

中航证券有限公司
二〇一六年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司所有者权益变动表 5-6

财务报表附注 7-88



Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2017）第 110ZA2022 号

中航证券有限公司：

我们审计了后附的中航证券有限公司（以下简称“中航证券公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中航证券公司管理层的责任，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。



Grant Thornton
致同

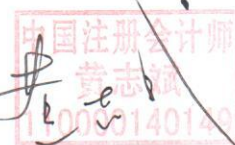


三、审计意见

我们认为，中航证券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，公允反映了中航证券公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一七年三月六日



合并及公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：中航证券有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
资产：					
货币资金	五、1	5,095,271,868.24	4,974,189,738.13	8,446,884,159.25	8,430,210,299.33
其中：客户存款		4,480,014,245.36	4,480,014,245.36	7,042,626,485.23	7,042,626,485.23
结算备付金	五、2	1,687,183,348.22	1,687,183,348.22	938,546,893.95	937,631,008.83
其中：客户备付金		1,529,511,573.99	1,529,511,573.99	574,921,084.47	574,921,084.47
拆出资金					
融出资金	五、3	2,247,283,626.57	2,247,283,626.57	3,050,422,824.17	3,050,422,824.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、4	68,327,116.24	68,327,116.24	79,627,091.10	74,333,861.10
衍生金融资产					
买入返售金融资产	五、5	105,834,817.00	105,834,817.00	223,954,300.00	205,954,300.00
应收款项	五、6	43,291,935.18	42,775,741.77	49,154,527.97	49,117,762.50
应收利息	五、7	159,512,703.63	159,144,902.82	86,376,061.41	86,200,793.82
存出保证金	五、8	63,145,137.73	63,145,137.73	83,034,879.58	82,989,610.61
划分为持有待售的资产					
可供出售金融资产	五、9	2,665,123,899.68	2,665,123,899.68	1,053,259,800.33	1,053,831,612.33
持有至到期投资					
长期股权投资	五、10	29,416,026.42	329,416,026.42	29,831,207.71	45,831,207.71
投资性房地产	五、11	6,796,113.33	6,796,113.33	7,198,817.31	7,198,817.31
固定资产	五、12	52,596,367.16	51,836,803.44	51,832,673.72	51,759,701.95
在建工程					
无形资产	五、13	28,546,039.80	28,267,250.19	23,437,310.80	23,408,327.51
商誉	五、14				
递延所得税资产	五、15	28,195,316.87	28,136,176.79	14,491,732.11	14,491,248.35
其他资产	五、16	212,249,739.91	15,910,475.47	116,455,485.97	116,186,342.30
资产总计		12,492,774,055.98	12,473,371,173.80	14,254,507,765.38	14,229,567,717.82

合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

负债和所有者权益	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
负债：					
短期借款					
应付短期融资款	五、18	494,590,000.00	494,590,000.00	132,120,000.00	132,120,000.00
拆入资金	五、19	100,000,000.00	100,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、20			24,360,636.13	
衍生金融负债					
卖出回购金融资产款	五、21	2,025,425,450.11	2,025,425,450.11	1,208,203,666.91	1,208,203,666.91
代理买卖证券款	五、22	6,149,854,539.36	6,149,854,539.36	7,959,732,498.27	7,959,732,498.27
代理承销证券款					
应付职工薪酬	五、23	3,227,490.51	3,030,600.85	32,998,876.55	32,998,876.55
应交税费	五、24	24,600,648.59	24,032,224.88	99,918,340.23	99,785,106.43
应付款项	五、25	50,838,622.88	33,934,339.47	45,080,144.94	44,897,257.43
应付利息	五、26	12,484,138.41	12,484,138.41	39,106,694.94	39,106,694.94
划分为持有待售的负债					
预计负债					
长期借款					
应付债券	五、27	200,000,000.00	200,000,000.00	700,000,000.00	700,000,000.00
递延收益					
递延所得税负债	五、15	1,493,218.95	1,493,218.95	7,223,929.34	7,223,929.34
其他负债	五、28	6,198,097.08	6,198,097.08	512,865,998.13	512,865,998.13
负债合计		9,068,712,205.89	9,051,042,609.11	10,811,610,785.44	10,786,934,028.00
所有者权益：					
实收资本	五、29	1,985,221,000.00	1,985,221,000.00	1,985,221,000.00	1,985,221,000.00
资本公积	五、30	342,905,904.39	342,905,904.39	342,859,500.00	342,859,500.00
减：库存股					
其他综合收益	五、31	-62,167,457.89	-62,167,457.89	12,173,347.93	12,221,206.93
盈余公积	五、32	532,465,982.60	532,465,982.60	432,279,993.71	432,279,993.71
一般风险准备	五、33	354,983,240.01	354,977,321.74	288,186,662.48	288,186,662.48
未分配利润	五、34	270,653,180.98	268,925,813.85	382,176,475.82	381,865,326.70
归属于母公司所有者权益合计		3,424,061,850.09	3,422,328,564.69	3,442,896,979.94	3,442,633,689.82
少数所有者权益					
所有者权益合计		3,424,061,850.09	3,422,328,564.69	3,442,896,979.94	3,442,633,689.82
负债和所有者权益总计		12,492,774,055.98	12,473,371,173.80	14,254,507,765.38	14,229,567,717.82

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2016年度

编制单位：中航证券有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入		896,172,419.46	890,859,723.20	1,967,696,673.28	1,963,487,322.43
手续费及佣金净收入	五、35	535,687,742.83	535,279,875.04	1,366,431,348.50	1,363,582,950.44
其中：经纪业务手续费净收入		329,421,253.73	329,421,253.73	1,029,508,709.25	1,029,508,709.25
投资银行业务手续费净收入		180,180,594.70	180,180,594.70	304,095,861.71	302,595,861.71
资产管理业务手续费净收入		12,374,137.58	12,266,269.79	22,418,674.41	22,418,674.41
利息净收入	五、36	239,915,622.14	238,897,892.51	357,437,987.29	357,437,987.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	127,952,013.05	124,001,102.21	238,611,088.30	238,272,135.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-461,585.68	-461,585.68	-168,792.29	-168,792.29
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	-8,791,972.13	-8,728,160.13	3,828,739.77	2,806,739.53
汇兑净收益（净损失以“-”号填列）	五、39	977,264.81	977,264.81	796,881.56	796,881.56
其他业务收入	五、40	431,748.76	431,748.76	590,627.86	590,627.86
二、营业支出		449,206,413.93	440,861,270.24	763,334,597.63	760,198,817.92
税金及附加	五、41	24,881,735.41	24,791,905.13	118,814,997.15	118,694,702.91
业务及管理费	五、42	423,810,038.91	415,581,995.41	649,348,596.95	646,443,642.67
资产减值损失	五、43	108,275.63	81,005.72	-5,246,220.45	-5,356,751.64
其他业务成本	五、44	406,363.98	406,363.98	417,223.98	417,223.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		446,966,005.53	449,998,452.96	1,204,362,075.65	1,203,288,504.51
加：营业外收入	五、45	9,023,014.36	4,015,510.05	2,576,240.60	2,576,240.60
减：营业外支出	五、46	111,551.97	105,933.66	2,041,196.39	2,041,196.39
四、利润总额（亏损总额“-”号填列）		455,877,467.92	453,908,029.35	1,204,897,119.86	1,203,823,548.72
减：所得税费用	五、47	120,502,035.34	119,954,733.05	301,086,264.47	300,829,722.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		335,375,432.58	333,953,296.30	903,810,855.39	902,993,826.68
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润					
归属于母公司股东的净利润		335,375,432.58		903,810,855.39	
少数股东损益					
六、其他综合收益的税后净额		-74,340,805.82	-74,388,664.82	747,335.16	1,513,835.33
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-74,340,805.82	-74,388,664.82	747,335.16	1,513,835.33
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-74,340,805.82	-74,388,664.82	747,335.16	1,513,835.33
可供出售金融资产公允价值变动损益		-74,340,805.82	-74,388,664.82	747,335.16	1,513,835.33
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		261,034,626.76	259,564,631.48	904,558,190.55	904,507,662.01
归属于母公司股东的综合收益总额		261,034,626.76		904,558,190.55	
归属于少数股东的综合收益总额					

公司负责人：



主管会计工作的负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2016年度

编制单位：中航证券有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-1,563,939,679.55	-1,563,939,679.55	86,476,187.16	86,476,187.16
收取利息、手续费及佣金的现金		994,188,068.55	992,930,504.64	2,155,893,407.01	2,153,322,557.01
拆入资金净增加额		50,000,000.00	50,000,000.00	-500,000,000.00	-500,000,000.00
回购业务资金净增加额		917,341,266.20	917,341,266.20	602,972,368.14	602,972,368.14
融出资金净减少额		803,943,140.73	803,943,140.73		
代理买卖证券收到的现金净额				2,837,003,365.45	2,837,003,365.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	149,737,641.75	28,147,510.53	104,361,988.42	86,945,645.05
经营活动现金流入小计		1,351,270,437.68	1,228,422,742.55	5,286,707,316.18	5,266,720,122.81
融出资金净增加额				425,417,679.30	425,417,679.30
代理买卖证券支付的现金净额		1,809,877,958.91	1,809,877,958.91		
支付利息、手续费及佣金的现金		238,456,946.15	238,456,946.15	409,212,429.32	410,712,429.32
支付给职工以及为职工支付的现金		312,214,084.26	307,278,547.37	434,849,391.15	432,767,208.06
支付的各项税费		225,385,197.79	224,084,851.87	404,847,242.55	404,676,757.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	166,845,239.82	163,148,832.31	183,447,621.01	156,961,529.63
经营活动现金流出小计		2,752,779,426.93	2,742,847,136.61	1,857,774,363.33	1,830,535,603.32
经营活动产生的现金流量净额		-1,401,508,989.25	-1,514,424,394.06	3,428,932,952.85	3,436,184,519.49
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		3,755,331.01		338,952.55	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		240,343.09	240,343.09	168,844.30	168,844.30
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					
投资活动现金流入小计		3,995,674.10	240,343.09	507,796.85	168,844.30
投资支付的现金			184,000,000.00	130,000,000.00	130,000,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,156,174.83	22,977,824.08	18,559,673.65	18,559,673.65
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	五、48	196,000,000.00			
投资活动现金流出小计		220,156,174.83	206,977,824.08	148,559,673.65	148,559,673.65
投资活动产生的现金流量净额		-216,160,500.73	-206,737,480.99	-148,051,876.80	-148,390,829.35
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权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金		1,159,960,000.00	1,159,960,000.00	832,120,000.00	832,120,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48			1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,159,960,000.00	1,159,960,000.00	2,132,120,000.00	2,132,120,000.00
偿还债务支付的现金		1,797,490,000.00	1,797,490,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,753,611.57	348,753,611.57	278,542,092.58	278,542,092.58
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48			1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
筹资活动现金流出小计		2,146,243,611.57	2,146,243,611.57	1,578,542,092.58	1,578,542,092.58
筹资活动产生的现金流量净额		-986,283,611.57	-986,283,611.57	553,577,907.42	553,577,907.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		977,264.81	977,264.81	796,881.56	796,881.56
五、现金及现金等价物净增加额		-2,602,975,836.74	-2,706,468,221.81	3,835,255,865.03	3,842,168,479.12
加：期初现金及现金等价物余额		9,385,431,053.20	9,367,841,308.16	5,550,175,188.17	5,525,672,829.04
六、期末现金及现金等价物余额		6,782,455,216.46	6,661,373,086.35	9,385,431,053.20	9,367,841,308.16

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年度

单位：人民币元

编制单位：中航证券有限公司

项目	本期金额						
	归属于母公司所有者权益						少数所有者权 益
	实收资本	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、上期期末余额	1,985,221,000.00	342,859,500.00		12,173,347.93	432,279,993.71	288,186,662.48	382,176,475.82
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、本期期初余额	1,985,221,000.00	342,859,500.00		12,173,347.93	432,279,993.71	288,186,662.48	382,176,475.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		46,404.39		-74,340,805.82	100,185,988.89	66,796,577.53	-111,523,294.84
（一）综合收益总额				-74,340,805.82			335,375,432.58
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 与少数所有者的权益性交易							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					100,185,988.89	66,796,577.53	-446,898,727.42
2. 提取一般风险准备					100,185,988.89		-100,185,988.89
3. 对所有者的分配						66,796,577.53	-66,796,577.53
4. 其他							-279,916,161.00
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 一般风险准备弥补亏损							
5. 其他							
（五）其他		46,404.39		-62,167,457.89	532,465,982.60	354,983,240.01	270,653,180.98
四、本期期末余额	1,985,221,000.00	342,905,904.39		-62,167,457.89	532,465,982.60	354,983,240.01	270,653,180.98
							46,404.39
							3,442,896,979.94
							-18,835,129.85
							261,034,626.76
							-279,916,161.00
							-279,916,161.00
							46,404.39
							3,424,061,850.09

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

公司会计机构负责人：

四王印

熊印宏

杨彦信

李

编制单位：中航证券有限公司

单位: 人民币元

王宣印

主管会计工作的负责人:

公司会计机构负责人:

13



柳雲停

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中航证券有限公司（以下简称“中航证券”或“本公司”）原名江南证券有限责任公司（以下简称“江南证券”），系经中国证券监督管理委员会证监机构字[2002]95 号《关于同意筹建江南证券有限责任公司的批复》及中国证券监督管理委员会证监机构字[2002]286 号《关于同意江南证券有限责任公司开业的批复》的批准，由江西江南信托投资股份有限公司、郑州市信托投资公司（后更名为：郑州百瑞信托有限公司）、中国航空技术进出口深圳公司、深圳中航物业公司（后更名为：深圳中航城发展有限公司）、中国航空技术进出口总公司、江西洪都航空工业集团有限责任公司等六家单位共同出资，于 2002 年 10 月 8 日经国家工商行政管理总局核准，在江西省工商行政管理局办理注册登记设立的综合类证券公司；江南证券成立时的企业法人营业执照注册号为 3600001132533（1-1）号，成立时注册资本 54,142 万元，业经岳华会计师事务所岳总验字[2002]015 号验资报告予以验证。

2007 年 8 月，经中国证券监督管理委员会《关于江南证券有限责任公司增资扩股的批复》（证监机构字[2007]179 号）核准，江南证券新增注册资本 50,000 万元，由中国航空技术进出口深圳公司次级债转增注册资本，增资后注册资本为 104,142 万元，此次增资业经广东恒信德律会计师事务所审验并出具恒德赣验字[2007]014 号验资报告。2008 年 2 月 25 日，江南证券在江西省工商行政管理局完成增资工商变更登记。

2008 年 11 月 10 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准江南证券有限责任公司变更股权的批复》（证监许可[2008]1265 号）核准，中国航空工业第一集团公司受让江西江南信托投资股份有限公司持有的江南证券 31,242 万元股权（占出资总额 30%），中国航空技术进出口总公司受让中国航空技术进出口深圳公司持有的江南证券 10,000 万元股权（占出资总额 9.6%）。

2009 年 6 月 18 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准江南证券有限责任公司变更持有 5%以上股东及注册资本的批复》（证监许可[2009]536 号）核准，中国航空工业集团公司（以下简称“中航工业”）受让江南证券 31,242 万元股权，江南证券注册资本由 104,142 万元变更为 132,587.58 万元，其中：中航工业以货币出资 18,445.58 万元，中国贵州航空工业（集团）有限责任公司以货币出资 10,000.00 万元，此次增资业经武汉众环会计师事务所审验并出具众环验字[2009]037 号验资报告。

2010 年 3 月 17 日，经中国证券监督管理委员会《证监许可[2010]321 号》文核准，中航投资控股有限公司（以下简称“中航投资”）受让中航工业持有的江南证券 52,292.54 万元股权（占江南证券注册资本的 39.44%），受让深圳中航城发展有限公司持有 4,879.23 万元股权（占江南证券注册资本的 3.68%），受让中国航空技术深圳有限公司持有 17,143.5741 万元股权（占江南证券注册资本的 12.93%），受让中国贵州航空工业（集团）有限责任公司持有 2,253.9889 万元股权（占江南证券注册资本的 1.7%）。受让后，中航投资合计持有江南证券 57.75%的股权。

2010 年 4 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]541 号批复核准，江南证

券名称变更为中航证券有限公司。

根据本公司 2013 年第二次临时股东会决议，本公司增加注册资本 65,934.52 万元，由中航投资、江西洪都航空工业集团有限责任公司认缴并已缴足，增资后注册资本 198,522.10 万元。

2015 年 6 月 12 日，经中国证监会江西监管局赣证监许可[2015]10 号核准，中航资本控股股份有限公司（以下简称“中航资本”）受让江西洪都航空工业集团有限责任公司、中国航空技术国际控股有限公司、中国航空技术深圳有限公司和中国贵州航空工业(集团)有限责任公司所持的本公司 56,163.30 万元股权（占出资比例 28.29%）。2015 年 10 月 29 日，中国证监会以《关于核准中航资本控股股份有限公司向中国航空技术国际控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2394 号）批准了中航资本以发行股份购买资产的形式收购本公司 28.29%股权的事项。本公司于 2015 年 11 月完成本次股东变更的工商变更登记。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司各投资方投资比例如下：

投资方	投资比例（%）
中航投资	71.71
中航资本	28.29
合 计	100.00

本公司注册地及总部办公地址：江西省南昌市红谷滩新区红谷中大道 1619 号南昌国际金融大厦 A 栋 41 层；法定代表人：王宜四。

本公司所处行业为金融证券业，经批准的经营范围为：证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券承销与保荐；证券自营；证券资产管理；证券投资基金代销；融资融券业务；代销金融产品业务（最新《经营证券业务许可证》于 2016 年 10 月 14 日取得）；为期货公司提供中间介绍业务。（依法须批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

根据中国证券监督管理委员会 2016 年证券公司分类结果，本公司被评定为 B 类 BBB 级证券公司。

本公司母公司是中航投资，实际控制人是中航工业。

本公司建立了股东会、董事会、监事会和经营管理层的法人治理结构，公司本部设证券投资部、销售交易部、经纪运营部、信用交易部、场外市场业务部、固定收益部、资管业务部、融资理财部、财富管理部、办公室、人力资源部、财务部、结算存管部、监察审计部、信息技术部、金融研究所、合规部、法律事务部、风险管理部等部门；截至 2016 年 12 月 31 日，正式营运的证券营业部 73 家、分公司 6 家，拥有控股中航创新资本管理（深圳）有限公司（以下简称“中创资本”）、中航基金管理有限公司（以下简称“中航基金”）两家子公司。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司共有员工 1,389 人（包含子公司 41 人），其中高级管理人员 7 人，另类子公司中创资本 8 人，中航基金 33 人。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2017 年 3 月 6 日批准。

2、合并财务报表范围

纳入合并范围的子公司为中创资本、中航基金；本期无纳入合并范围的结构化主体。

合并范围变动情况见“附注六、合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《证券公司财务报表格式和附注》（财会[2013]26 号）、《证券公司年度报告内容与格式准则（2013 年修订）》（证监会公告[2013]41 号）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身经营特点，确定公允价值计量、收入确认等政策，具体见附注三、9 及附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

对结构化主体，本公司综合考虑持有份额比例、收取的管理费、提供的业绩担保等情况分析本公司在所管理的资产管理计划中享有的可变回报比重及变动性，判断本公司是否有能力运用对资产管理计划的权力影响其回报，在此基础上确定是否应将资产管理计划纳入合并范围。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司、子公司及所控制的结构化主体的财务报表为基础，根据有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，至丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ① 属于“一揽子交易”的，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。
- ② 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

本公司发生外币业务，按上季度末的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

8、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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债与权益工具的区分

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融负债分类和计量

本公司的金融负债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负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该资产组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具，与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债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。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本公司为筹集资金而实际发行的债券（含次级债券）及应付利息确认为应付债券。按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。如果票面利率与实际利率差异不大，采用票面利率，按摊余成本计量。

（5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（6）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（7）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，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。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌是指权益工具投资于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%）且低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）；
低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余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，则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折现确定，并考虑相关担保物的价值。

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，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产也可以进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不

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。应收款项类金融资产计提减值的具体方法见三、10。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，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，计入损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（8）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（9）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

对于没有报价且其公允价值不能可靠计量的金融资产投资，按成本计量。

公允价值的估值原则如下：

如资产负债表日有市价的，采用市价确定公允价值。资产负债表日无市价，但最近交易日后经济环境未发生重大变化的，采用最近交易市价确定公允价值。有充足证据表明市场报价不能真实反映公允价值的，则在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，确定公允价值。资产负债表日无市价，且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易市价，或采用相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价确定公允价值。

采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

对于按照公允价值计量但无活跃市场报价的债权性投资，本公司在进行公允价值计量是，选取业内公认的第三方估值机构提供的价格数据。

对于没有报价且其公允价值不能可靠计量的金融资产投资（包括但不限于因开展直投业务持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的非上市公司股权），按成本计量。

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

本公司采用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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

具体投资品种公允价值的估值方法如下：

公允价值的初始计量原则上采用以公开市场买入或卖出的价格，适用于金融资产和金融负债。根据谨慎性原则，对公允价值的后续计量方法规定如下：

①股票类金融资产

交易所上市股票，以报表日或最近交易日收盘价计算；如报表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，应当在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定公允价值。

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

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

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，应采用相应的估值技术确定估值日该股票的公允价值。

②基金类金融资产

封闭型基金公允价值以报表日或最近交易日收盘价计算；开放型基金及集合理财计划等公允价值以报表日公布的最新净值计算公允价值。

③证券交易所上市债券类金融资产

包括国债、企业债、可转债、金融债等，以最近交易日收盘价作为公允价值。

④银行间市场和场外交易债券类金融资产

包括国债、企业债、短期融资券、特种金融券、中央银行票据和资产支持证券等固定收益品种，采用估值技术确定公允价值。

上述公允价值由本公司及本公司所属各子公司指定相对独立的部门提供，以后新增投资品种，根据产品的性质和市场状况确定其公允价值。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收账款和期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的其他应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
减值准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备

(3) 按组合计提减值准备的应收款项：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的

公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法

核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、25。

12、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。本公司投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产的有关规定，按期计提折旧。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、25。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-35	3	3.23-2.77
机器设备	10	3	9.70
运输设备	5	3	19.40
办公设备及其他	1-10	3	97.00-9.70

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、25。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。融资租入的固定资产，能够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。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、无形资产

本公司无形资产包括软件开发费、交易席位费等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

交易席位费因使用寿命不确定，未作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
软件开发费	5 年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值准备方法见附注三、25。

15、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：房屋装修改造、网络布线、卫星建设工程、消防工程等。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、附回购条件的资产转让

（1）买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本（包括利息），在资产负债表中作为买入返售金融资产列示。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

约定购回式证券交易为本公司在购入证券的同时签订返售协议，约定未来某一日期将以固定价格或者原买价加上合理回报后的价格将相同或者实质上相同的证券售回给对方，本公司不在资产负债表内确认所购入的证券。

股票质押式回购交易，是指本公司或本公司管理的资产管理计划作为资产融出方，向符合条件的资金融入方提供资金，资金融入方提供 A 股股票为质押。其中本公司作为资产融出方的股票质押式回购交易，在买入返售金融资产下核算。

（2）卖出回购金融资产款

根据协议承诺将于未来某确定日期回购的已售出的金融资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项（包括利息），在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出。

质押式报价回购交易，是指本公司在售出证券的同时签订回购协议，未来将以固定价格或者原售价加上合理回报后的价格回购相同或者实质上相同证券，本公司不在资产负债表内确认所出售的证券。

对于本公司将融资融券等业务相关的资产收益权转让或质押给银行或财务公司等进行融资的交易，如果本公司保留了所转移的资产收益权上几乎所有风险和报酬，本公司将融入资金计入卖出回购金融资产款核算。

17、转融通业务

转融通业务是指中国证券金融股份有限公司将自有或者依法筹集的资金或证券出借给本公司，供本公司办理融资融券业务的经营活动。本公司发生的转融通业务包括转融资业务和转融券业务。

本公司对于融入的资金，确认为资产，同时确认对出借方的负债，并确认相应利息支出。

本公司对于融入的证券，由于其主要收益或风险不由本公司享有或承担，不确认该证券，并确认相应利息支出。

18、融资融券业务

融资融券业务，是指本公司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。

本公司对融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入。

本公司对融出的证券，不终止确认该证券，仍按原金融资产类别进行会计处理，并确认相应利息收入。

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核算。

本公司定期检查融出资金以评估减值；在确认减值损失时，本公司须作出判断，以确定是否存在任何可观察数据显示有客观证据需要计提减值。

本公司对客户所提供的资金及证券抵押品的价值进行分析复核，对已形成风险的融资类业务所形成的债权，先按照个别认定法单独进行减值测试，计提相应的减值准备；单独测试未发生减值以及未形成风险的融资类债权，按照季度末融出资金余额的 0.1%计提减值准备。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、利润分配

本公司当年实现的税后利润，在弥补以前年度亏损后，按 10%提取法定公积金、按 10%提取一般风险准备金、并按证监会规定的比例 10%提取交易风险准备金后，按 20%提取任意公积金，余额按股东大会批准方案进行分配。公司法定公积金累计额达到公司注册资本的 50%时，可以不再提取。

公司计提的一般风险准备金和交易风险准备金，用于弥补证券交易的损失。公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司股本，但资本公积不得用于弥补公司的亏损。法定公积金转为股本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%。

21、收入

（1）手续费及佣金收入

手续费及佣金收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的手续费及佣金收入：

代理买卖证券业务、代理销售金融产品业务，在与客户买卖证券款项清算完毕或代兑付证券业务完成并与委托方进行结算或代保管业务服务完成时，本公司确认收入。

证券承销业务、保荐业务、财务顾问业务，按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时，通常于项目完成后确认。其中对证券承销业务，根据发行承销合同，按证券发行方式分别确认：①全额包销方式，将证券转售给投资者时，按发行价款抵减承购价确认收入；②余额包销、代销方式，代发行证券的手续费收入在发行期结束后，与发行人结算发行价款时确认收入。

投资咨询业务，按照提供咨询劳务收入的确认条件，在提供咨询劳务交易的结果能够可靠估计时确认。

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

（2）利息收入和支出

利息收入和利息支出以占用货币资金的时间比例为基础，采用实际利率法计算确定。实际利率与合同利率差异较小的，也可按合同利率计算。金融资产确认减值损失后，确认利息收入所使用的利率为计量减值损失时对未来现金流量进行折现时使用的利率。

本公司利息收入包括：存放金融同业利息收入、融资融券利息收入、买入返售金融资产利息收入、拆出资金利息收入等。

（3）其他收入

其他业务，在相关服务提供后，相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，按合同约定方式确认当期收入或损失。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入损益。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产、递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

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

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

（2）本公司作为承租人

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

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

25、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，

如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

26、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

本公司目前没有设定受益计划。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处

理。

27、资产管理业务

本公司资产管理业务包括定向资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理业务。

对于资产管理业务，本公司以托管客户为主体或按集合计划，独立建账，独立核算，定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

本公司将管理人为公司、且公司以自有资金参与并满足《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》规定“控制”定义的资产管理计划产品纳入合并报表范围。

28、代理承销证券业务的核算

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：

通过证券交易所上网发行的，在证券上网发行日根据承销合同确认的证券发行总额，按承销价款，在备查簿中记录承销证券的情况。承销期结束，将承销证券款项交付发行人并收取承销手续费，计入手续费及佣金收入。承销期结束，如有未发行证券，采用余额承购包销方式承销证券的，按承销价款，转为交易性金融资产或可供出售金融资产；采用代销方式承销证券的，将未发行证券退还委托单位。

29、关联方

满足如下条件的一方是本公司的关联方：

（1）该方是个人或与该个人关系密切的家庭成员，且该个人：

- ①对本公司实施控制或共同控制；
- ②对本公司施加重大影响；
- ③是本公司或本公司母公司的关键管理人员；

（2）该方是满足如下任一条件的企业：

- ①该企业与本公司是同一集团的成员；
- ②一方是另一方的联营或合营企业(或是另一方的母公司、子公司或同系附属子公司的联营或合营企业)；
- ③该企业和本公司是相同第三方的合营企业；
- ④一方是第三方的合营企业并且另一方是该第三方的联营企业；
- ⑤该主体是为本公司或与本公司关联的主体的雇员福利而设的离职后福利计划；
- ⑥该企业受（1）项所述的个人的控制或共同控制；
- ⑦（1）①项所述的个人能够实施重大影响的企业或（1）①项所述的个人是该企业（或

其母公司）关键管理人员。

30、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，是指本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）企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：

- （1）经纪业务分部，主要业务为代理买卖证券；
- （2）投资银行业务分部，主要业务为证券承销与保荐业务；
- （3）资产管理分部，主要业务为集合资产业务的管理；

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

31、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定相关的套期关系，并有正式的文件记录套期关系、风险管理目标和套期策略。其内容记录包括载明套期工具、相关被套期项目或交易、所规避风险的性质，以及公司如何评价套期工具抵销被套期项目归属于所规避的风险所产生的公允价值变动的有效性。本公司预期该等套期在抵销公允价值变动方面高度有效，同时本公司会持续地对该等套期关系的有效性进行评估，以确定在其被指定为套期关系的会计报告期间内确实高度有效。

某些衍生金融工具交易在本公司风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，但因不符合上述运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。符合套期会计严格标准的套期按照本公司下述的政策核算。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产及负债、未确认的承诺，或这些项目中某部分的公允价值变动风险的套期，其中公允价值的变动是归属于某一特定风险并且会影响当期损益。对于公允价值套期，根据归属于被套期项目所规避的风险所产生的利得或损失，调整被套期项目的账面价值并计入当期损益；衍生金融工具则进行公允价值重估，相关的利得或损失计入当期损益。

对于公允价值套期中的被套期项目，若该项目原以摊余成本计量的，则采用套期会计对其账面价值所产生的调整金额在其剩余期限内摊销计入当期损益。任何对被套期金融工具的账面价值进行的调整，按实际利率法摊销计入当期损益。摊销可以在调整起开始进行，但不应迟于被套期项目停止就所规避的风险调整其公允价值的时间。

当未确认的承诺被指定为被套期项目，则归属于该承诺所规避的风险的公允价值累计后续变动，应确认为一项资产或负债，相关的利得及损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动也计入当期损益。

当套期工具已到期、售出、终止或被行使，或套期关系不再符合套期会计的条件，又或本公司撤销套期关系的指定，本公司将终止使用公允价值套期会计。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类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，且将影响本公司的损益。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为股东权益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

当被套期现金流量影响当期损益时，原已直接计入股东权益的套期工具利得或损失转入当期损益。当套期工具已到期、被出售、合同终止或已被行使，或者套期关系不再符合套期会计的要求时，原已直接计入股东权益的利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生。如果预期交易预计不会发生，则原已直接计入股东权益中的套期工具的利得或损失转出，计入当期损益。

32、重要会计政策的确定依据以及会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

可供出售金融资产的减值

如果有客观证据表明划分为可供出售金融资产的权益工具投资公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌时，本公司对可供出售权益工具投资计提减值准备。本公司确定可供出售权益工具投资是否发生“严重”或“非暂时性”下跌很大程度上依赖管理层的判断。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司报告期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	6
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。

2、增值税

根据财政部、国家税务总局《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税[2016]140 号）的规定，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人。

根据财政部、国家税务总局于 2017 年 1 月 6 日下发的《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》（财税[2017]2 号）的规定，2017 年 7 月 1 日（含）以后，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人，按照现行规定缴纳增值税。对资管产品在 2017 年 7 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳；已缴纳增值税的，已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。

五、 合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）按类别列示

项 目	期末数	期初数
现金	36,114.79	24,372.18
银行存款	5,088,639,948.47	8,386,270,561.23
其中：客户存款	4,480,014,245.36	7,042,626,485.23
公司存款	608,625,703.11	1,343,644,076.00
其他货币资金	6,595,804.98	60,589,225.84

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	5,095,271,868.24	8,446,884,159.25
-----	------------------	------------------

说明：期末本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(2) 按币种列示

项 目	期末数			期初数		
	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：						
一人民币	--	--	36,114.79	--	--	24,372.18
银行存款：						
自有资金存款						
一人民币	--	--	601,335,710.51	--	--	1,336,875,069.63
一美元	810,151.25	6.9370	5,620,019.23	803,330.21	6.4936	5,216,505.06
一港币	1,866,935.02	0.8945	1,669,973.37	1,853,069.11	0.8378	1,552,501.31
小计	--	--	608,625,703.11	--	--	1,343,644,076.00
客户资金存款						
一人民币	--	--	4,471,369,005.76	--	--	7,032,131,459.59
一美元	818,666.38	6.9370	5,679,088.67	1,010,350.42	6.4936	6,560,811.49
一港币	3,315,990.21	0.8945	2,966,150.93	4,695,887.02	0.8378	3,934,214.15
小计	--	--	4,480,014,245.36	--	--	7,042,626,485.23
银行存款小计	--	--	5,088,639,948.47	--	--	8,386,270,561.23
其他货币资金：	--	--	--	--	--	--
一人民币	--	--	6,595,804.98	--	--	60,589,225.84
合 计			5,095,271,868.24			8,446,884,159.25

其中，融资融券业务：

项 目	期末数			期初数		
	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						
一人民币	--	--	79,396,513.19	--	--	117,876,769.08
客户信用资金						
一人民币	--	--	250,515,024.43	--	--	441,323,325.68

2、结算备付金

(1) 按类别列示

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
客户备付金	1,529,511,573.99	574,921,084.47
公司备付金	30,499,857.71	22,909,821.84
信用备付金	127,171,916.52	340,715,987.64
合 计	1,687,183,348.22	938,546,893.95

(2) 按币种列示

类 别	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
自有备付金						
一人民币	--	--	22,461,594.84	--	--	15,723,735.02
一美 元	696,664.29	6.9370	4,832,760.18	669,442.09	6.4936	4,347,089.16
一港 币	3,583,569.24	0.8945	3,205,502.69	3,388,634.11	0.8378	2,838,997.66
小 计	--	--	30,499,857.71	--	--	22,909,821.84
客户备付金						
一人民币	--	--	1,505,985,914.20	--	--	545,734,937.05
一美 元	1,267,971.08	6.9370	8,795,915.38	1,840,697.82	6.4936	11,952,755.36
一港 币	16,467,014.43	0.8945	14,729,744.41	20,569,816.26	0.8378	17,233,392.06
小 计	--	--	1,529,511,573.99	--	--	574,921,084.47
信用备付金						
一人民币	--	--	127,171,916.52	--	--	340,715,987.64
合 计			1,687,183,348.22			938,546,893.95

3、融出资金

(1) 按业务类别

项 目	期末数	期初数
融资融券业务融出资金	2,249,533,159.73	3,053,476,300.46
减：减值准备	2,249,533.16	3,053,476.29
融出资金净值	2,247,283,626.57	3,050,422,824.17

(2) 按交易对手

项 目	期末数	期初数
个人	2,249,533,159.73	3,048,056,724.21
机构	--	5,419,576.25
减：减值准备	2,249,533.16	3,053,476.29

融出资金净值	2,247,283,626.57	3,050,422,824.17
--------	------------------	------------------

(3) 按减值组合列示

余 额	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 个月	1,269,611,686.08	56.44	1,269,611.69	0.10	2,089,376,768.62	68.43	2,089,376.76	0.10
3-6 个月	269,516,618.95	11.98	269,516.62	0.10	389,932,125.26	12.77	389,932.12	0.10
6 个月以上	710,404,854.70	31.58	710,404.85	0.10	574,167,406.58	18.80	574,167.41	0.10
合 计	2,249,533,159.73	100.00	2,249,533.16	--	3,053,476,300.46	100.00	3,053,476.29	--

(4) 收取的担保物情况

按照担保物类别，客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况如下：

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
股票	7,704,756,148.97	10,361,814,537.90
资金	378,633,904.14	755,373,693.44
合 计	8,083,390,053.11	11,117,188,231.34

4、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数		期初数	
	初始成本	公允价值	初始成本	公允价值
交易性金融资产	70,497,775.47	68,327,116.24	73,299,278.00	79,627,091.10
其中：债务工具投资	--	--	--	--
权益工具投资	70,497,775.47	68,327,116.24	73,299,278.00	79,627,091.10
基金投资	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
合 计	70,497,775.47	68,327,116.24	73,299,278.00	79,627,091.10

投资类别明细如下：

项目	期末初始成本	期末账面价值	期初初始成本	期初账面价值
基金	--	--	--	--
股票	70,497,775.47	68,327,116.24	73,299,278.00	79,627,091.10
合 计	70,497,775.47	68,327,116.24	73,299,278.00	79,627,091.10

（1）截至 2016 年 12 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中无融出证券。

（2）截至 2016 年 12 月 31 日，不存在变现受到限制的以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产。

（3）公允价值变动情况如下：

项 目	期初数	本期变动	期末数
交易性权益工具投资	6,327,813.10	-8,498,472.33	-2,170,659.23
交易性基金投资	--	--	--
交易性债券投资	--	--	--
合 计	6,327,813.10	-8,498,472.33	-2,170,659.23

5、买入返售金融资产

（1）按标的物类别

项 目	期末数	期初数
股票	105,834,817.00	205,954,300.00
债券	--	18,000,000.00
其中：国债	--	18,000,000.00
企业债	--	--
减：减值准备	--	--
合 计	105,834,817.00	223,954,300.00

（2）按业务类别

项 目	期末数	期初数
约定购回式证券	--	10,444,300.00
股票质押式回购	105,834,817.00	195,510,000.00
债券质押式回购	--	18,000,000.00
减：减值准备	--	--
合 计	105,834,817.00	223,954,300.00

（3）按交易对手

对 手	期末数	期初数
非银行金融机构	--	150,000.00
证券交易所	105,834,817.00	223,804,300.00
合 计	105,834,817.00	223,954,300.00

（4）按约定购回、质押回购融出资金按剩余期限

剩余期限	期末数	期初数
一个月内	80,640.00	20,600,000.00
一个月至三个月内	104,416,090.00	4,585,000.00
三个月至一年内	1,338,087.00	165,769,300.00
一年以上	--	33,000,000.00
合 计	105,834,817.00	223,954,300.00

（5）收取的担保物情况

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
债券	--	18,000,000.00
股票	325,313,117.00	925,779,817.82
合 计	325,313,117.00	943,779,817.82

6、应收款项

项 目	期末数	期初数
应收账款	17,584,887.35	25,829,811.67
预付款项	26,255,070.00	19,468,226.79
其他应收款	17,798,315.78	21,290,608.70
减：减值准备	18,346,337.95	17,434,119.19
合 计	43,291,935.18	49,154,527.97

（1）应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	期末数			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收款项	16,903,496.67	96.13	3,616,780.55	21.40
其中：账龄组合	16,903,496.67	96.13	3,616,780.55	21.40
组合小计	16,903,496.67	96.13	3,616,780.55	21.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	681,390.68	3.87	681,390.68	100.00
合 计	17,584,887.35	100.00	4,298,171.23	--

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初数			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收款项	25,056,271.30	97.01	2,800,967.33	11.18
其中：账龄组合	25,056,271.30	97.01	2,800,967.33	11.18
组合小计	25,056,271.30	97.01	2,800,967.33	11.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	773,540.37	2.99	773,540.37	100.00
合 计	25,829,811.67	100.00	3,574,507.70	--

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	10,451,039.52	61.83	522,551.97	18,063,024.63	72.09	903,151.23
1-2 年	200,000.00	1.18	20,000.00	1,000,789.52	3.99	100,078.95
2 至 3 年	260,000.00	1.54	78,000.00	5,992,457.15	23.92	1,797,737.15
3 至 4 年	5,992,457.15	35.45	2,996,228.58	--	--	--
合 计	16,903,496.67	100.00	3,616,780.55	25,056,271.30	100.00	2,800,967.33

③按应收对象归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,433,203.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 93.45%。

(2) 预付款项

①按账龄披露

账 龄	期末数			期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	17,990,984.71	68.52	--	15,429,064.04	79.25	--
1-2 年	4,919,819.65	18.74	--	2,859,235.00	14.69	--
2-3 年	2,165,087.89	8.25	--	608,569.95	3.13	--
3 年以上	1,179,177.75	4.49	--	571,357.80	2.93	--
合 计	26,255,070.00	100.00	--	19,468,226.79	100.00	--

②按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 14,742,766.57 元，占预付款项期末余额合计数的比例 56.15%。

(3) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种 类	期末数			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	9,686,049.84	54.42	9,686,049.84	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款项	8,112,265.94	45.58	4,362,116.88	53.77
其中：账龄组合	8,112,265.94	45.58	4,362,116.88	53.77
组合小计	8,112,265.94	54.51	4,362,116.88	53.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	--	--	--	--
合 计	17,798,315.78	100.00	14,048,166.72	--

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	9,686,049.84	45.49	9,686,049.84	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款项	11,604,558.86	54.51	4,173,561.65	35.96
其中：账龄组合	11,604,558.86	54.51	4,173,561.65	35.96
组合小计	11,604,558.86	54.51	4,173,561.65	35.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	--	--	--	--
合 计	21,290,608.70	100.00	13,859,611.49	--

② 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,084,800.00	25.70	104,240.00	5,637,016.03	48.58	281,850.81
1-2 年	881,421.82	10.87	88,142.18	1,326,839.09	11.43	132,683.91
2-3 年	594,126.47	7.32	178,237.94	1,148,100.28	9.89	344,430.08
3-4 年	1,068,072.19	13.17	534,036.10	132,242.00	1.14	66,121.00
4-5 年	131,924.00	1.63	105,539.20	59,428.05	0.51	47,542.44
5 年以上	3,351,921.46	41.31	3,351,921.46	3,300,933.41	28.45	3,300,933.41

合 计	8,112,265.94	100.00	4,362,116.88	11,604,558.86	100.00	4,173,561.65
-----	--------------	--------	--------------	---------------	--------	--------------

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	账面金额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安成城经贸有限公司	9,686,049.84	9,686,049.84	100.00	代持股权被拍卖

④按应收对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 13,156,192.55 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 73.92%。

7、应收利息

项 目	期末数	期初数
债券投资	83,163,331.28	30,094,029.27
融资融券	75,735,598.78	55,281,896.45
买入返售	245,972.76	998,272.92
其他	367,800.81	1,862.77
合 计	159,512,703.63	86,376,061.41

8、存出保证金

项 目	期末数			期初数		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
交易保证金	--	--	56,907,379.84	--	--	64,145,199.67
其中：上海证券交易所	--	--	19,548,323.88	--	--	23,642,918.59
深圳证券交易所	--	--	14,853,291.41	--	--	22,855,947.66
—人民币	--	--	14,853,291.41	--	--	22,855,947.66
—美元	--	--		--	--	
北京证券交易所	--	--	400,000.00	--	--	422,444.68
—人民币	--	--	400,000.00	--	--	422,444.68
—美元	--	--		--	--	
ETF 席位	--	--	300,000.00	--	--	300,000.00
证金公司	--	--	21,805,764.55	--	--	16,923,888.74
客户信用保证金	--	--	6,237,757.89	--	--	18,889,679.91
其中：上海证券交易所	--	--	3,445,535.80	--	--	10,573,817.20
深圳证券交易所	--	--	2,792,222.09	--	--	8,315,862.71
合 计			63,145,137.73			83,034,879.58

9、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	期末数			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
债券	2,728,641,743.86	-82,889,943.86	--	2,645,751,800.00
资产管理产品	--	--	--	--
股权	19,372,099.68	-	--	19,372,099.68
合 计	2,748,013,843.54	-82,889,943.86	--	2,665,123,899.68

可供出售金融资产情况（续）

项 目	期初数			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
债券	972,257,634.70	16,279,925.30	--	988,537,560.00
资产管理产品	45,252,585.37	97,555.28	--	45,350,140.65
股权	19,372,099.68	-	--	19,372,099.68
合 计	1,036,882,319.75	16,377,480.58	--	1,053,259,800.33

说明：截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在限售期限的可供出售金融资产。

（2）期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	资管理理财产品	可供出售债务工具	合计
成本/摊余成本	--	2,728,641,743.86	2,728,641,743.86
公允价值	--	2,645,751,800.00	2,645,751,800.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	--	-82,889,943.86	-82,889,943.86
已计提减值金额	--	--	--

（3）采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	期初数	账面余额		期末数	期初数	减值准备		期末数	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
		本期增加	本期减少			本期增加	本期减少			
中航期货有限公司	19,372,099.68	--	--	19,372,099.68	--	--	--	--	6.62	--

10、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
对联营企业投资						
江西联合股权交易中心	29,831,207.71	--	--	415,181.29	29,416,026.42	--

（2）长期股权投资变动情况

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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	计提减值准备	其他		
江西联合股权交易中心	29,831,207.71	--	--	-461,585.68	--	46,404.39	--	--	--	29,416,026.42	--

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初数	13,040,427.48
2.本期增加金额	--
（1）外购	--
（2）存货\固定资产\在建工程转入	--
3.本期减少金额	--
（1）处置	--
（2）其他转出	--
4.期末数	13,040,427.48
二、累计折旧	
1.期初数	5,841,610.17
2.本期增加金额	402,703.98
（1）计提	402,703.98

(2) 企业合并增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末数	6,244,314.15
三、减值准备	
1.期初数	--
2.本期增加金额	--
(1) 计提	--
(2) 其他增加	--
3、本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末数	--
四、账面价值	
1.期末数账面价值	6,796,113.33
2.期初数账面价值	7,198,817.31

12、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初数	41,286,718.19	64,210.00	13,752,283.00	128,168,404.59	183,271,615.78
2.本期增加金额	--	--	588,075.21	9,693,007.89	10,281,083.10
(1) 购置	--	--	588,075.21	9,693,007.89	10,281,083.10
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	3,172,614.10	3,172,614.10
(1) 处置或报废	--	--	--	3,172,614.10	3,172,614.10
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.期末数	41,286,718.19	64,210.00	14,340,358.21	134,688,798.38	190,380,084.78
二、累计折旧					
1.期初数	8,913,481.73	62,283.70	12,130,221.74	110,332,954.89	131,438,942.06
2.本期增加金额	1,309,389.21	--	568,524.94	7,422,647.72	9,300,561.87
(1) 计提	1,309,389.21	--	568,524.94	7,422,647.72	9,300,561.87
(2) 其他增加	--	--	--	--	--

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	--	--	--	2,955,786.31	2,955,786.31
(1) 处置或报废	--	--	--	2,955,786.31	2,955,786.31
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.期末数	10,222,870.94	62,283.70	12,698,746.68	114,799,816.30	137,783,717.62
三、减值准备					
1.期初数	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.期末数	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末数账面价值	31,063,847.25	1,926.30	1,641,611.53	19,888,982.08	52,596,367.16
2.期初数账面价值	32,373,236.46	1,926.30	1,622,061.26	17,835,449.70	51,832,673.72

13、无形资产

项 目	软件开发费	交易席位费	合计
一、账面原值			
1.期初数	66,702,817.91	15,908,733.33	82,611,551.24
2.本期增加金额	10,804,261.53	--	10,804,261.53
(1) 购置	10,804,261.53	--	10,804,261.53
(2) 内部研发	--	--	--
3.本期减少金额	60,025.64	--	60,025.64
(1) 处置	60,025.64	--	60,025.64
(2) 其他减少	--	--	--
4.期末数	77,447,053.80	15,908,733.33	93,355,787.13
二、累计摊销			
1.期初数	51,789,216.24	7,035,024.20	58,824,240.44
2.本期增加金额	5,641,854.63	--	5,641,854.63
(1) 计提	5,641,854.63	--	5,641,854.63
(2) 其他增加	--	--	--
3.本期减少金额	6,347.74	--	6,347.74

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）处置	6,347.74	--	6,347.74
（2）其他减少	--	--	--
4.期末数	57,424,723.13	7,035,024.20	64,459,747.33
三、减值准备			
1.期初数	--	350,000.00	350,000.00
2.本期增加金额	--	--	--
（1）计提	--	--	--
（2）其他增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
（1）处置	--	--	--
（2）其他减少	--	--	--
4.期末数	--	350,000.00	350,000.00
四、账面价值			
1.期末数账面价值	20,022,330.67	8,523,709.13	28,546,039.80
2.期初数账面价值	14,913,601.67	8,523,709.13	23,437,310.80

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
收购证券营业部	3,000,000.00	--	--	--	--	3,000,000.00

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
收购证券营业部	3,000,000.00	--	--	--	--	3,000,000.00

说明：收购证券营业部商誉为 2001 年收购证券营业部时形成，经减值测试，已全额计提减值准备。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税资产：

资产减值准备	23,945,871.11	5,986,467.78	23,837,595.48	5,959,398.87
可供出售金融资产公允价值变动	82,889,943.86	20,722,485.97	--	--
交易性金融资产公允价值变动	2,170,659.23	542,664.81	--	--
购入摊销年限小于税法规定的资产	309,041.21	77,260.31	242,184.30	60,546.08
衍生金融资产公允价值变动	--	--	75,398.05	18,849.51
应付未付工资	1,811,076.97	452,769.24	31,806,541.51	7,951,635.38
其他	207,355.35	51,838.84	--	--
开办费时间性差异	1,447,319.67	361,829.92	2,005,209.09	501,302.27
小计	112,781,267.40	28,195,316.87	57,966,928.43	14,491,732.11

递延所得税负债：

交易席位费调减	5,972,875.78	1,493,218.95	5,967,875.78	1,491,968.95
交易性金融资产公允价值变动	--	--	6,632,898.95	1,658,224.74
可供出售金融资产公允价值变动	--	--	16,231,130.58	4,057,782.65
其他	--	--	63,812.00	15,953.00
小 计	5,972,875.78	1,493,218.95	28,895,717.31	7,223,929.34

16、其他资产

项 目	期末数	期初数
长期待摊费用	12,918,742.87	16,186,342.30
中航基金管理有限公司投资款	--	100,000,000.00
将于 1 年内摊销的费用	137,173.16	269,143.67
待认证进项税额	3,193,823.88	--
短期理财产品	196,000,000.00	--
合 计	212,249,739.91	116,455,485.97

(1) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
租入房屋装修	12,132,201.07	2,622,479.16	4,957,090.55	--	9,797,589.68
网络工程	3,063,696.49	369,512.14	1,197,021.85	--	2,236,186.78

中航证券有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

卫星建设工程	39,370.13	-	29,953.86	--	9,416.27
其他	951,074.61	88,838.90	164,363.37	--	875,550.14
合 计	16,186,342.30	3,080,830.20	6,348,429.63	--	12,918,742.87

17、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期增加	本期减少 转回	转销	期末数
坏账准备	17,434,119.19	912,218.76	--	--	18,346,337.95
融出资金减值准备	3,053,476.29	--	803,943.13	--	2,249,533.16
无形资产减值准备	350,000.00	--	--	--	350,000.00
商誉减值准备	3,000,000.00	--	--	--	3,000,000.00
合 计	23,837,595.48	912,218.76	803,943.13	--	23,945,871.11

18、应付短期融资款

名称	发行日期	到期日期	票面利率	期初数	本期增加	本期减少	期末数
收益凭证	--	--	--	132,120,000.00	1,159,960,000.00	797,490,000.00	494,590,000.00

说明：本公司应付短期融资款为收益凭证。本公司于本期共发行 88 期期限小于一年的收益凭证，产品的预期收益率为 2.8%-8.0%。

19、拆入资金

种 类	期末数	期初数
银行金融机构拆入	--	--
非银行金融机构拆入	100,000,000.00	50,000,000.00
合 计	100,000,000.00	50,000,000.00

其中：转融通融入资金

期 限	期末数	利率区间	期初数	利率区间
一个月内	--	--	--	--
一个月至三个月内	100,000,000.00	3.00%	--	--
三个月至一年内	--	--	50,000,000.00	6.30%
合计	100,000,000.00		50,000,000.00	

20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数公允价值	期初数公允价值
指定为以公允价值计量且其变	--	24,360,636.13

动计入当期损益的金融负债

21、卖出回购金融资产款

（1）按标的物类别

品 种	期末数	期初数
债券	2,025,425,450.11	458,203,666.91
其中：企业债	2,025,425,450.11	458,203,666.91
资产收益权	--	750,000,000.00
合 计	2,025,425,450.11	1,208,203,666.91

（2）按业务类别

项 目	期末数	期初数
质押式回购融入资金	2,025,425,450.11	458,203,666.91
保证金融入资金	--	750,000,000.00
合 计	2,025,425,450.11	1,208,203,666.91

（3）按交易对手

对 手	期末数	期初数
银行金融机构	--	750,000,000.00
非银行金融机构	2,025,425,450.11	458,203,666.91
合 计	2,025,425,450.11	1,208,203,666.91

（4）卖出回购金融资产款的担保物情况

担保物类别	期末数公允价值	期初数公允价值
债券	2,060,292,527.14	1,441,999,925.53

22、代理买卖证券款

客 户	期末数	期初数
机构	825,701,384.01	1,142,313,224.28
个人	5,324,153,155.35	6,817,419,273.99
合 计	6,149,854,539.36	7,959,732,498.27

其中：信用交易代理买卖证券款

项 目	期末数	期初数
机构	3,745,309.11	15,562,875.53

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

个人	374,887,341.64	739,809,568.94
合 计	378,632,650.75	755,372,444.47

23、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	32,961,098.05	231,913,215.85	261,744,684.95	3,129,628.95
离职后福利-设定提存计划	37,778.50	22,010,833.78	21,950,750.72	97,861.56
辞退福利	--	101,006.00	101,006.00	--
合 计	32,998,876.55	254,025,055.63	283,796,441.67	3,227,490.51

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,806,541.51	203,070,143.38	233,065,607.92	1,811,076.97
职工福利费	--	808,736.79	808,736.79	--
社会保险费	21,491.35	10,304,176.87	10,263,395.55	62,272.67
其中：1. 医疗保险费	19,874.30	9,289,990.86	9,251,370.03	58,495.13
2. 工伤保险费	549.91	243,920.96	243,515.02	955.85
3. 生育保险费	1,067.14	770,265.05	768,510.50	2,821.69
住房公积金	16,464.00	14,897,282.29	14,913,746.29	--
工会经费和职工教育经费	1,116,601.19	2,832,876.52	2,693,198.40	1,256,279.31
其他短期薪酬	--	--	--	--
合 计	32,961,098.05	231,913,215.85	261,744,684.95	3,129,628.95

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	37,778.50	22,010,833.78	21,950,750.72	97,861.56
其中：1. 基本养老保险费	35,483.45	21,063,526.54	21,005,117.21	93,892.78
2. 失业保险费	2,295.05	947,307.24	945,633.51	3,968.78
3. 其他	--	--	--	--
合 计	37,778.50	22,010,833.78	21,950,750.72	97,861.56

24、应交税费

税 项	期末数	期初数
营业税	--	12,301,826.35
企业所得税	16,512,020.03	53,229,131.56

城市维护建设税	243,178.02	859,184.58
个人所得税	2,081,211.01	30,498,853.60
增值税	2,148,575.77	29.36
其他税费	3,615,663.76	3,029,314.78
合 计	24,600,648.59	99,918,340.23

25、应付款项

项 目	期末数	期初数
应付账款	978,123.15	1,767,465.81
预收账款	9,521,058.58	6,860,352.85
其他应付款	40,339,441.15	36,452,326.28
合 计	50,838,622.88	45,080,144.94

（1）应付账款

应付账款按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	405,709.61	41.48	1,412,777.61	79.93
1-2 年	293,317.00	29.99	71,354.87	4.04
2-3 年	39,096.54	4.00	43,333.33	2.45
3 年以上	240,000.00	25.53	240,000.00	13.58
合 计	978,123.15	100.00	1,767,465.81	100.00

（2）预收账款

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,852,925.25	71.98	6,007,852.85	87.57
1-2 年	1,915,633.33	20.12	852,500.00	12.43
2-3 年	752,500.00	7.90	--	--
3 年以上	--	--	--	--
合 计	9,521,058.58	100.00	6,860,352.85	100.00

（3）其他应付款

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	25,105,681.21	62.24	24,488,928.55	67.18

中航证券有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1-2 年	3,795,423.19	9.40	2,139,965.24	5.87
2-3 年	1,669,619.55	4.14	9,823,432.49	26.95
3 年以上	9,768,717.20	24.22	--	--
合 计	40,339,441.15	100.00	36,452,326.28	100.00

26、应付利息

项 目	期末数	期初数
客户资金	511,224.83	997,868.54
拆入资金	970,833.33	245,000.00
其中：转融通融入资金	970,833.33	245,000.00
卖出回购	6,267,377.50	21,779,699.81
收益凭证利息	4,734,702.75	16,084,126.59
融入证券	--	--
合 计	12,484,138.41	39,106,694.94

27、应付债券

项 目	期末数	期初数
收益凭证	694,590,000.00	832,120,000.00
减：应付短期融资款	494,590,000.00	132,120,000.00
合 计	200,000,000.00	700,000,000.00

说明：本公司应付债券为收益凭证。本公司本期未发行大于一年的收益凭证。

28、其他负债

项 目	期末数	期初数
次级债务	--	500,000,000.00
应付证券投资者保护基金	6,198,097.08	12,865,998.13
证券清算款	--	--
合 计	6,198,097.08	512,865,998.13

次级债务

债权人名称	发行日期	到期日期	票面利率(%)	发行金额
中航投资	2010-8-12	2016-8-12	5.10	200,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2010-7-15	2016-7-15	合同利率（5.1%）与同期中国人民银行公布的五年期以上贷款利率上浮 10%孰高	300,000,000.00
合 计				500,000,000.00

续：

债权人名称	期初数 应付利息	本期 应计利息	本期 已付利息	期末数应 付利息	期末数	期初数
中航投资	--	6,205,000.00	6,205,000.00	--	--	200,000,000.00
中航工业集团 财务有限责任 公司	--	8,594,465.76	8,594,465.76	--	--	300,000,000.00
合 计	--	14,799,465.76	14,799,465.76	--	--	500,000,000.00

29、实收资本

投资者名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
中航投资	1,423,588,030.00	71.71	--	--	1,423,588,030.00	71.71
中航资本	561,632,970.00	28.29	--	--	561,632,970.00	28.29
合 计	1,985,221,000.00	100.00	--	--	1,985,221,000.00	100.00

30、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	342,859,500.00	--	--	342,859,500.00
其他资本公积	--	46,404.39	--	46,404.39
合 计	342,859,500.00	46,404.39	--	342,905,904.39

说明：其他资本公积变动系联营企业净资产变动所致。

31、其他综合收益

项目	期初数 (1)	本期发生金额					期末数 (7) = (1) + (5)
		本期所得税 前发生额 (2)	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益 (3)	减：所得税 费用 (4)	税后归属 于母公司 (5) = (2) - (3) - (4) - (6)	税后归 属于少数 数股东 (6)	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益	12,173,347.93	-82,935,843.81	12,138,922.96	-20,733,960.95	-74,340,805.82	--	-62,167,457.89
其他综合收益	12,173,347.93	-82,935,843.81	12,138,922.96	-20,733,960.95	-74,340,805.82	--	-62,167,457.89

合计

32、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	144,093,331.24	33,395,329.63	--	177,488,660.87
任意盈余公积	288,186,662.47	66,790,659.26	--	354,977,321.73
合 计	432,279,993.71	100,185,988.89	--	532,465,982.60

说明：本公司 2016 年度按净利润的 10%计提法定盈余公积金 33,395,329.63 元，按净利润的 20%计提任意盈余公积金 66,790,659.26 元。

33、风险准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	144,093,331.24	33,401,247.90	--	177,494,579.14
交易风险准备	144,093,331.24	33,395,329.63	--	177,488,660.87
合 计	288,186,662.48	66,796,577.53	--	354,983,240.01

说明：一般风险准备金包括中航证券及其子公司中航基金根据相关规定计提的一般风险准备。

34、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	382,176,475.82	180,000,379.78	--
调整期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）	--	--	--
调整后期初未分配利润	382,176,475.82	180,000,379.78	--
加：当期归属于母公司所有者的净利润	335,375,432.58	903,810,855.39	--
减：提取法定盈余公积	33,395,329.63	90,299,382.67	10%
提取任意盈余公积	66,790,659.26	180,598,765.34	20%
提取一般风险准备	33,401,247.90	90,299,382.67	10%
提取交易风险准备	33,395,329.63	90,299,382.67	10%
应付普通股股利	279,916,161.00	250,137,846.00	--
应付其他权益持有者的股利	--	--	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	270,653,180.98	382,176,475.82	--

35、手续费及佣金净收入

（1）明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	667,211,355.79	1,498,990,959.26
1、经纪业务	457,050,691.75	1,158,696,011.06
其中：证券经纪业务	457,050,691.75	1,158,696,011.06
其中：代理买卖证券业务	440,926,036.79	1,107,029,037.41
交易单元席位租赁	9,081,136.81	47,709,296.77
代销金融产品业务	7,043,518.15	3,957,676.88
2、投资银行业务	183,525,594.70	304,222,711.03
其中：证券承销业务	145,930,882.86	267,119,200.00
证券保荐业务	3,773,584.90	9,500,000.00
财务顾问业务	33,821,126.94	27,603,511.03
3、资产管理业务	12,387,538.40	22,449,299.56
4、基金管理业务	--	--
5、投资咨询业务	13,942,488.49	13,320,092.61
6、其他	305,042.45	302,845.00
手续费及佣金支出	131,523,612.96	132,559,610.76
1、经纪业务	127,629,438.02	129,187,301.81
其中：证券经纪业务	127,629,438.02	129,187,301.81
其中：代理买卖证券业务	127,629,438.02	129,187,301.81
交易单元席位租赁	--	--
代销金融产品业务	--	--
2、投资银行业务	3,345,000.00	126,849.32
其中：证券承销业务	3,345,000.00	--
证券保荐业务	--	--
财务顾问业务	--	126,849.32
3、资产管理业务	13,400.82	30,625.15
4、基金管理业务	--	--
5、投资咨询业务	3,975.95	--
6、其他	531,798.17	3,214,834.48
手续费及佣金净收入	535,687,742.83	1,366,431,348.50
其中：财务顾问业务净收入	33,821,126.94	27,476,661.71

—并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司	6,439,824.14	1,747,572.83
—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	27,381,302.80	25,729,088.88

(2) 代理销售金融产品情况

代销金融 产品业务	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	515,954,485.03	6,701,960.90	360,979,787.33	2,966,057.69
信托	1,479,390,000.00	315,497.48	602,860,000.00	928,371.19
资产管理产品	800,000.00	26,059.77	6,687,000.00	63,248.00
合 计	1,996,144,485.03	7,043,518.15	970,526,787.33	3,957,676.88

(3) 资产管理业务情况

项 目	集合资产 管理业务	定向资产 管理业务	专项资产 管理业务
期末产品数量	5.00	27.00	6.00
期末客户数量	267.00	27.00	7.00
其中：个人客户	262.00	4.00	--
机构客户	5.00	23.00	7.00
期初受托资金	993,657,528.95	19,301,963,891.27	1,210,000,000.00
其中：自有资金投入	6,020,000.00	--	--
个人客户	236,368,801.38	58,886,446.42	--
机构客户	718,037,814.83	18,524,900,833.33	1,210,000,000.00
期末受托资金	592,322,900.58	8,189,547,865.40	2,285,005,891.37
其中：自有资金投入	--	--	--
个人客户	396,540,134.65	12,000,000.00	--
机构客户	195,782,765.93	8,177,547,865.40	2,285,005,891.37
期末主要受托资产初始成本	564,900,086.88	8,094,816,105.23	2,280,079,533.14
其中：股票	460,931,640.02	938,050,820.98	--
国债	--	--	--
其他债券	91,000,000.00	596,763,184.33	1,070,083,353.15
基金	12,968,446.86	2,099.92	--
委托贷款	--	300,000,000.00	--
企业经营收益权	--	--	1,165,000,000.00
信托理财产品	--	5,760,000,000.00	--

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股票质押回购	--	500,000,000.00	--
债券质押回购	--	--	44,996,179.99
当期资产管理业务净收入	5,020,023.58	7,016,566.97	337,547.03

36、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	389,063,849.37	688,200,681.77
1、存放金融同业利息收入	194,320,346.94	270,773,430.87
2、融资融券利息收入	187,281,575.76	338,170,634.31
3、买入返售金融资产利息收入	7,461,926.67	79,256,616.59
其中：约定购回利息收入	334,589.87	3,596,203.79
股权质押回购利息收入	7,127,336.80	50,457,560.52
4、债券利息收入	--	--
5、其他	--	--
利息支出	149,148,227.23	330,762,694.48
1、客户资金存款利息支出	26,092,327.27	39,152,746.02
2、卖出回购金融资产利息支出	62,839,371.24	130,202,416.08
3、拆入资金利息支出	2,728,501.99	75,131,091.91
其中：转融通利息支出	2,722,777.77	30,344,550.96
4、次级债券利息支出	14,799,465.76	28,404,246.58
5、其他	42,688,560.97	57,872,193.89
利息净收入	239,915,622.14	357,437,987.29

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
1、权益法核算的长期股权投资收益	-461,585.68	-168,792.29
2、处置长期股权投资产生的投资收益	--	--
3、金融工具投资收益	124,462,687.89	238,779,880.59
其中：持有期间取得的收益	94,775,777.45	106,704,970.16
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	570,292.19	835,484.60
—持有至到期投资	--	--
—可供出售金融资产	94,201,624.76	105,869,485.56
—衍生金融工具	3,860.50	--
处置金融工具取得的收益	29,686,910.44	132,074,910.43

—以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	4,239,410.73	19,309,040.77
—持有至到期投资	--	--
—可供出售金融资产	25,679,787.76	87,297,359.66
—衍生金融工具	-232,288.05	25,468,510.00
4、丧失控制权后，剩余股权按公允价 值重新计量产生的利得	--	--
5、其他	3,950,910.84	--
合 计	127,952,013.05	238,611,088.30

38、公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产	-8,867,370.18	3,917,493.80
衍生金融工具	75,398.05	-88,754.03
合 计	-8,791,972.13	3,828,739.77

39、汇兑净收益

项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑收益	977,264.81	796,881.56
减：汇兑损失	--	--
其他	--	--
合 计	977,264.81	796,881.56

40、其他业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
出租收入	431,748.76	590,627.86

41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	18,575,834.36	106,042,778.57	应税营业收入之 5%
房产税	201,638.78	--	--
土地使用税	1,996.72	--	--
城市维护建设税	3,367,012.95	7,435,442.28	应纳流转税之 7%
教育费附加	2,386,123.80	5,336,776.30	应纳流转税之 3-5%
印花税	285,481.02	--	--

其他	63,647.78	--	--
合 计	24,881,735.41	118,814,997.15	--

说明：根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）的规定，利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，原在“管理费用”科目核算的房产税、印花税、土地增值税、车船使用税等相关税费，自 2016 年 5 月 1 日起在“税金及附加”科目核算。

42、业务及管理费

项 目	本期发生额	上期发生额
人员费用	254,025,055.63	451,007,233.24
租赁费	32,211,801.47	29,092,241.99
固定资产折旧费	9,300,561.87	10,468,080.87
业务招待费	15,155,586.89	15,775,226.37
数据通讯费	10,382,233.43	10,179,506.75
差旅费	14,441,005.95	13,775,546.51
资产摊销费用	11,990,284.26	12,810,122.68
其他业务费用	76,303,509.41	106,240,638.54
合 计	423,810,038.91	649,348,596.95

43、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	912,218.76	-8,299,696.74
融出资金减值	-803,943.13	3,053,476.29
合 计	108,275.63	-5,246,220.45

44、其他业务成本

项 目	本期发生额	上期发生额
房租收入	402,703.98	402,703.98
其他	3,660.00	14,520.00
合 计	406,363.98	417,223.98

45、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非流动资产处置利得合计	23,836.61	6,831.06	23,836.61
其中：固定资产处置利得	21,385.16	6,831.06	21,385.16
其他非流动资产处置利得	2,451.45	--	2,451.45
手续费返还	1,400,824.95	1,155,880.49	1,400,824.95
政府补助	6,420,347.55	383,366.00	6,420,347.55
其他	1,178,005.25	1,030,163.05	1,178,005.25
合 计	9,023,014.36	2,576,240.60	9,023,014.36

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
1、金融业发展扶植奖励	--	69,800.00	与收益相关	--
2、2014 年度促进金融业发展专项奖补奖金	--	80,000.00	与收益相关	--
3、稳岗补贴	159,821.13	14,000.00	与收益相关	说明(1)
4、支持金融业发展补贴	--	50,000.00	与收益相关	--
5、落户奖励资金	--	16,666.00	与收益相关	--
6、企业发展扶持基金	311,320.75	90,000.00	与收益相关	说明(2)
7、协会拨款	--	40,000.00	与收益相关	--
8、金融发展扶持基金款	--	22,900.00	与收益相关	--
9、房屋补贴款	252,064.06	--	与收益相关	说明(3)
10、财政补助	676,946.33	--	与收益相关	说明(4)
11、新兴产业发展基金	20,195.28	--	与收益相关	说明(5)
12、北京市朝阳区促进金融业发展奖金	5,000,000.00	--	与收益相关	说明(6)
合 计	6,420,347.55	383,366.00	--	--

说明：

(1) 根据《广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法》的规定，中航证券 2016 年收到稳岗补贴款 13,946.28 元；中航证券 2016 年收到北京市人力资源和社会保障局稳岗补贴款 141,324.34 元；中航证券 2016 年收到宜春市劳动就业管理局稳岗补贴款 12,550 元。

(2) 上海市徐汇区财政局对辖区内企业，每年均根据企业所缴纳的归属于区级财政的税收总额，给予辖区企业一定比例的企业扶持发展基金。中航证券 2016 年收到企业扶持发展基金 330,000.00 元。

(3) 根据中航证券九江浔阳路证券营业部与江西省共青城市人民政府签订的协议书，中航证券九江浔阳路证券营业部作为其招商引资合作单位，为了做大做强共青城市人民政府

经济总量，对该企业用于办理证券业务的店面租赁费进行补助，中航证券 2016 年收到租赁补贴款 84,000.00 元；根据长沙市雨花区人民政府关于印发《长沙市雨花区促进金融业发展扶植奖励办法（试行）》的通知（雨政发[2014]66 号）的规定，中航证券 2016 年收到住房补贴款 44,700 元；根据宁波市鄞州区财政局《关于给予宁波宽谷奥立安信息科技有限公司及其引进机构办公用房补助的通知》（鄞金办[2014]55 号）的规定，中航证券 2016 年收到宁波市鄞州区财政局拨付的补助款 124,666.00 元。

（4）根据《关于公示乌鲁木齐高新区（新市区）2014 年促进中小企业发展扶持资金拟支持项目的通知》规定，中航证券 2016 年收到乌鲁木齐财政局资助资金 150,000 元；中航证券 2016 年收到青岛市市南区国库支付中心的金融政策奖励补助 50,000 元；根据中共井冈山市委文件《关于加强金融改革创新的意见》（井发[2014]12 号）的规定，中航证券 2016 年收到井冈山市财政局拨付的奖励资金 500,000.00 元。

（5）根据中共凤凰街委员会办公室凤办抄字[2016]71 号，中航证券 2016 年收到新兴产业发展基金 21,407 元。

（6）根据朝阳区关于促进金融产业发展的实施意见的规定，子公司中航基金 2016 年收到北京市朝阳区金融服务办公室拨付的 5,000,000.00 元奖励款。

46、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	53,999.21	54,989.08	53,999.21
其中：固定资产处置损失	53,999.21	54,989.08	53,999.21
对外捐赠	2,000.00	--	2,000.00
其他	55,552.76	1,986,207.31	55,552.76
合 计	111,551.97	2,041,196.39	111,551.97

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	115,156,061.87	303,273,473.06
递延所得税调整	5,345,973.47	-2,187,208.59
合 计	120,502,035.34	301,086,264.47

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	455,877,467.92	1,204,897,119.86
按法定税率（25%）计算的所得税费用	113,969,366.98	301,224,279.97

对以前期间当期所得税的调整	4,145,501.42	-2,890,582.43
无须纳税的收入	-295,937.01	-701,684.88
不可抵扣的费用	2,683,103.95	3,454,251.81
其他	--	--
所得税费用	120,502,035.34	301,086,264.47

48、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	140,224,088.33	85,195,119.96
营业外收入	8,999,177.75	2,576,240.60
其他	514,375.67	16,590,627.86
合 计	149,737,641.75	104,361,988.42

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
交易所保证金及上交手续费	31,317,374.17	97,621,913.17
付现的业务及管理费用	103,726,916.34	73,369,715.16
往来款	30,415,433.50	10,414,796.29
其他	1,385,515.81	2,041,196.39
合 计	166,845,239.82	183,447,621.01

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
短期理财	196,000,000.00	--

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
中航投资借款	--	1,300,000,000.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
中航投资借款	--	1,300,000,000.00

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	335,375,432.58	903,810,855.39
加：资产减值损失	108,275.63	-5,246,220.45
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,703,265.85	10,870,784.85
无形资产摊销	5,641,854.63	4,947,689.14
长期待摊费用摊销	6,348,429.63	7,862,433.54
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）	30,162.60	48,158.02
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）	8,791,972.13	-3,828,739.77
财务费用（收益以“-”号填列）	-977,264.81	-796,881.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,607,852.48	-170,160.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,018,901.18	-3,148,468.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,656,974.74	961,259.69
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资 产的减少（增加以“-”号填列）	11,299,974.86	-25,791,730.11
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负 债的增加（减少以“-”号填列）	-24,360,636.13	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-684,892,262.88	710,123,691.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,070,332,267.30	1,829,290,281.19
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-1,401,508,989.25	3,428,932,952.85
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	6,782,455,216.46	9,385,431,053.20
减：现金的期初余额	9,385,431,053.20	5,550,175,188.17
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	-2,602,975,836.74	3,835,255,865.03

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	6,782,455,216.46	9,385,431,053.20
其中：库存现金	36,114.79	24,372.18
可随时用于支付的银行存款	5,088,639,948.47	8,386,270,561.23
可随时用于支付的其他货币资金	6,595,804.98	60,589,225.84
结算备付金	1,687,183,348.22	938,546,893.95
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	6,782,455,216.46	9,385,431,053.20

50、外币货币性项目

项 目	期末数 外币余额	折算汇率	期末数 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,628,817.63	6.9370	11,299,107.90
港币	5,182,925.23	0.8945	4,636,124.30
结算备付金			
其中：美元	1,964,635.37	6.9370	13,628,675.56
港币	20,050,583.67	0.8945	17,935,247.10

51、受托客户资产管理业务

资产项目	期末数	期初数
受托管理资金存款	191,274,612.77	401,446,947.06
客户结算备付金	--	1,200,538.38
应收款项	45,493,437.36	54,913,511.82
受托投资	10,835,512,889.30	21,091,251,723.90
其中：投资成本	10,980,911,104.67	21,208,833,158.37
已实现未结算损益	-145,398,215.37	-117,581,434.47
合 计	11,072,280,939.43	21,548,812,721.16

续：

负债项目	期末数	期初数
受托管理资金	11,066,876,657.35	21,505,621,420.22
应付款项	5,404,282.08	43,191,300.94

合 计	11,072,280,939.43	21,548,812,721.16
-----	-------------------	-------------------

说明：（1）受托客户资产管理业务独立建账、独立核算，相关资产、负债、净资产、收入和费用等，均按照企业会计准则的规定进行确认、计量和报告。（2）截止 2016 年 12 月 31 日，受托管理资金的成本为 10,980,911,104.67 元，公允价值为 11,326,048,093.44 元。

六、合并范围的变动

本期新设全资子公司中航基金纳入本期合并报表的合并范围。

睿泽 1 号由于本年度内清算，资产负债表不再纳入本期合并报表的合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、子公司相关信息

（1）子公司相关信息

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	
中创资本	深圳	深圳	投资及 投资咨询	100.00	--	直接 投资
中航基金	北京	北京	基金 管理	100.00	--	直接 投资

2、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	
江西联合股权交易中心	江西	南昌	金融业	13.66		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息：

项 目	江西联合股权交易中心	
	期末数	期初数
流动资产	58,086,641.70	190,336,309.60
非流动资产	169,581,962.52	27,438,699.72
资产合计	227,668,604.22	217,775,009.32
流动负债	12,323,680.11	8,956,201.01
非流动负债	--	--
负债合计	12,323,680.11	8,956,201.01

净资产	215,344,924.11	208,818,808.31
其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的所有制权益	--	--
按持股比例计算的净资产份额	29,416,026.42	29,831,207.71
调整事项	--	--
其中：商誉	--	--
未实现内部交易损益	--	--
减值准备	--	--
其他	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	29,416,026.42	29,831,207.71
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--

续：

项 目	江西联合股权交易中心	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	17,571,828.02	6,411,554.38
净利润	-4,190,953.46	-1,181,191.69
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	--	--
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

（1）未纳入合并范围的结构化主体的基础信息

本公司未纳入合并范围的结构化主体系由本公司作为发起人设立的资产管理计划，截至 2016 年 12 月 31 日其基础信息如下：

未纳入合并范围的结构化主体的名称	性质	目的	规模	主要活动	融资方式
中航金航 6 号集合资产管理计划	集合理财计划	本计划以中小企业债券为主要投资对象，利用中航证券对债券市场的研究与投资优	91,830,757.28	本集合计划投资主要用于中小企业私募债，投资资金闲置时可投资于国债、金融债、企业债、可转换债券、公司债以及其他债券、债券正回购、债券逆回购、货币市场基金、短期融资券、央行票据、现金、	募集

		势，在以资产安全性为优先考虑的前提下，获取风险控制下更高的收益。		证券投资基金(不进行 ETF 场内申购赎回、lof 基金合并拆分)、证券公司专项资产管理计划、银行存款、商业银行理财计划、集合资金信托计划。	
中航启航 3 号集合资产管理计划	集合理财计划	主要通过对特定股票定向增发投资机会的把握，最大限度地寻求可控下行风险下的稳健回报。	152,990,362.96	本集合计划主要投资于中航工业机电系统股份有限公司（简称：中航机电；深交所股票代码：002013）非公开发行的股票（以下简称“中航机电定增”），闲置资金投资于商业银行理财计划、集合资金信托计划等金融监管部门批准或备案发行的金融产品，货币市场基金、债券逆回购、银行存款等现金类资产，以及中国证监会允许投资的其他金融工具。	募集
中航新三板 1 号集合资产管理计划	集合理财计划	在有效控制风险的前提下，追求集合计划在管理期限内的稳定增长，分享国内经济转型期新兴产业的高速增长。	41,833,200.02	主要投资于全国中小企业股份转让系统挂牌的股票，国内依法公开发行或募集的股票（包括通过网上申购和/或网下申购的方式参与新股配售和增发）、证券投资基金、权证、公司债、企业债、国债、金融债（含政策性金融债）、央行票据、短期融资券、债券逆回购、债券正回购、可转换债券、分离交易可转债、资产支持受益凭证、资产支持证券等各类中国证监会允许投资的金融工具，以及现金、货币基金、银行存款。法律法规或中国证监会允许集合计划投资其他品种的，管理人在履行合同变更程序后，可以将其纳入本计划的投资范围。	募集
中航机电振兴 1 号集合资产管理计划	集合理财计划	主要通过对特定股票定向增发投资机会的把握，最大限度地寻求可控下行风险下的稳健回报。	151,488,397.88	本集合计划主要投资于中航工业机电系统股份有限公司（简称：中航机电；深交所股票代码：002013）非公开发行的股票（以下简称“中航机电定增”），闲置资金投资于商业银行理财计划、集合资金信托计划等金融监管部门批准或备案发行的金融产品，货币市场基金、债券逆回购、银行存款等现金类资产，以及中国证监会允许投资的其他金融工具。	募集
中航祥瑞集合资产管理计划	集合理财计划	主要通过对特定股票定向增发投资机会的	154,180,182.44	本集合计划主要投资于上市公司中钢国际工程技术股份有限公司的股票定向增发，闲置资金投资	募集

中航基金 远航1号资 产管理计 划	特定多 个客户 资产管 理计划	把握，最大限 度地寻求可控 下行风险下的 稳健回报。	303,005,891.37	于：银行存款以及中国证监会允许 投资的其他金融工具	募集
		在有效控制风 险的基础上， 力争实现计划 资产的稳健增 值。		本计划的投资范围为具有良好流 动性的金融工具，包括国内依法发 行上市的国家债券、金融债券、次 级债券、中央银行票据、企业债券、 公司债券（包括公开发行与非公开 发行公司债券）、中期票据、中小 企业私募债券、短期融资券及超级 短期融资券、可转债、资产支持证 券、非公开发行定向融资工具 （PPN）、债券回购、银行定期存 款等金融工具以及法律法规或中 国证监会允许基金投资的其他固 定收益类证券（但须符合中国证 监会的相关规定）、证券投资基金（包 括债券型基金和货币市场基金）及 现金。	

（2）与权益相关资产负债的账面价值和最大损失敞口

A、在财务报表中确认的与企业在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益相关的资产和负债的账面价值及其在资产负债表中的列报项目

中航证券 2016 年 12 月 31 日不存在在财务报表中确认的与企业在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益相关的资产。

B、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的最大损失敞口及其确定方法

中航证券在结构化主体中不承担除手续费及佣金收入外的其他损失，在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的最大损失敞口期末为 0.00 元。

C、在财务报表中确认的与企业在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益相关的资产和负债的账面价值与其最大损失敞口的比较。（单位：人民币万元）

项 目	发起	期末数		期初数		列报项目
	规模	账面价值	最大 损失敞口	账面价值	最大 损失敞口	
中航工银 1 号集合资产 管理计划	4,420.00	--	--	4,413.81	4,413.81	可供出售金 融资产
中航金航 3 号集合资产 管理计划	100.00	--	--	115.94	115.94	可供出售金 融资产
合 计	4,520.00	--	--	4,529.75	4,529.75	

D.为结构化主体的发起人但在结构化主体中没有权益的情况

公司作为该结构化主体发起人的认定依据包括：

a、本公司单独创建了结构化主体；

b、本公司的名称出现在结构化主体的名称或结构化主体发行的证券的名称中。

本期，本公司从发起的结构化主体获得收益的情况以及本期向结构化主体转移资产的情况如下表所示：

结构化主体名称	2016 年度从结构化主体获得的收益			2016 年度向结构化主体转移资产账面价值
	服务收费	向结构化主体出售资产的利得（损失）	合计	
启航 3 号	2,220,808.11	--	2,220,808.11	--
中航祥瑞	993,665.14	--	993,665.14	--
新三板 1 号	627,498.00		627,498.00	
信欣 3 号	282,794.01		282,794.01	
金航 6 号	268,365.10	--	268,365.10	--
工银 1 号	249,956.60	--	249,956.60	--
信欣 8 号	4,694.54	--	4,694.54	--
振兴 1 号	64,847.05	--	64,847.05	
中航瑞广	31,809.95		31,809.95	
金航 3 号	27,727.12		27,727.12	
信欣 9 号	14,611.95		14,611.95	
信欣 7 号	8,074.89	--	8,074.89	--
中航基金远航 1 号	107,867.79	--	107,867.79	--
合 计	4,902,720.25	--	4,902,720.25	--

（3）向未纳入合并财务报表范围的结构化主体提供支持的情况

无。

（4）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的额外信息披露

本公司因在未纳入合并范围的结构化主体中持有权益，本期取得与该权益相关的收益如下：

结构化主体名称	本期从结构化主体获得的收益		
	投资收益	处置收益	合计
中航工银 1 号	1,432,118.92	180,941.46	1,613,060.38
中航金航 3 号	--	128,810.77	128,810.77
睿泽 1 号	--	-706,139.93	-706,139.93
合 计	1,432,118.92	-396,387.70	1,035,731.22

八、风险管理

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险、信用风险、流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、结算备付金、融出资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、衍生金融资产、买入返售金融资产、应收利息、存出保证金、可供出售金融资产、持有至到期投资、应付短期融资款、拆入资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、应付款项、应付利息、应付债券、其他负债等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、风险管理政策和组织架构

（1）风险管理政策

本公司从事风险管理的目标是在依法合规经营的前提下，有效运用风险管理方法，保障在可测、可控、可承受的风险范围内实现公司战略和经营目标，实现股东利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线进行风险管理并及时可靠地对各种风险进行计量、监测，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常经营活动中涉及的风险主要包括市场风险、信用风险、流动性风险等。本公司制定了相应的政策和程序来识别和分析这些风险，并设定适当的风险指标、风险限额、风险政策及内部控制流程，通过信息系统持续监控来管理上述各类风险。

（2）风险管理组织架构

本公司实行统一领导、分级管理的风险管理体系，建立了由公司董事会、经营管理层、风险管理部门、各业务与职能部门（含分支机构）四个层级的风险管理组织体系，各级组织和人员需在授权范围内履行风险管理的职责，超过权限需报上一级风险管理组织和人员决策。

2、信用风险管理

（1）报告期内本公司面临的信用风险及其具体表现情况

信用风险是指交易对手方未能履约、投资品种资信水平下降或不能兑付本息从而给本公司带来财务损失的风险。本公司面临信用风险的资产主要是固定收益类金融资产和融资融券信贷资产。

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

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司持有的企业债（含公司债）信用评级为 AA 级(含)以上的占比为 100.00%，因此本公司认为面临的信用风险并不重大。

融资融券金融资产包括客户融资买入金额和融券卖出金额。这些金融资产主要的信用风险来自于交易对手未能及时支付信贷本息而违约的风险。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司融资融券信贷客户维持担保比例均在 130%及以上，提交担保品充足，业务信用风险可控。

（2）对信用风险进行管理

本公司对固定收益类金融资产信用风险的管理主要借助信用评级和限额管理手段，从投资品种、发行主体和交易对手三个层面进行分类分级授权管理。在信用评级中，由证券投资部负责固定收益交易对手信用等级的初评及动态跟踪，由合规与风险管理岗位人员履行对初评的复核并实施每日风险监控。在限额管理中，由风险管理部门在公司董事会或管理层确定的额度内负责风险指标的监测及日常监控工作，证券投资部在开展日常固定收益投资业务中，按照分类分级授权要求，在债券销售业务和交易业务中针对不同类别的交易对手，并设定不同的授权额度。所有超过交易额度授权的业务均需提交上一级审批后方可执行相应操作。

本公司对融资融券信贷资产信用风险的管理主要通过建立统一的客户选择标准和标准的客户选择流程、量化的客户信用评级体系、分级授信制度、融资融券客户黑名单制度、强制平仓制度等控制融资融券业务的信用风险。

总体上看，本公司加强了对各业务信用风险的量化分析，通过对有关风险指标的跟踪测量，了解本公司承担的信用风险状况，在此基础上，采取相应的措施将信用风险控制在合理的范围之内。

（3）不考虑任何担保物及其他信用增级措施的最大信用风险敞口

在不考虑可利用的担保物或其他信用增级时，最大信用风险敞口信息反映了资产负债表日信用风险敞口的最坏情况。在不考虑可利用的抵押物或其他信用增级的情况下，本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

3、流动性风险管理

（1）报告期内本公司面临的流动性风险及其具体表现情况

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

期末本公司金融负债按剩余到期日所作的到期分析如下：（货币单位：人民币万元）

负债项目	已逾期	即时偿还	1月以内	1-3月内	3个月至1年	1至5年	5年以上	合计
借款	--	--	--	--	--	--	--	--

中航证券有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付短期融资款	--	--	7,000.00	4,359.00	38,100.00	--	--	49,459.00
拆入资金	--	--	--	10,000.00	--	--	--	10,000.00
卖出回购金融资产款	--	--	182,225.78	20,316.77	--	--	--	202,542.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--	--	--	--	--	--
代理买卖证券款	--	614,985.45	--	--	--	--	--	614,985.45
代理承销证券款	--	--	--	--	--	--	--	--
应付债券	--	--	--	10,000.00	10,000.00	--	--	20,000.00
其他负债	--	--	619.81	--	--	--	--	619.81
负债合计	--	614,985.45	189,845.59	44,675.77	48,100.00	--	--	897,606.81

期初本公司金融负债按剩余到期日所作的到期分析如下：（货币单位：人民币万元）

负债项目	已逾期	即时偿还	1月以内	1-3月内	3个月至1年	1至5年	5年以上	合计
借款	--	--	--	--	--	--	--	--
应付短期融资款	--	--	5,721.00	7,491.00	--	--	--	13,212.00
拆入资金	--	--	--	--	5,000.00	--	--	5,000.00
卖出回购金融资产款	--	--	45,820.37	25,000.00	50,000.00	--	--	120,820.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	2,436.06	--	--	--	--	--	2,436.06
代理买卖证券款	--	795,973.25	--	--	--	--	--	795,973.25
代理承销证券款	--	--	--	--	--	--	--	--
应付债券	--	--	--	--	50,000.00	20,000.00	--	70,000.00
其他负债	--	--	1,286.60	--	50,000.00	--	--	51,286.60
负债合计	--	798,409.31	52,827.97	32,491.00	155,000.00	20,000.00	--	1,058,728.28

（2）对流动性风险进行管理

为防范流动风险，本公司采取了如下措施：本公司由财务部负责资金的管理，建立了明确的内控机制，大规模的资金运作需要经过公司董事会、公司总经理办公会及投资决策委员集体决策。对于金融工具的变现风险，本公司主要采取集中度控制、交易限额控制以及监测所持有金融工具的市场流动性状况。本公司按照《证券公司风险控制指标管理办法》的要求，建立了以净资本和流动性为核心指标的监控体系、定期压力测试机制，同时还制定并正式下发了《中航证券有限公司风险控制指标监控管理办法》和《中航证券有限公司流动性风险管理办法》等制度，为本公司各项业务开展提供了有利的保障。

4、市场风险管理

（1）报告期内本公司面临的市场风险及其具体表现情况

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

利率风险是指本公司的金融工具、财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本公司的生息资产主要为银行存款、结算备付金、存出保证金及债权投资等。本公司固定收益投资主要是央票、国债、中期票据、优质短期融资券和企业信用债，主要采用风险容限来衡量固定收益投资组合的利率风险。

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

其他价格风险主要为股票价格、衍生金融工具价格和产品价格等的不利变动使本公司表内和表外业务发生损失的风险。本公司该项风险在数量上表现为交易性金融工具的市价波动同比例影响本公司的利润变动；可供出售金融工具的市价波动同比例影响本公司的股东权益变动。除了监测持仓、交易和盈亏指标外，本公司主要通过独立的风险管理部门在日常监控中计量和监测风险容限。

（2）对市场风险进行管理

本公司管理层确定了本公司所能承担的最大市场风险敞口政策，该风险敞口的衡量和监察根据本公司资本状况、风险承受能力、业务规模情况综合制定。本公司根据风险敞口制定相关的投资规模限额和风险限额并分解到各投资部门，通过投资交易控制、额度管理、风险容限、风险绩效评估以及盈亏、集中度、流动性的监控的综合使用来管理市场风险。

本公司由风险管理部门和各业务部门风控岗对本公司自营头寸和交易情况进行风险监控，度量相关持仓风险指标并即时进行风险预警，以确保投资业务在外部合规和本公司内部授权的范围内进行。

本公司加强了对各业务市场风险的量化分析，通过对有关风险指标的跟踪测量，了解投资组合市值变动的趋势及本公司承担的市场风险状况，在此基础上，采取相应的措施将市场风险控制合理的范围之内。

为防范市场风险，本公司采取了如下措施：第一，加强投资决策程序的规范化、风险管理的制度化、资产配置和投资风格的多元化，控制和分散市场风险。风险管理部门根据风险控制制度，对证券投资业务、资产管理业务建立了内部交易限额、具体的单品种持仓和止损限制、品种限定等监控指标，通过投资风险监控系统，每日实时监控业务部门的交易情况。第二，坚持谨慎投资策略，通过对权益类自营投资所涉及的交易性金融工具和衍生金融工具的严格风险管理来降低价格风险，谨慎处理可供出售金融工具以防止价格风险对股东权益变动产生较大影响，合理使用指数期货降低市场风险。通过对债券投资总体规模设限、积极调整所持债券的久期，控制利率风险对本公司权益的影响。第三，加强市场研究，提高对未来市场的把握能力。本公司将不断加强对宏观经济、行业发展趋势的研究并加强研究队伍建设，通过引进高素质人才和加大培训力度，提高研究人员的整体研究水平和市场判断能力，降低对市场研判失误的风险，提高本公司抵抗市场风险的能力，防范证券资产管理业务、证券经纪业务及证券自营业务的市场风险。

九、金融资产及负债的公允价值管理

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

于 2016 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产	--	--	--	--
（1）债务工具投资	--	--	--	--
（2）权益工具投资	68,327,116.24	--	--	68,327,116.24
（3）基金工具投资	--	--	--	--
（二）可供出售金融资产				
1.债务工具投资	2,645,751,800.00	--	--	2,645,751,800.00
2.权益工具投资	--	--	--	--
3.资管产品	--	--	--	--
持续以公允价值计量的资产总额	2,714,078,916.24	--	--	2,714,078,916.24
（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--	--
持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--

于 2015 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产	--	--	--	--
（1）债务工具投资	--	--	--	--

项 目	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
(2) 权益工具投资	79,627,091.10	--	--	79,627,091.10
(3) 基金工具投资	--	--	--	--
(二) 可供出售金融资产				
1. 债务工具投资	988,537,560.00	--	--	988,537,560.00
2. 权益工具投资	--	--	--	--
3. 资管产品	45,350,140.65	--	--	45,350,140.65
持续以公允价值计量的资产总额	1,033,887,700.65	--	--	,033,887,700.65
(三) 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债				
指定为以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	--	24,360,636.13	--	24,360,636.13
持续以公允价值计量的负债总额	--	24,360,636.13	--	24,360,636.13
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司 名称	注册地	业务性质	注册资本(元)	母公司对本公司持 股比例 (%)	母公司对本公司 表决权比例 (%)
中航投资	北京	实业投资、股权投资、投资咨询	8,843,099,991.16	71.71	71.71

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况参见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中航工业	实际控制人
中航资本	受同一实际控制人控制
中航工业集团财务有限责任公司	受同一母公司控制

中航信托股份有限公司	受同一母公司控制
中航国际租赁有限公司	受同一母公司控制
中航期货	受同一母公司控制
西安航空动力股份有限公司	受同一实际控制人控制
中国航空工业供销江西有限公司	受同一实际控制人控制
中航国际粮油贸易上海有限公司	受同一实际控制人控制
上海欣盛航空工业投资发展有限公司	受同一实际控制人控制
贵州中航资源有限公司	受同一实际控制人控制
航空信托投资有限公司	受同一实际控制人控制
江西洪都航空工业股份有限公司	受同一实际控制人控制
江西洪都航空工业集团有限责任公司	受同一实际控制人控制
深圳中航资源有限公司	受同一实际控制人控制
四川成发航空科技股份有限公司	受同一实际控制人控制
四川成飞集成科技股份有限公司	受同一实际控制人控制
天马微电子股份有限公司	受同一实际控制人控制
中国航空技术深圳有限公司	受同一实际控制人控制
中国特种飞行器研究所	受同一实际控制人控制
中航动力控制股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航航空电子设备股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航黑豹股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航通用飞机有限责任公司	受同一实际控制人控制
飞亚达(集团)股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航物业管理有限公司	受同一实际控制人控制
中航工业机电系统股份有限公司	受同一实际控制人控制
贵州贵航汽车零部件股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航（铁岭）药业股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航电测仪器股份有限公司	受同一实际控制人控制
中国航空汽车工业控股有限公司	受同一实际控制人控制
中国航空工业集团公司金城南京机电液压工程研究中心	受同一实际控制人控制
中航光电科技股份有限公司	受同一实际控制人控制
哈飞航空工业股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航飞机股份有限公司	受同一实际控制人控制
南通科技	受同一实际控制人控制
中国航空汽车系统控股有限公司	受同一实际控制人控制

深南电路股份有限公司	受同一实际控制人控制
宝胜科技创新股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航地产股份有限公司	受同一实际控制人控制
中航工业四川资产经营管理有限公司（本部）	受同一实际控制人控制

4、关联交易情况

（1）接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
中航物业管理有限公司	物业服务费	公平交易、签订合同	80,714.72	--
深圳市中航物业资产管理有限公司	物业服务费	公平交易、签订合同	308,583.40	--

（2）提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
西安航空动力股份有限公司	证券承销手续费收入	公平交易 签订合同	--	--
中航资本	证券承销手续费收入	公平交易 签订合同	--	15,500,000.00
中航投资	投资咨询收入	公平交易 签订合同	4,828,973.54	10,610,000.00
天马微电子股份有限公司	承销与保荐	公平交易 签订合同	--	38,000,000.00
中航国际租赁有限公司	财务顾问服务收入	公平交易 签订合同	3,213,207.54	1,710,000.00
中航工业机电系统股份有限公司	证券承销手续费收入	公平交易 签订合同	17,750,000.00	--
中航信托股份有限公司	财务顾问服务收入	公平交易 签订合同	1,120,000.00	--
中航期货	IB 业务收入	公平交易 签订合同	861,054.89	1,872,113.56
中航期货	代销金融产品	公平交易 签订合同	26,059.77	63,248.00
中航工业	财务顾问服务收入	公平交易 签订合同	424,528.30	766,019.42
中航飞机股份有限公司	承销与保荐	公平交易 签订合同	--	18,900,000.00
南通科技	承销与保荐	公平交易 签订合同	--	9,000,000.00
飞亚达(集团)股份有限公司	承销与保荐	公平交易 签订合同	--	7,250,000.00
中国航空汽车系统控股有限公司	财务顾问	公平交易 签订合同	--	97,087.38
深南电路股份有限公司	财务顾问	公平交易 签订合同	--	300,000.00

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宝胜科技创新股份有限 公司	证券承销手续费收入	公平交易 签订合同	16,000,000.00	--
中航地产股份有限公司	证券承销手续费收入	公平交易 签订合同	12,000,000.00	--

(3) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产 种类	租赁费定价依据	本期 确认的租赁费	上期 确认的租赁费
深圳市飞亚达(集团) 股份有限公司	房屋	公平交易、签订合同	1,152,634.31	1,139,550.00
中国航空技术深圳有 限公司	房屋	公平交易、签订合同	1,266,108.39	1,159,564.80

(4) 其他关联交易

①本公司于 2010 年 5 月与中航工业集团财务有限责任公司签订次级债务合同，借入 3 亿元次级债，期限 6 年，按照合同利率（5.1%）与同期中国人民银行公布的五年期以上贷款利率上浮 10%孰高的标准计息，2016 年度支付利息 8,594,465.76 元（2015 年：18,204,246.58 元），次级债已于本年偿还。

②本公司于 2010 年 5 月与中航投资签订次级债务合同，借入 2 亿元次级债，期限 6 年，合同利率 5.1%；2016 年度支付利息 6,205,000.00 元（2015 年：10,200,000.00 元），次级债已于本年偿还。

(5) 支付高级管理人员薪酬

本公司报告期内高级管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,530,240.12	14,216,035.48

5、关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中航投资	2,559,355.97	127,967.80	--	--
应收账款	中航国际租赁有限 公司	150,000.00	7,500.00	--	--
其他应收	深圳市飞亚达(集 团)股份有限公司	187,440.00	56,232.00	187,440.00	18,744.00
预付账款	金航数码科技有限 责任公司	140,800.00	--	140,800.00	--

其他应收	深圳市中航物业资产管理有限公司	294,722.72	14,736.14	--	--
其他应收	深圳市南光物业管理有限公司	--	--	223,757.92	67,127.37
应收账款	中航资本	--	--	15,500,000.00	775,000.00

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
次级债	中航工业集团财务有限责任公司	--	300,000,000.00
次级债	中航投资	--	200,000,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
对外投资承诺	--	184,000,000.00

(2) 经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	28,660,564.13	25,902,848.63
资产负债表日后第 2 年	23,679,572.38	21,030,225.96
资产负债表日后第 3 年	17,764,156.59	15,010,629.16
以后年度	18,473,895.58	29,598,920.05
合 计	88,578,188.68	91,542,623.80

2、或有事项

未决诉讼

截至 2016 年 12 月 31 日，以中航证券为被讼对象的涉诉事项五项，其中诉讼标的金额 100 万元以上的三件事项如下，其他两项诉讼标的金额合计约 65.36 万元。

(1) 方建国、杨凤仪、杨胜斌因 2012 年 6 月与深圳融晶基金管理集团有限公司签订的委托理财合同纠纷起诉深圳融晶基金管理集团有限公司及中航证券深圳春风路营业部，深圳市福田区人民法院于 2015 年 3 月 3 日受理。2015 年 7 月 30 日上述三人均向法院申请撤销起诉。2015 年 12 月 11 日，该三人再次就前述委托理财合同纠纷起诉深圳融晶基金管理集团有限公司及中航证券深圳春风路营业部，要求返还本金及利息，涉案金额 340

余万元。截至 2017 年 3 月 6 日，此案正在审理过程中。

（2）就 2010 年中航证券承销某项目一事，伊日克斯庆于 2015 年 4 月向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，诉请中航证券给付该项目居间费等费用 250 万元，2015 年 8 月 11 日北京市朝阳区人民法院开庭审理了此案。截至 2017 年 3 月 6 日，此案正在审理过程中。

（3）江西临川市奥特投资发展有限公司清算组与广东国民信托投资公司、江西江南信托投资股份有限公司、江西江南信托投资股份有限公司吉安证券交易营业部借款纠纷一案。江西省抚州市中级人民法院就 2002 年 6 月 27 日江西省高级人民法院对上述案件之判决，于 2015 年 7 月 16 日做出执行裁定书，变更中航证券有限公司吉安中山西路证券营业部为本案执行人，涉案金额 500 万元。2015 年 9 月 30 日，中航证券向抚州市中级人民法院提交执行异议申请书，但被驳回。2016 年 2 月 29 日，中航证券向江西省高级人民法院提起复议申请。2017 年 1 月 5 日，江西省抚州市中级人民法院出具执行裁定书，终结对江西省高级人民法院作出的终审民事判决书的执行。

截至 2016 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在以本公司及其子公司为被起诉方的未决诉讼等应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2017 年 3 月 6 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

项 目	经纪业务部门		证券承销与保荐分公司	
	2016 年度或 2016 年 12 月 31 日	2015 年度或 2015 年 12 月 31 日	2016 年度或 2016 年 12 月 31 日	2015 年度或 2015 年 12 月 31 日
一、营业收入	435,445,335.67	1,117,402,304.35	104,684,088.55	233,581,059.94
其中：对外交易收入	435,445,335.67	1,117,402,304.35	104,684,088.55	233,581,059.94
分部间交易收入	--	--	--	--
二、对联营和合营企业的投资收益	--	--	--	--
三、资产减值损失	209,219.12	59,923.55	466,092.55	2,004,627.31
四、折旧费和摊销费	9,115,942.82	11,731,635.61	144,494.11	190,171.78
五、利润总额	238,040,169.73	766,297,464.68	25,837,635.82	126,280,188.69
六、所得税费用	--	--	--	--
七、净利润	238,040,169.73	766,297,464.68	25,837,635.82	126,280,188.69
八、资产总额	8,729,657,384.84	10,216,215,161.61	300,827,822.48	283,151,676.68
九、负债总额	6,168,202,963.36	7,993,800,909.86	9,692,051.54	17,853,541.56

续 1:

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	北京资产管理分公司		其他	
	2016 年度或 2016 年 12 月 31 日	2015 年度或 2015 年 12 月 31 日	2016 年度或 2016 年 12 月 31 日	2015 年度或 2015 年 12 月 31 日
一、营业收入	--	13,763,478.14	356,042,995.24	602,949,830.85
其中：对外交易收入	--	13,763,478.14	356,042,995.24	602,949,830.85
分部间交易收入	--	--	--	--
二、对联营和合营企业的投资收益	--	--	-461,585.68	-168,792.29
三、资产减值损失	--	53,214.60	-567,036.04	-7,534,904.1
四、折旧费和摊销费	--	224,390.82	12,030,409.20	11,132,005.34
五、利润总额	--	7,751,965.61	192,063,474.37	303,716,418.83
六、所得税费用	--	--	120,517,988.34	300,873,493.95
七、净利润	--	7,751,965.61	71,545,486.03	2,842,924.88
八、资产总额	--	58,494,087.89	3,782,288,848.66	4,072,503,315.56
九、负债总额	--	--	2,890,817,190.99	2,775,412,810.38

续 2

项 目	抵消		合计	
	2016 年度或 2016 年 12 月 31 日	2015 年度或 2015 年 12 月 31 日	2016 年度或 2016 年 12 月 31 日	2015 年度或 2015 年 12 月 31 日
一、营业收入	--	--	896,172,419.46	1,967,696,673.28
其中：对外交易收入	--	--	896,172,419.46	1,967,696,673.28
分部间交易收入	--	--	--	--
二、对联营和合营企业的投资收益	--	--	-461,585.68	-168,792.29
三、资产减值损失	--	170,918.19	108,275.63	-5,246,220.45
四、折旧费和摊销费	--	--	21,290,846.13	23,278,203.55
五、利润总额	-63,812.00	851,082.05	455,877,467.92	1,204,897,119.86
六、所得税费用	-15,953.00	212,770.52	120,502,035.34	301,086,264.47
七、净利润	-47,859.00	638,311.53	335,375,432.58	903,810,855.39
八、资产总额	-320,000,000.00	-375,856,476.36	12,492,774,055.98	14,254,507,765.38
九、负债总额	--	24,543,523.64	9,068,712,205.89	10,811,610,785.44

2、其他

（1）2008 年 11 月，中航证券委托西安成城经贸有限公司（以下简称“西安成城”）代为持有的江南期货经纪有限公司（已注销）33.33%股权，因西安成城银行债务纠纷被法院冻结，并导致该部分股权于 2012 年 8 月被拍卖。该部分股权成本 968.60 万元，已全额计提减值准备。

就江南期货经纪有限公司（已注销）33.33%股权被拍卖所造成的损失，中航证券于 2012 年 12 月 25 日向西安市中级人民法院提起诉讼，要求西安成城赔偿损失。2013 年 7 月 19 日，西安市中级人民法院下达（2013）西民—初字第 00011 号民事判决书，判决西安成城于判决生效之日起 30 日内，支付本公司赔偿款人民币 900 万元。中航证券已于 2013 年向西安市中级人民法院申请强制执行。2014 年 5 月 22 日，本公司收到《陕西省西安市中级人民法院执行裁定书》[（2013）西中执民字第 00402 号]，裁定：轮候查封西安成城在西安的房产 6,663.39 平方米、土地使用权 1,869.3 平方米，查封期限为两年，现正在办理续封事项。

（2）2016 年 12 月 8 日，中航航行宝货币市场基金的募集申请获中国证监会证监许可〔2016〕3041 号文准予注册，2017 年 1 月 14 日，中航基金发布了《中航航行宝货币市场基金招募说明书》，2017 年 1 月 25 日，中航航行宝货币基金募集设立。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000,000.00	--	300,000,000.00	116,000,000.00	--	116,000,000.00
对联营企业投资	29,416,026.42	--	29,416,026.42	29,831,207.71	--	29,831,207.71

（2）对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中创资本	16,000,000.00	184,000,000.00	--	200,000,000.00	--	--
中航基金	--	100,000,000.00	--	100,000,000.00	--	--

（3）对联营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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	其他权益变动	宣告发放现金股	计提减值准备		
								其他		

					整		利 或 利 润				
对联营企 业投资	29,831,207.71	--	--	-461,585.68	--	46,404.39	--	--	--	29,416,026.42	--

2、手续费及佣金净收入

（1）明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	666,803,488.00	1,497,642,561.20
1、经纪业务	457,050,691.75	1,158,696,011.06
其中：证券经纪业务	457,050,691.75	1,158,696,011.06
其中：代理买卖证券业务	440,926,036.79	1,107,029,037.41
交易单元席位租赁	9,081,136.81	47,709,296.77
代销金融产品业务	7,043,518.15	3,957,676.88
2、投资银行业务	183,525,594.70	304,222,711.03
其中：证券承销业务	145,930,882.86	267,119,200.00
证券保荐业务	3,773,584.90	9,500,000.00
财务顾问业务	33,821,126.94	27,603,511.03
3、资产管理业务	12,279,670.61	22,449,299.56
4、基金管理业务	--	--
5、投资咨询业务	13,942,488.49	12,271,694.55
6、其他	5,042.45	2,845.00
手续费及佣金支出	131,523,612.96	134,059,610.76
1、经纪业务	127,629,438.02	129,187,301.81
其中：证券经纪业务	127,629,438.02	129,187,301.81
其中：代理买卖证券业务	127,629,438.02	129,187,301.81
交易单元席位租赁	--	--
代销金融产品业务	--	--
期货经纪业务	--	--
2、投资银行业务	3,345,000.00	1,626,849.32
其中：证券承销业务	3,345,000.00	--
证券保荐业务	--	--
财务顾问业务	--	1,626,849.32
3、资产管理业务	13,400.82	30,625.15

中航证券有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、基金管理业务	--	--
5、投资咨询业务	3,975.95	--
6、其他	531,798.17	3,214,834.48
手续费及佣金净收入	535,279,875.04	1,363,582,950.44
其中：财务顾问业务净收入	33,821,126.94	25,976,661.71
一并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司	6,439,824.14	1,747,572.83
一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	27,381,302.80	24,229,088.88

(2) 代理销售金融产品情况

代销金融产品业务	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	515,954,485.03	6,701,960.90	360,979,787.33	2,966,057.69
信托	1,479,390,000.00	315,497.48	602,860,000.00	928,371.19
资产管理产品	800,000.00	26,059.77	6,687,000.00	63,248.00
合计	1,996,144,485.03	7,043,518.15	970,526,787.33	3,957,676.88

(3) 资产管理业务情况

项 目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	5.00	27.00	5.00
期末客户数量	267.00	27.00	5.00
其中：个人客户	262.00	4.00	-
机构客户	5.00	23.00	5.00
期初受托资金	960,426,616.21	18,583,787,279.75	--
其中：自有资金投入	6,020,000.00	--	--
个人客户	236,368,801.38	58,886,446.42	--
机构客户	718,037,814.83	18,524,900,833.33	1,210,000,000.00
期末受托资金	592,322,900.58	8,189,547,865.40	1,982,000,000.00
其中：自有资金投入	--	--	--
个人客户	396,540,134.65	12,000,000.00	--
机构客户	195,782,765.93	8,177,547,865.40	1,982,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	564,900,086.88	8,094,816,105.23	--
其中：股票	460,931,640.02	938,050,820.98	--

中航证券有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

国债	--	--	--
其他债券	91,000,000.00	596,763,184.33	--
基金	12,968,446.86	2,099.92	--
委托贷款	--	300,000,000.00	--
股权收益权	--	--	--
信托理财产品	--	5,760,000,000.00	--
股票质押回购	--	500,000,000.00	--
企业经营收益权	--	--	--
当期资产管理业务净收入	5,020,023.58	7,016,566.97	229,679.24

3、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
1、成本法核算的长期股权投资收益	--	--
2、权益法核算的长期股权投资收益	-461,585.68	-168,792.29
3、处置长期股权投资产生的投资收益		
4、金融工具投资收益	124,462,687.89	238,440,928.04
其中：持有期间取得的收益	94,775,777.45	106,704,970.16
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	570,292.19	835,484.60
—持有至到期投资	--	--
—可供出售金融资产	94,201,624.76	105,869,485.56
—衍生金融工具	3,860.50	--
处置金融工具取得的收益	29,686,910.44	131,735,957.88
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,239,410.73	19,309,040.77
—持有至到期投资	--	--
—可供出售金融资产	25,679,787.76	86,958,407.11
—衍生金融工具	-232,288.05	25,468,510.00
5、其他	--	--
合 计	124,001,102.21	238,272,135.75

4、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	333,953,296.30	902,993,826.68

加：资产减值损失	81,005.72	-5,356,751.64
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,575,979.82	10,848,586.42
无形资产摊销	5,616,188.18	4,940,289.10
长期待摊费用摊销	6,309,929.63	7,862,433.54
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）	30,162.60	48,158.02
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）	8,728,160.13	-2,806,739.53
财务费用（收益以“-”号填列）	-977,264.81	-796,881.56
投资损失（收益以“-”号填列）	461,585.68	168,792.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,077,557.50	-3,120,835.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,656,974.74	742,347.13
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产的减少（增加以“-”号填列）	6,006,744.86	-60,644,061.90
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债的增加（减少以“-”号填列）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-782,720,681.52	691,583,525.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,106,910,083.41	1,889,721,830.47
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-1,514,424,394.06	3,436,184,519.49

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	6,661,373,086.35	9,367,841,308.16
减：现金的期初余额	9,367,841,308.16	5,525,672,829.04
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	-2,706,468,221.81	3,842,168,479.12

中航证券有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）





姓名 黄志斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967年3月12日
Date of birth
工作单位 中京高会计师事务所
Working unit
身份证号码 110101670312155
Identity card No

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2007.3.20
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2007年3月12日
2007年3月12日

2007年3月12日
2007年3月12日

证书编号: 110000140149
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 1999年6月1日
Date of Issuance



2007年3月12日
2007年3月12日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中京高会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

1999年6月1日
1999年6月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京高会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

1999年6月1日
1999年6月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中京高会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

1999年6月1日
1999年6月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京高会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

1999年6月1日
1999年6月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012.3.1

2007年3月12日
2007年3月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2007年3月12日
2007年3月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2007.3.20
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年3月12日
2007年3月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2007年3月12日
2007年3月12日



姓名 张茜
Full name 张茜
性别 女
Sex 女
出生日期 1973-03-13
Date of birth 1973-03-13
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号 110101730313202
Identity card No. 110101730313202

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to transfer out (Signature)
京都天华 张茜
CPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
2012年6月29日
同意转入
Agree to transfer in (Signature)
秋同 张茜
CPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA
2012年6月29日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to transfer out (Signature)
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA
同意转入
Agree to transfer in (Signature)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000151997
No. of Certificate 110000151997
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会
发证日期: 一九九九年五月一日
Date of Issuance 1999.5.1



2012年3月1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2013年 月 日



2014年 月 日

证书序号: NO. 019877

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

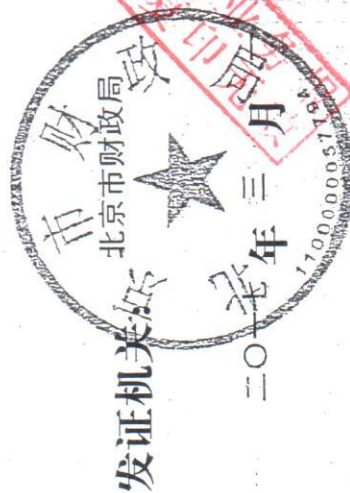
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

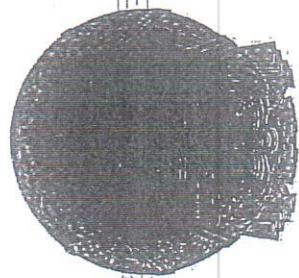
注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000443

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
致同会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人  徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇〇八年四月十五日
证书有效期至:

此证自二〇〇八年四月十五日
起生效。发印处: 证监会

此件仅用于业务报
告专用。复印无效



营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层
 执行事务合伙人 徐华
 成立日期 2011年12月22日
 合伙期限 2011年12月22日至 长期
 经营范围 审计企业会计报表，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。（下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 01 月 17 日