

中国银河证券股份有限公司

已审财务报表

2010年12月31日

## 目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 2
二、 已审财务报表	
合并及公司资产负债表	3 - 4
合并及公司利润表	5
合并及公司股东权益变动表	6 - 9
合并及公司现金流量表	10 - 11
财务报表附注	12 - 84

## 审计报告

安永华明（2011）审字第60688537\_A04号

中国银河证券股份有限公司董事会：

我们审计了后附的中国银河证券股份有限公司的财务报表，包括2010年12月31日的合并及公司的资产负债表，2010年度合并及公司的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



审计报告（续）

安永华明（2011）审字第60688537\_A04号

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国银河证券股份有限公司2010年12月31日的合并及公司财务状况以及2010年度的合并及公司的经营成果和现金流量。



安永华明会计师事务所

中国 北京



中国注册会计师

张小东

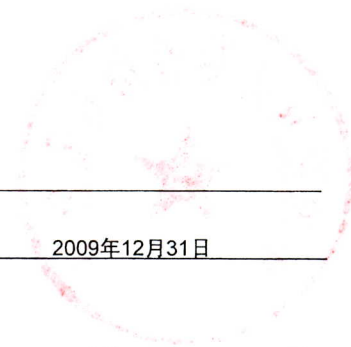


中国注册会计师

王珊珊

2011年4月22日

中国银河证券股份有限公司  
合并及公司资产负债表  
2010年12月31日  
人民币元



	附注		2010年12月31日		2009年12月31日	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
	六	七				
<b>资产</b>						
货币资金	1	1	55,564,839,410.62	51,999,529,777.91	78,212,303,426.62	76,246,826,791.14
其中：客户资金存款	1	1	50,758,909,092.79	48,395,105,807.82	68,325,514,556.74	67,482,040,429.52
结算备付金	2		24,675,490,045.42	24,290,876,286.80	15,676,867,839.95	15,518,791,242.38
其中：客户备付金	2		23,764,655,905.40	23,515,545,467.64	15,236,966,223.15	15,145,912,237.86
融出资金			532,828,951.76	532,828,951.76	-	-
融出证券			163,020.00	163,020.00	-	-
交易性金融资产	3		6,696,630,000.78	6,696,630,000.78	5,403,493,348.68	5,403,493,348.68
买入返售金融资产	4		60,000,000.00	60,000,000.00	1,829,642,594.52	1,829,642,594.52
应收利息			150,900,175.64	138,247,923.98	71,625,501.65	69,184,501.65
存出保证金	5		2,346,741,707.30	1,014,109,612.40	1,703,624,989.60	948,966,212.44
可供出售金融资产	6		2,022,881,108.73	2,022,881,108.73	497,985,529.28	497,985,529.28
长期股权投资	7	2	134,200,000.00	1,245,227,647.62	-	1,102,739,647.62
固定资产	8		477,778,518.76	469,421,338.42	560,435,197.26	553,366,302.59
无形资产	9		322,087,697.79	318,068,301.81	317,251,019.80	314,675,107.52
其中：交易席位费	9		302,598,518.80	301,198,518.80	302,598,518.80	301,198,518.80
商誉	10		223,277,619.51	223,277,619.51	223,277,619.51	223,277,619.51
递延所得税资产	11		535,588,676.64	533,694,681.66	372,859,020.10	372,605,025.12
其他资产	12		<u>575,052,930.62</u>	<u>570,517,135.96</u>	<u>339,559,328.43</u>	<u>335,337,061.21</u>
<b>资产总计</b>			<u>94,318,459,863.57</u>	<u>90,115,473,407.34</u>	<u>105,208,925,415.40</u>	<u>103,416,890,983.66</u>

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分



中国银河证券股份有限公司  
合并及公司资产负债表（续）  
2010年12月31日  
人民币元



	附注		2010年12月31日		2009年12月31日	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
	六	七				
<b>负债</b>						
卖出回购金融资产款	14		-	-	4,252,700,000.00	4,252,700,000.00
代理买卖证券款	15	76,794,508,827.95	72,860,963,010.32	85,237,457,686.56	83,548,326,770.94	
应付职工薪酬	16	2,323,319,758.72	2,280,623,527.11	2,273,747,412.86	2,263,399,108.26	
应交税费	17	322,463,700.70	309,688,038.60	186,085,972.44	176,665,559.96	
应付利息		7,227,829.55	7,227,829.55	9,590,804.72	9,590,804.72	
递延所得税负债	11	35,363,926.71	34,566,114.46	10,995,669.04	10,995,669.04	
其他负债	18	<u>252,262,291.66</u>	<u>216,780,334.83</u>	<u>296,929,966.00</u>	<u>280,700,357.80</u>	
<b>负债合计</b>		<b>79,735,146,335.29</b>	<b>75,709,848,854.87</b>	<b>92,267,507,511.62</b>	<b>90,542,378,270.72</b>	
<b>股东权益</b>						
股本	19	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	
资本公积	20	( 15,962,151.41)	( 16,003,034.07)	8,771,686.69	8,771,686.69	
盈余公积	21	2,097,684,955.53	2,097,684,955.53	1,370,588,447.66	1,370,588,447.66	
一般风险准备	22	2,885,774,927.78	2,885,774,927.78	2,334,597,615.72	2,334,597,615.72	
未分配利润	23	<u>3,531,373,232.89</u>	<u>3,438,167,703.23</u>	<u>3,193,994,464.95</u>	<u>3,160,554,962.87</u>	
归属于母公司股东						
权益合计		14,498,870,964.79	14,405,624,552.47	12,907,952,215.02	12,874,512,712.94	
少数股东权益		<u>84,442,563.49</u>	-	<u>33,465,688.76</u>	-	
<b>股东权益合计</b>		<b>14,583,313,528.28</b>	<b>14,405,624,552.47</b>	<b>12,941,417,903.78</b>	<b>12,874,512,712.94</b>	
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>94,318,459,863.57</b>	<b>90,115,473,407.34</b>	<b>105,208,925,415.40</b>	<b>103,416,890,983.66</b>	

第3页至第84页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分



中国银河证券股份有限公司  
合并及公司利润表  
2010年度  
人民币元

	附注		2010年度		2009年度	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
营业收入			7,900,246,173.14	7,589,258,348.08	9,804,327,377.41	9,649,263,896.31
手续费及佣金净收入	24	3	6,660,183,629.73	6,412,086,196.09	8,670,413,168.09	8,536,342,230.83
其中：代理买卖证券业务净收入			5,642,452,541.54	5,642,452,541.54	7,809,969,659.94	7,809,969,659.94
其中：经纪业务席位净收入			161,959,759.01	161,959,759.01	254,193,727.86	254,193,727.86
证券承销业务净收入			669,810,903.85	669,810,903.85	576,559,880.55	576,559,880.55
受托客户资产管理业务净收入			31,253,686.50	31,253,686.50	41,797,709.54	41,797,709.54
利息净收入	25		914,188,545.08	851,547,048.46	800,855,865.38	779,863,321.54
投资损益	26		352,557,315.14	352,557,315.14	( 150,926,789.22)	( 150,926,789.22)
公允价值变动损益	27		( 38,931,337.49)	( 38,931,337.49)	470,735,234.77	470,735,234.77
汇兑损益			223,506.08	399,571.28	11,266.16	11,266.16
其他业务收入			12,024,514.60	11,599,554.60	13,238,632.23	13,238,632.23
营业支出			4,020,964,498.49	3,795,215,563.75	3,679,894,894.25	3,563,387,587.10
营业税金及附加	28		397,104,398.27	384,460,577.12	503,317,437.62	496,598,944.00
业务及管理费	29	4	3,604,961,620.53	3,391,856,506.94	3,115,680,690.85	3,005,891,877.32
其他业务成本			2,984,840.98	2,984,840.98	3,126,597.03	3,126,597.03
资产减值损失			15,913,638.71	15,913,638.71	57,770,168.75	57,770,168.75
营业利润			3,879,281,674.65	3,794,042,784.33	6,124,432,483.16	6,085,876,309.21
加：营业外收入	30		22,612,838.78	7,562,806.22	33,763,355.33	32,744,435.17
减：营业外支出	31		11,267,192.36	10,921,765.83	32,347,435.85	32,347,182.62
利润总额			3,890,627,321.07	3,790,683,824.72	6,125,848,402.64	6,086,273,561.76
减：所得税费用	32		1,061,520,621.41	1,034,797,264.43	1,581,774,658.78	1,571,195,043.35
净利润			2,829,106,699.66	2,755,886,560.29	4,544,073,743.86	4,515,078,518.41
归属于母公司股东的净利润			2,815,652,587.87	2,755,886,560.29	4,540,015,486.65	
少数股东损益			13,454,111.79		4,058,257.21	
其他综合收益	33		( 24,774,720.76)	( 24,774,720.76)	6,615,013.71	6,615,013.71
综合收益总额			2,804,331,978.90	2,731,111,839.53	4,550,688,757.57	4,521,693,532.12
其中：归属于母公司股东的综合收益总额			2,790,877,867.11		4,546,630,500.36	
归属于少数股东的综合收益总额			13,454,111.79		4,058,257.21	

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分

中国银河证券股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2010年度  
人民币元



	2010年度					股东权益合计
	股本	资本公积	归属于母公司股东权益 盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、本年初余额	6,000,000,000.00	8,771,686.69	1,370,588,447.66	2,334,597,615.72	3,193,994,464.95	12,941,417,903.78
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	2,815,652,587.87	2,829,106,699.66
(一) 净利润	-	-	-	-	-	( 24,774,720.76)
(二) 其他综合收益	-	(24,774,720.76)	-	-	-	-
综合收益总额	-	(24,774,720.76)	-	-	2,815,652,587.87	2,804,331,978.90
(三) 股东投入和减少资本	-	40,882.66	-	-	-	37,563,645.60
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	( 275,588,656.03)	-
1. 提取法定盈余公积	-	-	275,588,656.03	-	( 275,588,656.03)	-
2. 提取任意盈余公积	-	-	451,507,851.84	-	( 451,507,851.84)	-
3. 提取一般风险准备金	-	-	-	275,588,656.03	( 275,588,656.03)	-
4. 提取交易风险准备金	-	-	-	275,588,656.03	( 275,588,656.03)	-
5. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,200,000,000.00)	( 1,200,000,000.00)
三、本年年末余额	6,000,000,000.00	(15,962,151.41)	2,097,684,955.53	2,885,774,927.78	3,531,373,232.89	14,583,313,528.28

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分

中国银河证券股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2010年度  
人民币元

	2009年度						
	股本	归属于母公司股东权益		一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		资本公积	盈余公积				
一、本年初余额	6,000,000,000.00	2,156,672.98	715,790,956.01	1,431,581,912.04	1,499,580,906.87	29,407,431.55	9,678,517,879.45
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	4,540,015,486.65	4,058,257.21	4,544,073,743.86
(一) 净利润	-	-	-	-	-	-	6,615,013.71
(二) 其他综合收益	-	6,615,013.71	-	-	-	-	-
综合收益总额	-	6,615,013.71	-	-	4,540,015,486.65	4,058,257.21	4,550,688,757.57
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取法定盈余公积	-	-	451,507,851.84	-	( 451,507,851.84)	-	-
2. 提取任意盈余公积	-	-	203,289,639.81	-	( 203,289,639.81)	-	-
3. 提取一般风险准备金	-	-	-	451,507,851.84	( 451,507,851.84)	-	-
4. 提取交易风险准备金	-	-	-	451,507,851.84	( 451,507,851.84)	-	-
5. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,287,788,733.24)	-	( 1,287,788,733.24)
三、本年年末余额	6,000,000,000.00	8,771,686.69	1,370,588,447.66	2,334,597,615.72	3,193,994,464.95	33,465,688.76	12,941,417,903.78

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分

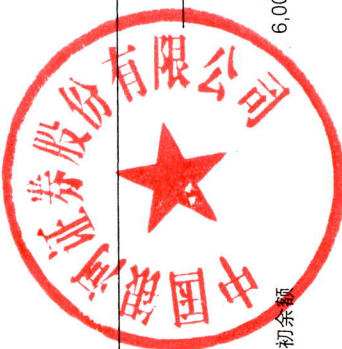
中国银河证券股份有限公司  
 公司股东权益变动表  
 2010年度  
 人民币元



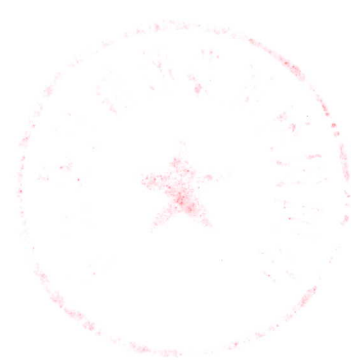
	2010年度					股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、本年初余额	6,000,000,000.00	8,771,686.69	1,370,588,447.66	2,334,597,615.72	3,160,554,962.87	12,874,512,712.94
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	2,755,886,560.29	2,755,886,560.29
(一) 净利润	-	-	-	-	-	( 24,774,720.76)
(二) 其他综合收益	-	(24,774,720.76)	-	-	-	2,731,111,839.53
综合收益总额	-	(24,774,720.76)	-	-	2,755,886,560.29	
(三) 利润分配	-	-	275,588,656.03	-	( 275,588,656.03)	-
1. 提取法定盈余公积	-	-	451,507,851.84	-	( 451,507,851.84)	-
2. 提取任意盈余公积	-	-	-	275,588,656.03	( 275,588,656.03)	-
3. 提取一般风险准备	-	-	-	275,588,656.03	( 275,588,656.03)	-
4. 提取交易风险准备	-	-	-	-	(1,200,000,000.00)	( 1,200,000,000.00)
5. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	6,000,000,000.00	(16,003,034.07)	2,097,684,955.53	2,885,774,927.78	3,438,167,703.23	14,405,624,552.47

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分

中国银河证券股份有限公司  
 公司股东权益变动表 (续)  
 2010年度  
 人民币元



	2009年度					股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、本年年初余额	6,000,000,000.00	2,156,672.98	715,790,956.01	1,431,581,312.04	1,491,078,373.03	9,640,607,914.06
二、本年增减变动金额						
(一) 净利润	-	-	-	-	4,515,078,518.41	4,515,078,518.41
(二) 其他综合收益	-	6,615,013.71	-	-	-	6,615,013.71
综合收益总额	-	6,615,013.71	-	-	4,515,078,518.41	4,521,693,532.12
(三) 利润分配						
1. 提取法定盈余公积	-	-	451,507,851.84	-	( 451,507,851.84)	-
2. 提取任意盈余公积	-	-	203,289,639.81	-	( 203,289,639.81)	-
3. 提取一般风险准备	-	-	-	451,507,851.84	( 451,507,851.84)	-
4. 提取交易风险准备	-	-	-	451,507,851.84	( 451,507,851.84)	-
5. 对股东的分配	-	-	-	-	(1,287,788,733.24)	( 1,287,788,733.24)
三、本年年末余额	6,000,000,000.00	8,771,686.69	1,370,588,447.66	2,334,597,615.72	3,160,554,962.87	12,874,512,712.94



载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分



中国银河证券股份有限公司  
合并及公司现金流量表  
2010年度  
人民币元

	附注		2010年度		2009年度	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
	附注六	附注七				
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>						
收取利息、手续费及佣金的现金			8,246,042,203.62	7,945,054,108.13	10,227,200,339.48	10,071,657,261.69
代理买卖业务的现金净增加额			-	-	40,821,456,254.88	39,795,600,941.07
回购业务资金净增加额			-	-	744,072,567.81	744,072,567.81
股指期货业务现金净增加额			3,250,750.00	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	34		33,868,097.75	10,243,394.91	64,321,231.50	63,302,311.34
<b>经营活动现金流入小计</b>			<u>8,283,161,051.37</u>	<u>7,955,297,503.04</u>	<u>51,857,050,393.67</u>	<u>50,674,633,081.91</u>
交易性和可供出售金融资产净增加额			2,773,437,857.53	2,773,437,857.53	1,821,008,309.30	1,821,008,309.30
代理买卖业务的现金净减少额			8,454,066,741.42	10,698,481,643.43	-	-
回购业务资金净减少额			2,483,057,405.48	2,483,057,405.48	-	-
股指期货业务现金净减少额			-	33,481,288.40	-	-
融资融券业务现金净减少额			521,711,068.95	521,711,068.95	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金			540,318,378.06	540,318,378.06	665,462,171.59	665,462,101.09
支付给职工以及为职工支付的现金			2,123,687,006.98	2,068,341,162.95	1,555,558,089.33	1,528,711,592.47
支付的各项税费			1,480,294,206.28	1,443,440,090.02	2,805,412,305.36	2,792,690,181.21
支付其他与经营活动有关的现金	34		2,138,123,247.81	1,410,842,421.85	2,290,407,137.33	1,643,384,473.15
<b>经营活动现金流出小计</b>			<u>20,514,695,912.51</u>	<u>21,973,111,316.67</u>	<u>9,137,848,012.91</u>	<u>8,451,256,657.22</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	35	35	<u>(12,231,534,861.14)</u>	<u>(14,017,813,813.63)</u>	<u>42,719,202,380.76</u>	<u>42,223,376,424.69</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>						
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金			4,442,594.99	4,415,626.63	18,035,722.60	18,035,722.60
<b>投资活动现金流入小计</b>			<u>4,442,594.99</u>	<u>4,415,626.63</u>	<u>18,035,722.60</u>	<u>18,035,722.60</u>
投资支付的现金			134,200,000.00	142,488,000.00	-	1,000,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			125,336,696.06	119,725,353.09	215,121,737.34	212,328,586.70
<b>投资活动现金流出小计</b>			<u>259,536,696.06</u>	<u>262,213,353.09</u>	<u>215,121,737.34</u>	<u>1,212,328,586.70</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<u>( 255,094,101.07)</u>	<u>( 257,797,726.46)</u>	<u>( 197,086,014.74)</u>	<u>( 1,194,292,864.10)</u>

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分



中国银河证券股份有限公司  
合并及公司现金流量表（续）  
2010年度  
人民币元

	附注		2010年度		2009年度	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
三、筹资活动产生的现金流量						
吸收投资收到的现金			37,563,645.60	-	-	-
筹资活动现金流入小计			37,563,645.60	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	1,287,788,733.24	1,287,788,733.24
筹资活动现金流出小计			1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	1,287,788,733.24	1,287,788,733.24
筹资活动产生的现金流量净额			(1,162,436,354.40)	(1,200,000,000.00)	(1,287,788,733.24)	(1,287,788,733.24)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			223,506.08	399,571.28	11,266.16	11,266.16
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额			(13,648,841,810.53)	(15,475,211,968.81)	41,234,338,898.94	39,741,306,093.51
加：年初现金及现金等价物余额			93,889,171,266.57	91,765,618,033.52	52,654,832,367.63	52,024,311,940.01
六、年末现金及现金等价物余额	36	36	80,240,329,456.04	76,290,406,064.71	93,889,171,266.57	91,765,618,033.52

载于第12页至第84页的附注为本财务报表的组成部分

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注  
2010年12月31日  
人民币元

---

## 一、公司概况

中国银河证券股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国国家工商行政管理总局注册的股份有限公司，于2005年12月22日经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）以证监机构字[2005]163号文《关于同意中国银河证券股份有限公司筹建方案的批复》批准，由中国银河金融控股有限责任公司（以下简称“银河金控”）、北京清源德丰创业投资有限公司、重庆水务集团股份有限公司、中国通用技术（集团）控股有限责任公司和中国建材股份有限公司共同发起设立，并于2007年1月获得由中华人民共和国国家工商行政管理总局颁发的注册号为1000001004069号企业法人营业执照，法定代表人为顾伟国，注册资本为人民币60亿元。本公司注册地址为北京市西城区金融大街35号国际企业大厦C座。

2010年12月29日，本公司经中国证监会北京监管局以京证机构发[2010]226号文《关于中国银河证券股份有限公司变更持有5%以下股权股东的无异议函》批准，浙江天朗投资管理有限公司受让中国通用技术（集团）控股有限责任公司所持本公司200万股股权（占出资总额0.0333%）。

本公司及其合并子公司（以下简称“本集团”）的经营范围为：证券经纪，证券投资咨询，与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问，证券承销与保荐，证券自营业务，资产管理业务，融资融券业务，项目管理，投资管理，商品期货经纪及金融期货经纪业务。

截至2010年12月31日，本公司共有219家证券营业部，共有正式在岗员工10,293人，其中，高级管理人员为6人。本公司的控股股东为于中华人民共和国北京市成立的银河金控。

## 二、财务报表编制基础及遵循企业会计准则的声明

本财务报表按照财政部2006年2月颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2010年12月31日的财务状况以及2010年度的经营成果和现金流量。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

---

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2010年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制订的重要会计政策和会计估计编制。

#### 1. 会计年度

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 3. 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 3. 企业合并（续）

##### 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司截至2010年12月31日止年度的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的余额、交易和未实现损益及股利于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下少数股东权益发生变化作为权益性交易。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 5. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 7. 金融工具

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分）：

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

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

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

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

##### 金融资产的分类和计量

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：

- 取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；
- 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产的分类和计量（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（续）*

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产：

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

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投资，不得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。

企业在初始确认时将某项金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### *持有至到期投资*

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *贷款和应收款项*

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产的分类和计量（续）

*可供出售金融资产*

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益于资本公积确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

本集团持有的对上市公司具有重大影响的限售股权，作为长期股权投资，视对上市公司的影响程度分别采用成本法或权益法核算；本集团持有的对上市公司不具有控制、共同控制或重大影响的限售股权，划分为可供出售金融资产。

本集团持有的集合理财产品，划分为可供出售金融资产。

直接投资业务形成的投资，在被投资公司股票上市前，作为长期股权投资，视对被投资公司的影响程度分别采用成本法或权益法核算；在被投资公司股票上市后，如对被投资公司存在控制、共同控制或重大影响，继续作为长期股权投资，并视对被投资公司的影响程度分别采用成本法或权益法核算；如对被投资公司不具有控制、共同控制或重大影响，于被投资公司股票上市之日将该项投资转作可供出售金融资产，并按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的计价政策进行初始及后续计量。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：

- 承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；
- 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 金融资产减值

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

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产减值（续）

###### *以摊余成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。对于浮动利率，在计算未来现金流量现值时采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

###### *以成本计量的金融资产*

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

###### *可供出售金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其它综合收益中确认。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### 8. 买入返售及卖出回购协议

买入返售及卖出回购业务按发生时实际支付或收到的款项入账，并在资产负债表中确认。

买入返售及卖出回购业务的买卖差价分别按实际利率法在返售或回购期间内确认为利息收入和利息支出。

#### 9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资，以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本集团对被投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 9. 长期股权投资（续）

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的部分按相应的比例转入当期损益。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

三、重要会计政策和会计估计（续）

10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

<u>固定资产类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>估计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	20 - 40 年	5%	2.4% - 4.8%
电子设备	3 年	-	33.3%
通讯设备	5 年	-	20.0%
交通设备	4 - 10 年	5%	9.5% - 23.8%
办公设备	5 年	-	20.0%
安防设备	5 年	-	20.0%
机器动力设备	5 年	-	20.0%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

11. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

三、重要会计政策和会计估计（续）

12. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

<u>无形资产类别</u>	<u>使用寿命</u>
软件	3年
交易席位费	不确定

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

13. 一般风险准备及交易风险准备

本公司依据《金融企业财务规则》的要求，按税后利润弥补以前年度亏损后的10%提取一般风险准备金。

本公司依据《中华人民共和国证券法》的要求，从2007年度起按年度实现净利润弥补以前年度亏损后的10%提取交易风险准备金，用于弥补证券交易的损失。

14. 资产减值

本集团对除金融资产、递延所得税、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 14. 资产减值（续）

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 15. 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- 该义务是本集团承担的现时义务；
- 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 16. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并满足下列条件时予以确认。

##### 代理买卖证券业务收入

代理买卖证券业务收入在交易日确认；

##### 经纪业务席位收入

经纪业务席位收入按每个出租的交易席位所产生的交易量及约定的佣金率定期计算确认；

##### 证券承销业务收入

证券承销业务收入在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入；

##### 受托客户资产管理业务收入

本集团根据资产管理合同约定的计算方法向所管理的资产管理产品收取管理费用，按权责发生制计算确认资产管理业务收入；

##### 财务顾问服务及投资咨询服务收入

财务顾问服务及投资咨询服务收入于已提供有关服务后及收取的金额可以合理地估计时确认收入；

##### 利息收入

按他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定；

##### 其他业务收入

于提供相关服务且与其相关的经济利益能够可靠计量时确认。

#### 17. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 17. 租赁（续）

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 18. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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，并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。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。在职工提供服务的会计期间内，将应付的职工薪酬确认为负债。对于资产负债表日后1年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险、医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

另外，本公司部分员工在参加社会基本养老保险的基础上参加本公司依据国家企业年金制度相关政策建立的年金计划，本公司按该部分员工工资总额的一定比例向年金计划缴款，相应支出计入当期损益。

本集团向未达到国家规定的退休年龄，经本集团批准自愿退出工作岗位休养的员工（“内退员工”）支付自其内部退养次月起至其身故期间的各项福利费用，包括内退期间的退养金、继续向当地社会保险经办机构缴纳保险统筹费用等。

对内退员工享有的福利，其精算结果反映在资产负债表的“应付职工薪酬”项目中。本集团于资产负债表日对折现额进行复核，相关变动计入当期损益。

本集团对现已退休人员及未来符合条件的退休人员提供除基本养老保险以外的补充退休养老金，同时提供除基本医疗保险以外的补充退休医疗保险缴费。

除此之外，本集团不负有重大的进一步支付员工退休福利和辞退福利的法定义务或推定义务。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 20. 所得税（续）

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

#### 21. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### (1) 金融资产的分类

管理层需要就金融资产的分类作出重大判断，不同的分类会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。

##### (2) 所得税

本集团需要对某些交易未来的税务处理作出判断以确认所得税。本集团依据有关税收法规，谨慎判断交易对应的所得税影响并相应地计提所得税。递延所得税资产只会在有可能有未来应纳税利润并可用作抵销有关暂时性差异时才可确认。对此需要就某些交易的税务处理作出重大判断，并需要就是否有足够的未来应纳税利润以抵销递延所得税资产的可能性作出重大的估计。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 21. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### (1) 运用估值技术确定金融工具的公允价值

本集团对于不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本集团采用估值技术确定金融工具的公允价值时，尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数，包括无风险利率、信用风险、外汇汇率、商品价格、股价或股价指数、金融工具价格未来波动率、提前偿还风险等。

使用不同的估值技术或参数假设可能导致公允价值估计存在较重大差异。

##### (2) 可供出售金融资产的减值准备

本集团将某些资产归类为可供出售金融资产，并将其公允价值的变动直接计入所有者权益。当公允价值下降时，管理层就价值下降作出假设以确定是否存在需在利润表中确认其减值损失。

##### (3) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

##### (4) 交易席位费和商誉减值

本集团至少每年评估交易席位费和商誉是否发生减值。这要求对分配了交易席位费和商誉的资产组的未来现金流量的现值进行估计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组产生的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

#### 四、 税项

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

营业税	- 按应税收入的5%计缴营业税。
城市建设维护税	- 按实际缴纳的营业税的1%、5%、7%缴纳。
教育费附加	- 按实际缴纳的营业税的3%、4%、5%缴纳。
企业所得税	- 按应纳税所得额的25%缴纳。

#### 五、 合并财务报表的合并范围

本公司子公司的情况如下：

名称	注册地	注册资本	本公司投资额	直接 持股及表 决权比例	业务性质
银河期货有限公司 （“银河期货”）注1	北京市	300,000,000.00	245,227,647.62	79.16%	商品期货经纪 金融期货经纪
银河创新资本管理有限 公司（“银河资本”） 注2	北京市	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	100.00%	资产管理 项目投资 投资管理

注1：根据中国证监会2010年5月27日《关于核准银河期货经纪有限公司变更注册资本的批复》（证监许可[2010]730号）的批准，银河期货的注册资本由人民币1.2亿元变更为人民币3亿元。各股东同比例增资后，本公司对银河期货享有收益的比例仍然为79.16%。

注2：根据中国证监会2009年8月31日《关于对中国银河证券股份有限公司开展直接投资业务试点的无异议函》（机构部部函[2009]391号）的批准，本公司出资人民币10亿元，设立全资控股子公司银河资本，并于2009年10月21日获得由北京市工商行政管理局颁发的注册号为110000012358292号企业法人营业执照。注册资本为人民币10亿元。

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

2010年12月31日			
	原币	汇率	折人民币
现金			
人民币	25,964.02	1.0000	25,964.02
美元	2,013.71	6.6227	<u>13,336.20</u>
小计			<u>39,300.22</u>
银行存款			
客户资金存款			
人民币	49,530,525,113.36	1.0000	49,530,525,113.36
美元	127,367,813.54	6.6227	843,518,818.65
港币	452,303,632.37	0.8509	<u>384,865,160.78</u>
小计			<u>50,758,909,092.79</u>
自有资金存款			
人民币	4,658,595,401.89	1.0000	4,658,595,401.89
美元	16,242,616.85	6.6227	107,569,978.61
港币	45,813,252.98	0.8509	<u>38,982,496.96</u>
小计			<u>4,805,147,877.46</u>
其他货币资金			
人民币	742,998.03	1.0000	742,998.03
美元	21.46	6.6227	<u>142.12</u>
小计			<u>743,140.15</u>
合计			<u>55,564,839,410.62</u>

截至2010年12月31日，本集团客户资金存款中客户信用资金存款为人民币5,582,563.60元，自有资金存款中自有信用资金存款为人民币27,392,482.79元。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

1. 货币资金（续）

2009年12月31日			
	原币	汇率	折人民币
现金			
人民币	119,579.26	1.0000	119,579.26
美元	2,013.71	6.8282	<u>13,750.01</u>
小计			<u>133,329.27</u>
银行存款			
客户资金存款			
人民币	67,180,537,792.90	1.0000	67,180,537,792.90
美元	109,729,677.15	6.8282	749,256,181.53
港币	449,427,123.58	0.8805	<u>395,720,582.31</u>
小计			<u>68,325,514,556.74</u>
自有资金存款			
人民币	9,692,263,575.18	1.0000	9,692,263,575.18
美元	13,261,477.31	6.8282	90,552,019.37
港币	31,769,514.11	0.8805	<u>27,973,057.16</u>
小计			<u>9,810,788,651.71</u>
其他货币资金			
人民币	75,866,742.37	1.0000	75,866,742.37
美元	21.46	6.8282	<u>146.53</u>
小计			<u>75,866,888.90</u>
合计			<u>78,212,303,426.62</u>

截至2010年12月31日，货币资金余额较上年末减少人民币22,647,464,016.00元，减少比例为29%，其中客户资金存款减少人民币17,566,605,463.95元，减少比例为26%，主要是由于2010年度证券市场震荡下行，股市交易额有一定幅度下降，从而导致客户资金存款相应减少。

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 结算备付金

2010年12月31日			
	原币	汇率	折人民币
客户备付金			
人民币	23,691,806,110.40	1.0000	23,691,806,110.40
美元	2,882,712.80	6.6227	19,091,342.06
港币	63,178,343.95	0.8509	53,758,452.94
小计			23,764,655,905.40
公司备付金			
人民币	895,781,431.34	1.0000	895,781,431.34
美元	922,779.07	6.6227	6,111,288.95
港币	4,002,938.68	0.8509	3,406,100.52
小计			905,298,820.81
信用备付金			
人民币	5,535,319.21	1.0000	5,535,319.21
合计			24,675,490,045.42
2009年12月31日			
	原币	汇率	折人民币
客户备付金			
人民币	15,045,888,888.62	1.0000	15,045,888,888.62
美元	21,678,781.66	6.8282	148,027,056.93
港币	48,892,989.89	0.8805	43,050,277.60
小计			15,236,966,223.15
公司备付金			
人民币	433,986,848.18	1.0000	433,986,848.18
美元	541,909.97	6.8282	3,700,269.66
港币	2,515,047.12	0.8805	2,214,498.96
小计			439,901,616.80
合计			15,676,867,839.95

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 交易性金融资产

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>	<u>本年变动</u>	<u>初始成本</u>
债券				
国债	325,605,250.00	2,470,295,484.00	(2,144,690,234.00)	331,236,599.59
企业债	4,925,532,160.00	1,391,960,686.00	3,533,571,474.00	4,965,644,533.17
金融债	<u>575,082,155.00</u>	<u>589,348,510.00</u>	<u>( 14,266,355.00)</u>	<u>554,882,413.96</u>
小计	<u>5,826,219,565.00</u>	<u>4,451,604,680.00</u>	<u>1,374,614,885.00</u>	<u>5,851,763,546.72</u>
权益工具				
基金	706,725,083.94	540,239,899.40	166,485,184.54	705,397,288.15
股票	<u>163,685,351.84</u>	<u>411,648,769.28</u>	<u>( 247,963,417.44)</u>	<u>145,803,149.62</u>
小计	<u>870,410,435.78</u>	<u>951,888,668.68</u>	<u>( 81,478,232.90)</u>	<u>851,200,437.77</u>
合计	<u>6,696,630,000.78</u>	<u>5,403,493,348.68</u>	<u>1,293,136,652.10</u>	<u>6,702,963,984.49</u>

截至2010年12月31日，交易性金融资产余额较上年末增加人民币1,293,136,652.10元，增加比例为24%。主要由于本公司增加了对企业债、基金等金融工具的投资。

4. 买入返售金融资产

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
(1) 按金融资产种类		
证券	<u>60,000,000.00</u>	<u>1,829,642,594.52</u>
(2) 按交易对手		
上海证券交易所	60,000,000.00	-
银行间市场		
银行金融机构	-	1,786,000,000.00
其他非银行金融机构	<u>-</u>	<u>43,642,594.52</u>
合计	<u>60,000,000.00</u>	<u>1,829,642,594.52</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

5. 存出保证金

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
交易保证金	2,320,741,707.30	1,680,374,989.60
出租交易席位保证金	<u>26,000,000.00</u>	<u>23,250,000.00</u>
合计	<u>2,346,741,707.30</u>	<u>1,703,624,989.60</u>

6. 可供出售金融资产

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>	<u>本年变动</u>	<u>初始成本</u>
债券				
国债	776,573,840.00	-	776,573,840.00	784,408,937.05
企业债	1,032,682,780.00	300,652,420.00	732,030,360.00	1,040,221,250.00
金融债	<u>20,204,400.00</u>	<u>100,095,100.00</u>	<u>( 79,890,700.00)</u>	<u>19,979,560.00</u>
小计	<u>1,829,461,020.00</u>	<u>400,747,520.00</u>	<u>1,428,713,500.00</u>	<u>1,844,609,747.05</u>
权益工具				
股票	<u>3,399,693.00</u>	<u>6,651,606.97</u>	<u>( 3,251,913.97)</u>	<u>2,609,623.50</u>
其他				
集合理财产品	<u>190,020,395.73</u>	<u>90,586,402.31</u>	<u>99,433,993.42</u>	<u>197,015,650.77</u>
合计	<u>2,022,881,108.73</u>	<u>497,985,529.28</u>	<u>1,524,895,579.45</u>	<u>2,044,235,021.32</u>

截至2010年12月31日，可供出售金融资产余额较上年末增加人民币1,524,895,579.45元，增加比例为306%。主要由于本公司增加了对国债、企业债、集合理财产品等金融工具的投资。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

7. 长期股权投资

按成本法核算的其他长期股权投资：

被投资公司名称	初始金额	2010年1月1日	本年增加	2010年12月31日
淮北矿业股份有限公司	109,200,000.00	-	109,200,000.00	109,200,000.00
常州市伟泰电子科技有限公司	25,000,000.00	-	25,000,000.00	25,000,000.00
减：减值准备	-	-	-	-
合计	<u>134,200,000.00</u>	<u>-</u>	<u>134,200,000.00</u>	<u>134,200,000.00</u>

银河资本于2010年11月15日以人民币109,200,000.00元认购淮北矿业股份有限公司（以下简称“淮北矿业”）新增股份4,000万股，占淮北矿业增资后股本的0.59%。淮北矿业已于2010年11月30日完成工商管理部门的股权变更登记手续。

2010年12月24日，银河资本以人民币25,000,000.00元认购常州市伟泰电子科技有限公司（以下简称“伟泰电子”）新增股份84.74万股，占伟泰电子增资后股本的5%。伟泰电子已于2010年12月30日完成工商管理部门的股权变更登记手续。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

原值	房屋及建筑物	电子通讯设备	交通设备	办公设备	安防设备	机器动力设备	合计
2010年1月1日	241,739,697.83	619,687,941.39	68,010,127.96	56,172,700.06	13,122,197.36	11,470,843.71	1,010,203,508.31
购置	2,371,446.55	88,342,217.81	5,211,617.41	11,773,268.27	1,237,009.60	1,390,014.00	110,325,573.64
出售及报废	-	(83,865,937.70)	(3,119,967.00)	(5,223,195.75)	(756,804.99)	(766,286.49)	(93,732,191.93)
2010年12月31日	244,111,144.38	624,164,221.50	70,101,778.37	62,722,772.58	13,602,401.97	12,094,571.22	1,026,796,890.02
累计折旧							
2010年1月1日	54,820,214.72	331,063,956.86	25,163,338.95	24,455,940.98	6,762,667.34	7,502,192.20	449,768,311.05
计提	10,918,468.12	151,620,866.19	13,119,737.95	9,950,744.08	2,168,941.77	1,511,667.27	189,290,425.38
转销	-	(81,896,269.60)	(2,237,132.52)	(4,590,791.80)	(637,902.04)	(678,269.21)	(90,040,365.17)
2010年12月31日	65,738,682.84	400,788,553.45	36,045,944.38	29,815,893.26	8,293,707.07	8,335,590.26	549,018,371.26
账面价值							
2010年12月31日	178,372,461.54	223,375,668.05	34,055,833.99	32,906,879.32	5,308,694.90	3,758,980.96	477,778,518.76
2010年1月1日	186,919,483.11	288,623,984.53	42,846,789.01	31,716,759.08	6,359,530.02	3,968,651.51	560,435,197.26

截至2010年12月31日，权属不完善的房屋及建筑物账面原值为人民币58,901,933.62元，账面净值为人民币41,219,557.27元。

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、合并财务报表主要项目注释 (续)

8. 固定资产 (续)

原值	房屋及建筑物	电子通讯设备	交通设备	办公设备	安防设备	机器动力设备	合计
2009年1月1日	240,102,830.66	502,604,283.78	61,017,746.84	39,994,359.83	11,432,590.28	9,946,077.80	866,097,889.19
购置	1,636,867.17	158,343,161.84	16,255,533.75	23,387,478.68	2,659,314.99	3,090,748.15	205,373,104.58
出售及报废	-	(41,259,504.23)	(9,263,152.63)	(7,209,138.45)	(969,707.91)	(1,565,982.24)	(60,267,485.46)
2009年12月31日	241,739,697.83	619,687,941.39	68,010,127.96	56,172,700.06	13,122,197.36	11,470,843.71	1,010,203,508.31
累计折旧							
2009年1月1日	44,157,979.81	230,968,694.69	18,724,174.25	20,705,975.79	4,984,373.78	6,502,894.93	326,044,093.25
计提	10,662,234.91	132,995,863.79	13,358,404.49	8,889,150.78	2,410,600.44	2,305,542.73	170,621,797.14
转销	-	(32,900,601.62)	(6,919,239.79)	(5,139,185.59)	(632,306.88)	(1,306,245.46)	(46,897,579.34)
2009年12月31日	54,820,214.72	331,063,956.86	25,163,338.95	24,455,940.98	6,762,667.34	7,502,192.20	449,768,311.05
账面价值							
2009年12月31日	186,919,483.11	288,623,984.53	42,846,789.01	31,716,759.08	6,359,530.02	3,968,651.51	560,435,197.26
2009年1月1日	195,944,850.85	271,635,589.09	42,293,572.59	19,288,384.04	6,448,216.50	3,443,182.87	539,053,795.94

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 无形资产

	交易席位费	软件	合计
<b>原值</b>			
2010年1月1日	324,012,322.47	63,168,740.11	387,181,062.58
本年增加	-	15,011,122.42	15,011,122.42
本年减少	-	(27,241,117.59)	( 27,241,117.59)
2010年12月31日	<u>324,012,322.47</u>	<u>50,938,744.94</u>	<u>374,951,067.41</u>
<b>累计摊销</b>			
2010年1月1日	21,413,803.67	48,516,239.11	69,930,042.78
计提	-	9,784,860.85	9,784,860.85
转销	-	(26,851,534.01)	( 26,851,534.01)
2010年12月31日	<u>21,413,803.67</u>	<u>31,449,565.95</u>	<u>52,863,369.62</u>
<b>账面价值</b>			
2010年12月31日	<u>302,598,518.80</u>	<u>19,489,178.99</u>	<u>322,087,697.79</u>
2010年1月1日	<u>302,598,518.80</u>	<u>14,652,501.00</u>	<u>317,251,019.80</u>
<b>原值</b>			
2009年1月1日	324,012,322.47	60,111,299.44	384,123,621.91
本年增加	-	9,748,632.76	9,748,632.76
本年减少	-	( 6,691,192.09)	( 6,691,192.09)
2009年12月31日	<u>324,012,322.47</u>	<u>63,168,740.11</u>	<u>387,181,062.58</u>
<b>累计摊销</b>			
2009年1月1日	21,413,803.67	38,569,442.14	59,983,245.81
计提	-	12,623,341.93	12,623,341.93
转销	-	( 2,676,544.96)	( 2,676,544.96)
2009年12月31日	<u>21,413,803.67</u>	<u>48,516,239.11</u>	<u>69,930,042.78</u>
<b>账面价值</b>			
2009年12月31日	<u>302,598,518.80</u>	<u>14,652,501.00</u>	<u>317,251,019.80</u>
2009年1月1日	<u>302,598,518.80</u>	<u>21,541,857.30</u>	<u>324,140,376.10</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 无形资产（续）

交易席位费列示如下：

	上海A股	上海B股	深圳A股	深圳B股	其他交易所	合计
原值						
2010年12月31日						
及2009年12月31日	<u>209,322,075.25</u>	<u>15,494,419.57</u>	<u>92,995,827.65</u>	<u>4,800,000.00</u>	<u>1,400,000.00</u>	<u>324,012,322.47</u>
累计摊销						
2010年12月31日						
及2009年12月31日	<u>10,458,861.11</u>	<u>2,099,918.45</u>	<u>8,255,024.18</u>	<u>599,999.93</u>	-	<u>21,413,803.67</u>
净值						
2010年12月31日						
及2009年12月31日	<u>198,863,214.14</u>	<u>13,394,501.12</u>	<u>84,740,803.47</u>	<u>4,200,000.07</u>	<u>1,400,000.00</u>	<u>302,598,518.80</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

10. 商誉

2007年1月原银河证券经纪业务、投行业务及其相关资产和负债，以及原银河证券所持有的银河期货的股权经营权转移至本公司，本公司在认定收购业务的可辨认资产和负债后，将无法分解到各项资产的差额确认为商誉，金额为人民币223,277,619.51元。

商誉的可收回金额根据使用价值厘定，该使用价值乃按经管理层批准的财务计划、现金流量预测及税前公司特定风险调整折现率计算确定。预测现金流量乃按管理层对市场发展的预期而估计的未来利润拟定。

本公司收购原银河证券产生的商誉难以分摊至相关的资产组，因此对商誉的减值测试基于本公司这一资产组组合进行。

减值测试结果显示，上述在收购业务中产生的商誉并未减值，本公司无需计提减值准备。

11. 递延所得税资产/负债

已确认递延所得税资产：

	交易性金融资产 公允价值变动	可供出售金融资产 公允价值变动	应付职工薪酬	其他	合计
2010年1月1日	-	-	356,844,674.22	16,014,345.88	372,859,020.10
本年计入损益	1,583,495.92	-	130,980,436.75	24,827,245.74	157,391,178.41
本年直接计入权益	-	<u>5,338,478.13</u>	-	-	<u>5,338,478.13</u>
2010年12月31日	<u>1,583,495.92</u>	<u>5,338,478.13</u>	<u>487,825,110.97</u>	<u>40,841,591.62</u>	<u>535,588,676.64</u>

已确认递延所得税负债：

	交易性金融资产 公允价值变动	可供出售金融资产 公允价值变动	应收利息	融出证券 公允价值变动	合计
2010年1月1日	8,071,773.46	2,923,895.58	-	-	10,995,669.04
本年计入损益	(8,071,773.46)	-	35,359,793.23	-	27,288,019.77
本年直接计入权益	-	<u>(2,923,895.58)</u>	-	<u>4,133.48</u>	<u>(2,919,762.10)</u>
2010年12月31日	-	-	<u>35,359,793.23</u>	<u>4,133.48</u>	<u>35,363,926.71</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他资产

		<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
应收账款	(1)	129,342,714.87	100,492,667.05
其他应收款	(2)	273,726,617.04	106,869,035.46
代理兑付证券		160,613.00	160,613.00
长期待摊费用	(3)	130,999,137.09	107,705,876.73
其他		<u>40,823,848.62</u>	<u>24,331,136.19</u>
合计		<u>575,052,930.62</u>	<u>339,559,328.43</u>

(1) 应收账款

(a) 按账龄结构列示

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
1年以内	93,341,750.05	100,492,667.05
1年至2年	41,814,121.68	-
减：坏账准备	( 5,813,156.86)	-
合计	<u>129,342,714.87</u>	<u>100,492,667.05</u>

(b) 按应收款项性质分类列示

	<u>2010年12月31日</u>		<u>2009年12月31日</u>	
	金额	占总金额 比例	金额	占总金额 比例
应收出租交易席位佣金	115,000,138.42	85.09%	94,944,148.76	94.48%
应收证券承销手续费及佣金	8,500,000.00	6.29%	144,000.00	0.14%
应收受托客户资产管理业务费	1,710,599.97	1.26%	557,354.71	0.56%
其他	9,945,133.34	7.36%	4,847,163.58	4.82%
减：坏账准备	( 5,813,156.86)		-	
合计	<u>129,342,714.87</u>		<u>100,492,667.05</u>	

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他资产（续）

(1) 应收账款（续）

于2010年12月31日，应收账款中前五名欠款单位名称、金额、占应收账款总额的比例、欠款原因列示如下：

名称	金额	欠款原因
华夏基金管理有限公司	49,273,525.12	应收出租交易席位佣金
易方达基金管理有限公司	6,938,059.59	应收出租交易席位佣金
银河基金管理有限公司	3,423,011.25	应收出租交易席位佣金
大成基金管理有限公司	3,296,229.96	应收出租交易席位佣金
华宝兴业基金管理有限公司	<u>2,934,203.10</u>	应收出租交易席位佣金
前五名欠款金额合计	<u>65,865,029.02</u>	
占应收账款总额比例	<u>48.73%</u>	

(2) 其他应收款

(a) 按账龄结构列示

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
1年以内	245,180,049.14	151,533,242.61
1年至2年	86,364,605.04	9,367,414.88
2年至3年	2,061,788.78	1,029,395.46
3年以上	13,208,416.26	7,980,386.10
减：坏账准备	<u>( 73,088,242.18)</u>	<u>( 63,041,403.59)</u>
合计	<u>273,726,617.04</u>	<u>106,869,035.46</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

12. 其他资产（续）

(2) 其他应收款（续）

(b) 按应收款项性质分类列示

	2010年12月31日		2009年12月31日	
	金额	占总金额 比例	金额	占总金额 比例
暂付款	227,308,388.16	65.54%	48,254,800.76	28.40%
补缴税款	78,620,182.05	22.67%	102,446,777.67	60.29%
押金	14,138,327.04	4.08%	1,272,426.94	0.75%
其他	26,747,961.97	7.71%	17,936,433.68	10.56%
减：坏账准备	( 73,088,242.18)		( 63,041,403.59)	
合计	<u>273,726,617.04</u>		<u>106,869,035.46</u>	

截至2010年12月31日，其他应收款余额较上年末增加人民币176,904,420.17元，增加比例为104%，主要是由于本公司向广东省机场管理集团公司提供买入转售服务，即通过大宗交易平台购入其持有的解禁限售股白云机场（600004）共2,150万股，并在二级市场卖出，本公司根据二级市场卖出价格进行最终清算并向广东省机场管理集团公司收取服务费。由于在此类交易中，解禁限售股的持有及卖出风险始终全部由广东省机场管理集团公司承担，本公司不承担任何股票市场波动风险，因此将此股票购入款项列入其他应收款核算。

(3) 长期待摊费用

	2010年12月31日	2009年12月31日
经营租赁项目改良支出	92,009,635.20	71,096,324.90
其他	<u>38,989,501.89</u>	<u>36,609,551.83</u>
合计	<u>130,999,137.09</u>	<u>107,705,876.73</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 资产减值准备

项目	2010年1月1日	本年增加	本年转回	本年转销	2010年12月31日
坏账准备	<u>63,041,403.59</u>	<u>16,878,571.92</u>	<u>(964,933.21)</u>	<u>(53,643.26)</u>	<u>78,901,399.04</u>

14. 卖出回购金融资产款

	2010年12月31日	2009年12月31日
(1) 按金融资产种类		
证券	- =====	<u>4,252,700,000.00</u>
(2) 按交易对手		
银行金融机构	-	3,918,300,000.00
非银行金融机构	- =====	<u>334,400,000.00</u>
合计	- =====	<u>4,252,700,000.00</u>

本公司在2010年12月31日卖出回购金融资产款无未购回余额。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

15. 代理买卖证券款

2010年12月31日			
	原币	汇率	折人民币
个人客户			
人民币	69,387,830,476.95	1.0000	69,387,830,476.95
美元	130,271,655.77	6.6227	862,750,094.67
港币	522,273,000.73	0.8509	444,402,096.32
小计			<u>70,694,982,667.94</u>
法人客户			
人民币	6,096,632,116.56	1.0000	6,096,632,116.56
美元	178,870.57	6.6227	1,184,606.12
港币	2,008,975.59	0.8509	1,709,437.33
小计			<u>6,099,526,160.01</u>
合计			<u>76,794,508,827.95</u>
2009年12月31日			
	原币	汇率	折人民币
个人客户			
人民币	77,001,480,299.54	1.0000	77,001,480,299.54
美元	131,573,800.58	6.8282	898,412,225.12
港币	505,428,147.95	0.8805	445,029,484.27
小计			<u>78,344,922,008.93</u>
法人客户			
人民币	6,890,192,898.66	1.0000	6,890,192,898.66
美元	34,658.23	6.8282	236,653.33
港币	2,391,965.52	0.8805	2,106,125.64
小计			<u>6,892,535,677.63</u>
合计			<u>85,237,457,686.56</u>

截至2010年12月31日，代理买卖证券款余额减少了人民币8,442,948,858.61元，下降比例为10%。主要是因为2010年度证券市场震荡下行，客户资金存款相应减少，导致代理买卖证券款也相应减少。截至2010年12月31日，代理买卖证券款中信用交易代理买卖证券款余额为人民币11,117,882.81元。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

16. 应付职工薪酬

	2010年1月1日	本年增加	本年减少	2010年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,990,789,970.61	1,544,338,923.42	(1,623,111,051.97)	1,912,017,842.06
社会保险费	3,218,160.97	145,713,700.92	( 145,852,625.66)	3,079,236.23
其中：基本医疗保险费	898,484.39	38,635,226.58	( 37,998,380.63)	1,535,330.34
基本养老保险费	2,169,979.80	96,837,896.29	( 97,660,820.25)	1,347,055.84
失业、工伤、生育保险	149,696.78	10,240,578.05	( 10,193,424.78)	196,850.05
企业年金	128,326,159.70	60,533,999.33	( 105,599,383.59)	83,260,775.44
补充医疗保险	9,210,058.67	12,552,423.64	( 13,171,123.21)	8,591,359.10
住房公积金	434,020.39	76,144,992.51	( 76,135,071.17)	443,941.73
工会经费和职工教育经费	48,216,722.39	40,452,832.31	( 37,985,458.00)	50,684,096.70
辞退福利费	92,846,183.63	193,045,467.54	( 23,421,070.18)	262,470,580.99
其他	706,136.50	100,477,013.17	( 98,411,223.20)	2,771,926.47
合计	<u>2,273,747,412.86</u>	<u>2,173,259,352.84</u>	<u>(2,123,687,006.98)</u>	<u>2,323,319,758.72</u>
	2009年1月1日	本年增加	本年减少	2009年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,665,687,833.48	1,542,643,990.71	(1,217,541,853.58)	1,990,789,970.61
社会保险费	2,100,143.25	105,587,678.11	( 104,469,660.39)	3,218,160.97
其中：基本医疗保险费	129,455.12	28,594,827.42	( 27,825,798.15)	898,484.39
基本养老保险费	1,801,121.98	69,089,336.86	( 68,720,479.04)	2,169,979.80
失业、工伤、生育保险	169,566.15	7,903,513.83	( 7,923,383.20)	149,696.78
企业年金	90,775,570.82	54,338,359.93	( 16,787,771.05)	128,326,159.70
补充医疗保险	22,074,223.81	126,866.01	( 12,991,031.15)	9,210,058.67
住房公积金	814,078.99	63,877,944.15	( 64,258,002.75)	434,020.39
工会经费和职工教育经费	42,559,334.08	36,387,952.17	( 30,730,563.86)	48,216,722.39
辞退福利费	119,510,791.61	( 6,110,912.44)	( 20,553,695.54)	92,846,183.63
其他	675,583.75	88,256,063.76	( 88,225,511.01)	706,136.50
合计	<u>1,944,197,559.79</u>	<u>1,885,107,942.40</u>	<u>(1,555,558,089.33)</u>	<u>2,273,747,412.86</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

16. 应付职工薪酬（续）

(1) 2010年度退休福利及内退福利的精算假设：

退休福利计划年折现率	4.20%
内退福利计划年折现率	3.40%
死亡率	根据中国人寿保险业经验生命表（2000-2003）
预期有效年限	内退及退休员工达到退休年龄或去世

已接受的服务及其形成的负债于预期归属期间内确认。本公司于每一报告日均会对其进行重新估算，并于利润表内确认其公允价值的变动，直至该负债结清为止。

(2) 本公司2010年度实际发放的高级管理人员的薪酬总额为人民币409.41万元。根据国家有关部门的规定，本公司高级管理人员的最终薪酬总额尚待国家有关部门最终确认，但预计未确认的薪酬不会对本集团及本公司2010年度的财务报表产生重大影响。

17. 应交税费

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
企业所得税	173,977,347.55	74,362,506.98
营业税	39,412,909.54	47,981,315.27
个人所得税	75,062,944.67	26,222,974.21
城市建设维护税	2,711,102.23	2,943,902.81
教育费附加	1,338,104.22	1,452,249.15
其他	<u>29,961,292.49</u>	<u>33,123,024.02</u>
合计	<u>322,463,700.70</u>	<u>186,085,972.44</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 其他负债

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
应付账款	10,543,215.87	18,692,926.15
其他应付款	88,797,424.02	91,153,480.58
代理兑付证券款	7,371,402.05	7,345,377.82
预提费用 (1)	121,430,356.50	168,134,294.67
其他	<u>24,119,893.22</u>	<u>11,603,886.78</u>
合计	<u>252,262,291.66</u>	<u>296,929,966.00</u>

(1) 预提费用

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
投资者保护基金	45,569,271.05	79,456,375.61
交易所设施使用费	33,643,441.19	-
第三方存管手续费	26,835,200.42	25,124,937.56
经纪人佣金	3,652,149.83	30,631,779.44
房租	6,573,745.66	27,428,143.55
其他	<u>5,156,548.35</u>	<u>5,493,058.51</u>
合计	<u>121,430,356.50</u>	<u>168,134,294.67</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

19. 股本

本公司注册资本及股本为人民币60亿元。

股东名称	2010年12月31日		2009年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
中国银河金融控股有限责任公司	5,993,000,000.00	99.89%	5,993,000,000.00	99.89%
北京清源德丰创业投资有限公司	2,000,000.00	0.03%	2,000,000.00	0.03%
重庆水务集团股份有限公司	2,000,000.00	0.03%	2,000,000.00	0.03%
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	-	-	2,000,000.00	0.03%
浙江天朗投资管理有限公司	2,000,000.00	0.03%	-	-
中国建材股份有限公司	1,000,000.00	0.02%	1,000,000.00	0.02%
合计	<u>6,000,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,000,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2010年12月29日，经中国证监会北京监管局以京证机构发[2010]226号文《关于中国银河证券股份有限公司变更持有5%以下股权股东的无异议函》批准，浙江天朗投资管理有限公司受让中国通用技术（集团）控股有限责任公司所持本公司200万股股权（占出资总额0.03%）。

20. 资本公积

	2010年1月1日	本年增加	本年减少	2010年12月31日
可供出售金融资产公允价值变动	11,695,582.27	110,798,286.83	(143,847,781.69)	(21,353,912.59)
融出证券公允价值变动	-	146,020.96	(129,487.09)	16,533.87
计入股东权益项目相关的所得税	(2,923,895.58)	(27,736,076.94)	35,994,317.17	5,334,344.65
资本溢价	-	40,882.66	-	40,882.66
合计	<u>8,771,686.69</u>	<u>83,249,113.51</u>	<u>(107,982,951.61)</u>	<u>(15,962,151.41)</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

21. 盈余公积

	<u>2010年1月1日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2010年12月31日</u>
法定盈余公积	1,167,298,807.86	275,588,656.03	-	1,442,887,463.89
任意盈余公积	<u>203,289,639.80</u>	<u>451,507,851.84</u>	-	<u>654,797,491.64</u>
合计	<u>1,370,588,447.66</u>	<u>727,096,507.87</u>	-	<u>2,097,684,955.53</u>

根据《中华人民共和国公司法》及公司章程的规定，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本的50%以上时，可不再提取。本公司于2010年6月21日召开2009年度股东大会，通过《关于中国银河证券股份有限公司2009年度利润分配方案的议案》，决定按照公司2009年度净利润的10%提取任意盈余公积金人民币451,507,851.84元。

22. 一般风险准备

	<u>2010年1月1日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2010年12月31日</u>
一般风险准备金	1,167,298,807.86	275,588,656.03	-	1,442,887,463.89
交易风险准备金	<u>1,167,298,807.86</u>	<u>275,588,656.03</u>	-	<u>1,442,887,463.89</u>
合计	<u>2,334,597,615.72</u>	<u>551,177,312.06</u>	-	<u>2,885,774,927.78</u>

23. 未分配利润

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
年初未分配利润	3,193,994,464.95	1,499,580,906.87
本年净利润	2,815,652,587.87	4,540,015,486.65
减：提取法定盈余公积	275,588,656.03	451,507,851.84
提取任意盈余公积	451,507,851.84	203,289,639.81
提取一般风险准备金	275,588,656.03	451,507,851.84
提取交易风险准备金	275,588,656.03	451,507,851.84
现金股利	<u>1,200,000,000.00</u>	<u>1,287,788,733.24</u>
年末未分配利润	<u>3,531,373,232.89</u>	<u>3,193,994,464.95</u>

本公司于2010年6月21日召开2009年度股东大会，并通过《关于中国银河证券股份有限公司2009年度利润分配方案的议案》，分配现金股利人民币1,200,000,000.00元。截至2010年12月31日，全部股利已分配完毕。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

24. 手续费及佣金净收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
手续费及佣金收入		
代理买卖证券业务收入	5,813,562,465.62	8,140,855,979.49
其中：经纪业务席位收入	181,229,210.41	286,865,897.39
代理销售金融产品收入	31,702,505.03	51,226,596.47
证券承销业务收入 (1)	703,357,298.63	600,083,546.86
受托客户资产管理业务收入 (2)	31,269,098.09	43,597,548.57
财务顾问服务收入	45,999,000.00	89,601,000.00
保荐业务服务收入	11,880,000.00	12,866,666.67
投资咨询服务收入	1,700,000.00	3,518,458.48
期货经纪业务收入	253,297,433.64	134,070,937.26
其他	<u>8,124,836.22</u>	<u>9,642,567.78</u>
小计	<u>6,869,190,132.20</u>	<u>9,034,236,705.11</u>
 手续费及佣金支出		
代理买卖证券业务支出	171,109,924.08	330,886,319.55
其中：经纪业务席位支出	19,269,451.40	32,672,169.53
证券承销业务支出 (1)	33,546,394.78	23,523,666.31
受托客户资产管理业务支出 (2)	15,411.59	1,799,839.03
财务顾问服务支出	100,000.00	4,900,000.00
其他	<u>4,234,772.02</u>	<u>2,713,712.13</u>
小计	<u>209,006,502.47</u>	<u>363,823,537.02</u>
 手续费及佣金净收入	<u>6,660,183,629.73</u>	<u>8,670,413,168.09</u>

(1) 证券承销业务净收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
股票承销净收入	378,513,024.18	175,909,935.24
债券承销净收入	<u>291,297,879.67</u>	<u>400,649,945.31</u>
 合计	<u>669,810,903.85</u>	<u>576,559,880.55</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 手续费及佣金净收入（续）

(2) 受托客户资产管理业务净收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
定向资产管理业务净收入	68,010.23	83,938.29
集合资产管理业务净收入	<u>31,185,676.27</u>	<u>41,713,771.25</u>
合计	<u>31,253,686.50</u>	<u>41,797,709.54</u>

2010年度手续费及佣金净收入较上年度减少人民币 2,010,229,538.36元，减少比例为 23%。主要是由于2010年度代理买卖证券业务收入大幅下降所致。

25. 利息净收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
利息收入		
存放金融同业利息收入	1,232,071,941.44	1,097,760,314.94
债券回购利息收入	4,387,207.92	6,659,191.99
融资融券利息收入	<u>6,678,296.14</u>	<u>-</u>
小计	<u>1,243,137,445.50</u>	<u>1,104,419,506.93</u>
利息支出		
客户交易结算资金利息支出	269,500,508.72	264,237,184.08
债券回购利息支出	58,299,336.14	39,326,457.47
拆入资金利息支出	<u>1,149,055.56</u>	<u>-</u>
小计	<u>328,948,900.42</u>	<u>303,563,641.55</u>
合计	<u>914,188,545.08</u>	<u>800,855,865.38</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

26. 投资损益

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	191,502,141.68	161,566,206.25
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	48,338,157.66	19,470,934.07
处置交易性金融资产取得的投资收益	131,774,946.98	(330,738,751.00)
处置可供出售金融资产取得的投资收益	( 22,618,941.18)	( 1,225,178.54)
衍生金融工具产生的投资收益	<u>3,561,010.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>352,557,315.14</u>	<u>(150,926,789.22)</u>

27. 公允价值变动损益

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
交易性债券投资	(27,938,212.26)	( 29,707,330.44)
交易性权益工具投资	(10,682,865.23)	500,442,565.21
股指期货业务	<u>( 310,260.00)</u>	<u>-</u>
合计	<u>(38,931,337.49)</u>	<u>470,735,234.77</u>

2010年度公允价值变动损益较上年度减少人民币 509,666,572.26元，主要是由于本公司在2010年度处置了大部分2009年度持有的股票，而导致交易性权益工具浮盈转入投资收益。

28. 营业税金及附加

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
营业税	357,180,012.96	451,595,709.59
城市建设维护税	23,390,085.62	30,339,836.30
教育费附加	11,854,767.60	15,324,733.29
其他	<u>4,679,532.09</u>	<u>6,057,158.44</u>
合计	<u>397,104,398.27</u>	<u>503,317,437.62</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

29. 业务及管理费

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
工资	1,544,338,923.42	1,542,643,990.71
福利性费用	617,442,149.82	315,342,289.48
房租	248,426,810.47	229,976,163.29
折旧费	189,290,425.38	170,621,797.14
线路租费	151,314,494.49	122,069,869.95
业务招待费	85,953,849.58	67,637,513.59
投资者保护基金	81,385,121.22	144,738,958.44
咨询费	56,668,212.66	43,254,010.19
水电费	49,293,125.15	47,682,715.82
业务宣传费	37,067,488.62	20,558,308.30
交易所设施费	34,012,766.19	60,832,700.59
电子设备运转费	32,710,194.18	32,064,907.32
劳务费	27,475,922.61	19,575,137.05
其他	<u>449,582,136.74</u>	<u>298,682,328.98</u>
合计	<u>3,604,961,620.53</u>	<u>3,115,680,690.85</u>

30. 营业外收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
政府补贴收入	10,675,600.00	25,608,400.00
交易所奖励	4,138,500.00	900,000.00
固定资产处置利得	769,255.63	1,192,123.00
其他	<u>7,029,483.15</u>	<u>6,062,832.33</u>
合计	<u>22,612,838.78</u>	<u>33,763,355.33</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

31. 营业外支出

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
补缴税款	4,969,742.64	4,203,076.13
捐赠支出	2,303,000.00	170,000.00
滞纳金	1,471,349.87	26,236,859.76
固定资产处置损失	399,696.68	534,732.69
证券交易差错损失	141,862.34	268,098.86
罚没支出	48,511.72	437,918.12
固定资产盘亏	8,374.30	6,220.96
其他	<u>1,924,654.81</u>	<u>490,529.33</u>
合计	<u>11,267,192.36</u>	<u>32,347,435.85</u>

32. 所得税费用

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
当期所得税费用	1,191,623,780.02	1,680,406,190.69
递延所得税费用	<u>( 130,103,158.61)</u>	<u>( 98,631,531.91)</u>
合计	<u>1,061,520,621.41</u>	<u>1,581,774,658.78</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
利润总额	3,890,627,321.07	6,125,848,402.64
按适用税率计算的税项	972,656,830.27	1,531,585,423.90
无须纳税的收入	<u>( 12,684,816.57)</u>	<u>( 28,133,897.58)</u>
利用以前期间的税务亏损	<u>( 501,111.06)</u>	-
不可抵扣的税项费用	39,544,410.77	48,647,289.58
以前年度所得税调整	<u>62,505,308.00</u>	<u>29,675,842.88</u>
按实际税率计算的所得税费用	<u>1,061,520,621.41</u>	<u>1,581,774,658.78</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他综合收益

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
可供出售金融资产公允价值变动	(55,668,436.04)	8,343,100.56
融出证券公允价值变动	16,533.87	-
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	( 8,262,373.71)	2,205,004.57
融出证券产生的所得税影响	4,133.48	-
前期计入其他综合收益当期 转入损益的净额	<u>(22,618,941.18)</u>	<u>( 476,917.72)</u>
合计	<u>(24,774,720.76)</u>	<u>6,615,013.71</u>

34. 支付或收到其他与经营活动有关的现金

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
收到的其他与经营活动有关的现金		
收到政府补贴款	10,675,600.00	25,608,400.00
其他	<u>23,192,497.75</u>	<u>38,712,831.50</u>
合计	<u>33,868,097.75</u>	<u>64,321,231.50</u>
支付的其他与经营活动有关的现金		
业务及管理费	1,211,570,955.83	942,425,225.57
支付存放在结算公司的保证金	643,116,717.70	1,203,501,554.59
其他	<u>283,435,574.28</u>	<u>144,480,357.17</u>
合计	<u>2,138,123,247.81</u>	<u>2,290,407,137.33</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量

	2010 年度		2009 年度	
	合并	公司	合并	公司
净利润	2,829,106,699.66	2,755,886,560.29	4,544,073,743.86	4,515,078,518.41
加：资产减值损失	15,913,638.71	15,913,638.71	57,770,168.75	57,770,168.75
固定资产折旧	189,290,425.38	186,865,305.41	170,621,797.14	168,648,073.23
无形资产摊销	9,784,860.85	9,357,375.58	12,623,341.93	12,274,491.26
长期待摊费用摊销	51,587,214.04	51,099,399.08	32,326,087.46	32,326,087.46
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损益	( 361,184.65)	( 361,184.65)	( 651,169.35)	( 651,169.35)
公允价值变动损益	38,621,077.49	38,621,077.49	( 470,735,234.77)	( 470,735,234.77)
汇兑损益	( 223,506.08)	( 399,571.28)	( 11,266.16)	( 11,266.16)
递延所得税资产减少/(增加)	( 157,391,178.39)	( 155,751,178.39)	( 98,071,106.80)	( 98,728,346.62)
递延所得税负债增加/(减少)	27,288,019.79	26,490,207.54	( 560,425.11)	46,383.21
经营性应收项目增加	( 2,678,421,493.91)	( 2,089,435,582.11)	( 727,852,387.58)	( 141,639,965.90)
经营性应付项目增加/(减少)	(12,556,729,434.03)	(14,856,099,861.30)	39,199,668,831.39	38,148,998,685.17
经营活动产生的现金流量净额	(12,231,534,861.14)	(14,017,813,813.63)	42,719,202,380.76	42,223,376,424.69

36. 现金及现金等价物

	2010年12月31日		2009年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
现金				
库存现金	39,300.22	13,783.19	133,329.27	78,332.49
可随时用于支付的银行存款	55,564,800,110.40	51,999,515,994.72	78,212,170,097.35	76,246,748,458.65
结算备付金	24,675,490,045.42	24,290,876,286.80	15,676,867,839.95	15,518,791,242.38
小计	80,240,329,456.04	76,290,406,064.71	93,889,171,266.57	91,765,618,033.52
现金等价物	-	-	-	-
合计	80,240,329,456.04	76,290,406,064.71	93,889,171,266.57	91,765,618,033.52

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 受托管理资产

资产项目	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
受托管理资金存款	394,716,125.15	78,237,535.32
存出与托管客户资金	255,922.69	851,461.97
客户结算备付金	3,166,521.64	555,481.00
应收款项	17,004,295.83	5,997,519.16
受托投资		
投资成本	1,654,662,654.98	649,152,845.20
已实现未结算损益	<u>27,615,953.20</u>	<u>( 11,125,728.69)</u>
合计	<u>2,097,421,473.49</u>	<u>723,669,113.96</u>
负债项目		
受托管理资金	2,039,288,676.37	717,676,066.12
应付款项	<u>58,132,797.12</u>	<u>5,993,047.84</u>
合计	<u>2,097,421,473.49</u>	<u>723,669,113.96</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

七、 公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

2010年12月31日			
	原币	汇率	折人民币
现金			
人民币	446.99	1.0000	446.99
美元	2,013.71	6.6227	13,336.20
小计			13,783.19
银行存款			
客户资金存款			
人民币	47,166,721,828.39	1.0000	47,166,721,828.39
美元	127,367,813.54	6.6227	843,518,818.73
港币	452,303,632.37	0.8509	384,865,160.70
小计			48,395,105,807.82
自有资金存款			
人民币	3,457,114,700.98	1.0000	3,457,114,700.98
美元	16,242,616.85	6.6227	107,569,978.61
港币	45,813,100.44	0.8509	38,982,367.16
小计			3,603,667,046.75
其他货币资金			
人民币	742,998.03	1.0000	742,998.03
美元	21.46	6.6227	142.12
小计			743,140.15
合计			51,999,529,777.91

截至2010年12月31日，本公司客户资金存款中客户信用资金存款为人民币5,582,563.60元，自有资金存款有信用资金存款为人民币27,392,482.79元。

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

七、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 货币资金（续）

	2009年12月31日		
	原币	汇率	折人民币
现金			
人民币	64,582.48	1.0000	64,582.48
美元	2,013.71	6.8282	<u>13,750.01</u>
小计			<u>78,332.49</u>
银行存款			
客户资金存款			
人民币	66,337,063,665.68	1.0000	66,337,063,665.68
美元	109,729,677.15	6.8282	749,256,181.52
港币	449,427,123.58	0.8805	<u>395,720,582.32</u>
小计			<u>67,482,040,429.52</u>
自有资金存款			
人民币	8,570,316,063.70	1.0000	8,570,316,063.70
美元	13,261,477.31	6.8282	90,552,019.37
港币	31,769,514.11	0.8805	<u>27,973,057.16</u>
小计			<u>8,688,841,140.23</u>
其他货币资金			
人民币	75,866,742.35	1.0000	75,866,742.35
美元	21.46	6.8282	<u>146.55</u>
小计			<u>75,866,888.90</u>
合计			<u>76,246,826,791.14</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

七、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资

	初始金额	2010年1月1日	本年增加	2010年12月31日
成本法：				
银河期货	27,019,709.93	102,739,647.62	142,488,000.00	245,227,647.62
银河资本	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00
减：减值准备	-	-	-	-
合计	<u>1,027,019,709.93</u>	<u>1,102,739,647.62</u>	<u>142,488,000.00</u>	<u>1,245,227,647.62</u>

本公司于2010年4月向银河期货增加投资额人民币142,488,000.00元。2010年5月27日，中国证监会下发了《关于核准银河期货经纪有限公司变更注册资本的批复》（证监许可[2010]730号），核准银河期货的注册资本由人民币120,000,000.00元变更为人民币300,000,000.00元，增资后本公司对银河期货的持股比例仍然为79.16%。

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

七、 公司财务报表主要项目解释（续）

3. 手续费及佣金净收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
手续费及佣金收入		
代理买卖证券业务收入	5,813,562,465.62	8,140,855,979.49
其中：经纪业务席位收入	181,229,201.41	286,865,897.39
代理销售金融产品收入	31,702,505.03	51,226,596.47
证券承销业务收入 (1)	703,357,298.63	600,083,546.86
受托客户资产管理业务收入 (2)	31,269,098.09	43,597,548.57
财务顾问服务收入	45,999,000.00	89,601,000.00
保荐业务服务收入	11,880,000.00	12,866,666.67
投资咨询服务收入	1,700,000.00	3,518,458.48
其他	<u>13,324,836.22</u>	<u>9,642,567.78</u>
小计	<u>6,621,092,698.56</u>	<u>8,900,165,767.85</u>
手续费及佣金支出		
代理买卖证券业务支出	171,109,924.08	330,886,319.55
其中：经纪业务席位支出	19,269,451.40	32,672,169.53
证券承销业务支出 (1)	33,546,394.78	23,523,666.31
受托客户资产管理业务支出 (2)	15,411.59	1,799,839.03
财务顾问服务支出	100,000.00	4,900,000.00
其他	<u>4,234,772.02</u>	<u>2,713,712.13</u>
小计	<u>209,006,502.47</u>	<u>363,823,537.02</u>
手续费及佣金净收入	<u>6,412,086,196.09</u>	<u>8,536,342,230.83</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2010年12月31日  
 人民币元

七、 公司财务报表主要项目解释（续）

3. 手续费及佣金净收入（续）

(1) 证券承销业务净收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
股票承销净收入	378,513,024.18	175,909,935.24
债券承销净收入	<u>291,297,879.67</u>	<u>400,649,945.31</u>
合计	<u>669,810,903.85</u>	<u>576,559,880.55</u>

(2) 受托客户资产管理业务净收入

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
定向资产管理业务净收入	68,010.23	83,938.29
集合资产管理业务净收入	<u>31,185,676.27</u>	<u>41,713,771.25</u>
合计	<u>31,253,686.50</u>	<u>41,797,709.54</u>

4. 业务及管理费

	<u>2010年度</u>	<u>2009年度</u>
工资	1,469,515,899.69	1,513,349,983.21
福利性费用	616,049,681.64	310,374,341.30
房租	237,544,708.73	224,581,534.71
折旧费	186,865,305.41	168,648,073.23
线路租费	148,747,607.42	122,069,869.95
业务招待费	79,723,815.55	64,403,234.32
投资者保护基金	75,946,297.20	144,738,958.44
水电费	48,799,201.05	47,682,715.82
交易所设施使用费	34,012,766.19	60,832,700.59
业务宣传费	37,067,488.62	20,558,308.30
电子设备运转费	31,555,809.40	31,918,431.84
劳务费	12,798,217.25	9,044,128.98
咨询费	10,712,737.51	11,883,708.30
其他	<u>402,516,971.28</u>	<u>275,805,888.33</u>
合计	<u>3,391,856,506.94</u>	<u>3,005,891,877.32</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

---

## 八、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和劳务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个事业部，提供面临不同于其他业务分部的风险并取得不同于其他业务分部的报酬的产品和服务。以下是对经营分部详细信息的概括：

- (a) 经纪业务主要是为客户提供证券代理买卖服务，服务对象包括个人、工商机构、基金管理公司、合格境外投资者等；
- (b) 投资银行业务主要为股票及债券承销、财务顾问咨询等业务；
- (c) 自营业务为以自有资金从事自营证券买卖及投资，并持有金融资产；
- (d) 期货业务主要为期货经纪、期货信息咨询及培训等业务。

分部间的转移交易，参照向第三方销售所采用的价格，按照当时现行的市场价格进行。

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2010年12月31日  
 人民币元

八、分部报告 (续)

经营分部

	2010年度						合计
	经纪业务	投行业务	自营业务	资产管理业务	期货业务	其他	
营业收入	6,403,177,487.17	706,455,071.35	284,660,425.96	39,935,760.18	299,102,040.07	166,915,388.41	7,900,246,173.14
营业支出	2,556,277,922.98	384,381,462.92	22,974,004.92	4,733,790.48	215,790,689.83	836,806,627.36	4,020,964,498.49
营业利润/(亏损)	3,846,899,564.19	322,073,608.43	261,686,421.04	35,201,969.70	83,311,350.24	(669,891,238.95)	3,879,281,674.65
资产总额	75,339,639,313.95	305,027,723.91	8,612,527,905.62	193,196,223.99	4,469,924,024.55	6,438,144,671.55	94,318,459,863.57
负债总额	74,472,646,896.01	295,587,790.97	13,113,543.75	1,427,014.50	4,055,175,169.80	897,195,920.26	79,735,146,335.29
补充信息							
资本性支出	61,655,092.07	-	-	-	5,496,451.97	58,165,152.02	125,336,696.06
折旧和摊销费用	190,071,841.40	564,340.72	-	-	3,318,321.64	56,707,996.51	250,662,500.27
资产减值损失	5,987,252.99	170,548.05	1,818,561.63	-	-	7,937,276.04	15,913,638.71

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2010年12月31日  
 人民币元

八、分部报告(续)  
 经营分部(续)

	2009年度						合计
	经纪业务	投行业务	自营业务	资产管理业务	期货业务	其他	
营业收入	8,464,551,628.98	653,892,916.81	314,373,440.37	45,933,648.87	152,366,608.00	173,209,134.38	9,804,327,377.41
营业支出	2,520,843,838.77	283,139,307.33	8,545,018.17	4,829,660.45	113,317,141.05	749,219,928.48	3,679,894,894.25
营业利润/(亏损)	5,943,707,790.21	370,753,609.48	305,828,422.20	41,103,988.42	39,049,466.95	(576,010,794.10)	6,124,432,483.16
资产总额	85,589,835,389.09	176,457,817.73	11,870,704,163.55	91,437,457.79	1,894,991,770.14	6,500,498,817.10	105,208,925,415.40
负债总额	84,661,949,497.24	180,519,894.61	4,263,257,861.91	2,997,921.00	1,724,853,638.69	1,433,928,698.17	92,267,507,511.62
补充信息							
资本性支出	129,050,698.70	-	-	-	2,793,150.64	83,277,888.00	215,121,737.34
折旧和摊销费用	171,007,952.04	529,228.24	-	-	2,322,574.58	41,711,471.67	215,571,226.53
资产减值损失	(569,311.46)	59,017.51	-	-	-	58,280,462.70	57,770,168.75

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

## 九、关联方关系及其交易

### 1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- 1) 本公司的母公司；
- 2) 本公司的子公司；
- 3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 7) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- 8) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；

仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

### 2. 母公司和子公司

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>对本公司 持股比例</u>	<u>对本公司 表决权比例</u>	<u>注册资本</u>
中国银河金融控股 有限责任公司	北京市	股权投资	99.89%	99.89%	70亿元

中国银河金融控股有限责任公司的控制方为中央汇金投资有限公司。中央汇金投资有限公司系由国家出资，代表国家依法行使对本公司和其他重点金融企业出资人的权利和义务。公司职能是国务院授权的股权投资，不从事其他任何商业性经营活动。

本公司所属的子公司的情况详见附注五、合并财务报表的合并范围。

### 3. 其他关联方

<u>单位名称</u>	<u>关联方关系</u>
银河基金管理有限公司（以下简称“银河基金”）	母公司控制的公司

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本公司与关联方之主要交易

向关联方提供的服务

	项目	2010 年度	2009 年度
银河基金	手续费及客户维护费	1,706,188.92	1,565,179.21
银河基金旗下管理的各基金	出租交易席位佣金	<u>8,641,010.67</u>	<u>9,332,843.41</u>
合计		<u>10,347,199.59</u>	<u>10,898,022.62</u>

5. 关联方应收应付款项余额

	2010年12月31日	2009年12月31日
应收账款		
银河基金	306,060.29	354,039.24
银河基金旗下管理的各基金	<u>3,507,511.86</u>	<u>1,678,626.83</u>
合计	<u>3,813,572.15</u>	<u>2,032,666.07</u>

应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十、 或有事项

截至资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十一、 租赁安排

于2010年12月31日，根据本集团已签订的就营业场所之租赁合同，不可撤消的最低租赁付款额如下：

	2010年12月31日	2009年12月31日
1年以内	138,451,791.10	201,156,766.67
1至2年	115,773,149.54	121,400,830.74
2至3年	88,937,798.09	98,791,588.18
3年以上	<u>92,434,121.60</u>	<u>159,163,458.25</u>
合计	<u>435,596,860.33</u>	<u>580,512,643.84</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

十二、承诺事项

	2010年12月31日	2009年12月31日
资本承诺		
已签约但未拨备	<u>-</u>	<u>50,870,480.00</u>

十三、金融工具及其风险分析

1. 风险管理政策和组织架构

风险管理政策

本集团在日常经营活动中所涉及的风险主要是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团制定了相关风险管理政策和程序来识别及分析这些风险，并设定适当的风险限额及内部控制流程，通过可靠的管理及信息系统持续监控上述各类风险。

风险管理目标

本集团风险管理的目标是合理配置资源，将风险控制在本集团可以承受的范围内，为本集团持续、稳定、健康发展奠定基础。

风险管理原则

风险管理原则包括：收益与风险匹配原则、内部制衡与效率兼顾原则、定量与定性结合原则、动态适应性原则、循序渐进原则、独立性原则、责任追究原则。

风险管理的组织结构

本集团风险管理的组织结构包括两个方面：法人治理结构、风险管理组织架构。

法人治理结构

董事会是本集团风险管理的最高决策机构，负责制定本集团风险管理的方针、风险准则和风险管理的的基本管理制度，并对本集团经营管理层的风险管理执行情况进行监督和检查。

监事会则依据法律、法规及公司章程对董事会、经营管理层履行风险管理职责的情况进行监督。

风险管理组织架构

本集团建立了以董事会下设的风险管理委员会为核心的、由风险管理委员会、经营管理层、专职风险监管部门、相关职能部门和业务部门构成的风险管理架构体系。专职风险管理部门包括风险管理部、法律合规部和稽核审计部。

### 十三、金融工具及其风险分析（续）

#### 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团的货币资金主要存放在国有商业银行或资本充足率超过8%的股份制商业银行，结算备付金存放在中国证券登记结算有限责任公司，现金及现金等价物面临的信用风险相对较低。

本集团的信用风险主要来自两方面：

➤ 代理客户买卖证券及进行的期货交易

若本集团没有提前要求客户依法缴足交易保证金，在结算当日客户的资金不足以支付交易所需的情况下，或客户资金由于其他原因出现缺口，本集团有责任代客户进行结算而造成信用损失。为控制经纪业务产生的信用风险，其代理客户进行的证券交易均以全额保证金结算。通过全额保证金结算的方式在很大程度上控制了交易业务相关的结算风险。

➤ 自营业务产生的信用风险

为控制自营业务产生的信用风险，本集团在交易所进行的交易均与中国证券登记结算有限责任公司完成证券交收和款项清算，因此违约风险发生的可能性较小；在银行间同业市场交易前均对交易对手进行信用评估，并选择信用等级良好的对手方进行交易，以控制相应的信用风险。本集团所投资的债券评级均有严格的要求，于2010年12月31日，2009年12月31日本集团持有的债券均为AA-级或以上级别。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

十三、金融工具及其风险分析（续）

2. 信用风险（续）

在不考虑抵押品或其他信用增级对应资产的情况下，于资产负债表日最大信用风险敞口是指金融资产扣除减值准备后的账面价值。最大信用风险敞口金额列示如下：

	2010年12月31日		2009年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
货币资金	55,564,839,410.62	51,999,529,777.91	78,212,303,426.62	76,246,826,791.14
结算备付金	24,675,490,045.42	24,290,876,286.80	15,676,867,839.95	15,518,791,242.38
融出资金	532,828,951.76	532,828,951.76	-	-
融出证券	163,020.00	163,020.00	-	-
交易性金融资产（债券）	5,826,219,565.00	5,826,219,565.00	4,451,604,680.00	4,451,604,680.00
买入返售金融资产	60,000,000.00	60,000,000.00	1,829,642,594.52	1,829,642,594.52
应收利息	150,900,175.64	138,247,923.98	71,625,501.65	69,184,501.65
存出保证金	2,346,741,707.30	1,014,109,612.40	1,703,624,989.60	948,966,212.44
可供出售金融资产（债券）	1,829,461,020.00	1,829,461,020.00	400,747,520.00	400,747,520.00
其他资产				
应收账款	129,342,714.87	129,342,714.87	100,492,667.05	100,492,667.05
其他应收款	273,726,617.04	272,586,060.79	106,869,035.46	104,789,912.40
代理兑付证券	160,613.00	160,613.00	160,613.00	160,613.00
信用风险敞口合计	<u>91,389,873,840.65</u>	<u>86,093,525,546.51</u>	<u>102,553,938,867.85</u>	<u>99,671,206,734.58</u>

对以公允价值计量的金融工具而言，上述金额反映了其当前的风险敞口但并非其最大的风险敞口。其最大的风险敞口将随着其未来公允价值的变化而改变。

于2010年12月31日，本集团未持有已逾期但未减值的金融资产。

### 十三、金融工具及其风险分析（续）

#### 3. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本集团对流动性风险管理的措施主要包括：

##### (1) 建立资金集中管理机制和有效的资金调控机制

本集团对资金实行集中管理与调控，加强对大额资金运用的预警和管理，实现集团流动性的统一调度和流动性风险的统一管理。在平衡安全性、流动性和盈利性的基础上，调整和配置资产负债规模和期限结构，建立分层次的流动性储备体系，及时通过货币市场和资本市场实现流动性管理组合目标。

##### (2) 采用多种度量方法监测流动性风险

本集团采用流动性缺口、期限阶梯、敏感性分析、情景分析等度量方法监测流动性风险。同时，采用压力测试和其他非统计类计量方法进行补充。

##### (3) 建立完善的流动性风险管理报告制度

本集团编制不同层次和种类的流动性风险报告，以反映流动性风险的管理情况。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2010年12月31日  
人民币元

十三、金融工具及其风险分析(续)

3. 流动性风险(续)

本集团于2010年12月31日的资产及负债未折现合同现金流量按到期日分析如下:

	2010年12月31日						合计
	账面价值	未折现合同金额	即期	3个月以内	3个月至1年	1年至5年	
<b>资产</b>							
货币资金	55,564,839,410.62	55,573,347,678.02	54,621,859,904.26	515,424,553.76	436,063,220.00	-	55,573,347,678.02
结算备付金	24,675,490,045.42	24,675,490,045.42	24,675,490,045.42	-	-	-	24,675,490,045.42
融出资金	532,828,951.76	532,828,951.76	532,828,951.76	-	-	-	532,828,951.76
融出证券	163,020.00	163,020.00	163,020.00	-	-	-	163,020.00
交易性金融资产	6,696,630,000.78	6,696,630,000.78	6,696,630,000.78	-	-	-	6,696,630,000.78
买入返售金融资产	60,000,000.00	60,049,590.05	-	60,049,590.05	-	-	60,049,590.05
应收利息	150,900,175.64	150,900,175.64	115,673,982.29	33,902,893.35	1,323,300.00	-	150,900,175.64
存出保证金	2,346,741,707.30	2,346,741,707.30	2,346,741,707.30	-	-	-	2,346,741,707.30
可供出售金融资产	2,022,881,108.73	2,194,717,888.73	3,399,693.00	880,886,800.00	404,369,000.00	649,585,715.28	2,194,717,888.73
其他资产						256,476,680.45	
应收账款	129,342,714.87	129,342,714.87	129,342,714.87	-	-	-	129,342,714.87
其他应收款	273,726,617.04	273,726,617.04	273,726,617.04	-	-	-	273,726,617.04
代理兑付证券	160,613.00	160,613.00	160,613.00	-	-	-	160,613.00
合计	<u>92,453,704,365.16</u>	<u>92,634,099,002.61</u>	<u>89,396,017,249.72</u>	<u>1,490,263,837.16</u>	<u>841,755,520.00</u>	<u>649,585,715.28</u>	<u>92,634,099,002.61</u>
<b>负债</b>							
代理买卖证券款	76,794,508,827.95	76,794,508,827.95	76,794,508,827.95	-	-	-	76,794,508,827.95
应付职工薪酬	2,323,319,758.72	2,323,319,758.72	42,696,231.61	558,672,769.51	1,721,950,757.60	-	2,323,319,758.72
应付利息	7,227,829.55	7,227,829.55	-	7,227,829.55	-	-	7,227,829.55
其他负债							
应付账款	10,543,215.87	10,543,215.87	10,543,215.87	-	-	-	10,543,215.87
其他应付款	88,797,424.02	88,797,424.02	88,797,424.02	-	-	-	88,797,424.02
应付手续费及佣金	1,717,285.46	1,717,285.46	1,717,285.46	-	-	-	1,717,285.46
代理兑付证券款	7,371,402.05	7,371,402.05	7,371,402.05	-	-	-	7,371,402.05
合计	<u>79,233,485,743.62</u>	<u>79,233,485,743.62</u>	<u>76,945,634,386.96</u>	<u>565,900,599.06</u>	<u>1,721,950,757.60</u>	-	<u>79,233,485,743.62</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2010年12月31日  
 人民币元

十三、金融工具及其风险分析(续)

3. 流动性风险(续)

	2009年12月31日					合计
	账面价值	未折现合同金额	即期	3个月以内	1年至5年	
<b>资产</b>						
货币资金	78,212,303,426.62	78,214,198,155.49	77,294,299,502.34	854,689,409.13	-	78,214,198,155.49
结算备付金	15,676,867,839.95	15,676,867,839.95	15,676,867,839.95	-	-	15,676,867,839.95
交易性金融资产	5,403,493,348.68	5,403,493,348.68	5,403,493,348.68	-	-	5,403,493,348.68
买入返售金融资产	1,829,642,594.52	1,831,747,956.84	-	1,831,747,956.84	-	1,831,747,956.84
应收利息	71,625,501.65	71,625,501.65	71,625,501.65	-	-	71,625,501.65
存出保证金	1,703,624,989.60	1,703,624,989.60	1,703,624,989.60	-	-	1,703,624,989.60
可供出售金融资产	497,985,529.28	552,842,009.28	6,651,606.97	352,500.00	473,902,402.31	552,842,009.28
其他资产						
应收账款	100,492,667.05	100,492,667.05	100,492,667.05	-	-	100,492,667.05
其他应收款	106,869,035.46	106,869,035.46	106,869,035.46	-	-	106,869,035.46
代理兑付证券	160,613.00	160,613.00	160,613.00	-	-	160,613.00
合计	<u>103,603,065,545.81</u>	<u>103,661,922,117.00</u>	<u>100,364,085,104.70</u>	<u>2,686,789,865.97</u>	<u>473,902,402.31</u>	<u>103,661,922,117.00</u>
<b>负债</b>						
卖出回购金融资产款	4,252,700,000.00	4,252,700,000.00	-	4,252,700,000.00	-	4,252,700,000.00
代理买卖证券款	85,237,457,686.56	85,237,457,686.56	85,237,457,686.56	-	-	85,237,457,686.56
应付职工薪酬	2,273,747,412.86	2,273,747,412.86	10,348,304.60	310,953,548.94	1,952,445,559.32	2,273,747,412.86
应付利息	9,590,804.72	9,590,804.72	-	9,590,804.72	-	9,590,804.72
其他负债						
应付账款	18,692,926.15	18,692,926.15	18,692,926.15	-	-	18,692,926.15
其他应付款	91,153,480.58	91,153,480.58	91,153,480.58	-	-	91,153,480.58
应付手续费及佣金	1,256,868.57	1,256,868.57	1,256,868.57	-	-	1,256,868.57
代理兑付证券款	7,345,377.82	7,345,377.82	7,345,377.82	-	-	7,345,377.82
合计	<u>91,891,944,557.26</u>	<u>91,891,944,557.26</u>	<u>85,366,254,644.28</u>	<u>4,573,244,353.66</u>	<u>1,952,445,559.32</u>	<u>91,891,944,557.26</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

十三、金融工具及其风险分析（续）

4. 市场风险

市场风险是指因市场利率（利率风险）、汇率（外汇风险）和市场价格（价格风险）的波动而引起金融工具公允价值变动的风险。

(1) 价格风险

本集团的价格风险主要为以自有资金进行投资时因证券市场价格变动而使金融工具公允价值发生波动的风险。

本集团采用历史模拟法，选取250天的历史市场数据按日计算并监测交易性组合的风险价值（置信区间为95%，持有期为1天）。风险价值是一种用以估算在某一给定时间范围，相对于某一给定的置信区间来说，由于市场利率、汇率或者价格变动而引起的最大可能的持仓亏损的方法。

在正常市场条件下，本集团持有的可流通证券、限制流通证券采用风险价值模型估计的1天潜在影响如下：

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
可流通证券	10,622,379.28	15,084,966.30
限制流通证券	<u>4,239,386.55</u>	<u>2,311,938.00</u>

---

### 十三、金融工具及其风险分析（续）

#### 4. 市场风险（续）

##### (1) 价格风险（续）

风险价值是在正常市场环境下衡量市场风险的重要工具。然而，由于风险价值模型所基于的假设，它作为衡量市场风险的工具存在一些限制，主要表现为：

- 由于观察期是一个交易日，在市场长时期严重流动性不足的情况下，在一个交易日内可进行仓盘套期或出售的假设可能不符合实际情况；
- 95%的置信水平并不反映在这个水平以外的可能引起的亏损，甚至在所用的模型内仍有5%的机会可能亏损超过风险价值；
- VaR按当日收市基准计算，并不反映交易当天持仓可能面对的风险；
- 由于风险价值模型主要依赖历史数据的相关信息作为基准，不一定能够准确预测风险因素未来的变化情况，特别是难以反映重大的市场波动等例外情形；
- VaR的计量取决于本集团持仓情况以及市价波动性。如果市价波动性变化，未改变的持仓的风险价值将会变化。

##### (2) 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。

本集团浮动利率金融工具的利率在不超过一年的时间间隔内重新定价，固定利率金融工具在到期日前的期间已固定。未包括在下表中的其他金融工具为非生息资产或负债，因此不涉及利率风险。

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2010年12月31日  
 人民币元

十三、金融工具及其风险分析 (续)

4. 市场风险 (续)

(2) 利率风险 (续)

按合同约定/估计重估日或到期日列示的本集团承担利率风险的金融工具账面价值如下表:

	2010年12月31日					合计
	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至4年	4年至5年	
<b>固定利率</b>						
资产						
货币资金	942,979,506.36	-	-	-	-	942,979,506.36
融出资金	532,828,951.76	-	-	-	-	532,828,951.76
交易性金融资产	3,543,662,850.00	502,700,880.00	207,029,790.00	138,782,010.00	788,217,670.00	6,45,826,365.00
买入返售金融资产	60,000,000.00	-	-	-	-	60,000,000.00
可供出售金融资产	1,211,938,130.00	-	19,500,000.00	416,441,600.00	-	1,81,581,290.00
固定利率风险敞口	<u>6,291,409,438.12</u>	<u>502,700,880.00</u>	<u>226,529,790.00</u>	<u>555,223,610.00</u>	<u>788,217,670.00</u>	<u>9,191,489,043.12</u>
<b>浮动利率</b>						
资产						
货币资金	54,621,859,904.26	-	-	-	-	54,621,859,904.26
结算备付金	24,675,490,045.42	-	-	-	-	24,675,490,045.42
存出保证金	2,346,741,707.30	-	-	-	-	2,346,741,707.30
负债						
代理买卖证券款	<u>76,794,508,827.95</u>	-	-	-	-	<u>76,794,508,827.95</u>
浮动利率风险敞口	<u>4,849,582,829.03</u>	-	-	-	-	<u>4,849,582,829.03</u>

中国银河证券股份有限公司  
 财务报表附注 (续)  
 2010年12月31日  
 人民币元

十三、金融工具及其风险分析 (续)

4. 市场风险 (续)

(2) 利率风险 (续)

	2009年12月31日					合计
	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至4年	4年至5年	
<b>固定利率</b>						
资产						
货币资金	918,003,924.27	-	-	-	-	918,003,924.27
交易性金融资产	2,854,093,630.00	111,601,500.00	54,552,980.00	71,585,844.00	303,759,406.00	4,451,604,680.00
买入返售金融资产	1,829,642,594.52	-	-	-	-	1,829,642,594.52
可供出售金融资产	-	39,702,280.00	210,813,540.00	-	100,095,100.00	400,747,520.00
负债						
卖出回购金融资产款	4,252,700,000.00	-	-	-	-	4,252,700,000.00
<b>固定利率风险敞口</b>	<u>1,349,040,148.79</u>	<u>151,303,780.00</u>	<u>265,366,520.00</u>	<u>71,585,844.00</u>	<u>403,854,506.00</u>	<u>3,347,298,718.79</u>
<b>浮动利率</b>						
资产						
货币资金	77,294,299,502.35	-	-	-	-	77,294,299,502.35
结算备付金	15,676,867,839.95	-	-	-	-	15,676,867,839.95
存出保证金	1,703,624,989.60	-	-	-	-	1,703,624,989.60
负债						
代理买卖证券款	85,237,457,686.56	-	-	-	-	85,237,457,686.56
<b>浮动利率风险敞口</b>	<u>9,437,334,645.34</u>	-	-	-	-	<u>9,437,334,645.34</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

十三、金融工具及其风险分析（续）

4. 市场风险（续）

(2) 利率风险（续）

*敏感性分析*

本集团采用敏感性分析衡量在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对本集团股东权益产生的税前影响。

本集团持有的固定利率金融资产一般在一年内到期，因此本集团没有重大的固定利率风险。本集团的生息资产和付息负债主要以人民币计价，美元及港币的生息资产和付息负债规模较小。

本集团主要通过监测预计利息净收入在不同利率环境下的变动（情景分析）对利率风险进行管理。本集团致力于减轻可能会导致未来利息净收入下降的预期利率波动所带来的影响，同时权衡上述风险规避措施的成本。

下表敏感性分析反映了在其他变量不变的假设下，人民币、美元或港币利率发生合理、可能的变动时，本集团于2010年12月31日及2009年12月31日承担浮动利率风险的生息资产和付息负债的现金流量变动对本集团股东权益的税前影响。

	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
<u>人民币利率</u>		
+30基点	38,838,669.60	56,471,930.67
- 30基点	<u>(38,838,669.60)</u>	<u>(56,471,930.67)</u>
<u>美元利率</u>		
+30基点	337,110.62	278,701.64
- 30基点	<u>( 337,110.62)</u>	<u>( 278,701.64)</u>
<u>港币利率</u>		
+30基点	104,702.03	65,468.42
- 30基点	<u>( 104,702.03)</u>	<u>( 65,468.42)</u>

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

十三、金融工具及其风险分析（续）

4. 市场风险（续）

(3) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

人民币与本集团从事业务的其他货币之间的汇率波动会影响本集团的财务状况和经营业绩。本集团务求通过减少外汇净余额的方法来降低外汇风险。

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，外汇汇率发生合理、可能的变动时，将对股东权益产生的税前影响。

汇率增加/（减少）	<u>2010年12月31日</u>	<u>2009年12月31日</u>
美元汇率		
+5%	5,704,746.76	4,725,645.64
-5%	<u>(5,704,746.76)</u>	<u>(4,725,645.64)</u>
港币汇率		
+5%	2,125,810.31	1,507,213.70
-5%	<u>(2,125,810.31)</u>	<u>(1,507,213.70)</u>

5. 公允价值

公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

公允价值的确定方法

(1) 债券及权益工具投资

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债（不含衍生金融工具）和可供出售金融资产，按照资产负债表日市场报价确定其公允价值，对于不存在活跃市场的交易性金融资产及负债、可供出售金融资产，其公允价值以估值技术确定。

(2) 货币资金、应收款项、拆入资金、应付款项及其他非衍生金融资产及负债

本集团的货币资金、应收款项、拆入资金、应付款项及其他非衍生金融资产及负债的公允价值根据预计未来现金流量的现值确定，折现率为资产负债表日的市场利率。但由于上述资产或负债可随时以账面价值变现/清偿，因此公允价值与账面价值相若。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

十三、金融工具及其风险分析（续）

5. 公允价值（续）

公允价值层级

本集团根据以下层级确定及披露金融工具的公允价值：

第一层级：在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值；

第二层级：在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值，及

第三层级：无法获得相同或类似资产可比市场交易价格的，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

(1) 下表按公允价值层级对以公允价值计量的金融工具进行分析：

2010年	第一层级	第二层级	第三层级	合计
交易性金融资产	1,178,605,220.78	5,518,024,780.00	-	6,696,630,000.78
可供出售金融资产	<u>837,355,688.73</u>	<u>1,185,525,420.00</u>	-	<u>2,022,881,108.73</u>
合计	<u>2,015,960,909.51</u>	<u>6,703,550,200.00</u>	-	<u>8,719,511,109.51</u>

(2) 以公允价值计量的第三层级金融工具变动情况

于2010年度，本集团未发生第三层级金融工具的重大转入或转出。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团并无须作披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

- 2010年11月3日经中国证监会《关于核准中国银河证券股份有限公司在香港特别行政区设立中国银河国际金融控股有限公司的批复》（证监许可[2010]1533号）的批准，本公司拟划拨1亿港元用于筹备在香港的全资子公司。截至2010年12月31日，本公司正在进行中国银河国际金融控股有限公司开业筹备。
- 2011年3月4日，本公司第一届董事会2011年第一次临时会议通过《关于提请增加银河期货有限公司注册资本金的议案》，同意在不超过投资人民币2.3748亿元的范围内，对银河期货进行增资。

中国银河证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2010年12月31日  
人民币元

---

十五、其他重要事项（续）

3. 2011年4月6日，本公司第一届董事会2011年第二次临时会议通过《关于提请受让银河期货股权并相应增资的议案》，同意以人民币3,120.75万元受让银河保险经纪（北京）有限责任公司持有的银河期货股权，并在不超过投资人民币1,248.3万元的范围内，就该股权对银河期货进行相应增资，目前该股权受让及相应增资事项正在办理过程中。

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于2011年4月22日决议批准。