

民生证券股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度



民生证券股份有限公司 审计报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-99

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA30159 号

民生证券股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了民生证券股份有限公司（以下简称民生证券）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了民生证券 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，我们独立于民生证券，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督民生证券的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对民生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民生证券不能持续经营。

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

（六）就民生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，以对合并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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二四年四月二十六日



民生证券股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
资产:			
货币资金	(一)	12,954,783,534.69	12,121,720,014.21
其中: 客户资金存款		9,190,013,374.52	9,760,261,446.92
结算备付金	(二)	1,196,840,118.01	1,210,762,085.76
其中: 客户备付金		956,975,276.85	992,710,556.81
拆出资金			
融出资金	(三)	4,654,084,174.03	4,470,400,860.30
衍生金融资产	(四)		144,884.05
存出保证金	(五)	2,052,038,070.34	1,720,045,035.22
应收款项	(六)	649,535,053.98	902,726,412.99
合同资产			
买入返售金融资产	(七)	1,499,300,304.03	4,003,529,402.83
持有待售资产			
金融投资:			
交易性金融资产	(八)	33,233,523,243.43	32,925,474,885.26
债权投资			
其他债权投资	(九)	197,646,389.18	
其他权益工具投资	(十)	1,977,334,782.30	
长期股权投资	(十一)	3,011,807.32	4,182,538.56
投资性房地产			
固定资产	(十二)	246,122,694.61	252,775,611.18
在建工程	(十三)	28,492,710.16	24,750,726.99
使用权资产	(十四)	185,981,397.19	228,934,633.29
无形资产	(十五)	45,548,823.04	43,663,142.82
商誉	(十六)	7,071,218.50	7,071,218.50
递延所得税资产	(十七)	813,944,131.07	885,172,547.16
其他资产	(十八)	196,310,855.06	184,308,279.20
资产总计		59,941,569,306.94	58,985,662,278.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

财务报表的 1-12 页以及财务报表附注的 1-99 页由以下人员签署。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



民生证券股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
负债：			
短期借款			
应付短期融资款	（二十一）	2,979,186,983.52	3,277,865,492.71
拆入资金	（二十二）	4,920,861,737.28	4,310,453,440.44
交易性金融负债	（二十三）	3,142,671,626.73	3,984,959,731.43
衍生金融负债	（四）	6,665,876.99	
卖出回购金融资产款	（二十四）	14,525,949,285.17	13,910,925,205.21
代理买卖证券款	（二十五）	8,647,367,069.19	8,947,221,531.91
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十六）	1,791,050,265.89	1,623,103,056.67
应交税费	（二十七）	179,564,047.03	221,638,979.58
应付款项	（二十八）	3,670,279,167.24	3,460,371,811.46
合同负债	（二十九）	73,640,960.73	117,700,761.58
持有待售负债			
预计负债	（三十）	2,371,075.00	20,996,040.40
长期借款			
应付债券	（三十一）	3,683,714,852.51	3,175,677,538.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	206,237,929.62	246,608,099.47
递延所得税负债	（十五）	189,863.27	208,755,861.32
其他负债	（三十三）	283,448,104.41	304,025,919.13
负债合计		44,113,198,844.58	43,810,303,469.31
股东权益：			
股本	（三十四）	11,383,836,763.00	11,456,160,748.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十五）	818,309,218.69	844,418,177.36
减：库存股	（三十六）		98,432,943.67
其他综合收益	（三十七）	37,822,541.63	
盈余公积	（三十八）	471,981,442.44	391,829,139.78
一般风险准备	（三十九）	1,178,118,994.52	1,009,707,197.23
未分配利润	（四十）	1,912,123,731.96	1,548,344,072.29
归属于母公司股东权益合计		15,802,192,692.24	15,152,026,390.99
少数股东权益		26,177,770.12	23,332,418.02
股东权益合计		15,828,370,462.36	15,175,358,809.01
负债和股东权益总计		59,941,569,306.94	58,985,662,278.32



民生证券股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
资产:			
货币资金		10,455,844,736.84	9,717,740,125.37
其中: 客户资金存款		7,150,984,337.26	7,662,831,055.59
结算备付金		1,114,186,845.01	1,195,735,837.06
其中: 客户备付金		834,004,152.49	889,165,560.33
拆出资金			
融出资金		4,653,027,693.25	4,470,400,860.30
衍生金融资产			144,884.05
存出保证金		416,960,769.70	453,218,859.92
应收款项		651,329,208.69	890,357,628.82
合同资产			
买入返售金融资产		1,274,170,963.86	3,699,281,168.21
持有待售资产			
金融投资:			
交易性金融资产		27,966,891,232.77	27,162,046,445.44
债权投资			
其他债权投资		197,646,389.18	
其他权益工具投资		1,975,934,782.30	
长期股权投资	(一)	5,225,411,073.33	5,225,411,073.33
投资性房地产			
固定资产		242,362,512.07	248,370,466.02
在建工程		28,492,710.16	24,750,726.99
使用权资产		180,660,718.71	220,711,557.46
无形资产		45,145,930.03	42,951,071.10
商誉			
递延所得税资产		738,231,202.94	737,657,394.47
其他资产		163,128,069.20	162,798,500.98
资产总计		55,329,424,838.04	54,251,576,599.52



民生证券股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
负债：			
短期借款			
应付短期融资款		2,979,186,983.52	3,277,865,492.71
拆入资金		4,920,861,737.28	4,310,453,440.44
交易性金融负债		3,142,521,626.73	3,984,809,731.43
衍生金融负债		6,607,776.86	
卖出回购金融资产款		14,525,949,285.17	13,910,925,205.21
代理买卖证券款		8,648,996,898.49	8,959,058,711.60
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二）	1,751,904,044.48	1,582,932,687.22
应交税费		107,425,502.31	147,474,995.45
应付款项		70,890,768.81	65,252,812.82
合同负债		61,689,622.65	100,529,245.33
持有待售负债			
预计负债		2,371,075.00	20,996,040.40
长期借款			
应付债券		3,683,714,852.51	3,175,677,538.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		201,019,890.56	238,352,010.31
递延所得税负债			3,943,971.86
其他负债		236,347,931.71	254,410,422.43
负债合计		40,339,487,996.08	40,032,682,305.21
股东权益：			
股本		11,383,836,763.00	11,456,160,748.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		823,886,444.54	849,995,403.21
减：库存股			98,432,943.67
其他综合收益		37,822,541.63	
盈余公积		471,981,442.44	391,829,139.78
一般风险准备		1,158,327,283.00	998,022,677.68
未分配利润		1,114,082,367.35	621,319,269.31
股东权益合计		14,989,936,841.96	14,218,894,294.31
负债和股东权益总计		55,329,424,838.04	54,251,576,599.52



民生证券股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,798,747,680.32	2,531,701,138.72
利息净收入	(四十一)	19,743,419.35	46,610,780.17
其中: 利息收入	(四十一)	703,605,756.89	721,342,483.82
利息支出	(四十一)	683,862,337.54	674,731,703.65
手续费及佣金净收入	(四十二)	3,209,754,122.95	2,641,375,674.35
其中: 经纪业务手续费净收入	(四十二)	898,015,684.20	800,444,551.05
投资银行业务手续费净收入	(四十二)	2,108,553,041.52	1,605,701,612.03
资产管理业务手续费净收入	(四十二)	80,480,110.16	91,396,365.86
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	990,325,476.62	1,292,448,372.88
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十三)	229,268.76	1,062,949.09
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	(四十四)	161,156,410.65	34,652,809.76
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-587,136,275.07	-1,493,022,980.96
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		222,569.74	1,175,975.62
其他业务收入	(四十六)	3,856,283.09	8,852,254.87
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	825,672.99	-391,747.97
二、营业总支出		2,997,494,550.74	2,359,831,742.43
税金及附加	(四十八)	29,146,225.25	27,342,908.96
业务及管理费	(四十九)	2,989,131,598.59	2,315,021,642.58
信用减值损失	(五十)	-22,405,360.01	12,672,172.88
其他资产减值损失			
其他业务成本	(四十六)	1,622,086.91	4,795,018.01
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		801,253,129.58	171,869,396.29
加: 营业外收入	(五十一)	1,126,468.59	706,831.00
减: 营业外支出	(五十二)	6,206,169.35	20,096,002.78
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		796,173,428.82	152,480,224.51
减: 所得税费用	(五十三)	112,681,296.52	-59,796,917.53
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		683,492,132.30	212,277,142.04
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		683,492,132.30	212,277,142.04
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		680,646,780.20	210,933,396.78
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		2,845,352.10	1,343,745.26
六、其他综合收益的税后净额		37,822,541.63	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		37,822,541.63	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		39,133,095.78	
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		39,133,095.78	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,310,554.15	
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		-1,310,916.88	
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		362.73	
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		721,314,673.93	212,277,142.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		718,469,321.83	210,933,396.78
归属于少数股东的综合收益总额		2,845,352.10	1,343,745.26



民生证券股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,745,516,476.70	2,337,820,633.31
利息净收入	(三)	-45,213,245.56	-7,296,564.10
其中: 利息收入	(三)	638,324,383.63	667,078,921.69
利息支出	(三)	683,537,629.19	674,375,485.79
手续费及佣金净收入	(四)	3,005,714,438.07	2,476,131,519.54
其中: 经纪业务手续费净收入	(四)	728,590,112.59	677,969,517.01
投资银行业务手续费净收入	(四)	2,107,628,513.22	1,604,692,178.08
资产管理业务手续费净收入	(四)	74,013,452.51	88,822,497.36
投资收益 (损失以“-”号列示)	(五)	663,604,719.99	931,387,880.39
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
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		159,305,416.21	32,354,432.01
公允价值变动收益 (损失以“-”号列示)	(六)	-42,892,334.44	-1,101,267,198.85
汇兑收益 (损失以“-”号列示)		222,569.74	1,175,975.62
其他业务收入		3,937,263.35	5,732,388.57
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		837,649.34	-397,799.87
二、营业总支出		2,781,226,488.13	2,190,303,870.78
税金及附加		26,608,105.83	24,487,340.06
业务及管理费	(七)	2,780,125,480.59	2,138,954,745.72
信用减值损失		-27,129,185.20	25,407,473.97
其他资产减值损失			
其他业务成本		1,622,086.91	1,454,311.03
三、营业利润 (亏损以“-”号列示)		964,289,988.57	147,516,762.53
加: 营业外收入		950,711.03	400,616.61
减: 营业外支出		5,837,125.53	19,989,119.90
四、利润总额 (亏损总额以“-”号列示)		959,403,574.07	127,928,259.24
减: 所得税费用		157,880,547.47	-60,954,846.93
五、净利润 (净亏损以“-”号列示)		801,523,026.60	188,883,106.17
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		801,523,026.60	188,883,106.17
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		37,822,541.63	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		39,133,095.78	
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		39,133,095.78	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,310,554.15	
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		-1,310,916.88	
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		362.73	
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		839,345,568.23	188,883,106.17



民生证券股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
为交易目的而持有的金融资产净减少额			
收取利息、手续费及佣金的现金		4,129,647,078.49	3,493,907,713.50
拆入资金净增加额		504,549,057.18	229,318,169.02
回购业务资金净增加额		2,913,854,620.65	1,336,586,971.37
融出资金净减少额		143,767,784.39	958,101,148.19
代理买卖证券收到的现金净额			136,307,186.75
收到其他与经营活动有关的现金	(五十四)	769,226,363.42	182,467,171.38
经营活动现金流入小计		8,461,044,904.13	6,336,688,360.21
为交易目的而持有的金融资产净增加额		2,783,101,788.78	1,852,171,929.45
拆出资金净增加额			
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额		826,765,069.95	
支付利息、手续费及佣金的现金		429,067,647.14	297,381,110.59
支付给职工及为职工支付的现金		2,157,682,943.83	2,064,163,882.41
支付的各项税费		559,197,367.16	766,015,806.75
支付其他与经营活动有关的现金	(五十四)	633,310,645.79	1,935,206,129.19
经营活动现金流出小计		7,389,125,462.65	6,914,938,858.39
经营活动产生的现金流量净额	(五十五)	1,071,919,441.48	-578,250,498.18
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,215,081.54	599,209.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,215,081.54	599,209.82
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,029,106.03	98,501,666.49
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		89,029,106.03	98,501,666.49
投资活动产生的现金流量净额		-87,814,024.49	-97,902,456.67
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			
发行债券收到的现金		7,593,549,000.00	7,383,687,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	475,430.93	
筹资活动现金流入小计		7,594,024,430.93	7,383,687,000.00
偿还债务支付的现金		7,358,070,000.00	6,754,518,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		333,903,482.94	446,921,108.67
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	(五十四)	68,900,832.66	72,792,929.40
筹资活动现金流出小计		7,760,874,315.60	7,274,232,038.07
筹资活动产生的现金流量净额		-166,849,884.67	109,454,961.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,399,954.95	8,216,571.52
五、现金及现金等价物净增加额	(五十五)	818,655,487.27	-558,481,421.40
加: 期初现金及现金等价物余额	(五十五)	13,325,090,108.49	13,883,571,529.89
六、期末现金及现金等价物余额	(五十五)	14,143,745,595.76	13,325,090,108.49



民生证券股份有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
为交易目的而持有的金融资产净减少额			
收取利息、手续费及佣金的现金		3,614,246,350.29	3,150,907,916.08
拆入资金净增加额		504,549,057.18	229,318,169.02
回购业务资金净增加额		2,834,689,710.70	1,412,762,971.37
融出资金净减少额		143,767,784.39	958,101,148.19
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		694,816,683.62	129,419,107.82
经营活动现金流入小计		7,792,069,586.18	5,880,509,312.48
为交易目的而持有的金融资产净增加额		3,068,153,074.35	2,089,111,248.62
回购业务资金净减少额			
代理买卖证券支付的现金净额		563,608,274.27	741,729,680.82
支付利息、手续费及佣金的现金		186,397,702.92	186,801,912.29
支付给职工及为职工支付的现金		2,040,133,822.73	1,968,717,869.98
支付的各项税费		445,953,832.95	664,140,105.54
支付其他与经营活动有关的现金		584,499,512.84	1,776,455,236.18
经营活动现金流出小计		6,888,746,220.06	7,426,956,053.43
经营活动产生的现金流量净额		903,323,366.12	-1,546,446,740.95
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,197,106.20	579,746.10
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,197,106.20	579,746.10
投资支付的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,064,264.99	94,580,439.90
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		88,064,264.99	94,580,439.90
投资活动产生的现金流量净额		-86,867,158.79	-94,000,693.80
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		7,593,549,000.00	7,383,687,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		475,430.93	
筹资活动现金流入小计		7,594,024,430.93	7,383,687,000.00
偿还债务支付的现金		7,358,070,000.00	6,754,518,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		333,903,482.94	446,921,108.67
支付其他与筹资活动有关的现金		63,800,456.14	68,659,349.29
筹资活动现金流出小计		7,755,773,939.08	7,270,098,457.96
筹资活动产生的现金流量净额		-161,749,508.15	113,588,542.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,399,954.95	8,216,571.52
五、现金及现金等价物净增加额		656,106,654.13	-1,518,642,321.19
加: 期初现金及现金等价物余额		10,907,490,141.74	12,426,132,462.93
六、期末现金及现金等价物余额		11,563,596,795.87	10,907,490,141.74





民生证券股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	11,456,160,748.00				844,418,177.36	98,432,943.67		391,829,139.78	1,009,707,197.23	1,548,344,072.29	15,152,026,390.99	23,332,418.02	15,175,358,809.01
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、本年期初余额	11,456,160,748.00				844,418,177.36	98,432,943.67		391,829,139.78	1,009,707,197.23	1,548,344,072.29	15,152,026,390.99	23,332,418.02	15,175,358,809.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-72,323,985.00				-26,108,958.67	-98,432,943.67	37,822,541.63	80,152,302.66	168,411,797.29	363,779,659.67	650,166,301.25	2,845,352.10	653,011,653.35
（一）综合收益总额							37,822,541.63			680,646,780.20	718,469,321.83	2,845,352.10	721,314,673.93
（二）股东投入和减少资本	-72,323,985.00				-26,108,958.67	-98,432,943.67							
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	-72,323,985.00				-26,108,958.67	-98,432,943.67							
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								80,152,302.66	168,411,797.29	-316,867,120.53	-68,303,020.58		-68,303,020.58
2. 提取一般风险准备								80,152,302.66		-80,152,302.66			
3. 对股东的分配									168,411,797.29	-168,411,797.29			
4. 其他										-68,303,020.58	-68,303,020.58		-68,303,020.58
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本期末余额	11,383,836,763.00				818,309,218.69		37,822,541.63	471,981,442.44	1,178,118,994.52	1,912,123,731.96	15,802,192,692.24	26,177,770.12	15,828,370,462.36





民生证券股份有限公司
合并股东权益变动表(续)
2023年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	11,456,160,748.00				892,312,522.39	116,018,418.51		372,940,829.16	966,264,872.29	1,684,014,205.41	15,255,674,758.74	21,979,460.45	15,277,654,219.19
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	11,456,160,748.00				892,312,522.39	116,018,418.51		372,940,829.16	966,264,872.29	1,684,014,205.41	15,255,674,758.74	21,979,460.45	15,277,654,219.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-47,894,345.03	-17,585,474.84		18,888,310.62	43,442,324.94	-135,670,133.12	-103,648,367.75	1,352,957.57	-102,295,410.18
（一）综合收益总额										210,933,396.78	210,933,396.78	1,343,745.26	212,277,142.04
（二）股东投入和减少资本					-47,894,345.03	-17,585,474.84					-30,308,870.19	9,212.31	-30,299,657.88
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											-30,308,870.19	9,212.31	-30,299,657.88
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								18,888,310.62	43,442,324.94	-346,603,529.90	-284,272,894.34		-284,272,894.34
2. 提取一般风险准备								18,888,310.62		-18,888,310.62			
3. 对所有者（或股东）的分配									43,442,324.94	-43,442,324.94			
4. 其他										-284,272,894.34	-284,272,894.34		-284,272,894.34
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本期末余额	11,456,160,748.00				844,418,177.36	98,432,943.67		391,829,139.78	1,009,707,197.23	1,548,344,072.29	15,152,026,390.99	23,332,418.02	15,175,358,809.01



民生证券股份有限公司
母公司股东权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	11,456,160,748.00				849,995,403.21	98,432,943.67		391,829,139.78	998,022,677.68	621,319,269.31	14,218,894,294.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	11,456,160,748.00				849,995,403.21	98,432,943.67		391,829,139.78	998,022,677.68	621,319,269.31	14,218,894,294.31
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-72,323,985.00				-26,108,958.67	-98,432,943.67	37,822,541.63	80,152,302.66	160,304,605.32	492,763,098.04	771,042,547.65
(一) 综合收益总额							37,822,541.63			801,523,026.60	839,345,568.23
(二) 股东投入和减少资本	-72,323,985.00				-26,108,958.67	-98,432,943.67					
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	-72,323,985.00				-26,108,958.67	-98,432,943.67					
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								80,152,302.66	160,304,605.32	-308,759,928.56	-68,303,020.58
2. 提取一般风险准备								80,152,302.66		-80,152,302.66	
3. 对股东的分配									160,304,605.32	-160,304,605.32	
4. 其他										-68,303,020.58	-68,303,020.58
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本期期末余额	11,383,836,763.00				823,886,444.54		37,822,541.63	471,981,442.44	1,158,327,283.00	1,114,082,367.35	14,989,936,841.96



民生证券股份有限公司
母公司股东权益变动表(续)

2023年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	11,456,160,748.00				897,880,535.93	116,018,418.51		372,940,829.16	960,246,056.44	773,373,989.34	14,344,583,740.36
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	11,456,160,748.00				897,880,535.93	116,018,418.51		372,940,829.16	960,246,056.44	773,373,989.34	14,344,583,740.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-47,885,132.72	-17,585,474.84		18,888,310.62	37,776,621.24	-152,054,720.03	-125,689,446.05
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本					-47,885,132.72	-17,585,474.84					
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					-47,885,132.72	-17,585,474.84					
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								18,888,310.62	37,776,621.24	-340,937,826.20	-284,272,894.34
2. 提取一般风险准备								18,888,310.62		-18,888,310.62	
3. 对股东的分配									37,776,621.24	-37,776,621.24	
4. 其他										-284,272,894.34	-284,272,894.34
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本期期末余额	11,456,160,748.00				849,995,403.21	98,432,943.67		391,829,139.78	998,022,677.68	621,319,269.31	14,218,894,294.31



民生证券股份有限公司
二〇二三年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

民生证券股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由民生证券有限责任公司整体变更设立的股份有限公司。民生证券有限责任公司于 1986 年 11 月成立，原为郑州市证券公司，1991 年重新注册登记后，注册资本为人民币 1,000 万元，是经中国人民银行总行批准成立，由国家工商行政管理机关核准登记注册的具有独立法人资格的非银行金融机构。1996 年经中国人民银行批准更名为黄河证券有限责任公司（以下简称黄河证券），增资扩股至注册资本人民币 1 亿元。根据 2001 年 12 月 22 日中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）证监机构字（2001）312 号《关于同意黄河证券有限责任公司增资扩股的批复》，于 2002 年 4 月 5 日，黄河证券实施增资扩股，注册资本由人民币 1 亿元增至人民币 12.8 亿元。2002 年 7 月 1 日，黄河证券正式更名为民生证券有限责任公司，并将注册地迁至北京。

根据中国证监会证监许可[2010]527 号《关于核准民生证券有限责任公司变更注册资本的批复》，民生证券有限责任公司于 2010 年 5 月 26 日增加注册资本人民币 895,010,000.00 元，由中国泛海控股集团有限公司和山东省国际信托有限公司、山东省鲁信投资控股集团有限公司采用溢价方式出资，溢价比例为 1:1.6，共募集资金 1,432,016,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 2,177,306,300.00 元。

2012 年 4 月 25 日，中国证监会以证监许可[2012]570 号《关于核准民生证券有限责任公司变更为股份有限公司的批复》核准民生证券有限责任公司整体变更为股份有限公司，原民生证券有限责任公司的全体股东即为公司的全体发起人。

根据发起人协议及公司章程，整体变更后的股份公司注册资本为人民币 2,177,306,302.00 元，各发起人以其拥有的截至 2011 年 5 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2011 年 5 月 31 日止，民生证券有限责任公司经审计后净资产共 3,169,247,163.51 元，共折合为 2,177,306,302.00 股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。公司名称变更为民生证券股份有限公司。

根据公司 2014 年度股东大会关于《民生证券股份有限公司增资方案》的决议以及本公司和泛海控股股份有限公司（以下简称“泛海控股”）签订的《民生证券股份有限公司增资协议》约定，公司申请增加注册资本人民币 2,403,301,367.00 元，全部由泛海控股认缴，变更后的注册资本为人民币 4,580,607,669.00 元，泛海控股持股比例为 87.65%。

根据公司 2018 年 4 月 7 日第二届董事会第十六次会议审议通过的《2017 年度利润分配方案及资本公积金转增股份方案》，公司以截至 2017 年 12 月 31 日总股本 4,580,607,669 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.9 元（含税），分红总额 412,254,690.21 元；同时，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 11 股，转增方案实施后，公司总股本增至 9,619,276,105 元，泛海控股持股比例为 87.65%。2020 年 4 月，公司引入 15 家战略投资者，合计增资 25.00 亿元，本次增资后，公司注册资本由 9,619,276,105.00 元变更为 11,456,160,748.00 元，并于 2020 年 8 月完成工商变更登记，泛海控股持股比例由 87.65%降至 71.64%。

2020 年 8 月，泛海控股向上海张江（集团）有限公司、上海张江高科技园区开发股份有限公司等 22 家投资者转让公司共 3,107,204,265 股股份，泛海控股持股比例从 71.64%降至 44.52%。

2021 年 7 月，泛海控股向上海沅泉峪企业管理有限公司转让公司共 1,545,359,477 股股份，泛海控股持股比例从 44.52%降至 31.028%。

2023 年 3 月 14 日至 2023 年 3 月 15 日，山东省济南市中级人民法院拍卖了泛海控股持有的本公司 347,066.67 万股股权。经公开竞价，竞买人无锡市国联发展（集团）有限公司，在京东网拍平台以最高应价人民币 9,105,426,723.00 元竞得泛海控股持有的本公司 347,066.67 万股股权。此次拍卖完成后，无锡市国联发展（集团）有限公司变更为本公司第一大股东，持股比例为 30.488%，上述股权变更事项已通过中国证券监督管理委员会核准。

公司于 2012 年 6 月取得国家工商行政管理总局分局核发的 100000000037166 号《企业法人营业执照》。根据国务院国办发[2015]50 号《国务院办公厅关于加快推进“三证合一”等级制度改革的意见》文件的要求，公司于 2015 年 12 月 9 日取得新的营业执照，统一社会信用代码为：9111000017000168XK。所属行业为金融证券类。

公司注册地址：中国(上海)自由贸易试验区浦明路 8 号。

代行法定代表人：景忠。

本公司的主要经营活动为证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券承销与保荐；证券自营；证券资产管理；融资融券；证券投资基金代销；代销金融产品。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）

截至 2023 年 12 月 31 日，公司共有 7 家子公司，42 家分公司（北京自贸试验区分公司于 2022 年 9 月取得《营业执照》，尚未取得《经营证券期货业务许可证》。）及 46 家证券营业部。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

公司合并财务报表范围包括直接或间接控制的子公司和结构化主体。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括金融工具、融资融券业务、证券回购业务、收入确认等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司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) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对

合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权

的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

外币业务在将其外币金额折合为人民币时，一般采用上季度末的市场汇率作为记账折算汇率。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与构建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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企业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，并在企业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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

- （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应

收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收款项，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确认组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	经单独测试后未减值的单项金额	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照整个
	非重大的应收款项	
组合 2	经单独测试后未减值的单项金额	存续期预期信用损失率，计算预期信用
	重大的应收款项	

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

7、 衍生金融工具

本公司使用远期外汇合约、利率掉期和股指期货合约等衍生金融工具分别规避汇率、利率和证券价格变动等风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得（包括最近的市场交易价格等），或使用估值技术确定（例如：现金流量折现法、期权定价模型等）。本公司对场外交易的衍生工具作出了信贷估值调整及债务估值调整，以反映交易对手和公司自身的信用风险。

8、 金融工具的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利现在是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在财务报表中列示。

(十) 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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够

对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”)，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属

于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十二）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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企业；

(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 各类固定资产的折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-8	5.00	11.88-19.00
电子及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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以支付现金、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购建或者生产活动已经开始。

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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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

在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，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业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。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-5 年	可使用年限
有明确使用年限的土地使用权	50 年	土地使用权使用年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行

复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。交易所席位费视为使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销（以后行业有规定时从其规定）。公司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。

资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备，具体核算办法与上述固定资产减值核算办法一致。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

公司出售无形资产，应将取得的价款与该无形资产的账面价值的差额，计入当期损益。

当存在以下一项或多项情况时，应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：（1）该项无形资产已经被其它新技术所代替，并且已经无使用价值或转让价值；（2）该项无形资产已经超过法律保护期限，并且已经不能为公司带来经济利益；（3）其他足以证明无形资产已经丧失其使用价值和转让价值的情形。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括固定资产的装修费用、以经营租赁方式租入的其他固定资产的改良支出等。公司的长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，并在受益期限内按直线法摊销。

(十九) 合同负债

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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 附回购条件的资产转让

证券回购业务，是指根据证券市场或货币市场的交易规则，利用证券作为担保物所进行的资金融入或融出活动。

1、 买入返售金融资产

是指公司与交易对手以合同或协议的方式，按一定价格买入证券，到期日再按合同规定的价格将该批证券返售给其他公司，以获取利息收入的证券业务。

2、 约定购回式证券业务

是指符合条件的客户以约定价格向公司卖出标的证券，并约定在未来某一日期按照另一约定价格购回标的证券的业务。

对于第 1、2 项业务，公司应于买入证券时，按实际发生的成本确认为一项资产；在当期到期返售证券的，将返售价格与买入成本价格的差额，确认为利息收入；期末未到期的，应根据权责发生制原则计提截止期末的利息，确认为利息收入。

3、 卖出回购金融资产款

是指公司交易对手以合同或协议的方式，按一定价格卖出证券，到期日再按合同规定的价格买回该批证券，以获得一定时期内资金的使用权的证券业务。

4、 质押式报价回购业务

是指公司将符合规定的自有资产作为质押券，以质押券折算后的标准券总额为融资额度，向其指定交易客户以公司报价、客户接受报价的方式融入资金，在约定的购回日客户收回融出资金并获得相应收益的交易。

对于第 3、4 项业务，公司应于卖出证券时，按实际收到的款项确认为一项负债，在当期到期购回的，将实际支付款项与卖出证券时实际收到的款项的差额，确认为利息支出；期末未到期的，应根据权责发生制原则计提截止期末的利息，确认为利息支出。

5、 股票质押式回购业务

是指符合条件的资金融入方以所持有的股票或其他证券质押，向符合条件的资金融出方融入资金，并约定在未来返还资金、解除质押的交易。公司直接融出资金的，应当按照买入返售证券业务相关规定核算；资金融出方为其他的，公司按规定收取的相关收入，应在服务完成时确认为收入。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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：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；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。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司的预计负债按照履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别按以下情况处理：

- (1) 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。
- (2) 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十四) 收入

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。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司应当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。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入：

- 代理承销业务通常于发行项目完成后，即客户取得服务控制权时确认结转收入；
- 代买卖证券业务在证券买卖交易日确认收入；
- 委托资产管理业务按合同约定方式确认当期收入；
- 其他业务在完成合同义务时确认收入。
- 本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，按资金使

用时间和实际利率确认相关利息收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十六) 一般风险准备金和交易风险准备金

根据《金融企业财务规则》和证监机构字[2007]320号《关于证券公司2007年年度报告工作的通知》的规定，按照当期净利润弥补亏损后的10%提取一般风险准备金，按照当期净利润弥补亏损后的10%提取交易风险准备金。

(二十七) 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢

复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款

额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

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

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金

作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自

租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十）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。融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

本公司对融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入；对融出的证券，不终止确认该证券，仍按原金融资产类别进行会计处理，并确认相应利息收入。

对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

（三十一）套期会计

1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境

外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- （1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- （2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- （3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递

延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，采用该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

注：根据《中华人民共和国企业所得税法》及《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 57 号）的规定，公司执行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。公司根据当期实际利润额按照规定的预缴分摊方法计算总部和分支机构的企业所得税预缴额，分别就地预缴。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
现金						570.00
其中：人民币				570.00	1.0000	570.00
银行存款			12,933,570,569.39			12,092,014,263.62
其中：自有资金			3,748,167,320.31			2,337,041,548.14
其中：人民币	3,748,167,278.38	1.0000	3,748,167,278.38	2,337,041,506.91	1.0000	2,337,041,506.91
美元	5.92	7.0827	41.93	5.92	6.9646	41.23
客户资金			9,185,403,249.08			9,754,972,715.48
其中：人民币	9,154,894,889.71	1.0000	9,154,894,889.71	9,721,795,413.27	1.0000	9,721,795,413.27
美元	2,834,990.56	7.0827	20,079,387.67	3,067,869.27	6.9646	21,366,482.35
港币	11,508,465.76	0.9062	10,428,971.70	13,221,560.32	0.8933	11,810,819.86
其他货币资金			13,833,505.61			22,833,745.34
其中：人民币	13,833,505.61	1.0000	13,833,505.61	22,833,745.34	1.0000	22,833,745.34
小计			12,947,404,075.00			12,114,848,578.96
加：应收利息			7,379,459.69			6,871,435.25
合计			12,954,783,534.69			12,121,720,014.21

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在货币资金使用受限的情况。

其中，融资融券业务：

项目	期末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
自有信用资金			777,302.76			14,852,771.41
其中：人民币	777,302.76	1.0000	777,302.76	14,852,771.41	1.0000	14,852,771.41
客户信用资金			205,105,808.85			320,474,480.44
其中：人民币	205,105,808.85	1.0000	205,105,808.85	320,474,480.44	1.0000	320,474,480.44
合计			205,883,111.61			335,327,251.85

(二) 结算备付金

项目	期末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
自有备付金			66,097,778.41			39,005,041.84

项目	期末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
其中：人民币	66,097,778.41	1.0000	66,097,778.41	39,005,041.84	1.0000	39,005,041.84
客户备付金			956,523,283.18			992,209,263.28
其中：人民币	906,900,925.11	1.0000	906,900,925.11	936,040,677.08	1.0000	936,040,677.08
美元	5,858,708.96	7.0827	41,495,477.95	6,849,701.50	6.9646	47,705,431.07
港元	8,968,086.64	0.9062	8,126,880.12	9,474,034.63	0.8933	8,463,155.13
信用备付金			173,720,459.17			179,027,224.41
其中：人民币	173,720,459.17	1.0000	173,720,459.17	179,027,224.41	1.0000	179,027,224.41
小计			1,196,341,520.76			1,210,241,529.53
加：应收利息			498,597.25			520,556.23
合计			1,196,840,118.01			1,210,762,085.76

(三) 融出资金

项目	期末余额	上年年末余额
境内		
其中：个人	4,211,792,844.02	4,076,194,547.49
机构	71,593,493.59	70,478,812.25
小计	4,283,386,337.61	4,146,673,359.74
加：应收利息	380,025,840.52	332,033,762.62
减：减值准备	9,328,004.10	8,306,262.06
账面价值合计	4,654,084,174.03	4,470,400,860.30

客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	期末公允价值	上年年末公允价值
资金	377,026,734.56	509,218,162.70
证券	12,947,361,416.38	13,200,113,059.00
合计	13,324,388,150.94	13,709,331,221.70

(四) 衍生金融工具

类别	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具				24,269,319,000.00		6,607,776.86
其他衍生工具				2,114,594,730.00		58,100.13
合计				26,383,913,730.00		6,665,876.99

类别	上年年末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具				20,522,875,000.00	144,884.05	
其他衍生工具						
合计				20,522,875,000.00	144,884.05	

(五) 存出保证金

项目	期末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金			275,562,992.94			164,046,432.26
其中：人民币	273,197,563.94	1.0000	273,197,563.94	161,719,340.26	1.0000	161,719,340.26
美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
港币	500,000.00	0.9062	453,100.00	500,000.00	0.8933	446,650.00
信用保证金			193,172,352.87			320,317,608.29
其中：人民币	193,172,352.87	1.0000	193,172,352.87	320,317,608.29	1.0000	320,317,608.29
期货保证金			1,583,284,945.31			1,235,659,108.35
其中：人民币	1,583,284,945.31	1.0000	1,583,284,945.31	1,235,659,108.35	1.0000	1,235,659,108.35
小计			2,052,020,291.12			1,720,023,148.90
加：应收利息			17,779.22			21,886.32
合计			2,052,038,070.34			1,720,045,035.22

(六) 应收款项

1、 按明细列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收手续费及佣金	168,077,099.98	177,605,904.85
应收证券清算款	490,009,589.49	728,744,787.66
合计	658,086,689.47	906,350,692.51
减：坏账准备	8,551,635.49	3,624,279.52
账面价值合计	649,535,053.98	902,726,412.99

2、 按账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	635,367,970.79	96.55	881,926,547.10	97.30
1-2 年	3,362,546.57	0.51	3,962,850.27	0.44
2-3 年	841,622.29	0.13	2,342,554.61	0.26
3 年以上	18,514,549.82	2.81	18,118,740.53	2.00
小计	658,086,689.47	100.00	906,350,692.51	100.00
减：坏账准备	8,551,635.49		3,624,279.52	
合计	649,535,053.98	100.00	902,726,412.99	100.00

3、 按计提坏账列示

项目	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占账面余额合计 比例（%）	金额	坏账准备计提 比例（%）	金额	占账面余额 合计比例（%）	金额	坏账准备计 提比例（%）
单项计提坏账准备								
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收款项	497,759,589.49	75.64	7,750,000.00	1.56	731,494,787.66	80.71	2,750,000.00	0.38
单项小计	497,759,589.49	75.64	7,750,000.00	1.56	731,494,787.66	80.71	2,750,000.00	0.38
组合计提坏账准备								
经单独测试后未减值的单 项金额不重大的应收款项	46,663,239.23	7.09	233,316.19	0.50	36,410,706.57	4.02	182,053.53	0.50
经单独测试后未减值的单 项金额重大的应收款项	113,663,860.75	17.26	568,319.30	0.50	138,445,198.28	15.27	692,225.99	0.50
组合小计	160,327,099.98	24.36	801,635.49	0.50	174,855,904.85	19.29	874,279.52	0.50
合计	658,086,689.47	100.00	8,551,635.49	1.30	906,350,692.51	100.00	3,624,279.52	0.40

(七) 买入返售金融资产

1、 按业务类别

项目	期末余额	上年年末余额
股票质押式回购	20,447,765.73	237,882,605.53
债券质押式回购	225,010,000.00	304,176,000.00
债券买断式回购	1,252,199,362.91	3,484,949,622.20
合计	1,497,657,128.64	4,027,008,227.73
加：应收利息	1,806,757.52	4,721,563.47
减：减值准备	163,582.13	28,200,388.37
账面价值合计	1,499,300,304.03	4,003,529,402.83

2、 按金融资产种类

项目	期末余额	上年年末余额
股票	20,447,765.73	237,882,605.53
债券	1,477,209,362.91	3,789,125,622.20
合计	1,497,657,128.64	4,027,008,227.73
加：应收利息	1,806,757.52	4,721,563.47
减：减值准备	163,582.13	28,200,388.37
账面价值合计	1,499,300,304.03	4,003,529,402.83

3、 担保物金额

项目	期末公允价值	期初公允价值
股票	64,824,766.00	585,541,661.08
债券	1,291,314,490.00	3,812,156,980.00
合计	1,356,139,256.00	4,397,698,641.08

4、 股票质押式回购业务按剩余期限分类披露

剩余期限	期末余额	上年年末余额
一个月以内		141,882,605.53
一个月至三个月内		
三个月至一年内	20,447,765.73	96,000,000.00
一年以上		
合计	20,447,765.73	237,882,605.53

(八) 金融投资：交易性金融资产

期末余额						
类别	公允价值			初始成本		
	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	公允价值合计	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	初始成本合计
债券	22,855,169,057.67		22,855,169,057.67	22,762,166,044.30		22,762,166,044.30
基金	5,507,011,299.46		5,507,011,299.46	6,187,655,468.53		6,187,655,468.53
股票	3,796,038,051.96		3,796,038,051.96	3,506,043,750.90		3,506,043,750.90
其他	1,075,304,834.34		1,075,304,834.34	2,805,347,955.30		2,805,347,955.30
合计	33,233,523,243.43		33,233,523,243.43	35,261,213,219.03		35,261,213,219.03

上述交易性金融资产中有 17,768,110,837.70 元的债券为卖出回购业务及债券借贷业务等设定质押。

上年年末余额						
类别	公允价值			初始成本		
	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	公允价值合计	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	初始成本合计
债券	21,782,642,562.10		21,782,642,562.10	21,665,655,460.93		21,665,655,460.93
基金	4,888,665,183.01		4,888,665,183.01	5,653,174,477.55		5,653,174,477.55
股票	3,784,184,792.32		3,784,184,792.32	3,331,592,056.62		3,331,592,056.62
其他	2,469,982,347.83		2,469,982,347.83	3,635,379,648.24		3,635,379,648.24
合计	32,925,474,885.26		32,925,474,885.26	34,285,801,643.34		34,285,801,643.34

上述交易性金融资产中有 15,927,096,763.86 元的债券为卖出回购业务及债券借贷业务等设定质押。

(九) 其他债权投资

项目	期末余额					上年年末余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
金融债	200,000,000.00	-605,721.64	-1,747,889.18	197,646,389.18	483.64					
合计	200,000,000.00	-605,721.64	-1,747,889.18	197,646,389.18	483.64					

注：上述资产全部为卖出回购业务及债券借贷业务等设定质押。

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额		上年年末余额	
	初始成本	期末公允价值	初始成本	期末公允价值
非交易性权益工具	1,923,757,321.26	1,975,934,782.30		
期货会员资格	1,400,000.00	1,400,000.00		
合计	1,925,157,321.26	1,977,334,782.30		

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
中化中民（北京） 投资管理有限公司	2,782,538.56			229,268.76						3,011,807.32	
小计	2,782,538.56			229,268.76						3,011,807.32	
二、期货会员资格											
上海期货交易所	500,000.00		500,000.00								
大连商品交易所	500,000.00		500,000.00								
郑州商品交易所	400,000.00		400,000.00								
小计	1,400,000.00		1,400,000.00								
合计	4,182,538.56		1,400,000.00	229,268.76						3,011,807.32	

注：根据中国期货业协会制定的《期货公司财务处理实施细则》相关规定，期货会员资格调整至其他权益工具投资列报。

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	300,231,417.91	7,840,210.49	207,094,452.94	18,902,878.05	534,068,959.39
2. 本期增加金额	4,791,743.14		21,389,912.86		26,181,656.00
(1)购置	4,791,743.14		20,494,996.92		25,286,740.06
(2)在建工程转入			894,915.94		894,915.94
3. 本期减少金额		353,435.00	21,921,171.40	2,542,758.34	24,817,364.74
(1)处置或报废		353,435.00	21,921,171.40	2,542,758.34	24,817,364.74
4. 期末余额	305,023,161.05	7,486,775.49	206,563,194.40	16,360,119.71	535,433,250.65
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	101,718,818.33	6,500,410.69	157,080,813.44	15,993,305.75	281,293,348.21
2. 本期增加金额	9,554,555.19	225,026.24	20,814,640.26	755,700.56	31,349,922.25
(1)计提	9,554,555.19	225,026.24	20,814,640.26	755,700.56	31,349,922.25
3. 本期减少金额		335,763.25	20,581,330.75	2,415,620.42	23,332,714.42
(1)处置或报废		335,763.25	20,581,330.75	2,415,620.42	23,332,714.42
4. 期末余额	111,273,373.52	6,389,673.68	157,314,122.95	14,333,385.89	289,310,556.04
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	193,749,787.53	1,097,101.81	49,249,071.45	2,026,733.82	246,122,694.61
2. 上年年末账面价值	198,512,599.58	1,339,799.80	50,013,639.50	2,909,572.30	252,775,611.18

2、 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	51,129,133.09
合计	51,129,133.09

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安装工程	28,492,710.16		28,492,710.16	22,407,837.08		22,407,837.08
装修工程				2,342,889.91		2,342,889.91
合计	28,492,710.16		28,492,710.16	24,750,726.99		24,750,726.99

2、 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入无形资产金额	其他减少	期末余额
恒生投资交易管理、资产估值与会计核算、过户平台和策略交易系统	7,254,278.53	3,716,814.15			10,971,092.68
新意系统模块 2024 三年打包合同一期		3,504,424.78			3,504,424.78
风控合规系统三年打包合同一期		1,548,672.57			1,548,672.57
证券期货投资者教育基地项目 EPC 总承包		1,290,655.67			1,290,655.67
郑州桐柏路投资者教育基地项目		1,211,011.92			1,211,011.92
合计	7,254,278.53	11,271,579.09			18,525,857.62

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	322,621,319.87	2,475,892.28	325,097,212.15
(2) 本期增加金额	22,950,504.63		22,950,504.63
(3) 本期减少金额	28,652,986.69	60,482.36	28,713,469.05
(4) 期末余额	316,918,837.81	2,415,409.92	319,334,247.73
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	95,631,815.28	530,763.58	96,162,578.86
(2) 本期增加金额	62,459,906.92	266,398.05	62,726,304.97

项目	房屋及建筑物	其他	合计
(3) 本期减少金额	25,479,986.48	56,046.81	25,536,033.29
(4) 期末余额	132,611,735.72	741,114.82	133,352,850.54
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	184,307,102.09	1,674,295.10	185,981,397.19
(2) 上年年末账面价值	226,989,504.59	1,945,128.70	228,934,633.29

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	交易席位费	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	1,794,778.00	234,114,193.63	16,165,307.60	252,074,279.23
2. 本期增加金额		43,483,155.65		43,483,155.65
(1)购置		23,544,892.11		23,544,892.11
(2)在建工程转入		19,938,263.54		19,938,263.54
3. 本期减少金额		31,290.00		31,290.00
4. 期末余额	1,794,778.00	277,566,059.28	16,165,307.60	295,526,144.88
二、累计摊销				
1. 上年年末余额	750,621.87	197,514,874.48	10,145,640.06	208,411,136.41
2. 本期增加金额	39,105.72	41,558,369.71		41,597,475.43
(1)计提	39,105.72	41,558,369.71		41,597,475.43
3. 本期减少金额		31,290.00		31,290.00
4. 期末余额	789,727.59	239,041,954.19	10,145,640.06	249,977,321.84
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				

项目	土地使用权	软件系统	交易席位费	合计
四、账面价值				
1. 期末余额	1,005,050.41	38,524,105.09	6,019,667.54	45,548,823.04
2. 上年年末余额	1,044,156.13	36,599,319.15	6,019,667.54	43,663,142.82

2、 交易席位费明细情况

项目	原始金额	上年年末余额	本期增加	本年摊销或转出数	累计摊销或转出数	期末余额
上海证交所 A 股	10,060,866.90	3,398,530.48			6,662,336.42	3,398,530.48
上海证交所 B 股	1,862,377.50	667,347.56			1,195,029.94	667,347.56
深圳证交所 A 股	3,742,063.20	1,453,789.50			2,288,273.70	1,453,789.50
新三板	500,000.00	500,000.00				500,000.00
合计	16,165,307.60	6,019,667.54			10,145,640.06	6,019,667.54

(十六) 商誉

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
民生期货有限公司	7,071,218.50			7,071,218.50

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
应付职工薪酬	990,822,600.48	247,705,650.12	904,827,775.17	226,206,943.79
资产减值准备	482,598,103.45	120,649,525.87	505,003,947.10	126,250,986.77
交易性金融资产公允价值变动	1,908,728,139.56	477,182,034.89	1,977,214,873.47	494,303,718.37
可抵扣亏损	152,004,490.28	38,001,122.57	47,827,680.88	11,956,920.22
交易性金融负债公允价值变动	16,189,741.61	4,047,435.40	7,642,517.30	1,910,629.33
因合并结构化主体产生的归属于管理人的损失			51,767,736.20	12,941,934.05
预计负债	2,371,075.00	592,768.75	20,996,040.40	5,249,010.10
衍生金融工具	19,923,512.30	4,980,878.07		
其他债权投资公允价值变动	1,747,889.18	436,972.30		

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁			24,014,582.36	6,003,645.59
租赁负债	218,932,251.18	54,733,062.79		
其他	540,449.08	135,112.27	1,395,035.74	348,758.94
合计	3,793,858,252.12	948,464,563.03	3,540,690,188.62	885,172,547.16

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	282,651,346.54	70,662,836.65	819,247,557.84	204,811,889.46
衍生金融工具			15,775,887.44	3,943,971.86
固定资产加速折旧	18,030,976.09	4,507,744.02		
其他权益工具投资公允价值变动	52,177,461.04	13,044,365.26		
使用权资产	185,981,397.19	46,495,349.30		
合计	538,841,180.86	134,710,295.23	835,023,445.28	208,755,861.32

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	134,520,431.96	813,944,131.07
递延所得税负债	134,520,431.96	189,863.27

(十八) 其他资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付款项	44,413,678.03	14,696,667.42
其他应收款	115,832,431.42	135,790,779.19
长期待摊费用	28,091,186.93	30,920,977.19
应收股利	265,295.88	

项目	期末余额	上年年末余额
其他流动资产	7,708,262.80	2,899,855.40
合计	196,310,855.06	184,308,279.20

1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	22,293,963.02	23,272,131.99
应收期权费	388,249,031.13	388,513,215.63
房屋拆迁补偿款	51,449,111.10	51,449,111.10
代垫社保公积金	3,301,281.88	1,330,529.16
其他	115,093,926.02	136,098,808.46
小计	580,387,313.15	600,663,796.34
减：坏账准备	464,554,881.73	464,873,017.15
合计	115,832,431.42	135,790,779.19

2、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	28,420,024.41	7,203,210.85	8,243,966.90		27,379,268.36
网络布线费	10,232.77	11,580.10	5,191.14		16,621.73
其他	2,490,720.01	131,456.61	1,926,879.78		695,296.84
合计	30,920,977.19	7,346,247.56	10,176,037.82		28,091,186.93

(十九) 融券业务情况

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
融出证券		
—交易性金融资产	1,646,353.04	6,457,670.51
—转融通融入证券	26,230,050.00	110,296,492.97
合计	27,876,403.04	116,754,163.48

(二十) 资产减值

1、 各项资产减值准备变动表

类别	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销/核销	
融出资金减值准备	8,306,262.06	1,021,742.04			9,328,004.10
应收款项坏账准备	3,624,279.52	4,927,355.97			8,551,635.49
买入返售金融资产减值准备	28,200,388.37		28,036,806.24		163,582.13
其他债权投资减值准备		483.64			483.64
其他应收款坏账准备	464,873,017.15		318,135.42		464,554,881.73
合计	505,003,947.10	5,949,581.65	28,354,941.66		482,598,587.09

2、 金融工具及其他项目预期信用损失准备情况表

金融工具类别	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）	
融出资金减值准备	9,328,004.10			9,328,004.10
应收款项坏账准备		801,635.49	7,750,000.00	8,551,635.49
买入返售金融资产减值准备		163,582.13		163,582.13
其他债权投资减值准备	483.64			483.64
其他应收款坏账准备		702,840.68	463,852,041.05	464,554,881.73
合计	9,328,487.74	1,668,058.30	471,602,041.05	482,598,587.09

(二十一) 应付短期融资款

债券名称	票面利率	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
收益凭证	2.5%-6%	3,277,865,492.71	5,550,605,958.59	5,849,284,467.78	2,979,186,983.52
合计		3,277,865,492.71	5,550,605,958.59	5,849,284,467.78	2,979,186,983.52

(二十二) 拆入资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行拆入资金	3,410,000,000.00	3,000,000,000.00
转融通融入资金	1,500,000,000.00	1,300,000,000.00
小计	4,910,000,000.00	4,300,000,000.00
加：应付利息	10,861,737.28	10,453,440.44
合计	4,920,861,737.28	4,310,453,440.44

其中：转融通融入资金按剩余期限分类

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	200,000,000.00	2.13%		
1 至 3 个月	600,000,000.00	2.15%-2.31%	800,000,000.00	2.50%
3 至 12 个月	700,000,000.00	2.83%-2.93%	500,000,000.00	2.10%
1 年以上				
合计	1,500,000,000.00		1,300,000,000.00	

(二十三) 交易性金融负债

类别	期末余额			上年年末余额		
	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	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
交易性金融负债	3,142,521,626.73		3,142,521,626.73	3,984,809,731.43		3,984,809,731.43
其中：回购业务	1,018,943,758.67		1,018,943,758.67	2,596,915,238.99		2,596,915,238.99
债券借贷	2,123,577,868.06		2,123,577,868.06	1,387,894,492.44		1,387,894,492.44
结构化主体中其他投资者享有份额	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
合计	3,142,671,626.73		3,142,671,626.73	3,984,959,731.43		3,984,959,731.43

(二十四) 卖出回购金融资产款

1、 按业务类别列示

项目	期末余额	上年年末余额
质押式报价回购	144,841,000.00	160,032,000.00
质押式回购	14,371,900,000.00	13,136,218,000.00
买断式回购		607,264,306.85
小计	14,516,741,000.00	13,903,514,306.85
加：应付利息	9,208,285.17	7,410,898.36
合计	14,525,949,285.17	13,910,925,205.21

2、 按金融资产种类列示

项目	期末余额	上年年末余额
债券	14,371,900,000.00	13,743,482,306.85
其他	144,841,000.00	160,032,000.00
加：应付利息	9,208,285.17	7,410,898.36
合计	14,525,949,285.17	13,910,925,205.21

3、 按担保物金额列示

项目	期末余额	上年年末余额
债券	15,620,380,950.31	15,297,723,854.53
其他	145,912,489.15	167,322,853.63
合计	15,766,293,439.46	15,465,046,708.16

4、 报价回购融入资金按剩余期限分类

剩余期限	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
一个月内	95,724,260.44	1.70%-6.66%	89,520,537.98	1.70%-6.66%
一个月至三个月内	48,658,993.17		70,514,931.97	
三个月至一年内	771,000.00		355,000.00	
一年以上				
合计	145,154,253.61		160,390,469.95	

(二十五) 代理买卖证券款

项目	期末余额	上年年末余额
普通经纪业务		
其中：个人	6,851,782,609.89	7,307,233,752.55
机构	1,376,586,036.07	1,081,204,695.02
小计	8,228,368,645.96	8,388,438,447.57
信用业务		
其中：个人	356,957,604.11	435,304,480.17
机构	20,069,130.45	73,913,682.57
小计	377,026,734.56	509,218,162.74
衍生经纪业务		
其中：个人	29,663,816.10	27,433,012.26
机构	11,924,392.88	21,506,012.34
小计	41,588,208.98	48,939,024.60
加：应付利息	383,479.69	625,897.00
合计	8,647,367,069.19	8,947,221,531.91

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,596,285,618.25	2,214,849,936.86	2,046,868,713.68	1,764,266,841.43
（1）工资、奖金、津贴和补贴	1,347,608,785.33	1,988,054,267.06	1,817,303,560.53	1,518,359,491.86
（2）职工福利费	1,507,278.43	10,711,492.77	11,272,679.00	946,092.20
（3）社会保险费	260,517.65	73,972,643.26	74,115,168.45	117,992.46
其中：医疗保险费	257,920.98	67,564,458.54	67,706,670.46	115,709.06
工伤保险费	2,382.67	1,474,278.17	1,474,377.44	2,283.40
生育保险费	214.00	4,933,906.55	4,934,120.55	
（4）住房公积金		88,738,699.58	88,636,643.64	102,055.94
（5）工会经费和职工教育经费	36,611,506.15	17,010,424.98	19,178,252.85	34,443,678.28
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划	210,297,253.37	36,362,409.21	36,362,409.21	210,297,253.37
（8）其他短期薪酬	277.32			277.32
离职后福利-设定提存计划	231,292.29	116,510,980.84	116,544,994.80	197,278.33
辞退福利		60,522.00	60,522.00	
其他长期职工福利	26,586,146.13			26,586,146.13
合计	1,623,103,056.67	2,331,421,439.70	2,163,474,230.48	1,791,050,265.89

2、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	224,901.40	112,834,229.65	112,867,920.02	191,211.03
失业保险费	6,390.89	3,676,751.19	3,677,074.78	6,067.30
合计	231,292.29	116,510,980.84	116,544,994.80	197,278.33

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,629,391.51	10,918,489.70
企业所得税	146,198,078.94	170,269,149.40
个人所得税	27,012,125.90	39,119,272.99
城市维护建设税	66,689.18	325,609.15
教育费附加及地方教育附加	71,509.22	438,975.46
其他	586,252.28	567,482.88
合计	179,564,047.03	221,638,979.58

(二十八) 应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
应付第三方托管	17,671,220.63	16,417,325.31
应付经纪人佣金	1,453,878.94	2,830,083.19
应付货币保证金	3,484,504,048.65	3,079,766,754.89
应付质押保证金	45,688,418.40	284,082,357.49
应付期货衍生品保证金	107,219,473.30	71,283,046.42
应付手续费	13,742,127.32	5,992,244.16
合计	3,670,279,167.24	3,460,371,811.46

(二十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	73,640,960.73	117,700,761.58
合计	73,640,960.73	117,700,761.58

2、 合同负债分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收承销保荐费	61,689,622.65	100,529,245.33
预收管理、咨询及财务顾问费	11,951,338.08	17,171,516.25
合计	73,640,960.73	117,700,761.58

(三十) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	2,371,075.00	20,996,040.40
合计	2,371,075.00	20,996,040.40

(三十一) 应付债券

债券名称	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
20 民生 G1	650,000,000.00	2020/3/18	3 年	650,000,000.00	5.00%	675,643,835.61	6,856,164.39	682,500,000.00	
22 民生 C1	1,000,000,000.00	2022/1/26	3 年	1,000,000,000.00	6.00%	1,055,890,410.96	60,000,000.00	60,000,000.00	1,055,890,410.96
23 民生 G1	650,000,000.00	2023/3/14	2 年	650,000,000.00	5.00%		676,089,041.10		676,089,041.10
23 民生 C1	1,000,000,000.00	2023/12/13	3 年	1,000,000,000.00	4.20%		1,002,186,301.37		1,002,186,301.37
收益凭证	927,272,000.00		1-2 年	927,272,000.00	3.15%-4.5%	1,444,143,291.43	558,619,606.41	1,053,213,798.76	949,549,099.08
合计	4,227,272,000.00			4,227,272,000.00		3,175,677,538.00	2,303,751,113.27	1,795,713,798.76	3,683,714,852.51

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	234,491,424.59	284,486,443.52
减：未确认融资费用	28,253,494.97	37,878,344.05
合计	206,237,929.62	246,608,099.47

(三十三) 其他负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	2,140,635.85	1,915,803.58
应付股利	110,603,598.48	89,275,794.30
其他应付款	167,426,092.36	209,223,210.17
递延收益	3,277,777.72	3,611,111.08
合计	283,448,104.41	304,025,919.13

1、 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	1,849,135.85	1,629,303.58
预收其他	291,500.00	286,500.00
合计	2,140,635.85	1,915,803.58

2、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付期货准备金	37,701,051.40	29,548,461.48
投资者保护基金	15,544,691.55	6,539,722.55
预提费用	51,893,776.00	51,830,169.53
应付经纪人风险准备金	5,510,368.59	5,552,201.15
其他	56,776,204.82	115,752,655.46
合计	167,426,092.36	209,223,210.17

3、 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,611,111.08		333,333.36	3,277,777.72
合计	3,611,111.08		333,333.36	3,277,777.72

(三十四) 股本

股东名称	上年年末余额		本期增加金额	本期减少金额	期末余额	
	持股比例（%）	金额			持股比例（%）	金额
无锡市国联发展（集团）有限公司			3,470,666,700.00		30.488	3,470,666,700.00
上海沅泉峪企业管理有限公司	13.489	1,545,359,477.00			13.575	1,545,359,477.00
西藏腾云投资管理有限公司	4.874	558,412,932.00			4.905	558,412,932.00
杭州东恒石油有限公司	4.490	514,327,700.00			4.518	514,327,700.00
山东省高新技术创业投资有限公司	3.808	436,202,130.00			3.832	436,202,130.00
上海张江（集团）有限公司	3.207	367,376,929.00			3.227	367,376,929.00
山东省鲁信投资控股集团有限公司	2.969	340,179,000.00			2.988	340,179,000.00
广州索菲亚投资有限公司	2.565	293,901,542.00			2.582	293,901,542.00
台州市国有资本运营集团有限公司	1.924	220,426,158.00			1.936	220,426,158.00
大众交通（集团）股份有限公司	1.924	220,426,157.00			1.936	220,426,157.00
泛海控股股份有限公司	31.028	3,554,634,030.00		3,470,666,700.00	0.738	83,967,330.00
其他	29.721	3,404,914,693.00	183,688,464.00	256,012,449.00	29.275	3,332,590,708.00
合计	100.00	11,456,160,748.00	3,654,355,164.00	3,726,679,149.00	100.00	11,383,836,763.00

注：1、2023年3月14日至2023年3月15日，泛海控股将其持有的民生证券347,066.67万股股权拍卖，由无锡市国联发展（集团）有限公司竞得，并通过中国证券监督管理委员会核准；

2、2023年，民生证券股份有限公司注销库存股，导致股本减少7,232.40万股；

3、2023年，股东田三红将其持有的民生证券18,368.85万股，全部转让给了股东嘉兴厚润泽汇创业投资合伙企业（有限合伙）。

(三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	844,418,177.36		26,108,958.67	818,309,218.69
合计	844,418,177.36		26,108,958.67	818,309,218.69

注：资本公积变动系公司注销库存股形成。

(三十六) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励计划回购库存股	98,432,943.67		98,432,943.67	
合计	98,432,943.67		98,432,943.67	

注：库存股变动系公司注销库存股形成。

(三十七) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额						期末余额
		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	税后归属于 少数股东	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	
1. 不能重分类进损益的其他 综合收益		52,177,461.04		13,044,365.26	39,133,095.78			39,133,095.78
其中：其他权益工具投资公允 价值变动		52,177,461.04		13,044,365.26	39,133,095.78			39,133,095.78
2. 将重分类进损益的其他综 合收益		-1,747,405.54		-436,851.39	-1,310,554.15			-1,310,554.15
其中：其他债权投资公允价值 变动		-1,747,889.18		-436,972.30	-1,310,916.88			-1,310,916.88
其他债权投资信用减 值准备		483.64		120.91	362.73			362.73
其他综合收益合计		50,430,055.50		12,607,513.87	37,822,541.63			37,822,541.63

(三十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	391,829,139.78	80,152,302.66		471,981,442.44
合计	391,829,139.78	80,152,302.66		471,981,442.44

(三十九) 一般风险准备

项目	上年年末余额	本期增加	计提比例 (%)	本期减少	期末余额
一般风险准备金	510,695,858.39	88,259,494.63	10.00		598,955,353.02
风险交易准备金	499,011,338.84	80,152,302.66	10.00		579,163,641.50
合计	1,009,707,197.23	168,411,797.29			1,178,118,994.52

(四十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,548,344,072.29	1,684,014,205.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,548,344,072.29	1,684,014,205.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	680,646,780.20	210,933,396.78
减：提取法定盈余公积	80,152,302.66	18,888,310.62
提取任意盈余公积		
提取风险交易准备金	80,152,302.66	18,888,310.62
提取一般风险准备	88,259,494.63	24,554,014.32
应付普通股股利	68,303,020.58	284,272,894.34
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,912,123,731.96	1,548,344,072.29

(四十一) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	703,605,756.89	721,342,483.82
其中：货币资金及结算备付金利息收入	315,706,898.77	299,468,775.78
融资融券利息收入	328,595,962.98	365,131,468.15
买入返售金融资产利息收入	54,182,580.35	56,661,637.65

项目	本期发生额	上期发生额
其中：约定购回利息收入		
股票质押回购利息收入	9,047,209.21	11,793,929.82
其他债权投资利息收入	3,337,578.36	
其他	1,782,736.43	80,602.24
利息支出	683,862,337.54	674,731,703.65
拆入资金利息支出	105,859,239.66	105,702,390.11
其中：转融通利息支出	42,961,939.77	41,673,539.48
拆借利息支出	62,897,299.89	64,028,850.63
卖出回购金融资产款利息支出	267,675,602.76	185,025,503.13
其中：质押式利息支出	250,795,851.54	164,392,208.98
买断式利息支出	12,104,156.76	15,751,617.78
报价式回购利息支出	4,775,594.46	4,881,676.37
收益凭证利息支出	165,676,565.00	191,430,146.42
客户资金存款利息支出	22,530,626.14	32,471,326.03
应付债券利息支出	95,131,506.86	128,212,328.77
其中：次级债券利息支出	62,186,301.37	55,890,410.96
债券借贷	11,621,820.95	14,127,436.31
其他	15,366,976.17	17,762,572.88
利息净收入	19,743,419.35	46,610,780.17

(四十二) 手续费及佣金收入

1、 手续费及佣金净收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	728,312,964.06	677,969,517.01
——证券经纪业务收入	835,451,834.67	805,403,534.47
其中：代理买卖证券业务	386,788,457.61	468,655,722.83
交易单元席位租赁	424,204,762.94	313,559,606.29
代销金融产品业务	24,458,614.12	23,088,205.35
——证券经纪业务支出	107,138,870.61	127,434,017.46
其中：代理买卖证券业务	107,138,870.61	127,434,017.46

项目	本期发生额	上期发生额
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	169,702,720.14	122,475,034.04
——期货经纪业务收入	364,171,767.57	226,700,692.85
——期货经纪业务支出	194,469,047.43	104,225,658.81
投资银行业务净收入	2,108,553,041.52	1,605,701,612.03
——投资银行业务收入	2,146,015,784.62	1,607,947,774.34
其中：证券承销业务	1,936,862,294.08	1,391,247,338.95
证券保荐业务	147,663,679.29	108,033,962.01
财务顾问业务	61,489,811.25	108,666,473.38
——投资银行业务支出	37,462,743.10	2,246,162.31
其中：证券承销业务	37,462,743.10	2,246,162.31
证券保荐业务		
财务顾问业务		
资产管理业务净收入	80,480,110.16	91,396,365.86
——资产管理业务收入	81,258,881.77	91,879,338.69
——资产管理业务支出	778,771.61	482,972.83
投资咨询业务净收入	33,152,872.96	7,254,578.08
——投资咨询业务收入	33,152,872.96	7,254,578.08
——投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	89,552,414.11	136,578,567.33
——其他手续费及佣金收入	93,733,130.04	140,908,203.08
——其他手续费及佣金支出	4,180,715.93	4,329,635.75
合计	3,209,754,122.95	2,641,375,674.35
其中：手续费及佣金收入合计	3,553,784,271.63	2,880,094,121.51
手续费及佣金支出合计	344,030,148.68	238,718,447.16
其中：财务顾问业务净收入	61,489,811.25	108,666,473.38
——并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	1,709,433.97	7,741,509.43
——并购重组财务顾问业务净收入--其他	716,037.74	414,150.94
——其他财务顾问业务净收入	59,064,339.54	100,510,813.01

2、 代理销售金融产品业务

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	9,124,021,733.26	22,011,788.41	8,262,999,087.15	22,381,874.14
资管计划	4,000,000.00	610,334.05		163,952.49
信托	126,868,700.00	1,836,491.66	16,843,400.00	542,378.72
合计	9,254,890,433.26	24,458,614.12	8,279,842,487.15	23,088,205.35

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
期末产品数量	72.00	27.00	5.00
期末客户数量	1,287.00	26.00	43.00
其中：个人客户	1,260.00	5.00	
机构客户	27.00	21.00	43.00
期初受托资金	4,831,233,192.18	21,375,110,663.53	3,596,400,000.00
其中：自有资金投入	25,553,248.26	1,180,860,961.89	
个人客户	2,414,951,579.45	125,565,193.44	
机构客户	2,390,728,364.47	20,068,684,508.20	3,596,400,000.00
期末受托资金	3,285,562,267.85	18,175,210,201.11	3,733,466,000.00
其中：自有资金投入	10,366,289.89	550,020,000.00	
个人客户	2,312,766,066.71	35,092,990.00	
机构客户	962,429,911.25	17,590,097,211.11	3,733,466,000.00
期末主要受托资产初始成本	3,559,985,652.40	28,683,560,439.64	5,181,058,346.87
其中：股票	1,856,741,041.49	739,981,213.40	
债券	927,175,039.75	14,988,349,772.89	
基金	190,580,058.27	735,234,351.91	
其他	585,489,512.89	12,219,995,101.44	5,181,058,346.87
当期资产管理业务净收入	32,320,469.22	47,962,949.36	196,691.58

(四十三) 投资收益

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	229,268.76	1,062,949.09
金融工具投资收益	990,096,207.86	1,291,385,423.79

项目	本期发生额	上期发生额
其中：持有期间取得的收益	590,147,969.62	679,665,985.38
—交易性金融资产	684,662,956.73	782,426,947.15
—交易性金融负债	-94,514,987.11	-102,760,961.77
处置金融工具取得的收益	399,948,238.24	611,719,438.41
—交易性金融资产	563,609,544.52	600,963,958.46
—交易性金融负债	-42,702,453.32	21,947,661.22
—衍生金融工具及其他	-120,958,852.96	-11,192,181.27
合计	990,325,476.62	1,292,448,372.88

其中：交易性金融工具投资收益明细表

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	持有期间收益	684,662,956.73	782,426,947.15
当期损益的金融资产	处置取得收益	563,609,544.52	600,963,958.46
分类为以公允价值计量且其变动计入	持有期间收益	-94,514,987.11	-102,760,961.77
当期损益的金融负债	处置取得收益	-42,702,453.32	21,947,661.22

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	139,904,145.69	21,365,010.83
代扣个人所得税手续费	20,885,252.60	13,287,798.93
印花税手续费返还	367,012.36	
合计	161,156,410.65	34,652,809.76

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
金融发展扶持资金	136,725,000.00	1,362,000.00	与收益相关
金融开业奖励款		15,876,000.00	与收益相关
政府落户奖励及政府租赁办公用房奖励	833,333.36	1,693,705.98	与收益相关
稳岗补贴	613,010.33	1,705,003.59	与收益相关
其他	1,732,802.00	728,301.26	与收益相关
合计	139,904,145.69	21,365,010.83	

(四十五) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-542,913,914.23	-1,501,565,692.54
交易性金融负债	-8,522,961.10	2,470,662.80
衍生金融工具	-35,699,399.74	6,072,048.78
合计	-587,136,275.07	-1,493,022,980.96

(四十六) 其他业务收入和其他业务成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出租业务	3,856,283.09	1,622,086.91	5,671,642.06	1,454,311.03
其他			3,180,612.81	3,340,706.98
合计	3,856,283.09	1,622,086.91	8,852,254.87	4,795,018.01

(四十七) 资产处置收益

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
固定资产处置利得或损失	107,097.55	-409,687.02	107,097.55
其他	718,575.44	17,939.05	718,575.44
合计	825,672.99	-391,747.97	825,672.99

(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	15,276,138.39	14,220,858.45
教育费附加	10,864,230.02	10,115,532.24
印花税	122,666.96	161,971.83
土地使用税	138,140.41	137,281.96
车船税	27,220.00	33,560.00
房产税	2,712,965.52	2,638,572.45
其他	4,863.95	35,132.03
合计	29,146,225.25	27,342,908.96

(四十九) 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,331,421,439.70	1,777,153,775.01
租赁费	36,929,838.97	36,017,137.72
使用权资产折旧费	62,194,987.07	66,970,389.07
固定资产折旧费	29,727,835.34	22,545,831.46
无形资产摊销	41,597,475.43	37,304,408.18
咨询费	120,771,403.80	85,085,561.86
期货居间人佣金	34,750,072.57	42,465,477.62
差旅费	47,927,569.13	27,144,886.53
业务招待费	57,306,306.83	41,810,955.77
投资者保护基金	43,657,715.13	22,667,023.08
邮电费	15,901,088.61	19,624,660.51
会员年费	22,906,431.27	23,525,944.53
其他	144,039,434.74	112,705,591.24
合计	2,989,131,598.59	2,315,021,642.58

(五十) 信用减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
应收款项及其他应收款坏账损失	4,609,220.55	-11,427,014.46
融出资金减值准备	1,021,742.04	-1,318,606.75
买入返售金融资产减值准备	-28,036,806.24	25,417,794.09
其他债权投资减值损失	483.64	
合计	-22,405,360.01	12,672,172.88

(五十一) 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
政府补助	52,000.00	58,500.00	52,000.00
其他	1,074,468.59	648,331.00	1,074,468.59
合计	1,126,468.59	706,831.00	1,126,468.59

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	52,000.00	58,500.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	52,000.00	58,500.00	

(五十二) 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
对外捐赠	1,973,401.03	1,566,982.89	1,973,401.03
非流动资产毁损报废损失	38,310.12	77,701.74	38,310.12
其他	4,194,458.20	18,451,318.15	4,194,458.20
合计	6,206,169.35	20,096,002.78	6,206,169.35

(五十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	262,626,392.35	281,647,018.80
递延所得税费用	-149,945,095.83	-341,443,936.33
合计	112,681,296.52	-59,796,917.53

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	796,173,428.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	199,043,357.21
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,784,221.38
非应税收入的影响	-100,576,523.27
归属于合营企业和联营企业的损益	-57,317.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,487,558.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除	
所得税费用	112,681,296.52

(五十四) 现金流量表项目

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
收到的政府补助	172,966,779.38	35,175,244.34
收到的其他营业外收入	976,373.50	648,331.00
收到现货业务及租赁款	4,364,950.40	9,416,945.64
收到的往来款	17,796,118.38	137,226,650.40
存出保证金净减少	80,598,065.12	
应付证券清算款净增加额	72,503,991.74	
应收证券清算款减少额	420,020,084.90	
合计	769,226,363.42	182,467,171.38

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
付现业务及管理费	533,535,146.14	451,560,080.29
付现营业外支出	24,913,914.11	101,370,418.91
存出保证金净增加		110,589,897.69
支付的往来款	74,861,585.54	102,494,397.03
应收证券清算款净增加额		1,166,690,418.50
支付的现货业务		2,500,916.77
合计	633,310,645.79	1,935,206,129.19

3、 收到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
收到房屋租赁保证金	475,430.93	
合计	475,430.93	

4、 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
偿还租赁负债支付的现金	66,575,441.07	67,845,888.30
发行债券支付的手续费等	2,325,391.59	4,947,041.10
合计	68,900,832.66	72,792,929.40

(五十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	683,492,132.30	212,277,142.04
加：信用减值损失	-22,405,360.01	12,672,172.88
固定资产及使用权资产折旧	94,076,227.22	91,275,462.76
无形资产摊销	41,597,475.43	37,304,408.18
长期待摊费用摊销	10,176,037.82	7,770,863.03
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）	-825,672.99	391,747.97
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	38,310.12	77,701.74
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	587,136,275.07	1,493,022,980.96
财务费用（收益以“－”号填列）	271,714,603.49	332,004,607.93
汇兑损失（收益以“－”号填列）	-222,569.74	-1,175,975.62
投资损失（收益以“－”号填列）	-229,268.76	-1,062,949.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	58,620,902.22	-255,807,766.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-208,565,998.05	-85,636,169.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-703,519,448.18	-5,767,050,783.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	260,835,795.54	3,364,259,046.00
其他		-18,572,986.70
经营活动产生的现金流量净额	1,071,919,441.48	-578,250,498.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	14,143,745,595.76	13,325,090,108.49
减：现金的期初余额	13,325,090,108.49	13,883,571,529.89
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	818,655,487.27	-558,481,421.40

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	14,143,745,595.76	13,325,090,108.49
其中：库存现金		570.00
可随时用于支付的银行存款	12,933,570,569.39	12,092,014,263.62
可随时用于支付的其他货币资金	13,833,505.61	22,833,745.34
可随时用于支付的结算备付金	1,196,341,520.76	1,210,241,529.53
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	14,143,745,595.76	13,325,090,108.49
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		

六、 合并范围的变更

(一) 本期新纳入合并范围的子公司及结构化主体

无。

(二) 本期不再纳入合并范围的子公司及结构化主体

证券行业支持民企发展系列之民生证券 1 号单一资产管理计划自清算之日起不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	次级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
民生股权投资基金管理有限公司	2	北京	北京	非证券业务的投资管理咨询	100.00		投资设立
北京天健志远股权投资中心（有限合伙）	3	北京	北京	投资	100.00		投资设立
民生证券投资有限公司	2	深圳	深圳	投资	100.00		投资设立
北京富众康鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	3	北京	北京	投资	100.00		投资设立
民生期货有限公司	2	北京	北京	期货经纪业务	95.01		非同一控制下合并

子公司名称	次级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
民生博海资本管理有限公司	3	上海	上海	资产管理、投资管理	100.00		投资设立
民生基金管理有限公司	2	北京	北京	资本市场服务	100.00		投资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
民生期货有限公司	4.99	2,845,352.10		26,177,770.13

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额 /本期发生额	上年年末余额 /上期发生额
资产合计	4,309,858,980.50	4,045,531,559.91
负债合计	3,785,254,368.71	3,577,948,032.26
营业收入	228,875,127.10	158,186,777.88
净利润	57,021,084.14	26,928,762.81
综合收益总额	57,021,084.14	26,928,762.81
经营活动现金流量	-107,333,833.13	956,813,899.85

(二) 在合营安排或联营企业中的权益
非重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
中化中民(北京)投资管理有限公司	北京	北京	资产管理、投资管理	40.00		权益法	否

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：
公司未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要包括资产管理计划、私募基金。
截至 2023 年 12 月 31 日，公司管理的未纳入合并财务报表范围的结构化主体资产净值 281.86 亿元。本公司在上述结构化主体中的投资和获得的收入并不重大。

八、与金融工具相关的风险

(一) 风险管理政策和组织架构

1、风险管理政策

公司的风险管理政策主要包括各种风险来源、风险管理手段与方法、风险管理组织架构和风险管理流程及其预警报告制度，以及在严格职责分工、监督和控制基础上公司经理层、各相关业务部门和风险管理职能部门之间的沟通和协作等。

公司依据《证券法》、《证券公司监督管理条例》《证券公司全面风险管理规范》等法律法规及自律规则，制定了《民生证券股份有限公司风险管理制度》基本风险管理制度；根据《证券公司流动性风险管理指引》《证券公司信用风险管理指引》《证券公司操作风险管理指引》《证券公司声誉风险管理指引》，结合各类型风险的管理方式制定了《民生证券股份有限公司流动性风险管理办法》、《民生证券股份有限公司市场风险管理办法》《民生证券股份有限公司信用风险管理办法》、《民生证券股份有限公司操作风险管理办法》《民生证券股份有限公司声誉风险管理办法》等风险管理办法；根据各项业务开展实践及其具体的风险管理要求制定了《民生证券股份有限公司经纪业务风险管理实施细则》、《民生证券股份有限公司投资银行业务风险管理实施细则》、《民生证券股份有限公司自营权益及其衍生品投资业务风险管理实施细则》、《民生证券股份有限公司债券投资交易业务风险管理实施细则》、《民生证券股份有限公司资产管理业务风险管理实施细则》、《民生证券股份有限公司融资融券业务风险管理实施细则》、《民生证券股份有限公司股票质押式回购业务风险管理实施细则》等一系列风险管理实施细则，并严格按照相关制度、流程进行落地实施，有效地覆盖了风险管理工作的主要方面。公司建立了完善的风险管理体系，对公司经营管理中的风险进行准确识别、审慎评估、动态监控、及时应对及全程管理，确保在风险可测、可控、可承受的情况下开展业务。

公司建立了《民生证券股份有限公司净资本等风险控制指标管理办法》、《民生证券股份有限公司压力测试管理办法》等相关风险报告和预警制度。风险管理总部通过定期或不定期风险评估、压力测试、动态监控、业务风险审核等方式，及时发现异常情况并向相关部门提示、向首席风险官、总裁、董事长报告。通过有效的沟通和反馈，使公司领导和有关业务部门及时了解公司业务和资产的风险状况，相应调整风险管理政策和管理措施。

2、风险管理组织架构

公司构建了由董事会及董事会合规管理与风险控制委员会、监事会、公司执行委员会及风险管理委员会、首席风险官、风险管理部门、合规管理总部、审计监察总部、各部门、分支机构及子公司组成的风险管理组织体系，分工明确、各司其职，履行对公司风险管理的决策、组织、执行、监督、报告、处置等职

能。

董事会风险管理职责主要包括：推进公司稳健的风险文化建设；审议批准公司风险管理的基本制度；审议批准公司的风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额；审议公司定期风险评估报告等。

董事会合规管理与风险控制委员会作为董事会的专业参谋机构主要职责包括：对风险管理基本制度、机构设置及其职责进行审议并提出意见；对需董事会审议的重大风险决策和重大风险的解决方案进行评估并提出意见；对公司的风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额进行审议；对需董事会审议的风险评估报告进行审议并提出意见等。

监事会承担公司全面风险管理的监督职责，负责监督检查董事会、高级管理人员在风险管理方面的履职尽责情况并督促整改。

公司执行委员会风险管理职责主要包括：制定风险管理制度，并适时调整；建立健全公司全面风险管理的经营管理架构，明确全面风险管理职能部门、业务部门以及其他部门在风险管理中的职责分工，建立部门之间有效制衡、相互协调的运行机制；制定风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额等的具体执行方案，确保其有效落实；对方案执行情况进行监督，及时分析原因，并根据董事会的授权进行处理；定期评估公司整体风险和各类重要风险的管理状况，解决风险管理中存在的问题并向董事会报告；重大风险事项应当及时向董事会报告；建立涵盖风险管理有效性的全员绩效考核体系等。

公司执行委员会下设风险管理委员会，为公司执行委员会提出相关风险管理事项的意见和建议、贯彻落实公司执行委员会有关风险管理工作的决策，研究制定执行方案并组织、督导实施，在公司执行委员会的授权范围内，对风险管理事项进行决策。

公司任命首席风险官，对公司执行委员会负责，全面负责公司风险管理相关工作，并为其提供履职保障，保障其能够充分行使履行职责所必要的知情权；公司设风险管理总部，在首席风险官的领导下推动全面风险管理工作。

公司风险管理总部、合规管理总部和审计监察总部等内部控制部门与其他职能部门、业务部门一起形成了覆盖事前、事中和事后的风险管理与内部控制体系，根据设定的控制目标，全面、系统、持续地收集相关信息，结合公司实际情况及时进行风险评估。

各业务部门、分支机构及子公司负责人为风险管理的第一责任人，履行一线风险管理职能，执行具体的风险管理制度，建立部门内权责明确、相互制衡的岗位职责和部门内全面、合理的内控制度和流程，并及时识别、评估、应对、报告相关风险。

(二) 市场风险

市场风险指在证券市场中因价格、利率、汇率等波动而导致遭受损失的风险。

根据公司经营情况、风险管控能力和公司风险偏好以及资金配置情况，由公司董事会确定公司权益类证券及其衍生品投资、非权益类证券及其衍生品投资等年度规模，公司执行委员会根据面临的市场风险以及各项业务发展现状确定运作规模。各业务线在运作规模内，根据不同的投资组合、投资策略做好风险对冲的同时获取投资收益。

公司通过投资交易管理系统，基本实现投资业务关键风险指标的前端控制和自动预警，建立了止盈止损等市场风险管理机制；公司通过风险管理信息系统，实现了与业务系统的对接，能够有效结合业务开展情况对市场风险进行实时、动态监控。公司建立健全了以包括在险价值（VaR）、基点价值（DV01）在内的风险量化指标体系，结合压力测试等手段，持续对市场风险进行识别、评估、计量和管理，对于风险指标超预警、超限额情况及时进行风险提示和应对。

1、 汇率风险

汇率的波动会给公司带来一定的汇兑风险。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司外币资产折合人民币占总资产的比例为 0.15%，外币负债折合人民币占总负债的比例为 0.16%，由于外币在公司资产负债及收入结构中所占比例较低，公司认为汇率风险对公司目前的经营影响较小。

2、 利率风险

利率风险是指公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。公司受市场利率变动影响的生息资产主要为银行存款、结算备付金、存出保证金及债券投资等。

本公司所面临的主要利率风险敞口列示如下：

项目	期末余额						
	1 个月内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
金融资产							
货币资金	12,947,404,075.00					7,379,459.69	12,954,783,534.69
结算备付金	1,196,341,520.76					498,597.25	1,196,840,118.01
融出资金	293,820,732.93	1,375,581,560.57	2,613,984,044.11			370,697,836.42	4,654,084,174.03
交易性金融资产	84,594,830.20	76,680.30	1,424,526,756.19	13,089,620,194.40	8,046,520,160.00	10,588,184,622.34	33,233,523,243.43
衍生金融资产							
买入返售金融资产	1,477,209,362.91		20,447,765.73			1,643,175.39	1,499,300,304.03
其他债权投资			195,977,600.00			1,668,789.18	197,646,389.18
其他权益工具投资						1,977,334,782.30	1,977,334,782.30
应收款项						649,535,053.98	649,535,053.98
存出保证金	2,052,020,291.12					17,779.22	2,052,038,070.34
其他资产						116,097,727.30	116,097,727.30
金融资产合计	18,051,390,812.92	1,375,658,240.87	4,254,936,166.03	13,089,620,194.40	8,046,520,160.00	13,713,057,823.07	58,531,183,397.29
金融负债							
应付短期融资款	406,176,000.00	631,818,000.00	1,907,362,000.00			33,830,983.52	2,979,186,983.52
拆入资金	3,610,000,000.00	600,000,000.00	700,000,000.00			10,861,737.28	4,920,861,737.28
交易性金融负债	3,093,020,680.00					49,650,946.73	3,142,671,626.73
租赁负债	4,736,218.76	12,086,268.28	47,157,027.19	127,714,442.56	42,797,467.80	-28,253,494.97	206,237,929.62
衍生金融负债	5,005,401.69	1,448,287.13		154,088.04		58,100.13	6,665,876.99
卖出回购金融资产款	14,467,421,000.00	48,549,000.00	771,000.00			9,208,285.17	14,525,949,285.17
代理买卖证券款	8,646,983,589.50					383,479.69	8,647,367,069.19
应付款项						3,670,279,167.24	3,670,279,167.24
应付债券	56,364,000.00	98,327,000.00	392,243,000.00	3,030,338,000.00		106,442,852.51	3,683,714,852.51

项目	期末余额						
	1 个月内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
其他负债						278,029,690.84	278,029,690.84
金融负债合计	30,289,706,889.95	1,392,228,555.41	3,047,533,027.19	3,158,206,530.60	42,797,467.80	4,130,491,748.14	42,060,964,219.09
利率敏感度缺口合计	-12,238,316,077.03	-16,570,314.54	1,207,403,138.84	9,931,413,663.80	8,003,722,692.20	9,582,566,074.93	16,470,219,178.20

3、 价格风险

价格风险主要为证券市场波动导致股票等证券产品价格的不利变动而使公司表内和表外业务发生损失的风险。该项风险在数量上表现为所持有金融工具的市价波动影响公司的利润变动。

受经营模式、业务范围和金融产品数量等因素的制约，我国证券公司的经营状况与证券市场行情及其走势有较强的关联性，如果证券市场行情下跌，证券公司的承销、自营、经纪和资产管理等业务的经营难度将会增大，盈利水平将下降。证券市场行情受国民经济发展速度、宏观经济政策、利率及投资心理等诸多因素影响，存在一定的不确定性，公司存在因证券市场波动而导致收入和利润不稳定的风险。

公司为降低公司经营业绩对市场的依赖度，加快非经纪业务发展，公司继续稳健推进投行业务；积极推进公司资本中介业务和资产管理业务，对相关风险管理办法进行了有针对性的修订和完善。针对自营业务，公司建立了完善的风险控制制度和完备高效的自营投资决策体系，自营业务的调查研究、投资决策、交易执行、资金清算等职能相互分离，对自营业务的证券持仓、盈亏状况、风险状况和交易活动进行实时监控，重点防范自营业务的规模失控、超越授权、账外自营、操纵市场、内幕交易等风险，确保自营业务各项风险指标符合监管指标的要求，并控制在公司承受范围内。

(三) 信用风险

信用风险是指由于交易对手方、融资客户不能或者不愿履行合约承诺而使公司遭受经济损失的风险，或者因债务融资工具发行人未能履行约定契约中的义务或因其履约能力下降、信用评级下调等导致其债务的市场价值发生变动而造成公司经济损失的风险。

公司信用风险主要涵盖融资融券业务、股票质押业务、债券投资业务、债权融资业务等。公司建立健全了业务部门与风险管理总部的双重信用风险管理机制，在充分了解交易对手经营状况、历史履约情况等资信信息的基础上，通过对投资标的、交易对手进行信用分析、合理授信、加强合同管理等手段，实现对信用风险的识别与评估。同时，公司持续完善内部信用评级、交易对手授信管理等工作，不断完善信用风险管理体系，并按照会计准则要求对信用风险相关业务定期进行减值测试，充分计提相关坏账准备。

截至 2023 年 12 月 31 日止，最大信用风险敞口：

项目	期末余额
货币资金	12,954,783,534.69
结算备付金	1,196,840,118.01
融出资金	4,654,084,174.03
交易性金融资产	25,864,725,497.19
买入返售金融资产	1,499,300,304.03
其他债权投资	197,646,389.18
应收款项	649,535,053.98
存出保证金	2,052,038,070.34
其他资产	116,097,727.30
合计	49,185,050,868.75

(四) 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。在公司经营过程中，如受市场变化、信用等级下调、资产负债期限结构不匹配等因素的影响可能产生流动性风险。公司执行委员会在董事会授权范围内制定各项业务的运作规模，在确保公司流动性安全的前提下，实现公司综合效益最大化；加强业务前端的流动性风险管理，包括对有可能履行包销义务的证券承销项目进行事前统一决策，持续完善债券投资风险分级管理并加强债券业务的资金安排、交易和结算相关流程规范管理；对资金实行集中管理与调控，对大额资金支付采用预约机制，预测当月逐日现金流缺口，有效管理支付风险；对各项业务的运作规模进行限额管理，不定期根据业务规模的变化及时进行流动性压力测试，根据测试结果对业务规模进行动态调整，以确保流动性风险指标控制在公司可承受范围内；建立流动性管理指标体系，对关键指标进行测算，一旦指标达到预警标准，及时采取措施；每年进行不少于两次流动性压力测试，评估公司承受短期和中长期压力情景的能力；每年进行不少于一次流动性应急演练，评估流动性风险应急处理能力；积极拓展融资渠道、探索创新融资方式，提高公司融资来源的多元化和稳定程度。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
金融负债							
应付短期融资款		411,621,754.61	643,603,927.04	1,958,491,996.88			3,013,717,678.53
拆入资金		3,614,667,958.72	606,656,448.44	710,116,166.67			4,931,440,573.83
交易性金融负债	150,000.00	3,142,604,676.07					3,142,754,676.07
租赁负债		4,736,218.76	12,086,268.28	47,157,027.19	127,714,442.56	42,797,467.80	234,491,424.59
衍生金融负债	58,100.13	5,005,401.69	1,448,287.13		154,088.04		6,665,876.99
应付款项	3,670,279,167.24						3,670,279,167.24
卖出回购金融资产款		14,478,699,643.38	48,830,451.47	775,469.68			14,528,305,564.53
代理买卖证券款	8,646,983,589.50		383,479.69				8,647,367,069.19
应付债券		59,226,680.77	103,150,848.22	411,299,569.93	3,366,249,618.32		3,939,926,717.24
其他负债	278,029,690.84						278,029,690.84
合计	12,595,500,547.71	21,716,562,334.00	1,416,159,710.27	3,127,840,230.35	3,494,118,148.92	42,797,467.80	42,392,978,439.05

(五) 操作风险

操作风险是指由不完善或有问题的内部程序、人员、信息技术系统，以及外部事件造成损失的风险。

公司采用风险与控制自我评估、关键风险指标、损失数据收集等操作风险管理三大工具，对主要业务与管理活动进行事前识别评估、事中监测监控、事后分析报告的操作风险闭环管理：

- 1.事前识别、评估：通过对公司主要业务及管理流程的梳理，建立流程目录，在此基础上识别风险点与控制措施，评估固有风险、控制有效性与剩余风险，事前识别操作风险薄弱环节并优化相应内控措施。
- 2.事中监测、监控：建立覆盖公司重点领域和关键业务流程的关键风险指标体系，持续关注关键风险指标数据的波动与预警状态，及时、主动发现操作风险异常情况，并采取相应控制措施防范风险事件发生。
- 3.事后分析、报告：建立公司操作风险损失数据收集机制，事后及时、完整、准确地分析与报告操作风险事件，并对其制定风险缓释行动计划并有效执行。

九、公允价值的披露

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价	第二层次公允价值	第三层次公允价值	合计
	值计量	计量	计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	3,932,476,867.64	24,969,186,459.50	4,331,859,916.29	33,233,523,243.43
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	3,932,476,867.64	24,969,186,459.50	4,331,859,916.29	33,233,523,243.43
(1)债券	654,361,130.08	21,842,006,219.92	358,801,707.67	22,855,169,057.67

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
(2)基金	684,514,977.69	2,633,653,191.60	2,188,843,130.17	5,507,011,299.46
(3)股票	2,593,600,759.87	2,350,167.98	1,200,087,124.11	3,796,038,051.96
(4)其他		491,176,880.00	584,127,954.34	1,075,304,834.34
(二) 衍生金融资产				
(三) 其他权益工具投资	1,975,934,782.30		1,400,000.00	1,977,334,782.30
(四) 其他债权投资		197,646,389.18		197,646,389.18
持续以公允价值计量的资 产总额	5,908,411,649.94	25,166,832,848.68	4,333,259,916.29	35,408,504,414.91
(五) 交易性金融负债		3,142,521,626.73	150,000.00	3,142,671,626.73
以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融负债		3,142,521,626.73	150,000.00	3,142,671,626.73
(1)发行的交易性债券				
(2)其他		3,142,521,626.73	150,000.00	3,142,671,626.73
(六) 衍生金融负债		6,665,876.99		6,665,876.99
持续以公允价值计量的负 债总额		3,149,187,503.72	150,000.00	3,149,337,503.72

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产公允价值第一层次确定依据主要是交易所市场公开报价。

(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

交易性金融资产中银行间市场的债券主要使用中国债券登记结算公司估值。交易性金融负债参考公开交易作价。对于衍生金融资产和负债中的远期类和互换类利率衍生合约，公允价值是根据每个合约的条款和到期日，采用市场利率将未来现金流折现来确定。

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

合并财务报表持续第三层次公允价值计量项目估值采用管理层自对手方处获取估值

报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括加权平均资本成本、流动性贴现、市净率等。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司第一大股东情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
无锡市国联发展 (集团)有限公司	无锡市	资本、 资产经营	839,111.00	30.49	30.49

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新乡白鹭投资集团有限公司	公司股东
泛海控股股份有限公司	公司股东
杭州东恒石油有限公司	公司股东
上海沅泉峪企业管理有限公司	公司股东
广州索菲亚投资有限公司	公司股东
中海基金管理有限公司	第一大股东之关联方
国联证券股份有限公司	第一大股东之关联方
国联基金管理有限公司	第一大股东之关联方
无锡产权交易所有限公司	第一大股东之关联方
北京民生典当有限责任公司	公司股东之关联方
索菲亚家居股份有限公司	公司股东之关联方
中国泛海控股集团有限公司	公司股东之关联方
中国民生银行股份有限公司	公司股东之关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海中期期货股份有限公司	公司股东之关联方
上海张江科技创业投资有限公司	公司股东之关联方
亚太财产保险有限公司	公司股东之关联方
山东中创软件商用中间件股份有限公司	公司股东之关联方
新乡化纤股份有限公司	公司股东之关联方
中国光大银行股份有限公司	公司股东之关联方
西藏万青投资管理有限公司	公司股东之关联方
通海置业投资管理有限公司	公司股东之关联方
华馨资本投资管理有限公司	公司股东之关联方
通海股权投资股份有限公司	公司股东之关联方
泰信基金管理有限公司	公司股东之关联方
上海银行股份有限公司	公司股东之关联方
中国邮政储蓄银行股份有限公司	公司股东之关联方
杭州东恒大厦有限公司	公司股东之关联方
山东华天科技集团股份有限公司	公司股东之关联方
华安证券股份有限公司	公司股东之关联方
上海燃气有限公司	公司股东之关联方
泛海投资集团有限公司	公司股东之关联方
通海投资集团有限公司	公司股东之关联方
北京利尔高温材料股份有限公司	公司股东之关联方
中国民生信托有限公司	公司股东之关联方
苏州元创融合股权投资合伙企业（有限合伙）	公司股东之关联方
湖州佳宁股权投资合伙企业（有限合伙）	董监高关联方
广西民生电驱新能源投资合伙企业（有限合伙）	董监高关联方
共青城民生红景三期投资中心（有限合伙）	董监高关联方
民生金服（北京）投资管理有限公司	董监高关联方
广州民金小额贷款有限公司	董监高关联方
泛海股权投资管理有限公司	董监高关联方
泛海物业管理有限公司	董监高关联方
武汉中央商务区运营发展有限公司	董监高关联方
东营银行股份有限公司	公司股东之关联方
泛海物业管理武汉有限公司	公司股东之关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
渤海银行股份有限公司	董监高关联方

注：截至 2023 年 12 月 31 日，东营银行股份有限公司、泛海物业管理武汉有限公司、渤海银行股份有限公司不再属于关联方。

(五) 关联交易情况

1、 向关联方收取的手续费及佣金收入

关联方名称	交易事项	本期发生额	上期发生额
索菲亚家居股份有限公司	手续费及佣金收入	6,136,999.96	471,698.11
中国光大银行股份有限公司	手续费及佣金收入	5,690,377.36	4,525,283.02
共青城民生红景三期投资中心（有限合伙）	手续费及佣金收入	1,538,871.37	
湖州佳宁股权投资合伙企业（有限合伙）	手续费及佣金收入	1,493,651.68	1,340,456.34
苏州元创融合股权投资合伙企业（有限合伙）	手续费及佣金收入	1,409,433.73	1,254,975.24
广西民生电驱新能源投资合伙企业（有限合伙）	手续费及佣金收入	356,061.00	
国联基金管理有限公司	手续费及佣金收入	276,399.16	
北京利尔高温材料股份有限公司	手续费及佣金收入	188,679.25	
上海张江科技创业投资有限公司	手续费及佣金收入	169,811.32	509,433.96
中海基金管理有限公司	手续费及佣金收入	100,242.81	
中国民生银行股份有限公司	手续费及佣金收入	75,701.99	405,121.78
泛海股权投资管理有限公司	手续费及佣金收入	70,085.87	305,791.59
亚太财产保险有限公司	手续费及佣金收入	66,427.21	135,230.61
泰信基金管理有限公司	手续费及佣金收入	49,135.49	
广州索菲亚投资有限公司	手续费及佣金收入	11,978.29	29,500.87
其他关联方合计	手续费及佣金收入	17,415.75	128,984.19
合计		17,651,272.24	9,106,475.71

2、 向关联方收取的其他收入

关联方名称	交易事项	本期发生额	上期发生额
中国民生银行股份有限公司	利息收入	18,033,802.74	13,304,978.38
中国光大银行股份有限公司	利息收入	4,389,925.11	1,122,462.82
上海银行股份有限公司	利息收入	2,239,088.27	3,006,218.46

关联方名称	交易事项	本期发生额	上期发生额
中国邮政储蓄银行股份有限公司	利息收入	977,768.25	1,159,031.98
中国邮政储蓄银行股份有限公司	投资收益	48,416.44	62,933.96
上海银行股份有限公司	投资收益	4,244.19	89,522.70
渤海银行股份有限公司	投资收益	1,415.10	18,320.75
中国光大银行股份有限公司	投资收益		23,108.22
湖州佳宁股权投资合伙企业（有限合伙）	投资收益		11,867.54
合计		25,694,660.10	18,798,444.81

3、 向关联方支付的业务及管理费

关联方名称	交易事项	本期发生额	上期发生额
中国泛海控股集团有限公司	租赁费	16,727,465.04	18,656,834.58
泛海物业管理有限公司	物业费	1,639,680.71	1,619,580.87
山东华天科技集团股份有限公司	使用权资产折旧	1,116,924.72	372,308.24
杭州东恒大厦有限公司	使用权资产折旧	545,767.09	
中国泛海控股集团有限公司	使用权资产折旧	474,815.82	1,498,787.51
亚太财产保险有限公司	保险费	56,361.73	89,801.38
渤海银行股份有限公司	使用权资产折旧	40,916.70	
上海燃气有限公司	燃气费	15,944.80	
泛海物业管理武汉有限公司	物业费	13,514.15	60,813.69
山东华天科技集团股份有限公司	物业费	13,132.73	
武汉中央商务区运营发展有限公司	使用权资产折旧		302,607.00
泛海物业管理有限公司	使用权资产折旧		7,983.90
合计		20,644,523.49	22,608,717.17

4、 向关联方支付的利息支出及手续费

关联方名称	交易事项	本期发生额	上期发生额
中国光大银行股份有限公司	回购利息、交易费用	8,255,008.32	1,038,260.82
中国邮政储蓄银行股份有限公司	回购利息、交易费用	3,810,206.37	3,386,521.44
上海银行股份有限公司	收益凭证兑付利息	3,225,000.00	8,998,888.89
上海银行股份有限公司	回购利息、交易费用	1,199,506.38	1,294,517.71
中国民生银行股份有限公司	三方存管手续费	189,002.92	211,237.96
中国邮政储蓄银行股份有限公司	三方存管手续费	127,562.40	106,096.53

关联方名称	交易事项	本期发生额	上期发生额
杭州东恒大厦有限公司	租赁负债利息	92,203.96	
山东华天科技集团股份有限公司	租赁负债利息	85,594.34	39,458.70
中国光大银行股份有限公司	三方存管手续费	79,982.91	87,223.78
上海中期期货股份有限公司	交易佣金支出	62,191.49	55,343.95
华安证券股份有限公司	回购利息、交易费用	10,449.47	14,797.10
东营银行股份有限公司	回购利息、交易费用	9,821.66	
上海银行股份有限公司	三方存管手续费	7,125.06	16,239.94
中国泛海控股集团有限公司	租赁负债利息	5,049.55	67,033.84
泰信基金管理有限公司	回购利息、交易费用	3,310.93	48,126.13
渤海银行股份有限公司	回购利息、交易费用	2,584.65	16,464.21
渤海银行股份有限公司	租赁负债利息	1,006.02	
武汉中央商务区运营发展有限公司	租赁负债利息		13,842.05
泛海物业管理有限公司	租赁负债利息		476.02
合计		17,165,606.43	15,394,529.07

5、 关联租赁情况

（1）使用权资产

关联方名称	期末余额	上年年末金额
杭州东恒大厦有限公司	2,734,892.18	
山东华天科技集团股份有限公司	2,080,014.79	3,196,939.51
中国泛海控股集团有限公司		474,815.82
武汉中央商务区运营发展有限公司		151,311.19
合计	4,814,906.97	3,823,066.52

（2）租赁负债

关联方名称	期末余额	上年年末金额
杭州东恒大厦有限公司	2,792,714.68	
山东华天科技集团股份有限公司	1,600,448.82	2,752,267.05
中国泛海控股集团有限公司		506,817.52
武汉中央商务区运营发展有限公司		164,585.72
合计	4,393,163.50	3,423,670.29

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方名称	期末金额	上年年末金额
应收款项	国联基金管理有限公司	442,532.42	
应收款项	中海基金管理有限公司	213,955.34	
应收款项	泰信基金管理有限公司	115,258.45	
应收款项	湖州佳宁股权投资合伙企业（有限合伙）	122,261.80	60,883.74
应收款项	亚太财产保险有限公司	1,744.65	
预付账款	中国泛海控股集团有限公司	333,375.00	
预付账款	亚太财产保险有限公司	13,123.86	
预付账款	泛海物业管理有限公司	2,160.00	31,565.51
其他应收款	中国泛海控股集团有限公司	4,785,820.68	5,068,826.68
其他应收款	通海投资集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应收款	武汉中央商务区运营发展有限公司		90,247.50
其他应收款	泛海物业管理武汉有限公司		21,487.50
其他应收款	其他关联方合计	6,415,131.36	6,344,730.00
合计		14,445,363.56	13,617,740.93

2、 应付项目

项目名称	关联方名称	期末金额	上年年末金额
应付股利	泛海控股股份有限公司	110,193,654.93	88,865,850.75
合同负债	山东中创软件商用中间件股份有限公司	943,396.23	943,396.23
合同负债	北京利尔高温材料股份有限公司	471,698.11	
应付账款	中国民生银行股份有限公司	993,719.22	587,780.98
应付账款	上海银行股份有限公司	124,747.88	18,339.01
应付账款	中国邮政储蓄银行股份有限公司	39,478.01	
应付账款	中国光大银行股份有限公司	19,111.90	23,344.97
合计		112,785,806.28	90,438,711.94

3、 关联方存款

项目名称	关联方名称	期末金额	上年年末金额
银行存款	中国民生银行股份有限公司	575,651,437.52	611,566,177.95
银行存款	中国光大银行股份有限公司	84,187,499.96	81,373,662.15
银行存款	上海银行股份有限公司	27,987,953.98	12,840,332.92
银行存款	中国邮政储蓄银行股份有限公司	24,229,816.03	46,352,291.23
合计		712,056,707.49	752,132,464.25

4、 其他往来

项目名称	关联方名称	期末金额	上年年末金额
卖出回购金融资产	中国光大银行股份有限公司	500,000,000.00	
合计		500,000,000.00	

十一、 股份支付

无。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

资产负债表日存在的重大承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	73,395,097.69
1 至 2 年	55,465,728.00
2 至 3 年	47,630,275.09
3 年以上	126,467,494.67
合计	302,958,595.45

(二) 或有事项

郑州银行股份有限公司案件

2011 年 9 月 16 日，郑州银行股份有限公司（以下简称：郑州银行）以公司及公司河南分公司为被告，分三起案件向郑州市中级人民法院提出诉讼，三起案件累计请求判令公司十日内返还于 1991 年至 1995 年期间为原告保管的 1,767.00 万元的债券，

若逾期不还则赔偿债券本金 1,767.00 万元、利息 4,245.29 万元（暂计至 2011 年 9 月 16 日，诉讼期间不停止利息损失的计算），本息合计 6,012.29 万元。公司于 2011 年 12 月 6 日向郑州市中级人民法院提出管辖权异议申请书，申请将案件移送至北京市第二中级人民法院进行审理。2011 年 12 月 13 日，郑州市中级人民法院以(2011)郑民初字第 1355 号、第 1356 号、第 1357 号民事裁定书，裁定驳回公司及公司河南分公司的管辖权异议。公司不服裁定，于 2012 年 1 月 16 日向河南省高级人民法院提起上诉，请求撤销郑州市中级人民法院裁定，并将案件移送至有管辖权法院北京市第二中级人民法院审理。2012 年 12 月 22 日，河南省高级人民法院分别以（2012）豫法民管字第 49 号、50 号、51 号驳回公司的管辖权异议。本案于 2013 年 10 月 22 日在郑州市中级人民法院开庭审理，截至目前，本案尚未判决。

十三、资产负债表日后事项

(一) 发行债券

2024 年 1 月 1 日至本报告批准报出日，本公司面向合格投资者公开发行公司债券 15 亿元，期限为 2 年，票面利率 2.45%。

(二) 控股股东、实际控制人可能发生变更

2024 年 4 月 25 日，国联证券股份有限公司（以下简称“国联证券”）发布停牌公告：国联证券正在筹划通过发行 A 股股份的方式收购公司控制权并募集配套资金。国联证券已与公司 45 家股东签订意向书，拟通过发行 A 股的方式收购公司 95.48%股份。鉴于上述公告，公司控股股东、实际控制人可能发生变更。

十四、其他重要事项

(一) 公司股权质押、冻结情况

1、截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司股东股权被质押情况如下：

出质人	质权人名称	股权质押数量 (万股)	质权登记日期	除质日期
泛海控股股份有 限公司	苏州资产管理有限公司	6,535.948	2019-3-19	2022-12-31
新乡白鹭投资集 团有限公司	中国工商银行股份有 限公司新乡凤泉支行	8,000.000	2023-04-25	2032-04-26

2、截至本财务报告批准报出日，本公司股东股权被冻结情况如下：

序号	冻结申请人	冻结份额 (万股)	冻结日期	文书号
1	苏州资产管理有限公司	8,396.733	2022 年 9 月 22 日至 2025 年 9 月 21 日	(2022) 沪 0115 财保 186 号

注：上述股权被冻结人为泛海控股，泛海控股持有的本公司股权被冻结比例为 100%。

(二) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 5 个报告分部，分别为：财富管理业务分部、投资银行业务分部、资产管理业务分部、投资交易业务分部及其他业务分部。

2、报告分部的财务信息

金额单位：人民币万元

项目	财富管理 业务分部	投资银行 业务分部	资产管理 业务分部	投资交易 业务分部	其他 业务分部	合计
一、营业收入	147,326.33	220,047.64	10,586.67	8,581.63	-6,667.50	379,874.77
手续费及佣金净收入	97,707.14	210,854.48	10,889.14	1,515.04	9.61	320,975.41
其他收入	49,619.19	9,193.16	-302.47	7,066.59	-6,677.11	58,899.36
二、营业支出	85,706.08	131,239.78	12,450.93	22,931.06	47,421.61	299,749.46
三、营业利润	61,620.25	88,807.86	-1,864.26	-14,349.43	-54,089.11	80,125.31
四、资产总额	1,790,673.45	64,444.17	102,066.20	3,672,877.80	364,095.31	5,994,156.93
五、负债总额	1,689,738.35	7,163.27	7,318.20	2,497,341.86	209,758.20	4,411,319.88
六、补充信息						
1、折旧和摊销费用	7,189.23	1,706.42	557.70	1,599.93	3,531.69	14,584.97
2、资本性支出	1,214.45	248.63	512.95	296.33	6,630.55	8,902.91

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	5,225,411,073.33		5,225,411,073.33	5,225,411,073.33		5,225,411,073.33
合计	5,225,411,073.33		5,225,411,073.33	5,225,411,073.33		5,225,411,073.33

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
民生股权投资基金管理有限公司	600,633,698.98			600,633,698.98		
民生证券投资有限公司	4,000,000,000.00			4,000,000,000.00		
民生期货有限公司	424,044,406.44			424,044,406.44		
民生基金管理有限公司	200,732,967.91			200,732,967.91		
合计	5,225,411,073.33			5,225,411,073.33		

(二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,556,346,541.09	2,104,805,665.91	1,935,834,308.65	1,725,317,898.35
（1）工资、奖金、津贴和补贴	1,309,750,201.19	1,891,598,223.35	1,720,239,189.85	1,481,109,234.69
（2）职工福利费	1,507,278.43	10,187,566.80	10,748,753.03	946,092.20
（3）社会保险费		68,798,146.25	68,798,146.25	
其中：医疗保险费		62,629,631.57	62,629,631.57	
工伤保险费		1,364,006.78	1,364,006.78	
生育保险费		4,804,507.90	4,804,507.90	
（4）住房公积金		82,888,022.39	82,888,022.39	
（5）工会经费和职工教育经费	34,791,808.10	14,971,297.91	16,797,787.92	32,965,318.09
（6）短期利润分享计划	210,297,253.37	36,362,409.21	36,362,409.21	210,297,253.37
离职后福利-设定提存计划		108,078,440.41	108,078,440.41	
其他长期职工福利	26,586,146.13			26,586,146.13
合计	1,582,932,687.22	2,212,884,106.32	2,043,912,749.06	1,751,904,044.48

2、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		104,665,296.50	104,665,296.50	
失业保险费		3,413,143.91	3,413,143.91	
合计		108,078,440.41	108,078,440.41	

(三) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	638,324,383.63	667,078,921.69
其中：货币资金及结算备付金利息收入	270,856,837.76	272,226,869.90
融资融券利息收入	308,883,357.92	338,599,969.83
买入返售金融资产利息收入	53,463,873.16	56,171,479.72
其中：约定购回利息收入		
股权质押回购利息收入	9,047,209.21	11,793,929.82
其他债权投资利息收入	3,337,578.36	
其他	1,782,736.43	80,602.24
利息支出	683,537,629.19	674,375,485.79
其中：拆入资金利息支出	105,859,239.66	105,702,390.11
其中：转融通利息支出	42,961,939.77	41,673,539.48
拆借利息支出	62,897,299.89	64,028,850.63
卖出回购金融资产款利息支出	267,675,602.76	185,025,503.13
其中：质押式利息支出	250,795,851.54	164,392,208.98
买断式利息支出	12,104,156.76	15,751,617.78
报价式回购利息支出	4,775,594.46	4,881,676.37
收益凭证利息支出	165,676,565.00	191,430,146.42
客户资金存款利息支出	22,530,626.14	32,471,326.03
应付债券利息支出	95,131,506.86	128,212,328.77
其中：次级债券利息支出	62,186,301.37	55,890,410.96
债券借贷	11,621,820.95	14,127,436.31
其他利息支出	15,042,267.82	17,406,355.02
利息净收入	-45,213,245.56	-7,296,564.10

(四) 手续费及佣金收入

1、 手续费及佣金净收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	728,590,112.59	677,969,517.01
——证券经纪业务收入	835,728,983.20	805,403,534.47
其中：代理买卖证券业务	387,065,606.14	468,655,722.83
交易单元席位租赁	424,204,762.94	313,559,606.29

项目	本期发生额	上期发生额
代销金融产品业务	24,458,614.12	23,088,205.35
——证券经纪业务支出	107,138,870.61	127,434,017.46
其中：代理买卖证券业务	107,138,870.61	127,434,017.46
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
投资银行业务净收入	2,107,628,513.22	1,604,692,178.08
——投资银行业务收入	2,145,091,256.32	1,606,938,340.39
其中：证券承销业务	1,936,862,294.08	1,391,247,338.95
证券保荐业务	147,663,679.29	108,033,962.01
财务顾问业务	60,565,282.95	107,657,039.43
——投资银行业务支出	37,462,743.10	2,246,162.31
其中：证券承销业务	37,462,743.10	2,246,162.31
证券保荐业务		
财务顾问业务		
资产管理业务净收入	74,013,452.51	88,822,497.36
——资产管理业务收入	74,792,224.12	89,305,470.19
——资产管理业务支出	778,771.61	482,972.83
投资咨询业务净收入	32,579,212.53	3,394,602.38
——投资咨询业务收入	32,579,212.53	3,394,602.38
——投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	62,903,147.22	101,252,724.71
——其他手续费及佣金收入	67,052,707.60	105,582,360.46
——其他手续费及佣金支出	4,149,560.38	4,329,635.75
合计	3,005,714,438.07	2,476,131,519.54
其中：手续费及佣金收入合计	3,155,244,383.77	2,610,624,307.89
手续费及佣金支出合计	149,529,945.70	134,492,788.35
其中：财务顾问业务净收入	60,565,282.95	107,657,039.43
——并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	1,709,433.97	7,741,509.43
——并购重组财务顾问业务净收入--其他	716,037.74	414,150.94
——其他财务顾问业务净收入	58,139,811.24	99,501,379.06

2、 代理销售金融产品业务

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	9,124,021,733.26	22,011,788.41	8,262,999,087.15	22,381,874.14
资管计划	4,000,000.00	610,334.05		163,952.49
信托	126,868,700.00	1,836,491.66	16,843,400.00	542,378.72
合计	9,254,890,433.26	24,458,614.12	8,279,842,487.15	23,088,205.35

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
期末产品数量	62.00	25.00	5.00
期末客户数量	985.00	24.00	43.00
其中：个人客户	964.00	5.00	
机构客户	21.00	19.00	43.00
期初受托资金	3,333,992,498.95	21,182,005,611.90	3,596,400,000.00
其中：自有资金投入	24,448,269.31	630,840,961.89	
个人客户	2,135,089,973.05	125,565,193.44	
机构客户	1,174,454,256.59	20,425,599,456.57	3,596,400,000.00
期末受托资金	2,991,769,232.10	18,096,289,066.45	3,733,466,000.00
其中：自有资金投入	5,865,227.96		
个人客户	2,044,082,371.65	35,092,990.00	
机构客户	941,821,632.49	18,061,196,076.45	3,733,466,000.00
期末主要受托资产初始成本	3,163,992,178.18	28,592,814,743.54	5,181,058,346.87
其中：股票	1,721,771,751.23	739,981,213.40	
债券	799,904,822.73	14,902,058,330.17	
基金	184,572,805.63	735,234,351.91	
其他	457,742,798.59	12,215,540,848.06	5,181,058,346.87
当期资产管理业务净收入	23,714,442.71	50,102,318.22	196,691.58

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融工具投资收益	663,604,719.99	931,387,880.39
其中：持有期间取得的收益	562,374,049.10	594,423,998.37
—交易性金融资产	656,889,036.21	697,184,960.14
—交易性金融负债	-94,514,987.11	-102,760,961.77
处置金融工具取得的收益	101,230,670.89	336,963,882.02
—交易性金融资产	263,483,101.81	323,422,771.52
—交易性金融负债	-42,702,453.32	21,947,661.22
—衍生金融工具及其他	-119,549,977.60	-8,406,550.72
合计	663,604,719.99	931,387,880.39

其中：交易性金融工具投资收益明细表

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	656,889,036.21	697,184,960.14
	处置取得收益	263,483,101.81	323,422,771.52
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	持有期间收益	-94,514,987.11	-102,760,961.77
	处置取得收益	-42,702,453.32	21,947,661.22

(六) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,296,189.48	-1,110,048,330.43
交易性金融负债	-8,547,224.31	2,470,662.80
衍生金融工具	-35,641,299.61	6,310,468.78
合计	-42,892,334.44	-1,101,267,198.85

(七) 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,212,884,106.32	1,681,759,905.87
租赁费	31,523,284.09	30,155,305.44
使用权资产折旧费	57,586,081.89	63,157,174.16
固定资产折旧费	28,660,436.48	21,832,433.37
无形资产摊销	41,155,553.36	36,871,515.02
咨询费	111,962,869.83	77,415,371.97

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	43,557,848.60	25,043,314.65
业务招待费	54,700,331.75	40,312,053.37
投资者保护基金	35,166,408.25	16,702,691.72
会员年费	22,445,431.29	23,304,047.78
邮电费	14,198,829.73	17,807,968.21
其他	126,284,299.00	104,592,964.16
合计	2,780,125,480.59	2,138,954,745.72





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体身
份码了解更多可
扫描, 备案、许
、变更信息、体
验更多应用服务。



仅供出报告使用, 其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、法律、法规咨询服务; 信息技术咨询服务; 其他法律法规允许的经营活动。【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】



登记机关

2024年01月15日

证书序号: 0001247

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》。

仅供出报告使用, 其他无效。

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000] 26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓 名	黄法洲
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1985-08-15
Date of birth	
工 作 单 位	立信会计师事务所（特殊普通 合伙）青岛分所
Working unit	
身 份 证 号 码	371502198508159778
Identity card No.	

证书编号: 31000006425
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

2020年
年度检验登记
Annual Renewal Registration
年检合格专用章

2023年
注册会计师
年检合格专用章

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年
注册会计师
年检合格专用章

2019年
注册会计师
年检合格专用章

2021年
注册会计师
年检合格专用章

2018年
注册会计师
年检合格专用章



姓 名	林立娜
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1988-03-09
Date of birth	
工 作 单 位	立信会计师事务所（特殊普 通合伙）青岛分所
Working unit	
身 份 证 号 码	371321198803092922
Identity card No.	

证书编号:
No. of Certificate

310000061650

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 05 月 29 日
/y /m /d

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.

2019 年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2022 年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2023 年
注册会计师
年检合格专用章

年 /y 月 /m 日 /d