

方正证券股份有限公司
2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-137



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023BJAB1B0030

方正证券股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了方正证券股份有限公司（以下简称方正证券公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了方正证券公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母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，我们独立于方正证券公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1. 其他债权投资、融出资金、买入返售金融资产和其他应收款的减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>预期信用损失模型中涉及重大的会计估计和管理层判断，主要包括信用风险显著增加的标准、模型和假设的使用、违约率和违约损失率的确定等。</p> <p>截至 2022 年 12 月 31 日，方正证券公司其他债权投资、融出资金、买入返售金融资产和其他应收款合计人民币 714.43 亿元，占方正证券公司资产总额的 39.34%。上述金融资产的减值准备合计为人民币 20.24 亿元。</p> <p>鉴于上述信用减值损失的计量涉及重大的管理层判断和估计，且上述涉及信用减值损失计量的金融资产金额重大，我们将其确定为关键审计事项。</p> <p>有关其他债权投资、融出资金、买入返售金融资产和其他应收款的详情请参阅财务报表附注六、3/7/9/19。</p>	<p>我们就管理层减值评估执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解与计提预期信用减值准备相关的内部控制，并测试相关内部控制的执行有效性；</p> <p>(2) 评价管理层预期信用损失模型和所使用的关键假设和参数是否适当，尤其是违约率和违约损失率；</p> <p>(3) 评价管理层确定信用风险显著增加的标准是否合理，并选取样本，检查信用风险显著增加的标准在上述金融资产中的运用是否正确；</p> <p>(4) 选取样本，检查预期信用损失模型的主要数据输入值是否正确，包括信用风险敞口和损失率；</p> <p>(5) 对于已发生信用减值的金融资产，抽取样本，检查管理层基于相关债务人和担保人的财务信息以及抵押物的最新评估价值的预计估计未来现金流而计算的减值准备是否适当。</p>
2. 第三层级金融工具的公允价值评估事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，方正证券公司以公允价值计量且分类为第三层级的金融资产为人民币 63.41 亿元。方正证券公司采用涉及大量输入值的估值技术对第三层级金融工具进行估值，其中部分重大输入值并非基于可观察的市场数据，此类重大不可观察输入值包括波动率及流动性折扣等。</p>	<p>我们就第三层级金融工具的公允价值评估事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解方正证券公司与金融工具的公允价值评估相关的内部控制，并测试相关内部控制的执行有效性；</p> <p>(2) 评估管理层对第三层级金融工具估</p>

<p>鉴于方正证券公司管理层在对第三层级金融工具估值时，需要对所采用的重大不可观察输入值需要作出重大估计及判断，我们将其确定为关键审计事项。</p> <p>有关金融资产公允价值的详情请参阅财务报表附注九。</p>	<p>值中时所采用的模型及假设是否适当；</p> <p>（3）选取样本，查阅投资协议，了解相关投资条款，并识别是否有与第三层级金融工具估值相关的条款；</p> <p>（4）选取样本，评估管理层对第三层级金融工具估值时所采用的不可观察输入值及可观察输入值是否适当；</p> <p>（5）选取样本，重新复核金融资产的年终估值，验证年终估值的准确性；</p> <p>（6）检查公司是否已按照企业会计准则的要求予以充分披露。</p>
--	--

3. 商誉的减值测试事项

关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，方正证券公司商誉的账面余额为 45.23 亿元，减值准备为 1.83 亿元，商誉账面价值 43.40 亿元，占方正证券公司资产总额的 2.39%。上述商誉包括：（1）方正证券公司于以前年度收购方正证券承销保荐有限责任公司（简称方正承销保荐，原名中国民族证券有限责任公司）所形成商誉 42.98 亿元，因业务整合，分摊至方正证券母公司 36.88 亿元，分摊至方正承销保荐 6.10 亿元，于年末累计计提减值准备 1.83 亿元；（2）方正证券公司于以前年度收购方正中期期货有限公司所形成商誉 2.25 亿元。</p> <p>鉴于商誉账面价值对财务报表的重要性，及商誉所涉及资产组的价值评估和商誉减值准备的计提涉及管理层的重大判断，我们将其确定为关键审计事项。</p> <p>有关商誉的详情请参阅财务报表附注六、17。</p>	<p>我们就商誉的减值评估事项执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）向管理层询问并了解商誉减值评估管理的流程和控制，包括了解方正证券公司对各资产和资产组的识别和划分、对相关资产组价值评估的依据和方法及减值计提金额的复核和审批；</p> <p>（2）基于我们对方正证券公司业务的了解和相关会计准则的规定，评价管理层对各资产及资产组的识别、商誉的分摊以及减值测试的合理性；</p> <p>（3）对方正证券公司聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性进行了评价；</p> <p>（4）获取并阅读外部估值专家出具的评估报告，对评估报告中所披露的评估依据、评估假设和评估参数进行复核；</p>

	<p>(5) 评价有关商誉减值评估的披露是否符合相关会计准则的要求。</p>
4. 结构化主体合并事项	
<p>关键审计事项</p> <p>截至 2022 年 12 月 31 日，方正证券公司作为管理人或作为投资人以自有资金持有份额的结构化主体纳入合并范围的资产总额为 72.97 亿元，占方正证券公司资产总额的 4.02%。管理层综合评估持有的权益以及作为结构化主体管理人的报酬是否使方正证券公司面临可变回报的影响重大，以判断方正证券公司是否作为主要责任人合并这些结构化主体。</p> <p>鉴于方正证券公司管理层在评估确定方正证券公司作为投资人及管理人是否控制结构化主体时做出了重要判断，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对</p> <p>对于方正证券公司管理层对结构化主体合并的判断，我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解方正证券公司管理层对于结构化主体控制的判断和披露，并对相关内部控制进行测试；</p> <p>(2) 抽样获取相关结构化主体的合同文档，了解结构化主体的设立目的和方正证券公司对结构化主体的参与程度，评价管理层在结构化主体决策中拥有的权利和义务；</p> <p>(3) 检查结构化主体对风险和报酬的结构设计，评价管理层做出的因参与结构化主体的相关活动而拥有的对结构化主体的风险敞口及可变回报所作的判断，利用定性分析和对享有结构化主体的经济利益的比重及可变动性的计算结果，分析管理层做出的判断的合理性；</p> <p>(4) 检查方正证券公司是否已按照企业会计准则的要求对已合并的结构化主体及未合并的结构化主体予以充分披露。</p>

四、其他信息

方正证券公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括方正证券公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估方正证券公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方正证券公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方正证券公司的财务报告过程。

六、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。
- (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，就可能导致对方正证券公司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方正证券公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就方正证券公司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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面影响超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

杜伟

二〇二三年二月二十七日



合并资产负债表

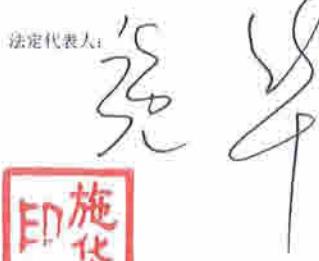
2022年12月31日

编制单位:方正证券股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
资产:			
货币资金	六、1	46,261,839,078.76	49,395,646,338.08
其中:客户存款		41,377,339,833.86	39,873,891,100.32
结算备付金	六、2	6,754,334,310.90	6,157,552,225.86
其中:客户备付金		4,165,390,896.23	4,231,077,222.80
贵金属			
拆出资金			
融出资金	六、3	27,409,602,324.37	26,770,382,298.20
衍生金融资产	六、4	170,516,232.33	23,996,460.74
存出保证金	六、5	7,117,528,979.30	6,015,527,582.75
应收款项	六、6	3,743,145,436.44	3,167,839,760.61
合同资产			
应收款项融资			
买入返售金融资产	六、7	605,585,571.24	873,450,796.05
持有待售资产			
金融投资			
交易性金融资产	六、8	37,002,616,045.51	24,859,325,702.49
债权投资			
其他债权投资	六、9	43,209,588,822.19	46,375,542,524.07
其他权益工具投资	六、10	408,832,706.86	
长期股权投资	六、11	659,256,362.78	749,313,446.61
投资性房地产	六、12	1,392,208,344.30	1,416,996,283.79
固定资产	六、13	533,882,738.01	512,428,117.97
在建工程	六、14	16,424,887.55	57,395,358.12
使用权资产	六、15	515,891,339.57	644,864,167.45
无形资产	六、16	403,430,583.90	305,502,469.06
商誉	六、17	4,340,207,334.43	4,340,207,334.43
递延所得税资产	六、18	554,432,141.63	419,157,326.74
其他资产	六、19	512,609,190.53	527,753,971.40
资产总计		181,611,932,430.60	172,612,882,164.42

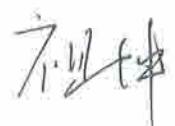
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位:方正证券股份有限公司

单位:人民币元

项	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
负债:			
短期借款			
应付短期融资款	六、21	8,998,653,992.73	9,704,249,797.64
拆入资金	六、22	5,933,743,958.11	8,206,485,583.23
交易性金融负债	六、23	1,541,223,285.13	265,808,426.88
衍生金融负债	六、4	62,812,157.88	83,857,854.85
卖出回购金融资产款	六、24	48,673,961,567.92	49,891,324,389.14
代理买卖证券款	六、25	30,740,807,372.41	32,422,307,494.19
代理承销证券款	六、26		788,100,000.00
应付职工薪酬	六、27	2,044,984,514.42	1,862,054,070.38
应交税费	六、28	188,249,781.26	262,629,195.58
应付款项	六、29	22,247,944,476.06	17,266,426,036.99
合同负债			
持有待售负债			
预计负债	六、30	106,957,805.61	215,869.18
长期借款			
应付债券	六、31	12,150,968,853.78	7,180,307,819.22
租赁负债	六、32	498,120,817.42	623,230,512.69
递延收益	六、33	25,749,583.50	28,288,497.40
递延所得税负债	六、18	41,575,078.60	54,851,369.99
其他负债	六、34	4,479,783,804.29	1,828,814,700.84
负债合计		137,735,537,049.12	130,468,951,618.20
股东权益:			
股本	六、35	8,232,101,395.00	8,232,101,395.00
其他权益工具			
资本公积	六、36	16,397,305,054.58	16,397,305,054.58
减: 库存股			
其他综合收益	六、37	-17,233,349.11	165,821,502.24
盈余公积	六、38	1,934,273,716.03	1,759,173,700.68
一般风险准备	六、39	3,976,216,804.35	3,915,911,610.49
未分配利润	六、40	12,514,894,742.45	10,887,730,547.77
归属于母公司股东权益合计		43,037,558,363.30	41,358,043,810.76
少数股东权益	六、41	838,837,018.18	785,886,735.46
股东权益合计		43,876,395,381.48	42,143,930,546.22
负债和股东权益总计		181,611,932,430.60	172,612,882,164.42

法定代表人:

施华

主管会计工作负责人:

李岩

会计机构负责人:

齐红伟

施华

李岩

印
章
印
章

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：方正证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
资产：			
货币资金	十六、1	30,208,976,285.05	36,282,169,232.08
其中：客户存款		26,826,315,682.09	28,121,335,523.65
结算备付金	十六、2	6,287,862,948.62	5,879,275,332.46
其中：客户备付金		3,569,196,627.77	3,859,015,260.35
贵金属			
拆出资金			
融出资金	十六、3	27,404,948,953.91	26,770,164,095.68
衍生金融资产		149,655,347.53	12,875,959.64
存出保证金		1,894,665,966.93	1,658,893,174.98
应收款项	十六、4	273,269,963.30	514,819,503.32
合同资产			
应收款项融资			
买入返售金融资产	十六、5	605,585,571.24	873,450,796.05
持有待售资产			
金融投资			
交易性金融资产	十六、6	29,071,777,068.05	18,578,358,360.14
债权投资			
其他债权投资	十六、7	43,209,588,822.19	46,375,542,524.07
其他权益工具投资		408,832,706.86	
长期股权投资	十六、8	10,335,733,288.28	9,592,314,610.86
投资性房地产		163,780,344.30	168,124,336.60
固定资产		462,120,163.19	446,109,943.79
在建工程		16,424,887.55	57,393,408.12
使用权资产		418,506,597.97	527,718,556.58
无形资产		338,076,628.99	245,835,176.65
商誉		3,688,455,328.74	3,688,455,328.74
递延所得税资产		422,809,631.89	291,940,746.37
其他资产		730,897,222.77	722,309,330.61
资产总计		156,091,967,727.36	152,685,750,416.74

法定代表人：

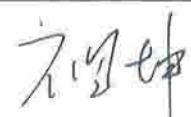



主管会计工作负责人：



3

会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位:方正证券股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
负债:			
短期借款			
应付短期融资款		8,998,653,992.73	9,704,249,797.64
拆入资金		5,933,743,958.11	8,206,485,583.23
交易性金融负债		587,234,717.29	
衍生金融负债		53,033,854.84	72,685,683.84
卖出回购金融资产款	十六、9	48,673,961,567.92	49,891,324,389.14
代理买卖证券款	十六、10	30,676,663,338.78	32,311,231,167.14
代理承销证券款			
应付职工薪酬	十六、11	1,488,949,313.92	1,394,698,707.56
应交税费		97,248,960.42	180,006,171.61
应付股利		230,728,693.72	38,652,406.94
合同负债			
持有待售负债			
预计负债		269,257.61	215,869.18
长期借款			
应付债券		12,147,606,577.87	7,180,307,819.22
租赁负债		400,019,484.64	507,026,160.92
递延收益		25,749,583.50	28,288,497.40
递延所得税负债			
其他负债		4,117,544,146.36	1,789,055,047.59
负债合计		113,431,407,447.71	111,304,227,301.41
股东权益:			
股本		8,232,101,395.00	8,232,101,395.00
其他权益工具			
资本公积		16,613,430,921.83	16,613,430,921.83
减: 库存股			
其他综合收益		-9,489,843.83	176,999,190.54
盈余公积		1,934,029,204.21	1,758,929,188.86
一般风险准备		3,374,028,209.80	3,362,297,280.71
未分配利润		12,516,460,392.64	11,237,765,138.39
股东权益合计		42,660,560,279.65	41,381,523,115.33
负债和股东权益总计		156,091,967,727.36	152,685,750,416.74

法定代表人:

施华

主管会计工作负责人:

李岩

会计机构负责人:

祖坤

印

合并利润表

2022年度

单位:人民币元

编制单位:方正证券股份有限公司

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入		7,776,967,803.03	8,621,202,071.85
利息净收入	六、42	1,767,095,145.63	2,060,629,221.75
其中:利息收入		4,119,742,714.24	3,920,770,440.21
利息支出		2,352,647,568.61	1,860,141,218.46
手续费及佣金净收入	六、43	4,748,312,304.62	5,691,078,821.62
其中:经纪业务手续费净收入		3,599,958,185.64	4,701,077,403.06
投贷银行业务手续费净收入		533,183,002.68	438,796,719.90
资产管理业务手续费净收入		234,964,050.34	257,591,216.50
投资收益(损失以“-”号填列)	六、44	948,864,216.93	752,078,294.97
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-90,057,083.83	28,915,461.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	六、45	54,329,977.97	92,013,202.37
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、46	71,482,396.87	6,546,039.66
汇兑收益(损失以“-”号填列)		5,775,405.73	-154,469.80
其他业务收入	六、47	180,045,843.06	17,930,199.98
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、48	1,062,512.22	1,080,761.30
二、营业支出		5,524,050,604.72	5,931,509,022.11
税金及附加	六、49	81,264,189.15	58,524,008.27
业务及管理费	六、50	5,140,150,784.24	5,397,549,064.64
信用减值损失	六、51	169,869,909.02	282,899,201.59
其他资产减值损失	六、52		191,774,763.50
其他业务成本	六、53	152,765,722.31	761,984.11
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,252,917,198.31	2,689,693,049.74
加:营业外收入	六、54	11,713,274.68	29,434,387.50
减:营业外支出	六、55	16,162,490.21	30,832,964.31
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		2,248,467,982.78	2,688,294,472.93
减:所得税费用	六、56	45,784,980.14	815,859,317.94
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,202,683,002.64	1,872,435,154.99
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,202,683,002.64	1,872,435,154.99
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,148,043,358.68	1,822,282,069.48
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		54,639,643.96	50,153,085.51
六、其他综合收益的税后净额	六、57	-183,054,851.35	-60,343,907.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-183,054,851.35	-60,343,907.24
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-15,883,887.24	-180,054,957.13
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-15,883,887.24	-180,054,957.13
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
1.将重分类进损益的其他综合收益		-167,170,964.11	119,711,049.89
2.权益法下可转损益的其他综合收益			
3.其他债权投资公允价值变动		-182,040,271.93	107,026,833.80
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.其他债权投资信用减值准备		9,234,348.21	18,679,908.63
6.现金流量套期储备			
7.外币财务报表折算差额		3,434,183.02	-5,995,692.54
8.其他		2,200,776.59	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,019,628,151.29	1,812,091,247.75
归属于母公司股东的综合收益总额		1,964,988,507.33	1,761,938,162.24
归属于少数股东的综合收益总额		54,639,643.96	50,153,085.51
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.26	0.22
(二)稀释每股收益(元/股)		0.26	0.22

法定代表人:

施华

主管会计工作负责人:

李岩

会计机构负责人:

石见峰

祖坤

母公司利润表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：方正证券股份有限公司

项目	本期	2022年度	2021年度
一、营业收入		5,539,376,204.48	7,271,872,442.27
利息净收入	十六. 12	1,611,008,622.82	1,855,498,578.26
其中：利息收入		3,744,829,425.23	3,626,935,577.25
利息支出		2,133,620,802.41	1,771,436,998.99
手续费及佣金净收入	十六. 13	3,406,799,329.83	4,420,541,347.04
其中：经纪业务手续费净收入		3,015,277,672.78	3,993,564,566.58
投资银行业务手续费净收入		25,407,935.34	32,982,331.05
资产管理业务手续费净收入		225,863,490.63	250,102,288.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六. 14	446,287,555.02	1,289,257,481.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-90,057,083.83	28,915,461.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		28,415,907.05	85,861,084.49
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	十六. 15	39,251,718.00	-387,512,209.26
汇兑收益（损失以“-”号填列）		1,922,875.84	-522,974.45
其他业务收入		4,617,750.62	7,533,445.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,072,445.30	1,215,689.40
二、营业支出		3,844,923,477.17	4,530,868,531.15
税金及附加		41,065,485.93	50,185,065.98
业务及管理费	十六. 16	3,771,375,556.33	4,024,555,750.91
信用减值损失		15,958,196.16	230,046,787.60
其他资产减值损失		16,524,238.75	226,080,926.66
其他业务成本			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,694,452,727.31	2,741,003,911.12
加：营业外收入		1,971,700.47	24,879,810.93
减：营业外支出		13,948,680.66	12,627,649.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,682,475,747.12	2,753,256,072.79
减：所得税费用		-68,524,406.36	674,185,152.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,751,000,153.48	2,079,070,920.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,751,000,153.48	2,079,070,920.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-186,489,034.37	-54,348,214.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-15,883,887.24	-180,054,957.13
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-15,883,887.24	-180,054,957.13
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-170,605,147.13	125,706,742.43
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动		-182,040,271.93	107,026,833.80
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备		9,234,348.21	18,679,908.63
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他		2,200,776.59	
七、综合收益总额		1,564,511,119.11	2,024,722,705.45

法定代表人：

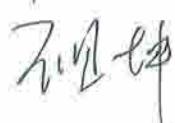




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年度

单位:人民币元

编制单位:方正证券股份有限公司

项	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量:			
吸收利息、手续费及佣金的现金		9,961,277,579.20	10,848,111,576.33
向其他金融机构拆入资金净增加额			3,190,000,000.00
回购业务资金净增加额			36,559,250,289.34
返售业务资金净减少额		269,945,292.36	497,089,888.70
代理买卖证券收到的现金净额			4,587,297,581.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	13,916,529,363.04	14,761,868,569.73
经营活动现金流入小计		24,147,752,234.60	70,443,617,885.90
为交易目的而持有的金融资产净增加额		11,783,256,472.63	3,481,822,734.71
向其他金融机构拆入资金净减少额		2,275,000,000.00	
回购业务资金净减少额		1,217,362,821.22	
融出资金净增加额		853,379,743.38	2,855,472,606.32
代理买卖证券支付的现金净额		1,681,500,121.78	
支付利息、手续费及佣金的现金		3,628,452,384.69	2,883,099,787.11
支付给职工以及为职工支付的现金		3,539,748,753.22	3,642,022,618.11
支付的各项税费		673,341,003.61	1,220,487,687.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	4,104,272,278.69	39,922,534,139.69
经营活动现金流出小计		29,556,313,579.22	53,985,439,573.71
经营活动产生的现金流量净额		-5,408,561,344.62	16,458,178,312.19
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-1,906,825.23	1,180,009.87
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-1,906,825.23	1,180,009.87
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		294,352,634.86	294,609,998.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		294,352,634.86	294,609,998.00
投资活动产生的现金流量净额		-296,259,460.09	-293,429,998.13
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		900,000.00	1,834,839.09
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		900,000.00	1,834,839.09
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金		4,902,330,000.00	390,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,903,230,000.00	392,584,839.09
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		902,778,487.80	865,780,987.93
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		2,589,361.24	2,771,494.39
偿还借款所支付的现金			317,783,132.80
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	926,164,986.39	1,180,525,771.00
筹资活动现金流出小计		1,828,943,454.19	2,364,089,891.73
筹资活动产生的现金流量净额		3,074,286,545.81	-1,971,505,052.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、58	-2,624,758,853.17	14,193,068,801.62
加: 初期现金及现金等价物余额	六、58	55,084,696,951.59	40,891,608,149.97
六、期末现金及现金等价物余额	六、58	52,459,938,098.42	55,084,696,951.59

法定代表人:





主要会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司现金流量表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：方正证券股份有限公司

项	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
吸收利息、手续费及佣金的现金		7,233,753,929.29	8,852,090,346.41
向其他金融机构拆入资金净增加额			3,190,000,000.00
回购业务资金净增加额			36,711,431,038.33
返售业务资金净减少额		269,945,292.36	327,286,563.73
代理买卖证券收到的现金净额			4,614,485,068.36
收到其他与经营活动有关的现金	十六. 17	8,255,512,789.57	7,001,341,306.71
经营活动现金流入小计		15,759,212,011.22	60,496,634,323.54
为交易目的而持有的金融资产净增加额		10,816,217,221.21	8,827,977,644.42
向其他金融机构拆入资金净减少额		2,275,000,000.00	
回购业务资金净减少额		1,217,382,821.22	
融出资金净增加额		637,594,383.67	2,901,353,437.03
代理买卖证券支付的现金净额		1,634,567,828.36	
支付利息、手续费及佣金的现金		2,425,026,934.96	2,170,275,190.02
支付给职工以及为职工支付的现金		2,688,631,600.63	2,771,678,516.58
支付的各项税费		459,318,531.98	967,802,101.09
支付其他与经营活动有关的现金	十六. 17	1,232,977,989.52	32,500,817,442.09
经营活动现金流出小计		23,386,699,311.55	50,139,904,331.23
经营活动产生的现金流量净额		-7,627,487,300.33	10,356,729,992.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			800,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额		-1,542,239.61	1,314,937.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-1,542,239.61	601,314,937.97
投资支付的现金		850,000,000.00	500,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		258,741,601.22	256,334,566.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	十六. 17		400,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,108,741,601.22	1,156,334,566.66
投资活动产生的现金流量净额		-1,110,283,840.83	-555,019,628.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		4,902,330,000.00	390,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,902,330,000.00	390,750,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		902,675,907.25	856,681,898.23
支付其他与筹资活动有关的现金	十六. 17	876,438,329.38	1,140,300,500.52
筹资活动现金流出小计		1,779,114,236.63	1,996,982,398.75
筹资活动产生的现金流量净额		3,123,215,763.37	-1,606,232,398.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		1,922,875.84	-522,974.45
五、现金及现金等价物净增加额			
	十六. 17	-5,612,632,501.95	8,194,954,990.42
加：期初现金及现金等价物余额	十六. 17	41,991,937,809.78	33,796,982,819.36
六、期末现金及现金等价物余额	十六. 17	36,379,305,307.83	41,991,937,809.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李岩

石见坤

祖坤

施华

李岩

合并股东权益变动表

2022年1月

项	2022年1月1日股东权益变动表						少数股东权益	股东合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积		
一、上年年末余额	8,232,101,395.00		16,397,305,054.58		165,821,502.24	1,756,173,700.68	3,915,911,610.49	10,887,730,547.77
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	8,232,101,395.00		16,397,305,054.58		165,821,502.24	1,756,173,700.68	3,915,911,610.49	10,887,730,547.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-193,054,851.35	175,100,015.35	60,305,193.88	1,627,164,194.68
1、综合收益总额					-193,054,851.35		2,148,043,358.68	52,980,282.72
2、股东投入资本							54,629,643.96	2,019,484,315.29
3、股东之间出售资产							920,000.00	920,000.00
4、其他							900,000.00	900,000.00
5、所有者权益内部结转								
6、其他综合收益								
7、专项储备								
8、盈余公积								
9、未分配利润								
10、股东权益合计	8,232,101,395.00		16,397,305,054.58		-17,233,349.11	1,934,273,716.03	3,976,216,804.35	12,514,894,742.45
四、本年年末余额	8,232,101,395.00		16,397,305,054.58					838,837,018.18

法定代表人：王振国 会计机构负责人：王振国

会计机构负责人：王振国

印 程

李 岩

施 华





编制单位：方正证券股份有限公司

2022年6月

单位：人民币万元

2021年度

所属母公司股东权益变动表

(续)

所属母公司股东权益变动表							归属于母公司股东权益	少数股东权益	股东权益合计
项 目	年初数			增减变动数			年初数	增减变动数	年初数
	股本	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益	其他综合收益	一般风险准备			
一、上年年末余额	8,232,101,395.00		16,397,305,054.58	226,185,409.48	1,551,286,608.66	3,841,595,827.87	9,372,345,948.73	736,670,305.25	40,357,410,549.57
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	8,232,101,395.00		16,397,305,054.58	226,185,409.48	1,551,286,608.66	3,841,595,827.87	9,372,345,948.73	736,670,305.25	40,357,410,549.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入资本									
1.所有者投入资本									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入股东权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对股东的分配									
4.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
四、本年年末余额	8,232,101,395.00		16,397,305,054.58	165,821,502.24	1,759,173,700.68	3,915,911,610.49	10,887,730,547.77	785,886,735.46	42,143,930,546.22

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表
2022年度

编制单位：方正证券股份有限公司

单位：人民币元

2022年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	8,232,101,395.00	优先股 永续债 其他	45,613,430,921.85		176,999,190.54	1,758,929,185.86	3,362,237,280.71
加：会计政策变更 前期差错更正 其他							11,237,765,138.39
二、本年年初余额	8,232,101,395.00		16,613,430,921.83		176,999,190.54	1,758,929,185.86	3,362,237,280.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-186,489,034.37	175,100,015.35	1,279,037,164.32
1.综合收益总额					-186,489,034.37		1,751,000,153.48
1.1：股东投入和减少资本							1,564,511,119.11
1.2：按公允价值计量的金融资产							
1.3：按公允价值计量且其变动计入股东权益的金融资产							
1.4：其他							
1.5：利得和损失							
1.6：股东投入和减少资本							-285,473,954.79
2.股东投入、普通股							
3.按公允价值计量且其变动计入股东权益的金融资产							
4.其他							
四、本年末余额	8,232,101,395.00		16,613,430,921.83		-9,489,843.83	1,934,029,204.21	3,374,028,209.80
							12,516,460,392.84
							42,660,560,279.65

法定代表人：
会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

李岩

王伟

施华

李岩



母公司股东权益变动表 (续)

2022年度

项目	股本	2021年度					2022年度				
		优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	盈余公积	其他综合收益	盈余公积	其他综合收益	盈余公积	盈余公积
一、上年年末余额	8,232,101,395.00			16,613,430,921.83		231,347,405.24	1,551,022,096.84	3,348,845,405.77	9,404,687,781.00	39,381,435,005.68	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	8,232,101,395.00			16,613,430,921.83		231,347,405.24	1,551,022,096.84	3,348,845,405.77	9,404,687,781.00	39,381,435,005.68	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-54,348,214.70	207,907,092.02	13,451,874.94	1,833,077,357.39	2,000,083,109.65	
（一）综合收益总额						-54,348,214.70			2,024,722,705.45		
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入资本											
2. 股东划入资本											
3. 股东权益内部结转											
4. 其他											
（三）利润分配						207,907,092.02	13,451,874.94	-24,634,595.80	-24,634,595.80		
1. 提取盈余公积						207,907,092.02		-207,907,092.02			
2. 提取一般风险准备							13,451,874.94	-13,451,874.94			
3. 利润分配							-24,634,595.80	-24,634,595.80			
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 资本公积弥补亏损											
3. 盈余公积转增资本											
4. 其他											
（五）其他											
四、本年末余额	8,232,101,395.00			16,613,430,921.83		176,999,190.54	1,758,929,188.86	3,362,297,289.71	11,237,765,138.39	41,381,523,115.33	

会计机构负责人:

财务会计工作负责人:

法务代表人:

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

方正证券股份有限公司(以下简称本公司、公司或方正证券)的前身为浙江证券有限责任公司(以下简称浙江证券)。浙江证券系1990年经浙江省人民政府办公厅浙政办发[1990]47号文批准,在原浙江证券的基础上改组设立的地方性金融企业。1994年7月7日经中国人民银行银复[1994]232号文及中国人民银行浙江省分行浙银发[1994]331号文批准,改组为有限责任公司,2003年4月16日经浙江证券2002年度股东会决议批准,公司名称由浙江证券有限责任公司变更为方正证券有限责任公司。

2010年9月1日,经中国证监会《关于核准方正证券有限责任公司变更为股份有限公司的批复》(证监许可[2010]1199号)核准、教育部科技发展中心《关于同意方正证券有限责任公司整体变更设立股份有限公司的批复》(科技发中心函[2010]44号)同意,方正证券有限责任公司整体变更为股份有限公司。

2011年,经中国证监会核准(证监许可[2011]1124号),公司获准向社会公开发行人民币普通股(A股)股票150,000万股,每股面值1元。公司股票已于2011年8月10日在上海证券交易所挂牌交易,变更后股本为610,000万元。

根据公司第二届第六次董事会和2013年度股东大会决议,并经中国证监会《关于核准方正证券股份有限公司向政泉控股等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]795号)核准,公司获准向特定投资者北京政泉控股有限公司(以下简称政泉控股)发行普通股1,799,561,764股、向乐山市国有资产经营有限公司发行普通股105,955,845股、向东方集团股份有限公司发行普通股99,558,667股、向新产业投资股份有限公司发行普通股80,787,462股、向军工财务有限责任公司发行普通股46,237,657股购买相关资产,合计发行股份2,132,101,395股。变更后股本为823,210.1395万元。

2022年12月19日,中国证监会《关于核准方正证券股份有限公司变更主要股东、实际控制人及方正证券承销保荐有限责任公司、方正富邦基金管理有限公司变更实际控制人的批复》(证监许可(2022)3157号)对新方正控股发展有限责任公司(以下简称新方正集团)依法受让本公司2,363,237,014股股份(占公司股份总数28.71%)无异议,核准新方正集团成为方正证券主要股东。

公司现持有统一社会信用代码为914300001429279950的营业执照。公司现有注册资本823,210.1395万元,股份总数823,210.1395万股(每股面值1元)。全部为流通股。

本公司属金融行业。本公司经营范围: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;证券自营;证券资产管理;融资融券;证券投资基金代销;为期货公司提供中间介绍业务;代销金融产品。(按经营证券期货业务许可证核定的期限和范围从事经营)。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

截至2022年12月31日, 公司拥有6家二级子公司, 24家分公司, 363家证券营业部; 拥有员工6,702人, 其中高级管理人员9人。

本财务报表业经公司2023年2月27日第四届董事会第二十八次会议批准对外报出。

本公司及本公司子公司统称为“本集团”。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括直接或间接控制的子公司以及相关公司控制的结构化主体。子公司包括方正和生投资有限责任公司(以下简称方正和生投资)、方正证券投资有限公司(以下简称方正证券投资)、方正中期期货有限公司(以下简称方正中期期货)、方正证券承销保荐有限责任公司(以下简称方正承销保荐, 原名中国民族证券有限责任公司(以下简称中国民族证券))、方正富邦基金管理有限公司(以下简称方正富邦基金)、方正证券(香港)金融控股有限公司(以下简称方正香港金控)以及上述子公司控制的公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为编制基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定, 并基于本附注“四、公司主要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持, 认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示: 本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括客户交易结算资金、金融工具、证券承销业务、受托投资管理业务、融资融券业务、买入返售与卖出回购款项、收入确认等。

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 会计期间

本集团会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方, 在同一控制下企业合并中取得的资产和负债, 在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并, 其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本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; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核, 经复核后, 合并成本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, 将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围, 子公司是指被母公司控制的主体, 含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额, 分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司, 其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, 对上年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控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司, 经营成果和现金流量自公司取得控制权之

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

日起纳入合并财务报表。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。

公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本溢价或股本溢价, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资损益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资损益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。本集团现金主要包括: 现金、银行存款、其他货币资金、结算备付金等。

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 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, 不改变其人民币金额; 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, 差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用交易发生日的即期汇率折算; 利润表中的收入

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 计入其他综合收益。

8. 客户交易结算资金

本集团收到的客户交易结算资金存放在存管银行的专门账户上, 与自有资金分开管理, 为代理客户证券交易而进行资金清算与交收的款项存入交易所指定的清算代理机构, 在结算备付金中核算。本集团在收到代理客户买卖证券款的同时确认为资产及负债, 本集团代理客户买卖证券的款项在与清算代理机构清算时, 按规定交纳的经手费、证管费、证券结算风险基金等相关费用确认为手续费支出, 按规定向客户收取的手续费, 在与客户办理买卖证券款项清算时确认为手续费收入。

9. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的初始确认和分类

1) 金融资产

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。交易日, 是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: 以摊余成本计量的金融资产; 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式, 是指如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团在确定一组金融资产业务模式时考虑的因素包括: 以往如何收取该组资产的现金流、该组资产的业绩如何评估并上报给关键管理人员、风险如何评估和管理、以及业务管理人员获得报酬的方式。

金融资产的合同现金流量特征, 是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性, 即相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值, 本金金额可能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

对于含嵌入式衍生工具的金融资产, 在确定合同现金流量是否仅为本金和利息的支付时, 应将其作为一个整体分析。

本集团对债务工具资产和权益工具资产的分类具体如下:

①债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类与后续计量取决于: 本集团管理该资产的业务模式; 该资产的现金流量特征。

基于这些因素, 本集团将其债务工具划分为以下三种计量类别:

A. 以摊余成本计量: 如果管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 且该金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定该金融资产为以公允价值计量且其变动计入损益, 那么该金融资产按照摊余成本计量。此类金融资产主要包括货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、应收款项、存出保证金等。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益: 如果管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 且该金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定该金融资产为以公允价值计量且其变动计入损益, 那么该金融资产按照以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。此类金融资产列示为其他债权投资。

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益: 不满足以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。

在初始确认时, 如果能够消除或显著减少会计错配, 可以将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。该指定一经做出, 不得撤销。

②权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具; 即不包含付款的合同义务且享有发行人净资产和剩余收益的工具, 例如普通股。

本集团的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入损益, 列示为交易性金融资产, 但管理层已做出不可撤销指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。该指定一经做出, 不得撤销。本集团对上述指定的政策为, 将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 列示为其他权益工具投资。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2) 金融负债

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的负债, 但以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债除外。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适用于衍生工具、交易性金融负债以及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其他金融负债。

在初始确认时, 满足下列条件的金融负债可以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: 能够消除或显著减少会计错配; 根据正式书面文件载明的本集团风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

(2) 金融资产的重分类

本集团改变其管理金融资产的业务模式时, 将对所有受影响的相关金融资产进行重分类, 且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理, 不得对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。重分类日, 是指导致本集团对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(3) 衍生金融工具

本集团使用远期外汇合约、利率掉期、股指期货合约和收益互换合约等衍生金融工具分别规避汇率、利率和证券价格变动等风险。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, 衍生工具的公允价值变动而产生的利得和损失直接计入当期损益。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。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得(包括最近的市场交易价格等), 或使用估值技术确定(例如: 现金流量折现法、期权定价模型等)。本集团对场外交易的衍生工具作出了信贷估值调整及债务估值调整, 以反映交易对手和集团自身的信用风险。

(4) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。本集团将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

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,

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具的计量

1) 初始计量

金融工具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或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 后续计量

金融工具的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产和金融负债

对于金融资产或金融负债的摊余成本，应当以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：扣除已偿还的本金；加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额(即扣除损失准备之前的摊余成本)或该金融负债摊余成本所使用的利率。计算时不考虑预期信用损失，但包括交易费用、溢价或折价、以及支付或收到的属于实际利率组成部分的费用。对于购入或源生已发生信用减值的金融资产，本集团根据该金融资产的摊余成本(而非账面余额)计算经信用调整的实际利率，并且在估计未来现金流量时将预期信用损失的影响纳入考虑。

本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，并列示为“利息收入”，但下列情况除外：对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本(即，账面余额扣除预期减值损失准备之后的净额)和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

资产账面余额来计算确定利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

A. 债务工具

该金融资产摊余成本相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息和汇兑损益计入当期损益。除此之外, 账面价值的变动均计入其他综合收益。本集团采用实际利率法计算该资产的利息收入, 并列示为“利息收入”。

该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

B. 权益工具

将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。作为投资回报的股利收入在本集团确定对其收取的权利成立时进行确认并计入当期损益。企业只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益: 企业收取股利的权利已经确立; 与股利相关的经济利益很可能流入企业; 股利的金额能够可靠计量。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

该金融资产以公允价值计量, 其产生的所有利得或损失计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该金融负债以公允价值计量, 其产生的所有利得或损失计入当期损益, 除非是将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的, 则该金融负债所产生的利得或损失应当按照下列规定进行处理: (a)由本集团自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 应当计入其他综合收益; (b)该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。按照(a)对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本集团应当将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

被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终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

(6) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的, 终止确认

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

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, 继续确认所转移的金融资产, 并将收到的对价确认为一项金融负债。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; 未放弃对该金融资产控制的, 按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: 终止确认部分的账面价值; 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(7) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础, 进行减值会计处理并确认损失准备的金融工具有: 以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估, 并在每个资产负债表日确认相关的损失准备。对预期信用损失的计量反映了以下各种要素: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无需付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

对于纳入预期信用损失计量的金融工具, 本集团评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 运用“三阶段”减值模型分别计量其损失准备、确认预期信用损失:

第1阶段: 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备;

第2阶段: 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 但并未将其视为已发生信用减值, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;

第3阶段: 对于已发生信用减值的金融工具, 本集团按照相当于该金融工具整个存续

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1) 已发生信用减值资产的定义

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。为确定是否发生信用减值, 本集团主要考虑以下一项或多项定量、定性指标:

①金融资产逾期超过90日;

②担保物价值已经不能覆盖融资金额;

③最新评级存在违约级别;

④发行方或债务人发生重大财务困难;

⑤由于发行方或债务人财务困难导致相关金融资产的活跃市场消失;

⑥公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

⑦债务人很可能破产或进行其他财务重组;

⑧其他表明金融资产已发生信用减值的情形。

对于股票质押式回购业务, 本集团充分考虑融资主体的信用状况, 合同期限, 以及担保证券所属板块、流动性、限售情况、集中度、波动性、履约保障情况、发行人经营情况等因素, 为不同融资主体或合约设置不同的平仓线, 其中平仓线一般不低于130%。

①履约保障比例大于150%, 逾期天数小于30天的股票质押式回购业务属于“第一阶段”;

②履约保障比例大于100%小于150%, 逾期天数大于30天小于90天的股票质押式回购业务属于“第二阶段”;

③履约保障比例小于100%, 逾期天数大于90天的股票质押式回购业务属于“第三阶段”。

2) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3) 三个阶段的减值计提方法

本集团采用违约概率 (PD) /违约损失率 (LGD) 方法进行减值计量:

①违约概率 (PD) 是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本集团基于历史违约数据、内部及外部评级信息、前瞻性信息等因素估计违约概率;

②违约损失率 (LGD) 是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率以违约发生时风险敞口损失的百分比表示;

③违约风险敞口 (EAD) 是指在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本集团应被偿付的金额;

④前瞻性信息,信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标,定期根据经济指标预测以及专家评估,确定前瞻性信息对违约概率等参数的影响。

对于股票质押式回购业务,本集团基于可获取的内外部信息,如:历史违约数据,履约保障比例、担保物变现能力等因素,定期对融资人进行风险评估。本年末各阶段减值损失率(综合考虑违约概率和违约损失率)区间如下:

第一阶段:根据不同的履约保障比例,减值损失率一般为0.01%-0.3%;

第二阶段:根据不同的履约保障比例,减值损失率一般为0.5%-10%;

第三阶段:综合考虑质押物总估值、履约保障比例、融资人信用状况及还款能力、其他担保资产价值情况、第三方提供连带担保等指标,逐项评估每笔业务的可收回金额,确定减值准备金额。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团在资产负债表日仅将自初始

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

(8) 金融工具的终止确认

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, 或现金流量已满足“过手”的要求转移给独立第三方; 并且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。

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。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。本集团对现存金融负债部分的合同条款作出实质性修改的, 应当终止确认现存金融负债的相关部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的, 企业应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。本集团回购金融负债一部分的, 应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

10. 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额500万元以上款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法:

确定组合的依据:

应收期货业务保证金组合	期货业务产生的应收保证金
应收投资银行业务组合	承销保荐、财务顾问等业务形成的应收款项
应收基金管理业务组合	基金管理业务产生的应收所管理基金的管理费
账龄组合	账龄为信用风险特征
内部往来组合	合并报表范围内往来款
单项不重大组合	单项金额不重大的款项, 且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性较低

按组合计提坏账准备的计提方法:

应收期货业务保证金组合	信用风险较小, 不计提坏账准备
应收投资银行业务组合	如无减值迹象, 不计提坏账准备
应收基金管理业务组合	如无减值迹象, 不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法
内部往来组合	如无减值迹象, 不计提坏账准备
单项不重大组合	按个别认定法计提

其中, 账龄组合的计提方法为:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年, 以下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	60	60
4-5年	80	80
5年以上	100	100

对应收利息等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11.证券承销业务核算方法

本集团证券承销的方式包括余额包销和代销, 于承销业务提供的相关服务完成时确认收入。在余额包销方式下, 对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为交易性金融资产。

本集团将在发行项目立项之前的相关费用计入当期损益。在项目立项之后, 将可单独辨认的发行费用记入待转承销费用科目, 待项目成功发行后, 结转损益。所有已确认不能

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

成功发行的项目费用计入当期损益。

12.代兑付债券业务核算方法

本集团接受委托对委托方发行的债券到期进行兑付时, 在代兑付债券业务提供的相关服务完成时确认收入。

13.买入返售与卖出回购款项的核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券及票据), 合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账, 在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产(包括债券和票据)出售给交易对手, 到合同或协议到期日, 再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账, 在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于本集团的资产负债表内, 并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支, 在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的, 按合同约定利率计算利息收支。

本集团对融资类业务形成的资产计提减值准备, 详见本财务报表附注四、9金融工具(7)金融工具的减值。

14.客户资产管理业务核算方法

本集团客户资产管理业务分为定向资产管理业务、集合资产管理业务、专项资产管理业务。

本集团对所管理的不同资产管理计划以每个产品为会计核算主体, 单独建账、独立核算, 单独编制财务报告。不同资产管理计划之间在名册登记、账户设置、资金划拨、账簿记录等方面相互独立。对集合资产管理业务产品的会计核算, 比照证券投资基会会计核算办法进行, 并于每个估值日对集合资产计划按公允价值进行会计估值。

资产管理业务形成的资产和负债不在本集团资产负债表内反映, 在财务报表附注中列示, 详见本财务报表附注“六、60”所述。

15.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。本集团发生的融资融券业务, 分为融资业务和融券业

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

务两类。

融资业务, 按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理。本集团融出的资金, 确认应收债权, 并确认相应利息收入。

融券业务, 融出的证券按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》有关规定, 不终止确认该证券, 并确认相应利息收入。

本集团对客户融资融券并代客户买卖证券时, 作为证券经纪业务进行会计处理。

本集团对融资类业务形成的资产计提减值准备, 详见本财务报表附注四、9金融工具(7)金融工具的减值。

16. 转融通业务核算方法

本集团通过证券金融公司转融通业务融入资金或证券的, 对融入的资金确认为一项资产, 同时确认一项对借出方的负债, 转融通业务产生的利息费用计入当期损益; 对融入的证券, 由于其主要收益或风险不由本集团享有或承担, 不将其计入资产负债表。

本集团根据借出资金及违约概率情况, 合理预计未来可能发生的损失, 充分反映应承担的借出资金及证券的履约风险情况。

17. 协议安排业务核算方法

本集团通过协议安排将自身所持有证券价格波动的风险和报酬转移给他方的, 根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》的相关规定判断是否应终止确认相关证券; 反之, 本集团虽然名义上未持有证券, 但通过协议安排在实质上承担了该证券价格波动的风险和报酬的, 根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定判断是否应确认一项金融资产或负债。

18. 发起设立或发行产品业务核算方法

公司发起设立资产管理分级产品, 并以自有资金认购次级部分, 依据管理层持有意图, 通过相关金融资产科目核算自有资金认购部分, 并根据承担风险的程度, 确认相应的预计负债。

向客户发行的各类产品(非资产管理产品), 通过产品销售合同等文件或交易模式等方法, 承诺或保证本金安全的, 判断该项业务的实质, 如属于融资业务的, 纳入资产负债表核算。

19. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业和合营企业的投资。

(1) 共同控制、重要影响的判断

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20% (含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

(2) 投资成本的确定

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

算归属于投资企业的部分, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资, 因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的, 处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具核算, 剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具的有关规定进行会计处理, 处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益, 剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理, 但是, 在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用公允价值模式进行后续计量。

本集团按照公允价值核算的投资性房地产均位于当地的商业中心, 具有活跃的房地产交易, 本集团能够获取同类或类似房地产市场价格及其他信息作为公允价值估计的依据。同时, 本集团每年聘请专业的评估机构对年末投资性房地产价值进行评估, 确定年末的价值。国家宏观调控、房产的区位条件变化, 可能导致房产的市场价值发生变化。

当投资性房地产的用途改变为自用时, 则自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产¹。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 则自改变之日起, 将固定资产¹或无形资产²转换为投资性房地产²。发生转换时, 以转换前的账面价值作为转换

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

后的入账价值。

当投资性房地产被处置, 或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

21. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
办公设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

22. 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

23. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时确认为费用, 计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件时, 开始资本化: 资产支出已经发生; 借款费用已经发

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

生; 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

24. 无形资产

无形资产包括土地使用权、交易席位以及软件等, 按成本进行初始计量。

使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。具体年限如下:

软件费用, 按不超过5年摊销; 取得的土地使用权, 按照土地使用权使用年限平均摊销; 若改变土地使用权用途, 用于赚取租金或资本增值的, 将其转为投资性房地产核算;

使用寿命不确定的无形资产包括交易席位费等, 不进行摊销。席位费实行附属台账登记, 直至转让收回。购入的交易席位费使用寿命不确定的判断依据: 购入的交易席位费是公司购买的一项特许权利, 无明确的法定寿命; 交易席位为目前证券代理交易的必须的一项权利, 能够为公司带来经济利益的流入, 如现有的证券代理模式不改变, 交易席位将拥有较长的经济寿命。购入的交易席位费按取得时的实际成本计价, 作为一项使用寿命不确定的无形资产核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销, 公司在每个会计期间均对该类无形资产进行减值测试。

25. 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程和使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

26. 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27. 职工薪酬

(1) 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本集团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。

(3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为本集团提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

A.根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

B.设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

C.期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

28. 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 本集团将该项义务确认为预计负债。

本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

29. 收入

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本集团在合同开始时, 按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的, 本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

际利率法摊销。合同开始日, 本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时, 本集团属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本集团考虑下列迹象:

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利;

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户;

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户;

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

(5) 客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体如下:

(1) 手续费及佣金收入

代理买卖证券业务收入, 在代买卖证券交易日确认收入。

证券承销业务收入, 按承销方式分别确认收入: 采用全额包销方式的, 将证券转售给投资者时, 按发行价格抵减承购价确认收入; 采用余额包销、代销方式的, 代发行证券的

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

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。

受托客户资产管理业务收入, 在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。

(2) 利息收入

在相关的收入能够可靠计量, 相关的经济利益能够收到时, 按资金使用时间和约定的利率确认利息收入。

买入返售金融资产在当期到期返售的, 按返售价格与买入价格的差额确认当期利息收入; 在当期没有到期的, 期末按权责发生制原则计提利息, 确认为当期利息收入。融出资金、融出证券按资金使用时间和约定的利率确认当期利息收入。

(3) 其他业务收入

其他业务收入反映本集团从事除证券经营业务以外的其他业务实现的收入, 包括出租固定资产、出租无形资产或债务重组等实现的收入以及投资性房地产取得的租金收入, 该等收入于劳务已提供、资产已转让、收到价款或取得收取款项的证据时确认。

30. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 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, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收入。

对同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 应当区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

已确认的政府补助需要退回的, 应当分别下列情况进行处理: 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值; 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 该计税基础与其账面数之间的差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日, 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, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 转回减记的金额。

本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税: 企业合并; 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

32. 经营租赁

(1) 作为出租人

本集团为出租人时, 对经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(2) 作为承租人

1) 使用权资产及租赁负债的确认及初始计量

① 使用权资产的确认及初始计量

使用权资产, 是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。租赁期, 是指本集团作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括:

A. 租赁负债的初始计量金额;

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- C.承租人发生的初始直接费用;
- D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计发生的成本。

初始直接费用,是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁,则不会发生的成本。

②租赁负债的确认及初始计量

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时,承租人应当采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率,是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

承租人增量借款利率,是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

2)使用权资产及租赁负债的后续计量

①使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后,本集团作为承租人,采用成本模式对使用权资产进行后续计量,并采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,本集团将其账面价值减记至可收回金额。

②租赁负债的后续计量

对于租赁负债,本集团按照固定的周期性利率计算在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益。

3)短期租赁和低价值资产租赁的确认

短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团对于短期租赁和低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。承租人应将这些与租赁有关的付款确认为支出。

33. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;该组成部分是专为转售而取得的子公司。

34. 一般风险准备金和交易风险准备金

本集团的一般风险准备分为一般风险准备金和交易风险准备金。本集团及相关子公司按当年实现净利润(减弥补亏损)的10%计提一般风险准备金,按照不低于净利润(减弥补亏损)的10%计提交易风险准备金。

本集团子公司方正富邦基金根据《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》等的规定,每月按照不得低于基金管理费收入10%的比例计提风险准备金。

35. 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,本集团的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。

当存在相似经济特征的两个或多个经营分部,同时满足下列条件的,可以合并为一个经营分部:各单项产品或劳务的性质相同或相似;生产过程的性质相同或相似;产品或劳务的客户类型相同或相似;销售产品或提供劳务的方式相同或相似;生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。

本集团以经营分部为基础确定报告分部,分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。分部间转移价格参照市场价格确定,与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内,本集团无重要会计政策变更。

方正证券股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,本集团无重要会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、3%
房产税	从价计征的,按房产原值一定比例扣除后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%、1.5%、2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

(1) 增值税

根据财政部和国家税务总局2016年12月21日发布的《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税税收政策的通知》,纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期,不属于财税〔2016〕36号的金融商品转让。资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品管理人为增值税纳税人。

根据财政部和国家税务总局2017年6月30日发布的《关于资管产品增值税有关问题的通知》,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。

(2) 所得税

本公司及方正中期期货下属分支机构按照国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》(〔2012〕57号)的规定,实行就地预缴、汇总清算的所得税缴纳政策,税率为25%。

其他不同税率的纳税主体企业所得税税率说明:

纳税主体名称	税率
方正证券(香港)金融控股有限公司	16.5%
方正和生投资有限责任公司	15%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于印发<营业税改征增值税试点方案>的通知》(财税

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

〔2011〕110号)和《关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2012〕71号),自2012年12月21日公司成立之日起,方正富邦基金的子公司北京方正富邦创融资产管理有限公司的财务顾问业务收入适用增值税,小规模纳税人采用简易计税方法,征收率为3%。

(2) 企业所得税

子公司方正和生投资根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》(藏政发〔2021〕9号),适用15%的税率征收企业所得税。

方正证券股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年12月31日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年1月1日至12月31日,“上年”系指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 按类别明细

项目	年末金额	年初金额
库存现金	159,540.69	146,129.39
银行存款	46,244,253,244.46	49,271,786,824.76
其中: 客户存款	41,377,339,833.86	39,873,891,100.32
公司存款	4,866,913,410.60	9,397,895,724.44
其他货币资金	17,426,293.61	123,713,383.93
合计	46,261,839,078.76	49,395,646,338.08
其中: 存放在境外的款项总额	109,057,886.05	230,495,330.44

(2) 按币种明细

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币	958.41	1.0000	958.41	958.41	1.0000	958.41
美元	21,079.00	6.9646	146,806.80	21,079.00	6.3757	134,393.38
港币	13,182.00	0.8933	11,775.48	13,182.00	0.8176	10,777.60
小计			159,540.69			146,129.39
银行存款						
客户资金存款						
人民币	40,835,555,034.57	1.0000	40,835,555,034.57	39,314,371,013.14	1.0000	39,314,371,013.14
美元	65,093,170.35	6.9646	453,347,856.81	53,963,441.57	6.3757	344,054,714.43
港币	99,001,967.14	0.8933	88,436,942.48	263,533,968.63	0.8176	215,465,372.75
小计			41,377,339,833.86			39,873,891,100.32
自有资金存款						
人民币	4,781,205,488.84	1.0000	4,781,205,488.84	9,341,088,947.47	1.0000	9,341,088,947.47
美元	4,265,914.02	6.9646	29,710,335.89	4,041,777.12	6.3757	25,769,158.38
港币	62,688,286.14	0.8933	55,997,585.87	37,961,862.27	0.8176	31,037,618.59
小计			4,866,913,410.60			9,397,895,724.44
银行存款合计			46,244,253,244.46			49,271,786,824.76

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
其他货币资金						
人民币	17,426,293.61	1.0000	17,426,293.61	75,008,067.62	1.0000	75,008,067.62
港币				59,571,081.59	0.8176	48,705,316.31
小计			17,426,293.61			123,713,383.93
合计			46,261,839,078.76			49,395,646,338.08

其中, 融资融券业务信用资金明细情况:

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户信用资金						
人民币	2,591,324,693.27	1.0000	2,591,324,693.27	2,642,643,710.27	1.0000	2,642,643,710.27
美元	1,822,604.41	6.9646	12,693,673.28	2,115,249.31	6.3757	13,486,195.03
港币	50,493,022.95	0.8933	45,103,902.61	160,825,067.64	0.8176	131,490,575.30
小计			2,649,122,269.16			2,787,620,480.60
公司信用资金						
人民币	9,134,900.98	1.0000	9,134,900.98	16,870,630.49	1.0000	16,870,630.49
美元	2,385,092.24	6.9646	16,611,164.52	2,387,923.54	6.3757	15,224,684.11
港币	62,004,521.22	0.8933	55,386,778.67	37,225,860.35	0.8176	30,435,863.42
小计			81,132,844.17			62,531,178.02
合计			2,730,255,113.33			2,850,151,658.62

注: 货币资金使用受限情况详见本附注“六、59”所述。

2. 结算备付金

(1) 按类别明细

项目	年末金额	年初金额
客户备付金	4,165,390,896.23	4,231,077,222.80
公司备付金	2,588,943,414.67	1,926,475,003.06
合计	6,754,334,310.90	6,157,552,225.86

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 按币种明细

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户普通备付金						
人民币	4,028,940,784.28	1.0000	4,028,940,784.28	4,122,271,292.84	1.0000	4,122,271,292.84
美元	11,277,699.56	6.9646	78,544,666.36	16,555,078.39	6.3757	105,550,213.29
港币	64,821,947.38	0.8933	57,905,445.59	3,982,040.94	0.8176	3,255,716.67
小计			4,165,390,896.23			4,231,077,222.80
客户备付金合计			4,165,390,896.23			4,231,077,222.80
公司普通备付金						
人民币	1,871,270,800.97	1.0000	1,871,270,800.97	1,185,219,151.97	1.0000	1,185,219,151.97
小计			1,871,270,800.97			1,185,219,151.97
公司信用备付金						
人民币	717,672,613.70	1.0000	717,672,613.70	741,255,851.09	1.0000	741,255,851.09
小计			717,672,613.70			741,255,851.09
公司备付金合计			2,588,943,414.67			1,926,475,003.06
合计			6,754,334,310.90			6,157,552,225.86

3. 融出资金

(1) 按类别列示

项目	年末金额	年初金额
融资融券业务融出资金	27,726,377,680.96	27,130,981,683.58
孖展融资	4,653,578.45	218,718.74
减: 减值准备	321,428,935.04	360,818,104.12
合计	27,409,602,324.37	26,770,382,298.20

(2) 按客户列示

项目	年末金额	年初金额
境内	27,515,891,191.61	26,943,778,878.20
其中: 个人客户	26,753,835,310.70	26,165,393,226.20
机构客户	762,055,880.91	778,385,652.00
减: 减值准备	187,421,289.50	238,168,168.57
账面价值小计	27,328,469,902.11	26,705,610,709.63
境外	215,140,067.80	187,421,524.12
其中: 个人客户	76,712,823.05	64,562,805.38
机构客户	138,427,244.75	122,858,718.74
减: 减值准备	134,007,645.54	122,649,935.55
账面价值小计	81,132,422.26	64,771,588.57
合计	27,409,602,324.37	26,770,382,298.20

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 按账龄分析列示

账龄	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 个月	10,257,631,462.46	36.99	1,479,981.36	0.46
3-6 个月	5,143,439,519.28	18.55	1,689,259.69	0.53
6 个月以上	12,325,306,699.22	44.44	318,259,486.00	99.01
孖展融资	4,653,578.45	0.02	207.99	0.00
合计	27,731,031,259.41	100.00	321,428,935.04	100.00

(续上表)

账龄	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 个月	12,678,445,399.91	46.73	1,420,925.74	0.39
3-6 个月	5,050,951,016.19	18.62	887,183.91	0.25
6 个月以上	9,401,585,267.48	34.65	358,509,478.25	99.36
孖展融资	218,718.74	0.00	516.22	0.00
合计	27,131,200,402.32	100.00	360,818,104.12	100.00

(4) 客户因融资融券业务向本集团提供的担保物情况

担保物类别	年末公允价值	年初公允价值
资金	3,158,815,779.09	2,992,508,100.54
债券	58,907,683.78	34,992,089.26
股票	75,971,837,911.98	88,995,344,542.42
基金	1,421,713,947.85	1,296,399,364.85
合计	80,611,275,322.70	93,319,244,097.07

(5) 截至2022年12月31日, 融出资金业务中6,998,262,292.74元的债权收益权与相关交易对手方签订了转让和回购协议, 详见本财务报表附注“六、24”所述。

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

4. 衍生金融资产和负债

项目	年末金额		
	非套期工具		
	名义金额	公允价值	
		资产	负债
权益衍生工具			
权益类收益互换	3,168,922,704.35	103,669,800.31	12,464,519.09
股票期权合约	1,919,252,955.68	45,033,947.22	40,569,335.75
远期交易	20,000,000.00	951,600.00	
小计	5,108,175,660.03	149,655,347.53	53,033,854.84
其他衍生工具			
股指期货合约	6,398,492,080.00		
黄金期货合约	12,736,040.00		
国债期货合约	9,043,500.00		
商品期货合约	21,837,878,450.00		
商品期权合约	2,014,226,104.62	20,860,884.80	9,778,303.04
利率互换合约	45,650,000,000.00		
小计	75,922,376,174.62	20,860,884.80	9,778,303.04
合计	81,030,551,834.65	170,516,232.33	62,812,157.88

(续上表)

项目	年初金额		
	非套期工具		
	名义金额	公允价值	
		资产	负债
权益衍生工具			
权益类收益互换	2,190,320,236.23	12,861,153.40	62,179,509.38
股票期权合约	144,900,599.03	14,806.24	10,506,174.46
小计	2,335,220,835.26	12,875,959.64	72,685,683.84
其他衍生工具			
股指期货合约	3,276,755,740.00		
股指期权合约	24,400,000.00	182,860.00	160,800.00
黄金期货合约	60,025,600.00		
国债期货合约	1,807,860,950.00		
商品期货合约	1,268,297,801.90		
商品期权合约	1,658,527,279.85	10,937,641.10	11,011,371.01
利率互换合约	38,580,000,000.00		
小计	46,675,867,371.75	11,120,501.10	11,172,171.01
合计	49,011,088,207.01	23,996,460.74	83,857,854.85

注: 按照每日无负债结算的结算规则以及《企业会计准则-金融工具列报》的相关规定

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

定,本集团于本年末所持有的期货投资业务和在全国银行间同业拆借中心交易的利率互换合约形成的金融资产或金融负债与相关的暂收暂付款(结算所得的持仓损益)按抵销后的净额列示,为0.00元。

5. 存出保证金

(1) 分类别列示

项目	年末金额	年初金额
交易保证金	5,923,784,409.12	4,831,415,538.90
信用保证金	1,193,744,570.18	1,184,112,043.85
合计	7,117,528,979.30	6,015,527,582.75

(2) 分币种列示

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
交易保证金						
人民币	5,919,760,047.12	1.0000	5,919,760,047.12	4,827,404,819.90	1.0000	4,827,404,819.90
美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00	270,000.00	6.3757	1,721,439.00
港币	2,400,000.00	0.8933	2,143,920.00	2,800,000.00	0.8176	2,289,280.00
小计			5,923,784,409.12			4,831,415,538.90
信用保证金						
人民币	1,184,811,870.18	1.0000	1,184,811,870.18	1,175,936,043.85	1.0000	1,175,936,043.85
港币	10,000,000.00	0.8933	8,932,700.00	10,000,000.00	0.8176	8,176,000.00
小计			1,193,744,570.18			1,184,112,043.85
合计			7,117,528,979.30			6,015,527,582.75

6. 应收款项

(1) 应收款项类别明细情况

种类	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收款项				
组合计提坏账准备的应收款项	3,756,805,726.10	100.00	13,660,289.66	0.36
合计	3,756,805,726.10	100.00	13,660,289.66	0.36

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续上表)

种类	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收款项				
组合计提坏账准备的应收款项	3,180,372,176.40	100.00	12,532,415.79	0.39
合计	3,180,372,176.40	100.00	12,532,415.79	0.39

(2) 应收款项按账龄分析

账龄	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)		
1年以内	3,751,246,645.45	99.85	8,451,751.16	
1-2年	159,646.48	0.00	12,000.00	
2-3年	3,264,429.81	0.09	3,201,816.78	
3-4年	678,094.25	0.02	632,604.82	
4-5年	573,207.50	0.02	525,628.38	
5年以上	883,702.61	0.02	836,488.52	
合计	3,756,805,726.10	100.00	13,660,289.66	

(续上表)

账龄	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)		
1年以内	3,174,972,742.23	99.83	7,369,163.98	
1-2年	3,264,429.81	0.10	3,199,651.62	
2-3年	678,094.25	0.02	632,283.38	
3-4年	573,207.50	0.02	523,217.26	
4-5年	735,043.97	0.02	661,487.00	
5年以上	148,658.64	0.01	146,612.55	
合计	3,180,372,176.40	100.00	12,532,415.79	

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收款项按款项性质

项目	年末金额	年初金额
应收期货业务保证金	3,437,893,212.29	2,623,625,553.82
应收手续费及佣金	138,507,638.60	130,065,489.80
应收清算款项	118,921,991.41	377,450,125.81
应收基金管理费	29,931,490.45	29,028,304.82
应收资产管理费	27,747,609.38	20,037,394.77
其他	3,803,783.97	165,307.38
小计	3,756,805,726.10	3,180,372,176.40
减: 坏账准备	13,660,289.66	12,532,415.79
应收款项账面价值	3,743,145,436.44	3,167,839,760.61

7. 买入返售金融资产

(1) 按标的物类别

项目	年末金额	年初金额
股票	904,628,861.94	1,092,517,329.57
债券	200,117,808.35	280,174,633.08
减: 减值准备	499,161,099.05	499,241,166.60
合计	605,585,571.24	873,450,796.05

(2) 按业务类别

项目	年末金额	年初金额
股票质押式回购	904,628,861.94	1,092,517,329.57
债券质押式回购	200,117,808.35	280,174,633.08
减: 减值准备	499,161,099.05	499,241,166.60
合计	605,585,571.24	873,450,796.05

(3) 股票质押式回购融出资金按剩余期限

剩余期限	年末金额	年初金额
已逾期	904,628,861.94	1,092,517,329.57
合计	904,628,861.94	1,092,517,329.57

(4) 担保物金额

项目	年末金额	年初金额
担保物	1,676,714,751.04	1,668,427,508.13
其中: 可出售或可再次向外抵押的担保物	714,143,218.04	1,668,427,508.13
其中: 已出售或已再次向外抵押的担保物		

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 股票质押式回购减值准备明细

年末金额	预期信用损失阶段			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额			904,628,861.94	904,628,861.94
减值准备			499,161,099.05	499,161,099.05
担保物价值			1,432,003,218.04	1,432,003,218.04

(续上表)

年初金额	预期信用损失阶段			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额			1,092,517,329.57	1,092,517,329.57
减值准备			499,241,166.60	499,241,166.60
担保物价值			1,388,427,508.13	1,388,427,508.13

截至2022年12月31日,股票质押回购业务中相关收益权不存在已与相关金融机构签订转让和回购协议的情况。

8. 金融投资:交易性金融资产

(1) 按类别列式

项目	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			
	年末金额		年初金额	
	公允价值	初始成本	公允价值	初始成本
债券	19,586,464,912.23	19,503,593,196.06	11,595,380,637.45	11,490,723,754.65
公募基金	9,724,255,350.67	9,754,024,403.35	6,381,719,357.02	6,339,208,636.94
股票	2,031,218,097.93	2,003,021,941.45	1,061,339,785.15	1,182,748,824.45
银行理财产品	31,655,880.77	31,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
券商资管产品	70,478,097.64	75,479,356.45	174,636,062.69	206,530,529.68
信托计划	35,613,673.79	73,900,000.00	36,093,494.87	73,900,000.00
其他	5,522,930,032.48	5,733,953,618.33	5,608,656,365.31	5,886,508,269.97
合计	37,002,616,045.51	37,175,472,515.64	24,859,325,702.49	25,181,120,015.69

(2) 交易性金融资产中融出证券及转融通融入证券的情况

项目	年末公允价值	年初公允价值
融出证券	168,988,618.59	488,024,086.43
其中:交易性金融资产	35,619,180.24	30,802,417.33
转融通融入证券	133,369,438.35	457,221,669.10
转融通融入证券总额	376,375,258.00	524,951,767.00

(3) 变现受限制的交易性金融资产详见本附注“六、59”所述。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 金融投资: 其他债权投资

(1) 按类别列式

项目	年末金额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	1,391,950,004.47	12,705,278.09	5,590,415.58	1,410,245,698.14	
地方债	40,941,061,804.71	595,838,703.57	-51,626,168.28	41,485,274,340.00	
金融债					
企业债	470,541,899.10	5,747,144.41	-242,835,909.49	233,453,134.02	240,634,709.84
其他	79,964,707.37	1,735,856.08	-1,084,913.42	80,615,650.03	60,436.11
合计	42,883,518,415.65	616,026,982.15	-289,956,575.61	43,209,588,822.19	240,695,145.95

(续上表)

项目	年初金额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	1,779,899,975.22	14,386,572.99	13,127,577.41	1,807,414,125.62	
地方债	42,538,837,573.40	641,901,781.28	166,280,876.90	43,347,020,231.58	
金融债	201,342,658.84	2,980,548.39	2,082,541.16	206,405,748.39	57,241.37
企业债	952,009,233.70	13,588,296.82	-228,209,731.24	737,387,799.28	227,551,373.38
其他	272,557,478.16	5,274,618.31	-517,477.27	277,314,619.20	774,066.92
合计	45,744,646,919.32	678,131,817.79	-47,236,213.04	46,375,542,524.07	228,382,681.67

(2) 变现受限制的其他债权投资详见本附注“六、59”所述。

10. 金融投资: 其他权益工具投资

(1) 按类别列式

项目	年末金额			年初金额		
	初始成本	公允价值	本年确认的股利收入	初始成本	公允价值	上年确认的股利收入
非交易性权益工具	430,011,223.18	408,832,706.86	32,222,020.74			
合计	430,011,223.18	408,832,706.86	32,222,020.74			

(2) 本年终止确认的其他权益工具

本年无终止确认的其他权益工具投资。

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
联营企业									
瑞信证券(中国)有限公司(以下简称“瑞信证券”)(注1)	749,313,446.61			-90,057,083.83				659,256,362.78	
北大医疗康健医院管理有限公司(注2)									
合计	749,313,446.61			-90,057,083.83				659,256,362.78	

注 1: 2021年12月2日,公司第四届董事会第十九次会议同意公司择机出售持有瑞信证券49%的股权。2022年9月8日,公司第四届董事会第二十四次会议决议公司拟向瑞信银行股份有限公司转让瑞信证券49%的股权,转让对价为人民币114,000万元。截至2022年12月31日,公司尚未收到中国证券监督管理委员会关于该事项的备案通过回复。

注 2: 方正和生与2013年与北医健康产业园科技有限公司、SCCVentureIVApex(HK)Limited、北京瑞瀚医院管理有限公司合资成立北大医疗康复医院管理有限公司。方正和生协议出资5,000万元持有北大国际医院康健有限公司31.25%的股权,对其长期股权投资采用权益法核算。北大医疗康健医院管理有限公司发生超额亏损,公司于2017年对其长期股权投资账面价值减记至零,详见本附注“八、(二)”所述。

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

12. 投资性房地产

(1) 按公允价值计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
年初金额	1,416,996,283.79
本年变动	-24,787,939.49
其中: 公允价值变动(注)	-22,076,409.49
年末金额	1,392,208,344.30

注: 投资性房地产的公允价值业经中铭国际资产评估(北京)有限责任公司评估及北京卓信大华资产评估有限公司并分别出具《方正证券股份有限公司编制财务报告事宜涉及该公司投资性房地产·资产评估报告》(中铭评报字[2023]第10001号)《方正证券承销保荐有限责任公司拟对持有的投资性房地产公允价值计量所涉及郑州裕达国贸大楼房地产价值资产评估报告》(卓信大华评报字(2023)第5005号)。

(2) 尚未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
方正证券股份有限公司天津金纬路证券营业部房产	22,049,600.00	原中国民族证券(现名称为方正承销保荐)房产, 目前尚未过户至方正证券名下。
裕达国贸大楼	1,228,428,000.00	产权证书尚在办理中
合计	1,250,477,600.00	

13. 固定资产

(1) 账面价值

项目	年末金额	年初金额
固定资产原价	1,559,521,765.95	1,500,246,813.63
减: 累计折旧	1,024,550,341.23	986,822,232.94
固定资产减值准备	1,088,686.71	996,462.72
固定资产账面价值合计	533,882,738.01	512,428,117.97

(2) 固定资产增减变动表

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
账面原值							
年初金额	594,037,873.44	16,400,054.60	680,966,743.83	66,321,932.73	46,945,854.93	95,574,354.10	1,500,246,813.63
本年增加金额	5,723,530.00		119,441,486.74	768,538.76	1,481,952.93	4,186,365.73	131,601,874.16
1) 购置			119,441,486.74	768,538.76	1,481,952.93	3,269,813.33	124,961,791.76
2) 在建工程转入						916,552.40	916,552.40
3) 投资性房地产转入	5,723,530.00						5,723,530.00
本年减少金额	2,768,587.00	862,568.01	54,211,385.62	6,737,596.02	4,315,574.30	3,917,226.20	72,812,937.15
1) 处置或报废	180,880.00	862,568.01	54,211,385.62	6,737,596.02	4,315,574.30	3,917,226.20	70,225,230.15
2) 转入投资性房地产	2,587,707.00						2,587,707.00
外币报表折算差额			462,060.32		22,990.82	964.17	486,015.31
年末金额	596,992,816.44	15,537,486.59	746,658,905.27	60,352,875.47	44,135,224.38	95,844,457.80	1,559,521,765.95
累计折旧							
年初金额	397,060,418.32	15,388,845.66	442,902,271.02	57,636,509.56	29,186,520.79	44,647,667.59	986,822,232.94
本年增加金额	19,947,176.33	120,829.88	76,151,277.06	841,529.86	4,767,891.62	5,909,083.00	107,737,787.75
1) 计提	19,947,176.33	120,829.88	76,151,277.06	841,529.86	4,767,891.62	5,909,083.00	107,737,787.75
本年减少金额	2,685,529.39	836,251.51	52,541,746.36	6,543,567.50	4,133,593.62	3,646,986.49	70,387,674.87
1) 处置或报废	175,453.60	836,251.51	52,541,746.36	6,543,567.50	4,133,593.62	3,646,986.49	67,877,599.08
2) 转入投资性房地产	2,510,075.79						2,510,075.79
外币报表折算差额			354,527.64		22,628.06	839.71	377,995.41
年末金额	414,322,065.26	14,673,424.03	466,866,329.36	51,934,471.92	29,843,446.85	46,910,603.81	1,024,550,341.23

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
减值准备							
年初金额			995,429.60		1,033.12		996,462.72
本年增加金额							
本年减少金额							
外币报表折算差额			92,128.38		95.61		92,223.99
年末金额			1,087,557.98		1,128.73		1,088,686.71
账面价值							
年末账面价值	182,670,751.18	864,062.56	278,705,017.93	8,418,403.55	14,290,648.80	48,933,853.99	533,882,738.01
年初账面价值	196,977,455.12	1,011,208.94	237,069,043.21	8,685,423.17	17,758,301.02	50,926,686.51	512,428,117.97

(3) 尚未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
方正证券股份有限公司	3,856,203.39	待法院清算后统一办理
方正证券股份有限公司郴州文化路证券营业部	345,018.24	待法院清算后统一办理
合计	4,201,221.63	

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 在建工程

工程名称	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
营业网点建设	814,921.57		814,921.57	1,515,806.48		1,515,806.48
软件开发工程	15,609,965.98		15,609,965.98	55,879,551.64		55,879,551.64
合计	16,424,887.55		16,424,887.55	57,395,358.12		57,395,358.12

15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
年初金额	845,692,636.40	845,692,636.40
本年增加金额	110,955,324.01	110,955,324.01
1) 租入	110,955,324.01	110,955,324.01
本年减少金额	48,448,916.59	48,448,916.59
1) 处置	48,448,916.59	48,448,916.59
外币报表折算差额	1,036,945.35	1,036,945.35
年末金额	909,235,989.17	909,235,989.17
累计折旧		
年初金额	193,359,136.99	193,359,136.99
本年增加金额	205,489,739.88	205,489,739.88
1) 提计	205,489,739.88	205,489,739.88
本年减少金额	14,010,504.58	14,010,504.58
1) 处置	14,010,504.58	14,010,504.58
外币报表折算差额	345,648.44	345,648.44
年末金额	385,184,020.73	385,184,020.73
减值准备		
年初金额	7,469,331.96	7,469,331.96
本年增加金额		
本年减少金额		
外币报表折算差额	691,296.91	691,296.91
年末金额	8,160,628.87	8,160,628.87
账面价值		
年末账面价值	515,891,339.57	515,891,339.57
年初账面价值	644,864,167.45	644,864,167.45

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

16. 无形资产

(1) 明细情况

项目	软件	交易席位费	其他	合计
账面原值				
年初金额	664,376,555.80	72,415,496.12	3,017,600.00	739,809,651.92
本年增加金额	196,017,826.24			196,017,826.24
1) 购置	106,411,629.31			106,411,629.31
2) 在建工程转入	89,606,196.93			89,606,196.93
本年减少金额	25,378,947.15			25,378,947.15
其中: 处置	25,378,947.15			25,378,947.15
外币报表折算差额	295,168.29		75,670.00	370,838.29
年末金额	835,310,603.18	72,415,496.12	3,093,270.00	910,819,369.30
累计摊销				
年初金额	389,859,943.24	36,612,406.06	817,600.00	427,289,949.30
本年增加金额	97,127,989.24			97,127,989.24
其中: 计提	97,127,989.24			97,127,989.24
本年减少金额	24,413,757.93			24,413,757.93
其中: 处置	24,413,757.93			24,413,757.93
外币报表折算差额	247,568.64		75,670.00	323,238.64
年末金额	462,821,743.19	36,612,406.06	893,270.00	500,327,419.25
减值准备				
年初金额	476,844.25	6,540,389.31		7,017,233.56
本年增加金额				
本年减少金额				
外币报表折算差额	44,132.59			44,132.59
年末金额	520,976.84	6,540,389.31		7,061,366.15
账面价值				
年末账面价值	371,967,883.15	29,262,700.75	2,200,000.00	403,430,583.90
年初账面价值	274,039,768.31	29,262,700.75	2,200,000.00	305,502,469.06

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 交易席位费

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
原价:				
上海交易所	49,781,746.16			49,781,746.16
其中: A股	45,757,145.75			45,757,145.75
B股	4,024,600.41			4,024,600.41
深圳交易所	22,633,749.96			22,633,749.96
其中: A股	20,833,749.96			20,833,749.96
B股	1,800,000.00			1,800,000.00
小计	72,415,496.12			72,415,496.12
累计摊销:				
上海交易所	24,096,894.89			24,096,894.89
其中: A股	21,581,918.06			21,581,918.06
B股	2,514,976.83			2,514,976.83
深圳交易所	12,515,511.17			12,515,511.17
其中: A股	11,615,511.17			11,615,511.17
B股	900,000.00			900,000.00
小计	36,612,406.06			36,612,406.06
减值准备:				
上海交易所	5,487,905.98			5,487,905.98
其中: A股	4,600,550.14			4,600,550.14
B股	887,355.84			887,355.84
深圳交易所	1,052,483.33			1,052,483.33
其中: A股	752,483.33			752,483.33
B股	300,000.00			300,000.00
小计	6,540,389.31			6,540,389.31
账面价值:				
上海交易所	20,196,945.29			20,196,945.29
其中: A股	19,574,677.55			19,574,677.55
B股	622,267.74			622,267.74
深圳交易所	9,065,755.46			9,065,755.46
其中: A股	8,465,755.46			8,465,755.46
B股	600,000.00			600,000.00
合计	29,262,700.75			29,262,700.75

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初金额	本年增加		本年减少		年末金额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
方正证券	3,688,455,328.74					3,688,455,328.74
方正承销保荐	609,746,182.84					609,746,182.84
方正中期期货	224,832,662.91					224,832,662.91
合计	4,523,034,174.49					4,523,034,174.49

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
方正承销保荐	182,826,840.06					182,826,840.06
合计	182,826,840.06					182,826,840.06

(3) 商誉减值测试情况

年末,公司对商誉进行减值测试,公司管理层在进行减值测试时,采用市场法,参照可比交易案例的市净率指标并考虑相关影响因素后,对含有商誉资产组的可回收价值进行评估。方正证券、方正承销保荐和方正中期期货含商誉资产组可回收价值高于账面价值,未发生新的减值。

18. 递延所得税资产和负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末金额		年初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	987,907,915.86	246,878,786.91	950,784,743.26	237,692,938.20
其他债权投资公允价值变动	289,956,575.61	72,489,143.90	47,236,213.04	11,809,053.26
预计负债	106,957,805.61	26,739,451.40	215,869.18	53,967.30
应付职工薪酬	694,193,351.84	173,548,337.96	361,551,323.84	90,387,830.97
买入返售金融资产减值准备	499,161,099.05	124,790,274.76	499,241,166.60	124,810,291.65
融出资金减值准备	187,438,227.05	46,859,556.76	238,177,587.90	59,544,396.97
交易性金融资产公允价值变动	214,789,323.93	50,968,055.40	8,790,165.40	2,197,541.35
交易性金融负债公允价值变动	1,961,323.81	490,330.95		
衍生金融工具公允价值变动			61,074,500.26	15,714,584.87
固定资产折旧	176,132,053.63	44,033,013.41	171,718,667.90	42,929,666.98
无形资产摊销	23,476,171.29	5,869,042.82	18,174,843.69	4,543,710.92

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末金额		年初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	26,436,042.76	3,965,406.41	168,528,376.02	35,178,618.59
辞退福利	3,006,511.18	751,627.80	4,554,387.03	1,138,596.76
无形资产减值准备	6,495,112.31	1,623,778.08	6,495,112.31	1,623,778.08
递延收益	25,749,583.50	6,437,395.88		
其他权益工具投资公允价值变动	21,178,516.32	5,294,629.08		
投资性房地产公允价值变动	20,443,947.19	5,110,986.80		
长期股权投资的投资收益	49,827,872.78	12,456,968.19		
合计	3,335,111,433.72	828,306,786.51	2,536,542,956.43	627,624,975.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末金额		年初金额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	169,471,435.14	42,367,858.75	188,354,700.91	46,203,432.41
长期股权投资的投资收益			40,229,211.04	10,057,302.76
衍生金融工具公允价值变动	107,419,073.24	26,408,808.51		
投资性房地产公允价值变动	186,784,565.30	46,696,141.35	185,482,658.88	46,370,664.72
企业合并-固定资产及无形资产增值	265,285,512.75	66,321,378.19	265,285,512.75	66,321,378.19
处置长期股权投资产生的投资收益	156,845,102.78	39,211,275.70	156,845,102.80	39,211,275.70
其他	571,496,936.71	94,444,260.98	324,580,603.26	55,154,965.37
合计	1,457,302,625.92	315,449,723.48	1,160,777,789.64	263,319,019.15

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末金额		年初金额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	273,874,644.88	554,432,141.63	208,467,649.16	419,157,326.74
递延所得税负债	273,874,644.88	41,575,078.60	208,467,649.16	54,851,369.99

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末金额	年初金额
可抵扣亏损	545,358,375.36	449,027,703.98
可抵扣暂时性差异	45,443,831.24	10,524,297.52
合计	590,802,206.60	459,552,001.50

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2022年		54,246,615.39
2023年	52,388,506.59	52,388,506.59
2024年	54,930,334.38	54,930,334.38
2025年	17,496,438.55	17,496,438.55
2026年	20,166,929.64	20,166,929.64
2027年	1,720,991.82	
无到期年限(注)	398,655,174.38	249,798,879.43
合计	545,358,375.36	449,027,703.98

注: 年末, 方正香港金控未确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额为398,655,174.38元, 依据当地税务相关法律法规, 无相关到期年限规定。

19. 其他资产

(1) 明细情况

项目	年末金额	年初金额
预付款项	75,522,217.10	88,564,189.24
其他应收款	217,885,915.40	285,208,161.17
长期待摊费用	56,617,585.95	74,426,072.78
应收利息	39,571,714.92	39,601,714.92
待摊费用	5,026,522.39	8,839,642.89
应收股利	14,042,788.98	
预缴企业所得税	90,516,214.29	
其他	13,426,231.50	31,114,190.40
合计	512,609,190.53	527,753,971.40

(2) 预付款项

账龄	年末金额		年初金额	
	账面价值	比例(%)	账面价值	比例(%)
1年以内	64,845,762.36	85.86	75,481,826.57	85.23
1-2年	1,093,649.67	1.45	10,413,079.76	11.76
2-3年	6,913,522.16	9.15	372,929.64	0.42
3年以上	2,669,282.91	3.54	2,296,353.27	2.59
合计	75,522,217.10	100.00	88,564,189.24	100.00

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款

1) 类别明细情况

种类	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	1,052,951,984.81	89.15	943,569,125.86	89.61
组合计提坏账准备的其他应收款	128,143,225.60	10.85	19,640,169.15	15.33
合计	1,181,095,210.41	100.00	963,209,295.01	81.55

(续上表)

种类	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	1,185,913,328.55	87.09	1,051,618,123.85	88.68
组合计提坏账准备的其他应收款	175,798,530.02	12.91	24,885,573.55	14.16
合计	1,361,711,858.57	100.00	1,076,503,697.40	79.06

2) 按账龄分析

账龄	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)		
1年以内	90,819,976.79	7.69	3,302,637.24	
1-2年	398,233,499.68	33.72	360,813,892.48	
2-3年	85,956,781.43	7.28	23,131,291.39	
3-4年	4,596,848.59	0.39	1,498,749.64	
4-5年	3,489,280.32	0.30	2,668,303.99	
5年以上	597,998,823.60	50.62	571,794,420.27	
合计	1,181,095,210.41	100.00	963,209,295.01	

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续上表)

账龄	年初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	435,682,880.58	31.99	370,464,343.07
1-2年	313,238,613.60	23.00	163,741,086.09
2-3年	4,903,116.94	0.36	799,915.23
3-4年	9,774,363.85	0.72	5,638,860.57
4-5年	204,489.08	0.02	36,916.26
5年以上	597,908,394.52	43.91	535,822,576.18
合计	1,361,711,858.57	100.00	1,076,503,697.40

3) 其他应收款款项性质分类情况

项目	年末金额	年初金额
20.5亿元涉案款项(注)	594,334,906.00	580,830,346.00
押金	32,260,367.56	26,447,301.40
保证金	50,790,285.93	23,050,853.73
员工借支及往来款	4,889,841.31	1,831,479.39
垫付款项及其他	498,819,809.61	729,551,878.05
小计	1,181,095,210.41	1,361,711,858.57
减: 坏账准备	963,209,295.01	1,076,503,697.40
合计	217,885,915.40	285,208,161.17

注: 详见本附注“十五、(五)”所述。

(4) 长期待摊费用

项目	年初金额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末金额
营业网点建设及租赁	65,905,091.51	12,441,302.14	25,292,440.25	755,835.52	52,298,117.88
其他	8,520,981.27	985,632.89	4,322,010.87	865,135.22	4,319,468.07
合计	74,426,072.78	13,426,935.03	29,614,451.12	1,620,970.74	56,617,585.95

20. 资产减值准备

(1) 资产减值准备变动表

项目	年初金额	本年增加			本年减少		年末金额
		计提	其他增加	转回	转销	其他减少	
融出资金减值准备	360,818,104.12	5,094,774.61	11,350,191.77	2,285,249.17	53,548,886.29		321,428,935.04
应收款项坏账准备	12,532,415.79	1,127,389.00	484.87				13,660,289.66
买入返售金融资产减值准备	499,241,166.60	-56,359.42	2,000,000.00	2,023,708.13			499,161,099.05
其他债权投资减值准备	228,382,681.67	12,312,464.28					240,695,145.95
其他应收款坏账准备	1,076,503,697.40	61,897,795.31	13,975.80	12,825,935.63	162,380,237.87		963,209,295.01
其他	22,088,058.22			59,809.83	5,875,186.78	5,660.38	16,147,401.23
金融工具及其他项目信用减值准备小计	2,199,566,123.80	80,376,063.78	13,364,652.44	17,194,702.76	221,804,310.94	5,660.38	2,054,302,165.94
无形资产减值准备	7,017,233.56		44,132.59				7,061,366.15
固定资产减值准备	996,462.72		92,223.99				1,088,686.71
使用权资产减值准备	7,469,331.96		691,296.91				8,160,628.87
商誉减值准备	182,826,840.06						182,826,840.06
其他资产减值准备小计	198,309,868.30		827,653.49				199,137,521.79
合计	2,397,875,992.10	80,376,063.78	14,192,305.93	17,194,702.76	221,804,310.94	5,660.38	2,253,439,687.73

(2) 金融工具及其他项目预期信用损失准备表

金融工具类别	年末金额		
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)
融出资金减值准备	5,572,086.18	4,841,069.33	311,015,779.53
应收款项坏账准备	8,766,765.51	4,893,524.15	13,660,289.66
买入返售金融资产减值准备		499,161,099.05	499,161,099.05
其他债权投资减值准备	1,898,678.97	238,796,466.98	240,695,145.95
其他应收款坏账准备	22,435.75	26,008,407.97	937,178,451.29
其他			963,209,295.01
合计	7,493,200.90	39,616,242.81	16,147,401.23
		2,007,192,722.23	2,054,302,165.94

(续上表)

金融工具类别	年初金额		
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)
融出资金减值准备	4,106,819.22	1,211,869.91	355,499,414.99
应收款项坏账准备		7,638,891.64	4,893,524.15
买入返售金融资产减值准备			499,241,166.60
其他债权投资减值准备	3,980,300.61		224,402,381.06
其他应收款坏账准备		24,885,573.55	1,051,618,123.85
其他			22,088,058.22
合计	8,087,119.83	33,736,335.10	2,157,742,668.87
			2,199,566,123.80

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 应付短期融资款

(1) 明细情况

项目	年末金额	年初金额
收益凭证	8,998,653,992.73	9,704,249,797.64
合计	8,998,653,992.73	9,704,249,797.64

(2) 收益凭证

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
金添利C系列	4,810,708,548.55	4,873,309,944.70	6,992,831,979.80	2,691,186,513.45
金添利D系列	4,893,541,249.09	8,820,903,221.97	7,406,976,991.78	6,307,467,479.28
合计	9,704,249,797.64	13,694,213,166.67	14,399,808,971.58	8,998,653,992.73

年末,公司未到期收益凭证的收益率为3.05%-4.20%。

22. 拆入资金

(1) 明细情况——按金融机构

项目	年末金额	年初金额
银行金融机构拆入	915,210,625.00	3,191,007,805.56
非银行金融机构拆入	5,018,533,333.11	5,015,477,777.67
其中: 转融通融入资金	5,018,533,333.11	5,015,477,777.67
合计	5,933,743,958.11	8,206,485,583.23

(2) 转融通融入资金剩余期限

项目	年末金额		年初金额	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1个月以内	2,012,133,333.11	2.80%	2,011,044,444.44	2.80%
1个月以上至3个月内	3,006,400,000.00	2.40%	3,004,433,333.23	2.80%
合计	5,018,533,333.11		5,015,477,777.67	

23. 交易性金融负债

项目	年末金额		
	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	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	合计
股票	953,988,567.84		953,988,567.84
债券	398,610,200.00		398,610,200.00
收益凭证	188,624,517.29		188,624,517.29
合计	1,541,223,285.13		1,541,223,285.13

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续上表)

项目	年初金额		
	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	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	合计
股票	265,808,426.88		265,808,426.88
合计	265,808,426.88		265,808,426.88

24. 卖出回购金融资产款

(1) 按交易品种

项目	年末金额	年初金额
债券	42,439,483,579.94	43,628,033,406.99
融资融券收益权	6,234,477,987.98	6,263,290,982.15
合计	48,673,961,567.92	49,891,324,389.14

(2) 按业务类型

项目	年末金额	年初金额
债券质押式回购	40,037,332,641.80	40,096,567,549.64
债券买断式回购业务		654,975,898.97
报价回购业务	2,402,083,157.32	2,876,489,958.38
场外协议回购业务	6,234,477,987.98	6,263,290,982.15
其他	67,780.82	
合计	48,673,961,567.92	49,891,324,389.14

(3) 报价回购融入资金

剩余期限	年末金额		年初金额	
	金额	利率区间	金额	利率区间
1个月内(含1个月,下同)	1,302,083,696.69		2,427,946,201.58	
1个月至3个月内	702,819,406.20	1.40%-8.00%	398,462,232.47	2.30%-6.00%
3个月至1年内	397,180,054.43		50,081,524.33	
合计	2,402,083,157.32	—	2,876,489,958.38	—

(4) 担保物情况

项目	年末金额	年初金额
债券质押式回购	44,200,431,443.19	47,676,421,269.98
报价回购业务	3,117,152,795.00	4,111,545,550.69
融资融券收益权回购	6,998,262,292.74	7,375,603,229.81
其他	451,849,266.49	
合计	54,767,695,797.42	59,163,570,050.48

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 代理买卖证券款

(1) 明细情况

项目	年末金额	年初金额
普通经纪业务		
其中: 个人	25,646,552,654.52	26,981,402,943.16
机构	2,066,358,509.15	2,260,266,839.38
小计	27,712,911,163.67	29,241,669,782.54
信用业务		
其中: 个人	2,892,326,723.93	2,967,628,921.15
机构	135,569,484.81	213,008,790.50
小计	3,027,896,208.74	3,180,637,711.65
合计	30,740,807,372.41	32,422,307,494.19

(2) 代理买卖证券款——外币款项

币种	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	64,464,942.41	6.9646	448,972,538.13	64,039,901.31	6.3757	408,299,198.78
港币	158,612,077.62	0.8933	141,686,693.06	265,006,338.79	0.8176	216,669,182.60
新台币	2,390,847.00	0.2485	594,125.48	1,835,496.00	0.2304	422,898.28
合计			591,253,356.67			625,391,279.66

26. 代理承销证券款

项目	年末金额	年初金额
债券		788,100,000.00
其中: 公司债		788,100,000.00
合计		788,100,000.00

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	1,854,369,310.37	3,450,960,264.65	3,265,502,138.37	2,039,827,436.65
离职后福利—设定提存计划	3,230,443.68	232,643,513.20	233,516,473.42	2,357,483.46
其他长期福利	4,454,316.33	2,318,248.03	3,972,970.05	2,799,594.31
合计	1,862,054,070.38	3,685,922,025.88	3,502,991,581.84	2,044,984,514.42

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
工资、奖金、津贴和补贴	1,828,399,822.57	3,034,849,358.79	2,849,508,801.73	2,013,740,379.63
职工福利费	646,215.77	29,717,511.02	29,116,288.45	1,247,438.34
社会保险费	1,339,055.63	142,947,340.68	143,526,962.09	759,434.22
其中:医疗保险费	1,283,966.18	137,640,192.44	138,216,803.65	707,354.97
工伤保险费	36,587.02	3,957,083.50	3,972,050.81	21,619.71
生育保险费	18,502.43	1,350,064.74	1,338,107.63	30,459.54
住房公积金	1,278,744.45	180,145,835.83	181,164,789.88	259,790.40
工会经费和职工教育经费	22,559,150.85	53,086,832.45	52,068,045.51	23,577,937.79
其他	146,321.10	10,213,385.88	10,117,250.71	242,456.27
合计	1,854,369,310.37	3,450,960,264.65	3,265,502,138.37	2,039,827,436.65

(3) 设定提存计划明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险	3,103,921.92	225,546,336.51	226,387,512.20	2,282,746.23
失业保险费	126,521.76	7,097,176.69	7,148,961.22	74,737.23
合计	3,230,443.68	232,643,513.20	233,516,473.42	2,357,483.46

(4) 其他长期福利明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
其他长期福利	4,454,316.33	2,318,248.03	3,972,970.05	2,799,594.31
合计	4,454,316.33	2,318,248.03	3,972,970.05	2,799,594.31

28. 应交税费

项目	年末金额	年初金额
应交代扣代缴个人所得税	78,546,397.39	115,303,568.77
应交企业所得税	31,842,229.70	42,636,504.35
应交增值税	27,607,785.13	49,049,615.19
应交城市维护建设税	1,704,433.94	3,491,512.96
应交教育费附加	1,305,719.50	2,555,270.05
应交房产税	118,352.91	230,525.26
应交土地使用税	7,097.14	13,833.80
应交印花税	132,181.74	411,706.30
其他	46,985,583.81	48,936,658.90
合计	188,249,781.26	262,629,195.58

方正证券股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 应付款项

项目	年末金额	年初金额
应付货币保证金	21,723,962,742.78	16,913,660,066.39
应付期货风险准备金	263,263,884.61	232,857,199.09
应付清算款	224,637,976.85	16,357,805.41
其他	36,079,871.82	103,550,966.10
合计	22,247,944,476.06	17,266,426,036.99

30. 预计负债

项目	年末金额	年初金额
未决诉讼	269,257.61	215,869.18
其他(注)	106,688,548.00	
合计	106,957,805.61	215,869.18

注: 详见本附注“十五、(五)”所述。

31. 应付债券

(1) 明细情况

项目	年末金额	年初金额
公司债	6,582,241,984.68	3,221,223,013.57
收益凭证	5,568,726,869.10	3,959,084,805.65
合计	12,150,968,853.78	7,180,307,819.22

(2) 已发行债券

债券名称	面值	发行日期	到期日期	票面利率
19方正F1(注1)	2,500,000,000.00	2019-2-27	2022-2-27	4.71%
19方正F2(注2)	600,000,000.00	2019-3-21	2022-3-21	4.65%
22方正F1(注3)	1,000,000,000.00	2022-4-7	2024-4-7	3.49%
22方正F2(注4)	800,000,000.00	2022-4-27	2023-4-28	3.18%
22方正F3(注5)	700,000,000.00	2022-4-27	2024-4-27	3.40%
22方正F4(注6)	600,000,000.00	2022-5-27	2024-5-27	3.18%
22方正G1(注7)	1,000,000,000.00	2022-9-19	2025-9-19	2.95%
22方正G2(注8)	700,000,000.00	2022-11-3	2024-11-3	2.75%
22方正G3(注9)	1,300,000,000.00	2022-11-3	2025-11-3	2.94%
22方正G7(注10)	400,000,000.00	2022-12-23	2024-12-23	4.30%
合计	9,600,000,000.00			

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续上表)

债券名称	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
19 方正 F1 (注 1)	2,599,361,643.78	18,388,356.22	2,617,750,000.00	
19 方正 F2 (注 2)	621,861,369.79	6,038,630.21	627,900,000.00	
22 方正 F1 (注 3)		1,026,924,622.51	1,276,028.62	1,025,648,593.89
22 方正 F2 (注 4)		817,837,482.84	511,475.41	817,326,007.43
22 方正 F3 (注 5)		717,114,174.80	930,691.07	716,183,483.73
22 方正 F4 (注 6)		612,245,940.91	845,817.37	611,400,123.54
22 方正 G1 (注 7)		1,008,405,479.44	1,892,650.10	1,006,512,829.34
22 方正 G2 (注 8)		703,111,643.84	1,288,441.42	701,823,202.42
22 方正 G3 (注 9)		1,306,178,027.40	2,464,043.04	1,303,713,984.36
22 方正 G7 (注 10)		400,424,109.59	790,349.62	399,633,759.97
合计	3,221,223,013.57	6,616,668,467.76	3,255,649,496.65	6,582,241,984.68

注1: 根据上海证券交易所2018年3月23日签发的《关于对方正证券股份有限公司非公开发行公司债券挂牌转让无异议的函》(上证函[2018]308号), 公司获准向合格投资者非公开发行面值不超过人民币200亿元(含200亿元)的公司债券。方正证券2019年非公开发行公司债券(第一期)发行总额为人民币25亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2019年2月27日, 到期日为2022年2月27日, 票面利率为4.71%, 本次债券为无担保债券。

注2: 根据上海证券交易所2018年3月23日签发的《关于对方正证券股份有限公司非公开发行公司债券挂牌转让无异议的函》(上证函[2018]308号), 公司获准向合格投资者非公开发行面值不超过人民币200亿元(含200亿元)的公司债券。方正证券2019年非公开发行公司债券(第二期)发行总额为人民币6亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2019年3月21日, 到期日为2022年3月21日, 票面利率为4.65%, 本次债券为无担保债券。

注3: 根据上海证券交易所2022年2月25日签发的《关于对方正证券股份有限公司非公开发行公司债券挂牌转让无异议的函》(上证函[2022]243号), 公司获准向专业投资者非公开发行总额不超过人民币31亿元(含31亿元)的公司债券。方正证券2022年非公开发行公司债券(第一期)发行总额为人民币10亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年4月7日, 到期日为2024年4月7日, 票面利率为3.49%, 本期债券为无担保债券。

注4: 根据上海证券交易所2022年2月25日签发的《关于对方正证券股份有限公司非公开发行公司债券挂牌转让无异议的函》(上证函[2022]243号), 公司获准向专业投资者非公开发行总额不超过人民币31亿元(含31亿元)的公司债券。方正证券2022年非公开发行公司债券(第二期)(品种一)发行总额为人民币8亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年4月27日, 到期日为2023年4月28日, 票面利率为3.18%, 本期债券为无担保债券。

注5: 根据上海证券交易所2022年2月25日签发的《关于对方正证券股份有限公司非公开发行公司债券挂牌转让无异议的函》(上证函[2022]243号), 公司获准向专业投资者非公开发行总额不超过人民币31亿元(含31亿元)的公司债券。方正证券2022年非公开发行

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

公司债券(第二期)(品种二)发行总额为人民币7亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年4月27日, 到期日为2024年4月27日, 票面利率为3.40%, 本期债券为无担保债券。

注6: 根据上海证券交易所2022年2月25日签发的《关于对方正证券股份有限公司非公开发行公司债券挂牌转让无异议的函》(上证函[2022]243号), 公司获准向专业投资者非公开发行总额不超过人民币31亿元(含31亿元)的公司债券。方正证券2022年非公开发行公司债券(第三期)发行总额为人民币6亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年5月27日, 到期日为2024年5月27日, 票面利率为3.18%, 本期债券为无担保债券。

注7: 根据中国证券监督管理委员会2022年8月24日出具的《关于同意方正证券股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》(证监许可[2022]1933号), 公司获准向专业投资者公开发行面值总额不超过50亿元(含50亿元)公司债券, 采取分期发行, 公司本期发行募集资金不超过20亿元(含20亿元)。方正证券2022年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)发行总额为人民币10亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年9月19日, 到期日为2025年9月19日, 最终票面利率为2.95%, 本期债券为无担保债券。

注8: 根据中国证券监督管理委员会2022年8月24日出具的《关于同意方正证券股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》(证监许可[2022]1933号), 公司获准向专业投资者公开发行面值总额不超过50亿元(含50亿元)公司债券, 采取分期发行, 公司本期发行募集资金不超过20亿元(含20亿元)。方正证券2022年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)(品种一)发行总额为人民币7亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年11月3日, 到期日为2024年11月3日, 最终票面利率为2.75%, 本期债券为无担保债券。

注9: 根据中国证券监督管理委员会2022年8月24日出具的《关于同意方正证券股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》(证监许可[2022]1933号), 公司获准向专业投资者公开发行面值总额不超过50亿元(含50亿元)公司债券, 采取分期发行, 公司本期发行募集资金不超过20亿元(含20亿元)。方正证券2022年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)(品种二)发行总额为人民币13亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年11月3日, 到期日为2025年11月3日, 最终票面利率为2.94%, 本期债券为无担保债券。

注10: 根据中国证券监督管理委员会2022年8月24日出具的《关于同意方正证券股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》(证监许可[2022]1933号), 公司获准向专业投资者公开发行面值总额不超过50亿元(含50亿元)公司债券, 采取分期发行, 公司本期发行募集资金不超过20亿元(含20亿元)。方正证券2022年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)(品种二)发行总额为人民币4亿元, 发行价格为每张100元, 发行日期为2022年12月23日, 到期日为2024年12月23日, 最终票面利率为4.30%, 本期债券为无担保债券。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 已发行收益凭证

年末, 公司未到期收益凭证的收益率为3.20%-4.45%, 其中45.81亿元将于1年内到期。

32. 租赁负债

项目	年末金额	年初金额
租赁负债	498,120,817.42	623,230,512.69
其中: 一年以内到期的租赁负债	191,086,465.69	198,753,985.24
合计	498,120,817.42	623,230,512.69

33. 递延收益

(1) 明细情况

项目	年末金额	年初金额	形成原因
政府补助	25,749,583.50	28,288,497.40	高新区补助
合计	25,749,583.50	28,288,497.40	

(2) 政府补助明细

项目	年初金额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末金额	与资产相关/与收益相关
办公楼购置等补助	28,288,497.40		2,538,913.90	25,749,583.50	与资产相关
合计	28,288,497.40		2,538,913.90	25,749,583.50	

34. 其他负债

(1) 明细情况

项目	年末金额	年初金额
其他应付款	4,462,322,050.29	1,811,131,037.39
应付股利	12,949,230.37	13,171,139.82
代理兑付债券款	4,512,523.63	4,512,523.63
合计	4,479,783,804.29	1,828,814,700.84

(2) 其他应付款

项目	年末金额	年初金额
押金及保证金(注)	4,351,376,037.10	1,665,687,373.03
购买商品及服务款	27,599,424.46	40,615,317.54
证券投资者保护基金	19,970,966.89	30,931,032.83
代收代扣款	2,237,529.65	524,490.56
其他	61,138,092.19	73,372,823.43
合计	4,462,322,050.29	1,811,131,037.39

注: 押金及保证金主要系本公司开展场外期权及收益互换业务而向客户收取的保证金。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

35. 股本

项目	年初金额	本年增减变动(减少以“-”表示)					年末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,232,101,395.00						8,232,101,395.00
合计	8,232,101,395.00						8,232,101,395.00

36. 资本公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
股本溢价	16,397,305,054.58			16,397,305,054.58
合计	16,397,305,054.58			16,397,305,054.58

37. 其他综合收益

项目	归属于母公司股东的其他综合收益年初余额	本年发生额				归属于母公司股东的其他综合收益年末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	合计	
不能重分类进损益的其他综合收益	-21,178,516.32		-5,294,629.08	-15,883,887.24	-15,883,887.24	-15,883,887.24
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	-21,178,516.32		-5,294,629.08	-15,883,887.24	-15,883,887.24	-15,883,887.24
将重分类进损益的其他综合收益	165,821,502.24	-92,588,036.40	131,451,310.08	-56,868,382.37	-167,170,964.11	-167,170,964.11
其中: 其他债权投资公允价值变动	-35,427,159.78	-111,269,052.49	131,451,310.08	-60,680,090.64	-182,040,271.93	-182,040,271.93
其他债权投资信用减值准备	171,287,011.25	12,312,464.28		3,078,116.07	9,234,348.21	9,234,348.21
外币财务报表折算差额	-19,511,797.63	3,434,183.02			3,434,183.02	3,434,183.02
其他	49,473,448.40	2,934,368.79		733,592.20	2,200,776.59	2,200,776.59
其他综合收益合计	165,821,502.24	-113,766,552.72	131,451,310.08	-62,163,011.45	-183,054,851.35	-17,233,349.11

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

38. 盈余公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
法定盈余公积	1,759,173,700.68	175,100,015.35		1,934,273,716.03
合计	1,759,173,700.68	175,100,015.35		1,934,273,716.03

39. 一般风险准备

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
一般风险准备	2,113,771,840.60	60,305,193.86		2,174,077,034.46
交易风险准备	1,802,139,769.89			1,802,139,769.89
合计	3,915,911,610.49	60,305,193.86		3,976,216,804.35

40. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年末未分配利润	10,887,730,547.77	9,372,345,948.73
加: 会计政策变更		
调整后年初未分配利润	10,887,730,547.77	9,372,345,948.73
加: 本年归属于母公司股东的净利润	2,148,043,358.68	1,822,282,069.48
减: 提取法定盈余公积	175,100,015.35	207,907,092.02
提取一般风险准备	60,305,193.86	74,355,782.62
减: 对股东的分配	285,473,954.79	24,634,595.80
年末未分配利润	12,514,894,742.45	10,887,730,547.77

41. 少数股东权益

子公司名称	年末金额	年初金额
方正中期期货	135,874,975.86	116,964,138.33
方正富邦基金	150,235,174.21	141,161,508.20
方正和生投资	552,726,868.11	527,761,088.93
合计	838,837,018.18	785,886,735.46

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

42. 利息净收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	4,119,742,714.24	3,920,770,440.21
其中: 货币资金及结算备付金利息收入	1,164,177,147.97	1,022,833,532.57
融资融券利息收入	1,825,491,072.35	1,834,624,617.70
买入返售金融资产利息收入	7,187,897.72	174,444,550.00
其中: 股票质押回购利息收入		166,574,676.40
其他债权投资利息收入	1,122,779,455.40	886,057,895.07
其他	107,140.80	2,809,844.87
利息支出	2,352,647,568.61	1,860,141,218.46
其中: 短期借款利息支出		6,327,595.31
应付短期融资款利息支出	279,472,523.44	411,953,205.04
拆入资金利息支出	167,595,888.54	154,631,779.35
其中: 转融通利息支出	154,678,238.71	150,467,604.36
卖出回购金融资产款利息支出	1,182,140,544.37	763,983,764.68
其中: 报价回购利息支出	86,953,476.50	55,842,629.35
代理买卖证券款利息支出	274,209,083.09	187,074,942.68
应付债券利息支出	373,963,189.27	307,493,957.24
其中: 次级债券利息支出		23,259,258.51
租赁负债利息支出	24,692,671.70	27,542,308.00
融券利息支出	49,326,733.28	120,339.99
其他	1,246,934.92	1,013,326.17
利息净收入	1,767,095,145.63	2,060,629,221.75

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

43. 手续费及佣金净收入

(1) 明细情况

项目	本年金额	上年金额
证券经纪业务净收入	2,991,752,876.77	3,970,545,590.67
证券经纪业务收入	3,817,756,352.99	4,991,982,112.72
其中: 代理买卖证券业务	3,203,158,204.34	3,974,973,311.48
交易单元席位租赁	379,725,740.42	565,978,381.22
代销金融产品业务	234,872,408.23	451,030,420.02
证券经纪业务支出	826,003,476.22	1,021,436,522.05
其中: 代理买卖证券业务	826,003,476.22	1,021,436,522.05
期货经纪业务净收入	608,205,308.87	730,531,812.39
期货经纪业务收入	1,505,318,628.11	1,338,120,921.47
期货经纪业务支出	897,113,319.24	607,589,109.08
投资银行业务净收入	533,183,002.68	438,796,719.90
投资银行业务收入	631,761,597.83	455,267,270.74
其中: 证券承销业务	527,297,300.05	373,672,366.43
证券保荐业务	21,105,660.44	10,833,602.06
财务顾问业务	83,358,637.34	70,761,302.25
投资银行业务支出	98,578,595.15	16,470,550.84
其中: 证券承销业务	98,552,287.74	16,203,606.44
财务顾问业务	26,307.41	266,944.40
资产管理业务净收入	234,964,050.34	257,591,216.50
资产管理业务收入	234,964,050.34	257,591,216.50
基金管理业务净收入	284,551,537.90	196,240,485.41
基金管理业务收入	294,954,388.73	207,125,209.98
基金管理业务支出	10,402,850.83	10,884,724.57
投资咨询业务净收入	46,837,806.37	46,525,517.42
投资咨询业务收入	46,837,806.37	46,525,517.42
其他手续费及佣金净收入	48,817,721.69	50,847,479.33
其他手续费及佣金收入	66,467,452.56	60,918,018.25
其他手续费及佣金支出	17,649,730.87	10,070,538.92
合计	4,748,312,304.62	5,691,078,821.62
其中: 手续费及佣金收入合计	6,598,060,276.93	7,357,530,267.08
手续费及佣金支出合计	1,849,747,972.31	1,666,451,445.46
财务顾问业务净收入	83,332,329.93	70,494,357.85
—并购重组财务顾问业务净收入-境内上市公司	866,037.73	5,981,773.61
—其他财务顾问业务净收入	82,466,292.20	64,512,584.24

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 代销金融产品业务收入

项目	本年金额		上年金额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金及其他	394,384,070,926.17	234,872,408.23	485,695,810,371.62	451,030,420.02
合计	394,384,070,926.17	234,872,408.23	485,695,810,371.62	451,030,420.02

(3) 资产管理业务收入

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
年末产品数量	128	487	12
年末客户数量	208,994	487	163
其中: 个人客户	208,596	374	
机构客户	398	113	163
年初受托资金	28,457,155,695.53	58,762,149,762.47	6,062,000,000.00
其中: 自有资金投入	225,629,584.34		
个人客户	15,017,606,906.85	2,366,319,596.35	
机构客户	13,213,919,204.34	56,395,830,166.12	6,062,000,000.00
年末受托资金	29,730,181,327.07	42,896,308,649.83	4,167,522,000.00
其中: 自有资金投入	102,898,863.63		4,578,000.00
个人客户	16,990,217,811.65	2,369,886,151.19	
机构客户	12,637,064,651.79	40,526,422,498.64	4,162,944,000.00
年末主要受托资产初始成本	31,078,613,835.53	42,808,400,994.21	4,177,152,968.49
其中: 股票	1,481,822,320.51	631,638,341.83	
基金	869,469,778.32	210,531,325.21	13,256,746.08
债券	25,242,256,878.56	953,235,506.44	
资产支持证券			
股指期货(套保)	872,081.60	525,852.00	
银行理财计划			
信托计划		3,949,517,500.00	
资产收益权		648,420,000.00	4,163,896,222.41
其他投资产品	3,484,192,776.54	36,414,532,468.73	
当期资产管理业务净收入	188,837,995.70	34,627,731.15	11,498,323.49

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 投资收益

(1) 明细情况

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-90,057,083.83	28,915,461.65
金融工具投资收益	1,050,003,860.10	729,684,784.58
其中: 持有期间取得的收益	567,501,723.49	606,058,462.57
—交易性金融资产	535,279,702.75	301,763,419.33
—其他权益工具投资	32,222,020.74	304,295,043.24
处置金融工具取得的收益	482,502,136.61	123,626,322.01
—交易性金融资产	-324,183,675.43	55,674,855.68
—其他债权投资	386,572,694.25	110,664,788.30
—衍生金融工具	408,687,613.14	-37,394,739.09
—交易性金融负债	11,425,504.65	-5,318,582.88
其他	-11,082,559.34	-6,521,951.26
合计	948,864,216.93	752,078,294.97

(2) 交易性金融工具投资收益明细表

交易性金融工具	本年金额	上年金额
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	持有期间收益	535,279,702.75
	处置取得收益	-324,183,675.43
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	处置取得收益	11,425,504.65
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	处置取得收益	-5,318,582.88

45. 其他收益

项目	本年金额	上年金额
政府补贴	39,348,526.82	83,414,267.53
个税返还	14,981,451.15	8,598,934.84
合计	54,329,977.97	92,013,202.37

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 公允价值变动收益

项目	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-121,631,959.42	-86,503,821.75
交易性金融负债	57,917,723.61	130,234,233.12
其中: 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		123,510,671.67
按公允价值计量的投资性房地产	-22,076,409.49	402,180.61
衍生金融工具	157,273,042.17	-37,586,552.32
合计	71,482,396.87	6,546,039.66

47. 其他业务收入

项目	本年金额	上年金额
仓单交易收入	161,860,067.33	783,185.82
租赁收入	12,913,065.31	3,954,250.89
咨询服务收入	500,000.00	
其他	4,772,710.42	13,192,763.27
合计	180,045,843.06	17,930,199.98

48. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置净收益	1,062,512.22	1,080,761.30
合计	1,062,512.22	1,080,761.30

49. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	26,060,449.42	29,669,118.10
教育费附加	18,904,143.57	21,552,530.14
房产税	12,929,511.02	4,787,397.75
其他	3,370,085.14	2,514,962.28
合计	61,264,189.15	58,524,008.27

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

50. 业务及管理费

项目	本年金额	上年金额
职工费用	3,685,922,025.88	3,868,402,791.82
折旧及摊销费	439,969,967.99	406,312,441.14
营销费用	176,709,854.48	171,507,299.95
维护费	135,938,297.53	100,376,615.01
咨询费	103,267,576.57	151,130,029.77
邮电通讯费	85,565,050.05	90,494,239.32
信息资讯费	63,626,693.28	55,612,175.50
租赁及物业费	47,928,306.99	108,583,087.41
差旅费	31,411,423.06	47,407,583.92
其他	369,811,588.41	397,722,800.80
合计	5,140,150,784.24	5,397,549,064.64

51. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收款项和其他应收款坏账损失	50,199,248.68	83,409,046.95
买入返售金融资产减值损失	-2,080,067.55	116,939,191.96
其他债权投资减值损失	12,312,464.28	24,906,544.84
融出资金减值损失	2,809,525.44	44,463,715.72
其他(注)	106,628,738.17	13,180,702.12
合计	169,869,909.02	282,899,201.59

注: 详见本附注“十五、(五)”所述。

52. 其他资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
商誉减值损失		182,826,840.06
固定资产减值损失		997,051.56
无形资产减值损失		477,126.04
使用权资产减值损失		7,473,745.84
合计		191,774,763.50

53. 其他业务成本

项目	本年金额	上年金额
仓单交易成本	152,761,768.13	703,982.30
其他	3,954.18	58,001.81
合计	152,765,722.31	761,984.11

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

54. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得		99,248.57	
其中: 固定资产报废利得		99,248.57	
政府补助	7,357,450.00	2,678,000.00	7,357,450.00
违约金补偿款	758,472.64	24,485,131.15	758,472.64
其他	3,597,352.04	2,172,007.78	3,597,352.04
合计	11,713,274.68	29,434,387.50	11,713,274.68

(2) 政府补助说明

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
财政奖励及补贴	7,357,450.00	2,678,000.00	与收益相关
合计	7,357,450.00	2,678,000.00	

55. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	2,969,337.45	3,226,995.63	2,969,337.45
其中: 固定资产报废损失	2,969,337.45	3,226,995.63	2,969,337.45
对外捐赠	9,213,714.80	10,208,600.00	9,213,714.80
未决诉讼	66,905.00	215,869.18	66,905.00
赔款及罚款支出	2,874,754.27	16,598,075.36	2,874,754.27
其他	1,037,778.69	583,424.14	1,037,778.69
合计	16,162,490.21	30,832,964.31	16,162,490.21

56. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	132,173,074.97	504,915,011.59
递延所得税费用	-86,388,094.83	310,944,306.35
合计	45,784,980.14	815,859,317.94

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	2,248,467,982.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	562,116,995.70
子公司适用不同税率的影响	-19,735,649.10
调整以前期间所得税的影响	-63,451,765.38
非应税收入的影响	-447,288,446.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,441,849.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,836,230.59
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,452,888.92
其他	-914,661.79
所得税费用	45,784,980.14

57. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注“六、37”所述。

58. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到 / 支付经营 / 投资 / 筹资活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收到代理承销证券款的净增加额		788,100,000.00
收到交易所的保证金净额		924,303,730.02
收到押金、保证金及权利金	2,492,023,497.96	1,282,514,202.16
收到货币保证金净增加额	4,810,302,676.39	6,191,219,728.48
收到财政奖励及补贴	44,167,062.92	94,691,202.37
租赁、咨询收入	13,413,065.31	3,919,645.30
处置其他债权投资收到的现金	4,432,585,488.96	
处置其他权益工具收到的现金		5,221,065,043.24
处置衍生工具收到的现金	398,395,186.75	
交易性金融负债净增加额	1,228,922,639.29	
受限资金净减少额		191,219,899.68
违约金补偿款	758,472.64	24,485,131.15
收到证券清算款净增加额	466,808,305.84	
其他	29,152,966.98	40,349,987.33
合计	13,916,529,363.04	14,761,868,569.73

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
付现业务管理费及往来	902,838,215.79	1,408,799,645.72
其他债权投资的净支出额		31,045,867,941.94
存入交易所的保证金净额	1,102,001,396.55	
支付的投资者保护基金	41,616,795.83	40,854,569.29
期货业务保证金减少额	783,860,972.95	2,438,929,109.97
诉讼及赔款等支出	2,941,659.27	16,598,075.36
支付证券清算款净增加额		234,086,146.89
捐赠支出	9,213,714.80	10,208,600.00
衍生金融工具支付的现金净额		17,879,524.54
购买其他权益工具收到的现金	397,789,202.44	
交易性金融负债净减少额		4,675,928,308.07
受限资金净增加额	71,583,952.74	
支付代理承销证券款的净减少额	788,100,000.00	
结构化产品分配款净增加额		28,042,007.14
其他	4,326,368.32	5,340,210.77
合计	4,104,272,278.69	39,922,534,139.69

3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
短期公司债及收益凭证净减少额	669,570,000.00	967,240,000.00
偿还租赁负债支付的现金	256,594,966.39	213,285,771.00
合计	926,164,966.39	1,180,525,771.00

(2) 合并现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,202,683,002.64	1,872,435,154.99
加: 信用减值损失	169,869,909.02	282,899,201.59
其他资产减值损失		191,774,763.50
固定资产折旧	107,737,787.75	101,987,539.59
使用权资产折旧	205,489,739.88	193,743,361.67
无形资产摊销	97,127,989.24	78,666,173.34
长期待摊费用摊销	29,614,451.12	31,915,366.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(收益以“-”号填列)	-1,062,512.22	-1,080,761.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,969,337.45	3,127,747.06

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损益(收益以“-”号填列)	-71,482,396.87	-6,546,039.66
利息支出	678,128,384.41	753,317,065.59
汇兑损失(收益以“-”号填列)	-5,775,405.73	154,469.80
投资损失(收益以“-”号填列)	90,057,083.83	-28,915,461.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-86,388,094.83	310,944,306.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,815,206,327.56	-35,209,297,869.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,987,675,707.25	47,883,053,294.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,408,561,344.62	16,458,178,312.19
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	52,459,938,098.42	55,084,696,951.59
减: 现金的年初余额	55,084,696,951.59	40,891,608,149.97
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,624,758,853.17	14,193,088,801.62

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末金额	上年年末金额
现金	52,459,938,098.42	55,084,696,951.59
其中: 库存现金	159,540.69	146,129.39
可随时用于支付的银行存款	45,703,978,061.60	48,882,064,639.59
可随时用于支付的结算备付金	6,752,387,949.12	6,112,953,849.13
可随时用于支付的其他货币资金	3,412,547.01	89,532,333.48
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	52,459,938,098.42	55,084,696,951.59
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(4) 现金流量表补充资料的说明

年末未作为现金及现金等价物的货币资金金额为430,547,076.06元, 详见本附注“六、59”所述。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	430,547,076.06	专户风险准备金及保证金
融出资金	6,998,262,292.74	场外协议回购业务质押
交易性金融资产	8,431,720,596.09	详见注释
其他债权投资	40,929,820,349.61	回购业务质押、期货账户保证金替代质押
合计	56,790,350,314.50	

注: 交易性金融资产受限情况如下:

项目	限制条件或变现方面的其他重大限制	年末金额
债券	债券回购业务质押	4,659,260,799.10
	报价回购业务质押	2,713,150,362.75
	借入融入业务质押	21,000,805.48
股票	限售股	979,528,642.84
	转融通担保证券	2,227,876.00
	融出证券	30,801,367.24
	停牌股票	10,924,929.68
基金	持有期限未满3年	10,008,000.00
	融出证券	4,817,813.00
合计		8,431,720,596.09

60. 受托客户资产管理业务

资产	年末金额	年初金额
银行存款	3,959,072,534.88	6,643,766,045.51
结算备付金	407,289,450.00	764,735,576.67
存出与托管客户资金	73,523,785.67	286,932,762.03
应收款项	460,492,310.37	358,999,391.98
受托投资	75,063,218,801.68	87,345,701,102.89
其中: 投资成本	78,064,167,798.23	92,127,801,940.42
已实现未结算损益	-3,000,948,996.55	-4,782,100,837.53
受托资产合计	79,963,596,882.60	95,400,134,879.08
负债与持有人权益		
受托资金	76,794,011,976.90	93,281,305,458.00
应付款项	3,169,584,905.70	2,118,829,421.08
受托负债合计	79,963,596,882.60	95,400,134,879.08

方正证券股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

61. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 港币	161,703,435.28	0.8933	144,446,303.83
美元	69,380,163.37	6.9646	483,204,999.50
结算备付金			
其中: 港币	64,821,947.38	0.8933	57,905,445.59
美元	11,277,699.56	6.9646	78,544,666.36
融出资金			
其中: 港币	155,205,822.60	0.8933	138,640,705.15
美元	484.35	6.9646	3,373.30
存出保证金			
其中: 港币	12,400,000.00	0.8933	11,076,620.00
美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
应收款项			
其中: 港币	10,528,108.60	0.8933	9,404,443.77
美元	82,324.96	6.9646	573,357.23
新台币	2,390,847.00	0.2485	594,125.48
其他应收款			
其中: 港币	1,431,310.03	0.8933	1,278,546.31
美元	11,925.59	6.9646	83,056.96
应付款项			
其中: 港币	10,414,233.89	0.8933	9,302,722.71
美元	349,999.46	6.9646	2,437,606.24
其他应付款			
其中: 港币	4,355,486.20	0.8933	3,890,625.16
美元	39,949.15	6.9646	278,229.85
代理买卖证券款			
其中: 港币	158,612,077.62	0.8933	141,686,693.06
美元	64,464,942.41	6.9646	448,972,538.13
新台币	2,390,847.00	0.2485	594,125.48

(2) 境外经营实体

本集团 2022 年度合并财务报表中包含境外子公司方正证券(香港)金融控股有限公司, 其外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算 (1:0.8933 港币); 所有者权益类项目除“未分配利润”外, 均按业务发生时的即期汇率折算; 利润

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算, 即对每月的发生额按照当月平均汇率进行折算, 年度用月度相加而得。上述折算产生的外币报表折算差额, 在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

七、 合并范围的变化

2022年度, 本集团的合并范围除结构化主体的变化外, 不存在其他变化。

1. 本年新纳入合并范围的结构化主体

截至2022年12月31日, 本集团新纳入合并范围的结构化主体为黑玺方圆守正3号私募证券投资基金、安贤方圆守正四号私募证券投资基金、凌顶方圆守正五号私募证券投资基金等19个私募证券投资基金。

2. 本年不再纳入合并范围的结构化主体

截至2022年12月31日, 因申万宏源恒聚二十一号单一资产管理计划已进行清算, 本集团不再将其纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 重要的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
方正中期期货	湖南、北京、江苏	北京	商品期货经纪、金融期货经纪、期货投资咨询、资产管理; 基金销售。	92.44		非同一控制下企业合并
方正富邦基金	北京	北京	公开募集证券投资基金管理、基金销售、特定客户资产管理。	66.70		设立
方正承销保荐	北京	北京	证券承销与保荐	100.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
方正中期期货	7.56	18,910,837.53		135,874,975.86
方正富邦基金	33.30	9,073,666.01		150,235,174.21

3. 重要的非全资子公司的财务信息

子公司名称	年末金额		年初金额
	资产合计	负债合计	
方正中期期货	25,678,568,483.19	23,761,916,004.72	19,965,292,100.55
方正富邦基金	534,401,287.32	83,244,608.04	503,513,900.01

(续上表)

子公司名称	本年金额			上年金额
	营业收入	净利润	综合收益总额	
方正中期期货	1,051,686,519.96	250,143,353.61	250,143,353.61	3,658,197,137.27
方正富邦基金	255,091,887.41	27,248,246.29	27,248,246.29	15,796,887.87

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 在联营企业中的权益

1.重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
瑞信证券	北京	北京	证券承销与保荐; 证券经纪; 证券投资咨询; 证券自营。	49.00		权益法

2.重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额
货币资金	1,108,584,744.35
结算备付金	11,067,320.15
应收账款	184,721,058.35
资产合计	1,583,862,777.75
应付账款	5,000,050.00
应付职工薪酬	66,370,525.63
其他负债	83,116,020.79
负债合计	237,841,629.22
实收资本	1,088,979,591.84
所有者权益合计	1,346,021,148.53
按持股比例计算的净资产份额	659,550,362.78
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	-294,000.00
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	659,256,362.78
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	315,927,861.90
净利润	-169,964,649.93
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-169,964,649.93
本年度收到的来自联营企业的股利	

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末金额/本年金额	年初金额/上年金额
联营企业		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-8,371,298.56	-18,682,605.10
其他综合收益		
综合收益总额	-8,371,298.56	-18,682,605.10

4. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累计未确认 前期累计的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利 润)	本年末累计 未确认的损失
北大医疗康复医院管理有限公司	78,857,590.87	8,371,298.56	87,228,889.43
合计	78,857,590.87	8,371,298.56	87,228,889.43

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

1. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

本集团作为结构化主体的管理者, 在报告期间对结构化主体拥有管理权, 这些主体包括资产管理计划、基金及有限合伙企业等。除已合并的结构化主体外, 本集团因在结构化主体中拥有的权益而享有可变回报并不重大, 因此, 本集团并未合并该等结构化主体。

截至2022年12月31日止, 上述由本集团管理的未合并结构化主体的资产总额为人民币147,358,746,070.40元。本集团在上述结构化主体中的投资和获得的收入并不重大。

2. 与在结构化主体中权益相关的资产负债的账面价值和最大损失敞口

项目	财务报表列报项目	年末金额	
		账面价值	最大损失敞口
基金	交易性金融资产	301,786,359.86	301,786,359.86
券商资管产品	交易性金融资产	70,478,097.64	70,478,097.64
其他	交易性金融资产	1,155,619,747.63	1,155,619,747.63
合计		1,527,884,205.13	1,527,884,205.13

3. 最大损失敞口的确定方法

截至2022年12月31日, 本集团因投资上述结构化主体而可能遭受损失的最大损失敞口为其在报告日的账面价值。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

九、 公允价值的披露

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值:

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。

当无法从公开市场获取报价时, 本集团通过一些估值技术或者询价来确定公允价值。本集团在估值技术中使用的主要参数包括标的价格、利率、汇率、波动水平、相关性及交易对手信用差价等, 均为可观察到的且可从公开市场获取的参数。

(一) 以公允价值计量的资产和负债

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
资产:				
1.交易性金融资产	7,328,630,855.96	23,429,695,789.80	6,244,289,399.75	37,002,616,045.51
(1) 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	7,328,630,855.96	23,429,695,789.80	6,244,289,399.75	37,002,616,045.51
其中: 债券	765,701,315.43	18,392,857,016.82	427,906,579.98	19,586,464,912.23
公募基金	5,091,778,582.32	4,632,476,768.35		9,724,255,350.67
股票	1,471,150,958.21	4,566,470.84	555,500,668.88	2,031,218,097.93
银行理财产品		31,655,880.77		31,655,880.77
券商资管产品		70,478,097.64		70,478,097.64
信托计划		9,456,135.01	26,157,538.78	35,613,673.79
其他		288,205,420.37	5,234,724,612.11	5,522,930,032.48
(2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2.衍生金融资产		105,448,537.81	65,067,694.52	170,516,232.33
3.其他债权投资		43,178,168,892.58	31,419,929.61	43,209,588,822.19
4.其他权益工具投资	408,832,706.86			408,832,706.86
持续以公允价值计量的金融资产总额	7,737,463,562.82	66,713,313,220.19	6,340,777,023.88	80,791,553,806.89

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
负债:				
1.交易性金融负债	953,988,567.84	398,610,200.00	188,624,517.29	1,541,223,285.13
2.衍生金融负债		12,956,344.10	49,855,813.78	62,812,157.88
持续以公允价值计量的 负债总额	953,988,567.84	411,566,544.10	238,480,331.07	1,604,035,443.01

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的以公允价值计量且其变动计入当期损益的资产及负债、其他债权投资，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产和其他债权投资中的债券投资的公允价值是采用相关债券登记结算机构估值系统的报价。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

交易性金融资产和其他债权投资中不存在公开市场的债务及权益工具投资，如管理人定期对相应结构化主体的净值进行报价，则其公允价值以未来现金流折现的方法确定。所采用的折现率为报告期末相关的可观察收益率曲线。

国债期货合约、股指期货合约、商品期货合约及利率互换合约的公允价值是根据市场报价来确定的。根据每个合约的条款和到期日，采用类似衍生金融工具的市场利率将未来现金流折现，以验证报价的合理性。权益互换合约中嵌入的衍生工具的公允价值是采用相关证券交易所报价计算的相关权益证券回报来确定的。2022年度，本集团上述持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团制定了相关流程来确定持续的第三层次公允价值计量中合适的估值技术和输入值。本集团定期复核相关流程以及公允价值确定的合适性。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

第三层次公允价值计量的量化信息如下:

项目	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	对公允价值影响
债券类投资/信托计划	485,484,048.37	现金流量折现法/可比其他金融工具报价	风险调整折现率/估值时点可比的其他金融工具的当前市场报价	风险折现率越高, 公允价值越低/第三方估值越高, 公允价值越高
以公允价值计量的股权投资	5,790,225,280.99	可比公司市场乘数法/最近交易价格法	流动性折扣/波动率/市场乘数/风险调整折扣	市场乘数越高, 公允价值越高; 流动性折扣/波动率/风险调整折扣越高, 公允价值越低
场外期权	15,211,880.74	PDE 数值求解方法/蒙特卡洛期权定价模型	波动率	波动率越大, 对公允价值的影响越大
收益凭证	188,624,517.29	PDE 数值求解方法	波动率	波动率越大, 对公允价值的影响越大

本集团采用第三层次估值的金融工具主要为以公允价值计量的股权投资等。2022年, 上述持续第三层次公允价值计量的资产和负债的公允价值的估值技术并未发生变更。

(五) 持续以第三层次公允价值计量项目,年初与年末账面价值间的调节信息。

项目	年初余额	当年利得或损失总额		出售	结算	转入第三层 次	转出第三层 次	年末余额
		计入当期损益	计入其他综合收益					
交易性金融资产	5,564,517,567.89	81,947,315.24	850,503,315.22	319,401,206.76	354,029,383.28	287,306,975.12	6,244,289,399.75	
其中: 债券	113,871,001.48	-35,407,921.50	360,000,000.00	10,556,500.00			427,906,579.98	
股票	235,890,876.81	13,735,057.35	189,999,990.60	226,298,161.56	354,029,383.28	11,856,477.60	555,500,668.88	
信托计划	26,157,538.78						26,157,538.78	
其他	5,188,598,150.82	103,620,179.39	300,503,324.62	82,546,545.20		275,450,497.52	5,234,724,612.11	
衍生金融资产		55,709,221.07	9,358,473.45				65,067,694.52	
其他债权投资	45,814,015.52	-14,394,085.91					31,419,929.61	
其中: 债券	45,814,015.52	-14,394,085.91					31,419,929.61	
交易性金融负债		1,424,517.29		217,200,000.00	30,000,000.00		188,624,517.29	
衍生金融负债		35,351,463.08		14,504,350.70			49,855,813.78	

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(六) 持续的公允价值计量项目, 本年内发生各层级之间转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

对于持续的以公允价值计量的资产和负债, 本集团在每个财务报告年末通过重新评估分类。基于对整体公允价值计量有重大影响的最低层级输入值, 判断各层级之间是否存在转换。本年内, 本集团持有的按公允价值计量的金融工具各层级之间无重大转换。

(七) 本年发生的估值技术变更及变更原因

本年估值技术未发生变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的情况

金融资产:	年末金额
货币资金	46,261,839,078.76
结算备付金	6,754,334,310.90
融出资金	27,409,602,324.37
买入返售金融资产	605,585,571.24
应收款项	3,743,145,436.44
存出保证金	7,117,528,979.30
其他资产中的金融资产	257,457,630.32
金融负债:	
应付短期融资款	8,998,653,992.73
拆入资金	5,933,743,958.11
卖出回购金融资产款	48,673,961,567.92
代理买卖证券款	30,740,807,372.41
应付款项	22,247,944,476.06
应付债券	12,150,968,853.78
租赁负债	498,120,817.42
其他负债中的金融负债	4,466,834,573.92

十、 关联方关系及其重大交易

(一) 关联方情况

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)
新方正控股发展有 限责任公司	广东省 珠海市	投资与资 产管理	725,000.00	28.71	28.71

注: 公司原控股股东东北大方正集团有限公司及其一致行动人方正产业控股有限公司合计持有公司 28.71%的股份于 2022 年 12 月完成过户登记, 全部划转至新方正集团, 新方正集团成为公司的控股股东。中国平安保险(集团)股份有限公司(简称中国平安)通过其控股子公司中国平安人寿保险股份有限公司(简称平安人寿)设立的新方正(北京)企业管理发展有限公司持有新方正集团 66.507%的股权。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 控股股东的注册资本及其变化

单位: 万元

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
新方正控股发展有限责任公司	725,000.00			725,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股数量(股)		持股比例(%)	
	年末数量	年初数量	年末比例	年初比例
北大方正集团有限公司及其一致行动人		2,363,237,014		28.71
新方正控股发展有限责任公司	2,363,237,014		28.71	

2. 子公司

本公司的主要子公司情况, 详见本附注“八(一)”所述。

3. 联营企业

本集团的联营企业情况, 参见本附注“八(二)”所述。

4. 本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国平安人寿保险股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安利顺国际货币经纪有限责任公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
中国平安财产保险股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安基金管理有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安资产管理有限责任公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安证券股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安银行股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安健康保险股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安养老保险股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
上海陆金所基金销售有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安信托有限责任公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安理财有限责任公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
北大方正投资有限公司	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织
北京大学国际医院	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织
北京方正数码有限公司	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织
北京怡健殿诊所有限公司	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织
西南合成医药集团有限公司	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织
北京北大医疗创新谷科技有限公司	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织
北京北大科技园建设开发有限公司	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
重庆方沃实业有限公司	控股股东直接或间接控制的法人或其他组织
北京大学	原最终控制方
北大方正集团有限公司	原控股股东
北大方正物产集团有限公司	原控股股东/原实际控制人直接或间接控制的法人或其他组织
北大方正物产集团(青岛)有限公司	原控股股东/原实际控制人直接或间接控制的法人或其他组织
北大医疗产业集团有限公司	原控股股东/原实际控制人直接或间接控制的法人或其他组织
北京京慧诚国际贸易有限责任公司	原控股股东/原实际控制人直接或间接控制的法人或其他组织
新加坡物产集团有限公司	原控股股东/原实际控制人直接或间接控制的法人或其他组织
北大方正物产集团(上海)有限公司	原控股股东/原实际控制人直接或间接控制的法人或其他组织
方正宽带网络服务有限公司	原控股股东/原实际控制人曾直接或间接控制的法人或其他组织
东莞北大资源商业管理有限公司	原控股股东/原实际控制人曾直接或间接控制的法人或其他组织
北大方正人寿保险有限公司	其他关联方
东莞市康赛物业管理有限公司	其他关联方
东莞市三元盈晖投资发展有限公司	其他关联方
河南豫光金铅股份有限公司	其他关联方

(二) 重大关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
北京大学	接受劳务	242,718.45	242,718.45
北京大学国际医院	接受劳务	93,867.92	
上海陆金所基金销售有限公司	接受劳务	89,463.69	
东莞市康赛物业管理有限公司	接受劳务	188,401.80	244,922.37
北大方正人寿保险有限公司	购买保险	14,821,590.71	13,615,912.68
北大医疗产业集团有限公司	接受劳务	504,936.67	
北京方正数码有限公司	购买商品	25,129,380.55	14,217,522.39
方正宽带网络服务有限公司	接受劳务	4,566,040.50	3,783,232.06
北京怡健殿诊所有限公司	接受劳务	1,252,256.50	1,281,319.00
北京北大医疗创新谷科技有限公司	接受劳务		459,601.95

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
北京北大科技园建设开发有限公司	接受劳务		98,905.23
平安利顺国际货币经纪有限责任公司	接受劳务	858,069.50	107,041.14
中国平安财产保险股份有限公司	购买保险	1,205,776.95	311,084.15
平安证券股份有限公司	接受劳务	63,196,110.17	
平安资产管理有限责任公司	接受劳务	528,301.89	
平安健康保险股份有限公司	接受劳务	52,380.28	
平安养老保险股份有限公司	接受劳务	418,004.79	
平安银行股份有限公司	接受劳务	366,082.79	
平安理财有限责任公司	正回购利息支出	27,180,684.90	542,465.75

注: 公司2022年获批的采购商品、接受劳务关联交易额度为1.5亿元, 本年度采购商品、接受劳务关联交易未超过此额度。

(2) 提供劳务

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
北大方正集团有限公司	提供劳务	2,445,667.62	
河南豫光金铅股份有限公司	提供劳务	56,820.24	94,649.29
平安资产管理有限责任公司	提供劳务	1,240,877.15	693,509.09
平安基金管理有限公司	提供劳务	4,974,597.38	3,487,950.86
平安证券股份有限公司	提供劳务	351,200.00	
西南合成医药集团有限公司	提供劳务	525,000.00	
平安银行股份有限公司	银行存款利息收入	12,199,114.93	3,506,843.63

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
中国平安人寿保险股份有限公司	房屋	199,651.38	
中国平安财产保险股份有限公司	房屋	56,067.89	

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
北大方正投资有限公司	房屋	4,441,226.00	984,000.00						
东莞北大资源商业管理有限公司	房屋			90,916.15				10,704.76	
方正宽带网络服务有限公司	网络			702,720.00	559,560.00			75,210.43	98,880.84
瑞信证券(中国)有限公司	房屋	501,738.60	1,821,649.20						
东莞市三元盈晖投资发展有限公司	房屋			90,916.15	218,198.76			14,401.70	34,926.54

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3. 金融产品交易情况

交易对手方名称	关联交易内容	本年交易规模	上年交易规模
平安银行股份有限公司	买入债券	903,332,907.47	153,029,050.28
平安证券股份有限公司	买入债券	1,825,893,726.88	99,906,712.33
平安信托有限责任公司	买入债券	10,052,328.77	
平安基金管理有限公司	卖出债券		600,000,000.00
平安银行股份有限公司	卖出债券	505,877,360.92	50,065,880.82
平安证券股份有限公司	卖出债券	1,660,994,485.78	160,888,408.34
平安信托有限责任公司	卖出债券	31,019,526.00	
平安养老保险股份有限公司	卖出债券	19,973,241.10	
中国平安财产保险股份有限公司	卖出债券	10,221,900.00	
平安资产管理有限责任公司	卖出债券	51,936,200.00	
中国平安人寿保险股份有限公司	卖出债券		60,083,861.74
平安银行股份有限公司	申购理财产品	200,000,000.00	
平安理财有限责任公司	申购理财产品	400,000,000.00	
平安银行股份有限公司	赎回理财产品	200,000,000.00	
平安理财有限责任公司	赎回理财产品	370,000,000.00	
平安证券股份有限公司	收益互换	141,565,800.98	

4. 投资收益

交易对手方名称	关联交易内容	收入	支出
平安证券股份有限公司	收益互换		795,123.97
平安银行股份有限公司	购买理财产品	177,188.20	
平安理财有限责任公司	购买理财产品	540,070.30	294,666.54
平安基金管理有限公司	购买基金	1,404,162.81	

5. 关于商标使用权

2011年1月31日, 北大方正集团有限公司(以下简称方正集团)与本公司签署了《商标许可使用协议之补充协议》和《商标注册申请权转让协议》, 明确了2010年12月签订的《商标许可使用协议》约定的由中文“方正”、英文“FOUNDER”和/或图形“”组合的系列“方正”商标系指注册号为776132、商品类别为36类的商标, 第36类商品类别为金融证券类。根据《商标注册申请权转让协议》约定, 方正集团拟将商标申请权转让给本公司。因无法办理转让过户手续, 相关商标由公司无偿使用。截至2022年12月31日, 该商标、商号的持有人已变更为新方正集团, 公司于2023年2月与新方正集团重新签署《商号使用许可合同》、《新方正控股发展有限公司商标使用许可合同》, 商号使用许可期限自2022年12月23日至2032年12月22日, 商标使用许可期限自2022年12月13日至2023年12月12日。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 关键管理人员报酬

2022年度,本公司向关键管理人员支付的薪酬总额为4,440.53万元(上年金额为5,945.68万元)。

7. 其他

2022年度,本集团向湖南方正证券汇爱公益基金会捐赠7,700,000.00元。

(三) 关联方往来款余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	年末金额		年初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	北大方正人寿保险有限公司	273,620.72		1,180,365.39	
	北京北大医疗创新谷科技有限公司			487,178.08	
	北大方正投资有限公司			1,657,496.00	
	平安证券股份有限公司	7,737,000.00			
	中国平安财产保险股份有限公司	4,469.11			
其他应收款	北大方正集团有限公司			23,622,249.39	16,063,129.59
	北大方正投资有限公司	769,575.00	321,816.15	746,748.00	111,137.40
	东莞市康赛物业管理有限公司	19,970.60	3,994.12	19,970.60	1,997.06
	东莞市三元盈晖投资发展有限公司			18,183.23	1,818.32
使用权资产	方正宽带网络服务有限公司			2,225,996.18	
	东莞市三元盈晖投资发展有限公司			711,687.42	
合计		8,804,635.43	325,810.27	30,669,874.29	16,178,082.37

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	年末金额	年初金额
卖出回购金融资产款	平安理财有限责任公司	1,508,675,068.46	200,542,465.75
代理买卖证券款	平安银行股份有限公司	388,472,618.18	506,934,173.49
应付款项	北大方正物产集团有限公司	16,911,251.27	33,652,046.59
	北大方正物产集团(上海)有限公司		83,438.29
	北大方正物产集团(青岛)有限公司	126,801,420.78	168,079,366.82
	新加坡物产集团有限公司	50,201,772.88	159,329,810.79
	北京京慧诚国际贸易有限责任公司	70,569,240.44	53,523,403.71
	河南豫光金铅股份有限公司		44,784,171.29
	平安银行股份有限公司	11,251.85	613,200.78

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末金额	年初金额
租赁负债	重庆方沃实业有限公司	541.27	541.27
	上海陆金所基金销售有限公司	208,459.44	118,995.75
	平安证券股份有限公司	27,045.10	18,463.23
其他应付款	方正宽带网络服务有限公司		1,746,420.74
	东莞市三元盈晖投资发展有限公司		713,571.23
合计	新方正控股发展有限责任公司	189,856.46	167,124.56
	平安证券股份有限公司	3,679,245.28	
合计		2,165,747,771.41	1,170,307,194.29

3. 关联方存款

项目名称	关联方	年末金额	年初金额
银行存款	平安银行股份有限公司	1,361,993,940.80	363,625,671.91

十一、或有事项

1. 公司诉珠海横琴长乐汇资本管理有限公司、三胞集团有限公司、袁亚非融资融券交易纠纷案

2018年4月, 珠海横琴长乐汇资本管理有限公司(简称“长乐汇公司”)代表其作为管理人的“智汇5号私募证券投资基金管理有限公司”与公司签订融资融券合同, 开立了融资融券信用账户并进行了交易。2018年6月, 长乐汇公司开立的融资融券信用账户维持担保比例低于平仓线, 公司发送了追加担保物通知, 但其未按照通知追加担保物, 已构成违约。2018年7月, 三胞集团有限公司(简称“三胞集团”)与公司签订了《保证合同》, 自愿为长乐汇公司履行所欠融资融券债务提供连带责任保证担保。2019年6月, 袁亚非向公司出具了《担保函》, 亦自愿为长乐汇公司履行所欠融资融券债务提供连带责任保证担保。

因长乐汇公司未偿还融资融券债务, 三胞集团、袁亚非亦未承担保证担保责任, 公司向法院起诉, 请求判令长乐汇公司、三胞集团、袁亚非等三被告连带偿还融资本金18,909万元及融资费用、利息、罚息等全部债务。2020年2月, 南京市中级人民法院对公司的起诉予以立案受理。截至本财务报告报出日, 本案尚未收到开庭通知。

2. 方正富邦创融被所管理产品最终委托人诉讼事项

本公司之下属公司北京方正富邦创融资产管理有限公司(以下简称方正富邦创融)作为管理人发行了方正富邦创融-惠富精选6号专项资产管理计划(以下简称惠富精选6号), 该计划最终委托人四川信托有限公司就其通过海通资管-海川1号定向资产管理计划投资惠富精选6号未收回的委托财产5.1455亿元及相应利息对上海海通证券资产管理有限公司、本公司下属公司方正富邦和方正富邦创融及其他13家机构提起诉讼, 本案于2022年11月10日开庭, 目前该诉讼尚未判决。方正富邦及其子公司管理层认为其依据

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同约定和法律规定履行管理职责,其承担连带责任的可能性极小。

3.子公司方正承销保荐投资性房地产涉及的税费事项详见本附注“十五、(五)”所述。

截止2022年12月31日,除上述事项外,本集团无需要披露的其他重大或有事项。

十二、承诺事项

截至2022年12月31日,本集团不存在重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2023年2月27日,公司第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于2022年度利润分配预案》,以总股本8,232,101,395股为基数,向2022年利润分配股权登记日登记在册的全体股东,每10股派发现金红利0.12元(含税),拟派发现金红利总额不超过人民币98,785,216.74元(含税)。此利润分配预案待股东大会审议通过后实施。

2.截至本财务报告报出日,除上述事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、与金融工具相关风险

(一) 全面风险管理落实情况

1. 概述

报告期内,公司升级了未来风险管理战略,以“敏捷前置、赋能业务、指引方向”为风险管理目标,并持续推进专业稳健的文化建设、智能化的系统建设、综合型的队伍建设,对风险管理给予充足保障。公司在严格落实《证券公司全面风险管理规范》等各项制度要求的基础上,完善全面风险管理体系,提升风险管理,以保证公司各类风险可测、可控、可承受,为公司持续稳健经营“保驾护航”。

报告期内,公司通过“建制度、招人才、上系统、重投入”等为全面风险管理提供全方位保障。公司建立多层次的全面风险管理制度体系,明确了与自身发展战略相适应的全面风险管理组织架构和管理机制,由董事会及其风险控制委员会、监事会、经营管理层、风险管理委员会、首席风险官、各部门、分支机构及子公司履行全面风险管理的职责分工,建立统一、多层次、相互衔接、有效制衡的运行机制,为全面风险管理提供组织保障。公司优化了风险管理委员会运作机制,提高风险管理委员会权威性,发挥其作为专业委员会的统筹协调功能,提升风险管理时效性。公司通过内部培养和外部人才引进,建立了符合监管要求并满足公司全面风险管理需求的人才队伍,为公司全面风险管理提供充足的人力保障。公司在已上线信用风险内部评级、市场风险、流动性风险、

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

操作风险等风险管理系统基础之上重点建设全面风险管理平台, 为落实全面风险管理各项工作要求提供信息技术保障; 长期而言, 公司将在现有风险管理系统基础上, 持续完善与业务复杂程度及风险指标体系相适应的风险管理信息系统, 并引进先进的风险计量引擎和管理工具, 以实现风险的准确识别、审慎评估、动态监控、及时应对及全程管理。同时, 通过全面风险管理平台的建设, 公司也将从集团层面建成集统一风险门户、统一风险视图、统一风险监控和统一风险报告等功能为一体的风险管理平台。

通过上述风险管理保障措施, 公司的全面风险管理能力得到了持续提升。

2. 风险覆盖能力

公司风险管理已覆盖各部门、分支机构及子公司, 其内部设立风险管理对接人或风险管理团队, 子公司风险管理团队内部设立相应的风险管理岗位。

公司风险管理已覆盖各风险类型, 包括信用风险、市场风险、流动性风险、操作风险、声誉风险、信息技术风险、运营风险、合规风险、法律风险和洗钱风险等。针对不同风险类型, 建立相应的风险管理机制。

3. 风险监测能力

公司对于覆盖范围内的主体和风险, 均建立相应的风险监测、监控机制。公司制定了《公司全面风险管理制度》以及各业务的风险管理规定, 明确各类业务风险监测的责任部门、监测范围、监测频率、监测方式、报告形式、涉及部门及职责。公司风险管理部通过各风险管理系统对各业务各类型风险进行监控, 形成定期、不定期风险管理报告。同时, 根据《证券公司全面风险管理规范》的要求, 公司建设全面风险管理平台, 对同一客户相关风险信息、各主要风险类型及风险限额等进行集中管理及监控, 较好地提升了公司全面风险监测的能力。

4. 风险计量能力

公司运用各种指标对各类风险进行计量, 从实际结果来看, 计量较为准确合理。如公司对权益、固收、衍生品等业务分别设立了不同的市场风险计量监控指标, 主要包括业务规模/敞口、业务盈亏、VaR、基点价值、期权 Greeks (期权敏感度指标)、持仓集中度、压力测试损失等。在信用风险管理方面, 公司设置了业务规模、担保比例、履约保障比例, 重要监管限额、公司限额和集中度等信用风险计量指标; 针对流动性风险, 公司除每日对净资本、流动性覆盖率、净稳定资金率等监管指标进行动态监控, 还设定优质流动性资产储备/未来7日内流动性缺口、备用金等内部流动性计量指标; 集团层面的风险计量, 通过纵向上母子公司垂直化数据报送、横向上跨风险类型汇总计量的方式实现。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

公司已建成成熟的内部评级体系, 包括在系统中部署28个评级模型(PD), 可以覆盖信用风险业务法人客户, 实现对于信用债投资、股票质押、债券承销、银行存款以及衍生品交易等业务的全覆盖, 并在涉及信用投资的子公司进行了推广应用。

5. 风险分析能力

公司建立了较为全面和准确的风险分析机制, 通过定期、不定期报告, 对各业务及公司整体的风险进行分析评估, 并制定应对方案。公司风险管理部门每季度向公司风险管理委员会、每月向公司执行委员会汇报公司风险情况, 主要内容有对公司市场风险、信用风险、流动性风险、操作风险、声誉风险、合规风险、运营风险、信息技术风险、子公司风险等以及重大事项的分析, 并提出相应建议。

6. 风险应对能力

公司针对各类风险, 已制定可行的应对机制和方案。公司针对流动性风险、信息系统故障等重大突发事件已建立一系列风险应急机制, 明确各类风险的应急触发条件、风险处置组织体系、措施、方法和程序等, 并根据制度要求, 定期进行应急演练。

(二) 信用风险

信用风险主要是指交易对手未按照约定履行义务, 履约可能性降低或信用品种由于信用评级降低等情形给资产价值造成损失的可能性, 以及根据相关法律法规规定承担信用风险管理职责的行为。公司信用风险主要来自:

一是融资融券、约定购回式证券交易(简称“约定购回”)、股票质押式回购交易(简称“股票质押回购”)等信用业务客户违约给公司带来损失的风险;

二是债券等金融产品投资的违约风险, 即所投产品之发行人、融资人或交易对手出现违约、拒绝支付到期款项, 导致资产损失和收益变化的风险;

三是权益互换、场外期权等场外衍生品交易中的交易对手违约给公司带来损失的风险。

信用风险和市场风险具有一定的相关性。在市场波动的情况下, 公司在相关金融产品和交易上的信用风险敞口也会随之发生变化。因此, 公司对市场风险的一些监控和防范手段也能够对信用风险的管理发挥作用。

在融资融券、约定购回和股票质押回购业务等信用业务方面, 公司的信用风险控制主要通过对客户风险教育、征信、授信、担保品管理、逐日盯市、压力测试、客户风险提示、强制平仓、司法追索等方式实现。

对债券等金融产品投资的业务方面, 公司建立了较为完善的信用风险限额管理体系, 包括持仓规模限额、信用评级要求、信用债组合久期、信用债个券集中度等指标, 通过

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

风险限额、信用评级、风险分类等手段, 从投资产品、发行主体、交易对手等不同层面进行信用风险把控, 并定期对持仓债券进行风险分析和排查, 根据排查情况对持仓债券进行风险分类, 根据分类结果进行差异化的跟踪管控。

截至2022年12月31日, 本集团信用业务的履约保障水平情况如下:

信用业务的履约保障水平	年末比例	年初比例
融资融券业务客户平均维持担保比例	288.98%	337.88%
约定购回业务客户平均履约保障比例	—	—
股票质押回购业务客户平均履约担保比例	158.30%	127.09%

对债券等金融产品投资的业务方面, 本集团建立了较为完善的信用风险限额管理体系, 包括持仓规模限额、信用评级要求、信用债组合久期、信用债个券集中度等指标, 通过风险限额、信用评级、风险分类等手段, 从投资产品、发行主体、交易对手等不同层面进行信用风险把控。

截至2022年12月31日, 本集团债券投资组合按照账面价值、投资评级分类的信用风险敞口如下:

单位: 人民币万元

投资评级	年末金额
国债、中央银行票据	365,507.43
金融债券、地方政府债	4,351,791.99
信用评级 AAA 级的信用债券	1,205,293.30
信用评级 AAA 级以下, BBB 级(含)以上的信用债券	270,518.58
信用评级 BBB 级以下的信用债券	9,923.94
可转换债券	4,508.66
可交换债券	72,061.47
债券投资信用风险敞口合计	6,279,605.37

金融债券含国家开发银行、进出口银行、农业发展银行等政策性银行发行的金融债券及国际开发机构人民币债券。信用评级以长期信用评级为基准, 短期信用评级 A-1 归入 AAA 级信用债券中, 短期信用评级 A-2、A-3 归入 AAA 级以下、BBB 级(含)以上的信用债券, 短期信用评级 B 级(含)以下归入信用评级 BBB 级以下的信用债券。超短期融资券适用其发行主体的信用评级。未评级的信用债券归入 BBB 级以下信用债券。

在场外衍生品交易业务方面, 本集团主要通过投资者适当性管理、客户尽职调查、交易对手授信、标的证券折算率管理、保证金比例要求及监控、履约担保品管理和异常情形处理等多个方面加强场外衍生品交易业务信用风险控制。

由于历史原因遗留、账龄较长以及发生坏账的融出资金等存在信用风险, 本集团已对单项金额重大的应收款项均全额计提了坏账准备, 本集团应收款项账面金额减去相应的坏账准备代表了本集团资产负债表日应收款项信用风险敞口。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下,本集团的信用风险敞口为金融资产的账面价值扣除已确认的减值准备后的余额。

对于以公允价值计量的金融工具而言,其当前的风险敞口并非最大风险敞口,随公允价值的变动而变动。截至2022年12月31日,信用风险敞口如下:

金融资产类别	年末金额	年初金额
银行存款及其他货币资金	46,261,679,538.07	49,395,500,208.69
结算备付金	6,754,334,310.90	6,157,552,225.86
融出资金	27,409,602,324.37	26,770,382,298.20
交易性金融资产	19,724,212,564.43	11,856,800,660.78
其他债权投资	43,209,588,822.19	46,375,542,524.07
衍生金融资产	170,516,232.33	23,996,460.74
买入返售金融资产	605,585,571.24	873,450,796.05
应收款项	3,743,145,436.44	3,167,839,760.61
存出保证金	7,117,528,979.30	6,015,527,582.75
其他资产中的金融资产	257,457,630.32	324,809,876.09
信用风险敞口	155,253,651,409.59	150,961,402,393.84

(三) 流动风险

流动性风险,是指公司无法以合理成本及时获得充足资金,以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。

公司建立了较完善的流动性风险管理体系,制定了《公司流动性风险管理办法》《公司自有资金管理办法》《公司资产与负债配置委员会工作规则》《公司同业拆借业务管理办法》等,明确了流动性风险管理的偏好、制度、组织架构、职责分工、风险指标及限额、报告路径、压力测试及应急方案等。公司建立了较完善的管理信息系统或采取相应手段对流动性风险进行识别、计量、监测和控制。

公司一贯坚持资金的统一管理和运作,明确融资管理、现金流管理、内部资金转移定价等由资金运营中心统一负责。公司通过监测流动性覆盖率、净稳定资金率、备用金、优质流动性资产储备/未来7日内流动性缺口等指标,确保维持充裕的优质流动性资产,在正常及压力情景下能够覆盖未来一定时期的现金流缺口,防范出现流动性风险。截至2022年12月31日,公司流动性覆盖率、净稳定资金率指标均符合监管标准。

公司针对流动性风险控制指标所处不同区间及出现日间流动性风险等情况有针对性地制定了流动性风险应对预案,并组织流动性风险应急演练,完善公司流动性风险应对机制,提升了公司流动性风险应急能力。除开展年度综合压力测试之外,公司针对年度、月度资产负债配置计划、子公司增资等情况开展流动性专项压力测试,公司根据压力测试结果优化资产负债配置。

金融负债未经折现的合同现金流量到期日分析如下:

金融负债	逾期/即时偿还	3个月以内	3个月到1年	1-5年	5年以上	无期限	合计
应付短期融资款	593,921,515.39	3,485,711,958.02	5,021,710,773.45				9,101,344,246.86
拆入资金	915,316,616.43	5,031,912,328.76					5,947,228,945.19
交易性金融负债	1,541,223,285.13						1,541,223,285.13
卖出回购金融资产		44,346,457,545.53	4,012,937,475.72	314,566,546.67			48,673,961,567.92
代理买卖证券款	30,740,807,372.41						30,740,807,372.41
应付款项	22,247,944,476.06						22,247,944,476.06
应付债券		1,062,288,279.60	4,432,337,506.08	6,909,894,130.18			12,404,519,915.86
租赁负债	18,709,127.94	42,294,922.67	130,082,415.08	301,564,070.59			498,120,817.42
其他	4,466,834,573.92						4,466,834,573.92
金融负债合计	60,524,756,967.28	53,968,665,034.58	13,597,068,170.33	7,526,024,747.44	5,470,281.14		135,621,985,200.77

(续上表)

金融负债	逾期/即时偿还	3个月以内	3个月到1年	1-5年	5年以上	无期限	合计
应付短期融资款	93,256,602.74	2,310,720,512.60	7,329,524,213.47	155,699,852.06			9,889,201,180.87
拆入资金	3,191,938,794.51	5,034,904,109.60					8,226,842,904.11
交易性金融负债	265,808,426.88						265,808,426.88
卖出回购金融资产	40,175,165,527.36	4,621,256,158.03	4,422,570,291.43	864,534,821.54			50,083,526,798.36
代理买卖证券款	32,422,307,494.19						32,422,307,494.19
代理承销证券款	788,100,000.00						788,100,000.00
应付款项	17,266,426,036.99						17,266,426,036.99
应付债券		3,245,650,000.00	1,460,945,562.49	2,700,143,947.22			7,406,739,509.71
租赁负债	15,592,235.02	50,643,924.02	132,517,826.20	415,187,954.78			623,230,512.69
其他	1,815,643,561.02						1,815,643,561.02
金融负债合计	96,034,238,678.71	15,263,174,704.25	13,345,557,893.59	4,135,566,575.60	9,288,572.67		128,787,826,424.82

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(四) 市场风险

市场风险是指所持有的金融工具或产品的公允价值因市场价格或估值不利变动而导致公司发生损失的风险, 主要包括利率风险、股票风险以及汇率风险等。

公司建立了较为完善的风险限额体系, 通过风险限额刻画及传导公司的风险偏好和风险容忍度。公司对开展大类业务、投资品种、组合策略等制定针对性的风险限额, 限额种类包括监管限额、规模限额、损失限额、敞口限额、集中度限额、交易限额等。

公司对持有的金融工具和产品进行逐日重估值, 计量业务盈亏、市场风险敞口(VaR和ES)以及设定风险限额指标。公司还建立了压力测试机制, 分析持仓头寸在极端情景冲击下的可能损失状况, 包括宏观经济衰退、证券市场下跌、利率大幅不利变动、期权波动率不利变动、期货基差不利变动、特殊风险事件等。

本集团的市场风险敞口如下:

项目	年末金额	
	公允价值	占净资产比例(%)
交易性金融资产	37,002,616,045.51	84.34
其中: 债券	19,586,464,912.23	44.64
公募基金	9,724,255,350.67	22.17
股票	2,031,218,097.93	4.63
银行理财产品	31,655,880.77	0.07
券商资管产品	70,478,097.64	0.16
信托计划	35,613,673.79	0.08
其他	5,522,930,032.48	12.59
其他债权投资	43,209,588,822.19	98.48
其中: 国债	1,410,245,698.14	3.22
地方债	41,485,274,340.00	94.55
企业债	233,453,134.02	0.53
其他	80,615,650.03	0.18
其他权益工具投资	408,832,706.86	0.93
其中: 非交易性权益工具	408,832,706.86	0.93
合计	80,621,037,574.56	183.75

截至2022年12月31日, 若本集团持有的上述投资的公允价值上升5%且其他市场变量保持不变, 本集团净资产将相应增加9.19%; 反之, 若本集团持有金融工具的公允价值下降5%且其他市场变量保持不变, 本集团净资产则将相应下降9.19%。

方正证券股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 利率风险

利率风险是指因市场利率不利变动而发生损失的风险。公司利率风险主要源自投资国债、政策性金融债、地方政府债、信用债等固定收益资产。

公司对固定收益资产的利率风险制定了规模、久期、基点价值(DV01)、VaR等风险限额,并通过国债期货、利率互换等衍生品适时对冲。2022年,公司管理层根据债券市场走势及判断,对持仓规模进行动态调整,合理控制风险敞口。2022年12月31日,公司债券久期及基点价值情况如下:

日期	修正久期(年)	基点价值(万元)
2022年12月31日	2.52	1,548.92
2021年12月31日	2.76	1,491.97

2. 股票风险

股票风险是指公司所持有的股票、基金及其金融衍生品(如股指期货)等权益类证券的价格发生不利变动而导致公司发生损失的风险。

公司控制方向性权益类业务规模,着力发展非方向性以及风险中性权益类业务,对各类业务规模及其风险敞口制定限额。针对衍生品的模型风险,公司建立了模型验证机制。2022年12月31日,公司权益类证券持仓VaR值为0.23亿元。

3. 汇率风险

汇率风险方面,公司持有的外币资产及负债占整体资产及负债比重并不重大;在公司收入结构中,绝大部分赚取收入的业务均以人民币进行交易。公司通过降低外币资金的净额来降低汇率风险。

下表为汇率风险敏感性分析,其反映了在其他变量不变的假设下,外汇汇率发生合理、可能的变动时,将对利润总额及股东权益产生的影响。

币种	年末金额		
	汇率变动	对利润总额的影响	对所有者权益的影响
美元	+100个基点	1,125,272.40	1,125,272.40
	-100个基点	-1,125,272.40	-1,125,272.40
港币	+100个基点	2,071,108.55	2,071,108.55
	-100个基点	-2,071,108.55	-2,071,108.55

(续上表)

币种	年初金额		
	汇率变动	对利润总额的影响	对所有者权益的影响
美元	+100个基点	707,112.90	707,112.90
	-100个基点	-707,112.90	-707,112.90
港币	+100个基点	933,557.23	933,557.23
	-100个基点	-933,557.23	-933,557.23

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(五) 操作风险

操作风险是由于内部流程缺陷、人员操作失误、系统故障或者运行失当以及外部事件冲击等造成公司损失的风险。为有效管理操作风险, 报告期内, 公司通过严格执行操作风险管理政策、完善内部控制机制, 强化系统平台应用, 量化绩效考评、培育稳健的风险文化等途径, 进一步健全了操作风险管理体系, 具体工作开展情况如下:

公司已制定明确的操作风险管理政策并严格执行, 以适应外部环境和内部发展战略的需要, 公司在总体风险偏好和容忍度框架下, 进一步明确操作风险容忍度并严格落实; 公司在遵守《公司操作风险管理办法》和《操作风险事件报告与收集实施细则》的各项规定中, 健全操作风险管理组织架构, 将操作风险管理责任全面落实到公司各部门、分支机构、子孙公司和每位员工, 并对公司业务、产品、平台、运营等工作进行全面有效的操作风险管控。

公司继续夯实内部控制机制, 将操作风险管理维度垂直深入至母子公司相关业务单元, 明确授权和层级审批, 完善集中管控和前中后台的分离制衡, 保持畅通的信息沟通渠道和操作风险事件报告机制, 完善了全业务覆盖的操作风险手册和风险评估流程等。

公司继续优化和推进系统平台的应用, 首次实现了操作风险 RCSA、KRI、LDC 三大管理工具的全面系统化应用, 不断增强了平台的功能应用和管理效果。

公司根据操作风险的管理实践, 将操作风险管理绩效考评纳入年度全面风险管理考核体系, 进一步督促各部门、分支机构、子公司履行操作风险管理职责。

公司重视对全员风险管理意识和风险责任意识的培养, 通过现场与非现场、集中与个性化等灵活多样的培训方式, 以及设立风险专栏、定期发布风险管理资讯和风险管理参考等方式, 搭建多层次风险管理培训体系, 及时传递风险管理信息, 持续宣导操作风险管理文化, 梳理“风险管理人人有责”的管理理念。

(六) 声誉风险

1. 声誉风险管理

声誉风险是指由公司经营管理及其他行为或外部事件、以及公司工作人员违反廉洁规定、职业道德、业务规范、行规行约等相关行为, 导致客户、投资者、发行人、监管机构、自律组织、社会公众、媒体等对公司形成负面评价, 从而损害公司品牌价值, 不利于公司正常经营, 甚至影响到市场稳定和社会稳定的风险。

公司将声誉风险管理纳入全面风险管理体系, 明确了董事会、监事会、执行委员会、各部门、分支机构及子公司五级管理组织架构及职责分工, 建立了以声誉专员机制为基础的声誉风险管理机制。董事会办公室为公司声誉风险的归口管理部门, 牵头履行声誉

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

风险管理职责, 要求各部门、分支机构及子公司主动有效地防范声誉风险和应对声誉风险事件, 对经营管理及业务开展过程中存在的声誉风险进行准确识别、审慎评估、动态监控、及时应对和全程管理, 最大限度减少对公司声誉造成的损失和负面影响。

2022年, 为完善重大声誉风险事件应急机制, 公司制订《重大声誉事件应急管理实施细则》, 进一步健全了声誉风险管理体系; 加强预警管理, 在全公司范围内持续稳健运行声誉专员机制, 将声誉风险管理触点下沉到各部门、分支机构及子公司, 对声誉风险点定期排查、实时报告、高效应对; 通过制度引领和机制运行, 保障了公司声誉风险全流程系统化管理。

2. 声誉风险管理后续工作规划

根据监管要求与工作实际, 完善声誉风险管理制度, 继续加强声誉风险管理体系与声誉专员机制建设; 持续运作并不断完善声誉专员机制, 通过月报及常态沟通, 加强与各业务条线及子公司的联动; 对潜在声誉风险事件进行事前预案, 加强舆情监测, 实时关注公司舆情环境; 根据声誉风险等级, 利用多种手段积极有效应对, 尽量降低声誉风险事件对公司声誉的影响。通过培训等形式, 提升公司整体声誉风险管理意识。多措并举, 确保声誉风险管理全流程系统化管理落地, 积极维护公司声誉。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 本集团确定报告分部考虑的因素

本集团以内部组织结构、管理要求等为依据确定经营分部, 并以经营分部为基础确定报告分部。分别对财富管理业务、投资与交易业务、资产管理业务、投资银行业务等的经营业绩进行考核。

2. 各报告部分利润(亏损)、资产及负债信息

项目	本年金额/年末金额					合计
	财富管理	投资与交易	资产管理	投资银行	其他	
(1) 营业收入	5,445,279,939.56	873,701,624.07	786,806,137.45	535,175,783.33	515,793,935.14	-379,791,616.52
其中: 手续费及佣金净收入	3,398,568,867.46	229,429,334.18	498,265,478.19	509,394,668.69	184,676,388.92	-72,022,432.82
利息净收入	1,759,505,751.04	95,577,027.67	16,908,388.08	7,950,883.42	75,784,467.06	2,522,683.70
投资收益	126,297,525.29	714,484,352.49	90,550,360.03	26,317,587.28	269,874,346.24	-278,659,954.40
公允价值变动	-27,933,200.19	24,826,105.14	141,415,273.92	-19,181,547.36	-25,125,778.81	-22,518,455.83
(2) 营业支出	3,679,471,851.00	365,252,030.07	508,678,132.14	650,286,707.05	411,008,790.26	-90,646,905.80
(3) 营业利润(亏损)	1,765,808,088.56	508,449,594.00	278,130,005.31	-115,110,923.72	104,785,144.88	-289,144,710.72
(4) 资产总额	86,672,076,974.94	75,811,327,794.73	4,417,619,751.14	3,012,326,448.06	26,563,003,855.90	-14,864,422,394.17
(5) 负债总额	60,002,112,715.47	48,102,347,560.09	240,030,694.59	528,620,036.12	30,235,945,862.04	-1,373,519,819.19
(6) 补充信息						
1) 折旧和摊销费用	196,155,243.28	5,470,960.12	21,685,902.00	19,208,710.37	197,607,916.66	-158,764.44
2) 资本性支出	57,780,631.32	20,137,891.53	15,695,348.67	3,098,016.87	197,640,746.47	294,352,634.86
3) 信用减值损失	2,248,984.38	20,360,065.95	1,485,844.88	152,895,161.89	-7,120,148.08	169,869,909.02
4) 其他资产减值损失					16,524,238.75	-16,524,238.75

(二) 以公允价值计量的资产和负债

项目	年初金额	本年公允价值变动	计入权益的累计公允价值变动	本年计提的减值	年末金额
交易性金融资产	24,859,325,702.49	-121,631,959.42			37,002,616,045.51
衍生金融工具	-59,861,394.11	157,273,042.17			107,704,074.45
其他债权投资	46,375,542,524.07		-242,720,362.57	12,312,464.28	43,209,588,822.19
其他权益工具投资			-21,178,516.32		408,832,706.86
投资性房地产	1,416,996,283.79	-22,076,409.49			1,392,208,344.30
交易性金融负债	265,808,426.88	57,917,723.61			1,541,223,285.13

注: 本表不存在必然的勾稽关系。

(三) 金融工具项目计量基础分类表

1. 金融资产计量基础分类表

项目	年末金额		
	以摊余成本计量的金融资产	分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	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
货币资金	46,261,839,078.76		
结算备付金	6,754,334,310.90		
融出资金	27,409,602,324.37		
买入返售金融资产	605,585,571.24		
应收款项	3,743,145,436.44		
存出保证金	7,117,528,979.30		
衍生金融资产			170,516,232.33
交易性金融资产			37,002,616,045.51
其他债权投资		43,209,588,822.19	
其他权益工具投资			408,832,706.86
其他资产	257,457,630.32		
合计	92,149,493,331.33	43,209,588,822.19	408,832,706.86
			37,173,132,277.84

2. 金融负债计量基础分类表

项目	以摊余成本计量的金融负债	年末金额	
		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	按照《金融工具确认和计量》准则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
应付短期融资款	8,998,653,992.73		
拆入资金	5,933,743,988.11		
交易性金融负债		1,541,223,285.13	
衍生金融负债			62,812,157.88
卖出回购金融资产款	48,673,961,567.92		
代理买卖证券款	30,740,807,372.41		
应付款项	22,247,944,476.06		
应付债券	12,150,968,853.78		
租赁负债	498,120,817.42		
其他负债	4,466,834,573.92		
合计	133,711,035,612.35	1,604,035,443.01	

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 社会责任支出

2022年度,本集团为了履行社会责任,在公益方面的投入金额及构成如下:

项目	金额	核算科目
公益性捐赠	9,213,714.80	营业外支出
合计	9,213,714.80	

(五) 20.5亿元信托投资事项

2014年原中国民族证券与恒丰银行股份有限公司(以下简称恒丰银行)签署了同业存款以及委托投资总协议;同时,恒丰银行与四川信托有限公司(以下简称四川信托)签署了信托协议。根据上述协议安排,原中国民族证券作为委托人,恒丰银行作为通道和受托人,并根据原中国民族证券的投资指令,全部投向四川信托的单一资金信托计划的委托投资。上述信托投资无增信安排,本金为20.5亿元,信托计划2016年到期后收回本金3.085亿元。

2015年9月9日,原中国民族证券收到中国证监会《调查通知书》(京调查字15062号)。因调查工作需要,根据证券、基金、期货法律法规的有关规定,中国证监会决定就20.5亿元款项事项对原中国民族证券立案调查。

2018年10月12日,辽宁省大连市中级人民法院一审判决对被挪用未归还的资金人民币十六亿三千八百九十六万二千八百一十八元七角六分继续追缴,返还被害单位中国民族证券。2018年12月26日,辽宁省高级人民法院二审判决维持原判。

2021年8月24日,方正承销保荐收到追缴返还款0.35亿元。2021年9月8日,方正承销保荐垫付解除对裕达国际贸易中心两处房产抵押权款项0.77亿元。

2021年12月10日,辽宁省大连市中级人民法院(2018)辽02执1438号八十一号执行裁定书,裁定将位于郑州市中原区中原西路220号裕达国际贸易中心部分房产及相关动产交付方正承销保荐抵偿方正承销保荐被挪用未归还的10.27亿元;(2018)辽02执1438号八十二号执行裁定书裁定将位于郑州市中原区中原路南、工人路东一处房地产(尚未办理初始登记,建设工程规划许可证记载建设项目名称裕达国贸扩建(会议中心))及其附属配套用房(测绘面积22,633.12平方米),以及宗地内一处临建房屋(测绘面积192.23平方米)交付方正承销保荐抵偿方正承销保荐被挪用未归还的1.76亿元。

2022年7月19日,辽宁省大连市中级人民法院(2018)辽02执1438号通知书,要求公司垫付解除对裕达国际贸易中心两处房产抵押权款项0.13亿元。

截至2022年12月31日,方正承销保荐已收到上述房产12.04亿元,方正承销保荐对上述相关款项抵偿后的剩余债权已计提5.58亿元的坏账准备。同时,在上述房产过户过程中,债务人应缴纳的卖方税费(不含增值税)合计1.07亿元。根据已经掌握的信息进行评估,方正承销保荐认为很可能垫付上述税费且追偿可能性低,基于此,方正承销保荐确认预计负债1.07亿元。

截至本财务报告报出日,上述案件涉及的剩余债权仍处于执行过程中。

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

十六、母公司财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 按类别明细

项目	年末金额	年初金额
库存现金	159,540.69	146,129.39
银行存款	30,194,176,200.05	36,247,138,185.14
其中: 客户存款	26,826,315,682.09	28,121,335,523.65
公司存款	3,367,860,517.96	8,125,802,661.49
其他货币资金	14,640,544.31	34,884,917.55
合计	30,208,976,285.05	36,282,169,232.08
其中: 存放在境外的款项总额		

(2) 按币种明细

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币	958.41	1.0000	958.41	958.41	1.0000	958.41
美元	21,079.00	6.9646	146,806.80	21,079.00	6.3757	134,393.38
港币	13,182.00	0.8933	11,775.48	13,182.00	0.8176	10,777.60
小计			159,540.69			146,129.39
银行存款						
客户资金存款						
人民币	26,412,010,406.75	1.0000	26,412,010,406.75	27,738,693,917.03	1.0000	27,738,693,917.03
美元	53,265,404.40	6.9646	370,972,235.47	46,844,551.84	6.3757	298,666,809.17
港币	48,508,944.19	0.8933	43,333,039.87	102,708,900.99	0.8176	83,974,797.45
小计			26,826,315,682.09			28,121,335,523.65
自有资金存款						
人民币	3,360,343,908.91	1.0000	3,360,343,908.91	8,118,537,513.44	1.0000	8,118,537,513.44
美元	991,557.57	6.9646	6,905,801.85	1,045,123.34	6.3757	6,663,392.88
港币	683,764.92	0.8933	610,807.20	736,001.92	0.8176	601,755.17
小计			3,367,860,517.96			8,125,802,661.49
银行存款合计			30,194,176,200.05			36,247,138,185.14
其他货币资金						
人民币	14,640,544.31	1.0000	14,640,544.31	34,884,917.55	1.0000	34,884,917.55
小计			14,640,544.31			34,884,917.55
合计			30,208,976,285.05			36,282,169,232.08

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中,融资融券业务信用资金明细情况

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户信用资金						
人民币	2,581,027,781.25	1.0000	2,581,027,781.25	2,621,197,970.67	1.0000	2,621,197,970.67
小计			2,581,027,781.25			2,621,197,970.67
公司信用资金						
人民币	2,232,774.17	1.0000	2,232,774.17	2,339,211.35	1.0000	2,339,211.35
小计			2,232,774.17			2,339,211.35
合计			2,583,260,555.42			2,623,537,182.02

(3) 变现受限制的货币资金

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	96,843,280.97	专户风险准备金及保证金
合计	96,843,280.97	

2. 结算备付金

(1) 按币种明细

项目	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户普通备付金						
人民币	3,432,746,515.82	1.0000	3,432,746,515.82	3,750,209,330.39	1.0000	3,750,209,330.39
美元	11,277,699.56	6.9646	78,544,666.36	16,555,078.39	6.3757	105,550,213.29
港币	64,821,947.38	0.8933	57,905,445.59	3,982,040.94	0.8176	3,255,716.67
小计			3,569,196,627.77			3,859,015,260.35
客户备付金合计			3,569,196,627.77			3,859,015,260.35
公司普通备付金						
人民币	2,104,332,785.07	1.0000	2,104,332,785.07	1,279,004,221.02	1.0000	1,279,004,221.02
小计			2,104,332,785.07			1,279,004,221.02
公司信用备付金						
人民币	614,333,535.78	1.0000	614,333,535.78	741,255,851.09	1.0000	741,255,851.09
小计			614,333,535.78			741,255,851.09
公司备付金合计			2,718,666,320.85			2,020,260,072.11
合计			6,287,862,948.62			5,879,275,332.46

注:本公司年末无变现受限制的结算备付金。

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 融出资金

(1) 按类别列示

项目	年末金额	年初金额
融资融券业务融出资金	27,592,387,180.96	27,008,341,683.58
减: 减值准备	187,438,227.05	238,177,587.90
合计	27,404,948,953.91	26,770,164,095.68

(2) 按客户列示

项目	年末金额	年初金额
境内	27,515,891,191.61	26,943,778,878.20
其中: 个人客户	26,753,835,310.70	26,165,393,226.20
机构客户	762,055,880.91	778,385,652.00
减: 减值准备	187,421,289.50	238,168,168.57
账面价值小计	27,328,469,902.11	26,705,610,709.63
境外	76,495,989.35	64,562,805.38
其中: 个人客户	76,495,989.35	64,562,805.38
减: 减值准备	16,937.55	9,419.33
账面价值小计	76,479,051.80	64,553,386.05
合计	27,404,948,953.91	26,770,164,095.68

(3) 按账龄分析

账龄	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 个月	10,257,631,462.46	37.18	1,479,981.36	0.79
3-6 个月	5,143,439,519.28	18.64	1,689,259.69	0.90
6 个月以上	12,191,316,199.22	44.18	184,268,986.00	98.31
合计	27,592,387,180.96	100.00	187,438,227.05	100.00

(续上表)

账龄	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 个月	12,678,445,399.91	46.94	1,420,925.74	0.60
3-6 个月	5,050,951,016.19	18.70	887,183.91	0.37
6 个月以上	9,278,945,267.48	34.36	235,869,478.25	99.03
合计	27,008,341,683.58	100.00	238,177,587.90	100.00

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 客户因融资融券业务向本公司提供的担保物情况

担保物类别	年末公允价值	年初公允价值
资金	3,158,815,779.09	2,992,508,100.54
债券	58,907,683.78	34,992,089.26
股票	75,936,438,109.45	88,919,448,440.32
基金	1,421,713,947.85	1,296,399,364.85
合计	80,575,875,520.17	93,243,347,994.97

4. 应收款项

(1) 类别明细情况

种类	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提减值准备的应收款项				
组合计提坏账准备额应收款项	281,708,826.94	100.00	8,438,863.64	3.00
合计	281,708,826.94	100.00	8,438,863.64	3.00

(续上表)

种类	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提减值准备的应收款项				
组合计提坏账准备的应收款项	522,187,318.18	100.00	7,367,814.86	1.41
合计	522,187,318.18	100.00	7,367,814.86	1.41

(2) 按账龄分析

账龄	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)		
1年以内	281,566,371.75	99.95	8,422,051.16	
1-2年	120,000.00	0.04	12,000.00	
2-3年	21,651.60	0.01	4,330.32	
3-4年	803.59	0.00	482.16	
合计	281,708,826.94	100.00	8,438,863.64	

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续上表)

账龄	年初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	522,164,862.99	100.00	7,365,488.98
1-2年	21,651.60	0.00	2,165.16
2-3年	803.59	0.00	160.72
合计	522,187,318.18	100.00	7,367,814.86

(3) 按款项性质

项目	年末金额	年初金额
应收清算款项	108,411,120.35	364,397,517.08
应收手续费及佣金	147,494,088.85	141,178,722.50
应收资产管理费	25,633,146.67	16,445,771.22
其他	170,471.07	165,307.38
小计	281,708,826.94	522,187,318.18
减: 坏账准备	8,438,863.64	7,367,814.86
应收款项账面价值	273,269,963.30	514,819,503.32

5. 买入返售金融资产

1) 按标的物类别

项目	年末金额	年初金额
股票	904,628,861.94	1,092,517,329.57
债券	200,117,808.35	280,174,633.08
减: 减值准备	499,161,099.05	499,241,166.60
合计	605,585,571.24	873,450,796.05

2) 按业务类别

项目	年末金额	年初金额
股票质押式回购	904,628,861.94	1,092,517,329.57
债券质押式回购	200,117,808.35	280,174,633.08
减: 减值准备	499,161,099.05	499,241,166.60
合计	605,585,571.24	873,450,796.05

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3) 股票质押式融出资金按剩余期限

剩余期限	年末金额	年初金额
已逾期	904,628,861.94	1,092,517,329.57
合计	904,628,861.94	1,092,517,329.57

4) 担保物情况

担保物类别	年末金额	年初金额
担保物	1,676,714,751.04	1,668,427,508.13
其中: 可出售或可再次向外抵押的担保物	714,143,218.04	1,668,427,508.13
其中: 已出售或已再次向外抵押的担保物		

5) 股票质押式回购减值准备明细

年末金额	预期信用损失阶段			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额			904,628,861.94	904,628,861.94
减值准备			499,161,099.05	499,161,099.05
担保物价值			1,432,003,218.04	1,432,003,218.04

(续上表)

年初金额	预期信用损失阶段			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额			1,092,517,329.57	1,092,517,329.57
减值准备			499,241,166.60	499,241,166.60
担保物价值			1,388,427,508.13	1,388,427,508.13

6. 金融投资: 交易性金融资产

(1) 按类别列式

项目	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			
	年末金额		年初金额	
	公允价值	初始成本	公允价值	初始成本
债券	16,701,977,323.77	16,591,742,927.19	7,975,977,905.57	7,934,669,556.55
公募基金	5,298,296,790.97	5,334,409,370.26	3,724,094,981.37	3,712,096,048.53
股票	810,625,590.72	925,382,998.06	731,201,782.96	831,439,326.58
券商资管产品	243,239,990.29	282,957,963.54	441,846,654.36	505,853,729.51
信托计划	35,613,673.79	73,900,000.00	36,093,494.87	73,900,000.00
其他	5,982,023,698.51	6,551,490,380.12	5,669,143,541.01	6,252,964,126.02
合计	29,071,777,068.05	29,759,883,639.17	18,578,358,360.14	19,310,922,787.19

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 交易性金融资产中融出证券及转融通融入证券的情况

项目	年末公允价值	年初公允价值
融出证券	168,988,618.59	488,024,086.43
其中: 交易性金融资产	35,619,180.24	30,802,417.33
转融通融入证券	133,369,438.35	457,221,669.10
转融通融入证券总额	376,375,258.00	524,951,767.00

(3) 变现受限制的交易性金融资产

项目	限制条件或变现方面的其他重大限制	年末金额
债券	债券回购业务质押	4,659,260,799.10
	报价回购业务质押	71,659,259.86
	借贷融入业务质押	21,000,805.48
股票	停牌股票	10,924,929.68
	转融通担保证券	2,227,876.00
	融出证券	30,801,367.24
基金	融出证券	4,817,813.00
其他	报价回购业务质押	2,756,014,223.90
合计		7,556,707,074.26

7. 金融投资: 其他债权投资

(1) 按类别列式

项目	年末金额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	1,391,950,004.47	12,705,278.09	5,590,415.58	1,410,245,698.14	
地方债	40,941,061,804.71	595,838,703.57	-51,626,168.28	41,485,274,340.00	
企业债	470,541,899.10	5,747,144.41	-242,835,909.49	233,453,134.02	240,634,709.84
其他	79,964,707.37	1,735,856.08	-1,084,913.42	80,615,650.03	60,436.11
合计	42,883,518,415.65	616,026,982.15	-289,956,575.61	43,209,588,822.19	240,695,145.95

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续上表)

项目	年初金额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	1,779,899,975.22	14,386,572.99	13,127,577.41	1,807,414,125.62	
地方债	42,538,837,573.40	641,901,781.28	166,280,876.90	43,347,020,231.58	
金融债	201,342,658.84	2,980,548.39	2,082,541.16	206,405,748.39	57,241.37
企业债	952,009,233.70	13,588,296.82	-228,209,731.24	737,387,799.28	227,551,373.38
其他	272,557,478.16	5,274,618.31	-517,477.27	277,314,619.20	774,066.92
合计	45,744,646,919.32	678,131,817.79	-47,236,213.04	46,375,542,524.07	228,382,681.67

(2) 变现受限制的其他债权投资

项目	年末账面价值	受限原因
债券	39,541,170,644.09	债券回购业务质押
	289,479,311.24	报价回购业务质押
	668,321,933.27	期货账户保证金替代质押
	430,848,461.01	借贷融入业务质押
合计	40,929,820,349.61	

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	年末金额			年初金额
	账面余额	减值准备	账面价值	
对子公司的投资	10,548,975,143.35	872,498,217.85	9,676,476,925.50	9,698,975,143.35
对联营企业投资	659,256,362.78		659,256,362.78	749,313,446.61
合计	11,208,231,506.13	872,498,217.85	10,335,733,288.28	10,448,288,589.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额	本年计提减值准备		减值准备年末余额
					1,261,471,843.48	1,261,471,843.48	
方正中期期货	1,261,471,843.48			1,261,471,843.48			
方正和生投资	1,400,000,000.00	600,000,000.00		2,000,000,000.00			
方正富邦基金	440,220,000.00			440,220,000.00			
方正香港金控	920,213,299.04			920,213,299.04	16,524,238.75	16,524,238.75	872,498,217.85
方正直销保荐	4,427,070,000.83			4,427,070,000.83			
方正证券投资	1,250,000,000.00	250,000,000.00		1,500,000,000.00			
合计	9,698,975,143.35	850,000,000.00		10,548,975,143.35	16,524,238.75	16,524,238.75	872,498,217.85

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
联营企业								
瑞信证券	749,313,446.61			-90,057,083.83				659,256,362.78
合计	749,313,446.61			-90,057,083.83				659,256,362.78

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

9. 卖出回购金融资产款

(1) 按交易品种

项目	年末金额	年初金额
债券	42,439,483,579.94	43,628,033,406.99
融资融券收益权	6,234,477,987.98	6,263,290,982.15
合计	48,673,961,567.92	49,891,324,389.14

(2) 按业务类型

项目	年末金额	年初金额
债券质押式回购	40,037,332,641.80	40,096,567,549.64
债券买断式回购业务		654,975,898.97
报价回购业务	2,402,083,157.32	2,876,489,958.38
场外协议回购业务	6,234,477,987.98	6,263,290,982.15
其他	67,780.82	
合计	48,673,961,567.92	49,891,324,389.14

(3) 报价回购融入资金

剩余期限	年末金额		年初金额	
	金额	利率区间	金额	利率区间
1个月内(含1个月, 下同)	1,302,083,696.69		2,427,946,201.58	
1个月至3个月内	702,819,406.20	1.40%-8.00%	398,462,232.47	2.30%-6.00%
3个月至1年内	397,180,054.43		50,081,524.33	
合计	2,402,083,157.32	—	2,876,489,958.38	—

(4) 担保物情况

项目	年末金额	年初金额
债券质押式回购	44,200,431,443.19	47,676,421,269.98
报价回购业务	3,117,152,795.00	4,111,545,550.69
融资融券收益权回购	6,998,262,292.74	7,375,603,229.81
其他	451,849,266.49	
合计	54,767,695,797.42	59,163,570,050.48

10. 代理买卖证券款

(1) 明细情况

项目	年末金额	年初金额
普通经纪业务		
其中: 个人	25,607,604,269.38	26,902,840,645.27
机构	2,052,722,872.52	2,247,740,581.19

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
小计	27,660,327,141.90	29,150,581,226.46
信用业务		
其中: 个人	2,880,945,634.26	2,948,006,607.36
机构	135,390,562.62	212,643,333.32
小计	3,016,336,196.88	3,160,649,940.68
合计	30,676,663,338.78	32,311,231,167.14

(2) 代理买卖证券款——外币款项

币种	年末金额			年初金额		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	62,761,261.52	6.9646	437,107,082.20	61,585,515.26	6.3757	392,650,769.64
港币	109,416,044.45	0.8933	97,741,352.51	103,945,490.92	0.8176	84,985,833.38
合计			534,848,434.71			477,636,603.02

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	1,388,766,438.51	2,561,251,569.70	2,464,314,851.03	1,485,703,157.18
离职后福利—设定提存计划	1,477,952.72	182,729,826.08	183,761,216.37	446,562.43
其他长期福利	4,454,316.33	1,697,158.20	3,351,880.22	2,799,594.31
合计	1,394,698,707.56	2,745,678,553.98	2,651,427,947.62	1,488,949,313.92

(2) 短期薪酬明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
工资、奖金、津贴和补贴	1,370,804,010.35	2,227,799,866.45	2,130,913,861.96	1,467,690,014.84
职工福利费	117,592.77	26,992,870.12	26,066,238.55	1,044,224.34
社会保险费	928,926.22	111,570,411.01	112,271,973.65	227,363.58
其中: 医疗保险费	913,704.80	107,555,004.35	108,246,626.96	222,082.19
工伤保险费	14,686.21	3,244,619.20	3,259,305.41	
生育保险费	535.21	770,787.46	766,041.28	5,281.39
住房公积金	962,696.04	142,569,866.22	143,520,014.26	12,548.00
工会经费和职工教育经费	15,853,142.43	42,943,911.24	42,274,964.12	16,522,089.55
其他	100,070.70	9,374,644.66	9,267,798.49	206,916.87
合计	1,388,766,438.51	2,561,251,569.70	2,464,314,851.03	1,485,703,157.18

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险	1,408,621.45	177,183,420.18	178,161,308.69	430,732.94
失业保险费	69,331.27	5,546,405.90	5,599,907.68	15,829.49
合计	1,477,952.72	182,729,826.08	183,761,216.37	446,562.43

(4) 其他长期福利明细情况

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
其他长期福利	4,454,316.33	1,697,158.20	3,351,880.22	2,799,594.31
合计	4,454,316.33	1,697,158.20	3,351,880.22	2,799,594.31

12. 利息净收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	3,744,629,425.23	3,626,935,577.25
其中: 货币资金及结算备付金利息收入	772,331,316.97	732,295,341.76
融资融券利息收入	1,823,812,623.86	1,832,031,385.05
买入返售金融资产利息收入	7,187,897.72	168,739,600.48
其中: 股票质押回购利息收入		166,574,676.40
其他债权投资利息收入	1,122,779,455.40	886,057,895.07
其他	18,518,131.28	7,811,354.89
利息支出	2,133,620,802.41	1,771,436,998.99
其中: 应付短期融资款利息支出	279,472,523.44	411,953,205.04
拆入资金利息支出	167,595,888.54	154,631,779.35
其中: 转融通利息支出	154,678,238.71	150,467,604.36
卖出回购金融资产款利息支出	1,182,140,544.37	763,077,467.77
其中: 报价回购利息支出	86,953,476.50	55,842,629.35
代理买卖证券款利息支出	107,988,247.39	111,907,252.02
应付债券利息支出	376,449,969.96	307,493,957.24
其中: 次级债券利息支出		23,259,258.51
租赁负债利息支出	19,957,152.32	22,373,337.57
其他	16,476.39	
利息净收入	1,611,008,622.82	1,855,498,578.26

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

13. 手续费及佣金净收入

(1) 明细情况

项目	本年金额	上年金额
证券经纪业务净收入	3,015,277,672.78	3,993,564,566.58
证券经纪业务收入	3,840,850,582.11	5,014,123,027.11
其中: 代理买卖证券业务	3,201,171,686.15	3,970,186,543.29
交易单元席位租赁	379,725,740.42	565,984,879.15
代销金融产品业务	259,953,155.54	477,951,604.67
证券经纪业务支出	825,572,909.33	1,020,558,460.53
其中: 代理买卖证券业务	825,572,909.33	1,020,558,460.53
投资银行业务净收入	25,407,935.34	32,982,331.05
投资银行业务收入	25,407,935.34	32,982,331.05
其中: 财务顾问业务	25,407,935.34	32,982,331.05
资产管理业务净收入	225,863,490.63	250,102,288.50
资产管理业务收入	225,863,490.63	250,102,288.50
投资咨询业务净收入	46,490,636.56	46,393,441.96
投资咨询业务收入	46,490,636.56	46,393,441.96
其他手续费及佣金净收入	93,759,594.52	97,498,718.95
其他手续费及佣金收入	111,332,082.96	107,503,912.48
其他手续费及佣金支出	17,572,488.44	10,005,193.53
合计	3,406,799,329.83	4,420,541,347.04
其中: 手续费及佣金收入合计	4,249,944,727.60	5,451,105,001.10
手续费及佣金支出合计	843,145,397.77	1,030,563,654.06
财务顾问业务净收入	25,407,935.34	32,982,331.05
—其他财务顾问业务净收入	25,407,935.34	32,982,331.05

(2) 代销金融产品业务收入

项目	本年金额		上年金额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金及其他	393,851,889,272.37	259,953,155.54	485,645,518,705.27	477,951,604.67
合计	393,851,889,272.37	259,953,155.54	485,645,518,705.27	477,951,604.67

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 资产管理业务收入

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专向资产管理业务
年末产品数量	106	480	12
年末客户数量	208,752	480	163
其中: 个人客户	208,438	374	
机构客户	314	106	163
年初受托资金	17,448,321,849.77	58,466,588,362.47	6,062,000,000.00
其中: 自有资金投入	175,892,810.54		
个人客户	14,814,794,299.69	2,366,319,596.35	
机构客户	2,457,634,739.54	56,100,268,766.12	6,062,000,000.00
年末受托资金	24,521,994,604.87	42,476,548,889.83	4,167,522,000.00
其中: 自有资金投入	69,480,092.41		4,578,000.00
个人客户	16,825,236,240.97	2,369,886,151.19	
机构客户	7,627,278,271.49	40,106,662,738.64	4,162,944,000.00
年末主要受托资产初始成本	26,006,773,274.55	42,405,832,493.97	4,177,152,968.49
其中: 股票	1,481,822,320.51	631,638,341.83	
基金	236,661,299.44	123,573,699.00	13,256,746.08
债券	21,167,301,261.56	950,635,528.44	
股指期货(套保)	872,081.60	525,852.00	
信托计划		3,949,517,500.00	
资产收益权		648,420,000.00	4,163,896,222.41
其他投资产品	3,120,116,311.44	36,101,521,572.70	
当期资产管理业务净收入	180,625,065.52	33,740,101.62	11,498,323.49

14. 投资收益

(1) 明细情况

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-90,057,083.83	28,915,461.65
成本法核算的长期股权投资收益		600,000,000.00
金融工具投资收益	547,427,198.19	664,544,455.83
其中: 持有期间取得的收益	758,050,509.80	342,697,107.61
—交易性金融资产	725,828,489.06	38,402,064.37
—其他权益工具投资	32,222,020.74	304,295,043.24
处置金融工具取得的收益	-210,623,311.61	321,847,348.22
—交易性金融资产	-941,512,820.91	335,229,157.77
—其他债权投资	386,572,694.25	110,664,788.30
—衍生金融工具	332,891,310.40	-118,728,014.97
—交易性金融负债	11,425,504.65	-5,318,582.88
其他	-11,082,559.34	-4,202,436.00
合计	446,287,555.02	1,289,257,481.48

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年金额	上年金额
方正承销保荐		600,000,000.00
合计		600,000,000.00

(3) 交易性金融工具投资收益明细表

交易性金融工具	本年金额	上年金额
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	持有期间收益	725,828,489.06
	处置取得收益	-941,512,820.91
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	处置取得收益	11,425,504.65
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	处置取得收益	-5,318,582.88

15. 公允价值变动收益

项目	本年金额	上年金额
交易性金融资产	-107,114,181.45	-356,817,082.39
交易性金融负债	-1,961,323.81	
其中: 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		
按公允价值计量的投资性房地产	-1,632,462.30	402,180.61
衍生金融工具	149,959,685.56	-31,097,307.48
合计	39,251,718.00	-387,512,209.26

16. 业务及管理费

项目	本年金额	上年金额
职工费用	2,745,678,553.98	2,960,886,443.29
折旧及摊销费	367,388,319.62	336,453,964.96
营销费用	113,654,885.68	121,746,277.77
维护费	109,869,819.22	64,128,545.06
邮电通讯费	65,624,407.89	71,516,154.82
信息资讯费	53,666,966.68	47,086,295.68
咨询费	33,704,955.48	43,120,051.02
租赁及物业费	32,331,675.39	86,954,847.70
证券投资者保护基金	28,147,166.43	49,822,177.36
其他	221,308,805.96	242,840,993.25
合计	3,771,375,556.33	4,024,555,750.91

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

17. 母公司现金流量表项目注释

(1) 收到/支付经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
处置其他债权投资收到的现金	4,432,585,488.96	
处置其他权益工具收到的现金		5,221,065,043.24
交易性金融负债净增加额	596,698,898.13	
处置衍生工具收到的现金	326,419,779.07	
收到证券清算款的净增加额	463,549,718.39	
收到交易所的保证金净额		78,598,578.43
收到押金、保证金	2,353,704,292.17	1,284,496,755.81
受限资产净减少额	50,088,168.61	274,675,650.60
租赁、咨询收入	4,498,315.45	7,533,445.31
收到政府补助	13,600,578.37	83,322,170.59
违约金补偿款	621,370.79	24,127,804.09
其他	13,746,179.63	27,521,858.64
合计	8,255,512,789.57	7,001,341,306.71

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
购买其他债权投资支付的现金		31,045,867,941.94
诉讼及赔款等支出	2,941,659.27	1,612,960.99
付现业务管理费及往来	548,963,176.95	1,050,871,641.93
存入交易所的保证金净额	235,772,791.95	
支付的投资者保护基金	38,849,564.82	37,514,793.81
支付证券清算款的净增加额		234,325,350.00
捐赠支出	7,709,734.80	7,750,600.00
购买其他权益工具投资支付的现金净额	397,789,202.44	
购买衍生金融工具支付的现金净额		104,412,140.66
交易性金融负债净减少额		5,318,582.88
其他	951,859.29	13,143,429.88
合计	1,232,977,989.52	32,500,817,442.09

3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
子公司拆借款		400,000,000.00
合计		400,000,000.00

方正证券股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
短期公司债及收益凭证	669,570,000.00	967,240,000.00
偿还租赁负债支付的现金	206,868,329.38	173,060,500.52
合计	876,438,329.38	1,140,300,500.52

(2) 现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,751,000,153.48	2,079,070,920.15
加: 信用减值损失	15,958,196.16	230,046,787.60
其他资产减值损失	16,524,238.75	226,080,926.66
固定资产折旧	88,264,826.43	84,592,858.13
使用权资产折旧	163,377,228.70	154,958,459.77
无形资产摊销	90,948,956.82	71,416,607.92
长期待摊费用摊销	24,797,307.67	25,486,039.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (收益以“-”号填列)	-1,072,445.30	-1,215,689.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,614,684.91	2,613,924.25
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-39,251,718.00	387,512,209.26
利息支出	675,879,645.72	741,820,499.85
汇兑损失(收益以“-”号填列)	-1,922,875.84	522,974.45
投资损失(收益以“-”号填列)	90,057,083.83	-628,915,461.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-68,705,874.07	260,905,989.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,500,438,581.36	-38,664,826,335.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,935,518,128.23	45,386,659,282.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,627,487,300.33	10,356,729,992.31
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	36,379,305,307.83	41,991,937,809.78
减: 现金的年初余额	41,991,937,809.78	33,796,982,819.36

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

补充资料	本年金额	上年金额
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,612,632,501.95	8,194,954,990.42

2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末金额	年初金额
1) 现金	36,379,305,307.83	41,991,937,809.78
其中: 库存现金	159,540.69	146,129.39
可随时用于支付的银行存款	30,092,597,064.81	36,156,410,857.56
可随时用于支付的结算备付金	6,285,921,904.62	5,834,676,955.73
可随时用于支付的其他货币资金	626,797.71	703,867.10
2) 现金等价物		
3) 年末现金及现金等价物余额	36,379,305,307.83	41,991,937,809.78

3) 现金流量表补充资料的说明

年末未作为现金及现金等价物的货币资金金额为96,843,280.97元。

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,906,825.23
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	46,705,976.82
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-22,076,409.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,144,123.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	28,866,865.17
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	5,419,625.49
少数股东权益影响额(税后)	1,201,860.64
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	22,245,379.04

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.09	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.04	0.26	0.26

方正证券股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

十八、财务报告之批准日

本财务报告于2023年2月27日由公司董事会批准报出。



证书序号: 0014624

说 明

会计师事务所
执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
8层

执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局
二〇一一年二月二十五日
中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码
91110101592354581W

(副)本 (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶雷勋, 顾仁荣, 李晓英, 遇小青

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、税务服务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依法开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



出 资 额 6000万元
成 立 日 期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



2022年11月14日

登记机关

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

同意
Agree



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

同意
Agree



姓名
Name
李晓东
李晓东
性別
Sex
男
Male
出生日期
Date of birth
1981年1月1日
1981-01-01
工作单位
Working unit
中和会计师事务所(特殊普通合伙)
13061508108111128
执业证号
Identity card No.



姓名
Name
李晓东
李晓东
性別
Sex
男
Male
出生日期
Date of birth
1981年1月1日
1981-01-01
工作单位
Working unit
中和会计师事务所(特殊普通合伙)
13061508108111128
执业证号
Identity card No.



姓名
Name
李晓东
李晓东
性別
Sex
男
Male
出生日期
Date of birth
1981年1月1日
1981-01-01
工作单位
Working unit
中和会计师事务所(特殊普通合伙)
13061508108111128
执业证号
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



一格，继续有效一年。
and for another year after

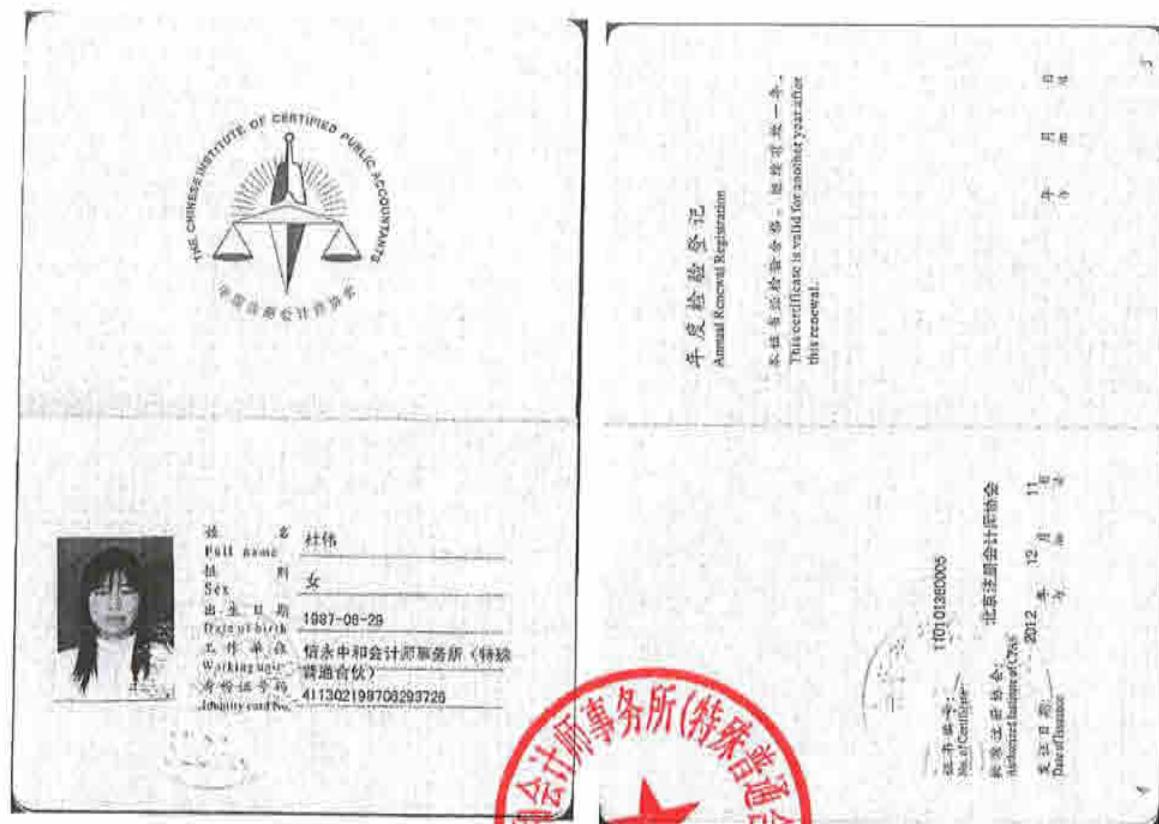
本证有效期限到
Date of validity should be another year after
2007年1月1日
2007-01-01

注会证号:
No. of Certificate: 130601570128
执业协会:
Admitted Institute of CPA: 中国注册会计师协会
发证日期:
Date of Issue: 2007-1月1日
2007-01-01

中和会计师事务所(特殊普通合伙)
2007年度检验合格
2008年1月1日
2008-01-01

中和会计师事务所(特殊普通合伙)
2007年度检验合格
2008年1月1日
2008-01-01

中和会计师事务所(特殊普通合伙)
2007年度检验合格
2008年1月1日
2008-01-01



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.



姓名：杜伟
证书编号：110101360005

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 another year after
this renewal.



年 月 日

