

簡明綜合財務報表審閱報告

截止2014年9月30日止九個月

# Deloitte.

## 德勤

致廣發證券股份有限公司董事會

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

### 緒言

我們審閱了後附從II-2頁至II-67頁的簡明綜合財務報表，包括廣發證券股份有限公司（「貴公司」）及其子公司（統稱為「貴集團」）截止2014年9月30日的簡明綜合財務狀況表、截止該日至9個月期間的相關簡明綜合損益表及其他全面收益表、權益變動表、現金流量表以及若干說明性附註。該簡明綜合財務報表是 貴公司董事單獨為 貴公司[編纂]H股之目的而編製。因此，該簡明綜合財務報表可能並不適用於其他目的。該簡明綜合財務報表按照附註2所列示的簡明綜合財務報表呈列基準及會計政策編製。我們負責根據審閱結果對該等簡明綜合財務報表作出結論，並按照協定之應聘條款，僅向 閣下（作為一個團體）呈報。除此之外，我們的報告不可作其他用途。我們概不會就本報告之內容對任何其它人士負責或承擔責任。

### 審閱範圍

我們已根據國際審閱業務準則第2410號「實體的獨立審計師審閱中期財務資料」（「國際審閱業務準則第2410號」）進行審閱。該等簡明綜合財務報表的審閱工作主要包括向負責財務及會計事宜之人員做出查詢，並進行分析及其他審閱程序。由於審閱範圍遠小於按照國際審計準則進行審計的範圍，故我們不能保證會知悉審計中可能會被發現之所有重大事項，因此我們不會發表任何審計意見。

### 結論

基於我們的審閱結果，我們並無注意到任何事宜使我們認為簡明綜合財務報表在各重大方面並未按照附註2所列示的簡明綜合財務報表呈列基準及會計政策編製。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

附錄二

未經審計中期財務報告

簡明綜合損益表

截止2014年9月30日止9個月

	附註	截止	
		2014年 9月30日止9個月	2013年 9月30日止9個月
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
收入			
佣金及手續費收入 .....	3	4,747,636	3,238,870
利息收入 .....	4	2,680,319	1,622,043
投資收益淨額 .....	5	2,339,090	2,047,965
收入合計 .....		9,767,045	6,908,878
其他收入及收益 .....	6	50,712	27,451
收入及其他收益總計 .....		9,817,757	6,936,329
折舊及攤銷 .....	7	(188,166)	(183,690)
僱員成本 .....	8	(2,796,623)	(2,093,050)
佣金及手續費支出 .....	9	(185,386)	(72,300)
利息支出 .....	10	(1,751,826)	(855,899)
其他經營支出 .....	11	(1,226,507)	(1,005,827)
減值損失 .....	12	(19,165)	(79,556)
支出總額 .....		(6,167,673)	(4,290,322)
所佔聯營企業和合營企業的業績 .....		290,826	298,770
所得稅前利潤 .....		3,940,910	2,944,777
所得稅費用 .....	13	(867,690)	(638,859)
期間利潤 .....		3,073,220	2,305,918
歸屬於：			
本公司股東 .....		3,036,878	2,305,790
非控制性權益 .....		36,342	128
		3,073,220	2,305,918
歸屬於本公司股東的每股收益 (以每股人民幣元列示)	14		
－基本 .....		0.51	0.39

附錄二

未經審計中期財務報告

簡明綜合損益及其他全面收益表  
截止2014年9月30日止9個月

	截止	
	2014年 9月30日止9個月	2013年 9月30日止9個月
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
期間利潤 .....	3,073,220	2,305,918
其他全面收益／(支出)：		
期後可能重新分類至損益的項目：		
可供出售金融資產		
期間公允價值變動淨額 .....	700,474	301,222
處置損益的重新分類調整 .....	(47,063)	(488,132)
減值損益的重新分類調整 .....	—	79,223
所得稅影響 .....	(155,703)	26,901
小計 .....	497,708	(80,786)
所佔聯營企業可供出售金融資產 的公允價值收益 .....	16,795	48,415
視同處置聯營企業時的投資重估的 重新分類調整 .....	(13,506)	—
所佔聯營企業外幣折算產生的匯兌差額 .....	(6,546)	(887)
視同處置聯營企業時的匯兌差額的重新分類調整 .....	3,290	—
外幣折算產生的匯兌差額 .....	13,668	(27,964)
期間其他全面收益／(支出) (所得稅後) .....	511,409	(61,222)
本期全面收入總額 .....	3,584,629	2,244,696
歸屬於：		
本公司股東 .....	3,501,401	2,244,568
非控制性權益 .....	83,228	128
	<u>3,584,629</u>	<u>2,244,696</u>

附錄二

未經審計中期財務報告

簡明綜合財務狀況表  
截止2014年9月30日

	附註	截止	截止
		2014年 9月30日	2013年 12月31日
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>非流動資產</b>			
物業及設備 .....	15	1,223,000	1,043,274
預付租賃款 .....		329,749	336,970
投資物業 .....		27,445	28,747
商譽 .....		2,058	2,040
其他無形資產 .....		111,883	100,812
對聯營企業的投資 .....	18	1,419,190	2,321,798
對合營企業的投資 .....		33,795	27,795
可供出售金融資產 .....	19	1,589,254	1,913,569
應收款項類投資 .....		235,590	270,566
買入返售金融資產 .....		692,830	1,450,696
質押及受限制銀行存款 .....	25	80,000	80,000
遞延稅項資產 .....	20	297,012	415,815
非流動資產總額 .....		<u>6,041,806</u>	<u>7,992,082</u>
<b>流動資產</b>			
融資客戶墊款 .....	21	36,070,573	20,490,654
預付租賃款 .....		9,628	9,628
應收賬款 .....	22	1,273,162	322,555
其他應收款及預付款項 .....		1,559,531	1,516,389
應收聯營企業款 .....		3,858	16,081
可供出售金融資產 .....	19	24,684,889	19,690,347
應收款項類投資 .....		532,545	50,000
買入返售金融資產 .....		4,934,681	3,375,217
交易性金融資產 .....	23	24,021,841	23,610,259
衍生金融資產 .....		122,173	57,384
交易所及非銀行金融機構保證金 .....		3,061,081	2,581,683
結算備付金 .....	24	7,178,030	5,656,267
質押及受限制銀行存款 .....	25	365,450	549,514
銀行結餘 .....	25	48,446,325	31,374,111
流動資產總額 .....		<u>152,263,767</u>	<u>109,300,089</u>
資產總額 .....		<u>158,305,573</u>	<u>117,292,171</u>

附錄二

未經審計中期財務報告

	附註	截止	截止
		2014年 9月30日	2013年 12月31日
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>流動負債</b>			
借款 .....	26	1,069,083	444,054
應付短期融資券 .....		12,059,364	9,044,455
拆入資金 .....		6,523,000	5,300,000
應付經紀業務客戶賬款 .....	27	47,578,456	31,609,231
應計僱員成本 .....		2,296,649	1,665,986
其他應付款及預計費用 .....	28	6,123,905	2,151,491
預計負債 .....		33,425	47,936
當期稅項負債 .....		622,693	399,267
其他負債 .....		1,685,618	369,946
衍生金融負債 .....		109,282	79,490
賣出回購金融資產款 .....		22,556,853	19,399,797
流動負債總額 .....		<u>100,658,328</u>	<u>70,511,653</u>
流動資產淨額 .....		<u>51,605,439</u>	<u>38,788,436</u>
資產總額減流動負債 .....		<u>57,647,245</u>	<u>46,780,518</u>
<b>權益</b>			
股本 .....	29	5,919,291	5,919,291
資本公積 .....		8,587,817	8,587,701
投資重估儲備 .....		1,240,475	785,634
外幣折算儲備 .....		(84,916)	(94,598)
一般儲備 .....		7,951,745	7,951,745
未分配利潤 .....		13,307,913	11,454,893
歸屬於本公司股東的權益 .....		<u>36,922,325</u>	<u>34,604,666</u>
非控制性權益 .....		<u>1,639,302</u>	<u>138,310</u>
權益總額 .....		<u>38,561,627</u>	<u>34,742,976</u>
<b>非流動負債</b>			
遞延稅項負債 .....	20	126,840	57,802
應付債券 .....	30	17,958,778	11,979,740
長期借款 .....	31	1,000,000	—
非流動負債總額 .....		<u>19,085,618</u>	<u>12,037,542</u>
權益及非流動負債總額 .....		<u>57,647,245</u>	<u>46,780,518</u>

附錄二

未經審計中期財務報告

簡明綜合權益變動表  
截止2014年9月30日止9個月

歸屬於本公司股東的權益

	股本	資本公積	投資重估儲備	折算儲備	一般儲備	未分配利潤	小計	非控制性權益	權益總額
	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2014年1月1日 (經審計) .....	5,919,291	8,587,701	785,634	(94,598)	7,951,745	11,454,893	34,604,666	138,310	34,742,976
期間利潤 .....	-	-	-	-	-	3,036,878	3,036,878	36,342	3,073,220
期間其他全面收益 .....	-	-	454,841	9,682	-	-	464,523	46,886	511,409
期間全面收益總額 .....	-	-	454,841	9,682	-	3,036,878	3,501,401	83,228	3,584,629
股東投入資本 .....	-	116	-	-	-	-	116	-	116
於子公司的 權益變動 .....	-	-	-	-	-	-	-	5,133	5,133
確認子公司收購 (附註16) .....	-	-	-	-	-	-	-	1,516,701	1,516,701
終止確認視同處置的 子公司(附註17) .....	-	-	-	-	-	-	-	(104,070)	(104,070)
確認為分派的 股利(附註i) .....	-	-	-	-	-	(1,183,858)	(1,183,858)	-	(1,183,858)
於2014年9月30日 (未經審計) .....	<u>5,919,291</u>	<u>8,587,817</u>	<u>1,240,475</u>	<u>(84,916)</u>	<u>7,951,745</u>	<u>13,307,913</u>	<u>36,922,325</u>	<u>1,639,302</u>	<u>38,561,627</u>
於2013年1月1日 (經審計) .....	5,919,291	8,587,701	1,003,721	(50,120)	7,238,345	10,243,686	32,942,624	12,154	32,954,778
期間利潤 .....	-	-	-	-	-	2,305,790	2,305,790	128	2,305,918
期間其他全面支出 .....	-	-	(32,371)	(28,851)	-	-	(61,222)	-	(61,222)
期間全面(支出)/ 收益總額 .....	-	-	(32,371)	(28,851)	-	2,305,790	2,244,568	128	2,244,696
股東投入資本 .....	-	-	-	-	-	-	-	17,548	17,548
確認為分派的 股利(附註ii) .....	-	-	-	-	-	(887,894)	(887,894)	-	(887,894)
於2013年9月30日 (未經審計) .....	<u>5,919,291</u>	<u>8,587,701</u>	<u>971,350</u>	<u>(78,971)</u>	<u>7,238,345</u>	<u>11,661,582</u>	<u>34,299,298</u>	<u>29,830</u>	<u>34,329,128</u>

附註：

- (i) 經2014年5月12日股東大會批准，截止2013年12月31日止年度，本公司以公司現有股份59.2億股為基數，每10股分配現金紅利人民幣2.00元(含稅)，分派紅利總額為人民幣11.8億元。
- (ii) 經2013年5月13日股東大會批准，截止2012年12月31日止年度，本公司以公司現有股份59.2億股為基數，每10股分配現金紅利人民幣1.50元(含稅)，分派紅利總額為人民幣8.9億元。

附錄二

未經審計中期財務報告

簡明綜合現金流量表  
截止2014年9月30日止9個月

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>經營活動</b>		
所得稅前利潤.....	3,940,910	2,944,777
就下列各項作出調整：		
利息支出.....	1,751,826	855,899
所佔聯營企業和合營企業的業績.....	(290,826)	(298,770)
折舊及攤銷.....	188,166	183,690
減值損失.....	19,165	79,556
處置物業、設備及其他無形資產的收益.....	(1,099)	(2,378)
視同處置聯營企業的收益.....	(44,004)	—
視同處置子公司的損失.....	576	—
匯兌損失／(收益)淨額.....	8,900	(7,926)
處置可供出售金融資產產生的已實現收益淨額及其他.....	(48,444)	(489,066)
可供出售金融資產的股息收入及利息收入.....	(773,773)	(515,082)
應收款項類投資的利息收入.....	(17,256)	(8,921)
交易性金融資產的未實現公允價值變動.....	(502,404)	254,066
衍生工具的未實現公允價值變動.....	(34,998)	(1,322)
營運資金變動前的經營現金流量.....	4,196,739	2,994,523
融資客戶墊款增加.....	(15,579,919)	(11,679,406)
其他流動資產增加.....	(21,904)	(298,937)
應收利息增加.....	(23,960)	(341,197)
買入返售金融資產增加.....	(801,598)	(3,848,257)
交易性金融資產減少.....	1,301,875	1,276,631
交易所及非銀行金融機構保證金(增加)／減少.....	(479,398)	675,119
質押及受限制銀行存款減少.....	32,058	—
客戶結算備付金(增加)／減少.....	(514,887)	800,621
代客戶持有的現金(增加)／減少.....	(17,365,179)	583,321
應付經紀業務客戶賬款增加／(減少).....	15,969,225	(2,175,600)
應計僱員成本增加.....	630,663	141,747
其他應付款、預計費用及其他負債增加.....	3,723,254	380,455
賣出回購金融資產款增加.....	3,157,056	5,117,251
拆入資金增加／(減少).....	1,223,000	(1,590,000)
預計負債減少.....	(14,511)	(15,887)
用於經營活動的現金.....	(4,567,486)	(7,979,616)
已付所得稅.....	(629,030)	(566,065)
已付利息.....	(782,512)	(351,595)
用於經營活動的現金淨額.....	(5,979,028)	(8,897,276)

附錄二

未經審計中期財務報告

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>投資活動</b>		
從投資收到的股利及利息 .....	892,169	564,199
購買物業、設備及其他無形資產 .....	(107,305)	(101,540)
處置物業、設備及其他無形資產的所得款項 .....	1,581	4,091
向聯營企業注資 .....	(108,000)	—
向合營企業注資 .....	(6,000)	—
購買或處置可供出售金融資產的所得款項淨額 .....	(3,092,918)	(6,129,078)
購買應收款項類投資 .....	(595,967)	(331,737)
處置應收款項類投資的所得款項 .....	150,000	158,000
收購子公司(附註16) .....	1,382,961	(29,718)
視同處置子公司(附註17) .....	(9,405)	—
其他投資活動(支付)／收到的款項 .....	(313,247)	28,203
用於投資活動的現金淨額 .....	(1,806,131)	(5,837,580)
<b>籌資活動</b>		
付予股東的股利 .....	(1,183,858)	(887,894)
償還短期借款利息 .....	(52,591)	(2,572)
償還債券及長期借款利息 .....	(1,020,529)	(294,695)
償還借款 .....	(29,400)	—
非控制性股東投入資本 .....	—	17,548
發行短期融資券及債券所得款項 .....	8,976,000	13,479,350
募集借款所得款項 .....	1,654,429	134,904
質押及受限制銀行存款增加 .....	152,006	60,937
出售零碎股份所得款項 .....	116	—
來自籌資活動的現金淨額 .....	8,496,173	12,507,578
現金及現金等價物增加／(減少)淨額 .....	711,014	(2,227,278)
期初的現金及現金等價物 .....	6,628,510	9,310,688
外匯匯率變動影響 .....	2,897	(5,699)
期末的現金及現金等價物 .....	7,342,421	7,077,711

未經審計簡明綜合財務報表附註  
截止2014年9月30日止9個月

**1. 本集團的一般信息**

1991年4月9日，經中國人民銀行批准，廣東發展銀行（現稱廣發銀行）設立證券業務部。貴公司於1993年5月21日，經廣東省工商行政管理局核准而正式成立為廣東發展銀行證券業務部。於1994年1月25日，貴公司改制為廣東廣發證券公司，資本由廣東發展銀行以自有資金出資。於1996年12月26日，貴公司改組為股份有限公司並更名為廣發證券責任有限公司。經中國證券督管理委員會（「中國證監會」）批准，貴公司於1999年8月26日與廣東發展銀行脫鉤。2001年7月25日，貴公司改制為有限責任公司並更名為廣發證券股份有限公司。2010年2月12日，貴公司完成對延邊公路建設股份有限公司（「延邊公路」，當時在深圳證券交易所上市的公司）的反收購而深圳證券交易所上市，股票代碼為000776。

本公司註冊辦事處位於中華人民共和國（「中國」）廣州市天河區天河北路183-187號大都會廣場43樓（4301-4316室）。

本集團主要從事證券經紀、證券金融諮詢、證券買賣與投資活動金融諮詢、證券承銷與保薦、證券自營、資產管理、融資融券、證券投資基金代銷、項目與投資管理、商品期貨經紀、金融期貨經紀、基金管理及期貨金融諮詢。

財務報表乃以人民幣（「人民幣」）列示，而人民幣為本公司的功能貨幣。

本公司董事負責為本公司H股於香港聯合交易所有限公司（「香港聯交所」）主板[編纂]編製本簡明綜合財務報表。因此，本簡明綜合財務報表可能不適用於其他用途。本簡明綜合財務報表已根據附註2中的會計政策編製。

**2. 重大會計政策**

本簡明綜合財務報表已按照與下述國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）一致的會計政策編製。此外，本簡明綜合財務報表包括《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》所規定的相關披露信息。

除若干按公允價值計量的金融工具外，本簡明綜合財務報表按照歷史成本法編製，相關說明請參見下文會計政策。

歷史成本一般基於為取得貨物及服務所支付的對價的公允價值而定。

公允價值是指市場參與者之間在計量日進行的有序交易中出售一項資產所收取的價格或轉移一項負債所支付的價格，無論該價格是直接觀察到的結果還是採用其他估值技術作出的估計。在對資產或負債的公允價值作出估計時，本集團考慮了市場參與者在計量日為該資產或負債進行定價時將會考慮的那些特徵。在本簡明綜合財務報表中計量和／或披露的公允價值均在此基礎上予以確定，但《國際財務報告準則第2號－以股份為基礎的支付》範圍內的以股份為基礎的支付交易、《國際會計準則第17號－租賃》範圍內的租賃交易、以及與公允價值類似但並非公允價值的計量（例如，《國際會計準則第2號－存貨》中的可變現淨值或《國際會計準則第36號－資產減值》中的使用價值）除外。

此外，出於財務報告目的，公允價值計量應基於公允價值計量的輸入值的可觀察程度以及該等輸入值對公允價值計量整體的重要性，被歸入第一層、第二層或第三層級的公允價值級次，具體如下所述：

- 第一層級輸入值是指主體在計量日能獲得的相同資產或負債在活躍市場中未經調整的報價；
- 第二層級輸入值是指除了第一層級輸入值所包含的報價以外的，資產或負債的其他直接或間接可觀察的輸入值；以及
- 第三層級輸入值是指資產或負債的不可觀察輸入值。

主要會計政策載列如下。

### 合併基礎

簡明綜合財務報表包括本公司及本公司及其子公司控制的主體（包括結構化主體）的財務報表。當本公司符合以下條件時，其具有對該主體的控制：

- 擁有對被投資者的權力；
- 通過對被投資者的涉入而承擔或有權獲得可變回報；以及
- 運用對被投資者的權力影響所得到回報的金額。

如有事實和情況表明上述控制三要素中的一項或多項要素發生了改變，本集團將重新評估其是否具有對被投資者的控制。

當本集團擁有被投資者少於多數的表決權時，在此類表決權足以賦予其單方面主導被投資者相關活動的實際能力的情況下，本集團擁有對被投資者的權力。在評估本集團在被投資者中的表決權是否足以賦予其權力時，本集團考慮了所有相關的事實和情況，包括：

- 本集團持有的表決權規模相對於其他表決權持有者的規模及表決權的分佈情況；
- 本集團、其他表決權持有者或其他各方持有的潛在表決權；
- 源自其他合同安排的權利；以及
- 表明本集團在需要作出決策時是否有主導相關活動的現有能力的額外事實和情況（包括先前股東大會的表決情況）。

子公司的合併始於本集團獲得對該子公司的控制權之時，並止於本集團喪失對該子公司的控制權之時。特別是，在本期內購入或處置的子公司產生的收益和費用自本集團獲得控制權日起直至本集團停止對子公司實施控制之日為止納入簡明綜合損益表內。

損益和其他全面收益的各個組成部分歸屬於本公司股東及非控制性權益。子公司的全面收益總額歸屬於本公司擁有人及非控制性權益，即使這將導致非控制性權益的金額為負數。

為使子公司的會計政策與本集團的會計政策一致，必要時已對子公司的財務報表進行調整。

合併時，與本集團成員之間發生的交易相關的所有集團內部資產和負債、權益、收益、費用和現金流量均全額抵銷。

#### 本集團在現有子公司中的所有者權益變動

本集團在子公司中不會導致本集團喪失對子公司控制的所有者權益變動作為權益交易核算。本集團持有的權益和非控制性權益的賬面金額應予調整以反映子公司中相關權益的變動。調整的非控制性權益的金額與收取或支付的對價的公允價值之間差額直接計入權益並歸屬於本公司的所有者。

當本集團喪失對子公司的控制權時，將確認利得或損失並計入損益，該利得或損失的計算為(1)所收到的對價的公允價值和任何保留權益的公允價值總額，與(2)子公司資產(包括商譽)和負債以及非控制性權益的原賬面金額之間的差額。此前計入其他全面收益的與子公司相關的全部金額應視同本集團已直接處置該子公司的相關資產或負債進行核算，即重分類到損益或結轉到適用的國際財務報告準則規定／允許的其他權益類別。在前子公司中保留的投資在喪失控制權之日的公允價值應作為按照《國際會計準則第39號》進行初始確認的公允價值，或者作為在聯營企業或合營企業中的投資的初始確認成本(如適當)。

本集團擔任集合資產管理計劃及基金的管理人。集合資產管理計劃及基金主要投資於股票、債務證券和現金及現金等價物。本集團在此類結構化主體中的持股比例可能隨著本集團及第三方對該等主體的參股情況每日波動。此類集合資產管理計劃及基金若被視為由本集團控制(控制是基於對《國際財務報告準則第10號－合併財務報表》中指引的分析加以確定)，其將被納入合併範圍；由於發行人具有以現金回購或贖回此類集合資產管理計劃及基金單位的合同義務，因此除本集團外的其他方的權益將歸類為負債。相關金額在簡明綜合財務狀況表中其他負債下的「納入合併範圍的集合資產管理計劃及基金中的第三方權益」內列示。

## 企業合併

購買業務採用購買法進行會計處理。在企業合併中轉讓的對價按公允價值計量(即按下列各項在購買日的公允價值之和來計算：本集團轉讓的資產、本集團對被購買方的前所有者發生的負債、以及本集團為換取被購買方的控制權而發行的權益)。與購買相關的成本通常在發生時計入損益。

在購買日，所取得的可辨認資產和所承擔的負債應按公允價值予以確認，但以下各項除外：

- 遞延所得稅資產或負債及僱員福利安排的相關資產或負債應分別遵循《國際會計準則第12號－所得稅》和《國際會計準則第19號－僱員福利》予以確認和計量；
- 與被購買方以股份為基礎的支付安排、或為替換被購買方以股份為基礎的支付安排所簽訂的本集團以股份為基礎的支付安排相關的負債或權益工具應在購買日遵循《國際財務報告準則第2號－以股份為基礎的支付》予以計量；及
- 按照《國際財務報告準則第5號－持有待售的非流動資產和終止經營》劃歸為持有待售的資產(或處置組)應遵循該準則予以計量。

商譽應按所轉讓的對價、在被購買方的任何非控制性權益金額以及購買方先前在被購買方持有的權益(如有)的公允價值的總額超過購買日所取得的可辨認資產和所承擔的負債相抵後的淨額的差額進行計量。如果在重新評估後，購買日所取得的可辨認資產和所承擔的負債相抵後的淨額超過了所轉讓的對價、在被購買方的任何非控制性權益金額以及購買方先前在被購買方持有的權益(如有)的總額，超出的差額立即作為購買利得計入損益。

代表當前所有者權益並使其持有者有權在清算時享有主體淨資產之比例份額的非控制性權益，可按其公允價值或非控制性權益享有被購買方可辨認淨資產已確認金額的份額進行初始計量。應在逐筆交易基礎上選擇所採用的計量基礎。其他類型的非控制性權益應按公允價值或(如適用)按其他國際財務報告準則規定的基礎予以計量。

如果企業合併是分階段進行的，則應按其在購買日(即本集團獲得控制權之日)的公允價值重新計量本集團先前在被購買方中持有的權益，且相關的利得或損失(如有)應計入損益。購買日前在被購買方持有的權益產生的被計入其他全面收益的金額會重分類至損益，前提是該重分類處理方法適用於該等權益被處置的情形。

## 商譽

企業合併產生的商譽按照合併日的成本(參見上文會計政策)減去累積減值損失(如有)計算。

就減值測試而言，將商譽分配至預期可從協同效應中獲益的本集團各現金產出單元(或現金產出單元組)。

對分配商譽的現金產出單元每年進行減值測試，或如若單元有可能發生減值的跡象則進行更頻繁的測試。對於在報告期由合併產生的商譽，分配商譽的現金產出單元應在報告期結束之前測試其減值。如果現金產出單元的可回收金額低於其賬面金額，則減值損失應首先用來抵減分配到該單元商譽的賬面金額，然後按比例抵減各單元資產賬面金額上的其他資產。任何商譽減值損失直接確認為損益。就商譽確認的減值損失不會在後續期間轉回。

對於相關現金產出單元的處置，歸屬於該單元的商譽金額在確定處置產生的損益金額時計算在內。

本集團有關購買聯營企業及合營企業產生的商譽的政策描述如下。

### 聯營企業及合營企業中的投資

聯營企業是指本集團對其實施重大影響的主體。重大影響是指參與決定被投資者的財務及經營政策的權力、但不是控制或共同控制這些政策。

合營企業是指共同控制一項安排的參與方對該項安排的淨資產享有權利的合營安排。共同控制是指按合同約定分享對一項安排的控制權，並且僅在對相關活動的決策要求分享控制權的參與方一致同意時才存在。

聯營企業和合營企業的經營成果及資產和負債按權益會計法納入簡明綜合財務報表。按權益法核算的合營企業和聯營企業的財務報表是用在相似情況下與集團類似交易或事項統一的會計政策來編製的。

根據權益法，聯營企業或合營企業中的投資在本簡明綜合財務狀況表中按成本進行初始確認，並在其後進行調整，以確認本集團在該聯營企業或合營企業的損益及其他全面收益中所佔的份額。如果本集團在聯營企業或合營企業的損失中所佔的份額超過本集團在該聯營企業或合營企業中的權益(包括任何實質上構成本集團對該聯營企業或合營企業的淨投資的長期權益)，本集團應終止確認其在進一步損失中所佔的份額。額外損失僅在本集團發生的法定或推定義務或代表聯營企業或合營企業進行的支付範圍內進行確認。

聯營企業或合營企業中的投資應自被投資者成為聯營企業或合營企業之日起採用權益法進行核算。取得聯營企業或合營企業中的投資時，投資成本超過本集團在被投資者的可辨認資產及負債的公允價值淨額中所佔份額的部份確認為商譽(商譽會納入投資的賬面金額內)。如果本集團在此類可辨認資產及負債的公允價值淨額中所佔的份額超過投資成本，而且在重新評估後亦是如此，則超出的金額會在取得該項投資的當期立即計入損益。

在確定是否有必要就本集團在聯營企業或合營企業中的投資確認任何減值損失時，應採用《國際會計準則第39號》的規定。如有必要，投資(包括商譽)的全部賬面金額應按照《國際會計準則第36號－資產減值》的規定，作為一項單項資產通過將其可收回金額(使用價值

和公允價值減去銷售費用後的餘額兩者中的較高者) 與其賬面金額進行比較來進行減值測試。已確認的任何減值損失構成投資賬面金額的一部份。該項減值損失的任何轉回金額應按照《國際會計準則第36號》的規定，以投資的可收回金額其後增加為限進行確認。

本集團自相關投資不再是聯營企業或合營企業或此項投資(或部分投資)被劃歸為持有待售之日起終止採用權益法。未被劃歸為持有待售的在聯營企業或合營企業中保留的部分投資採用權益法進行核算。

如果處置或部分處置本集團在聯營企業或合營企業中的權益導致本集團喪失重大影響或共同控制及終止採用權益法，所保留的任何權益將屬於《國際會計準則第39號》的範圍並按該日的公允價值進行計量。在確定處置該聯營企業或合營企業所產生的利得或損失時，應將該聯營企業或合營企業在該日的賬面金額、與處置該聯營企業或合營企業中權益(或部分權益)產生的收入和所保留權益的公允價值之間的差額納入其中。此外，本集團採用如同聯營企業或合營企業已直接處置相關資產或負債所適用的基礎核算此前計入全面收益的與該聯營企業或合營企業相關的全部金額。因此，如果此前被該聯營企業或合營企業計入其他全面收益的利得或損失應在處置相關資產或負債時被重分類至損益，則本集團將此項利得或損失從權益重分類至損益。

當本集團減少其在聯營企業或合營企業中的所有者權益但本集團繼續採用權益法時，本集團將此前計入其他全面收益的與此次減少所有者權益相關的利得或損失部份重分類至損益(如果此項利得或損失在處置相關資產或負債時將被重分類至損益)。

當某集團主體與本集團的聯營企業或合營企業進行交易時(例如銷售或資產入股)，此類與聯營企業或合營企業進行的交易所產生的損益將僅按聯營企業或合營企業中的權益與本集團無關的份額，在本集團的簡明綜合財務報表中予以確認。

## 物業及設備

物業及設備(包括用於提供服務或行政用途的建築物和租賃土地(歸類為融資租賃)(在建工程除外))按照成本減去後續累積折舊和累積減值損失(如有)列示於本簡明綜合財務狀況表。

除在建工程外，按直線法在估計使用壽命內通過對物業及設備(在建工程除外)成本減去殘值後的價值進行撇減確認折舊。估計使用壽命、殘值及折舊的方法於各報告期末進行覆核，如發生改變則作為會計估計變更處理。

在建工程按照成本減去已確認的減值損失確認。成本包括專業費用，以及就合資格資產而言按照本集團會計政策予以資本化的借款費用。當完成並達到擬定用途時，該等物業會被列入合適的物業及設備類別中。此等資產按照與其他物業相同的準則，在資產達到其擬定用途時開始折舊。

物業及設備項目在處置時或在預期繼續使用該資產不能產生未來經濟收益的情況下終止確認。物業及設備項目的處置或報廢所產生的任何收益或損失按照資產的出售所得款項與其賬面值之間的差額確定，並確認為損益。

各類物業及設備的預計殘值率及使用壽命如下：

類別	預計殘值率	使用壽命
租賃土地及建築物 .....	0	30至35年
電子及通訊設備 .....	0	5年
汽車 .....	0	4至6年
辦公設備及家具 .....	0	5至11年
租賃改良 .....	0	5年

### 投資物業

投資物業是持有以用來賺取租金及／或資本增值的物業。

投資物業初始按成本(包括任何直接支出)計量。在初始確認後，投資物業按照成本減去之後的累積折舊和任何累積減值損失列示。按直線法在投資物業的估計使用壽命內，通過對其成本減去預計殘值後的價值來進行撇減確認折舊。

投資物業在處置或永久退出使用後及預期其處置不會帶來未來經濟收益的情況下終止確認。終止確認物業所產生的任何收益或損失(按照該資產處置所得款項淨額與其賬面值之間的差額計算)在該項目終止確認的期間計入損益。

### 無形資產

#### 單獨收購的無形資產

單獨收購的使用壽命有限的無形資產按照成本減去累積攤銷及任何累積減值損失後的餘額列示。使用壽命有限的無形資產在其預計的使用壽命內按照直線法確認攤銷。於每個

報告期末對無形資產的估計使用壽命和攤銷方法進行覆核，如發生改變則作為會計估計變更按前瞻性基準入賬。單獨收購的使用壽命不確定的無形資產(即交易權)按照成本減去之後的任何累積減值損失後的餘額列示(參見下文與有形及無形資產減值損失相關的會計政策)。

各類無形資產的預計殘值率及使用壽命如下：

類別	使用壽命
計算機軟件 .....	5年
其他 .....	5年

### 企業合併中收購的無形資產

企業合併中收購的無形資產與商譽分開確認，初始按照收購日的公允價值確認(視為該無形資產的成本)。

在初始確認後，企業合併中取得的使用壽命有限的無形資產採用與單獨取得的無形資產相同的基準，按照成本減去累積攤銷及任何累積減值損失列報。企業合併中取得的使用壽命不確定的無形資產則按照成本減去之後的任何累積減值損失後的餘額列賬(參見下文與有形及無形資產減值損失相關的會計政策)。

無形資產在被處置，或預期其使用或處置不會再產生未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產產生的收益或損失按照該資產的處置所得款項淨額與其賬面金額之間的差額計量，並在該資產終止確認時確認為損益。

### 商譽及金融資產以外的有形及無形資產的減值

在報告期末，本集團覆核其使用壽命有限的有形和無形資產的賬面金額以確定是否有任何跡象顯示這些資產已發生減值損失。如果存在任何此類跡象，則會對資產的可收回金額作出估計，以確定減值損失(如有)的程度。如果無法估計單個資產的可收回金額，本集團會估計該資產所屬的現金產出單元的可收回金額。如果可以識別一個合理和一致的分配基礎，總部資產也應分配至單個現金產出單元，若不能分配至單個現金產出單元，則應將總部資產按能識別的合理且一致的基礎分配至最小的現金產出單元組合。

使用壽命不確定的無形資產會至少會每年及於有跡象表明資產可能發生減值時進行減值測試。

可收回金額是指公允價值減去銷售費用後的餘額和使用價值兩者中的較高者。在評估使用價值時，預計未來現金流量會採用稅前折現率折現為現值，該稅前折現率應反映對貨幣時間價值的當前市場評價及該資產特有的風險（未針對該風險調整估計未來現金流量）。

如果資產（或現金產出單元）的可收回金額估計低於其賬面金額，則將該資產（或現金產出單元）的賬面金額減記至其可收回金額。減值損失應立即計入損益。

如果減值損失隨後轉回，則資產（或現金產出單元）的賬面金額增加至其修改後的估計可收回金額，但是賬面金額的增加不應超出假設過往年度並無就該資產（或現金產出單元）確認減值損失而釐定的賬面金額。轉回的減值損失立即確認為損益。

### 租賃

當租賃的條款將與資產所有權相關的絕大部分風險及報酬轉讓給承租方時，該項租賃應歸類為融資租賃。所有其他租賃應歸類為經營租賃。

#### 本集團為出租人

經營租賃的租金收入在租賃期內按照直線法確認為損益。

#### 本集團為承租人

經營租賃付款額在相關租賃期內按照直線法確認為支出。

為鼓勵訂立經營租賃而收取的獎勵應確認為負債。該類利益總額按照直線法確認為租金支出減少額。

#### 租賃土地和建築物

當租賃包含土地和建築物兩個元素時，本集團根據對與各元素所有權相關的幾乎所有風險和報酬是否已轉讓予本集團而將各元素分別歸類為融資租賃或經營租賃，除非很清楚兩個元素都為經營租賃，在這種情況下，整個租賃則分類為經營租賃。特別是最低租賃款項（包括任何提前支付的付款額）按照租賃開始時租賃土地和建築物的租賃權益的相對公允價值比例在土地和建築物之間分配。

當租賃款項能可靠分配時，租賃土地的權益作為經營租賃核算及在簡明綜合財務狀況表的「預付租賃款」中列示，並按照直線法在租賃期內進行攤銷。當租賃款項不能在土地和建築物元素之間可靠地分配時，通常將全部租賃歸為融資租賃並入賬列為物業及設備和投資物業。

## 外幣

在編製個別集團主體的財務報表時，以該主體的功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易會按交易發生日的現行匯率進行確認。在報告期末，以外幣計值的貨幣性項目應按當日的現行匯率重新折算。以公允價值入賬的以外幣計值的非貨幣性項目應按公允價值確定日的現行匯率重新折算。以歷史成本計量的以外幣計值的非貨幣性項目不再重新折算。

除以下項目外，貨幣性項目所產生的匯兌差額於發生當期確認為損益：

- 用於未來生產的在建資產相關外幣借款所產生的匯兌差額(在其作為該等外幣借款利息費用的調整時計入相關資產的成本)；
- 為對沖特定外幣風險而訂立的交易所產生的匯兌差額；以及
- 既未計劃也不可能發生結算的應收或應付境外業務的貨幣性項目(因此，構成境外業務淨投資的一部分)所產生的匯兌差額(在其他全面收益中進行初始確認及於償付貨幣性項目時從權益重分類至損益)。

為呈列本簡明綜合財務報表，本集團境外業務的資產和負債均採用各報告期末的現行匯率折算為本集團的列報貨幣(即人民幣)。收入和支出項目均按期內平均匯率折算。所產生的匯兌差額(如有)均於其他全面收益內確認並累積計入權益項下的外幣折算儲備(歸屬於非控制性權益，若適當)。

處置境外業務時(即處置本集團在境外業務中的所有權益，或者處置涉及喪失對包含境外經營的子公司的控制，或者部分處置包含境外業務的合營安排或聯營企業中的權益(所保留的權益成為一項金融資產))，於權益中累積的、與該業務相關的歸屬於本公司擁有人的所有匯兌差額重分類至損益。

此外，對於未導致本集團喪失對子公司控制的部分處置，按比例享有的累積匯兌差額應重新歸屬於非控制性權益，不計入損益。對於所有其他部分處置(如未導致本集團喪失重大影響或共同控制的對聯營企業或合營安排的部分處置)，按比例享有的累積匯兌差額應重新分類至損益。

### 借款費用

直接歸屬於合資格資產(指需要經過相當長時間才能達到擬定用途或可銷售狀態的資產)的購買、建造或生產的借款費用，直至該等資產實質上已達到可使用或可銷售狀態之前均計入該等資產的成本。

所有其他借款費用應在其產生的當期於損益內確認。

### 政府補助

除非合理確定本集團將達到接受政府補助的條件且會收到該補助，否則不應確認該政府補助。

作為對已產生的支出或損失的補償，或是為本集團提供直接財務支持，而未來不會產生任何相關成本的應收政府補助在其成為應收款項的期間確認為損益。

### 僱員福利

本集團在僱員提供服務的報告期間，將與該等服務相關的僱員福利開支確認為損益。

### 社會福利

社會福利支出指對中國政府設立的僱員社會福利體系的付款，包括社會養老保險、醫療保險、住房公積金和其他社保繳費。本集團根據僱員薪金的若干百分比，定期對此等基金作出供款，供款在僱員因提供服務而享有供款的期間確認為損益。本集團就此等基金的責任限於報告期間內應支付的供款。

### 年金計劃

本集團亦為合資格僱員設立年金計劃。對於因提供服務而有權參與年金計劃的僱員，其年金供款根據參與者總薪金的若干百分比計算。供款於損益確認。

### 提前退休福利

本集團向接納提前退休安排的中國內地僱員提供提前退休福利。

有關提前退休福利的負債於僱員在正常退休日期前經管理層批准自願退休時確認。管理層於各報告日期確認提前退休福利，有關變動於損益確認。

### 強制性公積金

向強制性公積金計劃作出的供款，於僱員提供服務而可享有該等供款時確認為費用。

### 稅項

所得稅費用指當期應付的稅項與遞延稅項的總和。

當前應付的稅費以期內的應課稅利潤為基準計算。應課稅利潤與簡明綜合損益表內呈報的「稅前利潤」不同，因為其排除在其他年度內應課稅或可抵扣的收入或支出，並進一步排除從不課稅或不可抵免的項目。本集團的當期稅項按照各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項按照簡明綜合財務報表中資產和負債的賬面金額與計算應課稅利潤時使用的相應稅基之間的暫時性差異確認。遞延稅項負債通常按全部應課稅暫時性差異確認。遞延稅項資產通常在很可能取得能利用可抵免暫時性差異來抵扣應課稅利潤的範圍內確認。如果暫時性差異來自交易中資產和負債的初始確認(除業務合併外)，且該交易既不影響應課稅利潤，也不影響會計利潤，則該等遞延稅項資產和負債不予以確認。此外，如果暫時性差異來自商譽的初始確認，則不確認遞延稅項負債。

遞延稅項負債按子公司及聯營企業投資和合營安排權益相關的應課稅暫時性差異確認，除非本集團能夠控制該暫時性差異的轉回及該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。與該等投資及權益相關的可抵扣暫時性差異產生的遞延稅項資產只在能夠取得充足的應課稅利潤以抵扣暫時性差異且該暫時性差異預計在可預見的未來將轉回的情況下才予以確認。

遞延稅項資產的賬面金額在各報告期末進行審查，在不再可能有充足應課稅利潤收回全部或部分資產時予以扣減。

遞延稅項資產和負債按照預計適用於清償負債或變現資產期間的稅率，根據於各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）為基礎計量。

遞延稅項資產和負債的計量反映本集團預期在各報告期末收回或清償的資產和負債的賬面金額的方式所導致的納稅後果。

當期及遞延稅項於損益內確認，但與在其他全面收益或直接在權益中確認的項目相關的當期或及遞延稅項除外，在這種情況下，當期及遞延稅項亦分別在其他全面收益或直接在權益中確認。

倘存在以當期稅項資產抵銷當期稅項負債的法定執行權利，且遞延稅項資產和負債均與同一稅務機關徵收的所得稅相關以及本集團擬以淨額基準結算當期稅項資產及負債，則遞延稅項資產和負債可相互抵銷。

## 金融工具

金融資產及金融負債在集團主體成為工具合同條文訂約方時確認。

金融資產及金融負債初始按公允價值計量。除以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產或金融負債外，金融資產及金融負債（如適用）以公允價值加上或減去購買或發行直接產生的交易成本進行初始確認。購買以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產或金融負債直接產生的交易成本立即於損益內確認。

## 金融資產

金融資產分類為以下特定類型：以公允價值計量且其變動計入損益（「以公允價值計量且其變動計入損益」）的金融資產、貸款及應收款項、可供出售金融資產以及持有至到期投資。上述分類取決於金融資產的性質及用途，於初始確認時確定。所有以常規方式買賣金融資產按照交易日基準確認及終止確認。常規買賣金融資產指須按照市場規定或慣例所設定的時限交付資產之買賣。

## 實際利率法

實際利率法指在有關期間計算債務工具的攤銷成本及分配利息收入的方法。實際利率指在債務工具的預期存續期內或（如適用）更短期間內，將預計未來現金收入或付款（包括所

支付或收取屬實際利率組成部分的所有費用、交易成本及其他溢價或折讓) 準確貼現至初始確認時之賬面淨值的利率。

收入以債務工具的實際利率為基礎確認。

以公允價值計量且其變動計入損益(「以公允價值計量且其變動計入損益」)的金融資產

公允價值計量且其變動計入損益的金融資產指交易性金融資產。

在下列情況下，金融資產分類為交易性金融資產：

- 主要為在短期內出售而收購的資產；或
- 屬於本集團整體管理的可識別金融工具組合，且近期有短期獲利實例；或
- 並非指定且實際作為對沖工具的衍生工具。

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產按照公允價值列賬，因重新計量產生的任何收益或損失於損益確認。於損益內確認的淨收益或損失不包括金融資產賺取的任何股利或利息，且於淨投資收益線項目列賬。

#### 貸款及應收款項

貸款及應收款項為活躍市場並無報價、具有固定或可確定付款額的非衍生金融資產。貸款及應收款項包括融資客戶墊款、應收賬款、其他應收款、應收聯營企業賬款、應收款類投資、買入返售金融資產、交易所及非銀行金融機構保證金、結算備付金、質押及受限制銀行存款及銀行結餘，使用實際利率法按攤銷成本減任何可識別減值損失列賬(參見下文關於金融資產減值損失的會計政策)。

利息收入採用實際利率法確認(折現影響不重大的短期應收款除外)。

#### 可供出售金融資產

可供出售金融資產為非衍生金融資產，包括未指定為或並非歸類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產、貸款及應收款項或持有至到期投資的非衍生金融資產。

可供出售金融資產在報告期末按照公允價值計量。公允價值的變動在其他全面收益確

認並在投資重估儲備累積，直至該金融資產被處置或確定為減值，此時先前在投資重估儲備累積的收益或虧損重新歸類至損益（參見下文關於金融資產減值損失的會計政策）。

對於在活躍市場並無報價、公允價值無法可靠計量的可供出售股權投資，按照成本減各報告期末任何可識別減值損失計量（參見下文關於金融資產減值損失的會計政策）。

### 金融資產的減值

除以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產外，需評估其他金融資產在各報告期末有否減值跡象。倘有客觀證據顯示金融資產初始確認後，發生一項或多項事件導致金融資產的估計未來現金流量受到影響，則金融資產即為已減值。

可供出售股權投資的公允價值明顯或長期跌至低於成本即視為減值的客觀證據。

對於所有其他金融資產，客觀減值證據可包括：

- 發行人或交易對手遭遇重大財務困難；或
- 違反合同，例如違約或拖欠利息及本金；或
- 借款人很可能破產或進行財務重組；或
- 財務困難導致金融資產無法在活躍市場繼續交易。

對於若干類別金融資產，例如融資客戶墊款及應收賬款，即使資產的單獨測試未顯示有減值，資產仍須以組合基準檢驗有否減值。應收款項組合減值的客觀證據可包括本集團過往收取款項的經驗及與拖欠應收款項相關之國家或地區經濟條件的可觀察的變化。

對於按照攤銷成本列示的金融資產，所確認的減值損失金額為資產賬面金額與按金融資產的原實際利率貼現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

對於按成本列示的金融資產，減值損失金額以資產賬面金額與按同類金融資產當前市場回報率貼現的估計未來現金流量現值的差額計算。該減值損失在後續期間不會轉回。

所有金融資產的賬面金額按金融資產的減值損失直接扣減，惟融資客戶墊款和應收賬款及其他應收款項則通過備抵賬戶扣減賬面金額。倘融資客戶墊款、應收賬款或其他應收款項視為無法收回，則從備抵賬戶核銷。隨後收回先前核銷的賬款扣減備抵賬戶。備抵賬戶賬面金額的變動於損益確認。

當可供出售金融資產被視為減值時，則先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損於期內重新分類至損益。

對於按攤銷成本計量的金融資產，倘後期減值損失的金額減少且該減少可客觀歸因於減值損失確認後發生的事件，則先前確認的減值損失通過損益轉回，惟轉回減值之日的資產賬面金額不超過假設並無確認減值時的攤銷成本。

對於可供出售股權證券，先前於損益確認的減值損失並無通過損益轉回。減值損失確認後任何公允價值的增加直接在其他全面收益確認，並在投資重估儲備累積。對於可供出售債務投資，倘投資公允價值的增加可客觀歸因於減值損失確認後發生的事件，則其後通過損益轉回減值損失。

### 金融負債及股權工具

集團主體簽發的債務及股權工具按照合同安排內容及金融負債和權益工具的定義歸類為金融負債或股權。

本集團的金融負債通常歸類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債及其他金融負債。

### 股權工具

股權工具為證明集團實體在扣減所有負債後的資產中擁有剩餘權益的任何合同。本公司發行的股權工具於收取所得款項時確認，並且扣除發行的直接成本。

### 按公允價值計入損益的金融負債

按公允價值計入損益的金融負債乃按公允價值計量，公允價值變動乃因於其產生期間內的損益直接確認的重新計量而產生。收益或虧損淨額乃於損益內確認，不包括金融負債的已付利息。

### 其他金融負債

其他金融負債包括借款、應付短期融資券、拆入資金、應付經紀業務客戶賬款、其他應付款項、應付債券、長期貸款及賣出回購金融資產款，後續使用實際利率法按攤銷成本計量。

### 實際利率法

實際利率法指在有關期間計算金融負債的攤銷成本及分配利息支出的方法。實際利率指在金融負債的預期存續期內或(如適用)更短期間內，將預計未來現金付款(包括所支付或收取屬實際利率組成部分的所有費用、交易成本及其他溢價或折讓)準確貼現至初始確認時之賬面淨值的利率。

利息支出按照實際利率基礎確認。

### 衍生金融工具

衍生工具初始按衍生工具合同訂立當日的公允價值確認，隨後在各報告期末重新計量公允價值。所產生的收益或損失即時於損益確認。

### 嵌入式衍生工具

倘嵌入非衍生主合約的衍生工具符合衍生工具的定義，則視為獨立衍生工具，其風險及特徵與主合約風險及特徵並無密切關係，且主合約並非以公允價值計量且其變動於損益確認的合約。

### 賣出回購金融資產款及買入返售金融資產

賣出回購金融資產款倘不會導致金融資產終止確認則持續入賬列為「交易性金融資產」或「可供出售金融資產」（視情況而定）。相應的負債計入「賣出回購金融資產款」。為獲得該項買入返售協議的金融資產的已付對價入賬列為「買入返售金融資產」。賣出回購金融資產及買入返售金融資產初始按公允價值計量，隨後採用實際利率法按攤銷成本計量。

### 融出證券

本集團向客戶出借證券，根據融出證券協議須償付的現金抵押餘額與產生的利息計入「應付經紀業務客戶賬款」。本集團所持借予客戶的證券不會終止確認，且持續入賬列為「可供出售金融資產」。

### 終止確認

本集團於從資產中收取現金流量的合約權利到期，或金融資產轉讓且本集團將資產所有權的絕大部分風險及報酬轉嫁予另一方時後終止確認金融資產。若本集團既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權的絕大部分風險和報酬，且繼續控制已轉讓資產，本集團確認其所保留的資產權益以及按可能須支付的金額確認有關負債。若本集團保留已轉讓金融資產所有權的絕大部分險和報酬，本集團應繼續確認該金融資產，亦就已收取的款項確認抵押借款等。

完全終止確認金融資產時，資產賬面金額與已收及應收對價加上已在其他全面收益確認及在權益累積之累計收益或虧損之間的差額於損益確認。

金融負債當且僅當本集團的義務已經履行、解除或到期時才終止確認。終止確認的金融負債賬面金額與其已付及應付對價之間的差額於損益確認。

## 收入確認

收入按照已收或應收對價的公允價值計量，指在正常業務經營過程中提供服務所應收款項的數額。收入於經濟利益很可能流入本集團且收入金額能夠可靠地計量時按下列基準確認：

- (i) 經紀業務的佣金收入交易日基準入賬為收入，而經紀業務產生的服務費於提供服務時確認；
- (ii) 承銷及保薦費於相關重要行動完成時按照承銷協議或交易授權的條款確認為收入；
- (iii) 金融資產的利息收入在經濟利益很可能流入本集團且收入金額能夠可靠計量時予以確認。金融資產的利息收入使用實際利率法，參照未清償本金及適用的實際利率按時間基準累計。實際利率為將金融資產預期使用年限內估計收取的未來現金實際貼現至該資產初始確認時的賬面淨值的利率；
- (iv) 諮詢和財務顧問費收入在作出相關交易安排或提供相關服務時確認；
- (v) 資產及基金管理費收入在提供管理服務時確認；以及
- (vi) 投資的股利收入在股東已確立收取款項的權利時確認（前提是經濟利益很可能流入本集團且收入金額能夠可靠計量）。

## 預計負債

當本集團因為過去的事件而須承擔現時義務（法定或推定義務），而本集團很可能須履行該義務且其金額可被可靠計量時確認預計負債。

確認為預計負債的金額是對各報告期末履行現時義務所需支付的對價作出的最佳估計，並考慮該義務的風險和不確定性。如果用預期履行現時義務所需的現金流量來計量預計負債，若貨幣的時間價值影響重大，則賬面金額即是該現金流量的現值。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

當預計從第三方收回清償預計負債所需的部分或全部經濟利益時，若能夠基本確定補償金額將可收回且應收款金額能夠可靠計量，則應收款將確認為資產。

### 3. 佣金及手續費收入

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
證券經紀業務佣金及手續費收入 .....	2,738,132	2,539,648
承銷費及保薦費收入 .....	1,127,836	244,733
期貨經紀業務佣金及手續費收入 .....	155,351	207,393
資產管理費及基金管理費收入 .....	515,170	141,212
諮詢和財務顧問費收入 .....	194,705	103,267
其他 .....	16,442	2,617
	<u>4,747,636</u>	<u>3,238,870</u>

### 4. 利息收入

下文為除於附註5投資收益淨額下的投資利息收入外的分析：

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
交易所及非銀行金融機構保證金以及銀行結餘 .....	808,637	775,234
融資客戶墊款及證券借貸 .....	1,566,454	757,526
買入返售金融資產 .....	288,325	89,283
其他 .....	16,903	—
	<u>2,680,319</u>	<u>1,622,043</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

### 5. 投資收益淨額

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
處置可供出售金融資產的已實現收益淨額.....	47,063	489,066
可供出售金融資產的股利及利息收入 .....	773,773	515,082
處置交易性金融資產的已實現(損失)/收益淨額.....	(59,038)	33,772
交易性金融資產的股利及利息收入 .....	872,947	637,097
應收款項類投資產生的利息收入 .....	17,256	8,921
衍生工具產生的已實現收益淨額.....	176,736	423,476
以公允價值計量且其變動計入損益的金融工具的 未實現公允價值變動		
— 交易性金融資產 .....	502,404	(254,066)
— 衍生工具 .....	6,568	194,617
其他.....	1,381	—
	<u>2,339,090</u>	<u>2,047,965</u>

### 6. 其他收入及收益

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
匯兌(損失)/收益淨額 .....	(8,900)	7,926
租金收入 .....	7,619	6,025
政府補助 .....	18,887	1,774
處置物業及設備及其他無形資產產生的收益 .....	1,099	2,378
代扣代繳稅金的手續費返還 .....	3,194	4,962
視同處置子公司的損失(附註17) .....	(576)	—
視同處置聯營企業的收益(附註16) .....	44,004	—
納入合併範圍的集合資產管理計劃 及基金中的第三方權益的變動.....	(25,214)	(11,350)
其他.....	10,599	15,736
	<u>50,712</u>	<u>27,451</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

### 7. 折舊及攤銷

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
物業及設備折舊 .....	155,675	157,558
投資物業折舊 .....	1,302	2,317
預付租賃款攤銷 .....	7,221	7,221
其他無形資產攤銷 .....	23,968	16,594
	<u>188,166</u>	<u>183,690</u>

### 8. 僱員成本

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
薪金、獎金及津貼 .....	2,296,335	1,693,675
社會福利 .....	236,244	211,463
年金計劃供款 .....	83,315	66,472
提前退休福利 .....	8,471	7,082
其他 .....	172,258	114,358
	<u>2,796,623</u>	<u>2,093,050</u>

### 9. 佣金及手續費支出

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
證券經紀業務費用 .....	82,271	49,957
承銷及保薦費 .....	89,015	9,677
其他服務費用 .....	14,100	12,666
	<u>185,386</u>	<u>72,300</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

### 10. 利息支出

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
以下各項為須於五年內全部償還的負債的利息：		
— 應付經紀業務客戶賬款 .....	90,680	83,912
— 賣出回購金融資產款 .....	496,731	229,789
— 借款 .....	8,443	2,578
— 拆入資金 .....	132,434	61,669
— 短期融資券 .....	420,045	302,765
— 公司債券 .....	104,590	40,610
— 次級債券 .....	65,839	—
— 長期借款 .....	18,411	—
— 其他 .....	70,127	804
以下為不須於五年內全部償還的負債的利息：		
— 公司債券 .....	344,526	133,772
	<u>1,751,826</u>	<u>855,899</u>

### 11. 其他經營支出

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
核數師酬金 .....	5,259	3,327
一般及行政開支 .....	300,852	281,902
營業稅及附加費 .....	434,502	279,362
租賃物業的營運租金 .....	217,602	208,767
通訊基礎設施費用 .....	95,910	89,295
證券及期貨投資者保護基金 .....	42,743	37,065
差旅費 .....	46,182	36,199
訴訟預計負債 .....	2,441	196
雜費 .....	81,016	69,714
	<u>1,226,507</u>	<u>1,005,827</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

### 12. 減值損失

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
應收賬款減值損失的轉回 .....	—	(334)
無形資產減值損失 .....	125	667
可供出售金融資產減值損失 .....	19,040	79,223
	<u>19,165</u>	<u>79,556</u>

### 13. 所得稅費用

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
當期稅項：		
中國企業所得稅 .....	852,389	639,750
香港利得稅 .....	103	3,454
以前期間當期所得稅的調整：		
中國企業所得稅 .....	32	669
香港利得稅 .....	(69)	(43)
小計 .....	<u>852,455</u>	<u>643,830</u>
遞延稅項 .....	<u>15,235</u>	<u>(4,971)</u>
	<u>867,690</u>	<u>638,859</u>

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，除下文所述者外，本公司及中國境內子公司的稅率為25%。

本公司之子公司廣發信德投資管理有限公司經「烏魯木齊經濟技術開發區地方稅務局減稅備案通知書」（烏經濟區地稅股備字[2012] 25號）批准，自2012年5月25日至2015年12月31日期間的適用稅率應為12%。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

香港利得稅乃按兩個期間估計應課稅利潤的16.5%計算。於其他司法權區產生的稅項按有關司法權區的現行稅率計算。

所得稅開支法定稅率25%與實際稅率對賬如下：

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
稅前利潤 .....	3,940,910	2,944,777
法定稅率25% .....	985,228	736,194
所佔聯營企業及合營企業的業績的稅務影響 .....	(72,707)	(74,692)
無法抵稅支出的稅務影響 .....	8,106	13,222
非課稅收入的稅務影響 .....	(36,367)	(9,063)
未確認稅務虧損的稅務影響 .....	9,685	—
未確認可抵扣暫時性差異的稅務影響 .....	3,112	1,929
先前未確認的未動用稅務虧損 .....	(9,713)	(4,632)
子公司不同稅率的影響 .....	(12,743)	(20,777)
以前年度當期所得稅的調整 .....	(37)	626
其他 .....	(6,874)	(3,948)
本期所得稅開支 .....	<u>867,690</u>	<u>638,859</u>

### 14. 歸屬於本公司股東的每股收益

歸屬本公司股東的每股基本收益計算如下：

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
用以計算每股基本收益的收益：		
歸屬本公司股東的期間利潤 .....	<u>3,036,878</u>	<u>2,305,790</u>
股份數目：		
已發行股份數目(千股) .....	<u>5,919,291</u>	<u>5,919,291</u>
每股收益：		
每股收益(人民幣) .....	<u>0.51</u>	<u>0.39</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

截止2014年9月30日和2013年9月30日止兩個中期期間，並無潛在已發行普通股，故並無呈列每股攤薄收益。

### 15. 物業及設備

	租賃土地 及建築物	電子及 通訊設備	汽車	辦公設備	租賃改良	在建工程	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
未經審計							
成本							
截止2014年1月1日 .....	609,552	720,612	100,729	137,812	503,462	184,751	2,256,918
添置 .....	—	30,771	7,082	4,400	17,205	67,011	126,469
於收購子公司時取得 .....	193,188	10,615	3,102	1,866	2,784	—	211,555
處置/沖銷 .....	—	(92,016)	(5,330)	(7,471)	(23,672)	—	(128,489)
匯兌差額的影響 .....	—	(158)	(44)	(2)	(218)	—	(422)
截止2014年9月30日 .....	802,740	669,824	105,539	136,605	499,561	251,762	2,466,031
累計折舊及減值							
截止2014年1月1日 .....	227,864	492,813	69,080	87,724	336,163	—	1,213,644
期間折舊 .....	19,942	65,075	8,434	13,085	49,139	—	155,675
處置/沖銷時抵銷 .....	—	(91,746)	(5,330)	(5,802)	(22,856)	—	(125,734)
匯兌差額的影響 .....	—	(212)	(52)	(37)	(253)	—	(554)
截止2014年9月30日 .....	247,806	465,930	72,132	94,970	362,193	—	1,243,031
賬面價值							
截止2014年9月30日 .....	554,934	203,894	33,407	41,635	137,368	251,762	1,223,000

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

	租賃土地 及建築物	電子及 通訊設備	汽車	辦公設備	租賃改良	在建工程	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>經審計</b>							
<b>成本</b>							
截止2013年1月1日 .....	619,313	692,608	92,899	139,508	493,773	99,537	2,137,638
添置 .....	—	105,998	11,886	15,464	50,289	85,214	268,851
處置/沖銷 .....	(1,437)	(78,752)	(4,056)	(16,283)	(40,516)	—	(141,044)
重分類至投資物業 .....	(8,324)	—	—	—	—	—	(8,324)
匯兌差額的影響 .....	—	758	—	(877)	(84)	—	(203)
截止2013年12月31日 .....	609,552	720,612	100,729	137,812	503,462	184,751	2,256,918
<b>累計折舊及減值</b>							
截止2013年1月1日 .....	211,824	482,843	60,598	85,857	304,775	—	1,145,897
本期折舊 .....	20,498	88,131	12,373	18,103	71,518	—	210,623
處置/沖銷時抵銷 .....	(555)	(78,369)	(3,933)	(16,083)	(40,355)	—	(139,295)
重分類至投資物業 .....	(3,879)	—	—	—	—	—	(3,879)
匯兌差額的影響 .....	—	208	42	(153)	225	—	322
計入損益的減值損失 的轉回 .....	(24)	—	—	—	—	—	(24)
截止2013年12月31日 .....	227,864	492,813	69,080	87,724	336,163	—	1,213,644
<b>賬面價值</b>							
截止2013年12月31日 .....	381,688	227,799	31,649	50,088	167,299	184,751	1,043,274

### 16. 收購子公司

#### 廣發金融交易(英國)有限公司

2013年3月27日，本公司的子公司廣發期貨(香港)有限公司與Natixis S.A.簽訂了協議。根據該協議，Natixis S.A.同意以36.4百萬美元(相當於人民幣224.6百萬元)的對價出售其所持有的Natixis Commodity Markets Limited(「NCM」)所有的股權。在獲得英國金融行為監管局的批准後，NCM於收購完成日(2013年7月23日)後立即(2013年7月26日)更名為廣發金融交易(英國)有限公司。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

此項收購已採用購買法進行會計處理。

	人民幣千元
<u>轉讓對價</u>	
現金 .....	224,632
<u>於收購日取得的資產及負債</u>	
可供出售金融資產 .....	17,067
結算備付金 .....	10,201
銀行存款、預付款及其他應收款 .....	386
銀行結餘及現金 .....	194,914
	<u>222,568</u>
<u>因收購產生的商譽</u>	
轉讓對價 .....	224,632
減：取得的可辨認淨資產的公允價值 .....	(222,568)
	<u>2,064</u>

由於合併成本包括控制權溢價，因此收購NCM產生了商譽。此外，為企業合併而支付的對價實際還包括與預期協同效應、收入增長、未來市場開發及與NCM的整體員工隊伍等利益相關的金額。由於此類收益不符合可辨認無形資產的確認標準，因此不將這些收益與商譽分開確認。

此類因收購產生的商譽預期不可用於抵扣稅項。

	人民幣千元
<u>收購廣發金融交易(英國)有限公司產生的現金流出淨額</u>	
以現金支付的對價 .....	224,632
減：取得的銀行結餘及現金 .....	(194,914)
	<u>29,718</u>

自收購以來，本集團截止2013年9月30日止9個月的利潤包括由廣發金融交易(英國)有限公司所產生的損失人民幣4.47百萬元。

如果上述收購於2013年1月1日完成，則本集團截止2013年9月30日止9個月的收入總額則為人民幣6,969.05百萬元，而期間利潤則為人民幣2,343.57百萬元。備考財務資料僅用作

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

說明目的，其不一定表明當收購於2013年1月1日完成時，本集團將實際取得的營業收入和經營成果；另一方面，備考財務資料亦不用於預測未來的經營成果。

### 廣發基金管理有限公司

根據廣發基金管理有限公司（「廣發基金」）於2014年召開的股東大會，本公司以人民幣155,969,600元的對價認購了6.88百萬股廣發基金的新增註冊資本。在本次增資後，本公司對廣發基金的持股比例從48.33%增加至51.13%，本公司自2014年7月31日起，對廣發基金實施控制，將其納入合併財務報表範圍，並將其從聯營企業重分類為子公司。

此項收購已採用購買法進行會計處理。

	人民幣千元
<u>轉讓對價</u>	
現金 .....	155,970
<u>於收購日取得的資產及負債</u>	
物業及設備 .....	211,557
遞延稅項資產 .....	12,913
其他非流動資產 .....	37,294
銀行結餘及現金 .....	1,538,931
可供出售金融資產 .....	1,119,109
應收賬款 .....	574,599
交易性金融資產 .....	545,971
其他流動資產 .....	66,614
遞延稅項負債 .....	(32,696)
其他負債 .....	(528,551)
應計僱員成本 .....	(136,129)
其他流動負債 .....	(345,310)
	<u>3,064,302</u>
<u>因收購產生的收益</u>	
以現金支付的對價 .....	155,970
收購前於廣發基金的權益的公允價值(48.33%) .....	1,387,470
加：非控制性權益 .....	1,516,701
減：取得的淨資產 .....	<u>(3,064,302)</u>
根據其他收入及收益呈報的收購收益 .....	<u>(4,161)</u>

非控制性權益是以所佔廣發基金於收購日可辨認淨資產公允價值的份額釐定。

於收購日，本集團對廣發基金所持的48.33%權益以獨立評估師的評估價值按公允價值重新計量，故產生視同處置聯營企業收益人民幣44.0百萬元，其中包括外幣折算儲備及投資重估儲備重新分類至當期損益的調整人民幣10.2百萬元。

本公司董事認為，收購取得的應收款項公允價值(主要包括應收賬款和其他應收款)接近合同金額，於收購日的最佳估計應收款項的合同現金流能按預期收回。

	人民幣千元
<u>收購廣發基金產生的現金流入淨額</u>	
以現金支付的對價 .....	155,970
減：取得的銀行結餘及現金 .....	(1,538,931)
	<u>(1,382,961)</u>

本集團自收購日期起至2014年9月30日期間的收入及利潤包括由廣發基金新增業務所產生的人民幣267.7百萬元及人民幣77.3百萬元。

如果上述收購於2014年1月1日完成，則本集團截止2014年9月30日止9個月的收入總額則為人民幣10,564百萬元，而同期利潤則為人民幣3,260百萬元。備考財務資料僅用作說明目的，其不一定表明當收購於2014年1月1日完成時，本集團將實際取得的營業收入和經營成果；另一方面，備考財務資料亦不用於預測未來的經營成果。

## 17. 處置子公司

2014年9月30日，本公司之子公司廣發信德(珠海)醫療產業投資中心(有限合夥)(「信德珠海醫療」)新增募集資本人民幣501,850,000元，實收資本因此增加至人民幣761,850,000元，使本集團的持股比例從60%稀釋至20.41%，因此，本集團喪失對信德珠海醫療的控制權。

	人民幣千元
<u>喪失控制權的資產和負債於增資前的分析</u>	
銀行結餘及現金 .....	9,405
其他應收款 .....	144,671
其他投資 .....	110,000
其他應付款及預計費用 .....	(3,900)
淨資產 .....	260,176
歸屬於非控制性權益的淨資產 .....	104,070
歸屬於本公司的淨資產 .....	156,106
第三方注資 .....	501,850
增資後信德珠海醫療的淨資產 .....	762,026
<u>視同處置子公司的損失</u>	
增資後歸屬於本公司權益的公允價值 .....	155,530
減：增資前歸屬於本公司的淨資產 .....	(156,106)
視同處置子公司損失 .....	(576)

由於信德珠海醫療淨資產於處置日的賬面價值接近其公允價值，故增資後歸屬於本公司權益的公允價值系根據本集團所佔信德珠海醫療於視同處置日淨資產賬面價值的份額釐定。

	人民幣千元
<u>處置子公司產生的現金流出淨額</u>	
收到的現金對價 .....	—
減：處置的銀行結餘及現金 .....	(9,405)
	(9,405)

18. 對聯營企業的投資

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
對聯營企業的非上市投資成本 .....	359,500	149,500
所佔收購後利潤及其他全面收益，並扣除已收的股利 ...	1,059,690	2,172,298
	<u>1,419,190</u>	<u>2,321,798</u>

各報告期末，本集團擁有下列聯營企業：

聯營企業名稱	成立的 地點及日期	本集團持有的股權		主要業務
		截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日	
易方達基金管理 .....	中國	25.00%	25.00%	基金募集、基金銷售、 資產管理業務及中國證監會 批准的其他業務
有限公司 (「易方達基金」)	2001年4月17日			
廣發基金(附註16) .....	中國	51.13%*	48.33%	募集募集、基金銷售、 資產管理業務及中國證監會 批准的其他業務
	2003年8月5日			
廣東金融高新區股權 .....	中國	32.50%	32.50%	經營用於買賣非上市權益類 投資及債務證券的交易所
交易中心有限公司	2013年10月29日			
珠海廣發信德奧飛 .....	中國	23.62%	—	股權投資
產業投資基金一期 (有限合伙)	2014年3月13日			
深圳旺金融信息 .....	中國	25.53%	—	金融信息諮詢服務、擔保業務
服務有限公司	2012年5月4日			
信德珠海醫療 .....	中國	20.41%	60.00%**	股權投資
(附註17)	2014年9月30日			

\* 廣發基金於2014年成為子公司，詳情載於附註16。

\*\* 信德珠海醫療於2014年成為聯營企業，詳情載於附註17。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

廣發基金和易方達基金為對於本集團個別而言重要的採用權益法核算的聯營企業，其按照國際財務報告準則編製的財務資料概述載列如下：

### 廣發基金

	截止2013年 12月31日	
	人民幣千元 (經審計)	
資產總額 .....	3,125,182	
負債總額 .....	517,106	
資產淨值 .....	<u>2,608,076</u>	
	截止視同 處置之日止	截止2013年9月 30日止9個月
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
收入總額 .....	999,362	1,569,007
期間利潤 .....	362,454	496,152
其他全面收益 .....	(29,723)	65,788
全面收益總額 .....	<u>332,731</u>	<u>561,940</u>

### 易方達基金

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
資產總額 .....	5,674,384	5,456,927
負債總額 .....	1,150,517	1,279,374
資產淨值 .....	<u>4,523,867</u>	<u>4,177,553</u>

附錄二

未經審計中期財務報告

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
收入總額 .....	1,388,609	1,893,430
本期利潤 .....	458,132	614,117
其他全面收益 .....	122,272	42,739
全面收益總額 .....	<u>580,404</u>	<u>656,856</u>

將上述聯營企業財務資料概述調節為在廣發基金和易方達基金的權益的賬面金額列示在財務資料中：

廣發基金

	截止視同 處置之日止	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
聯營企業股東所持權益 .....	2,800,916	2,586,589
本集團所持權益份額 .....	1,353,776	1,250,098
其他調整 .....	(93)	(385)
賬面價值 .....	<u>1,353,683</u>	<u>1,249,713</u>

易方達基金

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
聯營企業股東所持權益 .....	4,485,335	4,147,466
本集團所持權益份額 .....	1,121,334	1,036,866
其他調整 .....	—	3,657
賬面價值 .....	<u>1,121,334</u>	<u>1,040,523</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

並非重大的聯營企業財務資料匯總如下：

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
本集團所佔期間損失 .....	(1,706)	(938)
本集團所佔期間全面收益總額 .....	(1,706)	(938)
本集團持有的聯營企業權益的賬面總額 .....	<u>297,856</u>	<u>31,562</u>

### 19. 可供出售金融資產

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>非流動</b>		
按公允價值計量：		
股權證券 .....	—	139,384
基金 .....	3,741	3,429
其他投資 (註1) .....	43,540	517,765
按成本計量：		
股權證券 .....	<u>1,561,744</u>	<u>1,254,319</u>
	1,609,025	1,914,897
減：減值準備 .....	<u>(19,771)</u>	<u>(1,328)</u>
合計 .....	<u>1,589,254</u>	<u>1,913,569</u>
<b>分析如下：</b>		
香港以外地區上市 <sup>(i)</sup> .....	3,009	94,704
非上市 .....	<u>1,586,245</u>	<u>1,818,865</u>
	<u>1,589,254</u>	<u>1,913,569</u>

附錄二

未經審計中期財務報告

	截止2014年 9月30日 人民幣千元 (未經審計)	截止2013年 12月31日 人民幣千元 (經審計)
<b>流動</b>		
按公允價值計量：		
債務證券 .....	16,624,357	14,906,340
股權證券 .....	2,952,478	2,275,200
基金 .....	1,481,867	212,124
其他投資(註1) .....	3,776,344	2,457,024
	<u>24,835,046</u>	<u>19,850,688</u>
減：減值準備 .....	(150,157)	(160,341)
合計 .....	<u>24,684,889</u>	<u>19,690,347</u>
分析如下：		
香港以外地區上市 <sup>(i)</sup> .....	9,965,584	10,522,572
非上市 .....	14,719,305	9,167,775
	<u>24,684,889</u>	<u>19,690,347</u>

(i) 於上交所及深交所買賣的證券及基金計入「於香港以外地區上市」類別。

註1：其他投資主要包括本集團所發行及管理的集合資產管理計劃的投資(本集團的收益及風險均不重大)、銀行理財產品、及由非銀行金融機構管理的定向資產管理計劃(或信託投資)，上述產品主要是投資中國的債務證券及公開買賣的上市股權證券及各類貸款。本集團承諾持有其於本集團管理的集合資產管理計劃的投資至投資期結束為止，上述投資期介乎1至3年。

本集團所持非上市股權證券由製造、能源技術、及醫療或電子消費品等行業的非上市公司發行。由於公允價值估計合理區間尤為重大，本公司董事認為其公允價值無法可靠計量，故證券價值按成本減各報告期末的減值計量。

本集團其他可供出售金融資產公允價值的計量方法列載於附註36。

截止2014年9月30日，本集團的上市股權證券包括約人民幣381.34百萬元(2013年12月31日：人民幣378.90百萬元)的受限制股份。該等股份在中國境內上市且可依法限制本集團在指定期間內處置股份。

截止2014年9月30日，本集團與客戶訂立證券借貸協議，向客戶轉讓公允價值總額為人民幣284.42百萬元(2013年12月31日：人民幣212.84百萬元)的可供出售股權證券及交易所買賣基金。該等證券繼續確認為本集團的金融資產。

本公司董事認為，非流動可供出售金融資產預計不會於各報告期結束起計一年內變現。

## 20. 遞延稅項

就呈報而言，若干遞延稅項資產及遞延稅項負債已經抵銷。下表為就財務報告而作出的遞延稅項結餘分析：

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
遞延稅項資產 .....	297,012	415,815
遞延稅項負債 .....	(126,840)	(57,802)
	<u>170,172</u>	<u>358,013</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

有關期間內已確認的主要遞延稅項資產(負債)及其變動載列如下：

	交易性 金融資產/ 衍生工具	應計 僱員成本	可供出售 金融資產	減值 損失撥備	物業及設備	其他	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<u>經審計</u>							
於2013年1月1日 .....	(26,080)	281,852	(239,931)	73,502	—	2,563	91,906
於損益計入/(扣減)	91,362	112,288	—	(32,442)	—	7,621	178,829
匯兌差額 .....	—	—	—	—	—	(55)	(55)
於其他全面收益計入	—	—	87,333	—	—	—	87,333
於2013年12月31日 ...	65,282	394,140	(152,598)	41,060	—	10,129	358,013
<u>未經審計</u>							
於損益(扣減)/計入	(129,845)	123,395	—	44	972	(10,117)	(15,551)
於其他全面收益扣減	—	—	(152,507)	—	—	—	(152,507)
收購子公司時轉入 (附註16) .....	—	10,786	(9,393)	603	(23,303)	1,524	(19,783)
於2014年9月30日 (未經審計) .....	(64,563)	528,321	(314,498)	41,707	(22,331)	1,536	170,172

### 21. 融資客戶墊款

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
融資客戶墊款 .....	36,070,573	20,490,654
減：融資客戶墊款減值 .....	—	—
	<u>36,070,573</u>	<u>20,490,654</u>

融資客戶的信貸融資限額根據本集團所收取的抵押證券折讓市值釐定。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

由於本公司董事認為，基於證券融資的業務性質，賬齡分析並未提供附加價值，因此並無披露賬齡分析。

### 22. 應收賬款

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
應收賬款來自：		
現金客戶 .....	120,854	87,647
結算所 .....	5,808	11,812
經紀商 .....	95,857	71,636
資產管理費及交易席位佣金 .....	343,025	87,297
顧問及財務規劃費 .....	3,202	10,553
中國證券投資者保護基金有限責任公司 .....	26,455	26,455
櫃檯交易產品的本金及保證金 .....	200,400	150
基金快速贖回墊資款 .....	390,000	—
其他 .....	88,431	27,868
	<u>1,274,032</u>	<u>323,418</u>
減：應收賬款呆賬備抵 .....	(870)	(863)
	<u><u>1,273,162</u></u>	<u><u>322,555</u></u>

應收賬款的賬齡分析如下：

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
一年以內 .....	1,241,111	295,587
一至兩年 .....	448	828
兩至三年 .....	4,488	80
三年以上 .....	27,115	26,060
	<u>1,273,162</u>	<u>322,555</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

呆賬備抵的變動如下：

	自2014年 1月1日至 2014年 9月30日	自2014年 1月1日至 截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
於期初／年初 .....	863	891
已確認減值損失 .....	—	—
匯兌差額的影響 .....	7	(28)
於期末／年末 .....	<u>870</u>	<u>863</u>

### 23. 交易性金融資產

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
債務證券 .....	15,260,480	15,271,120
股權證券 .....	5,322,497	5,242,629
基金 .....	1,328,116	3,076,756
其他投資 <sup>(i)</sup> .....	2,110,748	19,754
	<u>24,021,841</u>	<u>23,610,259</u>
分析如下：		
在香港上市 .....	166,716	115,921
香港以外地區上市 <sup>(ii)</sup> .....	9,631,547	10,981,281
非上市 <sup>(iii)</sup> .....	14,223,578	12,513,057
	<u>24,021,841</u>	<u>23,610,259</u>

(i) 其他投資指本集團及其他金融機構所發行及管理的集合資產管理計劃投資，本集團於該些資產管理計劃的收益及風險均不重大。

(ii) 於上交所及深交所買賣的證券及基金計入「於香港以外地區上市」類別。

(iii) 非上市證券主要包括銀行間市場交易的債務證券。

本集團交易性金融資產公允價值的計量方法列載於附註36。

## 24. 結算備付金

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
結算所為下列各方所持結算備付金：		
自有賬戶 .....	1,488,690	481,814
客戶 .....	5,689,340	5,174,453
	<u>7,178,030</u>	<u>5,656,267</u>

該等結算備付金由結算所為本集團持有，且該等結餘按現行市場利率計息。

## 25. 銀行結餘／質押及受限制銀行存款

### 銀行結餘

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
自有賬戶 .....	5,853,731	6,146,696
代客戶持有的現金 <sup>(i)</sup> .....	42,592,594	25,227,415
	<u>48,446,325</u>	<u>31,374,111</u>

銀行結餘包括按現行市場利率計息的定期及活期銀行存款。

- (i) 本集團開設銀行賬戶存放日常業務交易所取得的客戶存款。本集團將該等賬戶的存款確認為應付經紀業務客戶賬款。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

### 質押及受限制銀行存款

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>非流動</b>		
廣發大廈的受限制銀行存款(ii).....	80,000	80,000
<b>流動</b>		
短期借款的質押銀行存款(iii).....	365,450	517,456
購買基金的受限制銀行結餘.....	—	30,000
信用證的質押銀行存款.....	—	2,058
	<u>365,450</u>	<u>549,514</u>

(ii) 該存款代表在附註15所披露在建工程有關的受限制的存款。

(iii) 質押銀行存款是指為向授予本集團的銀行融資額度提供擔保而質押給銀行的存款。

### 26. 借款

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
有質押短期銀行借款(i).....	672,833	444,054
無質押短期銀行借款.....	396,250	—
	<u>1,069,083</u>	<u>444,054</u>

由融資客戶證券及銀行存款作質押的銀行借款將在相關銀行借款被清償時解凍(見附註25)。

### 27. 應付經紀業務客戶賬款

大部分應付經紀業務客戶賬款結餘須於要求時償還，惟若干於日常業務過程中進行交易活動而向客戶收取的孖展按金及現金抵押除外。只有超出規定孖展按金和現金抵押的金額可應要求返還。

本公司董事認為，鑒於該等業務的性質，賬齡分析並未提供附加價值，因此並無披露賬齡分析。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

本集團的應付經紀業務客戶賬款主要包括代客戶持有存置於銀行及結算所的現金，均按現行市場利率計息。

截止2014年9月30日，應付經紀業務客戶賬款包括根據融資融券安排向客戶收取的孖展按金和現金抵押款項約為人民幣3,107.90百萬元（2013年12月31日：人民幣1,573.65百萬元）。

### 28. 其他應付款及預計費用

其他應付款及預計費用期末餘額主要包括櫃檯交易業務應付本金及保證金人民幣3,016百萬元（2013年：人民幣926百萬元），及開放式基金清算款人民幣1,578百萬元（2013年：人民幣229百萬元）。

### 29. 股本

本公司發行的所有股份均為繳足普通股，每股股份的面值為人民幣1元。本公司的股份數目及股份面值如下：

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
每股面值人民幣1元註冊、發行並繳足的普通股(千股)：		
內資股 .....	5,919,291	5,919,291

### 30. 應付債券

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
無抵押及無擔保：		
上市非可轉換債券 .....	11,981,772	11,979,740
上市次級債券 .....	5,977,006	—
	<u>17,958,778</u>	<u>11,979,740</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

名稱	發行金額 人民幣元	起息日	到期日	票面年利率
13GF01 .....	1,500,000,000	17/06/2013	17/06/2018	4.50% <sup>(i)</sup>
13GF02 .....	1,500,000,000	17/06/2013	17/06/2018	4.75% <sup>(ii)</sup>
13GF03 .....	9,000,000,000	17/06/2013	17/06/2023	5.10% <sup>(iii)</sup>
14GF01 .....	3,000,000,000	25/07/2014	25/07/2018	5.70% <sup>(iv)</sup>
14GF02 .....	3,000,000,000	25/07/2014	25/07/2019	5.90% <sup>(v)</sup>

(i) 經中國證監會批准，本公司從2013年6月17日至6月20日發行了面值為人民幣15億元的5年期債券。發行人有權於2016年6月17日前的第30個工作日宣告是否提高票面利率，而持有人則有權於2016年6月17日選擇按面值回售予發行人。

(ii) 經中國證監會批准，本公司從2013年6月17日至6月20日發行了面值為人民幣15億元的5年期債券。

(iii) 經中國證監會批准，本公司從2013年6月17日至6月20日發行了面值為人民幣90億元的10年期無擔保債券。

(iv) 根據於2014年2月10日召開的股東大會決議，本公司於2014年7月24日發行了面值為人民幣30億元的4年期債券。發行人有權於2016年7月24日前的第30個工作日宣告是否提高票面利率，而持有人則有權於2016年7月24日選擇按面值回售予發行人。

(v) 根據於2014年2月10日召開的股東大會決議，本公司於2014年7月24日發行了面值為人民幣30億元的5年期債券。發行人有權於2017年7月24日前的第30個工作日宣告是否提高票面利率，而持有人則有權於2017年7月24日選擇按面值回售予發行人。

### 31. 長期借款

	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
長期借款 .....	1,000,000	—

在本期內，本集團獲得人民幣1,000百萬元(2013年12月31日：零)的新無抵押及無擔保長期借款。該借款按7%的固定年利率計息，利息按季度償還。本金須於2017年悉數償還。

## 32. 關聯方交易

### (1) 股東

#### 本集團與股東的交易

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
佣金及手續費收入		
— 中山公用事業集團股份有限公司 .....	7,120	—
場外交易利息費用		
— 遼寧成大股份有限公司 .....	1,335	—

#### 本集團與股東的結餘金額

	截止2014年	截止2013年
	9月30日	12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
可供出售		
— 吉林敖東藥業集團股份有限公司 .....	626,747	593,016
— 遼寧成大股份有限公司 .....	3,300	2,305
— 中山公用事業集團股份有限公司 .....	79,840	76,881
交易性金融資產		
— 吉林敖東藥業集團股份有限公司 .....	7,651	9,946
— 遼寧成大股份有限公司 .....	13,312	18,619
	730,850	700,767

附錄二

未經審計中期財務報告

(2) 其他關聯方

本集團與其他關聯方的交易

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
佣金及手續費收入		
— 易方達基金管理的基金 .....	11,652	11,744
	<u>11,652</u>	<u>11,744</u>
	截止視同 處置之日止	截止2013年 9月30日止 9個月
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
佣金及手續費收入		
— 廣發基金管理的基金 .....	25,467	52,607
	<u>25,467</u>	<u>52,607</u>
本集團與其他關聯方的結餘金額：		
	截止2014年 9月30日	截止2013年 12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
應收交易所交易席位和分銷理財產品的佣金		
— 廣發基金 .....	—	11,244
— 易方達基金 .....	3,858	4,837
	<u>3,858</u>	<u>16,081</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

### (3) 關鍵管理人員

本集團關鍵管理人員的薪酬如下：

	截止9月30日止9個月	
	2014年	2013年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
短期福利		
— 薪金、津貼及獎金 .....	12,325	12,581
退休後福利		
— 僱主向退休金計劃／年金計劃供款 .....	512	344
	<u>12,837</u>	<u>12,925</u>

### 33. 資本承諾

	截止2014年	截止2013年
	9月30日	12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
針對不動產和設備購置的資本支出：		
— 已訂約但未計提 .....	<u>632,773</u>	<u>672,373</u>

### 34. 經營租賃承諾

	截止2014年	截止2013年
	9月30日	12月31日
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
一年以內 .....	188,734	172,824
兩至五年(含首尾兩年) .....	321,063	318,434
五年以上 .....	41,447	47,597
合計 .....	<u>551,244</u>	<u>538,855</u>

於兩個期間內，本集團(作為出租人)並無擁有任何重大租賃承諾。

### 35. 分部報告

向本公司董事會（作為「首席營運決策者」）所報告用於資源分配及評估分部表現的信息主要集中於本集團所銷售產品及所提供服務的性質，與本集團組織基礎一致，即提供不同產品並服務不同市場的不同業務各自作為單個戰略業務單位分開組織及管理。分部資料根據各分部向董事會報告時採納的會計政策及計量標準計量，與編製本集團財務報表時使用的會計及計量標準一致。

本集團經營分部具體細分如下：

- 投資銀行：主要包括我們承銷股票及債券和提供財務顧問服務所賺取的承銷佣金以及保薦及顧問費；
- 財富管理：主要包括向零售客戶提供經紀和投資顧問服務所賺取的手續費及佣金，從融資融券、回購交易服務及代客戶持有現金所賺取的利息收入，以及代銷 貴集團及其他金融機構金融產品所賺取的手續費；
- 機構客戶服務：主要包括向機構客戶提供投資研究服務所賺取的手續費及佣金，以及買賣股票、固定收益、衍生證券及其他金融產品以及提供做市服務所賺取的投資收入及利息收入；
- 投資管理：主要包括向客戶提供資產管理、基金管理及私募股權投資管理服務所賺取的管理及顧問費，以及來自於私募股權投資和另類投資的投資收入；及
- 其他：主要包括來自總部業務經營的收入。

分部間交易（如有）參照收取第三方的價格進行，該基準於兩個期間內均無變化。

分部利潤或虧損指分攤所得稅費用及所佔聯營企業和合營企業的業績前各分部所賺得的利潤或所產生的虧損。該等計算值報告予首席營運決策者供其分配資源及評估業績。

分部資產或負債分配予各分部，惟遞延稅項資產或負債除外。分部間的結餘是總部撥付予營業部的營運資金，於合併時沖銷。分部業績不包括所得稅開支及所佔聯營企業和合

附錄二

未經審計中期財務報告

營企業的業績，而分部資產及負債分別包括預付稅款、當期稅項負債及聯營公司和合營公司的權益。

截止2014年9月30日及2013年9月30日止9個月，向首席營運決策者提供的經營及報告分部的數據如下：

	投資銀行	財富管理	機構客戶服務	投資管理	其他	分部合計	抵銷	合併合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>未經審計</b>								
<b>截止2014年9月30日止9個月</b>								
<b>分部收入及業績</b>								
分部收入 .....	1,256,052	5,051,372	2,385,304	814,919	259,398	9,767,045	—	9,767,045
分部其他收入及收益/ (其他虧損) .....	600	19,901	(66)	(20,998)	51,275	50,712	—	50,712
分部收入及其他收益 .....	1,256,652	5,071,273	2,385,238	793,921	310,673	9,817,757	—	9,817,757
分部支出 .....	(392,584)	(2,484,988)	(1,172,278)	(319,376)	(1,798,447)	(6,167,673)	—	(6,167,673)
分部業績 .....	864,068	2,586,285	1,212,960	474,545	(1,487,774)	3,650,084	—	3,650,084
<b>所佔聯營企業及合營</b>								
企業的業績 .....	—	—	—	292,532	(1,706)	290,826	—	290,826
所得稅前利潤/(虧損) .....	864,068	2,586,285	1,212,960	767,077	(1,489,480)	3,940,910	—	3,940,910
<b>未經審計</b>								
<b>截止2014年9月30日</b>								
<b>分部資產及負債</b>								
分部資產 .....	791,856	53,472,603	25,868,935	12,671,460	66,564,707	159,369,561	(1,361,000)	158,008,561
遞延稅項資產 .....								297,012
本集團資產總額 .....								158,305,573
分部負債 .....	212,287	47,856,255	24,308,290	3,419,052	43,821,222	119,617,106	—	119,617,106
遞延稅項負債 .....								126,840
本集團負債總額 .....								119,743,946

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

	投資銀行	財富管理	機構客戶服務	投資管理	其他	分部合計	抵銷	合併合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>未經審計</b>								
<b>截止2013年9月30日止9個月</b>								
<b>分部收入及業績</b>								
分部收入 .....	293,430	3,783,042	1,842,172	674,316	315,918	6,908,878	—	6,908,878
分部其他收入及收益/ (其他虧損) .....	109	31,243	(57)	(9,561)	5,717	27,451	—	27,451
分部收入及其他收益 .....	293,539	3,814,285	1,842,115	664,755	321,635	6,936,329	—	6,936,329
分部支出 .....	(209,886)	(1,852,203)	(823,571)	(101,020)	(1,303,642)	(4,290,322)	—	(4,290,322)
分部業績 .....	83,653	1,962,082	1,018,544	563,735	(982,007)	2,646,007	—	2,646,007
所佔聯營企業及合營 企業的業績 .....	—	—	—	298,770	—	298,770	—	298,770
所得稅前利潤/(虧損) .....	83,653	1,962,082	1,018,544	862,505	(982,007)	2,944,777	—	2,944,777
<b>經審計</b>								
<b>截止2013年12月31日</b>								
<b>分部資產及負債</b>								
分部資產 .....	106,740	37,871,385	22,917,958	6,909,696	50,384,577	118,190,356	(1,314,000)	116,876,356
遞延稅項資產 .....								415,815
本集團資產總額 .....								117,292,171
分部負債 .....	108,753	32,764,736	21,085,394	205,274	28,327,236	82,491,393	—	82,491,393
遞延稅項負債 .....								57,802
本集團負債總額 .....								82,549,195

貴集團的非流動資產主要位於中國(註冊地國家)。貴集團的收入大部分來自中國的營運。

截止2012年及2013年12月31日止年度，無單一客戶佔貴集團10%以上的收入。

### 36. 金融工具的公允價值

#### 以經常性基準按照公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值

本集團的部分金融資產及金融負債於每一報告期末以公允價值計量。基於公允價值計量輸入值的可觀察程度，下表載列此等金融資產及金融負債的公允價值如何確定(特別是所用的估值方法及輸入值)以及公允價值計量所歸入的公允價值層級(第一層至第三層級)的信息。

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

第一層級：輸入值是主體在計量日能獲得的相同資產或負債在活躍市場中未經調整的報價；

第二層級：輸入值是除了第一層級輸入值所包含的報價以外的，資產或負債的其他直接或間接可觀察的輸入值；

第三層級：輸入值是資產或負債的不可觀察輸入值。

金融資產/金融負債	公允價值		公允價值 層級	估值方法及主要輸入值	重要的 不可觀察 輸入值	不可觀察 輸入值 與公允價值 的關係
	於2014年 9月30日	於2013年 12月31日				
<b>1) 交易性金融資產</b>						
<b>債務證券</b>						
— 股票交易所買賣 .....	3,598,129	5,098,847	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
— 股票交易所買賣 .....	638,096	642,759	第二層	近期交易價。	不適用	不適用
(非活躍)						
— 銀行間市場買賣 .....	11,024,255	9,529,514	第二層	折現現金流量。未來現金流量基於合約金額和票面利率估算。並按反映交易對手信用風險的利率折現。	不適用	不適用
股票交易所買賣股權證券 .....	5,322,497	5,242,629	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
<b>基金</b>						
— 報價基金 .....	1,302,805	3,076,756	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
— 其他基金 .....	25,311	—	第二層	基於基金資產的淨值，參照相關投資組合的可觀察價格(報價)釐定，並就相關費用作調整。	不適用	不適用

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

金融資產／金融負債	公允價值		公允價值 層級	估值方法及主要輸入值	重要的 不可觀察 輸入值	不可觀察 輸入值 與公允價值 的關係
	於2014年 9月30日	於2013年 12月31日				
其他投資						
— 金融機構發行的集合 資產管理計劃 .....	14,004	19,754	第二層	按各組合的相關債務證券(包括 在交易所上市及在銀行間債券市 場交易的證券)投資的公允價值 計算。	不適用	不適用
— 金融機構發行的集合 資產管理計劃 .....	5,080	—	第三層	按相關投資於貸款及應收款項類 投資的公允價值計算，而貸款及 應收款項的公允價值乃參考經就 缺乏市場流通性折扣作調整的未 來現金流量及相同情況下的貸款 利率釐定。	缺乏市場 流通性 折扣。	折扣值越 高，公允 價值越低。
— 其他資產管理計劃／ 信託投資 .....	2,091,664	—	第三層	按相關投資於貸款及應收款項類 投資的公允價值計算，而貸款及 應收款項的公允價值乃參考經就 缺乏市場流通性折扣作調整的未 來現金流量及相同情況下的貸款 利率釐定。	缺乏市場 流通性 折扣。	折扣值越 高，公允 價值越低。
	<u>24,021,841</u>	<u>23,610,259</u>				

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

金融資產／金融負債	公允價值		公允價值 層級	估值方法及主要輸入值	重要的 不可觀察 輸入值	不可觀察 輸入值 與公允價值 的關係
	於2014年 9月30日	於2013年 12月31日				
<b>2)可供出售金融資產</b>						
<b>債務證券</b>						
— 股票交易所買賣 .....	6,587,474	7,052,746	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
— 股票交易所買賣 .....	195,000	1,145,400	第二層	近期交易價。	不適用	不適用
(非活躍)						
— 銀行間市場買賣 .....	9,841,883	6,708,194	第二層	折現現金流量。未來現金流量基於合約金額和票面利率估算，並按反映交易對手信用風險的利率折現。	不適用	不適用
<b>股權證券</b>						
— 香港境外上市 .....	2,399,364	1,850,965	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
— 受限制股份 .....	381,343	378,896	第三層	折現現金流量。公允價值參照市場報價釐定，並就缺乏市場流通性折扣作調整。	缺乏市場流通性折扣。	折扣值越高，公允價值越低。
有價基金 .....	1,484,353	214,174	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
<b>其他投資</b>						
— 金融機構發行的集合 資產管理計劃 .....	—	160,341	第一層	按各組合在中國上市公開買賣的相關股票投資的公允價值計算。	不適用	不適用
— 金融機構發行的集合 資產管理計劃 .....	776,774	484,851	第二層	按各組合的相關債務證券(包括在交易所上市及在銀行間債券市場交易的證券)投資的公允價值計算。	不適用	不適用

附錄二

未經審計中期財務報告

金融資產／金融負債	公允價值		公允價值 層級	估值方法及主要輸入值	重要的 不可觀察 輸入值	不可觀察 輸入值 與公允價值 的關係
	於2014年 9月30日	於2013年 12月31日				
— 金融機構發行的集合 資產管理計劃 .....	105,267	17,943	第三層	按相關投資於貸款及應收款項類 投資的公允價值計算，而貸款及 應收款項的公允價值乃參考經就 缺乏市場流通性折扣作調整的未 來現金流量及相同情況下的貸款 利率釐定。	缺乏市場 流通性 折扣。	折扣值越 高，公允 價值越低。
— 其他金融機構發行的 理財產品 .....	303,000	—	第一層	按各組合在中國上市公開買賣的 相關股票投資的公允價值計算。	不適用	不適用
— 其他金融機構發行的 理財產品 .....	323,000	170,000	第三層	根據投資的資產淨值，由第三 方進行估值有關的投資組合 及費用作調整。	第三方對 投資組合 估值。	第三方估 值越高， 公允價值 越高。
— 交易席位 .....	8,133	—	第二層	現時交易價	不適用	不適用
— 定向資產管理計劃／ 信託投資 .....	2,299,446	2,136,173	第三層	按相關投資於貸款及應收款項類 投資的公允價值計算，而貸款及 應收款項的公允價值乃經就缺乏 市場流通性折扣作調整及相同情 況下的貸款利率釐定。	缺乏市場 流通性 折扣。	折扣值越 高，公允 價值越低。
	<u>24,705,037</u>	<u>20,319,683</u>				

附錄二

未經審計中期財務報告

金融資產／金融負債	公允價值		公允價值 層級	估值方法及主要輸入值	重要的 不可觀察 輸入值	不可觀察 輸入值 與公允價值 的關係
	於2014年 9月30日	於2013年 12月31日				
3) 衍生金融工具						
股票收益互換－資產 .....	7,926	10	第二層	按相關股權證券股票回報(按中國股票交易所報價計算)與公司與掉期對手協議的固定收入之差而計算。	不適用	不適用
股票收益互換－負債 .....	(2,889)	(10)	第二層	按相關股權證券股票回報(按中國股票交易所報價計算)與公司與掉期對手協議的固定收入之差而計算。	不適用	不適用
利率互換－資產 .....	76,261	57,373	第二層	折現現金流量。未來現金流量根據遠期利率(源自報告期末的可觀察收益率曲線)及合同利率作出估計，並按反映各交易對手信用風險的折現率進行折現。	不適用	不適用

附錄二

未經審計中期財務報告

金融資產／金融負債	公允價值		公允價值 層級	估值方法及主要輸入值	重要的 不可觀察 輸入值	不可觀察 輸入值 與公允價值 的關係
	於2014年 9月30日	於2013年 12月31日				
利率互換－負債 .....	(68,082)	(79,480)	第二層	折現現金流量。未來現金流量根據遠期利率(源自報告期末的可觀察收益率曲線)及合同利率作出估計，並按反映各交易對手信用風險的折現率進行折現。	不適用	不適用
利率互換－資產 .....	37,896	—	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
利率互換－負債 .....	(38,311)	—	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
股指期貨－資產 <sup>(i)</sup> .....	26	1	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
股指期貨－負債 <sup>(i)</sup> .....	—	—	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
國債期貨 <sup>(i)</sup> .....	—	—	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
黃金期貨 <sup>(i)</sup> .....	—	—	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
商品期貨－資產 <sup>(i)</sup> .....	64	—	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用
商品期貨－負債 <sup>(i)</sup> .....	—	—	第一層	活躍市場所報買入價。	不適用	不適用

(i) 在當日無負債結算制度下，本集團的中國境內股指期貨、國債期貨及黃金期貨持倉損益須每日結算，相應收支計入截止2014年9月30日及2013年12月31日的「結算備付金」。因此各報告期結算日的股指期貨合約的淨頭寸為零。

於各報告期，第一層與第二層之間並無重大轉讓。

附錄二

未經審計中期財務報告

截止2014年9月30日

	第一層	第二層	第三層	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產：				
可供出售投資				
－債務證券 .....	6,587,474	10,036,883	—	16,624,357
－權益投資 .....	2,399,364	—	381,343	2,780,707
－基金 .....	1,484,353	—	—	1,484,353
－其他 .....	303,000	784,907	2,727,713	3,815,620
交易性金融資產				
－債務證券 .....	3,598,129	11,662,351	—	15,260,480
－權益投資 .....	5,322,497	—	—	5,322,497
－基金 .....	1,302,805	25,311	—	1,328,116
－其他 .....	—	14,004	2,096,744	2,110,748
衍生金融資產 .....	37,986	84,187	—	122,173
合計 .....	<u>21,035,608</u>	<u>22,607,643</u>	<u>5,205,800</u>	<u>48,849,051</u>
金融負債：				
衍生金融負債 .....	<u>38,311</u>	<u>70,971</u>	<u>—</u>	<u>109,282</u>

截止2013年12月31日

	第一層	第二層	第三層	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產：				
可供出售投資				
－債務證券 .....	7,052,746	7,853,594	—	14,906,340
－權益投資 .....	1,850,965	—	378,896	2,229,861
－基金 .....	214,174	—	—	214,174
－其他 .....	160,341	484,851	2,324,116	2,969,308
交易性金融資產				
－債務證券 .....	5,098,847	10,172,273	—	15,271,120
－權益投資 .....	5,242,629	—	—	5,242,629
－基金 .....	3,076,756	—	—	3,076,756
－其他 .....	—	19,754	—	19,754
衍生金融資產 .....	1	57,383	—	57,384
合計 .....	<u>22,696,459</u>	<u>18,587,855</u>	<u>2,703,012</u>	<u>43,987,326</u>
金融負債：				
衍生金融負債 .....	<u>—</u>	<u>79,490</u>	<u>—</u>	<u>79,490</u>

## 附錄二

## 未經審計中期財務報告

### 第三層公允值計量的對賬

	截止2014年 9月30日止9個月		截止2013年 12月31日止年度
	交易性 金融資產	可供出售 金融資產	可供出售 金融資產
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
於1月1日 .....	—	2,703,012	1,317,012
收益／虧損總額			
損益 .....	42,822	—	—
其他全面收益 .....	—	202,903	93,655
購買 .....	2,053,922	2,672,718	2,510,121
清算／處置 .....	—	(2,312,471)	(716,114)
從第三層級轉出 .....	—	(157,106)	(501,662)
於期末／年末 .....	<u>2,096,744</u>	<u>3,109,056</u>	<u>2,703,012</u>
於期末／年末持有的資產／負債			
於期間／年內收益總額			
— 計入投資收益 .....	<u>42,822</u>	<u>6,179</u>	<u>—</u>

本集團擁有一支由財務經理領導的團隊，就列為公允價值層級第3級的非上市可供出售股本證券等金融工具進行估值。

### 37. 未決訴訟

截止2014年9月30日及2013年12月31日，本集團存在若干未決訴訟，因此而產生的索賠金額分別約人民幣18.2百萬元及人民幣10.4百萬元。根據法庭裁決、法定代理人意見及管理層的判斷，本集團未對該索賠金額計提任何預計負債。本公司董事認為法院的最終判決對本集團的財務狀況或經營不會有重大影響。