

方正证券股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目录

	页	次
审计报告	1	- 9
已审财务报表		
合并资产负债表	10	- 11
公司资产负债表	12	- 13
合并利润表	14	- 15
公司利润表	16	- 17
合并股东权益变动表	18	- 19
公司股东权益变动表	20	- 21
合并现金流量表	22	- 23
公司现金流量表	24	- 25
财务报表附注	26	- 181
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

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

审计报告

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

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的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的方正证券股份有限公司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股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于方正证券股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>（一） 其他债权投资、融出资金和买入返售金融资产的预期信用损失</p> <p>方正证券股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确认和计量其他债权投资、融出资金和买入返售金融资产的预期信用损失。贵集团在预期信用损失的计量中使用了较多重大判断和假设，包括：信用风险是否显著增加的判断、具有共同信用风险特征资产组的划分，以及模型中使用的包括未来现金流量预期、违约概率、违约损失率、前瞻性信息等在内的关键假设及参数的评估。</p> <p>截至2023年12月31日，贵集团其他债权投资、融出资金和买入返售金融资产账面价值合计人民币868.27亿元，占总资产的39.03%。上述金融资产的损失准备总额合计为人民币10.54亿元。考虑金额的重要性，且预期信用损失的计量涉及较多重大判断和假设，我们将其他债权投资、融出资金和买入返售金融资产的预期信用损失作为一项关键审计事项。</p> <p>相关披露参见财务报表附注四、10，附注四、32，附注六、3/5/9和附注十、3。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、我们评估并测试了与计提预期信用损失相关的内部控制的设计和执行的有效性。2、在内部模型专家的协助下，我们对预期信用损失模型、重要参数、管理层重大判断及其相关假设的应用进行了评估及测试，包括：评估违约概率、违约损失率、违约风险敞口、风险分组、信用风险是否显著增加等；评估管理层确定预期信用损失时采用的前瞻性信息，包括宏观经济变量的预测等；针对已发生信用减值的金融资产，分析管理层预计未来现金流量的金额、时间以及发生概率，尤其是抵质押品的可回收金额。3、我们检查了管理层在预期信用损失模型中使用的基础数据，并复核模型计算的准确性。4、我们评价了财务报表中对其他债权投资、融出资金和买入返售金融资产的预期信用损失相关披露是否满足企业会计准则的要求。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
（二） 第三层次金融工具的公允价值评估	

截至2023年12月31日，贵集团持有的以公允价值计量且分类为第三层次的金融资产和金融负债的账面价值分别为人民币72.37亿元和人民币8.39亿元，对财务报表具有重要性。对于不具有活跃市场报价的金融工具，如非上市股权、信托计划和场外衍生交易等，贵集团采用估值技术确定其公允价值，而估值技术可能包括采用重大不可观察参数，如流动性折扣、市场倍数、波动率等，依赖管理层主观判断的假设和估计。不同的估值技术或假设可导致金融工具的估值出现重大差异。考虑金额的重要性，且第三层次金融工具公允价值的确定涉及较多的主观判断，我们将第三层次金融工具的公允价值评估作为一项关键审计事项。

相关披露参见财务报表附注四、10，附注四、32，附注六、4/8/9/10/23和附注十一。

- 1、我们评估并测试了与第三层次金融工具公允价值评估相关的内部控制的设计和执行的有效性。
- 2、我们选取样本，查阅投资协议，了解相关投资条款，并识别与第三层次金融工具公允价值评估相关的条款。
- 3、我们选取样本执行审计程序，评估贵集团所采用的估值技术、参数和假设以及选取的可比公司的适当性，包括对比当前市场上同业机构常用的估值技术，将所采用的可观察参数与可获得的外部市场数据进行核对等。
- 4、我们利用内部估值专家对估值模型进行评估，选取样本进行独立估值，并将估值结果与贵集团的估值进行比较。
- 5、我们评价了财务报表中对以公允价值计量且分类为第三层次的金融工具公允价值评估的相关披露是否满足企业会计准则的要求。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>（三） 商誉的减值测试事项</p> <p>截至2023年12月31日，贵集团商誉的账面余额为45.23亿元，减值准备为1.83亿元，商誉账面价值43.40亿元，占贵集团资产总额的1.95%。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（原名中国民族证券有限责任公司）所形成商誉42.98亿元；（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，我们将其作为一项关键审计事项。</p> <p>相关披露参见财务报表附注四、21，附注四、32和附注六、17。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、我们评估并测试了与商誉减值相关的内部控制的设计和执行的有效性。2、基于我们对贵集团业务的了解和相关会计准则的规定，评估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。3、我们评价了管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。4、我们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。5、我们利用内部估值专家的工作，基于企业会计准则的要求，评估资产组可收回金额时管理层所采用的方法和假设。6、我们评价了财务报表中有关商誉减值的披露是否满足企业会计准则的要求。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="312 712 715 745">（四） 结构化主体合并事项</p> <p data-bbox="296 784 831 929">贵集团在开展金融投资、资产管理等业务过程中，持有很多不同的结构化主体的权益，比如资产管理计划、基金、信托计划等。</p> <p data-bbox="296 936 831 1081">截至2023年12月31日，贵集团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71.07亿元。</p> <p data-bbox="296 1088 831 1424">贵集团在逐一分析是否对结构化主体存在控制时需要考虑诸多因素，包括结构化主体的设立目的、贵集团主导其相关活动的的能力、直接或间接持有的权益及回报、以及获取的管理业绩报酬等。对这些因素进行综合分析并形成控制与否的结论，涉及重大的管理层判断和估计。考虑到该事项的重要性以及管理层判断的复杂程度，我们将其作为一项关键审计事项。</p> <p data-bbox="296 1462 831 1532">相关披露参见财务报表附注四、6，附注四、32和附注七。</p>	<ol data-bbox="903 784 1342 1462" style="list-style-type: none">1、我们评估并测试了与管理层对结构化主体合并相关的内部控制的设计和执行的有效性。2、我们获取贵集团通过发起设立或直接投资等方式享有权益的结构化主体的清单，复核投资协议或服务合同，综合考虑以下因素：包括相关结构化主体的主要活动及产生的可变回报；贵集团如何享有可变回报；贵集团拥有的权力，以及如何运用相关权利影响可变回报；及相关结构化主体的管理人，在何种情况下可以替换等，以评估管理层是否控制结构化主体的判断的合理性。3、我们评价了财务报表中对结构化主体的相关披露是否满足企业会计准则的要求。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

四、其他信息

方正证券股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方正证券股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

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股份有限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股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （6）就方正证券股份有限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，除非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后果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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023021_A01号
方正证券股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



宋雪强

中国注册会计师：宋雪强
（项目合伙人）



郭燕

中国注册会计师：郭 燕

中国 北京

2024年3月19日

方正证券股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金	六、1	52,032,362,113.56	46,261,839,078.76
其中：客户存款		42,224,765,690.08	41,377,339,833.86
结算备付金	六、2	6,348,033,713.57	6,754,334,310.90
其中：客户备付金		4,527,397,847.51	4,165,390,896.23
融出资金	六、3	32,480,075,192.96	27,409,602,324.37
衍生金融资产	六、4	565,364,295.55	170,516,232.33
买入返售金融资产	六、5	12,944,406,691.72	605,585,571.24
应收款项	六、6	896,946,859.38	3,743,145,436.44
存出保证金	六、7	9,330,577,854.66	7,117,528,979.30
金融投资			
交易性金融资产	六、8	56,075,442,932.77	37,002,616,045.51
其他债权投资	六、9	41,402,799,806.36	43,209,588,822.19
其他权益工具投资	六、10	1,189,294,742.09	408,832,706.86
长期股权投资	六、12	521,434,942.28	659,256,362.78
投资性房地产	六、13	1,762,851,831.20	1,392,208,344.30
固定资产	六、14	453,879,502.42	533,882,738.01
在建工程		13,056,432.66	16,424,887.55
使用权资产	六、15	423,497,263.40	515,891,339.57
无形资产	六、16	426,789,954.96	403,430,583.90
商誉	六、17	4,340,207,334.43	4,340,207,334.43
递延所得税资产	六、18	753,947,441.91	554,432,141.63
其他资产	六、19	480,686,857.20	512,609,190.53
资产总计		<u>222,441,655,763.08</u>	<u>181,611,932,430.60</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
应付短期融资款	六、21	7,711,090,663.23	8,998,653,992.73
拆入资金	六、22	22,779,645,705.78	5,933,743,958.11
交易性金融负债	六、23	2,203,922,556.50	1,541,223,285.13
衍生金融负债	六、4	113,461,179.57	62,812,157.88
卖出回购金融资产款	六、24	53,886,675,914.14	48,673,961,567.92
代理买卖证券款	六、25	29,803,787,620.10	30,740,807,372.41
应付职工薪酬	六、26	2,230,396,434.27	2,044,984,514.42
应交税费	六、27	171,148,252.65	188,249,781.26
应付款项	六、28	22,118,460,230.37	22,247,944,476.06
租赁负债	六、29	397,216,045.56	498,120,817.42
预计负债	六、30	107,092,986.56	106,957,805.61
应付债券	六、31	28,516,663,437.09	12,150,968,853.78
递延收益	六、32	23,210,669.60	25,749,583.50
递延所得税负债	六、18	108,477,462.22	41,575,078.60
其他负债	六、33	6,179,111,557.36	4,479,783,804.29
负债合计		176,350,360,715.00	137,735,537,049.12
股东权益			
股本	六、34	8,232,101,395.00	8,232,101,395.00
资本公积	六、35	16,397,305,054.58	16,397,305,054.58
其他综合收益	六、36	129,984,102.36	(17,233,349.11)
盈余公积	六、37	2,088,088,800.12	1,934,273,716.03
一般风险准备	六、38	4,070,346,480.76	3,976,216,804.35
未分配利润	六、39	14,321,475,418.78	12,514,894,742.45
归属于母公司股东权益合计		45,239,301,251.60	43,037,558,363.30
少数股东权益		851,993,796.48	838,837,018.18
股东权益合计		46,091,295,048.08	43,876,395,381.48
负债和股东权益总计		222,441,655,763.08	181,611,932,430.60

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金		34,095,446,114.21	30,208,976,285.05
其中：客户存款		26,043,034,584.35	26,826,315,682.09
结算备付金		5,460,388,992.33	6,287,862,948.62
其中：客户备付金		3,495,148,364.21	3,569,196,627.77
融出资金		32,475,338,017.12	27,404,948,953.91
衍生金融资产		561,247,113.72	149,655,347.53
买入返售金融资产		12,944,406,691.72	605,585,571.24
应收款项		531,338,689.16	273,269,963.30
存出保证金		2,435,907,323.27	1,894,665,966.93
金融投资			
交易性金融资产		49,216,646,041.36	29,071,777,068.05
其他债权投资		41,402,799,806.36	43,209,588,822.19
其他权益工具投资		1,187,094,742.09	408,832,706.86
长期股权投资	十七、1	10,183,839,466.15	10,335,733,288.28
投资性房地产		198,888,479.00	163,780,344.30
固定资产		393,312,951.19	462,120,163.19
在建工程		11,830,032.68	16,424,887.55
使用权资产		339,852,799.80	418,506,597.97
无形资产		362,172,037.76	338,076,628.99
商誉		3,688,455,328.74	3,688,455,328.74
递延所得税资产		627,864,674.03	422,809,631.89
其他资产		454,899,642.28	730,897,222.77
资产总计		196,571,728,942.97	156,091,967,727.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
应付短期融资款		7,711,090,663.23	8,998,653,992.73
拆入资金		22,779,645,705.78	5,933,743,958.11
交易性金融负债		1,454,950,745.21	587,234,717.29
衍生金融负债		106,841,319.81	53,033,854.84
卖出回购金融资产款		53,881,374,528.17	48,673,961,567.92
代理买卖证券款		29,726,428,863.64	30,676,663,338.78
应付职工薪酬	十七、2	1,744,777,021.32	1,488,949,313.92
应交税费		58,734,517.30	97,248,960.42
应付款项		27,612,672.47	230,728,693.72
租赁负债		315,285,487.54	400,019,484.64
预计负债		497,308.75	269,257.61
应付债券		28,514,961,490.14	12,147,606,577.87
递延收益		23,210,669.60	25,749,583.50
其他负债		5,978,409,426.59	4,117,544,146.36
负债合计		152,323,820,419.55	113,431,407,447.71
股东权益			
股本		8,232,101,395.00	8,232,101,395.00
资本公积		16,613,430,921.83	16,613,430,921.83
其他综合收益		137,634,056.27	(9,489,843.83)
盈余公积		2,087,844,288.30	1,934,029,204.21
一般风险准备		3,384,108,676.91	3,374,028,209.80
未分配利润		13,792,789,185.11	12,516,460,392.64
股东权益合计		44,247,908,523.42	42,660,560,279.65
负债和股东权益总计		196,571,728,942.97	156,091,967,727.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入		7,118,747,537.93	7,776,967,803.03
手续费及佣金净收入	六、40	4,008,428,618.74	4,748,312,304.62
其中：经纪业务手续费净收入		3,273,648,459.93	3,599,958,185.64
投资银行业务手续费净收入		211,237,770.16	533,183,002.68
资产管理业务手续费净收入		180,559,452.88	234,964,050.34
利息净收入	六、41	1,420,530,248.89	1,767,095,145.63
其中：利息收入		4,391,200,039.36	4,119,742,714.24
利息支出		2,970,669,790.47	2,352,647,568.61
投资收益	六、42	1,135,903,713.96	948,864,216.93
其中：对联营企业和合营企业的投资			
收益		(137,821,420.50)	(90,057,083.83)
公允价值变动收益	六、43	431,216,960.57	71,482,396.87
汇兑（损失）/收益		(609,620.76)	5,775,405.73
其他业务收入	六、44	21,125,210.46	180,045,843.06
资产处置收益		1,876,364.94	1,062,512.22
其他收益	六、45	100,276,041.13	54,329,977.97
二、营业支出		4,902,537,129.83	5,524,050,604.72
税金及附加	六、46	53,153,059.89	61,264,189.15
业务及管理费	六、47	5,112,621,160.16	5,140,150,784.24
信用减值（转回）/损失	六、48	(280,747,285.01)	169,869,909.02
其他资产减值损失	六、49	2,799,555.89	-
其他业务成本	六、50	14,710,638.90	152,765,722.31
三、营业利润		2,216,210,408.10	2,252,917,198.31
加：营业外收入	六、51	21,220,365.68	11,713,274.68
减：营业外支出	六、52	14,920,083.18	16,162,490.21
四、利润总额		2,222,510,690.60	2,248,467,982.78
减：所得税费用	六、53	(25,335,091.68)	45,784,980.14
五、净利润		2,247,845,782.28	2,202,683,002.64
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		2,247,845,782.28	2,202,683,002.64
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		2,152,451,934.07	2,148,043,358.68
2. 少数股东损益		95,393,848.21	54,639,643.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
六、其他综合收益的税后净额		148,076,166.26	(183,054,851.35)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		148,076,166.26	(183,054,851.35)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(4,725,652.58)	(15,883,887.24)
1. 其他权益工具投资公允价值变动		(4,725,652.58)	(15,883,887.24)
（二）将重分类进损益的其他综合收益		152,801,818.84	(167,170,964.11)
1. 其他债权投资公允价值变动		146,080,158.85	(182,040,271.93)
2. 其他债权投资信用减值准备		(350,991.15)	9,234,348.21
3. 外币财务报表折算差额		93,551.37	3,434,183.02
4. 其他		6,979,099.77	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		2,395,921,948.54	2,019,628,151.29
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		2,300,528,100.33	1,964,988,507.33
归属于少数股东的综合收益总额		95,393,848.21	54,639,643.96
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.26	0.26
（二）稀释每股收益		0.26	0.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
利润表
2023年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入		5,371,433,101.13	5,539,376,204.48
手续费及佣金净收入	十七、3	3,040,203,045.01	3,406,799,329.83
其中：经纪业务手续费净收入		2,748,215,612.33	3,015,277,672.78
投资银行业务手续费净收入		25,917,648.32	25,407,935.34
资产管理业务手续费净收入		165,664,508.14	225,863,490.63
利息净收入	十七、4	1,310,977,197.73	1,611,008,622.82
其中：利息收入		3,846,429,291.46	3,744,629,425.23
利息支出		2,535,452,093.73	2,133,620,802.41
投资收益	十七、5	540,570,230.13	446,287,555.02
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		(137,821,420.50)	(90,057,083.83)
公允价值变动收益	十七、6	378,473,689.47	39,251,718.00
汇兑收益		383,075.83	1,922,875.84
其他业务收入		7,816,766.25	4,617,750.62
资产处置收益		1,226,451.67	1,072,445.30
其他收益		91,782,645.04	28,415,907.05
二、营业支出		4,022,162,749.38	3,844,923,477.17
税金及附加		42,613,695.00	41,065,485.93
业务及管理费	十七、7	3,949,730,174.95	3,771,375,556.33
信用减值损失		10,987,899.55	15,958,196.16
其他资产减值损失		14,072,401.63	16,524,238.75
其他业务成本		4,758,578.25	-
三、营业利润		1,349,270,351.75	1,694,452,727.31
加：营业外收入		571,395.01	1,971,700.47
减：营业外支出		10,241,917.08	13,948,680.66
四、利润总额		1,339,599,829.68	1,682,475,747.12
减：所得税费用		(198,551,011.23)	(68,524,406.36)
五、净利润		1,538,150,840.91	1,751,000,153.48
(一) 持续经营净利润		1,538,150,840.91	1,751,000,153.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
 利润表（续）
 2023 年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
六、其他综合收益的税后净额		147,982,614.89	(186,489,034.37)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(4,725,652.58)	(15,883,887.24)
1. 其他权益工具投资公允价值变动		(4,725,652.58)	(15,883,887.24)
（二）将重分类进损益的其他综合收益		152,708,267.47	(170,605,147.13)
1. 其他债权投资公允价值变动		146,080,158.85	(182,040,271.93)
2. 其他债权投资信用减值准备		(350,991.15)	9,234,348.21
3. 其他		6,979,099.77	2,200,776.59
七、综合收益总额		1,686,133,455.80	1,564,511,119.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司

合并股东权益变动表

2023 年度



人民币元

2023 年度

	归属于母公司股东权益				未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积			
一、 2023年1月1日余额	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	43,876,395,381.48
二、 本年增减变动金额	-	-	147,217,451.47	153,815,084.09	94,129,676.41	1,806,580,676.33	2,214,899,666.60
(一) 综合收益总额	-	-	148,076,166.26	-	-	2,152,451,934.07	2,395,921,948.54
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	(62,438,795.16)
1.其他	-	-	-	-	-	-	(62,438,795.16)
(三) 利润分配	-	-	-	153,815,084.09	94,129,676.41	(346,729,972.53)	(19,798,274.75)
1.提取盈余公积	-	-	-	153,815,084.09	-	(153,815,084.09)	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	94,129,676.41	(94,129,676.41)	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	(98,785,212.03)	(19,798,274.75)
(四) 所有者权益内部结转	-	-	(858,714.79)	-	-	858,714.79	-
1.其他综合收益结转留存收益	-	-	(858,714.79)	-	-	858,714.79	-
三、 2023年12月31日余额	8,232,101,395.00	16,397,305,054.58	129,984,102.36	2,088,088,800.12	4,070,346,480.76	14,321,475,418.78	46,091,295,048.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)

2023 年度

2022 年度

人民币元

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、 2022年1月1日余额	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
二、 本年增减变动金额	-	-	(183,054,851.35)	175,100,015.35	60,305,193.86	1,627,164,194.68	52,950,282.72	1,732,464,835.26
(一) 综合收益总额	-	-	(183,054,851.35)	-	-	2,148,043,358.68	54,639,643.96	2,019,628,151.29
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	900,000.00	900,000.00
1. 其他	-	-	-	-	-	-	900,000.00	900,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	175,100,015.35	60,305,193.86	(520,879,164.00)	(2,589,361.24)	(288,063,316.03)
1. 提取盈余公积	-	-	-	175,100,015.35	-	(175,100,015.35)	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	60,305,193.86	(60,305,193.86)	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(285,473,954.79)	(2,589,361.24)	(288,063,316.03)
三、 2022年12月31日余额	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	838,837,018.18	43,876,395,381.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、 2023年1月1日余额	8,232,101,395.00	16,613,430,921.83	(9,489,843.83)	1,934,029,204.21	3,374,028,209.80	12,516,460,392.64	42,660,560,279.65
二、 本年增减变动金额	-	-	147,123,900.10	153,815,084.09	10,080,467.11	1,276,328,792.47	1,587,348,243.77
(一) 综合收益总额	-	-	147,982,614.89	-	-	1,538,150,840.91	1,686,133,455.80
(二) 利润分配	-	-	-	153,815,084.09	10,080,467.11	(262,680,763.23)	(98,785,212.03)
1. 提取盈余公积	-	-	-	153,815,084.09	-	(153,815,084.09)	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	10,080,467.11	(10,080,467.11)	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(98,785,212.03)	(98,785,212.03)
(三) 所有者权益内部结转	-	-	(858,714.79)	-	-	858,714.79	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	(858,714.79)	-	-	858,714.79	-
三、 2023年12月31日余额	8,232,101,395.00	16,613,430,921.83	137,634,056.27	2,087,844,288.30	3,384,108,676.91	13,792,789,185.11	44,247,908,523.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

人民币元

方正证券股份有限公司
 股东权益变动表(续)
 2023 年度

2022年度	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、 2022年1月1日余额	8,232,101,395.00	16,613,430,921.83	176,999,190.54	1,758,929,188.86	3,362,297,280.71	11,237,765,138.39	41,381,523,115.33
二、 本年增减变动金额	-	-	(186,489,034.37)	175,100,015.35	11,730,929.09	1,278,695,254.25	1,279,037,164.32
(一) 综合收益总额	-	-	(186,489,034.37)	-	-	1,751,000,153.48	1,564,511,119.11
(二) 利润分配	-	-	-	175,100,015.35	11,730,929.09	(472,304,899.23)	(285,473,954.79)
1.提取盈余公积	-	-	-	175,100,015.35	-	(175,100,015.35)	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	11,730,929.09	(11,730,929.09)	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	(285,473,954.79)	(285,473,954.79)
三、 2022年12月31日余额	8,232,101,395.00	16,613,430,921.83	(9,489,843.83)	1,934,029,204.21	3,374,028,209.80	12,516,460,392.64	42,660,560,279.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金		8,994,028,234.52	9,961,277,579.20
返售业务资金净减少额		-	269,945,292.36
拆入资金净增加额		16,794,000,000.00	-
回购业务资金净增加额		5,212,714,346.22	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	9,043,010,062.36	13,916,529,363.04
经营活动现金流入小计		40,043,752,643.10	24,147,752,234.60
为交易目的而持有的金融资产净增加额		17,666,463,872.72	11,783,256,472.63
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
返售业务资金净增加额		12,338,800,010.00	-
融出资金净增加额		5,075,889,924.55	653,379,743.38
代理买卖证券支付的现金净额		925,540,069.23	1,681,500,121.78
支付利息、手续费及佣金的现金		3,426,666,352.41	3,628,452,384.69
支付给职工以及为职工支付的现金		3,478,706,870.03	3,539,748,753.22
支付的各项税费		547,319,983.35	673,341,003.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	4,895,361,179.22	4,104,272,278.69
经营活动现金流出小计		48,354,748,261.51	29,556,313,579.22
经营活动产生的现金流量净额	六、55	(8,310,995,618.41)	(5,408,561,344.62)
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,084,899.53	(1,906,825.23)
投资活动现金流入小计		6,084,899.53	(1,906,825.23)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,089,407.13	294,352,634.86
投资活动现金流出小计		233,089,407.13	294,352,634.86
投资活动产生的现金流量净额		(227,004,507.60)	(296,259,460.09)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
合并现金流量表(续)
2023年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	900,000.00
发行长期债券及长期收益凭证收到的现金		21,451,070,000.00	7,400,530,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	11,682,740,000.00	13,324,660,000.00
筹资活动现金流入小计		33,133,810,000.00	20,726,090,000.00
偿还债务支付的现金		5,205,920,000.00	2,498,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		898,272,445.47	902,778,487.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		19,798,274.75	2,589,361.24
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	13,257,836,835.00	14,250,824,966.39
筹资活动现金流出小计		19,362,029,280.47	17,651,803,454.19
筹资活动产生的现金流量净额		13,771,780,719.53	3,074,286,545.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,423,512.85	5,775,405.73
五、现金及现金等价物净增加额	六、55	5,235,204,106.37	(2,624,758,853.17)
加：年初现金及现金等价物余额	六、55	52,459,938,098.42	55,084,696,951.59
六、年末现金及现金等价物余额	六、55	57,695,142,204.79	52,459,938,098.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金		7,029,783,129.07	7,233,753,929.29
返售业务资金净减少额		-	269,945,292.36
拆入资金净增加额		16,794,000,000.00	-
回购业务资金净增加额		5,207,412,960.25	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,098,450,306.49	8,255,512,789.57
经营活动现金流入小计		35,129,646,395.81	15,759,212,011.22
为交易目的而持有的金融资产净增加额		18,981,917,548.68	10,816,217,221.21
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
返售业务资金净增加额		12,338,800,010.00	-
融出资金净增加额		5,073,863,701.98	637,594,383.67
代理买卖证券支付的现金净额		938,754,792.06	1,634,567,828.36
支付利息、手续费及佣金的现金		2,449,298,348.78	2,425,028,934.96
支付给职工以及为职工支付的现金		2,624,956,124.18	2,688,631,600.63
支付的各项税费		411,653,941.64	459,318,531.98
支付其他与经营活动有关的现金		2,951,632,499.09	1,232,977,989.52
经营活动现金流出小计		45,770,876,966.41	23,386,699,311.55
经营活动产生的现金流量净额	十七、8	(10,641,230,570.60)	(7,627,487,300.33)
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,311,752.73	(1,542,239.61)
投资活动现金流入小计		5,311,752.73	(1,542,239.61)
投资支付的现金		-	850,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		207,103,734.42	258,741,601.22
投资活动现金流出小计		207,103,734.42	1,108,741,601.22
投资活动产生的现金流量净额		(201,791,981.69)	(1,110,283,840.83)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

方正证券股份有限公司
现金流量表(续)
2023年度

人民币元

	附注	2023年度	2022年度
三、筹资活动产生的现金流量：			
发行长期债券及长期收益凭证收到的现金		21,451,070,000.00	7,400,530,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,682,740,000.00	13,324,660,000.00
筹资活动现金流入小计		33,133,810,000.00	20,725,190,000.00
偿还债务支付的现金		5,205,920,000.00	2,498,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		879,633,604.68	902,675,907.25
支付其他与筹资活动有关的现金		13,143,704,170.93	14,201,098,329.38
筹资活动现金流出小计		19,229,257,775.61	17,601,974,236.63
筹资活动产生的现金流量净额		13,904,552,224.39	3,123,215,763.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		383,075.83	1,922,875.84
五、现金及现金等价物净增加额	十七、8	3,061,912,747.93	(5,612,632,501.95)
加：年初现金及现金等价物余额	十七、8	36,379,305,307.83	41,991,937,809.78
六、年末现金及现金等价物余额	十七、8	39,441,218,055.76	36,379,305,307.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 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，经中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）《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1,500,000,000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6,100,000,000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、向兵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8,232,101,395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。公司注册地址和总部地址均为湖南省长沙市天心区湘江中路二段36号华远华中心4、5号楼3701-3717，营业期限为无固定期限。公司现有注册资本8,232,101,395元，股份总数8,232,101,395股（每股面值1元），全部为流通股。

一、 基本情况（续）

本公司属金融行业，从事的业务主要为财富管理、投资与交易、资产管理、投资银行、研究服务等相关金融服务业务，其中，财富管理业务包括证券经纪、机构业务、信用业务、代销金融产品、期货经纪等业务；投资与交易业务主要是运用自有资金开展权益类证券投资、固定收益类证券投资、FOF投资、另类投资、股权投资业务，赚取方向性投资收益；面向机构客户提供金融市场的销售交易、投资顾问、大宗经纪、交易所买卖基金及衍生品等金融工具的发行、做市服务；资产管理业务包括证券资产管理、公募基金管理、私募股权基金投资管理、期货资产管理等业务；投资银行业务包括股权融资、债券融资、并购重组、新三板推荐挂牌、财务顾问等业务；研究服务业务为机构客户提供研究咨询服务。

截至2023年12月31日，公司拥有6家二级子公司，24家分公司，358家证券营业部；拥有员工6617人，其中高级管理人员11人。

本公司及本公司之子公司统称为“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

本财务报表以持续经营为基础列报，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——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）、以及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

四、 重要会计政策及会计估计

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于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本财务报表以人民币列示。本集团中国内地机构的记账本位币为人民币。香港子公司的记账本位币按其经营所处的主要经济环境合理确定，在编制财务报表时按附注四、8所述原则折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团根据自身所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时，本集团主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，本集团考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

四、重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 客户交易结算资金

本集团代理客户买卖证券收到的代理买卖证券款，全额存入本集团指定的银行账户；本集团在收到代理客户买卖证券款的同时确认为一项负债，与客户进行相关的结算。

本集团接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券，与客户清算时如买入证券成交总额大于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，加代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费减少客户交易结算资金；如买入证券成交总额小于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，减代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。

四、重要会计政策及会计估计（续）

10. 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）金融工具的分类和计量

a) 金融资产

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：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。

本集团管理金融资产的业务模式，是指本集团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。

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。本集团分类为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，其合同现金流量特征，与基本借贷安排相一致。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收款项或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

（1） 金融工具的分类和计量（续）

a) 金融资产（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

b) 金融负债

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

（1） 金融工具的分类和计量（续）

b) 金融负债（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

金融负债满足下列条件之一的，可于初始确认时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：

- (i) 能够消除或显著减少会计错配；
- (ii) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- (iii) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- (iv) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新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。

其他金融负债指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。其他金融负债主要包括拆入资金、卖出回购金融资产款、吸收存款、应付债券和应付短期融资款。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

四、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

（2）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。

（3）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

（4） 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。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。无论本集团评估信用损失的基础是单项金融资产还是金融资产组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、3。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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，以及在资产负债表日无须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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 买入返售与卖出回购款项

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。

本集团买入返售金融资产预期信用损失的相关会计政策，详见本财务报表附注四、10（4）。

四、重要会计政策及会计估计（续）

12. 客户资产管理业务

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，比照证券投资基金会计核算办法进行，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。

除本集团控制的产品外，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、57”所述。

13. 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，仍按原金融资产类别进行会计处理并确认相应的利息收入。

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。

本集团融出资金预期信用损失的会计政策，详见本财务报表附注四、10（4）。

14. 转融通业务

转融通业务是指中国证券金融股份有限公司（以下简称“证金公司”）将自有或者依法筹集的资金或证券出借给本集团，供本集团办理融资融券业务的经营活动。本集团发生的转融通业务包括转融资业务和转融券业务。

本集团对于融入的资金，确认对出借方的负债，并确认相应利息支出。本集团对于融入的证券，由于其主要收益或风险不由本集团享有或承担，不确认该证券。

四、重要会计政策及会计估计（续）

15. 持有待售的非流动资产或处置组和终止经营

持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销，不按权益法核算。

终止经营

终止经营，是指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。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

16. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下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（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 长期股权投资（续）

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

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

四、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。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，确定年末的公允价值。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，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值。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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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。

四、重要会计政策及会计估计（续）

18. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	3%	4.85%
机器设备	10年	3%	9.70%
电子设备	5年	3%	19.40%
运输设备	5年	3%	19.40%
办公设备	5年	3%	19.40%
其他设备	5年	3%	19.40%

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

20. 无形资产

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

其余无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
软件	5年	结合产品生命周期预计使用年限

四、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 资产减值

对除合同资产及与合同成本有关的资产、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 长期待摊费用

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

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

短期薪酬

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。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

25. 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。

履约义务是指本集团向客户转让可明确区分商品或提供服务的承诺。既包括合同中明确的承诺，也包括客户基于本集团已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等予以合同订立时合理预期本集团将履行的承诺。

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。

四、重要会计政策及会计估计（续）

25. 收入（续）

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。

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。本集团已收或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

经纪业务收入

本集团从事代理买卖证券及期货经纪业务在交易完成时点按照成交金额及约定费率确认收入；本集团从事金融产品代销业务在代销完成时点按照代销规模及约定费率确认收入。

投资银行业务收入

本集团从事证券承销业务在承销合同中约定的履约义务完成时点按照合同或协议约定的金额确认收入；本集团从事证券发行上市保荐业务，在合同开始日对保荐业务合同中包含的各单项履约义务进行识别，并在各单项履约义务完成时点按照合同或协议约定的金额确认收入。

资产管理业务收入

本集团接受客户委托负责经营管理受托资产，由于在本集团履约的同时委托客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，因此本集团在履约义务履行期间内根据受托管理资产规模及约定费率确认收入。本集团提供资产管理业务根据受托资产业绩状况可能收取额外的业绩报酬，本集团在业绩评价周期期末，在与业绩报酬相关的不确定性消除、已确认的累计收入金额很可能不会发生重大转回时，按照合同或协议约定的计算方法确认为当期收入。

四、重要会计政策及会计估计（续）

25. 收入（续）

（1）手续费及佣金收入（续）

基金管理业务收入

基金管理业务收入包括基于管理资产规模而计算的定期管理费，本集团在已确认的累计收入金额基本不会发生重大转回的基础上，于履行义务时逐步确认。

投资咨询业务收入

投资咨询收入在安排有关交易或提供有关服务后确认。

（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。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助采用总额法核算。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

四、重要会计政策及会计估计（续）

27. 递延所得税

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

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 递延所得税（续）

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

28. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；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将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

租赁负债（续）

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

29. 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。

本公司根据《证券公司大集合资产管理业务适用<关于规范金融机构资产管理业务的指导意见>操作指引》（证监会[2018]第 39 号公告），按照当年收取的大集合产品的资产管理业务收入的 10%提取一般风险准备金。

四、重要会计政策及会计估计（续）

29. 一般风险准备金和交易风险准备金（续）

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。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

对存在活跃市场的金融工具，用活跃市场中的出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定其公允价值，且不扣除将来处置该金融工具时可能发生的交易费用。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的，且代表了在有序交易中实际发生的市场交易的价格。

对不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值技术包括市场参与者进行有序交易使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等市场参与者普遍认同，且被以往市场交易价格验证具有可靠性的估值技术。本集团定期评估估值技术，并测试其有效性。

31. 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）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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考虑重要性原则后确定报告分部，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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

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

（1） 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2） 预期信用损失的计量

对于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，其预期信用损失的计量中使用了模型和假设。这些模型和假设涉及未来的宏观经济情况和客户的信用行为（例如，客户违约的可能性及相应损失）。附注十、3具体说明了预期信用损失计量中使用的参数、假设和估计技术。

根据会计准则的要求对预期信用损失进行计量涉及许多重大判断，例如：

- a) 判断信用风险显著增加及已发生信用减值的标准；
- b) 选择计量预期信用损失的适当模型和假设；
- c) 针对不同类型的产品，在计量预期信用时确定需要使用的前瞻性信息和权重；及
- d) 为预期信用损失的计量进行金融工具的分组，将具有类似信用风险特征的项目划入一个组合。

关于上述判断及信息的具体信息请参见附注十、3。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

(3) 对结构化主体的合并

管理层需要对是否控制以及合并结构化主体作出重大判断，确认与否会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。

本集团在评估控制时，需要考虑：a)投资方对被投资方的权力；b)因参与被投资方的相关活动而享有的可变回报；以及(c)有能力运用对被投资方的权力影响其回报的金额。

本集团在评估对结构化主体拥有的权力时，通常考虑下列四方面：

- a) 在设立被投资方时的决策及本集团的参与度；
- b) 相关合同安排；
- c) 仅在特定情况或事项发生时开展的相关活动；
- d) 本集团对被投资方做出的承诺。

本集团在判断是否控制结构化主体时，还需考虑本集团之决策行为是以主要责任人的身份进行还是以代理人的身份进行的。考虑的因素通常包括本集团对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、本集团的薪酬水平、以及本集团因持有结构化主体的其他利益而承担可变回报的风险等。

估计的不确定性

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

(1) 金融工具的公允价值

在活跃市场交易的金融工具，其公允价值以估值当天的市场报价为准。市场报价来自一个能即时及经常地提供来自交易所或经纪报价价格信息的活跃市场，而该价格信息更代表了有序交易基础上实际并经常发生的市场交易。

至于其他金融工具，本集团使用估值技术包括折现现金流模型及其他估值模型，确定其公允价值。估值技术的假设及输入变量包括无风险利率、指标利率、汇率、信用点差和流动性溢价。当使用折现现金流模型时，现金流量是基于管理层的最佳估计，而折现率是资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的当前利率。当使用其他定价模型时，输入参数在最大程度上基于资产负债表日的可观察市场数据，当可观察市场数据无法获得时，本集团将对估值方法中包括的重大市场数据做出最佳估计。

估值技术的目标是确定一个可反映在有序交易基础上市场参与者在报告日同样确定的公允价值。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

（2） 商誉减值

本集团在每个报告期末对商誉是否发生减值进行测试。确定商誉是否发生减值涉及将商誉分摊至相应的资产组，并对相应资产组的可回收金额进行评估。资产组的可回收金额根据资产组预计未来现金流量现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。商誉减值相关的详细信息已于附注六、17披露。

（3） 除金融资产和商誉以外的其他资产减值

如附注四、21所述，本集团于资产负债表日对除金融资产和商誉之外的其他资产（长期股权投资、固定资产、无形资产及使用权资产等）判断是否存在可能发生减值的迹象。在进行减值测试时，当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，表明发生了减值。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4） 递延所得税

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

（5） 预计负债

因未决诉讼或协议条款所形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。如果诉讼实际形成的经济利益流出与最佳估计数存在差异，该差异将对相关期间的营业外支出和预计负债的金额产生影响。

（6） 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

四、重要会计政策及会计估计（续）

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2022年颁布了《企业会计准则解释第16号》（“解释16号”），其中“对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定”内容自2023年1月1日起施行。本集团自2023年1月1日起执行上述规定，对单项交易涉及的使用权资产和租赁负债所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债和递延所得税资产。执行上述解释对本集团的合并财务报表无重大影响。

（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	13%、9%、6%、5%、3%、1%
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%、3.5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、1.5%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%

（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。

五、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

（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	16.50%
方正和生投资有限责任公司	15.00%

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〔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。

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 按类别明细

	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	162,200.43	159,540.69
银行存款	52,028,688,551.03	46,244,253,244.46
其中：客户存款	42,224,765,690.08	41,377,339,833.86
公司存款	9,803,922,860.95	4,866,913,410.60
其他货币资金	<u>3,511,362.10</u>	<u>17,426,293.61</u>
合计	<u>52,032,362,113.56</u>	<u>46,261,839,078.76</u>
其中：存放在境外的款项总额	127,308,394.37	109,057,886.05

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

1. 货币资金（续）

（2）按币种明细

	2023年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
库存现金			
人民币	958.41	1.0000	958.41
美元	21,079.00	7.0827	149,296.23
港币	13,182.00	0.9062	11,945.79
小计			162,200.43
银行存款			
客户资金存款			
人民币	41,775,717,931.85	1.0000	41,775,717,931.85
美元	43,372,213.06	7.0827	307,192,369.44
港币	156,535,266.00	0.9062	141,855,388.79
小计			42,224,765,690.08
自有资金存款			
人民币	9,673,695,754.80	1.0000	9,673,695,754.80
美元	8,416,555.47	7.0827	59,611,933.94
港币	77,922,769.53	0.9062	70,615,172.21
小计			9,803,922,860.95
银行存款合计			52,028,688,551.03
其他货币资金			
人民币	3,511,362.10	1.0000	3,511,362.10
小计			3,511,362.10
合计			52,032,362,113.56

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

1. 货币资金（续）

（2）按币种明细（续）

	2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
库存现金			
人民币	958.41	1.0000	958.41
美元	21,079.00	6.9646	146,806.80
港币	13,182.00	0.8933	11,775.48
小计			159,540.69
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
美元	65,093,170.35	6.9646	453,347,856.81
港币	99,001,967.14	0.8933	88,436,942.48
小计			41,377,339,833.86
自有资金存款			
人民币	4,781,205,488.84	1.0000	4,781,205,488.84
美元	4,265,914.02	6.9646	29,710,335.89
港币	62,688,286.14	0.8933	55,997,585.87
小计			4,866,913,410.60
银行存款合计			46,244,253,244.46
其他货币资金			
人民币	17,426,293.61	1.0000	17,426,293.61
小计			17,426,293.61
合计			46,261,839,078.76

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

1. 货币资金（续）

（2）按币种明细（续）

其中，融资融券业务信用资金明细情况：

	2023年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
客户信用资金			
人民币	2,447,175,296.28	1.0000	<u>2,447,175,296.28</u>
小计			<u>2,447,175,296.28</u>
公司信用资金			
人民币	25,297,749.54	1.0000	<u>25,297,749.54</u>
小计			<u>25,297,749.54</u>
合计			<u><u>2,472,473,045.82</u></u>
	2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
客户信用资金			
人民币	2,581,027,781.25	1.0000	<u>2,581,027,781.25</u>
小计			<u>2,581,027,781.25</u>
公司信用资金			
人民币	2,236,287.81	1.0000	<u>2,236,287.81</u>
小计			<u>2,236,287.81</u>
合计			<u><u>2,583,264,069.06</u></u>

注：货币资金使用受限情况详见本附注六、56所述。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 结算备付金

（1）按类别明细

	2023年12月31日	2022年12月31日
客户备付金	4,527,397,847.51	4,165,390,896.23
公司备付金	<u>1,820,635,866.06</u>	<u>2,588,943,414.67</u>
合计	<u>6,348,033,713.57</u>	<u>6,754,334,310.90</u>

（2）按币种明细

	2023年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
客户普通备付金			
人民币	4,429,645,563.50	1.0000	4,429,645,563.50
美元	11,521,151.10	7.0827	81,600,856.90
港币	17,822,854.39	0.9062	<u>16,151,427.11</u>
小计			<u>4,527,397,847.51</u>
客户备付金合计			<u>4,527,397,847.51</u>
公司普通备付金			
人民币	1,286,612,087.31	1.0000	<u>1,286,612,087.31</u>
小计			<u>1,286,612,087.31</u>
公司信用备付金			
人民币	534,023,778.75	1.0000	<u>534,023,778.75</u>
小计			<u>534,023,778.75</u>
公司备付金合计			<u>1,820,635,866.06</u>
合计			<u>6,348,033,713.57</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 结算备付金（续）

（2）按币种明细（续）

	2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
客户普通备付金			
人民币	4,028,940,784.28	1.0000	4,028,940,784.28
美元	11,277,699.56	6.9646	78,544,666.36
港币	64,821,947.38	0.8933	57,905,445.59
小计			<u>4,165,390,896.23</u>
客户备付金合计			<u>4,165,390,896.23</u>
公司普通备付金			
人民币	1,871,270,800.97	1.0000	1,871,270,800.97
小计			<u>1,871,270,800.97</u>
公司信用备付金			
人民币	717,672,613.70	1.0000	717,672,613.70
小计			<u>717,672,613.70</u>
公司备付金合计			<u>2,588,943,414.67</u>
合计			<u>6,754,334,310.90</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 融出资金

（1）按类别列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
融资融券业务融出资金	32,789,614,315.26	27,726,377,680.96
孖展融资	4,737,301.02	4,653,578.45
减：减值准备	<u>314,276,423.32</u>	<u>321,428,935.04</u>
合计	<u>32,480,075,192.96</u>	<u>27,409,602,324.37</u>

（2）按交易对手列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
境内	32,532,008,081.55	27,515,891,191.61
其中：个人客户	31,718,090,059.11	26,753,835,310.70
机构客户	813,918,022.44	762,055,880.91
减：减值准备	<u>178,312,252.06</u>	<u>187,421,289.50</u>
账面价值小计	<u>32,353,695,829.49</u>	<u>27,328,469,902.11</u>
境外	262,343,534.73	215,140,067.80
其中：个人客户	121,872,839.56	76,712,823.05
机构客户	140,470,695.17	138,427,244.75
减：减值准备	<u>135,964,171.26</u>	<u>134,007,645.54</u>
账面价值小计	<u>126,379,363.47</u>	<u>81,132,422.26</u>
合计	<u>32,480,075,192.96</u>	<u>27,409,602,324.37</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 融出资金（续）

(3) 按账龄分析列示

	2023年12月31日			
	账面余额		减值准备	
	金额	占比 (%)	金额	比例 (%)
3个月以内	13,460,920,924.40	41.05	2,996,009.92	0.95
3-6个月	4,717,406,865.69	14.39	1,299,529.24	0.42
6个月以上	14,611,286,525.17	44.55	309,980,758.98	98.63
孖展融资	4,737,301.02	0.01	125.18	0.00
合计	<u>32,794,351,616.28</u>	<u>100.00</u>	<u>314,276,423.32</u>	<u>100.00</u>

	2022年12月31日			
	账面余额		减值准备	
	金额	占比 (%)	金额	比例 (%)
3个月以内	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	<u>27,731,031,259.41</u>	<u>100.00</u>	<u>321,428,935.04</u>	<u>100.00</u>

(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	2023年12月31日	2022年12月31日
资金	2,696,997,040.23	3,158,815,779.09
债券	30,335,977.45	58,907,683.78
股票	84,571,897,734.20	75,971,837,911.98
基金	<u>2,031,327,143.86</u>	<u>1,421,713,947.85</u>
合计	<u>89,330,557,895.74</u>	<u>80,611,275,322.70</u>

(5) 截至2023年12月31日，融出资金业务中人民币5,458,825,261.71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。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 衍生金融工具

	2023年12月31日		
	名义金额	非套期工具	
		公允价值	
		资产	负债
权益衍生工具			
股指期货合约	6,600,606,420.00	-	-
股指期权合约	5,810,157,339.55	397,240,106.47	75,395,487.19
权益类收益互换	3,250,825,584.40	158,601,327.25	31,447,908.62
远期交易	58,000,000.00	5,405,680.00	-
小计	15,719,589,343.95	561,247,113.72	106,843,395.81
利率衍生工具			
利率互换合约	82,295,000,000.00	-	-
国债期货合约	7,541,700,260.00	-	-
小计	89,836,700,260.00	-	-
其他衍生工具			
商品期货合约	11,250,404,540.00	-	-
商品期权合约	524,353,565.15	4,117,181.83	6,617,783.76
黄金期货合约	37,154,040.00	-	-
小计	11,811,912,145.15	4,117,181.83	6,617,783.76
合计	117,368,201,749.10	565,364,295.55	113,461,179.57

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 衍生金融工具（续）

	2022年12月31日		
	名义金额	非套期工具	
		公允价值	
		资产	负债
权益衍生工具			
股指期货合约	6,398,492,080.00	-	-
股票期权合约	1,919,252,955.68	45,033,947.22	40,569,335.75
权益类收益互换	3,168,922,704.35	103,669,800.31	12,464,519.09
远期交易	20,000,000.00	951,600.00	-
小计	11,506,667,740.03	149,655,347.53	53,033,854.84
利率衍生工具			
利率互换合约	45,650,000,000.00	-	-
国债期货合约	9,043,500.00	-	-
小计	45,659,043,500.00	-	-
其他衍生工具			
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
黄金期货合约	12,736,040.00	-	-
小计	23,864,840,594.62	20,860,884.80	9,778,303.04
合计	81,030,551,834.65	170,516,232.33	62,812,157.88

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均为每日无负债结算，其产生的持仓损益金额已在本集团结算备付金以及利润表中体现，而并未反映在上述衍生金融工具科目中。于2023年12月31日，本集团持有的未到期的每日无负债结算合约的公允价值为浮亏人民币156,332,962.35元（2022年12月31日：浮亏人民币16,841,069.35元）。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 买入返售金融资产

（1）按标的物类别列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
股票	885,911,774.18	904,628,861.94
债券	12,557,634,906.11	200,117,808.35
减：减值准备	<u>499,139,988.57</u>	<u>499,161,099.05</u>
合计	<u>12,944,406,691.72</u>	<u>605,585,571.24</u>

（2）按业务类别列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
股票质押式证券	885,911,774.18	904,628,861.94
债券质押式回购	10,296,001,016.62	200,117,808.35
债券买断式回购	2,261,633,889.49	-
减：减值准备	<u>499,139,988.57</u>	<u>499,161,099.05</u>
合计	<u>12,944,406,691.72</u>	<u>605,585,571.24</u>

（3）股票质押式回购融出资金按剩余期限

	2023年12月31日	2022年12月31日
剩余期限		
已逾期	885,911,774.18	904,628,861.94

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 买入返售金融资产（续）

（4） 担保物金额

	2023年12月31日	2022年12月31日
担保物	14,013,566,358.80	1,676,714,751.04
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物	2,400,903,797.00	714,143,218.04

（5） 股票质押式回购减值准备明细

2023年12月31日

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
账面余额	-	-	885,911,774.18	885,911,774.18
减值准备	-	-	499,139,988.57	499,139,988.57
担保物价值	-	-	529,100,000.00	529,100,000.00

2022年12月31日

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
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

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 应收款项

(1) 应收款项按账龄分析

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	885,005,586.77	3,749,771,940.42
1年至2年	19,996,442.84	973,672.13
2年至3年	589,105.66	3,816,258.15
3年至4年	3,776,474.74	678,094.25
4年至5年	678,094.25	573,207.50
5年以上	1,541,220.71	992,553.65
减：应收款项坏账准备	14,640,065.59	13,660,289.66
合计	896,946,859.38	3,743,145,436.44

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收款项情况如下：

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收期货业务保证金组合	338,799,968.00	37.17	-	-	338,799,968.00
应收基金管理业务组合	17,683,339.04	1.94	-	-	17,683,339.04
账龄组合	555,103,617.93	60.89	14,640,065.59	2.64	540,463,552.34
合计	911,586,924.97	100.00	14,640,065.59	1.61	896,946,859.38

于2022年12月31日，组合计提坏账准备的应收款项情况如下：

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收期货业务保证金组合	3,437,893,212.29	91.51	-	-	3,437,893,212.29
应收基金管理业务组合	29,931,490.45	0.80	-	-	29,931,490.45
账龄组合	288,981,023.36	7.69	13,660,289.66	4.73	275,320,733.70
合计	3,756,805,726.10	100.00	13,660,289.66	0.36	3,743,145,436.44

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 应收款项（续）

(2) 应收款项按款项性质

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收期货业务保证金	338,799,968.00	3,437,893,212.29
应收手续费及佣金	139,833,603.37	138,507,638.60
应收清算款项	382,039,850.22	118,921,991.41
应收基金管理费	17,683,339.04	29,931,490.45
应收资产管理费	27,715,683.73	27,747,609.38
其他	5,514,480.61	3,803,783.97
小计	<u>911,586,924.97</u>	<u>3,756,805,726.10</u>
减：坏账准备	<u>14,640,065.59</u>	<u>13,660,289.66</u>
应收款项账面价值	<u>896,946,859.38</u>	<u>3,743,145,436.44</u>

7. 存出保证金

(1) 分类列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
交易保证金	7,981,191,073.84	5,923,784,409.12
信用保证金	<u>1,349,386,780.82</u>	<u>1,193,744,570.18</u>
合计	<u>9,330,577,854.66</u>	<u>7,117,528,979.30</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存出保证金（续）

（2）分币种列示

	2023年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金			
人民币	7,977,825,929.60	1.0000	7,977,825,929.60
美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
港币	1,603,159.55	0.9062	1,452,815.24
小计			7,981,191,073.84
信用保证金			
人民币	1,349,386,780.82	1.0000	1,349,386,780.82
小计			1,349,386,780.82
合计			9,330,577,854.66
	2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金			
人民币	5,919,760,047.12	1.0000	5,919,760,047.12
美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
港币	2,400,000.00	0.8933	2,143,920.00
小计			5,923,784,409.12
信用保证金			
人民币	1,184,811,870.18	1.0000	1,184,811,870.18
港币	10,000,000.00	0.8933	8,932,700.00
小计			1,193,744,570.18
合计			7,117,528,979.30

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 金融投资：交易性金融资产

（1）按类别列示

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	公允价值	初始成本	公允价值	初始成本
永续债	23,249,886,082.63	22,861,556,878.44	8,549,678,661.12	8,509,026,078.08
债券	15,923,406,380.92	15,707,301,723.51	11,036,786,251.11	10,994,567,117.98
公募基金	8,141,908,032.09	8,110,494,534.19	9,724,255,350.67	9,754,024,403.35
股票	1,256,486,355.02	1,296,094,001.67	2,031,218,097.93	2,003,021,941.45
银行理财产品	1,010,239,267.17	1,010,000,000.00	31,655,880.77	31,500,000.00
券商资管产品	138,841,554.36	140,891,338.75	11,098,265.42	15,815,280.11
信托计划	20,334,409.11	73,900,001.00	35,613,673.79	73,900,000.00
其他	6,334,340,851.47	6,567,933,490.43	5,582,309,864.70	5,793,617,694.67
合计	<u>56,075,442,932.77</u>	<u>55,768,171,967.99</u>	<u>37,002,616,045.51</u>	<u>37,175,472,515.64</u>

（2）变现受限制的交易性金融资产详见本附注六、56所述。

9. 金融投资：其他债权投资

（1）按类别列示

2023年12月31日

	初始成本	利息	累计 公允价值变动	账面价值	累计减值准备	本年 公允价值变动
国债	5,274,342,786.46	64,560,745.81	23,854,203.57	5,362,757,735.84	-	18,263,787.99
地方债	34,435,613,595.70	466,109,154.23	114,943,689.32	35,016,666,439.25	-	166,569,857.60
金融债	540,654,929.40	4,433,767.50	1,107,160.60	546,195,857.50	110,217.67	1,107,160.60
企业债	402,799,998.26	3,599,538.09	(237,714,618.65)	168,684,917.70	239,441,129.98	5,121,290.84
其他	300,896,985.32	4,971,336.07	2,626,534.68	308,494,856.07	675,810.10	3,711,448.10
合计	<u>40,954,308,295.14</u>	<u>543,674,541.70</u>	<u>(95,183,030.48)</u>	<u>41,402,799,806.36</u>	<u>240,227,157.75</u>	<u>194,773,545.13</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 金融投资：其他债权投资（续）

（1）按类别列示（续）

2022年12月31日

	初始成本	利息	累计 公允价值变动	账面价值	累计减值准备	本年 公允价值变动
国债	1,391,950,004.47	12,705,278.09	5,590,415.58	1,410,245,698.14	-	(7,537,161.83)
地方债	40,941,061,804.71	595,838,703.57	(51,626,168.28)	41,485,274,340.00	-	(217,907,045.18)
金融债	-	-	-	-	-	(2,082,541.16)
企业债	470,541,899.10	5,747,144.41	(242,835,909.49)	233,453,134.02	240,634,709.84	(14,626,178.25)
其他	79,964,707.37	1,735,856.08	(1,084,913.42)	80,615,650.03	60,436.11	(567,436.15)
合计	<u>42,883,518,415.65</u>	<u>616,026,982.15</u>	<u>(289,956,575.61)</u>	<u>43,209,588,822.19</u>	<u>240,695,145.95</u>	<u>(242,720,362.57)</u>

（2） 变现受限制的其他债权投资详见本附注六、56所述。

10. 金融投资：其他权益工具投资

（1）按类别列示

项目	2023年1月1日		本年变动				2023年12月31日		本期确认的	累计计入其他	累计计入其他
	追加投资	减少投资	计入其他 综合收益的利得	计入其他 综合收益的损失	其他	股利收入	综合收益的利得	综合收益的损失			
非交易性权 益工具	408,832,706.86	789,033,914.44	3,704,390.69	25,570,649.18	(32,638,137.70)	-	1,187,094,742.09	104,889,057.85	20,462,353.32	(49,086,692.80)	
其他	-	-	-	-	-	2,200,000.00	2,200,000.00	-	-	-	
合计	<u>408,832,706.86</u>	<u>789,033,914.44</u>	<u>3,704,390.69</u>	<u>25,570,649.18</u>	<u>(32,638,137.70)</u>	<u>2,200,000.00</u>	<u>1,189,294,742.09</u>	<u>104,889,057.85</u>	<u>20,462,353.32</u>	<u>(49,086,692.80)</u>	

本集团持有的该类金融工具并非为衍生工具，其取得该类金融资产的目的并非为了近期出售或回购，且没有相关客观证据表明近期实际存在短期获利的管理模式，其满足《企业会计准则第37号——金融工具列报》中对权益工具的定义，故本集团选择将该等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。

（2）本年终止确认的其他权益工具

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失
非交易性权益工具	<u>1,144,953.05</u>	-
合计	<u>1,144,953.05</u>	-

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 融券业务

	2023年12月31日	2022年12月31日
融出证券	39,729,709.16	168,988,618.59
其中：交易性金融资产	23,976,283.16	35,619,180.24
转融通融入证券	<u>15,753,426.00</u>	<u>133,369,438.35</u>
转融通融入证券总额	<u>55,000,142.00</u>	<u>376,375,258.00</u>

于2023年12月31日，本集团未出现融出证券违约。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资

	2023年1月1日	本年变动							2023年12月31日	年末 减值准备	
		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	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
瑞信证券（中国）有限公司（以下简称“瑞信证券”）（注1）	659,256,362.78	-	-	(137,821,420.50)	-	-	-	-	-	521,434,942.28	-
北大医疗康复医院管理有限公司（注2）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>659,256,362.78</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(137,821,420.50)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>521,434,942.28</u>	<u>-</u>

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2023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：方正和生于2013年与北医健康产业园科技有限公司、SCCVentureIV-Apex(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复管理有限公司31.25%的股权，对其长期股权投资采用权益法核算。北大医疗康复医院管理有限公司发生超额亏损，方正和生于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。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 投资性房地产

采用公允价值模式进行后续计量：

	房屋及建筑物
2023年1月1日	1,392,208,344.30
购置	4,268,059.43
固定资产转入	43,918,300.00
处置或报废	(2,849,669.60)
公允价值变动	(15,743,148.53)
其他（注）	341,049,945.60
2023年12月31日	<u>1,762,851,831.20</u>

注：其他为方正承销保荐取得抵偿其被挪用未归还资金的房产，详见本附注十六、（二）所述。

2023年本公司将房屋及建筑物的用途由自用转为对外出租，由固定资产转入投资性房地产，对公允价值变动损益的影响为人民币-294,791.92元，对其他综合收益的影响为人民币9,305,466.36元。上述房屋及建筑物的用途转换已经过本集团管理层审批。

于2023年12月31日，尚未办妥产权证书的投资性房地产如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
裕达国贸大楼	1,222,913,406.60	产权证书尚在办理中
金泉港影院	341,049,945.60	产权证书尚在办理中
方正证券股份有限公司天津 金纬路证券营业部房产	<u>22,562,500.00</u>	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
合计	<u>1,586,525,852.20</u>	

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产

	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							
2023年1月1日	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
本年增加金额	643,940.90	-	73,680,073.36	-	1,366,320.50	3,095,470.66	78,785,805.42
1)购置	-	-	73,680,073.36	-	1,366,320.50	3,095,470.66	78,141,864.52
2)在建工程转入	643,940.90	-	-	-	-	-	643,940.90
本年减少金额	(64,790,473.69)	(1,978,034.78)	(84,519,999.27)	(18,265,396.38)	(1,767,675.74)	(5,992,482.81)	(177,314,062.67)
1)处置或报废	-	(1,978,034.78)	(84,519,999.27)	(18,265,396.38)	(1,767,675.74)	(5,992,482.81)	(112,523,588.98)
2)转出至投资性房地产	(64,790,473.69)	-	-	-	-	-	(64,790,473.69)
外币报表折算差额	-	-	79,076.01	-	3,934.59	165.01	83,175.61
2023年12月31日	<u>532,846,283.65</u>	<u>13,559,451.81</u>	<u>735,898,055.37</u>	<u>42,087,479.09</u>	<u>43,737,803.73</u>	<u>92,947,610.66</u>	<u>1,461,076,684.31</u>

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

	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
累计折旧							
2023年1月1日	379,507,339.17	14,673,424.03	466,866,329.36	56,881,705.67	29,843,446.85	76,778,096.15	1,024,550,341.23
本年增加金额	20,076,544.14	77,501.93	88,193,251.17	683,062.98	4,524,166.35	6,004,824.62	119,559,351.19
1)计提	20,076,544.14	77,501.93	88,193,251.17	683,062.98	4,524,166.35	6,004,824.62	119,559,351.19
本年减少金额	(29,882,848.11)	(1,885,912.57)	(81,892,571.39)	(17,717,434.79)	(1,665,860.48)	(5,732,435.80)	(138,777,063.14)
1)处置或报废	-	(1,885,912.57)	(81,892,571.39)	(17,717,434.79)	(1,665,860.48)	(5,732,435.80)	(108,894,215.03)
2)转出至投资性房地产	(29,882,848.11)	-	-	-	-	-	(29,882,848.11)
外币报表折算差额	-	-	61,587.04	-	3,872.52	143.70	65,603.26
2023年12月31日	<u>369,701,035.20</u>	<u>12,865,013.39</u>	<u>473,228,596.18</u>	<u>39,847,333.86</u>	<u>32,705,625.24</u>	<u>77,050,628.67</u>	<u>1,005,398,232.54</u>
减值准备							
2023年1月1日	-	-	1,087,557.98	-	1,128.73	-	1,088,686.71
本年计提金额	645,209.28	-	50,638.31	-	-	-	695,847.59
外币报表折算差额	(1,268.38)	-	15,667.07	-	16.36	-	14,415.05
2023年12月31日	<u>643,940.90</u>	<u>-</u>	<u>1,153,863.36</u>	<u>-</u>	<u>1,145.09</u>	<u>-</u>	<u>1,798,949.35</u>
账面价值							
2023年12月31日	<u>162,501,307.55</u>	<u>694,438.42</u>	<u>261,515,595.83</u>	<u>2,240,145.23</u>	<u>11,031,033.40</u>	<u>15,896,981.99</u>	<u>453,879,502.42</u>
2023年1月1日	<u>217,485,477.27</u>	<u>864,062.56</u>	<u>278,705,017.93</u>	<u>3,471,169.80</u>	<u>14,290,648.80</u>	<u>19,066,361.65</u>	<u>533,882,738.01</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

于2023年12月31日尚未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
方正证券股份有限公司	3,661,300.19	待小区土地手续完善后办理
方正证券股份有限公司郴州国庆南路证券营业部	<u>326,487.36</u>	待小区土地手续完善后办理
合计	<u>3,987,787.55</u>	

15. 使用权资产

	房屋及建筑物
账面原值	
2023年1月1日	909,235,989.17
租入	136,290,321.74
处置	(55,868,109.75)
外币报表折算差额	<u>177,460.59</u>
2023年12月31日	<u>989,835,661.75</u>
累计折旧	
2023年1月1日	385,184,020.73
计提	203,986,864.53
处置	(33,270,149.10)
外币报表折算差额	<u>59,153.53</u>
2023年12月31日	<u>555,959,889.69</u>
减值准备	
2023年1月1日	8,160,628.87
计提	2,103,708.30
外币报表折算差额	<u>114,171.49</u>
2023年12月31日	<u>10,378,508.66</u>
账面价值	
2023年12月31日	<u>423,497,263.40</u>
2023年1月1日	<u>515,891,339.57</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

	软件	交易席位	其他	合计
账面原值				
2023年1月1日	835,310,603.18	72,415,496.12	3,093,270.00	910,819,369.30
本年增加金额	149,261,167.91	-	-	149,261,167.91
1)购置	81,026,114.46	-	-	81,026,114.46
2)在建工程转入	68,235,053.45	-	-	68,235,053.45
本年减少金额	(20,177,295.20)	-	(2,200,000.00)	(22,377,295.20)
1)处置	(20,177,295.20)	-	-	(20,177,295.20)
2)其他	-	-	(2,200,000.00)	(2,200,000.00)
外币报表折算差额	50,514.46	-	12,950.00	63,464.46
2023年12月31日	964,444,990.35	72,415,496.12	906,220.00	1,037,766,706.47
累计摊销				
2023年1月1日	462,821,743.19	36,612,406.06	893,270.00	500,327,419.25
本年增加金额	120,172,198.99	-	-	120,172,198.99
1)计提	120,172,198.99	-	-	120,172,198.99
本年减少金额	(16,647,933.67)	-	-	(16,647,933.67)
1)处置	(16,647,933.67)	-	-	(16,647,933.67)
外币报表折算差额	43,198.03	-	12,950.00	56,148.03
2023年12月31日	566,389,206.54	36,612,406.06	906,220.00	603,907,832.60
减值准备				
2023年1月1日	520,976.84	6,540,389.31	-	7,061,366.15
外币报表折算差额	7,552.76	-	-	7,552.76
2023年12月31日	528,529.60	6,540,389.31	-	7,068,918.91
账面价值				
2023年12月31日	397,527,254.21	29,262,700.75	-	426,789,954.96
2023年1月1日	371,967,883.15	29,262,700.75	2,200,000.00	403,430,583.90

六、合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
收购方正承销保荐商誉	4,298,201,511.58	-	-	4,298,201,511.58
收购方正中期期货商誉	<u>224,832,662.91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>224,832,662.91</u>
合计	<u>4,523,034,174.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,523,034,174.49</u>

商誉减值准备的变动如下：

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
收购方正承销保荐商誉	182,826,840.06	-	-	182,826,840.06

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试：

- 证券经纪业务资产组
- 投资银行业务资产组
- 期货经纪业务资产组

证券经纪业务资产组及投资银行业务资产组

2015年8月，本公司完成对中国民族证券有限责任公司（以下简称“中国民族证券”）100%股权的收购，本公司在确认收购业务的可辨认资产和负债后，将收购成本超过收购业务中取得的可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉。于2018年12月31日之前，本公司将该等商誉分摊至中国民族证券整体进行减值测试。

2019年本公司完成与中国民族证券的业务整合，本公司将收购中国民族证券时形成的商誉按照相对价值重新分摊至业务整合后的证券经纪业务资产组及整合后的投资银行业务资产组两个资产组，其中，分摊至证券经纪业务资产组3,688,455,328.74元，分摊至投资银行业务资产组609,746,182.84元，并对分摊后的商誉进行减值测试。

证券经纪业务资产组主要由本公司的证券经纪、机构业务、信用业务、代销金融产品等业务构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。基于内部管理目的，该资产组归属于本集团财富管理分部。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉（续）

证券经纪业务资产组及投资银行业务资产组（续）

证券经纪业务资产组的可收回金额是按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
证券经 纪业务 资产组	2,919,371.73	4,036,377.74	-	市场法	价值比率 (市净率)	1、结合资本市场情况，对评估对象与可比企业所处行业进行分析，选择相对合适的价值比率。 2、分析比较可比公司和评估对象，建立适用的价值参数比较体系。 3、建立价值参数比较标准，将可比公司的参数或指标与评估对象的参数或指标进行比较，得出价值比率修正系数。 4、将价值比率修正系数与价值比率进行相乘，得到修正后价值比率。

投资银行业务资产组主要由方正承销保荐的股权融资、债券融资、并购重组、新三板推荐挂牌、财务顾问等业务构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。基于内部管理目的，该资产组归属于本集团投资银行分部。

投资银行业务资产组的可收回金额是按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
投资银 行业务 资产组	156,161.19	158,709.44	-	市场法	价值比率 (市净率)	1、结合资本市场情况，对评估对象与可比企业所处行业进行分析，选择相对合适的价值比率。 2、分析比较可比公司和评估对象，建立适用的价值参数比较体系。 3、建立价值参数比较标准，将可比公司的参数或指标与评估对象的参数或指标进行比较，得出价值比率修正系数。 4、将价值比率修正系数与价值比率进行相乘，得到修正后价值比率。

注：投资银行业务资产组的账面价值包含以前年度计提的商誉减值准备182,826,840.06元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 商誉（续）

期货经纪业务资产组

2013年12月，本公司完成对北京中期期货有限公司（以下简称“北京中期”）60%股权的收购，同时北京中期吸收合并原方正期货有限公司（以下简称“原方正期货”），吸收合并完成后，原方正期货依法解散，北京中期更名为“方正中期期货有限公司”。本公司在确认该笔收购业务的可辨认资产和负债后，将收购成本超过收购业务中取得的可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉，并将该等商誉分摊至期货经纪业务资产组进行减值测试。

期货经纪业务资产组主要由方正中期期货的期货经纪业务构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。基于内部管理目的，该资产组归属于本集团财富管理分部。

期货经纪业务资产组的可收回金额是按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
	（万元）	（万元）	（万元）			
期货经纪业务资产组	241,727.49	337,854.18	-	市场法	价值比率 (市净率)	1、结合资本市场情况，对评估对象与可比企业所处行业进行分析，选择相对合适的价值比率。 2、选取近期可比公司股权交易案例，取可比交易案例价值比率的平均值作为价值比率。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
资产减值准备	1,385,676,075.29	346,028,494.87	1,681,002,354.27	420,152,396.51
可抵扣亏损（注1）	1,193,489,573.32	298,372,393.33	26,436,042.76	3,965,406.41
应付职工薪酬	821,679,532.34	205,419,883.10	694,193,351.84	173,548,337.96
租赁负债（注2）	429,999,742.94	106,749,902.31	502,058,893.48	125,514,723.37
预计负债	107,092,986.56	26,773,246.64	106,957,805.61	26,739,451.40
其他债权投资公允价值变动	95,183,030.48	23,795,757.62	289,956,575.61	72,489,143.90
其他权益工具投资公允价值变动	28,624,339.48	7,156,084.87	21,178,516.32	5,294,629.08
交易性金融资产/负债公允价值变动	17,210,497.26	4,299,414.68	216,750,647.74	51,458,386.35
衍生金融工具公允价值变动	9,964,435.96	2,491,108.99	-	-
其他	122,359,547.06	30,589,886.76	61,385,662.16	15,346,415.55
合计	<u>4,211,279,760.69</u>	<u>1,051,676,173.17</u>	<u>3,599,919,849.79</u>	<u>894,508,890.53</u>

注1：根据对未来经营的预期，本集团认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣上述可抵扣暂时性差异，因此确认相关递延所得税资产。

注2：本集团自2023年1月1日起执行解释16号。执行该解释，本集团对2022年12月31日的未经抵销的递延所得税资产和可抵扣暂时性差异进行重述，影响分别为人民币125,514,723.37元和人民币502,058,893.48元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
使用权资产（注）	403,432,074.55	100,148,587.96	502,058,893.48	125,514,723.37
交易性金融资产/负债公允价值变动	397,055,358.46	70,114,694.46	169,471,435.14	42,367,858.75
衍生金融工具公允价值变动	291,601,840.10	72,900,460.03	107,419,073.24	26,408,808.51
固定资产及无形资产评估增值	74,899,937.45	18,724,984.36	77,862,908.12	19,465,727.03
其他	654,008,510.80	144,317,466.67	865,298,732.01	167,894,709.84
合计	1,820,997,721.36	406,206,193.48	1,722,111,041.99	381,651,827.50

注：本集团自2023年1月1日起执行解释16号。执行该解释，本集团对2022年12月31日的未经抵销的递延所得税负债和应纳税暂时性差异进行重述，影响分别为人民币125,514,723.37元和人民币502,058,893.48元。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产和负债

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	297,728,731.26	753,947,441.91	340,076,748.90	554,432,141.63
递延所得税负债	297,728,731.26	108,477,462.22	340,076,748.90	41,575,078.60

(4) 未确认递延所得税资产明细

	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	750,277,399.16	812,257,884.69
可抵扣暂时性差异	22,852,351.91	23,786,435.12
合计	773,129,751.07	836,044,319.81

截至2023年12月31日，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702,180,035.90元，依据当地税务相关法律法规无相关到期年限规定。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他资产

(1) 明细情况

	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	236,890,230.83	217,885,915.40
预缴企业所得税	87,863,719.14	90,516,214.29
预付款项	49,481,375.81	75,522,217.10
长期待摊费用	39,579,327.97	56,617,585.95
应收利息	39,571,711.93	39,571,714.92
待摊费用	8,567,757.56	5,026,522.39
应收股利	6,507,236.80	14,042,788.98
其他	<u>12,225,497.16</u>	<u>13,426,231.50</u>
合计	<u><u>480,686,857.20</u></u>	<u><u>512,609,190.53</u></u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他资产（续）

(2) 其他应收款

1) 类别明细情况

种类	2023年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	715,752,231.33	78.12	643,066,517.78	89.84
组合计提坏账准备的其他应收款	200,477,009.08	21.88	36,272,491.80	18.09
合计	<u>916,229,240.41</u>	<u>100.00</u>	<u>679,339,009.58</u>	<u>74.15</u>

种类	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)	金额	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	<u>1,181,095,210.41</u>	<u>100.00</u>	<u>963,209,295.01</u>	<u>81.55</u>

2) 按账龄分析

账龄	2023年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)	
1年以内	106,142,861.05	11.58	2,877,927.49
1-2年	40,352,845.65	4.40	1,806,371.63
2-3年	396,282,613.76	43.25	362,112,482.33
3-4年	85,824,778.31	9.37	31,146,826.01
4-5年	4,453,722.56	0.49	1,929,756.55
5年以上	283,172,419.08	30.91	279,465,645.57
合计	<u>916,229,240.41</u>	<u>100.00</u>	<u>679,339,009.58</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他资产（续）

(2) 其他应收款（续）

2) 按账龄分析（续）

账龄	2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)	
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	<u>597,998,823.60</u>	<u>50.62</u>	<u>571,794,420.27</u>
合计	<u>1,181,095,210.41</u>	<u>100.00</u>	<u>963,209,295.01</u>

3) 其他应收款款项性质分类情况

	2023年12月31日	2022年12月31日
20.5亿元涉案款项（注）	262,758,570.00	594,334,906.00
保证金	79,510,320.14	50,790,285.93
押金	21,664,425.55	32,260,367.56
员工借支及往来款	3,019,472.97	4,889,841.31
垫付款项及其他	<u>549,276,451.75</u>	<u>498,819,809.61</u>
小计	<u>916,229,240.41</u>	<u>1,181,095,210.41</u>
减：坏账准备	<u>679,339,009.58</u>	<u>963,209,295.01</u>
合计	<u>236,890,230.83</u>	<u>217,885,915.40</u>

注：详见本附注十六、（二）所述。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他资产（续）

(3) 预付款项

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面价值	比例(%)	账面价值	比例(%)
1年以内	38,438,751.66	77.69	64,845,762.36	85.86
1-2年	2,931,463.81	5.92	1,093,649.67	1.45
2-3年	716,600.12	1.45	6,913,522.16	9.15
3年以上	7,394,560.22	14.94	2,669,282.91	3.54
合计	<u>49,481,375.81</u>	<u>100.00</u>	<u>75,522,217.10</u>	<u>100.00</u>

(4) 长期待摊费用

	2023年1月1日	本年增加	本年摊销	其他减少	2023年12月31日
营业网点建设	52,298,117.88	7,751,233.41	20,965,318.17	799,662.54	38,284,370.58
其他	<u>4,319,468.07</u>	<u>103,375.58</u>	<u>3,065,438.69</u>	<u>62,447.57</u>	<u>1,294,957.39</u>
合计	<u>56,617,585.95</u>	<u>7,854,608.99</u>	<u>24,030,756.86</u>	<u>862,110.11</u>	<u>39,579,327.97</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备

(1) 资产减值准备变动表

	2023年1月1日	本年计提	本年转回	本年核销	外币折算差额及其他	2023年12月31日
融出资金减值准备	321,428,935.04	4,161,919.26	687,366.49	12,569,567.69	1,942,503.20	314,276,423.32
应收款项坏账准备	13,660,289.66	1,024,845.10	45,069.17	-	-	14,640,065.59
买入返售金融资产减值准备	499,161,099.05	-	21,110.48	-	-	499,139,988.57
其他债权投资减值准备	240,695,145.95	1,107,237.21	1,575,225.41	-	-	240,227,157.75
其他应收款坏账准备	963,209,295.01	13,792,295.13	297,182,179.78	450,000.00	(30,400.78)	679,339,009.58
其他	16,147,401.23	-	1,322,630.38	2,156,292.43	-	12,668,478.42
金融工具及其他项目						
信用减值准备小计	2,054,302,165.94	20,086,296.70	300,833,581.71	15,175,860.12	1,912,102.42	1,760,291,123.23
无形资产减值准备	7,061,366.15	-	-	-	7,552.76	7,068,918.91
固定资产减值准备	1,088,686.71	695,847.59	-	-	14,415.05	1,798,949.35
使用权资产减值准备	8,160,628.87	2,103,708.30	-	-	114,171.49	10,378,508.66
商誉减值准备	182,826,840.06	-	-	-	-	182,826,840.06
其他资产减值准备小计	199,137,521.79	2,799,555.89	-	-	136,139.30	202,073,216.98
合计	2,253,439,687.73	22,885,852.59	300,833,581.71	15,175,860.12	2,048,241.72	1,962,364,340.21

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备（续）

(2) 金融工具及其他项目预期信用损失准备表

	2023年12月31日			合计
	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	7,666,047.15	6,908,819.40	299,701,556.77	314,276,423.32
应收款项坏账准备	-	9,770,081.88	4,869,983.71	14,640,065.59
买入返售金融资产减值准备	-	-	499,139,988.57	499,139,988.57
其他债权投资减值准备	1,430,690.77	-	238,796,466.98	240,227,157.75
其他应收款坏账准备	-	36,400,156.44	642,938,853.14	679,339,009.58
其他	-	-	12,668,478.42	12,668,478.42
合计	9,096,737.92	53,079,057.72	1,698,115,327.59	1,760,291,123.23

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备（续）

(2) 金融工具及其他项目预期信用损失准备表（续）

	2022年12月31日			合计
	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	321,428,935.04
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	963,209,295.01
其他	-	-	16,147,401.23	16,147,401.23
合计	7,493,200.90	39,616,242.81	2,007,192,722.23	2,054,302,165.94

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付短期融资款

(1) 明细情况

	2023年12月31日	2022年12月31日
收益凭证	<u>7,711,090,663.23</u>	<u>8,998,653,992.73</u>
合计	<u>7,711,090,663.23</u>	<u>8,998,653,992.73</u>

(2) 收益凭证

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
金添利C系列	2,691,186,513.45	2,589,116,852.07	3,841,647,194.78	1,438,656,170.74
金添利D系列	<u>6,307,467,479.28</u>	<u>9,371,050,513.22</u>	<u>9,406,083,500.01</u>	<u>6,272,434,492.49</u>
合计	<u>8,998,653,992.73</u>	<u>11,960,167,365.29</u>	<u>13,247,730,694.79</u>	<u>7,711,090,663.23</u>

于2023年12月31日，应付短期融资款主要是原始期限为1年以内的收益凭证，利率区间为2.70%-3.40%。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团发行的原始期限为1年以内的收益凭证没有出现本金、利息或赎回款项的违约情况。

22. 拆入资金

(1) 明细情况—按金融机构

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行金融机构拆入	12,653,185,955.83	915,210,625.00
非银行金融机构拆入	10,126,459,749.95	5,018,533,333.11
其中：转融通融入资金	<u>10,126,459,749.95</u>	<u>5,018,533,333.11</u>
合计	<u>22,779,645,705.78</u>	<u>5,933,743,958.11</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 拆入资金（续）

(2) 转融通融入资金剩余期限

剩余期限	2023年12月31日		2022年12月31日	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1个月内	2,020,040,000.00	2.16%	2,012,133,333.11	2.80%
1-3个月	2,701,289,555.56	2.12%-2.70%	3,006,400,000.00	2.40%
3个月至1年内	5,405,130,194.39	2.80%-3.10%	-	-
合计	<u>10,126,459,749.95</u>		<u>5,018,533,333.11</u>	

23. 交易性金融负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
股票	736,409,896.49	953,988,567.84
债券	676,385,580.00	398,610,200.00
基金	11,462,763.83	-
其他	1,099,150.97	-
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		
收益凭证	<u>778,565,165.21</u>	<u>188,624,517.29</u>
合计	<u>2,203,922,556.50</u>	<u>1,541,223,285.13</u>

于资产负债表日，本集团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公允价值与按合同于到期日应支付持有人的金额的差异并不重大。于2023年度及累计至资产负债表日，由于信用风险变化导致上述金融负债公允价值变化的金额并不重大。

24. 卖出回购金融资产款

(1) 按交易品种

	2023年12月31日	2022年12月31日
债券	49,191,054,847.54	42,439,483,579.94
融资融券收益权	<u>4,695,621,066.60</u>	<u>6,234,477,987.98</u>
合计	<u>53,886,675,914.14</u>	<u>48,673,961,567.92</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 卖出回购金融资产款（续）

(2) 按业务类型

	2023年12月31日	2022年12月31日
债券质押式回购	46,885,836,510.83	40,037,332,641.80
债券买断式回购	303,795,823.41	-
报价回购业务	2,001,024,779.20	2,402,083,157.32
场外协议回购业务	4,695,621,066.60	6,234,477,987.98
其他	397,734.10	67,780.82
合计	<u>53,886,675,914.14</u>	<u>48,673,961,567.92</u>

(3) 报价回购融入资金

剩余期限	2023年12月31日		2022年12月31日	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1个月以内	737,484,703.52		1,302,083,696.69	
1个月至3个月内	421,919,940.84	1.40%-7.00%	702,819,406.20	1.40%-8.00%
3个月至1年内	841,620,134.84		397,180,054.43	
合计	<u>2,001,024,779.20</u>		<u>2,402,083,157.32</u>	

(4) 担保物情况

	2023年12月31日	2022年12月31日
债券	61,677,548,429.54	47,654,910,383.67
融资融券收益权	5,458,825,261.71	6,998,262,292.74
其他	106,756,797.27	114,523,121.01
合计	<u>67,243,130,488.52</u>	<u>54,767,695,797.42</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 代理买卖证券款

(1) 明细情况

	2023年12月31日	2022年12月31日
普通经纪业务		
其中：个人	24,538,406,781.55	25,646,552,654.52
机构	<u>2,441,336,693.00</u>	<u>2,066,358,509.15</u>
小计	<u>26,979,743,474.55</u>	<u>27,712,911,163.67</u>
信用业务		
其中：个人	2,653,146,828.93	2,892,326,723.93
机构	<u>170,897,316.62</u>	<u>135,569,484.81</u>
小计	<u>2,824,044,145.55</u>	<u>3,027,896,208.74</u>
合计	<u>29,803,787,620.10</u>	<u>30,740,807,372.41</u>

(2) 代理买卖证券款——外币款项

	2023年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
美元	53,085,119.21	7.0827	375,985,973.83
港币	168,283,751.27	0.9062	152,502,101.07
新台币	2,755,471.00	0.2320	<u>639,241.72</u>
合计			<u>529,127,316.62</u>
	2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额
美元	64,464,942.41	6.9646	448,972,538.13
港币	158,612,077.62	0.8933	141,686,693.06
新台币	2,390,847.00	0.2485	<u>594,125.48</u>
合计			<u>591,253,356.67</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,013,740,379.63	2,913,489,764.41	2,734,749,945.02	2,192,480,199.02
职工福利费	1,247,438.34	29,302,923.65	30,234,745.65	315,616.34
社会保险费	3,116,917.68	383,643,206.26	382,523,919.51	4,236,204.43
其中：基本养老保险费	2,282,746.23	236,340,315.09	236,001,703.36	2,621,357.96
医疗保险费	707,354.97	133,649,661.17	132,870,022.57	1,486,993.57
失业保险费	74,737.23	8,305,260.34	8,309,274.75	70,722.82
工伤保险费	21,619.71	3,981,550.70	3,972,649.66	30,520.75
生育保险费	30,459.54	1,366,418.96	1,370,269.17	26,609.33
住房公积金	259,790.40	193,653,479.29	193,727,250.81	186,018.88
工会经费和职工教育经费	23,577,937.79	57,087,664.76	57,566,205.19	23,099,397.36
其他长期福利	2,799,594.31	2,773,579.86	4,251,937.76	1,321,236.41
其他	242,456.27	43,842,212.09	35,326,906.53	8,757,761.83
合计	<u>2,044,984,514.42</u>	<u>3,623,792,830.32</u>	<u>3,438,380,910.47</u>	<u>2,230,396,434.27</u>

27. 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
应交契税	55,303,772.79	45,830,163.19
应交增值税	38,809,564.98	27,607,785.13
应交代扣代缴个人所得税	38,220,437.83	78,546,397.39
应交企业所得税	33,345,974.06	31,842,229.70
应交城市维护建设税	2,447,816.51	1,704,433.94
应交教育费附加	1,817,628.68	1,305,719.50
其他	1,203,057.80	1,413,052.41
合计	<u>171,148,252.65</u>	<u>188,249,781.26</u>

28. 应付款项

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货币及质押保证金	21,783,276,984.59	21,723,962,742.78
应付期货风险准备金	290,719,250.49	263,263,884.61
应付清算款	9,709,823.27	224,637,976.85
其他	34,754,172.02	36,079,871.82
合计	<u>22,118,460,230.37</u>	<u>22,247,944,476.06</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 租赁负债

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
房屋及建筑物	397,216,045.56	498,120,817.42

30. 预计负债

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
未决诉讼或仲裁	269,257.61	228,051.14	-	497,308.75
其他（注）	<u>106,688,548.00</u>	<u>-</u>	<u>92,870.19</u>	<u>106,595,677.81</u>
合计	<u>106,957,805.61</u>	<u>228,051.14</u>	<u>92,870.19</u>	<u>107,092,986.56</u>

注：详见本附注十六、（二）所述。

31. 应付债券

(1) 明细情况

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
次级债	3,279,085,859.60	-
公司债	17,975,647,822.19	6,582,241,984.68
收益凭证	<u>7,261,929,755.30</u>	<u>5,568,726,869.10</u>
合计	<u>28,516,663,437.09</u>	<u>12,150,968,853.78</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(2) 已发行债券

债券名称	面值	发行日期	到期日期	票面利率	2023年1月1日	本年增加额	本年减少额	2023年12月31日	是否违约
22方正F1（注1）	1,000,000,000.00	2022/4/7	2024/4/7	3.49%	1,025,648,593.89	34,958,027.52	34,900,000.00	1,025,706,621.41	否
22方正F2（注2）	800,000,000.00	2022/4/27	2023/4/28	3.18%	817,326,007.43	8,183,691.15	825,509,698.58	-	否
22方正F3（注3）	700,000,000.00	2022/4/27	2024/4/27	3.40%	716,183,483.73	23,840,518.09	23,800,000.00	716,224,001.82	否
22方正F4（注4）	600,000,000.00	2022/5/27	2024/5/27	3.18%	611,400,123.54	19,114,589.69	19,080,000.00	611,434,713.23	否
22方正G1（注5）	1,000,000,000.00	2022/9/19	2025/9/19	2.95%	1,006,512,829.34	29,885,227.33	29,500,000.00	1,006,898,056.67	否
22方正G2（注6）	700,000,000.00	2022/11/3	2024/11/3	2.75%	701,823,202.42	19,952,476.71	19,250,000.00	702,525,679.13	否
22方正G3（注7）	1,300,000,000.00	2022/11/3	2025/11/3	2.94%	1,303,713,984.36	39,076,942.98	38,220,000.00	1,304,570,927.34	否
22方正G7（注8）	400,000,000.00	2022/12/23	2024/12/23	4.30%	399,633,759.97	17,599,812.31	17,200,000.00	400,033,572.28	否
23方正G1（注9）	1,600,000,000.00	2023/2/15	2025/2/15	3.56%	-	1,651,335,270.49	3,200,000.00	1,648,135,270.49	否
23方正G2（注10）	3,000,000,000.00	2023/8/10	2026/8/10	3.23%	-	3,039,051,584.26	4,500,000.00	3,034,551,584.26	否
23方正G4（注11）	500,000,000.00	2023/9/11	2026/9/11	3.28%	-	505,149,307.08	750,000.00	504,399,307.08	否
23方正G5（注12）	3,000,000,000.00	2023/10/23	2026/10/23	3.50%	-	3,020,680,762.68	4,500,000.00	3,016,180,762.68	否
23方正G6（注13）	2,000,000,000.00	2023/11/20	2025/11/20	3.14%	-	2,007,574,280.01	3,000,000.00	2,004,574,280.01	否
23方正G7（注14）	2,000,000,000.00	2023/12/14	2025/12/14	3.20%	-	2,003,413,045.79	3,000,000.00	2,000,413,045.79	否
23方正C1（注15）	1,200,000,000.00	2023/4/10	2026/4/10	4.10%	-	1,236,485,709.37	2,400,000.00	1,234,085,709.37	否
23方正C3（注16）	1,500,000,000.00	2023/5/11	2025/5/11	3.68%	-	1,536,543,296.27	3,000,000.00	1,533,543,296.27	否
23方正C4（注17）	500,000,000.00	2023/5/11	2026/5/11	3.80%	-	512,456,853.96	1,000,000.00	511,456,853.96	否
合计	21,800,000,000.00				6,582,241,984.68	15,705,301,395.69	1,032,809,698.58	21,254,733,681.79	

六、合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(2) 已发行债券（续）

注1：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2：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。已于2023年到期。

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5：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%，本次债券为无担保债券。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(2) 已发行债券（续）

注6：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%，本次债券为无担保债券。

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%，本次债券为无担保债券。

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%，本次债券为无担保债券。

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总额不超过人民币50亿元（含50亿元）的公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行公司债券（第一期）发行总额为人民币16亿元，发行价格为每张100元，起息日为2023年2月15日，到期日为2025年2月15日，最终票面利率为3.56%，本期债券为无担保债券。

六、合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(2) 已发行债券（续）

注10：根据中国证券监督管理委员会2023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[2023]1564号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币200亿元（含200亿元）的公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行公司债券（第二期）发行总额为人民币30亿元，发行价格为每张100元，起息日为2023年8月10日，到期日为2026年8月10日，最终票面利率为3.23%，本期债券为无担保债券。

注11：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[2023]1564号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币200亿元（含200亿元）的公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行公司债券（第三期）发行总额为人民币5亿元，发行价格为每张100元，起息日为2023年9月11日，到期日为2026年9月11日，最终票面利率为3.28%，本期债券为无担保债券。

注12：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[2023]1564号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币200亿元（含200亿元）的公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行公司债券（第四期）发行总额为人民币30亿元，发行价格为每张100元，起息日为2023年10月23日，到期日为2026年10月23日，最终票面利率为3.50%，本期债券为无担保债券。

注13：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[2023]1564号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币200亿元（含200亿元）的公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行公司债券（第五期）发行总额为人民币20亿元，发行价格为每张100元，起息日为2023年11月20日，到期日为2025年11月20日，最终票面利率为3.14%，本期债券为无担保债券。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付债券（续）

(2) 已发行债券（续）

注14：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[2023]1564号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币200亿元（含200亿元）的公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行公司债券（第六期）发行总额为人民币20亿元，发行价格为每张100元，起息日为2023年12月14日，到期日为2025年12月14日，最终票面利率为3.20%，本期债券为无担保债券。

注15：根据中国证券监督管理委员会2023年2月23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次级公司债券注册的批复》（证监许可[2023]382号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币100亿元（含100亿元）的次级公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行次级公司债券（第一期）发行总额为人民币12亿元，发行价格为每张100元，起息日为2023年4月10日，到期日为2026年4月10日，最终票面利率为4.10%，本期债券为无担保债券。

注16：根据中国证券监督管理委员会2023年2月23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次级公司债券注册的批复》（证监许可[2023]382号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币100亿元（含100亿元）的次级公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行次级公司债券（第二期）发行总额为人民币20亿元，发行价格为每张100元，其中品种一发行总额为人民币15亿元，起息日为2023年5月11日，到期日为2025年5月11日，最终票面利率为3.68%，本期债券为无担保债券。

注17：根据中国证券监督管理委员会2023年2月23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次级公司债券注册的批复》（证监许可[2023]382号），公司获准向专业投资者公开发行总额不超过人民币100亿元（含100亿元）的次级公司债券。方正证券股份有限公司2023年公开发行次级公司债券（第二期）发行总额为人民币20亿元，发行价格为每张100元，其中品种二发行总额为人民币5亿元，起息日为2023年5月11日，到期日为2026年5月11日，最终票面利率为3.80%，本期债券为无担保债券。

(3) 已发行收益凭证

2023年12月31日，公司未到期收益凭证的收益率为3.00%-4.40%，其中52.58亿元将于1年内到期。

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 递延收益

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	25,749,583.50	-	2,538,913.90	23,210,669.60	高新园区补助

33. 其他负债

(1) 明细情况

	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	6,161,649,803.36	4,462,322,050.29
应付股利	12,949,230.37	12,949,230.37
代理兑付债券款	4,512,523.63	4,512,523.63
合计	<u>6,179,111,557.36</u>	<u>4,479,783,804.29</u>

(2) 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金（注）	5,982,545,191.42	4,351,376,037.10
购买商品及服务款	44,412,088.44	27,599,424.46
证券投资者保护基金	17,947,852.08	19,970,966.89
代收代扣款	2,206,707.14	2,237,529.65
其他	114,537,964.28	61,138,092.19
合计	<u>6,161,649,803.36</u>	<u>4,462,322,050.29</u>

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

34. 股本

	2023年1月1日	本年增减变动					2023年12月31日
		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

35. 资本公积

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
股本溢价	16,397,305,054.58	-	-	16,397,305,054.58

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他综合收益

	归属于母公司股东 的其他综合收益 年初余额	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：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费用	合计	税后归属于母公司 股东	归属于母公司股东的 其他综合收益 年末余额
不能重分类进损益的其他综合收益	(15,883,887.24)	(6,300,870.11)	-	1,144,953.05	(1,861,455.79)	(5,584,367.37)	(5,584,367.37)	(21,468,254.61)
其中：其他权益工具投资公允价值变动	(15,883,887.24)	(6,300,870.11)	-	1,144,953.05	(1,861,455.79)	(5,584,367.37)	(5,584,367.37)	(21,468,254.61)
将重分类进损益的其他综合收益	(1,349,461.87)	431,114,492.18	227,409,917.52	-	50,902,755.82	152,801,818.84	152,801,818.84	151,452,356.97
其中：其他债权投资公允价值变动	(217,467,431.71)	422,183,462.65	227,409,917.52	-	48,693,386.28	146,080,158.85	146,080,158.85	(71,387,272.86)
其他债权投资信用减值准备	180,521,359.46	(467,988.20)	-	-	(116,997.05)	(350,991.15)	(350,991.15)	180,170,368.31
外币财务报表折算差额	(16,077,614.61)	93,551.37	-	-	-	93,551.37	93,551.37	(15,984,063.24)
其他	51,674,224.99	9,305,466.36	-	-	2,326,366.59	6,979,099.77	6,979,099.77	58,653,324.76
其他综合收益合计	<u>(17,233,349.11)</u>	<u>424,813,622.07</u>	<u>227,409,917.52</u>	<u>1,144,953.05</u>	<u>49,041,300.03</u>	<u>147,217,451.47</u>	<u>147,217,451.47</u>	<u>129,984,102.36</u>

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 盈余公积

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
法定盈余公积	1,934,273,716.03	153,815,084.09	-	2,088,088,800.12

38. 一般风险准备

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
一般风险准备	2,174,077,034.46	94,129,676.41	-	2,268,206,710.87
交易风险准备	<u>1,802,139,769.89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,802,139,769.89</u>
合计	<u>3,976,216,804.35</u>	<u>94,129,676.41</u>	<u>-</u>	<u>4,070,346,480.76</u>

39. 未分配利润

	2023年度	2022年度
年初未分配利润	12,514,894,742.45	10,887,730,547.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,152,451,934.07	2,148,043,358.68
减：提取法定盈余公积	153,815,084.09	175,100,015.35
提取一般风险准备	94,129,676.41	60,305,193.86
对股东的分配	98,785,212.03	285,473,954.79
加：其他综合收益结转	<u>858,714.79</u>	<u>-</u>
年末未分配利润	<u>14,321,475,418.78</u>	<u>12,514,894,742.45</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 手续费及佣金净收入

(1) 明细情况

	2023年度	2022年度
证券经纪业务净收入	2,725,733,497.18	2,991,752,876.77
证券经纪业务收入	3,444,069,204.57	3,817,756,352.99
其中：代理买卖证券业务	2,893,008,388.32	3,203,158,204.34
交易单元席位租赁	300,779,216.51	379,725,740.42
代销金融产品业务	250,281,599.74	234,872,408.23
证券经纪业务支出	718,335,707.39	826,003,476.22
其中：代理买卖证券业务	718,335,707.39	826,003,476.22
期货经纪业务净收入	547,914,962.75	608,205,308.87
期货经纪业务收入	1,061,011,747.06	1,505,318,628.11
期货经纪业务支出	513,096,784.31	897,113,319.24
投资银行业务净收入	211,237,770.16	533,183,002.68
投资银行业务收入	221,624,683.60	631,761,597.83
其中：证券承销业务	161,535,593.47	527,297,300.05
证券保荐业务	7,984,377.39	21,105,660.44
财务顾问业务	52,104,712.74	83,358,637.34
投资银行业务支出	10,386,913.44	98,578,595.15
其中：证券承销业务	10,386,913.44	98,552,287.74
财务顾问业务	-	26,307.41
资产管理业务净收入	180,559,452.88	234,964,050.34
资产管理业务收入	180,559,452.88	234,964,050.34
基金管理业务净收入	299,273,628.30	284,551,537.90
基金管理业务收入	318,317,296.00	294,954,388.73
基金管理业务支出	19,043,667.70	10,402,850.83
投资咨询业务净收入	26,626,930.53	46,837,806.37
投资咨询业务收入	26,626,930.53	46,837,806.37
其他手续费及佣金净收入	17,082,376.94	48,817,721.69
其他手续费及佣金收入	60,199,560.77	66,467,452.56
其他手续费及佣金支出	43,117,183.83	17,649,730.87
合计	<u>4,008,428,618.74</u>	<u>4,748,312,304.62</u>
其中：手续费及佣金收入合计	5,312,408,875.41	6,598,060,276.93
手续费及佣金支出合计	1,303,980,256.67	1,849,747,972.31

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 手续费及佣金净收入（续）

(2) 财务顾问业务净收入

	2023年度	2022年度
并购重组财务顾问业务净收入-境内上市公司	283,018.87	866,037.73
其他财务顾问业务净收入	<u>51,821,693.87</u>	<u>82,466,292.20</u>
合计	<u><u>52,104,712.74</u></u>	<u><u>83,332,329.93</u></u>

(3) 代销金融产品业务收入

	2023年度		2022年度	
	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	385,398,336,145.34	250,281,599.74	394,384,070,926.17	234,872,408.23

(4) 资产管理业务收入

2023年度	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	108	457	12
年末客户数量	171,213	457	172
其中：个人客户	170,742	370	-
机构客户	471	87	172
年初受托资金	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
年末受托资金	23,722,233,343.68	30,346,447,928.42	6,289,458,000.00
其中：自有资金投入	115,222,598.13	-	-
个人客户	14,059,053,065.74	2,257,520,136.06	-
机构客户	9,547,957,679.81	28,088,927,792.36	6,289,458,000.00
年末主要受托资产初始成本	26,084,526,229.48	30,819,037,219.78	6,305,707,241.29
其中：股票	294,145,717.86	97,954,938.51	-
基金	751,064,526.19	155,493,877.57	20,286,235.00
债券	21,049,471,282.92	2,221,280,368.18	-
资产支持证券	21,358,708.89	-	-
股指期货（套保）	899,808.00	421,002.00	-
信托计划	-	1,981,535,500.00	-
资产收益权	-	-	6,285,421,006.29
其他投资产品	<u>3,967,586,185.62</u>	<u>26,362,351,533.52</u>	-
当年资产管理业务净收入	<u>152,772,316.92</u>	<u>26,432,648.22</u>	<u>1,354,487.74</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 利息净收入

	2023年度	2022年度
利息收入	4,391,200,039.36	4,119,742,714.24
其中：货币资金及结算备付金利息收入	1,351,680,685.47	1,164,177,147.97
融资融券利息收入	1,951,414,531.97	1,825,491,072.35
买入返售金融资产利息收入	65,130,896.39	7,187,897.72
其他债权投资利息收入	1,022,973,179.69	1,122,779,455.40
其他	745.84	107,140.80
利息支出	2,970,669,790.47	2,352,647,568.61
其中：应付短期融资款利息支出	277,427,369.28	279,472,523.44
拆入资金利息支出	240,438,264.32	167,595,888.54
其中：转融通利息支出	162,176,325.93	154,678,238.71
卖出回购金融资产款利息支出	1,305,525,433.93	1,182,140,544.37
其中：报价回购利息支出	58,328,958.45	86,953,476.50
代理买卖证券款利息支出	426,459,155.00	274,209,083.09
应付债券利息支出	614,672,843.22	373,963,189.27
租赁负债利息支出	18,626,771.32	24,692,671.70
融券利息支出	86,711,816.76	49,326,733.28
其他	808,136.64	1,246,934.92
利息净收入	<u>1,420,530,248.89</u>	<u>1,767,095,145.63</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 投资收益

	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资亏损	(137,821,420.50)	(90,057,083.83)
金融工具投资收益	1,325,772,047.41	1,050,003,860.10
其中：持有期间取得的收益	1,436,268,259.80	567,501,723.49
-交易性金融资产	1,331,379,201.95	535,279,702.75
-其他权益工具投资	104,889,057.85	32,222,020.74
处置金融工具取得的（亏损）/收益	(110,496,212.39)	482,502,136.61
-交易性金融资产	(156,388,171.50)	(324,183,675.43)
-其他债权投资	227,409,917.52	386,572,694.25
-衍生金融工具	(331,700,678.54)	408,687,613.14
-交易性金融负债	150,182,720.13	11,425,504.65
其他	(52,046,912.95)	(11,082,559.34)
合计	<u>1,135,903,713.96</u>	<u>948,864,216.93</u>

43. 公允价值变动收益

	2023年度	2022年度
交易性金融资产	231,371,984.09	(121,631,959.42)
交易性金融负债	28,503,484.76	57,917,723.61
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	(2,860,647.92)	(1,424,517.29)
按公允价值计量的投资性房地产	(16,037,940.45)	(22,076,409.49)
衍生金融工具	<u>187,379,432.17</u>	<u>157,273,042.17</u>
合计	<u>431,216,960.57</u>	<u>71,482,396.87</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他业务收入

	2023年度	2022年度
租赁收入	16,380,811.81	12,913,065.31
咨询服务收入	500,000.00	500,000.00
仓单交易收入	-	161,860,067.33
其他	4,244,398.65	4,772,710.42
合计	<u>21,125,210.46</u>	<u>180,045,843.06</u>

45. 其他收益

	2023年度	2022年度
政府补助	86,783,658.02	39,348,526.82
税收返还	13,492,383.11	14,981,451.15
合计	<u>100,276,041.13</u>	<u>54,329,977.97</u>

46. 税金及附加

	2023年度	2022年度
城市维护建设税	25,065,701.18	26,060,449.42
教育费附加	18,101,103.77	18,904,143.57
房产税	7,525,819.62	12,929,511.02
其他	2,460,435.32	3,370,085.14
合计	<u>53,153,059.89</u>	<u>61,264,189.15</u>

47. 业务及管理费

	2023年度	2022年度
职工费用	3,623,792,830.32	3,685,922,025.88
折旧及摊销费	467,749,171.57	439,969,967.99
营销费用	223,664,700.96	176,709,854.48
维护费	158,139,775.26	135,938,297.53
邮电通讯费	78,919,583.96	85,565,050.05
咨询费	72,615,846.03	103,267,576.57
信息资讯费	65,582,780.07	63,626,693.28
差旅费	53,932,856.02	31,411,423.06
租赁及物业费	50,145,647.24	47,928,306.99
其他	318,077,968.73	369,811,588.41
合计	<u>5,112,621,160.16</u>	<u>5,140,150,784.24</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 信用减值（转回）/损失

	2023年度	2022年度
应收款项和其他应收款	(282,410,108.72)	50,199,248.68
买入返售金融资产	(21,110.48)	(2,080,067.55)
其他债权投资	(467,988.20)	12,312,464.28
融出资金	3,474,552.77	2,809,525.44
其他（注）	(1,322,630.38)	106,628,738.17
合计	<u>(280,747,285.01)</u>	<u>169,869,909.02</u>

注：2022年其他形成主要原因详见本附注十六、（二）所述。

49. 其他资产减值损失

	2023年度	2022年度
固定资产	695,847.59	-
使用权资产	2,103,708.30	-
合计	<u>2,799,555.89</u>	<u>-</u>

50. 其他业务成本

	2023年度	2022年度
仓单交易成本	-	152,761,768.13
其他	14,710,638.90	3,954.18
合计	<u>14,710,638.90</u>	<u>152,765,722.31</u>

51. 营业外收入

(1) 明细情况

	2023年度	2022年度	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	18,565,000.00	7,357,450.00	18,565,000.00
违约金补偿款	486,135.85	758,472.64	486,135.85
其他	2,169,229.83	3,597,352.04	2,169,229.83
合计	<u>21,220,365.68</u>	<u>11,713,274.68</u>	<u>21,220,365.68</u>

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业外收入（续）

(2) 政府补助说明

	2023年度	2022年度	与资产相关/ 与收益相关
财政奖励及补贴	18,565,000.00	7,357,450.00	与收益相关

52. 营业外支出

	2023年度	2022年度	计入本年非经常 性损益的金额
非流动资产报废损失	2,950,200.89	2,969,337.45	2,950,200.89
其中：固定资产报废损失	2,950,200.89	2,969,337.45	2,950,200.89
对外捐赠	8,513,189.00	9,213,714.80	8,513,189.00
未决诉讼	228,051.14	66,905.00	228,051.14
赔款及罚款支出	2,133,156.15	2,874,754.27	2,133,156.15
其他	1,095,486.00	1,037,778.69	1,095,486.00
合计	<u>14,920,083.18</u>	<u>16,162,490.21</u>	<u>14,920,083.18</u>

53. 所得税费用

(1) 明细情况

	2023年度	2022年度
当期所得税费用	156,319,125.01	132,173,074.97
递延所得税费用	<u>(181,654,216.69)</u>	<u>(86,388,094.83)</u>
合计	<u>(25,335,091.68)</u>	<u>45,784,980.14</u>

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 所得税费用（续）

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示

	2023年度	2022年度
利润总额	2,222,510,690.60	2,248,467,982.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	555,627,672.65	562,116,995.70
子公司适用不同税率的影响	(18,946,151.90)	(19,735,649.10)
调整以前期间所得税的影响	(6,626,226.65)	(63,451,765.38)
非应税收入的影响	(556,511,914.44)	(447,288,446.98)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,880,165.11	18,441,849.36
使用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(18,180,215.90)	(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的影响或可抵扣亏损的影响	2,575,483.90	11,452,888.92
其他	(1,153,904.45)	(914,661.79)
所得税费用	<u>(25,335,091.68)</u>	<u>45,784,980.14</u>

54. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年度	2022年度
收到其他与经营活动有关的现金		
其他债权投资净减少额	3,251,945,658.17	4,432,585,488.96
应收期货业务保证金净减少额	3,099,093,244.29	-
收到押金、保证金及权利金	1,631,169,154.32	2,492,023,497.96
交易性金融负债净增加额	841,385,476.26	1,228,922,639.29
收到财政奖励及补贴	102,809,744.12	44,167,062.92
应付货币保证金净增加额	59,314,241.81	4,810,302,676.39
应付期货业务准备金净增加额	27,455,365.88	-
租赁、咨询收入	16,880,811.81	13,413,065.31
衍生金融工具收到的现金金额	-	398,395,186.75
收到证券清算款净增加额	-	466,808,305.84
其他	12,956,365.70	29,911,439.62
合计	<u>9,043,010,062.36</u>	<u>13,916,529,363.04</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释（续）

(1) 与经营活动有关的现金（续）

	2023年度	2022年度
支付其他与经营活动有关的现金		
存入交易所的保证金净增加额	2,213,048,875.36	1,102,001,396.55
付现业务管理费及往来	956,662,668.20	902,838,215.79
购买其他权益工具支付的现金	680,818,800.54	397,789,202.44
衍生金融工具支付的现金净额	488,520,287.90	-
支付证券清算款净增加额	478,046,012.39	-
受限资金净增加额	37,256,752.52	71,583,952.74
支付的投资者保护基金	29,853,709.81	41,616,795.83
捐赠支出	8,513,189.00	9,213,714.80
诉讼及赔款等支出	2,361,207.29	2,941,659.27
应收期货业务保证金净增加额	-	783,860,972.95
支付代理承销证券款的净减少额	-	788,100,000.00
其他	279,676.21	4,326,368.32
合计	<u>4,895,361,179.22</u>	<u>4,104,272,278.69</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

	2023年度	2022年度
收到其他与筹资活动有关的现金		
短期公司债及收益凭证收到的现金	<u>11,682,740,000.00</u>	<u>13,324,660,000.00</u>
合计	<u>11,682,740,000.00</u>	<u>13,324,660,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
短期公司债及收益凭证支付的现金	12,962,170,000.00	13,994,230,000.00
偿还租赁负债支付的现金	233,228,039.84	256,594,966.39
支付少数股东股权的现金	<u>62,438,795.16</u>	-
合计	<u>13,257,836,835.00</u>	<u>14,250,824,966.39</u>

(3) 不涉及当期现金收支的重大活动

2023年12月28日，法院裁定将位于北京市朝阳区的某处商业房产及动产、附属设备交付本公司之子公司方正承销保荐，抵偿其被挪用未归还的资金约人民币331,576,336.00元，详见本附注十六、（二）所述。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年度	2022年度
净利润	2,247,845,782.28	2,202,683,002.64
加：信用减值损失	(280,747,285.01)	169,869,909.02
其他资产减值损失	2,799,555.89	-
固定资产折旧	119,559,351.19	107,737,787.75
使用权资产折旧	203,986,864.53	205,489,739.88
无形资产摊销	120,172,198.99	97,127,989.24
长期待摊费用摊销	24,030,756.86	29,614,451.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	(1,876,364.94)	(1,062,512.22)
固定资产报废损失	2,950,200.89	2,969,337.45
公允价值变动损益	(431,216,960.57)	(71,482,396.87)
利息支出	910,726,983.82	678,128,384.41
汇兑损失	609,620.76	(5,775,405.73)
投资损失	137,821,420.50	90,057,083.83
递延所得税资产减少	(248,556,600.31)	(73,111,803.44)
递延所得税负债增加	66,902,383.62	(13,276,291.39)
经营性应收项目的减少	(34,734,552,790.29)	(11,815,206,327.56)
经营性应付项目的增加	<u>23,548,549,263.38</u>	<u>2,987,675,707.25</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(8,310,995,618.41)</u>	<u>(5,408,561,344.62)</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表项目注释（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年度	2022年度
现金的年末余额	57,695,142,204.79	52,459,938,098.42
减：现金的年初余额	52,459,938,098.42	55,084,696,951.59
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	<u>5,235,204,106.37</u>	<u>(2,624,758,853.17)</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

	2023年12月31日	2022年12月31日
现金	<u>57,695,142,204.79</u>	<u>52,459,938,098.42</u>
其中：库存现金	162,200.43	159,540.69
可随时用于支付的银行存款	51,346,555,303.89	45,703,978,061.60
可随时用于支付的结算备付金	6,344,913,338.37	6,752,387,949.12
可随时用于支付的其他货币资金	<u>3,511,362.10</u>	<u>3,412,547.01</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>57,695,142,204.79</u>	<u>52,459,938,098.42</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
货币资金	467,803,828.58	430,547,076.06	专户风险准备金 及保证金

年末未作为现金及现金等价物的货币资金金额为人民币467,803,828.58元，详见本附注六、56所述。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 所有权或使用权受到限制的资产

	2023年12月31日	受限原因
货币资金	467,803,828.58	专户风险准备金及保证金
融出资金	5,458,825,261.71	场外协议回购业务质押
交易性金融资产	18,802,103,351.11	详见注释 回购业务质押、期货账户
其他债权投资	36,148,274,232.61	保证金替代质押
合计	<u>60,877,006,674.01</u>	

注：交易性金融资产受限情况如下：

	限制条件或变现方面的 其他重大限制	2023年12月31日
债券	债券回购业务质押	13,016,546,662.37
	报价回购业务质押	3,014,879,531.65
	借贷融入业务质押	2,334,231,676.70
	限售股	387,495,791.39
股票	转融通担保证券	2,377,340.00
	融出证券	23,826,788.46
	ST股票	280,091.50
	停牌股票	1,726,585.52
基金	持有期限未满3年	20,589,388.82
	融出证券	149,494.70
合计		<u>18,802,103,351.11</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 受托客户资产管理业务

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	4,634,540,526.47	3,959,072,534.88
结算备付金	221,301,130.32	407,289,450.00
存出与托管客户资金	25,149,705.59	73,523,785.67
应收款项	192,259,666.46	460,492,310.37
受托投资	58,657,532,938.73	75,063,218,801.68
其中：投资成本	63,209,270,690.55	78,064,167,798.23
已实现未结算损益	(4,551,737,751.82)	(3,000,948,996.55)
受托资产合计	<u>63,730,783,967.57</u>	<u>79,963,596,882.60</u>
受托资金	60,358,139,272.10	76,794,011,976.90
应付款项	3,372,644,695.47	3,169,584,905.70
受托负债合计	<u>63,730,783,967.57</u>	<u>79,963,596,882.60</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

	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	234,471,217.53	0.9062	212,482,506.79
美元	51,809,847.53	7.0827	366,953,599.61
结算备付金			
其中：港币	17,822,854.39	0.9062	16,151,427.11
美元	11,521,151.10	7.0827	81,600,856.90
融出资金			
其中：港币	155,222,272.14	0.9062	140,665,527.46
美元	656.30	7.0827	4,648.38
存出保证金			
其中：港币	1,603,159.55	0.9062	1,452,815.24
美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
应收款项			
其中：港币	2,036,258.18	0.9062	1,845,297.89
美元	92,020.85	7.0827	651,756.08
新台币	2,755,471.00	0.2320	639,241.72
其他应收款			
其中：港币	1,862,597.42	0.9062	1,687,923.03
应付款项			
其中：港币	1,967,930.00	0.9062	1,783,377.52
美元	258,479.88	7.0827	1,830,735.44
其他应付款			
其中：港币	1,712,715.86	0.9062	1,552,097.37
美元	39,949.15	7.0827	282,947.85
代理买卖证券款			
其中：港币	168,283,751.27	0.9062	152,502,101.07
美元	53,085,119.21	7.0827	375,985,973.83
新台币	2,755,471.00	0.2320	639,241.72

(2) 境外经营实体

集团2023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（1:0.9062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

2023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2023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十号私募证券投资基金、一村扬帆12号私募证券投资基金、乾象正安中证500指数增强33号私募证券投资基金等10个私募证券投资基金，招商资管融悦价值2023001号单一资产管理计划、方正证券方稳合盈11号单一资产管理计划、国金基金-新智能62号中证500单一资产管理计划等4个资产管理计划。

2. 本年不再纳入合并范围的结构化主体

截至2023年12月31日，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9只结构化主体已进行清算，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	持股及表决权比例（%）		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
方正和生投资	北京	西藏	私募基金管理	100.00	-	设立
方正证券投资	北京	北京	另类投资业务	100.00	-	设立

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	15,369,733.90	-	151,244,709.76
方正富邦基金	33.30	14,850,130.21	-	165,085,304.42

八、 在其他主体中的权益（续）

（一） 在子公司中的权益（续）

3. 重要的非全资子公司的财务信息

子公司名称	2023年12月31日		2022年12月31日	
	资产合计	负债合计	资产合计	负债合计
方正中期期货	25,576,587,344.38	23,456,631,507.46	25,678,568,483.19	23,761,916,004.72
方正富邦基金	589,277,132.02	93,525,467.13	534,401,287.32	83,244,608.04

子公司名称	2023年度				2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
方正中期期货	798,542,201.45	203,303,358.45	203,303,358.45	1,837,664,845.49	1,051,686,519.96	250,143,353.61	250,143,353.61	3,658,197,137.27
方正富邦基金	271,758,089.28	44,594,985.61	44,594,985.61	19,919,621.45	255,091,887.41	27,248,246.29	27,248,246.29	15,796,887.87

八、 在其他主体中的权益（续）

（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	2023年12月31日	2022年12月31日
资产合计	1,164,464,083.57	1,583,862,777.75
负债合计	<u>101,925,562.88</u>	<u>237,841,629.22</u>
净资产	<u>1,062,538,520.69</u>	<u>1,346,021,148.53</u>
归属于母公司股东权益	1,062,538,520.69	1,346,021,148.53
按持股比例计算的净资产份额	520,643,875.14	659,550,362.78
其他调整	<u>791,067.14</u>	<u>(294,000.00)</u>
对联营企业权益投资的账面价值	<u>521,434,942.28</u>	<u>659,256,362.78</u>

八、 在其他主体中的权益（续）

（二） 在联营企业中的权益（续）

2. 重要的联营企业的主要财务信息（续）

项目	2023年度	2022年度
营业收入	129,875,211.07	315,927,861.90
净利润	(283,482,627.84)	(169,964,649.93)
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>(283,482,627.84)</u>	<u>(169,964,649.93)</u>
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2023年度	2022年度
北大医疗康复医院管理有限公司		
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/（亏损）	2,249,198.18	(8,371,298.56)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,249,198.18	(8,371,298.56)

4. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	以前年度累积未确认的损失	本年分享的净利润 （或本年未确认的损失）	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	(87,228,889.43)	2,295,245.70	(84,933,643.73)

八、 在其他主体中的权益（续）

（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2023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130,073,281,155.76元。本集团在上述结构化主体中的投资和获得的投资收入并不重大。

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	2023年12月31日	
		账面价值	最大损失敞口
基金	交易性金融资产	198,774,499.78	198,774,499.78
券商资管产品	交易性金融资产	138,841,554.36	138,841,554.36
其他	交易性金融资产	2,166,789,029.21	2,166,789,029.21
合计		<u>2,504,405,083.35</u>	<u>2,504,405,083.35</u>

3. 最大损失敞口的确定方法

截至2023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。

九、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年 新增	本年计入 营业外收入	本年计入 其他收益	本年 其他变动	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	25,749,583.50	-	-	2,538,913.90	-	23,210,669.60	与资产 相关

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	2,538,913.90	2,538,913.90
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	84,244,744.12	36,809,612.92
计入营业外收入	<u>18,565,000.00</u>	<u>7,357,450.00</u>
合计	<u>105,348,658.02</u>	<u>46,705,976.82</u>

十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

	2023年12月31日			
	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其他综合收益的非交易性权益工具投资	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
货币资金	52,032,362,113.56	-	-	-
结算备付金	6,348,033,713.57	-	-	-
融出资金	32,480,075,192.96	-	-	-
买入返售金融资产	12,944,406,691.72	-	-	-
应收款项	896,946,859.38	-	-	-
存出保证金	9,330,577,854.66	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	565,364,295.55
交易性金融资产	-	-	-	56,075,442,932.77
其他债权投资	-	41,402,799,806.36	-	-
其他权益工具投资	-	-	1,189,294,742.09	-
其他资产	282,969,179.56	-	-	-
合计	<u>114,315,371,605.41</u>	<u>41,402,799,806.36</u>	<u>1,189,294,742.09</u>	<u>56,640,807,228.32</u>

十、 与金融工具相关风险（续）

1. 金融工具分类（续）

	2022年12月31日			
	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其他综合收益的非交易性权益工具投资	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
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	<u>92,149,493,331.33</u>	<u>43,209,588,822.19</u>	<u>408,832,706.86</u>	<u>37,173,132,277.84</u>

十、 与金融工具相关风险（续）

1. 金融工具分类（续）

	2023年12月31日		
	以摊余成本计量的金融负债	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
应付短期融资款	7,711,090,663.23	-	-
拆入资金	22,779,645,705.78	-	-
交易性金融负债	-	1,425,357,391.29	778,565,165.21
衍生金融负债	-	113,461,179.57	-
卖出回购金融资产款	53,886,675,914.14	-	-
代理买卖证券款	29,803,787,620.10	-	-
应付款项	22,118,460,230.37	-	-
应付债券	28,516,663,437.09	-	-
租赁负债	397,216,045.56	-	-
其他负债	6,166,162,326.99	-	-
合计	<u>171,379,701,943.26</u>	<u>1,538,818,570.86</u>	<u>778,565,165.21</u>

十、 与金融工具相关风险（续）

1. 金融工具分类（续）

	2022年12月31日		
	以摊余成本计量的金融负债	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
应付短期融资款	8,998,653,992.73	-	-
拆入资金	5,933,743,958.11	-	-
交易性金融负债	-	1,352,598,767.84	188,624,517.29
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	<u>133,711,035,612.35</u>	<u>1,415,410,925.72</u>	<u>188,624,517.29</u>

十、 与金融工具相关风险（续）

2. 风险管理政策和组织架构

（1） 风险管理目标和政策

本集团在日常经营活动中面对的风险主要包括信用风险、流动性风险和市场风险等。本附注包括本集团面临的以上风险的状况，本集团计量和管理风险的目标、政策和流程，以及本集团资本管理的情况。

本集团从事风险管理的目标是通过建立健全与集团自身发展战略相适应的全面风险管理体系，以保证各类风险可测、可控、可承受，保障公司稳健经营。全面风险管理体系包括可操作的管理制度、健全的组织架构、可靠的信息技术系统、量化的风险指标体系、专业的人才队伍、有效的风险应对机制以及良好的风险管理文化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是制定并持续完善风险管理制度，针对不同风险类型制定可操作的风险识别、评估、监测、应对、报告的方法和流程，将风险控制限定在限定的范围之内。本集团通过评估、稽核、检查和绩效考核等手段保证风险管理制度的贯彻落实。

十、与金融工具相关风险（续）

2. 风险管理政策和组织架构（续）

（2）风险管理原则

风险管理原则包括一致性原则、匹配性原则、全面性原则、定性与定量相结合原则、独立性原则。

（3）风险管理组织架构

本集团风险管理组织架构由董事会及其下设的风险控制委员会、经营管理层及风险管理委员会、风险管理职能部门、各业务部门（包括分支机构及子公司）四个层级构成。各业务部门（包括分支机构及子公司）、风险管理职能部门、稽核监察部构成公司风险管理三道防线，建立多层次、相互衔接、有效制衡的运行机制，持续监控管理各类风险。

本公司董事会承担全面风险管理最终责任，可授权董事会风险控制委员会履行其全面风险管理的部分职责。监事会承担全面风险管理的监督责任，负责监督检查董事会和经营管理层在风险管理方面的履职尽责情况并督促整改。执行委员会主任对全面风险管理的有效性承担主要责任，执行委员会委员及分管高管对所分管的工作实施有效的风险管理。风险管理委员会推动集团全面风险管理各项工作，协助经理层建立规范的全面风险管理架构和体系，推进风险管理各项工作有序运行。首席风险官负责组织落实全面风险管理的具体工作。

本公司风险管理部、合规部、资金运营中心、董事会办公室、信息技术管理部、运营中心等各风险管理职能部门在其职责分工及专业特长范围内协同对相关风险实施管理，保障集团风险管理政策的一致性和有效性，本公司其他职能部门在其职责范围内履行相应的风险管理职能。各业务部门、分支机构及子公司负责人承担风险管理有效性的直接责任，全面了解并在决策中充分考虑与业务相关的各类风险，及时识别、评估、应对与报告其相关业务的各类风险，针对主要风险点和风险性质，制订业务制度和流程。

本公司各风险管理职能部门在子公司风险垂直管理中承担对应风险的协助、指导、检查职责。各子公司在本公司的风险偏好和风险管理架构下，结合自身的资本实力、风险承受能力、业务复杂程度等，建立自身的风险管理组织架构、制度流程、信息系统和风控指标体系，保障全面风险管理的一致性和有效性。

十、与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险

信用风险

（1）信用风险管理

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

本集团信用风险主要来自四个方面：一是融资融券、股票质押式回购交易、约定购回式证券交易、孖展融资等融资类业务的客户出现违约，不能偿还对本集团所欠债务的风险；二是所投债券、信用类产品等投资类业务由于发行人或融资人出现违约，所带来的交易品种不能兑付本息的风险；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；四是债券正回购和股票期权等经纪业务方面，在结算当日客户资金不足时，代客户进行结算后客户违约的风险。

在融资融券、股票质押式回购交易、孖展融资等融资类业务方面，本集团构建了多层级的业务授权管理体系，通过客户征信、授信审批、担保品准入与折算率动态调整、逐日盯市、强制平仓、司法追索等方式，建立了完善的事前、事中、事后全流程风险管理体系。

在债券投资、信用类产品等投资类业务方面，本集团制定了法人客户内部评级与授信管理制度，通过风险评估、风险监控和司法追索等方式进行信用风险管理。根据客户内部评级进行准入及额度管理，并建立负面清单、行业管控、区域管控等机制进行准入和额度调整。本集团建立了风险分类、风险指标监控等存续期管理制度，通过风险分类、压力测试等手段，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，并及时调整内部评级和授信额度。

在场外衍生品交易业务方面，本集团建立了包括投资者适当性、尽职调查、额度管理、潜在风险敞口计量规则、保证金收取及盯市等多个方面的管理办法和配套细则，从事前、事中、事后三个环节加强风险管理。

在债券正回购和股票期权等经纪业务方面，本集团建立了事前风险管控、事中实盘盯市、事后风险报告的体系对业务进行管理。

（2）预期信用损失计量

a) 金融工具风险阶段划分

本集团持续完善覆盖各项信用风险金融工具的预期信用损失管理体系，明确包括董事会、执行委员会和其他相关部门的职责分工，通过建立管理制度、加强过程控制、夯实数据基础，高质量建设预期信用损失管理体系。本集团在计量预期信用损失时，充分考虑信用风险面临的不确定性，及时、充足计提减值准备，确保已计提的减值准备能够有效覆盖预期信用损失。

十、 与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

（2） 预期信用损失计量（续）

a) 金融工具风险阶段划分（续）

对于以摊余成本计量的金融资产（包括融出资金、买入返售金融资产、债权投资等）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括其他债权投资）及融出证券。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或已发生信用减值，将各笔业务划分入三个风险阶段。

金融工具三个阶段的主要定义请参见本附注四、10（4）

b) 信用风险显著增加的判断标准

本集团在每个资产负债表日，评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加。本集团以单项金融工具或者具有共同信用风险特征的金融工具组合为基础，按照实质性风险判断原则，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具信用风险是否显著增加。本集团进行相关评估时充分考虑各种合理且有依据的信息，包括但不限于：

- (i) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；
- (ii) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (iii) 对债务人实际或预期的内部评级是否下调；
- (iv) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- (v) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (vi) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (vii) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；
- (viii) 实际或预期增信措施有效性发生重大不利变化；
- (ix) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

在判断金融工具的信用风险自初始确认后是否发生显著增加时，本集团设置了定性和定量标准。例如：内部信用评级下降至一定级别及以下，将被视为信用风险显著增加。

十、与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

（2）预期信用损失计量（续）

c) 已发生信用减值资产的定义

金融资产工具信用减值，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：

- (i) 金融资产逾期超过90日；
- (ii) 担保物价值已经不能覆盖融资金额；
- (iii) 最新评级存在违约级别；
- (iv) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (v) 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；
- (vi) 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；
- (vii) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (viii) 其他表明金融资产已发生信用减值的情形。

本集团违约定义已被一致地应用于预期信用损失计量涉及的违约概率、违约损失率及违约风险敞口的估计中。

d) 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。

- (i) 对于融资类业务，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）参数区间如下：

第一阶段：根据不同的维持担保比例，减值损失率一般为0.01%-0.3%；

第二阶段：根据不同的维持担保比例，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。

十、与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

（2）预期信用损失计量（续）

d) 预期信用损失计量的参数（续）

- (ii) 对于债券投资类业务，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。预期信用损失为考虑了前瞻性影响的违约概率、违约风险敞口及违约损失率三者乘积折现后的结果。

违约概率是指债务人在未来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；

违约损失率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；

违约风险敞口是指在未来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；

预期信用损失计量中使用的折现率为实际利率。

本报告期内，本集团持续完善统一的预期信用损失法实施管理体系，对预期信用损失相关模型和参数持续进行监测，并根据监测结果开展模型优化工作。

e) 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量均涉及前瞻性信息，本集团通过进行历史数据分析，识别出影响预期信用损失的关键经济指标，主要包括国内生产总值、消费者物价指数等。通过进行回归分析，确定这些经济指标对违约概率、违约敞口和违约损失率之间的影响，对预期损失进行前瞻性的调整。本集团定期根据这些经济指标预测以及专家评估，对前瞻性信息进行调整。

十、与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

（3）信用风险敞口

截至2023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：

	2023年12月31日	2022年12月31日
国债、中央银行票据	11,889,145,564.62	3,655,074,288.33
金融债券、地方政府债	39,203,615,364.37	43,517,919,953.68
信用评级AAA级的信用债券	24,850,573,847.86	12,052,932,955.41
信用评级AAA级以下，BBB级（含） 以上的信用债券	3,493,001,551.28	2,705,185,813.13
信用评级BBB级以下的信用债券	148,328,573.98	99,239,408.44
可转换债券	75,887,246.73	45,086,647.97
可交换债券	915,540,121.07	720,614,667.46
债券投资信用风险敞口合计	<u>80,576,092,269.91</u>	<u>62,796,053,734.42</u>

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。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。

在不考虑担保物或其他信用增级措施的情况下，于资产负债表日最大信用风险敞口是指金融资产扣除资产减值及损失准备后的账面价值。本集团最大信用风险敞口金额列示如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款及其他货币资金	52,032,199,913.13	46,261,679,538.07
结算备付金	6,348,033,713.57	6,754,334,310.90
融出资金	32,480,075,192.96	27,409,602,324.37
交易性金融资产	21,759,012,640.09	11,174,533,903.31
其他债权投资	41,402,799,806.36	43,209,588,822.19
衍生金融资产	565,364,295.55	170,516,232.33
买入返售金融资产	12,944,406,691.72	605,585,571.24
应收款项	896,946,859.38	3,743,145,436.44
存出保证金	9,330,577,854.66	7,117,528,979.30
其他资产中的金融资产	282,969,179.56	257,457,630.32
信用风险敞口	<u>178,042,386,146.98</u>	<u>146,703,972,748.47</u>

十、 与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

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。

本集团建立了较完善的流动性风险管理体系，在明确公司流动性风险偏好的基础上制定并持续完善流动性风险管理制度和流程，明确流动性风险管理的总体目标、管理模式以及流动性风险识别、计量、监测和控制的方法和程序。

本集团对流动性风险管理的措施主要包括：

对资金进行统一管理和运作。资金运营中心统一进行融资管理及资金调配。综合考虑负债到期、业务发展、市场变化等因素，对各业务用资规模进行动态管理，及时调整融资规划；精细化资金敞口管理，运用现金流测算、压力测试等管理工具，及早识别潜在风险，提前安排融资和调整业务用资节奏，有效控制流动性风险。

定期监测、计量、报告，通过压力测试做好前瞻性预判与管控。每日监测流动性覆盖率、净稳定资金率、备用金、优质流动性资产储备或未来7日内流动性缺口等指标，定期报告整体流动性风险状况，确保维持充裕的优质流动性资产，在正常及压力情景下均能够覆盖未来一定时期的现金流缺口。除开展年度综合压力测试外，针对年度、月度资产负债配置计划、向子公司增资等情形定期、不定期开展流动性专项压力测试，根据压力测试结果预判可能存在的风险隐患、优化资产负债配置。

制定流动性风险应对预案，定期开展流动性风险应急演练。根据流动性紧张程度、可控性和影响范围等因素，将流动性风险从轻到重分为三级，并针对性制定相应的流动性风险应对预案。定期组织流动性风险应急演练，完善流动性风险应急机制，提升流动性风险应急能力。

十、 与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

本集团持有的金融负债按剩余合同义务到期期限的未折现现金流分析列示如下。表格所列未折现的现金流包括利息及本金的现金流。对于浮动利率的项目，未折现金额为基于年末的利率计算。

2023年12月31日

	逾期/即时偿还	3个月以内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
非衍生金融负债						
应付短期融资款	-	2,211,863,246.05	5,598,598,619.52	-	-	7,810,461,865.57
拆入资金	-	17,389,978,127.50	5,459,855,027.78	-	-	22,849,833,155.28
交易性金融负债	747,872,660.32	1,261,312,834.43	193,637,910.78	-	1,099,150.97	2,203,922,556.50
卖出回购金融资产款	-	51,456,667,752.70	2,489,511,567.23	-	-	53,946,179,319.93
代理买卖证券款	29,803,787,620.10	-	-	-	-	29,803,787,620.10
应付款项	22,118,460,230.37	-	-	-	-	22,118,460,230.37
应付债券	-	1,487,869,547.44	8,087,169,116.01	20,436,301,356.40	-	30,011,340,019.85
租赁负债	-	50,202,271.58	124,657,781.98	240,653,911.88	3,249,480.54	418,763,445.98
其他	6,166,162,326.99	-	-	-	-	6,166,162,326.99
小计	58,836,282,837.78	73,857,893,779.70	21,953,430,023.30	20,676,955,268.28	4,348,631.51	175,328,910,540.57
衍生金融负债						
以净额交割的衍生金融负债	-	18,248,795.64	93,162,970.68	2,049,413.25	-	113,461,179.57
金融负债合计	58,836,282,837.78	73,876,142,575.34	22,046,592,993.98	20,679,004,681.53	4,348,631.51	175,442,371,720.14

十、 与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2022年12月31日

	逾期/即时偿还	3个月以内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
非衍生金融负债						
应付短期融资款	-	4,079,633,473.41	5,021,710,773.45	-	-	9,101,344,246.86
拆入资金	-	5,947,228,945.19	-	-	-	5,947,228,945.19
交易性金融负债	953,988,567.85	516,481,510.96	70,753,206.32	-	-	1,541,223,285.13
卖出回购金融资产款	-	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	-	61,004,050.61	130,082,415.08	301,564,070.59	5,470,281.14	498,120,817.42
其他	4,466,834,573.92	-	-	-	-	4,466,834,573.92
小计	<u>58,409,574,990.24</u>	<u>56,013,093,805.30</u>	<u>13,667,821,376.65</u>	<u>7,526,024,747.44</u>	<u>5,470,281.14</u>	<u>135,621,985,200.77</u>
衍生金融负债						
以净额交割的衍生金融负债	-	12,732,077.55	11,839,781.17	34,910,099.76	3,330,199.40	62,812,157.88
金融负债合计	<u>58,409,574,990.24</u>	<u>56,025,825,882.85</u>	<u>13,679,661,157.82</u>	<u>7,560,934,847.20</u>	<u>8,800,480.54</u>	<u>135,684,797,358.65</u>

十、 与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

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、价格风险以及汇率风险等。

本集团借鉴国内外市场风险管理的领先实践，建立了以定量计量为主、定性分析为辅的市场风险管理体系。具体业务开展过程中，本集团主要通过估值盯市、风险敞口计量、风险限额管理、压力测试等措施对各项业务面临的市場风险进行全流程管理。

估值盯市：每年年初，风险管理委员会确定本集团所持有的金融产品或工具的估值方法，业务部门和风险管理部独立地对持有的金融产品和工具进行逐日估值和盯市，并计算业务损益。

风险敞口计量：在估值的基础上，本集团对持有的金融产品或工具的风险敞口进行计量，包括固收业务的DV01、权益业务的Greeks等。此外，本集团还对市场风险计量风险价值（VaR），用以在同一尺度下衡量和加总各业务的风险大小。本集团还将风险敞口的计量结果应用到敏感性分析中。

风险限额管理：公司对业务规模、损益、风险敞口、持仓集中度等设定了限额，自上而下覆盖公司、部门或业务、组合及策略、个券等层级。风险管理部和业务部门独立地对风险限额进行监测。

压力测试：作为对上述措施的补充，公司通过历史情景和假设情景分析持仓头寸在极端市场冲击下的可能损失，这些情景包括宏观经济衰退、股指和利率大幅不利变动、指数波动率和期货基差大幅不利变动等。

十、 与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

本集团的市场风险敞口如下：

	2023年12月31日	
	公允价值	占净资产比例（%）
交易性金融资产	56,075,442,932.77	121.65
其中：债券	15,923,406,380.92	34.55
永续债	23,249,886,082.63	50.44
公募基金	8,141,908,032.09	17.66
股票	1,256,486,355.02	2.73
银行理财产品	1,010,239,267.17	2.19
券商资管产品	138,841,554.36	0.30
信托计划	20,334,409.11	0.04
其他	6,334,340,851.47	13.74
其他债权投资	41,402,799,806.36	89.84
其中：国债	5,362,757,735.84	11.64
地方债	35,016,666,439.25	75.97
企业债	168,684,917.70	0.37
金融债	546,195,857.50	1.19
其他	308,494,856.07	0.67
其他权益工具投资	1,189,294,742.09	2.58
其中：非交易性权益工具	1,187,094,742.09	2.58
其他	2,200,000.00	0.00
合计	98,667,537,481.22	214.07

截至2023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10.70%；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10.70%。

十、与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、存出保证金及债券投资等。本集团的计息负债主要为应付短期融资款、拆入资金、卖出回购金融资产款及应付债券等。

本集团利用敏感性分析作为监控利率风险的主要工具，采用敏感性分析衡量在其他变量不变的假设下，当利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和所有者权益产生的影响。本集团债券投资标的主要为国债、政策性金融债、地方政府债、信用债等固定收益品种。本集团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。2023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。

2023年12月31日，公司债券久期及基点价值情况如下：

	修正久期（年）	基点价值（万元）
2023年12月31日	3.43	2,704.84
2022年12月31日	2.52	1,548.92

敏感性分析

	2023年度	
	对利润总额的影响	对所有者权益的影响
市场利率平行上升100个基点	(1,366,452,998.29)	(2,219,585,661.84)
市场利率平行下降100个基点	1,509,842,013.15	2,430,397,192.06
	2022年度	
	对利润总额的影响	对所有者权益的影响
市场利率平行上升100个基点	(695,759,579.44)	(1,340,084,935.05)
市场利率平行下降100个基点	735,239,594.53	1,427,435,041.54

上述敏感性分析假设各期限资产和负债的收益率平行上移或下移，因此，不反映仅某些利率变动而剩余利率不变所可能带来的影响。这种预测还基于其他简化的假设，包括所有头寸将持有到期。

十、与金融工具相关风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

（2）价格风险

价格风险主要包括权益类证券价格风险和商品价格风险。本集团面临的价格风险主要来自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具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的价格波动，相关金融资产主要包括股票（含股票指数）、基金和商品，以及与其挂钩的金融衍生品（如股指期货、商品期货）。

本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，本公司建立了模型验证机制。2023年12月31日，公司权益类证券持仓VaR值为0.40亿元。

（3）汇率风险

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

本公司外汇汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额及所有者权益产生的影响不重大。

十、 与金融工具相关风险（续）

4. 金融资产转移

在日常业务中，本集团部分交易将已确认的金融资产转让给第三方或客户，但本集团尚保留该部分已转让金融资产的风险与回报，因此并未于资产负债表中终止确认此类金融资产。

（1） 融出资金

本集团与客户订立协议，融出证券予客户，以客户的证券或现金为抵押，由于本集团仍保留有关证券的全部风险，因此并未于资产负债表中终止确认该等证券。已融出的交易性金融资产的公允价值详见附注六、11。

（2） 卖出回购协议

本集团通过转让债券予交易对手取得款项，并与其签订回购上述资产的协议。根据协议，交易对手拥有收取上述证券协议期间合同现金流量和再次将上述证券用于担保的权利，同时承担在协议规定的到期日将上述证券归还于本集团的义务。本集团认为上述金融资产的风险与报酬均未转移，因此并未于资产负债表终止确认上述金融资产。于2023年12月31日，上述转让资产的账面价值为人民币316,279,211.37元，相关负债的账面价值为人民币303,795,823.41元。

十一、公允价值的披露

本集团对于金融资产及金融负债建立了独立的估值流程，相关部门按照职责分工，分别负责估值、模型验证及账务处理工作。管理层负责按董事会和监事会要求，组织实施估值内部控制制度的日常运行，确保估值内部控制制度的有效执行。

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 & 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。

十一、公允价值的披露（续）

（二）第一层次公允价值计量

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）第二层次公允价值计量

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。

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。2023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。

十一、公允价值的披露（续）

（四）第三层次公允价值计量

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。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

	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	526,607,327.19	现金流量折现法	折现率	折现率越高，公允价值越低
信托计划	10,850,826.71	现金流量折现法	风险调整折现率	风险折现率越高，公允价值越低
权益工具投资	6,381,334,805.63	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	257,951,141.15	PDE数值求解方法 蒙特卡洛期权定价模型 布莱克-舒尔兹模型	波动率	波动率越大，对公允价值的影响越大
收益凭证	778,565,165.21	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
投资性房地产	1,762,851,831.20	市场法 收益法	修正后的参照物交易价格 折现率	修正后的参照物交易价格越高，公允价值越高 折现率越高，公允价值越低

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。2023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。

十一、公允价值的披露（续）

（五）持续第三层次公允价值计量的调节信息

2023年12月31日

项目	2023年1月1日	当期利得或损失总额		购买	出售	转入第三层次	转出第三层次	其他	2023年12月31日
		计入损益	计入其他综合收益						
交易性金融资产	6,244,289,399.75	(198,926,695.49)	-	1,431,381,943.34	526,024,070.99	190,915,055.41	256,462,602.10	-	6,885,173,029.92
其中：债券	427,906,579.98	49,268,245.93	-	378,000,000.00	299,418,600.00	32,389.26	60,601,217.59	-	495,187,397.58
股票	555,500,668.88	(149,172,844.31)	-	97,315,593.94	55,104,000.00	136,096,155.15	157,378,270.27	-	427,257,303.39
信托计划	26,157,538.78	(15,306,712.07)	-	-	-	-	-	-	10,850,826.71
其他	5,234,724,612.11	(83,715,385.04)	-	956,066,349.40	171,501,470.99	54,786,511.00	38,483,114.24	-	5,951,877,502.24
衍生金融资产	65,067,694.52	10,625,771.65	-	286,392,339.65	35,175,532.29	-	-	(8,976,390.23)	317,933,883.30
其他权益工具投资	-	-	-	-	-	-	-	2,200,000.00	2,200,000.00
其他债权投资	31,419,929.61	-	-	-	-	-	-	-	31,419,929.61
交易性金融负债	188,624,517.29	2,860,647.92	-	1,532,610,000.00	945,530,000.00	-	-	-	778,565,165.21
衍生金融负债	49,855,813.78	41,069,360.78	-	7,836,959.52	47,755,782.16	-	-	8,976,390.23	59,982,742.15
投资性房地产(注)	1,392,208,344.30	(15,743,148.53)	-	4,268,059.43	2,849,669.60	-	-	384,968,245.60	1,762,851,831.20

注：投资性房地产本年其他变动为固定资产转入投资性房地产的房产43,918,300.00元、抵偿债务转入的房产341,049,945.60元，其中抵偿债务转入的房产形成的主要原因详见本附注十六、（二）所述。

十一、公允价值的披露（续）

（五）持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

2022年12月31日

项目	2022年1月1日	当期利得或损失总额		购买	出售	转入第三层次	转出第三层次	其他	2022年12月31日
		计入损益	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
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
投资性房地产	1,416,996,283.79	(22,076,409.49)	-	-	-	-	-	(2,711,530.00)	1,392,208,344.30

公允价值的第三层级中，计入当期损益的利得和损失主要于利润表中投资收益和公允价值变动损益项目中列示。

十一、公允价值的披露（续）

（六）持续公允价值计量的层次转换

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，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发生转换。本年内，本集团持有的按公允价值计量的金融工具在第一层次及第二层次之间无重大转换，第一层次、第二层次与第三层次之间的转换详见附注十一、（五）。

（七）估值技术变更

本年估值技术未发生重大变更。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债

本集团不以公允价值计量的金融资产主要包括货币资金、结算备付金、存出保证金、融出资金、买入返售金融资产、应收款项等。货币资金、结算备付金、存出保证金、融出资金、买入返售金融资产主要以市场利率计息，并主要于一年内到期。因此这些款项的账面价值与公允价值相若。

本集团不以公允价值计量的金融负债主要包括向应付短期融资款、拆入资金、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、应付款项、应付债券、租赁负债等。于2023年12月31日，本集团应付债券的公允价值为人民币28,651,104,402.25元，账面价值为人民币28,516,663,437.09元，其他金融负债于资产负债表日的公允价值与账面价值相若。本集团采用可观察参数来确定应付债券的公允价值并将其划分为第二层级。

十二、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)	对本公司持 股比例(%)	对本公司 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：新方正集团持有本公司28.71%的股权，是本公司的控股股东。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。

（2）控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2023年1月1日 (万元)	本年增加	本年减少	2023年12月31日 (万元)
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
新方正控股发展有 限责任公司	2,363,237,014	2,363,237,014	28.71	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。

十二、关联方关系及其重大交易（续）

（一）关联方情况（续）

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

其他主要关联方名称	与本公司关系
捷银国际旅行社（上海）有限公司	中国平安及其主要关联方
平安好医襄阳综合门诊部有限公司	中国平安及其主要关联方
平安基金管理有限公司	中国平安及其主要关联方
平安健康保险股份有限公司	中国平安及其主要关联方
平安科技（深圳）有限公司	中国平安及其主要关联方
平安理财有限责任公司	中国平安及其主要关联方
平安利顺国际货币经纪有限责任公司	中国平安及其主要关联方
平安信托有限责任公司	中国平安及其主要关联方
平安养老保险股份有限公司	中国平安及其主要关联方
平安银行股份有限公司	中国平安及其主要关联方
平安证券股份有限公司	中国平安及其主要关联方
上海陆金所基金销售有限公司	中国平安及其主要关联方
中国平安财产保险股份有限公司	中国平安及其主要关联方
中国平安人寿保险股份有限公司	中国平安及其主要关联方
北大方正人寿保险有限公司	控股股东及其主要关联方
北大方正投资有限公司	控股股东及其主要关联方
北京方正数码有限公司	控股股东及其主要关联方
北京怡健殿诊所有限公司	控股股东及其主要关联方
东莞市康赛物业管理有限公司	控股股东及其主要关联方
重庆方沃实业有限公司	控股股东及其主要关联方
北大方正集团有限公司	原控股股东及其主要关联方
北大方正物产集团（青岛）有限公司	原控股股东及其主要关联方
北大方正物产集团有限公司	原控股股东及其主要关联方
北京北大英华科技有限公司	原控股股东及其主要关联方
北京京慧诚国际贸易有限责任公司	原控股股东及其主要关联方
北京数字家园网络科技有限责任公司	原控股股东及其主要关联方
东莞北大资源商业管理有限公司	原控股股东及其主要关联方
东莞市桦楠摩产业运营有限公司	原控股股东及其主要关联方

十二、关联方关系及其重大交易（续）

（一）关联方情况（续）

4. 本公司的其他主要关联方情况（续）

其他关联方名称	与本公司关系
东莞市三元盈晖投资发展有限公司	原控股股东及其主要关联方
方正宽带网络服务有限公司	原控股股东及其主要关联方
新加坡物产集团有限公司	原控股股东及其主要关联方
湖南方正证券汇爱公益基金会	其他关联方
乐山国有资产投资运营（集团）有限公司	其他关联方
中国信达资产管理股份有限公司	其他关联方

注：

中国平安及其主要关联方指中国平安保险（集团）股份有限公司的子公司、合营及联营企业；

原控股股东及其主要关联方指北大方正集团有限公司的子公司、合营及联营企业；北大方正集团有限公司的控股股东、实际控制人及其子公司、合营及联营企业；

控股股东及其主要关联方指新方正控股发展有限责任公司的子公司、合营及联营企业。

（二）重大关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务等关联交易

本集团与关联方交易按照市场价格进行，无任何高于或低于正常交易价格的情况发生。

（1）采购商品/接受劳务

自关联方购买商品和接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
控股股东及其主要关联方	购买保险	15,404,506.24	14,821,590.71
	购买商品	14,438,053.08	25,129,380.55
	接受劳务	3,929,933.58	1,534,526.22
原控股股东及其主要关联方	接受劳务	1,348,450.88	5,313,695.62
中国平安及其主要关联方	接受劳务	21,808,635.91	65,508,413.11
	购买保险	1,149,301.49	1,205,776.95

十二、关联方关系及其重大交易（续）

（二）重大关联交易情况（续）

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易（续）

（1）采购商品/接受劳务（续）

注：公司2023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	2023年度	2022年度
控股股东及其主要关联方	提供劳务	-	525,000.00
原控股股东及其主要关联方	提供劳务	1,457.74	2,445,667.62
中国平安及其主要关联方	提供劳务	11,198,767.30	6,566,674.53
乐山国有资产投资运营（集团）有限公司	提供劳务	50,828.10	-

（3）利息收入

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
中国平安及其主要关联方	银行存款利息收入	15,164,719.39	12,199,114.93

2. 关联租赁情况

（1）出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2023年度 确认的租赁收入	2022年度 确认的租赁收入
中国平安及其主要关联方	房屋	808,563.30	255,719.27

十二、 关联方关系及其重大交易（续）

（二） 重大关联交易情况（续）

2. 关联租赁情况（续）

（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	
		2023年度	2022年度	2023年度	2022年度	2023年度	2022年度
控股股东及其主要关联方	房屋	2,911,560.00	4,441,226.00	-	-	-	-
原控股股东及其主要关联方	房屋	-	-	242,746.11	181,832.30	18,086.20	25,106.46
	网络	3,614,441.89	-	-	702,720.00	-	75,210.43
瑞信证券（中国）有限公司	房屋	-	501,738.60	-	-	-	-

十二、关联方关系及其重大交易（续）

（二）重大关联交易情况（续）

3. 金融产品交易情况

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
中国平安及其主要关联方	卖出债券	14,472,579,759.85	2,280,022,713.80
	买入债券	11,929,786,784.77	2,739,278,963.12
	利率互换	4,080,000,000.00	-
	申购理财产品	3,000,000,000.00	600,000,000.00
	赎回理财产品	2,030,000,000.00	570,000,000.00
	正回购融入资金	598,000,000.00	2,800,000,000.00
	正回购偿还资金	2,098,000,000.00	1,500,000,000.00
	收益互换	85,000,000.00	141,565,800.98
中国信达资产管理股份有限公司	买入股票	32,050,000.00	-

4. 金融产品损益情况

交易对手方名称	关联交易内容	2023年度	2022年度
中国平安及其主要关联方	利率互换	11,301,233.05	-
	理财产品	894,743.84	422,591.96
	收益互换	(8,261,134.03)	(795,123.97)
	正回购业务	(14,824,191.74)	(27,180,684.90)

十二、关联方关系及其重大交易（续）

（二）重大关联交易情况（续）

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，2023年11月该《商标使用许可合同》续签一年，使用许可期限自2023年12月13日至2024年12月12日。

6. 关键管理人员报酬

2023年度，本公司向关键管理人员支付的薪酬总额为人民币4,755.81万元（上年金额为人民币4,440.53万元）。

7. 其他

2023年度，本集团向湖南方正证券汇爱公益基金会捐赠5,000,000.00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	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
使用权资产	原控股股东及其主要关联方	305,008.90	-	-	-
应收款项	中国平安及其主要关联方	750,000.00	37,500.00	-	-
预付账款	控股股东及其主要关联方	-	-	273,620.72	-
	中国平安及其主要关联方	103,494.07	-	7,741,469.11	-
其他应收款	控股股东及其主要关联方	789,545.60	458,814.66	769,575.00	321,816.15
合计		1,948,048.57	496,314.66	8,784,664.83	321,816.15

十二、关联方关系及其重大交易（续）

（三）关联方往来款余额（续）

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
代理买卖证券款	中国平安及其主要关联方	426,415,388.82	388,472,618.18
应付款项	原控股股东及其主要关联方	51,294,998.68	264,483,685.37
	中国平安及其主要关联方	175,821.03	246,756.39
应付债券	中国平安及其主要关联方	20,896,248.60	-
其他应付款	控股股东及其主要关联方	189,856.46	189,856.46
	中国平安及其主要关联方	1,071,955.38	3,679,245.28
租赁负债	原控股股东及其主要关联方	324,570.63	2,459,991.97
卖出回购金融资产款	中国平安及其主要关联方	-	1,508,675,068.46
合计		<u>500,368,839.60</u>	<u>2,168,207,222.11</u>

3. 关联方存款

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	中国平安及其主要关联方	738,394,468.02	1,361,993,940.80

4. 本公司持有关联方的金融产品

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
理财产品	中国平安及其主要关联方	1,000,189,063.22	30,155,880.77
公募基金	中国平安及其主要关联方	424,221,606.39	88,108,966.75

十三、或有事项

1. 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，2023年10月12日成都中院作出民事裁定，驳回原告对创融公司的起诉；2023年11月2日，原告对上述裁定提起上诉，目前已移交至四川高院。方正富邦及其子公司管理层认为其依据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。

2. 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十六、（二）所述。

截止2023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。

十四、承诺事项

截至2023年12月31日，本集团不存在重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024年3月19日，公司第五届董事会第五次会议审议通过《2023年度利润分配预案》，公司以截至2023年12月31日的股份总数8,232,101,395为基数，向2023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0.23元（含税），拟派发现金红利总额不超过189,338,332.09元（含税）。此利润分配预案待股东大会审议通过后实施。

2. 公开发行公司债券

本公司于2024年1月15日发行“方正证券股份有限公司2024年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）”，本期债券实际发行规模为人民币30亿元、期限为2年、票面利率为2.90%，为固定利率债券。

本公司于2024年3月11日发行“方正证券股份有限公司2024年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）”，本期债券实际发行规模为人民币30亿元、期限为2年、票面利率为2.59%，为固定利率债券。

十六、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。

本集团各个报告分部提供的主要服务分别如下：

- （1）财富管理业务主要是通过线下和线上相结合的方式，向客户提供证券经纪、期货经纪、融资融券、投资顾问、资产配置、金融产品销售、财富保值增值规划、股票质押、期权经纪等服务，并为机构客户提供交易系统、产品代销、资本引荐、场外衍生品、投研服务、期货IB等一揽子服务。
- （2）投资与交易业务主要是运用自有资金开展权益类证券投资、固定收益类证券投资、FOF投资、另类投资、股权投资业务；面向机构客户提供金融市场的做市服务、投资顾问、大宗经纪、交易所买卖基金及衍生品等金融工具的发行。
- （3）资产管理业务主要是作为资产管理人，向个人、企业和机构客户提供投资管理服务，包括证券资产管理、公募基金管理、私募股权基金投资管理、期货资产管理等服务。
- （4）投资银行业务主要通过股权融资、债券融资、并购重组、新三板推荐挂牌、财务顾问等业务，为企业客户提供一站式综合金融服务。
- （5）其他主要为公司总部运营。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量基础披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

十六、其他重要事项（续）

（一）分部信息（续）

2. 各报告分部利润（亏损）、资产及负债信息

项目	2023年度							合计
	财富管理	投资与交易	资产管理	投资银行	其他	抵销		
（1）营业收入	5,019,582,798.96	1,095,472,340.25	752,610,653.67	217,472,348.66	590,372,233.05	(556,762,836.66)	7,118,747,537.93	
其中：手续费及佣金净收入	3,113,681,108.98	44,067,695.90	466,990,838.79	178,681,312.85	287,651,960.66	(82,644,298.44)	4,008,428,618.74	
利息净收入	1,797,965,243.01	(454,635,085.92)	30,871,968.81	10,666,971.00	32,818,347.12	2,842,804.87	1,420,530,248.89	
投资收益	109,201,677.24	792,998,826.70	200,140,059.79	17,174,821.48	299,554,204.64	(283,165,875.89)	1,135,903,713.96	
公允价值变动	(23,415,354.55)	711,425,389.50	47,888,372.96	(4,499,768.81)	(107,125,911.77)	(193,055,766.76)	431,216,960.57	
（2）营业支出	3,530,930,751.32	368,804,311.84	550,476,241.95	(42,269,529.07)	590,004,484.26	(95,409,130.47)	4,902,537,129.83	
（3）营业利润（亏损）	1,488,652,047.64	726,668,028.41	202,134,411.72	259,741,877.73	367,748.79	(461,353,706.19)	2,216,210,408.10	
（4）资产总额	95,340,456,074.26	106,267,236,347.38	4,631,717,000.64	3,214,711,305.98	28,262,302,183.60	(15,274,767,148.78)	222,441,655,763.08	
（5）负债总额	63,801,950,305.96	69,321,124,250.86	309,285,555.24	560,839,759.33	43,657,961,939.26	(1,300,801,095.65)	176,350,360,715.00	
1) 折旧和摊销费用	185,349,523.79	8,216,889.36	24,787,654.69	16,168,962.20	230,439,164.95	2,786,976.58	467,749,171.57	
2) 资本性支出	37,967,293.11	10,132,451.60	14,528,164.29	5,452,466.87	165,009,031.26	-	233,089,407.13	
3) 信用减值损失/（转回）	2,719,041.02	735,104.41	2,975,151.86	(294,779,100.19)	7,602,517.89	-	(280,747,285.01)	
4) 其他资产减值损失	-	-	-	-	16,871,957.52	(14,072,401.63)	2,799,555.89	

十六、其他重要事项（续）

（一）分部信息（续）

2. 各报告分部利润（亏损）、资产及负债信息（续）

项目	2022年度						合计
	财富管理	投资与交易	资产管理	投资银行	其他	抵销	
（1）营业收入	5,445,279,939.56	873,701,624.07	786,808,137.45	535,175,783.33	515,793,935.14	(379,791,616.52)	7,776,967,803.03
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)	4,748,312,304.62
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	1,767,095,145.63
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)	948,864,216.93
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)	71,482,396.87
（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)	5,524,050,604.72
（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)	2,252,917,198.31
（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)	181,611,932,430.60
（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)	137,735,537,049.12
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)	439,969,967.99
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)	-

十六、其他重要事项（续）

（二）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1,638,962,818.76元继续追缴，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。

2023年12月18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，裁定将位于北京市朝阳区大屯里318号4层401商业房产、动产及附属设备交付方正承销保荐抵偿方正承销保荐被挪用未归还的资金3.32亿元，本次裁定后，方正承销保荐转回以前年度计提的坏账准备2.96亿元。截至2023年12月31日，方正承销保荐已收到上述现金、房产合计17.87亿元。

在上述房产过户过程中，被执行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。

十六、其他重要事项（续）

（三）以公允价值计量的资产和负债

	2023年1月1日	本年公允价值 变动损益	计入权益的累计 公允价值变动	本年计提的减值	2023年12月31日
交易性金融资产	37,002,616,045.51	231,371,984.09	-	-	56,075,442,932.77
衍生金融工具	107,704,074.45	187,379,432.17	-	-	451,903,115.98
其他债权投资	43,209,588,822.19	-	194,773,545.13	(467,988.20)	41,402,799,806.36
其他权益工具投资	408,832,706.86	-	(7,445,823.16)	-	1,189,294,742.09
投资性房地产	1,392,208,344.30	(16,037,940.45)	-	-	1,762,851,831.20
交易性金融负债	1,541,223,285.13	28,503,484.76	-	-	2,203,922,556.50

注：本表不存在必然的勾稽关系。

方正证券股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十七、 母公司财务报表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	10,548,975,143.35	886,570,619.48	9,662,404,523.87	10,548,975,143.35	872,498,217.85	9,676,476,925.50
对联营企业投资	521,434,942.28	-	521,434,942.28	659,256,362.78	-	659,256,362.78
合计	<u>11,070,410,085.63</u>	<u>886,570,619.48</u>	<u>10,183,839,466.15</u>	<u>11,208,231,506.13</u>	<u>872,498,217.85</u>	<u>10,335,733,288.28</u>

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
方正中期期货	1,261,471,843.48	-	-	1,261,471,843.48	-	-
方正和生投资	2,000,000,000.00	-	-	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	14,072,401.63	886,570,619.48
方正承销保荐	4,427,070,000.83	-	-	4,427,070,000.83	-	-
方正证券投资	1,500,000,000.00	-	-	1,500,000,000.00	-	-
合计	<u>10,548,975,143.35</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,548,975,143.35</u>	<u>14,072,401.63</u>	<u>886,570,619.48</u>

十七、 母公司财务报表项目注释（续）

1. 长期股权投资（续）

（3） 对联营企业投资

被投资单位	2023年1月1日	本年变动							2023年12月31日	年末 减值准备	
		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	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备			其他
瑞信证券	659,256,362.78	-	-	(137,821,420.50)	-	-	-	-	-	521,434,942.28	-

十七、母公司财务报表项目注释（续）

2. 应付职工薪酬

	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,467,690,014.84	2,284,576,796.67	2,027,981,553.09	1,724,285,258.42
职工福利费	1,044,224.34	26,324,903.08	27,204,537.42	164,590.00
社会保险费	673,926.01	297,401,657.07	297,537,226.40	538,356.68
其中：基本养老保险费	430,732.94	184,094,282.63	184,177,113.08	347,902.49
医疗保险费	222,082.19	102,750,736.59	102,796,855.37	175,963.41
失业保险费	15,829.49	6,616,613.22	6,621,591.78	10,850.93
工伤保险费	-	3,185,167.21	3,181,632.66	3,534.55
生育保险费	5,281.39	754,857.42	760,033.51	105.30
住房公积金	12,548.00	152,963,388.72	152,975,936.72	-
工会经费和职工教育经费	16,522,089.55	47,390,666.40	46,656,173.22	17,256,582.73
其他长期福利	2,799,594.31	2,129,356.12	3,607,714.02	1,321,236.41
其他	206,916.87	28,730,335.69	27,726,255.48	1,210,997.08
合计	<u>1,488,949,313.92</u>	<u>2,839,517,103.75</u>	<u>2,583,689,396.35</u>	<u>1,744,777,021.32</u>

3. 手续费及佣金净收入

(1) 明细情况

项目	2023年度	2022年度
证券经纪业务净收入	2,748,215,612.33	3,015,277,672.78
证券经纪业务收入	3,466,249,609.57	3,840,850,582.11
其中：代理买卖证券业务	2,891,701,721.80	3,201,171,686.15
交易单元席位租赁	300,779,216.51	379,725,740.42
代销金融产品业务	273,768,671.26	259,953,155.54
证券经纪业务支出	718,033,997.24	825,572,909.33
其中：代理买卖证券业务	718,033,997.24	825,572,909.33
投资银行业务净收入	25,917,648.32	25,407,935.34
投资银行业务收入	25,917,648.32	25,407,935.34
其中：财务顾问业务	25,917,648.32	25,407,935.34
资产管理业务净收入	165,664,508.14	225,863,490.63
资产管理业务收入	165,664,508.14	225,863,490.63
投资咨询业务净收入	28,367,612.20	46,490,636.56
投资咨询业务收入	28,367,612.20	46,490,636.56
其他手续费及佣金净收入	72,037,664.02	93,759,594.52
其他手续费及佣金收入	115,065,538.21	111,332,082.96
其他手续费及佣金支出	<u>43,027,874.19</u>	<u>17,572,488.44</u>
合计	<u>3,040,203,045.01</u>	<u>3,406,799,329.83</u>
其中：手续费及佣金收入合计	3,801,264,916.44	4,249,944,727.60
手续费及佣金支出合计	761,061,871.43	843,145,397.77

十七、母公司财务报表项目注释（续）

3. 手续费及佣金净收入（续）

（2）财务顾问业务净收入

	2023年度	2022年度
其他财务顾问业务净收入	25,917,648.32	25,407,935.34

（3）代销金融产品业务收入

项目	2023年度		2022年度	
	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	385,364,231,204.05	273,768,671.26	393,851,889,272.37	259,953,155.54

十七、 母公司财务报表项目注释（续）

3. 手续费及佣金净收入（续）

（4） 资产管理业务收入

2023年度	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	84	449	12
年末客户数量	170,690	449	172
其中：个人客户	170,306	366	-
机构客户	384	83	172
年初受托资金	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
年末受托资金	21,500,042,077.08	29,891,134,420.52	6,289,458,000.00
其中：自有资金投入	69,556,151.05	-	-
个人客户	13,355,905,458.57	2,214,520,002.73	-
机构客户	8,074,580,467.46	27,676,614,417.79	6,289,458,000.00
年末主要受托资产初始成本	23,663,652,753.51	30,365,318,103.23	6,305,707,241.29
其中：股票	283,475,232.32	97,954,938.51	-
基金	377,057,742.39	141,180,463.50	20,286,235.00
债券	19,134,453,833.45	2,219,051,345.89	-
资产支持证券	21,358,708.89	-	-
股指期货（套保）	899,808.00	421,002.00	-
信托计划	-	1,981,535,500.00	-
资产收益权	-	-	6,285,421,006.29
其他投资产品	3,846,407,428.46	25,925,174,853.33	-
当期资产管理业务净收入	139,248,761.47	25,061,258.93	1,354,487.74

十七、 母公司财务报表项目注释（续）

4. 利息净收入

项目	2023年度	2022年度
利息收入	3,846,429,291.46	3,744,629,425.23
其中：货币资金及结算备付金利息收入	799,239,556.93	772,331,316.97
融资融券利息收入	1,945,853,730.22	1,823,812,623.86
买入返售金融资产利息收入	65,110,972.85	7,187,897.72
其他债权投资利息收入	1,022,973,179.69	1,122,779,455.40
其他	13,251,851.77	18,518,131.28
利息支出	2,535,452,093.73	2,133,620,802.41
其中：应付短期融资款利息支出	277,427,369.28	279,472,523.44
拆入资金利息支出	240,438,264.32	167,595,888.54
其中：转融通利息支出	162,176,325.93	154,678,238.71
卖出回购金融资产款利息支出	1,305,376,077.57	1,182,140,544.37
其中：报价回购利息支出	58,328,958.45	86,953,476.50
代理买卖证券款利息支出	79,678,846.37	107,988,247.39
应付债券利息支出	617,492,606.14	376,449,969.96
租赁负债利息支出	15,038,930.05	19,957,152.32
其他	-	16,476.39
利息净收入	<u>1,310,977,197.73</u>	<u>1,611,008,622.82</u>

十七、母公司财务报表项目注释（续）

5. 投资收益

	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	(137,821,420.50)	(90,057,083.83)
金融工具投资收益	730,438,563.58	547,427,198.19
其中：持有期间取得的收益	1,475,997,524.81	758,050,509.80
交易性金融资产	1,371,108,466.96	725,828,489.06
其他权益工具投资	104,889,057.85	32,222,020.74
处置金融工具取得的（亏损）/收益	(745,558,961.23)	(210,623,311.61)
交易性金融资产	(404,259,386.99)	(941,512,820.91)
其他债权投资	227,409,917.52	386,572,694.25
衍生金融工具	(411,170,447.82)	332,891,310.40
交易性金融负债	(157,539,043.94)	11,425,504.65
其他	(52,046,912.95)	(11,082,559.34)
合计	<u>540,570,230.13</u>	<u>446,287,555.02</u>

6. 公允价值变动收益

项目	2023年度	2022年度
交易性金融资产	196,102,344.66	(107,114,181.45)
交易性金融负债	(12,982,894.33)	(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	(2,860,647.92)	(1,424,517.29)
按公允价值计量的投资性房地产	(6,255,287.62)	(1,632,462.30)
衍生金融工具	<u>201,609,526.76</u>	<u>149,959,685.56</u>
合计	<u>378,473,689.47</u>	<u>39,251,718.00</u>

十七、 母公司财务报表项目注释（续）

7. 业务及管理费

	2023年度	2022年度
职工费用	2,839,517,103.75	2,745,678,553.98
折旧及摊销费	391,316,219.06	367,388,319.62
营销费用	126,325,684.00	113,654,885.68
维护费	118,827,280.12	109,869,819.22
咨询费	64,653,254.50	33,704,955.48
邮电通讯费	60,455,775.19	65,624,407.89
信息资讯费	51,744,337.06	53,666,966.68
租赁及物业费	39,800,136.11	32,331,675.39
差旅费	31,521,974.14	15,825,249.37
其他	225,568,411.02	233,630,723.02
合计	<u>3,949,730,174.95</u>	<u>3,771,375,556.33</u>

十七、母公司财务报表项目注释（续）

8. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年度	2022年度
净利润	1,538,150,840.91	1,751,000,153.48
加：信用减值损失	10,987,899.55	15,958,196.16
其他资产减值损失	14,072,401.63	16,524,238.75
固定资产折旧	97,183,777.11	88,264,826.43
使用权资产折旧	160,415,041.95	163,377,228.70
无形资产摊销	113,866,722.87	90,948,956.82
长期待摊费用摊销	19,850,677.13	24,797,307.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	(1,226,451.67)	(1,072,445.30)
固定资产报废损失	2,656,924.67	2,614,684.91
公允价值变动损益	(378,473,689.47)	(39,251,718.00)
利息支出	909,958,905.47	675,879,645.72
汇兑损失	(383,075.83)	(1,922,875.84)
投资损失	137,821,420.50	90,057,083.83
递延所得税资产减少	(254,096,342.17)	(68,705,874.07)
经营性应收项目的减少	(36,842,580,650.12)	(8,500,438,581.36)
经营性应付项目的增加	23,830,565,026.87	(1,935,518,128.23)
经营活动产生的现金流量净额	<u>(10,641,230,570.60)</u>	<u>(7,627,487,300.33)</u>

现金及现金等价物净变动情况：

	2023年度	2022年度
现金的年末余额	39,441,218,055.76	36,379,305,307.83
减：现金的年初余额	36,379,305,307.83	41,991,937,809.78
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	<u>3,061,912,747.93</u>	<u>(5,612,632,501.95)</u>

十七、母公司财务报表项目注释（续）

8. 现金流量表项目注释（续）

(2) 现金和现金等价物的构成

	2023年12月31日	2022年12月31日
现金	39,441,218,055.76	36,379,305,307.83
其中：库存现金	162,200.43	159,540.69
可随时用于支付的银行存款	33,983,108,288.73	30,092,597,064.81
可随时用于支付的结算备付金	5,457,313,998.66	6,285,921,904.62
可随时用于支付的其他货币资金	<u>633,567.94</u>	<u>626,797.71</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>39,441,218,055.76</u>	<u>36,379,305,307.83</u>

十八、财务报告之批准日

本财务报告于2024年3月19日由公司董事会批准报出。

十九、其他补充资料

1. 非经常性损益明细表

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》的规定，本集团非经常性损益列示如下：

	2023年度
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	(1,073,835.95)
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、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	105,348,658.02
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	(16,037,940.45)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回（注）	295,636,330.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(9,314,516.61)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,492,383.11
小计	388,051,078.12
减：企业所得税影响额（所得税减少以“-”表示）	96,423,752.30
少数股东权益影响额（税后）	2,528,258.49
合计	289,099,067.33

注：本公司之子公司方正承销保荐于2014年9月至12月期间发生人民币2,050,000,000.00元资金被挪用事项，2018年法院判决对被挪用未归还的人民币1,638,962,800.00元继续追缴后发还方正承销保荐。截至2022年12月31日，尚未收回款项的账面余额为人民币594,334,906.00元，已计提人民币558,394,900.00元坏账准备，账面净值为人民币35,940,006.00元。2023年12月28日，法院裁定将位于北京市朝阳区的某处商业房产及动产、附属设备交付方正承销保荐，抵偿其被挪用未归还的资金约人民币331,576,336.00元，本次裁定后，本集团转回以前年度计提的坏账准备人民币295,636,330.00元。

上述非经常性损益明细表系按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023] 65号）的要求确定和披露。

本集团持有交易性金融工具和衍生金融工具产生的公允价值变动损益，持有交易性金融资产、其他债权投资和其他权益工具投资的投资期间取得的投资收益，以及处置交易性金融工具、衍生金融工具和其他债权投资取得的投资收益和受托经营取得的手续费佣金不作为非经常性损益项目，而界定为经常性损益项目，原因为：本集团作为证券经营机构，上述业务均属于本集团的正常经营业务。

十九、其他补充资料（续）

2. 净资产收益率和每股收益

本集团按照《企业会计准则第34号—每股收益》及中国证券监督管理委员会的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的相关规定计算每股收益及净资产收益率。

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	4.88	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	4.22	0.23	0.23



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码
91110000051401390A

扫描二维码
了解企业更多登记、备案、许可、监管信息，
市场主体身份信息



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 10000 万元
成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东安门广场永安
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2022年 02月 27日

证书序号: 0004095

说明

- 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，准予注册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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

中华人民共和国财政部



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568083764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	910000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】



网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
备案证号: 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号
技术支持: 财政部信息中心
中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



宋雪强

Full name: 宋雪强
Sex: 男
Date of birth: 1977-10-27
Working unit: 北京天华会计师事务所
Identity card No.: 330425197710271815



宋雪强的年检二维码



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

11000153003

证书编号: 北京注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会: 2001-06-20
Authorized Institute of

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2005年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2005年12月26日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

注册会计师报告专用

姓名: 郭燕
 性别: 女
 出生日期: 1984-06-01
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 110229198406010029



姓名: 郭燕
 证书编号: 110002430238

郭燕的年检二维码

证书编号: 110002430238
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 23 日
 Date of Issuance