

长江证券股份有限公司  
审计报告

众环审字(2024)0101236号



## 审计报告

众环审字(2024)0101236号

长江证券股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了长江证券股份有限公司(以下简称“长江证券”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于长江证券,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

#### (一) 金融工具的公允价值认定

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注十三所列,截至2023年12月31日,长江证券以公允价值计量的金融资产和金融负债分别为人民币826.70亿元和人民币12.49亿元。其中公允价值分类为第二层次的金融资产和金融负债分别为人民币707.13亿元和人民币9.09亿元;公允价值分类为第三层次的金融资产和金融负债分别为人民币54.76亿元和人民币1.53亿元。</p> <p>长江证券上述各层次的金融工具估值是以市场数据和估值模型相结合为基础,其中估值模型、估值方法选择涉及主观判断;估值模型的运用中通常需要大量可观察的或不可观察的输入值。这些输入值的确定有赖于长江证券作出的估计。</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>测试并评价长江证券管理层对估值相关内控设计和运行的有效性。</li><li>将长江证券管理层采用的公允价值与公开可获取的市场数据相比较,评价第一层次公允价值计量的金融工具的估值。</li><li>对于公允价值属于第二层次和第三层次的金融工具,采取抽样方式检查合同,了解合同条款并识别与金融工具估值相关的条款。</li><li>评价长江证券管理层用于评估第二层次和第三层次公允价值计量的金融工具估值模型,</li></ol>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>由于部分金融工具公允价值的评估较为复杂，且在确定估值模型、估值方法和使用输入值时涉及长江证券管理层的重大判断和估计，故我们将金融工具公允价值的评估识别为关键审计事项。</p>	<p>并检查和复核估值结果的正确性。</p> <p>5. 复核并评价在财务报表中的相关披露是否满足企业会计准则的要求。</p>

## (二) 融出资金、买入返售金融资产以及贷款的减值准备计提

关键审计事项	审计应对
<p>如财务报表附注八、3、7、19项所列，截至2023年12月31日，长江证券融出资金、买入返售金融资产、贷款和对应逾期利息的账面价值合计为人民币304.69亿元，其中已计提信用减值准备为人民币11.05亿元。</p> <p>长江证券运用三阶段减值模型计量上述金融资产的预期信用损失。对于阶段一和阶段二的融资类业务，长江证券管理层运用信用风险敞口、违约概率、违约损失率并考虑前瞻性信息的风参数模型法评估信用减值损失。对于阶段三的融资类业务，长江证券管理层通过预估未来与该笔融资类业务相关的现金流并进行前瞻性考虑评估信用减值损失。</p> <p>长江证券于每个资产负债表日对融资类业务进行减值测试，预期信用损失计量模型中涉及长江证券管理层的重大判断和假设主要包括：（1）三阶段划分的标准，包括信用风险显著增加的判断标准以及违约和已发生信用减值的定义；（2）选择恰当的预期信用损失计量模型并确定相关关键参数；（3）采用的前瞻性信息。</p> <p>由于融资类业务金额重大，其减值评估需要长江证券管理层作出重大判断和估计，故我们将融出资金、买入返售金融资产以及贷款的信用减值准备计提认定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 测试并评价长江证券管理层与融资类业务相关的预期信用损失计量相关内部控制设计和运行的有效性。</li> <li>2. 评估长江证券管理层对融资类业务减值三阶段划分的标准的合理性，以及用于确定各个阶段减值损失所采用的预期信用损失模型的合理性。</li> <li>3. 取得长江证券管理层测试记录，选取样本执行以下审计程序：（1）对样本的减值阶段划分结果与预期信用损失模型的标准进行对比；（2）对管理层计算减值损失时采用的风险敞口、违约概率、违约损失率、折现率、前瞻性信息等关键参数的合理性进行评估；（3）结合历史损失经验和市场惯例，评估管理层减值模型计算结果的合理性。</li> <li>4. 复核并评价财务报表中针对融出资金、买入返售金融资产及贷款信用减值评估的相关披露是否满足企业会计准则的要求。</li> </ol>

## (三) 结构化主体的合并

关键审计事项	审计应对
<p>纳入或不纳入合并财务报表范围的结构化主体的情况详见财务报表附注九和附注十。</p> <p>截至2023年12月31日，长江证券纳入合并财务报表范围结构化主体的资产总额为人民币79.00亿元。</p> <p>当判断是否应该将结构化主体纳入合并财务报表范围时，长江证券管理层考虑其对结构化主体相关活动拥有的权力，享有的可变回报，以及通过运用该权力而影响其可变回报的能力。</p> <p>在确定是否合并结构化主体时，长江证券管理层需要进行定性或定量分析，这其中涉及运用主观判断和重大估计。因此，我们将结构化主体是否纳入合并财务报表范围认定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 检查并评价长江证券管理层在确定结构化主体是否纳入合并财务报表范围的相关内控设计和运行的有效性。</li> <li>2. 抽样检查结构化主体的合同、其他法律文件或相关内部文件记录，了解和评估结构化主体的设立或存在的目的。</li> <li>3. 检查长江证券管理层对结构化主体的参与程度和结构化主体对风险和报酬的结构设计，检查管理层对结构化主体是否控制进行的定性分析或定量分析记录，了解和评估长江证券享有可变回报以及影响可变回报金额的能力。</li> <li>4. 从长江证券对结构化主体拥有的权力、享有可变回报以及运用权力影响可变回报金额的能力等综合评价长江证券管理层对是否合并结构化主体所作的判断。</li> <li>5. 复核并评价财务报表中针对结构化主体的相关披露是否符合企业会计准则的要求。</li> </ol>

#### 四、其他信息

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

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督长江证券的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对长

江证券持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致长江证券不能持续经营。

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

(六) 就长江证券中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

(项目合伙人)：



中国注册会计师：

余宝玉



郭和珍

中国·武汉

2024年4月26日

# 合并资产负债表（资产）

会证合01表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

资产	附注	期末余额	年初余额
资产：			
货币资金	八、1	42,349,522,071.26	40,715,202,372.04
其中：客户资金存款	八、1	33,764,562,263.64	33,477,748,982.86
结算备付金	八、2	6,016,105,291.89	5,951,815,387.59
其中：客户备付金	八、2	5,272,310,878.78	5,614,294,133.12
拆出资金			
融出资金	八、3	29,091,136,744.22	27,721,556,820.03
衍生金融资产	八、4	623,586,962.60	166,357,271.54
存出保证金	八、5	3,119,195,198.55	3,099,761,906.04
应收款项	八、6	1,485,256,683.17	1,037,349,240.14
合同资产			
买入返售金融资产	八、7	1,375,196,531.20	2,109,618,366.65
持有待售资产			
金融投资：			
交易性金融资产	八、8	32,945,269,949.68	23,341,891,969.02
债权投资	八、9		
其他债权投资	八、10	49,039,504,104.25	50,474,627,560.82
其他权益工具投资	八、11	61,516,773.31	59,986,773.31
长期股权投资	八、12	1,839,090,631.06	1,371,047,756.03
投资性房地产		104,815.05	117,108.17
固定资产	八、13	1,166,056,935.82	1,053,515,761.88
在建工程	八、14	7,960,498.61	50,215,603.11
使用权资产	八、15	337,732,577.62	419,949,595.05
无形资产	八、16	99,812,714.20	91,906,603.36
商誉	八、17	52,921,408.60	59,296,908.60
递延所得税资产	八、18	1,020,601,841.94	800,584,783.01
其他资产	八、19	98,866,192.45	456,420,044.18
资金总计		170,729,437,925.48	158,981,221,830.57

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（负债及股东权益）

会证合01表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	年初余额
负债：			
短期借款			
应付短期融资款	八、23	3,094,164,973.13	3,803,438,354.37
拆入资金	八、24	7,002,672,763.93	10,382,854,062.26
交易性金融负债	八、25	1,042,455,749.19	1,864,309,746.32
衍生金融负债	八、4	206,191,816.35	139,814,261.55
卖出回购金融资产款	八、26	34,665,297,970.48	20,192,000,226.14
代理买卖证券款	八、27	40,903,166,228.61	40,945,872,841.09
代理承销证券款	八、28	0.00	33,000,000.00
应付职工薪酬	八、29	2,933,994,496.35	3,053,314,060.27
应交税费	八、30	205,999,951.37	259,044,949.17
应付款项	八、31	4,133,469,533.74	3,803,608,949.03
合同负债	八、32	56,742,690.07	39,179,827.01
持有待售负债			
预计负债		147,619.05	1,738,744.63
长期借款			
应付债券	八、33	40,415,676,407.11	42,410,659,867.21
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、34	335,196,120.61	414,741,926.90
递延所得税负债	八、18	252,415,191.14	173,677,144.71
其他负债	八、35	711,018,971.74	607,529,452.26
负债合计		135,958,610,482.87	128,124,784,412.92
股东权益：			
股本	八、36	5,529,961,478.00	5,529,957,610.00
其他权益工具	八、37	3,429,160,700.99	929,165,536.11
其中：优先股			
永续债		2,500,000,000.00	
资本公积	八、38	10,360,391,318.23	10,362,782,272.35
减：库存股			
其他综合收益	八、39	943,657,487.24	307,091,809.10
盈余公积	八、40	2,414,554,923.33	2,302,004,351.83
一般风险准备	八、41	5,573,752,870.85	5,311,399,652.94
未分配利润	八、42	6,410,601,882.23	5,989,839,725.97
归属于母公司股东权益合计		34,662,080,660.87	30,732,240,958.30
少数股东权益		108,746,781.74	124,196,459.35
股东权益合计		34,770,827,442.61	30,856,437,417.65
负债和股东权益总计		170,729,437,925.48	158,981,221,830.57

法定代表人：金才

主管会计工作负责人：元陈

会计机构负责人：英李

印才  
42010310102810

元陈  
印水

英李  
印世

# 合并利润表

会证合02表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,896,205,555.83	6,371,577,006.31
利息净收入	八、43	2,139,498,873.34	2,330,557,366.58
利息收入	八、43	4,740,596,186.84	4,923,683,931.02
利息支出	八、43	2,601,097,313.50	2,593,126,564.44
手续费及佣金净收入	八、44	3,866,823,442.67	4,435,164,327.66
其中：经纪业务手续费净收入	八、44	2,793,418,425.36	3,170,981,775.06
投资银行业务手续费净收入	八、44	639,756,309.88	843,820,266.29
资产管理业务手续费净收入	八、44	204,215,173.95	226,426,611.35
投资收益（损失以“-”号填列）	八、45	-960,704,274.75	-176,874,300.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、45	31,857,822.68	45,216,378.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益	八、46	78,218,884.04	79,956,249.24
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、47	1,077,099,424.79	-682,453,538.28
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-994,026.96	-4,758,889.28
其他业务收入	八、48	695,655,907.58	389,958,881.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		607,325.12	26,909.59
二、营业总支出		5,266,524,372.74	4,750,246,939.43
税金及附加	八、49	51,056,072.38	53,525,379.25
业务及管理费	八、50	4,607,845,035.05	4,453,940,213.08
信用减值损失	八、51	-19,743,606.26	-87,906,556.21
其他资产减值损失	八、52	7,644,521.06	7,709,637.82
其他业务成本	八、48	619,722,350.51	322,978,265.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,629,681,183.09	1,621,330,066.88
加：营业外收入	八、53	11,256,332.35	39,557,350.87
减：营业外支出	八、54	25,912,194.38	24,632,568.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,615,025,321.06	1,636,254,849.71
减：所得税费用	八、55	74,135,366.49	106,852,726.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,540,889,954.57	1,529,402,123.59
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,540,889,954.57	1,529,402,123.59
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）		1,548,231,441.85	1,509,258,458.82
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,341,487.28	20,143,664.77
六、其他综合收益的税后净额	八、56	637,119,494.84	23,781,344.68
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		636,565,678.14	22,181,096.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
2. 其他权益工具投资公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		636,565,678.14	22,181,096.79
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		720,247,364.74	27,960,378.36
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用损失准备		-89,942,655.10	-47,311,070.18
5. 外币财务报表折算差额		6,260,968.50	41,531,788.61
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		553,816.70	1,600,247.89
七、综合收益总额		2,178,009,449.41	1,553,183,468.27
其中：归属于母公司股东的综合收益总额		2,184,797,119.99	1,531,439,555.61
归属于少数股东的综合收益总额		-6,787,670.58	21,743,912.66
八、每股收益			
（一）基本每股收益	八、57	0.26	0.27
（二）稀释每股收益	八、57	0.26	0.27

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

会证合01表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
收取利息、手续费及佣金的现金		7,919,362,627.01	8,807,568,621.29
拆入资金净增加额			3,399,000,000.00
回购业务资金净增加额		15,381,841,812.12	
融出资金净减少额			6,040,215,749.26
收到其他与经营活动有关的现金	八、58	982,516,241.72	756,528,987.99
经营活动现金流入小计		24,283,720,680.85	19,003,313,358.54
为交易目的而持有的金融工具净增加额		7,004,514,432.65	849,683,323.09
拆入资金净减少额		3,379,000,000.00	
回购业务资金净减少额			5,950,977,910.00
融出资金净增加额		1,353,744,748.57	
代理买卖证券支付的现金净额		45,476,361.39	1,227,113,287.50
支付利息、手续费及佣金的现金		1,602,031,320.24	1,593,407,127.94
支付给职工及为职工支付的现金		3,284,436,143.03	3,156,238,760.78
支付的各项税费		710,732,008.23	1,041,164,204.00
支付其他与经营活动有关的现金	八、58	2,233,709,249.79	2,863,083,712.00
经营活动现金流出小计		19,613,644,263.90	16,681,668,326.73
经营活动产生的现金流量净额		4,670,076,416.95	2,321,645,031.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		299,605,443.12	128,574,588.10
取得投资收益收到的现金		113,051,107.30	93,707,574.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,005,741.78	361,866.00
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		414,662,292.20	222,644,029.91
投资支付的现金		600,114,504.00	1,492,997,676.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		254,275,598.64	240,979,703.00
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		854,390,102.64	1,733,977,379.66
投资活动产生的现金流量净额		-439,727,810.44	-1,511,333,349.75
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,500,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
发行永续债收到的现金		2,500,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,500,000.00	
发行债券收到的现金		22,730,208,397.66	22,760,280,050.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,231,708,397.66	22,760,280,050.00
偿还债务支付的现金		25,482,840,000.00	22,749,210,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,106,519,877.20	3,149,838,896.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		331,866.29	9,272,104.05
支付其他与筹资活动有关的现金	八、58	196,841,361.78	182,155,175.70
筹资活动现金流出小计		27,786,201,238.98	26,081,204,072.68
筹资活动产生的现金流量净额		-2,554,492,841.32	-3,320,924,022.68
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		5,587,770.79	49,698,058.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,681,443,535.98	-2,460,914,282.22
加：期初现金及现金等价物余额	八、59	46,614,715,419.71	49,075,629,701.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	八、59	48,296,158,955.69	46,614,715,419.71

法定代表人：印才

主管会计工作负责人：

元陈印水

会计机构负责人：

英李印世

# 合并股东权益变动表

会证合04表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额											
	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、上年年末余额	5,529,957,610.00			929,165,536.11	10,362,782,272.35		307,091,809.10	2,302,364,622.10	5,312,202,277.68	5,992,811,977.48	124,214,123.20	30,860,590,228.02
加：会计政策变更								-360,270.27	-802,624.74	-2,972,251.51	-17,663.85	-4,152,810.37
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	5,529,957,610.00			929,165,536.11	10,362,782,272.35		307,091,809.10	2,302,004,351.83	5,311,399,652.94	5,989,839,725.97	124,196,459.35	30,856,437,417.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,868.00	2,500,000,000.00	-4,835.12	-2,390,954.12	636,565,678.14		112,550,571.50	262,353,217.91	420,762,156.26	-15,449,677.61	-15,449,677.61	3,914,390,024.96
（一）综合收益总额							636,565,678.14			1,548,231,441.85	-6,787,670.58	2,178,009,449.41
（二）股东投入和减少资本	3,868.00	2,500,000,000.00	-4,835.12	-2,390,954.12							-8,330,140.74	2,489,277,938.02
1. 股东投入的普通股	3,868.00			27,584.37							-7,000,000.00	-6,968,547.63
2. 其他权益工具持有者投入资本		2,500,000,000.00	-4,835.12	-1,688,679.23								2,498,306,485.65
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				-729,859.26							-1,330,140.74	-2,060,000.00
（三）利润分配								112,550,571.50	262,353,217.91	-1,127,469,285.59	-331,866.29	-752,897,362.47
1. 提取盈余公积								112,550,571.50		-112,550,571.50		
2. 提取一般风险准备									262,353,217.91	-262,353,217.91		
3. 对股东的分配										-663,594,948.24	-331,866.29	-663,926,814.53
4. 对其他权益工具持有者的分配										-88,970,547.94		-88,970,547.94
（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. 一般风险准备弥补亏损												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	5,529,961,478.00		2,500,000,000.00	929,160,700.99	10,360,391,318.23		943,657,487.24	2,414,554,923.33	5,573,752,870.85	6,410,601,882.23	108,746,781.74	34,770,827,442.61

法定代表人：[印章]

主管会计工作负责人：[印章]

会计机构负责人：[印章]

# 合并股东权益变动表

会证合04表

单位：人民币元

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

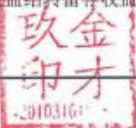
上期金额

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,529,950,496.00			929,174,964.61	10,362,730,409.03		284,999,922.82	2,169,316,994.59	4,959,540,747.47	6,627,212,359.59	111,738,757.20	30,974,664,651.31
加：会计政策变更								-283,384.01	-617,130.15	-2,286,282.38	-14,106.46	-3,200,903.00
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	5,529,950,496.00			929,174,964.61	10,362,730,409.03		284,999,922.82	2,169,033,610.58	4,958,923,617.32	6,624,926,077.21	111,724,650.74	30,971,463,748.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,114.00			-9,428.50	51,863.32		22,091,886.28	132,970,741.25	352,476,035.62	-635,086,351.24	12,471,808.61	-115,026,330.66
（一）综合收益总额							22,181,096.79			1,509,258,458.82	21,743,912.66	1,553,183,468.27
（二）股东投入和减少资本	7,114.00			-9,428.50	51,863.32							49,548.82
1. 股东投入的普通股	7,114.00				51,863.32							58,977.32
2. 其他权益工具持有者投入资本				-9,428.50								-9,428.50
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								132,970,741.25	352,476,035.62	-2,144,434,020.57	-9,272,104.05	-1,668,259,347.75
1. 提取盈余公积								132,970,741.25		-132,970,741.25		
2. 提取一般风险准备									352,476,035.62	-352,476,035.62		
3. 对股东的分配										-1,658,987,243.70	-9,272,104.05	-1,668,259,347.75
4. 对其他权益工具持有者的分配												
（四）股东权益内部结转							-89,210.51			89,210.51		
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. 一般风险准备弥补亏损												
5. 其他综合收益结转留存收益							-89,210.51			89,210.51		
6. 其他												
四、本年年末余额	5,529,957,610.00			929,165,536.11	10,362,782,272.35		307,091,809.10	2,302,004,351.83	5,311,399,652.94	5,989,839,725.97	124,196,459.35	30,856,437,417.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表（资产）

会证01表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

	附注	期末余额	年初余额
资产：			
货币资金		36,448,046,608.10	33,696,302,653.77
其中：客户资金存款		31,070,606,443.38	29,878,510,822.57
结算备付金		6,147,951,213.36	6,160,312,153.96
其中：客户备付金		5,076,263,961.08	5,333,647,182.31
拆出资金			
融出资金		29,072,876,394.18	27,699,108,402.30
衍生金融资产		585,728,174.16	160,639,544.47
存出保证金		1,013,902,207.58	979,805,709.08
应收款项		1,376,239,759.98	827,647,819.59
合同资产			
买入返售金融资产		1,267,164,995.16	1,629,441,417.13
持有待售资产			
金融投资：			
交易性金融资产		25,426,922,588.22	17,251,258,939.58
债权投资			
其他债权投资		48,870,951,634.26	50,283,883,790.33
其他权益工具投资		40,000,000.00	40,000,000.00
长期股权投资	十八、1	8,029,099,253.76	7,824,713,847.17
投资性房地产		104,815.05	117,108.17
固定资产		1,140,779,739.34	1,032,997,957.99
在建工程		7,960,498.61	50,215,603.11
使用权资产		286,236,456.37	351,574,606.46
无形资产		81,902,171.64	69,896,793.19
递延所得税资产		919,755,554.12	702,867,603.87
其他资产		64,234,346.22	143,273,001.96
<b>资产总计</b>		<b>160,779,856,410.11</b>	<b>148,904,056,952.13</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表（负债及股东权益）

会证01表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	年初余额
负债：			
短期借款			
应付短期融资款		3,094,164,973.13	3,803,438,354.37
拆入资金		7,002,672,763.93	10,382,854,062.26
交易性金融负债			1,097,428,062.21
衍生金融负债		187,522,601.83	138,749,781.50
卖出回购金融资产款		34,556,103,093.61	20,139,417,241.90
代理买卖证券款		36,229,914,083.62	35,309,129,922.78
代理承销证券款			
应付职工薪酬	十八、2	2,408,063,624.90	2,480,663,762.29
应交税费		173,869,896.39	154,941,708.98
应付款项		3,910,837,047.37	3,715,898,305.96
合同负债		34,861,474.06	21,703,935.84
持有待售负债			
预计负债		147,619.05	147,619.05
长期借款			
应付债券		40,415,494,926.03	42,409,832,908.41
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		281,034,240.51	345,322,044.83
递延所得税负债			
其他负债		109,617,173.38	25,540,310.42
负债合计		128,404,303,517.81	120,025,068,020.80
股东权益：			
股本		5,529,961,478.00	5,529,957,610.00
其他权益工具		3,425,989,714.52	925,994,533.14
其中：优先股			
永续债		2,500,000,000.00	
资本公积		10,419,915,550.07	10,421,576,661.95
减：库存股			
其他综合收益		954,204,021.11	328,918,216.46
盈余公积		2,414,554,923.33	2,302,004,351.83
一般风险准备		4,787,244,196.43	4,562,139,180.82
未分配利润		4,843,683,008.84	4,808,398,377.13
股东权益合计		32,375,552,892.30	28,878,988,931.33
负债和股东权益总计		160,779,856,410.11	148,904,056,952.13

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

会证02表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,943,990,675.22	4,961,267,618.06
利息净收入	十八、3	1,954,390,825.83	2,072,639,999.01
利息收入	十八、3	4,505,888,587.53	4,638,711,945.72
利息支出	十八、3	2,551,497,761.70	2,566,071,946.71
手续费及佣金净收入	十八、4	3,005,733,944.78	3,323,243,580.32
其中：经纪业务手续费净收入	十八、4	2,659,689,548.19	2,968,127,282.70
投资银行业务手续费净收入	十八、4	112,619,965.53	162,369,894.63
资产管理业务手续费净收入	十八、4		
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	-647,761,882.28	450,815,159.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十八、5	61,663,604.53	81,807,443.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
其他收益		46,515,109.12	32,945,277.31
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	十八、6	566,882,069.46	-941,672,714.93
汇兑收益（损失以“-”号填列）		571,669.15	3,752,774.80
其他业务收入		17,335,139.24	19,566,460.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		323,799.92	-22,918.27
二、营业总支出		3,924,006,782.80	3,697,451,301.46
税金及附加		43,291,379.73	43,482,164.12
业务及管理费	十八、7	3,704,229,358.68	3,580,082,433.60
信用减值损失		-19,925,805.03	-86,697,071.89
其他资产减值损失		190,973,197.94	150,407,302.45
其他业务成本		5,438,651.48	10,176,473.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,019,983,892.42	1,263,816,316.60
加：营业外收入		10,343,183.06	2,264,123.91
减：营业外支出		4,591,343.80	17,746,931.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,025,735,731.68	1,248,333,509.32
减：所得税费用		-99,769,983.32	-81,373,903.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,125,505,715.00	1,329,707,412.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,125,505,715.00	1,329,707,412.57
（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		625,285,804.65	-10,411,986.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
2. 其他权益工具投资公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		625,285,804.65	-10,411,986.30
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		715,196,981.82	36,989,125.65
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用损失准备		-89,911,177.17	-47,401,111.95
5. 外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		1,750,791,519.65	1,319,295,426.27

法定代表人：印才

主管会计工作负责人：元陈

会计机构负责人：英李

120103102800

印水

印世

# 现金流量表

会证03表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
收取利息、手续费及佣金的现金		6,797,429,135.92	7,332,864,598.19
拆入资金净增加额			3,399,000,000.00
回购业务资金净增加额		14,762,688,492.43	
融出资金净减少额			6,031,229,402.30
代理买卖证券收到的现金净额		921,802,837.55	
收到其他与经营活动有关的现金		140,879,466.55	182,043,397.73
经营活动现金流入小计		22,622,799,932.45	16,945,137,398.22
为交易目的而持有的金融工具净增加额		6,753,996,057.51	1,747,169,994.77
拆入资金净减少额		3,379,000,000.00	
回购业务资金净减少额			5,738,695,202.01
融出资金净增加额		1,358,242,887.91	
代理买卖证券支付的现金净额			1,146,789,363.27
支付利息、手续费及佣金的现金		1,537,001,640.35	1,535,750,874.10
支付给职工及为职工支付的现金		2,569,510,916.70	2,555,184,032.60
支付的各项税费		476,037,306.90	721,739,367.83
支付其他与经营活动有关的现金		1,295,301,369.90	2,461,048,254.62
经营活动现金流出小计		17,369,090,179.27	15,906,377,089.20
经营活动产生的现金流量净额		5,253,709,753.18	1,038,760,309.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		284,500,000.00	678,500,000.00
取得投资收益收到的现金		307,430,867.81	611,954,711.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		728,562.13	248,578.63
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		480,777.78	168,055.56
投资活动现金流入小计		593,140,207.72	1,290,871,345.56
投资支付的现金		400,000,000.00	1,188,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,999,906.99	205,757,497.75
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		613,999,906.99	1,393,757,497.75
投资活动产生的现金流量净额		-20,859,699.27	-102,886,152.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,500,000,000.00	
其中：发行永续债收到的现金		2,500,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金		22,730,051,568.00	22,760,280,050.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,230,051,568.00	22,760,280,050.00
偿还债务支付的现金		25,481,340,000.00	22,749,210,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,106,184,210.91	3,140,566,645.86
支付其他与筹资活动有关的现金		151,359,010.40	144,784,716.91
筹资活动现金流出小计		27,738,883,221.31	26,034,561,362.77
筹资活动产生的现金流量净额		-2,508,831,653.31	-3,274,281,312.77
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		571,669.15	3,752,774.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,724,590,069.75	-2,334,654,381.14
加：期初现金及现金等价物余额	十八、8	39,824,047,405.38	42,158,701,786.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	十八、8	42,548,637,475.13	39,824,047,405.38

法定代表人：

印才  
42010310102809

主管会计工作负责人：

元陈  
印水

会计机构负责人：

英李  
印世

## 股东权益变动表

会证04表

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,529,957,610.00			925,994,533.14	10,421,576,661.95		328,918,216.46	2,302,364,622.10	4,562,859,721.36	4,810,920,268.97	28,882,591,633.98
加：会计政策变更								-360,270.27	-720,540.54	-2,521,891.84	-3,602,702.65
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,529,957,610.00			925,994,533.14	10,421,576,661.95		328,918,216.46	2,302,004,351.83	4,562,139,180.82	4,808,398,377.13	28,878,988,931.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,868.00		2,500,000,000.00	-4,818.62	-1,661,111.88		625,285,804.65	112,550,571.50	225,105,015.61	35,284,631.71	3,496,563,960.97
（一）综合收益总额							625,285,804.65			1,125,505,715.00	1,750,791,519.65
（二）股东投入和减少资本	3,868.00		2,500,000,000.00	-4,818.62	-1,661,111.88						2,498,337,937.50
1. 股东投入的普通股	3,868.00				27,567.35						31,435.35
2. 其他权益工具持有者投入资本			2,500,000,000.00	-4,818.62	-1,688,679.23						2,498,306,502.15
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								112,550,571.50	225,105,015.61	-1,090,221,083.29	-752,565,496.18
1. 提取盈余公积								112,550,571.50		-112,550,571.50	
2. 提取一般风险准备									225,105,015.61	-225,105,015.61	
3. 对股东的分配										-663,594,948.24	-663,594,948.24
4. 对其他权益工具持有者的分配										-88,970,547.94	-88,970,547.94
（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. 一般风险准备弥补亏损											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	5,529,961,478.00		2,500,000,000.00	925,989,714.52	10,419,915,550.07		954,204,021.11	2,414,554,923.33	4,787,244,196.43	4,843,683,008.84	32,375,552,892.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

会证04表  
单位：人民币元

编制单位：长江证券股份有限公司

2023年度

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,529,950,496.00			926,003,929.46	10,421,524,857.70		339,330,202.76	2,169,316,994.59	4,296,762,784.84	5,538,575,801.61	29,221,465,066.96
加：会计政策变更								-283,384.01	-566,768.02	-1,983,688.10	-2,833,840.13
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	5,529,950,496.00			926,003,929.46	10,421,524,857.70		339,330,202.76	2,169,033,610.58	4,296,196,016.82	5,536,592,113.51	29,218,631,226.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,114.00			-9,396.32	51,804.25		-10,411,986.30	132,970,741.25	265,943,164.00	-728,193,736.38	-339,642,295.50
（一）综合收益总额							-10,411,986.30			1,329,707,412.57	1,319,295,426.27
（二）股东投入和减少资本	7,114.00			-9,396.32	51,804.25						49,521.93
1. 股东投入的普通股	7,114.00				51,804.25						58,918.25
2. 其他权益工具持有者投入资本				-9,396.32							-9,396.32
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								132,970,741.25	265,943,164.00	-2,057,901,148.95	-1,658,987,243.70
1. 提取盈余公积								132,970,741.25		-132,970,741.25	
2. 提取一般风险准备									265,943,164.00	-265,943,164.00	
3. 对股东的分配										-1,658,987,243.70	-1,658,987,243.70
4. 对其他权益工具持有者的分配											
（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. 一般风险准备弥补亏损											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	5,529,957,610.00			925,994,533.14	10,421,576,661.95		328,918,216.46	2,302,004,351.83	4,562,139,180.82	4,808,398,377.13	28,878,988,931.33

法定代表人：42010310102800

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈印水

李英世印

## 财务报表附注

(2023年12月31日)

### 一、公司基本情况

长江证券股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是2007年12月5日经中国证监会批复，由石家庄炼化化工股份有限公司定向回购、重大资产出售暨以新增股份吸收合并长江证券有限责任公司而设立。2007年12月19日，公司完成迁址、变更法人代表等工商登记手续，正式更名为“长江证券股份有限公司”。

1991年3月18日，公司前身湖北证券公司经湖北省人民政府和中国人民银行湖北省分行批准成立。成立时实收资本金1,700万元人民币，后增资扩股至10.29亿元。

2000年2月24日，经中国证监会证监机构字（2000）31号文核准，公司更名为“长江证券有限责任公司”，后公司增资扩股至20亿元。

2004年12月29日，经中国证监会《关于同意长江证券有限责任公司分立方案的批复》（证监机构字（2004）176号）批准，公司以存续分立方式分立为两个公司，存续公司继续保留长江证券有限责任公司的名称，原注册资本及业务范围不变，同时新设湖北长欣投资发展有限责任公司，承继剥离的非证券类资产。

2007年12月27日，根据中国证监会《关于核准石家庄炼化化工股份有限公司定向回购、重大资产出售暨以新增股份吸收合并长江证券有限责任公司的通知》（证监公司字（2007）196号），公司完成重组后正式在深交所复牌，股票简称“长江证券”，代码“000783”。公司注册资本后增加至5,529,467,678.00元。

2018年3月12日，根据中国证监会《关于核准长江证券股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可（2017）1832号），公司公开发行5,000万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额50亿元，募集资金净额495,635.00万元。经深交所“深证上（2018）145号”文同意，公司50亿元可转换公司债券于2018年4月11日起在深交所挂牌交易，债券简称“长证转债”，债券代码“127005”。2018年9月17日，长证转债开始转股。

截至2023年12月31日，公司注册资本为人民币5,529,957,479.00元。长证转债累计转股493,800股，转股后公司总股本增加至5,529,961,478股，后续公司将按照相关规定办理注册资本的变更登记。

公司注册地及总部地址为湖北省武汉市江汉区淮海路88号。

公司及下属子公司主要经营范围为：证券与期货经纪；证券自营；证券承销与保荐；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券与期货资产管理；公开募集证券投资基金管理业务；证券与期货投资咨询；融资融券业务；证券投资基金代销；代销金融产品；股票期权做市业务；证券投资基金托管；私募股权投资基金管理；股权投资、创新投资；多种期现货商品的贸易、贸易经纪及代理。

截至本报告期末，公司共有正式员工7,030人，其中高级管理人员8人；正式运营的证券营业部247家、证券分公司32家、期货营业部16家、期货分公司5家，营业网点遍布全国。

本财务报告于2024年4月26日经公司第十届董事会第十二次会议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布和修订的具体会计准则、应用指南、解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具以公允价值计量外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的情况和事项。故本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际业务经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在控制的判断标准和合并财务报表的编制方法、金融工具、附回购条件的资产转让、收入、资产管理业务、融资融券业务、转融通业务等，详见相关附注。

### 1、会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、营业周期

本公司为金融企业，不具有明显可识别的营业周期。

### 3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

本公司之境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司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，本公司主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动，是否显著影响本公司的财务状况、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，本公司主要考虑该项目金额占资产总额、负债总额、股东权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计

入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益。除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有

可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本公司控制的主体，含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## (2) 合并财务报表的编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。

子公司的股东权益（所有者权益）及当期净利润中不属于本公司所拥有的部分，分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中的股东权益及净利润项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益（所有者权益）中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（3）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（3）②中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。即期汇率为中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价。

#### (2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，根据非货币性项目的性质计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### (3) 外币报表折算的会计处理方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益（所有者权益）项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产项目与负债项目、股东权益（所有者权益）项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益（所有者权益）项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相

关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

金融资产按不同分类进行后续计量：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值或终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、结算备付金、拆出资金、融出资金、存出保证金、应收款项、买入返售金融资产和债权投资等。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司将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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。本公司对所有金融负债均不进行重分类。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益，其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了

控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (5) 衍生金融工具

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。衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### (6) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### (7) 金融资产修改

本公司与交易对手修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司根据重新议定或修改的合同现金流按金融资产的原实际利率（或经信用调整的实际利率）折现值重新计算该金融资产的账面余额，相关利得或损失计入当期损益，金融资产修改的成本或费用调整修改后的金融资产账面价值，并在修改后金融资产的剩余期限内摊销。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺和满足一定条件的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。本公司对金额重大的或已发生信用风险的上述金融资产单独进行减值测试；对具有类似信用风险特征的上述金融资产组合基于历史信用损失经验计算预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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。

除应收款项、合同资产和租赁应收款以及购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况，并按照下列情形分别计量其损失准备，确认预期信用损失及其变动：

第一阶段：信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司认为其信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加的判断标准如下：

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获

得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的判断标准如下：

本公司在资产负债表日评估前述金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## ②减值准备的会计处理和列报

资产负债表日信用损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果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，本公司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。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本公司催收到期款项相关执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (10) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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（即脱手价格）。本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。不存在主要市场

的，以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。在确定公允价值时，本公司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。

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的应用中，本公司优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

对于以公允价值计量的负债，本公司已考虑不履约风险，并假定不履约风险在负债转移前后保持不变。不履约风险是指企业不履行义务的风险，包括但不限于企业自身信用风险。

## 11、存货的分类和计量

本公司存货主要包括大宗商品等。

存货取得时以成本进行初始计量，发出时按个别计价法核算成本。存货成本包括采购成本和其他成本。

资产负债表日，存货按照单个存货项目成本与可变现净值孰低计量。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。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

## 12、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应同时满足以下条件：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高

于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，同时根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营

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

本公司将终止经营的减值损失、转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益，在利润表中单独列报。

## 13、长期股权投资

长期股权投资包括公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算；其中属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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，会计政策详见本附注四、10“金融工具”。

### （1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

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

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，区分是否属于“一揽子交易”进行处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，区分是否属于“一揽子交易”进行处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入

债务性工具的初始确认金额。

#### ②其他方式取得的长期股权投资

其他方式取得的长期股权投资按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照公司应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### （4）长期股权投资减值

长期股权投资的减值测试方法及会计处理方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

### 14、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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。部分用于赚取租金或资本增值、部分用于提供劳务或经营管理的房地产，能够单独计量和出售的、用于赚取租金或资本增值的部分，确认为投资性房地产；不能够单独计量和出售的、用于赚取租金或资本增值的部分，不确认为投资性房地产。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本；其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法及会计处理方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

## 15、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司的固定资产主要包括房屋及建筑物、机器设备、办公设备、电子设备、安全防卫设备、运输设备等。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	0-5	2.38-10
机器设备	10	5	9.50
办公设备	5	3	19.40
电子设备	3	3	32.33
安全防卫设备	5	3	19.40
运输设备	6	5	15.83

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

### (3) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### （4）固定资产减值

固定资产的减值测试方法及会计处理方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

### 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产或长期待摊费用，并自次月起开始计提折旧或当月起开始摊销。

在建工程的减值测试方法及会计处理方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

### 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生时计入当期损益。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法、使用寿命及摊销方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司的无形资产主要包括软件、交易席位费等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，计入无形资产成本；除此以外的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命如下：

项目	预计使用寿命
交易席位费（交易单元开设初费）	10 年
软件	3 年

本公司无形资产的预计净残值率为 0%。

本公司至少于年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。同时还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 无形资产减值

无形资产的减值测试方法及会计处理方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值；按照前述方法仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现

现金流量的现值作为其可收回金额。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括使用权资产改良等。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。使用权资产改良，按租赁期限与5年孰短年限平均摊销。

## 21、商誉

非同一控制下的企业合并，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

商誉的减值测试方法及会计处理方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

## 22、附回购条件的资产转让

### (1) 买入返售证券业务

根据合同或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合同或协议期内按实际利率法确认（实际利率与合同或协议约定利率差别较小的，按合同或协议约定利率计算），计入利息收入。

### (2) 卖出回购证券业务

根据合同或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合同或协议期内按实际利率法确认（实际利率与合同或协议约定利率差别较小的，按合同或协议约定利率计算），计入利息支出。

### （3）债券借贷

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

## 23、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以抵销后的净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备，预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10“金融工具”。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

## 24、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司目前没有设定受益计划。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划进行会计处理；除此以外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

### (1) 确认标准

当与或有事项相关的义务在同时满足下列条件的，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26、永续债、可转换债券等其他金融工具

### (1) 永续债

本公司发行的永续债没有到期日，对于永续债票面利息，本公司有权递延支付，本公司并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。

本公司对于发行的归类为权益工具的永续债，按照实际收到的金额计入权益，相关交易费用冲减资本公积。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的，按赎回价格冲减权益。

## (2) 可转换债券

本公司发行的可转换为权益股份且转换时所发行的股份数量和对价的金额固定的可转换工具，本公司将其作为包含负债和权益成分的复合金融工具。

在初始确认时，本公司将相关负债和权益成分进行分拆，先确定负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益成分的价值，计入权益。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成分，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成分在初始计量后不再重新计量。

当可转换工具进行转换时，本公司将负债成分和权益成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该工具发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

## 27、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指客户能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本公司于合同开始日，对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今

已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司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，本公司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，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。单独售价是本公司向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者既定的佣金金额或比例等确定。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### (1) 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。本公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品或服务的控制权时，确认相关的手续费及佣金收入：

##### ① 经纪业务收入

代理买卖证券业务手续费收入及期货经纪业务手续费收入在交易日确认收入。

## ②投资银行业务收入

承销业务手续费收入于本公司完成承销合同中的履约义务时确认收入。

根据合约条款，保荐业务收入、财务顾问业务收入在本公司履行履约义务的过程中确认收入，或于履约义务完成的时点确认。

## ③资产管理及基金管理业务收入

根据合同条款，受托客户资产管理业务收入和基金管理费收入在本公司履行履约义务的过程中，根据合同或协议约定的收入计算方法，且已确认的累计收入金额很可能不会发生重大转回时，确认为当期收入。

## ④咨询服务业务收入

根据咨询服务的性质及合约条款，咨询服务业务收入在本公司履行履约义务的过程中确认收入，或于履约义务完成的时点确认收入。

## (2) 其他业务收入

其他业务收入以合同到期结算时或提供服务时确认为收入。

## 28、政府补助

### (1) 政府补助的类型

政府补助是本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。本公司将取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

### (2) 政府补助的会计处理方法

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，计入当期损益。

## 29、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额（暂时性差异），以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清

偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 30、租赁

租赁是本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用，以及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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、

15“固定资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

使用权资产的减值测试方法及会计处理方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照前述折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、租赁期变化、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。对于发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量。于租赁期内，本公司按照前述折现率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 31、利润分配

本公司根据相关法律法规和公司章程规定，当年实现的税后利润在弥补以前年度亏损后，按一定比例

提取公积金、一般风险准备和交易风险准备。利润分配方案中拟分配的股利在股东大会批准前，不能从权益中扣除，在附注中单独披露；在股东大会批准后从权益中扣除，确认为负债。

### 32、资产管理业务

资产管理业务是指本公司接受委托负责经营管理客户资产的业务，包括基金管理业务、单一资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理业务。

本公司受托经营资产管理业务，比照证券投资基金核算，独立建账，独立核算，并定期与托管人核对账务。

### 33、融资融券业务

融资融券业务，是指本公司向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交存相应担保物的经营活动。本公司发生的融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

本公司对融资融券业务融出的资金确认为应收债权，作为“融出资金”列示并确认相应利息收入；融出的证券，按照金融资产转移的有关规定，不终止确认该证券，仍按原金融资产类别进行会计处理，并确认相应利息收入。

资产负债表日，本公司以预期信用损失为基础，对融资融券业务形成的资产计提减值准备，详见本附注四、10“金融工具”（9）。

本公司对客户融资融券并代理客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

### 34、转融通业务

转融通业务，是指中国证券金融股份有限公司将自有或者依法筹集的资金或证券出借给本公司，供本公司办理融资融券业务的经营活动。转融通业务包括转融资业务和转融券业务。本公司对于融入的资金确认为一项资产，同时确认一项对出借方的负债，并确认相应利息支出。本公司对于融入的证券，由于其主要收益或风险不由本公司享有或承担，不计入资产负债表，仅确认相应利息支出。

### 35、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成公司的关联方。

此外，本公司根据中国证监会《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》确定

本公司的关联方。

### 36、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以经营分部为基础确定报告分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时具有相同或相似性的经营方式，可以合并为一个经营分部。本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

## 五、重大会计判断以及会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用上述附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要在编制财务报表时运用会计判断、估计和假设。这些会计判断、估计和假设是本公司管理层参考过去的历史经验及其他相关因素作出的，实际的结果可能与本公司的估计存在差异。这种差异可能会造成对未来受影响的资产或负债的账面金额的调整。

### 1、会计判断

**业务模式：**本公司管理金融资产的业务模式是决定金融资产分类的因素之一，在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

**合同现金流量特征：**金融资产的合同现金流量特征是决定金融资产分类的因素之一，在判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值修正的评估需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

**结构化主体的合并：**管理层需要对是否控制以及合并结构化主体作出重大判断，确认与否会影响会计核算方法及本公司的财务状况和经营成果。本公司在评估控制时，需要考虑：（1）投资方对被投资方的权力；（2）因参与被投资方的相关活动而享有的可变回报；（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报的金额。本公司通常考虑下列四方面：（1）在设立被投资方时的决策及本公司的参与度；（2）相关合同

安排；（3）仅在特定情况或事项发生时开展的相关活动；（4）本公司对被投资方做出的承诺等来评估对结构化主体拥有的权力。本公司通过考虑本公司之决策行为是以主要责任人的身份还是以代理人的身份来进行判断是否控制结构化主体，具体考虑因素通常包括对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、本公司的薪酬水平以及本公司因持有结构化主体的其他利益而承担可变回报的风险等。

## 2、会计估计的不确定性

运用估值技术确定金融工具的公允价值：对于无法获得活跃市场报价的金融工具，本公司使用了现金流贴现分析模型等估值模型计算其公允价值。在实际操作中，现金流贴现模型尽可能地只使用可观测数据，但是管理层仍需要对如交易双方信用风险、市场利率波动性及相关性等因素进行估计。若上述因素的假设发生变化，金融工具公允价值的评估将受到影响。

递延所得税资产及负债：根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。在很可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额以及适用的税率，结合税务筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产和负债的金额。

金融工具减值：本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据和结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

商誉减值：本公司至少每年测试商誉是否发生减值，这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合未来产生的现金流量进行预计，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## 六、重要会计政策和会计估计变更

### 1、会计政策变更

#### （1）会计政策变更的性质、内容和原因

财政部于 2022 年 12 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“准则解释第 16 号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司依据前述规定对会计政策作出相应变更，自 2023 年 1 月 1 日起执行。

公司变更后的会计政策参见本附注四、29“递延所得税资产和递延所得税负债”。

根据准则解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易

（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

## （2）会计政策变更的影响

根据准则解释第 16 号新旧衔接规定，公司已将本次会计政策变更的累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计政策变更对公司合并及母公司财务报表的影响列示如下：

项目	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
股东权益的累积影响数：		
2022 年年初数影响：	-3,200,903.00	-2,833,840.13
其中：盈余公积	-283,384.01	-283,384.01
一般风险准备	-617,130.15	-566,768.02
未分配利润	-2,286,282.38	-1,983,688.10
少数股东权益	-14,106.46	
2022 年年末数影响：	-4,152,810.37	-3,602,702.65
其中：盈余公积	-360,270.27	-360,270.27
一般风险准备	-802,624.74	-720,540.54
未分配利润	-2,972,251.51	-2,521,891.84
少数股东权益	-17,663.85	
其他财务报表项目影响数：		
2022 年年末数影响：		
其中：递延所得税资产	-4,152,810.37	-3,602,702.65
2022 年度发生额影响：		
其中：所得税费用	951,907.37	768,862.52
净利润	-951,907.37	-768,862.52
归属于母公司股东的净利润	-948,349.98	
少数股东损益	-3,557.39	

## 2、会计估计变更

本报告期内，公司无会计估计变更事项发生。

## 七、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以应税销售额为基础计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分计缴	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实缴增值税额计缴	7%、5%
教育费附加	按实缴增值税额计缴	3%
地方教育附加	按实缴增值税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、16.5%

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）、《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号）以及《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税〔2016〕70号）等规定，自2016年5月1日起，本公司及本公司境内子公司一般纳税人的主营业务收入适用增值税税率为6%，本公司小规模纳税人的主营业务收入适用增值税税率为3%。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第1号）和《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号）相关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自2023年1月1日至2027年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税，适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

(3) 本公司及本公司境内子公司适用企业所得税率为25%，长江证券国际金融集团有限公司及其所属香港地区子公司执行香港特别行政区综合利得税率16.5%。

### 2、其他

根据财政部、国家税务总局《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140号）、《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》（财税〔2017〕2号文）及《关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税〔2017〕56号），2018年1月1日（含）以后，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，以管理人为增值税纳税人，暂适用简易计税方法，按照3%的

征收率缴纳增值税。

## 八、合并财务报表主要项目注释

(以下附注未经特别注明, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 年初指 2022 年 12 月 31 日, 本期指 2023 年度, 上期指 2022 年度, 金额单位为人民币元)

### 1、货币资金

#### (1) 按类别列示

项目	期末账面价值	年初账面价值
现金	2,141.31	3,670.27
银行存款	42,253,949,335.42	40,551,130,989.51
其中: 自有资金	8,496,071,606.21	7,087,469,474.39
客户资金	33,757,877,729.21	33,463,661,515.12
其他货币资金	95,570,594.53	164,067,712.26
其中: 自有资金	88,886,060.10	149,980,244.52
客户资金	6,684,534.43	14,087,467.74
合计	42,349,522,071.26	40,715,202,372.04

#### (2) 按币种列示

项目	期末账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
现金			
其中: 港币	2,362.90	0.90622	2,141.31
现金合计			2,141.31
银行存款			
其中: 自有资金			
其中: 人民币			8,291,640,006.08
美元	11,010,047.19	7.08270	77,980,861.23
港币	139,509,470.21	0.90622	126,426,272.09
其他			24,466.81
小计			8,496,071,606.21
客户资金			
其中: 人民币			33,545,174,422.31
美元	12,376,224.87	7.08270	87,657,087.89

项目	期末账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
港币	137,981,178.09	0.90622	125,041,303.21
其他			4,915.80
小计			33,757,877,729.21
银行存款合计			42,253,949,335.42
其他货币资金			
其中：自有资金			
其中：人民币			88,886,060.10
小计			88,886,060.10
客户资金			
其中：美元	943,783.36	7.08270	6,684,534.43
小计			6,684,534.43
其他货币资金合计			95,570,594.53
货币资金合计			42,349,522,071.26

项目	年初账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
现金			
其中：港币	4,108.80	0.89327	3,670.27
现金合计			3,670.27
银行存款			
其中：自有资金			
其中：人民币			6,855,498,508.79
美元	6,287,312.53	6.96460	43,788,616.85
港币	210,474,830.65	0.89327	188,010,851.97
其他			171,496.78
小计			7,087,469,474.39
客户资金			
其中：人民币			33,031,221,687.69
美元	25,356,996.29	6.96460	176,601,336.36
港币	286,160,395.13	0.89327	255,618,496.16
其他			219,994.91

项目	年初账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
小计			33,463,661,515.12
银行存款合计			40,551,130,989.51
其他货币资金			
其中：自有资金			
其中：人民币			149,980,244.52
小计			149,980,244.52
客户资金			
其中：美元	2,018,340.35	6.96460	14,056,933.20
其他			30,534.54
小计			14,087,467.74
其他货币资金合计			164,067,712.26
货币资金合计			40,715,202,372.04

## (3) 融资融券业务信用资金明细

项目	期末账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
自有信用资金			
其中：人民币			457,492,937.23
自有信用资金合计			457,492,937.23
客户信用资金			
其中：人民币			3,336,840,781.74
美元	1,640,892.39	7.08270	11,621,948.53
港币	47,388,085.68	0.90622	42,944,031.00
客户信用资金合计			3,391,406,761.27
融资融券业务资金合计			3,848,899,698.50

项目	年初账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
自有信用资金			
其中：人民币			560,677,311.02
自有信用资金合计			560,677,311.02

项目	年初账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
客户信用资金			
其中：人民币			3,620,128,715.33
美元	1,359,551.16	6.96460	9,468,730.01
港币	126,455,085.49	0.89327	112,958,534.22
客户信用资金合计			3,742,555,979.56
融资融券业务资金合计			4,303,233,290.58

注1：因公司开展公募基金托管、公募基金管理和期货经纪等业务，期末专户存放的风险准备金余额为人民币299,211,910.61元。上述款项仅在特定情况下使用。

注2：期末本公司使用权受到限制的货币资金详见本附注八、22项。

注3：截至2022年12月31日和2023年12月31日，公司货币资金减值准备分别为人民币8,233.51元和4,921.32元。

## 2、结算备付金

### (1) 按类别列示

项目	期末余额	年初余额
客户备付金	5,272,310,878.78	5,614,294,133.12
公司备付金	743,794,413.11	337,521,254.47
合计	6,016,105,291.89	5,951,815,387.59

### (2) 按币种列示

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
客户普通备付金			
其中：人民币			4,631,022,658.16
美元	15,725,222.18	7.08270	111,377,031.13
港币	69,552,696.88	0.90622	63,030,044.97
小计			4,805,429,734.26
客户信用备付金			
其中：人民币			466,881,144.52
小计			466,881,144.52

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
客户备付金合计			5,272,310,878.78
公司自有备付金			
其中：人民币			729,151,751.44
美元	1,105,223.38	7.08270	7,827,965.63
港币	7,519,913.53	0.90622	6,814,696.04
小计			743,794,413.11
公司备付金合计			743,794,413.11
合计			6,016,105,291.89

项目	年初余额		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
客户普通备付金			
其中：人民币			4,888,774,314.03
美元	12,624,411.23	6.96460	87,923,974.45
港币	88,034,540.14	0.89327	78,638,613.67
小计			5,055,336,902.15
客户信用备付金			
其中：人民币			558,957,230.97
小计			558,957,230.97
客户备付金合计			5,614,294,133.12
公司自有备付金			
其中：人民币			323,813,422.04
美元	1,037,758.02	6.96460	7,227,569.51
港币	7,254,539.97	0.89327	6,480,262.92
小计			337,521,254.47
公司备付金合计			337,521,254.47
合计			5,951,815,387.59

### 3、融出资金

#### (1) 按客户类别列示

项目	期末余额	年初余额
境内：		
其中：个人	27,237,092,924.98	25,892,715,072.84
机构	1,902,680,960.89	1,916,839,892.11
小计	29,139,773,885.87	27,809,554,964.95
减：减值准备	66,897,491.69	110,446,562.65
账面价值小计	29,072,876,394.18	27,699,108,402.30
境外：		
其中：个人	19,788,135.98	23,910,137.37
机构	90,121,969.83	88,892,949.46
小计	109,910,105.81	112,803,086.83
减：减值准备	91,649,755.77	90,354,669.10
账面价值小计	18,260,350.04	22,448,417.73
账面价值合计	29,091,136,744.22	27,721,556,820.03

## (2) 客户因融资融券类业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
资金	3,889,599,855.39	4,340,501,997.25
股票	79,415,985,860.51	80,035,551,244.34
债券	127,276,606.72	129,780,020.34
基金	2,797,966,795.27	2,012,098,197.22
合计	86,230,829,117.89	86,517,931,459.15

## (3) 按一般模式计提的预期信用损失准备变动表

项目	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）	
年初余额	13,071,181.40	1,811,981.56	185,918,068.79	200,801,231.75
年初余额在本年：				
——转入第二阶段	-991,843.48	991,843.48		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

项目	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）	
——转回第一阶段	703,529.36	-703,529.36		
本年计提/转回	707,253.53	431,317.47	-5,189,738.32	-4,051,167.32
本年转销/核销			39,512,616.67	39,512,616.67
本年其他变动	0.09		1,309,799.61	1,309,799.70
期末余额	13,490,120.90	2,531,613.15	142,525,513.41	158,547,247.46

## 4、衍生金融工具

类别	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
1.权益衍生工具						
股指期货			4,734,836,895.11	9,092,870.48	69,064,476.75	
抵销：股指期货暂收暂付款				-9,092,870.48	-69,064,476.75	
场内股票期权			1,471,034,096.39	14,557,222.75	38,763,644.07	
场内股指期货			363,585,000.00	152,640.00	10,869,180.00	
场外个股期权			41,264,684.90	2,332,583.99	2,291,319.30	
场外股指期货			5,420,662,177.93	577,537,801.82	96,038,653.16	
场外 ETF 期权			84,165,500.00	2,107,939.52	2,237,073.57	
权益类收益互换			1,013,621,944.70	10,791,930.30	12,861,618.19	
2.其他衍生工具						
国债期货			737,967,678.90	465,785.95	1,040,785.15	
抵销：国债期货暂收暂付款				-465,785.95	-1,040,785.15	
商品期货			3,952,859,654.26	31,365,426.07	32,983,535.69	
抵销：商品期货				-31,365,426.07	-32,983,535.69	

类别	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
暂收暂付款						
商品期权				1,097,556,525.21	3,871,558.51	12,889,114.23
其他				2,500,456,162.82	12,235,285.71	30,241,213.83
合计					623,586,962.60	206,191,816.35

类别	年初余额					
	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
1.权益衍生工具						
股指期货	76,422,727.22	2,405,287.22		4,660,766,154.94	15,557,566.22	110,044,878.72
抵销：股指期货 暂收暂付款		-2,405,287.22			-15,557,566.22	-110,044,878.72
场内股票期权				733,551,536.47	22,793.00	15,762,974.40
场外个股期权				287,322,837.72	16,962,435.52	53,989,642.27
场外股指期货				4,176,480,968.43	130,495,188.38	50,968,690.07
权益类收益互 换				370,255,668.24	13,431,543.33	12,154,727.08
2.其他衍生工具						
国债期货				251,276,992.79	613,007.21	
抵销：国债期货 暂收暂付款					-613,007.21	
商品期货				4,636,291,590.00	44,169,225.00	43,650,475.00
抵销：商品期货 暂收暂付款					-44,169,225.00	-43,650,475.00
商品期权				1,048,940,658.17	3,746,169.28	4,074,584.95
其他				804,016,570.89	1,699,142.03	2,863,642.78

类别	年初余额					
	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
合计					166,357,271.54	139,814,261.55

注：在当日无负债结算制度下，公司2023年末的结算备付金已包括期货合约产生的持仓损益金额，因此报表项目衍生金融资产和衍生金融负债项下的期货投资以与相关的暂收暂付款（结算所得的持仓损益）抵销后的净额列示，为人民币0.00元。

## 5、存出保证金

### (1) 按类别列示

类别	期末账面价值	年初账面价值
交易保证金	2,966,113,752.14	2,907,840,339.59
信用保证金	34,148,556.76	41,810,183.62
结算担保金	38,843,554.46	31,500,095.77
转融通业务担保金	80,089,335.19	118,611,287.06
合计	3,119,195,198.55	3,099,761,906.04

### (2) 按币种列示

类别	期末账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
交易保证金			
其中：人民币			2,962,009,564.30
美元	270,000.00	7.08270	1,912,329.00
港币	2,418,682.93	0.90622	2,191,858.84
小计			2,966,113,752.14
信用保证金			
其中：人民币			34,148,556.76
小计			34,148,556.76
结算担保金			
其中：人民币			38,843,554.46
小计			38,843,554.46
转融通业务担保金			

类别	期末账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
其中：人民币			80,089,335.19
小计			80,089,335.19
合计			3,119,195,198.55

类别	年初账面价值		
	原币金额	折算汇率	折人民币金额
交易保证金			
其中：人民币			2,902,742,208.71
美元	318,848.38	6.96460	2,220,651.43
港币	3,221,287.46	0.89327	2,877,479.45
小计			2,907,840,339.59
信用保证金			
其中：人民币			41,810,183.62
小计			41,810,183.62
结算担保金			
其中：人民币			31,500,095.77
小计			31,500,095.77
转融通业务担保金			
其中：人民币			118,611,287.06
小计			118,611,287.06
合计			3,099,761,906.04

## 6、应收款项

### (1) 按明细列示

类别	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
应收衍生品业务交易款	937,010,502.57	60.32%	397,896,042.40	35.34%
应收证券清算款	215,184,366.39	13.85%	209,148,647.38	18.57%
应收手续费及佣金	210,864,173.26	13.58%	343,502,209.77	30.51%
应收资产管理费	23,256,305.93	1.50%	19,754,777.26	1.75%
其他应收款项	166,928,790.29	10.75%	155,748,334.98	13.83%

类别	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
合计	1,553,244,138.44	100.00%	1,126,050,011.79	100.00%
减：坏账准备(按简化模型计提)	67,987,455.27	4.38%	88,700,771.65	7.88%
应收款项账面价值	1,485,256,683.17	95.62%	1,037,349,240.14	92.12%

注：其他应收款项主要为预付款、暂垫款及押金等。

(2) 按账龄分析列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
1年以内(含1年)	1,438,805,946.17	92.63%	8,836,976.45	0.61%
1年至2年(含2年)	43,291,421.25	2.79%	5,759,660.63	13.30%
2年至3年(含3年)	11,090,649.39	0.71%	7,244,454.38	65.32%
3年以上	60,056,121.63	3.87%	46,146,363.81	76.84%
合计	1,553,244,138.44	100.00%	67,987,455.27	4.38%

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
1年以内(含1年)	1,019,352,684.31	90.53%	22,048,024.01	2.16%
1年至2年(含2年)	25,609,612.31	2.27%	7,408,186.25	28.93%
2年至3年(含3年)	34,282,803.64	3.04%	24,049,687.57	70.15%
3年以上	46,804,911.53	4.16%	35,194,873.82	75.19%
合计	1,126,050,011.79	100.00%	88,700,771.65	7.88%

(3) 按评估方式列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	954,917,366.82	61.48%	29,206,484.32	3.06%
组合计提坏账准备	598,326,771.62	38.52%	38,780,970.95	6.48%

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
合计	1,553,244,138.44	100.00%	67,987,455.27	4.38%

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备	444,014,385.88	39.43%	34,348,930.34	7.74%
组合计提坏账准备	682,035,625.91	60.57%	54,351,841.31	7.97%
合计	1,126,050,011.79	100.00%	88,700,771.65	7.88%

## (4) 应收款项的其他说明事项

①应收款项期末余额中，应收关联方的款项情况详见本附注十四、8 项。

## ②应收款项前五名单位情况

单位名称	欠款金额	占应收款项总额的比例	年限	款项性质
交易对手方A	230,000,000.00	14.81%	1年以内	应收衍生品业务交易款
交易对手方B	120,000,000.00	7.73%	1年以内	应收衍生品业务交易款
交易对手方C	116,154,000.00	7.48%	1年以内	应收衍生品业务交易款
交易对手方D	83,360,000.00	5.37%	1年以内	应收衍生品业务交易款
交易对手方E	70,000,000.00	4.51%	1年以内	应收衍生品业务交易款
合计	619,514,000.00	39.90%		

## 7、买入返售金融资产

## (1) 按业务类别列示

项目	期末余额	年初余额
约定购回式证券	76,501,643.84	70,425,369.88
股票质押式回购	847,912,738.43	2,053,907,018.05
债券质押式回购	708,262,493.57	410,619,995.13
小计	1,632,676,875.84	2,534,952,383.06

项目	期末余额	年初余额
减：减值准备	257,480,344.64	425,334,016.41
合计	1,375,196,531.20	2,109,618,366.65

## (2) 按金融资产种类列示

标的物类别	期末余额	年初余额
股票	924,414,382.27	2,124,332,387.93
债券	708,262,493.57	410,619,995.13
小计	1,632,676,875.84	2,534,952,383.06
减：减值准备	257,480,344.64	425,334,016.41
合计	1,375,196,531.20	2,109,618,366.65

## (3) 担保物金额

项目	期末公允价值	年初公允价值
担保物	2,034,430,508.61	5,097,171,333.31
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物		
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物		

注：对于通过交易所操作的国债逆回购交易，因其为交易所自动撮合并保证担保物足额，无法获知对手方质押库信息，故上述担保物公允价值未包括交易所国债逆回购所取得的担保物资产的公允价值。截至2022年12月31日和2023年12月31日，上述交易所国债逆回购的金额分别为人民币405,492,104.92元和人民币708,262,493.57元。

## (4) 约定购回式证券融出资金按剩余期限分类

期限	期末余额	年初余额
3个月-1年内	76,501,643.84	70,425,369.88
合计	76,501,643.84	70,425,369.88

## (5) 股票质押式回购融出资金按剩余期限分类

期限	期末余额	年初余额
1个月内	295,091,561.83	521,315,583.43
1-3个月内	122,701,485.93	162,578,347.93
3个月-1年内	430,119,690.67	1,370,013,086.69
合计	847,912,738.43	2,053,907,018.05

(6) 按一般模式计提的预期信用损失准备变动表

项目	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)	
年初余额	751,312.97	251,199.40	424,331,504.04	425,334,016.41
年初余额在本年:				
——转入第二阶段	-1,019.27	1,019.27		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提/转回	-421,902.49	-250,183.24	-6,363,008.77	-7,035,094.50
本年转销/核销			160,818,577.27	160,818,577.27
本年其他变动				
期末余额	328,391.21	2,035.43	257,149,918.00	257,480,344.64

## 8、交易性金融资产

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	公允价值合计	分类为以公允价 值计量且其变动 计入当期损益的 金融资产	指定为以公允价 值计量且其变 动计入当期损 益的金融资 产	初始成本合计
债券	12,646,359,155.16		12,646,359,155.16	12,687,364,191.04		12,687,364,191.04
公募基金	8,800,314,553.19		8,800,314,553.19	8,824,059,230.33		8,824,059,230.33
股票/股权	7,058,172,033.59		7,058,172,033.59	6,325,624,243.57		6,325,624,243.57
券商资管产品	2,918,821,121.03		2,918,821,121.03	3,230,420,918.33		3,230,420,918.33
银行理财产品	419,183,690.00		419,183,690.00	417,900,000.00		417,900,000.00
信托计划	123,257,297.64		123,257,297.64	121,721,482.75		121,721,482.75
其他	979,162,099.07		979,162,099.07	977,666,428.87		977,666,428.87

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	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
合计	32,945,269,949.68		32,945,269,949.68	32,584,756,494.89		32,584,756,494.89
其中：融出证券	220,443,294.53		220,443,294.53	201,126,395.67		201,126,395.67

项目	年初余额					
	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	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	5,311,641,067.18		5,311,641,067.18	5,541,450,846.59		5,541,450,846.59
公募基金	6,287,587,346.20		6,287,587,346.20	6,317,204,650.97		6,317,204,650.97
股票/股权	6,543,315,195.17		6,543,315,195.17	6,175,385,595.38		6,175,385,595.38
券商资管产品	4,338,975,677.22		4,338,975,677.22	4,733,492,570.11		4,733,492,570.11
银行理财产品	459,298,182.40		459,298,182.40	454,300,000.00		454,300,000.00
信托计划	86,341,435.22		86,341,435.22	86,222,635.23		86,222,635.23
其他	314,733,065.63		314,733,065.63	319,966,881.80		319,966,881.80
合计	23,341,891,969.02		23,341,891,969.02	23,628,023,180.08		23,628,023,180.08
其中：融出证券	98,526,046.83		98,526,046.83	81,001,097.35		81,001,097.35

注：本公司期末交易性金融资产余额中，为卖出回购证券业务而设定质押、为债券借贷业务而设定质押的债券，其公允价值情况详见本附注八、22项。

## 9、债权投资

项目	期末余额			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值

项目	期末余额			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值
应收款项类投资	58,920,000.00		58,920,000.00	
合计	58,920,000.00		58,920,000.00	

项目	年初余额			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值
应收款项类投资	58,920,000.00		58,920,000.00	
合计	58,920,000.00		58,920,000.00	

注：报告期内债权投资减值准备未发生阶段转移及核销的情况。

## 10、其他债权投资

### (1) 其他债权投资的情况

项目	期末余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
地方政府债	38,297,810,604.73	403,587,678.07	1,068,443,295.27	39,769,841,578.07	
金融债	122,934,798.62	1,217,786.86	-532,240.29	123,620,345.19	18,548.93
企业债	8,736,947,426.97	213,417,403.07	195,677,350.95	9,146,042,180.99	4,552,819.28
合计	47,157,692,830.32	618,222,868.00	1,263,588,405.93	49,039,504,104.25	4,571,368.21

项目	年初余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	10,014,049.12	159,128.77	2,720.88	10,175,898.77	
地方政府债	37,756,451,783.04	336,921,432.59	452,845,266.96	38,546,218,482.59	
金融债	49,741,905.57	798,904.11	89,444.43	50,630,254.11	4,582.69
企业债	11,754,660,572.27	261,185,700.68	-148,243,347.60	11,867,602,925.35	124,481,378.50
合计	49,570,868,310.00	599,065,166.15	304,694,084.67	50,474,627,560.82	124,485,961.19

注：本公司期末其他债权投资余额中，为卖出回购证券业务而设定质押、为债券借贷业务而设定质押的债券，其公允价值情况详见本附注八、22 项。

(2) 按一般模式计提的预期信用损失准备变动表

项目	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）	
年初余额	4,690,422.16	19,711,889.51	100,083,649.52	124,485,961.19
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提/转回	-1,781,978.39	-3,751,187.23		-5,533,165.62
本年转销/核销		14,299,263.81	100,083,649.52	114,382,913.33
本年其他变动	1,485.97			1,485.97
期末余额	2,909,929.74	1,661,438.47		4,571,368.21

11、其他权益工具投资

(1) 按项目列示

项目	期末余额		
	初始成本	公允价值	本期确认的股利收入
非交易性权益工具	61,516,773.31	61,516,773.31	
合计	61,516,773.31	61,516,773.31	

项目	年初余额		
	初始成本	公允价值	上年同期确认的股利收入
非交易性权益工具	59,986,773.31	59,986,773.31	
合计	59,986,773.31	59,986,773.31	

注：本公司将部分战略性投资和拟长期持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资

项目	本期终止确认时的公允价值	本期股利收入	终止确认时的累计利得或损失本期从其他综合收益转入留存收益的金额
非交易性权益工具	270,000.00		
合计	270,000.00		

12、长期股权投资

(1) 按类别列示

项目	期末余额	年初余额
联营企业	948,544,101.95	893,497,368.31
合营企业	890,546,529.11	477,550,387.72
小计	1,839,090,631.06	1,371,047,756.03
减：减值准备		
合计	1,839,090,631.06	1,371,047,756.03

## (2) 明细情况

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							期末账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业											
长信基金管理有限责任公司	519,361,864.15				61,663,604.53			46,305,000.00			534,720,468.68
兵器工业股权投资（天津）有限公司	39,369,451.36			39,525,642.65	156,191.29						
武汉城发投资基金管理有限公司	968,561.71				-219,925.98						748,635.73
宁波长江奇湾股权投资基金合伙企业（有限合伙）	239,379,617.10			6,984,305.00	-9,241,045.91						223,154,266.19
宁波长江奇湾股权投资基金管理有限公司	2,247,899.64				1,116,425.72						3,364,325.36
湖北新能源创业投资基金有限公司	92,169,974.35				-34,070,519.24						58,099,455.11
安徽省新能源和节能环保产业基金合伙企业（有限合伙）			129,000,000.00		-543,049.12						128,456,950.88
二、合营企业											

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动								期末账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
长江证券产业基金（湖北）合伙企业（有限合伙）	206,507,837.86				25,626,430.92						232,134,268.78	
株洲长证国创星火投资合伙企业（有限合伙）	46,939,928.40				-2,303,114.23						44,636,814.17	
广德长证国投星火投资合伙企业（有限合伙）	99,489,704.04		50,000,000.00		1,919,076.11						151,408,780.15	
长证星火壹号股权投资（武汉）合伙企业（有限合伙）	124,612,917.42				-6,735,265.19						117,877,652.23	
宜春长证星火股权投资合伙企业（有限合伙）			15,000,000.00		9,928.45						15,009,928.45	
宜昌产投长证绿色产业基金合伙企业（有限合伙）			250,000,000.00		-4,439,193.23						245,560,806.77	
襄阳长证星火股权投资合伙企业（有限合伙）			50,000,000.00		-848,968.84						49,151,031.16	
武汉长证光谷星火创业投资基金合伙企业（有限合伙）			35,000,000.00		-232,752.60						34,767,247.40	
合计	1,371,047,756.03		529,000,000.00	46,509,947.65	31,857,822.68			46,305,000.00			1,839,090,631.06	

注：被投资单位向公司转移资金的能力未受到限制。

## 13、固定资产

## (1) 固定资产账面价值

项目	期末余额	年初余额
固定资产原值	1,830,146,840.99	1,633,650,705.45
减：累计折旧	664,089,905.17	580,134,943.57
固定资产减值准备		
固定资产账面价值合计	1,166,056,935.82	1,053,515,761.88

## (2) 固定资产增减变动表

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	安全防卫设备	运输设备	合计
一、账面原值：							
1.年初余额	1,089,892,540.75	36,068,805.89	57,938,505.74	429,073,282.79	2,521,702.17	18,155,868.11	1,633,650,705.45
2.本期增加	63,680,156.88	14,607,830.19	6,005,068.07	127,699,847.47	90,458.84	458,151.10	212,541,512.55
(1)外购		14,607,830.19	4,106,501.81	85,068,147.30	90,458.84	458,151.10	104,331,089.24
(2)在建工程转入	63,680,156.88		1,898,566.26	42,631,700.17			108,210,423.31
3.本期减少		756,394.05	3,304,470.69	9,586,107.76	45,758.09	2,581,163.57	16,273,894.16
(1)处置或报废		756,394.05	3,304,470.69	9,586,107.76	45,758.09	2,581,163.57	16,273,894.16
4.外币报表折算差额			7,316.53	193,279.46		27,921.16	228,517.15
5.期末余额	1,153,572,697.63	49,920,242.03	60,646,419.65	547,380,301.96	2,566,402.92	16,060,776.80	1,830,146,840.99
二、累计折旧：							
1.年初余额	147,592,279.89	31,903,096.44	36,042,670.93	347,646,206.04	1,552,910.17	15,397,780.10	580,134,943.57
2.本期增加	42,511,991.00	2,132,719.85	5,939,079.19	47,572,192.53	283,823.94	700,820.15	99,140,626.66
(1)计提	42,511,991.00	2,132,719.85	5,939,079.19	47,572,192.53	283,823.94	700,820.15	99,140,626.66
3.本期减少		616,384.29	3,174,182.11	9,068,306.40	42,477.20	2,452,105.39	15,353,455.39
(1)处置		616,384.29	3,174,182.11	9,068,306.40	42,477.20	2,452,105.39	15,353,455.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	安全防卫设备	运输设备	合计
或报废							
4. 外币报表折算差额			7,108.38	134,344.69		26,337.26	167,790.33
5. 期末余额	190,104,270.89	33,419,432.00	38,814,676.39	386,284,436.86	1,794,256.91	13,672,832.12	664,089,905.17
三、减值准备：							
1. 年初余额							
2. 本期增加							
3. 本期减少							
4. 外币报表折算差额							
5. 期末余额							
四、账面价值：							
1. 期末账面价值	963,468,426.74	16,500,810.03	21,831,743.26	161,095,865.10	772,146.01	2,387,944.68	1,166,056,935.82
2. 年初账面价值	942,300,260.86	4,165,709.45	21,895,834.81	81,427,076.75	968,792.00	2,758,088.01	1,053,515,761.88

(3) 报告期末，公司无闲置的重大固定资产，无用于抵押或担保的固定资产，通过经营租赁租出的固定资产账面价值为人民币 11,781,947.31 元，尚未办妥产权证书的固定资产账面价值为人民币 51,780,944.27 元。

#### 14、在建工程

##### (1) 在建工程账面价值

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修改造工程	1,150,317.91		1,150,317.91	26,017,529.96		26,017,529.96
固定资产安装工程	6,810,180.70		6,810,180.70	24,198,073.15		24,198,073.15
合计	7,960,498.61		7,960,498.61	50,215,603.11		50,215,603.11

##### (2) 在建工程项目变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期转入长 期待摊费用 金额	其他 减少	期末余额	期 末 减 值 准 备
装修改造 工程	26,017,529.96	62,831,888.49	63,680,156.88	24,018,943.66		1,150,317.91	
固定资产 安装工程	24,198,073.15	27,142,373.98	44,530,266.43			6,810,180.70	
合计	50,215,603.11	89,974,262.47	108,210,423.31	24,018,943.66		7,960,498.61	

## 15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值：			
1.年初余额	680,354,138.39	3,359,123.89	683,713,262.28
2.本期增加	93,633,376.35	362,550.30	93,995,926.65
3.本期减少	62,905,714.01	651,376.52	63,557,090.53
4.外币报表折算差额	255,436.67		255,436.67
5.期末余额	711,337,237.40	3,070,297.67	714,407,535.07
二、累计折旧			
1.年初余额	262,414,059.60	1,349,607.63	263,763,667.23
2.本期增加	167,681,947.40	904,265.86	168,586,213.26
(1) 计提	167,681,947.40	904,265.86	168,586,213.26
3.本期减少	55,488,728.88	388,156.45	55,876,885.33
(1) 处置	55,488,728.88	388,156.45	55,876,885.33
4.外币报表折算差额	201,962.29		201,962.29
5.期末余额	374,809,240.41	1,865,717.04	376,674,957.45
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本期增加			
(1) 计提			

项目	房屋及建筑物	其他	合计
3.本期减少			
(1) 处置			
4.外币报表折算差额			
5.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	336,527,996.99	1,204,580.63	337,732,577.62
2.年初账面价值	417,940,078.79	2,009,516.26	419,949,595.05

注：使用权资产期末余额中，关联方的使用权资产情况详见本附注十四、7项。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产增减变动表

项目	软件	交易席位费及其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	505,086,827.67	69,445,755.31	574,532,582.98
2.本期增加	62,291,066.48		62,291,066.48
(1) 外购	62,291,066.48		62,291,066.48
3.本期减少	9,405,494.45	3,159,330.00	12,564,824.45
(1) 处置或报废	9,405,494.45	1,359,330.00	10,764,824.45
(2) 其他		1,800,000.00	1,800,000.00
4.外币报表折算差额		58,275.00	58,275.00
5.期末余额	557,972,399.70	66,344,700.31	624,317,100.01
二、累计摊销			
1.年初余额	423,305,388.15	58,873,956.47	482,179,344.62
2.本期增加	50,770,902.54	295,000.00	51,065,902.54
(1) 计提	50,770,902.54	295,000.00	51,065,902.54
3.本期减少	9,193,971.35		9,193,971.35
(1) 处置或报废	9,193,971.35		9,193,971.35
4.外币报表折算差额			

项目	软件	交易席位费及其他	合计
5.期末余额	464,882,319.34	59,168,956.47	524,051,275.81
三、减值准备			
1.年初余额		446,635.00	446,635.00
2.本期增加			
3.本期减少			
4.外币报表折算差额		6,475.00	6,475.00
5.期末余额		453,110.00	453,110.00
四、账面价值			
1.期末账面价值	93,090,080.36	6,722,633.84	99,812,714.20
2.年初账面价值	81,781,439.52	10,125,163.84	91,906,603.36

(2) 期末公司无用于抵押或担保的无形资产。

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
收购长江期货有限公司少数股权 形成商誉	6,687,130.21					6,687,130.21
吸收合并湘财祈年期货经纪有限 公司形成商誉	134,221,178.39					134,221,178.39
合计	140,908,308.60					140,908,308.60

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的 事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
吸收合并湘财祈年期货经纪有 限公司形成商誉	81,611,400.00	6,375,500.00				87,986,900.00
合计	81,611,400.00	6,375,500.00				87,986,900.00

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2007年8月，公司收购子公司长江期货有限公司（为非同一控制下的企业合并取得）少数股权，购买成

本为23,822,871.75元，按持股比例享有的可辨认净资产公允价值为17,135,741.54元，形成商誉6,687,130.21元。2013年4月，公司子公司长江期货有限公司吸收合并湘财祈年期货经纪有限公司，合并成本为220,000,000.00元，购买日湘财祈年期货经纪有限公司可辨认净资产的公允价值为85,778,821.61元，形成商誉134,221,178.39元。

上述被投资单位产生的主要现金流入独立于公司的其他子公司，公司对其经营活动单独管理。公司进行商誉减值测试时，将长江期货股份有限公司、原湘财祈年期货经纪有限公司8家营业部分别确认为单个资产组，与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

#### (4) 可收回金额的具体确定方法

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，其中未来现金流量基于2024年至2028年的业绩预测确定，资产组超过5年的现金流量以2028年的预测数为基础永续计量。使用的关键假设主要基于历史水平及对行业的预判，折现率根据资本资产定价模型确定。商誉减值测试运用的关键参数及确认依据如下：

##### ①长江期货股份有限公司资产组

预测期的营业收入增长率范围为-4.27%至10.02%，利润率范围为33.75%至34.18%，折现率为12.13%；稳定期的营业收入增长率为0%，利润率为36.05%，折现率为12.13%。经测试，截至2023年12月31日，长江期货股份有限公司资产组的可收回金额188,987.62万元，高于账面价值，未发生减值。

##### ②原湘财祈年期货经纪有限公司资产组

预测期的营业收入增长率范围为-4.12%至9.40%，利润率范围为18.22%至26.91%，折现率为12.13%；稳定期的营业收入增长率为0%，利润率为18.30%，折现率为12.13%。经测试，截至2023年12月31日，原湘财祈年期货经纪有限公司资产组可收回金额4,623.43万元，低于账面价值，本期应确认商誉减值准备637.55万元。

## 18、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	53,407,582.93	13,351,895.74
长期股权投资	30,358,655.98	7,589,664.00
资产减值准备	482,745,111.82	120,686,277.96
应付职工薪酬	2,228,586,622.47	557,146,655.63

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	323,406,308.28	80,851,577.07
可抵扣亏损	7,048,360.28	1,762,090.06
其他	2,710,163,533.09	677,540,883.27
合计	5,835,716,174.85	1,458,929,043.73

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	559,845,002.98	139,961,250.74
长期股权投资	33,570,702.34	8,392,675.59
资产减值准备	834,687,085.74	208,671,771.44
应付职工薪酬	2,094,767,279.20	523,691,819.81
租赁负债	407,022,900.38	101,755,725.11
可抵扣亏损	296,550.40	74,137.60
其他	233,958,964.23	58,489,741.06
合计	4,164,148,485.27	1,041,037,121.35

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	1,171,099,088.48	292,774,772.13
其他债权投资、其他权益工具投资公允价值变动	1,272,272,028.16	318,068,007.05
长期股权投资	1,377,679.19	344,419.80
使用权资产	318,220,775.78	79,555,193.95
合计	2,762,969,571.61	690,742,392.93

项目	年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	816,581,614.93	204,145,403.73

项目	年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他债权投资、其他权益工具投资公允价值变动	438,557,621.94	109,639,405.48
长期股权投资	1,377,679.19	344,419.80
使用权资产	400,001,016.11	100,000,254.04
合计	1,656,517,932.17	414,129,483.05

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产和负债

项目	期末余额		年初余额	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	438,327,201.79	1,020,601,841.94	240,452,338.34	800,584,783.01
递延所得税负债	438,327,201.79	252,415,191.14	240,452,338.34	173,677,144.71

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	981,505,730.43	931,384,181.13
合计	981,505,730.43	931,384,181.13

注：子公司长江证券国际金融集团有限公司及其相关子公司在可预见的未来能否获得持续且足够的应纳税所得额弥补亏损具有不确定性，因此未确认相应的递延所得税资产。根据所在地区现行税务规定，上述未确认递延所得税资产的可抵扣亏损无到期期限。

## 19、其他资产

## (1) 按类别列示

项目	期末余额	年初余额
长期待摊费用	66,228,234.82	64,451,597.41
增值税及所得税资产	13,953,036.17	118,394,001.19
大宗商品存货	9,956,511.21	
贷款	2,303,897.61	3,956,745.72
应收股利	669,241.45	10,298,791.68
预付投资款（注1）		250,000,000.00
应收利息		1,735,890.41

项目	期末余额	年初余额
其他（注2）	5,755,271.19	7,583,017.77
合计	98,866,192.45	456,420,044.18

注1：预付投资款主要系子公司长江成长资本投资有限公司和长江证券创新投资（湖北）有限公司开展股权投资业务产生。

注2：其他期末余额包含信托保障基金、融券利息等。

#### （2）长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修改造工程	51,709,819.00	24,018,943.66	20,650,880.52	253,745.89	54,824,136.25	注
其他	12,741,778.41	14,069,249.14	15,406,928.98		11,404,098.57	
合计	64,451,597.41	38,088,192.80	36,057,809.50	253,745.89	66,228,234.82	

注：其他减少主要系办公场所迁址等发生的报废损失。

#### （3）大宗商品存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
大宗商品存货	10,075,968.12	119,456.91	9,956,511.21			
合计	10,075,968.12	119,456.91	9,956,511.21			

#### （4）贷款

项目	期末余额	年初余额
贷款余额	651,384,159.84	642,075,796.67
减：减值准备	649,080,262.23	638,119,050.95
合计	2,303,897.61	3,956,745.72

注：贷款主要系子公司长江证券国际金融集团有限公司开展财务借贷业务产生。报告期内贷款减值准备未发生阶段转移及核销的情况。

#### （5）应收利息

项目	期末余额	年初余额
应收利息余额	42,050,539.33	44,034,223.88
减：减值准备	42,050,539.33	42,298,333.47

项目	期末余额	年初余额
合计		1,735,890.41

注：报告期内，公司应收利息减值准备未发生阶段转移的情况，核销的应收利息减值准备为人民币 5,644,365.49 元。

## 20、融券业务

### (1) 项目列示

项目	期末公允价值	年初公允价值
融出证券		
—交易性金融资产	220,443,294.53	98,526,046.83
—转融通融入证券	196,781,279.80	137,171,729.41
转融通融入证券总额	643,902,268.00	337,049,249.00

(2) 本期融券业务无违约情况发生。

注：相关的担保物信息见本附注八、3项。

## 21、资产减值准备

项目	年初余额	本年计提/转回	本年转销/核销	其他变动	期末余额
货币资金减值准备	8,233.51	-3,408.68		96.49	4,921.32
融出资金减值准备	200,801,231.75	-4,051,167.32	39,512,616.67	1,309,799.70	158,547,247.46
应收款项坏账准备	88,700,771.65	-10,140,404.21	10,719,260.67	146,348.50	67,987,455.27
买入返售金融资产减值准备	425,334,016.41	-7,035,094.50	160,818,577.27		257,480,344.64
债权投资减值准备	58,920,000.00				58,920,000.00
其他债权投资减值准备	124,485,961.19	-5,533,165.62	114,382,913.33	1,485.97	4,571,368.21
其他金融资产减值准备	680,417,384.42	7,019,634.07	5,644,365.49	9,338,148.56	691,130,801.56
金融工具及其他项目信用减值准备小计	1,578,667,598.93	-19,743,606.26	331,077,733.43	10,795,879.22	1,238,642,138.46
商誉减值准备	81,611,400.00	6,375,500.00			87,986,900.00
无形资产减值准备	446,635.00			6,475.00	453,110.00

项目	年初余额	本年计提/转回	本年转销/核销	其他变动	期末余额
存货跌价准备		1,269,021.06	1,149,564.15		119,456.91
其他资产减值准备小计	82,058,035.00	7,644,521.06	1,149,564.15	6,475.00	88,559,466.91
合计	1,660,725,633.93	-12,099,085.20	332,227,297.58	10,802,354.22	1,327,201,605.37

其中：金融工具及其他项目预期信用损失准备

金融工具类别	期末余额			合计
	未来 12 个月	整个存续期（未发生信用减值）	整个存续期（已发生信用减值）	
货币资金减值准备	4,921.32			4,921.32
融出资金减值准备	13,490,120.90	2,531,613.15	142,525,513.41	158,547,247.46
应收款项坏账准备（简化模型）		45,683,708.01	22,303,747.26	67,987,455.27
买入返售金融资产减值准备	328,391.21	2,035.43	257,149,918.00	257,480,344.64
债权投资减值准备			58,920,000.00	58,920,000.00
其他债权投资减值准备	2,909,929.74	1,661,438.47		4,571,368.21
其他资产（金融资产）减值准备			691,130,801.56	691,130,801.56
合计	16,733,363.17	49,878,795.06	1,172,029,980.23	1,238,642,138.46

金融工具类别	年初余额			合计
	未来 12 个月	整个存续期（未发生信用减值）	整个存续期（已发生信用减值）	
货币资金减值准备	8,233.51			8,233.51
融出资金减值准备	13,071,181.40	1,811,981.56	185,918,068.79	200,801,231.75
应收款项坏账准备（简化模型）		54,351,841.31	34,348,930.34	88,700,771.65
买入返售金融资产减值准备	751,312.97	251,199.40	424,331,504.04	425,334,016.41
债权投资减值准备			58,920,000.00	58,920,000.00
其他债权投资减值准备	4,690,422.16	19,711,889.51	100,083,649.52	124,485,961.19
其他资产（金融资产）减值准备			680,417,384.42	680,417,384.42
合计	18,521,150.04	76,126,911.78	1,484,019,537.11	1,578,667,598.93

## 22、所有权或使用权受到限制的资产

项目及受限原因	期末账面余额	期末账面价值	年初账面余额	年初账面价值
申购证券存出的货币资金	25,198,931.12	25,198,931.12	9,413,337.99	9,413,337.99
为质押式回购业务而设定 质押的交易性金融资产	5,132,893,024.33	5,132,893,024.33	1,549,290,916.62	1,549,290,916.62
为质押式回购业务而设定 质押的其他债权投资	24,484,834,312.78	24,484,834,312.78	16,123,189,891.40	16,123,189,891.40
为买断式回购业务而转让 过户的其他债权投资			539,803,642.76	539,803,642.76
为融资融券业务而转让过 户的交易性金融资产	220,443,294.53	220,443,294.53	98,526,046.83	98,526,046.83
为债券借贷业务而设定质 押的交易性金融资产	1,355,211,151.00	1,355,211,151.00		
为债券借贷业务而设定质 押的其他债权投资	10,367,937,108.14	10,367,937,108.14	8,378,581,015.73	8,378,581,015.73
合计	41,586,517,821.90	41,586,517,821.90	26,698,804,851.33	26,698,804,851.33

## 23、应付短期融资款

类型	债券名称	期末面值总额	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期公司债券	22 长江 D2		2022 年 9 月 16 日	270 天	3,000,000,000.00	1.94%	3,017,061,369.90	25,991,630.10	3,043,053,000.00	
短期公司债券	23 长江 D1		2023 年 4 月 24 日	210 天	2,000,000,000.00	2.55%		2,029,342,463.99	2,029,342,463.99	
短期公司债券	23 长江 D2	1,000,000,000.00	2023 年 8 月 18 日	1 年	1,000,000,000.00	2.26%		1,008,420,821.90		1,008,420,821.90
短期公司债券	23 长江 D3	1,000,000,000.00	2023 年 12 月 19 日	1 年	1,000,000,000.00	2.75%		1,000,979,452.10		1,000,979,452.10
柜台收益凭证							786,376,984.47	10,249,638,275.30	9,951,250,560.64	1,084,764,699.13
合计		2,000,000,000.00			7,000,000,000.00		3,803,438,354.37	14,314,372,643.39	15,023,646,024.63	3,094,164,973.13

注：报告期内，公司共发行590期期限小于一年的收益凭证，期末存续71期未到期产品，其中固定收益凭证的收益率为2.64%至6.00%。

## 24、拆入资金

项目	期末余额	年初余额
银行间市场拆入资金	7,002,672,763.93	10,382,854,062.26
合计	7,002,672,763.93	10,382,854,062.26

## 25、交易性金融负债

类别	期末余额		合计
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
股票	152,775,513.69		152,775,513.69
公募基金	34,461,970.60		34,461,970.60
其他参与人在合并结构化主体中享有的权益	855,218,264.90		855,218,264.90
合计	1,042,455,749.19		1,042,455,749.19

类别	年初余额		合计
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
债券	1,097,428,062.21		1,097,428,062.21
股票	482,721,656.81		482,721,656.81
其他参与人在合并结构化主体中享有的权益	284,160,027.30		284,160,027.30
合计	1,864,309,746.32		1,864,309,746.32

## 26、卖出回购金融资产款

## (1) 按业务类别列示

项目	期末金额	年初余额
质押式卖出回购	33,564,868,781.27	18,651,158,810.66
买断式卖出回购	1,100,429,189.21	1,540,841,415.48

项目	期末金额	年初余额
合计	34,665,297,970.48	20,192,000,226.14

## (2) 按金融资产种类列示

标的物类别	期末余额	年初余额
债券	34,665,297,970.48	20,192,000,226.14
合计	34,665,297,970.48	20,192,000,226.14

## (3) 担保物金额信息

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
债券	40,478,009,020.21	22,768,899,180.78
合计	40,478,009,020.21	22,768,899,180.78

## 27、代理买卖证券款

项目	期末余额	年初余额
普通经纪业务		
其中：个人	26,263,610,752.02	27,413,561,574.69
机构	10,749,740,019.95	9,191,477,547.95
小计	37,013,350,771.97	36,605,039,122.64
信用业务		
其中：个人	2,664,271,528.55	3,422,138,167.71
机构	1,225,543,928.09	918,695,550.74
小计	3,889,815,456.64	4,340,833,718.45
合计	40,903,166,228.61	40,945,872,841.09

注：上述个人业务和机构业务含境外业务。

## 28、代理承销证券款

项目	期末余额	年初余额
股票		33,000,000.00
合计		33,000,000.00

## 29、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	期末余额	年初余额
一、短期薪酬	2,327,731,614.36	2,454,558,642.02
二、离职后福利—设定提存计划	12,414,202.60	14,593,446.32
三、辞退福利	4,448,015.04	1,609,380.35
四、其他长期职工福利	589,400,664.35	582,552,591.58
合计	2,933,994,496.35	3,053,314,060.27

## (2) 短期薪酬及其他长期职工福利列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,918,935,085.34	2,512,569,464.83	2,643,879,359.55	2,787,625,190.62
2、职工福利费		66,615,870.95	66,615,870.95	
3、社会保险费	2,154,782.55	119,535,008.90	120,647,876.52	1,041,914.93
其中：医疗保险费	1,955,515.79	107,034,639.37	108,318,620.22	671,534.94
工伤保险费	9,128.80	2,264,081.41	2,261,987.16	11,223.05
生育保险费	190,137.96	10,236,288.12	10,067,269.14	359,156.94
4、住房公积金	4,897,681.74	151,623,921.31	151,754,714.91	4,766,888.14
5、工会经费和职工教育经费	90,495,357.13	28,967,535.61	15,610,368.42	103,852,524.32
6、短期带薪缺勤	20,628,326.84	19,845,760.70	20,628,326.84	19,845,760.70
合计	3,037,111,233.60	2,899,157,562.30	3,019,136,517.19	2,917,132,278.71
其中：短期薪酬	2,454,558,642.02			2,327,731,614.36
其他长期职工福利	582,552,591.58			589,400,664.35

## (3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,440,928.73	209,523,627.71	209,552,888.20	4,411,668.24
2、失业保险费	178,485.96	7,630,053.43	7,614,908.42	193,630.97
3、企业年金缴费	9,974,031.63	39,289,335.77	41,454,464.01	7,808,903.39
合计	14,593,446.32	256,443,016.91	258,622,260.63	12,414,202.60

## (4) 辞退福利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	1,609,380.35	6,738,489.01	3,899,854.32	4,448,015.04

注：公司报告期内实际发放的关键管理人员薪酬总额为3,283.15万元。

### 30、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	10,434,193.33	26,193,973.41
城市维护建设税	887,128.53	1,914,083.69
教育费附加及地方教育附加	641,292.80	1,372,448.67
企业所得税	114,753,599.61	72,301,775.89
个人所得税	28,944,785.13	38,712,074.74
限售股个人所得税	47,813,940.44	116,295,079.70
利息税	217,289.77	230,993.94
其他	2,307,721.76	2,024,519.13
合计	205,999,951.37	259,044,949.17

### 31、应付款项

项目	期末余额	年初余额
应付衍生品业务交易款	3,766,083,119.61	3,540,497,386.55
应付证券清算款	96,889,544.30	12,971,292.86
应付交易所设施使用费	53,012,970.29	
应付原大鹏证券非正常经纪类账户交易款等	20,388,060.59	21,889,898.97
应付证券（期货）投资者保护（障）基金	11,402,583.45	14,276,665.62
并表结构化主体应付服务费	10,588,321.75	3,099,721.34
其他应付款项	175,104,933.75	210,873,983.69
合计	4,133,469,533.74	3,803,608,949.03

注：应付款项期末余额中，应付关联方的款项情况详见本附注十四、8项。

### 32、合同负债

项目	期末余额	年初余额
手续费及佣金预收款	56,742,690.07	36,468,240.79
其他		2,711,586.22
合计	56,742,690.07	39,179,827.01

## 33、应付债券

债券名称	期末面值总额	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	是否违约
长证转债	4,996,391,500.00	2018.03.12	6年	5,000,000,000.00	累进利率	5,022,591,836.62	262,954,330.91	89,962,142.93	5,195,584,024.60	否
20长江01		2020.02.24	3年	4,000,000,000.00	3.20%	4,109,051,370.62	18,948,629.38	4,128,000,000.00		否
20长江03		2020.03.23	3年	2,300,000,000.00	3.20%	2,357,259,472.08	16,340,527.92	2,373,600,000.00		否
20长江05		2020.09.21	3年	4,200,000,000.00	3.99%	4,246,736,115.80	120,843,884.20	4,367,580,000.00		否
21长江01	4,100,000,000.00	2021.01.11	3年	4,100,000,000.00	3.74%	4,249,019,143.62	153,456,698.62	153,340,000.00	4,249,135,842.24	否
21长江C1	3,000,000,000.00	2021.06.08	3年	3,000,000,000.00	3.87%	3,065,406,829.68	116,358,082.61	116,100,000.00	3,065,664,912.29	否
21长江C2	2,000,000,000.00	2021.07.12	3年	2,000,000,000.00	3.83%	2,036,212,045.61	76,677,899.11	76,600,000.00	2,036,289,944.72	否
21长江02	2,000,000,000.00	2021.08.18	3年	2,000,000,000.00	3.20%	2,023,323,535.96	64,318,240.72	64,000,000.00	2,023,641,776.68	否
21长江03	1,000,000,000.00	2021.08.18	5年	1,000,000,000.00	3.58%	1,012,988,657.20	35,892,179.00	35,800,000.00	1,013,080,836.20	否
21长江05	2,500,000,000.00	2021.10.14	3年	2,500,000,000.00	3.35%	2,517,955,031.08	83,845,121.33	83,750,000.00	2,518,050,152.41	否
22长江01	4,000,000,000.00	2022.01.17	3年	4,000,000,000.00	2.98%	4,113,661,914.29	119,350,864.02	119,200,000.00	4,113,812,778.31	否
22长江C1	1,400,000,000.00	2022.05.25	3年	1,400,000,000.00	3.03%	1,425,556,784.08	42,472,244.79	42,420,000.00	1,425,609,028.87	否
22长江02	3,000,000,000.00	2022.07.11	3年	3,000,000,000.00	2.97%	3,042,187,409.38	89,211,548.69	89,100,000.00	3,042,298,958.07	否
22长江03	2,000,000,000.00	2022.08.17	3年	2,000,000,000.00	2.65%	2,019,694,086.74	53,074,278.47	53,000,000.00	2,019,768,365.21	否

债券名称	期末面值总额	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	是否违约
22长江04	1,000,000,000.00	2022.08.17	5年	1,000,000,000.00	3.03%	1,011,267,584.45	30,321,575.63	30,300,000.00	1,011,289,160.08	否
23长江C1	500,000,000.00	2023.01.16	5年	500,000,000.00	4.70%		522,477,680.41		522,477,680.41	否
23长江02	2,000,000,000.00	2023.02.16	3年	2,000,000,000.00	3.22%		2,056,094,018.38		2,056,094,018.38	否
23长江03	2,000,000,000.00	2023.06.15	3年	2,000,000,000.00	2.90%		2,031,563,215.70		2,031,563,215.70	否
23长江04	2,500,000,000.00	2023.10.31	3年	2,500,000,000.00	3.00%		2,511,784,149.04		2,511,784,149.04	否
23长江05	500,000,000.00	2023.11.27	2年	500,000,000.00	2.88%		501,273,742.23		501,273,742.23	否
23长江06	1,000,000,000.00	2023.11.27	3年	1,000,000,000.00	2.98%		1,002,639,771.67		1,002,639,771.67	否
收益凭证						157,748,050.00	30,000,000.00	112,130,000.00	75,618,050.00	否
合计	39,496,391,500.00			50,000,000,000.00		42,410,659,867.21	9,939,898,682.83	11,934,882,142.93	40,415,676,407.11	

注：报告期内，公司共发行1期期限超过一年的浮动收益凭证，期末存续4期未到期产品。

**34、租赁负债**

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	335,196,120.61	414,741,926.90
其中：一年以内到期的租赁负债	146,415,344.12	153,745,496.39

注：租赁负债期末余额中，关联方的租赁负债情况详见本附注十四、7项。

**35、其他负债**

项目	期末余额	年初余额
应付员工激励基金计划权益（注1）	471,971,280.42	461,003,091.39
期货风险准备金（注2）	127,140,650.89	118,740,034.49
应付股利（注3）	91,238,326.83	2,267,778.89
代理兑付证券款	14,691,542.33	14,691,542.33
其他（注4）	5,977,171.27	10,827,005.16
合计	711,018,971.74	607,529,452.26

注1：应付员工激励基金计划权益系合并结构化主体长江证券员工激励基金的应付第三方权益。

注2：子公司长江期货股份有限公司根据《商品期货交易财务管理暂行规定》按商品和金融期货经纪业务手续费净收入的5%计提期货风险准备金并计入当期损益。动用风险准备金弥补因自身原因造成的损失或是按规定核销难以收回的垫付风险损失款时，冲减期货风险准备金余额。

注3：应付股利中应付的永续次级债利息为88,970,547.94元。

注4：其他期末余额包含待转销项税额、转融券及债券借贷业务应付利息、长期应付款等。

**36、股本**

项目	年初余额	本期变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,529,957,610				3,868	3,868	5,529,961,478

**37、其他权益工具**

发行在外的金融工具	年初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
可转换公司债券拆分的	929,165,536.11		4,835.12	929,160,700.99

发行在外的金融工具	年初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
权益部分				
永续债		2,500,000,000.00		2,500,000,000.00
合计	929,165,536.11	2,500,000,000.00	4,835.12	3,429,160,700.99

注1：2023年3月8日，中国证监会出具了《关于同意长江证券股份有限公司向专业投资者公开发行永续次级公司债券注册的批复》（证监许可〔2023〕502号），公司已于2023年3月24日完成2023年面向专业投资者公开发行永续次级债券（第一期）的发行工作，发行规模为人民币25亿元，票面利率为4.59%。永续债无到期日，但发行人有权于永续债第5个和其后每个付息日按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回本期债券。

永续债票面利率在债券存续的前5个计息年度内保持不变，自第6个计息年度起，每5年重置一次。重置票面利率以当期基准利率加上初始利差再加上300个基点确定。当期基准利率为票面利率重置日前5个工作日中国债券信息网（www.chinabond.com.cn）公布的中债银行间固定利率国债收益率曲线中，待偿期为5年的国债收益率算术平均值（四舍五入计算到0.01%）。

本期债券附设发行人递延支付利息权，除非发生强制付息事件，本期债券的每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不属于发行人未能按照约定足额支付利息的行为。强制付息事件是指付息日前12个月，公司向普通股股东分红或减少注册资本。当发生强制付息事件时，本公司不得递延当期利息及已经递延的所有利息及其孳息。

本公司发行的永续债属于权益工具，在合并及公司资产负债表列示于股东权益中。

注2：可转换公司债券发行事项详见附注八、33项。

### 38、资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	10,365,157,155.95	27,584.37	2,418,538.49	10,362,766,201.83
其他资本公积	-2,374,883.60			-2,374,883.60
合计	10,362,782,272.35	27,584.37	2,418,538.49	10,360,391,318.23

注1：股本溢价本期增加系可转债转股所致。

注2：股本溢价本期减少额中，发行作为其他权益工具核算的永续次级债支付发行费用1,688,679.23元，购买子公司长江产业金融服务（武汉）有限公司少数股权导致股本溢价减少729,859.26元。

## 39、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	17,595,840.06							17,595,840.06
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	17,595,840.06							17,595,840.06
其他权益工具投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	289,495,969.04	1,066,882,705.28	221,334,608.87		208,428,601.57	636,565,678.14	553,816.70	926,061,647.18
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动	226,595,845.24	1,180,228,930.13	221,334,608.87		238,398,993.95	720,247,364.74	247,962.57	946,843,209.98
其他债权投资信用损失准备	93,383,665.70	-119,914,592.98			-29,970,392.38	-89,942,655.10	-1,545.50	3,441,010.60
外币财务报表折算差额	-30,483,541.90	6,568,368.13				6,260,968.50	307,399.63	-24,222,573.40
其他综合收益合计	307,091,809.10	1,066,882,705.28	221,334,608.87		208,428,601.57	636,565,678.14	553,816.70	943,657,487.24

项目	年初余额	上期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	17,685,050.57			89,210.51		-89,210.51		17,595,840.06
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	17,685,050.57			89,210.51		-89,210.51		17,595,840.06
其他权益工具投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	267,314,872.25	203,863,324.91	183,552,642.33		-3,470,662.10	22,181,096.79	1,600,247.89	289,495,969.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动	198,635,466.88	223,399,437.83	183,552,642.33		12,329,708.55	27,960,378.36	-443,291.41	226,595,845.24
其他债权投资信用损失准备	140,694,735.88	-63,107,019.98			-15,800,370.65	-47,311,070.18	4,420.85	93,383,665.70
外币财务报表折算差额	-72,015,330.51	43,570,907.06				41,531,788.61	2,039,118.45	-30,483,541.90
其他综合收益合计	284,999,922.82	203,863,324.91	183,552,642.33	89,210.51	-3,470,662.10	22,091,886.28	1,600,247.89	307,091,809.10

## 40、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,302,004,351.83	112,550,571.50		2,414,554,923.33
合计	2,302,004,351.83	112,550,571.50		2,414,554,923.33

## 41、一般风险准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	2,793,271,948.07	140,027,273.71		2,933,299,221.78
交易风险准备	2,518,127,704.87	122,325,944.20		2,640,453,649.07
合计	5,311,399,652.94	262,353,217.91		5,573,752,870.85

注：一般风险准备包括公司及子公司计提的一般风险准备和交易风险准备。

## 42、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年年末余额	5,992,811,977.48	6,627,212,359.59	
加：会计政策变更	-2,972,251.51	-2,286,282.38	
调整后年初余额	5,989,839,725.97	6,624,926,077.21	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,548,231,441.85	1,509,258,458.82	
减：提取法定盈余公积	112,550,571.50	132,970,741.25	注 1
提取一般风险准备	262,353,217.91	352,476,035.62	注 1
应付普通股股利	663,594,948.24	1,658,987,243.70	注 2
应付永续债利息	88,970,547.94		
加：其他综合收益转留存收益		89,210.51	
期末余额	6,410,601,882.23	5,989,839,725.97	

注 1：根据相关法律法规和《公司章程》规定，公司税后净利润在弥补以前年度未弥补亏损后，按 10% 的比例分别提取法定盈余公积金、一般风险准备和交易风险准备，并根据中国证监会《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》的规定，每月按照公募基金托管费收入的 2.5% 计提一般风险准备金。子公司亦根据相关法律法规的规定，计提相应的一般风险准备和交易风险准备。

注 2: 2023 年 6 月 2 日, 公司 2022 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2022 年度利润分配的议案》, 公司 2022 年度权益分派方案为: 以分红派息股权登记日的公司总股本为基数, 向分红派息股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金红利 1.20 元 (含税)。2023 年 7 月 6 日, 公司在巨潮资讯网刊登了《公司 2022 年年度权益分派实施公告》。2023 年 7 月 13 日, 公司 2022 年度利润分配工作实施完毕。

#### 43、利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,740,596,186.84	4,923,683,931.02
其中: 货币资金及结算备付金利息收入	1,019,801,411.39	1,039,621,810.59
融资融券业务利息收入	1,856,845,687.76	1,909,821,103.06
买入返售金融资产利息收入	185,834,795.03	274,996,539.55
其中: 约定购回利息收入	3,847,428.27	1,344,688.58
股权质押回购利息收入	137,965,836.26	256,194,186.13
其他债权投资利息收入	1,677,244,390.73	1,696,811,523.70
其他按实际利率法计算的金融资产产生的利息收入	869,901.93	2,432,954.12
利息支出	2,601,097,313.50	2,593,126,564.44
其中: 短期借款利息支出	3,800.00	147.07
应付短期融资款利息支出	112,766,471.39	115,419,946.11
拆入资金利息支出	206,542,960.59	202,522,166.19
其中: 转融通利息支出		3,322,633.33
卖出回购金融资产款利息支出	660,849,501.57	501,146,723.43
其中: 报价回购利息支出	16.34	
代理买卖证券款利息支出	122,310,078.95	162,094,057.84
应付债券利息支出	1,411,881,029.14	1,532,116,619.89
其中: 次级债券利息支出	258,051,944.65	243,902,978.18
租赁负债利息支出	14,405,515.35	17,864,441.42
其他按实际利率法计算的金融负债产生的利息支出	72,337,956.51	61,962,462.49
利息净收入	2,139,498,873.34	2,330,557,366.58

## 44、手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	2,627,002,721.63	2,976,228,036.68
其中：证券经纪业务收入	3,156,070,315.40	3,600,990,673.35
其中：代理买卖证券业务	2,033,770,474.86	2,272,586,999.36
交易单元席位租赁	892,184,820.63	1,103,777,311.31
代销金融产品业务	230,115,019.91	224,626,362.68
证券经纪业务支出	529,067,593.77	624,762,636.67
其中：代理买卖证券业务	529,067,593.77	624,762,636.67
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务净收入	166,415,703.73	194,753,738.38
其中：期货经纪业务收入	166,415,703.73	194,753,738.38
期货经纪业务支出		
投资银行业务净收入	639,756,309.88	843,820,266.29
其中：投资银行业务收入	646,161,322.59	852,004,669.07
其中：证券承销业务	540,423,581.31	713,375,010.10
证券保荐业务	33,647,169.81	54,335,849.06
财务顾问业务	72,090,571.47	84,293,809.91
投资银行业务支出	6,405,012.71	8,184,402.78
其中：证券承销业务	5,323,100.20	5,888,806.72
证券保荐业务		
财务顾问业务	1,081,912.51	2,295,596.06
资产管理业务净收入	76,885,943.18	118,689,514.97
其中：资产管理业务收入	76,885,943.18	118,689,514.97
资产管理业务支出		
基金管理业务净收入	127,329,230.77	107,737,096.38
其中：基金管理业务收入	127,329,230.77	107,737,096.38
基金管理业务支出		

项目	本期发生额	上期发生额
投资咨询业务净收入	216,220,105.11	183,150,438.79
其中：投资咨询业务收入	216,220,105.11	183,150,438.79
投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	13,213,428.37	10,785,236.17
其中：其他手续费及佣金收入	13,213,428.37	10,785,236.17
其他手续费及佣金支出		
<b>合计</b>	<b>3,866,823,442.67</b>	<b>4,435,164,327.66</b>
其中：手续费及佣金收入合计	4,402,296,049.15	5,068,111,367.11
手续费及佣金支出合计	535,472,606.48	632,947,039.45

## 其中：财务顾问业务净收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	5,028,301.89	3,037,735.85
并购重组财务顾问业务净收入--其他	2,499,622.64	3,773,584.91
其他财务顾问业务净收入	63,480,734.43	75,186,893.09
<b>合计</b>	<b>71,008,658.96</b>	<b>81,998,213.85</b>

## 45、投资收益

## (1) 投资收益情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	31,857,822.68	45,216,378.24
处置长期股权投资产生的投资收益	1,248,453.01	16,449,759.75
金融工具投资收益	-993,836,800.44	-238,540,438.64
其中：持有期间取得的收益	447,890,934.32	446,174,719.71
其中：交易性金融工具	447,890,934.32	446,142,254.22
其他权益工具投资		32,465.49
处置金融工具取得的收益	-1,441,727,734.76	-684,715,158.35
其中：交易性金融工具	-1,533,185,334.93	-1,356,466,473.80
其他债权投资	639,988,330.39	560,466,826.93
衍生金融工具	-548,530,730.22	111,284,488.52

项目	本期发生额	上期发生额
其他	26,250.00	
合计	-960,704,274.75	-176,874,300.65

注：权益法核算的长期股权投资收益详见本附注八、12项。

#### (2) 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	474,647,825.58	483,554,412.61
	处置取得收益	-1,502,076,124.52	-1,346,867,963.42
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	持有期间收益		
	处置取得收益		
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-26,756,891.26	-37,412,158.39
	处置取得收益	-31,109,210.41	-9,598,510.38
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	持有期间收益		
	处置取得收益		

#### 46、其他收益

##### (1) 其他收益分类情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	42,663,685.00	60,309,206.96	42,663,685.00
扣缴税款手续费及减免税款	35,555,199.04	19,647,042.28	35,555,199.04
合计	78,218,884.04	79,956,249.24	78,218,884.04

##### (2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金	42,663,685.00	60,309,206.96	与收益相关
合计	42,663,685.00	60,309,206.96	

#### 47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	582,676,456.73	-664,372,660.92

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
交易性金融负债	62,768,726.29	13,321,171.17
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融工具	431,654,241.77	-31,402,048.53
合计	1,077,099,424.79	-682,453,538.28

## 48、其他业务收入和其他业务成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
贸易销售业务	601,701,094.54	601,449,119.13
资产出租	9,491,640.76	5,426,358.36
其他	84,463,172.28	12,846,873.02
合计	695,655,907.58	619,722,350.51

项目	上期发生额	
	收入	成本
贸易销售业务	301,219,223.81	301,882,695.62
资产出租	19,249,003.25	10,164,180.02
其他	69,490,654.39	10,931,389.85
合计	389,958,881.45	322,978,265.49

## 49、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,043,206.42	26,362,559.37
教育费附加	9,909,075.02	11,322,920.62
其他税费	18,103,790.94	15,839,899.26
合计	51,056,072.38	53,525,379.25

## 50、业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,164,210,196.50	3,138,418,604.67
咨询费	192,426,241.99	154,564,051.28
使用权资产折旧费	168,586,213.26	168,546,249.55
公杂费	131,868,927.88	103,280,140.56
业务开发费	123,325,967.59	113,354,367.83
资讯信息费	115,910,903.31	104,568,513.09
交易所设施使用费	98,792,494.81	96,930,013.12
固定资产折旧费	91,909,204.15	72,720,703.07
差旅、交通及车耗费	89,716,124.08	49,196,898.54
广告宣传费	86,584,085.93	130,608,927.10
其他	344,514,675.55	321,751,744.27
合计	4,607,845,035.05	4,453,940,213.08

## 51、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
货币资金减值损失	-3,408.68	7,056.74
融出资金减值损失	-4,051,167.32	-4,989,851.93
应收款项坏账损失	-10,140,404.21	5,287,977.59
买入返售金融资产减值损失	-7,035,094.50	-79,810,246.85
其他债权投资减值损失	-5,533,165.62	-7,369,857.72
其他金融资产减值损失	7,019,634.07	-1,031,634.04
合计	-19,743,606.26	-87,906,556.21

## 52、其他资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	6,375,500.00	6,435,200.00
存货跌价损失	1,269,021.06	844,982.82

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失		429,455.00
合计	7,644,521.06	7,709,637.82

## 53、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	33,542.46	17,122.43	33,542.46
与企业日常活动无关的政府补助	-16,686.25	2,423,878.98	-16,686.25
取得联营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		36,481,597.05	
其他	11,239,476.14	634,752.41	11,239,476.14
合计	11,256,332.35	39,557,350.87	11,256,332.35

其中：与企业日常活动无关的政府补助

政府补助的种类		本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	财政奖励与财政补贴	-16,686.25	2,423,878.98
合计		-16,686.25	2,423,878.98

## 54、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,065,109.68	998,009.68	1,065,109.68
对外捐赠	4,296,153.20	2,548,570.00	4,296,153.20
赔偿、补偿、违约及罚款支出	20,455,262.72	21,067,096.64	20,455,262.72
其他	95,668.78	18,891.72	95,668.78
合计	25,912,194.38	24,632,568.04	25,912,194.38

## 55、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	423,842,980.56	303,895,292.29
递延所得税费用	-349,707,614.07	-197,042,566.17
合计	74,135,366.49	106,852,726.12

## (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	1,615,025,321.06	1,636,254,849.71
按法定税率计算的所得税费用	403,756,330.27	409,063,712.43
子公司适用不同税率的影响	4,760,063.46	5,282,001.65
调整以前期间所得税的影响	152,786.71	-499,941.69
非应税收入的影响	-353,092,657.43	-370,579,499.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,698,412.48	52,738,468.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-785,560.79	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,852,608.58	11,984,257.65
其他	-21,206,616.79	-1,136,273.05
所得税费用	74,135,366.49	106,852,726.12

## 56、其他综合收益的税后净额

详见本附注八、39项。

## 57、每股收益

项目	本期数	上期数
基本每股收益	0.26	0.27
稀释每股收益	0.26	0.27

## (1) 基本每股收益和稀释每股收益的计算方法

①基本每股收益= $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_2 \times M_1 \div M_0 - S_3 \times M_2 \div M_0 - S_4$

其中： $P_0$ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润； $S$ 为发行在外的普通股加权平均数； $S_0$ 为期初股份总数； $S_1$ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增

加股份数； $S_i$ 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； $S_j$ 为报告期因回购等减少股份数； $S_k$ 为报告期缩股数； $M_0$ 为报告期月份数； $M_i$ 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； $M_j$ 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

②稀释每股收益= $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i + M_0 - S_j \times M_j + M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中： $P_1$ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

## (2) 计算过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润（人民币元）：		
归属于母公司股东的净利润	1,548,231,441.85	1,509,258,458.82
减：其他权益工具股息影响（注）	88,970,547.94	
归属于公司普通股股东的净利润	1,459,260,893.91	1,509,258,458.82
加：可转换公司债券利息费用的税后影响	197,060,460.06	190,529,994.34
调整后归属于公司普通股股东的净利润	1,656,321,353.97	1,699,788,453.16
股份（股）：		
发行在外的普通股加权平均数	5,529,958,663.00	5,529,956,029.00
加：假定可转换公司债券全部转换为普通股的加权平均数	744,621,518.00	731,541,479.00
调整后发行在外的普通股加权平均数	6,274,580,181.00	6,261,497,508.00
每股收益（元/股）：		
基本每股收益	0.26	0.27
稀释每股收益	0.26	0.27

注：公司在计算每股收益时，将归属于当期的永续债股息从归属于母公司股东的净利润中予以扣除。

## 58、现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	982,516,241.72	756,528,987.99
其中：		
贸易业务收到的现金	679,922,236.75	340,042,006.13
收到的政府补助及其他机构奖励款	42,646,998.75	169,160,085.94
收到的资管产品增值税及附加	35,348,867.18	38,280,965.00
合并结构化主体收回的信托保障基金	2,728,549.99	6,582,175.75
收到的代理承销证券款		33,000,000.00
收回的对外贷款		8,700,000.00
其他	221,869,589.05	160,763,755.17

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与经营活动有关的现金	2,233,709,249.79	2,863,083,712.45
其中：		
贸易业务支付的现金	692,744,020.95	341,721,453.22
支付的证券清算款	97,099,768.84	1,039,971,731.50
代扣代缴限售股个人所得税	68,481,139.26	78,675,359.46
支付的代理承销证券款	33,000,000.00	
支付的投资者保护（障）基金	30,872,357.67	48,629,432.78
支付的存出保证金	19,423,974.69	300,676,934.55
支付的除职工薪酬、折旧、摊销、投资者保护（障）基金、税费外的其他支出	1,292,087,988.38	1,053,408,800.94

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	196,841,361.78	182,155,175.70
其中：		
支付租赁负债的现金	185,406,361.78	182,090,175.70
发行债券等支付的中介费用	2,375,000.00	65,000.00
购买子公司少数股权支付的现金	9,060,000.00	

## ②筹资活动产生的各项负债变动

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		1,500,000.00	3,800.00	1,503,800.00		
应付短期融资款	3,803,438,354.37	14,202,826,568.00	111,546,075.39	14,988,833,180.11	34,812,844.52	3,094,164,973.13
应付款项			34,812,844.52			34,812,844.52
应付债券	42,410,659,867.21	8,528,058,329.91	1,411,840,352.92	11,934,855,515.00	26,627.93	40,415,676,407.11
租赁负债	414,741,926.90		104,225,717.66	176,892,052.89	6,879,471.06	335,196,120.61
应付股利	2,267,778.89		752,897,362.47	663,926,814.53		91,238,326.83
合计	46,631,107,927.37	22,732,384,897.91	2,415,326,152.96	27,766,011,362.53	41,718,943.51	43,971,088,672.20

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司已到期但尚未到兑付日的收益凭证余额为 34,812,844.52 元。

## (3) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
为交易目的而持有的金融工具净增加/减少额	证券业务中为交易目的买入和卖出证券所产生的现金流量	金融企业的有关项目：证券的买入与卖出等	本年净额列示在“为交易目的而持有的金融工具净增加额”
拆入资金净增加/减少额	证券业务中资金拆借活动所产生的现金流量	金融企业的有关项目：向其他金融企业拆借资金	本年净额列示在“拆入资金净减少额”
回购业务资金净增加/减少额	证券业务中回购业务所产生的现金流量	金融企业的有关项目：周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	本年净额列示在“回购业务资金净增加额”
融出资金净增加/减少额	证券业务中融出资金业务所产生的现金流量	金融企业的有关项目：周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	本年净额列示在“融出资金净增加额”
代理买卖证券收到/支付的现金净额	证券业务中代理客户买卖证券交易所产生的现金流量	金融企业的有关项目：代理客户买卖证券	本年净额列示在“代理买卖证券支付的现金净额”

## 59、现金流量表补充资料

## (1) 明细项目相关信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,540,889,954.57	1,529,402,123.59

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	-12,099,085.20	-80,196,918.39
固定资产及投资性房地产折旧	99,152,919.78	84,575,887.94
使用权资产折旧	168,586,213.26	168,546,249.55
无形资产摊销	51,065,902.54	52,841,147.56
长期待摊费用摊销	36,057,809.50	42,210,711.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-607,325.12	-26,909.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,031,567.22	980,887.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,077,099,424.79	682,453,538.28
利息支出	1,539,056,815.88	1,665,401,154.49
汇兑损失（收益以“-”号填列）	994,026.96	4,758,889.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-217,516,642.32	-152,608,076.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-428,445,660.50	-9,521,080.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	78,738,046.43	-187,521,486.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,225,532.27	-844,982.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具等的减少（增加以“-”号填列）	-7,583,085,292.21	-5,435,264,012.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-562,635,052.14	6,331,092,916.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,048,008,300.94	-2,445,371,536.08
其他	-791,125.58	70,736,528.53
经营活动产生的现金流量净额	4,670,076,416.95	2,321,645,031.81
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	5,246,211,075.00	
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	48,296,158,955.69	46,614,715,419.71
减：现金的年初余额	46,614,715,419.71	49,075,629,701.93

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,681,443,535.98	-2,460,914,282.22

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	48,296,158,955.69	46,614,715,419.71
其中：库存现金	2,141.31	3,670.27
可随时用于支付的银行存款	42,212,623,247.41	40,511,266,542.20
可随时用于支付的结算备付金	6,013,165,886.22	5,948,789,772.57
可随时用于支付的其他货币资金	70,367,680.75	154,655,434.67
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	48,296,158,955.69	46,614,715,419.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金应计利息	41,334,991.99	39,871,620.42	应收未收的利息
申购证券存出的货币资金	25,000,000.00	9,214,396.19	使用权受到限制
可转债零股备用金	198,931.12	198,941.80	使用权受到限制
货币资金减值准备	4,921.32	8,233.51	减值准备
合计	66,529,001.79	49,276,724.90	

## 60、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

报表项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	24,330,750.26	7.08270	172,327,404.87
港币	277,493,011.20	0.90622	251,469,716.61
其他币种			29,382.61

报表项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
结算备付金			
其中：美元	16,830,445.56	7.08270	119,204,996.76
港币	77,072,610.41	0.90622	69,844,741.01
融出资金			
其中：美元	18.21	7.08270	128.98
港币	121,283,989.43	0.90622	109,909,976.90
应收款项			
其中：美元	1,000,642.24	7.08270	7,087,248.79
港币	30,287,966.71	0.90622	27,447,561.19
存出保证金			
其中：美元	270,000.00	7.08270	1,912,329.00
港币	2,418,682.93	0.90622	2,191,858.84
其他资产			
1、应收利息			
其中：港币	6,039,045.17	0.90622	5,472,703.51
2、贷款			
其中：港币	718,792,522.61	0.90622	651,384,159.84
代理买卖证券款			
其中：美元	28,200,676.02	7.08270	199,736,928.05
港币	200,206,459.22	0.90622	181,431,097.47
其他币种			4,915.80
应付款项			
其中：美元	231,420.56	7.08270	1,639,082.40
港币	38,541,385.46	0.90622	34,926,974.33
长期应付款			
其中：港币	1,500,000.00	0.90622	1,359,330.00

## (2) 境外实体经营说明

本公司主要境外经营实体为子公司长江证券国际金融集团有限公司及其下属公司，其经营地在香港，

记账本位币为港币。记账本位币依据境外经营实体的主要经济环境决定，报告期内未发生变化。

## 61、金融工具项目计量基础

### (1) 金融资产计量基础分类表

金融资产项目	期末账面价值				
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	42,349,522,071.26				
结算备付金	6,016,105,291.89				
融出资金	29,091,136,744.22				
衍生金融资产				623,586,962.60	
存出保证金	3,119,195,198.55				
应收款项	1,485,256,683.17				
买入返售金融资产	1,375,196,531.20				
交易性金融资产				32,945,269,949.68	
其他债权投资		49,039,504,104.25			
其他权益工具投资			61,516,773.31		
其他金融资产	8,059,168.80				
合计	83,444,471,689.09	49,039,504,104.25	61,516,773.31	33,568,856,912.28	

金融资产项目	年初账面价值				
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	40,715,202,372.04				
结算备付金	5,951,815,387.59				

金融资产项目	年初账面价值				
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	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
融出资金	27,721,556,820.03				
衍生金融资产				166,357,271.54	
存出保证金	3,099,761,906.04				
应收款项	1,037,349,240.14				
买入返售金融资产	2,109,618,366.65				
交易性金融资产				23,341,891,969.02	
其他债权投资		50,474,627,560.82			
其他权益工具投资			59,986,773.31		
其他金融资产	10,547,103.91				
合计	80,645,851,196.40	50,474,627,560.82	59,986,773.31	23,508,249,240.56	

## (2) 金融负债计量基础分类表

金融负债项目	期末账面价值		
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
应付短期融资款	3,094,164,973.13		
拆入资金	7,002,672,763.93		
交易性金融负债		1,042,455,749.19	
衍生金融负债		206,191,816.35	
卖出回购金融资产款	34,665,297,970.48		
代理买卖证券款	40,903,166,228.61		
代理承销证券款			
应付款项	4,133,469,533.74		
应付债券	40,415,676,407.11		

金融负债项目	期末账面价值		
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	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
租赁负债	335,196,120.61		
其他金融负债	16,135,721.52		
合计	130,565,779,719.13	1,248,647,565.54	

金融负债项目	年初账面价值		
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
应付短期融资款	3,803,438,354.37		
拆入资金	10,382,854,062.26		
交易性金融负债		1,864,309,746.32	
衍生金融负债		139,814,261.55	
卖出回购金融资产款	20,192,000,226.14		
代理买卖证券款	40,945,872,841.09		
代理承销证券款	33,000,000.00		
应付款项	3,803,608,949.03		
应付债券	42,410,659,867.21		
租赁负债	414,741,926.90		
其他金融负债	22,547,578.59		
合计	122,008,723,805.59	2,004,124,007.87	

## 62、租赁

### (1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额
计入当期损益的采用简化处理的租赁费用	7,756,165.97
租赁负债利息支出	14,405,515.35

项目	本期发生额
与租赁相关的总现金流出	194,093,162.63

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无重大未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出。

(2) 本公司作为出租方取得的租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	9,491,640.76
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

(3) 本公司作为出租方未来每年未折现租赁收款额

项目	本期发生额
第一年	9,164,481.27
第二年	8,433,190.28
第三年	8,000,000.00
第四年	8,000,000.00
第五年	8,400,000.00
第六年及以后	42,000,000.00

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

本报告期未发生反向购买。

### 4、处置子公司

本报告期不存在处置对子公司的投资而丧失控制权的情形。

### 5、其他原因的合并范围变动

本报告期，本公司新增 37 个纳入合并范围的结构化主体，因清算或赎回减少 31 个纳入合并范围的结构化主体。

## 十、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质
长江证券承销保荐有限公司	RMB30,000 万元	上海	上海	证券承销与保荐、财务顾问
长江证券（上海）资产管理有限公司	RMB230,000 万元	上海、武汉	上海	资产管理
长江期货股份有限公司	RMB58,784 万元	武汉	武汉	期货经纪、资产管理
长江成长资本投资有限公司	RMB280,000 万元	武汉	武汉	私募股权投资基金管理
长江证券创新投资（湖北）有限公司	RMB500,000 万元	武汉	武汉	股权投资
长江证券国际金融集团有限公司	实收资本 HK\$147,041.36 万元	香港	香港	控股、投资
长江证券经纪（香港）有限公司	实收资本 HK\$50,000 万元	香港	香港	证券经纪
长江证券期货（香港）有限公司	实收资本 HK\$6,000 万元	香港	香港	期货经纪
长江证券资产管理（香港）有限公司	实收资本 HK\$5,300 万元	香港	香港	资产管理
长江证券融资（香港）有限公司	实收资本 HK\$9,900 万元	香港	香港	投资银行
长江财务（香港）有限公司	实收资本 HK\$17,010 万元	香港	香港	投资及贷款
湖北新能源投资管理有限公司	RMB3,333 万元	武汉	武汉	私募股权投资基金管理
长江证券私募产业基金管理（湖北）有限公司	RMB10,000 万元	武汉	武汉	私募股权投资基金管理
长江产业金融服务（武汉）有限公司	RMB20,000 万元	武汉	武汉	金融服务

子公司名称	持股比例		表决权比例		取得方式
	直接	间接	直接	间接	
长江证券承销保荐有限公司	100%		100%		设立
长江证券(上海)资产管理有限公司	100%		100%		设立
长江期货股份有限公司	93.56%		93.56%		非同一控制下企业合并
长江成长资本投资有限公司	100%		100%		设立
长江证券创新投资(湖北)有限公司	100%		100%		设立
长江证券国际金融集团有限公司	95.32%		95.32%		设立
长江证券经纪(香港)有限公司		100%		100%	设立
长江证券期货(香港)有限公司		100%		100%	设立
长江证券资产管理(香港)有限公司		100%		100%	设立
长江证券融资(香港)有限公司		100%		100%	设立
长江财务(香港)有限公司		100%		100%	设立
湖北新能源投资管理有限公司		70%		70%	非同一控制下企业合并
长江证券私募产业基金管理(湖北)有限公司		95%		95%	设立
长江产业金融服务(武汉)有限公司		100%		100%	设立

注：长江证券国际金融集团有限公司注册的股份总数为 170,949.82 万股，公司持有其中的 162,949.82 万股，持股比例为 95.32%。

## (2) 纳入合并财务报表范围的结构化主体

本公司纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为本公司持有或作为管理人并以自有资金投资的结构化主体。本公司在综合考虑对其拥有的投资决策权及可变回报的敞口等因素后，认定对该等结构化主体拥有控制权，并将其纳入合并财务报表范围。

本公司在判断是否控制结构化主体时，需要考虑本公司之决策行为是以主要责任人身份还是以代理人身份进行。考虑因素包括：对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、本公司的薪酬水平以及本公司因持有结构化主体的其他利益而承担可变回报的风险等。

报告期末，本公司将 82 个结构化主体纳入合并财务报表范围，主要包括资产管理计划、基金和信托计划，上述结构化主体的总资产为人民币 7,899,803,103.66 元，公司在上述结构化主体中的权益为人民币

6,229,892,616.89 元。对于公司以外其他参与人所持上述纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益，公司确认为交易性金融负债。

(3) 重要的非全资子公司

子公司名称	期末少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长江期货股份有限公司	6.44%	5,363,062.07	331,866.29	67,112,341.74
长江证券国际金融集团有限公司	4.68%	-2,620,834.94		19,911,037.68

注：上表子公司数据为其合并报表数据，下同。

(4) 重要非全资子公司的主要财务信息

长江期货股份有限公司：

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
资产合计	6,895,443,604.07	7,725,830,213.00
负债合计	5,852,861,178.85	6,753,929,025.40
营业总收入	913,063,217.81	652,648,059.47
净利润	80,073,103.91	109,452,300.58
综合收益总额	80,073,103.91	109,452,300.58
经营活动现金流量净额	-859,350,346.36	748,371,662.60

长江证券国际金融集团有限公司：

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
资产合计	640,226,233.12	790,371,351.68
负债合计	214,776,710.16	320,754,772.29
营业总收入	25,479,740.65	1,182,070.98
净利润	-56,000,746.62	-62,265,739.56
综合收益总额	-44,167,056.43	-28,072,408.58
经营活动现金流量净额	-145,824,113.57	-180,571,670.07

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 7 月，子公司长江期货股份有限公司购买其子公司长江产业金融服务（武汉）有限公司少数股

权，对长江产业金融服务（武汉）有限公司的持股比例由 96.50%变更为 100%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

项目	金额
购买成本	
——现金	9,060,000.00
——非现金资产的公允价值	
购买成本合计	9,060,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	8,279,926.42
差额	780,073.58
其中：调整资本公积	-780,073.58
调整盈余公积	
调整未分配利润	

注：因长江期货股份有限公司系本公司的非全资子公司，上述交易事项导致归属于母公司股东权益减少 729,859.26 元，少数股东权益相应增加 729,859.26 元。

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
长江证券产业基金（湖 北）合伙企业（有限合伙）	武汉	武汉	私募股权投资		51% （注）	权益法
联营企业						
长信基金管理有限责任 公司	上海	上海	基金管理	44.55%		权益法

注：本公司对长江证券产业基金（湖北）合伙企业（有限合伙）的持股比例为 51%，但根据合伙协议及相关安排，公司对其仅有共同控制，因此作为合营企业按照权益法核算。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	长江证券产业基金（湖北）合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额

项目	长江证券产业基金（湖北）合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
资产合计	556,081,093.96	404,833,190.20
负债合计	101,000,000.00	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	455,081,093.96	404,833,190.20
按持股比例计算的净资产份额	232,091,357.91	206,464,926.99
调整事项	42,910.87	42,910.87
对合营企业权益投资的账面价值	232,134,268.78	206,507,837.86
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	52,186,112.97	-37,377,287.20
所得税费用		
净利润	50,247,903.76	-41,856,260.85
其他综合收益的税后净额		
综合收益总额	50,247,903.76	-41,856,260.85
本期收到的来自合营企业的股利		

注：调整事项系 2020 年利润分配时根据合伙协议普通合伙人暂未分配的金额。

### （3）重要联营企业的主要财务信息

项目	长信基金管理有限责任公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
资产合计	1,542,100,725.81	1,521,919,144.65
负债合计	268,149,783.88	278,548,605.96
少数股东权益	73,558,053.08	77,575,108.51
归属于母公司股东权益	1,200,392,888.85	1,165,795,430.18
按持股比例计算的净资产份额	534,720,468.68	519,361,864.15
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	534,720,468.68	519,361,864.15
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业总收入	671,079,548.71	625,468,658.26

项目	长信基金管理有限责任公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
净利润	134,522,317.91	173,052,996.11
其他综合收益的税后净额		
综合收益总额	134,522,317.91	173,052,996.11
本期收到的来自联营企业的股利	46,305,000.00	45,525,900.00

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	658,412,260.33	271,042,549.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-12,630,289.53	-3,576,303.03
其他综合收益的税后净额		
综合收益总额	-12,630,289.53	-3,576,303.03
联营企业：		
投资账面价值合计	413,823,633.27	374,135,504.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-42,801,923.24	-11,668,068.82
其他综合收益的税后净额		
综合收益总额	-42,801,923.24	-11,668,068.82

(5) 合营企业或联营企业向公司转移资金的能力未受到限制。

#### 4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

##### (1) 本公司发起设立的结构化主体

本公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本公司发起设立的投资基金和资产管理计划，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费收入，其募资方式是向投资者发行投资产品。

本公司在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有的投资、管理这些结构化主体收取的管理费和业绩报酬。

本公司通过直接持有本公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体享有权益，本报告期末在本公司资产负债表中相关资产项目的账面价值为 3,396,972,068.78 元，本公司所面临的风险敞口与账面价值相若；本公司作为投资管理人，本报告期从未纳入合并财务报表范围的结构化主体中获取的管理费收入和业绩报酬的金额为 176,952,509.50 元。

#### (2) 第三方机构发起设立的结构化主体

本公司通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有权益，本报告期末在本公司资产负债表中相关资产项目的账面价值为 9,442,461,081.99 元，本公司所面临的风险敞口与账面价值相若。

### 十一、政府补助

#### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

公司报告期末无按应收金额确认的政府补助。

#### 2、涉及政府补助的负债项目

公司报告期内无涉及政府补助的负债项目。

#### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	42,663,685.00	60,309,206.96
营业外收入	-16,686.25	2,423,878.98
合计	42,646,998.75	62,733,085.94

#### 4、冲减资产账面价值的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
固定资产		106,427,000.00
合计		106,427,000.00

### 十二、与金融工具相关的风险

#### 1、风险管理政策和组织架构

##### (1) 风险管理政策

公司始终认为，有效的风险管理和内部控制是公司的平稳经营的核心要素。公司实施全面风险管理，

做到对各类风险、各组织层级、各类业务以及全体员工的全覆盖，确保整体风险可测、可控、可承受。在日常经营活动中，公司可能面临的主要风险有：市场风险、信用风险、流动性风险、操作风险、合规风险、声誉风险等。同时，针对新业务开展过程中面临的上述各种风险，公司建立了新业务风险管理机制，加强对新业务风险的事前识别、事中评估和事后检查力度，能够有效地管控各类风险。

## （2）风险管理组织架构

公司构建层次明晰的风控组织架构，包括董事会决策授权、监事会监督检查、经营层直接领导、风险管理职能部门全面推动，子公司、业务部门和分支机构密切配合五个层级，各层级形成自控、互控、监控的三道防线，从审议、决策、执行和监督等方面确保公司风险管理的合理有效。

## 2、信用风险

### （1）公司面临的信用风险及其具体情况

公司面临的信用风险主要是指发行人或交易对手未能履行合同规定的义务，或由于信用评级变动或履约能力变化导致债务的市场价值变动，从而造成损失的风险，主要来源于融资类业务和固定收益类金融资产。

融资类业务方面，融资融券业务信用风险敞口包括客户融资买入和融券卖出所产生的负债，股票质押式回购业务和股权激励行权融资业务的信用风险敞口主要是指融资方提供担保品并从本公司融出资金而产生的负债。这些金融资产主要的信用风险来自于交易对手未能及时偿还债务本息而违约的风险。截至 2023 年 12 月末，公司融资融券业务客户的平均维持担保比例为 247.92%，股票质押式回购业务（资金融出方为证券公司）客户的平均履约保障比例为 243.97%，融资类业务担保品充足，信用风险基本可控。此外，公司通过建立信用业务风险评估体系，持续识别和监测信用业务的风险状况，提高风险监控的及时性和有效性。

固定收益类金融资产包括货币资金、结算备付金、存出保证金、应收款项类资产和债券投资类资产等，其信用风险主要指交易对手或发行主体未能履行合同规定的风险，最大的信用风险敞口等于这些资产的账面价值。公司的货币资金、结算备付金和存出保证金均存放于信用良好的商业银行、中国证券登记结算有限责任公司、相关交易所等机构，信用风险较低。公司通过内部评级体系对债券投资类业务进行风险评估并建立相应的准入管理机制，依托信用风险管理系统对债券投资类业务信用风险进行有效的过程管控。

公司参照《证券公司风险控制指标管理办法》风险资本准备计提系数计量信用风险加权资产（RWA），截至 2023 年 12 月末，母公司信用风险加权资产（RWA）为 42.69 亿元。

### （2）对信用风险进行管理

报告期内，公司对信用风险采取的管理措施主要有：①完善信用风险管理制度，健全尽职调查、信用

评级、准入管理、资产分类、风险监测、风险处置、风险报告等全流程管控机制；②持续完善客户信用评级体系，建立统一的评级模型来识别和评估客户信用风险，不断完善管理流程和管理标准；③持续健全风险限额授权体系，对各业务进行风险限额分级授权，严控风险敞口、集中度、信用评级等风控指标；④持续优化信用风险计量体系，对客户违约率、违约损失率、抵押物覆盖率、预期信用损失等风控指标进行计量，设定合理的信用风险压力情景，开展定期和专项压力测试并对测试结果作出应对；⑤建立资产质量管理体系，定期开展资产风险排查和资产分类，并通过各类风险缓释措施和各种风险处置手段，逐步化解存量风险，降低公司承担的风险资产暴露水平；⑥持续加强信用风险信息体系建设，不断提升风险评估、计量、监控、预警、报告等管理流程的自动化水平和管理效率。

报告期内，公司融资类业务资产质量稳定向好，存量风险逐步压缩化解；自营投资持仓债券报告期内未发生违约事件，整体信用风险可控。

### （3）预期信用损失的计量

公司采用违约概率/违约损失率方法计量融出资金、买入返售金融资产、债权投资、其他债权投资、贷款等金融资产的预期信用损失。公司基于金融工具信用风险自初始确认后是否已显著增加，将各笔业务划分为无显著增加或信用风险较低、显著增加但尚无客观减值证据、已发生信用减值三个阶段，对于阶段一金融工具按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，阶段二和阶段三金融工具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损失准备。购入或源生已发生信用减值的金融资产是指在初始确认时即存在信用减值的金融资产，这类金融资产计量整个存续期内的预期信用损失。对于阶段一和阶段二的金融资产，公司考虑了前瞻性信息，运用包含违约概率、违约损失率及违约风险敞口等关键参数的风险参数模型法评估损失准备。对于阶段三已发生信用减值的金融资产，通过预估未来与该金融资产相关的现金流，计量损失准备。

公司采用损失率方法计量应收款项等其他金融资产整个存续期内的预期信用损失。公司基于历史信用损失经验，考虑了与债务人及经济环境相关的前瞻性信息。

根据企业会计准则要求，预期信用损失计量的主要判断和假设包括：选择恰当的模型，并确定计量相关的关键参数；信用风险显著增加和已发生信用减值的判断标准；确定需要使用的前瞻性信息和权重；阶段三金融资产的未现金流预测。

#### ①预期信用损失计量的模型和参数

公司通过历史统计数据 and 专家经验构建的内部评级模型，或参考外部评级与内部评级映射后的风险因子信息，对预期信用损失计量所需要的违约概率、违约损失率和违约风险暴露参数进行计量。

相关定义如下：

违约概率（PD）是考虑前瞻性调整后的客户及其项下资产在未来一定时期内发生违约的可能性，为时

点评级违约概率。本公司计算违约概率考虑的主要因素有：融资类业务不同维持担保比例区间客户迁徙特征等；债券投资业务经评估后的内外部客户评级信息等。

违约损失率（LGD）是预计由违约导致的损失金额占风险暴露的比例，需充分评估交易对手类型、担保物等交易本身的特定风险。本公司计算违约损失率考虑的主要因素有：融资类业务担保品的市值、可变现能力及处置周期，融资人的信用状况及还款能力等；债券投资业务的发行人背景、债券类型、担保措施、期限、区域和行业等。

违约风险暴露（EAD）是预期违约时发生的风险暴露总额，包括本金、利息及相关费用。

#### ②前瞻性调整

公司在评估预期信用损失时，选取对金融工具风险影响较大的宏观经济指标，对未来一定时期这些指标的表现情况进行乐观、中性、悲观三种情形预测，计算出乐观、中性、悲观三种情形的发生权重及因子大小，采用回归方法确定宏观情景因子与违约概率或违约损失率之间的影响关系，并据此对各情景下违约率进行前瞻性调整。

#### ③信用风险显著增加的判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在进行金融资产损失准备阶段划分时，充分考虑了反映金融工具的信用风险是否发生显著变化的各种合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。当触发以下一个或多个定量和定性指标时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加。

针对融资类业务，本公司充分考虑融资主体的信用资质、经营情况、融资合约期限、担保证券波动性及流动性、以往履约情况等综合因素，为不同融资主体或合约设置不同的预警线及追保平仓线，其中追保平仓线一般不低于 130%。一般而言，融资类业务客户的维持担保比低于追保平仓线时，表明担保品价值或第三方担保质量显著下降，本公司认为该类融资类业务的信用风险显著增加。

针对债券投资业务，违约概率的估算方法参考了发行人的内外部客户评级等级。若债券发行人或债券的最新内外部评级较购买日时点债券发行人或债券的评级下迁超过一定等级，且债券发行人或债券的最新内外部评级在安全级别以下，本公司认为该类债券投资业务的信用风险显著增加。

此外，对于整体金融工具来说，如果借款人或债务人在合同付款日后逾期超过 30 天未付款，则视为该金融工具已经发生信用风险显著增加。

#### ④已发生信用减值资产的定义

根据企业会计准则判断金融工具是否发生信用减值时，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。当金融工具符合以下一项或多项条件时，本公司将该金融资产界定为已发生信用减值包括不限于以下标准：债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍

未付款；融资融券业务或股票质押式回购业务采取强制平仓措施、担保物价值已经不能覆盖融资金额；债券发行人或债券的最新内外部评级存在违约级别或风险分类等级为不良资产；债务人、债券发行人或交易对手发生重大财务困难；由于债务人财务困难导致相关金融资产的活跃市场消失；债权人由于债务人、债券发行人或交易对手的财务困难作出让步；债务人、债券发行人或交易对手很可能破产或其他财务重组等。金融资产发生信用减值时，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

若不考虑担保品或其他信用增级，最大信用风险敞口为金融资产的账面价值。

本公司最大信用风险敞口金额列示如下：

单位：人民币元

项目	期末余额	年初余额
货币资金	42,349,522,071.26	40,715,202,372.04
结算备付金	6,016,105,291.89	5,951,815,387.59
融出资金	29,091,136,744.22	27,721,556,820.03
衍生金融资产	623,586,962.60	166,357,271.54
存出保证金	3,119,195,198.55	3,099,761,906.04
应收款项	1,485,256,683.17	1,037,349,240.14
买入返售金融资产	1,375,196,531.20	2,109,618,366.65
交易性金融资产	11,470,681,637.59	5,224,775,566.86
其他债权投资	49,039,504,104.25	50,474,627,560.82
其他资产	8,059,168.80	10,547,103.91
最大信用风险敞口	144,578,244,393.53	136,511,611,595.62

### 3、市场风险

公司面临的市场风险是因股价、利率、衍生品价格等波动导致公司持仓组合遭受潜在损失的风险。

公司对市场风险采取的管理措施主要有：（1）跟踪国家政策动向，探究宏观基本面，密切关注市场走势；（2）灵活选择投资品种、合理配置资产规模；（3）动态监控业务状况，全面评估计量指标水平；（4）积极开展创新研究、适度开展对冲套保；（5）严格执行风险限额机制，确保损失可控可承受。

公司主要选取风险敞口、风险价值（VaR）、希腊值、久期、基点价值、风险调整收益、敏感性分析、压力测试等市场风险计量手段，辅以数量化模型并定期检验，量化分析和动态监控各类风险控制指标和风险限额。

风险限额是公司管理层授权的在经营活动中愿意承受的最大风险值，该值是根据公司的风险偏好、资

本状况、实际的风险承受能力、业务规模等情况综合制定的。风险管理部对风险限额的情况进行动态监控，当接近风险限额时，风险管理部会向相关管理人员进行预警提示。业务部门作为市场风险的直接承担者和一线管理人员，动态管理其投资组合的市场风险状况，当接近风险限额时，业务部门将制定后续的应对方案，降低持仓的风险暴露程度。

风险价值（VaR）是指在正常的市场条件和给定的置信度内，用于评估和计量某一金融工具或整体组合在既定时期内所面临的市场风险大小和可能遭受的潜在最大价值损失，本公司采用风险价值（VaR）衡量公司投资组合的市场风险状况。

公司根据历史数据计算风险价值（VaR）（置信水平为 95%，观察期为 1 个交易日）。

公司按风险类别分类的风险价值（VaR）分析概况如下：

单位：万元

项目	对期末余额的影响	对本年度的影响		
		平均	最低	最高
股价敏感型金融工具	21,645.55	22,986.53	6,770.50	31,245.58
利率敏感型金融工具	5,180.90	1,682.17	639.77	5,180.90
整体组合	26,148.13	24,052.74	7,624.56	32,213.47

#### （1）利率风险

利率风险是指公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。公司的生息资产主要为银行存款、结算备付金、存出保证金及固定收益投资等。公司固定收益投资主要是央票、国债、地方政府债、中期票据、优质短期融资券、企业信用债、国债期货和利率互换等，主要采用风险价值（VaR）、压力测试和敏感度指标，通过每日计量监测固定收益投资组合久期、凸性和基点价值等指标来衡量固定收益投资组合的利率风险。

以下敏感性分析是作为监控利率风险的主要工具。该分析假设其他变量不变的情况下，利率发生合理的变动时，期末持有的交易性金融资产及其他债权投资公允价值变动对其收益的影响。

假设市场整体利率发生 50 个基点的平行移动，本公司利率敏感性分析如下，下述正数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益增加，负数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益减少。

利率变动	本期	
	对利润总额的影响（万元）	对其他综合收益的影响（万元）
上升50个基点	-25,876.74	-203,355.72
下降50个基点	26,919.79	214,673.01

#### （2）汇率风险

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

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例不大，因此本公司认为面临的汇率风险较小。下述正数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益增加，负数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益减少。

项目	本期	
	对利润总额的影响（元）	对其他综合收益的影响（元）
人民币对美元贬值3%	2,974,682.94	
人民币对美元升值3%	-2,974,682.94	
人民币对港元贬值3%	277,489.99	26,722,609.49
人民币对港元升值3%	-277,489.99	-26,722,609.49

### （3）其他价格风险

其他价格风险主要为股票价格、衍生金融工具价格、产品价格和商品价格等的不利变动使本公司表内和表外业务发生损失的风险。本公司该项风险在数量上表现为交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值波动同比例影响本公司的利润变动；其他债务工具投资、其他权益工具投资的公允价值波动同比例影响本公司的股东权益变动。除了监测持仓、交易和盈亏指标外，本公司主要通过独立的风险管理部在日常监控中计量和监测证券投资组合的风险价值（VaR）、风险敏感度指标、压力测试指标。下述正数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益增加，负数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益减少。

项目	本期	
	对利润总额的影响（元）	对其他综合收益的影响（元）
公允价值上升10%	1,274,204,348.16	
公允价值下降10%	-1,274,204,348.16	

## 4、流动性风险

### （1）公司面临的流动性风险及其具体情况

流动性风险是指公司无法以合理的成本及时获取充足资金，以偿付到期负债、履行其他支付义务、满足公司正常业务开展所需资金需求的风险。2023 年，市场资金面相对宽松，公司融资渠道稳定，能够有效支持各项业务平稳发展。

### （2）对流动性风险进行管理

报告期内，公司实施稳健的流动性风险管理策略，通过多项措施进行积极防范：①坚持资金统一管理

运作，强化资金头寸和现金流量管理，每日计算未来一定期限内资金缺口，评估公司资金支付能力；②根据风险偏好保持一定规模的优质流动性资产储备并逐日监测；③基于监管要求及内部流动性风险管理需要，对流动性风险实行限额管理，设置流动性风险监控指标并逐级分解授权，每日计算、监控相关限额指标；④定期和不定期开展流动性风险压力测试，评估公司风险承受能力，并针对性改进提升公司流动性风险承压能力；⑤定期开展流动性风险应急演练，不断完善流动性风险管理应急机制，提高流动性风险应急处置能力；⑥持续完善流动性风险报告体系，及时、准确报告公司流动性风险水平及管理状况。

报告期内，公司流动性覆盖率（LCR）和净稳定资金率（NSFR）持续满足监管要求，内部流动性指标处于正常水平，整体流动性风险可控。

根据剩余合同期限，本公司期末金融负债（未折现）到期情况如下：

单位：人民币元

金融负债	期末							合计
	即期	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1-5年	5年以上	无固定期限	
应付短期融资款		351,625,644.36	318,728,666.02	2,468,162,433.45				3,138,516,743.83
拆入资金		7,003,154,644.43						7,003,154,644.43
交易性金融负债							1,042,455,749.19	1,042,455,749.19
衍生金融负债		10,386,219.38	33,759,165.98	70,390,426.63	91,656,004.36			206,191,816.35
卖出回购金融资产款		34,670,236,082.03						34,670,236,082.03
代理买卖证券款	40,903,166,228.61							40,903,166,228.61
应付款项	407,582,944.95	3,300,767,835.64	364,751,875.86	60,366,877.29				4,133,469,533.74
应付债券		4,396,040,000.00	5,310,611,075.00	10,298,270,000.00	21,974,638,050.00			41,979,559,125.00
租赁负债	2,633,980.60	15,052,899.80	31,883,840.55	114,559,021.66	202,774,927.16	717,402.62		367,622,072.39
其他负债	14,691,542.33	1,348,079.08	577,139.07				89,048.00	16,705,808.48
合计	41,328,074,696.49	49,748,611,404.72	6,060,311,762.48	13,011,748,759.03	22,269,068,981.52	717,402.62	1,042,544,797.19	133,461,077,804.05

## 5、金融资产的转移

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

### 卖出回购协议

本公司通过转让交易性金融资产、其他债权投资予交易对手取得款项，并与其签订回购上述资产的协议。根据协议，交易对手拥有收取上述证券协议期间合同现金流和再次将上述证券用于担保的权利，同时承担在协议规定的到期日将上述证券归还本公司的义务。本公司认为上述金融资产的风险与回报均未转移，因此并未于资产负债表终止确认上述金融资产。截至 2023 年 12 月 31 日，上述转让资产的账面价值为人民币 0.00 元。

本公司通过转让信用业务债权收益权予交易对手取得款项，并与其签订回购协议。根据回购协议，本公司转让予交易对手的收益权利包括融资本金及约定利息等本公司在信用业务合同项下可能取得的其他任何财产收益，回购期满后交易对手将上述收益权回售本公司。本公司认为上述金融资产的风险与回报均未转移，因此并未于资产负债表终止确认上述金融资产。截至 2023 年 12 月 31 日，上述转让资产的账面价值为人民币 0.00 元。

### 融出证券业务

本公司与客户订立协议，融出股票及基金予客户，以客户的证券或资金为抵押，由于本公司仍保留有关证券的全部风险，因此并未于资产负债表终止确认该等股票或基金。截至 2023 年 12 月 31 日，上述转让资产的账面价值为人民币 220,443,294.53 元。

## 十三、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

下表列示了本公司持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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。

下表按公允价值三个层次列示了本公司以公允价值计量的金融工具于资产负债表日的账面价值。

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计

	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	6,480,821,246.10	21,657,305,198.16	4,807,143,505.42	32,945,269,949.68
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,480,821,246.10	21,657,305,198.16	4,807,143,505.42	32,945,269,949.68
(1) 债券	1,420,712,897.27	11,216,546,636.57	9,099,621.32	12,646,359,155.16
(2) 公募基金	1,554,645,196.81	7,245,669,356.38		8,800,314,553.19
(3) 股票/股权	3,505,463,152.02	566,656.00	3,552,142,225.57	7,058,172,033.59
(4) 券商资管产品		2,913,301,964.03	5,519,157.00	2,918,821,121.03
(5) 银行理财产品			419,183,690.00	419,183,690.00
(6) 信托计划		86,681,340.00	36,575,957.64	123,257,297.64
(7) 其他		194,539,245.18	784,622,853.89	979,162,099.07
2.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				
(二) 其他债权投资		49,039,504,104.25		49,039,504,104.25
(三) 其他权益工具投资			61,516,773.31	61,516,773.31
(四) 衍生金融资产		16,500,342.75	607,086,619.85	623,586,962.60
持续以公允价值计量的资产总额	6,480,821,246.10	70,713,309,645.16	5,475,746,898.58	82,669,877,789.84
(五) 交易性金融负债	187,237,484.29	855,218,264.90		1,042,455,749.19
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	187,237,484.29	855,218,264.90		1,042,455,749.19
(1) 债券				
(2) 公募基金	34,461,970.60			34,461,970.60
(3) 股票	152,775,513.69			152,775,513.69
(4) 其他参与人在合并结构化主体中享有的权益		855,218,264.90		855,218,264.90
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
期损益的金融负债				
(六) 衍生金融负债		53,586,956.55	152,604,859.80	206,191,816.35
持续以公允价值计量的负债总额	187,237,484.29	908,805,221.45	152,604,859.80	1,248,647,565.54

## 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

本公司第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

## 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

对于固定收益类证券，其公允价值是采用相关债券登记结算机构的估值系统报价。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

对于交易性金融资产及负债、其他债权投资中不存在公开市场的债务、权益工具投资及结构化主体，其公允价值以估值技术确定。估值技术所需的可观察输入值包括但不限于收益率曲线、投资标的市价和中证指数公司提供的流动性折扣等估值参数。

对于衍生金融资产和负债的公允价值是根据不同的估值技术来确定。远期类和互换类利率衍生合约，其公允价值是根据每个合约的条款和到期日，采用类似衍生金融工具的市场利率或汇率将未来现金流折现，以验证报价的合理性。期权类业务的公允价值是通过期权定价模型来确定，标的物的价格、波动率等反映了对应期权的可观察输入值。

## 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

对于限售股票、非交易所交易股票、非上市股权、特殊固定收益类证券、其他未上市证券、金融负债及衍生金融工具，本公司从交易对手处询价或者采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法、净资产价值和市场比较法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣、波动率和市场乘数等。第三层次公允价值计量项目对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

项目	交易性金融资产	其他 债权 投资	其他权益工 具投资	衍生金融资产	衍生金融负债

项目	交易性金融资产	其他 债权 投资	其他权益工 具投资	衍生金融资产	衍生金融负债
年初余额	4,240,297,681.37		59,986,773.31	166,334,478.54	124,051,287.15
自第一层次转入第三层次	6,872,346.88				
自第二层次转入第三层次					
第三层次转出至第一层次	-608,558,391.77				
第三层次转出至第二层次	-48,026,373.62				
本年利得和损失总额	473,543,762.79			648,049,947.02	482,746,686.18
——计入当期损益	473,543,762.79			648,049,947.02	482,746,686.18
——计入其他综合收益					
增加	3,394,271,834.39		1,800,000.00	29,487,680.76	65,432,198.25
减少	-2,651,257,354.62		-270,000.00	-236,785,486.47	-519,625,311.78
期末余额	4,807,143,505.42		61,516,773.31	607,086,619.85	152,604,859.80
对于在报告期末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失	389,862,988.65			579,118,786.35	-141,994,933.02

#### 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

对于持续的公允价值计量项目，本公司在每个报告期末通过重新评估分类（基于对整体公允价值计量有重大影响的最低层级输入值），判断各层级之间是否存在转换。

本报告期内，本公司持续的公允价值计量项目在第一层次和第二层次之间无重大转换。

#### 7、本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期内，本公司上述公允价值计量所使用的估值技术未发生重大变更。

#### 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、结算备付金、融出资金、存出保证金、应收款项、买入返售金融资产、债权投资、其他金融资产、短期借款、应付短期融资款、拆入资金、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、代理承销证券款、应付款项、应付债券、租赁负债和其他金融负债等。本报告期末，除应付债券（不含收益凭证）外，其他金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

项目	期末账面价值	期末公允价值	
		第一层次	第二层次
应付债券（不含收益凭证）	40,340,058,357.11	5,241,214,683.50	35,291,049,000.00

#### 十四、关联方关系及其交易

##### 1、本公司关联方的认定标准

本公司按照《企业会计准则》《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定确定本公司的关联方。

##### 2、持有本公司5%以上（含5%）股份的股东情况

公司名称	法人代表	主营业务	注册资本 (万元)
新理益集团有限公司	刘益谦	投资管理，经济信息咨询服务，投资咨询，从事电子信息科技、化工科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，房地产开发经营，百货、建筑材料、钢材、化工原料及产品、工艺品（象牙及其制品除外）、珠宝首饰的销售，医药投资。 【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】	600,000
湖北能源集团股份有限公司	朱承军	能源投资、开发与管理；国家政策允许范围内的其他经营业务（法律、行政法规或国务院决定需许可经营的除外）。	650,744.9486
三峡资本控股有限责任公司	赵国庆	实业投资；股权投资；资产管理；投资咨询。（1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益；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。）	714,285.71429

##### 3、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注十、1项。存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

##### 4、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见本附注十、3项。本期或上期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

合营企业或联营企业名称	与本公司的关系
长信基金管理有限责任公司	联营企业
宁波长江奇湾股权投资基金管理有限公司	联营企业
湖北新能源创业投资基金有限公司	联营企业
安徽省新能源和节能环保产业基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
兵器工业股权投资（天津）有限公司	曾为本公司的联营企业
长江证券产业基金（湖北）合伙企业（有限合伙）	合营企业
株洲长证国创星火投资合伙企业（有限合伙）	合营企业
广德长证国创星火投资合伙企业（有限合伙）	合营企业
长证星火壹号股权投资（武汉）合伙企业（有限合伙）	合营企业
宜春长证星火股权投资合伙企业（有限合伙）	合营企业
宜昌产投长证绿色产业基金合伙企业（有限合伙）	合营企业
武汉长证光谷星火创业投资基金合伙企业（有限合伙）	合营企业
襄阳长证星火股权投资合伙企业（有限合伙）	合营企业

#### 5、本公司的其他关联方情况

本期或上期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
国华人寿保险股份有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的一致行动人
华瑞保险销售有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的子公司
荆门市城华置业有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的一致行动人的子公司
重庆平华置业有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的一致行动人的子公司
上海坤茂置业有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的一致行动人的子公司
中国长江三峡集团有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的实际控制人
三峡国际招标有限责任公司	持有本公司 5%以上股份股东的实际控制人的子公司
中国长江电力股份有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的实际控制人的子公司
三峡财务（香港）有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的实际控制人的子公司
西安国水风电设备股份有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的实际控制人的子公司
江峡鑫泰（北京）私募基金管理有限公司	持有本公司 5%以上股份股东的联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海长江财富资产管理有限公司	本公司联营企业的子公司
上海海欣集团股份有限公司	本公司监事担任该关联企业董事长
武汉城市建设集团有限公司	本公司监事担任该关联企业高管
湖北宏泰集团有限公司	本公司曾任董事担任该关联企业高管
湖北省长江证券公益慈善基金会	本公司监事担任基金会副理事长
上海证券有限责任公司	本公司曾任高管担任该关联企业董事、高管
湖北省证券投资基金业协会	本公司曾任监事长曾担任协会副会长

其他关联方还包括本公司董事、监事、高管及其密切亲属。

## 6、关联方交易

(1) 公司与关联方之间的交易参照市场价格水平及行业惯例，公平协商确定交易价格。

(2) 从关联方取得手续费及佣金等证券金融服务收入情况（不含增值税）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长信基金管理有限责任公司	交易单元席位租赁收入	10,345,597.79	18,607,415.72
新理益集团有限公司的一致行动人	交易单元席位租赁收入	11,121.81	116,491.03
长信基金管理有限责任公司	代销金融产品业务收入	7,568,709.01	8,216,163.91
三峡资本控股有限责任公司	投资银行业务收入	298,398.59	333,962.26
中国长江三峡集团有限公司	投资银行业务收入	862,264.15	
三峡资本控股有限责任公司的实际控制人的子公司及联营企业	投资银行业务收入	2,752,264.09	
本公司董监高任职董事、高管的企业	投资银行业务收入	246,109.22	
本公司的合营企业	基金管理业务收入	22,367,769.44	11,344,857.55
本公司的联营企业	基金管理业务收入	2,729,387.44	
本公司董监高任职董事、高管的企业	投资咨询业务收入		377,358.49
公司董事、监事和高管	投资咨询业务收入		4,826.15
公司董事、监事和高管的密切亲属	投资咨询业务收入		32.93
三峡资本控股有限责任公司的联营企业	托管业务收入	56,603.77	56,603.78
长信基金管理有限责任公司	期货经纪业务收入	32,155.87	159,015.79
本公司的联营企业	代理买卖证券业务收入	20,354,234.76	8,099,736.92

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北能源集团股份有限公司	代理买卖证券业务收入		13,676.55
三峡资本控股有限责任公司	代理买卖证券业务收入	249,970.82	931,665.43
本公司董监高任职董事、高管的企业	代理买卖证券业务收入	7,777.59	608.49
公司董事、监事和高管	代理买卖证券业务收入	4,407.37	725.46
公司董事、监事和高管的密切亲属	代理买卖证券业务收入	29,164.08	8,121.25
本公司的联营企业	其他业务收入	94,339.62	94,339.62
合计		68,010,275.42	48,365,601.33

## (3) 从关联方取得利息和向关联方支付利息情况 (不含增值税)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
本公司董监高任职董事、高管的企业	卖出回购利息支出		8,457.53
本公司的联营企业	客户保证金利息支出	600,586.02	1,489,043.58
三峡资本控股有限责任公司	客户保证金利息支出	23,662.03	102,847.65
湖北能源集团股份有限公司	客户保证金利息支出	533.21	11,943.86
三峡资本控股有限责任公司的实际控制人的子公司及联营企业	客户保证金利息支出	889,279.20	
本公司董监高任职董事、高管的企业	客户保证金利息支出	12,777.15	9,396.19
公司董事、监事和高管	客户保证金利息支出	463.98	399.49
公司董事、监事和高管的密切亲属	客户保证金利息支出	3,034.98	1,241.27

## (4) 从关联方取得租金收入情况 (不含增值税)

关联方	本期发生额	上期发生额
长信基金管理有限责任公司	198,759.63	171,428.58

## (5) 向关联方支付代销服务费证券金融服务支出情况 (不含增值税)

关联方	本期发生额	上期发生额
华瑞保险销售有限公司	185,738.06	178,024.60
三峡资本控股有限责任公司的实际控制人的子公司及联营企业	79,238.92	
湖北省证券投资基金业协会		56,000.00
合计	264,976.98	234,024.60

## (6) 公司持有关联方金融产品情况

关联方	期末净值	年初净值	本期计入损益的金额（亏损以“-”表示）
长信基金管理有限责任公司	15,771,794.53	18,713,337.29	-330,504.02

## (7) 关联方持有公司金融产品情况

关联方	期末净值	年初净值
新理益集团有限公司的一致行动人	123,030,000.00	123,080,000.00
本公司的合营企业	80,013,648.36	
公司董事、监事和高管	3,078,346.07	4,755,730.89
公司董事、监事和高管的密切亲属	4,154,761.39	1,110,978.35
合计	210,276,755.82	128,946,709.24

## (8) 向关联方捐赠情况

关联方	本期捐赠金额	上期捐赠金额
湖北省长江证券公益慈善基金会	2,873,878.00	1,812,070.00

## (9) 与关联方共同对外投资情况

关联方	本期本公司投资金额	上期本公司投资金额
本公司的合营企业	88,000,000.00	317,110,000.00
本公司的联营企业	9,000,000.00	
合计	97,000,000.00	317,110,000.00

## (10) 向关联方转让股权情况

本期不存在向关联方转让股权的情况。

## (11) 关键管理人员薪酬

公司报告期内实际发放的关键管理人员薪酬总额为 3,283.15 万元。

## 7、作为承租方发生的关联交易

## (1) 与房屋租赁相关的支付

关联方	本期支付金额	上期支付金额
新理益集团有限公司的一致行动人的子公司	1,846,666.92	1,718,569.20

## (2) 租赁合同对公司的影响

## ①租赁负债利息支出

关联方	本期发生金额	上期发生金额
新理益集团有限公司的一致行动人的子公司	227,609.11	274,561.27

## ②业务及管理费-使用权资产折旧费

关联方	本期发生金额	上期发生金额
新理益集团有限公司的一致行动人的子公司	1,637,877.38	1,832,485.00

## ③使用权资产

关联方	期末余额	年初余额
新理益集团有限公司的一致行动人的子公司	5,314,676.30	4,802,343.15

## ④租赁负债

关联方	期末余额	年初余额
新理益集团有限公司的一致行动人的子公司	5,581,392.84	5,178,560.98

## 8、关联方往来

## (1) 应收关联方款项

关联方	款项性质	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长信基金管理有限责任公司	手续费及佣金收入	2,794,117.50	20,955.88	3,108,965.08	155,448.25
新理益集团有限公司的一致行动人及其子公司	营业用房押金、手续费及佣金收入	9,113,851.64	507,784.98	614,410.09	497,103.62
本公司董监高任职董事、高管的企业	手续费及佣金收入	174,667.20	1,310.00		
合计		12,082,636.34	530,050.86	3,723,375.17	652,551.87

## (2) 应付关联方款项

关联方	款项性质	期末余额	年初余额
华瑞保险销售有限公司	代销服务费	65,371.86	40,491.04

## (3) 关联方在公司存放的客户保证金余额

关联方	期末余额	年初余额
本公司的联营企业	34,919,511.02	80,435,980.11

关联方	期末余额	年初余额
三峡资本控股有限责任公司	20,739.62	61,211.95
三峡资本控股有限责任公司的实际控制人的子公司及联营企业	549.11	0.40
湖北能源集团股份有限公司	454.29	
本公司董监高任职董事、高管的企业	6,114,816.60	2,990,687.35
公司董事、监事和高管	209,320.28	48,071.37
公司董事、监事和高管的密切亲属	909,916.73	273,938.51
合计	42,175,307.65	83,809,889.69

#### 9、与关联方发生的衍生品交易金额

关联方	本期发生额	上期发生额
上海证券有限责任公司		25,000,000.00

#### 10、与关联方发生的回购交易金额

关联方	本期发生额	上期发生额
上海证券有限责任公司		21,000,000.00

#### 11、关联方担保承诺事项

见本附注十五、1 项。

### 十五、承诺及或有事项

#### 1、重大担保承诺事项

2021 年 8 月 30 日，公司控股子公司长证国际周年股东大会审议通过了《关于向长江证券经纪（香港）有限公司提供财务担保的议案》，同意长证国际为其全资子公司长江证券经纪（香港）有限公司（以下简称经纪公司）向渣打银行（香港）有限公司申请的不超过 32,500 万港元银行贷款授信提供连带责任担保，授信将仅供经纪公司在渣打银行（香港）有限公司的证券交易清算使用。上述担保不涉及反担保。截至本报告期末，本担保承诺事项持续有效。

2022 年 4 月 29 日，公司第九届董事会第十八次会议审议通过了《关于长江证券国际金融集团有限公司为其全资子公司提供担保的议案》，同意公司控股子公司长证国际向其全资子公司长江财务（香港）有

限公司（以下简称财务公司）提供不超过 15 亿港元担保，该担保仅适用于财务公司为开展债券自营业务而发生的向授信银行（或其他金融机构）的授信额度申请、业务办理等相关事宜。上述议案已经公司 2021 年年度股东大会审议表决通过。截至本报告期末，本担保承诺事项持续有效。

2021 年 3 月 16 日，公司第九届董事会第十次会议审议通过了《关于向长江证券承销保荐有限公司提供净资本及流动性担保承诺的议案》，同意向全资子公司长江保荐提供 7 亿元的净资本担保承诺和 5 亿元流动性担保承诺，担保有效期截至 2023 年底；授权公司经营管理层办理担保相关具体事宜。2021 年 5 月 26 日，中国证监会出具了《关于长江证券为长江承销保荐提供净资本和流动性担保承诺事项的复函》（机构部函〔2021〕1581 号），对公司上述出具净资本和流动性担保承诺事项无异议。2021 年 6 月 23 日，中国证监会上海监管局出具了《关于对长江证券股份有限公司向长江证券承销保荐有限公司出具净资本和流动性担保承诺书的无异议函》（沪证监机构字〔2021〕203 号），对公司出具净资本和流动性担保承诺书事项无异议。

2023 年 10 月 30 日，公司第十届董事会第八次会议审议通过了《关于向长江证券承销保荐有限公司提供净资本及流动性担保承诺的议案》，同意在前次担保到期后，公司继续向长江保荐提供担保承诺，具体为 6 亿元的净资本担保承诺和 5 亿元流动性担保承诺，担保有效期截至 2025 年底。中国证监会已出具《关于长江证券为长江承销保荐提供净资本担保和流动性担保承诺事项的复函》（机构部函〔2023〕1768 号），对公司向长江保荐提供人民币 6 亿元净资本担保和人民币 5 亿元流动性担保承诺无异议。

除上述担保承诺外，本报告期末公司不存在其他重大担保承诺事项。

## 2、诉讼、仲裁事项

报告期内，公司不存在涉及金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上且绝对金额超过 1,000 万元的重大诉讼、仲裁事项。公司不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿的情况。公司及子公司涉及自有资金的未决诉讼、仲裁案件总金额为 120,696.59 万元。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

(1) 2023 年 10 月 16 日，中国证监会出具了《关于同意长江证券股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》（证监许可〔2023〕2330 号）。公司已于 2024 年 2 月 1 日完成“长江证券股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）”的发行工作，发行规模为人民币 20 亿元，期限为 3 年，票面利率为 2.72%。

(2) 2023 年 3 月 8 日，中国证监会出具了《关于同意长江证券股份有限公司向专业投资者公开发行

永续次级公司债券注册的批复》（证监许可〔2023〕502号），公司已于2024年3月21日完成“长江证券股份有限公司2024年面向专业投资者公开发行永续次级债券（第一期）”的发行工作，发行规模为人民币20亿元，票面利率为3.10%，在债券存续的前5个计息年度内保持不变，自第6个计息年度起，每5年重置一次票面利率，本期债券于公司依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在公司依据发行条款的约定赎回时到期。

（3）2024年3月29日，公司股东长江产业投资集团有限公司与湖北能源集团股份有限公司、三峡资本控股有限责任公司签署《股份转让协议》，长江产业集团拟通过协议转让方式以8.20元/股的价格分别受让湖北能源、三峡资本持有的公司529,609,894股和332,925,399股股份，占公司股份总数的比例分别为9.58%和6.02%；同日，长江产业集团与公司股东武汉城市建设集团有限公司、湖北宏泰集团有限公司、湖北省鄂旅投创业投资有限责任公司、湖北省中小企业金融服务中心有限公司、湖北日报传媒集团分别签署《一致行动协议》，约定该等股东在参与公司法人治理时与长江产业集团保持一致行动。

本次权益变动后，长江产业集团将直接持有公司962,535,293股股份，占公司股份总数的17.41%；长江产业集团的一致行动人合计持有公司598,086,803股股份，占公司股份总数的10.82%；长江产业集团及其一致行动人合计支配公司1,560,622,096股股份表决权，占公司股份总数的28.22%。本次权益变动完成后，长江产业集团将成为公司的第一大股东。

本次股权变动，还需取得国有资产监督管理机构的批复和中国证监会对公司变更主要股东的核准批复。

（4）公司于2018年3月12日公开发行的“2018年长江证券股份有限公司可转换公司债券”已于2024年3月12日在深交所摘牌并兑付完毕。本次到期兑付可转债面值总额为人民币4,995,643,400元，占发行总额的99.9129%，到期兑付总金额为人民币5,245,425,570元（含最后一期利息，含税）。

## 2、利润分配情况

公司第十届董事会第十二次会议审议通过了2023年度利润分配预案：以分红派息股权登记日的公司总股本为基数，向分红派息股权登记日登记在册的全体股东每10股派发现金红利1.20元（含税）。公司公开发行的可转换公司债券已于2024年3月11日到期，按照该日总股本5,530,072,948股计算，共分配现金红利663,608,753.76元。该预案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

除上述事项外，本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十七、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

### (1) 追溯重述法

报告期内公司未发生采用追溯重述法的前期会计差错事项。

### (2) 未来适用法

报告期内公司未发生采用未来适用法的前期会计差错事项。

## 2、年金计划

为保障员工退休后的生活，提升员工幸福感，根据国家有关法律法规的规定，经劳动保障部门批准，本公司实行了年金计划方案，公司缴费比例为年金计划参与者上一年度税前实际取得的基本薪酬月平均数的6%。

本公司依据国家政策建立企业年金方案，经过公司内部职工代表大会审议、湖北省人力资源和社会保障厅备案、选聘企业年金管理人等流程后，于2007年12月成立，并为符合年金方案条件的职工缴纳企业年金。公司内设立企业年金管理委员会，在职代会授权的范围内负责企业年金日常管理工作。该年金计划的受托人为平安养老保险股份有限公司，托管人及账户管理人为招商银行股份有限公司，投资管理人为华夏基金管理有限公司和海富通基金管理有限公司。根据公司企业年金管理委员会与各投资管理人签订的年金投资管理合同规定，由各投资管理人于合同存续期间内，负责企业年金基金的投资管理运作。

## 3、分部报告

### (1) 本公司确定报告分部考虑的因素

本公司的报告分部按照经营业务类型的不同，主要划分为：经纪及证券金融业务分部、证券自营业务分部、投资银行业务分部、资产管理业务分部、另类投资及私募股权投资管理业务分部、海外业务分部以及其他业务分部。

### (2) 各经营业务分部的利润（亏损）、资产及负债信息列示如下：

2023年度/截至2023年12月31日	经纪及证券金融业务分部	证券自营业务分部	投资银行业务分部	资产管理业务分部	另类投资及私募股权投资管理业务分部	海外业务分部	其他业务分部	合计
一、营业总收入								
手续费及佣金净收入	2,997,202,750.22		639,904,262.39	156,633,759.29	48,227,327.97	11,859,831.87	12,995,510.93	3,866,823,442.67
利息净收入	1,844,559,806.11	266,284,241.26	12,898,585.07	12,458,192.61	5,314,148.52	21,177,439.54	-23,193,539.77	2,139,498,873.34
投资收益和公允价值变动收益		-338,155,268.78	17,822,576.23	-32,555,655.74	413,831,654.43	-5,991,834.65	61,443,678.55	116,395,150.04
其他	721,076,698.71	8,225,054.68	11,524,303.72	15,639,308.45	2,913,587.13	-1,565,696.11	15,674,833.20	773,488,089.78
营业总收入合计	5,562,839,255.04	-63,645,972.84	682,149,727.41	152,175,604.61	470,286,718.05	25,479,740.65	66,920,482.91	6,896,205,555.83
二、营业总支出	3,672,934,795.43	78,933,850.58	509,917,074.58	155,306,356.87	60,548,425.05	62,733,483.93	726,150,386.30	5,266,524,372.74
三、营业利润	1,889,904,459.61	-142,579,823.42	172,232,652.83	-3,130,752.26	409,738,293.00	-37,253,743.28	-659,229,903.39	1,629,681,183.09
四、利润总额	1,893,966,792.62	-142,579,823.42	172,649,817.50	-3,525,019.28	409,730,221.33	-56,000,746.62	-659,215,921.07	1,615,025,321.06
五、资产总额	75,999,074,069.00	75,281,470,164.90	1,207,195,068.13	3,072,526,900.73	5,084,210,256.53	640,226,233.12	9,444,735,233.07	170,729,437,925.48
六、负债总额	63,678,222,849.96	63,291,140,248.06	463,421,029.20	97,626,613.13	296,639,921.88	214,672,138.26	7,916,887,682.38	135,958,610,482.87
七、补充信息								
折旧和摊销支出	183,575,150.93	3,679,817.39	15,486,586.85	23,331,985.12	2,393,910.33	12,110,157.81	114,285,236.65	354,862,845.08
资本性支出	62,882,616.56	5,475,520.34	4,662,515.53	19,259,862.74	304,943.46	7,807,148.74	153,882,991.27	254,275,598.64

2023年度/截至2023年12月31日	经纪及证券金融业务分部	证券自营业务分部	投资银行业务分部	资产管理业务分部	另类投资及私募股权投资管理业务分部	海外业务分部	其他业务分部	合计
信用减值损失	-20,879,731.95	-2,931,229.21	322,481.60	1,638,822.05	1,695,935.41	1,241,585.49	-831,469.65	-19,743,606.26
其他资产减值损失	7,644,521.06							7,644,521.06

2022年度/截至2022年12月31日	经纪及证券金融业务分部	证券自营业务分部	投资银行业务分部	资产管理业务分部	另类投资及私募股权投资管理业务分部	海外业务分部	其他业务分部	合计
一、营业总收入								
手续费及佣金净收入	3,340,437,588.31		843,820,266.29	198,717,349.48	28,795,442.85	12,740,900.47	10,652,780.26	4,435,164,327.66
利息净收入	1,893,320,045.41	404,963,169.92	11,772,605.90	16,151,726.79	4,578,589.58	9,182,168.76	-9,410,939.78	2,330,557,366.58
投资收益和公允价值变动收益		-1,240,358,197.96	33,984,620.48	19,440,723.40	259,608,345.94	-13,563,393.18	81,560,062.39	-859,327,838.93
其他	405,864,503.54	719,091.32	13,810,191.86	24,845,300.80	237,649.06	-7,177,605.07	26,884,019.49	465,183,151.00
营业总收入合计	5,639,622,137.26	-834,675,936.72	903,387,684.53	259,155,100.47	293,220,027.43	1,182,070.98	109,685,922.36	6,371,577,006.31
二、营业总支出	3,289,494,914.34	38,092,481.35	540,419,974.24	154,372,164.48	47,054,206.99	60,897,564.13	619,915,633.90	4,750,246,939.43
三、营业利润	2,350,127,222.92	-872,768,418.07	362,967,710.29	104,782,935.99	246,165,820.44	-59,715,493.15	-510,229,711.54	1,621,330,066.88
四、利润总额	2,333,602,349.21	-872,768,416.91	362,952,782.19	101,521,051.21	283,304,800.13	-62,141,195.86	-510,216,520.26	1,636,254,849.71

2022 年度/截至 2022 年 12 月 31 日	经纪及证券金融业务分部	证券自营业务分部	投资银行业务分部	资产管理业务分部	另类投资及私募股权投资管理业务分部	海外业务分部	其他业务分部	合计
五、资产总额	70,422,129,888.07	71,221,435,928.52	1,778,914,366.58	3,214,078,839.93	4,321,506,579.06	790,371,351.68	7,232,784,876.73	158,981,221,830.57
六、负债总额	62,191,216,446.28	58,400,371,036.55	621,613,237.70	119,742,255.22	210,607,452.33	320,651,694.74	6,260,582,290.10	128,124,784,412.92
七、补充信息								
折旧和摊销支出	188,116,983.71	2,945,026.30	13,629,047.29	20,161,661.83	626,402.62	9,883,210.28	112,811,664.05	348,173,996.08
资本性支出	76,679,046.59	3,277,249.67	5,865,522.83	14,555,133.20	768,738.81	3,259,934.84	136,574,077.25	240,979,703.19
信用减值损失	-83,543,579.08	-14,220,555.18	1,278,575.49	435,398.33	62,907.50	4,061,155.18	4,019,541.55	-87,906,556.21
其他资产减值损失	7,280,182.82					429,455.00		7,709,637.82

上述分部收入主要系来源于本国（包括香港地区）的对外交易收入，非流动资产所在地亦在本国境内（包括香港地区）。

#### 4、融资融券业务情况

类别	项目	期末余额	年初余额
融资业务	融出资金	29,091,136,744.22	27,721,556,820.03
融券业务	交易性金融资产	220,443,294.53	98,526,046.83
融券业务	转融通融入证券	196,781,279.80	137,171,729.41

注：融资和融券业务详见本附注八、3 项、8 项和 20 项，客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况详见本附注八、3 项下“融出资金”的相关说明。

#### 5、债券借贷

本公司在银行间债券市场交易平台向银行借入债券的类别及公允价值具体如下：

债券类别	期末公允价值	年初公允价值
金融债	7,271,501,340.00	3,935,818,060.00
国债	3,609,026,600.00	3,355,642,150.00
地方政府债		763,757,810.00

#### 6、公司履行社会责任情况

2023 年公司在慈善捐赠等公益性方面的投入金额合计 429.62 万元。公司报告期内公益性投入构成明细详见下表：

2023 年公益性投入构成明细

项目	本期发生额
慈善捐赠	4,296,153.20

#### 十八、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、长期股权投资

(1) 按类别列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
子公司	8,066,749,391.21	7,686,749,391.21
联营企业	534,720,468.68	519,361,864.15
小计	8,601,469,859.89	8,206,111,255.36
减：减值准备	572,370,606.13	381,397,408.19
合计	8,029,099,253.76	7,824,713,847.17

## (2) 子公司明细情况

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额	宣告发放现金股利或利润
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
长江证券承销保荐有限公司	306,692,760.48						306,692,760.48		160,000,000.00
长江期货股份有限公司	508,522,871.75						508,522,871.75		
长江成长资本投资有限公司	1,350,000,000.00						1,350,000,000.00		
长江证券国际金融集团有限公司	840,136,350.79	381,397,408.19			190,973,197.94		649,163,152.85	572,370,606.13	
长江证券(上海)资产管理有限公司	2,300,000,000.00						2,300,000,000.00		68,000,000.00
长江证券创新投资(湖北)有限公司	2,000,000,000.00		380,000,000.00				2,380,000,000.00		
合计	7,305,351,983.02	381,397,408.19	380,000,000.00		190,973,197.94		7,494,378,785.08	572,370,606.13	228,000,000.00

注：因长江证券国际金融集团有限公司经营亏损导致母公司长期股权投资存在减值迹象，经减值测试，截至2023年12月31日，长期股权投资的可收回金额低于账面价值，应计提长期股权投资减值准备572,370,606.13元，其中2023年新增计提减值准备190,973,197.94元。

## (3) 联营企业明细情况

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动								期末账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	年初账面价值	减值准备 年初余额	本年增减变动								期末账面价值	减值准备 期末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他			
长信基金管理 有限责任公司	519,361,864.15				61,663,604.53				46,305,000.00			534,720,468.68	
合计	519,361,864.15				61,663,604.53				46,305,000.00			534,720,468.68	

## 2、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	期末余额	年初余额
一、短期薪酬	2,092,760,195.38	2,187,140,755.94
二、离职后福利—设定提存计划	10,279,210.38	12,979,379.79
三、辞退福利	4,412,734.99	1,609,380.35
四、其他长期职工福利	300,611,484.15	278,934,246.21
合计	2,408,063,624.90	2,480,663,762.29

## (2) 短期薪酬及其他长期职工福利列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,359,936,474.40	1,972,658,170.75	2,053,939,349.58	2,278,655,295.57
2、职工福利费		57,256,449.74	57,256,449.74	
3、社会保险费	829,791.37	96,477,877.82	96,851,817.25	455,851.94
其中：医疗保险费	774,910.24	85,572,763.98	85,947,191.28	400,482.94
工伤保险费	3,562.70	1,876,171.47	1,875,826.30	3,907.87
生育保险费	51,318.43	9,028,942.37	9,028,799.67	51,461.13
4、住房公积金	4,161,155.06	121,767,940.76	122,008,734.36	3,920,361.46
5、工会经费和职工教育经费	80,519,254.48	22,702,821.40	12,727,666.02	90,494,409.86
6、短期带薪缺勤	20,628,326.84	19,845,760.70	20,628,326.84	19,845,760.70
合计	2,466,075,002.15	2,290,709,021.17	2,363,412,343.79	2,393,371,679.53
其中：短期薪酬	2,187,140,755.94			2,092,760,195.38
其他长期职工福利	278,934,246.21			300,611,484.15

## (3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,136,306.38	170,585,736.14	170,869,272.62	2,852,769.90
2、失业保险费	123,761.33	6,348,650.12	6,346,823.35	125,588.10
3、企业年金缴费	9,719,312.08	29,937,125.42	32,355,585.12	7,300,852.38
合计	12,979,379.79	206,871,511.68	209,571,681.09	10,279,210.38

## (4) 辞退福利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	1,609,380.35	5,969,289.56	3,165,934.92	4,412,734.99

### 3、利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,505,888,587.53	4,638,711,945.72
其中：货币资金及结算备付金利息收入	874,231,263.82	891,291,789.77
融资融券业务利息收入	1,853,725,831.98	1,905,812,565.29
买入返售金融资产利息收入	108,971,561.70	147,573,165.51
其中：约定购回利息收入	3,847,428.27	1,344,688.58
股权质押回购利息收入	64,712,456.31	130,059,647.04
其他债权投资利息收入	1,668,726,652.25	1,693,618,869.59
其他按实际利率法计算的金融资产产生的利息收入	233,277.78	415,555.56
利息支出	2,551,497,761.70	2,566,071,946.71
其中：短期借款利息支出		
应付短期融资款利息支出	112,766,471.39	115,419,946.11
拆入资金利息支出	206,542,960.59	202,522,166.19
其中：转融通利息支出		3,322,633.33
卖出回购金融资产款利息支出	658,360,606.08	500,074,053.03
其中：报价回购利息支出	16.34	
代理买卖证券款利息支出	96,201,018.24	137,726,343.36
应付债券利息支出	1,412,674,458.85	1,536,273,547.52
其中：次级债券利息支出	258,051,944.65	244,199,246.92
租赁负债利息支出	12,128,212.91	14,738,919.35
其他按实际利率法计算的金融负债产生的利息支出	52,824,033.64	59,316,971.15
利息净收入	1,954,390,825.83	2,072,639,999.01

## 4、手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	2,659,689,548.19	2,968,127,282.70
其中：证券经纪业务收入	3,170,767,398.36	3,566,396,709.39
其中：代理买卖证券业务	2,008,098,285.26	2,238,008,360.93
交易单元席位租赁	892,184,820.63	1,103,777,311.31
代销金融产品业务	270,484,292.47	224,611,037.15
证券经纪业务支出	511,077,850.17	598,269,426.69
其中：代理买卖证券业务	511,077,850.17	598,269,426.69
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
期货经纪业务净收入		
其中：期货经纪业务收入		
期货经纪业务支出		
投资银行业务净收入	112,619,965.53	162,369,894.63
其中：投资银行业务收入	115,024,984.84	169,124,863.49
其中：证券承销业务	99,559,900.55	106,177,279.98
证券保荐业务		
财务顾问业务	15,465,084.29	62,947,583.51
投资银行业务支出	2,405,019.31	6,754,968.86
其中：证券承销业务	1,323,106.80	4,459,372.80
证券保荐业务		
财务顾问业务	1,081,912.51	2,295,596.06
资产管理业务净收入		
其中：资产管理业务收入		
资产管理业务支出		
基金管理业务净收入		
其中：基金管理业务收入		
基金管理业务支出		

项目	本期发生额	上期发生额
投资咨询业务净收入	220,277,302.11	181,970,981.22
其中：投资咨询业务收入	220,277,302.11	181,970,981.22
投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	13,147,128.95	10,775,421.77
其中：其他手续费及佣金收入	13,147,128.95	10,775,421.77
其他手续费及佣金支出		
<b>合计</b>	<b>3,005,733,944.78</b>	<b>3,323,243,580.32</b>
其中：手续费及佣金收入合计	3,519,216,814.26	3,928,267,975.87
手续费及佣金支出合计	513,482,869.48	605,024,395.55
其中：财务顾问业务净收入情况		
项目	本期发生额	上期发生额
其他财务顾问业务净收入	14,383,171.78	60,651,987.45
<b>合计</b>	<b>14,383,171.78</b>	<b>60,651,987.45</b>

## 5、投资收益

### (1) 投资收益情况

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	228,000,000.00	537,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	61,663,604.53	81,807,443.13
金融工具投资收益	-937,425,486.81	-167,992,283.56
其中：持有期间取得的收益	304,566,150.55	248,272,332.65
其中：交易性金融工具	304,566,150.55	248,272,332.65
处置金融工具取得的收益	-1,241,991,637.36	-416,264,616.21
其中：交易性金融工具	-1,419,408,116.30	-1,106,010,199.28
其他债权投资	639,988,330.39	560,466,826.93
衍生金融工具	-462,571,851.45	129,278,756.14
<b>合计</b>	<b>-647,761,882.28</b>	<b>450,815,159.57</b>

注：权益法核算的长期股权投资收益详见本附注十八、1项。

## (2) 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	331,323,041.81	285,684,491.04
	处置取得收益	-1,411,013,590.21	-1,122,813,006.55
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	持有期间收益		
	处置取得收益		
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-26,756,891.26	-37,412,158.39
	处置取得收益	-8,394,526.09	16,802,807.27
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	持有期间收益		
	处置取得收益		

## 6、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	162,152,890.23	-913,683,844.62
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
交易性金融负债	-2,954,481.73	2,954,481.73
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融工具	407,683,660.96	-30,943,352.04
合计	566,882,069.46	-941,672,714.93

## 7、业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,505,420,950.69	2,470,000,143.24
咨询费	185,301,440.17	148,832,830.94
使用权资产折旧费	133,623,741.74	132,736,938.13
公杂费	125,101,170.81	97,190,324.61
业务开发费	105,281,308.28	98,780,409.48
资讯信息费	105,196,934.86	95,297,918.61
交易所设施使用费	96,879,803.23	96,400,346.76

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧费	81,890,840.76	64,737,254.07
广告宣传费	76,812,219.21	116,808,078.90
差旅、交通及车耗费	44,563,957.27	23,317,048.85
其他	244,156,991.66	235,981,140.01
合计	3,704,229,358.68	3,580,082,433.60

## 8、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,125,505,715.00	1,329,707,412.57
加: 资产减值准备	171,047,392.91	63,710,230.56
固定资产及投资性房地产折旧	89,134,556.39	76,592,438.94
使用权资产折旧	133,623,741.74	132,736,938.13
无形资产摊销	41,830,403.70	44,986,832.76
长期待摊费用摊销	27,759,665.04	34,222,730.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-323,799.92	22,918.27
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	584,795.40	850,131.77
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-566,882,069.46	941,672,714.93
利息支出	1,537,569,143.15	1,666,432,412.98
汇兑损失(收益以“-”号填列)	-571,669.15	-3,752,774.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-390,789,472.34	-642,651,931.48
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-425,316,551.82	-30,207,156.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-192,360,610.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具等的减少(增加以“-”号填列)	-7,322,298,684.44	-6,355,002,705.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,089,284,962.07	6,271,965,195.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,922,121,549.05	-2,406,591,468.81
其他		106,427,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	5,253,709,753.18	1,038,760,309.02
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	5,246,211,075.00	
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	42,548,637,475.13	39,824,047,405.38
减: 现金的年初余额	39,824,047,405.38	42,158,701,786.52
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,724,590,069.75	-2,334,654,381.14

## 十九、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》的规定，公司非经常性损益发生情况如下：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-424,242.10	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	42,646,998.75	公司、子公司取得的地方政府补助
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,629,841.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,607,608.56	主要系罚款、违约金及捐赠等收支
其他符合非经常性损益定义的损益项目	35,555,199.04	主要系扣缴税款手续费
减：所得税影响额	21,243,214.76	
少数股东权益影响额（税后）	-853,165.97	
合计	45,410,140.29	

注：①各非经常性损益项目按税前金额列示。

②非经常性损益项目中的损失类以负数填写。

## 2、净资产收益率及每股收益

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求计算公司净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.79%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.64%	0.26	0.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家  
企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2024年1月26日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 说明

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

发证机关：



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓 名 Full name 余莹玉  
 性 别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1979-03-31  
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 420111197303314029



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



年 月 日  
 y m d

证书编号:  
 No. of Certificate 420100069989

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs, 湖北省注册会计师协会

年 月 日  
 y m d

发证日期:  
 Date of Issuance 2005 07 31





姓 名: 郭和珍  
Full name: 郭和珍  
性 别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1969-12-18  
Date of birth: 1969-12-18  
工作单位: 中审众环会计师事务所(特  
Working unit: 中审众环会计师事务所(特  
身份证号码: 殊普通合伙)  
Identity card No: 422124196912180029



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



年 月 日  
年 月 日

证书编号:  
No. of certificate: 420000160002

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance: 2007 年 07 月 30 日