

# 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 13 页
三、财务报表附注	第 14—138 页
四、附件	第 139—142 页
(一) 本所营业执照复印件	第 139 页
(二) 本所执业证书复印件	第 140 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 141—142 页

# 审计报告

天健审〔2024〕2-138号

湘财股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

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

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

## 二、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，我们独立于湘财股份公司，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。

## （一）金融资产的估值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)、附注五(一)3、4、10、12、14、15、44、附注五(二)11及附注十。

湘财股份公司金融资产估值以市场数据和估值模型相结合为基础，主要利用交易所收盘价格、中债登估值数据等作为判断公允价值的基础，由于金融资产公允价值的评估较为复杂，对于湘财股份公司经营业绩的影响重大，因此，我们将金融资产的估值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对金融资产估值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与金融资产估值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对股权类金融资产，查阅签署的投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融资产估值相关的条件；查阅相关公告，获取与金融资产估值相关信息；

(3) 针对公允价值在第一层次和第二层次的金融资产，将其采用的公允价值与公开可获取的市场数据进行比较和复核确认；

(4) 针对公允价值在第三层次的金融资产，了解现行市场估值的方法，根据行业惯例和估值指引，评估湘财证券公司采用估值模型所使用的方法、参数的合理性；

(5) 将估值模型中采用的假设与适当的外部第三方定价数据(如：公开市场股价和中债收益率等)进行比较，并评估其合理性；

(6) 检查与金融资产估值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）融资类业务预期信用损失

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)、附注五(一)7、8、11及附注五(二)12。

截至2023年12月31日，湘财股份公司融资类业务（融出资金、应收融资融券客户款），本金和应计利息合计为646,722.70万元，减值准备607.23万元，

账面价值 646,115.47 万元，占总资产比例 19.55%。上述融资类业务的预期信用损失准备余额反映了湘财股份公司管理层(以下简称管理层)采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》预期信用损失模型，在报表日对预期信用损失做出的最佳估计。对于阶段一和阶段二的融资类业务，管理层运用包含信用风险敞口和考虑前瞻性因素的损失率等关键参数的风险参数模型法评估损失准备。对于阶段三的融资类业务，管理层通过预估未来该笔融资类业务相关的现金流量现值评估损失准备。管理层于每个资产负债表日对融资类业务进行减值测试，融资类业务的预期信用损失计量模型的运用需要管理层做出重大判断和假设，因此我们将融资类业务的减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对融资类业务预期信用损失，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与融资类业务的预期信用损失计量相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查了公司预期信用损失模型法，包含各阶段信用风险判断标准，前瞻性系数使用的经济指标、损失率等，并判断其合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对信用减值准备的计算是否准确；
- (3) 对已发生信用减值业务，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；
- (4) 检查融资类业务的期后回款情况，评价管理层计提信用减值准备的合理性；
- (5) 检查与融资类业务减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

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

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估湘财股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

湘财股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督湘财股份公司的财务报告过程。

## **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，就可能导致对湘财股份公司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湘财股份公司不能持续经营。

(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) 就湘财股份公司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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月十二日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：湘财股份有限公司

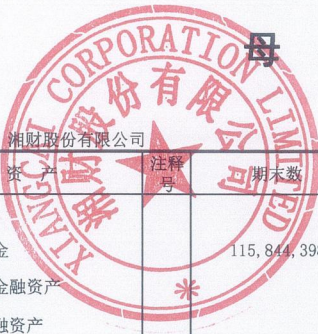
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动资产：			
货币资金	1	9,589,572,111.96	10,436,745,140.27	短期借款	25	471,807,833.33	541,911,388.88
结算备付金	2	1,906,320,314.83	1,919,634,173.44	向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金	26	202,885,968.38	400,982,770.19
交易性金融资产	3	4,463,057,906.37	6,915,420,772.02	交易性金融负债	27	26,516,981.74	52,879,442.24
衍生金融资产	4	28,976,140.99		衍生金融负债	4	9,929,228.12	
应收票据				应付票据			
应收账款	5	1,285,553,227.42	709,394,511.13	应付账款	28	53,588,737.28	45,948,965.16
应收款项融资			374,017.50	预收款项	29	2,562,385.08	2,448,090.88
预付款项	6	98,231,270.60	49,739,390.95	合同负债	30	19,509,919.66	9,498,485.94
应收保费				卖出回购金融资产款	31	2,277,302,327.01	2,650,223,912.92
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款	32	10,421,623,819.19	11,579,516,855.54
其他应收款	7	121,244,227.20	34,327,684.53	代理承销证券款			
买入返售金融资产	8	85,255,482.88	70,832,293.51	应付职工薪酬	33	318,984,077.17	250,319,281.33
存货	9	12,590,086.48	15,905,405.62	应交税费	34	15,027,412.87	63,775,301.25
合同资产				其他应付款	35	399,088,992.60	44,504,957.03
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	10	1,236,955,322.47	1,873,110,512.00	应付分保账款			
其他流动资产	11	6,645,779,817.77	6,580,492,638.83	持有待售负债			
流动资产合计		25,473,535,908.97	28,605,976,539.80	一年内到期的非流动负债	36	4,048,298,969.28	583,634,324.50
				其他流动负债	37	60,764,331.10	1,787,606,733.87
				流动负债合计		18,327,890,982.81	18,013,250,509.73
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	38	915,000.00	915,000.00
债权投资				应付债券	39	2,727,152,375.51	4,780,419,662.77
其他债权投资	12	3,168,923,642.02	1,562,148,628.74	其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	13	2,335,007,304.91	2,433,083,079.69	租赁负债	40	64,945,491.23	92,925,016.18
其他权益工具投资	14	31,659,086.00	31,659,086.00	长期应付款			
其他非流动金融资产	15	167,150,000.00	153,299,042.40	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	16	46,419,645.00	52,540,632.74	预计负债			
固定资产	17	328,227,188.96	383,151,006.30	递延收益	41	1,810,078.54	2,207,125.26
在建工程				递延所得税负债	23	19,053,806.43	15,591,067.03
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		2,813,876,751.71	4,892,057,871.24
使用权资产	18	106,598,736.13	133,171,289.22	负债合计		21,141,767,734.52	22,905,308,380.97
无形资产	19	93,668,360.16	78,249,401.58	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	20		23,153.00	实收资本(或股本)	42	2,859,187,743.00	2,855,123,959.00
商誉	21	1,172,821,763.65	1,172,821,763.65	其他权益工具			
长期待摊费用	22	28,092,286.41	34,071,804.50	其中：优先股			
递延所得税资产	23	89,249,406.76	148,221,220.18	永续债			
其他非流动资产			39,400.00	资本公积	43	6,932,376,675.09	6,908,927,159.14
非流动资产合计		7,567,817,420.00	6,182,479,508.00	减：库存股			
资产总计		33,041,353,328.97	34,788,456,047.80	其他综合收益	44	41,913,637.43	-28,992,131.33
				专项储备	45	376,995,630.59	370,999,738.01
				盈余公积	46	1,017,891,676.79	957,790,851.32
				一般风险准备	47	647,651,037.69	791,608,803.87
				未分配利润		11,876,016,400.59	11,855,458,380.01
				归属于母公司所有者权益合计		23,569,193.86	27,689,286.82
				少数股东权益		11,899,585,594.45	11,883,147,666.83
				所有者权益合计		33,041,353,328.97	34,788,456,047.80
				负债和所有者权益总计			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 湘财股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		115,844,398.99	113,559,656.23	短期借款		441,761,444.44	491,849,444.44
交易性金融资产	*			交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1			应付账款		3,747.00	
应收款项融资				预收款项			
预付款项		15,000.00	15,000.00	合同负债			
其他应收款	2	272,654,399.80	264,801,222.97	应付职工薪酬		111,664.71	113,189.81
存货				应交税费		84,264.17	1,176,255.11
合同资产				其他应付款		320,907,238.04	408,589,065.05
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		340,912,333.33	
其他流动资产		21,703.90	291,884.80	其他流动负债			
流动资产合计		388,535,502.69	378,667,764.00	流动负债合计		1,103,780,691.69	901,727,954.41
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		900,000.00	900,000.00
其他债权投资				应付债券		805,437,333.33	1,166,135,000.00
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	3	14,368,505,347.04	14,654,736,498.25	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产		167,150,000.00	153,299,042.40	长期应付款			
投资性房地产		16,977,011.22	17,794,834.74	长期应付职工薪酬			
固定资产		6,066,962.97	6,044,780.50	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		19,053,806.43	15,591,067.03
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		825,391,139.76	1,182,626,067.03
无形资产		268.14	29,337.04	负债合计		1,929,171,831.45	2,084,354,021.44
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		2,859,187,743.00	2,855,123,959.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		14,558,699,589.37	14,831,904,492.93	资本公积		9,763,920,932.53	9,739,682,816.25
资产总计		14,947,235,092.06	15,210,572,256.93	减: 库存股			
				其他综合收益		4,333,835.76	3,468,257.26
				专项储备			
				盈余公积		110,815,197.07	104,819,304.49
				未分配利润		279,805,552.25	423,123,898.49
				所有者权益合计		13,018,063,260.61	13,126,218,235.49
				负债和所有者权益总计		14,947,235,092.06	15,210,572,256.93

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：湘财股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		2,321,216,297.66	3,516,163,986.63
其中：营业收入	1	578,743,544.26	1,769,481,073.96
利息收入	2	884,139,197.81	820,293,248.59
已赚保费			
手续费及佣金收入	3	858,333,555.59	926,389,664.08
二、营业总成本		2,474,002,228.45	3,607,551,324.93
其中：营业成本	1	566,672,422.90	1,746,122,367.51
利息支出	2	404,839,472.15	407,926,542.34
手续费及佣金支出	3	165,987,048.05	201,566,718.33
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	4	14,152,402.18	15,649,135.82
销售费用	5	6,391,585.87	12,408,027.85
管理费用	6	1,215,791,936.32	1,095,136,799.91
研发费用	7	1,095,429.32	6,405,491.27
财务费用	8	99,071,931.66	122,336,241.90
其中：利息费用		98,049,017.96	113,918,466.88
利息收入		2,468,908.29	7,202,366.82
加：其他收益	9	6,776,685.24	8,209,317.87
投资收益（损失以“-”号填列）	10	59,238,984.00	200,085,110.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,562,597.62	-13,178,632.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		574,464.02	2,918,091.75
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	11	264,680,633.75	-274,767,189.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	12	-4,693,493.71	-6,368,521.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	13	-2,237,474.87	-165,323,166.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14	18,443,154.67	-319,860.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,997,022.31	-326,953,556.42
加：营业外收入	15	6,476,008.70	10,070,086.45
减：营业外支出	16	7,872,428.20	6,418,562.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		188,600,602.81	-323,302,032.46
减：所得税费用	17	71,744,468.49	4,864,353.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,856,134.32	-328,166,386.07
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,856,134.32	-328,166,386.07
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		119,420,331.36	-326,290,803.93
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,564,197.04	-1,875,582.14
六、其他综合收益的税后净额	18	70,905,768.76	-16,051,238.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		70,905,768.76	-16,051,238.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		70,905,768.76	-16,051,238.28
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		865,578.50	5,728,464.81
2. 其他债权投资公允价值变动		66,616,141.90	-29,538,156.09
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备		3,424,048.36	7,758,453.00
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		187,761,903.08	-344,217,624.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		190,326,100.12	-342,342,042.21
归属于少数股东的综合收益总额		-2,564,197.04	-1,875,582.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.04	-0.11
（二）稀释每股收益		0.04	-0.11

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：湘财股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	1,243,580.81	554,524,727.91
减：营业成本	1	817,823.52	553,810,936.38
税金及附加		407,234.99	664,123.02
销售费用			
管理费用		14,331,882.76	24,986,015.59
研发费用			
财务费用		99,545,024.13	111,838,078.59
其中：利息费用		96,639,788.44	97,861,978.20
利息收入		546,933.84	1,586,124.52
加：其他收益		377,322.73	122,559.91
投资收益（损失以“-”号填列）	2	166,510,497.12	364,883,198.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,709,959.79	-12,279,675.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		13,850,957.60	5,474,635.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,409,349.93	2,495,711.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-165,323,166.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,471,042.93	70,878,512.80
加：营业外收入			573,200.00
减：营业外支出		2,049,377.70	26,400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,421,665.23	71,425,312.80
减：所得税费用		3,462,739.40	1,368,658.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,958,925.83	70,056,653.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,958,925.83	70,056,653.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		865,578.50	5,728,464.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		865,578.50	5,728,464.81
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		865,578.50	5,728,464.81
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		60,824,504.33	75,785,118.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：湘生股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		602,086,008.91	2,273,767,716.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
为交易目的而持有的金融资产净减少额		857,627,647.77	1,764,246,606.17
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		1,635,289,973.85	1,793,521,179.50
拆入资金净增加额			
融出资金净减少额			2,049,065,745.48
回购业务资金净增加额			2,369,600,369.87
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		21,952.47	4,386,054.65
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	1,074,654,435.14	369,819,027.17
经营活动现金流入小计		4,169,680,018.14	10,624,406,698.90
购买商品、接受劳务支付的现金		627,319,734.80	2,324,271,931.25
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆入资金净减少额		200,000,000.00	1,150,000,000.00
融出资金净增加额		97,145,586.85	
回购业务资金净减少额		387,437,369.87	
代理买卖证券支付的现金净额		1,313,716,695.26	1,267,747,420.83
支付利息、手续费及佣金的现金		302,453,861.09	342,914,119.07
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		718,510,049.05	718,659,678.41
支付的各项税费		200,854,075.64	118,267,593.61
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	1,736,618,609.19	3,863,307,617.61
经营活动现金流出小计		5,584,055,981.75	9,785,168,360.78
经营活动产生的现金流量净额		-1,414,375,963.61	839,238,338.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		112,023,221.14	75,699,146.08
取得投资收益收到的现金		12,260,269.36	310,305.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,501,958.13	1,685,462.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		38,499,302.79	4,510,363.54
收到其他与投资活动有关的现金	1(3)		4,493,851.29
投资活动现金流入小计		189,284,751.42	86,699,129.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,503,862.44	86,731,192.56
取得投资收益支付的现金			
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额			
投资支付的现金		4,343,463.27	66,854,558.41
质押贷款净增加额			
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		105,847,325.71	153,585,750.97
投资活动产生的现金流量净额		83,437,425.71	-66,886,621.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		40,269,486.20	1,640,511.31
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		471,050,000.00	1,819,000,000.00
发行债券收到的现金		1,000,000,000.00	2,050,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1(4)	1,040,410,000.00	2,997,517,027.22
筹资活动现金流入小计		2,551,729,486.20	6,868,157,538.53
偿还债务支付的现金		1,341,050,000.00	1,880,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		528,695,405.92	740,415,351.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1(5)	1,642,837,977.22	4,359,452,249.91
筹资活动现金流出小计		3,512,583,383.14	6,980,857,601.46
筹资活动产生的现金流量净额		-960,853,896.94	-112,700,062.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,980,572.47	18,132,825.86
五、现金及现金等价物净增加额		-2,288,811,862.37	677,784,479.72
加：期初现金及现金等价物余额		15,342,477,248.17	14,664,692,768.45
六、期末现金及现金等价物余额		13,053,665,385.80	15,342,477,248.17

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：湘财股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,026,000.00	826,858,386.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		426,943,109.15	74,248,684.43
经营活动现金流入小计		427,969,109.15	901,107,070.63
购买商品、接受劳务支付的现金			857,138,127.39
支付给职工以及为职工支付的现金		7,916,694.32	5,680,817.38
支付的各项税费		734,061.28	679,909.18
支付其他与经营活动有关的现金		428,812,912.02	204,119,231.83
经营活动现金流出小计		437,463,667.62	1,067,618,085.78
经营活动产生的现金流量净额		-9,494,558.47	-166,511,015.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,749,939.49	127,371.42
取得投资收益收到的现金		203,925,008.14	401,402,132.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		40,100,000.00	79,926,555.47
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		345,774,947.63	481,456,058.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		729,908.00	65,004.26
投资支付的现金		25,625,029.66	50,065,677.74
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		26,354,937.66	50,130,682.00
投资活动产生的现金流量净额		319,420,009.97	431,325,376.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,269,486.20	1,640,511.31
取得借款收到的现金		441,000,000.00	1,631,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		481,269,486.20	1,632,640,511.31
偿还债务支付的现金		491,000,000.00	1,631,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,472,176.07	494,174,731.71
支付其他与筹资活动有关的现金		3,438,018.87	21,057,924.55
筹资活动现金流出小计		788,910,194.94	2,146,232,656.26
筹资活动产生的现金流量净额		-307,640,708.74	-513,592,144.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,284,742.76	-248,777,783.19
加：期初现金及现金等价物余额		113,559,656.23	362,337,439.42
六、期末现金及现金等价物余额		115,844,398.99	113,559,656.23

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表  
2023年度

编制单位：派能科技股份有限公司

合并报表

单位：人民币元

项	本期数										上年同期数													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	2,855,123,959.00		6,908,927,159.14		-28,992,131.33		370,999,738.01	957,790,851.32	791,608,803.87		27,689,286.82	11,883,147,666.83	2,854,958,418.00			6,892,319,652.44	-12,940,893.05	363,994,072.61	921,241,158.31	1,541,449,926.90		29,872,586.85	12,590,894,922.06	
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年初余额	2,855,123,959.00		6,908,927,159.14		-28,992,131.33		370,999,738.01	957,790,851.32	791,608,803.87		27,689,286.82	11,883,147,666.83	2,854,958,418.00			6,892,319,652.44	-12,940,893.05	363,994,072.61	921,241,158.31	1,541,449,926.90		29,872,586.85	12,590,894,922.06	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,063,784.00		23,449,515.95		70,905,768.76		5,995,892.58	60,100,825.47	-143,957,766.18		-4,120,092.96	16,437,927.62	165,541.00			16,607,506.70	-16,051,238.28	7,005,665.40	36,549,693.01	-749,841,123.03		-2,183,300.03	-707,747,255.23	
（一）综合收益总额					70,905,768.76							187,761,903.08					-16,051,238.28						-326,290,803.93	-344,217,624.35
（二）所有者投入和减少资本	4,063,784.00		24,336,831.31										165,541.00			13,611,297.89							95,161.40	13,872,000.29
1. 所有者投入的普通股	4,063,784.00		36,205,702.20										165,541.00			1,474,870.31								1,640,511.31
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额			-11,868,870.89													12,363,552.21							95,161.40	12,458,713.61
4. 其他																-227,224.63								-227,224.63
（三）利润分配						5,995,892.58	60,100,825.47	-263,378,097.54	-1,470,000.00		-198,751,379.49						7,005,665.40	36,549,693.01	-123,550,319.10	-102,879.29			-380,397,839.98	
1. 提取盈余公积						5,995,892.58											7,005,665.40						-7,005,665.40	
2. 提取一般风险准备							60,100,825.47													36,549,693.01				-36,549,693.01
3. 对所有者（或股东）的分配																								-379,994,960.69
4. 其他																								-102,879.29
（四）所有者权益内部结转																								
1. 资本公积转增资本（或股本）																								
2. 盈余公积转增资本（或股本）																								
3. 盈余公积弥补亏损																								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																								
5. 其他综合收益结转留存收益																								
6. 其他																								
（五）专项储备																								
1. 本期提取																								
2. 本期使用																								
（六）其他			-887,315.36													2,996,208.81								2,996,208.81
四、本期期末余额	2,859,187,743.00		6,932,376,675.09		41,913,637.43		376,995,630.59	1,017,891,676.79	647,651,037.69		23,569,193.86	11,899,585,594.45	2,855,123,959.00			6,908,927,159.14	-28,992,131.33	370,999,738.01	957,790,851.32	791,608,803.87		27,689,286.82	11,883,147,666.83	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：湘财股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	2,856,128,959.00				9,739,682,816.25		3,468,257.26		104,819,304.49	423,123,898.49	13,126,218,235.49	2,854,958,418.00				9,722,760,842.98		-2,260,207.55		97,759,540.59	739,580,984.16	13,412,799,578.18
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	2,855,123,959.00				9,739,682,816.25		3,468,257.26		104,819,304.49	423,123,898.49	13,126,218,235.49	2,854,958,418.00				9,722,760,842.98		-2,260,207.55		97,759,540.59	739,580,984.16	13,412,799,578.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,063,784.00				24,238,116.28		865,578.50		5,995,892.58	-143,318,346.24	-108,154,974.88	165,541.00				16,921,973.27		5,728,464.81		7,059,763.90	-316,457,085.67	-286,581,342.69
（一）综合收益总额							865,578.50			59,958,925.83	60,824,504.33							5,728,464.81			70,056,653.95	75,785,118.76
（二）所有者投入和减少资本	4,063,784.00				24,250,935.38						28,314,719.38	165,541.00				13,933,683.92						14,099,224.92
1. 所有者投入的普通股	4,063,784.00				36,205,702.20						40,269,486.20	165,541.00				1,474,970.31						1,640,511.31
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-11,954,766.82						-11,954,766.82					12,458,713.61						12,458,713.61
4. 其他																						
（三）利润分配									5,995,892.58	-203,277,272.07	-197,281,379.49									7,005,665.40	-387,000,626.09	-379,994,960.69
1. 提取盈余公积									5,995,892.58	-5,995,892.58										7,005,665.40	-7,005,665.40	
2. 对所有者（或股东）的分配										-197,281,379.49	-197,281,379.49										-379,994,960.69	-379,994,960.69
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他					-12,819.10						-12,819.10					2,988,289.35					54,098.50	486,886.47
四、本期期末余额	2,859,187,743.00				9,763,920,932.53		4,333,835.76		110,815,197.07	279,805,552.25	13,018,063,260.61	2,855,123,959.00				9,739,682,816.25		3,468,257.26		104,819,304.49	423,123,898.49	13,126,218,235.49

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 湘财股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

湘财股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经哈尔滨市股份制协调领导小组哈股领办字〔1993〕第 42 号文批准，由哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司、哈尔滨火炬高新技术开发总公司和哈尔滨高新技术产业开发区对外贸易公司三家公司发起设立，于 1994 年 3 月 25 日在哈尔滨市松北区市场监督管理局登记注册，总部位于黑龙江省哈尔滨市。公司现持有统一社会信用代码为 912301991280348834 的营业执照，注册资本 2,859,187,743.00 元，股份总数 2,859,187,743 股（每股面值 1 元）。其中无限售条件的流通股份 A 股 2,859,187,743 股。公司股票已于 1997 年 7 月 8 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属资本市场服务行业。主要经营活动为证券服务、贸易、防水卷材等。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 12 日第十届第二次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、收入确认、买入返售及卖出回购金融资产、融资融券业务、转融通业务等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的合营企业、联营企业、共同经营	七（四）	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10% 的联营企业确定为重要联营企业。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 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

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运



用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

## 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

### (十) 外币业务折算

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

### (十一) 客户交易结算资金

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

## (十二) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (3) 金融负债的后续计量方法

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

##### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

##### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司判断金融工具是否已违约，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。如果金融工具逾期超过90天，则公司将其界定为违约。

公司判断金融工具已发生信用减值的依据，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。针对各类金融工具，一般出现以下情形之一时，综合考虑融资人的信用状况，经营情况，可考虑信用风险显著增加：

1) 债券投资业务

- ① 宏观经济环境的重大不利变化；
- ② 发行人所处行业环境或政策、地域环境的重大不利变化；

③ 初始确认时评级在 BBB-以上（含）的境外债券的评级发生下调，且下调后等级在 BBB-以下（不含）；初始确认时评级在 AA 以上（含）的境内债券的评级发生下调、且下调后等级在 AA 以下（不含）；

④ 初始确认时评级在 BBB-以下的境外债券的评级发生下调；初始确认时评级在 AA 以下的境内债券的评级发生下调；

⑤ 发行人合并报表口径主要经营或财务指标发生重大不利变化，如息税折旧及摊销前利润（EBITDA）利息保障倍数、经营活动现金流量净额、净利润、资产负债率、速动比率、总资产报酬率、EBITDA 全部债务比等；

⑥ 发行人控股股东、实际控制人发生重大不利变化；

⑦ 发行人治理结构特别是董事长、总经理等主要领导发生重要不利变化；

⑧ 发行人合并报表或母公司口径有息负债及或有负债余额增长较快，对发行人偿债能力产生重大不利影响；

⑨ 发行人及其主要子公司的主要资产发生抵押、质押、司法查封或冻结等权利受限的重大情形；

⑩ 发行人未按规定或约定履行信息披露义务或募集说明书相关承诺，并将对发行人偿债能力产生重大不利影响；

⑪ 发行人未按核准用途使用债券募集资金，或未按约定用途使用债券募集资金且未履行规定或约定的变更程序，对发行人偿债能力产生重大不利影响；

⑫ 发行人的内部评级被下调；

⑬ 增信措施的有效性发生重大不利变化；

⑭ 发行人、增信机构被列为失信被执行人、环保或安全生产领域失信单位等信用惩戒对象，以及发生其他可能影响偿债能力的重大情况；

⑮ 增信机构在其他债务中拒绝承担增信责任的重大情况；

⑯ 发行人、增信机构或实际控制人受到刑事处罚、行政处罚、被采取行政监管措施或涉嫌违法犯罪的情况，对发行人偿债能力产生重大不利影响；

⑰ 债券信用利差和价格的重大不利变化。

## 2) 融资融券业务

① 维持担保比例下降至合同约定的追保平仓线以下（不含）；

② 客户持仓集中度较高；

③ 其他可视为信用风险显著增加的情况。

### 3) 股票质押业务

① 本金或利息发生逾期且逾期天数超过 30 天（不含）；

② 不存在质押物限售等特殊情况下，履约保障比例小于平仓线但高于 100%；

③ 存在质押物限售等特殊情况下，履约保障比例小于预警线但高于 100%（处于合同约定的追保期间内的除外）；

④ 其他可视为信用风险显著增加的情况。

### 4) 货币市场业务

交易对手的信用状况恶化，具体评估标准可参照公司债券投资业务信用风险显著增加的判断标准。

### 5) 应收款项

① 因融资类业务根据合同约定经强制平仓处置操作完成后形成的应收款项，债务人仅提供了其他流动性较差的偿债保障措施，表明信用风险已显著增加；

② 因其他业务形成的应收款项：债务人经营和财务情况发生不利变化。

公司判断金融工具已发生信用减值的依据，与相关金融工具的信用风险管理目标保持一致。针对各类金融资产，综合考虑融资人的信用状况，发行人经营情况等因素，当发生如下情形之一时，可认定存在客观减值证据：

#### 1) 债券投资业务

① 发行人发生重大财务困难；

② 发行人不能按期偿付本金或利息；

③ 发行人不能履行回售义务；

④ 发行人丧失清偿能力、被法院指定管理人或已开始相关的诉讼程序；

⑤ 发行人很可能破产或进行其他财务重组；

⑥ 发行人的其他债券出现违约；

⑦ 其他可认定为违约的情形。

对于上款 1 至 3 可给予不超过 30 天的宽限期。

#### 2) 融资融券业务

① 维持担保比例下降至 100%以下（不含），尚未平仓处置完毕，预计难以收回全部本息，且无其他有效资产可供抵债还款；

② 其他可视情况认定为已发生信用减值的情况。

#### 3) 股票质押业务

- ① 本金或利息逾期天数超过 90 天（不含）；
- ② 履约保障比例低于 100%且融资人发生重大财务困难、违反合同、很可能破产或重组等；
- ③ 对质押物进行处置后仍未全额收回本金及利息；
- ④ 其他可视情况认定为减值的情况。

4) 货币市场业务

交易对手未能按期履约，且 90 天内仍无法归还资金，同时交易对手出质债券的变现金额低于拆出资金。

5) 应收款项

- ① 债务人违反了合同条款，且在 90 天内仍未履行合同义务；
- ② 债务人发生严重财务困难，影响融资人履约能力；
- ③ 债务人经营不善，很可能破产或进行其他不利的财务重组等；
- ④ 公司出于经济或合同等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出了在任何其他情况下都不会做出的让步。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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权投资，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金及席位保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	
应收融资融券客户款	因融资业务形成的应收融资融券客户款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失



融出资金	因融资业务形成的融出资金	按照未来12个月内或整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；通过风险敞口、预期信用损失率和前瞻性信息计算预期信用损失
买入返售金融资产	因约定购回业务和股票质押式回购业务形成的买入返售金融资产	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项——清算款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收款项——账龄组合	账龄	

其中，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	预期信用损失率：一般企业	预期信用损失率：金融业
1 年以内	2.00%	0.50%
1-2 年	5.00%	20.00%
2-3 年	8.00%	50.00%
3-4 年	10.00%	100.00%
4-5 年	50.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十三) 证券承销业务

公司证券承销的方式包括余额包销和代销。在余额包销方式下，对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为交易性金融资产等。

公司将发行项目立项之前的相关费用计入当期损益。项目立项之后，将可单独辨认的发行费用记入待转承销费用科目，待项目成功发行后，结转损益。所有已确认不能成功发行的项目费用记入当期损益。

#### (十四) 买入返售与卖出回购款项

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券及票据),合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账,在资产负债表“买入返售金融资产”项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产(包括债券和票据)出售给交易对手,到合同或协议到期日,再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账,在资产负债表“卖出回购金融资产款”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于公司的资产负债表内,并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支,在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的,按合同约定利率计算利息收支。

#### (十五) 客户资产管理

公司客户资产管理业务分为单一资产管理业务、集合资产管理业务、专项资产管理业务。

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

资产管理业务形成的资产和负债不在公司资产负债表内反映,在财务报表附注中列示,详见本财务报表附注五(四)3之说明。

#### (十六) 融资融券业务

融资融券业务,是指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。公司发生的融资融券业务,分为融资业务和融券业务两类。

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

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

公司对客户融资融券并代客户买卖证券时,作为证券经纪业务进行会计处理。

公司根据借出资金及违约概率情况,合理预计未来可能发生的损失,充分反映应承担的借出资金及证券的履约风险情况。

#### (十七) 转融通业务

公司通过中国证券金融股份有限公司转融通业务融入资金或证券的,对融入的资金确认为一项资产,同时确认一项对借出方的负债,转融通业务产生的利息费用计入当期损益;对

融入的证券，由于其主要收益或风险不由公司享有或承担，不将其计入资产负债表。

## （十八）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十九）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十）长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

### 2) 合并财务报表

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。

## (二十一) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (二十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 3. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	3-5	2.11-4.85
通用设备	年限平均法	10-14	3-5	6.79-9.70
专用设备	年限平均法	10-12	3-5	7.92-9.70
运输工具	年限平均法	6-10	3-5	9.50-16.17
其他设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33

#### (二十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	自建房屋建筑物完工并达到可使用状态

#### (二十四) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费

用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### （二十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	剩余使用年限，法定权利期限	直线法
软件	3-5，合同性权利期限	直线法
品种权	5，法定权利期限	直线法
专利技术	5-20，法定权利期限	直线法
非专利技术	10，法定权利期限	直线法
交易席位费	10，合同性权利期限	直线法
其他	3-5，法定权利期限	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### （1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。



## (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

## (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

## (4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (二十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## （二十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）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。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （三十）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

###### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成

本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (三十一) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 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，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 商品销售收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指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，不包括代第三方收取的款项。

### (2) 提供劳务收入

公司对外提供劳务，在劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入。根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### (3) 利息收入

利息收入按资金使用时间和约定的利率确认。

买入返售金融资产在当期到期返售的，按返售价格与买入价格的差额确认当期利息收入；在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期利息收入。

融出资金、融出证券按资金使用时间和约定的利率确认当期利息收入。

#### (4) 手续费及佣金收入

##### 1) 经纪业务收入

代理买卖证券手续费收入在交易日确认收入。

##### 2) 投资银行业务收入

证券承销业务收入，在提供劳务交易的结果能够可靠估计、合理确认时，通常于发行项目完成后确认结转收入。

证券保荐业务收入和财务顾问收入：于各项业务提供的相关服务完成时确认收入。

##### 3) 资产管理和基金管理业务收入

受托客户资产管理业务收入和基金管理费收入按合同约定方式确认当期收入。

#### (5) 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。

### (三十二) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (三十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (三十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (三十五) 租赁

## 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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、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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。



#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

#### (三十六) 一般风险准备金和交易风险准备金

本公司子公司湘财证券按当年实现净利润的 10%分别计提一般风险准备金和交易风险准备金。

根据 2018 年 11 月 28 日中国证券监督管理委员会公布的《证券公司大集合资产管理业务适用〈关于规范金融机构资产管理业务的指导意见〉操作指引》（证监会公告〔2018〕39 号），本公司自 2018 年 10 月 1 日起，按照大集合资产管理计划业务管理费收入的 10%计提一般风险准备金。

湘财证券子公司湘财基金管理有限公司（以下简称湘财基金）按照基金管理费收入的 10%逐月提取一般风险准备金，一般风险准备金余额达到基金资产净值的 1%时不再提取。

#### (三十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析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。

#### (三十八) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一

项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	适用一般计税方法的应税收入，按 13%、9%、6% 的税率计算销项税额，抵减当期允许抵扣的进项税额后的余额为增值税应纳税额；适用简易计税方法的应税收入，按 5%、3% 的征收率计算增值税应纳税额	13%、9%、6%、5%、3% 等
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5% 等
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	1.5%、3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	1%、2% 等
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

据《关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的通知》（国税发〔2012〕57 号文件）规定，公司实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算”的所得税征收管理办法，即根据当期实际利润额，按照此办法规定的预缴分摊方法计算总机构和分支机构的公司所得税预缴额，分别由总机构和分支机构分季就地预缴，年度终了后 5 个月内，由总机构依照法律、法规和其他有关规定进行所得税年度汇算清缴。

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
哈高科绥棱二塑有限公司、哈高科绥棱二塑防水工程有限公司、哈尔滨	20%

纳税主体名称	所得税税率
高科科技企业孵化器有限公司、杭州新湘科技有限公司、海南湘湖投资有限公司、海南趣远科技有限公司、杭州趣湘科技有限公司、杭州慧湘科技有限公司、上海链睿实业有限公司及杭州智湘科技有限公司	
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

1. 依据《财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1号)中关于鼓励证券投资基金发展的优惠政策的规定，对投资者从证券投资基金分配中取得的收入，暂不征收企业所得税。

2. 依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司子公司黑龙江省哈高科营养食品有限公司于 2022 年 10 月取得编号为 GR202223000631 的高新技术企业证书，2022 年至 2024 年企业所得税税率为 15%。

3. 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告 2023 年第 6 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。上表中本公司子公司哈高科绥棱二塑有限公司等公司为小型微利企业，企业所得税税率为 20%。

4. 根据黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局《关于实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对全省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户实施减征 50%资源税、城市维护建设税、房产税、城建土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	13,546.72	71,268.28
银行存款	9,588,636,099.60	10,436,211,380.34
其中：自有资金存款	1,506,198,721.00	1,320,069,418.47
客户资金存款	8,082,437,378.60	9,116,141,961.87
其他货币资金	922,461.68	462,057.05
应计利息	3.96	434.60
合 计	9,589,572,111.96	10,436,745,140.27

(2) 币种明细

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
现金：			13,546.72			71,268.28
银行存款：						
其中：自有资金存款						
人民币			1,491,145,578.98			1,305,238,053.33
美元	1,631,536.07	7.0827	11,555,680.52	1,630,709.24	6.9646	11,357,237.57
港元	3,859,480.80	0.9062	3,497,461.50	3,889,093.89	0.8933	3,474,127.57
小 计			1,506,198,721.00			1,320,069,418.47
客户资金存款						
人民币			8,024,781,558.68			9,040,644,337.24
美元	6,841,771.58	7.0827	48,458,215.55	8,495,817.53	6.9646	59,169,970.74
港元	10,149,640.67	0.9062	9,197,604.37	18,277,906.50	0.8933	16,327,653.89
小 计			8,082,437,378.60			9,116,141,961.87
银行存款小计			9,588,636,099.60			10,436,211,380.34
其他货币资金：						
人民币			922,461.68			462,057.05
小 计			922,461.68			462,057.05
应计利息			3.96			434.60
合 计			9,589,572,111.96			10,436,745,140.27

(3) 融资融券业务信用资金明细情况

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金 额	汇率	人民币金额
自有信用资金:						
人民币			266,860,237.78			228,059,295.21
小 计			266,860,237.78			228,059,295.21
客户信用资金:						
人民币			640,641,996.68			709,094,669.82
小 计			640,641,996.68			709,094,669.82
总 计			907,502,234.46			937,153,965.03

(4) 其他说明

期末公司货币资金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 结算备付金

(1) 类别明细

项 目	期末数	期初数
公司备付金	388,618,073.48	120,736,163.67
客户备付金	1,517,702,241.35	1,798,898,006.25
应计利息		3.52
合 计	1,906,320,314.83	1,919,634,173.44

(2) 币种明细

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
公司自有备付金:						
人民币			388,618,073.48			120,736,163.67
小 计			388,618,073.48			120,736,163.67
公司信用备付金:						
人民币						
小 计						
公司备付金总计			388,618,073.48			120,736,163.67
客户普通备付金:						

人民币			1,291,131,323.58			1,533,719,376.62
美元	12,909,774.63	7.0827	91,436,060.77	13,864,266.20	6.9646	96,559,068.38
港元	30,425,149.68	0.9062	27,571,270.64	24,817,467.41	0.8933	22,169,443.64
小 计			1,410,138,654.99			1,652,447,888.64
客户信用备付金：						
人民币			107,563,586.36			146,450,117.61
小 计			107,563,586.36			146,450,117.61
客户备付金总计			1,517,702,241.35			1,798,898,006.25
应计利息						3.52
合 计			1,906,320,314.83			1,919,634,173.44

### (3) 其他说明

期末公司结算备付金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 3. 交易性金融资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
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	4,463,057,906.37	6,915,420,772.02
其中：股票	282,512,823.96	846,777,108.41
债券	675,525,793.42	1,402,099,064.05
基金	2,842,267,983.49	3,918,351,466.41
资产管理计划	283,955,195.15	405,762,970.01
信托计划	3,107,474.29	4,779,480.36
股权投资	375,688,636.06	337,650,682.78
合 计	4,463,057,906.37	6,915,420,772.02

(2) 交易性金融资产受限情况详见本财务报表附注五(一)24之说明。

(3) 已融出证券情况详见本财务报表附注五(四)4之说明。

## 4. 衍生金融资产、衍生金融负债

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	非套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
资产		负债	资 产		负 债	
利率衍生工具						
国债期货合约	113,135,000.00			45,108,000.00		
小 计	113,135,000.00			45,108,000.00		
权益衍生工具						
股指期货合约	157,106,100.00					
场外期权	1,297,980,000.00	28,495,463.76	9,919,894.66			
小 计	1,455,086,100.00	28,495,463.76	9,919,894.66			
其他衍生工具						
商品期货合约	1,141,200.00					
收益互换合约	128,737,500.00		9,333.46			
场外期权	27,500,000.00	480,677.23				
小 计	157,378,700.00	480,677.23	9,333.46			
合 计	1,725,599,800.00	28,976,140.99	9,929,228.12	45,108,000.00		

(2) 已抵消的衍生金融工具

项 目	抵销前总额	抵销金额	抵销后净额
国债期货合约	17,300.00	17,300.00	
商品期货合约	200.00	200.00	
股指期货合约	828,800.12	828,800.12	
小 计	846,300.12	846,300.12	

(3) 期货合约

期末公司持有的国债期货初始合约价值为 113,135,000.00 元，国债期货交易每日无负债结算确认衍生金融负债 17,300.00 元与国债期货暂收暂付款 17,300.00 元按抵销后的净额列示为 0.00 元；期末公司持有的股指期货初始合约价值为 157,106,100.00 元，股指期货每日无负债结算确认衍生金融资产 828,800.12 元与股指期货暂收暂付款 828,800.12 元按抵销后的净额列示为 0.00 元；商品期货初始合约价值为 1,141,200.00 元，商品期货合约每日无

负债结算确认衍生金融资产 200.00 元与商品期货暂收暂付款 200.00 元按抵消后的净额列示为 0.00 元。

5. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,279,149,337.89	707,406,616.52
1-2 年	6,517,705.12	1,356,203.62
2-3 年	341,984.56	470,492.51
3-4 年	282,304.48	731,687.15
4-5 年	173,848.47	1,044,600.00
5 年以上	25,577,892.34	39,570,066.77
合 计	1,312,043,072.86	750,579,666.57

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,312,043,072.86	100.00	26,489,845.44	2.02	1,285,553,227.42
合 计	1,312,043,072.86	100.00	26,489,845.44	2.02	1,285,553,227.42

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,800,000.00	0.51	3,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	746,779,666.57	99.49	37,385,155.44	5.01	709,394,511.13
合 计	750,579,666.57	100.00	41,185,155.44	5.49	709,394,511.13

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款



项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	56,030,416.46	26,489,845.44	47.28
清算款项组合	1,256,012,656.40		
小 计	1,312,043,072.86	26,489,845.44	2.02

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,136,681.49	280,188.91	1.21
1-2年	6,517,705.12	462,260.27	7.09
2-3年	341,984.56	54,349.23	15.89
3-4年	282,304.48	28,230.45	10.00
4-5年	173,848.47	86,924.24	50.00
5年以上	25,577,892.34	25,577,892.34	100.00
小 计	56,030,416.46	26,489,845.44	47.28

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	3,800,000.00				-3,800,000.00	
按组合计提坏账准备	37,385,155.44	-682.99	32,750.00		-10,927,377.01	26,489,845.44
合 计	41,185,155.44	-682.99	32,750.00		-14,727,377.01	26,489,845.44

[注]本期公司转让哈高科白天鹅药业集团有限公司100%股权，哈高科白天鹅药业集团有限公司相关坏账准备减少

(4) 应收账款前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国证券登记结算有限责任公司	1,256,012,656.40	95.73	
黑龙江北辰房地产开发有限公司	15,000,000.00	1.14	15,000,000.00
北京圣洁防水材料有限公司	2,789,897.60	0.21	139,494.88
郑州双汇食品有限公司	2,743,500.00	0.21	2,743,500.00

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
南通沿海开发集团有限公司	2,497,500.00	0.19	157,275.00
小 计	1,279,043,554.00	97.48	18,040,269.88

## 6. 预付款项

### (1) 账龄分析

#### 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	81,695,689.85	83.17		81,695,689.85	31,613,626.88	63.56		31,613,626.88
1-2年	6,491,079.72	6.61		6,491,079.72	12,370,007.70	24.87		12,370,007.70
2-3年	6,114,060.01	6.22		6,114,060.01	2,727,513.14	5.48		2,727,513.14
3年以上	3,930,441.02	4.00		3,930,441.02	3,028,243.23	6.09		3,028,243.23
合 计	98,231,270.60	100.00		98,231,270.60	49,739,390.95	100.00		49,739,390.95

2) 一年以上的预付款项主要系支付的软件集成工程款，期末工程尚未完成。

#### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
山东天弘化学有限公司	58,584,000.00	59.64
恒生电子股份有限公司	13,776,007.06	14.02
深圳华锐分布式技术股份有限公司	2,035,398.23	2.07
上海金仕达软件科技股份有限公司	2,030,034.33	2.07
浙江聚财石油化工有限公司	2,000,000.00	2.04
小 计	78,425,439.62	79.84

## 7. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
应收股利	2,873,519.94	10,110,053.18
其他应收款	115,313,398.07	20,229,168.45
应收融资融券客户款	3,057,309.19	3,988,462.90
合 计	121,244,227.20	34,327,684.53

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
浩韵控股集团有限公司	2,462,178.88	9,351,951.99
货币基金未付收益	411,341.06	758,101.19
小 计	2,873,519.94	10,110,053.18

2) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,335,698.83	100.00	2,462,178.89	46.15	2,873,519.94
合 计	5,335,698.83	100.00	2,462,178.89	46.15	2,873,519.94

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,149,158.96	100.00	1,039,105.78	9.32	10,110,053.18
合 计	11,149,158.96	100.00	1,039,105.78	9.32	10,110,053.18

② 采用组合计提坏账准备的应收股利

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
货币基金组合	411,341.06		

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：4-5 年	4,924,357.77	2,462,178.89	50.00
小 计	5,335,698.83	2,462,178.89	46.15

3) 坏账准备变动情况

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）	
期初数			1,039,105.78	1,039,105.78
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			1,423,073.11	1,423,073.11
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数			2,462,178.89	2,462,178.89
期末坏账准备计 提比例 (%)			46.15	46.15

各阶段划分依据：按照坏账账龄组合中 1 年以内的为第一阶段，账龄组合中 1-2 年的为第二阶段，账龄组合中 2 年以上的为第三阶段。

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	110,030,689.05	15,797,137.92
备用金	1,477,207.81	1,504,784.29
往来款	308,427,954.77	308,418,404.61
其他	2,220,361.80	2,209,019.27

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合 计	422,156,213.43	327,929,346.09

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	98,512,077.78	4,979,459.90
1-2 年	2,992,473.43	6,958,909.53
2-3 年	6,954,478.18	4,896,803.17
3-4 年	4,679,480.16	800,812.01
4-5 年	792,812.09	1,177,378.50
5 年以上	308,224,891.79	309,115,982.98
合 计	422,156,213.43	327,929,346.09

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	422,156,213.43	100.00	306,842,815.36	72.68	115,313,398.07
合 计	422,156,213.43	100.00	306,842,815.36	72.68	115,313,398.07

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	327,929,346.09	100.00	307,700,177.64	93.83	20,229,168.45
合 计	327,929,346.09	100.00	307,700,177.64	93.83	20,229,168.45

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	110,030,689.05	550,153.46	0.50
账龄组合			
其中：1年以内	3,648,620.60	57,139.53	1.57
1-2年	561,084.76	28,054.24	5.00
2-3年	651,947.45	52,155.80	8.00
3-4年	1,488,823.25	544,974.58	36.60
4-5年	520,675.24	355,964.67	68.37
5年以上	305,254,373.08	305,254,373.08	100.00
小计	422,156,213.43	306,842,815.36	72.68

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

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）	
期初数	56,647.69	64,331.60	307,579,198.35	307,700,177.64
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-23,378.64	23,378.64		
--转入第三阶段		-64,110.03	64,110.03	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	498,187.78	16,610.97	127,838.97	642,637.72
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动[注]			-1,500,000.00	-1,500,000.00
期末数	531,456.83	40,211.18	306,271,147.35	306,842,815.36
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.54	1.34	95.52	72.68

[注]本期公司转让哈高科白天鹅药业集团有限公司100%股权，哈高科白天鹅药业集团有限公司相关坏账准备减少

各阶段划分依据：按照坏账账龄组合中 1 年以内的为第一阶段，账龄组合中 1-2 年的为第二阶段，账龄组合中 2 年以上的为第三阶段。

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
深圳中方利实业发展公司	往来款	61,323,239.59	5 年以上	14.53	61,323,239.59
上海诺信电脑系统公司	往来款	55,045,252.56	5 年以上	13.04	55,045,252.56
中信证券股份有限公司	保证金	50,000,000.00	1 年以内	11.84	250,000.00
宏源恒利(上海)实业有限公司	保证金	37,500,000.00	1 年以内	8.88	187,500.00
江西凤凰光学仪器(集团)有限公司	往来款	24,879,435.00	5 年以上	5.89	24,879,435.00
小 计		228,747,927.15		54.18	141,685,427.15

(4) 应收融资融券客户款

项 目	期末数	期初数
融资融券业务融出资金	5,406,654.07	6,706,654.07
减：减值准备	2,349,344.88	2,718,191.17
合 计	3,057,309.19	3,988,462.90

8. 买入返售金融资产

(1) 明细情况——按业务类别

项 目	期末数	期初数
股票质押式回购		71,120,000.00
债券质押式回购	85,205,000.00	
应计利息	50,482.88	123,726.03
减：减值准备		411,432.52
合 计	85,255,482.88	70,832,293.51

(2) 明细情况——按金融资产种类

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

股票		71,120,000.00
债券	85,205,000.00	
应计利息	50,482.88	123,726.03
减：减值准备		411,432.52
合 计	85,255,482.88	70,832,293.51

(3) 担保物情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
担保物	85,205,000.00	239,910,724.62
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		

(4) 股票质押回购融出资金

剩余期限	期末数	期初数
1 个月内		
1 个月至 3 个月内		
3 个月至 1 年内		71,120,000.00
应计利息		123,726.03
减：减值准备		411,432.52
小 计		70,832,293.51

9. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,530,980.95		2,530,980.95	4,287,836.90		4,287,836.90
生产成本	28,639.20		28,639.20	76,457.29		76,457.29
库存商品	9,074,068.48	271,026.87	8,803,041.61	9,843,706.57		9,843,706.57
周转材料	1,217,424.72		1,217,424.72	1,323,272.47		1,323,272.47
合同履约成本	10,000.00		10,000.00	374,132.39		374,132.39



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	12,861,113.35	271,026.87	12,590,086.48	15,905,405.62		15,905,405.62

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		271,026.87				271,026.87
合 计		271,026.87				271,026.87

2) 确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据
库存商品	相关库存商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

10. 一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的其他债权投资	1,236,955,322.47		1,236,955,322.47	1,873,110,512.00		1,873,110,512.00
合 计	1,236,955,322.47		1,236,955,322.47	1,873,110,512.00		1,873,110,512.00

(2) 一年内到期的其他债权投资

项 目	期末数					
	成本	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
公司债	494,000,000.00	14,374,767.49	1,132,486.13	1,132,486.13	509,507,253.62	2,265,822.26
中期票据	224,000,000.00	6,422,274.18	1,214,578.07	423,671.88	230,845,946.06	723,943.97
其他债券	487,000,000.00	8,480,470.26	1,121,652.53	1,121,652.53	496,602,122.79	1,165,797.28
合 计	1,205,000,000.00	29,277,511.93	3,468,716.73	2,677,810.54	1,236,955,322.47	4,155,563.51

(续上表)

项 目	期初数				
	成本	应计利息	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的 信用减值准备
公司债	225,000,000.00	7,491,068.49	-1,398,560.00	231,092,508.49	666,601.33
中期票据	20,000,000.00	626,301.37	-60,380.00	20,565,921.37	23,547.98
其他债券	1,611,000,000.00	17,819,356.14	-7,367,274.00	1,621,452,082.14	3,827,008.51
合 计	1,856,000,000.00	25,936,726.00	-8,826,214.00	1,873,110,512.00	4,517,157.82

## 11. 其他流动资产

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
存出保证金	138,307,618.75		138,307,618.75	157,880,291.28		157,880,291.28
融出资金	6,461,820,394.76	3,722,966.84	6,458,097,427.92	6,407,577,780.48	4,879,619.97	6,402,698,160.51
预缴税金	35,062,261.52		35,062,261.52	4,005,992.69		4,005,992.69
待抵扣进项税	4,557,976.50		4,557,976.50	5,358,111.21		5,358,111.21
待摊费用	9,754,533.08		9,754,533.08	10,550,083.14		10,550,083.14
合 计	6,649,502,784.61	3,722,966.84	6,645,779,817.77	6,585,372,258.8	4,879,619.97	6,580,492,638.83

## (2) 存出保证金

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额

交易保证金：

人民币			34,936,588.65			36,221,197.88
美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
港元	1,000,000.00	0.9062	906,200.00	1,300,000.00	0.8933	1,161,290.00
小 计			37,755,117.65			39,262,929.88

信用保证金：

人民币			13,259,545.41			9,754,353.30
小 计			13,259,545.41			9,754,353.30

期货保证金：

人民币			20,458,493.60			902,160.00
小计			20,458,493.60			902,160.00

转融通担保资金：

人民币			66,834,460.77			107,960,845.02
小计			66,834,460.77			107,960,845.02
应计利息			1.32			3.08
合计			138,307,618.75			157,880,291.28

### (3) 融出资金

#### 1) 明细情况——按类别

项目	期末数	期初数
境内	6,367,073,360.36	6,315,499,722.25
其中：个人	6,213,206,441.46	6,169,600,118.76
机构	153,866,918.90	145,899,603.49
减：减值准备	3,722,966.84	4,879,619.97
账面价值小计	6,363,350,393.52	6,310,620,102.28
融资融券应计利息	94,747,034.40	92,078,058.23
合计	6,458,097,427.92	6,402,698,160.51

2) 客户因融资融券业务向公司提供的担保物情况详见本财务报表附注五(四)4之说明。

## 12. 其他债权投资

### (1) 明细情况

项目	期末数					
	成本	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
金融债						
企业债	110,000,000.00	2,283,613.83	2,115,551.29	2,265,900.00	114,549,513.83	190,339.70
公司债	1,269,935,405.05	41,545,040.76	18,423,638.07	16,701,838.07	1,328,182,283.88	5,215,991.48
中期票据	1,116,842,802.80	24,481,100.13	17,983,078.15	14,909,756.32	1,156,233,659.25	3,630,712.65

项 目	期末数					
	成本	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
其他债券	541,140,576.98	15,935,598.59	12,882,009.49	12,882,009.49	569,958,185.06	1,717,394.47
合 计	3,037,918,784.83	84,245,353.31	51,404,277.00	46,759,503.88	3,168,923,642.02	10,754,438.30

(续上表)

项 目	期初数				
	成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
金融债	60,000,000.00	385,901.37	-725,700.00	59,660,201.37	141,063.40
企业债	90,000,000.00	1,357,808.22	-1,322,970.00	90,034,838.22	510,694.88
公司债	230,207,553.16	7,375,961.64	-2,656,673.16	234,926,841.64	1,483,017.84
中期票据	949,989,948.80	19,291,802.73	-21,295,308.80	947,986,442.73	2,971,548.93
其他债券	229,299,592.16	4,798,054.78	-4,557,342.16	229,540,304.78	721,121.13
合 计	1,559,497,094.12	33,209,528.74	-30,557,994.12	1,562,148,628.74	5,827,446.18

(2) 其他债权投资信用减值准备

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）	
期初数	10,197,327.66	147,276.34		10,344,604.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,712,674.15	-147,276.34		4,565,397.81
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	14,910,001.81			14,910,001.81

注：其他债权投资信用减值准备包含一年内到期的其他债权投资信用减值准备

各阶段划分依据：按照中债市场给出来的减值阶段做划分。

### 13. 长期股权投资

#### (1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,597,187,798.77	262,180,493.86	2,335,007,304.91
合 计	2,597,187,798.77	262,180,493.86	2,335,007,304.91

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,700,593,020.32	267,509,940.63	2,433,083,079.69
合 计	2,700,593,020.32	267,509,940.63	2,433,083,079.69

#### (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
上海大智慧股份有限公司	2,329,719,800.00	165,323,166.03		104,893,072.21	15,960,685.80	1,107,628.31
上海易安飞玛生物技术有限公司	7,323,017.42			7,351,433.82	28,416.40	
浩韵控股集团有限公司	68,347,588.27				92,121.14	
哈尔滨高科物业管理有限公司	1,736,476.81				657,152.85	
北京蓝天瑞德环保技术股份有限公司	1,966,448.00	47,157,419.57				
北京江海云霄教育科技有限公司		8,354,207.34				
上海精酿信息科技有限公司	3,359,822.33				-436,844.41	
上海筑影投资管理咨询有限公司		46,675,147.69				
杭州云纪网络科技有限公司	20,629,926.86				261,065.84	
小 计	2,433,083,079.69	267,509,940.63		112,244,506.03	16,562,597.62	1,107,628.31

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
合计	2,433,083,079.69	267,509,940.63		112,244,506.03	16,562,597.62	1,107,628.31

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
上海大智慧股份有限公司	-1,572,915.14				2,240,322,126.76	158,027,271.26
上海易安飞玛生物技术有限公司						
浩韵控股集团有限公司					68,439,709.41	
哈尔滨高科物业管理有限公司					2,393,629.66	
北京蓝天瑞德环保技术股份有限公司			1,966,448.00			49,123,867.57
北京江海云霄教育科技有限公司						8,354,207.34
上海精酿信息科技有限公司					2,922,977.92	
上海筑影投资管理咨询有限公司						46,675,147.69
杭州云纪网络科技有限公司	37,868.46				20,928,861.16	
小计	-1,535,046.68		1,966,448.00		2,335,007,304.91	262,180,493.86
合计	-1,535,046.68		1,966,448.00		2,335,007,304.91	262,180,493.86

#### 14. 其他权益工具投资

##### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
海南神龙氨基酸肥料股份有限公司[注]					
北京福创科技股份有限公司	4,325,000.00				
证通股份有限公司	25,000,000.00				

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
方金影视文化传播（北京）股份有限公司	2,334,086.00				
合 计	31,659,086.00				

（续上表）

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
海南神龙氨基酸肥料股份有限公司[注]			-3,750,000.00
北京福创科技股份有限公司	4,325,000.00		-4,325,000.00
证通股份有限公司	25,000,000.00		
方金影视文化传播（北京）股份有限公司	2,334,086.00		-6,165,914.00
合 计	31,659,086.00		-14,240,914.00

[注]海南神龙氨基酸肥料股份有限公司期初期末公允价值均为0

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司将战略性投资和拟长期持有目的的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。

(3) 本期无终止确认的其他权益工具投资。

#### 15. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	167,150,000.00	153,299,042.40
其中：股权投资	167,150,000.00	153,299,042.40
合 计	167,150,000.00	153,299,042.40

#### 16. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	车位	合 计
账面原值			

项 目	房屋及建筑物	车位	合 计
期初数	52,121,666.08	28,600,000.00	80,721,666.08
本期增加金额	810,896.00		810,896.00
1) 外购	810,896.00		810,896.00
本期减少金额	4,794,979.76	200,000.00	4,994,979.76
1) 处置	4,794,979.76	200,000.00	4,994,979.76
期末数	48,137,582.32	28,400,000.00	76,537,582.32
累计折旧和累计摊销			
期初数	26,217,883.05	1,963,150.29	28,181,033.34
本期增加金额	1,436,202.79	940,115.60	2,376,318.39
1) 计提或摊销	1,436,202.79	940,115.60	2,376,318.39
本期减少金额	421,293.12	18,121.29	439,414.41
1) 处置	421,293.12	18,121.29	439,414.41
期末数	27,232,792.72	2,885,144.60	30,117,937.32
账面价值			
期末账面价值	20,904,789.60	25,514,855.40	46,419,645.00
期初账面价值	25,903,783.03	26,636,849.71	52,540,632.74

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	810,896.00	产权办理中

17. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
账面原值						
期初数	596,707,202.32	53,992,421.58	86,586,009.09	42,065,511.45	222,995,180.29	1,002,346,324.73
本期增加金额	18,824,111.67	914,834.42		647,663.18	22,123,860.20	42,510,469.47
1) 购置	18,824,111.67	914,834.42		647,663.18	22,123,860.20	42,510,469.47
本期减少金额	137,663,557.82	2,086,088.30	26,115,356.42	2,908,655.65	20,136,741.50	188,910,399.69



项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
1) 处置或报废	25,820,846.43	380,004.96	4,102.56	2,027,554.98	19,385,686.81	47,618,195.74
2) 其他[注]	111,842,711.39	1,706,083.34	26,111,253.86	881,100.67	751,054.69	141,292,203.95
期末数	477,867,756.17	52,821,167.70	60,470,652.67	39,804,518.98	224,982,298.99	855,946,394.51
累计折旧						
期初数	310,556,695.69	44,769,525.87	71,104,100.24	27,186,059.51	157,828,838.55	611,445,219.86
本期增加金额	16,366,417.48	1,048,300.36	828,520.77	3,851,972.48	17,484,574.61	39,579,785.70
1) 计提	16,366,417.48	1,048,300.36	828,520.77	3,851,972.48	17,484,574.61	39,579,785.70
本期减少金额	85,229,146.77	1,660,406.34	21,893,320.54	2,778,611.46	19,494,413.47	131,055,898.58
1) 处置或报废	19,205,285.89	366,600.56	3,979.48	1,979,554.75	18,795,697.77	40,351,118.45
2) 其他	66,023,860.88	1,293,805.78	21,889,341.06	799,056.71	698,715.70	90,704,780.13
期末数	241,693,966.40	44,157,419.89	50,039,300.47	28,259,420.53	155,818,999.69	519,969,106.98
减值准备						
期初数	1,954,885.81	308,864.41	5,449,615.80	36,732.55		7,750,098.57
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	1,954,885.81	308,864.41	5,449,615.80	36,732.55		7,750,098.57
账面价值						
期末账面价值	234,218,903.96	8,354,883.40	4,981,736.40	11,508,365.90	69,163,299.30	328,227,188.96
期初账面价值	284,195,620.82	8,914,031.30	10,032,293.05	14,842,719.39	65,166,341.74	383,151,006.30

[注]本期公司转让哈高科白天鹅药业集团有限公司 100%股权，哈高科白天鹅药业集团有限公司的相关资产减少

(2) 经营租出固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	9,169,490.59
小计	9,169,490.59

18. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	其他	合计
账面原值			
期初数	217,594,613.82	1,184,978.09	218,779,591.91
本期增加金额	26,186,259.28	151,337.66	26,337,596.94
1) 租入	26,186,259.28	151,337.66	26,337,596.94
本期减少金额	37,049,933.07	247,252.66	37,297,185.73
1) 提前终止	51,620.24	159,314.84	210,935.08
2) 到期终止	36,481,182.35	87,937.82	36,569,120.17
3) 合同变更	517,130.48		517,130.48
期末数	206,730,940.03	1,089,063.09	207,820,003.12
累计折旧			
期初数	85,269,360.52	338,942.17	85,608,302.69
本期增加金额	52,055,810.55	282,349.86	52,338,160.41
1) 计提	52,055,810.55	282,349.86	52,338,160.41
本期减少金额	36,491,219.65	233,976.46	36,725,196.11
1) 提前终止	10,037.30	146,038.64	156,075.94
2) 到期终止	36,481,182.35	87,937.82	36,569,120.17
期末数	100,833,951.42	387,315.57	101,221,266.99
账面价值			
期末账面价值	105,896,988.61	701,747.52	106,598,736.13
期初账面价值	132,325,253.30	846,035.92	133,171,289.22

## 19. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	品种权	专利技术	非专利技术	交易席位费	其他	合 计
账面原值								
期初数	42,487,000.69	233,716,903.16	617,948.80	4,555,250.94	2,629,097.23	21,069,491.61	1,236,076.20	306,311,768.63
本期增加金额		49,852,964.15						49,852,964.15
1) 购置		49,852,964.15						49,852,964.15
本期减少金额		86,472,934.43		1,610,980.98				88,083,915.41

项 目	土地使用权	软件	品种权	专利技术	非专利技术	交易席位费	其他	合 计
1) 处置		86,472,934.43		1,610,980.98				88,083,915.41
期末数	42,487,000.69	197,096,932.88	617,948.80	2,944,269.96	2,629,097.23	21,069,491.61	1,236,076.20	268,080,817.37
累计摊销								
期初数	16,994,245.09	181,454,577.66	617,948.80	4,219,956.72	2,536,740.29	21,002,822.29	1,236,076.20	228,062,367.05
本期增加金额	859,040.76	33,234,231.29		93,770.94	52,775.52	50,000.04		34,289,818.55
1) 计提	859,040.76	33,234,231.29		93,770.94	52,775.52	50,000.04		34,289,818.55
本期减少金额		86,472,934.43		1,466,793.96				87,939,728.39
1) 处置		86,472,934.43		1,466,793.96				87,939,728.39
期末数	17,853,285.85	128,215,874.52	617,948.80	2,846,933.70	2,589,515.81	21,052,822.33	1,236,076.20	174,412,457.21
账面价值								
期末账面价值	24,633,714.84	68,881,058.36		97,336.26	39,581.42	16,669.28		93,668,360.16
期初账面价值	25,492,755.60	52,262,325.50		335,294.22	92,356.94	66,669.32		78,249,401.58

(2) 交易席位费

原价：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海交易所				
其中：A 股	10,308,007.11			10,308,007.11
B 股	256,057.50			256,057.50
深圳交易所				
其中：A 股	10,005,427.00			10,005,427.00
中小企业股份转让系统	500,000.00			500,000.00
小 计	21,069,491.61			21,069,491.61

累计摊销：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海交易所				
其中：A 股	10,308,004.11			10,308,004.11
B 股	256,057.50			256,057.50
深圳交易所				

其中：A 股	10,005,427.00			10,005,427.00
中小企业股份转让系统	433,333.68	50,000.04		483,333.72
小 计	21,002,822.29	50,000.04		21,052,822.33

账面价值：

项 目	期初数	期末数
上海交易所		
其中：A 股	3.00	3.00
B 股		
深圳交易所		
其中：A 股		
中小企业股份转让系统	66,666.32	16,666.28
合 计	66,669.32	16,669.28

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	1,381,258.19	原所有人注销无法办理产权过户手续
小 计	1,381,258.19	

## 20. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
高乳化性大豆分离蛋白的研究与开发	23,153.00				23,153.00		
合 计	23,153.00				23,153.00		

## 21. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数	期初数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈高科白天鹅药业集团有限公司				3,493,428.12	3,493,428.12	
湘财证券股份有限公司	1,132,884,053.95		1,132,884,053.95	1,132,884,053.95		1,132,884,053.95
收购营业部形成的商誉	39,937,709.70		39,937,709.70	39,937,709.70		39,937,709.70
合计	1,172,821,763.65		1,172,821,763.65	1,176,315,191.77	3,493,428.12	1,172,821,763.65

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
哈高科白天鹅药业集团有限公司	3,493,428.12		3,493,428.12		
湘财证券股份有限公司	1,132,884,053.95				1,132,884,053.95
收购营业部形成的商誉	39,937,709.70				39,937,709.70
合计	1,176,315,191.77		3,493,428.12		1,172,821,763.65

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
哈高科白天鹅药业集团有限公司	3,493,428.12			3,493,428.12		
合计	3,493,428.12			3,493,428.12		

(4) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
湘财证券股份有限公司	能独立产生现金流入	主要业务为证券经纪，属于独立的公司	一致
收购营业部组合	能独立产生现金流入	主要业务为证券经纪，属经纪业务分部	一致

(5) 可收回金额的具体确定方法

1) 公司年末对湘财证券资产组商誉进行减值测试，在进行减值测试估值时，结合同行业市净率指标 1.61，对含有商誉资产组的公允价值进行测试，经计算商誉并未出现减值损失。

2) 子公司湘财证券对收购营业部形成的商誉采用折现现金流量模型计算资产组可收回金额，可收回金额基于管理层批准的财务预算预计的未来现金流量预测并使用 9.74%的税前折现率，用于推断财务预算之后年份的现金流量增长率为 3.74%。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

22. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少 [注]	期末数
经营租入 固定资产 改良支出	26,840,284.64	4,663,904.67	8,551,518.88		22,952,670.43
装修费	5,184,112.96		1,220,408.42	40,001.32	3,923,703.22
户外广告 牌	321,907.07	163,452.22	174,902.17		310,457.12
其他	1,725,499.83	305,642.07	1,125,686.26		905,455.64
合计	34,071,804.50	5,132,998.96	11,072,515.73	40,001.32	28,092,286.41

[注]本期公司转让哈高科白天鹅药业集团有限公司 100%股权，哈高科白天鹅药业集团有限公司相关长期待摊费用的减少

23. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
坏账准备	7,207,590.61	1,801,897.64	7,681,472.96	1,920,368.23
固定资产减值准备	286,100.16	71,525.04	286,100.16	71,525.04
内部交易未实现利润	8,890,000.00	2,222,500.00	8,890,000.00	2,222,500.00
可抵扣亏损	211,816,883.63	52,954,220.91	165,382,407.53	41,345,601.87

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融资产公允价值变动	30,797,845.38	7,699,461.35	217,285,789.92	54,321,447.49
融出资金减值准备	3,722,966.84	930,741.71	4,879,619.97	1,219,904.99
买入返售金融资产减值准备			411,432.52	102,858.13
应付职工薪酬	89,829,591.96	22,457,397.99	67,614,695.87	16,903,673.97
预提款项	10,591,031.25	2,647,757.81	9,424,821.24	2,356,205.31
其他权益工具投资公允价值变动	14,240,914.00	3,560,228.50	14,240,914.00	3,560,228.50
无形资产	2,031,621.43	507,905.36	2,444,832.43	611,208.11
长期股权投资减值准备	104,153,222.60	26,038,305.65	102,186,774.60	25,546,693.65
衍生金融工具			385,500.00	96,375.00
权益法核算下长期股权投资变动	1,327,733.79	331,933.44	1,189,823.71	297,455.93
结构化主体利润	52,487.63	13,121.91		
租赁负债	113,145,063.61	28,286,265.91	139,088,799.21	34,772,199.81
其他债权投资公允价值变动			39,384,208.12	9,846,052.03
存货跌价准备	271,026.87	67,756.72		
合 计	598,364,079.76	149,591,019.94	780,777,192.24	195,194,298.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
结构化主体利润			95,148.75	23,787.19
固定资产折旧	51,780,407.59	12,945,101.90	54,625,873.54	13,656,468.38
交易性金融资产公允价值变动	89,699,807.27	22,424,951.81	62,364,268.12	15,591,067.03
使用权资产	106,598,736.13	26,649,684.04	133,171,289.22	33,292,822.31
衍生金融工具公允价值变动	20,065,412.99	5,016,353.25		
其他债权投资公允价值变动	49,437,314.42	12,359,328.61		

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	317,581,678.40	79,395,419.61	250,256,579.63	62,564,144.91

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	60,341,613.18	89,249,406.76	46,973,077.88	148,221,220.18
递延所得税负债	60,341,613.18	19,053,806.43	46,973,077.88	15,591,067.03

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	511,226,878.16	517,748,321.51
可抵扣亏损	785,406,511.49	583,997,247.12
合 计	1,296,633,389.65	1,101,745,568.63

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		46,612,810.27	
2024 年	48,407,065.82	41,498,017.11	
2025 年	80,208,691.67	61,510,677.32	
2026 年	194,754,144.47	210,829,760.83	
2027 年	194,293,936.95	223,545,981.59	
2028 年	267,742,672.58		
合 计	785,406,511.49	583,997,247.12	

24. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
交易性金融资产	—	420,550,695.01		
其中：股票	—	855,494.20	限售	未上市股票



项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
基金	---	6,022,985.90	融资融券业务	已经融出
基金	---	12,014,920.57	限售	在限售承诺期内
股票	---	518,361.53	限售	在限售承诺期内
股票	---	150,652.00	限售	停牌暂停交易
债券	---	254,718,780.99	债券回购业务	普通回购交易
债券	---	54,728,471.49	债券借贷业务	债券借贷
信托计划	---	3,107,474.29	限售	不设置开放期或在限售承诺期内
资产管理计划	---	88,433,554.04	限售	不设置开放期或在限售承诺期内
其他债权投资（含一年内到期的非流动资产）	---	2,593,432,366.02		
其中：债券	---	1,675,024,525.16	债券回购业务	普通回购交易
债券	---	903,295,264.67	债券借贷业务	债券借贷
债券	---	104,357.01	债券回购业务	报价回购交易质押
债券	---	15,008,219.18	限售	未上市
固定资产	69,917,575.76	30,330,668.25	抵押	借款抵押
无形资产	36,462,208.92	19,993,444.47	抵押	借款抵押
投资性房地产	30,130,339.40	16,977,011.22	抵押	借款抵押
长期股权投资	1,916,949,472.87	1,790,641,648.58	质押	借款质押
其他非流动金融资产	---	81,903,498.72	质押	借款质押
合 计	2,053,459,596.95	4,953,829,332.27		

## 2) 期初资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
交易性金融资产	---	1,488,740,495.23		
其中：股票	---	178,650.00	融资融券业务	已经融出
基金	---	125,459,401.83	融资融券业务	已经融出
股票	---	25,106,674.85	限售	在限售承诺期内
债券	---	657,463,566.89	债券回购业务	普通回购交易
债券	---	398,930,055.35	债券借贷业务	债券借贷

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
信托计划	---	4,779,480.36	限售	不设置开放期或在限售承诺期内
资产管理计划	---	76,257,442.49	限售	不设置开放期或在限售承诺期内
基金	---	199,584,876.84	限售	未上市
基金	---	980,346.62	限售	在限售承诺期内
其他债权投资	---	1,822,452,442.62		
其中：债券	---	1,211,517,376.97	债券回购业务	普通回购交易
债券	---	602,945,776.55	债券借贷业务	债券借贷
债券	---	7,989,289.10	债券回购业务	报价回购交易质押
固定资产	193,921,394.96	92,905,779.31	抵押	借款抵押
无形资产	36,462,208.92	20,722,688.67	抵押	借款抵押
投资性房地产	30,130,339.40	17,794,834.74	抵押	借款抵押
长期股权投资	2,113,073,063.85	1,973,059,471.41	质押	借款质押
其他非流动金融资产	---	75,116,529.60	质押	借款质押
合 计	2,373,587,007.13	5,490,792,241.58		

## 25. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	371,000,000.00	371,000,000.00
抵押借款	90,000,000.00	160,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应计利息	807,833.33	911,388.88
合 计	471,807,833.33	541,911,388.88

## 26. 拆入资金

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
转融通拆入资金	200,000,000.00	400,000,000.00

应计利息	2,885,968.38	982,770.19
合 计	202,885,968.38	400,982,770.19

(2) 转融通拆入资金

剩余期限	期末数		期初数	
	金额	利率区间	金额	利率区间
1个月以内				
1至3个月				
3至12个月	200,000,000.00	3.06%	400,000,000.00	2.10%
应计利息	2,885,968.38		982,770.19	
合 计	202,885,968.38		400,982,770.19	

27. 交易性金融负债

项 目	期末数	期初数
	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	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
结构化主体中其他投资者享有份额	14,745,218.49	30,534,351.22
债券借贷利息	780,959.25	446,054.91
业绩补偿[注]	10,990,804.00	21,899,036.11
合 计	26,516,981.74	52,879,442.24

[注]2021年11月，公司投资的北京万里红科技股份有限公司（以下简称万里红）与上市公司北京东方中科集成科技股份有限公司（以下简称东方中科）（002819.SZ）完成重组，公司转为持有东方中科股权，并作为业绩承诺方签署业绩承诺及补偿协议。根据《北京东方中科集成科技股份有限公司 2023 年度业绩预告》预计万里红 2023 年度未完成业绩承诺，将触发业绩补偿条款，公司预计将补偿现金 10,990,804.00 元

28. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付经纪业务往来	41,742,968.33	33,374,847.25
应付手续费及佣金	11,314,378.60	11,737,753.54
应付货款	531,390.35	719,425.18

项 目	期末数	期初数
应付工程款		116,939.19
合 计	53,588,737.28	45,948,965.16

29. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租金	2,562,385.08	2,448,090.88
合 计	2,562,385.08	2,448,090.88

30. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	10,839,601.16	912,813.87
预收手续费及佣金	8,236,378.27	8,175,490.93
其他	433,940.23	410,181.14
合 计	19,509,919.66	9,498,485.94

31. 卖出回购金融资产款

(1) 明细情况——按业务类型

项 目	期末数	期初数
债券质押式报价回购	1,000.00	3,024,000.00
债券买断式卖出回购		637,117,369.87
债券质押式卖出回购	2,273,440,000.00	2,006,652,000.00
应计利息	3,861,327.01	3,430,543.05
合 计	2,277,302,327.01	2,650,223,912.92

(2) 明细情况——按金融资产种类

项 目	期末数	期初数
债券	2,273,441,000.00	2,646,793,369.87
应计利息	3,861,327.01	3,430,543.05
合 计	2,277,302,327.01	2,650,223,912.92

## (3) 担保物情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债券	2,621,455,139.16	2,900,582,915.30
合 计	2,621,455,139.16	2,900,582,915.30

## (4) 报价回购融入资金按剩余期限分类

剩余期限	期末数	利率区间	期初数	利率区间
1 个月内			2,050,000.00	1.3%-2.0%
1 个月至 3 个月内	1,000.00	2.0%	974,000.00	1.7%-2.0%
小 计	1,000.00		3,024,000.00	

## 32. 代理买卖证券款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通经纪业务		
其中：个人	8,832,134,773.65	9,374,242,800.45
机构	911,856,644.70	1,366,022,035.26
小 计	9,743,991,418.35	10,740,264,835.71
信用业务		
其中：个人	607,959,967.03	686,636,095.07
机构	69,672,433.81	152,615,924.76
小 计	677,632,400.84	839,252,019.83
合 计	10,421,623,819.19	11,579,516,855.54

## (2) 代理买卖证券款——外币款项

币 种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	17,650,843.89	7.0827	125,015,632.01	20,343,912.52	6.9646	141,687,213.16
港元	36,122,832.23	0.9062	32,734,510.61	39,122,687.73	0.8933	34,948,296.96
小 计			157,750,142.62			176,635,510.12

33. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	250,247,321.25	718,715,979.39	650,048,483.78	318,914,816.86
离职后福利—设定提存计划	71,960.08	64,021,326.42	64,024,026.19	69,260.31
辞退福利		3,757,809.18	3,757,809.18	
合 计	250,319,281.33	786,495,114.99	717,830,319.15	318,984,077.17

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	238,081,401.24	613,855,495.81	540,248,991.28	311,687,905.77
职工福利费		14,112,126.64	14,112,126.64	
社会保险费	161,822.19	37,540,111.94	37,656,333.27	45,600.86
其中：医疗保险费	158,226.23	36,535,909.17	36,649,409.39	44,726.01
工伤保险费	2,100.18	852,291.72	853,517.05	874.85
生育保险费	1,495.78	151,911.05	153,406.83	
住房公积金	101,129.32	37,086,881.86	37,109,482.86	78,528.32
工会经费和职工教育经费	11,787,968.50	15,147,067.94	19,947,254.53	6,987,781.91
其他短期薪酬	115,000.00	974,295.20	974,295.20	115,000.00
小 计	250,247,321.25	718,715,979.39	650,048,483.78	318,914,816.86

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	69,868.61	61,910,376.80	61,913,297.53	66,947.88
失业保险费	2,091.47	2,110,949.62	2,110,728.66	2,312.43
小 计	71,960.08	64,021,326.42	64,024,026.19	69,260.31

34. 应交税费

项 目	期末数	期初数

项 目	期末数	期初数
增值税	4,907,570.00	5,120,232.47
企业所得税	701,829.72	51,227,782.82
代扣代缴个人所得税	7,694,341.91	5,589,312.08
城市维护建设税	304,138.85	306,891.10
房产税	564,093.06	571,650.30
土地使用税	318,025.66	332,378.76
教育费附加及地方教育附加	222,672.34	234,473.21
印花税	92,308.48	145,006.16
其他	222,432.85	247,574.35
合 计	15,027,412.87	63,775,301.25

### 35. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	564,034.40	564,034.40
其他应付款	398,524,958.20	43,940,922.63
合 计	399,088,992.60	44,504,957.03

#### (2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	564,034.40	564,034.40
小 计	564,034.40	564,034.40

#### (3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	73,527,267.66	42,240,038.66
押金保证金[注]	323,993,274.62	890,025.82
其他	1,004,415.92	810,858.15
合 计	398,524,958.20	43,940,922.63

[注]押金保证金主要系本公司开展场外期权及收益互换业务而向客户收取的保证金

36. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的应付债券	4,003,836,142.85	540,482,135.20
一年内到期的租赁负债	44,462,826.43	43,152,189.30
合 计	4,048,298,969.28	583,634,324.50

(2) 其他说明

一年内到期的应付债券本期增减变动见附注五(一)39。

37. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
代理兑付债券款	1,506.60	1,506.60
待转销项税	1,408,861.58	69,693.81
应付短期融资款	59,353,962.92	1,787,535,533.46
合 计	60,764,331.10	1,787,606,733.87

(2) 短期应付债券本期增减变动

项 目	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率
22 湘财证 券 CP001	800,000,000.00	2022/5/19	270 天	800,000,000.00	3.20%
收益凭证	1,121,100,000.00	2022/1/12-2023/ 12/29	27-364 天	1,121,100,000.00	2.3%-7%
应计利息					
合 计	1,921,100,000.00			1,921,100,000.00	

(续上表)

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
22 湘财证券 CP001	800,000,000.00		800,000,000.00	
收益凭证	949,240,000.00	171,860,000.00	1,062,310,000.00	58,790,000.00
应计利息	38,295,533.46	16,030,680.40	53,762,250.94	563,962.92
合 计	1,787,535,533.46	187,890,680.40	1,916,072,250.94	59,353,962.92



### 38. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	915,000.00	915,000.00
合 计	915,000.00	915,000.00

### 39. 应付债券

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
公司债券	1,833,898,116.50	3,784,465,519.30
长期收益凭证	893,254,259.01	995,954,143.47
合 计	2,727,152,375.51	4,780,419,662.77

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

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行 日期	债券期限	发行 金额	是否 违约
湘财股份有限公司 2021 年非公开发行公司债券(第二期)	100	6.90%	2021/12/17	2+1 年	340,000,000.00	否
湘财股份有限公司 2022 年非公开发行可交换公司债券(第一期)	100	6.00%	2022/4/29	3 年	482,000,000.00[注]	否
湘财股份有限公司 2022 年非公开发行可交换公司债券(第二期)	100	6.00%	2022/9/28	3 年	318,000,000.00	否
湘财证券股份有限公司 公开发行 2021 年公司债券(面向专业投资者)(第一期)(品种一)	100	4.00%	2021/7/19	3 年	950,000,000.00	否
湘财证券股份有限公司 公开发行 2021 年公司债券(面向专业投资者)(第一期)(品种二)	100	6.00%	2021/7/19	3 年	380,000,000.00	否
湘财证券股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)	100	4.87%	2022/6/20	3(2+1)	750,000,000.00	否
湘财证券股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第二期)	100	4.53%	2022/11/7	3(2+1)	500,000,000.00	否

湘财证券股份有限公司 2023 年面向专业投资者公 开发行公司债券（第一期）	100	6.00%	2023/6/2	3 年	1,000,000,000.00	否
长期收益凭证	0	2.9%~6.0%	2021/5/21~2023/12/27	371~1827 天	2,353,170,000.00	否
小 计					7,054,170,000.00	

（续上表）

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	期末数
湘财股份有限 公司 2021 年非 公开发行公司债 券（第二期）	340,912,333.33		23,460,000.00		23,460,000.00	340,912,333.33
湘财股份有限 公司 2022 年非 公开发行可交换 公司债券（第一 期）	501,922,666.67		28,134,666.66		47,920,000.00	482,137,333.33
湘财股份有限 公司 2022 年非 公开发行可交换 公司债券（第二 期）	323,300,000.00		19,080,000.00		19,080,000.00	323,300,000.00
湘财证券股份 有限公司公开发 行 2021 年公司 债券（面向专业 投资者）（第一 期）（品种一）	960,040,743.48		43,034,507.45	5,688,887.43	47,320,754.72	961,443,383.64
湘财证券股份 有限公司公开发 行 2021 年公司 债券（面向专业 投资者）（第一 期）（品种二）	390,228,149.05		22,771,668.54	94,864.07	22,800,000.00	390,294,681.66
湘财证券股份 有限公司 2022 年面向专业投资 者公开发行公司 债券（第一期）	767,095,435.15		36,471,684.82	1,681,478.09	36,525,000.00	768,723,598.06

湘财证券股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	500,966,191.62		22,640,674.82	1,327,641.89	22,650,000.00	502,284,508.33
湘财证券股份有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）		992,075,471.70	34,918,032.78	1,467,278.69		1,028,460,783.17
长期收益凭证	1,536,436,278.67	868,550,000.00	85,681,538.56	-775,481.27	556,460,439.12	1,933,431,896.84
小 计	5,320,901,797.97	1,860,625,471.70	316,192,773.63	9,484,668.90	776,216,193.84	6,730,988,518.36

[注]湘财股份有限公司 2022 年非公开发行可交换公司债券（第一期）发行金额 482,000,000.00 元，本期债转股减少 19,000,000.00 元

注：应付债券增减变动中的公司债券和长期收益凭证中包含一年内到期的应付债券

#### 40. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	116,656,297.31	146,799,217.50
减：未确认的融资费用	7,247,979.65	10,722,012.02
减：重分类至一年内到期的其他非流动负债	44,462,826.43	43,152,189.30
合 计	64,945,491.23	92,925,016.18

#### 41. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,207,125.26		397,046.72	1,810,078.54	企业取得与资产相关的政府补助
合 计	2,207,125.26		397,046.72	1,810,078.54	

#### 42. 股本

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	2,855,123,959.00	4,063,784.00				4,063,784.00	2,859,187,743.00

#### (2) 其他说明

2022年8月26日，第九届董事会第二十五次会议审议并通过了《关于2021年股票期权激励计划首次授予第一个行权期行权条件成就的议案》，截至2023年12月31日，共108人参与行权，新增股本4,063,784.00元。

### 43. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	6,913,790,834.78	46,169,414.19		6,959,960,248.97
其他资本公积	-4,863,675.64	-22,719,898.24		-27,583,573.88
合 计	6,908,927,159.14	23,449,515.95		6,932,376,675.09

#### (2) 其他说明

本期股权激励行权新增股本溢价36,205,702.20元，原计入其他资本公积的股份支付由于本期行权转入股本溢价9,963,711.99元；股份支付本期形成资本公积-11,868,870.89元；权益法下被投资单位其他权益变动确认其他资本公积-1,544,513.79元；转让上海大智慧股份有限公司股权、哈高科白天鹅药业集团有限公司100%股权等导致资本公积增加657,198.43元。

### 44. 其他综合收益

项 目	归属于母公司股东的其他综合收益期初余额	本期发生额		
		所得税前发生额	减：所得税费用	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
不能重分类进损益的其他综合收益	-10,680,685.50			
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-10,680,685.50			
将重分类进损益的其他综合收益	-18,311,445.83	154,778,609.85	38,417,745.39	45,455,095.70
其中：其他债权投资	-29,538,156.09	149,105,583.73	37,276,395.94	45,213,045.89

公允价值变动				
其他债权投资信用减值准备	7,758,453.00	4,565,397.81	1,141,349.45	
权益法下可转损益的其他综合收益	3,468,257.26	1,107,628.31		242,049.81
其他综合收益合计	-28,992,131.33	154,778,609.85	38,417,745.39	45,455,095.70

(续上表)

项 目	本期发生额				归属于母公司股东的其他综合收益期末余额
	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	合 计	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益					-10,680,685.50
其中：其他权益工具投资公允价值变动					-10,680,685.50
将重分类进损益的其他综合收益		70,905,768.76	70,905,768.76		52,594,322.93
其中：其他债权投资公允价值变动		66,616,141.90	66,616,141.90		37,077,985.81
其他债权投资信用减值准备		3,424,048.36	3,424,048.36		11,182,501.36
权益法下可转损益的其他综合收益		865,578.50	865,578.50		4,333,835.76
其他综合收益合计		70,905,768.76	70,905,768.76		41,913,637.43

#### 45. 盈余公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	370,999,738.01	5,995,892.58		376,995,630.59
合 计	370,999,738.01	5,995,892.58		376,995,630.59

##### (2) 其他说明

本期根据母公司净利润的10%提取盈余公积5,995,892.58元。

#### 46. 一般风险准备

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般风险准备	492,836,709.59	32,712,879.79		525,549,589.38
交易风险准备	464,954,141.73	27,387,945.68		492,342,087.41
合 计	957,790,851.32	60,100,825.47		1,017,891,676.79

## (2) 其他说明

2023年度湘财证券股份有限公司（以下简称湘财证券）按净利润提取一般风险准备27,387,945.68元及交易风险准备27,387,945.68元；按2023年度公募集合管理费收入的10%，湘财证券提取一般风险准备1,895,409.81元，湘财基金有限公司提取一般风险准备3,429,524.30元。

## 47. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	791,608,803.87	1,541,449,926.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	119,420,331.36	-326,290,803.93
减：提取法定盈余公积	5,995,892.58	7,005,665.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	60,100,825.47	36,549,693.01
应付普通股股利	197,281,379.49	379,994,960.69
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	647,651,037.69	791,608,803.87

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	569,857,507.15	556,957,735.71	1,756,613,815.34	1,734,487,237.88
其他业务收入	8,886,037.11	9,714,687.19	12,867,258.62	11,635,129.63
合 计	578,743,544.26	566,672,422.90	1,769,481,073.96	1,746,122,367.51

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	572,259,596.37	560,613,399.40	1,761,954,556.56	1,741,222,393.70

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
贸易业务	543,067,075.03	540,582,277.12	1,696,822,765.18	1,691,655,316.97
制药业务			9,270,366.44	8,168,966.83
食品加工业务	7,289,528.69	6,436,825.03	12,409,873.94	9,074,070.93
防水卷材业务	14,944,260.98	8,979,639.02	20,433,568.26	12,697,760.80
其他	6,958,731.67	4,614,658.23	23,017,982.74	19,626,278.17
小 计	572,259,596.37	560,613,399.40	1,761,954,556.56	1,741,222,393.70
收入确认时间				
商品（在某一时点转让）	564,104,369.24	553,325,141.77	1,736,500,521.82	1,727,220,585.43
服务（在某一时段内提供）	8,155,227.13	7,288,257.63	25,454,034.74	14,001,808.27
小 计	572,259,596.37	560,613,399.40	1,761,954,556.56	1,741,222,393.70

(3) 分摊至剩余履约义务的交易价格

2023年12月31日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为17,919,629.70元，公司预计该金额将随着工程的完工进度，在未来1-23个月内确认为收入。

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为9,498,485.94元。

2. 利息净收入

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	884,139,197.81	820,293,248.59
货币资金及结算备付金利息收入	249,832,364.73	265,273,938.48
融出资金利息收入	433,905,956.43	479,689,810.43
买入返售金融资产利息收入	1,961,571.16	6,465,950.87

其中：股权质押回购利息收入	1,077,042.04	5,768,657.54
其他债权投资利息收入	184,441,925.56	52,926,122.90
其他按实际利率法计算的金融资产产生的利息收入	13,997,379.93	15,937,425.91
利息支出	404,839,472.15	407,926,542.34
应付短期融资款利息支出	16,030,680.40	125,143,714.18
拆入资金利息支出	14,543,236.28	33,236,748.71
其中：转融通利息支出	14,477,369.61	33,236,748.71
卖出回购金融资产利息支出	81,371,508.57	50,642,172.32
其中：报价回购利息支出	31,073.08	87,689.45
代理买卖证券款利息支出	28,059,326.18	45,570,696.75
应付债券利息支出	255,002,775.87	146,813,105.88
租赁负债利息支出	4,688,013.68	5,739,894.45
其他按实际利率法计算的金融负债产生的利息支出	5,143,931.17	780,210.05
利息净收入	479,299,725.66	412,366,706.25

### 3. 手续费及佣金净收入

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
证券经纪业务净收入	447,471,929.94	530,392,822.02
证券经纪业务收入	604,238,618.23	727,447,466.53
代理买卖证券业务	554,431,705.82	667,883,415.32
交易单元席位租赁	19,686,229.85	15,209,127.99
代销金融产品业务	29,100,451.81	43,426,748.81
IB 业务收入	1,020,230.75	928,174.41
证券经纪业务支出	156,766,688.29	197,054,644.51
代理买卖证券业务	156,766,688.29	197,054,644.51
投资银行业务净收入	157,835,770.76	88,797,902.95



投资银行业务收入	164,155,372.44	92,456,139.16
证券承销业务	151,124,712.08	79,836,013.39
证券保荐业务	10,030,660.35	8,014,150.91
财务顾问业务	2,811,320.76	4,409,433.98
债券受托管理业务	188,679.25	196,540.88
投资银行业务支出	6,319,601.68	3,658,236.21
证券承销业务	5,895,073.38	3,658,236.21
财务顾问业务	424,528.30	
资产管理业务净收入	24,697,050.99	32,824,229.96
资产管理业务收入	24,953,972.33	32,868,317.64
资产管理业务支出	256,921.34	44,087.68
基金管理业务净收入	32,432,477.34	27,487,840.51
基金管理业务收入	35,076,314.08	28,297,590.44
基金管理业务支出	2,643,836.74	809,749.93
投资咨询业务净收入	25,509,445.09	39,660,571.18
投资咨询业务收入	25,509,445.09	39,660,571.18
投资咨询业务支出		
其他手续费及佣金净收入	4,399,833.42	5,659,579.13
其他手续费及佣金收入	4,399,833.42	5,659,579.13
其他手续费及佣金支出		
合 计	692,346,507.54	724,822,945.75
其中：手续费及佣金收入总计	858,333,555.59	926,389,664.08
手续费及佣金支出总计	165,987,048.05	201,566,718.33

(2) 财务顾问业务净收入

项 目	本期数	上年同期数
并购重组财务顾问业务净收入——境内上市公司		471,698.11
并购重组财务顾问业务净收入——其他	188,679.25	
其他财务顾问业务净收入	2,198,113.21	3,937,735.87

小 计	2,386,792.46	4,409,433.98
-----	--------------	--------------

(3) 代理销售金融产品情况

项 目	本期数		上年同期数	
	销售总金额	代销收入	销售总金额	代销收入
基金	2,354,038,256.26	29,100,451.81	1,876,811,999.37	43,426,748.81
合 计	2,354,038,256.26	29,100,451.81	1,876,811,999.37	43,426,748.81

4. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	4,770,445.52	4,742,991.84
城市维护建设税	4,295,294.62	4,564,987.70
教育费附加及地方教育附加	3,123,581.80	3,330,306.34
印花税	728,239.23	1,399,432.33
土地使用税	628,986.77	719,420.41
车船税	17,268.72	128,312.67
残疾人保障金	20,809.70	54,663.76
其他	567,775.82	709,020.77
合 计	14,152,402.18	15,649,135.82

5. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
会议费	348,489.70	5,965,795.06
职工薪酬	3,087,920.70	2,854,792.71
广告费	396,291.17	2,520,695.42
售后服务	573,000.00	233,000.00
业务费	1,091,291.75	113,433.32
其他	894,592.55	720,311.34
合 计	6,391,585.87	12,408,027.85

6. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	777,909,551.61	658,506,114.15
折旧费	88,723,106.47	89,859,079.22
办公费	77,814,491.15	84,803,337.29
电子设备运转费	74,172,949.21	55,948,922.48
业务招待费	39,104,057.48	35,013,202.65
交易所席位年费	24,086,097.28	29,494,921.36
无形资产摊销费	34,289,818.55	27,275,851.05
股权激励	-11,647,930.68	12,458,713.61
投资者保护基金	6,760,505.31	5,405,364.73
其他	104,579,289.94	96,371,293.37
合 计	1,215,791,936.32	1,095,136,799.91

7. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
技术开发费		3,311,516.60
职工薪酬	968,349.16	1,460,597.57
折旧费	4,305.96	912,124.48
材料费	13,231.58	156,790.84
检测费	42,452.83	67,370.74
其他	67,089.79	497,091.04
合 计	1,095,429.32	6,405,491.27

8. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	98,049,017.96	113,918,466.88
减：利息收入	2,468,908.29	7,202,366.82
减：汇兑收益	4,411.24	21,996.42

项 目	本期数	上年同期数
融资费用	3,461,084.36	15,574,171.28
手续费及其他	35,148.87	67,966.98
合 计	99,071,931.66	122,336,241.90

#### 9. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	397,046.72	395,244.21	397,046.72
与收益相关的政府补助[注]	3,801,808.79	5,942,153.17	3,801,808.79
代扣个人所得税手续费返还	2,554,456.49	1,789,751.00	2,554,456.49
增值税加计抵减	23,373.24	82,169.49	23,373.24
合 计	6,776,685.24	8,209,317.87	6,776,685.24

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八(三)之说明

#### 10. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	16,562,597.62	-13,178,632.65
处置长期股权投资产生的投资收益	1,287,342.06	100,249.69
交易性金融资产在持有期间的投资收益	104,423,904.03	69,219,502.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	-79,341,715.36	116,021,914.36
处置其他债权投资取得的投资收益	57,825,284.54	5,220,216.34
处置衍生金融工具取得的投资收益	-41,518,428.89	22,701,860.30
合 计	59,238,984.00	200,085,110.10

#### 11. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	274,916,005.48	-276,912,449.17
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	20,464,432.99	4,905,869.05
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产生的公允价值变动收益	254,451,572.49	-281,818,318.22

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融负债	-10,235,371.73	2,145,259.42
其中：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产生的公允价值变动收益	-10,235,371.73	2,145,259.42
合 计	264,680,633.75	-274,767,189.75

#### 12. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,696,181.55	2,606,533.31
融出资金减值损失	1,156,653.13	1,204,075.85
买入返售金融资产减值损失	411,432.52	165,473.08
其他债权投资减值损失	-4,565,397.81	-10,344,604.00
合 计	-4,693,493.71	-6,368,521.76

#### 13. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-271,026.87	
长期股权投资减值损失	-1,966,448.00	-165,323,166.03
合 计	-2,237,474.87	-165,323,166.03

#### 14. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	16,873,027.68	-2,102.92	16,873,027.68
无形资产处置收益	1,505,812.98	12,848.52	1,505,812.98
使用权资产处置收益	64,314.01	-330,605.90	64,314.01
合 计	18,443,154.67	-319,860.30	18,443,154.67

#### 15. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	27,213.55	83,514.13	27,213.55
其中：固定资产处置利得	27,213.55	83,514.13	27,213.55
政府补助[注]	5,461,500.00	7,243,000.00	5,461,500.00
违约金、罚款收入	330,000.00	131,835.12	330,000.00
其他	657,295.15	2,611,737.20	657,295.15
合 计	6,476,008.70	10,070,086.45	6,476,008.70

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

#### 16. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	532,112.08	1,253,719.10	532,112.08
其中：固定资产处置损失	532,112.08	766,093.60	532,112.08
对外捐赠	5,244,858.00	5,069,900.00	5,244,858.00
罚款、滞纳金	29,074.57	44,615.78	29,074.57
其他	2,066,383.55	50,327.61	2,066,383.55
合 计	7,872,428.20	6,418,562.49	7,872,428.20

#### 17. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	32,666,112.88	84,196,295.03
递延所得税费用	39,078,355.61	-79,331,941.42
合 计	71,744,468.49	4,864,353.61

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	188,600,602.81	-323,302,032.46
按母公司适用税率计算的所得税费用	47,150,150.72	-80,825,508.15
子公司适用不同税率的影响	998,313.70	1,376,961.04

项 目	本期数	上年同期数
调整以前期间所得税的影响	346,357.03	359,893.58
非应税收入的影响	-26,555,304.31	-18,579,066.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,737,986.53	9,528,096.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-683,679.58	-8,892.52
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	42,750,644.40	93,012,869.92
所得税费用	71,744,468.49	4,864,353.61

#### 18. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)44之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
存出保证金净额	19,572,670.77	261,964,170.35
场外期权及收益互换保证金	399,575,926.00	
贸易业务销售现金流	620,180,269.89	
往来款及备用金	8,300,560.57	76,190,752.24
政府补助	9,263,308.79	13,185,153.17
代收资管产品税金	4,828,750.02	4,680,958.13
结构化主体		4,050,694.70
租赁收入	5,603,051.86	4,691,254.58
利息收入	2,468,908.29	2,701,488.31
收到的个税手续费返还	2,606,467.10	1,758,843.08
其他	2,254,521.85	595,712.61
合 计	1,074,654,435.14	369,819,027.17

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
其他债权投资的净支出额	628,464,575.57	3,413,321,442.25
贸易业务采购现金流	619,351,375.82	
管理费用	298,896,028.06	379,050,638.08
结构化主体	4,779,306.48	26,340,509.85
往来款及备用金	11,515,636.97	23,956,315.68
销售费用	3,187,568.98	10,622,869.60
研发费用	122,774.20	4,458,601.24
存出保证金净额		324,452.25
场外期权及收益互换保证金	164,339,600.00	
财务费用	35,148.87	67,966.98
其他	5,926,594.24	5,164,821.68
合 计	1,736,618,609.19	3,863,307,617.61

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
借款及利息收回		4,493,851.29
合 计		4,493,851.29

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
发行收益凭证	1,040,410,000.00	2,931,410,000.00
定期存款解抵押		10,500,000.00
定期存款及筹资性利息收入		55,607,027.22
合 计	1,040,410,000.00	2,997,517,027.22

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
兑付收益凭证	1,570,500,000.00	4,273,640,000.00
偿还租赁负债	59,940,713.07	57,907,584.06
发行股票债券费用	12,397,264.15	27,904,665.85
合 计	1,642,837,977.22	4,359,452,249.91

2. 现金流量表补充资料



补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	116,856,134.32	-328,166,386.07
加: 资产减值准备	6,930,968.58	171,691,687.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,956,104.09	46,548,923.47
使用权资产折旧	52,338,160.41	51,204,076.74
无形资产摊销	34,289,818.55	27,275,851.05
长期待摊费用摊销	11,072,515.73	11,068,473.51
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)	-18,443,154.67	319,860.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	504,898.53	1,170,204.97
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-264,680,633.75	274,767,189.75
利息支出	275,721,469.95	278,251,714.51
汇兑损失(收益以“-”号填列)	-2,980,572.47	-18,132,825.86
财务费用(收益以“-”号填列)	101,505,691.08	124,969,763.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-18,390,998.12	13,009,644.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	29,203,325.90	-57,912,710.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	11,016,379.16	-18,833,079.75
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,347,548.62	2,692,217.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的减少(增加以“-”号填列)	1,214,493,498.53	1,457,562,004.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,832,434,983.01	-779,861,691.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,163,034,204.36	-430,845,292.79
其他	-11,647,930.68	12,458,713.61
经营活动产生的现金流量净额	-1,414,375,963.61	839,238,338.13
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	本期数	上年同期数
现金的期末余额	11,495,892,422.83	12,356,378,875.59
减：现金的期初余额	12,356,378,875.59	13,683,952,655.11
加：现金等价物的期末余额	1,557,772,962.97	2,986,098,372.58
减：现金等价物的期初余额	2,986,098,372.58	980,740,113.34
现金及现金等价物净增加额	-2,288,811,862.37	677,784,479.72

### 3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	11,495,892,422.83	12,356,378,875.59
其中：库存现金	13,546.72	71,268.28
可随时用于支付的银行存款	9,588,636,099.60	10,436,211,380.34
可随时用于支付的其他货币资金	922,461.68	462,057.05
结算备付金	1,906,320,314.83	1,919,634,169.92
(2) 现金等价物	1,557,772,962.97	2,986,098,372.58
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	13,053,665,385.80	15,342,477,248.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	541,911,388.88	471,050,000.00	27,079,826.77	568,233,382.32		471,807,833.33
长期借款（含一年内到期的长期借款）	915,000.00					915,000.00
应付短期融资款	1,787,535,533.46	171,860,000.00	16,030,680.40	1,916,072,250.94		59,353,962.92
应付债券（含一年内到期的应付债券）	5,320,901,797.97	1,868,550,000.00	325,649,641.86	765,112,921.47	19,000,000.00	6,730,988,518.36
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	136,077,205.48		31,088,484.85	57,026,675.12	730,697.55	109,408,317.66
小 计	7,787,340,925.79	2,511,460,000.00	399,848,633.88	3,306,445,229.85	19,730,697.55	7,372,473,632.27

(四) 其他

1. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)18之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	2,946,864.16	3,149,754.11
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	2,946,864.16	3,149,754.11

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	4,711,079.17	5,739,894.45
与租赁相关的总现金流出	62,887,577.23	61,057,338.17

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	6,483,947.89	7,526,517.40

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	9,169,490.59	21,188,193.49
投资性房地产	46,419,645.00	52,540,632.74
小 计	55,589,135.59	73,728,826.23

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)17之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
------	-----	-------

1年以内	3,009,178.40	2,000,161.80
1-2年	554,581.54	1,690,981.67
2-3年	522,348.10	1,775,396.67
3-4年	513,110.40	610,503.68
4-5年	301,945.20	473,894.40
5年以后		291,412.00
合计	4,901,163.64	6,842,350.22

## 2. 金融工具计量基础

### (1) 金融资产计量基础分类表

项 目	期末数					
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	9,589,572,111.96					
结算备付金	1,906,320,314.83					
融出资金	6,458,097,427.92					
衍生金融资产				28,976,140.99		
存出保证金	138,307,618.75					
应收款项融资						
应收款项	1,285,553,227.42					
其他应收款	121,244,227.20					
买入返售金融资产	85,255,482.88					
交易性金融资产				4,463,057,906.37		
一年内到期的非流动资产		1,236,955,322.47				
其他债权投资		3,168,923,642.02				
其他权益工具投资			31,659,086.00			

其他非流动金融资产				167,150,000.00		
小 计	19,584,350,410.96	4,405,878,964.49	31,659,086.00	4,659,184,047.36		

(续上表)

项 目	期初数					
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	10,436,745,140.27					
结算备付金	1,919,634,173.44					
融出资金	6,402,698,160.51					
衍生金融资产						
存出保证金	157,880,291.28					
应收款项融资		374,017.50				
应收款项	709,394,511.13					
其他应收款	34,327,684.53					
买入返售金融资产	70,832,293.51					
交易性金融资产				6,915,420,772.02		
一年内到期的非流动资产		1,873,110,512.00				
其他债权投资		1,562,148,628.74				
其他权益工具投资			31,659,086.00			
其他非流动金融资产				153,299,042.40		
小 计	19,731,512,254.67	3,435,633,158.24	31,659,086.00	7,068,719,814.42		

(2) 金融负债计量基础分类表

项 目	期末数			
	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	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且

		当期损益的金融负债	公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	471,807,833.33			
应付短期融资款	59,353,962.92			
拆入资金	202,885,968.38			
交易性金融负债		26,516,981.74		
衍生金融负债		9,929,228.12		
应付票据				
应付账款	53,588,737.28			
卖出回购金融资产	2,277,302,327.01			
代理买卖证券款	10,421,623,819.19			
其他应付款	399,088,992.60			
应付债券	2,727,152,375.51			
长期借款	915,000.00			
租赁负债	64,945,491.23			
一年内到期的非流动负债	4,048,298,969.28			
其他金融负债	1,506.60			
小 计	20,726,964,983.33	36,446,209.86		

(续上表)

项 目	期初数			
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	541,911,388.88			
应付短期融资款	1,787,535,533.46			
拆入资金	400,982,770.19			
交易性金融负债		52,879,442.24		
衍生金融负债				
应付票据				

应付账款	45,948,965.16			
卖出回购金融资产	2,650,223,912.92			
代理买卖证券款	11,579,516,855.54			
其他应付款	44,504,957.03			
应付债券	4,780,419,662.77			
长期借款	915,000.00			
租赁负债	92,925,016.18			
一年内到期的非流动负债	583,634,324.50			
其他金融负债	1,506.60			
小 计	22,508,519,893.23	52,879,442.24		

### 3. 受托客户资产管理业务

#### (1) 明细情况

资产项目	期末数	期初数	负债项目	期末数	期初数
受托管理资金存款	930,925,108.71	211,767,197.49	受托管理资金	6,858,784,078.50	6,210,089,025.67
客户结算备付金	1,881,823.27	2,892,101.01	应付款项	1,138,381,065.96	96,179,665.79
存出与托管客户资金	88,486.81	358,216.52			
应收款项	5,059,071.76	220,677.99			
受托投资	7,059,210,653.91	6,091,030,498.45			
其中：投资成本	6,985,769,700.08	6,032,577,035.13			
已实现未 结算损益	73,440,953.83	58,453,463.32			
合 计	7,997,165,144.46	6,306,268,691.46	合 计	7,997,165,144.46	6,306,268,691.46

#### (2) 业务分类情况

项 目	集合资产管理业务	单一资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	14	8	2
期末客户数量	14,357	8	2
其中：个人客户	14,316		
机构客户	41	8	15
期初受托资金	2,395,798,920.00	2,283,316,105.67	1,530,974,000.00
其中：自有资金投入	139,767,366.08		

个人客户	2,218,779,506.50	39,405,592.21	
机构客户	37,252,047.42	2,243,910,513.46	1,530,974,000.00
期末受托资金	2,041,502,517.17	3,335,033,761.33	1,482,247,800.00
其中：自有资金投入	25,228,131.54		
个人客户	1,879,754,247.01		
机构客户	136,520,138.62	3,335,033,761.33	1,482,247,800.00
期末主要受托资产初始成本	2,136,293,249.50	3,367,228,650.58	1,482,247,800.00
其中：股票	8,742,675.36		
基金	67,538,978.78	1,082,688,827.09	
债券	1,681,917,155.36	1,767,957,347.49	
其他			1,482,247,800.00
当期资产管理业务净收入	22,587,761.58	2,302,653.89	

#### 4. 融资融券业务

##### (1) 融券业务明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	182,486,588.24	194,060,113.27
其中：交易性金融资产	6,022,985.90	125,638,051.83
转融通融入证券	176,463,602.34	68,422,061.44
转融通融入证券总额	322,056,167.00	108,884,679.00

##### (2) 融资融券业务违约概率情况说明

2023年1月1日至2023年12月31日，累计强制平仓违约金额1,510,029.02元，占融资融券交易额的0.0016%，平仓后仍未实现的债权金额为0元。

##### (3) 客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
资金	370,778,029.07	376,727,789.48
债券	21,371,288.48	16,513,795.28
股票	15,818,609,720.84	16,178,975,179.30
其他	586,688,770.01	407,629,848.11
小 计	16,797,447,808.40	16,979,846,612.17



## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
技术开发费		3,311,516.60
职工薪酬	968,349.16	1,460,597.57
折旧费	4,305.96	912,124.48
材料费	13,231.58	156,790.84
检测费	42,452.83	67,370.74
其他	67,089.79	497,091.04
合 计	1,095,429.32	6,405,491.27
其中：费用化研发支出	1,095,429.32	6,405,491.27
资本化研发支出		

### (二) 开发支出

#### 1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
高乳化性大豆分离蛋白的研究与开发	23,153.00				23,153.00		
合 计	23,153.00				23,153.00		

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将湘财证券股份有限公司等 12 家子公司纳入合并财务报表范围。

#### 2. 重要子公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湘财证券股份有限公司	4,590,582,492.00	长沙市	证券业	99.75	0.25	同一控制下合并
哈高科大豆食品有限	283,000,000.00	哈尔滨市	大豆深加工	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
责任公司						
哈高科绥棱二塑有限公司	28,830,000.00	绥化市绥棱县	防水材料生产与销售	50.47		设立
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	30,000,000.00	哈尔滨市	营养食品销售	100.00		设立
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司	17,000,000.00	巴彦县	粮油加工	100.00		设立
哈尔滨高科科技企业孵化器有限公司	10,000,000.00	哈尔滨市	科技企业孵化	100.00		设立
浙江湘链实业有限公司	100,000,000.00	杭州市	贸易批发	100.00		设立
黑龙江哈高科实业(集团)有限公司	100,000,000.00	哈尔滨市	资本市场服务	100.00		设立
浙江哈高科投资管理有限公司	100,000,000.00	杭州市	投资管理	100.00		设立
杭州智湘科技有限公司	10,000,000.00	杭州市	科技推广和应用服务	100.00		设立
上海益同投科技有限公司	30,000,000.00	上海市	科技推广和应用服务	25.00	30.00	设立
哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司	120,000,000.00	哈尔滨市	处理债权债务	100.00		设立

(二) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
哈高科白天鹅药业集团有限公司	40,000,000.00	100%	转让	2023/7/2	已收到股权转让款, 经营决策权已转移	-13,495,447.32

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
哈高科白天鹅药业集团有限						1,042,216.56

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
公司						

### (三) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
浙江湘宁供应链有限公司	设立	2023/10/27	100,000,000.00	100%

#### 2. 合并范围减少

根据 2014 年修订的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，综合评估合并报表范围内所有主体担任管理人和投资人的情况，对因持有投资份额而享有的回报使公司面临可变回报的影响重大的结构化主体进行了合并(包含资产管理计划及投资基金)。故自上述结构化主体成立之日起，将其纳入合并报表范围，在资产管理计划终止并完成清算时不再将其纳入合并报表范围。本期湘财证券金泽 5 号 FOF 集合计划自有资金退出，公司面临可变回报的影响较小，不再纳入合并报表范围。

### (四) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的联营企业

##### (1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海大智慧股份有限公司	上海	上海	互联网金融信息服务	14.11		权益法核算

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	1,771,529,698.04	1,675,654,259.68
非流动资产	529,353,754.35	660,875,862.82
资产合计	2,300,883,452.39	2,336,530,122.50
流动负债	544,328,828.22	632,114,474.48
非流动负债	70,106,206.46	85,233,126.62
负债合计	614,435,034.68	717,347,601.10

少数股东权益	-8,085,739.97	7,226,752.73
归属于母公司所有者权益	1,694,534,157.68	1,611,955,768.67
按持股比例计算的净资产份额	239,098,769.65	236,059,600.29
调整事项		
商誉	2,159,250,628.37	2,258,983,365.74
内部交易未实现利润		
其他	-158,027,271.26	-165,323,166.03
对联营企业权益投资的账面价值	2,240,322,126.76	2,329,719,800.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	777,390,975.96	780,253,394.26
净利润	85,834,411.53	-92,528,144.74
终止经营的净利润		
其他综合收益	7,329,060.45	39,135,181.33
综合收益总额	93,163,471.98	-53,392,963.41
本期收到的来自联营企业的股利		

### 3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	94,685,178.15	103,363,279.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	601,911.82	-225,052.49
其他综合收益		
综合收益总额	601,911.82	-225,052.49

#### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

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,包括本公司发行的资产管理计划和证券投资基金,这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取管理费收入和业绩报酬,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投资取得的投资收益或通过管理这些结

构化主体收取管理费收入及业绩报酬。

报告期内，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中享有的权益在本公司资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

项 目	账面价值		最大损失敞口	
	期末数	期初数	期末数	期初数
交易性金融资产	65,993,244.95	31,783,880.65	65,993,244.95	31,783,880.65

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	9,263,308.79
其中：计入其他收益	3,801,808.79
计入营业外收入	5,461,500.00
合 计	9,263,308.79

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	2,207,125.26		397,046.72	
小 计	2,207,125.26		397,046.72	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,810,078.54	与资产相关
小 计				1,810,078.54	

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	4,198,855.51	6,337,397.38
计入营业外收入的政府补助金额	5,461,500.00	7,243,000.00
合 计	9,660,355.51	13,580,397.38

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)5、五(一)7及五(一)12之说明。

## 4. 信用风险敞口

本公司的信用风险主要来自六个方面：一是经纪业务代理客户买卖证券，若在结算当日客户的资金不足以支付交易所需的情况下，公司有责任代客户进行结算而造成损失的风险；二是融资融券交易、股票质押式回购交易等信用类业务的信用风险，主要指由于客户违约及其担保品不足以偿还债务而给公司带来损失的风险；三是信用类产品投资和交易的违约风险，即所投资信用类产品之融资人、发行人或交易对手出现违约、拒绝支付到期本息，或者因融资人、发行人信用资质恶化等原因导致资产损失和收益变化的风险；四是投行固定收益业务的信用风险，即公司承销以及承担受托管理职责的固定收益产品发行人没能按照约定履行相关偿付义务，产品发生违约，给公司造成负面影响，并可能导致公司承担一定法律责任、监管处罚的风险；五是资产管理业务的信用风险，即由于产品所投资信用类产品的发行人、融资项目债务人或交易对手出现违约、拒绝支付到期本息，或融资人、发行人信用资质恶化等，或产品在交易过程中发生交收违约，而造成产品资产损失的风险。六是场外收益互换业务信用风险，即由于交易对手方在达到追保条件时未按相关要求补充担保，导致保证金对敞口覆盖不足，可能使公司遭受损失的风险。

公司通过系统建设、制度建设、流程管理、人员管理等一系列措施，防范业务开展过程中潜在的信用风险。公司各业务部门作为业务执行机构，承担一线风险管理职责，负责各自业务经营领域的信用风险管理执行工作，对业务风险进行识别、评估、监控和应对；风险管理总部作为独立的风险管理部门负责监测、评估、报告公司整体信用风险情况，并为业务决策提供信用风险管理建议，通过舆情监控、信用度量模型、压力测试、内部信用评级等手段计量和评估相关业务的信用风险水平，向业务部门、公司经理层进行提示、报告。公司制定预期信用损失计量制度及流程，建立预期信用损失模型，定期对需计提减值准备的金融工具评估预期信用损失，计提减值准备。

为管理经纪业务面临的信用风险，公司根据监管规定实行保证金制度，对于代理买卖股

票等传统经纪业务均以全额保证金结算，对于股票期权经纪业务，公司向客户收取的保证金不低于交易所规定的最低标准，且有权根据客户信用情况、业务权限和交易级别等收取不同程度保证金。

为管理融资融券和股票质押式回购交易等信用类业务面临的信用风险，公司主要通过对客户风险教育、征信、授信、逐日盯市、客户风险提示、强制平仓、司法追索等方式，管理此类业务的信用风险。

为管理信用类产品投资和交易面临的信用风险，公司不断完善交易对手授信制度，更新交易对手黑白名单，通过系统对交易对手进行额度管理。此外，公司建立了债券内部评级模型，在确定投资标的时选择内外部信用评级较高、资信较好的债券，并对单一债券的集中度进行控制，以分散信用风险。此外，每日对债券持仓情况、盈亏情况、信用评级、负面舆情等进行监控。

为管理投行固定收益业务面临的信用风险，公司开展债券承销业务严格履行内核程序，项目组成员对项目进行尽职调查，形成工作底稿备查，业务部门按照其内部审批流程对项目进行审核，并通过公司内核程序对项目进行出口管理和终端风险控制。对于存续期项目，公司建立投资银行类业务重大风险项目关注池，对存续期项目定期进行排查，将风险项目纳入关注池建立跟踪管理机制，持续关注债券发行人和增信服务机构的风险状况及偿债能力，预防信用风险事件的发生。

为管理资产管理业务面临的信用风险，公司主要采取了以下措施：包括事前对非标业务交易对手方开展尽职调查、建立债券投资业务交易对手分类授信管理机制、参考内部及外部信用评级对债券投资标的进行分类管理等；事中建立风险监控体系，持续对潜在的信用风险进行识别、评估、报告；明确事后应急处置机制，在风险发生后及时启动应急预案对风险事件进行处置。

为管理场外衍生品业务面临的信用风险，公司主要采取了以下措施：在事前审慎评估交易对手方资质及交易目的，根据项目情况设置个性化追保措施及止损方案；事中持续落实盯市要求，对项目风险敞口及交易对手舆情进行监控，对于触发追保条件的，及时向交易对手发出追保通知；制定应急处理预案，在风险发生后迅速有效地处理异常情况，最大程度控制异常情况可能对公司造成的影响和损失。

在不考虑担保物或其他信用增级措施的情况下，本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险



流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。金融负债按剩余到期日分类：

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	471,807,833.33	485,438,166.66	485,438,166.66		
拆入资金	202,885,968.38	205,452,968.38	205,452,968.38		
交易性金融负债	26,516,981.74	26,516,981.74	26,516,981.74		
衍生金融负债	9,929,228.12	9,929,228.12	9,929,228.12		
应付账款	53,588,737.28	53,588,737.28	53,072,771.81	125,374.72	390,590.75
卖出回购金融资产	2,277,302,327.01	2,278,049,600.45	2,278,049,600.45		
代理买卖证券款	10,421,623,819.19	10,421,623,855.42	10,421,623,855.42		
其他应付款	399,088,992.60	399,088,992.60	399,088,992.60		
应付短期融资款	59,353,962.92	59,556,322.40	59,556,322.40		
长期借款	915,000.00	915,000.00			915,000.00
应付债券	6,730,988,518.36	7,179,542,549.93	4,173,145,589.11	2,571,767,467.29	434,629,493.53
租赁负债	109,408,317.66	116,656,297.31	45,895,419.53	55,336,506.27	15,424,371.51
其他金融负债	1,506.60	1,506.60	1,506.60		
小 计	20,763,411,193.19	21,236,360,206.89	18,157,771,402.82	2,627,229,348.28	451,359,455.79

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	541,911,388.88	556,913,416.67	556,913,416.67		
拆入资金	400,982,770.19	405,089,436.86	405,089,436.86		
交易性金融负债	52,879,442.24	52,879,442.24	52,879,442.24		
衍生金融负债					

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	45,948,965.16	45,948,965.16	45,948,965.16		
卖出回购金融资产	2,650,223,912.92	2,652,258,216.23	2,652,258,216.23		
代理买卖证券款	11,579,516,855.54	11,579,516,855.54	11,579,516,855.54		
其他应付款	44,504,957.03	44,504,957.03	44,504,957.03		
应付短期融资款	1,787,535,533.46	1,802,254,489.37	1,802,254,489.37		
长期借款	915,000.00	915,000.00			915,000.00
应付债券	5,320,901,797.97	5,729,818,361.56	747,895,439.12	4,981,922,922.44	
租赁负债	136,077,205.48	146,799,217.50	47,585,798.98	66,220,141.67	32,993,276.85
其他金融负债	1,506.60	1,506.60	1,506.60		
小 计	22,561,399,335.47	23,016,899,864.76	17,934,848,523.80	5,048,143,064.11	33,908,276.85

### (三) 市场风险

市场风险是指由资产的市场价格（包括但不限于利率、汇率、股票价格和商品价格等）变化或波动而使公司可能发生损失的风险。

公司建立了完整的市场风险管理体系，建立覆盖投前、投中、投后的风险管理流程，全面推行风险限额管理，公司对自营证券投资业务设立了年度规模限额和损失限额授权，以风险限额为核心，采取证券池、逐日盯市、预警、调整持仓、平仓等风控措施严格控制市场风险。同时引入久期、股票 VaR 模型、压力测试等风险度量技术定量测算投资组合的市场风险水平。公司建立了风险监控和报告机制，由业务部门和风险管理总部负责逐日盯市，对市场风险的动态变化进行监控，定期和不定期地报告风险状况。

利率敏感性分析是在假设其他变量不变的情况下，市场整体利率平行变动对公司综合收益的影响。以 2023 年 12 月 31 日为基期，在其他变量固定的情况下利率发生变动，利率敏感性分析如下：

综合收益敏感性	期末数（万元）
市场利率上升 25 个基点	-1,040.22
市场利率下降 25 个基点	1,040.22

其他价格敏感性分析是在假设其他变量不变的情况下，沪深 300 指数增加或减少对公司综合收益的影响。以 2023 年 12 月 31 日为基期，在其他变量固定的情况下沪深 300 指数发生变动，其他价格敏感性分析如下：

综合收益敏感性	期末数（万元）
沪深 300 指数上升 5%	664.30
沪深 300 指数下降 5%	-664.30

## 十、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	851,942,930.93	2,770,666,679.33	1,007,598,296.11	4,630,207,906.37
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	851,942,930.93	2,770,666,679.33	1,007,598,296.11	4,630,207,906.37
债务工具投资	29,414,651.74	419,520,464.87	226,590,676.81	675,525,793.42
权益工具投资	822,528,279.19	793,373,251.49	781,007,619.30	2,396,909,149.98
其他		1,557,772,962.97		1,557,772,962.97
2. 其他债权投资		2,600,051,054.80	1,805,827,909.69	4,405,878,964.49
3. 其他权益工具投资			31,659,086.00	31,659,086.00
4. 衍生金融资产			28,976,140.99	28,976,140.99
持续以公允价值计量的资产总额	851,942,930.93	5,370,717,734.13	2,874,061,432.79	9,096,722,097.85
5. 交易性金融负债	780,959.25		25,736,022.49	26,516,981.74
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	780,959.25		25,736,022.49	26,516,981.74
其他	780,959.25		25,736,022.49	26,516,981.74
6. 衍生金融负债		9,333.46	9,919,894.66	9,929,228.12
持续以公允价值计量的负债总额	780,959.25	9,333.46	35,655,917.15	36,446,209.86

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场未经调整的公开报价。

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

使用估值技术，所有对估值结果有重大影响的参数均采用可直接或间接观察的市场信息。

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

估值采用本公司自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流折现法、净资产价值、市场比较法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括流动性折扣、风险调整折扣、经调整的波动率和市场乘数等。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期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

持续的第三层次公允价值计量项目的主要不可观察输入值为流动性折扣，流动性折扣与估值日看跌期权的价值有关。

(六) 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

本期不存在各层级之间转换的情形。

(七) 本期发生的估值技术变更及变更原因  
无。

(八) 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、应收款项及其他应收款、买入返售金融资产、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、应付款项及其他应付款、应付债券等。截至2023年12月31日，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值无重大差异。

## 十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新湖控股有限公	杭州市	实业投资开发；建筑材料、	4,153,850,000.00	24.13	24.13

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
司	体育场路田家桥 2 号	金属材料、化工原料及产品（不含危险品及易制毒化学品）、木材、机械设备、煤炭（无储存）、焦炭、百货、办公自动化设备、橡胶、橡胶制品、初级食用农产品、饲料、矿产品、汽车配件、化学纤维及制品、纺织品、石材、油脂、原料油、燃料油（不含成品油）的销售、经济信息咨询（不含证券、期货）			

(2) 本公司最终控制方是黄伟。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本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合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浩韵控股集团有限公司	联营企业
上海大智慧股份有限公司	
上海大智慧财汇数据科技有限公司	联营企业的子公司
上海大智慧申久信息技术有限公司	
上海大智慧信息科技有限公司	
上海大智慧基金销售有限公司	

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江财商实业控股有限公司	受同一最终控制方控制的公司
滨州新湖房地产开发有限公司	
海南满天星旅业开发有限公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州新湖鸬鸟置业有限公司	
杭州新湖绿城生活服务有限公司	
杭州新湖美丽洲置业有限公司	
杭州新湖明珠置业有限公司	
嘉兴新湖中房置业有限公司	
九江新湖中宝置业有限公司	
乐清新湖联合置业有限公司	
南通新湖置业有限公司	
启东海上明月文化旅游发展有限公司	
青岛临港置业有限公司	
瑞安市中宝置业有限公司	
上海新湖房地产开发有限公司	
上海新湖绿城物业服务有限公司	
上海新湖天虹城市开发有限公司	
上海中瀚置业有限公司	
沈阳沈北金谷置业有限公司	
沈阳新湖房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
沈阳新湖明珠置业有限公司	
苏州新湖置业有限公司	
温岭锦辉置业有限公司	
新湖地产集团有限公司	
新湖期货股份有限公司	
新湖中宝股份有限公司	
浙江澳辰地产发展有限公司	
浙江恒兴力控股集团有限公司	
浙江新湖国际教育投资有限公司	
浙江新湖海创地产发展有限公司	
浙江新湖集团股份有限公司	
浙江新湖绿城物业服务有限公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江新兰得置业有限公司	
浙江允升投资集团有限公司	
上海新湖瑞丰金融服务有限公司	
浙江新湖智脑投资管理合伙企业(有限合伙)	
哈尔滨丰铭实业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
沈阳新湖绿城物业服务有限公司	
宁波嘉源实业发展有限公司	
上海新湖创业投资有限公司	
浙江量盈投资管理有限公司	实际控制人近亲属控制的公司
浙江新湖慈善基金会	
温州银行股份有限公司	控股股东关键管理人员任职的公司
中信银行股份有限公司	

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
上海大智慧信息科技有限公司	软件服务、广告费	940,690.92	1,126,449.36
上海大智慧财汇数据科技有限公司	软件服务	1,147,049.27	1,119,350.10
上海大智慧申久信息技术有限公司	软件服务	1,749,952.79	2,179,304.67
上海大智慧基金销售有限公司	基金业务费	124.95	164.45
新湖期货股份有限公司	手续费	43.53	116.45
浙江新湖绿城物业服务有限公司	保洁服务费	57,724.15	
沈阳新湖明珠置业有限公司[注]	房屋建筑物	810,896.00	

[注]公司向沈阳新湖明珠置业有限公司购买房屋建筑物其中抵债 78,000.00 元

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
沈阳新湖绿城物业服务有限公司	商品销售	1,238.94	

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
海南满天星旅业开发有限公司	商品销售		23,893.80
杭州新湖鸬鸟置业有限公司	商品销售	14,311.93	14,311.93
杭州新湖绿城生活服务有限公司	商品销售		23,445.26
杭州新湖美丽洲置业有限公司	商品销售		39,449.54
嘉兴新湖中房置业有限公司	商品销售		6,752.29
乐清新湖联合置业有限公司	商品销售		4,247.79
南通新湖置业有限公司	商品销售		8,362.82
启东海上明月文化旅游发展有限公司	商品销售		663.72
青岛临港置业有限公司	商品销售		4,770.64
上海新湖房地产开发有限公司	商品销售	9,541.28	25,977.10
上海新湖绿城物业服务有限公司	商品销售	41,579.82	423,692.20
上海新湖天虹城市开发有限公司	商品销售		12,850.36
上海中瀚置业有限公司	商品销售		40,207.84
温岭锦辉置业有限公司	商品销售		2,389.38
新湖地产集团有限公司	商品销售		42,416.99
浙江澳辰地产发展有限公司	商品销售		23,394.50
浙江新湖国际教育投资有限公司	商品销售		23,853.21
浙江新湖海创地产发展有限公司	商品销售	11,926.61	18,486.23
浙江新湖绿城物业服务有限公司	商品销售		18,503.66
浙江新兰得置业有限公司	商品销售	21,284.40	23,853.21
浙江允升投资集团有限公司	商品销售	83,486.24	9,064.22
新湖期货股份有限公司	商品销售		1,651.38
	IB 业务收入、代理 买卖证券收入	1,020,644.20	928,174.41
苏州新湖置业有限公司	防水工程		1,203,092.67
浙江新湖集团股份有限公司	代理买卖证券收入	891,975.57	115,067.92
新湖控股有限公司	代理买卖证券收入	151,437.35	111,768.87
浙江财商实业控股有限公司	代理买卖证券收入		150,000.01
新湖中宝股份有限公司	商品销售	275,743.12	170,552.90



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
	代理买卖证券收入	512,278.36	19,834.98
浙江恒兴力控股集团有限公司	代理买卖证券收入	6,584.91	7,155.28
上海新湖瑞丰金融服务有限公司	代理买卖证券收入		27,267.88
浙江量盈投资管理有限公司	代理买卖证券收入	154,745.20	14,119.28
浙江新湖智脑投资管理合伙企业 (有限合伙)	代理买卖证券收入	399,617.47	528,436.30
宁波嘉源实业发展有限公司	代理买卖证券收入	5,113.21	
上海新湖创业投资有限公司	代理买卖证券收入	48,806.41	

(3) 其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江新湖慈善基金会	捐赠支出	1,682,280.00	

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
浩韵控股集团有限公司	房屋	13,714.29	13,714.29
哈尔滨丰铭实业有限公司	房屋	4,571.43	4,571.43

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 履行完毕
浙江新湖集团股份有限公司	160,000,000.00	2023/11/7	2024/11/6	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 履行完毕
浙江新湖集团股份有限公司	20,000,000.00	2023/6/21	2024/6/21	否
	70,000,000.00	2023/4/7	2024/4/7	否
	200,000,000.00	2023/9/14	2024/9/13	否

4. 关联方存款情况

1) 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司存放在中信银行股份有限公司的存款余额为 114,033,060.99 元, 本期收到存款利息 2,439,843.44 元, 支付银行手续费 9,354.53 元。

2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司存放在温州银行股份有限公司的存款余额为 223,627,469.13 元，本期收到存款利息 6,135,909.70 元，支付银行手续费 200.00 元。

#### 5. 其他关联事项

公司向浙江新潮集团股份有限公司提供转融通证券出借的代理服务，截至 2023 年 12 月 31 日，转融通业务规模 8,557.40 万元。用券客户累计应支付给公司的利息合计 2,081,386.66 元，公司累计应支付给中国证券金融股份有限公司（以下简称证金公司）的利息合计人民币 1,093,878.34 元，证金公司应支付给浙江新潮集团股份有限公司的利息合计为 781,341.66 元。

#### 6. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	8,521,014.69	7,710,072.00

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沈阳新潮房地产开发 有限公司	173,848.47	86,924.24	731,687.15	73,168.72
	九江新潮中宝置业有 限公司	129,855.80	12,985.58	287,323.83	22,985.91
	嘉兴新潮中房置业有 限公司	91,830.68	9,183.07	91,830.68	7,346.45
	苏州新潮置业有限公 司	803,453.55	40,172.68	1,009,773.60	20,195.47
	沈阳沈北金谷置业有 限公司	100,097.07	48,797.07	343,697.07	291,257.07
	浙江澳辰地产发展有 限公司	148,901.00	11,912.08	212,738.00	10,636.90
	瑞安市中宝置业有限 公司	1,103.94	1,103.94	1,103.94	1,103.94
	杭州新潮明珠置业有 限公司	47,625.85	47,625.85	47,625.85	47,625.85
	沈阳新潮明珠置业有 限公司			78,000.00	39,000.00
	上海新潮绿城物业服 务有限公司			39,322.00	799.94
	滨州新潮房地产开发 有限公司	72,845.92	5,827.67	216,809.68	10,840.48

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海新湖天虹城市开发有限公司			4,160.00	83.2
	上海新湖房地产开发有限公司			7,800.00	156
	杭州新湖绿城生活服务有限公司			4,898.00	97.96
	浙江新湖绿城物业服务服务有限公司			20,169.00	403.38
	新湖期货股份有限公司	105,002.20	525.01	73,623.98	368.12
	沈阳新湖绿城物业服务服务有限公司	1,400.00	28.00		
小 计		1,675,964.48	265,085.19	3,170,562.78	526,069.39
预付款项	上海大智慧信息科技有限公司	1,007,716.44		1,925,766.58	
	上海大智慧财汇数据科技有限公司	447,452.82		558,653.04	
	上海大智慧申久信息技术有限公司			1,136,745.25	
小 计		1,455,169.26		3,621,164.87	
应收股利	浩韵控股集团有限公司	4,924,357.77	2,462,178.89	10,391,057.77	1,039,105.78
小 计		4,924,357.77	2,462,178.89	10,391,057.77	1,039,105.78
其他应收款	嘉兴新湖中房置业有限公司	163,561.00	81,780.50	163,561.00	16,356.10
小 计		163,561.00	81,780.50	163,561.00	16,356.10

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	上海大智慧基金销售有限公司	91.68	41.61
小 计		91.68	41.61
其他应付款	上海大智慧信息科技有限公司		267,924.53
	浙江新湖绿城物业服务服务有限公司	17,252.70	
小 计		17,252.70	267,924.53

## 十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0
公司本期行权的各项权益工具总额	4,063,784
公司本期失效的各项权益工具总额	38,702,675
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	预留部分授予股票期权行权价格 9.84 元/股； 合同剩余年限为别为 6 个月

2. 其他说明

(1) 首次授予

2021 年 8 月 27 日，公司 2021 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于〈公司 2021 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈公司 2021 年股票期权激励计划考核办法〉的议案》。

2021 年 9 月 5 日，公司第九届董事会第十七次会议、第九届监事会第十一次会议审议并通过了《关于调整 2021 年股票期权激励计划相关事项的议案》《关于 2021 年股票期权激励计划权益授予的议案》，本次激励计划为拟向公司高级管理人员、子公司管理层、公司及子公司中层管理人员及核心骨干等 330 人首次授予 11,277 万份股票期权，并预留股票期权 698 万份，标的股票来源为向授予对象定向发行公司 A 股普通股股票，行权价格 10.04 元/股。激励计划有效期为自股票期权首次授予日（2021 年 9 月 15 日）起至全部行权或注销之日止，最长不超过 60 个月。行权安排如下：

行权安排	行权时间	行权比例
首次授予第一个行权期	自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
首次授予第二个行权期	自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予第三个行权期	自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

首次授予计划的考核指标分别为公司层面业绩考核与个人层面绩效考核。公司层面业绩指标体系为子公司湘财证券综合风控指标及公司归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润增长率。其中，综合风控指标作为门槛指标，若湘财证券该项指标未达成门槛值，则对应批次的股票期权不得行权；首次授予的行权业绩考核指标设定了以 2020 年合并报表归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为基数，2021 年至 2023 年度归属于上市公司

司股东的扣除非经常性损益的净利润增长率不低于 10%、20%、30%。对个人设置了绩效考核体系，根据激励对象前一年度绩效考评结果，确定激励对象个人是否达到行权的条件。

(2) 预留部分授予

2022 年 7 月 14 日，公司第九届董事会第二十三次会议、第九届监事会第十四次会议审议并通过了《关于向激励对象授予 2021 年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，同意公司向符合条件的 32 名激励对象授予 698 万股预留股票期权，授予价格为 9.91 元/股。激励计划有效期为自股票期权首次授予日（2022 年 7 月 11 日）起至全部行权或注销之日止，最长不超过 60 个月。行权安排如下：

行权安排	行权时间	行权比例
预留部分授予第一个行权期	自预留部分授予日起 12 个月后的首个交易日起至预留部分授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
预留部分授予第二个行权期	自预留部分授予日起 24 个月后的首个交易日起至预留部分授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
预留部分授予第三个行权期	自预留部分授予日起 36 个月后的首个交易日起至预留部分授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

预留部分授予计划的考核指标分别为公司层面业绩考核与个人层面绩效考核。公司层面业绩指标体系为子公司湘财证券综合风控指标及公司归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润增长率。其中，综合风控指标作为门槛指标，若湘财证券该项指标未达成门槛值，则对应批次的股票期权不得行权；预留部分授予的行权业绩考核指标设定了以 2020 年合并报表归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为基数，2021 年至 2023 年度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润增长率不低于 10%、20%、30%。对个人设置了绩效考核体系，根据激励对象前一年度绩效考评结果，确定激励对象个人是否达到行权的条件。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	首次授予的股票期权以 Black-Scholes 模型来计算其公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，预计可行权的股票期权数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,040,653.45
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-11,954,766.84

**十三、承诺及或有事项**

#### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### （二）或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，公司作为诉讼一方涉及的重大未决诉讼情况如下：

公司湘财证券股份有限公司于 2023 年 9 月收到江苏省南京市中级人民法院发送的十个起诉状等诉讼材料，原告云南国际信托有限公司因其管理的云涌系列信托产品受罗静等人侵权行为遭受损失，诉至法院要求苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心、广东中诚实业控股有限公司、广东康安贸易有限公司、罗静、湘财证券股份有限公司承担连带赔偿责任，涉案金额为 16.78 亿元。公司于 2023 年 10 月收到昆明市中级人民法院发送的起诉状等诉讼材料，原告云南国际信托有限公司因其管理的云涌 12 号集合资金信托计划遭受损失，诉至法院要求广东中诚实业控股有限公司、湘财证券股份有限公司承担连带赔偿责任，涉案金额为 2.25 亿元。上述案件涉案金额合计 19.03 亿元，截至本报告出具日尚未判决。

根据该案情目前的进展、法律代理人意见及管理层的判断，云南信托现有举证中尚无证据证明湘财证券存在或实施了侵犯云南信托利益的行为，且多起民事案件法院生效裁判明确认定公司在相应产品代销中不存在过错。此外，根据罗静所涉刑事案件现有判决，并无湘财证券人员参与违法犯罪行为，如云南信托不能进一步提供湘财证券存在侵权行为的有效证据，上述案件判决公司承担责任的可能性较小。结合企业会计准则的相关要求，公司于本报告期内未对该索赔金额计提预计负债。

### 十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	100,071,571.01
经审议批准宣告发放的利润或股利	100,071,571.01

本次利润分配方案已经公司第十届董事会第二次会议审议，待经 2023 年年度股东大会审议通过后正式实施。

### 十五、其他重要事项

#### （一）分部信息

##### 1. 本公司确定报告分部考虑的因素

公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。公司有报告分部：证券业务分部、贸易业务分部、食品加工业务分部、防水卷材业务分部和其他业务分部。

## 2. 各报告分部利润(亏损)、资产及负债信息

单位：万元

项 目	证券业务	贸易业务	食品加工业务
营业收入	174,247.28	54,306.71	777.19
营业成本	57,082.65	54,058.23	643.68
营业利润	31,095.34	283.21	-118.31
资产总额	2,900,617.68	26,269.93	3,984.40
负债总额	1,947,413.83	3,210.44	1,097.38

(续上表)

项 目	防水卷材业务	其他业务	分部间抵销	合 计
营业收入	1,813.26	1,579.63	-602.44	232,121.63
营业成本	1,216.80	1,149.81	-401.28	113,749.89
营业利润	60.53	-2,599.17	-9,721.90	18,999.70
资产总额	4,737.03	1,547,121.16	-1,178,594.87	3,304,135.33
负债总额	711.50	220,790.50	-59,046.88	2,114,176.77

注：证券业务营业收入系利息收入和手续费及佣金收入，证券业务营业成本系利息支出和手续费及佣金支出

## (二) 社会责任支出

2023 年度，公司为履行社会责任，在公益性方面的投入金额及构成如下：

项 目	金 额	核算科目
慈善捐赠	2,718,458.00	营业外支出
产业帮扶	1,760,000.00	营业外支出
公益帮扶	666,400.00	营业外支出
生态帮扶	100,000.00	营业外支出
合 计	5,244,858.00	

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	19,055,210.98	19,055,210.98
合 计	19,055,210.98	19,055,210.98

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,055,210.98	100.00	19,055,210.98	100.00	
合 计	19,055,210.98	100.00	19,055,210.98	100.00	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,055,210.98	100.00	19,055,210.98	100.00	
合 计	19,055,210.98	100.00	19,055,210.98	100.00	

##### 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	19,055,210.98	19,055,210.98	100.00
小 计	19,055,210.98	19,055,210.98	100.00

##### 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款



账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	19,055,210.98	19,055,210.98	100.00
小 计	19,055,210.98	19,055,210.98	100.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	19,055,210.98					19,055,210.98
合 计	19,055,210.98					19,055,210.98

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
黑龙江北辰房地产开发有限公司	15,000,000.00	78.72	15,000,000.00
哈电信局	1,020,016.40	5.35	1,020,016.40
哈市松通物资贸易公司	894,675.00	4.70	894,675.00
内江能源装备公司	740,439.76	3.89	740,439.76
玉泉永发采石厂	489,390.02	2.57	489,390.02
小 计	18,144,521.18	95.23	18,144,521.18

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	2,462,178.88	9,351,951.99
其他应收款	270,192,220.92	255,449,270.98
合 计	272,654,399.80	264,801,222.97

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
浩韵控股集团有限公司	2,462,178.88	9,351,951.99

项 目	期末数	期初数
小 计	2,462,178.88	9,351,951.99

2) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,924,357.77	100.00	2,462,178.89	50.00	2,462,178.88
合 计	4,924,357.77	100.00	2,462,178.89	50.00	2,462,178.88

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,391,057.77	100.00	1,039,105.78	10.00	9,351,951.99
合 计	10,391,057.77	100.00	1,039,105.78	10.00	9,351,951.99

② 采用组合计提坏账准备的应收股利

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：4-5 年	4,924,357.77	2,462,178.89	50.00
小 计	4,924,357.77	2,462,178.88	50.00

3) 坏账准备变动情况

坏账准备变动情况详见本财务报表附注五(一)7(2)3之说明。

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	337,782,831.24	317,063,729.40

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	947,377.00	1,168,377.00
合 计	338,730,208.24	318,232,106.40

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	181,170,908.90	134,744,294.16
1-2年	326,653.41	49,158,500.00
2-3年	17,455,062.74	430,000.00
3-4年	96,587.74	
4-5年	148,740.14	
5年以上	139,532,255.31	133,899,312.24
合 计	338,730,208.24	318,232,106.40

[注]期末5年以上账龄比期初5年以上账龄增多的原因系母公司承接哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司的往来款项

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	338,730,208.24	100.00	68,537,987.32	20.23	270,192,220.92
合 计	338,730,208.24	100.00	68,537,987.32	20.23	270,192,220.92

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	318,232,106.40	100.00	62,782,835.42	19.73	255,449,270.98

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	318,232,106.40	100.00	62,782,835.42	19.73	255,449,270.98

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	267,695,635.00		
账龄组合			
其中：1年以内	2,104,273.90	42,085.48	2.00
1-2年	126,653.41	6,332.67	5.00
2-3年	166,062.74	13,285.02	8.00
3-4年	96,587.74	9,658.77	10.00
4-5年	148,740.14	74,370.07	50.00
5年以上	68,392,255.31	68,392,255.31	100.00
小 计	338,730,208.24	68,537,987.32	20.23

4) 坏账准备变动情况

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)	
期初数	23,273.18	250.00	62,759,312.24	62,782,835.42
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-2,533.07	2,533.07		
--转入第三阶段		-400.00	400.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-11,340.11	-2,383.07		-13,723.18
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动	32,685.48	6,332.67	5,729,856.93	5,768,875.08

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)	
期末数	42,085.48	6,332.67	68,489,569.17	68,537,987.32
期末坏账准备计 提比例(%)	0.02	1.94	43.56	20.23

各阶段划分依据：按照坏账账龄组合中 1 年以内的为第一阶段，账龄组合中 1-2 年的为第二阶段，账龄组合中 2 年以上的为第三阶段。

#### 5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末坏账准备
浙江湘链实业有限 公司	往来款	98,130,000.00	1 年以内	28.97	
浙江哈高科管理有 限公司	往来款	79,430,635.00	1 年以内	23.45	
哈尔滨哈高科油脂 有限责任公司	往来款	71,140,000.00	5 年以上	21.00	
海南高新工贸公司	往来款	23,334,631.12	5 年以上	6.89	23,334,631.12
哈尔滨高科科技企 业孵化器有限公司	往来款	18,480,000.00	1 年以内、 1-2 年、 2-3 年	5.46	
小 计		290,515,266.12		85.77	23,334,631.12

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,074,324,486.22	17,000,000.00	12,057,324,486.22
对联营、合营企业投资	2,469,208,132.08	158,027,271.26	2,311,180,860.82
合 计	14,543,532,618.30	175,027,271.26	14,368,505,347.04

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,275,400,666.30	20,493,428.12	12,254,907,238.18
对联营、合营企业投资	2,565,152,426.10	165,323,166.03	2,399,829,260.07

合 计	14,840,553,092.40	185,816,594.15	14,654,736,498.25
-----	-------------------	----------------	-------------------

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
哈高科白天鹅药业集团有限公司	87,705,050.09	3,493,428.12	35,353,097.73	123,058,147.82				
哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司 [注]	124,536,350.25			124,536,350.25				
哈高科大豆食品有限责任公司	283,112,712.22					-59,455.14	283,053,257.08	
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司		17,000,000.00						17,000,000.00
黑龙江省哈高科营养品有限公司	30,336,467.76					-194,580.47	30,141,887.29	
哈高科绥棱二塑有限公司	14,785,971.01					-124,315.30	14,661,655.71	
哈尔滨高科科技企业孵化器有限公司	10,081,972.53					-43,240.11	10,038,732.42	
湘财证券股份有限公司	11,494,840,387.47					-9,392,895.09	11,485,447,492.38	
黑龙江哈高科实业(集团)有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
浙江湘链实业有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
浙江哈高科投资管理 有限公司	1,905,861.20		24,527,184.62				26,433,045.82	
上海益同投科技有限公司	7,602,465.65					-54,050.13	7,548,415.52	
小 计	12,254,907,238.18	20,493,428.12	59,880,282.35	247,594,498.07		-9,868,536.24	12,057,324,486.22	17,000,000.00

[注]哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司于2023年3月13日发布注销公告,截止目前还在注销中

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
上海大智慧股份有	2,329,719,800.00	165,323,166.03		104,893,072.21	15,960,685.80	1,107,628.31

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
限公司						
浩韵控股集团有限 公司	68,347,588.27				92,121.14	
哈尔滨高科物业管 理有限公司	1,761,871.80				657,152.85	
小 计	2,399,829,260.07	165,323,166.03		104,893,072.21	16,709,959.79	1,107,628.31
合 计	2,399,829,260.07	165,323,166.03		104,893,072.21	16,709,959.79	1,107,628.31

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
上海大智慧股份 有限公司	-1,572,915.14				2,240,322,126.76	158,027,271.26
浩韵控股集团有 限公司					68,439,709.41	
哈尔滨高科物业 管理有限公司					2,419,024.65	
小 计	-1,572,915.14				2,311,180,860.82	158,027,271.26
合 计	-1,572,915.14				2,311,180,860.82	158,027,271.26

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	472,152.23		553,724,727.91	552,993,112.86
其他业务收入	771,428.58	817,823.52	800,000.00	817,823.52
合 计	1,243,580.81	817,823.52	554,524,727.91	553,810,936.38
其中：与客户之间的 合同产生的收入	472,152.23		553,724,727.91	552,993,112.86

#### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
贸易业务	472,152.23		553,724,727.91	552,993,112.86
小 计	472,152.23		553,724,727.91	552,993,112.86

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	472,152.23	553,724,727.91
小 计	472,152.23	553,724,727.91

## 2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	16,709,959.79	-12,279,675.44
成本法核算的长期股权投资收益	223,118,282.27	401,340,111.19
处置长期股权投资产生的投资收益	-73,685,083.93	-24,300,204.11
交易性金融资产在持有期间的投资收益		62,020.83
处置交易性金融资产取得的投资收益	367,338.99	60,945.68
合 计	166,510,497.12	364,883,198.15

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

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	19,225,598.20	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,660,355.51	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	14,537,369.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		



企业取得子公司、联营企业及合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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,353,020.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,577,829.73	
小计	39,648,132.24	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	9,707,065.32	
少数股东权益影响额（税后）	384,093.54	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	29,556,973.38	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.01	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.76	0.03	0.03

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	119,420,331.36
非经常性损益	B	29,556,973.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	89,863,357.98
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	11,855,458,380.01
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	3,420,902.27
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	11
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	27,989,744.54

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	10	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	8,471,672.51	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	9	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E4	19,820.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4	8	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E5	984.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F5	5	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E6	366,362.88	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F6	4	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	197,281,379.49	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	权益法下可转损益的其他综合收益	I1	1,107,628.31
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	处置大智慧引起的其他综合收益增加	I2	-242,049.81
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	4
	权益法下其他权益变动引起的资本公积变动	I3	-1,544,513.79
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
	其他债权投资公允价值变动和信用减值变动	I4	70,040,190.26
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
	股份支付引起的资本公积增加	I5	-11,868,870.89
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6
	处置大智慧引起的资本公积增加	I6	1,560,096.03
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	4
	处置子公司引起的资本公积增加	I7	-1,042,216.56
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	5
	处置子公司引起的资本公积增加	I8	139,318.96
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	2
报告月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} + I \times \frac{J}{K}$	11,861,933,382.48	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	1.01%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	0.76%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	119,420,331.36
非经常性损益	B	29,556,973.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	89,863,357.98
期初股份总数	D	2,855,123,959.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F1	345,197.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	11
发行新股或债转股等增加股份数	F2	2,824,394.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	10
发行新股或债转股等增加股份数	F3	854,861.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3	9
发行新股或债转股等增加股份数	F4	2,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G4	8
发行新股或债转股等增加股份数	F5	100.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G5	5
发行新股或债转股等增加股份数	F6	37,232.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G6	4
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	2,858,448,982.67
基本每股收益	$M=A/L$	0.04
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.03

## (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

本期公司向员工发行股票期权，因授予日后股票平均价格低于行权价格，不考虑稀释性潜在普通股影响。

湘财股份有限公司  
二〇二四年四月十二日



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

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

国家市场监督管理总局监制

仅为湘财股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路  
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019803

### 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：



2024年1月11日

中华人民共和国财政部制

仅为湘财股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 430100020025  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 11 月 14 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



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



姓名: 李永利  
 Full name: 李永利

性别: 男  
 Sex: 男

出生日期: 1967-01-29  
 Date of birth: 1967-01-29

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

身份证号码: 430104670129253  
 Identity card No.: 430104670129253



仅为湘财股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李永利是中国注册会计师, 未经李永利本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 330000010735  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 04 日  
Date of issuance

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



姓名	田冬青
性别	女
出生日期	1988-11-30
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
身份证号码	41018219881130452X



仅为湘财股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明田冬青是中国注册会计师, 未经田冬青本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。