

华鑫证券有限责任公司

审计报告及财务报表

2014 年度、2015 年度及
2016 年 1-8 月

华鑫证券有限责任公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-146

审计报告

信会师报字[2016]第 130711 号

华鑫证券有限责任公司董事会：

我们审计了后附的华鑫证券有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的合并及公司资产负债表、2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月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

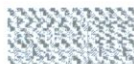
编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：

- （1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- （2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华鑫证券 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月的合并及公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

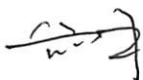
二〇一六年十一月七日

华鑫证券有限责任公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注九	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
资产:				
货币资金	(一)	8,545,624,136.80	8,862,285,872.23	4,348,788,046.98
其中: 客户存款		7,257,989,786.06	7,462,729,890.86	3,899,561,114.51
结算备付金	(二)	2,145,176,988.55	2,339,485,434.07	1,516,082,599.12
其中: 客户备付金		1,512,039,015.33	1,871,920,068.70	1,321,083,429.27
信用备付金		522,959,509.50	372,262,431.01	147,160,577.51
拆出资金				
融出资金	(三)	3,385,972,624.14	4,094,047,341.90	1,977,084,792.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(四)	868,658,289.23	494,708,670.23	623,554,729.31
衍生金融资产	(五)			
买入返售金融资产	(六)	273,139,200.00	697,030,610.00	128,020,180.00
应收款项	(七)	71,514,926.12	121,006,192.19	100,558,314.71
应收利息	(八)	97,907,386.14	42,354,423.50	26,881,647.80
存出保证金	(九)	924,439,004.07	1,205,086,675.35	894,114,493.25
划分为持有待售的资产				
可供出售金融资产	(十)	875,796,129.62	1,227,194,698.55	785,535,603.92
持有至到期投资				
长期股权投资	(十一)	121,764,532.59	117,417,612.42	92,191,139.51
投资性房地产	(十二)	6,349,954.67	6,617,535.71	7,018,907.27
固定资产	(十三)	106,730,679.29	103,847,749.81	85,718,562.85
在建工程	(十四)	6,686,265.48	6,179,764.68	6,475,130.14
无形资产	(十五)	31,507,352.87	35,660,395.04	38,270,451.03
商誉	(十六)	42,258,835.79	42,258,835.79	42,258,835.79
递延所得税资产	(十七)	96,289,940.49	121,806,037.54	73,584,371.40
其他资产	(十八)	111,716,697.56	94,728,363.33	81,888,788.63
资产总计		17,711,532,943.41	19,611,716,212.34	10,828,026,594.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

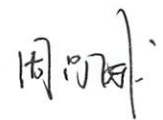
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

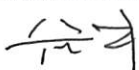


华鑫证券有限责任公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注九	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
负债：				
短期借款				
应付短期融资款	（二十）	120,000,000.00	312,980,000.00	20,000,000.00
拆入资金	（二十一）			250,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	（二十二）		5,111,643.35	8,286,848.99
衍生金融负债				
卖出回购金融资产款	（二十三）	62,000,000.00	2,000,000,000.00	1,188,440,000.00
代理买卖证券款	（二十四）	9,914,590,876.32	10,643,248,688.76	5,920,790,627.84
代理承销证券款				
应付职工薪酬	（二十五）	218,153,180.53	364,695,781.54	98,977,534.80
应交税费	（二十六）	39,958,744.55	120,086,160.91	73,172,905.42
应付款项	（二十七）	12,521,731.15	8,019,340.50	10,203,584.76
应付利息	（二十八）	82,031,880.51	84,889,789.86	7,655,457.96
划分为持有待售的负债				
预计负债				
长期借款				
应付债券	（二十九）	3,204,870,000.00	2,172,880,000.00	
其中：优先股				
永续债				
长期应付职工薪酬				
递延所得税负债	（十七）	27,910,876.92	39,972,933.60	13,284,405.26
递延收益				
其他负债	（三十）	420,692,731.18	389,940,634.71	350,349,231.77
负债合计		14,102,730,021.16	16,141,824,973.23	7,941,160,596.80
所有者权益（或股东权益）				
实收资本（或股本）	（三十一）	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（三十二）	0.02	0.02	0.02
减：库存股				
其他综合收益	（三十三）	70,684,294.02	98,669,883.59	31,019,269.88
盈余公积	（三十四）	150,046,759.60	150,046,759.60	102,764,095.70
一般风险准备	（三十五）	335,126,120.22	335,126,120.22	240,560,792.42
未分配利润	（三十六）	1,189,996,398.92	1,023,672,426.76	660,152,269.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,345,853,572.78	3,207,515,190.19	2,634,496,427.58
少数股东权益		262,949,349.47	262,376,048.92	252,369,570.19
所有者权益（或股东权益）合计		3,608,802,922.25	3,469,891,239.11	2,886,865,997.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,711,532,943.41	19,611,716,212.34	10,828,026,594.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

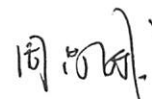
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



华鑫证券有限责任公司

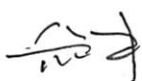
资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十八	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
资产:				
货币资金		7,545,268,822.46	8,179,543,418.93	3,735,575,443.25
其中: 客户存款		6,756,660,090.45	7,149,185,179.93	3,621,888,802.16
结算备付金		2,144,973,370.53	2,337,238,655.67	1,513,780,300.07
其中: 客户备付金		1,512,039,015.33	1,869,873,290.30	1,319,013,130.22
信用备付金		522,959,509.50	372,262,431.01	147,160,577.51
拆出资金				
融出资金		3,385,972,624.14	4,094,047,341.90	1,977,084,792.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		308,700,173.65	307,908,679.96	64,469,749.31
衍生金融资产				
买入返售金融资产		273,139,200.00	201,875,550.00	110,020,000.00
应收款项		33,383,831.24	25,885,047.74	13,518,388.73
应收利息		85,673,173.34	39,739,383.33	8,086,257.24
存出保证金		55,846,670.51	81,031,041.36	125,967,965.39
划分为持有待售的资产				
可供出售金融资产		784,372,375.25	1,132,861,776.95	651,546,059.48
持有至到期投资				
长期股权投资	(一)	1,281,756,639.70	1,277,409,719.53	1,102,183,246.62
投资性房地产		6,349,954.67	6,617,535.71	7,018,907.27
固定资产		95,678,657.16	91,988,909.98	74,684,303.34
在建工程		6,686,265.48	6,179,764.68	6,475,130.14
无形资产		27,621,061.76	27,037,301.85	18,217,448.06
商誉		33,976,784.85	33,976,784.85	33,976,784.85
递延所得税资产		47,173,200.36	70,019,916.55	24,790,821.46
其他资产		80,403,384.40	73,579,201.82	55,577,787.67
资产总计		16,196,976,189.50	17,986,940,030.81	9,522,973,385.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

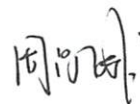
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

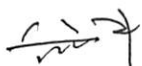


华鑫证券有限责任公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注十八	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
负债：				
短期借款				
应付短期融资款		120,000,000.00	312,980,000.00	20,000,000.00
拆入资金				250,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
卖出回购金融资产款			2,000,000,000.00	971,440,000.00
代理买卖证券款		8,699,322,076.19	9,303,710,177.21	4,962,865,121.49
代理承销证券款				
应付职工薪酬		161,631,609.69	268,434,557.56	92,350,694.32
应交税费		33,244,870.16	100,413,323.76	56,497,395.28
应付款项		6,841,731.15	6,870,613.93	1,711,087.54
应付利息		81,772,249.34	84,443,123.27	7,625,211.39
划分为持有待售的负债				
预计负债				
长期借款				
应付债券		3,198,883,351.46	2,168,447,859.52	
其中：优先股				
永续债				
长期应付职工薪酬				
递延所得税负债		26,536,059.89	39,749,362.79	11,678,787.23
递延收益				
其他负债		371,429,549.85	335,439,957.76	323,827,175.39
负债合计		12,699,661,497.73	14,620,488,975.80	6,697,995,472.64
所有者权益（或股东权益）				
实收资本（或股本）		1,600,000,000.00	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益		68,851,836.75	100,820,453.86	32,173,950.99
盈余公积		167,563,060.11	167,563,060.11	120,280,396.21
一般风险准备		335,126,120.22	335,126,120.22	240,560,792.42
未分配利润		1,325,773,674.69	1,162,941,420.82	831,962,773.48
所有者权益（或股东权益）合计		3,497,314,691.77	3,366,451,055.01	2,824,977,913.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,196,976,189.50	17,986,940,030.81	9,522,973,385.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



华鑫证券有限责任公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注九	2016年1-8月	2015年度	2014年度
一、营业收入		890,091,329.48	2,200,253,377.80	1,193,242,460.92
手续费及佣金净收入	(三十七)	680,906,638.13	1,661,752,080.33	907,073,814.35
其中: 经纪业务手续费净收入		315,832,618.67	1,087,246,568.87	463,345,457.29
投资银行业务手续费净收入		294,141,491.65	527,852,956.18	353,933,830.04
资产管理业务手续费净收入		64,756,619.61	40,075,590.44	49,816,992.60
利息净收入	(三十八)	164,579,907.14	278,776,488.32	187,263,569.35
投资收益(损失以“-”填列)	(三十九)	62,447,236.41	233,913,404.33	86,962,468.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,136,858.67	25,228,285.38	7,238,155.87
公允价值变动收益(损失以“-”填列)	(四十)	-19,553,308.96	21,913,010.58	9,458,289.17
汇兑收益(损失以“-”填列)	(四十一)	397,311.97	1,443,552.59	67,756.32
其他业务收入	(四十二)	1,313,544.79	2,454,841.65	2,416,563.40
二、营业支出		689,450,686.77	1,548,923,416.83	1,038,661,425.14
营业税金及附加	(四十三)	33,914,668.36	135,610,001.83	70,864,342.61
业务及管理费	(四十四)	653,187,814.19	1,401,444,019.30	970,265,990.26
资产减值损失	(四十五)	1,511,267.31	9,804,038.39	-2,870,279.29
其他业务成本	(四十二)	836,936.91	2,065,357.31	401,371.56
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		200,640,642.71	651,329,960.97	154,581,035.78
加: 营业外收入	(四十六)	24,260,523.50	19,977,172.50	42,623,221.00
减: 营业外支出	(四十七)	881,215.32	1,585,943.44	2,832,159.01
四、利润总额(亏损总额以“-”填列)		224,019,950.89	669,721,190.03	194,372,097.77
减: 所得税费用	(四十八)	57,122,678.18	154,346,562.40	68,953,904.42
五、净利润(净亏损以“-”填列)		166,897,272.71	515,374,627.63	125,418,193.35
其中: 归属于母公司所有者(或股东)的净利润		166,323,972.16	505,368,148.90	125,576,146.50
少数股东损益		573,300.55	10,006,478.73	-157,953.15
六、其他综合收益的税后净额		-27,985,589.57	67,650,613.71	21,026,969.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-27,985,589.57	67,650,613.71	21,026,969.32
(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		-27,985,589.57	67,650,613.71	21,026,969.32
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		210,061.50	-1,812.47	2,076.90
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-28,195,651.07	67,652,426.18	21,024,892.42
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				
七、综合收益总额		138,911,683.14	583,025,241.34	146,445,162.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		138,338,382.59	573,018,762.61	146,603,115.82
归属于少数股东的综合收益总额		573,300.55	10,006,478.73	-157,953.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



华鑫证券有限责任公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
一、营业收入		551,090,215.98	1,508,523,510.87	666,851,344.39
手续费及佣金净收入	(二)	380,181,915.16	1,053,515,096.65	470,285,303.81
其中: 经纪业务手续费净收入		285,900,170.41	983,417,317.61	370,989,251.46
投资银行业务手续费净收入		19,200,538.15	22,389,554.66	7,500,000.00
资产管理业务手续费净收入		69,188,830.84	41,129,090.86	52,112,755.21
利息净收入		133,368,121.50	226,530,781.90	133,747,588.96
投资收益 (损失以“-”列示)	(三)	56,245,003.80	199,597,247.85	61,880,198.42
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,136,858.67	25,228,285.38	7,238,155.87
公允价值变动收益 (损失以“-”列示)		-20,549,308.34	25,711,478.54	-1,364,553.48
汇兑收益 (损失以“-”列示)		530,939.07	909,564.28	35,033.28
其他业务收入		1,313,544.79	2,259,341.65	2,267,773.40
二、营业支出		339,586,225.96	887,198,089.90	531,578,126.13
营业税金及附加		22,112,272.57	89,143,205.27	34,451,383.24
业务及管理费		315,140,936.99	786,172,406.36	499,594,286.65
资产减值损失		1,496,079.49	9,817,120.96	-2,868,915.32
其他业务成本		836,936.91	2,065,357.31	401,371.56
三、营业利润 (亏损以“-”号列示)		211,503,990.02	621,325,420.97	135,273,218.26
加: 营业外收入		5,432,750.25	4,813,341.39	30,259,645.15
减: 营业外支出		687,292.24	1,393,691.92	2,469,639.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”列示)		216,249,448.03	624,745,070.44	163,063,224.36
减: 所得税费用		53,417,194.16	151,918,431.40	41,389,188.83
五、净利润 (净亏损以“-”列示)		162,832,253.87	472,826,639.04	121,674,035.53
六、其他综合收益的税后净额		-31,968,617.11	68,646,502.87	22,016,759.90
(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		-31,968,617.11	68,646,502.87	22,016,759.90
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		210,061.50	-1,812.47	2,076.90
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-32,178,678.61	68,648,315.34	22,014,683.00
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		130,863,636.76	541,473,141.91	143,690,795.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

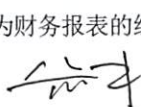


华鑫证券有限责任公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注九	2016年1-8月	2015年度	2014年度
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			14,761,830.91	75,343,031.65
收取利息、手续费及佣金的现金		1,192,910,860.27	2,613,447,884.56	1,340,661,549.41
拆入资金净增加额			-250,000,000.00	250,000,000.00
回购业务资金净增加额			241,535,120.00	831,251,160.00
融出资金净减少额		709,493,705.17		
代理买卖证券收到的现金净额			4,722,458,060.92	2,894,810,717.58
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	324,765,740.51	73,648,998.56	43,318,203.81
经营活动现金流入小计		2,227,170,305.95	7,415,851,894.95	5,435,384,662.45
融出资金净增加额			2,125,167,052.73	1,526,258,794.79
代理买卖证券支付的现金净额		728,657,812.44		
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减少额		12,828,279.36		
支付利息、手续费及佣金的现金		187,804,252.33	567,148,606.36	236,280,737.03
回购业务资金净减少额		1,520,115,000.00		
支付给职工以及为职工支付的现金		604,195,191.49	704,489,404.27	530,190,496.53
支付的各项税费		153,412,441.36	312,080,155.42	82,402,700.83
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	205,983,738.58	708,392,542.96	718,899,794.91
经营活动现金流出小计		3,412,996,715.56	4,417,277,761.74	3,094,032,524.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,185,826,409.61	2,998,574,133.21	2,341,352,138.36
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	(四十九)	2,994,473.58	730,342.95	11,161,027.52
投资活动现金流入小计		2,994,473.58	730,342.95	11,161,027.52
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		34,537,428.92	77,249,569.74	53,289,190.78
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		34,537,428.92	77,249,569.74	53,289,190.78
投资活动产生的现金流量净额		-31,542,955.34	-76,519,226.79	-42,128,163.26
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		200,000,000.00	200,000,000.00	
发行债券收到的现金		600,000,000.00	1,900,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	559,760,000.00	1,216,230,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,359,760,000.00	3,316,230,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	200,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,143,785.82	51,948,519.47	28,706,250.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	320,750,000.00	650,370,000.00	
筹资活动现金流出小计		653,893,785.82	902,318,519.47	28,706,250.00
筹资活动产生的现金流量净额		705,866,214.18	2,413,911,480.53	-8,706,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		532,969.82	934,273.25	67,756.32
五、现金及现金等价物净增加额		-510,970,180.95	5,336,900,660.20	2,290,585,481.42
加: 期初现金及现金等价物余额		11,201,771,306.30	5,864,870,646.10	3,574,285,164.68
六、期末现金及现金等价物余额		10,690,801,125.35	11,201,771,306.30	5,864,870,646.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

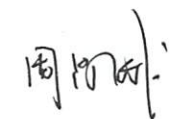
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

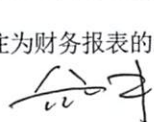


华鑫证券有限责任公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	2016年1-8月	2015年度	2014年度
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		333,541,755.29		
收取利息、手续费及佣金的现金		761,376,960.36	1,772,500,786.53	702,981,775.62
拆入资金净增加额			250,000,000.00	250,000,000.00
回购业务资金净增加额			935,690,000.00	1,005,851,000.00
融出资金净减少额		709,493,705.17		
代理买卖证券收到的现金净额			4,340,845,055.72	2,668,900,975.95
收到其他与经营活动有关的现金		44,481,061.51	53,422,229.17	19,085,045.48
经营活动现金流入小计		1,848,893,482.33	6,852,458,071.42	4,646,818,797.05
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			429,369,490.91	134,706,909.56
融出资金净增加额			2,125,167,052.73	1,526,258,794.79
代理买卖证券支付的现金净额		604,388,101.02		
支付利息、手续费及佣金的现金		154,961,406.98	401,412,002.67	84,326,251.90
回购业务资金净减少额		2,071,270,000.00		
支付给职工以及为职工支付的现金		317,460,279.05	396,770,399.64	250,575,612.57
支付的各项税费		118,587,780.25	257,868,205.92	47,979,369.57
支付其他与经营活动有关的现金		87,235,338.32	164,863,946.61	279,239,251.85
经营活动现金流出小计		3,353,902,905.62	3,775,451,098.48	2,323,086,190.24
经营活动产生的现金流量净额		-1,505,009,423.29	3,077,006,972.94	2,323,732,606.81
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金			50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金				
收到其他与投资活动有关的现金		2,960,860.61	677,509.75	11,100,142.37
投资活动现金流入小计		2,960,860.61	50,677,509.75	11,100,142.37
投资支付的现金			200,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		29,088,472.18	70,679,196.22	47,504,039.21
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		29,088,472.18	270,679,196.22	47,504,039.21
投资活动产生的现金流量净额		-26,127,611.57	-220,001,686.47	-36,403,896.84
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				
发行债券收到的现金		596,400,000.00	1,896,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		559,760,000.00	1,216,230,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,156,160,000.00	3,112,630,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,343,785.82	50,748,519.47	28,706,250.00
支付其他与筹资活动有关的现金		320,750,000.00	652,370,000.00	
筹资活动现金流出小计		452,093,785.82	703,118,519.47	28,706,250.00
筹资活动产生的现金流量净额		704,066,214.18	2,409,511,480.53	-8,706,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		530,939.07	909,564.28	35,033.28
五、现金及现金等价物净增加额		-826,539,881.61	5,267,426,331.28	2,278,657,493.25
加: 期初现金及现金等价物余额		10,516,782,074.60	5,249,355,743.32	2,970,698,250.07
六、期末现金及现金等价物余额		9,690,242,192.99	10,516,782,074.60	5,249,355,743.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

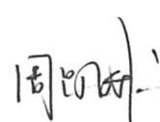
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

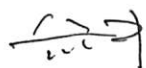


华鑫证券有限责任公司
合并所有者权益（或股东权益）变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016年1-8月											少数股东权益	所有者权益 (或股东权益) 合计
	归属于母公司所有者（或股东）的权益												
	实收资本 (或股本)	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	1,600,000,000.00				0.02		98,669,883.59	150,046,759.60	335,126,120.22	1,023,672,426.76		262,376,048.92	3,469,891,239.11
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、本年年初余额	1,600,000,000.00				0.02		98,669,883.59	150,046,759.60	335,126,120.22	1,023,672,426.76		262,376,048.92	3,469,891,239.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-27,985,589.57			166,323,972.16		573,300.55	138,911,683.14
（一）综合收益总额							-27,985,589.57			166,323,972.16		573,300.55	138,911,683.14
（二）所有者（或股东）投入和减少资本													
1. 所有者（或股东）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（或股东）权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本期期末余额	1,600,000,000.00				0.02		70,684,294.02	150,046,759.60	335,126,120.22	1,189,996,398.92		262,949,349.47	3,608,802,922.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

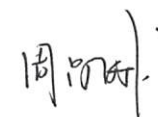
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



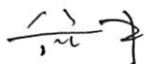
会计机构负责人：

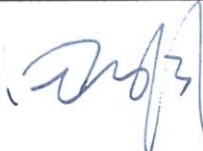


华鑫证券有限责任公司
合并所有者权益（或股东权益）变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2015 年度									
	归属于母公司所有者（或股东）的权益								少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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		
一、上年年末余额	1,600,000,000.00		0.02		31,019,269.88	102,764,095.70	240,560,792.42	660,152,269.56	252,369,570.19	2,886,865,997.77
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、本年年年初余额	1,600,000,000.00		0.02		31,019,269.88	102,764,095.70	240,560,792.42	660,152,269.56	252,369,570.19	2,886,865,997.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					67,650,613.71	47,282,663.90	94,565,327.80	363,520,157.20	10,006,478.73	583,025,241.34
（一）综合收益总额					67,650,613.71			505,368,148.90	10,006,478.73	583,025,241.34
（二）所有者（或股东）投入和减少资本										
1. 所有者（或股东）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（或股东）权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配						47,282,663.90	94,565,327.80	-141,847,991.70		
1. 提取盈余公积						47,282,663.90		-47,282,663.90		
2. 提取一般风险准备							94,565,327.80	-94,565,327.80		
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
四、本期期末余额	1,600,000,000.00		0.02		98,669,883.59	150,046,759.60	335,126,120.22	1,023,672,426.76	262,376,048.92	3,469,891,239.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

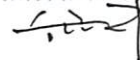
会计机构负责人： 

华鑫证券有限责任公司
合并所有者权益（或股东权益）变动表（续）

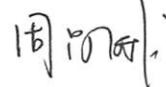
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2014 年度												
	归属于母公司所有者（或股东）的权益									少数股东权益	所有者权益 （或股东权益） 合计		
	实收资本（或股本）	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	1,600,000,000.00				0.02		9,992,300.56	90,596,692.15	216,225,985.32	580,772,668.24		252,527,523.34	2,750,115,169.63
加：会计政策变更										305,665.47			305,665.47
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,600,000,000.00				0.02		9,992,300.56	90,596,692.15	216,225,985.32	581,078,333.71		252,527,523.34	2,750,420,835.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							21,026,969.32	12,167,403.55	24,334,807.10	79,073,935.85		-157,953.15	136,445,162.67
（一）综合收益总额							21,026,969.32			125,576,146.50		-157,953.15	146,445,162.67
（二）所有者（或股东）投入和减少资本													
1. 所有者（或股东）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（或股东）权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								12,167,403.55	24,334,807.10	-46,502,210.65			-10,000,000.00
1. 提取盈余公积								12,167,403.55		-12,167,403.55			
2. 提取一般风险准备									24,334,807.10	-24,334,807.10			
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,000,000.00			-10,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本期期末余额	1,600,000,000.00				0.02		31,019,269.88	102,764,095.70	240,560,792.42	660,152,269.56		252,369,570.19	2,886,865,997.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

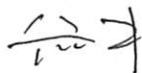
华鑫证券有限责任公司
所有者（或股东）权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	2016 年 1-8 月					所有者权益 (或股东权益) 合计
		优先 股	永续 债	其他			其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	1,600,000,000.00						100,820,453.86	167,563,060.11	335,126,120.22	1,162,941,420.82		3,366,451,055.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	1,600,000,000.00						100,820,453.86	167,563,060.11	335,126,120.22	1,162,941,420.82		3,366,451,055.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-31,968,617.11			162,832,253.87		130,863,636.76
（一）综合收益总额							-31,968,617.11			162,832,253.87		130,863,636.76
（二）所有者（或股东）投入和减少资本												
1. 所有者（或股东）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（或股东）权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
四、本期期末余额	1,600,000,000.00						68,851,836.75	167,563,060.11	335,126,120.22	1,325,773,674.69		3,497,314,691.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

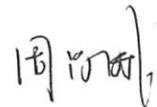
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



华鑫证券有限责任公司
所有者（或股东）权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具					其他综合收益	2015 年度				所有者权益 (或股东权益) 合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	1,600,000,000.00						32,173,950.99	120,280,396.21	240,560,792.42	831,962,773.48		2,824,977,913.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	1,600,000,000.00						32,173,950.99	120,280,396.21	240,560,792.42	831,962,773.48		2,824,977,913.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							68,646,502.87	47,282,663.90	94,565,327.80	330,978,647.34		541,473,141.91
（一）综合收益总额							68,646,502.87			472,826,639.04		541,473,141.91
（二）所有者（或股东）投入和减少资本												
1. 所有者（或股东）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（或股东）权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								47,282,663.90	94,565,327.80	-141,847,991.70		
1. 提取盈余公积								47,282,663.90		-47,282,663.90		
2. 提取一般风险准备									94,565,327.80	-94,565,327.80		
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
四、本期期末余额	1,600,000,000.00						100,820,453.86	167,563,060.11	335,126,120.22	1,162,941,420.82		3,366,451,055.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

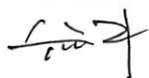
华鑫证券有限责任公司
所有者（或股东）权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2014 年度											
	实收资本 (或股本)	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 (或股东权益) 合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	1,600,000,000.00					10,157,191.09	108,112,992.66	216,225,985.32	756,790,948.60			2,691,287,117.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,600,000,000.00					10,157,191.09	108,112,992.66	216,225,985.32	756,790,948.60			2,691,287,117.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						22,016,759.90	12,167,403.55	24,334,807.10	75,171,824.88			133,690,795.43
（一）综合收益总额						22,016,759.90			121,674,035.53			143,690,795.43
（二）所有者（或股东）投入和减少资本												
1. 所有者（或股东）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（或股东）权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							12,167,403.55	24,334,807.10	-46,502,210.65			-10,000,000.00
1. 提取盈余公积							12,167,403.55		-12,167,403.55			
2. 提取一般风险准备								24,334,807.10	-24,334,807.10			
3. 对所有者（或股东）的分配									-10,000,000.00			-10,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
四、本期期末余额	1,600,000,000.00					32,173,950.99	120,280,396.21	240,560,792.42	831,962,773.48			2,824,977,913.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

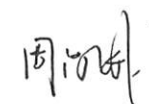
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



华鑫证券有限责任公司
2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

华鑫证券有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)经中国证券监督管理委员会证监机构字[2000]219 号《关于西安证券有限责任公司股权变更的批复》批准,由上海仪电控股(集团)公司(于 2015 年 2 月 11 日起更名为上海仪电(集团)有限公司)、邯郸钢铁集团有限责任公司、邯郸钢铁股份公司、上海华鑫股份有限公司、上海飞乐音响股份有限公司、上海飞乐股份有限公司、上海贝岭股份有限公司共同出资组建,注册资本为人民币 100,000.00 万元,业经深圳南方民和会计师事务所以深南验字(2001)第 YA003 号验资报告验证确认;经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]34 号文批准,取得了中国证券监督管理委员会颁发的编号为 Z27974000 号《中华人民共和国经营证券业务许可证》。

本公司于 2001 年 7 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]108 号《关于同意华鑫证券有限责任公司受让原上海浦东联合信托投资有限责任公司证券营业部的批复》批准,受让了原上海浦东联合信托投资有限责任公司 13 家证券营业部。2007 年 11 月 27 日经中国证券监督管理委员会批准,上海仪电(集团)有限公司受让了邯郸钢铁集团有限责任公司持有的本公司 15,000 万股股权(占本公司总股本的 15%);上海飞乐音响股份有限公司受让了邯郸钢铁股份有限公司持有的本公司 20,000 万股股权(占本公司总股本的 20%),本公司于 2007 年 12 月 20 日完成了工商变更登记手续,变更后上海仪电(集团)有限公司出资额 63,000 万元,占注册资本的 63%,上海飞乐音响股份有限公司出资额 24,000 万元,占注册资本的 24%,上海华鑫股份有限公司出资额 8,000 万元,占注册资本的 8%,上海飞乐股份有限公司出资额 3,000 万元,占注册资本的 3%,上海贝岭股份有限公司出资额 2,000 万元,占注册资本的 2%。

2008 年 10 月 15 日经中国证券监督管理委员会批准,本公司注册资本变更为 160,000.00 万元,各股东以现金同比例增资,变更后上海仪电(集团)有限公司出资额 100,800 万元,占注册资本的 63%,上海飞乐音响股份有限公司出资额 38,400 万元,占注册资本的 24%,上海华鑫股份有限公司出资额 12,800 万元,占注册资本的 8%,上海飞乐股份有限公司出资额 4,800 万元,占注册资本的 3%,上海贝岭股份有限公司出资额 3,200 万元,占注册资本的 2%。上述变更业经万隆会计师事务所有限公司验证并出具万会业字(2008)第 2443 号验资报告验证。

2010 年 11 月 10 日经中国证券监督管理委员会深圳监管局备案批准，上海飞乐股份有限公司将持有的本公司 3% 的股权转让给上海仪电（集团）有限公司，变更后上海仪电控股（集团）有限公司出资额 105,600 万元，占注册资本的 66%，上海飞乐音响股份有限公司出资额 38,400 万元，占注册资本的 24%，上海华鑫股份有限公司出资额 12,800 万元，占注册资本的 8%，上海贝岭股份有限公司出资额 3,200 万元，占注册资本的 2%。本公司于 2010 年 11 月 15 日完成了工商变更登记手续，公司的企业法人营业执照统一社会信用代码为：91440300727139126J。

公司取得的业务资格有：证券经纪业务资格；证券投资咨询业务资格；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问业务资格；证券自营业务资格（不含债券自营）；证券资产管理业务资格；融资融券业务资格；证券投资基金代销业务资格；为期货公司提供中间介绍业务资格；代销金融产品业务资格；全国中小企业股份转让系统主办券商业务资格；全国中小企业股份转让系统做市业务资格；转融通业务资格；全国银行间拆借业务资格；网上证券委托业务资格；上海证券交易所固定收益证券综合电子平台交易商资格；沪深证券交易所大宗交易业务资格；多个 ETF 一级交易商业务资格；沪深交易所约定购回式证券交易业务权限；沪深交易所股票质押式回购业务交易权限；港股通交易权限；股票期权交易权限。

截止 2016 年 8 月 31 日，本公司董事会下设审计委员会、风险控制委员会、薪酬与提名委员会、战略与预算委员会共 4 个委员会，公司下设经纪业务总部、资产管理部、新三板业务管理总部、机构业务部、信用业务部、研究发展部、运营管理中心、信息技术部、人力资源部、财务管理总部、总裁办公室、合规稽核部、战略企划部、法律事务部等部门。

截止 2016 年 8 月 31 日，公司下设上海分公司、上海证券自营分公司、西安分公司、马鞍山分公司、贵州分公司和 59 家证券营业部。

截止 2016 年 8 月 31 日，公司母公司共有员工 1180 人，其中高级管理人员共有 7 人，公司母公司及合并子公司合计员工共有 1302 人。

公司法定代表人：俞洋。

公司注册地址：深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 28 层 A01、B01（b）单元；

公司经营范围：证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券自营（不含债券自营）；证券资产管理；证券投资基金代销；为期货公司提供中间介绍业务；融资融券业务；代销金融产品业务。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 8 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司
华鑫证券投资有限公司
华鑫期货有限公司
华鑫宽众投资有限公司

本报告期内合并财务报表范围详细情况参见附注七/（一）。本报告期内合并财务报表范围变化详细情况参见附注七/（二），和“十、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

2014、2015 年、2016 年 1-8 月财务报表的编制主体为华鑫证券有限责任公司（以下简称“公司”或“华鑫证券”），按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（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）和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计，合并范围以控制为基础编制原始报表。

(二) 持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2016 年 8 月 31 日止的财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

(六) 汇总财务报表的编制方法

纳入汇总财务报表的范围为公司本部及其所属的证券营业部和服务部。汇总财务报表的编制以所属单位的个别财务报表为基础，并对公司内部会计事项进行抵消。

报告期内，纳入汇总范围的证券营业部变动情况为：

2014 年度，纳入汇总范围的证券营业部为 53 家。较 2013 年度增加了 26 家证券营业部。

2015 年度，纳入汇总范围的证券营业部为 60 家。截止 2015 年 12 月 31 日，公司证券营业部为 58 家，较 2014 年增加了 7 家证券营业部，减少了 2 家证券营业部。

2016 年 1-8 月，纳入汇总范围的证券营业部为 59 家，截止 2016 年 8 月 31 日，公司证券营业部为 59 家，较 2015 年增加了 1 家证券营业部。

(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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

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) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易初始确认时的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(十) 客户交易结算资金核算办法

- 1、 公司代理客户买卖证券收到的代买卖证券款，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向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。
- 3、 公司代理客户买卖证券的手续费收入，在与客户办理上述买卖证券款项清算时确认收入。

- 4、 总部核算：根据法人清算系统提供的资金清算交收数据，核算结算备付金和内部往来，核对法人清算系统与财务系统中的结算备付金，确保二个系统中的数据相符。根据资金往来数据和清算交收数据核算结算备付金、银行存款与内部往来。财务系统中银行存款余额与银行对账单相互核对，确保银行存款余额正确。公司总部负责“结算备付金”和“内部清算”科目的每日核对。
- 5、 营业部核算：营业部根据法人清算系统提供的资金清算交收数据、交易系统提供的交易数据核算内部往来及代买卖证券款，核对交易系统客户交易结算资金总额与财务系统中代买卖证券款，确保二个系统中的数据相符。同时，营业部根据法人清算系统提供的资金清算交收数据和财务系统中“内部清算”对应余额核对相符，确保与客户资金交收的正确性。
- 6、 公司向客户存放营业部的交易保证金按银行同币种的活期存款利率计付利息，按季结息，结息日为每季末月的 20 日。
- 7、 调整客户资金与自有资金之间的划转只能通过登记结算公司的客户结算备付金账户和自有结算备付金账户进行。客户资金与自有资金的调整实行“日清日结”。

(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、 金融资产减值

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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（1）可供出售金融资产

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益金融资产公允价值下跌—严重性的标准为：该权益工具在资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%），则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值降低形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

本公司对可供出售权益金融资产公允价值下跌—非暂时性的标准为：该权益工具的公允价值低于其初始成本持续时间超过一年（含一年）则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值降低形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

（2）持有至到期投资：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（3）以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

5、 衍生金融工具

本公司使用远期外汇合约、利率掉期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。

6、 金融工具的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利现在是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在财务状况表中列示。

（十二）融资融券业务

融资融券业务，是指向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交存相应担保物的经营活动。融资融券业务分为融资业务和融券业务两类。

融资业务，公司对客户融出的资金确认应收债权，按每笔融资交易计算相应的融资利息收入。

融券业务，公司对客户融出的自有证券不终止确认该证券，按每笔融券交易计算相应的融券费用收入。

公司对融出期间融出证券取得现金股利确认为投资收益。资产负债表日按公允价值和账面余额之间的差额确认为融出证券公允价值变动金额，同时计入资本公积（其他资本公积）。公司融出证券在出借前和归还后的金融资产分类保持一致，均分类列示为可供出售金融资产。

公司对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

公司根据融资融券业务的风险特征，公司对尚未或部分强制平仓的信用业务的客户进行甄别和认定，对于有充分客观证据、可识别具体损失的信用业务项目，根据客户状况和可能损失金额，分析客户的信用等级、偿债能力、抵押品、担保比例等，对资产进行单独减值测试，按个别认定法计提减值准备。对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务，公司根据信用业务资产分类，结合维持担保比例情况按照资产负债表日融资融券业务规模(包括融出资金余额和融出证券成本)的 0.2%计提坏账准备，用于弥补可能的损失。

(十三) 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据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。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特殊组合确定的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
押金	以应收款项的性质为信用风险特征划分组合
按信用风险特殊组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
关联方	不计提
押金	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	计提比例(%)
1 年以内	5.00
1 - 2 年	30.00
2 - 3 年	50.00
3 年以上	100.00

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	账龄在 2 年以内、单项金额在 1,000 万元以下的应收款项
坏账准备的计提方法	根据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。

对应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

对预付账款和长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

4、 融资融券业务形成的应收融资融券款：

公司对已全部强制平仓但客户未能如期、足额还款或还券等产生的损失，从信用业务会计科目转入应收款项科目，全额计提坏账准备。

(十四) 承销证券核算办法

本公司代理承销证券，根据与发行人确定的发售方式，按以下规定核算：

1、 全额包销方式

公司在按承购价格购入待发售的证券时，确认为一项资产。

公司将证券转让给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承购价转为可供出售金融资产。

2、 余额包销方式

公司在收到委托单位发售的证券时，在专设的备查簿中登记承销证券的情况，不在账内同时确认为一项资产和一项负债。承销期结束后，如有未售出的证券，按与委托单位约定的承购价格转为可供出售金融资产。

3、 代销方式

公司在收到委托单位发售的证券时,只在专设的备查簿中登记承销证券的情况,不在账内同时确认为一项资产和一项负债。

(十五) 代兑付债券核算办法

公司接受委托对委托人发行的债券到期进行兑付时,手续费收入于代兑付债券业务之相关服务完成时确认收入。

(十六) 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。

公司受托经营定向非银行托管资产管理业务,按实际受托资产的款项,同时确认为一项资产和一项负债。定向资产管理业务的客户资产进行证券买卖比照代买卖证券业务进行核算。公司集合资产管理业务产品的会计核算,比照证券投资基金会计核算办法进行。对所管理的不同集合资产计划以每个产品为会计核算主体,单独建账、独立核算,单独编制财务会计报告。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,定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

(十七) 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。

3、 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“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（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。

(十八) 投资性房地产

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

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

(十九) 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带来经济利益，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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（二十）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。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。

当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- （2）已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

（二十一）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、 无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

（二十二）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。

(二十三) 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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十四) 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（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

卖出回购交易按照合同或协议，以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表“卖出回购金融资产款”列示。卖出的金融产品仍按原分类列于公司的资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务，公司根据信用业务资产分类，结合维持担保比例情况，按照资产负债表日信用业务余额的一定比例计提减值准备。根据约定购回式证券交易业务余额 0.30%，股票质押式回购业务余额 0.5%的比例计提一般坏账准备，用于弥补可能的损失。

(二十五) 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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

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。

(二十六) 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。

(二十七) 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）会决议提取和使用任意盈余公积。

2、 风险准备计提

母公司华鑫证券

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。

子公司华鑫期货有限公司

根据《金融企业财务规则》及《金融企业财务规则一实施指南》规定，按照当期净利润的 10%提取一般风险准备。

提取的一般风险准备计入“一般风险准备”项目核算。

(二十八) 收入

1、 手续费及佣金净收入

(1) 证券经纪业务净收入

代理买卖证券手续费收入：在与客户办理买卖证券款项清算时确认收入。

代兑付证券的手续费收入：于代兑付证券业务基本完成，与委托方结算时确认收入。

(2) 期货经纪业务净收入

根据期货代理合同书确定的收费标准，在代理交易发生时，确定每笔交易的手续费，交易业务发生后直接在客户保证金账户中结算扣除。

(3) 投资银行业务净收入

证券承销收入：以全额包销方式进行承销业务的，在将证券转售给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销

证券的成本；以余额包销或代销方式进行承销业务的，于发行结束后，与发行人结算发行价款时确认收入。

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。

（4）资产管理业务净收入

资产管理业务中，定向资产管理业务于委托资产管理合同到期与委托单位结算收益或损失时，按合同约定计算确认收入；集合资产管理业务每月按受托资产规模和合同约定的费率计算确认收入。

（5）投资咨询业务净收入

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，按合同或协议规定确认为收入。

2、利息净收入

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，按资金使用时间和约定的利率确认收入；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。

3、投资收益

公司持有金融资产期间取得的红利、股息或现金股利等，计入当期损益；处置金融资产时，按取得的价款与账面价值之间的差额，计入当期损益，同时，调整公允价值变动损益或将原直接计入资本公积的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益；采用成本法核算长期股权投资的，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益；采用权益法核算长期股权投资的，根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额确认投资收益。

4、公允价值变动损益

公司对以公允价值计量且其变动进入当期损益的金融资产或金融负债等在资产负债表日因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。出售以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债等时，将原计入该金融资产、金融负债的公允价值变动从公允价值变动损益转入投资收益。

5、 其他业务收入

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，按合同或协议规定确认为收入。

(二十九) 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。

2、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期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。

(三十) 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。

(三十一)经营租赁

经营租赁会计处理

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

(三十二) 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，确认一项资产，公司将证券转售给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承销价格转为公司的自营证券或长期投资。

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自营证券或长期投资。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。

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。

四、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

(一) 重要会计政策的确定依据

公司重要会计政策的确定是依据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和相关具体会计准则等配套文件，作为公司财务报表的编制基础。

(二) 运用会计政策中，需要会计估计所采用的关键假设和不确定因素

1、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

(1) 对于存在有序交易和市场的投资品种，如资产负债表日有成交市价，以当日收盘价作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境未发生重大变化的，以最近交易日收盘价作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，

公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。

(2) 对于有序交易和市场有相应的投资品种、但未上市的证券，如送股、转增股、配股和公开增发新股等交易所发行未上市股票，或首次公开发行有明确锁定期的股票，按交易所上市的同一股票的市价估值。

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

(4) 非公开发行有明确锁定期的股票，如果资产负债表日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为资产负债表日该股票的价值。如果资产负债表日非公开发行有明确锁定期的股票的始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，按以下公式确定该股票的价值：
$$FV = C + (P - C) \times (DI - Dr) / DI$$
其中：FV 为资产负债表日该非公开发行有明确锁定期的股票的价值；

C 为该非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本（因权益业务导致市场价格除权时，应于除权日对其初始取得成本作相应调整）；

P 为资产负债表日在证券交易所上市交易的同一股票的市价；

DI 为该非公开发行有明确锁定期的股票锁定期所含的交易所的交易天数；

Dr 为资产负债表日剩余锁定期，即资产负债表日至锁定期结束所含的交易所的交易天数（不含资产负债表日当天）。

（5）对交易明显不活跃的、交易市价无法真实反映投资品种价值的或交易所停止交易的投资品种等，公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。对于全国银行间债券市场交易的债券、资产支持证券等，公司采用中央国债登记结算有限责任公司每日公布的估值数据作为公允价值。

2、 金融资产（不含应收款项）的减值

公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，若有客观证据表明该金融资产发生减值的，则计提减值准备。其中权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

这些金融资产包括持有至到期投资和可供出售金融资产的减值准备。公司对有减值迹象的持有至到期投资，根据预计现金流量的现值估计减值金额；对有减值迹象的可供出售金融资产，根据公允价值下降形成的累计损失估计减值金额。具体详见本附注三、“(十一)金融工具”之“4、金融资产减值”。

3、 商誉的减值

公司至少在每年年度终了测试商誉的减值。如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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。具体详见本附注三、“(二十二) 长期资产减值”。

4、 应收款项的坏账准备

公司对应收款项单独或按组合进行减值测试。根据预计未来的现金流量计算可收回金额，估计减值准备。可参见本附注三、“(十三) 坏账准备的确认标准、计提方法”。

5、 所得税计算

在计提所得税时公司需进行大量的估计工作。日常经营活动中很多交易的最终税务处理存在不确定性。对于可预计的税务问题，公司基于是否需要缴纳额外税款的估计确认相应的负债。如果这些税务事项的最终结果同以往估计的金额存在差异，则该差异将对其认定期间的所得税和递延税款的确定产生影响。

五、 会计政策、会计估计的变更以及差错更正等说明

(一) 重要会计政策变更

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始采用财政部于 2014 年新颁布的《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》和经修订的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》，同时在本财务报表中开始采用财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》。由于采用上述新的或修订的企业会计准则而导致的会计政策变更经本公司董事会于 2014 年 12 月 18 日批准。

1、 长期股权投资

执行《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》(修订)之前，本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为长期股权投资并采用成本法进行核算。

执行《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》(修订)后，本公司将对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资作为可供出售金融资产核算。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。

因长期股权投资会计政策的变更，公司调减 2014 年初长期股权投资余额 1,720,287.82 元，调增可供出售金融资产余额 1,720,287.82 元；上述调整对 2013 年度、2014 年度归属于母公司的净利润及净资产均无影响。

2、 金融工具列报

《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(修订)增加了有关抵销的规定和披露要求，增加了金融资产转移的披露要求，修改了金融资产和金融负债到期期限分析的披露要求。本财务报表已按该准则进行列报，并对可比年度财务报表附注的披露进行了相应调整。

3、 财务报表列报

《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》(修订)将其他综合收益划分为两类：(1)以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目；(2)以后会计期间在满足特定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，同时规范了持有待售等项目的列报。本财务报表已按该准则的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了调整。

上述调整对 2013 年度、2014 年度财务状况、经营成果及现金流量未产生重大影响，只影响公司 2013 年度、2014 年度财务报表的列报。

4、 公允价值计量

《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》规范了公允价值的计量和披露。采用《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》未对财务报表项目的计量产生重大影响，但将导致本公司在财务报表附注中就公允价值信息作出更广泛的披露。本财务报表已按该准则的规定进行披露，并对可比年度财务报表的列报进行了调整。

上述调整对 2013 年度、2014 年度财务状况、经营成果及现金流量未产生影响。

5、 在其他主体中权益的披露

《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》适用于企业在子公司、合营安排、联营和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。采用《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》将导致本公司在财务报表附注中作出更广泛的披露。本财务报表已按该准则的规定进行披露，并对可比年度财务报表的列报进行了调整。

6、 职工薪酬

《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》(修订) 规范了短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利的分类、确认和计量。本财务报表已按该准则的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了调整。

上述调整对 2013 年度、2014 年度财务状况、经营成果及现金流量未产生重大影响。

7、 合并报表

执行《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》(修订)之前，公司合并财务报表关于控制的会计政策中规定，“控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益”。执行《企业会计准则第 33

号—合并财务报表》(修订)之后,公司合并财务报表关于控制的会计政策中规定,“控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额”。公司将符合控制概念,并且投资主办人是我公司进行指派的结构性的主体产品纳入合并报表范围,并根据要求对期初数进行了追溯调整。

因上述会计政策的变更,对 2013 年末及 2014 年初财务状况影响为:

资产总额调增 25,939,583.63 元、负债总额调增 25,939,583.63 元、其他综合收益调减 305,665.47 元、未分配利润调增 305,665.47 元,上述调整对归属于母公司的净资产未产生影响。

(二) 会计估计变更

1、 坏账准备会计估计变更

公司 2014 年 12 月 18 日第五届董事会第一次会议决议通过,对本公司对单项金额不重大的应收款项,增加二类组合:

1) 关联方组合:是指应收关联方的款项;

公司对关联方组合单独进行减值测试,如有客观证据表明已发生减值,根据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。

2) 押金组合:是指一定费用存放在对方处保证公司的行为不会对对方利益造成损害的款项;

公司对押金组合单独进行减值测试,如有客观证据表明已发生减值,根据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,如无减值迹象,则不计提坏账准备。

本公司对该会计估计采用了未来适用法,影响公司 2014 年度的其他应收款坏账准备金额: 1,179,573.88 元。

2、 减值准备会计估计变更

公司于 2015 年 12 月 24 日第五届董事会第十五次会议决议通过《关于制定信用业务减值准备会计估计的议案》,基于审慎性原则及融资类业务的风险情况,公司董事会同意公司对本公司信用业务计提减值准备:

1) 公司对已全部强制平仓但客户未能如期、足额还款或还券等产生的损失,从信用业务会计科目转入应收款项科目,全额计提坏账准备。

2) 公司对尚未或部分强制平仓的信用业务的客户进行甄别和认定,对于有充分客观证据、可识别具体损失的信用业务项目,根据客户状况和可能损失金额,分析客户的信用等级、偿债能力、抵押品、担保比例等,对资产进行单独减值测试,按个别认定法计提减值准备。

- 3) 对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务, 公司根据信用业务资产分类, 结合维持担保比例情况, 按照资产负债表日信用业务余额的一定比例计提减值准备。具体计提比例为: 融资融券业务规模(包括融出资金余额和融出证券成本)的 0.20%, 约定购回式证券交易业务余额的 0.30%, 股票质押式回购业务余额的 0.50%。

本公司对该会计估计采用了未来适用法, 影响公司 2015 年度的融出资金减值准备金额 8,204,503.69 元, 买入返售金融资产减值准备金额 1,014,450.00 元, 融出证券减值准备 24,800.62 元。

(三) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	6% (注 1)
营业税	按应税营业收入计缴	5% (注 2)
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	深圳地区为 7%, 深圳以外地区依当地规定
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25% (注 3)

注 1: 增值税

根据财政部国家税务总局财税[2016]36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》, 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。一般纳税人应税收入按 6% 的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

注 2：营业税

- 1、根据《财政部、国家税务总局关于降低金融、保险业营业税税率的通知》[财税（2001）21 号]，从 2003 年起按营业收入的 5%计缴。
- 2、根据《财政部、国家税务总局关于资本市场有关营业税政策的通知》[财税（2004）203 号]：准许证券公司代收的以下费用从其营业税计税营业额中扣除，按扣除后的净额纳税：
 - （1）为证券交易所代收的证券交易监管费；
 - （2）代理他人买卖证券代收的证券交易所经手费；
 - （3）为中国证券登记结算公司代收的股东账户开户费（包括 A 股和 B 股）、特别转让股票开户费、过户费、B 股结算费、转托管费。
- 3、根据《财政部、国家税务总局关于证券投资者保护基金有关营业税问题的通知》[财税（2006）172 号]：准许证券公司上交的证券投资者保护基金从其营业税计税营业额中扣除。

注 3：企业所得税

母公司：

根据国家税务总局于 2012 年 12 月 27 日发布的关于《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》，本公司自 2013 年 1 月 1 日起按照《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的相关规定进行所得税的分摊和预缴。

母公司下属子公司：执行所得税税率为 25%。

七、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位, 除非特别注明外均为人民币万元。)

(一) 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	期末少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	控股子公司	上海	有限公司	102,000	股票和债券的承销和保荐; 债券的自营(涉及行政许可的凭许可证经营)。	68,000		66.67	66.67	是	26,294.93		
华鑫证券投资有限公司	控股子公司	上海	有限公司	5,000	实业投资, 资产管理, 金融产品投资, 投资咨询, 投资管理(项目涉及行政许可的, 凭许可证经营)	5,000		100.00	100.00	是			
华鑫宽众投资有限公司	控股子公司	上海	有限公司	20,000	使用自有资金或设立直投基金, 对企业进行股权投资或债权投资, 或投资于股权投资、债权投资相关的其他投资基金, 为客户提供与股权投资、债权投资相关的财务顾问服务(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)	20,000		100.00	100.00	是			

2、通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	期末少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
华鑫期货有限公司	控股 子公司	上海	有限 公司	20,000.00	商品期货经纪,金融 期货经纪	22,999.21		100.00	100.00	是			

3、其他纳入合并报表范围的会计主体

2014 年度、2015 年度本公司作为集合资产管理计划管理人并投资华鑫证券“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划并对其实施控制，故将其纳入本公司合并财务报表的合并范围(期初：本公司作为集合资产管理计划管理人并投资华鑫证券“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划，并对其实施控制，故将其纳入本公司合并财务报表的合并范围)，2016 年 8 月华鑫证券“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划开放申购，导致本公司持有的份额比例下降至 5.31%，引起公司享有的可变现收益比例亦同时下降，故不再纳入合并范围。

(二) 合并范围发生变更的说明

1、仅 2015 年度新增合并子公司 1 家，原因为：

2015 年度新增合并单位	投资比例	备注
华鑫宽众投资有限公司	100.00%	本年新设成立

2、2014 年度、2015 年度未发生减少合并单位。2016 年 1-8 月华鑫证券“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划不再纳入合并范围。

八、 纳入汇总财务报表范围的各管理部、证券交易营业部、分公司情况

截止 2016 年 8 月 31 日，公司下属 5 家分公司、59 家证券营业部全部纳入母公司汇总报表范围。2016 年 8 月 31 日比 2015 年末增加 1 家证券营业部。

九、 合并财务报表项目注释

项目	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金			91,004.26			57,105.69			61,874.58
人民币			91,004.26			57,105.69			61,874.58
银行存款			8,447,471,608.94			8,760,293,198.97			4,262,476,172.40
其中：自有资金			1,137,002,200.77			1,183,805,892.47			358,311,047.52
人民币			1,131,591,295.90			1,178,691,923.56			354,141,591.24
美元	645,789.48	6.6908	4,320,848.26	624,489.07	6.4936	4,055,182.23	472,716.51	6.119	2,892,552.32
港币	1,263,833.75	0.8625	1,090,056.61	1,263,770.21	0.8378	1,058,786.68	1,618,587.86	0.7889	1,276,903.96
公司信用资金			52,479,622.11			113,757,415.64			4,604,010.37
人民币			52,479,622.11			113,757,415.64			4,604,010.37
客户资金			6,892,638,936.63			6,828,749,414.41			3,618,921,635.56
人民币			6,811,969,896.74			6,755,664,194.33			3,589,267,063.17
美元	10,926,281.46	6.6908	73,105,564.02	10,624,829.40	6.4936	68,993,392.18	4,085,822.52	6.119	25,001,147.98
港币	8,769,247.37	0.8625	7,563,475.87	4,884,015.14	0.8378	4,091,827.90	5,898,623.91	0.7889	4,653,424.41

华鑫证券有限责任公司
2014年度、2015年度、2016年1-8月
财务报表附注

项目	2016年8月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
客户信用资金			357,827,958.48			630,634,123.32			280,639,478.95
人民币			357,827,958.48			630,634,123.32			280,639,478.95
期权客户资金存款			7,522,890.95			3,346,353.13			
人民币			7,522,890.95			3,346,353.13			
其他货币资金			98,061,523.60			101,935,567.57			86,250,000.00
人民币			98,061,523.60			101,935,567.57			86,250,000.00
合计			8,545,624,136.80			8,862,285,872.23			4,348,788,046.98

其中，融资融券业务：

项目	2016年8月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
自有信用资金			52,479,622.11			113,757,415.64			4,604,010.37
人民币			52,479,622.11			113,757,415.64			4,604,010.37
客户信用资金			357,827,958.48			630,634,123.32			280,639,478.95
人民币			357,827,958.48			630,634,123.32			280,639,478.95
合计			410,307,580.59			744,391,538.96			285,243,489.32

(二) 结算备付金

项目	2016年8月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	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
公司备付金			110,178,463.72			47,838,592.34
人民币			110,178,463.72			47,838,592.34
客户备付金			1,512,039,015.33			1,321,083,429.27
人民币			1,482,131,605.45			1,295,750,263.26
美元	2,987,248.02	6.6908	19,987,079.05	3,805,336.96	6.4936	20,520,415.28
港币	11,501,832.85	0.8625	9,920,330.83	14,988,939.31	0.8378	4,812,750.73
信用备付金			522,959,509.50			147,160,577.51
人民币			522,959,509.50			147,160,577.51
合计			2,145,176,988.55	2,339,485,434.07		1,516,082,599.12

(三) 融出资金

1、融出资金

项目	2016年8月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
个人	3,274,389,203.76	6,548,778.41	3,990,125,812.10	7,980,251.62	1,973,032,944.09	
机构	118,368,936.66	236,737.87	112,126,033.49	224,252.07	4,051,848.77	
合计	3,392,758,140.42	6,785,516.28	4,102,251,845.59	8,204,503.69	1,977,084,792.86	

融出业务期末未发生逾期情况。

2、按账龄分析

账 龄	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 个月以内	124,755,720.72	3.68	249,511.44	0.20	146,183,006.10	3.56	292,366.01	0.20	9,973,520.96	0.50		
1-3 个月	723,784,857.62	21.33	1,447,569.72	0.20	231,010,145.86	5.63	462,020.29	0.20	110,444,572.71	5.59		
3-6 个月	2,532,350,331.82	74.64	5,064,700.66	0.20	3,719,145,309.08	90.67	7,438,290.62	0.20	1,836,666,699.19	93.91		
7 个月以内	11,867,230.26	0.35	23,734.46	0.20	5,913,384.55	0.14	11,826.77	0.20				
合 计	3,392,758,140.42	100.00	6,785,516.28	0.20	4,102,251,845.59	100.00	8,204,503.69	0.20	1,977,084,792.86	100.00		

客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	2016年8月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
资金		413,930,328.90		491,373,833.58		86,719,451.52
债券		1,287,382.00		10,115.10		64,183.74
股票		8,995,938,133.00		10,912,208,753.11		4,911,497,624.91
基金		22,688,587.15		20,453,856.42		23,678,581.37
合 计		9,433,844,431.05		11,424,046,558.21		5,021,959,841.54

(四) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、按项目列示

项目	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	初始成本	账面余额	初始成本	账面余额	初始成本
债券	413,162,740.00	413,038,520.00	77,481,272.00	72,599,000.00	564,058,450.00	558,344,910.00
股票	278,313,173.65	274,769,753.55	243,864,147.96	222,700,852.42	59,496,279.31	56,457,269.41
基金	177,182,375.58	176,000,000.00	173,363,250.27	172,994,686.04		
合计	868,658,289.23	863,808,273.55	494,708,670.23	468,294,538.46	623,554,729.31	614,802,179.41

2、变现有限制的资产

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
股票	停牌	16,525,081.00	14,043,123.64	

3、截至 2016 年 8 月 31 日止，为质押式回购业务已设定质押的交易性金融资产账面价值合计人民币 0 元，2015 年 12 月 31 日为 0 元，2014 年 12 月 31 日为人民币 218,173,811.00 元。

(五) 衍生金融资产

类别	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	套期工具		非套期工具		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 资产 负债	名义 金额	公允价值 资产 负债	名义 金额	公允价值 资产 负债	名义 金额	公允价值 资产 负债	名义 金额	公允价值 资产 负债	名义 金额	公允价值 资产 负债
衍生工具-股指期货资产							996,000.00	46,320.00			31,624,980.00	4,838,500.00
加：抵销的应付款项-股指								-46,320.00				-4,838,500.00
期货暂收暂付款												
合 计							996,000.00				31,624,980.00	

在股指期货当日无负债结算制度下，本公司所持有的股指期货合约产生的持仓损益每日通过中国金融期货交易所结算备付金账户转入或转出。因此，衍生金融资产项下的股指期货投资与相关的股指期货暂收暂付款(结算所得的持仓损益)抵销后无余额。

(六) 买入返售金融资产

1、 按金融资产种类

标的物类别	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
股票	204,160,000.00	202,890,000.00	20,020,000.00
债券	70,000,000.00	495,155,060.00	108,000,180.00
其中：国债	70,000,000.00	495,155,060.00	108,000,180.00
合计	274,160,000.00	698,045,060.00	128,020,180.00
减：减值准备	1,020,800.00	1,014,450.00	
账面价值	273,139,200.00	697,030,610.00	128,020,180.00

股票质押式回购业务及股票约定式购回业务期末未发生逾期情况。

2、 按业务类别列示

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
股票质押式回购	204,160,000.00	202,890,000.00	19,690,000.00
债券质押式逆回购		495,155,060.00	
股票约定式购回			330,000.00
国债逆回购	70,000,000.00		108,000,180.00
减：减值准备	1,020,800.00	1,014,450.00	
合 计	273,139,200.00	697,030,610.00	128,020,180.00

3、 约定购回、质押回购融出资金按剩余期限分类披露

剩余期限	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一个月以内			2,940,000.00
一个月至三个月内		3,000,000.00	
三个月至一年内	184,270,000.00	180,000,000.00	17,080,000.00
一年以上	19,890,000.00	19,890,000.00	
合计	204,160,000.00	202,890,000.00	20,020,000.00

4、 买入返售金融资产的担保物信息

收取的股票质押式回购业务及股票约定式购回业务担保物情况

担保物类别	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
股票	527,055,872.50	471,913,674.40	68,917,616.13

(七) 应收款项

1、 按项目列示

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款余额	76,491,328.74	125,688,541.20	104,506,928.91
减：坏账准备	4,976,402.62	4,682,349.01	3,948,614.20
应收款项账面价值	71,514,926.12	121,006,192.19	100,558,314.71

2、按账龄分析

账龄	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		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(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	73,172,514.49	95.66	1,657,588.37	2.27	122,313,740.52	97.31	1,307,551.12	1.07	99,462,730.94	95.17	571,779.76	0.57
1-2年									1,669,402.87	1.60	2,039.34	0.12
2-3年					5.58		2.79	50.00				
3年以上	3,318,814.25	4.34	3,318,814.25	100.00	3,374,795.10	2.69	3,374,795.10	100.00	3,374,795.10	3.23	3,374,795.10	100.00
合计	76,491,328.74	100.00	4,976,402.62		125,688,541.20	100.00	4,682,349.01		104,506,928.91	100.00	3,948,614.20	

3、按评估方式列示

账龄	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		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(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	15,348,928.00	20.06			58,755,550.10	46.75			58,749,051.13	56.22		
按组合计提坏账准备的应收款项	38,602,040.74	50.47	4,976,402.62	12.89	30,567,596.75	24.32	4,682,349.01	15.32	17,467,002.93	16.71	3,948,614.20	22.61
--关联方组合	2,131,459.15	2.79			1,041,573.70	0.83			2,649,814.77	2.54		
--押金组合												
--账龄分析组合	36,470,581.59	47.68	4,976,402.62	12.89	29,525,823.05	23.49	4,682,349.01	15.86	14,817,188.16	14.18	3,948,614.20	26.65

华鑫证券有限责任公司
2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月
财务报表附注

账龄	2016 年 8 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		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(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	22,540,360.00	29.47			36,365,594.35	28.93			28,290,874.85	27.07		
合 计	76,491,328.74	100.00	4,976,402.62		125,688,541.20	100.00	4,682,349.01		104,506,928.91	100.00	3,948,614.20	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

账 龄	2016 年 8 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	33,151,767.34	90.90			26,151,022.37	88.57			11,435,595.27	77.18		
1—2 年									6,797.79	0.04		
2—3 年					5.58	0.00	2.79					
3 年以上	3,318,814.25	9.10			3,374,795.10	11.43	3,374,795.10		3,374,795.10	22.78	3,374,795.10	
合 计	36,470,581.59	100.00	4,976,402.62		29,525,823.05	100.00	4,682,349.01		14,817,188.16	100.00	3,948,614.20	

2016 年 8 月 31 日单项金额重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
新城控股集团股份有限公司	15,348,928.00			单独认定未见减值迹象

2016 年 8 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司 公司应收承销收入等单独认定	22,540,360.00			单独认定未见 减值迹象

4、 2016 年 1-8 月大额转回或收回应收款项情况

应收账款 内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的 依据	转回或收回金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额
应收款项	现金收回	估计无法收回	55,980.85	55,980.85

注：公司 2016 年 1-8 月收到以前年度全额计提坏账准备的其他应收款，详见附注九/（十九）。

5、 本报告期无实际核销应收款项情况。

6、 2016 年 8 月 31 日应收款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

7、 2016 年 8 月 31 日应收款项中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收款项 总额的比例(%)	性质或内容
新城控股集团股份有限公司	非关联方	15,348,928.00	1 年以内	20.07	应收承销收入
北京银行股份有限公司	非关联方	7,500,000.00	1 年以内	9.81	应收承销收入
国家电网有限公司	非关联方	5,472,000.00	1 年以内	7.15	应收承销收入
上海华谊（集团）公司	非关联方	4,240,000.00	1 年以内	5.54	应收财务顾问收入
海南瑞南实业发展总公司	非关联方	3,318,814.25	3 年以上	4.34	买入返售债券款
合 计		35,879,742.25		46.91	

(八) 应收利息

1、 应收利息

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
债券投资	6,922,677.46		17,522,756.16
存放金融同业	30,918,527.94	2,492,762.96	1,202,207.40
融资融券	56,848,466.33	39,264,302.49	7,772,126.85
买入返售	3,163,446.41	543,090.05	314,130.39
其他	54,268.00	54,268.00	70,427.00
合计	97,907,386.14	42,354,423.50	26,881,647.80

2、 2016 年 8 月 31 日应收利息中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3、 账龄分析

账龄	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	97,907,386.14	100.00	42,354,423.50	100.00	26,881,647.80	100.00

(九) 存出保证金

1、 项目列示

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
交易保证金	37,140,300.43	51,806,881.95	26,605,995.71
信用保证金	13,591,901.96	23,976,140.78	4,671,969.85
席位保证金			250,000.00
期货保证金	381,602,467.60	523,567,844.25	398,100,858.15
期货结算准备金	486,989,865.96	600,444,311.98	369,953,610.91
被股指期货合约占用的 交易保证金		218,887.20	4,013,182.80
转融通担保资金			90,518,875.83
期权保证金	5,114,468.12	5,072,609.19	
合计	924,439,004.07	1,205,086,675.35	894,114,493.25

2、按交易场所分类列示

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
交易保证金			
—上海证券交易所	17,352,789.87	27,066,060.70	17,674,252.69
—深圳证券交易所	18,232,758.65	23,778,521.17	8,103,413.02
—北京证券登记有限公司	1,554,751.91	962,300.08	828,330.00
小计	37,140,300.43	51,806,881.95	26,605,995.71
信用保证金			
—上海证券交易所	5,178,772.10	11,856,188.51	2,842,943.06
—深圳证券交易所	8,413,129.86	12,119,952.27	1,829,026.79
小计	13,591,901.96	23,976,140.78	4,671,969.85
席位保证金			
—上海证券交易所			
—深圳证券交易所			250,000.00
小计			250,000.00
应收期货保证金			
—上海期货交易所	102,229,511.10	73,218,198.20	40,233,047.50
—大连商品交易所	57,444,749.85	89,731,309.30	153,860,465.60
—郑州商品交易所	36,704,398.25	163,301,905.95	98,617,450.25
—中国金融期货交易所	185,223,808.40	197,316,430.80	105,389,894.80
小计	381,602,467.60	523,567,844.25	398,100,858.15
期货结算准备金			
—上海期货交易所	121,822,302.61	187,155,454.85	113,806,666.90
—大连商品交易所	142,142,762.85	176,290,777.24	76,674,808.64
—郑州商品交易所	147,058,147.02	148,646,850.14	102,319,235.46
—中国金融期货交易所	75,966,653.48	88,351,229.75	77,152,899.91
小计	486,989,865.96	600,444,311.98	369,953,610.91
被股指期货合约占用的交易保证金		218,887.20	4,013,182.80
小计		218,887.20	4,013,182.80
转融通担保资金			
—中国证券金融股份有限公司			90,518,875.83

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期权保证金			
—上海证券交易所	5,114,468.12	5,072,609.19	
合计	924,439,004.07	1,205,086,675.35	894,114,493.25

其中：交易保证金外币金额

项 目	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
交易保证金									
美元	270,000.00	6.6908	1,806,516.00	270,000.00	6.4936	1,753,272.00	270,000.00	6.1190	1,652,130.00
港币	1,500,000.00	0.8625	1,293,750.00	2,000,000.00	0.8378	1,675,600.00	1,500,000.00	0.7889	1,183,350.00

(十) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目名称	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
有限售条件的可供出售股票(股票投资)									29,160,000.00	4,972,800.00		34,132,800.00
无限售条件的可供出售股票(股票投资)	258,451,496.50	8,722,584.56	4,059,752.26	263,114,328.80	251,111,891.84	46,840,202.68		297,952,094.52	46,398,724.84	8,005,668.52		54,404,393.36
债券投资					20,000,000.00	764,000.00		20,764,000.00				
可供出售基金(基金投资)	179,887,215.44	51,836,249.78		231,723,465.22	334,961,303.48	76,492,966.89		411,454,270.37	426,661,276.06	24,006,708.35		450,667,984.41
证券公司理财产品及其他	322,965,477.92	34,908,818.32		357,874,296.24	464,646,154.84	8,073,728.67		472,719,883.51	219,909,860.05	2,428,229.28		222,338,089.33

项目名称	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
融出证券	12,016,530.35	371,254.25	24,033.06	12,363,751.54	12,400,308.15	208,654.80	24,800.62	12,584,162.33	11,353,962.40	1,918,086.60		13,272,049.00
其他股权投资	10,720,287.82			10,720,287.82	11,720,287.82			11,720,287.82	10,720,287.82			10,720,287.82
合计	784,041,008.03	95,838,906.91	4,083,785.32	875,796,129.62	1,094,839,946.13	132,379,553.04	24,800.62	1,227,194,698.55	744,204,111.17	41,331,492.75		785,535,603.92

2、已融出证券情况

项目	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	投资成本	公允价值	减值准备	合计	投资成本	公允价值	减值准备	合计	投资成本	公允价值	减值准备	合计
融出证券	12,016,530.35	371,254.25	24,033.06	12,363,751.54	12,400,308.15	208,654.80	24,800.62	12,584,162.33	11,353,962.40	1,918,086.60		13,272,049.00
—可供出售金融资产（基金）	53,636.80	-11,274.30	107.27	42,255.23	1,965,621.40	-59,242.60	3,931.24	1,902,447.56	11,353,962.40	1,918,086.60		13,272,049.00
—可供出售金融资产（股票）	11,962,893.55	382,528.55	23,925.79	12,321,496.31	10,434,686.75	267,897.40	20,869.38	10,681,714.77				
—转融通融入证券												
转融通融入证券总额												

融出证券担保物情况

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资金	98,530,763.92	201,758,830.40	19,778,511.53
股票	92,175,513.75	48,702,756.34	
债券			29,789,369.66
基金	1,054.50	386,949.01	974,702.91
合 计	190,707,332.17	250,848,535.75	50,542,584.10

2016 年 8 月 31 日融券业务未发生逾期情况。

3、 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

2016 年 8 月 31 日

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	784,041,008.03		784,041,008.03
公允价值	879,879,914.94		879,879,914.94
累计计入其他综合收益的公 允价值变动金额	95,838,906.91		95,838,906.91
已计提减值金额	4,083,785.32		4,083,785.32

2015 年 12 月 31 日

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	1,074,839,946.13	20,000,000.00	1,094,839,946.13
公允价值	1,206,455,499.17	20,764,000.00	1,227,219,499.17
累计计入其他综合收益的公 允价值变动金额	131,615,553.04	764,000.00	132,379,553.04
已计提减值金额	24,800.62		24,800.62

2014 年 12 月 31 日

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	744,204,111.17		744,204,111.17
公允价值	785,535,603.92		785,535,603.92
累计计入其他综合收益的公 允价值变动金额	41,331,492.75		41,331,492.75
已计提减值金额			

4、 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

2016 年 8 月 31 日

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
期初已计提减值余额	24,800.62		24,800.62
本年计提	4,058,984.70		4,058,984.70
其中：从其他综合收益转入			
本年减少			
期末已计提减值余额	4,083,785.32		4,083,785.32

2015 年 12 月 31 日

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
期初已计提减值余额			
本年计提	24,800.62		24,800.62
其中：从其他综合收益转入			
本年减少			
期末已计提减值余额	24,800.62		24,800.62

5、 存在有承诺条件的可供出售金融资产情况

截至 2016 年 8 月 31 日止，本公司持有的有承诺条件的可供出售金融资产—证券公司理财产品均为本公司以自有资金参与的本公司受托管理的资产管理计划。

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退出：

计划名称	2016 年 8 月 31 日账面价值
华鑫证券鑫财富·乐享 1 号集合资产管理计划	22,631,980.60
华鑫证券鑫财富乐享 2 号集合资产管理计划	2,840.03
华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划	23,753,930.87
华鑫徐星 1 号集合资产管理计划	1,956,911.15
华鑫证券鑫益智享季季发集合资产管理计划	9,399,194.68
华鑫证券鑫财富智享 16 号集合资产管理计划	128,457,100.79
华鑫证券鑫财富智享 20 号集合资产管理计划	54,895,000.00
合 计	241,096,958.12

(十一) 长期股权投资

1、 按类别列示

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
按权益法核算的长期股权投资	121,764,532.59	117,417,612.42	92,191,139.51
其中：联营企业	121,764,532.59	117,417,612.42	92,191,139.51

2、长期股权投资明细情况

被投资单位	2015年 12月31日	本期增、减变动						2016年 8月31日	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合收益	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
摩根士丹利华鑫基金管 理有限公司	117,417,612.42			4,136,858.67	210,061.50				121,764,532.59

被投资单位	2014年 12月31日	本期增、减变动						2015年 12月31日	减值准备期末减 值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合收益	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
摩根士丹利华鑫基金管 理有限公司	92,191,139.51			25,228,285.38	-1,812.47				117,417,612.42

被投资单位	2013年 12月31日	本期增、减变动						2014年 12月31日	减值准备期末减 值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合收益	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
摩根士丹利华鑫基金管 理有限公司	84,950,906.74			7,238,155.87	2,076.90				92,191,139.51

(十二) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 2015 年 12 月 31 日	12,674,357.78
2. 本期增加金额	
(1) 外购	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2016 年 8 月 31 日	12,674,357.78
二、累计折旧和累计摊销	
1. 2015 年 12 月 31 日	6,056,822.07
2. 本期增加金额	267,581.04
(1) 计提或摊销	267,581.04
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2016 年 8 月 31 日	6,324,403.11
三、减值准备	
1. 2015 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2016 年 8 月 31 日	
四、账面价值	
1. 2016 年 8 月 31 日	6,349,954.67
2. 2015 年 12 月 31 日	6,617,535.71

截止 2016 年 8 月 31 日无未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 2014 年 12 月 31 日	12,674,357.78
2. 本期增加金额	
(1) 外购	

项目	房屋、建筑物
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2015 年 12 月 31 日	12,674,357.78
二、累计折旧和累计摊销	
1. 2014 年 12 月 31 日	5,655,450.51
2. 本期增加金额	401,371.56
(1) 计提或摊销	401,371.56
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4. 2015 年 12 月 31 日	6,056,822.07
三、减值准备	
1. 2014 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2015 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1. 2015 年 12 月 31 日	6,617,535.71
2. 2014 年 12 月 31 日	7,018,907.27

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 2013 年 12 月 31 日	12,674,357.78
2. 本期增加金额	
(1) 外购	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2014 年 12 月 31 日	12,674,357.78

项目	房屋、建筑物
二、累计折旧和累计摊销	
1. 2013 年 12 月 31 日	5,254,078.95
2. 本期增加金额	401,371.56
(1) 计提或摊销	401,371.56
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4. 2014 年 12 月 31 日	5,655,450.51
三、减值准备	
1. 2013 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
4. 2014 年 12 月 31 日	
四、账面价值	
1. 2014 年 12 月 31 日	7,018,907.27
2. 2013 年 12 月 31 日	7,420,278.83

(十三) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日	53,987,646.57	20,364,922.86	11,696,974.89	159,356,112.56	245,405,656.88
2. 本期增加金额		1,896,941.15	713,010.26	16,729,879.05	19,339,830.46
(1) 购置		1,248,479.15	713,010.26	16,729,879.05	18,691,368.46
(2) 在建工程转入		648,462.00			648,462.00
3. 本期减少金额		756,225.50	620,684.00	4,518,058.16	5,894,967.66
(1) 处置或报废		756,225.50	620,684.00	4,518,058.16	5,894,967.66
4. 2016 年 8 月 31 日	53,987,646.57	21,505,638.51	11,789,301.15	171,567,933.45	258,850,519.68
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 2015 年 12 月 31 日	21,733,236.41	14,197,717.66	8,011,394.36	97,615,558.64	141,557,907.07
2. 本期增加金额	1,076,820.46	1,400,993.56	813,966.11	12,801,584.45	16,093,364.58
(1) 计提	1,076,820.46	1,400,993.56	813,966.11	12,801,584.45	16,093,364.58
3. 本期减少金额		772,983.31	556,863.95	4,201,584.00	5,531,431.26
(1) 处置或报废		772,983.31	556,863.95	4,201,584.00	5,531,431.26
4. 2016 年 8 月 31 日	22,810,056.87	14,825,727.91	8,268,496.52	106,215,559.09	152,119,840.39
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2016 年 8 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2016 年 8 月 31 日	31,177,589.70	6,679,910.60	3,520,804.63	65,352,374.36	106,730,679.29
2. 2015 年 12 月 31 日	32,254,410.16	6,167,205.20	3,685,580.53	61,740,553.92	103,847,749.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2014 年 12 月 31 日	53,554,295.73	19,581,986.86	12,844,860.33	136,188,582.62	222,169,725.54
2. 本期增加金额	433,350.84	2,052,991.22	1,358,087.39	36,388,370.40	40,232,799.85
(1) 购置	433,350.84	1,974,661.22	1,358,087.39	35,820,370.40	39,586,469.85
(2) 在建工程转入		78,330.00		568,000.00	646,330.00
3. 本期减少金额		1,270,055.22	2,505,972.83	13,220,840.46	16,996,868.51
(1) 处置或报废		1,270,055.22	2,505,972.83	13,220,840.46	16,996,868.51
4. 2015 年 12 月 31 日	53,987,646.57	20,364,922.86	11,696,974.89	159,356,112.56	245,405,656.88
二、累计折旧					
1. 2014 年 12 月 31 日	20,028,129.85	13,559,879.73	8,686,241.20	94,176,911.91	136,451,162.69
2. 本期增加金额	1,705,106.56	1,816,248.12	1,503,595.91	15,899,184.95	20,924,135.54
(1) 计提	1,705,106.56	1,816,248.12	1,503,595.91	15,899,184.95	20,924,135.54
3. 本期减少金额		1,178,410.19	2,178,442.75	12,460,538.22	15,817,391.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 处置或报废		1,178,410.19	2,178,442.75	12,460,538.22	15,817,391.16
4. 2015 年 12 月 31 日	21,733,236.41	14,197,717.66	8,011,394.36	97,615,558.64	141,557,907.07
三、减值准备					
1. 2014 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2015 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2015 年 12 月 31 日	32,254,410.16	6,167,205.20	3,685,580.53	61,740,553.92	103,847,749.81
2. 2014 年 12 月 31 日	33,526,165.88	6,022,107.13	4,158,619.13	42,011,670.71	85,718,562.85

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2013 年 12 月 31 日	58,957,718.15	18,453,982.86	13,647,260.10	122,924,372.60	213,983,333.71
2. 本期增加金额		1,757,814.00	293,000.00	19,313,313.80	21,364,127.80
(1) 购置		1,757,814.00	293,000.00	18,674,238.80	20,725,052.80
(2) 在建工程转入				639,075.00	639,075.00
3. 本期减少金额	5,403,422.42	629,810.00	1,095,399.77	6,049,103.78	13,177,735.97
(1) 处置或报废	5,403,422.42	629,810.00	1,095,399.77	6,049,103.78	13,177,735.97
4. 2014 年 12 月 31 日	53,554,295.73	19,581,986.86	12,844,860.33	136,188,582.62	222,169,725.54
二、累计折旧					
1. 2013 年 12 月 31 日	20,603,338.43	12,351,964.28	8,046,416.96	79,312,800.45	120,314,520.12
2. 本期增加金额	1,829,697.89	1,801,713.40	1,680,453.97	20,201,996.96	25,513,862.22
(1) 计提	1,829,697.89	1,801,713.40	1,680,453.97	20,201,996.96	25,513,862.22
3. 本期减少金额	2,404,906.47	593,797.95	1,040,629.73	5,337,885.50	9,377,219.65
(1) 处置或报废	2,404,906.47	593,797.95	1,040,629.73	5,337,885.50	9,377,219.65
4. 2014 年 12 月 31 日	20,028,129.85	13,559,879.73	8,686,241.20	94,176,911.91	136,451,162.69
三、减值准备					
1. 2013 年 12 月 31 日					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2014 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2014 年 12 月 31 日	33,526,165.88	6,022,107.13	4,158,619.13	42,011,670.71	85,718,562.85
2. 2013 年 12 月 31 日	38,354,379.72	6,102,018.58	5,600,843.14	43,611,572.15	93,668,813.59

2、未办妥产权证书的固定资产情况

2016 年 8 月 31 日

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	6,313,559.27	产权未变更至本公司名下
房屋及建筑物	3,261,997.87	未办妥产权证书
合计	9,575,557.14	

(1) 截止 2016 年 8 月 31 日产权未变更至本公司名下的情况

截止 2016 年 8 月 31 日，房屋建筑物中，房产原值 12,591,627.98 元，账面净值 6,313,559.27 元，房屋所有权人为西安证券有限责任公司，尚未变更至本公司名下。

(2) 截止 2016 年 8 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

上海松江证券营业部的营业用房无房屋产权证，账面原值 4,215,315.79 元，账面净值 2,209,725.52 元，系该营业部前身中国农业银行上海市信托投资公司与上海市松江县工商行政管理局于 1994 年 12 月签订了参建松江招商市场合同，约定参建招商市场二楼建筑面积 1,344.81 平方米，中国农业银行上海市信托投资公司已于 1995 年 1 月按合同履行了支付参建款的义务，但由于上海市松江县工商行政管理局的原因，房屋产权证至今未能办理。

深圳人才房为当地政府自有小产权房，无法获得产权证，账面原值 1,137,936.84 元，账面净值 1,052,272.35 元。

(十四) 在建工程

项目	2016 年 8 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额	减值准备	账面价值		账面余额	减值准备	账面价值		账面余额	减值准备	账面价值	
设备及软件更新改造	5,895,905.12		5,895,905.12		4,684,900.00		4,684,900.00		4,323,608.00		4,323,608.00	
装修费	790,360.36		790,360.36		1,386,139.58		1,386,139.58		1,718,171.30		1,718,171.30	
其他零星工程					108,725.10		108,725.10		433,350.84		433,350.84	
合计	6,686,265.48		6,686,265.48		6,179,764.68		6,179,764.68		6,475,130.14		6,475,130.14	

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	交易席位费	电脑软件	合计
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日	33,419,543.20	89,700,340.64	123,119,883.84
2. 本期增加金额		8,004,020.84	8,004,020.84
(1) 购置		8,004,020.84	8,004,020.84
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 8 月 31 日	33,419,543.20	97,704,361.48	131,123,904.68
二、累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日	33,419,543.20	54,039,945.60	87,459,488.80
2. 本期增加金额		12,157,063.01	12,157,063.01
(1) 计提		12,157,063.01	12,157,063.01
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 8 月 31 日	33,419,543.20	66,197,008.61	99,616,551.81
三、减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 8 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2016 年 8 月 31 日		31,507,352.87	31,507,352.87
2. 2015 年 12 月 31 日		35,660,395.04	35,660,395.04

项目	交易席位费	电脑软件	合计
一、账面原值			
1. 2014 年 12 月 31 日	33,419,543.20	73,770,329.44	107,189,872.64
2. 本期增加金额		15,930,011.20	15,930,011.20
(1) 购置		15,930,011.20	15,930,011.20

项目	交易席位费	电脑软件	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2015 年 12 月 31 日	33,419,543.20	89,700,340.64	123,119,883.84
二、累计摊销			
1. 2014 年 12 月 31 日	33,419,543.20	35,499,878.41	68,919,421.61
2. 本期增加金额		18,540,067.19	18,540,067.19
(1) 计提		18,540,067.19	18,540,067.19
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2015 年 12 月 31 日	33,419,543.20	54,039,945.60	87,459,488.80
三、减值准备			
1. 2014 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2015 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日		35,660,395.04	35,660,395.04
2. 2014 年 12 月 31 日		38,270,451.03	38,270,451.03

项目	交易席位费	电脑软件	合计
一、账面原值			
1. 2013 年 12 月 31 日	33,419,543.20	61,238,534.40	94,658,077.60
2. 本期增加金额		12,531,795.04	12,531,795.04
(1) 购置		12,531,795.04	12,531,795.04
3. 本期减少金额			
(2) 处置			
4. 2014 年 12 月 31 日	33,419,543.20	73,770,329.44	107,189,872.64
二、累计摊销			
1. 2013 年 12 月 31 日	33,419,543.20	19,832,521.33	53,252,064.53

项目	交易席位费	电脑软件	合计
2. 本期增加金额		15,667,357.08	15,667,357.08
(2) 计提		15,667,357.08	15,667,357.08
3. 本期减少金额			
(2) 处置			
4. 2014 年 12 月 31 日	33,419,543.20	35,499,878.41	68,919,421.61
三、减值准备			
1. 2013 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(2) 计提			
3. 本期减少金额			
(2) 处置			
4. 2014 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2014 年 12 月 31 日		38,270,451.03	38,270,451.03
2. 2013 年 12 月 31 日		41,406,013.07	41,406,013.07

(十六) 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
收购浦联信营业部形成	33,976,784.85			33,976,784.85
合并非同一控制下子公司形成	8,282,050.94			8,282,050.94
合计	42,258,835.79			42,258,835.79

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
收购浦联信营业部形成	33,976,784.85			33,976,784.85
合并非同一控制下子公司形成	8,282,050.94			8,282,050.94
合计	42,258,835.79			42,258,835.79

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
收购浦联信营业部形成	33,976,784.85			33,976,784.85
合并非同一控制下子公司形成	8,282,050.94			8,282,050.94
合计	42,258,835.79			42,258,835.79

(1) 收购浦联信营业部形成的商誉为本公司于 2001 年 7 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]108 号《关于同意华鑫证券有限责任公司受让原上海浦东联合信托投资有限责任公司证券营业部的批复》批准，受让了原上海浦东联合信托投资有限责任公司 13 家证券营业部净资产账面价值与支付的受让款项之间的差额，本公司将该差额在财务报表中以“商誉”列示。本公司对该商誉进行减值测试，估计该商誉的可收回金额高于其账面价值，确认该商誉于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日不存在减值迹象。

(2) 合并非同一控制下子公司形成的商誉为本公司于 2009 年 3 月收购华鑫期货有限公司（原上海金城期货经纪有限公司）51%的股权，收购对价与华鑫期货有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额计人民币 8,282,050.94 元，本公司将其在合并财务报表中以“商誉”列示。

本公司将该差额在财务报表中以“商誉”列示。本公司对该商誉进行减值测试，估计该商誉的可收回金额高于其账面价值，确认该商誉于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日不存在减值迹象。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,826,788.73	3,456,697.19	12,315,521.42	3,078,880.35	2,356,537.78	589,134.45
交易性金融资产公允价值变动	861,388.16	215,347.04				
衍生金融资产公允价值变动			46,320.00	11,580.00	4,858,500.00	1,214,625.00
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	10,048,713.43	2,512,178.36	13,196.72	3,299.18	2,336,915.23	584,228.81
资产折旧或摊销	28,300,734.21	7,075,183.55	25,656,555.20	6,414,138.80	18,178,168.26	4,544,542.07
应付未付款项	225,603,788.28	56,400,947.07	379,257,575.38	94,814,393.85	102,564,929.38	25,641,232.35
可抵扣亏损	106,518,349.13	26,629,587.28	69,934,981.44	17,483,745.36	164,042,434.87	41,010,608.72
合计	385,159,761.94	96,289,940.49	487,224,150.16	121,806,037.54	294,337,485.52	73,584,371.40

2、 递延所得税负债

项目	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	5,711,403.84	1,427,850.96	24,994,318.71	6,248,579.68	9,350,939.90	2,337,734.98
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	105,887,620.34	26,471,905.10	134,852,932.22	33,713,233.06	43,594,114.29	10,898,528.58
资产折旧或摊销期限引起的应纳税暂时性差异	44,483.44	11,120.86	44,483.44	11,120.86	192,566.80	48,141.70
合计	111,643,507.62	27,910,876.92	159,891,734.37	39,972,933.60	53,137,620.99	13,284,405.26

(十八) 其他资产

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	18,749,694.22	15,643,779.90	18,741,407.80
预付账款	39,089,700.73	24,644,778.49	25,433,658.60
待摊费用	7,933,742.46	9,790,101.55	8,336,251.79
长期待摊费用	44,543,560.15	43,218,240.14	22,699,287.05
其他长期资产	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
应收股利		31,463.25	5,278,183.39
合计	111,716,697.56	94,728,363.33	81,888,788.63

1、 其他应收款

(1) 按明细列示

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款余额	19,028,792.98	17,352,012.25	20,468,145.63
减：坏账准备	279,098.76	1,708,232.35	1,726,737.83
其他应收款净值	18,749,694.22	15,643,779.90	18,741,407.80

(2) 按账龄分析

账 龄	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	15,101,288.00	79.36	268,336.38	1.78	6,117,114.03	35.25	43,750.02	0.72	15,921,335.64	77.79	51,925.76	0.33
1-2年(含2年)	1,889,306.82	9.93	510.00	0.03	2,612,227.77	15.05	16,921.58	0.65	1,093,526.35	5.34	28,094.68	2.57
2-3年(含3年)	1,150,269.78	6.04	8,322.00	0.72	827,564.82	4.77	9,587.00	1.16	615,592.20	3.01	29,466.31	4.79
3年以上	887,928.38	4.67	1,930.38	0.22	7,795,105.63	44.93	1,637,973.75	21.01	2,837,691.44	13.86	1,617,251.08	56.99
合 计	19,028,792.98	100.00	279,098.76		17,352,012.25	100.00	1,708,232.35		20,468,145.63	100.00	1,726,737.83	

(3) 按种类列示

账 龄	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提												
坏账准备的应收账款项												
按组合计提坏账准备的应												
收款项	10,477,843.90	55.06	241,870.04	2.31	8,312,962.33	47.91	1,673,464.77	20.13	8,611,219.79	42.07	1,678,887.68	19.50
--关联方组合	542,857.14	2.85			300,000.00	1.73			300,000.00	1.47		

账龄	2016 年 8 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
--押金组合	5,292,559.24	27.81			5,477,984.90	31.57			5,628,762.61	27.50		
--账龄分析组合	4,642,427.52	24.40	241,870.04	5.21	2,534,977.43	14.61	1,673,464.77	66.01	2,682,457.18	13.11	1,678,887.68	62.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	8,550,949.08	44.94	37,228.72	0.44	9,039,049.92	52.09	34,767.58	0.38	11,856,925.84	57.93	47,850.15	0.40
合 计	19,028,792.98	100.00	279,098.76		17,352,012.25	100.00	1,708,232.35		20,468,145.63	100.00	1,726,737.83	

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2016 年 8 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,622,153.14	99.56	231,107.66	33.91	859,729.83	42,986.49	37.23	49,931.33	998,626.68	37.23	49,931.33	
1-2 年	1,700.00	0.04	510.00	2.05	52,067.60	15,630.28	2.88	23,188.35	77,294.50	2.88	23,188.35	
2-3 年	16,644.00	0.36	8,322.00	0.66	16,644.00	8,322.00	0.06	768.00	1,536.00	0.06	768.00	
3 年以上	1,930.38	0.04	1,930.38	63.38	1,606,536.00	1,606,536.00	59.83	1,605,000.00	1,605,000.00	59.83	1,605,000.00	
合 计	4,642,427.52	100.00	241,870.04	100.00	2,534,977.43	1,673,464.77	100.00	1,678,887.68	2,682,457.18	100.00	1,678,887.68	

2016 年 8 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

2016 年 8 月 31 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司单独认定的其他应收款	7,806,374.71			单独认定未见减值迹象
华鑫期货有限公司单独认定的其他应收款	744,574.37	37,228.72	5.00	单独认定计提
合 计	8,550,949.08	37,228.72		

(4) 2016 年 1-8 月大额转回或收回应收款项情况

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额
应收国债铺底券本金及利息	现金收回	估计无法收回	1,605,000.00	1,605,000.00

注：公司 2016 年 1-8 月收到以前年度全额计提坏账准备的其他应收款，详见附注九/（十九）。

(5) 本报告期无实际核销其他应收款情况

(6) 2016 年 8 月 31 日其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

(7) 2016 年 8 月 31 日其他应收款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
上海环球金融中心有限公司	非关联方	3,123,924.00	1 年以上	16.42	租赁保证金
摩根士丹利华鑫建行一对一专户	非关联方	2,330,300.69	1 年以内	12.25	未收到产品收益
北京荟宏房地产开发有限责任公司	非关联方	1,874,900.88	1 年以上	9.85	租赁保证金
摩根士丹利管理服务（上海）有限公司	非关联方	1,652,647.90	1 年以内	8.68	代付员工费用
嘉里置业（深圳）有限公司	非关联方	590,391.00	1 年以上	3.10	租赁保证金
合 计		9,572,164.47		50.30	

2、 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	19,489,700.73	49.86	4,903,727.79	19.90	12,953,658.60	50.93
1-2 年			7,261,050.70	29.46	12,480,000.00	49.07
2-3 年	19,600,000.00	50.14	12,480,000.00	50.64		
合 计	39,089,700.73	100.00	24,644,778.49	100.00	25,433,658.60	100.00

(2) 期末预付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
上海顺儒投资开发有限公司	非关联方	19,600,000.00	2-3 年	预付购房款
上海万得信息技术股份有限公司	非关联方	2,123,066.65	1 年以内	预付软件费
华泰财产保险有限公司营业部	非关联方	875,000.00	1 年以内	预付保险费
北京睿智融科控股股份有限公司	非关联方	854,700.90	1 年以内	预付软件费
上海企源科技股份有限公司	非关联方	682,106.17	1 年以内	预付软件费
合 计		24,134,873.72		

(3) 2016 年 8 月 31 日预付账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3、 待摊费用

2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
7,933,742.46	9,790,101.55	8,336,251.79

4、 应收股利

2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	31,463.25	5,278,183.39

5、 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	2016 年 8 月 31 日
装修费	43,218,240.14	11,114,230.23	9,788,910.22		44,543,560.15

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	2015 年 12 月 31 日
装修费	22,699,287.05	32,632,108.84	12,113,155.75		43,218,240.14

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	2014 年 12 月 31 日
装修费	22,896,871.22	15,018,522.98	15,216,107.15		22,699,287.05

6、 其他长期资产

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00

(十九) 资产减值准备变动表

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 8 月 31 日
		计提	坏账收回	转回	转销	
坏账准备	6,390,581.36	525,900.87		1,660,980.85		5,255,501.38
融出资金减值准备	8,204,503.69			1,418,987.41		6,785,516.28
融出证券减值准备	24,800.62			767.56		24,033.06
买入返售金融资产减值准备	1,014,450.00	6,350.00				1,020,800.00
可供出售金融资产减值准备		4,059,752.26				4,059,752.26
合 计	15,634,335.67	4,592,003.13		3,080,735.82		17,145,602.98

公司于 2012 年 2 月 16 日因与广州经济技术开发区国际信托投资公司、武汉证券交易中心证券登记、存管、结算纠纷向广州市萝岗区人民法院提请诉讼。2014 年 11 月 10 日广州市萝岗区人民法院（2014）穗萝法执字第 1976 号《受理申请执行案件通知书》已正式立案执行，该案已进入执行程序。

公司于 2016 年 1 月 8 日收到（2014）穗萝法执字第 1973 号证券汇兑纠纷案件执行款 3,959,936.24 元，于 2016 年 3 月 25 日收到（2014）穗萝法执字第 1973 号证券汇兑纠纷案件执行款 820,063.76 元。

截止 2016 年 8 月 31 日已冲减账面其他应收款 1,605,000.00 万元，应收账款 55,980.85 元，该诉讼案件已结清。

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2015 年 12 月 31 日
		计提	坏账收回	转回	转销	
坏账准备	5,675,352.03	715,229.33	154,945.25	154,945.25		6,390,581.36
融出资金减值准备		8,204,503.69				8,204,503.69
融出证券减值准备		24,800.62				24,800.62
买入返售金融资产减值准备		1,014,450.00				1,014,450.00
合 计	5,675,352.03	9,958,983.64	154,945.25	154,945.25		15,634,335.67

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2014 年 12 月 31 日
		计提	坏账收回	转回	转销	
坏账准备	6,049,138.32	-373,786.29	496,493.00	2,496,493.00		5,675,352.03
可供出售金融资产减值准备	5,209,770.31				5,209,770.31	
合 计	11,258,908.63	-373,786.29	496,493.00	2,496,493.00	5,209,770.31	5,675,352.03

(二十) 应付短期融资款

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
鑫鑫汇收益凭证 1 号			20,000,000.00
鑫鑫汇收益凭证 33 号		11,500,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 34 号		9,560,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 36 号		6,930,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 38 号		14,720,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 46 号		11,330,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 47 号		4,650,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 48 号		13,810,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 49 号		5,820,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 50 号		15,910,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 51 号		5,670,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 52 号		8,960,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 53 号		3,280,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 54 号		20,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 57 号		8,720,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 58 号		22,820,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 59 号		5,320,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 60 号		12,550,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 61 号		7,580,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 62 号		9,050,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 63 号		3,690,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 64 号		11,110,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 65 号	100,000,000.00	100,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 68 号	20,000,000.00		
合 计	120,000,000.00	312,980,000.00	20,000,000.00

(二十一) 拆入资金

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
转融通融入款项			250,000,000.00

(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	2016 年 8 月 31 日公允价值		
	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	公允价值合计
第三方在结构化主体中享有的权益			

项目	2015 年 12 月 31 日公允价值		
	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	公允价值合计
第三方在结构化主体中享有的权益		5,111,643.35	5,111,643.35

项目	2014 年 12 月 31 日公允价值		
	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	公允价值合计
第三方在结构化主体中享有的权益		8,286,848.99	8,286,848.99

本公司将具有控制权结构化主体华鑫证券“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划纳入合并财务报表的合并范围，由于本公司作为结构化主体发行人具有合约义务以现金赎回结构化主体份额，因此本公司以外各方持有的结构化主体份额确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。2016 年 8 月华鑫证券“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划开放申购，导致本公司持有的份额比例下降至 5.31%，引起公司享有的可变现收益比例亦同时下降，故不再纳入合并范围。

(二十三) 卖出回购金融资产款

1、 按金融资产种类列示

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
债券质押式正回购	62,000,000.00		217,000,000.00
融资融券收益权		2,000,000,000.00	971,440,000.00
合计	62,000,000.00	2,000,000,000.00	1,188,440,000.00

2、 债券质押式正回购按剩余期限分类

剩余期限	2016 年 8 月 31 日	利率区间	2015 年 12 月 31 日	利率区间	2014 年 12 月 31 日	利率区间
一个月内	62,000,000.00	2.60%			217,000,000.00	5.00%-5.01%

3、 融资融券收益权按剩余期限分类

剩余期限	2016 年 8 月 31 日	利率 区间	2015 年 12 月 31 日	利率区间	2014 年 12 月 31 日	利率区间
一个月内			100,000,000.00			
一个月至三个月内			650,000,000.00		39,440,000.00	
三个月至一年内			1,250,000,000.00	4.50%-6.80%	932,000,000.00	6.11%-6.81%
合计			2,000,000,000.00		971,440,000.00	

(二十四) 代理买卖证券款

种 类	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
普通经纪业务	9,128,463,453.93	9,752,305,834.19	5,633,637,947.71
其中：法人客户	1,026,426,463.25	1,266,220,788.06	765,725,037.75
个人客户	8,102,036,990.68	8,486,085,046.13	4,867,912,909.96
信用交易代理买卖证券款	778,387,183.35	884,452,089.76	287,152,680.13
其中：法人客户	13,745,221.42	26,860,692.35	55,605,287.18
个人客户	764,641,961.93	857,591,397.41	231,547,392.95
期权交易代理买卖证券款	7,740,239.04	6,490,764.81	
其中：法人客户	5,349,975.68		
个人客户	2,390,263.36	6,490,764.81	
合 计	9,914,590,876.32	10,643,248,688.76	5,920,790,627.84

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
短期薪酬	364,907,571.45	398,924,042.50	545,741,542.56	218,090,071.39
离职后福利 - 设定提存计划	-211,789.91	30,839,642.84	30,564,743.79	63,109.14
辞退福利		8,347,287.55	8,347,287.55	
合计	364,695,781.54	438,110,972.89	584,653,573.90	218,153,180.53

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	99,015,889.68	921,165,071.98	655,273,390.21	364,907,571.45
离职后福利 - 设定提存计划	-219,654.88	44,410,599.04	44,402,734.07	-211,789.91
辞退福利	181,300.00	4,631,979.99	4,813,279.99	
合计	98,977,534.80	970,207,651.01	704,489,404.27	364,695,781.54

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	55,768,953.82	526,961,376.54	483,714,440.68	99,015,889.68
离职后福利 - 设定提存计划	-158,724.60	38,370,976.29	38,431,906.57	-219,654.88
辞退福利		7,949,479.38	7,768,179.38	181,300.00
合计	55,610,229.22	573,281,832.21	529,914,526.63	98,977,534.80

2、 短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	363,918,005.64	349,886,833.29	495,994,054.49	217,810,784.44
职工福利费		16,564,214.19	16,564,214.19	
社会保险费	-84,398.72	13,665,609.44	13,664,583.91	-83,373.19
其中：医疗保险费	-73,893.61	11,829,198.39	11,830,686.77	-75,381.99
工伤保险费	-5,367.03	316,574.85	316,535.33	-5,327.51
生育保险费	-5,138.08	1,032,595.61	1,030,121.22	-2,663.69

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
残疾人保障金		483,667.86	483,667.86	
欠薪保障费		400.00	400.00	
其他		3,172.73	3,172.73	
住房公积金	-123,654.00	16,098,119.14	16,114,487.14	-140,022.00
工会经费和职工教育经费	197,618.53	2,709,266.44	2,681,492.20	225,392.77
其他短期薪酬	1,000,000.00		722,710.63	277,289.37
合计	364,907,571.45	398,924,042.50	545,741,542.56	218,090,071.39

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	99,112,254.65	845,790,067.06	580,984,316.07	363,918,005.64
职工福利费		16,490,976.96	16,490,976.96	
社会保险费	-85,727.44	19,237,104.29	19,235,775.57	-84,398.72
其中：医疗保险费	-70,138.08	16,008,135.28	16,011,890.81	-73,893.61
工伤保险费	-10,539.65	729,329.68	724,157.06	-5,367.03
生育保险费	-5,049.71	1,359,134.82	1,359,223.19	-5,138.08
残疾人保障金		1,133,985.13	1,133,985.13	
欠薪保障费		724.00	724.00	
其他		5,795.38	5,795.38	
住房公积金	-186,496.80	22,765,527.95	22,702,685.15	-123,654.00
工会经费和职工教育经费	175,859.27	14,376,316.41	14,354,557.15	197,618.53
其他短期薪酬		2,505,079.31	1,505,079.31	1,000,000.00
合计	99,015,889.68	921,165,071.98	655,273,390.21	364,907,571.45

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	55,818,069.80	472,386,904.84	429,092,719.99	99,112,254.65
职工福利费		7,534,590.09	7,534,590.09	
社会保险费	-63,648.74	15,860,611.84	15,882,690.54	-85,727.44
其中：医疗保险费	-51,874.58	13,289,907.76	13,308,171.26	-70,138.08

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工伤保险费	-7,849.28	711,619.43	714,309.80	-10,539.65
生育保险费	-3,924.88	1,160,231.61	1,161,356.44	-5,049.71
残疾人保障金		697,805.04	697,805.04	
欠薪保障费		1,048.00	1,048.00	
其他				
住房公积金	-145,671.00	19,402,964.30	19,443,790.10	-186,496.80
工会经费和职工教育经费	160,203.76	7,318,872.56	7,303,217.05	175,859.27
其他短期薪酬		4,457,432.91	4,457,432.91	
合计	55,768,953.82	526,961,376.54	483,714,440.68	99,015,889.68

3、 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
基本养老保险	-204,694.82	24,857,964.96	24,878,859.44	-225,589.30
失业保险费	-10,484.48	1,268,983.52	1,269,153.61	-10,654.57
企业年金缴费	3,389.39	4,712,694.36	4,416,730.74	299,353.01
合计	-211,789.91	30,839,642.84	30,564,743.79	63,109.14

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	-199,258.80	33,342,779.74	33,348,215.76	-204,694.82
失业保险费	-20,396.08	2,247,637.39	2,237,725.79	-10,484.48
企业年金缴费		8,820,181.91	8,816,792.52	3,389.39
合计	-219,654.88	44,410,599.04	44,402,734.07	-211,789.91

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	-143,932.20	27,343,185.69	27,398,512.29	-199,258.80
失业保险费	-14,792.40	2,089,256.56	2,094,860.24	-20,396.08
企业年金缴费		8,938,534.04	8,938,534.04	
合计	-158,724.60	38,370,976.29	38,431,906.57	-219,654.88

4、 2016 年 8 月 31 日公司董事、监事、高级管理人员未持有公司股份及公司股权。

5、 报告期无支付非现金薪酬情况。

(二十六) 应交税费

税费项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
营业税		15,679,872.75	16,748,555.09
城建税	475,245.25	1,073,740.19	1,122,721.27
教育费附加	209,963.68	470,699.76	503,729.01
企业所得税	27,482,245.92	74,876,861.66	46,211,460.43
个人所得税	6,290,187.55	23,016,780.15	7,141,346.48
地方教育费附加	139,975.78	313,552.24	333,581.25
增值税	4,923,471.37	-528,862.16	1,555.34
土地增值税			719,289.80
其他	437,655.00	5,183,516.32	390,666.75
合计	39,958,744.55	120,086,160.91	73,172,905.42

(二十七) 应付款项

1、 应付款项列示

2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
12,521,731.15	8,019,340.50	10,203,584.76

2、 2016 年 8 月 31 日无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十八) 应付利息

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
债券正回购利息	12,964.38		30,246.57
收益凭证利息	26,047,777.18	16,536,793.80	19,333.33
次级债利息	30,597,244.20	45,463,929.52	
公司债利息	20,158,082.95	18,590,163.94	
两融收益权转让利息		3,852,222.26	3,675,572.52
转融通利息			3,930,305.54
短期借款利息	246,666.79	446,666.59	
客户存款利息	4,969,145.01		
其他		13.75	
合计	82,031,880.51	84,889,789.86	7,655,457.96

(二十九) 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券到期日	发行金额	票面利率	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
鑫鑫汇收益凭证 14 号	17,580,000.00	2015-2-27	2016-6-6	17,580,000.00	6.50%		17,580,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 15 号	18,450,000.00	2015-2-27	2016-6-8	18,450,000.00	6.50%		18,450,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 16 号	31,980,000.00	2015-2-27	2016-6-2	31,980,000.00	6.50%		31,980,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 35 号	1,160,000.00	2015-5-8	2017-5-3	1,160,000.00	6.40%	1,160,000.00	1,160,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 37 号	3,710,000.00	2015-5-12	2017-5-10	3,710,000.00	6.40%	3,710,000.00	3,710,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 44 号	100,000,000.00	2015-5-29	2016-11-23	100,000,000.00	6.30%	100,000,000.00	100,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 45 号	100,000,000.00	2015-5-29	2017-5-24	100,000,000.00	6.40%	100,000,000.00	100,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 71 号	150,000,000.00	2016-5-24	2017-11-22	150,000,000.00	4.20%	150,000,000.00		
鑫鑫汇收益凭证 72 号	100,000,000.00	2016-5-24	2017-11-22	100,000,000.00	4.20%	100,000,000.00		
鑫鑫汇收益凭证 73 号	200,000,000.00	2016-5-25	2017-10-24	200,000,000.00	4.15%	200,000,000.00		
鑫鑫汇收益凭证 74 号	50,000,000.00	2016-5-27	2018-5-28	50,000,000.00	4.30%	50,000,000.00		
15 华鑫 01	300,000,000.00	2015-1-8	2020-1-8	300,000,000.00	6.00%	300,000,000.00	300,000,000.00	
15 华鑫 02	500,000,000.00	2015-3-30	2018-3-30	500,000,000.00	6.30%	500,000,000.00	500,000,000.00	
15 华鑫 03	500,000,000.00	2015-4-30	2017-4-30	500,000,000.00	6.20%	500,000,000.00	500,000,000.00	
15 华证 01	600,000,000.00	2015-6-26	2018-6-25	600,000,000.00	6.00%	600,000,000.00	600,000,000.00	
16 华证 01	600,000,000.00	2016-1-25	2019-1-21	600,000,000.00	3.70%	600,000,000.00		
合计	3,272,880,000.00			3,272,880,000.00		3,204,870,000.00	2,172,880,000.00	

(三十) 其他负债

1、 按类别列示

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收账款	40,231,848.83	3,251,131.36	806,690.00
其他应付款	56,743,221.67	64,688,753.73	32,882,448.25
代理兑付证券款	884,497.93	884,497.93	917,847.93
期货风险准备金	22,833,162.75	21,116,251.69	15,742,245.59
次级债务	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
合计	420,692,731.18	389,940,634.71	350,349,231.77

2、 预收账款

(1) 预收账款情况:

2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
40,231,848.83	3,251,131.36	806,690.00

(2) 2016 年 8 月 31 日中无预收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(3) 2016 年 8 月 31 日无账龄超过一年的大额预收账款。

(4) 2016 年 8 月 31 日金额较大的预收账款

项 目	2016 年 8 月 31 日	性质或内容
西安维恒置业有限公司	13,000,000.00	预收售房款

3、 其他应付款

(1) 其他应付款情况:

2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
56,743,221.67	64,688,753.73	32,882,448.25

(2) 2016 年 8 月 31 日中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(3) 2016 年 8 月 31 日无账龄超过一年的大额应付款项。

(4) 2016 年 8 月 31 日其他应付款前五名

项 目	2016 年 8 月 31 日	性质或内容
华鑫置业（集团）有限公司	4,246,849.28	房租
中国证券投资者保护基金有限责任公司	3,582,735.91	投资者保护基金
深圳证券通信有限责任公司	2,299,687.52	会员年费
上海证券交易所	1,923,977.13	会员年费
深圳证券交易所	1,855,318.63	会员年费
合 计	13,908,568.47	

4、 代理兑付证券款

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
国债	613,347.93	613,347.93	613,347.93
企业债	271,150.00	271,150.00	304,500.00
合 计	884,497.93	884,497.93	917,847.93

5、 期货风险准备金

2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
22,833,162.75	21,116,251.69	15,742,245.59

6、 次级债务

2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00

2013 年 9 月 27 日公司召开第五十二次股东会，审议通过了《关于审议〈华鑫证券借入长期次级债务的方案〉的议案》，同意公司向控股股东上海仪电（集团）有限公司借入长期次级债务，借入规模为人民币三亿元整，借款期限为 2013 年 10 月 30 日至 2019 年 10 月 29 日，共六年，借款年利率为 6.15%。公司次级债本金 3 亿元，2014 年度支付利息 18,706,250.00 元，2015 年度支付利息 18,706,250.00 元，2016 年 1-8 月支付利息 9,327,500.00 元，累计支付利息 48,943,750.00 元。

(三十一) 股本

股东名称	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
上海仪电（集团）有限公司	1,056,000,000.00	66.00	1,056,000,000.00	66.00	1,056,000,000.00	66.00
上海飞乐音响股份有限公司	384,000,000.00	24.00	384,000,000.00	24.00	384,000,000.00	24.00
上海华鑫股份有限公司	128,000,000.00	8.00	128,000,000.00	8.00	128,000,000.00	8.00
上海贝岭股份有限公司	32,000,000.00	2.00	32,000,000.00	2.00	32,000,000.00	2.00
合 计	1,600,000,000.00	100.00	1,600,000,000.00	100.00	1,600,000,000.00	100.00

上述期末实收资本与本公司注册资本一致，业经万隆会计师事务所有限公司万会业字（2008）第 2443 号验资报告验证。

(三十二) 资本公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
资本溢价（或股本溢价）				
其他资本公积	0.02			0.02
合 计	0.02			0.02

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价（或股本溢价）				
其他资本公积	0.02			0.02
合 计	0.02			0.02

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价（或股本溢价）				
其他资本公积	0.02			0.02
合 计	0.02			0.02

(三十三) 其他综合收益

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期发生金额				2016 年 8 月 31 日余额
		本期增加	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动						
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其 他综合收益中享有的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	98,669,883.59	94,643,756.33	132,379,553.04	-9,750,207.14	-27,985,589.57	70,684,294.02
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	264.43	210,061.50			210,061.50	210,325.93
可供出售金融资产公允价值变动损益	98,669,619.16	94,433,694.83	132,379,553.04	-9,750,207.14	-28,195,651.07	70,473,968.09
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损 益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
其他综合收益合计	98,669,883.59	94,643,756.33	132,379,553.04	-9,750,207.14	-27,985,589.57	70,684,294.02

华鑫证券有限责任公司
2014年度、2015年度、2016年1-8月
财务报表附注

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期发生金额				2015 年 12 月 31 日余额
		本期增加	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动						
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其 他综合收益中享有的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	31,019,269.88	132,377,740.57	41,331,492.75	23,395,634.11	67,650,613.71	98,669,883.59
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	2,076.90	-1,812.47			-1,812.47	264.43
可供出售金融资产公允价值变动损益	31,017,192.98	132,379,553.04	41,331,492.75	23,395,634.11	67,652,426.18	98,669,619.16
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损 益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
其他综合收益合计	31,019,269.88	132,377,740.57	41,331,492.75	23,395,634.11	67,650,613.71	98,669,883.59

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期发生金额				2014 年 12 月 31 日余额
		本期增加	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动						
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其 他综合收益中享有的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	9,992,300.56	41,333,569.65	13,424,955.92	6,881,644.41	21,026,969.32	31,019,269.88
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		2,076.90			2,076.90	2,076.90
可供出售金融资产公允价值变动损益	9,992,300.56	41,331,492.75	13,424,955.92	6,881,644.41	21,024,892.42	31,017,192.98
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损 益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
其他综合收益合计	9,992,300.56	41,333,569.65	13,424,955.92	6,881,644.41	21,026,969.32	31,019,269.88

(三十四) 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
法定盈余公积	150,046,759.60			150,046,759.60

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	102,764,095.70	47,282,663.90		150,046,759.60

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	90,596,692.15	12,167,403.55		102,764,095.70

(三十五) 一般风险准备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
一般风险准备	167,563,060.11			167,563,060.11
交易风险准备	167,563,060.11			167,563,060.11
合计	335,126,120.22			335,126,120.22

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一般风险准备	120,280,396.21	47,282,663.90		167,563,060.11
交易风险准备	120,280,396.21	47,282,663.90		167,563,060.11
合计	240,560,792.42	94,565,327.80		335,126,120.22

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一般风险准备	108,112,992.66	12,167,403.55		120,280,396.21
交易风险准备	108,112,992.66	12,167,403.55		120,280,396.21
合计	216,225,985.32	24,334,807.10		240,560,792.42

(三十六) 未分配利润

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	1,023,672,426.76	660,152,269.56	580,772,668.24
调整年初未分配利润合计数			305,665.47

项目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整后年初未分配利润	1,023,672,426.76	660,152,269.56	581,078,333.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	166,323,972.16	505,368,148.90	125,576,146.50
减：提取法定盈余公积		47,282,663.90	12,167,403.55
提取一般风险准备		47,282,663.90	12,167,403.55
提取交易风险准备		47,282,663.90	12,167,403.55
应付普通股股利			10,000,000.00
期末未分配利润	1,189,996,398.92	1,023,672,426.76	660,152,269.56

(三十七) 手续费及佣金收入

1、 手续费及佣金净收入情况

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
手续费及佣金收入：	810,280,667.78	2,054,449,684.94	1,095,493,976.51
经纪业务收入	407,610,552.30	1,323,706,320.19	529,428,760.71
其中：证券经纪业务收入	376,808,847.48	1,216,226,198.32	437,072,554.88
其中：代理买卖证券业务	346,542,666.84	1,160,750,400.88	403,684,418.86
交易单元席位租赁	20,495,902.13	46,603,677.79	27,179,397.20
代销金融产品业务	7,991,473.42	8,872,119.65	6,208,738.82
期货经纪业务	30,801,704.82	107,480,121.87	92,356,205.83
投资银行业务	331,365,769.18	683,717,057.88	475,539,128.46
其中：证券承销业务	273,051,531.91	503,004,684.44	372,769,215.62
证券保荐业务	2,916,667.00	18,575,000.00	2,000,000.00
财务顾问业务	54,733,870.27	150,729,781.44	99,414,912.84
资产管理业务	64,756,619.61	40,130,478.47	50,361,575.35
基金管理业务	563,152.45		
其他	5,984,574.24	6,895,828.40	40,164,511.99
手续费及佣金支出	129,374,029.65	392,697,604.61	188,420,162.16
经纪业务支出	91,777,933.63	236,459,751.32	66,083,303.42
其中：证券经纪业务支出	91,777,933.63	236,459,751.32	66,083,303.42
其中：代理买卖证券业务	91,777,933.63	236,459,751.32	66,083,303.42

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
交易单元席位租赁			
代销金融产品业务			
期货经纪业务			
投资银行业务	37,224,277.53	155,864,101.70	121,605,298.42
其中：证券承销业务	36,284,571.40	150,856,142.00	121,605,298.42
证券保荐业务			
财务顾问业务			
资产管理业务		54,888.03	544,582.75
基金管理业务			
其他	371,818.49	318,863.56	186,977.57
手续费及佣金净收入	680,906,638.13	1,661,752,080.33	907,073,814.35
其中：财务顾问业务净收入	54,733,870.27	150,729,781.44	99,414,912.84
—并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	14,742,206.74	44,174,541.30	20,394,150.00
—并购重组财务顾问业务净收入--其他	150,000.00	11,000,000.00	1,500,000.00
—其他财务顾问业务净收入	39,841,663.53	95,555,240.14	77,520,762.84

2、按地理区域列示的机构数及证券经纪业务净收入情况

区 域	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入
上海市	13	162,051,233.94	13	628,894,683.02	13	238,563,912.83
陕西省	6	49,872,750.91	7	198,748,583.23	6	74,209,126.02
北京市	3	6,693,798.59	4	17,031,417.45	3	6,561,711.15
广东省	6	29,865,634.69	6	65,849,660.66	5	34,091,078.16
江苏省	4	10,471,664.62	4	21,957,561.73	4	7,742,742.56
福建省	3	3,540,565.85	3	7,859,377.71	3	926,471.47
河南省	2	1,261,902.09	2	3,492,920.09	2	380,716.97
湖南省	1	2,305,504.90	1	5,060,471.82	1	1,008,405.86

区 域	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入
安徽省	1	570,443.85	1	371,944.81	1	16,698.50
山东省	4	3,944,081.61	4	6,019,225.76	3	1,260,581.71
内蒙古	2	1,012,827.19	2	1,491,551.23	2	510,739.76
四川省	1	233,412.81	1	453,303.05	1	68,079.40
云南省	1	1,021,221.31	1	4,793,095.53	1	680,053.22
河北省	1	202,031.15	1	536,796.71	1	18,083.79
重庆市	1	392,117.26	1	968,262.39	1	81,066.29
浙江省	2	5,309,122.35	2	7,121,731.36	1	3,951,604.02
天津市	2	1,734,873.24	1	4,029,368.49	1	731,173.48
江西省	2	1,204,676.68	2	1,754,189.55	2	65,583.21
海南省	1	416,424.11	1	1,804,848.21	1	117,309.67
辽宁省	2	1,209,908.92	2	984,235.39	1	4,113.39
吉林省	1	58,494.15	1	95.67		
其他分部		1,658,223.63		543,123.14		
合 计	59	285,030,913.85	60	979,766,447.00	53	370,989,251.46

3、 代理销售金融产品业务

项目	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	5,157,768,985.40	7,812,676.34	7,394,457,993.59	8,374,302.36	3,169,171,145.80	5,898,131.04
银行理财产品	448,681,000.00	178,797.08	1,062,868,663.54	497,817.29	858,824,000.00	310,607.78
信托					40,000,000.00	
合计	5,606,449,985.40	7,991,473.42	8,457,326,657.13	8,872,119.65	4,067,995,145.80	6,208,738.82

4、 资产管理业务

2016 年 1-8 月

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产业务
期末产品数量	43	80	7
期末客户数量	1,567	80	38
其中：个人客户	1,536	3	

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产业务
机构客户	31	77	38
年初受托资金	3,151,422,960.69	59,400,121,250.56	2,229,740,208.71
其中：自有资金投入	319,583,593.71		
个人客户	135,435,450.38	334,098,992.91	
机构客户	2,696,403,916.60	59,066,022,257.65	2,229,740,208.71
期末受托资金	5,453,942,263.59	102,696,810,168.97	6,368,909,229.84
其中：自有资金投入	299,243,825.45		
个人客户	593,442,802.88	320,006,574.78	
机构客户	4,561,255,635.26	102,376,803,594.19	6,368,909,229.84
期末主要受托资产初始成本	5,841,400,507.04	101,994,573,178.49	6,358,209,323.13
其中：股票	2,434,033,789.08	371,268,200.00	
其他债券	1,633,102,484.15	106,276.99	
基金	91,245,719.21		
期货	85,899,633.00		
逆回购	13,800,000.00		
信托计划		1,653,962,295.55	
专项资产管理计划			6,358,209,323.13
集合资产管理计划	60,000,000.00		
银行承兑汇票		6,209,082,159.19	
资产收益权		24,829,641,197.82	
其他	1,523,318,881.60	68,930,513,048.94	
当期资产管理业务净收入	24,717,575.03	26,541,874.77	13,497,169.81

2015 年度

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	23	56	3
期末客户数量	156	56	17
其中：个人客户	119	4	
机构客户	37	52	17
年初受托资金	1,113,781,298.31	12,465,266,866.26	
其中：自有资金投入	150,538,604.64		

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
个人客户	171,389,710.75	9,933,923.22	
机构客户	791,852,982.92	12,455,332,943.04	
期末受托资金	3,151,422,960.69	59,400,121,250.56	2,229,740,208.71
其中：自有资金投入	319,583,593.71		
个人客户	135,435,450.38	334,098,992.91	
机构客户	2,696,403,916.60	59,066,022,257.65	2,229,740,208.71
期末主要受托资产初始成本	3,353,068,182.40	58,654,828,600.19	2,230,000,000.00
其中：股票	41,922,810.08	133,754,980.00	
其他债券	1,489,318,840.99		
基金	7,693,883.33		
期货	33,147,648.00	8,821,936.00	
其他	1,780,985,000.00	58,512,251,684.19	2,230,000,000.00
当期资产管理业务净收入	10,954,537.46	29,121,052.98	

2014 年度

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	8	25	
期末客户数量	192	25	
其中：个人客户	182	1	
机构客户	10	24	
年初受托资金	806,651,186.50	13,970,692,476.18	
其中：自有资金投入	47,552,549.77		
个人客户	221,376,815.87	61,828,857.16	
机构客户	537,721,820.86	13,908,863,619.02	
期末受托资金	1,113,781,298.31	12,465,266,866.26	
其中：自有资金投入	150,538,604.64		
个人客户	171,389,710.75	9,933,923.22	
机构客户	791,852,982.92	12,455,332,943.04	
期末主要受托资产初始成本	1,044,306,365.40	12,441,512,783.07	
其中：股票	13,657,620.00	136,511,834.56	
基金	5,952,257.40	86,684,150.49	

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
银行理财计划	90,000,000.00		
信托计划	191,800,000.00	1,329,550,000.00	
专项资产管理计划	60,000,000.00		
银行承兑汇票		470,948,458.33	
资产收益权		5,170,000,000.00	
其他	682,896,488.00	5,247,818,339.69	
当期资产管理业务净收入	4,882,767.35	44,934,225.25	

(三十八) 利息净收入

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	355,769,809.87	590,019,721.67	258,258,264.47
存放金融同业利息收入	138,457,653.61	237,554,449.94	127,897,693.01
其中：自有资金存款利息收入	30,008,171.05	25,875,968.07	27,937,285.31
客户资金存款利息收入	108,449,482.56	211,678,481.87	99,960,407.70
融资融券利息收入	193,826,371.22	314,645,886.44	73,756,302.80
买入返售金融资产利息收入	13,068,259.73	15,958,791.53	24,613,719.59
其中：约定购回利息收入		9,005.51	1,425,388.13
股权质押回购利息收入	10,243,186.62	1,510,830.64	1,812,732.66
拆出资金利息收入			
其他	10,417,525.31	21,860,593.76	31,990,549.07
利息支出	191,189,902.73	311,243,233.35	70,994,695.12
客户资金存款利息支出	21,105,901.24	38,520,754.67	10,874,116.62
卖出回购金融资产利息支出	40,927,998.40	126,784,152.26	35,434,203.52
其中：报价回购利息支出			
短期借款利息支出	1,600,000.20	1,646,666.59	
拆入资金利息支出		12,972,586.43	5,960,791.65
其中：转融通利息支出		11,362,789.22	5,573,361.10
长期借款利息支出			
债券利息支出	61,004,177.52	49,459,381.07	19,333.33
次级债券利息支出	66,551,825.37	81,859,692.33	18,706,250.00
其他			
利息净收入	164,579,907.14	278,776,488.32	187,263,569.35

(三十九) 投资收益

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益			
权益法核算的长期股权投资收益	4,136,858.67	25,228,285.38	7,238,155.87
处置长期股权投资产生的投资收益			
金融工具投资收益	58,310,377.74	208,685,118.95	79,724,312.46
其中：持有期间取得的收益	17,642,517.99	39,930,634.88	36,259,604.04
- 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	6,214,464.01	7,231,185.96	526,545.01
- 持有至到期投资			
- 可供出售金融资产	11,428,053.98	32,699,448.92	35,733,059.03
- 衍生金融工具			
处置金融工具取得的收益	40,667,859.75	168,754,484.07	43,464,708.42
- 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	2,927,959.34	55,680,717.26	32,008,192.89
- 持有至到期投资			
- 可供出售金融资产	37,689,825.90	117,104,017.50	15,873,917.68
- 衍生金融工具	50,074.51	-4,030,250.69	-4,417,402.15
合计	62,447,236.41	233,913,404.33	86,962,468.33

(四十) 公允价值变动收益

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-20,130,918.18	17,661,581.87	13,920,226.01
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	531,289.22	-560,751.29	396,563.16
衍生金融工具	46,320.00	4,812,180.00	-4,858,500.00
合计	-19,553,308.96	21,913,010.58	9,458,289.17

(四十一) 汇兑收益

2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
397,311.97	1,443,552.59	67,756.32

(四十二) 其他业务收入和其他业务成本

2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
收入	成本	收入	成本	收入	成本
1,313,544.79	836,936.91	2,454,841.65	2,065,357.31	2,416,563.40	401,371.56

(四十三) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
营业税	27,170,277.93	120,491,924.88	62,826,943.72
城市维护建设税	3,637,104.95	7,999,651.24	4,223,789.95
教育费附加	2,680,167.43	6,075,566.31	3,184,887.16
其他	427,118.05	1,042,859.40	628,721.78
合计	33,914,668.36	135,610,001.83	70,864,342.61

(四十四) 业务及管理费

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
合 计	653,187,814.19	1,401,444,019.30	970,265,990.26
其中主要为:			
工资	349,886,833.29	845,790,067.06	472,386,904.84
租赁费	52,747,443.05	72,985,002.27	63,620,070.05
劳动保险费	44,505,252.28	63,647,703.33	58,689,021.04
咨询费	28,216,084.75	80,650,091.79	96,232,292.49
差旅费	17,313,913.83	33,421,036.90	25,028,589.83
固定资产折旧	16,026,346.40	20,924,135.54	25,513,862.22
投资者保护基金	12,984,489.95	39,424,255.47	15,557,541.27
电子设备运转费	12,050,566.22	38,245,350.26	48,087,926.11
邮电费	9,462,151.35	16,407,880.77	14,054,583.89

(四十五) 资产减值损失

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-1,135,079.98	560,284.08	-2,870,279.29
可供出售金融资产减值准备	4,059,752.26		
融出资金减值准备	-1,418,987.41	8,204,503.69	

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
融出证券减值准备	-767.56	24,800.62	
买入返售金融资产减值准备	6,350.00	1,014,450.00	
合计	1,511,267.31	9,804,038.39	-2,870,279.29

(四十六) 营业外收入

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	240,431.96	313,382.38	6,751,342.33
其中：处置固定资产利得	240,431.96	313,382.38	6,751,342.33
处置无形资产利得			
政府补助	22,005,557.00	18,181,738.76	15,442,876.05
违约金、罚款收入	2,100.00	8,800.00	
其他	2,012,434.54	1,473,251.36	20,429,002.62
合计	24,260,523.50	19,977,172.50	42,623,221.00

注：2014 年营业外收入“其他”金额较大主要为：（1）华鑫证券上海分公司收到上海新朱泾投资开发有限公司支付拆迁补偿款 1,708 万元，（2）子公司摩根士丹利华鑫证券个税返还款 148 万元。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
金融机构财政专项补贴	14,850,000.00	13,320,000.00	8,640,000.00	与收益相关
营业部政府扶持款	3,589,600.00	2,755,938.00	2,633,300.00	与收益相关
财政局扶持款	2,420,000.00	1,730,000.00	3,660,000.00	与收益相关
闵行区浦江路企业扶持资金	1,010,000.00			与收益相关
其他零星收到的补贴款	135,957.00	375,800.76	509,576.05	与收益相关
合计	22,005,557.00	18,181,738.76	15,442,876.05	/

(四十七) 营业外支出

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	255,136.13	761,788.23	342,103.28
其中：固定资产处置损失	255,136.13	761,788.23	342,103.28
无形资产处置损失			

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
对外捐赠	556,970.00	273,740.00	434,472.00
罚款滞纳金支出	25,765.56		
赔偿支出			1,948,249.87
其他	43,343.63	550,415.21	107,333.86
合计	881,215.32	1,585,943.44	2,832,159.01

(四十八) 所得税费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	33,918,430.67	199,275,334.31	50,783,303.66
递延所得税费用	23,204,247.51	-44,928,771.91	18,170,600.76
合计	57,122,678.18	154,346,562.40	68,953,904.42

(四十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
合计	324,765,740.51	73,648,998.56	43,318,203.81
其中主要为：收回存出保证金	280,535,415.92	44,936,924.03	
营业外收入补贴收入	22,005,557.00	18,181,738.76	32,522,876.05

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
合计	205,983,738.58	708,392,542.96	718,899,794.91
其中主要为：支付存出保证金		355,967,354.47	352,594,917.95
支付业务及管理费	187,555,333.43	316,922,208.56	322,757,427.54

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
处置固定资产收到的款项	2,994,473.58	730,342.95	11,161,027.52

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
本年发行收益凭证	559,760,000.00	1,216,230,000.00	20,000,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1 到 8 月	2015 年度	2014 年度
本年归还收益凭证	320,750,000.00	650,370,000.00	

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	166,897,272.71	515,374,627.63	125,418,193.35
加：资产减值准备	1,511,267.31	9,804,038.39	-2,870,279.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,360,945.62	21,325,507.10	25,915,233.78
无形资产摊销	12,157,063.01	18,540,067.19	15,667,357.08
交易席位费摊销			
长期待摊费用摊销	9,788,910.22	12,113,155.75	15,216,107.15
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)	14,704.17	448,405.85	-6,409,239.05
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	19,553,308.96	-21,913,010.58	-9,458,289.17
财务费用(收益以“—”号填列)	130,804,182.86	129,875,520.81	18,638,493.68
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,136,858.67	-25,228,285.38	-7,238,155.87
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	25,516,097.05	-48,221,666.14	15,331,581.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-12,062,056.68	26,688,528.34	9,720,663.65
交易性金融资产的减少(增加以“—”号填列)	423,885,060.00	-312,813,035.55	-29,805,777.87
买入返售金融资产减少额(增加以“—”号填列)	-71,270,000.00	-570,024,880.00	50,411,160.00
卖出回购金融资产增加额(减少以“—”号填列)	-1,938,000,000.00	811,560,000.00	780,840,000.00
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	992,070,011.51	-2,466,459,218.55	-1,915,135,852.99
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-958,916,317.68	4,897,504,378.35	3,255,110,942.39
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,185,826,409.61	2,998,574,133.21	2,341,352,138.36
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			

补充资料	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	10,690,801,125.35	11,201,771,306.30	5,864,870,646.10
减：现金的期初余额	11,201,771,306.30	5,864,870,646.10	3,574,285,164.68
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-510,970,180.95	5,336,900,660.20	2,290,585,481.42

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
一、现金	10,690,801,125.35	11,201,771,306.30	5,864,870,646.10
其中：库存现金	91,004.26	57,105.69	61,874.58
可随时用于支付的银行存款	8,447,471,608.94	8,760,293,198.97	4,262,476,172.40
可随时用于支付的结算备付金	2,145,176,988.55	2,339,485,434.07	1,516,082,599.12
可随时用于支付的其他货币资金	98,061,523.60	101,935,567.57	86,250,000.00
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	10,690,801,125.35	11,201,771,306.30	5,864,870,646.10
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			

十、 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	
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	上海	上海	有限公司	66.67		设立
华鑫证券投资有限公司	上海	上海	有限公司	100.00		设立
华鑫宽众投资有限公司	上海	上海	有限公司	100.00		设立
华鑫期货有限公司	上海	上海	有限公司	100.00		购买

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

本公司根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》(修订)对“控制”的要求对结构化主体进行评估，将管理人为资产管理子公司、且公司以自有资金参与、并满足新修订准则规定“控制”定义的结构化主体纳入合并报表范围。于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日，共有 1 个产品(“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划)因本公司享有的可变回报重大而纳入本公司财务报表的合并范围，2016 年 8 月由于“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划开放申购，导致本公司持有的份额比例下降至 5.31%，引起公司享有的可变现收益比例亦同时下降，故不再纳入合并范围。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2016 年 1-8 月归属于少数股东的损益	2016 年 1-8 月向少数股东宣告分派的股利	2016 年 8 月 31 日少数股东权益余额
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	33.33%	573,300.55		262,949,349.47

子公司名称	少数股东持股比例	2015 年度归属于少数股东的损益	2015 年度向少数股东宣告分派的股利	2015 年 12 月 31 日少数股东权益余额
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	33.33%	10,006,478.73		262,376,048.92

子公司名称	少数股东持股比例	2014 年度归属于少数股东的损益	2014 年度向少数股东宣告分派的股利	2014 年 12 月 31 日少数股东权益余额
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	33.33%	-157,953.15		252,369,570.19

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016年8月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	934,753,008.58	145,904,960.21	926,579,218.53	139,451,071.81	1,002,078,291.79	244,969,581.25

	2016年8月31日				2015年12月31日				2014年12月31日			
子公司名称	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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
摩根士丹利华 鑫证券有限责 任公司	290,434,195.52	1,719,901.65	1,719,901.65	164,978,288.37	543,813,244.79	30,019,436.18	30,019,436.18	13,947,521.21	399,033,979.94	-473,859.46	-473,859.46	13,667,214.44

(二) 在子公司的所有者权益额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	深圳	深圳	基金业	39.56		权益法核算

2、 重要联营企业的主要财务信息

摩根士丹利华鑫基金管理有限公司:

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产合计	315,773,480.50	352,034,305.72	233,847,958.00
负债合计	88,696,769.84	137,042,803.31	82,170,139.84
归属于母公司股东权益	227,076,710.66	214,991,502.41	151,677,818.16
按持股比例计算的净资产份额	89,831,546.74	85,050,638.35	60,003,744.86
调整事项			
-商誉	29,793,214.73	29,793,214.73	29,793,214.73
-内部交易未实现利润			
-其他	2,139,771.12	2,573,759.34	2,394,179.92
对联营企业权益投资的账面价值	121,764,532.59	117,417,612.42	92,191,139.51
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	191,782,864.68	400,577,016.93	257,812,477.27
净利润	11,554,213.56	63,318,265.83	18,682,510.50
终止经营的净利润			
其他综合收益	530,994.69	-4,581.58	5,250.00
综合收益总额	12,085,208.25	63,313,684.25	18,687,760.50
本年度收到的来自联营企业的股利			

3、 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

4、 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

5、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

(四) 在合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司合并的结构化主体包括本公司同时作为管理人及投资者的集合资产管理计划和本公司作为唯一投资者的定向资产管理计划。本公司通过综合评估本公司因持有的份额而享有的回报以及作为资产管理计划管理人的管理人报酬将使本公司面临可变回报的影响是否重大，并据此判断本公司是否为资产管理计划的主要责任人。

2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日，共有 1 个产品（“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划）因本公司享有的可变回报重大而纳入本公司财务报表的合并范围，2016 年 8 月由于“鑫财富·乐享 1 号”集合资产管理计划开放申购，导致本公司持有的份额比例下降至 5.31%，引起公司享有的可变现收益比例亦同时下降，故不再纳入合并范围。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本公司发起设立的投资基金和资产管理计划，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，其融资方式是向投资者发行投资产品。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本公司发起设立的结构化主体中享有的权益在本公司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：

项 目	账面价值	最大损失敞口
可供出售金融资产	241,096,958.12	241,096,958.12

十一、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动风险。

(一) 市场风险

市场风险是指由于市场价格、利率或汇率的变动等对公司资产价值所产生的影响。

1. 证券资产市场价格波动的风险：包括自营投资、资产管理、做市业务等业务涉及的证券价格风险。公司的经营状况和证券市场景气度高度相关，具有较大不确定性。公司自营业务 2016 年 1-8 月实现投资正收益，但收益受到了证券市场的系统性风险的影响，期间波动较大。公司要求自营业务遵循稳健投资的理念，基于财务状况、业务发展规划和风险承受水平等因素合理进行风险资产配置，在年初确定整体及各投资品种的最大投资规模和风险限额，并在此基础上实行分级授权和监控管理。对权益类证券仓位进行控制和适时调整，通过集中度控制、止盈止损政策、敏感性分析和压力测试、Var 计算等风险指标动态监控和风险预警。对专户理财及定增项目采取一事一报的方式，提供专项的投资分析报告。风控部门对自营业务进行日常监控、预警，编制相关的风控报告反映自营的持仓、盈亏、集中度等情况，并按规定报送相关人员和公司领导，根据证券市场波动情况，定期或不定期对自营投资组合进行压力测试或敏感性分析，评估公司在极端不利情况下可能承受的亏损。2016 年公司增加了做市企业的数量，做市业务稳步发展。在对做市业务的市场风险管理方面，公司对参与做市购买的库存股票和配套资金进行总量控制，在限额内合理有效分配项目占用资金。年初由董事会确定做市业务的总体规模，并在此基础上根据单个项目不同的投资额度进行分级授权审批，做市项目要符合公司拟定的做市项目入选标准，做市部门对拟参与做市的每个项目均编制做市建议书，内容包括做市项目公司介绍、盈利预测、估值比较、做市方案和策略等方面，在投资决策前由合规部门进行合规性预检及风险提示。风控部门对做市业务的相关风控指标进行日常监控、预警，并编制相关风险报告。

公司资产管理业务中有部分投资标的为权益类证券，2016 年受到市场风险的影响，产品净值产生较大波动，曾经出现净值低于 1 元的情况。另外从 2015 年开始至今资产管理产品大幅提高了股票质押业务的规模，在市场出现暴跌的情况时，质押标的券市值出现大幅缩水，维持担保比例触发预警线和平仓线，需要通知融资人追加担保物，由此市场风险引发信用风险。公司目前自有资金参与该类产品主要以次后级形式参与，需要先行承担亏损风险。

2. 利率风险：利率风险是指因市场利率变动而导致的风险，公司资产负债中有关利率风险的部分主要包括货币性存款、债券投资以及外部融资等方面。2016 年上半年，公司通过发行公司债、收益凭证，收益权转让等方式累计新增借款 12.6 亿元，累计

偿还借款 24.21 亿元，截至 8 月末对外融资余额 36.25 亿元。回顾上半年，由于市场环境发生明显变化，A 股市场整体处于震荡整理的格局中，市场交易量同比大幅缩减，券商佣金费率也持续走低。因此，在市场交投不活跃，信用业务规模缩小，自营投资难度加大等因素影响下，券商的经纪业务收入、利息收入和自营投资收入均大幅减少。公司利用货币流动性较为宽松的降息预期，缩短融资久期配置，存量减少融资规模，有效降低财务费用，提高整体营业利润率。

3. 汇率风险：汇率风险是指因外汇汇率变动而导致的风险。公司开展 B 股交易业务，持有少量的外币存款和保证金，因此汇率变动将对本公司的经营业绩带来影响，但其影响幅度很小。

公司目前基本未开展衍生品投资，随着未来场内和场外衍生品市场的建立和发展，公司可能会增加衍生品投资，目前衍生品市场还处于起步阶段，机制不够完善，缺乏有效的对冲工具，而公司也面临缺乏衍生品的投资经验以及相关的人才和系统，衍生品投资会增加公司所承担的市场风险敞口，使公司面对的市场风险将更为复杂化，对公司市场风险管理提出了更大的挑战。

（二）信用风险

信用风险是指应债务人或交易对手未能履行约定契约中的义务而产生的损失的风险。主要包括交易直接信用风险、对手违约风险、结算风险等。

目前公司的信用风险主要集中在融资融券、约定购回式证券交易、股票质押业务等信用业务。该类业务的信用风险和市场风险具有一定的相关性。在市场波动的情况下，该类业务的信用风险暴露程度也会随之发生变化。

在控制融资融券信用风险方面，公司已经建立了客户资质审核与征信流程，审慎选择信用条件较好的客户参与上述业务，同时加强对客户授信额度的集中管理，对客户授信进行逐个审批，在担保证券管理方面选择资质好、流动性高的证券充当担保证券，并根据单个证券的各自情况计算相应的折算率。建立严格的盯市制度，通过维持担保比例密切关注客户负债与抵押资产的比例关系，出现异常后启动担保物补足或处置程序。

对于约定购回业务以及股票质押式回购业务，公司加强对客户交易资质评审，审慎评估融资人的偿债能力，根据标的证券的市场表现、业绩、换手率等作为主要风险分析因素建立相关模型，计算标的证券的质押率，并根据单个标的证券特点设置不同预警线和平仓线，进行日常盯市管理。风控部门对公司自有资金参与的业务进行压力测试和风险评估，重点关注标的券的处置风险和融资人的偿债能力，必要时会要求融资人进行增信措施，以降低公司信用风险。

公司有集合资产管理产品主要投资债券等固定收益产品，公司有自有资金作为劣后级参与。自 2016 年以来债券市场已有 30 多只债券出现违约，目前仍处于一个高发窗口。公司在债券投资中要求以防范风险为第一要务，关注发债主体的评级和资质。

(三) 流动性风险

流动性风险是指由于无法以合理的成本及时获得资金以对应资产增长或支付到期义务而产生的风险。

公司非常重视流动性风险管理，风控部门通过对流动性覆盖率、净稳定资金率、资金缺口、杠杆倍数等指标进行分析，评估和计量公司总体流动性风险状况。通过财务预算、敏感性分析、压力测试等方式合理预计公司的现金流状况并对公司各项业务规模的资金占用情况进行限额管理，要求公司的业务发展规模要和公司的资本实力相匹配。公司充分考虑开展新业务或进行重大投资对流动性的影响，在公司重大业务决策前均对公司的净资本、流动性等指标进行压力测试。

公司对资金的筹措和使用采取由财务部门集中管理和调度，并负责日常富余资金运作。财务部门积极拓展融资渠道和融资方式，采取各种方法筹措资金，尤其是长期资金，同时也相应增加了流动性储备，应对突发情况。目前公司的长期资金主要通过次级债和公司债，短期资金主要通过两融收益权转让、收益凭证和转融通，超短期资金主要通过同业拆借。公司根据制定的资本补充规划，建立了资本补足机制，计划通过多种资本补充方式补充公司资本以满足业务发展需要，目前正处于逐步落实中。

考虑到信用业务的规模受到市场波动的影响较大，可控性较差，可能出现资金需求的逆转（即客户大规模偿还融资而公司受制于与资金供应方借款合同期限的不可调整发生资金节余），为了降低融资成本，公司拟进一步完善对富余资金的管理，力求达到安全性、收益性、流动性统筹兼顾。

十二、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	2016 年 8 月 31 日公允价值			
	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	868,658,289.23			868,658,289.23
1. 交易性金融资产	868,658,289.23			868,658,289.23
（1）债务工具投资	413,162,740.00			413,162,740.00
（2）权益工具投资	455,495,549.23			455,495,549.23
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金 融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	507,201,545.56	357,874,296.24		865,075,841.80
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资	507,201,545.56			507,201,545.56
3. 其他		357,874,296.24		357,874,296.24
（三）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让 的土地使用权				
持续以公允价值计量的资 产总额	1,375,859,834.79	357,874,296.24		1,733,734,131.03
（四）交易性金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债				
3. 其他				
（五）以公允价值计量且 变动计入当期损益的金融 负债				
持续以公允价值计量的负 债总额				

项 目	2015 年 12 月 31 日公允价值			
	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	494,708,670.23			494,708,670.23
1. 交易性金融资产	494,708,670.23			494,708,670.23
（1）债务工具投资	77,481,272.00			77,481,272.00
（2）权益工具投资	417,227,398.23			417,227,398.23
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金 融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	721,990,527.22	493,483,883.51		1,215,474,410.73
1. 债务工具投资		20,764,000.00		20,764,000.00
2. 权益工具投资	721,990,527.22			721,990,527.22
3. 其他		472,719,883.51		472,719,883.51
（三）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让 的土地使用权				
持续以公允价值计量的资 产总额	1,216,699,197.45	493,483,883.51		1,710,183,080.96
（四）交易性金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债				
3. 其他				
（五）以公允价值计量且 变动计入当期损益的金融 负债		5,111,643.35		5,111,643.35
持续以公允价值计量的负 债总额		5,111,643.35		5,111,643.35

项目	2014 年 12 月 31 日公允价值			
	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	59,496,279.31	564,058,450.00		623,554,729.31
1. 交易性金融资产	59,496,279.31	564,058,450.00		623,554,729.31
（1）债务工具投资		564,058,450.00		564,058,450.00
（2）权益工具投资	59,496,279.31			59,496,279.31
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	552,477,226.77	222,338,089.33		774,815,316.10
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资	552,477,226.77			552,477,226.77
3. 其他		222,338,089.33		222,338,089.33
（三）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额	611,973,506.08	786,396,539.33		1,398,370,045.41
（四）交易性金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债				
3. 其他				
（五）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		8,286,848.99		8,286,848.99
持续以公允价值计量的负债总额		8,286,848.99		8,286,848.99

(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

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
其他	357,874,296.24	投资标的市价组合法	投资标的市价

十三、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况 (金额单位: 万元)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海仪电(集团)有限公司	上海	国有资产经营与管理	350,000.00	66.00	66.00

本公司最终控制方是: 上海仪电(集团)有限公司

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“十、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见本附注“十、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
上海华鑫股份有限公司	公司股东	13220382-X
上海飞乐音响股份有限公司	公司股东	13280503-8
上海贝岭股份有限公司	公司股东	60722058-7
华鑫置业(集团)有限公司	受同一母公司控制	132214107
上海华鑫物业管理顾问有限公司	受同一母公司控制	13280764-X
上海始安房产管理有限公司	受同一母公司控制	630349936
上海融天投资顾问有限公司	受同一母公司控制	734056361
云赛信息(集团)有限公司	受同一母公司控制	563117288
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	受同一母公司控制	784263457

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
上海仪电电子（集团）有限公司	受同一母公司控制	583425827
云赛智联股份有限公司	受同一母公司控制	607200236

(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) 基金代销业务收入

企业名称	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	1,247,442.74	1,151,858.09	946,617.54

(2) 交易单元席位出租手续费及佣金收入情况

企业名称	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	8,437,545.29	17,401,887.29	6,066,516.59

(3) 代理买卖证券业务手续费及佣金收入情况

企业名称	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
上海华鑫物业管理顾问有限公司			7,027.08
上海华鑫股份有限公司		13,992.18	
上海仪电电子（集团）有限公司	134,325.25	1,288,348.61	
合 计	134,325.25	1,302,340.79	7,027.08

3、利息支出情况

关联方	关联交易 内容	关联交易定价方 式及决策程序	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
上海仪电 (集团) 有限公司	借入次级债利息支出	双方协议	12,505,000.00	100.00	18,706,250.00	100.00	18,706,250.00	100.00
上海仪电 (集团) 有限公司	发行次级债券利息支出	票面利率	1,958,333.33	4.72	2,983,333.33	4.72		
云聚信息 (集团) 有限公司	发行次级债券利息支出	票面利率	3,916,666.67	9.45	5,966,666.67	9.45		
上海仪电资产管理 (集团) 有限公司	发行次级债券利息支出	票面利率	5,875,000.00	14.17	8,950,000.00	14.17		
上海仪电资产管理 (集团) 有限公司	收益凭证利息支出	票面利率	571,369.86	2.38				

4、关联租赁情况

公司出租情况:

企业名称	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
上海始安房产管理有限公司	667,857.14	1,006,666.00	1,000,000.00

公司承租情况:

企业名称	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
上海华鑫物业管理顾问有限公司	4,097,738.81	5,498,787.03	4,802,331.35
华鑫置业 (集团) 有限公司	4,044,618.36		

5、 关联方参与集合资产管理计划情况

关联方认购和赎回集合资产管理计划情况

关联方名称	集合理财计划名称	2016 年 1-8 月			
		2015 年 12 月 31 日持有份额 (万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)	2016 年 8 月 31 日持有份额 (万份)
上海仪电 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划	10,001.31		10,001.31	
上海仪电 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 19 号集合资产管理计划	24,944.68	28,222.41	22,100.00	31,067.09
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划	17,150.45	1,521.19		18,671.64
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 12 号集合资产管理计划	9,000.00		9,000.00	
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 13 号集合资产管理计划	5,402.53	2,345.92	7,748.45	
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫益智享 16 号集合资产管理计划	65,514.28			65,514.28
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 19 号集合资产管理计划	41,327.13	16,640.81	4,081.43	53,886.51
云囊智联股份有限公司	华鑫证券鑫融智享 11 号集合资产管理计划	10,000.00		10,000.00	
合 计		183,340.38	48,730.33	62,931.19	169,139.52

关联方名称	集合理财计划名称	2015 年度		
		2014 年 12 月 31 日持有份额 (万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)
上海华鑫股份有限公司	华鑫证券鑫财富智享 6 号集合资产管理计划	5,700.62		5,700.62
上海仪电 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划	52,781.83	16,498.01	59,278.53
				10,001.31

华鑫证券有限责任公司
2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月
财务报表附注

关联方名称	集合理财计划名称	2015 年度		
		2014 年 12 月 31 日持有份额 (万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)
上海仪电 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 19 号集合资产管理计划		24,944.68	24,944.68
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划		17,150.45	17,150.45
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 12 号集合资产管理计划		9,000.00	9,000.00
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 13 号集合资产管理计划		33,204.17	27,801.64
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫益智享 16 号集合资产管理计划		65,514.28	65,514.28
上海仪电电子 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享 19 号集合资产管理计划		41,327.13	41,327.13
云赛智联股份有限公司	华鑫证券鑫融智享 11 号集合资产管理计划	58,482.45	10,000.00	10,000.00
合 计		58,482.45	217,638.72	92,780.79
				183,340.38

关联方名称	集合理财计划名称	2014 年度		
		2013 年 12 月 31 日持有份额 (万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)
上海华鑫股份有限公司	华鑫证券鑫财富智享 6 号集合资产管理计划	6,000.54		299.92
上海仪电 (集团) 有限公司	华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划		52,781.83	52,781.83
合 计		6,000.54	52,781.83	299.92
				58,482.45

公司向关联方收取集合资产管理费情况

关联方名称	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	管理费金额	占同期管理费总额比例%	管理费金额	占同期管理费总额比例%	管理费金额	占同期管理费总额比例%
上海华鑫股份有限公司			205,468.32	0.51	669,331.11	0.12
上海仪电电子(集团)有限公司	6,751,012.57	9.76	1,083,950.31	2.70		
云赛智联股份有限公司	320,569.32	0.46	385,000.79	0.96		
合 计	7,071,581.89	10.22	1,674,419.42	4.17	669,331.11	0.12

6、 关联方参与定向资产管理计划情况

(1) 关联方认购和赎回定向资产管理计划情况

关联方名称	定向理财计划名称	2016 年 1-8 月			
		2015 年 12 月 31 日持有份额(万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)	2016 年 8 月 31 日持有份额(万份)
上海仪电(集团)有限公司	上海仪电控股(集团)公司定向资产管理计划	33,360.00		17,139.26	16,220.74
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)定向资产管理计划	103,299.56			103,299.56
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子 2 号(集团)定向资产管理计划		23,786.82		23,786.82
合 计		136,659.56	23,786.82	17,139.26	143,307.12

关联方名称	定向理财计划名称	2015 年度			
		年初持有份额(万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)	期末持有份额(万份)
上海仪电(集团)有限公司	上海仪电控股(集团)公司定向资产管理计划	33,360.00			33,360.00
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)定向资产管理计划		103,299.56		103,299.56
合 计		33,360.00	103,299.56		136,659.56

关联方名称	定向理财计划名称	2014 年度		
		年初持有份额(万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)
上海仪电(集团)有限公司	上海仪电控股(集团)公司定向资产管理计划	33,360.00		
				33,360.00

(2) 公司向关联方收取定向资产管理费情况

关联方名称	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	管理费金额	占同期管理费总额比例%	管理费金额	占同期管理费总额比例%	管理费金额	占同期管理费总额比例%
上海仪电(集团)有限公司	371,423.02	0.54	597,398.69	1.49	924,402.66	2.09
上海仪电电子(集团)有限公司	822,168.88	1.19	1,367,755.26	3.41		
合 计	1,193,591.90	1.73	1,965,153.95	4.90	924,402.66	2.09

7、公司认购关联方理财产品情况

关联方名称	认购基金名称	2016 年 1-8 月				实现收益 (万元)
		2015 年 12 月 31 日持有份额 (万份)	本期新增份额 (万份)	本期减少份额 (万份)	2016 年 8 月 31 日持有份额 (万份)	
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫建设银行华鑫证券资产管理计划	5,000.00		5,000.00		-566.97
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫基金-建行-华鑫期货资产管理计划	5,000.00		5,000.00		
合 计		10,000.00		10,000.00		-566.97

关联方名称	认购基金名称	2015 年度				实现收益 (万元)
		2014 年 12 月 31 日持有份额 (万份)	本期新增份额 (万份)	本期减少份额(万份)	2015 年 12 月 31 日持有份额 (万份)	
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫建设银行华鑫证券资产管理计划	18,300.00	1,000.00	14,300.00	5,000.00	2,517.14
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫基金-建行-华鑫期货资产管理计划	5,000.00			5,000.00	690.71
合 计		23,300.00	1,000.00	14,300.00	10,000.00	3,207.85

关联方名称	认购基金名称	2014 年度				实现收益 (万元)
		2013 年 12 月 31 日持有份额(万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)	2014 年 12 月 31 日持有份额(万份)	
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫建设银行华鑫证券资产管理计划	4,000.00	22,300.00	8,000.00	18,300.00	1,771.83
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	大摩双利	5,056.54		5,056.54		382.00
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫基金-建行-鑫道泰资产管理计划	1,000.00		1,000.00		0.16
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫基金-建行-华鑫期货资产管理计划	5,000.00			5,000.00	633.43
合 计		15,056.54	22,300.00	14,056.54	23,300.00	2,787.42

8、代理买卖证券款余额情况

关联方	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
上海仪电电子（集团）有限公司	3,577,367.46	10,183.27	2,633.91
上海融天投资顾问有限公司	86,922.69	57,080.82	29,070.57
上海仪电（集团）有限公司	7,294,466.55	1,767,453.49	
上海华鑫股份有限公司	1,258.75	1,256.53	
云赛信息（集团）有限公司		1,495,900.00	
上海飞乐音响股份有限公司	3,346.25	10,724.75	
合 计	10,963,361.70	3,342,598.86	31,704.48

9、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称		关联方	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项		摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	2,131,459.15		1,041,573.70		2,649,814.77	
其他应收款		华鑫物业管理顾问有限公司	300,000.00		300,000.00		300,000.00	
其他应收款		上海始安房产管理有限公司	242,857.14					

应付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收账款	上海始安房产管理有限公司		425,000.00	416,666.67
其他应付款	华鑫置业（集团）有限公司	4,246,849.28		
其他应付款	华鑫物业管理顾问有限公司	503,584.74		
其他应付款	上海始安房产管理有限公司	170,000.00	170,000.00	170,000.00
次级债务	上海仪电（集团）有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
应付债券	上海仪电（集团）有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	
应付债券	云赛信息（集团）有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	
应付债券	上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	200,000,000.00	150,000,000.00	

十四、或有事项

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司无需要披露的未决诉讼或仲裁。

(二) 其他或有负债

本公司无需要披露的其他或有事项。

十五、承诺事项

(一) 重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 前期承诺履行情况

本公司无需要披露的前期承诺事项。

十六、资产负债表日后事项

2016 年 9 月 30 日, 公司与摩根士丹利亚洲有限公司签订产权交易合同, 约定在出售股权的出售和购买所有先决条件得以满足的条件下, 公司向摩根士丹利亚洲有限公司出售所持子公司摩根士丹利华鑫证券有限责任公司 15.67%的股权。截止报告日, 该股权交易行为尚在进行中。

十七、其他重要事项

(一) 分部报告

本集团管理层出于管理目的, 根据业务种类划分成业务单元。本集团的报告分部为: 经纪业务、信用业务、自营业务、资产管理业务、新三板业务、投行业务、期货业务及其他业务。

华鑫证券有限责任公司
2014年度、2015年度、2016年1-8月
财务报表附注

2016年1-8月

	经纪业务	信用业务	自营业务	资管业务	新三板业务	投行业务	期货业务	其他业务	合计
一、营业收入	383,594,303.74	52,757,773.79	-11,340,885.20	56,917,831.41	3,675,494.13	290,434,195.52	49,327,173.73	64,725,442.36	890,091,329.48
1、手续费及佣金净收入	291,585,847.66		-3,160.50	58,588,021.20	16,094,209.56	278,540,953.50	31,026,277.50	5,074,489.21	680,906,638.13
2、利息净收入	91,687,623.53	52,440,077.35	-17,505,439.81	-9,362,116.16	-14,072,433.28	12,533,008.90	16,134,660.25	32,724,526.36	164,579,907.14
3、投资收益		271,376.44	8,870,548.87	7,691,926.37	15,546,512.43	-243,359.78	2,185,255.98	28,124,976.10	62,447,236.41
4、其他收入合计	320,832.55	46,320.00	-2,702,833.76		-13,892,794.58	-396,407.10	-19,020.00	-1,198,549.31	-17,842,452.20
二、营业支出	189,886,305.95	10,119,096.70	8,536,727.00	22,215,863.37	12,135,428.81	302,547,847.52	46,529,755.11	97,479,662.31	689,450,686.77
三、营业利润	193,707,997.79	42,638,677.09	-19,877,612.20	34,701,968.04	-8,459,934.68	-12,113,652.00	2,797,418.62	-32,754,219.95	200,640,642.71

2015年度

	经纪业务	信用业务	自营业务	资管业务	新三板业务	投行业务	期货业务	其他业务	合计
一、营业收入	1,093,736,643.99	84,054,540.84	40,622,883.85	47,718,735.53	83,995,085.40	543,813,244.79	141,582,698.42	164,729,544.98	2,200,253,377.80
1、手续费及佣金净收入	945,217,387.03	-421.78	-1,052.00	34,381,320.21	15,951,484.66	511,063,401.52	107,499,876.46	47,640,084.23	1,661,752,080.33
2、利息净收入	147,825,832.47	74,427,261.75	-30,684,052.77	-11,486,718.08	-9,768,413.48	23,415,591.85	27,119,702.78	57,927,283.80	278,776,488.32
3、投资收益	0.00	4,815,520.87	71,837,572.92	24,824,133.40	60,383,131.38	14,454,203.11	6,689,139.18	50,909,703.47	233,913,404.33
4、其他收入合计	693,424.49	4,812,180.00	-529,584.30		17,428,882.84	-5,119,951.69	273,980.00	8,252,473.48	25,811,404.82
二、营业支出	483,020,444.13	36,629,598.15	12,871,600.63	52,032,819.56	31,031,387.78	531,089,121.34	132,685,779.76	269,562,665.48	1,548,923,416.83
三、营业利润	610,716,199.86	47,424,942.69	27,751,283.22	-4,314,084.03	52,963,697.62	12,724,123.45	8,896,918.66	-104,833,120.50	651,329,960.97

2014年度:

	经纪业务	信用业务	自营业务	资管业务	新三板业务	投行业务	期货业务	其他业务	合计
一、营业收入	445,630,180.41	14,934,223.04	21,687,377.93	67,047,022.44	8,640,310.95	399,033,979.94	119,474,129.66	116,795,236.55	1,193,242,460.92
1、手续费及佣金净收入	370,636,448.07	-35,636.93	-961.5	63,453,493.56	7,498,970.00	346,433,830.04	92,356,205.83	26,731,465.28	907,073,814.35
2、利息净收入	74,476,562.23	24,489,898.39	-27,537,348.72	-8,172,191.63	-622,826.88	35,087,570.19	17,805,895.14	71,736,010.63	187,263,569.35
3、投资收益	0.00	-4,661,538.42	46,724,681.63	11,765,720.51	771,227.83	6,566,426.68	7,892,988.69	17,902,961.41	86,962,468.33
4、其他收入合计	517,170.11	-4,858,500.00	2,501,006.52		992,940.00	10,946,153.03	1,419,040.00	424,799.23	11,942,608.89
二、营业支出	269,666,703.56	8,476,429.76	11,239,772.18	77,725,546.65	11,905,028.86	384,386,368.06	119,754,224.84	155,507,351.23	1,038,661,425.14
三、营业利润	175,963,476.85	6,457,793.28	10,447,605.75	-10,678,524.21	-3,264,717.91	14,647,611.88	-280,095.18	-38,712,114.68	154,581,035.78

(二) 以公允价值计量的资产和负债

项 目	2015年12月31日		本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	2016年8月31日	
	成本	公允价值变动				成本	公允价值变动
金融资产							
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (不含衍生金融资产)	468,294,538.46	26,414,131.77	-20,130,918.18			868,658,289.23	4,850,015.68
2. 衍生金融工具			46,320.00				
3. 可供出售金融资产	1,094,839,946.13	132,379,553.04		-36,540,646.13	4,059,752.26	784,041,008.03	95,838,906.91
金融资产小计	1,563,134,484.59	158,793,684.81	-20,084,598.18	-36,540,646.13	4,059,752.26	1,652,699,297.26	100,688,922.59
投资性房地产							

华鑫证券有限责任公司
2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月
财务报表附注

项 目	2015 年 12 月 31 日		本期公允价值 变动损益	计入权益的累计 公允价值变动	本期计提 的减值	2016 年 8 月 31 日	
	成本	公允变动				成本	公允变动
生产性生物资产							
其他							
上述合计	1,563,134,484.59	158,793,684.81	-20,084,598.18	-36,540,646.13	4,059,752.26	1,652,699,297.26	100,688,922.59
金融负债							
第三方在结构化主体中享有的权益	4,580,354.13	531,289.22	531,289.22				

项 目	2014 年 12 月 31 日		本期公允价值 变动损益	计入权益的累计 公允价值变动	本期计提 的减值	2015 年 12 月 31 日	
	成本	公允变动				成本	公允变动
金融资产							
1. 以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产（不含衍生金融资产）	614,802,179.41	8,752,549.90	17,661,581.87			468,294,538.46	26,414,131.77
2. 衍生金融工具			4,812,180.00				
3. 可供出售金融资产	744,204,111.17	41,331,492.75		91,048,060.29	24,800.62	1,094,839,946.13	132,379,553.04
金融资产小计	1,359,006,290.58	50,084,042.65	17,615,261.87	91,048,060.29	24,800.62	1,563,134,484.59	158,793,684.81
投资性房地产							
生产性生物资产							
其他							
上述合计	1,359,006,290.58	50,084,042.65	17,615,261.87	91,048,060.29	24,800.62	1,563,134,484.59	158,793,684.81

华鑫证券有限责任公司
2014年度、2015年度、2016年1-8月
财务报表附注

项 目	2014年12月31日		本期公允价值 变动损益	计入权益的累计 公允价值变动	本期计提 的减值	2015年12月31日	
	成本	公允价值变动				成本	公允价值变动
金融负债							
第三方在结构化主体中享有的权益	8,316,311.06	-29,462.07	560,751.29			4,580,354.13	531,389.22

项 目	2013年12月31日		本期公允价值 变动损益	计入权益的累计 公允价值变动	本期计提 的减值	2014年12月31日	
	成本	公允价值变动				成本	公允价值变动
金融资产							
1.以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产（不含衍生金融资产）	786,396,081.93	-5,167,676.11	13,920,226.01			614,802,179.41	8,752,549.90
2.衍生金融工具			-4,858,500.00				
3.可供出售金融资产	584,611,155.59	13,424,955.92		21,024,892.42		744,204,111.17	41,331,492.75
金融资产小计	1,371,007,237.52	8,257,279.81	9,061,726.01	21,024,892.42		1,359,006,290.58	50,084,042.65
投资性房地产							
生产性生物资产							
其他							
上述合计	1,371,007,237.52	8,257,279.81	9,061,726.01	21,024,892.42		1,359,006,290.58	50,084,042.65
金融负债							
第三方在结构化主体中享有的权益	25,506,950.91	367,101.09	-396,563.16			8,316,311.06	-29,462.07

(三) 其他需要披露的重要事项

1、 伊世顿事件

2015 年 11 月，上海证监局就“伊世顿事件”对公司子公司华鑫期货有限公司（以下简称“华鑫期货”）进行了现场专项检查，2016 年 1 月，华鑫期货收到上海证监局沪证监决【2016】8 号文（以下简称“文件”），文件要求华鑫期货严格隔离前后台业务、规范部分居间返佣财务处理方式。

截止报告日，华鑫期货对落实前后台业务分离、居间返佣财务处理方式进行自查并根据上海局文件要求完成整改。同时，华鑫期货已建立或修订管理制度，并完善相关的审批和监督机制，严格杜绝内部控制中的疏漏。

2、 融资融券业务

项 目	2016 年 8 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
融出资金	3,385,972,624.14	4,094,047,341.90	1,977,084,792.86
融券业务	12,363,751.54	12,584,162.33	13,272,049.00
合 计	3,398,336,375.68	4,106,631,504.23	1,990,356,841.86

注：融出资金详见附注九/（三）。

融券业务详见附注九/（十）。

2、 社会责任

公司 2016 年 1-8 月发生公益广告、救灾捐款、教育资助、慈善捐赠等公益性方面投入资金 556,970.00 元、2015 年度发生公益广告、救灾捐款、教育资助、慈善捐赠等公益性方面投入资金 273,740.00 元，2014 年度发生公益广告、救灾捐款、教育资助、慈善捐赠等公益性方面投入资金 433,300.00 元。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

项 目	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
联营企业	121,764,532.59	117,417,612.42	92,191,139.51
子公司投资	1,159,992,107.11	1,159,992,107.11	1,009,992,107.11
小计	1,281,756,639.70	1,277,409,719.53	1,102,183,246.62
减：减值准备			
合 计	1,281,756,639.70	1,277,409,719.53	1,102,183,246.62

1、 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华鑫期货有限公司	229,992,107.11	229,992,107.11			229,992,107.11		
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	680,000,000.00	680,000,000.00			680,000,000.00		
华鑫证券投资有限公司	100,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
华鑫宽众投资有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
合 计	1,209,992,107.11	1,159,992,107.11			1,159,992,107.11		

被投资单位	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华鑫期货有限公司	229,992,107.11	229,992,107.11			229,992,107.11		
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	680,000,000.00	680,000,000.00			680,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华鑫证券投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		
华鑫宽众投资有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00		200,000,000.00		
合 计	1,209,992,107.11	1,009,992,107.11	200,000,000.00	50,000,000.00	1,159,992,107.11		

被投资单位	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华鑫期货有限公司	229,992,107.11	229,992,107.11			229,992,107.11		
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	680,000,000.00	680,000,000.00			680,000,000.00		
华鑫证券投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
合 计	1,009,992,107.11	1,009,992,107.11			1,009,992,107.11		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动					2016 年 8 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他	
联营企业									
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	117,417,612.42			4,136,858.67	210,061.50			121,764,532.59	

华鑫证券有限责任公司
2014年度、2015年度、2016年1-8月
财务报表附注

被投资单位	2014年 12月31日	本期增减变动					2015年 12月31日	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他	
联营企业									
摩根士丹利华鑫基 金管理有限公司	92,191,139.51			25,228,285.38	-1,812.47				117,417,612.42

被投资单位	2013年 12月31日	本期增减变动					2014年 12月31日	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他	
联营企业									
摩根士丹利华鑫基 金管理有限公司	84,950,906.74			7,238,155.87	2,076.90				92,191,139.51

(二) 手续费及佣金收入

1、 手续费及佣金净收入情况

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
手续费及佣金收入：	472,336,750.62	1,290,363,339.93	537,099,488.15
证券经纪业务	377,678,104.04	1,219,877,068.93	437,072,554.88
其中：代理买卖证券业务	346,542,666.84	1,160,750,400.88	403,684,418.86
交易单元席位租赁	20,495,902.13	46,603,677.79	27,179,397.20
代销金融产品业务	7,991,473.42	8,872,119.65	6,208,738.82
期货经纪业务			
投资银行业务	19,200,538.15	22,389,554.66	7,500,000.00
其中：证券承销业务			
证券保荐业务			
财务顾问业务	19,200,538.15	22,389,554.66	7,500,000.00
资产管理业务	69,197,309.03	41,200,887.94	52,657,337.96
基金管理业务			
投资咨询业务			
其他	6,260,799.40	6,895,828.40	39,869,595.31
手续费及佣金支出	92,154,835.46	236,848,243.28	66,814,184.34
证券经纪业务	91,777,933.63	236,459,751.32	66,083,303.42
其中：代理买卖证券业务	91,777,933.63	236,459,751.32	66,083,303.42
交易单元席位租赁			
代销金融产品业务			
期货经纪业务			
投资银行业务			
其中：证券承销业务			
证券保荐业务			
财务顾问业务			
资产管理业务	8,478.19	71,797.08	544,582.75
基金管理业务			
投资咨询业务			
其他	368,423.64	316,694.88	186,298.17
手续费及佣金净收入	380,181,915.16	1,053,515,096.65	470,285,303.81
其中：财务顾问业务净收入	19,200,538.15	22,389,554.66	7,500,000.00

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
—并购重组财务顾问业务净收入	956,609.50	400,000.00	
--境内上市公司			
---并购重组财务顾问业务净收入			
--其他			
—其他财务顾问业务净收入	18,243,928.65	21,989,554.66	7,500,000.00

2、按地理区域列示的营业部家数及证券经纪业务净收入情况

区域	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入
上海市	13	162,051,233.94	13	628,894,683.02	13	238,563,912.83
陕西省	6	49,872,750.91	7	198,748,583.23	6	74,209,126.02
北京市	3	6,693,798.59	4	17,031,417.45	3	6,561,711.15
广东省	6	30,734,891.25	6	69,500,531.27	5	34,091,078.16
江苏省	4	10,471,664.62	4	21,957,561.73	4	7,742,742.56
福建省	3	3,540,565.85	3	7,859,377.71	3	926,471.47
河南省	2	1,261,902.09	2	3,492,920.09	2	380,716.97
湖南省	1	2,305,504.90	1	5,060,471.82	1	1,008,405.86
安徽省	1	570,443.85	1	371,944.81	1	16,698.50
山东省	4	3,944,081.61	4	6,019,225.76	3	1,260,581.71
内蒙古	2	1,012,827.19	2	1,491,551.23	2	510,739.76
四川省	1	233,412.81	1	453,303.05	1	68,079.40
云南省	1	1,021,221.31	1	4,793,095.53	1	680,053.22
河北省	1	202,031.15	1	536,796.71	1	18,083.79
重庆市	1	392,117.26	1	968,262.39	1	81,066.29
浙江省	2	5,309,122.35	2	7,121,731.36	1	3,951,604.02
天津市	2	1,734,873.24	1	4,029,368.49	1	731,173.48
江西省	2	1,204,676.68	2	1,754,189.55	2	65,583.21
海南省	1	416,424.11	1	1,804,848.21	1	117,309.67
辽宁省	2	1,209,908.92	2	984,235.39	1	4,113.39
吉林省	1	58,494.15	1	95.67		

区域	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入	营业部 家数	证券经纪业务 净收入
其他分部		1,658,223.63		543,123.14		
合 计	59	285,900,170.41	60	983,417,317.61	53	370,989,251.46

3、 代理销售金融产品业务

项目	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	5,157,768,985.40	7,812,676.34	7,394,457,993.59	8,374,302.36	3,169,171,145.80	5,898,131.04
银行理财产品	448,681,000.00	178,797.08	1,062,868,663.54	497,817.29	858,824,000.00	310,607.78
信托					40,000,000.00	
合计	5,606,449,985.40	7,991,473.42	8,457,326,657.13	8,872,119.65	4,067,995,145.80	6,208,738.82

4、 资产管理业务

2016 年 1-8 月

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	15	80	7
期末客户数量	1484	80	38
其中：个人客户	1459	3	
机构客户	25	77	38
年初受托资金	3,107,304,418.27	59,386,029,498.74	2,229,740,208.71
其中：自有资金投入	299,953,333.15		
个人客户	118,966,466.77	320,007,241.09	
机构客户	2,688,384,618.35	59,066,022,257.65	2,229,740,208.71
期末受托资金	5,174,962,822.84	102,696,810,168.97	6,368,909,229.84
其中：自有资金投入	241,096,958.12		
个人客户	449,131,402.25	320,006,574.78	
机构客户	4,484,734,462.47	102,376,803,594.19	6,368,909,229.84
期末主要受托资产初始成本	5,642,516,181.12	101,994,573,178.49	6,358,209,323.13
其中：股票	2,400,249,545.40	371,268,200.00	
国债			

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
其他债券	1,633,102,484.15	106,276.99	
基金	86,254,851.57		
期货			
银行理财计划			
信托计划		1,653,962,295.55	
专项资产管理计划			6,358,209,323.13
银行承兑汇票		6,209,082,159.19	
资产收益权		24,829,641,197.82	
其他	1,522,909,300.00	68,930,513,048.94	
当期资产管理业务净收入	29,165,798.44	26,525,862.59	13,497,169.81

2015 年度

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	17	55	3
期末客户数量	138	55	17
其中：个人客户	111	3	
机构客户	27	52	17
期初受托资金	1,113,781,298.31	12,465,266,866.26	
其中：自有资金投入	150,538,604.64		
个人客户	171,389,710.75	9,933,923.22	
机构客户	942,391,587.56	12,455,332,943.04	
期末受托资金	3,107,304,418.27	59,386,029,498.74	
其中：自有资金投入	299,953,333.15		
个人客户	118,966,466.77	320,007,241.09	
机构客户	2,688,384,618.35	59,066,022,257.65	2,229,740,208.71
期末主要受托资产初始成本	3,319,920,534.40	58,646,006,664.19	2,230,000,000.00
其中：股票	41,922,810.08	133,754,980.00	
国债			
其他债券	1,489,318,840.99		
基金	7,693,883.33		
其他	1,780,985,000.00	58,512,251,684.19	2,230,000,000.00

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
当期资产管理业务净收入	12,023,037.88	29,106,052.98	

2014 年度

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	8	25	
期末客户数量	192	25	
其中：个人客户	182	1	
机构客户	10	24	
期初受托资金	806,651,186.50	13,970,692,476.18	
其中：自有资金投入	47,552,549.77		
个人客户	221,376,815.87	61,828,857.16	
机构客户	537,721,820.86	13,908,863,619.02	
期末受托资金	1,113,781,298.31	12,465,266,866.26	
其中：自有资金投入	150,538,604.64		
个人客户	171,389,710.75	9,933,923.22	
机构客户	791,852,982.92	12,455,332,943.04	
期末主要受托资产初始成本	1,044,306,365.40	12,441,512,783.07	
其中：股票	13,657,620.00	136,511,834.56	
基金	5,952,257.40	86,684,150.49	
银行理财计划	90,000,000.00		
信托计划	191,800,000.00	1,329,550,000.00	
专项资产管理计划	60,000,000.00		
银行承兑汇票		470,948,458.33	
资产收益权		5,170,000,000.00	
其他	682,896,488.00	5,247,818,339.69	
当期资产管理业务净收入	7,178,529.96	44,934,225.25	

(三) 投资收益

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,136,858.67	25,228,285.38	7,238,155.87
金融工具投资收益	52,108,145.13	174,368,962.47	54,642,042.55

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
其中：持有期间取得的收益	17,505,147.75	31,802,246.11	29,745,637.14
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,077,093.77	7,173,017.96	442,840.83
- 可供出售金融资产	11,428,053.98	24,629,228.15	29,302,796.31
处置金融工具取得的收益	34,602,997.38	142,566,716.36	24,896,405.41
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,393,828.31	37,824,695.52	16,143,440.31
- 可供出售金融资产	37,946,751.18	108,772,271.53	13,170,367.25
- 衍生金融工具	50,074.51	-4,030,250.69	-4,417,402.15
合计	56,245,003.80	199,597,247.85	61,880,198.42

(四) 现金流量表补充资料

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	162,832,253.87	472,826,639.04	121,674,035.53
加：资产减值准备	1,496,079.49	9,817,120.96	-2,868,915.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,229,628.51	17,077,173.86	17,760,331.70
无形资产摊销	5,999,366.42	5,893,786.24	3,187,643.60
交易席位费摊销			
长期待摊费用摊销	9,531,499.56	9,757,179.01	8,056,501.42
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）	-138,792.11	357,178.81	-6,454,207.13
固定资产报废损失			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	20,549,308.34	-25,711,478.54	1,364,553.48
财务费用	129,070,555.76	131,577,368.64	18,671,216.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,136,858.67	-25,228,285.38	-7,238,155.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,846,716.19	-45,229,095.09	-8,303,062.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,213,302.90	28,070,575.56	8,161,970.61
交易性金融资产的减少（增加以“-”号填列）	292,154,920.50	-724,754,648.12	-214,146,540.03
买入返售金融资产减少额（增加以“-”号填列）	-71,270,000.00	-92,870,000.00	34,411,000.00
卖出回购金融资产增加额（减少以“-”号填列）	-2,000,000,000.00	1,028,560,000.00	971,440,000.00

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	701,767,290.31	-2,123,569,437.42	-1,638,819,972.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-775,728,088.56	4,410,432,895.37	3,016,836,207.11
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,505,009,423.29	3,077,006,972.94	2,323,732,606.81
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	9,690,242,192.99	10,516,782,074.60	5,249,355,743.32
减：现金的期初余额	10,516,782,074.60	5,249,355,743.32	2,970,698,250.07
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-826,539,881.61	5,267,426,331.28	2,278,657,493.25

十九、补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-14,704.17	-448,405.85	6,409,239.05
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	22,005,557.00	18,181,738.76	15,442,876.05
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,388,455.35	657,896.15	17,938,946.89
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	23,379,308.18	18,391,229.06	39,791,061.99
所得税影响额	-5,844,827.04	-4,622,986.59	-9,947,765.50
少数股东权益影响额	-4,125,858.07	-3,326,264.10	-2,447,263.17
合 计	13,408,623.07	10,441,978.37	27,396,033.32

(二) 净资产收益率及每股收益：

2016 年 1-8 月	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.08	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.67	0.10	0.10

2015 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	17.30	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于母公司 普通股股东的净利润	16.94	0.31	0.31

2014 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.90	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于母公司 普通股股东的净利润	3.83	0.06	0.06

(三) 重要科目变动说明

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	变动幅度	说明
货币资金	8,545,624,136.80	8,862,285,872.23	-3.57%	经纪业务规模减少
结算备付金	2,145,176,988.55	2,339,485,434.07	-8.31%	客户备付金减少所致
融出资金	3,385,972,624.14	4,094,047,341.90	-17.30%	融资融券业务规模减少
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	868,658,289.23	494,708,670.23	75.59%	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 投资规模增加
买入返售金融资产	273,139,200.00	697,030,610.00	-60.81%	债券逆回购规模减少
应收款项	71,514,926.12	121,006,192.19	-40.90%	应收业务款减少
应收利息	97,907,386.14	42,354,423.50	131.16%	应收 7、8 月末结息利息
存出保证金	924,439,004.07	1,205,086,675.35	-23.29%	期货保证金减少
可供出售金融资产	875,796,129.62	1,227,194,698.55	-28.63%	基金理财产品和股票投资 规模的减少
长期股权投资	121,764,532.59	117,417,612.42	3.70%	权益法核算投资增加
固定资产	106,730,679.29	103,847,749.81	2.78%	购置固定资产导致
递延所得税资产	96,289,940.49	121,806,037.54	-20.95%	主要系应付职工薪酬产生 的可抵扣暂时性差异减少
其他资产	111,716,697.56	94,728,363.33	17.93%	主要系其他应收款增加
应付短期融资款	120,000,000.00	312,980,000.00	-61.66%	收益凭证规模减少

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	变动幅度	说明
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		5,111,643.35	-100.00%	结构化产品不纳入合并报表范围
卖出回购金融资产款	62,000,000.00	2,000,000,000.00	-96.90%	融资融券收益权规模减少
代理买卖证券款	9,914,590,876.32	10,643,248,688.76	-6.85%	经纪业务规模减少
应付职工薪酬	218,153,180.53	364,695,781.54	-40.18%	2015 年市场行情较好, 工资奖金较 2014 年均较高
应交税费	39,958,744.55	120,086,160.91	-66.72%	当期计提的应交税费减少, 主要系应交所得税的减少
应付款项	12,521,731.15	8,019,340.50	56.14%	应付业务款增加
应付利息	82,031,880.51	84,889,789.86	-3.37%	主要系次级债利息减少
应付债券	3,204,870,000.00	2,172,880,000.00	47.49%	收益凭证及公司债券规模增加
递延所得税负债	27,910,876.92	39,972,933.60	-30.18%	交易性金融资产公允价值变动产生的应纳税暂时性差异减少
其他负债	420,692,731.18	389,940,634.71	7.89%	主要系预收业务款增加
其他综合收益	70,684,294.02	98,669,883.59	-28.36%	可供出售金融资产公允价值减少
少数股东权益	262,949,349.47	262,376,048.92	0.22%	子公司利润增加

项 目	2015 年度	2014 年度	变动幅度	说明
货币资金	8,862,285,872.23	4,348,788,046.98	103.79%	主要是客户存款增加所致
结算备付金	2,339,485,434.07	1,516,082,599.12	54.31%	主要系本年度经纪业务规模上升, 导致客户交易资金增加所致
融出资金	4,094,047,341.90	1,977,084,792.86	107.07%	公司本年度信用业务规模增大所致
买入返售金融资产	697,030,610.00	128,020,180.00	444.47%	主要系股票质押式回购业务及债券质押式回购业务增加所致
应收利息	42,354,423.50	26,881,647.80	57.56%	主要系信用业务规模大幅增加, 期末应收利息余额增加所致

项 目	2015 年度	2014 年度	变动幅度	说明
存出保证金	1,205,086,675.35	894,114,493.25	34.78%	期末证券交易额增大, 导致存出保证金增加
可供出售金融资产	1,227,194,698.55	785,535,603.92	56.22%	主要系本年权益类投资规模增大所致
递延所得税资产	121,806,037.54	73,584,371.40	65.53%	主要系本期应付未付款项引起的可抵扣暂时性差异增加所致
应付短期融资款	312,980,000.00	20,000,000.00	1464.90%	本期收益凭证发行规模大幅增加所致
拆入资金		250,000,000.00	-100.00%	本期归还转融通拆入资金所致
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5,111,643.35	8,286,848.99	-38.32%	系第三方在结构化主体中享有的权益减少所致
卖出回购金融资产款	2,000,000,000.00	1,188,440,000.00	68.29%	本期信用业务收益权转让规模增加所致
代理买卖证券款	10,643,248,688.76	5,920,790,627.84	79.76%	主要系期末证券交易额增大, 导致代理买卖证券款增加所致
应付职工薪酬	364,695,781.54	98,977,534.80	268.46%	主要系本年计提奖金增加所致
应交税费	120,086,160.91	73,172,905.42	64.11%	主要系本年尚未支付的企业所得税及个人所得税余额增加所致
应付利息	84,889,789.86	7,655,457.96	1008.88%	主要系本年发行收益凭证及债券规模增加导致应付利息增加所致
应付债券	2,172,880,000.00		100.00%	本期发行收益凭证、次级债券及公司债所致
递延所得税负债	39,972,933.60	13,284,405.26	200.90%	主要系可供出售金融资产的公允价值变动收益增加所致
其他综合收益	98,669,883.59	31,019,269.88	218.09%	主要是本年可供出售金融资产公允价值上升所致
盈余公积	150,046,759.60	102,764,095.70	46.01%	因本年利润增加而上升

项 目	2015 年度	2014 年度	变动幅度	说明
一般风险准备	335,126,120.22	240,560,792.42	39.31%	因本年利润增加而上升
未分配利润	1,023,672,426.76	660,152,269.56	55.07%	因本年净利润增加而上升
手续费及佣金净收入	1,661,752,080.33	907,073,814.35	83.20%	主要为本年度公司经纪业务净收入较上年增加 6.24 亿元, 公司投资银行业务净收入较上年增加 1.74 亿元所致
利息净收入	278,776,488.32	187,263,569.35	48.87%	主要系客户资金存款利息收入及信用业务利息收入增加所致
投资收益	233,913,404.33	86,962,468.33	168.98%	主要系本年度金融资产投资收益增加所致
公允价值变动收益	21,913,010.58	9,458,289.17	131.68%	主要系公允价值计入损益的交易性金融资产的公允价值变动收益增加所致
汇兑收益	1,443,552.59	67,756.32	2030.51%	主要系汇率变动引起汇兑收益增加
营业税金及附加	135,610,001.83	70,864,342.61	91.37%	因营业收入增加, 相关税金及附加增加所致
业务及管理费	1,401,444,019.30	970,265,990.26	44.44%	主要系与收入和利润相关的费用增加所致
资产减值损失	9,804,038.39	-2,870,279.29	-441.57%	主要系因本年会计估计变更计提信用业务减值准备及买入返售金融资产减值准备所致
其他业务成本	2,065,357.31	401,371.56	414.57%	主要系本年轻纪业务开户费成本增加所致
营业外收入	19,977,172.50	42,623,221.00	-53.13%	主要系上年收到补偿款而本年无此事项所致
营业外支出	1,585,943.44	2,832,159.01	-44.00%	主要系上年发生赔偿支出 111 万元而本年无此因素所致
所得税费用	154,346,562.40	68,953,904.42	123.84%	随合并税前利润增加而上升

二十、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2016 年 11 月 4 日批准报出。

华鑫证券有限责任公司

二〇一六年十一月七日



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 特殊的普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区福州路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



2016年05月19日

证书序号: NO 017359

说明

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

发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制



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

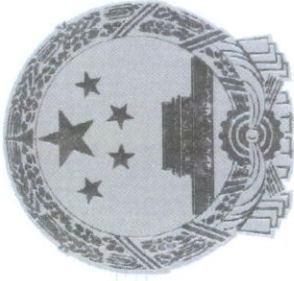
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31G00006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



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

执行证券、期货相关业务。



证书号: 34

发证时间: 二〇一五年七月十日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日

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.



2016年 4月 3日

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.



年 月 日



姓名	林露
性别	女
出生日期	1965.12.26
工作单位	立信会计师事务所有限公司
身份证号码	310110651226542
Identity card No.	



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.



2016年 4月3 09 日
月 日 时

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.

年 月 日
月 日 时



姓 名 何旭春

Full name 何

性 别 男

Sex 男

出生日期 1977-02-23

Date of birth 1977-02-23

工作单位 上海立信会计财务研究所

Working unit 上海立信会计财务研究所

身份证号码 1421091977022356

Identity card No. 1421091977022356

