

审计报告

江海证券有限公司
容诚审字[2025]100Z1848号

容诚会计师事务所
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-142



审计报告

容诚审字[2025]100Z1848 号

江海证券有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江海证券有限公司（以下简称江海证券公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了江海证券公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于江海证券公司，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1、金融资产公允价值的确认；
- 2、股票质押业务的减值。

（一）金融资产公允价值的确认



1. 事项描述

本年度江海证券公司以公允价值计量的金融资产，其公允价值的确定方法请参阅合并财务报表附注四/（十一）金融工具。以公允价值计量的金融资产账面余额信息请参阅附注五注释 4、注释 8、注释 9、注释 10 以及附注十、公允价值。截至 2024 年 12 月 31 日，江海证券公司以公允价值计量的金融资产共计 1,698,334.06 万元，占期末资产总额的 47.43%。

江海证券公司金融资产公允价值的确认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，金融资产公允价值的评估较为复杂，涉及重大的管理层估计及判断，公允价值的估值结果对江海证券公司的经营业绩影响重大，对财务报表具有重要性，因此，我们将金融资产公允价值的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对金融资产公允价值的确认实施的重要审计程序包括：

1) 了解和评估管理层对金融资产公允价值的确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

2) 我们对金融资产标的公司选取样本，查阅本年度签署的投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融资产公允价值的确认相关的条件；

3) 我们对公允价值在第一层次的金融资产，将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) 我们对公允价值在第二层次和第三层次的金融资产，评估管理层采用的估值模型，以及所使用的可观察及不可观察输入值的合理性及适当性。

5) 复核与金融资产公允价值确认相关的信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

（二）股票质押式回购业务的减值

1. 事项描述



江海证券公司买入返售金融资产的会计核算政策及账面余额信息，请参阅合并财务报表附注三/（二十三）及附注五/注释 7。截至 2024 年 12 月 31 日，江海证券公司买入返售金融资产股票质押式回购余额 142,103.79 万元，计提减值准备 94,491.46 万元。

江海证券公司股票质押式回购业务规模虽有所下降，但涉及股票质押的客户业已出现因股价下跌、股份冻结等因素触发的违约及涉诉等风险事件，股票质押式回购业务减值准备的计提对江海证券公司的经营业绩影响较大，且股票质押式回购业务的减值测试较为复杂，涉及重大的管理层估计及判断，因此，我们将股票质押式回购业务的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对股票质押式回购业务的减值实施的重要审计程序包括：

1) 了解和评估管理层对股票质押业务相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

2) 我们了解了与股票质押式回购业务减值相关的重要会计估计和管理层重大判断依据，测试质押物市值核算履约保障比率，了解资产负债表日低于预警线和平仓线合约的期后追保、平仓情况；对于单项方式计提减值准备的股票质押式回购业务，了解了融资人财务状况、履约能力、还款意愿、质押物的价值和流动性，充分评估减值计提的合理性；对于按组合方式计提减值准备的资产，重点关注减值准备计提模型是否客观合理，并复核减值准备计提金额的准确性。

3) 我们了解了股票质押业务涉诉情况，评估相关案件导致潜在损失的可能性以及对财务报表的影响。

4) 复核与股票质押式回购业务的减值相关的信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

四、其他事项

江海证券公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江海证券公司 2024 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

江海证券公司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，管理层负责评估江海证券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，除非管理层计划清算江海证券公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江海证券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：

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



上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就江海证券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

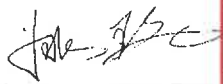


沟通该事项。

（此页为江海证券有限公司容诚审字[2025]100Z1848 号审计报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师:  
姚瑞

中国注册会计师:  
张海龙

2025 年 4 月 15 日



合并资产负债表

会证合01表

编制单位：江海证券有限公司

2024年12月31日

单位：元

资产	注释	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	注释	期末余额	年初余额
资产		—	—	负债：		—	—
货币资金	五 (1)	6,863,733,094.43	5,143,971,494.83	短期借款			
其中：客户保证金		6,108,673,237.50	4,375,137,692.91	应付短期融资款	五 (22)	501,721,873.97	370,972,464.42
结算备付金	五 (2)	3,207,004,904.53	1,632,077,229.63	拆入资金	五 (23)	3,725,392,686.13	2,665,732,750.00
其中：客户备付金		2,358,218,606.51	879,484,648.47	交易性金融负债			
贵金属				衍生金融负债	五 (4)		
拆出资金				卖出回购金融资产款	五 (24)	8,299,414,533.39	8,221,991,521.45
融出资金	五 (3)	4,428,387,551.33	3,785,654,575.80	代理买卖证券款	五 (25)	8,540,634,894.36	5,694,053,480.83
衍生金融资产	五 (4)			代理承销证券款			
存出保证金	五 (5)	404,763,017.07	284,683,948.93	应付职工薪酬	五 (26)	156,451,584.76	81,902,979.77
应收款项	五 (6)	146,535,116.99	501,561,289.56	应交税费	五 (27)	6,493,836.30	9,602,707.99
合同资产				应付款项	五 (28)	50,420,602.98	71,365,205.93
买入返售金融资产	五 (7)	1,936,782,136.20	1,373,962,566.85	合同负债			
持有待售资产				持有待售负债			
金融投资：		—	—	预计负债			
交易性金融资产	五 (8)	15,614,344,445.25	17,326,766,702.46	长期借款			
债权投资				应付债券	五 (29)	4,848,521,287.99	5,457,595,337.30
其他债权投资	五 (9)	1,350,337,740.65	144,863,576.86	其中：优先股			
其他权益工具投资	五 (10)	18,658,463.09	21,709,146.75	永续债			
长期股权投资	五 (11)	137,751,624.18	139,482,528.14	租赁负债	五 (30)	33,522,771.36	47,429,293.99
投资性房地产	五 (12)	21,671,664.37	22,237,039.94	递延所得税负债	五 (17)	17,230,179.12	15,115,835.65
固定资产	五 (13)	350,048,469.84	355,661,961.68	其他负债	五 (31)	41,823,625.09	49,372,776.95
在建工程				负债合计		26,219,627,875.45	22,885,134,354.28
使用权资产	五 (14)	37,960,142.64	52,053,694.01				
无形资产	五 (15)	136,580,164.68	139,398,500.01	所有者权益：			
商誉	五 (16)	4,311,610.00	4,311,610.00	实收资本	五 (33)	6,766,988,377.95	6,766,986,377.95
递延所得税资产	五 (17)	655,554,002.82	692,975,467.58	其他权益工具			
其他资产	五 (18)	495,521,995.51	340,181,896.71	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五 (34)	1,315,419,782.51	1,315,419,782.51
				减：库存股			
				其他综合收益	五 (35)	-14,214,308.16	-60,232,576.99
				盈余公积	五 (36)	366,487,010.04	352,686,409.20
				一般风险准备	五 (37)	772,974,020.08	705,372,818.40
				未分配利润	五 (38)	362,675,385.69	196,186,065.39
				归属于母公司所有者权益合计		9,590,328,268.11	9,276,418,876.46
				少数股东权益			
				所有者权益合计		9,590,328,268.11	9,276,418,876.46
资产总计		35,809,956,143.56	31,961,553,230.74	负债和所有者权益总计		35,809,956,143.56	31,961,553,230.74

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计师事务所负责人：



合并利润表

会证合02表
单位：元

编制单位：江海证券有限公司

2024年度

项	注释	本期数	上年数
一、营业总收入		1,245,524,920.04	803,758,106.08
利息净收入	五 (39)	-63,901,169.92	5,030,056.70
其中：利息收入		423,249,600.86	527,060,541.74
利息支出		487,150,770.78	522,030,485.04
手续费及佣金净收入	五 (40)	439,080,824.36	426,720,596.66
其中：经纪业务手续费净收入		267,161,105.49	226,456,903.63
投资银行业务手续费净收入		84,940,352.24	71,594,065.79
资产管理业务手续费净收入		22,836,358.67	53,559,095.65
投资收益（损失以“-”列示）	五 (41)	607,700,894.73	343,335,723.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,730,904.98	-4,618,764.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”列示）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五 (42)	2,432,059.60	1,650,299.39
公允价值变动收益（损失以“-”列示）	五 (43)	257,182,647.46	24,554,873.75
汇兑收益（损失以“-”列示）		305,879.06	410,131.43
其他业务收入	五 (44)	2,723,784.75	2,056,424.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业总支出		904,824,773.77	632,324,858.91
税金及附加	五 (45)	12,235,402.62	11,859,280.15
业务及管理费	五 (46)	747,751,207.30	605,394,968.20
信用减值损失	五 (47)	137,398,074.79	14,870,232.87
其他资产减值损失	五 (48)	5,878,277.06	-
其他业务成本	五 (49)	1,561,812.00	200,376.69
三、营业利润（亏损以“-”列示）		340,700,146.27	171,433,247.17
加：营业外收入	五 (50)	-17,790.26	55,444,348.83
减：营业外支出	五 (51)	8,140,631.26	5,638,496.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		332,541,724.75	221,239,099.66
减：所得税费用	五 (52)	24,650,601.93	24,070,735.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		307,891,122.82	197,168,364.22
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		307,891,122.82	197,168,364.22
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		307,891,122.82	197,168,364.22
2.少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		46,018,268.83	8,747,299.38
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		46,018,268.83	8,747,299.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,288,012.74	-594,713.96
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-2,288,012.74	-594,713.96
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		48,306,281.57	9,342,013.34
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动		47,561,724.97	11,105,951.08
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		744,556.60	-1,763,937.74
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		353,909,391.65	205,915,663.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		353,909,391.65	205,915,663.60
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of Dong Ying (董英)





合并现金流量表

会证合03表

单位：元

编制单位：江海证券有限公司

2024年度

项 目	注 释	本期数	上年数
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		-	-
拆入资金净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		993,743,731.89	1,142,333,486.97
拆入资金净增加额		1,060,000,000.00	2,650,000,000.00
回购业务资金净增加额		-542,107,943.34	3,969,886,886.91
融出资金净减少额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		3,210,493,840.53	-
收到其他与经营活动有关的现金	五 (54.1)	1,076,343,639.75	2,718,490,301.55
经营活动现金流入小计		5,798,473,268.83	10,480,710,675.43
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-1,518,416,720.80	7,417,356,922.56
融出资金净增加额		655,695,008.15	362,397,314.43
代理买卖证券支付的现金净额		-	348,320,246.12
支付利息、手续费及佣金的现金		362,911,071.53	313,346,315.17
支付给职工以及为职工支付的现金		497,493,018.63	472,402,308.54
支付的各项税费		115,005,570.84	62,661,949.42
支付其他与经营活动有关的现金	五 (54.2)	1,562,153,652.03	397,251,916.28
经营活动现金流出小计		1,674,841,600.38	9,373,736,972.52
经营活动产生的现金流量净额		4,123,631,668.45	1,106,973,702.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		14,842,640.00	23,190,746.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		14,842,640.00	23,190,746.00
投资支付的现金		15,870,274.71	14,842,640.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,317,381.77	39,760,933.80
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		58,187,656.48	54,603,573.80
投资活动产生的现金流量净额		-43,345,016.48	-31,412,827.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		1,392,292,000.00	3,061,760,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,392,292,000.00	3,061,760,000.00
偿还债务支付的现金		1,837,390,000.00	4,202,051,196.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		306,241,125.68	254,054,696.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五 (54.3)	22,224,819.05	-
筹资活动现金流出小计		2,165,855,944.73	4,456,105,892.92
筹资活动产生的现金流量净额		-773,563,944.73	-1,394,345,892.92
四、汇率变动对现金的影响		877,832.20	1,373,498.10
五、现金及现金等价物净增加额		3,307,600,539.44	-317,411,519.71
加：期初现金及现金等价物余额		6,747,138,572.54	7,064,550,092.25
六、期末现金及现金等价物余额		10,054,739,111.98	6,747,138,572.54

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

编制单位：江海证券有限公司

单位：元

2024年度

项目	注释	本年金额									
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额		6,766,986,377.95	-	1,315,419,782.51	-	-60,232,576.99	352,886,409.20	705,372,818.40	196,186,065.39	-	9,276,418,876.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		6,766,986,377.95	-	1,315,419,782.51	-	-60,232,576.99	352,886,409.20	705,372,818.40	196,186,065.39	-	9,276,418,876.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额		-	-	-	-	46,018,268.83	33,800,600.84	67,801,201.68	166,489,320.30	-	313,909,391.65
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	46,018,268.83	-	-	307,891,122.82	-	353,909,391.65
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积						-	33,800,600.84	67,801,201.68	-141,401,802.52	-	-40,000,000.00
2.提取一般风险准备						-	33,800,600.84	67,801,201.68	-67,891,201.68	-	-
3.对所有者（或股东）的分配						-	-	-	-40,000,000.00	-	-40,000,000.00
4.其他						-	-	-	-	-	-
（四）所有者（或股东）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						-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		6,766,986,377.95	-	1,315,419,782.51	-	-14,214,308.16	386,487,010.04	772,974,020.08	362,875,385.69	-	9,590,328,268.11

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

波赵印

林蒋印

姜群英印

姜群英印





母公司资产负债表

会证母01表

编制单位：江海证券有限公司

2024年12月31日

单位：元

资产	注释	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	注释	期末余额	年初余额
资产：		—	—	负债：		—	—
货币资金		6,857,072,949.26	5,082,501,403.57	短期借款			
其中：客户保证金		6,108,673,237.50	4,375,137,692.91	应付短期融资款		501,721,873.97	370,972,464.42
结算备付金		3,207,004,904.53	1,632,077,228.63	拆入资金		3,725,392,686.13	2,665,732,750.00
其中：客户备付金		2,356,218,606.51	879,484,648.47	交易性金融负债			
贵金属				衍生金融负债			
拆出资金				卖出回购金融资产款		8,299,414,533.39	8,221,991,521.45
融出资金		4,428,387,551.33	3,785,654,575.80	代理买卖证券款		8,640,634,894.36	5,694,053,480.83
衍生金融资产		-	-	代理承销证券款			
存出保证金		404,763,017.07	284,085,556.19	应付职工薪酬		156,448,523.64	81,794,764.77
应收款项		146,535,116.99	500,932,522.43	应交税费		6,329,469.24	9,472,765.75
合同资产				应付款项		50,420,602.98	71,365,205.93
买入返售金融资产		1,936,782,136.20	1,363,452,741.25	合同负债			
持有待售资产				持有待售负债			
金融投资：		—	—	预计负债			
交易性金融资产		15,539,747,841.23	17,099,390,025.30	长期借款			
债权投资				应付债券		4,846,521,287.99	5,457,595,337.30
其他债权投资		1,350,337,740.65	144,863,576.86	其中：优先股			
其他权益工具投资		18,658,463.09	21,709,146.75	永续债			
长期股权投资	十五（一）	416,251,624.16	417,982,529.14	租赁负债		33,522,771.36	47,429,293.99
投资性房地产		21,671,664.37	22,237,039.94	递延所得税负债		17,230,179.12	15,115,835.65
固定资产		350,044,474.55	355,655,191.89	其他负债		41,823,625.09	49,372,524.87
在建工程				负债合计		26,219,460,447.27	22,684,895,944.96
使用权资产		37,960,142.64	52,053,694.01	所有者权益：			
无形资产		136,580,164.68	139,398,500.01	实收资本		6,766,986,377.95	6,766,986,377.95
商誉		4,311,610.00	4,311,610.00	其他权益工具			
递延所得税资产		645,484,178.19	692,697,709.82	其中：优先股			
其他资产		315,259,388.71	339,061,135.46	永续债			
				资本公积		1,315,061,290.89	1,315,061,290.89
				减：库存股			
				其他综合收益		-14,214,306.16	-60,232,576.99
				盈余公积		386,487,010.04	352,686,409.20
				一般风险准备		772,974,020.08	705,372,818.40
				未分配利润		370,108,129.58	173,503,923.74
				所有者权益合计		9,597,402,520.38	9,253,378,243.19
资产总计		35,816,862,967.65	31,938,274,188.15	负债和所有者权益总计		35,816,862,967.65	31,938,274,188.15

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



审计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：江海证券有限公司

2024年度

会证母02表
单位：元

项 目	注 释	本期数	上年数
一、营业总收入		1,254,120,128.14	801,128,277.65
利息净收入		-64,028,290.18	3,903,901.14
其中：利息收入		423,122,480.60	525,934,386.18
利息支出		487,150,770.78	522,030,485.04
手续费及佣金净收入	十五（2）	439,020,231.87	426,723,147.01
其中：经纪业务手续费净收入		267,161,546.49	226,459,453.98
投资银行业务手续费净收入		84,940,352.24	71,594,065.79
资产管理业务手续费净收入		22,775,325.18	53,559,095.65
投资收益（损失以“-”列示）	十五（3）	607,159,196.88	343,107,449.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,730,904.98	-4,618,764.28
对以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”列示）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		2,423,316.54	1,649,352.98
公允价值变动收益（损失以“-”列示）		266,516,009.22	23,277,871.78
汇兑收益（损失以“-”列示）		305,879.06	410,131.43
其他业务收入		2,723,784.75	2,056,424.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业总支出		873,614,739.09	633,029,235.45
税金及附加		12,227,171.19	11,852,165.29
业务及管理费		748,284,003.75	606,310,805.60
信用减值损失		105,663,475.09	14,665,887.87
其他资产减值损失		5,878,277.06	
其他业务成本		1,561,812.00	200,376.69
三、营业利润（亏损以“-”列示）		380,505,389.05	168,099,042.20
加：营业外收入		-17,790.26	55,444,348.83
减：营业外支出		8,044,952.75	5,638,496.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		372,442,646.04	217,904,894.69
减：所得税费用		34,436,637.68	23,640,020.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		338,006,008.36	194,264,874.48
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		338,006,008.36	194,264,874.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		46,018,268.83	8,747,299.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,288,012.74	-594,713.96
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-2,288,012.74	-594,713.96
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		48,306,281.57	9,342,013.34
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动		47,561,724.97	11,105,951.08
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		744,556.60	-1,763,937.74
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额		384,024,277.19	203,012,173.86

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会证母03表

编制单位：江海证券有限公司

2024年度

单位：元

项 目	注释	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金		992,808,726.18	1,141,212,432.22
拆入资金净增加额		1,060,000,000.00	2,650,000,000.00
回购业务资金净增加额		-552,607,995.84	3,970,086,887.91
融出资金净减少额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		3,210,493,840.53	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,076,330,286.27	2,718,247,360.16
经营活动现金流入小计		5,787,024,857.14	10,479,546,680.29
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-1,574,250,798.66	7,416,253,221.56
融出资金净增加额		655,695,008.15	362,397,314.43
代理买卖证券支付的现金净额		-	348,320,246.12
支付利息、手续费及佣金的现金		362,911,071.53	313,346,315.17
支付给职工以及为职工支付的现金		494,271,796.81	470,476,615.05
支付的各项税费		114,658,525.38	62,378,035.29
支付其他与经营活动有关的现金		1,555,297,639.72	400,205,266.03
经营活动现金流出小计		1,608,583,242.93	9,373,377,013.65
经营活动产生的现金流量净额		4,178,441,614.21	1,106,169,666.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		14,842,640.00	23,190,746.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		14,842,640.00	23,190,746.00
投资支付的现金		15,870,274.71	14,842,640.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,317,381.77	39,760,933.80
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		58,187,656.48	54,603,573.80
投资活动产生的现金流量净额		-43,345,016.48	-31,412,827.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		1,392,292,000.00	3,061,760,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,392,292,000.00	3,061,760,000.00
偿还债务支付的现金		1,837,390,000.00	4,202,051,196.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		306,241,125.68	254,054,696.85
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		22,224,819.05	-
筹资活动现金流出小计		2,165,855,944.73	4,456,105,892.92
筹资活动产生的现金流量净额		-773,563,944.73	-1,394,345,892.92
四、汇率变动对现金的影响		877,832.20	1,373,498.10
五、现金及现金等价物净增加额		3,362,410,485.20	-318,215,555.98
加：期初现金及现金等价物余额		6,685,668,481.61	7,003,884,037.59
六、期末现金及现金等价物余额		10,048,078,966.81	6,685,668,481.61

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：

波赵
印洪

林蒋
印宝

群董
印英

李永祥





母公司所有者权益变动表

单位：元

编制单位：江海证券有限公司		2024年度									
项 目	注释	本年金额									
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额		6,766,986,377.95	-	1,315,061,290.89	-	-60,232,576.99	352,686,409.20	705,372,818.40	173,503,923.74	-	9,253,378,243.19
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额		6,766,986,377.95	-	1,315,061,290.89	-	-60,232,576.99	352,686,409.20	705,372,818.40	173,503,923.74	-	9,253,378,243.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额						46,018,268.83	33,800,600.84	67,601,201.68	196,604,205.84	-	344,024,277.19
（二）所有者投入和减少资本						46,018,268.83			338,006,008.36	-	384,024,277.19
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者（或股东）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											
四、本年年末余额		6,766,986,377.95	-	1,315,061,290.89	-	-14,214,308.16	386,487,010.04	772,974,020.08	370,108,129.58	-	9,597,402,520.38

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

波赵印

林蒋印

蒋蒋

群董印

良永洋





母公司所有者权益变动表

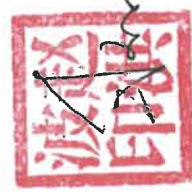
编制单位: 江海证券有限公司
2024年度
单位: 元

项 目	注 释	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般 风险准备	未分配利润	其他	所有者权益 合计
一、上年年末余额		6,766,986,377.95	-	1,315,061,290.89	-	-68,979,876.37	333,259,921.75	666,519,843.50	37,518,511.61	-	9,050,366,069.33
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		6,766,986,377.95	-	1,315,061,290.89	-	-68,979,876.37	333,259,921.75	666,519,843.50	37,518,511.61	-	9,050,366,069.33
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额						8,747,299.38	19,426,487.45	38,852,974.90	135,985,412.13	-	203,012,173.86
(二) 所有者投入和减少资本									194,264,874.48	-	203,012,173.86
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者 (或股东) 的分配											
四、本年年末余额		6,766,986,377.95	-	1,315,061,290.89	-	-60,232,576.99	352,686,409.20	705,372,818.40	173,503,923.74	-	9,253,378,243.19

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the accounting supervisor.



Handwritten signature of the company director.



江海证券有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

江海证券有限公司（以下简称公司或本公司），原名江海证券经纪有限责任公司，成立于 2003 年 12 月，系经中国证券监督管理委员会证监机构字[2003]240 号文件《关于同意江海证券经纪有限责任公司开业的批复》批准，由原哈尔滨市国际信托投资公司证券营业部、哈尔滨市财政证券公司、哈尔滨市证券交易中心重组设立。注册资本 109,386,355.28 元，业经辽宁天健会计师事务所有限公司辽天证验字（2003）403 号验资报告验证。

2006 年 10 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监机构字[2006]258 号文件《关于江海证券经纪有限责任公司吸收合并天元证券经纪有限责任公司并增资扩股的批复》批准，公司以 2006 年 5 月 31 日为基准日，吸收合并原黑龙江省属天元证券经纪有限公司，并由哈尔滨投资集团有限责任公司增资货币资金 200,000,000.00 元。本次吸收合并及增资扩股完成后，公司注册资本变更为 320,766,152.15 元，实收资本 320,766,152.15 元，上述资本变动业经北京永拓会计师事务所有限责任公司于 2006 年 11 月 23 日出具的京永验字[2006]第 030 号《验资报告》验证。

2008 年 9 月 4 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]1085 号文件《关于核准江海证券经纪有限责任公司变更注册资本的批复》批准，公司增加注册资本人民币 232,442,369.63 元，由原股东哈尔滨投资集团有限责任公司、齐齐哈尔市财政局采用溢价方式出资，溢价比例为 1:1.141，变更后的注册资本为人民币 553,208,521.78 元。上述资本变动业经天健光华（北京）会计师事务所有限公司于 2008 年 9 月 12 日出具的天健光华验（2008）JR 字第 010003 号《验资报告》验证。

2008 年 12 月 22 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2008]49 号《关于江海证券经纪有限责任公司股东名称变更无异议的函》确认，公司股东之一黑龙江省国有资产管理局因黑龙江省政府机构改革并入黑龙江省财政厅，致使原股东黑龙江省国有资产管理局所持有的公司全部股权由黑龙江省财政厅承继，将原股东名称变更为黑龙江省财政厅。

2009 年 3 月 20 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]72 号《关于核准江海证券经纪有限责任公司变更注册资本的批复》批准，公司增加注册资本人民币 810,000,000.00 元，由吉林亚泰（集团）股份有限公司、原股东黑龙江省大正投资集团有限责任公司采用溢价方式出资，溢价比例为 1:1.6，变更后的注册资本为人民币 1,363,208,521.78 元。上述



资本变动业经天健光华（北京）会计师事务所有限公司于 2009 年 3 月 23 日出具的天健光华验（2009）综字第 010005 号《验资报告》验证。

根据哈尔滨市财政局 2008 年 10 月 30 日哈财金贸[2008]416 号文件《哈尔滨市财政局关于同意哈尔滨经济开发投资公司将金融股权划拨给哈尔滨投资集团有限责任公司的批复》，同意哈尔滨经济开发投资公司将持有的江海证券经纪有限责任公司国有金融股权 64,483,260.55 元一次性划拨给哈尔滨投资集团有限责任公司。该项股权划拨行为由中国证券监督管理委员会黑龙江监管局 2009 年 4 月 8 日黑证监函[2009]21 号文件《关于江海证券经纪有限责任公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认。

2009 年 6 月，经哈尔滨市工商行政管理局（哈）内资核准号：2301000906160006 号《准予变更登记通知书》核准，公司名称变更为江海证券有限公司。

2011 年 9 月 8 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2011]115 号《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认，本公司股东伊春市远大贸易有限公司因欠中植企业集团有限公司债务，将所持本公司 965,199.86 元股权（占出资总额 0.071%）全部转让给中植企业集团有限公司。

2011 年 9 月 14 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2011]126 号《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认，伊春市证旺贸易有限责任公司因拖欠伊春市市区农村信用合作联社金鹏信用社债务，被伊春市中级人民法院执行裁定，将所持本公司 1,930,699.70 元股权（占出资总额 0.142%）转让给伊春市市区农村信用合作联社金鹏信用社，以抵偿其所欠债务。

2012 年 5 月 24 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监许可字[2012]18 号《关于核准江海证券有限公司变更持有 5%以上股权的股东的批复》批准，中国华融资产管理公司依法受让吉林亚泰（集团）股份有限公司持有的本公司 41,000 万元股权（占本公司注册资本的 30.076%）。

2013 年 1 月 5 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2013]3 号《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东的无异议函》确认，黑龙江省大正投资集团有限责任公司受让黑龙江省财政厅持有的本公司 1,699.04 万元股权（占本公司注册资本的 1.246%）。

2013 年 6 月 6 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局黑证监函[2013]119 号《关于江海证券有限公司股东名称变更的无异议函》确认，股东“中国华融资产管理公司”名称变更为“中国华融资产管理股份有限公司”。

2015 年 5 月 28 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局《关于核准江海证券有限公司变更注册资本的批复》（黑证监许可字[2015]2 号）批准，公司增加注册资本人民币



422,535,211.27 元，由原股东哈尔滨投资集团有限责任公司采用溢价方式出资，溢价比例为 1: 2.84，变更后的注册资本为人民币 1,785,743,733.05 元。上述资本变动业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 6 月 25 日出具的大华验字[2015]000488 号《验资报告》验证。

2015 年 12 月 29 日，经中国证券监督管理委员会黑龙江监管局《关于江海证券有限公司变更持有 5%以下股权股东名称的无异议函》（黑证监函[2015]313 号）确认，股东“伊春市市区农村信用合作联社金鹏信用社”名称变更为“伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行”。

2016 年 1 月 29 日，经哈尔滨哈投投资股份有限公司（以下简称“哈投股份”）2016 年第一次临时股东大会会议决议，通过了《关于公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易的议案》。根据该议案，哈投股份发行股份购买哈尔滨投资集团有限责任公司、黑龙江省大正投资集团有限责任公司、中国华融资产管理股份有限公司、中融国际信托有限公司、齐齐哈尔市财政局、伊春农村商业银行股份有限公司金鹏支行、中植企业集团有限公司、伊春市银建经贸有限公司、黑龙江省南岔林业局持有的本公司 99.946%的股权。

2016 年 6 月 23 日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准哈尔滨哈投投资股份有限公司向哈尔滨投资集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1397 号），核准哈投股份发行股份购买相关资产的方案。此外，哈投股份以自有资金购买了伊春市天河经贸有限责任公司所持本公司 0.054%的股权。

2016 年 7 月 25 日，本公司完成股东变更工商登记手续，取得了哈尔滨市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 9123010075630766XX 的企业法人营业执照，哈投股份持有本公司 100%股权。

2016 年 10 月 11 日，哈投股份第八届董事会第八次临时会议审议通过了《关于使用募集配套资金对全资子公司江海证券有限公司增资的议案》，哈投股份决定以募集资金净额 4,981,242,644.90 元向本公司增资，变更后的注册资本为人民币 6,766,986,377.95 元。上述资本变动业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 10 月 17 日出具的大华验字[2016]000971 号《验资报告》验证。

本公司现持有统一社会信用代码为 9123010075630766XX 的营业执照。截至 2024 年 12 月 31 日，注册资本为 6,766,986,377.95 元，注册地址：哈尔滨市香坊区赣水路 56 号，总部地址：哈尔滨市松北区创新三路 833 号江海证券大厦，法定代表人：赵洪波，母公司为哈尔滨哈投投资股份有限公司，集团最终实际控制人为哈尔滨市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）行业性质



本公司属于证券行业。

(三) 经营范围

证券经纪、证券承销与保荐、证券投资咨询、证券自营、证券资产管理、融资融券、证券投资基金代销、代销金融产品；自有房屋租赁。

(四) 公司基本框架

本公司最高权力机构是股东会, 实行董事会领导下的总裁负责制。根据业务发展需要, 设立合规管理部、风险控制部、人力资源部、信息技术部、计划财务部、行政管理部等职能部门。

截至 2024 年 12 月 31 日, 公司拥有 42 家证券营业部以及 19 家分公司, 其中黑龙江省外设立 14 家证券营业部、19 家分公司。两家全资子公司: 江海证券投资(上海)有限公司和江海证券创业投资(上海)有限公司, 位于上海市; 一家联营企业: 江海汇鑫期货有限公司, 位于辽宁省沈阳市。

截至 2024 年 12 月 31 日, 公司共有员工 1,490 人, 其中: 高级管理人员 7 人。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 15 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。



(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月为营业周期，营业周期起止日为 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(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

本公司根据所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断重要性。在判断项目性质的重要性时，公司考虑项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响财务状况、经营成果和现金流量等因素。公司在判断项目金额大小的重要性时，考虑项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重。

(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. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、（七）6。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的



被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、（七）6。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

2. 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

（1）该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

（2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。



(3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

3. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

(1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

(2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

4. 报告期内增减子公司的处理

(1) 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。



(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

5. 合并抵销中的特殊考虑

(1) 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

(2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

(3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。



(4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

(5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

6. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。



合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（3）本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。



与原子公司股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。



(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十一) 客户交易结算资金会计核算方法

本公司代理客户的交易结算资金必须全额存入指定的商业银行，实行专户管理，并在“银行存款”科目中单设明细科目进行核算。与证券交易所清算的资金单独存入指定清算



银行，结算备付金由证券交易所确定后经清算银行划入证券登记公司。本公司在收到代理客户买卖证券款的同时确认为一项负债，并与客户进行清算，支付给证券交易所的各项费用在与证券交易所清算时确认为手续费支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项结算时确认为手续费收入。

（十二）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资



产包括货币资金、拆出资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。



(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近



期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件



金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当



视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行减值会计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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。



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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;



- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。



2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 本公司对信用业务和以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资建立了减值模型, 具体为:

1) 融出资金减值模型

①适用范围

融出资金

注: 约定式购回证券交易可参考融出资金减值模型。

②风险三阶段的划分

根据新金融工具准则对资产信用风险三阶段划分的定义, 依据信用业务的特征, 参考融出资金的客户维持担保比例, 对融出资金的信用风险三阶段作如下划分:

第一阶段: 信用风险较低: 客户借款对应的维持担保比例大于等于警戒线;

第二阶段: 自初始确认后信用风险显著增加: 客户借款对应的维持担保比例大于等于平仓线, 小于警戒线;

第三阶段: 初始确认后已发生违约风险: 客户借款对应的维持担保比例小于平仓线或借款逾期。

③减值计算

预期信用损失模型的计算公式为:

预期信用损失 (ECL) = 违约风险暴露 (EAD) × 违约率 (PD) × 违约损失率 (LGD) × 前瞻性调整因子 (AdjFactor)

违约风险暴露 (EAD): 表内融出资金的账面本金和应收利息之和作为违约风险暴露。

违约率 (PD): 公司采用融出资金的历史数据 (采用报表日前连续 5 年的历史数据, 期限原则上不得变更) 进行违约率计算, 并每期对违约率在已确定的期间基础上进行滚动更新。对于违约率计算, 公司依据历史情况计算出违约率适用于处于风险第一阶段和风险第二阶段的资产, 按照总体金额计算。



违约损失率（LGD）：公司基于本公司历史数据，根据债项的风险特征进行分类，将历史违约损失率（5年滚动）的加权平均值作为违约损失率与证券行业历史违约损失率对比分析，采用行业历史违约损失率计提减值，公司自行确定的融出资金业务违约损失率一经确定一般不得更改。

前瞻性调整因子（AdjFactor）：考虑到融资融券信用风险及损失主要受证券市场波动影响，在市场主要股指上证综指在一个月内出现大幅下跌，跌幅超过10%时，评估前瞻性调整系数为1.1，跌幅超过20%评估前瞻性调整系数为1.2，对于指数上涨或跌幅小于10%评估前瞻性调整系数为1.0。

上述公式为风险处于第一阶段和第二阶段减值计算，第三阶段风险计算公司综合评估每笔业务的可收回金额，评估时考虑的因素包括但不限于定性指标如融资人信用状况及还款能力、其他担保资产价值情况、第三方提供连带担保等其他增信措施等，和定量指标如担保物的相关情况，并结合项目的担保物总估值、履约保障比等指标，对项目进行减值测算，并计提相应的减值准备。

2) 股票质押减值模型

①适用范围

买入返售金融资产股票质押式回购

②风险三阶段的划分

根据新金融工具准则对资产信用风险三阶段划分的定义，依据信用业务的特征，参考股票质押回购的客户履约保障比例，对股票质押回购业务的信用风险三阶段作如下划分：

第一阶段：信用风险较低：客户借款对应的履约保障比例大于等于预警线；

第二阶段：自初始确认后信用风险显著增加：客户借款对应的履约保障比例大于等于100%且小于预警线或借款逾期天数小于等于90天；

第三阶段：初始确认后已发生违约风险：客户借款对应的履约保障比例小于100%或借款逾期天数大于90天。

③减值计算

预期信用损失模型的计算公式为：

预期信用损失（ECL）=违约风险暴露（EAD）×违约率（PD）×违约损失率（LGD）
×前瞻性调整因子（AdjFactor）

违约风险暴露（EAD）：表内股票质押融出资金的账面本金和应收利息之和作为违约风险暴露。

违约率（PD）：公司基于股票质押业务开展至今的历史风险分类数据建立基础迁徙矩阵，通过前瞻性调整，得到调整后的迁徙矩阵和对应剩余期限内的违约率。



违约损失率 (LGD): 公司在历史数据不充足的情况下, 考虑基于行业基准违约损失率, 根据债项和风险缓释工具的特征进行适当调整; 公司自行确定的股票质押业务违约损失率一经确定一般不得更改。

前瞻性调整因子 (AdjFactor): 在预期经济环境向好的情况下, 前瞻性调整因子=0.8; 在预期经济环境变差的情况下, 前瞻性调整因子=1.2; 在预期经济环境与现在差异不大时, 前瞻性调整因子=1, 前瞻性调整因子每年进行一次调整, 除非宏观环境发生重大变化, 调整幅度一般不超过 10%。

上述公式为风险处于第一阶段和第二阶段减值计算, 第三阶段风险计算公司综合评估每笔业务的可收回金额, 评估时考虑的因素包括但不限于定性指标如融资人信用状况及还款能力、其他担保资产价值情况、第三方提供连带担保等其他增信措施等, 和定量指标如担保物的相关情况, 并结合项目的担保物总估值、履约保障比等指标, 对项目进行减值测算, 并计提相应的减值准备。

3) 以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资减值模型。

①适用范围

A、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中的债券。

B、以摊余成本计量的金融资产中的债券。

②风险三阶段的划分

根据新金融工具准则对资产信用风险三阶段划分的定义, 根据债券外部评级, 对债券投资的信用风险三阶段作如下划分:

第一阶段: 债券投资的信用风险较低, 情况如下:

A、投资境外债券的评级在国际外部评级 BBB 以上 (含), 投资境内债券的评级在国内外部评级 AA 以上 (含);

B、初始确认时评级在 BBB-以下的境外债券和初始确认时评级在 AA 以下的境内债券在持有期间未发生评级下调 (不包括已发生信用减值的债券)。

第二阶段: 债券投资的信用风险显著增加。以下情况表明持有债券信用风险显著增加:

A、1) 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);

B、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;

C、宏观经济环境的重大不利变化;

D、发行人所处行业环境或政策、地域环境的重大不利变化;



- E、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；
- F、发行人控股股东、实际控制人发生重大不利变化；
- G、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，对发行人偿债能力产生重大不利影响；
- H、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；
- I、其他可以认定债券信用风险显著增加的情况。

第三阶段：已发生信用减值的债券。已发生信用减值的债券的证据包括下列可观察信息：

- A、发行人发生重大财务困难；
- B、发行人不能按期偿付本金或利息；
- C、发行人不能履行回售义务；
- D、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；
- E、发行人很可能破产或进行其他财务重组；
- F、发行人的其他债券违约；
- G、其他可视情况认定为违约的情况。

③减值计算

第一阶段：

减值金额=（单只债券减值评估日账面摊余成本+该只债券应收利息）×边际违约率×违约损失率×前瞻性调整因子

第二阶段：

减值金额=（单只债券减值评估日账面摊余成本+该只债券应收利息）×边际违约率×违约损失率×债券剩余期限×前瞻性调整因子

第三阶段减值计算：

划分为第三阶段的债券投资为已发生信用减值的债券，应按照债券投资的账面价值和可收回金额的现值之差单项计提减值准备。

（5）公司对应收款项预期信用损失的计提，分以下情形处理：

1) 因融资融券、买入返售金融资产中的约定购回交易业务、股票质押式回购交易业务，根据合同约定经强制平仓处理操作完成后形成的应收款项由于信用风险较高，按照预期回收情况计算预期信用损失；对合同还款日逾期 90 天，按应收账款与抵押品资产价值的差额全额计提。

2) 因证券清算形成的应收款项、证券公司作为管理人或者托管人应收的管理费和托管费、业绩报酬和席位佣金等由于信用风险不重大，可不计提信用损失减值准备；



3) 其他已发生信用风险或金额重大的应收款项大于 500 万元 (含 500 万元) 应单独进行减值测试, 通过预估其未来现金流量现值或预估其坏账损失率计提坏账准备。其中, 信用风险已经发生的情景包括但不限于以下情况:

债务人违反了合同条款, 且在 90 天内仍未履行合同义务; 3 年以上应收款项; 债务人发生严重财务困难, 影响融资人履约能力; 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; 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。

4) 其他未发生信用风险且金额不重大的应收款项, 公司运用简化模型计量, 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判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

具体组合如下表:

帐龄	应收款项预期信用损失率
1 年以内 (含 1 年, 以下类推)	5%
1-2 年	15%
2-3 年	30%
3 年以上	100%

(6) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本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) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 代理承销证券业务会计核算方法

本公司代理承销证券, 根据与发行人确定的发售方式, 按以下规定核算:

通过证券交易所上网发行的, 在证券上网发行日根据承销合同确认的证券发行总额, 按承销价款, 在备查簿中记录承销证券的情况。承销期结束, 将承销证券款项交付委托单位并收取承销手续费, 计入手续费及佣金收入。承销期结束有未售出证券, 采用余额承购包销方式承销证券的, 按承销价款, 转为交易性金融资产; 采用代销方式承销证券的, 将未售出证券退还委托单位。

(十四) 代理兑付债券业务会计核算方法



本公司接受客户委托代理兑付其到期债券按兑付方式分为代垫资金兑付和预收资金兑付。兑付的债券和收到的兑付资金分别核算，在向委托单位交付已兑付的债券时，同时冲销代兑付债券项目和代兑付债券款项目。代兑付债券的手续费收入，在代兑付债券基本完成，与委托方结算时确认手续费收入。

(十五) 受托理财业务的确认和计量

本公司受托理财业务，包括定向资产管理业务（包括银行托管和非银行托管）、集合资产管理业务和专项资产管理业务。本公司受托经营定向非银行托管资产管理业务，按实际受托资产的款项，同时确认为一项资产和一项负债。本公司受托经营定向银行托管资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理计划，以托管客户为主体或集合计划，独立建账，独立核算，定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

在编制财务报表时，对由本公司作为管理人的集合资产管理计划，本公司综合考虑享有这些集合资产管理计划的可变回报，或承担的风险敞口等因素，将符合条件的集合资产管理计划纳入合并报表范围。

本公司已在财务报表附注中披露受托理财业务的相关信息，详见本附注五/注释 40.手续费及佣金净收入。

(十六) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量



采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，



本公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,本公司在当期财务报表中,将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(十七)长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含 20%) 以上但低于 50% 的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

A. 同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;

B. 同一控制下的企业合并,合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份



面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

(1) 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣



告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4. 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、（十六）。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十一）

（十八）投资性房地产

1. 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- （1）已出租的土地使用权。
- （2）持有并准备增值后转让的土地使用权。



(3) 已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、(二十一)。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋及建筑物	35-40	5%	2.38%-2.71%

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	35-40	5%	2.38%-2.71%
运输设备	年限平均法	5-8	5%	11.88%-19.00%
电子设备及其他设备	年限平均法	5	5%	19.00%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

本公司通过外购方式取得确认为无形资产的数据资源，其成本包括购买价款、相关税费，直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的数据脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工过程所发生的有关支出，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等



费用。本公司通过外购方式取得数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等服务所发生的有关支出，不符合无形资产定义和确认条件的，根据用途计入当期损益。

2. 无形资产使用寿命及摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10 年	预计受益期限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对无形资产的寿命进行复核。如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

(3) 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

(1) 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

(2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(二十一) 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的本公司将估计



其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

如果长期待摊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。

(二十三) 买入返售与卖出回购款项

买入返售交易按照合同或协议的约定，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”列示。

卖出回购交易按照合同或协议，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”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。

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳



的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊



至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

（1）手续费及佣金收入

①代理买卖证券业务：

在代理买卖证券交易日予以确认。其中，出租交易单元佣金收入、代销金融产品佣金收入按双方确认金额，在收到或取得收取价款的凭证时确认收入。

②代兑付证券业务：

于代兑付证券业务完成且实际收讫价款或取得收取价款的凭证时予以确认。

③代保管证券业务：

于代保管服务完成且实际收讫价款或取得收取价款的凭证时予以确认。

④证券承销业务：

于承销期结束将承销证券款交付委托单位并收取承销手续费时予以确认。公司应将按约定收取的承销手续费确认为证券承销收入。如有未售出的证券，区分以下情况处理：

（1）采用余额包销方式承销证券的，在收到证券时按约定承销价格转为交易性金融资产；（2）采用代销方式承销证券的，应将未售出的证券退还委托单位。

⑤发行保荐、财务顾问业务：

按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时确认为收入。

⑥受托客户资产管理业务：



在资产负债表日按合同约定的方法确认收入。

⑦期货经纪业务

依据同客户签订的期货合约中有关手续费收取标准的约定，向客户收取相关的手续费，在扣除上缴给交易所的手续费后，公司按其净额确认为手续费收入。

(2) 利息收入

在相关的收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入时，按资金使用时间和实际利率确认利息收入。

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为当期收入；在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

(3) 投资收益

公司的交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以摊余成本计量的金融资产在持有期间取得的利息或现金股利确认为当期收益。

处置交易性金融资产时取得的价款与初始入账金额之间的差额，确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

处置以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具金融资产时，取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额的和与该金融资产账面价值的差额，计入投资收益。

采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益；采用权益法核算的长期股权投资，根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额确认投资收益。

(4) 其他业务收入

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。在收入的金额能够可靠计量，且相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。



2. 政府补助的计量

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

④政府补助退回

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和



计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

1. 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 递延所得税负债的确认



本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回

3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳



税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目

4. 同时满足下列条件时，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

本公司在同时满足下列条件时，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) 企业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负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

1. 租赁合同的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日,本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。本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,本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,是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日,使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- a. 租赁负债的初始计量金额;
- b. 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;



c. 承租人发生的初始直接费用；

d. 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、（二十五）。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本；

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- a. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- c. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- d. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- e. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

4. 本公司作为出租人的会计处理

在租赁开始日，本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



本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。本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

在租赁开始日，本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，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 租赁变更的会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

a. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

b. 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自



租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6. 售后回租

本公司按照附注三、（二十六）的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、（十二）对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（2）本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、（十二）对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（三十）套期会计

1. 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

2. 套期工具和被套期项目



套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。



3. 套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

4. 确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定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（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。



被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

（三十一）融资融券业务

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

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

对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

本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本公司享有或承担，不将其计入资产负债表。本集团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。



(三十二)重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行(“施行日”)解释 17 号“关于售后租回交易的会计处理”。执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定(以下简称“暂行规定”)，执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号以下简称“解释 18 号”)。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

(一)所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	*1
江海证券投资(上海)有限公司	25%	
江海证券创业投资(上海)有限公司	25%	

*1 报告期，本公司根据国家税务总局公告 2012 年第 57 号《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》，本公司实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法，按年计算，本公司总



部和营业部分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，本公司总部年度终了后 5 个月内汇算清缴。

(二) 增值税

计税依据	税率
应税服务收入	6%、3%
房屋租赁	9%、5%

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）、《财政部、国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税[2016]46 号）、《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》（财税[2016]70 号）以及《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税[2016]140 号）等规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本公司的主营业务收入适用增值税，税率为 6%。

根据财政部和国家税务总局《关于明确金融、房地产开发、教育辅助等增值税政策的通知》（财税[2016]140 号）、《关于资管产品增值税有关问题的补充通知》（财税[2017]2 号）以及《关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税[2017]56 号）规定，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，自 2018 年 1 月 1 日（含）起，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。

年营业额低于 500 万的营业部属于小规模纳税人，适用增值税征收率为 3%。

公司其他业务收入出租房屋收入，一般纳税人主体适用 9% 的财产租赁税率、小规模纳税人主体适用 5% 的简易征税率。

(三) 城市维护建设税及教育费附加

按各证券营业部所在地税务局规定的税率计缴。

(四) 房产税

房产税按照房地产原值的 70% 为纳税基准，税率为 1.2%；或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

(五) 个人所得税

本公司职工的个人所得税、投资者股息分红、利息收入产生的个人所得税由个人承担，本公司代扣代缴。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）



注释1. 货币资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
现金	-	-
银行存款	6,863,604,482.16	5,129,903,982.91
其中：客户存款	6,108,673,237.50	4,375,137,692.91
公司存款	754,931,244.66	754,766,290.00
其他货币资金	-	13,924,000.00
加：未到期应收利息	128,612.27	143,511.92
合计	6,863,733,094.43	5,143,971,494.83

2. 按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
现金	—	—	-	—	—	-
其中：人民币	-	1.0000	-	-	1.0000	-
银行存款	—	—	6,863,604,482.16	—	—	5,129,903,982.91
其中：自有资金	—	—	754,931,244.66	—	—	754,766,290.00
其中：人民币	738,822,567.53	1.0000	738,822,567.53	738,706,939.66	1.0000	738,706,939.66
港币	7,451,004.12	0.9260	6,899,629.82	7,504,491.38	0.9062	6,800,570.09
美元	1,281,098.34	7.1884	9,209,047.31	1,307,238.80	7.0827	9,258,780.25
其中：客户资金	—	—	6,108,673,237.50	—	—	4,375,137,692.91
其中：人民币	6,102,301,588.51	1.0000	6,102,301,588.51	4,369,204,894.55	1.0000	4,369,204,894.55
港币	3,154,542.26	0.9260	2,921,106.13	2,215,651.54	0.9062	2,007,823.43
美元	480,015.42	7.1884	3,450,542.86	554,163.66	7.0827	3,924,974.93
其他货币资金	—	—	-	—	—	13,924,000.00
其中：人民币	-	1.0000	-	13,924,000.00	1.0000	13,924,000.00
加：未到期应收利息	—	—	128,612.27	—	—	143,511.92
合计	—	—	6,863,733,094.43	—	—	5,143,971,494.83

其中，融资融券业务：

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
自有信用资金	—	—	-	—	—	-
其中：人民币	-	1.0000	-	-	1.0000	-
港币	-	0.9260	-	-	0.9062	-
美元	-	7.1884	-	-	7.0827	-
客户信用资金	—	—	492,647,630.97	—	—	260,490,534.33



项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
其中：人民币	492,647,630.97	1.0000	492,647,630.97	260,490,534.33	1.0000	260,490,534.33
港币	-	0.9260	-	-	0.9062	-
美元	-	7.1884	-	-	7.0827	-
合计	—	—	492,647,630.97	—	—	260,490,534.33

货币资金期末余额较期初余额增加 33.43%，主要是公司客户资金大幅增加所致。

注释2. 结算备付金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	2,356,218,606.51	879,484,649.47
公司备付金	850,786,298.02	752,592,580.16
加：未到期应收利息	-	-
合计	3,207,004,904.53	1,632,077,229.63

2. 按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
公司自有备付金	—	—	850,786,298.02	—	—	752,592,580.16
其中：人民币	850,786,298.02	1.0000	850,786,298.02	752,592,580.16	1.0000	752,592,580.16
客户普通备付金	—	—	2,166,087,183.55	—	—	776,415,949.11
其中：人民币	2,136,660,343.25	1.0000	2,136,660,343.25	747,168,801.91	1.0000	747,168,801.91
港币	5,496,491.12	0.9260	5,089,750.78	8,308,885.84	0.9062	7,529,512.35
美元	3,385,605.91	7.1884	24,337,089.52	3,066,293.20	7.0827	21,717,634.85
客户信用备付金	—	—	190,131,422.96	—	—	103,068,700.36
其中：人民币	190,131,422.96	1.0000	190,131,422.96	103,068,700.36	1.0000	103,068,700.36
加：未到期应收利息	—	—	-	—	—	-
合计	—	—	3,207,004,904.53	—	—	1,632,077,229.63

结算备付金期末余额较期初余额增加 96.50%，主要是公司客户备付金大幅增加所致。

注释3. 融出资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
1.融资融券业务融出资金	4,442,691,662.41	3,797,651,864.79
2.开展融资	-	-
合计	4,442,691,662.41	3,797,651,864.79



项目	期末余额	期初余额
减：减值准备	14,304,111.08	11,997,288.99
融出资金净值	4,428,387,551.33	3,785,654,575.80

2. 按融出资金对手方列示

项目	期末余额	期初余额
境内	4,442,691,662.41	3,797,651,864.79
其中：个人	4,088,610,590.63	3,514,508,274.24
机构	354,081,071.78	283,143,590.55
减：减值准备	14,304,111.08	11,997,288.99
账面价值小计	4,428,387,551.33	3,785,654,575.80
境外	-	-
其中：个人	-	-
机构	-	-
减：减值准备	-	-
账面价值小计	-	-
账面价值合计	4,428,387,551.33	3,785,654,575.80

3. 按账龄分析

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 个月	3,064,906,991.57	68.99	9,868,064.98	0.32	1,290,365,194.17	33.98	4,076,435.83	0.32
3-6 个月	130,927,677.10	2.95	421,547.16	0.32	442,937,223.57	11.66	1,399,297.79	0.32
6-12 个月	188,569,293.77	4.24	607,135.57	0.32	703,949,586.93	18.54	2,223,870.68	0.32
1 年以上	1,058,287,699.97	23.82	3,407,363.37	0.32	1,360,399,860.12	35.82	4,297,684.69	0.32
合计	4,442,691,662.41	100.00	14,304,111.08	0.32	3,797,651,864.79	100.00	11,997,288.99	0.32

4. 担保物信息

担保物类别	期末公允价值	年初公允价值
资金	280,634,775.33	342,831,077.07
债券	377,618.33	1,351,348.56
股票	10,163,792,802.90	9,931,222,157.00
基金	335,650,049.32	205,791,120.61
合计	10,780,455,245.88	10,481,195,703.24

注释4. 衍生金融工具



类别	期末金额					
	套期工具			非套期工具		
	名义 金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具	-	-	-	59,598,790,100.00	-	-
国债期货	-	-	-	1,648,790,100.00	-	-
利率互换	-	-	-	57,950,000,000.00	-	-
其他衍生工具	-	-	-	1,195,585.00	-	-
商品期货				1,195,585.00		
合计	-	-	-	59,599,985,685.00	-	-

续：

类别	期初金额					
	套期工具			非套期工具		
	名义 金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具	-	-	-	43,439,640,000.00	-	-
国债期货	-	-	-	3,569,640,000.00	-	-
利率互换	-	-	-	39,870,000,000.00	-	-
合计	-	-	-	43,439,640,000.00	-	-

按照每日无负债结算的结算规则及《企业会计准则—金融工具列报》的相关规定，衍生金融资产/负债项下的期货投资等衍生工具与相关的暂收暂付款（结算所得的持仓损益）之间按抵销后的净额列示。

注释5. 存出保证金

1. 按类别列式

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	42,592,227.52	41,668,153.51
信用保证金	313,684,909.35	198,184,245.42
履约保证金	48,485,880.20	44,831,550.00
加：未到期的应收利息	-	-
合计	404,763,017.07	284,683,948.93

2. 按币种列式



项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金	—	—	42,592,227.52	—	—	41,668,153.51
其中：人民币	39,725,359.52	1.0000	39,725,359.52	38,849,624.51	1.0000	38,849,624.51
港币	1,000,000.00	0.9260	926,000.00	1,000,000.00	0.9062	906,200.00
美元	270,000.00	7.1884	1,940,868.00	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
信用保证金	—	—	313,684,909.35	—	—	198,184,245.42
其中：人民币	313,684,909.35	1.0000	313,684,909.35	198,184,245.42	1.0000	198,184,245.42
履约保证金	—	—	48,485,880.20	—	—	44,831,550.00
其中：人民币	48,485,880.20	1.0000	48,485,880.20	44,831,550.00	1.0000	44,831,550.00
加：未到期应收利息	—	—	-	—	—	-
合计	—	—	404,763,017.07	—	—	284,683,948.93

存出保证金期末余额较期初余额增加 42.18%，主要是信用保证金大幅增加所致。

注释6. 应收款项

1. 按明细列式

项目名称	期末余额	期初余额
应收清算款项	134,064,846.99	500,647,522.43
应收资产管理费	-	739,726.03
应收手续费及佣金	13,126,600.00	300,000.00
合计	147,191,446.99	501,687,248.46
减：坏账准备（按简化模型计提）	656,330.00	125,958.90
账面价值合计	146,535,116.99	501,561,289.56

应收款项期末余额较期初余额减少 70.78%，主要是公司本期应收在途清算款减少所致。

2. 按账龄分析

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	147,191,446.99	100.00	656,330.00	0.45	500,947,522.43	99.85	15,000.00	-
1-2 年	-	-	-	-	739,726.03	0.15	110,958.90	15.00
2-3 年	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	147,191,446.99	100.00	656,330.00	0.45	501,687,248.46	100.00	125,958.90	0.03



3.按减值准备评估方式列示

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合计提减值准备	147,191,446.99	100.00	656,330.00	0.45	501,687,248.46	100.00	125,958.90	0.03

4.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	已计提坏 账准备
应收证券清算款(中国证券登记结算有限责任公司)	134,064,846.99	91.08	-
山东省和晟投资有限公司	7,772,000.00	5.28	388,600.00
南京江宁经济技术开发区集团有限公司	2,622,600.00	1.78	131,130.00
焦作城市发展投资(控股)集团有限公司	1,232,000.00	0.84	61,600.00
南京东南国资投资集团有限责任公司	1,200,000.00	0.82	60,000.00
合计	146,891,446.99	99.80	641,330.00

注释7. 买入返售金融资产

1.按业务类别

项目	期末余额	期初余额
股票质押式回购	1,421,037,921.20	1,464,551,601.94
债券质押式回购	1,460,658,778.44	802,145,630.10
减: 减值准备	944,914,563.44	892,734,665.19
账面价值合计	1,936,782,136.20	1,373,962,566.85

买入返售金融资产期末余额较期初余额增加 40.96%，主要是公司本期债券逆回购业务规模增加所致。

2.按金融资产种类

项目	期末余额	期初余额
股票	1,421,037,921.20	1,464,551,601.94
债券	1,460,658,778.44	802,145,630.10
减: 减值准备	944,914,563.44	892,734,665.19
账面价值合计	1,936,782,136.20	1,373,962,566.85

3.约定购回式证券、股票质押回购等的剩余期限



期限	约定购回式证券		股票质押式回购	
	期末账面余额	期初账面余额	期末账面余额	期初账面余额
一个月内	-	-	1,390,917,121.20	1,410,334,161.94
一个月至三个月内	-	-	-	-
三个月至一年内	-	-	30,120,800.00	24,096,640.00
一年以上	-	-	-	30,120,800.00
合计	-	-	1,421,037,921.20	1,464,551,601.94

4. 买入返售金融资产的担保物信息

	期末公允价值	期初公允价值
担保物	519,281,945.34	750,573,355.72
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物	-	-

5. 截至 2024 年 12 月 31 日股票质押式回购信用风险敞口

项目	期末余额			
	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）	合计
账面余额	-	123,600,000.00	1,297,437,921.20	1,421,037,921.20
减值准备	-	2,024,568.00	942,889,995.44	944,914,563.44
账面价值	-	121,575,432.00	354,547,925.76	476,123,357.76
担保物价值	-	191,037,745.08	328,244,200.26	519,281,945.34

6. 买入返售金融资产重要的违约事项计提减值准备的情况

单位名称	期末余额			
	买入返售金融资产	减值准备	计提比例（%）	计提理由
邱茂国	379,949,911.04	370,841,911.04	97.60	*1
恒润互兴资产管理有限公司	240,858,687.09	231,653,603.93	96.18	*2
北京浩泽嘉业投资有限公司	285,999,623.38	250,547,623.38	87.60	*3
方炎林	123,600,000.00	2,024,568.00	1.64	*4
阿拉山口市灏轩股权投资有限公司	330,388,099.69	56,615,757.09	17.14	*5
亿阳集团股份有限公司	60,241,600.00	33,231,100.00	55.16	*6
合计	1,421,037,921.20	944,914,563.44	66.49	

*1 邱茂国违约事项

2017 年 8 月至 10 月，江海证券有限公司（以下简称公司）与邱茂国（以下简称“被申请人”）签订了股票质押式回购交易业务协议书，融出资金 3.8 亿元，被申请人将其持有的 7,590 万股股票（天广中茂，002509）作为股票质押式回购交易的标的证券。



2018年3月，被申请人未按约定将足额利息金额转入指定账户及完成履约保障交易或提前购回，使履约担保比例提高至警戒线或以上，触发协议中的违约条款，被申请人已构成违约。

2021年3月25日，江海证券公司向黑龙江省哈尔滨市中级人民法院诉邱茂国、陆娜、邱茂期、邱茂星、蔡婉琪、广州茂裕生物科技，法院于2021年3月29日立案，后进行公开开庭审理。

2021年6月4日，原天茂退（代码：002509）在新三板挂牌交易（R 广茂 1，400086）。

2022年7月18日，江海证券公司向黑龙江省高级人民法院提出上诉，2023年3月3日，江海证券有限公司收到黑龙江省高级人民法院出具的终审判决书。判决支持了江海的诉讼请求：“邱茂国、陆娜于本判决生效之日起十五日内返还江海证券有限公司交易本金3.8亿元，以及自2017年12月21日起至2018年3月26日止的利息8,256,654.89元”、“如邱茂国、陆娜未能履行确定的还款义务，江海证券有限公司有权对邱茂国质押的7,590万股广茂1（证券代码400086，原为天广中茂，证券代码002509）股票及孳息折价或者拍卖、变卖所得价款优先受偿”、“邱茂期、邱茂星、广州茂裕生物科技有限公司对确定的债务承担连带清偿责任”。

2024年，公司收到法院执行款共50,088.96元，已冲抵未偿还的融资本金。

截至2024年12月31日，被申请人融资本金379,949,911.04元仍尚未偿还。公司按照计提预期信用损失的相关要求，累计对其计提减值准备370,841,911.04元，本期计提减值准备2,226,911.04元。

***2 恒润互兴资产管理有限公司违约事项**

2017年10月23日，公司与恒润互兴资产管理有限公司（以下简称“被申请人”）签订了股票质押式回购交易业务协议书，融出资金24,087万元，被申请人将其持有的3,748.5万股股票（天润数娱，002113）作为股票质押式回购交易的标的证券。

2018年4月23日，公司与被申请人签订了补充交易股票质押式回购交易业务协议书，被申请人将其持有的416.696万股股票（天润数娱，002113）作为股票质押式回购交易的标的证券。

2018年5月16日，上市公司天润数娱经股东大会审议通过，以资本公积向全体股东每10股转增7股，原质押股票数量由4,165.196万股变更为7,080.8332万股。

2018年6月21日起，被申请人未按相关协议约定向申请人足额支付2018年第二季度及之后的利息，构成违约，2018年9月10日，天润数娱股票市场价值下跌，公司要求被申请人于2018年9月11日前完成履约保障交易或提前购回，被申请人未能按时完成履约保障交易或提前购回，构成违约。



截至 2024 年 12 月 31 日，被申请人融资本金 240,858,687.09 元仍尚未偿还。公司按照计提预期信用损失的相关要求，累计对其计提减值准备 231,653,603.93 元，其中本期计提减值准备 7,080,833.20 元。

***3 北京浩泽嘉业投资有限公司违约事项**

2016 年 9 月 26 日，公司与北京浩泽嘉业投资有限公司（以下简称“被申请人”）签订了股票质押式回购交易业务协议书，融出资金 3.06 亿元，被申请人将其持有的 2,812.2106 万股股票（天夏智慧，000662）作为股票质押式回购交易的标的证券。

2017 年 11 月 21 日，被申请人未完成履约保障交易或提前购回，使履约担保比例提高至警戒线或以上，触发协议中的违约条款，被申请人已构成违约。

2021 年 3 月 23 日，哈尔滨仲裁委员会作出仲裁裁决，支持了公司除保全费和保全担保费（未实际发生）之外的全部仲裁请求，公司向北京市第二中级人民法院申请强制执行。因被申请人暂无财产可供执行，北京市第二中级人民法院作出终结本次执行程序的裁定，公司发现被申请人存在新的可供执行的财产线索后，可以申请恢复执行。

2022 年 11 月 25 日，原天夏退（代码：000662）在新三板挂牌交易（R 天夏 1: 400105）。

截至 2024 年 12 月 31 日，被申请人融资本金 285,999,623.38 元仍尚未偿还。公司按照计提预期信用损失的相关要求，累计对其本金计提减值准备 250,547,623.38 元，其中本期计提减值准备 7,263,453.20 元。

***4 方炎林违约事项**

2017 年 8 月 7 日，公司与方炎林签署股票质押式回购交易业务协议书，2017 年 10 月 27 日融出资金 7,500.00 万元，2017 年 11 月 1 日，融出资金 4,860 万元，方炎林将其持有的 1532 万股、994.95 万股股票（宜通世纪，300310）分别作为股票质押式回购交易的标的证券。

股票质押式回购交易业务履行期间，公司就股票质押式回购合同履行保障比例低于警戒值、低于最低值、付息、催缴付息、进行购回交易、违约金等事宜向方炎林发函

2018 年 6 月 15 日，公司通过邮件电话等联系方炎林，要求其支付利息以及于 2018 年 6 月 19 日 14:00 前完成履约保障交易或提前购回，方炎林未能按时完成履约保障交易或提前购回，已构成违约。

截至 2024 年 12 月 31 日，方炎林融资本金仍有 123,600,000.00 元尚未偿还。公司按照计提预期信用损失的相关要求，累计对其计提减值准备 2,024,568.00 元，其中本期转回减值准备 18,728,391.99 元。

***5 阿拉山口市灏轩股权投资有限公司违约事项**



2017年12月6日，公司与阿拉山口市灏轩股权投资有限公司（曾用名：上海灏轩投资管理有限公司，以下简称“灏轩公司”）签署了编号为2017120600000005的《股票质押式回购交易业务协议书》（以下简称《业务协议1》），融出资金36,800万元，灏轩公司将其持有的4608万股珈伟股份股票（证券代码：300317）作为股票质押式回购交易的标的证券，交易到期日为2018年12月5日。同时，灏轩公司做出承诺，将账户中的348.5010万股限售股票用于交易业务协议书编号为2017120600000005的股票质押项目的增信担保随时补充质押。

2018年1月4日，灏轩公司的名称发生变更，由上海灏轩投资管理有限公司变更为阿拉山口市灏轩股权投资有限公司。

2018年7月3日，公司与灏轩公司签署了编号为2018070300000005的《股票质押式回购交易业务协议书》（以下简称《业务协议2》），灏轩公司提供348.5010万股限售股票（证券代码：300317），为其在《业务协议1》中的债务提供担保，并完成质押登记。

2018年7月4日，因标的证券价格持续下跌，公司向灏轩公司发送了《关于客户上海灏轩投资管理有限公司股票质押式回购业务低于最低值的通知函》，告知灏轩公司编号为2017120600000005的股票质押式回购业务履约保障比例低于最低值，2018年7月5日，灏轩公司未完成履约保障交易或提前购回，使履约担保比例提高至警戒线或以上，已构成违约。

此后，公司与丁孔贤分别于2018年7月9日和2018年10月11日，签署了编号为（ZY）江海-丁孔贤-质押2018第01号和（ZY）江海-丁孔贤-质押2018第02号的《股票质押担保合同》，对2017120600000005进行担保，担保物分别为500万股和150万股珈伟股份股票（证券代码：300317），并完成相应质押登记。

2018年10月31日，上市公司发布《深圳珈伟光伏照明股份有限公司关于更名完成工商登记变更及证券简称的公告》，2018年11月1日起，公司证券简称由“珈伟股份”变更为“珈伟新能”，公司证券代码不变，仍为“300317”。

2019年12月31日，公司与中兆永业（深圳）科技有限公司（以下简称“中兆公司”）签署了编号为（ZY）江海-中兆永业-质押2019第1号的《股权质押担保合同》，明确约定中兆公司同意将其合法持有的部落方舟（北京）信息咨询有限公司（以下简称“部落方舟（北京）公司”）的100%股权以及该等股权形成的派生权益质押给公司，并于2020年1月3日办理了质押登记。

2020年9月16日，公司分别与邱畅、阙亮亮签署了编号为（ZY）江海-邱畅-质押2020第1号和（ZY）江海-亮亮-质押2020第1号的《股权质押担保合同》，明确约定邱畅同意将其合法持有的奥泰永业（北京）国际农业科技发展有限公司（以下简称“奥泰永业（北京）



公司”)的40%股权、阙亮亮同意将其合法持有的奥泰永业(北京)公司的60%股权以及前述股权形成的派生权益质押给公司,上述股权均已于2020年9月21日办理了质押登记。

2019年1月至2019年3月期间,灏轩公司追加保证金共计250万元。截至到目前,灏轩公司累计支付利息的金额为16,882,807.16元,尚未偿还的本金为36,800万元。

鉴于被申请人一质押的股票已被法院冻结,公司无法按照《客户协议》约定处置标的证券,2021年9月10日,公司向哈尔滨仲裁委员会提请仲裁,哈尔滨仲裁委员会已受理,并已于2021年12月2日开庭审理,2022年1月5日,公司收到哈尔滨仲裁委员会于2021年12月24日出具的[2021]哈仲裁字第1409号终局裁决书,支持了公司的申请。

截至2024年12月31日,灏轩公司融资本金仍有330,388,099.69元尚未偿还。公司按照计提预期信用损失的相关要求,累计对其计提减值准备56,615,757.09元,其中本期计提减值准备43,104,507.00元。

*6 亿阳集团股份有限公司违约事项

2016年12月13日,江海证券有限公司(以下简称江海)与亿阳集团股份有限公司(以下简称“被申请人”)签订了股票质押式回购交易业务协议书,融出资金1.23亿元,被申请人将其持有的1637万股股票(ST信通,600289)作为股票质押式回购交易的标的证券。

2017年9月21日,上海市黄浦区人民法院根据大同证券有限责任公司的申请,将被申请人持有的亿阳信通股份有限公司股票207,573,483.00股股票司法冻结,占其持有的亿阳信通股份有限公司股票100.00%,司法冻结期限为三年,期后,被申请人持有的股权被多家法院轮候冻结。

2017年10月25日,江海向被申请人发出了《关于亿阳集团股份有限公司股票质押业务的风险通知函》,明确要求被申请人提前购回在海江的股票质押融资债务,否则江海将对标的证券进行违约处置。2017年10月25日,被申请人股票质押业务授权经办人刘冬艳签收通知函。但至今未按协议约定提前购回质押标的证券及承担相应违约责任。

江海于2017年12月29日向哈尔滨市仲裁委员会申请仲裁,2018年6月28日哈尔滨仲裁委员会出具了【2017】哈仲裁字第1177号裁决书,江海胜诉。

哈尔滨市中级人民法院(以下简称“哈中院”)于2020年5月29日作出(2019)黑01破5-4号《民事裁定书》(以下简称“重整裁定”),裁定批准大连万怡投资有限公司(以下简称“万怡投资”)作为亿阳集团股份有限公司(以下简称“亿阳集团”)重整投资人以及《变更后的重整计划草案(万怡投资)》(以下简称“重整计划”)。

2020年12月23日,根据亿阳集团出具的《留债展期安排告知书》中载明:“一、留债展期债权额60,241,600.00元;二、支付安排:以上述留债金额为本金,自2020年5月29日起算,前两年不还本,第三年清偿本金的10%,第四年清偿本金的40%,第五年清偿本金的



50%。前三年利息按照年利率 1%计息，第四年起按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算，利息随最后一笔本金一次性清偿。还本日为当年最末一月的第 20 日，如遇还本日为法定节假日或公休日，则该还本日顺延至该法定节假日或公休日后第一个工作日；三、上述留债金额在清偿期间，仍由亿阳集团股份有限公司及相关方以对应的担保财产提供抵押、质押担保，已处置变现的担保财产除外。债权人应当于债权清偿完毕后五个工作日内解除对应担保财产的抵押、质押登记。”公司对留债展期债权额本金 60,241,600.00 元，质押股票（ST 信通，600289）1,637.00 万股，计入买入返售金融资产核算。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司按照计提预期信用损失的相关要求，累计对其计提减值准备 33,231,100.00 元，其中本期计提减值准备 14,896,700.00 元。

注释8. 交易性金融资产

1. 按类别列式

类别	期末余额					
	公允价值			初始成本		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	10,947,220,006.06	-	10,947,220,006.06	10,651,964,477.57	-	10,651,964,477.57
公募基金	217,163,076.40	-	217,163,076.40	219,442,157.55	-	219,442,157.55
股票	172,565,507.90	-	172,565,507.90	250,996,006.01	-	250,996,006.01
理财产品	2,519,610,161.98	-	2,519,610,161.98	2,379,423,282.94	-	2,379,423,282.94
资管产品	40,201,375.40	-	40,201,375.40	170,800,090.00	-	170,800,090.00
信托计划	1,356,367,310.02	-	1,356,367,310.02	1,790,386,902.08	-	1,790,386,902.08
私募基金	16,354,749.15	-	16,354,749.15	25,215,268.54	-	25,215,268.54
其他	344,862,258.34	-	344,862,258.34	344,759,386.30	-	344,759,386.30
合计	15,614,344,445.25	-	15,614,344,445.25	15,832,987,570.99	-	15,832,987,570.99

续：



类别	期初余额					
	公允价值			初始成本		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	13,004,799,031.85	-	13,004,799,031.85	12,758,112,429.51	-	12,758,112,429.51
公募基金	52,491,569.22	-	52,491,569.22	56,103,084.07	-	56,103,084.07
股票	457,909,025.13	-	457,909,025.13	522,979,800.87	-	522,979,800.87
理财产品	2,000,467,671.38	-	2,000,467,671.38	1,898,270,899.95	-	1,898,270,899.95
资管产品	60,779,964.49	-	60,779,964.49	433,587,306.82	-	433,587,306.82
信托计划	1,734,705,958.19	-	1,734,705,958.19	2,116,137,279.89	-	2,116,137,279.89
私募基金	15,613,482.20	-	15,613,482.20	26,381,190.68	-	26,381,190.68
合计	17,326,766,702.46	-	17,326,766,702.46	17,811,571,991.79	-	17,811,571,991.79

2. 已融出证券情况

项目	期末公允价值	年初公允价值
基金	-	-

3. 存在限制条件的交易性金融资产

年末，公司持有的存在限制条件的交易性金融资产为限售股票、未上市股票、卖出回购业务转让过户或质押债券、回售行权登记的债券、违约债券、违约待处置的资管产品、违约待处置的信托产品，公允价值合计 9,546,008,452.19 元。

注释9. 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期末余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
地方债	1,090,000,000.00	4,703,963.79	61,968,680.00	1,156,672,643.79	694,539.40
公司债	110,000,000.00	503,682.20	1,548,570.00	112,052,252.20	103,489.69
其他	80,000,000.00	646,749.69	966,094.97	81,612,844.66	97,023.14
合计	1,280,000,000.00	5,854,395.68	64,483,344.97	1,350,337,740.65	895,052.23

续：

项目	期初余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
企业债	90,000,000.00	1,637,358.91	1,060,070.00	92,697,428.91	102,853.22
其他	50,000,000.00	2,158,506.27	7,641.68	52,166,147.95	47,642.41



项目	期初余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
合计	140,000,000.00	3,795,865.18	1,067,711.68	144,863,576.86	150,495.63

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的上述金融资产，在卖出回购业务中(附注五、24) 被作为担保物的公允价值为 1,156,679,660.00 元。

其他债权投资期末余额较期初余额增加 832.14%，主要是其他债权投资规模大幅增加所致。

注释10. 其他权益工具投资

1.其他权益工具分项列示

项目	期末余额			期初余额		
	初始成本	本期末公允价值	本期确认的股利收入	初始成本	本期末公允价值	本期确认的股利收入
非上市股权	103,287,621.92	18,658,463.09	-	103,287,621.92	21,709,146.75	-

非上市股权投资，系公司与亿阳集团股份有限公司（以下简称“亿阳集团”）发生股票质押业务，后亿阳集团发生违约，公司对其提起诉讼，由于亿阳集团发生债务危机向法院提请重整计划。2020 年 12 月 25 日，根据哈尔滨市中级人民法院出具的亿阳集团重整计划执行完毕裁定书（[2019]黑 01 破 529 号），亿阳集团重整计划执行完毕，破产程序终结。2020 年 12 月 23 日，根据亿阳集团出具的《关于债权受让情况的说明》及《留债展期安排告知书》，公司对亿阳集团的债权总额为 163,629,221.92 元，留债展期债权额 60,241,600.00 元，现金受偿额 100,000.00 元，转股债权额 103,287,621.92 元，受让股份（即亿阳集团股权）数量 9,992,036.00 股。公司对留债展期债权额 60,241,600.00 元，计入买入返售金融资产核算，转股债权额 103,287,621.92 元，计入其他权益工具投资核算。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司持有受让股份（即亿阳集团股权）占比为 0.2548%，公允价值为 18,658,463.09 元。

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期末余额	期初余额
江海汇鑫期货有限公司	137,751,624.16	139,482,529.14

对联营企业江海汇鑫期货有限公司持股比例为 36.5%。

注释12. 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产



项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	50,606,483.37	50,606,483.37
2. 本期增加金额	1,756,009.09	1,756,009.09
固定资产转入	1,756,009.09	1,756,009.09
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	52,362,492.46	52,362,492.46
二. 累计折旧		
1. 期初余额	28,369,443.43	28,369,443.43
2. 本期增加金额	2,321,384.66	2,321,384.66
本期计提	1,394,831.40	1,394,831.40
固定资产转入	926,553.26	926,553.26
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	30,690,828.09	30,690,828.09
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	21,671,664.37	21,671,664.37
2. 期初账面价值	22,237,039.94	22,237,039.94

2. 期末未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面净值	未办妥产权证书的原因
哈尔滨市南岗区宽城街 109 号	156,007.51	历史遗留问题

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	350,048,469.84	355,661,961.68
固定资产清理	-	-
合计	350,048,469.84	355,661,961.68

1. 固定资产情况



项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	415,247,873.44	1,180,158.89	164,347,958.55	580,775,990.88
2. 本期增加金额	10,981,791.38	-	10,062,030.32	21,043,821.70
购置	-	-	10,062,030.32	10,062,030.32
其他增加	10,981,791.38	-	-	10,981,791.38
3. 本期减少金额	1,756,009.09		1,490,045.14	3,246,054.23
处置或报废	-		1,490,045.14	1,490,045.14
转入投资性房地产	1,756,009.09	-	-	1,756,009.09
4. 期末余额	424,473,655.73	1,180,158.89	172,919,943.73	598,573,758.35
二. 累计折旧				
1. 期初余额	98,525,828.41	1,032,702.80	125,508,812.38	225,067,343.59
2. 本期增加金额	9,996,450.84	62,026.38	9,813,087.58	19,871,564.80
本期计提	9,996,450.84	62,026.38	9,813,087.58	19,871,564.80
3. 本期减少金额	926,553.26	-	1,412,029.29	2,338,582.55
处置或报废	-	-	1,412,029.29	1,412,029.29
转入投资性房地产	926,553.26	-	-	926,553.26
4. 期末余额	107,595,725.99	1,094,729.18	133,909,870.67	242,600,325.84
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	46,685.61	46,685.61
2. 本期增加金额	5,878,277.06	-	-	5,878,277.06
本期计提	5,878,277.06	-	-	5,878,277.06
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	5,878,277.06	-	46,685.61	5,924,962.67
四. 账面价值				
3. 期末账面价值	310,999,652.68	85,429.71	38,963,387.45	350,048,469.84
4. 期初账面价值	316,722,045.03	147,456.09	38,792,460.56	355,661,961.68

2. 期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	2,236,585.00	1,175,580.69	-	1,061,004.31	
合计	2,236,585.00	1,175,580.69	-	1,061,004.31	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面净值	未办妥产权证书的原因
上海松江区泗泾镇横塘桥村大和住宅 8 号	1,061,004.31	历史遗留问题



项目	账面净值	未办妥产权证书的原因
鹰沙大厦房产	44,804,828.36	未办妥
合计	45,865,832.67	

注：鹰沙大厦房产系本公司与黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司于 2010 年 4 月签订的双方共同出资建设的盛恒基投资大厦建设项目（现更名为鹰沙大厦）。

公司于 2015 年 12 月向哈尔滨市中级人民法院提交《起诉状》，对黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司（以下简称“盛恒基”）提起诉讼。根据起诉状，2010 年 4 月公司与盛恒基签订《合作协议》，约定双方共同出资建设位于哈尔滨市松北区松北大道 58 号盛恒基投资大厦建设项目，公司出资 4,000 万元人民币，盛恒基出资除公司投入的 4,000 万元人民币外的全部建设资金和项目用地，并以其自身名义申报建设项目，独立完成项目的审批、报建、施工、验收等全部建设工作，并保证于 2012 年 10 月 31 日办公楼达到使用标准并交付公司使用。公司于 2010 年 5 月 5 日以支票的方式向盛恒基交付了 4,000 万元人民币投资款，该项目于 2012 年 12 月 30 日竣工验收完毕，并于日后取得了土地使用权证和商品房预售许可证。该项目完工后，盛恒基未向公司交付房产。公司请求法院判令盛恒基交付位于哈尔滨市松北区松北大道 58 号盛世天地写字楼建筑面积 6,000 平方米的房产，并承担自 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 3 日止的违约金人民币 4,554,520.54 元。

2016 年 4 月 1 日，公司向哈尔滨市中级人民法院提出财产保全申请，请求查封盛恒基位于松北区价值 5,500 余万元房产。公司以房产证号为哈房权证开字第 201003579 号，位于哈尔滨香坊区赣水路 56 号，自有房产作为担保。同日，哈尔滨市中级人民法院出具（2015）哈民二民初字第 109 号民事裁定书，查封盛恒基及公司担保房产。

2017 年 1 月 17 日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院出具（2015）哈民二民初字第 109 号民事判决书，判决如下：一、解除公司与盛恒基签订的《合作协议》；二、于本判决发生法律效力之日后三十日内，盛恒基支付公司 4,000 万元人民币；三、盛恒基自 2010 年 5 月 8 日起至本判决发生法律效力为止，向公司按照中国人民银行同期同类贷款利率的标准支付本金 4,000 万元的利息。

2017 年 3 月 9 日，公司向黑龙江省哈尔滨市中级人民法院提交了强制执行申请书，请求强制执行（2015）哈民二民初字第 109 号民事判决书的判决内容。

2018 年 3 月 9 日，双方签订了《执行和解协议书》，经双方一致确认黑龙江省盛恒基房地产开发集团有限责任公司将其位于哈尔滨市松北区松北大道 58 号鹰沙大厦 A 座二层 01、04 至 09（建筑面积 1319.8 平方米）、十四层（建筑面积 1319.8 平方米）商品房及建筑面积 896.9 平方米的使用车位 48 个，共计 6024.42 平方米交付给本公司，并于协议生效后 30 日内交付商品房及车位，其中商品房按照预转售进度办理，确保本公司拥有完全合法所有权，



以此执行法院判决。

2019年3月在携带相关资料赴哈尔滨市住建局办理手续期间，被告知由于市住建局负责人调整，暂时无法办理，在等待阶段盛恒基法人代表及相关负责人因涉黑问题被收押，导致事情搁浅。

2021年初盛恒基配合司法调查结束，开始继续办理鹰沙大厦房产交接工作，11月完成相关房产所有权确认工作，该项资产达到可以确认条件，于2021年计入固定资产核算。

目前，公司已对部分相关房产在哈尔滨市住房保障和房产管理局做联机备案，并与盛恒基签订房屋买卖合同，产权证仍未办妥，需等候相关部门通知进行办理。

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	98,640,357.34	98,640,357.34
2. 本期增加金额	9,034,240.24	9,034,240.24
租赁	9,034,240.24	9,034,240.24
3. 本期减少金额	2,730,390.81	2,730,390.81
其他减少	2,730,390.81	2,730,390.81
4. 期末余额	104,944,206.77	104,944,206.77
二. 累计折旧		
1. 期初余额	46,586,663.33	46,586,663.33
2. 本期增加金额	22,311,440.90	22,311,440.90
本期计提	22,311,440.90	22,311,440.90
3. 本期减少金额	1,914,040.10	1,914,040.10
其他减少	1,914,040.10	1,914,040.10
4. 期末余额	66,984,064.13	66,984,064.13
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	37,960,142.64	37,960,142.64
2. 期初账面价值	52,053,694.01	52,053,694.01

注释15. 无形资产



项目	软件	交易席位费	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	284,931,565.78	10,068,998.10	295,000,563.88
2. 本期增加金额	23,708,310.86	-	23,708,310.86
购置	23,708,310.86	-	23,708,310.86
3. 本期减少金额	1,649,368.25	-	1,649,368.25
处置	1,649,368.25	-	1,649,368.25
4. 期末余额	306,990,508.39	10,068,998.10	317,059,506.49
二. 累计摊销			
1. 期初余额	155,602,063.87	-	155,602,063.87
2. 本期增加金额	25,729,034.38	-	25,729,034.38
本期计提	25,729,034.38	-	25,729,034.38
3. 本期减少金额	861,756.44	-	861,756.44
处置	861,756.44	-	861,756.44
4. 期末余额	180,469,341.81	-	180,469,341.81
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	126,521,166.58	10,068,998.10	136,590,164.68
2. 期初账面价值	129,329,501.91	10,068,998.10	139,398,500.01

期末公司无用于抵押或担保的无形资产。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值及减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重组商誉	4,311,610.00			4,311,610.00

本期商誉未发生减值。

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,871,872,514.97	467,968,128.86	1,728,596,163.12	432,149,040.83



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	141,524,760.08	35,381,190.00	104,294,330.56	26,073,582.64
应付职工薪酬	32,534,474.46	8,133,618.61	81,231,198.17	20,307,799.54
预提费用	108,327,984.22	27,081,996.05	79,821,012.73	19,955,253.18
公允价值变动	467,956,277.16	116,989,069.30	730,529,871.67	182,632,467.91
租赁负债	33,522,771.36	8,380,692.86	47,429,293.99	11,857,323.48
合计	2,655,738,782.25	663,934,695.68	2,771,901,870.24	692,975,467.58

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	64,483,344.97	16,120,836.24	8,409,648.44	2,102,412.11
使用权资产	37,960,142.64	9,490,035.74	52,053,694.01	13,013,423.54
合计	102,443,487.61	25,610,871.98	60,463,342.45	15,115,835.65

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	8,380,692.86	655,554,002.82	-	-
递延所得税负债	8,380,692.86	17,230,179.12	-	-

注释18. 其他资产

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,867,202.98	-
预付账款	9,011,430.72	7,723,211.04
应收股利	-	-
其他应收款	415,442,985.83	290,382,618.42
长期待摊费用	40,152,398.35	41,531,993.71
其他流动资产	29,047,977.63	544,073.54
合计	495,521,995.51	340,181,896.71

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
融资融券	684,189.89	1,107,875.36
买入返售	60,175,720.47	60,175,720.47
小计	60,859,910.36	61,283,595.83
减：坏账准备	58,992,707.38	61,283,595.83



项目	期末余额	期初余额
合计	1,867,202.98	-

(1) 重要逾期利息

借款单位	2024年12月31日余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
邱茂国	13,959,778.18	2018/3/27	对方违约无法按期偿还	是
北京弘高慧目投资有限公司	11,457,874.10	2018/2/28	对方违约无法按期偿还	是
耀莱文化产业股份有限公司	8,303,891.70	2018/2/1	对方违约无法按期偿还	是
华信超越(北京)投资有限公司	6,228,858.35	2018/2/1	对方违约无法按期偿还	是
合计	39,950,402.33	—	—	—

2. 预付账款

(1) 预付账款按账龄列式

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,932,619.11	99.13	7,723,211.04	100.00
1-2年	78,811.61	0.87	-	-
合计	9,011,430.72	100.00	7,723,211.04	100.00

3. 其他应收款

(1) 按明细列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项余额	1,261,627,774.00	1,052,640,091.39
减：坏账准备	846,184,788.17	762,257,472.97
其他应收款净值	415,442,985.83	290,382,618.42

其他应收款期末余额较期初余额增加 43.07%，主要是本期公司交易性金融资产处置转入其他应收款所致。

(2) 按账龄分析

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,140,512.93	1.12	8,443,117.84	59.71	544,764,643.05	51.75	354,186,590.53	65.02
1-2年	741,893,047.13	58.81	416,050,958.22	56.08	43,357,147.07	4.12	41,107,015.72	94.81



账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年	42,681,320.36	3.38	41,302,183.53	96.77	224,959,444.07	21.37	127,405,009.52	56.63
3 年以上	462,912,893.58	36.69	380,388,528.58	82.17	239,558,857.20	22.76	239,558,857.20	100.00
合计	1,261,627,774.00	100.00	846,184,788.17	67.07	1,052,640,091.39	100.00	762,257,472.97	72.41

(3) 其他应收款按种类分析

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提减值准备	1,021,454,131.45	80.96	801,724,296.15	78.49	1,032,519,396.02	98.09	750,607,469.01	72.70
组合计提减值准备	240,173,642.55	19.04	44,460,492.02	18.51	20,120,695.37	1.91	11,650,003.96	57.90
合计	1,261,627,774.00	100.00	846,184,788.17	67.07	1,052,640,091.39	100.00	762,257,472.97	72.41

(4) 单项计提减值准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
华信超越（北京）投资有限公司	240,923,064.02	103,839,826.02	43.10%	部分预期无法收回
北京弘高慧目投资有限公司	226,957,275.91	226,957,275.91	100.00%	预期无法收回
耀莱文化产业股份有限公司	224,596,459.00	142,072,094.00	63.26%	部分预期无法收回
哈尔滨誉衡集团有限公司	192,163,642.23	192,163,642.23	100.00%	预期无法收回
青岛同印信投资有限公司	75,679,107.01	75,679,107.01	100.00%	预期无法收回
赖淦锋	40,711,124.89	40,711,124.89	100.00%	预期无法收回
北京天鸿伟业科技发展有限公司	11,201,800.21	11,079,567.91	98.91%	部分预期无法收回
李培勇	8,143,254.94	8,143,254.94	100.00%	预期无法收回
李宏保	1,007,523.39	1,007,523.39	100.00%	预期无法收回
李凤成	70,879.85	70,879.85	100.00%	预期无法收回
合计	1,021,454,131.45	801,724,296.15	78.49%	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
华信超越（北京）投资有限公司	*1	240,923,064.02	1 至 2 年	19.10	103,839,826.02
北京弘高慧目投资有限公司	*2	226,957,275.91	3 年以上	17.99	226,957,275.91
耀莱文化产业股份有限公司	*1	224,596,459.00	3 年以上	17.80	142,072,094.00



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳鹏博实业集团有限公司	应收信托款	221,000,000.00	1至2年	17.52	33,150,000.00
哈尔滨誉衡集团有限公司	*3	192,163,642.23	1至2年	15.23	192,163,642.23
合计		1,105,640,441.16		87.64	698,182,838.16

*1 文投控股项目违约事项

华信超越（北京）投资有限公司买入返售股票质押业务违约事项

2017年，公司与华信超越（北京）投资有限公司（以下简称“华信超越”、“融资人”）签订了股票质押式回购交易业务协议书，华信超越公司初始融出资金 33,253 万元，并将其持有的 2,468.69 万股股票（文投控股，600715）作为股票质押式回购交易的标的证券。

2018年1月31日，华信超越未完成履约保障交易或提前购回，使履约担保比例提高至警戒线或以上，触发协议中的违约条款，被申请人已构成违约。

融资人违约后，分别于 2018 年 4 月 18 日，2018 年 6 月 4 日、2018 年 6 月 8 日、2018 年 6 月 11 日偿还融资本金 1300 万、500 万、200 万、800 万，剩余融资本金 30,453 万元。

此后，被申请人以补充房产抵押及交付保证金等方式对合约进行担保。

2018 年 11 月 5 日，江海证券、华信超越与云南沐荣欣成房地产开发有限公司（以下简称“沐荣欣成”）签订了《债务承担、清偿协议》(编号:JH-HX-ZY-2018001)，该协议第一条约定，各方同意，在不免除融资人华信超越责任的前提下，沐荣欣成就鉴于条款第 5 项(剩余融资本金 30,453 万元)中融资人对债权人所负债务中的 6,100 万元(人民币陆仟壹佰万元整)承担还款责任。各方特别明确，沐荣欣成承担融资人债务的方式是债务加入，就 6,100 万元(人民币陆仟壹佰万元整)债务与融资人华信超越承担共同的还款责任。

2018 年 11 月 14 日，公司与沐荣欣成对《债务承担、清偿协议》资产清单中所列的云南沐荣名下的欣成创意家园项目中套房产、商铺、车位等签订了《商品房买卖合同》并进行了商品房买卖合同登记备案，商铺取得编号为预许昆字(2018-136)号的商品房预售许可证明，资产位于云南省昆明市黑林铺前街 110 号。

2020 年 12 月 30 日，昆明市五华区人民法院作出(2020)云 0102 破申 4 号《民事裁定书》，裁定受理沐荣欣成破产重整申请，并于同日作出(2020)云 0102 破 2 号《决定书》，指定沐荣欣成公司清算组为管理人。2021 年 9 月 24 日五华区人民法院作出(2020)云 0102 破 2 号之二的《民事裁定书》，批准沐荣欣成公司重整计划。

北京市第三中级人民法院于 2023 年 9 月 27 日出具的编号为《(2023)京 03 执恢 222 号之一》的执行裁定书表明：



“北京市中信公证处作出的(2017)京中信内经证字 65433 号、65434 号公证书及(2021)京中信执字第 1164 号执行证书已经发生法律效力,江海证券有限公司据以申请强制执行,本院于 2023 年 5 月 30 日立案恢复执行,执行标的为 513,840,287.5 元。

执行过程中,本院依法查询被执行人在金融机构开设账户情况、房屋所有权情况、车辆登记情况。经查,被执行人名下无可供执行银行存款、无不动产及机动车登记信息。本院对华信超越(北京)投资有限公司持有的文投控股 24,686,900 股股票予以拍卖,以 54,432,879.9 元的最高价成交。现被执行人暂无其他可供执行财产。申请执行人亦无法提供财产线索本院已对被执行人采取限制消费措施。申请执行人同意终结本次执行程序。

依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十四条第六项及《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第五百一十七条之规定,裁定如下:

终结(2017)京中信内经证字 65433 号、65434 号公证书的本次执行程序。

申请执行人享有要求被执行人继续履行债务及依法向人民法院申请恢复执行的权利,被执行人负有继续向申请执行人履行债务的义务。”

2023 年 11 月,沐荣欣成房产销售期限已届满,针对未售出房源可实施以物抵债清偿程序。

2024 年,相关抵债资产完成过户,根据前期已申报债权金额,冲抵本金 7,421,286.18 元。截至 2024 年 12 月 31 日,公司应收华信超越公司 240,923,064.02 元,公司按照计提预期信用损失的相关要求,对华信超越公司累计计提减值准备 103,839,826.02 元,其中本期计提 26,688,772.00 元。

耀莱文化产业股份有限公司买入返售股票质押业务违约事项

2017 年,公司与耀莱文化产业股份有限公司(以下简称“耀莱文化”)签订了股票质押式回购交易业务协议书,耀莱文化公司融出资金 27,103.00 万元,并将其持有的 2,108.68 万股股票(文投控股,600715)作为股票质押式回购交易的标的证券。

2018 年 1 月 31 日,被申请人未完成履约保障交易或提前购回,使履约担保比例提高至警戒线或以上,触发协议中的违约条款,被申请人已构成违约。

北京市第三中级人民法院于 2021 年 3 月 31 日出具的编号为《(2020)京 03 执 1447 号之二》的执行裁定书表明:“法院拍卖被执行人耀莱文化产业股份有限公司持有的文投控股(证券代码:600715)21086800 股无限售流通股股票,拍卖款为 46,547,488.00 元,其中 113,974.00 元缴纳执行费,剩余 46,433,541.00 元发还江海证券。”

截至 2024 年 12 月 31 日,公司应收耀莱文化公司 224,596,459.00 元,公司按照计提预期信用损失的相关要求,对耀莱文化公司累计计提减值准备 142,072,094.00 元,其中本期计提 14,778,005.00 元。



*2 北京弘高慧目投资有限公司

2016年11月29日，公司与北京弘高慧目投资有限公司（以下简称“弘高慧目”）签订了股票质押式回购交易业务协议书，初始融出资金3亿元，弘高慧目将其持有的6,500万股股票（弘高创意，002504）作为股票质押式回购交易的标的证券。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对弘高创意2016年财务报表出具了无法表示意见的审计报告。弘高创意于2017年5月3日被实行退市风险警示，股票简称由弘高创意变更为ST弘高。该事件触发了《股票质押式回购业务客户协议》第四十五条规定的提前回购“标的证券被ST或*ST处理的”的条款。公司于2017年5月2日至2017年9月8日期间向弘高慧目分别4次发送了《关于客户北京弘高慧目投资有限公司股票质押式回购业务违约情况的通知函》，要求其提前购回并承担违约责任，给付违约金，但弘高慧目一直未进行回应。根据《股票质押式回购业务客户协议》约定，弘高慧目已构成违约。

2018年1月26日公司向哈尔滨市仲裁委员会提起仲裁申请，公司胜诉，而后公司向法院申请强制执行。2020年12月19日北京市第三中级人民法院下发执行裁定证书，裁定如下：“1.解除江海证券有限公司对北京弘高慧目投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）6,500万股股票（非流通股限售股）、北京弘高中太投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）1,000万股股票（非流通股限售股）的质押。2.解除对被执行人北京弘高慧目投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）6,500万股股票（非流通股限售股）、北京弘高中太投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）1,000万股股票（非流通股限售股）的冻结。3.北京弘高慧目投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）6,500万股股票（非流通股限售股）、北京弘高中太投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）1,000万股股票（非流通股限售股）归申请执行人江海证券有限公司所有，以抵偿被执行人就本案所欠申请执行人江海证券有限公司的债务七千一百五十二万三千四百三十七元五角，该股票所有权自本裁定送达申请执行人江海证券有限公司时转移。四、权利人可持本裁定自行至相关登记部门办理过户手续。”

2020年，公司已解除对北京弘高慧目投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）6,500万股股票、北京弘高中太投资有限公司持有的弘高创意（证券代码002504）1,000万股股票的质押与冻结，并办理证券过户登记。公司将以上弘高创意（证券代码002504）7,500万股股票，成本价71,523,437.50元，记入交易性金融资产核算，并按照公允价值进行持续计量。剩余债权扣除以前年度收取的股票质押保证金后余额226,957,275.91元转入其他应收款核算，并全额计提坏账准备。

截至2024年12月31日，该笔款项仍未收回。

*3 哈尔滨誉衡集团有限公司买入返售股票质押业务违约事项



2016年12月09日，公司与哈尔滨誉衡集团有限公司（以下简称“被申请人”）签订了股票质押式回购交易业务协议书，初始融出资金3.6亿元，被申请人将其持有的6,538.0872万股股票（誉衡药业，002437）作为股票质押式回购交易的标的证券。

2017年4月至5月，被申请人向公司补充质押708万股标的证券（誉衡药业，002437），被申请人累计向公司质押7,246.0872万股标的证券（誉衡药业，002437）。

2018年2月07日，被申请人未完成履约保障交易或提前购回，使履约担保比例提高至警戒线或以上，被申请人已构成违约。

2018年6月8日，公司通过二级市场集中竞价方式处置了170万股标的证券（誉衡药业，002437），获得处置金额9,773,448.90元，用于冲抵被申请人未归还的融资本金。

因被申请人质押给公司的标的证券（誉衡药业，002437）全部股份被北京市高级人民法院司法冻结，2018年8月20日，公司向被申请人发出了《关于客户哈尔滨誉衡集团有限公司股票质押式回购交易业务问询函》，请被申请人书面反馈给本公司司法冻结原因、涉及金额、解除司法冻结的安排、目前进展及可能产生的影响等。被申请人未按协议约定购回质押标的证券、支付足额利息及承担相应违约责任。

2020年8月4日，江海证券有限公司向誉衡集团破产重整管理人提交债权申报材料，进行债权申报。

2023年1月28日，公司通过京东拍卖破产强清平台拍卖成交70,760,872股誉衡药业股票，拍卖成交价为147,076,943.44元，用于冲抵被申请人未归还的融资本金。

截至2024年12月31日，公司应收誉衡药业192,163,642.23元，公司按照计提预期信用损失的相关要求，累计对其计提减值准备192,163,642.23元。

4. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入资产装修费	3,382,751.18	1,378,617.35	1,398,339.54	-	3,363,028.99
车位费	29,670,604.07	600,300.00	864,836.49	-	29,406,067.58
其他	8,478,638.46	11,294.90	1,106,631.58	-	7,383,301.78
合计	41,531,993.71	1,990,212.25	3,369,807.61	-	40,152,398.35

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及预缴流转税	2,129,988.26	544,073.54
待抵扣预缴企业所得税	26,917,989.37	-
合计	29,047,977.63	544,073.54

其他流动资产期末余额较期初余额增加5,238.98%，主要是公司待抵扣及预缴企业所得税



税增加所致。

注释19. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
交易性金融资产	9,546,008,452.19	9,546,008,452.19	*1	
其他债权投资	1,156,679,660.00	1,156,679,660.00	*2	
合计	10,702,688,112.19	10,702,688,112.19	—	—

*1 具体受限情况详见附注五、8 所述。

*2 具体受限情况详见附注五、9 所述。

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,924,000.00	13,924,000.00	冻结	冻结款项
交易性金融资产	10,818,537,963.21	10,818,537,963.21	质押及其他	
合计	10,832,461,963.21	10,832,461,963.21	—	—

注释20. 减值准备的变动情况

类别	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转/核销	
融出资金减值准备	11,997,288.99	2,306,822.09	-	-	14,304,111.08
应收款项坏账准备	125,958.90	641,330.00	110,958.90	-	656,330.00
买入返售金融资产减值准备	892,734,665.19	55,894,101.41	209,103.16	3,505,100.00	944,914,563.44
其他债权投资减值准备	150,495.63	895,052.23	150,495.63	-	895,052.23
其他应收款坏账准备	762,257,472.97	83,927,315.20	-	-	846,184,788.17
应收利息坏账准备	61,283,595.83	43,222.42	2,334,110.87	-	58,992,707.38
金融工具及其他项目 信用减值准备小计	1,728,549,477.51	143,707,843.35	2,804,668.56	3,505,100.00	1,865,947,552.30
固定资产减值准备	46,685.61	5,878,277.06	-	-	5,924,962.67
其他资产减值准备小计	46,685.61	5,878,277.06	-	-	5,924,962.67
合计	1,728,596,163.12	149,586,120.41	2,804,668.56	3,505,100.00	1,871,872,514.97

注释21. 预期信用损失准备情况



金融工具类别	期末余额			
	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）	合计
融出资金减值准备	14,132,040.33	172,070.75	-	14,304,111.08
应收款项坏账准备（简化模型）	656,330.00	-	-	656,330.00
买入返售金融资产减值准备	-	2,024,568.00	942,889,995.44	944,914,563.44
其他债权投资减值准备	895,052.23	-	-	895,052.23
其他应收款坏账准备	44,460,492.02	-	801,724,296.15	846,184,788.17
应收利息坏账准备	-	31,094.11	58,961,613.27	58,992,707.38
合计	60,143,914.58	2,227,732.86	1,803,575,904.86	1,865,947,552.30

续：

金融工具类别	期初余额			
	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）	合计
融出资金减值准备	7,699,604.30	4,297,684.69	-	11,997,288.99
应收款项坏账准备（简化模型）	125,958.90	-	-	125,958.90
买入返售金融资产减值准备	159,014.20	-	892,575,650.99	892,734,665.19
其他债权投资减值准备	150,495.63	-	-	150,495.63
其他应收款坏账准备	11,650,003.96	-	750,607,469.01	762,257,472.97
应收利息坏账准备	-	-	61,283,595.83	61,283,595.83
合计	19,785,076.99	4,297,684.69	1,704,466,715.83	1,728,549,477.51

注释22. 应付短期融资款

债券名称-收益凭证	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 476 号	1.00	2023-1-5	364 天	20,000,000.00	3.60	20,000,000.00		20,000,000.00	-
惠盈 477 号	1.00	2023-1-5	364 天	1,330,000.00	3.70	1,330,000.00		1,330,000.00	-
惠盈 480 号	1.00	2023-1-6	363 天	11,200,000.00	3.60	11,200,000.00		11,200,000.00	-
惠盈 481 号	1.00	2023-1-6	363 天	1,560,000.00	3.70	1,560,000.00		1,560,000.00	-
惠盈 484 号	1.00	2023-1-6	363 天	5,000,000.00	3.60	5,000,000.00		5,000,000.00	-
惠盈 487 号	1.00	2023-1-10	365 天	5,690,000.00	3.60	5,690,000.00		5,690,000.00	-
惠盈 489 号	1.00	2023-1-11	365 天	3,110,000.00	3.70	3,110,000.00		3,110,000.00	-
惠盈 485 号	1.00	2023-1-11	365 天	6,500,000.00	3.70	6,500,000.00		6,500,000.00	-
惠盈 494 号	1.00	2023-1-11	365 天	10,980,000.00	3.70	10,980,000.00		10,980,000.00	-
惠盈 491 号	1.00	2023-1-12	364 天	12,170,000.00	3.60	12,170,000.00		12,170,000.00	-



债券名称-收益凭证	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 %	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 497 号	1.00	2023-1-17	365 天	6,460,000.00	3.70	6,460,000.00		6,460,000.00	-
惠盈 500 号	1.00	2023-1-18	365 天	32,290,000.00	3.70	32,290,000.00		32,290,000.00	-
惠盈 504 号	1.00	2023-1-31	365 天	5,000,000.00	3.60	5,000,000.00		5,000,000.00	-
惠盈 506 号	1.00	2023-2-1	365 天	1,960,000.00	3.70	1,960,000.00		1,960,000.00	-
惠盈 508 号	1.00	2023-2-2	364 天	9,580,000.00	3.60	9,580,000.00		9,580,000.00	-
惠盈 510 号	1.00	2023-2-3	363 天	2,580,000.00	3.70	2,580,000.00		2,580,000.00	-
惠盈 513 号	1.00	2023-2-7	365 天	10,310,000.00	3.70	10,310,000.00		10,310,000.00	-
惠盈 514 号	1.00	2023-2-7	365 天	2,670,000.00	3.70	2,670,000.00		2,670,000.00	-
惠盈 516 号	1.00	2023-2-8	365 天	7,000,000.00	3.60	7,000,000.00		7,000,000.00	-
惠盈 518 号	1.00	2023-2-15	357 天	1,960,000.00	3.70	1,960,000.00		1,960,000.00	-
惠盈 520 号	1.00	2023-2-21	365 天	2,000,000.00	3.70	2,000,000.00		2,000,000.00	-
惠盈 521 号	1.00	2023-3-1	365 天	9,500,000.00	3.70	9,500,000.00		9,500,000.00	-
惠盈 579 号	1.00	2023-9-26	366 天	9,980,000.00	2.80	9,980,000.00		9,980,000.00	-
惠盈 587 号 (机构版)	1.00	2023-9-26	335 天	100,000,000.00	2.80	100,000,000.00		100,000,000.00	-
惠盈 590 号 (新客专享)	1.00	2023-9-26	366 天	1,150,000.00	2.90	1,150,000.00		1,150,000.00	-
惠盈 582 号	1.00	2023-9-27	365 天	9,980,000.00	2.80	9,980,000.00		9,980,000.00	-
惠盈 583 号 (新客专享)	1.00	2023-9-27	365 天	2,770,000.00	2.90	2,770,000.00		2,770,000.00	-
惠盈 577 号	1.00	2023-9-28	364 天	9,860,000.00	2.80	9,860,000.00		9,860,000.00	-
惠盈 595 号 (新客专享)	1.00	2023-9-28	364 天	740,000.00	2.90	740,000.00		740,000.00	-
惠盈 599 号 (新客专享)	1.00	2023-10-11	365 天	840,000.00	2.90	840,000.00		840,000.00	-
惠盈 585 号	1.00	2023-10-11	365 天	10,000,000.00	2.80	10,000,000.00		10,000,000.00	-
惠盈 602 号 (新客专享)	1.00	2023-10-18	365 天	350,000.00	2.90	350,000.00		350,000.00	-
惠盈 607 号	1.00	2023-10-18	365 天	9,790,000.00	2.80	9,790,000.00		9,790,000.00	-
惠盈 612 号 (新客专享)	1.00	2023-10-24	365 天	10,000,000.00	2.90	10,000,000.00		10,000,000.00	-
惠盈 605 号 (新客专享)	1.00	2023-10-25	365 天	520,000.00	2.90	520,000.00		520,000.00	-
惠盈 621 号	1.00	2023-10-25	365 天	9,990,000.00	2.80	9,990,000.00		9,990,000.00	-
惠盈 641 号 (北京)	1.00	2023-11-30	354 天	15,110,000.00	3.00	15,110,000.00		15,110,000.00	-
惠盈 642 号 (北京)	1.00	2023-12-6	365 天	3,920,000.00	3.00	3,920,000.00		3,920,000.00	-
惠盈 682 号 (新客专享)	1.00	2024-6-25	14 天	1,850,000.00	6.00		1,850,000.00	1,850,000.00	-
惠盈 683 号 (新客专享)	1.00	2024-6-26	14 天	750,000.00	6.00		750,000.00	750,000.00	-
惠盈 684 号 (新客专享)	1.00	2024-6-27	14 天	400,000.00	6.00		400,000.00	400,000.00	-
惠盈 686 号 (新客专享)	1.00	2024-6-28	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 687 号 (新客专享)	1.00	2024-7-1	14 天	600,000.00	6.00		600,000.00	600,000.00	-
惠盈 688 号 (新客专享)	1.00	2024-7-2	14 天	1,000,000.00	6.00		1,000,000.00	1,000,000.00	-
惠盈 689 号 (新客专享)	1.00	2024-7-3	14 天	300,000.00	6.00		300,000.00	300,000.00	-
惠盈 696 号 (新客专享)	1.00	2024-7-5	14 天	500,000.00	6.00		500,000.00	500,000.00	-
惠盈 697 号 (新客专享)	1.00	2024-7-8	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 698 号 (新客专享)	1.00	2024-7-9	14 天	650,000.00	6.00		650,000.00	650,000.00	-



债券名称-收益凭证	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 699 号(新客专享)	1.00	2024-7-10	14 天	450,000.00	6.00		450,000.00	450,000.00	-
惠盈 700 号(新客专享)	1.00	2024-7-11	14 天	450,000.00	6.00		450,000.00	450,000.00	-
惠盈 701 号(新客专享)	1.00	2024-7-12	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 702 号(新客专享)	1.00	2024-7-15	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 703 号(新客专享)	1.00	2024-7-16	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 704 号(新客专享)	1.00	2024-7-17	14 天	550,000.00	6.00		550,000.00	550,000.00	-
惠盈 705 号(新客专享)	1.00	2024-7-18	14 天	700,000.00	6.00		700,000.00	700,000.00	-
惠盈 706 号(新客专享)	1.00	2024-7-19	14 天	700,000.00	6.00		700,000.00	700,000.00	-
惠盈 707 号(新客专享)	1.00	2024-7-22	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 708 号(新客专享)	1.00	2024-7-23	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 709 号(新客专享)	1.00	2024-7-24	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 710 号(新客专享)	1.00	2024-7-25	14 天	400,000.00	6.00		400,000.00	400,000.00	-
惠盈 711 号(新客专享)	1.00	2024-7-26	14 天	400,000.00	6.00		400,000.00	400,000.00	-
惠盈 712 号(新客专享)	1.00	2024-7-29	14 天	300,000.00	6.00		300,000.00	300,000.00	-
惠盈 713 号(新客专享)	1.00	2024-7-30	14 天	100,000.00	6.00		100,000.00	100,000.00	-
惠盈 714 号(新客专享)	1.00	2024-7-31	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 715 号(新客专享)	1.00	2024-8-1	14 天	250,000.00	6.00		250,000.00	250,000.00	-
惠盈 716 号(新客专享)	1.00	2024-8-2	14 天	250,000.00	6.00		250,000.00	250,000.00	-
惠盈 717 号(新客专享)	1.00	2024-8-5	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 718 号(新客专享)	1.00	2024-8-6	14 天	300,000.00	6.00		300,000.00	300,000.00	-
惠盈 719 号(新客专享)	1.00	2024-8-7	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 720 号(新客专享)	1.00	2024-8-8	14 天	550,000.00	6.00		550,000.00	550,000.00	-
惠盈 721 号(新客专享)	1.00	2024-8-9	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 722 号(新客专享)	1.00	2024-8-12	14 天	500,000.00	6.00		500,000.00	500,000.00	-
惠盈 727 号(新客专享)	1.00	2024-8-13	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 729 号(新客专享)	1.00	2024-8-15	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 730 号(新客专享)	1.00	2024-8-16	14 天	300,000.00	6.00		300,000.00	300,000.00	-
惠盈 731 号(新客专享)	1.00	2024-8-19	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 732 号(新客专享)	1.00	2024-8-20	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 733 号(新客专享)	1.00	2024-8-21	14 天	250,000.00	6.00		250,000.00	250,000.00	-
惠盈 734 号(新客专享)	1.00	2024-8-22	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 735 号(新客专享)	1.00	2024-8-23	14 天	550,000.00	6.00		550,000.00	550,000.00	-
惠盈 736 号(新客专享)	1.00	2024-8-26	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 737 号(新客专享)	1.00	2024-8-27	14 天	50,000.00	6.00		50,000.00	50,000.00	-
惠盈 738 号(新客专享)	1.00	2024-8-28	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 739 号(新客专享)	1.00	2024-8-29	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 740 号(新客专享)	1.00	2024-8-30	14 天	50,000.00	6.00		50,000.00	50,000.00	-
惠盈 741 号(新客专享)	1.00	2024-9-2	14 天	100,000.00	6.00		100,000.00	100,000.00	-



债券名称-收益凭证	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 747 号 (新客专享)	1.00	2024-9-3	14 天	50,000.00	6.00		50,000.00	50,000.00	-
惠盈 748 号 (新客专享)	1.00	2024-9-4	14 天	600,000.00	6.00		600,000.00	600,000.00	-
惠盈 749 号 (新客专享)	1.00	2024-9-5	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 750 号 (新客专享)	1.00	2024-9-6	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 751 号 (新客专享)	1.00	2024-9-9	14 天	550,000.00	6.00		550,000.00	550,000.00	-
惠盈 752 号 (新客专享)	1.00	2024-9-10	14 天	250,000.00	6.00		250,000.00	250,000.00	-
惠盈 753 号 (新客专享)	1.00	2024-9-11	14 天	650,000.00	6.00		650,000.00	650,000.00	-
惠盈 754 号 (新客专享)	1.00	2024-9-12	14 天	450,000.00	6.00		450,000.00	450,000.00	-
惠盈 755 号 (新客专享)	1.00	2024-9-13	14 天	400,000.00	6.00		400,000.00	400,000.00	-
惠盈 756 号 (新客专享)	1.00	2024-9-18	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 757 号 (新客专享)	1.00	2024-9-19	14 天	700,000.00	6.00		700,000.00	700,000.00	-
惠盈 758 号 (新客专享)	1.00	2024-9-20	14 天	250,000.00	6.00		250,000.00	250,000.00	-
惠盈 759 号 (新客专享)	1.00	2024-9-23	14 天	600,000.00	6.00		600,000.00	600,000.00	-
惠盈 760 号 (新客专享)	1.00	2024-9-24	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 761 号 (新客专享)	1.00	2024-9-25	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 762 号 (新客专享)	1.00	2024-9-26	14 天	400,000.00	6.00		400,000.00	400,000.00	-
惠盈 763 号 (新客专享)	1.00	2024-9-27	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 764 号 (新客专享)	1.00	2024-9-30	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 765 号 (新客专享)	1.00	2024-10-8	14 天	300,000.00	6.00		300,000.00	300,000.00	-
惠盈 766 号 (新客专享)	1.00	2024-10-9	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 767 号 (新客专享)	1.00	2024-10-10	14 天	400,000.00	6.00		400,000.00	400,000.00	-
惠盈 768 号 (新客专享)	1.00	2024-10-11	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 769 号 (新客专享)	1.00	2024-10-14	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 777 号 (新客专享)	1.00	2024-10-15	14 天	200,000.00	6.00		200,000.00	200,000.00	-
惠盈 778 号 (新客专享)	1.00	2024-10-16	14 天	300,000.00	6.00		300,000.00	300,000.00	-
惠盈 779 号 (新客专享)	1.00	2024-10-17	14 天	100,000.00	6.00		100,000.00	100,000.00	-
惠盈 780 号 (新客专享)	1.00	2024-10-18	14 天	300,000.00	6.00		300,000.00	300,000.00	-
惠盈 781 号 (新客专享)	1.00	2024-10-21	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 782 号 (新客专享)	1.00	2024-10-22	14 天	250,000.00	6.00		250,000.00	250,000.00	-
惠盈 783 号 (新客专享)	1.00	2024-10-23	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 785 号 (新客专享)	1.00	2024-10-25	14 天	350,000.00	6.00		350,000.00	350,000.00	-
惠盈 786 号 (新客专享)	1.00	2024-10-28	14 天	150,000.00	6.00		150,000.00	150,000.00	-
惠盈 798 号	1.00	2024-11-21	365 天	1,000,000.00	2.40		1,000,000.00		1,000,000.00
24 江海证券 CP001	100.00	2024-12-11	365 天	500,000,000.00	2.50		500,000,000.00		500,000,000.00
加: 未到期应计利息						7,122,464.42	5,109,564.11	11,510,154.56	721,873.97
合计				893,150,000.00		370,972,464.42	534,409,564.11	403,660,154.56	501,721,873.97

应付短期融资款期末余额较期初余额增加 35.25%，主要是公司本期发行短期融资券，



期末未到期规模增加所致。

注释23. 拆入资金

项目	期末余额	期初余额
银行拆入资金	670,215,158.35	750,356,347.21
转融通拆入资金	3,055,177,527.78	1,915,376,402.79
合计	3,725,392,686.13	2,665,732,750.00

本公司转融通融入资金的剩余期限及利率如下表所示：

项目	期末余额	利率区间
1个月以内	646,295,666.67	2.21%-3.98%
1至3个月	1,106,826,222.23	1.99%-2.38%
3至12个月	1,302,055,638.88	1.88%-2.55%
合计	3,055,177,527.78	

拆入资金期末余额较期初余额增加 39.75%，主要是公司本期末转融通拆入资金规模大幅增加所致。

注释24. 卖出回购金融资产款

1. 按业务类别

项目	期末余额	期初余额
质押式卖出回购	8,299,414,533.39	8,221,991,521.45

2. 按金融资产种类

项目	期末余额	期初余额
债券	7,955,216,433.10	8,221,991,521.45
其他	344,198,100.29	-
合计	8,299,414,533.39	8,221,991,521.45

3. 担保物信息

项目名称	期末公允价值
债券	8,887,888,352.30
其他	341,542,036.34
合计	9,229,430,388.64

注释25. 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务		



项目	期末余额	期初余额
其中：个人	7,379,276,140.16	5,024,372,856.60
机构	486,755,165.59	326,849,547.16
小计	7,866,031,305.75	5,351,222,403.76
信用业务		
其中：个人	608,185,770.70	297,763,379.16
机构	66,417,817.91	45,067,697.91
小计	674,603,588.61	342,831,077.07
合计	8,540,634,894.36	5,694,053,480.83

代理买卖证券款期末余额较期初余额增加 49.99%，主要是公司本期末普通经纪业务及信用业务代理买卖证券款规模均大幅增加所致。

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	81,954,368.58	528,056,901.93	453,488,330.55	156,522,939.96
离职后福利设定提存计划	-51,388.81	43,559,617.02	43,579,583.41	-71,355.20
辞退福利	-	1,078,112.87	1,078,112.87	-
合计	81,902,979.77	572,694,631.82	498,146,026.83	156,451,584.76

应付职工薪酬期末余额较期初余额增加 91.02%，主要是本期绩效薪酬大幅增加所致。

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、津贴和补贴	81,389,370.93	450,756,156.20	379,671,037.26	152,474,489.87
职工福利费	-	4,188,341.99	4,188,341.99	-
社会保险费	1,781.89	28,169,374.90	28,179,258.09	-8,101.30
其中：基本医疗保险费	1,781.89	22,910,528.91	22,920,412.40	-8,101.60
补充医疗保险	-	3,625,308.00	3,625,308.00	-
工伤保险费	-	507,214.16	507,213.86	0.30
生育保险费	-	1,126,323.83	1,126,323.83	-
住房公积金	-26,888.92	33,582,061.48	33,578,821.48	-23,648.92
工会经费和职工教育经费	513,109.30	9,381,221.58	5,941,083.71	3,953,247.17
其他短期薪酬	76,995.38	1,979,745.78	1,929,788.02	126,953.14
合计	81,954,368.58	528,056,901.93	453,488,330.55	156,522,939.96

3. 设定提存计划列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-64,274.12	42,087,861.00	42,091,100.36	-67,513.48
失业保险费	12,885.31	1,427,128.02	1,443,855.05	-3,841.72
企业年金缴费	-	44,628.00	44,628.00	-
合计	-51,388.81	43,559,617.02	43,579,583.41	-71,355.20

年金计划主要内容：

公司缴费：公司按上年度职工工资总额的 5% 计提。公司缴费比例可以在国家规定范围内根据自身经济承受能力适时调整。

个人缴费：个人缴费按员工本人缴费基数 1.25% 比例缴纳，职工个人缴纳部分原则上不低于公司为其缴费部分的 25%（不含补偿性缴费），最高不超过公司总部所在地上一年度职工月平均工资 300% 标准的 4%。

公司与个人缴费合计不超过国家规定的上限。

年金方案所形成的企业年金基金实行完全积累，采用法人受托管理模式，委托给具有企业年金基金受托管理资格的法人受托机构进行管理和市场化运营。

公司企业年金方案业经黑龙江省人力资源和社会保障厅 2014 年 4 月 30 日《关于企业年金方案备案的复函》（[2014]00002 号）备案。

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

注释 27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	13,836.90	124,136.60
增值税	2,573,951.13	5,653,885.54
城市维护建设税	54,271.67	394,992.51
教育费附加及地方教育费附加	39,326.71	281,793.42
个人所得税	3,262,140.42	2,586,946.24
房产税	528,508.91	545,734.69
土地使用税	6,490.55	5,681.48
印花税	15,214.16	9,537.51
其他	95.85	-
合计	6,493,836.30	9,602,707.99

应交税费期末金额比期初金额减少 32.37%，主要是应交增值税减少所致。

注释 28. 应付款项



项目	期末余额	期初余额
应付在途清算款	33,619,957.49	36,290,205.93
应付手续费及佣金	16,800,645.49	35,075,000.00
合计	50,420,602.98	71,365,205.93

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	4,846,521,287.99	5,457,595,337.30

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

债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
22 江海 01	100.00	2022-5-23	3 年	440,000,000.00	5.30	453,530,318.36	23,826,289.24	23,320,000.00	454,036,607.60
22 江海 02	100.00	2022-9-16	3 年	460,000,000.00	5.08	466,470,628.21	23,584,981.12	23,368,000.00	466,687,609.33
23 江海 01	100.00	2023-5-23	2 年	1,500,000,000.00	5.30	1,547,960,462.41	79,931,132.04	79,500,000.00	1,548,391,594.45
惠盈 413 号	1.00	2022-10-27	732 天	20,600,000.00	4.10	21,587,322.19	696,505.76	22,293,827.95	-
惠盈 414 号	1.00	2022-10-28	1096 天	6,290,000.00	4.30	6,608,635.84	271,210.98	-	6,879,846.82
惠盈 226 号	1.00	2022-1-7	731 天	30,750,000.00	4.80	33,677,736.95	28,306.89	33,706,043.64	-
惠盈 227 号	1.00	2022-1-14	731 天	22,580,000.00	4.80	24,709,077.42	41,572.00	24,750,649.42	-
惠盈 228 号	1.00	2022-1-21	731 天	17,790,000.00	4.80	19,451,049.87	49,129.64	19,500,179.51	-
惠盈 229 号	1.00	2022-1-28	731 天	9,010,000.00	4.80	9,842,968.35	33,176.53	9,876,144.88	-
惠盈 230 号	1.00	2022-2-9	740 天	29,050,000.00	4.70	31,634,813.27	183,293.58	31,818,106.85	-
惠盈 231 号	1.00	2022-2-11	736 天	47,970,000.00	4.70	52,225,924.76	302,670.91	52,528,596.67	-
惠盈 232 号	1.00	2022-2-16	733 天	33,750,000.00	4.60	36,659,342.41	208,417.86	36,867,760.27	-
惠盈 233 号	1.00	2022-2-18	731 天	32,290,000.00	4.60	35,065,347.56	199,401.86	35,264,749.42	-
惠盈 242 号	1.00	2022-2-21	730 天	33,480,000.00	4.60	36,344,970.82	215,189.18	36,560,160.00	-
惠盈 234 号	1.00	2022-2-23	733 天	30,450,000.00	4.60	33,048,010.69	214,901.91	33,262,912.60	-
惠盈 235 号	1.00	2022-2-25	731 天	42,390,000.00	4.60	45,996,053.39	299,168.91	46,295,222.30	-
惠盈 243 号	1.00	2022-2-28	730 天	30,260,000.00	4.60	32,822,731.82	221,186.18	33,043,920.00	-
惠盈 236 号	1.00	2022-3-2	733 天	29,230,000.00	4.60	31,698,133.16	232,076.18	31,930,211.34	-
惠盈 237 号	1.00	2022-3-4	732 天	32,200,000.00	4.60	34,910,798.96	259,717.20	35,170,516.16	-
惠盈 238 号	1.00	2022-3-9	733 天	46,840,000.00	4.60	50,753,770.73	413,218.64	51,166,989.37	-
惠盈 239 号	1.00	2022-3-11	732 天	32,820,000.00	4.60	35,564,040.86	293,671.58	35,847,712.44	-
惠盈 240 号	1.00	2022-3-16	733 天	12,920,000.00	4.50	13,964,927.14	122,651.49	14,087,578.63	-
惠盈 244 号	1.00	2022-3-16	734 天	15,340,000.00	4.60	16,608,218.76	150,794.28	16,759,013.04	-
惠盈 241 号	1.00	2022-3-18	732 天	10,080,000.00	4.50	10,892,751.75	96,933.73	10,989,685.48	-
惠盈 245 号	1.00	2022-3-18	733 天	6,600,000.00	4.60	7,143,984.67	65,710.67	7,209,695.34	-



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 %	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 246 号	1.00	2022-3-23	733 天	9,690,000.00	4.50	10,465,332.73	100,351.24	10,565,683.97	-
惠盈 247 号	1.00	2022-3-23	734 天	18,430,000.00	4.60	19,937,422.50	197,428.24	20,134,850.74	-
惠盈 248 号	1.00	2022-3-25	732 天	7,190,000.00	4.50	7,763,525.62	75,347.26	7,838,872.88	-
惠盈 249 号	1.00	2022-3-25	733 天	11,390,000.00	4.60	12,318,737.42	123,448.94	12,442,186.36	-
惠盈 262 号	1.00	2022-3-30	730 天	9,580,000.00	4.50	10,338,263.55	103,936.45	10,442,200.00	-
惠盈 263 号	1.00	2022-3-30	730 天	12,300,000.00	4.60	13,295,187.99	136,412.01	13,431,600.00	-
惠盈 266 号	1.00	2022-4-1	731 天	8,220,000.00	4.50	8,668,591.73	92,221.69	8,960,813.42	-
惠盈 269 号	1.00	2022-4-1	731 天	11,420,000.00	4.60	12,341,109.08	130,970.15	12,472,079.23	-
惠盈 274 号	1.00	2022-4-8	732 天	12,800,000.00	4.50	13,798,926.08	156,230.08	13,955,156.16	-
惠盈 275 号	1.00	2022-4-8	732 天	30,010,000.00	4.60	32,404,058.08	374,426.08	32,778,484.16	-
惠盈 280 号	1.00	2022-4-13	729 天	18,550,000.00	4.50	19,986,227.46	230,985.55	20,217,213.01	-
惠盈 281 号	1.00	2022-4-13	729 天	34,560,000.00	4.60	37,295,258.30	439,906.19	37,735,164.49	-
惠盈 284 号	1.00	2022-4-15	731 天	19,000,000.00	4.50	20,466,383.56	245,956.91	20,712,342.47	-
惠盈 285 号	1.00	2022-4-15	731 天	22,140,000.00	4.60	23,886,694.33	292,975.92	24,179,670.25	-
惠盈 297 号	1.00	2022-4-27	729 天	22,090,000.00	4.50	23,762,182.69	313,193.89	24,075,376.58	-
惠盈 299 号	1.00	2022-5-11	729 天	49,000,000.00	4.50	52,624,657.52	779,301.38	53,403,958.90	-
惠盈 303 号	1.00	2022-6-15	733 天	21,100,000.00	4.20	22,471,789.05	407,894.79	22,879,683.84	-
惠盈 304 号	1.00	2022-6-16	1096 天	20,100,000.00	4.40	21,466,579.67	886,822.98	-	22,353,402.65
惠盈 308 号	1.00	2022-6-16	1096 天	14,490,000.00	4.40	15,475,161.18	639,306.72	-	16,114,467.90
惠盈 301 号	1.00	2022-6-14	730 天	26,130,000.00	4.20	27,831,814.66	493,105.34	28,324,920.00	-
惠盈 311 号	1.00	2022-6-22	733 天	11,590,000.00	4.20	12,334,173.30	233,387.63	12,567,560.93	-
惠盈 312 号	1.00	2022-6-23	1096 天	5,000,000.00	4.40	5,335,726.00	220,602.72	-	5,556,328.72
惠盈 315 号	1.00	2022-6-29	733 天	11,240,000.00	4.20	11,952,646.87	235,393.24	12,188,040.11	-
惠盈 316 号	1.00	2022-6-30	1096 天	3,080,000.00	4.40	3,264,208.24	135,891.30	-	3,420,099.54
惠盈 318 号	1.00	2022-7-6	733 天	7,800,000.00	4.20	8,288,258.63	169,633.97	8,457,892.60	-
惠盈 319 号	1.00	2022-7-7	1096 天	5,460,000.00	4.40	5,817,398.16	240,898.21	-	6,058,296.37
惠盈 321 号	1.00	2022-7-13	733 天	17,030,000.00	4.20	18,082,314.01	384,084.84	18,466,398.85	-
惠盈 322 号	1.00	2022-7-14	1096 天	8,930,000.00	4.40	9,507,000.33	393,996.49	-	9,900,996.82
惠盈 324 号	1.00	2022-7-20	733 天	11,630,000.00	4.20	12,339,270.66	271,664.08	12,610,934.74	-
惠盈 325 号	1.00	2022-7-21	1096 天	10,050,000.00	4.40	10,690,887.13	443,411.51	-	11,134,298.64
惠盈 330 号	1.00	2022-7-22	731 天	18,180,000.00	4.20	19,284,547.08	424,664.87	19,709,211.95	-
惠盈 332 号	1.00	2022-7-27	733 天	15,210,000.00	4.20	16,125,350.33	367,540.25	16,492,890.58	-
惠盈 327 号	1.00	2022-7-28	1096 天	6,400,000.00	4.40	6,802,726.58	282,371.51	-	7,085,098.09
惠盈 328 号	1.00	2022-7-29	731 天	13,900,000.00	4.20	14,733,314.48	335,884.97	15,069,199.45	-
惠盈 334 号	1.00	2022-8-3	733 天	17,700,000.00	4.20	18,750,943.55	441,966.59	19,192,910.14	-
惠盈 336 号	1.00	2022-8-4	1096 天	4,830,000.00	4.40	5,129,856.96	213,102.23	-	5,342,959.19
惠盈 337 号	1.00	2022-8-5	731 天	10,270,000.00	4.20	10,877,421.28	256,440.47	11,133,861.75	-
惠盈 366 号	1.00	2022-8-8	731 天	20,000,000.00	4.40	21,232,000.05	530,410.91	21,762,410.96	-



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 339 号	1.00	2022-8-10	733 天	11,760,000.00	4.20	12,448,761.56	303,118.06	12,751,899.62	-
惠盈专享 2 号	1.00	2022-8-11	732 天	1,500,000.00	4.30	1,589,769.85	39,583.57	1,629,353.42	-
惠盈 341 号	1.00	2022-8-11	1096 天	7,430,000.00	4.40	7,865,001.02	327,815.70	-	8,212,816.72
惠盈 342 号	1.00	2022-8-12	731 天	11,740,000.00	4.20	12,424,908.39	302,602.51	12,727,510.90	-
惠盈 344 号	1.00	2022-8-17	733 天	10,460,000.00	4.20	11,064,215.44	278,035.41	11,342,250.85	-
惠盈 346 号	1.00	2022-8-18	1096 天	5,290,000.00	4.40	5,609,487.04	233,397.72	-	5,842,884.76
惠盈 347 号	1.00	2022-8-19	731 天	12,950,000.00	4.20	13,695,068.53	344,221.61	14,039,290.14	-
惠盈 364 号	1.00	2022-8-19	1095 天	15,000,000.00	4.50	15,924,657.55	676,849.33	-	16,601,506.88
惠盈专享 4 号	1.00	2022-8-22	735 天	60,000.00	4.30	63,512.98	1,682.36	65,195.34	-
惠盈 351 号	1.00	2022-8-24	733 天	6,470,000.00	4.20	6,838,524.11	177,189.37	7,015,713.48	-
惠盈 354 号	1.00	2022-8-25	1095 天	8,260,000.00	4.40	8,751,688.68	364,435.74	-	9,116,324.42
惠盈 356 号	1.00	2022-8-26	731 天	8,630,000.00	4.20	9,119,569.21	236,343.83	9,355,913.04	-
惠盈 363 号	1.00	2022-8-26	1096 天	10,000,000.00	4.50	10,607,808.23	451,232.68	-	11,059,041.11
惠盈 360 号	1.00	2022-8-31	733 天	8,680,000.00	4.20	9,167,411.75	244,704.63	9,412,116.38	-
惠盈 368 号	1.00	2022-9-1	1096 天	3,710,000.00	4.40	3,927,802.44	163,687.25	-	4,091,489.69
惠盈 370 号	1.00	2022-9-2	731 天	8,020,000.00	4.20	8,468,504.78	226,098.07	8,694,602.85	-
惠盈 374 号	1.00	2022-9-7	733 天	7,340,000.00	4.20	7,746,253.87	212,839.94	7,959,093.81	-
惠盈专享 5 号	1.00	2022-9-8	732 天	9,100,000.00	4.30	9,614,586.29	270,157.82	9,884,744.11	-
惠盈专享 6 号	1.00	2022-9-8	1095 天	10,620,000.00	4.50	11,248,471.25	479,209.33	-	11,727,680.58
惠盈 377 号	1.00	2022-9-8	1096 天	6,350,000.00	4.40	6,717,430.09	280,165.44	-	6,997,595.53
惠盈 379 号	1.00	2022-9-9	731 天	5,460,000.00	4.20	5,760,943.21	158,325.06	5,919,268.27	-
惠盈 381 号	1.00	2022-9-14	733 天	3,820,000.00	4.20	4,028,352.22	113,846.46	4,142,198.68	-
惠盈专享 11 号	1.00	2022-9-14	1097 天	13,450,000.00	4.50	14,235,995.88	606,908.21	-	14,842,904.09
惠盈 383 号	1.00	2022-9-15	1096 天	7,420,000.00	4.40	7,843,082.30	327,374.47	-	8,170,456.77
惠盈专享 13 号	1.00	2022-9-15	732 天	11,820,000.00	4.30	12,478,649.26	360,655.73	12,839,304.99	-
惠盈 385 号	1.00	2022-9-16	731 天	5,840,000.00	4.20	6,157,184.00	174,048.00	6,331,232.00	-
惠盈 390 号	1.00	2022-9-20	1098 天	6,150,000.00	4.40	6,496,961.16	271,341.42	-	6,768,302.58
惠盈 392 号	1.00	2022-9-21	733 天	8,520,000.00	4.20	8,977,839.14	260,782.01	9,238,621.15	-
惠盈 396 号	1.00	2022-9-23	731 天	14,890,000.00	4.20	15,686,717.05	455,756.32	16,142,473.37	-
惠盈 398 号	1.00	2022-9-27	1098 天	12,330,000.00	4.40	13,015,210.15	544,006.33	-	13,559,216.48
惠盈 400 号	1.00	2022-9-28	729 天	19,610,000.00	4.20	20,647,986.85	606,996.66	21,254,983.51	-
惠盈 403 号	1.00	2022-9-30	727 天	21,950,000.00	4.20	23,106,795.09	679,427.65	23,786,222.74	-
惠盈 406 号	1.00	2022-10-13	732 天	13,250,000.00	4.10	13,912,318.46	427,158.25	14,339,476.71	-
惠盈 407 号	1.00	2022-10-14	1096 天	12,350,000.00	4.30	12,985,989.64	532,504.97	-	13,528,494.61
惠盈 409 号	1.00	2022-10-20	732 天	7,260,000.00	4.10	7,617,192.00	239,759.01	7,856,951.01	-
惠盈 410 号	1.00	2022-10-21	1096 天	7,260,000.00	4.30	7,633,760.72	313,035.30	-	7,946,796.02
惠盈 411 号	1.00	2022-10-21	731 天	9,680,000.00	4.20	10,166,758.10	327,475.76	10,494,233.86	-
惠盈 417 号	1.00	2022-10-26	733 天	8,400,000.00	4.20	8,817,560.58	290,939.15	9,108,499.73	-



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 / %	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 420 号	1.00	2022-11-3	732 天	4,680,000.00	4.10	4,902,895.24	161,915.16	5,064,811.40	-
惠盈 421 号	1.00	2022-11-4	1095 天	1,350,000.00	4.30	1,427,772.71	56,640.21	-	1,486,412.92
惠盈 422 号	1.00	2022-11-4	731 天	5,110,000.00	4.20	5,358,724.00	181,104.00	5,539,828.00	-
惠盈 423 号	1.00	2022-11-2	733 天	8,970,000.00	4.20	9,408,669.89	317,906.60	9,726,576.49	-
惠盈 424 号	1.00	2022-11-3	1096 天	8,290,000.00	4.40	8,713,721.22	365,759.35	-	9,079,480.57
惠盈 428 号	1.00	2022-11-10	732 天	2,810,000.00	4.10	2,941,623.51	99,427.78	3,041,051.29	-
惠盈 429 号	1.00	2022-11-11	1095 天	2,440,000.00	4.30	2,559,580.02	105,207.42	-	2,664,787.44
惠盈 431 号	1.00	2022-11-10	732 天	6,450,000.00	4.20	6,759,494.00	233,790.38	6,993,284.38	-
惠盈 432 号	1.00	2022-11-11	1096 天	9,190,000.00	4.40	9,650,859.59	405,467.81	-	10,056,327.40
惠盈 435 号	1.00	2022-11-17	732 天	7,080,000.00	4.10	7,406,067.96	256,082.62	7,662,150.58	-
惠盈 436 号	1.00	2022-11-18	1096 天	830,000.00	4.30	869,992.37	35,767.79	-	905,760.16
惠盈 438 号	1.00	2022-11-17	732 天	7,670,000.00	4.20	8,031,855.92	284,189.23	8,316,045.15	-
惠盈 439 号	1.00	2022-11-18	1096 天	15,800,000.00	4.40	16,579,004.92	697,104.65	-	17,276,109.57
惠盈 440 号	1.00	2022-11-24	732 天	7,940,000.00	4.10	8,299,431.80	293,431.98	8,592,863.78	-
惠盈 441 号	1.00	2022-11-25	1096 天	2,020,000.00	4.30	2,115,664.99	87,097.98	-	2,202,762.97
惠盈 442 号	1.00	2022-11-24	732 天	20,680,000.00	4.20	21,638,985.42	782,893.81	22,421,879.23	-
惠盈 443 号	1.00	2022-11-25	1096 天	11,160,000.00	4.40	11,700,816.67	492,385.33	-	12,193,202.00
惠盈 446 号	1.00	2022-12-2	731 天	5,000,000.00	4.20	5,227,260.28	193,315.06	5,420,575.34	-
惠盈 455 号	1.00	2022-12-9	1096 天	2,100,000.00	4.30	2,195,990.18	90,547.44	-	2,286,537.62
惠盈 448 号	1.00	2022-12-1	732 天	5,120,000.00	4.10	5,347,748.81	193,241.44	5,540,990.25	-
惠盈 449 号	1.00	2022-12-2	1096 天	1,130,000.00	4.30	1,182,583.69	48,723.12	-	1,231,306.81
惠盈 450 号	1.00	2022-12-1	732 天	20,000,000.00	4.20	20,911,342.52	773,260.22	21,684,602.74	-
惠盈 451 号	1.00	2022-12-2	1096 天	10,710,000.00	4.40	11,219,972.02	472,531.03	-	11,692,503.05
惠盈 453 号	1.00	2022-12-8	732 天	7,580,000.00	4.10	7,911,214.82	292,048.08	8,203,262.90	-
惠盈 454 号	1.00	2022-12-8	732 天	17,640,000.00	4.20	18,429,595.38	696,224.24	19,125,819.62	-
惠盈 456 号	1.00	2022-12-9	1096 天	6,560,000.00	4.40	6,866,828.29	269,430.81	-	7,136,259.10
惠盈 458 号	1.00	2022-12-15	732 天	4,670,000.00	4.10	4,870,387.81	183,601.34	5,053,989.15	-
惠盈 459 号	1.00	2022-12-15	732 天	5,000,000.00	4.20	5,219,780.83	201,369.85	5,421,150.68	-
惠盈 460 号	1.00	2022-12-16	1096 天	2,080,000.00	4.30	2,173,360.62	89,685.00	-	2,263,045.62
惠盈 461 号	1.00	2022-12-16	1096 天	9,120,000.00	4.40	9,538,870.40	402,379.44	-	9,941,249.84
惠盈 464 号	1.00	2023-1-16	1095 天	5,350,000.00	4.40	5,575,726.06	236,044.97	-	5,811,771.03
惠盈 466 号	1.00	2022-12-14	733 天	5,000,000.00	4.20	5,220,356.17	201,369.86	5,421,726.03	-
惠盈 468 号	1.00	2022-12-22	732 天	3,990,000.00	4.10	4,158,071.94	160,004.44	4,318,076.38	-
惠盈 469 号	1.00	2022-12-22	732 天	3,980,000.00	4.20	4,151,739.73	163,496.22	4,315,235.95	-
惠盈 470 号	1.00	2022-12-23	1096 天	3,300,000.00	4.30	3,445,398.88	142,288.75	-	3,587,687.63
惠盈 471 号	1.00	2022-12-23	1096 天	4,520,000.00	4.40	4,723,783.90	199,424.88	-	4,923,208.78
惠盈 472 号	1.00	2022-12-21	733 天	4,110,000.00	4.20	4,287,822.29	168,836.50	4,456,658.79	-
惠盈 474 号	1.00	2022-12-30	1096 天	970,000.00	4.30	1,011,938.53	41,824.26	-	1,053,762.79



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 475 号	1.00	2022-12-30	1096 天	9,060,000.00	4.40	9,460,824.35	399,732.19	-	9,860,556.54
惠盈 476 号	1.00	2023-1-5	732 天	18,100,000.00	4.10	18,833,967.39	744,133.17	-	19,578,100.56
惠盈 479 号	1.00	2023-1-5	732 天	250,000.00	4.20	260,384.91	10,528.75	-	270,913.66
惠盈 482 号	1.00	2023-1-6	1096 天	5,130,000.00	4.30	5,347,568.19	221,194.30	-	5,568,762.49
惠盈 483 号	1.00	2023-1-6	1096 天	2,480,000.00	4.40	2,587,625.24	109,419.00	-	2,697,044.24
惠盈 488 号	1.00	2023-1-10	731 天	4,050,000.00	4.10	4,211,955.65	166,504.97	-	4,378,460.62
惠盈 490 号	1.00	2023-1-11	733 天	9,900,000.00	4.20	10,304,408.21	416,939.16	-	10,721,347.37
惠盈 495 号	1.00	2023-1-11	733 天	8,190,000.00	4.20	8,524,555.90	344,922.42	-	8,869,478.32
惠盈 492 号	1.00	2023-1-12	732 天	4,610,000.00	4.10	4,793,313.79	189,527.81	-	4,982,841.60
惠盈 496 号	1.00	2023-1-12	1096 天	5,280,000.00	4.40	5,505,318.57	232,956.49	-	5,738,275.06
惠盈 493 号	1.00	2023-1-13	1096 天	6,570,000.00	4.30	6,843,222.00	263,284.00	-	7,126,506.00
惠盈 498 号	1.00	2023-1-17	730 天	8,420,000.00	4.20	8,758,137.98	354,608.88	-	9,112,746.86
惠盈 499 号	1.00	2023-1-17	1094 天	5,000,000.00	4.40	5,210,356.15	220,602.72	-	5,430,958.87
惠盈 503 号	1.00	2023-1-18	1097 天	12,970,000.00	4.40	13,514,100.39	572,243.51	-	14,086,343.90
惠盈 501 号	1.00	2023-1-19	732 天	40,000,000.00	4.20	41,597,150.67	1,684,602.72	-	43,281,753.39
惠盈 502 号	1.00	2023-1-20	1096 天	28,890,000.00	4.40	30,094,989.98	1,274,642.58	-	31,369,632.56
惠盈 505 号	1.00	2023-1-31	723 天	6,480,000.00	4.10	6,723,843.26	266,407.86	-	6,990,251.12
惠盈 507 号	1.00	2023-2-1	734 天	2,000,000.00	4.20	2,076,865.78	84,230.16	-	2,161,095.94
惠盈 509 号	1.00	2023-2-2	734 天	6,550,000.00	4.10	6,795,005.90	269,285.77	-	7,064,291.67
惠盈 511 号	1.00	2023-2-3	733 天	2,510,000.00	4.20	2,605,888.89	105,708.84	-	2,711,597.73
惠盈 512 号	1.00	2023-2-7	730 天	13,020,000.00	4.20	13,511,406.92	546,338.21	-	14,059,745.13
惠盈 515 号	1.00	2023-2-7	730 天	4,720,000.00	4.20	4,898,144.43	196,783.12	-	5,096,927.55
惠盈 517 号	1.00	2023-2-8	729 天	7,000,000.00	4.10	7,257,120.53	287,786.28	-	7,544,906.81
惠盈 519 号	1.00	2023-2-17	731 天	3,980,000.00	4.20	4,125,635.29	167,617.98	-	4,293,253.27
惠盈 522 号	1.00	2023-3-1	1097 天	29,970,000.00	4.40	31,075,523.52	1,322,292.84	-	32,397,816.36
惠盈 523 号	1.00	2023-3-3	1096 天	29,680,000.00	4.40	30,767,670.34	1,309,497.84	-	32,077,168.18
惠盈 524 号	1.00	2023-3-8	1097 天	14,490,000.00	4.40	15,012,275.16	639,306.72	-	15,651,581.88
惠盈 525 号	1.00	2023-3-8	1097 天	5,000,000.00	4.40	5,180,219.16	220,602.72	-	5,400,821.88
惠盈 526 号	1.00	2023-3-10	1096 天	5,000,000.00	4.40	5,179,013.68	220,602.72	-	5,399,616.40
惠盈 527 号	1.00	2023-3-15	1097 天	6,000,000.00	4.40	6,211,200.01	264,723.30	-	6,475,923.31
惠盈 528 号	1.00	2023-4-6	1096 天	5,000,000.00	4.30	5,159,041.07	215,589.00	-	5,374,630.07
惠盈 529 号	1.00	2023-4-7	1826 天	4,950,000.00	4.50	5,114,163.69	223,360.26	-	5,337,523.95
惠盈 532 号	1.00	2023-4-7	1096 天	8,420,000.00	4.30	8,686,833.26	363,051.95	-	9,049,885.21
惠盈 530 号	1.00	2023-4-12	1097 天	5,000,000.00	4.30	5,155,506.82	215,589.00	-	5,371,095.82
惠盈 533 号	1.00	2023-4-13	1096 天	1,650,000.00	4.30	1,701,122.88	71,144.39	-	1,772,267.27
惠盈 531 号	1.00	2023-4-14	1826 天	5,000,000.00	4.50	5,161,506.85	225,616.44	-	5,387,123.29
惠盈 535 号	1.00	2023-4-18	1094 天	3,930,000.00	4.30	4,049,450.49	169,453.02	-	4,218,903.51
惠盈 536 号	1.00	2023-4-19	1097 天	10,000,000.00	4.30	10,302,767.15	431,178.11	-	10,733,945.26



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 534 号	1.00	2023-4-20	1096 天	2,970,000.00	4.30	3,059,571.92	128,059.86	-	3,187,631.78
惠盈 537 号	1.00	2023-4-20	1096 天	2,610,000.00	4.30	2,688,714.71	112,537.44	-	2,801,252.15
惠盈 539 号	1.00	2023-4-21	1096 天	10,470,000.00	4.30	10,784,530.25	451,443.42	-	11,235,973.67
惠盈 540 号	1.00	2023-5-5	1096 天	1,520,000.00	4.30	1,563,155.48	65,539.03	-	1,628,694.51
惠盈 541 号	1.00	2023-5-9	1098 天	750,000.00	4.30	770,940.39	32,338.33	-	803,278.72
惠盈 542 号	1.00	2023-5-10	1097 天	3,610,000.00	4.20	3,708,033.78	152,035.44	-	3,860,069.22
惠盈 543 号	1.00	2023-5-11	1096 天	23,870,000.00	4.30	24,530,839.34	1,029,222.11	-	25,560,061.45
惠盈 544 号	1.00	2023-5-26	1096 天	12,000,000.00	4.20	12,303,780.83	505,380.84	-	12,809,161.67
惠盈 546 号	1.00	2023-5-31	1097 天	30,000,000.00	4.20	30,742,191.77	1,263,452.05	-	32,005,643.82
惠盈 547 号	1.00	2023-6-7	1097 天	9,990,000.00	4.20	10,229,103.12	420,729.53	-	10,649,832.65
惠盈 560 号	1.00	2023-6-7	1097 天	27,240,000.00	4.05	27,868,684.29	1,106,242.56	-	28,974,926.85
惠盈 548 号	1.00	2023-6-8	1096 天	20,280,000.00	4.20	20,763,052.93	854,093.58	-	21,617,146.51
惠盈 549 号	1.00	2023-6-9	1096 天	2,290,000.00	4.20	2,344,282.41	96,443.51	-	2,440,725.92
惠盈 552 号	1.00	2023-6-16	1096 天	18,840,000.00	4.20	18,968,731.18	913,606.87	-	19,882,338.05
惠盈 545 号	1.00	2023-6-16	1096 天	5,830,000.00	4.05	6,261,410.18	116,602.87	-	6,378,013.05
惠盈 551 号	1.00	2023-6-20	1098 天	1,000,000.00	4.20	1,022,438.33	42,115.03	-	1,064,553.36
惠盈 553 号	1.00	2023-6-21	1097 天	11,020,000.00	4.20	11,266,002.63	464,108.05	-	11,730,110.68
惠盈 554 号	1.00	2023-6-28	1097 天	7,600,000.00	4.20	7,763,535.36	320,074.56	-	8,083,609.92
惠盈 555 号	1.00	2023-7-3	1095 天	4,650,000.00	4.20	4,747,382.45	195,835.03	-	4,943,217.48
惠盈 557 号	1.00	2023-8-18	1096 天	500,000.00	3.80	507,079.45	19,052.05	-	526,131.50
惠盈 558 号	1.00	2023-8-17	1096 天	830,000.00	3.80	841,838.30	31,626.42	-	873,464.72
惠盈 559 号	1.00	2023-8-21	1095 天	6,000,000.00	3.80	6,083,079.45	228,624.65	-	6,311,704.10
惠盈 561 号	1.00	2023-8-22	1094 天	2,800,000.00	3.80	2,838,478.91	106,691.51	-	2,945,170.42
惠盈 562 号	1.00	2023-8-23	1097 天	350,000.00	3.80	354,773.43	13,336.44	-	368,109.87
惠盈 564 号	1.00	2023-8-24	1096 天	7,790,000.00	3.80	7,896,431.77	296,830.98	-	8,192,262.75
惠盈 556 号	1.00	2023-8-16	1097 天	2,250,000.00	3.80	2,282,326.03	85,734.23	-	2,368,060.26
惠盈 563 号	1.00	2023-8-25	1096 天	250,000.00	3.80	253,357.53	9,526.02	-	262,883.55
惠盈 565 号	1.00	2023-8-30	1097 天	350,000.00	3.80	354,518.36	13,336.44	-	367,854.80
惠盈 560 号	1.00	2023-8-31	1096 天	500,000.00	4.00	506,739.73	20,054.81	-	526,794.54
惠盈 566 号	1.00	2023-9-1	1096 天	250,000.00	3.80	253,175.34	9,526.02	-	262,701.36
惠盈 567 号	1.00	2023-9-5	1094 天	3,000,000.00	3.80	3,036,854.79	114,312.30	-	3,151,167.09
惠盈 568 号	1.00	2023-9-6	1097 天	300,000.00	3.80	303,654.25	11,431.25	-	315,085.50
惠盈 569 号	1.00	2023-9-8	1096 天	16,300,000.00	3.80	16,495,153.43	621,097.02	-	17,116,250.45
惠盈 570 号	1.00	2023-9-12	1094 天	4,000,000.00	3.80	4,046,224.66	152,416.44	-	4,198,641.10
惠盈 571 号	1.00	2023-9-13	1097 天	350,000.00	3.80	354,008.22	13,336.44	-	367,344.66
惠盈 572 号	1.00	2023-9-15	1096 天	250,000.00	3.80	252,810.96	9,526.02	-	262,336.98
惠盈 573 号	1.00	2023-9-20	1097 天	150,000.00	3.80	151,608.49	5,715.61	-	157,324.10
惠盈 574 号	1.00	2023-9-22	1096 天	350,000.00	3.80	353,680.28	13,336.44	-	367,016.72



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 580 号	1.00	2023-9-26	730 天	19,960,000.00	3.10	20,124,437.59	620,455.25	-	20,744,892.84
惠盈 581 号	1.00	2023-9-26	1094 天	20,000,000.00	3.40	20,180,712.32	681,862.98	-	20,862,575.30
惠盈 592 号(新客专享)	1.00	2023-9-26	1094 天	2,800,000.00	3.50	2,826,043.84	98,268.49	-	2,924,312.33
惠盈 583 号	1.00	2023-9-27	729 天	19,990,000.00	3.10	20,152,986.96	621,387.79	-	20,774,374.75
惠盈 584 号	1.00	2023-9-27	1097 天	19,990,000.00	3.40	20,168,759.90	681,522.11	-	20,850,282.01
惠盈 594 号(新客专享)	1.00	2023-9-27	729 天	700,000.00	3.20	705,891.52	22,461.42	-	728,352.94
惠盈 595 号(新客专享)	1.00	2023-9-27	1097 天	2,460,000.00	3.50	2,482,645.47	86,335.86	-	2,568,981.33
惠盈 575 号	1.00	2023-9-28	1096 天	19,970,000.00	3.40	20,146,720.82	680,840.21	-	20,827,561.03
惠盈 578 号	1.00	2023-9-28	732 天	20,000,000.00	3.10	20,161,369.85	621,698.58	-	20,783,068.43
惠盈 597 号(新客专享)	1.00	2023-9-28	732 天	720,000.00	3.20	725,996.71	23,103.12	-	749,099.83
惠盈 598 号(新客专享)	1.00	2023-9-28	1096 天	1,540,000.00	3.50	1,554,028.77	54,047.70	-	1,608,076.47
惠盈 586 号	1.00	2023-10-12	732 天	20,000,000.00	3.10	20,137,589.03	621,698.58	-	20,759,287.61
惠盈 600 号(新客专享)	1.00	2023-10-12	732 天	550,000.00	3.20	553,905.75	17,648.21	-	571,553.96
惠盈 601 号(新客专享)	1.00	2023-10-13	1096 天	9,320,000.00	3.50	9,391,495.89	327,093.72	-	9,718,589.61
惠盈 606 号	1.00	2023-10-13	1096 天	19,500,000.00	3.40	19,645,315.07	664,816.44	-	20,310,131.51
惠盈 603 号(新客专享)	1.00	2023-10-19	732 天	1,340,000.00	3.20	1,348,693.47	42,997.44	-	1,391,690.91
惠盈 608 号	1.00	2023-10-19	732 天	19,770,000.00	3.10	19,894,253.10	614,549.09	-	20,508,802.19
惠盈 604 号(新客专享)	1.00	2023-10-20	1096 天	4,100,000.00	3.50	4,128,700.00	143,893.14	-	4,272,593.14
惠盈 609 号	1.00	2023-10-20	1096 天	20,000,000.00	3.40	20,135,999.99	681,862.98	-	20,817,862.97
惠盈 610 号(新客专享)	1.00	2023-10-26	732 天	3,100,000.00	3.20	3,118,209.31	99,471.79	-	3,217,681.10
惠盈 622 号	1.00	2023-10-26	732 天	19,970,000.00	3.10	20,083,637.51	620,766.11	-	20,704,403.62
惠盈 611 号(新客专享)	1.00	2023-10-27	1096 天	9,330,000.00	3.50	9,389,047.40	327,444.65	-	9,716,492.05
惠盈 623 号	1.00	2023-10-27	1096 天	19,990,000.00	3.40	20,112,897.43	681,522.11	-	20,794,419.54
惠盈 613 号(新客专享)	1.00	2023-11-3	1096 天	9,030,000.00	3.50	9,081,087.53	316,915.86	-	9,398,003.39
惠盈 624 号	1.00	2023-11-3	1096 天	9,980,000.00	3.40	10,034,848.99	340,249.67	-	10,375,098.66
惠盈 614 号(新客专享)	1.00	2023-11-17	1096 天	10,310,000.00	3.50	10,354,488.35	361,838.58	-	10,716,326.93
惠盈 625 号	1.00	2023-11-17	1096 天	39,610,000.00	3.40	39,776,036.44	1,350,429.72	-	41,126,466.16
惠盈 626 号	1.00	2023-11-24	1096 天	14,920,000.00	3.40	14,972,812.71	508,569.79	-	15,481,482.50
惠盈 615 号(新客专享)	1.00	2023-11-24	1096 天	5,550,000.00	3.50	5,570,223.29	194,782.21	-	5,765,005.50
惠盈 616 号(新客专享)	1.00	2023-12-13	1097 天	5,880,000.00	3.50	5,890,712.88	206,363.81	-	6,097,076.69
惠盈 627 号	1.00	2023-12-13	1097 天	14,970,000.00	3.40	14,986,494.85	510,374.47	-	15,506,869.32
惠盈 617 号(新客专享)	1.00	2023-12-15	1096 天	3,120,000.00	3.50	3,125,086.03	109,499.16	-	3,234,585.19
惠盈 628 号	1.00	2023-12-15	1096 天	15,000,000.00	3.40	15,023,753.42	511,397.28	-	15,535,150.70
惠盈 618 号(新客专享)	1.00	2023-12-20	1097 天	2,170,000.00	3.50	2,172,496.99	76,158.11	-	2,248,655.10
惠盈 629 号	1.00	2023-12-20	1097 天	25,000,000.00	3.40	25,027,945.21	852,328.75	-	25,880,273.96
惠盈 619 号(新客专享)	1.00	2023-12-22	1096 天	370,000.00	3.50	370,354.79	12,985.44	-	383,340.23
惠盈 646 号(专项)	1.00	2023-12-22	1096 天	4,100,000.00	3.40	4,103,819.18	139,781.89	-	4,243,601.07
惠盈 630 号	1.00	2023-12-22	1096 天	24,810,000.00	3.40	24,833,110.68	845,851.03	-	25,678,961.71



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 631 号	1.00	2023-12-27	1097 天	27,060,000.00	3.40	27,072,603.29	922,580.65	-	27,995,183.94
惠盈 644 号(新客专享)	1.00	2023-12-27	1097 天	3,000,000.00	3.50	3,001,438.36	105,287.70	-	3,106,726.06
惠盈 632 号	1.00	2023-12-29	1096 天	12,800,000.00	3.40	12,803,576.99	436,392.30	-	13,239,969.29
惠盈 633 号	1.00	2024-1-5	1096 天	34,810,000.00	3.30	-	35,949,288.37	-	35,949,288.37
惠盈 643 号(新客专享)	1.00	2024-1-5	1096 天	530,000.00	3.40	-	547,871.94	-	547,871.94
惠盈 645 号(新客专享)	1.00	2024-1-10	1097 天	5,000,000.00	3.40	-	5,186,273.99	-	5,186,273.99
惠盈 634 号	1.00	2024-1-10	1097 天	38,470,000.00	3.30	-	39,711,685.15	-	39,711,685.15
惠盈 647 号(新客专享)	1.00	2024-1-12	1096 天	4,290,000.00	3.40	-	4,431,863.83	-	4,431,863.83
惠盈 635 号	1.00	2024-1-12	1096 天	17,902,000.00	3.30	-	18,476,580.65	-	18,476,580.65
惠盈 648 号(新客专享)	1.00	2024-1-17	1097 天	500,000.00	3.40	-	516,301.39	-	516,301.39
惠盈 636 号	1.00	2024-1-17	1097 天	21,280,000.00	3.30	-	21,953,380.83	-	21,953,380.83
惠盈 649 号(新客专享)	1.00	2024-1-19	1096 天	860,000.00	3.40	-	887,678.16	-	887,678.16
惠盈 637 号	1.00	2024-1-19	1096 天	7,970,000.00	3.30	-	8,220,760.24	-	8,220,760.24
惠盈 650 号(新客专享)	1.00	2024-1-24	1097 天	1,550,000.00	3.40	-	1,599,523.57	-	1,599,523.57
惠盈 638 号	1.00	2024-1-24	1097 天	19,580,000.00	3.30	-	20,187,194.56	-	20,187,194.56
惠盈 651 号(新客专享)	1.00	2024-1-26	1096 天	2,500,000.00	3.40	-	2,579,410.96	-	2,579,410.96
惠盈 639 号	1.00	2024-1-26	1096 天	5,870,000.00	3.30	-	6,050,972.89	-	6,050,972.89
惠盈 652 号(新客专享)	1.00	2024-1-31	1097 天	600,000.00	3.40	-	618,779.15	-	618,779.15
惠盈 640 号	1.00	2024-1-31	1097 天	7,550,000.00	3.30	-	7,779,354.48	-	7,779,354.48
惠盈 653 号(新客专享)	1.00	2024-2-2	1096 天	850,000.00	3.40	-	876,445.47	-	876,445.47
惠盈 660 号	1.00	2024-2-2	1096 天	10,450,000.00	3.30	-	10,765,561.39	-	10,765,561.39
惠盈 655 号(新客专享)	1.00	2024-2-7	1091 天	1,050,000.00	3.40	-	1,082,178.89	-	1,082,178.89
惠盈 654 号	1.00	2024-2-7	1091 天	11,260,000.00	3.30	-	11,594,931.01	-	11,594,931.01
惠盈 657 号(新客专享)	1.00	2024-2-8	732 天	520,000.00	3.20	-	534,953.20	-	534,953.20
惠盈 656 号	1.00	2024-2-8	732 天	11,260,000.00	3.10	-	11,573,675.81	-	11,573,675.81
惠盈 658 号	1.00	2024-2-21	1097 天	35,760,000.00	3.30	-	36,778,425.20	-	36,778,425.20
惠盈 659 号(新客专享)	1.00	2024-2-21	1097 天	780,000.00	3.40	-	802,887.12	-	802,887.12
惠盈 661 号	1.00	2024-2-23	1096 天	26,220,000.00	3.30	-	26,961,990.11	-	26,961,990.11
惠盈 662 号(新客专享)	1.00	2024-2-23	1096 天	1,930,000.00	3.40	-	1,986,271.41	-	1,986,271.41
惠盈 663 号	1.00	2024-2-28	1097 天	22,390,000.00	3.30	-	23,013,484.80	-	23,013,484.80
惠盈 664 号(新客专享)	1.00	2024-2-28	1097 天	2,070,000.00	3.40	-	2,129,389.16	-	2,129,389.16
惠盈 665 号	1.00	2024-3-1	1095 天	15,420,000.00	3.30	-	15,846,605.94	-	15,846,605.94
惠盈 666 号(新客专享)	1.00	2024-3-1	1095 天	2,630,000.00	3.40	-	2,704,965.84	-	2,704,965.84
惠盈 667 号	1.00	2024-3-6	1093 天	22,000,000.00	3.30	-	22,598,701.34	-	22,598,701.34
惠盈 668 号(新客专享)	1.00	2024-3-6	1093 天	4,140,000.00	3.40	-	4,256,078.82	-	4,256,078.82
惠盈 669 号	1.00	2024-3-8	1095 天	11,620,000.00	3.30	-	11,934,122.05	-	11,934,122.05
惠盈 670 号(新客专享)	1.00	2024-3-8	1095 天	1,430,000.00	3.40	-	1,469,828.42	-	1,469,828.42
惠盈 671 号	1.00	2024-4-26	1095 天	64,290,000.00	3.00	-	65,511,027.42	-	65,511,027.42



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 /%	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠盈 672 号 (新客专享)	1.00	2024-4-26	1095 天	7,680,000.00	3.10	-	7,643,068.48	-	7,643,068.48
惠盈 674 号 (新客专享)	1.00	2024-5-10	1095 天	4,580,000.00	3.10	-	4,571,800.79	-	4,571,800.79
惠盈 673 号	1.00	2024-5-10	1095 天	37,050,000.00	3.00	-	37,766,668.48	-	37,766,668.48
惠盈 675 号	1.00	2024-5-17	1095 天	40,000,000.00	3.00	-	40,752,876.73	-	40,752,876.73
惠盈 676 号 (新客专享)	1.00	2024-5-17	1095 天	3,700,000.00	3.10	-	3,771,962.46	-	3,771,962.46
惠盈 677 号	1.00	2024-5-24	1095 天	6,000,000.00	3.00	-	6,109,479.45	-	6,109,479.45
惠盈 678 号 (新客专享)	1.00	2024-5-24	1095 天	3,930,000.00	3.10	-	4,004,099.35	-	4,004,099.35
惠盈 691 号 (机构版)	1.00	2024-6-3	1095 天	32,770,000.00	3.10	-	33,360,039.55	-	33,360,039.55
惠盈 679 号	1.00	2024-6-14	1095 天	19,950,000.00	3.00	-	20,279,584.94	-	20,279,584.94
惠盈 680 号 (新客专享)	1.00	2024-6-14	1095 天	4,520,000.00	3.10	-	4,597,161.96	-	4,597,161.96
惠盈 681 号	1.00	2024-6-21	1095 天	24,830,000.00	3.00	-	25,225,919.46	-	25,225,919.46
惠盈 685 号	1.00	2024-6-28	1095 天	7,180,000.00	3.00	-	7,290,355.63	-	7,290,355.63
惠盈 692 号	1.00	2024-7-5	1095 天	11,790,000.00	3.00	-	11,964,427.38	-	11,964,427.38
惠盈 693 号	1.00	2024-7-12	1095 天	11,000,000.00	3.00	-	11,156,410.97	-	11,156,410.97
惠盈 694 号	1.00	2024-7-19	1095 天	12,040,000.00	3.00	-	12,204,271.78	-	12,204,271.78
惠盈 695 号	1.00	2024-7-26	1095 天	18,720,000.00	3.00	-	18,964,642.17	-	18,964,642.17
惠盈 723 号	1.00	2024-8-2	1095 天	23,300,000.00	3.00	-	23,591,090.39	-	23,591,090.39
惠盈 724 号	1.00	2024-8-9	1095 天	23,090,000.00	3.00	-	23,365,182.19	-	23,365,182.19
惠盈 725 号	1.00	2024-8-16	1095 天	27,660,000.00	3.00	-	27,973,732.59	-	27,973,732.59
惠盈 726 号	1.00	2024-8-23	1095 天	15,770,000.00	3.00	-	15,939,797.54	-	15,939,797.54
惠盈 742 号	1.00	2024-8-30	1095 天	11,350,000.00	2.70	-	11,454,109.04	-	11,454,109.04
惠盈 743 号	1.00	2024-9-6	1095 天	11,770,000.00	2.70	-	11,871,866.93	-	11,871,866.93
惠盈 744 号	1.00	2024-9-13	1091 天	8,580,000.00	2.70	-	8,649,815.34	-	8,649,815.34
惠盈 745 号	1.00	2024-9-20	1095 天	7,240,000.00	2.70	-	7,295,162.85	-	7,295,162.85
惠盈 746 号	1.00	2024-9-27	1095 天	15,230,000.00	2.70	-	15,338,153.85	-	15,338,153.85
惠盈 770 号	1.00	2024-10-11	1095 天	12,970,000.00	2.70	-	13,048,672.82	-	13,048,672.82
惠盈 774 号	1.00	2024-10-16	1097 天	2,160,000.00	2.70	-	2,172,303.12	-	2,172,303.12
惠盈 771 号	1.00	2024-10-18	1095 天	10,050,000.00	2.70	-	10,105,756.85	-	10,105,756.85
惠盈 775 号	1.00	2024-10-23	1097 天	8,980,000.00	2.70	-	9,026,499.18	-	9,026,499.18
惠盈 772 号	1.00	2024-10-25	1095 天	6,060,000.00	2.70	-	6,090,482.63	-	6,090,482.63
惠盈 793 号	1.00	2024-11-8	1095 天	200,000.00	2.70	-	200,798.90	-	200,798.90
惠盈 795 号	1.00	2024-11-15	1095 天	1,300,000.00	2.70	-	1,304,519.73	-	1,304,519.73
惠盈 797 号	1.00	2024-11-22	1095 天	1,300,000.00	2.70	-	1,303,846.58	-	1,303,846.58
惠盈 799 号	1.00	2024-11-29	1095 天	1,460,000.00	2.70	-	1,463,564.00	-	1,463,564.00
惠盈 800 号	1.00	2024-12-9	1095 天	3,440,000.00	2.70	-	3,445,852.71	-	3,445,852.71
惠盈 801 号	1.00	2024-12-13	1095 天	2,830,000.00	2.70	-	2,833,977.51	-	2,833,977.51
惠盈 802 号	1.00	2024-12-18	1097 天	1,460,000.00	2.70	-	1,461,512.00	-	1,461,512.00
惠盈 803 号	1.00	2024-12-24	1094 天	5,720,000.00	2.70	-	5,723,364.99	-	5,723,364.99



债券名称	面值 (元)	起息日期	债券 期限	发行金额	票面 利率 / %	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计				6,110,552,000.00		5,457,595,337.30	1,088,896,921.81	1,699,970,971.12	4,846,521,287.99

注释30. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	20,410,623.62	21,555,527.30
1-2 年	11,020,136.20	16,666,921.37
2-3 年	2,987,001.21	9,813,757.34
3-4 年	618,326.61	2,462,513.33
4-5 年	119,714.29	-
5 年以上	-	-
租赁付款额总额合计	35,155,801.93	50,498,719.34
减：未确认融资费用	1,633,030.57	3,069,425.35
租赁付款额现值合计	33,522,771.36	47,429,293.99

注释31. 其他负债

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	32,631,597.25	40,180,749.11
代理兑付证券款	419,568.84	419,568.84
长期应付款	8,772,459.00	8,772,459.00
合计	41,823,625.09	49,372,776.95

1. 其他应付款**(1) 按款项性质列示的其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	262,551.35	-
往来款	17,550,017.96	32,390,496.43
未付费用款	9,926,695.12	4,807,369.74
设备款	2,044,656.90	2,044,656.90
软件款	2,018,827.34	479,164.17
工程款	75,803.38	55,000.00
其他长期资产款	378,824.85	31,335.01
其他	374,220.35	372,726.86
合计	32,631,597.25	40,180,749.11

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海证券交易所	1,787,305.07	暂时未支付
伊春市证旺贸易有限责任公司	1,217,612.39	暂时未支付
哈尔滨登记公司	514,572.00	暂时未支付
红军街登记公司	453,198.01	暂时未支付
代收载波信道费	351,958.80	暂时未支付
合计	4,324,646.27	

2. 代理兑付证券款

项目	期初余额	本期收到 兑付资金	本期已付 兑付债券	本期结转手 续费收入	其他减少	期末余额
95 记帐式一年期国债	16,013.14					16,013.14
96 第二期记帐式国债	136,000.00					136,000.00
93 三年期国债	127,927.70					127,927.70
91 年代保管国债	44,070.00					44,070.00
1986 年国库券	5,100.00					5,100.00
1989 年国库券	3,266.00					3,266.00
94 年二年期国债	87,192.00					87,192.00
合计	419,568.84					419,568.84

3. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
哈尔滨经济开发投资公司	7,268,459.00	7,268,459.00
深圳证券交易所	1,500,000.00	1,500,000.00
期货保证金	4,000.00	4,000.00
合计	8,772,459.00	8,772,459.00

注释32. 金融工具计量基础分类表

1. 金融资产项目



金融资产项目	期末账面价值					
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	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	6,863,733,094.43					
结算备付金	3,207,004,904.53					
融出资金	4,428,387,551.33					
存出保证金	404,763,017.07					
应收款项	146,535,116.99					
买入返售金融资产	1,936,782,136.20					
交易性金融资产				15,614,344,445.25		
其他债权投资		1,350,337,740.65				
其他权益工具投资			18,658,463.09			
其他金融资产	417,310,188.81					
合计	17,404,516,009.36	1,350,337,740.65	18,658,463.09	15,614,344,445.25	-	

续:

金融资产项目	期初账面价值					
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	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	5,143,971,494.83					
结算备付金	1,632,077,229.63					
融出资金	3,785,654,575.80					
存出保证金	284,683,948.93					
应收款项	501,561,289.56					



金融资产项目	期初账面价值					
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	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
买入返售金融资产	1,373,962,566.85					
交易性金融资产				17,326,766,702.46		
其他债权投资		144,863,576.86				
其他权益工具投资			21,709,146.75			
其他金融资产	290,382,618.42					
合计	13,012,293,724.02	144,863,576.86	21,709,146.75	17,326,766,702.46	-	-

2. 金融负债项目

金融负债项目	期末账面价值			
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	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
应付短期融资款	501,721,873.97			
拆入资金	3,725,392,686.13			
卖出回购金融资产款	8,299,414,533.39			
代理买卖证券款	8,540,634,894.36			
应付款项	50,420,602.98			
应付债券	4,846,521,287.99			
其他金融负债	32,631,597.25			
合计	25,996,737,476.07			

续：



金融负债项目	期初账面价值			
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	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
应付短期融资款	370,972,464.42			
拆入资金	2,665,732,750.00			
卖出回购金融资产款	8,221,991,521.45			
代理买卖证券款	5,694,053,480.83			
应付款项	71,365,205.93			
应付债券	5,457,595,337.30			
其他金融负债	40,180,749.11			
合计	22,521,891,509.04			

注释33. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）			期末余额
		本期增加	本期减少	小计	
哈尔滨哈投投资股份有限公司	6,766,986,377.95	-	-	-	6,766,986,377.95

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,312,468,869.11	-	-	1,312,468,869.11
其他资本公积	2,950,913.40	-	-	2,950,913.40
合计	1,315,419,782.51	-	-	1,315,419,782.51

注释35. 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							归属于母公司股东的其他综合收益期末余额
		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	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-61,183,856.38	-3,050,683.66	-762,670.92	-	-	-2,288,012.74	-2,288,012.74	-	-63,471,869.12
其他权益工具投资公允价值变动	-61,183,856.38	-3,050,683.66	-762,670.92	-	-	-2,288,012.74	-2,288,012.74	-	-63,471,869.12
二、将重分类进损益的其他综合收益	951,279.39	65,227,901.57	15,853,908.32	1,067,711.88	-	48,305,281.57	48,306,281.57	-	49,257,560.96
其他债权投资公允价值变动	800,763.76	64,463,344.97	15,853,908.32	1,067,711.88	-	47,561,724.97	47,561,724.97	-	48,362,508.73
其他债权投资信用减值准备	150,495.63	744,556.60	-	-	-	744,556.60	744,556.60	-	895,052.23
合计	-60,232,576.99	62,177,217.91	15,091,237.40	1,067,711.88	-	46,018,268.83	46,018,268.83	-	-14,214,308.16

注释36. 盈余公积



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	352,686,409.20	33,800,600.84	-	386,487,010.04

注释37. 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	352,686,409.20	33,800,600.84	-	386,487,010.04
交易风险准备	352,686,409.20	33,800,600.84	-	386,487,010.04
合计	705,372,818.40	67,601,201.67	-	772,974,020.07

注释38. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	196,186,065.39	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	—
调整后期初未分配利润	196,186,065.39	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	307,891,122.82	—
减：提取法定盈余公积	33,800,600.84	10%
提取一般风险准备	33,800,600.84	10%
提取交易风险准备	33,800,600.84	10%
应付普通股股利	40,000,000.00	—
期末未分配利润	362,675,385.69	

注释39. 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	423,249,600.86	527,060,541.74
其中：货币资金及结算备付金利息收入	167,361,263.10	159,718,691.36
拆出资金利息收入	-	-
融出资金利息收入	233,915,847.66	250,659,869.70
买入返售金融资产利息收入	15,446,840.13	65,832,037.46
其中：约定购回利息收入	-	-
股权质押回购利息收入	715,750.84	44,796,680.85
其他债权投资利息收入	6,522,898.39	50,849,943.22
其他按实际利率法计算的金融资产产生的利息收入	2,751.58	-
利息支出	487,150,770.78	522,030,485.04
其中：短期借款利息支出	-	-
应付短期融资款利息支出	103,672,083.52	156,198,896.60
拆入资金利息支出	64,757,828.69	40,194,993.52
其中：转融通利息支出	54,353,989.80	35,093,549.08
卖出回购金融资产款利息支出	176,962,572.83	179,793,004.21



项目	本期发生额	上期发生额
其中：报价回购利息支出	-	-
代理买卖证券款利息支出	11,809,845.53	14,827,635.89
应付债券利息支出	127,342,402.40	128,357,887.33
其中：次级债券利息支出	-	-
未确认融资费用	1,885,473.86	1,902,347.25
其他按实际利率法计算的金融负债产生的利息支出	720,563.95	755,720.24
利息净收入	-63,901,169.92	5,030,056.70

利息净收入本期发生额较上期发生额减少 1,370.39%，主要是本期利息收入减少规模高于利息支出规模所致。

注释40. 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	266,023,832.30	225,485,618.85
——证券经纪业务收入	359,356,636.77	311,264,845.25
代理买卖证券业务	324,542,793.33	259,718,719.65
交易单元席位租赁	21,108,098.65	39,439,309.61
代销金融产品业务	13,705,744.79	12,106,815.99
——证券经纪业务支出	93,332,804.47	85,779,226.40
代理买卖证券业务	93,332,804.47	85,779,226.40
交易单元席位租赁	-	-
代销金融产品业务	-	-
期货经纪业务净收入	1,137,273.19	971,284.78
——期货经纪业务收入	1,137,273.19	971,284.78
——期货经纪业务支出	-	-
投资银行业务净收入	84,940,352.24	71,594,065.79
——投资银行业务收入	92,598,465.44	80,367,650.68
证券承销业务	42,327,454.36	55,996,683.10
证券保荐业务	-	849,056.61
财务顾问业务	50,271,011.08	23,521,910.97
——投资银行业务支出	7,658,113.20	8,773,584.89
证券承销业务	7,658,113.20	8,773,584.89
证券保荐业务	-	-
财务顾问业务	-	-
资产管理业务净收入	22,775,325.18	53,559,095.65
——资产管理业务收入	24,490,763.05	53,640,986.99
——资产管理业务支出	1,715,437.87	81,891.34



项目	本期发生额	上期发生额
基金管理业务净收入	61,033.49	-
——基金管理业务收入	61,033.49	-
——基金管理业务支出	-	-
投资咨询业务净收入	40,635,670.05	40,250,452.52
——投资咨询业务收入	40,635,670.05	40,250,452.52
——投资咨询业务支出	-	-
其他手续费及佣金净收入	23,507,337.91	34,860,079.07
——其他手续费及佣金收入	23,507,337.91	34,860,079.07
——其他手续费及佣金支出	-	-
合计	439,080,824.36	426,720,596.66
其中：手续费及佣金收入小计	541,787,179.90	521,355,299.29
其中：手续费及佣金支出小计	102,706,355.54	94,634,702.63

1. 财务顾问业务净收入

财务顾问业务净收入	本期发生额	上期发生额
其他财务顾问业务净收入	50,271,011.08	23,521,910.97

2. 代理销售金融产品的年度销售总金额及代理销售总收入等情况如下：

代销金融产品业务	本期		上期	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	4,263,379,666.10	13,587,522.35	3,307,889,342.34	12,106,815.99
信托	71,080,000.00	118,222.44	-	-
其他	2,785,998,157.00	-	3,106,807,747.00	-
合计	7,120,457,823.10	13,705,744.79	6,414,697,089.34	12,106,815.99

3. 资产管理业务开展情况及收入列示如下：

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	36.00	13.00	2.00
期末客户数量	1,582.00	13.00	22.00
其中：个人客户	1,565.00	-	-
机构客户	17.00	13.00	22.00
年初受托资金	2,326,467,624.94	4,083,000,000.00	275,008,500.00
其中：自有资金投入	173,800,000.00	10,000,000.00	-
其中：个人客户	925,580,955.00	-	-
机构客户	1,227,086,669.94	4,073,000,000.00	275,008,500.00
期末受托资金	3,192,929,499.72	5,146,409,917.07	1,177,018,500.00



项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
其中：自有资金投入	170,800,090.00	-	-
其中：个人客户	1,946,463,058.88	-	-
机构客户	1,075,666,350.84	5,146,409,917.07	1,177,018,500.00
期末主要受托资产初始成本	4,377,967,790.86	5,532,631,376.93	1,177,018,500.00
其中：股票	21,097,919.01	-	-
国债	4,149,466.71	716,360,310.98	-
其他债券	3,205,905,544.58	1,632,367,837.97	-
基金	268,092,358.75	87,216,093.94	-
其他投资	878,722,501.81	3,096,687,134.04	1,177,018,500.00
当期资产管理业务净收入	14,814,558.01	7,924,581.39	36,185.78

注释41. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,730,904.98	-4,618,764.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
金融工具投资收益	609,431,799.71	347,954,488.19
其中：持有期间取得的收益	343,408,060.91	348,326,523.12
其中：交易性金融工具	343,408,060.91	348,326,523.12
其中：处置金融工具取得的收益	266,023,738.80	-372,034.93
其中：交易性金融工具	444,172,386.33	26,101,205.96
其他债权投资	1,681,698.11	24,140,899.47
衍生金融工具	-179,830,345.64	-50,614,140.36
合计	607,700,894.73	343,335,723.91

投资收益本期发生额较上期发生额增加 77.00%，主要是本期金融工具投资收益大幅增加所致。

交易性金融工具投资收益明细表：

交易性金融工具	本期发生额	上期发生额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
持有期间收益	345,865,491.84	350,544,646.17
处置取得收益	450,981,584.36	28,905,187.13
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
持有期间收益	-2,457,430.93	-2,218,123.05
处置取得收益	-6,809,198.03	-2,803,981.17

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况



产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,850,677.45	462,856.91
个税手续费返还	581,382.15	1,187,442.48
合计	2,432,059.60	1,650,299.39

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	1,584,671.78	207,058.91	与收益相关
小微企业增值税优惠	157,005.67	108,198.00	与收益相关
小企业扶持基金	59,000.00	78,000.00	与收益相关
企业发展专项补贴	50,000.00	69,600.00	与收益相关
合计	1,850,677.45	462,856.91	

其他收益本期发生额较上期发生额增加 47.37%，主要是本期计入政府补助的稳岗补贴增加所致。

注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	324,054,788.92	20,756,777.08
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
交易性金融负债	-	-
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
衍生金融工具	-66,872,141.46	3,798,096.67
合计	257,182,647.46	24,554,873.75

公允价值变动收益本期发生额比上期发生额增加 947.38%，主要是交易性金融资产公允价值变动收益增加所致。

注释44. 其他业务收入

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	2,686,048.90	1,853,591.43
其他	37,735.85	202,832.81
合计	2,723,784.75	2,056,424.24

其他业务收入本期发生额比上期发生额增加 32.45%，主要是公司房屋租赁收入增加所致。



注释45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,776,438.39	3,583,309.74
教育费附加	3,410,421.13	2,555,449.96
房产税	3,866,854.81	5,492,213.19
土地使用税	144,449.73	160,765.45
车船使用税	660.00	1,320.00
印花税	35,442.74	66,146.95
其他	1,135.82	74.86
合计	12,235,402.62	11,859,280.15

注释46. 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	572,694,631.82	426,947,402.09
办公水电	18,011,217.32	18,080,418.75
折旧费	19,704,584.20	20,028,776.20
差旅费	6,307,324.35	8,635,380.85
修理费	480,545.26	277,727.25
投资者保护基金	5,688,881.89	4,005,686.05
电子设备运转费	27,412,890.76	25,712,335.84
无形资产摊销	25,729,034.38	26,351,896.20
中介机构费	395,591.83	79,248.99
业务招待费	5,432,002.61	6,344,312.02
交易所会员年费及设施使用费	11,173,360.37	10,805,914.41
长期待摊费用摊销	3,369,807.61	3,576,252.02
咨询费	3,265,865.75	8,387,554.93
车辆费用	78,993.70	118,108.03
税金支出	1,783,209.18	1,545,351.94
租金支出	23,911,484.68	27,024,952.02
会议费	77,114.56	103,577.87
易耗品摊销	180,754.73	230,823.95
广告费及业务宣传费	6,985,823.30	5,517,071.40
其他	15,068,089.00	11,622,178.39
合计	747,751,207.30	605,394,969.20

注释47. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	78,661,697.85	-4,147,338.30
其他债权投资减值损失	744,556.60	-1,763,937.74
买入返售金融资产减值损失	55,684,998.25	19,636,084.58
融出资金减值损失	2,306,822.09	1,145,424.33
合计	137,398,074.79	14,870,232.87

信用减值损失本期发生额比上期发生额增加 823.98%，主要是坏账损失及买入返售计提的减值损失大幅增加所致。

注释48. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	5,878,277.06	-
合计	5,878,277.06	-

注释49. 其他业务成本

项目	本期发生额	上期发生额
累计折旧	1,561,812.00	200,376.69
合计	1,561,812.00	200,376.69

注释50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约罚息收入	36,470.77	3,076,879.92	36,470.77
股票质押业务违约金收入	-191,094.34	51,938,399.08	-191,094.34
非流动资产报废利得	-	11,455.00	-
其他	136,833.31	417,614.83	136,833.31
合计	-17,790.26	55,444,348.83	-17,790.26

营业外收入本期发生额比上期发生额减少 100.00%，主要是股票质押业务违约金收入、违约罚息收入减少所致。

注释51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	5,030,000.00	1,310,000.00	5,030,000.00
非流动资产毁损报废损失	844,450.45	2,284,015.12	844,450.45
赔偿金、违约金支出	215,948.57	1,215,971.76	215,948.57
罚款及滞纳金支出	96,330.82	789,009.46	96,330.82
其他	1,953,901.42	39,500.00	1,953,901.42



项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	8,140,631.26	5,638,496.34	8,140,631.26

营业外支出本期发生额比上期发生额增加 44.38%，主要是公益性捐赠支出增加所致。

注释52. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	206,031.12	162,550.97
递延所得税调整	24,444,570.81	23,908,184.47
合计	24,650,601.93	24,070,735.44

1、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	332,541,724.75	221,239,099.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	83,135,431.19	55,309,774.92
调整以前期间所得税的影响	116,628.80	3,186.95
非应税收入的影响	-50,686,599.12	-32,023,184.72
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,711,436.49	1,716,720.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-226,277.34	-918,511.74
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	-11,400,018.09	-17,250.00
所得税费用	24,650,601.93	24,070,735.44

注释53. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、35 其他综合收益。

注释54. 现金流量补充信息

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,850,677.45	462,856.91
往来款	18,516,783.04	-
其他营业外收入	597,373.45	60,017,501.25
收回其他金融资产投资成本	-	2,278,000,000.00
交易性金融资产持有期间的损益	342,819,050.17	348,326,523.12
处置交易性金融资产交易差价	694,006,916.04	26,114,902.46
其他	18,552,839.60	5,568,517.81
合计	1,076,343,639.75	2,718,490,301.55



2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的业务及管理费	88,454,589.07	90,497,240.42
往来款	46.48	33,438,185.57
存出保证金	120,667,460.88	230,125,276.18
处置交易性金融资产交易差价	-	-
其他金融资产交易差价以及其他投资收益	178,148,647.53	26,473,240.89
支付其他金融资产投资成本	1,140,000,000.00	-
其他	34,882,908.07	16,717,973.22
合计	1,562,153,652.03	397,251,916.28

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	22,224,819.05	-
合计	22,224,819.05	-

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	307,891,122.82	197,168,364.22
加：信用减值损失	137,398,074.79	14,870,232.87
资产减值损失	5,878,277.06	
固定资产折旧、投资性房地产折旧	21,266,396.20	20,229,152.89
使用权资产折旧	22,311,440.90	25,709,743.08
无形资产摊销	25,729,034.38	26,351,896.20
长期待摊费用摊销	3,369,807.61	3,576,252.02
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)	-	-
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	844,450.45	2,272,560.12
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-257,182,647.46	-24,554,873.75
财务费用 (收益以“-”号填列)	265,935,246.62	253,644,565.42
投资损失 (收益以“-”号填列)	-249,787,216.82	-
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	22,330,227.34	26,415,857.77
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	2,114,343.47	-2,507,673.30
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-833,743,558.08	2,656,713,917.05
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	4,047,585,856.18	5,316,336,172.51
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)	588,797,203.98	-7,417,356,922.56



项目	本期金额	上期金额
其他	12,893,609.01	8,104,458.37
经营活动产生的现金流量净额	4,123,631,668.45	1,106,973,702.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	10,054,739,111.98	6,747,138,572.54
减：现金的期初余额	6,747,138,572.54	7,064,550,092.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,307,600,539.44	-317,411,519.71

2. 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,054,739,111.98	6,747,138,572.54
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	6,847,734,207.45	5,115,061,342.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
结算备付金	3,207,004,904.53	1,632,077,229.63
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	10,054,739,111.98	6,747,138,572.54

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年度	2023 年度	理由
定期存单本金及利息	15,998,886.98	14,986,151.92	到期日 3 个月以上

注释56. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			22,480,326.12
其中：美元	1,761,113.76	7.1884	12,659,590.17
港币	10,605,546.38	0.9260	9,820,735.95
结算备付金			29,426,840.30
其中：美元	3,385,605.91	7.1884	24,337,089.52
港币	5,496,491.12	0.9260	5,089,750.78
存出保证金			2,866,868.00
其中：美元	270,000.00	7.1884	1,940,868.00
港币	1,000,000.00	0.9260	926,000.00
代理买卖证券款			38,397,530.95
其中：美元	4,105,030.33	7.1884	29,508,600.02



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	9,599,277.41	0.9260	8,888,930.93
其他应付款			13,275.73
其中：美元	1,819.26	7.1884	13,077.56
港币	214.01	0.9260	198.17

注释57. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 14、注释 30 和注释 54。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	1,885,473.86	1,902,347.25
短期租赁费用及低价值资产租赁费用	1,600,043.78	1,315,208.94

（二）作为出租人的披露

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物出租	2,686,048.90	-
合计	2,686,048.90	-

注释58. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,850,677.45	1,850,677.45	详见附注五、注释 42

六、合并范围的变更

（一）本报告期内结构化主体变动

本公司 2024 年度减少 1 个纳入合并范围内的结构化主体，清算后不再纳入合并报表范围。

证券行业支持民企发展系列之江海证券 1 号单一资产管理计划经合同三方当事人协商一致决定提前终止原合同并签订了《<证券行业支持民企发展系列之江海证券 1 号单一资产管理合同>之提前终止协议》并进行清算，终止日为 2024 年 3 月 12 日。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江海证券投资(上海)有限公司	上海	上海	投资	100		投资设立
江海证券创业投资(上海)有限公司	上海	上海	投资	100		投资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江海汇鑫期货有限公司	沈阳	沈阳	期货	36.5		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	江海汇鑫期货有限公司
流动资产	1,100,465,669.24
非流动资产	23,193,551.06
资产合计	1,123,659,220.30
流动负债	809,352,302.26
非流动负债	3,287,279.06
负债合计	812,639,581.32
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	311,019,638.98
按持股比例计算的净资产份额	113,522,168.23
调整事项	24,229,455.93
对联营企业权益投资的账面价值	137,751,624.16
营业收入	37,048,646.48
净利润	-4,463,991.13
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-4,463,991.13
企业本期收到的来自联营企业的股利	-

(三)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,主要包括本公司发起设立的资产管理计划,这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费,其融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或通过管理这些结构化主体赚取管理费收入。

截至 2024 年 12 月 31 日这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体的资产总额为人民币 9,516,357,916.79 元。

2024 年度本公司从由本公司发起设立但未纳入合并财务报表范围的、且资产负债表日在该结构化主体中没有权益的资产管理计划中获取的资产管理费收入为人民币 23,737,565.49 元。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、结算备付金、存出保证金、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他债券投资、应收款项、应付款项、交易性金融负债等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收款项余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收款项和其他应收款的减值损失。本公司的应收款项和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收款项和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。



截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收款项	147,191,446.99	656,330.00
其他应收款	1,261,627,774.00	846,184,788.17
其他债权投资	1,350,337,740.65	895,052.23
应收利息	60,859,910.36	58,992,707.38
买入返售金融资产	2,881,696,699.64	944,914,563.44
融出资金	4,442,691,662.41	14,304,111.08
合计	10,144,405,234.05	1,865,947,552.30

（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。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
应付款项	50,420,602.98	-	-	-	-	-	50,420,602.98
其他应付款	32,631,597.25	-	-	-	-	-	32,631,597.25
应付短期融资款	-	-	-	501,721,873.97	-	-	501,721,873.97
拆入资金	-	1,316,510,825.02	1,106,826,222.23	1,302,055,638.88	-	-	3,725,392,686.13
卖出回购金融资产款	-	8,299,414,533.39	-	-	-	-	8,299,414,533.39
代理买卖证券款	8,540,634,894.36	-	-	-	-	-	8,540,634,894.36
租赁负债	-	-	-	20,410,623.62	14,745,178.31	-	35,155,801.93
应付债券	-	108,185,893.50	42,931,818.10	2,942,221,305.35	1,753,182,271.04	-	4,846,521,287.99
长期应付款	8,772,459.00	-	-	-	-	-	8,772,459.00
代理兑付证券款	419,568.84	-	-	-	-	-	419,568.84
非衍生金融负债小计	8,632,879,122.43	9,724,111,251.91	1,149,758,040.33	4,766,409,441.82	1,767,927,449.35	-	26,041,085,305.84
衍生金融负债							
合计	8,632,879,122.43	9,724,111,251.91	1,149,758,040.33	4,766,409,441.82	1,767,927,449.35	-	26,041,085,305.84

（三）市场风险

1. 汇率风险



除了外币代买卖证券款和相应的外币客户资金存款、外币结算备付金、外币存出保证金以外币结算或清算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	港币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	12,659,590.17	9,820,735.95	22,480,326.12
结算备付金	24,337,089.52	5,089,750.78	29,426,840.30
存出保证金	1,940,868.00	926,000.00	2,866,868.00
小计	38,937,547.69	15,836,486.73	54,774,034.42
外币金融负债：			
代理买卖证券款	29,508,600.02	8,888,930.93	38,397,530.95
其他应付款	13,077.56	198.17	13,275.73
小计	29,521,677.58	8,889,129.10	38,410,806.68

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于拆入资金、应付短期融资款、卖出回购金融资产、应付债券等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无浮动利率合同的长期带息债务。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、风险管理

（一）风险管理政策及组织架构

1、风险管理政策

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、结算备付金、存出保证金、交易性金融资



产、应收款项、应付款项等。各项金融工具的详细情况说明详见本附注。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司在经营过程中面临的主要风险包括信用风险、市场风险及流动性风险。本公司制定了政策和程序来识别及分析这些风险，并设定适当的风险限额及内部控制流程，通过可靠的管理及信息系统持续监控上述各类风险。

2、风险管理组织架构

本公司全面风险管理组织架构由董事会及下设的风险控制委员会、经理层及下设的风险管理委员会、风险管理职能部门、各业务（职能）部门及其风险管理岗位组成，在经理层设置首席风险官。本公司全面风险管理组织体系职责明确、治理规范，运转正常。

（二）信用风险

信用风险一般是指因客户、交易对手或证券发行人未履行合约责任而引致的损失。本公司持有的银行存款存放于具有良好信用评级的金融机构。结算备付金存放在中国证券登记结算有限责任公司，现金及现金等价物面临的信用风险相对较低。

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

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



（三）市场风险

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

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

本公司管理层制定了本公司所能承担的最大市场风险敞口。该风险敞口的衡量和监测是根据本金及止损额度而制定，并规定整体的市场风险均控制在管理层已制定的范围内。

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

（四）流动性风险

流动性风险，是指不能以合理的价格迅速地卖出持有证券或将该工具转手而使本公司遭受损失的可能性。而流动性是指资产在不受价值损失的条件下是否具有迅速变现的能力。本公司持有较大金额的交易性金融资产，在极端市场情况下本公司面临一定程度的流动性风险。

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

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量



项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	425,878,166.60	15,087,132,663.62	101,333,615.03	15,614,344,445.25
债务工具投资	149,883,247.77	11,142,199,016.63	-	11,292,082,264.40
权益工具投资	275,994,918.83	3,944,933,646.99	101,333,615.03	4,322,262,180.85
其他债权投资	-	1,350,337,740.65	-	1,350,337,740.65
其他权益工具投资	-	18,658,463.09	-	18,658,463.09
资产合计	425,878,166.60	16,456,128,867.36	101,333,615.03	16,983,340,648.99
衍生金融负债				
负债合计	-	-	-	-

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债、其他债权投资和其他权益工具投资，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

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

本公司在确定公允价值时，优先选择权威第三方机构公布的推荐估值，若无法直接获取权威第三方机构公布的推荐估值，本公司将采用管理人公布的估值、估值模型等估值方法对第二层次公允价值计量项目进行估值。

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

1. 估值技术、输入值说明

对于交易不活跃股票，本公司从交易对手处询价或者采用估值技术来确定其公允价值，估值技术为市场比较法。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，为流动性折扣。交易不活跃股票的公允价值对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	对公允价值的影响
交易不活跃股票	101,333,615.03	市场比较法	流动性折价	流动性折扣越大公允价值越低

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

报告期内本公司上述以公允价值计量的资产各层次之间没有重大转换。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因



本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、买入返售金融资产、短期借款、拆入资金、应付款项、卖出回购金融资产、应付债券和长期应付款等在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例	对本公司的 表决权比例
哈尔滨哈投投资股份有限公司	哈尔滨	实业投资，股权投资，投资咨询，电力、热力生产和供应	208,057.052	100.00%	100.00%

本公司最终控制方是哈尔滨市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
哈尔滨投资集团有限责任公司	本公司母公司之母公司
哈尔滨银行股份有限公司	本公司母公司之母公司之全资子公司之控股子公司
哈尔滨市南岗房产经营物业管理有限责任公司	本公司母公司之母公司之全资子公司之全资子公司
哈尔滨哈投供电有限公司	本公司母公司之母公司之控股子公司
深圳哈投纾困投资合伙企业（有限合伙）	本公司母公司之母公司之控股子公司
黑龙江省大正投资集团有限责任公司	本公司母公司之股东
哈尔滨太平供热有限责任公司	本公司母公司之全资子公司
哈尔滨悦采科技有限公司	本公司母公司之参股公司
哈尔滨大正产权经营有限责任公司	本公司母公司之董事左晨先生为该公司法定代表人
哈尔滨哈投恒泰投资管理有限公司	本公司之董事张宪军先生为该公司董事长
双鸭山农村商业银行股份有限公司	本公司母公司之监事苏鑫先生为该公司董事
江海汇鑫期货有限公司	本公司之联营公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司



司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨银行股份有限公司	银行手续费	377.36	200.00
哈尔滨悦采科技有限公司	购买商品	4,529,606.22	3,006,659.66
哈尔滨悦采科技有限公司	广告服务费	-	94,339.60
哈尔滨哈投供电有限公司	购买商品	52,830.19	68,679.25
江海汇鑫期货有限公司	期货交易手续费	33,323.34	770.43
哈尔滨市南岗房产经营物业管理有限责任公司	取暖费	2,912.36	-
合计		4,619,049.47	3,170,648.94

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
哈尔滨投资集团有限责任公司	代理买卖证券	-	50.00
黑龙江省大正投资集团有限责任公司	代理买卖证券	38,687.03	79.99
哈尔滨哈投投资股份有限公司	代理买卖证券	940,892.46	609,662.25
深圳哈投纾困投资合伙企业（有限合伙）	代理买卖证券	29,102.37	-
江海汇鑫期货有限公司	Ib 业务及租赁业务	1,381,922.74	1,705,229.73
其他 19 名关联个人	代理买卖证券及融资融券业务	22,283.55	11,889.04
合计		2,412,888.15	2,326,911.01

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
双鸭山农村商业银行股份有限公司	420,000,000.00	*1		拆借款

*1 本年度，公司向双鸭山农村商业银行股份有限公司分次拆入资金 42,000.00 万元，并于本年度全部归还。支付拆借资金利息 139,055.56 元。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,036.54	912.82

本期关键管理人员薪酬为 9 人薪酬，其中董昕于 2024 年 6 月离任，吕易隆于 2024 年 8 月离任。

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	哈尔滨银行股份有限公司	87,371.06	-	47,969.28	-
结算备付金	江海汇鑫期货有限公司	4,910,534.82	-	3,566,459.57	-
存出保证金	江海汇鑫期货有限公司	1,089,100.00	-	615,270.00	-
其他应收款	哈尔滨悦采科技有限公司	-	-	135.00	6.75

本公司本期在哈尔滨银行股份有限公司的存款利息收入为 941.26 元。

本公司本期在江海汇鑫期货有限公司的结算备付金及存出保证金利息收入为 40,878.59 元。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
代理买卖证券款		10,078,595.75	4,405,166.47
	哈尔滨投资集团有限责任公司	30,150.39	30,288.73
	黑龙江省大正投资集团有限责任公司	2,059,941.88	10,404.69
	哈尔滨哈投投资股份有限公司	2,943,353.86	3,062,429.64
	哈尔滨太平供热有限责任公司	6,844.66	6,738.97
	哈尔滨哈投恒泰投资管理有限公司	2,603,301.52	481.98
	江海汇鑫期货有限公司	0.47	0.47
	哈尔滨大正产权经营有限责任公司	109.36	109.17
	深圳哈投纾困投资合伙企业（有限合伙）	1,155.42	-
	其他 39 名关联个人	2,433,738.19	1,294,712.82

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，本公司于各资产负债表日以后的最低租赁付款额如下：

期限	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	20,410,623.62
1-2 年	11,020,136.20
2-3 年	2,987,001.21
3 年以上	738,040.90
合计	35,155,801.93

除存在上述承诺事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。



（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至2024年12月31日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 重大诉讼、仲裁、承诺

（1）江海证券有限公司（以下简称“本公司或申请人”）与深圳鹏博实业集团有限公司（以下简称“鹏博实业”或“第一被申请人”）、珠海市哈希网络科技有限公司（以下简称“第二被申请人”）、胡凡（以下简称“第三被申请人”）合同纠纷案件

申请人参与“中原信托·定向资管投资项目集合资金信托计划”（以下简称“中原信托计划”）的认购，签订【豫中信字（2016）第213号】《中原信托·定向资管投资项目集合资金信托合同》。2017年1月20日，申请人依合同之约定向中原信托有限公司汇款，用途为中原信托·定向资管投资项目集合资金信托（次级B），共计139,000,000.00元。同年1月23日，《“中原信托·定向资管投资项目集合资金信托计划”成立公告》发布，信托计划正式成立，申请人取得规模为人民币1.39亿元的信托份额。

申请人与鹏博实业签署《信托受益权转让协议》，约定申请人向鹏博实业转让合同编号为【豫中信字（2016）第213号】《中原信托·定向资管投资项目集合资金信托合同》中所享有的信托受益权及相关一切衍生权利，鹏博实业须向申请人支付信托受益权受让款（包括本金+溢价款）。双方通过多次签署补充协议、更改履行日，最终约定本金受让款支付日至2021年7月20日。

为担保鹏博实业对上述《信托受益权转让协议》及其补充协议项下全部义务的履行：

申请人与第二被申请人签署《保证合同》，约定第二被申请人珠海市哈希网络科技有限公司提供连带保证责任；

2021年6月22日，申请人与第二被申请人签署《协议书》，第二被申请人作为第一被申请人关联方，同意将名下位于珠海保税区富林东路88号的十方电子商务中信项目（预售证号BS20180006）部分单元优先出售给申请人。

申请人与第三被申请人签署《股权质押合同》，约定第三被申请人以其持有的“珠海市快速捷信息技术有限公司”40%股权提供质押担保。

申请人应鹏博实业2021年12月23日之申请，于2022年1月17日、2022年2月28日垫付了鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）亚太鹏盛房地产土地资产评估有限公司审计费与评估费，合计180,000.00元。各方同意，该笔费用计入鹏博实业需支付给申请人的相关利息支出。



经计算，截至申请仲裁之日，鹏博实业仍剩余待还本金 1,000 万元以及其溢价款，各被申请人也未承担相应担保责任，属于严重违约，全体被申请人行为已严重侵害申请人合法权益。

公司对第一被申请人、第二被申请人、第三被申请人向上海仲裁委员会提起仲裁申请。公司收到上海仲裁委员会于 2022 年 10 月 8 日出具的受理本案件的通知书。

2024 年 11 月 17 日本案开庭审理。

2025 年 4 月 3 日，公司收到上海仲裁委员会于 2025 年 3 月 31 日作出裁决的（2022）沪仲案字第 3825 号裁决书，裁决如下：

“（一）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券有限公司支付本金受让款人民币 10,000,000 元；

（二）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券有限公司支付溢价受让款，以人民币 10,000,000 元为基数，按照年利率 11% 的标准，自 2021 年 1 月 21 日起计算至实际清偿之日止；

（三）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券有限公司支付违约金，以人民币 10,553,005.56 元为基数，按照每日 0.05% 的标准，自 2021 年 7 月 21 日（含）起计算至实际清偿之日止；

（四）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券有限公司支付申请人江海证券有限公司为处理本案纠纷支出的律师费人民币 150,000 元、保全申请费人民币 5,000 元、财产保全保险费人民币 7,000 元；本案仲裁费人民币 113,080 元（已由申请人预缴）由第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司承担，第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券有限公司支付仲裁费人民币 113,080 元；

（五）第二被申请人珠海市哈希网络科技有限公司就第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司上述（一）至（四）项债务承担连带保证责任；

（六）对第三被申请人胡凡质押的珠海市快速捷信息技术有限公司 40% 股权及其孳息变价、拍卖、变卖、折价后所得价款，申请人江海证券有限公司有权在上述（一）至（四）项的债权范围内享有优先受偿权。

（七）对申请人江海证券有限公司其余仲裁请求不予支持。

上述裁决主文中第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司应向申请人江海证券有限公司支付的所有款项，第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司应于本裁决作出之日起十五日内向申请人江海证券有限公司一次性支付完毕。”

本裁决为终局裁决。裁决书自作出之日起发生法律效力。



(2) 江海证券有限公司全资子公司江海证券投资(上海)有限公司(以下简称“江海证券投资(上海)公司”或“申请人”)与深圳鹏博实业集团有限公司(以下简称“鹏博实业”或“第一被申请人”)、珠海市哈希网络科技有限公司(以下简称“第二被申请人”)、深圳市鑫慧明贸易有限公司(以下简称“第三被申请人”)、张冰凯(以下简称“第四被申请人”)合同纠纷案件

2016年11月18日,申请人与案外人浙商银行股份有限公司上海分行、案外人江海证券有限公司、案外人中原信托有限公司签署合同编号为【豫中信字(2016)第213号】《中原信托·定向资管投资项目集合资金信托合同》(下称《中原信托合同》),申请人为次级A委托人,认购资金共计人民币211,000,000.00元。

2017年1月23日,申请人已依《中原信托合同》之约向中原信托有限公司汇款,用途为中原信托·定向资管投资项目集合资金信托(次级A),共计人民币211,000,000.00元。同日,中原信托·定向资管投资项目集合资金信托计划成立。

申请人与第一被申请人鹏博实业在2017年签订《信托受益权转让协议》,约定向鹏博实业转让《中原信托合同》项下申请人所享有的信托受益权及相关一切衍生权利。合同约定鹏博实业到期需要履行受让义务,受让价款为本金+溢价款。

2019年1月17日,鹏博实业出具《延期申请书》,申请延期后,申请人与鹏博实业分别于2019年1月20日签署《<信托受益权转让协议>之补充协议》、2020年3月20日签署《<信托受益权转让协议>之补充协议二》、2020年12月31日签署《<信托受益权转让协议>之补充协议三》,约定延长履行期限至2021年7月20日。

为担保上述《信托受益权转让协议》及其补充协议项下全部义务的履行:

申请人与鹏博实业签署《质押协议》,以其持有的东莞市宝石大酒店有限公司51%股权提供质押担保;

申请人与第二被申请人签署《保证合同》,第二被申请人同意向申请人提供连带责任保证。约定债权人与债务人签订补充协议延长主债务履行期限的,保证期间相应顺延。

2021年6月22日,申请人与第一被申请人、第二被申请人签署《协议书》,第二被申请人作为第一被申请人关联方,同意将名下位于珠海保税区富林东路88号的十方电子商务中信项目(预售证号BS20180006)部分单元优先出售给申请人。

申请人与鹏博实业就《信托受益权转让协议》及其三份补充协议的主债务进行清算时,第一被申请人同意鹏博实业未付款项可作为《协议书》项下办公楼房款予以抵扣。《协议书》名为买卖,实质上构成让与担保。



申请人与第三被申请人签署的合同编号为 190109XZ002 的《股权质押担保合同》，被申请人以其持有的深圳市欣捷讯网络技术有限公司 60%的股权向申请人提供质押担保，并已办理质押登记。

申请人与第四被申请人签署的《股权质押合同》，第四被申请人同意以其持有的珠海市快速捷信息技术有限公司 60%的股权向申请人提供质押担保，并已办理质押登记。

根据《信托受益权转让协议》及其三份补充协议，鹏博实业应于 2021 年 7 月 20 日前支付全部本金受让款人民币 211,000,000.00 元和本金对应的全部溢价受让款。

经计算，截至申请仲裁之日，鹏博实业仍剩余待还本金人民币 211,000,000.00 元以及其溢价款，各被申请人也未承担相应担保责任，属于严重违约，全体被申请人行为已严重侵害申请人合法权益。

江海证券投资（上海）公司对第一被申请人、第二被申请人、第三被申请人、第四被申请人向上海仲裁委员会提起仲裁申请，请求：

- “1、第一被申请人向申请人支付人民币 211,000,000.00 元;
- 2、第一被申请人向申请人支付溢价受让款，以人民币 211,000,000.00 元为基数，按照年利率 11%的标准，自 2021 年 1 月 20 日（含）起计算至实际归还之日止，暂计算至 2021 年 7 月 20 日的金额为人民币 11,733,944.44 元。
- 3、第一被申请人向申请人支付违约金，违约金以人民币 222,733,944.44 元为基数，按照每日 0.05%的标准，自 2021 年 7 月 21 日（含）起计算至实际归还之日止。
- 4、第一被申请人向申请人支付仲裁费用 1,303,724 元、保全申请费 5,000 元、财产保全保险费人民币 111,540 元、律师费人民币 350,000 元;
- 5、对第一被申请人质押的“东莞市宝石大酒店有限公司”51%的股权及其孳息变价、拍卖、变卖、折价后所得价款，申请人有权在上述 1-4 项的债券范围内享有优先受偿权;
- 6、第二被申请人就第一被申请人上述 1-4 项债务承担连带保证责任;
- 7、对第三被申请人质押的“深圳市欣捷讯网络技术有限公司”60%股权及其孳息变价、拍卖、变卖、折价后所得价款，申请人有权在上述 1-4 项的债权范围内享有优先受偿权;
- 8、对第四被申请人质押的“珠海市快速捷信息技术有限公司”60%股权及其孳息变价、拍卖、变卖、折价后所得价款，申请人有权在上述 1-4 项的债权范围内享有优先受偿权。”

江海证券投资（上海）公司收到上海仲裁委员会于 2022 年 10 月 8 日出具的受理本案件的通知。

2024 年 11 月 17 日本案开庭审理。

2025 年 4 月 3 日，公司收到上海仲裁委员会于 2025 年 3 月 31 日作出裁决的（2022）沪仲案字第 3824 号裁决书，裁决如下：



“（一）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券投资(上海)有限公司支付本金受让款人民币 211,000,000 元；

（二）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券投资(上海)有限公司支付溢价受让款，以人民币 211,000,000 元为基数，按照年利率 11%的标准，自 2021 年 1 月 20 日起计算至实际清偿之日止；

（三）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券投资(上海)有限公司支付违约金，以人民币 222,733,944.44 元为基数，按照每日 0.05%的标准，自 2021 年 7 月 21 日起计算至实际清偿之日止；

（四）第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券投资（上海）有限公司支付申请人江海证券投资（上海）有限公司为处理本案纠纷支出的律师费人民币 150,000 元、保全申请费人民币 5,000 元、财产保全保险费人民币 111,540 元；本案仲裁费人民币 1,303,724 元（已由申请人预缴）由第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司承担，第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司向申请人江海证券投资（上海）有限公司支付仲裁费人民币 1,303,724 元；

（五）对第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司质押的东莞市宝石大酒店有限公司 51%股权及其孳息变价、拍卖、变卖、折价后所得价款，申请人江海证券投资（上海）有限公司有权在上述（一）至（四）项的债权范围内享有优先受偿权；

（六）第二被申请人珠海市哈希网络科技有限公司对第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司上（一）至（四）项债务承担连带保证责任；

（七）对第三被申请人深圳市鑫慧明贸易有限公司质押的深圳市欣捷讯网络技术有限公司 60%股权及其孳息变价、拍卖、变卖、折价后所得价款，申请人江海证券投资（上海）有限公司有权在上述（一）至（四）项的债权范围内享有优先受偿权；

（八）对第四被申请人张冰凯质押的珠海市快速捷信息技术有限公司 60%股权及其孳息变价、拍卖、变卖、折价后所得价款，申请人江海证券投资（上海）有限公司有权在上述（一）至（四）项的债权范围内享有优先受偿权。

（九）对申请人江海证券投资（上海）有限公司其余仲裁请求不予支持。

上述裁决主文中第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司应向申请人江海证券投资（上海）有限公司支付的所有款项，第一被申请人深圳鹏博实业集团有限公司应于本裁决作出之日起十五日内向申请人江海证券投资（上海）有限公司一次性支付完毕。”

本裁决为终局裁决。裁决书自作出之日起发生法律效力。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	6,000 万元
-----------	----------



除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）年金计划

年金计划的主要内容及重要变化详见附注五、注释 26—应付职工薪酬—设定提存计划说明。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

- （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）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

（1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本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。



本公司有六个报告分部：证券及期货经纪业务分部、证券自营及其他投资业务分部、证券承销及保荐业务分部、资产及基金管理业务分部、信用业务分部和其他分部。



1.2024 年度

项目	证券及期货 经纪业务	证券自营及 其他投资业务	证券承销及 保荐业务	资产及基金 管理业务	信用业务	其他	抵销	合计
营业收入								
手续费及佣金净收入	288,953,558.37	-	84,940,352.24	22,836,358.67	-	42,350,555.08	-	439,080,824.36
利息净收入	112,677,311.37	-263,382,457.47	-	-	48,532,123.87	38,271,852.31	-	-63,901,169.92
投资收益	-	609,431,799.71	-	-	-	-1,730,904.98	-	607,700,894.73
公允价值变动收益	-	257,182,647.46	-	-	-	-	-	257,182,647.46
其他	2,273,684.48	8,743.06	-	-	-	3,179,295.87	-	5,461,723.41
营业收入合计	403,904,554.22	603,240,732.76	84,940,352.24	22,836,358.67	48,532,123.87	82,070,798.28	-	1,245,524,920.04
营业支出	373,981,569.68	287,476,904.77	73,229,999.57	24,752,074.02	116,519,071.68	28,865,154.05	-	904,824,773.77
营业利润	29,922,984.54	315,763,827.99	11,710,352.67	-1,915,715.35	-67,986,947.81	53,205,644.23	-	340,700,146.27
利润总额	29,173,575.86	315,613,833.10	11,707,094.31	-1,915,715.35	-68,141,571.38	46,104,508.21	-	332,541,724.75
分部资产	9,015,055,827.38	8,659,265,461.86	29,063,856.57	21,744,186.39	3,111,592,570.53	14,596,180,238.03	278,500,000.02	35,154,402,140.74
递延所得税资产	-	-	-	-	-	655,554,002.82	-	655,554,002.82
资产总额	9,015,055,827.38	8,659,265,461.86	29,063,856.57	21,744,186.39	3,111,592,570.53	15,251,734,240.85	278,500,000.02	35,809,956,143.56
分部负债	8,609,292,833.70	8,378,014,035.21	1,955,863.24	2,405,724.00	3,085,424,599.90	6,125,304,640.28	-	26,202,397,696.33
递延所得税负债	-	7,847.71	-	-	-	17,222,331.41	-	17,230,179.12
负债总额	8,609,292,833.70	8,378,021,882.92	1,955,863.24	2,405,724.00	3,085,424,599.90	6,142,526,971.69	-	26,219,627,875.45
补充信息								-
折旧与摊销费用	55,397,729.94	5,024,015.59	3,554,865.17	2,762,193.98	4,048,645.70	1,889,228.71	-	72,676,679.09
资本性支出	31,738,036.33	3,244,332.60	1,974,811.15	1,833,753.21	2,539,042.91	987,405.57	-	42,317,381.77
资产减值转回	-	-	-	-	2,543,214.03	261,454.53	-	2,804,668.56





2.2023 年度

项目	证券及期货 经纪业务	证券自营及 其他投资业务	证券承销及 保荐业务	资产及基金 管理业务	信用业务	其他	抵销	合计
营业收入								
手续费及佣金净收入	258,532,375.33	-	71,594,065.79	53,559,095.65	-	43,035,059.89	-	426,720,596.66
利息净收入	101,826,181.75	-215,205,898.20	-1,434.93	-	81,230,844.70	37,180,363.38	-	5,030,056.70
投资收益	-	347,954,488.19	-	-	-	-4,618,764.28	-	343,335,723.91
公允价值变动收益	-	22,870,943.62	-	-	1,683,930.13	-	-	24,554,873.75
其他	2,680,753.08	946.41	-	-	-	1,435,155.57	-	4,116,855.06
营业收入合计	363,039,310.16	155,620,480.02	71,592,630.86	53,559,095.65	82,914,774.83	77,031,814.56	-	803,758,106.08
营业支出	354,662,060.15	97,373,526.90	93,776,635.47	29,412,069.31	38,118,308.03	18,982,259.05	-	632,324,858.91
营业利润	8,377,250.01	58,246,953.12	-22,184,004.61	24,147,026.34	44,796,466.80	58,049,555.51	-	171,433,247.17
利润总额	8,148,227.12	58,125,480.80	-22,191,602.93	24,031,046.80	99,811,745.80	53,314,202.07	-	221,239,099.66
分部资产	6,523,806,344.70	8,518,332,926.53	30,076,990.49	20,393,258.65	1,943,156,995.44	14,522,410,941.31	289,599,693.96	31,268,577,763.16
递延所得税资产	-	-	-	-	-	692,975,467.58	-	692,975,467.58
资产总额	6,523,806,344.70	8,518,332,926.53	30,076,990.49	20,393,258.65	1,943,156,995.44	15,215,386,408.89	289,599,693.96	31,961,553,230.74
分部负债	5,780,681,913.87	8,229,845,912.97	1,144,901.88	9,967.00	1,915,803,778.79	6,742,532,044.12	-	22,670,018,518.63
递延所得税负债	-	-	-	-	-	15,115,835.65	-	15,115,835.65
负债总额	5,780,681,913.87	8,229,845,912.97	1,144,901.88	9,967.00	1,915,803,778.79	6,757,647,879.77	-	22,685,134,354.28
补充信息								
折旧与摊销费用	57,877,364.93	5,220,928.07	3,725,533.13	2,874,489.23	4,192,084.04	1,976,644.79	-	75,867,044.19
资本性支出	29,820,700.35	3,048,338.26	1,855,510.24	1,722,973.80	2,385,656.03	927,755.12	-	39,760,933.80
资产减值转回	-	-	-	-	76,988,858.79	15,322,062.54	-	92,310,921.33

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 长期股权投资

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
子公司	427,808,243.73	429,539,148.71
减：减值准备	11,556,619.57	11,556,619.57
合计	416,251,624.16	417,982,529.14

2. 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
江海汇鑫期货有限公司	权益法	151,216,016.86	151,039,148.71	-1,730,904.98	149,308,243.73
江海证券投资（上海）有限公司	成本法	266,000,000.00	266,000,000.00		266,000,000.00
江海证券创业投资（上海）有限公司	成本法	12,500,000.00	12,500,000.00		12,500,000.00
合计		429,716,016.86	429,539,148.71	-1,730,904.98	427,808,243.73

续：

被投资单位	持股比例（%）	表决权比例（%）	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备金额	本期现金红利
江海汇鑫期货有限公司	36.50	36.50	无	11,556,619.57	-	-
江海证券投资（上海）有限公司	100.00	100.00	无	-	-	-
江海证券创业投资（上海）有限公司	100.00	100.00	无	-	-	-
合计				11,556,619.57	-	-

3. 公司无向投资企业转移资金能力受到限制的情况。

注释2. 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	266,024,273.30	225,488,169.20
——证券经纪业务收入	359,357,077.77	311,267,395.60
代理买卖证券业务	324,543,234.33	259,721,270.00
交易单元席位租赁	21,108,098.65	39,439,309.61
代销金融产品业务	13,705,744.79	12,106,815.99
——证券经纪业务支出	93,332,804.47	85,779,226.40
代理买卖证券业务	93,332,804.47	85,779,226.40
交易单元席位租赁	-	-
代销金融产品业务	-	-
期货经纪业务净收入	1,137,273.19	971,284.78



项目	本期发生额	上期发生额
——期货经纪业务收入	1,137,273.19	971,284.78
——期货经纪业务支出	-	-
投资银行业务净收入	84,940,352.24	71,594,065.79
——投资银行业务收入	92,598,465.44	80,367,650.68
证券承销业务	42,327,454.36	55,996,683.10
证券保荐业务	-	849,056.61
财务顾问业务	50,271,011.08	23,521,910.97
——投资银行业务支出	7,658,113.20	8,773,584.89
证券承销业务	7,658,113.20	8,773,584.89
证券保荐业务	-	-
财务顾问业务	-	-
资产管理业务净收入	22,775,325.18	53,559,095.65
——资产管理业务收入	24,490,763.05	53,640,986.99
——资产管理业务支出	1,715,437.87	81,891.34
基金管理业务净收入	-	-
——基金管理业务收入	-	-
——基金管理业务支出	-	-
投资咨询业务净收入	40,635,670.05	40,250,452.52
——投资咨询业务收入	40,635,670.05	40,250,452.52
——投资咨询业务支出	-	-
其他手续费及佣金净收入	23,507,337.91	34,860,079.07
——其他手续费及佣金收入	23,507,337.91	34,860,079.07
——其他手续费及佣金支出	-	-
合计	439,020,231.87	426,723,147.01
其中：手续费及佣金收入小计	541,726,587.41	521,357,849.64
其中：手续费及佣金支出小计	102,706,355.54	94,634,702.63

1. 财务顾问业务净收入

财务顾问业务净收入	本期发生额	上期发生额
其他财务顾问业务净收入	50,271,011.08	23,521,910.97

2. 代理销售金融产品的年度销售总金额及代理销售总收入等情况如下：

代销金融产品业务	本期		上期	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	4,263,379,666.10	13,587,522.35	3,307,889,342.34	12,106,815.99
信托	71,080,000.00	118,222.44		



其他	2,785,998,157.00		3,106,807,747.00	-
合计	7,120,457,823.10	13,705,744.79	6,414,697,089.34	12,106,815.99

3. 资产管理业务开展情况及收入列示如下：

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	36.00	13.00	2.00
期末客户数量	1,582.00	13.00	22.00
其中：个人客户	1,565.00	-	-
机构客户	17.00	13.00	22.00
年初受托资金	2,326,467,624.94	4,083,000,000.00	275,008,500.00
其中：自有资金投入	173,800,000.00	10,000,000.00	-
其中：个人客户	925,580,955.00	-	-
机构客户	1,227,086,669.94	4,073,000,000.00	275,008,500.00
期末受托资金	3,192,929,499.72	5,146,409,917.07	1,177,018,500.00
其中：自有资金投入	170,800,090.00	-	-
其中：个人客户	1,946,463,058.88	-	-
机构客户	1,075,666,350.84	5,146,409,917.07	1,177,018,500.00
期末主要受托资产初始成本	4,377,967,790.86	5,532,631,376.93	1,177,018,500.00
其中：股票	21,097,919.01	-	-
国债	4,149,466.71	716,360,310.98	-
其他债券	3,205,905,544.58	1,632,367,837.97	-
基金	268,092,358.75	87,216,093.94	-
其他投资	878,722,501.81	3,096,687,134.04	1,177,018,500.00
当期资产管理业务净收入	14,814,558.01	7,924,581.39	36,185.78

注释3. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,730,904.98	-4,618,764.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
金融工具投资收益	608,890,101.86	347,726,213.35
其中：持有期间取得的收益	342,819,050.17	348,326,523.12
其中：交易性金融工具	342,819,050.17	348,326,523.12
处置金融工具取得的收益	266,071,051.69	-600,309.77
其中：交易性金融工具	444,219,699.22	25,872,931.12
其他债权投资	1,681,698.11	24,140,899.47
衍生金融工具	-179,830,345.64	-50,614,140.36



项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	-
合计	607,159,196.88	343,107,449.07

交易性金融工具投资收益明细表

交易性金融工具		本期发生额	上期发生额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益	345,276,481.10	350,544,646.17
	处置取得收益	451,028,897.25	28,676,912.29
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-2,457,430.93	-2,218,123.05
	处置取得收益	-6,809,198.03	-2,803,981.17

投资收益本期发生额较上期发生额增加 76.96%，主要是本期金融工具投资收益大幅增加所致。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-844,450.45	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,850,677.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,732,588.92	
减：所得税影响额	-1,431,590.48	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-4,294,771.44	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.26	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.31	0.05	0.05



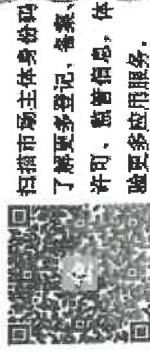


营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8811.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用



登记机关

2023 年 03 月 05 日

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

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 刘维
主任会计师：
经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1
幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010032
批准执业文号： 京财会许可[2013]0057号
批准执业日期： 2013年10月25日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务通告附件专用

证书序号：0022650

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：北京市财政局

2025年11月8日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

2024-09-11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2024-09-11 日

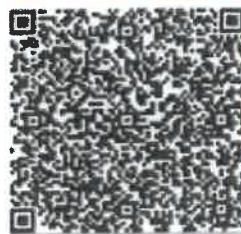
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名 Full name 姚强
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-01-10
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 110222199001103817



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.



生成的年检二维码.png

证书编号: 110101480544
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 05 月 20 日
Date of Issuance

年 月 日

年度检验登
Annual Renewal Regi

本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.



张海龙的年检二维码.png



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名 张海龙
Full name 刘 男
Sex
出生日期 1980-08-24
Date of birth
工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
Working unit 石家庄分所
身份证号码 13233619800824201X
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年11月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年11月21日

证书编号: 110001680113
No. of Certificate

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

发证日期: 2007年12月18日
Date of Issuance

会计师事务所证券服务资质证明

www.csrc.gov.cn 备案结果公示 从事证券服务业务会计 从事证券服务业务会计 无标题 从事证券法律业务律师 从事证券法律业务律师 从事证券法律业务律师 从事证券法律业务律师

https://www.csrc.gov.cn/csrc/c100102/7635668/content.shtml

中国 移动 微信 无标题

中国证券监督管理委员会 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

当前位置: 首页 > 办事服务 > 备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年5月29日)

日期: 2026-05-29 来源: 证监会

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年5月29日)

链接: 中国政府网 行业相关网站 政府网站年度报表

主办单位: 中国证券监督管理委员会 版权所有: 中国证券监督管理委员会
网站标识码: bm6600001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700060号

联系我们 | 法律声明

34°C 大部晴朗

www.csrc.gov.cn

备案公示公告

从事证券服务业务会计师事务所

从事证券服务业务会计师事务所

无标题

从事证券法律业务律师事务所

无标题

从事证券法律业务律师事务所

无标题

https://www.officexpa.live.com/op/view.aspx?arc=1100003362&Fwww.csrc.gov.cn/c2f2c2f2c2f1002102N2&F7635668&F2f6356