

川财证券经纪有限公司
二〇一一年度
审计报告

信永中和会计师事务所有限责任公司

目录

审计报告

财务报表及附注

——资产负债表 1-2

——利润表 3

——现金流量表 4

——所有者权益变动表 5-6

——财务报表附注 7-29



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2011CDA4031

川财证券经纪有限公司全体股东:

我们审计了后附的川财证券经纪有限公司(以下简称川财证券公司)财务报表,包括2011年12月31日的资产负债表,2011年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是川财证券公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，川财证券公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了川财证券公司 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所有限责任公司



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一二年一月十五日



资产负债表

编制单位：川财证券经纪有限公司

2011年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注	年末余额	年初余额
资产：			
货币资金	5.1	515,340,568.02	645,624,734.35
其中：客户资金存款		327,924,921.38	434,005,859.28
客户信用资金存款			
自有信用资金存款			
结算备付金	5.2	58,438,439.79	130,253,140.51
其中：客户备付金		47,270,519.38	123,890,555.26
信用备付金			
拆出资金			
融出资金			
融出证券			
交易性金融资产			
其中：抵押证券			
衍生金融资产			
买入返售金融资产			
应收利息	5.3	741,333.33	
存出保证金	5.4	14,945,450.09	17,749,744.89
其中：交易保证金		14,945,450.09	17,749,744.89
履约保证金			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	5.5	24,530,150.54	24,912,170.46
其中：在建工程			
无形资产	5.6	3,796,205.69	2,368,272.42
其中：交易席位费		435,022.00	435,022.00
商誉			
递延所得税资产	5.7	4,875,170.57	4,877,691.76
其他资产	5.8	1,435,369.63	1,365,641.56
其中：应收融资融券客户款			
应收款项		390,152.48	480,915.15
应收股利			
抵债资产			
代理兑付债券			
资产总计		624,102,687.66	827,151,395.95
补充资料：			
银行存款-受托管理客户存款			
结算备付金-客户备付金（受托管理客户）			
存出与托管客户资金			
应收款项			
受托投资			
其中：投资成本			
已实现未结算损益			
受托资产总计			
担保品			

单位负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：川财证券经纪有限公司

2011年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	年末余额	年初余额
负债：			
短期借款			
其中：质押借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
代理买卖证券款	5.10	390,140,890.85	575,646,159.43
信用交易代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.11		
应交税费	5.12	1,742,132.42	8,714,639.63
应付利息			
预计负债			
长期借款	5.13		18,000,000.00
应付债券			
递延所得税负债			
其他负债	5.14	17,706,958.44	5,597,102.74
其中：应付款项		2,196,271.45	5,597,102.74
应付股利		15,510,686.99	
代理兑付债券款			
负债合计		409,589,981.71	607,957,901.80
所有者权益：			
实收资本（或股本）	5.15	92,909,893.13	92,909,893.13
资本公积			
减：库存股			
盈余公积	5.16	16,610,147.63	15,360,944.82
一般风险准备	5.17	16,610,147.63	15,360,944.82
交易风险准备	5.18	16,610,147.63	15,360,944.82
未分配利润	5.19	71,772,369.93	80,200,766.56
外币报表折算差额			
所有者权益合计		214,512,705.95	219,193,494.15
负债和所有者权益总计		624,102,687.66	827,151,395.95
受托资金			
应付款项			
受托负债总计			
或有负债			
其中：对外担保总金额			

单位负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：川财证券经纪有限公司

2011年度

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入		83,632,190.64	118,897,009.76
手续费及佣金净收入（净损失以“-”号填列）	5.20	69,985,050.49	109,261,896.81
其中：代理买卖证券业务净收入		69,985,050.49	109,261,896.81
其中：经纪业务席位净收入			
代理销售金融产品净收入			
证券承销业务净收入			
保荐业务服务净收入			
财务顾问服务净收入			
投资咨询服务净收入			
受托客户资产管理业务净收入			
其中：定向资产管理业务净收入			
集合资产管理业务净收入			
专项资产管理业务净收入			
利息净收入（净损失以“-”号填列）	5.21	13,243,140.15	8,754,027.55
其中：存放金融同业利息净收入		13,243,140.15	8,754,027.55
资金拆借净收入			
融资融券利息净收入			
债券回购利息净收入			
投资收益（净损失以“-”号填列）			517,085.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
对子公司的投资收益			
交易性金融工具的投资收益			
可供出售金融资产的投资收益			
持有至到期金融资产的投资收益			
衍生金融工具的投资收益			
公允价值变动收益（净损失以“-”号填列）			
其中：交易性金融工具公允价值变动收益			
衍生金融工具公允价值变动收益			
融出证券公允价值变动收益			
汇兑净收益（净损失以“-”号填列）			
其他业务收入	5.22	404,000.00	364,000.00
二、营业支出		65,206,178.87	68,458,031.59
营业税金及附加	5.23	3,878,916.98	5,927,673.27
业务及管理费	5.24	61,337,346.64	62,586,726.02
其中：折旧及摊销		4,189,107.58	3,393,225.29
场地设备租赁费		1,997,610.00	1,651,236.00
职工薪酬		32,181,739.14	34,558,351.72
证券投资者保护基金		2,508,965.72	4,755,880.39
资产减值损失（冲回以“-”列示）	5.25	-10,084.75	-56,367.70
其他业务成本			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,426,011.77	50,438,978.17
加：营业外收入	5.26	62,484.65	106,084.39
减：营业外支出	5.27	475,329.71	449,221.61
四、利润总额（亏损总额“-”号填列）		18,013,166.71	50,095,840.95
减：所得税费用	5.28	5,521,138.61	14,094,745.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,492,028.10	36,001,095.09
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		12,492,028.10	36,001,095.09

单位负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：川财证券经纪有限公司

2011年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		93,518,592.24	131,841,428.09
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券的现金净增加额			
代理承销证券收到的现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金	5.29	3,208,294.80	1,659,920.44
经营活动现金流入小计		96,726,887.04	133,501,348.53
支付利息、手续费及佣金的现金		10,290,401.60	13,583,295.66
支付给职工以及为职工支付的现金		32,181,739.14	34,558,351.72
支付的各项税费		16,473,506.31	20,931,934.71
拆出资金净减少额			
代理买卖证券的现金净减少额		185,505,268.58	172,684,447.42
支付其他与经营活动有关的现金	5.29	26,303,594.41	41,227,732.83
经营活动现金流出小计		270,754,510.04	282,985,762.34
经营活动产生的现金流量净额		-174,027,623.00	-149,484,413.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	515,935.40
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		87,300.00	410,277.12
收到其他与投资活动有关的现金	5.29		
投资活动现金流入小计		87,300.00	926,212.52
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,644,783.06	3,707,384.50
支付其他与投资活动有关的现金	5.29		
投资活动现金流出小计		5,644,783.06	3,707,384.50
投资活动产生的现金流量净额		-5,557,483.06	-2,781,171.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
发行债券收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.29		
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,513,760.99	1,908,150.07
支付其他与筹资活动有关的现金	5.29		
筹资活动现金流出小计		22,513,760.99	1,908,150.07
筹资活动产生的现金流量净额		-22,513,760.99	-1,908,150.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-202,098,867.05	-154,173,735.86
加：期初现金及现金等价物余额		775,877,874.86	930,051,610.72
六、期末现金及现金等价物余额	5.29	573,779,007.81	775,877,874.86

单位负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：川财证券经纪有限公司

2011年度

单位：人民币元

行次	项 目	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	所有者权益合计
1	一、上年年末余额	92,909,893.13	15,360,944.82		15,360,944.82	15,360,944.82	15,360,944.82	80,200,766.56		219,193,494.15
2	加：会计政策变更									
3	前期差错更正									
4	二、本年年初余额	92,909,893.13	15,360,944.82		15,360,944.82	15,360,944.82	15,360,944.82	80,200,766.56		219,193,494.15
5	三、本年增减变动金额		1,249,202.81		1,249,202.81	1,249,202.81	1,249,202.81	-8,428,396.63		-4,680,788.20
6	(一) 净利润							12,492,028.10		12,492,028.10
7	(二) 直接计入所有者权益的利得和损失									
8	1、可供出售金融资产公允价值变动净额									
9	(1) 计入所有者权益的金额									
10	(2) 转入当期损益的金额									
11	2、现金流量套期工具公允价值变动净额									
12	(1) 计入所有者权益的金额									
13	(2) 转入当期损益的金额									
14	(3) 计入被套期项目初始确认金额中的金额									
15	3、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
16	4、与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
17	5、其他									
18	上述(一)(二)小计							12,492,028.10		12,492,028.10
19	(三) 所有者投入和减少的资本									
20	1、所有者投入资本									
21	2、股份支付计入所有者权益的金额									
22	3、其他									
23	(四) 利润分配									
24	1、提取盈余公积		1,249,202.81		1,249,202.81	1,249,202.81	1,249,202.81	-20,920,424.73		-17,172,816.30
25	2、提取一般风险准备		1,249,202.81		1,249,202.81	1,249,202.81	1,249,202.81	-1,249,202.81		
26	3、提取交易风险准备									
27	4、对所有者(或股东)的分配						1,249,202.81	-1,249,202.81		
28	5、其他									
29	(五) 所有者权益内部结转									
30	1、资本公积转增资本									
31	2、盈余公积转增资本									
32	3、盈余公积弥补亏损									
33	4、一般风险准备弥补亏损									
34	5、交易风险准备弥补亏损									
35	6、其他									
36	四、年末余额	92,909,893.13	16,610,147.63		16,610,147.63	16,610,147.63	16,610,147.63	71,772,369.93		214,512,705.95

单位负责人：

财务负责人：

会计机构负责人：

张林 印

赵晓 印

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 川财证券经纪有限公司

2011年度

单位: 人民币元

行次	项 目	实收资本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	所有者权益合计
1	一、上年年末余额	92,909,893.13	11,760,835.31		11,760,835.31	11,760,835.31	11,760,835.31	56,196,746.11		184,389,145.17
2	加: 会计政策变更									
3	前期差错更正									
4	二、本年初余额	92,909,893.13	11,760,835.31		11,760,835.31	11,760,835.31	11,760,835.31	56,196,746.11		184,389,145.17
5	三、本年增减变动金额		3,600,109.51		3,600,109.51	3,600,109.51	3,600,109.51	24,004,020.45		34,804,348.98
6	(一) 净利润							36,001,095.09		36,001,095.09
7	(二) 直接计入所有者权益的利得和损失									
8	1、可供出售金融资产公允价值变动净额									
9	(1) 计入所有者权益的金额									
10	(2) 转入当期损益的金额									
11	2、现金流量套期工具公允价值变动净额									
12	(1) 计入所有者权益的金额									
13	(2) 转入当期损益的金额									
14	(3) 计入被套期项目初始确认金额中的金额									
15	3、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
16	4、与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
17	5、其他									
18	上述 (一) (二) 小计							36,001,095.09		36,001,095.09
19	(三) 所有者投入和减少的资本									
20	1、所有者投入资本									
21	2、股份支付计入所有者权益的金额									
22	3、其他									
23	(四) 利润分配									
24	1、提取盈余公积		3,600,109.51		3,600,109.51	3,600,109.51	3,600,109.51	-11,997,074.64		-1,196,746.11
25	2、提取一般风险准备		3,600,109.51		3,600,109.51	3,600,109.51	3,600,109.51	-3,600,109.51		
26	3、提取交易风险准备							-3,600,109.51		
27	4、对所有者 (或股东) 的分配							-1,196,746.11		-1,196,746.11
28	5、其他									
29	(五) 所有者权益内部结转									
30	1、资本公积转增资本 (或股本)									
31	2、盈余公积转增资本 (或股本)									
32	3、盈余公积弥补亏损									
33	4、一般风险准备弥补亏损									
34	5、交易风险准备弥补亏损									
35	6、其他									
36	四、年末余额	92,909,893.13	15,360,944.82		15,360,944.82	15,360,944.82	15,360,944.82	80,200,766.56		219,193,494.15

单位负责人:

财务负责人:

会计机构负责人:

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

川财证券经纪有限公司(以下简称公司)是根据中国证监会【证监机构(2001)193号】批准,由四川省国有资产经营投资管理有限责任公司、射洪县国有资产经营公司、乐山市五通桥区资产经营有限公司、南充市顺庆国有资产经营管理有限公司、四川省犍为资产经营有限公司等五个法人单位分别以其所属的原四川省川财证券公司、四川省川财证券公司射洪营业部、四川省川财证券公司五通桥营业部、南充市顺庆区财政局国债服务部、犍为县产权证券交易公司五个单位合并组建的证券经纪公司,于2001年12月15日经中国证监会【证监机构字(2001)304号】批复开业,并于2001年12月31日在四川省工商行政管理局登记注册,企业法人营业执照注册号为510000000106915。公司组建成立时的注册资本为9,290万元,其中:四川省国有资产经营投资管理有限责任公司出资61,177,733.04元、占注册资本比例65.85%;射洪县国有资产经营公司出资10,594,669.18元、占注册资本比例11.40%;乐山市五通桥区资产经营有限公司5,674,588.65元、占注册资本比例6.11%;南充市顺庆国有资产经营管理有限公司出资9,662,082.56元、占注册资本比例10.40%;四川省犍为资产经营有限公司5,800,819.70元、占注册资本比例6.24%。

公司成立后,经批准将原四川省川财证券公司下辖中新、武侯两个营业部分别设立为川财证券经纪有限公司成都中新街证券营业部、川财证券经纪有限公司成都武侯祠大街证券营业部;将原四川省川财证券公司射洪营业部、四川省川财证券公司五通桥营业部、南充市顺庆区财政局国债服务部、犍为县产权证券交易公司分别设立为川财证券经纪有限公司射洪太和大道证券营业部、川财证券经纪有限公司乐山五通桥文化街证券营业部、川财证券经纪有限公司南充人民北路证券营业部、川财证券经纪有限公司犍为滨江路证券营业部。

截止2011年12月31日,公司共计拥有证券营业部6个、员工183名、高级管理人员13名(含分支机构负责人)。

目前,公司法定代表人为李林禹;公司住所为成都市锦江区中新街49号锦贸大厦19-20楼;注册资金及实收资本均为9,290万元;经批准的经营范围:证券代理买卖、代理还本付息、分红派息、证券代保管、鉴证、代理登记开户;

二、会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合财政部颁布的企业会计准则及其补充规定的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、财务报表的编制基础

公司以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,基于以下所述会计政策、会计估计编制财务报表。

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、会计年度

公司以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、记账基础和计价原则

以权责发生制为基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产、非同一控制下的企业合并、具有商业目的的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产、交易性金融负债、衍生工具等以公允价值计量外,均以历史成本为计量属性。

6、外币业务核算方法

公司外币业务采用分账制,外币业务发生时分别不同的币种按照原币记账。对外币财务报表进行折算时,遵循下列规定:(1)资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;(2)利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算;(3)折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

7、现金等价物的确认标准

公司现金包括库存现金、银行存款及清算备付金,将所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资等视为现金等价物。

8、金融资产、金融负债的分类、确认和计量

(1) 分类

①金融资产划分: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、可供出售金融资产四类。

②金融负债划分: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)和其他金融负债两类。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①本公司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;收取该金融资产现金流量的合同权利终止,或金融资产已转移,终止确认该项金融资产。

②本公司初始确认金融资产或金融负债,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或金融负债,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资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

③本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是,下列情况除外:

A、持有至到期投资以及贷款和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本计量。

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

①金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

②金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

A、所转移金融资产的账面价值;

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A、终止确认部分的账面价值;

B、终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额,应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值,对该累计额进行分摊后确定。

(4) 主要金融资产、金融负债的公允价值确定方法

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

(5) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

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;对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。

(6) 持有至到期投资与可供出售金融资产的划分

因持有意图或能力发生改变,使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的,将其重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。重分类日,该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。

持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大,且不属于例外情况,使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的,将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。重分类日,该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。

9、坏账核算方法

(1) 坏账确认标准: ①因债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

然不能收回的应收款项;②债务人逾期3年以上,不能履行偿付义务,且有充分证据表明债务人已无偿债能力的应收款项。

(2) 应收款项根据《企业会计准则第22号—金融工具的确认与计量》的规定进行确认和初始计量,采用摊余成本进行后续计量,摊余成本为初始确认的金额扣除已收到的金额及相应的坏账准备后的余额,有明确的收款期限或存续期占用利率的,还需要按实际利率法对余额进行调整,以调整后的余额作为报告金额。

(3) 坏账准备的确认标准、计提方法:

应收款项的账面价值低于其预计未来现金流量的现值的,对低于部分计提坏账准备,计入当期损益。一般情况下按当年末应收款项余额的10%提取坏账准备,除非:(1)有确凿证据表明能够收回的,不计提坏账准备;(2)有迹象表明难以收回的,加大比例计提坏账准备。

10、长期股权投资核算方法

(1) 长期股权投资的初始计量

企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

① 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并,在购买日区别下列情况确定合并成本:

A、一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

B、通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。

C、购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

D、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本。

在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

(2) 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

① 公司能够对被投资单位实施控制,对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资按照成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价;追加或收回投资调整长期股

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权投资的成本;被投资单位宣告分派的现金股利或利润,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,直接确认为当期投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

② 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

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

取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值;投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外;被投资单位以后实现净利润的,在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。对于被投资单位除净损益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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时,同时考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 长期股权投资减值

年末检查发现长期股权投资存在减值迹象时,按单项投资可收回金额低于账面价值的差额,计提长期投资减值准备。

(5) 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,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

11、投资性房地产的核算方法

公司的投资性房地产为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房屋、土地,采用成本模式计量;投资性房地产在预计可使用年限内按照直线法(扣除净残值率3%)计提折旧或摊销。

投资性房地产存在减值迹象的,估计其可收回金额;可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

国财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12、固定资产计价及折旧方法

（1）固定资产标准：固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过1年（不含1年），单位价值在2,000元（含2000元）以上的有形资产。

（2）固定资产计价：固定资产按取得时的实际成本计价。

（3）固定资产分类：房屋建筑物、运输设备、电子设备、电器设备、办公设备、通讯设备。

（4）固定资产折旧方法：采用直线折旧法，用各类固定资产的原值扣除预计残值后按预计使用年限确定年折旧率。各类固定资产的预计使用年限、年折旧率和预计残值率分别列示如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋建筑物	40	2.425	3
运输设备	6	16.17	3
电子设备	5	19.40	3
电器设备	5	19.40	3
办公设备	5	19.40	3
通讯设备	5	19.40	3

（4）固定资产减值准备

在报告年末存在减值迹象的，估计其可收回金额；可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

13、在建工程核算方法

在建工程以实际成本计价，工程成本包括前期工程费用、工程直接成本、直接施工管理费。在建工程完工达到预定可使用状态时转入固定资产。利息资本化方法：为购建固定资产发生的贷款利息在工程达到预定可使用状态前计入在建工程成本，之后的利息费用均计入当期损益。

在建工程减值准备：年末对有证据表明在建工程已经发生了减值的情况，如存在：

（1）在建工程长期停建并且预计在未来3年内不重新开工的；

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

（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情况。

则对可收回金额低于在建工程账面价值的部分计提在建工程减值准备，提取时按单个在建工程项目的成本高于其可变现净值的差额确定。

14、无形资产计价及摊销方法

公司无形资产按取得时的实际成本计价。土地使用权从取得之日起按使用年限平均摊销;对其他无形资产,按有效使用年限平均摊销;对使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司使用寿命有限的无形资产除下列两种情况外,预计净残值为零:(1)有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产;(2)可以根据活跃市场得到残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核;无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,改变摊销期限和摊销方法;在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,重新估计其使用寿命。

在报告期末,对无形资产进行全面检查,存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产预期不能为企业带来经济利益的,将该无形资产的账面价值予以转销。

15、商誉的核算方法

非同一控制下企业合并时,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。初始确认后的商誉,以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

16、长期待摊费用摊销方法

公司长期待摊费用在其受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益时,将其余额全部转入当期损益。

筹建期间发生的费用(除购建固定资产以外),先在长期待摊费用中归集,在开始生产经营当月一次性计入损益。

17、借款费用的核算

(1) 借款费用确认原则

发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件之资产的购建或者生产的,应当予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

借款包括专门借款和一般借款。专门借款是指为购建或者生产符合资本化条件的资产专门借入的,并具有表明该用途的借款合同。一般借款是指除专门借款之外的借款。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化期间

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

①开始资本化:当以下三个条件同时具备时,因借款(含专门借款和一般借款)而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化:

A、资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

B、借款费用已经发生;

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②暂停资本化:若固定资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。

③停止资本化:当所购建的固定资产达到预定可使用状态时,停止其借款费用的资本化。

(3) 借款费用资本化金额

在应予资本化的每一会计期间,利息的资本化金额为至当期年末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

(4) 计算利息费用时利率的采用方法

计算利息费用时利率采用实际利率计算,如果按照名义(合同)利率和实际利率计算的每期利息费用相差不大的,可以按照名义利率计算确定每期借款利息。

18、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补助;职工福利费;医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费;住房公积金;工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。于职工提供服务的期间确认职工薪酬,根据职工提供服务的收益对象计入相关的成本费用。

19、预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合该义务是承担的现时义务、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业、该义务的金额能够可靠地计量时,确认为负债。

(2) 计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

20、政府补助的核算方法

(1) 政府补助,是指从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为所有者投入的资本。

(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) 与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的处理方式。

① 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,

计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

21、营业收入确认原则

（1）手续费及佣金收入

代理客户买卖证券的手续费收入，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。

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

（2）利息收入

在相关的收入能够可靠计量，相关的经济利益能够收到时，按资金使用时间和约定的利率确认利息收入。

买入返售金融资产在当期到期返售的，按返售价格与买入价格的差额确认为当期收入；在当期没有到期的，年末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

（3）投资收益

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

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

（4）其他业务收入

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。

22、所得税会计处理方法

公司所得税处理采用资产负债表债务法。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该项交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，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

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税所得额时,减记的金额予以转回。

三、税项

1、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%
营业税	佣金收入	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	1%

2、其他税费按国家规定征收比例计算缴纳。

四、企业合并及合并财务报表

截止2011年末,公司暂无控股子公司和合营企业,无需编制合并财务报表。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初数”系指2011年1月1日,“年末数”系指2011年12月31日,“本年”系指2011年1月1日至12月31日,“上年”系指2010年1月1日至12月31日。

1、货币资金

(1) 按项目分类列示

类别	年末余额	年初余额
库存现金		
经纪业务客户资金存款	327,924,921.38	434,005,859.28
公司银行存款	187,415,646.64	211,618,875.07
合计	515,340,568.02	645,624,734.35

(2) 年末货币资金中有2012年2月29日到期的三个月定期存款160,000,000.00元。无短期拆入或临时存入的大额款项、无冻结或封存情况。

2、结算备付金

类别	年末余额	年初余额
客户备付金	47,270,519.38	123,890,555.26
公司备付金	11,167,920.41	6,362,585.25
合计	58,438,439.79	130,253,140.51

结算备付金年末余额较年初余额减少71,814,700.72元、下降55.14%,主要是本年证券市场交易量减少,划入结算备付金中的资金减少所致。

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、应收利息

应收利息	年末余额	年初余额
中信银行成都新南路支行	741,333.33	
合计	741,333.33	

应收利息是公司按利率计提的中信银行成都新南路支行未到期的三个月定期存款利息归属于2011年度的利息收入。

4、存出保证金

交易场所	年末余额	年初余额
上海证券交易所	6,004,002.39	5,918,837.22
深圳证券交易所	8,941,447.70	11,830,907.67
合计	14,945,450.09	17,749,744.89

5、固定资产与累计折旧

(1) 固定资产按类别列示

类别	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
固定资产原值	51,235,232.19	2,889,159.00	5,043,766.47	49,080,624.72
其中：房屋建筑	22,021,166.55			22,021,166.55
电子设备	20,517,611.54	1,780,515.60	3,834,914.31	18,463,212.83
电器设备	3,225,886.80	176,175.00	291,004.16	3,111,057.64
运输设备	4,380,051.75	878,903.00	794,818.00	4,464,136.75
办公设备	886,779.07	44,980.00	81,630.00	850,129.07
通讯设备	203,736.48	8,585.40	41,400.00	170,921.88
累计折旧	26,323,061.73	3,153,984.11	4,926,571.66	24,550,474.18
其中：房屋建筑	5,475,196.33	519,345.46		5,994,541.79
电子设备	15,356,528.68	1,873,313.92	3,759,773.65	13,470,068.95
电器设备	2,602,004.72	154,267.01	279,482.25	2,476,789.48
运输设备	1,987,585.50	559,388.15	767,942.59	1,779,031.06
办公设备	709,966.64	44,194.26	79,215.17	674,945.73
通讯设备	191,779.86	3,475.31	40,158.00	155,097.17
固定资产净值	24,912,170.46			24,530,150.54
其中：房屋建筑	16,545,970.22			16,026,624.76
电子设备	5,161,082.86			4,993,143.88
电器设备	623,882.08			634,268.16
运输设备	2,392,466.25			2,685,105.69
办公设备	176,812.43			175,183.34

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
通讯设备	11,956.62			15,824.71
固定资产减值准备	-			
其中：房屋建筑				
电子设备				
电器设备				
运输设备				
办公设备				
通讯设备				
固定资产净额	24,912,170.46			24,530,150.54
其中：房屋建筑	16,545,970.22			16,026,624.76
电子设备	5,161,082.86			4,993,143.88
电器设备	623,882.08			634,268.16
运输设备	2,392,466.25			2,685,105.69
办公设备	176,812.43			175,183.34
通讯设备	11,956.62			15,824.71

本年增加固定资产 2,889,159.00 元，均为外购增加；本年减少的固定资产 5,043,766.47 元，系报废处置减少，相应减少固定资产净值 117,194.81 元（其中减少固定资产原值为 5,043,766.47 元、累计折旧 4,926,571.66 元）。

（2）截止本年末，已提足折旧，仍在使用的固定资产如下表：

类别	固定资产原值	累计折旧	固定资产净值	备注
固定资产原值	16,879,179.93	16,504,129.16	375,050.77	
其中：房屋建筑				
电子设备	12,044,397.44	11,784,673.80	259,723.64	
电器设备	2,412,369.84	2,362,795.17	49,574.67	
运输设备	1,608,340.75	1,559,582.95	48,757.80	
办公设备	634,905.02	621,118.20	13,786.82	
通讯设备	179,166.88	175,959.04	3,207.84	

（3）截止 2011 年末，公司固定资产无对外提供抵押及担保情况。

6、无形资产

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价	3,809,185.28	2,216,000.00		6,025,185.28
交易席位费	435,022.00			435,022.00
软件使用权	3,374,163.28	2,216,000.00		5,590,163.28
累计摊销	1,440,912.86	788,066.73		2,228,979.59

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易席位费				
软件使用权	1,440,912.86	788,066.73		2,228,979.59
账面净值	2,368,272.42			3,796,205.69
交易席位费	435,022.00			435,022.00
软件使用权	1,933,250.42			3,361,183.69
减值准备				
交易席位费				
软件使用权				
账面价值	2,368,272.42			3,796,205.69
交易席位费	435,022.00			435,022.00
软件使用权	1,933,250.42			3,361,183.69

7、递延所得税资产

引起暂时性差异的 资产或负债项目	年末余额		年初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	19,500,682.28	4,875,170.57	19,510,767.03	4,877,691.76
合计	19,500,682.28	4,875,170.57	19,510,767.03	4,877,691.76

8、其他资产

(1) 按项目分类列示

类别	年末余额	年初余额
应收款项	390,152.48	480,915.15
长期待摊费用	956,407.73	884,726.41
固定资产清理	88,809.42	
合计	1,435,369.63	1,365,641.56

(2) 应收款项账龄分析

账龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	281,488.62	1.42	28,148.86	317,012.35	1.59	31,701.24
1-2 年	23,617.50	0.12	2,361.75	95,210.24	0.48	9,521.02
2-3 年	50,000.00	0.25	5,000.00	42,396.63	0.21	4,239.66
3 年以上	19,535,728.64	98.21	19,465,171.67	19,537,062.96	97.73	19,465,305.11
合计	19,890,834.76	100.00	19,500,682.28	19,991,682.18	100	19,510,767.03
净值			390,152.48			480,915.15

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收账款年末余额较大单位明细:

债务人名称	欠款金额	欠款原因	备注
四川省锦新投资管理有限公司	19,457,332.01	有价证券转让、资产管理及借款	因四川省锦新投资管理有限公司已资不抵债,于2007年全额计提减值准备
恒生电子股份有限公司	180,000.00	预付软件款	
小计	19,637,332.01		

(4) 长期待摊费用

项目	年初金额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末金额
金石 OA 系统等	180,260.16		65,260.16		115,000.00
营业部及办公楼装修款等	523,280.15	318,738.06	145,559.34		696,458.87
网络改造费	181,186.10		36,237.24		144,948.86
合计	884,726.41	318,738.06	247,056.74		956,407.73

本年度,公司对部分营业部进行了装修,导致长期待摊费用增加。

9、资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	19,510,767.03		10,084.75		19,500,682.28
合计	19,510,767.03		10,084.75		19,500,682.28

10、代理买卖证券款

类别	年末余额		年初余额	
	余额	占总额比例%	余额	占总额比例%
人民币	390,140,890.85	100.00	575,646,159.43	100.00
合计	390,140,890.85	100.00	575,646,159.43	100.00

代买卖证券款年末余额较年初余额减少 185,505,268.58 元、下降 32.23%,系证券市场交易活跃度下降,客户存入的资金减少所致。

11、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		21,374,610.43	21,374,610.43	
二、职工福利费		1,210,900.90	1,210,900.90	-
三、社会保险费		2,320,663.27	2,320,663.27	-
其中: 1. 医疗保险费		501,908.56	501,908.56	

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 基本养老保险费		1,599,840.64	1,599,840.64	
3. 年金缴费				
4. 失业保险费		127,776.00	127,776.00	
5. 工伤保险费		45,258.81	45,258.81	
6. 生育保险费		45,879.26	45,879.26	
四、住房公积金		1,405,536.48	1,405,536.48	
五、工会经费和职工教育经费		2,091,262.02	2,091,262.02	
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、其他		3,778,766.04	3,778,766.04	
其中：内部营销人员薪酬		3,658,646.05	3,658,646.05	
合计		32,181,739.14	32,181,739.14	

公司共有高管人员 13 名（含营业部负责人），2011 年度公司高管从公司领取薪酬共计 465.45 万元。

12、应交税费

项目	年末余额	年初余额
营业税	239,270.33	1,350,664.41
城建税	37,814.70	110,860.49
个人所得税	712,028.16	986,751.89
教育费附加	17,614.31	50,956.11
副调基金	7,508.81	9,450.38
企业所得税	721,804.94	6,191,796.84
地方教育费附加	6,091.17	14,159.51
合计	1,742,132.42	8,714,639.63

13、长期借款

种类	年末余额	年初余额
次级债		18,000,000.00
合计		18,000,000.00

2006 年 10 月 27 日，公司与四川省国有资产经营投资管理有限责任公司签订《借款合同》，向其借入了 1,800.00 万元的 5 年期次级债。双方约定以同期银行存款利率结息。2011 年 10 月，公司归还了该 1,800.00 万元的次级债及利息。

14、其他负债

(1) 分类列示

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末金额	年初金额
其他应付款	2,196,271.45	5,597,102.74
应付股利	15,510,686.99	
合计	17,706,958.44	5,597,102.74

应付股利情况详见附注五.19。

(2) 年末账面余额较大的其他应付款项目

债权人名称	年末金额	年初余额	款项性质
国债经费	503,207.20	503,207.20	职工安置费
四川省财政厅	260,000.00	260,000.00	应付房租
恒生电子股份有限公司	190,000.00		应付系统升级款
合计	953,207.20	763,207.20	占期末 43.40%

15、实收资本

股东类别	年末余额			年初余额		
	户数	股本金额	比例%	户数	股本金额	比例%
法人股东*	5	92,909,893.13	100.00	5	92,909,893.13	100.00
合计	5	92,909,893.13	100.00	5	92,909,893.13	100.00

*详见附注一、公司基本情况之相关说明。

16、盈余公积

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
法定盈余公积	15,360,944.82	1,249,202.81		16,610,147.63
合计	15,360,944.82	1,249,202.81		16,610,147.63

17、一般风险准备

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一般风险准备	15,360,944.82	1,249,202.81		16,610,147.63
合计	15,360,944.82	1,249,202.81		16,610,147.63

18、交易风险准备

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
交易风险准备	15,360,944.82	1,249,202.81		16,610,147.63
合计	15,360,944.82	1,249,202.81		16,610,147.63

19、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例%
----	----	----------

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	金额	提取或分配比例%
上年年末金额	80,200,766.56	
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初金额	80,200,766.56	
加: 本年归属于母公司股东的净利润	12,492,028.10	
减: 提取法定盈余公积*	1,249,202.81	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备*	1,249,202.81	10%
提取交易风险准备*	1,249,202.81	10%
提取职工奖励及福利基金*2	1,260,038.32	
应付普通股股利	15,912,777.98	
转作股本的普通股股利		
本年年末金额	71,772,369.93	

*根据公司章程, 分别按税后利润的 10%计提法定盈余公积金、一般风险准备金及交易风险准备金。

** 根据公司 2011 年 4 月 26 日召开的第三届股东会第六次会议审议通过《川财证券经纪有限公司 2010 年度财务决算报告》, 并同意从未分配利润中提取 126 万元作为总裁奖励基金, 按股东持股比例分配红利 1,591.28 万元。截止 2011 年 12 月 31 日, 尚未支付各股东的股利为 15,510,686.99 元。

20、手续费及佣金净收入

(1) 分类列入

项目	本年金额	上年金额
代理买卖证券业务净收入	69,985,050.49	109,261,896.81
其中: 经纪业务席位净收入		
经纪业务		
合计	69,985,050.49	109,261,896.81

本年代理买卖证券业务净收入比上年减少 39,276,846.32 元, 下降 35.95%, 主要是 2011 年度证券交易市场成交量较 2010 年度大幅萎缩所致。

(2) 代理买卖证券业务净收入

项目	本年金额	上年金额
代理买卖证券业务收入	77,647,058.94	120,502,991.64

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

代理买卖证券业务支出	7,662,008.45	11,241,094.83
其中:资金三方存管费用	1,129,926.39	1,567,445.73
代理买卖证券业务净收入	69,985,050.49	109,261,896.81

21、利息净收入

项目	本年金额	上年金额
1、利息收入		
银行存款收入	12,263,050.82	6,751,307.30
清算机构存款收入	3,608,482.48	4,587,129.15
利息收入合计	15,871,533.30	11,338,436.45
2、利息支出		
拆入资金利息支出		
客户利息支出	2,420,218.94	2,342,200.83
其他利息支出	208,174.21	242,208.07
利息支出合计	2,628,393.15	2,584,408.90
3、利息净收入	13,243,140.15	8,754,027.55

本年利息净收入比上年增加 4,489,112.60 元,增加 51.28%,主要是加息及将公司 2011 年度的自有资金主要以定期存款方式存取所致。

22、其他业务收入

收入来源	本年金额	上年金额
租金收入	404,000.00	364,000.00
合计	404,000.00	364,000.00

23、营业税金及附加

税收类别	本年金额	上年金额
营业税	3,456,947.37	5,333,062.40
城建税	221,443.13	342,095.26
教育费附加	103,708.42	159,991.85
副食品价格调节基金	30,523.68	39,193.11
地方教育费附加	66,294.38	53,330.65
合计	3,878,916.98	5,927,673.27

24、业务及管理费用

(1) 按项目列示如下

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

业务及管理费	61,337,346.64	62,586,726.02
--------	---------------	---------------

(2) 业务及管理费用前十大费用

前十种费用名称	本年金额	上年金额
职工工资*1	25,033,256.48	30,114,327.24
邮电通讯费	3,786,430.38	3,056,073.96
折旧费	3,153,984.11	2,614,723.00
投资者保护基金*2	2,508,965.72	4,755,880.39
劳动保险费	2,440,783.26	2,032,012.33
业务招待费	2,024,665.92	1,680,963.90
租赁费	1,997,610.00	1,651,236.00
公杂费	1,953,023.34	958,603.22
劳动保护费	1,752,380.00	978,518.00
电子设备运转费	1,586,646.50	1,577,788.85
小计	46,237,745.71	49,420,126.89

*1 职工工资本期发生额较上一年减少, 原因是本年公司佣金收入减少, 员工绩效工资下降所致。

*2 按照中国证券投资者保护基金有限责任公司《关于 2011 年度证券投资者保护基金缴纳比例及网上申报的通知》(证保发[2011]53 号), 确认公司 2011 年度证券投资者保护基金的缴纳比例为 3%。公司根据营业收入与缴纳比例计提本期应缴投资者保护基金 2,508,965.72 元。

25、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
计提坏账准备	-10,084.75	-56,367.70
合计	-10,084.75	-56,367.70

26、营业外收入

类别	本年金额	上年金额
处理固定资产收益	62,484.59	106,082.12
其他收入	0.06	2.27
合计	62,484.65	106,084.39

27、营业外支出

类别	本年金额	上年金额
处理固定资产净损失	309.98	103,642.27

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

其他	475,019.73	345,579.34
合计	475,329.71	449,221.61

28、所得税费用

类别	本年金额	上年金额
当期所得税	5,518,617.42	13,884,586.73
递延所得税	2,521.19	210,159.13
合计	5,521,138.61	14,094,745.86

29、现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
存出保证金转回	2,804,294.80	1,295,920.44
租金收入	404,000.00	364,000.00
合计	3,208,294.80	1,659,920.44

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
用现金支付的营业费用等	24,587,311.59	24,376,519.38
用现金支付的往来款	1,295,694.84	
偿还代兑付债券款		16,728,527.83
其他	420,587.98	122,685.62
合计	26,303,594.41	41,227,732.83

3) 收到的其他与投资活动有关的现金: 无。

4) 支付的其他与投资活动有关的现金: 无。

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金: 无。

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金: 无。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
1、现金	355,340,568.02	645,624,734.35
其中: 库存现金		
其中: 可随时用于支付的银行存款	355,340,568.02	645,624,734.35
其中: 可随时用于支付的其他货币资金		
2、现金等价物	218,438,439.79	130,253,140.51
可随时用于支付的结算备付金	58,438,439.79	130,253,140.51

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

三个月内到期的定期银行存款	160,000,000.00	
3、年末现金及现金等价物余额	573,779,007.81	775,877,874.86

(3) 现金流量表附表

项目	本年金额	上年金额
补充资料:		
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,492,028.10	36,001,095.09
加: 资产减值准备	-10,084.75	-56,367.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,153,984.11	2,614,723.00
无形资产摊销	788,066.73	570,999.69
长期待摊费用摊销	247,056.74	207,502.60
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)	-62,484.59	-517,085.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	309.98	-2,439.85
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,521.19	210,159.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
交易性金融资产的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,993,233.40	1,584,412.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-192,632,253.91	-190,097,412.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-174,027,623.00	-149,484,413.81
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	355,340,568.02	645,624,734.35
减: 现金的年初余额	645,624,734.35	699,316,641.57
加: 现金等价物的年末余额	218,438,439.79	130,253,140.51
减: 现金等价物的年初余额	130,253,140.51	230,734,969.15
现金及现金等价物净增加额	-202,098,867.05	-154,173,735.86

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、母公司及最终控制方

(1) 母公司及最终控制方

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2011年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	组织机构代码
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	国有企业	四川省成都市	项目投资、受托国有资产管理等	李亚中	71188691X

本公司的最终控制方为四川发展(控股)有限责任公司。

(2) 母公司的注册资本及其变化(单位:万元)

母公司	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	50,000.00			50,000.00

(3) 母公司的所持股份或权益及其变化(持股金额:股)

母公司	持股金额		持股比例(%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	61,177,733.04	61,177,733.04	65.85	65.85

2、子公司:无。

3、其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	组织机构代码
公司其他法人股东			
	射洪县国有资产经营有限责任公司	无	71755714-8
	乐山市五通桥区资产经营有限公司	无	20716147-7
	南充市顺财国有资产经营管理有限公司	无	72684976-6
	四川省捷为资产经营有限公司	无	72745851-4

(二) 关联交易

1、关联借款:2006年10月,公司与四川省国有资产经营投资管理有限责任公司签订《借款合同》,向其借入1,800.00万元的5年期次级债,该笔款项已于2006年10月27日汇入公司专用帐户。双方约定以同期银行存款利率结息,2011年度公司向其支付借款利息208,174.21元,并偿还了该次级债。

(三) 关联方往来余额

项目	年末余额	年初余额
应付股利:		
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	10,478,564.30	
射洪县国有资产经营有限责任公司	1,411,966.60	
南充市顺财国有资产经营管理有限公司	1,654,928.01	
四川省捷为资产经营有限公司	992,957.35	

川财证券经纪有限公司财务报表附注

2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

乐山市五通桥区资产经营有限公司	972,270.73
-----------------	------------

七、或有事项

截止 2011 年 12 月 31 日,公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止 2011 年 12 月 31 日,公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、2010 年 4 月 28 日,公司股东会第四次会议同意公司根据市场形势,重新启动及加快推进增资扩股工作进程。按照国家现有法律法规和政策规定,着手开展增资扩股工作,并已于 2010 年 12 月 31 日在西南联合产权交易所有限责任公司刊登了增资扩股公告。公司拟将注册资本增至 6.5 亿元,同时为实现国有资产保值增值及公司长远发展,本次增资扩股拟引入有雄厚实力的战略投资者成为公司单一第一大股东,持股比例为 40%,入股底价为 4.64 亿元。该战略投资者成为公司股东后将全面负责新公司的经营管理工作并行使股东权利、承担股东义务。

2011 年 6 月 24 日,四川省国资委下发《关于同意川财证券经纪有限公司增资扩股方案的批复》(川国资改革【2011】25 号),审核批准了《川财证券经纪有限公司增资扩股方案》,同意本次增资扩股中引入中国华电集团资本控股有限公司作为战略投资者。

2011 年 6 月 28 日,公司召开第三届股东会第二次临时会议,会议听取关于公司增资扩股最新进展情况的报告,讨论审议了《川财证券经纪有限公司增资扩股方案》、《关于入股川财证券经纪有限公司的增资协议》等文件,经表决,一致通过了《关于川财证券经纪有限公司增资扩股事项的决议》。同日,公司、公司现有股东、中国华电集团资本控股有限公司、四川省水电投资经营集团有限公司签署了《关于入股川财证券经纪有限公司的增资协议》。

截止本报告出具日,公司的增资扩股工作正在进行中。

2、2011 年 4 月 26 日,公司第三届股东会第六次会议审议通过了《川财证券经纪有限公司 2010 年度财务决算报告》,同意将截止 2010 年 6 月 30 日的未分配利润中的 6302.80 万元按股东所持股权比例转增公司注册资本金。截止本报告出具日,公司以未分配利润转增注册资本金的方案尚未实施。

