

中山证券有限责任公司

审计报告及财务报表

2016 年度



中山证券有限责任公司

2016 年度审计报告及财务报表

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和资产负债表	1-2
	合并利润表和利润表	3-4
	合并现金流量表和现金流量表	5-6
	合并所有者权益变动表和所有者权益变动表	7-10
	财务报表附注	1-103



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

审计报告

信会师报字[2017]第 ZC10165 号

中山证券有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的中山证券有限责任公司（以下简称“中山证券”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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中山证券管理层的责任。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。

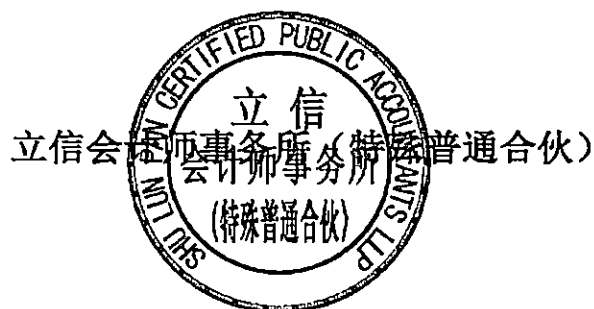
审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



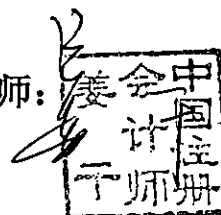
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

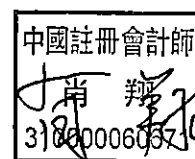
我们认为，中山证券财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中山证券 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：
姜 干

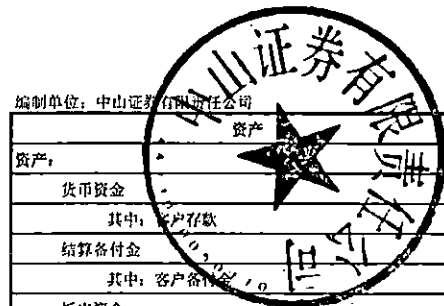


中国注册会计师：
肖 翔



中国·上海

二〇一七年四月二十四日



编制单位：中山证券有限责任公司

合并资产负债表

2016年12月31日

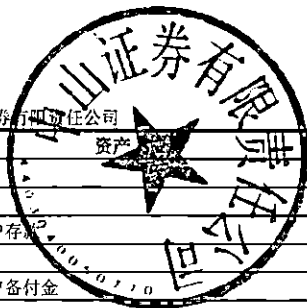
单位：人民币 元

资产	附注	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
资产：				负债：			
货币资金	五、（一）	4,477,428,405.55	5,750,978,045.42	短期借款			
其中：客户存款		3,430,267,793.27	4,485,275,938.29	应付短期融资款	五、（二十）	542,640,000.00	400,000,000.00
结算备付金	五、（二）	1,267,390,819.03	1,452,086,745.84	拆入资金	五、（二十一）	350,000,000.00	500,000,000.00
其中：客户备付金		1,179,850,680.41	1,245,845,992.31	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、（二十二）	1,021,154,831.79	58,630,303.70
拆出资金				衍生金融负债	五、（二十三）	1,709,581.17	
融出资金	五、（三）	2,128,387,746.15	2,287,872,697.73	卖出回购金融资产款	五、（二十四）	5,235,535,658.03	3,091,801,633.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、（四）	10,023,304,879.43	3,489,729,650.41	代理买卖证券款	五、（二十五）	4,904,049,028.20	6,123,623,146.64
衍生金融资产	五、（五）		23,750.00	代理承销证券款			
买入返售金融资产	五、（六）	1,624,021,861.10	1,293,863,868.19	应付职工薪酬	五、（二十六）	638,879,500.05	554,963,339.46
应收款项	五、（七）	135,402,502.17	170,243,285.04	应交税费	五、（二十七）	84,916,520.30	80,782,112.09
应收利息	五、（八）	274,055,898.61	124,924,684.21	应付款项	五、（二十八）	301,779,255.49	268,921,785.38
存出保证金	五、（九）	541,921,459.71	506,139,532.58	应付利息	五、（二十九）	50,090,519.77	32,481,468.91
划分为持有待售的资产				划分为持有待售的负债			
可供出售金融资产	五、（十）	149,886,570.00	183,854,230.55	预计负债	五、（三十）	20,500,170.83	6,528,503.42
持有至到期投资				长期借款			
长期股权投资	五、（十一）	95,429,106.04	102,075,258.26	应付债券	五、（三十一）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
投资性房地产	五、（十二）	269,407,847.63	276,546,313.31	其中：优先股			
固定资产	五、（十三）	43,001,541.63	43,889,353.97	永续债			
在建工程	五、（十四）	124,908,611.03	93,353,732.09	长期应付职工薪酬			
无形资产	五、（十五）	446,478,671.31	455,919,136.04	递延所得税负债	五、（三十二）	18,450,411.72	28,891,048.39
商誉	五、（十六）	23,460,875.82	23,460,875.82	递延收益			
递延所得税资产	五、（十七）	98,874,543.82	20,507,322.01	其他负债	五、（三十三）	3,141,835,084.52	78,342,290.18
其他资产	五、（十八）	64,013,702.59	106,936,118.53	负债合计		17,811,540,561.87	12,724,965,632.15
				所有者权益			
				实收资本	五、（三十四）	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十五）	830,768,497.93	830,768,497.93
				减：库存股			
				其他综合收益	五、（三十六）	12,576,317.69	11,764,770.45
				盈余公积	五、（三十七）	188,348,652.74	149,410,362.00
				一般风险准备	五、（三十八）	376,894,575.16	299,017,993.68
				未分配利润	五、（三十九）	1,100,185,238.38	867,257,751.46
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,863,773,281.90	3,513,219,375.52
				少数股东权益		112,061,197.85	144,219,592.33
				所有者权益合计		3,975,834,479.75	3,657,438,967.85
资产总计		16,382,404,600.00	16,382,404,600.00	负债和所有者权益总计		21,787,375,041.62	16,382,404,600.00

企业法定代表人：黄扬录

主管会计工作负责人：孙学斌

会计机构负责人：刘晓鹏



资产负债表

编制单位：中山证券有限责任公司

2016年12月31日

单位：人民币 元

资产	附注	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	年初余额
资产：				负债：			
货币资金	十三、（一）	3,905,936,774.17	5,340,290,942.49	短期借款			
其中：客户存款		2,988,541,346.22	4,154,123,284.66	应付短期融资款		542,640,000.00	400,000,000.00
结算备付金	十三、（二）	928,585,525.07	1,266,888,874.76	拆入资金		350,000,000.00	500,000,000.00
其中：客户备付金		837,556,317.81	1,060,648,121.23	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		19,559,360.00	
拆出资金				衍生金融负债		1,709,581.17	
融出资金		2,128,387,746.15	2,287,872,697.73	卖出回购金融资产款		3,877,152,795.63	3,091,801,633.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	十三、（三）	4,568,330,464.67	3,449,550,009.27	代理买卖证券款	十三、（七）	3,794,690,258.17	5,322,180,149.04
衍生金融资产			23,750.00	代理承销证券款			
买入返售金融资产		1,456,029,249.60	1,228,863,868.19	应付职工薪酬	十三、（八）	638,860,668.81	554,638,662.88
应收款项		146,993,380.17	157,598,949.67	应交税费	十三、（九）	80,405,651.75	78,068,132.05
应收利息		194,578,264.03	124,748,554.46	应付款项		301,779,255.49	268,921,785.38
存出保证金	十三、（四）	144,151,138.94	134,668,879.49	应付利息		49,667,074.29	32,481,468.91
划分为持有待售的资产				划分为持有待售的负债			
可供出售金融资产		343,826,098.20	132,219,926.34	预计负债		20,500,170.83	6,528,503.42
持有至到期投资				长期借款			
长期股权投资	十三、（五）	190,135,697.37	214,052,122.55	应付债券		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
投资性房地产		269,407,847.63	276,546,313.31	其中：优先股			
固定资产		37,791,153.97	36,987,486.75	永续债			
在建工程		124,908,611.03	93,353,732.09	长期应付职工薪酬			
无形资产		426,035,180.81	435,409,739.22	递延所得税负债		18,799,497.40	25,808,038.12
商誉		8,438,315.00	8,438,315.00	递延收益			
递延所得税资产		105,173,138.65	20,504,639.15	其他负债			
其他资产	十三、（六）	64,013,702.59	54,986,594.85	负债合计		11,195,764,313.54	11,780,428,373.78
				所有者权益			
				实收资本		1,355,000,000.00	1,355,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		830,768,497.93	830,768,497.93
				减：库存股			
				其他综合收益		-13,497,552.88	11,504,401.58
				盈余公积		188,348,652.74	149,410,362.00
				一般风险准备		376,894,575.16	299,017,993.68
				未分配利润		1,109,443,801.56	836,875,766.35
资产总计		15,042,722,288.05	15,263,005,395.32	所有者权益合计		3,846,957,974.51	3,482,577,021.54
				负债和所有者权益总计		15,042,722,288.05	15,263,005,395.32

企业法定代表人：黄扬录

主管会计工作负责人：孙学斌

会计机构负责人：刘晓鹏



刘晓鹏

合并利润表

编制单位：中山证券有限责任公司

2016年度

单位：人民币 元

	附注	本期数	上期数
一、营业收入		1,726,725,430.49	2,771,071,588.05
手续费及佣金净收入	五、（四十）	1,410,341,725.59	1,795,293,303.22
其中：经纪业务手续费净收入		290,687,852.72	719,202,020.64
投资银行业务手续费净收入		949,709,179.44	737,432,724.72
资产管理业务手续费净收入		145,544,670.83	276,855,373.23
利息净收入	五、（四十一）	71,323,055.20	210,640,865.86
投资收益（损失以“-”填列）	五、（四十二）	301,908,228.62	649,419,149.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,016,427.41	9,203,610.04
公允价值变动收益（损失以“-”填列）	五、（四十三）	-87,470,616.01	87,999,983.26
汇兑收益（损失以“-”填列）		2,038,950.90	1,699,772.56
其他业务收入	五、（四十四）	28,584,086.19	26,018,514.11
二、营业支出		1,198,393,635.38	1,610,770,949.64
税金及附加	五、（四十五）	53,360,744.21	177,447,642.28
业务及管理费	五、（四十六）	1,118,052,683.02	1,411,745,129.09
资产减值损失	五、（四十七）	18,413,893.96	12,906,446.21
其他业务成本	五、（四十八）	8,566,314.19	8,671,732.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		528,331,795.11	1,160,300,638.41
加：营业外收入	五、（四十九）	4,604,161.71	7,622,889.21
其中：非流动资产处置利得		416,971.75	24,730.91
减：营业外支出	五、（五十）	23,323,312.66	7,499,265.10
其中：非流动资产处置损失		1,150,325.92	339,079.40
四、利润总额（亏损总额以“-”填列）		509,612,644.16	1,160,424,262.52
减：所得税费用	五、（五十一）	159,270,853.16	285,293,762.60
五、净利润（净亏损以“-”填列）		350,341,791.00	875,130,499.92
其中：归属于母公司所有者（或股东）的净利润		349,742,359.14	786,018,890.49
少数股东损益		599,431.86	89,111,609.43
六、其他综合收益的税后净额		-2,448,313.74	-27,300,786.42
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		811,547.24	-30,042,159.88
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		811,547.24	-30,042,159.88
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-2,629,724.81	1,541,193.68
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		3,441,272.05	-31,583,353.56
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3,259,860.98	2,741,373.46
七、综合收益总额		347,893,477.26	847,829,713.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		350,553,906.38	755,976,730.61
归属于少数股东的综合收益总额		-2,660,429.12	91,852,982.89
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（五十二）	0.26	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（五十二）	0.26	0.58

企业法定代表人：黄扬录

主管会计工作负责人：孙学斌

会计机构负责人：刘晓鹏

利润表

编制单位：中山证券有限责任公司

2016年度

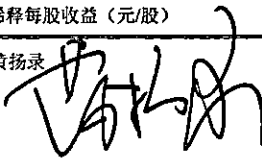
单位：人民币 元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入		1,693,247,313.01	2,576,604,508.57
手续费及佣金净收入	十三、（十）	1,349,432,803.10	1,766,862,005.88
其中：经纪业务手续费净收入		222,975,024.81	659,950,449.57
投资银行业务手续费净收入		949,709,179.44	737,432,724.72
资产管理业务手续费净收入		152,348,576.25	287,035,960.11
利息净收入	十三、（十一）	90,054,124.18	187,489,510.31
投资收益（损失以“-”列示）	十三、（十二）	248,598,734.54	510,892,111.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,286,700.37	4,912,635.18
公允价值变动收益（损失以“-”列示）	十三、（十三）	-25,119,215.25	84,028,103.74
汇兑收益（损失以“-”列示）		2,038,950.90	1,699,772.56
其他业务收入	十三、（十四）	28,241,915.54	25,633,004.89
二、营业支出		1,125,638,362.73	1,519,140,549.55
税金及附加	十三、（十五）	52,165,125.50	171,814,896.58
业务及管理费	十三、（十六）	1,046,493,029.08	1,325,747,474.70
资产减值损失		18,413,893.96	12,906,446.21
其他业务成本		8,566,314.19	8,671,732.06
三、营业利润（亏损以“-”号列示）		567,608,950.28	1,057,463,959.02
加：营业外收入	十三、（十七）	4,594,698.23	7,498,889.20
其中：非流动资产处置利得		416,971.75	24,730.91
减：营业外支出	十三、（十八）	23,068,853.16	7,245,581.65
其中：非流动资产处置损失		1,145,866.42	85,396.20
四、利润总额（亏损总额以“-”列示）		549,134,795.35	1,057,717,266.57
减：所得税费用	十三、（十九）	159,751,887.92	278,187,248.67
五、净利润（净亏损以“-”列示）		389,382,907.43	779,530,017.90
六、其他综合收益的税后净额		-25,001,954.46	-30,114,290.42
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-25,001,954.46	-30,114,290.42
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-2,629,724.81	1,541,193.68
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-22,372,229.65	-31,655,484.10
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额		364,380,952.97	749,415,727.48
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.58

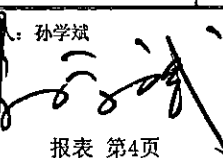
企业法定代表人：黄扬录

主管会计工作负责人：孙学斌

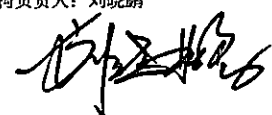
会计机构负责人：刘晓鹏











刘晓鹏

合并现金流量表

编制单位：中山证券有限责任公司

2016年度

单位：人民币 元

	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-1,124,337,078.42	-2,120,049,856.10
收取利息、手续费及佣金的现金		2,290,867,259.04	2,808,997,332.92
拆入资金净增加额		-150,000,000.00	-150,000,000.00
回购业务资金净增加额		558,185,780.24	687,855,396.20
融出资金净减少额		159,804,560.71	
代理买卖证券收到的现金净额			2,051,581,543.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	40,222,975.75	283,390,488.63
经营活动现金流入小计		1,774,743,497.32	3,561,774,904.86
融出资金净增加额			80,365,183.59
代理买卖证券支付的现金净额		1,218,834,736.44	
支付利息、手续费及佣金的现金		553,148,901.21	683,621,102.80
支付给职工以及为职工支付的现金		720,996,434.57	538,716,939.76
支付的各项税费		371,002,807.67	588,385,450.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	323,845,933.34	509,276,748.10
经营活动现金流出小计		3,187,828,813.23	2,400,365,424.58
经营活动产生的现金流量净额		-1,413,085,315.91	1,161,409,480.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		469,437.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,050.00	680,238.39
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		470,487.42	680,238.39
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		82,818,641.90	106,295,041.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		82,818,641.90	106,295,041.43
投资活动产生的现金流量净额		-82,348,154.48	-105,614,803.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			500,000,000.00
发行债券收到的现金		1,142,640,000.00	3,012,010,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,142,640,000.00	3,512,010,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000,000.00	1,612,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,241,047.19	55,843,112.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			7,350,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		250,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,107,491,047.19	1,667,853,112.86
筹资活动产生的现金流量净额		35,148,952.81	1,844,156,887.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,038,950.90	1,699,772.56
五、现金及现金等价物净增加额		-1,458,245,566.68	2,901,651,336.94
加：期初现金及现金等价物余额		7,190,026,718.82	4,288,375,381.88
六、期末现金及现金等价物余额		5,731,781,152.14	7,190,026,718.82

企业法定代表人：黄扬录

主管会计工作负责人：孙学斌

会计机构负责人：刘晓鹏

黄扬录

孙学斌

刘晓鹏

刘晓鹏

刘晓鹏

现金流量表

编制单位：中山证券有限责任公司

2016年度

单位：人民币 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-1,114,445,564.79	-1,660,649,566.95
收取利息、手续费及佣金的现金		2,208,162,810.29	2,692,836,038.31
拆入资金净增加额		-150,000,000.00	-150,000,000.00
回购业务资金净增加额		558,185,780.24	235,355,396.20
融出资金净减少额		159,804,560.71	
代理买卖证券收到的现金净额			2,072,488,347.09
收到其他与经营活动有关的现金		34,755,472.55	182,954,669.74
经营活动现金流入小计		1,696,463,059.00	3,372,984,884.39
融出资金净增加额			80,365,183.59
代理买卖证券支付的现金净额		1527489891	
支付利息、手续费及佣金的现金		543,957,590.79	653,681,913.26
支付给职工以及为职工支付的现金		696,994,874.98	506,700,109.53
支付的各项税费		366,126,426.60	577,614,919.19
支付其他与经营活动有关的现金		309,537,715.18	250,948,024.40
经营活动现金流出小计		3,444,106,498.42	2,069,310,149.97
经营活动产生的现金流量净额		-1,747,643,439.42	1,303,674,734.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			19,160,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		20,030,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,030,000.00	19,160,000.00
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		82,231,982.30	105,565,233.04
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		82,231,982.30	105,565,233.04
投资活动产生的现金流量净额		-62,201,982.30	-86,405,233.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			500,000,000.00
发行债券收到的现金		1,142,640,000.00	3,012,010,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,142,640,000.00	3,512,010,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000,000.00	1,612,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,241,047.19	48,493,112.86
支付其他与筹资活动有关的现金		250,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,107,491,047.19	1,660,503,112.86
筹资活动产生的现金流量净额		35,148,952.81	1,851,506,887.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,038,950.90	1,699,772.56
五、现金及现金等价物净增加额		-1,772,657,518.01	3,070,476,161.08
加：期初现金及现金等价物余额		6,594,141,744.81	3,523,665,583.73
六、期末现金及现金等价物余额		4,821,484,226.80	6,594,141,744.81

企业法定代表人：黄扬斌

主管会计工作负责人：孙学斌

会计机构负责人：刘晓鹏

黄扬斌 孙学斌



刘晓鹏

刘晓鹏

合并所有者权益变动表

编制单位：中山证券有限责任公司

2016年度

单位：人民币 元

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者的权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		11,764,770.45	149,410,362.00	299,017,993.68	867,257,751.46		144,219,592.33	3,657,438,967.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		11,764,770.45	149,410,362.00	299,017,993.68	867,257,751.46		144,219,592.33	3,657,438,967.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							811,547.24	38,938,290.74	77,876,581.48	232,927,486.92		-32,158,394.48	318,395,511.90
（一）综合收益总额							811,547.24			349,742,359.14		-2,660,429.12	347,893,477.26
（二）所有者投入和减少资本												-29,497,965.36	-29,497,965.36
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-29,497,965.36	-29,497,965.36
（三）利润分配								38,938,290.74	77,876,581.48	-116,814,872.22			
1. 提取盈余公积								38,938,290.74		-38,938,290.74			
2. 提取一般风险准备									77,876,581.48	-77,876,581.48			
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本期末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		12,576,317.69	188,348,652.74	376,894,575.16	1,100,185,238.38		112,061,197.85	3,975,834,479.75

企业法定代表人：黄扬录

主管会计工作负责人：孙学斌

会计机构负责人：刘晓鹏

黄扬录

孙学斌

刘晓鹏

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 中国证券有限公司

2016年度

单位: 人民币 元

项目	上期金额										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者的权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		41,806,930.33	71,457,360.21	143,111,990.10	315,097,866.34		203,510,260.59	2,960,752,905.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		41,806,930.33	71,457,360.21	143,111,990.10	315,097,866.34		203,510,260.59	2,960,752,905.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-30,042,159.88	77,953,001.79	155,906,003.58	552,159,885.12		-59,290,668.26	696,686,062.35
（一）综合收益总额							-30,042,159.88			786,018,890.49		91,852,982.89	847,829,713.50
（二）所有者投入和减少资本												-159,099,451.15	-159,099,451.15
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-159,099,451.15	-159,099,451.15
（三）利润分配								77,953,001.79	155,906,003.58	-233,859,005.37		7,955,800.00	7,955,800.00
1. 提取盈余公积								77,953,001.79		-77,953,001.79			
2. 提取一般风险准备									155,906,003.58	-155,906,003.58			
3. 对所有者的分配												7,955,800.00	7,955,800.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本期期末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		11,764,770.45	149,410,362.00	299,017,993.68	867,257,751.46		144,219,592.33	3,657,438,967.85

企业法定代表人: 黄扬录

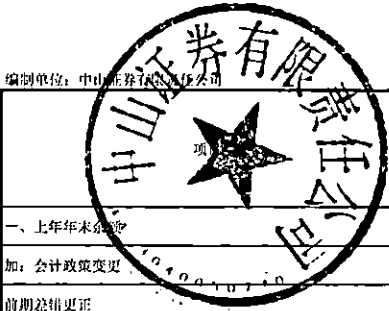
主管会计工作负责人: 孙学斌

会计机构负责人: 刘晓鹏

黄扬录

孙学斌

刘晓鹏



编制单位：中山证券有限责任公司

所有者权益变动表

2016年度

单位：人民币 元

项	本期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		11,504,401.58	149,410,362.00	299,017,993.68	836,875,766.35	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		11,504,401.58	149,410,362.00	299,017,993.68	836,875,766.35	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-25,001,954.46	38,938,290.74	77,876,581.48	272,568,035.21	
（一）综合收益总额							-25,001,954.46			389,382,907.43	
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配								38,938,290.74	77,876,581.48	-116,814,872.22	
1．提取盈余公积								38,938,290.74		-38,938,290.74	
2．提取一般风险准备									77,876,581.48	-77,876,581.48	
3．对所有者的分配											
4．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本											
2．盈余公积转增资本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
四、本期末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		-13,497,552.88	188,348,652.74	376,894,575.16	1,109,443,801.56	

企业法定代表人：黄扬录



主管会计工作负责人：孙学斌



会计机构负责人：刘晓鹏

刘晓鹏

所有者权益变动表（续）

编制单位：中山证券有限责任公司

2016年度

单位：人民币 元

项目	上期金额											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		41,618,692.00	71,457,360.21	143,111,990.10	291,204,753.82		2,733,161,294.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		41,618,692.00	71,457,360.21	143,111,990.10	291,204,753.82		2,733,161,294.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-30,114,290.42	77,953,001.79	155,906,003.58	545,671,012.53		749,415,727.48
（一）综合收益总额							-30,114,290.42			779,530,017.90		749,415,727.48
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								77,953,001.79	155,906,003.58	-233,859,005.37		
1. 提取盈余公积								77,953,001.79		-77,953,001.79		
2. 提取一般风险准备									155,906,003.58	-155,906,003.58		
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
四、本期末余额	1,355,000,000.00				830,768,497.93		11,504,401.58	149,410,362.00	299,017,993.68	836,875,766.35		3,482,577,021.54

企业法定代表人：黄扬录

主管会计工作负责人：孙学斌

会计机构负责人：刘晓鹏

中山证券有限责任公司 二〇一六年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

中山证券有限责任公司（以下简称“公司或本公司”）原名中山证券公司，于 1993 年 4 月 20 日经中山市工商行政管理局核准登记成立，企业法人营业执照号为 4420001006069，注册资本为人民币 3,000 万元。

2001 年 12 月，中国证券监督管理委员会下发《关于中山证券有限公司增资扩股及迁址总体方案的批复》（证监机构字[2001]320 号），同意公司注册资本金增至人民币 5 亿元，并迁往深圳市。

2003 年 1 月，根据中国证券监督管理委员会下发的《关于同意中山证券有限公司增资扩股并更名的批复》（证监机构字[2003]39 号），公司迁址深圳市，注册资本金增至人民币 5.1 亿元，并正式更名为“中山证券有限责任公司”。此次增资行为已经深圳市鹏城会计师事务所有限公司验证。

2008 年 7 月，根据中国证券监督管理委员会下发的《关于核准中山证券有限责任公司变更股权及注册资本的批复》（证监许可【2008】864 号），公司增资扩股，注册资本由 51,000 万元变更为 135,500 万元，此次增资结果业经中和正信会计师事务所有限公司验字（2008）第 1-033 号验资报告验证。公司于 2008 年 9 月 23 日领取了深圳市工商行政管理局换发的企业法人营业执照，营业执照注册号为 440301102793853。公司于 2016 年 12 月 16 日领取了由深圳市市场监督管理局换发的统一社会信用代码证，号码为 91440300282072386J。公司法定代表人为黄扬录，公司注册资本和实收资本均为 135,500 万元，住所为深圳市南山区科技中一路西华强高新大厦 7 层、8 层，公司类型为有限责任公司。本公司的经营范围为：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；融资融券；证券投资基金代销；为期货公司提供中间介绍业务；代销金融产品。

公司目前下设 54 家分支机构，分别位于北京、上海、广州、佛山、深圳、鞍山、南通、武汉、杭州、中山、沈阳、济南、呼和浩特、厦门、张家港、泉州和海城等城市。公司目前职工总人数为 1,086 人，董事、监事及高级管理人员 24 人。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司及结构化主体如下：

子公司名称
上海大陆期货有限公司
上海杰询资产管理有限公司

结构化主体名称
中山证券蓝筹成长灵活配置集合资产管理计划
中山证券启源一号集合资产管理计划
中山证券稳健收益集合资产管理计划
中山证券富盈 1 号集合资产管理计划
杰询稳进三号资产管理计划
杰询执德多策略对冲 7 号资产管理计划
杰询多策略对冲 8 号资产管理计划

本期合并财务报表范围及其变化情况详见附注“四（二）、纳入合并范围的结构化主体”和“四（三）、本期合并范围发生变动的子公司”。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

（一） 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、财政部财会[2013]26 号《关于印发〈证券公司财务报表格式和附注〉的通知》、以及中国证券监督管理委员会《证券公司年度报告内容与格式准则》（2013 年）的披露规定编制有关的财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(七) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表

时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“二（十三）长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

本公司编制现金流量表时确定为现金等价物包括：现金、银行存款、结算备付金。

(十) 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，外币业务按上期末汇率记账，期末对货币性外币项目按期末汇率进行调整，差额计入当期汇兑损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项

目转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(i)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(ii)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理。

本公司对现存金融负债部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债的相关部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，企业应当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。

本公司回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

2、 金融工具的分类和计量

本公司的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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确

认金额。

本公司将金融负债划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，包括交易性金融资产和金融负债，以及本公司指定的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债。

若取得金融资产或承担金融负债的目的主要是为了近期内出售或回购，则该金融资产被分类为交易性金融资产。

对于此类金融工具，采用公允价值进行后续计量。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。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期投资收益。

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

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

（2）持有至到期投资

本公司有明确意图持有至到期且具有固定或可确定回收金额及固定期限的非衍生性金融资产，确认为持有至到期投资。其后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。如果合同利率或票面利率与实际利率差异不大，采用合同利率或票面利率，按摊余成本计量。

（3）贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。如果合同利率与实际利率差异不大，采用合同利率，按摊余成本计量。本公司收回贷款和应收款项时，按取得的价款与贷款和应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，没有公允价值的按成本计量。处置可供出售金融资产时，按取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额，与该金融资产账面价值之间的差额，确认为投资收益。

（5）其他金融负债

其他金融负债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非衍生金融负债。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（6）金融资产的重分类

本公司改变投资意图时，将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。当出售或重分类金额相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时，其剩余部分转入可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将金融资产划分为持有至到期投资。

3、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率（即初始确认时计算确定的或合同规定的现行的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。

本公司先对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，计入当期损益。本公司将单项金额不重大的金融资产或单独测试未发生减值的金融资产包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

资产负债表日如果单项可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或者超过 50%，或者下跌时间达到或者超过 12 个月，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，应将下跌部分全额计提减值准备，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，将原直接计入股东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。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

公司每月或每年末，对持有至到期投资，收集债务人的经营和信用状况，如果按合同或协议没有收到款项或利息，或债务人发生财务困难等有客观证据表明其发生了减值的，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。对持有至到期投资减值损失按单项单独进行减值测试。

5、 衍生金融工具

本公司使用远期外汇合约、利率掉期、利率互换和股指期货合约等衍生金融工具分别规避汇率、利率和证券价格变动等风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得（包括最近的市场交易价格等），或使用估值技术确定（例如：现金流量折现法、期权定价模型等）。本公司对场外交易的衍生工具作出了信贷估值调整及债务估值调整，以反映交易对手和公司自身的信用风险。

(十二) 坏账准备的确认标准、计提方法

应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收款项金额在 100 万元以上;

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1: 以纳入合并报表范围的单位为应收款项组合。	以纳入合并报表范围的应收款项具有类似信用风险特征。
组合 2: 押金和员工周转金组合	押金及员工周转金等应收款项具有类似信用风险特征
组合 3: 以账龄特征划分为若干应收款项组合。	除组合 1、组合 2 外,相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 以纳入合并报表范围的单位为应收款项组合。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
组合 2: 押金和员工周转金组合。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
组合 3: 以账龄特征划分为若干应收款项组合。	账龄分析法,根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	
1—2 年 (含 2 年)	10
2—3 年 (含 3 年)	20
3—4 年 (含 4 年)	30
4—5 年 (含 5 年)	50
5 年以上	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

4、 融资融券类业务减值准备

公司在资产负债表日，对已形成风险的融资类业务所形成的债权，先按照个别认定法，单独进行减值测试，计提相应的减值准备；单独测试未发生减值的以及未形成风险的融资类债权，按照资产负债表日融资余额计提减值准备，计提比例为：融资融券业务 2%、约定购回业务 3%、股票质押回购业务 5%。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按

照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

1、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为

基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“二（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“二（七）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处

置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

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

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

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-50	5	1.90-6.33
机械设备	3—10	5	9.50—31.66
运输设备	5—8	5	11.88—19.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4、 固定资产的处置

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

5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无

法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

决算日对在建工程进行逐项检查，对于存在下列一项或若干项情况时，则将其可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备：

- 1、长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；
- 2、所建项目无论在性能上还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- 3、其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	48 年 3 个月	本公司会计估计
软件	5 年	本公司会计估计

每期期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

交易席位费按实际发生额入账，本公司交易席位使用寿命不确定，故交易席位费不予摊销。

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限 收益期内

(二十一) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(二十二) 买入返售和卖出回购款项

买入返售交易按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券和票据），合同或协议到期日，再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售业务按买入返售相关资产时实际支付的款项入账。

卖出回购交易按照合同或协议的约定，以一定的价格将相关资产（包括债券和票据）出售给交易对手，合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购业务按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账。卖出的金融产品仍按原分类列于资产负债表的有关项目内，并按照相关的会计政策核算。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

（二十四）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各

种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 利润分配

1、 盈余公积计提

公司按照净利润（减弥补亏损）的 10%计提法定盈余公积；按照公司章程或者股东（大）会决议提取任意盈余公积。

2、 风险准备计提

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

提取的一般风险准备和交易风险准备金分别计入“一般风险准备”和“交易风险准备”项目核算。

(二十六) 收入

1、 手续费及佣金收入

（1）经纪业务手续费收入

代理买卖证券手续费收入：于代理买卖证券交易日予以确认。

（2）投资银行业务手续费收入

证券承销收入：于承销服务已提供且收取的金额能够可靠计量时，按承销协议约定的金额或比例确认收入。

证券保荐业务收入和财务顾问收入：于各项业务提供的相关服务完成时确认收入。

（3）资产管理业务手续费收入

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

2、 利息收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按资金使

用时间和实际利率确认利息收入；融资融券业务根据与客户合约的约定，按出借资金或证券的时间和约定利率确认收入；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之间的实际差额确认为当期收入，在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十九) 租赁

经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(三十) 融资融券业务

公司融资业务中，将资金借给客户，形成一项应收客户的债权确认为融出资金。

公司融券业务中，将自有的证券借给客户，此项业务融出的证券不满足终止确认条件，继续确认该金融资产。

融资融券利息收入：根据融资融券业务中与客户协议确定的融资融券金额（额度）、期限、利率等按期确认利息收入。

(三十一) 转融通业务

公司通过证券金融公司转融通业务融入资金或证券的，对融入的资金确认为一项资产，同时，确认一项对借出方的负债，转融通业务产生的利息费用计入当期损益，对融入的证券，由于其主要收益或风险不由公司享有或承担，不将其计入资产负债表。

(三十二) 资产证券化业务

本公司将部分“信托财产”证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

（2）当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

（3）如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十三）套期会计

1、 套期保值的分类：

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、 套期会计处理方法：

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而

形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为资本公积（其他资本公积），属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将资本公积（其他资本公积）中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在资本公积（其他资本公积）中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在资本公积（其他资本公积）中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（三十四）关联方

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

本公司的关联方包括但不限于：

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

(三十五)分部报告

本公司以内部组织结构、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。经营分部，是指公司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、 本公司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、 本公司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存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：
- (1) 各单项产品或劳务的性质；
 - (2) 生产过程的性质；
 - (3) 产品或劳务的客户类型；
 - (4) 销售产品或提供劳务的方式；
 - (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十六) 客户交易结算资金核算办法

- 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收到的客户交易结算资金，全额存入公司指定的银行账户，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价的差额,减代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。

(三十七) 资产管理业务核算办法

资产管理业务是指公司接受委托负责经营管理受托资产的业务,包括定向资产管理业务、集合资产管理业务、专项资产管理业务。

公司受托经营定向资产管理业务独立核算。公司受托集合资产管理业务,比照《证券投资基金会计核算办法》核算,独立建账,独立核算。不同集合资产计划之间在名册登记、账户设置、资金划拨、账簿记录等方面相互独立,并于每个估值日对集合资产计划按公允价值进行会计估值。

(三十八) 代理发行证券核算办法

1、 全额包销方式

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、 余额包销方式

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。承销期结束后,如有未售出的证券,按约定的承销价格转为公司的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。代理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。

3、 代销方式

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。

(三十九) 代理兑付债券核算办法

代理兑付债券业务是公司接受证券发行人的委托对其发行的债券到期进行债券兑付的业务。代理兑付债券的手续费收入于代理兑付债券业务提供的相关服务完成时确认。

(四十) 期货业务核算办法

1、 质押品的管理与核算方法

期货公司对质押品采用备查登记方法进行核算。以国债质押的，按同日该品种上海证券交易所收盘价中较低价格作为基准价；以标准仓单质押的，按该品种最近已交割合约最后交易日的结算价作为基准价，质押价不高于基准价的 80%。

2、 实物交割的核算方法

在进行实物交割时，由期货交易所就实物交割进行买卖双方配对，并通知买方会员和卖方会员，由买卖双方会员交换实物信息。然后，卖方开具增值税发票，并通过卖方会员交给买方会员，由买方会员交给买方客户。

公司根据交割货款金额数收取货款或扣减其保证金，设置“应收货币保证金”科目反映买方客户的交割货款，设置“应付货币保证金”科目反映卖方客户的交割货款。对于以实物交割形式了结的合约，按最后交易日的结算价先作对冲平仓处理，再依据交割单据，按实际收到的货款或实际支付的交割货款与客户进行货款结算。

(四十一) 会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

1、 会计政策变更的原因、内容及影响

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。根据该规定，本公司：

（1）将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

（2）将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。

（3）当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1	将“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加	不适用
2	将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。	税金及附加	693,056.82
		管理费用	-693,056.82

2、 会计估计变更原因、内容及影响

本报告期无会计估计变更。

3、 会计差错更正的说明

本报告期无需调整的前期会计差错。

三、 税项

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
营业税	按应税营业收入计征减去税法允许扣除的相关费用	5%
增值税	按应税营业收入计征	2-17%
城市维护建设税	增值税、营业税	7%
教育费附加	增值税、营业税	3%
地方教育费附加	增值税、营业税	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

注：公司企业所得税执行国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（国家税务总局公告 2012 年第 57 号）的规定。

2016 年 3 月，财政部及国家税务总局下发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）中规定，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

四、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币万元。)

(一) 子公司情况

1、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	营业地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)	实质上构成 对子公司净 投资的其他 项目余额	持股比例(%)		表决权比例(%)		是否合 并报表
										直接	间接	直接	间接	
上海大陆期货有限公司	控股子公司	上海	上海	刘义鹏	期货经纪	15000	商品期货经纪、金融期货经纪、期货投资咨询。	10600		51		51		是
上海杰询资产管理有限公司	控股子公司	上海	上海	沈杰	资产管理	10000	资产管理, 投资管理咨询、企业管理咨询、商务信息咨询、财务咨询(不得从事代理记账)(咨询类项目除经纪), 市场营销策划。	6000			51		51	是

(二) 纳入合并范围的结构化主体

1、本期末，本公司作为集合资产管理计划管理人并投资中山证券蓝筹成长灵活配置集合资产管理计划、中山证券启源一号集合资产管理计划、中山证券稳健收益集合资产管理计划、中山证券富盈 1 号集合资产管理计划，综合考虑本公司合计享有这些集合资产管理计划的可变回报，或承担的风险敞口等因素，对其实施控制，故认定将此四个集合资产管理计划纳入本公司合并财务报表的合并范围。

2、本期末，上海杰询资产管理有限公司作为资产管理计划管理人设立了杰询执德多策略对冲 7 号资产管理计划、杰询稳进三号资产管理计划、杰询多策略对冲 8 号资产管理计划。上海杰询资产管理有限公司投资了杰询稳进三号资产管理计划、杰询执德多策略对冲 7 号资产管理计划；上海杰询资产管理有限公司之母公司上海大陆期货有限公司投资了杰询多策略对冲 8 号资产管理计划，上海大陆期货有限公司享有这些集合资产管理计划的可变回报，或承担的风险敞口等因素，对其实施控制，故认定将此三个集合资产管理计划纳入合并财务报表的合并范围。

(三) 本期合并范围发生变动的子公司

本期本公司转让所持有的锦弘和富投资有限公司的 95%股权给非关联第三方，股权转让基准日为 2015 年 12 月 31 日，该主体的财务报表不再纳入合并报表范围。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

1、 按类别列示

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	239,180.58	485,040.63
银行存款	4,459,893,182.74	5,709,229,361.25
其中：客户存款	3,430,267,793.27	4,485,275,938.29
公司存款	1,029,625,389.47	1,223,953,422.96
其他货币资金	17,296,042.23	41,263,643.54
合 计	4,477,428,405.55	5,750,978,045.42

注：货币资金较年初下降 22.14%，主要是客户资金存款、其他货币资金大幅下降所致。

2、 按币种列示

项 目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
人民币			237,176.88			483,164.00
港 币	2,240.00	0.89451	2,003.70	2,240.00	0.83778	1,876.63
小 计			239,180.58			485,040.63
银行存款：						
其中：客户资金：						
人民币			3,093,567,288.90			4,243,487,756.00
美 元	1,535,901.90	6.9370	10,654,551.44	1,822,181.13	6.4936	11,832,515.39
港 币	19,518,489.62	0.89451	17,459,484.08	19,443,038.03	0.83778	16,288,988.38
小 计			3,121,681,324.42			4,271,609,259.77
客户信用资金：						
人民币			308,586,468.85			213,666,678.52
小 计			308,586,468.85			213,666,678.52
客户存款合计			3,430,267,793.27			4,485,275,938.29
公司自有资金：						
人民币			999,523,390.14			1,196,639,765.68
美 元	2,018,858.24	6.9370	14,004,819.61	1,948,472.41	6.4936	12,652,600.44

项 目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
港 币	17,995,527.96	0.89451	16,097,179.72	17,499,888.81	0.83778	14,661,056.84
小 计			1,029,625,389.47			1,223,953,422.96
公司存款合计			1,029,625,389.47			1,223,953,422.96
其他货币资金:						
人民币			17,296,042.23			41,263,643.54
小 计			17,296,042.23			41,263,643.54
合 计			4,477,428,405.55			5,750,978,045.42

- 3、截至 2016 年 12 月 31 日, 货币资金中存在使用有限制的金额为 11,380,647.44 元。
为本公司因舜远金融大厦工程项目需要向银行申请开立的保函保证金。

(二) 结算备付金

1、按类别列示

项目	期末余额	年初余额
客户备付金	1,179,850,680.41	1,245,845,992.31
公司备付金	87,540,138.62	206,240,753.53
合 计	1,267,390,819.03	1,452,086,745.84

2、按币种列示

类 别	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
客户普通备付金:						
人民币			1,115,487,555.12			1,132,530,613.49
美 元	3,118,133.41	6.9370	21,630,491.47	3,883,755.66	6.4936	25,219,555.75
港 币	18,662,325.23	0.89451	16,693,636.54	27,944,683.11	0.83778	23,411,496.62
小 计			1,153,811,683.13			1,181,161,665.86
客户信用备付金:						
人民币			26,038,997.28			64,684,326.45
小 计			26,038,997.28			64,684,326.45
公司自有备付金:						
人民币			87,492,366.67			206,020,721.07
美 元	1,876.78	6.9370	13,019.22	20,590.64	6.4936	133,707.38

类 别	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
港 币	38,851.14	0.89451	34,752.73	103,040.27	0.83778	86,325.08
小 计			87,540,138.62			206,240,753.53
合 计			1,267,390,819.03			1,452,086,745.84

截至 2016 年 12 月 31 日，结算备付金中有 1,657,425.00 元被中国证券登记结算有限公司上海分公司冻结。

(三) 融出资金

1、 按类别列示

项目	期末余额	年初余额
1. 融资融券业务融出资金	2,132,653,052.25	2,292,457,612.96
减：减值准备	4,265,306.10	4,584,915.23
融出资金净值	2,128,387,746.15	2,287,872,697.73

项 目	期末余额	年初余额
机构	12,192,135.83	5,109,509.70
个人	2,120,460,916.42	2,287,348,103.26
合 计	2,132,653,052.25	2,292,457,612.96

2、 按账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 月以内	544,128,719.15	25.51	1,088,257.44	25.51	704,924,824.32	30.75	1,409,849.65	30.75
1-3 个月	405,764,989.28	19.03	811,529.98	19.03	934,166,054.60	40.75	1,868,332.11	40.75
3-6 个月	428,147,636.29	20.08	856,295.27	20.08	475,558,015.60	20.74	951,116.03	20.74
6 个月以上	754,611,707.53	35.38	1,509,223.41	35.38	177,808,718.44	7.76	355,617.44	7.76
合 计	2,132,653,052.25	100.00	4,265,306.10	100.00	2,292,457,612.96	100.00	4,584,915.23	100.00

3、 融资业务担保物情况

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
资金	327,908,066.05	323,617,756.35
债券	1,138.30	12,405.50
股票	5,683,204,334.59	7,256,103,938.54
基金	9,335,780.76	13,523,698.39
合 计	6,020,449,319.70	7,593,257,798.78

(四) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、 按类别列示

项目	期末余额			年初余额		
	为交易目的而持有的金融资产	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	合计	为交易目的而持有的金融资产	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	合计
债券	9,329,956,383.55		9,329,956,383.55	3,040,509,167.29		3,040,509,167.29
基金	36,935,870.33		36,935,870.33	1,398.94		1,398.94
股票	656,412,625.55		656,412,625.55	449,219,084.18		449,219,084.18
合计	10,023,304,879.43		10,023,304,879.43	3,489,729,650.41		3,489,729,650.41

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产较年初增加 187.22%，主要是期末债券规模增加所致。

2、 变现有限制的交易性金融资产

期末变现有限制的交易性金融资产的公允价值为 4,606,739,334.95 元。

(五) 衍生金融资产

类别	期末余额				年初余额			
	套期工具		非套期工具		套期工具		非套期工具	
	名义金额	公允价值	名义金额	公允价值	名义金额	公允价值	名义金额	公允价值
利率互换					700,000,000.00			
国债期货					4,028,000.00	23,750.00		
合计					704,028,000.00	23,750.00		

(六) 买入返售金融资产

1、 按金融资产种类列示

项目	期末余额	年初余额
股票	1,131,054,154.37	436,228,959.44
债券	498,592,977.50	859,479,583.31
减：减值准备	5,625,270.77	1,844,674.56
账面价值	1,624,021,861.10	1,293,863,868.19

2、 按业务类别列示

项 目	期末余额	年初余额
债券买断式回购融出资金	81,997,251.51	159,479,583.31
债券质押式回购融出资金	416,595,725.99	700,000,000.00
股票质押回购融出资金	1,131,054,154.37	436,228,959.44
减：减值准备	5,625,270.77	1,844,674.56
合 计	1,624,021,861.10	1,293,863,868.19

3、 按市场类别列示

项 目	期末余额	年初余额
证券交易所	36,600,366.00	
银行间市场	461,992,611.50	859,479,583.31
其他	1,131,054,154.37	436,228,959.44
减：减值准备	5,625,270.77	1,844,674.56
合 计	1,624,021,861.10	1,293,863,868.19

4、 股票质押式回购融出资金剩余期限：

剩余期限	期末余额	年初余额
一个月以内	119,824,191.62	52,371,495.17
一个月至三个月内	377,682,832.02	57,394,630.56
三个月至一年内	628,459,941.42	286,462,833.71
一年以上	5,087,189.31	40,000,000.00
合 计	1,131,054,154.37	436,228,959.44

5、 买入返售金融资产的担保物信息

收取的担保物情况

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
股票	2,697,924,417.14	1,847,734,619.47
债券	498,183,048.00	869,639,480.00
合 计	3,196,107,465.14	2,717,374,099.47

(七) 应收款项

1、 应收款项按类别披露

项 目	期末余额	年初余额
应收款项余额	198,162,016.69	218,049,892.68
减：坏账准备	62,759,514.52	47,806,607.64
应收款项账面价值	135,402,502.17	170,243,285.04

2、 应收款项账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	58,862,602.24	29.70			136,900,124.65	62.79	1,789,369.99	3.74
1-2 年 (含 2 年)	60,004,819.60	30.28	7,598,918.13	12.11	1,140,453.27	0.52	98,147.17	0.21
2-3 年 (含 3 年)	665,952.81	0.34	105,551.79	0.17	880,499.92	0.40	124,523.37	0.26
3-4 年 (含 4 年)	193,460.12	0.10	39,374.21	0.06	45,831,598.70	21.02	13,742,929.61	28.75
4-5 年 (含 5 年)	45,137,965.78	22.78	22,558,032.89	35.94	800,000.00	0.37	413,108.15	0.86
5 年以上	33,297,216.14	16.80	32,457,637.50	51.72	32,497,216.14	14.90	31,638,529.35	66.18
合 计	198,162,016.69	100.00	62,759,514.52	100.00	218,049,892.68	100.00	47,806,607.64	100.00

3、 按评估方式列示

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提减值准备	30,414,826.61	15.35	30,414,826.61	48.46	40,414,826.61	18.53	30,414,826.61	63.62
组合计提减值准备	167,747,190.08	84.65	32,344,687.91	51.54	177,635,066.07	81.47	17,391,781.03	36.38
合 计	198,162,016.69	100.00	62,759,514.52	100.00	218,049,892.68	100.00	47,806,607.64	100.00

4、 应收款项中欠款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	款项性质
都江堰兴堰投资有限公司	56,400,000.00	手续费及佣金
深圳市雍信财务顾问有限公司	45,000,000.00	往来款
江苏中南建设集团股份有限公司	12,000,000.00	手续费及佣金
广西玉地信托投资有限公司	9,850,000.00	往来款
朗诗集团股份有限公司	8,870,944.09	手续费及佣金
合 计	132,120,944.09	

(八) 应收利息

明细列示

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产应收利息	184,754,194.20	76,989,264.83
存放金融同业应收利息	9,618.93	1,950,759.60
融资融券应收利息	73,780,219.58	30,850,126.36
买入返售金融资产应收利息	15,511,865.90	15,134,533.42
合 计	274,055,898.61	124,924,684.21

注：应收利息较年初增长 119.38%，主要是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产应收利息及融资融券应收利息增加导致。

(九) 存出保证金

项目列示

项 目	期末余额	年初余额
交易保证金	524,855,174.60	482,265,151.74
信用保证金	4,472,039.90	14,448,747.22
期货保证金		488,578.00
其他保证金	12,594,245.21	8,937,055.62
合 计	541,921,459.71	506,139,532.58

其中：外币保证金

项 目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金：						
美 元	270,000.00	6.9370	1,872,990.00	270,000.00	6.4936	1,753,272.00
港 币	500,000.00	0.89451	447,255.00	1,000,000.00	0.83778	837,780.00
合 计			2,320,245.00			2,591,052.00

(十) 可供出售金融资产

1、 按明细列示

项目名称	期末余额					年初余额				
	初始成本	公允价值变动	利息调整	减值准备	账面价值	初始成本	公允价值变动	利息调整	减值准备	账面价值
基 金	23,500,000.00	-1,185,000.00			22,315,000.00	57,300,000.00	7,685,370.00			64,985,370.00
证券公司 理财产品	104,000,000.00	10,164,400.00			114,164,400.00	104,409,542.00	1,052,148.55			105,461,690.55
非上市股 权投资	13,407,170.00				13,407,170.00	13,407,170.00				13,407,170.00
合 计	140,907,170.00	8,979,400.00			149,886,570.00	175,116,712.00	8,737,518.55			183,854,230.55

2、 可供出售金融资产减值准备

期 间	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
2015 年	35,295,192.64			35,295,192.64	
2016 年					

注：本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：可供出售权益工具投资的公允价值累计下跌超过初始成本的 50%（含 50%）。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为：可供出售权益工具投资的公允价值连续下跌趋势将持续 12 个月以上。

（1）截至报告期末可供出售金融资产的成本（摊余成本）、公允价值、累计计入其他综合收益的公允价值变动金额，以及已计提减值金额

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	36,907,170.00	104,000,000.00	140,907,170.00
公允价值	35,722,170.00	114,164,400.00	149,886,570.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-1,185,000.00	10,164,400.00	8,979,400.00
已计提减值金额			

（2）报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

报告期内，可供出售金融资产未发生计提减值的情况。

3、 存在限售期限及有承诺条件的可供出售金融资产

类别	限售条件	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
		公允价值	公允价值
券商理财产品	限售或不主动退出	114,164,400.00	105,461,690.55

注：期末以及期初本公司持有的有承诺条件的可供出售金融资产—券商理财产品均为本公司以自有资金参与的资产管理计划。 以下资产管理计划本公司承诺自有资金参与份额在本计划存续期内不主动退出。

资产管理计划名称	期末账面价值
中邮证券金鼎 58 号定向资产管理计划	109,920,000.00
中山金杜鹃贵宾定制 1 号集合资产管理计划	1,028,600.00
中山金百灵贵宾定制 1 号集合资产管理计划	1,083,300.00
中山金百灵贵宾定制 2 号集合资产管理计划	1,095,400.00
中山金百灵贵宾定制 3 号集合资产管理计划	1,037,100.00
合 计	114,164,400.00

(十一) 长期股权投资

1、 按类别列示

项目	期末余额	年初余额
联营企业	95,429,106.04	102,075,258.26
其他股权投资		
小 计	95,429,106.04	102,075,258.26
减：减值准备		
合 计	95,429,106.04	102,075,258.26

2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
益民基金管理有限公司	权益法	55,000,000.00	89,052,122.55	-4,916,425.18	-2,629,724.81	84,135,697.37	20.00	20.00				
上海杰询投资管理有限公司	权益法	8,000,000.00	13,023,135.71	-1,729,727.04		11,293,408.67	40.00	40.00				
权益法小计		63,000,000.00	102,075,258.26	-6,646,152.22	-2,629,724.81	95,429,106.04						
合 计		63,000,000.00	102,075,258.26	-6,646,152.22	-2,629,724.81	95,429,106.04						

3、 联营企业基本情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
益民基金管理有限公司	有限责任公司	重庆	翁振杰	基金管理	100,000,000.00	20.00	20.00	359,037,219.59	13,870,901.12	345,166,318.47	50,638,904.83	-11,613,707.76
上海杰询投资管理有限公司	有限责任公司	上海	胡晓波	投资管理	20,000,000.00	40.00	40.00	318,982,742.14	294,749,220.50	24,233,521.64	2,172,407,154.17	-4,324,317.62

合营企业、联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计不存在重大差异。

(十二) 投资性房地产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 账面原值合计	322,341,144.51			322,341,144.51
(1) 房屋、建筑物	322,341,144.51			322,341,144.51
2. 累计折旧和累计摊销合计	45,794,831.20	7,138,465.68		52,933,296.88
(1) 房屋、建筑物	45,794,831.20	7,138,465.68		52,933,296.88
3. 投资性房地产净值合计	276,546,313.31			269,407,847.63
(1) 房屋、建筑物	276,546,313.31			269,407,847.63
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计				
(1) 房屋、建筑物				
5. 投资性房地产账面价值合计	276,546,313.31			269,407,847.63
(1) 房屋、建筑物	276,546,313.31			269,407,847.63

注：2016 年度投资性房地产无减值迹象。

(十三) 固定资产

1、 账面价值

项 目	期末余额	年初余额
固定资产原价	109,854,394.47	107,826,320.71
减：累计折旧	66,852,852.84	63,936,966.74
固定资产减值准备		
固定资产账面价值合计	43,001,541.63	43,889,353.97

2、 固定资产增减变动表

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	合计
一、原价：				
1.年初余额	13,789,733.12	24,720,397.03	69,316,190.56	107,826,320.71
2.本期增加		4,277,914.30	10,666,005.84	14,943,920.14
(1) 本期购置		4,277,914.30	10,666,005.84	14,943,920.14
(2) 在建工程转入				
(3) 其他增加				
3.本期减少		6,331,066.42	6,584,779.96	12,915,846.38
(1) 转让和出售		434,885.00	344,012.91	778,897.91
(2) 清理报废		5,138,523.42	5,702,492.74	10,841,016.16
(3) 其他减少		757,658.00	538,274.31	1,295,932.31

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	合计
4.外币报表折算差额				
5.期末余额	13,789,733.12	22,667,244.91	73,397,416.44	109,854,394.47
二、累计折旧:				
年初余额	1,895,885.53	11,800,381.18	50,240,700.03	63,936,966.74
本期新增				
本期计提	320,940.49	3,018,925.90	6,664,533.05	10,004,399.44
本期减少		1,433,844.63	5,654,668.71	7,088,513.34
外币报表折算差额				
期末余额	2,216,826.02	13,385,462.45	51,250,564.37	66,852,852.84
三、减值准备:				
年初余额				
本期计提				
本期减少				
外币报表折算差额				
期末余额				
四、账面价值:				
1.期末账面价值	11,572,907.10	9,281,782.46	22,146,852.07	43,001,541.63
2.年初账面价值	11,893,847.59	12,920,015.85	19,075,490.53	43,889,353.97

3、 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,628,335.93	政府保障性企业人才住房
房屋及建筑物	1,860,692.74	因历史原因, 该房产尚未取得产权证
合 计	3,489,028.67	

(十四) 在建工程

1、 在建工程账面价值

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
舜远金融大厦 (原中山金融大厦)	124,908,611.03		124,908,611.03	93,353,732.09		93,353,732.09
合 计	124,908,611.03		124,908,611.03	93,353,732.09		93,353,732.09

2、 在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
舜远金融大厦(原中山金融大厦)	5 亿	93,353,732.09	31,554,878.94			24.98%	前期				自筹	124,908,611.03
合 计		93,353,732.09	31,554,878.94									124,908,611.03

(十五) 无形资产

1、 无形资产增减变动表

项目	期货经纪业务许可证	土地使用权	计算机软件	交易席位费 (含期货会员资格)	中山证券网站	合计
原价						
年初余额	8,660,000.00	457,320,085.00	6,093,689.00	22,036,833.36	11,210,000.00	505,320,607.36
本期增加			669,743.59			669,743.59
本期减少						
期末余额	8,660,000.00	457,320,085.00	6,763,432.59	22,036,833.36	11,210,000.00	505,990,350.95
累计摊销						
年初余额		28,434,409.56	2,912,792.47	6,844,269.29	11,104,000.00	49,295,471.32
本期计提		9,478,136.52	632,071.80			10,110,208.32
本期增加						
本期减少						
期末余额		37,912,546.08	3,544,864.27	6,844,269.29	11,104,000.00	59,405,679.64
减值准备						
年初余额					106,000.00	106,000.00
本期增加						
本期减少						
期末余额					106,000.00	106,000.00
账面价值						
年初余额	8,660,000.00	428,885,675.44	3,180,896.53	15,192,564.07		455,919,136.04
期末余额	8,660,000.00	419,407,538.92	3,218,568.32	15,192,564.07		446,478,671.31

注：期末无用于抵押或担保的无形资产。

2、 交易席位费

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	22,036,833.36			22,036,833.36
1.上海证券交易所	6,630,916.68			6,630,916.68
2.深圳证券交易所	4,005,916.68			4,005,916.68
3.上海期货交易所	500,000.00			500,000.00
4.郑州商品交易所	400,000.00			400,000.00
5.大连商品交易所	500,000.00			500,000.00
6.中国金融期货交易所	10,000,000.00			10,000,000.00
二、累计摊销合计	6,844,269.29			6,844,269.29

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.上海证券交易所	3,896,946.59			3,896,946.59
2.深圳证券交易所	2,947,322.70			2,947,322.70
3.上海期货交易所				
4.郑州商品交易所				
5.大连商品交易所				
6.中国金融期货交易所				
三、账面价值合计	15,192,564.07			15,192,564.07
1.上海证券交易所	2,733,970.09			2,733,970.09
2.深圳证券交易所	1,058,593.98			1,058,593.98
3.上海期货交易所	500,000.00			500,000.00
4.郑州商品交易所	400,000.00			400,000.00
5.大连商品交易所	500,000.00			500,000.00
6.中国金融期货交易所	10,000,000.00			10,000,000.00

(十六) 商誉

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
中山证券南通姚港路营业部	2,708,315.00			2,708,315.00	
中山证券武汉新华下路营业部	1,430,000.00			1,430,000.00	
中山证券杭州杨公堤营业部	4,300,000.00			4,300,000.00	
上海大陆期货有限公司	15,022,560.82			15,022,560.82	
合 计	23,460,875.82			23,460,875.82	

(十七) 递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	62,759,514.52	15,689,878.63	47,806,607.64	11,951,651.92
融资融券减值准备	4,265,306.10	1,066,326.53	4,584,915.23	1,146,228.81
尚未支付的职工薪酬	300,532,331.88	75,133,082.97	21,158,587.12	5,289,646.78
买入返售资产减值准备	5,625,270.77	1,406,317.69	1,844,674.56	461,168.64
预计负债	20,500,170.83	5,125,042.71	6,528,503.42	1,632,125.86
无形资产减值准备	106,000.00	26,500.00	106,000.00	26,500.00
衍生金融工具公允价值变动	1,709,581.17	427,395.29		
合 计	395,498,175.27	98,874,543.82	82,029,287.97	20,507,322.01

注：公司认为在未来期间很可能获得足够应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，因此确认相关递延所得税资产。

(十八) 其他资产

1、 项目列示

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款		3,419,107.31
长期待摊费用	63,933,265.18	56,021,317.80
应收证券清算款		7,495,693.42
增值税科目	80,437.41	
其 他		40,000,000.00
合 计	64,013,702.59	106,936,118.53

注：其他资产期末余额较年初减少 40.14%，主要原因是应收证券清算款及其他项目的减少。其他项目主要是处置子公司，合并范围减少所致。

2、 其他应收款

(1) 按明细列示

项目	期末余额	年初余额
业务往来		3,286,768.71
租用房屋及设备押金		120,100.00
待摊费用		12,238.60
合 计		3,419,107.31
减：坏账准备		
其他应收款净值		3,419,107.31

(2) 按账龄分析

类 别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内					3,319,107.31	97.08		
1-2 年					100,000.00	2.92		
合 计					3,419,107.31	100.00		

(3) 其他应收款按种类分析

类 别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提减值准备								
组合计提减值准备					3,419,107.31	100.00		
合 计					3,419,107.31	100.00		

2、 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租入固定资产改良支出	15,794,387.66	5,741,792.55	7,472,988.68		14,063,191.53
低值易耗品	1,399,348.81	246,697.38	842,440.14		803,606.05
系统费用	33,333,251.57	25,468,717.06	14,315,233.90		44,486,734.73
其他	5,494,329.76	4,645,191.65	4,525,065.59	1,034,722.95	4,579,732.87
合 计	56,021,317.80	36,102,398.64	27,155,728.31	1,034,722.95	63,933,265.18

注：其他减少主要为处置子公司导致。

(十九) 资产减值准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	47,806,607.64	14,952,906.88			62,759,514.52
可供出售金融资产减值准备					
融资融券减值准备	4,584,915.23		319,609.13		4,265,306.10
买入返售资产减值准备	1,844,674.56	3,780,596.21			5,625,270.77
无形资产减值准备	106,000.00				106,000.00
合 计	54,342,197.43	18,733,503.09	319,609.13		72,756,091.39

(二十) 应付短期融资款

1、 分类

类型	期初数	本期增加	本期减少	期末数
收益凭证	400,000,000.00	542,640,000.00	400,000,000.00	542,640,000.00
合 计	400,000,000.00	542,640,000.00	400,000,000.00	542,640,000.00

2、 期末未到期短期融资款

类型	发行日期	到期日期	票面利率	期末余额
金中 6 号 SQ0395	2016-12-23	2017-2-21	4.80%	118,170,000.00
兴中 15 号 SQ0152	2016-12-28	2017-3-16	5.60%	250,000,000.00
兴中 16 号 SQ0977	2016-12-23	2017-3-23	4.35%	24,470,000.00
兴中 17 号 SP8428	2016-12-28	2017-2-17	5.60%	150,000,000.00
合 计				542,640,000.00

(二十一) 拆入资金

1、 分类

项 目	期末余额	年初余额
银行拆入款项		500,000,000.00
转融通资金融入	350,000,000.00	
合 计	350,000,000.00	500,000,000.00

2、 转融通业务融入资金：

融出单位	期末金额	利率（或区间）	剩余期限	备注
中国证券金融股份有限公司	200,000,000.00	3.00%	17 天	
中国证券金融股份有限公司	150,000,000.00	3.00%	23 天	
合 计	350,000,000.00			

(二十二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末账面价值			年初账面价值		
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	合计	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	合计
第三方在结构化主体中享有的利益		1,001,595,471.79	1,001,595,471.79		58,630,303.70	58,630,303.70
债券借贷	19,559,360.00		19,559,360.00			
合 计	19,559,360.00	1,001,595,471.79	1,021,154,831.79		58,630,303.70	58,630,303.70

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债较年初增加 1641.68%，主要是公司以外各方持有的结构化主体利益增加。由于本公司作为结构化主体发行人具有合约义务，因此本公司将本公司以外各方持有的结构化主体利益确认为指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债。

(二十三) 衍生金融负债

类 别	期末余额				年初余额			
	套期工具		非套期工具		套期工具		非套期工具	
	名义金额	公允价值	名义金额	公允价值	名义金额	公允价值	名义金额	公允价值
利率互换			2,825,000,000.00	795,531.17				
国债期货			48,794,500.00	914,050.00				
合 计			2,873,794,500.00	1,709,581.17				

注：截至 2016 年 12 月 31 日，本公司利率互换合约名义价值总额 2,825,000,000.00 元，公允价值变动 795,531.17 元；国债期货合约名义价值总额 48,794,500.00 元，公允价值变动 914,050.00 元。

(二十四) 卖出回购金融资产款

1、按金融资产种类列示

项 目	期末余额	年初余额
债券	4,113,565,658.03	2,828,281,633.98
信用业务债权收益权	1,121,970,000.00	263,520,000.00
合 计	5,235,535,658.03	3,091,801,633.98

2、按业务类别列示

项 目	期末余额	年初余额
债券质押式回购	2,605,882,862.40	977,440,000.00
债券买断式回购	1,507,682,795.63	1,850,841,633.98
信用业务债权收益权	1,121,970,000.00	263,520,000.00
合 计	5,235,535,658.03	3,091,801,633.98

3、质押式债券回购的剩余期限

剩余期限	期末余额	利率区间	年初余额	利率区间
一个月以内	2,605,882,862.40	2.6%-10.71%	977,440,000.00	2.3%-5.4%
合 计	2,605,882,862.40		977,440,000.00	

4、买断式债券回购的剩余期限

剩余期限	期末余额	利率区间	年初余额	利率区间
一个月以内	1,507,682,795.63	4.3009%-8.0009%	1,850,841,633.98	2.6%-2.9%
合 计	1,507,682,795.63		1,850,841,633.98	

5、卖出回购金融资产款的担保物信息

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
债券	4,606,739,334.95	2,838,012,318.14
信用业务债权收益权	1,157,200,416.07	263,916,749.34
合 计	5,763,939,751.02	3,101,929,067.48

6、 本公司本期末卖出回购业务无通过借入方式取得的债券设定质押及转让过户。

(二十五) 代理买卖证券款

类 别	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
普通经纪业务						
个人客户						
人民币			3,775,647,512.67			5,109,793,412.91
美 元	4,653,852.56	6.9370	32,283,775.21	5,705,601.14	6.4936	37,049,891.56
港 币	38,507,902.73	0.89451	34,445,704.00	48,214,897.41	0.83778	40,393,476.72
小 计			3,842,376,991.88			5,187,236,781.19
机构客户						
人民币			733,609,178.36			611,467,302.88
美 元	46.22	6.9370	320.63	46.18	6.4936	299.87
港 币	172,688.21	0.89451	154,471.28	172,670.93	0.83778	144,660.25
小 计			733,763,970.27			611,612,263.00
信用业务						
个人客户						
人民币			326,284,445.70			313,028,972.03
小 计			326,284,445.70			313,028,972.03
机构客户						
人民币			1,623,620.35			11,745,130.42
小 计			1,623,620.35			11,745,130.42
合 计			4,904,049,028.20			6,123,623,146.64

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项 目	期末金额	年初金额
短期薪酬	638,239,290.36	554,317,600.67
设定提存计划	47,909.69	53,438.79
辞退福利	592,300.00	592,300.00
合 计	638,879,500.05	554,963,339.46

2、 短期薪酬

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	540,593,051.64	740,202,182.66	655,396,778.81	625,398,455.49
(2) 职工福利费	44,000.00	2,773,643.88	2,817,643.88	
(3) 社会保险费	33,123.54	11,089,788.95	11,091,852.54	31,059.95
其中：医疗保险费	22,180.35	9,897,121.25	9,899,080.11	20,221.49
工伤保险费	9,263.47	397,652.14	397,687.06	9,228.55
生育保险费	1,679.72	795,015.56	795,085.37	1,609.91

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
(4) 住房公积金	38,353.90	14,666,692.41	14,689,518.31	15,528.00
(5) 工会经费和职工教育经费	13,609,071.59	14,088,319.55	14,903,144.22	12,794,246.92
(6) 其他				
合 计	554,317,600.67	782,820,627.45	698,898,937.76	638,239,290.36

3、 设定提存计划

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
基本养老保险费	50,914.28	21,918,877.74	21,924,389.92	45,402.10
失业保险费	2,524.51	1,003,379.87	1,003,396.79	2,507.59
合 计	53,438.79	22,922,257.61	22,927,786.71	47,909.69

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	6,782,267.75	
营业税	60,970.09	19,439,637.87
城建税	501,402.09	1,363,452.33
教育费附加及地方教育费附加	353,153.23	977,192.07
河道管理费	3,743.58	7,586.19
个人所得税	33,082,571.50	8,534,446.82
企业所得税	43,920,428.69	50,317,563.86
房产税	711.87	
印花税	1,068.63	539.50
其 他	210,202.87	141,693.45
合 计	84,916,520.30	80,782,112.09

(二十八) 应付款项

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	50,595,713.60	65,482,990.70
单位往来	234,669,282.41	194,411,076.69
经纪业务应付款	11,182,097.39	4,412,357.37
押金	3,441,722.06	3,486,981.36
风险保证金	1,804,012.79	1,062,944.48
个人往来款	86,427.24	65,434.78
合 计	301,779,255.49	268,921,785.38

(二十九) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
拆入资金应付利息	4,737,500.01	30,833.33
其中：转融通融入资金应付利息	4,737,500.01	
收益凭证应付利息	411,587.52	6,457,808.24
卖出回购金融资产款应付利息	20,824,432.77	13,309,216.23
次级债券应付利息	24,028,979.47	12,683,611.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债应付利息	88,020.00	
合 计	50,090,519.77	32,481,468.91

注：应付利息较年初增加 54.21%，主要是卖出回购金融资产款应付利息及次级债券应付利息增加所致。

(三十) 预计负债

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未决诉讼	6,528,503.42		6,528,503.42	
集合产品补偿支出		20,500,170.83		20,500,170.83
合 计	6,528,503.42	20,500,170.83	6,528,503.42	20,500,170.83

注：公司以自有资金认购富盈 1 号集合理财计划，对持有的委托人承担有限补偿责任，期末公司根据 2016 年末客户持有份额，按照资产负债表日单位累计亏损额与份额估计数的乘积作为预计负债金额，公司以自有资金认购部分的账面价值及已计提但未支付的管理费作为限额，公司不存在以其他资产予以清偿的义务。

(三十一) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	年初余额
兴中 2 号 S52151		100,000,000.00
兴中 9 号 S73528		200,000,000.00
兴中 13 号 SF1076		200,000,000.00
15 中山 01	400,000,000.00	400,000,000.00
15 中山 02	600,000,000.00	600,000,000.00
16 中山 01	200,000,000.00	
16 中山 02	300,000,000.00	
合 计	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00

2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
兴中 2 号 S52151	1.00	2015-4-23	551 天	100,000,000.00	100,000,000.00		5,715,068.46		100,000,000.00	
兴中 9 号 S73528	1.00	2015-8-13	729 天	200,000,000.00	200,000,000.00		7,087,123.28		200,000,000.00	
兴中 13 号 SF1076	1.00	2015-12-30	730 天	200,000,000.00	200,000,000.00		9,447,945.21		200,000,000.00	
兴中 14 号 SF4980	1.00	2016-2-26	547 天	100,000,000.00		100,000,000.00	2,243,835.62		100,000,000.00	
15 中山 01	100.00	2015-10-16	5 年 (3+2)	400,000,000.00	400,000,000.00		23,383,333.38			400,000,000.00
15 中山 02	100.00	2015-10-16	5 年 (4+1)	600,000,000.00	600,000,000.00		36,904,999.98			600,000,000.00
16 中山 01	100.00	2016-8-10	7 年 (4+3)	200,000,000.00		200,000,000.00	3,999,999.99			200,000,000.00
16 中山 02	100.00	2016-8-10	7 年 (5+2)	300,000,000.00		300,000,000.00	6,360,000.01			300,000,000.00
合 计				2,100,000,000.00	1,500,000,000.00	600,000,000.00	95,142,305.93		600,000,000.00	1,500,000,000.00

应付债券说明：2015 年 9 月 25 日，经董事会及股东大会审议通过后，本公司向深圳证券交易所申请 2015 年非公开发行证券公司次级债券，规模不超过人民币 15 亿元（含 15 亿元）。2015 年 10 月 8 日，深圳证券交易所出具了《关于中山证券有限责任公司 2015 年证券公司次级债券符合深交所转让条件的无异议函》（深证函[2015]464 号）。

(三十二) 递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	64,564,038.02	16,141,009.51	106,802,924.99	26,700,731.24
衍生金融资产公允价值损益			23,750.00	5,937.52
可供出售金融资产公允价值变动	8,979,400.00	2,244,850.00	8,737,518.55	2,184,379.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	258,208.84	64,552.21		
合 计	73,801,646.86	18,450,411.72	115,564,193.54	28,891,048.39

(三十三) 其他负债

1、 按类别列示

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	8,037,295.51	6,803,111.02
应付股利		605,800.00
期货风险准备金	33,889,283.64	30,242,018.31
应付手续费及佣金	788,251.81	691,360.85
应付结构化产品投资者款项	3,099,120,253.56	
其他		40,000,000.00
合 计	3,141,835,084.52	78,342,290.18

注：其他负债较年初增加 3910.39%，主要是纳入合并财务报表范围的结构化产品，将除本公司以外持有的优先级份额确认为应付结构化产品投资者款项增加所致。

2、 其他应付款

(1) 按账龄列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	7,537,385.93	6,059,188.59
1 年至 2 年（含 2 年）	218,480.50	542,356.64
2 年至 3 年（含 3 年）	79,863.29	
3 年以上	201,565.79	201,565.79
合 计	8,037,295.51	6,803,111.02

(三十四) 实收资本

项 目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)		期末余额
		本期增加	本期减少	
上海迈兰德实业发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
中山市岐源投资有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00
上海致开实业有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
西部矿业集团有限公司	170,000,000.00			170,000,000.00
光华置业集团有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00
厦门市高鑫泓股权投资有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
广东锦龙发展股份有限公司	895,000,000.00			895,000,000.00
合 计	1,355,000,000.00			1,355,000,000.00

注：1、上述股本业经中和正信事务所有限公司验证，并于 2008 年 9 月出具中和正信验字（2008）第 1-033 号验资报告。

(三十五) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	830,768,497.93			830,768,497.93
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他				
合 计	830,768,497.93			830,768,497.93

(三十六) 其他综合收益

项 目	年初余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	期末余额
以后将重分类至损益的其他综合收益	11,764,770.45	-7,548,301.34	-5,160,457.98	60,470.38	811,547.24	-3,259,860.98	12,576,317.69
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	8,036,005.01	-2,629,724.81			-2,629,724.81		5,406,280.20
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,728,765.44	-4,918,576.53	-5,160,457.98	60,470.38	3,441,272.05	-3,259,860.98	7,170,037.49
其他综合收益合计	11,764,770.45	-7,548,301.34	-5,160,457.98	60,470.38	811,547.24	-3,259,860.98	12,576,317.69

(三十七) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	149,410,362.00	38,938,290.74		188,348,652.74
合 计	149,410,362.00	38,938,290.74		188,348,652.74

(三十八) 一般风险准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	150,428,598.49	38,938,290.74		189,366,889.23
交易风险准备	148,589,395.19	38,938,290.74		187,527,685.93
合 计	299,017,993.68	77,876,581.48		376,894,575.16

(三十九) 未分配利润

项 目	本期金额
年初未分配利润	867,257,751.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	349,742,359.14
减：提取法定盈余公积	38,938,290.74
提取任意盈余公积	
提取储备基金	
提取企业发展基金	
提取职工奖福基金	
提取一般风险准备	38,938,290.74
提取交易风险准备	38,938,290.74
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	1,100,185,238.38

(四十) 手续费及佣金净收入

1、 手续费及佣金净收入按类别列示

项 目	本期金额	上期金额
手续费及佣金收入	1,843,123,299.62	2,435,310,774.68
1.经纪业务收入	358,701,047.38	873,750,669.71
其中：证券经纪业务收入	288,841,082.34	811,464,796.01
其中：代理买卖证券业务	274,785,946.98	754,742,567.52
交易单元席位租赁	12,050,186.65	53,171,951.88
代销金融产品业务	1,309,875.47	1,119,948.78

项 目	本期金额	上期金额
期货经纪业务收入	69,859,965.04	62,285,873.70
2.投资银行业务收入	1,242,153,181.11	1,102,546,268.66
其中：证券承销业务	1,066,602,211.87	847,811,439.98
证券保荐业务		500,000.00
财务顾问业务	175,550,969.24	254,234,828.68
3.投资咨询业务收入	35,613,350.02	104,029,326.07
4.资产管理业务收入	201,046,081.90	342,160,647.45
5.基金管理业务		
6.其他	5,609,639.21	12,823,862.79
手续费及佣金支出	432,781,574.03	640,017,471.46
1.经纪业务支出	68,013,194.66	154,548,649.07
其中：证券经纪业务支出	68,013,194.66	154,548,649.07
其中：代理买卖证券业务	68,013,194.66	154,548,649.07
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务支出		
2.投资银行业务支出	292,444,001.67	365,113,543.94
其中：证券承销业务	260,267,857.09	298,005,929.69
保荐业务服务		
财务顾问业务	32,176,144.58	67,107,614.25
3.投资咨询业务支出	8,945,224.07	16,882,613.97
4.资产管理业务支出	55,501,411.07	65,305,274.22
5.基金管理业务支出		
6.其他	7,877,742.56	38,167,390.26
手续费及佣金净收入	1,410,341,725.59	1,795,293,303.22
其中：财务顾问业务净收入	143,374,824.66	187,127,214.43
-并购重组财务顾问业务净收入——境内上市公司	-500,000.00	9,000,000.00
-并购重组财务顾问业务净收入——其他		
-其他财务顾问业务净收入	143,874,824.66	178,127,214.43

注：手续费及佣金净收入较上年下降 21.44%，主要是因为经纪业务和资产管理业务收入下降所致。

2、 代理销售金融产品业务收入情况

代理销售金融产品业务	本期金额		上期金额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	5,714,599,232.35	1,309,875.47	10,199,155,416.35	1,119,948.78
合 计	5,714,599,232.35	1,309,875.47	10,199,155,416.35	1,119,948.78

3、 资产管理业务收入情况

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	33	418	6
期末客户数量	12,885	418	40
其中：个人客户	12,837	39	
机构客户	48	379	40
期初受托资金	11,780,842,184.25	191,892,237,311.56	2,250,000,000.00
其中：自有资金投入	114,114,530.43		
个人客户	3,330,121,261.14	415,470,000.00	
机构客户	8,336,606,392.68	191,476,767,311.56	2,250,000,000.00
期末受托资金	20,706,253,700.80	160,603,437,232.76	4,717,500,000.00
其中：自有资金投入	262,637,867.48		
个人客户	5,149,465,095.97	497,470,000.00	
机构客户	15,294,150,737.35	160,105,967,232.76	4,717,500,000.00
期末主要受托资产初始成本	23,298,527,007.72	163,838,987,017.59	4,546,384,949.83
其中：股票	993,788,405.19	356,911,483.21	
其他债券	16,892,092,045.55	13,014,448,904.61	
基金	927,128,603.09	257,844,634.56	
期货	4,501,850.95		
信托	1,459,600,000.00	29,639,455,838.50	
专项资产管理计划	2,929,921,829.71	6,174,807,593.00	
银行承兑汇票		287,355,052.51	
资产收益权		19,040,281,969.56	
其他	91,494,273.23	95,067,881,541.64	4,546,384,949.83
当期资产管理业务净收入	26,036,609.88	119,213,981.24	294,079.71

(四十一) 利息净收入

项 目	本期金额	上期金额
利息收入		
存放金融同业利息收入	130,368,606.09	160,749,248.64
其中：自有资金存款利息收入	43,407,159.35	33,723,278.30
客户资金存款利息收入	86,961,446.74	127,025,970.34
融资融券利息收入	152,621,252.34	200,027,843.50
买入返售金融资产利息收入	68,072,390.22	109,367,152.13
其中：约定购回利息收入		
股票质押回购利息收入	58,708,283.97	92,589,151.99
其他		
利息收入小计	351,062,248.65	470,144,244.27
利息支出		
客户资金存款利息支出	14,012,409.15	23,686,683.80
卖出回购金融资产利息支出	106,395,593.91	116,838,061.01
拆入资金利息支出	13,509,844.48	30,463,161.01
其中：转融通利息支出	4,737,500.01	29,808,661.02
长期借款利息支出		12,765,277.77
收益凭证利息支出	41,891,861.47	35,727,835.09
次级债券利息支出	70,648,333.36	12,683,611.11
债券借贷利息支出	133,061.10	
其他	33,148,089.98	27,338,748.62
利息支出小计	279,739,193.45	259,503,378.41
利息净收入	71,323,055.20	210,640,865.86

注：（1）利息支出其他项目主要为纳入合并范围的应付结构化产品投资者的利息。

（2）本年利息收入下降 25.33%，主要是信用业务、客户资金下降所致。

（3）本年利息支出增加 7.80%，主要是发行收益凭证、发行次级债券以及纳入合并范围的应付结构化产品投资者的利息增长所致。

(四十二) 投资收益

1、 投资收益按类别列示

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,016,427.41	9,188,555.15
处置长期股权投资收益	-292,555.77	15,054.89
金融工具投资收益	306,217,211.80	639,901,071.33
其中：持有期间取得的收益	231,651,886.59	245,586,316.37

项 目	本期金额	上期金额
-交易性金融资产	229,075,957.19	83,783,439.39
-可供出售金融资产	2,575,929.40	161,802,876.98
处置金融工具取得的收益	74,565,325.21	394,314,754.96
-交易性金融资产	85,807,267.95	340,928,296.05
-可供出售金融资产	-9,967,757.56	53,592,280.91
-衍生金融工具	-1,522,416.81	-205,822.00
-交易性金融负债	248,231.63	
其他		314,467.67
合 计	301,908,228.62	649,419,149.04

注：投资收益较上年下降 53.51%，主要是本期持有可供出售金融资产及处置金融工具的投资收益下降所致。

2、 投资收益汇回无重大限制。

3、 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
益民基金管理有限公司	-2,286,700.37	4,912,635.18	被投资单位年度净利润发生变化
上海杰询投资管理有限公司	-1,729,727.04	4,290,717.44	被投资单位年度净利润发生变化
北京伯乐纵横投资管理中心（有限合伙）		-14,797.47	本年已处置的联营企业
合 计	-4,016,427.41	9,188,555.15	

(四十三) 公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-85,995,493.68	88,009,166.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	258,208.84	
衍生金融工具	-1,733,331.17	-9,183.22
合 计	-87,470,616.01	87,999,983.26

(四十四) 其他业务收入

项 目	本期金额	上期金额
出租收入	27,539,039.54	24,897,662.96
管理费收入	19,698.11	24,840.00
咨询费收入	251,672.56	550,000.00
其他	773,675.98	546,011.15
合 计	28,584,086.19	26,018,514.11

(四十五) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
营业税	36,265,521.85	156,909,782.27
城建税	8,527,842.81	10,866,320.66
教育费附加	6,148,851.71	7,852,493.63
印花税	2,905.40	
车船税	20,320.00	
土地使用税	22,692.34	
房产税	2,294,922.34	
其 他	77,687.76	1,819,045.72
合 计	53,360,744.21	177,447,642.28

注：税金及附加较上年下降 69.93%，主要是本期各项应税收入下降以及“营改增”实施所致。

(四十六) 业务及管理费

项 目	本期金额	上期金额
工资	740,202,182.66	941,153,663.02
业务招待费	82,447,144.71	71,899,505.51
租赁费	52,351,105.85	54,854,491.35
社会养老保险费	50,403,949.18	45,722,165.91
证券投资者保护基金（含期货投资者保障基金）	26,237,530.48	41,338,527.18
电子设备运转费	22,903,611.45	14,645,571.33
长期待摊费用摊销	20,506,428.17	17,024,556.56
差旅费	16,537,637.10	17,468,442.85
工会经费	13,784,818.19	17,335,513.49
无形资产摊销	10,110,208.32	9,871,976.56
其他	82,568,066.91	180,430,715.33
合 计	1,118,052,683.02	1,411,745,129.09

(四十七) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	18,413,893.96	12,906,446.21
合 计	18,413,893.96	12,906,446.21

(四十八) 其他业务成本

项 目	本期金额	上期金额
投资性房地产折旧及日常维护	8,566,314.19	8,671,732.06
合 计	8,566,314.19	8,671,732.06

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	416,971.75	24,730.91	416,971.75
其中：处置固定资产利得	416,971.75	24,730.91	416,971.75
政府补助	3,813,943.39	4,994,404.56	3,813,943.39
罚款收入	13,871.25	2,541.36	13,871.25
其他	359,375.32	2,601,212.38	359,375.32
合 计	4,604,161.71	7,622,889.21	4,604,161.71

1、 政府补助明细

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
自用办公用房租房补贴	768,897.00	1,530,404.56	与收益相关
南山区自主创新产业发展资助款		3,000,000.00	与收益相关
乌鲁木齐高新产业开发区财政补助		150,000.00	与收益相关
社保局 2014 年工商安全生产奖励费		10,000.00	与收益相关
财政局扶持资金		304,000.00	与收益相关
深圳市失业稳岗政府补贴	165,046.39		与收益相关
深圳南山区财政局划 2016 年重点企事业单位住房补贴款	1,000,000.00		与收益相关
上海市浦东新区专项资金	68,000.00		与收益相关
上海市徐汇区财政局专项扶持资金	1,470,000.00		与收益相关
上海市浦东新区世博地区开发管理委员会财政补贴	342,000.00		与收益相关
合 计	3,813,943.39	4,994,404.56	

注：

①2016 年 6 月 30 日收到深圳市人民政府金融发展办公室 2014 年租房补贴共 768,897.00 元；

②2016 年 11 月 30 日收到深圳市社会保险基金管理局失业稳岗政府补贴 165,046.39 元;

③2016 年 12 月 22 日收到深圳南山区财政局划 2016 年重点企事业单位住房补租款共 1,000,000.00 元。

④2016 年 12 月 7 日收到上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项资金共 68,000.00 元。

⑤ 2016 年 11 月 11 日收到上海市徐汇区财政局专项扶持资金共 1,470,000.00 元。

⑥ 2016 年 9 月 8 日收到上海市浦东新区世博地区开发管理委员会财政补贴共 342,000.00 元。

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,150,325.92	339,079.40	1,150,325.92
其中：固定资产处置损失	1,150,325.92	339,079.40	1,150,325.92
无形资产处置损失			
对外捐赠	400,000.00	200,000.00	400,000.00
其中：公益性捐赠支出	350,000.00	200,000.00	350,000.00
非常损失			
盘亏损失	61,763.14		
罚款支出	886.62	88,567.51	886.62
集合资产管理计划补偿支出	20,500,170.83		20,500,170.83
其他	1,210,166.15	6,871,618.19	1,271,929.29
合 计	23,323,312.66	7,499,265.10	23,323,312.66

注：营业外支出较上年增加 211.01%，主要是本期公司对集合资产管理计划计提的补偿支出所致。

(五十一) 所得税费用

1、 项目列示

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	247,994,493.51	263,893,920.69
递延所得税调整	-88,723,640.35	21,399,841.91
合 计	159,270,853.16	285,293,762.60

所得税费用（收益）与会计利润关系的说明：

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	509,612,644.16	1,160,424,262.52
按 25%税率计算的所得税费用	127,403,161.04	290,106,065.63
不征税、减免税收入的纳税影响	-18,181,364.90	-61,435,615.27
不可抵扣费用的纳税影响	49,436,214.78	28,232,733.18
暂时性的差异的影响	-88,723,640.35	21,399,841.91
当期补缴以前年度所得税额	89,336,482.59	6,990,737.15
所得税费用	159,270,853.16	285,293,762.60

注：实际所得税费用以当地税务机关核准的所得税汇算清缴数为准。

(五十二) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1、 基本每股收益

基本每股收益 = $P0 \div S$

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

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

2、 稀释每股收益

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

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

计算过程：

(1) 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润	349,742,359.14	786,018,890.49
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00
基本每股收益（元/股）	0.26	0.58

普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	本期金额	上期金额
年初已发行普通股股数	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00

(2) 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润（稀释）	349,742,359.14	786,018,890.49
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00
稀释每股收益（元/股）	0.26	0.58

普通股的加权平均数（稀释）计算过程如下：

项目	本期金额	上期金额
计算基本每股收益时期末发行在外的普通股加权平均数	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00
期末普通股的加权平均数（稀释）	1,355,000,000.00	1,355,000,000.00

(五十三) 现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
收到房租等其他业务收入	30,577,746.07
房租补贴、政府补助等	3,815,552.01
收到期货保证金	5,467,503.20
其他	362,174.47
合 计	40,222,975.75

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
支付保证金	35,781,927.13
支付居间人劳务费	10,059,679.00
支付业务及管理费用	202,502,671.74
应收应付款项支付	75,501,655.47
合 计	323,845,933.34

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	350,341,791.00	875,130,499.92
加: 资产减值损失	18,413,893.96	12,906,446.21
固定资产折旧	16,265,857.05	16,954,250.40
无形资产摊销	10,110,208.32	10,031,411.36
长期待摊费用摊销	20,506,428.17	24,142,196.34
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)	733,354.17	314,348.49
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	61,763.14	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	87,470,616.01	-87,999,983.26
利息支出 (收益以“-”号填列)	112,540,194.83	48,493,112.86
汇兑损失 (收益以“-”号填列)	-2,038,950.90	-1,699,772.56
投资损失 (收益以“-”号填列)	4,308,983.18	-9,203,610.04
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-78,367,221.81	-1,308,540.97
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-10,440,636.67	13,094,389.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的减少 (增加以“-”号填列)	-1,365,085,155.45	-1,672,660,030.08
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-150,072,358.66	-2,059,706,462.09
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-427,834,082.25	3,992,921,224.20
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,413,085,315.91	1,161,409,480.28
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	5,731,781,152.14	7,190,026,718.82
减: 现金的年初余额	7,190,026,718.82	4,288,375,381.88

项 目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,458,245,566.68	2,901,651,336.94

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	5,731,781,152.14	7,190,026,718.82
其中：库存现金	239,180.58	485,040.63
可随时用于支付的银行存款	4,448,512,535.30	5,697,848,713.81
可随时用于支付的其他货币资金	17,296,042.23	41,263,643.54
结算备付金	1,265,733,394.03	1,450,429,320.84
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	5,731,781,152.14	7,190,026,718.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	13,038,072.44	13,038,072.44

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海大陆期货有限公司	上海	上海	金融期货	51		非同一控制合并
上海杰询资产管理有限公司	上海	上海	投资咨询		51	设立

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

本公司作为集合资产管理计划管理人并投资中山证券蓝筹成长灵活配置集合资产管理计划、中山证券启源一号集合资产管理计划、中山证券稳健收益集合资产管理计划、中山证券富盈 1 号集合资产管理计划，综合考虑本公司合计享有这些集合资产管理计划的可变回报比重及变动性，或承担的风险敞口等因素，对其实施控制，故认定将此四个集合资产管理计划纳入本公司合并财务报表的合并范围。

本期末，上海杰询资产管理有限公司作为资产管理计划管理人设立了杰询执德多策略对冲 7 号资产管理计划、杰询稳进三号资产管理计划、杰询多策略对冲 8 号资产管理计划。上海杰询资产管理有限公司投资了杰询稳进三号资产管理计划、杰询执

德多策略对冲 7 号资产管理计划；上海杰询资产管理有限公司之母公司上海大陆期货有限公司投资了杰询多策略对冲 8 号资产管理计划，上海大陆期货有限公司享有这些集合资产管理计划的可变回报比重及变动性，或承担的风险敞口等因素，对其实施控制，故认定将此三个集合资产管理计划纳入合并财务报表的合并范围。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海大陆期货有限公司	49.00	599,431.86		112,061,197.85

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海大陆期货有限公司	1,352,319,326.08	62,155,155.37	1,414,474,481.45	1,185,778,159.34		1,185,778,159.34	987,205,890.16	104,378,438.42	1,091,584,328.42	857,458,559.29		857,458,559.29

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海大陆期货有限公司	69,808,446.42	1,223,330.32	-5,429,447.18	334,365,305.30	112,666,408.20	22,704,249.93	28,468,277.43	-147,040,265.28

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	95,429,106.04	102,075,258.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	-3,168,861.17	7,100,901.07
- 其他综合收益	-2,629,724.81	1,541,193.68
- 综合收益总额	-5,798,585.98	8,642,094.75

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司未纳入合并财务报表范围的结构化主体为本公司发起设立的资产管理计划或其他方发起设立的资产管理计划，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费或获取投资回报。本公司在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主体赚取管理费收入。期末本公司通过直接持有其发起设立的资产管理计划和持有其他方发起的资产管理计划中享有的权益在其资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

产品名称	期末账面价值	最大损失敞口
中山金杜鹃贵宾定制 1 号集合资产管理计划	1,028,600.00	1,028,600.00
中山金百灵贵宾定制 1 号集合资产管理计划	1,083,300.00	1,083,300.00
中山金百灵贵宾定制 2 号集合资产管理计划	1,095,400.00	1,095,400.00
中山金百灵贵宾定制 3 号集合资产管理计划	1,037,100.00	1,037,100.00
中邮证券金鼎 58 号定向资产管理计划	109,920,000.00	109,920,000.00
合 计	114,164,400.00	114,164,400.00

(四) 其他事项

无

七、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	693,348,495.88	9,329,956,383.55		10,023,304,879.43
1. 为交易目的而持有的金融资产	693,348,495.88	9,329,956,383.55		10,023,304,879.43
(1) 债券		9,329,956,383.55		9,329,956,383.55
(2) 股票	656,412,625.55			656,412,625.55
(3) 基金	36,935,870.33			36,935,870.33
(4) 其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 可供出售金融资产	114,164,400.00	22,315,000.00	13,407,170.00	149,886,570.00
1. 债券				
2. 股票				
3. 其他	114,164,400.00	22,315,000.00	13,407,170.00	149,886,570.00
(三) 衍生金融资产				
1. 利率互换				
2. 国债期货				
持续以公允价值计量的资产总额	807,512,895.88	9,352,271,383.55	13,407,170.00	10,173,191,449.43
(四) 衍生金融负债	1,709,581.17			1,709,581.17
1. 利率互换	795,531.17			795,531.17
2. 国债期货	914,050.00			914,050.00
(五) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		1,021,154,831.79		1,021,154,831.79
1. 为交易目的而持有的金融负债		19,559,360.00		19,559,360.00
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		1,001,595,471.79		1,001,595,471.79
持续以公允价值计量的负债总额	1,709,581.17	1,021,154,831.79		1,022,864,412.96

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

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

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产-债券	9,329,956,383.55	现金流量折现法	债券收益率
可供出售金融资产-其他	22,315,000.00	资产净值法	预期收益率
为交易目的而持有的金融负债	19,559,360.00	现金流量折现法	债券收益率
指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	1,001,595,471.79	现金流量折现法	预期收益率

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

项目	期末			年初		
	账面价值	公允价值	所属层次	账面价值	公允价值	所属层次
非控制、共同控制、重大影响无公开市场报价的股权投资	13,407,170.00	13,407,170.00	第三层次	13,407,170.00	13,407,170.00	第三层次

八、 关联方及关联交易（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 本公司的母公司情况

（金额单位：万元）

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
广东锦龙发展股份有限公司	母公司	股份有限公司	东莞市	蓝永强	实业投资	89,600.00 万元	66.05%	66.05%	杨志茂	91441900MA4URYHQ25

（二） 本公司的子公司情况：

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
上海大陆期货有限公司	控股	有限责任	上海市	刘义鹏	商品期货经纪；金融期货经纪；期货投资咨询	15000 万元	51.00	51.00	91310000132110615N
上海杰询资产管理有限公司	控股	有限责任	上海市	沈杰	资产管理，投资管理咨询、企业管理咨询、商务信息咨询、财务咨询（不得从事代理记账）（咨询类项目除经纪），市场营销策划。	10000 万元	100.00	100.00	91310112598164623M

（三） 本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	表决权比例(%)	关联关系	统一社会信用代码
一、联营企业									
益民基金管理有限公司	有限责任	重庆市	翁振杰	基金管理	10000 万元	20.00	20.00	联营企业	91500000781591914M
上海杰询投资管理有限公司	有限责任	上海市	胡晓波	投资咨询	2000 万元	40.00	40.00	联营企业	91310112093821034D

(四) 其他关联方

1、 持有本公司 5%以上股份的股东情况

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人
中山市岐源投资有限公司	中山市	投资兴办实业等	本公司股东	有限责任公司	庄毅生
西部矿业集团有限公司	西宁市	投资和经营矿产资源及能源项目	本公司股东	有限责任公司	张永利

2、 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人
东莞市新世纪科教拓展有限公司	东莞市	科教投资, 房地产投资, 实业项目投资	主要投资者个人控制企业	其他有限责任公司	杨梅英
上海胜鹏投资管理有限公司	上海市	资产管理, 投资管理、创业投资、投资咨询、商务咨询(以上咨询均除经纪), 从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】	公司控股股东之子公司	有限责任公司	蓝永强

(五) 关联交易情况

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

2、 证券经纪业务收入和支出情况

(1) 代理销售金融产品手续费及佣金收入情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
益民基金管理有限公司	代理销售金融产品	市价	8,551.16	0.65	27.60	0.003
小 计			8,551.16	0.65	27.60	0.003

(2) 交易单元席位出租手续费及佣金收入情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
益民基金管理有限公司	交易单元席位出租	市价	421,218.17	3.50	1,253,276.23	2.35
小计			421,218.17	3.50	1,253,276.23	2.35

(3) 证券承销业务手续费及佣金收入情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
广东锦龙发展股份有限公司	证券承销	市价	10,754,716.98	1.01		
小计			10,754,716.98	1.01		

3、 其他关联交易

(1) 接受上海杰询投资管理有限公司服务：

单位名称	交易事项	本期金额	上期金额	内容
上海杰询投资管理有限公司	其他		518,747.44	咨询服务

(2) 支付东莞市新世纪科教拓展有限公司提供次级债务利息支出：

单位名称	交易事项	本期金额	上期金额	内容
东莞市新世纪科教拓展有限公司	利息支出		12,765,277.77	次级债务利息

(3) 公司的关联方应收账款

单位名称	交易事项	期末余额	上期金额
上海杰询投资管理有限公司	往来款		10,000,000.00

九、 承诺及或有事项

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 经营性租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营性租赁合同情况如下：

年度	不可撤销经营性租赁付款额
2017 年	33,103,762.42
2018 年	26,003,731.57

年度	不可撤销经营性租赁付款额
2019 年	14,468,904.53
2020 年以后	4,381,707.30
合 计	77,958,105.82

(二) 其他承诺事项

无

十、 资产负债表日后事项

2017 年 2 月 28 日中山证券有限责任公司成功发行 5 亿元 2017 年公司债券（第一期），发行期限 3 年，票面利率 4.88%。

十一、 其他重要事项说明

(一) 非货币性资产交换

无

(二) 债务重组

无

(三) 企业合并

无

(四) 租赁

无

(五) 分部报告

项目	2016 年度												
	证券经纪业务	期货经纪业务	证券投资业务	投资银行业务	信用交易业务	资产管理业务	投资咨询业务	结构化主体业务	总部	抵消	合计	广东分部	非广东分部
一、营业收入	287,744,808.98	69,808,446.42	145,734,194.18	949,709,179.44	137,891,530.58	152,348,576.25	26,668,125.95	18,081,355.82	-6,849,102.37	-54,411,684.76	1,726,725,430.49	1,512,420,094.95	214,305,335.54
二、营业支出	155,193,395.76	68,821,154.84	92,730,050.64	193,176,936.73	83,541,163.98	50,856,061.16	1,164,232.69	11,656,565.16	548,976,521.77	-7,722,447.35	1,198,393,635.38	1,028,500,804.16	169,892,831.22
三、营业利润	132,551,413.22	987,291.58	53,004,143.54	756,532,242.71	54,350,366.60	101,492,515.09	25,503,893.26	6,424,790.66	-555,825,624.14	-46,689,237.41	528,331,795.11	483,919,290.79	44,412,504.32
四、利润总额	134,628,832.22	742,295.56	32,503,362.29	756,526,872.72	54,350,366.60	101,454,964.89	25,503,893.26	6,424,790.66	-555,833,496.63	-46,689,237.41	509,612,644.16	463,771,987.20	45,840,656.96
五、资产总额	3,944,531,781.99	1,414,474,481.45	5,391,433,064.03	200,875,015.01	3,482,879,649.14			5,666,818,956.42	2,023,002,777.88	-336,640,684.30	21,787,375,041.62	17,628,728,022.10	4,158,647,019.52
递延所得税资产		2,892,868.54							105,173,138.65	-9,191,463.37	98,874,543.82	95,981,675.28	2,892,868.54
六、负债总额	3,817,150,870.69	1,185,778,159.34	5,416,638,174.79	200,875,015.01	3,482,879,649.14			1,376,158,018.88	-1,721,779,396.09	4,053,840,070.11	17,811,540,561.87	13,970,462,732.58	3,841,077,829.29
递延所得税负债									18,799,497.40	-349,085.68	18,450,411.72	18,450,411.72	
七、补充信息													
1.折旧与摊销费用	11,536,425.67	1,495,335.15	1,055,295.34	763,619.68	1,541,488.07	1,715,803.71			35,912,991.60		54,020,959.22	48,706,184.12	5,314,775.10
2.资本性支出	14,039,964.32	1,038,959.01	121,408.58	82,144.86		160,571.79			67,827,892.75		83,270,941.31	78,412,542.35	4,858,398.96
3.资产减值损失	14,531.89		18,314.42	5,384,339.19	2,618,873.79				10,377,834.67		18,413,893.96	14,594,454.01	3,819,439.95

中山证券有限责任公司
2016 年度
财务报表附注

项目	2015 年度													
	证券经纪业务	期货经纪业务	证券投资业务	投资银行业务	信用交易业务	资产管理业务	投资咨询业务	另类投资业务	结构化主体业务	总部	抵消	合计	广东分部	非广东分部
一、营业收入	744,538,108.50	112,666,408.20	541,694,840.32	737,432,724.72	123,764,654.78	287,035,960.11	87,146,712.10	21,404,455.38	124,505,033.02	55,094,413.10	-64,211,722.18	2,771,071,588.05	2,271,965,031.89	499,106,556.16
二、营业支出	291,557,308.40	83,659,747.50	152,082,742.15	139,216,859.25	17,454,941.55	89,514,696.63		12,715,980.12	4,420,354.29	824,172,640.42	-4,024,320.67	1,610,770,949.64	1,369,914,534.13	240,856,415.51
三、营业利润	452,980,800.10	29,006,660.70	389,612,098.17	598,215,865.47	106,309,713.23	197,521,263.48	87,146,712.10	8,688,475.26	120,084,678.73	-769,078,227.32	-60,187,401.51	1,160,300,638.41	902,050,497.76	258,250,140.65
四、利润总额	453,251,660.42	29,118,757.85	389,611,323.84	598,002,361.60	106,309,713.23	197,521,387.48	87,146,712.10	8,689,525.26	120,084,678.73	-769,124,456.48	-60,187,401.51	1,160,424,262.52	901,773,966.53	258,650,295.99
五、资产总额	5,479,703,873.14	1,083,853,845.28	2,733,861,550.92	159,941,852.28	2,815,837,725.24			67,747,462.43	100,481,821.31	7,137,467,048.66	-3,196,490,579.26	16,382,404,600.00	12,549,507,822.63	3,832,896,777.37
递延所得税资产		2,682.86		100,000.00						20,404,639.15		20,507,322.01	20,489,290.50	18,031.51
六、负债总额	5,354,291,229.18	855,237,792.71	2,729,237,022.15	159,941,852.28	2,815,837,725.24			45,509,165.25	72,084.12	3,652,882,715.56	-2,888,043,954.34	12,724,965,632.15	8,950,782,736.29	3,774,182,895.86
递延所得税负债		353,405.90								28,537,642.49		28,891,048.39	23,727,923.48	5,163,124.91
七、补充信息														
1.折旧与摊销费用	10,323,361.20	2,013,153.17	547,394.44	472,306.43	1,141,095.87	1,253,719.61		577,190.78		34,799,636.60		51,127,858.10	30,169,816.93	20,958,041.17
2.资本性支出	4,311,273.90	565,480.00	12,251.00	192,563.00	216,476.00	132,805.00		357,424.10		100,638,602.54		106,426,875.54	96,798,040.68	9,628,834.86
3.资产减值损失	6,918.05			91,491.93	8,216,433.28					4,591,602.95		12,906,446.21	12,903,528.16	2,918.05

(六) 其他需要披露的重要事项

1、 融资融券业务

项目	期末余额
融出资金	2,132,653,052.25
合 计	2,132,653,052.25

注：融出资金详见附注五、三

2、 社会责任支出

项目	本期发生额
中国证券业协会扶贫基金	100,000.00
河南新县教育助学金	250,000.00
合 计	350,000.00

十二、 与金融工具相关的风险

(一) 风险管理政策和组织机构

1、 风险管理政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线进行风险管理并及时可靠地对各种风险进行计量、监测、报告和应对，将风险控制在限定的范围之内。

2、 风险管理组织架构

本公司建立了涵盖董事会、经营管理层、首席风险官、各部门及分支机构的多层级风险管理架构，在公司的主要业务部门都设立了一线的风控组织，各级组织和人员需在授权范围内履行风险管理的职责，分工明晰，强调相互协作。其中，风险管理部、合规法务部、稽核审计部是本公司风险管理的主要中后台管理部门，三个部门分工协作，各有侧重，共同发挥事前识别与防范、事中监测与控制、事后监督与评价三道防线功能，共同为公司业务发展保驾护航。

风险管理部主要负责本公司市场风险和信用风险的独立评估和管控，与各部门协同管理模型风险、流动性风险和操作风险；监督本公司风险限额等风险政策的执行情况；对公司风险资本进行评估、监控和报告；组织实施全面及专项压力测试。合规法务部是本公司合规管理的职能部门，主要负责对本公司经营管理活动和员工执业行为进行合规管理，以及管理本公司的法律事务工作。稽核审计部负责对本公司各

级部门的风险管理、内部控制及经营管理绩效进行独立、客观地检查、监督、评价，并督促其改进。

公司业务经营活动面临的风险主要有：经营风险、市场风险、信用风险、流动性风险、技术风险等。本公司制定了相应的政策和程序来识别和分析这些风险，并设定适当的风险指标、风险限额、风险政策及内部控制流程，通过信息系统持续监控来管理上述各类风险。

(二) 经营风险

由于受经营模式、业务范围和金融产品的数量等因素的制约，我国证券公司的经营状况与证券市场行情及其走势有较强的依赖性，如果证券市场行情下跌，证券公司的承销、证券投资、经纪和资产管理等业务的经营难度将会增大，盈利水平将下降。证券市场行情受国民经济发展速度、宏观经济政策、利率及投资心理等诸多因素影响，存在一定的不确定性，因此，公司存在因证券市场波动而导致收入和利润不稳定的风险。

经过二十余年的发展，我国证券公司在资本规模、资金实力等方面上了一个新台阶，出现了一批规模较大、实力较强的证券公司。本公司在资产规模、品牌知名度处于劣势，这种局面对公司的业务拓展构成一定障碍。另外，公司在开展业务的过程中，还会受到商业银行和其他非金融机构向证券业渗透的挑战，从而影响公司业务的拓展。

由于我国证券市场属于新兴市场，证券投资者的投机心理普遍较强，持仓时间一般较短，偏好频繁地进行交易。但随着机构投资者队伍的不断壮大和投资者投资理念的逐步成熟，证券交易频率会有所下降，这将对公司经纪业务产生一定的不利影响。

监管机构要求证券公司在企业发行上市过程中承担的责任越来越大。部分公司存在因证券承销发行人员未能勤勉尽责或尽职调查不到位，公开招募文件信息披露在真实、准确、完整性方面不充分等过失受到监管机构处罚的风险。另外，在证券承销业务中，由于项目的承做周期长，发行企业的经营效益时常会有波动，存在对企业改制上市方案、经营前景判断失误、推荐企业发行证券失败的风险以及对二级市场的走势判断错误而大比例包销的风险。

目前，我国上市公司的运作透明度仍有许多方面有待改善。由于法人治理结构不健全和内部控制机制不完善等原因致使上市公司信息披露不充分，甚至恶意欺骗投资者的事件时有发生，也会给公司的证券投资业务带来风险。

(三) 市场风险

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，包括外汇风险、利率风险、其他价格风险。

公司承担市场风险的业务主要有自营业务、自有资金参与资管计划开展证券投资及股票承

销业务、债券承销业务。当投资的股票、基金、投资组合等权益类品种及权益类衍生品，在缺乏有效的对冲机制情景下，面对市场价格或波动率变化时，将可能产生价格风险。当投资债券等固定收益类证券面对利率、收益率曲线变化时，将可能产生利率风险。本公司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公司承担。外汇汇率的变化，将可能产生汇率风险。

公司建对自有资金投资实行授权管理。同时，在业务部门之外，设立独立的风险管理部门对市场风险进行评估、监测和报告，保证公司整体市场风险水平在可控范围。公司采取风险限额措施对各业务部门所承担的市场风险进行控制，风险限额主要包括规模限额、止损限额、风险度限额等。董事会确定自营业务年度规模和最大可承受风险限额；投资决策委员会确定单个项目的规模、止损限额；自营业务部门通过组合投资、逐日盯市、设置项目预警线、止损线等进行前端控制；风险管理部门进行实时监控，及时进行风险提示，督促自营业务部门进行风险处置。此外，公司建立压力测试机制，对极端情景下公司可能面临的市场风险进行分析。极端情景主要包括：宏观经济衰退、证券市场价格及利率大幅不利变动、特殊风险事件等。通过压力测试评估公司自有资金投资在极端情况下的可能损失金额，判断公司整体的市场风险是否在可承受范围之内，并拟定应对措施。

目前权益类证券价格风险和固收产品利率风险是公司主要面对的市场风险。

权益类证券价格风险是指由于股票、基金及衍生品等权益类品种价格波动而导致的风险。公司通过头寸规模限额、量化风险限额、止损限额、集中度管理等风险限额指标管理市场风险，主要以风险价值为衡量投资组合市场风险工具。风险价值是指在一定时间段内投资组合因市场价格变动造成最大可能的损失。

利率风险是指市场利率变动的不确定性给固定收益投资组合造成影响的风险。公司固定收益投资主要是央票、国债、短期融资券、国债期货、利率互换等。公司定期计量监测固定收益投资组合久期、凸性等指标来衡量固定收益投资组合的利率风险。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

其他价格风险主要为股票价格、衍生金融工具价格、产品价格等的不利变动使本公司表内和表外业务发生损失的风险。本公司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本公司的利润变动；可供出售金融工具的市价波动同比例影响本公司的股东权益变动。除了监测持仓、交易和盈亏指标外，本公司主要通过独立的风险管理部在日常监控中计量和监测证券投资组合的风险价值、压力测试指标。

(四) 信用风险

信用风险是指债务人、交易对手未能履行合同所规定的义务或由于信用评级的变动和履约能力的变化导致债务的市场价值变动，从而对本公司造成损失的可能性。本公司面临信用风险的资产主要包括：1) 固定收益类金融资产及衍生金融资产；2) 融资融券款及买入返售金融资产(主要由约定式购回业务和股票质押式回购业务形成)。

固定收益类金融资产包括货币资金、结算备付金、应收款项类投资和债券投资等，其信用风险主要指交易对手违约风险和标的证券发行主体违约风险，最大的信用风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司开展的衍生品交易的交易对手均为国内大中型金融机构，并受到授信额度的限制，因此本公司认为面临的信用风险并不重大。另外，本公司进行的证券回购交易亦会产生一定信用风险，但绝大多数回购为交易所质押式国债回购及交易所担保交收，故由此产生的信用风险并不重大。

融资类业务方面，融资融券业务信用风险敞口包括客户融资买入和融券卖出所产生的负债，约定购回式证券交易业务和股票质押式回购业务的信用风险敞口主要是指融资方提供担保品并从本公司融出资金而产生的负债。这些金融资产主要的信用风险来自于交易对手未能及时偿还债务本息而违约的风险。

(五) 流动风险

证券公司的流动性风险是指金融工具不能及时变现或资金周转出现困难而产生的风险。在目前的政策制度下，证券公司的融资渠道较为有限。在公司业务经营中，若受宏观政策、市场情况变化、经营不力、信誉度下降等因素的影响，或因资产负债结构不匹配，资产周转速度过低，可能发生投资银行业务大额包销、自营业务投资规模过大、长期投资权重过高等事项，上述事项一旦发生，会导致资金周转不灵、流通堵塞，如果不能及时获得足额融资款项，将会给公司带来流动性风险，如果公司发生流动性风险却不能及时调整资产结构，使得公司风险控制指标超过监管机构的标准范围，则将导致公司受到监管机构的处罚，严重时可能失去一项或多项业务资格，给业务经营及声誉造成严重的不利影响。

为防范流动性风险，本公司采取了如下措施：公司根据《证券公司风险控制管理指标》建立了以“流动性覆盖率、净稳定资金率、负债集中度”等影响本公司流动性风险的监控指标。通过对流上述主要指标的分析，评估和计量公司总体流动性风险状况。公司初步建立了流动性风险限额体系，对流动性风险实施限额管理，并实施限额执行情况的监测与报告。公司通过现金流量分析，开展情景化的缺口分析，对公司表内外业务可能产生的未来现金流分别计入特定期间的现金流入和现金流出，并获得现金流期限错配净额，以考查现金流错配情况。公司拓展维护融资渠道并持续关注大额资金提供者的风险状况，定期监测大额资金提供者在公司的业务开展情况，并制定融资集中度触发比率，以及当融资集中度达到

触发比率时所需采取的应急措施。公司关注资本市场变化，评估通过发行债券和其他融资工具等补充流动性的能力与成本，并指导公司通过补充中长期流动性来改善期限结构错配状况。公司建立并持续完善流动性风险应急计划，包括采取转移、分散化、减少风险暴露等措施降低流动性风险水平，以减少公司可能发生的损失和公司声誉可能受到的损害。因此，本公司对流动性的风险管理严格依照监管要求，主动建立了多层级、全方面、信息化的管理体系，使得整体流动性风险处于可测、可控状态。

(六) 技术风险

信息技术在我国证券业已经得到了广泛的应用，信息技术风险可能来源于物理设施、设备、程序、操作流程、管理制度、人为因素等多个方面。公司的经纪业务、证券投资业务、融资融券业务及互联网金融业务等均高度依赖于信息技术的支持，电力保障、通讯保障、行业服务商水平、电子设备及系统软件质量、公司系统运维水平、计算机病毒、地震等自然灾害等都会对系统的设计和运行产生重大影响。当信息系统运行故障时，可能会导致公司交易系统受限甚至瘫痪。这将影响公司的正常业务和服务质量，损害公司的信誉，甚至会给公司带来经济损失和法律纠纷。

(七) 主要风险因素在本报告期内的表现

本公司报告期内，市场风险主要表现为公司持有的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负债和可供出售金融资产因市场价格变化发生公允价值的波动；为降低信用风险，公司根据债务人的经营情况，对应收账款及融资融券业务充分计提了坏账准备；实时监控净资本等风险控制指标，始终保持净资本、流动性充足；加强执行并着力完善各项制度和流程，没有产生对公司有实质性影响的操作风险。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1、项目列示

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	73,120.48	117,516.57
银行存款	3,895,125,653.69	5,308,804,209.92
其中：客户存款	2,988,541,346.22	4,154,123,284.66
公司存款	906,584,307.47	1,154,680,925.26
其他货币资金	10,738,000.00	31,369,216.00
合 计	3,905,936,774.17	5,340,290,942.49

2、 明细

项 目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
库存现金:						
人民币			71,116.78			115,639.94
港 币	2,240.00	0.89451	2,003.70	2,240.00	0.83778	1,876.63
小 计			73,120.48			117,516.57
银行存款:						
客户资金存款:						
人民币			2,651,840,841.85			3,912,335,102.37
美 元	1,535,901.90	6.9370	10,654,551.44	1,822,181.13	6.4936	11,832,515.39
港 币	19,518,489.62	0.89451	17,459,484.08	19,443,038.03	0.83778	16,288,988.38
小 计			2,679,954,877.37			3,940,456,606.14
客户信用资金存 款:						
人民币			308,586,468.85			213,666,678.52
小 计			308,586,468.85			213,666,678.52
客户存款合计:			2,988,541,346.22			4,154,123,284.66
公司自有资金存 款:						
人民币			876,482,308.14			1,127,367,267.98
美 元	2,018,858.24	6.9370	14,004,819.61	1,948,472.41	6.4936	12,652,600.44
港 币	17,995,527.96	0.89451	16,097,179.72	17,499,888.81	0.83778	14,661,056.84
小 计			906,584,307.47			1,154,680,925.26
公司存款合计:			906,584,307.47			
其他货币资金:						
人民币			10,738,000.00			31,369,216.00
小 计			10,738,000.00			31,369,216.00
合 计			3,905,936,774.17			5,340,290,942.49

其中，融资融券业务

项 目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
自有信用资金						
人民币						
客户信用资金						
人民币			308,586,468.85			213,666,678.52

3、 截至 2016 年 12 月 31 日，货币资金中存在使用有限制的金额为 11,380,647.44 元。

为本公司因舜远金融大厦工程项目需要向银行申请开立的保函保证金。

(二) 结算备付金

1、按类别列示

项 目	期末余额	年初余额
客户备付金	837,556,317.81	1,060,648,121.23
公司备付金	91,029,207.26	206,240,753.53
合 计	928,585,525.07	1,266,888,874.76

2、 明细

类 别	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
客户普通备付金：						
人民币			773,193,192.52			947,332,742.41
美 元	3,118,133.41	6.9370	21,630,491.47	3,883,755.66	6.4936	25,219,555.75
港 币	18,662,325.23	0.89451	16,693,636.54	27,944,683.11	0.83778	23,411,496.62
小 计			811,517,320.53			995,963,794.78
客户信用备付金：						
人民币			26,038,997.28			64,684,326.45
小 计			26,038,997.28			64,684,326.45
公司自有备付金：						
人民币			90,981,435.31			206,020,721.07
美 元	1,876.78	6.9370	13,019.22	20,590.64	6.4936	133,707.38
港 币	38,851.14	0.89451	34,752.73	103,040.27	0.83778	86,325.08
小 计			91,029,207.26			206,240,753.53
合 计			928,585,525.07			1,266,888,874.76

截至 2016 年 12 月 31 日，结算备付金中有 1,657,425.00 元被中国证券登记结算有限公司上海分公司冻结。

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、 项目列示

项目	期末余额		年初余额	
	账面余额	初始成本	账面余额	初始成本
债 券	3,925,678,887.70	3,924,557,258.13	3,040,509,167.29	2,995,327,982.35
基 金	30,001,283.87	30,000,951.97	1,398.94	951.97
股 票	612,650,293.10	538,832,473.83	409,039,443.04	355,637,201.30
合 计	4,568,330,464.67	4,493,390,683.93	3,449,550,009.27	3,350,966,135.62

(四) 存出保证金

1、 项目列示

项 目	期末余额	年初余额
交易保证金	126,345,471.83	110,794,498.65
信用保证金	4,472,039.90	14,448,747.22
期货保证金	739,382.00	488,578.00
其他保证金	12,594,245.21	8,937,055.62
合 计	144,151,138.94	134,668,879.49

(五) 长期股权投资

1、 按类别列示

项目	期末余额	年初余额
联营企业	84,135,697.37	89,052,122.55
对子公司的投资	106,000,000.00	125,000,000.00
小 计	190,135,697.37	214,052,122.55
减：减值准备		
合 计	190,135,697.37	214,052,122.55

2、 合营企业、联营企业相关信息（金额单位：人民币元）

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润
联营企业							
益民基金管理有限公司	20.00	20.00	359,037,219.59	13,870,901.12	345,166,318.47	50,638,904.83	-11,613,707.76

3、 长期股权投资明细情况（金额单位：人民币元）

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
联营企业：												
益民基金管理有限公司	权益法	55,000,000.00	89,052,122.55	-4,916,425.18	-2,629,724.81	84,135,697.37	20.00	20.00				
权益法小计		55,000,000.00	89,052,122.55	-4,916,425.18	-2,629,724.81	84,135,697.37						
子公司：												
上海大陆期货有限公司	成本法	106,000,000.00	106,000,000.00			106,000,000.00	51.00	51.00				
锦弘和富投资有限公司	成本法	19,000,000.00	19,000,000.00	-19,000,000.00								
成本法小计		125,000,000.00	125,000,000.00	-19,000,000.00		106,000,000.00						
合 计		180,000,000.00	214,052,122.55	-23,916,425.18	-2,629,724.81	190,135,697.37						

(六) 其他资产

1、项目列示

项 目	期末余额	年初余额
长期待摊费用	63,933,265.18	54,986,594.85
增值税科目	80,437.41	
合 计	64,013,702.59	54,986,594.85

2、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
租入固定资产改良支出	15,794,387.66	5,741,792.55	7,472,988.68		14,063,191.53	
低值易耗品	1,399,348.81	246,697.38	842,440.14		803,606.05	
系统费用	33,333,251.57	25,468,717.06	14,315,233.90		44,486,734.73	
其他	4,459,606.81	4,645,191.65	4,525,065.59		4,579,732.87	
合 计	54,986,594.85	36,102,398.64	27,155,728.31		63,933,265.18	

(七) 代理买卖证券款

1、项目列示

类 别	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
中国大陆						
普通经纪业务						
个人客户						
人民币			2,881,622,679.95			4,532,558,608.76
美 元	4,653,852.56	6.9370	32,283,775.21	5,705,601.14	6.4936	37,049,891.56
港 币	38,507,902.73	0.89451	34,445,704.00	48,214,897.41	0.83778	40,393,476.72
小 计			2,948,352,159.16			4,610,001,977.04
机构客户						
人民币			518,275,241.05			387,259,109.43
美 元	46.22	6.9370	320.63	46.18	6.4936	299.87
港 币	172,688.21	0.89451	154,471.28	172,670.93	0.83778	144,660.25
小 计			518,430,032.96			387,404,069.55
信用业务						
个人客户						
人民币			326,284,445.70			313,028,972.03

类 别	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
小 计			326,284,445.70			313,028,972.03
机构客户						
人民币			1,623,620.35			11,745,130.42
小 计			1,623,620.35			11,745,130.42
合 计			3,794,690,258.17			5,322,180,149.04

(八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	期末金额	年初金额
短期薪酬	638,224,459.72	554,000,516.69
设定提存计划	43,909.09	45,846.19
辞退福利	592,300.00	592,300.00
合 计	638,860,668.81	554,638,662.88

至资产负债表日止，本公司董事、监事、高级管理人员合计 24 人，本期支付薪酬 4,362.18 万元（税前）。

2、 短期薪酬

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	540,287,915.78	718,847,233.71	633,739,720.80	625,395,428.69
(2) 职工福利费	44,000.00	1,517,082.82	1,561,082.82	
(3) 社会保险费	22,615.42	10,882,619.43	10,883,574.98	21,659.87
其中：医疗保险费	20,136.91	9,689,951.73	9,690,802.55	19,286.09
工伤保险费	826.37	397,652.14	397,687.06	791.45
生育保险费	1,652.14	795,015.56	795,085.37	1,582.33
(4) 住房公积金	36,913.90	13,838,772.51	13,860,158.41	15,528.00
(5) 工会经费和职工教育经费	13,609,071.59	14,069,824.99	14,887,053.42	12,791,843.16
(6) 其他				
合 计	554,000,516.69	759,155,533.46	674,931,590.43	638,224,459.72

3、 设定提存计划

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
基本养老保险费	43,860.92	21,106,028.56	21,107,881.78	42,007.70
失业保险费	1,985.27	955,318.89	955,402.77	1,901.39
合 计	45,846.19	22,061,347.45	22,063,284.55	43,909.09

(九) 应交税费

税 种	期末余额	年初余额
增值税	6,322,831.94	
营业税	794.03	18,647,335.52
城建税	452,611.37	1,320,529.18
教育费附加	320,174.08	937,618.29
河道管理费	5,286.75	6,894.92
个人所得税	32,913,391.83	8,047,020.57
企业所得税	40,182,261.95	48,969,000.78
房产税	711.87	
印花税	1,068.63	539.50
其 他	206,519.30	139,193.29
合 计	80,405,651.75	78,068,132.05

(十) 手续费及佣金净收入

1、 手续费及佣金净收入按类别列示

项 目	本期发生金额	上期发生金额
手续费及佣金收入	1,782,214,377.13	2,382,129,477.34
1.经纪业务收入	290,988,219.47	814,499,098.64
其中：证券经纪业务收入	289,266,304.79	813,095,558.52
其中：代理买卖证券业务	274,817,227.22	754,831,387.65
交易单元席位租赁	12,444,128.86	54,704,667.15
代销金融产品业务	1,309,875.47	1,119,948.78
IB 业务收入	1,721,914.68	1,403,540.12
2.投资银行业务收入	1,242,153,181.11	1,102,546,268.66
其中：证券承销业务	1,066,602,211.87	847,811,439.98
证券保荐业务		500,000.00
财务顾问业务	175,550,969.24	254,234,828.68
3.投资咨询业务收入	35,613,350.02	104,029,326.07
4.资产管理业务收入	207,849,987.32	352,341,234.33
5.基金管理业务收入		
6.其他	5,609,639.21	8,713,549.64
手续费及佣金支出	432,781,574.03	615,267,471.46

项 目	本期发生金额	上期发生金额
1.经纪业务支出	68,013,194.66	154,548,649.07
其中：证券经纪业务支出	68,013,194.66	154,548,649.07
其中：代理买卖证券业务	68,013,194.66	154,548,649.07
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务		
2.投资银行业务支出	292,444,001.67	365,113,543.94
其中：证券承销业务	260,267,857.09	298,005,929.69
证券保荐业务		
财务顾问业务	32,176,144.58	67,107,614.25
3.投资咨询业务支出	8,945,224.07	16,882,613.97
4.资产管理业务支出	55,501,411.07	65,305,274.22
5.基金管理业务支出		
6.其他	7,877,742.56	13,417,390.26
手续费及佣金净收入	1,349,432,803.10	1,766,862,005.88

(十一) 利息净收入

项 目	本期金额	上期金额
利息收入		
存放金融同业利息收入	115,825,361.59	141,320,941.38
其中：自有资金存款利息收入	42,976,121.03	33,038,825.40
客户资金存款利息收入	72,849,240.56	108,282,115.98
融资融券利息收入	152,621,252.34	200,027,843.50
买入返售金融资产利息收入	64,904,339.99	78,313,128.96
其中：约定购回利息收入		
股票质押回购利息收入	56,655,908.23	70,771,576.44
其他		
利息收入小计	333,350,953.92	419,661,913.84
利息支出		
客户资金存款利息支出	14,012,409.15	23,694,457.05
卖出回购金融资产利息支出	103,101,320.18	116,838,061.01
其中：报价回购利息支出		
拆入资金利息支出	13,509,844.48	30,463,161.01

项 目	本期金额	上期金额
其中：转融通利息支出	4,737,500.01	29,808,661.02
长期借款利息支出		12,765,277.77
应付债券利息支出	41,891,861.47	35,727,835.09
次级债券利息支出	70,648,333.36	12,683,611.11
债券借贷利息支出	133,061.10	
其他		0.49
利息支出小计	243,296,829.74	232,172,403.53
利息净收入	90,054,124.18	187,489,510.31

(十二) 投资收益

1、 投资收益按类别列示

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		19,160,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,286,700.37	4,912,635.18
处置长期股权投资产生的投资收益	1,030,000.00	
金融工具投资收益	249,855,434.91	486,819,476.01
其中：持有期间取得的收益	174,559,276.76	236,086,850.36
-交易性金融资产	163,576,817.13	83,373,891.83
-持有至到期投资		
-可供出售金融资产	10,982,459.63	152,712,958.53
-衍生金融工具		
处置金融工具取得的收益	75,296,158.15	250,732,625.65
-交易性金融资产	78,992,210.35	214,737,244.65
-持有至到期投资		
-可供出售金融资产	-2,465,680.02	36,201,203.00
-衍生金融工具	-1,478,603.81	-205,822.00
-交易性金融负债	248,231.63	
其他		
合 计	248,598,734.54	510,892,111.19

2、 投资收益汇回无重大限制。

3、 按成本法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
上海大陆期货有限公司		7,650,000.00	上期被投资单位分红所致
锦弘和富投资有限公司		11,510,000.00	上期被投资单位分红所致
合 计		19,160,000.00	

4、 按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
益民基金管理有限公司	-2,286,700.37	4,912,635.18	被投资单位盈利下降
合 计	-2,286,700.37	4,912,635.18	

(十三) 公允价值变动收益

类 别	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-23,644,092.92	84,037,286.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	258,208.84	
衍生金融工具	-1,733,331.17	-9,183.22
合 计	-25,119,215.25	84,028,103.74

(十四) 其他业务收入

类 别	本期金额	上期金额
租金收入	27,505,886.38	24,897,662.96
管理费收入	19,698.11	24,840.00
咨询费收入		500,000.00
其他	716,331.05	210,501.93
合 计	28,241,915.54	25,633,004.89

(十五) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
营业税	35,402,504.39	151,781,787.41
城建税	8,372,937.03	10,624,821.51
教育费附加	5,977,491.64	7,589,241.94
车船税	16,890.00	
土地使用税	22,692.34	
房产税	2,294,922.34	
其 他	77,687.76	1,819,045.72
合 计	52,165,125.50	171,814,896.58

(十六) 业务及管理费

项 目	本期金额	上期金额
工资	718,847,233.71	910,947,301.95
业务招待费	80,163,430.16	69,353,977.54
社会养老保险费	46,122,760.87	40,877,148.97

项 目	本期金额	上期金额
租赁费	44,802,284.65	46,156,016.54
证券投资者保护基金	25,172,351.90	38,648,619.48
电子设备运转费	22,903,611.45	14,637,781.33
长期待摊费用摊销	20,506,428.17	16,691,774.44
差旅费	14,016,646.29	14,492,998.19
工会经费	13,766,323.63	17,311,695.74
其他	60,191,958.25	156,630,160.52
合 计	1,046,493,029.08	1,325,747,474.70

(十七) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	416,971.75	24,730.91	416,971.75
其中：处置固定资产利得	416,971.75	24,730.91	416,971.75
处置无形资产利得			
政府补助	3,813,943.39	4,994,404.56	3,813,943.39
罚款收入	13,871.25	2,541.36	13,871.25
其他	349,911.84	2,477,212.37	349,911.84
合 计	4,594,698.23	7,498,889.20	4,594,698.23

2、 政府补助明细

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
自用办公用房租补贴	768,897.00	1,530,404.56	与收益相关
南山区自主创新产业发展资助款		3,000,000.00	与收益相关
乌鲁木齐高新产业开发区财政补助		150,000.00	与收益相关
社保局 2014 年工商安全生产奖励费		10,000.00	与收益相关
财政局扶持资金		304,000.00	与收益相关
深圳市失业稳岗政府补贴	165,046.39		与收益相关
深圳南山区财政局划 2016 年重点企事业单位住房补贴款	1,000,000.00		与收益相关
上海市浦东新区专项资金	68,000.00		与收益相关
上海市徐汇区财政局专项扶持资金	1,470,000.00		与收益相关
上海市浦东新区世博地区开发管理委员会财政补贴	342,000.00		与收益相关
合 计	3,813,943.39	4,994,404.56	

注：

①2016 年 6 月 30 日收到深圳市人民政府金融发展办公室 2014 年租房补贴共 768,897.00 元；

②2016 年 11 月 30 日收到深圳市社会保险基金管理局失业稳岗政府补贴 165,046.39 元；

③2016 年 12 月 22 日收到深圳南山区财政局划 2016 年重点企事业单位住房补租款共 1,000,000.00 元。

④2016 年 12 月 7 日收到上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项资金共 68,000.00 元。

⑤ 2016 年 11 月 11 日收到上海市徐汇区财政局专项扶持资金共 1,470,000.00 元。

⑥ 2016 年 9 月 8 日收到上海市浦东新区世博地区开发管理委员会财政补贴共 342,000.00 元。

(十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,145,866.42	85,396.20	1,145,866.42
其中：固定资产处置损失	1,145,866.42	85,396.20	1,145,866.42
无形资产处置损失			
对外捐赠	150,000.00	200,000.00	150,000.00
其中：公益性捐赠支出	100,000.00	200,000.00	100,000.00
盘亏损失	61,763.14		
罚款支出	886.62	88,567.51	886.62
集合资产管理计划资产补偿支出	20,500,170.83		20,500,170.83
其他	1,210,166.15	6,871,617.94	1,271,929.29
合 计	23,068,853.16	7,245,581.65	23,068,853.16

(十九) 所得税费用

1、 项目列示

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	243,971,518.26	258,504,808.77
递延所得税调整	-84,219,630.34	19,682,439.91
合 计	159,751,887.92	278,187,248.67

所得税费用与会计利润的关系

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	549,134,795.35	1,057,717,266.57
减：归属于合营企业和联营企业的损益	-2,286,700.37	4,912,635.18
不征税、减免税收入	70,218,221.34	103,188,103.78
加：不得扣除的成本、费用和损失	134,690,803.36	55,468,436.46
应纳税所得额	615,894,077.74	1,005,084,964.11
按法定税率计算的所得税费用	153,973,519.44	251,271,241.03
递延所得税调整	-84,219,630.34	19,682,439.91
当期补缴以前年度所得税额	89,997,998.82	7,233,567.74
所得税费用	159,751,887.92	278,187,248.67

注：实际所得税费用以当地税务机关核准的所得税汇算清缴数为准。

(二十) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	389,382,907.43	779,530,017.90
加：资产减值损失	18,413,893.96	12,906,446.21
固定资产折旧	14,770,520.90	14,671,448.64
无形资产摊销	9,914,302.00	9,871,976.56
长期待摊费用摊销	20,506,428.17	23,809,414.22
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）	728,894.67	60,665.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	61,763.14	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	25,119,215.25	-84,028,103.74
利息支出（收益以“-”号填列）	112,540,194.83	48,493,112.86
汇兑损失（收益以“-”号填列）	-2,038,950.90	-1,699,772.56
投资损失（收益以“-”号填列）	1,256,700.37	-24,072,635.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-84,668,499.50	-1,324,586.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,008,540.72	10,455,197.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的减少（增加以“-”号填列）	-1,364,300,999.70	-1,753,449,145.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-68,706,399.52	472,617,747.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-813,614,869.80	1,795,832,950.38
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,747,643,439.42	1,303,674,734.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项 目	本期金额	上期金额
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	4,821,484,226.80	6,594,141,744.81
减: 现金的年初余额	6,594,141,744.81	3,523,665,583.73
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,772,657,518.01	3,070,476,161.08

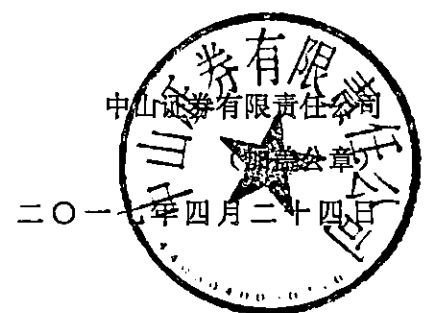
十四、 补充资料

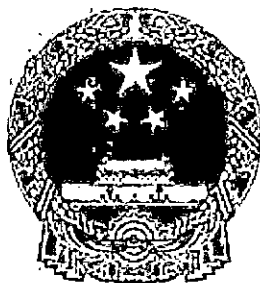
当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,025,909.94	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,813,943.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,799,740.17	
减: 所得税影响额	-4,437,885.13	
减: 少数股东权益影响额	-90,036.04	
合 计	-14,483,785.55	

十五、 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会批准后报出。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

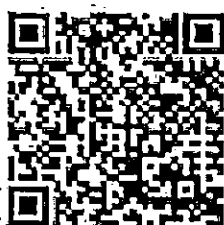
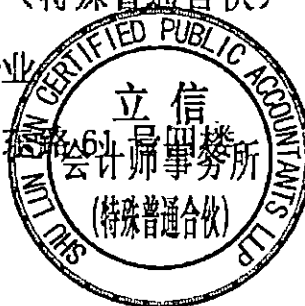
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

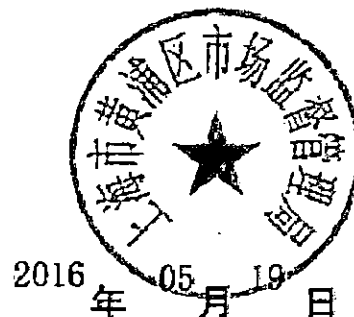
合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

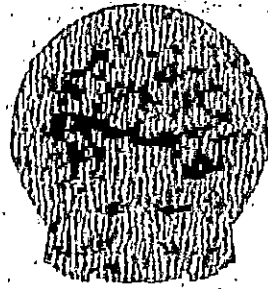
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: NO. 017271



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

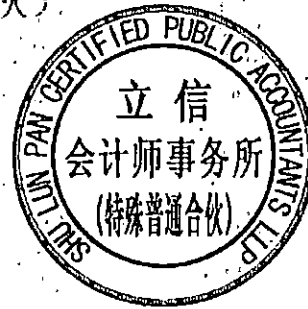
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号 (沪财配文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (有效期至: 2010年12月31日)

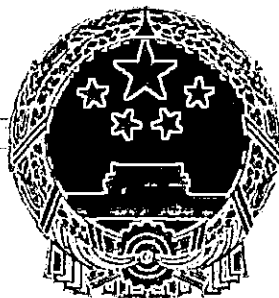


说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号： 34

发证时间：二〇一五年七月十九日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日



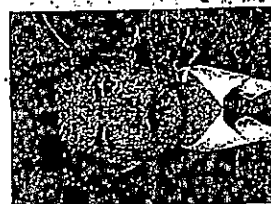
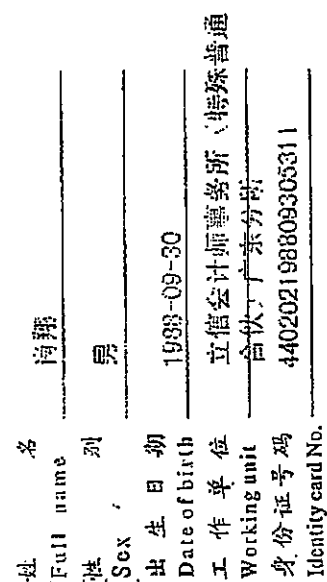


姓名 姜干
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1977-02-01
 Date of birth _____
 工作单位 立信大华会计师事务所有限公司广州分所
 Working unit _____
 身份证号码 430502197702012017
 Identity card No. _____

证书编号: 110001540017
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇一年十二月十一日
 Date of issuance 2011年4月30日换发





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

31 0003050671

证书编号:
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014	10	10
------	----	----

发证日期:
Date of Issuance

年	月	日
/y	/m	/d

年	月	日
/y	/m	/d