

中原证券股份有限公司

风险控制指标审核报告

大信专审字 [2011] 第 1-1256 号

大信会计师事务所有限公司

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

- 审核报告 第 1-2 页
- 附件 第 3-12 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

风险控制指标 审核报告

大信专审字[2011]第 1-1256 号

中原证券股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的中原证券股份有限公司（以下简称“贵公司”）依照《证券公司风险控制指标管理办法（2008 修订）》（中国证监会第 55 号令）、《关于证券公司风险资本准备计算标准的规定》（证监会公告[2008]28 号）、《关于调整证券公司净资本计算标准的通知》（证监会公告[2008]29 号）之规定编制的 2010 年 12 月 31 日的净资本计算表、风险资本准备计算表及风险控制指标监管报表（以下简称“监管报表”）。

一、管理层的责任

按照中国证监会的有关规定编制监管报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：

（1）设计、实施和维护与监管报表编制相关的内部控制，以使监管报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对监管报表的合法性和公允性发表审核意见。我们的审核是依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》进行的。在审核过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了检查、重新计算等必要的审核程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司监管报表已经按照中国证监会的有关规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2010 年 12 月 31 日的净资本及风险控制指标状况。

四、报告使用范围说明

本报告仅限于贵公司向中国证监会及其派出机构报送净资产计算表及风险控制指标监管报表之用，不得用于其它目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件一：证券公司净资产计算表

附件二：证券公司风险控制指标监管报表

附件三：证券公司风险资本准备计算表



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一一年三月二十八日

附件一：

证券公司净资本计算表

编制单位：中原证券股份有限公司

2010年12月

单位：元

项 目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	扣减比例	应计算的金额	
					2009年12月31日	2010年12月31日
净资产	1	3,545,334,711.98	4,056,370,369.05		3,545,334,711.98	4,056,370,369.05
减：金融资产的风险调整合计	2	1,456,240,834.90	1,815,434,495.26		104,806,662.71	152,696,614.50
1、股票	注1	559,209,119.90	541,489,230.93		62,204,509.36	76,708,282.62
其中：上海180指数、深圳100指数、沪深300指数成分股	4	434,285,857.74	92,910,000.00	10%	43,428,585.77	9,291,000.00
一般上市股票	5	124,174,576.92	445,971,271.45	15%	18,626,186.54	66,895,690.72
未上市流通的股票	6	100,590.00	-	20%	20,118.00	-
限制流通的股票	7	648,095.24	2,607,959.48	20%	129,619.05	521,591.90
持有一种股票的市值与该股票市值的比例超过5%的	8		-	40%		-
ST股票	9			50%		-
*ST股票	10			60%		-
已退市且在代办股份转让系统挂牌的股票	11			80%		-
已退市且未在代办股份转让系统挂牌的股票	12			100%		-
2、货币市场基金	13	200,000,000.00		1%	2,000,000.00	-
3、短期融资券	14	90,081,810.00	119,760,890.00		5,404,908.60	7,185,653.40
其中：有担保	15			3%		-
没有担保	16	90,081,810.00	119,760,890.00	6%	5,404,908.60	7,185,653.40
4、国债	17	20,167,925.00	39,987,106.00	1%	201,679.25	399,871.06
5、中央银行票据	18			1%		-
6、特种金融债券	19			1%		-
7、证券投资基金（不含货币市场基金）	20	26,406,000.00	31,064,400.00	2%	528,120.00	621,288.00
8、可转换债券	21	14,636,400.00	52,522,322.90	5%	731,820.00	2,626,116.15
9、企业债券（包括公司债券）	22	545,739,580.00	1,030,610,545.43		33,735,625.50	65,155,403.27
其中：有担保	23	416,766,650.00	758,113,025.43	5%	20,838,332.50	37,905,651.27
没有担保	24	128,972,930.00	272,497,520.00	10%	12,897,293.00	27,249,752.00
10、信托产品投资	注2			80%		-

附件一：

证券公司净资本计算表

编制单位：中原证券股份有限公司

2010年12月

单位：元

项 目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	扣减比例	应计算的金额	
					2009年12月31日	2010年12月31日
11、集合理财计划投资	26			10%		-
12、其他金融产品投资	注3					-
减：衍生金融资产的风险调整合计	28					-
1、权证投资	29			20%		-
2、其他衍生金融资产	注4					-
减：其他资产项目的风险调整合计	32	803,042,564.20	797,006,892.95		484,498,879.69	560,070,395.60
1、拆出资金（合同期以内）	33			0%		-
2、融出资金	34			5%		-
3、融出证券	注5			5%		-
4、买入返售金融资产（未逾期）	36	140,000,000.00	-	0%		-
5、应收利息	37	19,139,682.47	26,690,861.65	0%		-
6、存出保证金	38	141,632,973.33	138,453,744.65		1,013,679.52	1,018,989.69
其中：交易保证金	39	129,280,538.15	126,089,307.75	0%		-
履约保证金	40	10,136,795.18	10,189,896.90	10%	1,013,679.52	1,018,989.69
期货保证金	注6					-
其他存出保证金	42	2,215,640.00	2,174,540.00	0%		-
7、长期股权投资（不含对上市公司的股权投资）	43	80,093,792.08	80,024,151.91		80,093,792.08	80,024,151.91
其中：对控股证券业务子公司股权投资	44			100%	-	-
对控股基金、期货等其他金融业务子公司股权投资	45	79,561,592.08	79,561,592.08	100%	79,561,592.08	79,561,592.08
对其他业务子公司股权投资	注7			100%		-
对境外子公司股权投资	47			100%		-
策略性股权投资	注8			100%		-
其他股权投资	注9	532,200.00	462,559.83	100%	532,200.00	462,559.83
8、投资性房地产	50	8,817,708.71	24,688,585.74	100%	8,817,708.71	24,688,585.74

附件一:

证券公司净资本计算表

编制单位: 中原证券股份有限公司

2010年12月

单位: 元

项目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	扣减比例	应计算的金额	
					2009年12月31日	2010年12月31日
9、固定资产	51	208,385,349.81	252,837,966.87		208,385,349.81	252,837,966.87
其中: 所有权属明确的房产	52	139,556,744.99	149,836,091.11	100%	139,556,744.99	149,836,091.11
其他固定资产	53	68,828,604.82	103,001,875.76	100%	68,828,604.82	103,001,875.76
10、无形资产	54	23,635,588.44	29,156,723.76		20,554,042.62	27,758,899.14
其中: 交易席位费	55	6,163,091.65	2,795,649.24	50%	3,081,545.83	1,397,824.62
其他无形资产	56	17,472,496.79	26,361,074.52	100%	17,472,496.79	26,361,074.52
11、商誉	57		-	100%		-
12、递延所得税资产	58	71,174,229.31	51,697,917.56	100%	71,174,229.31	51,697,917.56
13、应收股利	59			0%		-
14、应收融资融券客户款	60			100%		-
15、应收款项	61	19,881,458.32	83,128,579.96		4,178,295.91	11,715,523.84
其中: 账龄一年以内(含一年)	62	17,084,351.08	76,154,570.67	10%	1,708,435.11	7,615,457.07
账龄一年至二年(含二年)	63	654,492.87	5,747,885.05	50%	327,246.43	2,873,942.53
账龄二年以上	64	2,142,614.37	1,226,124.24	100%	2,142,614.37	1,226,124.24
应收股东及其关联公司款项	65			100%		-
16、代理承销证券	66			0%		-
17、代兑付债券	67			0%		-
18、待转承销费用	68	6,227,206.68	5,861,704.94	100%	6,227,206.68	5,861,704.94
19、抵债资产	69	55,372,952.50	55,937,684.50	100%	55,372,952.50	55,937,684.50
20、长期待摊费用	70	21,873,583.41	34,328,186.31	100%	21,873,583.41	34,328,186.31
21、其他	71	6,808,039.14	14,200,785.10	100%	6,808,039.14	14,200,785.10
减: 集合资产计划中投入自有资金享有份额的净额	注10			10%		-
减: 或有负债的风险调整合计	73					
1、对外担保金额(公司为自身负债提供的反担保除外)	74			100%		
2、对控股证券业务子公司提供的担保承诺	75			100%		

附件一：

证券公司净资本计算表

编制单位：中原证券股份有限公司

2010年12月

单位：元

项目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	扣减比例	应计算的金额	
					2009年12月31日	2010年12月31日
3、其他或有负债	注11	76				
减：中国证监会认定的其他调整项目合计	77					
1、所有权受限等无法变现的资产(如被冻结)	78			100%		
2、其他项目	79					
加：中国证监会核准的其他调整项目	注12	80				
1、借入的次级债务	注13	81				
2、母公司提供的担保承诺	82					
净资本金额	83				2,956,029,169.58	3,343,603,358.95
附1：期末或有事项						
附2：其他需要特别说明的事项						

法定代表人：石保上

总裁：菅明军

总会计师：朱军红

注：1、股票的分类中同时符合两个或两个以上标准的，应采用最高的比例进行扣减。

2、信托产品投资由中国证监会按其评级、期限以及担保等情况确定其风险调整扣减比例。目前按80%的比例进行风险调整。

3、按证监会根据审慎监管原则和有关投资的风险情况确定的比例进行调整。

4、按证监会根据审慎监管原则和有关投资的风险情况确定的比例进行调整。

5、融出证券时，除按照融出证券市值的5%扣减净资本外，还应根据融出证券所属自营股票的类别，按对应的折扣比例扣减净资本。

6、期货保证金是指已被股指期货合约占用的交易保证金。

7、其他业务子公司目前是指经批准的从事直接投资业务子公司。

8、策略性股权投资是指经批准和认可的对证券公司、基金公司、期货公司、商业银行等机构的参股性投资。

9、其他股权投资是指未经核准或认可的股权投资。

10、证券公司以自有资金参与本公司设立的集合资产管理计划、且未约定自有资金先行承担亏损等责任的，按公司投入资金所享有份额的净额的10%扣减净资本；约定自有资金先行承担亏损等责任的，集合资产管理计划未跌破面值时按公司投入资金所享有份额的净额的10%扣减净资本，集合资产管理计划跌破面值时按公司投入资金所享有份额的净额的50%扣减净资本。

11、按或有事项涉及金额的20%或可能发生的损失孰高者扣除。

12、指由中国证监会核准的其他允许计入净资本或从中扣除的项目。

13、次级债计入净资本的具体比例在《关于证券公司借入次级债务有关问题的通知》中规定。

14、计算净资本时，需要计提资产减值准备的项目，以扣减资产减值准备后的净额作为计算基础；无须计提资产减值准备的项目，以其账面余额作为计算基础。

15、未上市流通或限制流通股，指已发行尚未上市流通的新股、处于禁售期的法人股，以及在一定期限内被锁定的股票。

16、第26行的“集合理财计划投资”指公司投资其他证券公司设立的集合理财计划。

附件二:

证券公司风险控制指标监管报表

单位:元

编制单位: 中原证券股份有限公司

2010年12月

项 目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	预警标准	监管标准	备注
净资本	1	2,956,029,169.58	3,343,603,358.95	240,000,000.00	200,000,000.00	
净资产	2	3,545,334,711.98	4,056,370,369.05			
净资本/各项风险资本准备之和	3	436.24%	538.40%	120%	100%	
净资本/净资产	4	83.38%	82.43%	48%	40%	
净资本/负债	5	599.30%	644.65%	9.60%	8%	
净资产/负债	6	718.78%	782.07%	24%	20%	
净资本/负债	6	718.78%	782.07%	24%	20%	
自营权益类证券及证券衍生品(包括股指期货注1)/净资本	7	19.81%	16.97%	80%	100%	
自营固定收益类证券/净资本	8	29.66%	37.72%	400%	500%	
持有一种权益类证券的成本与净资本的比例前五名	9					
其中:						
绿大地	10	1.66%	3.59%	24%	30%	
中国国旅	11		1.95%	24%	30%	
科大讯飞	12		1.63%	24%	30%	
东百集团	13		1.44%	24%	30%	
盾安环境	14		1.43%	24%	30%	
持有一种权益类证券的市值与其总市值的比例前五名	15					
其中:						
绿大地	16	1.41%	3.20%	4%	5%	
东百集团	17		1.04%	4%	5%	
东信和平	18		0.80%	4%	5%	
科大讯飞	19		0.62%	4%	5%	
盾安环境	20		0.52%	4%	5%	
对单一客户融资融券规模与净资本的比例前五名	21					
其中:						
	22					
	23					
	24					
	25					
	26					
对单一客户融券规模与净资本的比例前五名	27					
其中:						

附件二：

证券公司风险控制指标监管报表

编制单位：中原证券股份有限公司

2010年12月

单位：元

项 目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	预警标准	监管标准	备注
	28					
	29					
	30					
	31					
	32					
接受单一担保股票市值与该股票总市值比例前五名	33					
其中：						
	34					
	35					
	36					
	37					
	38					
单一集合计划持有的卖出股指期货合约价值总额与该计划持有的权益类证券市值的比例前五名 注2	39			<16%	<20%	
其中：						
	40					
	41					
	42					
	43					
	44					
单一集合计划持有的买入股指期货合约价值总额与该计划资产净值的比例前五名 注2	45			<8%	<10%	
其中：						
	46					
	47					
	48					
	49					
	50					
单一定向资产管理业务参与股指期货交易持有的股指期货风险敞口与客户委托资产净值的比例前五名 注3	51			<64%	<80%	
其中：						
	52					
	53					
	54					

附件二：

证券公司风险控制指标监管报表

编制单位：中原证券股份有限公司

2010年12月

单位：元

项 目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	预警标准	监管标准	备注
	55					
	56					
单一定向资产管理业务参与股指期货交易须缴纳的交易保证金与现金类资产的比例前五名 注4	57			<80%	<100%	
其中：						
	58					
	59					
	60					
	61					
	62					
单一限额特定计划参与股指期货交易持有的股指期货风险敞口与该计划资产净值的比例前五名 注3	63			<64%	<80%	
其中：						
	64					
	65					
	66					
	67					
	68					
单一限额特定计划参与股指期货交易须缴纳的交易保证金与现金类资产的比例前五名 注4	69			<80%	<100%	
其中：						
	70					
	71					
	72					
	73					
	74					

法定代表人：石保上

总裁：管明军

总会计师：朱军红

- 注：1、股指期货以买入卖出股指期货合约价值总额计算。
 2、集合计划不含限额特定计划。对于伞型集合计划应按照该计划下的子计划单独进行填报。
 3、单一定向资产管理业务、单一限额特定计划持有的股指期货风险敞口应将套保、套利、投机为目的参与股指期货交易形成的风险敞口进行合并计算，具体计算方法如下：1) 对于以套保、套利为目的参与股指期货交易的，股指期货风险敞口按照套保、套利组合中的“权益类证券市值-卖出股指期货合约价值+买入股指期货合约价值”的净额计算；2) 对于以投机为目的参与股指期货交易的，股指期货风险敞口按照“卖出股指期货合约价值+买入股指期货合约价值”的总额计算。
 4、现金类资产是指现金及到期日在一年以内政府债券。
 5、“证券衍生品”包括：权证、股指期货；权益类证券具体包括：股票、股票基金、混合基金、集合理财产品、信托产品；固定收益类证券具体包括：债券、债券基金、央行票据、货币市场基金、资产证券化产品。
 6、表中有关前五名的期初数据，是指期末前五名情形所对应的期初数。

附件三：

证券公司风险资本准备计算表

编制单位：中原证券股份有限公司

2010年12月

单位：元

公司分类级别：		A							
项 目	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	分类计算标准				风险资本准备	
				A	B	C	D	2009年12月31日	2010年12月31日
1、经纪业务风险资本准备	1							235,785,941.49	158,255,226.16
其中：托管的客户交易结算资金总额	2	9,824,414,228.87	8,791,957,008.78	1.8%	2.4%	3%	6%	235,785,941.49	158,255,226.16
2、自营业务风险资本准备	注1	3						163,847,369.02	143,776,463.53
其中：（1）证券衍生品投资规模	4	-						-	
权证	5	-		18%	24%	30%	60%	-	
买入股指期货	6	-		18%	24%	30%	60%	-	
卖出股指期货	注2	7							
其他	8	-		18%	24%	30%	60%	-	
（2）权益类证券投资规模	9	585,615,119.90	567,553,230.93					93,698,419.18	68,106,387.71
股票	10	559,209,119.90	541,489,230.93	12%	16%	20%	40%	89,473,459.18	64,978,707.71
股票基金	11	26,406,000.00	26,064,000.00	12%	16%	20%	40%	4,224,960.00	3,127,680.00
混合基金	12			12%	16%	20%	40%	-	-
集合理财产品	13			12%	16%	20%	40%	-	-
信托产品	14			12%	16%	20%	40%	-	-
其他	15			12%	16%	20%	40%	-	-

附件三:

证券公司风险资本准备计算表

单位: 元

编制单位: 中原证券股份有限公司

2010年12月

公司分类级别:	A	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	分类计算标准				风险资本准备	
					A	B	C	D	2009年12月31日	2010年12月31日
									70,148,949.84	75,670,075.82
(3) 固定收益类证券投资规模		16	876,861,872.94	1,261,167,930.43					1,613,434.00	2,410,153.44
政府债券		17	20,167,925.00	40,169,224.06	6%	8%	10%	20%	44,105,724.00	62,438,552.33
公司债券		18	551,321,550.00	1,040,642,538.81	6%	8%	10%	20%	-	300,024.00
债券基金		19	-	5,000,400.00	6%	8%	10%	20%	24,429,791.84	10,521,346.05
其他		20	305,372,397.94	175,355,767.56	6%	8%	10%	20%	-	-
(4) 已有效对冲风险的自营权益类证券投资	注3	21	-	-					-	-
权益类证券		22			3%	4%	5%	10%		
卖出股指期货		23			3%	4%	5%	10%	19,200,000.00	-
3、承销业务风险资本准备		24		-					-	-
其中: 再融资项目股票承销业务规模		25	-	-	18%	24%	30%	60%	-	-
IPO项目股票承销业务规模		26	-	-	9%	12%	15%	30%	-	-
公司债券承销业务规模	注2	27	300,000,000.00	-	4.8%	6.4%	8%	16%	19,200,000.00	-
政府债券承销业务规模	注3	28	-	-	2.4%	3.2%	4%	8%	-	-
4、资产管理业务风险资本准备		29							-	-
其中: 集合理财业务规模		30	-	-	3%	4%	5%	10%	-	-
定向理财业务规模		31	-	-	3%	4%	5%	10%	-	-
专项理财业务规模		32	-	-	4.8%	6.4%	8%	16%	-	-
5、融资融券业务风险资本准备		33							-	-
其中: 融资业务规模		34	-	-	6%	8%	10%	20%	-	-
融券业务规模		35	-	-	6%	8%	10%	20%	-	-
6、分支机构风险资本准备		36							225,000,000.00	260,000,000.00
其中: 分公司家数		37	1.00	1.00	20000000	20000000	20000000	20000000	20,000,000.00	20,000,000.00
营业部家数		38	41.00	48.00	5000000	5000000	5000000	5000000	205,000,000.00	240,000,000.00
7、营运风险资本准备		39							33,786,329.39	58,997,100.39

附件三:

证券公司风险资本准备计算表

单位: 元

编制单位: 中原证券股份有限公司

2010年12月

公司分类级别:	A	行次	2009年12月31日	2010年12月31日	分类计算标准				风险资本准备	
					A	B	C	D	2009年12月31日	2010年12月31日
项目										
其中: 上一年度营业费用	注4	40	337,863,293.85	589,971,003.92	10%	10%	10%	10%	33,786,329.39	58,997,100.39
8、其他风险资本准备		41							677,619,639.90	621,028,790.08
各项风险资本准备之和		42								

附: 其他需要特别说明的事项

法定代表人: 石保上

总裁: 普明军

总会计师: 朱军伟

- 注: 1、“证券衍生品”包括: 权证、股指期货; 权益类证券具体包括: 股票、股票基金、混合基金、集合理财产品、信托产品; 固定收益类证券具体包括: 债券、债券基金、央行票据、货币市场基金、资产证券化产品。
- 2、卖出股指期货是指未能有效对冲风险的卖出股指期货, 按照卖出股指期货合约价值总额计算风险资本准备。
- 3、股指期货套期保值满足《企业会计准则第24号—套期保值》有关套期保值高度有效要求的, 可认为已有效对冲风险。
- 4、公司债券是指以公司为发行人的公司债、企业债、可转债、短期融资券、中期票据等。
- 5、政府债券是指以政府为发行人的债券。
- 6、融券业务规模按照融出时证券的市值计算。
- 7、营业费用指业务及管理费、资产减值损失、其他业务成本之和。