

国开证券股份有限公司

已审财务报表

2018年度

国开证券股份有限公司

目录

	<u>页次</u>
一、 审计报告	1 - 3
二、 已审财务报表	
1. 合并及母公司资产负债表	4 - 5
2. 合并及母公司利润表	6
3. 合并及母公司股东权益变动表	7 - 10
4. 合并及母公司现金流量表	11
5. 财务报表附注	12 - 105



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2019）审字第61357110_A01号
国开证券股份有限公司

国开证券股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了国开证券股份有限公司（以下简称“国开证券”）的财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表、2018年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的国开证券的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国开证券2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国开证券，并履行了职业道德方面的其他责任。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。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

国开证券管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估国开证券的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国开证券的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61357110_A01号
国开证券股份有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，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。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对国开证券持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致国开证券不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就国开证券中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



审计报告（续）

安永华明（2019）审字第61357110_A01号
国开证券股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：顾 瑀



中国注册会计师：师宇轩

中国 北京

2019年4月22日

国开证券股份有限公司
合并及母公司资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
	附注七	附注八			(已重述)	
资产:						
货币资金	1	1	3,566,421,101.04	3,286,166,580.26	2,121,061,678.19	1,839,271,713.06
其中: 客户存款	1		543,488,994.47	543,488,994.47	711,674,506.79	711,674,506.79
结算备付金	2		734,682,287.95	734,682,287.95	887,822,010.87	860,604,087.77
其中: 客户备付金	2		317,691,430.33	317,691,430.33	423,059,607.32	423,059,607.32
融出资金	3		579,940,001.68	579,940,001.68	1,089,933,127.49	1,089,933,127.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	2	1,547,105,313.00	1,353,351,889.89	3,797,553,782.70	2,092,919,151.26
买入返售金融资产	5		8,691,218,377.81	8,685,218,377.81	12,388,735,216.62	12,369,635,081.62
应收款项	6		947,985,878.03	898,124,726.45	472,224,767.01	460,430,664.28
应收利息	7		575,834,805.43	572,179,484.51	500,167,632.19	434,964,325.86
存出保证金	8		13,874,625.50	13,794,881.12	23,811,690.13	21,837,478.39
可供出售金融资产	9	3	21,266,207,409.45	21,482,108,959.04	19,181,623,536.44	19,760,813,193.83
持有至到期投资	10		2,645,012,404.66	2,645,012,404.66	3,161,920,347.85	3,161,920,347.85
长期股权投资		4	-	240,120,000.00	110,305.64	240,120,000.00
固定资产	11		43,061,291.65	41,687,182.11	49,591,342.34	48,894,825.14
无形资产	12		53,174,657.95	51,227,426.52	48,387,890.12	45,539,673.37
递延所得税资产	13		396,714.80	-	10,824,033.89	-
其他资产	14		124,558,072.36	110,805,823.87	129,880,993.71	123,605,061.41
资产总计			<u>40,789,472,941.31</u>	<u>40,694,420,025.87</u>	<u>43,863,648,355.19</u>	<u>42,550,488,731.33</u>



载于第 12 页至第 105 页的附注为本财务报表的组成部分

第 4 至第 105 页的财务报表由以下人士签署

公司负责人 郑文杰 主管会计工作负责人 刘红 会计机构负责人 张爱芬

国开证券股份有限公司
合并及母公司资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
	附注七	附注八			(已重述)	
负债:						
短期借款	16		-	-	500,000,000.00	500,000,000.00
拆入资金	17		900,000,000.00	900,000,000.00	3,800,000,000.00	3,800,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	18	5	526,093,632.61	515,647,500.00	-	-
卖出回购金融资产款	19	6	9,541,281,030.00	9,541,281,030.00	11,537,498,744.40	11,257,899,290.00
代理买卖证券款	20		866,783,313.79	866,783,313.79	1,052,623,628.39	1,052,623,628.39
应付款项	21	7	102,555,080.87	102,486,294.41	1,179,405,927.47	262,300,460.75
应付利息	22		245,810,820.55	245,810,820.55	211,493,506.99	211,207,094.11
应付职工薪酬	23		167,146,355.95	158,430,625.79	217,322,667.96	207,047,015.12
应交税费	24		52,542,172.33	50,342,927.49	26,632,282.25	22,370,548.15
长期借款	25		-	-	500,000,000.00	500,000,000.00
应付债券	26		11,895,779,800.17	11,895,779,800.17	8,997,261,541.88	8,997,261,541.88
递延所得税负债	13		36,447,968.12	36,447,968.12	108,405,553.74	108,405,553.74
其他负债	27		45,466,286.66	39,254,054.79	18,256,052.73	12,585,303.75
负债合计			<u>24,379,906,461.05</u>	<u>24,352,264,335.11</u>	<u>28,148,899,905.81</u>	<u>26,931,700,435.89</u>
股东权益:						
股本	28		9,500,000,000.00	9,500,000,000.00	9,500,000,000.00	9,500,000,000.00
资本公积	29		4,306,913,671.32	4,306,913,671.32	4,306,913,671.32	4,306,913,671.32
其他综合收益	30		672,595,248.74	673,474,172.29	577,653,872.05	537,419,112.07
盈余公积	31		116,701,136.40	116,701,136.40	57,969,902.90	57,969,902.90
一般风险准备	32		936,498,935.85	928,158,756.06	814,407,012.75	810,696,289.06
未分配利润	33		774,449,735.05	816,907,954.69	345,889,299.10	405,789,320.09
归属于母公司股东权益合计			<u>16,307,158,727.36</u>	<u>16,342,155,690.76</u>	<u>15,602,833,758.12</u>	<u>15,618,788,295.44</u>
少数股东权益			<u>102,407,752.90</u>	<u>-</u>	<u>111,914,691.26</u>	<u>-</u>
股东权益合计			<u>16,409,566,480.26</u>	<u>16,342,155,690.76</u>	<u>15,714,748,449.38</u>	<u>15,618,788,295.44</u>
负债和股东权益总计			<u>40,789,472,941.31</u>	<u>40,694,420,025.87</u>	<u>43,863,648,355.19</u>	<u>42,550,488,731.33</u>

载于第 12 页至第 105 页的附注为本财务报表的组成部分

国开证券股份有限公司
合并及母公司利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注		2018 年		2017 年 (已重述)	
	合并 附注七	母公司 附注八	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入			<u>1,899,522,135.96</u>	<u>1,807,703,639.20</u>	<u>1,719,680,818.77</u>	<u>1,800,260,191.27</u>
手续费及佣金净收入	34	8	772,049,935.44	753,225,501.93	818,466,076.35	791,842,543.61
其中: 经纪业务手续费净收入			47,714,574.47	46,884,965.55	56,045,332.88	50,589,503.47
投资银行业务手续费净收入			327,765,445.54	327,765,445.54	276,288,619.04	276,288,619.04
资产管理业务手续费净收入			387,623,931.81	371,588,668.09	431,533,140.11	412,178,343.21
利息净收入/(支出)	35	9	(314,089,162.46)	(279,194,816.58)	(391,686,147.74)	(207,475,523.77)
投资收益	36	10	1,323,978,704.89	1,293,529,309.09	1,390,874,409.37	1,268,521,183.64
资产处置收益			4,078,979.43	4,078,979.43	-	-
公允价值变动收益/(损失)	37	11	57,131,923.65	(19,538,874.11)	(102,907,431.38)	(55,287,241.17)
汇兑收益/(损失)			936,360.78	911,646.17	(1,172,427.11)	(1,142,067.35)
其他业务收入			1,963,217.91	1,812,247.21	3,350,992.38	1,228,649.41
其他收益	38		53,472,176.32	52,879,646.06	2,755,346.90	2,572,646.90
二、营业支出			<u>1,091,030,942.03</u>	<u>1,037,888,504.96</u>	<u>626,615,577.50</u>	<u>579,549,553.17</u>
税金及附加	39		15,488,257.30	15,302,995.74	20,241,478.72	20,025,994.47
业务及管理费	40	12	615,214,980.11	562,257,804.60	578,056,659.30	531,206,119.22
资产减值损失	41		460,327,704.62	460,327,704.62	28,317,439.48	28,317,439.48
三、营业利润			<u>808,491,193.93</u>	<u>769,815,134.24</u>	<u>1,093,065,241.27</u>	<u>1,220,710,638.10</u>
加: 营业外收入	42		13,449,414.76	13,449,414.76	282,946.54	282,946.54
减: 营业外支出	43		<u>1,717,746.41</u>	<u>1,717,746.41</u>	<u>1,046,427.42</u>	<u>1,046,427.42</u>
四、利润总额			820,222,862.28	781,546,802.59	1,092,301,760.39	1,219,947,157.22
减: 所得税费用	44		<u>220,470,313.52</u>	<u>194,234,467.49</u>	<u>276,461,138.22</u>	<u>305,046,224.38</u>
五、净利润			<u>599,752,548.76</u>	<u>587,312,335.10</u>	<u>815,840,622.17</u>	<u>914,900,932.84</u>
按经营持续性分类						
持续经营净利润			<u>599,752,548.76</u>	<u>587,312,335.10</u>	<u>815,840,622.17</u>	<u>914,900,932.84</u>
按所有权归属分类						
归属于母公司股东的净利润			609,383,592.55	-	814,326,163.53	-
少数股东损益			(9,631,043.79)	-	1,514,458.64	-
六、其他综合收益的税后净额	30		<u>95,065,482.12</u>	<u>136,055,060.22</u>	<u>(204,081,745.64)</u>	<u>(308,059,340.44)</u>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			<u>94,941,376.69</u>	<u>136,055,060.22</u>	<u>(204,204,742.61)</u>	<u>(308,059,340.44)</u>
以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益-可供出售金融资产公允价值变动损益			94,941,376.69	136,055,060.22	(204,204,742.61)	(308,059,340.44)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			<u>124,105.43</u>	<u>-</u>	<u>122,996.97</u>	<u>-</u>
七、综合收益总额			<u>694,818,030.88</u>	<u>723,367,395.32</u>	<u>611,758,876.53</u>	<u>606,841,592.40</u>
其中: 归属于母公司股东的综合收益总额			<u>704,324,969.24</u>	<u>-</u>	<u>610,121,420.92</u>	<u>-</u>
归属于少数股东的综合收益总额			<u>(9,506,938.36)</u>	<u>-</u>	<u>1,637,455.61</u>	<u>-</u>
八、每股收益						
基本及稀释每股收益	45		<u>0.06</u>	<u>0.06</u>	<u>0.09</u>	<u>0.09</u>

载于第 12 页至第 105 页的附注为本财务报表的组成部分

国开证券股份有限公司
合并股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2018 年度							少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	合计		
一、2017 年 12 月 31 日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	(97,098,171.67)	92,686,597.49	883,840,401.93	588,906,161.36	111,914,691.26	15,387,163,351.99	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	674,752,043.72	(34,716,694.59)	(69,433,389.18)	(243,016,862.26)	-	327,585,097.69	
二、2018 年 1 月 1 日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	577,653,872.05	57,969,902.90	814,407,012.75	345,889,299.10	111,914,691.26	15,714,748,449.38	
三、本年增减变动金额	-	-	94,941,376.69	58,731,233.50	122,091,923.10	428,560,435.95	(9,506,938.36)	694,818,030.88	
(一) 综合收益总额	-	-	94,941,376.69	-	-	609,383,592.55	(9,506,938.36)	694,818,030.88	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中: 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	58,731,233.50	122,091,923.10	(180,823,156.60)	-	-	
其中: 提取盈余公积	-	-	-	58,731,233.50	-	(58,731,233.50)	-	-	
提取一般风险准备	-	-	-	-	122,091,923.10	(122,091,923.10)	-	-	
四、2018 年 12 月 31 日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	672,595,248.74	116,701,136.40	936,498,935.85	774,449,735.05	102,407,752.90	16,409,566,480.26	

载于第 12 页至第 105 页的附注为本财务报表的组成部分

国开证券股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2017 年度 (已重述)						
	归属于母公司股东权益			少数股东权益		股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	合计
一、2016年12月31日	9,212,500,000.00	1,815,409,436.33	127,819,002.09	347,378,241.63	696,469,840.34	2,474,319,806.40	14,673,896,326.79
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	654,039,612.57	(33,520,190.40)	(67,040,380.80)	(234,641,332.85)	318,837,708.52
二、2017年1月1日	9,212,500,000.00	1,815,409,436.33	781,858,614.66	313,858,051.23	629,429,459.54	2,239,678,473.55	14,992,734,035.31
三、本年增减变动金额	287,500,000.00	2,491,504,234.99	(204,204,742.61)	(255,888,148.33)	184,977,553.21	(1,893,789,174.45)	610,099,722.81
(一) 综合收益总额	-	-	(204,204,742.61)	-	-	814,326,163.53	610,121,420.92
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
其中: 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	91,490,093.30	184,977,553.21	(276,467,646.51)	-
其中: 提取盈余公积	-	-	-	91,490,093.30	-	(91,490,093.30)	-
提取一般风险准备	-	-	-	-	184,977,553.21	(184,977,553.21)	-
(四) 所有者权益内部结转	287,500,000.00	2,491,525,933.10	-	(347,378,241.63)	-	(2,431,647,691.47)	-
(五) 其他	-	(21,698.11)	-	-	-	-	(21,698.11)
四、2017年12月31日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	577,653,872.05	57,969,902.90	814,407,012.75	345,889,299.10	15,602,833,758.12
							111,914,691.26
							15,714,748,449.38

载于第 12 页至第 105 页的附注为本财务报表的组成部分

国开证券股份有限公司
母公司股东权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2018 年度					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	
一、2017 年 12 月 31 日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	(137,332,931.65)	92,686,597.49	880,129,678.24	15,291,203,197.75
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	674,752,043.72	(34,716,694.59)	(69,433,389.18)	327,585,097.69
二、2018 年 1 月 1 日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	537,419,112.07	57,969,902.90	810,696,289.06	15,618,788,295.44
三、本年增减变动金额	-	-	136,055,060.22	58,731,233.50	117,462,467.00	723,367,395.32
(一) 综合收益总额	-	-	136,055,060.22	-	-	587,312,335.10
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
其中: 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	58,731,233.50	117,462,467.00	(176,193,700.50)
其中: 提取盈余公积	-	-	-	58,731,233.50	-	(58,731,233.50)
提取一般风险准备	-	-	-	-	117,462,467.00	(117,462,467.00)
四、2018 年 12 月 31 日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	673,474,172.29	116,701,136.40	928,158,756.06	16,342,155,690.76

载于第 12 页至第 105 页的附注为本财务报表的组成部分

国开证券股份有限公司
母公司股东权益变动表 (续)

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2017 年度 (已重述)					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、2016 年 12 月 31 日	9,212,500,000.00	1,815,409,436.33	191,438,839.94	347,378,241.63	694,756,483.26	2,431,647,691.47
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	654,039,612.57	(33,520,190.40)	(67,040,380.80)	(234,641,332.85)
二、2017 年 1 月 1 日	9,212,500,000.00	1,815,409,436.33	845,478,452.51	313,858,051.23	627,716,102.46	2,197,006,358.62
三、本年增减变动金额	287,500,000.00	2,491,504,234.99	(308,059,340.44)	(255,888,148.33)	182,980,186.60	(1,791,217,038.53)
(一) 综合收益总额	-	-	(308,059,340.44)	-	-	914,900,932.84
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
其中: 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	91,490,093.30	182,980,186.60	(274,470,279.90)
其中: 提取盈余公积	-	-	-	91,490,093.30	-	(91,490,093.30)
提取一般风险准备	-	-	-	-	182,980,186.60	(182,980,186.60)
(四) 所有者权益内部结转	287,500,000.00	2,491,525,933.10	-	(347,378,241.63)	-	(2,431,647,691.47)
(五) 其他	-	(21,698.11)	-	-	-	-
四、2017 年 12 月 31 日	9,500,000,000.00	4,306,913,671.32	537,419,112.07	57,969,902.90	810,696,289.06	405,789,320.09
						15,618,788,295.44

载于第 12 页至第 105 页的附注为本财务报表的组成部分

国开证券股份有限公司
合并及母公司现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注		2018年		2017年	
	合并 附注七	母公司 附注八	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:						
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			2,160,038,872.82	576,738,922.36	3,688,179,153.52	-
融出资金净减少额			511,015,156.12	511,015,156.12	-	-
回购业务资金净增加额			1,239,949,389.48	1,506,448,708.88	-	73,807,290.00
取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债净增加额			531,099,781.30	511,744,460.00	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金			2,025,800,259.61	1,934,534,501.73	2,311,154,567.50	1,814,005,379.61
拆入资金净增加额			-	-	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	46		78,385,603.89	78,639,139.34	9,634,768.49	18,293,065.72
经营活动现金流入小计			6,546,289,063.22	5,119,120,888.43	9,508,968,489.51	5,406,105,735.33
取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			-	-	-	(1,154,641,089.64)
融出资金净增加额			-	-	(211,613,385.62)	(211,613,385.62)
回购业务资金净减少额			-	-	(2,991,302,066.25)	(2,775,932,467.03)
合并结构化主体其他份额持有人投入的资金净额			(913,971,510.75)	-	(3,840,543,971.83)	-
拆入资金净减少额			(2,900,000,000.00)	(2,900,000,000.00)	-	-
代理买卖证券资金净减少额			(185,840,314.60)	(185,840,314.60)	(791,091,658.58)	(791,091,658.58)
支付利息、手续费及佣金的现金			(923,136,807.45)	(907,476,817.31)	(999,456,562.56)	(771,851,970.65)
支付给职工及为职工支付的现金			(424,833,052.44)	(396,964,913.58)	(369,633,987.96)	(344,464,074.17)
支付的各项税费			(324,368,199.15)	(319,372,715.62)	(260,015,695.58)	(253,222,069.62)
支付其他与经营活动有关的现金	47		(376,202,136.75)	(344,705,252.35)	(369,327,391.58)	(146,661,670.86)
经营活动现金流出小计			(6,048,352,021.14)	(5,054,360,013.46)	(9,832,984,719.96)	(6,449,478,386.17)
经营活动产生的现金流量净额	49	14	497,937,042.08	64,760,874.97	(324,016,230.45)	(1,043,372,650.84)
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的资金			78,497,446.61	120,426,441.26	-	390,567,233.15
取得投资收益收到的现金			1,339,976,995.86	1,303,051,153.70	653,230,461.09	668,695,632.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金			4,722,039.15	4,718,218.46	335,004.22	335,004.22
投资活动现金流入小计			1,423,196,481.62	1,428,195,813.42	653,565,465.31	1,059,597,869.64
投资支付的现金			(1,948,037,246.62)	(1,529,849,018.39)	(3,595,012,566.85)	(3,075,299,800.00)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			(33,822,705.87)	(31,019,293.82)	(21,885,493.89)	(20,232,948.26)
投资活动现金流出小计			(1,981,859,952.49)	(1,560,868,312.21)	(3,616,898,060.74)	(3,095,532,748.26)
投资活动产生的现金流量净额			(558,663,470.87)	(132,672,498.79)	(2,963,332,595.43)	(2,035,934,878.62)
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金			-	-	54,917,455.61	(21,698.11)
取得借款收到的现金			-	-	500,000,000.00	500,000,000.00
发行债券收到的现金			2,900,000,000.00	2,900,000,000.00	3,997,500,000.00	3,997,500,000.00
筹资活动现金流入小计			2,900,000,000.00	2,900,000,000.00	4,552,417,455.61	4,497,478,301.89
偿还借款支付的现金			(1,000,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	(2,650,000,000.00)	(2,550,000,000.00)
偿还利息支付的现金			(551,015,195.72)	(512,064,483.42)	(235,248,468.93)	(235,248,468.93)
筹资活动现金流出小计			(1,551,015,195.72)	(1,512,064,483.42)	(2,785,248,468.93)	(2,785,248,468.93)
筹资活动产生的现金流量净额			1,348,984,804.28	1,387,935,516.58	1,767,168,986.68	1,712,229,832.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
			936,360.78	911,646.17	(1,172,427.11)	(1,142,067.35)
五、现金及现金等价物净增加额	49	14	1,289,194,736.27	1,320,935,538.93	(1,521,352,266.31)	(1,368,219,763.85)
加: 年初现金及现金等价物余额			3,005,188,137.80	2,699,834,105.65	4,526,540,404.11	4,068,053,869.50
六、年末现金及现金等价物余额	48	13	4,294,382,874.07	4,020,769,644.58	3,005,188,137.80	2,699,834,105.65

国开证券股份有限公司
财务报表附注
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

国开证券股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身为航空证券有限责任公司,原注册资本和实收资本均为人民币5.2亿元。根据国务院批准的改革方案,并经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2010](192)号文批准,国家开发银行收购原航空证券有限责任公司股东全部股份,更名设立本公司。本公司于2010年2月完成股权变更工商登记,企业法人营业执照注册号为91110000757703541Y,注册地为中国北京。

于2010年6月30日,国家开发银行对本公司现金增资人民币18.5亿元,由普华永道中天会计师事务所有限公司北京分所出具验资报告验证。于2011年10月14日和2012年4月10日,国家开发银行对本公司分别现金增资人民币35亿元和人民币15亿元,均由大华会计师事务所有限公司出具验资报告验证。于2016年12月20日,中广核资本控股有限公司和湖北省交通投资集团有限公司分别对本公司现金增资人民币1,381,875,000.00元和人民币460,625,000.00元,并由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)出具普华永道中天验字(2016)第1657号予以验证。上述四次增资后,截至2016年12月31日止,本公司注册资本和实收资本均为人民币9,212,500,000.00元。于2017年6月7日,本公司2017年第二次股东会决议通过了《关于设立国开证券股份有限公司的议案》,本公司现有全体股东作为发起人,通过整体变更的方式,发起设立国开证券股份有限公司。2017年8月21日,财政部下发《财政部关于批复国开证券股份有限公司国有股权管理方案的通知》(财金函[2017]104号)核准了以上改制方案。于2017年8月25日,本公司召开创立大会,正式变更为国开证券股份有限公司。改制后本公司注册资本为人民币9,500,000,000.00元,已经由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)出具普华永道中天验字(2017)第792号予以验证。

本公司的经营范围为: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;证券资产管理;融资融券业务;证券投资基金销售;代销金融产品。

截至2018年12月31日止,本公司共设立10家证券营业部,分布在北京、上海、深圳、杭州和长沙等地;本公司共设立20家分公司,分别位于吉林省、江苏省、福建省、湖南省、四川省、陕西省、广东省、辽宁省、浙江省、新疆维吾尔自治区等地区。

本公司下设子公司的情况参见附注六(本公司及子公司合称“本集团”)。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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。

三、 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2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

四、重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

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。

同一控制下的企业合并

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。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。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。

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，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。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

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的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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所有者权益中所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

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。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

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。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以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。

6. 外币业务

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。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

四、重要会计政策及会计估计（续）

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），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）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。

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、被指定为有效套期工具的衍生工具。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：

（a）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。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

（a）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变动计入当期损益的金融资产：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

本集团在初始确认时将某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。

（b）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。

（c）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。

（d）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。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

（e）金融资产的重分类

本集团改变投资意图时，将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。当出售或重分类金额相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时，其剩余部分转入可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将金融资产划分为持有至到期投资。

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、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（a）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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

企业在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债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负债。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

（b）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

公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。该价格是假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易中进行的。本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。在确定公允价值时，本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

对于存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团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。本集团使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的应用中，本集团优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

对于以公允价值计量的负债，本集团已考虑不履约风险，并假定不履约风险在负债转移前后保持不变。不履约风险是指企业不履行义务的风险，包括但不限于企业自身信用风险。

本集团对于以公允价值计量的资产和负债，按照其公允价值计量所使用的输入值划分为以下三个层次：

第一层次：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

衍生金融工具和嵌入式衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但对于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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

某些衍生金融工具会嵌入到非衍生金融工具(即主合同)中。混合工具没有直接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或金融负债的，如果嵌入衍生工具符合以下两项条件，应将其从混合工具中分拆，作为单独存在的衍生工具处理：(1)与主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系；(2)与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义。

本集团对持有期间衍生金融工具合约价值的变动确认为一项金融资产(或负债)，并将有关合约价值变动形成的损益计入当期损益。

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。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

(a) 以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目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（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产减值（续）

（b）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。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。通常情况下，本集团对于单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达12个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。

对于可供出售债务工具投资，其减值按照与以摊余成本计量的金融资产相同的方法评估。不过，转出的累计损失，为摊余成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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他综合收益中确认。

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。

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

四、重要会计政策及会计估计（续）

8. 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认坏账损失，计入当期损益。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项
本集团以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备。

9. 融资融券业务

融资融券业务，是指本集团向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出、并由客户交存相应担保物的经营活动。本集团仅开展融资业务，尚未开展融券业务。

融出资金系根据合约出借资金给客户用于购买限定范围内的证券，在财务报表中列示为融出资金，并按未清偿本金以实际利率法确认利息收入。

10. 买入返售金融资产及卖出回购金融资产款

买入返售金融资产，是指本集团按返售协议先买入再按固定价格返售金融资产所融出的资金。卖出回购金融资产款，是指本集团按回购协议先卖出再按固定价格回购金融资产所融入的资金。

买入返售金融资产和卖出回购金融资产款按照业务发生时实际支付或收到的款项入账并在资产负债表中反映。买入返售的已购入标的资产不予以确认，在表外记录；卖出回购的标的资产仍在资产负债表中反映。

买入返售和卖出回购业务的买卖价差在相关交易期间内以实际利率法摊销，计入当期损益。

11. 承销证券的确认与计量

本集团以包销方式进行承销业务的，在收到委托单位发售证券时，不需要在账内同时确认为一项资产和一项负债，只需在专设的备查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，应按约定的承销价格购买并确认为本公司的金融资产。

本集团以代销方式进行承销业务的，在收到委托单位发售证券时，不需要在账内同时确认为一项资产和一项负债，只需在专设的备查簿中登记承销证券的情况。

承销证券的手续费收入，应当在承销业务提供的相关服务完成时确认。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

12. 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。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

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，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

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，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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应享有的比例计算归属于投资方的部分（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，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，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、其他综合收益和利润分配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，因损益终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的所有者权益，按相应的比例转入当期损益。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

四、重要会计政策及会计估计（续）

13. 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，符合该确认条件的，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项资产的其他支出。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：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30年	3%	3.23%
办公电器设备	3年-6年	3%	16.17%-32.33%
通讯电子设备	3年-5年	3%	19.40%-32.33%
交通运输设备	6年	3%	16.17%

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。

14. 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。但非同一控制下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。

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。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

16. 资产减值

本集团对除递延所得税、金融资产外的资产减值，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。

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。

当资产或者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。相关的资产组或者资产组组合，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。

17. 预计负债

除了非同一控制下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：

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

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

四、重要会计政策及会计估计（续）

17. 预计负债（续）

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。

18. 借款

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款列示为短期借款，其余列示为长期借款。

19. 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利等。本集团职工薪酬依据财政部等国家有关部门颁布的法律法规及相关政策确定，政策变化导致的调整计入适当的会计期间。

短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团离职后福利计划均为设定提存计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金等设定提存计划。

除按中国有关法规参加由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险外，本集团为符合条件的职工设立了设定提存计划模式的企业年金计划，按上年职工工资总额的一定比例提取年金计划缴款并确认为负债，并计入当期损益。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

20. 利润分配

本公司当年实现的税后利润，在弥补以前年度亏损后，按 10%提取法定公积金，公司法定公积金累计额达到公司注册资本的 50%时，可以不再提取。

本集团一般风险准备包括一般风险准备金和交易风险准备金。

本公司根据《金融企业财务规则》（财政部令第 42 号）规定，按当年实现净利润的 10%提取一般风险准备金。本公司根据《中华人民共和国证券法》规定，按当年实现净利润的 10%提取交易风险准备金。交易风险准备金用于弥补证券交易损失。

国开泰富根据《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》（证监会令第 94 号）、《基金管理公司提取风险准备有关事项的补充规定》（中国证监会基金部通知[2007]1 号）及《公开募集开放式证券投资基金流动性风险管理规定》（中国证监会公告[2017]12 号）的规定计提基金管理人风险准备金。国开泰富本年度按证券投资基金管理收入的 20%或 80%比例提取一般风险准备金，余额达到其管理的证券投资基金总基金资产净值的 1%时，可以不再提取。

国开泰富之子公司北京国开泰富资产管理有限公司特定客户资产管理计划一般风险准备金系根据《基金管理公司特定客户资产管理子公司风险控制指标管理暂行规定》（中国证监会公告[2016]30 号）的规定计提的特定客户资产管理计划管理人风险准备金。北京国开泰富资产管理有限公司本年度按收到的特定客户资产管理计划管理费的 10%计提风险准备金，风险准备金余额达到特定客户资产管理计划余额的 1%时可以不再提取。

21. 收入

本集团业务收入分为：手续费及佣金收入、投资收益、利息收入和其他业务收入。

手续费及佣金收入

手续费及佣金收入，指本集团为客户办理各种业务收取的手续费及佣金收入，包括代理业务手续费收入、证券承销收入、保荐业务收入、财务顾问服务收入、投资咨询服务收入、受托客户资产管理收益等。各项手续费及佣金收入的确认方法如下：

（a）代理业务手续费收入，包括代理买卖、承销、兑付、保管证券等业务所实现的收入，在与客户办理业务结算时确认；

（b）证券承销收入，按证券发行方式分别确认。包销、代销方式，代发行证券的手续费收入在发行期结束后，与发行人结算发行价款时确认；

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

四、重要会计政策及会计估计（续）

21. 收入（续）

手续费及佣金收入（续）

(c) 保荐业务、财务顾问服务和投资咨询服务按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时确认为收入；

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

金融资产转移满足终止确认条件，将所转移金融资产的账面价值与因转移收到的对价的差异，计入当期损益。

利息收入以占用货币资金的时间比例为基础，采用实际利率法计算确定。

股息、红利收入，以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确定收入的实现。

其他收入在服务提供时，按照权责发生制确认收入。

22. 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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

23. 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。

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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

24. 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。本集团的租赁均为经营租赁，经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入当期损益。

本集团作为承租人记录经营租赁业务

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。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

25. 受托理财业务的确认和计量

本集团的受托理财业务，包括定向资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理业务，以托管客户为主体。集合计划独立建账，独立核算，定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

26. 分部信息

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)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)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，本集团将其合并为一个经营分部。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计

本集团在会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

运用会计政策过程中所做的重要判断

本集团在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

（1）金融资产的分类

本集团管理层需要在金融资产初始确认日或后续期间根据持有金融资产的目的等对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。如果本集团在持有到期金融资产的持有期间对金融资产初始确认时的持有意图发生了变化，提前出售了分类为持有至到期类别的金融资产，将因此受到企业会计准则有关金融资产重分类的限制，需要将剩余的持有至到期金融资产予以重分类，且在以后两个完整的会计年度内不得再将金融资产划分为持有至到期投资。

（2）可供出售权益金融工具的减值

本集团管理层需要对可供出售权益工具是否发生“严重”或“非暂时性”下跌做出判断，本集团认为可供出售权益工具投资在出现下列任何一种情况时，说明该类投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，应当对其计提减值准备：

- （a）该类投资的公允价值低于成本 50%；
- （b）该类投资的公允价值持续 12 个月低于成本。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重大会计判断和估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法包括参照在市场中具有完全信息且有买卖意愿的经济主体之间进行公平交易时确定的交易价格，参考市场上另一类似金融工具的公允价值，或运用现金流量折现分析及期权定价模型进行估算。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息，然而，当可观察市场信息无法获得时，管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。

本集团建立模型以确定持有的资产支持证券次级档的未来现金流量。影响持有的资产支持证券次级档未来现金流量的主要因素为早偿风险和违约风险，本集团设置早偿率、违约率和违约损失率作为现金流模型假设的输入变量，作为测算资产支持证券次级档未来现金流量的基础，上述输入变量将根据资产支持证券次级档的基础资产加权平均剩余期限及借款人平均信用评级情况进行相应调整。本集团会定期审阅上述对于持有的资产支持证券次级档未来现金流量的金额和时间进行估计所使用的方法和假设，以减少估计投资收益与实际收益情况之间的差异。

（2）融出资金减值

本集团定期对融出资金评估减值，决定是否确认减值损失。本集团首先按个别基准检查客户所提供的资金及证券抵押品的价值，其后按组合基础判断是否出现减值。本集团定期复核融出资金减值方法及假设，减少估计损失与实际损失之间的差异。

（3）买入返售金融资产减值

本集团定期对买入返售金融资产中约定式购回及股票质押式回购评估减值，决定是否确认减值损失。本集团首先按个别基准检查客户所提供的证券抵押品的价值，其后按组合基础判断是否出现减值。本集团定期复核买入返售金融资产中约定式购回及股票质押式回购减值方法及假设，减少估计损失与实际损失之间的差异。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重大会计判断和估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

会计估计中采用的关键假设和不确定因素（续）

（4）合并范围的确定

评估本集团是否作为投资者控制被投资企业时须考虑所有事实及情况。控制的定义包含以下三项要素：（a）拥有对被投资者的权力；（b）通过参与被投资者的相关活动而享有可变回报；及（c）有能力运用对被投资者的权力影响其回报的金额。倘若有事实及情况显示上述一项或多项要素发生了变化，则本集团需要重新评估其是否对被投资企业构成控制。

对于本集团管理并投资的结构化主体（如基金及资产管理计划等），本集团会评估其所持有结构化主体连同其管理人报酬所产生的可变回报的最大风险敞口是否足够重大以致表明本集团对结构化主体拥有控制权。若本集团对管理的结构化主体拥有控制权，则将结构化主体纳入合并财务报表的合并范围。对于本集团以外各方持有的结构化主体份额，本集团将其确认为其他负债。

（5）所得税以及递延所得税

本集团在正常的经营活动中，部分交易最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。如果这些税务事项的最终认定结果同最初入账的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

根据税法规定，递延所得税资产及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。在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，本集团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发生的时间和金额以及适用的税率，结合税务筹划策略，以决定可确认的递延所得税资产和负债的金额。

28. 重要会计政策变更及前期差错更正

（1）会计政策的变更

根据《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重大会计判断和估计（续）

28. 重要会计政策变更及前期差错更正（续）

（2）前期差错更正

本公司以前年度将持有的资产支持证券次级档计入“应收款项类投资”核算，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。2018年本公司根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》要求，将以前年度持有的资产支持证券次级档在初始确认时计入“可供出售金融资产”核算，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动的金额计入其他综合收益，在实际收到收益分配、资产支持证券宣告发放收益或资产支持证券满足终止确认条件时计入当期损益，并对以前年度财务报表进行前期差错更正。

本公司对上述前期差错采用追溯重述法对比较财务报表进行了更正，具体影响情况如下：

1) 对2017年12月31日合并资产负债表及2017年度合并利润表的影响

财务报表项目	追溯调整前	追溯调整	追溯调整后
应收款项	197,407,720.16	274,817,046.85	472,224,767.01
应收利息	758,850,482.71	(258,682,850.52)	500,167,632.19
可供出售金融资产	11,080,481,770.65	8,101,141,765.79	19,181,623,536.44
应收款项类投资	7,687,168,128.31	(7,687,168,128.31)	-
递延所得税资产	127,335,828.07	(116,511,794.18)	10,824,033.89
其他资产	98,652,957.73	31,228,035.98	129,880,993.71
应交税费	111,126,561.62	(84,494,279.37)	26,632,282.25
递延所得税负债	-	108,405,553.74	108,405,553.74
其他负债	24,928,349.18	(6,672,296.45)	18,256,052.73
其他综合收益	(97,098,171.67)	674,752,043.72	577,653,872.05
盈余公积	92,686,597.49	(34,716,694.59)	57,969,902.90
一般风险准备	883,840,401.93	(69,433,389.18)	814,407,012.75
未分配利润	588,906,161.36	(243,016,862.26)	345,889,299.10
投资收益	1,406,988,944.03	(16,114,534.66)	1,390,874,409.37
业务及管理费	578,217,804.65	(161,145.35)	578,056,659.30
所得税费用	280,449,485.55	(3,988,347.33)	276,461,138.22
净利润	827,805,664.15	(11,965,041.98)	815,840,622.17

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

四、重大会计判断和估计（续）

28. 重要会计政策变更及前期差错更正（续）

（2）前期差错更正（续）

2) 对2017年12月31日母公司资产负债表及2017年度母公司利润表的影响

财务报表项目	追溯调整前	追溯调整	追溯调整后
应收款项	185,613,617.43	274,817,046.85	460,430,664.28
应收利息	693,647,176.38	(258,682,850.52)	434,964,325.86
可供出售金融资产	(11,659,671,428.04	8,101,141,765.79	19,760,813,193.83
应收款项类投资	7,687,168,128.31	(7,687,168,128.31)	-
递延所得税资产	116,511,794.18	(116,511,794.18)	-
其他资产	92,377,025.43	31,228,035.98	123,605,061.41
应交税费	106,864,827.52	(84,494,279.37)	22,370,548.15
递延所得税负债	-	108,405,553.74	108,405,553.74
其他负债	19,257,600.20	(6,672,296.45)	12,585,303.75
其他综合收益	(137,332,931.65)	674,752,043.72	537,419,112.07
盈余公积	92,686,597.49	(34,716,694.59)	57,969,902.90
一般风险准备	880,129,678.24	(69,433,389.18)	810,696,289.06
未分配利润	648,806,182.35	(243,016,862.26)	405,789,320.09
投资收益	1,284,635,718.30	(16,114,534.66)	1,268,521,183.64
业务及管理费	531,367,264.57	(161,145.35)	531,206,119.22
所得税费用	309,034,571.71	(3,988,347.33)	305,046,224.38
净利润	926,865,974.82	(11,965,041.98)	914,900,932.84

五、税项

根据财政部与国税总局联合发布的《关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税[2017]56号，以下简称“56号文”），自2018年1月1日起，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照3%的征收率缴纳增值税。管理人应按照规定申报纳税期限，汇总申报缴纳资管产品运营业务增值税。

按照国家规定的税收政策，现行的税项是：

企业所得税	- 按应纳税所得额的25%和15%计缴。
增值税	- 应税收入按6%的税率或3%的征收率计算销项税，并在适用6%税率时按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	- 按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	- 按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	- 按实际缴纳的流转税的2%计缴。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）

2018年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

六、合并财务报表范围

1. 子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地及营业地	法定代表人	注册资本 人民币万元	经营范围	统一社会信用代码/注册号	实际出资额 人民币万元	直接持股 比例 (%)	间接持股 比例 (%)	直接表决权 比例 (%)	间接表决权 比例 (%)	是否合并 报表	备注
国开泰富基金管理有限公司	直接投资	北京	郑文杰	36,000	基金募集及销售资产管理	91110000717885395U	24,012	66.70	-	66.70	-	是	(1)

上年末及本年末均持有之子公司

(1) 本公司于2013年6月28日获得中国证监会批准，与国泰证券投资信托股份有限公司共同出资设立国开泰富基金管理有限责任公司（以下简称“国开泰富”）。国开泰富于2013年7月16日正式成立，原注册资本为人民币200,000,000.00元，其中本公司出资人民币133,400,000.00元，持股比例为66.70%。根据国开泰富2017年第一次(临时)股东会决议、修改后章程和《关于设立证券投资信托股份有限公司的合资合同之第二次补充合同》的规定，国开泰富申请新增注册资本为人民币160,000,000.00元，由本公司和国泰证券投资信托股份有限公司分别现金出资缴纳人民币106,720,000.00元和人民币53,280,000.00元，由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字(2013)000236号予以验证，增资后注册资本为人民币360,000,000.00元，其中本公司出资人民币240,120,000.00元，持股比例为66.70%。

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

六、合并财务报表范围（续）

2. 纳入合并范围的结构化主体

本集团对结构化主体是否应纳入合并范围进行判断，包括本公司或本公司子公司作为管理人的结构化主体和本公司或本公司子公司投资的由其他机构发行的结构化主体。

本集团对于本公司或本公司子公司作为管理人的结构化主体和本公司或本公司子公司投资的由其他机构发行的由本公司或本公司子公司作为投资顾问制定投资决策的结构化主体拥有权力。本集团参与该等结构化主体的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。于2018年12月31日，共有5只产品因本集团享有的可变回报重大而纳入本集团财务报表的合并范围，其中本公司4只，本公司一级子公司国开泰富1只（2017年12月31日：6只，其中本公司5只，国开泰富1只）。

上述结构化主体可辨认资产和负债公允价值 and 账面价值如下：

	<u>2018-12-31</u> 公允价值	<u>2018-12-31</u> 账面价值
资产总额	242,718,910.88	242,718,910.88
负债总额	364,683.58	364,683.58
	<u>2017-12-31</u> 公允价值	<u>2017-12-31</u> 账面价值
资产总额	1,795,919,008.28	1,795,919,008.28
负债总额	285,265,359.76	285,265,359.76

上述结构化主体的经营成果
和现金流量列示如下：

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
营业收入	58,868,189.14	91,449,035.54
净利润	52,439,112.02	69,145,781.66
现金及现金等价物净变动	(97,323,243.80)	(276,801,304.21)

未纳入合并范围的结构化主体情况参见附注七、50。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 按类别列示

	2018-12-31	2017-12-31
库存现金	8,587.10	13,099.27
银行存款	3,566,202,823.90	2,121,045,752.08
其中：客户存款	543,488,994.47	711,674,506.79
公司存款	3,022,713,829.43	1,409,371,245.29
其他货币资金	<u>209,690.04</u>	<u>2,826.84</u>
合计	<u>3,566,421,101.04</u>	<u>2,121,061,678.19</u>

(2) 按币种列示

类别	2018-12-31			2017-12-31		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
库存现金						
人民币	8,587.10	1.0000	<u>8,587.10</u>	13,099.27	1.0000	<u>13,099.27</u>
客户资金存款						
人民币	482,488,150.41	1.0000	482,488,150.41	614,873,569.43	1.0000	614,873,569.43
美元	279,009.42	6.8632	1,914,897.47	533,144.48	6.5342	3,483,672.66
港币	1,485,491.83	0.8762	<u>1,301,587.93</u>	1,250,488.72	0.8359	<u>1,045,296.02</u>
小计			<u>485,704,635.81</u>			<u>619,402,538.11</u>
客户信用资金存款						
人民币	57,784,358.66	1.0000	<u>57,784,358.66</u>	92,271,968.68	1.0000	<u>92,271,968.68</u>
客户存款合计			<u>543,488,994.47</u>			<u>711,674,506.79</u>
公司自有资金存款						
人民币	2,945,999,578.19	1.0000	2,945,999,578.17	1,265,831,003.06	1.0000	1,265,831,003.06
美元	1,393,086.85	6.8632	9,561,033.68	1,361,699.32	6.5342	8,897,615.70
港币	8,274,326.01	0.8762	<u>7,249,964.44</u>	7,573,847.73	0.8359	<u>6,331,055.05</u>
小计			<u>2,962,810,576.29</u>			<u>1,281,059,673.81</u>
公司信用资金存款						
人民币	59,903,253.14	1.0000	<u>59,903,253.14</u>	128,311,571.48	1.0000	<u>128,311,571.48</u>
公司存款合计			<u>3,022,713,829.43</u>			<u>1,409,371,245.29</u>
其他货币资金						
人民币	209,690.04	1.0000	<u>209,690.04</u>	2,826.84	1.0000	<u>2,826.84</u>
合计			<u>3,566,421,101.04</u>			<u>2,121,061,678.19</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团使用受到限制的货币资金分别为人民币6,686,331.27元和人民币3,695,551.26元。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

2. 结算备付金

(1) 按类别列示

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
公司自有备付金	272,036,877.34	340,712,593.83
公司信用备付金	144,953,980.28	124,049,809.72
客户普通备付金	<u>317,691,430.33</u>	<u>423,059,607.32</u>
合计	<u>734,682,287.95</u>	<u>887,822,010.87</u>

(2) 按币种列示

类别	<u>2018-12-31</u>			<u>2017-12-31</u>		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
公司自有备付 人民币	272,036,877.34	1.0000	<u>272,036,877.34</u>	340,712,593.83	1.0000	<u>340,712,593.83</u>
公司信用备付 人民币	144,953,980.28	1.0000	<u>144,953,980.28</u>	124,049,809.72	1.0000	<u>124,049,809.72</u>
客户普通备付 人民币	308,963,712.32	1.0000	308,963,712.32	415,103,415.56	1.0000	415,103,415.56
美元	790,528.07	6.8632	5,425,552.25	526,837.93	6.5342	3,442,464.40
港币	3,768,735.18	0.8762	<u>3,302,165.76</u>	5,399,776.72	0.8359	<u>4,513,727.36</u>
小计			<u>317,691,430.33</u>			<u>423,059,607.32</u>
合计			<u>734,682,287.95</u>			<u>887,822,010.87</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

3. 融出资金

(1) 按类别列示融出资金

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
融出资金		
个人	579,495,737.06	1,092,117,362.21
机构	<u>1,606,469.03</u>	<u>-</u>
合计	<u>581,102,206.09</u>	<u>1,092,117,362.21</u>
减：减值准备	<u>1,162,204.41</u>	<u>2,184,234.72</u>
融出资金净值	<u>579,940,001.68</u>	<u>1,089,933,127.49</u>

(2) 按剩余期限分析融出资金

账龄	<u>2018-12-31</u>				<u>2017-12-31</u>			
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3个月以内	201,178,390.55	34.62	402,356.78	34.62	597,438,201.47	54.71	1,194,994.82	54.71
3-6个月	370,836,946.63	63.82	741,673.89	63.82	210,613,514.12	19.28	421,120.45	19.28
6个月以上	8,619,713.03	1.48	17,239.43	1.48	284,065,646.62	26.01	568,119.45	26.01
已逾期	<u>467,155.88</u>	<u>0.08</u>	<u>934.31</u>	<u>0.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>581,102,206.09</u>	<u>100.00</u>	<u>1,162,204.41</u>	<u>100.00</u>	<u>1,092,117,362.21</u>	<u>100.00</u>	<u>2,184,234.72</u>	<u>100.00</u>

(3) 融出资金担保物信息

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
股票	1,629,870,068.20	2,868,435,691.73
资金	57,784,358.66	92,271,968.68
基金	1,397,553.68	1,681,375.38
债券	<u>329,347.12</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,689,381,327.66</u>	<u>2,962,389,035.79</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注(续)

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七、合并财务报表主要项目注释(续)

4. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 按类别列示

	2018-12-31		公允价值		合计
	初始成本	为交易目的而持有的金融资产	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	为交易目的而持有的金融资产	
债券	105,427,541.51	1,231,102,512.13	1,336,530,053.64	1,246,251,564.50	1,348,221,121.96
股票	-	158,015,733.23	158,015,733.23	136,518,819.93	136,518,819.93
基金	-	46,836,385.85	46,836,385.85	46,858,471.11	46,858,471.11
资产支持证券	9,492,883.36	-	9,492,883.36	-	9,506,900.00
银行理财	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00
合计	120,920,424.87	1,435,954,631.21	1,556,875,056.08	1,429,628,855.54	1,547,105,313.00

	2017-12-31		公允价值		合计
	初始成本	为交易目的而持有的金融资产	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	为交易目的而持有的金融资产	
债券	401,526,284.28	2,128,665,681.00	2,530,191,965.28	2,053,044,363.70	2,457,625,579.88
股票	-	882,858,288.57	882,858,288.57	889,252,404.75	889,252,404.75
基金	-	312,906,475.98	312,906,475.98	312,686,134.00	312,686,134.00
资产支持证券	82,894,473.76	-	82,894,473.76	-	81,892,300.00
银行理财	56,000,000.00	-	56,000,000.00	-	56,097,364.07
合计	540,420,758.04	3,324,430,445.55	3,864,851,203.59	3,254,982,902.45	3,797,553,782.70

于2018年12月31日及2017年12月31日, 本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产余额中持有本公司股东作为发行人发行的金融资产的情况参见附注十6(2)。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

5. 买入返售金融资产

(1) 按标的物类别列示

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
股票	7,949,412,028.70	8,266,083,191.00
债券	967,320,000.00	4,182,315,941.58
—金融债券	494,420,000.00	2,530,761,589.73
—政府债券	-	999,400,000.00
—企业债券	472,900,000.00	652,154,351.85
标准券	<u>295,500,000.00</u>	<u>-</u>
小计	<u>9,212,232,028.70</u>	<u>12,448,399,132.58</u>
减：减值准备	<u>521,013,650.89</u>	<u>59,663,915.96</u>
合计	<u>8,691,218,377.81</u>	<u>12,388,735,216.62</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团买入返售金融资产减值准备均为股票质押式回购计提。

(2) 按业务类别列示

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
股票质押式回购	7,428,398,377.81	8,206,419,275.04
债券质押式回购	1,262,820,000.00	4,028,769,135.00
债券买断式回购	<u>-</u>	<u>153,546,806.58</u>
合计	<u>8,691,218,377.81</u>	<u>12,388,735,216.62</u>

(3) 买入返售金融资产按业务类别及剩余期限分布情况

期限/项目	<u>2018-12-31</u>		
	<u>股票质押式回购</u>	<u>债券质押式回购</u>	<u>债券买断式回购</u>
1个月以内	189,050,000.00	1,262,820,000.00	-
1个月至3个月	1,828,603,320.62	-	-
3个月至1年	3,882,080,515.04	-	-
1年以上	1,190,374,577.20	-	-
已逾期	<u>338,289,964.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>7,428,398,377.81</u>	<u>1,262,820,000.00</u>	<u>-</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

5. 买入返售金融资产（续）

(3) 买入返售金融资产按业务类别及剩余期限分布情况（续）

期限/项目	2017-12-31		
	<u>股票质押式回购</u>	<u>债券质押式回购</u>	<u>债券买断式回购</u>
1 个月以内	421,085,631.79	4,028,769,135.00	153,546,806.58
1 个月至 3 个月	592,951,086.30	-	-
3 个月至 1 年	4,922,856,479.74	-	-
1 年以上	2,103,784,577.21	-	-
已逾期	<u>165,741,500.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>8,206,419,275.04</u>	<u>4,028,769,135.00</u>	<u>153,546,806.58</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司针对已发生减值迹象的股票质押式回购业务，在考虑抵押品公允价值及综合分析债务人偿债能力后，年末以单项评估方式计提的减值准备余额为人民币 48,795.85 万元，其对应未归还合约本金为人民币 133,838.19 万元。

(4) 买入返售金融资产收取的担保物公允价值按类型分布情况

类型	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
	股票	10,553,505,764.96
债券	<u>1,294,959,692.00</u>	<u>4,022,953,116.27</u>
合计	<u>11,848,465,456.96</u>	<u>25,906,224,351.75</u>

本集团根据买入返售协议持有担保物。如果持有的股票质押式回购担保物价值下跌，本集团在特定情况下可以要求增加担保物。本集团并负有在合同到期时将担保物返还至交易对手的义务。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

6. 应收款项

(1) 按明细列示

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
应收证券清算款	713,337,849.07	274,817,046.85
应收资产管理费	139,740,322.63	175,179,213.46
应收证券承销费	74,152,807.00	18,709,000.00
应收财务顾问费	9,392,620.62	710,430.91
应收资管产品代征税金	8,524,629.60	-
应收交易单元席位费	2,053,377.55	2,046,868.67
应收投资咨询费	775,104.90	762,207.12
其他	<u>9,166.66</u>	<u>-</u>
合计	<u>947,985,878.03</u>	<u>472,224,767.01</u>

(2) 按账龄分析

账龄	<u>2018-12-31</u>		<u>2017-12-31</u>	
	账面金额	比例 (%)	账面金额	比例 (%)
1 年以内	934,355,635.74	98.56	468,821,871.72	99.28
1-2 年	10,472,780.33	1.11	3,402,895.29	0.72
2-3 年	<u>3,157,461.96</u>	<u>0.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>947,985,878.03</u>	<u>100.00</u>	<u>472,224,767.01</u>	<u>100.00</u>

7. 应收利息

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
可供出售金融资产	309,571,209.99	262,172,675.67
买入返售金融资产	136,196,942.95	21,573,081.78
持有至到期投资	82,440,246.06	93,917,771.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,055,886.06	86,015,324.31
融出资金	9,633,839.61	35,055,684.10
其他	<u>936,680.76</u>	<u>1,433,094.86</u>
合计	<u>575,834,805.43</u>	<u>500,167,632.19</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存出保证金

项目	2018-12-31			2017-12-31		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
交易保证金						
人民币	10,830,337.40	1.0000	10,830,337.40	18,011,939.11	1.0000	18,011,939.11
美元	70,000.00	6.8632	480,424.00	70,000.00	6.5342	457,394.00
港币	500,000.00	0.8762	438,100.00	500,000.00	0.8359	417,955.00
小计			<u>11,748,861.40</u>			<u>18,887,288.11</u>
信用保证金						
人民币	2,125,764.10	1.0000	2,125,764.10	4,924,402.02	1.0000	4,924,402.02
合计			<u>13,874,625.50</u>			<u>23,811,690.13</u>

9. 可供出售金融资产

	2018-12-31	2017-12-31 (已重述)
可供出售债务工具		
— 债券	13,331,798,232.25	10,041,889,029.85
— 资产支持证券	205,925,776.40	215,599,828.15
— 资管及信托计划	188,823,436.32	7,129,858.66
基金	32,010,584.16	507,991,632.27
银行理财	-	200,000,000.00
小计	<u>13,758,558,029.13</u>	<u>10,972,610,348.93</u>
可供出售权益工具		
资产支持证券	7,407,749,380.32	8,101,141,765.79
资管及信托计划	244,000,000.00	247,808,800.00
基金	-	10,362,621.72
其他	6,200,000.00	-
小计	<u>7,657,949,380.32</u>	<u>8,359,313,187.51</u>
减：减值准备	<u>150,300,000.00</u>	<u>150,300,000.00</u>
合计	<u>21,266,207,409.45</u>	<u>19,181,623,536.44</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团对可供出售金融资产中出现减值迹象的债券计提了减值准备人民币150,300,000.00元。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

10. 持有至到期投资

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
债券	2,464,996,639.75	2,991,904,020.46
资产支持证券	90,015,764.91	90,016,327.39
资产管理计划	<u>90,000,000.00</u>	<u>80,000,000.00</u>
持有至到期投资净值	<u>2,645,012,404.66</u>	<u>3,161,920,347.85</u>

本集团不存在将持有至到期投资于到期前出售或重分类的情况。

11. 固定资产

2018年

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>通讯电子设备</u>	<u>办公电器设备</u>	<u>交通运输设备</u>	<u>合计</u>
原值					
2017-12-31	55,596,020.92	19,990,688.77	97,190,992.65	4,765,139.10	177,542,841.44
本年购置	-	1,623,393.18	5,613,780.11	-	7,237,173.29
本年减少	<u>1,273,144.24</u>	<u>320,092.00</u>	<u>1,413,758.04</u>	-	<u>3,006,994.28</u>
2018-12-31	<u>54,322,876.68</u>	<u>21,293,989.95</u>	<u>101,391,014.72</u>	<u>4,765,139.10</u>	<u>181,773,020.45</u>
累计折旧					
2017-12-31	27,688,256.74	19,501,214.86	76,572,836.04	4,189,191.46	127,951,499.10
本年计提	1,798,120.98	925,106.12	9,928,661.65	339,021.87	12,990,910.62
本年减少	<u>655,209.50</u>	<u>284,647.32</u>	<u>1,290,824.10</u>	-	<u>2,230,680.92</u>
2018-12-31	<u>28,831,168.22</u>	<u>20,141,673.66</u>	<u>85,210,673.59</u>	<u>4,528,213.33</u>	<u>138,711,728.80</u>
净值					
2017-12-31	<u>27,907,764.18</u>	<u>489,473.91</u>	<u>20,618,156.61</u>	<u>575,947.64</u>	<u>49,591,342.34</u>
2018-12-31	<u>25,491,708.46</u>	<u>1,152,316.29</u>	<u>16,180,341.13</u>	<u>236,925.77</u>	<u>43,061,291.65</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2017年

	房屋及建筑物	通讯电子设备	办公电器设备	交通运输设备	合计
原值					
2016-12-31	55,596,020.92	19,332,236.02	91,491,144.78	4,765,139.10	171,184,540.82
本年购置	-	790,452.75	6,311,225.97	-	7,101,678.72
本年减少	-	132,000.00	611,378.10	-	743,378.10
2017-12-31	<u>55,596,020.92</u>	<u>19,990,688.77</u>	<u>97,190,992.65</u>	<u>4,765,139.10</u>	<u>177,542,841.44</u>
累计折旧					
2016-12-31	25,890,135.82	18,222,096.16	65,099,346.81	3,580,015.81	112,791,594.60
本年计提	1,798,120.92	1,407,962.02	11,910,790.77	609,175.65	15,726,049.36
本年减少	-	128,843.32	437,301.54	-	566,144.86
2017-12-31	<u>27,688,256.74</u>	<u>19,501,214.86</u>	<u>76,572,836.04</u>	<u>4,189,191.46</u>	<u>127,951,499.10</u>
固定资产清理					
2016-12-31	-	-	-	-	-
本年计提	-	1,668.00	6,027.00	-	7,695.00
本年减少	-	1,668.00	6,027.00	-	7,695.00
2017-12-31	-	-	-	-	-
净值					
2016-12-31	<u>29,705,885.10</u>	<u>1,110,139.86</u>	<u>26,391,797.97</u>	<u>1,185,123.29</u>	<u>58,392,946.22</u>
2017-12-31	<u>27,907,764.18</u>	<u>489,473.91</u>	<u>20,618,156.61</u>	<u>575,947.64</u>	<u>49,591,342.34</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团尚未取得房产证的房屋及建筑物原值为人民币38,130,379.02元。本集团管理层预期尚未完成的权属变更不会影响本集团承继这些资产的权利或对本公司的经营造成不利影响。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团不存在重大的所有权受到限制、暂时闲置及持有待售的固定资产。

于2018年度及2017年度，本集团固定资产的折旧费用分别为人民币12,990,910.62元和人民币15,726,049.36元，均全部计入业务及管理费中。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

2018年

项目	交易席位费	软件	合计
原值			
2017-12-31	11,300,000.00	100,602,874.79	111,902,874.79
本年增加	-	21,297,020.39	21,297,020.39
本年减少	-	-	-
2018-12-31	<u>11,300,000.00</u>	<u>121,899,895.18</u>	<u>133,199,895.18</u>
累计摊销			
2017-12-31	5,329,823.64	58,185,161.03	63,514,984.67
本年计提	-	16,510,252.56	16,510,252.56
本年减少	-	-	-
2018-12-31	<u>5,329,823.64</u>	<u>74,695,413.59</u>	<u>80,025,237.23</u>
净额			
2017-12-31	<u>5,970,176.36</u>	<u>42,417,713.76</u>	<u>48,387,890.12</u>
2018-12-31	<u>5,970,176.36</u>	<u>47,204,481.59</u>	<u>53,174,657.95</u>

2017年

项目	交易席位费	软件	合计
原值			
2016-12-31	11,300,000.00	89,704,281.07	101,004,281.07
本年增加	-	10,898,593.72	10,898,593.72
本年减少	-	-	-
2017-12-31	<u>11,300,000.00</u>	<u>100,602,874.79</u>	<u>111,902,874.79</u>
累计摊销			
2016-12-31	5,329,823.64	42,126,606.17	47,456,429.81
本年计提	-	16,058,554.86	16,058,554.86
本年减少	-	-	-
2017-12-31	<u>5,329,823.64</u>	<u>58,185,161.03</u>	<u>63,514,984.67</u>
净额			
2016-12-31	<u>5,970,176.36</u>	<u>47,577,674.90</u>	<u>53,547,851.26</u>
2017-12-31	<u>5,970,176.36</u>	<u>42,417,713.76</u>	<u>48,387,890.12</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注 (续)

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七、合并财务报表主要项目注释 (续)

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产及负债

项目	可抵扣/应纳税暂时性差异 2018-12-31	2017-12-31 (已重述)	递延所得税资产/负债 2018-12-31	2017-12-31 (已重述)
递延所得税资产:				
已计提未支付的职工薪酬	68,102,948.44	74,869,509.47	17,025,737.10	18,717,377.37
资产减值准备	672,475,855.30	212,148,150.68	168,118,963.83	53,037,037.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	8,913,174.59	-	2,228,293.65	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	3,903,040.00	-	975,760.00	-
子公司可抵扣亏损	-	40,643,655.76	-	10,160,913.92
合并结构化主体未实现损益	-	53,317,862.23	-	13,329,465.56
其他	365,531.52	5,540,491.47	91,382.88	1,385,122.87
合计	753,760,549.85	386,519,669.61	188,440,137.46	96,629,917.39
递延所得税负债:				
合并结构化主体未实现损益	(1,831,827.26)	-	(457,956.82)	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	-	(6,476,590.20)	-	(1,619,147.55)
可供出售金融资产公允价值变动	(896,133,735.80)	(770,369,158.76)	(224,033,433.96)	(192,592,289.69)
合计	(897,965,563.06)	(776,845,748.96)	(224,491,390.78)	(194,211,437.24)
净额	(144,205,013.21)	(390,326,079.35)	(36,051,253.32)	(97,581,519.85)

本集团的部分子公司认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额, 因此未确认相关递延所得税资产。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

(2) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
递延所得税资产	396,714.80	10,824,033.89
递延所得税负债	<u>(36,447,968.12)</u>	<u>(108,405,553.74)</u>

14. 其他资产

(1) 按类别列示

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
预缴企业所得税	44,192,704.37	31,228,035.98
预付款项	35,137,997.60	37,945,545.24
长期待摊费用	26,967,486.91	33,480,440.53
其他应收款	15,689,357.15	16,714,549.20
待抵扣/待认证进项税额	1,322,170.99	15,810.50
预付系统服务费	1,248,355.34	-
预付投资款	-	10,040,000.00
预交增值税金及附加	-	456,612.26
合计	<u>124,558,072.36</u>	<u>129,880,993.71</u>

(2) 其他应收款

1. 按明细列示

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
押金及保证金	8,633,113.51	11,921,828.36
其他	<u>7,056,243.64</u>	<u>4,792,720.84</u>
合计	<u>15,689,357.15</u>	<u>16,714,549.20</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他资产（续）

(2) 其他应收款（续）

11. 按账龄分析

账龄	2018-12-31		2017-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	5,086,975.02	32.42	6,659,350.55	39.84
1-2年	3,175,419.08	20.24	5,327,845.25	31.88
2-3年	2,766,086.08	17.63	811,985.94	4.86
3年以上	<u>4,660,876.97</u>	<u>29.71</u>	<u>3,915,367.46</u>	<u>23.42</u>
合计	<u>15,689,357.15</u>	<u>100.00</u>	<u>16,714,549.20</u>	<u>100.00</u>

(3) 长期待摊费用

项目	2018-12-31	2017-12-31
租入房屋装修费	<u>26,967,486.91</u>	<u>33,480,440.53</u>
合计	<u>26,967,486.91</u>	<u>33,480,440.53</u>

(4) 预付账款

项目	2018-12-31	2017-12-31
软件预付款	27,000,087.68	27,075,758.64
房租	4,841,096.53	5,530,652.93
装修工程款	2,585,669.81	3,244,089.48
其他	<u>711,143.58</u>	<u>2,095,044.19</u>
合计	<u>35,137,997.60</u>	<u>37,945,545.24</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

15. 资产减值准备

2018年

项目	<u>2017-12-31</u>	本年计提	本年转回	<u>2018-12-31</u>
融出资金减值准备	2,184,234.72	-	(1,022,030.31)	1,162,204.41
买入返售金融资产 减值准备	59,663,915.96	461,349,734.93	-	521,013,650.89
可供出售金融资产 减值准备	<u>150,300,000.00</u>	-	-	<u>150,300,000.00</u>
合计	<u>212,148,150.68</u>	<u>461,349,734.93</u>	<u>(1,022,030.31)</u>	<u>672,475,855.30</u>

2017年

项目	<u>2016-12-31</u>	本年计提	本年转回	<u>2017-12-31</u>
融出资金减值准备	1,761,007.95	423,226.77	-	2,184,234.72
买入返售金融资产 减值准备	31,769,703.25	27,894,212.71	-	59,663,915.96
可供出售金融资产 减值准备	<u>150,300,000.00</u>	-	-	<u>150,300,000.00</u>
合计	<u>183,830,711.20</u>	<u>28,317,439.48</u>	-	<u>212,148,150.68</u>

16. 短期借款

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
信用借款	-	<u>500,000,000.00</u>

于2018年12月31日，本集团无短期借款（2017年12月31日借款利率：6.25%）。

17. 拆入资金

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
银行拆入资金	<u>900,000,000.00</u>	<u>3,800,000,000.00</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团拆入资金无抵质押物。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

18. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

按类别列示

	2018-12-31		公允价值	
	初始成本		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	
	为交易目的而持有的金融负债	合计	为交易目的而持有的金融负债	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
债券	511,744,460.00	511,744,460.00	515,647,500.00	-
基金	13,953,418.45	13,953,418.45	10,446,132.61	-
合计	<u>525,697,878.45</u>	<u>525,697,878.45</u>	<u>526,093,632.61</u>	<u>-</u>
				合计
				<u>515,647,500.00</u>
				<u>10,446,132.61</u>
				<u>526,093,632.61</u>

于2017年12月31日，本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债余额为0。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

19. 卖出回购金融资产款

(1) 按标的物类别列示

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
债券	5,791,027,030.00	4,760,044,744.40
—金融债券	3,233,533,530.00	2,857,131,090.00
—企业债券	2,448,243,500.00	1,751,718,654.40
—政府债券	109,250,000.00	151,195,000.00
标准券	3,750,254,000.00	3,027,454,000.00
资产支持证券收益权	-	2,350,000,000.00
债权收益权	-	<u>1,400,000,000.00</u>
合计	<u>9,541,281,030.00</u>	<u>11,537,498,744.40</u>

(2) 按业务类别列示

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
债券质押式回购	9,541,281,030.00	7,787,498,744.40
债权收益权	-	1,400,000,000.00
资产支持证券收益权	-	<u>2,350,000,000.00</u>
合计	<u>9,541,281,030.00</u>	<u>11,537,498,744.40</u>

(3) 交易所债券质押式回购的剩余期限和利率区间

剩余期限	<u>2018-12-31</u>	<u>利率区间 (%)</u>	<u>2017-12-31</u>	<u>利率区间 (%)</u>
1 个月内	8,693,026,030.00	2.53-7.90	7,727,898,940.00	3.10-8.60
1 个月至 3 个月	847,900,000.00	3.17-3.50	50,399,804.40	4.00
3 个月至 1 年	<u>355,000.00</u>	2.63	<u>9,200,000.00</u>	5.25-6.25
合计	<u>9,541,281,030.00</u>		<u>7,787,498,744.40</u>	

(4) 其他回购业务的剩余期限和利率区间

剩余期限	<u>2018-12-31</u>	<u>利率区间 (%)</u>	<u>2017-12-31</u>	<u>利率区间 (%)</u>
3 个月至 1 年	-	-	<u>3,750,000,000.00</u>	5.25-6.25
合计	<u>-</u>		<u>3,750,000,000.00</u>	

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

19. 卖出回购金融资产款（续）

(5) 卖出回购金融资产款项下抵押之担保物的账面价值按类别分布情况

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
债券	6,174,336,882.66	5,060,055,164.56
标准券	5,178,651,029.12	3,137,452,739.73
资产支持证券收益权	-	2,350,000,000.00
债权收益权	<u>-</u>	<u>1,400,000,000.00</u>
合计	<u>11,352,987,911.78</u>	<u>11,947,507,904.29</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

20. 代理买卖证券款

	2018-12-31		
	原币金额	汇率	人民币金额
经纪业务			
个人客户经纪业务			
人民币	714,688,634.65	1.0000	714,688,634.65
港币	5,754,143.22	0.8762	5,041,780.30
美元	1,069,516.45	6.8632	<u>7,340,305.32</u>
小计			<u>727,070,720.27</u>
机构客户经纪业务			
人民币	81,928,234.86	1.0000	81,928,234.86
信用业务			
个人客户信用业务			
人民币	57,784,358.66	1.0000	<u>57,784,358.66</u>
合计			<u>866,783,313.79</u>
	2017-12-31		
	原币金额	汇率	人民币金额
经纪业务			
个人客户经纪业务			
人民币	848,111,259.65	1.0000	848,111,259.65
港币	7,149,546.12	0.8359	5,976,377.09
美元	1,059,983.52	6.5342	<u>6,926,144.32</u>
小计			<u>861,013,781.06</u>
机构客户经纪业务			
人民币	99,337,878.65	1.0000	99,337,878.65
信用业务			
个人客户信用业务			
人民币	92,271,968.68	1.0000	<u>92,271,968.68</u>
合计			<u>1,052,623,628.39</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付款项

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
应付证券承销手续费及佣金	102,486,294.41	75,158,235.00
应付证券清算款	-	186,104,178.14
应付合并结构化主体其他权益持有者款	-	913,971,510.75
其他	<u>68,786.46</u>	<u>4,172,003.58</u>
合计	<u>102,555,080.87</u>	<u>1,179,405,927.47</u>

2017年12月31日应付合并结构化主体权益持有者款项系纳入合并范围的3只结构化主体所形成。

22. 应付利息

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
应付公司债券利息	135,468,493.21	87,499,315.10
应付次级债券利息	47,551,963.10	47,560,913.06
应付收益凭证利息	35,731,883.56	4,168,356.16
应付卖出回购金融资产款利息	17,637,229.08	19,390,894.91
应付债券借贷利息	8,837,084.94	-
应付拆入资金利息	504,166.66	2,232,777.76
应付客户资金利息	80,000.00	110,000.00
应付同业借款利息	<u>-</u>	<u>50,531,250.00</u>
合计	<u>245,810,820.55</u>	<u>211,493,506.99</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬

2018年

项目	2017-12-31	本年计提	本年支付	2018-12-31
短期薪酬（1）	216,223,734.59	325,885,314.56	376,407,458.31	165,701,590.84
离职后福利（设定提存计划）（2）	1,098,933.37	47,699,342.10	47,353,510.36	1,444,765.11
辞退福利	-	81,145.16	81,145.16	-
合计	<u>217,322,667.96</u>	<u>373,665,801.82</u>	<u>423,842,113.83</u>	<u>167,146,355.95</u>

2017年

项目	2016-12-31	本年计提	本年支付	2017-12-31
短期薪酬（1）	212,715,971.55	333,499,309.35	329,991,546.31	216,223,734.59
离职后福利（设定提存计划）（2）	1,006,949.04	40,457,987.00	40,366,002.67	1,098,933.37
合计	<u>213,722,920.59</u>	<u>373,957,296.35</u>	<u>370,357,548.98</u>	<u>217,322,667.96</u>

（1）短期薪酬

2018年

项目	2017-12-31	本年计提	本年支付	2018-12-31
工资、奖金、津贴和补贴	191,261,410.08	259,667,324.58	310,149,377.90	140,779,356.76
职工福利费	405,461.55	11,634,914.36	11,641,144.46	399,231.45
社会保险费	902,271.63	17,928,305.01	17,727,357.65	1,103,218.99
其中：医疗保险费	791,965.44	16,361,919.12	16,179,062.11	974,822.45
工伤保险费	45,516.91	406,048.00	402,491.58	49,073.33
生育保险费	64,789.28	1,160,337.89	1,145,803.96	79,323.21
住房公积金	1,636,835.25	25,843,567.51	27,536,555.51	(56,152.75)
工会经费和职工教育经费	22,017,756.08	8,825,729.40	7,367,872.77	23,475,612.71
企业补充医疗保险	-	1,985,473.70	1,985,150.02	323.68
合计	<u>216,223,734.59</u>	<u>325,885,314.56</u>	<u>376,407,458.31</u>	<u>165,701,590.84</u>

2017年

项目	2016-12-31	本年计提	本年支付	2017-12-31
工资、奖金、津贴和补贴	191,145,267.38	273,393,801.48	273,277,658.78	191,261,410.08
职工福利费	4,679,125.05	8,267,917.28	12,541,580.78	405,461.55
社会保险费	780,258.38	15,396,622.67	15,274,609.42	902,271.63
其中：医疗保险费	669,241.22	13,922,620.88	13,799,896.66	791,965.44
工伤保险费	55,781.84	351,578.04	361,842.97	45,516.91
生育保险费	55,235.32	1,122,423.75	1,112,869.79	64,789.28
住房公积金	(69,788.75)	26,432,255.20	24,725,631.20	1,636,835.25
工会经费和职工教育经费	16,181,109.49	9,567,042.90	3,730,396.31	22,017,756.08
企业补充医疗保险	-	441,669.82	441,669.82	-
合计	<u>212,715,971.55</u>	<u>333,499,309.35</u>	<u>329,991,546.31</u>	<u>216,223,734.59</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

23. 应付职工薪酬（续）

（2）设定提存计划

2018年

项目	<u>2017-12-31</u>	本年计提	本年支付	<u>2018-12-31</u>
养老保险费	1,455,659.38	32,837,761.62	32,503,347.77	1,790,073.23
失业保险费	174,934.36	899,941.33	886,161.12	188,714.57
企业年金缴费	(531,660.37)	<u>13,961,639.15</u>	<u>13,964,001.47</u>	(534,022.69)
合计	<u>1,098,933.37</u>	<u>47,699,342.10</u>	<u>47,353,510.36</u>	<u>1,444,765.11</u>

2017年

项目	<u>2016-12-31</u>	本年计提	本年支付	<u>2017-12-31</u>
养老保险费	1,363,959.59	27,788,651.31	27,696,951.52	1,455,659.38
失业保险费	175,558.84	769,143.39	769,767.87	174,934.36
企业年金缴费	(532,569.39)	<u>11,900,192.30</u>	<u>11,899,283.28</u>	(531,660.37)
合计	<u>1,006,949.04</u>	<u>40,457,987.00</u>	<u>40,366,002.67</u>	<u>1,098,933.37</u>

24. 应交税费

税费项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
增值税	45,142,301.49	17,781,694.00
城市维护建设税	3,258,293.45	1,243,504.75
教育费附加及地方教育费附加	2,327,360.19	888,225.41
代扣代缴个人所得税	1,723,883.53	2,714,822.14
企业所得税	83,023.55	3,974,098.99
其他	<u>7,310.12</u>	<u>29,936.96</u>
合计	<u>52,542,172.33</u>	<u>26,632,282.25</u>

25. 长期借款

类型	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
信用借款	-	<u>500,000,000.00</u>
合计	-	<u>500,000,000.00</u>

于2018年12月31日，本集团无长期借款（于2017年12月31日，本集团长期借款利率为5.50%）。

国开证券股份有限公司
财务报表附注 (续)
2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七、合并财务报表主要项目注释 (续)

26. 应付债券

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
次级债券(1)	4,999,639,949.01	4,999,548,195.87
公司债券(2)	4,996,139,851.16	2,497,713,346.01
收益凭证(3)	<u>1,900,000,000.00</u>	<u>1,500,000,000.00</u>
合计	<u>11,895,779,800.17</u>	<u>8,997,261,541.88</u>

(1) 次级债券
债券名称
16国开次

	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	<u>2018-01-01</u>	<u>2018-12-31</u>
	5,000,000,000.00	2016-09-26	5年	5,000,000,000.00	3.58%	4,999,548,195.87	4,999,639,949.01

根据上海证券交易所《关于对国开证券有限责任公司2016年次级债券挂牌转让无异议的函》(上证函[2016]1750号), 本集团于2016年9月26日发行了5年期面值总额为人民币50亿元的次级债券, 到期日为2021年9月26日, 票面利率为3.58%, 本次债券为无担保债券。

(2) 公司债券
债券名称
17国证债
18国证债

	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	<u>2017-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
	2,500,000,000.00	2017-03-14	3年	2,500,000,000.00	4.39%	2,497,713,346.01	2,498,757,132.29
	2,500,000,000.00	2018-07-24	3年	2,500,000,000.00	4.35%	-	2,497,382,718.87

(3) 收益凭证
债券名称
18国开三期
18国开六期

	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	<u>2017-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
	1,000,000,000.00	2018-05-31	365天	1,000,000,000.00	5.80%	-	1,000,000,000.00
	900,000,000.00	2018-06-04	365天	900,000,000.00	5.70%	-	900,000,000.00

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他负债

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
预收投资咨询费	16,672,840.89	-
应付物业费及房屋租赁费	8,723,000.63	545,113.80
应付专业服务费	5,049,015.41	4,167,649.79
应付投资者保护基金	4,283,360.43	4,518,793.73
应付装修工程款	3,634,019.42	1,917,413.51
应付软件采购款及维护费	3,301,086.24	3,665,260.00
经纪人风险金及劳务费	379,434.98	483,992.15
其他	<u>3,423,528.66</u>	<u>2,957,829.75</u>
合计	<u>45,466,286.66</u>	<u>18,256,052.73</u>

28. 股本

项目	<u>2017-12-31</u>	本年增加	本年减少	<u>2018-12-31</u>
股本	<u>9,500,000,000.00</u>	-	-	<u>9,500,000,000.00</u>
项目	<u>2016-12-31</u>	本年增加	本年减少	<u>2017-12-31</u>
股本	<u>9,212,500,000.00</u>	<u>287,500,000.00</u>	-	<u>9,500,000,000.00</u>

29. 资本公积

项目	<u>2017-12-31</u>	本年增加	本年减少	<u>2018-12-31</u>
资本溢价	<u>4,306,913,671.32</u>	-	-	<u>4,306,913,671.32</u>
项目	<u>2016-12-31</u>	本年增加	本年减少	<u>2017-12-31</u>
资本溢价	<u>1,815,409,436.33</u>	<u>2,491,525,933.10</u>	<u>21,698.11</u>	<u>4,306,913,671.32</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他综合收益

(1) 合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	<u>2017-12-31</u> (已重述)	发生额	<u>2018-12-31</u>
可供出售金融资产公允价值变动	<u>577,653,872.05</u>	<u>94,941,376.69</u>	<u>672,595,248.74</u>
	<u>2016-12-31</u> (已重述)	发生额 (已重述)	<u>2017-12-31</u> (已重述)
可供出售金融资产公允价值变动	<u>781,858,614.66</u>	<u>(204,204,742.61)</u>	<u>577,653,872.05</u>

(2) 合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2018年

	2018年		
	税前发生额	减：所得税	税后净额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
—可供出售金融资产公允价值变动	<u>126,506,626.39</u>	<u>31,441,144.27</u>	<u>95,065,482.12</u>

2017年（已重述）

	2017年		
	税前发生额	减：所得税	税后净额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
—可供出售金融资产公允价值变动	<u>(272,108,994.19)</u>	<u>(68,027,248.55)</u>	<u>(204,081,745.64)</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

31. 盈余公积

项目	2017-12-31 (已重述)	本年计提	本年减少	2018-12-31
法定盈余公积	<u>57,969,902.90</u>	<u>58,731,233.50</u>	-	<u>116,701,136.40</u>
项目	2016-12-31 (已重述)	本年计提 (已重述)	本年减少	2017-12-31 (已重述)
法定盈余公积	<u>313,858,051.23</u>	<u>91,490,093.30</u>	<u>347,378,241.63</u>	<u>57,969,902.90</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程，法定盈余公积按照本公司当年税后净利的 10% 提取，当法定盈余公积累计额达到本公司注册资本的 50% 以上时，可以不再提取。法定盈余公积金可用于扩大本公司生产经营或转增本公司股本。法定盈余公积金转为股本时，所留存的该项盈余公积金不得少于转增前本公司注册资本的 25%。

32. 一般风险准备

项目	2017-12-31 (已重述)	本年计提	本年减少	2018-12-31
一般风险准备	409,058,868.22	63,360,689.60	-	472,419,557.82
交易风险准备	<u>405,348,144.53</u>	<u>58,731,233.50</u>	-	<u>464,079,378.03</u>
合计	<u>814,407,012.75</u>	<u>122,091,923.10</u>	-	<u>936,498,935.85</u>
项目	2016-12-31 (已重述)	本年计提 (已重述)	本年减少	2017-12-31 (已重述)
一般风险准备	315,571,408.31	93,487,459.91	-	409,058,868.22
交易风险准备	<u>313,858,051.23</u>	<u>91,490,093.30</u>	-	<u>405,348,144.53</u>
合计	<u>629,429,459.54</u>	<u>184,977,553.21</u>	-	<u>814,407,012.75</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

33. 未分配利润

项目	2018-12-31	2017-12-31 (已重述)
上年年末余额	588,906,161.36	2,474,319,806.40
前期差错更正	(243,016,862.26)	(234,641,332.85)
本年年初余额	345,889,299.10	2,239,678,473.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	609,383,592.55	814,326,163.53
减：提取法定盈余公积	(58,731,233.50)	(91,490,093.30)
提取一般风险准备	(63,360,689.60)	(93,487,459.91)
提取交易风险准备	(58,731,233.50)	(91,490,093.30)
未分配利润转增股本	-	(2,431,647,691.47)
年末未分配利润	<u>774,449,735.05</u>	<u>345,889,299.10</u>

34. 手续费及佣金净收入

项目	2018年	2017年
手续费及佣金收入：		
证券经纪业务收入	57,193,268.41	88,554,938.13
其中：代理买卖证券业务	54,731,207.46	79,131,111.18
代销金融产品业务	910,973.51	5,491,462.10
交易单元席位租赁	1,551,087.44	3,932,364.85
投资银行业务收入	855,493,612.77	550,096,542.24
其中：证券承销业务（1）	829,056,863.95	515,875,146.91
财务顾问业务（2）	26,436,748.82	30,447,810.42
证券保荐业务	-	3,773,584.91
资产管理业务收入（3）	390,348,433.12	431,618,749.54
投资咨询服务收入	9,043,378.81	62,652,950.41
基金管理费收入	2,407,073.85	6,648,970.71
手续费及佣金收入小计	<u>1,314,485,766.96</u>	<u>1,139,572,151.03</u>
手续费及佣金支出：		
证券经纪业务支出	(9,478,693.94)	(32,509,605.25)
其中：代理买卖证券业务	(8,839,688.69)	(29,022,365.39)
交易单元席位租赁	(639,005.25)	(3,487,239.86)
投资银行业务支出	(527,728,167.23)	(273,807,923.20)
其中：证券承销业务	(527,492,140.07)	(273,807,923.20)
财务顾问业务	(236,027.16)	-
资产管理业务支出	(2,724,501.31)	(85,609.43)
其他	(2,504,469.04)	(14,702,936.80)
手续费及佣金支出小计	<u>(542,435,831.52)</u>	<u>(321,106,074.68)</u>
手续费及佣金净收入	<u>772,049,935.44</u>	<u>818,466,076.35</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

34. 手续费及佣金净收入（续）

(1) 证券承销业务净收入明细如下：

项目	2018 年	2017 年
证券承销业务收入		
承销债券	799,018,069.61	434,195,636.76
承销资产支持证券	30,038,794.34	57,764,415.80
承销股票	-	23,915,094.35
小计	<u>829,056,863.95</u>	<u>515,875,146.91</u>
证券承销业务支出	<u>(527,492,140.07)</u>	<u>(273,807,923.20)</u>
证券承销业务净收入	<u>301,564,723.88</u>	<u>242,067,223.71</u>

(2) 2018 年及 2017 年，本集团财务顾问业务收入为融资顾问业务收入，不涉及并购重组财务顾问业务收入。

(3) 资产管理业务开展情况及净收入

2018 年度	定向资产管理业务	专项资产管理业务	集合资产管理业务
年末产品数量	95	22	6
年末客户数量	<u>95</u>	<u>125</u>	<u>740</u>
其中：个人客户	1	34	733
机构客户	94	91	7
年初受托资金	<u>181,482,580,475.57</u>	<u>8,502,799,400.00</u>	<u>663,682,916.67</u>
其中：自有资金投入	-	-	83,680,416.67
个人客户	1,384,800,000.00	652,500,000.00	-
机构客户	180,097,780,475.57	7,850,299,400.00	580,002,500.00
年末受托资金	<u>148,073,903,884.09</u>	<u>15,843,080,864.86</u>	<u>1,745,927,908.54</u>
其中：自有资金投入	-	-	90,000,416.67
个人客户	1,384,800,000.00	545,504,665.66	1,045,926,658.54
机构客户	146,689,103,884.09	15,297,576,199.20	610,000,833.33
年末主要受托资产初始成本	<u>168,617,371,134.85</u>	<u>15,496,499,788.43</u>	<u>1,618,217,350.86</u>
其中：股票	4,958,383,999.36	341,239,988.43	-
债券	96,660,093,897.82	-	2,010,513,439.31
基金	5,500,000,000.00	-	30,000,000.00
其他	<u>61,498,893,237.67</u>	<u>15,155,259,800.00</u>	<u>(422,296,088.45)</u>
当年资产管理业务手续费净收入	<u>366,494,393.37</u>	<u>17,515,679.37</u>	<u>3,613,859.07</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

34. 手续费及佣金净收入（续）

(3) 资产管理业务开展情况及净收入（续）

2017 年度	定向资产管理业务	专项资产管理业务	集合资产管理业务
年末产品数量	86	18	3
年末客户数量	86	394	10
其中：个人客户	1	335	-
机构客户	85	59	10
年初受托资金	<u>150,865,499,066.95</u>	<u>9,803,131,971.85</u>	<u>83,680,000.00</u>
其中：自有资金投入	-	-	3,680,000.00
个人客户	1,384,800,000.00	442,113,420.00	-
机构客户	149,480,699,066.95	9,361,018,551.85	80,000,000.00
年末受托资金	<u>181,482,580,475.57</u>	<u>8,502,799,400.00</u>	<u>663,682,916.67</u>
其中：自有资金投入	-	-	83,680,416.67
个人客户	1,384,800,000.00	652,500,000.00	-
机构客户	180,097,780,475.57	7,850,299,400.00	580,002,500.00
年末主要受托资产初始成本	<u>211,545,605,427.57</u>	<u>9,519,848,100.00</u>	<u>650,785,673.94</u>
其中：股票	4,235,904,000.00	-	-
债券	115,025,688,874.52	-	514,752,588.00
基金	2,440,000,000.00	5,000,000.00	3,250,000.00
其他	<u>89,844,012,553.05</u>	<u>9,514,848,100.00</u>	<u>132,783,085.94</u>
当年资产管理业务手续费净收入	<u>403,152,337.04</u>	<u>27,817,006.44</u>	<u>563,796.63</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

35. 利息净收入/（支出）

项目	2018年	2017年
利息收入		
存放金融同业利息收入	98,025,430.18	72,138,906.23
其中：自有资金存款利息收入	76,883,047.68	45,308,471.42
客户资金存款利息收入	21,142,382.50	26,830,434.81
融出资金利息收入	55,430,976.78	65,495,141.10
买入返售金融资产利息收入	511,890,170.14	512,770,877.59
其中：股票质押式回购利息收入	497,710,776.64	454,343,386.92
债券逆回购利息收入	14,179,393.50	58,427,490.67
其他利息收入	6,473.65	-
利息收入小计	<u>665,353,050.75</u>	<u>650,404,924.92</u>
利息支出		
卖出回购金融资产款利息支出	(361,936,726.18)	(472,080,226.56)
次级债券利息支出	(179,091,753.18)	(179,088,529.41)
收益凭证利息支出	(178,967,110.96)	(10,039,041.09)
公司债券利息支出	(159,201,170.76)	(88,295,995.11)
结构化主体其他份额持有人利息支出	(39,453,424.66)	(194,272,880.78)
拆入资金利息支出	(34,272,312.26)	(18,139,961.38)
同业借款利息支出	(21,812,500.00)	(75,105,156.39)
客户资金存款利息支出	(4,204,502.85)	(5,069,281.94)
债券借贷利息支出	(502,712.36)	-
利息支出小计	<u>(979,442,213.21)</u>	<u>(1,042,091,072.66)</u>
利息净收入/（支出）	<u>(314,089,162.46)</u>	<u>(391,686,147.74)</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

36. 投资收益

项目	<u>2018年</u>	<u>2017年</u> (已重述)
权益法确认的收益	1,499,863.18	2,489,771.43
金融工具持有期间取得收益	1,435,269,903.83	1,445,521,511.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产	148,945,432.03	305,948,365.13
可供出售金融资产	1,114,703,694.86	1,060,691,337.42
持有至到期投资	171,620,776.94	78,881,809.37
处置收益/（亏损）	(112,791,062.12)	(57,136,873.98)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产	(200,569,393.29)	(88,385,921.28)
可供出售金融资产	89,628,375.39	34,308,650.26
持有至到期投资	-	(3,059,602.96)
衍生金融工具	1,082,425.51	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债	(2,932,469.73)	-
合计	<u>1,323,978,704.89</u>	<u>1,390,874,409.37</u>

37. 公允价值变动收益/（损失）

项目	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
交易性金融资产		
—债券	90,770,369.67	(80,305,661.36)
—股票	(27,891,029.48)	(33,246,948.83)
—基金	242,427.24	(352,386.60)
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		
—债券	(6,512,915.95)	5,420,241.01
—资产支持证券	1,016,190.40	(699,773.76)
—银行理财	(97,364.07)	97,364.07
—资产管理计划	-	6,179,734.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债		
—债券	(3,903,040.00)	-
—基金	<u>3,507,285.84</u>	-
合计	<u>57,131,923.65</u>	<u>(102,907,431.38)</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他收益

	2018年	与资产相关/ 与收益相关
政府补助		
公司总部收到西城金融办一次性开办费补助	50,000,000.00	与收益相关
收到济南市历下区机关事务管理局补贴款	1,000,000.00	与收益相关
房租补贴	426,151.64	与收益相关
收昆明市人民政府金融办划拨资本市场发转专项资金补助款	226,900.00	与收益相关
稳岗补贴	166,378.62	与收益相关
收广西金融办公室企业补助金	150,000.00	与收益相关
个税手续费返还	<u>1,502,746.06</u>	
合计	<u>53,472,176.32</u>	

	2017年	与资产相关/ 与收益相关
政府补助		
重庆市江北区人民政府金融办产业发展扶持金	500,000.00	与收益相关
佛山金融工委 2017 年上半年债券融资扶持资金补贴	200,000.00	与收益相关
产业结构调整补贴	182,700.00	与收益相关
2016 年第二批鼓励直接融资奖励	64,000.00	与收益相关
金融产业发展专项基金	30,000.00	与收益相关
个税手续费返还	<u>1,778,646.90</u>	
合计	<u>2,755,346.90</u>	

39. 税金及附加

项目	2018年	2017年
城市维护建设税	8,182,481.15	7,953,663.41
教育费附加及地方教育费附加	5,852,112.16	5,707,312.94
其他	<u>1,453,663.99</u>	<u>6,580,502.37</u>
合计	<u>15,488,257.30</u>	<u>20,241,478.72</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

40. 业务及管理费

项目	2018年	2017年 (已重述)
职工费用	373,665,801.82	373,957,296.35
租赁及物业费	59,987,544.31	42,677,668.51
折旧摊销费	45,675,715.22	48,518,435.67
专业服务费及外包费	24,863,123.49	15,623,648.38
差旅费	21,989,734.40	19,833,596.88
软件维护费	18,463,460.97	10,076,007.00
设备运行费	18,385,863.81	14,957,452.45
证券投资者保护基金	17,077,636.33	16,552,458.61
水电费及邮电费	14,161,967.22	14,271,817.22
其他	<u>20,944,132.54</u>	<u>21,588,278.23</u>
合计	<u>615,214,980.11</u>	<u>578,056,659.30</u>

41. 资产减值损失

项目	2018年	2017年
买入返售金融资产减值损失	461,349,734.93	27,894,212.71
融出资金减值损失/(转回)	<u>(1,022,030.31)</u>	<u>423,226.77</u>
合计	<u>460,327,704.62</u>	<u>28,317,439.48</u>

42. 营业外收入

项目	2018年	2017年
违约金	13,212,378.68	-
其他	<u>237,036.08</u>	<u>282,946.54</u>
合计	<u>13,449,414.76</u>	<u>282,946.54</u>

43. 营业外支出

项目	2018年	2017年
捐赠支出	1,564,347.00	1,000,000.00
处置固定资产净损失	133,253.64	-
赔偿、滞纳金	20,145.77	-
其他支出	<u>-</u>	<u>46,427.42</u>
合计	<u>1,717,746.41</u>	<u>1,046,427.42</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

44. 所得税费用

项目	2018 年	2017 年 (已重述)
当期所得税	313,441,724.32	328,220,049.46
递延所得税	(92,971,410.80)	(51,758,911.24)
合计	<u>220,470,313.52</u>	<u>276,461,138.22</u>

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	2018 年	2017 年 (已重述)
利润总额	820,222,862.28	1,092,301,760.39
法定税率	25%	25%
按适用税率计算的所得税费用	205,055,715.57	273,075,440.10
不可抵扣费用的纳税影响	3,719,819.92	4,491,447.26
免税收入的纳税影响	(4,598,929.83)	(4,816,962.10)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的 纳税影响	16,371,109.79	3,711,212.96
以前年度汇算清缴差异	(17,301.06)	-
子公司适用不同税率的影响	(60,100.87)	-
所得税费用	<u>220,470,313.52</u>	<u>276,461,138.22</u>

45. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外的普通股的加权平均数计算。本公司于 2017 年 8 月 25 日正式变更为股份有限公司，在计算 2017 年度本公司发行在外普通股加权平均数时，本公司根据相关规定，视同所有股本于 2017 年 1 月 1 日已发行。2018 年 12 月 31 日，本公司已发行股份按加权平均计算的股数为 9,500,000,000 股。基本每股收益的具体计算如下：

项目	2018 年	2017 年 (已重述)
收益：		
归属于本公司普通股股东的当年净利润	<u>609,383,592.55</u>	<u>814,326,163.53</u>
股份：		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>9,500,000,000.00</u>	<u>9,500,000,000.00</u>
基本每股收益	<u>0.06</u>	<u>0.09</u>

本公司无稀释性潜在普通股。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

46. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018年	2017年
政府补助的增加	51,376,900.00	976,700.00
违约金收入	13,212,378.68	-
存出保证金的减少	9,937,064.63	-
其他业务收入的增加	1,963,217.91	3,350,992.38
其他	<u>1,896,042.67</u>	<u>5,307,076.11</u>
合计	<u>78,385,603.89</u>	<u>9,634,768.49</u>

47. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018年	2017年
应付清算款的减少	186,104,178.14	165,673,863.68
支付业务及管理费用	185,488,502.18	155,742,072.63
存出保证金的增加	-	10,612,720.30
受限资金的增加	3,024,963.66	1,971,409.45
其他	<u>1,584,492.77</u>	<u>35,327,325.52</u>
合计	<u>376,202,136.75</u>	<u>369,327,391.58</u>

48. 现金及现金等价物

项目	2018年	2017年
库存现金	8,587.10	13,099.27
可随时用于支付的银行存款	3,559,691,999.02	2,117,353,027.66
结算备付金	<u>734,682,287.95</u>	<u>887,822,010.87</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>4,294,382,874.07</u>	<u>3,005,188,137.80</u>

受限资金于2018年12月31日及2017年12月31日，母公司国开证券使用受限的货币资金为因涉及法律诉讼而冻结的客户资金，金额分别为人民币79,223.63元和人民币41,695.18元；子公司国开泰富使用受限的货币资金为存放于银行独立专户核算的一般风险准备金存款，金额分别为人民币6,607,107.64元和人民币3,653,856.08元。

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2018年	2017年 (已重述)
净利润	599,752,548.76	815,840,622.17
加：资产减值损失	460,327,704.62	28,317,439.48
固定资产折旧	12,990,910.62	15,726,049.36
无形资产摊销	16,510,252.56	16,058,554.86
长期待摊费用摊销	16,174,552.04	16,733,831.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的净损失/（收益）	(3,945,725.79)	(167,770.98)
公允价值变动损失/（收益）	(57,131,923.65)	102,907,431.38
投资收益	(1,378,535,135.88)	(1,173,311,965.52)
汇兑损失/（收益）	(936,360.78)	1,172,427.11
借款及债券利息支出	549,533,454.01	352,528,722.00
递延所得税资产减少/（增加）	10,427,319.09	(744,729.53)
递延所得税负债增加/（减少）	(71,957,585.62)	(45,275,505.62)
经营性应收项目减少	5,963,043,161.02	1,827,135,782.28
经营性应付项目增加/（减少）	<u>(5,618,316,128.92)</u>	<u>(2,280,937,118.89)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>497,937,042.08</u>	<u>(324,016,230.45)</u>

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2018年	2017年
现金的年末余额	8,587.10	13,099.27
减：现金的年初余额	13,099.27	17,554.92
加：现金等价物的年末余额	4,294,374,286.97	3,005,175,038.53
减：现金等价物的年初余额	<u>3,005,175,038.53</u>	<u>4,526,522,849.19</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>1,289,194,736.27</u>	<u>(1,521,352,266.31)</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

50. 在未纳入合并范围的结构化主体中的权益

(1) 在本集团发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本集团发起设立的资产管理计划及投资合伙企业，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品或根据合伙协议获得合伙人的投资。本集团在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资获得的投资收益或通过管理这些结构化主体赚取管理费收入。

2018年12月31日及2017年12月31日本集团通过直接持有本集团发起设立的结构化主体中享有的权益在本集团资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大风险敞口列示如下：

	2018-12-31	
	<u>账面价值</u>	<u>最大风险敞口</u>
持有至到期投资	90,000,000.00	90,000,000.00
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	46,858,471.11	46,858,471.11
可供出售金融资产	1,590,584.16	1,590,584.16
	2017-12-31	
	<u>账面价值</u>	<u>最大风险敞口</u>
持有至到期投资	80,000,000.00	80,000,000.00
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	64,425,486.06	64,425,486.06
可供出售金融资产	11,800,432.27	11,800,432.27

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

七、合并财务报表主要项目注释（续）

50. 在未纳入合并范围的结构化主体中的权益（续）

- (2) 在本集团投资的关联方或第三方独立机构发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团投资提供特定投资机会的结构化主体。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本集团对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。

本集团通过直接持有关联方或第三方独立机构发起设立的结构化主体中享有的权益在本集团资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大风险敞口列示如下：

	2018-12-31	
	账面价值	最大风险敞口
持有至到期投资	91,208,915.59	91,208,915.59
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	15,601,482.99	15,601,482.99
可供出售金融资产	8,077,913,355.74	8,077,913,355.74
	2017-12-31 (已重述)	
	账面价值	最大风险敞口
持有至到期投资	92,812,217.80	92,812,217.80
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	82,638,456.47	82,638,456.47
可供出售金融资产	8,762,137,969.88	8,762,137,969.88

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、 母公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 按类别列示

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
库存现金	8,587.10	13,099.27
银行存款	3,286,157,993.16	1,839,255,786.95
其中：客户存款	543,488,994.47	711,674,506.79
公司存款	2,742,668,998.69	1,127,581,280.16
其他货币资金	-	<u>2,826.84</u>
合计	<u>3,286,166,580.26</u>	<u>1,839,271,713.06</u>

(2) 按币种列示

类别	<u>2018-12-31</u>			<u>2017-12-31</u>		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
库存现金						
人民币	8,587.10	1.0000	<u>8,587.10</u>	13,099.27	1.0000	<u>13,099.27</u>
银行存款						
客户资金存款						
人民币	482,488,150.41	1.0000	482,488,150.41	614,873,569.43	1.0000	614,873,569.43
美元	279,009.42	6.8632	1,914,897.47	533,144.48	6.5342	3,483,672.66
港币	1,485,491.83	0.8762	<u>1,301,587.93</u>	1,250,488.72	0.8359	<u>1,045,296.02</u>
小计			<u>485,704,635.81</u>			<u>619,402,538.11</u>
客户信用资金存款						
人民币	57,784,358.66	1.0000	<u>57,784,358.66</u>	92,271,968.68	1.0000	<u>92,271,968.68</u>
客户存款合计			<u>543,488,994.47</u>			<u>711,674,506.79</u>
公司自有资金存款						
人民币	2,666,481,605.37	1.0000	2,666,481,605.37	984,041,037.93	1.0000	984,041,037.93
美元	1,316,321.21	6.8632	9,034,175.74	1,361,699.32	6.5342	8,897,615.70
港币	8,274,326.01	0.8762	<u>7,249,964.44</u>	7,573,847.73	0.8359	<u>6,331,055.05</u>
小计			<u>2,682,765,745.55</u>			<u>999,269,708.68</u>
公司信用资金存款						
人民币	59,903,253.14	1.0000	<u>59,903,253.14</u>	128,311,571.48	1.0000	<u>128,311,571.48</u>
公司存款合计			<u>2,742,668,998.69</u>			<u>1,127,581,280.16</u>
其他货币资金			-			-
人民币	-	1.0000	-	2,826.84	1.0000	<u>2,826.84</u>
合计			<u>3,286,166,580.26</u>			<u>1,839,271,713.06</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）

2018年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018-12-31				2017-12-31				
	初始成本		账面价值		初始成本		账面价值		
	为交易目的而持有的金融资产	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	合计	为交易目的而持有的金融资产	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	合计	为交易目的而持有的金融资产	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	合计
股票	154,771,577.68	-	154,771,577.68	133,383,167.93	-	133,383,167.93	882,858,288.57	-	882,858,288.57
债券	1,094,856,862.13	105,427,541.51	1,200,284,403.64	1,110,776,064.50	101,969,557.46	1,212,745,621.96	490,429,852.45	371,268,641.70	861,698,494.15
资产支持证券	-	7,209,083.36	7,209,083.36	-	7,223,100.00	7,223,100.00	258,745,235.46	-	258,745,235.46
合计	1,249,628,439.81	112,636,624.87	1,362,265,064.68	1,244,159,232.43	109,192,657.46	1,353,351,889.89	1,632,033,376.48	454,163,115.46	2,086,196,491.94
股票	882,858,288.57	-	882,858,288.57	889,252,404.75	-	889,252,404.75	882,858,288.57	-	882,858,288.57
债券	490,429,852.45	371,268,641.70	861,698,494.15	486,327,877.70	376,503,710.71	862,831,588.41	490,429,852.45	371,268,641.70	861,698,494.15
基金	258,745,235.46	-	258,745,235.46	258,942,858.10	-	258,942,858.10	258,745,235.46	-	258,745,235.46
资产支持证券	-	82,894,473.76	82,894,473.76	-	81,892,300.00	81,892,300.00	-	81,892,300.00	81,892,300.00
合计	1,632,033,376.48	454,163,115.46	2,086,196,491.94	1,634,523,140.55	458,396,010.71	2,092,919,151.26	1,632,033,376.48	454,163,115.46	2,086,196,491.94

于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产余额中持有本公司股东作为发行人的金融资产的情况参见附注十六(2)。

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释（续）

3. 可供出售金融资产

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
可供出售债务工具		
—债券	13,331,798,232.25	10,041,889,029.85
—资管及信托计划	404,724,985.91	596,682,137.77
—资产支持证券	205,925,776.40	215,599,828.15
—基金	32,010,584.16	507,991,632.27
—银行理财	-	200,000,000.00
小计	<u>13,974,459,578.72</u>	<u>11,562,162,628.04</u>
可供出售权益工具		
—资产支持证券	7,407,749,380.32	8,101,141,765.79
—资管及信托计划	244,000,000.00	247,808,800.00
—其他	<u>6,200,000.00</u>	<u>-</u>
小计	<u>7,657,949,380.32</u>	<u>8,348,950,565.79</u>
减：减值准备	<u>150,300,000.00</u>	<u>150,300,000.00</u>
合计	<u>21,482,108,959.04</u>	<u>19,760,813,193.83</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团对可供出售金融资产中出现减值迹象的债券资产计提了减值准备人民币150,300,000.00元。

4. 长期股权投资

(1) 按类别列示：

项目	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
子公司	<u>240,120,000.00</u>	<u>240,120,000.00</u>
合计	<u>240,120,000.00</u>	<u>240,120,000.00</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）

2018年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

(2) 长期股权投资详细情况

被投资公司名称	投资成本	2017-12-31	本年新增投资	本年减少投资	2018-12-31	减值准备	本年现金股利	持股比例	表决权比例
按成本法核算的长期股权投资									
国开泰基金管理有限责任公司	240,120,000.00	240,120,000.00	-	-	240,120,000.00	-	-	66.70%	66.70%
合计	240,120,000.00	240,120,000.00	-	-	240,120,000.00	-	-	-	-
被投资公司名称	投资成本	2016-12-31	本年新增投资	本年减少投资	2017-12-31	减值准备	本年现金股利	持股比例	表决权比例
按成本法核算的长期股权投资									
国开泰基金管理有限责任公司	240,120,000.00	133,400,000.00	106,720,000.00	-	240,120,000.00	-	-	66.70%	66.70%
合计	240,120,000.00	133,400,000.00	106,720,000.00	-	240,120,000.00	-	-	-	-

注：于2018年12月31日及2017年12月31日，被投资单位向本公司转移资金的能力未受到限制。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）

2018年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释（续）

5. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2018-12-31			
	初始成本		账面价值	
	为交易目的而持有的金融资产	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	为交易目的而持有的金融资产	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
	合计	合计	合计	合计
债券	511,744,460.00	-	515,647,500.00	-
合计	511,744,460.00	-	515,647,500.00	-

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释（续）

6. 卖出回购金融资产款

(1) 卖出回购金融资产款按标的物类别分布情况

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
债券	5,791,027,030.00	4,609,645,290.00
—金融债券	3,233,533,530.00	2,857,131,090.00
—企业债券	2,448,243,500.00	1,601,319,200.00
—政府债券	109,250,000.00	151,195,000.00
标准券	3,750,254,000.00	2,898,254,000.00
资产支持证券收益权	-	2,350,000,000.00
债权收益权	-	1,400,000,000.00
合计	<u>9,541,281,030.00</u>	<u>11,257,899,290.00</u>

(2) 卖出回购金融资产款按业务类别分布情况

期限/项目	<u>2018-12-31</u>			利率区间(%)
	债券质押式回购	债权收益权	资产支持证券收益权	
1个月以内	8,693,026,030.00	-	-	2.53-7.90
1个月至3个月	847,900,000.00	-	-	3.17-3.50
3个月至1年	<u>355,000.00</u>	-	-	2.63
	<u>9,541,281,030.00</u>	-	-	

期限/项目	<u>2017-12-31</u>			利率区间(%)
	债券质押式回购	债权收益权	资产支持证券收益权	
1个月以内	7,507,899,290.00	-	-	3.10-8.60
3个月至1年	-	<u>1,400,000,000.00</u>	<u>2,350,000,000.00</u>	5.25-6.25
	<u>7,507,899,290.00</u>	<u>1,400,000,000.00</u>	<u>2,350,000,000.00</u>	

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释（续）

6. 卖出回购金融资产款（续）

(3) 卖出回购金融资产款项下抵押之担保物的账面价值按类别分布情况

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
债券	6,174,336,882.66	4,909,655,710.16
标准券	5,178,651,029.12	3,008,252,739.73
资产支持证券收益权	-	2,350,000,000.00
债权收益权	<u>-</u>	<u>1,400,000,000.00</u>
合计	<u>11,352,987,911.78</u>	<u>11,667,908,449.89</u>

7. 应付款项

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
应付证券承销手续费及佣金	102,486,294.41	75,158,235.00
应付证券清算款	-	183,214,285.37
应付证券研究服务支出	<u>-</u>	<u>3,927,940.38</u>
合计	<u>102,486,294.41</u>	<u>262,300,460.75</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、 母公司财务报表主要项目注释（续）

8. 手续费及佣金净收入

项目	2018 年	2017 年
手续费及佣金收入：		
证券经纪业务收入	56,363,659.49	83,099,108.72
其中：代理买卖证券业务	54,719,039.75	79,110,421.04
交易单元席位租赁	1,551,087.44	3,932,364.85
代销金融产品业务	93,532.30	56,322.83
投资银行业务收入	855,493,612.77	550,096,542.24
其中：证券承销业务	829,056,863.95	515,875,146.91
财务顾问业务	26,436,748.82	30,447,810.42
证券保荐业务	-	3,773,584.91
资产管理业务收入	374,313,169.40	412,263,952.64
投资咨询服务收入	8,513,786.91	52,835,257.80
手续费及佣金收入小计	<u>1,294,684,228.57</u>	<u>1,098,294,861.40</u>
手续费及佣金支出：		
证券经纪业务支出	(9,478,693.94)	(32,509,605.25)
其中：代理买卖证券业务	(8,839,688.69)	(29,022,365.39)
交易单元席位租赁	(639,005.25)	(3,487,239.86)
投资银行业务支出	(527,728,167.23)	(273,807,923.20)
其中：证券承销业务	(527,492,140.07)	(273,807,923.20)
财务顾问业务	(236,027.16)	-
资产管理业务支出	(2,724,501.31)	(85,609.43)
其他	(1,527,364.16)	(49,179.91)
手续费及佣金支出小计	<u>(541,458,726.64)</u>	<u>(306,452,317.79)</u>
手续费及佣金净收入	<u>753,225,501.93</u>	<u>791,842,543.61</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、 母公司财务报表主要项目注释（续）

9. 利息净收入/（支出）

项目	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
利息收入		
存放金融同业利息收入	92,338,886.78	66,510,206.26
其中：自有资金存款利息收入	71,196,504.28	39,679,771.45
客户资金存款利息收入	21,142,382.50	26,830,434.81
融出资金利息收入	55,430,976.78	65,495,141.10
买入返售金融资产利息收入	507,639,997.71	489,575,936.30
其中：股票质押回购利息收入	497,710,776.64	454,343,386.92
债券逆回购利息收入	<u>9,929,221.07</u>	<u>35,232,549.38</u>
利息收入小计	<u>655,409,861.27</u>	<u>621,581,283.66</u>
利息支出		
卖出回购金融资产款利息支出	(356,552,615.48)	(453,318,842.11)
次级债券利息支出	(179,091,753.18)	(179,088,529.41)
收益凭证利息支出	(178,967,110.96)	(10,039,041.09)
公司债券利息支出	(159,201,170.76)	(88,295,995.11)
拆入资金利息支出	(34,272,312.26)	(18,139,961.38)
同业借款利息支出	(21,812,500.00)	(75,105,156.39)
客户资金存款利息支出	(4,204,502.85)	(5,069,281.94)
债券借贷利息支出	<u>(502,712.36)</u>	<u>-</u>
利息支出小计	<u>(934,604,677.85)</u>	<u>(829,056,807.43)</u>
利息净收入/（支出）	<u>(279,194,816.58)</u>	<u>(207,475,523.77)</u>

10. 投资收益

项目	<u>2018年</u>	<u>2017年</u> (已重述)
持有金融工具期间取得的收益		
可供出售金融资产	1,078,145,104.50	1,076,069,615.33
持有至到期投资	171,620,776.94	78,881,809.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	89,528,799.57	53,230,785.00
处置金融工具取得的收益/(损失)		
可供出售金融资产	89,628,375.39	34,291,066.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(134,971,653.09)	26,047,907.24
衍生金融工具	2,510,375.51	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>(2,932,469.73)</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,293,529,309.09</u>	<u>1,268,521,183.64</u>

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释（续）

11. 公允价值变动收益/（损失）

项目	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
交易性金融资产		
—债券	20,021,177.12	(27,526,111.37)
—股票	(27,782,525.93)	(32,547,175.07)
—基金	(197,622.64)	65,578.02
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		
—债券	(8,693,053.06)	5,420,241.01
—资产支持证券	1,016,190.40	(699,773.76)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
—债券	(3,903,040.00)	-
合计	<u>(19,538,874.11)</u>	<u>(55,287,241.17)</u>

12. 业务及管理费

项目	<u>2018年</u>	<u>2017年</u> (已重述)
职工费用	347,357,585.64	348,593,547.65
租赁及物业费	46,770,329.33	33,447,961.57
折旧摊销费	44,038,972.17	46,449,803.29
水电费及邮电资讯费	13,386,954.14	13,968,861.79
差旅费	20,798,859.45	18,716,107.55
软件维护费	18,463,460.97	10,076,007.00
证券投资者保护基金	17,077,636.33	16,552,458.61
专业服务费及外包费	22,254,705.64	13,510,194.63
设备运行费	15,138,185.05	13,283,502.39
其他	<u>16,971,115.88</u>	<u>16,607,674.74</u>
合计	<u>562,257,804.60</u>	<u>531,206,119.22</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

八、母公司财务报表主要项目注释（续）

13. 现金及现金等价物

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
库存现金	8,587.10	13,099.27
可随时用于支付的银行存款	3,286,078,769.53	1,839,216,918.61
结算备付金	<u>734,682,287.95</u>	<u>860,604,087.77</u>
合计	<u>4,020,769,644.58</u>	<u>2,699,834,105.65</u>

于2018年12月31日及2017年12月31日，使用受限的货币资金为因涉及法律诉讼而冻结的客户资金，金额分别为人民币79,223.63元和人民币41,695.18元。

14. 现金流量表补充材料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	<u>2018年</u>	<u>2017年</u> (已重述)
净利润	587,312,335.10	914,900,932.84
加：资产减值损失	460,327,704.62	28,317,439.48
固定资产折旧	12,497,632.81	14,825,685.86
无形资产摊销	15,410,991.38	14,890,285.98
长期待摊费用摊销	16,130,347.98	16,733,831.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的净损失	(3,945,725.79)	(167,770.98)
公允价值变动损失	19,538,874.11	55,287,241.17
投资收益	(1,338,972,162.61)	(1,189,242,491.40)
汇兑损失/(收益)	(911,646.17)	1,142,067.35
借款及债券利息支出	510,582,741.71	235,450,344.31
递延所得税负债增加/(减少)	(71,957,585.62)	(9,450,839.61)
经营性应收项目减少/(增加)	4,313,040,005.20	(4,136,367,020.10)
经营性应付项目增加/(减少)	<u>(4,454,292,637.75)</u>	<u>3,010,307,642.81</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>64,760,874.97</u>	<u>(1,043,372,650.84)</u>

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
现金的年末余额	8,587.10	13,099.27
减：现金的年初余额	13,099.27	17,554.92
加：现金等价物的年末余额	4,020,761,057.48	2,699,821,006.38
减：现金等价物的年初余额	<u>2,699,821,006.38</u>	<u>4,068,036,314.58</u>
现金及现金等价物的净增加额	<u>1,320,935,538.93</u>	<u>(1,368,219,763.85)</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注 (续)

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

九、分部报告

2018 年度及 2018 年 12 月 31 日分部信息

	证券经纪业务	投资银行业务	证券自营业务	资产管理业务	其他	合计
一、营业收入	415,898,136.46	281,332,655.59	731,830,813.92	422,454,553.60	48,005,976.39	1,899,522,135.96
手续费及佣金净收入/(支出)	46,859,973.88	325,291,555.74	187,205.18	399,759,792.01	(48,591.37)	772,049,935.44
利息净收入/(支出)	368,953,522.47	(4,194,105.40)	(667,618,745.73)	313,477.20	(11,543,311.00)	(314,089,162.46)
投资收益	-	6,319,216.65	1,299,815,877.52	17,843,610.72	-	1,323,978,704.89
其他(支出)/收入	84,640.11	(46,084,011.40)	99,446,476.95	4,537,673.67	59,597,878.76	117,582,658.09
二、营业支出	(557,436,613.08)	(114,671,532.89)	(36,002,713.11)	(80,247,465.00)	(302,672,617.95)	(1,091,030,942.03)
业务及管理费	(93,805,568.03)	(110,226,952.94)	(31,776,858.25)	(78,063,204.73)	(301,342,396.16)	(615,214,980.11)
其他支出	(463,631,045.05)	(4,444,579.95)	(4,225,854.86)	(2,184,260.27)	(1,330,221.79)	(475,815,961.92)
三、营业利润/(亏损)	(141,538,476.62)	166,661,122.70	695,828,100.81	342,207,088.60	(254,666,641.56)	808,491,193.93
四、利润/(亏损)总额	(128,363,874.86)	166,661,122.70	695,828,100.81	342,207,088.60	(256,109,574.97)	820,222,862.28
五、资产总额	(9,432,282,612.36	209,945,812.74	27,598,369,951.41	792,297,391.28	2,756,577,173.52	40,789,472,941.31
六、负债总额	867,944,694.71	102,486,294.41	11,084,436,590.28	79,668,309.61	12,245,370,572.04	24,379,906,461.05
七、补充信息						
1.折旧与摊销费用	(6,407,544.48)	(7,515,984.20)	(2,028,283.39)	(2,989,719.36)	(26,734,183.79)	(45,675,715.22)
2.资本性支出	(10,829,843.81)	(89,469.81)	(1,547,287.41)	(2,803,412.05)	(18,552,692.79)	(33,822,705.87)
3.资产减值损失	(460,327,704.62)	-	-	-	-	(460,327,704.62)

国开证券股份有限公司
财务报表附注(续)

2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

九、分部报告(续)

2017年度及2017年12月31日分部信息(已重述)

	证券经纪业务	投资银行业务	证券自营业务	资产管理业务	其他	合计
一、营业收入	390,868,772.52	278,616,013.23	550,015,291.77	468,838,499.59	31,342,241.66	1,719,680,818.77
手续费及佣金净收入/(支出)	62,828,822.84	276,571,781.50	18,748,659.53	460,365,403.85	(48,591.37)	818,466,076.35
利息净收入/(支出)	328,284,739.24	(3,680,668.11)	(745,325,279.55)	548,246.83	28,486,813.85	(391,686,147.74)
投资收益	-	19,188,971.60	1,371,866,414.95	(180,977.18)	-	1,390,874,409.37
其他(支出)/收入	(244,789.56)	(13,464,071.76)	(95,274,503.16)	8,105,826.09	2,904,019.18	(97,973,519.21)
二、营业支出	(136,299,006.16)	(114,758,419.56)	(34,865,583.26)	(94,081,340.37)	(246,611,228.15)	(626,615,577.50)
业务及管理费	(104,148,992.92)	(111,396,229.38)	(31,056,760.41)	(91,361,557.25)	(240,093,119.34)	(578,056,659.30)
其他支出	(32,150,013.24)	(3,362,190.18)	(3,808,822.85)	(2,719,783.12)	(6,518,108.81)	(48,558,918.20)
三、营业利润/(亏损)	254,569,766.36	163,857,593.67	515,149,708.51	374,757,159.22	(215,268,986.49)	1,093,065,241.27
四、利润/(亏损)总额	256,437,594.91	163,842,314.68	515,149,708.51	374,757,159.22	(217,885,016.93)	1,092,301,760.39
五、资产总额	11,155,650,343.86	195,514,844.40	30,950,584,774.21	603,352,885.89	958,545,506.83	43,863,648,355.19
六、负债总额	1,152,536,018.39	75,188,002.71	8,843,897,094.96	17,962,599.41	18,059,316,190.34	28,148,899,905.81
七、补充信息						
1.折旧与摊销费用	(4,880,919.73)	(13,983,481.60)	(3,054,216.19)	(4,877,191.43)	(21,722,626.72)	(48,518,435.67)
2.资本性支出	(812,352.85)	(644,273.51)	(86,520.51)	(1,632,722.06)	(18,709,624.96)	(21,885,493.89)
3.资产减值损失	(28,317,439.48)	-	-	-	-	(28,317,439.48)

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）

2018年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、关联方及关联交易

1. 关联方的认定标准

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) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 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；
- (10) 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. 存在控制关系的关联方

公司名称	法人代表	企业类型	统一社会信用代码/注册号	注册地点	业务性质	注册资本 人民币万元	表决权比例 (%)	持股比例 (%)
国家开发银行	赵欢	有限责任公司	911100000000184548	北京市西城区复兴门内大街18号	金融服务	42,124,836.54	80.00	80.00

于2018年12月31日及2017年12月31日，经本公司评估，国家开发银行为本公司的第一大股东，为本公司的最终控制方。

3. 本公司子公司的基本情况及相关信息见附注六、1。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、关联方及关联交易（续）

4. 与本集团发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下：

	关联方关系
湖北省交通投资集团有限公司	持有本公司 5%以上(含 5%)股份的股东
国银金融租赁股份有限公司	持有本公司 5%以上(含 5%)股份的股东的一致行动人
中非发展基金有限公司	持有本公司 5%以上(含 5%)股份的股东的一致行动人
国开创新资本投资有限责任公司	持有本公司 5%以上(含 5%)股份的股东的一致行动人
纳入国家开发银行合并范围的结构化主体	持有本公司 5%以上(含 5%)股份的股东的一致行动人

5. 关联交易

(1) 银行存款利息收入

	2018 年	2017 年
国家开发银行	<u>12,759.10</u>	<u>518.73</u>

(2) 受托资产管理服务收入

	2018 年	2017 年
纳入国家开发银行合并范围的结构化主体	<u>115,119,703.56</u>	<u>147,852,434.77</u>

(3) 提供证券承销业务服务收入

	2018 年	2017 年
国家开发银行	19,523,700.00	59,366,877.36
湖北省交通投资集团有限公司	28,301,886.79	-
国银金融租赁股份有限公司	-	<u>3,084,905.66</u>
合计	<u>47,825,586.79</u>	<u>62,451,783.02</u>

(4) 提供财务顾问业务服务收入

	2018 年	2017 年
国银金融租赁股份有限公司	<u>-</u>	<u>1,037,735.85</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、关联方及关联交易（续）

5. 关联交易（续）

(5) 提供投资咨询服务收入

	2018 年	2017 年
中非发展基金有限公司	<u>52,830.19</u>	<u>27,735.85</u>

(6) 提供代理买卖证券业务服务收入

	2018 年	2017 年
国开创新资本投资有限责任公司	<u>59,895.59</u>	<u>-</u>

(7) 持有关联方发行的证券投资收益

	2018 年	2017 年 (已重述)
纳入国家开发银行合并范围的结构化主	471,707,932.84	534,209,123.20
国家开发银行	26,158,490.01	19,295,215.40
湖北交通投资集团有限公司	10,657,922.73	2,990,000.00
国银金融租赁股份有限公司	<u>4,682,100.74</u>	<u>1,024,046.58</u>
合计	<u>513,206,446.32</u>	<u>557,518,385.18</u>

(8) 手续费支出

	2018 年	2017 年
国家开发银行	<u>1,234.45</u>	<u>600.00</u>

(9) 业务及管理费

	2018 年	2017 年
国家开发银行	15,836,631.65	942,169.36
国银金融租赁股份有限公司	<u>1,825,813.64</u>	<u>-</u>
合计	<u>17,662,445.29</u>	<u>942,169.36</u>

根据国家开发银行对其办公楼的使用分配方案，本公司及部分分公司在 2018 年 6 月之前无偿使用国家开发银行及其分行相应的办公楼。从 2018 年 6 月开始，本公司及分公司与国家开发银行签订办公室租赁协议，根据协议向其支付租金、物业费和房产税等费用。在无偿使用期间，本公司负责该办公楼的日常管理，并根据本公司的使用面积承担办公楼的物业费和房产税等费用。

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、关联方及关联交易（续）

5. 关联交易（续）

(10) 关键管理人员薪酬

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
关键管理人员薪酬	10,821,660.90	14,105,321.70

关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。

6. 关联交易余额

(1) 可供出售金融资产

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
国家开发银行	337,623,310.00	465,657,433.30
国银金融租赁股份有限公司	101,302,900.00	98,068,300.00
湖北省交通投资集团有限公司	310,500,000.00	-
纳入国家开发银行合并范围的结构化主体	<u>7,422,647,200.92</u>	<u>7,800,571,288.15</u>
合计	<u>8,172,073,410.92</u>	<u>8,364,297,021.45</u>

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
国家开发银行	539,035,400.00	85,842,100.00
纳入国家开发银行合并范围的结构化主体	7,223,100.00	81,892,300.00
湖北交通投资集团有限公司	<u>52,535,000.00</u>	<u>52,535,000.00</u>
合计	<u>598,793,500.00</u>	<u>220,269,400.00</u>

(3) 持有至到期投资

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
国家开发银行	<u>99,598,079.09</u>	<u>99,292,428.87</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、关联方及关联交易（续）

6. 关联交易余额（续）

(4) 应收利息	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
		（已重述）
纳入国家开发银行合并范围的结构化主体	64,890.99	746,156.47
国家开发银行	28,026,082.19	14,266,548.71
国银金融租赁股份有限公司	879,041.10	879,041.10
湖北交通投资集团有限公司	<u>9,663,150.68</u>	<u>532,465.75</u>
合计	<u>38,633,164.96</u>	<u>16,424,212.03</u>
(5) 银行存款	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
国家开发银行	<u>3,388,004.86</u>	<u>99,549.67</u>
(6) 应收账款	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
		（已重述）
纳入国家开发银行合并范围的结构化主体	<u>360,731,946.39</u>	<u>431,162,197.21</u>
(7) 代理买卖证券款	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
国开创新资本投资有限责任公司	<u>10,102,600.81</u>	<u>133,796.68</u>
(8) 其他负债	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
国家开发银行	<u>6,986,060.88</u>	<u>-</u>
(9) 本公司受托管理关联方的定向资产管理计划的实收基金情况如下：	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
国家开发银行	<u>70,597,750,109.83</u>	<u>111,657,986,828.78</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、风险管理

1. 风险管理政策和组织架构

(1) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线、进行风险管理并及时可靠地对各种风险进行计量、监测，将风险控制在限定的范围之内。

本集团在日常经营活动中所涉及的风险主要是市场风险、信用风险及流动性风险。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，并设定适当的风险指标、风险限额、风险政策及内部控制流程，通过信息系统持续监控来管理上述各类风险。

(2) 风险管理组织架构

本公司实行“董事会—经营管理层—中后台管理职能部门—各级部门的风险管理岗”的四级风险管理组织体系，各级组织和人员需在授权范围内履行风险管理的职责，超过权限需报上一级风险管理组织和人员决策。其中，风险管理部、合规法律部、财务资金部和审计稽核部是本公司风险管理的主要中后台管理部门。

风险管理部是本公司中后台管理职能部门中负责风险管理的核心部门，履行综合性的风险管理职能，享有风险管理相关事项的知情权、报告权和执行检查权。合规法律部是本公司合规管理的核心职能部门，主要负责对本公司经营管理活动和员工执业行为进行合规管理，以及管理本公司的法律事务工作。财务资金部是流动性风险的归口管理部门，主要负责统筹公司资金来源与融资管理，协调安排公司资金需求，监控流动性风险指标，开展现金流管理工作。审计稽核部负责对本公司各级部门的风险管理、内部控制及经营管理绩效进行独立、客观地检查、监督、评价，提出相关建议，并督促其改进。

国开证券股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、风险管理（续）

2. 信用风险

(1) 报告期内本公司面临的信用风险

信用风险是指因借款人、交易对手或持仓金融头寸的发行人无法履约或信用资质恶化而带来损失的风险。

本集团的信用风险主要来自两个方面：一是融出资金、股票质押式回购等证券融资类业务的信用风险，指由于客户未能履行合同约定而带来损失的风险；二是信用类产品投资的违约风险，即所投资信用类产品之融资人或发行人出现违约、拒绝支付到期本息，导致资产损失和收益变化的风险。

在不考虑担保物或其他信用增级措施的情况下，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。本集团最大信用风险敞口金额列示如下：

资产负债表项目的信用风险敞口包括：	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u> (已重述)
货币资金	3,566,412,513.94	2,121,045,752.08
结算备付金	734,682,287.95	887,822,010.87
融出资金	579,940,001.68	1,089,933,127.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产	1,357,728,021.96	2,908,301,377.95
买入返售金融资产	8,691,218,377.81	12,388,735,216.62
应收账款	947,985,878.03	472,224,767.01
应收利息	575,834,805.43	500,167,632.19
存出保证金	13,874,625.50	23,811,690.13
可供出售金融资产	13,608,258,029.13	10,822,310,348.93
持有至到期投资	2,645,012,404.66	3,161,920,347.85
其他金融资产	<u>15,689,357.15</u>	<u>16,714,549.20</u>
最大信用风险敞口合计	<u>32,736,636,303.24</u>	<u>34,392,986,820.32</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十一、风险管理（续）

2. 信用风险（续）

(2) 对信用风险进行管理

本公司对固定收益类金融资产信用风险的管理主要借助限额管理手段，在限额管理中，由风险管理部负责风险指标和限额的日常监控工作，固定收益部按照分类分级授权要求，在债券交易业务中针对不同类别的债券品种，采用有利于本公司的交易结算方式。所有超过交易额度授权的业务均需提交上一级审批组织予以审批后方可执行相应操作。

本公司通过对各业务信用风险的量化分析及有关风险指标的跟踪测量，了解本公司承担的信用风险状况，在此基础上采取相应的措施将信用风险控制在合理的范围之内。

3. 市场风险

本集团涉及的市场风险是指持有的金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括市场利率风险、汇率风险和其他价格风险。风险管理部采用定性和定量相结合的方法评估市场风险，采用计算机系统来计量风险价值，合理选择和调整模型技术，对所承担的市场风险进行计量、评估和限额监控。

(1) 利率风险

利率风险是指本集团的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为银行存款、结算备付金及债券投资等。本集团利用敏感性分析作为监控利率风险的主要工具，采用敏感性分析衡量在其他变量不变的假设下，当利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和权益产生的影响。本集团债券投资主要为企业债、地方政府债等债券品种，本集团通过配置投资组合的久期、凸性等来降低组合的利率风险。证券经纪业务客户资金存款和代理买卖证券款币种与期限相互匹配，本集团认为经纪业务的利率敏感性资产和负债的币种与期限结构基本匹配，利率风险可控。

本集团报告期间按合同约定的重新定价日或到期日（以较早者为准）列示的承担利率风险的金融工具如下：

国开证券股份有限公司
财务报表附注(续)

2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

十一、风险管理(续)

3. 市场风险(续)

(1) 利率风险(续)

	2018-12-31					合计
	3个月内	3个月至12个月	1年至5年	5年以上	非生息	
金融资产						
货币资金	3,566,202,823.90	-	-	-	218,277.14	3,566,421,101.04
结算备付金	734,682,287.95	-	-	-	-	734,682,287.95
融出资金	201,242,255.34	378,697,746.34	-	-	-	579,940,001.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,228,101.50	288,411,200.00	429,719,326.61	632,369,393.85	189,377,291.04	1,547,105,313.00
买入返售金融资产	3,545,521,785.57	3,882,080,515.04	1,190,374,577.20	-	73,241,500.00	8,691,218,377.81
应收款项	-	-	-	-	947,985,878.03	947,985,878.03
应收利息	-	-	-	-	575,834,805.43	575,834,805.43
存出保证金	13,874,625.50	-	-	-	-	13,874,625.50
可供出售金融资产	843,876,324.76	3,237,302,560.65	12,229,751,441.52	4,705,077,082.52	250,200,000.00	21,266,207,409.45
持有至到期投资	192,848,615.68	323,111,460.63	1,383,761,650.21	745,290,678.14	-	2,645,012,404.66
其他金融资产	-	-	-	-	15,689,357.15	15,689,357.15
小计	9,105,476,820.20	8,109,603,482.66	15,233,606,995.54	6,082,737,154.51	2,052,547,108.79	40,583,971,561.70
金融负债						
拆入资金	900,000,000.00	-	-	-	-	900,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	515,647,500.00	-	-	-	10,446,132.61	526,093,632.61
卖出回购金融资产款	9,540,926,030.00	355,000.00	-	-	-	9,541,281,030.00
代理买卖证券款	866,783,313.79	-	-	-	-	866,783,313.79
应付款项	-	-	-	-	102,555,080.87	102,555,080.87
应付利息	-	-	-	-	245,810,820.55	245,810,820.55
应付债券	-	1,900,000,000.00	9,995,779,800.17	-	-	11,895,779,800.17
其他金融负债	-	-	-	-	28,793,445.77	28,793,445.77
小计	11,823,356,843.79	1,900,355,000.00	9,995,779,800.17	-	387,605,479.80	24,107,097,123.76
净敞口	(2,717,880,023.59)	6,209,248,482.66	5,237,827,195.37	6,082,737,154.51	1,664,941,628.99	16,476,874,437.94

国开证券股份有限公司
财务报表附注(续)

2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

十一、风险管理(续)

3. 市场风险(续)

(1) 利率风险(续)

	2017-12-31 (已重述)				合计
	3个月内	3个月至12个月	1年至5年	5年以上	
金融资产					
货币资金	2,121,045,752.08	-	-	-	2,121,061,678.19
结算备付金	887,822,010.87	-	-	-	887,822,010.87
融出资金	596,243,206.65	308,596,087.15	185,093,833.69	-	1,089,933,127.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	760,774,407.39	723,577,822.96	1,272,189,789.50	146,433,200.00	3,797,553,782.70
买入返售金融资产	5,155,314,143.37	4,531,069,996.04	2,536,609,577.21	-	12,388,735,216.62
应收款项	-	-	-	-	472,224,767.01
应收利息	-	-	-	-	500,167,632.19
存出保证金	23,811,690.13	-	-	-	23,811,690.13
可供出售金融资产	2,734,518,409.08	4,363,423,457.69	9,409,727,736.79	2,410,782,511.16	19,181,623,536.44
持有至到期投资	158,040,370.96	534,748,717.65	1,598,146,832.64	870,984,426.60	3,161,920,347.85
其他金融资产	-	-	-	-	64,700,094.44
小计	12,437,569,990.53	10,461,416,081.49	15,001,747,769.83	3,428,200,137.76	43,689,553,883.93
金融负债					
短期借款	-	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00
拆入资金	3,800,000,000.00	-	-	-	3,800,000,000.00
卖出回购金融资产款	7,778,298,744.40	3,759,200,000.00	-	-	11,537,498,744.40
代理买卖证券款	1,052,623,628.39	-	-	-	1,052,623,628.39
应付款项	-	-	913,971,510.75	-	265,434,416.72
应付利息	-	-	-	-	211,493,506.99
长期借款	500,000,000.00	-	-	-	500,000,000.00
应付债券	-	-	8,997,261,541.88	-	8,997,261,541.88
其他金融负债	-	-	-	-	18,256,052.73
小计	13,130,922,372.79	4,259,200,000.00	9,911,233,052.63	-	27,796,539,401.86
净敞口	(693,352,382.26)	6,202,216,081.49	5,090,514,717.20	3,428,200,137.76	15,893,014,482.07

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、风险管理（续）

3. 市场风险（续）

(2) 汇率风险

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受汇率波动的影响。本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比重并不重大，本集团绝大部分赚取收入的业务均以人民币进行交易。因此本集团认为面临的汇率风险并不重大。

(3) 其他价格风险

价格风险是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。该项风险在数量上表现为交易性金融工具的市价波动影响本集团的利润变动；可供出售金融工具的市价波动影响本集团的股东权益变动。

2018年12月31日，本集团持有权益类投资账面价值为人民币386,718,819.93元（2017年12月31日：人民币1,157,769,984.57元），本集团管理层认为不存在重大的其他价格风险。

(4) 对市场风险进行管理

本集团由风险管理部对本公司自营头寸和交易情况进行风险监控，度量相关持仓风险指标并即时进行风险预警，以确保投资业务在外部合规和本集团内部授权的范围内进行。

本集团加强了对各业务市场风险的量化分析，通过对有关风险指标的跟踪测量，了解投资组合市值变动的趋势及本公司承担的市场风险状况，在此基础上，采取相应的措施将市场风险控制在合理的范围之内。

为防范市场风险，本公司采取了如下措施：第一，加强投资决策程序的规范化、风险管理的制度化、资产配置和投资风格的多元化，控制和分散市场风险。风险管理部门根据风险控制制度，对投资管理业务建立了内部交易限额、具体的单品种持仓和止损限制、品种限定等监控指标，通过风险监控系統，监控业务部门的交易情况。第二，坚持谨慎投资策略，对于风险较高的证券衍生品尚未涉及。通过对股票投资设置总体规模限额、集中度限额、行业限额等、控制非系统性风险对投资组合的影响，通过止损限额管理价格风险对本公司权益的影响。通过对债券投资总体规模设限、积极调整所持债券的久期，监控利率风险对本公司权益的影响。第三，加强市场研究，提高对未来市场的把握能力。本公司不断加强对宏观经济、行业发展趋势的研究并加强研究队伍建设，通过引进高素质人才和加大培训力度，提高研究人员整体研究水平和市场判断能力，提高对市场研判的准确性，提高本公司抵抗市场风险的能力，防范证券自营业务和新三板做市业务的市场风险。此外，本公司按照《证券公司风险控制指标管理办法》及《证券公司风险控制指标动态监控系统指引》的要求，建立了以净资本为核心的动态风险监控系统和压力测试机制。本公司定期对净资本、风险控制指标进行了相关压力测试。同时，本公司执行了《国开证券股份有限公司风险控制指标监控管理办法》的规定。在固定收益投资业务中建立了市场风险内部评估模型，并不断优化评估模型系统。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、风险管理（续）

4. 流动性风险

(1) 报告期内本集团面临的流动性风险

证券公司的流动性风险是指金融工具不能及时变现或资金周转出现困难而产生的风险。在公司业务经营中，若受宏观政策、市场情况变化、经营不力、信誉度下降等因素的影响，或因资产负债结构不匹配，资产周转速度过低，可能发生投资银行业务大额包销、自营业务投资规模过大、长期投资权重过高等事项。上述事项一旦发生，会导致资金周转困难，如果不能及时获得足额融资款项，则会带来流动性风险。如果本公司发生流动性风险却不能及时调整资产结构，使得风险控制指标超过监管机构的标准范围，则将导致本公司受到监管机构的处罚，严重时可能失去一项或多项业务资格，给业务经营及声誉造成严重的不利影响。

国开证券股份有限公司
财务报表附注(续)

2018年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

十一、风险管理(续)

4. 流动性风险(续)

(1) 报告期内本集团面临的流动性风险(续)

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务到期期限分析如下:

	2018-12-31					合计
	已逾期/无期限	即期偿还	3个月内	3个月至12个月	1年至5年	
金融负债	-	-	900,705,833.34	-	-	900,705,833.34
拆入资金	-	-	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	526,093,632.61	-	-	-	526,093,632.61
卖出回购金融资产款	-	-	9,574,370,513.13	359,655.46	-	9,574,730,168.59
代理买卖证券款	-	866,783,313.79	-	-	-	866,783,313.79
应付款项	-	102,555,080.87	-	-	-	102,555,080.87
应付债券	-	-	122,575,000.00	2,256,437,500.00	10,685,250,000.00	13,064,282,500.00
其他金融负债	-	28,793,445.77	-	-	-	28,793,445.77
合计	-	1,524,225,473.04	10,597,651,346.47	2,256,797,155.46	10,685,250,000.00	25,063,923,974.97

	2017-12-31(已重述)					合计
	已逾期/无期限	即期偿还	3个月内	3个月至12个月	1年至5年	
金融负债	-	-	7,812,500.00	507,899,305.56	-	515,711,805.56
短期借款	-	-	3,801,525,444.44	-	-	3,801,525,444.44
拆入资金	-	-	7,864,358,751.49	3,797,192,123.29	-	11,661,550,874.78
卖出回购金融资产款	-	-	-	-	-	-
代理买卖证券款	-	1,052,623,628.39	-	-	-	1,052,623,628.39
应付款项	-	265,434,416.72	-	-	913,971,510.75	1,179,405,927.47
长期借款	-	-	506,187,500.00	-	-	506,187,500.00
应付债券	-	-	123,050,000.00	1,738,293,287.67	8,146,750,000.00	10,008,093,287.67
其他金融负债	-	18,256,052.73	-	-	-	18,256,052.73
合计	-	1,336,314,097.84	12,302,934,195.93	6,043,384,716.52	9,060,721,510.75	28,743,354,521.04

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、风险管理（续）

4. 流动性风险（续）

（2）对流动性风险进行管理

为防范流动风险，本公司采取的措施包括：本公司由财务资金部负责公司整体的流动性管理，由固定收益部、经纪业务部等相关业务部门负责业务层面的流动性管理。对于金融工具的变现风险，本公司主要采取集中度控制、交易限额控制以及监测所持有金融工具的市场流动性状况等方法。本公司按照《证券公司风险控制指标管理办法》、《证券公司风险控制指标动态监控系统指引》及《证券公司流动性风险管理指引》的要求，建立了以净资本为核心的动态风险监控系统和压力测试机制。同时，本公司执行《国开证券股份有限公司风险控制指标监控管理办法》、《国开证券股份有限公司流动性风险管理办法》的规定。

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十二、金融资产及负债的公允价值管理（续）

1. 按公允价值持续计量金融资产及金融负债的公允价值（续）

2018 年度及 2017 年度，本集团按公允价值计量的金融工具未在第一层次和第二层次之间发生转移。

下表列示了公允价值在第三层次计量的金融工具的变动情况：

本集团

	以公允价值计量且其 变动计入当期 金融资产	可供出售金融资产	合计
2018 年 1 月 1 日 (已重述)	-	8,101,141,765.79	8,101,141,765.79
转出至第一层次	-	-	-
转入至第三层次	41,973,557.80	-	41,973,557.80
确认为：			
损益	(34,708,987.80)	-	(34,708,987.80)
其他综合收益	-	(38,613,389.64)	(38,613,389.64)
买入	-	909,061,000.00	909,061,000.00
结算	-	(1,563,839,995.83)	(1,563,839,995.83)
2018 年 12 月 31 日	<u>7,264,570.00</u>	<u>7,407,749,380.32</u>	<u>7,415,013,950.32</u>

当无法从活跃市场上获取报价时，本集团通过估值技术来确定持续进行公允价值计量的金融资产及金融负债的公允价值。

2. 资产负债表日不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债的公允价值层次

除应付债券以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相近。

不存在活跃市场的应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

	2018-12-31	
	账面价值	公允价值
应付债券	<u>11,895,779,800.17</u>	<u>11,810,412,500.00</u>
	2017-12-31	
	账面价值	公允价值
应付债券	<u>8,997,261,541.88</u>	<u>8,607,990,000.00</u>

国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十三、资本管理

本公司资本管理的目标如下：

- （1）建立以净资本为核心的风险控制指标体系以确保满足外部监管要求；
- （2）保证本集团持续经营的能力，以保持持续对股东和其他利益关系方的回报；
- （3）保持经营发展所需的充足资本支持。

十四、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司并无需披露的或有事项。

十五、承诺事项

1. 资本性支出承诺事项

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺（2017 年 12 月 31 日：同）。

2. 经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

	本集团	
	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额		
资产负债表日后第 1 年	37,881,492.08	29,352,531.67
资产负债表日后第 2 年	23,186,668.98	19,356,740.96
资产负债表日后第 3 年	18,444,620.59	10,858,817.16
资产负债表日后第 3 年以上	<u>88,259,770.84</u>	<u>-</u>
合计	<u>167,772,552.49</u>	<u>59,568,089.79</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的其他重大承诺事项（2017 年 12 月 31 日：同）。

十六、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

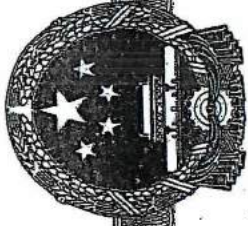
国开证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十七、比较数据

如附注四、28 中的事项所述，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。相应地，财务报表中的比较数据已重述，以符合本年度的列报和会计处理要求。

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 4 月 22 日经本公司董事会批准。



营业执照

(副本) (8-2)

统一社会信用代码

91110000051421390A



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

负责人 毛鞍宁

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至 长期

主要经营场所

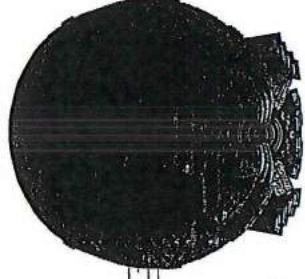
北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

本复印件，仅供
国证证券有限责任公司
出具使用



登记机关

2019年03月01日



证书序号: 000197

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 毛鞍刚
本复印件, 仅供
中国证券股份有限公司
公司出具报告

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)



证书号: 13 发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至:



姓名 顾琪
 Full name 顾琪
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1970-01-02
 Date of birth 1970-01-02
 工作单位 德勤华永会计师事务所有限公司北京分
 Working unit 德勤华永会计师事务所有限公司北京分
 身份证号码 N820107700102962
 Identity card N820107700102962

320100010010

北京注册会计师协会

一九九四年六月十七日



本复印件, 仅供国开证券股份有限公司出具报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2010 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for one year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registrars

姓名: 张坤
证书编号: 320100010010

合格
Valid for another year after



年 月 日
Year Month Day



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德源华永会计师事务所有限公司北京分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年2月4日
2013 y 2 m 4 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德源华永会计师事务所有限公司
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年2月4日
2013 y 2 m 4 d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年6月26日
2013 y 6 m 26 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年6月26日
2013 y 6 m 26 d





姓名: 郭吉坤
 Full name: 郭吉坤
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-12-05
 Date of birth: 1981-12-05
 工作单位: 永华会计师事务所
 Working unit: 永华会计师事务所
 身份证号码: F101001198112250013
 Identity card No.: F101001198112250013



注册编号: 110102432803
 No. of Certificate: 110102432803
 授权注册会计师协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2005.1.10
 Date of Issuance: 2005.1.10



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2008年03月20日
 2008年03月20日



本复印件, 仅供 国开证券股份有限公司 使用
 本复印件, 仅供 国开证券股份有限公司 使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002432803

登记
Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格，至 2017
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



本证书经检验合格，至 2014
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
by mo M

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
by mo M

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年8月27日
by mo M

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年8月27日
by mo M