9,493,241
应付债券	七19	1,400,000,000	1,400,000,000	1,399,945,458	1,399,945,458
递延所得税负债	七20、九13	-	-	-	-
其他负债	七21、九14	192,777,108	188,343,443	193,313,163	190,759,181
预计负债	七22	14,500,000	14,500,000	-	-
负债合计		9,236,633,533	8,550,394,990	9,549,668,550	9,052,710,768
所有者权益					
实收资本	七23	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
资本公积	七24	(21,634,505)	(22,874,673)	(3,434,340)	(3,434,340)
盈余公积	七25	675,614,038	675,614,038	621,541,164	621,541,164
一般风险准备	七26	462,190,994	462,190,994	426,846,087	426,846,087
交易风险准备	七27	431,408,064	431,408,064	396,063,157	396,063,157
未分配利润		1,819,289,458	1,837,696,844	1,584,787,373	1,609,010,458
归属于母公司的所有者权益合计		4,866,868,049	4,884,035,267	4,525,803,441	4,550,026,526
少数股东权益		-	-	-	-
所有者权益合计		4,866,868,049	4,884,035,267	4,525,803,441	4,550,026,526
负债及所有者权益总计		14,103,501,582	13,434,430,257	14,075,471,991	13,602,737,294

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人:许刚　　主管会计工作的负责人:钱卫　　会计机构负责人:夏广良

中银国际证券有限责任公司

2012年度利润表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2012年度 合并	2012年度 公司	2011年度 合并	2011年度 公司
一、营业收入					
手续费及佣金净收入	七28、九15	1,020,835,413	991,375,819	1,191,192,592	1,172,826,683
其中：代理买卖证券业务净收入		462,671,145	462,671,145	628,715,286	628,715,286
融资融券业务净收入		3,847,055	3,847,055	-	-
证券承销业务净收入		447,651,216	447,651,216	385,534,098	385,534,098
财务顾问业务净收入		44,127,902	44,127,902	118,724,200	118,724,200
受托客户资产管理业务净收入		27,207,517	27,207,517	22,041,296	22,041,296
投资咨询业务净收入		6,218,039	6,218,039	13,811,803	13,811,803
保荐业务服务净收入		3,500,000	3,500,000	4,000,000	4,000,000
利息净收入	七29、九16	32,868,582	20,164,797	128,111,687	120,617,345
投资收益	七30、九17	276,734,251	269,003,634	119,436,396	115,115,825
公允价值变动损益	七31、九18	80,015,763	80,017,302	(31,583,222)	(31,552,991)
汇兑损益		485,877	485,877	822,386	822,386
其他业务收入		2,760,515	2,608,911	3,135,915	3,078,315
		1,413,700,401	1,363,656,340	1,411,115,754	1,380,907,563
二、营业支出					
营业税金及附加	七32、九19	(60,295,378)	(58,696,869)	(66,562,499)	(65,590,654)
业务及管理费	七33、九20	(872,280,811)	(833,079,044)	(846,984,686)	(811,840,254)
其他业务支出		(2,017,318)	(526,335)	(1,635,525)	(692,165)
		(934,593,507)	(892,302,248)	(915,182,710)	(878,123,073)
三、营业利润		479,106,894	471,354,092	495,933,044	502,784,490
加：营业外收入	七34	17,989,636	17,989,100	2,729,909	2,442,148
减：营业外支出	七35	(14,795,759)	(14,795,491)	(171,708)	(171,708)
四、利润总额		482,300,771	474,547,701	498,491,245	505,054,930
减：所得税费用	七36、九21	(123,035,998)	(121,098,627)	(129,126,139)	(130,495,591)
五、净利润		359,264,773	353,449,074	369,365,106	374,559,339
其中：归属于母公司所有者的净利润		359,264,773	353,449,074	369,365,106	374,559,339
少数股东收益				-	-
六、其他综合收益	七37	(18,200,165)	(19,440,333)	2,464,039	2,464,039
七、综合收益总额		341,064,608	334,008,741	371,829,145	377,023,378
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		341,064,608	334,008,741	371,829,145	377,023,378
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人:许刚　　主管会计工作的负责人:钱卫　　会计机构负责人:夏广良

中银国际证券有限责任公司

2012年度现金流量表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2012年度 合并	2012年度 公司	2011年度 合并	2011年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
处置可供出售金融资产净增加额		-	-	194,327,639	194,327,639
收取利息、红利、手续费及佣金的现金		1,499,790,861	1,457,880,944	1,710,946,843	1,685,300,698
回购业务资金净增加额		441,274,767	491,274,767	186,800,000	186,800,000
代理期货交易客户资金净增加额		68,736,206	-	14,836,826	-
收到的其他与经营活动有关的现金		34,912,191	43,713,479	32,715,907	35,915,993
经营活动现金流入小计		2,044,714,025	1,992,869,190	2,139,627,215	2,102,344,330
买入交易性金融资产净减少额		(880,751,685)	(880,751,685)	(1,049,593,432)	(1,049,593,432)
买入可供出售金融资产净减少额		(73,795,966)	(73,795,966)	-	-
融资融券业务资金净减少额		(350,734,139)	(350,734,139)	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		(168,286,558)	(168,286,558)	(242,489,234)	(242,489,234)
支付给职工以及为职工支付的现金		(352,041,254)	(337,521,114)	(600,513,758)	(582,135,451)
支付的各项税费		(132,010,686)	(130,521,833)	(383,151,074)	(382,132,660)
代理买卖证券客户资金净减少额		(840,927,556)	(840,927,556)	(4,691,964,528)	(4,691,964,528)
支付其他与经营活动有关的现金	七38(d)	(536,792,850)	(524,836,060)	(546,359,898)	(534,783,305)
经营活动现金流出小计		(3,335,340,694)	(3,307,374,911)	(7,514,071,924)	(7,483,098,610)
经营活动使用的现金流量净额	七38	(1,290,626,669)	(1,314,505,721)	(5,374,444,709)	(5,380,754,280)
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		362	-	68,820,766	-
取得投资收益收到的现金		1,935,000	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他资产所支付的现金		107,937	107,847	785,253	574,564
投资活动现金流入小计		2,043,299	107,847	69,606,019	574,564
投资支付的现金		(233,790,368)	(300,000,000)	(68,052,570)	-
购建固定资产、无形资产和其他资产所支付的现金		(29,286,764)	(26,690,061)	(63,200,813)	(60,861,558)
投资活动现金流出小计		(263,077,132)	(326,690,061)	(131,253,383)	(60,861,558)
投资活动使用的现金流量净额		(261,033,833)	(326,582,214)	(61,647,364)	(60,286,994)
三、筹资活动产生的现金流量					
发行债券收到的现金		-	-	1,400,000,000	1,400,000,000
筹资活动现金流入小计		-	-	1,400,000,000	1,400,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(95,974,842)	(95,974,842)	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	-	(55,000)	(55,000)
筹资活动现金流出小计		(95,974,842)	(95,974,842)	(55,000)	(55,000)
筹资活动使用的现金流量净额		(95,974,842)	(95,974,842)	1,399,945,000	1,399,945,000
四、汇率变动对现金的影响额		485,877	485,877	822,386	822,386
五、现金净减少额	七38	(1,647,149,467)	(1,736,576,900)	(4,035,324,687)	(4,040,273,888)
六、年初现金余额	七38	8,369,608,192	8,163,268,826	12,404,932,879	12,203,542,714
七、年末现金余额	七38	6,722,458,725	6,426,691,926	8,369,608,192	8,163,268,826

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人:许刚　　主管会计工作的负责人:钱卫　　会计机构负责人:夏宜良

中银国际证券有限责任公司

2012年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	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		
2011年1月1日年初余额		1,500,000,000	(5,898,379)	541,202,643	389,390,153	358,607,223	1,370,672,656	-	4,153,974,296
2011年度增减变动额									
(一) 净利润		-	-	-	-	-	369,365,106	-	369,365,106
(二) 其他综合收益		-	2,464,039	-	-	-	-	-	2,464,039
(三) 利润分配									
一提取盈余公积		-	-	80,338,521	-	-	(80,338,521)	-	-
一提取一般风险准备		-	-	-	37,455,934	-	(37,455,934)	-	-
一提取交易风险准备		-	-	-	-	37,455,934	(37,455,934)	-	-
2011年12月31日年末余额		1,500,000,000	(3,434,340)	621,541,164	426,846,087	396,063,157	1,584,787,373	-	4,525,803,441
2012年度增减变动额									
(一) 净利润		-	-	-	-	-	359,264,773	-	359,264,773
(二) 其他综合收益		-	(18,200,165)	-	-	-	-	-	(18,200,165)
(三) 利润分配									
一提取盈余公积		-	-	54,072,874	-	-	(54,072,874)	-	-
一提取一般风险准备		-	-		35,344,907	-	(35,344,907)	-	-
一提取交易风险准备		-	-	-	-	35,344,907	(35,344,907)	-	-
2012年12月31日年末余额		1,500,000,000	(21,634,505)	675,614,038	462,190,994	431,408,064	1,819,289,458	-	4,866,868,049

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人：许刚　　主管会计工作的负责人：钱卫　　会计机构负责人：夏凡良

中银国际证券有限责任公司

2012年度公司所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	实收资本	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
2011年1月1日年初余额	1,500,000,000	(5,898,379)	541,202,643	389,390,153	358,607,223	1,389,701,508	4,173,003,148
2011年度增减变动额							
(一) 净利润	-	-	-	-	-	374,559,339	374,559,339
(二) 其他综合收益	-	2,464,039	-	-	-	-	2,464,039
(三) 利润分配							
—提取盈余公积	-	-	80,338,521	-	-	(80,338,521)	-
—提取一般风险准备	-	-	-	37,455,934	-	(37,455,934)	-
—提取交易风险准备	-	-	-	-	37,455,934	(37,455,934)	-
2011年12月31日年末余额	1,500,000,000	(3,434,340)	621,541,164	426,846,087	396,063,157	1,609,010,458	4,550,026,526
2012年度增减变动额							
(一) 净利润	-	-	-	-	-	353,449,074	353,449,074
(二) 其他综合收益	-	(19,440,333)	-	-	-	-	(19,440,333)
(三) 利润分配							
—提取盈余公积	-	-	54,072,874	-	-	(54,072,874)	-
—提取一般风险准备	-	-	-	35,344,907	-	(35,344,907)	-
—提取交易风险准备	-	-	-	-	35,344,907	(35,344,907)	-
2012年12月31日年末余额	1,500,000,000	(22,874,673)	675,614,038	462,190,994	431,408,064	1,837,696,844	4,884,035,267

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

企业负责人：许刚　　主管会计工作的负责人：钱卫　　会计机构负责人：夏仁良

一 公司的一般情况及业务活动

中银国际证券有限责任公司(以下简称“本公司”)于 2002 年 2 月 28 日在中华人民共和国上海市注册成立，本公司经批准的经营期限为 30 年，注册资本为人民币 15 亿元。

截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司共设立 33 家已正式开业经营的证券营业部(2011 年 12 月 31 日：32 家)。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)经批准的经营范围为证券经纪；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；商品期货经纪、金融期货经纪和直接投资业务等。截至 2012 年 12 月 31 日止年度，本集团实际主要从事证券经纪、证券承销与保荐、证券投资咨询、证券自营、证券资产管理、融资融券、商品期货经纪、金融期货经纪和直接投资业务等。

截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司共有员工 1,095 人(2011 年 12 月 31 日：1,067 人)，其中包括高级管理人员 8 人(2011 年 12 月 31 日：8 人)，高级管理人员包括取得证监会批准的高管资格的执行总裁、副执行总裁、稽核总监、董事会秘书、合规总监和风控总监。

本财务报表由本公司董事会于 2013 年 4 月 23 日批准报出。

二 财务报表编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2012 年度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 2012 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

四 重要会计政策和会计估计

1 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

四 重要会计政策和会计估计(续)

2 记账本位币

记账本位币为人民币。

3 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

4 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款和结算备付金，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

5 金融资产

(a) 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：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、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本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收款项(附注四 15(a))、买入返售金融资产(附注四 10)、存出保证金及应收利息等。

四 重要会计政策和会计估计(续)

5 金融资产(续)

(a) 金融资产的分类(续)

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

融资融券

本集团从事融资融券业务，即向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交存相应质押物的经营活动。

(1) 融出资金

本集团将资金出借客户，形成一项应收客户的债权，并根据融资融券协议将收取的利息确认为利息收入。此项业务融出资金分类为贷款及应收款，进行确认和计量。

(2) 融出证券

本集团将自身持有的证券出借客户，并约定期限和利率，到期收取相同数量的同种证券，并根据融资融券协议将收取的利息确认为利息收入。此项业务融出的证券不满足终止确认条件，本集团继续将融出证券分类为可供出售金融资产进行后续计量。

(b) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产。

四 重要会计政策和会计估计(续)

5 金融资产(续)

(b) 确认和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(c) 金融资产的减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生减值时，按其账面价值超过按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认减值损失。减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

四 重要会计政策和会计估计(续)

5 金融资产(续)

(d) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团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；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

6 金融负债

金融负债于初始确认时分类为指定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。本集团的其他金融负债主要包括代买卖证券款、应付款项、卖出回购金融资产款(附注四 10)以及应付债券等。

应付款项和应付债券以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

7 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本集团特定相关的参数。

8 金融资产与金融负债的抵销

当本集团依法有权抵销债权债务且交易双方准备按净额结算时，金融资产与金融负债按抵销后的净额在资产负债表列示。

四 重要会计政策和会计估计(续)

9 衍生工具

衍生工具主要包括利率互换。衍生工具具有以下特征：(一)其价值随着特定利率、金融工具价格、商品价格、汇率、价格或利率指数、信用等级或信用指数、或其他变量的变动而变动；(二)不要求初始净投资，或与对市场条件变动具有类似反应的其他类型合同相比要求很少的净投资；(三)在未来某一日期结算。

衍生工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始确认，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动包含在公允价值变动损益内，同时在资产负债表的“衍生金融资产”或“衍生金融负债”项目中反映。

10 买入返售金融资产及卖出回购金融资产款

买入返售是指本集团按合同或协议规定，向交易对手方购入金融资产，并于约定的日期、以约定的价格向同一交易对手方返售相关金融资产的合约。已购入待返售的金融资产不在财务报表内反映，购入金融资产支付的款项计入买入返售金融资产。本集团的约定购回业务参照买入返售业务进行核算。

卖出回购是指本集团按合同或协议规定，将金融资产出售给交易对手方，并于约定的日期、以约定的价格向同一交易对手方回购相关金融资产的合约。已出售待回购的金融资产仍在财务报表内列示，出售金融资产收到款项所对应的负债计入卖出回购金融资产款。本集团的报价回购业务参照卖出回购业务进行核算。

买入返售合约的购价与返售价之间的差额以及卖出回购合约的售价与回购价之间的差额，在买入返售或卖出回购合同期间内按实际利率法确认为利息收入或支出。

11 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的长期股权投资、期货会员资格投资以及本集团对被投资单位不具有控制、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。

(a) 子公司

子公司是指本公司能够对其实施控制，即有权决定其财务和经营政策、并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位。在确定能否对被投资单位实施控制时，被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素也同时予以考虑。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 长期股权投资(续)

(b) 期货会员资格投资

期货会员资格投资是指本集团为取得会员制期货交易所会员资格而交纳会员资格费所形成的对期货交易所的投资，本集团对期货会员资格投资采用成本法核算。

(c) 其他长期股权投资

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

12 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	3%	3.2%
运输工具	6 年	3%	16.2%
计算机及电子设备	3 年	3%	32.3%
办公设备	5 年	3%	19.4%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

13 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

14 无形资产

无形资产包括软件费、交易席位费、为取得期货业务经营牌照的支出及收购溢价(附注七 10(b))等，以成本计量。

(a) 软件费

软件费采用直线法按预计使用寿命摊销。

(b) 交易席位费

交易席位费能为本集团带来经济利益的具体期限并不确定，故作为使用寿命不确定的无形资产不予以摊销。

(c) 期货业务经营牌照

期货业务经营牌照采用直线法按经批准的经营期限摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

15 其他资产

(a) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外提供劳务形成的应收款项，按从劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

15 其他资产(续)

(b) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

16 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务的相关支出。

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

四 重要会计政策和会计估计(续)

18 预计负债

因对外提供担保、未决诉讼以及亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

19 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

20 一般风险准备及交易风险准备

根据 2007 年 12 月 18 日发布的《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》(证监机构字[2007]320 号)的规定，本公司依据《金融企业财务规则》的要求，按税后利润弥补以前年度亏损后的 10%提取一般风险准备金。此前本公司根据《财政部关于印发<证券公司财务制度>的通知》(财债字[1999]215 号)的规定，按不低于税后利润弥补以前年度亏损后的 10%的比例提取一般风险准备。

根据《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》(证监机构字[2007]320 号文)的规定，本公司依据《证券法》的要求，从 2007 年度起按年度实现净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取交易风险准备金，用于弥补证券交易的损失。

21 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入的金额按照本集团在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 代理买卖证券业务、期货交易收入在代理买卖证券交易日确认为收入。

(b) 证券承销业务、保荐业务服务、投资咨询服务、财务顾问服务收入按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时确认。

(c) 受托客户资产管理业务收入，在符合相关收入确认条件时，按合同规定的条件和比例计算应由公司享有的收益，确认为当期收益。

22 利息收入及支出

利息收入及利息支出按占用货币资金的时间比例为基础，采用实际利率计算确定。

一项金融资产或一组类似金融资产由于发生减值损失而计提减值准备后，确认利息收入时所使用的利率为计量减值损失时对未来现金流量进行折现所使用的利率。

23 其他业务收入

其他业务收入主要为经营租赁收入，按照直线法在租赁期内确认。

四　重要会计政策和会计估计(续)

24　政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

25　租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。经营租赁取得的租金收入在租赁期内按照直线法确认为其他业务收入；经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入当期损益。本集团没有发生融资租赁。

26　利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

27　合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

四 重要会计政策和会计估计(续)

28 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)本集团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)本集团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。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

29 重要会计估计及其关键假设

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 金融工具公允价值

对于无法获得活跃市场报价的金融工具，本集团使用了估值模型计算其公允价值。估值模型包括现金流贴现分析模型等。在实际操作中，现金流贴现模型尽可能地只使用可观测数据，但是管理层仍需要对如交易双方信用风险、市场利率波动性及相关性等因素进行估计。若上述因素的假设发生变化，金融工具公允价值的评估将受到影响。

(b) 可供出售金融资产减值

判断可供出售金融资产是否出现减值，本集团需要采用会计估计并作出重大判断。本集团以资产负债表日浮亏幅度超过 50%或出现浮亏的持续期间超过 1 年等指标，作为筛选需要计提减值准备的可供出售金融资产的标准。对筛选出的可供出售金融资产，将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。如果可供出售金融资产减值的判断标准发生变化，将对减值损失和资本公积的金额产生影响。

(c) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终的税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

五 税项

本集团本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

	税率	税基
企业所得税	25%	应纳税所得额
营业税	5%	应纳税营业额
城市维护建设税	7%	应纳营业税税额
教育费附加	5%	应纳营业税税额
河道工程修建维护管理费	1%	应纳营业税税额

1 企业所得税

本集团按全国人民代表大会于 2007 年 3 月 16 日通过了《中华人民共和国企业所得税法》计算和缴纳所得税。本集团适用的企业所得税税率为 25%。

根据财政部、国家税务总局财税[2012]11 号《关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知》，自 2011 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止，对证券公司依据《证券投资者保护基金管理办法》的有关规定，按营业收入 0.5%-5%缴纳的证券投资者保护基金，准予在企业所得税税前扣除。

根据国家税务总局国税发[2009]28 号《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》规定，本公司所属证券营业部 2012 年度按应纳所得税额的 50%就地预缴企业所得税，50%由公司总部在上海市国家税务局汇算清缴。

2 营业税

本集团按应纳税营业额缴纳营业税，营业税税率为 5%。营业税实行就地缴纳的办法，本集团所属境内各分支机构向当地税务部门申报缴纳营业税。根据财政部、国家税务总局财税[2006]172 号《关于证券投资者保护基金有关营业税问题的通知》，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。

六　子公司

1　于 2012 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地	注册资本(万元)	业务性质及经营范围	本公司合计持股比例		本公司合计表决权比例	
中银国际期货有限责任公司	中国海南	10,000	商品期货经纪和金融期货经纪	100%	10,000 万元	100%	10,000 万元
中银国际投资有限责任公司	中国上海	60,000	股权投资业务	100%	60,000 万元	100%	60,000 万元
中银创富(上海)股权投资基金管理有限公司	中国上海	1,000	股权投资管理，资产管理和投资咨询	100%	1,000 万元	100%	1,000 万元

根据中国证监会证监许可[2008]15 号《关于核准设立中银国际期货有限责任公司的批复》，本公司获准筹建全资子公司中银国际期货有限责任公司(以下简称“中银国际期货”)，成立时的注册资本为 7,500 万元。中银国际期货于 2008 年 1 月 21 日获得海南工商行政管理局颁发的营业执照。中银国际期货于 2009 年 2 月 13 日经董事会审议通过了增资扩股方案，并于 2009 年 5 月 22 日经中国证监会证监许可[2010]424 号文核准，增加注册资本至 1 亿元。

根据中国证监会机构部部函[2008]492 号《关于中银国际证券有限责任公司开展直接投资业务试点的无异议函》，本公司获准设立全资子公司中银国际投资有限责任公司(以下简称“中银国际投资”)，成立时的注册资本为 1 亿元。中银国际投资于 2009 年 5 月 26 日获得上海工商行政管理局颁发的营业执照。中银国际投资于 2010 年 9 月 10 日经董事会审议通过了增资扩股方案，增加注册资本至 6 亿元。

根据中国证监会机构部部函[2012]402 号《关于中银国际投资有限责任公司设立中银中小企业股权投资基金的无异议函》，中银国际投资有限责任公司获准设立中银创富(上海)股权投资基金管理有限公司(以下简称“中银创富(上海)”)，成立时的注册资本为 1,000 万元，并于 2012 年 12 月 31 日获得上海工商行政管理局颁发的营业执照。

七 合并财务报表项目附注

1 货币资金

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
库存现金	173,927	178,171
银行存款	6,079,249,753	7,550,838,440
其中：公司自有资金	310,823,533	1,270,312,390
公司自有信用资金	30,414,803	-
经纪业务客户资金	5,708,346,901	6,280,526,050
客户信用资金	29,664,516	-
	6,079,423,680	7,551,016,611

货币资金中包括以下余额：

	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
币种	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
人民币	5,888,289,591	1.0000	5,888,289,591	7,324,772,507	1.0000	7,324,772,507
美元	20,878,139	6.2855	131,229,543	24,664,851	6.3009	155,410,760
港元	73,878,703	0.8109	59,904,546	87,373,065	0.8107	70,833,344
			6,079,423,680			7,551,016,611

2 结算备付金

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
公司自有资金	87,724,564	97,123,628
经纪业务客户资金	555,310,481	721,467,953
其中：信用备付金	11,071,569	-
	643,035,045	818,591,581

结算备付金中包括以下余额：

	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
币种	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
人民币	453,514,597	1.0000	453,514,597	738,993,299	1.0000	738,993,299
美元	16,649,518	6.2855	104,650,545	7,359,977	6.3009	46,374,479
港元	104,667,822	0.8109	84,869,903	40,981,624	0.8107	33,223,803
			643,035,045			818,591,581

七　合并财务报表项目附注(续)

3　交易性金融资产

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	公允价值	成本	公允价值	成本
债券投资				
国债投资	117,480,002	116,727,656	86,103,835	85,885,521
企业债券投资	3,326,963,273	3,242,614,642	2,490,885,217	2,455,685,122
金融债券投资	202,545,671	205,991,953	202,942,049	198,292,331
可转债投资	61,967,127	59,775,177	30,255,000	30,752,177
股票投资	53,877,181	57,937,788	188,086,656	240,103,263
基金投资	196,809,172	206,037,236	5,399,944	6,716,452
集合资产管理计划投资	188,555,641	188,555,641	86,730,019	86,730,019
	4,148,198,067	4,077,640,093	3,090,402,720	3,104,164,885

	2012 年 12 月 31 日 公允价值	2011 年 12 月 31 日 公允价值
为银行间质押式回购业务而设定质押的债券	78,269,256	233,285,090
为银行间买断式回购业务而转让过户的债券	201,537,350	-
存放于交易所质押库的债券－未设定质押	142,949,190	50,800,900
为交易所报价回购业务而设定质押的债券	147,741,899	-
	570,497,695	284,085,990

证券交易所上市交易的债券投资的公允价值根据相关年度证券交易所最后一个交易日的收盘价确定。银行间同业市场交易的债券投资的公允价值根据汇总的相关债券近期交易及其他信息进行估值后确定。证券交易所上市交易的股票投资的公允价值根据相关年度证券交易所最后一个交易日的收盘价确定。基金投资和集合资产管理计划投资的公允价值根据相关年度最后一个交易日管理人公布的份额净值确定。

于 2012 年 12 月 31 日，交易性金融资产中的集合资产管理计划投资为本集团以自有资金参与投资的中银国际证券有限责任公司中国红“货币宝”集合资产管理计划(以下简称“货币宝集合计划”)。本集团自有资金认购的份额享有与其他委托人份额相同的分红和收益权，不承担任何补偿责任。

交易性金融资产中无持有本公司 5%以上股份的股东作为发行人的金融资产。

七 合并财务报表项目附注(续)

4 买入返售金融资产

(a) 按资产种类

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
债券	95,700,000	229,200,000
股票	5,300,000	-
	101,000,000	229,200,000

(b) 按交易场所及交易对手

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
上海证券交易所	101,000,000	129,200,000
银行间同业市场	-	100,000,000
其中：商业银行	-	100,000,000
	101,000,000	229,200,000

5 应收利息

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应收存款利息	3,331,186	7,900,804
应收融资业务利息	2,974,482	-
其他	-	53,236
	6,305,668	7,954,040

6 存出保证金

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
期货保证金	475,470,671	358,006,614
交易保证金	125,964,425	149,107,075
履约保证金	300,000	300,000
	601,735,096	507,413,689

七 合并财务报表项目附注(续)

7 可供出售金融资产

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	公允价值	成本	公允价值	成本
债券投资	1,169,155,050	1,189,919,950	1,188,403,070	1,184,362,190
股票投资	180,712,203	184,121,867	-	-
基金投资	-	-	25,000,000	25,000,000
集合资产管理计划	145,328,558	150,000,000	41,380,000	50,000,000
	1,495,195,811	1,524,041,817	1,254,783,070	1,259,362,190

	2012 年 12 月 31 日 公允价值	2011 年 12 月 31 日 公允价值
为银行间质押式回购业务而设定质押的债券	383,103,756	201,180,400
为银行间买断式回购业务而转让过户的债券	-	-
	383,103,756	201,180,400

证券交易所上市交易的债券投资的公允价值根据相关年度证券交易所最后一个交易日的收盘价确定。银行间同业市场交易的债券投资的公允价值根据汇总的相关债券近期交易及其他信息进行估值后确定。基金投资和集合资产管理计划的公允价值根据相关年度最后一个交易日管理人公布的份额净值确定。

于 2012 年 12 月 31 日，可供出售金融资产中的集合资产管理计划投资为本公司以自有资金 50,000,000 元参与投资的中银国际证券有限责任公司中国红“基金宝”集合资产管理计划(以下简称“基金宝集合计划”)和本集团以自有资金 100,000,000 元参与投资的中银国际证券有限责任公司中国红“债券宝”集合资产管理计划(以下简称“债券宝集合计划”)。根据基金宝集合计划合同，本公司承诺参与基金宝集合计划的资金(不包括管理人自有资金所得分红)在该集合计划存续期内(包括展期期间)不收回。本公司自有资金认购的份额享有与其他委托人份额相同的分红和收益权，不承担任何补偿责任。

可供出售金融资产中无持有本公司 5%以上股份的股东作为发行人的金融资产。

七 合并财务报表项目附注(续)

8 持有至到期投资

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中小企业私募债	20,000,000	-
减：减值准备	-	-
	20,000,000	-

9 长期股权投资

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
期货会员资格投资	1,400,000	1,400,000
其他长期股权投资(a)	235,461,847	217,701,847
	236,861,847	219,101,847

(a) 其他长期股权投资

被投资公司名称	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
淮北矿业股份有限公司	98,280,000	-	-	98,280,000
宜都东阳光生化制药有限公司	50,380,000	-	-	50,380,000
沈阳鼓风机集团股份有限公司	30,000,000	-	-	30,000,000
深圳市金百泽电子科技股份有限公司	22,770,000	-	-	22,770,000
常州速骏电子有限公司	-	17,760,000	-	17,760,000
四川山鼎建筑工程设计咨询有限公司	15,000,000	-	-	15,000,000
深圳市华润通光电有限公司	1,271,847	-	-	1,271,847
	217,701,847	-	-	235,461,847
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
	217,701,847	17,760,000	-	235,461,847

七 合并财务报表项目附注(续)

10 固定资产

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
固定资产净值(a)	91,879,822	109,843,029
在建工程(b)	67,145	7,366,567
	91,946,967	117,209,596

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	交通运输设备	电子通讯设备	办公设备	合计
原值					
2011 年 12 月 31 日	111,432,278	3,476,815	190,544,283	27,202,717	332,656,093
加：本年购入	-	-	9,644,791	924,214	10,569,005
加：在建工程转入	-	-	141,719	1,102,472	1,244,191
减：本年处置	-	(260,500)	(9,336,750)	(700,302)	(10,297,552)
2012 年 12 月 31 日	111,432,278	3,216,315	190,994,043	28,529,101	334,171,737
累计折旧					
2011 年 12 月 31 日	58,069,173	1,483,765	145,920,621	17,339,505	222,813,064
加：本年计提	3,113,755	469,694	22,658,590	3,177,247	29,419,286
减：本年减少	-	(252,685)	(9,055,139)	(632,611)	(9,940,435)
2012 年 12 月 31 日	61,182,928	1,700,774	159,524,072	19,884,141	242,291,915
账面净值					
2012 年 12 月 31 日	50,249,350	1,515,541	31,469,971	8,644,960	91,879,822
2011 年 12 月 31 日	53,363,105	1,993,050	44,623,662	9,863,212	109,843,029
2012 年 12 月 31 日 其中：					
以经营租赁出租的资产净值	22,209,520	-	-	-	22,209,520
尚未办妥房屋产权证的资产净值	1,782,613	-	-	-	1,782,613
已提足折旧仍在继续使用的资产净值	-	12,216	3,664,807	350,740	4,027,763

(b) 在建工程

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年转出至固定资产	本年转出至长期待摊费用	2012 年 12 月 31 日
营业部装修工程	7,366,567	2,255,906	(1,244,191)	(8,311,137)	67,145

七 合并财务报表项目附注(续)

11 无形资产

	软件费	交易席位费(a)	收购溢价(b)	期货业务经营牌照(c)	合计
原值					
2011 年 12 月 31 日	51,001,425	50,139,459	580,008,014	26,000,000	707,148,898
加：本年增加	9,094,037	-	-	-	9,094,037
减：本年减少	-	(1,604)	-	-	(1,604)
2012 年 12 月 31 日	60,095,462	50,137,855	580,008,014	26,000,000	716,241,331
累计摊销					
2011 年 12 月 31 日	24,026,424	22,626,322	203,336,819	3,466,667	253,456,232
加：本年增加	8,174,186	-	-	866,667	9,040,853
减：本年减少	-	-	-	-	-
2012 年 12 月 31 日	32,200,610	22,626,322	203,336,819	4,333,334	262,497,085
减值准备					
2011 年 12 月 31 日	-	-	376,671,195	-	376,671,195
加：本年计提	-	-	-	-	-
减：本年转回	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
2012 年 12 月 31 日	-	-	376,671,195	-	376,671,195
账面净值					
2012 年 12 月 31 日	27,894,852	27,511,533	-	21,666,666	77,073,051
2011 年 12 月 31 日	26,975,001	27,513,137	-	22,533,333	77,021,471

(a) 交易席位费

	上海证券交易所		深圳证券交易所		
	A 股	B 股	A 股	B 股	合计
原价					
2011 年 12 月 31 日	29,964,653	1,437,727	17,799,641	937,438	50,139,459
减：本年减少	-	(1,604)	-	-	(1,604)
2012 年 12 月 31 日	29,964,653	1,436,123	17,799,641	937,438	50,137,855
累计摊销					
2011 年 12 月 31 日	15,714,753	830,063	5,621,631	459,875	22,626,322
减：本年减少	-	-	-	-	-
2012 年 12 月 31 日	15,714,753	830,063	5,621,631	459,875	22,626,322
账面余额					
2012 年 12 月 31 日	14,249,900	606,060	12,178,010	477,563	27,511,533
2011 年 12 月 31 日	14,249,900	607,664	12,178,010	477,563	27,513,137

七 合并财务报表项目附注(续)

11 无形资产(续)

(b) 收购溢价

本公司于 2002 年 5 月 27 日与清算组签订资产转让协议，以 900,000,000 元收购港澳信托的证券类资产(含负债)，包括：(1)港澳信托所属 20 家证券营业部的资产和负债；(2)港澳信托公司本部所拥有的部分固定资产，主要包括房产、机动车辆和设备；(3)港澳信托网上交易部及清算中心的资产及清算组有权处置的上海点津投资顾问有限公司及港澳资讯的股权。于 2002 年 8 月 31 日，本公司以此证券类资产(含负债)2001 年 6 月 30 日的评估价值为基础，根据 2001 年 7 月 1 日起至 2002 年 8 月 31 日止期间这些资产和负债的净增减变化加以调整，以调整后的价值 319,991,986 元入账，由此形成的收购溢价 580,008,014 元认列为本公司的无形资产，并按 10 年平均摊销。

本公司管理层于 2006 年 12 月 31 日按照中国证监会上海证监局沪证监机构字[2005]291 号文的要求，对该项收购溢价的账面余值全额计提减值准备。

(c) 期货业务经营牌照

为取得期货业务经营牌照，根据海南证监局《关于处置万汇期货风险问题的请示》和中国证监会《关于处置万汇期货经纪有限公司风险的批复》的相关安排，本公司出资 2,600 万元弥补万汇期货经纪有限公司的保证金缺口，同时承接万汇期货经纪有限公司的期货业务经营牌照，设立子公司中银国际期货。

上述取得期货业务经营牌照的支出作为本公司对中银国际期货超出注册资本金额的资本投入，同时计入中银国际期货的无形资产，按其经批准的经营期限 30 年平均摊销。

12 其他资产

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
融出资金(a)	350,734,139	-
应收款项(b)	96,646,801	85,014,941
长期待摊费用(c)	43,652,452	48,292,880
预付款项	52,350,883	10,134,607
待摊费用	4,903,244	4,957,933
	548,287,519	148,400,361

(a) 于 2012 年 12 月 31 日融出资金余额全部为融资融券业务形成的应收客户债权(2011 年 12 月 31 日：无)。

七 合并财务报表项目附注(续)

12 其他资产(续)

(b) 应收款项

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
应收款项	111,008,741			122,640,601
减：坏账准备	(25,993,800)	-	-	(25,993,800)
	85,014,941			96,646,801

(1) 按账龄结构

	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	95,586,425	77.94%	-	55,296,944	49.81%	-
1 年至 2 年(含 2 年)	152,038	0.12%	-	29,193,012	26.30%	-
2 年至 3 年(含 3 年)	400,501	0.33%	-	-	-	-
3 年以上	26,501,637	21.61%	(25,993,800)	26,518,785	23.89%	(25,993,800)
	122,640,601	100.00%	(25,993,800)	111,008,741	100.00%	(25,993,800)

(2) 按应收款项性质分类列示

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	金额	占总金额比例	金额	占总金额比例
应收款项原值：				
应收席位租赁费收入	51,145,140	41.71%	50,627,281	45.60%
垫付五矿投资透支额	25,793,800	21.03%	25,793,800	23.24%
应收房租押金	18,658,970	15.21%	16,884,757	15.21%
中银国际控股有限公司往来款	8,585,843	7.00%	7,921,736	7.14%
应收交易清算款	-	-	5,683,906	5.12%
其他应收款项	18,456,848	15.05%	4,097,261	3.69%
	122,640,601	100.00%	111,008,741	100.00%
	坏账准备	计提比例	坏账准备	计提比例
坏账准备				
垫付五矿投资透支额	25,793,800	100.00%	25,793,800	100.00%
其他应收款项	200,000	1.08%	200,000	4.88%
	25,993,800		25,993,800	
	96,646,801		85,014,941	

七 合并财务报表项目附注(续)

12 其他资产(续)

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日止，应收款项中金额较大的前五名单位名称、金额及款项性质如下：

单位名称	金额	款项内容
上海唯亚实业投资有限公司	25,793,800	垫付五矿投资透支额
嘉实基金管理有限公司	22,481,850	应收基金清算款
华夏基金管理有限公司旗下基金	15,120,583	应收席位租赁费收入
中银国际控股有限公司	8,585,843	垫付款
华宝兴业基金管理有限公司旗下基金	6,503,646	应收席位租赁费收入

(4) 应收款项中应收持有本公司 5%以上股份的股东的款项如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中银国际控股有限公司	8,585,843	7,921,736

(c) 长期待摊费用

	经营租赁改良支出	网站设备及系统维护	合计
2011 年 12 月 31 日	39,801,283	8,491,597	48,292,880
加：本年增加	12,394,474	3,286,083	15,680,557
减：本年摊销	(16,490,464)	(3,830,521)	(20,320,985)
2012 年 12 月 31 日	35,705,293	7,947,159	43,652,452

七 合并财务报表项目附注(续)

13 衍生金融工具

	合同/名义金额	2012 年 12 月 31 日 公允价值 资产	公允价值 负债	备注 (投资成本)
利率互换工具	21,898,000,000	-	(3,240,475)	-

	合同/名义金额	2011 年 12 月 31 日 公允价值 资产	公允价值 负债	备注 (投资成本)
利率互换工具	32,793,000,000	1,063,900	-	-

利率互换工具的公允价值根据估值模型计算确定。

14 卖出回购金融资产款

(a) 按资产种类

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
金融债	198,596,767	190,000,000
企业债	475,000,000	226,000,000
交易所报价回购质押券	55,478,000	-
	729,074,767	416,000,000

(b) 按交易场所及交易对手

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
上海证券交易所	55,478,000	-
银行间同业市场	673,596,767	416,000,000
其中：商业银行	525,596,767	290,000,000
其他非银行金融机构	148,000,000	126,000,000
	729,074,767	416,000,000

卖出回购业务相关的质押资产类别和金额参见附注七 3 和附注七 7。

卖出回购证券资产款中无向持有本公司 5%以上股份的股东作为交易对手方出售的金融资产。

七 合并财务报表项目附注(续)

15 代理买卖证券款

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
个人客户	6,012,811,584	5,986,566,426
法人客户	750,299,773	1,457,155,078
	6,763,111,357	7,443,721,504

代理买卖证券款中包括以下币种余额：

	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
币种	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
人民币	6,456,729,054	1.0000	6,456,729,054	7,179,650,907	1.0000	7,179,650,907
美元	28,644,367	6.2855	180,044,169	25,149,589	6.3009	158,465,045
港元	155,809,501	0.8109	126,338,134	130,264,650	0.8107	105,605,552
			6,763,111,357			7,443,721,504

代理买卖证券款中持有本公司 5%以上股份的股东存放于本集团的款项如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中国石油天然气集团公司	332,559	318,060,913

16 应付职工薪酬

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
工资奖金	102,315,605	251,051,118	(259,589,328)	93,777,395
津贴和补贴	-	20,732,765	(20,732,765)	-
职工福利费	-	4,139,162	(4,139,162)	-
社会保险费	1,920	43,598,281	(43,600,201)	-
其中：医疗保险费	623	14,139,983	(14,140,606)	-
基本养老保险	1,141	25,923,302	(25,924,443)	-
失业保险费	104	2,356,664	(2,356,768)	-
工伤保险费	26	589,165	(589,191)	-
生育保险费	26	589,165	(589,191)	-
住房公积金	6,052	15,959,361	(15,953,808)	11,605
工会经费和职工教育经费	113,702	7,491,415	(7,470,058)	135,059
其他	-	6,808,632	(6,806,748)	1,884
	102,437,279	349,780,734	(358,292,070)	93,925,943

七 合并财务报表项目附注(续)

17 应交税费

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应交/(预交)企业所得税	14,915,552	(33,446,155)
应交个人所得税	11,195,575	12,199,417
应交营业税及附加	4,842,169	5,895,001
应交代扣代缴利息税	69,707	36,927
其他	51,713	72,715
	31,074,716	(15,242,095)

18 应付利息

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应付次级债券利息	8,050,000	8,050,000
应付客户资金利息	602,697	1,060,014
应付卖出回购金融资产款利息	276,470	383,227
	8,929,167	9,493,241

19 应付债券

	发行日	到期日	年利率	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
次级债券	2011 年 12 月 1 日	2021 年 11 月 30 日	前 5 年 6.5%	1,400,000,000	1,399,945,458

经监管机构批准，本公司于 2011 年 12 月 1 日发行了人民币 14 亿元的次级债券。本期次级债券为十年期固定利率债券，前 5 年票面利率为 6.5%，每年付息一次。本公司有权选择在第五年末按面值提前清偿全部或部分债券。如本公司不行使赎回条款，则本期债券后五年的票面利率为原有票面利率加 3%，在债券存续期内固定不变。

上述次级债券由中国银行股份有限公司上海市分行提供不可撤销的连带责任保证担保。

七 合并财务报表项目附注(续)

20 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	6,498,450	25,993,800	16,165,247	64,660,986
－资产收购溢价减值准备	-	-	9,666,797	38,667,186
－坏账准备	6,498,450	25,993,800	6,498,450	25,993,800
公允价值变动	14,150,726	56,602,901	4,577,764	18,311,054
－交易性金融资产	5,099,216	20,396,862	3,432,984	13,731,934
－可供出售金融资产	8,241,391	32,965,564	1,144,780	4,579,120
－衍生金融负债	810,119	3,240,475	-	-
暂不可税前列支的费用	48,361,123	193,444,494	25,318,624	101,274,496
预计负债	3,625,000	14,500,000	-	-
尚未弥补的亏损	5,306,026	21,224,104	7,339,246	29,356,983
无形资产摊销差异	274,048	1,096,193	178,199	712,794
	78,215,373	312,861,492	53,579,080	214,316,313

(b) 递延所得税负债

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动	23,776,542	95,106,163	265,975	1,063,900
－交易性金融资产	22,746,652	90,986,605	-	-
－可供出售金融资产	1,029,890	4,119,558	-	-
－衍生金融资产	-	-	265,975	1,063,900
	23,776,542	95,106,163	265,975	1,063,900

(c) 抵销后的递延所得税资产净额列示如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
递延所得税资产	54,438,831	53,313,105

七 合并财务报表项目附注(续)

21 其他负债

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应付款项(a)	189,434,300	191,461,338
其他	3,342,808	1,851,825
	192,777,108	193,313,163

(a) 应付款项

(1) 按应付款项性质分类列示

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
延迟发放的奖金(i)	78,509,906	73,726,612
融资融券保证金	24,610,796	-
应付交易清算款	20,198,948	-
应付董事长及总裁奖励基金	15,459,540	15,722,470
应付营销人员报酬	6,253,601	4,726,352
营销人员合规奖励基金	4,974,258	7,069,601
投资者保护基金	4,566,543	9,205,456
预收发行债券存续费用	4,500,000	4,500,000
预提交易所交易单元年费	3,865,901	3,906,191
审计费	1,992,000	2,070,000
基金清算款	1,804,991	7,086,093
中银国际控股有限公司往来款	1,307,658	53,674,924
押金	1,239,327	1,060,548
其他	20,150,831	8,713,091
	189,434,300	191,461,338

(i) 2012 年度，本集团延迟发放的奖金余额变动如下：

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年发放	因员工离职转出	2012 年 12 月 31 日
延迟发放的奖金	73,726,612	96,000,000	(82,416,705)	(8,800,000)	78,509,906

七 合并财务报表项目附注(续)

21 其他负债(续)

(a) 应付款项(续)

(2) 应付款项中应付持有本公司 5%以上股份的股东的款项如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中银国际控股有限公司	1,307,658	53,674,924

22 预计负债

本公司由于上海普鑫投资管理咨询有限公司(以下简称“普鑫公司”)诉上海嘉恒实业发展有限公司、深圳市唯美特信息咨询有限公司、上海腾武企业发展有限公司委托合同纠纷一案，被上海市第一中级人民法院(以下简称“上海一中院”)依据 2007 年 9 月 18 日作出的(2004)沪一中执字第 417 号民事裁定书追加为案外执行人，裁定公司应在中房股份股票 538 万股价值的范围内向申请执行人普鑫公司承担赔偿责任。经过复议及重新裁定，上海市高级人民法院于 2010 年 7 月 6 日作出(2010)沪高执督字第 55 号民事裁定书撤销了上述上海一中院作出的民事裁定。

2011 年 11 月 3 日，普鑫公司以本公司阻扰其正当财产保全权利致其蒙受重大经济损失为由，向上海市徐汇区人民法院提起财产损害赔偿纠纷诉讼。2012 年 5 月 28 日，上海市徐汇区人民法院作出(2011)徐民二(商)初字第 1631 号判决，判决本公司应赔偿普鑫公司人民币 2,874 万元。本公司随后向上海一中院提起上诉。上海一中院于 2012 年 7 月 31 日作出(2012)沪一中民六(商)终字第 114 号判决，维持原判。本公司向上海市高级人民法院申请再审。2013 年 1 月 21 日，上海市高级人民法院作出(2012)沪高民五(商)申字第 27 号裁定，裁定上海市第一中级人民法院再审本案。

截至本审计报告出具日，该案件仍在受理过程中。本公司参考经办律师的专业意见并结合自身对赔偿责任的评估，于本年度计提预计负债 14,500,000 元。

七　合并财务报表项目附注(续)

23　实收资本

本公司注册资本为人民币 15 亿元，成立时业经安达信华强会计师事务所验资，并于 2001 年 12 月 11 日出具验资报告。

本公司于 2009 年 9 月 11 日及 2010 年 5 月 28 日经股东会审议通过了股权转让方案，并于 2011 年 7 月 14 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1100 号文核准，由玉溪红塔烟草(集团)有限责公司及上海国有资产经营有限公司向云南省投资控股集团有限公司转让其持有的本公司股权共计 1.8 亿元。各方所投入的资本及其比例如下：

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	投入资本	所占权益比例	投入资本	所占权益比例
中银国际控股有限公司	735,000,000	49%	735,000,000	49%
中国石油天然气集团公司	315,000,000	21%	315,000,000	21%
北京联想科技投资有限公司	180,000,000	12%	180,000,000	12%
云南省投资控股集团有限公司	180,000,000	12%	180,000,000	12%
中国通用技术(集团)控股有限责任公司	90,000,000	6%	90,000,000	6%
	1,500,000,000	100%	1,500,000,000	100%

七 合并财务报表项目附注(续)

24 资本公积

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
其他资本公积 -				
可供出售金融资产公允价值变动	(3,434,340)	(18,200,165)	-	(21,634,505)

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
其他资本公积 -				
可供出售金融资产公允价值变动	(5,898,379)	2,464,039	-	(3,434,340)

25 盈余公积

	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2011 年 12 月 31 日	426,846,087	194,695,077	621,541,164
加：本年增加	35,344,907	18,727,967	54,072,874
2012 年 12 月 31 日	462,190,994	213,423,044	675,614,038

	法定盈余公积	任意盈余公积	合计
2010 年 12 月 31 日	389,390,153	151,812,490	541,202,643
加：本年增加	37,455,934	42,882,587	80,338,521
2011 年 12 月 31 日	426,846,087	194,695,077	621,541,164

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取法定盈余公积。当法定盈余公积累计额达到股本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。除了用于弥补亏损外，法定盈余公积于转增股本后，其余额不得少于转增前股本的 25%。本公司于 2012 年度按照 2012 年度公司财务报表净利润的 10%提取法定盈余公积 35,344,907 元(2011 年度：37,455,934 元)。

七 合并财务报表项目附注(续)

25 盈余公积(续)

根据本公司 2012 年 4 月 10 日召开的第四届董事会第四次会议审议并通过的 2011 年度利润分配方案的决议，本公司于 2012 年度按照 2011 年度公司财务报表净利润的 5%提取任意盈余公积 18,727,967 元(2011 年度：42,882,587 元)。

26 一般风险准备

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
一般风险准备	426,846,087	35,344,907	-	462,190,994

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
一般风险准备	389,390,153	37,455,934	-	426,846,087

2012 年度本公司按照公司财务报表净利润的 10%提取一般风险准备(2011 年度：10%)。

27 交易风险准备

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
交易风险准备	396,063,157	35,344,907	-	431,408,064

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
交易风险准备	358,607,223	37,455,934	-	396,063,157

2012 年度本公司按照公司财务报表净利润的 10%提取交易风险准备(2011 年度：10%)。

七 合并财务报表项目附注(续)

28 手续费及佣金净收入

	2012 年度	2011 年度
手续费及佣金收入		
代理买卖证券业务收入	566,271,833	785,881,918
其中：经纪业务席位收入	110,572,725	131,189,851
代理销售金融产品收入	9,713,841	4,504,830
融资融券业务手续费收入	3,847,055	-
证券承销业务收入	447,651,216	385,534,098
财务顾问业务收入(a)	44,127,902	118,724,200
投资咨询服务收入	6,218,039	13,811,803
保荐业务服务收入	3,500,000	4,000,000
期货交易手续费收入	29,459,594	18,365,909
受托客户资产管理业务收入	27,207,517	22,041,296
其中：集合资产管理业务收入	23,785,365	20,878,151
定向资产管理业务收入	3,422,152	1,163,145
	1,128,283,156	1,348,359,224
手续费及佣金支出		
证券经纪业务手续费支出	97,296,979	141,940,430
银行手续费支出	10,150,764	15,226,202
	107,447,743	157,166,632
手续费及佣金净收入	1,020,835,413	1,191,192,592

(a) 财务顾问业务净收入

	2012 年度	2011 年度
并购重组财务顾问业务净收入		
一境内上市公司	33,700,000	34,000,000
其他财务顾问业务净收入	10,427,902	84,724,200
	44,127,902	118,724,200

七 合并财务报表项目附注(续)

29 利息净收入

	2012 年度	2011 年度
利息收入		
银行存款及结算机构存款	180,126,639	202,643,201
融资业务	5,479,268	-
买入返售业务	2,810,316	7,421,091
	188,416,223	210,064,292
利息支出		
应付债券	95,974,842	8,050,458
代理买卖证券款	31,891,157	49,748,281
卖出回购业务	27,681,642	24,071,033
其他	-	82,833
	155,547,641	81,952,605
利息净收入	32,868,582	128,111,687

30 投资收益

	2012 年度	2011 年度
交易性金融工具收益	180,049,859	76,974,037
可供出售金融资产收益	90,883,661	41,994,968
衍生金融工具收益	3,865,731	467,391
持有至到期投资收益	1,350,000	-
长期股权投资现金股利	585,000	-
	276,734,251	119,436,396

31 公允价值变动收益/(损失)

	2012 年度	2011 年度
交易性金融工具	84,320,138	(27,030,522)
衍生金融工具	(4,304,375)	(4,552,700)
	80,015,763	(31,583,222)

七 合并财务报表项目附注(续)

32 营业税金及附加

	2012 年度	2011 年度
营业税	53,369,853	58,911,752
城市维护建设税	3,735,889	4,123,823
教育费附加	2,668,493	2,945,587
河道工程修建维护管理费	519,441	580,448
其他	1,702	889
	60,295,378	66,562,499

33 业务及管理费用

	2012 年度	2011 年度
人力资源费用(a)	445,062,714	419,079,770
咨询费	86,459,218	71,087,183
租赁及物业管理费	82,434,173	73,285,849
折旧及摊销	58,781,124	56,264,709
邮电通讯费	35,129,852	37,556,809
差旅费	22,551,783	26,290,410
业务招待费	21,998,698	25,868,750
会议费	16,494,435	19,240,024
报刊资讯费	13,495,112	13,598,109
办公用品及影印费	13,422,150	17,464,611
交易所设施使用费	12,148,318	12,739,458
电子设备运转费	11,641,412	8,717,467
投资者保护基金	11,572,935	21,994,183
业务宣传费	11,164,180	11,591,658
公用事业费	8,774,503	8,019,904
其他	21,150,204	24,185,792
	872,280,811	846,984,686

(a) 于 2012 年度，人力资源费用中包括营销人员报酬 95,281,980 元(2011 年度：95,536,305 元)。

七 合并财务报表项目附注(续)

34 营业外收入

	2012 年度	2011 年度
补贴收入(a)	17,850,248	151,322
长期资产清理收入	27,182	235,650
深圳证券交易所印花税返还	-	2,264,493
其他	112,206	78,444
	17,989,636	2,729,909

(a) 补贴收入主要包括上海市浦东新区陆家嘴财政局税务返款 16,586,000 元(2011 年：无)。

35 营业外支出

	2012 年度	2011 年度
预计负债	14,500,000	-
长期资产处置损失	276,094	149,352
捐赠支出	5,000	5,200
证券交易差错损失	-	30
其他	14,665	17,126
	14,795,759	171,708

36 所得税费用

	2012 年度	2011 年度
当期所得税	118,095,003	66,299,308
递延所得税	4,940,995	62,826,831
	123,035,998	129,126,139

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2012 年度	2011 年度
利润总额	482,300,771	498,491,245
按适用税率计算的所得税	120,575,193	124,622,811
非应纳税的收入	(737,400)	(1,172,054)
不得扣除的费用	2,685,187	4,675,180
其他地区不同税率影响	-	(29,952)
补缴上年度汇算清缴差异	513,018	1,030,154
所得税费用	123,035,998	129,126,139

七 合并财务报表项目附注(续)

37 其他综合收益

	2012 年度	2011 年度
可供出售金融资产产生的(损失)/利得金额	(23,536,656)	1,983,901
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	5,884,164	(495,975)
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	(547,673)	976,113
	(18,200,165)	2,464,039

其他综合收益为本集团未在损益中确认的各项利得和损失。

38 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2012 年度	2011 年度
净利润	359,264,773	369,365,106
加：		
固定资产折旧	29,419,286	30,272,138
无形资产摊销	9,040,853	7,048,175
长期待摊费用摊销	20,320,985	18,944,396
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)	249,180	(86,298)
公允价值变动(收益)/损失	(80,015,763)	31,583,222
财务费用	96,029,384	8,050,458
投资收益	(7,730,617)	(4,320,571)
递延所得税资产的减少	(1,539,116)	63,873,387
经营性应收项目的增加	(1,378,917,585)	(1,272,316,970)
经营性应付项目的增加	(336,262,172)	(4,626,035,366)
汇兑收益	(485,877)	(822,386)
经营活动使用的现金流量净额	(1,290,626,669)	(5,374,444,709)

(b) 现金净变动情况

	2012 年度	2011 年度
现金的年末余额	6,722,458,725	8,369,608,192
减：现金的年初余额	8,369,608,192	12,404,932,879
现金净减少额	(1,647,149,467)	(4,035,324,687)

七 合并财务报表项目附注(续)

38 现金流量表附注(续)

(c) 现金

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
货币资金 - 库存现金	173,927	178,171
货币资金 - 银行存款	6,079,249,753	7,550,838,440
结算备付金	643,035,045	818,591,581
现金年末余额	6,722,458,725	8,369,608,192

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2012年度	2011年度
咨询费	138,826,484	102,161,203
营销人员报酬	99,472,666	107,158,705
房租及物业管理费	82,434,173	73,285,849
邮电通讯费	35,129,852	37,556,809
差旅费	22,551,783	26,290,410
业务招待费	21,998,698	25,868,750
会议费	16,494,435	19,240,024
投资者保护基金	16,211,848	32,755,791
报刊咨询费	13,495,112	13,598,109
办公费	13,422,150	17,464,611
交易所设施使用费	12,188,608	18,244,568
业务宣传费	11,164,180	11,591,658
其他	53,402,861	61,143,411
	536,792,850	546,359,898

七 合并财务报表项目附注(续)

39 受托客户资产管理业务

受托客户资产管理业务独立建账、独立核算，相关资产、负债、净资产、收入和费用等，均按照相关资产管理计划的资产管理合同约定的资产估值和会计核算方法进行确认、计量和报告。

于资产负债表日，受托客户资产管理业务的资产和负债情况列示如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
资产项目		
受托管理资金存款	2,218,050,105	346,983,172
客户结算备付金	4,299,591	1,204,414
应收款项	1,005,017,885	189,920,855
受托投资	28,323,224,749	4,653,660,956
其中：投资成本	28,290,724,612	4,701,008,002
已实现未结算损益	32,500,137	(47,347,046)
	31,550,592,330	5,191,769,397
负债项目		
受托管理资金	30,396,098,860	5,287,355,398
应付款项	1,158,840,855	10,487,327
未分配利润	(4,347,385)	(106,073,328)
	31,550,592,330	5,191,769,397

八 分部信息

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

本集团管理层原分别对证券经纪业务、投资银行业务、固定收益业务、资产管理业务、代理期货交易业务及直接投资业务的经营业绩进行评价。

八 分部信息(续)

1 2012 年度及 2012 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	投资银行业务	投资者服务业务	证券自营业务	代理期货交易业务	直接投资业务	其他	抵销	合计
对外交易净收入	502,789,232	498,322,003	330,865,406	29,610,022	7,730,254	11,514,902	-	1,380,831,819
分部间交易净收入	-	-	-	-	-	-	-	-
利息收入	-	148,567,713	21,912,394	11,873,327	830,458	5,232,331	-	188,416,223
利息费用	(23,030)	(31,891,157)	(27,681,642)	-	-	(95,951,812)	-	(155,547,641)
营业支出	(211,783,381)	(467,169,071)	(10,866,462)	(37,115,233)	(5,176,026)	(202,483,334)	-	(934,593,507)
折旧和摊销费用	(7,068,280)	(38,127,284)	(528,430)	(3,176,314)	(47,790)	(9,833,026)	-	(58,781,124)
利润总额	290,982,821	147,937,588	314,229,696	4,368,384	3,384,686	(278,602,404)	-	482,300,771
所得税费用	(74,061,133)	(37,653,169)	(79,977,942)	(1,220,740)	(716,631)	70,593,617	-	(123,035,998)
净利润	216,921,688	110,284,419	234,251,754	3,147,644	2,668,055	(208,008,787)	-	359,264,773
资产总额	40,047,291	6,762,482,450	5,797,107,768	794,577,502	609,447,401	99,839,170	-	14,103,501,582
负债总额	(25,410,683)	(6,249,564,655)	(734,962,604)	(685,689,951)	(9,502,170)	(1,531,503,470)	-	(9,236,633,533)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-	-	-	(1,490,983)	-	-	-	(1,490,983)
长期股权投资以外的其他非流动资产增加/(减少)额	1,948,826	(11,943,038)	(5,042,678)	99,812	(38,542)	(10,235,429)	-	(25,211,049)

八 分部信息(续)

2 2011 年度及 2011 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	投资银行业务	投资者服务业务	证券自营业务	代理期货交易业务	直接投资业务	其他	抵销	合计
对外交易净收入	511,251,404	661,923,053	85,013,960	18,429,595	4,284,254	2,101,801	-	1,283,004,067
分部间交易净收入	-	-	-	-	-	-	-	-
利息收入	835,399	167,329,620	11,339,813	7,469,562	24,780	23,065,118	-	210,064,292
利息支出	(82,833)	(49,748,281)	(24,071,033)	-	-	(8,050,458)	-	(81,952,605)
营业支出	(203,276,983)	(470,326,726)	(14,483,421)	(31,558,554)	(5,501,084)	(190,035,942)	-	(915,182,710)
折旧和摊销费用	(4,793,908)	(34,314,287)	(2,312,161)	(3,273,138)	(26,956)	(11,544,259)	-	(56,264,709)
利润总额	308,726,987	311,459,866	57,799,319	(5,376,211)	(1,187,475)	(172,931,241)	-	498,491,245
所得税费用	(79,768,572)	(80,474,691)	(14,934,131)	1,072,583	296,869	44,681,803	-	(129,126,139)
净利润	228,958,415	230,985,175	42,865,188	(4,303,628)	(890,606)	(128,249,438)	-	369,365,106
资产总额	28,760,554	7,210,642,700	5,859,494,862	602,052,673	306,127,407	68,659,770	-	14,075,737,966
负债总额	(52,965,372)	(7,091,869,538)	(426,093,845)	(496,232,589)	(725,193)	(1,482,047,988)	-	(9,549,934,525)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-	-	-	(918,295)	-	-	-	(918,295)
长期股权投资以外的其他非流动资产增加/(减少)额	338,063	3,310,324	976,568	(554,097)	48,830	6,517,061	-	10,636,749

2012 年度本集团的对外交易收入均来自于中国大陆地区(2011 年：同)。

九 母公司财务报表主要项目附注

1 货币资金

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
库存现金	173,927	178,171
银行存款	5,783,482,954	7,344,499,074
其中：公司自有资金	255,715,798	1,233,411,035
公司自有信用资金	30,414,803	-
经纪业务客户资金	5,467,687,837	6,111,088,039
客户信用资金	29,664,516	-
	5,783,656,881	7,344,677,245

货币资金中包括以下余额：

	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
币种	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
人民币	5,592,522,792	1.0000	5,592,522,792	7,118,433,141	1.0000	7,118,433,141
美元	20,878,139	6.2855	131,229,543	24,664,851	6.3009	155,410,760
港元	73,878,703	0.8109	59,904,546	87,373,065	0.8107	70,833,344
			5,783,656,881			7,344,677,245

2 交易性金融资产

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	公允价值	成本	公允价值	成本
债券投资				
国债投资	117,480,002	116,727,656	86,103,835	85,885,521
企业债券投资	3,326,963,273	3,242,614,642	2,490,885,217	2,455,685,122
金融债券投资	202,545,671	205,991,953	202,942,049	198,292,331
可转债投资	61,967,127	59,775,177	30,255,000	30,752,177
股票投资	53,853,950	57,882,788	188,061,887	240,048,263
基金投资	196,809,172	206,037,236	5,399,944	6,716,452
	3,959,619,195	3,889,029,452	3,003,647,932	3,017,379,866

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

3 买入返售金融资产

(a) 按资产种类

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
债券	45,700,000	229,200,000
股票	5,300,000	-
	51,000,000	229,200,000

(b) 按交易场所及交易对手

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
上海证券交易所	51,000,000	129,200,000
银行间同业市场	-	100,000,000
其中：商业银行	-	100,000,000
	51,000,000	229,200,000

4 应收利息

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应收存款利息	2,702,279	7,525,359
应收融资业务利息	2,974,482	-
其他	-	53,236
	5,676,761	7,578,595

5 可供出售金融资产

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	公允价值	成本	公允价值	成本
债券投资	1,169,155,050	1,189,919,950	1,188,403,070	1,184,362,190
股票投资	180,712,203	184,121,867	-	-
基金投资	-	-	25,000,000	25,000,000
集合资产管理计划	43,675,000	50,000,000	41,380,000	50,000,000
	1,393,542,253	1,424,041,817	1,254,783,070	1,259,362,190

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

6 长期股权投资

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
子公司(a)	726,000,000	426,000,000

(a) 子公司－投资成本

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中银国际投资	600,000,000	300,000,000
中银国际期货	126,000,000	126,000,000
	726,000,000	426,000,000

7 固定资产

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
固定资产净值(a)	89,424,938	108,023,458
在建工程	67,145	7,366,567
	89,492,083	115,390,025

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

7 固定资产(续)

(a) 固定资产净值

	房屋及建筑物	交通运输设备	电子通讯设备	办公设备	合计
原值					
2011 年 12 月 31 日	111,432,278	3,476,815	185,110,029	26,651,659	326,670,781
加：本年购入	-	-	8,144,746	918,556	9,063,302
加：在建工程转入	-	-	141,719	1,102,472	1,244,191
减：本年处置	-	(260,500)	(9,336,750)	(698,702)	(10,295,952)
2012 年 12 月 31 日	111,432,278	3,216,315	184,059,744	27,973,985	326,682,322
累计折旧					
2011 年 12 月 31 日	58,069,173	1,483,765	142,040,377	17,054,008	218,647,323
加：本年计提	3,113,755	469,694	21,900,470	3,065,335	28,549,254
减：本年减少	-	(252,685)	(9,055,139)	(631,369)	(9,939,193)
2012 年 12 月 31 日	61,182,928	1,700,774	154,885,708	19,487,974	237,257,384
账面净值					
2012 年 12 月 31 日	50,249,350	1,515,541	29,174,036	8,486,011	89,424,938
2011 年 12 月 31 日	53,363,105	1,993,050	43,069,652	9,597,651	108,023,458
2012 年 12 月 31 日					
其中：					
以经营租赁出租的资产净值	22,209,520	-	-	-	22,209,520
尚未办妥房屋产权证的资产净值	1,782,613	-	-	-	1,782,613
已提足折旧仍在继续使用的资产净值	-	12,216	3,559,271	350,740	3,922,227

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

8 无形资产

	软件费	交易席位费	收购溢价	合计
原值				
2011 年 12 月 31 日	47,811,649	50,139,459	580,008,014	677,959,122
加：本年增加	8,003,037	-	-	8,003,037
减：本年减少	-	(1,604)	-	(1,604)
2012 年 12 月 31 日	55,814,686	50,137,855	580,008,014	685,960,555
累计摊销				
2011 年 12 月 31 日	22,550,020	22,626,322	203,336,819	248,513,161
加：本年增加	7,375,810	-	-	7,375,810
减：本年减少	-	-	-	-
2012 年 12 月 31 日	29,925,830	22,626,322	203,336,819	255,888,971
减值准备				
2011 年 12 月 31 日	-	-	376,671,195	376,671,195
加：本年计提	-	-	-	-
减：本年转回	-	-	-	-
2012 年 12 月 31 日	-	-	376,671,195	376,671,195
账面净值				
2012 年 12 月 31 日	25,888,856	27,511,533	-	53,400,389
2011 年 12 月 31 日	25,261,629	27,513,137	-	52,774,766

9 其他资产

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
融出资金	350,734,139	-
应收款项(a)	104,048,537	92,878,332
预付款项	52,258,905	10,134,607
长期待摊费用(b)	43,200,655	47,152,054
待摊费用	3,228,842	3,662,452
	553,471,078	153,827,445

(a) 应收款项

	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
应收款项	118,872,132			130,042,337
减：坏账准备	(25,993,800)	-	-	(25,993,800)
	92,878,332			104,048,537

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

9 其他资产(续)

(a) 应收款项(续)

(1) 按账龄结构

	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	103,405,112	79.51%	-	63,577,286	53.49%	-
1 年至 2 年(含 2 年)	152,038	0.12%	-	28,792,511	24.22%	-
2 年至 3 年(含 3 年)	-	-	-	-	0.00%	-
3 年以上	26,485,187	20.37%	(25,993,800)	26,502,335	22.29%	(25,993,800)
	130,042,337	100.00%	(25,993,800)	118,872,132	100.00%	(25,993,800)

(2) 按应收款项性质分类列示

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	金额	占总金额比例	金额	占总金额比例
应收款项原值：				
应收席位租赁费收入	51,145,141	39.34%	50,627,281	42.59%
垫付五矿投资透支额	25,793,800	19.83%	25,793,800	21.70%
应收基金清算款	22,481,850	17.29%	-	-
应收房租押金	17,259,751	13.27%	15,485,388	13.03%
中银国际控股有限公司往来款	8,585,843	6.60%	7,921,736	6.66%
应收交易清算款	-	-	5,683,906	4.78%
其他应收款项	4,775,952	3.67%	13,360,021	11.24%
	130,042,337	100.00%	118,872,132	100.00%
	坏账准备	计提比例	坏账准备	计提比例
坏账准备				
垫付五矿投资透支额	25,793,800	100.00%	25,793,800	100.00%
其他应收款项	200,000	4.19%	200,000	1.50%
	25,993,800		25,993,800	
	104,048,537		92,878,332	

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司应收款项中金额较大的前五名单位名称、金额及款项性质与合并财务报表一致，参见附注七 11(a)(3)。

(4) 应收款项中应收持有本公司 5%以上股份的股东的款项金额及款项性质与合并财务报表一致，参见附注七 11(a)(4)。

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

9 其他资产(续)

(b) 长期待摊费用

	经营租赁改良支出	网站设备及系统维护	合计
2011 年 12 月 31 日	39,382,843	7,769,211	47,152,054
加：本年增加	12,394,474	3,286,083	15,680,557
减：本年摊销	(16,277,473)	(3,354,483)	(19,631,956)
2012 年 12 月 31 日	35,499,844	7,700,811	43,200,655

10 代理买卖证券款

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
个人客户	5,495,108,691	5,582,641,499
法人客户	588,934,806	1,368,212,408
	6,084,043,497	6,950,853,907

代理买卖证券款中包括以下币种余额：

	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
币种	原币金额	汇率	折合人民币	原币金额	汇率	折合人民币
人民币	5,777,661,194	1.0000	5,777,661,194	6,686,783,310	1.0000	6,686,783,310
美元	28,644,367	6.2855	180,044,169	25,149,589	6.3009	158,465,045
港元	155,809,501	0.8109	126,338,134	130,264,650	0.8107	105,605,552
			6,084,043,497			6,950,853,907

代理买卖证券款中持有本公司 5%以上股份的股东存放于本公司的款项金额与合并财务报表一致，参见附注七 14。

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

11 应付职工薪酬

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	91,698,923	101,215,838

2012 年度本公司实际发放的按获得正式批准起算的高级管理人员的薪酬总额为 8,931,700 元(2011 年度：26,361,000 元)。

12 应交税费

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应交/(预交)企业所得税	15,006,780	(33,354,927)
应交个人所得税	10,834,400	11,923,822
应交营业税及附加	4,596,334	5,769,928
应交代扣代缴利息税	69,707	36,927
其他	57,497	67,393
	30,564,718	(15,556,857)

13 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	6,498,450	25,993,800	16,165,247	64,660,986
－资产收购溢价减值准备	-	-	9,666,797	38,667,186
－坏账准备	6,498,450	25,993,800	6,498,450	25,993,800
公允价值变动	14,150,726	56,602,901	4,577,764	18,311,054
－交易性金融资产	5,099,216	20,396,862	3,432,984	13,731,934
－可供出售金融资产	8,241,391	32,965,564	1,144,780	4,579,120
－衍生金融负债	810,119	3,240,475	-	-
暂不可税前列支的费用	48,361,123	193,444,494	25,318,624	101,274,496
预计负债	3,625,000	14,500,000	-	-
	72,635,299	290,541,195	46,061,635	184,246,536

(b) 递延所得税负债的款项金额及款项性质与合并财务报表一致，参见附注七 19(b)。

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

14 其他负债

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应付款项(a)	188,343,443	190,759,181

(a) 应付款项

(1) 按应付款项性质分类列示

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
延迟发放的奖金	78,509,906	73,726,612
融资融券保证金	24,610,796	-
应付交易清算款	20,198,948	-
应付董事会及总裁奖励基金	15,459,540	15,722,470
应付营销人员报酬	6,029,085	4,635,684
营销人员合规奖励基金	4,974,258	7,069,601
预收发行债券存续费用	4,500,000	4,500,000
投资者保护基金	4,295,278	8,915,882
预提交易所交易单元年费	3,865,901	3,906,191
审计费	1,952,000	2,000,000
基金清算款	1,804,991	7,086,093
中银国际控股有限公司往来款	1,307,658	53,674,924
押金	1,239,327	1,060,548
其他	19,595,755	8,461,176
	188,343,443	190,759,181

(2) 应付款项中应付持有本公司 5%以上股份的股东的款项金额及款项性质与合并财务报表一致，参见附注七 20(2)。

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

15 手续费及佣金净收入

	2012 年度	2011 年度
手续费及佣金收入		
证券经纪业务收入	566,271,833	785,881,918
其中：经纪业务席位收入	110,572,725	131,189,851
代理销售金融产品收入	9,713,841	4,504,830
融资融券业务手续费收入	3,847,055	-
证券承销业务收入	447,651,216	385,534,098
财务顾问服务收入	44,127,902	118,724,200
投资咨询服务收入	6,218,039	13,811,803
保荐业务服务收入	3,500,000	4,000,000
受托客户资产管理业务收入	27,207,517	22,041,296
其中：集合资产管理业务收入	23,785,365	20,878,151
定向资产管理业务收入	3,422,152	1,163,145
	1,098,823,562	1,329,993,315
手续费及佣金支出		
证券经纪业务支出	97,296,979	141,940,430
银行手续费支出	10,150,764	15,226,202
	107,447,743	157,166,632
手续费及佣金净收入	991,375,819	1,172,826,683

16 利息净收入

	2012 年度	2011 年度
利息收入		
银行存款及结算机构存款	167,807,955	195,148,859
融资业务	5,479,268	-
买入返售业务	2,425,215	7,421,091
	175,712,438	202,569,950
利息支出		
应付债券	95,974,842	8,050,458
代理买卖证券款	31,891,157	49,748,281
卖出回购业务	27,681,642	24,071,033
其他	-	82,833
	155,547,641	81,952,605
利息净收入	20,164,797	120,617,345

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

17 投资收益

	2012 年度	2011 年度
交易性金融工具收益	174,254,242	72,653,466
可供出售金融资产收益	90,883,661	41,994,968
衍生金融工具收益	3,865,731	467,391
	269,003,634	115,115,825

18 公允价值变动收益/(损失)

	2012 年度	2011 年度
交易性金融工具	84,321,677	(27,000,291)
衍生金融工具	(4,304,375)	(4,552,700)
	80,017,302	(31,552,991)

19 营业税金及附加

	2012 年度	2011 年度
营业税	51,944,132	58,044,827
城市维护建设税	3,636,089	4,063,138
教育费附加	2,597,207	2,902,241
河道工程修建维护管理费	519,441	580,448
	58,696,869	65,590,654

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

20 业务及管理费用

	2012 年度	2011 年度
人力资源费用(a)	427,637,390	405,560,236
咨询费	86,191,855	70,796,442
租赁及物业管理费	76,974,119	67,127,790
折旧及摊销	55,557,020	52,964,615
邮电通讯费	33,519,979	35,528,362
差旅费	21,463,789	24,350,921
业务招待费	21,227,212	24,519,378
会议费	16,133,224	19,051,108
报刊资讯费	13,350,683	13,105,987
办公用品及影印费	13,206,676	17,237,201
交易所设施使用费	12,117,901	12,739,458
业务宣传费	11,157,820	11,240,024
投资者保护基金	10,476,153	20,963,769
公用事业费	8,453,356	7,703,474
电子设备运转费	6,907,600	5,946,865
其他	18,704,267	23,004,624
	833,079,044	811,840,254

(a) 于 2012 年度，人力资源费用中包括营销人员报酬 93,414,274 元(2011 年度：94,089,307 元)。

九 母公司财务报表主要项目附注(续)

21 所得税费用

	2012 年度	2011 年度
当期所得税	118,095,003	66,299,308
递延所得税	3,003,624	64,196,283
	121,098,627	130,495,591

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2012 年度	2011 年度
利润总额	474,547,701	505,054,930
按适用税率计算的所得税	118,636,925	126,263,733
非应纳税的收入	(591,150)	(1,172,054)
不得扣除的费用	2,539,834	4,403,710
其他地区不同税率影响	-	(29,952)
补缴上年度汇算清缴差异	513,018	1,030,154
所得税费用	121,098,627	130,495,591

十 重大关联方关系及关联交易

1 存在控制关系的关联方

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

2 不存在控制关系的关联方的性质

(a) 持有本公司 20%以上(含 20%)股份的股东

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	投入资本	所占权益比例	投入资本	所占权益比例
中银国际控股有限公司(“中银控股”)	735,000,000	49%	735,000,000	49%
中国石油天然气集团公司	315,000,000	21%	315,000,000	21%

(b) 与本公司同受中银控股重大影响

关联方名称	与本公司之关系
中银国际亚洲有限公司(“中银亚洲”)	中银控股的全资子公司

十 重大关联方关系及关联交易

2 不存在控制关系的关联方的性质(续)

(c) 其他关联方

关联方名称	与本公司之关系
中国银行国内各分支行	中银控股最终控股股东中国银行的分支机构
中银基金管理有限公司(“中银基金”)	中银控股最终控股股东中国银行的子公司
上海中银大厦有限公司	中银控股最终控股股东中国银行的子公司

3 关联交易

(a) 定价政策

中国银行及其分支机构是本公司的主要关系银行。本公司与中国银行及其分支机构的银行往来关系和交易定价原则与独立第三方一致。本公司以中国银行为对手方的债券买卖及回购交易皆以市场价为定价基础经双方协商后确定。

本公司作为保荐人及承销商为中国银行承销证券，以及中银亚洲和中国银行及其分支机构在由本公司担任承销的上市项目和财务顾问项目中为本公司提供的咨询、联络服务，上述承销佣金及咨询、联络服务的价格系参考类似交易的市场价格经双方协商后确定。

本公司向上海中银大厦有限公司租入办公楼作日常办公使用，并为中银基金提供基金代销和席位服务，相关服务的价格以市场价为定价基础经双方协商后确定。

(b) 为中国银行承销证券收取保荐及承销佣金收入

本公司作为主承销商为中国银行承销次级债，于 2012 年度取得承销佣金收入共计 10,442,000 元，计入当年度手续费及佣金净收入(2011 年度：5,500,000 元)。

(c) 与中银亚洲发生的财务顾问业务收入

本公司在由中银控股全资子公司中银亚洲担任承销商的上市项目和财务顾问项目中，为中银亚洲提供咨询、联络服务。本公司于 2012 年度应向中银亚洲收取财务顾问收入 3,198,902 元，计入当年度财务顾问收入(2011 年度：中银亚洲为本公司担任承销商的上市项目和财务顾问项目提供咨询、联络服务，本公司应向中银亚洲支付财务顾问支出 43,545,446 元)。

(d) 与中国银行及其分支机构发生的咨询费支出

中国银行及其分支机构在由本公司担任承销商的证券发行项目中，为本公司提供销售及维护服务。本公司于 2012 年度向中国银行支付咨询费 27,933,934 元，计入当年度业务及管理费(2011 年度：3,883,400 元)。

十 重大关联方关系及关联交易(续)

3 关联交易

(e) 与中国银行发生的定向资产管理业务管理人报酬

本公司于 2012 年度为中国银行天津分行提供定向资产管理服务，取得管理人报酬 3,324,502 元，计入当年手续费及佣金收入(2011 年度：992,691 元)。

(f) 与中国银行发生的利息收支往来发生额

	2012 年度	2011 年度
金融企业往来收入	5,862,750	9,726,555
卖出回购金融资产款利息支出	(1,868,058)	(2,041,177)

(g) 基金代销手续费

本公司因从事中银基金管理的开放式基金的代销业务，应于本年度由基金份额持有人直接承担的基金销售手续费为 847,952 元(2011 年度：225,723 元)。

(h) 基金代销佣金

本公司因从事中银基金管理的开放式基金的代销业务，应于本年度向中银基金收取存续期间尾随佣金为 67,523 元(2011 年度：88,551 元)。

(i) 基金席位费收入

本公司因向中银基金管理的开放式基金出租交易席位，应于本年度向中银基金收取席位费收入为 1,389,255 元 (2011 年度：1,767,088 元)

(j) 向关联方租入的办公场所

本公司向上海中银大厦有限公司租入办公楼作日常办公使用，本公司应于本年度向上海中银大厦有限公司支付租金 17,666,937 元(2011 年度：16,843,609 元)。

(k) 接受担保

中国银行上海市分行为本公司发行的次级债券本金及利息提供不可撤销的连带责任保证担保，担保金额包括债券本息共计 25.2 亿元(2011 年度：25.2 亿元)。本公司每年向中国银行支付担保费 4,920,300 元。

十 重大关联方关系及关联交易(续)

4 关联方应收、应付款项余额

(a) 与中国银行的往来余额

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
银行存款	2,106,214,723	2,837,418,837
应收利息	119,138	224,919

(b) 应收款项

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中银控股-代垫款项	8,585,843	7,921,736
中银大厦-房租押金	4,727,074	3,959,805
中银基金-席位佣金	246,285	105,538
中银基金-基金代销佣金	12,556	20,522

(c) 应付款项

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中银控股	1,307,658	53,674,924

5 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

(a) 租赁

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
租入		
上海中银大厦有限公司	32,174,575	16,619,925

十一 承诺事项

1 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
1 年以内	81,639,444	64,783,373
1-2 年内	61,478,778	56,932,485
2-3 年内	19,958,920	34,585,640
3 年以上	18,806,087	24,555,812
	181,883,229	180,857,310

十二 金融工具及其风险

1 风险管理政策和组织架构

(a) 风险管理政策

本集团的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险及市场风险(主要为利率风险、汇率风险和其他价格风险)。本集团制定了政策和程序来识别及分析这些风险，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上述各类风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(b) 风险治理组织架构

本集团建立了以风险管理委员会为核心的，由风险控制委员会、专职风险监管部门、相关职能部门和业务部门构成的三级风险管理架构体系。专职风险监管部门包括风险管理部、稽核部、法律部和合规部。

2 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、结算备付金、交易保证金、应收款项、融出资金和自营投资等。

本集团的货币资金主要存放在国有商业银行或资本充足率超过 8%的商业银行，结算备付金存放在中国证券登记结算有限责任公司，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

十二 金融工具及其风险(续)

2 信用风险(续)

在本集团代理客户买卖证券业务中，若本集团没有提前要求客户依法缴足交易保证金，在结算当日客户的资金不足以支付交易所需的情况下，或客户资金由于其他原因出现缺口，本集团有责任代客户进行结算而造成信用损失。为了控制经纪业务产生的信用风险，本集团代理客户进行的证券及期货交易均以全额保证金结算。本集团通过全额保证金结算的方式在很大程度上控制了与本集团交易业务量相关的结算风险。

对于融资融券业务中的客户信用风险，本集团制定的融资融券业务开展方案中设计了缓释风险的措施，主要包括由客户提供合格的担保证券缓释客户信用风险等。在信用风险管理方面，客户进行融资融券交易前，由营业部和总部分别对客户进行征信和授信。客户按照本集团规定提交自有证券作为融资融券交易的担保物，同时融资融券标的是经本集团预先甄别评估。本集团将维持担保比例作为盯市追保和平仓的指标，一旦出现担保物价值低于平仓的比例，即启动强制平仓程序。

此外，对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

为了控制自营业务产生的交易对手信用风险，本集团在交易所进行的交易均与中国证券登记结算有限责任公司完成证券交收和款项清算，因此违约风险发生的可能性较小；在进行银行间同业市场交易前均对交易对手进行信用评估并对证券交割方式进行限制，选择信用等级良好的对手方和相对有利的交割方式以控制相应的信用风险。

同时，本集团建立了证券发行人信用风险管理流程，通过对投资品种信用等级评估来控制证券发行人的信用风险，且通过分散化投资以分散信用风险。

十二 金融工具及其风险(续)

2 信用风险(续)

下表列示了于资产负债表日本集团按《中国人民银行信用评级管理指导意见》设定的标准统计及汇总的债券投资的信用评级情况。

(i) 按短期信用评级列示的债券投资

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
A-1	-	70,380,910
未评级	20,000,000	-
	20,000,000	70,380,910

注：本集团持有的未评级债券为中小企业私募债。

(ii) 按长期信用评级列示的债券投资

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
AAA	2,261,990,723	1,882,526,926
AA+	1,305,369,380	977,618,451
AA	959,708,347	650,917,800
AA-	-	128,099,200
未评级	351,042,673	289,045,884
	4,878,111,123	3,928,208,261

注：本集团持有的未评级债券均为国债、中央银行票据或政策性金融债。

3 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。由于本集团的流动资产绝大部分为现金及银行存款，因此具有能于到期日应付可预见的融资承诺或资金被客户提取的需求。

于资产负债表日，本集团各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

十二 金融工具及其风险(续)

3 流动风险(续)

2012 年 12 月 31 日	一年以内	一到二年	二年到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	6,079,423,680	-	-	-	6,079,423,680
结算备付金	643,035,045	-	-	-	643,035,045
交易性金融资产	729,327,578	717,627,018	2,592,767,826	780,051,305	4,819,773,727
买入返售金融资产	101,000,000	-	-	-	101,000,000
应收利息	6,305,668	-	-	-	6,305,668
存出保证金	601,735,096	-	-	-	601,735,096
可供出售金融资产	379,960,761	203,920,000	1,129,000,000	-	1,712,880,761
持有至到期金融资产	21,350,000	-	-	-	21,350,000
其他金融资产	473,374,740	-	-	-	473,374,740
金融资产合计	9,035,512,568	921,547,018	3,721,767,826	780,051,305	14,458,878,717
金融负债					
衍生金融负债	5,616,875	(224,320)	(8,633,030)	-	(3,240,475)
卖出回购金融资产款	(729,074,767)	-	-	-	(729,074,767)
代理买卖证券款	(6,763,111,357)	-	-	-	(6,763,111,357)
应付利息	(8,929,167)	-	-	-	(8,929,167)
应付债券	(91,000,000)	(91,000,000)	(315,000,000)	(1,932,000,000)	(2,429,000,000)
其他金融负债	(90,964,854)	-	(98,469,446)	-	(189,434,300)
金融负债合计	(7,677,463,270)	(91,224,320)	(422,102,476)	(1,932,000,000)	(10,122,790,066)
流动性净额	1,358,049,298	830,322,698	3,299,665,350	(1,151,948,695)	4,336,088,651

十二 金融工具及其风险(续)

3 流动风险(续)

2011 年 12 月 31 日	一年以内	一到二年	二年到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	7,551,016,611	-	-	-	7,551,016,611
结算备付金	818,591,581	-	-	-	818,591,581
交易性金融资产	480,999,193	560,583,362	2,043,841,446	490,375,000	3,575,799,001
衍生金融资产	1,812,958	10,302,345	(11,051,403)	-	1,063,900
买入返售金融资产	229,343,811	-	-	-	229,343,811
应收利息	7,954,040	-	-	-	7,954,040
存出保证金	507,413,689	-	-	-	507,413,689
可供出售金融资产	109,370,000	53,170,000	330,550,000	1,043,000,000	1,536,090,000
其他金融资产	85,014,941	-	-	-	85,014,941
金融资产合计	9,791,516,824	624,055,707	2,363,340,043	1,533,375,000	14,312,287,574
金融负债					
卖出回购金融资产款	(416,667,463)	-	-	-	(416,667,463)
代理买卖证券款	(7,443,721,504)	-	-	-	(7,443,721,504)
应付利息	(9,493,241)	-	-	-	(9,493,241)
应付债券	(91,000,000)	(91,000,000)	(273,000,000)	(2,065,000,000)	(2,520,000,000)
其他金融负债	(106,312,257)	-	(85,149,081)	-	(191,461,338)
金融负债合计	(8,067,194,465)	(91,000,000)	(358,149,081)	(2,065,000,000)	(10,581,343,546)
流动性净额	1,724,322,359	533,055,707	2,005,190,962	(531,625,000)	3,730,944,028

十二 金融工具及其风险(续)

3 流动风险(续)

保持金融资产和金融负债到期日结构的匹配以及有效控制匹配差异对本集团的管理极为重要。由于业务具有不确定的期限和不同的类别，证券公司很少能保持金融资产和金融负债项目的完全匹配。未匹配的头寸可能会提高收益，但同时也增大了损失的风险。

金融资产和金融负债项目到期日结构的匹配情况和证券公司对到期金融负债以可接受成本进行替换的能力都是评价证券公司流动性风险的重要因素。

4 市场风险

市场风险是指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、外汇风险和其他价格风险。本集团主要涉及的市场风险是指在以自有资金进行各类投资时因利率变动、汇率变动和证券市场价格变动而产生盈利或亏损。

本集团亦从事股票及债券承销业务，并需要对部分首次发行新股的申购及债券承销作出余额认购承诺。该等情况下，任何未完成承销的部分由于市场环境变化造成的市场价低于承销价所产生的价格变动风险将由本集团承担。

管理层制定了本集团所能承担的最大市场风险敞口。该风险敞口的衡量和监察是根据本金及止损额度而制定，并规定整体的市场风险均控制在管理层已制定的范围内。

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，此外有小部分港币和美元业务。

本集团持有的外币资产与相关外币负债相抵后的净额占整体的资产及负债比重很低，因此本集团面临的汇率风险较小。本集团财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

十二 金融工具及其风险(续)

4 市场风险(续)

(b) 利率风险

利率风险是指本集团的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。由于市场利率的波动，本集团的利差可能增加，也可能减少，从而对利润总额和所有者权益产生影响。本集团目前的生息资产主要为银行存款、结算备付金、交易保证金以及自营投资，付息负债主要为代理买卖证券款、卖出回购金融资产款和应付债券。目前，中国的利率构架由中国人民银行制定。一般而言，生息资产和付息负债的利率同向变动。

对于交易性金融资产、可供出售金融资产等自营投资，浮动利率的金融资产使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融资产使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率投资的相对比例。

本集团财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会使本集团持有的债券投资公允价值降低，对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于资产负债表日，本集团持有的利率互换合约列示如下：

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	名义本金	公允价值	名义本金	公允价值
以固定换浮动	10,598,000,000	(8,550,787)	15,893,000,000	(126,232,081)
以浮动换固定	(11,300,000,000)	5,310,312	(16,900,000,000)	127,295,981
净额	(702,000,000)	(3,240,475)	(1,007,000,000)	1,063,900

下表汇总了于资产负债表日本集团的利率风险。表内的生息资产和付息负债项目，按合约重新定价日与到期日两者较早者分类，以账面价值列示。

十二 金融工具及其风险(续)

4 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

2012 年 12 月 31 日	1 个月内	1 个月至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年至 5 年	5 年以上	不计息	合计
生息资产							
货币资金	6,079,249,753	-	-	-	-	173,927	6,079,423,680
结算备付金	643,035,045	-	-	-	-	-	643,035,045
交易性金融资产	198,824,813	164,618,205	342,406,158	2,702,098,963	489,563,575	250,686,353	4,148,198,067
买入返售金融资产	101,000,000	-	-	-	-	-	101,000,000
存出保证金	601,735,096	-	-	-	-	-	601,735,096
可供出售金融资产	101,653,558	-	-	1,169,155,050	-	224,387,203	1,495,195,811
持有至到期金融资产	-	-	20,000,000	-	-	-	20,000,000
其他资产	350,734,139	-	-	-	-	-	350,734,139
生息资产合计	8,076,232,404	164,618,205	362,406,158	3,871,254,013	489,563,575	475,247,483	13,439,321,838
付息负债							
衍生金融负债	(7,117,990)	3,983,715	(106,200)	-	-	-	(3,240,475)
卖出回购金融资产款	(729,074,767)	-	-	-	-	-	(729,074,767)
代理买卖证券款	(6,763,111,357)	-	-	-	-	-	(6,763,111,357)
应付债券	-	-	-	(1,400,000,000)	-	-	(1,400,000,000)
付息负债合计	(7,499,304,114)	3,983,715	(106,200)	(1,400,000,000)	-	-	(8,895,426,599)
利率敏感度缺口总计	576,928,290	168,601,920	362,299,958	2,471,254,013	489,563,575	475,247,483	4,543,895,239

十二 金融工具及其风险(续)

4 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

2011 年 12 月 31 日	1 个月内	1 个月至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年至 5 年	5 年以上	不计息	合计
生息资产							
货币资金	7,550,838,440	-	-	-	-	178,171	7,551,016,611
结算备付金	818,591,581	-	-	-	-	-	818,591,581
交易性金融资产	41,274,160	284,583,719	609,531,341	1,460,368,105	414,428,776	280,216,619	3,090,402,720
衍生金融资产	(10,117,960)	11,081,480	100,380	-	-	-	1,063,900
买入返售金融资产	229,200,000	-	-	-	-	-	229,200,000
存出保证金	507,413,689	-	-	-	-	-	507,413,689
可供出售金融资产	-	-	30,223,020	152,278,050	1,005,902,000	66,380,000	1,254,783,070
生息资产合计	9,137,199,910	295,665,199	639,854,741	1,612,646,155	1,420,330,776	346,774,790	13,452,471,571
付息负债							
卖出回购金融资产款	(416,000,000)	-	-	-	-	-	(416,000,000)
代理买卖证券款	(7,443,721,504)	-	-	-	-	-	(7,443,721,504)
应付债券	-	-	-	(1,399,945,458)	-	-	(1,399,945,458)
付息负债合计	(7,859,721,504)	-	-	(1,399,945,458)	-	-	(9,259,666,962)
利率敏感度缺口总计	1,277,478,406	295,665,199	639,854,741	212,700,697	1,420,330,776	346,774,790	4,192,804,609

十二 金融工具及其风险(续)

4 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

市场利率的波动主要影响本集团持有的以公允价值计量的生息资产的估值。假设各货币收益率曲线平行移动 100 个基点，而其他因素保持不变，对本集团各资产负债表日的净资产的潜在影响分析如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
收益率曲线向上平移 100 个基点	(160,800,000)	(171,590,000)
收益率曲线向下平移 100 个基点	180,470,000	181,930,000

(c) 其他价格风险

其他价格风险是指本集团进行的权益类投资因资本价格波动而发生损失的风险。本集团的权益类及其他价格风险主要来源于本集团的自营业务等进行证券投资的业务等。本集团建立了包含在险价值(VaR)、基点价值(DVO1)、压力测试、动态风险检测率等风险控制指标的监控体系，通过每日持仓监控计算相关指标。当这些指标达到或超过本集团所授权的风险限额时，及时进行减仓等措施将风险控制在可承受范围之内。

于各资产负债表日，以公允价值计量的权益类投资金额及占比情况如下：

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	公允价值	占总资产比例	公允价值	占总资产比例
交易性金融资产				
股票投资	53,877,181	0.38%	188,086,656	1.34%
基金投资	196,809,172	1.39%	5,399,944	0.04%
	250,686,353	1.77%	193,486,600	1.38%
可供出售金融资产				
股票投资	180,712,203	1.28%	-	0.00%
集合理财产品投资	43,675,000	0.31%	41,380,000	0.29%
	224,387,203	1.59%	41,380,000	0.29%
	475,073,556	3.36%	234,866,600	1.67%

十二 金融工具及其风险(续)

4 市场风险(续)

(c) 其他价格风险(续)

假设权益类投资的公允价值上升或下降 10%，而其他因素保持不变，对本集团各资产负债表日的净资产的潜在影响分析如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
市价上升 10%	35,630,517	17,614,995
市价下降 10%	(35,630,517)	(17,614,995)

5 金融资产和金融负债的公允价值

(a) 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、结算备付金、应收利息、存出保证金、买入返售金融资产、长期股权投资、应收款项、持有至到期投资、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、应付债券、应付利息和应付款项。

本集团持有的长期股权投资在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量。除长期股权投资外，本集团持有的应付债券平价发行且发行日与会计期末接近，其他不以公允价值计量的金融资产和负债期限较短，因而账面价值与公允价值均相差很小。

(b) 以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价。

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

十二 金融工具及其风险(续)

5 金融资产和金融负债的公允价值(续)

(b) 以公允价值计量的金融工具(续)

于 2012 年 12 月 31 日，以公允价值计量的金融工具按上述三个层级列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融工具				
交易性金融资产	501,209,121	3,646,988,946	-	4,148,198,067
衍生金融负债	-	(3,240,475)	-	(3,240,475)
可供出售金融资产	180,712,203	1,314,483,608	-	1,495,195,811
	681,921,324	4,958,232,079	-	5,640,153,403

于 2011 年 12 月 31 日，以公允价值计量的金融工具按上述三个层级列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融工具				
交易性金融资产	312,698,110	2,777,704,610	-	3,090,402,720
衍生金融资产	-	1,063,900	-	1,063,900
可供出售金融资产	25,000,000	1,229,783,070	-	1,254,783,070
	337,698,110	4,008,551,580	-	4,346,249,690

十二 金融工具及其风险(续)

5 金融资产和金融负债的公允价值(续)

(b) 以公允价值计量的金融工具(续)

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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的当前公允价值、现金流量折现法等。相关估值假设包括预计信用损失率、利率或折现率。

于 2012 年度，本集团所持有的以公允价值计量的金融工具均被划分至第一和第二层级，因此未发生与第三层级金融资产相关的变动(2011 年度：同)。

中银国际证券有限责任公司

2012 年度

管理层提供的辅助信息

- 中银国际证券有限责任公司证券营业部列表
- 截至 2012 年 12 月 31 日止年度母公司应纳税所得额调整表
- 重要合并财务报表科目重大变动情况分析

中银国际证券有限责任公司证券营业部列表

中银国际证券有限责任公司财务报表包括公司本部及所属 33 家 2012 年度发生经营活动的证券营业部，该 33 家证券营业部列示如下：

1、上海欧阳路证券营业部
2、北京宣外大街证券营业部
3、哈尔滨安定街证券营业部(原名：哈尔滨安发街证券营业部)
4、牡丹江西平安街证券营业部
5、沈阳和平南大街证券营业部
6、大连黄河路证券营业部
7、天津解放南路证券营业部(原名：天津南京路证券营业部)
8、郑州农业路证券营业部(原名：郑州黄河路证券营业部)
9、武汉武珞路证券营业部
10、武汉黄孝河路证券营业部
11、杭州庆春路证券营业部(原名：杭州新市街证券营业部)
12、成都人民中路证券营业部
13、重庆江北证券营业部
14、广州天河路证券营业部
15、深圳中心四路证券营业部(原名：深圳彩田路证券营业部)
16、海口蓝天路证券营业部(原名：海口机场路证券营业部)
17、三亚新风路证券营业部
18、南京庐山路证券营业部(原名：南京建邺路证券营业部)
19、南昌会展路证券营业部
20、福州五四路证券营业部
21、青岛香港中路证券营业部
22、上海新华路营业部
23、上海畹町路营业部
24、上海真金路证券营业部
25、长沙新韶路证券营业部
26、长春同志街证券营业部(原名：长春丹江街证券营业部)
27、南宁金湖路证券营业部
28、北京北四环西路证券营业部
29、西安未央路证券营业部
30、佛山城门头路证券营业部
31、合肥滨湖新区证券营业部
32、常州花园街证券营业部
33、唐山新华道证券营业部

截至 2012 年 12 月 31 日止年度
母公司应纳税所得额调整表

利润总额：	474,547,701
加：应付职工薪酬变动	3,803,450
超支的业务招待费	13,871,692
预计负债	14,500,000
财产损失	86,477
减：公允价值变动损失	(80,017,302)
收购溢价减值准备转回	(38,667,187)
国债利息收入	(2,364,599)
应纳税所得额	385,760,232

应纳税所得额的确认最终以当地税务机关核定数为准。

重要合并财务报表科目重大变动情况分析

(a) 资产负债表科目

于 2012 年 12 月 31 日合并资产负债表中，占资产总额 5%以上且较上年度比较数据变动幅度大于 30%的科目变动情况及变动原因分析列示如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	增减比例	注释
交易性金融资产	4,148,198,067	3,090,402,720	34%	(1)

(1) 2012 年末交易性金融资产余额较 2011 年末上升的原因主要为主要原因为 2012 年度债券市场活跃，本集团增加债券持仓 10 亿元，导致交易性金融资产余额增加约 10.6 亿元。

(b) 利润表科目

于 2012 年度合并利润表中，绝对值金额占利润总额 10%以上且较上年度比较数据变动幅度大于 30%的科目变动情况及变动原因分析列示如下：

	2012 年度	2011 年度	增减比例	注释
投资收益	276,734,251	119,436,396	132%	(1)
公允价值变动收益/(损失)	80,015,763	(31,583,222)	-353%	(2)

(1) 2012 年度投资收益较 2011 年度上升的主要原因为 2012 年度债券市场活跃，其中本集团证券差价损失 500 万元(2011 年度：3,500 万元)，债券持有期间利息收入与股票、基金分红合计 2.81 亿元(2011 年度：1.54 亿元)。

(2) 2012 年度公允价值变动收益较 2011 年度上升的主要原因为 2012 年度本集团持有的股票浮盈 4,700 万元(2011 年度：浮亏 5,100 万元)、债券浮盈 4,400 万元(2011 年度：2,600 万元)以及基金及其他金融工具浮亏 1,200 万元(2011 年度：600 万元)。