

太平洋证券股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000399号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

太平洋证券股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司股东权益变动表	7-8
	财务报表附注	1-98



审计报告

北京大华审字[2024]00000399号

太平洋证券股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于太平洋证券公司，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、股票质押式回购金融资产的减值准备
- 2、以公允价值计量且分类为第三层次的金融资产的估值

(一) 股票质押式回购金融资产的减值准备事项

1、事项描述

如合并财务报表附注五.5和附注五.6所述，截至2023年12月31日，太平洋证券公司股票质押式回购业务形成的金融资产余额合计267,098.52万元，计提减值准备合计260,001.60万元。

太平洋证券公司对已出现风险的股票质押式回购业务金融资产，判断客户状况和可能损失金额，分析客户的信用等级、偿债能力、抵押品等，采用个别认定法，按照减值模型单独进行减值测试；对于单独测试未发生减值的以及未形成风险的股票质押式回购业务，根据资产负债表日金融资产余额的一定比例计提减值准备。

由于上述股票质押式回购业务金额重大，且其减值准备的计提需要太平洋证券公司管理层作出重大判断，我们将股票质押式回购金融资产的减值准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于股票质押式回购金融资产的减值准备所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评估并测试太平洋证券公司管理层股票质押式回购金融资产减值准备计提的内部控制设计、运行的有效性；



(2) 评估太平洋证券公司管理层所使用的减值模型及假设的适当性及合理性；

(3) 获取股票质押式回购业务客户担保物对应的担保合同及股票、房产等质押资料，验证担保产品价值及担保率是否正确；

(4) 重新计算减值准备计提过程，验算减值准备计提金额是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在股票质押式回购金融资产的减值准备计提中采用的方法及总体评估结果是可接受的。

(二) 以公允价值计量且分类为第三层次的金融资产的估值事项

1、事项描述

如财务报表附注十所述，截至 2023 年 12 月 31 日，太平洋证券公司以公允价值计量且分类为第三层次的金融资产为人民币 75,470.29 万元。

太平洋证券公司以公允价值计量的金融资产估值以市场数据和估值模型相结合为基础进行，其中估值模型通常需要大量的输入值，大部分输入值来源于可观察的、可靠的市场数据。当可观察的输入值无法获取时，需要采用不可观察输入值（即第三层次输入值）作为关键假设进行公允价值计量，此类输入值包括流动性折扣、波动率、风险调整折扣等。

由于太平洋证券公司按输入值层次不同将以公允价值计量结果划分为第三层次的金融资产金额重大，采用估值技术对第三层次金融资产的公允价值进行评估时，估值技术的选择及其中所使用的不可观察输入值涉及管理层的重大判断，因此我们认为该事项属于财



务报表审计的关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和测试太平洋证券公司对于以公允价值计量且划分为第三层次的金融资产的估值流程和关键内部控制设计和执行的有效性；

(2) 基于我们对行业惯例的了解，评价管理层对以公允价值计量且划分为第三层次的金融资产估值时所采用的模型是否适当；

(3) 针对选取的样本，了解相关金融资产的情况，并识别与金融资产估值相关的条款，评估管理层对以公允价值计量且划分为第三层次的金融资产估值时所采用的不可观察输入值是否适当；

(4) 评价管理层在以公允价值计量且划分为第三层次的金融资产估值中采用的估值技术的一贯性；

(5) 评价太平洋证券对以公允价值计量且划分为第三层次的金融资产的估值是否按照企业会计准则的规定予以充分披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在对以公允价值计量且分类为第三层次的金融资产估值过程中采用的方法及总体评估结果是可接受的。

四、其他信息

太平洋证券公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年报中涵盖的信息，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



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

太平洋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，太平洋证券公司管理层负责评估太平洋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太平洋证券公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太平洋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。

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，就可能对太平洋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告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太平洋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. 就太平洋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。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

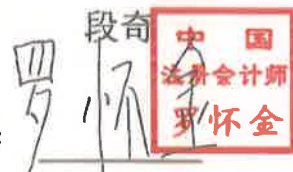


中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:



罗怀金

二〇二四年四月二十五日



资产负债表 (续)

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号		合并		母公司	
	合并	母公司	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
负 债：						
短期借款						
应付短期融资款	七、22			61,114,109.60		61,114,109.60
拆入资金	七、23		302,938,800.00	316,838,333.32	302,938,800.00	316,838,333.32
交易性金融负债	七、24		35,849.77	36,805.76		
衍生金融负债						
卖出回购金融资产款	七、25		878,659,482.49	84,982,289.31	878,659,482.49	84,982,289.31
代理买卖证券款	七、26		4,709,217,743.78	5,050,784,098.33	4,709,238,890.34	5,050,784,098.33
代理承销证券款	七、27			23,000,000.00		23,000,000.00
应付职工薪酬	七、28	十八、2	282,733,190.07	300,507,853.78	278,554,140.29	297,478,787.12
应交税费	七、29		18,507,521.95	73,929,766.14	18,285,895.27	73,809,603.51
应付款项	七、30		115,620,526.42	40,451,044.78	115,620,526.42	40,451,044.78
合同负债	七、31		44,968.54	94,339.64	44,968.54	94,339.64
持有待售负债						
预计负债	七、32		26,805,948.96	17,291,780.98	26,805,948.96	17,291,780.98
长期借款						
应付债券						
递延收益						
递延所得税负债	七、17		12,822,196.20	10,563,800.44	12,822,196.20	10,563,800.44
租赁负债	七、33		45,830,779.73	39,079,660.83	45,791,265.10	39,079,660.83
其他负债	七、34		46,199,414.48	71,391,750.10	53,631,239.60	71,599,937.02
负债合计			6,439,416,422.39	6,090,065,633.01	6,442,393,353.21	6,087,087,784.88
所有者权益 (或股东权益)：						
股本	七、35		6,816,316,370.00	6,816,316,370.00	6,816,316,370.00	6,816,316,370.00
资本公积	七、36		2,797,725,236.82	2,797,725,236.82	2,797,665,028.49	2,797,665,028.49
减：库存股						
其他综合收益	七、37		-23,957,324.61	-23,999,308.93	-23,957,324.61	-23,999,308.93
盈余公积	七、38		347,628,606.05	347,628,606.05	347,628,606.05	347,628,606.05
一般风险准备	七、39		711,141,846.72	712,575,117.05	710,589,406.43	712,347,938.82
未分配利润	七、40		-1,170,678,289.94	-1,420,939,675.64	-880,226,842.39	-1,135,299,593.98
归属于母公司股东权益合计			9,478,176,445.04	9,229,306,345.35	9,768,015,243.97	9,514,659,040.45
少数股东权益			6,031,557.44	14,486,586.98		
所有者权益 (或股东权益) 合计			9,484,208,002.48	9,243,792,932.33	9,768,015,243.97	9,514,659,040.45
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计			15,923,624,424.87	15,333,858,565.34	16,210,408,597.18	15,601,746,825.33

公司负责人：


李伟

主管会计工作负责人：


许印弟

会计机构负责人：


曹奕

利 润 表

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号		合并		母公司	
	合并	母公司	2023年度	2022年度	2023年度	2022年度
一、营业总收入			1,370,695,724.74	1,172,256,510.73	1,361,221,257.64	1,205,583,031.37
利息净收入	七、41	十八、3	289,730,740.43	238,487,289.57	289,583,583.53	238,728,225.75
其中：利息收入			332,570,685.80	321,122,691.82	332,422,174.22	321,363,628.00
利息支出			42,839,945.37	82,635,402.25	42,838,590.69	82,635,402.25
手续费及佣金净收入	七、42	十八、4	599,556,388.71	639,095,552.46	595,437,458.34	635,654,184.67
其中：经纪业务手续费净收入			326,631,164.18	386,268,380.83	326,631,410.63	386,333,417.97
投资银行业务手续费净收入			125,358,905.70	115,617,644.78	125,347,113.25	115,617,644.78
资产管理业务手续费净收入			149,630,828.34	147,121,752.88	149,630,828.34	147,121,752.88
投资收益（损失以“-”号填列）	七、43	十八、5	233,826,391.75	393,272,760.98	222,371,481.34	391,811,367.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-2,653,797.60	-26,184,741.62	164,723.27	640,611.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			226,947.92	7,989,161.83	226,947.92	7,989,161.83
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
其他收益	七、44		3,367,643.62	4,337,196.95	3,331,332.53	4,289,177.47
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、45	十八、6	242,497,411.99	-105,384,530.46	248,858,474.53	-67,347,988.19
汇兑收益（损失以“-”号填列）			249,165.03	1,262,478.65	249,165.03	1,262,478.65
其他业务收入	七、46		1,391,972.01	1,123,937.38	1,321,101.01	1,123,937.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、47		76,011.20	61,825.20	68,661.33	61,647.80
二、营业总支出			1,036,329,922.42	1,670,484,569.87	1,022,539,567.11	1,603,426,516.71
税金及附加	七、48		6,343,050.99	9,373,645.12	6,306,431.63	9,188,659.77
业务及管理费	七、49	十八、7	977,253,763.62	1,012,519,766.50	963,846,504.59	997,958,205.96
信用减值损失	七、50		50,809,696.15	611,393,297.35	50,463,219.23	594,263,805.30
其他资产减值损失	七、51			35,182,015.22		
其他业务成本	七、52		1,923,411.66	2,015,845.68	1,923,411.66	2,015,845.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			334,365,802.32	-498,228,059.14	338,681,690.53	-397,843,485.34
加：营业外收入	七、53		2,254,485.99	442,130.20	1,884,456.13	442,130.20
减：营业外支出	七、54		10,694,539.84	17,241,430.64	10,694,515.32	17,241,272.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			325,925,748.47	-515,027,359.58	329,871,631.34	-414,642,627.46
减：所得税费用	七、55		74,839,082.09	-51,744,089.70	74,839,082.09	-89,060,561.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			251,086,666.38	-463,283,269.88	255,032,549.25	-325,582,066.38
（一）按经营持续性分类						
1. 持续经营净利润			251,086,666.38	-463,283,269.88	255,032,549.25	-325,582,066.38
2. 终止经营净利润						
（二）按所有权归属分类						
1. 归属于母公司股东的净利润			250,546,445.42	-459,116,420.50		
2. 少数股东损益			540,220.96	-4,166,849.38		
六、其他综合收益的税后净额	七、56		-1,676,345.73	-21,666,355.47	-1,676,345.73	-16,176,135.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-1,676,345.73	-21,666,355.47	-1,676,345.73	-16,176,135.64
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			-1,398,964.41	-11,105,559.74	-1,398,964.41	-5,629,141.88
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			-240,209.87	-6,373,063.32	-240,209.87	-896,645.46
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-1,158,754.54	-4,732,496.42	-1,158,754.54	-4,732,496.42
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			-277,381.32	-10,560,795.73	-277,381.32	-10,546,993.76
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-2,641,338.60	-3,835,579.08	-2,641,338.60	-3,821,777.11
2. 其他债权投资公允价值变动			38,822,644.65	-8,345,216.65	38,822,644.65	-8,345,216.65
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
4. 其他债权投资信用减值准备			-36,458,687.37	1,620,000.00	-36,458,687.37	1,620,000.00
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）						
6. 外币财务报表折算差额						
7. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
七、综合收益总额			249,410,320.65	-484,949,625.35	253,356,203.52	-341,758,202.02
归属于母公司股东的综合收益			248,870,099.69	-480,782,775.97		
归属于少数股东的综合收益			540,220.96	-4,166,849.38		
八、每股收益						
（一）基本每股收益	十九、2		0.037	-0.067	0.037	-0.048
（二）稀释每股收益	十九、2		0.037	-0.067	0.037	-0.048

公司负责人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











现金流量表

编制单位：太平洋证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	合 并		母 公 司	
		2023年度	2022年度	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：					
处置交易目的而持有的交易性金融资产净增加额		414,578,123.58	1,975,361,694.63	427,790,473.21	2,054,497,021.06
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金		1,273,822,685.03	1,436,285,138.16	1,270,125,289.55	1,431,848,489.02
拆入资金净增加额			1,253,833.32		1,253,833.32
回购业务资金净增加额		796,705,030.02		796,705,030.02	
返售业务资金净减少额					
融出资金净减少额			532,101,731.32		532,101,731.32
代理买卖证券收到的现金净额					
代理承销证券收到的现金净额					
收到其他与经营活动有关的现金	七、57	37,916,818.73	89,755,945.18	37,406,461.97	84,587,701.16
经营活动现金流入小计		2,523,022,657.36	4,034,758,342.60	2,532,027,254.75	4,104,288,775.87
取得交易目的而持有的交易性金融资产净增加额					
拆入资金净减少额		15,000,000.00		15,000,000.00	
回购业务资金净减少额			1,168,742,723.80		1,228,753,393.15
返售业务资金净增加额		188,693,930.21	70,000,000.00	188,693,930.21	70,000,000.00
融出资金净增加额		261,391,236.64		261,391,236.64	
代理买卖证券支付的现金净额		341,566,354.55	1,363,483,856.13	341,545,207.99	1,363,483,856.13
代理承销证券支付的现金净额		50,000,000.00		50,000,000.00	
支付利息、手续费及佣金的现金		179,274,647.05	206,061,303.36	179,274,647.05	206,061,303.36
支付给职工以及为职工支付的现金		706,527,703.57	789,510,426.43	697,030,521.27	778,562,748.26
支付的各项税费		112,221,209.59	74,273,660.66	112,094,079.72	72,821,731.45
支付其他与经营活动有关的现金	七、57	243,915,331.70	276,702,789.07	241,614,608.86	272,835,256.71
经营活动现金流出小计		2,098,590,413.31	3,948,774,759.45	2,086,644,231.74	3,992,518,289.06
经营活动产生的现金流量净额		424,432,244.05	85,983,583.16	445,383,023.01	111,770,486.82
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		89,141,412.04	113,902,890.95	47,598,584.66	50,602,352.47
取得投资收益收到的现金		19,155,897.46	43,246,531.47	13,119,266.00	34,023,083.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,592.03	104,861.44	79,592.04	100,415.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,565,033.18			
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		113,941,934.71	157,254,283.86	60,797,442.70	84,725,852.15
投资支付的现金			12,040,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,557,370.13	58,707,317.42	70,531,590.84	58,680,036.02
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		70,557,370.13	70,747,317.42	70,531,590.84	58,680,036.02
投资活动产生的现金流量净额		43,384,564.58	86,506,966.44	-9,734,148.14	26,045,816.13
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金			200,000,000.00		200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			200,000,000.00		200,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	1,628,000,000.00	60,000,000.00	1,628,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,711,410.17	67,557,466.61	3,711,410.17	52,692,525.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			11,090,999.27		
支付其他与筹资活动有关的现金	七、57	37,371,776.91	40,716,420.20	32,048,262.28	29,466,807.80
筹资活动现金流出小计		101,083,187.08	1,736,273,886.81	95,759,672.45	1,710,159,333.25
筹资活动产生的现金流量净额		-101,083,187.08	-1,536,273,886.81	-95,759,672.45	-1,510,159,333.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		249,165.03	1,262,478.65	249,165.03	1,262,478.65
五、现金及现金等价物净增加额		366,982,786.58	-1,362,520,858.56	340,138,367.45	-1,371,080,551.65
加：期初现金及现金等价物余额		6,389,962,450.26	7,752,483,308.82	6,365,311,514.04	7,736,392,065.69
六、期末现金及现金等价物余额	七、58	6,756,945,236.84	6,389,962,450.26	6,705,449,881.49	6,365,311,514.04

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









股东权益变动表

编制单位：太平洋证券股份有限公司 2023 年度 单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积		
一、上年年末余额	6,816,316.37	2,797,725,236.82	-23,999,308.93	347,628,606.05	14,486,586.98	9,244,586,817.56
加：会计政策变更					-793,885.23	
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	6,816,316.37	2,797,725,236.82	-23,999,308.93	347,628,606.05	14,486,586.98	9,243,792,932.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			41,984.32		-8,455,029.54	240,415,070.15
（一）综合收益总额			-1,676,345.73		540,220.96	249,410,320.65
（二）所有者投入和减少资本					-8,995,250.50	-8,995,250.50
1. 所有者投入资本					-8,995,250.50	-8,995,250.50
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					1,433,270.33	
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					1,433,270.33	
4. 其他						
（四）所有者权益内部结转					-1,718,330.05	
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. 其他综合收益结转留存收益					-1,718,330.05	
5. 其他						
四、本年年末余额	6,816,316.37	2,797,725,236.82	-23,957,324.61	347,628,606.05	6,031,557.44	9,484,208,002.48

公司负责人：

李伟印

主管会计工作负责人：

许伟

许伟印

会计机构负责人：

曹奕

曹奕

股东权益变动表 (续)

编制单位: 太平洋证券股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2022年度				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益		
一、上年年末余额	6,816,316,370.00	2,797,725,236.82		其他综合收益 -31,443,237.69	40,544,435.63	9,751,534,037.03
加: 会计政策变更					-900,480.08	
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	6,816,316,370.00	2,797,725,236.82		-31,443,237.69	40,544,435.63	9,750,633,556.95
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				7,443,928.76	-26,057,848.65	-506,840,624.62
(一) 综合收益总额				-21,666,355.47	-459,116,420.50	-484,949,625.35
(二) 所有者投入和减少资本					-10,800,000.00	-10,800,000.00
1. 所有者投入资本					-10,800,000.00	-10,800,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
四、本年年末余额	6,816,316,370.00	2,797,725,236.82		-23,999,308.93	14,486,586.98	9,243,792,932.33

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李伟印

李伟印

许伟印

许伟印

李伟印

李伟印

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	6,816,316,370.00	2,797,665,028.49		-23,999,308.93	347,628,606.05	9,515,452,925.68
加：会计政策变更						-793,885.23
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	6,816,316,370.00	2,797,665,028.49		-23,999,308.93	347,628,606.05	9,514,659,040.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				41,984.32		253,356,203.52
（一）综合收益总额				-1,676,345.73		255,032,549.25
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
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						1,758,532.39
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者（或股东）的分配						1,758,532.39
4. 其他						
（四）所有者权益内部结转				1,718,330.05		-1,718,330.05
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. 其他综合收益结转留存收益				1,718,330.05		-1,718,330.05
5. 其他						
四、本年年末余额	6,816,316,370.00	2,797,665,028.49		-23,957,324.61	347,628,606.05	9,768,015,243.97

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李伟印

李伟印

许伟

许伟印

曹奕

曹奕

母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 太平洋证券股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2022年度							所有者权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	6,816,316,370.00	2,797,665,028.49		-7,823,173.29	347,628,606.05	710,851,244.12	-807,320,352.82	9,857,317,722.55
加: 会计政策变更							-900,480.08	-900,480.08
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	6,816,316,370.00	2,797,665,028.49		-7,823,173.29	347,628,606.05	710,851,244.12	-808,220,832.90	9,856,417,242.47
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-16,176,135.64		1,496,694.70	-327,078,761.08	-341,758,202.02
(一) 综合收益总额				-16,176,135.64			-325,582,066.38	-341,758,202.02
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
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						1,496,694.70	-1,496,694.70	
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备						1,496,694.70	-1,496,694.70	
3. 对所有者 (或股东) 的分配								
4. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
四、本年年末余额	6,816,316,370.00	2,797,665,028.49		-23,999,308.93	347,628,606.05	712,347,938.82	-1,135,299,593.98	9,514,659,040.45

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



曹英



许伟



李伟

太平洋证券股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

太平洋证券股份有限公司的前身为太平洋证券有限责任公司，于 2004 年 1 月 6 日正式注册成立，注册资本 6.65 亿元，为综合类证券公司。

经中国证监会核准，2007 年 2 月 13 日，公司注册资本由人民币 6.65 亿元增至 13.98 亿元，2007 年 4 月 10 日，太平洋证券有限责任公司变更为太平洋证券股份有限公司，注册资本为人民币 1,401,313,349 元，同时增资 1.02 亿元，公司的注册资本增至人民币 1,503,313,349 元，增资行为均已经中和正信会计师事务所有限公司审验，并分别于 2007 年 1 月 25 日出具中和正信验字[2007]第 1—002 号验资报告，2007 年 4 月 9 日出具中和正信验字[2007]第 1—010 号、中和正信验字[2007]第 1—011 号验资报告。2012 年 7 月 10 日，公司以未分配利润按每 10 股送 1 股的比例送股，注册资本增至人民币 1,653,644,684 元；2014 年 4 月 21 日，公司非公开发行股票 70,000 万股，募集资金总额为 375,900 万元人民币，注册资本增至 2,353,644,684 元；2014 年 10 月 15 日，公司以公积金转增股本，注册资本增至 3,530,467,026 元；2016 年 1 月 14 日，公司按照收市后公司总股本 3,530,467,026 股为基数，按每 10 股配 3 股的比例进行配股，注册资本增至人民币 4,544,210,913 元；2016 年 9 月 26 日，公司以资本公积金转增股本，全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 2,272,105,457 股，注册资本增至人民币 6,816,316,370 元。前述增资行为均已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并分别于 2012 年 7 月 25 日出具信会师报字[2012]第 210568 号验资报告，2014 年 4 月 17 日出具信会师报字[2014]第 210583 号验资报告，2014 年 10 月 15 日出具信会师报字[2014]第 211311 号验资报告，2016 年 1 月 25 日出具信会师报字[2016]第 210018 号验资报告，2016 年 9 月 29 日出具信会师报字[2016]第 211755 号验资报告。

2007 年 12 月 28 日，公司在上海证券交易所上市。

截至报告期末，公司共有 100 家分支机构，其中 23 家分公司、77 家证券营业部；共有员工 1,701 人，其中高级管理人员 11 人。

公司注册地及总部地址：云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼

统一社会信用代码：91530000757165982D

法定代表人：李长伟

公司经营范围：证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券自营；证券承销与保荐；证券资产管理；证券投资基金销售；代销金融产品；融资融券；中国证监会批准的其他业务。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上根据相关披露规定编制财务报表。此外，本公司还按照《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》及《证券公司财务报表附注编制的特别规定（2018）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

公司对资产负债表日期起 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和情况。因此，本财务报表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

具体会计政策和会计估计提示：

公司金融工具的核算、证券承销业务的核算、资产管理业务的核算、收入的确认和计量等交易和事项的会计政策和会计估计，是根据公司实际业务特点制定的。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

公司为金融企业，不具有明显可识别的营业周期。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 500 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于 500 万元

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	单项核销金额大于 500 万元
重要的联营企业	单项长期股权投资成本超过 1 亿元
重要的诉讼及仲裁事项	涉案金额超过 5,000 万元的诉讼及仲裁事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

(3) 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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括公司所控制的结构化主体）均纳入合并财务报表。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来款已抵销。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

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

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

公司外币业务采用分账制。发生外币业务时，分别以不同的币种按照原币记账，资产负债表日，分别以货币性项目和非货币性项目进行处理，货币性项目按资产负债表日即期汇率进行折算，非货币性项目按交易日即期汇率折算；产生的汇兑差额记入当期汇兑损益。

(2) 外币报表折算

公司对合并范围内境外经营实体的财务报表（含采用不同于公司记账本位币的境内子公司、合营企业、联营企业、分支机构等），折算为人民币财务报表进行编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

(1) 金融资产及其他项目预期信用损失确认与计量

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(2) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。将金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

业务模式反映了本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司在确定一组金融

资产业务模式时以公司关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定，主要考虑的因素包括：以往如何收取该组资产的现金流、该组资产的业绩如何评估并上报给关键管理人员、风险如何评估和管理以及业务管理人员获得报酬的方式等。

金融资产的合同现金流量特征，是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

① 以摊余成本计量的金融资产

同时符合下列条件的金融资产在初始确认时分类为以摊余成本计量的金融资产：公司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；该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。

以摊余成本计量的金融资产采用公允价值进行初始确认，采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。此类金融资产主要包含应收款项、其他应收款、应收利息、债权投资等。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

同时符合下列条件的金融资产在初始确认时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：公司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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产采用公允价值进行初始确认，相关交易费用计入初始确认金额，按公允价值后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产主要为其他债权投资。

在初始确认时，公司可以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。该指定一经做出，不得撤销。仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，不需计提减值准备。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，计入留存收益。此类金融资产主要为其他权益工具投资。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产外，公司其他金融资产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资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，公司可以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。该指定一经做出，不得撤销。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行初始确认及后续计量，相关交易费用计入当期损益。公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：承担相关金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，满足下列条件之一的金融负债，可以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：能够消除或显著减少会计错配；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；符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。该指定一经做出，不得撤销。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动计入其他综合收益外，其他公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。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。

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

⑤ 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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；B.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；C.不属于 A 和 B 的财务担保合同，以及不属于 A 低于市价市场利率贷款的贷款承诺。

以摊余成本计量的金融负债按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

如果公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。如果本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，但是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该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，并且相关负债不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。

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本公司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，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

(4) 金融负债终止确认条件

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

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

(5) 金融工具的公允价值确定方法

公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。该价格是假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易中进行的。本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。在确定公允价值时，本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

对于存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的应用中，本公司优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本公司对于以公允价值计量的资产和负债，按照其公允价值计量所使用的输入值划分为以下三个层次：

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

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

第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(6) 金融资产（不含应收账款）减值的测试方法及会计处理方法

① 金融资产（不含应收账款）减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

对于纳入预期信用损失计量的金融工具，本公司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，运用“三阶段”减值模型分别计量其损失准备、确认预期信用损失：

第 1 阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；

第 2 阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，但并未将其视为已发生信用减值，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；

第 3 阶段：对于已发生信用减值的金融工具，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。

A.信用风险较低判断

本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

B.信用风险显著增加判断

对于金融工具的信用风险是否显著增加，本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

C.已发生信用减值的判断

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，则该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在资产负债表日，公司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，公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。风险阶段划分具体处理如下：

a. 融资融券业务

公司充分考虑融资融券业务的特性，基于客户维持担保比例，对融资融券业务进行减值阶段划分。

客户维持担保比例在 150%以上（含）的，为第一阶段。

客户维持担保比例在 130%以上（含），150%以下的，为第二阶段。

客户维持担保比例在 130%以下的，为第三阶段。

其中，维持担保比例=（现金+信用证券账户内证券市值总和）/（融资买入金额+融券卖出证券数量×当前市价+应计利息及费用总和）。

本公司按照如下方式对不同阶段融资融券业务估计预期信用损失：融资融券业务处于第一、二阶段的，按照账面余额与介于 0.05%和 1.5%之间的预期损失率之乘积估计其预期信用损失。融资融券业务处于第三阶段的，按照账面余额与相关担保之差额和介于 80%与 100%之间的预期损失率之乘积估计其预期信用损失，并取该数值与该项目按照第二阶段计算预期信用损失所得数值之较大者。

b. 股票质押式回购交易业务

公司充分考虑股票质押业务的特性，基于综合履约保障比率等情况，对股票质押式回购交易业务进行减值阶段划分。

客户综合履约保障比率不低于 130%，或者综合履约保障比率介于 100%和 130%之间，但在本金或者利息偿付方面未逾期或者逾期未超过 30 日的，视为信用风险自初始确认后未显著增加，划定为第一阶段。

客户综合履约保障比率介于 100%和 130%之间，并且在本金或者利息偿付方面逾期 30 日以上的，视为信用风险自初始确认后显著增加（但不存在信用减值证据），划定为第二阶段。

客户综合履约保障比率低于 100%的，视为存在信用减值证据，划定为第三阶段。

其中，综合履约保障比率等于担保总额与债权总额之比。担保总额等于质押股票价值、账户内留置红利、账户内留置现金和其他担保之和。质押股票价值等于客户质押股票数量乘以最近 20 个交易日内收盘价平均值。其他担保包括客户提供的不动产、股权等担保物，公司审慎评估计算其他担保的价值。债权总额包括本金和应收利息。

本公司按照如下方式对不同阶段股票质押式回购交易业务估计预期信用损失：股票质押式回购交易项目处于第一阶段的，考虑到其信用风险较低或者自初始确认后信用风险未显著增加，按照账面余额与 0%的预期损失率之乘积估计其预期信用损失；股票质押式回购交易项目处于第二、三阶段的，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及《证券公司金融工具减值指引》，建立预期信用损失模型，进行逐项减值测试。公司采用《证券公司金融工具减值指引》规定的损失率方法，即：在不估计违约概率和违约损失率等情况下，直接估计损失率计量预期信用损失的方法。预期信用损失按照基数与预期损失率之乘积计算，其中，基数为融资类业务的账面余额或者应收款项的担保未覆盖部分。本公司从综合履约保障比率和客户偿还能力两个维度来估计存续项目的预期损失率，基于客户偿还能力估计由股票质押式回购交易业务形成的应收款项的预期损失率。公司构建客户偿还能力分类的量化评价体系，建立若干指标层级，每个层级设若干评价指标，对最低层级的各项评价指标建立量化评分标准，合理设定每个层级各项评价指标所占的权重以及总评分至客户偿还能力类别的映射关系。公司按照股票质押式回购交易项目的综合履约保障比率等级和（或）客户偿债能力类别，进行其预期损失率的估计。

② 会计处理方法

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，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。

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

(7) 金融资产及其他项目预期信用损失确认与计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指企业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。

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、部分贷款承诺和财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

当不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，直接减记该金融资产的账面余额。

11. 应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司采用新金融工具准则的简化方法，基于历史信用损失经验，考虑了与债务人及经济环境相关的前瞻性信息，按照相当于整个存续期内预期信用损失来计量应收款项的预期信用损失。

为了计量预期信用损失，应收账款基于共同的信用风险特征进行归类，已发生信用风险或金额重大的应收款项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减值准备。

其余应收款项和在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

其余应收款项在组合基础上按简化方法计量坏账准备，即始终按照应收款项整个存续期内预期信用损失的金额计量其坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
公司对内部员工的应收款项及合并报表范围内需抵销的往来款	不计提坏账准备
公司对外部单位的应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.5	0.5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3 年以上	50	50

12. 合同资产

(1). 合同资产的确认方法及标准

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法见“附注三、10.金融工具”。

13. 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

14. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法见“附注三、10.金融工具”。

15. 其他债权投资

(1). 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法见“附注三、10.金融工具”。

16. 长期股权投资

(1) 初始计量

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。

① 企业合并形成的长期股权投资

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，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 对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益。

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

被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制，是指投资方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。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。重大影

响，是指对一个企业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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

17. 投资性房地产

如果采用成本计量模式的：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

18. 固定资产

(1). 确认条件

固定资产是指公司为经营管理而持有的使用年限超过 1 年、单位价值在 1,000 元以上的有形资产。

① 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行分析，对其中由于技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致其可收回金额低于其账面价值的，采用单项计提法计提固定资产减值准备，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

A.除房屋之外的固定资产，由于技术进步、损坏等原因导致其实质上已不可能给公司带来经济利益的，按固定资产报废方式进行固定资产清理。

B.长期闲置不用，且市场公允价值低于该项固定资产账面净值的，按其市场公允价值低于账面价值的差额计提准备。

② 其他说明

固定资产的初始计量以成本计价。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等；自建的固定资产的成本是建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

固定资产的后续支出处理原则：与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

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

(2). 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	35	5%	2.71%
电脑及相关设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	8	5%	11.88%
办公设备	年限平均法	8	5%	11.88%
其他设备	年限平均法	5	5%	19%

19. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

资产负债表日对在建工程逐项进行分析，对其中可收回金额低于其账面价值的，采用单项计提法计提减值准备。

20. 借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

21. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币性资产交换取得的无形资产，具有商业实质且交换涉及的资产的公允价值能可靠计量的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质或交换涉及的资产的公允价值不能可靠计量的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确定实际成本。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

F.运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

① 无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，自无形资产可使用时起，在其使用寿命内以直线法进行摊销，摊销金额记入当期损益。来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按合同或法律规定的最短期限确定；如果合同或法律没有规定使用寿命的，由公司综合各方面的因素判断，以确定无形资产能为公司带来经济利益的期限，无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，则该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，于资产负债表日进行减值测试。

交易席位费按照 10 年平均摊销，摊销额计入当期费用。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如果有证据表明其使用寿命和摊销方法与前期估计不同时，改变摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产进行摊销。

② 无形资产减值准备确认标准、计提方法

当存在下列一项或若干项情况时，公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备。

- A. 某项无形资产已被其他新技术所替代, 使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- B. 某项无形资产的市价在当期大幅下跌, 在剩余摊销年限内预计不会恢复;
- C. 某项无形资产已超过法律保护期限, 但仍然具有部分使用价值;
- D. 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

无形资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

③ 当存在下列一项或若干项情况时, 将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益

- A. 某项无形资产已被其他新技术所替代, 并且该项无形资产已无使用价值和转让价值;
- B. 某项无形资产已超过法律保护期限, 并且已不能为企业带来经济利益;
- C. 其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

22. 长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程和使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值, 按其差额计提资产减值准备, 并计入当期损益。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时, 结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合, 如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出按租赁合同期限与 5 孰短年限平均摊销, 其他长期待摊费用项目按费用项目的受益期平均摊销, 但最长不得超过 10 年。

24. 附回购条件的资产转让

(1) 买入返售证券业务

对于买入返售证券业务，公司根据协议买入金融资产时，按实际支付的金额确认为买入返售金融资产。资产负债表日，按照商定利率计算确定的买入返售金融资产的利息收入确认为当期收入，或按买入价与返售价之间的差额在协议期内计算利息收入确认为当期收入。

(2) 卖出回购证券业务

对于卖出回购证券业务，公司根据回购协议在卖出证券时，按实际收到的金额确认为卖出回购金融资产款。资产负债表日，按照商定利率计算确定的卖出回购金融资产款的利息支出确认为当期成本，或按售价与回购价之间的差额在协议期内计算利息支出认为当期成本。

(3) 买入返售业务减值准备

买入返售业务以预期信用损失为基础确认损失准备，预期信用损失的确定方法及会计处理方法见“附注三、10.金融工具”。

25. 合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

26. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、津贴和补贴、奖金、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利及其他短期薪酬等，在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2)、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3)、辞退福利的会计处理方法

公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

27. 预计负债

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有变化，对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

28. 股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的

最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29. 收入

(1)、收入确认和计量所采用的会计政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

① 手续费及佣金收入

A. 证券经纪业务收入

代理客户买卖证券的手续费收入，在证券买卖交易日确认收入；手续费收取的依据和标准为根据成交金额及代理买卖的证券品种按相应的费率收取。向基金公司、QFII 等单位提供交易单元确认的收入属于证券经纪业务范畴；代理基金公司等单位销售基金、理财产品等金融资产确认的收入属于证券经纪业务范畴。

B. 投资银行业务收入

公司从事证券承销业务在承销合同中约定的履约义务完成时点按照合同或协议约定的金额确认收入；公司从事发行保荐、财务顾问业务、投资咨询业务，根据合约条款，在本公司履行履约义务的过程中确认收入，或于履约义务完成的时点确认。

C. 资产管理业务收入

公司接受客户委托负责经营管理受托资产，在履约义务履行期间内根据受托管理资产规模及约定费率确认收入；公司提供资产管理业务根据受托资产业绩状况可能收取额外的业绩报酬，在业绩评价周期期末，在与业绩报酬相关的不确定性消除、已确认的累计收入金额很可能不会发生重大转回时，按照合同或协议约定的计算方法确认为当期收入。

② 利息收入

A.存款利息收入：按资金使用时间和实际利率确认利息收入。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入。

B.买入返售证券收入：在当期到期返售的，按返售价格与买入成本价格的差额，确认为当期收入；在当期没有到期的，期末按摊余成本和实际利率计提利息确认为当期收入。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率确认为当期收入。

③ 投资收益

公司持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的红利、股息或现金股利确认当期收益；金融资产转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入投资收益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。。

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中，按公司应享有的部分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。以合同到期结算时或提供服务时确认为收入。

30. 合同成本

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

(2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

(4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31. 利润分配

根据《公司章程》规定，公司当年税后利润分配顺序如下：

- ① 弥补亏损；
- ② 提取法定公积金：按净利润的 10%提取；
- ③ 提取一般风险准备金：按净利润的 10%提取、按基金管理费收入的 10%提取；
- ④ 提取交易风险准备金：按净利润的 10%提取；
- ⑤ 经股东大会决议，还可以提取任意公积金；
- ⑥ 分配股利。

根据《证券公司大集合资产管理业务适用<关于规范金融机构资产管理业务的指导意见>操作指引》的规定，按基金管理费收入的 10%计提一般风险准备。

32. 政府补助

(1)、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

(2)、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

33. 递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。所得税包括当期税项和递延税项，当期税项按应纳税所得及适用税率计算，递延税项根据财务报表中资产和负债的账面金额与其用于计算应纳税所得的相应计税基础之间的差额产生的暂时性差异计算。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

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）。

资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债按照税法规定、根据预期收回该资产或清偿该负债期间的税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

34. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，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，公司进行如下评估：

A. 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

B. 承租人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；

C.承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按照“附注三、18.固定资产”所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债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，折现率为租赁内含利率。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。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

A.担保余值预计的应付金额发生变动；

B.确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

C.对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于融资租赁，在租赁期开始日，出租人应当将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产，租赁投资净额为租赁收款额及未担保余值按照租赁内含利率折现的现值之和，出租人应当采用实际利率法计算并确认租赁期内各个期间的利息收入；对于经营租赁，在租赁期内各个期间，出租人应当采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

35. 融资融券业务

融资融券业务是指证券公司向客户出借资金供其买入证券或出借上市证券供其卖出，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。

融资业务：公司融出的资金确认应收债权，并确认相应利息收入。融出资金按借给客户资金的本金计量。

融券业务：将自有证券借给客户，约定到期后客户需归还相同数量的同种证券，此项业务融出的证券不终止确认该证券。

融资融券利息收入：根据融资融券业务中与客户协议确定的融资融券金额、期限、利率等按期确认利息收入。

对客户融资融券并代理客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

融资融券业务以预期信用损失为基础确认损失准备，预期信用损失的确定方法及会计处理方法见“附注三、10.金融工具”。

36. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 客户交易结算资金核算方法

① 客户交易结算资金与公司自有资金分开核算，并在“货币资金”项目中单设明细科目核算。公司代理客户买卖证券时，由客户将交易结算资金存入存管银行，在客户将资金转入公司银行账户时，公司确定客户存款增加，同时确认为一项负债，与客户进行相关的结算。

② 公司接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券，与客户清算时，如买入证券成交总额大于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，加代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费减少客户交易结算资金；如买入证券成交总额小于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交的差额，减代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费后的金额增加客户交易结算资金。

③ 公司代理客户买卖证券的手续费收入，在证券买卖交易日确认收入。

④ 按照中国人民银行关于活期储蓄存款计息的有关规定,公司对于客户交易结算资金存款按季结息,结息日为每季末月的 20 日,向客户统一结息时,增加客户交易结算资金。

(2) 证券承销核算方法

① 对于以全额包销方式进行代理发行证券的业务,在按承购价格购入待发证券时,确认为一项资产,公司将证券转售给投资者时,按发行价格抵减承购价及相关发行费用后确认为证券承销收入。承销期结束后,如有未售出的证券,则按承销价款转为金融资产,根据“附注三、10 金融工具”进行分类。

② 对于以余额包销方式进行代理发行证券的业务,公司在收到代发行人发售的证券时,只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。发行人结算发行价款时,按约定收取的手续费抵减相关发行费用后确认证券承销收入。承销期结束后,如有未售出的证券,按合同规定由公司认购,则按承销价款,在收到证券时转为金融资产,根据“附注三、10.金融工具”进行分类。

③ 对于以代销方式进行代理发行证券的业务,公司在收到代发行人发售的证券时,只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。代发行证券的手续费收入,在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

(3) 代兑付债券核算方法

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。

(4) 资产管理业务核算方法

客户资产管理业务包括单一资产管理业务(包括银行托管和非银行托管)、集合资产管理业务和资产支持专项计划。

公司受托经营单一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。公司受托经营单一银行托管资产管理业务、集合资产管理业务和资产支持专项计划,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。

(5) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出,计入当期损益。

公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(6) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

公司的关联方包括但不限于：

- ① 公司的母公司/实际控制人；
- ② 公司的子公司；
- ③ 与公司受同一母公司控制的其他企业；
- ④ 对公司实施共同控制的投资方；
- ⑤ 对公司施加重大影响的投资方；
- ⑥ 公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- ⑦ 公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- ⑧ 公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- ⑨ 公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- ⑩ 公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成公司的关联方。

(7) 分部报告

企业以经营分部为基础确定报告分部，经营分部是指公司按照内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定的经营分部，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 企业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 企业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。

公司的主要分部为证券经纪业务、信用业务、证券投资业务、投资银行业务、资产管理业务和其他业务。

37. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	814,464,249.25	10,470,741.33	824,934,990.58
递延所得税负债		11,371,221.41	11,371,221.41

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

(1) 对本公司 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表相关项目的影响金额：

资产负债表项目	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	950,460,019.84	9,769,915.21	960,229,935.05
递延所得税负债		10,563,800.44	10,563,800.44
未分配利润	-1,420,145,790.41	-793,885.23	-1,420,939,675.64

(2) 对本公司 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表相关项目的影响金额：

资产负债表项目	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	950,460,019.84	9,769,915.21	960,229,935.05

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

递延所得税负债		10,563,800.44	10,563,800.44
未分配利润	-1,134,505,708.75	-793,885.23	-1,135,299,593.98

(3) 对本公司 2022 年度合并利润表相关项目的影响金额:

利润表项目	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-51,637,494.85	-106,594.85	-51,744,089.70

(4) 对本公司 2022 年度母公司利润表相关项目的影响金额:

利润表项目	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-88,953,966.23	-106,594.85	-89,060,561.08

(2). 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

2. 其他

(1) 增值税

根据财税〔2016〕36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》及相关附件，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。本公司总机构、分支机构及子公司根据增值税纳税人身份分别按照6%、3%的税率计算增值税销项税额。

根据财税〔2017〕56号《关于资管产品增值税有关问题的通知》，自2018年1月1日起，公司管理的资管产品按照3%的税率缴纳增值税。

(2) 企业所得税

根据国税〔2012〕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》，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，按照当期实际利润额，总机构和分支机构分期预缴的企业所得税，50%在各分支机构间分摊预缴，50%由总机构预缴。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末			期初		
	外币金额	折算率	折人民币 金额	外币金额	折算率	折人民币 金额
银行存款：			5,170,850,830.48			4,986,096,264.24
其中：自有资金			1,649,087,237.95			928,893,876.26
人民币			1,639,409,614.83			919,589,157.72
美元	1,351,858.59	7.0827	9,574,808.84	1,321,507.04	6.9646	9,203,767.93
港元	113,454.00	0.9062	102,814.28	113,012.43	0.8933	100,950.61
客户资金			3,521,763,592.53			4,057,202,387.98
人民币			3,519,934,689.79			4,055,147,256.65
美元	205,918.88	7.0827	1,458,461.65	209,335.47	6.9646	1,457,937.82
港元	408,776.11	0.9062	370,441.09	668,547.59	0.8933	597,193.51
其他货币资金：			219,550.63			2,675,224.09
人民币			219,550.63			2,675,224.09
合计			5,171,070,381.11			4,988,771,488.33

其中，融资融券业务：

单位：元

项目	期末			期初		
	外币金额	折算率	折人民币 金额	外币金额	折算率	折人民币 金额
自有信用资金			34,690,955.18			36,371,286.51
人民币			34,690,955.18			36,371,286.51
客户信用资金			268,725,797.65			299,328,295.90
人民币			268,725,797.65			299,328,295.90
合计			303,416,752.83			335,699,582.41

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司使用有限制的资金 47,784,746.67 元，为涉及诉讼程序执行司法冻结的银行存款。

2、结算备付金

单位：元

项目	期末			期初		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
公司自有备付金：			307,304,368.90			309,810,457.41
人民币			307,304,368.90			309,810,457.41
客户普通备付金：			1,189,769,933.25			971,508,570.82
人民币			1,181,401,074.35			963,176,809.66
美元	847,889.65	7.0827	6,005,348.00	875,854.67	6.9646	6,099,977.42
港元	2,608,098.35	0.9062	2,363,510.90	2,498,442.49	0.8933	2,231,783.74
信用备付金：			136,585,300.25			167,656,680.37
人民币			136,585,300.25			167,656,680.37
合计			1,633,659,602.40			1,448,975,708.60

结算备付金的说明：

2023 年 12 月 31 日结算备付金余额较期初增加 184,683,893.80 元，增加比例为 12.75%。主要原因：本期末客户备付金增加。

3、融出资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
境内	2,019,895,348.55	1,758,504,111.91
其中：个人	1,915,379,181.21	1,711,335,523.37
机构	104,516,167.34	47,168,588.54
应收利息	28,066,386.12	25,549,688.77
减：减值准备	1,226,394.88	1,051,706.42
账面价值小计	2,046,735,339.79	1,783,002,094.26
境外		
账面价值小计		
账面价值合计	2,046,735,339.79	1,783,002,094.26

客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况：

单位：元 币种：人民币

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
资金	253,431,085.79	291,387,634.13
债券	473,996.65	1,919,688.14
股票	5,490,238,789.95	5,257,447,569.35
基金	177,901,616.88	95,888,800.44
其他	1,761,880.94	1,901,665.78
合计	5,923,807,370.21	5,648,545,357.84

按预期信用损失一般模型计提减值准备的注释或说明：

详见“附注五、20.金融工具及其他项目预期信用损失准备表”。

融出资金的说明：

(1) 按业务类别列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
融资融券融出资金	2,019,895,348.55	1,758,504,111.91
应收利息	28,066,386.12	25,549,688.77
减：减值准备	1,226,394.88	1,051,706.42
融出资金净值	2,046,735,339.79	1,783,002,094.26

(2) 按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额		期末坏账准备		期初账面余额		期初坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 个月以内	933,173,889.96	46.20	429,858.71	35.05	756,853,914.48	43.04	367,500.04	34.94
3-6 个月	312,867,679.77	15.49	760,516.73	62.01	337,901,754.31	19.22	660,215.83	62.78
6 个月以上	773,853,778.82	38.31	36,019.44	2.94	663,748,443.12	37.74	23,982.55	2.28
合计	2,019,895,348.55	100.00	1,226,394.88	100.00	1,758,504,111.91	100.00	1,051,706.42	100.00

4、存出保证金

单位：元

项目	期末账面余额			期初账面余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末账面余额			期初账面余额		
	外币金额	折算率	折人民币金额	外币金额	折算率	折人民币金额
交易保证金			61,201,791.26			87,192,721.71
其中：人民币			58,836,352.26			84,865,644.71
美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
港元	500,000.00	0.9062	453,110.00	500,000.00	0.8933	446,635.00
信用保证金			83,157,276.66			84,487,908.90
其中：人民币			83,157,276.66			84,487,908.90
合计			144,359,067.92			171,680,630.61

存出保证金的说明：

2023 年 12 月 31 日存出保证金余额较期初减少 27,321,562.69 元，减少比例为 15.91%。主要原因：本期末交易保证金减少。

5、应收款项

(1) 按明细列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收资产管理费	61,289,712.22	26,318,356.87
应收手续费及佣金	7,392,422.71	8,399,866.01
应收票据	100,000.00	
应收投资转让款	10,928,614.60	27,377,566.14
应收股权转让款	4,656,000.00	6,552,180.00
应收融资融券款	1,453,016.71	1,364,740.10
应收股票质押回购款	2,071,608,623.33	2,078,722,805.44
应收报价回购	120,153,000.00	29,662,000.00
应收研究服务收入	5,300,000.00	12,500,000.00
合计	2,282,881,389.57	2,190,897,514.56
减：坏账准备(按简化模型计提)	6,414,902.90	8,495,848.62
减：坏账准备(按一般模型计提)	2,022,772,734.20	2,017,071,878.92
应收款项账面价值	253,693,752.47	165,329,787.02

(2) 按账龄分析

单位:元 币种:人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	189,614,587.00	8.31	82,141,327.62	3.75
1-2 年	3,008,219.17	0.13	207,049,167.34	9.45
2-3 年	198,726,129.95	8.71	1,127,688,205.75	51.47
3 年以上	1,891,532,453.45	82.85	774,018,813.85	35.33
合计	2,282,881,389.57	100.00	2,190,897,514.56	100.00

(3) 按计提坏账列示

单位:元 币种:人民币

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	占账面余额合计比例 (%)	金额	坏账准备计提比例 (%)	金额	占账面余额合计比例 (%)	金额	坏账准备计提比例 (%)
单项计提坏账准备:								
单项金额重大的应收款项	2,196,417,623.33	96.21	2,021,319,744.32	92.03	2,113,040,805.44	96.45	2,015,707,165.59	95.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	1,553,016.71	0.07	1,452,989.88	93.56	1,364,740.10	0.06	1,364,713.33	100.00
单项小计	2,197,970,640.04	96.28	2,022,772,734.20	92.03	2,114,405,545.54	96.51	2,017,071,878.92	95.40
组合计提坏账准备:								
1年以内	69,461,587.00	3.04	347,307.94	0.50	52,479,327.62	2.40	262,396.64	0.50
1-2年	3,008,219.17	0.13	300,821.92	10.00	9,166,799.97	0.42	916,680.00	10.00
2-3年	1,512,328.76	0.07	302,465.75	20.00	353,829.10	0.02	70,765.82	20.00
3年以上	10,928,614.60	0.48	5,464,307.29	50.00	14,492,012.33	0.65	7,246,006.16	50.00
组合小计	84,910,749.53	3.72	6,414,902.90	7.55	76,491,969.02	3.49	8,495,848.62	11.11
合计	2,282,881,389.57	100.00	2,029,187,637.10	88.89	2,190,897,514.56	100.00	2,025,567,727.54	92.45

按预期信用损失一般模型计提坏账准备的注释或说明:

详见“附注五、20.金融工具及其他项目预期信用损失准备表”。

(4) 应收票据

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	100,000.00	
合计	100,000.00	

6、买入返售金融资产

(1) 按业务类别

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
股票质押式回购	584,427,098.82	585,830,560.95
交易所回购	354,000,000.00	164,000,000.00
应收利息	15,046,882.88	14,949,490.54
减：减值准备	583,352,269.63	540,702,046.35
账面价值合计	370,121,712.07	224,078,005.14

(2) 按金融资产种类

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
股票	599,376,589.36	600,780,051.49
债券	354,097,392.34	164,000,000.00
减：减值准备	583,352,269.63	540,702,046.35
买入返售金融资产账面价值	370,121,712.07	224,078,005.14

(3) 担保物金额

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
担保物	16,024,319.73	259,015,869.42
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物	16,024,319.73	259,015,869.42
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物		

(4) 约定购回、质押回购融出资金按剩余期限分类披露

单位：元 币种：人民币

期限	期末账面余额	期初账面余额
一个月内	584,427,098.82	585,830,560.95
一个月至三个月内		
三个月至一年内		
一年以上		
合计	584,427,098.82	585,830,560.95

(5) 股票质押式回购业务按减值阶段列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末			合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
账面余额			599,376,589.36	599,376,589.36
减值准备			583,352,269.63	583,352,269.63
账面价值			16,024,319.73	16,024,319.73
担保物价值			16,024,319.73	16,024,319.73

按预期信用损失一般模型计提减值准备的注释或说明：

计提减值准备情况详见“附注五、20.金融工具及其他项目预期信用损失准备表”。

买入返售金融资产的说明：

2023 年 12 月 31 日买入返售金融资产净额较期初增加 146,043,706.93 元，增加比例为 65.18%。

主要原因：本期末债券回购业务规模增加。

7、交易性金融资产

单位：元 币种：人民币

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	3,828,394,471.78		3,828,394,471.78	4,179,876,365.10		4,179,876,365.10
公募基金	386,001,624.40		386,001,624.40	387,279,359.70		387,279,359.70
股票	171,836,502.75		171,836,502.75	305,234,289.13		305,234,289.13
银行理财产品	15,654,916.63		15,654,916.63	15,654,916.63		15,654,916.63

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

期末余额						
类别	公允价值			初始成本		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
券商资管产品	1,584,224.42		1,584,224.42	3,078,903.07		3,078,903.07
信托计划	15,725,615.08		15,725,615.08	204,093,065.00		204,093,065.00
其他	28,571,200.00		28,571,200.00	123,640,000.00		123,640,000.00
合计	4,447,768,555.06		4,447,768,555.06	5,218,856,898.63		5,218,856,898.63
期初余额						
类别	公允价值			初始成本		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	3,394,771,014.11		3,394,771,014.11	4,038,658,036.51		4,038,658,036.51
公募基金	451,674,975.30		451,674,975.30	452,861,064.30		452,861,064.30
股票	291,185,985.66		291,185,985.66	383,505,464.43		383,505,464.43
银行理财产品	22,312,917.95		22,312,917.95	22,309,747.27		22,309,747.27
券商资管产品	5,371,757.55		5,371,757.55	10,387,340.42		10,387,340.42
信托计划	49,935,664.91		49,935,664.91	200,542,273.56		200,542,273.56
其他	382,406,890.23		382,406,890.23	485,629,354.24		485,629,354.24
合计	4,597,659,205.71		4,597,659,205.71	5,593,893,280.73		5,593,893,280.73

其他说明：

变现在有限的交易性金融资产：

单位：元 币种：人民币

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末金额
债券	卖出回购交易质押	1,096,751,521.97
基金	卖出回购交易质押	369,079,068.65
股票	限售股	133,909,350.93
合计		1,599,739,941.55

8、债权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额				期初余额			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值	初始成本	利息	减值准备	账面价值
应收款项类投资	181,077,108.01	26,144,533.45	1,280,004.00	205,941,637.46	181,106,783.30	19,957,579.77		201,064,363.07
合计	181,077,108.01	26,144,533.45	1,280,004.00	205,941,637.46	181,106,783.30	19,957,579.77		201,064,363.07

按预期信用损失一般模型计提减值准备的注释或说明：

详见“附注五、20.金融工具及其他项目预期信用损失准备表”。

9、其他债权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额				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	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	54,000,000.00	4,376,219.18	-585,540.00	57,790,679.18		72,000,000.00	5,834,958.90	-6,603,750.00	71,231,208.90	
公司债						51,148,853.16		-50,608,853.16	540,000.00	50,068,853.16
其他	158,330,460.00		-148,970,010.00	9,360,450.00	144,924,010.00	158,330,460.00		-146,972,740.00	11,357,720.00	142,926,740.00
合计	212,330,460.00	4,376,219.18	-149,555,550.00	67,151,129.18	144,924,010.00	281,479,313.16	5,834,958.90	-204,185,343.16	83,128,928.90	192,995,593.16

按预期信用损失一般模型计提减值准备的注释或说明：

详见“附注五、20.金融工具及其他项目预期信用损失准备表”。

其他说明：

2023 年 12 月 31 日其他债权投资余额较期初减少 15,977,799.72 元，减少比例为 19.22%。主要原因：本期末其他债权投资规模减少。

10、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动			期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得/其他综合收益的损失					
股权投资	50,000,000.00				50,000,000.00			6,472,971.39	非交易目的持有

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初 余额	本期增减变动				期末 余额	本期确认的股 利收入	累计计入其他 综合收益的利 得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因
		追加投 资	减少投资	本期计入其他综 合收益的利得	其他 本期计入其他综 合收益的损失					
股票	8,453,776.58		3,483,017.52	1,144,421.02		6,115,182.08	125,274.66		4,680,255.01	非交易目的持有
基金	3,994,273.19				398,320.31	3,595,952.88	49,331.20		488,016.16	非交易目的持有
合计	62,448,051.77		3,483,017.52	1,144,421.02	398,320.31	59,711,134.96	174,605.86		11,651,242.56	

(2). 本期存在终止确认的情况说明

单位：元 币种：人民币

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
待融出证券		1,718,330.05	业务需要
合计		1,718,330.05	业务需要

(3). 融券业务情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券		
—交易性金融资产		
—其他权益工具投资	2,515,479.40	5,061,164.76
—转融通融入证券		
转融通融入证券总额		

11、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
老一中证券有限公司	15,917,877.66			164,723.27		-2,881,548.47					13,201,052.46
武汉光谷人才私募投资管理有限公司	4,077,118.02			50,048.09							4,127,166.11
上海太证投资管理有限公司											35,182,015.22
武汉光谷人才创业投资合伙企业(有限合伙)	66,969,889.64	11,075,484.13		1,672,524.55							57,566,930.06
武汉光谷人才创新投资合伙企业(有限合伙)	32,714,908.66	4,800,000.00		-4,014,562.00							23,900,326.66
中船重工太证丘北产业扶贫基金合伙企业(有限合伙)	10,455,591.29	9,088,040.00		3,833.11							1,371,384.40
中船重工太证西双版纳勐腊产业扶贫基金合伙企业(有限合伙)	1,025,055.87	933,672.00		6,518.54							97,982.41
广东广垦太证现代农业股权投资基金(有限合伙)	18,020,634.45	1,145,500.00		301,792.10							17,176,926.55
北京广垦太证投资中心(有限合伙)	8,138,304.13			-617,587.12							7,520,717.01
广西农垦现代农业产业股权基金合伙企业(有限合伙)	50,199.74								-50,199.74		

太平洋证券股份有限公司
2023 年年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动										期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他					
广西桂垦太证产业投资中心(有限合伙)	11,871,272.47			-159,880.17									11,711,392.30	
广西桂垦佳沃科创基金合伙企业(有限合伙)		2,000,000.00		-61,187.97									1,938,812.03	
小计	169,240,851.93	2,000,000.00	27,042,696.13	-2,653,797.60	-2,881,548.47								138,612,609.99	35,182,015.22
合计	169,240,851.93	2,000,000.00	27,042,696.13	-2,653,797.60	-2,881,548.47								138,612,609.99	35,182,015.22

其他说明:

联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计无重大差异。

12、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	61,653,317.90	61,653,317.90
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	61,653,317.90	61,653,317.90
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,785,860.24	2,785,860.24
2.本期增加金额	1,669,370.28	1,669,370.28
(1) 计提或摊销	1,669,370.28	1,669,370.28
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,455,230.52	4,455,230.52
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	57,198,087.38	57,198,087.38
2.期初账面价值	58,867,457.66	58,867,457.66

13、固定资产

(1). 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	262,866,987.36	112,031,436.41	26,268,755.92	382,156.87	401,549,336.56
2.本期增加金额	265,746.08	25,922,182.62		12,027.39	26,199,956.09
(1) 购置	265,746.08	25,922,182.62		12,027.39	26,199,956.09
3.本期减少金额		14,802,670.59		197,477.68	15,000,148.27
(1) 处置或报废		14,802,670.59		197,477.68	15,000,148.27
4.期末余额	263,132,733.44	123,150,948.44	26,268,755.92	196,706.58	412,749,144.38
二、累计折旧					

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
1.期初余额	70,576,839.98	68,631,204.94	23,520,512.78	348,336.88	163,076,894.58
2.本期增加金额	7,087,334.49	12,450,622.19	926,125.73	5,408.43	20,469,490.84
(1) 计提	7,087,334.49	12,450,622.19	926,125.73	5,408.43	20,469,490.84
3.本期减少金额		13,892,742.16		187,603.78	14,080,345.94
(1) 处置或报废		13,892,742.16		187,603.78	14,080,345.94
4.期末余额	77,664,174.47	67,189,084.97	24,446,638.51	166,141.53	169,466,039.48
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	185,468,558.97	55,961,863.47	1,822,117.41	30,565.05	243,283,104.90
2.期初账面价值	192,290,147.38	43,400,231.47	2,748,243.14	33,819.99	238,472,441.98

14、使用权资产

(1). 使用权资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额	96,048,604.45	96,048,604.45
2.本期增加金额	36,854,684.10	36,854,684.10
新增	36,854,684.10	36,854,684.10
3.本期减少金额	38,176,216.62	38,176,216.62
租赁到期	38,176,216.62	38,176,216.62
4.期末余额	94,727,071.93	94,727,071.93
二、累计折旧		
1.期初余额	53,793,402.68	53,793,402.68
2.本期增加金额	27,747,842.90	27,747,842.90
计提	27,747,842.90	27,747,842.90
3.本期减少金额	38,141,795.81	38,141,795.81
租赁到期	38,141,795.81	38,141,795.81
4.期末余额	43,399,449.77	43,399,449.77
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	51,327,622.16	51,327,622.16

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	房屋租赁	合计
2.期初账面价值	42,255,201.77	42,255,201.77

15、无形资产

(1). 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	软件	交易席位费	合计
一、账面原值			
1.期初余额	261,854,488.29	3,186,066.76	265,040,555.05
2.本期增加金额	43,165,235.19		43,165,235.19
(1)购置	43,165,235.19		43,165,235.19
3.本期减少金额			
4.期末余额	305,019,723.48	3,186,066.76	308,205,790.24
二、累计摊销			
1.期初余额	218,156,956.34	3,119,400.11	221,276,356.45
2.本期增加金额	29,469,500.25	49,999.98	29,519,500.23
(1)计提	29,469,500.25	49,999.98	29,519,500.23
3.本期减少金额			
4.期末余额	247,626,456.59	3,169,400.09	250,795,856.68
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	57,393,266.89	16,666.67	57,409,933.56
2.期初账面价值	43,697,531.95	66,666.65	43,764,198.60

其他说明：

期末无用于抵押或担保的无形资产。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

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	2,777,300,617.15	694,325,154.29	2,783,257,829.09	695,814,457.27
金融工具公允价值变动	748,533,951.05	187,133,487.80	1,001,290,469.28	250,322,617.32

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	26,805,948.96	6,701,487.24	17,291,780.98	4,322,945.25
租赁负债	45,791,265.10	11,447,816.29	39,079,660.83	9,769,915.21
合计	3,598,431,782.26	899,607,945.62	3,840,919,740.18	960,229,935.05

(2). 未经抵销的递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

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
使用权资产	51,288,784.87	12,822,196.20	42,255,201.77	10,563,800.44
合计	51,288,784.87	12,822,196.20	42,255,201.77	10,563,800.44

(3). 未确认递延所得税资产明细

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	73,801,966.76	181,981,146.21
合计	73,801,966.76	181,981,146.21

(4). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023		109,713,291.55	
2024	17,054,407.69	17,054,407.69	
2025	13,360,813.46	13,360,813.46	
2026	1,564,648.22	1,564,648.22	
2027	40,287,985.29	40,287,985.29	
2028	1,534,112.10		
合计	73,801,966.76	181,981,146.21	

17. 其他资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	期初账面价值
其他应收款	25,345,148.19	29,652,422.13

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末账面价值	期初账面价值
长期待摊费用	7,533,229.37	10,159,482.40
预付账款	31,265,995.69	31,327,658.71
待摊费用	11,169,743.61	13,297,030.02
预缴税款	658,691.98	10,453,621.68
合计	75,972,808.84	94,890,214.94

其他应收款等项目按预期信用损失一般模型计提坏账准备的注释或说明：
参见“附注五、20.金融工具及其他项目预期信用损失准备表”。

其他资产的说明：

(1) 其他应收款

A.按明细列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	期初账面价值
其他应收款余额	83,006,463.31	86,226,136.40
减：坏账准备	57,661,315.12	56,573,714.27
其他应收款净额	25,345,148.19	29,652,422.13

B.按种类列式

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额		期末坏账准备		期初账面余额		期初坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收款项	71,489,770.86	86.13	55,846,755.59	96.85	71,489,770.86	82.91	53,972,449.71	95.41
按组合计提坏账准备的应收款项	11,332,954.60	13.65	1,630,821.68	2.83	14,552,627.69	16.88	2,417,526.71	4.27
其中：内部员工	432,635.11	0.52			635,351.66	0.74		
公司外部单位	10,900,319.49	13.13	1,630,821.68	2.83	13,917,276.03	16.14	2,417,526.71	4.27
组合小计	11,332,954.60	13.65	1,630,821.68	2.83	14,552,627.69	16.88	2,417,526.71	4.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	183,737.85	0.22	183,737.85	0.32	183,737.85	0.21	183,737.85	0.32
合计	83,006,463.31	100.00	57,661,315.12	100.00	86,226,136.40	100.00	56,573,714.27	100.00

C.其他应收款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

期末其他应收款单位名称	金额	款项性质	期限	占其他应收账款比例 (%)
-------------	----	------	----	---------------

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

期末其他应收款单位名称	金额	款项性质	期限	占其他应收账款比例 (%)
拉萨万胜信息科技有限公司	34,529,600.00	投资转让款	3 年以上	41.60
基金筹备组	20,960,170.86	筹备款	3 年以上	25.25
罗国雄	16,000,000.00	项目转让款	1-2 年	19.28
上海中心大厦置业管理有限公司	1,346,163.00	租房押金	3 年以上	1.62
中船重工太证丘北产业扶贫基金 (有限合伙)	940,673.78	管理费	1 年以内	1.13
合计	73,776,607.64			88.88
期初其他应收款单位名称	金额	款项性质	期限	占其他应收账款比例 (%)
拉萨万胜信息科技有限公司	34,529,600.00	投资转让款	3 年以上	40.05
基金筹备组	20,960,170.86	筹备款	3 年以上	24.31
罗国雄	16,000,000.00	项目转让款	1 年以内	18.56
上海中心大厦置业管理有限公司	1,346,163.00	租房押金	3 年以上	1.56
中船重工太证丘北产业扶贫基金 (有限合伙)	412,500.00	管理费	1 年以内	0.48
合计	73,248,433.86			84.96

(2) 预付账款

预付账款前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	期限	占预付账款比例 (%)
恒生电子股份有限公司	无关联关系	20,792,992.40	软件款	1 年以内、1-2 年	66.50
上海恒生聚源数据服务有限公司	无关联关系	2,044,025.13	软件款	1 年以内	6.54
万得信息技术股份有限公司	无关联关系	973,622.65	软件款	1 年以内	3.11
深圳市财富趋势科技股份有限公司	无关联关系	882,505.02	软件款	1 年以内	2.82
杭州财人汇网络股份有限公司	无关联关系	813,491.43	软件款	1 年以内	2.60
合计		25,506,636.63			81.57

(3) 长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费	4,923,887.09	1,749,785.51	3,058,327.76	3,615,344.84
布线工程	1,754,412.62	682,314.49	932,588.57	1,504,138.54
消防工程	174,633.38	6,800.00	94,335.89	87,097.49

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机房工程	783,245.18	46,513.76	348,935.04	480,823.90
其他	2,523,304.13		677,479.53	1,845,824.60
合计	10,159,482.40	2,485,413.76	5,111,666.79	7,533,229.37

18、所有权或使用权受限资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	47,784,746.67	47,784,746.67	冻结	涉及诉讼程序执行司法冻结	47,784,746.67	47,784,746.67	冻结	涉及诉讼程序执行司法冻结
交易性金融资产	1,465,830,590.62	1,465,830,590.62	质押	卖出回购交易质押	246,465,396.55	246,465,396.55	质押	卖出回购交易质押
交易性金融资产	133,909,350.93	133,909,350.93	其他	限售股				
固定资产	54,350,988.38	54,350,988.38	其他	为司法执行股票质押违约客户拍卖款提供的财产保全	64,936,184.98	64,936,184.98	其他	为司法执行股票质押违约客户拍卖款提供的财产保全
合计	1,701,875,676.60	1,701,875,676.60			359,186,328.20	359,186,328.20		

19、资产减值准备变动表

单位：元 币种：人民币

项目	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	1,051,706.42	174,688.46			1,226,394.88
应收款项坏账准备	2,037,346,537.32	8,306,755.98	4,686,846.42	5,811,578.01	2,035,154,868.87
买入返售金融资产减值准备	540,702,046.35	42,650,223.28			583,352,269.63
债权投资减值准备		1,280,004.00			1,280,004.00
其他债权投资减值准备	192,995,593.16	1,997,270.00		50,068,853.16	144,924,010.00
其他应收款坏账准备	56,573,714.27	5,404,564.28	4,316,963.43		57,661,315.12
金融工具及其他项目信用减值准备小计	2,828,669,597.52	59,813,506.00	9,003,809.85	55,880,431.17	2,823,598,862.50
长期股权投资减值准备	35,182,015.22				35,182,015.22
其他资产减值准备小计	35,182,015.22				35,182,015.22
合计	2,863,851,612.74	59,813,506.00	9,003,809.85	55,880,431.17	2,858,780,877.72

20、金融工具及其他项目预期信用损失准备表

单位：元 币种：人民币

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	1,001,490.42	224,904.46		1,226,394.88
应收款项坏账准备（简化模型）		6,414,902.90		6,414,902.90
应收款项坏账准备（一般模型）			2,022,772,734.20	2,022,772,734.20
买入返售金融资产减值准备			583,352,269.63	583,352,269.63
债权投资减值准备			1,280,004.00	1,280,004.00
其他债权投资减值准备			144,924,010.00	144,924,010.00
其他应收款坏账准备	1,630,821.68	21,500,893.44	34,529,600.00	57,661,315.12
应收利息减值准备			5,967,231.77	5,967,231.77
合计	2,632,312.10	28,140,700.80	2,792,825,849.60	2,823,598,862.50
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	874,284.73	177,421.69		1,051,706.42
应收款项坏账准备（简化模型）		8,495,848.62		8,495,848.62
应收款项坏账准备（一般模型）			2,017,071,878.92	2,017,071,878.92
买入返售金融资产减值准备			540,702,046.35	540,702,046.35
其他债权投资减值准备			192,995,593.16	192,995,593.16
其他应收款坏账准备	7,606,654.69	14,437,459.58	34,529,600.00	56,573,714.27
应收利息减值准备			11,778,809.78	11,778,809.78
合计	8,480,939.42	23,110,729.89	2,797,077,928.21	2,828,669,597.52

21、应付短期融资款

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值	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
祥瑞专享系列						60,000,000.00		60,000,000.00	
应付利息						1,114,109.60	831,534.25	1,945,643.85	
合计						61,114,109.60	831,534.25	61,945,643.85	

应付短期融资款的说明：

本期公司发行收益凭证均已到期兑付。

22、拆入资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
转融通融入资金	302,938,800.00	316,838,333.32
合计	302,938,800.00	316,838,333.32

转融通融入资金：

单位：元 币种：人民币

剩余期限	期末		期初	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1 个月以内	212,150,400.00	2.16%	316,838,333.32	2.4%-2.8%
1 至 3 个月	90,788,400.00	2.16%		
3 至 12 个月				
1 年以上				
合计	302,938,800.00	/	316,838,333.32	/

23、交易性金融负债

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

单位：元 币种：人民币

类别	期末公允价值			期初公允价值		
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	合计	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	合计
合并结构化主体形成的其他金融负债		35,849.77	35,849.77		36,805.76	36,805.76
合计		35,849.77	35,849.77		36,805.76	36,805.76

24、卖出回购金融资产款

(1) 按业务类别

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
质押式卖出回购	714,627,321.67	
质押式报价回购	164,032,160.82	84,982,289.31
合计	878,659,482.49	84,982,289.31

(2) 按金融资产种类

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
债券	714,627,321.67	
其他	164,032,160.82	84,982,289.31
合计	878,659,482.49	84,982,289.31

(3) 担保物金额

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
债券	771,782,066.62	
其他	366,964,668.65	246,465,396.55
合计	1,138,746,735.27	246,465,396.55

(4) 报价回购融入资金按剩余期限分类

单位：元 币种：人民币

期限	期末账面余额	利率区间	期初账面余额	利率区间
一个月内	144,327,057.24	1.40%-6.88%	83,033,810.49	1.85%-6.88%
一个月至三个月内	11,028,371.43		1,948,478.82	
三个月至一年内	8676732.15			
一年以上				
合计	164,032,160.82		84,982,289.31	

卖出回购金融资产款的说明：

2023 年 12 月 31 日卖出回购金融资产款余额较期初增加 793,677,193.18 元，增加比例为 933.93%。
主要原因：本期末债券回购业务规模较上期增加。

25、代理买卖证券款

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
普通经纪业务		
其中：个人	4,097,668,072.68	4,440,394,743.77
机构	358,118,585.31	319,001,720.43
小计	4,455,786,657.99	4,759,396,464.20

项目	期末账面余额	期初账面余额
信用业务		
其中：个人	228,418,130.39	248,577,665.34
机构	25,012,955.40	42,809,968.79
小计	253,431,085.79	291,387,634.13
合计	4,709,217,743.78	5,050,784,098.33

26、代理承销证券款

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
股票		23,000,000.00
合计		23,000,000.00

代理承销证券款的说明：

2023 年 12 月 31 日代理承销证券款余额较期初减少 23,000,000.00 元。主要原因：上期有代理承销证券款，本期末无此业务。

27、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	300,507,853.78	612,320,432.07	631,800,543.86	281,027,741.99
二、离职后福利-设定提存计划		77,308,866.71	75,603,418.63	1,705,448.08
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	300,507,853.78	689,629,298.78	707,403,962.49	282,733,190.07

(2). 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	294,012,008.49	513,239,272.54	532,706,857.89	274,544,423.14
二、职工福利费		12,023,800.40	12,023,800.40	
三、社会保险费		31,931,044.78	31,931,044.78	
其中：医疗保险费		30,790,716.34	30,790,716.34	
工伤保险费		754,292.46	754,292.46	

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		386,035.98	386,035.98	
四、住房公积金		42,700,454.45	42,700,454.45	
五、工会经费和职工教育经费	6,495,845.29	12,425,859.90	12,438,386.34	6,483,318.85
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	300,507,853.78	612,320,432.07	631,800,543.86	281,027,741.99

(3). 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		54,342,031.26	54,342,031.26	
2、失业保险费		2,030,635.61	2,030,635.61	
3、企业年金缴费		20,936,199.84	19,230,751.76	1,705,448.08
合计		77,308,866.71	75,603,418.63	1,705,448.08

其他说明：

高级管理人员报告期内从公司领取的报酬总额为1,775.15万元。

无拖欠性质的应付职工薪酬。

28、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,909,315.34	11,965,056.15
企业所得税	8,782,767.51	55,427,742.23
个人所得税	5,381,776.87	816,199.20
城市维护建设税	252,318.98	583,182.06
教育费附加及地方教育费附加	180,946.88	5,136,051.75
其他	396.37	1,534.75
合计	18,507,521.95	73,929,766.14

其他说明：

2023年12月31日应交税费余额较期初减少55,422,244.19元，减少比例为74.97%。主要原因：本期应交企业所得税减少。

29、应付款项

(1). 应付款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付客户开放式基金清算	7,065,870.45	16,317,442.92
报价回购清算款	107,769,741.04	21,365,086.31
其他	784,914.93	2,768,515.55
合计	115,620,526.42	40,451,044.78

其他说明

2023 年 12 月 31 日应付款项余额较期初增加 75,169,481.64 元，增加比例为 185.83%。主要原因：本期应付报价回购清算款增加。

30、合同负债

(1). 合同负债情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收管理费	44,968.54	94,339.64
合计	44,968.54	94,339.64

其他说明：

2023 年 12 月 31 日合同负债较期初减少 49,371.10 元，减少比例为 52.33%。主要原因：本期预收的资产管理业务管理费减少。

31、预计负债

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因及经济利益流出不确定性的说明
未决诉讼	16,713,035.09	6,433,296.99		23,146,332.08	劳务纠纷等未决诉讼
预计损失	578,745.89	3,080,870.99		3,659,616.88	资管业务预计损失
合计	17,291,780.98	9,514,167.98		26,805,948.96	/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

2023 年 12 月 31 日预计负债较期初增加 9,514,167.98 元，增加比例为 55.02%。主要原因：本期未决诉讼预计损失增加。

32、租赁负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	45,830,779.73	39,079,660.83
合计	45,830,779.73	39,079,660.83

其他说明：

2023 年 12 月 31 日租赁负债较期初增加 6,751,118.90 元，增加比例为 17.28%。主要原因：本期房屋租赁负债增加。

33、其他负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	44,677,616.71	69,869,952.33
代理兑付债券款	1,521,797.77	1,521,797.77
合计	46,199,414.48	71,391,750.10

其他应付款按款项性质列示：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付定增保证金		30,000,000.00
应付承销费	1,250,000.00	
股权转让暂收款		8,150,000.00
应付投资者保护基金	6,227,830.04	4,777,989.24
应付风险金	5,004,623.56	5,943,333.53
应付代扣个人社保款	3,921,528.99	1,986,227.99
应付交易所单元使用费	8,334,509.34	
应付货币中介服务费	1,000,000.00	
应付资管产品代销费	10,998,464.54	
其他	7,940,660.24	19,012,401.57
合计	44,677,616.71	69,869,952.33

其他负债的说明：

2023 年 12 月 31 日其他负债较期初减少 25,192,335.62 元，减少比例为 35.29%。主要原因：本期其他应付款减少。

34、股本

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,816,316,370.00						6,816,316,370.00

35、资本公积

单位：元 币种：人民币

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）	2,797,725,236.82			2,797,725,236.82
合计	2,797,725,236.82			2,797,725,236.82

36、其他综合收益

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-8,910,693.49	2,224,220.88	186,525.19		1,718,330.05	319,365.64	319,365.64	-8,591,327.85
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	387,313.95	-240,209.87				-240,209.87	-240,209.87	147,104.08
其他权益工具投资公允价值变动	-9,298,007.44	2,464,430.75	186,525.19		1,718,330.05	559,575.51	559,575.51	-8,738,431.93
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-15,088,615.44	510,604.39	787,985.71			-277,381.32	-277,381.32	-15,365,996.76
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-14,686,549.91	-2,641,338.60				-2,641,338.60	-2,641,338.60	-17,327,888.51
其他债权投资公允价值变动	-145,553,760.41	51,763,526.15	12,940,881.50			38,822,644.65	38,822,644.65	-106,731,115.76
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用损失准备	145,151,694.88	-48,611,583.16	-12,152,895.79			-36,458,687.37	-36,458,687.37	108,693,007.51
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-23,999,308.93	2,734,825.27	974,510.90		1,718,330.05	41,984.32	41,984.32	-23,957,324.61

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	上期发生金额						期末余额
		本期所得税前 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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-28,185,575.43	-11,412,901.10	-1,577,498.81		-29,110,284.23	19,274,881.94	19,274,881.94	-8,910,693.49
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	-23,620,064.40	-5,102,905.88			-29,110,284.23	24,007,378.35	24,007,378.35	387,313.95
其他权益工具投资公允价值变动	-4,565,511.03	-6,309,995.22	-1,577,498.81			-4,732,496.41	-4,732,496.41	-9,298,007.44
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,257,662.26	-14,072,692.05	-2,241,738.87			-11,830,953.18	-11,830,953.18	-15,088,615.44
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-9,580,813.39	-5,105,736.52				-5,105,736.52	-5,105,736.52	-14,686,549.91
其他债权投资公允价值变动	-137,208,543.75	-11,126,955.53	-2,781,738.87			-8,345,216.66	-8,345,216.66	-145,553,760.41
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用损失准备	143,531,694.88	2,160,000.00	540,000.00			1,620,000.00	1,620,000.00	145,151,694.88
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-31,443,237.69	-25,485,593.15	-3,819,237.68		-29,110,284.23	7,443,928.76	7,443,928.76	-23,999,308.93

37、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	347,628,606.05			347,628,606.05
合计	347,628,606.05			347,628,606.05

38、一般风险准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期计提	计提比例（%）	本期减少	期末余额
一般风险准备	364,946,511.00	325,262.06	10.00	1,758,532.39	363,513,240.67
交易风险准备	347,628,606.05				347,628,606.05
合计	712,575,117.05	325,262.06		1,758,532.39	711,141,846.72

一般风险准备的说明：

公司的子公司太证资本管理有限责任公司按照资管产品管理费收入的 10%计提一般风险准备 325,262.06 元；根据《证券公司大集合资产管理业务适用<关于规范金融机构资产管理业务的指导意见>操作指引》的规定，本期转回一般风险准备 1,758,532.39 元。

39、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,420,145,790.41	-930,088,617.90
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-793,885.23	-900,480.08
调整后期初未分配利润	-1,420,939,675.64	-930,989,097.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	250,546,445.42	-459,116,420.50
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	-1,433,270.33	1,723,872.93
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	1,718,330.05	29,110,284.23
期末未分配利润	-1,170,678,289.94	-1,420,939,675.64

调整期初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响 2023 年期初未分配利润-793,885.23 元。

40、利息净收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	332,570,685.80	321,122,691.82
其中：货币资金及结算备付金利息收入	138,538,475.54	139,549,049.02
拆出资金利息收入		
融出资金利息收入	130,656,475.13	149,884,917.87
买入返售金融资产利息收入	43,420,761.39	4,691,655.28
其中：约定购回利息收入		
股权质押回购利息收入	38,530,103.30	1,769,751.70
债权投资利息收入	12,359,423.65	16,604,077.36
其他债权投资利息收入	7,101,440.84	9,844,636.68
其他按实际利率法计算的金融资产产生的利息收入		
其他利息收入	494,109.25	548,355.61
利息支出	42,839,945.37	82,635,402.25
其中：短期借款利息支出		
应付短期融资款利息支出	884,301.36	35,757,286.88
拆入资金利息支出	10,156,683.38	8,156,246.16
其中：转融通利息支出	9,011,211.13	7,976,919.77
卖出回购金融资产款利息支出	14,846,521.62	16,493,089.91
其中：报价回购利息支出	3,373,328.94	1,039,367.32
代理买卖证券款利息支出	15,238,085.12	20,371,751.08
长期借款利息支出		
应付债券利息支出		
其中：次级债券利息支出		
其他按实际利率法计算的金融负债产生的利息支出		
其他利息支出	1,714,353.89	1,857,028.22
利息净收入	289,730,740.43	238,487,289.57

利息净收入的说明：

2023 年度利息净收入较上年同期增加 51,243,450.86 元，增加比例为 21.49%。主要原因：本期股票质押回购利息收入增加、短融利息支出减少。

41、手续费及佣金净收入

(1) 手续费及佣金净收入情况

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
1.证券经纪业务净收入	326,631,164.18	386,268,380.83
证券经纪业务收入	404,141,787.71	479,911,796.28
其中：代理买卖证券业务	336,952,897.42	397,662,768.86
交易单元席位租赁	40,959,459.26	46,548,268.65
代销金融产品业务	26,229,431.03	35,700,758.77
证券经纪业务支出	77,510,623.53	93,643,415.45
其中：代理买卖证券业务	77,510,623.53	93,643,415.45
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
2.期货经纪业务净收入		
期货经纪业务收入		
期货经纪业务支出		
3.投资银行业务净收入	125,358,905.70	115,617,644.78
投资银行业务收入	147,504,318.88	130,929,342.92
其中：证券承销业务	119,295,018.45	93,783,915.14
证券保荐业务	6,687,735.84	9,386,792.45
财务顾问业务	21,521,564.59	27,758,635.33
投资银行业务支出	22,145,413.18	15,311,698.14
其中：证券承销业务	22,145,413.18	15,311,698.14
证券保荐业务		
财务顾问业务		
4.资产管理业务净收入	149,630,828.34	147,121,752.88
资产管理业务收入	190,124,719.80	179,676,718.86
资产管理业务支出	40,493,891.46	32,554,965.98
5.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		
6.投资咨询业务净收入	752,505.94	1,545,413.20
投资咨询业务收入	752,505.94	1,545,413.20

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
投资咨询业务支出		
7.其他手续费及佣金净收入	-2,817,015.45	-11,457,639.23
其他手续费及佣金收入	8,705,344.53	7,771,788.62
其他手续费及佣金支出	11,522,359.98	19,229,427.85
合计	599,556,388.71	639,095,552.46
其中：手续费及佣金收入	751,228,676.86	799,835,059.88
手续费及佣金支出	151,672,288.15	160,739,507.42

(2) 财务顾问业务净收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司		-283,018.87
并购重组财务顾问业务净收入--其他		
其他财务顾问业务净收入	21,521,564.59	28,041,654.20

(3) 代理销售金融产品业务

单位：元 币种：人民币

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	912,479,848.96	26,229,431.03	1,411,523,110.47	35,700,758.77
合计	912,479,848.96	26,229,431.03	1,411,523,110.47	35,700,758.77

(4) 资产管理业务

单位：元 币种：人民币

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	75	7	2
期末客户数量	16,256	7	2
其中：个人客户	16,174		
机构客户	82	7	2
期初受托资金	9,855,617,819.48	3,247,865,102.60	2,000,000,000.00
其中：自有资金投入	10,339,064.08		
个人客户	8,905,976,758.85		

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

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
机构客户	939,301,996.55	3,247,865,102.60	2,000,000,000.00
期末受托资金	11,722,253,542.53	3,015,118,929.63	539,000,000.00
其中：自有资金投入	3,049,077.36		
个人客户	10,432,040,238.56		
机构客户	1,287,164,226.61	3,015,118,929.63	539,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	12,113,093,955.72	2,974,878,888.24	539,000,000.00
其中：股票	201,200,978.32	432,934,675.35	
债券	11,652,638,907.14		
基金	83,868,854.34		
私募基金	173,489,689.52	650,000,000.00	
股票质押回购		505,057,548.89	
信托计划		1,066,666,664.00	
其他	1,895,526.40	320,220,000.00	539,000,000.00
当期资产管理业务净收入	124,925,262.59	13,198,929.63	111,289.32

42、投资收益

(1) 投资收益情况

单位：元 币种：人民币

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	-2,653,797.60	-26,184,741.62
处置长期股权投资产生的投资收益	1,914,486.92	
金融工具投资收益	234,565,702.43	419,457,502.60
其中：持有期间取得的收益	188,324,184.14	223,270,515.56
—交易性金融资产	188,149,578.28	223,032,883.43
—交易性金融工具		
—其他权益工具投资	174,605.86	237,632.13
—衍生金融工具		
处置金融工具取得的收益	46,241,518.29	196,186,987.04
—交易性金融资产	22,254,570.37	187,705,634.12
—交易性金融工具		
—其他债权投资	23,760,000.00	1,291,283.22
—债权投资	226,947.92	7,989,161.83

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
—衍生金融工具		-799,092.13
合计	233,826,391.75	393,272,760.98

(2) 交易性金融工具投资收益明细表

单位：元 币种：人民币

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	188,149,578.28	223,032,883.43
	处置取得收益	22,254,570.37	187,705,634.12
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益		
	处置取得收益		
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益		
	处置取得收益		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益		
	处置取得收益		

投资收益的说明：

2023 年度投资收益较上年同期减少 159,446,369.23 元，减少比例为 40.54%。主要原因：交易性金融资产取得的投资收益较上年同期减少。

43、其他收益

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	915,703.94	1,617,268.99
代扣各项税费手续费返还	2,451,939.68	2,719,927.96
合计	3,367,643.62	4,337,196.95

其他说明：

2023 年度其他收益较上年同期减少 969,553.33 元，减少比例为 22.35%。主要原因：收到的政府补助较上年同期减少。

44、公允价值变动收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	242,497,411.99	-106,293,180.46

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
交易性金融负债		
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		908,650.00
其他		
合计	242,497,411.99	-105,384,530.46

公允价值变动收益的说明：

2023 年度公允价值变动收益较上年同期增加 347,881,942.45 元。主要原因：本期持仓市值变动所致。

45、其他业务收入

单位：元 币种：人民币

类别	本期发生额	上期发生额
租赁业务	1,391,972.01	1,123,937.38
合计	1,391,972.01	1,123,937.38

其他业务收入说明：

2023 年度其他业务收入较上年同期增加 268,034.63 元，增加比例为 23.85%。主要原因：房屋租赁收入较上年同期增加。

46、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	76,011.20	61,825.20
合计	76,011.20	61,825.20

其他说明：

2023 年度资产处置收益较上年同期增加 14,186.00 元，增加比例为 22.95%。主要原因：本期固定资产处置收益增加。

47、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
----	-------	-------	------

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	2,530,178.64	4,099,622.19	应缴流转税额
教育费附加	1,750,758.67	2,875,374.58	应缴流转税额
房产税	1,898,640.40	2,203,949.88	房产原值或租金
土地使用税	42,807.04	44,663.84	土地面积
车船使用税	32,850.00	28,945.70	
印花税	82,453.18	114,028.28	
其他	5,363.06	7,060.65	
合计	6,343,050.99	9,373,645.12	

税金及附加的说明：

2023 年度税金及附加较上年同期减少 3,030,594.13 元，减少比例为 32.33%。主要原因：本期城市维护建设税及教育费附加减少。

48、业务及管理费

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工费用	513,239,272.54	541,421,036.31
职工养老保险金	75,278,231.10	73,194,613.51
折旧费	48,216,988.86	47,556,954.13
住房公积金	42,700,454.45	40,869,408.56
无形资产摊销	29,469,500.25	27,187,950.40
广告费	19,746,225.53	22,836,722.77
差旅费	18,917,605.24	9,773,578.57
业务招待费	33,646,626.00	30,845,996.16
职工医疗保险金	30,790,716.34	30,912,948.76
电子设备运转费	57,268,585.75	54,767,896.07
其他	107,979,557.56	133,152,661.26
合计	977,253,763.62	1,012,519,766.50

49、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

类别	本期发生额	上期发生额
买入返售金融资产减值准备	42,650,223.28	420,346,036.05

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

类别	本期发生额	上期发生额
坏账准备	4,707,510.41	195,150,445.99
融出资金减值准备	174,688.46	-126,826.20
债券投资减值准备	1,280,004.00	-6,136,358.49
其他债权投资减值准备	1,997,270.00	2,160,000.00
合计	50,809,696.15	611,393,297.35

其他说明：

2023 年度信用减值损失较上年同期减少 560,583,601.20 元，减少比例为 91.69%。主要原因：股票质押业务减值准备较上年同期减少。

50、其他资产减值损失

单位：元 币种：人民币

类别	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失		35,182,015.22
合计		35,182,015.22

其他说明：

2023 年度其他资产减值损失较上年同期减少 35,182,015.22 元。主要原因：上期计提长期股权投资减值准备。

51、其他业务成本

单位：元 币种：人民币

类别	本期发生额	上期发生额
租赁业务	1,923,411.66	2,015,845.68
合计	1,923,411.66	2,015,845.68

52、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	25,476.43	32,492.05	25,476.43
其中：固定资产处置利得	25,476.43	32,492.05	25,476.43
业务违约金	21,426.72		21,426.72
其他	2,207,582.84	409,638.15	2,207,582.84

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

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
合计	2,254,485.99	442,130.20	2,254,485.99

其他说明：

2023 年度营业外收入较上年同期增加 1,812,355.79 元，增加比例为 409.91%。主要原因：本期营业外收入增加。

53、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	692,141.55	1,396,177.91	692,141.55
其中：固定资产处置损失	692,141.55	1,396,177.91	692,141.55
对外捐赠	294,439.11	27,517.70	294,439.11
滞纳金	90,809.37	265,427.90	90,809.37
赔偿金	1,954,692.18	15,458,573.68	1,954,692.18
其他	7,662,457.63	93,733.45	7,662,457.63
合计	10,694,539.84	17,241,430.64	10,694,539.84

营业外支出的说明：

2023 年度营业外支出较上年同期减少 6,546,890.80 元，减少比例为 37.97%。主要原因：本期未决诉讼产生的营业外支出减少。

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,933,207.81	80,539,038.06
递延所得税费用	61,905,874.28	-132,283,127.76
合计	74,839,082.09	-51,744,089.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	325,925,748.47

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	81,481,437.12
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-14,474,690.34
非应税收入的影响	-1,937,627.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,783,491.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	986,470.71
其他	
所得税费用	74,839,082.09

55、现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回的存出保证金	27,327,053.35	29,528,058.21
代扣税费手续费返还	2,451,939.68	2,719,927.96
收到政府奖励	915,703.94	1,617,268.99
收回往来款	3,600,124.19	52,202,376.83
收到租金收入	1,321,101.01	1,123,937.38
其他	2,300,896.56	2,564,375.81
合计	37,916,818.73	89,755,945.18

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付证券投资者保护基金	12,162,371.71	33,715,586.95
以现金支付的业务及管理费	217,867,592.93	228,833,394.55
支付开放式基金净资金	9,251,572.47	
暂付往来款项	4,297,931.55	10,095,131.27
其他	335,863.04	4,058,676.30

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	243,915,331.70	276,702,789.07

(2). 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
子公司少数股东减少投资	5,284,000.00	10,800,000.00
偿还租赁负债款	32,087,776.91	29,466,807.80
其他		449,612.40
合计	37,371,776.91	40,716,420.20

筹资活动产生的各项负债变动情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付短期融资款	61,114,109.60		884,301.36	61,998,410.96		
租赁负债	39,079,660.83		40,551,895.02	33,800,776.12		45,830,779.73
合计	100,193,770.43		41,436,196.38	95,799,187.08		45,830,779.73

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	251,086,666.38	-463,283,269.88
加：资产减值准备		35,182,015.22
信用减值损失	50,809,696.15	611,393,297.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,469,490.84	19,612,461.73
使用权资产摊销	27,747,842.90	27,949,756.66
无形资产摊销	29,519,500.23	27,237,950.38
长期待摊费用摊销	5,111,666.79	6,372,353.65
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）	-76,011.20	-61,825.20

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	666,665.12	1,363,685.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-242,497,411.99	105,384,530.46
财务费用（收益以“-”号填列）	2,348,474.21	36,740,311.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-45,325,841.82	-6,271,297.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	61,905,874.28	-132,176,532.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,258,395.76	-106,594.85
交易性金融资产等的减少（增加以“-”号填列）	382,049,237.37	1,822,112,012.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-540,259,618.03	684,515,110.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	418,617,617.06	-2,689,980,382.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	424,432,244.05	85,983,583.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,756,945,236.84	6,389,962,450.26
减：现金的期初余额	6,389,962,450.26	7,752,483,308.82
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	366,982,786.58	-1,362,520,858.56

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元 币种：人民币

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,580,000.00
银行存款	5,580,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	14,966.82
银行存款	14,966.82
处置子公司收到的现金净额	5,565,033.18

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,756,945,236.84	6,389,962,450.26
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,123,066,083.81	4,938,311,517.57
可随时用于支付的其他货币资金	219,550.63	2,675,224.09
结算备付金	1,633,659,602.40	1,448,975,708.60
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,756,945,236.84	6,389,962,450.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	47,784,746.67	47,784,746.67	涉及诉讼程序执行司法冻结
合计	47,784,746.67	47,784,746.67	

57、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,557,777.47	7.0827	11,033,270.49
港币	522,230.11	0.9062	473,255.37
结算备付金			
其中：美元	847,889.65	7.0827	6,005,348.00
港币	2,608,098.35	0.9062	2,363,510.90
存出保证金			
其中：美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
港币	500,000.00	0.9062	453,110.00
代理买卖证券款			
其中：美元	748,306.97	7.0827	5,300,033.78
港币	1,625,471.50	0.9062	1,473,034.79

58、租赁

(1). 作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度
租赁负债利息费用	1,714,353.89
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,425,382.66
与租赁相关的总现金流出	32,087,776.91

(2). 作为出租人

作为出租人的经营租赁

单位：元 币种：人民币

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
房屋租赁	1,391,972.01	
合计	1,391,972.01	

六、合并范围的变更

1、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

单位:万元 币种:人民币

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式的	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面公允价值	按照公允价值重新计量产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面公允价值与账面价值的差额	丧失控制权之日合并财务报表层面公允价值与账面价值的差额	丧失控制权之日合并财务报表层面公允价值与账面价值的差额	丧失控制权之日合并财务报表层面公允价值与账面价值的差额	丧失控制权之日合并财务报表层面公允价值与账面价值的差额
广西中晟太证私募基金管理有限公司	2023 年 3 月 18 日	558	60	转让	股权交割	-42.52	0	0	0	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	0

2、其他原因的合并范围变动

对于公司作为管理人或投资人的结构化主体，判断本公司对其是否形成控制，确认合并范围。本报告期，公司纳入合并范围的结构化主体新增 2 只。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

单位:亿元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
太证资本管理有限责任公司	北京	6.00	北京	股权投资管理	100		出资设立
太证非凡投资有限公司	上海	2.60	上海	投资管理	100		出资设立

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

截至报告期末，子公司太证资本作为北京太证恒通股权投资中心（有限合伙）、北京太证未名股权投资中心（有限合伙）2 家有限合伙企业的管理人对合伙企业拥有权力，通过参与合伙企业的相关活动而享有可变回报以及有能力运用对合伙企业的权力影响可变回报，因此将上述 2 家合伙企业纳入合并范围。

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，公司将公司作为结构化主体的管理人或投资人的情形，公司在综合考虑对其拥有的投资决策及可变回报的敞口等因素后，认定对部分结构化主体拥有控制权，并将其纳入合并范围。截止 2023 年 12 月 31 日，公司纳入合并报表范围的结构化主体共有 4 只，主要包括私募基金、资产管理计划等。

截至报告期末，合并结构化主体的总资产为 373,126,565.47 元。公司在上述集合资产管理计划中的权益体现在资产负债表中交易性金融资产，金额为 371,840,520.50 元。

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	138,612,609.99	169,240,851.93
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	-2,031,536.42	-26,184,741.62
--其他综合收益	-2,881,548.47	-10,208,642.40
--综合收益总额	-4,913,084.89	-36,393,384.02

其他说明：

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
老-中证券有限公司	老挝	老挝	财务顾问、证券投资顾问、证券经纪、证券自营、证券发行承销、私募基金管理	39.00		权益法
武汉光谷人才私募投资管理有限公司	武汉	武汉	创业投资、创业咨询等		35.00	权益法
上海太证投资管理有限公司	上海	上海	投资管理、资产管理、实业投资等		49.00	权益法
武汉光谷人才创业投资合伙企业（有限合伙）	武汉	武汉	股权投资、投资咨询与管理、创业管理与咨询		13.02	权益法
武汉光谷人才创新投资合伙企业（有限合伙）	武汉	武汉	股权投资、投资咨询与管理、创业管理与咨询		10.00	权益法
中船重工太证丘北产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）	云南文山	云南文山	项目投资、私募股权投资基金		4.55	权益法
中船重工太证西双版纳勐腊产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）	云南西双版纳	云南西双版纳	项目投资、私募股权投资基金		0.47	权益法
嘉兴盈星投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴	嘉兴	项目投资、私募股权投资基金		19.11	权益法
广东广垦太证现代农业股权投资基金（有限合伙）	深圳	深圳	受托管理股权投资基金、股权投资		17.88	权益法
北京广垦太证投资中心（有限合伙）	北京	北京	投资管理、资产管理		17.71	权益法
广西桂垦太证产业投资中心（有限合伙）	南宁	南宁	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动		20.00	权益法
广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）	南宁	河池	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动		20.00	权益法

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

公司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收取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。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收取管理费收入。公司所享有的与产品收益相关的可变回报并不重大，因此未合并此类结构化主体。

截至 2023 年末，公司在上述结构化主体中享有的权益在公司资产负债表中的交易性金融资产项目账面价值为 1,584,224.42 元，最大损失风险敞口为 1,584,224.42 元。

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	915,703.94	1,617,268.99
合计	915,703.94	1,617,268.99

九、与金融工具相关的风险

与金融工具相关的风险情况详见“附注十四、风险管理”。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位:元 币种:人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	11,483,012.13	3,731,582,668.08	704,702,874.85	4,447,768,555.06
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	11,483,012.13	3,731,582,668.08	704,702,874.85	4,447,768,555.06
(1) 债务工具投资		3,710,549,032.50	501,846,433.66	4,212,395,466.16
(2) 权益工具投资	11,483,012.13	21,033,635.58	202,856,441.19	235,373,088.90
(3) 衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资		67,151,129.18		67,151,129.18
(三) 其他权益工具投资	6,115,182.08	3,595,952.88	50,000,000.00	59,711,134.96
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	17,598,194.21	3,802,329,750.14	754,702,874.85	4,574,630,819.20
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中:发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			35,849.77	35,849.77
持续以公允价值计量的负债总额			35,849.77	35,849.77
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债、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。

活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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

对于交易性金融资产及负债、其他债权投资中的债券投资的公允价值是采用相关债券登记结算机构估值系统的报价。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

对于交易性金融资产及负债、其他债权投资和其他权益工具投资中不存在公开市场的债务及权益工具投资，如管理人定期对相应结构化主体的净值进行报价，则其公允价值以未来现金流折现的方法确定。所采用的折现率为报告期末相关的可观察收益率曲线。国债期货合约、股指期货合约及利率互换合约的公允价值是根据市场报价来确定的。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、存出保证金、应收款项、其他金融资产、应付短期融资款、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、应付款项、应付债券和其他金融负债等。2023 年末本公司以上金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

截至 2023 年末，本公司无母公司或最终控制方。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、1.在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见“附注七、2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本企业关系
武汉光谷人才创新投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
广东广垦太证现代农业股权投资基金（有限合伙）	联营企业
中船重工太证丘北产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
中船重工太证西双版纳勐腊产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
广西桂垦太证产业投资中心（有限合伙）	联营企业
广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京玺萌财富投资管理有限公司	其他
北京汇兴达投资咨询有限公司	其他
大华大陆投资有限公司	其他
西藏财邦能源装备有限公司	其他

其他说明：

北京玺萌财富投资管理有限公司董事兼总经理丁吉先生系本公司董事；北京汇兴达投资咨询有限公司执行董事兼经理熊志红女士系本公司关联自然人；大华大陆投资有限公司董事长郑亚南先生系本公司董事长；西藏财邦能源装备有限公司控股股东李健女士系本公司关联自然人。

5、关联交易情况

(1). 关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,775.15	1,512.82

(2). 其他关联交易

报告期内，公司从北京玺萌财富投资管理有限公司、西藏财邦能源装备有限公司取得经纪业务净佣金收入 2.78 万元；公司从北京汇兴达投资咨询有限公司、大华大陆投资有限公司取得资产管理业务收入 13.51 万元。

报告期内，公司从联营企业武汉光谷人才创新投资合伙企业（有限合伙）、广东广垦太证现代农业股权投资基金（有限合伙）取得经纪业务净佣金收入 1.03 万元；全资子公司太证资本从联营企业中船重工太证丘北产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）、中船重工太证西双版纳勐腊产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）、广西桂垦太证产业投资中心（有限合伙）、广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）取得管理费及业绩报酬 410.74 万元。

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

单位:元 币种:人民币

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
其他应收款	中船重工太证西双版纳勐腊产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）	531,355.73	2,656.78	321,250.00	1,606.25
其他应收款	中船重工太证丘北产业扶贫基金合伙企业（有限合伙）	940,673.78	4,703.37	412,500.00	2,062.50
其他应收款	广西桂垦佳沃科创投资基金合伙企业（有限合伙）	80,547.95	402.74		

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

截至本报告期末，公司涉及的金额较大的未决诉讼/仲裁事项如下：

起诉（申请）方	应诉（被申请）方	事由	涉及本金金额（万元）	案件进展情况
公司	江苏隆明保证人上海佳铭房产有限公司、上海瑞兆实业有限公司	保证合同纠纷	33,258.71	因江苏隆明投资有限公司股票质押式回购交易违约，公司于2019年1月向云南省高级人民法院提起诉讼。2019年10月公司与江苏隆明达成调解协议，法院作出裁定，准许公司撤诉。因江苏隆明未完全履行调解协议义务，公司以其保证人上海佳铭房产有限公司、上海瑞兆实业有限公司为被告于2020年5月向云南省昆明市中级人民法院提起诉讼。2021年7月法院判决部分支持公司诉讼请求。因被告未履行判决义务，公司申请强制执行，2022年5月法院受理公司的执行申请。
公司	康得新复合材料集团股份有限公司、北京银行股份有限公司、北京银行西单支行	公司债券交易纠纷	9,000.00	2019年1月云南省高级人民法院受理本案。2019年6月追加北京银行、北京银行西单支行为共同被告，并增加共同被告承担赔偿责任的诉讼请求。2020年11月，根据集中管辖要求，本案移送至江苏省苏州市中级人民法院审理。2021年8月，因管辖权异议，江苏省苏州市中级人民法院裁定本案移送至江苏省南京市中级人民法院审理。2021年12月，法院受理本案。
公司	康美实业（青海）有限公司、康美中药城（普宁）有限公司、康美中药城（青海）有限公司	保证合同纠纷	15,766.10	2021年7月广东省揭阳市中级人民法院受理本案。2022年5月，法院作出（2021）粤52民初1409号《民事判决书》，裁定驳回公司诉讼请求，公司提起上诉。2022年9月法院受理。
公司	宁波品博股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州几米投资管理有限公司	财产损害赔偿	10,091.13	因深圳阜财股权投资合伙企业股票质押式回购交易违约，公司于2018年11月向云南省高级人民法院提起诉讼，2019年12月法院作出判决，支持公司诉讼请求。2018年7月，宁波品博股权投资合伙企业（有限合伙）在浙江省杭州市中级人民法院提起的民事诉讼中，对深圳阜财质押在公司的美都能源股票采取了保全措施。2019年9月，法院作出判决驳回其全部诉讼请求，但宁波品博未解除保全措施，导致公司无法及时处置质押股票，权益受到损害。2022年4月，公司向浙江省杭州市中级人民法院提起诉讼，法院已受理本案。同月法院作出（2022）浙01民初500号《民事判决书》，驳回公司诉讼请求，后公司上诉至浙江省高级人民法院。2024年1月，法院作出判决，驳回上诉，维持原判。

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

起诉（申请）方	应诉（被申请）方	事由	涉及本金金额（万元）	案件进展情况
公司	朱兰英、青岛亚星实业有限公司、青岛惠风和畅企业管理有限公司、郝立新	质押式证券回购纠纷	30,255.29	2022 年 6 月云南省昆明市中级人民法院受理本案。2022 年 7 月法院裁定查封、扣押、冻结被申请人部分财产。2022 年 11 月法院作出判决，支持公司部分诉讼请求。因被告未履行判决义务，公司申请强制执行。2023 年 6 月法院作出（2023）云 01 执 237 号之一《执行裁定书》，终结本次执行程序。公司拟申请恢复执行。
公司	姜剑、青岛亚星实业有限公司、青岛惠风和畅企业管理有限公司、郝斌	质押式证券回购纠纷	28,327.77	2022 年 6 月云南省昆明市中级人民法院受理本案。2022 年 7 月法院裁定查封、扣押、冻结被申请人部分财产。2022 年 11 月法院作出判决，支持公司部分诉讼请求。因被告未履行判决义务，公司申请强制执行。2023 年 6 月法院作出（2023）云 01 执 236 号之一《执行裁定书》，终结本次执行程序。公司拟申请恢复执行。
公司（代资产管理计划）	深圳市老虎汇资产管理有限公司	合伙协议纠纷	11,048.53	2019 年 9 月云南省昆明市中级人民法院受理本案。2021 年 10 月法院作出判决，支持公司诉讼请求。因被告未履行判决义务，公司代该资管产品向法院申请强制执行。2023 年 9 月公司收到通知法院受理执行本案。
公司（代资产管理计划）	东旭光电科技股份有限公司	公司债券交易纠纷	10,000.00	2020 年 1 月北京市第二中级人民法院受理本案。因集中管辖要求，本案移送至河北省石家庄市中级人民法院审理。由于银行账户冻结即将到期，公司作为产品管理人向法院提起续封申请，2020 年 11 月，法院完成首次续封冻结；于 2021 年 3 月完成二次续封冻结；2023 年 2 月再次完成续封冻结。
公司（代资产管理计划）	神雾科技集团股份有限公司	合同纠纷	169,091.07	2020 年 6 月云南省昆明市中级人民法院受理本案。2021 年 11 月法院作出判决，支持公司诉讼请求。因被告未履行判决义务，公司代该资管向法院申请强制执行。2023 年 9 月公司收到通知法院受理执行本案。
公司（代资产管理计划）	杭州满秋投资管理合伙企业（有限合伙）、杭州铖丰控股集团有限公司（原名：杭州汉龙实业有限公司）、重庆兰贵飞商贸有限公司、田满库、漳州市兆天贸易有限公司、山东省鲁信资源投资管理有限公司（原名：山东鲁拓奥润股权投资管理有限公司）、北京中健融信投资咨询有限公司（原名：北京谷雨小满投资咨询有限公司）	合同纠纷	25,000.00	2021 年 2 月中国国际经济贸易仲裁委员会受理本案。2021 年 12 月仲裁委员会作出裁决书，支持公司请求。因各被申请人均未按照生效仲裁裁决书履行义务，公司于 2022 年 2 月向浙江省杭州市中级人民法院申请强制执行。目前本案正在执行过程中。
公司（代资产管理计划）	武汉二七城中村综合改造建设工程有限公司、武汉二七实业有限公司、吴继光、何桂香	金融借款合同纠纷	19,940.00	2021 年 6 月湖北省武汉市中级人民法院受理本案。2022 年 3 月法院判决支持公司诉讼请求。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 风险管理

1、 风险管理政策及组织架构

(1). 风险管理政策

公司高度重视全面风险管理工作，积极贯彻落实《证券公司风险控制指标管理办法》《证券公司全面风险管理规范》《证券公司信用风险管理指引》《证券公司声誉风险管理指引》和《证券公司操作风险管理指引》等相关要求，对照公司实际情况，按照全面性、审慎性和适应性原则，建立全面风险管理体系。

全面性原则是指，公司建立健全全面风险管理体系，并为此建立可操作的管理制度、健全的组织架构、可靠的信息技术系统、量化的风险指标体系、专业的人才队伍、有效的风险应对机制；公司董事会、经理层以及全体员工共同参与风险管理，对公司经营中的流动性风险、市场风险、信用风险、操作风险、声誉风险等包括洗钱风险在内的各类风险，进行准确识别、审慎评估、动

态监控、及时应对及全程管理；公司将所有子公司纳入全面风险管理体系，强化分支机构风险管理，实现风险管理全覆盖。

审慎性原则是指，在全公司推行稳健的风险文化；建立风险管理理念、价值准则、职业操守的培训、传达和监督机制；明确董事会、监事会、经理层、各部门、分支机构及子公司履行全面风险管理的职责分工，建立多层次、相互衔接、有效制衡的运行机制。

适应性原则是指，全面风险管理体系与公司发展战略相适应；形成与公司相适应的风险管理理念、价值准则、职业操守；定期评估全面风险管理体系，并根据结果及时改进风险管理工作。

公司通过制定《风险管理基本制度》，明确了董事会、监事会、经理层、首席风险官、履行风险管理职责的专门部门、各业务部门、分支机构、子公司、员工、风险管理人员等主体的风险管理职责及配套措施，形成了多层次、相互衔接、有效制衡的风险管理组织架构。

公司从全面风险管理的基本制度、风险监控、风险评估、风险指标管理、应急预案、新业务风险管理、压力测试、风险控制指标动态监控、信用风险管理等角度，制定相应的风险管理制度，确立风险管理政策和机制。

公司建立与业务复杂程度和风险指标体系相适应、符合公司整体风险管理需要的风险管理信息技术系统，不断完善数据治理和质量控制机制，规范金融工具估值和风险计量。

(2). 风险治理组织架构

公司按照《证券公司风险控制指标管理办法》和《证券公司全面风险管理规范》等法律法规和自律规则的要求，建立健全全面风险管理体系。公司董事会、经营管理层以及全体员工共同参与风险管理，对公司经营中的流动性风险、市场风险、信用风险、操作风险、声誉风险等包括洗钱风险在内的各类风险，进行准确识别、审慎评估、动态监控、及时应对及全程管理。

公司董事会承担全面风险管理的最终责任，履行如下风险管理职责：推进风险文化建设；审议批准公司全面风险管理的基本制度；审议批准公司的风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额；审议公司定期风险评估报告；任免、考核首席风险官，确定其薪酬待遇；建立与首席风险官的直接沟通机制等。董事会授权其下设的风险管理委员会履行其部分风险管理职责。

公司监事会承担全面风险管理的监督责任，负责监督检查董事会和经营管理层在风险管理方面的履职尽责情况并督促整改。

公司经营管理层对全面风险管理承担主要责任，履行如下风险管理职责：制定风险管理制度，并适时调整；建立健全公司全面风险管理的经营管理架构，明确全面风险管理职能部门、业务部门以及其他部门在风险管理中的职责分工，建立部门之间有效制衡、相互协调的运行机制；制定风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额等的具体执行方案，确保其有效落实，对其进行监督，及时分析原因，并根据董事会的授权进行处理；定期评估公司整体风险和各类重要风险管理状况，解决风险管理中存在的问题并向董事会报告；建立涵盖风险管理有效性的全员绩效考核体系；建立完备的信息技术系统和数据质量控制机制等。

公司设首席风险官负责全面风险管理工作，并按照有关法律法规和自律规则的要求，为首席风险官履职提供充分保障。首席风险官为公司高级管理人员，履行如下职责：督导公司风险管理制度建设；组织实施公司风险管理制度；检查评估公司风险管理制度执行情况；向董事会和经营管理层报告或者传递风险信息。

公司风险管理部在首席风险官的领导下，履行如下职责：推动全面风险管理工作；监测、评估、报告公司整体风险水平；为业务决策提供风险管理建议；协助、指导和检查各部门、分支机构和子公司的风险管理工作；向首席风险官报告风险信息。

2、信用风险

信用风险是指因融资方、交易对手或发行人等违约导致损失的风险。公司主要因持有债券、开展融资融券和股票质押式回购业务而面临信用风险。

债券类投资期末市值

单位：万元 币种：人民币

类型	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国主权信用	35,486.36	25,647.33
AAA 级	156,631.53	128,063.57
AAA 级以下，AA 级（含）以上	127,936.44	167,013.46
AA 级以下，BBB 级（含）以上	28,886.12	22,967.07
BBB 级以下	27,831.81	34,086.55
非权益类基金	407.91	10,002.77
合计	377,180.17	387,780.75

注：中国主权信用包括国债、中央银行票据、政策性金融债、政府支持机构债券、地方政府债。

融资融券和股票质押式回购业务期末融出规模

单位：万元 币种：人民币

类型	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
融资融券	205,496.44	178,806.33
股票质押式回购	1,602.43	6,007.80
合计	207,098.87	184,814.13

3、流动风险

流动性风险是指公司无法以合理成本及时获得充足资金，以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。报告期内，公司流动性覆盖率和净稳定资金率监管指标均符合监管要求。报告期末，公司资产负债率为 15.43%；流动比率为 5.78%；速动比率为 5.78%。

4、 市场风险

市场风险是指所持有的金融工具的公允价值因市场价格波动而波动，并使公司遭受非预期经济损失的风险。市场风险可以按照市场价格类型，划分为股价风险、利率风险、汇率风险和商品价格风险。公司面临的市场风险主要是利率风险和股价风险。公司因持有债券等非权益类证券及其衍生品而面临利率风险；公司因持有股票等权益类证券及其衍生品而面临股价风险。报告期末，公司自营债券持仓规模为 376,180.17 万元，占公司总资产 23.62%；公司自营股票持仓规模为 17,619.09 万元，占公司总资产 1.11%。

十五、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

公司本期未发生前期会计差错更正事项。

2、 年金计划

公司依据国家企业年金制度的相关政策建立了《太平洋证券股份有限公司企业年金方案》。公司按照上一年度职工工资总额的一定比例计提企业年金，并为符合年金方案条件的职工缴纳企业年金。

根据昆明市人力资源和社会保障局《关于太平洋证券股份有限公司企业年金方案备案的复函》（昆人社函〔2014〕94号），公司企业年金计划于2014年1月1日正式建立。

根据《企业年金办法》（人力资源社会保障部第36号令），《太平洋证券股份有限公司企业年金方案变更备案》（昆人社函〔2018〕203号）从2018年2月1日起实施。

该年金计划的受托管理人为招商银行股份有限公司，账户管理人及托管人为中国工商银行股份有限公司，投资管理人为泰康资产管理有限公司和银华基金管理股份有限公司。

根据云南省人力资源和社会保障厅《关于确认太平洋证券股份有限公司企业年金计划的函》（云人社函〔2014〕392号），公司企业年金计划登记号为530000140001。根据公司与受托管理人签订的《太平洋证券股份有限公司企业年金计划受托管理合同》，以及受托管理人与账户管理人、托管人、投资管理人分别签订的《太平洋证券股份有限公司企业年金计划账户管理合同》《太平洋证券股份有限公司企业年金计划托管合同》《太平洋证券股份有限公司企业年金计划投资管理合同》规定，各方管理人于合同存续期间内，负责企业年金基金的管理运作。

3、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

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，以经营分部为基础确定报告分部。分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。公司主要分部为证券经纪业务、信用业务、证券投资业务、投资银行业务、资产管理业务和其他业务。

(2). 报告分部的财务信息

单位：万元 币种：人民币

项目	证券经纪业务	信用业务	证券投资业务	投资银行业务	资产管理业务	其他业务	分部间抵销	合计
一、营业收入	36,636.12	16,039.53	41,408.79	12,497.12	15,201.40	17,156.28	1,869.67	137,069.57
手续费及佣金净收入	29,322.54		-1,145.79	12,506.83	14,957.37	4,314.71	0.02	59,955.64
其他收入	7,313.58	16,039.53	42,554.58	-9.71	244.03	12,841.57	1,869.65	77,113.93
二、营业支出	33,419.11	6,079.61	7,924.80	13,209.76	8,358.17	34,651.99	10.45	103,632.99
三、营业利润	3,217.01	9,959.92	33,483.99	-712.64	6,843.23	-17,495.71	1,859.22	33,436.58
四、资产总额	478,903.65	30,898.50	107,212.98	2,834.06	5,700.07	1,090,855.45	124,042.27	1,592,362.44
五、负债总额	478,903.65	30,898.50	108,106.27	2,834.06	5,700.07	18,362.85	863.76	643,941.64
六、补充信息								
1、折旧和摊销费用	3,855.06	67.21	292.36	223.28	634.44	3,379.44		8,451.79
2、资本性支出	1,536.83	162.30	514.35	107.49	969.09	3,895.00		7,185.06
3、信用减值损失	-6.40	4,852.58	105.38	-0.39	-13.87	164.54	20.87	5,080.97

4、以公允价值计量的资产和负债

单位：元 币种：人民币

项目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
1、交易性金融资产（不含衍生金融资产）	4,597,659,205.71	242,497,411.99			4,447,768,555.06
2、衍生金融资产					
3、其他债权投资	83,128,928.90		-149,555,550.00	1,997,270.00	67,151,129.18
4、其他权益工具投资	62,448,051.77		-11,651,242.56		59,711,134.96
金融资产小计	4,743,236,186.38	242,497,411.99	-161,206,792.56	1,997,270.00	4,574,630,819.20
投资性房地产					
上述合计	4,743,236,186.38	242,497,411.99	-161,206,792.56	1,997,270.00	4,574,630,819.20
金融负债					

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
交易性金融负债	36,805.76				35,849.77
衍生金融负债					
金融负债小计	36,805.76				35,849.77

5、金融工具项目计量基础分类表

(1). 金融资产计量基础分类表

单位：元 币种：人民币

期末账面价值						
金融资产项目	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	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	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	5,171,070,381.11					
结算备付金	1,633,659,602.40					
融出资金	2,046,735,339.79					
买入返售金融资产	370,121,712.07					
应收款项	253,693,752.47					
存出保证金	144,359,067.92					
交易性金融资产				4,447,768,555.06		
债权投资	205,941,637.46					
其他债权投资		67,151,129.18				
其他权益工具投资			59,711,134.96			
其他金融资产	25,345,148.19					
合计	9,850,926,641.41	67,151,129.18	59,711,134.96	4,447,768,555.06		
期初账面价值						
金融资产项目	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	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	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	4,988,771,488.33					
结算备付金	1,448,975,708.60					
融出资金	1,783,002,094.26					
买入返售金融资产	224,078,005.14					

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

应收款项	165,329,787.02				
存出保证金	171,680,630.61				
交易性金融资产				4,597,659,205.71	
债权投资	201,064,363.07				
其他债权投资		83,128,928.90			
其他权益工具投资			62,448,051.77		
其他金融资产	29,652,422.13				
合计	9,012,554,499.16	83,128,928.90	62,448,051.77	4,597,659,205.71	

(2). 金融负债计量基础分类表

单位：元 币种：人民币

期末账面价值				
金融负债项目	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
拆入资金	302,938,800.00			
交易性金融负债			35,849.77	
卖出回购金融资产款	878,659,482.49			
代理买卖证券款	4,709,217,743.78			
应付款项	115,620,526.42			
其他金融负债	44,677,616.71			
合计	6,051,114,169.40		35,849.77	
期初账面价值				
金融负债项目	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	61,114,109.60			
拆入资金	316,838,333.32			
交易性金融负债			36,805.76	
卖出回购金融资产款	84,982,289.31			
代理买卖证券款	5,050,784,098.33			
应付款项	40,451,044.78			
其他金融负债	69,869,952.33			
合计	5,624,039,827.67		36,805.76	

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司股东嘉裕投资因股权转让纠纷被华创证券有限责任公司(以下简称“华创证券”)诉至法院。2021年10月,法院作出判决,后因嘉裕投资未按判决执行,华创证券向法院申请强制执行。2022年5月,嘉裕投资所持本公司744,039,975股股份在北京产权交易所司法拍卖平台被华创证券竞得。本次变更股东申请尚需取得中国证监会核准,公司已报送变更主要股东或者公司实际控制人的行政许可申请材料。2023年9月21日,中国证监会就该事项依法予以受理,最终结果存在不确定性。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 长期股权投资

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	860,000,000.00		860,000,000.00	860,000,000.00		860,000,000.00
对联营、合营企业投资	13,201,052.46		13,201,052.46	15,917,877.66		15,917,877.66
合计	873,201,052.46		873,201,052.46	875,917,877.66		875,917,877.66

(1) 对子公司投资

单位:元 币种:人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
太证资本管理有限责任公司	600,000,000.00			600,000,000.00		
太证非凡投资有限公司	260,000,000.00			260,000,000.00		
合计	860,000,000.00			860,000,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

单位:元 币种:人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
老一中证券有限公司	15,917,877.66			164,723.27		-2,881,548.47					13,201,052.46
小计	15,917,877.66			164,723.27		-2,881,548.47					13,201,052.46
合计	15,917,877.66			164,723.27		-2,881,548.47					13,201,052.46

2、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	297,478,787.12	602,276,490.81	622,906,585.72	276,848,692.21
二、离职后福利-设定提存计划		75,892,740.52	74,187,292.44	1,705,448.08
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	297,478,787.12	678,169,231.33	697,093,878.16	278,554,140.29

(2). 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	292,941,090.79	504,800,539.16	525,268,712.15	272,472,917.80
二、职工福利费		11,913,213.46	11,913,213.46	
三、社会保险费		31,334,837.66	31,334,837.66	
其中：医疗保险费		30,204,295.56	30,204,295.56	
工伤保险费		744,506.12	744,506.12	
生育保险费		386,035.98	386,035.98	
四、住房公积金		41,976,550.45	41,976,550.45	
五、工会经费和职工教育经费	4,537,696.33	12,251,350.08	12,413,272.00	4,375,774.41
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	297,478,787.12	602,276,490.81	622,906,585.72	276,848,692.21

(3). 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		53,300,338.94	53,300,338.94	
2、失业保险费		2,000,746.38	2,000,746.38	
3、企业年金缴费		20,591,655.20	18,886,207.12	1,705,448.08
合计		75,892,740.52	74,187,292.44	1,705,448.08

3、 利息净收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	332,422,174.22	321,363,628.00
其中：货币资金及结算备付金利息收入	138,389,963.96	139,367,990.97
拆出资金利息收入		
融出资金利息收入	130,656,475.13	149,884,917.87
买入返售金融资产利息收入	43,420,761.39	4,514,238.14
其中：约定购回利息收入		
股权质押回购利息收入	38,530,103.30	1,769,751.70
债权投资利息收入	12,359,423.65	16,604,077.36
其他债权投资利息收入	7,101,440.84	9,844,636.68
其他按实际利率法计算的金融资产产生的利息收入		
其他利息收入	494,109.25	1,147,766.98
利息支出	42,838,590.69	82,635,402.25
其中：短期借款利息支出		
应付短期融资款利息支出	884,301.36	35,757,286.88
拆入资金利息支出	10,156,683.38	8,156,246.16
其中：转融通利息支出	9,011,211.13	7,976,919.77
卖出回购金融资产利息支出	14,846,521.62	16,493,089.91
其中：报价回购利息支出	3,373,328.94	1,039,367.32
代理买卖证券款利息支出	15,238,085.12	20,371,751.08
长期借款利息支出		
应付债券利息支出		
其中：次级债券利息支出		
其他按实际利率法计算的金融负债产生的利息支出		
其他利息支出	1,712,999.21	1,857,028.22
利息净收入	289,583,583.53	238,728,225.75

利息净收入的说明：

2023 年度利息净收入较上年同期增加 50,855,357.78 元，增加比例为 21.30%。主要原因：本期股权质押回购利息收入增加、短融利息支出减少。

4、 手续费及佣金净收入

(1). 手续费及佣金净收入情况

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
1.证券经纪业务净收入	326,631,410.63	386,333,417.97
证券经纪业务收入	404,142,034.16	479,976,833.42
其中：代理买卖证券业务	336,953,143.87	397,727,806.00
交易单元席位租赁	40,959,459.26	46,548,268.65
代销金融产品业务	26,229,431.03	35,700,758.77
证券经纪业务支出	77,510,623.53	93,643,415.45
其中：代理买卖证券业务	77,510,623.53	93,643,415.45
交易单元席位租赁		
代销金融产品业务		
2.期货经纪业务净收入		
期货经纪业务收入		
期货经纪业务支出		
3.投资银行业务净收入	125,347,113.25	115,617,644.78
投资银行业务收入	147,492,526.43	130,929,342.92
其中：证券承销业务	119,295,018.45	93,783,915.14
证券保荐业务	6,687,735.84	9,386,792.45
财务顾问业务	21,509,772.14	27,758,635.33
投资银行业务支出	22,145,413.18	15,311,698.14
其中：证券承销业务	22,145,413.18	15,311,698.14
证券保荐业务		
财务顾问业务		
4.资产管理业务净收入	149,630,828.34	147,121,752.88
资产管理业务收入	190,124,719.80	179,676,718.86
资产管理业务支出	40,493,891.46	32,554,965.98
5.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		

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
6.投资咨询业务净收入	752,505.94	1,545,413.20
投资咨询业务收入	752,505.94	1,545,413.20
投资咨询业务支出		
7.其他手续费及佣金净收入	-6,924,399.82	-14,964,044.16
其他手续费及佣金收入	4,597,960.16	4,265,383.69
其他手续费及佣金支出	11,522,359.98	19,229,427.85
合计	595,437,458.34	635,654,184.67
其中：手续费及佣金收入	747,109,746.49	796,393,692.09
手续费及佣金支出	151,672,288.15	160,739,507.42

(2). 财务顾问业务净收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司		-283,018.87
并购重组财务顾问业务净收入--其他		
其他财务顾问业务净收入	21,509,772.14	28,041,654.20

(3). 代理销售金融产品业务

单位：元 币种：人民币

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	912,479,848.96	26,229,431.03	1,411,523,110.47	35,700,758.77
合计	912,479,848.96	26,229,431.03	1,411,523,110.47	35,700,758.77

(4). 资产管理业务

单位：元 币种：人民币

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	75	7	2
期末客户数量	16,256	7	2
其中：个人客户	16,174		
机构客户	82	7	2

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

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
期初受托资金	9,855,617,819.48	3,247,865,102.60	2,000,000,000.00
其中：自有资金投入	10,339,064.08		
个人客户	8,905,976,758.85		
机构客户	939,301,996.55	3,247,865,102.60	2,000,000,000.00
期末受托资金	11,722,253,542.53	3,015,118,929.63	539,000,000.00
其中：自有资金投入	3,049,077.36		
个人客户	10,432,040,238.56		
机构客户	1,287,164,226.61	3,015,118,929.63	539,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	12,113,093,955.72	2,974,878,888.24	539,000,000.00
其中：股票	201,200,978.32	432,934,675.35	
债券	11,652,638,907.14		
基金	83,868,854.34		
私募基金	173,489,689.52	650,000,000.00	
股票质押回购		505,057,548.89	
信托计划		1,066,666,664.00	
其他	1,895,526.40	320,220,000.00	539,000,000.00
当期资产管理业务净收入	124,925,262.59	13,198,929.63	111,289.32

5、 投资收益

(1). 投资收益情况

单位：元 币种：人民币

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	164,723.27	640,611.65
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
金融工具投资收益	222,206,758.07	391,170,756.19
其中：持有期间取得的收益	168,634,896.21	216,118,021.17
—交易性金融资产	168,460,290.35	215,880,389.04
—交易性金融工具		
—其他权益工具投资	174,605.86	237,632.13
—衍生金融工具		

太平洋证券股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
处置金融工具取得的收益	53,571,861.86	175,052,735.02
—交易性金融资产	29,584,913.94	166,571,382.10
—交易性金融工具		
—其他债权投资	23,760,000.00	1,291,283.22
—债权投资	226,947.92	7,989,161.83
—衍生金融工具		-799,092.13
合计	222,371,481.34	391,811,367.84

(2). 交易性金融工具投资收益明细表

单位：元 币种：人民币

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	168,460,290.35	215,880,389.04
	处置取得收益	29,584,913.94	166,571,382.10
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益		
	处置取得收益		
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益		
	处置取得收益		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益		
	处置取得收益		

投资收益的说明：

2023 年度投资收益较上年同期减少 169,439,886.50 元，减少比例为 43.25%。主要原因：本期交易性金融资产取得的投资收益较上年同期减少。

6、公允价值变动收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	248,858,474.53	-68,256,638.19
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		908,650.00
其他		
合计	248,858,474.53	-67,347,988.19

公允价值变动收益的说明：

2023 年度公允价值变动收益较上年同期增加 316,206,462.72 元。主要原因：本期持仓市值变动所致。

7、 业务及管理费

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工费用	504,800,539.16	533,003,621.70
职工养老保险金	73,891,994.14	71,802,436.80
折旧费	48,151,162.54	47,528,287.47
住房公积金	41,976,550.45	40,141,632.56
无形资产摊销	29,312,267.55	27,030,717.68
广告费	19,746,225.53	22,836,722.77
差旅费	18,519,050.96	9,473,016.95
业务招待费	33,250,447.11	30,509,914.36
职工医疗保险金	30,204,295.56	30,320,077.67
电子设备运转费	57,245,730.20	54,765,621.07
其他	106,748,241.39	130,546,156.93
合计	963,846,504.59	997,958,205.96

十七、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-590,653.92	固定资产清理损失
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	915,703.94	稳岗补贴等
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,335,511.27	单独计提减值的应收账款收回
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,321,449.05	计提预计负债等
减：所得税影响额	-392,519.60	
合计	-1,268,368.16	

2、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	2.68	0.037	0.037
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.69	0.037	0.037

上表根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的有关规定编制。

