

审计报告

华安证券股份有限公司

会审字[2019]1130 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9-10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14-15
10	财务报表附注	16-133

会审字[2019]1130 号

审 计 报 告

华安证券股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了华安证券股份有限公司（以下简称“华安证券”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华安证券2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华安证券，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）结构化主体合并范围的确定

1、事项描述

华安证券及其子公司在开展业务的过程中管理和投资各类结构化主体，例如证券投资基金、资产管理计划等。根据华安证券的会计政策，对于能够实施控制的结构化主体，华安证券将其纳入合并财务报表的合并范围；对于无法实施控制的结构化主体，未将其纳入合并财务报表的合并范围。如财务报表附注一、2 及附注七、1（2）、4 所述，截至2018年12月31日，纳入合并财务报表合并范围的结构化主体的净值为4,405,103,681.49元，华安证券发起设立并持有财务权益的未纳入合并财务报表合并范围的结构化主体的净值为1,304,944,920.52元。在确定结构化主体是否纳入合并财务报表的合并范围时，华安证券管理层（以下简称“管理层”）根据相关合同条款，按照企业会计准则关于“控制”的定义，对华安证券是否控制结构化主体作出判断。上述判断具有一定的复杂性和主观性，且结果与财务报表广泛相关，因此我们认为该事项属于合并财务报表审计的关键审计事项。

2、审计应对

针对华安证券结构化主体合并范围确定的事项，我们实施了以下主要审计程序予以应对：

（1）测试华安证券在确定结构化主体是否纳入合并财务报表的合并范围时建立的相关内部控制是否得到有效实施；

（2）抽取并查阅结构化主体相关合同，并从华安证券对结构化产品拥有的权力、从结构化主体享有的可变回报以及运用权力影响回报金额的能力等方面评价管理层做出的判断是否合理。

（二）融出资金、股票质押业务金融资产减值准备的计提

1、事项描述

华安证券从事融资融券业务。如财务报表附注五、3 与五、6所述，截至2018年12月31日，华安证券融出资金、股票质押式回购业务金融资产账面余额分别为4,936,770,183.86元、4,015,763,652.00。华安证券于资产负债表日对融资类业务的客户进行甄别和认定，对于有充分客观证据、可识别具体损失的融资类业务项目，根据客户状况和可能损失金额，分析交易对手的信用等级、偿债能力、抵押品流动状况、担保比例等因素，单独进行减值测试，单项计提减值准备；对于未单项

计提减值准备的融资类业务，根据融资类业务期末余额的0.3%计提减值准备。。由于该等金融资产金额重大，且减值准备的计提需要管理层作出重大判断和估计，因此我们将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对华安证券融出资金、股票质押业务金融资产减值准备计提的事项，我们实施了以下主要审计程序予以应对：

（1）了解华安证券与融出资金、股票质押式回购业务金融资产减值准备相关的内部控制，并对其进行测试，评价是否有效执行；

（2）了解华安证券计提融出资金、股票质押式回购业务金融资产减值准备的比例是否合理，关注此类业务在历史上的损失率，并与同行业公司计提的减值准备进行比较，同时测试减值准备计算的正确性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括华安证券 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估华安证券的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华安证券、终止运

营或别无其他现实的选择。

华安证券治理层（以下简称“治理层”）负责监督华安证券的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华安证券持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华安证券不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就华安证券中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意

见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京



中国注册会计师：褚诗炜
(项目合伙人)



中国注册会计师：许亚俊



2019年3月25日



合并资产负债表

编制单位：华安证券股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
资产：				负债：			
货币资金	五、1	7,158,794,869.30	8,480,764,657.31	短期借款			
其中：客户存款	五、1	6,005,358,848.45	7,137,242,636.46	应付短期融资款	五、21	687,073,000.00	2,929,163,000.00
结算备付金	五、2	2,756,851,645.29	2,700,329,487.88	拆入资金			
其中：客户备付金	五、2	2,029,945,793.82	2,348,379,465.25	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、22	4,238,108,591.97	3,885,297,004.76
拆出资金				衍生金融负债	五、23	130,010.86	92,170.00
融出资金	五、3	4,921,959,873.30	8,890,689,939.58	卖出回购金融资产款	五、24	13,235,362,644.04	6,657,587,134.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、4	17,170,074,708.14	9,479,840,481.42	代理买卖证券款	五、25	8,035,267,817.59	9,481,329,176.18
衍生金融资产	五、5	746,925.00		代理承销证券款			
买入返售金融资产	五、6	4,752,564,570.89	5,199,432,861.64	应付职工薪酬	五、26	432,594,450.21	447,552,464.18
应收款项	五、7	215,696,846.80	339,430,434.68	应交税费	五、27	51,928,395.43	143,579,436.37
应收利息	五、8	541,543,368.84	381,322,446.37	应付款项	五、28	68,731,148.14	57,772,133.41
存出保证金	五、9	17,890,412.48	16,840,704.85	应付利息	五、29	112,632,130.93	112,780,817.16
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产	五、10	4,858,244,957.86	3,009,218,685.35	预计负债			
持有至到期投资				长期借款	五、30		
长期股权投资	五、12	1,069,677,770.77	501,626,679.29	应付债券	五、31	4,574,380,263.16	3,497,987,563.09
投资性房地产	五、13	12,729,093.48	23,481,761.28	其中：优先股			
固定资产	五、14	569,036,567.04	540,253,708.70	永续债			
在建工程	五、15	18,871,672.31	20,035,041.94	递延所得税负债	五、18	93,478,315.07	67,124,815.73
无形资产	五、16	59,774,204.04	57,836,672.65	其他负债	五、32	52,276,650.09	54,243,014.27
商誉	五、17	3,829,390.10	3,829,390.10	负债合计		31,581,963,417.49	27,334,508,729.39
递延所得税资产	五、18	192,299,053.65	174,441,194.37	股东权益：			
其他资产	五、19	91,001,377.78	88,684,446.74	股本	五、33	3,621,000,000.00	3,621,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、34	5,110,494,105.58	5,110,494,105.58
				减：库存股			
				其他综合收益	五、35	-62,301,848.94	13,385,048.31
				盈余公积	五、36	467,985,772.83	422,494,910.53
				一般风险准备	五、37	630,178,340.85	575,361,702.82
				交易风险准备	五、38	585,890,675.58	544,535,346.22
				未分配利润	五、39	2,171,393,634.17	1,975,703,482.93
				归属于母公司所有者权益合计		12,524,640,680.07	12,262,974,596.39
				少数股东权益		304,983,209.51	310,575,268.37
				所有者权益合计		12,829,623,889.58	12,573,549,864.76
资产总计		44,411,587,307.07	39,908,058,594.15	负债和所有者权益总计		44,411,587,307.07	39,908,058,594.15

法定代表人：章宏韬

主管会计工作负责人：龚胜昔

会计机构负责人：许琼

章宏韬



6

龚胜昔



许琼





合并利润表

编制单位：华安证券股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,761,325,423.29	1,917,696,780.54
手续费及佣金净收入	五、40	768,367,928.06	963,620,655.01
其中：经纪业务手续费净收入	五、40	560,645,163.85	777,464,073.04
投资银行业务手续费净收入	五、40	78,718,847.90	90,242,195.86
资产管理业务手续费净收入	五、40	93,496,868.73	67,891,848.98
利息净收入	五、41	167,294,599.47	568,573,552.48
其中：利息收入	五、41	1,051,117,660.39	1,084,768,443.77
利息支出	五、41	883,823,060.92	516,194,891.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	983,208,828.86	656,377,630.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、42	154,688,120.08	37,782,549.51
其他收益（损失以“-”号填列）	五、45	7,825,252.27	1,711,644.98
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-208,335,884.41	-280,207,972.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		1,180,250.22	-1,434,132.52
其他业务收入	五、46	41,951,962.13	9,657,328.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-167,513.31	-601,926.22
二、营业支出		1,082,916,955.40	1,058,038,545.86
税金及附加	五、47	23,632,577.69	21,478,757.10
业务及管理费	五、48	952,228,467.84	1,004,529,726.62
资产减值损失	五、49	68,167,245.61	27,233,911.58
其他业务成本	五、50	38,888,664.26	4,796,150.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		678,408,467.89	859,658,234.68
加：营业外收入	五、51	775,456.75	4,359,889.39
减：营业外支出	五、52	9,484,914.20	7,195,390.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		669,699,010.44	856,822,733.40
减：所得税费用	五、53	91,849,483.38	204,606,884.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		577,849,527.06	652,215,848.87
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		577,849,527.06	652,215,848.87
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		553,744,956.32	649,726,827.62
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		24,104,570.74	2,489,021.25
六、其他综合收益的税后净额	五、54	-117,883,526.85	3,713,403.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-75,686,897.25	-10,725,460.45
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-75,686,897.25	-10,725,460.45
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-2,541,758.15	-641,547.46
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-73,145,139.10	-10,083,912.99
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-42,196,629.60	14,438,864.24
七、综合收益总额		459,966,000.21	655,929,252.66
归属于母公司股东的综合收益总额		478,058,059.07	639,001,367.17
归属于少数股东的综合收益总额		-18,092,058.86	16,927,885.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：章宏韬

主管会计工作负责人：龚胜昔

会计机构负责人：许琼





合并现金流量表

编制单位：华安证券股份有限公司

2018年度

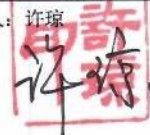
金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		2,280,215,083.25	2,527,748,505.43
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		7,000,566,422.77	1,267,377,414.68
融出资金净减少额		3,955,597,831.16	
代理买卖证券收到的现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	14,964,272.60	15,728,862.85
经营活动现金流入小计		13,251,343,609.78	3,810,854,782.96
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净减少额		9,119,781,185.77	2,908,325,481.05
支付利息、手续费及佣金的现金		822,481,022.45	611,042,100.31
拆入资金净减少额			
回购业务资金净减少额			
融出资金净增加额			1,727,869,938.44
代理买卖证券支付的现金净额		1,446,061,358.59	1,337,977,347.26
支付给职工以及为职工支付的现金		615,276,075.72	538,743,867.11
支付的各项税费		325,188,778.14	425,136,428.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	308,620,226.72	357,912,176.22
经营活动现金流出小计		12,637,408,647.39	7,907,007,338.61
经营活动产生的现金流量净额		613,934,962.39	-4,096,152,555.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,804,514.94	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		14,295,911.22	19,455,906.45
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	五、55	733,260.91	489,596.41
投资活动现金流入小计		16,833,687.07	24,945,502.86
投资支付的现金		88,744,808.86	683,015,815.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,534,218.77	62,365,712.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		186,279,027.63	745,381,528.47
投资活动产生的现金流量净额		-169,445,340.56	-720,436,025.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,500,000.00	67,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,500,000.00	67,500,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		9,460,140,000.00	5,238,045,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,472,640,000.00	5,305,545,000.00
偿还债务支付的现金		10,613,000,000.00	2,410,705,852.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		570,757,502.65	346,426,247.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55		1,700,000.00
筹资活动现金流出小计		11,183,757,502.65	2,758,832,099.45
筹资活动产生的现金流量净额		-1,711,117,502.65	2,546,712,900.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,180,250.22	-1,434,132.52
五、现金及现金等价物净增加额		-1,265,447,630.60	-2,271,309,813.23
加：期初现金及现金等价物余额		11,181,094,145.19	13,452,403,958.42
六、期末现金及现金等价物余额		9,915,646,514.59	11,181,094,145.19

法定代表人：章宏韬

主管会计工作负责人：龚胜昔

会计机构负责人：许琼



编制单位：华安证券股份有限公司

金额单位：人民币元

合并所有者权益变动表

2018年度

本期金额													
归属于母公司所有者权益													
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	3,621,000,000.00				5,110,494,105.58		13,385,048.31	422,494,910.53	575,361,702.82	544,535,346.22	1,975,703,482.93	310,575,268.37	12,573,549,864.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	3,621,000,000.00				5,110,494,105.58		13,385,048.31	422,494,910.53	575,361,702.82	544,535,346.22	1,975,703,482.93	310,575,268.37	12,573,549,864.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-75,686,897.25	45,490,862.30	54,816,638.03	41,355,329.36	195,690,151.24	-5,592,058.86	256,074,024.82
（一）综合收益总额							-75,686,897.25				553,744,956.32	-18,092,058.86	459,966,000.21
（二）所有者投入和减少资本												12,500,000.00	12,500,000.00
1．股东投入的普通股												12,500,000.00	12,500,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积								45,490,862.30	54,816,638.03	41,355,329.36	-358,054,405.08		-216,391,975.39
2．提取一般风险准备								45,490,862.30			-45,490,862.30		
3．提取交易风险准备									54,816,638.03		-54,816,638.03		
4．对股东的分配										41,355,329.36	-41,355,329.36		
5．其他											-217,260,000.00		-217,260,000.00
（四）所有者权益内部结转											868,024.61		868,024.61
1．资本公积转增股本													
2．盈余公积转增股本													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他													
（五）其他													
四、本期末余额	3,621,000,000.00				5,110,494,105.58		-62,301,848.94	467,985,772.83	630,178,340.85	585,890,675.58	2,171,393,634.17	304,983,209.51	12,829,623,889.58

法定代表人：章宏

主管会计工作负责人：黄浩普

会计机构负责人：黄浩



Handwritten signature of Huang Haopu.



Handwritten signature of Zhang Hong.

合并所有者权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	3,621,000,000.00					24,110,508.76	352,133,345.43	505,000,137.72	480,570,287.04	1,749,729,030.36
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	3,621,000,000.00					24,110,508.76	352,133,345.43	505,000,137.72	480,570,287.04	1,749,729,030.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-10,725,460.45	70,361,565.10	70,361,565.10	63,965,059.18	225,974,452.57
（一）综合收益总额						-10,725,460.45				649,726,827.62
（二）所有者投入和减少资本										-606,515.38
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										-606,515.38
（三）利润分配							70,361,565.10	70,361,565.10	63,965,059.18	-423,145,859.67
1．提取盈余公积							70,361,565.10			-70,361,565.10
2．提取一般风险准备								70,361,565.10		-70,361,565.10
3．提取交易风险准备									63,965,059.18	-63,965,059.18
4．对股东的分配										-217,260,000.00
5．其他										-1,197,670.29
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（五）其他										
四、本期期末余额	3,621,000,000.00					13,385,048.31	422,494,910.53	575,361,702.82	544,535,346.22	1,975,703,482.93

法定代表人：章宏

主管会计工作负责人：黄胜昔

会计机构负责人：许珍

章宏印

黄胜昔

章宏印

许珍

12,573,549,864.76

310,575,268.37

1,975,703,482.93

544,535,346.22

575,361,702.82

422,494,910.53

13,385,048.31

5,110,494,105.58

母公司资产负债表

编制单位：华安证券股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
资产：				负债：			
货币资金		5,327,281,918.99	6,867,904,802.13	短期借款			
其中：客户存款		4,796,015,615.37	6,034,724,521.52	应付短期融资款		687,073,000.00	2,929,163,000.00
结算备付金		1,694,969,900.17	1,669,433,398.74	拆入资金			
其中：客户备付金		1,330,743,454.41	1,520,559,400.50	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		490,693,340.00	99,525,300.00
拆出资金				衍生金融负债		130,010.86	92,170.00
融出资金		4,921,959,873.30	8,890,689,939.58	卖出回购金融资产款		13,164,367,694.04	6,572,595,634.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		13,728,365,095.00	5,468,531,262.50	代理买卖证券款		6,126,722,245.10	7,550,990,996.49
衍生金融资产		746,925.00		代理承销证券款			
买入返售金融资产		4,025,664,029.42	4,809,351,355.20	应付职工薪酬		414,581,569.12	433,271,011.49
应收款项	十四、1	76,388,897.07	332,052,252.29	应交税费		44,321,952.91	136,992,026.32
应收利息		490,824,914.66	312,116,518.40	应付款项		51,714,105.04	52,203,276.78
存出保证金		43,631,406.06	37,292,684.00	应付利息		112,568,389.17	112,769,970.22
持有待售资产				持有待售负债			
可供出售金融资产		4,708,195,405.43	2,251,485,168.38	预计负债			
持有至到期投资				长期借款			
长期股权投资	十四、2	2,049,246,329.24	2,040,198,892.33	应付债券		4,574,380,263.16	3,497,987,563.09
投资性房地产		12,729,093.48	23,481,761.28	其中：优先股			
固定资产		562,457,302.06	534,551,226.32	永续债			
在建工程		18,165,475.73	17,285,037.67	递延所得税负债		92,263,735.62	65,507,557.08
无形资产		56,043,749.92	54,847,993.24	其他负债		3,945,006.96	15,346,135.77
递延所得税资产		192,893,225.48	166,319,533.43	负债合计		25,762,761,311.98	21,466,444,641.48
其他资产		65,247,655.46	74,645,688.51	股东权益：			
				股本		3,621,000,000.00	3,621,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		5,106,479,104.25	5,106,479,104.25
				减：库存股			
				其他综合收益		-70,872,637.22	-2,886,355.58
				盈余公积		467,985,772.83	422,494,910.53
				一般风险准备		626,425,329.31	575,361,702.82
				交易风险准备		585,890,675.58	544,535,346.22
				未分配利润		1,875,141,639.74	1,816,758,164.28
				所有者权益合计		12,212,049,884.49	12,083,742,872.52
资产总计		37,974,811,196.47	33,550,187,514.00	负债和所有者权益总计		37,974,811,196.47	33,550,187,514.00

法定代表人：章宏韬

主管会计工作负责人：龚胜昔

会计机构负责人：许琼

母公司利润表

编制单位：华安证券股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,402,991,787.14	1,784,579,979.51
手续费及佣金净收入	十四、3	682,554,477.34	915,402,334.31
其中：经纪业务手续费净收入	十四、3	482,430,845.38	713,253,237.51
投资银行业务手续费净收入	十四、3	78,718,847.90	90,242,195.86
资产管理业务手续费净收入	十四、3	108,041,722.05	88,172,623.05
利息净收入		58,985,431.33	453,594,159.32
其中：利息收入		941,506,776.73	966,813,532.82
利息支出		882,521,345.40	513,219,373.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	663,377,384.54	459,810,354.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、4	20,635,659.12	29,055,608.35
其他收益（损失以“-”号填列）		7,334,716.95	1,638,443.98
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-16,281,520.13	-50,302,769.67
汇兑收益（损失以“-”号填列）		1,180,250.22	-1,434,132.52
其他业务收入		6,003,342.71	6,473,516.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-162,295.82	-601,926.22
二、营业支出		905,013,077.92	951,296,548.14
税金及附加		21,530,263.19	19,584,705.28
业务及管理费		842,480,006.63	916,308,368.76
资产减值损失		38,854,792.47	12,996,882.38
其他业务成本		2,148,015.63	2,406,591.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		497,978,709.22	833,283,431.37
加：营业外收入		120,316.95	4,320,311.44
减：营业外支出		9,309,136.58	7,187,878.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		488,789,889.59	830,415,863.96
减：所得税费用		75,236,595.98	190,765,272.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		413,553,293.61	639,650,591.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		413,553,293.61	639,650,591.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-67,986,281.64	-55,652,544.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-67,986,281.64	-55,652,544.89
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-5,708,222.21	-641,547.46
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-62,278,059.43	-55,010,997.43
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		345,567,011.97	583,998,046.93

法定代表人：章宏

主管会计工作负责人：龚胜昔

会计机构负责人：许琼



母公司现金流量表

编制单位：华安证券股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金	1,934,589,573.67	2,269,838,388.95
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额	7,351,382,007.80	1,048,972,634.24
融出资金净减少额	3,955,597,831.16	
代理买卖证券收到的现金净额		
收到其他与经营活动有关的现金	7,453,246.50	39,378,493.52
经营活动现金流入小计	13,249,022,659.13	3,358,189,516.71
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净减少额	9,721,886,909.66	2,445,352,232.41
支付利息、手续费及佣金的现金	697,860,828.15	536,871,998.89
拆入资金净减少额		
回购业务资金净减少额		
融出资金净增加额		1,727,869,938.44
代理买卖证券支付的现金净额	1,424,268,751.39	1,955,896,397.26
支付给职工以及为职工支付的现金	542,376,607.58	488,676,778.46
支付的各项税费	290,969,389.88	404,175,547.18
支付其他与经营活动有关的现金	274,840,410.90	306,727,192.49
经营活动现金流出小计	12,952,202,897.56	7,865,570,085.13
经营活动产生的现金流量净额	296,819,761.57	-4,507,380,568.42
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	5,880,000.00	5,880,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金流量		
收到其他与投资活动有关的现金	554,631.05	486,679.51
投资活动现金流入小计	6,434,631.05	6,366,679.51
投资支付的现金		1,024,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,903,521.90	57,453,629.44
取得子公司及其他营业单位支付的现金流量		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	95,903,521.90	1,081,953,629.44
投资活动产生的现金流量净额	-89,468,890.85	-1,075,586,949.93
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金	9,460,140,000.00	5,238,045,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	9,460,140,000.00	5,238,045,000.00
偿还债务支付的现金	10,613,000,000.00	2,410,705,852.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	570,757,502.65	346,426,247.35
支付其他与筹资活动有关的现金		1,700,000.00
筹资活动现金流出小计	11,183,757,502.65	2,758,832,099.45
筹资活动产生的现金流量净额	-1,723,617,502.65	2,479,212,900.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,180,250.22	-1,434,132.52
五、现金及现金等价物净增加额	-1,515,086,381.71	-3,105,188,750.32
加：期初现金及现金等价物余额	8,537,338,200.87	11,642,526,951.19
六、期末现金及现金等价物余额	7,022,251,819.16	8,537,338,200.87

法定代表人：章宏韬

主管会计工作负责人：龚胜昔

会计机构负责人：许琼



母公司所有者权益变动表

编制单位：华安证券股份有限公司 2018年度 金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	3,621,000,000.00				5,106,479,104.25		52,766,189.31	352,133,345.43	505,000,137.72	480,570,287.04	1,599,055,761.84	11,717,004,825.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,621,000,000.00				5,106,479,104.25		52,766,189.31	352,133,345.43	505,000,137.72	480,570,287.04	1,599,055,761.84	11,717,004,825.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-55,652,544.89	70,361,565.10	63,965,059.18	217,702,402.44	366,738,046.93	
（一）综合收益总额							-55,652,544.89				639,650,591.82	583,998,046.93
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积								70,361,565.10	70,361,565.10	63,965,059.18	-421,948,189.38	-217,260,000.00
2．提取一般风险准备											-70,361,565.10	
3．提取交易风险准备								70,361,565.10	70,361,565.10		-70,361,565.10	
4．对股东的分配										63,965,059.18	-63,965,059.18	
5．其他											-217,260,000.00	-217,260,000.00
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．其他												
（五）其他												
四、本期末余额	3,621,000,000.00				5,106,479,104.25		-2,886,355.58	422,494,910.53	575,361,702.82	544,535,346.22	1,816,758,164.28	12,083,742,872.52

法定代表人：章宏刚 主管会计工作负责人：龚胜昔 会计机构负责人：许峰

章宏刚 龚胜昔 许峰

华安证券股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

华安证券股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1409 号文核准, 由华安证券有限责任公司整体变更设立的股份有限公司, 于 2012 年 12 月 26 日在安徽省工商行政管理局办理工商变更登记。

本公司前身华安证券有限责任公司是 2000 年 12 月 28 日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2000]299 号文核准, 在整合原安徽省证券公司、安徽证券交易中心的证券类资产的基础上, 由安徽省国有资产运营有限公司(以下简称“国资运营公司”)等 11 名股东共同出资设立的有限责任公司, 注册资本为 17.05 亿元。公司于 2001 年 1 月 8 日在安徽省工商行政管理局登记注册。

2006 年 10 月, 经公司 2006 年度第二次股东会决议, 并经中国证券监督管理委员会证监机构字[2006]299 号文核准, 公司增资 5.00 亿元, 注册资本变更为 22.05 亿元。公司于 2006 年 12 月 14 日在安徽省工商行政管理局办理了变更登记。

2009 年 6 月, 经公司 2009 年第二次股东会决议和 2009 年 9 月 16 日股东会决议, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1266 号文核准, 公司减资 4.00 亿元, 注册资本变更为 18.05 亿元。同时公司增资 6.00 亿元, 注册资本变更为 24.05 亿元。公司于 2009 年 12 月 24 日在安徽省工商行政管理局办理了变更登记。

2012 年 4 月, 经公司 2012 年股东会年度会议决议, 并经中国证券监督管理委员会安徽监管局皖证监函字[2012]168 号文核准, 公司增资 4.16 亿元, 注册资本变更为 28.21 亿元。公司于 2012 年 7 月 30 日在安徽省工商行政管理局办理了变更登记。

2012 年 9 月, 经公司 2012 年股东会第一次临时会议决议, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1409 号文核准, 华安证券有限责任公司整体变更为华安证券股份有限公司, 以截至 2012 年 7 月 31 日止经审计的净资产 4,048,642,779.14 元按 1: 0.6968 的比例折

股 28.21 亿股，折股后注册资本为 28.21 亿元。变更后的股本结构为：国资运营公司持股 91,900.00 万元，占总股本的 32.58%；安徽出版集团有限责任公司持股 50,000.00 万元，占总股本的 17.72%；东方国际创业股份有限公司持股 24,500.00 万元，占总股本的 8.68%；安徽省皖能股份有限公司持股 20,000.00 万元，占总股本的 7.09%；安徽省高速公路控股集团有限公司等其他 12 位股东持股合计 95,700.00 万元，占总股本的 33.93%。

经公司 2012 年度股东大会决议、2014 年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2630 号文《关于核准华安证券股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股股票 8 亿股，每股面值 1.00 元，增加注册资本人民币 8 亿元，变更后的注册资本为人民币 36.21 亿元。

公司股票于 2016 年 12 月 6 日在上海交易所上市，股票代码：600909。

公司住所：安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号，法定代表人：章宏韬。本公司在全国各地设有 141 家证券营业部、15 家证券分公司，建立了集中交易系统。按照专业分工、明确职责、风险隔离的原则，本公司设置了业务经营部门、支持部门和管理部门等职能部门，对本公司经营实行管理和风险控制。

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

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 25 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围

(1) 本期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	华安期货有限责任公司	华安期货	92.04	—
1-1	安徽华安资本管理有限责任公司	华安资本	—	100.00
2	安徽华安新兴证券投资咨询有限责任公司	华安新兴	100.00	—
3	华富嘉业投资管理有限公司	华富嘉业	100.00	—
3-1	安徽臻诚创业投资有限公司	臻诚创投	—	100.00
3-2	安徽安华基金投资有限公司	安华基金	—	50.00
4	华富瑞兴投资管理有限公司	华富瑞兴	100.00	—

注：①安徽华安资本管理有限责任公司为子公司华安期货的子公司；安徽臻诚创业投资有限公司、安徽安华基金投资有限公司为子公司华富嘉业的子公司。

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

（2）本期末纳入合并范围的结构化主体

序号	结构化主体全称	结构化主体简称	自有资金期末 份额比例(%)	产品期末净值
1	华安理财现金管理月月红集合资产管理计划	华安理财月月红	0.31	1,618,248,000.00
2	华安理财安赢套利1号限额特定集合资产管理计划	华安理财安赢套利1号	10.87	6,935,140.51
3	华安理财合赢1号债券分级集合管理计划	华安理财合赢1号	18.37	127,871,262.45
4	华安理财合赢5号债券分级集合管理计划	华安理财合赢5号	18.99	193,693,605.62
5	华安理财合赢8号债券分级集合管理计划	华安理财合赢8号	10.31	590,958,800.99
6	华安理财合赢9号债券分级集合管理计划	华安理财合赢9号	11.80	783,024,556.08
7	华安理财合赢12号债券分级集合管理计划	华安理财合赢12号	15.06	471,484,206.25
8	华安理财富赢1号债券分级限额特定资产管理计划	华安理财富赢1号	16.54	236,922,890.86
9	华安证券2号单一资产管理计划	华安证券2号	100.00	230,560,508.05
10	安华定增1号私募投资基金	安华定增1号	50.00	145,404,710.68

注：安华定增1号私募投资基金为华富嘉业发起设立的契约型私募基金。

上述结构化主体具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

（3）本期内合并财务报表范围变化

①本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	合并报表 期间	本期末纳入合并范围 原因
1	安徽华安融资租赁有限公司	华安融资租赁	2018年1月	注销
2	安徽华安互联网科技有限公司	华安互联网	2018年11月	注销

②本期新增结构化主体

序号	结构化主体全称	结构化主体简称	设立时间	报告期间	纳入合并范围 原因
1	华安证券2号单一资产管理计划	华安证券2号	2018年12月	2018年12月	控制

③本期减少结构化主体

序号	结构化主体全称	结构化主体简称	清算时间	报告期间	未纳入合并范围原因
1	华安理财安赢套利 2 号集合资产管理计划	华安理财安赢套利 2 号	2018 年 7 月	2018 年 1-7 月	清算

二、财务报表的编制基础**1、编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、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**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A、同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B、非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A、编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B、编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C、编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A、通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,本公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B、通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值

加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A、一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B、多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金指本公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9、客户交易结算资金

本公司代理客户的交易结算资金全额存入指定的商业银行，实行专户管理，为代理客户证券交易而进行资金清算与交收的款项存入交易所指定的清算代理机构，在结算备付金中进行核算。公司在收到代理客户买卖证券款的同时确认为资产及负债，公司代理客户买卖证券的款项在与清算代理机构清算时，按规定支付的各项费用确认为手续费支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项清算时确认为手续费收入。

10、金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项

目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将

该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A、将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B、将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、终止确认部分的账面价值；

B、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A、发行方或债务人发生严重财务困难；

B、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；

C、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D、债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F、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；

G、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；

H、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A、持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B、可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果单项可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发

生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11、减值准备的确认标准、计提方法

（1）应收款项（应收账款和其他应收款）坏账准备

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元（含 500 万元）以上应收款项确定为单项金额重大。

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。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：账龄组合。对除单项计提坏账准备之外的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：特定款项组合。本公司在证券交易结算中形成的应收证券清算款、拟投资款等信用风险较低的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：采用账龄分析法，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内	6
1—2 年	30
2—3 年	50
3 年以上	100

组合 2：本公司对于应收证券清算款、拟投资款等特定款项组合不计提坏账准备。

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

（2）融资融券业务减值准备

资产负债表日对融资类业务的客户进行甄别和认定，对于有充分客观证据、可识别具体损失的融资类业务项目，根据客户状况和可能损失金额，分析交易对手的信用等级、偿债能力、抵押品流动状况、担保比例等因素，单独进行减值测试，单项计提减值准备；对于未单项计提减值准备的融资类业务，根据融资类业务期末余额的 0.3%计提减值准备。

融资融券业务平仓后尚未收回的款项转入应收融资融券款，全额计提减值准备。

（3）股票质押业务、约定购回业务减值准备

资产负债表日对融资类业务的客户进行甄别和认定，对于有充分客观证据、可识别具体损失的融资类业务项目，根据客户状况和可能损失金额，分析交易对手的信用等级、偿债能力、抵押品流动状况、担保比例等因素，单独进行减值测试，单项计提减值准备；对于未单项计提减值准备的融资类业务，根据股票质押业务、约定购回业务期末余额的 0.3%计提减值准备。

如单独进行减值测试后发生减值的，考虑客户的还款能力、还款意愿、担保物等情况，按照资产负债表日担保物占融资本息余额的比例分别计提不同比例的减值准备。

12、买入返售及卖出回购业务

本公司对买入返售交易，按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入金融资产，同时约定本公司于合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售

按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，并在资产负债表中确认，买入返售的标的资产在表外作备查登记。

本公司对于卖出回购交易，按照合同或协议的约定，以一定的价格将相关的金融资产出售给交易对手，同时约定本公司于合同或协议到期日再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账。卖出回购的标的资产在资产负债表中确认。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期内以实际利率平均确认。

13、代理承销证券业务

本公司代理承销证券，根据与发行人确定的发售方式，按以下规定核算：

（1）公司以全额包销方式进行承销业务的，在按承购价格购入待发售的证券时，确认为一项资产；公司将证券转让给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承购价转为交易性金融资产或可供出售金融资产。

（2）公司以余额包销方式进行承销业务的，在收到委托单位发售的证券时，不在账内同时确认为一项资产和一项负债，只在专设的备查簿中登记承销证券的情况，承销期结束后，如有未售出的证券，按约定的承购价格转为交易性金融资产或可供出售金融资产。

（3）公司以代销方式进行承销证券业务的，在收到委托单位发售的证券时，不在账内同时确认为一项资产和一项负债，只在专设的备查簿中登记承销证券的情况。

14、客户资产管理业务

客户资产管理业务，指本公司接受委托负责经营管理客户资产的业务，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。本公司客户资产管理业务参照证券投资基金会计核算办法进行，独立建账，独立核算。

本公司受托经营管理资产按实际受托资产的款项，同时确认为一项资产和一项负债。合同到期或按合同中规定期限，与委托单位结算时，按合同规定的方式确认当期的收益或损失。

15、信用交易业务

信用交易业务是公司以客户提供的质押物作担保向客户提供资金或证券的业务，包括融资融券业务、约定购回业务和股票质押回购业务。

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，分为融资业务和融券业务。

本公司对于融资业务，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理，公司融出的资金，形成一项应收客户的债权确认为融出资金，并确认相应利息收入。对于融券业务，公司融出的证券，按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》有关规定，不应终止确认该证券，但应确认相应利息收入。本公司对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

16、持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

17、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B、同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C、非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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应当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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之

间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

18、投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	7-40	3	13.86-2.43

19、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	7-40	3	13.86-2.43
机械设备	12	3	8.08
动力设备	14	3	6.93
通讯电子设备	3-7	3	32.33-13.86
电器设备	7	3	13.86
安全防卫设备	7	3	13.86
办公设备	5	3	19.40
运输设备	6-8	3	16.17-12.13

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

20、在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22、无形资产

（1）无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
-----	--------	-----

土地使用权	50 年	法定使用权
交易席位费	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23、长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确

认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

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

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

24、长期待摊费用

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

长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账，在受益期内平均摊销，其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

25、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A、本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B、因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A、确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B、确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C、确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D、确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A、服务成本；

B、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27、收入

（1）手续费及佣金收入

代理客户买卖证券的手续费收入，在代理买卖证券交易日确认收入。期货经纪业务，按照与客户签订的期货经纪合同中有关手续费收取标准向客户收取的相关手续费，扣除上缴给交易所的手续费后，在代理交易发生时，按其净额确认手续费收入。代兑付证券的手续费收入，于代兑付证券业务完成，与委托方结算时确认收入。

证券承销收入，以全额包销方式进行承销业务的，在将证券转售给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入；以余额包销或代销方式进行承销业务的，于发行结束后，与发行人结算发行价款时确认收入。

保荐业务收入、财务顾问收入，在各项业务的相关服务已经提供且收取的金额能够可靠计量时按协议约定的金额或比例确认收入。在各项业务的相关服务提供前一次性收取的款项，先作为预收款项处理，待相关服务完成时按上述规定确认收入。

受托客户资产管理业务收入，于受托管理合同到期或按合同中规定期限，与委托单位结算时，按照合同规定的比例计算应由公司享受的收益或承担的损失，确认为当期的收益或损失。如合同规定按固定比例收取管理费的，则分期确认管理费收益。

投资咨询业务收入，公司在与交易相关的经济利益能够流入企业、收入的金额能够可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

（2）利息收入

在相关的收入能够可靠计量，相关的经济利益能够收到时，按资金使用时间和约定的利率确认利息收入。融资融券业务根据与客户合约的约定，按出借资金或证券的时间和约定利率确认收入；买入返售金融资产在当期到期返售的，按返售价格与买入价格的差额确认为当期收入，在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

（3）投资收益

公司持有交易性金融资产和可供出售金融资产期间取得的红息或现金股利确认为当期收益；处置交易性金融资产时其公允价值与初始入账金额之间的差额，确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。处置可供出售金融资产时，取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额的和与该金融资产账面价值的差额，计入投资收益。

采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益；采用权益法核算的长期股权投资，根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额确认投资收益。

（4）其他业务收入

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，在提供的相关服务已经完成，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

28、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A、该项交易不是企业合并；
- B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B、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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A、商誉的初始确认；

B、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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A、本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A、本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足

够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B、因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

30、经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

31、套期会计

（1）套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险，且将影响企业的损益。

②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，且将影响企业的损益。

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

（2）套期工具的指定

本公司通常可将单项衍生工具指定为对一种风险进行套期，但同时满足下列条件的，可以指定单项衍生工具对一种以上的风险进行套期：

- ①各项被套期风险可以清晰辨认；
- ②套期有效性可以证明；
- ③可以确保该衍生工具与不同风险头寸之间存在具体指定关系。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

（3）被套期项目的指定

本公司将下列项目指定为被套期项目：

- ①单项已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资；
- ②一组具有类似风险特征的已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资。

（4）运用套期会计的条件

同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。

套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益。

②该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

③对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

④套期有效性能够可靠地计量。

⑤本公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件的，本公司认定其为高度有效：

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

②该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

（5）公允价值套期的确认和计量

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

（6）现金流量套期确认和计量

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

A、套期工具自套期开始的累计利得或损失；

B、被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

④被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，企业可以选择下列方法处理：

A、原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

B、将原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

⑤不属于上述③和④涉及的现金流量套期，原直接计入其他综合收益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

（7）境外经营净投资套期的确认和计量

对境外经营净投资的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。

处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

32、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司自2018年1月1日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释，对公司期初财务数据无影响。

财政部2018年6月15日发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本公司比照一般企业财务报表格式进行相应调整。

（2）重要会计估计变更：无

四、税项

1、主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税增值额	6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%

2、税收优惠

根据财政部、国家税务总局财税[2008]1 号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》，公司纳入合并范围的集合资产管理计划从证券市场中取得的收入，包括买卖股票、债券的差价收入，股权的股息、红利收入，债券的利息收入及其他收入，暂不征收企业所得税；对证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入，暂不征收企业所得税。

3、其他

①增值税

根据财政部和国家税务总局《关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税〔2017〕56 号），自 2018 年 1 月 1 日起，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。对资管产品在 2018 年 1 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。

②企业所得税

根据中华人民共和国主席令第 63 号颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，以及国家税务总局公告 2012 年第 57 号《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》，本公司采用“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算”的企业所得税征收管理办法计缴企业所得税。本公司总部及各分支机构 2018 年度企业所得税执行 25% 税率。

本公司子公司华富嘉业、华富瑞兴、华安期货、华安新兴、臻诚创投、安华基金、华安互联网、华安资本 2017 年度、2018 年度企业所得税执行 25% 税率。

五、合并财务报表项目注释

美元期末折算汇率为 6.8632，期初折算汇率为 6.5342；港币期末折算汇率为 0.8762，期初折算汇率为 0.8359。

1、货币资金

项 目	期末余额		期初余额	
	外币金额	折人民币金额	外币金额	折人民币金额
库存现金	—	244,455.25	—	233,320.26
人民币	—	244,443.45	—	233,309.02
美 元	1.72	11.80	1.72	11.24
银行存款	—	7,158,054,457.84	—	8,479,284,000.85
其中：客户资金	—	6,005,358,848.45	—	7,137,242,636.46
人民币	—	5,916,876,781.08	—	7,042,454,072.44
美 元	11,229,305.50	77,068,969.48	12,597,047.64	82,311,628.69
港 币	13,025,676.68	11,413,097.89	14,926,349.25	12,476,935.33
自有资金	—	1,152,695,609.39	—	1,342,041,364.39
人民币	—	1,128,633,810.94	—	1,319,993,406.75
美 元	2,846,242.33	19,534,330.36	2,730,371.21	17,840,791.60
港 币	5,167,162.81	4,527,468.09	5,033,097.31	4,207,166.04
其他货币资金	—	495,956.21	—	1,247,336.20
人民币	—	495,956.21	—	1,247,336.20
合 计	—	7,158,794,869.30	—	8,480,764,657.31

其中，融资融券业务：

项 目	期末余额		期初余额	
	外币金额	折人民币金额	外币金额	折人民币金额
客户信用资金				
人民币	—	587,657,052.48	—	813,992,463.42
自有信用资金				
人民币	—		—	—
合 计	—	587,657,052.48	—	813,992,463.42

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、结算备付金

项 目	期末余额		期初余额	
	外币金额	折人民币金额	外币金额	折人民币金额
客户备付金				
人民币	—	2,015,093,745.85	—	2,338,307,153.86
美 元	1,075,684.65	7,382,638.89	1,231,676.39	8,048,019.87
港 币	8,524,776.40	7,469,409.08	2,421,691.02	2,024,291.52

项 目	期末余额		期初余额	
	外币金额	折人民币金额	外币金额	折人民币金额
小 计	—	2,029,945,793.82	—	2,348,379,465.25
其中：信用备付金	—	210,911,829.60	—	360,945,833.54
自有备付金				
人民币	—	726,905,851.47	—	351,950,022.63
其中：信用备付金	—	12,201,359.73	—	11,616,706.51
合 计		2,756,851,645.29		2,700,329,487.88

3、融出资金

(1) 按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
个 人	4,789,901,185.12	8,667,922,911.66
机 构	146,868,998.74	249,519,354.72
合 计	4,936,770,183.86	8,917,442,266.38
减：减值准备	14,810,310.56	26,752,326.80
账面价值	4,921,959,873.30	8,890,689,939.58

(2) 按账龄列示

账 龄	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1 个月以内	778,131,182.14	15.76	2,334,393.55	0.30	775,796,788.59
1—3 个月	843,848,006.81	17.09	2,531,544.02	0.30	841,316,462.79
3—6 个月	673,341,159.60	13.64	2,020,023.48	0.30	671,321,136.12
6 个月—1 年	1,137,808,655.45	23.05	3,413,425.97	0.30	1,134,395,229.48
1 年以上	1,503,641,179.86	30.46	4,510,923.54	0.30	1,499,130,256.32
合 计	4,936,770,183.86	100.00	14,810,310.56	0.30	4,921,959,873.30

(续上表)

账 龄	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1 个月以内	1,800,141,579.27	20.19	5,400,424.74	0.30	1,794,741,154.53
1—3 个月	2,627,345,118.58	29.46	7,882,035.36	0.30	2,619,463,083.22
3—6 个月	1,394,587,231.59	15.64	4,183,761.69	0.30	1,390,403,469.90

6个月—1年	1,901,852,956.01	21.33	5,705,558.87	0.30	1,896,147,397.14
1年以上	1,193,515,380.93	13.38	3,580,546.14	0.30	1,189,934,834.79
合 计	8,917,442,266.38	100.00	26,752,326.80	0.30	8,890,689,939.58

(3) 客户因融资业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
资 金	408,545,734.85	835,341,305.79
债 券	4,999,369.90	4,349,277.35
基 金	42,883,470.26	188,284,658.78
股 票	10,970,323,187.41	20,081,159,595.41
配股权证	2,066,900.00	—
合 计	11,428,818,662.42	21,109,134,837.33

(4) 公司因融入资金转让融资业务债权收益权对应的融出资金情况

项 目	期末余额	期初余额
个 人	1,554,070,169.01	2,856,634,490.21
机 构	74,903,317.27	39,665,379.56
合 计	1,628,973,486.28	2,896,299,869.77

(5) 融出资金账面余额期末较期初下降 44.64%，主要系证券市场行情变化、融出资金规模相应下降所致。

4、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 按类别列示

项 目	期末余额		期初余额	
	公允价值	初始投资成本	公允价值	初始投资成本
为交易目的而持有的金融资产	17,170,074,708.14	17,294,341,442.93	9,479,840,481.42	9,597,834,973.25
其中：股 票	527,837,768.54	551,488,522.36	547,160,389.44	502,391,383.89
债 券	13,302,188,194.30	13,351,094,955.98	6,962,123,363.05	7,124,324,191.50
基 金	3,239,487,893.77	3,291,197,113.06	1,698,992,133.31	1,699,554,802.24
证券公司集合计划	100,560,851.53	100,560,851.53	271,564,595.62	271,564,595.62
合 计	17,170,074,708.14	17,294,341,442.93	9,479,840,481.42	9,597,834,973.25

(2) 公司因证券回购业务提供的质押债券公允价值情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债 券	10,618,136,037.20	4,294,401,021.09

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末较期初增长 81.12%，主要系公司根据市场行情，加大对债券的投资规模所致。

5、衍生金融资产

类 别	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
权益衍生工具	—	—	—	57,067,780.00	—	1,783,600.00
其中：股指期货-空头	—	—	—	1,672,660.00	—	20,260.00
股指期货-多头	—	—	—	55,395,120.00	—	1,763,340.00
看涨期权空头	—	—	—	—	—	—
看涨期权多头	—	—	—	—	—	—
其他衍生工具	—	—	—	1,732,450,380.56	13,475,619.44	958,375.00
其中：商品期货-空头	—	—	—	15,571,775.00	—	958,375.00
商品期货-多头	—	—	—	—	—	—
国债期货-空头	—	—	—	1,716,878,605.56	12,728,694.44	—
国债期货-多头	—	—	—	—	—	—
个股期权	—	—	—	—	746,925.00	—
合 计	—	—	—	1,789,518,160.56	13,475,619.44	2,741,975.00

(续上表)

类 别	期初余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
权益衍生工具	—	—	—	5,869,050.00	—	6,690.00
其中：股指期货-空头	—	—	—	—	—	—
股指期货-多头	—	—	—	5,869,050.00	—	6,690.00
看涨期权空头	—	—	—	—	—	—
看涨期权多头	—	—	—	—	—	—
其他衍生工具	—	—	—	1,589,463,852.00	4,225,848.00	—
其中：商品期货-空头	—	—	—	—	—	—
商品期货-多头	—	—	—	6,625,200.00	155,000.00	—
国债期货-空头	—	—	—	1,582,838,652.00	4,070,848.00	—
国债期货-多头	—	—	—	—	—	—
个股期权	—	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	1,595,332,902.00	4,225,848.00	6,690.00

6、买入返售金融资产

(1) 按金融资产种类列示

项 目	期末余额	期初余额
股 票	4,015,763,652.00	4,674,081,600.00
债 券	774,900,541.47	539,373,506.44
合 计	4,790,664,193.47	5,213,455,106.44
减：减值准备	38,099,622.58	14,022,244.80
账面价值	4,752,564,570.89	5,199,432,861.64

(2) 按业务类别列示

项 目	期末余额	期初余额
股票质押回购融出资金	4,015,763,652.00	4,674,081,600.00
债券逆回购融出资金	774,900,541.47	539,373,506.44
合 计	4,790,664,193.47	5,213,455,106.44
减：减值准备	38,099,622.58	14,022,244.80
账面价值	4,752,564,570.89	5,199,432,861.64

(3) 股票质押回购融出资金按剩余期限列示

期 限	期末余额	期初余额
1 个月以内	145,420,000.00	83,430,400.00
1—3 个月	561,320,000.00	453,740,000.00
3 个月—1 年	2,621,943,652.00	3,095,931,200.00
1 年以上	687,080,000.00	1,040,980,000.00
合 计	4,015,763,652.00	4,674,081,600.00

7、应收款项

(1) 按明细列示

项 目	期末余额	期初余额
债券逾期未兑付款	174,948,016.96	20,500,000.00
应收证券清算款	40,716,629.29	296,461,701.33
骐骥生物欠款	30,000,000.00	30,000,000.00
应收佣金、管理费	31,153,493.55	16,226,466.36
应收融资融券逾期款	25,137,199.30	62,947.94
押金、保证金	13,763,553.05	6,567,270.23
财务顾问款	710,000.00	710,000.00
股权认购款	—	13,153,900.00
其他应收款	4,720,965.08	5,926,079.40
合 计	321,149,857.23	389,608,365.26

减：坏账准备	105,453,010.43	50,177,930.58
账面价值	215,696,846.80	339,430,434.68

(2) 按类别列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	207,735,799.52	64.69	75,372,962.51	36.28	132,362,837.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	91,064,640.97	28.35	9,886,892.11	10.86	81,177,748.86
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	50,348,011.68	15.67	9,886,892.11	19.64	40,461,119.57
特定款项组合	40,716,629.29	12.68	—	—	40,716,629.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	22,349,416.74	6.96	20,193,155.81	90.35	2,156,260.93
合 计	321,149,857.23	100.00	105,453,010.43	32.84	215,696,846.80

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	50,500,000.00	12.96	42,390,000.00	83.94	8,110,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	339,045,417.32	87.02	7,724,982.64	2.28	331,320,434.68
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	42,583,715.99	10.93	7,724,982.64	18.14	34,858,733.35
特定款项组合	296,461,701.33	76.09	—	—	296,461,701.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	62,947.94	0.02	62,947.94	100.00	—
合 计	389,608,365.26	100.00	50,177,930.58	12.88	339,430,434.68

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
新光控股集团有限公司	104,282,070.00	11,884,062.00	11.40	债券到期未兑付
安徽骐骥生物质能科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	预计无法收回
阳光凯迪新能源集团有限公司	30,061,513.50	5,556,631.35	18.48	债券到期未兑付
神雾环保技术股份有限公司	21,600,000.00	8,640,000.00	40.00	债券到期未兑付

武汉国裕物流产业集团有限公司	10,700,000.00	10,700,000.00	100.00	债券到期未兑付
白若琦	5,832,473.43	5,832,473.43	100.00	融出资金本息平仓未收回
五洋建设集团股份有限公司	5,259,742.59	2,759,795.73	52.47	债券到期未兑付
合计	207,735,799.52	75,372,962.51	36.28	

2013年4月16日，华富嘉业与安徽骐骥生物质能科技有限公司（以下简称“骐骥生物”）主要股东郑忠勋、冯平签订了《投资合作协议》，约定华富嘉业拟向骐骥生物增资3,000万元，同时对其他拟增资股东的增资方案进行了约定，郑忠勋、冯平负责督促其他拟增资股东资金到位。为担保合同义务的履行，2013年5月3日，安徽国风生物能源有限公司（郑忠勋、冯平控制的公司，以下简称“国风生物”）将其持有的舒城县天禾油脂有限责任公司51%的股权质押给华富嘉业，并办理了相关质押手续。

《投资合作协议》签订后，除华富嘉业拟增资款已到位外，其他拟增资股东的增资方案尚未履行，骐骥生物和郑忠勋、冯平未能如期履行合同义务，华富嘉业拟增资款项形成了骐骥生物对华富嘉业事实上的欠款。2014年8月16日，华富嘉业与骐骥生物和郑忠勋、冯平签订了《还款协议》，骐骥生物承诺以现金方式分批偿还欠款；郑忠勋、冯平为骐骥生物的连带责任保证人，承担连带责任保证；骐骥生物、国风生物为偿还华富嘉业欠款提供抵押、质押担保。

但因骐骥生物未能按照约定还款，担保人也未能按照约定承担担保责任，华富嘉业依法向安徽省六安市中级人民法院起诉，请求判令被告骐骥生物立即偿还欠款本金3000万元以及按年利率15%标准自2013年4月16日计算至款项付清之日止的资金成本，请求判令被告郑忠勋、冯平、国风生物承担相应担保责任。2014年11月25日，安徽省六安市中级人民法院出具（2014）六民二初字第00585号《受理案件通知书》，受理了本案。六安市中级人民法院立案后，被告国风生物提出管辖权异议，2015年1月9日，六安市中级人民法院裁定异议成立，移送合肥市中级人民法院处理。2015年1月29日，华富嘉业针对该裁定向安徽省高级人民法院提起上诉。2015年6月29日，安徽省高级人民法院裁定驳回上诉，维持原裁定，由合肥市中级人民法院管辖。合肥市中级人民法院2016年8月开庭审理了此案并于2017年2月形成一审判决，判令骐骥生物向华富嘉业支付欠款本金3,000万元以及相应资金成本，郑忠勋、冯平承担连带清偿责任。2017年5月26日，公司向合肥市中级人民法院申请强制执行。截至2017年8月，法院已查封被执行人名下财产。2018年1月18日开始，华富嘉业向合肥市中级人民法院递交资金扣划、房产处置、

列入失信被执行人等一系列执行申请，被告郑忠勋、冯平、骐骥生物及其法定代表人陈金永，均已被列入失信被执行人名单，已查封现金 129,669.84 元已扣划至法院执行账户；已查封股票资产，考虑到股市行情不佳，暂不做变卖处理，保持查封状态，法院执行庭认为骐骥生物案件立案执行后，已查询了 4 名被执行人名下房产、车辆、现金、金融资产、不动产、股权等财产信息，除少量现金、股票外，无可供执行的财产，并于 2018 年 9 月 13 日向华富嘉业送达《执行裁定书》（2017 皖 01 执 279 号之四），裁定终结本次执行程序。2018 年 9 月，华富嘉业得知被执行人郑忠勋妻子刘淑侠名下存在房产信息，向法院提交《恢复执行申请书》。华富嘉业对骐骥生物该欠款单独进行减值测试，对该债权可收回价值进行评估，预计收回存在较大风险，按该欠款全额计提坏账准备 3,000 万元。

债券到期未兑付款为公司合并范围内资管产品购买的债券到期应付未付的本金及利息，公司综合判断发行方的还款能力，计提相应的坏账准备。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账 龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1 年以内	39,396,476.38	78.25	2,363,788.57	6.00	37,032,687.81
1—2 年	1,992,630.67	3.96	597,789.20	30.00	1,394,841.47
2—3 年	4,067,180.58	8.08	2,033,590.29	50.00	2,033,590.29
3 年以上	4,891,724.05	9.71	4,891,724.05	100.00	—
合 计	50,348,011.68	100.00	9,886,892.11	19.64	40,461,119.57

（续上表）

账 龄	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1 年以内	32,496,543.77	76.31	1,949,792.62	6.00	30,546,751.15
1—2 年	4,676,749.01	10.98	1,403,024.70	30.00	3,273,724.31
2—3 年	2,076,515.80	4.88	1,038,257.91	50.00	1,038,257.89
3 年以上	3,333,907.41	7.83	3,333,907.41	100.00	—
合 计	42,583,715.99	100.00	7,724,982.64	18.14	34,858,733.35

③期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项系公司开展融资融券业务强制平仓后尚未收回的应收融资融券客户款,以及合并范围内资管产品购买的债券已到期应付未付的本息。

④特定款项组合为应收中国证券登记结算有限责任公司证券交易结算中形成的应收证券清算款项。

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本期计提坏账准备 55,275,079.85 元,上期计提坏账准备 13,359,072.26 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账 龄	占应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新光控股集团有限公司	债券逾期未兑付款	104,282,070.00	1 年以内	32.47	11,884,062.00
中国证券登记结算有限责任公司	证券清算款	40,716,629.29	1 年以内	12.68	—
阳光凯迪新能源集团有限公司	债券逾期未兑付款	30,061,513.50	1 年以内	9.36	5,556,631.35
安徽骐骥生物质能科技有限公司	欠款	30,000,000.00	3 年以上	9.34	30,000,000.00
神雾环保技术股份有限公司	债券逾期未兑付款	21,600,000.00	1 年以内	6.73	8,640,000.00
合 计	—	226,660,212.79	—	70.58	56,080,693.35

(5) 应收款项账面价值期末较期初下降 36.45%, 主要系公司期末应收证券清算款减少较大所致。

8、应收利息

项 目	期末余额	期初余额
应收融资融券业务利息	113,508,642.55	172,172,809.61
应收债券投资利息	403,136,684.87	196,988,776.00
应收买入返售金融资产利息	22,422,185.75	10,686,717.09
应收其他利息	2,475,855.67	1,474,143.67
合 计	541,543,368.84	381,322,446.37

应收利息期末较期初增长 42.02%, 主要系期末应收债券投资利息增长较大所致。

9、存出保证金

项 目	期末余额	期初余额
交易保证金	7,833,472.02	6,783,761.15

结算担保金	10,056,940.46	10,056,943.70
合 计	17,890,412.48	16,840,704.85

10、可供出售金融资产

(1) 按投资品种类别列示

项 目	期末余额			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
按公允价值计量:	4,563,073,750.36	-98,312,318.26	9,458.24	4,464,751,973.86
股 票	142,429,334.05	14,051,049.89	—	156,480,383.94
债 券	3,894,220,758.02	8,185,366.86	—	3,902,406,124.88
基 金	91,743,614.95	-15,119,704.68	9,458.24	76,614,452.03
证券公司理财产品	7,405,134.54	-598,264.52	—	6,806,870.02
银行理财产品	80,000,000.00	—	—	80,000,000.00
专项资产管理计划	327,274,908.80	-104,830,765.81	—	222,444,142.99
其他权益工具	—	—	—	—
其 他	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00
按成本计量:	393,492,984.00	—	—	393,492,984.00
股权投资	393,492,984.00	—	—	393,492,984.00
信托计划	—	—	—	—
合 计	4,956,566,734.36	-98,312,318.26	9,458.24	4,858,244,957.86

(续上表)

项 目	期初余额			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
按公允价值计量:	2,379,220,547.74	27,631,465.17	6,327.56	2,406,845,685.35
股 票	125,307,179.46	-1,157,719.67	—	124,149,459.79
债 券	1,445,929,961.95	2,415,978.05	—	1,448,345,940.00
基 金	96,743,614.95	11,352,212.02	6,327.56	108,089,499.41
证券公司理财产品	2,651,334.54	-202,561.96	—	2,448,772.58
银行理财产品	35,000,000.00	—	—	35,000,000.00
专项资产管理计划	339,212,640.93	15,223,556.73	—	354,436,197.66
其他权益工具	334,375,815.91	—	—	334,375,815.91
其 他	—	—	—	—
按成本计量:	602,373,000.00	—	—	602,373,000.00
股权投资	402,373,000.00	—	—	402,373,000.00
信托计划	200,000,000.00	—	—	200,000,000.00

合 计	2,981,593,547.74	27,631,465.17	6,327.56	3,009,218,685.35
-----	------------------	---------------	----------	------------------

(2) 按公允价值计量的可供出售金融资产

项 目	期末余额			
	权益工具的成本/债务工具的摊余成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值金额
可供出售债务工具	3,894,220,758.02	3,902,406,124.88	8,185,366.86	
其中：债券	3,894,220,758.02	3,902,406,124.88	8,185,366.86	—
债务类基金	—	—	—	—
可供出售权益工具	668,852,992.34	562,355,307.22	-106,497,685.12	9,458.24
其中：股 票	142,429,334.05	156,480,383.94	14,051,049.89	—
权益类基金	91,743,614.95	76,623,910.27	-15,119,704.68	9,458.24
证券公司理财产品	7,405,134.54	6,806,870.02	-598,264.52	—
专项资产管理计划	327,274,908.80	222,444,142.99	-104,830,765.81	—
其他权益工具	—	—	—	—
银行理财产品	80,000,000.00	80,000,000.00	—	—
其 他	20,000,000.00	20,000,000.00	—	—
合 计	4,563,073,750.36	4,464,761,432.10	-98,312,318.26	9,458.24

(续上表)

项 目	期初余额			
	权益工具的成本/债务工具的摊余成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值金额
可供出售债务工具	1,450,929,961.95	1,453,599,380.12	2,669,418.17	—
其中：债券	1,445,929,961.95	1,448,345,940.00	2,415,978.05	—
债务类基金	5,000,000.00	5,253,440.12	253,440.12	—
可供出售权益工具	928,290,585.79	953,252,632.79	24,962,047.00	6,327.56
其中：股 票	125,307,179.46	124,149,459.79	-1,157,719.67	—
权益类基金	91,743,614.95	102,842,386.85	11,098,771.90	6,327.56
证券公司资管计划	2,651,334.54	2,448,772.58	-202,561.96	—
专项资产管理计划	339,212,640.93	354,436,197.66	15,223,556.73	—
其他权益工具	334,375,815.91	334,375,815.91	—	—
银行理财产品	35,000,000.00	35,000,000.00	—	—
其 他	—	—	—	—
合 计	2,379,220,547.74	2,406,852,012.91	27,631,465.17	6,327.56

(3) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合肥市安振小额贷款有限公司	55,650,000.00	—	—	55,650,000.00
安徽省股权托管交易中心有限责任公司	33,213,000.00	—	33,213,000.00	—
安徽省股权服务集团有限责任公司	—	33,213,000.00	—	33,213,000.00
中证机构间报价系统股份有限公司	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00
安徽戈瑞电子科技有限公司	5,100,000.00	—	—	5,100,000.00
合肥新方舟商业展示股份有限公司	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—
安徽太平洋电缆股份有限公司	29,480,000.00	—	—	29,480,000.00
成都托展新材料股份有限公司	8,400,000.00	—	8,400,000.00	—
安徽省交通建设有限责任公司	63,000,000.00	—	—	63,000,000.00
杭州兴富投资管理合伙企业（有限合伙）	25,000,000.00	—	—	25,000,000.00
安徽安永信财富管理咨询有限责任公司	130,000.00	—	—	130,000.00
安徽交控金石并购基金合伙企业（有限合伙）	150,000,000.00	—	—	150,000,000.00
上海期货交易所	500,000.00	—	—	500,000.00
大连商品交易所	500,000.00	—	—	500,000.00
郑州商品交易所	400,000.00	—	—	400,000.00
信托产品	200,000,000.00	—	200,000,000.00	—
天津汇新嘉华科技有限公司	—	519,984.00	—	519,984.00
合 计	602,373,000.00	33,732,984.00	242,613,000.00	393,492,984.00

（续上表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
合肥市安振小额贷款有限公司	—	—	—	—	10.00	3,580,751.87
安徽省股权托管交易中心有限责任公司	—	—	—	—	—	1,687,460.93
安徽省股权服务集团有限责任公司	—	—	—	—	4.28	—
中证机构间报价系统股份有限公司	—	—	—	—	0.40	—
安徽戈瑞电子科技有限公司	—	—	—	—	7.41	—
合肥新方舟商业展示股份有限公司	—	—	—	—	—	—
安徽太平洋电缆股份有限公司	—	—	—	—	2.99	—
成都托展新材料股份有限公司	—	—	—	—	—	—
安徽省交通建设有限责任公司	—	—	—	—	3.34	545,337.34
杭州兴富投资管理合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	4.67	—
安徽安永信财富管理咨询有限责任公司	—	—	—	—	10.00	1,200,948.13
安徽交控金石并购基金合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	10.00	—
上海期货交易所	—	—	—	—	—	—
大连商品交易所	—	—	—	—	—	—
郑州商品交易所	—	—	—	—	—	—
信托产品	—	—	—	—	—	—

天津汇新嘉华科技有限公司	—	—	—	—	17.34	—
合 计	—	—	—	—	—	7,014,498.27

(4) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

项 目	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合 计
期初已计提减值余额	6,327.56	—	6,327.56
本期计提	3,130.68	—	3,130.68
其中：从其他综合收益转入	—	—	—
本期减少	—	—	—
其中：期后公允价值回升转回	—	—	—
期末已计提减值余额	9,458.24	—	9,458.24

(5) 公司因证券回购业务提供的质押债券公允价值情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债 券	1,971,278,347.00	400,703,380.00

(6) 可供出售金融资产中已融出证券情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	2,962,029.70	5,556,810.80
减：减值准备	9,458.24	6,327.56
融出证券账面价值	2,952,571.46	5,550,483.24

(7) 已融出证券的担保情况

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
股 票	1,318,262.12	6,358,865.56
资 金	4,216,591.00	6,576,379.69
债 券	23,000.00	—
基 金	251,649.12	200,246.73
合 计	5,809,502.24	13,135,491.98

(8) 可供出售金融资产期末较期初增长 61.45%，主要系公司根据市场行情，加大对债券的投资规模所致。

11、融券业务

项 目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券		
-可供出售金融资产	2,962,029.70	5,556,810.80
-转融通融入证券	—	—

融出证券总额	2,962,029.70	5,556,810.80
减：减值准备	9,458.24	6,327.56
融出证券账面价值	2,952,571.46	5,550,483.24

本期融券业务无违约情况发生。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,069,677,770.77	—	1,069,677,770.77	501,626,679.29	—	501,626,679.29

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
华富基金管理有限公司	219,682,042.80	—	—	20,635,659.12	-5,708,222.21	—
安徽安华创新风险投资基金有限公司	175,002,109.37	—	—	1,206,823.85	3,166,464.06	—
安徽华安小额贷款有限公司	101,503,540.75	—	—	8,752,132.53	—	—
安徽华安鑫源金融信息服务有限公司	3,637,650.80	—	—	810,744.57	—	—
合肥析鑫企业管理咨询有限公司	—	—	—	766,461.10	—	—
金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）	—	342,000,640.77	—	122,513,178.87	—	—
宿州埇桥安华基金管理有限公司	1,801,335.57	—	1,800,000.00	1,209.59	—	—
安徽安元创新风险投资基金有限公司	—	90,000,000.00	—	1,910.45	—	—
合计	501,626,679.29	432,000,640.77	1,800,000.00	154,688,120.08	-2,541,758.15	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
华富基金管理有限公司	5,880,000.00	—	228,729,479.71	—
安徽安华创新风险投资	—	—	179,375,397.28	—

基金有限公司				
安徽华安小额贷款有限公司	7,747,560.18	—	102,508,113.10	—
安徽华安鑫源金融信息服务有限公司	665,805.88	—	3,782,589.49	—
合肥忻鑫企业管理咨询有限公司	—		766,461.10	
金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	464,513,819.64	—
宿州埇桥安华基金管理有限公司	2,545.16	—	—	—
安徽安元创新风险投资基金有限公司	—	—	90,001,910.45	—
合 计	14,295,911.22	—	1,069,677,770.77	—

（3）联营企业会计政策与本公司无重大差异。

（4）长期股权投资期末较期初增长 113.24%，主要系公司本期确认对金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）的投资金额较大所致，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司华富嘉业受聘担任金砖丝路管理人，根据修订后的合伙协议，本公司对该基金具有重大影响，因此对该基金的股权投资会计核算作为长期股权投资按权益法核算。

13、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	43,678,470.26	43,678,470.26
2.本期增加金额	—	—
（1）外购	—	—
3.本期减少金额	16,338,415.80	16,338,415.80
（1）处置	—	—
（2）转入固定资产	16,338,415.80	16,338,415.80
4.期末余额	27,340,054.46	27,340,054.46
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	20,196,708.98	20,196,708.98
2.本期增加金额	1,115,155.14	1,115,155.14

(1) 计提或摊销	1,115,155.14	1,115,155.14
3.本期减少金额	6,700,903.14	6,700,903.14
(1) 处置	—	—
(2) 转入固定资产	6,700,903.14	6,700,903.14
4.期末余额	14,610,960.98	14,610,960.98
三、减值准备	—	—
四、账面价值		
1.期末账面价值	12,729,093.48	12,729,093.48
2.期初账面价值	23,481,761.28	23,481,761.28

(2) 期末投资性房地产无抵押、担保、其他所有权受限的情况。

(3) 投资性房地产期末较期初下降 45.79%，主要系公司将拟自用的成铭大厦房产转入固定资产。

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固定资产原值	861,455,106.30	81,376,393.23	14,478,381.81	928,353,117.72
减：累计折旧	321,201,397.60	51,868,538.29	13,753,385.21	359,316,550.68
固定资产减值准备	—	—	—	—
固定资产账面价值	540,253,708.70	29,507,854.94	724,996.60	569,036,567.04
固定资产清理	—	602,925.25	602,925.25	—
固定资产合计	540,253,708.70	30,110,780.19	1,327,921.85	569,036,567.04

(2) 固定资产明细情况

项 目	房屋及建筑物	机械及动力设备	电子及办公设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	618,887,965.93	16,488,944.19	183,246,543.34	24,659,959.00	18,171,693.84	861,455,106.30
2.本期增加金额	56,895,412.27	204,245.54	22,968,071.66	172,933.00	1,135,730.76	81,376,393.23
(1) 购置	40,351,541.92	139,335.39	18,260,375.00	172,933.00	946,501.06	59,870,686.37
(2) 在建工程转入	205,454.55	64,910.15	4,707,696.66	—	189,229.70	5,167,291.06
(3) 投资性房地产转入	16,338,415.80	—	—	—	—	16,338,415.80
3.本期减少金额	—	392,943.00	10,159,542.01	3,252,389.00	673,507.80	14,478,381.81
(1) 处置或报废	—	392,943.00	10,159,542.01	3,252,389.00	673,507.80	14,478,381.81
(2) 其他	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	675,783,378.20	16,300,246.73	196,055,072.99	21,580,503.00	18,633,916.80	928,353,117.72
二、累计折旧						-

1.期初余额	161,717,394.09	9,412,320.30	117,834,898.33	18,947,077.96	13,289,706.92	321,201,397.60
2.本期增加金额	25,779,036.57	908,233.10	21,716,848.81	1,627,194.66	1,837,225.15	51,868,538.29
（1）计提	19,078,133.43	908,233.10	21,716,848.81	1,627,194.66	1,837,225.15	45,167,635.15
（2）投资性房地产转入	6,700,903.14	—	—	—	—	6,700,903.14
3.本期减少金额	—	320,257.46	9,813,222.16	2,990,564.32	629,341.27	13,753,385.21
（1）处置或报废	—	320,257.46	9,813,222.16	2,990,564.32	629,341.27	13,753,385.21
（2）转入投资性房地产	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	187,496,430.66	10,000,295.94	129,738,524.98	17,583,708.30	14,497,590.80	359,316,550.68
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.期末账面价值	488,286,947.54	6,299,950.79	66,316,548.01	3,996,794.70	4,136,326.00	569,036,567.04
2.期初账面价值	457,170,571.84	7,076,623.89	65,411,645.01	5,712,881.04	4,881,986.92	540,253,708.70

（3）期末暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
财智中心大楼 B1 座 1—2 层	24,421,982.56	4,384,947.61	—	20,037,034.95
润安大厦部分楼层	46,333,272.28	22,568,007.05	—	23,765,265.23
合 计	70,755,254.84	26,952,954.66	—	43,802,300.18

公司总部于 2012 年 5 月从润安大厦搬入财智中心大楼，期末财智中心大楼暂时闲置部分是公司根据未来发展预留的部分，公司将根据经营情况陆续投入使用。公司总部搬迁后润安大厦部分用于营业部办公使用，部分用于出租，期末润安大厦暂时闲置部分系暂时未出租部分，公司将陆续出租。

（4）通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	27,396,955.73

15、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件项目	18,424,972.75	—	18,424,972.75	17,239,269.59	—	17,239,269.59
装修工程	446,699.56	—	446,699.56	2,795,772.35	—	2,795,772.35
合 计	18,871,672.31	—	18,871,672.31	20,035,041.94	—	20,035,041.94

（2）在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	资金
------	------	------	------	------	----

			转入固定资产	转入无形资产	转入长期待摊费用		来源
软件项目	17,239,269.59	23,581,504.16	201,500.00	22,194,301.00	—	18,424,972.75	自筹
装修工程	2,795,772.35	12,762,326.78	4,965,791.06	—	10,145,608.51	446,699.56	自筹
合 计	20,035,041.94	36,343,830.94	5,167,291.06	22,194,301.00	10,145,608.51	18,871,672.31	

(3) 期末在建工程无借款费用资本化金额。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	交易席位费	软 件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	40,822,214.84	136,511,100.17	177,333,315.01
2. 本期增加金额	—	24,184,906.82	24,184,906.82
(1) 购置	—	1,990,605.82	1,990,605.82
(2) 在建工程转入	—	22,194,301.00	22,194,301.00
3. 本期减少金额	—	376,296.02	376,296.02
(1) 处置	—	376,296.02	376,296.02
4. 期末余额	40,822,214.84	160,319,710.97	201,141,925.81
二、累计摊销			-
1. 期初余额	40,822,214.84	78,674,427.52	119,496,642.36
2. 本期增加金额	—	22,071,597.81	22,071,597.81
(1) 计提	—	22,071,597.81	22,071,597.81
(2) 其他	—	—	—
3. 本期减少金额	—	200,518.40	200,518.40
(1) 处置	—	200,518.40	200,518.40
4. 期末余额	40,822,214.84	100,545,506.93	141,367,721.77
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	—	59,774,204.04	59,774,204.04
2. 期初账面价值	—	57,836,672.65	57,836,672.65

(2) 期末无形资产中无抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

17、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
华安期货有限责任公司	3,829,390.10	—	—	3,829,390.10	—

期末对商誉进行减值测试，未发现商誉发生减值的情形，故未计提减值准备。

18、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项	65,024,091.41	16,256,022.86	37,787,930.58	9,446,982.64
融出资金	14,810,310.56	3,702,577.64	26,752,326.80	6,688,081.70
交易性金融资产	42,413,303.66	10,603,325.92	46,981,706.70	11,745,426.68
买入返售金融资产	38,099,622.58	9,524,905.65	14,022,244.80	3,505,561.20
可供出售金融资产	46,751,643.71	11,687,910.93	7,843,896.99	1,960,974.25
应付工资	402,220,799.49	100,555,199.87	420,106,860.65	105,026,715.17
应付风险金	25,140,181.06	6,285,045.27	27,490,135.96	6,872,533.99
应付利息	112,568,389.17	28,142,097.29	112,769,970.22	28,192,492.56
应付党建经费	8,999,562.27	2,249,890.57	4,009,704.71	1,002,426.18
预提费用	4,233,719.35	1,058,429.84	—	—
存货跌价准备	753,673.54	188,418.39	—	—
可弥补亏损	8,180,917.62	2,045,229.42	—	—
合 计	769,196,214.42	192,299,053.65	697,764,777.41	174,441,194.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产	2,965,591.72	741,397.93	6,469,034.60	1,617,258.65
应收利息	370,947,668.55	92,736,917.14	262,030,228.33	65,507,557.08
合 计	373,913,260.27	93,478,315.07	268,499,262.93	67,124,815.73

递延所得税负债期末较期初增长 39.26%，主要系公司期末应收利息确认的递延所得税负债金额较大所致。

19、其他资产

项 目	期末余额	期初余额
预付款项	4,626,279.83	3,452,959.32
待摊费用	19,343,240.95	17,183,881.12
长期待摊费用	34,183,992.72	33,466,657.38
应收股利	2,558,862.72	21,100,473.95
存货	15,962,000.00	7,419,968.00
增值税待抵扣进项税	4,748,304.10	2,933,810.19

预交企业所得税	7,743,890.03	—
待转承销费用	1,834,807.43	2,551,593.48
其他企业资金拆借	—	575,103.30
合 计	91,001,377.78	88,684,446.74

(1) 预付款项

①按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	4,500,208.84	97.27	3,447,959.32	99.86
1—2 年	121,070.99	2.62	5,000.00	0.14
2—3 年	5,000.00	0.11	—	—
合 计	4,626,279.83	100.00	3,452,959.32	100.00

②期末预付款项中无账龄超过一年的重要预付款项。

③按预付对象归集的期末余额较大的预付款项情况

单位名称	期末余额	账 龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
国元农业保险股份有限公司	3,071,350.96	1 年以内	66.39
东方金诚国际信用评估有限公司	250,000.00	1 年以内	5.40
股票期权经手费	131,654.90	1 年以内	2.85
新疆大陆桥集团责任有限公司	125,000.00	1 年以内	2.70
上海泓邦置业有限公司	104,561.55	1-2 年	2.26
合 计	3,682,567.41		79.60

(2) 待摊费用

项 目	期末余额	期初余额
租赁费	14,646,612.17	14,388,547.31
系统使用费	1,708,363.66	1,849,153.70
咨询费	1,232,695.86	24,070.35
其 他	1,755,569.26	922,109.76
合 计	19,343,240.95	17,183,881.12

(3) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租入固定资产改良支出	30,771,913.55	10,834,178.46	11,592,241.50	—	30,013,850.51
其 他	2,694,743.83	4,286,037.85	2,810,639.47	—	4,170,142.21
合 计	33,466,657.38	15,120,216.31	14,402,880.97	—	34,183,992.72

(4) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
专项资产管理计划分红款	—	20,000,000.00
应收基金红利	2,558,862.72	1,100,473.95
合 计	2,558,862.72	21,100,473.95

(5) 存货

项 目	期末余额	期初余额
存货原值	16,715,673.54	7,419,968.00
其中：现货贸易-棉花	16,715,673.54	7,419,968.00
存货跌价准备	753,673.54	—
其中：现货贸易-棉花	753,673.54	—
存货净值	15,962,000.00	7,419,968.00
其中：现货贸易-棉花	15,962,000.00	7,419,968.00

20、资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收款项坏账准备	50,177,930.58	55,275,079.85	—	—	105,453,010.43
融出资金减值准备	26,752,326.80	—	11,942,016.24	—	14,810,310.56
买入返售金融资产减值准备	14,022,244.80	24,077,377.78	—	—	38,099,622.58
可供出售金融资产减值准备	6,327.56	3,130.68	—	—	9,458.24
存货跌价准备	—	753,673.54	—	—	753,673.54
合计	90,958,829.74	80,109,261.85	11,942,016.24	—	159,126,075.35

21、应付短期融资款

项 目	发行日期	到期日期	票面利率	期末余额	期初余额
17 华安 01 短期公司债	2017/11/20	2018/10/21	5.25%	—	1,500,000,000.00
收益凭证	2017 年 7 月 -2018 年 12 月	2018 年 1 月 -2019 年 7 月	4.30%-7%、浮动	687,073,000.00	1,429,163,000.00
合 计	—	—	—	687,073,000.00	2,929,163,000.00

应付短期融资款期末较期初下降 76.54%，主要系公司短期公司债到期偿还和本期减少收益凭证发行金额所致。

22、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	期初余额
为交易目的而持有的金融负债：		

其中：第三方在结构化主体中享有的权益	3,747,415,251.97	3,785,771,704.76
其 他	490,693,340.00	99,525,300.00
合 计	4,238,108,591.97	3,885,297,004.76

(1) 本公司将具有控制权的结构化主体（主要为资产管理计划）纳入合并财务报表的合并范围，将本公司以外第三方持有的结构化主体份额确认为交易性金融负债。

(2) 其他为公司将从金融机构借入的债券对外转让而确认的交易性金融负债。

23、衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
个股期权	130,010.86	92,170.00

24、卖出回购金融资产款

(1) 按金融资产种类列示

项 目	期末余额	期初余额
债 券	11,735,362,644.04	4,057,587,134.24
其 他	1,500,000,000.00	2,600,000,000.00
合 计	13,235,362,644.04	6,657,587,134.24

卖出回购金融资产款中其他系公司转让融出资金债权收益权融入的资金。

(2) 按业务类别列示

项 目	期末余额	期初余额
质押式报价回购	—	—
其他卖出回购金融资产款	13,235,362,644.04	6,657,587,134.24
合 计	13,235,362,644.04	6,657,587,134.24

卖出回购金融资产款期末较期初增长 98.80%，主要系公司根据资金需求和证券市场情况调整卖出回购业务规模所致。

25、代理买卖证券款

(1) 按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
普通经纪业务		
个 人	6,362,247,238.90	7,535,367,044.46
机 构	853,585,995.76	760,056,122.27
小 计	7,215,833,234.66	8,295,423,166.73

信用业务		
个 人	767,698,822.25	1,166,342,730.05
机 构	30,870,059.83	8,595,566.91
小 计	798,568,882.08	1,174,938,296.96
股票期权业务		
个 人	20,189,327.08	10,953,346.26
机 构	676,373.77	14,366.23
小 计	20,865,700.85	10,967,712.49
合 计	8,035,267,817.59	9,481,329,176.18

(2) 币种列示

项 目	期末余额		期初余额	
	原 币	(折) 人民币	原 币	(折) 人民币
普通经纪业务				
人民币	—	7,112,499,119.28	—	8,190,562,291.32
美 元	12,304,990.15	84,451,608.40	13,828,724.03	90,359,648.57
港 币	21,550,453.08	18,882,506.98	17,348,040.27	14,501,226.84
小 计	—	7,215,833,234.66	—	8,295,423,166.73
信用业务				
人民币	—	798,568,882.08	—	1,174,938,296.96
股票期权业务				
人民币	—	20,865,700.85	—	10,967,712.49
合 计	—	8,035,267,817.59	—	9,481,329,176.18

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	447,495,659.97	545,925,456.73	560,837,640.92	432,583,475.78
离职后福利-设定提存计划	56,804.21	54,392,605.02	54,438,434.80	10,974.43
合 计	447,552,464.18	600,318,061.75	615,276,075.72	432,594,450.21

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	432,856,176.27	469,328,101.53	483,478,129.23	418,706,148.57
职工福利费	—	17,928,781.44	17,928,781.44	—
社会保险费	5,460.13	20,465,888.27	20,465,216.18	6,132.22

其中：医疗保险费	4,926.17	18,949,435.27	18,950,425.06	3,936.38
工伤保险费	189.94	451,405.03	451,323.09	271.88
生育保险费	344.02	1,065,047.97	1,063,468.03	1,923.96
住房公积金	40,051.72	27,394,105.94	27,404,366.94	29,790.72
工会经费	14,593,971.85	9,268,511.54	10,021,137.37	13,841,346.02
职工教育经费	—	1,540,068.01	1,540,009.76	58.25
合 计	447,495,659.97	545,925,456.73	560,837,640.92	432,583,475.78

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	55,047.43	43,224,095.40	43,271,492.67	7,650.16
失业保险费	1,756.78	1,145,405.61	1,143,838.12	3,324.27
企业年金缴费	—	10,023,104.01	10,023,104.01	—
合 计	56,804.21	54,392,605.02	54,438,434.80	10,974.43

(4) 期末应付工资、奖金、津贴和补贴中无属于拖欠性质的部分。

27、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,247,495.85	103,623,339.97
增值税	23,853,850.50	8,969,665.72
投资者保护基金	5,655,994.75	6,826,759.91
城市维护建设税	1,555,727.66	892,589.13
教育费附加	669,083.02	386,741.34
地方教育费附加	441,844.59	257,098.76
个人所得税	4,386,491.46	18,623,620.94
其 他	10,117,907.60	3,999,620.60
合 计	51,928,395.43	143,579,436.37

应交税费期末较期初下降 63.83%，主要系本期缴纳上期计提的企业所得税金额较大所致。

28、应付款项

(1) 按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,875,262.77	1,679,397.56
风险保证金	25,140,181.06	27,490,135.96

应付党团费	8,999,562.27	4,009,704.71
应付软件款	1,193,362.21	436,538.46
应付工程款	3,746,205.00	564,039.59
其他应付款	27,776,574.83	23,592,317.13
合 计	68,731,148.14	57,772,133.41

(2) 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	58,366,205.59	84.92	49,450,836.61	85.60
1—2 年	6,375,398.63	9.28	4,444,385.64	7.69
2—3 年	1,320,524.08	1.92	2,474,724.37	4.28
3 年以上	2,669,019.84	3.88	1,402,186.79	2.43
合 计	68,731,148.14	100.00	57,772,133.41	100.00

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付党团费	4,009,704.71	尚未支付

29、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付收益凭证利息	35,023,470.04	59,270,509.81
应付公司债券利息	14,447,792.87	22,654,109.59
应付融出资金债权收益权转让 融资利息	2,833,333.33	22,115,888.88
应付债券回购利息	10,897,557.24	5,910,478.63
应付交易性金融负债利息	10,585,536.20	756,219.18
应付次级债券利息	37,578,082.19	—
其他应付利息	1,266,359.06	2,073,611.07
合 计	112,632,130.93	112,780,817.16

31、应付债券

项 目	面 值	发行日期	债券 期限	发行金额	票面 利率	期末余额	期初余额
公司债(15 华 安 01)	1,300,000,000.00	2015/11/2	2+1 年	1,300,000,000.00	5.00%	—	1,298,872,633.57
公司债(15 华 安 02)	489,230,000.00	2015/11/2	3+2 年	500,000,000.00	4.70%	488,646,282.58	499,114,929.52
公司债(18 华 证 01)	1,500,000,000.00	2018/10/29	3 年	1,500,000,000.00	4.40%	1,485,733,980.58	—
次级债(18 华 安 C1)	2,000,000,000.00	2018/8/24	3 年	2,000,000,000.00	5.40%	2,000,000,000.00	—

收益凭证	2,300,000,000.00	2017年3月 -2018年3月	549天 -762天	2,300,000,000.00	4.95%- 5.80%	600,000,000.00	1,700,000,000.00
合 计	7,589,230,000.00	—	—	7,600,000,000.00	—	4,574,380,263.16	3,497,987,563.09

(1) 公司债（15 华安 02）为 5 年期固定利率品种，附第 3 年末公司上调票面利率选择权及投资者回售选择权。本期公司债（15 华安 02）投资者购回 1,077.00 万元，该债券剩余面值为 48,923.00 万元，2018 年 11 月 2 日票面利率调整为 4.70%。

(2) 2018 年 6 月，公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司发行债务融资工具一般性授权的预案》；2018 年 9 月，公司收到获得中国证券监督管理委员会颁发的证监许可[2018] 1461 号《关于核准华安证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》，核准公司向合格投资者公开发行面值总额不超过 30.00 亿元（含 30.00 亿元）的公司债券。公司于 2018 年 10 月发行公司债券 15 亿元。

2018 年 6 月，公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司发行债务融资工具一般性授权的议案》；2018 年 7 月，公司取得上海证券交易所上证函[2018]778 号《关于对华安证券股份有限公司非公开发行次级债券挂牌转让无异议的函》，拟非公开发行次级债券的发行规模为不超过 30 亿元（含 30 亿元）的次级债券。公司于 2018 年 8 月发行次级债 20 亿元。

(3) 应付债券期末较期初增长 30.77%，主要系公司本期发行的公司债和次级债金额较大所致。

32、其他负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	3,719,028.06	15,120,156.87
期货风险准备金	46,539,789.39	37,037,952.75
应付利润	1,791,853.74	1,858,925.75
代理兑付债券款	225,978.90	225,978.90
合 计	52,276,650.09	54,243,014.27

(1) 预收款项

①按类别列示

账 龄	期末余额	期初余额
预收管理费	839,804.79	7,389,003.75
预收财务顾问款	928,045.84	7,155,143.02
预收房租款	285,005.51	398,351.64

预收咨询款	—	100,000.00
其他预收款	1,666,171.92	77,658.46
合 计	3,719,028.06	15,120,156.87

②按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,842,993.44	76.45	13,618,555.38	90.07
1—2 年	720,766.43	19.38	1,501,601.49	9.93
1—2 年	155,268.19	4.17	—	—
合 计	3,719,028.06	100.00	15,120,156.87	100.00

③期末预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(2) 期货风险准备金系根据中国证券监督管理委员会的规定，子公司华安期货按当期手续费净收入 5%提取的期货风险准备金。

(3) 应付利润为纳入合并范围的集合资产管理计划应付未付的分红款。

33、股本

(1) 股本金额

项 目	期末余额	期初余额
股 本	3,621,000,000.00	3,621,000,000.00

(2) 股本数量及结构

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	919,000,000.00	—	—	—	—	—	919,000,000.00
1.国家持股	—	—	—	—	—	—	—
2.国有法人持股	887,020,879.00	—	—	—	—	—	887,020,879.00
3.其他内资持股	31,979,121.00	—	—	—	—	—	31,979,121.00
4.外资持股	—	—	—	—	—	—	—
二、无限售条件流通股	2,702,000,000.00	—	—	—	—	—	2,702,000,000.00
1.人民币普通股	2,702,000,000.00	—	—	—	—	—	2,702,000,000.00
2.境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
3.境外上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—

4.其他	—	—	—	—	—	—	—
三、股份总数	3,621,000,000.00	—	—	—	—	—	3,621,000,000.00

34、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,110,570,080.81	—	—	5,110,570,080.81
其他资本公积	-75,975.23	—	—	-75,975.23
合 计	5,110,494,105.58	—	—	5,110,494,105.58

35、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,385,048.31	-132,350,111.83	-3,864,570.25	-10,602,014.73	-75,686,897.25	-42,196,629.60	-62,301,848.94
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	1,452,313.67	-2,541,758.15	—	—	-2,541,758.15	—	-1,089,444.48
可供出售金融资产公允价值变动损益	11,932,734.64	-129,808,353.68	-3,864,570.25	-10,602,014.73	-73,145,139.10	-42,196,629.60	-61,212,404.46
合 计	13,385,048.31	-132,350,111.83	-3,864,570.25	-10,602,014.73	-75,686,897.25	-42,196,629.60	-62,301,848.94

36、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	391,668,553.93	41,355,329.36	—	433,023,883.29
任意盈余公积	30,826,356.60	4,135,532.94	—	34,961,889.54
合计	422,494,910.53	45,490,862.30	—	467,985,772.83

根据公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过的《关于发行证券公司债券的议案》，公司将在债券发行成功后、债券的存续期间内按照不低于税后利润的 1%计提任意盈余公积金，2018 年实际按照净利润 1%提取任意盈余公积。

37、一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	575,361,702.82	54,816,638.03	—	630,178,340.85

根据公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过的《关于发行证券公司债券的议案》，在本次债券发行成功后，公司将在债券的存续期间内按照不低于税后利润的 11% 计提一般风险准备金，本期实际按照净利润 11% 提取一般风险准备金 45,490,862.30 元。

公司本期根据中国证券监督管理委员会公告（2018）39 号文规定，按照大集合资管产品管理费收入计提风险准备金 5,572,764.19 元。

子公司华安期货本期根据净利润的 10% 计提一般风险准备金，归属于母公司的份额为 3,753,011.54 元。

38、交易风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易风险准备	544,535,346.22	41,355,329.36	—	585,890,675.58

交易风险准备本期增加数系按净利润 10% 提取的交易风险准备。

39、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,975,703,482.93	1,749,729,030.36
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	1,975,703,482.93	1,749,729,030.36
加：归属于母公司所有者的净利润	553,744,956.32	649,726,827.62
其 他	—	-606,515.38
减：提取法定盈余公积	41,355,329.36	63,965,059.18
提取任意盈余公积	4,135,532.94	6,396,505.92
提取一般风险准备	54,816,638.03	70,361,565.10
提取交易风险准备	41,355,329.36	63,965,059.18
对股东的分配	217,260,000.00	217,260,000.00
其 他	-868,024.61	1,197,670.29
期末未分配利润	2,171,393,634.17	1,975,703,482.93

（1）根据公司 2016 年度股东大会决议，2016 年度净利润在提取 10% 的法定盈余公积金、1% 的任意盈余公积金、11% 的一般风险准备金和 10% 的交易风险准备金后，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.60 元（含税），共计派发现金股利 217,260,000.00 元。

（2）根据公司 2017 年度股东大会决议，2017 年度净利润在提取 10% 的法定盈余公积金、1% 的任意盈余公积金、11% 的一般风险准备金和 10% 的交易风险准备金后，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.60 元（含税），共计派发现金股利 217,260,000.00 元。

(3) 未分配利润本期其他增加、减少系集合资产管理计划申购和赎回过程中直接计入未分配利润的损益平准金金额。

40、手续费及佣金净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入		
证券经纪业务	627,117,806.44	906,512,118.62
其中：代理买卖证券业务	601,153,024.70	868,547,195.45
交易单元席位租赁	18,529,515.61	28,892,193.82
代销金融产品业务	7,435,266.13	9,072,729.35
期货经纪业务	189,851,684.66	116,956,682.00
投资银行业务	81,623,921.30	92,725,565.80
其中：证券承销业务	45,330,745.33	40,952,830.18
证券保荐业务	1,415,094.34	6,603,773.59
财务顾问业务	34,878,081.63	45,168,962.03
资产管理业务	109,913,077.69	87,851,650.81
投资咨询业务	13,855,220.15	28,356,358.53
基金管理业务	21,648,966.99	5,107,794.83
其 他	3,526,728.85	1,532,485.23
合 计	1,047,537,406.08	1,239,042,655.82
手续费及佣金支出		
证券经纪业务	149,369,162.61	198,991,417.34
其中：代理买卖证券业务	147,024,998.02	191,892,771.80
交易单元席位租赁	—	—
代销金融产品业务	2,344,164.59	7,098,645.54
期货经纪业务	106,955,164.64	47,013,310.24
投资银行业务	2,905,073.40	2,483,369.94
其中：证券承销业务	1,360,197.25	477,700.72
证券保荐业务	—	96,351.77
财务顾问业务	1,544,876.15	1,909,317.45
资产管理业务	16,416,208.96	19,959,801.83
投资咨询业务	—	4,209,378.29
基金管理业务	—	—
其 他	3,523,868.41	2,764,723.17
合 计	279,169,478.02	275,422,000.81

手续费及佣金净收入	768,367,928.06	963,620,655.01
其中：财务顾问业务净收入	33,333,205.48	43,259,644.58
—其他财务顾问业务净收入	33,333,205.48	43,259,644.58

(1) 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	882,862,717.23	3,254,137.90	801,519,204.57	5,068,038.86
银行理财产品	106,273,000.00	146,809.58	581,614,000.00	197,820.07
私募基金	268,420,000.00	4,034,318.65	363,410,000.00	3,803,715.47
保 险	—	—	38,664.23	3,154.95
合 计	1,257,555,717.23	7,435,266.13	1,746,581,868.80	9,072,729.35

(2) 母公司资产管理业务开展及收入情况

项 目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	12	114	-
期末客户数量	36,663	114	—
其中：个人客户	36,581	—	—
机构客户	82	114	—
期初受托资金	5,818,524,244.84	103,472,422,595.82	—
其中：自有资金投入	334,458,071.79	—	—
个人客户	4,577,687,173.87	—	—
机构客户	906,378,999.18	103,472,422,595.82	—
期末受托资金	5,526,062,264.07	95,050,723,914.76	—
其中：自有资金投入	344,743,181.09	230,000,000.00	—
个人客户	4,372,223,313.77	—	—
机构客户	809,095,769.21	94,820,723,914.76	—
期末主要受托资产初始成本	4,416,229,832.57	97,959,557,405.84	—
其中：股 票	19,880,906.87	2,463,580,168.32	—
债 券	2,706,185,218.10	12,058,668,640.08	—
基 金	1,546,163,707.60	56,375,834.50	—
信托计划	—	11,767,792,041.67	—
协议或定期存款	144,000,000.00	—	—
票据收益权	—	6,201,947,573.16	—
其 他	—	65,411,193,148.11	—
本期资产管理业务净收入	57,002,532.96	51,039,189.09	—

(2) 公司本期前五名客户的手续费及佣金收入情况

客户名称	手续费及佣金收入	占公司全部手续费及佣金收入的比例(%)
第一名	13,207,547.17	1.26
第二名	8,339,622.67	0.80
第三名	7,547,169.82	0.72
第四名	6,603,773.58	0.63
第五名	2,640,000.00	0.25
合 计	38,338,113.24	3.66

41、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入		
存放金融同业利息收入	277,820,225.01	338,658,502.79
其中：自有资金存款利息收入	127,753,856.33	152,112,490.85
客户资金存款利息收入	150,066,368.68	186,546,011.94
融资融券利息收入	485,639,809.29	549,506,619.82
买入返售金融资产利息收入	287,651,810.64	196,572,937.83
其中：约定购回利息收入	—	—
股权质押回购利息收入	277,435,687.49	176,106,765.04
其他利息收入	5,815.45	30,383.33
合 计	1,051,117,660.39	1,084,768,443.77
利息支出		
客户资金存款利息支出	27,369,051.23	35,021,925.41
卖出回购金融资产利息支出	456,726,346.26	256,393,205.51
其中：报价回购利息支出	—	11,468.96
长期借款利息支出	—	52,007.48
债券利息支出	187,690,305.16	103,737,377.08
收益凭证利息支出	158,094,623.26	65,760,544.45
债券借贷利息支出	44,723,007.19	50,505,589.20
其他利息支出	9,219,727.82	4,724,242.16
合 计	883,823,060.92	516,194,891.29
利息净收入	167,294,599.47	568,573,552.48

利息净收入本期较上期下降 70.58%，主要系卖出回购金融资产以及债券、收益凭证等融资利息支出增长较大所致。

42、投资收益**(1) 投资收益明细情况**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	154,688,120.08	37,782,549.51
处置长期股权投资产生的投资收益	1,969.78	—
金融工具投资收益	844,806,282.55	532,049,555.47
其中：持有期间取得的收益	892,648,533.75	593,799,164.88
— 交易性金融资产	686,713,378.99	461,743,473.38
— 可供出售金融资产	205,935,154.76	132,055,691.50
— 持有至到期投资	—	—
处置金融工具取得的收益	-47,842,251.20	-61,749,609.41
— 交易性金融资产	-6,473,004.20	-52,742,404.46
— 可供出售金融资产	27,141,841.19	5,171,679.12
— 衍生金融工具	-68,511,088.19	-14,178,884.07
其 他	-16,287,543.55	86,545,525.35
合 计	983,208,828.86	656,377,630.33

(2) 权益法核算的长期股权投资投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）	122,513,178.87	—
华富基金管理有限公司	20,635,659.12	29,055,608.35
安徽华安小额贷款有限公司	8,752,132.53	8,147,682.31
安徽安华创新风险投资基金有限公司	1,206,823.85	2,109.37
安徽华安鑫源金融信息服务有限公司	810,744.57	575,813.91
合肥烺鑫企业管理咨询有限公司	766,461.10	—
安徽安元创新风险投资基金有限公司	1,910.45	—
宿州埇桥安华基金管理有限公司	1,209.59	1,335.57
合 计	154,688,120.08	37,782,549.51

(3) 投资收益本期较上期增长 49.79%，主要系受证券行情影响、公司本期金融工具投资收益增长较大，以及权益法确认的投资收益金额增长较大所致。

43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
-----	-------	-------	-------------

与日常活动相关的政府补助	7,825,252.27	1,711,644.98	与收益相关
--------------	--------------	--------------	-------

(1) 政府补助详细情况见本附注五、59、政府补助。

(2) 其他收益本期较上期增长 357.18%，主要系公司本期收到的与日常活动相关的政府补助金额较大所致。

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	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的金融资产	-6,272,242.96	-86,317,313.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-192,495,415.02	-208,248,481.07
衍生金融工具	-9,568,226.43	14,357,822.90
合 计	-208,335,884.41	-280,207,972.00

45、其他业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	5,444,252.92	6,048,153.43
现货销售收入	35,588,398.55	1,562,582.44
其他收入	919,310.66	2,046,592.61
合 计	41,951,962.13	9,657,328.48

其他业务收入本期较上期增长较大，主要系孙公司华安资本开展现货销售业务，现货销售收入金额较大所致。

46、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-167,513.31	-601,926.22
其中：固定资产处置利得	-167,513.31	-601,926.22

47、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,134,825.72	6,659,313.66
教育费附加	3,519,062.69	2,912,206.72
地方教育费附加	2,337,572.62	1,938,075.35
房产税	5,451,767.77	5,687,012.32
其 他	4,189,348.89	4,282,149.05
合 计	23,632,577.69	21,478,757.10

48、业务及管理费

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金、津贴、补贴	469,328,101.53	548,866,969.90
社会保险费	74,858,493.29	58,951,093.13
租赁费	65,928,928.44	62,715,095.86
折旧费	44,157,562.66	45,316,980.25
住房公积金	27,394,105.94	21,779,539.17
邮电通讯费	22,417,153.90	22,321,360.13
无形资产摊销	22,071,597.81	21,144,182.55
业务招待费	19,797,171.23	21,409,972.41
职工福利费	17,928,781.44	13,722,479.71
公杂费	16,304,592.94	16,342,628.88
长期待摊费用摊销	14,402,880.97	12,120,747.74
会员年费	13,784,040.89	15,585,716.29
电子设备运转费	13,224,711.16	13,658,301.77
差旅费	10,911,697.13	11,056,936.05
水电费	10,619,134.34	10,623,529.26
投资者保护基金	10,201,426.66	12,734,503.79
业务宣传费	9,583,401.67	9,113,166.34
提取期货风险准备金	9,501,836.64	5,863,860.34
工会经费	9,268,511.54	11,041,194.54
机动车辆运营费	8,045,322.82	11,856,346.22
物业管理费	7,821,997.71	7,560,004.54
交易所设施使用费	7,115,843.95	5,779,893.28
咨询费	6,463,763.10	10,437,032.44
会议费	3,726,092.42	3,751,079.74
修理费	2,578,124.18	3,180,998.22
印刷费	2,080,497.55	2,338,349.32
低值易耗品	1,869,019.86	2,633,150.80
其 他	30,843,676.07	22,624,613.95
合 计	952,228,467.84	1,004,529,726.62

49、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

买入返售金融资产减值损失	24,077,377.78	8,690,676.00
应收款项坏账损失	55,275,079.85	13,359,072.26
融出资金减值损失	-11,942,016.24	5,183,609.82
可供出售金融资产减值损失	3,130.68	553.50
存货跌价损失	753,673.54	—
合 计	68,167,245.61	27,233,911.58

资产减值损失本期较上期增长 150.30%，主要系公司本期计提的逾期未兑付债券应收款及融出资金应收款坏账准备金额较大所致。

50、其他业务成本

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁成本	2,125,227.63	2,406,591.72
现货销售成本	36,740,648.63	1,933,235.14
其 他	22,788.00	456,323.70
合 计	38,888,664.26	4,796,150.56

其他业务成本本期较上期增长较大，主要系孙公司华安资本开展现货销售业务，现货销售成本金额较大所致。

51、营业外收入

（1）营业外收入明细情况

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
政府补助	590,000.00	—	590,000.00
其 他	185,456.75	4,359,889.39	185,456.75
合 计	775,456.75	4,359,889.39	775,456.75

（2）政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
金融机构落户奖励	500,000.00	—	与收益相关
其 他	90,000.00	—	与收益相关
合 计	590,000.00	—	

（3）营业外收入本期较上期下降 82.21%，主要系公司上期收到的印花税及手续费返还金额较大。

52、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
捐赠支出	8,026,000.00	7,021,000.00	8,026,000.00
其 他	1,458,914.20	174,390.67	1,458,914.20
合 计	9,484,914.20	7,195,390.67	9,484,914.20

营业外支出本期较上期增长 31.82%，主要系公司本期捐赠支出金额较大所致。

53、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	72,751,828.59	272,556,372.66
递延所得税费用	19,097,654.79	-67,949,488.13
合 计	91,849,483.38	204,606,884.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	669,699,010.44	856,822,733.40
按法定税率（25%）计算的所得税费用	167,424,752.62	214,205,683.36
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	221,583.93	-1,436,661.60
非应税收入的影响	-130,800,147.74	-64,181,134.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,381,230.78	6,781,190.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-752,131.35	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	97,578.86	888,951.99
其 他	46,276,616.28	48,348,854.76
所得税费用	91,849,483.38	204,606,884.53

(3) 所得税费用本期较上期下降 55.11%，主要系公司本期利润总额减少、应纳企业所得税额相应减少所致。

54、其他综合收益的税后净额

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、35 其他综合收益。

55、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
租赁收入	5,444,252.92	6,048,153.43
政府补助	8,415,252.27	1,711,644.98
印花税及手续费返还	—	3,645,701.83
其 他	1,104,767.41	4,323,362.61
合 计	14,964,272.60	15,728,862.85

(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
租赁费	66,300,339.43	63,063,533.09
支付的进项税	44,869,523.79	39,381,448.95
邮电通讯费	22,417,153.90	22,321,360.13
业务招待费	19,797,171.23	21,409,972.41
公杂费	16,304,592.94	16,342,628.88
会员年费	13,784,040.89	15,585,716.29
电子设备运转费	13,224,711.16	13,658,301.77
差旅费	10,911,697.13	11,056,936.05
水电费	10,619,134.34	10,623,529.26
业务宣传费	9,583,401.67	9,113,166.34
机动车辆运营费	8,045,322.82	11,856,346.22
捐赠支出	8,026,000.00	7,021,000.00
物业管理费	7,821,997.71	7,560,004.54
咨询费	7,672,388.61	9,571,168.11
交易所设施使用费	6,975,053.91	6,331,495.21
会议费	3,726,092.42	3,751,079.74
单位及个人往来款	3,559,682.68	48,296,227.71
修理费	2,578,124.18	3,180,998.22
印刷费	2,080,497.55	2,338,349.32
低值易耗品	1,869,019.86	2,633,150.80
存出保证金	1,049,707.63	197,768.51
其 他	27,404,572.87	32,617,994.67
合 计	308,620,226.72	357,912,176.22

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	733,260.91	489,596.41

(4) 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
为发行证券而支付的审计费、律师费等	—	1,700,000.00

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	577,849,527.06	652,215,848.87
加：资产减值损失	68,167,245.61	27,233,911.58
固定资产折旧	46,282,790.29	47,477,441.91
无形资产摊销	22,071,597.81	21,144,182.55
长期待摊费用摊销	14,402,880.97	12,120,747.74
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）	167,513.31	601,926.22
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）	198,767,657.98	294,565,794.90
利息支出	345,784,928.42	169,549,929.01
汇兑损失（收益以“—”号填列）	-1,180,250.22	1,434,132.52
投资损失（收益以“—”号填列）	-154,690,089.86	-41,501,649.51
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,131,705.27	-52,083,852.35
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	27,229,360.06	-15,865,635.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的减少（增加以“—”号填列）	-10,018,163,038.52	-3,327,204,271.93
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	4,461,792,771.68	-4,722,177,989.80
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	5,033,583,773.07	2,836,336,928.42
其 他		—
经营活动产生的现金流量净额	613,934,962.39	-4,096,152,555.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		—
一年内到期的可转换公司债券		—
融资租入固定资产		—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,915,646,514.59	11,181,094,145.19
减：现金的期初余额	11,181,094,145.19	13,452,403,958.42
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	-1,265,447,630.60	-2,271,309,813.23

(2) 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
现金	9,915,646,514.59	11,181,094,145.19
其中：库存现金	244,455.25	233,320.26
可随时用于支付的银行存款	7,158,054,457.84	8,479,284,000.85
可随时用于支付的其他货币资金	495,956.21	1,247,336.20
结算备付金	2,756,851,645.29	2,700,329,487.88
现金等价物	—	—
期末现金及现金等价物余额	9,915,646,514.59	11,181,094,145.19

57、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
融出资金	1,628,973,486.28	已转让债权收益权
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,618,136,037.20	质 押
可供出售金融资产	1,971,278,347.00	质 押
合 计	14,218,387,870.48	—

58、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	112,543,877.62
其中：美元	14,075,549.55	6.8632	96,603,311.64
港币	18,192,839.49	0.8762	15,940,565.98
结算备付金	—	—	14,852,047.97
其中：美元	1,075,684.65	6.8632	7,382,638.89
港币	8,524,776.40	0.8762	7,469,409.08
存出保证金	—	—	1,372,640.00
其中：美元	200,000.00	6.8632	1,372,640.00
港币	—	0.8762	—
应付款项	—	—	2,938.04
其中：美元	242.17	6.8632	1,662.06
港币	1,456.26	0.8762	1,275.98
代理买卖证券款	—	—	103,334,115.38
其中：美元	12,304,990.15	6.8632	84,451,608.40
港币	21,550,453.08	0.8762	18,882,506.98

59、政府补助

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
房租补贴	2,582,911.90	其他收益	2,582,911.90
财政补贴	2,224,534.35	其他收益	2,224,534.35

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	2,040,605.02	其他收益	2,040,605.02
扶持资金	670,000.00	其他收益	670,000.00
稳岗补贴	307,201.00	其他收益	307,201.00
落户奖励	500,000.00	营业外收入	500,000.00
财政奖励	90,000.00	营业外收入	90,000.00
合 计	8,415,252.27	—	8,415,252.27

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

子公司安徽华安融资租赁有限公司于 2018 年 1 月完成工商注销手续；孙公司安徽华安互联网科技有限公司于 2018 年 11 月完成工商注销手续，注销后不再纳入合并范围。

报告期内增加、减少结构化主体情况详见本附注一、2、（3）。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
华安期货	合肥市	合肥市	期货经纪业务	92.04	—	购买
华安资本	合肥市	合肥市	资本管理	—	100.00	设立
新兴咨询	合肥市	合肥市	证券投资咨询业务	100.00	—	购买
华富嘉业	上海市	上海市	投资管理业务	100.00	—	设立
臻诚创投	合肥市	合肥市	创业投资业务	—	100.00	设立
安华基金	合肥市	合肥市	投资业务	—	50.00	设立
华富瑞兴	合肥市	合肥市	投资业务	100.00	—	设立

注：华安资本为子公司华安期货的子公司；臻诚创投、安华基金为子公司华富嘉业的子公司。

本公司在子公司的持股比例与表决权比例一致。

（2）纳入合并范围的结构化主体

序号	结构化主体名称	业务性质	期末结构化主体总净值	自有资金期末份额比例(%)	期末自有资金享有净值	取得方式
----	---------	------	------------	---------------	------------	------

1	华安理财月月红	资产管理业务	1,618,248,000.00	0.31	5,000,000.00	设立
2	华安理财安赢套利1号	资产管理业务	6,935,140.51	10.87	754,105.34	设立
3	华安理财合赢1号	资产管理业务	127,871,262.45	18.37	17,894,258.42	设立
4	华安理财合赢5号	资产管理业务	193,693,605.62	18.99	26,315,488.89	设立
5	华安理财合赢8号	资产管理业务	590,958,800.99	10.31	53,243,693.55	设立
6	华安理财合赢9号	资产管理业务	783,024,556.08	11.8	79,716,928.94	设立
7	华安理财合赢12号	资产管理业务	471,484,206.25	15.06	63,605,961.21	设立
8	华安理财富赢1号	资产管理业务	236,922,890.86	16.54	35,187,017.75	设立
9	华安证券2号	资产管理业务	230,560,508.05	100	230,560,508.05	设立
10	安华定增1号	投资业务	145,404,710.68	50	72,702,355.34	设立
	合 计		4,405,103,681.49		584,980,317.49	

注：安华定增1号私募为华富嘉业发起设立、作为管理人并持有50%股权的私募投资基金。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据：

本报告期将本公司作为管理人的、自有资金参与的、能够控制的集合资产管理计划和私募投资基金纳入合并范围。

（3）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华安期货	7.96%	3,391,798.18	—	35,606,454.58
安华基金	50.00%	15,656,669.65	—	191,622,460.69
合 计	—	19,048,467.83	—	227,228,915.27

华安期货、安华基金少数股东的持股比例与表决权一致。

（4）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额/本期发生额					
	资产总额	负债总额	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华安期货	2,673,293,964.63	2,225,976,696.06	196,017,671.60	42,610,529.88	42,610,529.88	207,528,951.85
安华基金	384,159,709.68	914,788.29	33,312,594.23	31,313,339.31	40,559,682.42	-8,441,073.16

（续上表）

子公司名称	期初余额/上期发生额					
	资产总额	负债总额	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华安期货	2,462,204,062.60	2,057,497,323.91	135,686,613.70	37,087,264.66	37,087,264.66	736,784,059.54
安华基金	341,397,211.02	1,108,094.25	2,210,969.02	-860,980.04	-983,251.56	-141,985,872.38

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在联营企业中的权益

(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(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华富基金管理有限公司	上海市	上海市	基金管理	49.00	—	权益法
安徽华安小额贷款有限公司	合肥市	合肥市	小额贷款管理	—	34.88	权益法
安徽安华创新风险投资基金有限公司	合肥市	合肥市	股权投资	—	20.00	权益法
金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）	银川市	银川市	股权投资	—	17.31	权益法

本公司在华富基金管理有限公司、安徽华安小额贷款有限公司、安徽安华创新风险投资基金有限公司、金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）的持股比例与表决权比例一致。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

①华富基金管理有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产总额	650,432,302.10	608,769,311.66
负债总额	128,922,378.13	112,100,362.79
少数股东权益	54,715,067.45	48,338,249.32
归属于母公司股东权益	466,794,856.52	448,330,699.55
按持股比例计算的净资产份额	228,729,479.71	219,682,042.80
对联营企业权益投资的账面价值	228,729,479.71	219,682,042.80
营业收入	253,635,605.70	282,803,693.20
净利润	51,003,609.78	69,911,961.54
其他综合收益	-11,640,634.68	-1,245,166.72
综合收益总额	39,362,975.10	68,666,794.82
本期收到的来自联营企业的股利	5,880,000.00	5,880,000.00

②安徽华安小额贷款有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产总额	327,412,451.50	294,749,313.05
负债总额	33,524,512.58	3,741,455.41
归属于母公司股东权益	293,887,938.92	291,007,857.64
按持股比例计算的净资产份额	102,508,113.10	101,503,540.75

对联营企业权益投资的账面价值	102,508,113.10	101,503,540.75
营业收入	39,413,193.08	43,018,812.72
净利润	25,089,753.37	25,214,841.69
综合收益总额	25,089,753.37	25,214,841.69
本期收到的来自联营企业的股利	7,747,560.18	7,308,091.70

③安徽安华创新风险投资基金有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产总额	905,437,303.90	872,514,062.50
负债总额	11,060,317.52	3,515.63
归属于母公司股东权益	894,376,986.38	872,510,546.87
按持股比例计算的净资产份额	178,875,397.28	174,502,109.37
调整事项	500,000.00	500,000.00
——其他	500,000.00	500,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	179,375,397.28	175,002,109.37
营业收入	26,043,699.26	14,062.50
净利润	6,034,119.22	10,546.87
综合收益总额	8,195,247.21	10,546.87
本期收到的来自联营企业的股利	—	—

④金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）

项 目	期末余额/本期发生额
资产总额	2,495,643,231.50
负债总额	114,391.30
归属于母公司股东权益	2,495,528,840.20
按持股比例计算的净资产份额	432,543,854.62
调整事项	31,969,965.02
——商誉	31,969,965.02
对联营企业权益投资的账面价值	464,513,819.64
营业收入	—
净利润	707,770,301.41
综合收益总额	707,770,301.41
本期收到的来自联营企业的股利	—

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
安徽华安鑫源金融信息服务有限公司（持股比例34.88%）		
投资账面价值合计	3,782,589.49	3,637,650.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	810,744.57	575,813.91

—其他综合收益	—	—
—综合收益总额	810,744.57	575,813.91
—其 他	—	—
宿州埇桥安华基金管理有限公司（持股比例36.00%）		
投资账面价值合计	—	1,801,335.57
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	—	1,335.57
—其他综合收益	—	—
—综合收益总额	—	1,335.57
合肥忻鑫企业管理咨询有限公司（持股比例34.88%）		
投资账面价值合计	766,461.10	—
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	766,461.10	—
—其他综合收益	—	—
—综合收益总额	766,461.10	—
安徽安元创新风险投资基金有限公司（持股比例18.00%）		
投资账面价值合计	90,001,910.45	—
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,910.45	—
—其他综合收益	—	—
—综合收益总额	1,910.45	—

（4）联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

（1）期末公司通过直接持有公司发起设立的结构化主体中享有的权益在公司资产负债表中相关资产账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

结构化主体名称	业务性质	财务报表中确认的与结构化主体中权益相关的资产	自有资金投资比例（%）	财务报表中确认的与结构化主体中权益相关的资产的期末余额	在结构化主体中权益的最大损失敞口
华安理财 2 号	资产管理业务	可供出售金融资产	12.31	6,806,870.02	6,806,870.02
华安理财 5 号	资产管理业务	交易性金融资产	24.58*注	100,560,851.53	100,560,851.53
合 计				107,367,721.55	107,367,721.55

注：华安理财 5 号自有资金投资比例为子公司以自有资金购买的份额，不承担保证责任，且可以随时赎回。

(2) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

未纳入合并财务报表范围的结构化主体情况：

序号	结构化主体名称	业务性质	期末结构化主体总净值	自有资金期末份额比例(%)	期末自有资金享有净值	取得方式
1	华安理财 1 号	资产管理业务	840,530,228.81	—	—	设立
2	华安理财 2 号	资产管理业务	55,291,973.40	12.31	6,806,870.02	设立
3	华安理财 5 号	资产管理业务	409,122,718.31	24.58	100,560,851.53	设立
	合 计		1,304,944,920.52		107,367,721.55	

公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本公司发起设立的资产管理计划，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费。对于这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体，公司享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主体赚取管理费收入；公司自有资金参与份额比例较低或者不参与、也不承担其他保证责任，或者子公司以闲置自有资金认购但不承担任何保证责任，故未将其纳入合并财务报表范围。

八、与金融工具相关的风险

（一）风险管理政策及组织架构

1、风险管理政策

本公司在日常经营活动中涉及的财务风险主要是信用风险、流动性风险及市场风险。公司制定了政策和程序来识别及分析这些风险，并设定适当的风险限额及内部控制流程，通过可靠的管理及资讯系统持续监控上述各类风险。公司的风险管理政策包括两个方面：风险管理的目标、风险管理的原则。

（1）风险管理目标

本公司风险管理的总体目标是建立决策科学、运营规范、管理高效和可持续发展的管理体系，维护公司的财务稳健，提高本公司的市场地位和经营效益。具体目标包括：保证公司严格遵守国家有关法律法规、行业规章和本公司各项管理规章制度；建立健全符合当前要求的法人治理结构，形成科学合理的决策机制、执行机制、监督机制和反馈机制；建立一系列高效运行、控制严密的风险管理制度，及时查错防弊、堵塞漏洞，确保各项经营活动的健康运行；建立一套科学合理、行之有效的风险计量和分析系统，对经营中可能出

现的各类风险进行有效地识别、计量、分析和评估，确保公司资产的安全与完整；不断提高管理效率和效益，在有效控制风险的前提下，努力实现资产安全，风险可控。

（2）风险管理原则

风险管理原则包括：合规性原则、全面性原则、独立性原则、相互制约原则、审慎性原则、有效性原则、适时性原则、防火墙原则、定性和定量相结合原则。

2、风险治理组织架构

公司以风险为导向，建立了系统的风险管理组织架构，公司建立了“三个层面、三道防线”的风险管理体系，三个层面即风险管理决策层、监督检查监控层和业务执行层；三道防线即重要一线岗位风险管理自我控制防线、相关部门相关岗位相互制衡监督防线和独立监督检查部门的监控检查防线。

公司全面风险管理的组织体系由董事会、监事会、经理层、各部门、分支机构及子公司构成，各自履行全面风险管理的职责分工，建立多层次、相互衔接、有效制衡的运行机制。

公司董事会是风险管理的最高决策机构，对公司全面风险管理的有效性承担最终责任；审议批准公司全面风险管理的基本制度；根据公司发展战略，审议批准公司的风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额，以实现对公司风险的总量控制；审议公司定期风险评估报告，提出风险管理意见；建立与首席风险官的直接沟通机制。董事会下设风险控制委员会，负责提出公司经营管理过程中防范风险的指导意见；审阅公司风险管理制度及策略；定期对公司风险管理状况、政策和程序进行评价，确保其与公司的资本实力、管理水平相一致。

公司监事会对公司董事会和经理层在风险管理方面的履职尽责情况进行监督检查并督促整改。

公司经理层负责经营管理中的风险管理，负责组织制定风险管理制度；建立健全公司全面风险管理的经营管理架构，明确各部门在风险管理中的职责分工，并督促各部门的履职；组织制定风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额等的具体执行方案，并确保其有效落实；组织评估公司整体风险和各类重要风险管理状况，并积极解决风险管理中存在的问题；组织建立涵盖风险管理有效性的全员绩效考核体系；组织推进风险管理方面信息技术系统和数据质量控制机制的建设。

公司风险管理部在首席风险官的领导下推动全面风险管理工作，履行具体的风险管理职责。稽核部负责协助审计和评价重大风险问题。计划财务部负责流动性风险管理工作。合规管理部负责合规风险和洗钱风险管理工作。办公室负责声誉风险管理工作。

公司各部门、分支机构及子公司对各自所对接的业务或所管理的领域履行相应的风险管理职能。各单位负责人为本单位风险管理工作的第一责任人，承担风险管理的直接责任。

（二）信用风险

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公司带来损失的风险。公司面临的信用风险主要来自两个方面：信用交易业务，如果客户到期未能支付信贷本息且提供的保证金余额不足，可能造成公司损失的风险；债券投资，如果债券发行人、交易对手方违约，到期拒绝支付本金，可能导致损失的风险。公司对信用风险的主要控制措施如下：

1、设定风险限额。信用风险限额指公司对特定的交易对手、客户或证券发行人所愿意接受的信用敞口的最大值。公司对交易对手或客户的信用风险敞口设定限额，以控制风险。

2、监测信用风险。信用风险监测包括以下主要内容：信用风险敞口状况、限额突破情况、交易对手集中度、大额敞口情况等。公司积极做好信用风险监测工作，及时进行风险处置。

3、信用审查、信用审批和信用强化机制。公司对存在信用风险敞口的交易对手或客户进行信用审查和评级，要求交易对手或客户提供适当的材料和信息，并考虑信用担保的情况及其他外部支持。公司建立信用审批授权体系，统一授信管理，对交易对手或客户的授信进行事前审批。公司业务部门根据交易对手、客户或交易产品的特点，采用信用强化的机制作为额外保障，包括要求交易对手或客户提供母公司的信用担保、价值相当的保证金或担保品、购买信用风险缓释工具等。

4、相关业务信用风险具体控制措施。信用交易业务方面，2018年，公司信用交易业务承受了多只股票大幅剧烈波动的压力，基本实现系统风险的缓释和业务的稳健运行。同时也有部分项目风险急剧释放，对公司信用交易业务经营管理带来一定困扰。公司加强融入方资格审查、贷后管理和资金用途管理工作，持续压实业务各环节的责任，明确分支机构承办项目的客户管理、贷后管理主体责任和业务部门的盯市管理和监督责任。严密关注行业风险，加强客户交易行为监控，加强阈值管理，在合规的前提下，对出现风险信号的客户主动介入，按照监管规定和合同约定进行预警和风险处置，确保业务风险可控。固定收

益类投资业务方面，公司将信用风险管理嵌入投资决策流程，将内部信用评价作为信用债券投资交易的前置环节，建立债券产品库制度，采取“自上而下”和“自下而上”相结合，从宏观经济运行、政策导向、融资环境等宏观层面，到行业景气度、区域研究等中观层面，再到微观企业的实际经营情况，分层次进行风险评估，统筹管理债券持仓的整体信用风险暴露水平。重视投后管理，对持仓债券进行实时舆情监控，联合外部信用研究机构，定期进行信用风险排查。公司持仓债券整体信用风险较低。资产管理业务方面，公司主动管理类资产管理产品的债券投资规模较大。2018年，债券主体的负面信息、违约事件频发，部分民营主体信用债遭遇信用风险和流动性风险。面对极端的市场环境，公司一方面加强债券出入库管理工作，细化入库管理流程、优化指标，回避经营策略激进、关联交易过多、负债管理期限错配、信息披露有瑕疵的企业，并调整部分债券入池和投资审批流程；另一方面，专门组织投资人员和研究员，对持仓债券进行系统性摸排，加强投后管理，及时发现风险。同时，公司做好违约债券后续外部沟通和维权工作，每只债券责任落实到人，做好极端情况下的应急预案，争取尽早化解违约风险，最大限度降低投资损失，确保不发生风险外溢，保证产品稳健运行。

3、公司已逾期未减值的金融资产的账龄分析

项 目	期末余额			
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
应收款项	—	—	—	194,754.25

（续上表）

项 目	期初余额			
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
应收款项	—	—	39,983.91	194,754.25

4、公司已发生单项减值的金融资产的分析

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款	230,085,216.26	95,566,118.32	50,562,947.94	42,452,947.94
买入返售金融资产	222,000,000.00	26,718,331.62	—	—
合 计	452,085,216.26	122,284,449.94	50,562,947.94	42,452,947.94

5、若不考虑担保品或其他信用增级，最大信用风险敞口为金融资产的账面金额（扣除减值准备后的净额）。公司最大信用风险敞口金额列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
货币资金	7,158,794,869.30	8,480,764,657.31
结算备付金	2,756,851,645.29	2,700,329,487.88

融出资金	4,921,959,873.30	8,890,689,939.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（注）	13,302,188,194.30	6,962,123,363.05
衍生金融资产	746,925.00	—
买入返售金融资产	4,752,564,570.89	5,199,432,861.64
应收款项	215,696,846.80	339,430,434.68
应收利息	541,543,368.84	381,322,446.37
存出保证金	17,890,412.48	16,840,704.85
可供出售金融资产（注）	3,905,358,696.34	1,459,149,863.36
合 计	37,573,595,402.54	34,430,083,758.72

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为债券投资；可供出售金融资产包含可供出售金融资产中的债务工具投资和融出证券业务融出给客户的证券。

（三）流动性风险

流动性风险指公司由于资金不足无法满足资金需求或无法按时足额履行支付义务的风险。流动性风险主要是资产负债结构不匹配造成的，受宏观经济政策变动、市场变化、信用水平等因素的影响，公司可能发生长期资产比重大幅增加，自营业务、信用交易业务规模过大，流动资产无法正常变现，承销项目大比例包销等情况，如果公司融资渠道不畅，可能导致流动性风险。

1、流动性风险控制措施

报告期内，公司积极开展资产负债管理，规划各项业务发展规模和负债规模，并通过设定风险限额加以控制，避免了由于资产负债规模失控导致的流动性紧张。公司持续维护与各融资渠道的良好关系，综合授信总额和同业拆借额度均保持在较高水平。与银行重新签订结算账户透支业务合同，提高了透支额度，用于弥补公司自有资金临时头寸不足，建立了临时流动性补给机制。通过发行公募公司债券、次级债券，优化了公司债务结构，进一步提升了公司资金的稳定性，支撑各项业务的发展。日常工作中，通过监测现金流，预测融资需求，开展大额资金预约使用，提高了流动性管理的科学性、计划性；审慎确定优质流动性资产的构成，适度持有优质流动性资产，制定流动性应急计划，采取同业拆借等措施，应对临时性流动性缺口。

2、公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务到期期限分析

项 目	期末余额					
	即期	6 个月以内	6 个月—1 年	1—2 年	2—3 年	3 年以上
应付短期融资款	—	673,219,000.00	13,854,000.00	—	—	—

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,238,108,591.97	—	—	—	—	—
衍生金融负债	—	130,010.86	—	—	—	—
卖出回购金融资产款	—	11,735,362,644.04	—	1,500,000,000.00	—	—
代理买卖证券款	8,035,267,817.59	—	—	—	—	—
应付款项	—	53,273,560.15	5,092,645.44	6,375,398.63	1,320,524.08	2,669,019.84
应付利息	—	32,714,121.26	52,044,037.08	27,873,972.59	—	—
应付债券	—	—	—	1,088,646,282.58	3,485,733,980.58	—
合 计	12,273,376,409.56	12,494,699,336.31	70,990,682.52	2,622,895,653.80	3,487,054,504.66	2,669,019.84

(续上表)

项 目	期初余额					
	即期	6 个月以内	6 个月—1 年	1—2 年	2—3 年	3 年以上
应付短期融资款	—	113,870,000.00	2,815,293,000.00	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	3,885,297,004.76	—	—	—	—	—
衍生金融负债	—	92,170.00	—	—	—	—
卖出回购金融资产款	—	4,357,587,134.24	600,000,000.00	1,700,000,000.00	—	—
代理买卖证券款	9,481,329,176.18	—	—	—	—	—
应付款项	—	42,706,092.99	6,744,743.62	4,444,385.64	2,474,724.37	1,402,186.79
应付利息	—	43,799,520.61	68,981,296.55	—	—	—
应付债券	—	—	1,298,872,633.57	1,700,000,000.00	499,114,929.52	—
合 计	13,366,626,180.94	4,558,054,917.84	4,789,891,673.74	3,404,444,385.64	501,589,653.89	1,402,186.79

(四) 市场风险

市场风险是指因市场价格、利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的价值变化，进而对公司造成损失的风险。公司面临的市场风险主要包括两类：一是股票价格波动风险，主要指权益类证券的市场价格发生变化致使公司遭受损失的风险，公司的权益类证券投资业务、新三板做市业务等受股票价格波动风险的影响；二是利率风险，指因市场利率变动而导致损失的风险，公司的货币资金存款、债券投资和债券型基金投资等受利率风险的影响。公司对市场风险的主要控制措施如下：

1、风险限额管理、风险对冲。各业务部门对市场风险进行识别和评估，并进行定性或定量分析，根据实际情况设立市场风险限额并进行持续评估和监控，风险限额包括（但不限于）敞口限额、集中度限额等，各业务部门在风险限额内开展业务。对于不同的业务类型，公司设定了相应的投资决策限额授权标准，投资决策需在授权范围内执行。财务部门对各项业务资金进行调配，并对资金规模进行监控。公司从事衍生品交易和对冲的部门建立适当的风险对冲策略。

2、证券池制度。公司证券投资实行证券池制度，证券品种必须从证券池中选择。证券的出入池必须有详尽的研究资料支持，并经过相应的决策审批程序。

3、风险报告和处置。风险管理部门对风险限额、市值损益及限额执行情况等进行监测和报告。发现任何超限情况时，风险管理部门启动相关处置程序，并根据超限的性质和严重程度，向首席风险官、经理层或董事会报告。

4、相关业务市场风险具体控制措施。权益类投资业务方面，2018年，在宏观经济下行压力较大和外部贸易摩擦升级双因素驱动下，A股市场表现低迷。为控制风险，公司权益类投资业务确立了“降低风险偏好，适度多元资产配置”的经营思路，继续降低二级市场直接投资业务占比，加快开拓量化衍生品业务，积极探索类固定收益投资等低风险业务。通过有效地降低主动投资业务规模、合理控制仓位、积极开拓新的收入来源，权益投资的市场风险总体符合公司预期。固定收益类投资业务方面，2018年债券市场在全球货币收缩周期中经历一轮非典型牛市，债券收益率在国内、国际各项因素的交互作用下逆势下行。2018年公司债券配置仓位增仓品种以AA+及以上的高等级信用债和地方政府债券为主，并对原有持仓结构进行优化，在获得可观的票息和资本利得收入的同时有效防范了信用风险。同时利率交易盘继续紧跟市场热点，不断加强基差交易、投标返费等市场中性策略的开发和优化，积极把握市场波动带来的交易性机会和结构性机会，在保证收益的同时，积极控制风险。新三板做市业务方面，2018年新三板做市指数保持单边下跌态势，做市家数持续保持负增长，市场流动性匮乏加剧，做市商纷纷主动退出做市。面对这种不利局面，公司着力提高新三板做市定价能力，防范做市业务风险，分析面临的市场环境，及时调整做市策略，加强日常做市交易管理，注重跟踪回访等投后管理工作，加强经营和管理。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	17,069,513,856.61	100,560,851.53	—	17,170,074,708.14
（1）债务工具投资	13,302,188,194.30	—	—	13,302,188,194.30
（2）权益工具投资	3,767,325,662.31	100,560,851.53	—	3,867,886,513.84
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
（二）可供出售金融资产	2,176,910,960.85	2,287,841,013.01	—	4,464,751,973.86
1.债务工具投资	1,962,406,124.88	1,940,000,000.00	—	3,902,406,124.88
2.权益工具投资	214,504,835.97	347,841,013.01	—	562,345,848.98
3.其他	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	19,246,424,817.46	2,388,401,864.54	—	21,634,826,682.00

(三) 交易性金融负债	490,693,340.00	3,747,415,251.97	—	4,238,108,591.97
1.发行的交易性债券	—	—	—	—
2.衍生金融负债	—	—	—	—
3.其他	490,693,340.00	3,747,415,251.97	—	4,238,108,591.97
持续以公允价值计量的负债总额	490,693,340.00	3,747,415,251.97	—	4,238,108,591.97
二、非持续的公允价值计量				
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	—	—	—	—

(续上表)

项 目	期初公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	9,208,275,885.80	271,564,595.62	—	9,479,840,481.42
(1) 债务工具投资	6,962,123,363.05	—	—	6,962,123,363.05
(2) 权益工具投资	2,246,152,522.75	271,564,595.62	—	2,517,717,118.37
(3) 衍生金融资产	—	—	—	—
(二) 可供出售金融资产	335,070,468.63	2,071,775,216.72	—	2,406,845,685.35
1.债务工具投资	133,599,380.12	1,320,000,000.00	—	1,453,599,380.12
2.权益工具投资	201,471,088.51	751,775,216.72	—	953,246,305.23
3.其他	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	9,543,346,354.43	2,343,339,812.34	—	11,886,686,166.77
(三) 交易性金融负债	99,525,300.00	3,785,771,704.76	—	3,885,297,004.76
1.发行的交易性债券	—	—	—	—
2.衍生金融负债	—	—	—	—
3.其他	99,525,300.00	3,785,771,704.76	—	3,885,297,004.76
持续以公允价值计量的负债总额	99,525,300.00	3,785,771,704.76	—	3,885,297,004.76
二、非持续的公允价值计量				
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	—	—	—	—

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：相同资产或负债在交易所等活跃市场期末时点未经调整的收盘价。

3、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	期末公允价值	期初公允价值	估值技术	输入值
-----	--------	--------	------	-----

债务工具投资	1,940,000,000.00	1,320,000,000.00	投资标的市价组 合法	投资标的市 价
权益工具投资	448,401,864.54	1,023,339,812.34	投资标的市价组 合法	投资标的市 价
持续以公允价值计 量的资产总额	2,388,401,864.54	2,343,339,812.34	—	—
交易性金融负债	3,747,415,251.97	3,785,771,704.76	投资标的市价组 合法	投资标的市 价
持续以公允价值计 量的负债总额	3,747,415,251.97	3,785,771,704.76	—	—

4、本公司按公允价值计量的金融工具在第一层次和第二层次之间无重大转移。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司管理层认为，期末不以公允价值计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

公司名称	注册地	主要负责人	业务性质	注册资本 (万 元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)	本公司最终 控制方
安徽国控集团	合肥市	张国元	从事国有资产运营	1,000,000.00	25.10	25.10	安徽省国 资委

注：公司原控股股东安徽省国有资产运营有限公司于 2018 年 8 月更名为“安徽省国有资本运营控股集团有限公司”（简称“安徽国控集团”），公司本期控股股东实际未发生变更。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司的联营企业的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方全称	其他关联方简称	其他关联方与本公司的关系
安徽出版集团有限责任公司	安徽出版集团	持本公司14.35%股份的股东
东方国际创业股份有限公司	东方国际创业	持本公司6.60%股份的股东
安徽省皖能股份有限公司	皖能电力	持本公司5.52%股份的股东

安徽省能源集团有限公司	能源集团	持股2.67%的股东、皖能电力的母公司
江苏舜天股份有限公司	舜天股份	本公司股东、公司监事金国钧任董事的公司
安徽安振产业投资集团有限公司	安振产业	安徽国控集团的控股子公司
上海华富利得资产管理有限公司	华富利得	华富基金的子公司
安徽马鞍山农村商业银行股份有限公司	马鞍山农商行	本公司董事周庆霞担任董事的公司
国元农业保险股份有限公司	国元农保	本公司董事周庆霞担任董事的公司
安徽省投资集团控股有限公司	安徽省投资集团	公司监事姚卫东任高管的公司
章宏韬	—	公司董事长
刘金字	—	公司董事
瞿元庆	—	公司董事
周庆霞	—	公司董事
梁 冰	—	公司董事
陈 蓓	—	公司董事（2018年9月履职）
易宪容	—	公司独立董事
金雪军	—	公司独立董事
赵惠芳	—	公司独立董事
王 烨	—	公司独立董事
杨 军	—	公司前监事会主席（2018年3月离任）
徐 强	—	公司监事会主席（2018年8月履职）
金国钧	—	公司监事
魏李翔	—	公司监事（2018年3月离任）
许 祥	—	公司监事
姚卫东	—	公司监事
赵春森	—	公司监事
张海峰	—	公司监事
陈 宏	—	公司监事
杨爱民	—	公司总经理
徐 峰	—	公司副总经理
方立彬	—	公司副总经理
张建群	—	公司副总经理
王 军	—	公司首席风险官（2018年4月离职）
龚胜昔	—	公司副总经理、财务总监
赵万利	—	公司副总经理、董事会秘书
唐 泳	—	公司总经理助理（2018年9月履职）
张 敞	—	公司信息技术总监

5、关联交易情况

（1）代理买卖证券情况

①代理买卖证券款余额

关联方名称	期末余额		期初余额	
	金 额	占代理买卖证券	金 额	占代理买卖证券

		款总额比例(%)		款总额比例(%)
能源集团	23,097.03	0.00	513,712.16	0.01
东方国际创业	18,660.77	0.00	1,075,940.71	0.01
安徽出版集团	7,271.99	0.00	17,627.42	0.00
安振产业	6,765.67	0.00	6,741.71	0.00
安徽国控集团	3,814.29	0.00	2,806.11	0.00
华富利得	412.70	0.00	411.24	0.00
华富基金	405.37	0.00	821.07	0.00
舜天股份	250.41	0.00	175.15	0.00
合 计	60,678.23	0.00	1,618,235.57	0.02

②手续费及佣金净收入—经纪业务手续费及佣金收入

关联方名称	关联交易定价 方式及决策程 序	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占经纪业务手续费 及佣金收入比例 (%)	金 额	占经纪业务手续费 及佣金收入比例 (%)
舜天股份	市场价	461,632.07	0.06	—	—
安徽出版集团	市场价	256,080.11	0.03	73,378.69	0.01
东方国际创业	市场价	60,879.63	0.01	109,831.75	0.01
安徽国控集团	市场价	24,180.07	0.00	—	—
能源集团	市场价	5,495.57	0.00	5.51	0.00
合 计		808,267.45	0.10	183,215.95	0.02

(2) 关联方持有由本公司作为管理人募集设立的集合资产管理计划情况

①华安理财 1 号稳定收益集合资产管理计划

关联方名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	期末净值	持有份额(份)	期末净值
舜天股份	3,057,023.47	3,010,251.01	3,057,023.47	3,057,023.47

②华安理财 5 号日日赢集合资产管理计划

关联方名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	期末净值	持有份额(份)	期末净值
安徽国控集团	17,604.56	17,006.00	16,992.99	16,992.99
安徽安华创新风险投资基金 有限公司	53,224,376.85	51,414,748.04	—	—
合 计	—	51,431,754.04	—	16,992.99

③华安理财现金管理月月红集合资产管理计划

关联方名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	期末净值	持有份额(份)	期末净值
董 事	1,000.00	1,000.00	1,210,696.69	1,210,696.69

高级管理人员	—	—	543,000.00	543,000.00
合 计	—	1,000.00	—	1,753,696.69

④华安理财合赢 1 号债券分级限额特定资产管理计划

关联方名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	期末净值	持有份额(份)	期末净值
安徽安华创新风险投资基金有限公司	9,994,003.60	10,019,988.01	—	—

⑤华安理财合赢 8 号债券分级集合管理计划

关联方名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	期末净值	持有份额(份)	期末净值
安徽安华创新风险投资基金有限公司	41,128,939.18	41,560,793.04	—	—

⑥华安理财合赢 9 号债券分级集合管理计划

关联方名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	期末净值	持有份额(份)	期末净值
安徽安华创新风险投资基金有限公司	22,513,404.06	22,587,698.29	—	—

⑦华安理财合赢 12 号债券分级集合管理计划

关联方名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	期末净值	持有份额(份)	期末净值
安徽安华创新风险投资基金有限公司	8,012,583.96	8,040,628.00	—	—

(3) 公司持有华富基金旗下证券投资基金情况

基金名称	期末余额		期初余额	
	持有份额(份)	公允价值	持有份额(份)	公允价值
华富货币 B	135,787,368.44	135,787,368.44	232,537,988.41	232,537,988.41
华富安享债券	7,507,257.98	7,558,307.33	—	—
华富产业升级混合	2,004,699.91	1,651,872.73	—	—
华富健康文娱混合	1,989,038.19	1,615,099.01	—	—
华富恒财分级债 B	—	—	4,989,021.96	5,253,440.12
华富天盈货币 A	—	—	3,103,776.62	3,103,776.62
合 计	—	146,612,647.51	—	240,895,205.15

(4) 公司向华富基金出租交易席位收取佣金情况

关联方名称	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占经纪业务手续费及佣金收入比例 (%)	金 额	占经纪业务手续费及佣金收入比例 (%)
华富基金管理的基金产品	市场价	2,103,995.52	0.27	4,441,595.20	0.44
华富基金管理有限公司	市场价	373,787.41	0.05	868,130.90	0.08
合 计		2,477,782.93	0.32	5,309,726.10	0.52

(5) 公司代理销售华富利得管理的专项资产管理计划收取的手续费情况

关联方名称	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占经纪业务手续费及佣金收入比例 (%)	金 额	占经纪业务手续费及佣金收入比例 (%)
华富利得管理的资管产品	市场价	494,580.82	0.06	1,111,063.57	0.11

(6) 本公司提供咨询顾问服务收取的咨询费情况

关联方名称	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占投资咨询业务收入比例 (%)	金 额	占投资咨询业务收入比例 (%)
安徽华安鑫源金融信息服务有限公司	市场价	448,767.94	3.24	1,027,822.52	3.63

(7) 本公司提供投资银行业务服务收取的财务顾问费情况

关联方名称	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占投资银行业务收入比例 (%)	金 额	占投资银行业务收入比例 (%)
马鞍山农商行	市场价	377,358.49	0.46	377,358.49	0.41

(8) 本公司提供基金管理服务收取的管理费情况

关联方名称	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占基金管理业务收入比例 (%)	金 额	占基金管理业务收入比例 (%)
安徽安华创新风险投资基金有限公司	市场价	17,905,531.14	82.71	—	—
金砖丝路（银川）股权投资合伙企业（有限合伙）	市场价	1,070,043.94	4.94	—	—
合 计		18,975,575.08	87.65	—	—

(9) 公司管理的定向资管产品情况

①产品期末份额及净值情况

关联方名称	产品名称	期末余额		期初余额	
		产品份额(份)	产品净值	产品份额(份)	产品净值
安徽省投资集团	华安理财智赢 1 号	56,000,000.00	60,674,303.70	56,000,000.00	64,418,024.05
马鞍山农商行	华安理财智赢 3 号	170,000,000.00	164,296,809.00	410,000,000.00	403,528,991.71
华富利得	华安理财智赢 6 号	56,000,000.00	59,453,770.22	56,000,000.00	58,535,774.13
马鞍山农商行	华安理财智赢 22 号	1,316,817,725.20	1,347,544,944.64	1,322,005,413.57	1,345,221,383.24
合 计		—	1,631,969,827.56	—	1,871,704,173.13

②公司收取的业绩报酬、管理费情况

关联方名称	产品名称	本期发生额	上期发生额
安徽省投资集团	华安理财智赢 1 号	140,933.33	—
马鞍山农商行	华安理财智赢 3 号	715,351.16	810,106.94
华富利得	华安理财智赢 6 号	72,799.25	72,799.25
马鞍山农商行	华安理财智赢 22 号	2,634,294.27	2,318,595.21
合 计		3,563,378.01	3,201,501.40

(10) 公司管理的资管产品与关联方之间的债券回购情况

关联方名称	回购类型	本期回购利息金额	上期回购利息金额
马鞍山农商行	正回购	2,901.64	104,503.25
马鞍山农商行	逆回购	6,965.76	190,563.96
合 计		9,867.40	295,067.21

(11) 两融收益权转让业务情况

关联方名称	本期融资利息	上期融资利息
马鞍山农商行	8,764,166.67	7,065,555.56

(12) 存款利息收入情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额
马鞍山农商行	116,491.97	179,772.83

(13) 关联租赁情况

①公司向上海华富利得资产管理有限公司出租房产情况

租赁资产名称	期末租赁资产账面价值	租赁起始日	租赁终止日	租赁收入定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海证券大厦房产 19 层	6,920,325.73	2013-06-01	2018-05-31	租赁合同	485,121.50	1,164,291.66
		2018-06-01	2021-05-31		679,170.16	—

②公司向安徽华安小额贷款有限公司出租房产情况

租赁资产名称	期末租赁资产账面价值	租赁起始日	租赁终止日	租赁收入定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
润安大厦 A 座 31 层	2,702,163.41	2015-07-01	2020-06-30	租赁合同	232,386.29	244,005.60

(14) 关键管理人员报酬

本公司 2018 年度支付给关键管理人员的报酬总额分别为 1,171.41 万元，2017 年度支付给关键管理人员的报酬总额为 1,202.75 万元。

(15) 关联方共同投资情况

2018 年 12 月 28 日，公司第二届董事会第三十四次会议审议通过了《关于全资子公司华富瑞兴参与安徽徽元新兴产业投资基金（有限合伙）暨关联交易的议案》，同意全资子公司华富瑞兴出资 1 亿元与国元股权投资有限公司、国元农业保险股份有限公司、安徽国元信托有限责任公司、安徽富煌建设有限公司、合肥市蜀山区金创投资引导基金有限公司、扬中市金融控股集团有限公司等出资人共同发起设立安徽徽元新兴产业投资基金合伙企业（暂定名，最终名称以工商登记为准）。

截至 2018 年 12 月 31 日，华富瑞兴尚未实际出资。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	安徽安华创新风险投资基金有限公司	5,235,000.00	314,100.00	—	—
应收款项	金砖丝路（银川）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,134,246.58	68,054.79	—	—
应收款项	华富基金托管基金产品	467,700.80	28,062.05	897,985.52	53,879.14
应收款项	华富利得托管基金产品	204,147.94	12,248.88	—	—
应收款项	华富基金	80,102.55	4,806.15	72,388.02	4,343.28
预付款项	国元农保	3,071,350.96	—	—	—
合 计		10,192,548.83	427,271.87	970,373.54	58,222.42

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
预收款项	安徽华安小额贷款有限公司	98,764.18	98,764.18
其他应付款	国元农保	9,159,263.91	—

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 经营租赁承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，根据公司各营业部对外已签订的不可撤消的经营场所经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	59,869,807.09
1—2 年	45,062,263.57
2—3 年	41,856,102.73
3 年以上	31,947,863.27
合 计	178,736,036.66

（2）前期承诺履行情况

本公司于 2018 年 12 月 31 日的经营租赁承诺已按照之前承诺履行。

截至 2018 年 12 月 31 日止，除上述事项外本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配方案

根据本公司 2019 年 3 月 25 日召开的第二届董事会第三十七次会议决议，2018 年度母公司实现净利润 413,553,293.61 元，分别提取 10%的法定盈余公积金、1%的任意盈余公积金、11%的一般风险准备金和 10%的交易风险准备金、大集合资管产品风险准备金共计 137,909,818.15 后，以 2018 年末总股本 3,621,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.60 元（含税），共计派发现金股利 217,260,000.00 元。该议案尚需本公司股东大会审议通过。

2、发行可转债

2019 年 3 月 11 日，公司召开第二届董事会第三十六次会议，审议通过了《公司关于公开发行人可转换公司债券的议案》，公司拟公开发行总额不超过人民币 28 亿元可转换公司债券。

截至 2019 年 3 月 25 日止，除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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，并披露分部信息。

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本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其分配资源、评价其业绩；

③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件，本公司将其合并为一个经营分部。

本公司报告分部包括：证券经纪业务、期货经纪业务、证券自营业务、投资银行业务、资产管理业务、信用交易业务、公司总部及其他。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

（2）报告分部的财务信息

①本期发生额

项 目	证券经纪业务	期货经纪业务	证券自营业务	投资银行业务	资产管理业务	信用交易业务	公司总部及其他	合并抵销	合 计
营业收入	613,554,564.75	193,963,732.07	191,656,319.57	79,382,011.55	94,212,813.75	619,233,750.85	-20,838,324.33	-9,839,444.92	1,761,325,423.29
其中：手续费及佣金净收入	495,791,046.95	82,612,595.21	—	78,718,847.90	93,496,868.73	—	27,147,751.82	-9,399,182.55	768,367,928.06
投资收益	—	4,700,359.85	548,358,732.41		153,791,871.61	784,577.38	275,557,620.85	15,666.76	983,208,828.86
其他收入	117,763,517.80	106,650,777.01	-356,702,412.84	663,163.65	-153,075,926.59	618,449,173.47	-323,543,697.00	-455,929.13	9,748,666.37
营业支出	513,277,444.70	139,908,754.79	17,845,616.43	60,648,515.70	48,248,457.28	21,180,029.27	291,637,902.00	-9,829,764.77	1,082,916,955.40
营业利润（亏损）	100,277,120.05	54,054,977.28	173,810,703.14	18,733,495.85	45,964,356.47	598,053,721.58	-312,476,226.33	-9,680.15	678,408,467.89
利润总额	99,390,497.19	54,620,117.08	173,815,708.12	18,733,495.85	45,964,356.47	598,053,722.58	-320,869,206.70	-9,680.15	669,699,010.44
资产总额	12,518,721,617.82	2,673,293,964.63	17,036,500,556.19	25,055,045.54	4,972,254,943.37	10,167,443,068.10	23,897,505,475.07	-26,879,187,363.65	44,411,587,307.07
负债总额	12,219,524,312.23	2,225,976,696.06	17,113,975,857.99	98,532,836.98	635,383,053.50	10,111,792,372.22	9,923,358,909.94	-20,746,580,621.43	31,581,963,417.49
补充信息									
折旧与摊销费用	27,064,197.66	3,260,243.07	1,239,240.09	778,154.65	295,943.19	208,288.75	49,911,201.66	—	82,757,269.07
资本性支出	61,489,502.77	3,075,181.43	2,659,185.64	182,855.10	1,616,736.17	623,404.42	33,532,865.40	—	103,179,730.93

②上期发生额

项 目	证券经纪业务	期货经纪业务	证券自营业务	投资银行业务	资产管理业务	信用交易业务	公司总部及其他	合并抵销	合 计
营业收入	878,186,080.84	135,501,565.43	136,370,189.94	90,781,383.19	59,043,015.38	649,253,107.92	-18,764,362.73	-12,674,199.43	1,917,696,780.54
其中：手续费及佣金净收入	735,470,253.49	71,011,649.73	—	90,242,195.86	67,891,848.98	—	11,695,832.05	-12,691,125.10	963,620,655.01
投资收益	—	-7,621,153.21	398,371,655.46	—	176,101,691.75	895,231.15	88,739,446.98	-109,241.80	656,377,630.33
其他收入	142,715,827.35	72,111,068.91	-262,001,465.52	539,187.33	-184,950,525.35	648,357,876.77	-119,199,641.76	126,167.47	297,698,495.20
营业支出	510,220,462.12	86,588,058.69	23,677,248.45	101,305,628.10	38,302,700.68	24,794,517.94	283,694,049.57	-10,544,119.69	1,058,038,545.86
营业利润（亏损）	367,965,618.72	48,913,506.74	112,692,941.49	-10,524,244.91	20,740,314.70	624,458,589.98	-302,458,412.30	-2,130,079.74	859,658,234.68
利润总额	370,750,414.23	48,926,266.72	112,692,941.49	-10,524,244.91	20,740,314.70	624,458,589.98	-308,091,469.07	-2,130,079.74	856,822,733.40
资产总额	15,198,017,413.42	2,460,845,320.60	8,003,408,697.46	31,261,915.07	4,246,722,026.98	15,406,328,653.56	21,673,633,513.73	-27,112,158,946.67	39,908,058,594.15
负债总额	14,740,814,422.32	2,056,138,581.91	8,046,470,389.48	90,537,145.95	4,180,050,016.56	15,291,560,745.91	8,222,002,227.34	-25,293,064,800.08	27,334,508,729.39
补充信息									
折旧与摊销费用	21,940,241.47	3,427,563.14	94,815.32	939,672.48	49,632.01	14,309.33	54,276,138.45	—	80,742,372.20
资本性支出	24,017,547.15	4,161,626.79	—	878,371.26	—	—	31,125,032.86	—	60,182,578.06

2、其他

(1) 以公允价值计量的资产和负债

项 目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
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（不含衍生金融资产）	9,479,840,481.42	-6,272,242.96	—	—	17,170,074,708.14
可供出售金融资产	2,406,845,685.35	—	-98,312,318.26	3,130.68	4,464,751,973.86
金融资产小计	11,886,686,166.77	-6,272,242.96	-98,312,318.26	3,130.68	21,634,826,682.00
金融负债	3,885,297,004.76	-192,495,415.02	—	—	4,238,108,591.97

(2) 债券借贷

本公司在银行间债券市场交易平台向银行借入债券的类别及公允价值具体如下：

债券类别	期末余额	期初余额
金融债	417,709,540.00	—
国 债	865,992,120.00	580,058,571.00
政府债	1,790,099,200.00	997,990,000.00
合 计	3,073,800,860.00	1,578,048,571.00

2018 年末，公司通过借入方式取得的债券中为卖出回购业务而设定质押的公允价值为 2,233,720,000.00 元、转让过户的公允价值为 490,693,340.00 元；2017 年末，公司通过借入方式取得的债券中为卖出回购业务而设定质押的公允价值为 1,398,921,511.00 元、转让过户的公允价值为 99,525,300.00 元。

(3) 本公司年末融出资金规模为 4,936,770,183.86 元，融出证券规模为 2,962,029.70 元。

(4) 本公司 2018 年度公益性捐赠支出为 8,020,000.00 元。

(5) 2016 年 11 月 21 日，公司第二届董事会第十次会议审议通过了《关于设立香港子公司的议案》，公司拟出资 50,000.00 万港币在香港设立全资子公司，从事经纪、投资银行、信用交易、资产管理业务及监管部门核准的其他证券业务，该事项尚需获得中国证监会等监管部门和政府主管部门的批准。

(6) 定向资产管理业务涉诉事件

①2016 年 8 月，公司作为“华安理财安兴 23 号定向资产管理计划”的管理人，代表“安兴 23 号”与蒋九明签订了编号为 HAZG-QHKY-201601 的《华安理财安兴 23 号定向资产管理合同》（以下简称“资产管理合同”）以及编号为 HAZG-QHKY-201601-1 的《华安证券股份有限公司股票质押式回购交易业务协议》（以下简称“回购协议”）。2016

年 8 月 5 日, 根据该回购协议及股票质押式回购相关业务规则, 蒋九明以 15,300 万股顺威股份股票 (证券代码: 002676; 原始质押 8500 万股, 根据顺威股份实施的 2016 年 “以资本公积金转增股本, 每 10 股转增 8 股” 权益分派方案, 质押股份数由 8500 万股变为 15,300 万股) 向公司 (代表 “安兴 23 号”) 质押融资人民币 8.35 亿元, 约定初始交易日为 2016 年 8 月 5 日, 回购交易日为 2017 年 8 月 3 日, 回购年利率 5.87%; 约定蒋九明应按季支付利息, 每季度末月的 20 日为结息日, 蒋九明应在结息日次日支付当期利息, 在到期日支付最后一期利息; 逾期将视为违约, 同时也约定了违约责任。另回购协议还约定若发生争议协商不能达成一致的, 由公司所在地管辖法院以诉讼解决。截至 2017 年 6 月 20 日, 蒋九明向公司 (代表 “安兴 23 号”) 共计支付利息人民币 43,432,293.06 元, 之后未再支付利息。2017 年 8 月 3 日, 公司根据回购协议约定和委托人指令, 要求蒋九明到期回购股票并支付相应的融资本金及利息, 但蒋九明未按约履行义务。蒋九明的行为已构成严重违约。

根据资产管理合同以及回购协议约定, 公司作为管理人代表 “安兴 23 号” 向安徽省高级人民法院提起诉讼, 请求判令蒋九明清偿融资本金 8.35 亿元、融资利息 26,413,369.44 元、违约金 63,074,299.58 元; 请求判令公司 (代表 “安兴 23 号”) 有权对蒋九明质押给公司 (代表 “安兴 23 号”) 的 15,300 万股顺威股份股票折价或以拍卖、变卖, 以所得价款和 127.50 万元现金分红偿还本金、利息、违约金以及案件诉讼、律师费等。安徽省高级人民法院于 2018 年 1 月 24 日受理该案件。2018 年 7 月 27 日, 安徽省高级人民法院出具 (2018) 皖民初 8 号民事判决书, 做出判决: “ (一) 蒋九明于判决生效之日起十五日内偿还公司融资本金 8.35 亿元, 支付利息 5,990,661.11 元以及相应的违约金 (违约金以 840,990,661.11 元为基数, 自 2017 年 8 月 4 日起按照日违约金率 0.05% 支付到款项结清之日止); (二) 蒋九明于判决生效之日起十五日内支付给公司律师代理费 100 万元; (三) 华安证券股份有限公司就本判决第一、二项所确定的债权, 对蒋九明质押的 1.53 亿股顺威股份股票、127.50 万元现金红利、以及后续产生的无需支付对价的送股、转增股份和现金红利享有优先受偿权; (四) 驳回华安证券股份有限公司的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务, 应当按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定, 加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 4,669,238 元, 财产保全费 5,000 元, 合计 4,674,238 元, 由华安证券负担 143,913 元, 蒋九明负担 4,530,325 元。”

蒋九明对安徽省高级人民法院一审判决不服, 向最高人民法院提起上诉, 并提出以下诉讼请求: 请求人民法院依法裁定撤销安徽省高级人民法院作出之 (2018) 皖民初 8 号《民

事判决书》（“一审判决”）的第二项判决内容，并改判驳回被上诉人在本案中所提出的第 4 项诉讼请求（该项诉讼请求的内容为“请求判令本案诉讼费、保全费、律师费人民币 100 万元、差旅费由被告承担”）。2018 年 12 月 26 日，最高人民法院（2018）最高法民终 1207 号民事判决书判决如下：驳回上诉，维持原判。本判决为终审判决。

截至审计报告报出日，案件处于强制执行阶段。

② 2016 年 9 月，公司作为“华安理财安兴 31 号定向资产管理计划”的管理人，代表“安兴 31 号”与蒋九明签订了编号为 HAZG-QHJY-201601 的《华安理财安兴 31 号定向资产管理合同》（以下简称“资产管理合同”）以及编号为 HAZG-QHJY-201601-1 的《华安证券股份有限公司股票质押式回购交易业务协议》（以下简称“回购协议”）。2016 年 9 月 29 日，根据该回购协议及股票质押式回购相关业务规则，蒋九明以 2,500 万股顺威股份股票（证券代码：002676；原始质押 2,500 万股，根据顺威股份实施的 2016 年“以资本公积金转增股本，每 10 股转增 8 股”权益分派方案，质押股份数由 2,500 万股变为 4,500 万股）向公司（代表“安兴 31 号”）质押融资人民币 275,000,000 元，约定初始交易日为 2016 年 9 月 29 日，回购交易日为 2018 年 9 月 28 日，回购年利率 5.55%；截至 2017 年 12 月 31 日，该股票质押协议尚未到期，蒋九明于 2017 年 12 月 20 日正常季度付息。

根据资产管理合同以及回购协议约定，公司作为管理人代表“安兴 31 号”向安徽省高级人民法院提起诉讼，请求判令蒋九明清偿融资本金 2.75 亿元、融资利息 3,815,625.00 元、违约金 9,479,731.25 元；请求判令公司（代表“安兴 31 号”）有权对蒋九明质押给公司（代表“安兴 31 号”）的 4,500 万股顺威股份股票折价或以拍卖、变卖，以所得价款和 37.50 万元现金分红偿还本金、利息、违约金以及案件诉讼、律师费等。安徽省高级人民法院于 2018 年 3 月 28 日受理该案件。蒋九明在提交答辩状期间提出管辖权异议，请求将案件移送广东省深圳市中级人民法院审理。安徽省高级人民法院作出民事裁定，驳回蒋九明对管辖权提出的异议。蒋九明不服提起上诉，最高人民法院裁定，驳回上诉，维持原裁定。2018 年 11 月 20 日，安徽省高级人民法院公开开庭审理了此案。2018 年 12 月 18 日，安徽省高级人民法院出具（2018）皖民初 21 号民事判决书，做出判决：“（一）蒋九明于判决生效之日起十五日内偿还公司融资本金 2.75 亿元，支付利息 11,828,436.57 元以及相应的违约金（违约金以 2.75 亿元为基数，自 2018 年 9 月 26 日起按照日违约金率 0.05%支付到款项付清之日止）；（二）华安证券股份有限公司就本判决第一项所确定的债权，对蒋九明质押的 4,500 万股顺威股份股票、37.50 万元现金红利、以及后续产生的无需支付对价的送股、转增股份和现金红利享有优先受偿权；（三）驳回华安证券股份有限公司的其他诉

讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 1,483,277 元，财产保全费 5,000 元，合计 1,488,277 元，由华安证券负担 83,277 元，蒋九明负担 1,405,000 元。”

截至审计报告报出日，案件处于判决生效阶段。

（7）股权质押业务涉诉事件

2017 年 5 月 24 日，公司与赫连剑茹签订《股票质押式回购交易业务协议》，2017 年 6 月 8 日签订《股票质押式回购交易协议》，约定赫连剑茹以 30,150,800 股刚泰控股股票（证券代码 600687）向公司质押融资人民币 2.22 亿元。2017 年 6 月 8 日，双方进行初始交易，公司向赫连剑茹账户划入 2.22 亿元。待购回期间，标的证券刚泰控股股价持续下跌。2018 年 4 月 18 日日终清算后，赫连剑茹该笔业务履约保障比例为 139.74%，跌破最低履约保障比例（即平仓线）140%。2018 年 4 月 12 日至 4 月 19 日期间，在公司多次依约通知赫连剑茹提前购回或采取相关措施提高履约保障比例的情况下，赫连剑茹并未采取任何实质性的履约保障措施。为此，2018 年 8 月 23 日，公司向安徽省高级人民法院提起诉讼并申请诉讼保全，主张赫连剑茹清偿融资本金 2.22 亿元、融资利息、违约金，公司对赫连剑茹质押的 30,150,800 股刚泰控股股票（证券代码 600687）、红利、以及后续产生的无需支付对价的送股、转增股份和现金红利在公司主张的本金、利息、违约金、律师费等诉请范围内享有优先受偿权。2018 年 8 月 24 日，安徽省高级人民法院立案受理本案。2018 年 9 月 6 日，安徽省高级人民法院作出民事裁定书，查封、冻结赫连剑茹持有的 30,150,800 股刚泰控股股票、孳息，在天使之翼（北京）影视投资有限公司、北京富瑞阳国际文化发展有限公司、北京心燃灵动科技有限公司所拥有的股权，以及银行账户。2018 年 12 月，安徽省高级人民法院开庭审理此案，赫连剑茹未出席，代理律师对相关案件表示不知情，截至审计报告报出日，案件尚未判决。

截至 2018 年 12 月 31 日止，除上述事项外本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收款项

（1）按明细列示

项 目	期末余额	期初余额
应收清算款	40,791,402.37	296,461,701.33

应收佣金	26,194,592.37	17,798,147.66
应收融资融券逾期款	25,137,199.30	62,947.94
押金、保证金	13,387,228.45	6,084,388.63
财务顾问款	710,000.00	710,000.00
股权认购款	—	13,153,900.00
其他应收款	4,423,725.14	5,320,117.04
合 计	110,644,147.63	339,591,202.60
减：坏账准备	34,255,250.56	7,538,950.31
账面价值	76,388,897.07	332,052,252.29

(2) 按类别列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	5,832,473.43	5.27	5,832,473.43	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	85,506,948.33	77.28	9,118,051.26	10.66	76,388,897.07
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	44,715,545.96	40.41	9,118,051.26	20.39	35,597,494.70
特定款项组合	40,791,402.37	36.87	—	—	40,791,402.37
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	19,304,725.87	17.45	19,304,725.87	100.00	—
合 计	110,644,147.63	100	34,255,250.56	30.96	76,388,897.07

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	339,528,254.66	99.98	7,476,002.37	2.20	332,052,252.29
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	43,066,553.33	12.68	7,476,002.37	17.36	35,590,550.96
特定款项组合	296,461,701.33	87.30	—	—	296,461,701.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项	62,947.94	0.02	62,947.94	100.00	—
合 计	339,591,202.60	100.00	7,538,950.31	2.22	332,052,252.29

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例（%）	计提理由
白若琦	5,832,473.43	5,832,473.43	100.00	融出资金本息到期未偿还

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账 龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
1 年以内	34,333,812.51	76.78	2,060,028.75	6.00	32,273,783.76
1—2 年	1,909,263.07	4.27	572,778.92	30.00	1,336,484.15
2—3 年	3,974,453.58	8.89	1,987,226.79	50.00	1,987,226.79
3 年以上	4,498,016.80	10.06	4,498,016.80	100.00	—
合 计	44,715,545.96	100.00	9,118,051.26	20.39	35,597,494.70

（续上表）

账 龄	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
1 年以内	33,618,576.36	78.06	2,017,114.58	6.00	31,601,461.78
1—2 年	4,584,022.01	10.65	1,375,206.60	30.00	3,208,815.41
2—3 年	1,560,547.55	3.62	780,273.78	50.00	780,273.77
3 年以上	3,303,407.41	7.67	3,303,407.41	100.00	—
合 计	43,066,553.33	100.00	7,476,002.37	17.36	35,590,550.96

③期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项系融资融券业务中强制平仓未收回的融出资金。

④特定款项组合系应收中国证券登记结算有限责任公司证券交易结算中形成的应收证券清算款项。

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本期计提坏账准备 26,716,300.25 元，上期转回坏账准备 877,956.94 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账 龄	占应收款项期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中国证券登记结算有限责任公司	证券清算款	40,791,402.37	1 年以内	36.87	—
上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司	保证金	6,560,083.14	1 年以内	5.93	393,604.99

白若琦	融资融券逾期款	5,832,473.43	1 年以内	5.27	5,832,473.43
凌凯特	融资融券逾期款	4,986,246.90	1 年以内	4.51	4,986,246.90
陈彤彤	融资融券逾期款	4,981,010.67	1 年以内	4.50	4,981,010.67
合 计		63,151,216.51		57.08	16,193,335.99

(5) 应收款项期末比期初下降 76.99%，主要系公司期末应收证券清算款减少较大所致。

2、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,820,516,849.53	—	1,820,516,849.53	1,820,516,849.53	—	1,820,516,849.53
对联营公司投资	228,729,479.71	—	228,729,479.71	219,682,042.80	—	219,682,042.80
合 计	2,049,246,329.24	—	2,049,246,329.24	2,040,198,892.33	—	2,040,198,892.33

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华富嘉业	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00	—	—
新兴咨询	50,016,849.53	—	—	50,016,849.53	—	—
华安期货	270,500,000.00	—	—	270,500,000.00	—	—
华富瑞兴	1,000,000,000.00	—	—	1,000,000,000.00	—	—
合 计	1,820,516,849.53	—	—	1,820,516,849.53	—	—

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
华富基金	219,682,042.80	—	—	20,635,659.12	-5,708,222.21	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额	期末在被投资单位持股比例(%)
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
华富基金	5,880,000.00	—	228,729,479.71	—	49.00

(3) 联营企业会计政策与本公司无重大差异。

3、手续费及佣金净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入		
证券经纪业务	631,800,007.99	912,244,654.85
其中：代理买卖证券业务	605,835,226.25	874,279,731.68

交易单元席位租赁	18,529,515.61	28,892,193.82
代销金融产品业务	7,435,266.13	9,072,729.35
投资银行业务	81,623,921.30	92,725,565.80
其中：证券承销业务	45,330,745.33	40,952,830.18
证券保荐业务	1,415,094.34	6,603,773.59
财务顾问业务	34,878,081.63	45,168,962.03
资产管理业务	108,041,722.05	88,172,623.05
投资咨询业务	13,360,201.57	22,217,015.98
其他	3,526,728.85	4,281,985.08
合计	838,352,581.76	1,119,641,844.76
手续费及佣金支出		
证券经纪业务	149,369,162.61	198,991,417.34
其中：代理买卖证券业务	147,024,998.02	191,892,771.80
交易单元席位租赁	—	—
代销金融产品业务	2,344,164.59	7,098,645.54
投资银行业务	2,905,073.40	2,483,369.94
其中：证券承销业务	1,360,197.25	477,700.72
证券保荐业务	—	96,351.77
财务顾问业务	1,544,876.15	1,909,317.45
资产管理业务	—	—
投资咨询业务	—	—
其他	3,523,868.41	2,764,723.17
合 计	155,798,104.42	204,239,510.45
手续费及佣金净收入	682,554,477.34	915,402,334.31
其中：财务顾问业务净收入	33,333,205.48	43,259,644.58
—其他财务顾问业务净收入	33,333,205.48	43,259,644.58

4、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	—	—
权益法核算的长期股权投资收益	20,635,659.12	29,055,608.35
金融工具投资收益	659,037,354.24	345,246,058.24
其中：持有期间取得的收益	709,359,137.46	397,084,784.17
—交易性金融资产	509,528,993.11	270,034,100.00

—可供出售金融资产	199,830,144.35	127,050,684.17
—持有至到期投资	—	—
处置金融工具取得的收益	-50,321,783.22	-51,838,725.93
—交易性金融资产	-3,617,236.22	-43,596,477.05
—可供出售金融资产	26,382,244.67	6,734,556.44
—衍生金融工具	-73,086,791.67	-14,976,805.32
其 他	-16,295,628.82	85,508,687.53
合 计	663,377,384.54	459,810,354.12

(2) 权益法核算的长期股权投资投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
华富基金	20,635,659.12	29,055,608.35

(4) 投资收益本期较上期增长 44.27%，主要系受证券行情影响，公司本期金融工具投资收益增加较大所致。

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-165,543.53	-601,926.22
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,415,252.27	1,711,644.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—
非货币性资产交换损益	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—
债务重组损益	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,900,000.00	—

对外委托贷款取得的损益	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,299,457.45	-2,835,501.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目		—
小 计	3,850,251.29	-1,725,782.52
减：所得税影响额	-262,437.18	-431,445.62
少数股东损益影响额	44,464.11	761.77
合 计	4,068,224.36	-1,295,098.67

由于交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产属于本公司正常自营业务，对企业进行股权投资或与股权相关的债权投资（如委托贷款）属于子公司华富嘉业正常经营业务，因此公司根据自身正常经营业务的性质和特点，将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》中列举的非经常性损益项目持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益，界定为经常性损益项目。

2、净资产收益率及每股收益

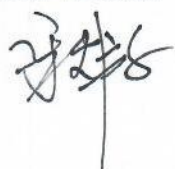
期 间	报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益
本期金额	归属于公司普通股股东的净利润	4.47	0.15
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.44	0.15
上期金额	归属于公司普通股股东的净利润	5.39	0.18
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.40	0.18

公司名称：华安证券股份有限公司

法定代表人：章宏韬

主管会计工作负责人：龚胜昔

会计机构负责人：许琼







日期：2019年3月25日



编号: 1 05439130



营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

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

2019 年 02 月 20 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000414

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



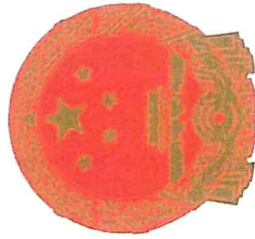
首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一七年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



会计师事务所

执业证



名称：华普天圆会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000087

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 褚诗卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-06-05
Date of birth
工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普
Working unit
身份证号码 340103198306054028
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340100030131
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008-04-11 日
Date of Issuance ly /m /d



姓名	许亚俊
性别	男
出生日期	1990-09-14
工作单位	天职国际会计师事务所
身份证号码	(特殊普通合伙) 安徽分所
Identity card No.	340111199009148516



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际 事务所
CPAs.

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 6 月 20 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安徽华普金肥分所 事务所
CPAs.

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

2018 年 6 月 20 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 110101505254

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 06 月 28 日
/y /m /d

