

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—99 页

审阅报告

天健审〔2016〕2-435号

湖南华菱钢铁股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖南华菱钢铁股份有限公司（以下简称华菱钢铁公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 7 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度和 2016 年 1-7 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是华菱钢铁公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问华菱钢铁公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信华菱钢铁公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年十月十日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	14,198,824,160.62	10,436,921,159.70	短期借款			
结算备付金	2	1,299,790,372.27	1,888,419,134.42	向中央银行借款			
拆出资金	3	4,553,243,982.66	5,663,956,512.03	吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	6,759,979,864.49	4,917,523,406.62	拆入资金	24	1,159,000,000.00	680,000,000.00
衍生金融资产	5	14,975,499.70	101,500.28	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	25	3,162,357,967.60	1,425,281,893.20
应收票据	6	160,744,567.08		衍生金融负债			35,391,673.93
应收账款	7	404,232,133.73	190,621,304.73	应付票据	26	80,000,000.00	
预付款项	8	17,525,566.04	1,182,900.73	应付账款	27	168,728,235.80	494,112,023.18
应收保费				预收款项	28	127,942,299.46	118,852,991.39
应收分保账款				卖出回购金融资产款	29	8,141,740,861.93	8,889,112,746.94
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	9	306,338,504.79	216,968,821.90	应付职工薪酬	30	258,626,936.22	506,091,417.25
应收股利	10	129,696,628.57		应交税费	31	105,382,858.23	368,413,514.14
其他应收款	11	1,844,948,320.02	939,678,481.77	应付利息	32	215,298,495.57	164,300,807.99
买入返售金融资产	12	5,188,146,592.79	4,423,644,320.56	应付股利			
存货				其他应付款	33	1,542,570,195.21	1,077,253,754.73
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	13	22,811,866.19	1,543,584.28	代理买卖证券款	34	10,216,457,681.51	9,751,258,025.03
流动资产合计		34,901,258,058.95	28,680,561,127.02	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	35	70,000,000.00	70,000,000.00
发放贷款及垫款	14	492,500,000.00	780,942,680.00	其他流动负债	36	833,803,552.72	320,970,000.00
可供出售金融资产	15	5,776,517,745.55	4,333,047,005.75	流动负债合计		26,081,909,084.25	23,901,038,847.78
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款	37	2,979,000,000.00	299,000,000.00
长期股权投资	16	223,874,900.22	532,319,114.52	应付债券	38	6,896,581,565.18	5,295,722,312.78
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	17	2,016,449,012.97	2,139,704,232.86	永续债			
在建工程	18	114,789,634.73	73,022,792.50	长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债	39	33,659,909.21	
油气资产				递延收益	40	17,394,444.44	17,900,000.00
无形资产	19	28,744,264.91	30,683,466.21	递延所得税负债	22	24,357,265.02	9,604,732.42
开发支出				其他非流动负债	41	21,041,437.69	19,887,492.60
商誉	20	6,996,147.76	6,996,147.76	非流动负债合计		9,972,034,621.54	5,642,114,537.80
长期待摊费用	21	17,402,512.58	20,036,332.38	负债合计		36,053,943,705.79	29,543,153,385.58
递延所得税资产	22	90,618,196.48	59,041,632.66	所有者权益：			
其他非流动资产	23	440,000,000.00	586,000,000.00	归属于母公司所有者权益	42	7,848,481,768.99	7,503,252,011.01
非流动资产合计		9,207,892,415.20	8,561,793,404.64	少数股东权益		206,724,999.37	195,949,135.07
资产总计		44,109,150,474.15	37,242,354,531.66	所有者权益合计		8,055,206,768.36	7,699,201,146.08
				负债和所有者权益总计		44,109,150,474.15	37,242,354,531.66

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1—7月	2015年度
一、营业总收入		3,266,594,292.95	5,690,878,663.96
其中：营业收入	1	1,757,885,630.57	2,750,511,969.22
利息收入	2	405,424,861.35	721,791,486.03
已赚保费			
手续费及佣金收入	3	1,103,283,801.03	2,218,575,208.71
二、营业总成本		2,665,889,835.03	4,709,050,921.04
其中：营业成本	1	1,544,803,417.46	2,430,212,681.50
利息支出	2	399,626,491.88	469,854,181.42
手续费及佣金支出	3	75,861,453.77	141,623,052.03
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	4	69,387,833.55	206,898,698.04
销售费用			
管理费用	5	549,729,169.85	1,292,965,605.97
财务费用	6	18,855,785.24	27,978,407.89
资产减值损失	7	7,625,683.28	139,518,294.19
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8	-175,910,516.96	158,342,387.35
投资收益（损失以“-”号填列）	9	159,947,747.52	809,005,494.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-60,776,977.18	-42,900,498.65
汇兑收益（损失以“-”号填列）		318,371.94	748,137.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		585,060,060.42	1,949,923,762.22
加：营业外收入	10	36,094,025.45	56,963,543.54
其中：非流动资产处置利得		596,871.00	135,717.88
减：营业外支出	11	1,985,621.49	5,580,287.62
其中：非流动资产处置损失		802,429.22	2,537,490.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		619,168,464.38	2,001,307,018.14
减：所得税费用	12	121,639,083.00	450,937,664.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		497,529,381.38	1,550,369,354.02
归属于母公司所有者的净利润		485,257,152.72	1,532,715,700.50
少数股东损益		12,272,228.66	17,653,653.52
六、其他综合收益的税后净额		-82,490,876.82	75,840,628.22
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	13	-78,048,627.48	72,687,659.35
（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导致的变动			
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所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-78,048,627.48	72,687,659.35
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所享有的份额		-119,251,553.15	49,197,202.98
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		41,202,925.67	23,490,456.37
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	13	-4,442,249.34	3,152,968.87
七、综合收益总额		415,038,504.56	1,626,209,982.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		407,208,525.24	1,605,403,359.85
归属于少数股东的综合收益总额		7,829,979.32	3,152,968.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南华菱钢铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南华菱钢铁股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府湘政函(1999)58 号文批准,由湖南华菱钢铁集团有限责任公司(以下简称华菱集团)为主发起人,联合长沙矿冶研究院、张家界冶金宾馆、湖南冶金投资公司、中国冶金进出口湖南公司共同发起设立,于 1999 年 4 月 29 日在湖南工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430000712190148K 的营业执照,注册资本 3,015,650,025 元,股份总数 3,015,650,025 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 533,550 股;无限售条件的流通股份 A 股 3,015,116,475 股。公司股票于 1999 年 8 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属黑色金属冶炼和压延加工业行业。主要经营活动为钢坯、无缝钢管、线材、螺纹钢、热轧超薄带钢卷、冷轧板卷、镀锌板、中小型材、热轧中板等黑色金属产品的生产和销售。产品主要有:线材、螺纹钢、热轧超薄带钢卷、中厚板、无缝钢管、冷轧板卷、镀锌板。

本公司将湖南财信投资控股有限责任公司(以下简称财信投资)、财富证券有限责任公司(以下简称财富证券)、湖南省信托有限责任公司(以下简称湖南信托)、湖南节能发电有限公司(以下简称湖南节能)、湘潭华菱节能发电有限公司(以下简称湘潭节能)等 5 家子公司纳入本备考合并财务报表范围,详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

2016 年 9 月 23 日,公司第六届董事会第七次会议审议通过了《关于公司重大资产置换及发行股份及购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》。重组方案主要内容如下:

1. 资产置换

本公司以除湘潭节能 100%股权外的全部资产及负债与华菱集团持有的湖南节能 100%股权、财富证券 24.58%股权、华菱集团全资子公司湖南迪策创业投资有限公司（以下简称迪策创投）持有的财富证券 13.41%股权（详见本财务报表附注三（二）1 之所述）中的等值部分进行置换，差额部分由华菱集团向本公司支付现金补足，本公司置出的全部资产及负债由华菱集团承接，置入的财富证券股权将由本次重组完成后的全资子公司财信投资承接。

公司拟置出资产为公司持有的：（1）子公司股权类资产，包括湖南华菱湘潭钢铁有限公司（以下简称华菱湘钢）94.71%股权、湖南华菱涟源钢铁有限公司（以下简称华菱涟钢）62.75%股权、衡阳华菱钢管有限公司 68.36%股权、湖南华菱钢铁集团财务有限公司 55%股权、华菱香港国际贸易有限公司 100%股权、湖南华菱电子商务有限公司 100%股权、华菱安塞乐米塔尔汽车板有限公司（以下简称汽车板公司）51%股权、华菱钢铁（新加坡）有限公司 100%股权、湖南华菱钢管控股有限公司 100%股权及深圳华菱商业保理有限公司 100%股权；（2）除子公司股权类资产外的其他全部资产及负债。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《湖南华菱钢铁股份有限公司资产置出项目评估报告》（中联评报字〔2016〕第 1368 号），截至 2016 年 4 月 30 日，本公司拟置出资产采用资产基础法确定的评估价值为 609,203.41 万元。拟置出资产 2016 年 5 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日期间产生的归属于母公司的综合收益为 8,826.43 万元，根据重组各方的约定，拟置出资产在完成资产交割前产生的损益应由本公司享有，由此影响拟置出资产交易对价增加 8,826.43 万元；本公司 2016 年 5 月以货币资金出资 1,000.00 万元设立湘潭节能，根据重组方案的约定，该子公司股权将保留在本公司，由此影响拟置出资产交易对价减少 1,000.00 万元。以 2016 年 7 月 31 日为置换基准日，预计拟置出资产交易作价为 617,029.84 万元。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《湖南华菱钢铁集团有限责任公司拟以持有的湖南华菱节能发电有限公司 100%股权与湖南华菱钢铁股份有限公司钢铁资产置换项目》（中联评报字〔2016〕第 1279 号）、《湖南华菱钢铁集团有限责任公司拟以持有的财富证券有限责任公司部分股权与湖南华菱钢铁股份有限公司钢铁资产置换项目》（中联评报字〔2016〕第 1278 号），截至 2016 年 4 月 30 日，本次交易拟置入资产湖南节能 100%股权采用资产基础法确定的评估价值为 130,621.38 万元、财富证券 43.31%股权的采用市场法确定的评估价值为 365,212.73 万元。湖南节能和财富证券 2016 年 5 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日期间产生的综合收益合计为 7,287.35 万元，根据重组各方的约定，拟置入资产在完成资产交割前产生的损益应由华菱集团享有，由此影响置入资产交易对价增加 7,287.35 万元；同时考虑

华菱集团于 2016 年 7 月 31 日后对财富证券的现金增资 49,133.45 万元对交易对价的影响,以 2016 年 7 月 31 日为置换基准日,预计拟置入资产交易作价为 552,254.91 万元。

2. 发行股份购买资产

本公司拟通过非公开发行股票方式购买湖南财信金融控股集团有限公司(以下简称财信金控)持有的财信投资 100%股权和深圳市润泽灯光音响科技发展有限公司(以下简称深圳润泽)持有的财富证券 3.51%股权。购买的财富证券股权将由本次重组完成的全资子公司财信投资承接。

根据中联资产评估集团有限公司出具的《湖南华菱钢铁股份有限公司拟发行股份购买湖南财信投资控股有限责任公司 100%股权项目》(中联评报字报字(2016)第 1277 号),截至 2016 年 4 月 30 日,财信金控所持有的财信投资 100%股权的评估值 814,433.69 万元,深圳润泽所持有的财富证券 3.51%股权评估值为 29,598.17 万元。财信投资和财富证券 2016 年 5 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日期间产生的综合收益为 5,227.40 万元,根据交易各方的约定,财信投资和财富证券在完成资产交割前产生的损益由财信金控和深圳润泽享有,由此影响拟购买资产交易对价增加 5,227.40 万元;同时考虑评估基准日后深圳润泽对财富证券现金增资 7,016.21 万元。以 2016 年 7 月 31 日为购买基准日,预计拟购买资产交易作价为 856,275.47 万元。

以上述截至 2016 年 7 月 31 日的交易对价为基础,本公司拟向财信金控、深圳润泽分别非公开发行 2,257,161,294 股和 101,724,289 股,合计发行约 2,358,885,583 股,发行价格为 3.63 元/股,不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%。

3. 募集配套资金

本公司拟通过非公开发行股票方式向华菱控股集团有限公司(以下简称华菱控股)募集配套资金,募集资金总额不超过 840,000.00 万元。本次募集配套资金股份发行数量不超过 2,314,049,586 股,发行价格为 3.63 元/股,不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%。

本次资产置换、发行股份购买资产互为条件、同时进行,且为募集配套资金的前提和实施条件,但最终募集配套资金实施与否不影响资产置换及发行股份购买资产的实施。

公司本次重大资产置换及发行股份及购买资产并募集配套资金暨关联交易方案尚待公司股东大会、中国证券监督管理委员会批准。

(二) 拟置入及购买标的资产基本情况

1. 财信投资

财信投资系由湖南省人民政府投资设立,于2001年12月31日在湖南省工商行政管理局登记注册设立。该公司现持有统一社会信用代码91430000743156460N的营业执照,注册资本374,418.89万元,现股东为财信金控。公司经营范围:法律、法规允许的资产投资、经营及管理。

截至2016年7月31日,财信投资拥有财富证券和湖南信托2家控股子公司。

财信投资以2016年4月30日为基准日进行了内部重组,剥离不符合监管机构对注入上市公司资产要求的金融及非金融资产,保留交易标的财富证券、湖南信托、吉祥人寿保险股份有限公司(以下简称吉祥人寿)及部分银行参股权,保留应付债券、应付利息、应付职工薪酬、应交税费等金融及非金融性债务,同时保留其他变现能力较强的资产以增资财富证券并偿还现有银行债务。

2016年9月23日,湖南省国资委出具《关于湖南财信投资控股有限责任公司部分资产无偿划转有关问题的意见》(湘国资产权函〔2016〕276号),同意财信投资将部分资产无偿划转至财信金控及其控股子公司,同意财信投资部分负债由财信金控无偿承接。

同时,财信投资将其持有的湖南担保有限责任公司(以下简称湖南担保)45.28%股权协议作价出售给财信金控,该事项已于2016年7月14日取得湖南省国资委的批复(湘国资产权函[2016]130号),湖南担保已于2016年8月23日办妥工商变更登记手续。

财信投资根据上述内部重组方案,以2016年4月30日为基准日,剥离及划转资产总额为502,336.96万元,剥离负债总额为156,699.10万元,剥离及划转净资产为345,637.86万元。财信投资内部重组简要情况如下:

1) 财信投资内部重组涉及剥离的资产负债清单

剥离项目	剥离金额
应收股利	96,000,000.00
其他应收款	303,886,036.99
其他流动资产	1,699,526,720.35
可供出售金融资产	16,000,000.00
长期股权投资	2,251,849,312.22
固定资产(财信大厦)	255,310,341.55
无形资产	36,441,600.00
长期待摊费用	8,108,601.88

其他非流动资产	350,155,801.33
财信酒店资产	6,091,158.18
剥离资产总计	5,023,369,572.50
其他应付款	1,540,716,405.41
其他流动负债	22,804,873.43
财信酒店负债总额	3,469,768.63
负债总计	1,566,991,047.47
净资产总计	3,456,378,525.03

2) 剥离及划转的股权资产明细

被投资单位名称	投资账面原值	减值准备	投资账面净值	工商变更登记进度
湖南财鼎投资有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	正在办理过程中
汨罗国开村镇银行股份有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	正在办理过程中
湖南麓谷生物技术有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00		2016年9月22日已办妥工商变更登记
湖南永利化工股份有限公司	6,342,573.00	6,342,573.00		已破产清算,2016年8月日已办妥清算受益人变更登记
财富证券	400,000,000.00		400,000,000.00	2016年7月15日已办妥工商变更登记
湖南财信工程投资担保公司	51,000,000.00		51,000,000.00	2016年8月31日已办妥工商变更登记
湖南省国有投资经营有限公司(以下简称湖南国投)	616,538,484.56		616,538,484.56	2016年8月29日已办妥工商变更登记
湖南省联合产权交易所有限公司(以下简称湖南联合产权交易所)	19,266,430.00		19,266,430.00	2016年9月1日已办妥工商变更登记
湖南省财信房地产开发有限责任公司(以下简称财信地产)	27,572,508.12		27,572,508.12	2016年8月29日已办妥工商变更登记
湖南农业信用担保有限公司(以下简称农信担保)	202,280,000.00		202,280,000.00	2016年8月31日已办妥工商变更登记
湖南湘西财信投资置业有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	2016年8月16日已办妥工商变更登记

南华投资管理有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	2016年9月2日已办妥工商变更登记
湖南经济技术投资公司[注]	849,999,545.81		849,999,545.81	2016年9月5日已办妥工商变更登记
湖南财信产业基金有限公司(以下简称财信产业基金)	30,000,000.00		30,000,000.00	2016年8月29日已办妥工商变更登记
湖南财信典当有限责任公司	35,192,343.73		35,192,343.73	2016年8月31日已办妥工商变更登记
合计	2,278,191,885.22	10,342,573.00	2,267,849,312.22	

3) 其他剥离资产情况

截至本财务报表批准报出日,其他剥离资产均已完成债务人通知等法律法规规定的剥离手续,财信大厦的房屋所有权证和国有土地使用权证正在办理更名至财信金控的相关手续,财信投资所属的财信国际商务酒店已办妥工商注销登记手续。

4) 剥离负债情况

截至本财务报表批准报出日,剥离负债已提前偿还或取得债权人同意而剥离至财信金控公司的负债金额为 1,482,663,856.79 元,占剥离负债总额的比例为 94.62%。

2. 财富证券

财富证券前身系湖南省信托投资公司和湖南省国际信托投资公司下属证券部,2001年8月为解决信证分离的问题,经湖南省人民政府与中国人民银行批准,上述两公司分别以其证券资产出资组建财富证券,于2002年8月23日在湖南省工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 914300007406480210 的营业执照,经2006年10月增资及股权变更后注册资本为人民币 213,573 万元。经营范围:证券经纪;证券投资咨询业务;与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问;证券承销与保荐;证券自营;证券资产管理;融资融券;证券投资基金代销;代销金融产品(许可证有效期至2017年3月25日)。

截至2016年7月31日止,财富证券拥有深圳惠和投资有限公司(以下简称深圳惠和)、德盛期货有限公司(以下简称德盛期货)和湖南股权交易所有限公司(以下简称湖南股权交易所)等3家子公司及3家分公司。

3. 湖南信托

湖南信托系由财信投资和湖南国投共同投资成立,于2002年12月27日在湖南省工商行政管理局登记注册设立。该公司现持有统一社会信用代码 9143000044488082X5 的营业执照,注册资本 120,000.00 万元。公司经营范围:凭本企业金融许可证经营中国银行业监督管理委员会依照有关法律、行政法规和其他规定批准的业务,经营范围以批准文件所列的为准。

4. 湖南节能

湖南节能系由华菱集团投资设立，于 2015 年 5 月 22 日在娄底市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 914313003383752138 的营业执照，注册资本 1,000.00 万元。

湖南节能经营范围：电力生产、销售；电力建设、电力设备安装、检修、调试及监理；电力技术管理咨询；电力资源综合利用；环保及新技术的开发。（以上项目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）。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 7 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-7 月的备考合并经营成果。

1. 截至 2016 年 4 月 30 日，财富证券股东为财信投资、华菱集团、湖南发展投资集团有限公司（以下简称湖南发展）、深圳润泽等四家公司，持股比例分别为 53.18%、24.58%、18.73%、3.51%。2016 年 7 月 6 日，湖南省国资委作出《关于财富证券有限责任公司部分股权划转的批复》（湘国资产权函〔2016〕115 号），同意湖南发展持有的财富证券出资额无偿划转至迪策创投；2016 年 7 月 11 日，湖南证监局作出《关于核准财富证券有限责任公司变更持有 5%以上股权的股东的批复》（湘证监机构字[2016]26 号），同意财富证券出资人变更相关事宜；2016 年 7 月 15 日，财富证券完成本次股东变更的工商变更登记手续。本备考合并财务报表假设上述股权划转已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成。

2. 2016 年 4 月 29 日财富证券召开股东会第 2 次临时会议审议通过了《关于增加注册资本的议案》，同意增资扩股拟新增注册资本 8.47 亿元，其中财信投资认购 60,907.77 万元，深圳润泽认购 2,972.97 万元，华菱集团认购 20,819.26 万元。本次增资扩股的价格为 2.36 元/股。

2016 年 5 月 18 日财富证券召开股东会第 3 次临时会议审议通过了《关于分阶段实施增

资扩股的议案》。根据议案，本次增加注册资本 8.47 亿元拟分两步实施，第一期增资金额为人民币 63,880.74 万元，由财信投资、深圳润泽于 2016 年 5 月 24 日之前一次缴足。第二期增资金额为人民币 20,819.26 万元，由华菱集团于 2016 年 11 月 24 日前缴足。

2016 年 5 月 24 日，财富证券收到财信投资、深圳润泽以货币缴纳增资款合计人民币 150,758.55 万元，其中计入实收资本（股本）63,880.74 万元，计入资本公积（资本溢价）86,877.81 万元。

2016 年 9 月 2 日，财富证券收到华菱集团以货币缴纳增资款合计人民币 49,133.45 万元，其中计入实收资本（股本）20,819.26 万元，计入资本公积（资本溢价）28,314.19 万元。

截至本财务报告报出日，上述增资事项业已完成，增资完成后财富证券股东出资情况如下：

序号	股东名称	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	财信投资	174,480.77	58.50	货币及非货币财产
2	华菱集团	73,319.26	24.58	货币及非货币财产
3	迪策创投	40,000	13.41	货币
4	深圳润泽	10,472.97	3.51	货币及非货币财产
	合计	298,273.00	100.00	

本备考合并财务报表假设华菱集团增资事项已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，将应收的华菱集团期后增资款 49,133.45 万元确认为其他应收款。

3. 经本公司 2016 年 7 月 9 日召开的第六届董事会第五次会议审议，本公司子公司湘潭节能拟协议购买本公司拟置出资产之华菱湘钢所拥有的燃气发电资产，根据中联资产评估集团有限公司出具的《湖南华菱湘潭钢铁有限公司拟转让发电资产项目资产评估报告》（中联评报字(2016)第 971 号），截至 2016 年 4 月 30 日，燃气发电项目固定资产账面净值 66,008.73 万元，评估价值 75,429.65 万元，2016 年 5 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日该项固定资产计提折旧预计影响交易对价减少 1,682.31 万元，调整后的交易对价为 73,747.34 万元。本备考合并财务报表假设上述发电资产转让交易已于 2015 年 1 月 1 日已完成，并进行了相应的备考调整。

湘潭节能设立于 2016 年 5 月 10 日，主营业务为利用华菱湘钢在炼钢过程中产生的煤气和余热进行发电。本备考财务报表假设湘潭节能于 2015 年 1 月 1 日即开始营运生产，根据湘潭节能与华菱湘钢补充签署的关联交易协议，结合发电资产包在报告期实际发电生产情况，

编制发电资产包一年一期的备考财务数据，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对该备考财务数据进行了审阅。

4. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2015年1月1日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在2015年1月1日已经存在，但不考虑同时向华菱控股发行股份募集配套资金对备考财务报表的影响。

5. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2015年度及2016年1-7月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财信投资和湖南节能2015年度及2016年1-7月的备考财务报表、财富证券2015年度及2016年1-7月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

1) 根据资产置换交易方案，本公司拟置出资产交易作价617,029.84万元，华菱集团拟置入资产交易作价552,254.91万元，拟置入资产和拟置出资产作价差额64,774.93万元作为债权确认为其他应收款。其中：①拟置入资产中，华菱集团持有湖南节能100%股权的交易对价为134,137.54万元，本公司将其确认为湖南节能100.00%股权的购买成本。②拟置入资产中，华菱集团直接及间接持有财富证券37.99%股权交易作价418,117.37万元，本公司将其确认为财富证券37.99%股权购买成本。

2) 根据拟通过非公开发行股票方式购买资产方案，财信金控持有的财信投资100%股权和深圳润泽持有的财富证券3.51%股权。本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的非公开发行股份拟支付对价856,275.47万元作为备考合并财务报表2015年1月1日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价856,275.47万元调整归属于母公司所有者权益。其中，财信投资100%股权购买成本为819,349.55万元，财富证券3.51%股权购买成本为36,925.92万元。

根据重组方案，由于资产置换、发行股份购买资产互为条件、同时进行，本公司通过直接及间接持股方式取得财信投资及财富证券100%的股权实为一揽子交易，故本公司通过资产重组取得财信投资100%股权及财富证券41.50%股权的购买成本应作为一个整体来看待。根据有关重组协议约定，本公司通过资产置换及发行股份购买资产取得的财富证券41.50%股权直接交割至财信投资，重组完成后财信投资将成为本公司全资子公司，而财富证券将成为财信投资的全资子公司，故本公司取得财信投资100%的股权购买成本为1,274,392.83万元，其中向财信金控发行股份支付购买成本为819,349.55万元，向深圳润泽发行股份支付

购买成本为 36,925.92 万元,与华菱集团进行资产置换支付的购买成本为 418,117.36 万元。

(2) 本次资产重组涉及企业合并的会计处理

1) 购买湖南节能 100%股权的会计处理

根据本次资产重组方案,上市公司将通过资产置换取得湖南节能 100%的股权,由于上市公司与湖南节能在重组前后均属于华菱集团控制且未发生改变,故该项企业合并构成同一控制下企业合并。湖南节能 100%股权的交易对价 134,137.54 万元作为 2016 年 7 月 31 日备考合并财务报表的购买成本,购买成本与湖南节能截至 2016 年 7 月 31 日账面净资产 109,948.05 万元的差额冲减备考合并财务报表资本公积 24,189.49 万元。

2) 购买财信投资及财富证券 100%股权的会计处理

湖南省人民政府为落实中共中央、国务院及中央巡视组相关指导意见,探索国有资产运营有效管理模式,优化国有资产配置,于 2016 年 4 月,由湖南省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称湖南省国资委)出具《关于湖南财信金融控股集团有限公司股权划转的意见》,将财信金控股权无偿划入华菱控股。根据 2016 年 9 月末财政部下发的《规范“三去一降一补”有关业务的会计处理规定》(财会[2016]17 号)文的规定,华菱控股无偿取得财信金控 100%的股权,参照同一控制下企业合并的主要原则进行会计处理。

财信金控股权无偿划入华菱控股后,本公司与财信投资同受华菱控股控制,同时基于财政部财会[2016]17 号文的最新规定,综合考虑政府及相关部门在本次重组中所发生作用,本公司发行股份购买财信投资及财富证券 100%股权参照同一控制下企业合并的主要原则进行会计处理。

本备考合并财务报表以上述财信投资、财富证券购买成本 1,274,392.83 万元扣除重组方按交易完成后享有的财信投资、财富证券于备考合并财务报表编制基准日 2016 年 7 月 31 日账面价值份额 612,380.47 元后的差额 662,012.36 万元,冲减备考合并财务报表的资本公积。

3) 本公司拟向华菱控股非公开发行股票募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(3) 财信投资内部重组

根据本公司与财信金控、深圳润泽签订的《发行股份购买资产协议》,财信金控先对财信投资进行内部重组,将不适宜纳入上市范围的资产进行剥离,本公司再以发行股份的方式购买财信金控持有的重组完成后的财信投资 100%股权。

本备考财务报表假设财信投资上述内部重组事项已于本备考财务报表最早期初(2015

年 1 月 1 日) 实施完成, 即上述内部重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示, 不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表, 并且仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示: 本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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; 如果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, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 经复核后合并成本仍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, 其差额计入当期损益。

(四) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(七) 客户交易结算资金

财富证券收到的客户交易结算资金存放在存管银行的专门账户上，与自有资金分开管理，为代理客户证券交易而进行资金清算与交收的款项存入交易所指定的清算代理机构，在结算备付金中核算。财富证券在收到代理客户买卖证券款的同时确认为资产及负债，财富证券代理客户买卖证券的款项在与清算代理机构清算时，按规定缴纳的经手费、证管费、证券结算风险基金等相关费用确认为手续费支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项清算时确认为手续费收入。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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，但下列情况除外：（1）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；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）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：（1）终止确认部分的账面价值；（2）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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或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；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损

失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

(九) 应收款项

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	钢铁业务相关公司：单项金额重大的应收账款为 2,000 万元以上客户欠款。单项金额重大的其他应收款为 1,000 万元以上的往来单位欠款。 财信投资及其下属公司：单项金额 200 万元以上且金额超过应收款项余额的 10%的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
清算款项组合	清算交收时间差形成的证券交易清算款
关联往来组合	关联方往来形成的应收款项
押金及保证金组合	押金、保证金业务形成的应收款项
账龄分析组合	账龄为信用风险特征
五级分类法组合	五级分类为信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
清算款项组合	除非有确凿证据证明不能收回或收回的可能性很小时，不计提坏账准备
关联往来组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
押金及保证金组合	除非有迹象表明该款项已经存在坏账迹象外的，不计提坏账
账龄分析组合	账龄分析法
五级分类法组合	五级分类法

(2) 账龄分析法

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)	0.5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100
计提坏账准备的说明	以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定各组合计提坏账准备的比例

(3) 五级分类法

本公司之子公司湖南信托按照《关于非银行金融机构全面推行资产质量五级分类管理的通知》对计提坏账准备的资产进行风险分类,并根据风险分类结果参照贷款专项准备计提比例计提坏账准备。具体计提比例如下:正常类应收款项计提比例为 1.5%;关注类应收款项计提比例为 3%;次级类应收款项计提比例为 30%;可疑类应收款项计提比例为 60%;损失类应收款项计提比例为 100%。

3. 融出资金、约定购回和股票质押式回购买入返售金融资产

期末客户账户维持担保比例或履约保障比例 100%及以上的融出资金、约定购回和股票质押式回购买入返售金融资产,分别按融出资金、约定购回、股票质押式回购买入返售金融资产期末余额的 0.2%、0.3%、0.5%计提减值准备。

已对客户执行强制平仓处置、违约处置或者期末客户账户维持担保比例或履约保障比例低于 100%的融出资金、约定购回和股票质押式回购买入返售金融资产,按债权金额与客户资产账面价值的差额全额计提减值准备。

4. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与账龄分析法组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十二) 证券承销业务核算方法

本公司子公司财富证券承销的方式包括余额包销和代销，于承销业务提供的相关服务完成时确认收入。在余额包销方式下，对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为交易性金融资产、可供出售金融资产等。

本公司子公司财富证券将在发行项目立项之前的相关费用计入当期损益。在项目立项之

后，将可单独辨认的发行费用记入待转承销费用科目，待项目成功发行后，结转损益。所有已确认不能成功发行的项目费用记入当期损益。

（十三）代兑付债券业务核算方法

本公司子公司财富证券接受委托对委托方发行的债券到期进行兑付时，在代兑付债券业务提供的相关服务完成时确认收入。

（十四）买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议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”项目列示。

卖出回购交易是指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”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于本公司子公司财富证券的资产负债表内，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。

（十五）客户资产管理业务核算方法

公司客户资产管理业务分为证券公司资产管理业务及信托公司资产管理业务。

公司对所管理的不同资产管理计划及信托产品计划以每个产品为会计核算主体，单独建账、独立核算，单独编制财务报告。不同资产管理计划之间在名册登记、账户设置、资金划拨、账簿记录等方面相互独立。财富证券对其集合资产管理业务产品的会计核算，比照证券投资基金会计核算办法进行，并于每个估值日对集合资产计划按公允价值进行会计估值。

资产管理业务形成的资产和负债不在母公司资产负债表内反映，在财务报表附注中列示，详见本财务报表附注其他重要事项之受托客户资产管理业务。公司所控制的结构化主体，公司是主体主要责任人的，按照《企业会计准则第33号——合并报表》要求纳入合并报表范围。

（十六）融资融券业务

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

融资业务，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理。公司融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入。

融券业务，融出的证券按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》有关规定，不终止确认该证券，并确认相应利息收入。

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。

（十七）转融通业务核算方法

公司通过证券金融公司转融通业务融入资金或证券的，对融入的资金确认为一项资产，同时确认一项对借出方的负债，转融通业务产生的利息费用计入当期损益；对融入的证券，由于其主要收益或风险不由公司享有或承担，不将其计入资产负债表。

公司根据借出资金及违约概率情况，合理预计未来可能发生的损失，充分反映应承担的借出资金及证券的履约风险情况。

（十八）协议安排业务核算方法

公司通过协议安排将自身所持有证券价格波动的风险和报酬转移给他方的，根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》的相关规定判断是否应终止确认相关证券；反之，公司虽然名义上未持有证券，但通过协议安排在实质上承担了该证券价格波动的风险和报酬的，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定判断是否应确认一项金融资产或负债。

（十九）发起设立或发行产品业务核算方法

本公司之子公司财富证券发起设立资产管理分级产品，并以自有资金认购次级部分，依据管理层持有意图，通过相关金融资产科目核算自有资金认购部分，并根据承担风险的程度，确认相应的预计负债。向客户发行的各类产品（非资产管理产品），通过产品销售合同等文件或交易模式等方法，承诺或保证本金安全的，判断该项业务的实质，如属于融资业务的，纳入资产负债表核算。

本公司之子公司湖南信托发起设立信托产品计划，并以自有资金认购部分信托计划，依据管理层持有意图，通过相关金融资产科目核算自有资金认购部分。

（二十）贷款

贷款指对借款人提供的按约定的利率和期限还本付息的货币资金。根据银监发[2004]4号文件《关于非银行金融机构全面推行资产质量五级分类管理的通知》的规定，将贷款分为正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类五级进行管理。

贷款损失准备，根据《关于非银行金融机构全面推行资产质量五级分类管理的通知》规定进行的风险分类结果，并按照财金[2012]20号《金融企业准备金计提管理办法》的通知进行专项准备的计提，具体计提比例如下：正常类贷款计提比例为 1.5%；关注类贷款计提

比例为 3%；次级类贷款计提比例为 30%；可疑类贷款计提比例为 60%；损失类贷款计提比例为 100%。

（二十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

（二十二）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	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	30-40	3-5	3.23-2.425
机器设备	年限平均法	5-10	3-5	9.7-19.40
电子通讯设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.7-19.40
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3-5	19.40-32.33

(二十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 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	摊销方法	摊销年限(年)
土地使用权	直线法	法定使用年限
计算机软件	直线法	3-5
交易席位费	直线法	10
其他	直线法	3-5

(二十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(三十) 收入

1. 金融行业

(1) 手续费及佣金收入

1) 代理买卖证券业务收入，在代买卖证券交易日确认收入。

2) 证券承销业务收入，按承销方式分别确认收入：1) 采用全额包销方式的，将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价确认收入；2) 采用余额包销、代销方式的，代发行证券的手续费收入在发行期结束后，与发行人结算发行价款时确认。

3) 受托客户资产管理业务收入，在资产管理合同到期或者定期与委托单位结算收益或损失时，按合同规定收益分成方式和比例计算的应该享有的收益或承担的损失，确认为受托投资管理手续费及佣金收入。

4) 信托产品手续费收入，按照信托产品合同与委托单位确定的提取方式和比例计算应享有的收益，确认为信托产品手续费收入。

(2) 利息收入

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

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当期利息收入；在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期利息收入。

融出资金、融出证券按资金使用时间和约定的利率确认当期利息收入。

(3) 其他业务收入

其他业务收入反映公司从事除证券经营业务、信托经营业务以外的其他业务实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产或债务重组等实现的收入以及投资性房地产取得的租金收入，该等收入于劳务已提供、资产已转让、收到价款或取得收取款项的证据时确认收入。

2. 非金融行业

(1) 销售电力及热能

月末，根据当月发电量及蒸汽量实际销售量进行抄表，采集后编制发电量及蒸汽量结算统计表，经客户确认后确认销售收入。

(2) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确

定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（三十一）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，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。

（三十二）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十三）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十四）重要会计估计变更说明

1. 会计估计变更的内容和原因

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
2015年末, 本公司之子公司财富证券原对信用业务形成的融出资金、买入返售金融资产根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 对维持担保比例或履约保障比例100%及以上的合约不计提坏账准备。考虑市场剧烈波动可能产生的损失, 对融出资金、约定购回及股票质押式回购等信用业务形成的买入返售金融资产分别按期末余额的0.2%、0.3%和0.5%计提坏账准备。	本次变更经财富证券第四届董事会2016年第2次临时会议审议通过	自2015年12月31日起	

2. 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2015年12月31日资产负债表项目		
融出资金	-10,598,837.37	
买入返售金融资产	-845,352.50	
递延所得税资产	2,861,047.47	
2015年度利润表项目		
资产减值损失	11,444,189.87	
所得税费用	-2,861,047.47	

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品、应税劳务	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除10-30%后余值的1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

1. 根据《财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1号)的规定,对投资者从证券投资基金分配中取得的收入,暂不征收企业所得税。财富证券享受该项优惠政策。

根据《财政部 国家税务总局关于进一步支持小微企业的增值税和营业税政策的通知》(财税〔2014〕71号),自2014年10月1日至2015年12月31日,对月销售额2万元至3万元的增值税小规模纳税人和营业税纳税人,暂免征收增值税和营业税。财富证券广州营业部、南京营业部、武汉营业部等13家营业部享受该项优惠政策。

2. 根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号),纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务(以下称销售综合利用产品和劳务),可享受增值税即征即退政策。湖南节能自产自销的干熄焦发电体符合资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录,享受增值税即征即退政策。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)的通知》(财税〔2008〕117号),企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料,生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入,减按90%计入收入总额。湖南节能自产自销的干熄焦发电体属于《资源综合利用企业所得税优惠目录》所列项目,享受上述政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考合并财务报表附注的期初数指2016年1月1日财务报表数,期末数指2016年7月31日财务报表数,本期指2016年1月1日—2016年7月31日,上年指2015年度。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
库存现金:						
人民币			115,887.24			81,092.53
小计			115,887.24			81,092.53
银行存款:						

其中：客户资金存款						
人民币			9,131,108,294.80			8,371,646,298.19
美元	4,279,181.88	6.6511	28,461,266.60	3,793,626.01	6.4936	24,634,289.86
港元	11,236,513.95	0.8575	9,635,310.70	12,381,821.97	0.8378	10,373,490.45
小计			9,169,204,872.10			8,406,654,078.50
公司自有存款						
人民币			4,924,383,827.16			1,832,423,715.20
美元	510,740.04	6.6511	3,396,983.08	512,127.04	6.4936	3,325,548.14
港元	3,933,280.62	0.8575	3,372,788.13	3,978,201.83	0.8378	3,332,937.49
小计			4,931,153,598.37			1,839,082,200.83
银行存款合计			14,100,358,470.47			10,245,736,279.33
其他货币资金：						
人民币			98,349,802.91			191,103,787.84
小计			98,349,802.91			191,103,787.84
合计			14,198,824,160.62			10,436,921,159.70

(2) 融资融券业务信用资金明细情况

项目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户信用资金：						
人民币			689,411,682.67			756,002,820.47
小计			689,411,682.67			756,002,820.47
自有信用资金：						
人民币			141,770,633.20			9,941,982.21
小计			141,770,633.20			9,941,982.21
总计			831,182,315.87			765,944,802.68

2. 结算备付金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户普通备付金：						
人民币			997,715,819.52			1,456,577,397.65
美元	271,407.71	6.6511	1,805,159.82	1,127,235.89	6.4936	7,319,818.98
港币	9,638,092.05	0.8575	8,264,663.93	7,822,753.95	0.8378	6,553,903.26
小计			1,007,785,643.27			1,470,451,119.89
客户信用备付金：						
人民币			26,909,535.55			315,599,999.95
小计			26,909,535.55			315,599,999.95
客户备付金合计			1,034,695,178.82			1,786,051,119.84
公司自有备付金：						
人民币			265,095,193.45			102,368,014.58
小计			265,095,193.45			102,368,014.58
公司备付金合计			265,095,193.45			102,368,014.58
合计			1,299,790,372.27			1,888,419,134.42

(2) 期末公司结算备付金无抵押、质押或冻结情况，无使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

3. 拆出资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
融出资金	4,047,466,098.37	5,288,819,847.02
存出保证金	505,777,884.29	375,136,665.01
合 计	4,553,243,982.66	5,663,956,512.03

(2) 融出资金

1) 按类别

项 目	期末数	期初数
融资融券业务融出资金	4,055,577,252.88	5,299,418,684.39
减：减值准备	8,111,154.51	10,598,837.37

合 计	4,047,466,098.37	5,288,819,847.02
-----	------------------	------------------

2) 明细情况——按客户

项 目	期末数	期初数
个人客户	3,939,964,073.84	5,167,747,816.97
机构客户	115,613,179.04	131,670,867.42
减：减值准备	8,111,154.51	10,598,837.37
合 计	4,047,466,098.37	5,288,819,847.02

3) 按账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-3 个月	2,035,005,126.14	50.18	4,070,010.25	0.20	3,946,199,319.19	74.47	7,892,398.64	0.20
3-6 个月	432,820,728.81	10.67	865,641.46	0.20	720,736,418.44	13.60	1,441,472.84	0.20
6 个月以上	1,587,751,397.93	39.15	3,175,502.80	0.20	632,482,946.76	11.93	1,264,965.89	0.20
合 计	4,055,577,252.88	100.00	8,111,154.51	0.20	5,299,418,684.39	100.00	10,598,837.37	0.20

4) 客户因融资融券业务向公司提供的担保物情况详见本财务报表附注其他重要事项之融资融券业务。

(3) 存出保证金

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
交易保证金	237,842,785.80	157,005,431.00
信用保证金	10,630,486.20	24,713,912.40
履约保证金	257,304,612.29	193,417,321.61
合 计	505,777,884.29	375,136,665.01

2) 存出保证金——外币保证金

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
交易保证金						
—美元	270,000.00	6.6511	1,795,797.00	270,000.00	6.4936	1,753,272.00

—港元	500,000.00	0.8575	428,750.00	1,000,000.00	0.8378	837,800.00
合 计			2,224,547.00			2,591,072.00

4. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			
	为交易目的而持有的金融资产		合计	
	账面价值	投资成本	账面价值	投资成本
债券	3,013,412,967.30	3,010,959,564.77	3,013,412,967.30	3,010,959,564.77
股票	2,528,697,879.89	2,499,543,187.08	2,528,697,879.89	2,499,543,187.08
基金	1,217,869,017.30	1,208,319,444.50	1,217,869,017.30	1,208,319,444.50
合 计	6,759,979,864.49	6,718,822,196.35	6,759,979,864.49	6,718,822,196.35

(续上表)

项 目	期初数			
	为交易目的而持有的金融资产		合计	
	账面价值	投资成本	账面价值	投资成本
债券	2,768,528,938.00	2,746,115,953.54	2,768,528,938.00	2,746,115,953.54
股票	1,016,928,761.50	792,179,714.94	1,016,928,761.50	792,179,714.94
基金	1,132,065,707.12	1,084,413,732.79	1,132,065,707.12	1,084,413,732.79
合 计	4,917,523,406.62	4,622,709,401.27	4,917,523,406.62	4,622,709,401.27

(2) 变现有限制的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	限制条件或变现方面的其他重大限制	期末数
股票	停牌	23,431,710.00
资产支持证券	停牌	81,071,123.29
债券	停牌	216,900,430.00
债券	普通回购交易质押	1,877,994,930.00
小 计		2,199,398,193.29

5. 衍生金融资产、衍生金融负债

期初衍生金融资产系公司投资个股期权及期货形成，其中持有股指期货合约价值12,470,100.00元，国债期货合约价值为42,184,350.00元，商品期货合约价值为

7,742,965.00 元，期货交易每日无负债结算，确认衍生金融工具-期货-123,740.00 元，与应付款项-期货暂收暂付款-123,740.00 元按抵销后的净额列示为 0；个股期权权利金 194,832.00 元，公允价值变动额-93,331.72 元。期初衍生金融资产余额为 101,500.28 元。

期初衍生金融负债系公司投资的收益互换合同形成，合同名义金额 147,000,000.00 元，根据合同约定需支付的负债 35,391,673.93 元。

期末衍生金融资产系公司投资期货及收益互换合同形成，其中期末持有股指期货合约价值 74,082,240.00 元，国债期货合约价值为 182,179,500.00 元，商品期货合约价值为 94,952,170.00 元，期货交易每日无负债结算，确认衍生金融工具-期货 477,602.27 元，与应付款项-期货暂收暂付款 477,602.27 元按抵销后的净额列示；期末收益互换合同名义金额 127,000,000.00 元，期末根据合同约定形成的资产为 14,975,499.70 元。

6. 应收票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	160,744,567.08	
合 计	160,744,567.08	

7. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大单项计提坏账准备	75,069,444.56	18.46			75,069,444.56
按信用风险特征组合计提坏账准备	321,780,838.16	79.15	2,318,148.99	0.72	319,462,689.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备	9,700,000.00	2.39			9,700,000.00
合 计	406,550,282.72	100.00	2,318,148.99	0.57	404,232,133.73

(续上表)

种 类	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大单项计提坏账准备	36,017,386.43	18.61			36,017,386.43
按信用风险特征组合计提坏账准备	157,497,542.95	81.39	2,893,624.65	1.84	154,603,918.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	193,514,929.38	100.00	2,893,624.65	1.50	190,621,304.73

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汽车板公司	75,069,444.56			关联方，收回有保障
小计	75,069,444.56			

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,571,318.54	367,856.58	0.50	67,074,470.64	335,372.35	0.50
1-2 年	280,887.73	28,088.77	10.00	1,190,794.77	119,079.48	10.00
2-3 年	340,000.00	102,000.00	30.00	1,440,000.00	432,000.00	30.00
3-4 年	1,107,500.00	553,750.00	50.00			
4-5 年	50,000.00	40,000.00	80.00	50,000.00	40,000.00	80.00
小计	75,349,706.27	1,091,695.35	1.45	69,755,265.41	926,451.83	1.33

4) 组合中，采用五级分类法计提坏账准备的应收账款

类别名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
正常类	42,460,550.46	636,908.26	1.50	61,007,781.44	915,116.72	1.50
次级类	458,333.33	137,500.00	30.00	1,958,333.33	587,500.00	30.00
可疑类	500,000.00	300,000.00	60.00	500,000.00	300,000.00	60.00
小计	43,418,883.79	1,074,408.26	2.47	63,466,114.77	1,802,616.72	2.84

5) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

融资融券业务、买入返售业务组合	300,826.68	198,794.37	66.08	308,171.45	164,556.10	53.40
清算款项组合	212,061,220.40			23,967,991.32		
小计	212,362,047.08	198,794.37	0.09	24,276,162.77	164,556.10	0.68

(2) 按款项性质

项目	期末数	期初数
应收清算款项	212,061,220.40	23,967,991.32
应收证券业务手续费及佣金	5,714,287.80	9,697,765.78
应收融资融券客户款	300,826.68	308,171.45
应收信托业务手续费及佣金	43,418,883.79	63,466,114.77
应收关联方贷款	84,769,444.56	36,017,386.43
其他[注]	60,285,619.49	60,057,499.63
应收款项合计	406,550,282.72	193,514,929.38
减：应收款项减值准备	2,318,148.99	2,893,624.65
合计	404,232,133.73	190,621,304.73

[注]：期末应收款项——其他 60,285,619.49 元，其中主要系子公司深圳惠和对其客户提供借款，并按约定利率收取利息的应收款项类投资，期末投资成本 59,780,000.00 元（期初 59,780,000.00 元）。

8. 预付款项

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	17,525,566.04	100.00		17,525,566.04	1,182,900.73	100.00		1,182,900.73
合计	17,525,566.04	100.00		17,525,566.04	1,182,900.73	100.00		1,182,900.73

9. 应收利息

项目	期末数	期初数
债券投资	115,598,789.66	96,861,579.07
融资融券	88,112,408.84	52,735,715.23

买入返售	66,903,846.60	65,661,029.86
应收客户资金利息	22,071,904.93	
应收款项类投资利息	5,292,000.00	
其他	8,359,554.76	1,710,497.74
合 计	306,338,504.79	216,968,821.90

10. 应收股利

项 目	期末数	期初数	备注
财信地产	129,696,628.57		已于期后收回
合 计	129,696,628.57		

11. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,053,291,341.05	56.74			1,053,291,341.05
按信用风险特征组合计提坏账准备	803,091,977.97	43.26	11,463,433.00	1.43	791,628,544.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备	28,460.45				28,460.45
合 计	1,856,411,779.47	100.00	11,463,459.45	0.62	1,844,948,320.02

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	781,005,155.75	78.59	27,428,528.11	3.51	753,576,627.64
按信用风险特征组合计提坏账准备	202,573,946.80	20.38	26,711,311.30	13.19	175,862,635.50

单项金额不重大但单项计提坏账准备	10,239,218.63	1.03			10,239,218.63
合计	993,818,321.18	100.00	54,139,839.41	5.45	939,678,481.77

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	备注
华菱集团	401,610,450.85			资产置换差价(备考调整)
湖南联合产权交易所	41,000,000.00			关联方往来款,已于期后收回
财信地产	164,831,039.17			关联方往来款,已于期后收回
财信金控	445,849,851.03			关联方往来款,已于期后收回
小计	1,053,291,341.05			

3) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	67,971,685.90	339,858.43	0.50	13,371,997.41	66,859.99	0.50
1-2年	64,094.59	6,409.46	10.00	7,517,153.74	751,715.37	10.00
2-3年	390,000.00	117,000.00	30.00	730,784.80	219,235.44	30.00
3-4年	265,784.80	132,892.40	50.00	9,000.00	4,500.00	50.00
4-5年	9,000.00	7,200.00	80.00	40,000.00	32,000.00	80.00
5年以上	41,000.00	41,000.00	100.00	267,433.33	267,433.33	100.00
小计	68,741,565.29	644,360.29	0.94	21,936,369.28	1,341,744.13	6.12

4) 组合中,采用五级分类法计提坏账准备的应收账款

类别名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
正常类	721,271,513.93	10,819,072.71	1.50	144,637,811.27	2,169,567.17	1.50
损失类				23,200,000.00	23,200,000.00	100.00
小计	721,271,513.93	10,819,072.71	1.50	167,837,811.27	25,369,567.17	15.12

5) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金组合	13,078,898.75			12,799,766.25		

小 计	13,078,898.75			12,799,766.25		
-----	---------------	--	--	---------------	--	--

(2) 本期其他应收款计提坏账准备金额为 7,952,148.15 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项性质	核销账面余额	核销坏账准备	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳华宸未来资产管理有限公司	代垫款	40,185,574.00	24,898,557.40	将代垫款的 债权出售	股东会决议 审批及国资 委备案	否
上海执顺资产管理合伙企业（普通合伙）	代垫款	160,000,000.00	16,000,000.00			否
西藏华鸿财信创业投资公司	代垫款	48,649,853.54	9,729,970.71			否
小 计		248,835,427.54	50,628,528.11			

12. 买入返售金融资产

(1) 明细情况——按交易品种

项 目	期末数	期初数
股票	883,258,367.69	387,070,500.14
债券	4,308,520,297.70	4,038,219,172.92
其中：国债	734,208,593.00	100,600,936.00
企业债券	2,318,273,789.99	2,384,309,878.26
其他债券	1,256,037,914.71	1,553,308,358.66
减：减值准备	3,632,072.60	1,645,352.50
合 计	5,188,146,592.79	4,423,644,320.56

(2) 明细情况——按交易对手

项 目	期末数	期初数
银行金融机构	411,617,792.84	602,915,843.95
非银行金融机构	3,162,693,911.86	3,334,702,392.97
其他	1,617,466,960.69	487,671,436.14
减：减值准备	3,632,072.60	1,645,352.50
合 计	5,188,146,592.79	4,423,644,320.56

(3) 明细情况——按业务类别

项 目	期末数	期初数	备注
约定购回式证券	142,109,620.00	145,000,000.00	
股票质押式回购	641,148,747.69	242,070,500.14	
交易所回购业务	1,088,667,531.36	404,521,113.26	
银行间回购业务	3,219,852,766.34	3,633,698,059.66	
其他	100,000,000.00		
减：减值准备	3,632,072.60	1,645,352.50	
合 计	5,188,146,592.79	4,423,644,320.56	

(4) 约定购回融出资金

剩余期限	期末数	期初数
1 个月内	5,109,620.00	
1 个月至 3 个月内		
3 个月至 1 年内	137,000,000.00	145,000,000.00
减：减值准备	426,328.86	435,000.00
小 计	141,683,291.14	144,565,000.00

(5) 质押回购融出资金

剩余期限	期末数	期初数
1 个月内	13,922,195.50	7,913,666.08
1 个月至 3 个月内	39,155,064.70	189,102,856.87
3 个月至 1 年内	516,561,487.49	25,063,977.19
1 年以上	71,510,000.00	19,990,000.00
减：减值准备	3,205,743.74	1,210,352.50
小 计	637,943,003.95	240,860,147.64

(6) 担保物情况

期末公司开展约定购回业务融出资金收取的担保物公允价值 238,221,432.00 元，开展质押回购业务融出资金收取的担保物价值 1,559,540,359.17 元，期末账面价值为 3,523,977,834.83 元的债券回购买入返售交易获得的证券已被用于正回购交易。

13. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待摊费用	7,257,942.93	1,543,584.28
预交税金	15,553,923.26	
合 计	22,811,866.19	1,543,584.28

14. 发放贷款及垫款

(1) 按个人和企业分布情况

项 目	期末数	期初数
公司贷款和垫款		
其中：贷款	500,000,000.00	872,115,850.00
贴现		
小 计	500,000,000.00	872,115,850.00
减：贷款损失准备	7,500,000.00	91,173,170.00
其中：单项计提数		84,423,170.00
组合计提数	7,500,000.00	6,750,000.00
贷款账面价值	492,500,000.00	780,942,680.00

(2) 按担保方式分布情况

项 目	期末数	期初数
信用贷款	200,000,000.00	422,115,850.00
保证贷款	300,000,000.00	250,000,000.00
抵押贷款		200,000,000.00
小 计	500,000,000.00	872,115,850.00
减：贷款损失准备	7,500,000.00	91,173,170.00
其中：单项计提数		84,423,170.00
组合计提数	7,500,000.00	6,750,000.00
贷款账面价值	492,500,000.00	780,942,680.00

(3) 按行业方式分布情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

基础设置建筑业	500,000,000.00	450,000,000.00
其他行业		422,115,850.00
小 计	500,000,000.00	872,115,850.00
减：贷款损失准备	7,500,000.00	91,173,170.00
其中：单项计提数		84,423,170.00
组合计提数	7,500,000.00	6,750,000.00
贷款账面价值	492,500,000.00	780,942,680.00

(4) 按地区方式分布情况

项 目	期末数	期初数
湖南	500,000,000.00	450,000,000.00
西藏		422,115,850.00
小 计	500,000,000.00	872,115,850.00
减：贷款损失准备	7,500,000.00	91,173,170.00
其中：单项计提数		84,423,170.00
组合计提数	7,500,000.00	6,750,000.00
贷款账面价值	492,500,000.00	780,942,680.00

(5) 按五级分类法分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
正常类	500,000,000.00	7,500,000.00	492,500,000.00	450,000,000.00	6,750,000.00	443,250,000.00
合 计	500,000,000.00	7,500,000.00	492,500,000.00	450,000,000.00	6,750,000.00	443,250,000.00

(6) 其他说明

期初对西藏华鸿财信创业投资有限公司发放的贷款 422,115,850.00 元，根据其估算的可回收金额，按照单项计提法计提坏账准备 84,423,170.000 元。

15. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值

债券	1,931,722,394.00	63,250.54		1,931,785,644.54
基金	18,038,287.26	-218,530.11		17,819,757.15
股票	942,388,341.41	91,972,992.49		1,034,361,333.90
资产管理计划	538,179,080.65	-2,850,322.73		535,328,757.92
银行理财产品	201,000,000.00	995,495.78		201,995,495.78
信托计划	1,458,186,975.62			1,458,186,975.62
其他股权投资	486,639,780.64			486,639,780.64
其他	110,400,000.00			110,400,000.00
合 计	5,686,554,859.58	89,962,885.97	-	5,776,517,745.55

(续上表)

项 目	期初数			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
债券	2,000,222,177.85	4,920,824.70		2,005,143,002.55
基金	6,172,421.63	627,978.37		6,800,400.00
股票	66,999,940.00	533,561.61		67,533,501.61
资产管理计划	356,793,331.11	27,939,548.47		384,732,879.58
银行理财产品	105,000,000.00	1,016,465.75		106,016,465.75
信托计划	1,276,180,975.62			1,276,180,975.62
其他股权投资	486,639,780.64	-		486,639,780.64
合 计	4,298,008,626.85	35,038,378.90	-	4,333,047,005.75

(2) 变现有限制的可供出售金融资产

项 目	限制条件或变现方面的其他重大限制	期末数
债券	普通回购交易质押	1,562,594,550.00
资产管理计划	不设开放期或开放期内不办理退出	470,131,382.66
信托计划	不设开放期或开放期内不办理退出	1,238,320,403.62
其他	不设开放期或开放期内不办理退出	109,000,000.00
小 计		3,380,046,336.28

(3) 存在限售期限的可供出售金融资产

项 目	期末数	限售期限

股票	110,080,248.82	自发行上市之日起 12 个月内
小 计	110,080,248.82	

(4) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项 目	期末数
其他股权投资	486,639,780.64
银行理财产品	98,000,000.00
信托计划	1,438,186,975.62
其他	109,000,000.00
小 计	2,131,826,756.26

(5) 其他股权投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末数
津泰橡胶股份有限公司			52,075.15
天津津京玻壳股份有限公司			43,400.00
上海期货交易所			500,000.00
大连商品交易所			500,000.00
郑州商品交易所			400,000.00
三一汽车金融有限公司	3.75	3.75	74,811,553.69
湖南高速集团财务有限公司	15.00	15.00	150,000,000.00
华融湘江银行股份有限公司	3.16	3.16	209,982,751.80
长沙星沙沪农商村镇银行股份有限公司	7.00	7.00	7,000,000.00
沅江浦发村镇银行股份有限公司	10.00	10.00	5,000,000.00
长沙银行股份有限公司	0.498	0.498	22,550,000.00
资兴浦发村镇银行股份有限公司	10.00	10.00	15,800,000.00
小 计			486,639,780.64

(6) 已融出证券情况、客户因融资融券业务向公司提供的担保物情况详见本财务报表附注其他重要事项之融资融券业务。

(7) 已融出证券情况详见本财务报表附注其他重要事项之融资融券业务。

16. 长期股权投资

(1) 明细情况——按投资类型列示

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	223,874,900.22		223,874,900.22	532,319,114.52		532,319,114.52
合 计	223,874,900.22		223,874,900.22	532,319,114.52		532,319,114.52

(2) 明细情况——按投资单位列示

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	期初数	本期增减变动			
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖南顺农惠投资管理有限公司	46.00	46.00	4,600,000.00			-2,532,676.16	
湖南省中小企业融资服务股份有限公司	30.00	30.00	900,000.00			-133,264.68	
深圳榛果投资管理企业(有限合伙)	40.00	40.00		400,000.00		2,632.35	
吉祥人寿	29.19	29.19	291,280,274.86			-57,775,409.00	-12,866,657.15
财信产业基金	40.00	40.00	235,538,839.66		143,398,979.97	-338,259.69	-27,801,600.00
合 计			532,319,114.52	400,000.00	143,398,979.97	-60,776,977.18	-40,668,257.15

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南顺农惠投资管理有限公司					2,067,323.84	
湖南省中小企业融资服务股份有限公司					766,735.32	
深圳榛果投资管理企业(有限合伙)					402,632.35	
吉祥人寿					220,638,208.71	
财信产业基金		64,000,000.00				
合 计		64,000,000.00			223,874,900.22	

17. 固定资产

(1) 账面价值

项 目	期末数	期初数
固定资产原价	2,354,175,206.98	2,370,450,639.07

减：累计折旧	337,726,194.01	230,746,406.21
固定资产减值准备		
固定资产账面价值合计	2,016,449,012.97	2,139,704,232.86

(2) 固定资产增减变动表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子通讯设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
1) 账面原值						
期初数	342,076,352.10	1,819,911,232.34	144,196,472.77	27,110,747.79	37,155,834.07	2,370,450,639.07
本期增加			7,559,781.67	1,009,894.03	1,480,725.89	10,050,401.59
其中：本期购置			7,559,781.67	1,009,894.03	1,480,725.89	10,050,401.59
本期减少	13,060,279.71		11,027,443.65	634,686.00	1,603,424.32	26,325,833.68
其中：转让出售	11,709,613.82		38,949.09		20,560.00	11,769,122.91
清理报废	1,314,933.50		10,983,494.56	634,686.00	1,582,864.32	14,515,978.38
其他减少	35,732.39		5,000.00			40,732.39
期末数	329,016,072.39	1,819,911,232.34	140,728,810.79	27,485,955.82	37,033,135.64	2,354,175,206.98
2) 累计折旧						
期初数	26,904,178.41	70,052,383.20	93,511,276.29	18,453,705.11	21,824,863.20	230,746,406.21
本期增加	9,743,926.48	100,770,483.52	10,997,023.34	1,393,993.99	2,122,206.98	125,027,634.31
计提	9,743,926.48	100,770,483.52	10,997,023.34	1,393,993.99	2,122,206.98	125,027,634.31
本期减少	5,840,475.49		10,335,026.48	574,642.38	1,297,702.16	18,047,846.51
其中：转让出售	5,559,634.37					5,559,634.37
清理报废	246,895.35	0.00	10,335,026.48	574,642.38	1,297,702.16	12,454,266.37
其他减少	33,945.77					33,945.77
期末数	30,807,629.40	170,822,866.72	94,173,273.15	19,273,056.72	22,649,368.02	337,726,194.01
3) 账面价值						
期末账面价值	298,208,442.99	1,649,088,365.62	46,555,537.64	8,212,899.10	14,383,767.62	2,016,449,012.97
期初账面价值	315,172,173.69	1,749,858,849.14	50,685,196.48	8,657,042.68	15,330,970.87	2,139,704,232.86

(3) 其他说明

本公司有建筑面积 17,601.47 平方米的电站澡堂、主控制室等 21 项房产证证载权利人分别为关联方华菱涟钢、汽车板公司，但华菱涟钢、汽车板公司承诺以上房产归本公司所有，不存在任何产权纠纷及相关债务。截至 2016 年 7 月 31 日，该部分房屋建筑物账面原值 4,561.29 万元，账面净值 4,199.27 万元。

18. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信息系统建设改造工程	4,651,564.35		4,651,564.35			
饱和蒸气回收利用发电改造工程	54,291,342.24		54,291,342.24	42,056,657.65		42,056,657.65
发电三车间 1#CCPP 循环发电机组改造	32,585,544.28		32,585,544.28	19,481,924.19		19,481,924.19
发电二车间 3#4#汽轮机、2#余热锅炉改造工程	16,775,713.78		16,775,713.78	11,484,210.66		11,484,210.66
设备购置	6,485,470.08		6,485,470.08			
小 计	114,789,634.73		114,789,634.73	73,022,792.50		73,022,792.50

(2) 增减变动情况

工程名称	资金来源	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
信息系统建设改造工程	自有资金		4,651,564.35			4,651,564.35
饱和蒸气回收利用发电改造工程		42,056,657.65	12,234,684.59			54,291,342.24
发电三车间 1#CCPP 循环发电机组改造		19,481,924.19	13,103,620.09			32,585,544.28
发电二车间 3#4#汽轮机、2#余热锅炉改造工程		11,484,210.66	5,291,503.12			16,775,713.78
设备购置			6,485,470.08			6,485,470.08
小 计		73,022,792.50	41,766,842.23			114,789,634.73

19. 无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件	交易席位费	其他	合计
1) 账面原值					
期初数	11,179,266.24	34,742,289.64	22,572,000.00	6,500.00	68,500,055.88

本期增加		2,148,616.05		5,200.00	2,153,816.05
本期减少		614,000.00			614,000.00
期末数	11,179,266.24	36,276,905.69	22,572,000.00	11,700.00	70,039,871.93
2) 累计摊销					
期初数	1,502,266.12	14,031,217.11	22,238,641.00	1,300.00	37,773,424.23
本期增加	122,471.37	3,910,132.65	58,333.33	2,080.00	4,093,017.35
本期减少		614,000.00			614,000.00
期末数	1,624,737.49	17,327,349.76	22,296,974.33	3,380.00	41,252,441.58
3) 减值准备					
期初数		43,165.44			43,165.44
本期增加					
本期减少					
期末数		43,165.44			43,165.44
4) 账面价值					
期初数	9,677,000.12	20,667,907.09	333,359.00	5,200.00	30,683,466.21
期末数	9,554,528.75	18,906,390.49	275,025.67	8,320.00	28,744,264.91

20. 商誉

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
德盛期货	4,818,002.08			4,818,002.08	
湖南股权交易所	2,178,145.68			2,178,145.68	
合计	6,996,147.76			6,996,147.76	

21. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
家具用具	411,212.54		77,527.35		333,685.19
机房建设工程	1,406,592.14	58,780.00	321,495.85		1,143,876.29
安防工程	1,748,603.85	2,100.00	319,239.78		1,431,464.07
专项工程	2,118,769.80	1,174,041.66	374,930.06		2,917,881.40

租入固定资产改良支出	11,208,410.49	1,340,362.68	2,661,821.84		9,886,951.33
租金	2,912,527.58		1,390,839.00		1,521,688.58
其他	230,215.98		61,898.26	1,352.00	166,965.72
合 计	20,036,332.38	2,575,284.34	5,207,752.14	1,352.00	17,402,512.58

22. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
资产减值准备	8,095,112.21	32,380,448.81	39,777,269.95	159,109,079.80
暂不能税前扣除的贷款损失			3,347,500.00	13,390,000.00
衍生金融资产公允价值变动			54,267.93	217,071.72
衍生金融负债公允价值变动			9,338,415.06	37,353,660.23
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	1,087,480.88	4,349,923.52		
可供出售金融资产公允价值变动	1,608,968.05	6,435,872.24		
结构化主体母公司享有的利润	35,345,527.71	141,382,110.80		
未发放职工薪酬	47,532,873.67	190,131,494.70	32,490,306.00	129,961,223.98
小 计	93,669,962.52	374,679,850.07	85,007,758.94	340,031,035.73
递延所得税负债				
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			24,108,587.64	96,434,350.48
衍生金融资产公允价值变动	2,105,825.75	8,423,302.99		
可供出售金融资产公允价值变动	24,099,689.57	96,398,758.21	8,759,594.72	35,038,378.90
结构化主体母公司享有的利润			2,702,676.34	10,810,705.34
合伙企业利润	1,203,515.74	4,814,062.94		
小 计	27,409,031.06	109,636,124.14	35,570,858.70	142,283,434.72
互抵金额	3,051,766.04		25,966,126.28	
递延所得税资产	90,618,196.48		59,041,632.66	

递延所得税负债	24,357,265.02		9,604,732.42	
---------	---------------	--	--------------	--

(2) 未确认递延所得税资产、负债的明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异-资产减值准备	687,525.73	1,384,909.57
可抵扣亏损	1,204,431,913.18	1,189,038,290.34
小 计	1,205,119,438.91	1,190,423,199.91

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2016 年	56,435,163.02	56,435,163.02
2017 年	156,310,885.38	156,310,885.38
2018 年	245,081,652.58	245,081,652.58
2019 年	399,753,160.96	399,753,160.96
2020 年	331,457,428.40	331,457,428.40
2021 年	15,393,622.84	
小 计	1,204,431,913.18	1,189,038,290.34

23. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
信托产品受益权		146,000,000.00
预付投资款	440,000,000.00	440,000,000.00
合 计	440,000,000.00	586,000,000.00

(2) 预付投资款

项 目	期末数	期初数
吉祥人寿增资款	440,000,000.00	440,000,000.00
合 计	440,000,000.00	440,000,000.00

本公司于 2015 年 12 月将增资款 4.40 亿元拨付至吉祥人寿验资专户，2016 年 3 月 22 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（瑞华湘验字〔2016〕43020001 号）对上述增资款进行验证。2016 年 9 月 13 日，中国保险监督管理委员会出具《关于吉祥

人寿保险股份有限公司变更注册资本的批复》(保监许可〔2016〕917号), 审核同意吉祥人
寿增资至 23.00 亿元。

24. 拆入资金

(1) 明细情况——按金融机构

项 目	期末数	期初数
非银行金融机构拆入	1,159,000,000.00	680,000,000.00
合 计	1,159,000,000.00	680,000,000.00

(2) 转融通融入资金

项 目	期末数	剩余期限	利率
中金公司转融通资金	200,000,000.00	74 天	4.80%
中金公司转融通资金	480,000,000.00	52 天	4.80%
中金公司转融通资金	280,000,000.00	171 天	3.00%
中国信托业保障基金有限责任公司	199,000,000.00	354 天	6.30%
小 计	1,159,000,000.00		

25. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数	期初数
第三方投资者在结构化产品中享有的权益	3,162,357,967.60	1,425,281,893.20
合 计	3,162,357,967.60	1,425,281,893.20

26. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	80,000,000.00	
合 计	80,000,000.00	

27. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付清算款	77,751,038.93	430,434,423.87

经纪业务往来	13,985,233.84	12,271,457.47
其他	76,991,963.03	51,406,141.84
合 计	168,728,235.80	494,112,023.18

28. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收信托手续费收入	127,942,299.46	118,852,991.39
合 计	127,942,299.46	118,852,991.39

29. 卖出回购金融资产款

(1) 明细情况——按交易品种

项 目	期末数	期初数
债券	6,941,740,861.93	7,689,112,746.94
其中：国债	838,200,000.00	174,580,027.32
企业债券	526,757,598.47	3,996,508,568.53
其他债券	5,576,783,263.46	3,518,024,151.09
融资融券收益权	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
合 计	8,141,740,861.93	8,889,112,746.94

(2) 明细情况——按交易对手

项 目	期末数	期初数
银行金融机构	3,850,860,533.58	3,282,958,364.61
非银行金融机构	4,290,880,328.35	5,606,154,382.33
合 计	8,141,740,861.93	8,889,112,746.94

(3) 明细情况——按业务类型

项 目	期末数	期初数	备注
质押式债券回购	2,250,500,000.00	1,444,499,835.90	
买断式债券回购	4,691,240,861.93	6,244,612,911.04	
融资融券收益权	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	
合 计	8,141,740,861.93	8,889,112,746.94	

(4) 融资融券收益权转让及回购融入资金

单位名称	期末数	款项性质及内容
鑫沅资产管理有限公司	200,000,000.00	融资融券收益权转让融入资金
宏信证券有限责任公司	100,000,000.00	融资融券收益权转让融入资金
兴业财富资产管理有限公司	400,000,000.00	融资融券收益权转让融入资金
兴业财富资产管理有限公司	100,000,000.00	融资融券收益权转让融入资金
东莞证券有限责任公司	400,000,000.00	融资融券收益权转让融入资金
小 计	1,200,000,000.00	

(5) 担保物情况

期末卖出回购业务的担保物公允价值 6,964,567,314.83 元。

30. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	504,515,762.19	308,489,698.40	559,275,900.86	253,729,559.73
离职后福利	1,575,655.06	17,160,524.39	13,838,802.96	4,897,376.49
合 计	506,091,417.25	325,650,222.79	573,114,703.82	258,626,936.22

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	461,602,705.67	272,049,195.60	524,846,566.79	208,805,334.48
职工福利费		5,430,265.26	5,430,265.26	
社会保险费	9,919,152.70	8,114,226.84	6,070,830.73	11,962,548.81
其中：医疗保险费	9,919,153.40	6,572,009.02	5,036,160.18	11,455,002.24
工伤保险费	0.01	1,023,115.87	611,718.87	411,397.01
生育保险费	-0.71	519,101.95	422,951.68	96,149.56
住房公积金	2,336.00	13,561,885.93	10,990,447.93	2,573,774.00
工会经费和职工教育经费	32,991,567.82	9,334,124.77	11,937,790.15	30,387,902.44
小 计	504,515,762.19	308,489,698.40	559,275,900.86	253,729,559.73

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,562,462.11	15,824,233.40	12,670,987.98	4,715,707.53
失业保险费	13,192.95	1,336,290.99	1,167,814.98	181,668.96
小 计	1,575,655.06	17,160,524.39	13,838,802.96	4,897,376.49

31. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	21,958,487.34	5,401,807.86
营业税		49,530,333.73
企业所得税	42,398,448.01	287,702,269.83
代扣代缴个人所得税	31,425,892.98	15,023,453.41
城市维护建设税	5,961,012.58	4,870,575.14
教育费附加	2,293,144.56	4,185,134.1
其他	1,345,872.76	1,699,940.07
合 计	105,382,858.23	368,413,514.14

32. 应付利息

项 目	期末数	期初数
拆入资金利息	15,292,333.35	14,581,000.00
其中：转融通融入资金	13,899,333.35	14,581,000.00
债券回购利息	4,184,753.53	5,102,866.78
借款应付利息	5,642,098.18	520,000.00
两融收益权转让及远期回购利息	30,734,931.51	9,904,990.50
应付短期融资款利息	5,308,703.19	13,531,585.43
应付债券利息	148,814,101.92	120,660,365.28
其他	5,321,573.89	
合 计	215,298,495.57	164,300,807.99

33. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
担保借款[注]	800,000,000.00	
投保基金	8,516,820.17	13,754,178.53
资产购置尾款	1,298,124.79	1,891,703.39
风险抵押金	39,706,909.95	26,461,152.67
信托业保障基金	176,117,785.54	99,206,396.79
受托代付分红派息款	225,116,286.38	
工程款	9,080,000.00	9,080,000.00
关联方往来	216,420,377.18	212,000,000.04
其他	66,313,891.20	115,317,260.78
财信投资模拟报表其他应付款		599,543,062.53
合 计	1,542,570,195.21	1,077,253,754.73

[注]：期末担保借款 8.00 亿元，系财富证券子公司深圳惠和自郴州福城高新投资有限公司借入款项，借款期限 2016 年 2 月 2 日至 2016 年 12 月 31 日。借款年利率为 5.00%。该借款由湖南省资产管理有限公司(以下简称湖南资管)提供担保。

34. 代理买卖证券款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通经纪业务	9,424,706,077.77	8,961,861,152.14
其中：个人	7,621,796,102.74	8,287,878,399.52
机构	1,802,909,975.03	673,982,752.62
信用业务	791,751,603.74	789,396,872.89
其中：个人	790,731,579.45	788,516,032.95
机构	1,020,024.29	880,839.94
合 计	10,216,457,681.51	9,751,258,025.03

(2) 代理买卖证券款——外币款项

币 种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	4,221,969.33	6.6511	28,080,740.21	4,602,424.59	6.4936	29,886,304.32

港元	18,035,157.60	0.8575	15,465,147.62	18,007,477.19	0.8378	15,086,664.39
小计			43,545,887.83			44,972,968.71

35. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	70,000,000.00	70,000,000.00
合计	70,000,000.00	70,000,000.00

36. 其他流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付短期融资款	824,950,000.00	320,970,000.00
预提费用	8,853,552.72	
合计	833,803,552.72	320,970,000.00

(2) 应付短期融资款

项目	面值	发行日期	债券期限(天)	发行金额	票面利率
其中:					
富丰12号收益凭证	200,000,000.00	2015-4-9	365	200,000,000.00	6.80%
富丰21号收益凭证	100,000,000.00	2015-6-12	367	100,000,000.00	6.50%
财丰4号收益凭证	10,820,000.00	2015-11-12	82	10,820,000.00	浮动收益
财丰5号收益凭证	10,150,000.00	2015-11-12	82	10,150,000.00	浮动收益
财富证券收益凭证财丰月多利1号	20,000,000.00	2016-2-3	28	20,000,000.00	浮动收益
财富证券收益凭证财丰月多利2号	20,000,000.00	2016-3-3	33	20,000,000.00	浮动收益
财富证券收益凭证财丰月多利3号	20,000,000.00	2016-3-11	32	20,000,000.00	浮动收益
财富证券收益凭证财丰月多利4号	19,990,000.00	2016-4-6	28	19,990,000.00	浮动收益
财富证券收益凭证财丰金系列1号	20,000,000.00	2016-4-15	31	20,000,000.00	浮动收益

富丰 23 号收益凭证	300,000,000.00	2016-7-13	366	300,000,000.00	3.45%
财丰金 2 号收益凭证	20,000,000.00	2016-5-5	27	20,000,000.00	浮动收益
财丰金 3 号收益凭证	20,000,000.00	2016-5-24	22	20,000,000.00	浮动收益
财丰金 4 号收益凭证	19,420,000.00	2016-6-2	27	19,420,000.00	浮动收益
财丰金 5 号收益凭证	19,960,000.00	2016-6-16	27	19,960,000.00	浮动收益
财丰金 6 号收益凭证	20,000,000.00	2016-6-30	27	20,000,000.00	浮动收益
财丰金 7 号收益凭证	19,990,000.00	2016-7-14	27	19,990,000.00	浮动收益
财丰金 8 号收益凭证	19,960,000.00	2016-7-28	27	19,960,000.00	浮动收益
财丰月多利 5 号收益凭证	20,000,000.00	2016-5-19	28	20,000,000.00	浮动收益
财丰月多利 6 号收益凭证	20,000,000.00	2016-6-21	28	20,000,000.00	浮动收益
财丰月多利 7 号收益凭证	20,000,000.00	2016-7-20	28	20,000,000.00	浮动收益
惠和投资定向收益凭证惠和 1 号	50,000,000.00	2016-2-24	312	50,000,000.00	6.00%
惠盈 1 号系列第 1 期	20,000,000.00	2016-5-27	166	20,000,000.00	6.00%
惠和投资定向收益凭证惠益 2 号	400,000,000.00	2016-5-26	208	400,000,000.00	4.50%
小 计	1,390,290,000.00			1,390,290,000.00	

(续上表)

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
其中:				
富丰 12 号收益凭证	200,000,000.00		200,000,000.00	
富丰 21 号收益凭证	100,000,000.00		100,000,000.00	
财丰 4 号收益凭证	10,820,000.00		10,820,000.00	
财丰 5 号收益凭证	10,150,000.00		10,150,000.00	
财富证券收益凭证财丰月多利 1 号		20,000,000.00	20,000,000.00	
财富证券收益凭证财丰月多利 2 号		20,000,000.00	20,000,000.00	
财富证券收益凭证财丰月多利 3 号		20,000,000.00	20,000,000.00	
财富证券收益凭证财丰月多利 4 号		19,990,000.00	19,990,000.00	
财富证券收益凭证财丰金		20,000,000.00	20,000,000.00	

系列 1 号				
富丰 23 号收益凭证		300,000,000.00		300,000,000.00
财丰金 2 号收益凭证		20,000,000.00	20,000,000.00	
财丰金 3 号收益凭证		20,000,000.00	20,000,000.00	
财丰金 4 号收益凭证		19,420,000.00	19,420,000.00	
财丰金 5 号收益凭证		19,960,000.00	19,960,000.00	
财丰金 6 号收益凭证		20,000,000.00	20,000,000.00	
财丰金 7 号收益凭证		14,990,000.00		14,990,000.00
财丰金 8 号收益凭证		19,960,000.00		19,960,000.00
财丰月多利 5 号收益凭证		20,000,000.00	20,000,000.00	
财丰月多利 6 号收益凭证		20,000,000.00	20,000,000.00	
财丰月多利 7 号收益凭证		20,000,000.00		20,000,000.00
惠和投资定向收益凭证惠和 1 号		50,000,000.00		50,000,000.00
惠盈 1 号系列第 1 期		20,000,000.00		20,000,000.00
惠和投资定向收益凭证惠益 2 号		400,000,000.00		400,000,000.00
小 计	320,970,000.00	1,064,320,000.00	560,340,000.00	824,950,000.00

37. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	40,000,000.00	40,000,000.00
质押借款[注]	2,730,000,000.00	
保证借款	209,000,000.00	259,000,000.00
合 计	2,979,000,000.00	299,000,000.00

[注]：本公司取得质押借款 2,730,000,000.00 元，以本公司持有的吉祥人寿 15.26% 股权（2.3 亿股）和财富证券 62.89% 股权（实缴出资额 174,480.51 万元）提供质押担保。该部分质押借款已于 2016 年 9 月归还。

38. 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期	发行金额	票面利率
------	----	------	-----	------	------

			限		
普通债券					
其中：14 财富债	800,000,000.00	2015-3-31	5 年	800,000,000.00	5.13%
15 湘财信	2,000,000,000.00	2015-12-11	3 年	2,000,000,000.00	5.00%
16 财信债	2,000,000,000.00	2016-4-20	5 年	2,000,000,000.00	3.70%
次级债券					
其中：15 财富 C1 债	1,000,000,000.00	2015-6-9	5 年	1,000,000,000.00	5.86%
15 财富 C2 债	600,000,000.00	2015-7-7	3 年	600,000,000.00	6.25%
长期收益凭证					
其中：富丰 14 号	100,000,000.00	2015-4-30	548 天	100,000,000.00	6.70%
富丰 15 号	100,000,000.00	2015-5-15	549 天	100,000,000.00	6.65%
富丰 16 号	100,000,000.00	2015-5-28	730 天	100,000,000.00	6.40%
富丰 17 号	100,000,000.00	2015-6-12	549 天	100,000,000.00	6.75%
富丰 19 号	100,000,000.00	2015-6-12	728 天	100,000,000.00	6.40%
富丰 20 号	200,000,000.00	2015-6-5	731 天	200,000,000.00	6.15%
富丰 22 号	200,000,000.00	2015-8-26	729 天	200,000,000.00	6.30%
合计	7,300,000,000.00			7,300,000,000.00	

(续上表)

债券名称	期初数	本期增加	本期减少	待摊销发行费用	期末数
普通债券					
其中：14 财富债	796,195,018.56			-741,332.40	796,936,350.96
15 湘财信	2,000,000,000.00				2,000,000,000.00
16 财信债		2,000,000,000.00			2,000,000,000.00
次级债券					
其中：15 财富 C1 债	999,688,753.09			-14,271.82	999,703,024.91
15 财富 C2 债	599,838,541.13			-103,648.18	599,942,189.31
长期收益凭证					
其中：富丰 14 号	100,000,000.00				100,000,000.00
富丰 15 号	100,000,000.00				100,000,000.00

富丰 16 号	100,000,000.00		100,000,000.00		
富丰 17 号	100,000,000.00				100,000,000.00
富丰 19 号	100,000,000.00		100,000,000.00		
富丰 20 号	200,000,000.00		200,000,000.00		
富丰 22 号	200,000,000.00				200,000,000.00
合 计	5,295,722,312.78	2,000,000,000.00	400,000,000.00	-859,252.40	6,896,581,565.18

39. 预计负债

项 目	期末数	期初数
信托业务准备金	33,659,909.21	
合 计	33,659,909.21	

受宏观经济面影响，信托行业非常态方式管理的业务占比上升。湖南信托作为受托人，为了履行法定尽职管理职责，增强抗风险能力，期末以存续信托项目资产余额为基数，根据《信托公司净资本管理办法》的要求，折算成风险资本，再按照一定的比例计提信托业务准备金。

40. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	17,900,000.00		505,555.56	17,394,444.44	
合 计	17,900,000.00		505,555.56	17,394,444.44	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
烧结机余热 利用工程发 电项目	3,000,000.00		116,666.67		2,883,333.33	与资产相 关
燃气联合循 环利用项目	10,000,000.00		388,888.89		9,611,111.11	与资产相 关
饱和蒸汽发 电工程	4,900,000.00				4,900,000.00	与资产相 关
小 计	17,900,000.00		505,555.56		17,394,444.44	

41. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
代理兑付债券款	1,556,626.21	1,556,626.21
期货风险准备金	19,484,811.48	18,330,866.39
合 计	21,041,437.69	19,887,492.60

(2) 代理兑付债券款

项 目	期初数	本期收到兑 付资金	本期已兑付 债券	本期结转手续 费收入	期末数
国债	1,089,168.40				1,089,168.40
企业债券	227,986.98				227,986.98
其他债券	81,775.00				81,775.00
其他	157,695.83				157,695.83
合 计	1,556,626.21				1,556,626.21

42. 归属于母公司所有者权益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
期初归属于母公司所有者权益	7,503,252,011.01	6,034,665,690.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	485,257,152.72	1,532,715,700.50
加：本期归属于母公司所有者的其他综合收益	-78,048,627.48	72,687,659.35
加：其他权益变动	-61,978,767.26	-136,817,039.27
期末归属于母公司所有者权益	7,848,481,768.99	7,503,252,011.01

(2) 其他说明

1) 本期归属于母公司所有者的其他综合收益详见本财务报表附注六（二）13之说明。

2) 本期其他权益变动说明

① 子公司湘潭节能净利润模拟转出减少归属于母公司所有者权益 71,635,382.28 元；

② 本公司于 2016 年 5 月出资 1,000.00 万元设立湘潭节能,如本财务报表附注二所述,本公司拟将除所持湘潭节能 100%股权外的全部资产及负债置出给华菱集团,故需将本公司持

有的湘潭节能长期股权投资成本 1,000.00 万元予以保留,因此增加归属于母公司所有者权益 1,000.00 万元;

③ 财富证券收购子公司德盛期货少数股东股权支付对价与其享有净资产之间的差异冲减归属于母公司所有者权益 343,384.98 元;

上述事项合计影响归属于母公司所有者权益减少 61,978,767.26 元。

3) 上年其他权益变动说明

① 子公司湘潭节能净利润模拟转出减少归属于母公司所有者权益 66,790,741.12 元;

② 子公司湖南节能净利润模拟转出减少归属于母公司所有者权益 70,026,298.15 元;

上述事项合计影响归属于母公司所有者权益减少 136,817,039.27 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-7 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,735,157,905.42	1,541,762,520.33	2,744,678,872.94	2,430,173,921.67
其他业务收入	22,727,725.15	3,040,897.13	5,833,096.28	38,759.83
合 计	1,757,885,630.57	1,544,803,417.46	2,750,511,969.22	2,430,212,681.50

2. 利息收入/利息支出

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
利息收入	405,424,861.35	721,791,486.03
存放金融同业利息收入	150,672,634.06	268,572,041.13
其中: 自有资金存款利息收入	31,512,613.04	41,293,103.45
客户资金存款利息收入	119,160,021.02	227,278,937.68
融资融券利息收入	204,198,242.14	393,820,971.00
买入返售金融资产利息收入	25,249,308.58	20,636,100.96
其中: 约定购回利息收入	6,399,574.63	5,315,948.83
股票质押回购利息收入	13,920,060.49	8,245,418.88
拆出资金利息收入	14,470,370.45	5,978,277.22

发放贷款利息收入	10,834,306.12	32,784,095.72
利息支出	399,626,491.88	469,854,181.42
客户资金存款利息支出	18,434,585.14	39,253,400.01
融资融券收益权回购利息支出	37,405,496.56	105,709,294.91
收益凭证利息支出	42,573,544.97	74,401,460.23
借款利息支出	21,967,022.14	2,942,179.03
拆入资金利息支出	28,910,357.63	52,905,914.60
其中：转融通利息支出	21,221,333.35	41,447,000.00
结构化产品利息支出	85,383,455.29	99,805,953.22
应付债券利息支出	164,952,030.15	94,835,979.42
利息净收入	5,798,369.47	251,937,304.61

3. 手续费及佣金净收入

(1) 明细情况

项 目	2016年1-7月	2015年度
手续费及佣金收入	1,103,283,801.03	2,218,575,208.71
证券经纪业务	421,737,584.99	1,313,136,393.78
其中：代理买卖证券业务	410,650,396.27	1,296,004,715.07
交易单元席位租赁	7,049,103.18	12,576,123.79
代销金融产品业务	4,038,085.54	4,555,554.92
信托产品业务	304,761,117.11	687,169,253.75
期货经纪业务	22,963,102.93	42,932,679.08
投资银行业务	337,553,091.40	145,945,209.05
其中：证券承销业务	315,903,208.96	113,103,332.05
证券保荐业务	2,000,000.00	
财务顾问业务	19,649,882.44	32,841,877.00
资产管理业务	10,348,358.26	20,127,290.52
基金管理业务		

投资咨询业务	2,668,303.42	7,628,882.53
其他	3,252,242.92	1,635,500.00
手续费及佣金支出	75,861,453.77	141,623,052.03
证券经纪业务	69,479,119.20	140,067,895.68
其中：代理买卖证券业务	69,479,119.20	140,067,895.68
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
信托产品业务		
期货经纪业务		
投资银行业务	5,170,943.40	
其中：证券承销业务	5,170,943.40	
证券保荐业务		
财务顾问业务		
资产管理业务		304,060.72
基金管理业务		
投资咨询业务		
其他	1,211,391.17	1,251,095.63
手续费及佣金净收入	1,027,422,347.26	2,076,952,156.68
其中：财务顾问业务净收入	19,649,882.44	32,841,877.00
—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	500,000.00	
—其他		
—其他财务顾问业务净收入	19,149,882.44	32,841,877.00

(2) 代销金融产品业务收入

项 目	2016年1-7月		2015年度	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	242,558,333.29	4,038,085.54	624,368,009.00	4,555,554.92

小 计	242,558,333.29	4,038,085.54	624,368,009.00	4,555,554.92
-----	----------------	--------------	----------------	--------------

4. 营业税金及附加

项 目	2016年1-7月	2015年度
营业税	49,590,965.74	172,925,921.70
城市维护建设税	11,546,228.31	19,804,436.41
教育费附加	8,250,639.50	14,168,339.93
合 计	69,387,833.55	206,898,698.04

5. 管理费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
职工薪酬	311,005,137.60	835,473,817.24
业务宣传费	47,471,311.29	118,032,980.61
物业租赁管理费	23,730,764.44	36,015,920.65
中介咨询服务费	2,046,543.10	33,856,475.50
业务招待费	17,142,733.53	31,189,258.83
折旧及摊销费	14,175,182.55	23,838,642.33
投资者保护基金	8,170,378.68	26,834,149.42
证券交易通讯费	7,044,315.26	14,631,291.62
差旅费	9,634,853.98	18,322,797.02
维修及物料费	1,839,564.16	13,145,485.26
办公费	6,975,342.63	6,663,507.50
信托业务准备金[注]	33,659,909.21	-
税金	3,115,873.81	5,072,398.11
其他	63,717,259.61	129,888,881.88
合 计	549,729,169.85	1,292,965,605.97

[注]：期末，根据《信托公司净资本管理办法》的要求，财信投资计提信托业务准备金33,659,909.21元，具体详见本财务报表附注六（一）39之所述。

6. 财务费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
利息收入	-75,069.61	-18,475.41
利息支出	17,265,332.67	27,984,248.60
银行手续费	1,665,522.18	12,634.70
合 计	18,855,785.24	27,978,407.89

7. 资产减值损失

项 目	2016年1-7月	2015年度
坏账损失	7,376,646.04	52,784,422.07
贷款减值损失	750,000.00	74,489,682.25
融出资金资产减值损失	-2,487,682.86	10,598,837.37
买入返售金融资产减值损失	1,986,720.10	1,645,352.50
合 计	7,625,683.28	139,518,294.19

8. 公允价值变动收益

项 目	2016年1-7月	2015年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-222,032,474.17	194,831,719.30
衍生金融工具	46,121,957.21	-36,489,331.95
合 计	-175,910,516.96	158,342,387.35

9. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	2016年1-7月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-60,776,977.18	-42,900,498.65
处置长期股权投资产生的投资收益	99,940,747.73	830,454.52
金融工具投资收益	120,783,976.97	851,075,538.27
其中：1) 持有期间取得的收益	260,496,423.65	395,456,375.29
— 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	161,633,744.59	180,675,337.97

—可供出售金融资产	98,862,679.06	214,781,037.32
—衍生金融工具		
2) 处置金融工具取得的收益	-139,712,446.68	455,619,162.98
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-172,976,136.31	461,963,711.10
—可供出售金融资产	26,829,208.75	-11,755,906.22
—衍生金融工具	6,434,480.88	5,411,358.10
合 计	159,947,747.52	809,005,494.14

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2016年1-7月	2015年度
湖南股权交易所		363,428.89
深圳榛果投资管理企业(有限合伙)	2,632.35	
湖南顺农惠投资管理有限公司	-2,532,676.16	
湖南省中小企业融资服务股份有限公司	-133,264.68	
吉祥人寿	-57,775,409.00	-44,085,275.44
财信产业基金	-338,259.69	821,347.90
小 计	-60,776,977.18	-42,900,498.65

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016年1-7月	2015年度
非流动资产处置利得合计	596,871.00	135,717.88
其中：固定资产处置利得	596,871.00	135,717.88
无需支付款项	0.08	24,775.69
政府补助	35,203,535.69	56,057,122.67
罚没收入	660.00	1,600.00
税费返还	85,014.64	531,764.19
其他	207,944.04	212,563.11
合 计	36,094,025.45	56,963,543.54

(2) 政府补助说明

补助项目	2016年1-7月	2015年度	说明
中小企业融资补助资金	800,000.00	6,500,000.00	湘财金指〔2015〕36号
资源综合利用退税	33,461,980.13	48,889,522.67	详见财务报表附注五（二）2之说明
纳税贡献奖		500,000.00	天心区税务局
融资奖励		167,600.00	《关于发放2014年度湖南省金融机构融资考评奖励资金的通知》；《金州新区对2014年度金融机构“四优四强”评比奖励办法》；
递延收益摊销	505,555.56		
其他零星补助	436,000.00		湘人社发〔2015〕67号
小计	35,203,535.69	56,057,122.67	

11. 营业外支出

项目	2016年1-7月	2015年度
非流动资产处置损失合计	802,429.22	2,537,490.06
其中：固定资产处置损失	802,429.22	2,131,482.06
无形资产处置损失		406,008.00
对外捐赠	73,000.00	2,635,191.50
罚款支出	1,000,000.00	
税收滞纳金	41,854.84	82,345.33
其他	68,337.43	325,260.73
合计	1,985,621.49	5,580,287.62

12. 所得税费用

项目	2016年1-4月	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	152,194,241.01	469,682,974.55
递延所得税调整	-30,555,158.01	-18,745,310.43
合计	121,639,083.00	450,937,664.12

13. 其他综合收益的税后净额

(1) 2016年1-7月

项 目	本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	40,318,864.41	102,562,960.81	20,246,780.42	-78,048,627.48	-4,442,249.34
其中：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	-40,668,257.15	83,016,000.00		-119,251,553.15	-4,432,704.00
可供出售金融资产公允价值变动损益	80,987,121.56	19,546,960.81	20,246,780.42	41,202,925.67	-9,545.34
其他综合收益合计	40,318,864.41	102,562,960.81	20,246,780.42	-78,048,627.48	-4,442,249.34

(2) 2015 年度

项 目	本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	86,382,805.06	1,969,846.70	8,572,330.14	72,687,659.35	3,152,968.87
其中：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	52,093,484.58			49,197,202.98	2,896,281.60
可供出售金融资产公允价值变动损益	34,289,320.48	1,969,846.70	8,572,330.14	23,490,456.37	256,687.27
合 计	86,382,805.06	1,969,846.70	8,572,330.14	72,687,659.35	3,152,968.87

(三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数	受限原因
货币资金	80,000,000.00	票据保证金
合 计	80,000,000.00	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1) 2015 年度				
湖南股权交易所	2015 年 7 月 29 日	5,059.01 万元	46.03	分步购买[注]

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2015 年度				
湖南股权交易所	2015 年 7 月 31 日	2015 年 6 月 15 日完成董事会的变更, 公司占其董事会席位的 4/7, 7 月 29 日完成出资。	5,692,058.61	2,266,413.30

[注]: 2014 年 3 月 12 日财信投资子公司财富证券与湖南省联合产权交易所签订股权转让协议, 受让其持有的湖南股权交易所 46.15% 股权, 转让价格 1,329.10 万元, 2014 年 5 月 27 日完成工商变更登记。

财富证券 2015 年 6 月 4 日第四届董事会 2015 年第 4 次临时会议审议通过《关于向湖南股权交易所有限公司增资的议案》。2015 年 7 月 29 日, 财富证券增资湖南股权交易所 3,777.33 万元, 增资后湖南股交所股本变更为 10,000 万元。财富证券目前的实际出资金额 5,059.01 万元, 其中 4,603 万元为实收资本, 占比 46.03%。2015 年 6 月 15 日湖南股交所完成董事会的变更, 公司占其董事会席位的 4/7。由于出资是 7 月 29 日完成, 出资实际是董事会改选的主要原因, 综合以上情况, 确定 7 月 31 日为购买日, 自 2015 年 8 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

项 目	2015 年度
	湖南股权交易所
合并成本	
现金	37,773,300.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	13,320,000.00
合并成本合计	51,093,300.00

减：取得的可辨认净资产公允价值份额	48,915,154.32
商誉	2,178,145.68

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2015 年度	
	湖南股权交易所	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	276,814,961.98	276,814,961.98
交易性金融资产	4,000,000.00	4,000,000.00
可供出售金融资产	8,017,730.00	8,017,730.00
固定资产	1,411,058.09	1,404,898.73
无形资产	659,288.27	621,158.80
其他资产	1,810,095.33	1,810,095.33
负债		
应付职工薪酬	1,348,093.78	1,348,093.78
应交税费	30,748.55	30,748.55
其他负债	184,974,372.06	184,974,372.06
递延所得税负债	91,932.50	91,932.50
净资产	106,267,986.79	106,223,697.95
减：少数股东权益	57,352,832.47	57,328,929.78
取得的净资产	48,915,154.32	48,894,768.17

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认净资产公允价值，采用资产基础法进行确定的可辨认净资产评估值作为可辨认净资产公允价值，合并成本大于可辨认净资产公允价值的差额为本备考财务报表的商誉。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益的金额

2015 年度					
湖南股权交易所	12,489,545.48	13,320,000.00	830,454.52	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值按增资各方认可的交易价格 1.11 元/股认定	-327,220.53

(二) 结构化主体

根据 2014 年修订的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，综合评估合并报表范围内所有主体担任管理人和投资人的情况，对因持有投资份额而使公司面临可变回报的影响重大的结构化主体进行了合并（包含资产管理计划及投资基金），详见附注八。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

在重要子公司中的权益

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	
湘潭节能	湖南省	湘潭市	制造业 (发电)	100.00		投资设立

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

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	
财富证券	湖南省	长沙	金融业		100.00	投资设立
湖南信托	湖南省	长沙	金融业	96.00		同一控制下企业合并
湖南节能	湖南省	娄底	制造业 (发电)	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2016 年 1-7 月	2015 年度
湖南信托	4.00%	11,922,813.73	16,489,167.35

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东 宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2016年1-7月	2015年度	
湖南信托			126,556,382.78

(2) 资产和负债情况

单位:万元

子公司名称	2016年7月31日			2015年12月31日		
	资产合计	负债合计	归属于母公司 所有者权益	资产合计	负债合计	归属于母公司 所有者权益
湖南信托	391,062.99	74,672.03	316,390.96	349,902.29	52,257.13	297,645.15

(3) 损益和现金流量情况

单位:万元

子公司名称	2016年1-7月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南信托	50,265.42	29,827.57	18,745.81	49,598.14

(续上表)

子公司名称	2015年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南信托	85,300.80	41,222.92	48,463.62	-23.65

3. 对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据

本公司合并的结构化主体指本公司同时作为管理人及投资者的资产管理计划。本公司综合评估因所持有的计划份额而享有的回报以及作为计划管理人的报酬是否将使本公司面临可变回报的影响重大,以此判断本公司是否为资产管理计划的主要责任人以及是否合并其财务报表。

项目	公允价值	账面价值
1) 2016年1-7月		
资产总额	4,640,553,711.34	4,640,553,711.34
负债总额	9,853,767.93	9,853,767.93
2) 2015年度		
资产总额	1,925,386,209.66	1,925,386,209.66
负债总额	120,472,902.40	120,472,902.40

4. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
吉祥人寿	湖南	长沙	保险业	29.18%		权益法核算
财信产业基金	湖南	长沙	类金融业		40.00%	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项 目	2016. 7. 31/2016 年 1-7 月		2015. 12. 31 /2015 年度	
	吉祥人寿	财信产业基金[注]	吉祥人寿	财信产业基金
资产合计	1,076,716.52		802,309.76	81,285.87
负债合计	1,005,045.22		706,437.69	22,337.82
少数股东权益				63.34
归属于母公司所有者权益	71,671.30		95,872.07	58,884.71
按持股比例计算的净资产份额	20,920.85		27,975.47	23,553.88
调整事项				
商誉	1,142.97		1,152.56	
对联营企业权益投资的账面价值	22,063.82		29,128.03	23,553.88
营业收入	266,199.35	33.00	179,174.31	1,050.00
净利润	-19,792.88	-33.83	-13,605.22	204.54
其他综合收益	-4,407.90	-2,780.16	-4,558.47	18,101.76
综合收益总额	-24,200.78	-2,813.99	-18,163.69	18,306.30
本期收到的来自联营企业的股利		6,400.00		

注：经湖南信托第四届董事会第七十次临时会议决议和财信金控第一届董事会第五次会议决议决定，2016年6月29日，湖南信托与财信金控签订《股权转让协议》，湖南信托将其持有的财信产业基金40%股权，作价16,032.37万元转让给财信金控，2016年7月14日，湖南省国资委出具《关于湖南省财信产业基金管理有限公司40%股权协议转让的批复》（湘国资产产权函[2016]131号）核准本次交易，财信产业基金自2016年7月起不再为本公司的重要联营企业，因此无需披露其资产负债及权益金额。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

(1) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

本公司之子公司财富证券及湖南信托作为结构化主体的管理者，在报告期间对资产管理计划拥有管理权。除已合并的结构化主体外，本公司对因在结构化主体中拥有的权益而享有可变回报并不重大的该等结构化主体未予合并。

公司通过直接持有合并报表范围主体发起设立的结构化主体所享有的权益均通过本公司资产负债表中的可供出售金融资产项目进行核算，合并资产负债表中上述投资的账面金额等同于由本集团发行未纳入合并范围但持有权益的结构化主体而可能存在的最大风险敞口。具体如下：

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
证券公司理财产品	118,140,216.63	157,915,407.39
可供出售金融资产-湖南信托购买的信托产品	1,437,186,975.62	1,207,386,975.62

(2) 最大损失敞口的确定方法

本公司因投资上述信托计划、基金、证券公司理财产品与其他理财产品而可能遭受损失的最大风险敞口为其在报告日的公允价值或账面价值。

九、风险管理

(一) 风险管理政策及组织架构

1. 财富证券风险管理政策

在创新环境中，财富证券董事会明确要把握难得的创新发展机遇，在保持风险可测、可控、可承受的前提下，获取更高的收益，提升财富证券核心竞争力，并确立了中立风险偏好的战略。

在确立中立风险偏好战略的基础上，在财富证券经营过程设定了操作风险(含合规风险)零容忍、流动性风险符合监管标准、市场风险限额控制、信用风险敞口控制的风险管理策略。

财富证券在风险容忍度范围内，根据收入与风险相匹配的原则对各种业务类型进行细分，并由董事会确定了业务资本投入和年度风险限额。各业务按授权交易限额、止损限额、敞口限额等动态管理。

财富证券经营管理层根据其董事会确立的风险政策，制定了“变被动监控为主动管理、变事中控制为事前评估、变预警提示为决策参与”的风险管理方针。对于重要业务部门通过直派风险管理的方式加强重点风险防范。考虑到财富证券自营业务部门集中在深圳的现状，财富证券已在深圳分公司设立风险管理部，该部在业务和考核上由总部风险管理部归口管理，实现风险管理队伍的前移。

对于新业务、新品种项目能否开展，财富证券总裁办公会赋予合规法务部、风险管理部一票否决权。风险管理部已建立风险评估标准，采取定性与定量相结合的方式对项目风险进

行评估。

2. 财富证券风险治理组织架构

根据全面风险管理要求，财富证券建立了由董事会、经营管理层与首席风险官、风险管理部门、各部门及分支机构组成的全面风险管理组织架构，即董事会及其风险控制委员会—公司经营管理层与首席风险官—风险管理部门—各部门及分支机构四级管理组织架构。董事会是公司风险管理的最高决策机构，对公司全面风险管理的有效性承担最终责任；公司经营管理层对公司风险管理的有效性承担主要责任；公司设立首席风险官负责组织落实公司全面风险管理工作；风险管理部是公司风险管理政策及基本制度的具体执行部门，在首席风险官领导下负责推动落实公司全面风险管理工作；资金运营部是公司流动性风险管理部门，负责流动性风险管理日常事务。财富证券通过制度、流程、系统等方式，确保前、中、后台相关部门、相关岗位之间相互制衡、相互监督。

3. 湖南信托风险管理政策

湖南信托在发展过程中以防范风险为核心，风险管理贯彻全面性、审慎性、及时性、有效性、独立性等原则，覆盖其各项业务、各个部门和各级人员，并渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节，对风险进行事前防范、事中控制、事后监督，促进公司持续、稳健、规范、健康运行。

4. 湖南信托风险管理组织架构

根据全面风险管理要求，湖南信托建立了由董事会、经营管理层与风险控制总监、风险管理部门、各部门及分支机构组成的全面风险管理组织架构。董事会是公司风险管理的最高决策机构，对公司全面风险管理的有效性承担最终责任；公司经营管理层对公司风险管理的有效性承担主要责任；公司设立重大业务决策委员会和投资决策委员会，在董事会的授权下分别负责对公司重大信托业务、非投资类的重大固有贷款业务、重大固有投资业务进行风险识别、评估、审查以及关联交易的控制、管理和监督；业务评审委员会及投资管理小组在经营层授权下负责对公司信托业务、非投资类的固有贷款业务、公司固有投资业务及相关事项进行专业的风险识别和评估，完善产品风险控制方案，为公司的业务决策提供依据；风险合规管理部是公司风险管理政策及基本制度的具体执行部门，在风险控制总监的领导下负责推动落实公司全面风险管理工作。

(二) 信用风险

信用风险是指由于债务人或者交易对手不能履行合同义务，或者信用状况的不利变动而造成损失的风险。本公司主要面临的信用风险与债券投资、融资融券、发放贷款及垫款等有

关。本公司通过使用多项控制措施，对信用风险进行识别、计量、监督及报告。

1. 财富证券的信用风险

财富证券的信用风险主要来自二方面：一是融资融券、约定购回式证券交易、股票质押式回购交易等业务客户违约带来损失的风险；二是债券等债权类金融产品投资的违约风险，即所投产品之发行人、融资人或交易对手出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险。

《财富证券信用风险管理细则》规定：财富证券各业务部门开展业务之前对业务可能面临的信用风险进行识别，深入揭示业务面临的信用风险特征，业务面临的信用风险总体状况。信用风险管理识别过程中应兼顾市场风险、流动性风险及操作风险状况，密切关注信用风险与其他风险类别的动态关系。

财富证券从事融资融券业务、约定购回式业务、股票质押式回购业务，建立了客户征信和授信机制。达到或超过财富证券规定的信用等级度的客户，财富证券才为其提供融资融券服务。

财富证券信用业务部门通过持续实时监控融资融券业务、约定购回式业务、股票质押式回购业务客户资产价值的变化及时跟踪分析客户信用状况。

截至 2016 年 7 月 31 日，财富证券信用业务总规模达 55.08 亿元（未含资产管理计划出资 15.79 亿元），较去年期末增长 0.99 亿元，增长 1.77%。其中融资业务规模 40.56 亿元，融券业务规模 2,723.85 万元；约定购回业务规模 1.42 亿元；股票质押回购业务规模 28.62 亿元（含资产管理计划出资 15.79 亿元）。

财富证券自营业务相关部门进行债券撮合业务时，严格控制债券当日持仓额及持有时间，将非主动性投资债券持仓造成的信用风险控制可在承受范围之内。

财富证券自营业务、资产管理业务相关部门动态跟踪投资品种价格，评估重大信用风险来源，通过内部或外部研究对发行主体、担保主体及债项进行评估，当出现信用风险时及时报告风险管理部门。

财富证券承担信用风险的各业务部门逐步建立交易对手信用评价机制，逐步完善其交易对手信用风险数据库，对交易对手和客户通过定性分析和定量分析的手段进行信用分析，设立内部信用等级，并将外部评级和内部评级互为补充。

2. 湖南信托的信用风险

湖南信托的信用风险主要来自发放贷款及垫款的融资人出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险。

湖南信托信用风险管理，主要从五个方面入手：一是湖南信托严格按照项目评审办法从交易对手的资信实力、所处的地区、行业进行选择，认真审慎评估交易对手的还款能力和还款意愿；二是湖南信托加强对交易对手的尽职调查工作，并由风险合规管理部人员对项目进行初步审核，提示项目风险、制定并落实风控措施，必要时，公司会聘请外部独立专家客观、公正地提出专业意见；三是湖南信托对信托资金的投向在单个法人机构、区域、行业上进行合理布局，避免区域性、行业性的信用风险规模化爆发；四是湖南信托对交易对手进行动态管理，在资金发放后，业务部门、风险合规管理部、稽核审计部等定期或不定期进行贷后检查和抽查，形成检查报告，发现问题及时预警、及时处理；五是根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》（财金〔2012〕20号）及公司章程，为了防范经营风险，增强金融企业抵御风险能力，按不低于风险资产期末余额的1.5%计提一般准备。

湖南信托发放贷款及垫款的行业集中度和地区集中度的具体情况，参见附注六（9）之说明。

（三）流动风险

流动性是指资产在不遭受价值损失的情况下是否具有迅速变现的能力，资金的流动性影响到其偿还到期债务的能力。流动风险是指公司在履行与金融负债有关业务时遇到资金短缺的风险。

1. 财富证券的流动风险

在财富证券风险管理部协助与指导下，其资金运营部根据《证券公司全面风险管理规范》、《证券公司流动性风险指引》的要求，制定了《财富证券流动性风险管理办法》，明确流动性风险管理的总体目标、管理模式以及流动性风险识别、计量、监测和控制的方法和程序。截至2016年7月31日，财富证券流动性覆盖率（LCR）指标值、净稳定资金率（NSFR）指标值均优于监管要求。

财富证券每年以3月份末、9月份末为基期开展流动性风险压力测试，在必要时进行临时性、专门压力测试。

资金运营部每天收市后编制资金匡算表，预测第二天交收情况；匡算各项业务资金占用额度、剩余额度；建立资金预约机制，大额资金支付须提前2至5个工作日预约；建立资金台账，预测未来30天的资金收付情况，并制定融资计划；向银行申请法人账户透支，为日间及隔夜提供流动性支持；维护、扩充银行融资渠道，建立稳定的业务合作关系。

2. 湖南信托的流动风险

湖南信托的流动风险由其财务部集中控制。财务部通过监控现金余额、可随时变现的有

价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保湖南信托在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。报告期内，无此类风险发生。2016 年 7 月 31 日湖南信托总资产 392,500.34 万元，比年初增加 42,598.05 万元，增幅 12.17%，其主要构成为存放同业款项、对外发放贷款及、可供出售金融资产等，至期末上述资产均为正常类资产。

（四）市场风险

市场风险是指持有的金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险、其他价格风险。

1. 财富证券的市场风险

财富证券根据《证券公司全面风险管理规范》的要求，制定了《市场风险管理细则》，明确了市场风险管理方法、架构、流程、机制等以及各部门在市场风险管理中的职责，对其面临的的市场风险进行识别、评估、监测、报告和管理。

财富证券依据确定的风险偏好、风险容忍度、资本实力、发展战略、业务和产品的市场风险收益特性以及外部市场变化等要素，建立市场风险限额管理体系。

财富证券建立健全了以各业务市场风险限额指标、风险价值模型（VaR）为核心的市场风险量化指标体系，结合敏感性分析和压力测试等手段，持续对市场风险进行识别、评估、监测和管理。报告期内财富证券整体市场风险可控，各业务均未突破风险限额指标。另外，财富证券通过风险管理平台信息系统实现风险管理系统与业务系统的对接，有效结合业务开展情况对市场风险进行实时、动态监控。此外，财富证券针对新产品新业务及时制定了符合监管要求、满足公司需要的风险管理指标，结合现有风险管理指标对新产品新业务的市场风险进行有效识别和评估，进一步建立健全了其市场风险管理指标体系。

2. 湖南信托的市场风险

湖南信托公司针对市场风险的应对措施主要为：一是加强对宏观经济走势及金融形势的分析和研判，注重行业政策研究，加大对国家鼓励类行业的投资力度，严格控制对限制类行业的投资；二是通过业务创新和转型，严格控制行业及地区的投资集中度；三是在对具体项目进行尽职调查时，会聘请专业机构参与调查，充分考虑专业机构的意见或建议；四是建立充足的风险准备金，制定风险处置预案、锁定项目退出风险。报告期内，湖南信托公司市场风险可控，未发生因市场风险造成的重大损失。

（五）操作风险

湖南信托根据不同业务特点，对每项业务制定了合适的、严格的操作流程。并通过严格权限管理、实行重要岗位双人、双职等方法，从源头上防范操作风险。通过风险自我评估、

关键风险指标、风险归因等多种方法，对业务开展过程中所面临的各类操作风险进行识别。在日常经营中将风险管理和内部控制工作重心前移，充分发挥风险管理部、合规法务部（或风险合规管理部）、稽核审计部等内部控制部门的操作风险管理职能。例如，公司风险管理、合规部门在新产品新业务开发初期即参与制度流程设计，充分识别和全面评估操作风险，通过规范业务运作、落实关键风险点的内部控制措施，有效避免由于操作不规范、不标准、部门间缺乏协调机制等引发的操作风险。此外，湖南信托所处的金融行业是一个智力密集型行业，员工道德风险相对其他行业来说更加突出，员工发生道德犯罪，将会给公司资产造成损失，对声誉造成不利影响。公司坚持不断健全内部控制管理机制，完善操作流程，强化问责制，加强职业操守和职业道德教育，减少操作风险发生的可能性及其不利影响。

（六）与金融工具相关的风险

1. 信用风险分析

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产中的信用风险敞口包括债券及其他信用类资产。

由于历史原因遗留、账龄较长以及发生坏账的融出资金等存在信用风险，本公司已按照公司会计政策计提了坏账准备，本公司应收款项账面金额减去相应的坏账准备代表了本公司资产负债表日应收款项信用风险敞口。在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，本公司的信用风险敞口为金融资产的账面价值扣除已确认的减值准备后的余额。

可供出售金融资产中的信用风险敞口包括债券、永续债、信托计划等资产。

对于以公允价值计量的金融工具而言，其当前的风险敞口并非最大风险敞口，随公允价值的变动而变动。公司信用风险敞口如下：

项 目	期末数	期初数
货币资金	14,198,824,160.62	10,436,921,159.70
结算备付金	1,299,790,372.27	1,888,419,134.42
拆出资金	4,553,243,982.66	5,663,956,512.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,759,979,864.49	4,917,523,406.62
衍生金融资产	14,975,499.70	101,500.28
买入返售金融资产	5,188,146,592.79	4,423,644,320.56
应收票据	160,744,567.08	
应收账款	404,232,133.73	190,621,304.73
应收利息	306,338,504.79	216,968,821.90

应收股利	129,696,628.57	-
其他应收款	1,844,948,320.02	939,678,481.77
发放贷款及垫款	492,500,000.00	780,942,680.00
可供出售金融资产	5,776,517,745.55	4,333,047,005.75
其他资产中的金融资产	440,000,000.00	586,000,000.00
合 计	41,569,938,372.27	34,377,824,327.76

2. 流动风险分析

流动性风险，是指公司无法以合理成本及时获得充足资金，以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。

本公司一贯坚持资金的统一管理和运作，持续加强资金管理体系的建设，明确资金的拆借、回购、质押贷款等业务由资金运营部负责。公司定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本公司金融负债未经折现的合同现金流量到期日分析如下：

项 目	期末数(万元)				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
拆入资金	115,900.00	117,490.32	117,490.32	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	316,235.80	316,235.80	316,235.80		
应付票据	8,000.00	8,000.00	8,000.00		
应付款项	16,872.82	16,872.82	16,872.82		
卖出回购金融资产款	814,174.09	817,667.68	796,074.35	21,593.33	-
其他应付款	154,257.02	154,257.02	154,257.02		
应付利息	21,529.85	21,529.85	21,529.85		
代理买卖证券款	1,021,645.77	1,021,645.77	1,021,645.77		
长期借款(含一年内到期)	304,900.00	328,263.83	145,808.94	172,472.52	9,982.38
应付债券	689,658.16	800,260.18	48,006.14	319,880.22	432,373.82
其他负债中的金融负债	82,495.00	82,495.00	82,495.00		
小 计	3,545,668.50	3,684,718.26	2,728,415.99	513,946.08	442,356.19

(续上表)

项目	期初数(万元)				
	账面价值	未折现合同金	1 年以内	1-3 年	3 年以上

		额			
金融负债					
拆入资金	68,000.00	68,732.20	68,732.20		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	142,528.19	142,528.19	142,528.19		
应付票据	3,539.17	3,539.17	3,539.17		
应付款项	49,411.20	49,411.20	49,411.20		
卖出回购金融资产款	888,911.27	894,762.24	894,762.24		
其他应付款	107,725.38	107,211.78	107,211.78		
应付利息	16,430.08	16,430.08	16,430.08		
代理买卖证券款	975,125.80	975,125.80	975,125.80		
长期借款(含一年内到期)	36,900.00	40,449.24	7,175.87	23,146.72	10,126.65
应付债券	529,572.23	619,739.67	10,000.00	386,714.58	223,025.09
其他负债中的金融负债	32,252.66	32,933.39	32,933.39		
小 计	2,850,395.98	2,950,862.96	2,307,849.92	409,861.30	233,151.74

3. 市场风险分析

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，利率风险主要影响生息资产和负债。公司生息资产主要为银行存款、结算备付金、融出资金、存出保证金、债券投资等。公司的生息负债主要为短期借款、应收短期融资款、拆入资金、代理买卖证券款、长期借款、应付债券等。一般而言，生息资产和付息负债的利率同向变动。客户资产和负债方面，生息资产和负债均由证券经纪业务产生，客户资金存款和代买卖证券款的期限相互匹配，利率风险较小。债券方面，根据买入返售金融资产、债券投资和卖出回购金融资产与借款之间的差额乘以万分之一，相关风险基本可以抵消，利率风险较小。

(2) 外汇风险

本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇风险不大。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值
-----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	4,200,540,919.32	2,493,343,321.58	81,071,123.29	6,774,955,364.19
(1) 交易性金融资产	4,200,540,919.32	2,493,343,321.58	81,071,123.29	6,774,955,364.19
债务工具投资	1,312,036,877.30	1,701,376,090.00	81,071,123.29	3,094,484,090.59
权益工具投资	2,888,504,042.02	776,991,731.88		3,665,495,773.90
衍生金融资产		14,975,499.70		14,975,499.70
2. 可供出售金融资产	1,487,881,108.24	1,537,500,874.31	619,309,006.74	3,644,690,989.29
(1) 债务工具投资	545,780,266.01	1,386,005,378.53	1,400,000.00	1,933,185,644.54
(2) 权益工具投资	942,100,842.23		110,080,248.82	1,052,181,091.05
(3) 其他		151,495,495.78	507,828,757.92	659,324,253.70
持续以公允价值计量的资产总额	5,688,422,027.56	4,030,844,195.89	700,380,130.03	10,419,646,353.48
3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			3,162,357,967.60	3,162,357,967.60
(1) 交易性金融负债			3,162,357,967.60	3,162,357,967.60
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他			3,162,357,967.60	3,162,357,967.60
持续以公允价值计量的负债总额			3,162,357,967.60	3,162,357,967.60

(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

相同资产或负债在活跃市场未经调整的公开报价。

(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

使用估值技术，所有对估值结果有重大影响的参数均采用可直接或间接观察的市场信息。

(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

使用估值技术，以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值，由于流动性折价为不可观察输入值，企业使用该流动性折价对可观察的企业价值 / 税息折旧及摊销前利润乘数进行调整，如果该调整对该金融资产的公允价值计量具有重大影响，那么公允价值计量结果应当被划入第三层次的公允价值计量。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期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

第三层次公允价值计量的主要不可观察输入值为流动性折扣，金融资产公允价值随限售股权的持有时间而增加。

(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

本期不存在各层级之间转换。

(七) 本期未发生估值技术变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

对于在可供出售金融资产列报的无重大影响、共同控制或控制关系的企业股权投资，由于没有活跃市场价值或合理估值技术以获得公允价值，以成本为基础计量，期末账面价值 2,216,876,604.48 元。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

(1) 根据本次重组对交易标的资产的评估结果和交易方式测算，本次重组交易完成前后，本公司的主要股东情况如下：

股东名称	本次交易前		本次交易后 (募集配套资金前)		本次交易后 (募集配套资金后)	
	持股数量 (万股)	持股比例 (%)	持股数量 (万股)	持股比例 (%)	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
华菱集团	180,656.09	59.91	180,656.09	33.61	180,656.09	23.49
财信金控			225,836.85	42.01	225,836.85	29.37
华菱控股					231,404.96	30.09

注：配套融资规模按照 840,000 万元计算

其中，华菱集团、财信金控系华菱控股之控股子公司，三者为一致行动人，重组完成后

合计持有上市公司 82.95%股份。

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司除财信投资外的其他子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。财信投资情况详见附注二、(二)之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华菱控股	华菱集团的母公司
财信金控	华菱控股子公司
财信地产	财信金控的子公司
湖南联合产权交易所	财信金控的子公司
湖南国投	财信金控的子公司
财信产业基金	财信金控的子公司
湖南资管	财信金控的子公司
农信担保	财信金控的子公司
华菱湘钢	同受华菱集团控制
华菱涟钢	同受华菱集团控制
湖南华菱涟钢薄板有限公司(以下简称涟钢薄板)	同受华菱集团控制
湖南涟钢冶金材料科技有限公司(以下简称涟钢冶金材料)	同受华菱集团控制
湖南涟钢环保科技有限公司(以下简称涟钢环保)	同受华菱集团控制
湖南煤化新能源有限公司(以下简称煤化新能源)	同受华菱集团控制
汽车板公司	同受华菱集团控制
涟源钢铁集团有限公司(以下简称涟钢集团)	同受华菱集团控制
湖南顺农惠投资管理有限公司(以下简称顺农惠投资)	财富证券联营企业

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016年1-7月	2015年度	交易定价原则
华菱涟钢	蒸汽、水、氮气、氢气、压风、煤气	679,694,394.44	887,288,170.08	成本加成

涟钢集团	后勤综合服务	1,567,041.23	2,501,775.77	市场价
华菱湘钢	煤气、蒸汽、水、 氮气、氢气、	579,148,132.12	1,172,779,213.09	成本加成
顺农惠投资	应收款项类投资	59,780,000.00	59,780,000.00	
合计		1,320,189,567.79	2,122,349,158.94	

2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016年1-7月	2015年度	交易定价原则
华菱集团	债券利息收入	49,651,442.87	61,757,170.95	市场价
华菱涟钢	电、蒸汽	831,979,900.66	1,238,413,238.87	政府指导价、市场价
涟钢薄板	蒸汽	7,590,960.00	10,619,405.29	市场价
涟钢冶金材料	蒸汽	384,670.00	222,820.00	市场价
涟钢环保	蒸汽	163,930.00	123,110.00	市场价
煤化新能源	蒸汽	1,721,070.00	1,602,510.00	市场价
汽车板公司	蒸汽	45,875,174.76	77,814,109.58	市场价
华菱湘钢	电	847,440,900.00	1,415,883,679.20	政府指导价
合计		1,784,808,048.29	2,807,586,043.89	

3. 关联方租赁

出租方名称	承租方	租赁资产种类	2016年1-7月 租赁费及物管费	2015年度 租赁费及物管费	定价原则
财信金控	湖南信托	办公楼[注]	4,467,197.84	7,429,026.72	市场价
华菱涟钢	湖南节能	土地(面积 27,789.00 m ²)	268,334.00	460,000.00	市场价

[注]:根据本财务报表之特殊编制基础及目的,财信投资于2016年5月1日与财信金控签订租赁协议,约定租赁其持有的财信大厦10、11及12层办公用房,租赁面积为3,302平方米,每年度租金为360.00万元、物业管理费229,026.72元,编制本备考财务报表时假设该租赁自期初2015年1月1日起已存在。湖南信托原与财信投资签订租赁协议,约定租赁其持有的财信大厦6、8、9层办公用房,租赁面积为3302平方米,每年度租金为360.00万元、物业管理费229,026.72元,编制本备考财务报表时,假设其自本财务报表编制期初2015年1月1日起自财信金控承租。

4. 关联方资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明	备注
-----	------	-----	-----	----	----

涟钢集团	192,000,000.00	2015-1-1	2015-12-31	已产生利息 1,004.59 万元	拆借利率参照银行同期贷款利率确定
	192,000,000.00	2016-1-1	2016-4-30	已产生利息 336.96 万元	
农信担保	50,000,000.00	2016-2-24	2016-12-21	已产生利息 130.68 万元	

5. 关联方股权转让

(1) 2016 年 4 月 12 日, 财信投资与财信金控签订股权收购协议, 将财信投资持有的湖南担保 25.05% 股权出售给财信金控, 作价 366,770,189.62 元。该项交易已于 2016 年 7 月 14 日取得湖南省国资委批复同意。财信投资于 2016 年 9 月 18 日收到该项股权处置价款。

(2) 2016 年 6 月 29 日, 湖南信托与财信金控签订《股权转让协议》, 湖南信托将其持有的财信产业基金 40% 股权, 作价 160,323,727.70 元转让给财信金控。2016 年 7 月 14 日, 湖南省国资委出具《关于湖南省财信产业基金管理有限公司 40% 股权协议转让的批复》(湘国资产产权函[2016]131 号), 核准本次交易。2016 年 8 月 29 日, 财信产业基金办妥股东变更的工商变更登记。湖南信托已于 2016 年 8 月 11 日收到该项资产处置款项。

6. 关联方资产转让

2016 年 4 月 17 日, 财信投资子公司湖南信托与湖南国投签订债权等资产收购协议, 将其持有的部分债权类资产、产权瑕疵资产、账销案存资产整体出售给湖南国投, 作价 58,184.24 万元, 该项交易标的由湖南艾普瑞资产评估有限公司对其评估, 并于 2016 年 4 月 16 日出具评估报告(湘艾普瑞评报字(2016)第 023 号), 评估价值为 58,184.00 万元。该项交易已于 2016 年 7 月 14 日报湖南省国资委备案同意。湖南信托已于 2016 年 9 月 8 日收到该处置价款。

7. 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华菱集团	湖南节能	50,000,000.00	2009-2-27	2017-2-26	否
华菱集团	湖南节能	20,000,000.00	2009-10-19	2016-10-19	否
华菱集团	湖南节能	40,000,000.00	2009-10-23	2017-10-23	否
华菱集团	湖南节能	50,000,000.00	2009-10-23	2018-10-23	否
华菱集团	湖南节能	50,000,000.00	2009-10-23	2019-10-23	否
湖南资管	深圳惠和	800,000,000.00	2016-2-2	2016-12-31	

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	华菱涟钢	160,744,567.08			
小计		160,744,567.08			
应收账款	汽车板公司	75,069,444.56		36,017,386.43	
	华菱涟钢	9,700,000.00			
小计		84,769,444.56		36,017,386.43	
其他应收款					
	湖南联合产权交易所	41,000,000.00			
	财信地产	164,831,039.17			
	财信金控	606,173,578.73			
	湖南国投	325,496,245.09			
	华菱集团	401,610,450.85		367,291,342.14	
	涟钢集团			115,775,096.92	
	华菱涟钢			2,524,141.80	
	涟钢薄板			7,502,952.77	
	代财信金控集团内其他公司缴纳的社保款	813,616.25			
小计		1,539,924,930.09		493,093,533.63	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据			
	华菱涟钢	80,000,000.00	
小计		80,000,000.00	
其他应付款			
	涟钢集团	216,386,180.42	212,000,000.04
小计		216,386,180.42	212,000,000.04

(四) 关联方承诺

1. 财信投资原计划于 2016 年 9 月 23 日前将其不适宜纳入上市范围的资产剥离至财信金控或其指定的第三方：对于交付即转移的资产，完成交付；对于需要办理过户手续方转移

的资产，办理完成过户手续。就上述内部重组事项，财信金控进一步承诺：若该等资产剥离产生任何纠纷给财信投资造成损失的，财信金控将以现金方式赔偿财信投资由此遭受的全部损失，并放弃以任何方式向财信投资进行追偿的权利；若发生债权人要求财信投资履行合同、清偿债务或追究其他责任的情况，则财信金控将在财信投资实际发生支付义务之日起十日内以现金方式赔偿财信投资由此遭受的全部损失，并放弃以任何方式向财信投资进行追偿的权利；若发生债权人要求拟剥离资产涉及的财信投资其他子公司履行合同、清偿债务或追究其他责任的情况且对财信投资造成损失的，财信金控将以现金方式赔偿财信投资由此遭受的全部损失，并放弃以任何方式向财信投资进行追偿的权利。

2. 财信投资原计划于2016年9月23日前将其承担的1,566,991,047.47元债务无偿转移至财信金控。就上述债务转移事项，财信金控进一步承诺：无论该等债务转移是否取得相关债权人同意，若发生债权人要求财信投资履行合同、清偿债务或追究其他责任的情况，则财信金控将在财信投资实际发生支付义务之日起十日内以现金方式赔偿财信投资由此遭受的全部损失，并放弃以任何方式向财信投资进行追偿的权利。

十二、承诺及或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2013年10月15日，中国工商银行股份有限公司长沙韶山路支行(以下简称工行韶山路支行)就其与湖南中科本安新材料有限公司(以下简称中科本安公司)的金融借款合同纠纷事项，向湖南省高级人民法院提起诉讼，要求：湖南信托(中科本安公司原股东，信托资金对外投资)在2,300万元未经法定程序减少注册资本的范围内承担补充赔偿责任。2014年4月23日，湖南省高级人民法院下发《民事判决书》((2013)湘高法民二初字第23号)，其中第四项判决为湖南信托对中科本安公司不能清偿的债务在2,300.00万元的范围内承担补充赔偿责任。2014年12月17日，最高人民法院下发《民事判决书》((2014)民二终字第154号)，维持(2013)湖南省高级人民法院湘高法民二初字第23号民事判决第二、三、四、五项。

2015年7月24日，湖南信托与工行韶山路支行签订《和解协议》，约定以业务合作的方式解决上述案件中湖南信托向工行韶山路支行承担赔偿人民币2,300.00万元的补充赔偿责任。2016年4月13日，财信金控、湖南信托、工行韶山路支行签订《三方协议书》，将湖南信托在上述《和解协议》中的义务全部转移财信金控，由财信金控统筹集团内公司与工行韶山路支行进行业务合作。

2016年4月，湖南信托向中科本安公司的现有股东袁洁云、向平、李季、北京中科时代资产管理有限公司、中国科学院长春应用化学科技总公司、长沙坤宇实业有限公司提前诉讼，要求其赔偿2,300万元及和解损失约40万元。该诉讼尚未开庭审理。

十三、资产负债表日后事项

详见本财务报表附注二、附注三之相关所述。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 本公司确定报告分部考虑的因素

公司以行业分部等为依据确定经营分部，并以经营分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016年1-7月

单位：万元

项目	证券业务	信托业务	发电业务	管理中心	分部抵消	合计
(1) 营业总收入	119,240.07	32,833.77	173,516.09	1,577.51	-508.00	326,659.43
其中：营业收入	693.53		173,516.09	1,577.51	1.43	175,788.56
利息收入	39,019.49	1,524.43			-1.43	40,542.49
手续费及佣金收入	79,527.04	31,309.34			-508.00	110,328.38
(2) 营业总成本	85,509.11	12,329.88	159,205.16	10,081.77	-536.94	266,588.98
其中：销售成本	304.09		154,176.25			154,480.34
利息支出	31,025.02	592.13		8,854.44	-508.94	39,962.65
手续费及佣金支出	7,586.15					7,586.15
营业税金及附加	4,171.60	1,787.14	968.67	11.37		6,938.78
期间费用	42,526.82	9,083.48	4,060.24	1,215.95	-28.00	56,858.50
资产减值损失	-104.56	867.13				762.57
(3) 投资收益	4,564.07	17,054.82		-5,624.11		15,994.77
(4) 营业利润	21,469.47	38,527.67	14,310.92	-14,128.37	-1,673.68	58,506.01
(5) 资产总额	3,387,682.81	392,500.34	240,270.62	2,218,621.19	-1,828,159.91	4,410,915.05
(6) 负债总额	2,787,718.10	76,129.91	129,322.58	681,836.91	-69,613.12	3,605,394.37

(2) 2015年度

项目	证券业务	信托业务	发电业务	管理中心	分部抵消	合计
----	------	------	------	------	------	----

(1) 营业总收入	222,307.97	72,712.01	274,467.89		-400.00	569,087.87
其中：营业收入	583.31		274,467.89			275,051.20
利息收入	68,347.61	3,831.54				72,179.15
手续费及佣金收入	153,377.05	68,880.47			-400.00	221,857.52
(2) 营业总成本	186,881.48	29,959.67	250,805.18	5,540.99	-2,282.23	470,905.09
其中：营业成本	0.30		243,020.97			243,021.27
利息支出	45,791.91	210.17			983.33	46,985.41
手续费及佣金支出	14,162.31					14,162.31
营业税金及附加	14,652.91	4,711.85	1,325.12			20,689.88
期间费用	110,873.83	12,550.33	6,459.10	5,540.99	-3,329.85	132,094.40
资产减值损失	1,400.23	12,487.32			64.28	13,951.83
(3) 投资收益	71,792.06	13,517.01		-4,408.53		80,900.54
(4) 营业利润	123,845.65	55,551.30	23,662.70	-11,332.85	3,265.58	194,992.38
(5) 资产总额	3,008,979.02	349,902.29	229,737.25	1,799,980.72	-1,664,363.83	3,724,235.45
(6) 负债总额	2,584,614.23	52,257.13	126,911.82	260,110.76	-69,578.60	2,954,315.34

(二) 受托客户资产管理业务

1. 财富证券受托客户资产管理业务明细情况

资产项目	期末数	期初数	负债项目	期末数	期初数
受托管理资金存款	1,404,618,177.09	429,151,625.76	受托管理资金	27,210,753,159.51	13,867,914,116.90
客户结算备付金	107,157,576.87	3,586,149.20	应付款项	225,172,433.95	119,974,359.50
存出与托管客户资金	21,653,976.74	1,828,141.03			
受托投资	25,852,711,761.03	13,536,452,174.13			
其中：投资成本	25,870,743,787.58	13,428,311,079.52			
已实现未结算损益	-18,032,026.55	108,141,094.61			
应收款项	49,784,101.73	16,870,386.28			
合计	27,435,925,593.46	13,987,888,476.40	合计	27,435,925,593.46	13,987,888,476.40

2. 财富证券受托客户资产管理业务分类情况

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务
期末产品数量	16.00	34
期末客户数量	116.00	34

其中：个人客户	91.00	4
机构客户	25.00	30
期初受托资金	2,998,031,074.00	10,869,883,042.90
其中：自有资金投入	510,724,253.19	
个人客户	250,992,599.98	4,349,029.04
机构客户	2,236,314,220.83	10,865,534,013.86
期末受托资金	4,799,344,214.06	22,411,408,945.45
其中：自有资金投入	874,265,608.06	
个人客户	315,164,459.12	5,349,029.04
机构客户	3,609,914,146.88	22,406,059,916.41
期末主要受托资产初始成本	3,481,784,887.23	22,388,958,900.35
其中：股票	1,675,069,876.67	2,939,280.52
债券	597,690,060.12	1,155,298,415.00
基金	858,653,827.15	302,258,295.52
信托计划		2,615,110,000.00
债券正回购		175,496,226.50
债券逆回购		2,299,219.40
银行承兑汇票		3,573,388,992.44
其他	350,371,123.29	14,913,160,923.97
当期资产管理业务净收入	31,275,770.26	3,600,901.24

3. 湖南信托受托客户资产管理业务明细情况

(1) 湖南信托信托项目资产负债汇总表

单位：万元

信托资产	期末数	期初数	信托负债和信托权益	期末数	期初数
信托资产：			信托负债：		
货币资金	81,544	76,850	交易性金融负债		
拆出资金			衍生金融负债		
存出保证金			应付受托人报酬	3,694	14,910
交易性金融资产	153,260	92,222	应付托管费	96	44
衍生金融资产			应付受益人收益	1,066	734
买入返售金融资产			应交税费		

应收款项	98,336	83,189	应付销售服务费		
发放贷款	3,393,720	3,750,525	其他应付款项	75,041	66,464
可供出售金融资产			其他负债		
持有至到期投资	448,180	614,135	信托负债合计	79,897	82,152
长期应收款					
长期股权投资	172,529	177,675			
投资性房地产			信托权益：		
固定资产			实收信托	4,177,890	4,632,287
无形资产			资本公积		
长期待摊费用			外币报表折算差额		
其他资产			未分配利润	89,784	80,157
减：各项资产减值准备			信托权益合计	4,267,674	4,712,444
信托资产总计	4,347,570	4,794,596	信托负债和信托权益总计	4,347,570	4,794,596

(2) 湖南信托信托项目利润及利润分配汇总表

单位：万元

项目	2016年1-7月	2015年度
1. 营业收入	250,553	586,551
1.1 利息收入	199,286	475,661
1.2 投资收益（损失以“-”号填列）	51,267	110,890
1.2.1 其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
1.3 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
1.4 租赁收入		
1.5 汇兑损益（损失以“-”号填列）		
1.6 其他收入		
2. 支出	28,498	76,234
2.1 营业税金及附加		
2.2 受托人报酬	16,494	52,195
2.3 托管费	5,349	13,161
2.4 投资管理费	2,289	2,932
2.5 销售服务费		

2.6 交易费用		
2.7 资产减值损失		
2.8 其他费用	4,366	7,946
3. 信托净利润（净亏损以“-”号填列）		510,317
4. 其他综合收益		
5. 综合收益	222,055	510,317
6. 加：期初未分配信托利润	80,157	67,812
7. 可供分配的信托利润	302,212	578,129
8. 减：本期已分配信托利润	212,428	497,972
9. 期末未分配信托利润	89,784	80,157

（3）财信投资平台债情况

根据《湖南省人民政府关于我省城镇污水处理管网工程建设开行贷款有关问题的批复》（湘政函〔2008〕238号）以及《湖南省人民政府办公厅关于全省生活垃圾处理场工程贷款有关问题的复函》（湘政办函〔2009〕4号）文件精神，财信投资分别就省“十一五”城镇污水管网工程项目以及全省生活垃圾处理场工程项目先后向国家开发银行申请贷款57.60亿元，向农业发展银行申请贷款46.16亿元。财信投资已将借款资金全额拨付各市、县相关项目用款单位（各市县城投公司、项目公司等实际用款人），专项用于污水管网项目和垃圾处理项目建设。省“十一五”城镇污水管网工程项目贷款以湖南省财政厅归集和安排的财政资金作为偿债来源，并作为应收账款向国家开发银行提供质押担保。全省生活垃圾处理场工程项目贷款由项目所在地市、县人民政府落实还款责任。2015年，公司根据湖南省财政厅《关于财信控股污水管网项目和垃圾处理项目借款不再纳入财务报表编制范围的批复》（湘财金函〔2015〕29号）的要求，将污水管网工程及垃圾处理项目借款及对应的应收款项，不再纳入财务报表编制范围，转为表外披露。

对于上述融资平台债务，湖南省财政厅已同意以政府债置换等方式组织偿还财信投资承接并转贷市县政府使用的国家开发银行污水处理管网、中国农业发展银行生活垃圾处理场项目的政策性贷款本息。财信金控公司承诺上述事项将于2016年12月31日前完成。

截至本财务报表批准报出日，上述两笔融资平台贷款余额合计为559,319.80万元，其中国家开发银行323,634.00万元，农业发展银行235,685.80万元，尚未归还完毕。

（三）融资融券业务

1. 融资业务明细情况

项 目	期末数	期初数
个人客户	3,939,964,073.84	5,167,747,816.97
机构客户	115,613,179.04	131,670,867.42
小 计	4,055,577,252.88	5,299,418,684.39

2. 融券业务明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	27,238,458.00	6,800,400.00
其中： 可供出售金融资产	27,238,458.00	6,800,400.00

3. 融资融券业务违约概率情况说明

2016年1-7月公司，共计发生67例客户违约记录，其中31例违约记录为维持担保比例连续低于130%的强平线，36例违约记录为合约期限违约。违约客户数占2016年7月31日全部信用客户数的0.330%，占有交易的客户数的1.110%；违约金额总计2,105万元，占2016年1-7月两融业务总规模的0.515%。经处置公司实现对大部分违约客户的全部债权，期末剩余两笔因维持担保比例连续低于130%的强平线客户违约记录，剩余违约金额为300,826.68元。

2015年度公司共计发生105例客户违约，其中55例违约系维持担保比例连续低于130%的强平线，50例违约为合约及合同期限违约。违约客户数占2015年底全部信用客户数的0.665%，占有交易的客户数的1.933%（有交易的客户数取2015年12月31日存在未了结债权债务关系的客户数量，5,432户）；违约金额总计3,027万元，占2015年度两融业务总规模的0.57%（两融业务总规模为5,306,527,255.84元）。经处置公司实现对大部分违约客户的全部债权，期末剩余两笔因维持担保比例连续低于130%的强平线客户，剩余违约金额为308,171.45元（负债本金，不含利息）。

综上所述，两融客户违约发生概率和违约金额均极低，客户提交的担保品有足够担保效力，公司的违约处置及时有效。

4. 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	期初公允价值
资金	792,102,623.74	789,396,872.89
债券	42,806.20	24,412.32
股票	11,247,133,480.64	14,828,536,437.36

基金	59,780,696.93	28,049,005.35
小 计	12,099,059,607.51	15,646,006,727.92

(四) 财富证券不合格账户，司法冻结账户，风险处置账户及纯资金账户处理情况
2016年1-7月、2015年度公司不合格证券账户分别减少2户、18户。

十五、其他补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	2016年1-7月	2015年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	99,735,189.51	-740,863.14	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	85,014.64	531,764.19	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,741,555.56	7,167,600.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-974,588.15	-2,803,858.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	100,587,171.56	4,154,642.29	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	25,146,792.89	1,038,660.57	
少数股东权益影响额(税后)	-37,428.08	19,304.55	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	75,477,806.75	3,096,677.17	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	原因
资源综合利用增值税退税款	33,461,980.13	48,889,522.67	注

注：根据《财政部 国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税[2011]115 号）等相关政策规定，对销售利用工业生产过程中产生的余热、余压生产的电力或热力等产品实行增值税即征即退的政策。由于此项退税与公司业务密切相关，且在较长的期限内可连续地获取，故公司将其计入经常性损益。

湖南华菱钢铁股份有限公司

二〇一六年十月十日