

东方证券股份有限公司

财务报表和审计报告  
2023年12月31日止年度



<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 5
合并及母公司资产负债表	6 - 7
合并及母公司利润表	8
合并及母公司现金流量表	9
合并及母公司所有者权益变动表	10 - 13
财务报表附注	14 - 141



## 审计报告

德师报(审)字(24)第 P02790 号  
(第 1 页, 共 5 页)

东方证券股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了东方证券股份有限公司(以下简称“东方证券”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了东方证券 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 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,我们独立于东方证券,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 买入返售金融资产项下股票质押式回购业务的预期信用损失的计量

##### 1、 事项描述

东方证券买入返售金融资产项下股票质押式回购业务及其预期信用损失金额重大,在计量时管理层需作出重大判断和估计,因此我们将该事项认定为关键审计事项。

如财务报表附注五所述,东方证券管理层在计量预期信用损失时需作出重大判断和估计,包括确定信用风险是否显著增加和金融资产是否已发生信用减值、选择适当的模型和假设以及确定关键参数,包括违约概率、违约损失率和前瞻性信息等。



### 三、关键审计事项 - 续

#### (一) 买入返售金融资产项下股票质押式回购业务的预期信用损失的计量 - 续

##### 1、 事项描述 - 续

如财务报表附注八、6 所述, 截至 2023 年 12 月 31 日, 东方证券买入返售金融资产项下股票质押式回购业务的原值为人民币 6,470 百万元, 其减值准备余额为人民币 4,889 百万元。

##### 2、 审计应对

对于上述事项, 我们实施了以下主要审计程序:

- 评价和测试管理层确认买入返售金融资产项下股票质押式回购业务的预期信用损失计提相关的关键内部控制;
- 评估管理层所使用的模型及其关键假设和参数的适当性;
- 评估管理层在确定信用风险是否显著增加和金融资产是否已发生信用减值时所作出的判断, 并采用抽样的方法检查管理层判断的应用;
- 对已发生信用减值的资产采用抽样的方法, 评估管理层基于借款人和担保人财务信息、最新抵押物价值及其他相关因素的预计未来现金流计提的减值准备的合理性;
- 检查管理层对买入返售金融资产项下股票质押式回购业务预期信用损失的计算过程。

#### (二) 结构化主体的合并

##### 1、 事项描述

确定是否将结构化主体纳入合并财务报表范围涉及管理层的重大判断, 且对合并财务报表产生重大影响, 因此我们将该事项认定为关键审计事项。



### 三、关键审计事项 - 续

#### (二) 结构化主体的合并 - 续

##### 1、 事项描述 - 续

如财务报表附注五所述, 对于东方证券作为投资者或担任管理人的集合资产管理计划、基金和有限合伙企业, 东方证券管理层考虑集团对结构化主体拥有的权力, 评估其持有的份额、管理人报酬和信用增级对这些集合资产管理计划、基金和有限合伙企业所产生的可变回报的风险敞口是否足够重大以致表明其对结构化主体拥有控制, 而需将结构化主体纳入财务报表合并范围。

如财务报表附注七、1 所述, 截至 2023 年 12 月 31 日, 纳入合并财务报表合并范围的结构化主体的净资产合计为人民币 3,891 百万元。

如财务报表附注十、2 所述, 截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团管理的未纳入合并财务报表合并范围的结构化主体的净资产合计为人民币 257,708 百万元。

##### 2、 审计应对

对于上述事项, 我们实施了以下主要审计程序:

- 评价和测试管理层确定结构化主体是否纳入合并范围相关的关键内部控制;
- 采用抽样的方法, 对本年新取得的、或者持有份额或条款发生变化的结构化主体, 通过查阅投资协议以及其他相关交易文件, 检查管理层对合并评估过程中所使用的信息的适当性;
- 采用抽样的方法, 检查和评价管理层对其在结构化主体中享有可变回报的定量分析过程及使用数据的准确性。
- 采用抽样的方法, 评估管理层确定结构化主体是否应纳入合并范围时所作的判断。

### 四、其他信息

东方证券管理层对其他信息负责。其他信息包括东方证券 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



#### 四、其他信息 - 续

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

东方证券管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督东方证券的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

- (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, 就可能导致对东方证券持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致东方证券不能持续经营。
- (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。
- (6) 就东方证券中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师:

史曼

(项目合伙人)



中国注册会计师:

丁怡卿



2024年3月27日





东方证券股份有限公司

合并及母公司资产负债表  
2023年12月31日

单位：人民币元

资产	合并			公司		
	附注八	2023年12月31日	2022年12月31日	附注九	2023年12月31日	2022年12月31日
资产：						
货币资金	1	104,093,141,710.46	121,862,060,002.66		31,849,486,453.82	33,551,974,307.81
其中：客户存款		82,977,362,924.36	97,021,385,396.12		20,245,602,909.25	22,473,245,778.51
结算备付金	2	35,314,411,448.37	29,106,271,550.81		13,680,735,284.27	9,081,227,307.75
其中：客户备付金		28,659,551,104.66	25,904,437,470.53		7,335,874,273.09	6,063,779,726.10
融出资金	3	21,071,800,818.23	19,498,899,240.69		20,775,137,250.02	19,145,312,926.72
衍生金融资产	4	1,877,650,308.11	1,017,333,984.59		1,870,390,024.10	1,005,692,478.35
应收款项	5	670,758,503.35	908,399,001.00		218,161,670.48	207,349,056.58
买入返售金融资产	6	5,437,733,089.40	8,610,880,558.04		5,401,847,438.84	8,391,821,678.56
金融投资：						
交易性金融资产	7	97,069,644,136.44	83,763,729,517.18		78,154,447,599.92	65,810,349,553.09
债权投资	8	1,586,591,484.35	3,164,971,509.70		1,586,591,484.35	3,164,971,509.70
其他债权投资	9	90,813,712,830.62	76,862,096,223.13		88,811,039,646.90	76,329,250,910.01
其他权益工具投资	10	6,298,178,261.90	3,721,657,976.43		6,268,132,823.16	3,661,774,003.65
存出保证金	12	3,241,547,340.03	4,343,234,366.84		1,873,986,876.74	2,470,494,035.16
长期股权投资	13	6,253,974,478.31	6,241,920,243.19	1	23,332,814,432.05	22,516,734,677.39
使用权资产	14	557,332,391.80	639,915,273.74		331,952,775.78	412,478,231.77
投资性房地产	15	165,413,459.95	265,582,667.63		30,989,018.83	32,540,280.51
固定资产	16	1,854,896,210.45	1,953,409,128.88		1,737,295,243.00	1,842,518,704.22
在建工程	17	765,408,192.04	36,303,732.20		24,420,549.78	26,361,402.77
无形资产	18	286,724,404.90	246,042,934.29		205,526,499.41	176,385,972.34
商誉	19	32,135,375.10	32,135,375.10		18,947,605.48	18,947,605.48
递延所得税资产	20	2,079,574,855.64	1,908,541,396.15		1,719,661,609.81	1,622,758,177.64
其他资产	21	4,219,832,369.86	3,883,573,825.24		3,431,255,078.32	3,380,941,119.52
<b>资产总计</b>		<b>383,690,461,669.31</b>	<b>368,066,958,507.49</b>		<b>281,322,819,365.06</b>	<b>252,849,883,939.02</b>

附注为财务报表的组成部分

第6页至第141页的财务报告由下列负责人签署：

俞斌

法定代表人



舒宏

主管会计工作负责人



杰尤

会计机构负责人





东方证券股份有限公司

合并及母公司资产负债表 - 续  
2023年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	合并					
	附注八	2023年12月31日	2022年12月31日	附注九	2023年12月31日	2022年12月31日
负债：						
短期借款	23	1,700,023,175.09	1,171,562,484.85		-	-
应付短期融资款	24	2,797,700,120.60	8,300,603,274.60		2,797,700,120.60	8,298,910,909.95
拆入资金	25	25,670,058,854.00	8,352,455,555.58		25,670,058,854.00	8,352,455,555.58
交易性金融负债	26	15,301,834,497.80	18,539,311,117.62		13,607,160,930.73	16,671,261,317.05
衍生金融负债	4	874,201,950.95	308,445,525.67		822,513,665.64	307,276,292.90
卖出回购金融资产款	27	73,716,143,428.89	62,299,523,199.74		72,006,511,373.15	60,147,736,497.75
代理买卖证券款	28	111,570,987,021.84	123,041,419,948.13		27,566,245,791.64	28,526,831,390.28
代理承销证券款		121,750,173.27	-		-	-
应付职工薪酬	29	1,704,042,317.89	2,129,721,135.78		437,638,179.06	412,420,138.13
应交税费	30	199,589,854.13	352,841,878.06		34,886,542.92	51,757,469.62
应付款项	31	1,544,454,516.12	1,185,487,366.12		24,299,249.93	164,967,351.76
预计负债		20,179.31	-		-	-
合同负债	32	147,405,310.67	64,505,032.78		500,000.00	990,566.04
租赁负债	33	547,475,489.22	645,777,030.85		318,289,321.78	406,449,339.91
长期借款	34	-	837,260,186.01		-	-
应付债券	35	60,157,844,891.40	55,802,402,880.99		58,016,945,202.28	52,573,976,296.14
递延所得税负债	20	35,935,544.67	77,936,231.35		-	-
其他负债	36	8,840,797,590.90	7,559,417,066.64		7,816,965,290.46	6,523,785,609.49
<b>负债合计</b>		<b>304,930,264,916.75</b>	<b>290,668,669,914.77</b>		<b>209,119,714,522.19</b>	<b>182,438,818,734.60</b>
所有者权益：						
股本	37	8,496,645,292.00	8,496,645,292.00		8,496,645,292.00	8,496,645,292.00
其他权益工具	38	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00		4,995,754,716.98	4,995,754,716.98
资本公积	39	39,534,520,149.13	39,534,520,149.13		39,218,737,010.86	39,218,737,010.86
减：库存股	40	299,780,461.97	-		299,780,461.97	-
其他综合收益	41	504,203,769.36	88,270,754.59		486,912,822.95	128,877,541.72
盈余公积	42	4,618,005,520.27	4,293,542,227.97		4,613,705,320.27	4,289,242,027.97
一般风险准备	43	12,134,541,800.75	11,135,081,569.47		8,869,021,426.28	8,219,596,264.40
未分配利润	44	8,757,395,576.72	8,838,411,847.60		5,822,108,715.50	5,062,212,350.49
归属于母公司所有者 权益合计		<b>78,745,531,646.26</b>	<b>77,386,471,840.76</b>		<b>72,203,104,842.87</b>	<b>70,411,065,204.42</b>
少数股东权益		14,665,106.30	11,816,751.96		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>78,760,196,752.56</b>	<b>77,398,288,592.72</b>		<b>72,203,104,842.87</b>	<b>70,411,065,204.42</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>383,690,461,669.31</b>	<b>368,066,958,507.49</b>		<b>281,322,819,365.06</b>	<b>252,849,883,939.02</b>

附注为财务报表的组成部分

俞文忠

法定代表人



舒宏

主管会计工作负责人



杰尤

会计机构负责人

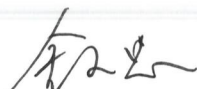


合并及母公司利润表  
2023年12月31日止年度


单位：人民币元

项目	合并			公司		
	附注八	本年发生额	上年发生额	附注九	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>17,090,058,490.58</b>	<b>18,728,628,979.84</b>		<b>7,980,069,763.45</b>	<b>7,372,526,751.34</b>
手续费及佣金净收入	45	6,934,595,383.24	8,034,053,374.29	2	2,551,695,856.63	2,695,818,927.08
其中：						
经纪业务手续费净收入		2,780,953,178.61	3,084,746,818.10		1,799,320,760.31	2,091,325,573.26
投资银行业务手续费净收入		1,510,305,171.55	1,733,260,699.72		484,668,464.64	442,574,834.86
资产管理业务手续费净收入		2,028,797,300.09	2,645,435,015.62		-	-
利息净收入	46	1,764,337,318.24	1,640,176,763.15	3	1,204,132,082.95	1,122,520,607.38
其中：						
利息收入		6,064,164,055.82	5,685,793,572.60		5,201,960,173.09	4,846,675,807.99
利息支出		4,299,826,737.58	4,045,616,809.45		3,997,828,090.14	3,724,155,200.61
投资收益	47	2,543,708,336.38	3,138,209,577.03	4	3,593,355,757.43	3,911,957,201.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		584,248,788.91	665,982,753.09		496,617,765.50	738,531,299.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		9,420,801.79	1,311,809.25		9,420,801.79	1,311,809.25
公允价值变动收益/(损失)	48	428,309,709.84	(572,145,495.22)		669,386,616.75	(228,948,661.53)
其他收益		19,156,672.11	31,963,504.30		9,774,684.61	14,282,853.22
汇兑损失		(57,866,016.18)	(178,362,955.27)		(58,229,712.05)	(161,203,329.15)
资产处置(损失)/收益		(912,163.70)	3,166,261.24		(701,825.02)	3,166,261.24
其他业务收入	49	5,458,729,250.65	6,631,567,950.32		10,656,302.15	14,932,891.88
<b>二、营业总支出</b>		<b>14,343,818,764.77</b>	<b>15,550,132,219.93</b>		<b>4,976,923,474.63</b>	<b>4,782,121,851.74</b>
税金及附加	50	83,603,580.85	81,490,270.70		58,081,607.29	48,610,567.15
业务及管理费	51	7,714,498,077.41	7,860,042,474.12		3,889,302,313.41	3,723,639,306.26
信用减值损失	52	1,030,198,808.36	832,930,039.63		1,027,988,292.25	833,239,526.52
其他资产减值损失		221,946,796.91	218,725,700.04		-	174,950,636.00
其他业务成本	53	5,293,571,501.24	6,556,943,735.44		1,551,261.68	1,681,815.81
<b>三、营业利润</b>		<b>2,746,239,725.81</b>	<b>3,178,496,759.91</b>		<b>3,003,146,288.82</b>	<b>2,590,404,899.60</b>
加：营业外收入	54	200,105,959.23	227,295,922.55		47,142,120.03	56,650,380.43
减：营业外支出	55	27,205,251.10	27,773,000.09		17,036,253.96	20,100,982.82
<b>四、利润总额</b>		<b>2,919,140,433.94</b>	<b>3,378,019,682.37</b>		<b>3,033,252,154.89</b>	<b>2,626,954,297.21</b>
减：所得税费用	56	162,536,723.12	367,687,813.94		(211,380,768.08)	(359,920,948.13)
<b>五、净利润</b>		<b>2,756,603,710.82</b>	<b>3,010,331,868.43</b>		<b>3,244,632,922.97</b>	<b>2,986,875,245.34</b>
(一)按所有权归属分类：						
1.归属于母公司所有者的净利润		2,753,755,356.48	3,010,558,218.74		3,244,632,922.97	2,986,875,245.34
2.少数股东损益		2,848,354.34	(226,350.31)		-	-
(二)按经营持续性分类：						
1.持续经营净利润		2,756,603,710.82	3,010,331,868.43		3,244,632,922.97	2,986,875,245.34
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	41	<b>417,081,704.79</b>	<b>(69,258,992.92)</b>		<b>359,183,971.25</b>	<b>(195,290,268.10)</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		417,081,704.79	(69,258,992.92)		359,183,971.25	(195,290,268.10)
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		(24,337,877.06)	678,425,018.83		(1,958,976.53)	684,352,714.58
1.其他权益工具投资公允价值变动		(14,730,089.26)	678,425,018.83		7,648,811.27	684,352,714.58
2.公允价值套期收益		(9,607,787.80)	-		(9,607,787.80)	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		441,419,581.85	(747,684,011.75)		361,142,947.78	(879,642,982.68)
1.权益法下可转损益的其他综合收益		4,518,054.51	16,958,059.05		3,472,587.47	16,459,030.74
2.其他债权投资公允价值变动		482,947,263.36	(909,495,075.53)		419,570,092.49	(911,012,595.30)
3.其他债权投资信用减值准备		(59,243,492.88)	15,167,705.17		(60,279,732.18)	14,910,581.88
4.外币财务报表折算差额		14,817,756.86	129,685,299.56		-	-
5.其他		(1,620,000.00)	-		(1,620,000.00)	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>3,173,685,415.61</b>	<b>2,941,072,875.51</b>		<b>3,603,816,894.22</b>	<b>2,791,584,977.24</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,170,837,061.27	2,941,299,225.82		3,603,816,894.22	2,791,584,977.24
归属于少数股东的综合收益总额		2,848,354.34	(226,350.31)		-	-
<b>八、每股收益：</b>	57					
(一)基本每股收益		0.30	0.35		-	-

附注为财务报表的组成部分

  
法定代表人



  
主管会计工作负责人



  
会计机构负责人





合并及母公司现金流量表  
2023年12月31日止年度

单位：人民币元

项目	合并			公司		
	附注八	本年发生额	上年发生额	附注九	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：						
为交易目的而持有的金融资产净减少额		-	10,036,597,626.25		-	5,949,531,175.79
交易性金融负债净增加额		-	-		-	1,986,243,549.85
拆入资金净增加额		17,317,603,298.42	-		17,317,603,298.42	-
拆出资金净减少额		-	382,542,000.00		-	382,542,000.00
融出资金净减少额		-	4,834,008,960.47		-	4,857,886,640.94
回购业务资金净增加额		12,925,253,851.96	1,047,249,380.12		13,183,971,458.54	650,960,499.84
代理买卖证券收到的现金净额		-	33,029,294,947.69		-	807,956,871.22
代理承销证券收到的现金净额		121,750,173.27	-		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		13,821,951,581.44	12,063,184,565.91		5,997,532,041.93	5,806,114,370.32
收到其他与经营活动有关的现金	58.(1)	24,598,743,048.86	13,696,358,576.92		2,228,108,512.06	4,340,692,975.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>68,785,301,953.95</b>	<b>75,089,236,057.36</b>		<b>38,727,215,310.95</b>	<b>24,781,928,083.11</b>
拆入资金净减少额		-	133,221,088.82		-	133,221,088.82
融出资金净增加额		1,524,750,496.55	-		1,579,236,565.08	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		9,566,922,934.45	-		9,192,082,064.10	-
交易性金融负债净减少额		5,893,494,918.09	510,810,229.80		5,935,336,103.00	-
代理买卖证券支付的现金净额		11,470,432,926.29	-		960,585,598.64	-
支付利息、手续费及佣金的现金		5,334,422,700.80	2,414,471,959.80		2,563,662,358.60	2,278,205,789.40
支付给职工以及为职工支付的现金		4,984,713,791.95	4,940,314,114.05		2,382,886,804.61	2,542,091,834.20
支付的各项税费		723,292,169.00	1,248,351,499.38		76,581,848.95	131,052,368.32
支付其他与经营活动有关的现金	58.(2)	7,828,061,700.61	44,225,534,680.38		4,279,256,471.26	4,234,186,402.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,326,091,637.74</b>	<b>53,472,703,572.23</b>		<b>26,969,627,814.24</b>	<b>9,318,757,482.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	59.(1)	<b>21,459,210,316.21</b>	<b>21,616,532,485.13</b>	5.(1)	<b>11,757,587,496.71</b>	<b>15,463,170,600.36</b>
二、投资活动产生的现金流量：						
收回长期股权投资收到的现金		260,633,163.41	224,248,147.13		2,595,373.70	-
取得投资收益收到的现金		3,506,584,436.65	3,644,317,588.17		4,743,234,706.49	4,942,712,097.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		236,058,784.88	184,218,206.12		1,888,218.90	6,414,509.51
其他权益工具投资净减少额		-	1,321,062,155.45		-	1,321,062,155.45
债权投资净减少额		1,525,937,212.62	403,282,809.25		1,525,937,212.62	403,282,809.25
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,529,213,597.56</b>	<b>5,777,128,906.12</b>		<b>6,273,655,511.71</b>	<b>6,673,471,571.48</b>
投资长期股权投资支付的现金		52,000,000.00	-		300,000,000.00	2,450,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,093,554,866.17	306,670,673.38		240,316,973.59	215,542,459.94
使用权资产预付租金支付的现金		2,755,631.14	3,576,945.65		2,757,001.26	3,356,755.03
其他交易性金融资产净增加额		2,264,939,021.17	3,341,016,333.27		1,733,908,700.21	2,821,993,254.24
其他债权投资净增加额		12,548,636,176.73	18,146,835,211.20		11,180,165,424.03	17,615,498,167.16
其他权益工具投资净增加额		2,608,970,788.21	-		2,608,970,788.21	-
支付其他与投资活动有关的现金		29,244,605.97	-		29,244,605.97	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>18,600,101,089.39</b>	<b>21,798,099,163.50</b>		<b>16,095,363,493.27</b>	<b>23,106,390,636.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(13,070,887,491.83)</b>	<b>(16,020,970,257.38)</b>		<b>(9,821,707,981.56)</b>	<b>(16,432,919,064.89)</b>
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金		-	12,620,782,718.87		-	12,558,538,556.61
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-		-	-
取得借款收到的现金		2,795,179,008.76	3,177,275,732.96		-	-
发行债券及短期融资款收到的现金		41,832,927,030.00	38,347,583,987.00		41,832,927,030.00	36,198,443,987.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,628,106,038.76</b>	<b>54,145,642,438.83</b>		<b>41,832,927,030.00</b>	<b>48,756,982,543.61</b>
清算返还少数股东权益		-	3,368,854.59		-	-
偿还债务支付的现金		44,142,640,965.67	48,355,849,205.19		39,918,159,372.00	41,847,414,801.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,920,091,648.55	5,252,176,527.98		3,561,431,934.63	4,840,139,874.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	582,358.00		-	-
租赁负债本金支付额		381,744,019.70	348,386,162.64		225,140,070.83	209,539,734.10
租赁负债利息支付额		19,725,339.65	25,179,497.53		12,173,204.48	14,562,927.36
支付其他与筹资活动有关的现金		299,780,461.97	-		299,780,461.97	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>48,763,982,435.54</b>	<b>53,984,960,247.93</b>		<b>44,016,685,043.91</b>	<b>46,911,657,337.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	58.(3)	<b>(4,135,876,396.78)</b>	<b>160,682,190.90</b>		<b>(2,183,758,013.91)</b>	<b>1,845,325,206.18</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		97,626,967.48	315,019,521.78		20,830,287.95	26,819,772.72
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	59.(1)	4,350,073,395.08	6,071,263,940.43	5.(1)	(227,048,210.81)	902,396,514.37
加：年初现金及现金等价物余额	59.(2)	93,758,164,788.45	87,686,900,848.02	5.(1)	42,567,788,629.39	41,665,392,115.02
六、年末现金及现金等价物余额	59.(2)	98,108,238,183.53	93,758,164,788.45	5.(1)	42,340,740,418.58	42,567,788,629.39

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



东方证券股份有限公司

合并所有者权益变动表  
2023年12月31日止年度

单位：人民币元

项目	本年金额							少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
一、2023年1月1日余额	8,496,645,292.00	5,000,000,000.00	39,534,520,149.13	-	88,270,754.59	4,293,542,227.97	11,135,081,569.47	8,838,411,847.60	11,816,751.96	77,398,288,592.72
二、本年增减变动金额	-	-	-	299,780,461.97	415,933,014.77	324,463,292.30	999,460,231.28	(81,016,270.88)	2,848,354.34	1,361,908,159.84
(一)综合收益总额	-	-	-	-	417,081,704.79	-	-	2,753,755,356.48	2,848,354.34	3,173,685,415.61
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	299,780,461.97	-	-	-	-	-	(299,780,461.97)
1. 股东投入资本	-	-	-	299,780,461.97	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	324,463,292.30	999,460,231.28	(2,833,920,317.38)	-	(1,511,996,793.80)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	324,463,292.30	-	(324,463,292.30)	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	999,460,231.28	(999,460,231.28)	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(1,274,496,793.80)	-	(1,274,496,793.80)
4. 对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	(237,500,000.00)	-	(237,500,000.00)
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	(1,148,690.02)	-	-	1,148,690.02	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	(1,148,690.02)	-	-	1,148,690.02	-	-
三、2023年12月31日余额	8,496,645,292.00	5,000,000,000.00	39,534,520,149.13	299,780,461.97	504,203,769.36	4,618,005,520.27	12,134,541,800.75	8,757,395,576.72	14,665,106.30	78,760,196,752.56

附注为财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





东方证券股份有限公司

合并所有者权益变动表 - 续  
2023年12月31日止年度

单位：人民币元

项目	上年金额					上年同期					所有者权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	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	少数股东权益	所有者权益合计		
一、2022年1月1日余额	6,993,655,803.00	5,000,000,000.00	28,353,325,198.53	62,200,730.04	3,999,316,532.77	10,028,632,770.49	9,130,173,292.84	15,994,314.86	64,143,105,642.53		
二、本年增减变动金额	1,502,989,489.00	-	11,181,194,950.60	(33,736,975.45)	294,225,665.20	1,106,448,798.98	(291,761,445.24)	(4,177,562.90)	13,255,182,950.19		
(一)综合收益总额	-	-	-	(89,258,992.92)	-	-	3,010,558,218.74	(226,350.31)	2,941,072,875.51		
(二)股东投入和减少资本	1,502,989,489.00	-	11,181,194,950.60	-	(4,461,829.53)	-	-	(3,368,854.59)	12,676,353,755.68		
1. 股东投入资本	1,502,989,489.00	-	11,122,255,059.20	-	(4,461,829.53)	-	-	-	12,620,782,718.87		
2. 其他	-	-	58,939,891.40	-	-	-	-	(3,368,854.59)	55,571,036.81		
(三)利润分配	-	-	-	-	298,687,524.53	1,106,448,798.98	(3,766,797,646.51)	(582,358.00)	(2,362,243,681.00)		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	298,687,524.53	-	(298,687,524.53)	-	-		
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	1,106,448,798.98	(1,106,448,798.98)	-	-		
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(2,124,161,323.00)	(582,358.00)	(2,124,743,681.00)		
4. 对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	-	(237,500,000.00)	-	(237,500,000.00)		
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四)股东权益内部结转	-	-	-	(464,477,982.53)	-	-	464,477,982.53	-	-		
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(464,477,982.53)	-	-	464,477,982.53	-	-		
三、2022年12月31日余额	8,496,645,292.00	5,000,000,000.00	39,534,520,149.13	88,270,754.59	4,293,542,227.97	11,135,081,569.47	8,838,411,847.60	11,816,751.96	77,398,288,592.72		

附注为财务报表的组成部分

俞志

法定代表人



友

主管会计工作负责人



俞志

会计机构负责人



东方证券股份有限公司

公司所有者权益变动表

2023年12月31日止年度

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	永续债	永续债							
一、2023年1月1日余额	8,496,645,292.00	-	4,995,754,716.98	-	39,218,737,010.86	-	128,877,541.72	4,289,242,027.97	8,219,596,264.40	5,062,212,350.49	70,411,065,204.42
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	299,780,461.97	358,035,781.23	324,463,292.30	649,425,161.88	759,896,365.01	1,792,039,638.45
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	359,188,971.25	-	-	3,244,632,922.97	3,603,816,894.22
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	299,780,461.97	-	-	-	-	(299,780,461.97)
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-	299,780,461.97	-	-	-	-	(299,780,461.97)
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	324,463,292.30	649,425,161.88	(2,485,885,247.98)	(1,511,996,793.80)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	324,463,292.30	-	(324,463,292.30)	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	649,425,161.88	(649,425,161.88)	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,274,496,793.80)	(1,274,496,793.80)
4. 对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(237,500,000.00)	(237,500,000.00)
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	(1,148,690.02)	-	-	1,148,690.02	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	(1,148,690.02)	-	-	1,148,690.02	-
三、2023年12月31日余额	8,496,645,292.00	-	4,995,754,716.98	-	39,218,737,010.86	299,780,461.97	486,912,822.95	4,613,705,320.27	8,869,021,426.28	5,822,108,715.50	72,203,104,842.87

附注为财务报表的组成部分

法定代表人

法定代表人



主管会计工作负责人

主管会计工作负责人



会计机构负责人

会计机构负责人



东方证券股份有限公司

公司所有者权益变动表 - 续  
2023年12月31日止年度

单位：人民币元

项目	上年金额		股本	其他权益工具		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	所有者权益合计
	永续债										
一、2022年1月1日余额	6,993,655,803.00	4,995,754,716.98	6,993,655,803.00	4,995,754,716.98	28,154,425,913.92	788,645,792.35	3,999,316,532.77	7,621,811,111.77	4,868,993,122.78	57,422,602,993.57	
二、本年增减变动金额	1,502,989,489.00	-	1,502,989,489.00	-	11,064,311,096.94	(659,768,250.63)	289,925,495.20	597,785,152.63	193,219,227.71	12,988,462,210.85	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	(195,290,268.10)	-	-	2,986,875,245.34	2,791,584,977.24	
(二)股东投入和减少资本	1,502,989,489.00	-	1,502,989,489.00	-	11,064,311,096.94	-	(8,762,029.33)	-	-	12,558,538,556.61	
1. 所有者投入资本	1,502,989,489.00	-	1,502,989,489.00	-	11,064,311,096.94	-	(8,762,029.33)	-	-	12,558,538,556.61	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	298,687,524.53	597,785,152.63	(3,258,134,000.16)	(2,361,661,323.00)	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	298,687,524.53	597,785,152.63	(3,258,134,000.16)	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	597,785,152.63	(298,687,524.53)	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(597,785,152.63)	-	
4. 对其他权益工具持有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,124,161,323.00)	(2,124,161,323.00)	
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	(237,500,000.00)	(237,500,000.00)	
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	(464,477,982.53)	-	-	464,477,982.53	-	
三、2022年12月31日余额	8,496,645,292.00	4,995,754,716.98	8,496,645,292.00	4,995,754,716.98	39,218,737,010.86	128,877,541.72	4,289,242,027.97	8,219,596,264.40	5,062,212,350.49	70,411,065,204.42	

附注为财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人



*(Signature)*

主管会计工作负责人

*(Signature)*  
会计机构负责人





一、 公司基本情况

1、 公司概况

东方证券股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身东方证券有限责任公司系由申能(集团)有限公司、上海外滩房屋置换有限公司作为发起人股东,联合上海市财政局及12家大型企业集团,通过收购抚顺证券公司及受让上海浦东发展银行和上海城市合作银行(现上海银行)所属证券经营机构,并以增资方式设立的有限责任公司。中国人民银行1997年10月18日以银复[1997]400号文《关于抚顺证券公司更名、迁址和增资改制的批复》和1998年2月23日银复[1998]52号文《关于设立东方证券有限责任公司的批复》批准同意。1998年3月3日由中国人民银行颁发J11312900062号《中华人民共和国金融机构法人许可证》,1997年12月11日由上海市工商行政管理局颁发法人营业执照,注册号为150050030000,注册资本为人民币10亿元。

2003年8月13日经上海市人民政府以沪府体改审(2003)004号《关于同意设立东方证券股份有限公司的批复》和2003年9月12日中国证券监督管理委员会以证监机构字[2003]184号文《关于同意东方证券有限责任公司改制、增资扩股并更名的批复》批准同意,公司变更为股份有限公司,以2002年12月31日净资产113,979.18万元折股,并以货币资金增资100,000.00万元,变更后股份总额为213,979.18万元。

经过历次增资,公司股票于2015年3月23日在上海证券交易所上市,股票代码为600958。公司股票于2016年7月8日在香港联合交易所上市,股票代码为03958。

根据公司2017年第三届董事会第二十五次会议、第三届董事会第二十六次会议、第三届董事会第三十次会议、第三届董事会第三十二次会议、2017年第一次临时股东大会、2017年第一次A股类别股东大会及2017年第一次H股类别股东大会决议,同时经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1940号文核准,公司非公开发行人民币普通股(A股)股票778,203,792股。此次非公开发行股份增加注册资本计人民币778,203,792.00元,变更后的注册资本为人民币6,993,655,803.00元。

根据公司2020年年度股东大会、2021年第一次A股类别股东大会、2021年第一次H股类别股东大会决议,同时经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]348号文和证监许可[2022]540号文核准,2022年5月,公司完成A股和H股配股发行工作,A股实际认购股份1,502,907,061股,H股实际认购股份82,428股。此次A股和H股配股后,注册资本从人民币6,993,655,803.00元增至人民币8,496,645,292.00元。

根据公司2023年第五届董事会第三十一次会议决议,公司通过集中竞价交易方式回购A股股份。截止2023年12月31日,公司已累计回购A股股份33,486,424股,占公司总股本的比例为0.3941%,合计金额人民币299,761,243.32元(不含交易费用)。

截至2023年12月31日,公司经批准设立了179家营业部。本公司之子公司的基本情况参见附注七。

公司统一社会信用代码为913100001322947763,注册地为“中国上海市黄浦区中山南路110号东方证券大厦”。公司总部住所位于上海市中山南路119号,法定代表人金文忠。



一、 公司基本情况 - 续

2、 公司及子公司(以下简称“本集团”)经营范围

证券经纪；融资融券；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券自营；证券投资基金代销；为期货公司提供中间介绍业务；代销金融产品；证券承销与保荐；股票期权做市业务；证券投资基金托管；证券资产管理业务；公开募集证券投资基金管理业务；商品期货经纪，金融期货经纪，期货投资咨询；金融产品投资，证券投资，投资管理和投资咨询；使用自有资金或设立直投资基金，对企业进行股权投资或债权投资，或投资于与股权投资、债权投资相关的其他投资基金；为客户提供与股权投资、债权投资相关的财务顾问服务等。(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。)

二、 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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(2023年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。



### 三、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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于2023年12月31日的公司及合并财务状况以及2023年度的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

#### 2、 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。本集团的重大企业合并均为非同一控制下的企业合并。

##### 非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法- 续

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先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，计入当期损益。因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

5、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

5.1 控制的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

5.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

5、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

5.2 合并财务报表的编制方法 - 续

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本集团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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

7.1 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

7、 外币业务和外币报表折算 - 续

7.1 外币业务 - 续

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

7.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



### 三、重要会计政策和会计估计 - 续

#### 8、金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号—收入》（“收入准则”）确认的未包含重大融资成分应收款项或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，初始确认的应收款项则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

##### 8.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、存出保证金、应收款项和债权投资等。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该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，此类金融资产列示于其他债权投资。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。





三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示于交易性金融资产。

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益，除衍生金融资产单独列示外，列示于交易性金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同，本集团可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

8.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

8.1.1 以摊余成本计量的金融资产 - 续

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系如债务人的信用评级被上调，转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8.1.2 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

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

8.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、应收款项等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。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收款项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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

8.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 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；
- 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- 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；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 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将重大影响债务人履行其偿债义务的能力；
- 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；
- 实际或预期增信措施有效性发生重大不利变化；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.1 信用风险显著增加 - 续

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

8.2.3 预期信用损失的确定

本集团对部分应收款项在单项资产的基础上确定其信用损失，其余应收款项在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、逾期信息等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.3 预期信用损失的确定 - 续

- 对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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；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。

8.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

8.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.3 金融资产的转移 - 续

- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。针对被本集团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，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中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

8.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

8.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

8.4.1.1 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。其中，除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

8.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理和业绩评价并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

8.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及贷款承诺外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。





三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

8.4.1.2 其他金融负债 - 续

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

8.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

8.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

本集团发行的永续债等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

8、 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.3 权益工具 - 续

归类为权益工具的永续债等金融工具，利息支出或股利分配作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

8.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括货币互换合同、利率互换合同及期权合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

8.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

9、 长期股权投资

9.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。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方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资，以及该准则未予规范的其他权益性投资，适用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》。

9.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

9、 长期股权投资 - 续

9.3 后续计量及损益确认方法

9.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

9.3.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

9、 长期股权投资 - 续

9.3 后续计量及损益确认方法 - 续

9.3.3 处置长期股权投资

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

10、 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。本集团的投资性房地产为已出租的建筑物。

投资性房地产按成本进行初始计量。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可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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差额计入当期损益。

11、 固定资产

11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

11、 固定资产 - 续

11.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率 %
房屋及建筑物	30年	3%	3.23
电子设备	3-10年	3%	9.70-32.33
运输设备	6年	0%-3%	16.17-16.67
办公设备	5年	3%	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

11.3 其他说明

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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。

12、 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

13、 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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

13、 借款费用 - 续

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

14、 无形资产

14.1 无形资产

无形资产包括交易席位费、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。使用寿命有限的软件的摊销期限为3年。交易席位费能为本集团带来经济利益的具体期限并不确定，故作为使用寿命不确定的无形资产。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

14.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。





三、 重要会计政策和会计估计 - 续

15、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。

16、 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，在以后会计期间不予转回。

17、 附回购条件的资产交易

17.1 买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期按确定价格返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本，在资产负债表中作为买入返售金融资产列示。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

17.2 卖出回购金融资产款

根据协议承诺将于未来某确定日期按确定价格回购的已售出的金融资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项，在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

17、 附回购条件的资产交易 - 续

17.3 债券借贷

公司根据债券借贷协议，以自持的债券作为质押债券，从其他金融机构借入其他债券，同时约定在未来某一时期归还所借入的标的债券，且向债券融出方支付借贷费用，并由债券融出方返还相应质押债券。持有期间债券利息归债券融出方所有。借入的债券不在资产负债表内确认。如果该类债券出售给第三方，则将偿还标的债券的义务确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

18、 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。

本集团对融出的资金，确认应收债权，在资产负债表中列示为融出资金，并确认相应利息收入；用于融出的证券，在初始确认时分类为交易性金融资产或指定为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，已融出的证券，不终止确认该证券，但确认相应手续费收入。

为融资业务向中国证券金融股份有限公司借入的资金，在资产负债表中作为拆入资金列示，按摊余成本乘以实际利率确认利息支出。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，确认相应手续费支出。

19、 职工薪酬

19.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

19、 职工薪酬 - 续

19.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

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

19.3 辞退福利的会计处理方法

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。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，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计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、 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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指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，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



### 三、重要会计政策和会计估计 - 续

#### 21、收入 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各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。

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指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。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或者服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团对代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团具体主要收入如下：

##### (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，按照代销规模及约定费率或依据其他合同约定的方式确认收入。
- 投资银行业务收入：本集团从事证券和债券承销业务，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；本集团还从事证券发行上市保荐业务和企业客户财务顾问服务，并依据履约义务的完成情况确认收入。
- 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。

##### (2) 利息收入

根据相关本金及实际利率按权责发生制原则确认。

##### (3) 其他业务收入以合同到期结算时或提供服务时确认为收入。



### 三、 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 22、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值/确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配分期计入当期损益。

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和损失的，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/冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 23、 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### 23.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

##### 23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

23、 所得税 - 续

23.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日后签订或变更的合同，在合同开始/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

24、 租赁 - 续

24.1 本集团作为承租人

24.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

为便于实务操作，如果本集团能够合理预期将具有类似特征的租赁作为一个组合进行会计处理与对该组合中的各单项租赁分别进行会计处理相比不会对财务报表产生显著的影响，本集团将具有类似特征的租赁作为一个组合进行会计处理。

24.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本集团按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

24.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

24、 租赁 - 续

24.1 本集团作为承租人 - 续

24.1.3 租赁负债 - 续

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

24.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物及机器设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。





三、 重要会计政策和会计估计 - 续

24、 租赁 - 续

24.1 本集团作为承租人 - 续

24.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

24.2 本集团作为出租人

24.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第14号—收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

24.2.2 租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。



三、 重要会计政策和会计估计 - 续

24、 租赁 - 续

24.2 本集团作为出租人 - 续

24.2.3 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

24.2.4 租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

25、 套期会计

25.1.1 采用套期会计的依据与会计处理方法

为管理外汇风险特定风险引起的风险敞口，本集团指定某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期。

本集团在套期开始时，正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容的书面文件。

发生下列情形之一的，本集团将终止运用套期会计：

- 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

本集团套期工具是对选择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进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。



### 三、重要会计政策和会计估计 - 续

#### 25. 套期会计 - 续

##### 25.1.1 采用套期会计的依据与会计处理方法- 续

被套期项目为本集团选择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的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益。

##### 25.1.2 套期有效性评估方法

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件的，本集团将认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 套期关系的套期比率，将等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团将进行套期关系再平衡，对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

#### 26. 与回购公司股份相关的会计处理方法

回购股份支付的对价和交易费用从权益中扣除，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

#### 27. 债务重组

##### 27.1 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中抵债资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 四、重要会计政策变更

财政部于2020年起先后颁布了《企业会计准则第25号——保险合同》以及相应的应用指南(以下简称“新保险准则”)，按照财政部的实施要求，本集团已于2023年1月1日起适用上述新保险准则。



#### 四、 本重要会计政策变更 - 续

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”),明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。

解释16号对《企业会计准则第18号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订,明确对于不是企业合并、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《企业会计准则第18号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自2023年1月1日起施行,可以提前执行。本集团自2023年1月1日起施行上述解释16号的规定。

本集团董事会认为采用上述新保险准则及解释16号的相关规定对本集团财务报表并无重大影响。

#### 五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注三所描述的会计政策过程中,本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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

##### - 运用会计政策过程中所作的重要判断

##### 合并范围的确定

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

对于本集团担任管理人的集合资产管理计划、基金和有限合伙企业,本集团会评估其持有的份额连同管理人报酬和信用增级对这些集合资产管理计划、基金和有限合伙人企业所产生的可变回报的风险敞口是否足够重大,从而表明本集团是主要责任人。如果本集团担任主要责任人的角色,则需要将这些集合资产管理计划、基金和有限合伙企业纳入合并范围。



五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 运用会计政策过程中所作的重要判断 - 续

确定金融资产的分类

金融资产的分类和计量取决于金融资产的合同条款是否规定了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，以及业务模式的测试结果。本集团确认业务模式时主要考虑如何对金融资产组进行管理，以达到特定业务目标。该评估涵盖能够反映所有相关证据的判断，包括如何评估和计量金融资产业绩、影响金融资产业绩的风险、以及如何管理金融资产及相关业务管理人员如何获得报酬。本集团通过监控到期前终止确认的、以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以了解其处置的原因，以及这些原因是否与持有金融资产业务目标保持一致。

- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素

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

金融资产的公允价值

本集团对没有活跃交易市场的金融资产，通过各种估值方法确定其公允价值。本集团使用的估值方法包括相同或相似资产的最近成交价和现金流贴现模型分析等。当本集团采用估值技术对公允价值进行评估时，会在最大程度上利用可观察市场数据；当可观察的市场数据无法获得时，将对估值方法中的重大不可观察信息做出估计。本集团需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率、流动性折扣系数和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融资产的公允价值产生影响。

买入返售金融资产中股票质押式回购业务的减值

本集团对买入返售金融资产评估预期信用损失。本集团在买入返售金融资产的预期信用损失计量过程中运用重大的会计判断和估计。

信用风险的显著增加：预期信用损失模型中减值准备的确认为第一阶段资产采用12个月内的预期信用损失，第二阶段或第三阶段资产采用整个存续期内的预期信用损失。当初始确认后信用风险显著增加时，资产进入第二阶段；当已发生信用减值时，资产进入第三阶段。在评估资产的信用风险是否显著增加和金融资产是否已发生信用减值时，本集团会考虑定性和定量的合理且有依据的前瞻性信息。

模型和假设的使用：本集团采用不同的模型和假设来评估预期信用损失。本集团通过判断来确定每类金融资产的最适用模型，以及确定这些模型所使用的假设，包括信用风险的关键驱动因素相关的假设。



五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素- 续

买入返售金融资产中股票质押式回购业务的减值- 续

前瞻性信息：在评估预期信用损失时，本集团使用了合理且有依据的前瞻性信息，这些信息基于对不同经济驱动因素的未来走势的假设，以及这些经济驱动因素如何相互影响的假设。

违约率：违约率是计量预期信用损失的重要输入值。违约率是对未来一定时期内发生违约的可能性的估计，其计算涉及历史数据、假设和对未来情况的预期。

违约损失率：违约损失率是对违约产生的损失的估计。它基于合同现金流与借款人预期收到的现金流之间的差异，且考虑了抵押品产生的现金流和整体信用增级。

有关上述会计估计详见附注十二、(二) 信用风险。

所得税以及递延所得税

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

本集团递延所得税资产的确认主要取决于是否有足够的应纳税暂时性差异可供利用的情况或取得其他确凿的证据表明其于未来期间能够取得足够的应纳税所得额。当有客观证据表明本集团于可抵扣暂时性差异转回的未来期间能够产生足够的应纳税所得额，则本集团以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。



## 六、 税项

### 1、 所得税

本公司及设立于中国大陆的子公司企业所得税税率为 25%。本集团设立于香港地区的子公司所得税按照 2018 年 3 月 28 日由香港立法会签署生效的《2017 年税务(修订)(第 7 号)条例草案》的要求，实体的首 200 万元利润将按 8.25% 课税，而超过 200 万元利润则按 16.5% 课税。

### 2、 增值税

本集团适用增值税。本公司及子公司购进应税货物或接受应税劳务及服务，取得的增值税进项税额可以按相关规定抵扣销项税额。增值税应纳税额为当期销项税额抵减当期可抵扣进项税额后的余额。当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。销项税额按根据相关税法规定计算的销售额计算，本集团税率按计税收入类别分别适用 6%、9%、13% 的税率。

自 2018 年 1 月 1 日起，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。

### 3、 其他主要税项

<u>税项</u>	<u>计税基础</u>	<u>税率</u>
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%



七、 企业合并及合并财务报表

1、 子公司情况

(1) 主要的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地/经营地	业务性质及经营范围	注册资本	持股比例 %	表决权比例 %	取得方式	是否合并报表
上海东证期货有限公司	有限公司	上海	期货经纪	43 亿人民币	100.00	100.00	非同一控制下企业合并	是
上海东祺投资管理有限公司	有限公司	上海	投资管理	2.5 亿人民币	100.00	100.00	设立	是
东证润和资本管理有限公司	有限公司	上海	投资管理	10 亿人民币	100.00	100.00	设立	是
东证期货国际(新加坡)私人有限公司	私人有限公司	新加坡	外汇经纪人和交易商	9,200 万新加坡币	100.00	100.00	设立	是
上海东方证券资产管理有限公司	有限公司	上海	证券资产管理	3 亿人民币	100.00	100.00	设立	是
上海东方证券创新投资有限公司	有限公司	上海	投资管理	75 亿人民币	100.00	100.00	设立	是
东方证券承销保荐有限公司	有限公司	上海	投资银行	8 亿人民币	100.00	100.00	设立	是
东方金融控股(香港)有限公司	有限公司	香港	集团管理	27.54 亿港元	100.00	100.00	设立	是
东方证券(香港)有限公司	有限公司	香港	证券经纪	10 亿港元	100.00	100.00	设立	是
东方期货(香港)有限公司	有限公司	香港	期货经纪	1 亿港元	100.00	100.00	设立	是
东方资产管理(香港)有限公司	有限公司	香港	证券资产管理	1 亿港元	100.00	100.00	设立	是
东方融资(香港)有限公司	有限公司	香港	投资银行	1.5 亿港元	100.00	100.00	设立	是
东方信贷财务(香港)有限公司	有限公司	香港	财务融资	3,100 万港币	100.00	100.00	设立	是
东方鸿盛有限公司	有限公司	BVI	特殊目的	1 美元	100.00	100.00	设立	是
东方智汇有限公司	有限公司	BVI	特殊目的	1 美元	100.00	100.00	设立	是
Orient Zhisheng Limited	有限公司	BVI	特殊目的	1 美元	100.00	100.00	设立	是
Orient HuiZhi Limited	有限公司	BVI	特殊目的	1 美元	100.00	100.00	设立	是
东证国际金融集团有限公司	有限公司	香港	投资管理	20.1 亿港元	100.00	100.00	设立	是
东证科技(深圳)有限公司	有限公司	深圳	软件开发服务	2,700 万人民币	100.00	100.00	设立	是
Orient International Investment Products Limited	有限公司	BVI	产品投资	1 美元	100.00	100.00	设立	是
Orient OAM GP Limited	有限公司	Cayman	特殊目的	1 美元	100.00	100.00	设立	是
Orient OAM Investment Limited	有限公司	Cayman	特殊目的	1 美元	100.00	100.00	设立	是
上海东方证券资本投资有限公司	有限公司	上海	股权投资	40 亿人民币	100.00	100.00	设立	是
东方星晖(北京)投资基金管理有限公司	有限公司	北京	投资管理	880 万人民币	57.95	57.95	设立	是





七、 企业合并及合并财务报表 - 续

1、 子公司情况 - 续

(1) 主要的子公司 - 续

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质及经营范围	注册资本	持股比例 %	表决权比例 %	取得方式	是否合并报表
东石发展有限公司	有限公司	香港	投资管理	300万港币	100.00	100.00	设立	是
东方翌睿(上海)投资管理有限公司	有限公司	上海	投资管理	200万人民币	51.00	51.00	设立	是
东方弘泰资本投资(成都)有限公司	有限公司	四川	投资管理	3,000万人民币	51.00	51.00	设立	是
Golden Power Group Limited	有限公司	BVI	投资管理	100美元	100.00	100.00	设立	是
南京东证明展产业投资管理有限公司	有限公司	南京	投资管理	1,000万人民币	66.00	66.00	设立	是
东方睿信有限公司	有限公司	香港	投资管理	1万港币	100.00	100.00	设立	是
东方睿义(上海)投资管理有限公司	有限公司	上海	投资管理	13.5亿人民币	100.00	100.00	设立	是



七、 企业合并及合并财务报表 - 续

1、 子公司情况 - 续

(2) 清算子公司导致的合并范围变动

诚麒环球有限公司已于 2023 年完成注销，因此本年末不再作为子公司纳入合并范围。

(3) 纳入合并范围的结构化主体

本年末，本集团合并了一些结构化主体，包括本集团管理或投资的资产管理计划、基金和有限合伙企业。本集团主要从是否对结构化主体拥有权力，通过参与结构化主体的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对结构化主体的权力影响其回报金额三个要素判断是否对结构化主体构成控制。

2023 年 12 月 31 日，纳入合并财务报表范围的结构化主体的净资产为人民币 3,891 百万元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 4,692 百万元)。

截至 2023 年及 2022 年 12 月 31 日，本集团于纳入合并范围的资产管理计划、基金和有限合伙企业中所持有的份额的公允价值分别为人民币 3,522 百万元及人民币 4,021 百万元。截至 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团并未持有结构化产品的次级部分。

八、 合并财务报表项目附注

1、 货币资金

(1) 按类别列示

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	人民币元	人民币元
库存现金	203,519.99	170,437.99
银行存款	102,835,587,731.00	121,022,961,773.71
其中： 客户存款	82,977,362,924.36	97,021,385,396.12
公司存款	19,858,224,806.64	24,001,576,377.59
其他货币资金	1,257,350,459.47	838,927,790.96
合计	104,093,141,710.46	121,862,060,002.66



八、 合并财务报表项目附注 - 续

1、 货币资金 - 续

(2) 按币种列示

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
库存现金						
人民币	201,120.04	1.0000	201,120.04	167,800.10	1.0000	167,800.10
港币	2,648.37	0.9062	2,399.95	2,952.97	0.8933	2,637.89
<b>小计</b>			<b>203,519.99</b>			<b>170,437.99</b>
客户资金						
人民币	78,545,063,276.47	1.0000	78,545,063,276.47	92,893,352,295.57	1.0000	92,893,352,295.57
美元	37,369,561.32	7.0827	264,677,391.99	60,217,150.41	6.9646	419,388,365.76
港币	609,182,771.84	0.9062	552,041,427.84	775,776,098.82	0.8933	693,000,789.08
欧元	75,902.34	7.8592	596,531.65	351,794.84	7.4229	2,611,337.94
新加坡元	598,042.52	5.3772	3,215,794.22	46,587.45	5.1831	241,467.41
其他			19,221,202.70			19,959,972.95
<b>小计</b>			<b>79,384,815,624.87</b>			<b>94,028,554,228.71</b>
客户信用资金						
人民币	3,592,547,299.49	1.0000	3,592,547,299.49	2,992,831,167.41	1.0000	2,992,831,167.41
<b>小计</b>			<b>3,592,547,299.49</b>			<b>2,992,831,167.41</b>
<b>客户存款合计</b>			<b>82,977,362,924.36</b>			<b>97,021,385,396.12</b>
公司自有资金						
人民币	17,865,317,564.47	1.0000	17,865,317,564.47	21,150,413,910.32	1.0000	21,150,413,910.32
美元	48,582,412.19	7.0827	344,094,650.81	123,547,897.91	6.9646	860,461,689.75
港币	530,143,908.20	0.9062	480,416,409.61	696,737,599.93	0.8933	622,395,698.02
欧元	390,941.13	7.8592	3,072,484.56	1,516,907.90	7.4229	11,259,855.67
新加坡元	820,221.70	5.3772	4,410,496.12	851,097.36	5.1831	4,411,322.75
其他			4,793,552.84			11,806,680.12
<b>小计</b>			<b>18,702,105,158.41</b>			<b>22,660,749,156.63</b>
公司信用资金						
人民币	1,156,119,648.23	1.0000	1,156,119,648.23	1,340,827,220.96	1.0000	1,340,827,220.96
<b>小计</b>			<b>1,156,119,648.23</b>			<b>1,340,827,220.96</b>
<b>公司存款合计</b>			<b>19,858,224,806.64</b>			<b>24,001,576,377.59</b>
其他货币资金						
人民币	1,257,350,459.47	1.0000	1,257,350,459.47	838,927,790.96	1.0000	838,927,790.96
<b>小计</b>			<b>1,257,350,459.47</b>			<b>838,927,790.96</b>
<b>合计</b>			<b>104,093,141,710.46</b>			<b>121,862,060,002.66</b>



八、 合并财务报表项目附注 - 续

1、 货币资金 - 续

(2) 按币种列示 - 续

其中，融资融券业务：

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
自有信用资金						
人民币	1,156,119,648.23	1.0000	1,156,119,648.23	1,340,827,220.96	1.0000	1,340,827,220.96
客户信用资金						
人民币	3,592,414,062.10	1.0000	3,592,414,062.10	2,992,425,268.41	1.0000	2,992,425,268.41
合计			4,748,533,710.33			4,333,252,489.37

注： 于2023年12月31日，本集团受限制的货币资金为1,480,962,467.56元(2022年12月31日，本集团受限制的货币资金为1,042,907,964.77元)。使用受限制的银行存款主要包括本集团为资产管理业务持有的风险准备金存款和应付票据保证金等。

2、 结算备付金

(1) 按类别列示

类别	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
客户备付金	28,659,551,104.66	25,904,437,470.53
公司备付金	6,654,860,343.71	3,201,834,080.28
合计	35,314,411,448.37	29,106,271,550.81



八、 合并财务报表项目附注 - 续

2、 结算备付金 - 续

(2) 按币种列示

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
客户普通备付金						
人民币	27,342,078,991.44	1.0000	27,342,078,991.44	24,924,950,574.66	1.0000	24,924,950,574.66
美元	87,349,128.41	7.0827	618,667,671.78	74,128,261.09	6.9646	516,273,687.18
港币	46,282,005.62	0.9062	41,940,753.49	82,481,809.03	0.8933	73,681,000.01
日元	6,745,607,960.76	0.0502	338,629,519.63	1,341,573,540.27	0.0524	70,298,453.51
新加坡元	647,650.25	5.3772	3,482,544.92	5,121,416.42	5.1831	26,544,813.45
其他			7,428,962.23			1,790,578.91
客户信用备付金						
人民币	307,322,661.17	1.0000	307,322,661.17	290,898,362.81	1.0000	290,898,362.81
<b>客户备付金合计</b>			<b>28,659,551,104.66</b>			<b>25,904,437,470.53</b>
公司自有备付金						
人民币	6,654,860,343.71	1.0000	6,654,860,343.71	3,201,834,080.28	1.0000	3,201,834,080.28
<b>公司备付金合计</b>			<b>6,654,860,343.71</b>			<b>3,201,834,080.28</b>
<b>合计</b>			<b>35,314,411,448.37</b>			<b>29,106,271,550.81</b>

注： 于2023年12月31日，本集团受限制的结算备付金为46,680,200.00元。(2022年12月31日，本集团受限制的结算备付金为8,000,000.00元)



八、 合并财务报表项目附注 - 续

3、 融出资金

(1) 按类别列示

类别	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
1. 融资融券业务融出资金	20,782,927,012.95	19,152,397,362.65
2. 孖展融资	344,773,794.03	399,259,862.56
小计	21,127,700,806.98	19,551,657,225.21
减：减值准备	55,899,988.75	52,757,984.52
融出资金净值	21,071,800,818.23	19,498,899,240.69

(2) 按客户类别列示

类别	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
个人	17,635,452,021.98	16,718,210,653.98
机构	3,147,474,990.97	2,434,186,708.67
香港孖展融资	344,773,794.03	399,259,862.56
小计	21,127,700,806.98	19,551,657,225.21
减：减值准备	55,899,988.75	52,757,984.52
合计	21,071,800,818.23	19,498,899,240.69

(3) 融资融券业务年末客户担保物情况

担保物类别	2023年12月31日	2022年12月31日
	公允价值 人民币元	公允价值 人民币元
股票	62,330,027,461.71	60,198,461,005.67
基金	1,689,386,444.19	1,210,760,141.91
资金	3,655,067,603.06	3,149,319,839.84
债券	59,496,508.10	38,782,969.27
合计	67,733,978,017.06	64,597,323,956.69

注： 2023年12月31日在卖出回购协议下作为担保物资产的融出资金账面价值为人民币311,142,006.77元(2022年12月31日：人民币204,829,336.73元)。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

4、 衍生金融工具

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
套期工具(注1):						
其他衍生工具						
- 外汇远期(注1)	904,761,268.73	16,434,222.24	-	-	-	-
非套期工具:						
利率衍生工具						
- 利率互换(注2)	870,815,000,000.00	26,769,706.12	16,812,421.68	674,940,000,000.00	8,328,411.19	4,931,320.79
- 利率期权	7,371,130,000.00	13,694,444.72	64,509,734.10	204,220,000.00	-	7,232,759.89
- 国债期货(注2)	67,060,206,540.86	-	84,498.99	21,914,524,950.00	-	-
权益衍生工具						
- 股指期货合约(注2)	10,892,190,085.30	-	301,039.64	9,805,389,700.45	-	672,654.90
- 权益类收益互换(注3)	12,056,016,295.07	111,903,893.67	221,869,875.39	3,708,769,270.82	47,429,770.13	67,602,099.62
- 股票期权	21,275,020,301.73	201,781,379.05	198,431,518.05	12,433,693,673.07	109,451,388.79	46,262,590.89
- 股票挂钩工具	29,870,989,498.36	1,102,220,900.12	198,153,836.83	24,753,845,372.62	551,074,773.50	124,570,081.60
信用衍生工具						
- 信用违约互换	1,339,000,000.00	17,365,443.00	314,470.00	1,175,000,000.00	21,378,831.68	-
其他衍生工具						
- 商品期货(注2)	29,572,760,935.36	-	-	57,951,047,120.00	-	-
- 黄金掉期	122,422,000.00	291,960.00	-	3,016,037,000.00	136,627,900.00	-
- 黄金远期	4,959,507,811.70	248,764,222.97	-	2,125,140,067.28	76,934,568.97	-
- 商品期权	15,792,613,335.35	58,407,491.15	127,137,643.58	6,293,995,250.00	5,936,736.47	29,896,598.99
- 黄金延期(注2)	480,070.00	-	-	409,530.00	-	-
- 外汇期权(注2)	12,320,687,484.34	12,727,692.10	41,293,528.64	2,094,581,017.85	1,666,679.64	25,332,045.31
- 外汇掉期(注2)	29,780,501,258.07	26,432,603.88	1,240,099.08	27,069,841,729.55	1,657,188.22	1,448,795.81
- 外汇远期	2,019,618,731.27	31,322,939.10	-	5,410,290,000.00	45,831,071.97	-
- 非权益类收益互换	3,969,933,434.12	9,533,409.99	4,053,284.97	549,063,884.00	11,016,664.03	496,577.87
- 标准债券远期(注2)	10,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
合计	1,120,132,839,050.26	1,877,650,308.11	874,201,950.95	853,595,848,565.64	1,017,333,984.59	308,445,525.67

注1: 本集团利用公允价值套期来应对由于外汇市场汇率波动导致其他权益工具投资公允价值变化所带来的影响。

截止2023年12月31日,本集团指定公允价值套期的套期工具名义金额为港币984,924,253.74元(2022年12月31日:不适用),剩余期限少于6个月。

截止2023年12月31日,本集团在公允价值套期策略中被套期项目其他权益工具投资的账面价值为人民币999,119,378.98元,被套期项目的套期风险相关的公允价值变动损失为人民币22,810,845.72元。

截止2023年12月31日,作为套期工具的外汇远期合约产生公允价值变动收益为人民币16,434,222.24元已确认在其他综合收益里。(2022年12月31日:不适用)。

注2: 按照每日无负债结算的结算规则及《企业会计准则第37号——金融工具列报》的相关规定,本集团于本年末所持有的境内期货投资业务以及利率、外汇、黄金、债券等衍生业务形成的金融资产或金融负债与相关的暂收暂付款(结算所得的持仓损益)按抵销后的净额列示。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

4、 衍生金融工具 - 续

抵销前衍生金融资产/负债与期货合约、黄金延期、标准债券远期、利率互换以及外汇合约的暂收/暂付款的年末金额如下表所示：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	衍生金融资产/ 暂收款	衍生金融负债/ 暂付款	衍生金融资产/ 暂收款	衍生金融负债/ 暂付款
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
利率互换合约	-	266,540,670.62	97,917,167.18	-
国债期货合约	56,937,650.00	-	32,854,700.00	-
股指期货合约	-	22,220,800.00	-	115,612,280.00
商品期货合约	-	2,723,185.00	5,442,475.00	-
黄金延期合约	53,190.00	-	-	17,350.00
外汇掉期合约	16,092,758.28	-	-	79,608,901.96
标准债券远期合约	366,130.00	-	185,330.00	-
外汇期权	-	21,385.79	-	4,573.78

注3：本集团与符合一定条件的客户约定在未来一定期限内，按照约定的名义本金和收益率进行权益收益互换。该互换合约的收益率与标的权益证券的市场表现挂钩。

5、 应收款项

(1) 按明细列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
应收手续费及佣金	435,323,023.15	597,085,156.23
应收清算款项	239,574,639.48	321,584,932.07
合计	674,897,662.63	918,670,088.30
减：坏账准备	4,139,159.28	10,271,087.30
应收款项账面价值	670,758,503.35	908,399,001.00





八、 合并财务报表项目附注 - 续

5、 应收款项 - 续

(2) 按账龄分析

	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
1年以内	655,737,849.17	97.17	3,382,060.67	0.52	860,575,862.11	93.68	4,185,321.19	0.49
1-2年	13,855,043.37	2.05	69,275.22	0.50	45,315,565.49	4.93	226,577.83	0.50
2-3年	5,293,673.75	0.78	676,727.05	12.78	2,979,587.68	0.32	464,704.77	15.60
3年以上	11,096.34	0.00	11,096.34	100.00	9,799,073.02	1.07	5,394,483.51	55.05
合计	674,897,662.63	100.00	4,139,159.28	0.61	918,670,088.30	100.00	10,271,087.30	1.12

(3) 按评估方式列示

	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
单项计提坏账准备	667,923.29	0.10	667,923.29	100.00	11,580,229.30	1.26	5,873,623.90	50.72
组合计提坏账准备	674,229,739.34	99.90	3,471,235.99	0.51	907,089,859.00	98.74	4,397,463.40	0.48
合计	674,897,662.63	100.00	4,139,159.28	0.61	918,670,088.30	100.00	10,271,087.30	1.12

(4) 本年末应收款项金额前五单位名称/性质情况

单位名称	金额	账龄	坏账准备	性质或内容	占应收款项总额比例
	人民币元		人民币元		%
哈尔滨市宾县禹王植物蛋白有限公司	34,403,669.71	一年以内	172,018.35	应收手续费及佣金	5.10
辉立证券(香港)有限公司	27,863,738.87	一年以内	139,318.69	应收手续费及佣金	4.13
海南华加达投资有限公司	21,138,053.10	一年以内	105,690.27	应收手续费及佣金	3.13
上海城建市政工程(集团)有限公司	19,018,676.36	一年以内	95,093.38	应收手续费及佣金	2.82
香港交易及结算所有限公司	16,974,125.72	一年以内	84,870.63	应收清算款	2.52

6、 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
	人民币元	人民币元
债券	3,857,202,140.04	3,575,907,311.80
股票	6,469,631,973.11	9,965,132,167.35
小计	10,326,834,113.15	13,541,039,479.15
减: 减值准备	4,889,101,023.75	4,930,158,921.11
合计	5,437,733,089.40	8,610,880,558.04



八、 合并财务报表项目附注 - 续

6、 买入返售金融资产 - 续

(2) 按业务类别列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
债券质押式回购	3,826,746,395.85	3,357,060,527.94
债券买断式回购	30,455,744.19	218,846,783.86
股票质押式回购	6,469,631,973.11	9,965,132,167.35
小计	10,326,834,113.15	13,541,039,479.15
减：减值准备	4,889,101,023.75	4,930,158,921.11
合计	5,437,733,089.40	8,610,880,558.04

(3) 收取的担保物情况

	年末公允价值	年初公允价值
担保物(注 1)	4,780,619,119.70	11,350,252,209.46
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物	-	-
其中：股票质押式回购担保物	2,562,524,113.06	8,221,946,481.55

注 1：通过交易所操作的国债逆回购交易，因其为交易所自动撮合并保证担保物足值，因无法获知对手方质押库信息而无法披露，故此金额并未包括交易所国债逆回购所取得的担保物资产的公允价值。其所担保的买入返售金融资产 2023 年 12 月 31 日余额为人民币 1,864,532,991.90 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 663,717,533.76 元)。

(4) 预期信用减值损失准备

股票质押式回购 (注1)	2023年12月31日			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
本金及利息	-	-	6,469,631,973.11	6,469,631,973.11
预期信用损失	-	-	4,889,101,023.75	4,889,101,023.75
担保物公允价值	-	-	2,562,524,113.06	2,562,524,113.06



八、 合并财务报表项目附注 - 续

6、 买入返售金融资产 - 续

(4) 预期信用减值损失准备 - 续

股票质押式回购 (注1)	2022年12月31日			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
本金及利息	-	-	9,965,132,167.35	9,965,132,167.35
预期信用损失	-	-	4,930,158,921.11	4,930,158,921.11
担保物公允价值	-	-	8,221,946,481.55	8,221,946,481.55

7、 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	
	成本	公允价值	成本	公允价值
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
债券	44,148,332,724.47	44,260,049,309.51	36,761,279,766.48	36,616,114,931.88
股票/股权(注1)	8,287,728,983.84	8,717,678,069.80	7,283,401,865.47	8,139,202,129.77
公募基金(注1)	15,926,363,887.94	15,938,601,407.52	11,560,605,403.04	11,707,356,683.97
券商资管产品	8,882,380,737.20	9,532,836,681.67	5,967,584,522.53	5,977,369,777.96
银行理财	3,669,000,343.91	3,679,796,970.76	5,383,952,609.68	5,391,818,396.64
其他(注2)	14,653,289,495.14	14,940,681,697.18	15,541,147,803.16	15,931,867,596.96
合计	95,567,096,172.50	97,069,644,136.44	82,497,971,970.36	83,763,729,517.18

注1: 于2023年12月31日, 交易性金融资产中含有拟融出证券的公允价值为人民币130,543,534.14元(2022年12月31日: 人民币93,657,113.72元)。

注2: 其他主要包括永续债、私募股权基金及信托产品。

注3: 于2023年12月31日, 交易性金融资产中由本集团子公司作为风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的对联营企业的权益性投资的公允价值为人民币1,800,815,061.49元(2022年12月31日: 人民币1,933,905,138.31元)。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

7、 交易性金融资产 - 续

(2) 变现受限制的交易性金融资产

项目	限售条件或变现方面的 其他重大限制	2023年12月31日	2022年12月31日
		人民币元	人民币元
股票及其他(注1)	限售股及其他	1,125,104,064.71	1,442,273,520.72
股票	已融出证券	115,722,497.00	281,400.00
公募基金	已融出证券	142,000,572.48	351,038,025.51
债券	卖出回购业务作为担保物	24,989,990,657.31	24,233,857,549.04
公募基金	卖出回购业务作为担保物	2,241,968,500.37	4,545,524,842.13
永续债	卖出回购业务作为担保物	3,580,440,846.57	-
债券	债券借贷作为担保物	2,658,245,443.59	2,124,684,055.04
债券	充抵期货保证金	268,121,130.50	351,814,706.30

注1： 本集团年末持有的存在限售期限的交易性金融资产包括存在限售期限的股票、以自有资金投资的集合资产管理计划和其他投资产品。

8、 债权投资

(1) 按投资品种类别列示

	成本	2023年12月31日		
		利息	减值准备	账面价值
		人民币元	人民币元	人民币元
金融债	429,790,245.26	10,627,588.92	-	440,417,834.18
公司债	182,923,000.00	5,728,285.47	62,234.59	188,589,050.88
其他	950,000,000.00	7,584,599.29	-	957,584,599.29
合计	1,562,713,245.26	23,940,473.68	62,234.59	1,586,591,484.35

	成本	2022年12月31日		
		利息	减值准备	账面价值
		人民币元	人民币元	人民币元
金融债	1,809,511,415.00	53,239,651.71	-	1,862,751,066.71
公司债	333,003,000.00	11,743,828.24	110,984.54	344,635,843.70
其他	950,000,000.00	7,584,599.29	-	957,584,599.29
合计	3,092,514,415.00	72,568,079.24	110,984.54	3,164,971,509.70

(2) 变现受限制的债权投资

项目	限售条件或变现方面的 其他重大限制	2023年12月31日	2022年12月31日
		人民币元	人民币元
债券	卖出回购业务作为担保物	1,581,123,178.37	2,777,130,900.64
债券	债券借贷作为担保物	-	223,331,789.64



八、 合并财务报表项目附注 - 续

9、 其他债权投资

(1) 按投资品种类别列示

	2023年12月31日				
	成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
国债	5,790,251,645.51	42,378,558.17	26,060,234.49	5,858,690,438.17	-
金融债	3,191,085,682.65	31,956,164.87	1,935,183.84	3,224,977,031.36	889,063.14
企业债	14,308,028,422.76	366,713,011.62	(38,504,860.15)	14,636,236,574.23	8,556,230.82
中期票据	9,752,086,982.55	211,148,041.37	29,812,390.44	9,993,047,414.36	49,128,214.71
公司债	23,068,023,014.61	468,326,253.12	(89,092,810.50)	23,447,256,457.23	114,986,053.33
同业存单	1,677,486,639.72	-	1,430,260.28	1,678,916,900.00	293,725.80
其他	31,764,772,066.21	260,663,929.29	(50,847,980.23)	31,974,588,015.27	269,427.63
合计	89,551,734,454.01	1,381,185,958.44	(119,207,581.83)	90,813,712,830.62	174,122,715.43

	2022年12月31日				
	成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
国债	6,962,651,506.48	52,926,566.17	152,482,308.52	7,168,060,381.17	-
金融债	2,363,657,366.39	27,760,327.46	(5,809,998.00)	2,385,607,695.85	379,975.44
企业债	14,321,664,747.90	377,892,673.68	(158,385,400.86)	14,541,172,020.72	113,978,852.66
中期票据	8,165,918,921.27	192,746,426.45	(176,514,783.33)	8,182,150,564.39	47,742,675.33
公司债	24,046,044,560.05	539,162,326.89	(344,421,542.78)	24,240,785,344.16	90,525,600.76
同业存单	2,946,949,215.56	-	2,715,791.03	2,949,665,006.59	647,020.33
其他	17,455,941,329.08	149,110,820.25	(210,396,939.08)	17,394,655,210.25	345,087.51
合计	76,262,827,646.73	1,339,599,140.90	(740,330,564.50)	76,862,096,223.13	253,619,212.03

(2) 变现受限制的其他债权投资

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	2023年12月31日	2022年12月31日
		人民币元	人民币元
债券	卖出回购业务作为担保物	44,956,019,594.83	25,801,891,542.78
债券	债券借贷作为担保物	7,671,452,111.37	13,918,270,258.52
债券	充抵期货保证金	265,251,047.03	101,693,930.94



八、 合并财务报表项目附注 - 续

10、 其他权益工具投资

(1) 按投资品种类别列示

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	初始成本	年末公允价值	初始成本	年末公允价值
股票/股权(注1)	4,031,776,480.27	4,521,902,271.34	2,846,281,234.44	3,390,348,197.53
永续债投资(注2)	1,756,441,551.28	1,776,275,990.56	315,000,200.00	331,309,778.90
合计	5,788,218,031.55	6,298,178,261.90	3,161,281,434.44	3,721,657,976.43

注1： 于2023年12月31日，本集团将部分以非交易性目的持有的股票及未上市股权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非交易性权益工具投资。

于2023年12月31日，其他权益工具投资中无拟融出证券(2022年12月31日：人民币136,636,768.00元)。

注2： 于2023年12月31日，本集团将部分永续债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权益工具投资。本集团拟长期持有这些永续债投资并获取相关股利收入。

(2) 变现受限制的其他权益工具投资

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	2023年12月31日	2022年12月31日
		人民币元	人民币元
永续债投资	卖出回购业务作为担保物	-	310,203,040.00
永续债投资	债券借贷作为担保物	50,875,283.61	-
股票	限售股	3,851,870.46	22,662,320.54

(3) 处置其他权益工具投资情况

项目	本年终止确认时的公允价值	本年股利收入	终止确认时的累计利得或损失本年从其他综合收益转入留存收益的金额
	人民币元	人民币元	人民币元
股票	335,483,919.72	28,879,733.23	13,487,555.60
未上市股权	13,034,000.39	-	2,589,004.26
永续债投资	249,901,426.29	1,291,509.43	7,005,584.64
合计	598,419,346.40	30,171,242.66	23,082,144.50



八、 合并财务报表项目附注 - 续

11、 融出证券业务

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
	公允价值 人民币元	公允价值 人民币元
融出证券	434,302,334.83	494,559,265.79
- 交易性金融资产	257,723,069.48	351,319,425.51
- 转融通融入证券	176,579,265.35	143,239,840.28

12、 存出保证金

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金						
人民币	323,724,469.65	1.0000	323,724,469.65	521,510,444.50	1.0000	521,510,444.50
港币	79,213,539.24	0.9062	71,783,309.26	10,815,735.21	0.8933	9,661,696.26
美元	1,272,336.44	7.0827	9,011,577.28	37,676,143.83	6.9646	262,399,271.35
<b>小计</b>			<b>404,519,356.19</b>			<b>793,571,412.11</b>
履约保证金						
人民币	2,786,445,047.51	1.0000	2,786,445,047.51	3,468,020,772.44	1.0000	3,468,020,772.44
港币	944,034.96	0.9062	855,484.48	-	0.8933	-
美元	-	7.0827	-	5,764,140.66	6.9646	40,144,934.06
<b>小计</b>			<b>2,787,300,531.99</b>			<b>3,508,165,706.50</b>
信用保证金						
人民币	49,727,451.85	1.0000	49,727,451.85	41,497,248.23	1.0000	41,497,248.23
<b>小计</b>			<b>49,727,451.85</b>			<b>41,497,248.23</b>
<b>合计</b>			<b>3,241,547,340.03</b>			<b>4,343,234,366.84</b>

13、 长期股权投资

(1) 按类别列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
联营企业	6,253,974,478.31	6,241,920,243.19



八、 合并财务报表项目附注 - 续

13、 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资详细情况如下：

被投资单位名称	2022年 12月31日	本年增减变动								2023年 12月31日	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
汇添富基金管理股份有限公司	3,324,542,374.86	-	-	501,228,246.65	3,472,587.47	-	(333,230,178.40)	-	-	3,496,013,030.58	-
温州俊元资产管理合伙企业(有限合伙)	25,629,400.11	-	-	(5,163,486.02)	-	-	-	-	-	20,465,914.09	43,775,064.04
嘉兴君兆投资管理合伙企业(有限合伙)	28,776,262.84	-	-	(16,343.75)	-	-	-	-	-	28,759,919.09	-
上海颐歌资产管理有限公司	33,013,538.50	-	-	204,383.20	-	-	-	-	-	33,217,921.70	-
深圳盟海五号智能产业投资合伙企业(有限合伙)	61,250,282.64	-	-	(38,551.89)	-	-	-	-	-	61,211,730.75	-
OCI International Holdings Limited(注 1)	395,799,579.38	-	-	(3,435,401.98)	397,497.84	-	-	(220,000,000.00)	-	172,761,675.24	220,000,000.00
东证睿波(上海)投资中心(有限合伙)	269,704,318.44	-	-	61,643,196.69	647,969.20	-	-	-	-	331,995,484.33	-
上海诚毅新能源创业投资有限公司	92,567,670.90	-	-	3,979,509.60	-	-	(52,693,333.33)	-	-	43,853,847.17	-
上海东证春医投资中心(有限合伙)	23,321,730.86	-	-	673,221.97	-	-	-	-	(23,994,952.83)	-	-
宜兴东证睿元股权投资合伙企业(有限合伙)	99,071,279.07	-	(3,838,700.00)	15,533,908.29	-	-	-	-	-	110,766,487.36	-
珠海横琴东证云启科创投资合伙企业(有限合伙)	9,175,670.79	-	-	(1,488,629.66)	-	-	-	-	-	7,687,041.13	-
宁波梅山保税港区东证夏德投资合伙企业(有限合伙)	89,284,323.98	-	(11,295,076.12)	28,219,054.75	-	-	(3,068,133.91)	-	-	103,140,168.70	-
南通东证富象股权投资中心(有限合伙)	158,484,585.32	-	-	(33,633,885.65)	-	-	(60,971,513.83)	-	-	63,879,185.84	-
诚泰融资租赁(上海)有限公司	1,036,848,469.50	-	-	65,358,792.62	-	-	(25,936,286.38)	-	-	1,076,270,975.74	-
上海东恺投资管理有限公司	9,468,619.38	-	-	(2,534,876.63)	-	-	-	-	-	6,933,742.75	-
杭州数行科技有限公司	3,319,183.73	-	-	81,761.45	-	-	-	-	-	3,400,945.18	-
海宁东证蓝海并购投资合伙企业(有限合伙)	148,587,091.27	-	(42,904,013.59)	(23,375,917.68)	-	-	-	-	-	82,307,160.00	-
成都交子东方投资发展合伙企业(有限合伙)	362,777,608.74	-	(200,000,000.00)	(18,042,457.46)	-	-	-	-	-	144,735,151.28	-
邦讯技术股份有限公司(注 2)	18,888,573.00	-	(46,044,648.55)	(8,353,028.51)	-	-	-	-	41,557,848.85	6,048,744.79	-





八、 合并财务报表项目附注 - 续

13、 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资详细情况如下： - 续

被投资单位名称	2022年 12月31日	本年增减变动								2023年 12月31日	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
嘉兴临扬股权投资合伙企业 (有限合伙)	10,489,472.83	-	-	(275,378.31)	-	-	-	-	-	10,214,094.52	-
嘉兴岩泉投资合伙企业 (有限合伙)	40,920,207.05	-	-	(186,838.45)	-	-	-	-	-	40,733,368.60	-
广东嘉应制药股份有限公司	-	353,706,379.79	-	3,742,547.36	-	-	-	-	-	357,448,927.15	-
上海和舜通网络科技有限公司	-	2,000,000.00	-	6,006.16	-	-	-	-	-	2,006,006.16	-
广德东证桐汭创业投资合伙 企业(有限合伙)	-	50,000,000.00	-	122,956.16	-	-	-	-	-	50,122,956.16	-
合计	6,241,920,243.19	405,706,379.79	(304,082,438.26)	584,248,788.91	4,518,054.51	-	(475,899,445.85)	(220,000,000.00)	17,562,896.02	6,253,974,478.31	397,167,851.19

注 1： 2023 年度，OCI International Holdings Limited 股价持续下跌以及经营持续亏损导致本集团持有的长期股权投资存在减值迹象。本集团通过对比其可收回金额与账面金额进行减值测试。经比较该长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，按照预计未来现金流量的现值确定长期股权投资的可收回金额，并计提减值准备人民币 220,000,000.00 元。

注 2： 2023 年度，本集团出售持有邦讯技术股份有限公司 14,955,999 股，处置账面价值为 4,486,799.70 元，并相应转出以前年度计提的减值准备人民币 41,557,848.85 元。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

14、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	交通运输设备	合计
	人民币元	人民币元	人民币元
一、账面原值：			
1.2022年12月31日余额	1,654,998,677.27	6,111,347.00	1,661,110,024.27
2.本年增加	297,345,102.68	322,545.80	297,667,648.48
3.本年减少	142,076,419.51	837,462.19	142,913,881.70
4.外币报表折算差额	889,213.09	-	889,213.09
5.2023年12月31日余额	1,811,156,573.53	5,596,430.61	1,816,753,004.14
二、累计折旧			
1.2022年12月31日余额	1,017,735,283.14	3,459,467.39	1,021,194,750.53
2.本年计提	365,276,560.44	1,224,852.57	366,501,413.01
3.本年减少	128,354,657.97	647,132.96	129,001,790.93
4.外币报表折算差额	726,239.73	-	726,239.73
5.2023年12月31日余额	1,255,383,425.34	4,037,187.00	1,259,420,612.34
三、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	555,773,148.19	1,559,243.61	557,332,391.80
2.2022年12月31日账面价值	637,263,394.13	2,651,879.61	639,915,273.74

本集团租赁了多项资产，包括房屋及建筑物和交通运输设备，租赁期为1年到10年。租赁条款系在个别基础上磋商，包括各种不同条款及条件。在厘定租期及评估不可撤回租赁期间的长度时，本集团应用合同的定义并厘定合同可强制执行的期间。

2023年度，本集团与租赁相关的现金流出合计人民币411,652,604.35元(2022年：人民币390,519,043.78元)。

2023年度，计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币8,563,867.86元(2022年：人民币15,875,532.75元)、低价值资产租赁费用为人民币1,619,377.14元(2022年：人民币1,077,850.86元)。于2023年12月31日，本集团的短期租赁组合与列示于附注八、51的租赁费对应的短期租赁相一致。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

15、 投资性房地产

项目	房屋及建筑物 人民币元
一、 账面原值	
1. 2022年12月31日余额	286,501,543.57
2. 本年增加	-
3. 本年处置	96,907,439.00
4. 2023年12月31日余额	189,594,104.57
二、 累计折旧	
1. 2022年12月31日余额	20,918,875.94
2. 本年计提	8,075,901.99
3. 本年处置	4,814,133.31
4. 2023年12月31日余额	24,180,644.62
三、 投资性房地产账面价值	
1. 2023年12月31日账面价值	165,413,459.95
2. 2022年12月31日账面价值	265,582,667.63

16、 固定资产

(1) 账面价值

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
固定资产原值	3,260,846,130.66	3,171,690,399.09
减：累计折旧	1,405,949,920.21	1,218,281,270.21
固定资产账面价值合计	1,854,896,210.45	1,953,409,128.88



八、 合并财务报表项目附注 - 续

16、 固定资产 - 续

(2) 固定资产增减变动表

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	1,885,042,328.68	1,096,347,552.60	43,719,723.28	146,580,794.53	3,171,690,399.09
2.本年增加	-	120,575,835.49	528,805.30	18,201,524.89	139,306,165.68
(1)本年购置	-	40,519,475.59	256,238.93	16,696,181.27	57,471,895.79
(2)在建工程转入	-	80,056,359.90	272,566.37	1,505,343.62	81,834,269.89
3.本年减少	-	39,925,762.47	4,426,385.05	6,165,937.25	50,518,084.77
(1)处置或报废	-	39,925,762.47	4,426,385.05	6,165,937.25	50,518,084.77
4.外币报表折算差额	-	284,398.38	8,978.40	74,273.88	367,650.66
5.2023年12月31日	1,885,042,328.68	1,177,282,024.00	39,831,121.93	158,690,656.05	3,260,846,130.66
二、累计折旧：					
1.2022年12月31日	321,394,107.91	770,939,679.99	35,403,080.35	90,544,401.96	1,218,281,270.21
2.本年计提	64,923,204.78	137,736,974.59	2,808,267.08	28,727,012.20	234,195,458.65
3.本年减少	-	36,876,977.40	4,293,593.50	5,635,138.03	46,805,708.93
4.外币报表折算差额	-	214,023.79	8,978.40	55,898.09	278,900.28
5.2023年12月31日	386,317,312.69	872,013,700.97	33,926,732.33	113,692,174.22	1,405,949,920.21
三、账面价值：					
1.2023年12月31日账面价值	1,498,725,015.99	305,268,323.03	5,904,389.60	44,998,481.83	1,854,896,210.45
2.2022年12月31日账面价值	1,563,648,220.77	325,407,872.61	8,316,642.93	56,036,392.57	1,953,409,128.88

17、 在建工程

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
子公司南浦地块办公楼	735,951,062.51	-	735,951,062.51	-	-	-
东方证券 29F、37F、40F 装修工程	18,789,116.47	-	18,789,116.47	8,693,869.89	-	8,693,869.89
营业部装修及设备更新	3,264,795.11	-	3,264,795.11	3,304,648.67	-	3,304,648.67
其他	7,403,217.95	-	7,403,217.95	24,305,213.64	-	24,305,213.64
合计	765,408,192.04	-	765,408,192.04	36,303,732.20	-	36,303,732.20



八、 合并财务报表项目附注 - 续

18、 无形资产

项目	计算机软件	交易席位费(1)	合计
	人民币元	人民币元	人民币元
一、账面原值：			
1.2022年12月31日	967,131,311.11	61,552,797.50	1,028,684,108.61
2.本年增加	186,281,812.74	-	186,281,812.74
3.本年减少	6,554,206.94	-	6,554,206.94
4.外币报表折算差额	476,184.89	-	476,184.89
5.2023年12月31日	1,147,335,101.80	61,552,797.50	1,208,887,899.30
二、累计摊销			
1.2022年12月31日	742,830,959.80	39,810,214.52	782,641,174.32
2.本年计提	145,709,622.13	-	145,709,622.13
3.本年减少	6,554,206.94	-	6,554,206.94
4.外币报表折算差额	366,904.89	-	366,904.89
5.2023年12月31日	882,353,279.88	39,810,214.52	922,163,494.40
三、账面价值			
1.2023年12月31日	264,981,821.92	21,742,582.98	286,724,404.90
2.2022年12月31日	224,300,351.31	21,742,582.98	246,042,934.29

- (1) 本集团交易席位费主要包括上海证券交易所、深圳证券交易所和全国中小企业股份转让系统的交易席位费。

**使用寿命不确定的交易席位费的减值测试**

本公司管理层认为持有的交易席位费的使用寿命不确定，主要系其预计带来现金净流入的具体期限不确定。交易席位费从2007年起年开始停止摊销，将于使用寿命确定时才开始摊销。本集团持有的交易席位费每年或者当有迹象表明其可能减值时将其进行减值测试。本集团持有的交易席位费所属的经纪业务资产组的预计可收回金额超过该资产组的账面价值，因此管理层认为截至2023年12月31日及2022年12月31日，本集团交易席位费未发生减值。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

19、 商誉

	年末及上年末余额
	人民币元
收购营业部商誉	18,947,605.48
东证期货商誉	13,187,769.62
减：减值准备	-
合计	32,135,375.10

商誉的减值测试

本集团进行商誉的减值测试时，将商誉分摊至两个独立的资产组，分别为本公司收购的证券经纪营业部(“资产组 A”)及本公司收购的上海东证期货有限公司(“资产组 B”)。

截至 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，资产组 A 和资产组 B 的预计可收回金额均超过该资产组的账面价值，故本集团认为其均不存在减值。

资产组 A 和资产组 B 的预计可收回金额按照未来现金流量的现值确定。预计未来现金流量的现值以管理层的财务预算为基础按照折现率 15% 计算确定。根据资产组的历史业绩和管理层对未来市场发展的预期，管理层认为以上资产组的账面价值预计超过可收回金额的可能性很低。

20、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 按总额列示的递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生金融资产/负债	436,760,872.56	224,291,098.56	109,190,218.14	56,072,774.64
以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融工具	72,000,756.76	183,823,465.64	18,000,189.19	45,955,866.41
应付职工薪酬	1,336,888,321.76	1,369,972,608.08	334,222,080.44	342,493,152.02
坏账准备及其他减值准备	2,406,683,658.64	2,074,082,324.52	601,670,914.66	518,520,581.13
买入返售金融资产减值准备	4,889,101,023.75	4,930,158,921.11	1,222,275,255.96	1,232,539,730.30
长期股权投资减值准备	397,167,851.19	218,725,700.04	101,060,936.55	54,681,425.01
可抵扣亏损	2,011,645,834.96	585,758,853.08	502,911,458.74	146,439,713.27
租赁负债	547,475,489.22	645,777,030.85	132,900,360.67	161,163,975.76
其他	-	8,568,586.63	-	2,142,142.14
合计	12,097,723,808.84	10,241,158,588.51	3,022,231,414.35	2,560,009,730.30



八、 合并财务报表项目附注 - 续

20、 递延所得税资产和递延所得税负债 - 续

(1) 按总额列示的递延所得税资产和递延所得税负债 - 续

未经抵销的递延所得税负债

项目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生金融资产/负债	2,889,524,813.14	2,154,408,983.00	722,381,203.29	538,602,245.75
以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融工具	413,698,582.40	-	103,424,645.60	-
长期股权投资	66,520,337.68	124,875,955.76	16,630,084.42	31,218,988.94
使用权资产	557,155,374.37	639,452,990.64	135,320,331.94	159,582,965.71
其他	3,343,352.52	-	835,838.13	-
合计	3,930,242,460.11	2,918,737,929.40	978,592,103.38	729,404,200.40

(2) 按净额列示的递延所得税资产和递延所得税负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
递延所得税资产	2,079,574,855.64	1,908,541,396.15
递延所得税负债	35,935,544.67	77,936,231.35

21、 其他资产

按类别列示

		2023年12月31日	2022年12月31日
		人民币元	人民币元
其他应收款	(1)	3,043,986,446.27	2,720,356,392.92
预付款项		278,768,910.12	233,795,331.19
长期待摊费用	(2)	119,064,307.57	140,753,641.81
其他		778,012,705.90	788,668,459.32
合计		4,219,832,369.86	3,883,573,825.24



八、 合并财务报表项目附注 - 续

21、 其他资产 - 续

(1) 其他应收款

(i) 按明细列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
其他应收款款项余额	4,994,426,418.88	4,475,557,176.76
减：坏账准备	1,950,439,972.61	1,755,200,783.84
其他应收款净值	3,043,986,446.27	2,720,356,392.92

(ii) 按账龄分析

	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
1年以内	2,904,156,692.49	58.14	2,807,566.18	0.10	2,521,225,802.55	56.33	2,654,517.95	0.11
1-2年	14,745,476.72	0.30	73,755.53	0.50	57,985,391.63	1.30	3,689,314.96	6.36
2-3年	26,896,000.16	0.54	3,533,001.50	13.14	108,387,985.97	2.42	523,583.57	0.48
3年以上	2,048,628,249.51	41.02	1,944,025,649.40	94.89	1,787,957,996.61	39.95	1,748,333,367.36	97.78
合计	4,994,426,418.88	100.00	1,950,439,972.61	39.05	4,475,557,176.76	100.00	1,755,200,783.84	39.22

(iii) 评估方式列示

	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
单项计提坏账准备	2,016,823,389.31	40.38	1,947,269,004.77	96.55	1,786,768,794.28	39.92	1,751,672,402.49	98.04
组合计提坏账准备	2,977,603,029.57	59.62	3,170,967.84	0.11	2,688,788,382.48	60.08	3,528,381.35	0.13
合计	4,994,426,418.88	100.00	1,950,439,972.61	39.05	4,475,557,176.76	100.00	1,755,200,783.84	39.22

(2) 长期待摊费用

	2022年12月31日	本年增加额	本年摊销额	外币报表折算差额	2023年12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
租入固定资产改良支出	133,957,032.97	37,743,895.51	59,714,953.17	88,498.13	112,074,473.44
固定资产装修费	6,796,608.84	1,162,399.23	969,173.94	-	6,989,834.13
合计	140,753,641.81	38,906,294.74	60,684,127.11	88,498.13	119,064,307.57





财务报表附注 - 续  
2023年12月31日止年度

八、 合并财务报表项目附注 - 续

22、 资产减值准备

	2022年 12月31日	本年增加/(冲回) (含汇率变动)	转入/(转出)	核销	收回已核销 其他资产	2023年 12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
坏账准备	1,765,471,871.14	10,420,483.08	1,031,773,106.36	(853,086,328.69)	-	1,954,579,131.89
债权投资减值准备	110,984.54	(48,749.95)	-	-	-	62,234.59
融出资金减值准备	52,757,984.52	3,142,004.23	-	-	-	55,899,988.75
买入返售金融资产减值准备	4,930,158,921.11	990,715,209.00	(1,031,773,106.36)	-	-	4,889,101,023.75
其他债权投资预期信用损失(注1)	253,619,212.03	26,539,923.77	-	(106,036,420.37)	-	174,122,715.43
<b>金融工具信用减值准备小计</b>	<b>7,002,118,973.34</b>	<b>1,030,768,870.13</b>	<b>-</b>	<b>(959,122,749.06)</b>	<b>-</b>	<b>7,073,765,094.41</b>
长期股权投资减值准备	218,725,700.04	220,000,000.00	(41,557,848.85)	-	-	397,167,851.19
存货跌价准备	-	1,946,796.91	-	-	-	1,946,796.91
<b>其他资产减值准备小计</b>	<b>218,725,700.04</b>	<b>221,946,796.91</b>	<b>(41,557,848.85)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>399,114,648.10</b>

	2021年 12月31日	本年增加/(冲回) (含汇率变动)	转入/(转出)	核销	收回已核销 其他资产	2022年 12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
坏账准备	1,576,709,822.43	4,927,833.37	1,196,286,304.72	(1,012,461,334.73)	9,245.35	1,765,471,871.14
债权投资减值准备	227,963.75	(116,979.21)	-	-	-	110,984.54
融出资金减值准备	48,161,698.83	4,596,285.69	-	-	-	52,757,984.52
买入返售金融资产减值准备	5,382,806,477.78	767,457,810.55	(1,196,286,304.72)	(23,819,062.50)	-	4,930,158,921.11
其他债权投资预期信用损失(注1)	233,472,062.20	60,107,149.83	-	(39,960,000.00)	-	253,619,212.03
<b>金融工具信用减值准备合计</b>	<b>7,241,378,024.99</b>	<b>836,972,100.23</b>	<b>-</b>	<b>(1,076,240,397.23)</b>	<b>9,245.35</b>	<b>7,002,118,973.34</b>
长期股权投资减值准备	-	218,725,700.04	-	-	-	218,725,700.04
<b>其他资产减值准备小计</b>	<b>-</b>	<b>218,725,700.04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>218,725,700.04</b>

注1：其他债权投资的预期信用损失准备在其他综合收益中确认。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

22、 资产减值准备 - 续

金融资产预期损失减值准备如下：

金融工具类别	2023年12月31日						
	未来12个月		整个存续期(未发生信用减值)		整个存续期(已发生信用减值)		合计
	原值	预期信用损失	原值	预期信用损失	原值	预期信用损失	
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	
应收款项	-	-	674,229,739.34	3,471,235.99	667,923.29	667,923.29	4,139,159.28
其他资产	2,977,603,029.57	3,170,967.84	-	-	2,016,823,389.31	1,947,269,004.77	1,950,439,972.61
债权投资	1,586,653,718.94	62,234.59	-	-	-	-	62,234.59
融出资金	19,985,108,553.33	2,033,786.58	1,089,156,737.93	430,686.45	53,435,515.72	53,435,515.72	55,899,988.75
买入返售金融资产	3,857,202,140.04	-	-	-	6,469,631,973.11	4,889,101,023.75	4,889,101,023.75
合计	28,406,567,441.88	5,266,989.01	1,763,386,477.27	3,901,922.44	8,540,558,801.43	6,890,473,467.53	6,899,642,378.98
其他债权投资(注1)	90,644,002,639.41	21,694,201.85	-	-	288,917,773.04	152,428,513.58	174,122,715.43



八、 合并财务报表项目附注 - 续

22、 资产减值准备 - 续

金融资产预期损失减值准备如下： - 续

金融工具类别	2022年12月31日						合计
	未来12个月		整个存续期(未发生信用减值)		整个存续期(已发生信用减值)		
	原值	预期信用损失	原值	预期信用损失	原值	预期信用损失	
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	
应收款项	-	-	907,089,859.00	4,397,463.40	11,580,229.30	5,873,623.90	10,271,087.30
其他资产	2,688,788,382.48	3,528,381.35	-	-	1,786,768,794.28	1,751,672,402.49	1,755,200,783.84
债权投资	3,165,082,494.24	110,984.54	-	-	-	-	110,984.54
融出资金	18,473,190,393.67	1,118,773.45	1,027,527,212.62	699,592.15	50,939,618.92	50,939,618.92	52,757,984.52
买入返售金融资产	3,575,907,311.80	-	-	-	9,965,132,167.35	4,930,158,921.11	4,930,158,921.11
合计	27,902,968,582.19	4,758,139.34	1,934,617,071.62	5,097,055.55	11,814,420,809.85	6,738,644,566.42	6,748,499,761.31
其他债权投资(注1)	77,236,315,870.16	18,188,079.70	-	-	366,110,917.47	235,431,132.33	253,619,212.03

注1： 其他债权投资的预期信用损失准备在其他综合收益中确认。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

23、 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
信用借款	1,700,023,175.09	1,171,562,484.85
合计	1,700,023,175.09	1,171,562,484.85

24、 应付短期融资款

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
短期债券	8,095,027,744.71	1,677,766,801.52	8,163,442,389.52	1,609,352,156.71
收益凭证(注)	205,575,529.89	1,444,903,210.91	462,130,776.91	1,188,347,963.89
合计	8,300,603,274.60	3,122,670,012.43	8,625,573,166.43	2,797,700,120.60

注： 2023年12月31日及2022年12月31日，未到期收益凭证的票面利率均为2.25%至2.95%。

25、 拆入资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
黄金借贷	9,867,965,467.04	-
银行拆入资金	13,288,744,386.96	6,341,447,222.24
转融通融入资金	2,513,349,000.00	2,011,008,333.34
合计	25,670,058,854.00	8,352,455,555.58

转融通融入资金的剩余期限和利率区间

剩余期限	2023年12月31日		2022年12月31日	
	人民币元	利率区间	人民币元	利率区间
1个月以内	1,312,372,000.00	2.16%	1,010,833,333.34	2.50%
1至3个月	-		-	
3至12个月	1,200,977,000.00	2.86%-2.93%	1,000,175,000.00	2.10%
合计	2,513,349,000.00		2,011,008,333.34	



八、 合并财务报表项目附注 - 续

26、 交易性金融负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
交易性金融负债		
其中：借入债券(注 1)	6,490,853,280.85	8,956,987,744.60
黄金借贷	-	3,210,031,800.00
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		
其中：合并结构化主体其他份额持有人利益(注 2)	368,837,921.41	670,653,186.29
收益凭证	7,144,109,986.96	4,749,492,351.78
其他(注 3)	1,298,033,308.58	952,146,034.95
合计	15,301,834,497.80	18,539,311,117.62

注 1： 系债券借贷业务借入债券后卖出产生的交易性金融负债。

注 2： 系因本集团能够实施控制而纳入合并财务报表范围的结构化主体的其他份额持有人利益。本集团将该类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，系该金融负债相对应的金融资产主要以公允价值计量且其变动计入当期损益，该指定可以明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况。

注 3： 其他主要系本集团发行的结构化票据。

27、 卖出回购金融资产款

(1) 按标的物类别列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
债券	68,720,715,960.03	53,441,493,975.58
基金	964,212,497.59	1,437,900,199.44
融出资金收益权	300,270,416.67	200,158,888.89
贵金属	636,722,885.90	6,911,916,887.61
永续债投资	3,094,221,668.70	308,053,248.22
合计	73,716,143,428.89	62,299,523,199.74



八、 合并财务报表项目附注 - 续

27、 卖出回购金融资产款 - 续

(2) 按业务类别列示

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
买断式卖出回购	3,316,069,389.30	3,921,645,851.50
质押式卖出回购	68,021,644,643.04	49,277,906,751.54
质押式报价回购	1,441,436,093.98	1,987,894,820.20
其他卖出回购	936,993,302.57	7,112,075,776.50
合计	73,716,143,428.89	62,299,523,199.74

(3) 报价回购融入资金的剩余期限和利率区间

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	利率区间	金额	利率区间
	人民币元		人民币元	
1个月以内	1,236,171,665.91	0.35%-6.88%	1,520,256,629.80	0.35%-5.58%
1-3个月	95,967,917.11	1.90%-3.88%	288,792,082.13	1.90%-4.18%
3个月-1年	109,296,510.96	1.90%-2.00%	178,846,108.27	1.90%-2.80%
合计	1,441,436,093.98		1,987,894,820.20	

(4) 作为担保物的资产账面价值

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
债券	76,490,625,670.58	56,276,054,949.41
基金	2,241,968,500.37	4,545,524,842.13
融出资金收益权	311,142,006.77	204,829,336.73
永续债投资	3,580,440,846.57	310,203,040.00
合计	82,624,177,024.29	61,336,612,168.27

28、 代理买卖证券款

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
普通经纪业务		
- 个人客户	28,819,050,649.37	29,937,262,471.66
- 机构客户	78,722,395,774.68	89,661,053,273.71
信用业务		
- 个人客户	3,353,018,780.43	2,952,972,081.20
- 机构客户	676,521,817.36	490,132,121.56
合计	111,570,987,021.84	123,041,419,900.00



八、 合并财务报表项目附注 - 续

29、 应付职工薪酬

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	2,077,838,732.70	3,481,035,348.35	3,872,422,392.33	1,686,451,688.72
职工福利费	31,680.09	58,200,418.63	58,232,098.72	-
社会保险费	268,972.89	219,028,374.75	219,014,173.44	283,174.20
其中：医疗保险费	262,300.70	214,307,192.95	214,296,978.56	272,515.09
工伤保险费	5,625.69	3,478,908.24	3,475,061.98	9,471.95
生育保险费	1,046.50	1,242,273.56	1,242,132.90	1,187.16
离职后福利(设定提存计划)	51,484,791.70	476,233,724.29	510,554,836.42	17,163,679.57
其中：基本养老保险费	525,612.06	303,537,686.79	303,750,827.70	312,471.15
年金缴费	50,946,070.02	163,046,839.63	197,160,778.58	16,832,131.07
失业保险费	13,109.62	9,649,197.87	9,643,230.14	19,077.35
住房公积金	94,667.00	230,234,416.99	230,187,599.99	141,484.00
工会经费和职工教育经费	-	80,184,870.42	80,184,870.42	-
其他	2,291.40	19,886,575.97	19,886,575.97	2,291.40
合计	2,129,721,135.78	4,564,803,729.40	4,990,482,547.29	1,704,042,317.89

30、 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
企业所得税	102,663,653.68	233,603,314.15
个人所得税	68,556,567.58	69,327,078.47
限售股个人所得税	9,420,385.55	10,389,623.78
增值税	14,477,080.47	33,629,122.19
城市维护建设税	1,915,527.68	2,742,237.08
教育费附加	823,110.57	1,176,901.80
其他	1,733,528.60	1,973,600.59
合计	199,589,854.13	352,841,878.06





八、 合并财务报表项目附注 - 续

31、 应付款项

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
应付手续费及佣金	239,787,728.91	391,396,848.86
应付清算款项	45,055,043.14	546,090,517.26
应付票据	1,244,900,000.00	248,000,000.00
其他	14,711,744.07	-
合计	1,544,454,516.12	1,185,487,366.12

32、 合同负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
预收基金管理服务费	6,712,019.27	8,249,658.42
预收投行业务服务费	33,632,804.54	31,864,180.88
预收大宗商品交易货款	107,060,486.86	24,391,193.48
合计	147,405,310.67	64,505,032.78

33、 租赁负债

租赁负债的到期期限分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
3个月以内	119,970,996.40	100,445,278.76
3个月-1年	163,638,952.76	250,762,196.33
1-2年	140,644,806.62	175,288,467.17
2-3年	68,009,231.39	78,858,751.62
3-5年	45,135,735.92	37,390,013.85
5年以上	10,075,766.13	3,032,323.12
合计	547,475,489.22	645,777,030.85

34、 长期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
信用借款	-	837,260,186.01
合计	-	837,260,186.01



八、 合并财务报表项目附注 - 续

35、 应付债券

债券名称	债券类型	发行日期	到期日期	币种	发行金额	票面利率	2022年 12月31日	本年增加额	本年减少额	2023年 12月31日
						%	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
17 东方债	公司债	03/08/2017	03/08/2027	人民币	4,000,000,000.00	4.98	4,082,917,653.82	198,660,975.53	198,654,246.58	4,082,924,382.77
20 东证 03	公司债	18/06/2020	18/06/2023	人民币	4,000,000,000.00	3.45	4,074,665,534.54	57,285,150.39	4,131,950,684.93	-
20 东债 01	公司债	19/08/2020	19/08/2023	人民币	4,000,000,000.00	3.50	4,052,020,984.88	81,458,467.17	4,133,479,452.05	-
20 东债 02	公司债	28/09/2020	28/09/2023	人民币	3,500,000,000.00	3.75	3,534,405,771.84	87,494,913.09	3,621,900,684.93	-
20 海外美元债	海外债	13/10/2020	13/10/2023	美元	160,000,000.00	2.40	1,118,961,494.42	53,924,941.87	1,172,886,436.29	-
20 东债 03	公司债	04/11/2020	04/11/2023	人民币	3,500,000,000.00	3.65	3,520,445,162.85	106,644,102.36	3,627,089,265.21	-
21 东债 01	公司债	27/01/2021	27/01/2024	人民币	4,000,000,000.00	3.60	4,134,050,934.78	136,671,473.01	134,278,373.04	4,136,444,034.75
21 东证 C1	次级债	08/03/2021	08/03/2024	人民币	2,500,000,000.00	3.95	2,581,632,741.53	97,183,635.23	97,667,808.22	2,581,148,568.54
21 东证 C2	次级债	16/04/2021	16/04/2024	人民币	3,000,000,000.00	3.70	3,079,329,114.40	106,850,647.57	106,742,465.75	3,079,437,296.22
21 东证 C3	次级债	16/04/2021	16/04/2026	人民币	1,500,000,000.00	4.20	1,544,684,209.22	60,665,895.61	60,772,141.41	1,544,577,963.42
21 东债 02	公司债	24/11/2021	24/11/2024	人民币	4,000,000,000.00	3.08	4,011,521,048.49	116,580,287.66	115,888,615.04	4,012,212,721.11
22 东证 C1	次级债	13/01/2022	13/01/2025	人民币	2,500,000,000.00	3.16	2,575,751,114.95	76,928,946.55	76,449,862.77	2,576,230,198.73
22 海外欧元债	海外债	05/05/2022	05/05/2025	欧元	100,000,000.00	1.75	748,274,012.78	59,865,105.84	14,797,652.80	793,341,465.82
22 海外美元债	海外债	17/05/2022	17/05/2025	美元	300,000,000.00	3.50	2,081,620,203.08	121,553,376.34	74,726,124.69	2,128,447,454.73
22 东证 01	公司债	21/07/2022	21/07/2025	人民币	2,000,000,000.00	2.79	2,017,828,197.85	55,614,806.66	52,742,465.75	2,020,700,538.76
22 东证 02	公司债	21/07/2022	21/07/2027	人民币	1,500,000,000.00	3.18	1,515,714,395.79	46,414,014.28	45,086,301.37	1,517,042,108.70
22 东证 03	公司债	25/08/2022	25/08/2027	人民币	2,000,000,000.00	3.00	2,013,636,007.70	57,752,882.08	56,054,794.52	2,015,334,095.26
22 东证 C2	次级债	21/10/2022	21/10/2024	人民币	3,500,000,000.00	2.53	3,511,069,778.27	87,581,113.29	83,772,990.54	3,514,877,901.02
22 海外美元债	海外债	26/10/2022	26/10/2025	美元	300,000,000.00	5.125	2,096,937,541.79	143,156,575.12	103,924,826.84	2,136,169,290.07
22 东证 04	公司债	14/12/2022	14/12/2025	人民币	3,500,000,000.00	3.40	3,505,868,413.99	115,074,878.31	114,837,135.50	3,506,106,156.80
23 东证 01	公司债	21/02/2023	21/02/2025	人民币	1,500,000,000.00	2.92	-	1,539,637,178.92	5,735,946.18	1,533,901,232.74
23 东证 02	公司债	21/02/2023	21/02/2026	人民币	2,500,000,000.00	3.13	-	2,569,590,001.27	9,529,531.09	2,560,060,470.18
23 东证 03	公司债	21/03/2023	21/03/2028	人民币	1,600,000,000.00	3.32	-	1,642,083,389.44	6,175,915.13	1,635,907,474.31
23 东证 C1	次级债	24/04/2023	24/04/2026	人民币	3,000,000,000.00	3.30	-	3,068,581,837.97	5,833,574.45	3,062,748,263.52
23 东证 04	公司债	24/05/2023	24/05/2026	人民币	3,000,000,000.00	2.90	-	3,054,351,675.27	11,597,126.08	3,042,754,549.19
23 东证 C2	次级债	10/08/2023	10/08/2026	人民币	3,000,000,000.00	3.08	-	3,036,648,139.45	5,785,704.79	3,030,862,434.66



八、 合并财务报表项目附注 - 续

35、 应付债券- 续

债券名称	债券类型	发行日期	到期日期	币种	发行金额	票面利率	2022 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2023 年 12 月 31 日
						%	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
23 东证 C3	次级债	30/10/2023	30/10/2026	人民币	2,800,000,000.00	3.30	-	2,816,106,088.45	5,257,257.86	2,810,848,830.59
23 东证 C4	次级债	30/10/2023	30/10/2028	人民币	700,000,000.00	3.50	-	704,251,399.33	1,252,993.71	702,998,405.62
23 东证 C5	次级债	23/11/2023	23/11/2026	人民币	2,000,000,000.00	3.18	-	2,006,912,925.09	4,033,710.69	2,002,879,214.40
长期收益凭证(注 1)				人民币	128,186,000.00		1,068,564.02	129,901,047.48	1,079,772.01	129,889,839.49
合计							55,802,402,880.99	22,435,425,870.63	18,079,983,860.22	60,157,844,891.40

注 1： 长期收益凭证为本集团发行的期限大于一年的收益凭证。于 2023 年 12 月 31 日，未到期长期收益凭证的票面利率为 2.60%至 2.95% (于 2022 年 12 月 31 日：未到期长期收益凭证的票面利率为 2.55%至 2.85%)。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

36、 其他负债

		2023年12月31日	2022年12月31日
		人民币元	人民币元
其他应付款	(1)	8,755,392,546.54	7,554,230,692.74
代理兑付证券款		802,403.76	802,403.76
预提费用		84,522,640.60	4,303,970.14
应付股利		80,000.00	80,000.00
合计		8,840,797,590.90	7,559,417,066.64

(1) 其他应付款

		2023年12月31日	2022年12月31日
		人民币元	人民币元
证券投资者保护基金	①	26,753,937.29	32,928,399.16
期货风险准备金	②	251,805,000.06	202,589,497.44
履约保证金		7,896,171,092.06	6,751,508,483.42
其他应付款项		580,662,517.13	567,204,312.72
合计		8,755,392,546.54	7,554,230,692.74

- ① 证券投资者保护基金系公司根据中国证监会证监发[2007]50号文《关于印发〈证券公司缴纳证券投资者保护基金实施办法(试行)〉的通知》、中国证监会机构部部函[2007]268号文《关于发布实施〈证券公司分类监管工作指引(试行)〉的通知》按营业收入的一定比例计提，2023年和2022年计提比例均为0.5%。
- ② 依据《期货公司监督管理办法》(证监会令[2007]第43号)和《商品期货交易财务管理暂行规定》(财商字[1997]44号)的有关规定，本公司按代理手续费收入减去应付期货交易所手续费后的净收入的5%提取期货风险准备金。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

37、 股本

	2022年 12月31日	本年变动					2023年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
股份总数	8,496,645,292.00	-	-	-	-	-	8,496,645,292.00

38、 其他权益工具

发行在外的金融工具	2023年 12月31日	2022年 12月31日
	人民币元	人民币元
公司2020年永续次级债券(第一期)	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00

注1： 中国证监会于2020年7月2日下发《关于东方证券股份有限公司发行永续次级债券有关意见的复函》(机构部函[2020]1577号)，对本公司公开发行永续次级债券事项无异议。本公司于2020年8月26日完成2020年公开永续次级债券(第一期)的发行，发行规模为人民币50亿元。

注2： 本次永续次级债券无担保，以每5个计息年度为一个周期。在每一个重定价周期到期日，本公司有权选择将债券的期限延长至下一个重定价周期，或完全赎回债券。首个周期的票面利率为初始基准利率加上初始利差；后续周期的票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加300个基点，当期基准利率为票面利率重置日前5个工作日中国债券信息网公布的待偿期为5年的中债国债收益率算术平均值。本年债券附设发行人递延支付利息权，除非发生强制付息事件，本年债券的每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不属于发行人未能按照约定足额支付利息的行为。强制性支付利息事件仅限于付息日前12个月内发行人向普通股股东分红和减少注册资本的情形。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

39、 资本公积

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
股本溢价	39,373,959,663.81	-	-	39,373,959,663.81
其他资本公积	160,560,485.32	-	-	160,560,485.32
合计	39,534,520,149.13	-	-	39,534,520,149.13

40、 库存股

	2022年 12月31日	本年增加	本年减少	2023年 12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
库存股	-	299,780,461.97	-	299,780,461.97
合计	-	299,780,461.97	-	299,780,461.97

注1： 2023年10月30日，本公司第五届董事会第三十一次会议审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司A股股份方案的议案》。截至2023年12月31日，本公司通过集中竞价方式累计回购本公司33,486,424股A股股票，购买的最高价为人民币9.14元/股，最低价为人民币8.18元/股，购股成本为人民币299,761,243.32元，交易费用人民币19,218.65元，合计增加库存股人民币299,780,461.97元。



八、合并财务报表项目附注 - 续

41、其他综合收益

	2022年 12月31日	本年变动						2023年 12月31日
		本年所得税前 发生额	减：所得税 费用	减：税前前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：税后前期计 入其他综合收益 当期转入留存收 益	税后归属于 母公司股东	税后归属于 少数股东	
		人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	420,282,406.48	(32,450,502.74)	(8,112,625.68)	-	1,148,690.02	(25,486,567.08)	-	394,795,839.40
其中：权益法下在被投资单位以后不可 重分类进损益的其他综合收益中 享有的份额	-	-	-	-	-	-	-	-
套期工具公允价值变动损益	-	(12,810,383.73)	(3,202,595.93)	-	(21,933,454.48)	12,325,666.68	-	12,325,666.68
其他权益工具投资公允价值变动损益	420,282,406.48	(19,640,119.01)	(4,910,029.75)	-	23,082,144.50	(37,812,233.76)	-	382,470,172.72
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(332,011,651.89)	1,403,643,475.62	119,748,831.52	842,475,062.25	-	441,419,581.85	-	109,407,929.96
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类 进损益的其他综合收益中享有的 份额	13,773,553.24	4,518,054.51	-	-	-	4,518,054.51	-	18,291,607.75
其他债权投资公允价值变动损益	(556,632,485.72)	1,465,298,170.80	139,875,845.19	842,475,062.25	-	482,947,263.36	-	(73,685,222.36)
其他债权投资信用减值准备	190,271,751.82	(79,370,506.55)	(20,127,013.67)	-	-	(59,243,492.88)	-	131,028,258.94
外币财务报表折算差额	(12,627,487.03)	14,817,756.86	-	-	-	14,817,756.86	-	2,190,269.83
其他	33,203,015.80	(1,620,000.00)	-	-	-	(1,620,000.00)	-	31,583,015.80
合计	88,270,754.59	1,371,192,972.88	111,636,205.84	842,475,062.25	1,148,690.02	415,933,014.77	-	504,203,769.36



八、 合并财务报表项目附注 - 续

42、 盈余公积

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
法定盈余公积	3,447,055,176.67	324,463,292.30	-	3,771,518,468.97
任意盈余公积	846,487,051.30	-	-	846,487,051.30
合计	4,293,542,227.97	324,463,292.30	-	4,618,005,520.27

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程的规定，法定盈余公积金按照本公司当期净利润的 10%提取，当法定盈余公积累计额达到本公司注册资本的 50%以上时，可不再提取。

43、 一般风险准备

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
一般风险准备	5,659,758,092.91	617,204,498.92	-	6,276,962,591.83
交易风险准备	5,475,323,476.56	382,255,732.36	-	5,857,579,208.92
合计	11,135,081,569.47	999,460,231.28	-	12,134,541,800.75

本集团的一般风险准备金包括了本公司及子公司的一般风险准备金和交易风险准备金。

根据《金融企业财务规则》要求，一般风险准备金按公司年度净利润之 10%提取。

根据《证券法》等法律法规的规定，交易风险准备金按本公司净利润之 10%提取。

根据《关于修改〈关于基金管理公司提取风险准备金有关问题的通知〉的决定》(证监会公告[2008]46号)以及《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》(中国证监会公告[2018]39号)的规定，本公司之子公司上海东方证券资产管理有限公司分别按基金管理费收入之 10%与大集合资产管理业务管理费收入之 10%计提一般风险准备金。

本公司之子公司亦按照相关法律法规的规定，计提相应的其他风险准备金和交易风险准备金。





八、 合并财务报表项目附注 - 续

44、 未分配利润

	本年	上年	提取或分配比例
	人民币元	人民币元	
年初未分配利润	8,838,411,847.60	9,130,173,292.84	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,753,755,356.48	3,010,558,218.74	
减：提取法定盈余公积	324,463,292.30	298,687,524.53	详见附注 42
提取一般风险准备	617,204,498.92	703,606,766.45	详见附注 43
提取交易风险准备	382,255,732.36	402,842,032.53	详见附注 43
应付普通股股利(注 1)	1,274,496,793.80	2,124,161,323.00	
永续次级债利息支出	237,500,000.00	237,500,000.00	
其他综合收益结转留存收益	1,148,690.02	464,477,982.53	
年末未分配利润	8,757,395,576.72	8,838,411,847.60	

注 1：2023 年 5 月 10 日，本公司 2022 年度股东大会审议通过以公司总股本 8,496,645,292 股为基数，向公司股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)，共计分配现金股利人民币 1,274,496,793.80 元。

2022 年 6 月 30 日，本公司 2021 年度股东大会审议通过以公司总股本 8,496,645,292 股为基数，向公司股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金股利 2.50 元(含税)，共计分配现金股利人民币 2,124,161,323.00 元。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

45、 手续费及佣金净收入

(1) 手续费及佣金净收入按类别列示

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
<b>手续费及佣金收入</b>		
1.经纪业务收入	5,917,144,774.00	3,693,403,866.68
其中：证券经纪业务收入	2,312,608,755.57	2,666,376,113.41
其中：代理买卖证券业务	1,500,631,970.00	1,667,187,346.95
交易单元席位租赁	590,018,658.34	742,551,769.07
代销金融产品业务	221,958,127.23	256,636,997.39
期货经纪业务收入(注 1)	3,604,536,018.43	1,027,027,753.27
2.投资银行业务收入	1,599,351,643.92	1,788,633,515.85
其中：证券承销业务	1,504,326,758.50	1,615,713,878.88
证券保荐业务	30,646,822.00	50,951,925.74
财务顾问业务(注 2)	64,378,063.42	121,967,711.23
3.资产管理业务收入	2,056,014,187.22	2,701,847,475.90
4.私募基金管理业务收入	211,866,072.77	146,918,865.62
5.投资咨询业务收入	72,808,416.31	185,599,210.01
6.其他	441,150,616.51	362,148,967.16
<b>手续费及佣金收入小计</b>	<b>10,298,335,710.73</b>	<b>8,878,551,901.22</b>
<b>手续费及佣金支出</b>		
1.经纪业务支出	3,136,191,595.39	608,657,048.58
其中：证券经纪业务支出	535,748,183.60	608,657,048.58
其中：代理买卖证券业务	535,748,183.60	608,657,048.58
期货经纪业务支出(注 1)	2,600,443,411.79	-
2.投资银行业务支出	89,046,472.37	55,372,816.13
其中：证券承销业务	87,237,599.73	54,067,791.65
证券保荐业务	-	150,307.50
财务顾问业务(注 2)	1,808,872.64	1,154,716.98
3.资产管理业务支出	27,216,887.13	56,412,460.28
4.其他	111,285,372.60	124,056,201.94
<b>手续费及佣金支出小计</b>	<b>3,363,740,327.49</b>	<b>844,498,526.93</b>
<b>手续费及佣金净收入</b>	<b>6,934,595,383.24</b>	<b>8,034,053,374.29</b>

- (1) 本年根据《期货公司财务处理实施细则》的相关规定，将上交交易所手续费确认为手续费支出，在期货经纪业务支出中列示，财务报表上年同期数据不需要调整。



八、 合并财务报表项目附注 - 续

45、 手续费及佣金净收入- 续

(2) 财务顾问业务净收入明细如下：

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
并购重组财务顾问业务净收入 - 境内上市公司	14,959,138.69	63,178,420.96
其他财务顾问业务净收入	47,610,052.09	57,634,573.29
合计	62,569,190.78	120,812,994.25

46、 利息净收入

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
利息收入		
其中：存放金融同业利息收入	1,598,261,718.94	1,679,099,315.38
其中：自有资金存款利息收入	623,321,069.06	634,398,795.26
客户资金存款利息收入	974,940,649.88	1,044,700,520.12
融出资金利息收入	1,144,068,493.76	1,237,478,046.42
买入返售金融资产利息收入	491,316,334.09	145,359,551.69
其中：股票质押回购利息收入	418,551,193.67	90,632,671.21
债权投资利息收入	83,058,633.79	113,134,681.54
其他债权投资利息收入	2,739,660,901.34	2,506,589,096.22
其他	7,797,973.90	4,132,881.35
小计	6,064,164,055.82	5,685,793,572.60
利息支出		
其中：客户资金存款利息支出	117,952,732.54	128,998,697.91
卖出回购金融资产利息支出	1,494,077,358.94	1,353,382,022.94
其中：报价式回购利息支出	46,381,455.30	102,290,983.78
拆入资金利息支出	358,652,281.83	87,592,712.02
其中：转融通利息支出	49,929,666.66	53,513,888.94
借款利息支出	55,595,160.58	34,008,110.62
短期融资券利息支出	110,438,261.29	227,127,676.11
债券利息支出	2,143,252,211.23	2,188,817,860.48
租赁负债利息支出	19,858,731.17	25,689,729.37
小计	4,299,826,737.58	4,045,616,809.45
利息净收入	1,764,337,318.24	1,640,176,763.15



八、 合并财务报表项目附注 - 续

47、 投资收益

投资收益明细情况

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
权益法核算的长期股权投资收益	584,248,788.91	665,982,753.09
处置联营企业产生的投资(损失)/收益	(1,891,426.00)	2,806,722.97
金融工具投资收益	1,961,350,973.47	2,469,420,100.97
其中：持有期间取得的收益	2,264,528,666.36	1,880,666,514.18
- 交易性金融资产	2,138,675,536.50	1,839,762,328.29
- 其他权益工具投资	401,020,437.42	335,221,675.39
- 交易性金融负债	(275,167,307.56)	(294,317,489.50)
处置金融工具取得的(损失)/收益	(303,177,692.89)	588,753,586.79
- 交易性金融资产	235,704,828.40	(727,127,023.40)
- 其他债权投资	842,475,062.25	1,336,189,448.96
- 债权投资	9,420,801.79	1,311,809.25
- 衍生金融工具	(1,065,582,799.87)	(339,834,714.49)
- 交易性金融负债	(325,195,585.46)	318,214,066.47
合计	2,543,708,336.38	3,138,209,577.03

48、 公允价值变动收益/(损失)

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
交易性金融资产	77,781,601.60	(1,117,662,987.21)
交易性金融负债	(54,236,240.61)	(365,696,145.12)
衍生金融工具	404,764,348.85	911,213,637.11
合计	428,309,709.84	(572,145,495.22)

49、 其他业务收入

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
租赁收入	4,476,269.82	3,404,959.82
投资性房地产出售	233,233,375.27	178,676,513.77
大宗商品交易	5,197,756,019.80	6,428,078,911.63
其他	23,263,585.76	21,407,565.10
合计	5,458,729,250.65	6,631,567,950.32



八、 合并财务报表项目附注 - 续

50、 税金及附加

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
城建税	35,899,460.21	38,680,015.17
教育费附加	15,387,367.03	16,578,221.20
其他	32,316,753.61	26,232,034.33
合计	83,603,580.85	81,490,270.70

51、 业务及管理费

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
职工薪酬	4,564,803,729.40	4,638,112,504.34
产品代销费用	636,742,553.56	847,178,153.14
租赁费	10,183,245.00	16,953,383.61
咨询费	161,175,263.52	132,665,612.46
证券及期货投资者保护基金	54,664,429.25	61,861,508.04
电子设备运转费	371,301,619.77	297,234,814.46
通讯费	215,813,215.45	226,942,757.73
差旅费	142,892,178.41	85,354,458.99
折旧和摊销	801,321,865.56	766,614,270.77
业务招待费	113,400,094.08	110,946,083.03
其他	642,199,883.41	676,178,927.55
合计	7,714,498,077.41	7,860,042,474.12

52、 信用减值损失

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
坏账损失	10,395,761.92	4,758,492.71
其他债权投资减值损失	26,665,913.82	60,097,899.14
买入返售金融资产减值损失	990,715,209.00	767,457,810.55
融出资金减值损失	2,470,673.57	732,816.44
债权投资减值利得	(48,749.95)	(116,979.21)
合计	1,030,198,808.36	832,930,039.63



八、 合并财务报表项目附注 - 续

53、 其他业务成本

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
投资性房地产折旧	8,075,901.99	11,439,339.88
投资性房地产出售	92,093,238.88	72,694,624.48
大宗商品交易	5,193,402,360.37	6,472,809,771.08
合计	5,293,571,501.24	6,556,943,735.44

54、 营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

	本年发生额	上年发生额	计入本年 非经常性损益的金额
	人民币元	人民币元	人民币元
政府补助	197,782,000.14	213,994,076.20	197,782,000.14
其他	2,323,959.09	13,301,846.35	2,323,959.09
合计	200,105,959.23	227,295,922.55	200,105,959.23

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
金融企业扶持资金	190,558,000.00	208,437,600.00
财政局奖励	4,000.00	860,000.00
其他	7,220,000.14	4,696,476.20
合计	197,782,000.14	213,994,076.20

55、 营业外支出

	本年发生额	上年发生额	计入本年 非经常性损益的金额
	人民币元	人民币元	人民币元
捐赠支出	25,715,234.89	24,772,508.10	25,715,234.89
赔偿款支出	1,295,700.20	1,158,897.04	1,295,700.20
其他	194,316.01	1,841,594.95	194,316.01
合计	27,205,251.10	27,773,000.09	27,205,251.10



八、 合并财务报表项目附注 - 续

56、 所得税费用

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
当期所得税费用	466,981,303.33	726,761,615.41
递延所得税费用	(324,670,351.99)	(338,410,372.18)
以前年度所得税调整	20,225,771.78	(20,663,429.29)
合计	162,536,723.12	367,687,813.94

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
会计利润	2,919,140,433.94	3,378,019,682.37
按 25% 的税率计算的所得税费用	729,785,108.49	844,504,920.59
子公司适用优惠税率的影响	20,892.28	(10,872.33)
非应纳税收入的纳税影响	(636,059,194.75)	(677,481,241.68)
不可抵扣支出的纳税影响	65,755,683.86	46,601,832.67
利用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(38,581,803.81)	(57,284,442.20)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,655,209.01	256,308,607.83
在其他地区的子公司税率不一致的影响	21,110,056.26	35,087,438.35
以前年度所得税调整	20,225,771.78	(20,663,429.29)
其他	(59,375,000.00)	(59,375,000.00)
合计	162,536,723.12	367,687,813.94

本集团于 2023 年 12 月 31 日未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损为人民币 14.06 亿元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 12.10 亿元)，主要为本集团境外子公司的税务亏损。

57、 每股收益

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当年净利润为：

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
归属于母公司所有者的当年净利润	2,753,755,356.48	3,010,558,218.74
减：归属于其他权益工具持有者的净利润的影响	237,500,000.00	237,500,000.00
归属于本公司普通股股东的当年净利润	2,516,255,356.48	2,773,058,218.74



八、 合并财务报表项目附注 - 续

57、 每股收益 - 续

计算基本每股收益时，发行在外普通股加权平均数为：

	本年发生额	上年发生额
	股数	股数
年末发行在外普通股的加权平均数	8,492,020,135.99	8,004,855,269.67

每股收益：

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
按归属于母公司普通股股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.30	0.35

本公司 2023 年度和 2022 年度不存在稀释性潜在普通股。

58、 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
收到政府补助补贴款	145,932,945.14	223,020,633.71
收到的其他业务收入	5,308,165,168.76	6,428,111,047.36
收到的履约保证金	900,535,253.31	4,195,716,302.27
收到的其他收益	15,305,727.11	22,936,946.79
收到的存出保证金净额	1,101,687,026.81	-
存期超过三个月的协议存款及利息	16,198,559,239.37	2,215,499,224.28
其他	928,557,688.36	611,074,422.51
合计	24,598,743,048.86	13,696,358,576.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
支付的其他业务及管理费	2,348,372,482.45	2,455,315,699.01
支付的其他业务成本	5,206,540,578.47	6,528,955,927.89
营业外支出支付的现金	27,073,682.53	26,105,497.71
支付的存出保证金净额	-	1,687,865,201.98
支付的履约保证金	-	2,143,031,708.01
存期超过三个月的协议存款及利息	-	31,298,793,388.11
其他	246,074,957.16	85,467,257.67
合计	7,828,061,700.61	44,225,534,600.00





八、 合并财务报表项目附注 - 续

58、 现金流量表项目注释 - 续

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022年 12月31日	本期增加		本期减少		2023年 12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,171,562,484.85	2,795,179,008.76	50,547,701.83	2,317,266,020.35	-	1,700,023,175.09
长期借款	837,260,186.01	-	12,206,041.56	849,466,227.57	-	-
应付短期融资款	8,300,603,274.60	3,031,531,000.00	110,438,261.29	8,644,872,415.29	-	2,797,700,120.60
应付债券	55,802,402,880.99	20,228,186,000.00	2,276,395,594.71	18,149,139,584.30	-	60,157,844,891.40
衍生金融工具	(76,934,568.97)	-	-	18,200,707.55	153,628,946.45	(248,764,222.97)
租赁负债	645,777,030.85	-	303,167,817.72	401,469,359.35	-	547,475,489.22
交易性金融负债	4,749,492,351.78	18,573,210,030.00	393,198,470.54	16,571,790,865.36	-	7,144,109,986.96
应付股利	80,000.00	-	1,511,996,793.80	1,511,996,793.80	-	80,000.00
合计	71,430,243,640.11	44,628,106,038.76	4,657,950,681.45	48,464,201,973.57	153,628,946.45	72,098,469,440.30

项目	2021年 12月31日	本期增加		本期减少		2022年 12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	558,645,151.71	2,321,903,732.96	69,146,885.72	1,778,133,285.54	-	1,171,562,484.85
长期借款	-	855,372,000.00	2,145,360.42	928,217.61	19,328,956.80	837,260,186.01
应付短期融资款	7,096,802,847.29	9,194,869,000.00	227,127,676.11	8,218,196,248.80	-	8,300,603,274.60
应付债券	67,509,217,139.53	19,817,411,000.00	2,508,998,620.90	34,033,223,879.44	-	55,802,402,880.99
衍生金融工具	10,838,969.26	37,735.85	-	-	87,811,274.08	(76,934,568.97)
租赁负债	781,841,518.28	-	237,501,172.74	373,565,660.17	-	645,777,030.85
交易性金融负债	2,674,736,118.93	9,335,266,251.15	-	7,215,300,420.78	45,209,597.52	4,749,492,351.78
应付股利	80,000.00	-	2,362,243,681.00	2,362,243,681.00	-	80,000.00
合计	78,632,161,745.00	41,524,859,719.96	5,407,163,396.89	53,981,591,393.34	152,349,828.40	71,430,243,640.11



八、 合并财务报表项目附注 - 续

59、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,756,603,710.82	3,010,331,868.43
加: 信用减值损失	1,030,198,808.36	832,930,039.63
其他资产减值损失	221,946,796.91	218,725,700.04
固定资产、使用权资产和投资性房地产折旧	608,772,773.65	584,921,684.01
无形资产摊销	145,709,622.13	134,288,235.41
长期待摊费用摊销	60,684,127.11	58,843,691.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(138,242,081.32)	(108,237,098.02)
公允价值变动(收益)/损失	(428,309,709.84)	572,145,495.22
利息收入	(2,822,719,535.13)	(2,619,723,777.76)
利息支出	2,329,144,364.27	2,475,643,376.58
汇兑损失	57,866,016.18	178,362,955.27
投资收益	(2,626,008,534.70)	(2,679,950,154.93)
递延所得税资产增加	(282,669,665.31)	(397,144,571.51)
递延所得税负债(减少)/增加	(42,000,686.68)	58,734,199.33
交易性金融资产的(增加)/减少	(9,974,483,135.79)	9,636,154,136.75
交易性金融负债的减少	(5,403,634,518.43)	(568,626,162.40)
经营性应收项目的减少/(增加)	17,475,154,099.79	(25,738,182,553.40)
经营性应付项目的增加	18,491,197,864.19	35,967,315,421.25
经营活动产生的现金流量净额	21,459,210,316.21	21,616,532,485.13
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	98,108,238,183.53	93,758,164,788.45
减: 现金的年初余额	93,758,164,788.45	87,686,900,848.02
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	4,350,073,395.08	6,071,263,940.43



八、 合并财务报表项目附注 - 续

59、 现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金及现金等价物的构成

	年末余额	年初余额
	人民币元	人民币元
一、现金	98,108,238,183.53	93,758,164,788.45
其中：库存现金	203,519.99	170,437.99
可随时用于支付的银行存款	61,582,952,955.70	63,820,795,008.69
可随时用于支付的其他货币资金	1,257,350,459.47	838,927,790.96
可随时用于支付的结算备付金	35,267,731,248.37	29,098,271,550.81
二、现金等价物	-	-
三、现金及现金等价物余额	98,108,238,183.53	93,758,164,788.45

60、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
	人民币元		人民币元
与收益相关的政府补助	197,782,000.14	营业外收入	197,782,000.14
与收益相关的政府补助	3,850,945.00	其他收益	3,850,945.00

九、 母公司财务报表项目注释

1、 长期股权投资

(1) 按类别列示

	年末余额	年初余额
	人民币元	人民币元
子公司	19,473,303,729.53	19,173,303,729.53
联营企业	3,859,510,702.52	3,343,430,947.86
合计	23,332,814,432.05	22,516,734,677.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	年末余额
上海东证期货有限公司	4,312,420,000.00	-	-	-	4,312,420,000.00
上海东方证券资产管理有限公司	300,000,000.00	-	-	-	300,000,000.00
上海东方证券资本投资有限公司	4,000,000,000.00	-	-	-	4,000,000,000.00
东方金融控股(香港)有限公司	2,340,040,000.00	-	-	-	2,340,040,000.00
东方证券承销保荐有限公司	1,020,843,729.53	-	-	-	1,020,843,729.53
上海东方证券创新投资有限公司	7,200,000,000.00	300,000,000.00	-	-	7,500,000,000.00
合计	19,173,303,729.53	300,000,000.00	-	-	19,473,303,729.53



九、 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	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备			其他
汇添富基金管理 股份有限公司	3,324,542,374.86	-	-	501,228,246.65	3,472,587.47	-	(333,230,178.40)	-	-	3,496,013,030.58	-
邦讯技术股份有 限公司	18,888,573.00	-	(46,044,648.55)	(8,353,028.51)	-	-	-	-	41,557,848.85	6,048,744.79	133,392,787.15
广东嘉应制药股 份有限公司	-	353,706,379.79	-	3,742,547.36	-	-	-	-	-	357,448,927.15	-
合计	3,343,430,947.86	353,706,379.79	(46,044,648.55)	496,617,765.50	3,472,587.47	-	(333,230,178.40)	-	41,557,848.85	3,859,510,702.52	133,392,787.15



九、 母公司财务报表项目注释 - 续

2、 手续费及佣金净收入

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
<b>手续费及佣金收入：</b>		
1.经纪业务收入	2,326,827,834.76	2,693,400,453.75
其中：证券经纪业务收入	2,326,827,834.76	2,693,400,453.75
其中：代理买卖证券业务	1,477,278,820.72	1,633,040,666.41
交易单元席位租赁	590,018,658.34	742,551,769.07
代销金融产品业务	259,530,355.70	317,808,018.27
2.投资银行业务收入	552,265,957.51	490,011,588.96
其中：证券承销业务	541,278,912.86	489,992,721.04
财务顾问业务	10,987,044.65	18,867.92
3.投资咨询业务收入	57,329,808.21	47,309,212.15
4.其他	321,205,283.85	238,067,449.43
<b>手续费及佣金收入小计</b>	<b>3,257,628,884.33</b>	<b>3,468,788,704.29</b>
<b>手续费及佣金支出：</b>		
1.经纪业务支出	527,507,084.45	602,074,880.49
其中：证券经纪业务支出	527,507,084.45	602,074,880.49
其中：代理买卖证券业务	527,507,084.45	602,074,880.49
2.投资银行业务支出	67,597,492.87	47,436,754.10
其中：证券承销业务	65,788,620.23	46,282,037.12
财务顾问业务	1,808,872.64	1,154,716.98
3.其他	110,828,450.38	123,458,142.62
<b>手续费及佣金支出小计</b>	<b>705,933,027.70</b>	<b>772,969,777.21</b>
<b>手续费及佣金净收入</b>	<b>2,551,695,856.63</b>	<b>2,695,818,927.08</b>



九、 母公司财务报表项目注释 - 续

3、 利息净收入

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
利息收入		
其中：存放金融同业利息收入	858,267,241.15	884,503,047.82
其中：自有资金存款利息收入	346,806,837.53	358,030,941.91
客户资金存款利息收入	511,460,403.62	526,472,105.91
融出资金利息收入	1,114,706,633.22	1,207,903,426.49
买入返售金融资产利息收入	488,528,438.28	145,346,768.32
其中：股票质押回购利息收入	418,551,193.67	90,632,671.21
债权投资利息收入	83,058,633.79	113,134,681.54
其他债权投资利息收入	2,657,397,801.10	2,491,853,725.00
其他	1,425.55	3,934,158.82
小计	5,201,960,173.09	4,846,675,807.99
利息支出		
其中：客户资金存款利息支出	89,093,146.86	128,988,420.85
卖出回购金融资产利息支出	1,409,983,902.21	1,288,654,879.32
其中：报价式回购利息支出	46,381,455.30	102,290,983.78
拆入资金利息支出	358,652,281.83	87,592,712.02
其中：转融通利息支出	49,929,666.66	53,513,888.94
借款利息支出	61,979.65	217,273.12
短期融资券利息支出	106,620,160.17	231,794,215.56
债券利息支出	2,020,805,825.35	1,971,439,968.10
租赁负债利息支出	12,610,794.07	15,467,731.64
小计	3,997,828,090.14	3,724,155,200.61
利息净收入	1,204,132,082.95	1,122,520,607.38



九、 母公司财务报表项目注释 - 续

4、 投资收益

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
对子公司的投资收益	1,460,000,000.00	1,385,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	496,617,765.50	738,531,299.06
处置联营企业的投资损失	(1,891,426.00)	-
金融工具投资收益	1,638,629,417.93	1,788,425,902.16
其中：持有期间取得的收益	1,866,813,790.73	1,618,937,093.49
- 交易性金融资产	1,679,839,157.70	1,441,232,170.61
- 其他权益工具投资	399,970,261.66	334,696,587.51
- 交易性金融负债	(212,995,628.63)	(156,991,664.63)
处置金融工具取得的(损失)/收益	(228,184,372.80)	169,488,808.67
- 交易性金融资产	184,492,930.94	(873,354,856.37)
- 其他债权投资	842,475,062.25	1,336,189,448.96
- 债权投资	9,420,801.79	1,311,809.25
- 衍生金融工具	(962,063,383.35)	(246,033,327.11)
- 交易性金融负债	(302,509,784.43)	(48,624,266.06)
合计	3,593,355,757.43	3,911,957,201.22



九、 母公司财务报表项目注释 - 续

5、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

	本年发生额	上年发生额
	人民币元	人民币元
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,244,632,922.97	2,986,875,245.34
加: 信用减值损失	1,027,988,292.25	833,239,526.52
其他资产减值损失	-	174,950,636.00
固定资产、使用权资产和投资性房地产折旧	402,991,209.70	401,377,640.18
无形资产摊销	106,520,967.77	100,644,489.25
长期待摊费用摊销	33,186,314.01	35,664,313.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)	802,707.10	(1,662,507.05)
公允价值变动(收益)/损失	(669,386,616.75)	228,948,661.53
利息收入	(2,740,456,434.89)	(2,604,988,406.54)
利息支出	2,140,098,759.24	2,218,919,188.42
汇兑损失	58,229,712.05	161,203,329.15
投资收益	(4,060,631,959.42)	(4,083,324,230.23)
递延所得税资产增加	(215,999,271.52)	(349,775,256.33)
交易性金融资产的(增加)/减少	(9,239,857,405.04)	5,915,282,274.11
交易性金融负债的(减少)/增加	(5,419,830,689.94)	2,191,859,480.52
经营性应收项目的(增加)/减少	(2,292,630,468.67)	2,284,021,022.81
经营性应付项目的增加	29,381,929,457.85	4,969,935,193.58
经营活动产生的现金流量净额	11,757,587,496.71	15,463,170,600.36
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	42,340,740,418.58	42,567,788,629.39
减: 现金的年初余额	42,567,788,629.39	41,665,392,115.02
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(减少)/增加额	(227,048,210.81)	902,396,514.37





十、 在其他主体中权益的披露

1、 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	核算方法
汇添富基金管理股份有限公司	上海	上海	35.41	35.41	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

	年末余额或本年发生额	年初余额或上年发生额
	人民币元	人民币元
资产合计	13,936,772,014.04	13,547,905,104.09
负债合计	4,063,448,476.05	4,158,872,256.31
净资产	9,873,323,537.99	9,389,032,847.78
归属于母公司所有者权益	9,873,323,537.99	9,389,032,847.78
对联营企业权益投资的账面价值	3,496,013,030.58	3,324,542,374.86
营业收入	5,371,161,115.84	6,787,450,323.71
净利润	1,415,499,143.32	2,093,656,725.06
其他综合收益	9,806,798.84	46,481,306.80
综合收益总额	1,425,305,942.16	2,140,138,031.86

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

	年末余额或本年发生额	年初余额或上年发生额
	人民币元	人民币元
投资账面价值合计	2,757,961,447.73	2,917,377,868.33
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润/(亏损)	83,020,542.26	(75,381,093.25)
其他综合收益	1,045,467.04	499,028.31
综合收益总额	84,066,009.30	(74,882,064.94)

2、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本集团发起设立的资产管理计划、基金和有限合伙企业。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本集团在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主体收取管理费收入。本集团所承担的与产品收益相关的可变回报并不重大，因此，本集团未合并此类产品。



十、 在其他主体中权益的披露 - 续

2、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益 - 续

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团管理的未纳入合并范围的基金、有限合伙企业及资产管理计划的净资产为人民币 257,708 百万元(2022 年 12 月 31 日：人民币 310,285 百万元)。

本年度本集团从由本集团发起设立并管理的但未纳入合并财务报表范围的资产管理计划、有限合伙企业和基金中获取的管理费收入为人民币 2,268 百万元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,849 百万元)

下表列示了于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日本集团对发起设立的未合并资产管理计划、基金和有限合伙企业中所享有的权益在本集团合并资产负债表中的相关资产账面价值信息及对应的最大损失敞口的信息：

	年末余额		年初余额	
	投资账面价值	最大损失敞口	投资账面价值	最大损失敞口
交易性金融资产	2,951,494,617.56	2,951,494,617.56	2,412,241,503.49	2,412,241,503.49
长期股权投资	894,633,634.80	894,633,634.80	1,151,230,937.68	1,151,230,937.68
合计	3,846,128,252.36	3,846,128,252.36	3,563,472,441.17	3,563,472,441.17

本集团通过直接持有投资而在结构化主体中享有的权益在本集团合并资产负债表中的相关资产负债项目列示如下：

	年末余额	年初余额
	投资账面价值	投资账面价值
交易性金融资产	35,120,650,387.72	30,710,809,813.93
长期股权投资	161,385,027.05	176,241,296.26
合计	35,282,035,414.77	30,887,051,110.19

十一、 关联方关系及其交易

1、 本公司的第一大股东

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
申能(集团)有限公司	上海	电力	2,800,000.00 万元	26.63	26.63

2、 子公司相关信息详见附注“七、1 子公司情况”。

3、 本集团的联营企业相关信息详见附注“八、13 长期股权投资”。



十一、关联方关系及其交易 - 续

4、 与本集团发生重大关联交易的其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
申能（集团）有限公司	持股 5%以上的股东
上海诚毅投资管理有限公司	第一大股东的子公司
上海大众燃气有限公司	第一大股东的子公司
上海久联集团有限公司	第一大股东的子公司
上海燃气（集团）有限公司	第一大股东的子公司
上海燃气浦东销售有限公司	第一大股东的子公司
上海燃气市北销售有限公司	第一大股东的子公司
上海燃气有限公司	第一大股东的子公司
上海申能诚毅股权投资有限公司	第一大股东的子公司
上海申能能创能源发展有限公司	第一大股东的子公司
上海申能融资租赁有限公司	第一大股东的子公司
上海申能物业管理有限公司	第一大股东的子公司
上海同际碳资产咨询服务有限公司	第一大股东的子公司
上海液化天然气有限责任公司	第一大股东的子公司
申能股份有限公司	第一大股东的子公司
申能集团财务有限公司	第一大股东的子公司
申能集团商务服务有限公司	第一大股东的子公司
申能碳科技有限公司	第一大股东的子公司
东方财富信息股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
海通证券股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
华泰保兴基金管理有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
洛阳国宏投资控股集团有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海东方证券心得益彰公益基金会	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海旗忠高尔夫俱乐部有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海同济科技实业股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海振华重工（集团）股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
长城基金管理有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
浙能资本控股有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
浙商银行股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
中国太平洋保险（集团）股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
中国太平洋财产保险股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
中国太平洋人寿保险股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
中证信用增进股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海东方报业有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海金桥出口加工区开发股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海上报资产管理有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司
上海新华传媒股份有限公司	由本集团关联自然人担任董事、高级管理人员的公司

5、 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。



十一、关联方关系及其交易 - 续

6、除了此财务报表其他相关附注已披露的信息之外，本集团与关联方在本年发生了如下重大关联交易：

(1) 本集团向申能(集团)有限公司及其子公司提供了如下服务：

关联交易 类型及内容	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
经纪业务收入	3,246,069.48	2,023,510.44
投资银行业务收入	602,430.56	867,505.96
投资咨询收入	2,207,547.17	226,415.09
利息支出	54,316.39	481,776.96

(2) 本集团向联营企业提供如下服务：

关联交易 类型及内容	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
经纪业务收入	115,698,244.57	215,736,844.73
基金管理业务收入	90,787,193.83	51,797,475.09
综合托管业务收入	4,451.54	-
投资银行业务收入	-	94,339.62
投资咨询收入	-	3,542,594.24
利息支出	68,827.35	207,525.82

(3) 本集团向其他关联方提供如下服务：

关联交易 类型及内容	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
经纪业务收入	8,784,346.29	5,742,453.41
投资银行业务收入	5,050,254.88	433,333.33
投资咨询收入	1,886,649.06	-
投资咨询支出	-	69,120.00
利息支出	17,447.46	23,082.61



十一、关联方关系及其交易 - 续

6、除了此财务报表其他相关附注已披露的信息之外，本集团与关联方在本年发生了如下重大关联交易：- 续

(4) 关联方向本集团提供如下服务：

关联交易 类型及内容	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
业务及管理费	22,229,969.45	23,809,539.88
利息支出	-	100,000.00

(5) 本集团持有关联方作为发行主体的证券而产生的利息收入

关联交易 类型及内容	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
利息收入	5,580,671.67	5,285,206.63

(6) 本集团持有关联方作为发行主体的证券而产生的投资收益

关联交易 类型及内容	本年发生额	上年发生额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
投资收益	37,813,385.46	41,845,061.88

(7) 申能(集团)有限公司及其子公司在本集团代理买卖证券款余额

关联交易 类型及内容	本年余额	上年余额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
代理买卖证券款	10,579,316.32	11,846,500.02



十一、关联方关系及其交易 - 续

6、除了此财务报表其他相关附注已披露的信息之外，本集团与关联方在本年发生了如下重大关联交易：- 续

(8) 联营企业在本集团代理买卖证券款余额

关联交易 类型及内容	本年余额	上年余额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
代理买卖证券款	5,258,026.71	15,681,116.20

(9) 其他关联方在本集团代理买卖证券款余额

关联交易 类型及内容	本年余额	上年余额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
代理买卖证券款	7,511.03	4,424.38

(10) 本集团应付关联方款项

关联交易 类型及内容	本年余额	上年余额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
合同负债	2,110,745.29	3,594,308.18
应付手续费及佣金	267,229.36	1,048,271.56
其他应付款	160,000.00	-

(11) 本集团应收关联方款项

关联交易 类型及内容	本年余额	上年余额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
其他应收款	10,545,035.63	9,849,395.63
应收手续费及佣金	2,572,476.16	2,364,066.94



十一、关联方关系及其交易 - 续

6、除了此财务报表其他相关附注已披露的信息之外，本集团与关联方在本年发生了如下重大关联交易：- 续

(12) 本集团持有关联方管理的资产

关联交易 类型及内容	本年余额	上年余额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
交易性金融资产	1,048,266,253.79	766,527,470.02

(13) 本集团持有关联方作为发行主体的证券

关联交易 类型及内容	本年余额	上年余额
	金额	金额
	人民币元	人民币元
交易性金融资产	1,001,510,102.06	729,935,533.44
其他债权投资	152,253,924.58	204,895,526.90
其他权益工具	10,148,699.67	41,055,387.95

7、关键管理人员薪酬

关键管理人员指有职权及责任直接或间接规划、指示及控制本集团经营活动的人士，包括本公司董事会及监事会成员以及其他高级管理人员。关键管理人员自本集团取得报酬如下：

项目名称	本年发生额	上年发生额
	人民币万元	人民币万元
关键管理人员薪酬	2,515.57	3,209.45

8、关联方担保

2019年12月，东方金融控股(香港)有限公司为其全资子公司东证国际金融集团有限公司提供总额不超过1.8亿美元非融资类担保。

2020年7月，东方金融控股(香港)有限公司为其全资子公司 Orient International Investment Products Limited 提供非融资类担保，担保金额为1.5亿美元。



## 十一、关联方关系及其交易 - 续

### 8、 关联方担保 - 续

2021年6月，东方金融控股(香港)有限公司为其全资子公司 Orient International Investment Products Limited 提供非融资类担保，担保金额为10亿美元。

2022年10月，本公司为东方金融控股(香港)有限公司的全资子公司 Orient ZhiSheng Limited 发行的美元债券提供3.46亿美元的担保。

2022年11月，本公司为境外全资子公司东方金融控股(香港)有限公司获取银行授信提供担保，担保金额为1.2亿美元。

2023年12月，东方金融控股(香港)有限公司为其全资子公司东证国际金融集团获取银行授信提供担保，担保金额不超过等值2,000万美元。

## 十二、风险管理

公司致力于推行“全员合规，风控为本”的风险管理理念，注重全面风险和内控管理体系以及风险管理文化的建设。通过多途径夯实公司全体员工的风险管理意识和风险管理专业化水平。公司着力实现风险管理、合规管理与内部控制三者间的有机融合与衔接，构建了较为完善的、内生性的全面风险管理体系和有效的内部控制机制，覆盖公司所有业务、各子公司、各个部门、分支机构和全体人员，不断推进集团化风险管理，并贯穿于决策、执行、监督、反馈等各个环节。

公司对市场风险、信用风险、流动性风险、操作风险、技术风险、声誉风险、合规风险、法律风险、道德风险等实施风险管理全覆盖，切实保障公司总体风险可测可控可承受。

公司建立了风险识别与评估、风险监测与计量、风险分析与应对的风险管理机制，采取定性和定量相结合的风险计量方法，提升对各类风险的专业化管理能力；贯彻全面风险管理多视角的风险审查机制，对开展的各项新业务、新产品进行严格审核，对日常业务运行中的各重要风险环节进行动态监控；通过敏感性分析及压力测试，动态监测、评估公司经营过程中的各类别风险状况及风险承受能力。

全面风险管理体系离不开完备的信息技术系统。公司近几年持续增加信息技术方面的资源投入，通过搭建风险管理驾驶舱、风控指标动态管理系统和各类专项风险管理信息系统，不断推进风险管理工作中信息技术的实践应用，风险管理的及时性和准确性得到有效提升。





## 十二、风险管理 - 续

### (一) 风险管理组织结构

公司致力于构筑严密有效的风险管理“三道防线”。通过建立各业务部门、各分支机构、各子公司重要一线岗位的双人、双职、双责及岗位分离制衡机制，形成第一道防线；风险管理总部协助、指导和检查各部门、分支机构及子公司的风险管理工作，其他相关职能部门对各自职责范围内的合规与风险管理事项进行检查和督导，通过相关部门及相关岗位的相互制衡、监督，形成第二道防线；风险监督管理部门对各业务及职能部门风险管理工作实施有效的监督，形成第三道防线。

公司按照《证券公司全面风险管理规范》的要求，结合自身的运营需求，建立包括董事会、监事会、经营管理层、各部门、分支机构及子公司在内的多层次风险管理架构，各层级在授权范围内履行风险管理职责。

### (二) 信用风险

信用风险主要指债务人或交易对手未能履行合同所规定的义务或信用质量发生变化，给公司造成损失的可能性。一是直接信用风险，即由于发行人未能履行约定契约中的义务而造成的风险；二是交易对手风险，即在衍生品交易或证券融资交易中由于交易对手方及融资方违约造成的风险；三是结算风险，即在交易的清算交收过程中的违约行为，简言之是公司履行交付行为而交易对手方违约。

公司根据监管要求和风险管理需要对信用风险实行限额管理，围绕公司风险承受能力，结合净资本情况设定信用风险限额以控制信用类资产质量及信用风险集中度，实现对信用风险敞口的精细化管理；在业务开展过程中严格执行公司审议通过的信用风险限额，建立限额指标日常监控机制，有效控制信用风险。

从业务实践角度，公司建立了针对债券发行主体、交易对手方、融资类业务客户的信用风险管理体系，加强了对其资质和风险的评估工作，通过合同审查、交易及舆情监控等形式进行信用风险管理，重点关注交易过程中的可能违约环节，制定风险处置应急预案。在债券投资及信用风险相关的交易对手业务中，加强对债务发行主体及交易对手的基本面分析，相应地建立了公司信用风险内部评级体系，并通过信用风险管理系统实现了内部评级、统一授信管理、投资品集中度管理、质押债券管理、违约客户管理、压力测试、监控预警及风险报告等功能，加强信用风险管控，提升信用风险管理能力；在衍生品交易中，公司对交易对手设定保证金比例和交易规则限制，通过每日盯市、追保、强制平仓等手段来控制交易对手的信用风险敞口；在证券金融业务中，建立了客户的信用等级评定、授信管理、担保品管理、集中度管理、监控报告等机制，并通过强制平仓机制、司法途径等处置风险项目。此外，公司依照外部指引并结合公司实际业务开展情况建立了同一业务、同一客户管理机制，对信用类业务进行统一计量、监控及管理，完善了公司信用类业务集团授信管理体系，进一步提高信用风险管理的精细化水平。



## 十二、风险管理 - 续

### (二) 信用风险 - 续

如附注三所述，本集团采用简化方法，对于应收款项按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。本集团对于其他金融资产监测并评估其信用风险自初始确认后是否已显著增加，若该金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额而并非未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

在进行信用风险相关评估时，本集团将考虑所有合理且有依据的定性及定量信息，包括无须付出不必要的额外成本或努力的历史经验及前瞻性信息。本集团在评估每个资产组合的信用风险是否显著增加时考虑不同的因素。

在评估信用风险是否显著增加时，本集团可能考虑的相关因素如下：

- 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；
- 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- 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；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 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将重大影响债务人履行其偿债义务的能力；
- 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；
- 实际或预期增信措施有效性发生重大不利变化；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本集团货币资金、结算备付金和存出保证金等金融资产的信用风险有限，主要系相关对手方为国有商业银行、清算所、证券交易所、期货交易所、商品交易所以及国际评级机构评定的外部评级较高的商业银行等。截至2023年12月31日，本集团货币资金、结算备付金、拆出资金和存出保证金不存在信用风险显著增加的情形。

本集团主要依靠外部信用评级来评估债券投资的信用风险。通常情况下，当出现下列情况时，表明债券投资的信用风险显著上升：相对于初始确认日国内评级机构评定的原外部评级在AA以上(含)其信用等级发生下调，且下调后信用等级在AA以下(不含)B以上(不含)；相对于初始确认日国内评级机构评定的原外部评级在AA以下(不含)其信用等级发生下调但未下调至B等级。截至2023年12月31日，本集团主要以投资债权评级为AA级以上(含)的债券为主。



## 十二、风险管理 - 续

### (二) 信用风险 - 续

融资融券金融资产包括客户取得融出资金金额和融券卖出证券。这些金融资产主要的信用风险来自于客户未能及时支付本息或归还证券而产生违约。本集团制定了严格的平仓制度，并对融资融券客户的信用账户执行整体监控，设置预警线和平仓线，根据客户信用账户维持担保比例变化对客户信用账户资产负债进行监控，确保担保资产充足。通常情况下，如果客户信用账户维持担保比例低于预警线则表明其信用风险显著增加。

在买入返售金融资产业务方面，本集团通过设置定量、定性标准以判断相关金融资产的信用风险自初始确认后是否发生显著变化，判断标准主要包括逾期天数、维保比的变化以及其他表明信用风险显著变化的定性和定量标准。对于股票质押式回购业务，本集团考虑担保证券所属板块、流动性、限售情况等因素，为不同融资主体或合约设置不同的平仓线。一般而言，限售股项目的平仓线不低于 140%，流通股项目的平仓线不低于 130%。本集团在充分考虑融资主体的信用状况，合同期限，以及担保证券所属板块、流动性、限售情况、集中度、波动性、履约保障情况、发行人经营情况等因素的基础上，分析评估每笔业务自初始确认后信用风险的变化。通常情况下，按以下标准划分三个阶段：若履约保障比例不低于平仓线，且未出现逾期情形，则属于第一阶段；若履约保障比例低于平仓线或逾期但尚未超过宽限期，或出现其他信用风险显著增加的情形，而根据交易实质判断尚未发生信用减值，则进入第二阶段。若履约保障比例低于平仓线超出宽限期或逾期超出宽限期，本集团结合债务人的还款能力、还款意愿、担保资产价值及其他债务解决措施等因素逐一进行评估，依据交易实质判断是否已发生信用减值，若已发生信用减值，则划入第三阶段。

本集团采用三阶段模型对除应收款项以外的其余以摊余成本计量的金融资产和其他债权投资计量预期信用损失。本集团根据相关金融资产自初始确认日起信用风险的变化情况在以下三阶段进行划分：

**第一阶段：**初始确认后信用风险未显著增加的金融工具，应当按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；

**第二阶段：**自初始确认后信用风险已显著增加，但尚无客观减值证据的金融工具，应当按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；

**第三阶段：**初始确认后已发生信用减值的金融工具，应当按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



## 十二、风险管理 - 续

### (二) 信用风险 - 续

该预期信用损失模型中涉及的评估因素主要包括违约概率、违约风险敞口和违约损失率等：

- 违约概率表示在特定时间段内相关交易发生违约的可能性的估计；其计算涉及历史数据和对未来情况的预期等；
- 违约风险敞口指在未来 12 个月或整个剩余存续期中，在违约发生时本公司应被偿付的金额。
- 违约损失率表示对发生违约情形的交易产生的损失估计；本集团根据历史资料，在考虑担保措施带来的现金流以及整体信用增级的基础上进行估计，并进行前瞻性调整。

预期信用损失的计量是基于违约概率、违约损失率和违约风险敞口的概率加权结果。

本集团在判断金融资产的信用风险自初始确认后是否显著增加以及计量预期信用损失时，均结合了前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。关键经济指标包括宏观经济指标和反映市场波动率的指标，如广义货币供应量、居民消费物价指数、工业品出场价格指数等。其中：

- 广义货币供应量增长率：2023 年末预测值取值范围在 9.15%至 12.14%之间(2022 年末：8.40%至 11.19%)；
- 居民消费价格指数增长率：2023 年末预测值取值范围在 1.09%至 1.44%之间(2022 年末：1.88%至 2.51%)；
- 工业品出场价格指数增长率：2023 年末预测值取值范围在 0.26%至 0.34%之间(2022 年末：-0.17%至-0.22%)。

为了确定这些经济指标与违约概率之间的关系，本集团通过建立经济模型来评估这些经济指标的历史变动对违约概率的影响。

本集团根据反映上述的主要经济指标的情景，对预期信用损失进行前瞻性估计。本集团在组合基础上确定相关金融工具的预期信用损失时，本集团基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，共同信用风险特征的例子可包括但不限于：信用风险评级、逾期信息。本集团将定期评估该分类以确保其具有共同信用风险特征。



十二、风险管理 - 续

(二) 信用风险 - 续

本集团主要金融资产减值准备余额的本年和上年变动情况如下：

(1) 融出资金

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2023年1月1日	1,118,773.45	699,592.15	50,939,618.92	52,757,984.52
转入整个存续期(未发生信用减值)	(11,189.44)	11,189.44	-	-
转入未来12个月预期信用损失	73,596.49	(73,596.49)	-	-
本年计提/(冲回)	850,723.48	(206,498.79)	1,826,448.88	2,470,673.57
汇兑差额	1,882.60	0.14	669,447.92	671,330.66
合计	2,033,786.58	430,686.45	53,435,515.72	55,899,988.75

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2022年1月1日	1,297,038.61	215,744.19	46,648,916.03	48,161,698.83
转入整个存续期(未发生信用减值)	(161,809.10)	161,809.10	-	-
转入未来12个月预期信用损失	182,463.84	(182,463.84)	-	-
本年(冲回)/计提	(200,993.44)	504,498.77	429,311.11	732,816.44
汇兑差额	2,073.54	3.93	3,861,391.78	3,863,469.25
合计	1,118,773.45	699,592.15	50,939,618.92	52,757,984.52

(2) 应收款项

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2023年1月1日	-	4,397,463.40	5,873,623.90	10,271,087.30
本年冲回	-	(949,378.06)	(5,205,700.61)	(6,155,078.67)
汇兑差额	-	23,150.65	-	23,150.65
合计	-	3,471,235.99	667,923.29	4,139,159.28

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2022年1月1日	-	5,404,689.70	5,853,196.12	11,257,885.82
本年(冲回)/计提	-	(1,169,102.05)	120,331.78	(1,048,770.27)
本年核销	-	-	(99,904.00)	(99,904.00)
汇兑差额	-	161,875.75	-	161,875.75
合计	-	4,397,463.40	5,873,623.90	10,271,087.30



十二、风险管理 - 续

(二) 信用风险 - 续

(3) 买入返售金融资产

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2023年1月1日	-	-	4,930,158,921.11	4,930,158,921.11
本年计提	-	-	990,715,209.00	990,715,209.00
本年转出	-	-	(1,031,773,106.36)	(1,031,773,106.36)
合计	-	-	4,889,101,023.75	4,889,101,023.75

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2022年1月1日	-	-	5,382,806,477.78	5,382,806,477.78
本年计提	-	-	767,457,810.55	767,457,810.55
本年转出	-	-	(1,196,286,304.72)	(1,196,286,304.72)
本年核销	-	-	(23,819,062.50)	(23,819,062.50)
合计	-	-	4,930,158,921.11	4,930,158,921.11

(4) 其他债权投资

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2023年1月1日	18,188,079.70	-	235,431,132.33	253,619,212.03
转入整个存续期(已发生信用减值)	-	(4,650,250.09)	4,650,250.09	-
转入整个存续期(未发生信用减值)	(13,020.25)	13,020.25	-	-
本年计提	3,645,132.45	4,637,229.84	18,383,551.53	26,665,913.82
本年核销	-	-	(106,036,420.37)	(106,036,420.37)
汇兑差额	(125,990.05)	-	-	(125,990.05)
合计	21,694,201.85	-	152,428,513.58	174,122,715.43

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2022年1月1日	11,225,088.78	25,350,000.00	196,896,973.42	233,472,062.20
转入整个存续期(已发生信用减值)	-	(25,381,517.18)	25,381,517.18	-
转入整个存续期(未发生信用减值)	(31,517.18)	31,517.18	-	-
本年计提	6,985,257.41	-	53,112,641.73	60,097,899.14
本年核销	-	-	(39,960,000.00)	(39,960,000.00)
汇兑差额	9,250.69	-	-	9,250.69
合计	18,188,079.70	-	235,431,132.33	253,619,212.03



十二、风险管理 - 续

(二) 信用风险 - 续

(5) 其他资产

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2023年1月1日	3,528,381.35	-	1,751,672,402.49	1,755,200,783.84
本年(冲回)/计提	(358,984.02)	-	16,909,824.61	16,550,840.59
本年转入	-	-	1,031,773,106.36	1,031,773,106.36
本年核销	-	-	(853,086,328.69)	(853,086,328.69)
汇兑差额	1,570.51	-	-	1,570.51
合计	3,170,967.84	-	1,947,269,004.77	1,950,439,972.61

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2022年1月1日	4,866,202.19	-	1,560,585,734.42	1,565,451,936.61
本年(冲回)/计提	(1,345,285.75)	-	7,152,548.73	5,807,262.98
本年转入	-	-	1,196,286,304.72	1,196,286,304.72
本年核销	-	-	(1,012,361,430.73)	(1,012,361,430.73)
收回已核销其他资产	-	-	9,245.35	9,245.35
汇兑差额	7,464.91	-	-	7,464.91
合计	3,528,381.35	-	1,751,672,402.49	1,755,200,783.84

(6) 债权投资

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2023年1月1日	110,984.54	-	-	110,984.54
本年冲回	(48,749.95)	-	-	(48,749.95)
合计	62,234.59	-	-	62,234.59

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 (未发生信用减值) 预期信用损失	整个存续期 (已发生信用减值) 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2022年1月1日	227,963.75	-	-	227,963.75
本年冲回	(116,979.21)	-	-	(116,979.21)
合计	110,984.54	-	-	110,984.54



十二、风险管理 - 续

(二) 信用风险 - 续

若不考虑担保品和其他信用增级，最大信用风险敞口为金融资产的账面金额(即，扣除减值准备后的净额)。本集团最大信用风险敞口金额列示如下：

涉及信用风险的项目	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
货币资金	104,093,141,710.46	121,862,060,002.66
结算备付金	35,314,411,448.37	29,106,271,550.81
存出保证金	3,241,547,340.03	4,343,234,366.84
融出资金	21,071,800,818.23	19,498,899,240.69
交易性金融资产	44,260,049,309.51	36,616,114,931.88
衍生金融资产	1,877,650,308.11	1,017,333,984.59
买入返售金融资产	5,437,733,089.40	8,610,880,558.04
应收款项	670,758,503.35	908,399,001.00
其他债权投资	90,813,712,830.62	76,862,096,223.13
债权投资	1,586,591,484.35	3,164,971,509.70
其他资产	3,464,273,073.99	3,127,596,525.36
合计	311,831,669,916.42	305,117,857,894.70

(三) 市场风险

市场风险主要指在证券市场中因股市价格、利率、汇率等的变动而导致损失的风险。公司的市场风险主要来自于证券投资业务。公司的各业务部门、各分支机构、各子公司是市场风险管理的第一道防线。公司的风险管理职能部门负责统筹市场风险管理工作。

目前，为加强市场风险的管控，公司采取了如下措施：

- (1) 运用逐日盯市、集中度分析及定量风险模型对业务规模、风险敞口等进行管理，建立动态跟踪止损机制。
- (2) 通过敏感性分析寻找影响投资组合收益的关键因素，并通过情景分析、压力测试等方法评估投资组合对于极端市场波动的承受能力。
- (3) 进行多元化和科学化的资产配置，利用股指期货等衍生品对冲风险，运用各种投资策略实现套期保值。
- (4) 密切关注宏观经济指标和趋势，重大经济政策动向，评估宏观因素变化可能给投资带来的系统性风险。





十二、风险管理 - 续

(三) 市场风险 - 续

目前，为加强市场风险的管控，公司采取了如下措施： - 续

- (5) 建立重大事项处置决策、执行及责任机构，制定各种可预期极端情况下的应急预案，并根据严重程度对重大事项进行分级和管理。

1、 利率风险

利率风险是指公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险的资产主要包括公司的货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资等。管理层透过对利率重定价的错配程度及久期的缺口设立限额，积极监控公司的利息净额风险。公司通过短期的资金拆借、收益凭证、短期融资券等来获取资金流动性，从而应对短期头寸的缺口。

中国人民银行所报的现行利率、上海银行间同业拆放利率和香港银行间同业拆放利率波动为公司现金流量利率风险的主要来源。

于各资产负债表日，本集团金融资产和金融负债按合同约定的利率重新定价日或到期日(以较早者为准)的情况如下：



十二、风险管理 - 续

(三) 市场风险 - 续

1、 利率风险 - 续

	年末余额						合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	非生息	
金融资产：							
货币资金	65,345,808,693.02	4,336,170,175.49	34,345,546,335.79	65,412,986.17	-	203,519.99	104,093,141,710.46
结算备付金	35,314,411,448.37	-	-	-	-	-	35,314,411,448.37
融出资金	1,837,140,888.30	5,653,225,024.32	13,581,313,761.42	121,144.19	-	-	21,071,800,818.23
衍生金融资产	-	-	-	-	-	1,877,650,308.11	1,877,650,308.11
应收款项	-	-	-	-	-	670,758,503.35	670,758,503.35
买入返售金融资产	5,437,733,089.40	-	-	-	-	-	5,437,733,089.40
交易性金融资产	1,017,352,016.49	1,607,782,506.29	5,058,323,631.63	18,204,877,336.83	18,371,713,818.27	52,809,594,826.93	97,069,644,136.44
债权投资	2,921,292.25	-	-	1,583,670,192.10	-	-	1,586,591,484.35
其他债权投资	515,969,917.80	1,101,297,072.54	4,390,731,600.36	33,140,776,944.92	51,664,937,295.00	-	90,813,712,830.62
其他权益工具投资	-	-	-	-	-	6,298,178,261.90	6,298,178,261.90
存出保证金	3,241,547,340.03	-	-	-	-	-	3,241,547,340.03
其他资产	-	86,994,109.75	-	-	-	3,377,278,964.24	3,464,273,073.99
金融资产合计	112,712,884,685.66	12,785,468,888.39	57,375,915,329.20	52,994,858,604.21	70,036,651,113.27	65,033,664,384.52	370,939,443,005.25
金融负债：							
短期借款	1,482,802,165.90	182,176,092.52	35,044,916.67	-	-	-	1,700,023,175.09
应付短期融资款	53,034,808.86	115,557,225.49	2,629,108,086.25	-	-	-	2,797,700,120.60
拆入资金	14,816,130,227.82	3,660,719,147.28	7,193,209,478.90	-	-	-	25,670,058,854.00
交易性金融负债	7,133,138,578.17	4,779,645,649.58	1,533,777,875.26	1,432,951,139.91	-	422,321,254.88	15,301,834,497.80
衍生金融负债	-	-	-	-	-	874,201,950.95	874,201,950.95
卖出回购金融资产款	73,132,281,954.67	474,564,963.26	109,296,510.96	-	-	-	73,716,143,428.89
代理买卖证券款	111,570,987,021.84	-	-	-	-	-	111,570,987,021.84
代理承销证券款	-	-	-	-	-	121,750,173.27	121,750,173.27
应付款项	-	-	-	-	-	1,544,454,516.12	1,544,454,516.12
租赁负债	-	119,970,996.40	163,638,952.76	253,789,773.93	10,075,766.13	-	547,475,489.22
应付债券	4,165,994,467.69	2,597,040,547.87	10,690,975,345.57	42,703,834,530.27	-	-	60,157,844,891.40
其他负债	-	-	-	-	-	8,628,825,568.96	8,628,825,568.96
金融负债合计	212,354,369,224.95	11,929,674,622.40	22,355,051,166.37	44,390,575,444.11	10,075,766.13	11,591,553,464.18	302,631,299,689.14
金融资产负债净头寸	(99,641,484,539.29)	855,794,265.99	35,020,864,162.83	8,604,283,160.10	70,026,575,347.14	53,442,110,920.34	68,308,143,315.99



十二、风险管理 - 续

(三) 市场风险 - 续

1、 利率风险 - 续

	年初余额						合计
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	1-5年	5年以上	非生息	
金融资产：							
货币资金	70,568,119,028.97	8,470,759,607.99	42,757,597,941.54	65,412,986.17	-	170,437.99	121,862,060,002.66
结算备付金	29,106,271,550.81	-	-	-	-	-	29,106,271,550.81
融出资金	1,732,651,910.82	5,820,429,733.13	11,945,817,596.74	-	-	-	19,498,899,240.69
衍生金融资产	-	-	-	-	-	1,017,333,984.59	1,017,333,984.59
应收款项	-	-	-	-	-	908,399,001.00	908,399,001.00
买入返售金融资产	8,610,880,558.04	-	-	-	-	-	8,610,880,558.04
交易性金融资产	826,212,356.61	659,772,563.95	9,681,209,250.60	16,617,378,995.78	8,831,541,764.94	47,147,614,585.30	83,763,729,517.18
债权投资	103,390,080.10	174,629,936.74	55,575,067.71	2,831,376,425.15	-	-	3,164,971,509.70
其他债权投资	300,595,877.91	1,318,463,526.58	7,389,894,775.47	42,694,147,268.65	25,158,994,774.52	-	76,862,096,223.13
其他权益工具投资	-	-	-	-	-	3,721,657,976.43	3,721,657,976.43
存出保证金	4,343,234,366.84	-	-	-	-	-	4,343,234,366.84
其他资产	-	406,359,700.05	-	-	-	2,721,236,825.31	3,127,596,525.36
金融资产合计	115,591,355,730.10	16,850,415,068.44	71,830,094,632.06	62,208,315,675.75	33,990,536,539.46	55,516,412,810.62	355,987,130,456.43
金融负债：							
短期借款	911,239,387.63	90,112,500.00	170,210,597.22	-	-	-	1,171,562,484.85
应付短期融资款	28,300,224.54	72,484,160.23	8,199,818,889.83	-	-	-	8,300,603,274.60
拆入资金	7,352,280,555.58	-	1,000,175,000.00	-	-	-	8,352,455,555.58
交易性金融负债	9,640,498,414.25	2,900,320,512.33	4,005,249,290.57	1,276,500,121.75	-	716,742,778.72	18,539,311,117.62
衍生金融负债	-	-	-	-	-	308,445,525.67	308,445,525.67
卖出回购金融资产款	56,185,718,534.96	2,523,533,926.55	3,590,270,738.23	-	-	-	62,299,523,199.74
代理买卖证券款	123,041,419,948.13	-	-	-	-	-	123,041,419,948.13
应付款项	-	-	-	-	-	1,185,487,366.12	1,185,487,366.12
租赁负债	-	100,445,278.76	250,762,196.33	291,537,232.64	3,032,323.12	-	645,777,030.85
长期借款	837,260,186.01	-	-	-	-	-	837,260,186.01
应付债券	-	-	16,301,567,512.54	39,500,835,368.45	-	-	55,802,402,880.99
其他负债	-	-	-	-	-	7,452,626,115.16	7,452,626,115.16
金融负债合计	197,996,717,251.10	5,686,896,377.87	33,518,054,224.72	41,068,872,722.84	3,032,323.12	9,663,301,785.67	287,936,874,685.32
金融资产负债净头寸	(82,405,361,521.00)	11,163,518,690.57	38,312,040,407.34	21,139,442,952.91	33,987,504,216.34	45,853,111,024.95	68,050,255,770.34



十二、风险管理 - 续

(三) 市场风险 - 续

1、 利率风险 - 续

敏感度分析

以下敏感度分析基于计息资产及负债的利率风险。该分析假设于各报告期末未结清的计息资产及负债于整个年度未结清，在其他变量不变的情况下，利率增减 50 个基点对净利润及所有者权益的影响。

项目	2023 年		2022 年	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
市场利率上升 50 个基点	(1,282,564)	(3,373,943)	(686,838)	(2,353,793)
市场利率下降 50 个基点	1,282,230	3,517,371	716,924	2,511,284

2、 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。除海外子公司持有以不同于相关集团实体记账本位币的外币计值的金融资产外，公司仅持有少量以外币计值的投资。管理层认为本集团的外汇汇率风险并不重大，因为本集团的外币资产与负债占本集团总资产与总负债的比率极低。

3、 其他价格风险

其他价格风险主要指因股票价格、衍生金融工具价格和商品价格的不利变动而导致公司发生损失的风险。从定量角度而言，公司面临的价格风险主要体现在由于交易性金融工具的价格波动同比例影响公司的利润变动，以及由于其他权益工具投资的价格波动同比例影响公司的股东权益变动。除日常监控投资头寸、交易及盈利指标外，公司亦在日常风险监控中主要使用风险敏感度指标及压力测试指标。

敏感度分析

以下分析假设其他变量保持不变的情况下，股权证券、基金、衍生工具、集合资产管理计划以及其他交易性金融工具的价格增加或减少 10%对净利润及所得税前其他综合收益的影响。下述正数表示净利润及所得税前其他综合收益增加，反之亦然。

项目	2023 年		2022 年	
	对净利润的影响	对其他综合收益的影响	对净利润的影响	对其他综合收益的影响
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
市场价格增加 10%	2,888,341	629,818	2,198,789	372,166
市场价格下降 10%	(2,888,341)	(629,818)	(2,198,789)	(372,166)



## 十二、风险管理 - 续

### (四) 流动性风险

流动性风险指证券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。

流动性风险管理方面，报告期内公司依照《证券公司流动性风险管理指引》和风控指标管理办法新规持续完善流动性风险管理系统和内部管理制度体系，设置专岗负责对公司流动性风险进行动态监控、预警、分析和报告。每年初公司审慎确定流动性风险偏好的定性原则和定量标准，年中根据市场变化和业务发展适时调整相关流动性风控指标。公司定期进行流动性压力测试和应急演练，并按监管要求每日报送流动性覆盖率、净稳定资金率等指标。上述措施确保公司流动性需求能够及时以合理成本得到满足，将流动性风险控制在可承受的范围内。

本集团持有的非衍生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。



十二、风险管理 - 续

(四) 流动性风险 - 续

项目	年末余额						账面价值
	即期	3个月内	3个月至1年	1至5年	5年以上	总计	
短期借款	-	1,671,808,168.43	35,367,500.00	-	-	1,707,175,668.43	1,700,023,175.09
应付短期融资款	-	169,170,184.07	2,667,118,428.46	-	-	2,836,288,612.53	2,797,700,120.60
拆入资金	-	18,498,269,518.06	7,300,593,195.24	-	-	25,798,862,713.30	25,670,058,854.00
交易性金融负债	53,483,333.47	12,117,495,951.94	1,533,777,875.26	1,609,376,262.36	-	15,314,133,423.03	15,301,834,497.80
卖出回购金融资产款	-	73,670,345,841.42	110,392,721.73	-	-	73,780,738,563.15	73,716,143,428.89
代理买卖证券款	111,570,987,021.84	-	-	-	-	111,570,987,021.84	111,570,987,021.84
代理承销证券款	121,750,173.27	-	-	-	-	121,750,173.27	121,750,173.27
应付款项	1,544,454,516.12	-	-	-	-	1,544,454,516.12	1,544,454,516.12
租赁负债	-	120,624,693.67	167,581,050.10	272,003,750.33	12,756,080.54	572,965,574.64	547,475,489.22
应付债券	-	7,042,453,755.50	12,125,200,533.50	45,028,248,636.50	-	64,195,902,925.50	60,157,844,891.40
其他负债	8,628,825,568.96	-	-	-	-	8,628,825,568.96	8,628,825,568.96
合计	121,919,500,613.66	113,290,168,113.09	23,940,031,304.29	46,909,628,649.19	12,756,080.54	306,072,084,760.77	301,757,097,737.19

项目	年初余额						账面价值
	即期	3个月内	3个月至1年	1至5年	5年以上	总计	
短期借款	-	1,005,478,490.00	171,789,750.00	-	-	1,177,268,240.00	1,171,562,484.85
应付短期融资款	-	101,149,405.05	8,279,718,508.50	-	-	8,380,867,913.55	8,300,603,274.60
拆入资金	-	7,354,986,972.22	1,010,616,666.67	-	-	8,365,603,638.89	8,352,455,555.58
交易性金融负债	46,089,592.43	13,055,427,076.38	4,025,681,240.21	1,418,424,539.65	-	18,545,622,448.67	18,539,311,117.62
卖出回购金融资产款	-	58,791,040,438.80	3,638,321,322.92	-	-	62,429,361,761.72	62,299,523,199.74
代理买卖证券款	123,041,419,948.13	-	-	-	-	123,041,419,948.13	123,041,419,948.13
应付款项	1,185,487,366.12	-	-	-	-	1,185,487,366.12	1,185,487,366.12
租赁负债	-	100,703,086.84	258,650,959.48	313,243,291.63	3,754,561.31	676,351,899.26	645,777,030.85
长期借款	-	-	-	840,100,185.91	-	840,100,185.91	837,260,186.01
应付债券	-	321,750,000.00	17,739,007,342.50	41,713,150,000.00	-	59,773,907,342.50	55,802,402,880.99
其他负债	7,452,626,115.16	-	-	-	-	7,452,626,115.16	7,452,626,115.16
合计	131,725,623,021.84	80,730,535,469.29	35,123,785,790.28	44,284,918,017.19	3,754,561.31	291,868,616,859.91	287,628,429,159.65

由于衍生金融工具对公司现金流影响较小，因此上述未贴现现金流中未包括衍生金融工具的影响。



### 十三、金融资产的转移

#### 回购协议

回购协议指本集团与本公司在卖出一项金融资产的同时，与交易对手约定在未来指定日期以固定价格回购该资产(或与其实质上相同的金融资产)的交易。由于回购价格是固定的，本集团与本公司仍然承担与卖出资产相关的所有权上几乎所有的风险和报酬。卖出的金融资产(在卖出回购期内本集团与本公司无法使用)未在财务报表中予以终止确认，而是被视为相关担保借款的担保物，因为本集团与本公司保留了该等金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬。此外，本集团与本公司就所收到的对价确认一项金融负债。

已转让但未终止确认的金融资产及相关负债如下：

2023年12月31日	交易性金融资产	其他债权投资	其他权益工具投资	融出资金收益权	买入返售金融资产	债权投资	债券借贷	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
转让资产的账面价值	30,812,400,004.25	44,956,019,594.83	-	311,142,006.77	-	1,581,123,178.37	4,963,492,240.07	82,624,177,024.29
相关负债的账面价值	26,628,116,436.84	38,305,352,058.95	-	300,270,416.67	-	1,404,064,621.00	6,441,617,009.53	73,079,420,542.99

2022年12月31日	交易性金融资产	其他债权投资	其他权益工具投资	融出资金收益权	买入返售金融资产	债权投资	债券借贷	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
转让资产的账面价值	28,779,382,391.17	25,801,891,542.78	310,203,040.00	204,829,336.73	-	2,777,130,900.64	3,463,174,956.95	61,336,612,168.27
相关负债的账面价值	23,703,675,039.31	24,402,935,552.26	308,053,248.22	200,158,888.89	-	2,515,818,540.34	4,256,965,043.12	55,387,606,312.14



十四、公允价值的披露

(一) 持续以公允价值计量的金融资产及金融负债

倘金融工具存在可靠市场报价，则其公允价值按市场报价计量。倘无可靠市场报价，则采用估值技术估计金融工具的公允价值。对于分类为第二层级的金融工具公允价值，所用估值技术包括折现现金流量、近期交易价格及资产净值法。第二层级估值技术所用的重大可观察输入数据包括采用利息收益曲线估计的未来现金流量、参照相关投资组合的可观察(报价)价格及相关开支、合同条款、远期利率及远期汇率的调整而厘定的资产净值。

对于分类为第三层级的金融工具，公允价值通过使用估值技术而厘定，其中的估值方法包括现金流折现模型、可比公司分析、期权定价模型及近期融资价格法。将公允价值计量分类为第三层级的决定，一般乃基于不可观察输入数据对整体公允价值计量的重要性。下表呈列第三层级的主要金融工具所用的估值技术及输入数据。

金融工具	金额(元)	估值技术及主要输入值	重大不可观察输入值	对公允价值的影响
股权	4,259,124,044.40 (资产)	可比公司法并考虑流动性折扣予以调整。公允价值系目标公司资产及负债价值或基于可比企业的财务比率(如市盈率等)计算得到并就缺乏市场流动性作出折现调整而确定。	缺乏流通性折扣, 市盈率、市净率、市销率乘数	折扣越高, 公允价值越低; 乘数越高, 公允价值越高。
限售股	739,361,665.88 (资产)	公允价值系参考市场报价并就缺乏市场流动性作出折现调整而确定。	缺乏流通性折扣	折扣越高, 公允价值越低。
股权	1,160,056,144.12 (资产)	近期交易价格。	缺乏流通性折扣	折扣越高, 公允价值越低。
债券	91,491,993.86 (资产)	未来现金流是根据债券的风险调整贴现率估算的。	经风险调整的折现率	经风险调整的贴现率越高, 公允价值越低。
衍生金融工具	1,123,492,397.14 (资产) 303,624,080.22 (负债)	根据期权行权价格、标的权益工具的价格及波动率、期权行权时间及无风险利率等, 采用期权定价模型评估公允价值	期权标的证券波动率	波动率越高, 对公允价值的影响越大
收益凭证	7,144,109,986.96 (负债)	根据期权行权价格、标的权益工具的价格及波动率、期权行权时间及无风险利率等, 采用期权定价模型评估公允价值	期权标的证券波动率	波动率越高, 对公允价值的影响越大
其他	1,961,814,009.91 (资产) 53,362,471.62 (负债)	基于底层投资的净资产, 并就交易对手信用风险作出折现调整而确定。	折现率	折现率越高, 公允价值越低。
合并结构化主体其他份额持有人利益	260,501,926.01 (负债)	所占份额对应的结构化主体净值, 参考结构化主体的资产净值, 基于可比企业的财务比率(如市盈率)计算得到并就结构化主体所投资的资产缺乏市场流动性作出折现调整而确定。	缺乏流通性折扣, 市盈率乘数	折扣越高, 公允价值越低; 乘数越高, 公允价值越高。





十四、公允价值的披露 - 续

(一) 持续以公允价值计量的金融资产及金融负债 - 续

	2023年12月31日			
	第一层级	第二层级	第三层级	总计
	人民币	人民币	人民币	人民币
<b>金融资产：</b>				
衍生金融资产	-	754,157,910.97	1,123,492,397.14	1,877,650,308.11
交易性金融资产				
- 债券	9,703,923,051.78	34,464,634,263.87	91,491,993.86	44,260,049,309.51
- 股票/股权	2,731,902,627.50	15,592,052.09	5,970,183,390.21	8,717,678,069.80
- 基金	3,126,650,821.81	12,811,950,585.71	-	15,938,601,407.52
- 其他	4,922,069,676.13	21,269,431,663.57	1,961,814,009.91	28,153,315,349.61
其他债权投资				
- 债券	49,568,072,315.17	41,245,640,515.45	-	90,813,712,830.62
其他权益工具投资				
- 股票/股权	4,327,729,807.15	5,814,000.00	188,358,464.19	4,521,902,271.34
- 永续债投资	130,890,454.79	1,645,385,535.77	-	1,776,275,990.56
总计	74,511,238,754.33	112,212,606,527.43	9,335,340,255.31	196,059,185,537.07
<b>金融负债：</b>				
交易性金融负债	2,413,389,925.75	5,430,470,187.46	7,457,974,384.59	15,301,834,497.80
衍生金融负债	301,039.64	570,276,831.09	303,624,080.22	874,201,950.95
总计	2,413,690,965.39	6,000,747,018.55	7,761,598,464.81	16,176,036,448.75

	2022年12月31日			
	第一层级	第二层级	第三层级	总计
	人民币	人民币	人民币	人民币
<b>金融资产：</b>				
衍生金融资产	-	466,259,211.09	551,074,773.50	1,017,333,984.59
交易性金融资产				
- 债券	9,558,952,374.30	26,766,785,858.38	290,376,699.20	36,616,114,931.88
- 股票/股权	1,763,048,886.55	48,710,875.08	6,327,442,368.14	8,139,202,129.77
- 基金	2,219,323,693.60	9,488,032,990.37	-	11,707,356,683.97
- 其他	3,876,237,895.59	21,912,891,545.87	1,511,926,330.10	27,301,055,771.56
其他债权投资				
- 债券	43,709,766,383.00	33,152,329,840.13	-	76,862,096,223.13
其他权益工具投资				
- 股票/股权	3,165,489,142.95	7,151,220.00	217,707,834.58	3,390,348,197.53
- 永续债投资	310,203,040.00	21,106,738.90	-	331,309,778.90
总计	64,603,021,415.99	91,863,268,279.82	8,898,528,005.52	165,364,817,701.33
<b>金融负债：</b>				
交易性金融负债	3,210,031,800.00	9,969,011,796.58	5,360,267,521.04	18,539,311,117.62
衍生金融负债	672,654.90	183,202,789.17	124,570,081.60	308,445,525.67
总计	3,210,704,454.90	10,152,214,585.75	5,484,837,602.64	18,847,756,643.29



十四、公允价值的披露 - 续

(一) 持续以公允价值计量的金融资产及金融负债 - 续

2023年度及2022年度，本集团按公允价值计量的金融工具在第一层级和第二层级之间无重大转移。

下表列示了公允价值在第三层级计量的金融资产的变动情况

	2023年12月31日			
	其他权益工具投资	交易性金融资产	交易性金融负债	衍生金融工具
	人民币	人民币	人民币	人民币
年初余额	217,707,834.58	8,129,745,397.44	(5,360,267,521.04)	426,504,691.90
计入其他综合收益的公允价值变动	(16,216,751.00)	-	-	-
计入损益的公允价值变动	-	(430,258,614.70)	(169,278,267.62)	657,532,584.42
新增(注1)	-	2,748,657,081.12	(8,693,287,258.06)	(153,036,255.61)
转出第三层级(注2)	-	(1,024,948,436.60)	-	-
处置及到期	(13,132,619.39)	(1,399,706,033.28)	6,764,858,662.13	(111,132,703.79)
年末余额	188,358,464.19	8,023,489,393.98	(7,457,974,384.59)	819,868,316.92

	2022年12月31日			
	其他权益工具投资	交易性金融资产	交易性金融负债	衍生金融工具
	人民币	人民币	人民币	人民币
年初余额	431,913,349.10	5,508,040,216.53	(3,182,058,531.18)	(133,635,780.24)
计入其他综合收益的公允价值变动	(17,687,786.24)	-	-	-
计入损益的公允价值变动	-	425,089,122.46	(76,545,252.11)	493,163,895.80
新增(注1)	-	4,431,531,345.09	(4,550,993,187.00)	(23,101,465.05)
转出第三层级(注2)	-	(855,115,769.18)	-	-
处置及到期	(196,517,728.28)	(1,379,799,517.46)	2,449,329,449.25	90,078,041.39
年末余额	217,707,834.58	8,129,745,397.44	(5,360,267,521.04)	426,504,691.90

注1：此处包括未上市股权投资、限售股、场外期权以及在估值方法中应用了重大不可观察信息的其他投资。

注2：此处包括之前在交易所上市的限售股，当交易所上市的限售股已经解禁可在市场进行交易时，其公允价值计量层级从第三层级转至第一层级。



十四、公允价值的披露 - 续

(二) 不持续以公允价值计量的金融资产及金融负债

集团不持续以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、债权投资、结算备付金、拆出资金、融出资金、买入返售金融资产、应收款项、存出保证金、其他金融资产、短期借款、应付短期融资款、拆入资金、卖出回购金融资产款、长期借款、代理买卖证券款、应付款项、应付债券和其他金融负债等。

本集团管理层认为，除以下项目外，年末其他以摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
<b>金融资产</b>				
债权投资	1,586,591,484.35	1,609,708,246.50	3,164,971,509.70	3,192,105,252.48
<b>金融负债</b>				
应付债券				
- 公司债券	30,063,387,764.57	30,510,603,808.22	36,463,074,106.53	36,855,593,500.00
- 次级债券	24,906,609,076.72	24,971,136,027.40	13,292,466,958.37	13,329,203,000.00
- 收益凭证	129,889,839.49	129,962,916.10	1,068,564.02	1,068,377.44
- 海外债券	5,057,958,210.62	4,978,819,778.40	6,045,793,252.07	5,878,148,355.10
总计	60,157,844,891.40	60,590,522,530.12	55,802,402,880.99	56,064,013,232.54

十五、承诺事项

1、 资本承诺

	2023年12月31日	2022年12月31日
	人民币元	人民币元
至资产负债表日止，已签约但尚未于财务报表中确认的：		
- 购建长期资产承诺	25,309,898.70	27,268,956.98



## 十六、资产负债表日后事项

### 1、 回购库存股

截止 2024 年 1 月 30 日，公司回购期限到期，公司实际回购公司 A 股股份 34,843,324 股，占公司总股本的 0.4101%，回购最高价格 9.14 元/股，回购最低价格 7.99 元/股，回购均价 8.92 元/股，使用资金总额 310,877,125.32 元（不含交易费用）。

### 2、 发行公司债券

本公司于 2024 年 1 月 25 日发行了“2024 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)”，发行规模人民币 18 亿元，债券期限 3 年，票面利率 2.73%。

### 3、 利润分配

经 2024 年 3 月 27 日第五届董事会第三十三次会议审议通过，公司 2023 年度利润分配预案按照截至 2023 年 12 月 31 日的总股本 8,496,645,292 股，扣除截至 2024 年 3 月 27 日公司回购专用证券账户持有的 34,843,324 股后，按每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)，该项议案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

## 十七、其他重要事项

### 1、 分部报告

#### (1) 分部报告的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和劳务分开组织和管理。

本年度本集团管理层考虑分部间的内部转移定价，优化本年和可比年度分部资料的披露。由内部转移价格确定分部间收入和内部使用资金产生的费用。



十七、其他重要事项 - 续

1、 分部报告 - 续

(1) 分部报告的确定依据与会计政策 - 续

以下是对本集团经营分部详细信息的概括：

证券销售及交易业务涵盖自营交易和另类投资等，主要包括买卖股票、债券、基金、衍生品、另类投资及其他金融产品所赚取的投资收益等，以及提供相关投资研究活动赚取的费用等；

投资管理业务主要包括向客户提供资产管理、基金管理及私募股权投资管理服务所赚取的管理费及咨询费，以及来自私募股权投资的投资收益；

经纪及证券金融业务主要包括证券经纪、期货经纪业务所赚取的手续费及佣金，大宗商品交易以及提供融资融券服务所赚取的利息等；

投资银行业务主要包括证券承销及保荐、以及提供财务顾问服务而赚取的手续费及佣金；

管理本部及其他主要涵盖公司总部运营及香港海外业务，包括因一般营运资金用途而赚取的利息收入及产生的支出。

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。

分部利润/(亏损)指分摊所得税费用前各分部所赚得的利润/所产生的亏损，该指标提交管理层供其分配资源及评估业绩。

分部资产/负债分配予各分部。



十七、其他重要事项 - 续

1、 分部报告 - 续

(2) 报告分部的财务信息

	本金额							
	经纪及证券金融	证券销售及交易	投资银行	投资管理	管理本部及其他	抵销前合计	抵销	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
一、营业收入	9,008,757,353.21	2,386,465,162.17	1,516,913,018.28	2,769,339,644.73	2,907,707,050.79	18,589,182,229.18	(1,499,123,738.60)	17,090,058,490.58
手续费及佣金净收入	2,605,307,949.74	581,128,140.08	1,455,164,910.52	2,246,527,447.02	95,546,921.86	6,983,675,369.22	(49,079,985.98)	6,934,595,383.24
利息净收入	1,233,794,128.86	(818,897,135.34)	17,560,273.87	65,641,218.89	1,232,429,591.68	1,730,528,077.96	33,809,240.28	1,764,337,318.24
投资收益	(113,619,675.79)	1,545,269,580.08	41,173,186.87	800,711,089.55	1,754,027,148.57	4,027,561,329.28	(1,483,852,992.90)	2,543,708,336.38
其他收入	5,283,274,950.40	1,078,964,577.35	3,014,647.02	(343,540,110.73)	(174,296,611.32)	5,847,417,452.72	-	5,847,417,452.72
二、营业支出	9,087,150,557.50	899,385,215.96	953,465,772.90	1,911,560,410.32	1,540,749,591.91	14,392,311,548.59	(48,492,783.82)	14,343,818,764.77
三、营业利润	(78,393,204.29)	1,487,079,946.21	563,447,245.38	857,779,234.41	1,366,957,458.88	4,196,870,680.59	(1,450,630,954.78)	2,746,239,725.81
四、利润总额	(48,479,184.55)	1,495,488,958.29	583,254,541.28	941,770,645.32	1,397,736,428.38	4,369,771,388.72	(1,450,630,954.78)	2,919,140,433.94
五、分部资产	162,438,190,868.14	175,984,167,949.20	1,886,810,501.17	13,393,226,206.83	54,600,402,000.69	408,302,797,526.03	(24,612,335,856.72)	383,690,461,669.31
六、分部负债	121,940,508,999.03	112,871,884,262.62	479,363,790.62	1,351,307,685.27	73,422,454,097.76	310,065,518,835.30	(5,135,253,918.55)	304,930,264,916.75
七、补充信息								
1、折旧和摊销费用	337,840,880.62	53,879,995.20	50,083,398.32	95,110,787.48	278,251,461.27	815,166,522.89	-	815,166,522.89
2、资本性支出	283,169,170.93	210,419.44	5,691,098.50	828,401,101.74	273,750,724.04	1,391,222,514.65	-	1,391,222,514.65
3、信用减值损失	1,003,337,601.96	24,319,910.08	76,364.38	(655,742.51)	3,120,674.45	1,030,198,808.36	-	1,030,198,808.36
4、其他资产减值损失	1,946,796.91	-	-	220,000,000.00	-	221,946,796.91	-	221,946,796.91



十七、其他重要事项 - 续

1、 分部报告 - 续

(2) 报告分部的财务信息 - 续

	上年金额 (重述)							
	经纪及证券金融	证券销售及交易	投资银行	投资管理	管理本部及其他	抵销前合计	抵销	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
一、营业收入	9,986,669,061.56	2,567,834,903.27	1,880,847,549.31	3,717,144,380.12	2,093,844,282.31	20,246,340,176.57	(1,517,711,196.73)	18,728,628,979.84
手续费及佣金净收入	2,821,400,647.20	554,093,810.03	1,735,065,130.46	2,909,786,476.70	161,080,399.37	8,181,426,463.76	(147,373,089.47)	8,034,053,374.29
利息净收入	783,756,589.32	(343,188,866.23)	26,517,518.77	80,202,489.45	1,044,484,390.51	1,591,772,121.82	48,404,641.33	1,640,176,763.15
投资收益	(111,647,894.32)	2,121,864,395.18	115,600,008.82	755,252,637.69	1,675,149,215.99	4,556,218,363.36	(1,418,008,786.33)	3,138,209,577.03
其他收入	6,493,159,719.36	235,065,564.29	3,664,891.26	(28,097,223.72)	(786,869,723.56)	5,916,923,227.63	(733,962.26)	5,916,189,265.37
二、营业支出	10,015,177,464.02	891,693,897.36	1,175,512,256.12	1,886,537,334.61	1,641,625,990.28	15,610,546,942.39	(60,414,722.46)	15,550,132,219.93
三、营业利润	(28,508,402.46)	1,676,141,005.91	705,335,293.19	1,830,607,045.51	452,218,292.03	4,635,793,234.18	(1,457,296,474.27)	3,178,496,759.91
四、利润总额	(18,840,048.79)	1,682,699,245.94	724,550,465.28	1,953,771,240.50	493,135,253.71	4,835,316,156.64	(1,457,296,474.27)	3,378,019,682.37
五、分部资产	173,123,944,332.35	149,725,659,530.26	2,556,850,905.72	14,090,848,006.62	55,714,739,371.31	395,212,042,146.26	(27,145,083,638.77)	368,066,958,507.49
六、分部负债	134,282,385,140.80	86,888,305,354.00	731,760,682.63	2,060,521,089.01	74,664,352,083.72	298,627,324,350.16	(7,958,654,435.39)	290,668,669,914.77
七、补充信息								
1、折旧和摊销费用	304,414,660.62	50,129,743.54	49,180,154.92	86,345,766.99	287,983,284.58	778,053,610.65	-	778,053,610.65
2、资本性支出	279,630,768.53	172,844.60	11,301,643.54	50,165,205.84	201,311,523.97	542,581,986.48	-	542,581,986.48
3、信用减值损失	771,574,678.54	57,179,156.05	151,763.30	(298,880.01)	4,323,321.75	832,930,039.63	-	832,930,039.63
4、其他资产减值损失	174,950,636.00	43,775,064.04	-	-	-	218,725,700.04	-	218,725,700.04



十七、其他重要事项 - 续

2、 金融工具计量基础分类表

金融资产计量基础分类表

2023年12月31日账面价值						
金融资产	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		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		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	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	104,093,141,710.46	-	-	-	-	-
结算备付金	35,314,411,448.37	-	-	-	-	-
融出资金	21,071,800,818.23	-	-	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	97,069,644,136.44	-	-
衍生金融资产(注)	-	16,434,222.24	-	1,861,216,085.87	-	-
买入返售金融资产	5,437,733,089.40	-	-	-	-	-
存出保证金	3,241,547,340.03	-	-	-	-	-
应收款项	670,758,503.35	-	-	-	-	-
债权投资	1,586,591,484.35	-	-	-	-	-
其他债权投资	-	90,813,712,830.62	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	6,298,178,261.90	-	-	-
其他资产	3,464,273,073.99	-	-	-	-	-
合计	174,880,257,468.18	90,830,147,052.86	6,298,178,261.90	98,930,860,222.31	-	-

注：本集团将衍生金融资产中人民币 16,434,222.24 元的外汇远期合约，指定为对选择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的汇率风险进行套期的套期工具，按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》的相关规定，该类套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。





十七、其他重要事项 - 续

2、 金融工具计量基础分类表 - 续

金融负债计量基础分类表

2023年12月31日账面价值

金融负债	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	1,700,023,175.09	-	-	-
应付短期融资款	2,797,700,120.60	-	-	-
拆入资金	25,670,058,854.00	-	-	-
交易性金融负债	-	6,490,853,280.85	8,810,981,216.95	-
衍生金融负债	-	874,201,950.95	-	-
卖出回购金融资产	73,716,143,428.89	-	-	-
代理买卖证券款	111,570,987,021.84	-	-	-
代理承销证券款	121,750,173.27	-	-	-
应付款项	1,544,454,516.12	-	-	-
应付债券	60,157,844,891.40	-	-	-
租赁负债	547,475,489.22	-	-	-
其他负债	8,628,825,568.96	-	-	-
合计	286,455,263,239.39	7,365,055,231.80	8,810,981,216.95	-



十七、其他重要事项 - 续

2、 金融工具计量基础分类表 - 续

金融资产计量基础分类表

2022年12月31日账面价值						
金融资产	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		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		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	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	121,862,060,002.66	-	-	-	-	-
结算备付金	29,106,271,550.81	-	-	-	-	-
融出资金	19,498,899,240.69	-	-	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	83,763,729,517.18	-	-
衍生金融资产	-	-	-	1,017,333,984.59	-	-
买入返售金融资产	8,610,880,558.04	-	-	-	-	-
存出保证金	4,343,234,366.84	-	-	-	-	-
应收款项	908,399,001.00	-	-	-	-	-
债权投资	3,164,971,509.70	-	-	-	-	-
其他债权投资	-	76,862,096,223.13	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	3,721,657,976.43	-	-	-
其他资产	3,127,596,525.36	-	-	-	-	-
合计	190,622,312,755.10	76,862,096,223.13	3,721,657,976.43	84,781,063,501.77	-	-



十七、其他重要事项 - 续

2、 金融工具计量基础分类表 - 续

金融负债计量基础分类表

2022年12月31日账面价值

金融负债	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	1,171,562,484.85	-	-	-
应付短期融资款	8,300,603,274.60	-	-	-
拆入资金	8,352,455,555.58	-	-	-
交易性金融负债	-	12,167,019,544.60	6,372,291,573.02	-
衍生金融负债	-	308,445,525.67	-	-
卖出回购金融资产	62,299,523,199.74	-	-	-
代理买卖证券款	123,041,419,948.13	-	-	-
应付款项	1,185,487,366.12	-	-	-
长期借款	837,260,186.01	-	-	-
应付债券	55,802,402,880.99	-	-	-
租赁负债	645,777,030.85	-	-	-
其他负债	7,452,626,115.16	-	-	-
合计	269,089,118,042.03	12,475,465,070.27	6,372,291,573.02	-



十八、财务报表之列报

因财务报表项目列报方式的变化，本财务报表比较数据已按照当年列报方式进行了重新列报。

十九、财务报表之批准

本财务报表业经公司董事会于2024年3月27日批准报出。

\*\*\*财务报表结束\*\*\*



1、 当期非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
	人民币	人民币
非流动资产处置损益	(912,163.70)	3,166,261.24
计入当期损益的政府补助，但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、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	201,632,945.14	223,020,633.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(24,875,379.99)	(14,461,047.13)
所得税影响额	(50,370,818.52)	(59,378,003.91)
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	125,474,582.93	152,347,843.91

注：上述非经常性损益明细表系按照中国证券监督管理委员会《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)》的要求确定和披露。

2、 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是本公司按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第09号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.45	0.30	N/A
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.27	0.28	N/A

本公司 2023 年度不存在稀释性潜在普通股。

