

民生证券股份有限公司

2024 年 1-6 月

审阅报告

索引	页码
审阅报告	1-2
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-93



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审阅报告

XYZH/2024BJAB1B0482

民生证券股份有限公司

民生证券股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的民生证券股份有限公司（以下简称“民生证券公司”或“公司”）财务报表，包括2024年6月30日的合并及母公司资产负债表，2024年1-6月的合并及母公司利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是民生证券公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映民生证券公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。



（以下无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

张五虎



中国注册会计师：

朱玉峰



中国注册会计师：

刘雅璇



中国 北京

二〇二四年八月七日



合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
资产：			
货币资金	五、1	13,885,164,474.50	12,954,783,534.69
其中：客户存款		10,308,388,733.04	9,190,013,374.52
结算备付金	五、2	1,664,592,599.98	1,196,840,118.01
其中：客户备付金		1,456,654,287.85	956,975,276.85
拆出资金			
融出资金	五、3	4,307,536,163.80	4,654,084,174.03
衍生金融资产	五、4		
存出保证金	五、5	2,254,854,028.55	2,052,038,070.34
应收款项	五、6	389,150,234.11	632,083,895.27
合同资产			
应收款项融资			
买入返售金融资产	五、7	1,606,789,194.29	1,499,300,304.03
持有待售资产			
金融投资			
交易性金融资产	五、8	35,028,461,030.51	32,778,155,114.13
债权投资			
其他债权投资	五、9	99,860,313.15	197,646,389.18
其他权益工具投资	五、10	3,032,219,863.05	1,977,334,782.30
长期股权投资	五、11	3,474,860.79	3,011,807.32
投资性房地产			
固定资产	五、12	229,234,582.24	246,122,694.61
在建工程	五、13	33,573,703.55	28,492,710.16
使用权资产	五、14	167,457,315.92	185,981,397.19
无形资产	五、15	35,749,917.44	45,548,823.04
商誉	五、16	7,071,218.50	7,071,218.50
递延所得税资产	五、17	788,809,173.90	862,678,847.23
其他资产	五、18	200,312,983.37	133,997,861.10
资产总计		63,734,311,657.65	59,455,171,741.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
负债：			
短期借款			
应付短期融资款	五、20	2,821,187,981.33	2,979,186,983.52
拆入资金	五、21	7,766,587,666.68	4,920,861,737.28
交易性金融负债	五、22	4,502,354,810.55	3,142,671,626.73
衍生金融负债	五、4	2,685,945.86	6,607,776.86
卖出回购金融资产款	五、23	11,576,108,642.58	14,525,949,285.17
代理买卖证券款	五、24	13,794,918,831.63	12,131,871,117.84
代理承销证券款	五、25	40,000,000.00	
应付职工薪酬	五、26	1,086,453,392.19	1,517,530,265.89
应交税费	五、27	85,749,420.78	168,255,261.41
应付款项	五、28	252,181,071.46	171,274,338.67
合同负债	五、29	86,663,333.70	118,824,918.77
持有待售负债			
预计负债	五、30		2,371,075.00
长期借款			
应付债券	五、31	5,074,657,351.16	3,683,714,852.51
租赁负债	五、32	186,068,602.13	206,237,929.62
递延所得税负债	五、17	704,730.90	267,003.14
其他负债	五、33	303,063,796.77	274,575,844.77
负债合计		47,579,385,577.72	43,850,200,017.18
股东权益：			
股本	五、34	11,383,836,763.00	11,383,836,763.00
其他权益工具			
资本公积	五、35	811,305,200.29	801,175,738.96
减：库存股	五、36	14,914,250.38	
其他综合收益	五、37	427,119,013.70	37,822,541.63
盈余公积	五、38	462,373,641.44	462,373,641.44
一般风险准备	五、39	1,158,903,392.52	1,158,903,392.52
未分配利润	五、40	1,898,788,086.97	1,734,713,851.73
归属于母公司股东权益合计		16,127,411,847.54	15,578,825,929.28
少数股东权益		27,514,232.39	26,145,794.67
股东权益合计		16,154,926,079.93	15,604,971,723.95
负债和股东权益总计		63,734,311,657.65	59,455,171,741.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
资产：			
货币资金		11,333,387,491.05	10,455,844,736.84
其中：客户存款		8,297,559,917.00	7,150,984,337.26
结算备付金		1,126,945,077.82	1,114,186,845.01
其中：客户备付金		864,618,424.98	834,004,152.49
拆出资金			
融出资金		4,307,536,163.80	4,653,027,693.25
衍生金融资产			
存出保证金		322,056,152.91	416,960,769.70
应收款项		397,923,077.73	643,004,633.88
合同资产			
应收款项融资			
买入返售金融资产		1,606,789,194.29	1,274,170,963.86
持有待售资产			
金融投资			
交易性金融资产		29,781,520,084.53	27,614,245,861.02
债权投资			
其他债权投资		99,860,313.15	197,646,389.18
其他权益工具投资		3,030,819,863.05	1,975,934,782.30
长期股权投资	十四、1	5,225,411,073.33	5,225,411,073.33
投资性房地产			
固定资产		226,180,963.90	242,362,512.07
在建工程		33,573,703.55	28,492,710.16
使用权资产		163,631,466.85	180,660,718.71
无形资产		35,415,883.67	45,145,930.03
商誉			
递延所得税资产		591,391,994.57	764,722,376.66
其他资产		567,427,009.46	121,708,949.28
资产总计		58,849,869,513.66	54,953,526,945.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
负债：			
短期借款			
应付短期融资款		2,821,187,981.33	2,979,186,983.52
拆入资金		7,766,587,666.68	4,920,861,737.28
交易性金融负债		4,502,204,810.55	3,142,521,626.73
衍生金融负债		2,685,945.86	6,607,776.86
卖出回购金融资产款		11,576,108,642.58	14,525,949,285.17
代理买卖证券款		9,432,889,476.43	8,648,996,898.49
代理承销证券款		40,000,000.00	
应付职工薪酬	十四、2	1,060,610,941.95	1,478,384,044.48
应交税费		38,019,774.37	96,116,716.69
应付款项		109,272,231.07	56,389,988.89
合同负债		69,858,953.15	106,873,580.69
持有待售负债			
预计负债			2,371,075.00
长期借款			
应付债券		5,074,657,351.16	3,683,714,852.51
租赁负债		182,665,031.13	201,019,890.56
递延所得税负债			
其他负债		249,439,971.92	227,807,136.11
负债合计		42,926,188,778.18	40,076,801,592.98
股东权益：			
股本		11,383,836,763.00	11,383,836,763.00
其他权益工具			
资本公积		816,882,426.14	806,752,964.81
减：库存股		14,914,250.38	
其他综合收益		427,119,013.70	37,822,541.63
盈余公积		462,373,641.44	462,373,641.44
一般风险准备		1,139,111,681.00	1,139,111,681.00
未分配利润		1,709,271,460.58	1,046,827,760.42
股东权益合计		15,923,680,735.48	14,876,725,352.30
负债和股东权益总计		58,849,869,513.66	54,953,526,945.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年1-6月

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		1,634,767,231.99	2,373,233,775.39
利息净收入	五、41	-42,761,905.65	26,355,945.09
其中：利息收入		313,029,210.02	354,857,986.46
利息支出		355,791,115.67	328,502,041.37
手续费及佣金净收入	五、42	955,437,822.44	1,621,839,957.51
其中：经纪业务手续费净收入		458,197,785.31	449,985,720.79
投资银行业务手续费净收入		418,723,213.53	1,072,398,140.80
资产管理业务手续费净收入		42,714,028.79	38,518,161.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	991,765,245.54	338,190,107.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,437,168.59	-299,582.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、44	13,844,029.67	82,770,074.87
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-286,275,805.33	301,230,853.38
汇兑收益（损失以“-”号填列）		95,410.96	514,972.15
其他业务收入	五、46	2,897,130.36	1,469,129.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-234,696.00	862,735.71
二、营业支出		1,253,276,205.95	1,453,441,937.82
税金及附加	五、48	11,564,061.52	15,666,405.85
业务及管理费	五、49	1,233,104,083.51	1,454,862,375.50
信用减值损失	五、50	1,905,801.14	-17,743,753.22
其他资产减值损失	五、51	5,859,448.70	
其他业务成本	五、46	842,811.08	656,909.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		381,491,026.04	919,791,837.57
加：营业外收入	五、52	455,550.43	288,239.64
减：营业外支出	五、53	594,302.60	1,580,736.44
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		381,352,273.87	918,499,340.77
减：所得税费用	五、54	45,318,532.78	182,482,689.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		336,033,741.09	736,016,650.92
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		336,033,741.09	736,016,650.92
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）		334,665,303.37	734,758,046.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,368,437.72	1,258,604.73
六、其他综合收益的税后净额	五、37	389,298,580.92	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		389,298,580.92	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		389,516,999.94	
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		389,516,999.94	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-218,419.02	
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		-218,117.98	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备		-301.04	
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
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		725,332,322.01	736,016,650.92
归属于母公司股东的综合收益总额		723,963,884.29	734,758,046.19
归属于少数股东的综合收益总额		1,368,437.72	1,258,604.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2024年1-6月

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		2,068,110,599.33	2,194,281,561.89
利息净收入	十四、3	-67,365,592.64	-7,738,083.10
其中：利息收入		288,342,504.76	320,581,295.84
利息支出		355,708,097.40	328,319,378.94
手续费及佣金净收入	十四、4	852,281,912.25	1,532,177,281.92
其中：经纪业务手续费净收入		373,977,737.75	377,590,211.02
投资银行业务手续费净收入		418,630,760.70	1,072,133,989.86
资产管理业务手续费净收入		41,736,870.49	35,062,352.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,166,262,357.65	181,627,529.70
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		13,324,325.55	82,301,292.30
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		100,846,938.44	403,039,284.59
汇兑收益（损失以“-”号填列）		95,410.96	514,972.15
其他业务收入		2,937,620.52	1,500,721.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-272,373.40	858,562.45
二、营业支出		1,147,973,453.06	1,352,343,429.46
税金及附加		9,783,758.33	14,212,731.74
业务及管理费	十四、6	1,131,788,769.29	1,358,456,550.45
信用减值损失		310,107.35	-20,982,762.42
其他资产减值损失		5,248,007.01	
其他业务成本		842,811.08	656,909.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		920,137,146.27	841,938,132.43
加：营业外收入		426,868.32	261,634.83
减：营业外支出		281,070.62	1,370,472.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		920,282,943.97	840,829,294.79
减：所得税费用		87,248,175.68	164,004,175.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		833,034,768.29	676,825,119.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		833,034,768.29	676,825,119.02
（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		389,298,580.92	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		389,516,999.94	
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		389,516,999.94	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-218,419.02	
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		-218,117.98	
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备		-301.04	
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额		1,222,333,349.21	676,825,119.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-6月

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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			
融出资金净减少额		495,113,103.33	285,560,879.69
拆入资金净增加额		2,776,854,001.16	
回购业务资金净增加额		225,009,982.00	4,131,321,945.11
收取利息、手续费及佣金的现金		1,374,541,301.89	2,294,585,170.12
代理买卖证券收到的现金净额		1,568,050,147.86	763,140,335.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	318,293,836.70	633,197,448.98
经营活动现金流入小计		6,757,862,372.94	8,107,805,779.24
为交易目的而持有的金融资产净增加额		131,045,682.12	2,436,147,105.14
拆入资金净减少额			1,235,853,312.18
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额			
回购业务资金净减少额		3,395,196,124.66	
支付利息、手续费及佣金的现金		242,572,450.18	174,841,296.52
支付给职工以及为职工支付的现金		1,369,388,137.45	1,261,924,330.48
支付的各项税费		260,916,198.50	358,579,452.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	415,666,424.02	400,805,066.12
经营活动现金流出小计		5,814,785,016.93	5,868,150,563.43
经营活动产生的现金流量净额	五、55	943,077,356.01	2,239,655,215.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,874,377.36	
取得投资收益收到的现金		4,775,961.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		194,971.57	1,543,246.73
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		106,845,309.93	1,543,246.73
投资支付的现金		537,404,359.33	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,003,257.78	32,051,268.44
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		3,513.93	
投资活动现金流出小计		568,411,131.04	32,051,268.44
投资活动产生的现金流量净额		-461,565,821.11	-30,508,021.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金		4,362,506,000.00	3,582,235,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	30,000.00	399,184.93
筹资活动现金流入小计		4,362,536,000.00	3,582,634,184.93
偿还债务所支付的现金		3,101,380,000.00	3,460,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		299,966,503.60	197,384,073.40
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、55	46,651,453.74	34,310,737.67
筹资活动现金流出小计		3,447,997,957.34	3,691,984,811.07
筹资活动产生的现金流量净额		914,538,042.66	-109,350,626.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		542,111.76	2,976,880.01
五、现金及现金等价物净增加额	五、55	1,396,591,689.32	2,102,773,447.97
加：期初现金及现金等价物余额	五、55	14,143,745,595.76	13,325,090,108.49
六、期末现金及现金等价物余额	五、55	15,540,337,285.08	15,427,863,556.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年1-6月

编制单位：民生证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		143,759,080.35	
融出资金净减少额		495,113,103.33	285,560,879.69
拆入资金净增加额		2,776,854,001.16	
回购业务资金净增加额			3,932,147,537.11
收取利息、手续费及佣金的现金		1,062,259,210.56	2,086,102,689.97
代理买卖证券收到的现金净额		1,145,495,351.52	1,055,391,331.91
收到其他与经营活动有关的现金		116,789,357.09	546,329,680.57
经营活动现金流入小计		5,740,270,104.01	7,905,532,119.25
为交易目的而持有的金融资产净增加额			2,447,749,405.32
拆入资金净减少额			1,235,853,312.18
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额			
回购业务资金净减少额		3,395,196,124.66	
支付利息、手续费及佣金的现金		63,234,443.43	84,875,220.24
支付给职工以及为职工支付的现金		1,300,662,523.70	1,203,850,529.33
支付的各项税费		163,765,064.52	269,592,358.39
支付其他与经营活动有关的现金		382,841,006.23	328,861,444.00
经营活动现金流出小计		5,305,699,162.54	5,570,782,269.46
经营活动产生的现金流量净额		434,570,941.47	2,334,749,849.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,874,377.36	
取得投资收益收到的现金		4,775,961.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		187,649.39	1,538,077.11
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		106,837,987.75	1,538,077.11
投资支付的现金		537,404,359.33	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		30,336,529.73	31,495,307.46
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		567,740,889.06	31,495,307.46
投资活动产生的现金流量净额		-460,902,901.31	-29,957,230.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		4,362,506,000.00	3,582,235,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	399,184.93
筹资活动现金流入小计		4,362,536,000.00	3,582,634,184.93
偿还债务支付的现金		3,101,380,000.00	3,460,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,966,503.60	197,384,073.40
支付其他与筹资活动有关的现金		44,251,098.18	31,781,969.14
筹资活动现金流出小计		3,445,597,601.78	3,689,456,042.54
筹资活动产生的现金流量净额		916,938,398.22	-106,821,857.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		542,111.76	2,976,880.01
五、现金及现金等价物净增加额		891,148,550.14	2,200,947,641.84
加：期初现金及现金等价物余额		11,563,596,795.87	10,907,490,141.74
六、期末现金及现金等价物余额		12,454,745,346.01	13,108,437,783.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）
2024年1-6月

单位：人民币元

编制单位：民生证券股份有限公司

2023年1-6月												
归属于母公司股东权益												
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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	11,456,160,748.00				806,028,446.78	98,432,943.67		388,544,362.71	1,003,137,643.09	1,393,446,337.60	23,330,274.10	14,972,214,868.61
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、本期期初余额	11,456,160,748.00				806,028,446.78	98,432,943.67		388,544,362.71	1,003,137,643.09	1,393,446,337.60	23,330,274.10	14,972,214,868.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-72,323,985.00				-15,062,897.60	-98,432,943.67		0.00	0.00	734,758,046.19	1,258,604.73	747,062,711.99
（一）综合收益总额										734,758,046.19	1,258,604.73	736,016,650.92
（二）股东投入和减少资本	-72,323,985.00				-15,062,897.60	-98,432,943.67						11,046,061.07
1.股东投入普通股												
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					11,046,061.07							11,046,061.07
4.其他	-72,323,985.00				-26,108,958.67	-98,432,943.67						0.00
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												0.00
4.其他												
（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.其他综合收益结转留存收益												
（五）其他												
四、本期期末余额	11,383,836,763.00				790,965,549.18			388,544,362.71	1,003,137,643.09	2,128,204,383.79	24,588,878.83	15,719,277,580.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

之印伟

君陈印兴

之高立印



母公司股东权益变动表（续）
2024年1-6月

2023年1-6月													单位：人民币元
编制单位：民生证券股份有限公司	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、上期期末余额	11,456,160,748.00				811,605,672.63	98,432,943.67			388,544,362.71	991,453,123.54	598,325,829.85	14,147,656,793.06	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本期期初余额	11,456,160,748.00				811,605,672.63	98,432,943.67			388,544,362.71	991,453,123.54	598,325,829.85	14,147,656,793.06	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-72,323,985.00				-15,062,897.60	-98,432,943.67					676,825,119.02	687,871,180.09	
（一）综合收益总额											676,825,119.02	676,825,119.02	
（二）股东投入和减少资本	-72,323,985.00				-15,062,897.60	-98,432,943.67						11,046,061.07	
1. 股东投入普通股													
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					11,046,061.07							11,046,061.07	
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													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他综合收益结转留存收益													
（五）其他													
四、本期期末余额	11,383,836,763.00				796,542,775.03				388,544,362.71	991,453,123.54	1,275,150,948.87	14,835,527,973.15	



法定代表人：

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财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司基本情况

民生证券股份有限公司（以下简称“民生证券”“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）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。

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。

经过历史多次变更，公司股本总额变更为 11,383,836,763 股，公司第一大股东为无锡市国联发展（集团）有限公司，持股比例为 30.488%，其他股东信息详见“附注五、34”所述。

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。

法定代表人：顾伟。

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 2024 年 6 月 30 日，公司共有 5 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 45 家证券营业部。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

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

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：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括金融工具确认和计量、应收款项坏账准备、融出资金及买入返售金融资产减值准备、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

4. 重要性标准判断的披露事项

重要性，是指在合理预期下，财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，该项目具有重要性。本集团根据自身所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时，本集团主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，本集团考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表单列项目金额的比重。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

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。

6. 控制的判断标注及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团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。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

本集团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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易一般采用上季度末的市场汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本集团的金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，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，本集团在初始确认时确定是否将其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）。

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。

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括：浮动型收益凭证。

(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、应收款项、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款项以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收款项，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

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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。

本集团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) 金融负债终止确认条件

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；本集团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

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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

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

1) 金融工具减值阶段的划分

本集团基于单项金融工具或金融工具组合，进行减值阶段划分，有效监控资产信用风险的情况，并定期进行调整：

①第一阶段：

在资产负债表日信用风险较低的金融工具，或初始确认后信用风险未显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内（若预期存续期少于 12 个月，则为预期存续期内）预期信用损失的金额计量其损失准备；

②第二阶段：

自初始确认后信用风险已显著增加的金融工具，但未发生信用减值，即不存在表明金融工具发生信用损失事件的客观证据，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；

③第三阶段：

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

上述三阶段的划分，适用于购买或源生时未发生信用减值的金融工具。对于购买或源生时已发生信用减值的金融工具，仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。对于符合准则规定条件且适用本集团已做出相应会计政策选择的应收款项、租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2) 对信用风险显著增加的评估

本集团在每个资产负债表日，评估信用风险自初始确认后是否显著增加。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期间内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。

在评估信用风险是否显著增加时，考虑以下事项，包括但不限于：

①可获得有关过去事项、当前状况及未来经济状况预测的合理且有依据的信息；

②宏观经济状况、债务人经营和财务情况、内部实际违约率和预期违约概率、外部信用评级和内部信用评级、逾期情况、外部市场定价等信息；

③金融工具预计存续期内违约风险的相对变化，而非违约风险变动的绝对值。

如果合同付款逾期超过(含)30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非本集团以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，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。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量业务的能力，那么该金融工具具有较低的信用风险。如果一项金融工具具有“投资级”以上的外部信用评级，则该金融工具具有较低的信用风险。如果一项金融工具逾期超过(含)90日，则推定该金融工具已发生违约，除非有合理且有依据的信息，表明以更长的逾期时间作为违约标准更为恰当。

3) 金融工具减值计量

本集团采取预期信用损失模型法计量金融工具减值。

对于债务工具，本集团通过估计单笔资产或资产组合的违约风险暴露(EAD)、违约概率(PD)、违约损失率(LGD)等参数计量预期信用损失。

本集团对融出资金、买入返售金融资产以及其他债权投资等项目，在单项资产的基础上确定其信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确

认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保品相对于金融资产的价值等。

其中融资融券、约定购回交易业务、股票质押式回购交易业务根据合同约定经强制平仓处置操作完成后形成的应收款项由于信用风险较高，按照预期回收情况计算预期信用损失。

应收款项组合及其确定依据：

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本集团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，本集团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	账龄风险组合	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	证券清算款组合	除非有证据证明存在减值而单项计提减值外，一般不计提减值准备

对于划分为组合的应收款项，本集团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。

其他应收款组合类别及确定依据：

对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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	账龄风险组合	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	押金保证金及代垫社保款	公司对押金保证金及代垫社保款单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项而单项计提减值准备外，按余额百分比法计提坏账准备

已发生信用风险或金额重大的其他应收款项单独进行减值测试，通过预估其未来现金流量现值或预估其坏账损失率计提减值准备。

存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

4) 金融工具减值的账务处理

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本集团也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权类资产，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②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，本集团依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(7) 衍生金融工具

本集团使用远期外汇合约、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）。本集团对场外交易的衍生工具作出了信贷估值调整及债务估值调整，以反映交易对手和本集团自身的信用风险。

(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。

11. 存货

(1) 存货的分类

本集团存货主要为库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

本集团存货采用实际成本法计价法。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本集团期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货可变现净值的确定依据

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(5) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业和合营企业的投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对一个企业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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：本集团以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日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。

非同一控制下的企业合并：本集团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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

1) 成本法核算的长期股权投资

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。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，本集团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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资。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。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

本集团与联营企业、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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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。本集团与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、4.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、5.合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，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、因其他投资方对子公司增资而导致本集团持股比例下降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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，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。

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

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产的折旧办法

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。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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本集团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	2.38-4.75
机器设备	5-8	5	11.88-19.00
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	4-10	5	9.5-23.75

15. 在建工程

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

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 本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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃的债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

2) 无形资产后续计量

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按直线法摊销；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

每年度终了，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，必要时进行调整。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，年末对其进行减值测试，当资产的可回收金额低于其账面价值时，确认相应的减值损失。

17. 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确

定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较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。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 附回购条件的资产转让

(1) 买入返售金融资产

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

(2) 卖出回购金融资产

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

本集团对融资类业务形成的资产计提减值准备，详见本财务报表“附注三、10 金融工具（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法。”

20. 合同负债

本集团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。本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

21. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团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，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本集团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，在职工为本集团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。

除基本养老保险外，本集团还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本集团按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本集团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，本集团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集团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

本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22. 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，本集团确认为预计负债：

- 1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- 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

本集团预计负债按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。

本集团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。

股份支付用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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，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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，

在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在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。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

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

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

具体如下：

(1) 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入，指本集团为客户办理各种业务取得的手续费及佣金收入。主要包括代理买卖证券及期货、代理承销证券、代理兑付证券、代理保管证券、资产管理、代理销售金融商品、中间业务及其他相关服务实现的手续费及佣金收入等。

1) 代理买卖证券业务在代理买卖证券交易日确认收入；

2) 代理证券承销业务在履行完履约义务后确认收入，保荐业务收入和财务顾问业务收入在履行了合同中的履约义务、提供相关服务后确认收入；

3) 资产管理业务在提供相应服务且根据产品相关合同的条款有权收取相关款项时确认收入；

4) 代理销售商品业务在代理销售商品完成时确认收入；

5) 中间业务、其他业务在完成合同义务时确认收入。

(2) 利息收入

利息收入，指本集团确认的利息收入，包括与其他金融机构之间发生资金往来业务、买入返售金融资产、融资融券业务等实现的利息收入、债权投资及其他债权投资按照实际利率法计算的利息收入。

(3) 其他业务收入

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

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

(1) 类型

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

25. 递延所得税资产和负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未

利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

①使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

2) 租赁负债

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②担保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

(4) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

本集团作为出租人开展的租赁业务为经营租赁，经营租赁的会计处理如下：

1) 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

2) 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3) 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

4) 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

5) 可变租赁付款额

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

6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

27. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 证券承销业务核算办法

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

(2) 客户交易结算资金

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

(3) 客户资产管理业务核算方法

本集团客户资产管理业务分为单一资产管理业务、集合资产管理业务、专项资产管理业务。

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

(4) 融资融券业务

本集团从事融资融券业务，即向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交存相应抵押物的经营活动。本集团发生的融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

本集团对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。本集团对融资类业务形成的资产计提减值准备，详见本财务报表“附注三、10 金融工具，金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

29. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别：

- (1) 组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

30. 重要会计政策变更和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》，对流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回进行了相关规范，自 2024 年 1 月 1 日起施行。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

②执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日制定印发了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，明确了适用范围和数据资源会计处理适用的准则，以及列示和披露要求，自 2024 年 1 月 1 日起施行。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团本报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

本集团适用的主要税种及税率如下：

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	实际缴纳的增值税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税额	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、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2024 年 1 月 1 日，“期末”系指 2024 年 6 月 30 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 按类别分类

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	13,848,246,860.12	12,933,570,569.39
其中：客户存款	10,302,944,642.71	9,185,403,249.08
公司存款	3,545,302,217.41	3,748,167,320.31
其他货币资金	27,927,743.55	13,833,505.61
小计	13,876,174,603.67	12,947,404,075.00
加：应计利息	8,989,870.83	7,379,459.69
合计	13,885,164,474.50	12,954,783,534.69

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 按币种明细

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币						
银行存款			13,848,246,860.12			12,933,570,569.39
客户资金存款			10,302,944,642.71			9,185,403,249.08
人民币	10,272,324,904.50	1.0000	10,272,324,904.50	9,154,894,889.71	1.0000	9,154,894,889.71
美元	2,895,346.70	7.1268	20,634,556.90	2,834,990.56	7.0827	20,079,387.67
港币	10,940,266.58	0.9127	9,985,181.31	11,508,465.76	0.9062	10,428,971.70
自有资金存款			3,545,302,217.41			3,748,167,320.31
人民币	3,545,302,175.22	1.0000	3,545,302,175.22	3,748,167,278.38	1.0000	3,748,167,278.38
美元	5.92	7.1268	42.19	5.92	7.0827	41.93
其他货币资金			27,927,743.55			13,833,505.61
人民币	27,927,743.55	1.0000	27,927,743.55	13,833,505.61	1.0000	13,833,505.61
小计			13,876,174,603.67			12,947,404,075.00
加：应计利息			8,989,870.83			7,379,459.69
合计			13,885,164,474.50			12,954,783,534.69

其中，融资融券业务信用资金明细情况：

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户信用资金			379,333,166.75			205,105,808.85
人民币	379,333,166.75	1.0000	379,333,166.75	205,105,808.85	1.0000	205,105,808.85
公司信用资金			352,057.58			777,302.76
人民币	352,057.58	1.0000	352,057.58	777,302.76	1.0000	777,302.76
合计			379,685,224.			205,883,111.61

报告期末，本集团不存在货币资金使用受限的情况。

2. 结算备付金

(1) 按类别明细

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	1,456,241,138.84	956,523,283.18
公司备付金	33,905,607.32	66,097,778.41
信用备付金	174,015,935.25	173,720,459.17
小计	1,664,162,681.41	1,196,341,520.76

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
加：应计利息	429,918.57	498,597.25
合计	1,664,592,599.98	1,196,840,118.01

(2) 按币种明细

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户备付金			1,456,241,138.84			956,523,283.18
人民币	1,403,125,787.46	1.0000	1,403,125,787.46	906,900,925.11	1.0000	906,900,925.11
美元	5,871,817.45	7.1268	41,847,268.61	5,858,708.96	7.0827	41,495,477.95
港币	12,345,877.91	0.9127	11,268,082.77	8,968,086.64	0.9062	8,126,880.12
公司备付金			33,905,607.32			66,097,778.41
人民币	33,905,607.32	1.0000	33,905,607.32	66,097,778.41	1.0000	66,097,778.41
信用备付金			174,015,935.25			173,720,459.17
人民币	174,015,935.25	1.0000	174,015,935.25	173,720,459.17	1.0000	173,720,459.17
小计			1,664,162,681.41			1,196,341,520.76
加：应计利息			429,918.57			498,597.25
合计			1,664,592,599.98			1,196,840,118.01

3. 融出资金

(1) 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
融资融券业务融出资金	3,953,991,256.02	4,283,386,337.61
其中：个人	3,881,870,465.77	4,211,792,844.02
机构	72,120,790.25	71,593,493.59
小计	3,953,991,256.02	4,283,386,337.61
加：应计利息	362,322,415.91	380,025,840.52
减：减值准备	8,777,508.13	9,328,004.10
合计	4,307,536,163.80	4,654,084,174.03

(2) 按融出资金到期日期限列示

账龄	期末		期初	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 个月内	271,501,263.52	6.87	293,820,732.93	6.86
1 至 3 个月	1,163,334,109.25	29.42	1,375,581,560.57	32.11
3 至 6 个月	2,418,635,182.64	61.17	2,455,046,980.49	57.32
6 个月至 1 年	100,520,700.61	2.54	158,937,063.62	3.71
合计	3,953,991,256.02	100.00	4,283,386,337.61	100.00

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）融出资金减值准备调节表

项目	阶段 1 12 个月的预期 信用损失	阶段 2 整个存续期 预期信用损失	阶段 3 整个存续期 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
2023 年 12 月 31 日	9,328,004.10			9,328,004.10
计入损益的金额	-683,917.89	-1,033.13	134,455.05	-550,495.97
转入/转出	-8,610.69	2,848.81	5,761.88	
2024 年 6 月 30 日	8,635,475.52	1,815.68	140,216.93	8,777,508.13

（4）信用风险敞口

项目	阶段 1 12 个月的 预期信用损失	阶段 2 整个存续期 预期信用损失	阶段 3 整个存续期 预期信用损失	合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
资产原值：				
2024 年 6 月 30 日	3,953,497,634.60	353,404.49	140,216.93	3,953,991,256.02
2023 年 12 月 31 日	4,283,386,337.61			4,283,386,337.61

（5）融资融券业务担保物公允价值

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
证券	11,275,679,264.09	12,947,361,416.38
保证金	544,234,094.73	377,026,734.56
合计	11,819,913,358.82	13,324,388,150.94

4. 衍生工具

项目	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				23,103,277,000.00		2,685,945.86
其他衍生工具				13,236,428.79		
合计				23,116,513,428.79		2,685,945.86

（续）

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额					
	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		
合计				26,383,913,730.00		6,607,776.86

5. 存出保证金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	287,102,372.43	275,562,992.94
信用保证金	75,013,455.71	193,172,352.87
期货保证金	1,892,723,586.40	1,583,284,945.31
小计	2,254,839,414.54	2,052,020,291.12
加：应收利息	14,614.01	17,779.22
合计	2,254,854,028.55	2,052,038,070.34

(2) 分币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
交易保证金			287,102,372.43			275,562,992.94
其中：人民币	284,721,786.43	1.0000	284,721,786.43	273,197,563.94	1.0000	273,197,563.94
美元	270,000.00	7.1268	1,924,236.00	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
港币	500,000.00	0.9127	456,350.00	500,000.00	0.9062	453,100.00
信用保证金			75,013,455.71			193,172,352.87
其中：人民币	75,013,455.71	1.0000	75,013,455.71	193,172,352.87	1.0000	193,172,352.87
期货保证金			1,892,723,586.40			1,583,284,945.31
其中：人民币	1,892,723,586.40	1.0000	1,892,723,586.40	1,583,284,945.31	1.0000	1,583,284,945.31
小计			2,254,839,414.54			2,052,020,291.12
加：应收利息			14,614.01			17,779.22
合计			2,254,854,028.55			2,052,038,070.34

6. 应收款项

(1) 按明细列示

项目	期末余额	期初余额
应收手续费及佣金	193,539,146.28	168,277,099.98
应收清算款	224,193,137.87	490,009,589.49

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
小计	417,732,284.15	658,286,689.47
减：坏账准备	28,582,050.04	26,202,794.20
账面价值合计	389,150,234.11	632,083,895.27

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	394,038,628.20	94.33	635,567,970.79	96.55
1-2 年	3,243,913.03	0.78	3,362,546.57	0.51
2-3 年	2,017,500.01	0.48	841,622.29	0.13
3 年以上	18,432,242.91	4.41	18,514,549.82	2.81
小计	417,732,284.15	100.00	658,286,689.47	100.00
减：减值准备	28,582,050.04		26,202,794.20	
合计	389,150,234.11		632,083,895.27	

(3) 按评估方式列示

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备				
其中：单项计提坏账准备的应收款项	15,550,000.00	3.72	15,550,000.00	100.00
单项小计	15,550,000.00	3.72	15,550,000.00	100.00
组合计提坏账准备				
其中：账龄组合	177,989,146.28	42.61	13,032,050.04	7.32
证券清算款组合	224,193,137.87	53.67		
组合小计	402,182,284.15	96.28	13,032,050.04	3.24
合计	417,732,284.15	100.00	28,582,050.04	6.84

(续)

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备				
其中：单项计提坏账准备的应收款项	15,550,000.00	2.36	15,550,000.00	100.00
单项小计	15,550,000.00	2.36	15,550,000.00	100.00
组合计提坏账准备				

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其中：账龄组合	152,727,099.98	23.20	10,652,794.20	6.98
证券清算款组合	490,009,589.49	74.44		
组合小计	642,736,689.47	97.64	10,652,794.20	1.66
合计	658,286,689.47	100.00	26,202,794.20	3.98

(4) 各期末按欠款方归集的余额前五名的应收款项情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收款项合计数的比例 (%)	坏账准备
民生证券融富通 4 号单一资产管理计划	9,148,732.40	2.19	457,436.62
深圳国人通信有限公司	7,800,000.00	1.87	7,800,000.00
富国基金管理有限公司	7,389,381.07	1.77	369,469.05
华安基金管理有限公司	5,797,364.82	1.39	289,868.24
汇添富基金管理股份有限公司	5,487,858.61	1.31	274,392.93
合计	35,623,336.90	8.53	9,191,166.84

7. 买入返售金融资产

(1) 按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
债券买断式回购	1,590,197,804.22	1,252,199,362.91
债券质押式回购		225,010,000.00
股票质押式回购	15,905,202.19	20,447,765.73
小计	1,606,103,006.41	1,497,657,128.64
加：应收利息	816,601.82	1,806,757.52
减：减值准备	130,413.94	163,582.13
合计	1,606,789,194.29	1,499,300,304.03

(2) 按交易场所类别列示

项目	期末余额	期初余额
银行间市场	1,590,197,804.22	1,252,199,362.91
证券交易所	15,905,202.19	245,457,765.73
小计	1,606,103,006.41	1,497,657,128.64
加：应计利息	816,601.82	1,806,757.52
减：减值准备	130,413.94	163,582.13
账面价值	1,606,789,194.29	1,499,300,304.03

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 各期末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	期初余额
1 个月以内	15,905,202.19	
1-3 月		
3 个月-1 年		20,447,765.73
合计	15,905,202.19	20,447,765.73

(4) 担保物公允价值

项目	2024 年 6 月 30 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
债券	1,696,528,930.00	1,291,314,490.00
股票	80,198,469.00	64,824,766.00
合计	1,776,727,399.00	1,356,139,256.00

(5) 各期末股票质押式回购减值准备明细

期末余额	预期信用损失阶段			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额		16,301,742.85		16,301,742.85
减值准备		130,413.94		130,413.94
担保物价值		80,198,469.00		80,198,469.00

(续)

期初余额	预期信用损失阶段			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额		20,963,043.67		20,963,043.67
减值准备		163,582.13		163,582.13
担保物价值		64,824,766.00		64,824,766.00

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 金融投资：交易性金融资产

(1) 按类别列示

项目	期末余额					
	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	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	合计
债券	25,753,640,187.82		25,753,640,187.82	25,664,648,682.68		25,664,648,682.68
基金	3,494,547,104.43		3,494,547,104.43	4,262,512,530.64		4,262,512,530.64
股票	3,143,908,380.62		3,143,908,380.62	3,237,548,299.91		3,237,548,299.91
银行理财产品	1,971,357,954.74		1,971,357,954.74	1,967,336,154.89		1,967,336,154.89
券商资管产品	47,331,844.41		47,331,844.41	46,745,907.21		46,745,907.21
信托计划	20,647,307.62		20,647,307.62	1,520,647,307.63		1,520,647,307.63
非上市股权投资	592,287,500.87		592,287,500.87	928,280,499.17		928,280,499.17
资产支持证券	4,740,750.00		4,740,750.00	174,999,982.55		174,999,982.55
合计	35,028,461,030.51		35,028,461,030.51	37,802,719,364.68		37,802,719,364.68

(续)

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额					
	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	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	合计
债券	22,850,691,573.64		22,850,691,573.64	22,762,166,044.30		22,762,166,044.30
基金	5,317,307,426.47		5,317,307,426.47	6,187,655,468.53		6,187,655,468.53
股票	3,800,718,968.74		3,800,718,968.74	3,506,043,750.90		3,506,043,750.90
银行理财产品	91,559,989.13		91,559,989.13	91,018,401.51		91,018,401.51
券商资管产品	92,487,117.21		92,487,117.21	93,781,378.68		93,781,378.68
信托计划	20,647,307.62		20,647,307.62	1,520,647,307.63		1,520,647,307.63
非上市股权投资	600,001,981.32		600,001,981.32	934,900,882.93		934,900,882.93
资产支持证券	4,740,750.00		4,740,750.00	174,999,982.55		174,999,982.55
合计	32,778,155,114.13		32,778,155,114.13	35,271,213,217.03		35,271,213,217.03

注：截至 2024 年 6 月 30 日，交易性金融资产中有 15,470,417,089.22 元的债券为卖出回购业务及债券借贷业务等设定质押。

截至 2023 年 12 月 31 日，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。

(2) 融出证券

项目	2024 年 6 月 30 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
融出证券		
—交易性金融资产	1,927,440.90	1,646,353.04
—转融通融入证券		26,230,050.00
合计	1,927,440.90	27,876,403.04

9. 金融资产：其他债权投资

(1) 按类别列示

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
金融债	100,000,000.00	-179,386.85	2,078,413.15	-2,038,713.15	99,860,313.15	82.25
合计	100,000,000.00	-179,386.85	2,078,413.15	-2,038,713.15	99,860,313.15	82.25

(续)

项目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
金融债	200,000,000.00	-2,274,510.82	1,668,789.18	-1,747,889.18	197,646,389.18	483.64
合计	200,000,000.00	-2,274,510.82	1,668,789.18	-1,747,889.18	197,646,389.18	483.64

注：截至 2023 年 12 月 31 日，其他债权投资中有 197,646,389.18 元的债券为卖出回购业务及债券借贷业务等设定质押。

10. 金融资产：其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额		期初余额	
	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	2,459,289,213.87	3,030,819,863.05	1,923,757,321.26	1,975,934,782.30
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	2,460,689,213.87	3,032,219,863.05	1,925,157,321.26	1,977,334,782.30

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资收益	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	其他减 少		
一、合营企业											
中民创兴私募基金管 理（北京）有限公司	3,011,807.32			1,437,168.59			974,115.12			3,474,860.79	
合计	3,011,807.32			1,437,168.59			974,115.12			3,474,860.79	

12. 固定资产

(1) 固定资产明细表

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
账面原值					
期初金额	305,023,161.05	7,486,775.49	206,563,194.40	16,360,119.71	535,433,250.65
本期增加金额	516,802.31		3,390,203.48	1,077,188.26	4,984,194.05
1) 购置	516,802.31		2,714,451.27	1,077,188.26	4,308,441.84
2) 在建工程转入			675,752.21		675,752.21
本期减少金额			1,575,336.33	473,505.00	2,048,841.33
1) 处置或报废			1,575,336.33	473,505.00	2,048,841.33
期末余额	305,539,963.36	7,486,775.49	208,378,061.55	16,963,802.97	538,368,603.37
累计折旧					
期初余额	111,273,373.52	6,389,673.68	157,314,122.95	14,333,385.89	289,310,556.04
本期增加金额	4,511,574.93	49,445.76	10,820,399.55	389,883.62	15,771,303.86
1) 计提	4,511,574.93	49,445.76	10,820,399.55	389,883.62	15,771,303.86
本期减少金额			1,347,929.88	449,829.75	1,797,759.63
1) 处置或报废			1,347,929.88	449,829.75	1,797,759.63
期末余额	115,784,948.45	6,439,119.44	166,786,592.62	14,273,439.76	303,284,100.27
减值准备					
期初余额					
本期增加金额	592,245.11	332,952.38	4,934,251.21		5,859,448.70
本期减少金额		9,527.84			9,527.84
期末余额	592,245.11	323,424.54	4,934,251.21		5,849,920.86
账面价值					
2024 年 6 月 30 日账面价值	189,162,769.80	724,231.51	36,657,217.72	2,690,363.21	229,234,582.24
2023 年 12 月 31 日账面价值	193,749,787.53	1,097,101.81	49,249,071.45	2,026,733.82	246,122,694.61

(2) 通过经营租赁出租的固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
房屋建筑物	50,305,462.44	51,129,133.09
合计	50,305,462.44	51,129,133.09

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书原因
河南省郑州市中原区桐柏路186 附 1 号后院	10,980,814.81	11,500,903.15	因手续不完善尚未办理房屋权属证书
周口市八一路与七一路交叉口（鑫源大厦）	2,322,979.10	2,481,651.38	系军产仅签订《商品房买卖合同》并取得房屋使用证
合计	13,303,793.91	13,982,554.53	

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 在建工程

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安装工程	33,180,487.80		33,180,487.80	28,492,710.16		28,492,710.16
装修工程	393,215.75		393,215.75			
合计	33,573,703.55		33,573,703.55	28,492,710.16		28,492,710.16

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
账面原值			
期初余额	316,918,837.81	2,415,409.92	319,334,247.73
本期增加金额	14,037,284.45		14,037,284.45
本期减少金额	5,703,443.38		5,703,443.38
期末余额	325,252,678.88	2,415,409.92	327,668,088.80
累计折旧			
期初余额	132,611,735.72	741,114.82	133,352,850.54
本期增加金额	30,432,412.16	129,195.54	30,561,607.70
本期减少金额	3,703,685.36		3,703,685.36
期末余额	159,340,462.52	870,310.36	160,210,772.88
减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
账面价值			
2024 年 6 月 30 日账面价值	165,912,216.36	1,545,099.56	167,457,315.92
2023 年 12 月 31 日账面价值	184,307,102.09	1,674,295.10	185,981,397.19

15. 无形资产

项目	土地使用权	软件系统	交易席位费	合计
账面原值				
期初余额	1,794,778.00	277,566,059.28	16,165,307.60	295,526,144.88
本期增加金额		8,563,325.73		8,563,325.73
1) 购置		5,580,847.86		5,580,847.86
2) 在建工程转入		2,982,477.87		2,982,477.87
本期减少金额		94,600.00		94,600.00
期末余额	1,794,778.00	286,034,785.01	16,165,307.60	303,994,870.61

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件系统	交易席位费	合计
累计摊销				
期初余额	789,727.59	239,041,954.19	10,145,640.06	249,977,321.84
本期增加金额	19,552.86	18,342,678.47		18,362,231.33
1) 计提	19,552.86	18,342,678.47		18,362,231.33
本期减少金额		94,600.00		94,600.00
期末余额	809,280.45	257,290,032.66	10,145,640.06	268,244,953.17
减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
账面价值				
2024 年 6 月 30 日账面价值	985,497.55	28,744,752.35	6,019,667.54	35,749,917.44
2023 年 12 月 31 日账面价值	1,005,050.41	38,524,105.09	6,019,667.54	45,548,823.04

16. 商誉

被投资单位名称	期初余额	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
合计	7,071,218.50			7,071,218.50

注：本集团根据会计准则要求对商誉进行减值测试，经测试，报告期内不存在商誉减值。

17. 递延所得税资产和负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	635,868,049.58	158,967,012.40	717,302,600.48	179,325,650.12
资产减值准备	536,691,793.73	134,172,948.46	529,068,318.17	132,267,079.56
交易性金融资产公允价值变动	2,655,668,951.08	663,917,237.76	2,275,871,886.84	568,967,971.71
其他债权投资公允价值变动	2,038,713.15	509,678.29	1,747,889.18	436,972.30
交易性金融负债公允价值变动	11,682,619.32	2,920,654.83	16,189,741.61	4,047,435.40
衍生工具公允价值变动	50,611,803.16	12,652,950.79	19,923,512.30	4,980,878.07
纳入合并范围的结构化主体中本集团应享有的未分配利润			12,578,272.07	3,144,568.02
可抵扣亏损	18,571,331.88	4,642,832.97	108,316,451.40	27,079,112.85
租赁负债暂时性差异	194,039,609.13	48,509,902.28	218,932,251.18	54,733,062.79

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债			2,371,075.00	592,768.75
其他	2,850,222.15	712,555.54	540,449.08	135,112.27
合计	4,108,023,093.18	1,027,005,773.32	3,902,842,447.31	975,710,611.84

（2）未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	2,822,346.14	705,586.53	182,506,861.06	45,626,715.29
其他权益工具投资公允价值变动	571,530,649.18	142,882,662.31	52,177,461.04	13,044,365.26
使用权资产暂时性差异	167,457,315.92	41,864,328.98	185,981,397.19	46,495,349.30
纳入合并范围的结构化主体中本集团应享有的未分配利润	194,953,353.13	48,738,338.28	14,498,375.53	3,624,593.88
其他	18,841,656.88	4,710,414.22	18,030,976.09	4,507,744.02
合计	955,605,321.25	238,901,330.32	453,195,070.91	113,298,767.75

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债金额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债金额
递延所得税资产	238,196,599.42	788,809,173.90	113,031,764.61	862,678,847.23
递延所得税负债	238,196,599.42	704,730.90	113,031,764.61	267,003.14

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	54,419,797.84	43,687,680.60
可抵扣暂时性差异	150.00	2.17

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2026 年 12 月 31 日	1,132,308.02	1,132,308.02
2027 年 12 月 31 日	20,753,111.47	20,753,111.47
2028 年 12 月 31 日	21,802,261.11	21,802,261.11
2029 年 12 月 31 日	10,732,117.24	
合计	54,419,797.84	43,687,680.60

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18.其他资产

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	560,155,806.44	553,202,240.41
预付款项	7,432,323.48	7,359,959.31
应收股利	78,023,841.40	265,295.88
长期待摊费用	26,399,041.94	28,091,186.93
待摊费用	21,490,015.20	29,289,234.87
其他流动资产	164,005.67	9,163,883.61
小计	693,665,034.13	627,371,801.01
减：减值准备	493,352,050.76	493,373,939.91
其中：其他应收款	493,352,050.76	493,373,939.91
小计	493,352,050.76	493,373,939.91
合计	200,312,983.37	133,997,861.10

18.1 其他应收款

(1) 其他应收款按明细列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	23,763,648.98	23,005,498.97
应收期权费	388,249,031.13	388,249,031.13
房屋拆迁补偿款	47,643,628.02	47,643,628.02
代垫社保公积金	3,351,728.42	3,462,884.83
其他	97,147,769.89	90,841,197.46
小计	560,155,806.44	553,202,240.41
减：坏账准备	493,352,050.76	493,373,939.91
合计	66,803,755.68	59,828,300.50

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
期初余额	787,152.63	10,886,367.84	481,700,419.44	493,373,939.91
期初余额在本年				
--转入第二阶段	-47,014.67	47,014.67		
--转入第三阶段				
本年计提	429,558.06	-320,087.21	2,400.00	111,870.85

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
本年收回或转回			1,260.00	1,260.00
本年转销或核销			132,500.00	132,500.00
期末余额	1,169,696.02	10,613,295.30	481,569,059.44	493,352,050.76

1) 第三阶段计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
宏源恒利（上海）实业有限公司	387,966,346.63	387,966,346.63	100.00	预期无法收回
航景星和资产管理（北京）有限公司	60,918,626.05	60,918,626.05	100.00	预期无法收回
华润置地（郑州）有限公司	47,643,628.02	23,821,814.01	50.00	预期无法全额收回
中国泛海控股集团有限公司	4,784,832.16	4,784,832.16	100.00	预期无法收回
通海投资集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预期无法收回
其他	2,077,440.59	2,077,440.59	100.00	预期无法收回
合计	505,390,873.45	481,569,059.44	95.29	

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,031,061.95	4.83	20,292,916.49	3.67
1-2 年	4,814,800.93	0.86	4,590,692.09	0.83
2-3 年	70,175,125.10	12.52	72,408,498.42	13.09
3 年以上	458,134,818.46	81.79	455,910,133.41	82.41
小计	560,155,806.44	100.00	553,202,240.41	100.00
减：减值准备	493,352,050.76		493,373,939.91	
合计	66,803,755.68		59,828,300.50	

(4) 其他应收款坏账准备情况

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备	505,390,873.45	90.23	481,569,059.44	95.29
按组合计提坏账准备				
其中：账龄组合	32,503,287.75	5.80	11,671,683.10	35.91

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

押金保证金及代垫社保款	22,261,645.24	3.97	111,308.22	0.50
组合小计	54,764,932.99	9.77	11,782,991.32	21.52
合计	560,155,806.44	100.00	493,352,050.76	88.07

(续)

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项计提坏账准备	505,522,233.45	91.38	481,700,419.44	95.29
组合计提坏账准备				
其中：账龄组合	26,094,171.83	4.72	11,565,591.29	44.32
押金保证金及代垫社保款	21,585,835.13	3.90	107,929.18	0.50
组合小计	47,680,006.96	8.62	11,673,520.47	24.48
合计	553,202,240.41	100.00	493,373,939.91	89.19

(5) 各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	账龄	款项性质	期末余额		
			账面余额	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
宏源恒利（上海）实业有限公司	3 年以上	期权费	387,966,346.63	69.26	387,966,346.63
航景星和资产管理（北京）有限公司	2-3 年	应收融资融券客户款	60,918,626.05	10.88	60,918,626.05
华润置地（郑州）有限公司	3 年以上	拆迁补偿款	47,643,628.02	8.51	23,821,814.01
上海沅泉峪企业管理有限公司	3 年以上	股权转让款	6,250,000.00	1.12	6,250,000.00
上海申迪（集团）有限公司	1-3 年以上	存出保证金	5,303,763.00	0.95	26,518.82
合计			508,082,363.70	90.72	478,983,305.51

18.2 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	27,379,268.36	563,558.91	4,347,825.11		23,595,002.16
其他	711,918.57	3,019,949.78	849,231.65	78,596.92	2,804,039.78
合计	28,091,186.93	3,583,508.69	5,197,056.76	78,596.92	26,399,041.94

18.3 预付款项

(1) 按账龄划分

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,493,499.39	60.47	4,515,388.04	61.35

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1-2 年	489,415.11	6.58	1,049,470.17	14.26
2-3 年	1,031,820.69	13.88	470,046.81	6.39
3 年以上	1,417,588.29	19.07	1,325,054.29	18.00
合计	7,432,323.48	100.00	7,359,959.31	100.00

19. 资产减值准备

(1) 各项资产减值准备变动表

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	转回	转销/核销	
融出资金减值准备	9,328,004.10			550,495.97		8,777,508.13
应收款项坏账准备	26,202,794.20	2,379,255.84				28,582,050.04
买入返售金融资产减值准备	163,582.13			33,168.19		130,413.94
其他债权投资减值准备	483.64			401.39		82.25
其他应收款坏账准备	493,373,939.91	111,870.85		1,260.00	132,500.00	493,352,050.76
金融工具及其他项目信用减值准备小计	529,068,803.98	2,491,126.69		585,325.55	132,500.00	530,842,105.12
固定资产减值准备		5,859,448.70			9,527.84	5,849,920.86
其他资产减值准备小计		5,859,448.70			9,527.84	5,849,920.86
合计	529,068,803.98	8,350,575.39		585,325.55	142,027.84	536,692,025.98

(2) 金融工具及其他项目预期信用损失准备表

金融工具类别	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	8,635,475.52	1,815.68	140,216.93	8,777,508.13
应收款项坏账准备		13,032,050.04	15,550,000.00	28,582,050.04
买入返售金融资产减值准备		130,413.94		130,413.94
其他债权投资减值准备	82.25			82.25
其他应收款坏账准备	1,169,696.02	10,613,295.30	481,569,059.44	493,352,050.76
合计	9,805,253.79	23,777,574.96	497,259,276.37	530,842,105.12

20. 应付短期融资款

(1) 应付短期融资款明细

项目	票面利率	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收益凭证	2.15%-6.00%	2,979,186,983.52	2,681,040,261.44	2,839,039,263.63	2,821,187,981.33
合计		2,979,186,983.52	2,681,040,261.44	2,839,039,263.63	2,821,187,981.33

21. 拆入资金

(1) 明细情况——按金融机构

项目	期末余额	期初余额
银行金融机构拆入	5,950,000,000.00	3,410,000,000.00
非银行金融机构拆入	1,800,000,000.00	1,500,000,000.00
其中：转融通融入资金	1,800,000,000.00	1,500,000,000.00
小计	7,750,000,000.00	4,910,000,000.00
加：应计利息	16,587,666.68	10,861,737.28
合计	7,766,587,666.68	4,920,861,737.28

(2) 转融通融入资金剩余期限

项目	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	700,000,000.00	2.7%-2.71%	200,000,000.00	2.13%
1 至 3 个月	600,000,000.00	2.15%	600,000,000.00	2.15%-2.31%
3 至 12 个月	500,000,000.00	2.07%	700,000,000.00	2.83%-2.93%
合计	1,800,000,000.00		1,500,000,000.00	

22. 交易性金融负债

项目	期末余额		
	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
交易性金融负债	4,502,204,810.55		4,502,204,810.55
其中：回购业务	1,593,340,515.70		1,593,340,515.70
债券借贷	2,908,864,294.85		2,908,864,294.85
结构化主体中其他投资者享有份额		150,000.00	150,000.00
合计	4,502,204,810.55	150,000.00	4,502,354,810.55

(续)

项目	期初余额		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	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
其中：回购业务	1,018,943,758.67		1,018,943,758.67
债券借贷	2,123,577,868.06		2,123,577,868.06
结构化主体中其他投资者享有份额		150,000.00	150,000.00
合计	3,142,521,626.73	150,000.00	3,142,671,626.73

23. 卖出回购金融资产款

(1) 按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
质押式卖出回购	11,376,890,000.00	14,371,900,000.00
质押式报价回购	95,726,000.00	144,841,000.00
买断式卖出回购	99,803,161.64	
小计	11,572,419,161.64	14,516,741,000.00
加：应计利息	3,689,480.94	9,208,285.17
合计	11,576,108,642.58	14,525,949,285.17

(2) 按金融资产种类列示

项目	期末余额	期初余额
债券	11,476,693,161.64	14,371,900,000.00
其他	95,726,000.00	144,841,000.00
加：应计利息	3,689,480.94	9,208,285.17
合计	11,576,108,642.58	14,525,949,285.17

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 按担保物金额列示

项目	期末余额	期初余额
债券	12,583,958,140.55	15,620,380,950.31
其他	100,694,783.06	145,912,489.15
合计	12,684,652,923.61	15,766,293,439.46

(4) 报价回购融入资金按剩余期限分类

剩余期限	2024年6月30日 余额	利率区间	期初余额	利率区间
一个月内	55,120,928.63	1.50%-6.66%	95,724,260.44	1.70%-6.66%
一个月至三个月内	40,337,912.55		48,658,993.17	
三个月至一年内	444,000.00		771,000.00	
合计	95,902,841.18	—	145,154,253.61	—

24. 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务		
其中：个人	10,361,919,070.43	9,180,399,790.30
机构	2,847,775,253.71	2,532,472,904.31
小计	13,209,694,324.14	11,712,872,694.61
信用业务		
其中：个人	525,727,745.92	356,957,604.11
机构	18,506,348.81	20,069,130.45
小计	544,234,094.73	377,026,734.56
衍生经纪业务		
其中：个人	28,695,436.81	29,663,816.10
机构	11,907,213.48	11,924,392.88
小计	40,602,650.29	41,588,208.98
加：应计利息	387,762.47	383,479.69
合计	13,794,918,831.63	12,131,871,117.84

25. 代理承销证券款

项目	期末余额	期初余额
代理承销证券款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,517,332,987.56	879,119,796.11	1,310,211,974.76	1,086,240,808.91
离职后福利—设定提存计划	197,278.33	61,412,942.44	61,397,637.49	212,583.28
辞退福利		33,252.87	33,252.87	
合计	1,517,530,265.89	940,565,991.42	1,371,642,865.12	1,086,453,392.19

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,481,722,891.36	782,710,434.25	1,205,501,376.03	1,058,931,949.58
职工福利费	946,092.20	5,682,615.23	6,628,707.43	
社会保险费	117,992.46	35,866,378.94	35,860,680.09	123,691.31
其中：医疗保险费	115,709.06	32,558,687.39	32,553,162.90	121,233.55
工伤保险费	2,283.40	743,445.31	743,270.95	2,457.76
生育保险费		2,564,246.24	2,564,246.24	
住房公积金	102,055.94	46,273,417.34	46,371,489.34	3,983.94
工会经费和职工教育经费	34,443,678.28	8,586,950.35	15,849,721.87	27,180,906.76
其他短期薪酬	277.32			277.32
合计	1,517,332,987.56	879,119,796.11	1,310,211,974.76	1,086,240,808.91

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	191,211.03	59,270,171.43	59,255,389.23	205,993.23
失业保险费	6,067.30	2,142,771.01	2,142,248.26	6,590.05
合计	197,278.33	61,412,942.44	61,397,637.49	212,583.28

27. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,172,293.47	5,629,391.51
企业所得税	52,511,337.10	134,914,091.66
个人所得税	17,251,811.83	27,012,125.90
城市维护建设税	565,202.83	66,689.18
教育费附加及地方教育费附加	609,579.31	46,710.88
房产税	514,821.52	511,756.37
其他	124,374.72	74,495.91
合计	85,749,420.78	168,255,261.41

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付期货衍生品保证金	135,708,254.02	107,219,473.30
应付期货保证金	96,364,004.80	45,688,418.40
应付手续费及佣金	16,097,073.36	13,742,127.32
应付第三方托管	2,423,448.10	3,170,440.71
应付经纪人佣金	1,588,291.18	1,453,878.94
合计	252,181,071.46	171,274,338.67

29. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项	86,663,333.70	118,824,918.77
合计	86,663,333.70	118,824,918.77

(2) 合同负债分类情况

项目	期末余额	期初余额
预收承销保荐费	69,858,953.15	106,873,580.69
预收管理、咨询及财务顾问费	16,804,380.55	11,951,338.08
合计	86,663,333.70	118,824,918.77

30. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼		2,371,075.00
合计		2,371,075.00

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
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	29,753,424.66	60,000,000.00	1,025,643,835.62
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	20,827,397.26		1,023,013,698.63
23 民生 G1	650,000,000.00	2023-3-14	2 年	650,000,000.00	5.00%	676,089,041.10	16,116,438.35	32,500,000.00	659,705,479.45
24 民生 G1	1,500,000,000.00	2024-4-17	2 年	1,500,000,000.00	2.45%		1,507,551,369.86		1,507,551,369.86
收益凭证	839,959,000.00		1-2 年	839,959,000.00	2.90%-4.30%	949,549,099.08	245,449,137.30	336,255,268.78	858,742,967.60
合计	4,989,959,000.00	—	—	4,989,959,000.00		3,683,714,852.51	1,819,697,767.43	428,755,268.78	5,074,657,351.16

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	210,497,776.83	234,491,424.59
减：未确认融资费用	24,429,174.70	28,253,494.97
合计	186,068,602.13	206,237,929.62

33. 其他负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,490,737.55	2,140,635.85
应付股利	147,644,804.27	110,603,598.48
其他应付款	150,817,143.91	158,553,832.72
递延收益	3,111,111.04	3,277,777.72
合计	303,063,796.77	274,575,844.77

33.1 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租	1,199,237.55	1,849,135.85
预收其他	291,500.00	291,500.00
合计	1,490,737.55	2,140,635.85

33.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	147,644,804.27	110,603,598.48
合计	147,644,804.27	110,603,598.48

33.3 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付期货准备金	41,843,327.18	37,701,051.40
投资者保护基金	20,257,831.58	15,544,691.55
预提费用	31,510,982.24	33,003,798.79
应付经纪人风险准备金	5,302,813.61	5,510,368.59
其他	51,902,189.30	66,793,922.39
合计	150,817,143.91	158,553,832.72

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

33.4 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,277,777.72		166,666.68	3,111,111.04
合计	3,277,777.72		166,666.68	3,111,111.04

注：该政府补助系本集团子公司民生证券投资有限公司于 2021 年收到的深圳市政府一次性落户补贴款。【文号（深府规〔2018〕26 号）、（深金监规〔2019〕1 号）】

34. 股本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
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	30.488
上海沅泉峪企业管理有限公司	1,545,359,477.00	13.575			1,545,359,477.00	13.575
西藏腾云投资管理有限公司	558,412,932.00	4.905			558,412,932.00	4.905
杭州东恒石油有限公司	514,327,700.00	4.518			514,327,700.00	4.518
山东省高新技术创业投资有限公司	436,202,130.00	3.832			436,202,130.00	3.832
上海张江（集团）有限公司	367,376,929.00	3.227			367,376,929.00	3.227
山东省鲁信投资控股集团有限公司	340,179,000.00	2.988			340,179,000.00	2.988
广州索菲亚投资有限公司	293,901,542.00	2.582			293,901,542.00	2.582
台州市国有资本运营集团有限公司	220,426,158.00	1.936			220,426,158.00	1.936
大众交通（集团）股份有限公司	220,426,157.00	1.936			220,426,157.00	1.936
泛海控股股份有限公司	83,967,330.00	0.738			83,967,330.00	0.738
其他	3,332,590,708.00	29.275			3,332,590,708.00	29.275
合计	11,383,836,763.00	100.000			11,383,836,763.00	100.000

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	801,175,738.96	10,129,461.33		811,305,200.29
合计	801,175,738.96	10,129,461.33		811,305,200.29

36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励计划回购 库存股		14,914,250.38		14,914,250.38
合计		14,914,250.38		14,914,250.38

37. 其他综合收益

项目	期初归属于母 公司股东其 他综合收益 余额	本期发生额						期末归属于母 公司股东其 他综合收益 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：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费 用	合计	税后归属于 母公司	
不能重分类进损益的 其他综合收益	39,133,095.78	519,355,999.94		2,811.80	129,838,297.05	389,514,891.09	389,514,891.09	428,647,986.87
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	39,133,095.78	519,355,999.94		2,811.80	129,838,297.05	389,514,891.09	389,514,891.09	428,647,986.87
将重分类进损益的其 他综合收益	-1,310,554.15	-1,973,425.36	-1,682,200.00		-72,806.34	-218,419.02	-218,419.02	-1,528,973.17
其中：其他债权投资 公允价值变动	-1,310,916.88	-1,973,023.97	-1,682,200.00		-72,705.99	-218,117.98	-218,117.98	-1,529,034.86
其他债权投资 信用减值准备	362.73	-401.39			-100.35	-301.04	-301.04	61.69
其他综合收益合计	37,822,541.63	517,382,574.58	-1,682,200.00	2,811.80	129,765,490.71	389,296,472.07	389,296,472.07	427,119,013.70

38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	462,373,641.44			462,373,641.44
合计	462,373,641.44			462,373,641.44

注：法定盈余公积按照税后的净利润 10% 计提。

39. 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	589,347,552.02			589,347,552.02
交易风险准备金	569,555,840.50			569,555,840.50
合计	1,158,903,392.52			1,158,903,392.52

注：根据公司章程规定交易风险准备金按照不低于税后利润的 10% 提取

40. 未分配利润

项目	本期发生额
期初未分配利润	1,734,713,851.73
加：本年/期归属于母公司股东的净利润	334,665,303.37
减：提取法定盈余公积	
提取一般风险准备金	
提取风险交易准备金	
应付普通股股利	170,593,176.98
加：其他综合收益结转留存收益	2,108.85
期末未分配利润	1,898,788,086.97

41. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	313,029,210.02	354,857,986.46
其中：货币资金及结算备付金利息收入	152,082,965.30	155,531,992.47
融资融券利息收入	142,220,641.45	167,895,602.54
买入返售金融资产利息收入	17,888,745.22	31,430,391.45
其中：约定购回利息收入		
股权质押回购利息收入	1,714,323.96	5,290,236.02
其他债权投资利息收入	819,247.94	
其他	17,610.11	
利息支出	355,791,115.67	328,502,041.37
客户资金存款利息支出	9,066,400.59	12,942,301.91
拆入资金利息支出	68,871,928.24	47,733,962.23

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
其中：转融通利息支出	24,862,153.17	22,496,632.64
拆借资金利息支出	44,009,775.07	25,237,329.59
卖出回购金融资产款利息支出	128,200,190.25	123,106,840.20
其中：质押式利息支出	120,481,303.81	114,630,443.11
买断式利息支出	6,238,149.22	5,958,907.41
报价回购利息支出	1,480,737.22	2,517,489.68
收益凭证利息支出	63,983,398.74	86,736,671.21
应付债券利息支出	74,248,630.13	46,315,068.50
其中：次级债券利息支出	50,580,821.92	29,753,424.66
租赁利息支出	4,736,987.18	5,819,945.37
债券借贷利息支出	5,451,876.60	5,216,170.02
其他	1,231,703.94	631,081.93
利息净收入	-42,761,905.65	26,355,945.09

42. 手续费及佣金收入

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	373,871,972.19	377,590,211.02
—证券经纪业务收入	419,409,439.38	437,017,396.84
其中：代理买卖证券业务	179,609,109.14	208,839,708.85
交易单元席位租赁	231,960,742.29	214,649,131.96
代销金融产品业务	7,839,587.95	13,528,556.03
—证券经纪业务支出	45,537,467.19	59,427,185.82
其中：代理买卖证券业务	45,537,467.19	59,427,185.82
期货经纪业务净收入	84,325,813.12	72,395,509.77
—期货经纪业务收入	245,144,999.09	138,542,130.21
—期货经纪业务支出	160,819,185.97	66,146,620.44
投资银行业务净收入	418,723,213.53	1,072,398,140.80
—投资银行业务收入	419,459,953.15	1,100,191,992.44
其中：证券承销业务	337,924,004.86	1,000,395,666.88
证券保荐业务	51,833,495.47	71,944,391.60
财务顾问业务	29,702,452.82	27,851,933.96
—投资银行业务支出	736,739.62	27,793,851.64
其中：证券承销业务	736,739.62	27,793,851.64
资产管理业务净收入	42,714,028.79	38,518,161.66
—资产管理业务收入	43,091,625.31	39,056,250.51
—资产管理业务支出	377,596.52	538,088.85

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
基金管理业务净收入	18,905,394.14	13,732,590.87
—基金管理业务收入	18,905,394.14	13,732,590.87
—基金管理业务支出		
投资咨询业务净收入	5,572,048.72	10,899,165.40
—投资咨询业务收入	5,572,048.72	10,899,165.40
—投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	11,325,351.95	36,306,177.99
—其他手续费及佣金收入	13,908,130.97	38,347,197.77
—其他手续费及佣金支出	2,582,779.02	2,041,019.78
合计	955,437,822.44	1,621,839,957.51
其中：手续费及佣金收入合计	1,165,491,590.76	1,777,786,724.04
手续费及佣金支出合计	210,053,768.32	155,946,766.53
其中：财务顾问业务净收入	29,702,452.82	27,851,933.96
—并购重组财务顾问业务净收入-境内上市公司	88,679.25	1,226,415.10
—并购重组财务顾问业务净收入-其他	141,509.43	150,000.00
—其他财务顾问业务净收入	29,472,264.14	26,475,518.86

(2) 代销金融产品

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	3,539,577,977.00	6,794,110.71	4,659,042,525.00	12,550,567.87
资产管理计划	53,500,000.00	507,634.39		
信托计划	24,042,500.00	537,842.85	88,117,700.00	977,988.16
合计	3,617,120,477.00	7,839,587.95	4,747,160,225.00	13,528,556.03

(3) 报告期内资产管理业务收入

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
2024 年 6 月 30 日产品数量	68.00	22.00	6.00
2024 年 6 月 30 日客户数量	1,578.00	22.00	47.00
其中：个人客户	1,543.00	5.00	
机构客户	35.00	17.00	47.00
2023 年 12 月 31 日受托资金	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
2024 年 6 月 30 日受托资金	4,163,288,363.82	17,741,091,405.78	2,792,527,200.00
其中：自有资金投入	8,151,277.39	550,020,000.00	
个人客户	2,328,919,169.02	40,100,000.00	

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
机构客户	1,826,217,917.41	17,150,971,405.78	2,792,527,200.00
2024 年 6 月 30 日主要受托资产初始成本	4,938,503,903.25	27,933,696,046.32	2,812,527,200.00
其中：股票	1,844,383,568.84	809,703,132.18	
债券	2,614,947,466.12	15,288,317,515.73	
基金	133,818,491.05	88,668,074.41	
其他	345,354,377.24	11,747,007,324.00	2,812,527,200.00
本期资产管理业务净收入	18,758,432.72	21,828,559.81	2,127,036.26

43. 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	1,437,168.59	-299,582.69
处置长期股权投资产生的投资收益	2,048.38	
金融工具投资收益	990,326,028.57	338,489,690.34
其中：持有期间取得的收益	403,282,059.51	297,465,755.72
—交易性金融资产	400,167,933.98	347,934,824.82
—交易性金融负债	-49,862,808.07	-50,469,069.10
—其他权益工具投资	52,976,933.60	
处置金融工具取得的收益	587,043,969.06	41,023,934.62
—交易性金融资产	737,255,444.03	174,837,880.61
—交易性金融负债	-77,920,197.95	-44,998,027.55
—其他债权投资	1,589,716.98	
—衍生金融工具及其他	-73,880,994.00	-88,815,918.44
合计	991,765,245.54	338,190,107.65

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	400,167,933.98	347,934,824.82
	处置取得收益	737,255,444.03	174,837,880.61
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	-49,862,808.07	-50,469,069.10
	处置取得收益	-77,920,197.95	-44,998,027.55
合计		1,009,640,371.99	427,305,608.78

44. 其他收益

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,970,143.62	61,747,779.84
代扣代缴税金手续费	11,873,886.05	20,655,282.67
其他		367,012.36
合计	13,844,029.67	82,770,074.87

(2) 计入其他收益的政府补助明细

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	667,000.00	60,373,000.00	与收益相关
政府落户奖励及政府租赁办公用房奖励	166,666.68	166,666.68	与收益相关
稳岗补贴	136,476.94	29,113.16	与收益相关
其它	1,000,000.00	1,179,000.00	与收益相关
合计	1,970,143.62	61,747,779.84	

注：2023 年计入其他收益的政府补助主要为浦东新区十四五财政贡献奖励扶持项目资金。

45. 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	-260,998,351.74	319,089,818.76
交易性金融负债	4,507,122.29	2,901,909.56
衍生金融工具	-29,784,575.88	-20,760,874.94
合计	-286,275,805.33	301,230,853.38

46. 其他业务收入和其他业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出租业务	2,897,130.36	842,811.08	1,469,129.03	656,909.69
合计	2,897,130.36	842,811.08	1,469,129.03	656,909.69

47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-59,321.98	333,594.58
使用权资产处置利得或损失	-215,416.46	525,097.55
其他	40,042.44	4,043.58
合计	-234,696.00	862,735.71

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	其中：计入各期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-59,321.98	333,594.58
使用权资产处置利得或损失	-215,416.46	525,097.55
其他	40,042.44	4,043.58
合计	-234,696.00	862,735.71

48. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,871,182.21	8,266,799.55
教育费附加及地方教育费附加	4,169,864.67	5,882,485.39
房产税	1,333,587.80	1,368,531.33
印花税	96,791.92	59,710.63
土地使用税	71,594.92	69,219.75
车船使用税	21,040.00	16,740.00
其他		2,919.20
合计	11,564,061.52	15,666,405.85

49. 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	940,565,991.42	1,159,359,409.43
股份支付	2,240,926.28	11,046,061.07
咨询费	54,594,263.51	40,220,736.56
折旧费	44,973,664.76	45,800,544.07
业务招待费	18,946,201.00	23,230,505.95
差旅费	16,117,514.41	16,993,595.70
会议费	13,525,214.91	17,804,464.91
投资者保护基金	23,254,638.40	19,330,698.12
无形资产摊销	18,362,231.33	17,727,841.09
期货居间人佣金	12,501,742.31	19,733,842.09
租赁费	10,904,002.54	11,035,110.29
会员年费	11,362,272.35	10,395,013.13
邮电费	7,160,869.39	8,162,542.60
物业费	6,191,636.44	6,462,584.72
其他	52,402,914.46	47,559,425.77
合计	1,233,104,083.51	1,454,862,375.50

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
融出资金减值损失	-550,495.97	-273,649.10
买入返售金融资产减值损失	-33,168.19	-19,393,954.50
应收款项坏账损失	2,379,255.84	2,802,623.67
其他应收款坏账损失	110,610.85	-878,773.29
其他债权投资减值损失	-401.39	
合计	1,905,801.14	-17,743,753.22

51. 其他资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	5,859,448.70	
合计	5,859,448.70	

52. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	455,550.43	288,239.64
合计	455,550.43	288,239.64

(续)

项目	其中：计入各期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
其他	455,550.43	288,239.64
合计	455,550.43	288,239.64

53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	215,175.83	212,136.17
固定资产报废损失	14,938.87	2,607.79
其他	364,187.90	1,365,992.48
合计	594,302.60	1,580,736.44

54. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	100,776,622.40	72,527,699.99
递延所得税费用	-55,458,089.62	109,954,989.86
合计	45,318,532.78	182,482,689.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	381,352,273.87	918,499,340.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	95,338,068.47	229,624,835.19
调整以前期间所得税的影响	-1,026,238.95	
非应税收入的影响	-149,823,614.13	-55,150,671.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	98,147,251.13	5,084,926.39
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,683,066.26	2,923,599.87
所得税费用	45,318,532.78	182,482,689.85

55. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到 / 支付经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	14,053,738.42	83,854,454.22
收到的其他营业外收入	755,892.07	453,298.21
收到现货业务及租赁款	2,368,446.99	1,584,457.93
收到的往来款	158,513,920.01	63,673,330.91
存出保证金净减少	142,601,839.21	76,791,685.82
应收证券清算款减少额		406,840,221.89
合计	318,293,836.70	633,197,448.98

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	242,495,461.96	220,645,733.86
付现营业外支出	218,984.16	279,941.17
支付的往来款	77,871,763.97	179,879,391.09
应收证券清算款净增加额	95,080,213.93	
合计	415,666,424.02	400,805,066.12

(2) 收到 / 支付筹资活动有关的现金

1) 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	30,000.00	399,184.93
合计	30,000.00	399,184.93

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付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	36,632,268.00	33,810,737.67
股份回购	7,025,715.33	
发行债券支付的手续费等	2,993,470.41	500,000.00
合计	46,651,453.74	34,310,737.67

(3) 合并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	336,033,741.09	736,016,650.92
加: 资产减值损失	5,859,448.70	
信用减值损失	1,905,801.14	-17,743,753.22
固定资产折旧、投资性房地产折旧	15,771,303.86	14,430,737.16
使用权资产折旧	30,561,607.70	32,026,716.60
无形资产摊销	18,362,231.33	17,727,841.09
长期待摊费用摊销	5,197,056.76	4,683,861.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (收益以“-”号填列)	234,696.00	-862,735.71
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,938.87	1,917.09
公允价值变动损益(收益以“-”号填列)	286,275,805.33	-301,230,853.38
利息支出	145,143,238.52	139,371,685.08
汇兑损失(收益以“-”号填列)	-95,410.96	-514,972.15
投资损失(收益以“-”号填列)	-56,005,867.55	299,582.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-55,895,817.38	163,604,068.94
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	437,727.76	-53,649,079.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,285,290,290.73	1,845,309,735.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,492,326,219.29	-350,862,248.27
其他	2,240,926.28	11,046,061.07
经营活动产生的现金流量净额	943,077,356.01	2,239,655,215.81
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	15,540,337,285.08	15,427,863,556.46
减: 现金的期初余额	14,143,745,595.76	13,325,090,108.49
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	1,396,591,689.32	2,102,773,447.97

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 6 月 30 日余额
一、现金	15,540,337,285.08	15,427,863,556.46
其中：库存现金		1,280.00
可随时用于支付的银行存款	13,848,246,860.12	13,696,948,461.96
可随时用于支付的其他货币资金	27,927,743.55	60,671,734.03
可随时用于支付的结算备付金	1,664,162,681.41	1,670,242,080.47
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	15,540,337,285.08	15,427,863,556.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 合并范围

1. 报告期内不再纳入合并范围的子公司及结构化主体

2024 年 2 月 23 日，北京天健志远股权投资中心（有限合伙）注销完成，自注销完成后不再纳入本集团合并范围。

七、 在其他主体中的权益

1. 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
民生证券投资有限公司	2	深圳	深圳	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		非同一控制下企业合并
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		95.01	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(%)	归属于少数股东的损益
		本期发生额
民生期货有限公司	4.99	1,368,437.72

(续)

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	少数股东权益
	期末余额
民生期货有限公司	27,514,232.39

(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	期初余额/ 2023 年度发生额
资产合计	5,317,830,568.00	4,309,237,229.61
负债合计	4,766,443,145.14	3,785,273,408.45
营业收入	110,393,575.71	228,875,127.10
净利润	27,423,601.70	56,423,257.98
综合收益总额	27,423,601.70	56,423,257.98
经营活动现金流量净额	466,611,587.85	-107,333,833.13

2. 纳入合并报表范围的结构化主体基本情况

序号	企业名称	业务性质	持股比例 (%)	享有表决权 (%)
1	宝盈金元宝 7 号集合资产管理计划	投资管理	100.00	100.00
2	陕国投*聚宝盆 5 号证券投资集合资金信托计划	投资管理	100.00	100.00
3	民生证券民生定增 1 号定向资产管理计划	投资管理	100.00	100.00
4	民生证券民生定增 2 号定向资管计划	投资管理	100.00	100.00
5	北京富众康鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	投资管理	99.95	99.95

3. 在合营及联营企业中的权益

非重要的合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中民创兴私募基金管理(北京)有限公司	北京	北京	资产管理、投资管理	40.00		权益法

4. 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：本集团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 2024 年 6 月末，本集团管理的未纳入合并财务报表范围的结构化主体资产净值为 322.18 亿元。本集团在上述结构化主体中的投资和获得的收入并不重大。

八、公允价值的披露

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

第一层次：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

1. 以公允价值计量的资产和负债

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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	3,570,307,870.58	27,649,898,741.21	3,808,254,418.72	35,028,461,030.51
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,570,307,870.58	27,649,898,741.21	3,808,254,418.72	35,028,461,030.51
(1)债券	1,166,612,417.75	24,515,751,581.24	71,276,188.83	25,753,640,187.82
(2)基金	252,965,526.54	1,109,663,922.99	2,131,917,654.90	3,494,547,104.43
(3)股票	2,193,701,337.27	1,402,736.68	948,804,306.67	3,143,908,380.62
(4)其他	-42,971,410.98	2,023,080,500.30	656,256,268.32	2,636,365,357.64
（二）衍生金融资产				
（三）其他权益工具投资	3,030,819,863.05		1,400,000.00	3,032,219,863.05
（四）其他债权投资		99,860,313.15		99,860,313.15
持续以公允价值计量的资产总额	6,601,127,733.63	27,749,759,054.36	3,809,654,418.72	38,160,541,206.71
（五）交易性金融负债		4,502,204,810.55	150,000.00	4,502,354,810.55
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		4,502,204,810.55	150,000.00	4,502,354,810.55
(1)发行的交易性债券				

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)其他		4,502,204,810.55	150,000.00	4,502,354,810.55
(六) 衍生金融负债		2,685,945.86		2,685,945.86
持续以公允价值计量的负债总额		4,504,890,756.41	150,000.00	4,505,040,756.41

(续)

项目	期初公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	3,932,476,867.64	24,618,052,881.16	4,227,625,365.33	32,778,155,114.13
1.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	24,618,052,881.16	4,227,625,365.33	32,778,155,114.13
(1)债券	654,361,130.08	21,842,006,219.92	354,324,223.64	22,850,691,573.64
(2)基金	684,514,977.69	2,584,908,636.92	2,047,883,811.86	5,317,307,426.47
(3)股票	2,593,600,759.87	2,350,167.98	1,204,768,040.89	3,800,718,968.74
(4)其他		188,787,856.34	620,649,288.94	809,437,145.28
(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	24,815,699,270.34	4,229,025,365.33	34,953,136,285.61
(五) 交易性金融负债		3,142,521,626.73	150,000.00	3,142,671,626.73
1.以公允价值计量且其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		6,607,776.86		6,607,776.86
持续以公允价值计量的负债总额		3,149,129,403.59	150,000.00	3,149,279,403.59

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对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。

3. 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。

4. 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。

九、股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法		1.361
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法		预计完成股权激励计划考核要求的最佳估计人数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2024 年 6 月 30 日	82,409,502.88
公司报告期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2024 年 1-6 月	2,240,926.28

2020 年 5 月 9 日，本公司 2020 年第五次临时股东大会表决通过员工股权激励计划，该计划分为员工持股计划与限制性股票两种方式，激励对象范围包括董事长、高级管理人员、董事总经理、总部部门负责人、分支机构负责人、子公司高管、总监及以上职级员工以及其他核心骨干员工，人数不超过 150 人，总激励额度不超过 2.3 亿股，其中本计划拟授予激励对象的限制性股票数量总数与员工持股计划的股票数量相同，不超过 1.15 亿股，价格为每股 1.361 元。全部股份来自于本公司受让泛海控股份有限公司直接转让的股份或本公司向泛海控股份有限公司回购的股份。该计划限制性股票分三期授予，授予时点分别为 2020 年 12 月前、2021 年上半年、2022 年上半年，各期授予额度分别为总额度的 20%、40%、40%。

十、或有事项

1、2011 年 9 月，郑州银行股份有限公司以债券保管合同纠纷为由，向郑州市中级人民法院提起诉讼，请求民生证券、民生证券河南分公司返还所保管债券，若逾期未返还前述债券则赔偿债券本金 1,767.00 万元、利息 4,245.29 万元(暂计至 2011 年 9 月 16 日)等。本案由河南省郑州市中级人民法院审理，未取得审结的裁判文书。

2、2023 年 8 月，聊城合杉海博科技咨询合伙企业(有限合伙)以民生证券拖欠合作协议项下报酬款且损害其利益为由，向山东省东阿县人民法院提起诉讼，请求民生证券支付相应报酬款 568.45 万元及逾期支付利息、违约金 4,000.00 万元等。经民生证券提出管辖权异议，本案移送四川省广安市广安区人民法院管辖，尚未作出一审判决。

3、2024 年 3 月，四川中腾科贸有限公司(以下简称“中腾科贸”)以信托合同纠纷

为由，向中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁，请求裁决国投泰康信托有限公司、民生证券赔偿中腾科贸认购款损失 1.30 亿元、利息损失 1,061.49 万元、资金占用损失费（自 2021 年 1 月 15 日起至实际清偿之日止）等。经民生证券申请，北京金融法院受理申请确认仲裁协议效力一案。2024 年 7 月，北京金融法院裁定确认民生证券与仲裁申请人中腾科贸之间不存在仲裁协议。

除上述诉讼、仲裁案件之外，截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无其他重大法律或仲裁的案件。

十一、承诺事项

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，本集团于报告期各期末应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款金额	
	期末余额	期初余额
1 年以内	74,564,891.27	85,905,408.10
1 至 2 年	38,725,881.46	51,756,649.37
2 至 3 年	30,340,922.42	29,280,686.96
3 年以上	82,358,135.98	97,938,707.12
合计	225,989,831.13	264,881,451.55

2. 除上述承诺事项外，本集团不存在其他重要承诺事项

十二、资产负债表日后事项

1、国联证券筹划发行股份收购本公司股权

2024 年 5 月 14 日，国联证券股份有限公司（以下简称“国联证券”）召开第五届董事会第十六次会议、第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于<国联证券股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案>及其摘要的议案》，并于同日披露了《国联证券股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》及相关公告，国联证券正在筹划通过发行 A 股股份的方式收购本公司股份并募集配套资金。鉴于上述事项，公司控股股东、实际控制人可能发生变更。

2、股份注销减资事项

共青城民信投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城民信”）、共青城民新投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城民新”）及共青城民隆投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城民隆”）为本公司股权激励计划（详见九、股份支付所述）载体，因员工离职、退休、主动退出等情形，本公司按照《员工股权激励计划》的规定，于 2024 年 5 月起分别向共青城民信、共青城民隆、共青城民新回购及无偿收回股份，截至 2024 年 6 月末合计回购及无偿收回 10,958,303 股股份。截至本报告日止，本公司已完成减资，总股本由 11,383,836,763 股变更为 11,372,878,460 股。

十三、其他重要事项

1、前期报表重述情况

经 2024 年 7 月 23 日第四届董事会第二十五次会议审议通过，本公司对 2021 年-2023 年度重要事项进行重述，重述事项对 2023 年度 1-6 月净利润的影响为 0.73 亿元。

2、公司股权质押、冻结情况

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，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)	质押登记日期	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

(2) 截至 2024 年 6 月 30 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	珠海隆门中鸿股权投资基金(有限合伙)	8154.3019	2021 年 6 月 28 日至 2027 年 6 月 27 日	(2021)京 02 财保 74 号
2	英大国际信托有限责任公司	242.4311	2021 年 9 月 17 日至 2024 年 9 月 16 日	(2021)京 74 民初 587 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%。

3、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

本期发生额						
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	71,655.91	53,923.12	7,160.65	41,869.91	-11,132.86	163,476.72
手续费及佣金净收入	47,641.87	41,872.32	6,162.43	-132.92	0.08	95,543.78
其他收入	24,014.04	12,050.80	998.22	42,002.83	-11,132.94	67,932.94
二、营业支出	46,245.69	39,287.68	5,322.50	13,012.23	21,459.51	125,327.62
三、营业利润	25,410.22	14,635.43	1,838.14	28,857.68	-32,592.37	38,149.10

(续)

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

上期发生额						
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	73,642.83	107,424.37	7,190.46	54,712.02	-5,646.31	237,323.38
手续费及佣金 净收入	48,976.51	107,239.33	5,298.60	669.08	0.47	162,184.00
其他收入	24,666.32	185.04	1,891.86	54,042.94	-5,646.78	75,139.38
二、营业支出	43,366.52	63,964.22	5,634.45	9,003.76	23,375.25	145,344.19
三、营业利润	30,276.30	43,460.16	1,556.01	45,708.26	-29,021.56	91,979.18

十四、母公司主要财务报表的注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司的投资	5,225,411,073.33		5,225,411,073.33	5,225,411,073.33		5,225,411,073.33

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
民生证券投资有限公司	4,000,000,000.00			4,000,000,000.00
民生股权投资基金管理 有限公司	600,633,698.98			600,633,698.98
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

2. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,478,384,044.48	828,315,103.22	1,246,088,205.75	1,060,610,941.95
离职后福利—设定提存计划		57,066,752.99	57,066,752.99	
合计	1,478,384,044.48	885,381,856.21	1,303,154,958.74	1,060,610,941.95

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,444,472,634.19	738,257,054.83	1,147,583,305.20	1,035,146,383.82
职工福利费	946,092.20	5,659,067.65	6,605,159.85	
社会保险费		33,402,375.77	33,402,375.77	

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		30,221,456.44	30,221,456.44	
工伤保险费		685,661.38	685,661.38	
生育保险费		2,495,257.95	2,495,257.95	
住房公积金		43,298,992.54	43,298,992.54	
工会经费和职工教育经费	32,965,318.09	7,697,612.43	15,198,372.39	25,464,558.13
合计	1,478,384,044.48	828,315,103.22	1,246,088,205.75	1,060,610,941.95

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		55,068,280.64	55,068,280.64	
失业保险费		1,998,472.35	1,998,472.35	
合计		57,066,752.99	57,066,752.99	

3. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	288,342,504.76	320,581,295.84
其中：货币资金及结算备付金利息收入	129,066,643.33	133,054,697.86
融资融券利息收入	140,633,092.39	156,381,490.09
买入返售金融资产利息收入	17,805,910.99	31,145,107.89
其中：约定购回利息收入		
股权质押回购利息收入	1,714,323.96	5,290,236.02
其他债权投资利息收入	819,247.94	
其他	17,610.11	
利息支出	355,708,097.40	328,319,378.94
客户资金存款利息支出	9,079,138.69	12,942,301.91
拆入资金利息支出	68,871,928.24	47,733,962.23
其中：转融通利息支出	24,862,153.17	22,496,632.64
拆借资金利息支出	44,009,775.07	25,237,329.59
卖出回购金融资产款利息支出	128,200,190.25	123,106,840.20
其中：质押式利息支出	120,481,303.81	114,630,443.11
买断式利息支出	6,238,149.22	5,958,907.41
报价回购利息支出	1,480,737.22	2,517,489.68
收益凭证利息支出	63,983,398.74	86,736,671.21
应付债券利息支出	74,248,630.13	46,315,068.50
其中：次级债券利息支出	50,580,821.92	29,753,424.66
租赁利息支出	4,641,230.81	5,637,282.94
债券借贷利息支出	5,451,876.60	5,216,170.02

民生证券股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,231,703.94	631,081.93
利息净收入	-67,365,592.64	-7,738,083.10

4. 手续费及佣金收入

(2) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	373,977,737.75	377,590,211.02
—证券经纪业务收入	419,515,204.94	437,017,396.84
其中：代理买卖证券业务	179,609,109.14	208,839,708.85
交易单元席位租赁	231,960,742.29	214,649,131.96
代销金融产品业务	7,945,353.51	13,528,556.03
—证券经纪业务支出	45,537,467.19	59,427,185.82
其中：代理买卖证券业务	45,537,467.19	59,427,185.82
投资银行业务净收入	418,630,760.70	1,072,133,989.86
—投资银行业务收入	419,367,500.32	1,099,927,841.50
其中：证券承销业务	337,924,004.86	1,000,395,666.88
证券保荐业务	51,833,495.47	71,944,391.60
财务顾问业务	29,609,999.99	27,587,783.02
—投资银行业务支出	736,739.62	27,793,851.64
其中：证券承销业务	736,739.62	27,793,851.64
资产管理业务净收入	41,736,870.49	35,062,352.47
—资产管理业务收入	42,114,467.01	35,600,441.32
—资产管理业务支出	377,596.52	538,088.85
投资咨询业务净收入	5,486,990.49	10,306,784.68
—投资咨询业务收入	5,486,990.49	10,306,784.68
—投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	12,449,552.82	37,083,943.89
—其他手续费及佣金收入	15,032,331.84	39,124,963.67
—其他手续费及佣金支出	2,582,779.02	2,041,019.78
合计	852,281,912.25	1,532,177,281.92
其中：手续费及佣金收入合计	901,516,494.60	1,621,977,428.01
手续费及佣金支出合计	49,234,582.35	89,800,146.09
其中：财务顾问业务净收入	29,609,999.99	27,587,783.02
—并购重组财务顾问业务净收入-境内上市公司	88,679.25	1,226,415.10
—并购重组财务顾问业务净收入-其他	141,509.43	150,000.00
—其他财务顾问业务净收入	29,379,811.31	26,211,367.92

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 代销金融产品

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	3,539,577,977.00	6,899,876.27	4,659,042,525.00	12,550,567.87
资产管理计划	53,500,000.00	507,634.39		
信托计划	24,042,500.00	537,842.85	88,117,700.00	977,988.16
合计	3,617,120,477.00	7,945,353.51	4,747,160,225.00	13,528,556.03

(3) 报告期内资产管理业务收入

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
2024 年 6 月 30 日产品数量	59.00	22.00	6.00
2024 年 6 月 30 日客户数量	1,051.00	22.00	47.00
其中：个人客户	1,022.00	5.00	
机构客户	29.00	17.00	47.00
2023 年 12 月 31 日受托资金	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
2024 年 6 月 30 日受托资金	3,703,522,234.69	17,741,091,405.78	2,792,527,200.00
其中：自有资金投入	3,650,215.46		
个人客户	2,232,441,274.19	40,100,000.00	
机构客户	1,467,430,745.04	17,700,991,405.78	2,792,527,200.00
2024 年 6 月 30 日主要受托资产初始成本	4,368,583,837.51	27,933,696,046.32	2,812,527,200.00
其中：股票	1,717,924,906.80	809,703,132.18	
债券	2,226,406,510.01	15,288,317,515.73	
基金	133,818,491.05	88,668,074.41	
其他	290,433,929.65	11,747,007,324.00	2,812,527,200.00
本期资产管理业务净收入	17,930,834.03	21,679,000.20	2,127,036.26

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	382,551,811.96	
金融工具投资收益	783,710,545.69	181,627,529.70
其中：持有期间取得的收益	374,807,107.57	278,520,079.14
—交易性金融资产	371,692,982.04	328,989,148.24
—交易性金融负债	-49,862,808.07	-50,469,069.10
—其他权益工具投资	52,976,933.60	
处置金融工具取得的收益	408,903,438.12	-96,892,549.44
—交易性金融资产	559,539,412.10	36,341,241.78
—交易性金融负债	-77,920,197.95	-44,998,027.55

民生证券股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	382,551,811.96	
—其他债权投资	1,589,716.98	
—衍生金融工具及其他	-74,305,493.01	-88,235,763.67
合计	1,166,262,357.65	181,627,529.70

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	371,692,982.04	328,989,148.24
	处置取得收益	559,539,412.10	36,341,241.78
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	-49,862,808.07	-50,469,069.10
	处置取得收益	-77,920,197.95	-44,998,027.55
合计		803,449,388.12	269,863,293.37

6. 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	885,381,856.21	1,107,138,940.76
股份支付	2,240,926.28	11,046,061.07
咨询费	48,969,845.06	36,321,737.98
折旧费	42,216,780.49	42,912,568.05
业务招待费	17,952,666.72	22,064,859.81
会议费	13,460,104.07	17,769,376.45
差旅费	14,767,922.98	15,323,576.17
无形资产摊销	18,293,372.09	17,493,052.63
投资者保护基金	18,912,566.13	15,727,786.24
会员年费	11,258,404.43	10,246,711.25
租赁费	8,364,922.05	8,618,210.49
邮电费	6,307,145.25	6,836,982.62
物业费	6,113,156.78	6,386,100.82
其他	37,549,100.75	40,570,586.11
合计	1,131,788,769.29	1,358,456,550.45

十五、财务报告的批准

本财务报告于 2024 年 8 月 7 日经本公司第四届第二十六次董事会批准报出。



证书序号: 0014624



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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

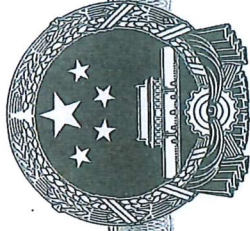
执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 傅永青

出资额 6000万元
成立日期 2012年03月02日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024年01月26日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

张玉虎(320000270057)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

张玉虎(320000270057)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



姓名 张玉虎
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-03-26
Date of birth
工作单位 江苏天华大彭会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198003265012
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
同意调入
Agree the holder to be transferred to

信和中和 事务所
转入协会盖章
2013年7月8日

江苏天华大彭 事务所
转出协会盖章
2013年7月8日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

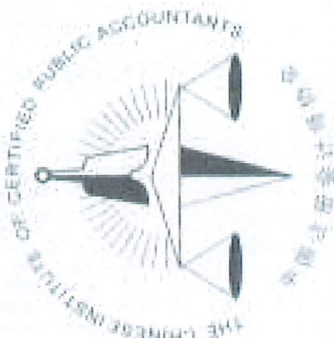
事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



姓名 Full name 朱圣博
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-07-09
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 430722198807093977



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.



数字防伪验证码

年 /y 月 /m 日 /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.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 刘雅璇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-03-24
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特
Working unit
殊普通合伙)南京分所
身份证号码 320106199103242045
Identity card No.



刘雅璇 110101360205
会员编号 110101360205
刘雅璇 110101360205
2023年07月 年检通过

刘雅璇 110101360205
2022年06月 年检通过



刘雅璇 110101360205
会员编号 110101360205
刘雅璇 110101360205
2023年07月 年检通过

刘雅璇 110101360205
2022年06月 年检通过



刘雅璇 110101360205
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



刘雅璇 110101360205
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101360205
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2019年 月 日
Date of Issuance

