

摩根士丹利华鑫证券有限责任公司

审计报告

天职业字[2018]21279号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	6

华鑫证券有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了摩根士丹利华鑫证券有限责任公司（以下简称“摩根华鑫”）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年9月30日的资产负债表，2016年度、2017年度、2018年1-9月的利润表以及财务报表附注。

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，公允反映了摩根华鑫2016年12月31日、2017年12月31日、2018年9月30日的财务状况以及2016年度、2017年度、2018年1-9月的经营成果。

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，我们独立于摩根华鑫，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

摩根华鑫管理层（以下简称“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，管理层负责评估摩根华鑫的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算摩根华鑫、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督摩根华鑫的财务报告过程。

四、 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，我们运用了职业判断，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，就可能对导致对摩根华鑫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摩根华鑫不能持续经营。

（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。

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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师



资产负债表（续）

编制单位：摩根士丹利华鑫证券有限责任公司

金额单位：元

项 目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
负债				
短期借款				
应付短期融资款				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
卖出回购金融资产款				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
应付职工薪酬	41,181,364.20	102,368,972.40	112,074,483.96	六、（九）
应交税费	3,691,733.48	8,918,234.20	8,737,636.78	六、（十）
应付款项	17,210,731.85	32,436,477.47	40,443,661.16	六、（十一）
应付利息				
预计负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
递延所得税负债				
递延收益				
其他负债				
负债合计	62,083,829.53	143,723,684.07	161,255,781.90	
所有者权益				
实收资本	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00	六、（十二）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	0.03	0.03	0.03	六、（十三）
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	-354,444,166.63	-269,140,556.58	-199,654,085.84	六、（十四）
所有者权益合计	665,555,833.40	750,859,443.45	820,345,914.19	
负债及所有者权益合计	727,639,662.93	894,583,127.52	981,601,696.09	

法定代表人：王文学

主管会计工作负责人：陈涛

会计机构负责人：朱海珏

利润表

编制单位：摩根士丹利华鑫证券有限责任公司

金额单位：元

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	附注编号
一、营业收入	121,031,143.71	322,005,825.06	513,586,015.42	
手续费及佣金净收入	103,534,836.71	292,822,073.11	494,568,123.39	六、（十五）
其中：经纪业务手续费净收入				
投资银行手续费净收入	103,534,836.71	292,822,073.11	494,568,123.39	
资产管理业务净收入				
利息净收入	16,335,229.69	26,600,308.61	14,003,640.93	六、（十六）
投资收益（损失以“-”号填列）			5,344,711.19	六、（十七）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）	631,563.32	-72,651.74	-294,769.13	六、（十八）
其他业务收入				
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		2,402.91	-35,690.96	六、（十九）
其他收益	529,513.99	2,653,692.17		六、（二十）
二、营业支出	234,477,481.54	400,103,336.72	482,788,136.75	
税金及附加	270,856.42	1,467,540.47	12,444,113.55	六、（二十一）
业务及管理费用	231,056,625.12	398,692,996.25	470,286,823.20	六、（二十二）
资产减值损失	3,150,000.00	-57,200.00	57,200.00	六、（二十三）
其他业务成本				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-113,446,337.83	-78,097,511.66	30,797,878.67	
加：营业外收入	9,666,000.00	3,413,719.84	16,534,450.91	六、（二十四）
减：营业外支出			5,651.44	六、（二十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-103,780,337.83	-74,683,791.82	47,326,678.14	
减：所得税费用	-18,476,727.78	-5,197,321.08	14,108,910.67	六、（二十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-85,303,610.05	-69,486,470.74	33,217,767.47	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-85,303,610.05	-69,486,470.74	33,217,767.47	
（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				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
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	-85,303,610.05	-69,486,470.74	33,217,767.47	

法定代表人：王文学

主管会计工作负责人：陈涛

会计机构负责人：朱海珏

摩根士丹利华鑫证券有限责任公司

2016年1月1日至2018年9月30日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

摩根士丹利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（以下简称“中国证监会”）以证监许可[2010]1947号《关于核准设立摩根士丹利华鑫证券有限责任公司的批复》文件（以下简称“批复”）核准成立，经营证券业务许可证号为Z40331000。本公司于2011年1月17日取得了中华人民共和国商务部颁发的商外资资审A字[2011]0001号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，并于2011年5月4日获取由上海工商行政管理局颁发的营业执照。

统一社会信用代码：913100007178847982

公司类型：有限责任公司（台港澳与境内合资）

注册地址：中国（上海）自由贸易试验区世纪大道100号上海环球金融中心75楼75T30室

法定代表人：王文学

注册资本：人民币1,020,000,000.00元

营业期限：2011年5月4日至不约定期限

经营范围：（一）股票（包括人民币普通股、外资股）和债券（包括政府债券、公司债券）的承销与保荐；（二）债券（包括政府债券、公司债券）的自营。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和41项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自 2018 年 9 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间及经营周期

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本财务报表实际会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期报表项目的计量属性未发生变化。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的

即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

1、金融资产的分类

基于公司的投资意图和风险管理需要，通过投资决策表或总裁办公会决议等内部书面文件对金融资产进行分类及初始确认，金融资产可分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括公司为了近期内出售或回购而持有的金融资产；或是初始确认时被公司管理层直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本计量。如公司将尚未到期的某项持有至到期投资在本会计年度内出售或重分类为可供出售金融资产，相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时，对该类投资的剩余部分也重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。但是，下列情况除外：

a、出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

b、根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类。

c、出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

C、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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，或未划分为应收款项、持有至到期投资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的其他金融资产。包括但不限于以下品种：①公司买入并持有的，未划分在上述三类金融资产的股票、基金、债券等；②公司持有的对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的限售股权；③公司持有的集合理财产品；④公司直接投资等业务形成的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，确认为可供出售金融资产。

2、金融资产的计量

(1) 初始计量：

初始确认的金融资产，按照公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 后续计量：

a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；持有期间实现的利息或现金股利计入投资收益；处置该金融资产时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应当确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

b、可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利计入当期损益；可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入其他综合收益；处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

c、持有至到期投资在持有期间应当按摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益；实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益。

d、应收款项按摊余成本计量，占用期间按实际利率法确认收益。

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

3、金融资产公允价值的确定

(1) 公允价值确定的基本原则：

公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。该

价格是假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易中进行的。本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。在确定公允价值时，本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

对于存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的应用中，本公司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，才可以使用不可观察输入值。

对于以公允价值计量的负债，本公司已考虑不履约风险，并假定不履约风险在负债转移前后保持不变。不履约风险是指企业不履行义务的风险，包括但不限于企业自身信用风险。

本公司对于以公允价值计量的资产和负债，按照其公允价值计量所使用的输入值划分为以下三个层次：

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底层次决定。

4、金融资产的减值

公司在资产负债表日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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(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较大幅度下降，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，例如可供出售金融资产的公允价值下跌幅度在 50%以上或其公允价值下跌持续一年以上，则该可供出售金融资产存在了客观减值证据，就认定其已发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报

价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，应当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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

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（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当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。

(3) 以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，应当将该权益工具投资或衍生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。

5、金融负债分类

金融负债在初始确认时划分为下列两类：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

B、其他金融负债。

6、金融负债的计量

(1) 初始计量：

公司初始确认金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

(2) 后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的收益或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认投资收益。

其他金融负债，以实际利率法计算的摊余成本进行后续计量。在其终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，应当计入当期损益。

（八）应收款项

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务年且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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应收款项在转回日的摊余成本。

1、单项金额重大的应收款项的确认标准及坏账准备的计提方法

将单项金额 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，根据其预计未来现金流量折现的现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

将单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项以及单项金额非重大但单项计提坏账准备的应收款项之外的应收款项界定为一个信用风险组合。

（1）按照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
关联方组合	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、保证金组合	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准备

账龄分析法组合	采用账龄分析法计提
关联方组合	不计提
押金、保证金组合	不计提

（2）采用账龄分析法计提坏账准备，具体比例为：

账龄	计提比例(%)
6 个月以内（含 6 个月）	0
6 个月以上	100

3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额低于1,000万元的应收款项若按上述类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的，应单项进行减值测试，按其预计未来现金流量折现的现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

预付款项若有确凿证据表明该项款项不能收回或收回的可能性不大的，比照上述政策计提坏账准备。

(九) 承销证券业务

公司承销证券时，在证券发行日根据承销合同确认的证券发行总额，按承销价款，在各查簿中记录承销证券的情况。承销证券结束，将承销证券款交付委托单位并确认承销手续费。承销期结束，如有未售出证券、采用余额包销方式承销证券的，按合同规定由公司认购，应按承销价款根据管理层持有意图转为交易性金融资产或可供出售金融资产等科目。

(十) 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此之外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	平均年限法	5-10	0	10.00-20.00
电子设备	平均年限法	3-5	0	20.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十一） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	3
交易席位	不摊销

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（十二） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，则将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（十三） 非金融资产减值

对于长期股权投资、以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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（十四） 附回购条件的资产转让

14.1 买入返售金融资产

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

14.2 卖出回购的金融资产款

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

（十五） 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3、辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4、其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十六) 收入

1、各项手续费及佣金收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 提供的相关服务完成；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量；
- (3) 相关的经济利益很可能流入企业。

各项业务收入的确认方法如下：

(1) 证券承销及保荐业务收入于服务已经提供且收取的金额能够可靠地计量时按协议约定的金额或比例确认收入；

(2) 财务顾问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。

2、利息收入

在相关的收入能够可靠计量，相关的经济利益可以收到时，按照使用本公司资金的时间和实际利率计算确定利息收入。

(十七) 政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3、公司政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣的暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相应资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

(十九) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务。

经营租赁的租金支出在整个租赁期间的各个期间按直线法计入相关资产或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十) 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，结合经营分部规模，确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用。
- 2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、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、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应税营业收入减扣除项目	6%
营业税	应税营业收入减扣除项目	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
河道管理费	应缴流转税税额	1%
代扣代缴的个人所得税	按税法规定应纳税额	

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策的变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加。
将自 2016 年 5 月 1 日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	本期未发生受影响的金额。

(2) 执行《政府补助会计处理规定》

财政部于 2017 年 5 月 25 日发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会[2017]15 号) 适用于 2017 年 1 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“其他收益”行项目, 并追溯调整	增加 2018 年 1-9 月其他收益 529,513.99 元; 增加 2017 年度其他收益 2,653,692.17;

(3) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目, 并追溯调整	增加 2017 年度资产处置收益 2,402.91 元; 增加 2016 年度资产处置收益 -35,690.96 元。
非流动资产毁损报废按利得、损失总额分别列示, 并追溯调整	减少 2017 年度营业外收入 2,402.91 元; 减少 2016 年度营业外收入 933.43 元; 减少 2016 年度营业外支出 36,624.39 元。

2、会计估计的变更

无。

3、前期会计差错更正

无。

六、会计报表重要项目的说明

(一) 货币资金

(1) 分类列示

项目	2018 年 9 月 30 日余额	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
银行存款	633,879,272.88	745,034,430.67	217,212,068.69
合计	<u>633,879,272.88</u>	<u>745,034,430.67</u>	<u>217,212,068.69</u>

(2) 按币种列示

项目	2018 年 9 月 30 日余额			2017 年 12 月 31 日余额		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额

银行存款:

项目	2018年9月30日余额			2017年12月31日余额		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
其中：人民币			633,808,341.38			744,967,082.15
美元	10,311.01	6.8792	70,931.50	10,307.08	6.5342	67,348.52
合计			<u>633,879,272.88</u>			<u>745,034,430.67</u>

项目	2017年12月31日余额			2016年12月31日余额		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
银行存款：						
其中：人民币			744,967,082.15			217,140,604.76
美元	10,307.08	6.5342	67,348.52	10,301.85	6.9370	71,463.93
合计			<u>745,034,430.67</u>			<u>217,212,068.69</u>

(二) 结算备付金

(1) 按类别列示

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
公司备付金	200,000.00	200,000.00	203,618.02
合计	<u>200,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	<u>203,618.02</u>

(三) 买入返售金融资产

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
债券质押式逆回购			654,000,000.00
合计			<u>654,000,000.00</u>

(四) 应收款项

(1) 分类列示

类别	2018年9月30日余额				2017年12月31日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,455,800.00	100	3,150,000.00	37.25	76,194,015.09	100		

类别	2018年9月30日余额				2017年12月31日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	<u>8,455,800.00</u>	<u>100</u>	<u>3,150,000.00</u>	<u>37.25</u>	<u>76,194,015.09</u>	<u>100</u>		

类别	2017年12月31日余额				2016年12月31日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	76,194,015.09	100			52,593,417.02	100.00	57,200.00	0.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	<u>76,194,015.09</u>	<u>100</u>			<u>52,593,417.02</u>	<u>100</u>	<u>57,200.00</u>	

(2) 2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日存在应收关联方单位款项，详见七、(五)、(1) 应收关联方款项。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

账龄	2018年9月30日余额	坏账准备余额	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	5,305,800.00		
1-2年(含2年)	3,150,000.00	3,150,000.00	100.00
合计	<u>8,455,800.00</u>	<u>3,150,000.00</u>	

续表

账龄	2017年12月31日余额	坏账准备余额	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	76,194,015.09		
合计	<u>76,194,015.09</u>		

续表

账龄	2016年12月31日余额	坏账准备余额	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	52,536,217.02		
1-2年(含2年)	57,200.00	57,200.00	100.00
合计	<u>52,593,417.02</u>	<u>57,200.00</u>	

(4) 2018年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-9月发生额
2018年1-9月计提应收款项坏账准备	3,150,000.00

2018年1-9月坏账准备转回或收回金额重要的情况：无

(5) 2018年1-9月实际核销的应收款项情况：无

(6) 2018年9月30日应收款项前五名情况

单位名称	金额	比例(%)	与本公司关系	账龄
五矿国际信托有限公司	3,700,000.00	43.76	客户	6个月以内(含6个月)
中国化工橡胶有限公司	3,000,000.00	35.48	客户	1-2年(含2年)
重庆龙湖企业拓展有限公司	1,605,800.00	18.99	债券发行人	6个月以内(含6个月)
风神轮胎股份有限公司	150,000.00	1.77	客户	1-2年(含2年)
合计	<u>8,455,800.00</u>	<u>100</u>		

(五) 应收利息

(1) 分类列示

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
银行存款应收利息	406,343.46	2,666,644.94	210,665.42
买入返售金融资产			338,794.50
合计	<u>406,343.46</u>	<u>2,666,644.94</u>	<u>549,459.92</u>

(2) 2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日无逾期应收利息。

(六) 固定资产

(1) 分类列示

项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：			
1. 2017年12月31日余额	<u>2,982,269.87</u>	<u>24,828,651.19</u>	<u>27,810,921.06</u>
2. 2018年1-9月增加金额	572,238.58	93,571.96	665,810.54

项目	办公设备	电子设备	合计
(1) 购置	572,238.58	93,571.96	665,810.54
3. 2018年1-9月减少金额	250,955.00	66,264.36	317,219.36
(1) 处置或报废	250,955.00	66,264.36	317,219.36
4. 2018年9月30日余额	<u>3,303,553.45</u>	<u>24,855,958.79</u>	<u>28,159,512.24</u>
二、累计折旧			
1. 2017年12月31日余额	<u>2,427,470.59</u>	<u>21,487,283.26</u>	<u>23,914,753.85</u>
2. 2018年1-9月增加金额	197,845.20	1,217,690.13	1,415,535.33
(1) 计提	197,845.20	1,217,690.13	1,415,535.33
3. 2018年1-9月减少金额	250,955.00	66,264.36	317,219.36
(1) 处置或报废	250,955.00	66,264.36	317,219.36
4. 2018年9月30日余额	<u>2,374,360.79</u>	<u>22,638,709.03</u>	<u>25,013,069.82</u>
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2. 2018年1-9月增加金额			
(1) 计提			
3. 2018年1-9月减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2018年9月30日余额			
四、账面价值			
1. 2018年9月30日余额	<u>929,192.66</u>	<u>2,217,249.76</u>	<u>3,146,442.42</u>
2. 2017年12月31日余额	<u>554,799.28</u>	<u>3,341,367.93</u>	<u>3,896,167.21</u>

项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值:			
1. 2016年12月31日余额	<u>2,923,440.81</u>	<u>23,184,224.44</u>	<u>26,107,665.25</u>
2. 2017年度增加金额	58,829.06	2,404,239.39	2,463,068.45
(1) 购置	58,829.06	2,404,239.39	2,463,068.45
3. 2017年度减少金额		759,812.64	759,812.64
(1) 处置或报废		759,812.64	759,812.64
4. 2017年12月31日余额	<u>2,982,269.87</u>	<u>24,828,651.19</u>	<u>27,810,921.06</u>
二、累计折旧			
1. 2016年12月31日余额	<u>2,187,930.76</u>	<u>20,632,197.90</u>	<u>22,820,128.66</u>
2. 2017年度增加金额	239,539.83	1,614,898.00	1,854,437.83
(1) 计提	239,539.83	1,614,898.00	1,854,437.83
3. 2017年度减少金额		759,812.64	759,812.64
(1) 处置或报废		759,812.64	759,812.64
4. 2017年12月31日余额	<u>2,427,470.59</u>	<u>21,487,283.26</u>	<u>23,914,753.85</u>

项目	办公设备	电子设备	合计
三、减值准备			
1. 2016年12月31日余额			
2. 2017年度增加金额			
(1) 计提			
3. 2017年度减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2017年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2017年12月31日余额	<u>554,799.28</u>	<u>3,341,367.93</u>	<u>3,896,167.21</u>
2. 2016年12月31日余额	<u>735,510.05</u>	<u>2,552,026.54</u>	<u>3,287,536.59</u>

(2) 2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日本公司无暂时闲置的重大固定资产。

(3) 2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日本公司无通过融资租赁租入固定资产的情况。

(七) 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	软件	交易席位费	合计
一、账面原值：			
1. 2017年12月31日余额	<u>56,898,323.84</u>	<u>600,000.00</u>	<u>57,498,323.84</u>
2. 2018年1-9月增加金额	1,370,986.07		1,370,986.07
(1) 购置	1,370,986.07		1,370,986.07
3. 2018年1-9月减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2018年9月30日余额	<u>58,269,309.91</u>	<u>600,000.00</u>	<u>58,869,309.91</u>
二、累计摊销			
1. 2017年12月31日余额	<u>51,396,392.10</u>		<u>51,396,392.10</u>
2. 2018年1-9月增加金额	2,317,076.49		2,317,076.49
(1) 计提	2,317,076.49		2,317,076.49
3. 2018年1-9月减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2018年9月30日余额	<u>53,713,468.59</u>		<u>53,713,468.59</u>
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2. 2018年1-9月增加金额			
(1) 计提			
3. 2018年1-9月减少金额			

项目	软件	交易席位费	合计
(1) 处置或报废			
4. 2018年9月30日余额			
四、账面价值			
1. 2018年9月30日余额	<u>4,555,841.32</u>	<u>600,000.00</u>	<u>5,155,841.32</u>
2. 2017年12月31日余额	<u>5,501,931.74</u>	<u>600,000.00</u>	<u>6,101,931.74</u>

项目	软件	交易席位费	合计
一、账面原值：			
1. 2016年12月31日余额	<u>53,686,620.93</u>	<u>600,000.00</u>	<u>54,286,620.93</u>
2. 2017年度增加金额	3,211,702.91		3,211,702.91
(1) 购置	3,211,702.91		3,211,702.91
3. 2017年度减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2017年12月31日余额	<u>56,898,323.84</u>	<u>600,000.00</u>	<u>57,498,323.84</u>
二、累计摊销			
1. 2016年12月31日余额	<u>49,206,025.80</u>		<u>49,206,025.80</u>
2. 2017年度增加金额	2,190,366.30		2,190,366.30
(1) 计提	2,190,366.30		2,190,366.30
3. 2017年度减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2017年12月31日余额	<u>51,396,392.10</u>		<u>51,396,392.10</u>
三、减值准备			
1. 2016年12月31日余额			
2. 2017年度增加金额			
(1) 计提			
3. 2017年度减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2017年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2017年12月31日余额	<u>5,501,931.74</u>	<u>600,000.00</u>	<u>6,101,931.74</u>
2. 2016年12月31日余额	<u>4,480,595.13</u>	<u>600,000.00</u>	<u>5,080,595.13</u>

(2) 2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日本公司无用于抵押担保等所有权受到限制的无形资产。

(八) 递延所得税资产

(1) 未抵销的递延所得税资产

项目	2018年9月30日余额		2017年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	1,724,156.53	431,039.13	13,035,741.03	3,258,935.26
预提费用	4,147,214.09	1,036,803.52	8,957,529.47	2,239,382.37
折旧与摊销	21,838,957.66	5,459,739.42	24,795,809.30	6,198,952.32
可抵扣亏损	210,496,744.13	52,624,186.03	120,661,081.47	30,165,270.37
应收款项坏账准备	3,150,000.00	787,500.00		
合计	<u>241,357,072.41</u>	<u>60,339,268.10</u>	<u>167,450,161.27</u>	<u>41,862,540.32</u>

项目	2017年12月31日余额		2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	13,035,741.03	3,258,935.26	7,074,483.96	1,768,620.99
预提费用	8,957,529.47	2,239,382.37	9,116,658.31	2,279,164.58
折旧与摊销	24,795,809.30	6,198,952.32	28,163,645.89	7,040,911.47
可抵扣亏损	120,661,081.47	30,165,270.37	102,306,088.78	25,576,522.20
应收款项坏账准备				
合计	<u>167,450,161.27</u>	<u>41,862,540.32</u>	<u>146,660,876.94</u>	<u>36,665,219.24</u>

(九) 其他资产

(1) 分类列示

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
其他应收款	9,205,588.39	7,363,112.91	7,090,942.93
长期待摊费用	2,743,440.65	2,811,877.91	
预付款项	1,436,437.53	868,810.14	160,687.64
待摊费用	5,180,076.99	6,719,299.39	3,867,601.47
待抵扣进项税	641,151.19	864,297.20	947,749.44
合计	<u>19,206,694.75</u>	<u>18,627,397.55</u>	<u>12,066,981.48</u>

(2) 其他应收款

1) 分类列示

类别	2018年9月30日余额				2017年12月31日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,205,588.39	100.00			7,363,112.91	100.00		
其中：账龄组合	50,991.27	0.55			32,419.41	0.44		
押金保证金组合	7,248,432.54	78.74			7,330,693.50	99.56		
关联方组合	1,906,164.58	20.71						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	<u>9,205,588.39</u>	<u>100</u>			<u>7,363,112.91</u>	<u>100</u>		

类别	2017年12月31日余额				2016年12月31日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,363,112.91	100.00			7,090,942.93	100.00		
其中：账龄组合	32,419.41	0.44			308,714.11	4.35		
押金保证金组合	7,330,693.50	99.56			5,650,215.88	79.68		
关联方组合					1,132,012.94	15.97		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	<u>7,363,112.91</u>	<u>100</u>			<u>7,090,942.93</u>	<u>100</u>		

2) 2018年9月30日其他应收款项前五名情况

单位名称	金额	比例(%)	账龄
北京荟宏房地产开发有限责任公司	3,483,367.50	37.84	3年以内(含3年)
上海环球金融中心有限公司	3,136,935.00	34.08	3年以内(含3年)
摩根士丹利亚洲有限公司	1,080,777.47	11.74	1年以内(含1年)
摩根士丹利管理服务(上海)有限公司	768,181.95	8.34	1年以内(含1年)
嘉里置业(深圳)有限公司	508,130.04	5.52	3年以内(含3年)
合计	<u>8,977,391.96</u>	<u>97.52</u>	

注：本公司持有其他应收款主要系房屋、车位租赁保证金和投标项目保证金。

(3) 长期待摊费用

项目	2017年12月31日 余额	2018年1-9月 增加	2018年1-9月 减少	2018年1-9月 其他减少	2018年9月30日 余额
租入固定资产 改良支出	2,811,877.91	1,336,218.04	1,062,829.65	341,825.65	2,743,440.65
合计	<u>2,811,877.91</u>	<u>1,336,218.04</u>	<u>1,062,829.65</u>	<u>341,825.65</u>	<u>2,743,440.65</u>

项目	2016年12月31日 余额	2017年度 增加	2017年度 减少	2017年度 其他减少	2017年12月31日 余额
租入固定资产 改良支出		2,811,877.91			2,811,877.91
合计		<u>2,811,877.91</u>			<u>2,811,877.91</u>

(4) 预付款项

1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018年9月30日余额			2017年12月31日余额		
	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(含1年)	1,436,437.53	100.00		868,810.14	100.00	
合计	<u>1,436,437.53</u>	<u>100</u>		<u>868,810.14</u>	<u>100</u>	

账龄	2017年12月31日余额			2016年12月31日余额		
	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(含1年)	868,810.14	100.00		160,687.64	100.00	
合计	<u>868,810.14</u>	<u>100</u>		<u>160,687.64</u>	<u>100</u>	

2) 2018年9月30日大额预付款项情况

单位名称	2018年9月30日余额	占预付款项 总额的比例(%)	与本公司关系
恒生电子股份有限公司	935,689.66	65.14	供应商
合计	<u>935,689.66</u>	<u>65.14</u>	

(十) 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2017年12月31日 余额	2018年1-9月 增加	2018年1-9月 减少	2018年9月30日 余额
短期薪酬	92,275,478.40	165,733,007.23	217,379,947.43	40,628,538.20
离职后福利中的设定提存计划负债		6,011,992.51	6,011,992.51	
辞退福利	10,093,494.00	-1,555,379.00	7,985,289.00	552,826.00
合计	<u>102,368,972.40</u>	<u>170,189,620.74</u>	<u>231,377,228.94</u>	<u>41,181,364.20</u>

项目	2016年12月31日 余额	2017年度 增加	2017年度 减少	2017年12月31日 余额
短期薪酬	110,074,483.96	274,971,903.11	292,770,908.67	92,275,478.40
离职后福利中的设定提存计划负债		9,215,092.07	9,215,092.07	
辞退福利	2,000,000.00	18,426,347.00	10,332,853.00	10,093,494.00
合计	<u>112,074,483.96</u>	<u>302,613,342.18</u>	<u>312,318,853.74</u>	<u>102,368,972.40</u>

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日 余额	2018年1-9月 增加	2018年1-9月 减少	2018年9月30日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	90,565,988.17	156,146,245.68	206,985,887.70	39,726,346.15
二、职工福利费	727,503.20	2,633,482.51	2,641,150.26	719,835.45
三、社会保险费		<u>3,218,929.39</u>	<u>3,218,929.39</u>	

项目	2017年12月31日 余额	2018年1-9月 增加	2018年1-9月 减少	2018年9月30日 余额
其中：1. 医疗保险费		2,883,132.60	2,883,132.60	
2. 工伤保险费		67,152.16	67,152.16	
3. 生育保险费		268,644.63	268,644.63	
四、住房公积金		3,565,833.41	3,565,833.41	
五、工会经费和职工教育经费		79,765.93	79,765.93	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	981,987.03	88,750.31	888,380.74	182,356.60
合计	<u>92,275,478.40</u>	<u>165,733,007.23</u>	<u>217,379,947.43</u>	<u>40,628,538.20</u>

项目	2016年12月31日 余额	2017年度 增加	2017年度 减少	2017年12月31日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	108,574,483.96	258,575,490.92	276,583,986.71	90,565,988.17
二、职工福利费		4,288,837.96	3,561,334.76	727,503.20
三、社会保险费		<u>5,587,321.52</u>	<u>5,587,321.52</u>	
其中：1. 医疗保险费		4,430,918.32	4,430,918.32	
2. 工伤保险费		116,211.58	116,211.58	
3. 生育保险费		407,437.22	407,437.22	
3. 其他		632,754.40	632,754.40	
四、住房公积金		5,537,734.56	5,537,734.56	
五、工会经费和职工教育经费		784,652.37	784,652.37	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,500,000.00	197,865.78	715,878.75	981,987.03
合计	<u>110,074,483.96</u>	<u>274,971,903.11</u>	<u>292,770,908.67</u>	<u>92,275,478.40</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017年12月31日 余额	2018年1-9月 增加	2018年1-9月 减少	2018年9月30日 余额
基本养老保险		5,826,768.21	5,826,768.21	
失业保险		185,224.30	185,224.30	
合计		<u>6,011,992.51</u>	<u>6,011,992.51</u>	

项目	2016年12月31日 余额	2017年度 增加	2017年度 减少	2017年12月31日 余额
基本养老保险		8,921,762.54	8,921,762.54	
失业保险		293,329.53	293,329.53	
合计		<u>9,215,092.07</u>	<u>9,215,092.07</u>	

注：本公司无拖欠工资，本次改制过程中不涉及辞退福利的计提，2018年9月30日应付职工薪酬中递延奖金余额为15,155,290.27元。

(十一) 应交税费

税费项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
增值税	100,634.84	4,966,175.89	4,369,583.70
代扣代缴个人所得税	3,580,028.81	3,356,117.20	4,345,700.08
城市维护建设税	7,044.44	347,632.31	7,420.79
教育费附加	4,025.39	248,308.80	5,300.55
河道管理费			1,060.11
印花税			8,571.55
合计	<u>3,691,733.48</u>	<u>8,918,234.20</u>	<u>8,737,636.78</u>

(十二) 应付款项

分类列示

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
应付手续费及佣金	6,921,000.00	9,863,500.00	17,594,551.00
预收款项	956,439.31	1,530,302.69	6,483,333.00
其他应付款	5,186,078.48	12,085,145.31	7,249,118.85
预提费用	4,147,214.06	8,957,529.47	9,116,658.31
合计	<u>17,210,731.85</u>	<u>32,436,477.47</u>	<u>40,443,661.16</u>

(十三) 实收资本

投资者名称	2017年12月31日余额		2018年		2018年9月30日余额	
	投资金额	所占比例 (%)	1-9月 增加	1-9月 减少	投资金额	所占比例 (%)
华鑫证券有限 责任公司	520,200,000.00	51.00			520,200,000.00	51.00
摩根士丹利亚 洲有限公司	499,800,000.00	49.00			499,800,000.00	49.00
合计	<u>1,020,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>1,020,000,000.00</u>	<u>100</u>

投资者名称	2016年12月31日余额		2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
华鑫证券有限责任公司	680,000,000.00	66.67		159,800,000.00	520,200,000.00	51.00
摩根士丹利亚洲有限公司	340,000,000.00	33.33	159,800,000.00		499,800,000.00	49.00
合计	<u>1,020,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>1,020,000,000.00</u>	<u>100</u>

2011年5月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1947号文《关于核准设立摩根士丹利华鑫证券有限责任公司的批复》批准，本公司正式成立，注册资本和实收资本为人民币1,020,000,000.00元，业经德勤华永会计师事务所有限公司审验，并出具了编号为德师报(验)字(11)第0029号验资报告。

2017年8月，公司向中国证券监督管理委员会上海证监局提交了《摩根士丹利华鑫证券有限责任公司关于外方股东受让中方股东15.67%股权后持股比例达49%的备案报告》(摩根华鑫证券字[2017]40号)。2017年9月，双方股东完成了股权转让交割，公司根据相关法律法规的要求完成了一系列备案换证工作。

注：摩根士丹利亚洲有限公司于2011年出资美元52,072,165.90元，折合人民币340,000,000.00元，并于2017年完成与华鑫证券有限责任公司之间的部分股权转让，截至2017年12月31日股权占比达49%，合计出资折合人民币499,800,000.00元。

(十四) 资本公积

项目	2017年12月31日	2018年1-9月	2018年1-9月	2018年9月30日
	余额	增加	减少	余额
其他资本公积	0.03			0.03
合计	<u>0.03</u>			<u>0.03</u>

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
	余额			余额
其他资本公积	0.03			0.03
合计	<u>0.03</u>			<u>0.03</u>

(十五) 未分配利润

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
期初未分配利润	<u>-269,140,556.58</u>	<u>-199,654,085.84</u>	<u>-232,871,853.31</u>
期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)			
调整后期初未分配利润	-269,140,556.58	-199,654,085.84	-232,871,853.31
加:本期净利润转入	-85,303,610.05	-69,486,470.74	33,217,767.47
期末未分配利润	<u>-354,444,166.63</u>	<u>-269,140,556.58</u>	<u>-199,654,085.84</u>

(十六) 手续费及佣金净收入

(1) 按项目列示

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
手续费及佣金收入			
投资银行业务:	103,535,136.71	292,818,676.87	570,277,779.95
其中:证券承销业务收入	67,442,549.84	161,266,639.48	472,762,573.99
保荐业务收入	1,484,776.78	7,974,556.90	7,751,572.66
顾问咨询业务收入	34,419,130.84	123,577,480.49	88,816,914.43
其他业务	188,679.25		946,718.87
手续费及佣金收入小计	<u>103,535,136.71</u>	<u>292,818,676.87</u>	<u>570,277,779.95</u>
手续费及佣金支出			
投资银行业务:	300.00	-3,396.24	75,709,656.56
其中:证券承销业务支出		-3,396.24	74,732,325.17
保荐业务支出			
顾问咨询业务支出			
其他业务	300.00		977,331.39
手续费及佣金支出小计	<u>300.00</u>	<u>-3,396.24</u>	<u>75,709,656.56</u>
手续费及佣金净收入	<u>103,534,836.71</u>	<u>292,822,073.11</u>	<u>494,568,123.39</u>

(十七) 利息净收入

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
利息收入			
存放金融机构利息收入	16,331,881.54	24,197,793.34	8,438,131.68
其中:自有资金存款利息收入	16,331,881.54	24,197,793.34	8,438,131.68
买入返售金融资产利息收入	3,348.15	2,326,933.21	3,271,210.14

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
交易性金融资产利息收入			5,201,862.84
其他利息收入		75,582.06	86,278.33
利息收入小计:	<u>16,335,229.69</u>	<u>26,600,308.61</u>	<u>16,997,482.99</u>
利息支出			
卖出回购金融资产利息支出			1,040,508.65
短期借款利息支出			1,953,333.41
利息支出小计:			<u>2,993,842.06</u>
利息净收入	<u>16,335,229.69</u>	<u>26,600,308.61</u>	<u>14,003,640.93</u>

(十八) 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
金融工具投资收益			5,344,711.19
其中: 处置金融工具取得的收益			5,344,711.19
—交易性金融资产			
合计			<u>5,344,711.19</u>

(十九) 汇兑收益

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
汇兑净损益	631,563.32	-72,651.74	-294,769.13
合计	<u>631,563.32</u>	<u>-72,651.74</u>	<u>-294,769.13</u>

(二十) 资产处置收益

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
非流动资产处置利得小计		<u>2,402.91</u>	<u>933.43</u>
其中: 固定资产处置利得		2,402.91	933.43
非流动资产处置损失小计			<u>36,624.39</u>
其中: 固定资产处置损失			36,624.39
合计		<u>2,402.91</u>	<u>-35,690.96</u>

(二十一) 其他收益

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
税费手续返还	529,513.99	2,653,692.17	
合计	<u>529,513.99</u>	<u>2,653,692.17</u>	

(二十二) 税金及附加

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
营业税			8,572,910.09
城市维护建设税	170,822.00	812,284.38	2,077,333.58
教育费附加	100,034.42	580,203.13	1,483,809.69
河道管理费		19,663.11	296,761.94
其他		55,389.85	13,298.25
合计	<u>270,856.42</u>	<u>1,467,540.47</u>	<u>12,444,113.55</u>

(二十三) 业务及管理费

费用性质	2018年1-9月	2017年度	2016年度
职工薪酬	170,189,620.74	302,613,342.18	361,170,656.75
房租水电费	23,832,417.40	27,682,340.52	25,374,865.18
差旅费	10,709,367.96	19,211,335.27	21,894,587.80
专业服务费	8,849,031.55	22,061,960.10	21,116,661.38
折旧及摊销费	4,795,441.47	4,044,804.13	9,416,523.57
邮电通讯费	3,886,522.21	5,627,534.30	3,750,829.82
业务招待费	2,206,694.03	4,686,726.37	7,559,862.07
保险费	2,136,621.33	4,211,873.62	3,903,977.09
投资者保护基金	1,964,934.88	4,210,172.42	7,704,325.60
公杂费	318,939.03	267,463.05	1,822,652.15
业务宣传费	259,760.75	396,013.00	985,470.52
会员费	155,000.00	213,052.00	208,069.00
其他	1,752,273.77	3,466,379.29	5,378,342.27
合计	<u>231,056,625.12</u>	<u>398,692,996.25</u>	<u>470,286,823.20</u>

(二十四) 资产减值损失

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
应收款项坏账损失	3,150,000.00	-57,200.00	57,200.00
合计	<u>3,150,000.00</u>	<u>-57,200.00</u>	<u>57,200.00</u>

(二十五) 营业外收入

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
1. 政府补助	9,666,000.00	3,400,000.00	14,850,000.00
2. 其他		13,719.84	
3. 税费返还			1,684,450.91
合计	<u>9,666,000.00</u>	<u>3,413,719.84</u>	<u>16,534,450.91</u>

其中，计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
浦东新区“十三五”特殊、重大财政扶持项目-贡献度奖励	9,666,000.00			与收益相关
金融机构专项补贴		3,400,000.00	14,850,000.00	与收益相关
合计	<u>9,666,000.00</u>	<u>3,400,000.00</u>	<u>14,850,000.00</u>	

(二十六) 营业外支出

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
1. 公益性捐赠支出			5,000.00
2. 其他			651.44
合计			<u>5,651.44</u>

(二十七) 所得税费用

(1) 按项目列示

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
所得税费用	-18,476,727.78	-5,197,321.08	14,108,910.67
其中：当期所得税费用			
递延所得税费用	-18,476,727.78	-5,197,321.08	14,108,910.67

(2) 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	2018年1-9月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
利润总额	-103,780,337.83	-74,683,791.82	47,326,678.14
按法定税率计算的所得税费用	-25,945,084.46	-18,670,947.95	11,831,669.54
不可抵扣的费用的纳税影响	1,212,356.68	2,027,636.84	2,277,241.13
以前年度可抵扣暂时性差异的纳税影响	6,256,000.00	11,227,651.06	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
以前年度汇算清缴差异调整		218,338.97	

项目	2018年1-9月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
所得税费用合计	-18,476,727.78	-5,197,321.08	14,108,910.67

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

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 (%)
华鑫证券有限责任公司	深圳市	证券公司	16 亿元	51.00	51.00

(二) 本公司的子企业有关信息

无。

(三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息

无。

(四) 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	2018年1-9月发生额 (人民币元)	2017年度发生额 (人民币元)	2016年度发生额 (人民币元)
一、手续费及佣金收入					
非公开债券承销收入	华鑫证券有限责任公司	股东			3,600,000.00
财务顾问收入	华鑫证券有限责任公司	股东		36,127.75	
财务顾问收入	摩根士丹利亚洲有限公司	股东	387,438.86	13,413,802.32	313,854.92
二、业务及管理费					
租赁费	摩根士丹利管理服务(上海)有限公司	股东之全资子公司	1,990,063.24	2,635,403.80	2,955,409.65
咨询服务费	华鑫证券有限责任公司	股东			1,408,462.97
咨询服务费	摩根士丹利投资顾问(上海)有限公司	其他		4,351,163.89	5,463,192.35
咨询服务费	摩根士丹利亚洲有限公司	股东		4,843,174.03	2,882,504.10

(五)关联方款项情况

(1) 应收关联方款项

项目	企业名称	关联方关系性质	2018-9-30 未结算项目金额 (人民币元)	2017-12-31 未结算项目金额 (人民币元)	2016-12-31 未结算项目金额 (人民币元)
应收款项	摩根士丹利亚洲有限公司	股东		14,063,465.09	
其他应收款	摩根士丹利管理服务(上海)有限公司	股东之全资子公司	768,181.95		770,193.04
其他应收款	华鑫证券有限责任公司	股东			361,819.90
其他应收款	摩根士丹利亚洲有限公司	股东	1,080,777.47		
其他应收款	摩根士丹利投资顾问(上海)有限公司	其他	30,306.45		
其他应收款	摩根士丹利投资顾问(北京)有限公司	其他	26,898.71		

(2) 应付关联方款项

项目	企业名称	关联方关系性质	2018-9-30 未结算项目金额 (人民币元)	2017-12-31 未结算项目金额 (人民币元)	2016-12-31 未结算项目金额 (人民币元)
其他应付款	摩根士丹利投资顾问(上海)有限公司	其他		3,953,734.30	2,323,154.58
其他应付款	摩根士丹利亚洲有限公司	股东		4,843,174.03	2,994,389.00
其他应付款	摩根士丹利管理服务(上海)有限公司	股东之全资子公司	656,168.33	991,307.14	

八、或有事项

无。

九、承诺事项

(一)经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约的最低租赁付款额情况如下：

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
	(人民币千元)	(人民币千元)
资产负债表日第1年	27,181.11	30,629.00
资产负债表日第2年	24,556.66	30,435.00
资产负债表日第3年		17,534.00
资产负债表日第3年以上		
合计	<u>51,737.77</u>	<u>78,598.00</u>

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、其他重要事项

1、分部报告本公司根据附注三、（二十）所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司专门从事投资银行业务，经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

2、本公司无账外资产和账外业务。

3、本次改制不涉及职工安置费用。

4、本公司无未决诉讼。

十二、财务报表主要项目的变动情况及原因的说明

资产负债表项目	2018年9月30日	2017年12月31日	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
应收款项	5,305,800.00	76,194,015.09	-70,888,215.09	-93.04	2018年9月30日应收款项比2017年12月31日减少93.04%主要系2018年1-9月收回上期大额应收款项所致。
递延所得税资产	60,339,268.10	41,862,540.32	18,476,727.78	44.14	2018年9月30日递延所得税资产比2017年12月31日增加44.14%主要系2018年1-9月因可抵扣亏损确认的递延所得税增加所致。

资产负债表项目	2018年9月30日	2017年12月31日	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
应付职工薪酬	41,181,364.20	102,368,972.40	-61,187,608.20	-59.77	2018年9月30日应付职工薪酬比2017年12月31日减少59.77%，主要系2018年1-9月发放2017年的奖金所致。
应交税费	3,691,733.48	8,918,234.20	-5,226,500.72	-58.60	2018年9月30日应交税费比2017年12月31日减少58.60%主要系2018年1-9月收入减少导致增值税及附加税相应减少。
应付款项	17,210,731.85	32,436,477.47	-15,225,745.62	-46.94	2018年9月30日应付款项较2017年12月31日减少46.94%，主要系2018年1-9月支付2017年大额咨询服务费用所致。

资产负债表项目	2017年12月31日	2016年12月31日	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
应收款项	76,194,015.09	52,536,217.02	23,657,798.07	45.03	2017年12月31日应收款项比2016年12月31日增加45.03%主要系2017年新增财务顾问和承销业务产生的应收款项所致。
其他资产	18,627,397.55	12,066,981.48	6,560,416.07	54.37	2017年12月31日其他资产比2016年12月31日增加54.37%主要系2017年办公室改扩建新增长期待摊费用280万元，万得数据终端服务待摊费用380万元。

利润表项目	2018年1-9月	2017年度	本期同比增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
手续费及佣金净收入	103,534,836.71	292,822,073.11	-154,775,624.16	-52.86	2018年1-9月手续费及佣金净收入同比2017年度减少52.86%主要系2018年1-9月受市场经济情况影响导致证券承销业务和财务顾问收入减少所致。
业务及管理费	231,056,625.12	398,692,996.25	-90,617,496.09	-22.73	2018年1-9月业务及管理费同比2017年减少22.73%主要系2018年1-9月尚未计提年终奖所致。

利润表项目	2018年1-9月	2017年度	本期同比增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
资产减值损失	3,150,000.00	-57,200.00	4,257,200.00	-7742.66	资产减值损失增加系2018年1-9月应收账款账龄超过一年计提坏账所致。
营业外收入	9,666,000.00	3,413,719.84	9,474,280.16	277.54	营业收入增加系2018年1-9月收到政府扶持开发资金。
利润表项目	2017年度	2016年度	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
手续费及佣金净收入	292,822,073.11	494,568,123.39	-201,746,050.28	-40.79	2017年度手续费及佣金净收入同比2016年减少40.79%主要系2017年受市场经济情况影响导致证券承销业务减少所致。
利息净收入	26,600,308.61	14,003,640.93	12,596,667.68	89.95	2017年利息净收入较2016年增加89.95%主要系2017年自有资金利息收入增加所致。
税金及附加	1,467,540.47	12,444,113.55	-10,976,573.08	-88.21	2017年度税金附加比2016年度减少88.21%主要系营改增后，2017年度无营业税金所致。

十三、财务报表的批准

本财务报告业经本公司管理层于2018年11月2日批准报出。本报告仅供股权转让之用。

本报告之2016年度、2017年财务报表与本公司2016年度审计报告（德师报(审)字(17)第P00332号）、2017年度审计报告（德师报(审)字(18)第P00682号）一致。



姓名 王兴华
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1976-01-30
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通
 合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 320106760130321
 Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年4月30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.



王兴华(310000422265)
 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 /y 月 /m 日 /d



姓名 丁启新
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1981-01-09
 Date of birth
 工作单位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 Working unit
 身份证号码 370112198101097413
 Identity card No.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (II)

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.



丁启新(110002410552)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

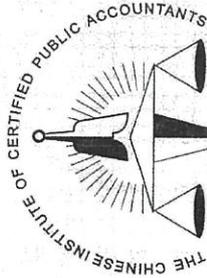
月 /m 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师协会

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(11)

姓名	户永红
性别	女
出生日期	1984-10-10
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	410421198410101100



年度检验登记
Annual Renewal Registration

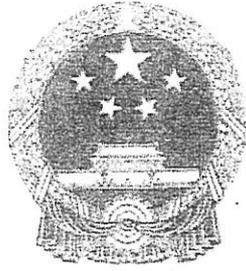
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

户永红(110101500006)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

证书编号: 110101500006
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(010) 62561111



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019 年 01 月 24 日

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

证书序号: 0000175

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》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



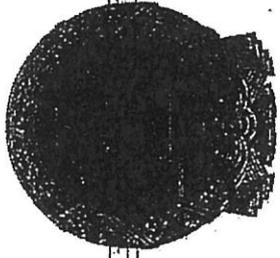
发证机关：

二〇一一年

七月

二十六日

中华人民共和国财政部制



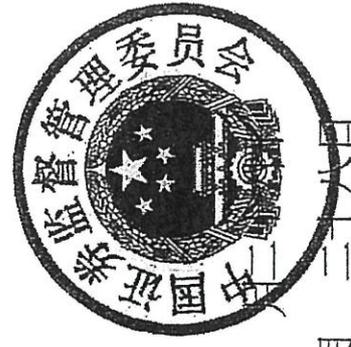
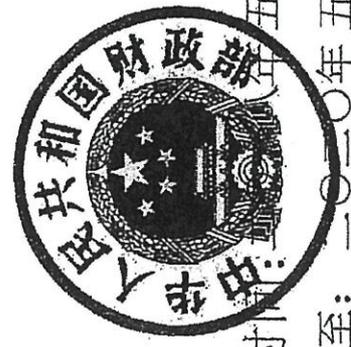
证书序号: 000406

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
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇一〇年五月二十六日

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十六日