

华鑫证券有限责任公司

审计报告及财务报表

2018年度



1472

1/1

华鑫证券有限责任公司  
审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-104



## 审计报告

信会师报字[2019]第 ZA10500 号

华鑫证券有限责任公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了华鑫证券有限责任公司（以下简称华鑫证券）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、合并及母公司股东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，公允反映了华鑫证券 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，我们独立于华鑫证券，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键点	关键审计事项	审计策略
<p>融出资金及 质押式回购 的减值</p>	<p>截至 2018 年 12 月 31 日, 公司融出资金合计 21.55 亿元, 计提减值准备 431.03 万元, 详见财务报表附注八、(三) 融出资金所述。</p> <p>公司股票质押式回购业务合计 2.42 亿元, 计提减值准备 264.49 万元, 详见财务报表附注八、(七) 买入返售金融资产所述。</p> <p>公司根据融资融券业务的风险特征, 公司对尚未或部分强制平仓的信用业务的客户进行甄别和认定, 对于有充分客观证据、可识别具体损失的信用业务项目, 根据客户状况和可能损失金额, 分析客户的信用等级、偿债能力、抵押品、担保比例等, 对资产进行单独减值测试, 按个别认定法计提减值准备。</p> <p>对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务, 公司根据信用业务资产分类, 结合维持担保比例情况按照资产负债表日信用业务规模(包括融出资金余额和融出证券成本)的一定比例计提减值准备。融出资金业务按 0.2% 计提坏账准备, 股票质押式回购业务余额 0.5% 的比例计提一般坏账准备, 用于弥补可能的损失。</p>	<p>在融出资金及股票质押式回购减值准备计提的审计过程中, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>检查管理层识别减值迹象, 评估和计量融出资金及股票质押式回购减值的控制制度和执行情况;</p> <p>复核了管理层对期末融出资金及股票质押式回购抵押物市场价值的评估。</p> <p>关注涉及风险敞口的事项及其计量;</p> <p>评价管理层减值计量判断的合理性。</p>

关键点	关键审计事项	审计策略
<p>可供出售金融资产权益工具的减值准备</p>	<p>截至 2018 年 12 月 31 日, 公司可供出售金融资产权益工具计提减值准备为 11,315.13 万元, 详见财务报表附注八、(十一) 可供出售金融资产所述。</p> <p>公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。</p> <p>公司先对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 则确认减值损失, 计入当期损益。公司将单项金额不重大的金融资产或单独测试未发生减值的金融资产包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。</p> <p>公司对可供出售权益金融资产公允价值下跌一严重性的标准为: 该权益工具在资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50% (含 50%), 则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。</p> <p>公司对可供出售权益金融资产公允价值下跌一非暂时性的标准为: 该权益工具的公允价值低于其初始成本持续时间超过一年 (含一年) 则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。</p>	<p>在可供出售金融资产减值准备计提的审计过程中, 我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>检查相关资产公允价值的获取方式, 并与可观察市场核对;</p> <p>了解当公允价值低于成本时, 管理层认定公允价值并评估减值准备的程序与方法; 检查公允价值下跌的幅度及持续时间, 复核管理层对于严重或非暂时性下跌判断的合理性, 并与行业惯例进行对比, 检查其一致性, 并重新计算计提减值准备的金额。</p>

关键点	关键审计事项	审计策略
<p>纳入合并范围的结构化主体确定</p>	<p>截至 2018 年 12 月 31 日, 公司认定无纳入合并报表范围的结构化主体。</p> <p>公司合并的结构化主体包括公司同时作为管理人及投资者的集合资产管理计划和公司作为唯一投资者的定向资产管理计划。公司通过综合评估公司因持有的份额而享有的回报以及作为资产管理计划管理人的管理人报酬将使公司面临可变回报的影响是否重大, 并据此判断公司是否为资产管理计划的主要责任人, 在确定是否应合并结构化主体时, 管理层需要考虑的因素并非完全可量化的, 需要进行综合考虑。</p>	<p>在结构化主体合并的审计过程中, 我们实施的主要程序包括:</p> <p>检查公司确定相关合并范围的程序与方法;</p> <p>通过询问管理层和检查与管理层对结构化主体是否合并作出的判断过程相关的文档, 以评价管理层就此设立流程是否完备。</p> <p>获取结构化主体的相关合同及内部设立文件, 了解合同规定的管理人和持有人在结构化主体中权力;</p> <p>复核公司在结构化主体中享有的收益情况, 包括在结构化主体中对任何资本或回报的担保、提供流动性支持的安排、佣金的支付以及收益的分配等, 以评价管理层就公司因参与结构化主体的相关活动而拥有的对该主体的风险敞口、权力及对可变回报的影响所作的判断;</p> <p>评估结构化主体是否符合纳入合并范围的条件。</p>

#### 四、 其他信息

华鑫证券管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华鑫证券 2018 年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，管理层负责评估华鑫证券的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华鑫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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对华鑫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鑫证券不能持续经营。

(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) 就华鑫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（如适用）。





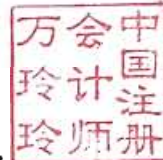

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一九年三月二十一日

华鑫证券有限责任公司

合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注八	期末余额	年初余额
资产:			
货币资金	(一)	4,800,814,061.45	6,070,748,445.07
其中: 客户存款		3,806,046,465.41	4,027,759,711.66
结算备付金	(二)	1,855,237,216.27	1,973,970,148.44
其中: 客户备付金		1,505,587,827.63	1,620,062,299.18
拆出资金			
融出资金	(三)	2,150,855,024.58	3,118,839,036.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(四)	6,849,726,969.83	916,468,768.82
衍生金融资产	(六)	98,291.05	
买入返售金融资产	(七)	361,475,100.00	420,476,750.00
应收款项	(八)	62,070,694.12	95,801,507.93
应收利息	(九)	158,681,536.53	91,366,130.49
存出保证金	(十)	568,137,905.81	688,600,079.41
持有待售资产			
可供出售金融资产	(十一)	430,029,788.73	1,209,326,326.06
持有至到期投资			
长期股权投资	(十二)	133,625,648.61	137,412,157.46
投资性房地产	(十三)	5,413,421.03	5,814,792.59
固定资产	(十四)	75,247,463.89	88,262,603.07
在建工程	(十五)	24,700,252.83	3,998,384.22
无形资产	(十六)	49,999,529.21	50,134,911.24
商誉	(十七)	42,258,835.79	42,258,835.79
递延所得税资产	(十八)	155,805,483.05	89,565,895.62
其他资产	(十九)	123,943,043.09	99,345,791.41
资产总计		17,848,120,265.87	15,102,390,563.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





华鑫证券有限责任公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注八	期末余额	年初余额
负债：			
短期借款			
应付短期融资款	（二十一）	805,160,000.00	562,210,000.00
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	（六）	627,193.32	7,099,542.81
卖出回购金融资产款	（二十二）	3,732,545,000.00	400,000,000.00
代理买卖证券款	（二十三）	5,566,938,075.33	6,146,209,811.76
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十五）	84,164,700.44	185,077,052.58
应交税费	（二十六）	17,854,812.30	49,767,085.37
应付款项	（二十四）	8,559,024.55	14,736,097.87
应付利息	（二十七）	59,811,681.35	62,834,317.19
持有待售负债			
预计负债	（二十九）	3,494,951.51	
长期借款			
应付债券	（二十八）	801,690,000.00	1,703,590,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付职工薪酬			
递延所得税负债	（十八）	11,833,981.77	12,888,880.58
递延收益			
其他负债	（三十）	1,693,434,533.63	711,825,106.04
负债合计		12,786,113,954.20	9,856,237,894.20
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（三十一）	2,870,000,000.00	2,870,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	117,002,765.49	117,002,765.49
减：库存股			
其他综合收益	（三十三）	-66,086,122.65	30,407,098.56
盈余公积	（三十四）	193,682,346.15	192,611,336.16
一般风险准备	（三十五）	422,397,293.32	420,255,273.34
未分配利润	（三十六）	1,205,986,972.45	1,247,955,068.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,742,983,254.76	4,878,231,542.44
少数股东权益		319,023,056.91	367,921,127.31
所有者权益（或股东权益）合计		5,062,006,311.67	5,246,152,669.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,848,120,265.87	15,102,390,563.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华鑫证券有限责任公司  
资产负债表  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	年初余额
资产:			
货币资金		3,516,451,532.31	4,516,082,326.40
其中: 客户存款		3,105,801,330.33	3,333,903,714.38
结算备付金		1,855,037,216.27	1,973,770,148.44
其中: 客户备付金		1,505,587,827.63	1,620,062,299.18
拆出资金			
融出资金		2,150,855,024.58	3,118,839,036.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,647,940,243.37	825,350,944.22
衍生金融资产		98,291.05	
买入返售金融资产		361,475,100.00	420,476,750.00
应收款项		13,813,229.63	19,539,355.28
应收利息		154,492,388.12	82,373,976.86
存出保证金		90,701,417.78	100,609,550.66
持有待售资产			
可供出售金融资产		359,536,054.85	1,054,802,361.63
持有至到期投资			
长期股权投资	(一)	1,142,817,755.72	1,137,604,264.57
投资性房地产		5,413,421.03	5,814,792.59
固定资产		62,509,642.30	77,048,234.35
在建工程		24,700,252.83	3,998,384.22
无形资产		44,932,780.79	43,294,952.21
商誉		33,976,784.85	33,976,784.85
递延所得税资产		86,068,639.84	46,654,970.66
其他资产		87,584,841.78	70,115,235.80
资产总计		16,638,404,617.10	13,530,352,069.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



华鑫证券有限责任公司  
资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	年初余额
负债：			
短期借款			
应付短期融资款		805,160,000.00	562,210,000.00
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		627,193.32	7,099,542.81
卖出回购金融资产款		3,732,545,000.00	400,000,000.00
代理买卖证券款		4,612,973,675.78	5,032,666,082.04
代理承销证券款			
应付职工薪酬		24,669,105.09	63,399,757.22
应交税费		11,711,127.76	39,301,462.87
应付款项		7,708,024.55	4,872,597.87
应付利息		59,811,681.35	62,834,317.19
持有待售负债			
预计负债		3,494,951.51	
长期借款			
应付债券		801,690,000.00	1,701,830,225.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付职工薪酬			
递延所得税负债		10,649,847.15	12,301,377.18
递延收益			
其他负债		1,646,164,684.94	648,286,877.82
负债合计		11,717,205,291.45	8,534,802,240.00
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,870,000,000.00	2,870,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益		-50,787,140.98	34,273,462.32
盈余公积		211,198,646.66	210,127,636.67
一般风险准备		422,397,293.32	420,255,273.34
未分配利润		1,468,390,526.65	1,460,893,456.74
所有者权益（或股东权益）合计		4,921,199,325.65	4,995,549,829.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,638,404,617.10	13,530,352,069.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





华鑫证券有限责任公司  
合并利润表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期数	上期数
一、营业收入		848,466,619.86	1,218,678,685.40
手续费及佣金净收入	(三十七)	527,831,080.49	802,121,010.53
其中: 经纪业务手续费净收入		321,838,347.93	410,398,446.24
投资银行业务手续费净收入		154,995,374.60	310,100,330.51
资产管理业务手续费净收入		39,671,467.31	75,702,884.93
利息净收入	(三十八)	189,268,206.49	315,317,091.88
其他收益	(三十九)	2,492,797.57	
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十)	71,025,102.28	132,929,144.28
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-3,766,228.80	10,694,225.66
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	5,507,823.81	-41,497,268.64
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十二)	42,663,682.53	3,782,969.78
汇兑收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	1,535,218.86	-1,307,702.10
其他业务收入	(四十四)	8,142,707.83	7,333,439.67
二、营业支出		992,498,613.56	1,117,046,838.77
税金及附加	(四十五)	6,530,135.74	7,928,668.18
业务及管理费	(四十六)	907,090,604.33	1,036,581,026.90
资产减值损失	(四十七)	78,124,054.03	71,540,014.08
其他业务成本	(四十四)	753,819.46	997,129.61
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-144,031,993.70	101,631,846.63
加: 营业外收入	(四十八)	39,418,506.26	16,200,765.11
减: 营业外支出	(四十九)	6,300,862.74	1,462,762.68
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-110,914,350.18	116,369,849.06
减: 所得税费用	(五十)	-23,261,213.31	59,737,838.65
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-87,653,136.87	56,632,010.41
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-87,653,136.87	56,632,010.41
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-38,755,066.47	81,341,995.71
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-48,898,070.40	-24,709,985.30
六、其他综合收益的税后净额		-96,493,221.21	36,719,541.19
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-96,493,221.21	36,719,541.19
(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		-96,493,221.21	36,719,541.19
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-20,280.05	82,491.54
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-96,472,941.16	36,637,049.65
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-184,146,358.08	93,351,551.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		-135,248,287.68	118,061,536.90
归属于少数股东的综合收益总额		-48,898,070.40	-24,709,985.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





华鑫证券有限责任公司

利润表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期数	上期数
一、营业收入		567,699,693.28	852,245,177.31
手续费及佣金净收入	(二)	297,504,026.29	437,377,244.83
其中: 经纪业务手续费净收入		246,051,324.74	340,077,911.36
投资银行业务手续费净收入		10,566,666.97	17,314,385.15
资产管理业务手续费净收入		39,641,881.25	75,562,468.80
利息净收入		132,560,852.20	243,022,868.89
其他收益			
投资收益(损失以“-”号列示)	(三)	83,337,570.27	205,646,238.09
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-3,766,228.80	10,694,225.66
公允价值变动收益(损失以“-”号列示)		2,755,869.64	-43,362,252.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)		42,392,746.28	3,254,051.45
汇兑收益(损失以“-”号列示)		923,907.06	-1,235,050.36
其他业务收入		8,224,721.54	7,542,076.59
二、营业支出		569,683,488.32	617,136,795.20
税金及附加		5,773,705.46	6,157,091.86
业务及管理费		485,444,963.35	538,345,766.95
资产减值损失		77,711,000.05	71,636,806.78
其他业务成本		753,819.46	997,129.61
三、营业利润(亏损以“-”号列示)		-1,983,795.04	235,108,382.11
加: 营业外收入		11,828,101.86	8,956,754.56
减: 营业外支出		6,185,117.51	1,462,762.68
四、利润总额(亏损总额以“-”号列示)		3,659,189.31	242,602,373.99
减: 所得税费用		-7,050,910.57	58,840,178.43
五、净利润(净亏损以“-”号列示)		10,710,099.88	183,762,195.56
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		10,710,099.88	183,762,195.56
(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		-85,060,603.30	39,574,414.61
(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		-85,060,603.30	39,574,414.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-20,280.05	82,491.54
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-85,040,323.25	39,491,923.07
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额		-74,350,503.42	223,336,610.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



华鑫证券有限责任公司

合并现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
收取利息、手续费及佣金的现金		1,167,792,465.17	1,448,891,258.61
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		3,390,575,000.00	711,510,000.00
融出资金净减少额		971,807,748.47	256,384,976.29
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	(五十一)	173,757,351.73	77,803,761.85
经营活动现金流入小计		5,703,932,565.37	2,494,589,996.75
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		5,400,000,369.69	502,360,868.30
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额		579,271,736.43	2,454,488,875.73
支付利息、手续费及佣金的现金		176,990,766.78	165,003,969.13
支付给职工以及为职工支付的现金		640,601,178.62	676,000,022.74
支付的各项税费		78,200,911.99	129,007,231.42
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	372,834,175.76	348,296,264.21
经营活动现金流出小计		7,247,899,139.27	4,275,157,231.53
经营活动产生的现金流量净额		-1,543,966,573.90	-1,780,567,234.78
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1.00
收到其他与投资活动有关的现金	(五十一)	46,303,364.91	1,006,093.25
投资活动现金流入小计		46,303,364.91	1,006,094.25
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		40,989,507.63	50,948,491.64
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		40,989,507.63	50,948,491.64
投资活动产生的现金流量净额		5,313,857.28	-49,942,397.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			1,270,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	4,745,900,000.00	1,506,415,240.00
筹资活动现金流入小计		4,745,900,000.00	2,776,415,240.00
偿还债务支付的现金		870,000,000.00	1,030,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,991,898.45	183,764,759.92
其中: 子公司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	(五十一)	3,534,850,000.00	1,159,300,000.00
筹资活动现金流出小计		4,596,841,898.45	2,373,064,759.92
筹资活动产生的现金流量净额		149,058,101.55	403,350,480.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		927,299.28	-1,239,202.05
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-1,388,667,315.79	-1,428,398,354.14
加: 期初现金及现金等价物余额		8,044,718,593.51	9,473,116,947.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		6,656,051,277.72	8,044,718,593.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





华鑫证券有限责任公司  
现金流量表  
2018年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
收取利息、手续费及佣金的现金		840,089,555.60	1,027,376,143.04
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		3,390,575,000.00	57,510,000.00
融出资金净减少额		971,807,748.47	256,384,976.29
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		30,388,647.97	16,498,831.15
经营活动现金流入小计		5,232,860,952.04	1,357,769,950.48
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		5,367,716,401.25	487,643,177.28
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额		419,692,406.26	2,386,946,921.09
支付利息、手续费及佣金的现金		167,973,542.28	157,270,341.42
支付给职工以及为职工支付的现金		308,980,618.85	324,566,004.36
支付的各项税费		61,001,142.42	109,237,430.79
支付其他与经营活动有关的现金		197,183,552.65	239,819,925.51
经营活动现金流出小计		6,522,547,663.71	3,705,483,800.45
经营活动产生的现金流量净额		-1,289,686,711.67	-2,347,713,849.97
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金			276,185,240.00
取得投资收益收到的现金		19,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		45,828,491.91	391,817.89
投资活动现金流入小计		64,828,491.91	276,577,057.89
投资支付的现金		9,000,000.00	40,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		31,174,204.17	39,197,616.75
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,174,204.17	79,197,616.75
投资活动产生的现金流量净额		24,654,287.74	197,379,441.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			1,270,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,855,900,000.00	1,320,230,000.00
筹资活动现金流入小计		4,855,900,000.00	2,590,230,000.00
偿还债务支付的现金		870,000,000.00	1,030,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		195,305,209.39	184,334,559.92
支付其他与筹资活动有关的现金		3,644,850,000.00	1,209,300,000.00
筹资活动现金流出小计		4,710,155,209.39	2,423,634,559.92
筹资活动产生的现金流量净额		145,744,790.61	166,595,440.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		923,907.06	-1,235,050.36
五、现金及现金等价物净增加额		-1,118,363,726.26	-1,984,974,019.11
加: 期初现金及现金等价物余额		6,489,852,474.84	8,474,826,493.95
六、期末现金及现金等价物余额		5,371,488,748.58	6,489,852,474.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



华鑫证券有限责任公司  
合并所有者权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	归属于母公司所有者权益 (或股东) 的权益										少数股东权益	所有者权益 (或股东权益) 合计
	本期金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	2,870,000,000.00		117,002,765.49		30,407,098.56	192,611,336.16	420,255,273.34	1,247,955,068.89		367,921,127.31	5,246,152,669.75	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	2,870,000,000.00		117,002,765.49		30,407,098.56	192,611,336.16	420,255,273.34	1,247,955,068.89		367,921,127.31	5,246,152,669.75	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-96,493,221.21	1,071,009.99	2,142,019.98	-41,968,096.44		-48,898,070.40	-184,146,358.08	
(一) 综合收益总额					-96,493,221.21			-38,755,066.47		-48,898,070.40	-184,146,358.08	
(二) 所有者 (或股东) 投入和减少资本												
1. 所有者 (或股东) 投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者 (或股东) 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积						1,071,009.99	2,142,019.98	-3,213,029.97				
2. 提取一般风险准备						1,071,009.99		-1,071,009.99				
3. 对所有者 (或股东) 的分配							2,142,019.98	-2,142,019.98				
4. 其他												
(四) 所有者权益 (或股东权益) 内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
四、本期末余额	2,870,000,000.00		117,002,765.49		-66,086,122.65	193,682,346.15	422,397,293.32	1,205,986,972.45		319,023,056.91	5,062,006,311.67	

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





华鑫证券有限责任公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2018年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	上期金额										所有者权益（或股东权益）合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	
一、上年年末余额	1,600,000,000.00		0.02		-6,312,442.63	174,235,116.60	383,502,834.22	1,221,741,731.86		273,448,638.08	3,646,615,878.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	1,600,000,000.00		0.02		-6,312,442.63	174,235,116.60	383,502,834.22	1,221,741,731.86		273,448,638.08	3,646,615,878.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,270,000,000.00		117,002,765.47		36,719,541.19	18,376,219.56	36,752,439.12	26,213,337.03		94,472,489.23	1,599,536,791.60
（一）综合收益总额					36,719,541.19			81,341,995.71		-24,709,985.30	93,351,551.60
（二）所有者（或股东）投入和减少资本	1,270,000,000.00		117,002,765.47							119,182,474.53	1,506,185,240.00
1. 所有者（或股东）投入的普通股	1,270,000,000.00										1,270,000,000.00
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						18,376,219.56	36,752,439.12	-55,128,658.68			
2. 提取一般风险准备						18,376,219.56		-18,376,219.56			
3. 对所有者（或股东）的分配							36,752,439.12	-36,752,439.12			
4. 其他											
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
四、本期末余额	2,870,000,000.00		117,002,765.49		30,407,098.56	192,611,336.16	420,255,273.34	1,247,955,068.89		367,921,127.31	5,246,152,669.75



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华鑫证券有限责任公司  
所有者权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益(或股东权益) 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,870,000,000.00						34,273,462.32	210,127,636.67	420,255,273.34	1,460,893,456.74		4,995,549,829.07
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,870,000,000.00						34,273,462.32	210,127,636.67	420,255,273.34	1,460,893,456.74		4,995,549,829.07
三、本年期初变动金额(减少以“-”号填列)							-85,060,603.30	1,071,009.99	2,142,019.98	7,497,069.91		-74,350,503.42
(一) 综合收益总额							-85,060,603.30			10,710,099.88		-74,350,503.42
(二) 所有者(或股东)投入和减少资本												
1. 所有者(或股东)投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,071,009.99	2,142,019.98	-3,213,029.97		
1. 提取盈余公积								1,071,009.99		-1,071,009.99		
2. 提取一般风险准备									2,142,019.98	-2,142,019.98		
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益(或股东权益)内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
四、本期末余额	2,870,000,000.00						-50,787,140.98	211,198,646.66	422,397,293.32	1,468,390,526.65		4,921,199,325.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人:

俞洋

主管会计工作负责人:

陈海

会计机构负责人:

周晨



华鑫证券有限责任公司  
所有者权益变动表(续)

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益(或股东权益)合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,600,000,000.00					-5,300,952.29	191,751,417.11	383,502,834.22	1,332,259,919.86		3,502,213,218.90
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,600,000,000.00					-5,300,952.29	191,751,417.11	383,502,834.22	1,332,259,919.86		3,502,213,218.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,270,000,000.00					39,574,414.61	18,376,219.56	36,752,439.12	128,633,536.88		1,493,336,610.17
(一) 综合收益总额						39,574,414.61			183,762,195.56		223,336,610.17
(二) 所有者(或股东)投入和减少资本	1,270,000,000.00										1,270,000,000.00
1. 所有者(或股东)投入的普通股	1,270,000,000.00										1,270,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者(或股东)权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							18,376,219.56	36,752,439.12	-55,128,658.68		
2. 提取一般风险准备							18,376,219.56		-18,376,219.56		
3. 对所有者(或股东)的分配								36,752,439.12	-36,752,439.12		
4. 其他											
(四) 所有者权益(或股东权益)内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
四、本期末余额	2,870,000,000.00					34,273,462.32	210,127,636.67	420,255,273.34	1,460,893,456.74		4,995,549,829.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 华鑫证券有限责任公司

## 二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

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

本公司于2001年7月6日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]108号《关于同意华鑫证券有限责任公司受让原上海浦东联合信托投资有限责任公司证券营业部的批复》批准,受让了原上海浦东联合信托投资有限责任公司13家证券营业部。

2007年11月27日经中国证券监督管理委员会批准,仪电集团受让了邯郸钢铁集团有限责任公司持有的本公司15,000万股股权(占本公司总股本的15%);飞乐音响受让了邯郸钢铁股份有限公司持有的本公司20,000万股股权(占本公司总股本的20%),本公司于2007年12月20日完成了工商变更登记手续,变更后出资额63,000万元,占注册资本的63%,飞乐音响出资额24,000万元,占注册资本的24%,上海华鑫股份有限公司出资额8,000万元,占注册资本的8%,飞乐股份出资额3,000万元,占注册资本的3%,出资额2,000万元,占注册资本的2%。

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

2010 年 11 月 10 日经中国证券监督管理委员会深圳监管局备案批准，飞乐股份将持有的本公司 3% 的股权转让给仪电集团，变更后仪电集团出资额 105,600 万元，占注册资本的 66%，飞乐音响出资额 38,400 万元，占注册资本的 24%，华鑫股份出资额 12,800 万元，占注册资本的 8%，出资额 3,200 万元，占注册资本的 2%。本公司于 2010 年 11 月 15 日完成了工商变更登记手续。

2017 年 3 月 2 日，经中国证券监督管理委员会审核通过，经中国证监会上市公司并购重组审核委员会 2017 年 3 月 2 日召开的 2017 年第 10 次工作会议审核，华鑫股份重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金方案获得无条件通过。变更后华鑫股份出资额 160,000 万元，出资比例占公司注册资本的 100%，本公司于 2017 年 4 月 21 日完成了工商变更登记手续，并取得了深圳市市场监督管理局换发的《企业法人营业执照》（社会统一信用代码：91440300727139126J）。

2017 年 5 月 15 日，公司股东上海华鑫股份有限公司下发股东决定，增加公司注册资本人民币 127,000.00 万元，由上海华鑫股份有限公司以现金方式认缴，2017 年 5 月 24 日，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2017]第 ZA30636 号验资报告确认，公司增资后的注册资本为人民币 287,000.00 万元。

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

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司董事会下设审计委员会、风险控制委员会、薪酬与提名委员会、战略与预算委员会共 4 个委员会，经营管理层下设投资决策委员会、风险管理委员会、资产管理业务委员会、经纪业务管理委员会，公司下设自营分公司、资本市场总部、资产管理部、机构业务部、综合管理部、经纪业务部、协同业务部、金融产品部、信用业务部、金融市场部、基金托管部、运营管理中心、财务管理总部、人力资源部、总裁办公室、研究发展部、信息技术部、法律事务部、审计监察部、合规与风险管理总部、战略企划部等部门。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司下设上海分公司、上海证券自营分公司、西安分公司、马鞍山分公司、贵州分公司、深圳分公司、上海自贸试验区分公司、北京分公司、河南分公司、山东分公司、福建分公司和 63 家证券营业部。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司母公司共有员工 1,142 人，其中高级管理人员共有 4 人，公司母公司及合并子公司合计员工共有 1,466 人。

公司法定代表人：俞洋。

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

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

## (二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

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

本报告期内合并财务报表范围详细情况以及本报告期内合并财务报表范围变化详细情况参见附注“七、纳入汇总财务报表范围的各管理部、证券交易营业部、分公司情况”和“九、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 汇总财务报表的编制方法

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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



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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

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

## ②分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

(十) 客户交易结算资金核算办法

- 1、 公司代理客户买卖证券收到的代买卖证券款,全额存入公司指定的银行账户,同时确认为一项负债,与客户进行相关的结算。
- 2、 公司接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券,与客户清算时如买入证券成交总额大于卖出证券成交总额,按清算日买卖证券成交价的差额,加代扣代缴的印花税和向客户收取的佣金等手续费减少客户交易结算资金;如买入证券成交总额小于卖出证券成交总额,按清算日买卖证券成交价的差额,减代扣代缴的印花税和向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。
- 3、 公司代理客户买卖证券的手续费收入,在与客户办理上述买卖证券款项清算时确认收入。
- 4、 总部核算:根据法人清算系统提供的资金清算交收数据,核算结算备付金和内部往来,核对法人清算系统与财务系统中的结算备付金,确保二个系统中的数据相符。根据资金往来数据和清算交收数据核算结算备付金、银行存款与内部往来。财务系统中银行存款余额与银行对账单相互核对,确保银行存款余额正确。公司总部负责“结算备付金”和“内部清算”科目的每日核对。
- 5、 营业部核算:营业部根据法人清算系统提供的资金清算交收数据、交易系统提供的交易数据核算内部往来及代买卖证券款,核对交易系统客户交易结算资金总额与财务系统中代买卖证券款,确保二个系统中的数据相符。同时,营业部根据法人清算系统提供的资金清算交收数据和财务系统中“内部清算”对应余额核对相符,确保与客户资金交收的正确性。
- 6、 公司向客户存放营业部的交易保证金按银行同币种的活期存款利率计付利息,按季结息,结息日为每季末月的 20 日。
- 7、 调整客户资金与自有资金之间的划转只能通过登记结算公司的客户结算备付金账户和自有结算备付金账户进行。客户资金与自有资金的调整实行“日清日结”。

## (十一) 金融工具

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

### 1、 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

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

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

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

### 2、 金融工具的分类和计量

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

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

金融工具的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债

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

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

对于此类金融工具，采用公允价值进行后续计量。期末按公允价值与原账面价值的差额确认公允价值变动损益，计入当期损益。售出时，确认投资收益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期投资收益。

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

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

(2) 持有至到期投资

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



(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。如果合同利率与实际利率差异不大，采用合同利率，按摊余成本计量。本公司收回贷款和应收款项时，按取得的价款与贷款和应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

(5) 其他金融负债

其他金融负债指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的非衍生金融负债。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(6) 金融资产的重分类

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

3、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 4、 金融资产减值

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

##### （1）可供出售金融资产

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

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

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

的公允价值降低形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

(2) 持有至到期投资：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(3) 以成本计量的金融资产

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

## 5、 衍生金融工具

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

## 6、 可转换债券

本公司发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。

## 7、 金融工具的抵销

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

## (十二) 融资融券业务

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

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

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

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

公司对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

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

### (十三) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

#### 1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄在 2 年以内、单项金额在 1,000 万元以下的应收款项
坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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

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

(十四) 承销证券核算办法

本公司代理承销证券，根据与发行人确定的发售方式，按以下规定核算：

1、 全额包销方式

公司在按承购价格购入待发卖的证券时，确认为一项资产。

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

2、 余额包销方式

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

### 3、 代销方式

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

#### (十五) 代兑付债券核算办法

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

#### (十六) 资产管理业务核算办法

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

公司受托经营定向非银行托管资产管理业务，按实际受托资产的款项，同时确认为一项资产和一项负债（表外）。公司受托经营定向银行托管资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理计划，以托管客户为主体或集合计划，独立建账，独立核算，定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

#### (十七) 持有待售资产

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。

#### (十八) 长期股权投资

##### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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



## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（七）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### (十九) 投资性房地产

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

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

#### (二十) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

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

(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、 各类固定资产的折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

## (二十一) 在建工程

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

## (二十二) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、 无形资产使用寿命及摊销

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

使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销

## (二十三) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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



产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

#### (二十四) 长期待摊费用

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

##### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

##### 2、 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

#### (二十五) 附回购条件的资产转让

##### 1、 买入返售金融资产

买入返售交易按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

##### 2、 卖出回购金融资产款

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



相关的会计政策核算。

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

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

## (二十六) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的

国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

## (二十七) 预计负债

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

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能

结果及相关概率计算确定。

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

## (二十八) 利润分配

### 1、 盈余公积计提

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

### 2、 风险准备计提

母公司

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

根据《证券法》和证监机构字[2007]320 号的规定，按照当期净利润的 10% 提取交易风险准备金。

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

子公司华鑫期货有限公司

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

提取的一般风险准备计入“一般风险准备”项目核算。

## (二十九) 收入

### 1、 手续费及佣金收入

#### (1) 经纪业务手续费收入

代理买卖证券手续费收入：在与客户办理买卖证券款项清算时确认收入。

代兑付证券的手续费收入：于代兑付证券业务基本完成，与委托方结算时确认收入。

#### (2) 期货经纪业务收入

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

(3) 投资银行业务手续费收入

证券承销收入：以全额承购包销方式出售代发行的证券在将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价及相关发行费用后确认为证券承销收入；以余额承购包销或代销方式进行承销业务的证券于发行结束后，与发行人结算发行价款时，按约定收取的手续费抵减相关发行费用后确认。

证券保荐业务收入和财务顾问收入：于各项业务提供的相关服务完成时确认收入。

(4) 资产管理业务手续费收入

受托客户资产管理业务收入在相关服务提供后，按合同约定方式确认当期收入或损失。

(5) 投资咨询业务收入

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

2、 利息收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按资金使用时间和实际利率确认利息收入；融资融券业务根据与客户合约的约定，按出借资金或证券的时间和约定利率确认收入；买入返售证券收入在当期到期返售的，按返售价格与买入成本之间的实际差额确认为当期收入，在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

3、 投资收益

公司持有金融资产期间取得的红利、股息或现金股利等，计入当期损益；

处置金融资产时，按取得的价款与账面价值之间的差额，计入当期损益，同时，调整公允价值变动损益或将原直接计入资本公积的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益；

采用成本法核算长期股权投资的，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益；

采用权益法核算长期股权投资的，根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额确认投资收益。

4、 公允价值变动损益

公司对以公允价值计量且其变动进入当期损益的金融资产或金融负债等在资产

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

#### 5、 其他业务收入

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

### (三十) 政府补助

#### 1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2、 确认时点

与资产相关的政府补助，在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时确认为递延收益，并按照所建造或购买的资产使用年限分期计入损益。与收益相关的政府补助，在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时予以确认。其中：（1）用于补偿企业以后期间的相关费用或者损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；（2）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

### (三十二) 经营租赁

#### 经营租赁的会计处理方法

- 1、 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

- 2、 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。



### (三十三) 资产证券化业务

本公司将部分应收融出资金债权证券化，将基础资产出售给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司认购次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。

基础财产对应的应收融出资金债权在支付税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的基础财产对应的应收融出资金债权作为次级资产支持证券的收益，归公司所有。

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

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

### (三十四) 代理发行证券核算办法

#### 1、 全额包销方式

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

#### 2、 余额包销方式

公司在收到代发行人发售的证券时，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。承销期结束后，如有未售出的证券，按约定的承销价格转为公司的自营证券或长期投资。代发行证券的手续费收入，在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

### 3、 代销方式

公司在收到代发行人发售的证券时，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。代发行证券的手续费收入，在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

## (三十五) 套期会计

### 1、 套期保值的分类

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

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

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

### 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

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

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

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

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

### 3、 套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

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

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

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

#### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

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

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

#### (3) 境外经营净投资套期

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

### (三十六) 关联方

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

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；

- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### (三十七) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 四、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

### (一) 重要会计政策的确定依据

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

### (二) 运用会计政策中，需要会计估计所采用的关键假设和不确定因素

#### 1、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

除存在活跃市场、且资产负债表日有成交市价的投资品种，公司对下列证券均采用估值方法。

- (1) 虽存在活跃市场，但资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的；
- (2) 交易所首次发行未上市的股票、债券和权证等；
- (3) 非公开发行有明确锁定期的股票；
- (4) 对交易明显不活跃的、交易市价无法真实反映投资品种价值的或交易所停止交易的投资品种等；
- (5) 其他需要估值获取公允价值的金融产品。

针对上述项目，公司在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。

## 2、 金融资产（不含应收款项）的减值

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

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

## 3、 商誉的减值

公司至少在每年年度终了测试商誉的减值。如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。具体详见本附注三、“(二十三) 长期资产减值”。

## 4、 应收款项的坏账准备

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

## 5、 所得税计算

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

## 五、 重要会计政策和会计估计的变更

### (一) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），执行企业会计准则的金融企业应当根据金融企业经营活动的性质和要求，比照一般企业财务报表格式进行相应调整。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1)所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	不适用	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额 0 元，上期金额 0 元。

(二) 会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、16%、17% (注 1)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	深圳地区为 7%，深圳以外地区依当地规定
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25% (注 2)

注 1：增值税

1、根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）、《财政部、国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税[2016]46 号）以及《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税[2016]70 号）等规定，自 2016 年 5 月 1 日起，主营业务收入适用增值税，税率为 6%。

2、根据财政部和国家税务总局 2016 年 12 月 21 日发布的《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》，纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期，不属于财税[2016]36 号的金融商品转让。资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人。



3、根据财政部和国家税务总局 2017 年 1 月 6 日发布的《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》，2017 年 7 月 1 日（含）以后，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人，按照现行规定缴纳增值税。对资管产品在 2017 年 7 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳。

4、根据财政部和国家税务总局 2017 年 6 月 30 日发布的《关于资管产品增值税有关问题的通知》，自 2018 年 1 月 1 日起，资管产品管理人（以下称管理人）运营资管产品过程中发生的增值税应税行为（以下称资管产品运营业务），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。

5、根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 17% 税率的调整为 16%。

#### 注 2：企业所得税

母公司：

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

母公司下属子公司：执行所得税税率为 25%。

#### 七、 纳入汇总财务报表范围的各管理部、证券交易营业部、分公司情况

截止 2018 年 12 月 31 日，公司下属 74 家分部（包括分公司及证券营业部）全部纳入母公司汇总报表范围。

八、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
现金			118,992.35			22,271.05
人民币			118,992.35			22,271.05
银行存款			4,800,676,687.54			6,016,712,326.53
其中：自有资金			987,785,103.44			1,976,081,484.38
人民币			983,453,433.11			1,971,498,503.48
美 元	469,754.95	6.8632	3,224,022.17	539,681.01	6.5342	3,526,383.65
港 币	1,264,149.92	0.8762	1,107,648.16	1,264,023.51	0.8359	1,056,597.25
公司信用资金			6,845,118.69			12,871,130.49
人民币			6,845,118.69			12,871,130.49
客户资金			3,428,614,059.08			3,578,868,464.03
人民币			3,387,204,146.25			3,519,850,385.62
美 元	5,367,202.33	6.8632	36,836,183.02	8,223,060.60	6.5342	53,731,122.58
港 币	5,219,961.00	0.8762	4,573,729.81	6,324,866.36	0.8359	5,286,955.83
客户信用资金			368,224,806.97			444,458,448.32
人民币			368,224,806.97			444,458,448.32
期权客户资金存款			9,207,599.36			4,432,799.31
人民币			9,207,599.36			4,432,799.31
其他货币资金			18,381.56			54,013,847.49
人民币			18,381.56			54,013,847.49
合计			4,800,814,061.45			6,070,748,445.07

其中，融资融券业务：

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
自有信用资金			6,845,118.69			12,871,130.49
人民币			6,845,118.69			12,871,130.49
客户信用资金			368,224,806.97			444,458,448.32
人民币			368,224,806.97			444,458,448.32
合计			375,069,925.66			457,329,578.81

(二) 结算备付金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
自有备付金			245,410,753.10			143,353,713.40
人民币			245,410,753.10			143,353,713.40
客户备付金			1,505,587,827.63			1,620,062,299.18
人民币			1,454,732,261.32			1,576,895,118.17
美元	5,393,665.44	6.8632	37,017,804.65	4,439,597.10	6.5342	29,009,215.37
港币	15,792,925.88	0.8762	13,837,761.66	16,937,391.60	0.8359	14,157,965.64
信用备付金			104,238,635.54			210,554,135.86
人民币			104,238,635.54			210,554,135.86
合计			1,855,237,216.27			1,973,970,148.44

(三) 融出资金

1、按客户列示

项目	期末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
个人	2,118,033,643.99	4,236,067.29	3,071,316,942.60	8,022,950.71
机构	37,131,711.30	74,263.42	55,656,357.15	111,312.71
合计	2,155,165,355.29	4,310,330.71	3,126,973,299.75	8,134,263.42

2、按账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 个月以内	163,792,810.96	7.60	327,585.62	0.20	160,671,566.48	5.14	321,343.13	0.20
1-3 个月	460,624,139.60	21.37	921,248.28	0.20	568,524,122.49	18.18	1,137,048.24	0.20
3-6 个月	1,474,083,195.64	68.40	2,948,166.39	0.20	2,336,629,609.66	74.72	4,673,259.22	0.20
6 个月以上	56,665,209.09	2.63	113,330.42	0.20	61,148,001.12	1.96	2,002,612.83	3.28
合 计	2,155,165,355.29	100.00	4,310,330.71	0.20	3,126,973,299.75	100.00	8,134,263.42	0.26

3、客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
资金	181,332,570.11	247,846,526.20
债券	6,570,809.98	26,161,680.83
股票	5,012,400,621.65	8,251,577,123.10
基金	27,055,755.05	11,173,957.54
合计	5,227,359,756.79	8,536,759,287.67

(四) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、 按项目列示

期末余额						
项目	公允价值			初始投资成本		
	为交易目的而持有的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	为交易目的而持有的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始投资成本合计
债券	1,730,102,788.63		1,730,102,788.63	1,724,407,323.48		1,724,407,323.48
基金	291,857,037.66		291,857,037.66	287,198,662.12		287,198,662.12
股票	366,824,824.26		366,824,824.26	450,235,391.97		450,235,391.97
其他	4,460,942,319.28		4,460,942,319.28	4,444,525,303.20		4,444,525,303.20
合计	6,849,726,969.83		6,849,726,969.83	6,906,366,680.77		6,906,366,680.77
期初余额						
项目	公允价值			初始投资成本		
	为交易目的而持有的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	为交易目的而持有的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始投资成本合计
债券	30,236,400.00		30,236,400.00	30,000,000.00		30,000,000.00
基金	261,397,422.27		261,397,422.27	259,228,189.67		259,228,189.67
股票	624,834,946.55		624,834,946.55	675,425,417.59		675,425,417.59
合计	916,468,768.82		916,468,768.82	964,653,607.26		964,653,607.26

2、 变现有限制的资产

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额	年初余额
股票	停牌	4,519,952.27	11,921,611.00
股票	配股		43,797.60
债券	回购业务质押	1,360,331,888.63	
其他	回购及债券借贷业务质押	2,228,055,338.00	
合计		3,592,907,178.90	11,965,408.60

3、 存在有承诺条件的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产情况

截止资产负债表日，本公司持有的有承诺条件的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为本公司以自有资金参与的本公司受托管理的资产管理计划。

计划名称	期末账面价值
远东三期资产支持专项计划	70,286,650.00
东疆租赁华鑫一号集合资产管理计划	4,831,680.00
鑫智 FOF 集合资产管理计划	5,701,140.00
合 计	80,819,470.00

(五) 融券业务情况

项目	期末公允价值	年初公允价值
融出证券	5,907,543.00	6,923,682.24
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	731,429.00	
—可供出售金融资产	4,344,912.00	5,201,904.00
—转融通融入证券	831,202.00	1,721,778.24
转融通融入证券总额	836,800.00	4,031,100.00

融出证券担保物情况详见附注八/（三）3。



(六) 衍生金融工具

类别	期末						年初					
	套期工具			非套期工具			套期工具			非套期工具		
	名义 金额	公允价值		名义金额	公允价值		名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债		资产	负债		资产	负债
权益衍生工具			311,254,754.00	98,291.05	627,193.32				380,651,480.00		7,099,542.81	
期权			55,299,254.00	98,291.05	627,193.32				111,260,000.00		7,099,542.81	
股指期货(注)			255,955,500.00						269,391,480.00			
其他衍生工具			166,949,040.00									
商品期货(注)			166,949,040.00									
合计			478,203,794.00	98,291.05	627,193.32				380,651,480.00		7,099,542.81	

注：在期货当日无负债结算制度下，本公司所持有的期货合约产生的持仓损益每日通过期货交易结算备付金账户转入或转出，因此衍生金融工具项下的期货投资与相关的期货暂收暂付款(结算所得的持仓损益)抵消后无余额。截止 2018 年 12 月 31 日，公司未到期的期货合约公允价值变动为浮盈 17,785,157.19 元。

(七) 买入返售金融资产

1、按金融资产种类

标的物类别	期末余额	年初余额
股票	242,420,000.00	334,650,000.00
债券	121,700,000.00	87,500,000.00
合计	364,120,000.00	422,150,000.00
减：减值准备	2,644,900.00	1,673,250.00
账面价值	361,475,100.00	420,476,750.00

2、按业务类别列示

项 目	期末余额	年初余额
股票质押式回购	242,420,000.00	334,650,000.00
债券质押式回购	121,700,000.00	87,500,000.00
其中：银行间质押式回购		
交易所质押式回购	121,700,000.00	87,500,000.00
减：减值准备	2,644,900.00	1,673,250.00
合 计	361,475,100.00	420,476,750.00

3、质押回购融出资金按剩余期限分类披露

剩余期限	期末余额	年初余额
一个月以内	53,000,000.00	
三个月至一年内	189,420,000.00	334,650,000.00
合 计	242,420,000.00	334,650,000.00

4、买入返售金融资产的担保物信息

收取的股票质押式回购业务担保物情况

担保物类别	期末余额	年初余额
股票	351,089,854.30	689,133,330.00
资金	161,100.00	
合 计	351,250,954.30	689,133,330.00

(八) 应收款项

1、按明细列示

项目	期末余额	年初余额
应收经纪及交易商	2,419,701.29	5,199,755.18
应收手续费、佣金及管理费	60,157,302.36	91,092,454.94
应收融资融券款	42,533,644.57	3,791,019.50
合计	105,110,648.22	100,083,229.62
减：坏账准备	43,039,954.10	4,281,721.69
应收款项账面价值	62,070,694.12	95,801,507.93

2、按账龄分析

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	103,341,833.97	98.32	41,271,139.85	39.94	96,764,415.37	96.68	962,907.44	1.00
3年以上	1,768,814.25	1.68	1,768,814.25	100.00	3,318,814.25	3.32	3,318,814.25	100.00
合计	105,110,648.22	100.00	43,039,954.10	40.95	100,083,229.62	100.00	4,281,721.69	4.28

3、按评估方式列示

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	65,808,522.96	62.61	31,340,907.19	47.62	62,153,465.09	62.10		
按组合计提坏账准备的应收款项	16,792,106.63	15.98	2,519,978.87	15.01	23,889,214.53	23.87	4,281,721.69	17.92
--关联方组合					1,312,251.62	1.31		
--账龄分析组合	16,792,106.63	15.98	2,519,978.87	15.01	22,576,962.91	22.56	4,281,721.69	18.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	22,510,018.63	21.42	9,179,068.04	40.78	14,040,550.00	14.03		
合计	105,110,648.22	100.00	43,039,954.10	40.95	100,083,229.62	100.00	4,281,721.69	4.28

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	15,023,292.38	89.47	751,164.62	19,258,148.66	85.30	962,907.44
3 年以上	1,768,814.25	10.53	1,768,814.25	3,318,814.25	14.70	3,318,814.25
合 计	16,792,106.63	100.00	2,519,978.87	22,576,962.91	100.00	4,281,721.69

2018 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
摩根士丹利亚洲有限公司	34,467,615.77			单独认定未见减值迹象
应收融资融券款-A 客户	20,130,339.54	20,130,339.54	100.00	单独认定全额计提减值
应收融资融券款-B 客户	11,210,567.65	11,210,567.65	100.00	单独认定全额计提减值
合 计	65,808,522.96	31,340,907.19	47.62	

2018 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
摩根士丹利华鑫证券有限责 任公司应收承销收入等	13,330,950.59			单独认定未见减值迹象
应收融资融券款-C 客户	6,999,999.61	6,999,999.61	100.00	单独认定全额计提减值
应收融资融券款-D 客户	1,163,677.40	1,163,677.40	100.00	单独认定全额计提减值
应收融资融券款-E 客户	1,015,391.03	1,015,391.03	100.00	单独认定全额计提减值
合 计	22,510,018.63	9,179,068.04	40.78	

4、 2018 年无大额转回或收回应收款项情况

5、 本报告期无实际核销应收款项情况。

6、 2018 年末应收款项中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收款项 总额的比例(%)	性质或内容
摩根士丹利亚洲有限公司	非关联方	34,467,615.77	1 年以内	32.79	项目执行/支持服 务费
应收融资融券款-A 客户	非关联方	20,130,339.54	1 年以内	19.15	应收融资融券款
应收融资融券款-B 客户	非关联方	11,210,567.65	1 年以内	10.67	应收融资融券款
洛阳玻璃股份有限公司	非关联方	8,000,000.00	1 年以内	7.61	承销收入
应收融资融券款-C 客户	非关联方	6,999,999.61	1 年以内	6.66	应收融资融券款
合计		80,808,522.57		76.88	

(九) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
存放金融同业	4,562,592.85	10,460,334.45
融资融券	79,800,952.75	80,118,161.16
买入返售	256,924.38	787,634.88
债券投资	32,805,082.96	
其他	41,255,983.59	
合计	158,681,536.53	91,366,130.49

(十) 存出保证金

项目	期末余额	年初余额
交易保证金	33,362,559.65	37,999,104.25
信用保证金	8,515,696.21	11,555,301.08
应收期货保证金	255,215,874.85	275,990,053.80
期货结算准备金	222,220,613.18	312,000,474.95
转融通担保资金	2,812,954.12	2,763,845.33
被期货合约占用的交易保证金	46,010,207.80	48,291,300.00
合计	568,137,905.81	688,600,079.41

其中：交易保证金外币金额

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
交易保证金						
美元	270,000.00	6.8632	1,853,064.00	270,000.00	6.5342	1,764,234.00
港币	1,500,000.00	0.8762	1,314,300.00	1,500,000.00	0.8359	1,253,850.00
合计			3,167,364.00			3,018,084.00



(十一) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目名称	期末				年初			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
基金	28,289,622.71	-1,088,362.60	386,740.00	26,814,520.11	37,785,000.00	-922,525.00		36,862,475.00
股票	312,096,900.14	-38,971,657.80	98,197,362.73	174,927,879.61	280,414,565.13	30,509,854.24	56,295,494.38	254,628,924.99
证券公司理财产品	166,037,749.11	-5,820,692.12	14,567,159.27	145,649,897.72	509,512,125.09	9,514,258.43	14,567,159.27	504,459,224.25
银行理财产品					250,000,000.00			250,000,000.00
信托计划					30,000,000.00	-2,805,000.00		27,195,000.00
委托理财	80,960,946.52	-32,530,179.87		48,430,766.65	118,650,869.00	5,809,545.00		124,460,414.00
其他	42,320,287.82	-8,113,563.18		34,206,724.64	11,720,287.82			11,720,287.82
合计	629,705,506.30	-86,524,455.57	113,151,262.00	430,029,788.73	1,238,082,847.04	42,106,132.67	70,862,653.65	1,209,326,326.06

其中变现有限制的资产

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额	年初余额
股票	限售	1,029,510.08	533,114.00

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

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	629,705,506.30		629,705,506.30
公允价值	430,040,148.23		430,040,148.23
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-86,524,455.57		-86,524,455.57
已计提减值金额	113,151,262.00		113,151,262.00

3、报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	70,862,653.65		70,862,653.65
本年计提	42,288,608.35		42,288,608.35
其中：从其他综合收益转入	42,287,464.57		42,287,464.57
本年减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	113,151,262.00		113,151,262.00

4、存在有承诺条件的可供出售金融资产情况

截止资产负债表日，本公司持有的有承诺条件的可供出售金融资产—证券公司理财产品均为本公司以自有资金参与的本公司受托管理的资产管理计划。

计划名称	期末账面价值
华鑫证券鑫财富智享 16 号集合资产管理计划	56,620,014.48
华鑫证券鑫财富乐享 2 号集合资产管理计划	15,485,541.63
华鑫证券鑫享稳健 3 号集合资产管理计划	2,976,883.48
华鑫证券鑫诚 1 号集合资产管理计划	8,095,499.44
华鑫证券鑫财富·乐享 1 号集合资产管理计划	2,911,417.25
华鑫证券鑫益智享季季发集合资产管理计划	6,139,327.15
合 计	92,228,683.43

(十二) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增、减变动						期末余额	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少投 资	权益法下确认的 投资收益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润		
联营企业									
摩根士丹利华 鑫基金管理有 限公司	137,412,157.46			-3,766,228.80	-20,280.05				133,625,648.61

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
<b>一、账面原值</b>	
1. 年初余额	12,674,357.78
2. 本期增加金额	
(1)外购	
3. 本期减少金额	
(1)处置	
4. 期末余额	12,674,357.78
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>	
1. 年初余额	6,859,565.19
2. 本期增加金额	401,371.56
(1)计提或摊销	401,371.56
3. 本期减少金额	
(1)处置	
4. 期末余额	7,260,936.75
<b>三、减值准备</b>	
1. 年初余额	
2. 本期增加金额	
(1)计提	
3. 本期减少金额	
(1)处置	
4. 期末余额	
<b>四、账面价值</b>	
1. 期末账面价值	5,413,421.03
2. 年初账面价值	5,814,792.59

截止 2018 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十四) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 年初余额	41,624,227.03	20,940,961.27	172,719,352.82	10,027,590.41	245,312,131.53
2. 本期增加金额	1,594,285.71	1,546,294.77	10,760,860.65		13,901,441.13
(1)购置		1,520,924.09	10,760,860.65		12,281,784.74
(2)在建工程转入		25,370.68			25,370.68
(3)债务重组	1,594,285.71				1,594,285.71
3. 本期减少金额	4,215,315.79	4,241,263.87	14,402,096.02	6,007,831.75	28,866,507.43
(1)处置或报废	4,215,315.79	4,241,263.87	14,402,096.02	6,007,831.75	28,866,507.43
4. 期末余额	39,003,196.95	18,245,992.17	169,078,117.45	4,019,758.66	230,347,065.23
<b>二、累计折旧</b>					
1. 年初余额	21,621,339.70	14,910,483.09	113,684,815.85	6,832,889.82	157,049,528.46
2. 本期增加金额	1,332,275.90	1,874,068.40	19,322,983.41	604,185.48	23,133,513.19
(1)计提	1,332,275.90	1,874,068.40	19,322,983.41	604,185.48	23,133,513.19
3. 本期减少金额	2,305,944.21	4,051,414.33	13,815,053.37	4,911,028.40	25,083,440.31
(1)处置或报废	2,305,944.21	4,051,414.33	13,815,053.37	4,911,028.40	25,083,440.31
4. 期末余额	20,647,671.39	12,733,137.16	119,192,745.89	2,526,046.90	155,099,601.34
<b>三、减值准备</b>					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	18,355,525.56	5,512,855.01	49,885,371.56	1,493,711.76	75,247,463.89
2. 年初账面价值	20,002,887.33	6,030,478.18	59,034,536.97	3,194,700.59	88,262,603.07

2、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	5,383,138.59	产权未变更至本公司名下
房屋及建筑物	591,162.01	未办妥产权证书
合计	5,974,300.60	

(1) 期末产权未变更至本公司名下的情况

截止 2018 年 12 月 31 日，房屋建筑物中，房产原值 1,259.16 万元，账面净值 538.31 万元，房屋所有权人为西安证券有限责任公司，尚未变更至本公司名下。

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

深圳人才房为当地政府自有小产权房，无法获得产权证，账面原值 70.46 万元，账面净值 59.12 万元。

(十五) 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及软件更新改造	4,100,252.83		4,100,252.83	3,998,384.22		3,998,384.22
营业部装修款	20,600,000.00		20,600,000.00			
合计	24,700,252.83		24,700,252.83	3,998,384.22		3,998,384.22



(十六) 无形资产

项目	交易席位费	电脑软件	其他	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 年初余额	33,419,543.20	135,683,187.48	3,000.00	169,105,730.68
2. 本期增加金额		17,528,846.35		17,528,846.35
(1)购置		17,528,846.35		17,528,846.35
3. 本期减少金额		3,304,461.54		3,304,461.54
(1)处置		3,304,461.54		3,304,461.54
4. 期末余额	33,419,543.20	149,907,572.29	3,000.00	183,330,115.49
<b>二、累计摊销</b>				
1. 年初余额	33,419,543.20	85,550,626.24	650.00	118,970,819.44
2. 本期增加金额		17,663,628.38	600.00	17,664,228.38
(1)计提		17,663,628.38	600.00	17,664,228.38
3. 本期减少金额		3,304,461.54		3,304,461.54
(1)处置		3,304,461.54		3,304,461.54
4. 期末余额	33,419,543.20	99,909,793.08	1,250.00	133,330,586.28
<b>三、减值准备</b>				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值		49,997,779.21	1,750.00	49,999,529.21
2. 年初账面价值		50,132,561.24	2,350.00	50,134,911.24

(十七) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
收购浦联信营业部形成	33,976,784.85			33,976,784.85
合并非同一控制下子公司形成	8,282,050.94			8,282,050.94
合计	42,258,835.79			42,258,835.79

(1) 根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第十八条，资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

(2) 商誉减值方法以及参数的设置：本公司以年度财务报告日即 2018 年 12 月 31 日作为减值测试基准日。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额。其中，可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

本公司依据持续经营基本假设结合被审计单位的特点，首先采用收益法进行测试，即测算资产预计未来现金流量现值，若其不低于账面价值，则认为该项商誉不存在减值；若测算结果低于账面价值，则还需测算资产组公允价值减去处置费用后的净额，以最终决定该项商誉是否存在减值。公司通过财务报表的相关数据预测未来五年净利润，并将其折现。同时，对五年后企业价值用永续增长模型进行估算并折现，从而获得资产组预计未来现金流量现值的估计值。

其中根据资本资产定价模型(CAPM)估计公司适用的折现率为 12.55%；公司预计在五年后能达到稳定增长状态，故稳定增长率确定为 2018 年 CPI，即 2.1%。

(3) 收购浦联信营业部形成的商誉为本公司于 2001 年 7 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]108 号《关于同意华鑫证券有限责任公司受让原上海浦东联合信托投资有限责任公司证券营业部的批复》批准，受让了原上海浦东联合信托投资有限责任公司 13 家证券营业部净资产账面价值与支付的受让款项之间的差额，本公司将该差额在财务报表中以“商誉”列示。

由于 13 家营业部都从事证券经纪业务，且管理层对其生产经营管理的方式相似，故本公司将其整体认定为一个资产组，将商誉与之结合进行减值测试。

本公司对该商誉进行减值测试，评价该商誉的可收回金额高于其账面价值，确认该商

誉于 2018 年 12 月 31 日不存在减值迹象。

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

华鑫期货从事期货经纪业务，产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组，本公司将其整体认定为一个资产组，将商誉与之结合进行减值测试。

本公司对该商誉进行减值测试，评价该商誉的可收回金额高于其账面价值，确认该商誉于 2018 年 12 月 31 日不存在减值迹象。

#### (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	161,431,604.85	40,357,901.22	81,757,550.81	20,439,387.72
资产折旧或摊销	20,059,129.30	5,014,782.32	24,795,809.30	6,198,952.32
预计负债	3,494,951.51	873,737.88		
应付未付款	32,231,995.96	8,057,999.00	76,775,065.38	19,193,766.35
可供出售公允价值变动	89,170,934.24	22,292,733.57	3,732,025.00	933,006.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	83,203,108.94	20,800,777.23	50,084,362.60	12,521,090.65
衍生金融工具公允价值变动	345,513.57	86,378.40		
其他	1,554,251.68	388,562.92		
可抵扣的经营亏损	231,730,442.05	57,932,610.51	121,118,769.33	30,279,692.33
合计	623,221,932.10	155,805,483.05	358,263,582.42	89,565,895.62

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
衍生金融工具公允价值变动	18,126,050.33	4,531,512.59	3,817,840.45	954,460.11
可供出售金融资产公允价值 变动	2,646,478.67	661,619.67	45,838,157.67	11,459,539.43
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产公允 价值变动	26,563,398.00	6,640,849.51	1,899,524.16	474,881.04
合计	47,335,927.00	11,833,981.77	51,555,522.28	12,888,880.58

(十九) 其他资产

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	21,630,170.27	15,832,751.83
预付账款	8,660,391.51	23,156,508.22
待摊费用	13,732,537.92	16,044,462.06
长期待摊费用	32,953,287.86	39,528,441.42
长期应收款	40,000,000.00	
其他资产	6,966,655.53	4,783,627.88
合计	123,943,043.09	99,345,791.41

1、 其他应收款

(1) 按明细列示

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款余额	21,684,142.56	15,957,228.14
减：坏账准备	53,972.29	124,476.31
其他应收款净值	21,630,170.27	15,832,751.83

(2) 按账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	8,671,630.59	39.99	21,988.95	0.25	4,008,411.37	25.12	55,231.68	1.38
1-2年(含2年)	3,425,228.20	15.80	3,747.34	0.11	2,631,838.41	16.49	66,858.63	2.54
2-3年(含3年)	1,628,220.84	7.51	25,000.00	1.54	1,852,555.19	11.61	850.00	0.05
3年以上	7,959,062.93	36.70	3,236.00	0.04	7,464,423.17	46.78	1,536.00	0.02
合 计	21,684,142.56	100.00	53,972.29	0.25	15,957,228.14	100.00	124,476.31	0.78

(3) 按评估方式列示

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 款项								
按组合计提坏账准备 的应收款项	16,207,214.93	74.74	53,972.29	0.33	8,594,115.23	53.86	124,476.31	1.45
-关联方组合	1,268,997.00	5.85			300,000.00	1.88		
-押金组合	14,432,711.72	66.56			6,963,383.53	43.64		
-账龄分析组合	505,506.21	2.33	53,972.29	10.68	1,330,731.70	8.34	124,476.31	9.35
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收款项	5,476,927.63	25.26			7,363,112.91	46.14		
合 计	21,684,142.56	100.00	53,972.29	0.25	15,957,228.14	100.00	124,476.31	0.78

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	439,779.09	87.00	21,988.95	1,104,633.60	83.00	55,231.68
1—2 年	12,491.12	2.47	3,747.34	222,862.10	16.75	66,858.63
2—3 年	50,000.00	9.89	25,000.00	1,700.00	0.13	850.00
3 年以上	3,236.00	0.64	3,236.00	1,536.00	0.12	1,536.00
合 计	505,506.21	100.00	53,972.29	1,330,731.70	100.00	124,476.31

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司单独认定的其他应收款	5,476,927.63			单独认定未见减值迹象

(4) 本年度无大额转回或收回应收款项情况

(5) 本报告期无实际核销其他应收款情况

(6) 期末其他应收款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
北京荟宏房地产开发有限责 任公司	非关联方	3,483,367.50	3 年以上	16.06	租赁保证金
上海环球金融中心有限公司	非关联方	3,136,935.00	3 年以上	14.47	租赁保证金
摩根士丹利亚洲有限公司	非关联方	2,100,630.66	1 年以内	9.69	代垫费用
上海金欣联合发展有限公司	关联方	932,997.00	1 年以内	4.30	租赁保证金
摩根士丹利管理服务(上海) 有限公司	非关联方	768,181.95	1 年以内	3.54	代垫费用
合 计		10,422,112.11		48.06	



2、 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	8,314,715.83	96.01	3,556,508.22	15.36
1-2 年	345,675.68	3.99		
3 年以上			19,600,000.00	84.64
合 计	8,660,391.51	100.00	23,156,508.22	100.00

(2) 期末预付账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
上海靖丰建设集团有限公司	非关联方	1,800,743.64	1 年以内	尚未到结算期
恒生电子股份有限公司	非关联方	1,011,689.66	2 年以内	尚未到结算期
北京外企德科人力资源服务上海有限公司	非关联方	702,033.74	1 年以内	尚未到结算期
上海华地建设工程有限公司	非关联方	466,328.18	1 年以内	尚未到结算期
上海润鸣建设发展有限公司	非关联方	451,982.76	1 年以内	尚未到结算期
合 计		4,432,777.98		

3、 待摊费用

期末余额	年初余额
13,732,537.92	16,044,462.06

4、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修、软件等	39,528,441.42	9,768,392.62	15,910,819.97	432,726.21	32,953,287.86

5、 长期应收款

项目	期末余额	年初余额
华鑫证券融出资金债权一期资产支持专项计划(次级)	40,000,000.00	

经 2018 年 1 月 16 日第六届董事会第三次会议审议通过《提请审议公司储架发行融出资金债权资产支持专项计划的议案》，公司于 2018 年 6 月 7 日签署认购协议，认购次级资产支持证券 400,000 份，认购金额 40,000,000.00 元，预期到期日为 2020 年 3 月 27 日。

## 6、 其他资产

项目	期末余额	年初余额
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00
增值税	5,038,760.09	3,043,828.65
预缴企业所得税	527,895.44	339,799.23
合计	6,966,655.53	4,783,627.88

### (二十) 资产减值准备变动表

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
买入返售金融资产减值准备	1,673,250.00	971,650.00			2,644,900.00
坏账准备	4,406,198.00	38,687,728.39			43,093,926.39
可供出售金融资产减值准备	70,853,437.93	42,287,464.57			113,140,902.50
融出资金减值准备	8,134,263.42	-1,932,908.77	1,891,023.94		4,310,330.71
融出证券减值准备	9,215.72	1,143.78			10,359.50
合计	85,076,365.07	80,015,077.96	1,891,023.93		163,200,419.10

### (二十一) 应付短期融资款

项目	期末余额	年初余额
收益凭证	805,160,000.00	562,210,000.00

### (二十二) 卖出回购金融资产款

#### 1、 按金融资产种类列示

项目	期末余额	年初余额
融资融券收益权	320,000,000.00	400,000,000.00
质押式回购业务	3,412,545,000.00	
合计	3,732,545,000.00	400,000,000.00

2、 融资融券收益权按剩余期限分类

剩余期限	期末余额	利率区间	年初余额	利率区间
一个月内		4.90%-6.20%		5.16%-5.50%
一个月至三个月内	20,000,000.00		100,000,000.00	
三个月至一年内	300,000,000.00		300,000,000.00	
一年以上				
合计	320,000,000.00		400,000,000.00	

(二十三) 代理买卖证券款

项目	期末账款余额	年初账面余额
普通经纪业务	5,178,845,559.27	5,622,170,491.14
其中：法人客户	1,169,551,350.49	614,721,015.33
个人客户	4,009,294,208.78	5,007,449,475.81
信用交易代理买卖证券款	375,850,072.11	513,743,718.80
其中：法人客户	10,097,551.50	24,880,760.25
个人客户	365,752,520.61	488,862,958.55
期权交易代理买卖证券款	12,242,443.95	10,295,601.82
其中：法人客户	485,034.56	8,433.24
个人客户	11,757,409.39	10,287,168.58
合计	5,566,938,075.33	6,146,209,811.76

(二十四) 应付款项

项目	期末余额	年初余额
应付手续费及佣金	895,898.27	9,898,436.29
应付存管费	7,572,991.89	4,782,739.83
其他款项	90,134.39	54,921.75
合计	8,559,024.55	14,736,097.87

本年末无账龄超过 1 年的重要应付款项。

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	174,776,259.00	484,449,893.33	576,966,511.43	82,259,640.90
离职后福利 - 设定提存计划	207,299.58	50,197,610.36	49,899,850.40	505,059.54
辞退福利	10,093,494.00	899,815.10	9,593,309.10	1,400,000.00
合计	185,077,052.58	535,547,318.79	636,459,670.93	84,164,700.44

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	174,566,367.40	406,213,597.44	498,916,295.62	81,863,669.22
职工福利费		20,948,027.84	20,948,027.84	
社会保险费	99,169.42	25,727,220.58	25,696,123.37	130,266.63
其中：医疗保险费	86,958.13	19,767,345.78	19,735,710.75	118,593.16
工伤保险费	-1,045.91	418,265.13	417,323.26	-104.04
生育保险费	13,257.20	1,842,411.88	1,843,891.57	11,777.51
其他		3,699,197.79	3,699,197.79	
住房公积金	-130,039.00	26,265,156.30	26,123,795.30	11,322.00
工会经费和职工教育经费	240,761.18	5,295,891.17	5,282,269.30	254,383.05
合计	174,776,259.00	484,449,893.33	576,966,511.43	82,259,640.90

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	200,781.30	42,614,074.24	42,342,140.60	472,714.94
失业保险费	6,518.28	1,174,788.53	1,171,717.27	9,589.54
企业年金缴费		6,408,747.59	6,385,992.53	22,755.06
合计	207,299.58	50,197,610.36	49,899,850.40	505,059.54

其他说明：

截止 2018 年 12 月 31 日，华鑫证券有限责任公司董事人员共 6 人，监事人员共 5 人，高级管理人员共 4 人。2018 年度，华鑫证券有限责任公司向公司董事发放薪酬总额为 1,874,599.60 元，向公司监事发放薪酬总额为 5,788,368.41 元，向公司高级管理人员支付的薪酬总额为 9,021,229.00 元。

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	2,161,026.63	5,855,666.70
企业所得税	8,302,606.72	25,894,203.99
个人所得税	4,287,025.00	12,994,079.04
城市维护建设税	146,047.07	609,763.20
教育费附加	76,679.16	264,081.67
地方教育费附加	13,069.34	176,054.45
代扣代缴客户保证金利息税	70,640.46	82,631.37
代扣代缴个人转让限售股所得税	2,385,369.58	3,883,740.82
其他	412,348.34	6,864.13
合计	17,854,812.30	49,767,085.37

(二十七) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
拆入资金利息	6,864.93	38,262.27
其中：转融通利息支出	6,864.93	38,262.27
公司债利息	20,926,229.53	32,117,462.39
次级债利息		23,903,904.49
收益凭证利息	7,271,334.64	6,118,965.83
卖出回购金融资产利息	6,927,142.67	655,722.21
华鑫证券融出资金债权一期资产支持专项计划利息	24,515,726.02	
其他	164,383.56	
合计	59,811,681.35	62,834,317.19

(二十八) 应付债券

债券名称	面值	发行日期	到期日期	发行金额	票面利率	期末余额	年初余额
鑫鑫汇收益凭证 139 号	1,760,000.00	2017-12-13	2019-6-5	1,760,000.00	5.50%	1,760,000.00	1,760,000.00
鑫鑫汇收益凭证 148 号	50,000.00	2017-12-20	2019-6-12	50,000.00	5.55%	50,000.00	50,000.00
鑫鑫汇收益凭证 149 号	180,000,000.00	2017-12-22	2019-6-20	180,000,000.00	5.75%	180,000,000.00	180,000,000.00
鑫鑫汇收益凭证 153 号	1,780,000.00	2017-12-27	2019-6-26	1,780,000.00	5.55%	1,780,000.00	1,780,000.00
鑫鑫汇收益凭证 157 号	1,780,000.00	2018-1-3	2019-7-3	1,780,000.00	5.40%	1,780,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 162 号	560,000.00	2018-1-10	2019-7-10	560,000.00	5.50%	560,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 166 号	580,000.00	2018-1-17	2019-7-17	580,000.00	5.65%	580,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 171 号	2,460,000.00	2018-1-24	2019-7-24	2,460,000.00	5.60%	2,460,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 179 号	1,140,000.00	2018-2-7	2019-8-7	1,140,000.00	5.60%	1,140,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 184 号	910,000.00	2018-2-14	2019-8-14	910,000.00	5.60%	910,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 188 号	6,140,000.00	2018-3-9	2019-9-9	6,140,000.00	5.60%	6,140,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 193 号	3,590,000.00	2018-3-16	2019-9-16	3,590,000.00	5.80%	3,590,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 199 号	940,000.00	2018-3-23	2019-9-23	940,000.00	5.80%	940,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 74 号	50,000,000.00	2016-5-27	2018-5-28	50,000,000.00	4.30%		50,000,000.00
15 华鑫 02	500,000,000.00	2015-3-30	2018-3-30	500,000,000.00	6.30%		500,000,000.00
15 华证 01	600,000,000.00	2015-6-26	2018-6-25	600,000,000.00	6.00%		370,000,000.00
16 华证 01	600,000,000.00	2016-1-21	2021-1-21	600,000,000.00	3.70%	600,000,000.00	600,000,000.00
合计	1,951,690,000.00			1,951,690,000.00		801,690,000.00	1,703,590,000.00

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
华鑫证券鑫诚 1 号集合资产管理计划	3,494,951.51		产品相关预计负债

根据《华鑫证券鑫诚 1 号集合资产管理计划资产管理合同》规定，若该集合计划资产净值不足以支付其他委托人本金的，管理人将以自有资金认购的集合计划份额总值为限向其他委托人进行补偿，故公司本年度对鑫诚 1 号产品计提预计负债。



(三十) 其他负债

按类别列示

项目	期末余额	年初余额
预收账款	16,847,483.47	18,042,640.21
其他应付款	44,566,377.59	65,627,173.31
代理兑付债券款	884,497.93	884,497.93
期货风险准备金	31,136,174.64	27,270,794.59
次级债务	800,000,000.00	600,000,000.00
长期应付款	800,000,000.00	
合计	1,693,434,533.63	711,825,106.04

1、 预收账款

(1) 预收账款情况:

期末余额	年初余额
16,847,483.47	18,042,640.21

(2) 2018 年 12 月 31 日无账龄超过一年的大额预收账款。

(3) 2018 年 12 月 31 日无金额较大的预收账款

2、 其他应付款

(1) 其他应付款情况:

期末余额	年初余额
44,566,377.59	65,627,173.31

(2) 2018 年 12 月 31 日无账龄超过一年的大额应付款项。

(3) 2018 年 12 月 31 日其他应付款前五名

项目	期末余额	性质或内容
中国证券投资者保护基金有限责任公司	6,620,446.39	投资者保护基金
恒生电子股份有限公司	3,421,900.00	预付采购款项
摩根士丹利管理服务(上海)有限公司	1,068,036.11	人事服务费
深圳市财富趋势科技有限责任公司	795,000.00	装修工程及其他长期资产款

项 目	期末余额	性质或内容
深圳市赢时胜信息技术股份有限公司	550,000.00	装修工程及其他长期资产款
合 计	12,455,382.5	

### 3、 代理兑付证券款

项 目	期末余额	年初余额
国债	613,347.93	613,347.93
企业债	271,150.00	271,150.00
合 计	884,497.93	884,497.93

### 4、 期货风险准备金

期末余额	年初余额
31,136,174.64	27,270,794.59

### 5、 次级债务

债务人	借款期限	利率 (%)	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海仪电(集团)有限公司	5 年	4.20	600,000,000.00			600,000,000.00
上海华鑫股份有限公司	5 年	5.80		200,000,000.00		200,000,000.00
合 计			600,000,000.00	200,000,000.00		800,000,000.00

2016 年 9 月 8 日公司召开第七十四次股东会，审议通过了《关于审议公司借入长期次级债务的议案》，同意公司向控股股东上海仪电（集团）有限公司借入长期次级债务，借入规模为人民币六亿元整，借款期限为 2016 年 9 月 27 日至 2021 年 9 月 26 日，共五年，借款年利率为 4.20%。

2018 年 1 月 16 日公司召开第六届第三次董事会，审议通过了《关于提请审议公司发行次级债务融资的议案》，同意公司向母公司上海华鑫股份有限公司定向发行 2 亿元次级债务。借款期限为 2018 年 1 月 19 日至 2023 年 1 月 19 日，共五年，借款年利率为 5.80%。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司次级债务本金 8 亿元，2018 年度共支付利息 36,227,945.21 元。

6、 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
华鑫证券融出资金债权一期资产支持专项计划	800,000,000.00	

2018 年 1 月 16 日公司召开第六届第三次董事会，审议通过《提请审议公司储架发行融出资金债权资产支持专项计划的议案》。2018 年 6 月 13 日经毕马威振华会计师事务所（特殊普通合伙）验资成立，发行总规模为 800,000,000.00 元。

(三十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
上海华鑫股份有限公司	2,870,000,000.00	100.00			2,870,000,000.00	100.00

(三十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	117,002,765.47			117,002,765.47
其他资本公积	0.02			0.02
合计	117,002,765.49			117,002,765.49

(三十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	30,407,098.56	-22,229,441.48	42,106,132.67	32,157,647.06	-96,493,221.21	-66,086,122.65	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	232,711.15	-20,280.05			-20,280.05	212,431.10	
可供出售金融资产公允价值变动损益	30,174,387.41	-22,209,161.43	42,106,132.67	32,157,647.06	-96,472,941.16	-66,298,553.75	
其他综合收益合计	30,407,098.56	-22,229,441.48	42,106,132.67	32,157,647.06	-96,493,221.21	-66,086,122.65	

(三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	192,611,336.16	1,071,009.99		193,682,346.15

(三十五) 一般风险准备

项目	年初余额	本期增加	计提比例 (%)	本期减少	期末余额
一般风险准备	210,127,636.67	1,071,009.99	10.00		211,198,646.66
交易风险准备	210,127,636.67	1,071,009.99	10.00		211,198,646.66
合计	420,255,273.34	2,142,019.98	20.00		422,397,293.32

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,247,955,068.89	1,221,741,731.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,247,955,068.89	1,221,741,731.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-38,755,066.47	81,341,995.71
减：提取法定盈余公积	1,071,009.99	18,376,219.56
提取一般风险准备	1,071,009.99	18,376,219.56
提取交易风险准备	1,071,009.99	18,376,219.56
期末未分配利润	1,205,986,972.45	1,247,955,068.89

(三十七) 手续费及佣金收入

1、 手续费及佣金净收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入：	619,799,560.39	918,162,103.50
证券经纪业务	335,296,972.29	453,524,851.12
其中：代理买卖证券业务	277,290,221.95	392,071,250.88
交易单元席位租赁	41,494,300.55	48,648,883.25
代销金融产品业务	14,996,389.48	12,530,221.73
期货经纪业务	77,271,999.71	72,564,386.02
投资银行业务	154,995,674.60	310,096,934.27

华鑫证券有限责任公司  
2018 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
其中：证券承销业务	78,609,938.02	161,266,639.48
证券保荐业务	1,979,702.37	7,974,556.90
财务顾问业务	48,893,431.77	140,855,737.89
资产管理业务	39,681,429.29	75,714,298.25
基金管理业务	1,967,445.70	1,157,367.59
投资咨询业务	724,910.73	1,170,801.42
其他	9,861,128.07	3,933,464.83
手续费及佣金支出	91,968,479.90	116,041,092.97
证券经纪业务	90,730,624.07	115,690,790.90
其中：代理买卖证券业务	90,713,118.53	115,674,852.22
投资银行业务	300.00	-3,396.24
其中：证券承销业务		-3,396.24
资产管理业务	9,961.98	11,413.32
其他	1,227,593.85	342,284.99
手续费及佣金净收入	527,831,080.49	802,121,010.53
其中：财务顾问业务净收入	48,893,431.77	140,855,737.89
—并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	2,830,188.69	45,330,188.80
—并购重组财务顾问业务净收入--其他	5,107,433.99	
—其他财务顾问业务净收入	40,955,809.09	95,525,549.09

2、 代理销售金融产品业务

项目	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	3,345,790,629.10	13,780,583.27	3,718,415,168.51	12,001,012.48
信托	83,100,000.00	200,864.78		
代销其他金融产品	1,054,317,000.00	1,014,941.43	1,357,964,000.00	529,209.25
合计	4,483,207,629.10	14,996,389.48	5,076,379,168.51	12,530,221.73



3、 资产管理业务

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	19	55	7
期末客户数量	708	55	76
其中：个人客户	689	1	
机构客户	19	54	76
年初受托资金	2,937,591,422.13	54,112,199,353.28	3,548,000,000.00
其中：自有资金投入	188,786,863.57		
个人客户	589,482,809.49	1,615,502.23	
机构客户	2,159,321,749.07	54,110,583,851.05	3,548,000,000.00
期末受托资金	1,507,473,983.85	30,781,344,638.90	5,754,165,400.00
其中：自有资金投入	122,830,481.83		70,000,000.00
个人客户	605,498,184.61	957,017.56	
机构客户	779,145,317.41	30,780,387,621.34	5,684,165,400.00
期末主要受托资产初始成本	1,049,375,475.74	2,458,498,350.02	
其中：股票	263,825,346.92	933,268,970.02	
国债			
其他债券	738,537,344.12	1,515,229,380.00	
基金	40,012,784.70		
其他	7,000,000.00	10,000,000.00	
当期资产管理业务净收入	11,730,805.19	21,804,342.83	6,136,319.29

(三十八) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	449,342,236.07	495,828,272.77
存放金融同业利息收入	174,325,812.04	218,225,286.02
其中：自有资金存款利息收入	53,412,493.19	66,875,419.89
客户资金存款利息收入	120,913,318.85	151,349,866.13
融资融券利息收入	242,660,988.22	263,596,567.79
买入返售金融资产利息收入	32,260,327.46	13,930,836.90
其中：股权质押回购利息收入	18,388,563.14	7,813,986.32
拆出资金利息收入	95,108.35	
其他		75,582.06

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	260,074,029.58	180,511,180.89
客户资金存款利息支出	20,304,349.63	25,519,886.54
卖出回购金融资产利息支出	50,506,071.32	5,371,111.10
拆入资金利息支出	6,511,930.78	1,012,224.57
其中：转融通利息支出	93,475.28	214,585.67
债券利息支出	158,071,568.27	148,607,958.68
应付资产支持证券及债券借贷利息支出	24,680,109.58	
利息净收入	189,268,206.49	315,317,091.88

(三十九) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	2,492,797.57		与收益相关

(四十) 投资收益

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	-3,766,228.80	10,694,225.66
处置长期股权投资产生的投资收益		1.00
金融工具投资收益	74,791,331.08	122,234,917.62
其中：持有期间取得的收益	117,454,272.22	21,476,326.72
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,214,744.85	4,828,029.81
—可供出售金融资产	17,239,527.37	16,648,296.91
处置金融工具取得的收益	-42,662,941.14	100,758,590.90
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-153,396,368.09	25,284,655.59
—可供出售金融资产	-900,382.27	72,023,582.71
—衍生金融工具	111,633,809.22	3,450,352.60
合计	71,025,102.28	132,929,144.28

(四十一) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-8,454,872.50	-45,315,109.09
衍生金融工具	13,962,696.31	3,817,840.45
合计	5,507,823.81	-41,497,268.64

(四十二) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	43,177,005.82	4,315,825.38	43,177,005.82
减：固定资产处置损失	513,323.29	532,855.60	513,323.29
合计	42,663,682.53	3,782,969.78	42,663,682.53

(四十三) 汇兑收益

本期发生额	上期发生额
1,535,218.86	-1,307,702.10

(四十四) 其他业务收入和其他业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出租业务	7,062,163.81	401,371.56	6,171,618.75	401,371.56
开户费	40,684.31	350,885.82	80,144.37	593,386.83
其他	1,039,859.71	1,562.08	1,081,676.55	2,371.22
合计	8,142,707.83	753,819.46	7,333,439.67	997,129.61

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,352,610.03	3,464,870.88
教育费附加	1,039,822.60	1,534,785.70
地方教育费附加	619,476.61	1,023,287.27
房产税	627,850.53	582,080.43
土地使用税	24,713.10	25,839.04
车船使用税	18,780.00	25,800.00
印花税	234,119.70	1,137,792.14
其他	1,612,763.17	134,212.72
合计	6,530,135.74	7,928,668.18

(四十六) 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
合计	907,090,604.33	1,036,581,026.90
其中主要为:		
工资	405,309,978.94	529,145,411.50
租赁费及物业费	84,580,841.61	77,378,345.46
劳动保险费	75,667,560.70	80,144,138.80
咨询费	61,295,488.22	46,409,412.83
电子设备运转费	36,468,567.48	33,189,752.92
住房公积金	26,187,939.10	25,616,004.20
固定资产折旧	23,023,664.04	23,306,350.27
差旅费	21,599,597.23	27,527,829.71
福利费	20,921,190.04	16,726,740.34
交易所设施使用费	17,665,250.72	15,885,309.41

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	38,687,728.39	-264,936.99
可供出售金融资产减值损失	42,287,464.57	68,908,821.91
融出资金减值准备	-3,823,932.71	1,367,546.87
融出证券减值准备	1,143.78	3,632.29
买入返售金融资产减值准备	971,650.00	1,524,950.00
合计	78,124,054.03	71,540,014.08

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	22,332,613.19	13,424,310.25	22,332,613.19
其他	17,085,893.07	2,776,454.86	17,085,893.07
合计	39,418,506.26	16,200,765.11	39,418,506.26

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
金融机构财政专项补贴	4,140,000.00	4,400,000.00	与收益相关
财政扶持款	18,118,447.19	9,024,310.25	与收益相关
其他零星补助	74,166.00		与收益相关
合计	22,332,613.19	13,424,310.25	

(四十九) 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
对外捐赠	2,064,190.00	1,174,890.00	2,064,190.00
非流动资产毁损报废损失	205,586.93		205,586.93
赔偿支出	4,800.00		4,800.00
罚款滞纳金支出	63.24		63.24
其他	4,026,222.57	287,872.68	4,026,222.57
合计	6,300,862.74	1,462,762.68	6,300,862.74

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,875,625.85	91,829,160.43
递延所得税费用	-35,136,839.16	-32,091,321.78
合计	-23,261,213.31	59,737,838.65

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-110,914,350.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-27,728,587.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-2,305,126.70
非应税收入的影响	-2,374,595.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,331,040.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
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	
合并抵消对利润的影响	-439,943.75
其他	6,256,000.00
所得税费用	-23,261,213.31

(五十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合计	173,757,351.73	77,803,761.85
其中主要为:		
收回存出保证金	120,462,173.60	42,499,135.00
政府补助	22,332,613.19	13,424,310.25

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合计	372,834,175.76	348,296,264.21
其中主要为:		
支付业务及管理费	308,418,601.08	307,144,594.14

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收到的款项	46,303,364.91	1,006,093.25

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本年发行收益凭证	3,745,900,000.00	1,270,230,000.00
本年借入的次级债务	200,000,000.00	
华鑫证券融出资金债权一期资产支持专项计划投资者款项	800,000,000.00	
收到转让大摩华鑫部分股权对价		236,185,240.00
合计	4,745,900,000.00	1,506,415,240.00



5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本年归还收益凭证	3,534,850,000.00	859,300,000.00
归还次级债务		300,000,000.00
合计	3,534,850,000.00	1,159,300,000.00

(五十二) 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	-87,653,136.87	56,632,010.41
加：资产减值准备	78,124,054.03	71,540,014.08
固定资产折旧	23,534,884.75	23,707,721.83
无形资产摊销	17,664,228.38	15,152,668.32
长期待摊费用摊销	15,910,819.97	15,979,695.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-42,663,682.53	-3,782,969.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	205,586.93	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,507,823.81	41,497,268.64
财务费用（收益以“-”号填列）	181,659,995.01	149,915,660.78
投资损失（收益以“-”号填列）	3,766,228.80	-10,694,226.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-44,879,860.11	-32,551,993.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,743,020.95	460,671.79
存货的减少（增加以“-”号填列）		
交易性金融资产的减少（增加以“-”号填列）	-5,409,734,342.20	-630,002,698.58
买入返售金融资产减少额（增加以“-”号填列）	58,030,000.00	311,510,000.00
卖出回购金融资产增加额（减少以“-”号填列）	3,332,545,000.00	400,000,000.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,052,952,681.29	264,725,192.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-727,664,228.49	-2,454,656,249.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,543,966,573.90	-1,780,567,234.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,656,051,277.72	8,044,718,593.51
减：现金的期初余额	8,044,718,593.51	9,473,116,947.65
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	-1,388,667,315.79	-1,428,398,354.14

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、 现金	6,656,051,277.72	8,044,718,593.51
其中： 库存现金	118,992.35	22,271.05
可随时用于支付的银行存款	4,800,676,687.54	6,016,712,326.53
可随时用于支付的其他货币资金	18,381.56	54,013,847.49
可随时用于支付的结算备付金	1,855,237,216.27	1,973,970,148.44
二、 现金等价物		
其中： 三个月内到期的债券投资		
三、 期末现金及现金等价物余额	6,656,051,277.72	8,044,718,593.51
其中： 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (五十三) 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,588,387,226.63	回购及债券借贷业务质押
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,519,952.27	股票停牌
可供出售金融资产	1,029,510.08	股票限售
合计	3,593,936,688.98	

(五十四) 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			45,741,583.16
其中：美元	5,836,957.28	6.8632	40,060,205.19
港币	6,484,110.92	0.8762	5,681,377.97
结算备付金			50,855,566.31
其中：美元	5,393,665.44	6.8632	37,017,804.65
港币	15,792,925.88	0.8762	13,837,761.66
存出保证金			3,167,364.00
其中：美元	270,000.00	6.8632	1,853,064.00
港币	1,500,000.00	0.8762	1,314,300.00

九、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	上海	上海	证券	51.00		设立
华鑫证券投资有限公司	上海	上海	投资	100.00		设立
华鑫宽众投资有限公司	上海	上海	投资	100.00		设立
华鑫期货有限公司	上海	上海	期货	100.00		购买

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的权益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	49.00%	-48,898,070.40		319,023,056.91

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		年初余额	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	718,079,141.03	67,011,677.98	894,583,127.52	143,723,684.07

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	175,423,417.98	-99,791,980.40	-99,791,980.40	-164,757,744.56	319,352,132.89	-69,486,470.74	-69,486,470.74	536,510,952.15

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

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

2、 重要联营企业的主要财务信息

摩根士丹利华鑫基金管理有限公司

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	241,654,824.48	257,820,335.87
非流动资产	90,622,501.36	136,521,850.45
资产合计	332,277,325.84	394,342,186.32
流动负债	70,108,770.11	122,568,257.88
非流动负债	9,514.51	43,327.92
负债合计	70,118,284.62	122,611,585.80
归属于母公司股东权益	262,159,041.22	271,730,600.52
按持股比例计算的净资产份额	103,710,116.72	107,496,625.57
调整事项	29,915,531.89	29,915,531.89
—商誉	29,793,214.73	29,793,214.73
—其他	122,317.16	122,317.16
对合营企业权益投资的账面价值	133,625,648.61	137,412,157.46
营业收入	181,811,695.96	293,497,989.21
净利润	-9,520,295.26	30,331,539.06
其他综合收益	-51,264.04	208,522.60
综合收益总额	-9,571,559.30	30,540,061.66

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本公司发起设立的投资基金和资产管理计划，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本公司在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主

体赚取管理费收入。

期末本公司通过直接持有本公司发起设立的结构化主体中享有的权益在本公司资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

项 目	账面价值	最大损失敞口
可供出售金融资产	92,228,683.43	92,228,683.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,819,470.00	80,819,470.00

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

—第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

—第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

—第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产	6,270,731,736.29	504,940,667.24	74,152,857.35	6,849,825,260.88
(1) 债务工具投资	5,957,816,746.63	130,667,397.26		6,088,484,143.89
(2) 权益工具投资	312,914,989.66	374,174,978.93	74,152,857.35	761,242,825.94
(3) 衍生金融资产		98,291.05		98,291.05
（二）可供出售金融资产	60,805,694.89	222,037,984.48	147,196,468.86	430,040,148.23
1. 权益工具投资	60,805,694.89	222,037,984.48	147,196,468.86	430,040,148.23
持续以公允价值计量的资产总额	6,331,537,431.18	726,978,651.72	221,349,326.21	7,279,865,409.11
（三）交易性金融负债		627,193.32		627,193.32
1. 衍生金融负债		627,193.32		627,193.32
持续以公允价值计量的负债总额		627,193.32		627,193.32



(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
理财产品及其他	726,880,360.67	投资标的市价组合法	相关资产报价及估值表
衍生金融资产-期权	98,291.05	期权定价模型	标的权益工具波动率/折现率
衍生金融负债-期权	627,193.32		

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资	221,349,326.21	上市公司比较法	流动性折价
			控制权溢价

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
交易性金融资产		74,152,857.35								74,152,857.35	
—权益工具投资		74,152,857.35								74,152,857.35	
可供出售金融资产		147,196,468.86								147,196,468.86	
—权益工具投资		147,196,468.86								147,196,468.86	
合计		221,349,326.21								221,349,326.21	

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

项目	第一层次		第二层次		第三层次	
	转入	转出	转入	转出	转入	转出
非上市类 权益投资				221,349,326.21	221,349,326.21	

根据中国证券业协会 2018 年 9 月第六届理事会第八次会议表决通过发布的《非上市公司股权估值指引》，公司对非上市股权投资采用上市公司比较法进行估值。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

根据中国证券业协会 2018 年 9 月第六届理事会第八次会议表决通过发布的《非上市公司股权估值指引》，公司对非上市股权投资采用上市公司比较法进行估值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海华鑫股份有限公司	上海	资本市场服务	1,060,899,292.00	100.00	100.00

本公司母公司情况的说明

本公司最终控制方是：上海仪电(集团)有限公司

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海仪电物联技术股份有限公司	受最终控制方控制
上海仪电电子(集团)有限公司	受最终控制方控制
云赛信息(集团)有限公司	受最终控制方控制
上海华鑫物业管理顾问有限公司	受最终控制方控制
华鑫置业(集团)有限公司	受最终控制方控制
上海融天投资顾问有限公司	受最终控制方控制
上海南洋万邦软件技术有限公司	受最终控制方控制
上海南洋软件系统集成有限公司	受最终控制方控制
上海仪电信息网络有限公司	受最终控制方控制
上海科技网络通信有限公司	受最终控制方控制
上海金欣联合发展有限公司	母公司的参股企业
上海力敦行房地产经纪有限公司	母公司的参股企业
华鑫思佰益融资租赁(上海)有限公司	受同一母公司控制
上海仪电资产管理(集团)有限公司	最终控制方的合营公司
上海始安房产管理有限公司	最终控制方的合营公司之下属公司
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	最终控制方的合营公司之下属公司
上海柏蕾投资管理有限公司	最终控制方的合营公司之下属公司

(五) 关联交易情况

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

2、 证券经纪业务收入和支出情况

(1) 基金代销业务收入

关联方	本期发生额	上期发生额
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	98,331.08	2,074,941.34

(2) 交易单元席位出租手续费及佣金收入情况

企业名称	本期发生额	上期发生额
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	3,316,503.83	6,054,549.30

(3) 代理买卖证券业务手续费及佣金收入情况

企业名称	本期发生额	上期发生额
上海仪电电子(集团)有限公司	1,598.00	10,743.42
上海仪电信息网络有限公司	1,350.37	
上海融天投资顾问有限公司		61.98

3、 投资咨询业务

企业名称	本期发生额	上期发生额
上海仪电物联技术股份有限公司		754,716.98
华鑫思佰益融资租赁(上海)有限公司	339,622.64	

4、 其他业务收入

企业名称	本期发生额	上期发生额
上海仪电(集团)有限公司	462,264.15	283,018.87
上海华鑫股份有限公司		525,932.92

5、 利息支出情况

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价方式 及决策程 序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交 易比例(%)	金额	占同类交易 比例(%)
上海仪电(集团)有限公司	借入次级债务利息支出	双方协议	25,200,000.00	69.56	32,385,445.19	100.00
上海华鑫股份有限公司	借入次级债务利息支出	双方协议	11,027,945.21	30.44		
上海仪电(集团)有限公司	发行次级债券利息支出	票面利率			1,336,350.00	2.67
云赛信息(集团)有限公司	发行次级债券利息支出	票面利率			2,672,700.00	5.33
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	发行次级债券利息支出	票面利率			4,009,050.00	8.00
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	收益凭证利息支出	票面利率	865,890.40	1.03	2,150,000.01	13.09
上海华鑫股份有限公司	收益凭证利息支出	票面利率	6,859,178.09	8.13	2,132,876.71	12.99

6、 采购资产

关联方	本期发生额	上期发生额
上海南洋万邦软件技术有限公司	3,130,779.78	
上海南洋软件系统集成有限公司	14,102.56	
上海科技网络通信有限公司		1,026,415.07

7、 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

企业名称	本期发生额	上期发生额
上海华鑫股份有限公司	4,016,643.34	2,665,645.95
上海柏蕾投资管理有限公司	971,428.57	971,428.58
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	1,895,901.38	1,661,258.50

(2) 本公司作为承租方

企业名称	本期发生额	上期发生额
上海华鑫物业管理顾问有限公司	5,785,199.65	6,347,528.70
华鑫置业(集团)有限公司	5,749,320.20	5,673,320.45
上海金欣联合发展有限公司	245,304.76	

8、 业务及管理费

企业名称	本期发生额	上期发生额
上海仪电物联技术股份有限公司		35,494.59
上海华鑫物业管理顾问有限公司	347,777.22	320,690.03
上海科技网络通信有限公司	4,470,896.95	4,084,934.25
上海力敦行房地产经纪有限公司	173,146.64	
上海南洋万邦软件技术有限公司	150,943.40	256,410.26

9、 关联方参与集合资产管理计划情况

(1) 关联方认购和赎回集合资产管理计划情况

关联方名称	集合理财计划名称	本期情况			
		年初持有份额 (万份)	本期新增份 额(万份)	本期减少份 额(万份)	期末持有份额 (万份)
上海仪电电子(集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享19 号集合资产管理计划	12,717.75		12,717.75	
	华鑫证券鑫益智享16 号集合资产管理计划	60,514.28		16,198.70	44,315.58
	华鑫证券鑫财富·乐享 1号集合资产管理计划	1,878.19		1,878.19	
	华鑫证券鑫仪利享1号 集合资产管理计划	2,900.00		2,900.00	
上海华鑫股份有限公司	华鑫证券鑫财富乐享2 号集合资产管理计划	1,834.45		1,834.45	
	华鑫证券鑫享稳健3号 集合资产管理计划	2,850.00		2,850.00	
	鑫智FOF集合资产管理 计划		1,100.00		1,100.00
	东疆租赁华鑫一号集合 资产管理计划		1,140.00		1,140.00
	华鑫证券鑫仪利享1号 集合资产管理计划		300.00		300.00
合计		82,694.67	2,540.00	38,379.09	46,855.58

关联方名称	集合理财计划名称	上期情况			
		年初持有份额 (万份)	本期新增份 额(万份)	本期减少份 额(万份)	期末持有份额 (万份)
上海仪电电子(集团) 有限公司	华鑫证券鑫融智享19号 集合资产管理计划	56,318.65		43,600.90	12,717.75
	华鑫证券鑫益智享16号 集合资产管理计划	60,514.28			60,514.28



华鑫证券有限责任公司  
2018 年度  
财务报表附注

关联方名称	集合理财计划名称	上期情况			
		年初持有份额	本期新增份	本期减少份	期末持有份额
		(万份)	额(万份)	额(万份)	(万份)
	华鑫证券鑫财富·乐享 1号集合资产管理计划	1,878.19			1,878.19
	华鑫证券鑫仪利享1号 集合资产管理计划	2,900.00			2,900.00
上海华鑫股份有限公司	华鑫证券鑫财富乐享2 号集合资产管理计划		1,834.45		1,834.45
	华鑫证券鑫享稳健3号 集合资产管理计划		2,850.00		2,850.00
合计		121,611.12	4,684.45	43,600.90	82,694.67

(2) 公司向关联方收取集合资产管理费及佣金情况

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	管理费及佣金金额	占同期管理费及 佣金总额比例%	管理费及佣金金额	占同期管理费及 佣金总额比例%
上海仪电电子(集团)有限公司	2,403,068.73	6.06	7,369,272.65	9.73
上海华鑫股份有限公司	89,303.39	0.23	53,795.19	0.07
合计	2,492,372.12	6.29	7,423,067.84	9.80

10、 关联方参与定向资产管理计划情况

(1) 关联方认购和赎回定向资产管理计划情况

关联方名称	定向理财计划名称	本期情况			
		年初持有份额(万 份)	本期新增份 额(万份)	本期减少份 额(万份)	年末持有份额 (万份)
上海仪电电子 (集团)有限公 司	上海仪电电子(集团)3 号定向资产管理计划		99,022.98	34,491.48	64,531.50
	上海仪电电子(集团)定向 资产管理计划	85,476.47		72,442.37	13,034.10
	上海仪电电子(集团)2 号定向资产管理计划	23,786.82		15,684.33	8,102.49
合计		109,263.29	99,022.98	122,618.18	85,668.09

关联方名称	定向理财计划名称	上期情况			
		年初持有份额(万份)	本期新增份额(万份)	本期减少份额(万份)	年末持有份额(万份)
上海仪电(集团)有限公司	上海仪电控股(集团)公司定向资产管理计划	40.69		40.69	
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)定向资产管理计划	103,299.56		17,823.09	85,476.47
	上海仪电电子(集团)2号定向资产管理计划	23,786.82	17,430.00	17,430.00	23,786.82
合计		127,127.07	17,430.00	35,293.78	109,263.29

(2) 公司向关联方收取定向资产管理费及佣金情况

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	管理费及佣金金额	占同期管理费及佣金总额比例%	管理费及佣金金额	占同期管理费及佣金总额比例%
上海仪电电子(集团)有限公司	1,279,373.71	3.22	1,685,882.42	2.23

11、 公司认购关联方理财产品情况

公司本年度无认购关联方理财产品。

12、 代理买卖证券款余额情况

关联方	期末余额	年初余额
上海仪电电子(集团)有限公司	544,965.60	224,568.33
上海融天投资顾问有限公司	160,408.30	27,939.32
上海仪电(集团)有限公司	721,462.25	401,066.74
上海华鑫股份有限公司	205,526.37	1,479.07
上海仪电资产管理(集团)有限公司	1,839.27	
云赛信息(集团)有限公司	4,951.32	4,933.78

13、 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	摩根士丹利华鑫基金管理有限公司			1,312,251.62	
其他应收款	上海金欣联合发展有限公司	932,997.00			
其他应收款	华鑫物业管理顾问有限公司	300,000.00		300,000.00	
其他应收款	上海力敦行房地产经纪有限公司	36,000.00			
预付账款	上海科技网络通信有限公司	7,547.15			
预付账款	上海金欣联合发展有限公司	272,695.24			
预付账款	上海力敦行房地产经纪有限公司	59,213.19			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
预收账款	上海柏蓄投资管理有限公司		647,619.05
其他应付款	华鑫物业管理顾问有限公司	131,900.00	131,900.00
其他应付款	上海始安房产管理有限公司		170,000.00
其他应付款	上海柏蓄投资管理有限公司	170,000.00	
其他应付款	上海沧鑫投资管理咨询有限公司	389,270.24	290,720.24
次级债务	上海仪电(集团)有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00
次级债务	上海华鑫股份有限公司	200,000,000.00	
应付债券	上海仪电资产经营管理(集团)有限公司		50,000,000.00

十二、 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
金融机构财政专项补贴	4,140,000.00	4,140,000.00	4,400,000.00	营业外收入
财政扶持款	18,118,447.19	18,118,447.19	9,024,310.25	营业外收入
其他零星收到的补贴款	74,166.00	74,166.00		营业外收入
合计	22,332,613.19	22,332,613.19	13,424,310.25	

### 十三、 承诺及或有事项

#### (一) 重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

本公司无需要披露的其他或有事项。

#### (三) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司并无涉及任何可能对本集团财务状况或经营业绩造成重大不利影响的单个重大的法律诉讼，仲裁或行政处罚事项。

#### (四) 前期承诺履行情况

本公司无需要披露的前期承诺事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

本年度无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十五、 风险管理

#### (一) 风险管理政策及组织架构

##### 1、 风险管理政策

公司风险管理的目标：根据外部环境和自身条件采取有效应对措施，保证公司各类风险可测、可控和可承受，并与发展战略相适应，防范和化解公司遭受重大损失的风险，努力实现风险调整后的收益最大化，确保公司的持续、稳定、健康发展。

公司风险管理的理念：证券业是高风险行业，风险是我们每天都必须面对的。风险管理必须常抓不懈，如果公司放松了风险管理，可能造成公司经营管理及执业行为方面的事，不仅会带来经济或声誉上的损失，严重的还会造成客户流失甚至监管部门的处罚。公司自身是风险管理的主导者，公司的风险管理应与公司自身发展战略、资产规模、经营目标、业务范围和风险状况相适应，应与当前行业发展实际水平相适应。

公司的风险偏好：公司风险管理文化的核心是“全面覆盖、人人有责、制衡协同”。

公司秉承稳健经营的理念，在公司转型发展的进程中审慎控制风险，总体风险偏好为中性，可根据经济周期、市场趋势及政策环境等因素，对公司的风险偏好在中性的基础上调整为中性偏高或中性偏低。

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

## 2、 风险治理组织架构

公司以分层架构、集中管理模式对公司进行全面风险管理，公司实行“董事会（包括董事会风险控制委员会）、监事会——经营管理层（包含经营层风险管理委员会）及首席风险官——公司风险管理职能部门——各风险管理责任单元（即各部门、分支机构及子公司）”的四级风险管理组织体系。各层次间应确保相互衔接、有效制衡。

公司董事会承担全面风险管理的最终责任；公司监事会承担全面风险管理的监督责任，负责监督检查董事会和经理层在风险管理方面的履职尽责情况并督促整改；公司经营管理层对全面风险管理承担主要责任；公司经营管理层可授权其下设的风险管理委员会履行其全面风险管理的部分职责；公司任命一名高级管理人员负责全面风险管理工作（首席风险官）；公司指定或者设立专门的部门（风险管理部门）履行风险管理职责，在首席风险官领导下，推动全面风险管理工作，监测、评估、报告公司整体风险水平，并为业务决策提供风险管理建议，协助、指导和检查各部门、分支机构及子公司的风险管理工作；公司指定其他风险管理职能部门负责某专项风险管理工作，其他风险管理职能部门按其部门职责履行其相应的风险管理职责，负责对公司某类或某项风险进行日常控制和管理，为公司的全面风险管理工作提供支持；公司各部门、分支机构及子公司作为独立的风险管理责任单元，在各自职责范围内承担风险管理责任。各风险管理责任单元的负责人作为本单元风险管理的第一责任人，全面了解并在决策中充分考虑与业务相关的各类风险，及时识别、评估、应对、报告相关风险，并承担风险管理的直接责任；各风险管理责任单元设立履行风险管理职能的岗位，并且向公司风险管理部门履行直接报告的责任，协助各风险管理责任单元负责人建立内部风险管理机制，并对所开展的业务进行风险管理；公司每个岗位应有明确的岗位职责和操作流程，各岗位人员对自己所在岗位的风险管理职责承担直接责任。

### (二) 市场风险

市场风险是指由于市场价格、利率或汇率的变动等对公司资产价值所产生的影响。

在市场风险方面，公司将遵循持续稳健的原则，审慎评估和测试公司将承担的市场风险。公司鼓励相关机构根据市场环境和投资品种采用风险回避、降低、转移和承受等应对策略有效管理市场风险，降低市场风险对公司经营造成的波动。公司通过规模、集中度、敏感度、止盈止损、风险价值等控制手段，将市场风险控制在公司可承受限额内，在市



场趋势较为明确的前提下，公司愿意承担适当的市场风险，以提高公司资产收益水平。

### (三) 信用风险

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

在信用风险方面，公司对所持有的金融产品和与客户或交易对手进行的交易中的信用风险因素进行分解和分析，及时、准确地识别业务和产品中信用风险的类别和性质。业务部门可以通过授信管理、杠杆管理、履约保障品管理、法律协议等，降低和分散信用风险。对于有信用风险的交易，公司可合理预计信用风险预期损失，并做相应的风险拨备。

### (四) 操作风险

操作风险是指由于不完善或者有问题的内部操作过程、人员、系统或者外部风险事件导致公司遭受损失的风险。构成操作风险事件发生的主要原因有：1.流程：在某项交易过程中，因流程不完善或失效而导致损失的风险。2.人员：由于员工有意或无意的行为造成损失的风险（包括违反合同职责、内部犯罪行为、职责分离不当、员工缺乏经验、工作疏忽等）。3.系统：技术或内部系统瘫痪或出现问题导致损失的风险。4.外部事件：外部事件（例如自然灾害、停电、第三方执行不力等）导致损失的风险。

在操作风险方面，公司在组织架构、岗位设置、权责分配、业务流程等方面，通过适当的职责分工、授权和分级审批等机制，形成合理制约和有效监督，覆盖各个部门、分支机构及子公司的各个岗位，嵌入到业务流程和操作环节，并贯穿决策、执行、监督全过程。公司建立业务连续性和危机处理机制和程序，针对各项业务、信息系统、结算核算等，制定切实有效的应急应变措施和预案，力争实现操作风险最小化。

### (五) 流动性风险

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

在流动性风险方面，公司对资产流动性、融资渠道稳定性定期及不定期评估，明确流动性受限资产的上限，并注意做好自有资金的流动性循环设计。公司尽量保持融资渠道在方式、期限上的分散性，保证资产负债在期限及规模上的合理匹配。完善内部资金调度、分配等管理制度，对公司表内外现金流量进行评估与预测，对可能现金流缺口进行测算。公司建立适当的流动性储备，制定流动性应急计划，审慎防范流动性风险，在确保流动性指标符合监管要求的基础上，确保公司能及时获得流动性补充，保障公司持续稳健经营。

(六) 洗钱和恐怖融资风险

洗钱和恐怖融资风险是指公司的产品或服务被不法分子利用从事洗钱和恐怖融资活动，进而对公司在法律、声誉、合规、经营等方面造成不利影响的风险。

公司围绕客观面临的洗钱风险，通过在内部管理和业务经营过程中执行洗钱风险管理的基本流程，建立健全洗钱风险管理体系，包括但不限于风险管理架构、风险管理策略、风险管理政策和程序、信息系统、数据治理、内部检查、审计、绩效考核和奖惩机制，从而实现洗钱风险管理的最终目标。

(七) 合规风险

合规风险是指因证券公司或其工作人员的经营管理或执业行为违反法律、法规、规章及其他规范性文件、行业规范和自律规则、公司内部规章制度，以及行业公认并普遍遵守的职业道德和行为准则而使证券公司受到法律制裁、被采取监管措施、遭受财产损失或声誉损失的风险。

在合规风险方面，公司树立合规人人有责、主动合规意识、合规创造价值等理念，公司每个员工在接触每一笔业务时，就要想到必须进行合规风险的审查，倡导主动发现合规风险隐患或问题，以便及时整改。制定符合公司特点且行之有效的合规政策，通过实践积累经验，摸索出一套有效的合规风险管理机制，公司主动避免违规事件发生，倡导主动发现合规风险隐患或问题，以便采取适当措施进行纠正或整改。避免公司因为各种自身原因主导性地违反法律法规和监管规则等而遭受到法律制裁、被采取监管措施、遭受财产损失或声誉损失的风险。

十六、其他重要事项

(一) 分部信息

(一) 分部信息

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



1、报告分部的财务信息

2018 年度

	经纪业务	信用业务	证券投资业务	资管业务	投行业务	期货业务	其他业务	合计
一、营业收入	331,381,772.68	86,040,746.15	-96,880,817.99	18,439,769.02	175,423,417.98	111,745,180.04	222,316,551.98	848,466,619.86
1、手续费及佣金净收入	250,666,797.39		-168,492.48	36,829,488.33	152,464,640.73	77,301,585.77	10,737,060.75	527,831,080.49
2、利息净收入	76,165,413.07	86,040,746.15	-101,011,308.89	-14,764,955.01	19,870,404.36	31,624,683.29	91,343,223.52	189,268,206.49
3、其他收入合计	4,549,562.22		4,298,983.38	-3,624,764.30	3,088,372.89	2,818,910.98	120,236,267.71	131,367,332.88
二、营业支出	290,743,493.65	49,489,990.64	57,685,945.66	35,925,708.58	307,820,715.23	107,507,560.46	143,325,199.34	992,498,613.56
三、营业利润	40,638,279.03	36,550,755.51	-154,566,763.65	-17,485,939.56	-132,397,297.25	4,237,619.58	78,991,352.64	-144,031,993.70

2017 年度

	经纪业务	信用业务	证券投资业务	资管业务	投行业务	期货业务	其他业务	合计
一、营业收入	439,414,204.54	127,654,581.66	32,438,417.66	39,200,141.05	319,352,132.89	113,073,354.83	147,545,852.77	1,218,678,685.40
1、手续费及佣金净收入	343,129,438.27		552,337.91	62,535,630.61	292,822,073.11	72,704,802.15	30,376,728.48	802,121,010.53
2、利息净收入	95,970,501.56	127,654,581.66	-39,803,479.37	-15,019,575.04	26,600,308.61	37,490,758.47	82,423,995.99	315,317,091.88
3、其他收入合计	314,264.71		71,689,559.12	-8,315,914.52	-70,248.83	2,877,794.21	34,745,128.30	101,240,582.99
二、营业支出	341,437,586.43	14,915,809.50	75,347,172.96	50,983,080.24	400,103,336.72	94,308,439.86	139,951,413.06	1,117,046,838.77
三、营业利润	97,976,618.11	112,738,772.16	-42,908,755.30	-11,782,939.19	-80,751,203.83	18,764,914.97	7,594,439.71	101,631,846.63

(二) 融资融券业务

截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日, 本公司融资融券业务规模如下:

项 目	期末余额	年初余额
融出资金	2,155,165,355.29	3,126,973,299.75
融出证券	5,907,543.00	6,923,682.24
合 计	2,161,072,898.29	3,133,896,981.99

注: 融出资金详见附注八/(三); 融券业务详见附注八/(五)。

(三) 转融券

项 目	期末余额	年初余额
转融通融入的证券市值	836,800.00	4,031,100.00
减: 转融通融入后拆借给客户的证券市值	831,202.00	1,721,778.24
未融出证券期末市值	5,598.00	2,309,321.76

(四) 社会责任

公司 2018 年度发生公益广告、救灾捐款、教育资助、慈善捐赠等公益性方面投入资金 2,064,190.00 元。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,009,192,107.11		1,009,192,107.11	1,000,192,107.11		1,000,192,107.11
对联营、合营企业投资	133,625,648.61		133,625,648.61	137,412,157.46		137,412,157.46
合计	1,142,817,755.72		1,142,817,755.72	1,137,604,264.57		1,137,604,264.57

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
华鑫期货有限公司	229,992,107.11			229,992,107.11		
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	520,200,000.00			520,200,000.00		
华鑫证券投资有限公司	50,000,000.00	9,000,000.00		59,000,000.00		
华鑫宽众投资有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
合计	1,000,192,107.11	9,000,000.00		1,009,192,107.11		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润			
联营企业										
摩根士丹利华鑫基 金管理有限公司	137,412,157.46			-3,766,228.80	-20,280.05					133,625,648.61

(二) 手续费及佣金收入

1、 手续费及佣金净收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入：	389,467,781.69	553,415,761.09
证券经纪业务	336,781,948.81	455,768,702.26
其中：代理买卖证券业务	277,290,221.95	392,071,250.88
交易单元席位租赁	41,494,300.55	48,648,883.25
代销金融产品业务	16,017,250.94	12,530,221.73
投资银行业务	10,566,666.97	17,314,385.15
其中：证券承销业务		
证券保荐业务		
财务顾问业务	10,566,666.97	17,314,385.15
资产管理业务	39,651,843.23	75,573,882.12
投资咨询业务	724,910.73	1,170,801.42
其他	1,742,411.95	3,587,990.14
手续费及佣金支出	91,963,755.40	116,038,516.26
证券经纪业务	90,730,624.07	115,690,790.90
其中：代理买卖证券业务	90,713,118.53	115,674,852.22
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
投资银行业务		
其中：证券承销业务		
证券保荐业务		
财务顾问业务		
资产管理业务	9,961.98	11,413.32
投资咨询业务		
其他	1,223,169.35	336,312.04
手续费及佣金净收入	297,504,026.29	437,377,244.83
其中：财务顾问业务净收入	10,566,666.97	17,314,385.15
— 并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司		
— 并购重组财务顾问业务净收入--其他		
— 其他财务顾问业务净收入	10,566,666.97	17,314,385.15

2、代理销售金融产品业务

项目	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	3,345,790,629.10	14,801,444.73	3,718,415,168.51	12,001,012.48
信托	83,100,000.00	200,864.78		
代销其他金融产品	1,054,317,000.00	1,014,941.43	1,357,964,000.00	529,209.25
合计	4,483,207,629.10	16,017,250.94	5,076,379,168.51	12,530,221.73

3、资产管理业务

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	17	53	7
期末客户数量	704	53	76
其中：个人客户	685		
机构客户	19	53	76
年初受托资金	2,917,104,899.73	54,110,583,851.05	3,548,000,000.00
其中：自有资金投入	188,786,863.57		
个人客户	569,964,968.29		
机构客户	2,158,353,067.87	54,110,583,851.05	3,548,000,000.00
期末受托资金	1,501,214,229.88	30,771,318,619.95	5,754,165,400.00
其中：自有资金投入	122,830,481.83		70,000,000.00
个人客户	599,238,430.64		
机构客户	779,145,317.41	30,771,318,619.95	5,684,165,400.00
期末主要受托资产初始成本	1,042,375,475.74	2,448,498,350.02	
其中：股票	263,825,346.92	933,268,970.02	
国债			
其他债券	738,537,344.12	1,515,229,380.00	
基金	40,012,784.70		
其他			
当期资产管理业务净收入	11,702,685.81	21,802,876.15	6,136,319.29

(三) 投资收益

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	-3,766,228.80	10,694,225.66
按成本法核算确认的长期股权投资收益	19,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		76,385,240.00
金融工具投资收益	68,103,799.07	118,566,772.43
其中：持有期间取得的收益	115,903,061.62	19,768,634.10
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	99,798,890.66	4,400,512.94
—可供出售金融资产	16,104,170.96	15,368,121.16
处置金融工具取得的收益	-47,799,262.55	98,798,138.33
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-155,758,029.43	25,055,320.51
—可供出售金融资产	-3,675,042.34	70,292,465.22
—衍生金融工具	111,633,809.22	3,450,352.60
合计	83,337,570.27	205,646,238.09

(四) 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	10,710,099.88	183,762,195.56
加：资产减值准备	77,711,000.05	71,636,806.78
固定资产折旧	19,427,172.29	19,903,657.37
无形资产摊销	13,810,738.02	12,346,134.91
长期待摊费用摊销	14,084,294.97	15,662,230.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-42,392,746.28	-3,254,051.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	205,586.93	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,755,869.64	43,362,252.18
财务费用（收益以“-”号填列）	186,736,473.17	153,559,517.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,233,771.20	-87,079,465.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,773,457.17	-28,250,148.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,055,032.40	-5,574.09
交易性金融资产的减少（增加以“-”号填列）	-5,300,217,394.51	-611,478,898.14
买入返售金融资产减少额（增加以“-”号填列）	58,030,000.00	-342,490,000.00



补充资料	本期金额	上期金额
卖出回购金融资产增加额（减少以“-”号填列）	3,332,545,000.00	400,000,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	846,490,719.32	212,376,081.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-476,119,589.90	-2,387,764,588.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,289,686,711.67	-2,347,713,849.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,371,488,748.58	6,489,852,474.84
减：现金的年初余额	6,489,852,474.84	8,474,826,493.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,118,363,726.26	-1,984,974,019.11

## 十八、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	42,458,095.60
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	22,332,613.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,990,617.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,383,821.51
所得税影响额	-20,041,286.89
少数股东权益影响额（税后）	-4,462,574.95
合计	55,661,285.72

(二) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.96

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

项 目	期末余额 (或本期金额)	年初余额 (或上期发生金额)	变动 比率 (%)	变动原因
融出资金	2,150,855,024.58	3,118,839,036.33	-31.04	系本年市场成交量下降, 信用类业务规模有所缩减
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,849,726,969.83	916,468,768.82	647.40	本年债券类投资、同业存单、资产管理计划等金融资产投资大幅增加, 导致交易性金融资产余额增加
应付短期融资款	805,160,000.00	562,210,000.00	43.21	主要系本年发行收益凭证规模增加
卖出回购金融资产款	3,732,545,000.00	400,000,000.00	833.14	主要系本年增加债券正回购规模
应付债券	801,690,000.00	1,703,590,000.00	-52.94	主要系本年偿还到期的次级债券和私募债 8.7 亿元
次级债务	800,000,000.00	600,000,000.00	33.33	系本年借入次级债务 2 亿元
长期应付款	800,000,000.00		100.00	系本年公开发行华鑫证券融出资金债权一期资产支持专项计划 8 亿元
手续费及佣金净收入	527,831,080.49	802,121,010.53	-34.20	主要系本年度证券经纪业务收入下降 1.18 亿元、投行业务收入下降 1.55 亿元
利息净收入	189,268,206.49	315,317,091.88	-39.98	主要系本年度存放金融同业利息收入减少 0.44 亿元, 卖出回购金融资产利息支出增加 0.45 亿元, 增加应付资产支持证券及债券借贷利息支出 0.25 亿元

华鑫证券有限责任公司  
2018 年度  
财务报表附注

项 目	期末余额 (或本期金额)	年初余额 (或上期发生金额)	变动 比率 (%)	变动原因
资产处置收益	42,663,682.53	3,782,969.78	1,027.78	主要系本年处置房产收益 3,992.54 万元
营业外收入	39,418,506.26	16,200,765.11	143.31	主要系本年度子公司华鑫期货收 到赔偿款 1,700.17 万元

十九、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 3 月 21 日批准报出。





仅供出报告使用,其他无效

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2018年08月15日



证书序号: 0001247

## 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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



仅供出报告使用,其他无效



证书序号: 000194

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟

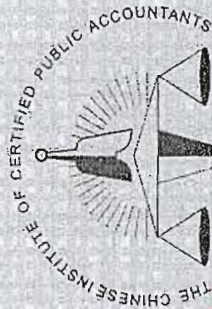
证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日

仅供出报告使用, 其他无效







仅供出报告使用,其他无效



何旭春  
 Full name 何旭春  
 Sex 男  
 Date of birth 1977-02-23  
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Identity card No. 310102197702235617



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.



何旭春 (310000062276)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

年 月 日

证书编号: 310000062276  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 01 月 24 日  
 Date of issuance





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.



万玲珍(330200090009)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日

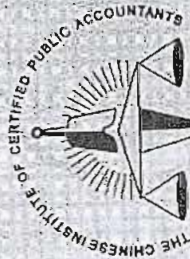
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

仅供出报告使用，其他无效

金办



中国注册会计师协会

姓名 万玲珍

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1970-04-28

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 330204197004282029

Identity card No.

