

财信证券股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]16090 号

目 录

审 计 报 告	1
2023 年度财务报表	8
2023 年度财务报表附注	16



审计报告

天职业字[2024]16090 号

财信证券股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了财信证券股份有限公司（以下简称“财信证券”）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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了财信证券 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，我们独立于财信证券，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
1 金融资产预期信用损失的计量	
财信证券对金融资产减值采用预期信用损失模型进行计量。于资产负债表日采用预期信用损失模型的金融工具科目主要包括：融出资金、买入返售金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资。由于该等金融资产金额重大，且减值准备的计提需要财信证券管理层（以下简称“管理层”）作出重大判断和估计，包括信用风险显著增加的标准、模型和假设的使用、违约率和违约损失率的确定等，因此我们将其确定为关键审计事项。	针对财信证券金融资产减值准备计提的事项，我们实施了以下主要审计程序予以应对： 1、了解财信证券与融出资金、买入返售金融资产和其他债权投资减值准备相关的内部控制，并对其进行测试，评价是否有效执行； 2、了解财信证券融出资金、买入返售金融资产和其他债权投资减值准备计提的模型，复核相关假设的依据及其合理性，检查管理层在预期信用损失模型中使用的基础数据并复核模型计算的准确性； 3、针对计提重大减值准备的项目，检查和评价预期信用损失计提的依据及其合理性； 4、检查和评价在财务报表中针对金融资产预期信用损失的相关披露是否满足会计准则的要求。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2 以第三层次公允价值计量金融工具的公允价值评估	
财信证券金融工具的估值工作会综合考虑市场数据和估值模型的适当性，在管理层运用估值技术对第三层次金融工具进行估值时，部分重大输入值并非基于可观察的市场数据。由于在对部分金融工具以第三层次公允价值进行会计计量时，管理层需要对所采用的重大不可观察输入值作出重大估计及判断，因此我们将其确定为关键审计事项。	针对财信证券金融资产估值的事项，我们实施了以下主要审计程序予以应对： 1、评价与估值相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、评估管理层在第三层次金融工具估值中采用的估值技术的合理性及其一贯性； 3、测试和评价估值技术中使用的相关假设、输入值的依据及合理性； 4、抽样重新计算估值，以评估管理层相关估值的合理性； 5、评价在财务报表中以公允价值计量且分类为第三层次的金融工具公允价值评估的相关披露是否满足会计准则的要求。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
3 结构化主体合并范围的确定	
财信证券在开展业务的过程中管理和投资各类结构化主体，例如资产管理计划等。根据财信证券的会计政策，对于能够实施控制的结构化主体，财信证券将其纳入财务报表的合并范围；对于无法实施控制的结构化主体，未将其纳入合并范围。在确定结构化主体是否纳入合并财务报表的合并范围时，管理层会根据相关合同条款，按照企业会计准则关于“控制”的定义，对财信证券是否控制结构化主体作出判断。上述判断具有一定的复杂性和主观性，且结果与财务报表广泛相关，因此我们认为该事项属于合并财务报表审计的关键审计事项。	针对财信证券结构化主体合并范围确定的事项，我们实施了以下主要审计程序予以应对： 1、测试财信证券在确定结构化主体是否纳入合并财务报表的合并范围时建立的相关内部控制是否得到有效实施； 2、抽取并查阅结构化主体相关合同，并从财信证券对结构化产品拥有的权力、从结构化主体享有的可变回报以及运用权力影响回报金额的能力等方面评价管理层做出的判断是否合理； 3、评价财务报表中针对结构化主体的相关披露是否符合会计准则的要求。



四、其他信息

财信证券管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括财信证券 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。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估财信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财信证券、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督财信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：



审计报告（续）

天职业字[2024]16090 号

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对财信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财信证券不能持续经营。

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

（6）就财信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。

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2024]16090 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



合并及母公司资产负债表

金額单位：元

[illegible]

会计机构负责人



合并及母公司资产负债表（续）

编制单位：财信证券股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

	合并		母公司		附注编号	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	合并	母公司
负债：						
短期借款	40,000,000.00	470,000,000.00			六、（二十二）	
应付短期融资券	1,015,136,486.31	1,446,223,204.28	1,015,136,486.31	1,446,223,204.28	六、（二十三）	
拆入资金	2,995,045,541.12	2,102,812,444.44	2,995,045,541.12	2,102,812,444.44	六、（二十四）	
交易性金融负债	2,792,048,097.69	4,078,301,811.31			六、（二十五）	
衍生金融负债	1,064,497.73		876,480.73		六、（四）	
卖出回购金融资产款	10,921,224,005.73	12,431,168,811.69	10,334,090,022.19	11,123,874,419.29	六、（二十六）	
代理买卖证券款	12,654,988,875.29	13,476,375,380.27	10,300,129,155.15	10,677,776,695.85	六、（二十七）	
代理承销证券款						
应付职工薪酬	526,861,327.03	481,204,158.35	498,780,553.57	454,097,356.14	六、（二十八）	
应交税费	92,156,838.73	66,309,691.93	85,922,524.67	59,906,903.45	六、（二十九）	
应付款项	755,467,298.83	514,055,393.92	708,842,101.83	510,544,246.41	六、（三十）	
合同负债						
持有待售负债						
预计负债	66,090,929.81	63,857,929.81	66,090,929.81	63,857,929.81	六、（三十一）	
长期借款						
应付债券	6,992,280,176.25	7,131,817,968.28	6,992,280,176.25	7,131,817,968.28	六、（三十二）	
其中：优先股						
永续债						
租赁负债	89,334,495.67	96,117,841.28	80,364,674.40	83,777,727.62	六、（三十三）	
递延所得税负债					六、（十八）	
其他负债	137,905,587.18	198,935,977.43	65,950,193.69	80,488,208.55	六、（三十四）	
负债合计	39,079,604,157.37	42,557,180,612.99	33,143,508,839.72	33,735,177,104.12		
股东权益：						
股本	6,697,979,800.00	6,697,979,800.00	6,697,979,800.00	6,697,979,800.00	六、（三十五）	
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	6,169,562,179.44	6,169,562,179.44	6,197,839,491.18	6,197,839,491.18	六、（三十六）	
减：库存股						
其他综合收益	-20,988,236.23	-27,712,128.63	-20,988,236.23	-27,712,128.63	六、（三十七）	
盈余公积	188,599,002.67	105,823,023.63	188,599,002.67	105,823,023.63	六、（三十八）	
一般风险准备	1,322,395,055.77	1,155,898,132.22	1,312,601,389.10	1,147,044,465.74	六、（三十九）	
未分配利润	1,239,569,512.31	732,988,781.90	1,218,551,064.35	739,124,176.37	六、（四十）	
归属于母公司股东权益合计	15,597,117,313.96	14,834,539,788.56				
少数股东权益						
股东权益合计	15,597,117,313.96	14,834,539,788.56	15,594,582,511.07	14,860,098,828.29		
负债和股东权益总计	54,676,721,471.33	57,391,720,401.55	48,738,091,350.79	48,595,275,932.41		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并及母公司利润表

编制单位：财信证券股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	合并		母公司		附注编号	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	合并	母公司
一、营业收入	3,645,900,305.98	3,356,771,392.63	2,143,414,832.12	1,908,497,652.80		
手续费及佣金净收入	950,142,363.79	1,007,207,584.55	926,680,003.23	1,046,514,765.03	六、（四十一）	十六、（五）
其中：经纪业务手续费净收入	609,947,993.65	673,780,721.39	552,563,925.07	594,756,125.90		
投资银行业务手续费净收入	345,218,365.08	313,535,500.12	345,218,365.08	313,535,500.12		
资产管理业务手续费净收入	18,102,824.91	36,985,037.62	49,868,676.48	154,917,256.58		
利息净收入	84,912,217.58	6,815,432.49	30,186,184.97	-2,796,701.37	六、（四十二）	十六、（六）
其中：利息收入	789,799,098.79	764,771,095.20	689,244,384.25	706,441,941.71		
利息支出	704,886,881.21	757,955,662.71	659,058,199.28	709,238,643.08		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,081,404,423.46	1,204,215,580.18	913,602,953.58	1,053,834,434.52	六、（四十三）	十六、（七）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25.69				
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）						
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
其他收益	10,684,902.82	11,886,911.14	10,586,219.36	7,127,341.14	六、（四十四）	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	176,273,853.77	-163,171,561.00	248,171,479.64	-212,891,406.68	六、（四十五）	
汇兑收益（损失以“-”号填列）	233,200.90	1,274,478.52	233,200.90	1,274,478.52		
其他业务收入	1,341,228,793.43	1,289,224,361.90	12,887,842.37	16,148,619.56	六、（四十六）	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	1,020,550.23	-681,395.15	1,066,948.07	-713,877.92	六、（四十七）	
二、营业支出	2,544,196,435.96	2,331,771,314.27	1,080,306,430.04	919,336,027.33		
税金及附加	15,245,771.37	16,440,267.26	12,829,627.83	13,305,946.14	六、（四十八）	
业务及管理费	1,187,298,285.56	1,078,043,243.17	1,066,460,145.87	949,446,201.66	六、（四十九）	
信用减值损失	-2,454,609.73	-46,454,126.46	-2,803,110.66	-46,598,625.67	六、（五十）	
其他资产减值损失						
其他业务成本	1,344,106,988.76	1,283,741,930.30	3,819,767.00	3,182,505.20	六、（五十一）	
三、营业利润（损失以“-”号填列）	1,101,703,870.02	1,025,000,078.36	1,063,108,402.08	989,161,625.47		
加：营业外收入	38,923.77	83,677.08	28,406.67	78,758.57	六、（五十二）	
减：营业外支出	11,449,587.71	65,623,364.33	10,555,196.91	64,919,631.86	六、（五十三）	
四、利润总额（损失以“-”号填列）	1,090,293,206.08	959,460,391.11	1,052,581,611.84	924,320,752.18		
减：所得税费用	231,957,384.10	189,535,663.38	222,339,632.48	183,148,388.80	六、（五十四）	
五、净利润（损失以“-”号填列）	858,335,821.98	769,924,727.73	830,241,979.36	741,172,363.38		
其中：被合并方在合并前实现的净利润						
（一）按经营持续性分类：						
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	858,335,821.98	769,924,727.73	830,241,979.36	741,172,363.38		
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）						
（二）按所有权归属分类：						
归属于母公司所有者的净利润	858,335,821.98	761,465,764.20				
少数股东损益		8,458,963.53				
六、其他综合收益税后净额	4,241,703.42	-11,783,845.07	4,241,703.42	-11,783,845.07	六、（三十七）	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	4,241,703.42	-11,783,845.07				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-2,684,491.39	-9,276,868.95	-2,684,491.39	-9,276,868.95		
1. 重新计量设定受益计划变动额						
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益						
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-2,684,491.39	-9,276,868.95	-2,684,491.39	-9,276,868.95		
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	6,926,194.81	-2,506,976.12	6,926,194.81	-2,506,976.12		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益						
2. 其他债权投资公允价值变动	10,896,627.83	244,527,727.03	10,896,627.83	244,527,727.03		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
4. 其他债权投资信用损失准备	-3,970,433.02	-247,034,703.15	-3,970,433.02	-247,034,703.15		
5. 现金流量套期储备						
6. 外币财务报表折算差额						
7. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
七、综合收益总额	862,577,525.40	758,140,882.66	834,483,682.78	729,388,518.31		
归属于母公司股东的综合收益总额	862,577,525.40	749,681,919.13				
归属于少数股东的综合收益总额		8,458,963.53				
八、每股收益						
（一）基本每股收益	0.13	0.11			十七、（二）	
（二）稀释每股收益	0.13	0.11			十七、（二）	

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

编制单位：财信证券股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	合 并		母 公 司		附注编号	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	合 并	母 公 司
一、经营活动产生的现金流量：						
处置交易性金融资产净增加额	5,806,587,271.79	5,890,364,286.17	2,773,106,803.62	1,950,585,220.52		
收取利息、手续费及佣金的现金	1,965,046,960.04	2,338,176,080.50	1,800,066,870.42	2,038,243,190.57		
拆入资金净增加额	833,228,885.40	659,940,283.55	833,228,885.40	659,940,283.55		
回购业务资金净增加额						
融出资金净减少额		1,122,111,637.75		1,122,111,637.75		
代理买卖证券收到的现金净额						
收到其他与经营活动有关的现金	273,013,951.49	600,927,758.32	54,005,603.18	777,202,552.53	六、（五十六）	
经营活动现金流入小计	8,877,877,068.72	10,611,520,046.29	5,460,408,162.62	6,548,082,884.92		
购买交易性金融资产净增加额						
融出资金净增加额	750,682,819.73		750,682,819.73			
代理买卖证券支付的现金净额	821,386,504.98	2,269,314,250.20	377,647,540.70	2,069,339,664.24		
支付利息、手续费及佣金的现金	334,797,055.63	611,981,566.83	247,818,782.12	304,828,317.94		
拆入资金减少净额						
回购业务资金净减少额	2,013,042,941.80	757,897,326.93	1,197,901,816.31	906,571,939.40		
支付给职工以及为职工支付的现金	724,906,708.54	683,941,934.01	667,362,604.05	633,058,963.36		
支付的各项税费	266,424,286.57	395,051,404.29	247,822,630.66	364,714,769.10		
支付其他与经营活动有关的现金	3,670,227,251.63	1,147,591,540.87	2,520,234,789.34	740,107,599.63	六、（五十六）	
经营活动现金流出小计	8,581,467,568.88	5,865,778,023.13	6,009,470,982.91	5,018,621,253.67		
经营活动产生的现金流量净额	296,409,499.84	4,745,742,023.16	-549,062,820.29	1,529,461,631.25	六、（五十七）	十六、（八）
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金		347,535.41				
取得投资收益收到的现金						
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,364,142.29	325,874.18	1,063,781.01	223,634.90		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金	17,834,264.84	5,356,202.96	17,834,264.84	5,356,202.96	六、（五十六）	
投资活动现金流入小计	19,198,407.13	6,029,612.55	18,898,045.85	5,579,837.86		
投资支付的现金				363,461,553.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	81,251,803.06	88,976,622.67	71,595,313.45	78,841,110.84		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
支付其他与投资活动有关的现金		16,466,638.73		16,466,638.73	六、（五十六）	
投资活动现金流出小计	81,251,803.06	105,443,261.40	71,595,313.45	458,769,302.57		
投资活动产生的现金流量净额	-62,053,395.93	-99,413,648.85	-52,697,267.60	-453,189,464.71		
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金						
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	585,510,000,000.00	600,000,000,000.00	585,490,000,000.00	600,000,000,000.00		
发行债券收到的现金	1,995,283,018.87	3,697,772,811.68	1,995,283,018.87	3,697,772,811.68		
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计	587,505,283,018.87	603,697,772,811.68	587,485,283,018.87	603,697,772,811.68		
偿还债务支付的现金	588,055,998,351.19	605,167,763,467.13	588,051,073,863.14	605,163,778,373.82		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	401,731,125.57	390,477,610.25	401,731,125.57	389,517,511.97		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金	1,427,515,315.52	3,493,812,225.73		-	六、（五十六）	
筹资活动现金流出小计	589,484,513,686.68	608,658,053,303.11	588,452,804,988.71	605,553,295,885.79		
筹资活动产生的现金流量净额	-2,379,961,773.41	-5,354,280,491.43	-967,521,969.84	-1,855,523,074.11		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	233,200.90	1,274,478.52	233,200.90	1,274,478.52		
五、现金及现金等价物净增加额	-2,145,372,468.60	-706,677,638.60	-1,569,048,856.83	-777,976,429.05	六、（五十七）	十六、（八）
加：期初现金及现金等价物的余额	15,789,984,125.16	16,496,661,763.76	13,408,988,381.56	14,186,964,810.61	六、（五十七）	十六、（八）
六、期末现金及现金等价物余额	13,644,611,656.56	15,789,984,125.16	11,839,939,524.73	13,408,988,381.56	六、（五十七）	十六、（八）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

金额单位:元

2023年度

本期金额

项目	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本(或实收资本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益
一、上年年末余额	6,697,979,800.00				6,169,562,179.44		-27,712,128.63	1,155,898,132.22	732,988,781.90		14,834,539,788.56
加:会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	6,697,979,800.00				6,169,562,179.44		-27,712,128.63	1,155,898,132.22	732,988,781.90		14,834,539,788.56
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)							6,723,892.40	166,496,923.55	506,580,730.41		762,577,525.40
(一)综合收益总额							4,241,703.42		858,335,821.98		862,577,525.40
(二)所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								166,496,923.55	-349,272,902.59		-100,000,000.00
2.提取一般风险准备								166,496,923.55	-82,775,979.04		
3.对股东的分配									-100,000,000.00		-100,000,000.00
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.一般风险准备弥补亏损											
5.设定受益计划变动额结转留存收益											
6.其他综合收益结转留存收益									-2,482,188.98		
7.其他											
(五)专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	6,697,979,800.00				6,169,562,179.44		-20,988,236.23	1,322,395,055.77	1,239,569,512.31		15,597,117,313.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并股东权益变动表 (续)

2023年度															上期金额		金额单位:元	
项目	股本			其他权益工具			资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	6,697,979,800.00			6,208,005,793.14			-14,736,248.26					31,586,583.76	1,002,001,378.31	198,464,176.18	321,376,977.85	14,444,678,460.98		
加: 会计政策变更																		
前期差错更正																		
同一控制下企业合并																		
其他																		
二、本年初余额	6,697,979,800.00			6,208,005,793.14			-14,736,248.26					31,586,583.76	1,002,001,378.31	198,464,176.18	321,376,977.85	14,444,678,460.98		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-38,443,613.70			-12,975,880.37					74,236,439.87	153,896,753.91	534,524,605.72	-321,376,977.85	389,861,327.58		
(一) 综合收益总额							-11,783,845.07							761,465,764.20	8,458,963.53	758,140,882.66		
(二) 所有者投入和减少资本				-38,443,613.70											-329,835,941.38	-368,279,555.08		
1. 股东投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额																		
4. 其他				-38,443,613.70														
(三) 利润分配																		
1. 提取盈余公积												74,236,439.87	153,896,753.91	-228,133,193.78				
2. 提取一般风险准备												74,236,439.87		-74,236,439.87				
3. 对股东的分配												153,896,753.91	-153,896,753.91					
4. 其他																		
(四) 所有者权益内部结转							-1,192,035.30							1,192,035.30				
1. 资本公积转增资本 (或股本)																		
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 一般风险准备弥补亏损																		
5. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
6. 其他综合收益结转留存收益							-1,192,035.30							1,192,035.30				
7. 其他																		
(五) 专项储备提取和使用																		
1. 本年提取																		
2. 本年使用																		
(六) 其他																		
四、本年年末余额	6,697,979,800.00			6,169,562,179.44			-27,712,128.63					105,823,023.63	1,155,898,132.22	732,988,781.90		14,834,539,788.56		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

晨宛印务
4301020263499

林巍
印
4301020253774



股东权益变动表

2023年度												
本期金额												
项目	股本（或实收资本）		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先	永续债	其他									
一、上年年末余额	6,697,979,800.00				6,197,839,491.18		-27,712,128.63		105,823,023.63	1,147,014,465.74	739,124,176.37	14,860,098,828.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	6,697,979,800.00				6,197,839,491.18		-27,712,128.63		105,823,023.63	1,147,014,465.74	739,124,176.37	14,860,098,828.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,723,892.40		82,775,979.04	165,556,923.36	479,426,887.98	734,483,682.78
（一）综合收益总额							4,241,703.42				830,241,979.36	834,483,682.78
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									82,775,979.04	165,556,923.36	-348,332,902.40	-100,000,000.00
1. 提取盈余公积									82,775,979.04	165,556,923.36	-82,775,979.04	
2. 提取一般风险准备											-165,556,923.36	
3. 对股东的分配											-100,000,000.00	-100,000,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转							2,482,188.98				-2,482,188.98	
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 一般风险准备弥补亏损												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益							2,482,188.98				-2,482,188.98	
7. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,697,979,800.00				6,197,839,491.18		-20,988,236.23		188,599,002.67	1,312,601,389.10	1,218,551,064.35	15,594,582,511.07

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表（续）

项目	2023年度						上期金额			金额单位：元		
	本期金额						上期金额					
	股本（或实收资本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计		
一、上年年末余额	6,697,979,800.00	优先股	6,197,839,491.18		-14,736,218.26		31,586,583.76	995,541,392.39	222,499,290.91	14,130,710,309.98		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	6,697,979,800.00		6,197,839,491.18		-14,736,218.26		31,586,583.76	995,541,392.39	222,499,290.91	14,130,710,309.98		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-12,975,880.37		74,236,439.87	151,503,073.35	516,624,885.46	729,388,518.31		
（一）综合收益总额					-11,783,845.07				741,172,363.38	729,388,518.31		
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							74,236,439.87	151,503,073.35	-225,739,513.22			
2. 提取一般风险准备							74,236,439.87		-74,236,439.87			
3. 对股东的分配								151,503,073.35	-151,503,073.35			
4. 其他												
（四）股东权益内部结转					-1,192,035.30				1,192,035.30			
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 一般风险准备弥补亏损												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益					-1,192,035.30				1,192,035.30			
7. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,697,979,800.00		6,197,839,491.18		-27,712,128.63		105,823,023.63	1,147,044,465.74	739,124,176.37	14,860,098,828.29		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财信证券股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

财信证券股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系湖南省信托投资公司（以下简称“湖南信托”）和湖南省国际信托投资公司（以下简称“湖南国信”）下属证券部。2001 年 8 月为解决信证分离的问题，经湖南省人民政府与中国人民银行批准，上述两公司分别以其证券资产出资组建新的证券公司，于 2002 年 8 月 23 日在湖南省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 914300007406480210 的营业执照，经历次增资及股权变更后注册资本为人民币 669,797.98 万元，法定代表人为刘宛晨。

2020 年 3 月 4 日，根据湖南省财政厅《关于同意湖南财信金融控股集团有限公司五家子公司名称变更有关事项的批复》，公司股东会、董事会决定变更公司名称，由财富证券有限责任公司变更为财信证券有限责任公司；2021 年 12 月 30 日，根据湖南省财政厅出具的《关于同意财信证券有限责任公司整体改制设立股份有限公司暨国有股权管理方案的批复》（湘财金〔2021〕67 号）及公司股东会决议，财信证券有限责任公司整体改制为财信证券股份有限公司并完成工商变更。本公司注册地址：湖南省长沙市岳麓区茶子山东路 112 号滨江金融中心 T2 栋（B 座）26 层，公司总部地址：湖南省长沙市芙蓉区芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26 层。

经营范围：凭本公司许可证书经营：证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券承销与保荐；证券自营；证券资产管理；融资融券；证券投资基金代销；代销金融产品（按经营证券期货业务许可证核定的期限和范围从事经营）。（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）

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司拥有 3 家一级子公司（含全资子公司），湖南数字分公司、深圳分公司、浙江分公司、华南分公司、天津分公司、济南分公司、湖北分公司 7 家分公司，公司经纪业务营业部共计 86 家；拥有总人数 2,370 人，高管 9 人。

本公司的母公司为湖南财信投资控股有限责任公司，实际控制人为湖南省人民政府。

本公司财务报告于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间及经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期报表项目的计量属性未发生变化。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
诉讼	涉诉金额超过 1,000 万元
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会

计处理方法

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

在合并财务报表中,对于剩余股权,应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制,是指本公司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。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排

1、合营安排的认定和分类

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特

征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目及反映利润分配发生额的项目，采用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，按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，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。

（十一）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：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的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确

认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4、金融工具抵销

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

5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，

并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十二）买入返售证券和卖出回购金融资产款

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

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

买入返售和卖出回购业务的买卖差价在相关交易期间以实际利率法摊销，分别确认为利息收入和利息支出。

（十三）融资融券业务

融资融券业务，是指本公司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。本公司发生的融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

融资业务，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理。公司融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入。融券业务，融出的证券，按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》有关规定，不终止确认该证券，并确认相应利息收入。

公司对客户融资融券并代理客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

本公司融资融券业务减值的确认标准和计提方法详见本附注三、（十一）金融工具。

（十四）应收款项

公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十五）其他应收款

公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见三、（十一）金融工具。

（十六）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 投资性房地产

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

2、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,会计政策选择的依据为:①投资

性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

3、本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

4、自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认条件：

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法：

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、缴纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

项目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	40	3-5	2.38-2.43
电子设备	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33
通讯设备	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33
办公及文字处理设备	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33
运输设备	直线法	3-6	3-5	15.83-32.33

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

（二十二）无形资产

1、无形资产包括软件、交易席位费等，按成本进行初始计量。

2、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

3、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	摊销年限(年)
软件	3-5
交易席位费	10
其他	3-5

4、无形资产减值准备的计提

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

（二十三）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十四）客户交易结算资金

公司接受客户委托，代理客户买卖股票、债券和基金等证券而收到的款项，全额存入公司指定的银行账户，同时确认为一项负债，与客户进行相关的结算。

公司接受客户委托，代理客户买卖股票、债券和基金等证券时，如买入证券成交总额大于卖出证券成交总额的，应按买卖证券成交价的差额加上代扣代缴的相关税费和应向客户收取的佣金等费用之和减少客户交易结算资金；如卖出证券成交总额大于买入证券成交总额的，应按买卖证券成交价的差额减去代扣代缴的相关税费和应向客户收取的佣金等费用后的余额增加客户交易结算资金。

（二十五）租赁

1、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益

2、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（二十六）收入

1、收入的确认

本公司的收入主要包括手续费及佣金收入、利息收入、投资收益、股利收入及其他业务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

（1）手续费及佣金收入

手续费及佣金收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或

协议价款的公允价值确定。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，按照权责发生制确认相关的手续费及佣金收入：

①代理买卖证券手续费收入、期货经纪业务手续费收入在交易日确认为收入；

②证券承销业务、保荐业务、财务顾问服务和投资咨询服务按照服务的性质和合同条款，依据公司履行义务的表现逐步确认或于全部服务完成时一次确认；

③资产管理业务收入及基金管理业务收入包括基于管理资产规模而计算的定期管理费和业绩报酬，本公司在已确认的累计收入金额基本不会发生重大转回的基础上，于履行义务时逐步确认。

（2）利息收入

利息收入和利息支出是按借出和借入货币资金的时间和实际利率计算确定的。

（3）投资收益

本公司持有交易性金融资产、其他权益工具投资等期间取得的红利、股息或现金股利确认当期收益。

金融资产转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入投资收益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

采用成本法核算长期股权投资的，按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本公司的部分确认收益；采用权益法核算长期股权投资的，根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额确认投资收益。

（4）股利收入

股利收入于本公司收取股利的权利确立时确认。对权益性投资通常指除权日。对于中期股利，于董事会宣告发放股利时确认；对于年度股利，于股东大会批准董事会的股利方案时确认。

（5）其他业务收入

在业务相关的服务完成时按合同的规定确认当期收入。

3、收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十七）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济

绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十八）承销证券业务

公司承销证券时，在证券发行日根据承销合同确认的证券发行总额，按承销价款，在备查簿中记录承销证券的情况。承销证券结束，将承销证券款交付委托单位并确认承销手续费。承销期结束，如有未售出证券、采用余额包销方式承销证券的，按合同规定由公司认购，应按承销价款根据管理层持有意图转为交易性金融资产等科目。

（二十九）代理兑付债券业务

代理兑付债券业务是公司接受证券发行人的委托对其发行的债券到期进行债券兑付的业务。公司接受客户委托代理兑付证券，在代理兑付证券业务完成、与委托单位结算时确认手续费收入。

（三十）资产管理业务

客户资产管理业务，指公司接受委托负责经营管理客户资产的业务，包括集合资产管理业务、专项资产管理业务和单一资产管理业务。合同到期，公司与委托单位结算时，按合同约定比例计算公司应享有的损益，确认当期损益。在编制会计报表时，对满足“控制”定义的资管计划（主要是资产管理计划产品）应纳入公司合并报表范围。

（三十一）期货业务

1、质押品的管理与核算方法

期货公司接受客户质押品按交易所规定办理，允许接受标准仓单及国债，对质押品采用备查登记方法进行核算。质押金额允许客户用于交易保证金，但不允许提取。以国债质押的，按同日该品种上海证券交易所及深圳证券交易所收盘价中较低价格作为基准价；以标准仓单

质押的，按该品种最近已交割合约最后交易日的结算价作为基准价，质押价不高于基准价的80%。

2、实物交割的核算方法

在进行实物交割时，由期货交易所就实物交割进行买卖双方配对，并通知买方会员和卖方会员，由买卖双方会员交换实物信息。然后，卖方开具增值税发票，并通过卖方会员交给买方会员，由买方会员交给买方客户。公司根据交割货款金额数收取货款或扣减其保证金，设置“应收货币保证金”科目反映买方客户的交割货款，设置“应付货币保证金”科目反映卖方客户的交割货款。对于以实物交割形式了结的合约，按最后交易日的结算价先作对冲平仓处理，再依据交割单据，按实际收到的货款或实际支付的交割货款与客户进行货款结算。

（三十二）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。公司的职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司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：（1）本公司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。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（三十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、公司政府补助采用总额法：

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算。递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与账面价值的差额（暂时性差异），于资产负债表日按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量确认递延所得税资产和递延所得税负债。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异确认相应的递延所得税负

债，但能够控制暂时性差异转回时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

递延所得税资产的确认以本公司未来期间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。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异同时满足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暂时性差异的应纳税所得额时确认相应的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

（三十六）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（三十七）利润分配

根据《公司章程》及监管部门规定，公司利润按以下顺序分配：

1、弥补以前年度亏损；

2、根据《公司法》的规定，提取 10%的法定公积金；根据《证券法》、《金融企业财务规则》和《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》（证监机构字〔2007〕320 号）的规定，按照当期净利润的 10%提取一般风险准备金，按照当期净利润的 10%提取交易风险准备金，用于弥补证券交易损失；

3、剩余利润根据股东大会决议予以分配。

公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司股本，但资本公积金不得用于弥补公司的亏损。当公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取。法定公积金转为股本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。本公司及本公司的关联方包括但不限于：

（1）本公司的母公司；

- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制或重大影响的投资方；
- (5) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业或个人；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司母公司的关键管理人员；
- (11) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
- (12) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司或本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司或本公司的关联方：

- (13) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- (14) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- (15) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述（1），（3）和（13）情形之一的企业；
- (16) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在（9），（10）和（14）情形之一的个人；
- (17) 由（9），（10），（14）和（16）直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十九）风险准备计提

根据《金融企业财务规则》（财政部令第 42 号）和《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》（证监机构字【2007】320 号）的规定，按照不低于当期净利润的 10%提取一般风险准备，以及根据《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》（银发【2018】106 号），本公司按大集合资产管理业务管理费收入的 10%计提一般风险准备金；根据《证券法》和《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》（证监机构字【2007】320 号）的规定，按照不

低于当期净利润的 10%提取交易风险准备金。提取的一般风险准备和交易风险准备金计入一般风险准备项目核算。

（四十）分部报告

本公司以内部组织结构、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，结合经营分部规模，确定报告分部并披露分部信息。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征，并满足一定条件的，可以合并为一个经营分部。

本公司的报告分部按照业务类型的不同，主要划分为：证券经纪业务分部、自营业务分部、投资银行业务分部、资产管理业务分部、信用业务分部、私募投资基金业务分部、另类投资业务分部、其他业务分部共八个业务分部。

主要分部报告形式，包括分部营业收入、分部营业支出、分部营业利润（亏损）、分部利润总额、分部资产总额、分部负债总额等。

（四十一）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。管理层在报告期末就主要未来不确定事项做出下列的判断及主要假设，实际的结果可能与本公司的估计存在误差。

（1）金融工具的公允价值

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的应用中，本公司优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。这些相关估计具有不确定性，其变化会对金融工具公允价值产生影响。

（2）应收款项减值

如附注三、（十一）所述，对于应收款项，本公司采用简化计量方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

（3）除金融资产外的其他资产减值

如附注三、（二十七）所述，对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。本公司在资产负债表日进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（4）固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注三、（十九）及（二十二）所述，本公司对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%、1%
	运营资管产品过程中发生的应税收入	3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 10-30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

（二）税收情况说明

增值税

1、根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）、《财政部、国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号）以及《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税〔2016〕70号）等规定，自2016年5月1日起，本公司的主营业务收入适用增值税，税率为6%。

2、根据财政部和国家税务总局发布的《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》（财税〔2017〕2号文）及《关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税〔2017〕56号），2018年1月1日（含）以后，资管产品管理人（以下称管理人）运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，以管理人为增值税纳税人，暂适用简易计税方法，按照3%的征收率缴纳增值税。

所得税

根据财政部及国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。根据财政部及国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号）的规定，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部及国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号）对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司子公司深圳市惠和投资基金管理有限公司适用上述政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1、财政部于2022年12月13日发布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），本公司自2023年1月1日起开始采用其中第一项“一、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”相关规定，该会计政策变更未对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）会计估计的变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表项目注释

期初指 2023 年 01 月 01 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	<u>12,278,660,878.82</u>	<u>14,423,826,758.19</u>
其中：客户存款	9,760,916,670.35	10,674,804,889.60
公司存款	2,517,744,208.47	3,749,021,868.59
其他货币资金		
存放财务公司存款		
小计	<u>12,278,660,878.82</u>	<u>14,423,826,758.19</u>
加：应计利息	15,989,864.32	14,513,526.95
合计	<u>12,294,650,743.14</u>	<u>14,438,340,285.14</u>

2、按币种列示

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
银行存款			
客户资金存款			
其中：人民币	9,166,109,538.57	1.0000	9,166,109,538.57
港币	6,421,737.36	0.9062	5,819,378.39
美元	1,660,615.94	7.0827	11,761,644.54
小计			<u>9,183,690,561.50</u>
客户信用资金存款			
其中：人民币	577,226,108.85	1.0000	577,226,108.85
小计			<u>577,226,108.85</u>
客户存款合计			<u>9,760,916,670.35</u>
公司自有资金存款			
其中：人民币	2,373,850,566.39	1.0000	2,373,850,566.39
港币	3,497,452.58	0.9062	3,169,391.53

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
美元	447,263.82	7.0827	3,167,835.46
小计			<u>2,380,187,793.38</u>
公司信用资金存款			
其中：人民币	137,556,415.09	1.0000	137,556,415.09
小计			<u>137,556,415.09</u>
公司存款合计			<u>2,517,744,208.47</u>
货币资金小计			<u>12,278,660,878.82</u>
加：应计利息			15,989,864.32
合计			<u>12,294,650,743.14</u>

续表：

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
银行存款			
客户资金存款			
其中：人民币	9,987,727,163.07	1.0000	9,987,727,163.07
港币	13,140,167.05	0.8933	11,738,111.23
美元	1,398,958.41	6.9646	9,743,185.72
小计			<u>10,009,208,460.02</u>
客户信用资金存款			
其中：人民币	665,596,429.58	1.0000	665,596,429.58
小计			<u>665,596,429.58</u>
客户存款合计			<u>10,674,804,889.60</u>
公司自有资金存款			
其中：人民币	3,592,260,175.27	1.0000	3,592,260,175.27
港币	3,587,553.91	0.8933	3,204,761.91
美元	471,640.69	6.9646	3,284,788.75
小计			<u>3,598,749,725.93</u>
公司信用资金存款			
其中：人民币	150,272,142.66	1.0000	150,272,142.66
小计			<u>150,272,142.66</u>
公司存款合计			<u>3,749,021,868.59</u>

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
货币资金小计			<u>14,423,826,758.19</u>
加：应计利息			14,513,526.95
合计			<u>14,438,340,285.14</u>
其中：融资融券业务			

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
客户信用资金			<u>577,226,108.85</u>
其中：人民币	577,226,108.85	1.0000	577,226,108.85
自有信用资金			<u>137,556,415.09</u>
其中：人民币	137,556,415.09	1.0000	137,556,415.09
小计			<u>714,782,523.94</u>
加：应计利息			
合计			<u>714,782,523.94</u>

续表：

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
客户信用资金			<u>665,596,429.58</u>
其中：人民币	665,596,429.58	1.0000	665,596,429.58
自有信用资金			<u>150,272,142.66</u>
其中：人民币	150,272,142.66	1.0000	150,272,142.66
小计			<u>815,868,572.24</u>
加：应计利息			
合计			<u>815,868,572.24</u>

3、于2023年12月31日和2022年12月31日货币资金存在冻结人民币300,173,314.02元和人民币300,170,122.12元。此外，2023年12月31日和2022年12月31日子公司期货下属风险子公司存在质押存单20,000,000.00元和470,000,000.00元。除以上事项外，公司无其他对变现有限制及潜在回收风险的款项。

(二) 结算备付金

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	1,095,471,436.66	1,626,582,238.49
公司备付金	590,652,655.10	509,745,250.60
小计	<u>1,686,124,091.76</u>	<u>2,136,327,489.09</u>
加：应计利息	1,982.53	14,662.78
合计	<u>1,686,126,074.29</u>	<u>2,136,342,151.87</u>

2、按币种列示

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
客户备付金：			
客户普通备付金			<u>991,304,149.40</u>
其中：人民币	973,047,460.00	1.0000	973,047,460.00
港币	11,604,498.64	0.9062	10,515,996.66
美元	1,092,901.40	7.0827	7,740,692.74
客户信用备付金			<u>104,167,287.26</u>
其中：人民币	104,167,287.26	1.0000	104,167,287.26
客户备付金小计			<u>1,095,471,436.66</u>
公司备付金：			
公司自有备付金			<u>590,652,655.10</u>
其中：人民币	590,652,655.10	1.0000	590,652,655.10
公司备付金小计			<u>590,652,655.10</u>
结算备付金小计			<u>1,686,124,091.76</u>
加：应计利息			1,982.53
合计			<u>1,686,126,074.29</u>

续表：

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
客户备付金：			
客户普通备付金			<u>1,492,707,929.52</u>
其中：人民币	1,474,983,873.49	1.0000	1,474,983,873.49

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币
港币	7,151,982.08	0.8933	6,388,865.59
美元	1,627,543.64	6.9646	11,335,190.44
客户信用备付金			<u>133,874,308.97</u>
其中：人民币	133,874,308.97	1.0000	133,874,308.97
客户备付金小计			<u>1,626,582,238.49</u>
公司备付金：			
公司自有备付金			<u>509,745,250.60</u>
其中：人民币	509,745,250.60	1.0000	509,745,250.60
公司备付金小计			<u>509,745,250.60</u>
结算备付金小计			<u>2,136,327,489.09</u>
加：应计利息			14,662.78
合计			<u>2,136,342,151.87</u>

(三) 融出资金

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
境内：		
其中：个人	6,073,878,101.93	5,320,860,068.52
机构	16,330,719.64	18,665,933.32
小计	<u>6,090,208,821.57</u>	<u>5,339,526,001.84</u>
加：应计利息	247,537,163.80	174,403,761.87
减：减值准备	41,463,261.42	37,340,004.93
合计	<u>6,296,282,723.95</u>	<u>5,476,589,758.78</u>

2、按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1-3 个月	2,805,299,145.95	44.27	12,623,846.16	0.45
3-6 个月	974,316,150.95	15.37	4,384,422.68	0.45
6 个月-1 年	861,941,993.15	13.60	3,878,738.97	0.45
1 年及以上	1,696,188,695.32	26.76	20,576,253.61	1.21
合计	<u>6,337,745,985.37</u>	<u>100.00</u>	<u>41,463,261.42</u>	<u>0.65</u>

续表：

账龄	期初余额			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1-3 个月	1,967,865,262.26	35.69	9,445,753.26	0.48
3-6 个月	947,344,112.52	17.18	4,547,251.74	0.48
6 个月-1 年	734,902,417.08	13.33	3,527,531.60	0.48
1 年及以上	1,863,817,971.85	33.80	19,819,468.33	1.06
合计	<u>5,513,929,763.71</u>	<u>100.00</u>	<u>37,340,004.93</u>	<u>0.68</u>

3、客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

项目	期末余额	期初余额
股票	16,258,269,385.99	14,408,681,853.31
资金	610,251,826.29	658,680,531.93
基金	318,310,318.11	159,469,469.93
债券	3,489,325.87	9,499,090.17
其他	28,457,915.51	30,024,408.64
合计	<u>17,218,778,771.77</u>	<u>15,266,355,353.98</u>

注：除融出资金外，上述担保物公允价值信息还包含了融出证券的担保物情况，融出证券的信息见附注六、（二十）。

4、于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本公司均无重大逾期的融出资金。

5、于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公司无融资融券业务为本公司开展的卖出回购业务提供担保。

(四) 衍生金融工具

项目	期末余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产	负债	名义 金额	公允价值 资产	负债
利率衍生工具				<u>1,522,725,220.00</u>		
国债期货				292,725,220.00		2,180,440.00
抵销：应收应付款项-						-2,180,440.00
国债期货暂收暂付款						
利率互换				1,230,000,000.00	92,239.47	
抵销：应收应付款项-					-92,239.47	
利率互换暂收暂付款						
权益衍生工具				<u>273,341,770.00</u>		<u>188,017.00</u>
股指期货				205,494,520.00	2,097,300.00	
抵销：应收应付款项-					-2,097,300.00	
股指期货暂收暂付款						
商品期权				67,847,250.00		188,017.00
商品期货	<u>101,176,140.00</u>			<u>2,402,291,229.51</u>		
商品期货	101,176,140.00		891,830.00	2,402,291,229.51	1,363,236.73	399,691.06
抵销：商品期货暂收暂			-891,830.00		-1,363,236.73	-399,691.06
付款						
其他衍生工具				<u>147,409,526.40</u>	<u>3,672,482.26</u>	<u>876,480.73</u>
场外期权				147,409,526.40	3,672,482.26	876,480.73
合计	<u>101,176,140.00</u>			<u>4,345,767,745.91</u>	<u>3,672,482.26</u>	<u>1,064,497.73</u>

续表：

项目	期初余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产	负债	名义 金额	公允价值 资产	负债
利率衍生工具				<u>140,336,000.00</u>		
国债期货				140,336,000.00		374,300.00
抵销：应收应付款项-						-374,300.00
国债期货暂收暂付款						
利率互换						
抵销：应收应付款项-						
利率互换暂收暂付款						

项目	期初余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产	公允价值 负债	名义 金额	公允价值 资产	公允价值 负债
权益衍生工具				<u>204,237,880.00</u>	<u>42,827.43</u>	
股指期货				199,237,880.00	759,220.00	
抵销：应收应付款项-					-759,220.00	
股指期货暂收暂付款						
个股期权				5,000,000.00	42,827.43	
商品期货				<u>819,108,503.85</u>		
商品期货				819,108,503.85	93,329.00	5,865,267.78
抵销：商品期货暂收暂					-93,329.00	-5,865,267.78
付款						
其他衍生工具				<u>30,000,000.00</u>	<u>669,513.21</u>	
场外期权				30,000,000.00	669,513.21	
合计				<u>1,193,682,383.85</u>	<u>712,340.64</u>	

2、本公司开展的国债期货交易为每日无负债结算。于 2023 年 12 月 31 日，公允价值变动损失为人民币 2,180,440.00 元，与本公司因参与国债期货交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币 0.00 元。于 2022 年 12 月 31 日，公允价值变动损失为人民币 374,300.00 元，与本公司因参与国债期货交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币 0.00 元。

3、本公司开展的利率互换交易为每日无负债结算。于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的用于非套保的未到期利率互换合约的公允价值变动收益为人民币 92,239.47 元，与本公司因参与利率互换交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币 0.00 元。

4、本公司开展的股指期货交易为每日无负债结算。于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的用于非套保的未到期股指期货合约的公允价值变动收益为人民币 2,097,300.00 元；于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的用于非套保的未到期股指期货合约的公允价值变动损失为人民币 759,220.00 元，各期分别与本公司因参与股指期货交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币 0.00 元。

5、本公司开展的商品期货交易为每日无负债结算。于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的用于套保的未到期商品期货公允价值变动损失为人民币 891,830.00 元，与本公司因参与商品期货交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币 0.00 元；于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的用于非套保的未到期商品期货公允价值变动收益为人民币 1,363,236.73 元，公允价值变动损失为人民币 399,691.06 元，与本公司因参与商品期货交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币 0.00 元。于 2022 年 12 月 31 日，公允价值变动收益为人民币 93,329.00 元，公允价值变动损失为人民币 5,865,267.78 元。与

本公司因参与国债期货交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币 0.00 元。

（五）存出保证金

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	1,269,925,952.37	1,435,251,792.17
履约保证金	151,199,783.64	150,098,958.17
信用保证金	7,600,287.77	8,121,228.70
小计	<u>1,428,726,023.78</u>	<u>1,593,471,979.04</u>
加：应计利息	250.14	132.44
合计	<u>1,428,726,273.92</u>	<u>1,593,472,111.48</u>

2、按币种列示

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
交易保证金			<u>1,269,925,952.37</u>
其中：人民币	1,267,560,523.37	1.0000	1,267,560,523.37
港币	500,000.00	0.9062	453,100.00
美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
履约保证金			<u>151,199,783.64</u>
其中：人民币	151,199,783.64	1.0000	151,199,783.64
信用保证金			<u>7,600,287.77</u>
其中：人民币	7,600,287.77	1.0000	7,600,287.77
存出保证金小计			<u>1,428,726,023.78</u>
加：应计利息	250.14	1.0000	250.14
合计			<u>1,428,726,273.92</u>

续表：

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
交易保证金			<u>1,435,251,792.17</u>
其中：人民币	1,432,924,700.17	1.0000	1,432,924,700.17
港币	500,000.00	0.8933	446,650.00
美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
履约保证金			<u>150,098,958.17</u>

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
其中：人民币	150,098,958.17	1.0000	150,098,958.17
信用保证金			8,121,228.70
其中：人民币	8,121,228.70	1.0000	8,121,228.70
存出保证金小计			1,593,471,979.04
加：应计利息	132.44	1.0000	132.44
合计			1,593,472,111.48

（六）应收款项

1、按明细列示

项目	期末余额	期初余额
应收清算款项	1,469,165,651.76	434,032,955.02
应收两融业务违约欠款	33,685,074.17	33,685,074.17
应收手续费及佣金	10,129,930.50	3,572,037.97
其他	55,707,883.41	56,659,687.26
小计	1,568,688,539.84	527,949,754.42
减：减值准备（简化模型）	84,923,386.33	84,704,608.96
合计	1,483,765,153.51	443,245,145.46

2、按账龄分析

账龄	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,483,306,705.94	94.56	58,582.56	
1-2年（含2年）	407,000.00	0.03	40,700.00	10.00
2-3年（含3年）				
3-4年（含4年）	1,200.00		600.00	50.00
4-5年（含5年）	500,400.00	0.03	400,320.00	80.00
5年以上	84,473,233.90	5.38	84,423,183.77	99.94
合计	1,568,688,539.84	100.00	84,923,386.33	

续表：

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	442,631,489.76	83.85	29,745.19	0.01
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)	1,200.00	0.00	360.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	500,400.00	0.09	250,200.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	33,644,065.54	6.37	33,643,985.54	100.00
5 年以上	51,172,599.12	9.69	50,780,318.23	99.23
合计	<u>527,949,754.42</u>	<u>100.00</u>	<u>84,704,608.96</u>	

3、按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	82,768,333.90	5.28	82,718,283.77	99.94	50,050.13
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,485,920,205.94	94.72	2,205,102.56	0.15	1,483,715,103.38
合计	<u>1,568,688,539.84</u>	<u>100.00</u>	<u>84,923,386.33</u>		<u>1,483,765,153.51</u>

续表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	83,110,564.66	15.74	82,718,283.77	99.53	392,280.89
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	444,839,189.76	84.26	1,986,325.19	0.45	442,852,864.57
合计	<u>527,949,754.42</u>	<u>100.00</u>	<u>84,704,608.96</u>		<u>443,245,145.46</u>

4、于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日应收款项无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位重大欠款。

5、于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，存在应收关联方单位款项，详见十二、（三）关联方应收应付款项。

6、单项计提减值准备中的应收款项

应收款项内容	期末余额	期末坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南顺农惠投资管理有限公司	49,083,259.73	49,033,209.60	99.90	已破产清算
应收两融业务违约欠款	33,685,074.17	33,685,074.17	100.00	客户违约
合计	<u>82,768,333.90</u>	<u>82,718,283.77</u>		

续表：

应收款项内容	期初余额	期初坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南顺农惠投资管理有限公司	49,425,490.49	49,033,209.60	99.21	已破产清算
应收两融业务违约欠款	33,685,074.17	33,685,074.17	100.00	客户违约
合计	<u>83,110,564.66</u>	<u>82,718,283.77</u>		

7、计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期应收款项坏账变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提应收账款坏账准备	84,704,608.96	218,777.37				84,923,386.33
合计	<u>84,704,608.96</u>	<u>218,777.37</u>				<u>84,923,386.33</u>

2) 重要的坏账准备转回或收回：无。

3) 重要的应收款项转销情况：无。

8、按欠款方归集的前五名的应收款项情况

单位名称	应收款项 期末余额	占应收款项和合同资产期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南顺农惠投资管理有限公司	49,083,259.73	3.13	49,033,209.60
梁志烨	13,646,093.58	0.87	13,646,093.58
陈鹏	7,146,663.50	0.46	7,146,663.50
包会亚	5,911,197.98	0.38	5,911,197.98
阮秀枝	5,140,690.73	0.33	5,140,690.73
合计	<u>80,927,905.52</u>	<u>5.17</u>	<u>80,877,855.39</u>

9、因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：

无。

(七) 买入返售金融资产

1、按业务类别分类

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	1,821,436,418.25	1,483,232,750.33
股票质押式回购	101,273,184.43	249,690,806.43
小计	<u>1,922,709,602.68</u>	<u>1,732,923,556.76</u>
加：应计利息	644,588.63	918,039.43
减：减值准备	39,804,836.53	43,648,024.47
合计	<u>1,883,549,354.78</u>	<u>1,690,193,571.72</u>

2、按金融资产种类列示

项目	期末余额	期初余额
债券	1,821,436,418.25	1,483,232,750.33
其中：国债	1,444,937,675.00	1,123,218,597.00
其他	376,498,743.25	360,014,153.33
股票	101,273,184.43	249,690,806.43
小计	<u>1,922,709,602.68</u>	<u>1,732,923,556.76</u>
加：应计利息	644,588.63	918,039.43
减：减值准备	39,804,836.53	43,648,024.47
合计	<u>1,883,549,354.78</u>	<u>1,690,193,571.72</u>

3、按剩余期限列示

项目	期末余额	期初余额
1个月内	1,821,436,418.25	1,483,232,750.33
1个月至3个月内		
3个月至1年内	62,330,000.00	209,080,000.00
1年以上		
已逾期	38,943,184.43	40,610,806.43
小计	<u>1,922,709,602.68</u>	<u>1,732,923,556.76</u>
加：应计利息	644,588.63	918,039.43
减：减值准备	39,804,836.53	43,648,024.47
合计	<u>1,883,549,354.78</u>	<u>1,690,193,571.72</u>

4、买入返售金融资产收取的担保物公允价值

担保物类别	期末余额	期初余额
股票	135,416,320.00	392,095,000.00
债券	566,143,360.37	506,868,352.54
合计	<u>701,559,680.37</u>	<u>898,963,352.54</u>

对于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额，无法获知对手方质押物信息，因此上述收取的担保物公允价值未包括交易所国债逆回购取得的担保物公允价值。2023年12月31日和2022年12月31日，交易所国债逆回购的金额分别为人民币1,444,937,675.00元和1,123,218,597.00元。

(八) 交易性金融资产

1、按项目列示

项目	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		合计	
	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本
债券	19,414,923,373.15	19,030,046,700.62			19,414,923,373.15	19,030,046,700.62
公募基金	4,645,178,283.24	4,534,937,777.96			4,645,178,283.24	4,534,937,777.96
资管计划	1,020,487,235.45	975,500,270.69			1,020,487,235.45	975,500,270.69
股票	784,327,432.06	777,741,675.18			784,327,432.06	777,741,675.18
信托计划	15,108,572.51	15,000,000.00			15,108,572.51	15,000,000.00
收益凭证	10,189,680.35	10,000,000.00			10,189,680.35	10,000,000.00
合计	<u>25,890,214,576.76</u>	<u>25,343,226,424.45</u>			<u>25,890,214,576.76</u>	<u>25,343,226,424.45</u>

续表：

项目	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		合计	
	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本
债券	24,448,473,274.53	24,144,067,876.18			24,448,473,274.53	24,144,067,876.18
公募基金	4,168,329,218.03	4,115,788,059.91			4,168,329,218.03	4,115,788,059.91
资管计划	906,879,302.68	872,437,582.50			906,879,302.68	872,437,582.50
股票	702,941,942.84	703,980,992.56			702,941,942.84	703,980,992.56

项目	期初余额		期初余额		期初余额	
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		合计	
	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本
信托计划	47,671,088.91	65,795,000.00			47,671,088.91	65,795,000.00
合计	<u>30,274,294,826.99</u>	<u>29,902,069,511.15</u>			<u>30,274,294,826.99</u>	<u>29,902,069,511.15</u>

2、公司交易性金融资产的余额中包含融出证券，详细信息参见附注六、（二十）。本公司融出证券的担保物信息参见附注六、（三）。

3、于2023年12月31日和2022年12月31日，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中有人民币元7,363,642,066.47和9,993,831,785.70元的债券投资以及3,132,133,620.00元和3,251,945,405.00元的基金投资为卖出回购业务设定质押。本公司卖出回购业务的情况参见附注六、（二十六）。

4、于2023年12月31日、2022年12月31日以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中有人民币101,065,100.00元、101,053,700.00元的债券投资为充抵期货保证金设定质押。

5、于2023年12月31日和2022年12月31日，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中有人民币1,038,645,820.00元和490,865,200.00元的债券投资为债券借贷业务设定质押。

（九）债权投资

1、债权投资情况

项目	期末余额			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值
公司债	571,786,783.71	21,180,950.71	337,880.20	592,629,854.22
非公开定向债务融资工具	68,189,808.42	1,708,488.63	41,005.68	69,857,291.37
中期票据	19,967,105.68	582,509.56	13,661.81	20,535,953.43
短期融资券	15,993,367.19	645,294.62	7,811.35	16,630,850.46
企业债	14,161,207.70	180,866.46	15,679.59	14,326,394.57
合计	<u>690,098,272.70</u>	<u>24,298,109.98</u>	<u>416,038.63</u>	<u>713,980,344.05</u>

于2023年12月31日，债权投资余额中不存在已融出证券。

2、期末重要的债权投资

无。

(十) 其他债权投资

1、其他债权投资情况

项目	期末余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
地方政府债	1,403,918,020.13	10,059,289.12	8,292,898.58	1,422,270,207.83	764,341.94
同业存单	713,540,470.00	7,706,180.00	-394,620.00	720,852,030.00	208,947.01
公司债	97,405,274.50		-64,470,477.01	32,934,797.49	64,470,477.01
企业债	38,550,066.58	3,333,137.52	661,783.42	42,544,987.52	81,895.96
非公开定向债务融资工具	10,000,000.00	41,100.00	26,530.00	10,067,630.00	8,464.73
合计	<u>2,263,413,831.21</u>	<u>21,139,706.64</u>	<u>-55,883,885.01</u>	<u>2,228,669,652.84</u>	<u>65,534,126.65</u>

续表：

项目	期初余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
地方政府债	416,300,000.00	4,565,254.90	-1,414,612.60	419,450,642.30	370,711.86
企业债	108,565,748.77	5,643,950.00	890,841.23	115,100,540.00	568,374.73
公司债	97,899,956.23		-64,775,990.75	33,123,965.48	64,775,990.75
中期票据	10,183,800.00	234,740.00	-5,112,960.00	5,305,580.00	5,112,960.00
合计	<u>632,949,505.00</u>	<u>10,443,944.90</u>	<u>-70,412,722.12</u>	<u>572,980,727.78</u>	<u>70,828,037.34</u>

(1) 于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，其他债权投资余额中不存在已融出证券。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本公司其他债权投资中有公允价值为人民币 726,818,904.90 元和 309,210,480.60 元的债券投资为卖出回购业务设定质押。本公司卖出回购业务的情况参见附注六、（二十六）。

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额		
	初始成本	公允价值	本期确认的股利收入
股权	74,686,464.85	37,051,908.24	1,414,769.00
其他	1,400,000.00	1,400,000.00	
合计	<u>76,086,464.85</u>	<u>38,451,908.24</u>	<u>1,414,769.00</u>

续表：

项目	期初余额		
	初始成本	公允价值	上期确认的股利收入
股权	93,588,149.67	56,223,329.60	78,900.00
其他	1,400,000.00	1,400,000.00	
合计	<u>94,988,149.67</u>	<u>57,623,329.60</u>	<u>78,900.00</u>

本公司 2023 年度、2022 年度对部分其他权益工具进行处置，相应的净收益人民币 -2,482,188.98 元、1,192,035.30 元从其他综合收益转入留存收益。

（十二）长期股权投资

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
对联营企业的投资		
-不重要的联营企业	9,200,000.00	9,200,000.00
小计	<u>9,200,000.00</u>	<u>9,200,000.00</u>
减：减值准备	9,200,000.00	9,200,000.00
合计		

2、长期股权投资明细情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		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
湖南顺农惠投资管理有限公司	9,200,000.00				
合计	<u>9,200,000.00</u>				

续表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末	资产减值准备
	其他权益变动	现金红利	本期计提减值准备	其他		
湖南顺农惠投资管理有限公司					9,200,000.00	9,200,000.00
合计					<u>9,200,000.00</u>	<u>9,200,000.00</u>

2、长期股权投资不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

(十三) 投资性房地产

公允价值计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购置	其他	公允价值变动损益	处置 转为自用 房地产	
1. 成本合计	<u>8,011,163.31</u>		<u>1,057,942.22</u>			<u>9,069,105.53</u>
房屋、建筑物	8,011,163.31		1,057,942.22			9,069,105.53
2. 公允价值变动合计	<u>305,636.69</u>			<u>-367,000.00</u>		<u>-61,363.31</u>
房屋、建筑物	305,636.69			-367,000.00		-61,363.31
3. 投资性房地产账面 价值合计	<u>8,316,800.00</u>		<u>1,057,942.22</u>	<u>-367,000.00</u>		<u>9,007,742.22</u>
房屋、建筑物	8,316,800.00		1,057,942.22	-367,000.00		9,007,742.22

2、2023 年其他增加是客户以物抵债。

(十四) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	133,203,621.53	137,113,905.26
合计	<u>133,203,621.53</u>	<u>137,113,905.26</u>

2、分类列示

项目	房屋及建筑物	电子设备	通讯设备	办公及文字处理设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	91,607,526.52	116,212,219.72	48,097,708.39	19,883,132.36	6,876,922.28	<u>282,677,509.27</u>
2. 本期增加金额		13,728,583.79	5,875,470.19	1,371,878.91	320,657.44	<u>21,296,590.33</u>
(1) 购置		13,071,333.21	4,581,214.71	1,285,964.72	316,457.44	19,254,970.08
(2) 在建工程转入		657,250.58	1,294,255.48	85,914.19	4,200.00	2,041,620.25
3. 本期减少金额		5,912,462.52	1,370,005.45	1,237,993.73	839,253.46	<u>9,359,715.16</u>
(1) 处置或报废		5,912,462.52	1,370,005.45	1,237,993.73	839,253.46	9,359,715.16
4. 期末余额	91,607,526.52	124,028,340.99	52,603,173.13	20,017,017.54	6,358,326.26	<u>294,614,384.44</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	5,187,410.02	87,124,854.87	31,957,098.54	15,268,679.50	6,025,561.08	<u>145,563,604.01</u>
2. 本期增加金额	2,157,343.73	15,959,542.19	4,726,101.64	1,344,475.20	141,285.70	<u>24,328,748.46</u>
(1) 计提	2,157,343.73	15,959,542.19	4,726,101.64	1,344,475.20	141,285.70	24,328,748.46
3. 本期减少金额		5,522,367.26	1,302,679.55	859,251.97	797,290.78	<u>8,481,589.56</u>
(1) 处置或报废		5,522,367.26	1,302,679.55	859,251.97	797,290.78	8,481,589.56
4. 期末余额	7,344,753.75	97,562,029.80	35,380,520.63	15,753,902.73	5,369,556.00	<u>161,410,762.91</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	电子设备	通讯设备	办公及文字处理设备	运输设备	合计
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>84,262,772.77</u>	<u>26,466,311.19</u>	<u>17,222,652.50</u>	<u>4,263,114.81</u>	<u>988,770.26</u>	<u>133,203,621.53</u>
2. 期初账面价值	<u>86,420,116.50</u>	<u>29,087,364.85</u>	<u>16,140,609.85</u>	<u>4,614,452.86</u>	<u>851,361.20</u>	<u>137,113,905.26</u>

3、于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公司无重大暂时闲置的固定资产。

4、于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公司无经营出租的固定资产。

5、于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公司无重大未办妥产权证的固定资产。

(十五) 在建工程

1、明细情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信息系统建设改造工程	28,879,007.44		28,879,007.44	47,141,790.27		47,141,790.27
装修改造及维修工程	3,738,227.20		3,738,227.20	10,561,410.90		10,561,410.90
合计	<u>32,617,234.64</u>		<u>32,617,234.64</u>	<u>57,703,201.17</u>		<u>57,703,201.17</u>

2、在建工程项目变动情况

项目	资金来源	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期减少			期末余额
					本期转入 无形资产	本期转入 长期待摊费用	其他减少	
信息系统建设改造工程	自有	47,141,790.27	35,129,042.47	327,433.64	53,064,391.66			28,879,007.44
装修改造及维修工程	自有	10,561,410.90	11,223,563.46	1,714,186.61	625,109.42	15,707,451.13		3,738,227.20
合计		<u>57,703,201.17</u>	<u>46,352,605.93</u>	<u>2,041,620.25</u>	<u>53,689,501.08</u>	<u>15,707,451.13</u>		<u>32,617,234.64</u>

3、于2023年12月31日和2022年12月31日，在建工程不存在减值迹象。

(十六) 使用权资产

项目	房屋	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	125,229,210.90	31,870,533.08	<u>157,099,743.98</u>
2. 本期增加金额	44,090,689.36	328,897.50	<u>44,419,586.86</u>
(1) 购置	44,090,689.36	328,897.50	44,419,586.86
3. 本期减少金额	29,942,658.25	390,498.77	<u>30,333,157.02</u>
(1) 处置或报废	29,942,658.25	390,498.77	30,333,157.02
4. 期末余额	139,377,242.01	31,808,931.81	<u>171,186,173.82</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	44,721,117.60	8,820,132.40	<u>53,541,250.00</u>
2. 本期增加金额	37,711,051.10	4,694,907.30	<u>42,405,958.40</u>
(1) 计提	37,711,051.10	4,694,907.30	42,405,958.40
3. 本期减少金额	21,395,602.17	294,539.52	<u>21,690,141.69</u>
(1) 处置	21,395,602.17	294,539.52	21,690,141.69
4. 期末余额	61,036,566.53	13,220,500.18	<u>74,257,066.71</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>78,340,675.48</u>	<u>18,588,431.63</u>	<u>96,929,107.11</u>
2. 期初账面价值	<u>80,508,093.30</u>	<u>23,050,400.68</u>	<u>103,558,493.98</u>

(十七) 无形资产

1、按项目列示

项目	软件	交易席位费	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	191,744,262.22	22,572,000.00	109,700.00	<u>214,425,962.22</u>
2. 本期增加金额	56,191,368.10			<u>56,191,368.10</u>
(1) 购置	2,501,867.02			2,501,867.02

项目	软件	交易席位费	其他	合计
(2) 在建工程转入	53,689,501.08			53,689,501.08
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	247,935,630.32	22,572,000.00	109,700.00	<u>270,617,330.32</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	119,158,340.71	22,572,000.00	109,700.00	<u>141,840,040.71</u>
2. 本期增加金额	35,972,773.94			<u>35,972,773.94</u>
(1) 计提	35,972,773.94			35,972,773.94
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	155,131,114.65	22,572,000.00	109,700.00	<u>177,812,814.65</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>92,804,515.67</u>			<u>92,804,515.67</u>
2. 期初账面价值	<u>72,585,921.51</u>			<u>72,585,921.51</u>

2、于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本公司无用于抵押担保等所有权受到限制的无形资产。

3、公司对外业务经营使用的财信金控商标系公司间接控股股东湖南财信金融控股集团有限公司（以下简称“财信金控”）注册，详见附注十二、（二）、1、（10）。

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
融出资金减值准备	41,463,261.42	10,365,815.36	37,340,004.93	9,335,001.23
衍生工具公允价值变动			5,437,520.35	1,359,380.09
应收款项坏账准备	90,432,978.32	22,608,241.53	88,289,784.54	22,072,446.13
买入返售金融资产减值准备	39,804,836.53	9,951,209.13	43,648,024.47	10,912,006.12
交易性金融工具公允价值变动			126,801,692.78	31,700,423.20
其他债权投资公允价值变动	55,883,885.01	13,970,971.25	70,412,722.12	17,603,180.53
其他权益工具公允价值变动	37,634,556.61	9,408,639.15	37,364,820.07	9,341,205.02
投资性房地产公允价值变动	61,363.31	15,340.83		
租赁负债	84,026,157.76	21,006,539.44		
费用入账税务时间差异	98,700,000.00	24,675,000.00	66,500,000.00	16,625,000.00
待弥补亏损	45,363,003.39	10,444,688.01	43,296,669.85	10,284,191.46
预计负债	66,090,929.81	16,522,732.45	63,857,929.81	15,964,482.45
其他债权投资减值准备	278,976,454.88	69,744,113.72	278,976,454.88	69,744,113.72
合计	<u>838,437,427.04</u>	<u>208,713,290.87</u>	<u>861,925,623.801</u>	<u>214,941,429.95</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具公允价值变动	127,210,335.53	31,802,583.88		
使用权资产	96,929,107.11	24,232,276.78		
存货公允价值变动	3,684,556.64	921,139.16		
衍生工具公允价值变动	3,276,507.73	819,126.93		
投资性房地产公允价值变动			305,636.69	76,409.17
合计	<u>231,100,507.01</u>	<u>57,775,126.75</u>	<u>305,636.69</u>	<u>76,409.17</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	57,775,126.75	150,938,164.12	76,409.17	214,865,020.78
递延所得税负债	57,775,126.75		76,409.17	

注：根据财政部及国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。根据财政部及国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号）的规定，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部及国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号）对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司子公司深圳市惠和投资基金管理有限公司适用上述政策，按上述政策计提递延。

（十九）其他资产

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
存货	102,466,151.41	
其他应收款	30,439,183.34	41,295,996.50
长期待摊费用	24,579,000.94	15,726,007.86
应收股利	20,008,710.51	7,296,182.40
待摊费用	13,899,592.51	22,038,351.23
预付基差贸易		20,661,472.72
其他	27,248,751.58	10,349,974.26
小计	<u>218,641,390.29</u>	<u>117,367,984.97</u>
减：坏账准备（一般模型）	5,509,591.99	3,585,175.58
合计	<u>213,131,798.30</u>	<u>113,782,809.39</u>

2、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	102,466,151.41		102,466,151.41			
合计	<u>102,466,151.41</u>		<u>102,466,151.41</u>			

(1) 公司针对尚未确认的确定承诺进行公允价值套期，于 2023 年 12 月 31 日，本公司的存货价值中以公允价值计量的金额为人民币 102,466,151.41 元。

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，存货中有 42,916,814.07 元为充抵期货保证金设定质押。

3、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款余额	30,439,183.34	41,295,996.50
减：坏账准备（一般模型）	5,509,591.99	3,585,175.58
合计	<u>24,929,591.35</u>	<u>37,710,820.92</u>

(2) 按账龄分析

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,958,030.50	26.14	40,003.26	0.50
1-2 年	14,223,684.76	46.73	3,844,015.50	27.03
2-3 年	1,721,986.91	5.66	133,916.81	7.78
3-4 年	1,447,041.64	4.75	165,479.61	11.44
4-5 年	1,157,072.03	3.80	662,449.14	57.25
5 年以上	3,931,367.50	12.92	663,727.67	16.88
合计	<u>30,439,183.34</u>	<u>100.00</u>	<u>5,509,591.99</u>	

续表：

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,564,287.11	59.48	1,269,428.93	5.17
1-2 年	5,576,994.15	13.51	447,808.38	8.03
2-3 年	1,594,757.91	3.86	90,323.66	5.66
3-4 年	1,444,172.66	3.50	473,693.19	32.80
4-5 年	1,406,095.80	3.40	465,353.87	33.10
5 年以上	6,709,688.87	16.25	838,567.55	12.50
合计	<u>41,295,996.50</u>	<u>100.00</u>	<u>3,585,175.58</u>	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,859,345.26	9.39	2,859,345.26	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	27,579,838.08	90.61	2,650,246.73	9.61	24,929,591.35
合计	<u>30,439,183.34</u>	<u>100.00</u>	<u>5,509,591.99</u>		<u>24,929,591.35</u>

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备	41,295,996.50	100.00	3,585,175.58	8.68	37,710,820.92
合计	<u>41,295,996.50</u>	<u>100.00</u>	<u>3,585,175.58</u>		<u>37,710,820.92</u>

(4) 单项计提减值准备中的应收款项

应收款项内容	期末余额	期末坏账准备	计提比例(%)	计提理由
代缴个税	2,859,345.26	2,859,345.26	100.00	客户违约
合计	<u>2,859,345.26</u>	<u>2,859,345.26</u>		

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	3,585,175.58	2,845,099.87	920,683.46		5,509,591.99
合计	<u>3,585,175.58</u>	<u>2,845,099.87</u>	<u>920,683.46</u>		<u>5,509,591.99</u>

(6) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

项目	金额	账龄	期末余额	坏账准备期末余额	性质
			占其他应收款项总额的比例(%)		
钟波	2,859,345.26	1年以内、1-2年	9.39	2,859,345.26	代缴个税
深圳市芙蓉宾馆有限责任公司	1,219,505.18	1-2年	4.01	117,936.28	装修款预付、押金
郑州商品交易所	1,155,000.00	1年以内	3.79	5,775.00	外部单位往来
上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司	946,685.91	1年以内	3.11	0.00	押金
曹文法	495,038.20	1-2年、4-5年	1.63	369,680.18	代垫诉讼费
合计	<u>6,675,574.55</u>		<u>21.93</u>	<u>3,352,736.72</u>	

(8) 于2023年12月31日、2022年12月31日其他应收款无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位重大欠款。

(9) 于2023年12月31日、2022年12月31日，存在应收关联方单位款项，详见十二、（三）关联方应收应付款项。

4、长期待摊费用

项目	期初余额	本期购入	在建工程转入	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
租入固定资产改良支出	9,906,426.04	1,531,184.06	10,682,864.90	7,089,175.99		15,031,299.01	
专项工程	3,392,466.17	2,915,096.81	4,836,393.58	4,199,603.41		6,944,353.15	
家具用具	1,627,608.85	881,009.02		584,047.73		1,924,570.14	
安防工程	771,336.90	6,800.00	188,192.65	301,364.60		664,964.95	
机房建设工程	28,169.90			14,356.21		13,813.69	
合计	<u>15,726,007.86</u>	<u>5,334,089.89</u>	<u>15,707,451.13</u>	<u>12,188,547.94</u>		<u>24,579,000.94</u>	

(二十) 融出证券及转融通融入证券

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
融出证券	8,398,073.69	9,452,920.70
—交易性金融资产	8,398,073.69	9,452,920.70
—转融通融入证券		
融出证券账面价值	<u>8,398,073.69</u>	<u>9,452,920.70</u>

注：融出证券的担保物情况参见附注六、（三）。

2、融券业务违约情况

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公司无重大融券业务违约情况。

(二十一) 资产减值及损失准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少 转回	转销	期末余额
融出资金减值准备	37,340,004.93	4,123,256.49			41,463,261.42
应收账款坏账准备	84,704,608.96	218,777.37			84,923,386.33
买入返售金融资产减值准备	43,648,024.47		3,843,187.94		39,804,836.53
债权投资减值准备		416,038.63			416,038.63
其他债权投资减值准备	70,828,037.34	2,573,297.92	7,867,208.61		65,534,126.65
其他应收款坏账准备	3,585,175.58	2,845,099.87	920,683.46		5,509,591.99
长期股权投资减值准备	9,200,000.00				9,200,000.00
合计	<u>249,305,851.28</u>	<u>10,176,470.28</u>	<u>12,631,080.01</u>		<u>246,851,241.55</u>

本公司金融资产三阶段预期信用损失准备情况汇总如下：

类型	期末余额			合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
融出资金	28,438,746.62		13,024,514.80	41,463,261.42
应收账款（简化模型）		2,205,102.56	82,718,283.77	84,923,386.33
买入返售金融资产	861,652.10		38,943,184.43	39,804,836.53
债权投资	416,038.63			416,038.63
其他债权投资	1,002,665.87	60,983.77	64,470,477.01	65,534,126.65
其他应收款（一般模型）	2,650,246.73		2,859,345.26	5,509,591.99
合计	<u>33,369,349.95</u>	<u>2,266,086.33</u>	<u>202,015,805.27</u>	<u>237,651,241.55</u>

续表：

类型	期初余额			合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
融出资金	26,355,625.82		10,984,379.11	37,340,004.93
应收账款（简化模型）		1,986,325.19	82,718,283.77	84,704,608.96
买入返售金融资产	3,037,218.04		40,610,806.43	43,648,024.47
其他债权投资	477,062.05	462,024.55	69,888,950.74	70,828,037.34
其他应收款（一般模型）	2,392,145.81		1,193,029.77	3,585,175.58
合计	<u>32,262,051.72</u>	<u>2,448,349.74</u>	<u>205,395,449.82</u>	<u>240,105,851.28</u>

(二十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,000,000.00	470,000,000.00
合计	<u>40,000,000.00</u>	<u>470,000,000.00</u>

(二十三) 应付短期融资款

债券名称	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收益凭证									
晨星 3 号	130,000,000.00	2022-1-21	362 天	130,000,000.00	3.70%	130,000,000.00		130,000,000.00	
晨星 8 号	30,000,000.00	2023-02-08	181 天	30,000,000.00	2.85%		30,000,000.00	30,000,000.00	
晨星 9 号	50,000,000.00	2023-02-10	270 天	50,000,000.00	3.00%		50,000,000.00	50,000,000.00	
晨星 12 号	10,000,000.00	2023-11-16	363 天	10,000,000.00	2.80%		10,000,000.00		10,000,000.00
短期融资券									
22 财信证券 CP001	800,000,000.00	2022-7-21	273 天	800,000,000.00	2.40%	800,000,000.00		800,000,000.00	
22 财信证券 CP003	500,000,000.00	2022-8-29	177 天	500,000,000.00	1.90%	500,000,000.00		500,000,000.00	
23 财信证券 CP001	800,000,000.00	2023-3-20	120 天	800,000,000.00	2.73%		800,000,000.00	800,000,000.00	
23 财信证券	800,000,000.00	2023-4-17	182 天	800,000,000.00	2.67%		800,000,000.00	800,000,000.00	

债券名称	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
CP002									
23 财信证券 CP003	500,000,000.00	2023-7-24	120 天	500,000,000.00	2.13%		500,000,000.00	500,000,000.00	
23 财信证券 CP004	500,000,000.00	2023-9-27	112 天	500,000,000.00	2.50%		500,000,000.00		500,000,000.00
23 财信证券 CP005	500,000,000.00	2023-11-10	151 天	500,000,000.00	2.65%		500,000,000.00		500,000,000.00
小计	<u>4,620,000,000.00</u>			<u>4,620,000,000.00</u>		<u>1,430,000,000.00</u>	<u>3,190,000,000.00</u>	<u>3,610,000,000.00</u>	<u>1,010,000,000.00</u>
加：应计利息						16,223,204.28	35,458,818.75	46,545,536.72	5,136,486.31
合计	<u>4,620,000,000.00</u>			<u>4,620,000,000.00</u>		<u>1,446,223,204.28</u>	<u>3,225,458,818.75</u>	<u>3,656,545,536.72</u>	<u>1,015,136,486.31</u>

于 2023 年度, 本公司共发行 3 期期限一年（含）以内的收益凭证, 5 期期限一年（含）以内的短期融资券, 于 2023 年 12 月 31 日, 未到期的产品票面收益率为 2.5%-2.8%。

于 2022 年度, 本公司共发行 7 期期限一年（含）以内的收益凭证, 3 期期限一年（含）以内的短期融资券, 于 2022 年 12 月 31 日, 未到期的产品票面收益率为 1.90%-3.70%。

(二十四) 拆入资金

1. 按类别列示

类别	期末余额	期初余额
银行拆入资金	2,009,000,000.00	1,500,000,000.00
转融通拆入资金	980,000,000.00	600,000,000.00
加：应计利息	6,045,541.12	2,812,444.44
合计	<u>2,995,045,541.12</u>	<u>2,102,812,444.44</u>

2. 转融通融入资金剩余期限及利率分析

剩余期限	期末余额		期初余额	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1 个月以内	300,000,000.00	2.16%	100,000,000.00	2.50%
1 个月以上 3 个月以内	180,000,000.00	2.70%-3.50%	500,000,000.00	2.10%
3 个月以上 1 年以内	500,000,000.00	3.10%		
合计	<u>980,000,000.00</u>		<u>600,000,000.00</u>	

(二十五) 交易性金融负债

项目	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		合计	
	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本	账面价值	初始成本
取得浮动收益的						
结构化主体其他	2,792,048,097.69	2,660,642,301.93			2,792,048,097.69	2,660,642,301.93
持有人权益						
合计	<u>2,792,048,097.69</u>	<u>2,660,642,301.93</u>			<u>2,792,048,097.69</u>	<u>2,660,642,301.93</u>

续表：

项目	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		合计	
	账面价值	初始成本	期初余额		账面价值	初始成本
			账面价值	初始成本		
浮动收益凭证						
取得浮动收益的						
结构化主体其他	4,078,301,811.31	4,088,157,617.45			4,078,301,811.31	4,088,157,617.45
持有人权益						
合计	<u>4,078,301,811.31</u>	<u>4,088,157,617.45</u>			<u>4,078,301,811.31</u>	<u>4,088,157,617.45</u>

注：取得浮动收益的资管计划其他持有人权益为本公司外部投资者持有的本公司纳入合并范围内资管计划所应享有的净权益，这些投资者享有获取浮动收益的权利。纳入合并范围的资管计划信息参见附注八、（一）在子公司中的权益。

（二十六）卖出回购金融资产款

1、按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	8,310,316,275.02	10,068,146,660.18
质押式报价回购	2,596,688,000.00	2,354,924,000.00
小计	<u>10,907,004,275.02</u>	<u>12,423,070,660.18</u>
加：应计利息	14,219,730.71	8,098,151.51
合计	<u>10,921,224,005.73</u>	<u>12,431,168,811.69</u>

2、按金融资产种类列示

标的物类别	期末余额	期初余额
债券	8,310,316,275.02	10,068,146,660.18
基金	2,596,688,000.00	2,354,924,000.00
小计	<u>10,907,004,275.02</u>	<u>12,423,070,660.18</u>
加：应计利息	14,219,730.71	8,098,151.51
合计	<u>10,921,224,005.73</u>	<u>12,431,168,811.69</u>

3、卖出回购金融资产款的担保物信息

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	8,090,460,971.37	10,303,042,266.30
质押式报价回购	3,132,133,620.00	3,251,945,405.00
合计	<u>11,222,594,591.37</u>	<u>13,554,987,671.30</u>

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本公司为卖出回购业务质押的债券信息参见附注六、（八）、六、（十）。

（二十七）代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	<u>12,045,039,619.90</u>	<u>12,818,159,141.74</u>
个人	9,599,487,377.89	10,201,680,354.01
机构	2,445,552,242.01	2,616,478,787.73
信用业务	<u>609,949,255.39</u>	<u>658,216,238.53</u>
个人	596,677,332.08	640,941,358.57
机构	13,271,923.31	17,274,879.96
小计	<u>12,654,988,875.29</u>	<u>13,476,375,380.27</u>
加：应计利息		
合计	<u>12,654,988,875.29</u>	<u>13,476,375,380.27</u>

（二十八）应付职工薪酬

1、分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	479,872,400.09	704,079,905.34	658,461,190.55	525,491,114.88
离职后福利中的设定提存计划负债	1,331,758.26	63,708,878.89	63,670,425.00	1,370,212.15
辞退福利		1,937,637.50	1,937,637.50	
合计	<u>481,204,158.35</u>	<u>769,726,421.73</u>	<u>724,069,253.05</u>	<u>526,861,327.03</u>

2、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	436,917,694.65	588,548,459.04	543,780,028.61	481,686,125.08
二、职工福利费		9,567,397.70	9,566,579.70	818.00
三、社会保险费	<u>124,675.37</u>	<u>33,718,059.56</u>	<u>33,758,201.84</u>	<u>84,533.09</u>
其中：1. 医疗保险费	123,480.87	32,339,413.08	32,380,333.54	82,560.41
2. 工伤保险费	1,194.50	1,071,638.31	1,070,860.13	1,972.68

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
3. 生育保险费		307,008.17	307,008.17	
四、住房公积金	58,984.92	38,119,321.73	38,095,719.22	82,587.43
五、工会经费和职工教育经费	42,764,195.15	18,895,809.19	18,029,803.06	43,630,201.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	6,850.00	15,230,858.12	15,230,858.12	6,850.00
合计	<u>479,872,400.09</u>	<u>704,079,905.34</u>	<u>658,461,190.55</u>	<u>525,491,114.88</u>

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	97,996.96	46,954,487.53	46,919,524.55	132,959.94
失业保险	3,586.16	1,721,640.49	1,719,635.36	5,591.29
企业年金缴费	1,230,175.14	15,032,750.87	15,031,265.09	1,231,660.92
合计	<u>1,331,758.26</u>	<u>63,708,878.89</u>	<u>63,670,425.00</u>	<u>1,370,212.15</u>

4、基本养老保险、失业保险缴费情况

按照中国有关法规，本公司及境内子公司的职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险，本公司及境内子公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险的缴纳基数和比例，向当地社会基本养老保险和失业保险经办机构缴纳保险费。

本公司应付职工薪酬中并无属于拖欠性质的余额。

5、辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
解除职工劳动关系补偿	1,937,637.50	
合计	<u>1,937,637.50</u>	

续表：

项目	上期缴费金额	期末应付未付金额
解除职工劳动关系补偿	2,509,697.17	
合计	<u>2,509,697.17</u>	

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	72,497,310.82	58,621,368.16
增值税	8,647,604.35	1,452,181.50

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴限售股个人所得税	5,981,948.18	1,133,099.92
代扣代缴个人所得税	3,249,267.78	4,086,723.27
城市维护建设税	608,187.91	130,030.90
印花税	489,030.77	540,938.63
教育费附加	448,805.32	81,614.37
代扣代缴税金	234,683.60	263,735.18
合计	<u>92,156,838.73</u>	<u>66,309,691.93</u>

（三十）应付款项

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付清算款	716,147,821.09	498,898,959.36
产品募集款	20,715,291.00	
经纪业务往来	2,453,682.51	2,666,074.30
应付手续费及佣金	358,023.45	81,980.02
其他	15,792,480.78	12,408,380.24
合计	<u>755,467,298.83</u>	<u>514,055,393.92</u>

2、应付款项 2023 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

（三十一）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计诉讼赔偿	66,090,929.81	63,857,929.81	客户起诉
合计	<u>66,090,929.81</u>	<u>63,857,929.81</u>	

（三十二）应付债券

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
公司债	6,992,280,176.25	7,131,817,968.28
合计	<u>6,992,280,176.25</u>	<u>7,131,817,968.28</u>

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20 财富 01	800,000,000.00	3.73%	2020-1-17	3+2 年	800,000,000.00	828,527,326.62
20 财信 02	500,000,000.00	3.50%	2020-3-19	3 年	500,000,000.00	513,748,287.56
20 财证 06	800,000,000.00	4.10%	2020-9-21	3+1 年	800,000,000.00	808,302,899.17
21 财证 02	1,200,000,000.00	3.82%	2021-5-24	3 年	1,200,000,000.00	1,226,860,285.06
22 财证 01	500,000,000.00	3.13%	2022-03-24	2 年	500,000,000.00	511,487,403.88
22 财证 02	1,500,000,000.00	3.38%	2022-03-24	3 年	1,500,000,000.00	1,536,985,319.14
22 财证 03	1,700,000,000.00	2.83%	2022-10-24	3 年	1,700,000,000.00	1,705,906,446.85
23 财证 01	2,000,000,000.00	3.18%	2023-10-20	3 年	2,000,000,000.00	
合计	<u>9,000,000,000.00</u>				<u>9,000,000,000.00</u>	<u>7,131,817,968.28</u>

续表：

债券名称	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额	是否违约
20 财富 01		1,243,333.21	69,340.17	829,840,000.00		否
20 财信 02		3,751,712.44		517,500,000.00		否
20 财证 06		23,780,000.09	717,100.74	832,800,000.00		否
21 财证 02		45,840,000.00	526,943.56	45,840,000.00	1,227,387,228.62	否
22 财证 01		15,650,000.04	475,782.68	15,650,000.00	511,963,186.60	否
22 财证 02		50,700,000.00	935,638.47	50,700,000.00	1,537,920,957.61	否
22 财证 03		48,110,000.04	1,043,998.52	48,110,000.00	1,706,950,445.41	否
23 财证 01	2,000,000,000.00	12,480,645.16	294,693.98	4,716,981.13	2,008,058,358.01	否
合计	<u>2,000,000,000.00</u>	<u>201,555,690.98</u>	<u>4,063,498.12</u>	<u>2,345,156,981.13</u>	<u>6,992,280,176.25</u>	

于 2023 年 12 月 31 日，未到期债券的票面收益率为 2.83%至 3.82%；于 2022 年 12 月 31 日，未到期债券的票面收益率为 2.83%至 4.10%。

（三十三）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	95,136,118.32	102,458,546.98
减：未确认融资费用	5,801,622.65	6,340,705.70
合计	<u>89,334,495.67</u>	<u>96,117,841.28</u>

(三十四) 其他负债

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	78,733,090.85	122,051,458.03
期货风险准备金	57,773,565.95	54,839,662.63
代理兑付债券款	1,398,930.38	1,398,930.38
待转销项税		20,645,926.39
合计	<u>137,905,587.18</u>	<u>198,935,977.43</u>

2、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
业务推广费	18,890,000.00	22,500,000.00
中介风险金	18,239,255.78	13,205,754.30
投保基金	5,033,979.85	4,428,301.91
暂收客户款项	2,481,434.00	23,293,026.61
资产购置尾款	2,270,735.18	1,535,911.33
居间费用	982,051.05	8,806,608.30
返还员工款项	510,648.40	669,579.05
其他	30,324,986.59	47,612,276.53
合计	<u>78,733,090.85</u>	<u>122,051,458.03</u>

3、期货风险准备金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易风险准备金	54,839,662.63	2,471,695.75	-462,207.57	57,773,565.95
合计	<u>54,839,662.63</u>	<u>2,471,695.75</u>	<u>-462,207.57</u>	<u>57,773,565.95</u>

注：本公司子公司财信期货有限公司根据《商品期货交易财务管理暂行规定》按商品和金融期货经纪业务手续费收入的 5%计提期货风险准备并计入当期损益。动用风险准备金弥补因自身原因造成的损失或是按规定核销难以收回的垫付风险损失款时，冲减期货风险准备金余额。本期减少负数为追回穿仓金额。

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
4. 外资持股							
二、无限售条件流通股份	6,697,979,800.00						6,697,979,800.00
1. 人民币普通股	6,697,979,800.00						6,697,979,800.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	6,697,979,800.00						6,697,979,800.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,157,822,666.63			6,157,822,666.63
其他资本公积	11,739,512.81			11,739,512.81
合计	<u>6,169,562,179.44</u>			<u>6,169,562,179.44</u>

(三十七) 其他综合收益

项目	本年度发生额						税后 归属 于少 数股 东	本年度归属于母公司股 东的其他综合收益
	上年度归属于母公司股 东的其他综合收益	本期所得税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益		
一、以后不能重分类进损益 的其他综合收益	-28,023,615.05	-3,579,321.85		-894,830.46	-2,684,491.39	2,482,188.98		-28,225,917.46
其中：其他权益工具投资公 允价值变动	-28,023,615.05	-3,579,321.85		-894,830.46	-2,684,491.39	2,482,188.98		-28,225,917.46
二、以后将重分类进损益的 其他综合收益	311,486.42	12,294,173.29	3,059,246.87	2,308,731.61	6,926,194.81			7,237,681.23
其中：其他债权投资公允价 值变动	-52,809,541.59	17,588,083.98	3,059,246.87	3,632,209.28	10,896,627.83			-41,912,913.76
其他债权投资减值准备	53,121,028.01	-5,293,910.69		-1,323,477.67	-3,970,433.02			49,150,594.99
合计	-27,712,128.63	8,714,851.44	3,059,246.87	1,413,901.15	4,241,703.42	2,482,188.98		-20,988,236.23

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,823,023.63	82,775,979.04		188,599,002.67
合计	<u>105,823,023.63</u>	<u>82,775,979.04</u>		<u>188,599,002.67</u>

注：1、根据《中华人民共和国公司法》及公司章程等的相关规定，本公司按照母公司本期净利润的 10%提取法定盈余公积 83,024,197.94 元；2、其他变动系其他综合收益结转留存收益时对相应权益科目进行的调整，本公司据此调减法定盈余公积 248,218.90 元。

(三十九) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	592,580,739.09	83,720,944.51		676,301,683.60
交易风险准备	563,317,393.13	82,775,979.04		646,093,372.17
合计	<u>1,155,898,132.22</u>	<u>166,496,923.55</u>		<u>1,322,395,055.77</u>

注：1、根据《中华人民共和国公司法》及公司章程等的相关规定，按照本期母公司净利润的 10%提取一般风险准备金，按照本期母公司净利润的 10%提取交易风险准备金。2023 年，本公司据此计提一般风险准备及交易风险准备各 83,024,197.94 元。

2、本公司的子公司财信期货有限公司根据《中华人民共和国公司法》及公司章程等的相关规定，按照财信期货有限公司本期净利润的 10%提取一般风险准备。2023 年，本公司据此计提 940,000.19 元一般风险准备。

3、本公司还参照《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》“大集合”资管计划管理费收入的 10%提取风险准备，风险准备余额达到管理“大集合”资管计划资产净值 1%时可以不再提取。2023 年度，本公司据此提取一般风险准备的金额为人民币 4,965.28 元。

4、其他变动系转让其他权益工具投资时，其他综合收益结转留存收益时对相应权益科目进行的调整，2023 年度，本公司据此计提一般风险准备及交易风险准备-248,218.90 元。

(四十) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期期末未分配利润	732,988,781.90	198,464,176.18
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>732,988,781.90</u>	<u>198,464,176.18</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	858,335,821.98	761,465,764.20
减：提取法定盈余公积	82,775,979.04	74,236,439.87
提取任意盈余公积		

项目	本期发生额	上期发生额
应付普通股股利	100,000,000.00	
提取一般风险准备	83,720,944.51	79,660,314.04
提取交易风险准备	82,775,979.04	74,236,439.87
转作资本公积的普通股股利		
加：其它综合收益结转	-2,482,188.98	1,192,035.30
期末未分配利润	<u>1,239,569,512.31</u>	<u>732,988,781.90</u>

(四十一) 手续费及佣金净收入

1、按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	<u>552,563,925.07</u>	<u>594,756,125.90</u>
——证券经纪业务收入	705,663,672.76	783,243,133.91
——代理买卖证券业务	654,887,846.49	742,800,386.12
交易单元席位租赁	27,442,939.64	23,619,288.78
代销金融产品业务	23,332,886.63	16,823,459.01
——证券经纪业务支出	153,099,747.69	188,487,008.01
——代理买卖证券业务	153,099,747.69	188,487,008.01
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务净收入	<u>57,384,068.58</u>	<u>79,024,595.49</u>
——期货经纪业务收入	127,452,210.68	163,050,725.76
——期货经纪业务支出	70,068,142.10	84,026,130.27
投资银行业务净收入	<u>345,218,365.08</u>	<u>313,535,500.12</u>
——投资银行业务收入	350,270,110.37	322,313,681.22
——证券承销业务	309,817,839.13	284,012,811.58
证券保荐业务	5,839,622.65	
财务顾问业务	34,612,648.59	38,300,869.64
——投资银行业务支出	5,051,745.29	8,778,181.10
——证券承销业务	5,051,745.29	8,778,181.10
证券保荐业务		
财务顾问业务		
资产管理业务净收入	<u>18,102,824.91</u>	<u>36,985,037.62</u>
——资产管理业务收入	35,286,341.88	54,109,409.38

项目	本期发生额	上期发生额
——资产管理业务支出	17,183,516.97	17,124,371.76
投资咨询业务净收入	<u>10,551,265.47</u>	<u>7,335,535.05</u>
——投资咨询业务收入	10,551,265.47	7,335,535.05
——投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	<u>-33,678,085.32</u>	<u>-24,429,209.63</u>
——其他手续费及佣金收入	150.00	
——其他手续费及佣金支出	33,678,235.32	24,429,209.63
合计	<u>950,142,363.79</u>	<u>1,007,207,584.55</u>
其中：手续费及佣金收入合计	1,229,223,751.16	1,330,052,485.32
手续费及佣金支出合计	279,081,387.37	322,844,900.77

2、代销金融产品业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	1,377,571,268.01	18,488,609.83	1,035,195,463.46	12,289,583.26
证券公司资产管理计划				
信托、银行理财等	496,576,765.03	4,844,276.80	372,204,200.00	4,533,875.75
合计	<u>1,874,148,033.04</u>	<u>23,332,886.63</u>	<u>1,407,399,663.46</u>	<u>16,823,459.01</u>

3、财务顾问业务

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司		
并购重组财务顾问业务净收入--其他		
其他财务顾问业务净收入	34,612,648.59	38,300,869.64
合计	<u>34,612,648.59</u>	<u>38,300,869.64</u>

4、资产管理业务

项目	集合资产管理业务	单一资产管理业务	专项资产管理业务
年末产品数量	146	19	1
年末客户数量	12,436	19	9
其中：个人客户	12,262		
机构客户	174	19	9
年初受托资金	20,992,323,798.23	5,671,399,122.46	280,000,000.00
其中：自有资金投入	977,914,781.15	20,535,154.17	

项目	集合资产管理业务	单一资产管理业务	专项资产管理业务
个人客户	6,704,427,978.34	47,830,000.00	
机构客户	13,309,981,038.74	5,603,033,968.29	280,000,000.00
年末受托资金	11,432,019,727.31	5,144,708,841.07	146,000,000.00
其中：自有资金投入	896,104,761.72	82,812,220.39	
个人客户	6,416,102,757.19	47,830,000.00	
机构客户	4,119,812,208.40	5,014,066,620.68	146,000,000.00
年末主要受托资产初始成本	13,154,108,467.68	2,251,729,835.34	146,000,000.00
其中：股票	3,844,909.12	1,255,107,092.11	
基金	223,448,560.70	9,442,468.62	
债券	12,833,543,640.59	909,829,703.47	
其他	93,271,357.27	77,350,571.14	146,000,000.00
当年资产管理业务净收入 (未抵消)	46,367,822.49	3,876,426.93	

(四十二) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		
货币资金及结算备付金利息收入	305,773,789.46	312,799,984.84
融资融券利息收入	384,194,233.80	391,678,384.94
买入返售金融资产利息收入	36,470,610.01	34,672,165.23
其中：股票质押回购利息收入	9,506,165.56	9,122,844.36
约定购回利息收入		
债权投资利息收入	32,313,708.81	
其他债权投资利息收入	31,046,756.71	25,620,560.19
资产支持证券投资利息收入		
利息收入小计	<u>789,799,098.79</u>	<u>764,771,095.20</u>
利息支出		
客户资金存款利息支出	37,622,430.67	38,311,648.51
两融收益权转让利息支出		
拆入资金利息支出	59,004,211.28	40,980,383.12
其中：转融通利息支出	21,178,883.35	16,350,577.04
短期融资款利息支出	35,458,818.75	88,166,056.55
短期借款利息支出	8,989,856.53	14,618,458.88

项目	本期发生额	上期发生额
应付债券利息支出	205,619,189.10	258,842,505.49
回购利息支出	348,998,208.51	307,393,764.12
其他	9,194,166.37	9,642,846.04
利息支出小计	<u>704,886,881.21</u>	<u>757,955,662.71</u>
利息净收入	<u>84,912,217.58</u>	<u>6,815,432.49</u>

(四十三) 投资收益

1、投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-25.69
金融工具投资收益	<u>1,081,404,423.46</u>	<u>1,204,215,605.87</u>
其中：持有期间取得的收益	938,305,350.71	992,877,910.28
其中：交易性金融工具	936,890,581.71	992,528,712.21
其他权益工具投资	1,414,769.00	78,900.00
其他债权投资		
衍生金融工具		270,298.07
处置金融工具取得的收益	143,099,072.75	211,337,695.59
其中：交易性金融工具	96,357,348.90	155,436,560.16
其他债权投资	3,059,246.87	29,555,773.56
衍生金融工具	43,682,476.98	26,345,361.87
合计	<u>1,081,404,423.46</u>	<u>1,204,215,580.18</u>

2、对联营企业和合营企业的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
深圳榛果投资管理企业（有限合伙）		-25.69
合计		<u>-25.69</u>

以上投资收益汇回均无重大限制。

3、按交易性金融工具投资收益明细列示

交易性金融工具	本期发生额	上期发生额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 持有期间收益	936,890,581.71	992,528,712.21
处置取得收益	96,357,348.90	155,436,560.16
合计	<u>1,033,247,930.61</u>	<u>1,147,965,272.37</u>

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	8,531,580.20	7,559,197.58	与收益相关
个税手续费返还	1,432,163.76	2,764,148.93	与收益相关
稳岗补贴	721,158.86	1,563,564.63	与收益相关
合计	<u>10,684,902.82</u>	<u>11,886,911.14</u>	

(四十五) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具	8,978,538.81	-5,752,620.24
交易性金融资产	305,239,360.22	-243,560,592.54
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
投资性房地产	-367,000.00	5,200.00
存货	3,684,556.64	
交易性金融负债	-141,261,601.90	86,136,451.78
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	<u>176,273,853.77</u>	<u>-163,171,561.00</u>

(四十六) 其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
基差贸易收入	1,326,989,813.53	1,272,433,608.34
极速交易服务费	10,851,167.17	12,617,720.21
房屋租赁	1,635,638.67	3,234,288.36
PB 业务收入	362,240.28	275,308.41
开户收入	38,786.25	21,302.58
其他	1,351,147.53	642,134.00
合计	<u>1,341,228,793.43</u>	<u>1,289,224,361.90</u>

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得小计	<u>1,207,672.23</u>	<u>151,300.28</u>
其中：固定资产处置利得	1,207,672.23	151,300.28
减：非流动资产处置损失小计	<u>187,122.00</u>	<u>832,695.43</u>

项目	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产处置损失	187,122.00	832,695.43
合计	<u>1,020,550.23</u>	<u>-681,395.15</u>

(四十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,155,089.91	8,303,881.89
教育费附加	5,116,836.43	5,924,268.86
印花税	1,368,115.83	1,038,368.06
房产税	887,255.32	448,426.53
水利建设基金	707,047.42	719,607.88
土地使用税	9,626.46	4,664.04
其他	1,800.00	1,050.00
合计	<u>15,245,771.37</u>	<u>16,440,267.26</u>

(四十九) 业务及管理费

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	769,726,421.73	655,423,098.18
折旧及摊销	114,896,028.74	94,644,520.75
其中：固定资产折旧费	24,328,748.46	21,955,407.78
使用权资产折旧	42,405,958.40	39,634,583.98
无形资产摊销	35,972,773.94	25,353,693.15
长期待摊费用摊销	12,188,547.94	7,700,835.84
业务宣传费	83,964,680.01	92,957,302.51
电子设备运转费	37,801,918.66	30,612,130.66
办公费	27,557,340.23	21,305,448.58
交易所会员年费	23,344,230.27	25,477,949.47
物业租赁管理费	21,526,902.54	26,172,406.12
交易通讯费	21,249,725.85	19,972,624.70
咨询费	18,182,087.82	43,524,125.28
差旅费	14,683,847.92	10,367,697.36
公务交通费	10,354,798.43	10,001,989.05
投资者保护基金	10,264,851.78	9,176,993.89
业务招待费	9,146,304.29	15,685,972.34
期货风险金	2,471,695.75	3,994,261.23

费用性质	本期发生额	上期发生额
劳动保护费	1,301,983.05	
其他	20,825,468.49	18,726,723.05
合计	<u>1,187,298,285.56</u>	<u>1,078,043,243.17</u>

(五十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
融出资金减值损失	4,123,256.49	759,878.56
应收账款坏账损失	218,777.37	63,464.46
买入返售金融资产减值损失	-3,843,187.94	1,021,218.04
债权投资减值损失	416,038.63	
其他债权投资减值损失	-5,293,910.69	-50,403,149.32
其他应收款坏账损失	1,924,416.41	2,104,461.80
合计	<u>-2,454,609.73</u>	<u>-46,454,126.46</u>

(五十一) 其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
基差贸易成本	1,334,985,041.34	1,280,559,425.10
开户成本	3,819,767.00	3,182,505.20
其他	5,302,180.42	
合计	<u>1,344,106,988.76</u>	<u>1,283,741,930.30</u>

(五十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	25,081.60	35,222.56	25,081.60
其中：固定资产报废利得	25,081.60	35,222.56	25,081.60
其他	13,842.17	48,454.52	13,842.17
合计	<u>38,923.77</u>	<u>83,677.08</u>	<u>38,923.77</u>

(五十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产报废损失合计	559,615.14	328,314.35	559,615.14
其中：固定资产报废损失	559,615.14	328,314.35	559,615.14
对外捐赠	7,252,000.00	6,652,000.00	7,252,000.00
未决诉讼	2,500,000.00	58,353,149.81	2,500,000.00
赔偿款	727,261.05	39,200.00	727,261.05
社保滞纳金	44,578.84	178,435.33	44,578.84
其他	366,132.68	72,264.84	366,132.68
合计	<u>11,449,587.71</u>	<u>65,623,364.33</u>	<u>11,449,587.71</u>

(五十四) 所得税费用

1、分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>231,957,384.10</u>	<u>189,535,663.38</u>
其中：当期所得税	170,271,824.92	254,346,117.60
递延所得税	61,685,559.18	-64,810,454.22

2、所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	<u>1,090,293,206.08</u>	<u>959,460,391.11</u>
按法定税率计算的所得税费用	272,573,301.52	239,865,097.78
某些子公司适用不同税率的影响	397,401.55	245,692.58
调整以前期间所得税的影响		
归属于合营企业和联营企业的损益		6.42
非应税收入的影响	-40,513,022.46	-51,206,040.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-742,520.14	1,630,675.43
税率变动对期末递延所得税余额的影响	-24,995.16	
以前年度未确认递延所得税的可抵扣暂时性差异		
和可抵扣亏损的影响	267,218.79	-961,755.61
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		-38,012.74
其他		
所得税费用合计	<u>231,957,384.10</u>	<u>189,535,663.38</u>

(五十五) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、(三十七)、其他综合收益”。

(五十六) 现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存出保证金净额	164,745,837.56	
收质押冲抵期货保证金款	38,942,240.00	
收产品募集款	20,715,291.00	
其他业务净收入	9,691,588.32	5,482,431.60
收到的政府补贴	9,252,739.06	9,122,762.21
收到限售股减持代扣代缴款项	4,848,848.26	
收到的个税手续费返还	1,432,163.76	2,764,148.93
收到处置其他债权投资净额		560,993,047.01
往来款及其他	23,385,243.53	22,565,368.57
合计	<u>273,013,951.49</u>	<u>600,927,758.32</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买其他债权投资净额	1,627,405,079.34	
客户待交收清算款	856,826,075.01	356,910,254.29
债权投资购买净额	690,700,000.00	
以现金支付的业务及管理费	319,946,779.79	301,836,943.94
购买存货	111,623,202.09	
支付的投资者保护基金	10,275,081.53	26,138,680.30
对外捐赠	7,252,000.00	6,652,000.00
冻结资金本金及利息	3,191.90	300,003,069.64
存出保证金净额		97,614,988.70
赔偿款	267,000.00	16,231,161.80
支付限售股减持代扣代缴款项		5,166,384.42
往来款及其他	45,928,841.97	37,038,057.78
合计	<u>3,670,227,251.63</u>	<u>1,147,591,540.87</u>

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资	17,834,264.84	5,356,202.96
合计	<u>17,834,264.84</u>	<u>5,356,202.96</u>

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
新增其他权益工具投资		16,466,638.73
合计		<u>16,466,638.73</u>

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并产品中其他份额持有人赎回净额	1,427,515,315.52	3,130,350,672.73
购买子公司财信期货的少数股东股权		363,461,553.00
合计	<u>1,427,515,315.52</u>	<u>3,493,812,225.73</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	470,000,000.00	582,320,000,000.00	8,989,856.53	582,308,989,856.53	450,000,000.00	40,000,000.00
应付短期融资款	1,446,223,204.28	3,190,000,000.00	35,458,818.75	3,656,545,536.72		1,015,136,486.31
交易性金融负债	4,078,301,811.31		141,261,601.90	1,427,515,315.52		2,792,048,097.69
应付债券	7,131,817,968.28	1,995,283,018.87	205,619,189.10	2,340,440,000.00		6,992,280,176.25
应付股利			100,000,000.00	100,000,000.00		
债券借贷			5,755,732.32	5,755,732.32		
租赁负债	96,117,841.28		39,215,005.58	45,998,351.19		89,334,495.67
合计	<u>13,222,460,825.15</u>	<u>587,505,283,018.87</u>	<u>536,300,204.18</u>	<u>589,885,244,792.28</u>	<u>450,000,000.00</u>	<u>10,928,799,255.92</u>

(五十七) 现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	858,335,821.98	769,924,727.73
加：信用减值损失	-2,454,609.73	-46,454,126.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,328,748.46	21,955,407.78
使用权资产折旧	42,405,958.40	39,634,583.98
无形资产摊销	35,972,773.94	25,353,693.15
长期待摊费用摊销	12,188,547.94	7,700,835.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,020,550.23	681,395.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	534,533.54	293,091.79
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-176,273,853.77	163,171,561.00
财务费用（收益以“－”号填列）	259,262,030.75	371,269,866.96
汇兑损失（收益以“－”号填列）	-233,200.90	-1,274,478.52
投资损失（收益以“－”号填列）		-278,976,429.19
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	61,685,559.18	-64,810,454.22
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的减少（增加以“－”号填列）	4,690,934,671.45	4,421,400,736.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,884,853,423.91	3,566,968,535.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,624,403,507.26	-4,251,096,923.71
经营活动产生的现金流量净额	<u>296,409,499.84</u>	<u>4,745,742,023.16</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	13,644,611,656.56	15,789,984,125.16
减：现金的期初余额	15,789,984,125.16	16,496,661,763.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-2,145,372,468.60</u>	<u>-706,677,638.60</u>

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	<u>13,644,611,656.56</u>	<u>15,789,984,125.16</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,958,487,564.80	13,653,656,636.07
可随时用于支付的其他货币资金		
结算备付金	1,686,124,091.76	2,136,327,489.09
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>13,644,611,656.56</u>	<u>15,789,984,125.16</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>23,918,249.92</u>
其中：美元	2,107,879.76	7.0827	14,929,480.00
港币	9,919,189.94	0.9062	8,988,769.92
结算备付金			<u>18,256,689.40</u>
其中：美元	1,092,901.40	7.0827	7,740,692.74
港币	11,604,498.64	0.9062	10,515,996.66
存出保证金			<u>2,365,429.00</u>
其中：美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
港币	500,000.00	0.9062	453,100.00
代理买卖证券款			<u>29,612,240.02</u>
其中：美元	2,345,320.89	7.0827	16,611,204.26
港币	14,346,762.05	0.9062	13,001,035.76

续表：

项目	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
货币资金			<u>27,970,847.61</u>
其中：美元	1,870,599.10	6.9646	13,027,974.47
港币	16,727,720.96	0.8933	14,942,873.14
结算备付金			<u>17,724,056.03</u>

项目	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
其中：美元	1,627,543.64	6.9646	11,335,190.44
港币	7,151,982.08	0.8933	6,388,865.59
存出保证金			<u>2,327,092.00</u>
其中：美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
港币	500,000.00	0.8933	446,650.00
代理买卖证券款			<u>33,074,360.56</u>
其中：美元	2,616,168.54	6.9646	18,220,567.40
港币	16,628,000.85	0.8933	14,853,793.16

(五十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	320,173,314.02	
其中：银行存款	300,173,314.02	司法冻结
银行存款	20,000,000.00	质押存单
交易性金融资产	11,635,486,606.47	
其中：债券	8,503,352,986.47	
其中：为质押式回购业务而设定质押	7,363,642,066.47	回购已设定质押
为充抵期货保证金而设定质押	101,065,100.00	设定质押
为债券借贷业务而设定质押	1,038,645,820.00	设定质押
基金	3,132,133,620.00	回购已设定质押
其他债权投资	726,818,904.90	
其中：债券	726,818,904.90	
其中：为质押式回购业务而设定质押	726,818,904.90	回购已设定质押
其他资产	42,916,814.07	
其中：存货	42,916,814.07	
其中：为充抵期货保证金而设定质押	42,916,814.07	设定质押
合计	<u>12,725,395,639.46</u>	

续表：

项目	期初账面价值	受限原因
货币资金	770,170,122.12	
其中：银行存款	300,170,122.12	司法冻结
银行存款	470,000,000.00	存单质押
交易性金融资产	13,837,696,090.70	

项目	期初账面价值	受限原因
其中：债券	10,585,750,685.70	回购已设定质押
其中：为质押式回购业务而设定质押	9,993,831,785.70	回购已设定质押
为充抵期货保证金而设定质押	101,053,700.00	设定质押
为债券借贷业务而设定质押	490,865,200.00	设定质押
基金	3,251,945,405.00	回购已设定质押
其他债权投资	309,210,480.60	回购已设定质押
其中：债券	309,210,480.60	回购已设定质押
其中：为质押式回购业务而设定质押	309,210,480.60	回购已设定质押
合计	<u>14,917,076,693.42</u>	

此外，截止 2023 年 12 月 31 日，公司持有合并范围内的全资子公司深圳惠和投资有限公司 0.5391% 股权因诉讼事项被司法冻结，冻结时间为 2021 年 10 月 15 日至 2024 年 10 月 14 日，相关诉讼事情详见本附注十五、（二）、1、（1）基金托管合同纠纷系列案。

七、合并范围的变动

（一）非同一控制下企业合并

本公司本期不存在非同一控制下企业合并的情况。

（二）同一控制下企业合并

1、纳入合并范围的子公司

序号	结构	单位名称	直接持股比例%	间接持股比例%
1	1	财信证券股份有限公司		
2	1.1	财信期货有限公司	100.00	
3	1.1.1	财信风险管理有限公司		100.00
4	1.2	深圳惠和投资有限公司	100.00	
5	1.3	深圳市惠和投资基金管理有限公司	100.00	

2、单次处置对子公司投资即丧失控制权

（1）本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

（2）其他原因的合并范围变动

根据 2014 年修订的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，综合评估合并报表范

围内所有主体担任管理人和投资人的情况，对因持有投资份额而享有的回报使公司面临可变回报的影响重大的资管计划进行了合并（包含资产管理计划及投资基金），详见附注八、在其他主体中的权益。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
财信期货有限公司	长沙市	长沙市	金融企业	100.00		设立
深圳惠和投资有限公司	长沙市	深圳市	另类投资	100.00		设立
深圳市惠和投资基金管理有限公司	长沙市	深圳市	基金公司	100.00		设立

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

按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，本公司将以自有资金参与、并满足准则规定的“控制”定义的结构化主体纳入合并报表范围。本公司子公司作为管理人的结构化主体和本公司投资的有其他机构发行的结构化主体，对结构化主体拥有权力且其他投资者没有实质性的权利，同时本公司承担并有权获取可变回报，且该回报的比重及变动性均较为重大，本公司认为：本公司在结构化主体中享有较大的实质性权力，为主要责任人，对结构化主体构成控制。

项目	期末数量/余额	期初数量/余额
纳入合并的产品数量（个数）	54	48
纳入合并的结构化主体的总资产	4,412,165,064.32	6,370,069,130.25
本公司在上述结构化主体的权益体现在资产负债表 中债权投资和交易性金融资产的总金额	1,023,539,412.71	967,369,221.62

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南顺农惠投资管理有 限公司	湖南	湖南	商务服务		46.00	权益法

注：2019年2月20日，湖南省长沙市中级人民法院民事裁定书（2019）湘01破申2号，裁

定受理深圳惠和投资有限公司对湖南顺农惠投资管理有限公司提出的破产清算申请。2021年11月10日，湖南省长沙市中级人民法院民事裁定书（2019）湘01破申8-4号，裁定终结湖南顺农惠投资管理有限公司破产程序。

（三）在未纳入合并财务报表范围的资管计划中的权益

1、未纳入合并财务报表范围的资管计划的基础信息

本公司作为资管计划的管理者，在报告期间对资产管理计划拥有管理权。除已合并的资管计划外，本公司因在资管计划中拥有的权益而享有可变回报并不重大，因此，本公司并未合并该等资管计划。

公司通过直接持有合并报表范围主体发起设立的资管计划所享有的权益皆通过本公司资产负债表中的交易性金融资产项目进行核算，合并资产负债表中上述投资的账面金额等同于由本公司发行未纳入合并范围但持有权益的资管计划而可能存在的最大风险敞口，具体如下：

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	24,888,599.15	41,628,725.81

2、最大损失敞口的确定方法

本公司因投资上述资管计划而可能遭受损失的最大风险敞口为其在报告日的公允价值或账面价值。

九、与金融工具相关的风险

（一）风险管理政策及组织架构

1、风险管理政策

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、结算备付金、存出保证金、交易性金融资产、其他债权投资、其他权益工具投资、应收款项、长期股权投资、应付款项等。各项金融工具的详细情况说明详见各项目附注。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在经营过程中面临的主要风险包括信用风险、市场风险及流动性风险。本公司制

定了政策和程序来识别及分析这些风险，并设定适当的风险限额及内部控制流程，通过可靠的管理及信息系统持续监控上述各类风险。

2、风险管理组织架构

本公司建立董事会及其下设的风险控制委员会、监事会-经理层及其下设的风险管理委员会-风险管理部门（风险管理部、财务管理部、党群办公室、合规管理部、纪检监察室、信息技术中心等）-其他各部门、分支机构及子公司为主体的层次明晰的风险管理组织体系。本公司全面风险管理组织体系职责明确、治理规范，运转正常。

（二）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	12,294,650,743.14			<u>12,294,650,743.14</u>
结算备付金	1,686,126,074.29			<u>1,686,126,074.29</u>
融出资金	6,296,282,723.95			<u>6,296,282,723.95</u>
衍生金融资产		3,672,482.26		<u>3,672,482.26</u>
存出保证金	1,428,726,273.92			<u>1,428,726,273.92</u>
应收款项	1,483,765,153.51			<u>1,483,765,153.51</u>
买入返售金融资产	1,883,549,354.78			<u>1,883,549,354.78</u>
交易性金融资产		25,890,214,576.76		<u>25,890,214,576.76</u>
债权投资	713,980,344.05			<u>713,980,344.05</u>
其他债权投资			2,228,669,652.84	<u>2,228,669,652.84</u>
其他权益工具投资			38,451,908.24	<u>38,451,908.24</u>
其他资产	24,929,591.35			<u>24,929,591.35</u>

2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	14,438,340,285.14			<u>14,438,340,285.14</u>
结算备付金	2,136,342,151.87			<u>2,136,342,151.87</u>
融出资金	5,476,589,758.78			<u>5,476,589,758.78</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
衍生金融资产		712,340.64		<u>712,340.64</u>
存出保证金	1,593,472,111.48			<u>1,593,472,111.48</u>
应收款项	443,245,145.46			<u>443,245,145.46</u>
买入返售金融资产	1,690,193,571.72			<u>1,690,193,571.72</u>
交易性金融资产		30,274,294,826.99		<u>30,274,294,826.99</u>
其他债权投资			572,980,727.78	<u>572,980,727.78</u>
其他权益工具投资			57,623,329.60	<u>57,623,329.60</u>
其他资产	37,710,820.92			<u>37,710,820.92</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		40,000,000.00	<u>40,000,000.00</u>
应付短期融资款		1,015,136,486.31	<u>1,015,136,486.31</u>
拆入资金		2,995,045,541.12	<u>2,995,045,541.12</u>
交易性金融负债	2,792,048,097.69		<u>2,792,048,097.69</u>
衍生金融负债	1,064,497.73		<u>1,064,497.73</u>
卖出回购金融资产款		10,921,224,005.73	<u>10,921,224,005.73</u>
代理买卖证券款		12,654,988,875.29	<u>12,654,988,875.29</u>
应付款项		755,467,298.83	<u>755,467,298.83</u>
应付债券		6,992,280,176.25	<u>6,992,280,176.25</u>
租赁负债		89,334,495.67	<u>89,334,495.67</u>
其他负债		78,733,090.85	<u>78,733,090.85</u>

2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		470,000,000.00	<u>470,000,000.00</u>
应付短期融资款		1,446,223,204.28	<u>1,446,223,204.28</u>
拆入资金		2,102,812,444.44	<u>2,102,812,444.44</u>
交易性金融负债	4,078,301,811.31		<u>4,078,301,811.31</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款	12,431,168,811.69		<u>12,431,168,811.69</u>
代理买卖证券款	13,476,375,380.27		<u>13,476,375,380.27</u>
应付款项	514,055,393.92		<u>514,055,393.92</u>
应付债券	7,131,817,968.28		<u>7,131,817,968.28</u>
租赁负债	96,117,841.28		<u>96,117,841.28</u>
其他负债	122,051,458.03		<u>122,051,458.03</u>

（三）信用风险

信用风险指因融资方、交易对手或发行人等违约导致损失的风险。公司及子公司目前面临的信用风险主要集中在信用债投资业务、融资融券业务、股票质押式回购业务、非标准化债权资产投资等其他涉及信用风险的自有资金出资业务。随着信用市场违约率提升、特定行业风险事件的集中爆发，公司承担的各类信用风险敞口增大，对公司未来信用风险管理提出了更大的挑战。

为了控制自营业务产生的信用风险，本公司在交易所进行的交易均与中国证券登记结算有限责任公司完成证券交收和款项清算，因此违约风险发生的可能性较小；在进行银行间同业市场交易前均对交易对手进行信用评估，并选择信用等级良好的对手方进行交易，以控制相应的信用风险。

为了控制融资类业务产生的信用风险，本公司依据证券监管部门的相关规定制定了期限、利率、融资融券的保证金比例、授信系数、维持担保比例等标准。为应对极端行情和黑天鹅事件频发的情况，本公司加强了逐日盯市和追保工作，及时调整信用账户单一证券集中度控制指标，认真做好每一位高风险客户通知预警及贷后跟踪、通过各种方式全力进行追保，引导客户提前化解风险；组织专门团队进行标的证券研判，提前从融资标的、可冲抵担保证券中剔除相关标的，并根据不同情形进行压力测试评估客户风险，对风险客户进行平铺式逐一追保。同时严把股票质押项目入口质量关，审慎开展业务，对于存在瑕疵或者流动性隐患的项目，严格予以杜绝，对于在贷后发生风险异动的融资标的，引导客户提前购回或追加担保。

应收款项及债权投资等在财务报表中以扣除减值准备后的净额列示，对于资产负债表中已确认的公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大敞口，其最大风险敞口将随未来公允价值的变化而改变。

在不考虑担保物或其他信用增级措施的情况下，于资产负债表日最大信用风险敞口是指相关金融资产扣除减值准备后的账面价值。本公司最大信用风险敞口金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金	12,294,650,743.14	14,438,340,285.14
结算备付金	1,686,126,074.29	2,136,342,151.87
融出资金	6,296,282,723.95	5,476,589,758.78
衍生金融资产	3,672,482.26	712,340.64
存出保证金	1,428,726,273.92	1,593,472,111.48
应收款项	1,483,765,153.51	443,245,145.46
买入返售金融资产	1,883,549,354.78	1,690,193,571.72
交易性金融资产	19,414,923,373.15	24,448,473,274.53
债权投资	713,980,344.05	
其他债权投资	2,228,669,652.84	572,980,727.78
其他资产	24,929,591.35	37,710,820.92
最大信用风险敞口合计	<u>47,459,275,767.24</u>	<u>50,838,060,188.32</u>

(四) 市场风险

市场风险是指因汇率（外汇风险）、市场价格（价格风险）和市场利率（利率风险）波动而引起的金融工具公允价值变动的风险，不论该价格变动是因个别工具或其发行人特有因素所致或因影响在市场上交易的所有工具的因素造成。

本公司主要涉及的市场风险是指在以自有资金进行各类投资时因利率变动、汇率变动和证券市场价格变动而产生盈利或亏损。

本公司对市场风险实施限额管理，依据风险偏好、风险容忍度、公司资本实力、发展战略、业务和产品的市场风险收益特性以及外部市场变化等要素，建立市场风险限额管理体系并确保其有效运行。

1、利率风险

市场利率的波动主要影响本公司持有的以公允价值计量的债券资产的估值。在不考虑管理层为降低利率风险而可能采取的风险管理活动的情况下，假设收益率曲线平行移动 100 个基点，对本公司各资产负债表日的所有者权益和净利润的潜在影响分析如下：

项目	期末余额		期初余额	
	所有者权益	净利润	所有者权益	净利润
收益率曲线向上平移 100 个基点	-475,244,296.66	-396,567,873.82	-435,625,905.46	-405,710,179.00
收益率曲线向下平移 100 个基点	475,244,296.66	396,567,873.82	435,625,905.46	405,710,179.00

2、汇率风险

本公司的汇率风险主要为其财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的绝大部分业务是人民币业务。本公司承受外汇风险的主要外币业务是收取 B 股的佣金收入，其占本公司收入的比重较小，因此无重大外汇风险。

假设所有其他风险变量保持不变且不考虑本公司采用的风险管理措施，于资产负债表日人民币对美元、港币及其他币种的汇率变动使人民币升值 10%将导致本公司的所有者权益及净利润的变动情况如下：

币种	所有者权益的敏感性	
	期末余额	期初余额
美元	-797,129.75	-802,303.95
港币	-695,683.08	-692,459.56

续表：

币种	净利润的敏感性	
	期末余额	期初余额
美元	-797,129.75	-802,303.95
港币	-695,683.08	-692,459.56

3、价格风险

价格风险是指本公司所持权益类金融工具的公允价值或未来现金流量因除市场利率和外汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险，所面临的最大的市场价格风险由所持有的金融工具的公允价值决定。本公司主要投资于证券交易所上市的股票和基金类工具，所面临的最大的市场价格风险由所持有的金融工具的公允价值决定。因此，本公司承担证券市场价格变动风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式及对持有证券的市场价格实施定期监控来管理其他价格风险。若持有的证券的价格上升（下跌）而其他市场变量保持不变，则本公司当期净利润以及所有者权益也将随之上升（下跌）。

假设上述工具的市价上升或下降 10%，其他变量不变的情况下，基于资产负债表日的上述资产对本公司所有者权益和净利润的影响如下：

项目	期末余额		期初余额	
	所有者权益	净利润	所有者权益	净利润
市场价格上升 10%	81,798,131.63	78,092,940.81	76,056,527.24	70,294,194.28
市场价格下降 10%	-81,798,131.63	-78,092,940.81	-76,056,527.24	-70,294,194.28

（五）流动性风险

流动性风险，是指公司无法以合理成本及时获得充足资金，以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。本公司持有较大金额的交易性金融资产、其他债权投资，在极端市场情况下本公司面临一定程度的流动性风险。

本公司按照《证券公司风险控制指标管理办法》及《证券公司风险控制指标动态监控系统指引》的要求，建立了以净资本、流动性为核心指标的风险动态监控系统，为本公司各项业务开展提供了有利的保障。

于资产负债表日，本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按资产负债表日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	即期 偿还	期末余额					合计	资产负债表账面价值
		1 个月以内	1 个月至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年至 5 年	5 年以上		
短期借款				40,000,000.00			40,000,000.00	40,000,000.00
应付短期融资款		503,844,178.09		515,748,582.19			1,019,592,760.28	1,015,136,486.31
拆入资金		2,313,337,351.11	182,821,000.00	507,836,111.12			3,003,994,462.23	2,995,045,541.12
交易性金融负债				2,792,048,097.69			2,792,048,097.69	2,792,048,097.69
衍生金融负债		1,064,497.73					1,064,497.73	1,064,497.73
卖出回购金融资产款		10,653,252,244.69	55,202,998.56	219,413,066.48			10,927,868,309.73	10,921,224,005.73
代理买卖证券款			12,654,988,875.29				12,654,988,875.29	12,654,988,875.29
应付款项		597,028,461.09		158,438,837.74			755,467,298.83	755,467,298.83
应付债券			515,564,031.79	1,245,822,701.35	5,580,569,425.71		7,341,956,158.85	6,992,280,176.25
租赁负债		2,923,926.30	3,947,649.81	27,686,557.17	50,368,484.67	4,407,877.72	89,334,495.67	89,334,495.67
其他金融负债				78,733,090.85			78,733,090.85	78,733,090.85
合计		<u>14,071,450,659.01</u>	<u>13,412,524,555.45</u>	<u>5,585,727,044.59</u>	<u>5,630,937,910.38</u>	<u>4,407,877.72</u>	<u>38,705,048,047.15</u>	<u>38,335,322,565.47</u>

续表：

项目	即期 偿还	期初余额					合计	资产负债表账面价值
		1 个月以内	1 个月至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年至 5 年	5 年以上		
应付短期融资款		134,489,333.30	503,217,741.95	808,516,129.03			1,446,223,204.28	1,446,223,204.28
拆入资金		1,500,756,216.89	202,516,362.27	404,198,002.28			2,107,470,581.44	2,102,812,444.44
交易性金融负债				4,078,301,811.31			4,078,301,811.31	4,078,301,811.31
衍生金融负债								
卖出回购金融资产款		11,970,737,584.21	147,134,819.40	324,878,615.29			12,442,751,018.90	12,431,168,811.69
代理买卖证券款			13,476,375,380.27				13,476,375,380.27	13,476,375,380.27
短期借款				470,000,000.00			470,000,000.00	470,000,000.00
应付款项		418,721,839.36		95,333,554.56			514,055,393.92	514,055,393.92
应付债券			517,488,013.59		7,067,184,492.52		7,584,672,506.11	7,131,817,968.28
租赁负债		1,745,946.02	4,816,256.05	27,276,008.93	58,283,655.22	3,995,975.06	96,117,841.28	96,117,841.28
其他金融负债				122,051,458.03			122,051,458.03	122,051,458.03
合计		<u>14,026,450,919.78</u>	<u>14,851,548,573.53</u>	<u>6,330,555,579.43</u>	<u>7,125,468,147.74</u>	<u>3,995,975.06</u>	<u>42,338,019,195.54</u>	<u>41,868,924,313.50</u>

十、资本管理

资本管理的总体目标是建立健全资本管理机制，使资本既符合监管部门管理要求，又能满足业务发展和风险管理的需要。

本公司定期复核和管理自身的资本结构，力求达到理想的资本结构和股东回报。本公司考虑的因素包括：本公司未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出、风险水平等。如果上述因素发生改变并影响本公司，本公司将会调整资本结构。

根据中国证监会《证券公司风险控制指标管理办法》及《证券公司风险控制指标计算标准规定》，本公司须就风险控制指标持续达到下列标准：

1. 净资本与各项风险资本准备之和的比率不得低于 100%；
2. 净资本与净资产的比率不得低于 20%；
3. 净资本与负债的比率不得低于 8%；
4. 净资产与负债的比率不得低于 10%；
5. 自营权益类证券及衍生品与净资本的比率不得超过 100%；
6. 自营非权益类证券及衍生品与净资本的比率不得超过 500%；
7. 核心净资本与表内外资产总额的比率不得少于 8%；
8. 优质流动性资产与未来 30 天现金净流出量的比率不得少于 100%；
9. 可用稳定资金与所需稳定资金的比率不得少于 100%；
10. 融资（含融券）的金额与净资本的比率不得超过 400%。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	14,935,546,621.37	9,954,757,251.87	999,910,703.52	<u>25,890,214,576.76</u>
(1) 债务工具	9,943,833,651.29	9,471,089,721.86		<u>19,414,923,373.15</u>
(2) 权益工具	366,756,440.71		417,570,991.35	<u>784,327,432.06</u>
(3) 基金	4,624,956,529.37	20,221,753.87		<u>4,645,178,283.24</u>
(4) 资产管理计划与信托计划		453,256,095.79	582,339,712.17	<u>1,035,595,807.96</u>
(5) 其他		10,189,680.35		<u>10,189,680.35</u>
2. 其他债权投资	38,912,935.00	2,189,756,717.84		<u>2,228,669,652.84</u>
3. 其他权益工具投资	9,378,562.00		29,073,346.24	<u>38,451,908.24</u>
4. 衍生金融资产			3,672,482.26	<u>3,672,482.26</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>14,983,838,118.37</u>	<u>12,144,513,969.71</u>	<u>1,032,656,532.02</u>	<u>28,161,008,620.10</u>
5. 交易性金融负债			2,792,048,097.69	<u>2,792,048,097.69</u>
6. 衍生金融负债		1,064,497.73		<u>1,064,497.73</u>
持续以公允价值计量的负债总额		<u>1,064,497.73</u>	<u>2,792,048,097.69</u>	<u>2,793,112,595.42</u>

续表：

项目	期初公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	18,481,726,689.84	10,835,196,776.15	957,371,361.00	<u>30,274,294,826.99</u>
（1）债务工具	14,100,797,174.62	10,338,772,827.91	8,903,272.00	<u>24,448,473,274.53</u>
（2）权益工具	242,638,284.19		460,303,658.65	<u>702,941,942.84</u>
（3）基金	4,138,291,231.03	30,037,987.00		<u>4,168,329,218.03</u>
（4）资产管理计划与信 托计划		466,385,961.24	488,164,430.35	<u>954,550,391.59</u>
（5）其他				
2. 其他债权投资	122,060,120.00	450,920,607.78		<u>572,980,727.78</u>
3. 其他权益工具投资	15,821,399.00		41,801,930.60	<u>57,623,329.60</u>
4. 衍生金融资产			712,340.64	<u>712,340.64</u>
持续以公允价值计量的 资产总额	<u>18,619,608,208.84</u>	<u>11,286,117,383.93</u>	<u>999,885,632.24</u>	<u>30,905,611,225.01</u>
5. 交易性金融负债			4,078,301,811.31	<u>4,078,301,811.31</u>
6. 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的 负债总额			<u>4,078,301,811.31</u>	<u>4,078,301,811.31</u>

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日时点适用的收盘价。

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

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

以交易性金融资产和其他债权权益工具投资中不存在公开市场的权益工具投资及资产管理计划与信托计划投资，如管理人定期对相应资管计划的净值进行报价，则其公允价值以未来现金流折现的方法确定。所采用的折现率取自报告期期末相关的可观察收益率曲线。

收益互换合约中嵌入的衍生工具的公允价值是采用根据相关证券交易所报价计算的相关权益证券回报与本公司和交易对手互换协议所协定固定收入的差额来确定的。

项目	期末公允价值	期初公允价值	估值技术	输入值
债券	11,660,846,439.70	10,789,693,435.69	现金流量折现法	债券收益率
资产管理计划 与信托计划	453,256,095.79	466,385,961.24	市价组合法/资产净值法	组合中各证券的公允价值/ 管理人披露的净值
基金	20,221,753.87	30,037,987.00	资产净值法	管理人披露的净值
收益凭证	10,189,680.35		预期收益率模型	预期收益率
衍生工具-负债	1,064,497.73		市价组合法	投资标的市价
合计	<u>12,145,578,467.44</u>	<u>11,286,117,383.93</u>		

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

项目	期末公允价值	期初公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	对公允价值的影响
债务工具		8,903,272.00	估值组合法	组合中各证券的公允价值	流动性折价越大，公允价值越低
新三板股票及非上市股权投资	446,644,337.59	502,105,589.25	可比公司法	流动性折价	市盈率或市净率越高，公允价值越大
资产管理计划和信托计划	582,339,712.17	488,164,430.35	估值组合法	组合中各证券的公允价值	流动性折价越大，公允价值越低
衍生工具-资产	3,672,482.26	712,340.64	期权定价模型	波动率	波动率越高，公允价值越高
交易性金融负债	2,792,048,097.69	4,078,301,811.31	估值组合法	组合中各证券的公允价值	证券价值越高，公允价值越大
合计	<u>3,824,704,629.71</u>	<u>5,078,187,443.55</u>			

（五）持续第三层次公允价值计量项目，期初余额与期末余额账面价值之间的调节信息

项目	交易性金融资产	衍生金融资产	交易性金融负债	其他权益工具投资
2022 年 12 月 31 日余额	<u>957,371,361.00</u>	<u>712,340.64</u>	<u>4,078,301,811.31</u>	<u>41,801,930.60</u>
当期利得或损失总额	19,628,520.19	2,960,141.62	-141,261,601.90	-556,449.00
—计入损益	19,628,520.19	2,960,141.62	-141,261,601.90	
—计入其他综合收益				-556,449.00
购买	308,558,561.36		900,592,353.89	
出售/结算	272,641,735.26		2,328,107,669.41	12,172,135.36
转入第三层次	1,707,496.23			
转出第三层次	14,713,500.00			
2023 年 12 月 31 日	<u>999,910,703.52</u>	<u>3,672,482.26</u>	<u>2,792,048,097.69</u>	<u>29,073,346.24</u>
于 2023 年 12 月 31 日持有的资产,计入损益 的当期未实现利得或损失的变动	5,916,196.12	3,672,482.26	131,405,795.76	

（六）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司认为，合并财务报表期末余额中不以公允价值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。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方情况

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股权 比例 (%)	表决权 比例 (%)
湖南财信投资控股有限责任公司	长沙市	国有资产 投资、管理	1,400,000.00	96.49	96.49

2、本公司的实际控制人为湖南省人民政府。

3、本公司的子公司情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

4、本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南财信金融控股集团有限公司	公司间接控股股东
湖南省财信公益基金会	财信金控发起设立
湖南银行股份有限公司	财信金控是其第一大股东
财信吉祥人寿保险股份有限公司	母公司是其第一大股东
湖南股权交易所有限公司	同受财信金控控制
湖南省联合产权交易所有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信产业基金管理有限公司	同受财信金控控制
深圳凝瑞投资管理企业（有限合伙）	同受财信金控控制
财信（娄底）资产经营有限公司	同受财信金控控制
财信（岳阳）资产经营有限公司	同受财信金控控制
财信（常德）资产经营有限公司	同受财信金控控制
财信（湘潭）资产经营有限公司	同受财信金控控制
财信（株洲）资产经营有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信信托有限责任公司	受同一母公司控制
湖南财信育才保险代理有限公司	同受财信金控控制
湖南财信经济投资有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信资产管理有限公司	同受财信金控控制
湖南顺农惠投资管理有限公司	深圳惠和投资有限公司的联营企业
上海海欣集团股份有限公司	财信金控的联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南财信国际经济研究院有限公司	同受财信金控控制
湖南省股权登记管理中心有限公司	同受财信金控控制
湖南财信金融科技服务有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	同受财信金控控制
湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	同受财信金控控制
湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）	同受财信金控控制
湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）	同受财信金控控制
湖南财信数字科技有限公司	同受财信金控控制
湖南科创信息技术股份有限公司	财信金控的联营企业
湖南航空股份有限公司	财信金控的联营企业
湖南财信典当有限责任公司	同受财信金控控制
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	同受财信金控控制
湖南省外国企业服务有限公司	同受财信金控控制（2022.10 月起不属于关联方）
湖南湘西财信投资置业有限公司	同受财信金控控制（2022.10 月起不属于关联方）
吴固林	公司董事
袁金国	公司股东深圳市润泽灯光音响科技发展有限公司之实控人
其他关联自然人	其他

（二）关联方交易情况

1、关联方交易情况表

（1）证券及期货代理买卖服务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）	经纪业务手续费及佣金收入	154,601.14	59,886.08
湖南省财信信托有限责任公司	经纪业务手续费及佣金收入	64,713.60	120,031.80
湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）	经纪业务手续费及佣金收入	38,701.84	
财信（株洲）资产经营有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	17,035.33	
湖南省财信资产管理有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	12,210.72	50,291.89
财信（岳阳）资产经营有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	8,563.58	4,435.75
财信（湘潭）资产经营有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	6,588.14	8,384.42
湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	经纪业务手续费及佣金收入	1,242.20	83,636.18

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
财信（娄底）资产经营有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	819.39	47,324.06
湖南省外国企业服务有限公司	经纪业务手续费及佣金收入		27,244.17
湖南省财信产业基金管理有限公司	经纪业务手续费及佣金收入		23,565.69
湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	经纪业务手续费及佣金收入		8,693.32
财信（常德）资产经营有限公司	经纪业务手续费及佣金收入		47.12
袁金国	经纪业务手续费及佣金收入	54,924.45	72,398.19
吴固林	经纪业务手续费及佣金收入		4.72
其他关联自然人	经纪业务手续费及佣金收入	35,563.72	73,530.22
合计		<u>394,964.11</u>	<u>579,473.61</u>

（2）产品代销服务

①本公司代销关联方产品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南省财信信托有限责任公司	金融商品销售收入	2,660,388.40	1,935,667.55
合计		<u>2,660,388.40</u>	<u>1,935,667.55</u>

②关联方代销本公司产品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南银行股份有限公司	代销服务费	4,585,791.74	6,655,030.82
合计		<u>4,585,791.74</u>	<u>6,655,030.82</u>

（3）融资融券服务

①融出资金余额

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
其他关联自然人	融出资金	388,200.41	153,484.12
合计		<u>388,200.41</u>	<u>153,484.12</u>

②利息收入-融资融券利息收入

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
其他关联自然人	利息收入	20,699.81	45,285.56
合计		<u>20,699.81</u>	<u>45,285.56</u>

(4) 投资银行服务

①承销保荐服务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南财信金融控股集团有限公司	投行业务手续费及佣金收入	24,528,301.89	5,660,377.36
湖南银行股份有限公司	投行业务手续费及佣金收入	148,584.91	
合计		<u>24,676,886.80</u>	<u>5,660,377.36</u>

②财务顾问服务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南财信金融控股集团有限公司	财务顾问服务收入		943,396.23
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	财务顾问服务收入		70,754.72
湖南银行股份有限公司长沙分行	财务顾问服务收入		28,301.89
合计			<u>1,042,452.84</u>

(5) 投资顾问服务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）	投顾业务收入	606,552.05	
湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	投顾业务收入	332,244.64	287,412.67
湖南省财信资产管理有限公司	投顾业务收入	271,613.64	
湖南华弘一号私募股权基金企业（有限合伙）	投顾业务收入	62,721.74	
湖南省财信产业基金管理有限公司	投顾业务收入		46,257.06
湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	投顾业务收入		31,011.22
合计		<u>1,273,132.07</u>	<u>364,680.95</u>

(6) 关联方金融产品交易情况

①关联方持有由本公司作为管理人募集设立的产品情况

关联方	产品	期末公允价值	期初公允价值
湖南省财信产业基金管理有限公司	财富直通车 19 号	582,861,900.33	616,601,022.74
财信吉祥人寿保险股份有限公司	珠江 27 号	342,984,678.91	224,276,558.01
深圳凝瑞投资管理企业（有限合伙）	财富直通车 18 号	303,660,755.06	259,050,313.76

关联方	产品	期末公允价值	期初公允价值
湖南财信经济投资有限公司	财富直通车 16 号	138,951,976.57	118,358,416.92
湖南省财信资产管理有限公司	财信证券汇金 1 号 集合资产管理计划	121,115,456.89	
湖南省财信资产管理有限公司	珠江 25 号	96,403,265.15	95,223,983.40
湖南财信投资控股有限责任公司	财信证券汇金 1 号 集合资产管理计划	52,430,728.19	
湖南股权交易所有限公司	财富 12 个月（001 期）	28,471,500.00	46,273,500.00
财信（湘潭）资产经营有限公司	财富证券财富 1 个 月定期开放（001 期）集合资产管理计划	25,090,000.00	
湖南省财信产业基金管理有限公司	财信证券汇金 1 号 集合资产管理计划	20,972,291.28	
湖南股权交易所有限公司	财信证券财富 18 个 月封闭式 001 期集合资产管理计划	10,518,460.70	
湖南省联合产权交易所有限公司	周周鑫 1 号	9,328,973.69	18,754,136.19
湖南财信育才保险代理有限公司	年年鑫 7 号	5,209,968.86	5,056,955.09
湖南财信育才保险代理有限公司	年年鑫 5 号	5,142,302.71	4,949,248.68
湖南财信金融控股集团有限公司	财富 50 号	4,721,500.00	4,797,000.00
湖南省股权登记管理中心有限公司	财富 12 个月（001 期）	3,163,500.00	3,084,900.00
湖南省财信资产管理有限公司	纾困 1 号	1,058,442.87	1,060,743.18
湖南银行股份有限公司	运通 40 号	1,000,206.05	101,854,240.82
湖南省财信信托有限责任公司	麓山 2 号		104,896,000.00
湖南省财信信托有限责任公司	润泽 FOF 优享 1 号		17,852,000.00
湖南省联合产权交易所有限公司	年年鑫 7 号		50,569,550.85
湖南财信金融控股集团有限公司	财富 100		4,025,175.85
湖南财信金融控股集团有限公司	红利低波 1 号		4,597,500.00
湖南财信典当有限责任公司	财信证券 30 天持有 期债券型		2,975,801.64
其他关联自然人	财信证券财富 18 个 月封闭式 005 期集合资产管理计划	315,130.95	
合计		<u>1,753,401,038.21</u>	<u>1,684,257,047.13</u>

②公司持有关联方发行产品情况

关联方	产品	期末公允价值	期初公允价值
湖南银行股份有限公司	20 华融湘江永续债	177,466,910.00	202,476,800.00
湖南银行股份有限公司	20 华融湘江二级 01	144,901,540.00	201,898,000.00
湖南银行股份有限公司	22 华融湘江二级资本债 01	93,151,170.00	87,706,620.00
湖南省财信产业基金管 理有限公司	精进股权投资基金	72,511,942.15	78,806,548.66
湖南省财信产业基金管 理有限公司	两山股权投资基金	50,601,339.81	49,952,583.60
湖南银行股份有限公司	23 湖南银行 01	20,106,480.00	
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健半年锁定期 8 号集合资金信托计划	3,032,138.79	
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健半年锁定期 7 号集合资金信托计划	3,024,271.40	
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健半年锁定期 3 号集合资金信托计划	3,023,540.58	
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健半年锁定期 9 号集合资金信托计划	3,016,021.74	
湖南省财信信托有限责 任公司	财信财盈 FOF21 号集合资金信托 计划	3,012,600.00	
湖南省财信信托有限责 任公司	财信财盈 FOF5 号集合资金信托 计划		10,225,000.00
湖南省财信信托有限责 任公司	财信指数增强 24 号集合资金信 托计划		6,743,400.00
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健一年锁定期 11 号集合资金信托计划		4,579,980.03
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健半年锁定期 5 号集合资金信托计划		4,556,158.90
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健一年锁定期 12 号集合资金信托计划		9,076,612.28
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健一年期锁定 5 号集合资金信托计划		4,680,087.58
湖南省财信信托有限责 任公司	财信财盈 FOF11 号集合资金信托 计划		2,996,400.00
湖南省财信信托有限责 任公司	财信信托湘信稳健半年锁定期 6 号集合资金信托计划		4,480,401.44
合计		<u>573,847,954.47</u>	<u>668,178,592.49</u>

投资收益：

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
湖南银行股份有限公司	投资收益	21,211,074.13	19,523,254.91
湖南省财信信托有限责任公司	投资收益	2,595,197.90	
合计		<u>23,806,272.03</u>	<u>19,523,254.91</u>

(7) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	15,114,695.26	12,926,370.15
合计	<u>15,114,695.26</u>	<u>12,926,370.15</u>

(8) 关联方租赁情况

①公司向关联方出租房产情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南省财信信托有限责任公司	租赁收入	1,165,987.29	2,679,086.25
合计		<u>1,165,987.29</u>	<u>2,679,086.25</u>

②关联方向公司出租房产情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海海欣集团股份有限公司	房屋租赁费用	1,391,384.26	1,420,610.87
湖南湘西财信投资置业有限公司	房屋租赁费用		311,007.62
合计		<u>1,391,384.26</u>	<u>1,731,618.49</u>

公司承租情况表：

出租方名称	租赁资产 种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海海欣集团股份有限公司	房屋租赁	1,391,384.26	1,420,610.87	53,706.56	79,738.80		3,599,460.13
湖南湘西财信投资置业有限公司	房屋租赁		311,007.62		39,563.78		
合计		<u>1,391,384.26</u>	<u>1,731,618.49</u>	<u>53,706.56</u>	<u>119,302.58</u>		<u>3,599,460.13</u>

(9) 关联方捐赠情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南省财信公益基金会	公益捐赠支出	7,000,000.00	6,500,000.00
合计		<u>7,000,000.00</u>	<u>6,500,000.00</u>

(10) 其他关联交易

公司无偿使用财信金控商标 (商标注册号: 40244801, 注册有效期至 2030 年 12 月 27 日, 商品类别为 36 类)。2022 年 3 月 31 日, 财信金控出具《关于商标无偿使用及转让的承诺函》, 授权财信证券及其控股子公司无偿、普通使用“”商标, 许可期限至 2030 年 12 月 27 日。财信金控承诺在该商标的注册有效期届满之前及时申请续展, 该商标的许可期限将自动延长至续展期限届满之日。

财信金控无偿授权公司使用的商标非公司核心资产, 商标申请的成本费用很小, 财信金控授权公司无偿使用相关图形商标符合行业惯例, 且财信金控对体系内控股的其他公司均通过无偿许可方式授权使用相关图形商标, 不存在财信金控通过承担成本费用而向公司输送利益的情形。

2023 年 7 月 7 日、2023 年 4 月 27 日, 财信金控分别与财信证券、财信期货签署关于商标无偿转让的《商标转让合同》, 截至本报告出具日, 公司正在办理商标转让变更注册手续。

(11) 股权交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南财信投资控股有限责任公司	向其购买财信期货股权		363,461,553.00
合计			<u>363,461,553.00</u>

(12) 关联方其他业务收支

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
财信吉祥人寿保险股份有限公司	保险费用支出	8,004,810.21	6,262,361.70
湖南财信数字科技有限公司	采购支出	5,865,332.99	1,391,946.19
湖南银行股份有限公司	利息收入	5,106,159.06	10,027,168.52
湖南财信金融控股集团有限公司	债权转让收入	2,281,647.90	
湖南科创信息技术股份有限公司	采购支出	154,625.57	425,000.00
财信吉祥人寿保险股份有限公司	采购统筹管理服务	72,534.40	
湖南财信国际经济研究院有限公司	采购培训服务	37,811.32	
上海海欣集团股份有限公司	电费支出	22,160.19	
湖南省联合产权交易所有限公司	采购服务	87.88	
湖南省联合产权交易所有限公司	车辆拍卖收入		129,942.39
湖南财信数字科技有限公司	采购无形资产支出		609,622.64
湖南股权交易所有限公司	冠名支出		301,886.78
湖南航空股份有限公司	采购支出		105,953.54
财信吉祥人寿保险股份有限公司	体检费用		66,260.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		<u>21,545,169.52</u>	<u>19,320,141.76</u>

(三) 关联方应收应付款项

1、存放关联方款项余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款			
	湖南银行股份有限公司	311,986,998.52	312,850,443.69
合计		<u>311,986,998.52</u>	<u>312,850,443.69</u>

2、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项					
	湖南顺农惠投资管理有限公司	49,083,259.73	49,033,209.60	49,425,490.49	49,033,209.60
	湖南银行股份有限公司	2,313,636.13		2,015,495.77	
小计		<u>51,396,895.86</u>	<u>49,033,209.60</u>	<u>51,440,986.26</u>	<u>49,033,209.60</u>
其他应收款					
	上海海欣集团股份有限公司	136,076.00		136,076.00	
	湖南湘西财信投资置业有限公司	20,866.00		20,866.00	
	财信吉祥人寿保险股份有限公司			740.68	3.70
小计		<u>156,942.00</u>		<u>157,682.68</u>	<u>3.70</u>

3、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	湖南财信数字科技有限公司	2,120,520.13	250,726.00
	上海海欣集团股份有限公司	429,719.91	328,974.17
小计		<u>2,550,240.04</u>	<u>579,700.17</u>

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

详见本附注十五、（二）诉讼事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1、本公司确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求等为依据确定经营分部，并以经营分部为基础确定报告分部。分别对证券经纪业务、自营投资业务、资产管理业务、投资银行业务、信用交易业务及直接投资业务等的经营业绩进行考核。

2、各报告分部利润（亏损）、资产及负债信息

单位：万元

项目	证券经纪业务分部		自营投资业务分部	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
(1) 营业收入	74,886.82	78,833.77	79,185.19	51,776.95
其中：手续费及佣金净收入	56,000.77	59,969.99	-2,960.60	-2,272.51
投资收益			89,356.43	101,792.31
其他收入	18,886.05	18,863.78	-7,210.64	-47,742.85
(2) 营业支出	46,106.30	45,268.96	5,164.67	417.78
(3) 营业利润（亏损）	28,780.52	33,564.81	74,020.52	51,359.17
(4) 资产总额	677,478.85	16,888.94	2,508,195.45	2,519,376.48
(5) 负债总额	1,062,328.18	1,080,449.36	1,298,115.86	1,526,899.24

续表：

项目	资产管理分部		投资银行分部	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
(1) 营业收入	5,044.17	15,593.86	34,544.07	31,335.39
其中：手续费及佣金净收入	4,986.87	15,491.73	34,521.84	31,353.55
投资收益				
其他收入	57.30	102.13	22.23	-18.16
(2) 营业支出	3,044.49	3,067.64	17,766.59	15,515.30
(3) 营业利润（亏损）	1,999.68	12,526.22	16,777.48	15,820.09
(4) 资产总额	92,438.11	94,703.36	877.88	1,182.81
(5) 负债总额	509.81	804.27	727.36	842.99

续表：

项目	信用交易分部		期货业务分部	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
(1) 营业收入	37,540.94	38,727.19	149,225.79	143,429.99
其中：手续费及佣金净收入	0.85	-2.09	5,828.63	8,171.69
投资收益			5,043.66	3,543.42
其他收入	37,540.09	38,729.28	138,353.50	131,714.88
(2) 营业支出	3,534.67	3,150.73	145,505.80	139,731.45
(3) 营业利润（亏损）	34,006.27	35,576.46	3,719.99	3,698.54
(4) 资产总额	99,337.78	678,012.20	391,583.09	451,333.41
(5) 负债总额	98,642.93	60,253.19	302,605.94	365,064.11

续表：

项目	另类投资		总部及其他	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
(1) 营业收入	548.56	229.56	-16,859.71	-25,417.39
其中：手续费及佣金净收入	-0.74	-1.14	118.28	110.81
投资收益	276.50	728.05	2,003.87	3,591.13
其他收入	272.80	-497.35	-18,981.86	-29,119.33
(2) 营业支出	214.41	224.81	32,413.93	24,513.19
(3) 营业利润（亏损）	334.15	4.75	-49,273.64	-49,930.58

项目	另类投资		总部及其他	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
(4) 资产总额	28,795.08	28,577.20	1,268,155.90	1,327,153.53
(5) 负债总额	955.55	1,021.77	1,131,166.78	1,110,550.81

续表：

项目	资管计划		私募基金业务	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
(1) 营业收入	28,202.22	34,753.46	38.80	37.04
其中：手续费及佣金净收入			-0.28	-0.67
投资收益	20,897.50	43,102.18		
其他收入	7,304.72	-8,348.72	39.08	37.71
(2) 营业支出	4,007.52	9,751.86	237.50	192.85
(3) 营业利润（亏损）	24,194.70	25,001.60	-198.70	-155.81
(4) 资产总额	438,239.95	635,051.25	1,776.42	1,986.68
(5) 负债总额	59,647.55	132,431.61	152.02	175.60

续表：

项目	分部抵销		合计	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
(1) 营业收入	-27,766.82	-33,622.68	364,590.03	335,677.14
其中：手续费及佣金净收入	-3,481.38	-12,100.60	95,014.24	100,720.76
投资收益	-9,437.52	-32,335.53	108,140.44	120,421.56
其他收入	-14,847.92	10,813.45	161,435.35	114,534.82
(2) 营业支出	-3,576.24	-8,657.44	254,419.64	233,177.13
(3) 营业利润（亏损）	-24,190.58	-24,965.24	110,170.39	102,500.01
(4) 资产总额	-39,206.36	-15,093.82	5,467,672.15	5,739,172.04
(5) 负债总额	-46,891.56	-22,774.89	3,907,960.42	4,255,718.06

（二）诉讼事项

公司涉诉标的金额在 1,000 万元以上的未决诉讼或仲裁(包括单个案件诉讼标的金额超过 1,000 万元以及多个涉及同一事项诉讼案件标的金额合计超过 1,000 万元的诉讼)产生的原因,具体进展情况如下:

1、作为被告的重大诉讼或仲裁案件

（1）基金托管合同纠纷系列案

1) 诉讼纠纷产生的原因

2015 年 12 月、2016 年 1 月,公司作为综合托管服务商与深圳博纳方德基金管理有限公司(以下简称“博纳方德”)、私募基金投资人签订了《方德博纳股权投资一期投资基金基金合同》与《方德博纳股权投资二期投资基金基金合同》(以下统称“《方德博纳基金合同》”),合同约定一期、二期基金的投资范围主要投资于深圳市方德智联投资管理有限公司(以下简称:“方德智联”)的股权。各投资人以管理人博纳方德通过不合理的关联交易将基金财产输送至目标公司,公司作为综合托管服务商未监督投资行为造成了投资者损失等理由,将博纳方德及其实际控制人连同公司等一并向法院起诉,要求承担相关责任。

2) 案件进展

①2022 年 8 月 29 日,深圳市前海合作区人民法院做出(2021)粤 0391 民初 7358 号、7359 号、7360 号《民事判决书》,一审重审判决驳回刘某民、邓某、潘某财全部诉讼请求。2022 年 9 月,刘某明、邓某、潘某财向深圳市中级人民法院提起上诉,截至本报告出具之日,二审尚未判决。

②2022 年 7 月 15 日,深圳前海合作区人民法院做出(2021)粤 0391 民初 6706 号《民事判决书》驳回金瑞泰信投资公司全部诉讼请求,金瑞泰信投资公司提起上诉,2022 年 10 月 31 日,因金瑞泰信投资公司未缴纳上诉费,法院出具(2022)粤 03 民终 27171 号《民事裁定书》,裁定按撤回上诉处理。

2022 年 8 月 5 日深圳前海合作区人民法院做出(2021)粤 0391 民初 7045 号《民事判决书》驳回张某东、张某玉、桃李企业投资公司三原告全部诉讼请求,三原告不服,提起上诉,(张某东虽未提起上诉,但因本案合并立案特殊性,二审法院仍将其列为上诉人),2022 年 11 月 25 日,二审法院组织线上询问审理本案。2023 年 12 月 13 日,张某玉申请撤回上诉,法院于 2023 年 12 月 25 日做出(2022)粤 03 民终 29347 号之一《民事裁定书》裁定允许其撤回上诉。2023 年 12 月 30 日,广东省深圳市中级人民法院做出(2022)粤 03 民终 29347 号《民事判决书》,判决驳回桃李公司要求公司连带归还原告投资款本息并承担诉讼费、财产保全费、保全担保费的诉讼请求,公司无需承担赔偿责任。截至本报告出具之日,本案已结案(张某东虽因合并立案特殊性将其列为上诉人,但其未上诉,对张某东部分法院不予评判)。

2022年8月29日，深圳前海合作区人民法院做出（2021）粤0391民初6936号《民事判决书》驳回訾某强全部诉讼请求，訾某强未上诉，本案已结案。

3）公司持有的惠和投资0.5391%股权及私募基金账户16.71万元被冻结情况

①冻结财产的基本情况

根据深圳前海合作区人民法院做出（2021）粤0391民初7045号之二《民事裁定书》及《查封（冻结、扣押）财产通知书》，法院依据申请人张某玉的申请裁定冻结了公司持有深圳惠和投资有限公司的股权，冻结结果为：已冻结0.5391%股权，期限自2021年10月8日至2024年10月7日。

根据深圳前海合作区人民法院做出（2021）粤0391民初7360号《民事裁定书》及《查封（冻结、扣押）财产通知书》，法院依据潘某财的请求冻结了公司名下涉案基金募集账户中的可用金额16.71万元（截至2023年12月31日，该账户余额为17.33万元）。

②被强制执行的可能性较小，且不构成重大不利影响

法院做出上述财产冻结系诉前财产保全，并非基于终审判决或裁定做出。2022年7-8月，深圳前海合作区人民法院已做出相关《民事判决书》驳回张某玉、张某东、中山市桃李企业投资公司、刘某民、邓某、潘某财等人全部诉讼请求，公司无需向本系列案件各原告承担赔偿责任。截至本报告出具之日，张某玉撤回上诉，张某玉案已结案，公司持有的惠和投资0.5391%被冻结的股权不存在被强制执行的风险。潘某财案二审虽尚未判决，但依据一审判决结果，公司承担赔偿责任的可能性较小，前述冻结财产被强制执行的可能性较小。

（2）资产管理业务合同纠纷

1）诉讼纠纷产生的原因

2016年10月，公司作为管理人、湖南桂阳农村商业银行股份有限公司（以下简称“桂阳农商行”）作为委托人、广州农村商业银行股份有限公司（以下简称“广州农商行”）作为托管人签订了《珠江8号定向资产管理计划资产管理合同》。

桂阳农商行认为公司在管理珠江8号定向资管计划（以下简称“珠江8号”）投资交易过程中存在违规交易，于2019年12月向湖南省郴州市中级人民法院提起诉讼，请求解除与公司签订的《珠江8号定向资产管理计划资产管理合同》；撤销2017年8月28日公司将桑植农商行持有的两支债券转卖给珠江8号的交易；赔偿本金及相应利息。湖南省郴州市中级人民法院于2020年8月判决驳回桂阳农商行的全部诉讼请求。桂阳农商行不服一审判决，于2020年9月向湖南省高级人民法院上诉，诉讼请求与一审诉讼请求一致。湖南省高级人民法院于2020年12月判决驳回桂阳农商行的全部诉讼请求，维持一审判决。

2022年2月10日，桂阳农商行认为公司在合同履行过程中存在越权交易，造成其本金及利息，交易费用损失，向桂阳县人民法院提起诉讼，请求公司及广州农商行（后撤回对广州农商行起诉）共向珠江8号定向资管计划专户补足其本金损失、利息及交易费损失共

11,907.48 万元。桂阳县人民法院已于 2022 年 3 月 10 日立案。

2) 案件进展

2023 年 1 月，公司收到湖南省桂阳县人民法院作出（2022）湘 1021 民初 930 号《民事判决书》，判决“一、由被告财信证券股份有限公司于本判决生效之日起十五日内向珠江 8 号定向资产管理计划的委托资产托管专户补足因越权交易“15 沪华信 MTN001”、“16 华阳 01”两支债券给原告湖南桂阳农村商业银行股份有限公司带来的本金损失 100,000,000.00 元人民币；二、由被告财信证券股份有限公司于本判决生效之日起十五日内向珠江 8 号定向资产管理计划的委托资产托管专户补足因越权交易“15 沪华信 MTN001”债券带来的利息损失【利息损失计算方式：（从 2017 年 8 月 28 日起至实际给付之日止，以投资本金 50,000,000.00 元为基数，按年利率 5%计算）应计利息-已实际收取的利息 617,423.95 元】及因越权交易“16 华阳 01”债券带来的利息损失【利息损失计算方式为：（从 2017 年 9 月 6 日起至实际给付之日止，以投资本金 50,000,000.00 元为基数），按年利率 5%计算】应计利息-已实际收取的利息 3,020,500.00 元。三、由被告财信证券股份有限公司于本判决生效之日起十五日内向珠江 8 号定向资产管理计划的委托资产托管专户补足因越权交易“15 沪华信 MTN001”、“16 华阳 01”两支债券给原告湖南桂阳农村商业银行股份有限公司带来的交易费用损失人民币 475 元；四、上述第一、二、三项补足资金到位后，珠江 8 号定向资产管理计划的委托资产托管专户的资金待原告湖南桂阳农村商业银行股份有限公司与被告财信证券股份有限公司结算后，溢出部分的资金（即“15 沪华信 MTN001”、“16 华阳 01”两支债券发行人自 2022 年 4 月 30 日以后后续兑付的资金和相关权利）由被告财信证券股份有限公司享有。”

公司不服判决，已于 2023 年 2 月 1 日上诉至郴州市中级人民法院，法院已于 2023 年 4 月 14 日二审开庭审理。截至本报告出具之日，二审尚未判决。

于 2023 年 12 月 31 日，公司根据前期判决结果、案件实际进展情况及律师专业法律意见，综合判断就本案计提预计负债 6,204.69 万元。

（3）侵权责任纠纷

1) 诉讼纠纷产生的原因

2016 年 1 月，辽中县农村信用合作联社（以下简称“辽中信用社”）与浦发银行长沙分行签订《委托资产管理合同》，浦发银行长沙分行作为资产委托人、财信证券作为资产管理人开展财富-浦发票据 2 号定向资产管理计划（以下简称“票据 2 号资管计划”），由浦发银行长沙分行按照辽中信用社的指令逐笔投资票据 2 号资管计划，票据 2 号资管计划投资了票据收益权。2022 年 4 月，原告以“2016 年原告委托投资票据 2 号资管计划共计六期，除兑付第一笔资产管理计划外，其余均未兑付”为由，认为公司在履行票据 2 号资管计划合同过程中存在过错，起诉至法院要求公司承担赔偿责任。

2) 案件进展

2023 年 8 月 8 日，辽宁省沈阳市中级人民法院做出（2022）辽 01 民初 678 号之四《民事裁定书》，裁定驳回原告辽中信用社的起诉。2023 年 8 月 17 日，辽中信用社提起上诉，请求法院撤销原审裁定，依法指定审理。2023 年 12 月 26 日，辽宁省高级人民法院做出（2023）辽民终 1717 号《民事裁定书》，认为一审适用法律错误，裁定撤销一审裁定，指令一审法院重新审理。2024 年 2 月 26 日，原告向法院提交了新的起诉状，请求判令各被告赔偿原告因虚假资管计划而造成的经济损失人民币 52,182.92 万元；本案诉讼费、保全费等由各被告承担。2024 年 3 月 26 日，一审法院已开庭审理本案，截至本报告出具之日，一审尚未判决。

3) 银行账户余额 3 亿元被冻结情况

①冻结财产的基本情况

根据辽中信用社的请求，辽宁省沈阳市中级人民法院做出的（2022）辽 01 民初 679 号《民事裁定书》，冻结了公司银行账户余额 3 亿元。截至本报告出具之日，该笔款项已解除冻结并转入公司账户，不存在被强制执行的风险。

2、作为原告的重大诉讼或仲裁案件

（1）担保物权纠纷

1) 诉讼纠纷产生的原因

2014 年 12 月，深圳惠和投资有限公司（以下简称“惠和投资”）与广州农云商投资有限公司（以下简称“农云商公司”）签订了《股权投资合作意向合同》，依据合同约定，惠和投资向农云商公司支付了股权诚意金 2,800 万元。惠和投资与徐某（被告之父，已过世）签订了《股权投资诚意金担保协议》，约定徐某以其物业房产抵押给惠和投资为农云商公司提供担保，该物业房产已办理抵押登记至惠和投资名下，登记债权数额 2,800 万元。

2015 年 12 月，惠和投资终止了对农云商公司的投资、收到了农云商公司返还的股权投资诚意金本金及利息。同时与湖南顺农惠投资管理有限公司（以下简称“湖南顺农惠”）、徐某等人签订了《股东借款协议》，约定惠和投资作为湖南顺农惠股东向湖南顺农惠出借款项 5,978 万元，徐某以其个人所有的物业房产（之前已抵押给惠和投资），对湖南顺农惠偿还股东借款提供担保，本次抵押担保未对前次抵押行为进行解除抵押并重新办理抵押登记。

2020 年 7 月 7 日，因湖南顺农惠未按合同约定履行到期债务，惠和投资向广西壮族自治区钦州市钦南区人民法院（以下简称“钦州市钦南区人民法院”）申请实现担保物权。2020 年 8 月 28 日，钦州市钦南区人民法院出具（2020）桂 0702 民特 19 号《民事裁定书》，认定因惠和投资主张实现的担保物权的第二次借款未办理抵押登记，不符合担保物权的受理条件，裁定驳回惠和投资的申请。

2) 诉讼案件进展

2022 年 7 月 18 日，广西壮族自治区钦州市中级人民法院出具（2021）桂 07 民初 100 号民事判决书，判决驳回惠和投资的诉讼请求。惠和投资不服一审判决，已提起上诉。2023 年 7 月 26 日，广西壮族自治区高级人民法院出具（2022）桂民终 1183 号民事判决书，判决撤销广西壮族自治区钦州市中级人民法院出具（2021）桂 07 民初 100 号民事判决，判决被告以其继承的物业在 2,987.00 万元范围内，对《股东借款协议》项下顺农惠公司所欠惠和投资、锐捷投资（中国）有限公司的债务承担赔偿责任。

截至本报告出具之日，案件已审理终结，后续惠和投资将根据判决结果申请执行。

（2）融资融券交易纠纷案

1) 诉讼纠纷产生的原因

2017 年 6 月 20 日，被告彭某虹在公司处开通了融资融券业务，因被告彭某虹未如期履行债务，经彭某虹申请，被告彭某昂、周某、盛某军、彭某超、新疆广德基石股权投资有限合伙企业分别以相应资产为彭某虹提供担保，各方签署了《担保合同》。因被告彭某虹偿债能力不足，公司依照约定对被告彭某虹信用账户平仓后，被告李某兰尚欠原告融资负债金额 1,102.01 万元。

2) 诉讼案件进展

公司已于 2024 年 2 月 7 日向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼。截至本报告出具之日，尚未开庭审理。

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 货币资金

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	<u>10,453,607,620.47</u>	<u>12,010,555,047.75</u>
其中：客户存款	8,143,981,136.02	9,228,921,846.67
公司存款	2,309,626,484.45	2,781,633,201.08
小计	<u>10,453,607,620.47</u>	<u>12,010,555,047.75</u>
加：应计利息	8,790,182.65	6,187,397.26
合计	<u>10,462,397,803.12</u>	<u>12,016,742,445.01</u>

2、按币种列示

项目	原币金额	期末余额	人民币金额
		折算汇率	
银行存款			
客户资金存款			
其中：人民币	7,549,174,004.24	1.0000	7,549,174,004.24
港币	6,421,737.36	0.9062	5,819,378.39
美元	1,660,615.94	7.0827	11,761,644.54
小计			<u>7,566,755,027.17</u>
客户信用资金存款			
其中：人民币	577,226,108.85	1.0000	577,226,108.85
小计			<u>577,226,108.85</u>
客户存款合计			<u>8,143,981,136.02</u>
公司自有资金存款			
其中：人民币	2,165,732,888.83	1.0000	2,165,732,888.83
港币	3,497,452.58	0.9062	3,169,391.53
美元	447,257.26	7.0827	3,167,789.00
小计			<u>2,172,070,069.36</u>
公司信用资金存款			
其中：人民币	137,556,415.09	1.0000	137,556,415.09
小计			<u>137,556,415.09</u>
公司存款合计			<u>2,309,626,484.45</u>

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金小计			<u>10,453,607,620.47</u>
加：应计利息			8,790,182.65
合计			<u>10,462,397,803.12</u>
续表：			
项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
银行存款			
客户资金存款			
其中：人民币	8,541,844,120.14	1.0000	8,541,844,120.14
港币	13,140,167.05	0.8933	11,738,111.23
美元	1,398,958.41	6.9646	9,743,185.72
小计			<u>8,563,325,417.09</u>
客户信用资金存款			
其中：人民币	665,596,429.58	1.0000	665,596,429.58
小计			<u>665,596,429.58</u>
客户存款合计			<u>9,228,921,846.67</u>
公司自有资金存款			
其中：人民币	2,624,871,507.76	1.0000	2,624,871,507.76
港币	3,587,553.91	0.8933	3,204,761.91
美元	471,640.69	6.9646	3,284,788.75
小计			<u>2,631,361,058.42</u>
公司信用资金存款			
其中：人民币	150,272,142.66	1.0000	150,272,142.66
小计			<u>150,272,142.66</u>
公司存款合计			<u>2,781,633,201.08</u>
货币资金小计			<u>12,010,555,047.75</u>
加：应计利息			6,187,397.26
合计			<u>12,016,742,445.01</u>

其中：融资融券业务

项目	期末余额		人民币金额
	原币金额	折算汇率	
客户信用资金			<u>577,226,108.85</u>
其中：人民币	577,226,108.85	1.0000	577,226,108.85
自有信用资金			<u>137,556,415.09</u>
其中：人民币	137,556,415.09	1.0000	137,556,415.09
小计			<u>714,782,523.94</u>
加：应计利息			
合计			<u>714,782,523.94</u>

续表：

项目	期初余额		人民币金额
	原币金额	折算汇率	
客户信用资金			<u>665,596,429.58</u>
其中：人民币	665,596,429.58	1.0000	665,596,429.58
自有信用资金			<u>150,272,142.66</u>
其中：人民币	150,272,142.66	1.0000	150,272,142.66
小计			<u>815,868,572.24</u>
加：应计利息			
合计			<u>815,868,572.24</u>

3、于2023年12月31日和2022年12月31日货币资金存在冻结人民币300,173,314.02元、300,170,122.12元，无抵押等其他对变现有限制及潜在回收风险的款项。

（二） 结算备付金

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	1,111,646,253.60	1,195,386,918.42
公司备付金	574,858,964.68	503,216,537.51
小计	<u>1,686,505,218.28</u>	<u>1,698,603,455.93</u>
加：应计利息		
合计	<u>1,686,505,218.28</u>	<u>1,698,603,455.93</u>

2、按币种列示

项目	期末余额		人民币金额
	原币金额	折算汇率	
客户备付金：			
客户普通备付金			<u>1,007,478,966.34</u>
其中：人民币	989,222,276.94	1.0000	989,222,276.94
港币	11,604,498.64	0.9062	10,515,996.66
美元	1,092,901.40	7.0827	7,740,692.74
客户信用备付金			<u>104,167,287.26</u>
其中：人民币	104,167,287.26	1.0000	104,167,287.26
客户备付金小计			<u>1,111,646,253.60</u>
公司备付金：			
公司自有备付金			<u>574,858,964.68</u>
其中：人民币	574,858,964.68	1.0000	574,858,964.68
港币			
美元			
公司备付金小计			<u>574,858,964.68</u>
结算备付金小计			<u>1,686,505,218.28</u>
加：应计利息			
合计			<u>1,686,505,218.28</u>

续表：

项目	期初余额		人民币金额
	原币金额	折算汇率	
客户备付金：			
客户普通备付金			<u>1,061,512,609.45</u>
其中：人民币	1,043,788,553.42	1.0000	1,043,788,553.42
港币	7,151,982.07	0.8933	6,388,865.59
美元	1,627,543.64	6.9646	11,335,190.44
客户信用备付金			<u>133,874,308.97</u>
其中：人民币	133,874,308.97	1.0000	133,874,308.97
客户备付金小计			<u>1,195,386,918.42</u>
公司备付金：			
公司自有备付金			<u>503,216,537.51</u>

项目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
其中：人民币	503,216,537.51	1.0000	503,216,537.51
港币			
美元			
公司备付金小计			<u>503,216,537.51</u>
结算备付金小计			<u>1,698,603,455.93</u>
加：应计利息			
合计			<u>1,698,603,455.93</u>

(三) 应收款项

1、按明细列示

项目	期末余额	期初余额
应收清算款项	1,199,137,829.78	425,105,457.44
应收两融业务违约欠款	33,685,074.17	33,685,074.17
应收手续费及佣金	14,744,159.49	8,704,862.37
其他	6,287,982.88	6,600,195.77
小计	<u>1,253,855,046.32</u>	<u>474,095,589.75</u>
减：减值准备	35,889,048.06	35,671,399.36
合计	<u>1,217,965,998.26</u>	<u>438,424,190.39</u>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
单项计提坏账准备的应收款项	33,685,074.17	2.69	33,685,074.17	100.00		
按信用风险特征组						
合计计提坏账准备的	1,220,169,972.15	97.31	2,203,973.89	0.18		1,217,965,998.26
应收款项						
合计	<u>1,253,855,046.32</u>	<u>100.00</u>	<u>35,889,048.06</u>			<u>1,217,965,998.26</u>

续表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	33,685,074.17	7.11	33,685,074.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	440,410,515.58	92.89	1,986,325.19	0.45	438,424,190.39
合计	<u>474,095,589.75</u>	<u>100.00</u>	<u>35,671,399.36</u>		<u>438,424,190.39</u>

3、按账龄分析

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,217,556,472.15	97.11	57,453.89	
1-2 年 (含 2 年)	407,000.00	0.03	40,700.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)				
3-4 年 (含 4 年)	1,200.00	0.00	600.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	500,400.00	0.04	400,320.00	80.00
5 年以上	35,389,974.17	2.82	35,389,974.17	100.00
合计	<u>1,253,855,046.32</u>	<u>100.00</u>	<u>35,889,048.06</u>	

续表：

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	438,202,815.58	92.42	29,745.19	0.01
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)	1,200.00	0.00	360.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	500,400.00	0.11	250,200.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	33,644,065.54	7.10	33,643,985.54	100.00
5 年以上	1,747,108.63	0.37	1,747,108.63	100.00
合计	<u>474,095,589.75</u>	<u>100.00</u>	<u>35,671,399.36</u>	

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收款项情况

项目	金额	账龄	期末余额		
			占应收款项总 额的比例 (%)	坏账准备期末余额	性质
梁志烨	13,646,093.58	5 年以上	1.09	13,646,093.58	两融业务违约欠款
陈鹏	7,146,663.50	5 年以上	0.57	7,146,663.50	两融业务违约欠款
包会亚	5,911,197.98	5 年以上	0.47	5,911,197.98	两融业务违约欠款
阮秀枝	5,140,690.73	5 年以上	0.41	5,140,690.73	两融业务违约欠款
湖南银行股份有限公司	2,313,636.13	1 年以内	0.18		预付渠道代销费
合计	<u>34,158,281.92</u>		<u>2.72</u>	<u>31,844,645.79</u>	

(四) 长期股权投资

1、按类别列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,258,727,890.87	77,176,659.58	1,181,551,231.29	1,258,727,890.87	77,176,659.58	1,181,551,231.29
对联营、合营企业投资						
合计	<u>1,258,727,890.87</u>	<u>77,176,659.58</u>	<u>1,181,551,231.29</u>	<u>1,258,727,890.87</u>	<u>77,176,659.58</u>	<u>1,181,551,231.29</u>

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末余额
财信期货有限公司	848,138,768.67			848,138,768.67		
深圳惠和投资有限公司	350,000,000.00			350,000,000.00		77,176,659.58
深圳市惠和投资基金管理有限公司	60,589,122.20			60,589,122.20		
合计	<u>1,258,727,890.87</u>			<u>1,258,727,890.87</u>		<u>77,176,659.58</u>

3、截止 2023 年 12 月 31 日，公司持有子公司深圳惠和投资有限公司的 0.5391%股权因诉讼事项被司法冻结，冻结时间为 2021 年 10 月 15 日至 2024 年 10 月 14 日，相关诉讼事情详见本附注十五、（二）、1、（1）基金托管合同纠纷系列案。

(五) 手续费及佣金净收入

1、按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	552,563,925.07	594,756,125.90
——证券经纪业务收入	705,663,672.76	783,243,133.91
——代理买卖证券业务	654,887,846.49	742,800,386.12
交易单元席位租赁	27,442,939.64	23,619,288.78
代销金融产品业务	23,332,886.63	16,823,459.01
——证券经纪业务支出	153,099,747.69	188,487,008.01
——代理买卖证券业务	153,099,747.69	188,487,008.01
期货经纪业务净收入		
——期货经纪业务收入		
——期货经纪业务支出		
投资银行业务净收入	345,218,365.08	313,535,500.12
——投资银行业务收入	350,270,110.37	322,313,681.22
——证券承销业务	309,817,839.13	284,012,811.58
证券保荐业务	5,839,622.65	
财务顾问业务	34,612,648.59	38,300,869.64
——投资银行业务支出	5,051,745.29	8,778,181.10
——证券承销业务	5,051,745.29	8,778,181.10
证券保荐业务		
财务顾问业务		
资产管理业务净收入	49,868,676.48	154,917,256.58
——资产管理业务收入	67,052,193.45	172,041,628.34
——资产管理业务支出	17,183,516.97	17,124,371.76
投资咨询业务净收入	9,588,569.78	5,266,092.75
——投资咨询业务收入	9,588,569.78	5,266,092.75
——投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	-30,559,533.18	-21,960,210.32
——其他手续费及佣金收入	2,878,938.53	2,450,982.25
——其他手续费及佣金支出	33,438,471.71	24,411,192.57
合计	926,680,003.23	1,046,514,765.03
其中：手续费及佣金收入合计	1,135,453,484.89	1,285,315,518.47

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金支出合计	208,773,481.66	238,800,753.44

2、财务顾问业务

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组		
其中：境内上市公司		
其他		
其他财务顾问业务	34,612,648.59	38,300,869.64
合计	<u>34,612,648.59</u>	<u>38,300,869.64</u>

3、资产管理业务

项目	集合资产管理业务	单一资产管理业务	专项资产管理业务
年末产品数量	144	17	1
年末客户数量	12,408	17	9
其中：个人客户	12,237		
机构客户	171	17	9
年初受托资金	20,972,086,449.59	5,650,863,968.29	280,000,000.00
其中：自有资金投入	973,763,980.91		
个人客户	6,688,341,429.94	47,830,000.00	
机构客户	13,309,981,038.74	5,603,033,968.29	280,000,000.00
年末受托资金	11,401,505,142.88	5,061,896,620.68	146,000,000.00
其中：自有资金投入	886,953,933.70		
个人客户	6,394,739,000.78	47,830,000.00	
机构客户	4,119,812,208.40	5,014,066,620.68	146,000,000.00
年末主要受托资产初始成本	13,124,343,200.00	2,174,379,264.20	146,000,000.00
其中：股票	3,844,909.12	1,255,107,092.11	
基金	198,181,802.59	9,442,468.62	
债券	12,833,543,640.59	909,829,703.47	
其他	88,772,847.70		146,000,000.00
本期资产管理业务净收入 （未抵销）	46,147,195.62	3,721,480.86	

(六) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		
货币资金及结算备付金利息收入	251,270,275.48	267,215,091.56
融资融券利息收入	384,194,233.80	391,678,384.94
买入返售金融资产利息收入	22,733,118.26	21,927,905.02
其中：股票质押回购利息收入	9,506,165.56	9,122,844.36
约定购回利息收入		
其他债权投资利息收入	31,046,756.71	25,620,560.19
其他		
利息收入小计	<u>689,244,384.25</u>	<u>706,441,941.71</u>
利息支出		
客户资金存款利息支出	25,392,903.75	33,442,175.94
两融收益权转让利息支出		
拆入资金利息支出	59,004,211.28	40,980,383.12
其中：转融通利息支出	21,178,883.35	16,350,577.04
短期融资款利息支出	35,458,818.75	88,166,056.55
短期借款利息支出	8,989,856.53	14,618,458.88
应付债券利息支出	205,619,189.10	258,842,505.49
回购利息支出	315,764,972.50	264,506,315.34
其他	8,828,247.37	8,682,747.76
利息支出小计	<u>659,058,199.28</u>	<u>709,238,643.08</u>
利息净收入	<u>30,186,184.97</u>	<u>-2,796,701.37</u>

(七) 投资收益

1、投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
金融工具投资收益	913,602,953.58	1,053,834,434.52
其中：持有期间取得的收益	798,649,264.17	908,903,456.13
其中：交易性金融工具	797,234,495.17	908,824,556.13
其他权益工具投资	1,414,769.00	78,900.00
其他债权投资		
衍生金融工具		
处置金融工具取得的收益	114,953,689.41	144,930,978.39
交易性金融工具	101,850,158.91	113,680,359.20
其他债权投资	3,059,246.87	29,555,773.56
衍生金融工具	10,044,283.63	1,694,845.63
合计	913,602,953.58	1,053,834,434.52

以上投资收益汇回均无重大限制。

(八) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	830,241,979.36	741,172,363.38
加：信用减值损失	-2,803,110.66	-46,598,625.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,041,445.08	19,302,909.79
使用权资产折旧	36,845,976.98	35,770,760.14
无形资产摊销	35,281,246.14	24,783,718.21
长期待摊费用摊销	10,886,378.08	7,021,654.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,066,948.07	713,877.92
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	459,806.25	248,001.88
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-248,171,479.64	212,891,406.68
财务费用（收益以“－”号填列）	258,896,111.75	370,309,768.68
汇兑损失（收益以“－”号填列）	-233,200.90	-1,274,478.52
投资损失（收益以“－”号填列）		-278,976,454.88

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	57,491,626.68	-59,754,718.70
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的减少（增加以“－”号填列）	1,841,052,230.87	1,134,981,310.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,375,177,709.32	3,896,004,831.50
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,807,172.89	-4,527,134,693.91
经营活动产生的现金流量净额	<u>-549,062,820.29</u>	<u>1,529,461,631.25</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	11,839,939,524.73	13,408,988,381.56
减：现金的期初余额	13,408,988,381.56	14,186,964,810.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-1,569,048,856.83</u>	<u>-777,976,429.05</u>

十七、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期发生额	上期发生额	说明
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	486,016.69	-974,486.94	
（2）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	9,252,739.06	9,122,762.21	
（3）非货币性资产交换损益			
（4）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-367,000.00	5,200.00	
（5）除上述各项之外的其他营业外收入和	-10,876,130.40	-65,246,595.46	

非经常性损益明细	本期发生额	上期发生额	说明
支出			
（6）其他符合非经常性损益定义的损益项目			
目			
非经常性损益合计	<u>-1,504,374.65</u>	<u>-57,093,120.19</u>	
减：所得税影响金额	-179,855.50	-14,184,278.21	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-1,324,519.15</u>	<u>-42,908,841.98</u>	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-1,324,519.15	-42,738,232.87	
归属于少数股东的非经常性损益		-170,609.11	

（二）净资产收益率及每股收益

本期：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.62%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.63%	0.13	0.13

上期：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.25%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.55%	0.12	0.12

(三) 公司合并财务报表主要项目的变动情况及原因的说明

报表项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增减变动	变动幅度	变动原因
融出资金	6,296,282,723.95	5,476,589,758.78	819,692,965.17	14.97%	受市场行情影响,市场资金需求增加
应收款项	1,483,765,153.51	443,245,145.46	1,040,520,008.05	234.75%	客户待交收清算款余额增加所致
买入返售金融资产	1,883,549,354.78	1,690,193,571.72	193,355,783.06	11.44%	母公司交易所债券逆回购规模增大
交易性金融资产	25,890,214,576.76	30,274,294,826.99	-4,384,080,250.23	-14.48%	公司债券投资规模减少
其他债权投资	2,228,669,652.84	572,980,727.78	1,655,688,925.06	288.96%	母公司债券投资规模增加
应付短期融资款	1,015,136,486.31	1,446,223,204.28	-431,086,717.97	-29.81%	本期到期归还
拆入资金	2,995,045,541.12	2,102,812,444.44	892,233,096.68	42.43%	母公司银行间市场同业拆借规模增加
交易性金融负债	2,792,048,097.69	4,078,301,811.31	-1,286,253,713.62	-31.54%	并表产品的其他持有人份额减少
卖出回购金融资产款	10,921,224,005.73	12,431,168,811.69	-1,509,944,805.96	-12.15%	母公司期末质押式回购融资规模减少
应付款项	755,467,298.83	514,055,393.92	241,411,904.91	46.96%	客户待交收清算款余额增加所致
公允价值变动收益	176,273,853.77	-163,171,561.00	339,445,414.77	-208.03%	交易性金融资产公允价值变动
业务及管理费	1,187,298,285.56	1,078,043,243.17	109,255,042.39	10.13%	本期薪酬及长摊摊销增加



姓 名 户永红
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1984-10-10
Date of birth
工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身 份 证 号 码 410421198410101100
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



户永红(110101500006)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



户永红(110101500006)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2022 户永红

年 月 日
/ /



姓名 徐静
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-07-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310113199007272166
Identity card No.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



徐静(110101505188)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



徐静(110101505188)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

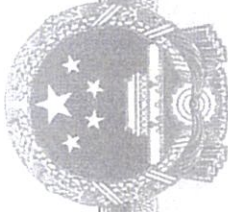
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2021 徐静

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份
码，了解更多信
息，备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 邱靖之
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；办理合并、分立、注销等审计业务；出具相关审计报告；出具有关税务、财务、会计、法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询、软件开发、技术服务、产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中心除外）；企业咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 14840万元
成立日期 2012年03月05日
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

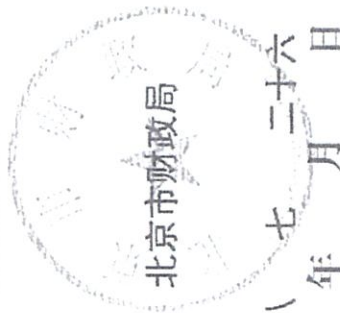
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

姓名

邱靖之



北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期: