

北京高华证券有限责任公司

2007 年度简要财务报表及审计报告



北京高华证券有限责任公司

2007 年度简要财务报表及审计报告

内容	页码
简要审计报告	1
简要合并及母公司资产负债表	2
简要合并及母公司利润表	3
简要合并及母公司现金流量表	4
简要合并及母公司现金流量表附表	5
简要合并及母公司股东权益变动表	6-7
简要财务报表附注	8-24

普华永道中天会计师事务所有限公司
中国上海市湖滨路202号
普华永道中心11楼
邮政编码 200021
电话 +86 (21) 6123 8888
传真 +86 (21) 6123 8800
pwc.cn.com

审计报告

普华永道中天特审字(2008)第 466 号

北京高华证券有限责任公司董事会:

后附的北京高华证券有限责任公司(以下简称“贵公司”)及其合并子公司简要财务报表包括 2007 年 12 月 31 日简要合并及母公司资产负债表及 2007 年度的简要合并及母公司利润表、简要合并及母公司现金流量表、简要合并及母公司股东权益变动表和简要财务报表附注(以下简称“简要财务报表”)。简要财务报表所依据的是贵公司及其合并子公司以 2007 年 12 月 31 日为会计期间截止日的财务报表(以下简称“财务报表”)。我们于 2008 年 4 月 25 日对简要财务报表所依据的财务报表出具了无保留意见的审计报告。

我们认为,贵公司及其合并子公司上述简要财务报表中的信息在所有重大方面与其依据的已审计财务报表一致。

为了更好地理解贵公司及其合并子公司2007年12月31日的财务状况以及2007年度的经营成果和现金流量以及我们实施审计工作的范围,上述简要财务报表应当与已审计财务报表及其审计报告一并阅读。

普华永道中天
会计师事务所有限公司



中国·上海市
2008 年 4 月 25 日

注册会计师


涂益



注册会计师


姜昆



北京2008年奥运会
会计服务供应商

简要合并及母公司资产负债表

2007年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

		合并		母公司	
		2007 年	2006 年	2007 年	2006 年
	附注	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
资产					
货币资金	四 1、五 1	2,278,714	1,197,669	280,314	221,064
其中：客户资金存款		37,161	-	37,161	-
结算备付金		243,892	4,030	243,892	4,030
其中：客户备付金		870	-	870	-
交易性金融资产	四 2	537,313	619,474	537,313	619,474
应收利息		2,357	8,869	1,450	4,442
存出保证金	四 3	10,938	7,500	10,489	7,050
长期股权投资	五 2	-	-	536,000	536,000
在建工程及固定资产	四 4	47,934	48,014	31,590	29,408
无形资产	四 5	16,781	12,086	16,094	11,358
其中：交易席位费		15,896	11,426	15,224	10,754
递延所得税资产		95,164	51,107	9,273	14,111
其他资产	四 6、五 3	276,658	283,697	146,952	115,726
资产合计		3,509,751	2,232,446	1,813,367	1,562,663
负债					
短期借款		50,000	-	50,000	-
卖出回购金融资产款		120,000	312,995	120,000	312,995
代理买卖证券款		38,031	-	38,031	-
应付职工薪酬		807,258	426,210	144,561	117,702
应交税费		251,741	108,883	146,362	76,317
应付利息		662	158	201	159
长期借款		500,000	-	-	-
递延所得税负债		8,580	13,114	8,224	12,316
其他负债	四 7	85,807	65,357	50,098	38,836
负债合计		1,862,079	926,717	557,477	558,325
股东权益					
实收资本	四 8	1,072,000	1,072,000	1,072,000	1,072,000
一般风险准备		18,389	-	18,389	-
交易风险准备		18,389	-	18,389	-
盈余公积		18,389	-	18,389	-
未分配利润/(累计亏损)		214,337	(42,610)	128,723	(67,662)
母公司股东权益合计		1,341,504	1,029,390	1,255,890	1,004,338
少数股东权益合计		306,168	276,339	-	-
股东权益合计		1,647,672	1,305,729	1,255,890	1,004,338
负债和股东权益合计		3,509,751	2,232,446	1,813,367	1,562,663

后附简要财务报表附注为简要财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



北京高华证券有限责任公司

简要合并及母公司利润表

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	附注	合并		母公司	
		2007 年度	2006 年度	2007 年度	2006 年度
一、营业收入		1,859,061	843,335	849,172	338,933
手续费及佣金净收入	四 9、五 4	1,669,411	751,870	676,371	260,153
其中：代理买卖证券业务净收入		239,070	30,991	239,070	30,991
证券承销业务净收入		296,595	6,635	-	-
利息净收入/(支出)		18,621	16,624	(753)	2,481
投资收益	四 10	182,902	46,353	182,902	46,353
公允价值变动(损失)/收益	四 11	(6,650)	31,309	(6,650)	31,309
汇兑损失		(5,223)	(2,821)	(2,698)	(1,363)
二、营业支出		(1,208,944)	(699,777)	(372,096)	(246,676)
营业税金及附加		(102,800)	(42,935)	(45,356)	(16,789)
业务及管理费	四 12、五 5	(1,106,144)	(657,546)	(326,740)	(229,887)
资产减值转回		-	704	-	-
三、营业利润		650,117	143,558	477,076	92,257
加：营业外收入		29,042	3,751	12,070	2,326
减：营业外支出		(807)	(1,044)	(807)	(491)
四、利润总额		678,352	146,265	488,339	94,092
减：所得税费用		(336,409)	(84,989)	(236,787)	(68,019)
五、净利润		341,943	61,276	251,552	26,073
其中：属于母公司的净利润		312,114	49,659	251,552	26,073
少数股东损益		29,829	11,617	-	-

后附简要财务报表附注为简要财务报表的组成部分。

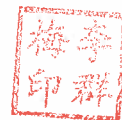
企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



简要合并及母公司现金流量表

2007 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

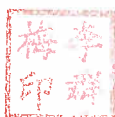
	合并		母公司	
	2007 年度	2006 年度	2007 年度	2006 年度
一、经营活动产生的现金流量				
处置交易性金融资产净增加额	249,300	-	249,300	-
收取利息、手续费及佣金的现金	1,672,842	872,007	666,568	238,962
回购业务资金净增加额	-	311,887	-	311,887
收到的其他与经营活动有关的现金	68,280	20,453	50,177	9,773
经营活动现金流入小计	1,990,422	1,204,347	966,045	560,622
处置交易性金融资产净减少额	-	(243,621)	-	(243,621)
支付利息、手续费及佣金的现金	(20,538)	(553)	(5,953)	(520)
支付给职工以及为职工支付的现金	(462,980)	(249,251)	(191,455)	(83,151)
回购业务资金净减少额	(192,995)	-	(192,995)	-
支付的各项税费	(344,941)	(73,915)	(211,352)	(14,156)
支付的其他与经营活动有关的现金	(153,286)	(125,591)	(85,076)	(63,102)
经营活动现金流出小计	(1,174,740)	(692,931)	(686,831)	(404,550)
经营活动产生的现金流量净额	815,682	511,416	279,214	156,072
二、投资活动产生的现金流量				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(36,782)	(158,008)	(24,635)	(83,102)
投资活动现金流出小计	(36,782)	(158,008)	(24,635)	(83,102)
投资活动产生的现金流量净额	(36,782)	(158,008)	(24,635)	(83,102)
三、筹资活动产生的现金流量				
借入次级债务收到的现金	500,000	-	-	-
取得借款收到的现金	395,000	121,805	395,000	121,000
筹资活动现金流入小计	895,000	121,805	395,000	121,000
偿还债务支付的现金	(345,000)	(121,805)	(345,000)	(121,000)
偿付利息支付的现金	(2,770)	(10)	(2,770)	(9)
筹资活动现金流出小计	(347,770)	(121,815)	(347,770)	(121,009)
筹资活动产生的现金流量净额	547,230	(10)	47,230	(9)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(5,223)	(2,812)	(2,698)	(1,363)
五、现金及现金等价物净增加额	1,320,907	350,586	299,111	71,598
加: 年初现金及现金等价物余额	1,201,699	851,113	225,094	153,496
六、年末现金及现金等价物余额	2,522,606	1,201,699	524,205	225,094

后附简要财务报表附注为简要财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



北京高华证券有限责任公司

简要合并及母公司现金流量表附表

2007 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	合并		母公司	
	2007 年度	2006 年度	2007 年度	2006 年度
一. 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	341,942	61,276	251,552	26,073
加: 固定资产折旧	11,392	5,927	6,941	3,709
无形资产摊销	425	982	385	908
长期待摊费用摊销	23,648	12,076	12,016	6,754
处置固定资产的收益	-	553	-	-
公允价值变动损失/(收益)	6,650	(31,309)	6,650	(31,309)
递延所得税资产(增加)/减少	(44,058)	(38,317)	4,838	(14,111)
递延所得税负债(减少)/增加	(4,532)	11,444	(4,092)	10,648
经营性应收项目的减少/(增加)	80,209	(187,651)	38,841	(291,710)
经营性应付项目的增加/(减少)	392,010	673,263	(43,385)	443,388
其他	7,996	3,172	5,468	1,722
经营活动产生的现金流量净额	815,682	511,416	279,214	156,072
二. 现金及现金等价物净变动情况:				
现金及现金等价物的年末余额	2,522,606	1,201,699	524,205	225,094
减: 现金及现金等价物的年初余额	(1,201,699)	(851,113)	(225,094)	(153,496)
现金及现金等价物的净增加额	1,320,907	350,586	299,111	71,598

后附简要财务报表附注为简要财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



北京高华证券有限责任公司

简要合并股东权益变动表
2007 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

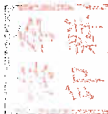
项目	附注	实收资本	一般风险准备	交易风险准备	归属于母公司的股东权益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2005 年 12 月 31 日余额(追溯调整前)		1,072,000	147	-	-	-	(95,803)	264,722	1,241,066
追溯调整-首次执行企业会计准则		-	(147)	-	-	-	3,534	-	3,387
2006 年 1 月 1 日余额(追溯调整后)		1,072,000	-	-	-	-	(92,269)	264,722	1,244,453
2006 年度增减变动额		-	-	-	-	-	-	-	-
净利润		-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 提取一般风险准备	四 13	-	-	-	-	-	-	-	-
提取法定盈余公积金	四 14	-	-	-	-	-	-	-	-
2006 年 12 月 31 日余额		1,072,000	-	-	-	-	(42,610)	276,339	1,305,729
2007 年度增减变动额		-	-	-	-	-	-	-	-
净利润		-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
其中: 提取一般风险准备	四 13	-	-	-	-	-	-	-	-
提取交易风险准备	四 14	-	-	-	-	-	-	-	-
提取法定盈余公积金	四 15	-	-	-	-	-	-	-	-
2007 年 12 月 31 日余额		1,072,000	18,389	18,389	18,389	18,389	214,337	306,168	1,647,672

后附简要财务报表附注为简要财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



北京高华证券有限责任公司

简要母公司股东权益变动表
2007 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

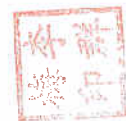
项目	附注	实收资本	一般风险准备	交易风险准备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2005 年 12 月 31 日余额(追溯调整前)		1,072,000	-	-	-	(95,656)	976,344
追溯调整-首次执行企业会计准则		-	-	-	-	1,921	1,921
2006 年 1 月 1 日余额(追溯调整后)		1,072,000	-	-	-	(93,735)	978,265
2006 年度增减变动额							
净利润		-	-	-	-	26,073	26,073
利润分配		-	-	-	-	-	-
2006 年 12 月 31 日余额		1,072,000	-	-	-	(67,662)	1,004,338
2007 年度增减变动额							
净利润		-	-	-	-	251,552	251,552
利润分配		-	18,389	18,389	18,389	(55,167)	-
其中: 提取一般风险准备	四 13	-	18,389	-	-	(18,389)	-
提取交易风险准备	四 14	-	-	18,389	-	(18,389)	-
提取法定盈余公积金	四 15	-	-	-	18,389	(18,389)	-
2007 年 12 月 31 日余额		1,072,000	18,389	18,389	18,389	128,723	1,255,890

后附简要财务报表附注为简要财务报表的组成部分。

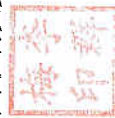
企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司的一般情况及业务活动

北京高华证券有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2004 年 10 月 18 日注册成立，注册资本为人民币 1,072,000,000 元，注册地为北京市西城区金融大街 7 号英蓝国际中心 18 层 1801-1806 室、1826-1832 室。于公司成立日，本公司获得北京市工商行政管理局核发的注册号为 1100001755281 号企业法人营业执照及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)核发的编号为 Z32411000 号经营证券业务许可证。

于 2004 年 12 月 13 日，本公司与高盛(亚洲)有限责任公司(以下简称“高盛(亚洲)”)合资成立了高盛高华证券有限责任公司(以下简称“高盛高华”)，本公司出资比例为 67%。自成立日起，高盛高华成为本公司的控股子公司。

于 2007 年 12 月 31 日，本公司下属证券营业部共计 2 家，分别为北京金融大街证券营业部和上海长乐路证券营业部。

本公司经批准的经营范围为：证券的代理买卖；代理证券的还本付息、分红派息；证券代保管、鉴证；代理登记开户、证券的自营买卖；证券的承销及证券投资咨询(含财务顾问)；以及证监会批准的其他业务。

高盛高华经批准的经营范围为：股票(包括人民币普通股、外资股)和债券(包括政府债券、公司债券)的承销；外资股的经纪；债券(包括政府债券、公司债券)的经纪和自营；以及证监会批准的其他业务。

二 财务报表编制基础

本简要财务报表是依据本公司及其合并子公司已审计财务报表汇总编制。本公司及其合并子公司的财务报表按照财政部颁布的企业会计准则编制。

三 重要的会计政策和会计估计

1 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2 记账本位币

记账本位币为人民币。

3 外币业务折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

三 重要的会计政策和会计估计(续)

3 外币业务折算(续)

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

4 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的银行存款及结算备付金；现金等价物是指本公司持有不超过三个月、流动性强、易于转换为已知金额的现金及价值变动风险很小的投资。

5 客户交易结算资金核算方法

在 2007 年 5 月之前本公司实施的第三方存管模式下，客户以自身名义在指定的存管银行开立银行账户，用于存放客户交易结算资金，本公司的“客户交易结算资金专用存款账户”仅用于清算目的，每日结算完成后该账户余额为零。客户交易结算资金不在本公司资产负债表上反映。

2007 年 5 月，根据证监会指示精神，本公司开发并切换为行业统一标准的“多银行第三方存管模式”。在新的模式下，公司代理客户买卖证券收到的客户交易结算资金全额存入以本公司名义在存管银行开立的“客户交易结算资金汇总账户”。客户交易结算资金在本公司资产负债表上的资产项下反映为“货币资金-客户资金存款”或“结算备付金-客户备付金”，负债项下反映为“代理买卖证券款”。

本公司接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券，根据市场规则在交易日按照实际交易结果进行清算并在结算日完成相应的交收。根据权责发生制原则，在报表日根据当期最后一个交易日的清算结果进行相应的应收或应付调整。

按照中国人民银行关于活期储蓄存款计息的有关规定，本公司会对客户存入本公司名下的“客户交易结算资金汇总账户”的交易结算资金计提应计利息并按季结息。

6 金融资产

金融资产于初始确认时分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要的会计政策和会计估计(续)

6 金融资产(续)

(1) 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持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

(2) 应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

(4) 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

(5) 确认和计量

本公司所持有的全部金融资产划分为交易性金融资产和应收款项(附注三 13)。交易性金融资产在获得时按照公允价值进行初始确认，任何公允价值变动形成的利得或损失均直接计入当期损益。交易性金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量。

7 公允价值的确定

本公司以财政部制定的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》为基础，根据谨慎性原则，用以下方法确认金融资产的公允价值：

(1) 对存在活跃市场的投资品种，并在资产负债表日有成交市价，则以当日收盘价作为公允价值；

(2) 如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境未发生重大变化的，则以最近交易日收盘价作为公允价值；

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要的会计政策和会计估计(续)

7 公允价值的确定(续)

- (3) 对交易明显不活跃的投资品种，则在谨慎性原则的基础上采用管理层认可的适当的估值技术(例如现金流现值法)，审慎确定公允价值。

8 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对子公司的股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制，即有权决定其财务和经营政策，并能够从其经营活动中获取利益的被投资单位。对子公司的股权投资，本公司在个别财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

长期股权投资减值准备按可收回金额低于其账面价值的差额确认。长期股权投资减值准备一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

9 承销证券核算方法

以全额包销方式进行承销业务的，在按承购价格购入待发售的证券时，确认为一项资产；将证券转让给投资者时，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承购价转为交易性金融资产。

以余额包销方式进行承销业务的，在收到委托单位发售的证券时，不在账内同时确认为一项资产和一项负债，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况，承销期结束后，如有未售出的证券，按约定的承购价格转为交易性金融资产。

以代销方式进行承销证券业务的，在收到委托单位发售的证券时，不在账内同时确认为一项资产和一项负债，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。

10 在建工程

在建工程按实际成本计价。在建工程在达到设定地点及设定用途并交付使用时转入固定资产或长期待摊费用，并自次月起开始计提折旧或进行摊销。

11 固定资产

固定资产包括计算机、电子设备以及办公设备等。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要的会计政策和会计估计(续)

11 固定资产(续)

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换且对本公司无其他经济利益影响的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	净残值率	年折旧率
办公设备	7 年	-	14.28%
电脑及电子设备	3-5 年	-	20.00%-33.33%

于每年年度终了，公司会对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

固定资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，按照可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备并计入当期损益。

可收回金额，是指固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者之中的较高者。

当固定资产被处置、或者被预期不能产生经济利益时，公司会终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置损益在扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

12 无形资产

无形资产包括交易席位费和软件费。

(1) 交易席位费

交易席位费原值按购入时的实际成本计价。因交易席位费能为公司带来经济利益的具体期限并不确定，因而未予进行摊销。

三 重要的会计政策和会计估计(续)

12 无形资产(续)

(2) 软件费

软件费原值按购入时的实际成本计价。摊销年限为软件的预计使用寿命。

本公司对上述无形资产均在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提无形资产减值准备并计入当期损益。

可收回金额，是指无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者之中的较高者。

13 应收款项及坏账核算方法

本公司应收款项主要包括应收佣金、应收服务费、租赁保证金及应收政府租金补贴等。当本公司直接向债务人提供资金或服务而没有出售应收款项的意图时，将其确认为应收款项。应收款项按照取得时的公允价值及交易费用的合计金额进行初始确认，在资产负债表日以扣除坏账准备后的摊余成本列示。

本公司采用备抵法核算坏账损失，由管理层对应收款项的可回收程度做出判断并计提相应的坏账准备。在个别认定的基础上，当客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，则根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

14 长期待摊费用

长期待摊费用包括已经支出但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，按项目的预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

15 买入返售金融资产和卖出回购金融资产款

买入返售是指本公司按合同或协议约定，以一定的价格向交易对方买入债券及票据，之后在合约约定的日期再按协议价格返售给对方的资金拆借业务。卖出回购是指本公司按合同或协议约定，以一定的价格将债券及票据卖给交易对方，之后在合约约定日期，再按协议价格购回的资金拆借业务。

买入返售和卖出回购按业务发生时实际支付或收到的款项入账，并记入“买入返售金融资产”或“卖出回购金融资产款”。“卖出回购金融资产款”项目下的相关债券及票据仍在本公司资产项下相关科目中反映。

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要的会计政策和会计估计(续)

16 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内偿还的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

17 收入确认原则

(1) 手续费及佣金收入

a 代理买卖证券业务收入

代理买卖证券业务收入于交易日确认。

其中，从基金公司收取的佣金收入是根据基金公司使用本公司交易所席位及交易业务单元下的交易量及约定佣金率计算。此收入在相关收入金额能够可靠地计量时予以确认。

b 证券承销业务收入

以全额包销方式进行承销的，在将证券转让给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销成本。

以余额包销或代销方式进行承销的，承销证券的手续费收入在承销业务提供的服务完成时确认为证券承销收入。

c 其他手续费及佣金收入

主要为咨询和业务支持服务收入，在与交易相关的服务已基本提供完毕且能够收取该等款项时确认。

(2) 利息收入

利息收入按存款的存续期间和合同或协议规定的利率计算确认。

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要的会计政策和会计估计(续)

17 收入确认原则(续)

(3) 投资收益

投资收益包括：a. 持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间收取的现金股利或产生的利息收入；b. 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或衍生工具时，将其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益；c. 子公司分派的现金股利或利润，于被投资单位宣告分派现金股利或利润时予以确认。

(4) 公允价值变动损益

公允价值变动损益是指交易性金融资产、衍生金融工具等以公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。

(5) 政府补助收入

与收益相关的政府补贴，用于补偿以后期间的相关费用的确认为递延收益，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的，直接计入当期损益。当存在确凿证据表明该项补贴是按照固定的定额标准拨付的，则按照应收的金额计量。

18 租赁

与资产所有权有关的全部风险与报酬实质上已转移至承租方的租赁为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。经营租赁的租赁费用在租赁期内按直线法确认为期间费用。

19 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要的会计政策和会计估计(续)

20 证券投资者保护基金

根据《证券投资者保护基金管理办法》及《证券公司缴纳证券投资者保护基金实施办法(试行)》(证监发[2007]50 号)的规定，在中国境内注册的证券公司应按其营业收入的 0.5%至 5%缴纳证券投资者保护基金。证券投资者保护基金公司根据证监会对证券公司的监管分类，确定各证券公司缴纳证券投资者保护基金的具体比例，报证监会批准并按年进行调整。

本公司按月计提证券投资者保护基金，在业务及管理费中单设科目进行核算，并相应增加负债。

21 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要的会计政策和会计估计(续)

22 税项

本公司及子公司适用的主要税种、税率及其计税基础列示如下：

税种	税率	计税基础
企业所得税	33%	现行税法及有关规定所确定的应纳税所得额
营业税	5%	应纳税营业额
城市建设维护税	7%	实际缴纳的营业税
教育费附加	3%	实际缴纳的营业税
河道管理费	1%	实际缴纳的营业税(仅适用上海营业部)

全国人民代表大会于 2007 年 3 月 16 日通过了《中华人民共和国企业所得税法》(“新所得税法”), 新所得税法将自 2008 年 1 月 1 日起施行。本公司适用的企业所得税率自 2008 年 1 月 1 日从 33%调整为 25%。

北京高华证券有限责任公司

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 简要合并财务报表主要项目注释

1 货币资金

	2007 年 12 月 31 日			2006 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	(折合)人民币	原币	汇率	(折合)人民币
库存现金	73	1.00	73	67	1.00	67
银行存款						
公司自有						
其中:人民币	2,158,242	1.00	2,158,242	1,112,844	1.00	1,112,844
美元	11,396	7.30	83,238	10,859	7.81	84,758
			<u>2,241,480</u>			<u>1,197,602</u>
经纪业务客户(人民币)			<u>37,161</u>			<u>-</u>
银行存款合计			<u>2,278,641</u>			<u>1,197,602</u>
货币资金合计			<u>2,278,714</u>			<u>1,197,669</u>

2 交易性金融资产

	2007年12月31日	2006年12月31日
债券	322,214	499,192
股票及基金	165,164	120,282
央行票据	<u>49,935</u>	<u>-</u>
	<u>537,313</u>	<u>619,474</u>

3 存出保证金

	2007年12月31日	2006年12月31日
深圳证券交易所交易保证金	6,058	3,500
上海证券交易所交易保证金	<u>4,880</u>	<u>4,000</u>
	<u>10,938</u>	<u>7,500</u>

北京高华证券有限责任公司

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 简要合并财务报表主要项目注释(续)

4 在建工程及固定资产

	2006 年 12 月 31 日	本年增加	本年转出 及调整	2007 年 12 月 31 日
(1) 在建工程				
办公室装修工程	-	10,669	(4,187)	6,482
(2) 固定资产				
原值				
办公设备	15,624	33	(345)	15,312
电脑及电子设备	40,431	5,142	-	45,573
	56,055	5,175	(345)	60,885
累计折旧				
办公设备	(720)	(2,183)	-	(2,903)
电脑及电子设备	(7,321)	(9,209)	-	(16,530)
	(8,041)	(11,392)	-	(19,433)
固定资产净值	48,014	(6,217)	(345)	41,452
在建工程及固定资产合计	48,014	4,452	(4,532)	47,934

5 无形资产

	2006 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2007 年 12 月 31 日
交易席位费净值	11,426	4,470	-	15,896
软件费净值	660	651	(426)	885
	12,086	5,121	(426)	16,781

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 简要合并财务报表主要项目注释(续)

6 其他资产

		2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
应收款项	(1)	167,888	151,253
长期待摊费用		106,062	129,522
其他		2,708	2,922
		276,658	283,697

(1) 应收款项账龄分析

	2007 年 12 月 31 日		2006 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	158,475	94.39%	145,940	96.49%
一至二年	6,316	3.76%	4,818	3.18%
二年以上	3,097	1.85%	494	0.33%
	167,888	100.00%	151,252	100.00%

于 2007 年 12 月 31 日及 2006 年 12 月 31 日，上述应收款项中并无逾期部分。

7 其他负债

其他负债主要包括应付证券投资者保护基金、政府补助递延收益、应付交易所清算资金、应付机票款及相关杂费等应付款项。

8 实收资本

		2007 年 12 月 31 日			2006 年 12 月 31 日	
	户数	金额	持股比例	户数	金额	持股比例
非上市公司法人股	4	1,072,000	100.00%	4	1,072,000	100.00%

9 手续费及佣金净收入

手续费及佣金净收入主要包括投资银行项目咨询服务收入、证券承销收入、证券投资咨询及业务支持服务收入、代理买卖证券业务收入等。

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 简要合并财务报表主要项目注释(续)

10 投资收益

	2007 年度	2006 年度
交易性金融资产	173,076	45,291
衍生金融工具	9,826	1,062
	182,902	46,353

11 公允价值变动(损失)/收益

	2007 年度	2006 年度
交易性金融资产	(6,650)	31,309

12 业务及管理费

业务及管理费主要包括工资及员工福利费、证券投资者保护基金、折旧及摊销、差旅费、租赁费/物业费用等。

13 一般风险准备

本公司根据《金融企业财务规则》(财政部令第 42 号)，并于 2007 年度经董事会批准，按弥补以前年度亏损以后的净利润的 10%提取一般风险准备，共计人民币 1,839 万元(2006 年度：无)。

14 交易风险准备

本公司根据《证券法》，按年度净利润弥补以前年度亏损以后的 10%提取交易风险准备，用于弥补证券交易亏损的风险准备。2007 年度，本公司计提交易风险准备共计人民币 1,839 万元(2006 年度：无)。

15 盈余公积

根据《中华人民共和国公司法》，本公司按年度净利润弥补以前年度亏损以后的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到实收资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加资本。除了用于弥补亏损外，法定盈余公积金于增加资本后，其余额不得少于资本的 25%。本公司按照 2007 年度净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币 1,839 万元(2006 年度：无)。

北京高华证券有限责任公司

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 简要母公司财务报表主要项目注释

1 货币资金

	2007 年 12 月 31 日			2006 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	(折合)人民币	原币	汇率	(折合)人民币
库存现金	49	1.00	49	23	1.00	23
银行存款						
公司自有						
其中:人民币	202,778	1.00	202,778	179,980	1.00	179,980
美元	5,521	7.30	40,326	5,261	7.81	41,061
			<u>243,104</u>			<u>221,041</u>
经纪业务客户(人民币)			<u>37,161</u>			<u>-</u>
银行存款合计			<u>280,265</u>			<u>221,041</u>
货币资金合计			<u>280,314</u>			<u>221,064</u>

2 长期股权投资

	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
被投资方		
高盛高华	<u>536,000</u>	<u>536,000</u>

3 其他资产

	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
应收款项	94,102	51,068
(1)		
长期待摊费用	52,834	64,651
其他	<u>16</u>	<u>7</u>
	<u>146,952</u>	<u>115,726</u>

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 简要母公司财务报表主要项目注释(续)

3 其他资产(续)

(1) 应收款项账龄分析

	2007 年 12 月 31 日		2006 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	88,433	93.98%	46,467	90.99%
一至二年	3,001	3.19%	4,108	8.04%
二年以上	2,668	2.83%	493	0.97%
	94,102		51,068	100.00%

于 2007 年 12 月 31 日及 2006 年 12 月 31 日, 上述应收款项中并无逾期部分。

4 手续费及佣金净收入

手续费及佣金净收入主要包括证券投资咨询及业务支持服务收入、代理买卖证券业务收入、代理证券承销销售和清算服务收入等。

5 业务及管理费

业务及管理费主要包括工资及员工福利费、证券投资者保护基金、折旧与摊销、差旅费、专业服务费及外包费用等。

六 关联方关系及其交易

1 关联方关系明细

(1) 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司 关系	经济性质 或类型	法人代表
高盛高华	中国北京	股票/债券承销; 外资股的 经纪; 债权的经纪和自营	子公司	中外合资	方风雷

于 2007 年 12 月 31 日及 2006 年 12 月 31 日, 高盛高华的注册资本为人民币 800,00 万元, 本公司持有其股东权益的比例为 67%。

北京高华证券有限责任公司

简要财务报表附注

2007 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易(续)

1 关联方关系明细(续)

(2) 不存在控制关系的关联方关系的性质

企业名称	与本公司关系	持有本公司股权比例
北京德尚创业投资有限公司	股东	25%
北京厚丰创业投资有限公司	股东	25%
北京高望创业投资有限公司	股东	25%
联想控股有限公司	股东	25%

2 关联方交易

(1) 定价政策

本公司与关联方交易采用以下两种通常惯用并经双方同意的定价政策：

- a 成本加成法，即在收取为提供服务而直接发生的成本的基础上，按照实际成本的一定比例协商计算服务费；
- b 约定比例分成法，即根据关联公司在实际业务中作出的贡献约定分成比例，并按该比例计算服务费。

(2) 重大关联方交易

于 2007 年度，本公司主要的关联交易源于为子公司提供的代理证券承销销售及清算服务。

七 承诺事项

于 2007 年 12 月 31 日及 2006 年 12 月 31 日，本公司有如下不可撤销的约定服务、租赁、采购承诺及对外投资承诺：

	2007 年 12 月 31 日		2006 年 12 月 31 日	
	合并	母公司	合并	母公司
一年内	137,256	110,088	33,874	15,430
二至五年	15,183	9,923	58,499	30,240
	152,439	120,011	92,373	45,670