

中信证券股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间
备考合并财务报表及审阅报告

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表及审阅报告

内容	页码
审阅报告	
备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1 - 2
备考合并利润表	3 - 4
备考合并财务报表附注	5 - 135
补充资料	1

审阅报告

普华永道中天阅字(2019)第 0063 号

中信证券股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中信证券股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2018 年度及 2019 年 9 月 30 日止九个月期间的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供中信证券股份有限公司为本次发行股票购买广州证券股份有限公司 100% 股权的目的向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所报送文件时使用，不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

韩 丹

中国·上海市
2019年11月25日

注册会计师

刘 微

中信证券股份有限公司

备考合并资产负债表

2018年12月31日及2019年9月30日

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	2019年 9月30日 (未经审计)	2018年 12月31日 (未经审计)
资产			
货币资金	1	143,670,842,215.24	125,902,613,913.76
其中：客户资金存款		104,730,673,902.16	79,134,707,953.23
结算备付金	2	31,889,517,781.69	26,361,028,798.52
其中：客户备付金		22,081,694,664.06	19,103,588,005.97
融出资金	3	70,864,818,832.52	60,350,561,409.42
衍生金融资产	4	9,800,194,193.65	11,624,844,465.75
买入返售金融资产	5	68,052,415,908.33	72,900,896,780.55
应收款项	6	37,501,562,337.31	29,882,380,502.60
存出保证金	7	1,475,448,577.13	1,426,401,090.47
金融投资：			
交易性金融资产	9	305,712,481,613.19	275,351,936,916.13
债权投资	10	121,930,598.35	583,473,918.07
其他债权投资	11	29,570,824,687.01	36,327,827,705.57
其他权益工具投资	12	16,404,455,815.56	15,562,615,018.12
长期股权投资	13	8,932,525,841.31	9,038,295,004.41
投资性房地产	14	1,301,006,821.53	1,332,507,853.75
固定资产	15	7,613,744,928.91	7,778,877,971.44
在建工程		316,775,983.66	316,611,351.37
无形资产	16	3,187,919,159.59	3,326,631,757.16
商誉	17	12,138,736,974.98	12,260,907,328.56
递延所得税资产	18	5,022,327,217.51	4,627,310,996.14
使用权资产	19	1,767,817,334.13	不适用
其他资产	20	6,852,440,653.28	7,541,255,873.39
资产总计		762,197,787,474.88	702,496,978,655.18

中信证券股份有限公司

备考合并资产负债表(续)

2018年12月31日及2019年9月30日

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	2019年 9月30日 (未经审计)	2018年 12月31日 (未经审计)
负债			
短期借款	22	7,616,711,635.47	5,656,709,801.66
应付短期融资款	23	12,492,405,525.05	18,568,294,286.83
拆入资金	24	20,283,678,222.23	20,625,965,833.36
交易性金融负债	25	53,623,484,551.74	52,641,331,021.69
衍生金融负债	4	12,861,770,022.52	9,497,732,361.57
卖出回购金融资产款	26	124,492,246,279.89	130,894,291,012.92
代理买卖证券款	27	132,042,737,402.62	103,234,830,958.72
代理承销证券款		226,711,385.02	147,506,797.07
应付职工薪酬	28	13,027,108,343.75	12,478,217,146.67
应交税费	29	2,955,887,898.27	2,963,551,734.34
应付款项	30	48,580,991,433.73	38,043,150,790.62
预计负债	31	147,814,305.48	32,816,798.32
长期借款	32	388,576,456.93	1,489,905,998.37
应付债券	33	146,511,107,647.90	127,862,213,794.79
递延所得税负债	18	2,596,637,090.54	1,982,092,959.37
合同负债		170,200,028.01	357,437,853.41
租赁负债		1,718,886,776.26	不适用
其他负债	34	6,286,039,644.26	6,390,806,555.35
负债合计		586,022,994,649.67	532,866,855,705.06
股东权益			
股本	36	12,926,776,029.00	12,926,776,029.00
资本公积	37	66,859,360,640.53	67,091,558,345.32
其他综合收益	38	930,932,548.53	37,547,806.88
盈余公积		8,659,848,140.32	8,659,848,140.32
一般风险准备		23,815,366,238.34	23,595,471,888.23
未分配利润		59,300,733,170.30	53,598,464,473.68
归属于母公司股东权益合计		172,493,016,767.02	165,909,666,683.43
少数股东权益	39	3,681,776,058.19	3,720,456,266.69
股东权益合计		176,174,792,825.21	169,630,122,950.12
负债和股东权益总计		762,197,787,474.88	702,496,978,655.18

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。

备考合并财务报表由下列负责人签署：

_____ 法定代表人	_____ 主管会计工作负责人	_____ 会计机构负责人
----------------	--------------------	------------------

中信证券股份有限公司

备考合并利润表

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	截至 2019 年 9 月 30 日 止九个月期间 (未经审计)	2018 年度 (未经审计)
一、营业收入		33,405,044,156.33	38,334,299,486.33
手续费及佣金净收入	40	13,612,088,772.61	17,924,422,204.83
其中：经纪业务手续费净收入		5,949,839,926.90	7,675,195,385.33
投资银行业务手续费净收入		3,084,868,699.64	3,847,046,820.09
资产管理业务手续费净收入		4,208,956,871.13	5,875,956,563.01
利息净收入(支出以“—”列示)	41	1,671,883,924.77	1,954,395,917.40
其中：利息收入		10,480,234,304.78	14,561,255,385.60
利息支出		8,808,350,380.01	12,606,859,468.20
投资收益(损失以“—”列示)	42	13,106,699,639.94	8,062,556,332.23
其中：对联营公司和合营公司的投资收益		487,893,074.34	731,654,656.04
公允价值变动收益(损失以“—”列示)	43	(758,711,746.42)	1,795,597,108.59
资产处置收益(损失以“—”列示)		56,547,701.58	(1,683,185.11)
汇兑收益(损失以“—”列示)		404,410,926.68	851,961,734.58
其他收益		84,542,607.61	111,425,041.32
其他业务收入	44	5,227,582,329.56	7,635,624,332.49
二、营业支出		19,354,596,038.82	27,138,250,281.65
税金及附加	45	218,228,240.01	268,835,321.98
业务及管理费	46	12,945,176,241.04	16,670,617,267.85
其他资产减值损失		292,813,697.48	45,487,080.35
信用减值损失	47	891,393,105.46	2,741,346,956.08
其他业务成本	48	5,006,984,754.83	7,411,963,655.39
三、营业利润		14,050,448,117.51	11,196,049,204.68
加：营业外收入		33,730,598.88	485,286,229.29
减：营业外支出		129,124,734.83	70,228,198.19
四、利润总额		13,955,053,981.56	11,611,107,235.78
减：所得税费用	49	3,463,912,493.36	2,353,603,401.32
五、净利润		10,491,141,488.20	9,257,503,834.46
(一)按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		10,491,141,488.20	9,257,503,834.46
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		10,164,589,912.49	8,769,016,421.93
2. 少数股东损益		326,551,575.71	488,487,412.53

中信证券股份有限公司

备考合并利润表(续)

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	截至2019年9月30日 止九个月期间 (未经审计)	2018年度 (未经审计)
六、其他综合收益的税后净额	38	<u>904,877,892.23</u>	<u>(964,090,240.41)</u>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后 净额		893,384,741.65	(1,017,500,205.66)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		632,339,343.19	(1,700,642,143.48)
1. 其他权益工具投资公允价值变动		620,317,317.17	(1,681,690,827.43)
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		12,022,026.02	(18,951,316.05)
(二)将重分类进损益的其他综合收益		261,045,398.46	683,141,937.82
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		6,066,592.07	38,086,204.35
2. 其他债权投资公允价值变动		7,196,728.28	114,929,818.79
3. 其他债权投资信用减值准备		26,727,783.25	13,901,660.46
4. 外币财务报表折算差额		252,667,739.93	520,435,450.95
5. 其他		(31,613,445.07)	(4,211,196.73)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		11,493,150.58	53,409,965.25
七、综合收益总额		<u>11,396,019,380.43</u>	<u>8,293,413,594.05</u>
其中：归属于母公司股东的综合收益总额		11,057,974,654.14	7,751,516,216.27
归属于少数股东的综合收益总额		338,044,726.29	541,897,377.78
八、每股收益	50		
(一)基本每股收益(元/股)		0.79	0.68
(二)稀释每股收益(元/股)		<u>0.79</u>	<u>0.68</u>

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。

备考合并财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

中信证券股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况及本次交易背景简介

中信证券股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 1995 年 10 月 25 日正式成立, 原为有限责任公司, 注册资本为人民币 300,000,000.00 元, 由中国中信集团有限公司(原中国国际信托投资公司)、中信宁波信托投资公司、中信兴业信托投资公司和中信上海信托投资公司共同出资组建。

1999 年, 经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)批准(证监机构字[1999]121 号), 本公司增资改制为股份有限公司, 并于 2016 年 1 月 25 日取得营业执照统一社会信用代码 914403001017814402。本公司于 2003 年 1 月 6 日在上海证券交易所上市, 注册地为广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场(二期)北座。

截至本备考合并财务报表批准报出日, 本公司经营范围为: 证券经纪(限山东省、河南省、浙江省天台县、浙江省苍南县以外区域); 证券投资咨询; 与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问; 证券承销与保荐; 证券自营; 证券资产管理; 融资融券; 证券投资基金代销; 为期货公司提供中间介绍业务; 代销金融产品; 股票期权做市。

本公司董事会于 2019 年 1 月 9 日通过了《关于本次发行股份购买资产暨关联交易的方案的预案》, 同意本公司收购广州证券股份有限公司(以下简称“广州证券”)100%股权。

本公司拟向广州越秀金融控股集团股份有限公司(以下简称“越秀金控”)及其全资子公司广州越秀金融控股集团有限公司(以下简称“金控有限”)发行股份购买广州证券 100%股权, 其中, 向越秀金控发行股份购买其持有的广州证券 32.765%股权, 向金控有限发行股份购买其持有的广州证券 67.235%股权(以下简称“本次交易”)。

广州证券在本次交易实施前将剥离其所持广州期货股份有限公司(以下简称“广州期货”)99.03%股份及金鹰基金管理有限公司(以下简称“金鹰基金”)24.01%股权, 将其出售给越秀金控或其关联方(以下简称“广州证券资产剥离”)。本次交易以广州证券资产剥离为前提, 交易对价包含广州证券拟剥离广州期货 99.03%股权及金鹰基金 24.01%股权所获得的对价。

广州证券原名为广州证券公司, 于 1988 年 3 月 26 日由中国人民银行广州市分行设立。后经改制增资及历次股权转让, 成为越秀金控控股子公司。广州证券的经营范围: 证券经纪; 证券投资咨询(仅限于证券投资顾问业务); 与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问; 证券承销与保荐; 证券自营; 证券资产管理; 融资融券; 证券投资基金代销; 代销金融产品。

本次交易尚须满足多项条件方可完成, 包括但不限于本公司股东大会的批准, 及证监会和其他相关监管部门的核准通过。

本备考合并财务报表由本公司负责人于 2019 年 11 月 25 日批准报出。

中信证券股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

二、 备考合并财务报表的编制基础

按照中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》(以下简称“格式准则第 26 号”)的要求，本公司为如附注一中所述的发行股票收购广州证券 100%股权向证监会及上海证券交易所进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。

本备考合并财务报表系假设附注一中所述的广州证券资产剥离及本公司发行股票收购广州证券 100%的股权已经于 2017 年 1 月 1 日完成，并依据本次交易完成后的股权架构(包括中信证券及其子公司以及资产剥离完成后的广州证券(以下简称“本集团”))，按照下述假设和附注三的重要会计政策和会计估计以持续经营为基础编制。

本备考合并财务报表编制假设如下：

- (1) 假设广州证券资产剥离于 2017 年 1 月 1 日已经完成。
- (2) 假设于 2017 年 1 月 1 日，本公司已完成为本次收购的股份增发，以每股 16.62 元的价格共发行 809,867,629 股每股面值为人民币 1 元的普通股，发行股份总计人民币 13,459,999,993.98 元，其超过面值的部分计人民币 12,650,132,364.98 元作为资本公积。为编制本备考合并财务报表，本次合并中的交易费用和税费未予以考虑。
- (3) 考虑到中信证券本次作为收购对价拟发行的股份 809,867,629 股包含了广州证券拟剥离广州期货 99.03%股权及金鹰基金 24.01%股权所获得的对价，本备考报告假设于 2017 年 1 月 1 日广州证券已经完成了向越秀金控或其关联方出售广州期货 99.03%股权及金鹰基金 24.01%股权，出售对价 1,264,188,348.12 元作为假设的合并日(即 2017 年 1 月 1 日)的可辨认资产，在本备考合并财务报表从 2017 年 1 月 1 日即列报为其他资产，且在 2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止的九个月期间不计提坏账准备。
- (4) 在编制本备考合并财务报表时，本公司考虑到因广州证券牌照、品牌、客户关系和合同权益等形成的可辨认无形资产的摊销对财务报表的影响不重大，故将发行股份总价与归属于本公司拟收购股份的广州证券 2017 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值(包括转让广州期货 99.03%股权及金鹰基金 24.01%股权所获得的对价)之间的差额全部作为商誉。
- (5) 本公司与越秀金控及其关联方签署的《发行股份购买资产协议》中，越秀金控及其关联方承诺以现金、过渡期损益、提供担保或者本公司同意的其他形式向广州证券补偿于减值测试基准日(资产交割日当月倒数第二个自然日)其净资产低于基准值(根据信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告(XYZH/2019GZA10012)，广州证券截至 2018 年 11 月 30 日经审计净资产账面价值，与广州证券资产剥离中剥离资产的交易对价对广州证券净资产实际增厚规模之和)的差额超过 1 亿元的部分。于 2017 年 1 月 1 日，广州证券净资产高于基准值。所以本备考合并财务报表不再考虑实际交割广州证券 100%股权时广州证券的净资产低于基准值的差额超过 1 亿元时越秀金控对中信证券的补偿。

中信证券股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

二、 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (6) 本备考合并财务报表未考虑《发行股份购买资产协议》中越秀金控及其关联方就广州证券资产剥离及广州证券的资产减值等事项向本公司作出补偿承诺。

考虑到备考合并财务报表之编制目的，本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表。另外，由于备考合并报表所反映的集团股权架构下的内部组织架构、管理要求和内部报告要求尚未确定，因此本备考合并财务报表未披露分部信息。亦没有披露与本次备考合并财务报表使用者不直接相关的在其他主体中的权益、关联交易信息、金融工具风险管理和承诺事项。

本次拟实施的合并方案所确定的集团架构假定符合目前国家法律法规规定。

固有限制

除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设附注一所述的本次广州证券资产剥离和本公司发行股份收购广州证券股份已于 2017 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次交易已于 2017 年 1 月 1 日完成的情况下本集团于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日的财务状况、2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间的经营成果。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计

1、 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

2、 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。编制财务报表时折算为人民币。

3、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按合并日在被合并方的账面价值计量, 如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的, 则以被合并方的资产、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为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其它债务支付的手续费、佣金, 计入所发行的债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行的权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

3、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

(2) 非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

非同一控制下的企业合并中，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用和其他相关管理费用，于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

4、 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

对具有实际控制权的被投资单位纳入合并范围。

(2) 合并的会计方法

以母公司及纳入合并范围的被投资单位的个别会计报表为基础, 汇总各项目数额, 并抵销相互之间的投资、往来款项及重大内部交易后, 编制合并会计报表。

5、 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, 是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、 外币业务和外币报表折算

外币业务采用分账制记账方法。外币业务发生时, 分别不同的币种按照原币记账。

资产负债表日, 分别外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理: 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率(中国人民银行或授权单位公布的人民币汇率中间价)折算为记账本位币。以外币计价, 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的货币性项目, 其外币折算差额分解为由摊余成本变动产生的折算差额和该等项目的其他账面金额变动产生的折算差额, 分别计入当期损益和其他综合收益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 则分别计入其他综合收益和当期损益。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

为编制合并财务报表, 以外币为记账本位币的子公司的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 外币资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 股东权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日近似的汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 计入其他综合收益。外币现金流量项目, 采用现金流量表发生日近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的初始确认和分类

金融资产

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。交易日, 是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: (1)以摊余成本计量的金融资产; (2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; (3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式, 是指如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团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。本集团在确定一组金融资产业务模式时考虑的因素包括: 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。

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, 即相关金融资产在特定日期产生的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, 本金金额可能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动; 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。

对于含嵌入式衍生工具的金融资产, 在确定合同现金流量是否仅为本金和利息的支付时, 应将其作为一个整体分析。

本集团对债务工具资产和权益工具资产的分类具体如下:

债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类与后续计量取决于: (i)本集团管理该资产的业务模式; 及(ii)该资产的现金流量特征。

基于这些因素, 本集团将其债务工具划分为以下三种计量类别:

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(1) 金融工具的初始确认和分类(续)

金融资产(续)

债务工具(续)

- (i) 以摊余成本计量: 如果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, 且该金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 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, 同时并未指定该金融资产为以公允价值计量且其变动计入损益, 那么该金融资产按照摊余成本计量。此类金融资产主要包括货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、应收款项、存出保证金等。
- (ii) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益: 如果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, 且该金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 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, 同时并未指定该金融资产为以公允价值计量且其变动计入损益, 那么该金融资产按照以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。此类金融资产列示为其他债权投资。
- (iii) 以公允价值计量且其变动计入当期损益: 不满足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, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。

在初始确认时, 如果能够消除或显著减少会计错配, 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。

权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具; 即不包含付款的合同义务且享有发行人净资产和剩余收益的工具, 例如普通股。

本集团的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入损益, 列示为交易性金融资产, 但管理层已做出不可撤销指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。该指定一经做出, 不得撤销。本集团对上述指定的政策为, 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, 列示为其他权益工具投资。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(1) 金融工具的初始确认和分类(续)

金融负债

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的负债, 但以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债除外。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适用于衍生工具、交易性金融负债以及初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他金融负债。

在初始确认时, 满足下列条件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: (1)能够消除或显著减少会计错配; (2)根据正式书面文件载明的本集团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, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

(2) 金融资产的重分类

本集团改变其管理金融资产的业务模式时, 将对所有受影响的相关金融资产进行重分类, 且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理, 不得对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。重分类日, 是指导致本集团对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(3) 衍生金融工具

本集团使用远期外汇合约、利率掉期、股指期货合约和收益互换合约等衍生金融工具分别规避汇率、利率和证券价格变动等风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量, 衍生工具的公允价值变动而产生的利得和损失直接计入当期损益。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得(包括最近的市场交易价格等), 或使用估值技术确定(例如: 现金流量折现法、期权定价模型等)。本集团对场外交易的衍生工具作出了信贷估值调整及债务估值调整, 以反映交易对手和集团自身的信用风险。

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(4) 金融工具的公允价值

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。本集团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, 本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

对于存在活跃市场的金融资产或金融负债, 本集团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, 本集团采用估值技术确定其公允价值。本集团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, 包括使用可观察输入值和/或不可观察输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。

对于以公允价值计量的负债, 本集团已考虑不履约风险, 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。

本集团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级:

第一层级: 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。

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

第三层级: 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级, 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级决定。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(5) 金融工具的计量

初始计量

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

后续计量

金融工具的后续计量取决于其分类:

以摊余成本计量的金融资产和金融负债

对于金融资产或金融负债的摊余成本, 应当以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定: (1)扣除已偿还的本金; (2)加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额; (3)扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

实际利率, 是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量, 折现为该金融资产账面余额(即扣除损失准备之前的摊余成本)或该金融负债摊余成本所使用的利率。计算时不考虑预期信用损失, 但包括交易费用、溢价或折价、以及支付或收到的属于实际利率组成部分的费用。对于购入或源生已发生信用减值的金融资产, 本集团根据该金融资产的摊余成本(而非账面余额)计算经信用调整的实际利率, 并且在估计未来现金流量时将预期信用损失的影响纳入考虑。

本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入, 并列示为“利息收入”, 但下列情况除外: (1)对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入; (2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 按照该金融资产的摊余成本(即, 账面余额扣除预期减值损失准备之后的净额)和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系, 应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(5) 金融工具的计量(续)

后续计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

债务工具

该金融资产摊余成本相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息和汇兑损益计入当期损益。除此之外, 账面价值的变动均计入其他综合收益。本集团采用实际利率法计算该资产的利息收入, 并列示为“利息收入”。

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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

权益工具

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的, 该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。作为投资回报的股利收入在本集团确定对其收取的权利成立时进行确认并计入当期损益。企业只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益: (1) 企业收取股利的权利已经确立; (2) 与股利相关的经济利益很可能流入企业; (3) 股利的金额能够可靠计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

该金融资产以公允价值计量, 其产生的所有利得或损失计入当期损益。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(5) 金融工具的计量(续)

后续计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该金融负债以公允价值计量, 其产生的所有利得或损失计入当期损益, 除非是将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的, 则该金融负债所产生的利得或损失应当按照下列规定进行处理: (1)由本集团自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 应当计入其他综合收益; (2)该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。按照(1)对该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, 本集团应当将该金融负债的全部利得或损失(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终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础, 进行减值会计处理并确认损失准备的金融工具有: 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务工具投资。

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, 是指本集团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, 对于本集团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。

本集团结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估, 并在每个资产负债表日确认相关的损失准备。对预期信用损失的计量反映了以下各种要素: (1)通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; (2)货币时间价值; (3)在资产负债表日无需付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(6) 金融工具的减值(续)

对于纳入预期信用损失计量的金融工具，本集团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，本集团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，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；
- 第 3 阶段：对于已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，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，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本集团将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计(续)

7、金融工具(续)

(7) 金融工具的终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的, 终止确认金融资产(或金融资产的一部分, 或一组类似金融资产的一部分), 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- (a) 收取金融资产现金流量的权利届满;
- (b) 转移了收取金融资产现金流量的权利, 或现金流量已满足“过手”的要求转移给独立第三方; 并且(i)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或(ii)虽然实质上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, 但放弃了对该金融资产的控制。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产, 是指按照合同条款的约定, 在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日, 是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融负债的责任已履行、撤销或届满, 则对金融负债进行终止确认。现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代, 或现有负债的条款几乎全部被实质性修改, 则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理。

本集团对现存金融负债部分的合同条款作出实质性修改的, 应当终止确认现存金融负债的相关部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的, 企业应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

本集团回购金融负债一部分的, 应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

(8) 金融工具的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利现在是可执行的, 同时交易双方准备按净额进行结算, 或同时结清资产和负债时, 金融资产和负债以抵销后的净额在财务状况表中列示。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

8、 融资融券业务

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

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

对客户融资融券并代客户买卖证券时, 作为证券经纪业务进行会计处理。

本集团对融资类业务形成的资产计提减值准备, 详见附注三、27 重大会计判断和会计估计(6)预期信用损失的计量。

9、 买入返售金融资产和卖出回购金融资产款

具有固定回购日期和价格的标准回购合约中, 作为抵押品而转移的金融资产无需终止确认, 其继续按照出售或借出前的金融资产项目分类列报, 向交易对手收取的款项作为卖出回购金融资产款列示。

为按返售合约买入的金融资产所支付的对价作为买入返售金融资产列示, 相应买入的金融资产无需在合并资产负债表中确认。

买入返售或卖出回购业务的买卖价差, 在交易期间内采用实际利率法摊销, 产生的利得或损失计入当期损益。

本集团对融资类业务形成的资产计提减值准备, 详见附注三、27 重大会计判断和会计估计(6)预期信用损失的计量。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

10、 长期股权投资的确认和计量方法

(1) 长期股权投资的初始投资成本确定

长期股权投资包括公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

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

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。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资依照取得方式的不同，分别按照相关规定在取得时以初始投资成本进行初始计量。

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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

10、 长期股权投资的确认和计量方法(续)

(2) 后续计量及损益确定方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的, 长期股权投资采用权益法核算, 对其中通过基金、风险投资机构或类似主体间接持有的权益性投资选择以公允价值计量且其变动进入损益。采用权益法时, 取得长期股权投资后, 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, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认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, 本集团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, 在其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。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股东权益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的按照金融工具相关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

10、 长期股权投资的确认和计量方法(续)

(2) 后续计量及损益确定方法(续)

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置时将原计入股东权益的部分按相应的比例转入当期损益。

当公司已经就处置某项长期股权投资作出决议, 并与受让方签订了不可撤销的转让协议, 同时预计该协议很可能在一年内完成时, 公司将该项长期股权投资划分为持有待售的长期股权投资。对联营企业或合营企业的权益性投资部分分类为持有待售资产的, 对于未划分为持有待售资产的长期股权投资, 采用权益法进行会计处理。对于持有待售的长期股权投资, 按照公允价值减去处置费用后的金额计量, 但不得超过符合持有待售条件时的原账面价值。原账面价值高于公允价值减去处置费用后的差额, 作为资产减值损失计入当期损益。

(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。在判断本集团是否对某个实体拥有控制权时, 本集团会考虑目前可实现或转换的潜在表决权以及其他合同安排的影响;

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。

三、 主要会计政策和会计估计(续)

11、 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团的投资性房地产按成本模式进行后续计量。出租的房屋、建筑物的初始计量和后续计量比照同类固定资产的计价和折旧方法等；土地使用权比照同类无形资产的年限摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的账面价值确定固定资产和无形资产的账面价值。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的账面价值作为投资性房地产的账面价值。

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

12、 固定资产

(1) 固定资产确认及初始计量

固定资产指使用期限在一年以上的房屋、建筑物、运输工具以及电子设备等，以及使用年限在一年以上，单位价值在人民币 2,000 元以上的其他实物资产。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

12、 固定资产(续)

(2) 固定资产的折旧方法

固定资产采用平均年限法按月计提折旧。

根据本集团经营所需的固定资产状态, 其折旧年限和预计净残值做如下会计估计:

固定资产类别	折旧年限	月折旧率	预计净残值率
房屋及建筑物	35年	2.262‰	5%
电子设备	2-5年	1.667%-4.167%	0%
运输设备			
—经营性租出	(i)	(i)	(i)
—其他	5年	1.617%	3%
通讯设备	5年	1.617%	3%
办公设备	3年	2.778%	0%
安全防卫设备	5年	1.617%	3%
其他设备	5年	1.617%	3%

(i)经营性租出运输工具为飞行设备及船舶, 用于本集团的经营租赁业务。本集团根据飞行设备及船舶的实际情况, 确定折旧年限和折旧方法。运输设备中船舶的折旧年限为20年, 预计净残值按处置时的预计废钢价确定。飞机的折旧年限为25年, 月折旧率为0.283%, 预计净残值率为15%。

确认本集团固定资产折旧年限时, 要扣除已使用年限。年末对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 与上述估计数有差异的, 将调整以上估计数。

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

(3) 固定资产的减值测试方法

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象, 则估计其可回收金额。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额, 差额计入当期损益。

固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

(4) 固定资产的处置

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。

三、 主要会计政策和会计估计(续)

13、 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。

14、 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。无形资产的残值一般为零，除非有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时愿意以一定的价格购买该项无形资产，或者存在活跃市场，通过市场可以得到无形资产使用寿命结束时的残值信息，并且从目前情况看，在无形资产使用寿命结束时，该市场还可能存在的条件下，可以预计无形资产的残值。

本集团取得的土地使用权，通常确认为无形资产，按其土地使用权证确认的使用年限摊销；用于赚取租金或资本增值的土地使用权，视为投资性房地产(其摊销记入其他业务成本)；自用的土地使用权和相关的建筑物的价款难以合理分配的，视为固定资产。外购软件按照 5 年摊销。自行开发的软件，取得的专利权、非专利技术、商标权和客户关系等无形资产，按照其可使用年限进行摊销。

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

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

15、 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年孰短年限平均摊销, 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。

16、 收入

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

代买卖证券业务在证券买卖交易日确认收入;

委托资产管理业务按合同约定方式确认当期收入;

股利收入于本集团获得收取股利的权利确立时确认;

其他业务收入主要来自于本集团下属商贸子公司大宗商品销售收入。

销售商品收入于本集团已履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

在销售商品过程中, 本集团作为首要的义务人, 负有向顾客提供商品、履行订单的首要责任; 在仓单转移之前, 由本集团承担一般风险; 本集团对于所转移商品具有自由定价权, 并就其应向客户收取的款项, 承担了源自客户的信用风险及存货风险。由此本集团满足了主要责任人的特征, 大宗商品销售相关收入按照总额进行列示。

本集团已经取得无条件收款权的部分, 确认为应收款项, 其余部分确认为合同资产, 并对应收款项和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备; 如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务, 则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本集团对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资, 根据相关金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入, 但对于已发生信用减值的金融资产, 改按该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定利息收入, 均列报为“利息收入”。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具投资, 持有期间产生的利得计入当期损益, 列报为“投资收益”。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

17、 所得税

所得税包括当期税项及递延税项。当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产, 按照税法规定计算预期应交纳或可抵扣的所得税金额。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债, 除非:

- (a) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的: 商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (b) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

于资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 依据税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

18、 职工薪酬

职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

根据相关法律法规要求，本集团境内机构的职工参加由当地政府管理的基本养老保险、医疗保险、失业保险等社会保险计划和住房公积金计划，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

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

本集团境外机构符合资格的职工参加当地的福利供款计划。本集团按照当地政府机构的规定为职工作出供款。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

19、 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

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使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

20、 经营租赁

作为出租人

本集团作为出租人，对经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

作为承租人

(1) 使用权资产及租赁负债的确认及初始计量

使用权资产的确认及初始计量

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。租赁期，是指本集团作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (a) 租赁负债的初始计量金额；
- (b) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (c) 承租人发生的初始直接费用；
- (d) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

租赁负债的确认及初始计量

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

20、 经营租赁(续)

(2) 使用权资产及租赁负债的后续计量

使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本集团作为承租人, 采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 并采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 应当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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 本集团将其账面价值减记至可收回金额。

租赁负债的后续计量

对于租赁负债, 本集团按照固定的周期性利率计算在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁的确认

短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团对于短期租赁和低价值资产租赁, 选择不确认使用权资产和租赁负债。

21、 存货

存货按照成本进行初始计量。存货发出时的成本按个别计价法核算, 存货成本包括采购成本和其他成本。

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

22、 资产减值

本集团对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值, 按以下方法确定:

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 本集团将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产, 也每年进行减值测试。

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

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

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

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, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

23、 关联方

满足如下条件的一方是本集团的关联方:

- (a) 该方是个人或与该个人关系密切的家庭成员, 且该个人:
 - (i) 对本集团实施控制或共同控制;
 - (ii) 对本集团实施重大影响; 或者
 - (iii) 是本集团或本集团母公司的关键管理人员;
- (b) 该方是满足如下任一条件的企业:
 - (i) 该企业与本集团是同一集团的成员;
 - (ii) 一方是另一方的联营或合营企业(或是另一方的母公司、子公司或同系附属子公司的联营或合营企业);
 - (iii) 该企业和本集团是相同第三方的合营企业;
 - (iv) 一方是第三方的合营企业并且另一方是该第三方的联营企业;
 - (v) 该主体是为本集团或与本集团关联的主体的雇员福利而设的离职后福利计划;
 - (vi) 该企业受(a)项所述的个人的控制或共同控制; 并且
 - (vii) (a)(i)项所述的个人能够实施重大影响的企业或(a)(i)项所述的个人是该企业(或其母公司)关键管理人员。

24、 或有事项

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本集团将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

或有负债, 是指过去的交易或者事项形成的潜在义务, 其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实; 或过去的交易或事项形成的现时义务, 履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

25、 利润分配

本公司当年实现的税后利润, 在弥补以前年度亏损后, 按 10%提取法定公积金、按 10%提取一般风险准备金、并按财政部及证监会等监管机构规定的比例 10%提取交易风险准备金后, 经年度股东大会批准, 按 5%—10%提取任意公积金, 余额按股东大会批准方案进行分配。公司法定公积金累计额达到公司注册资本的 50%时, 可以不再提取。

公司计提的一般风险准备金和交易风险准备金, 用于弥补证券交易的损失。公司的公积金用于弥补公司的亏损或者转为增加公司股本, 但资本公积不得用于弥补公司的亏损。法定公积金转为股本时, 所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%。

26、 分部报告

出于管理目的, 本集团的经营业务根据其业务运营和所提供服务的性质, 区分为不同的管理结构并进行管理。本集团的每一个业务分部均代表一个策略性业务单位, 所提供之风险及回报均有别于其他业务分部。

管理层监控各业务分部的经营成果, 以决定向其分配资源和其他经营决策, 且其计量方法与合并财务报表经营损益一致。

所得税实行统一管理, 不在分部间分配。

三、 主要会计政策和会计估计(续)

27、 重大会计判断和会计估计

资产负债表日, 在编制本集团财务报表过程中, 管理层会针对未来不确定事项对收入、费用、资产和负债以及或有负债披露等的影响作出判断、估计和假设。管理层在报告年末就主要未来不确定事项作出下列的判断及主要假设, 可能导致会计期间的资产负债的账面价值作出调整。

(1) 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。在进行减值测试时, 需要将商誉分配到相应的资产组, 并预计资产组的可收回金额。

可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(2) 除金融资产、融资类业务和商誉之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产、融资类业务和商誉之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。在进行减值测试时, 当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 表明发生了减值。预计未来现金流量现值时, 管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量, 并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(3) 所得税

本集团需要对某些交易未来的税务处理作出判断以确认所得税。本集团根据有关税收法规, 谨慎判断交易对应的所得税影响并相应地计提所得税。递延所得税资产只会在有可能有未来应纳税利润并可用作抵销有关暂时性差异时才可确认。对此需要就某些交易的税务处理作出重大判断, 并需要就是否有足够的未来应纳税利润以抵销递延所得税资产的可能性作出重大的估计。

(4) 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具, 本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法包括参照在市场中具有完全信息且有买卖意愿的经济主体之间进行公平交易时确定的交易价格, 参考市场上另一类似金融工具的公允价值, 或运用现金流量折现分析及期权定价模型进行估算。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息, 然而, 当可观察市场信息无法获得时, 管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。

中信证券股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

三、 主要会计政策和会计估计(续)

27、 重大会计判断和会计估计(续)

(5) 合并范围的确定

管理层需要对是否控制以及合并结构化主体作出重大判断，确认与否会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。

本集团在评估控制时，需要考虑：1)投资方对被投资方的权力；2)参与被投资方的相关活动而享有的可变回报；以及 3)有能力运用对被投资方的权力影响其回报的金额。

本集团在评估对结构化主体拥有的权力时，通常考虑下列四方面：

- (1) 在设立被投资方时的决策及本集团的参与度；
- (2) 相关合同安排；
- (3) 仅在特定情况或事项发生时开展的相关活动；
- (4) 本集团对被投资方做出的承诺。

本集团在判断是否控制结构化主体时，还需考虑本集团之决策行为是以主要负责人的身份进行还是以代理人的身份进行。考虑的因素通常包括本集团对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、本集团的报酬水平、以及本集团因持有结构化主体的其他利益而承担可变回报的风险等。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

27、重大会计判断和会计估计(续)

(6) 预期信用损失计量

对于以摊余成本计量的金融资产(包括融出资金、买入返售金融资产等)和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益计量的金融资产(包括其他债权投资), 其预期信用损失的计量中使用了模型和假设。这些模型和假设涉及未来的宏观经济情况和客户的信用行为(例如, 客户违约的可能性及相应损失)。

对纳入预期信用损失计量的金融资产, 本集团运用自金融资产初始确认之后信用质量发生“三阶段”变化的减值模型分别计量预期信用损失, 具体包括:

- 自初始确认后信用风险未发生显著增加的金融工具进入“阶段一”, 且本集团对其信用风险进行持续监控。
- 如果识别出自初始确认后信用风险发生显著增加, 但并未将其视为已发生信用减值的工具, 则本集团将其转移至“阶段二”。
- 对于已发生信用减值的金融工具, 则划分为“阶段三”。

阶段一金融工具按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 阶段二和阶段三金融工具按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。购入或源生已发生信用减值的金融资产是指在初始确认时即存在信用减值的金融资产。这些金融资产按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于阶段一和阶段二的债券投资类金融资产, 管理层运用包含违约概率、违约损失率及违约风险敞口等关键参数的风险参数模型法评估损失准备。对于阶段三已发生信用减值的上述金融资产, 通过预估未来与该金融资产相关的现金流, 计量损失准备。上述阶段一、阶段二以及阶段三金融资产的减值评估, 管理层均考虑了前瞻性因素。

对于阶段一和阶段二的融资类金融产品(包括融出资金、买入返售金融资产中的股票质押式回购及约定购回式业务), 管理层运用包含损失率及违约风险敞口的损失率模型评估损失准备。对于阶段三已发生信用减值的上述金融资产, 通过预估未来与该金融资产相关的现金流, 计量损失准备。上述阶段一、阶段二以及阶段三金融资产的减值评估, 管理层均考虑了前瞻性因素。

三、重要会计政策和会计估计(续)

27、重大会计判断和会计估计(续)

(6) 预期信用损失计量(续)

本集团根据会计准则的要求在预期信用损失计量中使用了判断、假设和估计，包括：

- 判断信用风险显著增加的标准；
- 选择计量预期信用损失的适当模型和假设；
- 针对不同类型的产品，在计量预期信用损失时确定需要使用的前瞻性信息和权重。

预期信用损失计量的参数、假设及估计技术

根据信用风险是否显著增加以及是否发生信用减值，本集团对不同的金融资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。在计量预期信用损失时，本集团考虑了前瞻性信息的影响。

对债券业务，预期信用损失为考虑了前瞻性影响的违约概率(PD)、违约风险敞口(EAD)、违约损失率(LGD)三者乘积作为未来现金流折现至当期的结果：

- 违约概率是指借款人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。违约是指未按合同约定偿付债务，或其他违反债务合同且对正常偿还债务产生重大影响的行为。本集团计算违约概率考虑的主要因素有债券投资业务经评估后的信用评级信息等；
- 违约风险敞口是指在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额；
- 违约损失率是指本集团对违约风险敞口发生损失程度作出的预期。本集团主要考虑担保物变现的价值、债券发行人或交易对手的类型等。

对融资类业务，预期信用损失为违约风险敞口(EAD)及考虑前瞻性影响的损失率(LR)二者乘积折现后的结果：

- 违约风险敞口是指在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额；
- 损失率是指本集团对违约风险敞口发生损失金额作出的预期。本集团使用基于公开市场数据测算的历史损失率并评估其适当性。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

27、重大会计判断和会计估计(续)

(6) 预期信用损失计量(续)

信用风险显著增加的判断标准

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

针对债券投资类金融资产, 如果债券在合同付款逾期超过 30 天, 或者债券发行人或债券的最新内部评级较购买日时点债券发行人或债券的评级下调超过 2 级, 且债券发行人或债券的最新评级在投资级别以下, 本集团认为该类债券的信用风险显著增加。

针对融资类金融资产, 公司充分考虑融资主体的信用状况, 合同期限, 以及担保证券所属板块、流动性、限售情况、集中度、波动性、履约保障情况、发行人经营情况等因素, 为不同融资主体或合约设置不同的预警线和平仓线。如果融资类金融资产本金或利息发生逾期, 且逾期天数超过 30 日, 或者维持担保比例低于平仓线, 则表明其信用风险已经显著增加。

如果金融资产的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 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。

已发生信用减值资产的定义

在判断金融工具是否发生信用减值时, 本集团所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。当金融工具符合以下一项或多项条件时, 本集团将该金融资产界定为已发生信用减值, 其标准与已发生违约的定义一致:

- 债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款;
- 融资类业务采取强制平仓措施、担保物价值已经不能覆盖融资金额;
- 债券发行人或债券的最新外部评级存在违约级别;
- 债务人发生重大财务困难;
- 由于债务人财务困难导致相关金融资产的活跃市场消失;
- 债权人由于债务人的财务困难作出让步;
- 债务人很可能破产或其他财务重组等。

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

中信证券股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、 重要会计政策和会计估计(续)

27、 重大会计判断和会计估计(续)

(6) 预期信用损失计量(续)

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。

对于债券投资, 本集团通过进行历史数据分析, 识别出影响信用风险及预期信用损失的关键经济指标, 主要包括国内生产总值、工业增加值和固定资产投资完成额。本集团通过进行回归分析确定这些经济指标历史上与违约概率、违约敞口和违约损失率之间的关系, 并通过预测未来经济指标确定预期的违约概率、违约敞口和违约损失率。对于融资类业务, 本集团基于对产品特性进行分析, 识别出与融资类业务风险相关的经济指标, 即: 上证综指和深证成指的波动率。通过构建这些经济指标与业务风险特征之间的关系, 对融资类业务的预期损失进行前瞻性的调整。

除了提供基本经济情景外, 本集团的管理层专家小组也提供了其他可能的情景及情景权重。针对每一个主要产品类型分析、设定不同的情景, 以确保考虑到指标非线性发展特征。本集团在每一个资产负债表日重新评估情景的数量及其特征。

本集团认为, 对于公司的债券以及融资类资产组合, 应当考虑应用 3 种不同情景来恰当反映关键经济指标发展的非线性特征。本集团结合统计分析及专家判断来确定情景权重, 也同时考虑了各情景所代表的可能结果的范围。

本集团以加权的 12 个月预期信用损失(阶段一)或加权的整个存续期预期信用损失(阶段二及阶段三)计量相关的损失准备。上述加权的信用损失是由各情景下预期信用损失乘以相应情景的权重计算得出。

与其他经济预测类似, 对预计经济指标和发生可能性的估计具有高度的固有不确定性, 因此实际结果可能同预测存在重大差异。本集团认为这些预测体现了公司对可能结果的最佳估计。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

27、重大会计判断和会计估计(续)

(6) 预期信用损失计量(续)

敏感性分析

预期信用损失计量对模型中使用的参数、前瞻性预测的宏观经济变量、经济场景权重及运用专家判断时考虑的其他因素等是敏感的。这些参数、假设和判断的变化将对信用风险显著增加以及预期信用损失计量产生影响。同时, 本集团还对信用风险显著增加进行敏感性分析。

担保物及其他信用增级措施

本集团采用一系列政策和信用增级措施来降低信用风险敞口至可接受水平。其中, 最为普遍的方法是提供抵押物或担保。本集团根据交易对手的信用风险评估决定所需的担保物金额及类型。对于融出资金和买入返售协议下的担保物主要为股票、债券和基金等。本集团管理层会定期检查担保物的市场价值, 根据相关协议要求追加担保物, 并在进行损失准备的充足性审查时监视担保物的市场价值变化。

(7) 金融资产的分类

集团确定金融资产的分类时, 需要对金融资产的业务模式和合同现金流量特征进行一些重要判断。

本集团在确定一组金融资产业务模式时考虑的因素包括: 以往如何收取该金融资产的现金流, 该资产组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。

在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相符时, 本集团的主要考虑如下: 本金在金融资产的寿命内是否可能变化(如偿还本金), 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与持有该金融资产一定时期的利润率的对价。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

28、重要会计政策变更

2019年已生效的会计准则

财政部于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称“新租赁准则”), 该准则于2019年1月1日起实施。本集团在编制截止2019年9月30日止九个月期间财务报表时已采用该准则, 按照新租赁准则的过渡条款, 本集团未重述2018报告年度的比较数字, 因采用新租赁准则而做出的重分类及调整在2019年1月1日期初资产负债表内确认, 该准则的采用未对本集团财务报表产生重大影响。

四、税项计量依据

按照国家规定的税收政策, 公司现行的重要税项如下:

(1) 所得税

本公司2008年1月1日起所得税执行《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》。所得税的计算和缴纳按照国家税务总局公告[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》的通知执行。本公司适用的所得税税率为25%。

(2) 增值税

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

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

(3) 车船使用税、房产税、印花税等按税法有关规定缴纳。

(4) 城市建设维护税、教育费附加和地方教育费附加分别按实际缴纳流转税额的7%、3%、2%计缴。

中信证券股份有限公司

2018 年度及截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

(1) 按类别列示

	2019 年	2018 年
	9 月 30 日	12 月 31 日
库存现金	454,226.60	455,711.07
银行存款	139,593,100,257.58	120,895,176,628.26
其中：客户存款	104,730,673,902.16	79,134,707,953.23
公司存款	34,862,426,355.42	41,760,468,675.03
其他货币资金	4,077,287,731.06	5,006,981,574.43
	<hr/>	<hr/>
合计	143,670,842,215.24	125,902,613,913.76
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

1. 货币资金(续)

(2) 按币种列示

类别	2019年9月30日		
	原币	汇率	折人民币
库存现金			
人民币	249,136.54	1.00000	249,136.54
港币	113,278.11	0.90201	102,177.98
其他货币	102,912.08		102,912.08
小计			<u>454,226.60</u>
客户资金存款			
人民币	90,707,336,929.04	1.00000	90,707,336,929.04
美元	392,939,734.43	7.07290	2,779,223,447.65
港币	4,666,544,662.63	0.90201	4,209,269,951.15
其他货币	192,404,948.25		192,404,948.25
小计			<u>97,888,235,276.09</u>
客户信用资金存款			
人民币	6,842,438,626.07	1.00000	6,842,438,626.07
客户存款合计			<u>104,730,673,902.16</u>
公司自有资金存款			
人民币	20,621,969,985.43	1.00000	20,621,969,985.43
美元	1,251,082,299.39	7.07290	8,848,779,995.36
港币	2,282,522,619.67	0.90201	2,058,858,228.16
其他货币	2,930,906,381.67		2,930,906,381.67
小计			<u>34,460,514,590.62</u>
公司信用资金存款			
人民币	401,911,764.80	1.00000	401,911,764.80
公司存款合计			<u>34,862,426,355.42</u>
其他货币资金			
人民币	4,012,163,746.63	1.00000	4,012,163,746.63
美元	9,043,154.43	7.07290	63,961,326.97
其他货币	1,162,657.46		1,162,657.46
小计			<u>4,077,287,731.06</u>
合计			<u>143,670,842,215.24</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

1. 货币资金(续)

(2) 按币种列示(续)

类别	2018年12月31日		
	原币	汇率	折人民币
库存现金			
人民币	231,883.80	1.00000	231,883.80
美元	12,960.53	6.86320	88,950.71
港币	153,933.54	0.87620	134,876.56
小计			<u>455,711.07</u>
客户资金存款			
人民币	67,350,231,832.06	1.00000	67,350,231,832.06
美元	475,429,645.63	6.86320	3,262,968,743.90
港币	5,243,701,484.51	0.87620	4,594,531,240.73
小计			<u>75,207,731,816.69</u>
客户信用资金存款			
人民币	3,926,976,136.54	1.00000	3,926,976,136.54
客户存款合计			<u>79,134,707,953.23</u>
公司自有资金存款			
人民币	25,475,766,875.11	1.00000	25,475,766,875.11
美元	1,856,287,331.41	6.86320	12,740,071,212.93
港币	3,729,826,263.43	0.87620	3,268,073,772.01
小计			<u>41,483,911,860.05</u>
公司信用资金存款			
人民币	276,556,814.98	1.00000	276,556,814.98
公司存款合计			<u>41,760,468,675.03</u>
其他货币资金			
人民币	4,834,277,071.27	1.00000	4,834,277,071.27
美元	18,032,132.70	6.86320	123,758,133.15
港币	55,862,097.71	0.87620	48,946,370.01
小计			<u>5,006,981,574.43</u>
合计			<u>125,902,613,913.76</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

2. 结算备付金

(1) 按类别列示

	2019年 9月30日	2018年 12月31日
客户备付金	22,081,694,664.06	19,103,588,005.97
公司备付金	9,807,823,117.63	7,257,440,792.55
合计	<u>31,889,517,781.69</u>	<u>26,361,028,798.52</u>

(2) 按币种列示

类别	2019年9月30日		
	原币	汇率	折人民币
客户普通备付金			
人民币	18,861,941,012.66	1.00000	18,861,941,012.66
美元	52,500,337.32	7.07290	371,329,635.84
港币	257,986,993.61	0.90201	232,706,848.10
其他货币	276,985,970.34		276,985,970.34
小计			<u>19,742,963,466.94</u>
客户信用备付金			
人民币	2,338,731,197.12	1.00000	2,338,731,197.12
客户备付金合计			<u>22,081,694,664.06</u>
公司自有备付金			
人民币	9,396,871,080.64	1.00000	9,396,871,080.64
美元	23,623,990.87	7.07290	167,090,125.02
港币	101,278,266.23	0.90201	91,354,008.92
其他货币	152,507,903.05		152,507,903.05
小计			<u>9,807,823,117.63</u>
公司信用备付金			
人民币	-	1.00000	-
公司备付金合计			<u>9,807,823,117.63</u>
合计			<u>31,889,517,781.69</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

2. 结算备付金(续)

(2) 按币种列示(续)

类别	2018年12月31日		
	原币	汇率	折人民币
客户普通备付金			
人民币	16,642,019,333.73	1.00000	16,642,019,333.73
美元	92,590,044.98	6.86320	635,463,996.71
港币	130,393,186.14	0.87620	114,250,509.69
小计			<u>17,391,733,840.13</u>
客户信用备付金			
人民币	1,711,854,165.84	1.00000	<u>1,711,854,165.84</u>
客户备付金合计			<u>19,103,588,005.97</u>
公司自有备付金			
人民币	6,924,226,568.73	1.00000	6,924,226,568.73
美元	26,556,102.35	6.86320	182,259,841.65
港币	159,264,635.34	0.87620	139,547,673.48
小计			<u>7,246,034,083.86</u>
公司信用备付金			
人民币	11,406,708.69	1.00000	<u>11,406,708.69</u>
公司备付金合计			<u>7,257,440,792.55</u>
合计			<u>26,361,028,798.52</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

3. 融出资金

(1) 按交易对手

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
中国大陆:		
个人	39,144,719,868.10	29,986,583,292.29
机构	29,083,095,854.39	27,268,781,678.68
减: 减值准备	317,890,166.24	317,629,080.37
小计	<u>67,909,925,556.25</u>	<u>56,937,735,890.60</u>
中国大陆以外地区:	3,007,749,993.99	3,463,756,608.60
减: 减值准备	52,856,717.72	50,931,089.78
小计	<u>2,954,893,276.27</u>	<u>3,412,825,518.82</u>
合计	<u>70,864,818,832.52</u>	<u>60,350,561,409.42</u>

(2) 按类别列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
融资融券业务融出资金	68,227,815,722.49	57,255,364,970.97
孖展融资	3,007,749,993.99	3,463,756,608.60
减: 减值准备	370,746,883.96	368,560,170.15
融出资金净值	<u>70,864,818,832.52</u>	<u>60,350,561,409.42</u>

(3) 按账龄分析

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1个月以内	16,689,413,669.98	5,727,862,593.09
1-3个月	10,396,615,448.93	5,907,796,107.33
3-6个月	10,584,295,843.61	7,343,070,557.11
6个月以上	30,615,667,120.96	38,328,422,859.96
无固定期限	2,949,573,633.00	3,411,969,462.08
减: 减值准备	370,746,883.96	368,560,170.15
合计	<u>70,864,818,832.52</u>	<u>60,350,561,409.42</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

3. 融出资金(续)

(4) 融资融券担保物信息

	2019年 9月30日	2018年 12月31日
资金	8,726,367,365.90	5,364,451,852.84
债券	617,138,264.70	473,770,266.94
股票	238,689,925,980.09	171,252,213,719.63
基金	762,342,176.80	500,812,444.50
担保物合计	<u>248,795,773,787.49</u>	<u>177,591,248,283.91</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

4. 衍生金融工具

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	名义金额	非套期工具		名义金额	非套期工具	
		公允价值	公允价值		公允价值	公允价值
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具	1,040,350,547,864.50	5,352,383,756.06	5,334,158,951.61	844,345,338,075.19	5,128,277,467.53	5,172,330,091.56
货币衍生工具	48,581,646,297.37	642,009,718.74	484,584,473.66	63,666,183,437.58	439,709,301.95	366,690,197.23
权益衍生工具	152,079,946,393.93	3,109,032,759.08	6,465,362,659.52	98,461,484,409.46	5,632,099,156.33	3,387,413,559.16
信用衍生工具	17,123,469,819.78	314,301,128.35	258,037,131.08	28,759,233,556.94	292,442,048.41	312,917,845.65
其他衍生工具	29,879,945,894.05	382,466,831.42	319,626,806.65	14,289,289,086.06	132,316,491.53	258,380,667.97
合计	<u>1,288,015,556,269.63</u>	<u>9,800,194,193.65</u>	<u>12,861,770,022.52</u>	<u>1,049,521,528,565.23</u>	<u>11,624,844,465.75</u>	<u>9,497,732,361.57</u>

在当日无负债结算制度下，本集团的期货合约每日结算，其产生的持仓损益金额已在本集团其他货币资金、结算备付金以及利润表中体现，而并未反映在上述衍生金融工具科目中。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

5. 买入返售金融资产

(1) 按标的物类别列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
股票	45,458,621,950.95	42,410,090,625.75
债券	24,601,377,741.63	32,887,993,698.32
其中: 国债	731,529,846.60	2,456,408,402.29
金融债	2,570,670,896.34	10,684,795,818.33
企业债	21,299,176,998.69	19,746,789,477.70
其他	1,057,442,773.31	103,354,000.00
减: 减值准备	3,065,026,557.56	2,500,541,543.52
合计	<u>68,052,415,908.33</u>	<u>72,900,896,780.55</u>

(2) 按业务类别列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
约定购回式证券	11,434,673.09	140,881,845.17
质押式回购	59,848,548,928.98	60,947,275,582.57
其中: 股票质押式回购	45,447,187,277.86	42,289,228,287.44
债券质押式回购	14,401,361,651.12	18,658,047,295.13
买断式回购	10,200,016,090.51	14,209,926,896.33
其他	1,057,442,773.31	103,354,000.00
减: 减值准备	3,065,026,557.56	2,500,541,543.52
合计	<u>68,052,415,908.33</u>	<u>72,900,896,780.55</u>

(3) 约定购回式证券按剩余期限分类

期限	2019年 9月30日	2018年 12月31日
1个月以内	2,439,534.04	47,683,965.52
1个月以上至3个月内	6,617,080.83	6,506,960.28
3个月以上至1年以内	2,378,058.22	86,690,919.37
合计	<u>11,434,673.09</u>	<u>140,881,845.17</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

5. 买入返售金融资产(续)

(4) 股票质押式回购按剩余期限分类

期限	2019年 9月30日	2018年 12月31日
1个月以内	11,196,753,662.06	14,952,831,664.60
1个月以上至3个月内	3,537,240,207.00	3,172,456,058.15
3个月以上至1年以内	26,992,906,119.88	17,749,743,581.55
1年以上	3,720,287,288.92	6,414,196,983.14
合计	<u>45,447,187,277.86</u>	<u>42,289,228,287.44</u>

(5) 担保物

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
担保物	149,253,146,070.33	116,032,321,552.74
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物	5,935,931,589.50	9,500,882,385.10
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物	2,417,831,303.71	7,983,779,979.40

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

6. 应收款项

(1) 按明细列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
应收经纪客户	23,443,870,422.94	13,932,584,895.89
应收代理商	6,775,020,654.85	4,769,313,962.01
应收清算款	2,861,024,230.44	3,984,704,978.77
应收手续费及佣金	802,578,505.14	726,652,209.30
应收贷款	1,269,752,981.20	1,215,313,729.14
预付股权投资款	130,000,000.00	1,642,647,076.38
其他	4,165,303,653.81	5,345,817,901.04
减: 减值准备(按简化模型计提)	42,828,379.43	39,885,428.34
减值准备(按一般模型计提)	1,903,159,731.64	1,694,768,821.59
合计	<u>37,501,562,337.31</u>	<u>29,882,380,502.60</u>

(2) 按账龄分析

账龄	2019年9月30日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,682,552,573.44	97.16%	42,100,941.55	98.30%
1-2年	73,344,135.02	1.94%	425,048.39	0.99%
2-3年	16,158,647.44	0.43%	302,389.49	0.71%
3年以上	17,949,388.96	0.47%	-	-
合计	<u>3,790,004,744.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,828,379.43</u>	<u>100.00%</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

6. 应收款项(续)

(2) 按账龄分析(续)

账龄	2018年12月31日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	26,893,216,728.07	98.10%	36,382,913.10	91.22%
1-2年	497,043,844.79	1.81%	3,164,997.00	7.94%
2-3年	16,040,562.50	0.06%	281,369.14	0.71%
3年以上	7,535,574.68	0.03%	56,149.10	0.13%
合计	27,413,836,710.04	100.00%	39,885,428.34	100.00%

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

7. 存出保证金

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
交易保证金	1,235,221,260.76	1,028,112,396.39
信用保证金	170,201,374.53	373,652,553.01
履约保证金	70,025,941.84	24,636,141.07
合计	<u>1,475,448,577.13</u>	<u>1,426,401,090.47</u>

项目	2019年9月30日		
	原币	汇率	折人民币
交易保证金			
人民币	1,043,896,034.49	1.00000	1,043,896,034.49
美元	810,000.00	7.07290	5,729,049.00
港币	129,030,486.68	0.90201	116,386,789.29
其他货币	69,209,387.98		69,209,387.98
小计			<u>1,235,221,260.76</u>
信用保证金			
人民币	170,201,374.53	1.00000	<u>170,201,374.53</u>
小计			<u>170,201,374.53</u>
履约保证金			
人民币	28,014,471.88	1.00000	28,014,471.88
美元	5,939,780.00	7.07290	42,011,469.96
小计			<u>70,025,941.84</u>
合计			<u>1,475,448,577.13</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

7. 存出保证金(续)

项目	2018年12月31日		
	原币	汇率	折人民币
交易保证金			
人民币	881,145,482.55	1.00000	881,145,482.55
美元	7,594,587.98	6.86320	52,123,176.22
港币	108,244,393.54	0.87620	94,843,737.62
小计			<u>1,028,112,396.39</u>
信用保证金			
人民币	373,652,553.01	1.00000	<u>373,652,553.01</u>
小计			<u>373,652,553.01</u>
履约保证金			
人民币	24,636,141.07	1.00000	<u>24,636,141.07</u>
小计			<u>24,636,141.07</u>
合计			<u><u>1,426,401,090.47</u></u>

8. 融券业务

	2019年 9月30日	2018年 12月31日
交易性金融资产	214,767,086.38	542,138,874.41
转融通融入证券	<u>1,510,009,164.28</u>	<u>145,447,006.40</u>
合计	<u><u>1,724,776,250.66</u></u>	<u><u>687,585,880.81</u></u>
转融通融入证券总额	<u>1,901,611,614.00</u>	<u>246,312,969.00</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

9. 金融投资：交易性金融资产

2019年9月30日

项目	公允价值			初始投资成本		
	为交易目的而持有的金融资产	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	为交易目的而持有的金融资产	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	初始投资成本合计
债券	152,621,075,086.35	-	152,621,075,086.35	151,071,809,374.16	-	151,071,809,374.16
公募基金	17,709,067,505.55	169,515,398.30	17,878,582,903.85	17,729,131,653.03	164,875,919.84	17,894,007,572.87
股票	50,513,444,487.34	-	50,513,444,487.34	50,647,899,232.84	-	50,647,899,232.84
银行理财产品	18,932,594,877.20	-	18,932,594,877.20	18,399,351,260.90	-	18,399,351,260.90
券商资管产品	1,446,623,321.95	-	1,446,623,321.95	1,470,032,494.99	-	1,470,032,494.99
信托计划	4,533,371,851.32	-	4,533,371,851.32	4,693,176,518.12	-	4,693,176,518.12
其他	54,748,001,949.25	5,038,787,135.93	59,786,789,085.18	52,225,310,055.96	2,499,279,167.70	54,724,589,223.66
合计	300,504,179,078.96	5,208,302,534.23	305,712,481,613.19	296,236,710,590.00	2,664,155,087.54	298,900,865,677.54

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

9. 金融投资：交易性金融资产(续)

2018年12月31日

项目	公允价值			初始投资成本		
	为交易目的而持有的金融资产	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	为交易目的而持有的金融资产	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	初始投资成本合计
债券	172,130,312,898.69	-	172,130,312,898.69	170,406,908,264.29	-	170,406,908,264.29
公募基金	13,244,458,840.02	148,898,634.72	13,393,357,474.74	13,401,113,628.19	153,115,554.49	13,554,229,182.68
股票	30,566,420,041.96	-	30,566,420,041.96	35,265,149,449.65	-	35,265,149,449.65
银行理财产品	4,003,956,937.02	-	4,003,956,937.02	3,939,744,267.78	-	3,939,744,267.78
券商资管产品	1,248,729,432.20	-	1,248,729,432.20	1,329,720,830.85	-	1,329,720,830.85
信托计划	6,035,696,288.53	-	6,035,696,288.53	6,148,502,205.94	-	6,148,502,205.94
其他	46,931,168,530.91	1,042,295,312.08	47,973,463,842.99	42,693,577,441.43	1,507,193,256.34	44,200,770,697.77
合计	274,160,742,969.33	1,191,193,946.80	275,351,936,916.13	273,184,716,088.13	1,660,308,810.83	274,845,024,898.96

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

10. 金融投资：债权投资

项目	2019年9月30日			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值
企业债	115,693,962.69	6,712,109.59	(475,473.93)	121,930,598.35
资产支持证券	-	-	-	-
	<u>115,693,962.69</u>	<u>6,712,109.59</u>	<u>(475,473.93)</u>	<u>121,930,598.35</u>
项目	2018年12月31日			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值
企业债	363,201,099.41	17,440,219.18	1,134,932.30	379,506,386.29
资产支持证券	202,768,143.10	1,479,186.85	279,798.17	203,967,531.78
	<u>565,969,242.51</u>	<u>18,919,406.03</u>	<u>1,414,730.47</u>	<u>583,473,918.07</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

11. 金融投资：其他债权投资

以公允价值计量

项目	2019年9月30日				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	122,079,100.00	1,098,554.46	(1,597,799.32)	121,579,855.14	-
金融债	550,000,000.00	18,151,359.03	1,224,352.07	569,375,711.10	7,896,823.89
企业债	3,688,389,200.00	123,705,481.89	6,086,778.76	3,818,181,460.65	49,281,449.29
同业存单	10,153,065,852.04	176,075,576.63	29,467,354.81	10,358,608,783.48	30,471,134.89
超短期融资券	5,600,000,000.00	30,242,025.30	942,781.06	5,631,184,806.36	8,328,792.27
其他	8,895,079,937.31	207,014,393.56	(30,200,260.59)	9,071,894,070.28	85,505,047.34
合计	29,008,614,089.35	556,287,390.87	5,923,206.79	29,570,824,687.01	181,483,247.68

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

11. 金融投资：其他债权投资(续)

以公允价值计量

项目	2018年12月31日				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	132,014,140.00	2,094,737.54	(1,283,810.00)	132,825,067.54	-
金融债	450,000,000.00	10,505,128.78	120,340.00	460,625,468.78	-
企业债	2,312,088,000.00	48,113,722.80	17,375,832.54	2,377,577,555.34	4,853,181.62
同业存单	15,384,146,110.00	172,528,941.55	20,144,670.00	15,576,819,721.55	42,494,686.30
超短期融资券	6,390,000,000.00	68,187,632.88	246,420.00	6,458,434,052.88	10,469,079.92
其他	11,180,204,090.44	213,420,581.00	(72,078,831.96)	11,321,545,839.48	88,029,255.52
合计	35,848,452,340.44	514,850,744.55	(35,475,379.42)	36,327,827,705.57	145,846,203.36

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

12. 金融投资：其他权益工具投资

(1) 按投资品种类别列示

	2019年9月30日	2018年12月31日
	账面价值	账面价值
证金1号(i)	16,154,670,521.92	15,310,637,205.89
权益工具A(ii)	219,385,293.64	221,777,812.23
中证机构间报价系统股份有限 公司(iii)	30,000,000.00	30,000,000.00
广东中证投资者服务与纠纷调 解中心	400,000.00	200,000.00
合计	<u>16,404,455,815.56</u>	<u>15,562,615,018.12</u>

- (i) 该项目为本公司与其他若干家证券公司投资于中国证券金融股份有限公司(以下简称“证金公司”)统一运作的专户。根据相关合约，本公司与其他投资该专户的证券公司按投资比例分担投资风险、分享投资收益，由证金公司进行统一运作与投资管理。本公司出于非交易性目的对该项投资进行管理。

于2019年9月30日，基于证金公司提供的投资账户报告，本公司对专户投资的成本为人民币15,674,860,000.00元(2018年12月31日：人民币15,674,860,000.00元)，公允价值为人民币16,154,670,521.92元(2018年12月31日：人民币15,310,637,205.89元)。

- (ii) 该项为本公司股权投资，不构成控制、共同控制或重大影响，本公司出于非交易性目的对其进行管理。

- (iii) 中证机构间报价系统股份有限公司是全国性场外交易市场、是证券公司发行收益凭证的重要渠道，入股该公司并非用于近期出售或回购，不属于交易性质，广州证券出于非交易性目的对该项投资进行管理。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

13. 长期股权投资

(1) 按类别列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
联营企业	8,547,604,126.01	8,638,309,281.75
合营企业	384,921,715.30	399,985,722.66
减：减值准备	-	-
合计	<u>8,932,525,841.31</u>	<u>9,038,295,004.41</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

13. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资明细

2019年1月1日至9月30日止期间

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日	其中：减值准备
权益法：					
联营企业：					
中信产业投资基金管理有限公司	1,564,123,736.68	106,675,901.90	220,500,000.00	1,450,299,638.58	-
中信建投证券股份有限公司	2,681,143,735.68	208,635,692.65	360,311,100.61	2,529,468,327.72	-
青岛蓝海股权交易中心有限责任公司	49,598,436.97	49,666.40	-	49,648,103.37	-
金石农业投资基金管理中心(有限合伙)	14,023,807.59	65,522.34	-	14,089,329.93	-
北京农业产业投资基金(有限合伙)	91,982,258.88	-	74,540.09	91,907,718.79	-
深圳市前海中证城市发展管理有限公司	28,885,437.35	-	18,220,389.28	10,665,048.07	-
深圳市信融客户服务俱乐部有限公司	112,457.54	-	-	112,457.54	-
泰富金石(天津)基金管理有限公司	20,022,819.24	162,212.88	-	20,185,032.12	-
苏宁金石(天津)基金管理有限公司	22,913,811.04	1,620,038.06	-	24,533,849.10	-
西安明日宇航工业有限责任公司	15,097,043.47	-	104,105.46	14,992,938.01	-
中证基金管理有限公司	16,178,331.82	-	5,343,679.55	10,834,652.27	-
深圳前海基础设施投资基金管理有限公司	37,716,050.81	1,092,300.69	-	38,808,351.50	-
赛领国际投资基金(上海)有限公司	1,166,216,673.75	51,631,438.04	113,646,525.30	1,104,201,586.49	-
赛领资本管理有限公司	46,640,940.19	-	2,398,632.01	44,242,308.18	-
信保(天津)股权投资基金管理有限公司	875,825,839.53	17,764,535.52	-	893,590,375.05	-
西藏信昇股权投资合伙企业(有限合伙)	-	166,666,666.67	-	166,666,666.67	-
CITICPE Holdings Limited	464,281,264.21	-	74,124,743.65	390,156,520.56	-
Aria Investment Partners III, L.P.	6,327,871.41	-	6,136,201.03	191,670.38	-
Aria Investment Partners IV, L.P.	376,622,517.98	5,186,912.53	-	381,809,430.51	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

13. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资明细(续)

2019年1月1日至9月30日止期间(续)

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日	减值准备
权益法：					
联营企业：					
Aria Investment Partners V, L.P.	31,564,204.93	6,917,347.30	-	38,481,552.23	-
Clean Resources Asia Growth Fund L.P.	80,476,054.68	-	857,990.89	79,618,063.79	-
Fudo Capital L.P. II	3,315,570.33	49,755.45	-	3,365,325.78	-
Fudo Capital L.P. III	120,798,144.44	-	86,441,510.90	34,356,633.54	-
Sunrise Capital L.P. II	445,432,664.65	62,045,313.64	-	507,477,978.29	-
Sunrise Capital L.P. III	85,145,060.59	42,912,924.61	-	128,057,985.20	-
CLSA Aviation Private Equity Fund I	27,069,071.10	825,475.40	-	27,894,546.50	-
CLSA Aviation Private Equity Fund II	319,461.15	9,742.09	-	329,203.24	-
CLSA Aviation II Investments (Cayman) Limited	55,802,005.53	4,867,367.45	-	60,669,372.98	-
CT CLSA Holdings Limited	11,059,529.46	753,791.99	-	11,813,321.45	-
Pan Asia Realty Ltd	6,195,032.03	-	1,316,578.07	4,878,453.96	-
Holisol Logistics Private Ltd	61,577,810.96	1,065,018.59	-	62,642,829.55	-
CLSA Infrastructure Private Equity Fund	879,135.09	-	4,230.76	874,904.33	-
CSOBOR Fund, L.P.	208,891,364.84	92,784,864.86	-	301,676,229.70	-
Kingvest Limited	15,208,827.05	14,864,333.75	-	30,073,160.80	-
First Eastern CLSA Capital Limited	6,862,310.78	410,477.65	-	7,272,788.43	-
CSI Partners Limited	-	6,470,052.18	-	6,470,052.18	-
Alfalah Securities (Private) Limited	-	4,735,143.12	-	4,735,143.12	-
Pine Tree Special Opportunity FMC LLC	-	2,475,052.30	1,962,476.20	512,576.10	-
小计	8,638,309,281.75	800,737,548.06	891,442,703.80	8,547,604,126.01	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

13. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资明细(续)

2019年1月1日至9月30日止期间(续)

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日	减值准备
权益法:					
合营企业:					
中国旅游产业基金管理有限公司	3,445,964.19	-	2,747,613.43	698,350.76	-
Double Nitrogen Fund GP Limited	329.39	10.05	-	339.44	-
Platinum Property Management Limited	437.20	-	2.02	435.18	-
CSOBOR Fund GP, Limited	336.25	10.25	-	346.50	-
Sino-Ocean Land Logistics Investment Management Limited	6.86	0.21	-	7.07	-
Lending Ark Asia Secured Private Debt Fund	354,012,521.73	-	9,604,847.08	344,407,674.65	-
中信标普指数信息服务(北京)有限公司	-	-	-	-	-
Merchant Property Limited	42,526,127.04	-	2,711,565.34	39,814,561.70	-
小计	399,985,722.66	20.51	15,064,027.87	384,921,715.30	-
合计	9,038,295,004.41	800,737,568.57	906,506,731.67	8,932,525,841.31	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

13. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资明细(续)

2018年度

被投资单位名称	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日	减值准备
权益法:					
联营企业:					
中信产业投资基金管理有限公司	1,805,230,515.77	108,893,220.91	350,000,000.00	1,564,123,736.68	-
中信建投证券股份有限公司	2,599,366,595.52	158,637,140.16	76,860,000.00	2,681,143,735.68	-
青岛蓝海股权交易中心有限责任公司	43,457,640.92	8,140,796.05	2,000,000.00	49,598,436.97	-
金石农业投资基金管理中心(有限合伙)	13,863,491.25	160,316.34	-	14,023,807.59	-
北京农业产业投资基金(有限合伙)	96,935,593.53	-	4,953,334.65	91,982,258.88	-
深圳南玻显示器件科技有限公司	279,160,081.92	-	279,160,081.92	-	-
成都文轩股权投资基金管理有限公司	6,620,459.86	-	6,620,459.86	-	-
深圳市前海中证城市发展管理有限公司	8,455,456.69	20,429,980.66	-	28,885,437.35	-
深圳市信融客户服务俱乐部有限公司	2,012,457.54	-	1,900,000.00	112,457.54	-
泰富金石(天津)基金管理有限公司	19,247,194.86	775,624.38	-	20,022,819.24	-
苏宁金石(天津)基金管理有限公司	23,738,631.78	-	824,820.74	22,913,811.04	-
西安明日宇航工业有限责任公司	15,559,024.65	-	461,981.18	15,097,043.47	-
中证基金管理有限公司	19,022,425.44	416,931.81	3,261,025.43	16,178,331.82	-
深圳前海基础设施投资基金管理有限公司	36,474,637.40	1,241,413.41	-	37,716,050.81	-
赛领国际投资基金(上海)有限公司	1,112,804,871.09	68,418,232.90	15,006,430.24	1,166,216,673.75	-
赛领资本管理有限公司	40,617,750.62	13,295,909.57	7,272,720.00	46,640,940.19	-
信保(天津)股权投资基金管理有限公司	741,069,325.96	188,508,735.09	53,752,221.52	875,825,839.53	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

13. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资明细(续)

2018年度(续)

被投资单位名称	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日	减值准备
权益法： 联营企业：					
CITICPE Holdings Limited	310,359,631.06	153,921,633.15	-	464,281,264.21	-
Aria Investment Partners III, L.P.	28,496,776.02	-	22,168,904.61	6,327,871.41	-
Aria Investment Partners IV, L.P.	377,101,179.69	-	478,661.71	376,622,517.98	-
Aria Investment Partners V, L.P.	(1,446,341.53)	33,010,546.46	-	31,564,204.93	-
Clean Resources Asia Growth Fund L.P.	88,652,542.86	-	8,176,488.18	80,476,054.68	-
Fudo Capital L.P.	6,531.55	-	6,531.55	-	-
Fudo Capital L.P. II	3,125,248.10	190,322.23	-	3,315,570.33	-
Fudo Capital L.P. III	70,234,195.19	50,563,949.25	-	120,798,144.44	-
Sunrise Capital L.P. II	315,256,507.47	130,176,157.18	-	445,432,664.65	-
Sunrise Capital L.P. III	2,060,585.27	83,084,475.32	-	85,145,060.59	-
CLSA Aviation Private Equity Fund I	26,253,930.86	815,140.24	-	27,069,071.10	-
CLSA Aviation Private Equity Fund II	326,192.14	-	6,730.99	319,461.15	-
CLSA Aviation II Investments (Cayman) Limited	47,253,589.01	8,548,416.52	-	55,802,005.53	-
CT CLSA Holdings Limited	12,267,311.17	-	1,207,781.71	11,059,529.46	-
Pan Asia Realty Ltd	1,123,295.96	5,071,736.07	-	6,195,032.03	-
Holisol Logistics Private Ltd	62,049,724.69	-	471,913.73	61,577,810.96	-
Lending Ark Asia Secured Private Debt Fund	309,670,487.70	44,342,034.03	354,012,521.73	-	-
CLSA Infrastructure Private Equity Fund	1,105,331.00	-	226,195.91	879,135.09	-
CSOBOR Fund, L.P.	62,803,362.03	146,088,002.81	-	208,891,364.84	-
Kingvest Limited	-	15,208,827.05	-	15,208,827.05	-
First Eastern CLSA Capital Limited	-	6,862,310.78	-	6,862,310.78	-
小计	8,580,336,235.04	1,246,801,852.37	1,188,828,805.66	8,638,309,281.75	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

13. 长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资明细(续)

2018年度(续)

被投资单位名称	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日	减值准备
权益法:					
合营企业:					
中国旅游产业基金管理有限公司	8,557,934.57	-	5,111,970.38	3,445,964.19	-
Double Nitrogen Fund GP Limited	313.52	15.87	-	329.39	-
Platinum Property Management Limited	-	437.20	-	437.20	-
Euro Co-Ventures Ltd	310,080.77	-	310,080.77	-	-
Lending Ark Asia Secured Private Debt Holdings Limited	(3,627,911.42)	3,627,911.42	-	-	-
CSOBOR Fund GP, Limited	320.05	16.20	-	336.25	-
Bright Lee Capital Limited	(28,573.05)	28,573.05	-	-	-
Sino-Ocean Land Logistics Investment Management Limited	6.53	0.33	-	6.86	-
Lending Ark Asia Secured Private Debt Fund	-	354,012,521.73	-	354,012,521.73	-
Merchant Property Limited	-	42,526,127.04	-	42,526,127.04	-
中信标普指数信息服务(北京)有限公司	-	-	-	-	-
小计	5,212,170.97	400,195,602.84	5,422,051.15	399,985,722.66	-
合计	8,585,548,406.01	1,646,997,455.21	1,194,250,856.81	9,038,295,004.41	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

14. 投资性房地产

	房屋及建筑物
原值：	
2018年12月31日	1,506,262,207.40
本期增加	-
本期减少	-
汇率变动的影响	(2,264,167.39)
2019年9月30日	<u>1,503,998,040.01</u>
累计折旧和摊销：	
2018年12月31日	173,754,353.65
本期增加	29,185,551.36
本期减少	-
汇率变动的影响	51,313.47
2019年9月30日	<u>202,991,218.48</u>
减值准备：	
2018年12月31日	-
本期增加	-
本期减少	-
2019年9月30日	<u>-</u>
账面价值：	
2019年9月30日	<u>1,301,006,821.53</u>
2018年12月31日	<u>1,332,507,853.75</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

14. 投资性房地产(续)

	房屋及建筑物
原值：	
2017年12月31日	1,018,049,884.65
本年增加	488,212,322.75
本年减少	-
2018年12月31日	<u>1,506,262,207.40</u>
累计折旧和摊销：	
2017年12月31日	146,496,330.86
本年增加	27,258,022.79
本年减少	-
2018年12月31日	<u>173,754,353.65</u>
减值准备：	
2017年12月31日	-
本年增加	-
本年减少	-
2018年12月31日	<u>-</u>
账面价值：	
2018年12月31日	<u>1,332,507,853.75</u>
2017年12月31日	<u>871,553,553.79</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

15. 固定资产

(1) 账面价值

	2019年 9月30日	2018年 12月31日
固定资产原价	11,786,206,122.78	11,609,572,269.31
减：累计折旧	4,170,584,832.34	3,829,169,697.87
固定资产减值准备	1,876,361.53	1,524,600.00
合计	<u>7,613,744,928.91</u>	<u>7,778,877,971.44</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

15. 固定资产(续)

(2) 固定资产增减变动表

	房屋及建筑物	通讯设备	办公设备及运输设备	安全防卫设备	电子设备	其他	合计
原值:							
2018年12月31日	6,190,344,233.85	73,697,975.56	2,811,130,717.84	6,857,427.11	2,486,761,076.81	40,780,838.14	11,609,572,269.31
本期增加	24,959,486.56	6,366,185.39	13,439,484.06	703,869.43	113,133,234.87	60,417.96	158,662,678.27
本期减少	46,155,382.90	1,342,331.19	11,107,444.86	124,930.28	33,440,038.43	3,040,565.21	95,210,692.87
外币报表折算差额	3,563,895.39	1,766,377.76	73,152,783.25	-	35,004,677.51	(305,865.84)	113,181,868.07
2019年9月30日	<u>6,172,712,232.90</u>	<u>80,488,207.52</u>	<u>2,886,615,540.29</u>	<u>7,436,366.26</u>	<u>2,601,458,950.76</u>	<u>37,494,825.05</u>	<u>11,786,206,122.78</u>
累计折旧:							
2018年12月31日	971,513,289.22	66,328,629.95	594,619,078.18	4,197,449.96	2,162,489,655.24	30,021,595.32	3,829,169,697.87
本期增加	137,472,085.48	2,733,005.87	82,404,910.09	733,034.66	127,156,587.99	3,134,852.13	353,634,476.22
其中: 本期计提	137,472,085.48	2,733,005.87	82,404,910.09	733,034.66	127,156,587.99	3,134,852.13	353,634,476.22
本期减少	21,860,922.95	884,324.80	11,586,256.05	121,182.35	22,578,552.11	2,644,279.60	59,675,517.86
外币报表折算差额	2,850,875.76	1,652,737.49	11,515,187.87	-	31,388,889.89	48,485.10	47,456,176.11
2019年9月30日	<u>1,089,975,327.51</u>	<u>69,830,048.51</u>	<u>676,952,920.09</u>	<u>4,809,302.27</u>	<u>2,298,456,581.01</u>	<u>30,560,652.95</u>	<u>4,170,584,832.34</u>
固定资产减值准备:							
2018年12月31日	1,524,600.00	-	-	-	-	-	1,524,600.00
本期增加	-	-	105,502.59	-	240,967.92	-	346,470.51
本期减少	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	(1.22)	-	5,292.24	-	5,291.02
2019年9月30日	<u>1,524,600.00</u>	<u>-</u>	<u>105,501.37</u>	<u>-</u>	<u>246,260.16</u>	<u>-</u>	<u>1,876,361.53</u>
净值:							
2019年9月30日	<u>5,081,212,305.39</u>	<u>10,658,159.01</u>	<u>2,209,557,118.83</u>	<u>2,627,063.99</u>	<u>302,756,109.59</u>	<u>6,934,172.10</u>	<u>7,613,744,928.91</u>
2018年12月31日	<u>5,217,306,344.63</u>	<u>7,369,345.61</u>	<u>2,216,511,639.66</u>	<u>2,659,977.15</u>	<u>324,271,421.57</u>	<u>10,759,242.82</u>	<u>7,778,877,971.44</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

15. 固定资产(续)

(2) 固定资产增减变动表(续)

	房屋及建筑物	通讯设备	办公设备及运输设备	安全防卫设备	电子设备	其他	合计
原值:							
2017年12月31日	6,143,238,236.17	71,944,794.82	2,701,745,089.23	6,355,753.99	2,420,219,888.67	83,337,939.00	11,426,841,701.88
本年增加	50,605,122.81	3,644,284.09	20,896,517.29	879,307.02	165,204,739.12	3,449,303.19	244,679,273.52
本年减少	7,338,119.73	3,643,599.79	25,276,481.43	377,633.90	146,634,759.75	48,330,056.83	231,600,651.43
外币报表折算差额	3,838,994.60	1,752,496.44	113,765,592.75	-	47,971,208.77	2,323,652.78	169,651,945.34
2018年12月31日	<u>6,190,344,233.85</u>	<u>73,697,975.56</u>	<u>2,811,130,717.84</u>	<u>6,857,427.11</u>	<u>2,486,761,076.81</u>	<u>40,780,838.14</u>	<u>11,609,572,269.31</u>
累计折旧:							
2017年12月31日	794,864,672.95	59,616,651.15	490,428,395.77	3,796,985.72	2,045,015,915.75	68,437,449.24	3,462,160,070.58
本年增加	180,163,199.55	7,963,549.41	115,010,430.37	766,769.11	214,769,374.07	7,182,885.39	525,856,207.90
其中: 本年新增	-	-	-	-	-	-	-
本年计提	180,163,199.55	7,963,549.41	115,010,430.37	766,769.11	214,769,374.07	7,182,885.39	525,856,207.90
本年减少	6,895,812.45	2,967,644.06	23,704,109.68	366,304.87	141,183,127.29	47,787,735.00	222,904,733.35
外币报表折算差额	3,381,229.17	1,716,073.45	12,884,361.72	-	43,887,492.71	2,188,995.69	64,058,152.74
2018年12月31日	<u>971,513,289.22</u>	<u>66,328,629.95</u>	<u>594,619,078.18</u>	<u>4,197,449.96</u>	<u>2,162,489,655.24</u>	<u>30,021,595.32</u>	<u>3,829,169,697.87</u>
固定资产减值准备:							
2017年12月31日	1,524,600.00	-	-	-	-	-	1,524,600.00
本年增加	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-
2018年12月31日	<u>1,524,600.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,524,600.00</u>
净值:							
2018年12月31日	<u>5,217,306,344.63</u>	<u>7,369,345.61</u>	<u>2,216,511,639.66</u>	<u>2,659,977.15</u>	<u>324,271,421.57</u>	<u>10,759,242.82</u>	<u>7,778,877,971.44</u>
2017年12月31日	<u>5,346,848,963.22</u>	<u>12,328,143.67</u>	<u>2,211,316,693.46</u>	<u>2,558,768.27</u>	<u>375,203,972.92</u>	<u>14,900,489.76</u>	<u>7,963,157,031.30</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

16. 无形资产

项目	交易席位费	软件购置及开发	客户关系	商标权	土地使用权	合计
原值:						
2018年12月31日	137,518,738.37	1,565,287,389.71	1,373,575,231.07	292,033,208.14	2,261,433,334.92	5,629,847,902.21
本期增加	21,360.00	62,977,951.14	21,921,891.79	-	11,989,924.09	96,911,127.02
本期减少	2,921,488.91	1,337,122.35	-	-	-	4,258,611.26
外币报表折算差额	1,571,897.45	16,946,144.76	38,017,260.92	8,893,856.77	-	65,429,159.90
2019年9月30日	136,190,506.91	1,643,874,363.26	1,433,514,383.78	300,927,064.91	2,273,423,259.01	5,787,929,577.87
累计摊销:						
2018年12月31日	99,885,348.73	1,255,078,615.54	736,266,449.23	-	208,018,813.16	2,299,249,226.66
本期增加	90,000.00	96,497,778.67	114,029,016.88	-	44,159,752.36	254,776,547.91
本期减少	11,486.15	26,000.00	-	-	-	37,486.15
外币报表折算差额	699,540.99	17,106,836.61	24,253,928.01	-	-	42,060,305.61
2019年9月30日	100,663,403.57	1,368,657,230.82	874,549,394.12	-	252,178,565.52	2,596,048,594.03
减值准备:						
2018年12月31日	1,496,461.98	2,470,456.41	-	-	-	3,966,918.39
本期增加	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	(1,921.61)	(3,172.53)	-	-	-	(5,094.14)
2019年9月30日	1,494,540.37	2,467,283.88	-	-	-	3,961,824.25
账面价值:						
2019年9月30日	34,032,562.97	272,749,848.56	558,964,989.66	300,927,064.91	2,021,244,693.49	3,187,919,159.59
2018年12月31日	36,136,927.66	307,738,317.76	637,308,781.84	292,033,208.14	2,053,414,521.76	3,326,631,757.16

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

16. 无形资产(续)

项目	交易席位费	软件购置及开发	客户关系	商标权	土地使用权	合计
原值:						
2017年12月31日	132,498,296.26	1,412,421,172.33	1,271,237,102.15	277,975,873.60	2,261,433,334.92	5,355,565,779.26
本期增加	2,748,663.98	125,777,596.05	44,388,834.50	-	-	172,915,094.53
本期减少	17,375.00	1,460,022.99	-	-	-	1,477,397.99
外币报表折算差额	2,289,153.13	28,548,644.32	57,949,294.42	14,057,334.54	-	102,844,426.41
2018年12月31日	137,518,738.37	1,565,287,389.71	1,373,575,231.07	292,033,208.14	2,261,433,334.92	5,629,847,902.21
累计摊销:						
2017年12月31日	98,346,744.18	1,047,668,561.75	557,657,648.97	-	149,339,687.00	1,853,012,641.90
本期增加	120,000.00	182,180,786.88	147,620,355.74	-	58,679,126.16	388,600,268.78
本期减少	-	1,256,060.28	-	-	-	1,256,060.28
外币报表折算差额	1,418,604.55	26,485,327.19	30,988,444.52	-	-	58,892,376.26
2018年12月31日	99,885,348.73	1,255,078,615.54	736,266,449.23	-	208,018,813.16	2,299,249,226.66
减值准备:						
2017年12月31日	1,506,017.00	-	-	-	-	1,506,017.00
本期增加	-	2,605,259.89	-	-	-	2,605,259.89
本期减少	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	(9,555.02)	(134,803.48)	-	-	-	(144,358.50)
2018年12月31日	1,496,461.98	2,470,456.41	-	-	-	3,966,918.39
账面价值:						
2018年12月31日	36,136,927.66	307,738,317.76	637,308,781.84	292,033,208.14	2,053,414,521.76	3,326,631,757.16
2017年12月31日	32,645,535.08	364,752,610.58	713,579,453.18	277,975,873.60	2,112,093,647.92	3,501,047,120.36

本公司和金石泽信投资管理有限公司(以下简称“金石泽信”，系金石投资有限公司的全资子公司，经营范围包括在合法取得使用权的土地上从事房地产开发经营)作为联合竞拍人，于2014年1月竞得深圳市一处土地使用权。2015年8月取得了国有土地使用权证。金石泽信于2015年9月向银行申请固定资产贷款，担保条件为本公司和金石泽信共同将各自持有的该土地使用权进行抵押担保，同时由金石投资有限公司提供连带责任担保，该借款于2019年4月1日提前偿还。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

17. 商誉

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年9月30日	期末减值准备
中信证券(山东)有限责任公司	88,675,272.02	-	-	88,675,272.02	-
中信期货有限公司	193,826,413.07	-	-	193,826,413.07	-
中信证券国际有限公司	2,275,794,106.80	81,044,717.19	-	2,356,838,823.99	403,559,009.23
华夏基金管理有限公司	7,418,586,708.87	-	-	7,418,586,708.87	-
中信证券海外投资有限公司	482,570,398.27	-	(178,671,278.64)	303,899,119.63	178,671,278.64
广州证券股份有限公司	1,728,868,590.06	-	-	1,728,868,590.06	-
其他	72,585,839.47	-	(24,543,792.13)	48,042,047.34	46,225,932.61
合计	12,260,907,328.56	81,044,717.19	(203,215,070.77)	12,138,736,974.98	628,456,220.48

被投资单位名称	2017年12月31日	本年增加额	本年减少额	2018年12月31日	年末减值准备
中信证券(山东)有限责任公司	88,675,272.02	-	-	88,675,272.02	-
中信期货有限责任公司	193,826,413.07	-	-	193,826,413.07	-
中信国际有限责任公司	2,097,111,727.29	178,682,379.51	-	2,275,794,106.80	377,427,105.00
华夏基金有限责任公司	7,418,586,708.87	-	-	7,418,586,708.87	-
中信证券海外投资有限公司	434,694,861.93	47,875,536.34	-	482,570,398.27	-
广州证券股份有限公司	1,728,868,590.06	-	-	1,728,868,590.06	-
其他	94,267,979.95	-	(21,682,140.48)	72,585,839.47	21,682,140.48
合计	12,056,031,553.19	226,557,915.85	(21,682,140.48)	12,260,907,328.56	399,109,245.48

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2019年9月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	12,154,333,489.05	3,031,962,230.56
交易性金融资产	549,901,516.17	137,416,039.78
其他债权投资	1,720,900.00	430,225.00
固定资产	133,041,857.94	22,648,435.80
其他	7,536,033,905.08	1,829,870,286.37
合计	<u>20,375,031,668.24</u>	<u>5,022,327,217.51</u>

项目	2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	11,263,751,270.94	2,814,022,047.55
交易性金融资产	1,036,733,007.77	259,175,346.98
其他权益工具投资	364,222,794.12	91,055,698.53
其他债权投资	1,474,470.00	368,617.50
固定资产	310,237,718.40	70,290,517.90
其他	5,737,528,660.39	1,392,398,767.68
合计	<u>18,713,947,921.62</u>	<u>4,627,310,996.14</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

18. 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

(2) 递延所得税负债

项目	2019年9月30日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	5,027,250,385.90	1,209,480,366.76
其他权益工具投资	479,810,521.92	119,952,630.48
无形资产	755,184,971.73	279,418,591.04
固定资产	149,703,418.47	27,169,429.50
衍生金融工具	434,974,744.40	108,743,686.10
交易性金融负债	515,637,540.91	128,909,385.23
其他	2,892,663,433.26	722,963,001.43
合计	<u>10,255,225,016.59</u>	<u>2,596,637,090.54</u>

项目	2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	1,017,340,593.59	247,003,845.02
其他债权投资	132,719,508.08	33,179,877.02
无形资产	819,019,550.17	303,037,233.49
固定资产	157,431,789.26	30,863,903.71
衍生金融工具	1,500,321,268.93	375,080,317.23
交易性金融负债	1,325,395,872.16	331,348,968.04
其他	2,647,051,794.55	661,578,814.86
合计	<u>7,599,280,376.74</u>	<u>1,982,092,959.37</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

19. 使用权资产

	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他	合计
原值:					
2018年12月31日	-	-	-	-	-
会计政策变更	2,080,400,334.11	1,708,253.00	38,766.84	1,153,530.11	2,083,300,884.06
2019年1月1日	2,080,400,334.11	1,708,253.00	38,766.84	1,153,530.11	2,083,300,884.06
本期增加	283,974,517.17	(20,017.99)	674,269.47	697,413.01	285,326,181.66
本期减少	136,159,578.91	-	-	697,413.01	136,856,991.92
外币报表折算差额	23,797,145.54	51,451.88	22,791.72	-	23,871,389.14
2019年9月30日	2,252,012,417.91	1,739,686.89	735,828.03	1,153,530.11	2,255,641,462.94
累计折旧和摊销:					
2018年12月31日	-	-	-	-	-
会计政策变更	-	-	-	-	-
2019年1月1日	-	-	-	-	-
本期增加	486,484,441.98	361,402.43	131,493.75	363,128.53	487,340,466.69
本期减少	3,920,742.52	-	-	9,236.92	3,929,979.44
外币报表折算差额	4,397,844.83	11,582.51	4,214.22	-	4,413,641.56
2019年9月30日	486,961,544.29	372,984.94	135,707.97	353,891.61	487,824,128.81
减值准备:					
2018年12月31日	-	-	-	-	-
会计政策变更	-	-	-	-	-
2019年1月1日	-	-	-	-	-
本期增加	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-
汇率变动的影响	-	-	-	-	-
2019年9月30日	-	-	-	-	-
账面价值:					
2019年9月30日	1,765,050,873.62	1,366,701.95	600,120.06	799,638.50	1,767,817,334.13
2018年12月31日	-	-	-	-	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

20. 其他资产

(1) 按类别列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
工程项目(i)	1,726,150,755.21	1,715,612,351.48
大宗商品存货	1,048,815,163.74	1,965,437,118.25
长期待摊费用(3)	239,646,155.29	293,455,161.60
应收利息(4)	128,079,926.44	95,677,913.31
待摊费用	92,687,170.97	213,981,173.98
应收股利	1,707,232.34	2,604,029.46
其他项目(5)	2,081,999,552.12	1,851,579,796.08
其他应收款(2)	1,598,162,833.71	1,429,775,932.37
减：减值准备(2)	64,808,136.54	26,867,603.14
合计	<u>6,852,440,653.28</u>	<u>7,541,255,873.39</u>

(i) 详见附注五、16

(2) 其他应收款

1. 按明细列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
其他应收款项余额	1,598,162,833.71	1,429,775,932.37
减：减值准备	21,092,427.19	17,251,338.77
其他应收款净值	<u>1,577,070,406.52</u>	<u>1,412,524,593.60</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

20. 其他资产(续)

(2) 其他应收款(续)

1. 按账龄分析

账龄	2019年9月30日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提减值准备				
单项金额重大	-	-	-	-
单项金额不重大	683,166,972.48	42.75%	7,185,496.88	34.07%
单项小计	683,166,972.48	42.75%	7,185,496.88	34.07%
组合计提减值准备				
1年以内	818,956,239.29	51.24%	3,541,076.99	16.79%
1-2年	55,598,769.67	3.48%	1,645,767.15	7.80%
2-3年	14,824,094.45	0.93%	3,339,296.31	15.83%
3年以上	25,616,757.82	1.60%	5,380,789.86	25.51%
组合小计	914,995,861.23	57.25%	13,906,930.31	65.93%
合计	1,598,162,833.71	100.00%	21,092,427.19	100.00%
账龄	2018年12月31日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提减值准备				
单项金额重大	35,889,748.63	2.51%	-	-
单项金额不重大	755,468,997.64	52.84%	7,012,688.13	40.65%
单项小计	791,358,746.27	55.35%	7,012,688.13	40.65%
组合计提减值准备				
1年以内	524,429,888.92	36.68%	1,739,105.05	10.08%
1-2年	84,111,956.28	5.88%	3,078,603.08	17.85%
2-3年	7,962,752.50	0.56%	1,490,008.14	8.64%
3年以上	21,912,588.40	1.53%	3,930,934.37	22.78%
组合小计	638,417,186.10	44.65%	10,238,650.64	59.35%
合计	1,429,775,932.37	100.00%	17,251,338.77	100.00%

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

20. 其他资产(续)

(3) 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2019年9月30日
租入固定资产改良支出	245,719,270.13	43,350,891.75	78,397,124.82	10,968,335.97	199,704,701.09
网络工程	17,342,874.14	4,240,859.30	5,933,257.38	2,124,999.39	13,525,476.67
其他	30,393,017.33	10,300,024.94	11,289,407.87	2,987,656.87	26,415,977.53
合计	<u>293,455,161.60</u>	<u>57,891,775.99</u>	<u>95,619,790.07</u>	<u>16,080,992.23</u>	<u>239,646,155.29</u>
项目	2017年12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少	2018年12月31日
租入固定资产改良支出	214,611,540.50	129,883,567.81	92,467,304.47	6,308,533.71	245,719,270.13
网络工程	20,975,046.47	5,307,533.22	8,367,701.12	572,004.43	17,342,874.14
其他	38,029,433.32	6,557,122.20	14,072,023.53	121,514.66	30,393,017.33
合计	<u>273,616,020.29</u>	<u>141,748,223.23</u>	<u>114,907,029.12</u>	<u>7,002,052.80</u>	<u>293,455,161.60</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

20. 其他资产(续)

(4) 应收利息

根据财政部于 2018 年 12 月印发的《关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》，于 2019 年 9 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中，本集团相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息和融券业务应收利息，在“其他资产”项目中列示。

(5) 主要包含了广州证券拟剥离广州期货 99.03%股权及金鹰基金 24.01%股权所获得的对价，金额为 1,264,188,348.12 元。(2018 年 12 月 31 日：1,264,188,348.12 元)

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备

项目	2019年1月1日	本期增加		本期减少			2019年9月30日
		本期计提	其他增加	转回	转销	其他减少	
融出资金减值准备(ii)	368,560,170.15	105,276,540.58	24,269,393.62	104,604,042.81	-	22,755,177.58	370,746,883.96
应收款项减值准备(iii)	1,734,654,249.93	454,680,725.72	14,543,725.17	257,890,589.75	-	-	1,945,988,111.07
买入返售金融资产减值准备(i)	2,500,541,543.52	1,296,901,641.93	-	732,416,627.89	-	-	3,065,026,557.56
其他债权投资减值准备(iv)	145,846,203.36	150,919,953.93	-	24,211,488.40	91,071,421.21	-	181,483,247.68
债权投资减值准备(v)	1,414,730.47	-	-	939,256.54	-	-	475,473.93
其他应收款减值准备(iii)	17,251,338.77	3,701,790.59	164,839.73	25,541.90	-	-	21,092,427.19
金融工具及其他项目信用减值准备小计	4,768,268,236.20	2,011,480,652.75	38,977,958.52	1,120,087,547.29	91,071,421.21	22,755,177.58	5,584,812,701.39
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	3,966,918.39	-	-	-	-	5,094.14	3,961,824.25
固定资产减值准备	1,524,600.00	346,470.51	5,291.02	-	-	-	1,876,361.53
商誉减值准备	399,109,245.48	198,682,971.51	30,664,003.49	-	-	-	628,456,220.48
存货跌价准备	9,616,264.37	95,615,920.76	-	1,831,665.30	59,684,810.48	-	43,715,709.35
其他资产减值准备小计	414,217,028.24	294,645,362.78	30,669,294.51	1,831,665.30	59,684,810.48	5,094.14	678,010,115.61
合计	5,182,485,264.44	2,306,126,015.53	69,647,253.03	1,121,919,212.59	150,756,231.69	22,760,271.72	6,262,822,817.00

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备(续)

项目	2018年1月1日	本期增加		本期减少			2018年12月31日
		本期计提	其他增加	转回	转销	其他减少	
融出资金减值准备	324,549,026.56	304,388,620.16	2,363,131.52	206,113,506.86	-	56,627,101.23	368,560,170.15
应收款项坏账准备	897,785,137.46	535,888,980.33	340,398,978.57	32,280,992.13	7,137,854.30	-	1,734,654,249.93
买入返售金融资产减值准备	689,393,703.63	2,317,048,121.79	-	269,948,281.90	-	235,952,000.00	2,500,541,543.52
其他债权投资减值准备	127,310,656.08	126,930,860.31	-	10,602,550.66	97,792,762.37	-	145,846,203.36
债权投资减值准备	-	1,414,730.47	-	-	-	-	1,414,730.47
其他应收款坏账准备	38,712,492.41	4,319,565.47	4,267,300.07	29,698,590.90	349,190.00	238.28	17,251,338.77
金融工具及其他项目信用减值准备小计	<u>2,077,751,016.14</u>	<u>3,289,990,878.53</u>	<u>347,029,410.16</u>	<u>548,643,922.45</u>	<u>105,279,806.67</u>	<u>292,579,339.51</u>	<u>4,768,268,236.20</u>
长期股权投资减值准备	545,349,292.39	-	-	-	-	545,349,292.39	-
无形资产减值准备	1,506,017.00	2,605,259.89	-	-	-	144,358.50	3,966,918.39
固定资产减值准备	1,524,600.00	-	-	-	-	-	1,524,600.00
商誉减值准备	359,235,248.19	21,682,140.48	18,191,856.81	-	-	-	399,109,245.48
存货跌价准备	-	21,199,679.98	-	-	11,583,415.61	-	9,616,264.37
其他资产减值准备小计	<u>907,615,157.58</u>	<u>45,487,080.35</u>	<u>18,191,856.81</u>	<u>-</u>	<u>11,583,415.61</u>	<u>545,493,650.89</u>	<u>414,217,028.24</u>
合计	<u>2,985,366,173.72</u>	<u>3,335,477,958.88</u>	<u>365,221,266.97</u>	<u>548,643,922.45</u>	<u>116,863,222.28</u>	<u>838,072,990.40</u>	<u>5,182,485,264.44</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备(续)

	第 1 阶段	2019 年 9 月 30 日		合计
	12 个月预期信用损失	第 2 阶段 整个存续期预期信用损失	第 3 阶段	
买入返售金融资产				
账面余额	63,248,760,585.01	3,476,933,812.08	4,391,748,068.80	71,117,442,465.89
减：减值准备	123,204,420.24	409,542,306.28	2,532,279,831.04	3,065,026,557.56
账面价值	63,125,556,164.77	3,067,391,505.80	1,859,468,237.76	68,052,415,908.33
融出资金				
账面余额	70,804,768,376.57	26,449,636.45	404,347,703.46	71,235,565,716.48
减：减值准备	209,891,492.70	4,112,731.36	156,742,659.90	370,746,883.96
账面价值	70,594,876,883.87	22,336,905.09	247,605,043.56	70,864,818,832.52
应收款项及其他应收款				
账面余额	38,767,613,326.49	34,086,733.51	2,244,013,222.09	41,045,713,282.09
减：减值准备	68,423,557.39	7,246,327.84	1,891,410,653.03	1,967,080,538.26
账面价值	38,699,189,769.10	26,840,405.67	352,602,569.06	39,078,632,743.83
债权投资				
账面余额	122,406,072.28	-	-	122,406,072.28
减：减值准备	475,473.93	-	-	475,473.93
账面价值	121,930,598.35	-	-	121,930,598.35
其他债权投资				
账面价值	29,526,824,687.01	-	44,000,000.00	29,570,824,687.01
其中：减值损失准备	137,483,247.68	-	44,000,000.00	181,483,247.68

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备(续)

(1) 预期信用损失计量

本集团纳入预期信用损失减值评估范围的金融工具的信用风险敞口按损失所处阶段划分如下：

(i) 买入返售款项减值准备

	预期信用损失阶段			合计
	第 1 阶段	第 2 阶段	第 3 阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日	107,271,546.62	766,912,231.28	1,626,357,765.62	2,500,541,543.52
本年计提	77,791,955.64	78,255,305.58	1,140,854,380.71	1,296,901,641.93
本年转回	(288,876,633.49)	(208,607,679.11)	(234,932,315.29)	(732,416,627.89)
本年转销	-	-	-	-
阶段转移				
-增加	227,017,551.47	-	-	227,017,551.47
-减少	-	(227,017,551.47)	-	(227,017,551.47)
外汇及其他变动	-	-	-	-
2019 年 9 月 30 日	123,204,420.24	409,542,306.28	2,532,279,831.04	3,065,026,557.56

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备(续)

(1) 预期信用损失计量(续)

(ii) 融出资金减值准备

	预期信用损失阶段			合计
	第 1 阶段	第 2 阶段	第 3 阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日	183,529,774.56	22,743,933.56	162,286,462.03	368,560,170.15
本年计提	29,464,504.56	3,809,652.37	72,002,383.65	105,276,540.58
本年转回	(25,578,461.78)	(13,677.16)	(79,011,903.87)	(104,604,042.81)
本年转销	-	-	-	-
阶段转移				
-增加	22,730,256.40	303,078.99	6,620.44	23,039,955.83
-减少	(309,699.43)	(22,730,256.40)	-	(23,039,955.83)
外汇及其他变动	55,118.39	-	1,459,097.65	1,514,216.04
2019 年 9 月 30 日	209,891,492.70	4,112,731.36	156,742,659.90	370,746,883.96

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备(续)

(1) 预期信用损失计量(续)

(iii) 应收款项及其他应收款减值准备

	预期信用损失阶段			合计
	第 1 阶段	第 2 阶段	第 3 阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日	56,205,763.68	4,586,570.86	1,691,113,254.16	1,751,905,588.70
本年计提	19,427,862.81	2,464,320.67	436,490,332.83	458,382,516.31
本年转回	(7,776,127.41)	(99,919.32)	(250,040,084.92)	(257,916,131.65)
本年转销	-	-	-	-
阶段转移				
-增加	-	295,355.63	-	295,355.63
-减少	(295,355.63)	-	-	(295,355.63)
外汇及其他变动	861,413.94	-	13,847,150.96	14,708,564.90
2019 年 9 月 30 日	68,423,557.39	7,246,327.84	1,891,410,653.03	1,967,080,538.26

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备(续)

(1) 预期信用损失计量(续)

(iv) 其他债权投资减值准备

	预期信用损失阶段			合计
	第 1 阶段	第 2 阶段	第 3 阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日	101,846,203.36	-	44,000,000.00	145,846,203.36
本年计提	150,919,953.93	-	-	150,919,953.93
本年转回	(24,211,488.40)	-	-	(24,211,488.40)
本年转销	(91,071,421.21)	-	-	(91,071,421.21)
阶段转移				
-增加	-	-	-	-
-减少	-	-	-	-
外汇及其他变动	-	-	-	-
2019 年 9 月 30 日	137,483,247.68	-	44,000,000.00	181,483,247.68

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、合并财务报表主要项目附注(续)

21. 资产减值及损失准备(续)

(1) 预期信用损失计量(续)

(v) 债权投资减值准备

	预期信用损失阶段			合计
	第 1 阶段	第 2 阶段	第 3 阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日	1,414,730.47	-	-	1,414,730.47
本年计提	-	-	-	-
本年转回	(939,256.54)	-	-	(939,256.54)
本年转销	-	-	-	-
阶段转移				
-增加	-	-	-	-
-减少	-	-	-	-
外汇及其他变动	-	-	-	-
2019 年 9 月 30 日	475,473.93	-	-	475,473.93

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

22. 短期借款

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
信用借款	7,147,666,435.32	4,915,067,173.45
抵押借款	469,045,200.15	741,642,628.21
合计	<u>7,616,711,635.47</u>	<u>5,656,709,801.66</u>

于2019年9月30日，本集团短期借款利率区间为2.00%至4.14%(2018年12月31日：1.70%至5.70%)。于2019年9月30日，本集团上述借款抵押物账面价值为人民币2,210,370,994.95元(2018年12月31日：2,202,284,013.80元)。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

23. 应付短期融资款

2019年1月1日至9月30日止期间

债券名称	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
18 中信 CP009	5,031,952,981.70	7,827,840.22	5,039,780,821.92	-
18 中信 CP010BC	3,012,677,797.43	11,256,449.15	3,023,934,246.58	-
18 中信 CP011	2,004,095,446.67	11,611,402.65	2,015,706,849.32	-
18 中证 05	1,508,989,445.44	15,462,609.35	1,524,452,054.79	-
18 中证 06	1,509,512,660.51	31,542,339.49	1,541,055,000.00	-
19 中信 CP001	-	2,015,388,446.01	2,015,388,446.01	-
19 中信 CP002	-	3,020,722,910.12	3,020,722,910.12	-
19 中信 CP003	-	3,021,032,746.01	3,021,032,746.01	-
19 中信 CP004	-	3,022,589,788.06	3,022,589,788.06	-
19 中信 CP005	-	3,022,455,435.31	3,022,455,435.31	-
19 中信 CP006BC	-	2,015,056,427.45	2,015,056,427.45	-
19 中信 CP007	-	2,013,011,897.40	2,013,011,897.40	-
19 中信 CP008	-	3,018,204,285.90	309,055.83	3,017,895,230.07
19 中信 CP009	-	5,004,700,350.28	1,445,565.44	5,003,254,784.84
CITICSMTNECP01	-	1,401,870,213.01	-	1,401,870,213.01
CITICSMTNECP02	-	2,102,804,312.05	-	2,102,804,312.05
收益凭证	5,501,065,955.08	9,620,443,703.56	14,154,928,673.56	966,580,985.08
合计	<u>18,568,294,286.83</u>	<u>39,355,981,156.02</u>	<u>45,431,869,917.80</u>	<u>12,492,405,525.05</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

23. 应付短期融资款(续)

2018年度

债券名称	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
17 中信 01	4,580,936,318.79	126,631,539.07	4,707,567,857.86	-
17 中信 02	6,088,065,746.32	203,130,847.97	6,291,196,594.29	-
18 中信 CP001	-	2,048,077,868.30	2,048,077,868.30	-
18 中信 CP002	-	3,069,831,125.14	3,069,831,125.14	-
18 中信 CP003	-	4,047,704,127.67	4,047,704,127.67	-
18 中信 CP004	-	4,042,853,820.63	4,042,853,820.63	-
18 中信 CP005BC	-	4,045,035,421.89	4,045,035,421.89	-
18 中信 CP006BC	-	3,027,197,937.96	3,027,197,937.96	-
18 中信 CP007BC	-	4,028,081,357.98	4,028,081,357.98	-
18 中信 CP008	-	4,028,822,587.36	4,028,822,587.36	-
18 中信 CP009	-	5,032,690,331.92	737,350.22	5,031,952,981.70
18 中信 CP010BC	-	3,013,131,530.79	453,733.36	3,012,677,797.43
18 中信 CP011	-	2,004,397,926.18	302,479.51	2,004,095,446.67
18 中证 05	-	1,509,103,806.38	114,360.94	1,508,989,445.44
18 中证 06	-	1,509,599,502.71	86,842.20	1,509,512,660.51
收益凭证	24,627,437,077.20	39,482,589,401.56	58,608,960,523.68	5,501,065,955.08
合计	<u>35,296,439,142.31</u>	<u>81,218,879,133.51</u>	<u>97,947,023,988.99</u>	<u>18,568,294,286.83</u>

于 2019 年 9 月 30 日, 应付短期融资款包括未到期偿付的短期公司债券以及原始期限为 1 年以内的收益凭证, 其中短期公司债券票面利率区间为 1.00%至 6.36%(2018 年 12 月 31 日: 2.15%至 5.45%)。于 2019 年 9 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日, 本集团发行的应付短期融资券没有出现本金、利息或赎回款项的违约情况。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

24. 拆入资金

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
银行拆入资金	20,283,678,222.23	16,812,988,888.90
拆入转融通资金	-	3,812,976,944.46
合计	<u>20,283,678,222.23</u>	<u>20,625,965,833.36</u>

25. 交易性金融负债

项目	2019年9月30日		
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	公允价值合计
债券	7,732,443,133.58	-	7,732,443,133.58
基金	-	-	-
股票	1,074,300,759.48	-	1,074,300,759.48
结构化主体其他 份额持有人投 资份额	-	1,174,959,351.33	1,174,959,351.33
收益凭证及其他	80,926,774.15	43,560,854,533.20	43,641,781,307.35
合计	<u>8,887,670,667.21</u>	<u>44,735,813,884.53</u>	<u>53,623,484,551.74</u>

项目	2018年12月31日		
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	公允价值合计
债券	8,623,789,741.56	-	8,623,789,741.56
基金	3,255,306.69	-	3,255,306.69
股票	1,454,333,869.23	42,211,707.52	1,496,545,576.75
结构化主体其他 份额持有人 投资份额	-	402,853,891.73	402,853,891.73
收益凭证及其他	-	42,114,886,504.96	42,114,886,504.96
合计	<u>10,081,378,917.48</u>	<u>42,559,952,104.21</u>	<u>52,641,331,021.69</u>

于截止 2019 年 9 月 30 日止九个月期间及 2018 年度，本集团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并未发生由于本集团自身信用风险变化导致的重大变动。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

26. 卖出回购金融资产款

(1) 按标的物类别列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
债券	86,084,484,262.60	107,259,477,030.02
其中：国债	14,143,947,608.57	41,299,745,755.62
金融债	11,673,910,614.46	16,205,675,380.48
企业债	60,266,626,039.57	49,754,055,893.92
股票	3,894,313,818.40	1,410,645,976.92
贵金属	11,236,508,764.33	1,649,094,258.37
其他	23,276,939,434.56	20,575,073,747.61
合计	<u>124,492,246,279.89</u>	<u>130,894,291,012.92</u>

(2) 按业务类别列示

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
质押式回购	69,682,838,889.67	91,155,720,945.11
买断式回购	20,295,959,191.33	17,514,402,061.83
质押式报价回购	23,276,939,434.56	20,374,713,192.07
贵金属	11,236,508,764.33	1,649,094,258.37
收益权转让	-	200,360,555.54
合计	<u>124,492,246,279.89</u>	<u>130,894,291,012.92</u>

(3) 质押式报价回购的剩余期限

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
1个月以内	19,229,796,146.19	16,528,989,717.51
1个月以上至3个月内	2,628,287,577.22	3,690,460,373.85
3个月以上至1年以内	1,418,855,711.15	155,263,100.71
合计	<u>23,276,939,434.56</u>	<u>20,374,713,192.07</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

26. 卖出回购金融资产款(续)

(4) 担保物

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
债券	116,301,222,461.45	111,058,743,408.17
股票	4,623,665,095.56	2,112,981,725.38
其他	16,857,554,280.27	23,894,990,175.08
合计	<u>137,782,441,837.28</u>	<u>137,066,715,308.63</u>

27. 代理买卖证券款

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
中国大陆:		
普通经纪业务	103,733,547,705.84	81,659,632,677.90
个人	54,636,557,766.28	40,364,124,871.93
机构	49,096,989,939.56	41,295,507,805.97
信用业务	8,726,429,153.33	5,348,342,597.29
个人	5,838,007,517.97	4,174,781,562.06
机构	2,888,421,635.36	1,173,561,035.23
衍生品交易业务	45,546,487.18	15,890,006.06
个人	23,297,171.82	14,739,124.43
机构	22,249,315.36	1,150,881.63
小计	<u>112,505,523,346.35</u>	<u>87,023,865,281.25</u>
中国大陆以外地区:	19,537,214,056.27	16,210,965,677.47
合计	<u>132,042,737,402.62</u>	<u>103,234,830,958.72</u>

28. 应付职工薪酬

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
短期薪酬	12,947,422,725.32	12,388,390,880.77
离职后福利(设定提存计划)	70,303,998.91	80,299,300.88
辞退福利	9,381,619.52	9,526,965.02
合计	<u>13,027,108,343.75</u>	<u>12,478,217,146.67</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

28. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下：

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	12,013,185,520.16	7,850,636,968.17	7,383,022,968.87	12,480,799,519.46
职工福利费	976.67	79,085,268.83	79,014,977.83	71,267.67
社会保险费	202,546,412.69	257,669,870.77	237,146,594.75	223,069,688.71
其中：医疗保险费	201,054,871.33	235,338,109.02	210,855,108.60	225,537,871.75
工伤保险费	657,232.87	3,562,576.16	3,504,409.68	715,399.35
生育保险费	574,991.56	14,675,810.89	14,497,290.96	753,511.49
重大疾病保险	-	11,953.27	11,953.27	-
住房公积金	251,324.36	430,114,832.72	375,458,847.68	54,907,309.40
工会经费和职工教育经费	172,406,095.14	123,551,677.57	107,383,384.38	188,574,388.33
短期带薪缺勤	551.75	28,887,305.57	28,887,305.57	551.75
合计	<u>12,388,390,880.77</u>	<u>8,769,945,923.63</u>	<u>8,210,914,079.08</u>	<u>12,947,422,725.32</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

28. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下：

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	11,562,354,427.06	9,923,474,250.78	9,472,643,157.68	12,013,185,520.16
职工福利费	-	105,565,566.61	105,564,589.94	976.67
社会保险费	184,483,371.19	337,224,313.11	319,161,271.61	202,546,412.69
其中：医疗保险费	183,394,716.51	308,220,569.25	290,560,414.43	201,054,871.33
工伤保险费	685,363.59	5,314,512.05	5,342,642.77	657,232.87
生育保险费	385,311.87	19,223,295.00	19,033,615.31	574,991.56
重大疾病保险	-	12,781.49	12,781.49	-
住房公积金	105,787.12	574,478,284.16	574,332,746.92	251,324.36
工会经费和职工教育经费	142,484,381.66	175,689,584.70	145,767,871.22	172,406,095.14
短期带薪缺勤	-	54,131,916.16	54,131,364.41	551.75
合计	11,889,427,967.03	11,170,563,915.52	10,671,601,001.78	12,388,390,880.77

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

28. 应付职工薪酬(续)

设定提存计划如下：

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
基本养老保险	13,829,472.38	375,080,603.88	381,515,902.50	7,394,173.76
失业保险费	927,902.36	14,300,087.94	14,120,728.90	1,107,261.40
企业年金缴费	65,541,926.14	167,312,252.77	171,051,615.16	61,802,563.75
合计	<u>80,299,300.88</u>	<u>556,692,944.59</u>	<u>566,688,246.56</u>	<u>70,303,998.91</u>
项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
基本养老保险	15,211,754.72	534,921,848.44	536,304,130.78	13,829,472.38
失业保险费	1,085,824.07	18,543,956.96	18,701,878.67	927,902.36
企业年金缴费	66,143,329.06	224,439,113.20	225,040,516.12	65,541,926.14
合计	<u>82,440,907.85</u>	<u>777,904,918.60</u>	<u>780,046,525.57</u>	<u>80,299,300.88</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

29. 应交税费

税费项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
增值税	230,696,544.84	278,233,147.45
企业所得税	1,992,513,528.08	2,366,091,773.01
个人所得税	657,272,190.15	228,345,833.54
城市维护建设税	15,564,552.50	8,934,622.54
教育费附加及地方教育费附加	11,329,565.81	6,774,117.70
其他	48,511,516.89	75,172,240.10
合计	<u>2,955,887,898.27</u>	<u>2,963,551,734.34</u>

30. 应付款项

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
应付清算款	37,719,528,666.24	28,375,333,952.56
应付代理商	8,065,168,136.83	7,207,833,151.22
应付手续费及佣金	379,843,073.53	381,883,497.24
应付股权转让款	70,270,000.00	157,786,990.25
其他	2,346,181,557.13	1,920,313,199.35
合计	<u>48,580,991,433.73</u>	<u>38,043,150,790.62</u>

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

31. 预计负债

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
预计负债	32,816,798.32	115,021,486.71	23,979.55	147,814,305.48

- (1) 吉林粮食集团收储经销有限公司(以下简称吉粮收储)非公开发行2014年中小企业私募债券(以下简称“14吉粮债”), 发行人为吉粮收储, 债券担保人为吉粮集团、承销商及转让服务推荐人为广州证券。由于14吉粮债《募集说明书》、《非公开转让告知函》存在虚假记载、误导性陈述、重大遗漏, 导致安信证券和东兴证券分别投资的8,000万元及3,000万元遭受本金及未获偿利息1,506.07万元及564.78万元的损失, 安信证券涉及罚息32.59万元及律师费36.36万元, 东兴证券涉及罚息12.22万元及律师费13.64万元, 故安信证券和东兴证券起诉要求判令吉粮收储赔偿全部损失, 吉粮集团和广州证券承担连带赔偿责任。本公司2017年4月24日收到诉讼材料。长春市中级人民法院已于2017年5月16日审理管辖权异议。2017年5月16日长春中院已开庭审理了管辖权异议, 2017年8月31日收到法院驳回原告起诉的裁定书。2017年9月10日收到安信证券和东兴证券就管辖权异议裁定上诉至吉林高院的上诉状。

2018年1月31日, 吉林省高级人民法院裁定撤销长春中院的一审裁定, 指令长春中院审理。2018年6月4日长春中院开庭审理。2018年6月29日收到长春中院中止审理裁定。2018年10月8日收到开庭传票10月22日开庭, 后改为2018年10月29日开庭, 2019年1月24日再次开庭, 2019年4月8日, 长春中院对安信证券诉本公司“14吉粮债”一案作出判决, 本公司被判对本金人民币8,000万元及利息人民币1,538.66万元的给付承担连带责任, 于2019年6月18日, 长春中院对东兴证券诉本公司“14吉粮债”一案作出判决, 本公司被判对本金人民币3,000万元及利息人民币577.00万元的给付承担连带责任。广州证券管理层对该事项截止2019年9月30日及2018年12月31日计提预计负债分别为人民币131,156,600.00元和人民币26,331,300.00元。

32. 长期借款

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
信用借款	388,576,456.93	544,479,274.38
抵押借款	-	945,426,723.99
合计	388,576,456.93	1,489,905,998.37

于2019年9月30日, 本集团长期借款利率区间为2.95%至10.00%(2018年12月31日: 2.00%至10.00%)。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券

项目		2019年 9月30日	2018年 12月31日
已发行债券及中期票据 (1)		140,533,698,563.31	117,250,948,817.87
已发行收益凭证 (2)		5,977,409,084.59	10,611,264,976.92
合计		<u>146,511,107,647.90</u>	<u>127,862,213,794.79</u>

(1) 已发行债券及中期票据

项目		2019年 9月30日	2018年 12月31日
06 中信债 (i)		1,521,424,180.33	1,537,551,369.86
13 中信 02 (ii)		12,179,551,696.64	12,329,935,369.44
15 中信 01 (iii)		5,567,653,181.99	5,631,151,740.06
15 中信 02 (iv)		2,533,670,851.31	2,565,745,958.83
CITICSECN1910 (v)		4,664,621,223.74	4,483,691,905.57
CITICSECN2204 (v)		3,571,462,478.23	3,433,549,126.15
CITICSECN2004 (v)		2,145,519,040.74	2,064,771,309.80
CITICSECN1901 (v)		-	1,405,940,527.65
CITICSECN2112 (v)		2,140,381,310.38	2,052,434,524.14
16 中信 G1 (vi)		12,854,964,135.58	12,549,814,219.29
16 中信 G2 (vii)		2,573,543,628.91	2,510,317,013.31
17 中信 03 (viii)		-	2,030,177,671.48
17 中信 04 (ix)		1,043,690,945.78	1,002,526,710.91
17 次级债 01 (x)		2,035,931,342.49	2,061,509,801.86
17 次级债 02 (xi)		2,342,993,805.45	2,373,696,427.35
17 次级债 03 (xii)		837,603,901.79	807,367,529.04
17 次级债 04 (xiii)		5,139,382,409.28	4,946,919,053.33
17 中信 G1 (xiv)		10,259,890,281.71	10,365,437,754.14
17 中信 G2 (xv)		2,054,419,022.26	2,076,579,745.41
17 中信 G3 (xvi)		2,505,314,136.57	2,408,023,645.05
17 中信 G4 (xvii)		2,504,761,300.06	2,407,353,276.13
18 中信 01 (xviii)		4,911,413,977.31	4,972,303,287.02
18 中信 02 (xix)		2,550,058,859.05	2,582,069,827.02
18 中信 G1 (xx)		1,744,012,911.30	1,764,754,876.20
18 中证 03 (xxi)		3,045,183,402.65	3,083,238,745.01
18 中证 04 (xxii)		4,044,029,214.71	4,092,277,117.54
18 中证 C1 (xxiii)		5,205,983,733.79	5,036,061,207.40
18 中证 C2 (xxiv)		4,152,538,346.17	4,019,026,033.64

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

		2019年 9月30日	2018年 12月31日
18 中证 G1	(xxv)	2,429,751,699.74	2,457,000,378.19
18 中证 G2	(xxvi)	608,663,608.36	616,487,084.08
19 中证 01	(xxvii)	2,761,470,907.92	-
19 中证 02	(xxviii)	3,063,259,582.63	-
KVBFG 可转债债券	(xxix)	-	172,523,957.54
广州证券 2017 年公司 债券(第一期)	(xxx)	-	2,054,600,440.03
广州证券 2015 年公司 债券(第一期)	(xxxi)	961,080,330.00	972,844,888.15
广州证券 2015 年公司 债券(第二期)	(xxxii)	1,034,976,085.41	999,324,978.76
广州证券 2018 年次级 债券(第一期)	(xxxiii)	1,025,148,818.00	1,038,958,158.59
广州证券 2018 年次级 债券(第二期)	(xxxiv)	1,509,332,191.88	1,528,082,191.86
广州证券 2015 年次级 债券(第二期)	(xxxv)	804,820,968.41	816,900,968.04
19 中信证券金融债 01	(xxxvi)	9,051,517,214.27	-
19 中证 03	(xxxvii)	3,053,921,256.07	-
19 中证 04	(xxxviii)	1,517,794,750.27	-
19 中证 C1	(xxxix)	2,541,043,407.70	-
19 中证 C2	(xxxv)	3,035,145,158.31	-
19 中证 G1	(xxxvi)	2,003,669,112.25	-
19 中证 G2	(xxxvii)	1,002,104,153.87	-
账面余额		140,533,698,563.31	117,250,948,817.87

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

- (i) 经证监会证监发行字[2006]14号文件《关于核准中信证券股份有限公司发行债券的通知》和中国人民银行银复[2006]18号文件《中国人民银行关于办理中信证券股份有限公司债券登记托管有关问题的批复》的批准,公司于2006年5月25日至2006年6月2日发行了15年期面值总额为15亿元的2006年中信证券股份有限公司债券,到期日为2021年5月31日,票面年利率为4.25%,中国中信有限公司为本次债券发行提供了不可撤销的连带责任担保。
- i i) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司公开发行公司债券的批复》(证监许可[2013]706号),本公司于2013年6月7日至2013年6月14日发行了10年期面值总额为人民币120亿元的公司债券,到期日为2023年6月7日,票面年利率为5.05%,本次债券为无担保债券。
- i i i) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2015]1215号),本公司于2015年6月24日至2015年6月25日发行了5年期面值总额为人民币55亿元的公司债券,到期日为2020年6月25日,票面年利率为4.60%,本次债券为无担保债券。
- i v) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2015]1215号),本公司于2015年6月24日至2015年6月25日发行了10年期面值总额为人民币25亿元的公司债券,到期日为2025年6月25日,票面年利率为5.10%,本次债券为无担保债券。
- v) 根据本公司2013年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债券融资工具的议案》,且经相关监管机构的批准,CITICSecuritiesFinanceMTNCo.,Ltd.于2014年10月17日设立有担保的本金总额最高为30亿美元(或以其他货币计算的等值金额)的中国大陆以外地区中期票据计划。2014年度,CITICSecuritiesFinanceMTNCo.,Ltd.对本次中期票据计划进行6.5亿美元的首次提取;2015年度,CITICSecuritiesFinanceMTNCo.,Ltd.对该次中期票据计划进行了八次提取,发行规模共计4.3968亿美元,皆于当年到期清偿。2017年4月11日,CITICSecuritiesFinanceMTNCo.,Ltd.对该次中期票据计划分别进行了5亿美元和3亿美元的再次提取。2018年4月18日至12月10日,CITICSecuritiesFinanceMTNCo.,Ltd.对该次中期票据计划进行了五次提取,发行规模共计7.292亿美元,本期清偿共计2.292亿美元。2019年1月9日及2019年1月10日,CITICSecuritiesFinanceMTNCo.,Ltd.对该次中期票据计划分别进行了2亿美元和3亿美元的再次提取。本公司均为上述中期票据计划提供担保,上述担保无反担保安排。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

- v i) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2016]2390号), 本公司于2016年11月16日至2016年11月17日发行了为3年期面值总额为人民币125亿元的公司债券, 到期日为2019年11月17日, 票面利率为3.26%。本次债券为无担保债券。
- v i i) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2016]2390号), 本公司于2016年11月16日至2016年11月17日发行了为5年期面值总额为人民币25亿元的公司债券, 到期日为2021年11月17日, 票面利率为3.38%。本次债券为无担保债券。
- v i i i) 根据公司2014年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2017年9月11日发行了2年期面值总额为人民币20亿元的公司债券, 到期日为2019年9月12日, 票面年利率为4.97%, 本次债券为无担保债券。
- i x) 根据公司2016年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2017年12月14日发行了2年期面值总额为人民币10亿元的公司债券, 到期日为2019年12月15日, 票面年利率为5.50%, 本次债券为无担保债券。
- x) 根据公司2013年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2017年5月24日发行了3年期面值总额为人民币20亿元的次级债券, 到期日为2020年5月25日, 票面年利率为5.10%, 本次债券为无担保债券。
- x i) 根据公司2013年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2017年5月24日发行了5年期面值总额为人民币23亿元的次级债券, 到期日为2022年5月25日, 票面年利率为5.30%, 本次债券为无担保债券。
- x i i) 根据公司2013年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2017年10月25日发行了3年期面值总额为人民币8亿元的次级债券, 到期日为2020年10月26日, 票面年利率为5.05%, 本次债券为无担保债券。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

- xiii) 根据公司 2013 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债券融资工具的议案》，且经相关监管机构的批准，本公司于 2017 年 10 月 25 日发行了 5 年期面值总额为人民币 49 亿元的次级债券，到期日为 2022 年 10 月 26 日，票面年利率为 5.25%，本次债券为无担保债券。
- xiv) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2016]2390 号)，本公司于 2017 年 2 月 16 日至 2017 年 2 月 17 日发行了 3 年期面值总额为人民币 100 亿元的公司债券，到期日为 2020 年 2 月 17 日，票面利率为 4.20%。本次债券为无担保债券。
- xv) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2016]2390 号)，本公司于 2017 年 2 月 16 日至 2017 年 2 月 17 日发行了 5 年期面值总额为人民币 20 亿元的公司债券，到期日为 2022 年 2 月 17 日，票面利率为 4.40%。本次债券为无担保债券。
- xvi) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2017]1774 号)，本公司于 2017 年 11 月 27 日至 2017 年 11 月 28 日发行了 2 年期面值总额为人民币 24 亿元的公司债券，到期日为 2019 年 11 月 28 日，票面利率为 5.25%。本次债券为无担保债券。
- xvii) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2017]1774 号)，本公司于 2017 年 11 月 27 日至 2017 年 11 月 28 日发行了 3 年期面值总额为人民币 24 亿元的公司债券，到期日为 2020 年 11 月 28 日，票面利率为 5.33%。本次债券为无担保债券。
- xviii) 根据公司 2016 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债券融资工具的议案》，且经相关监管机构的批准，本公司于 2018 年 4 月 13 日至 2018 年 4 月 16 日发行了 2 年期面值总额为人民币 48 亿元的债券，到期日为 2020 年 4 月 16 日，票面利率为 5.05%。本次债券为无担保债券。
- xix) 根据公司 2016 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债券融资工具的议案》，且经相关监管机构的批准，本公司于 2018 年 5 月 9 日至 2018 年 5 月 10 日发行了 3 年期面值总额为人民币 25 亿元的债券，到期日为 2021 年 5 月 10 日，票面利率为 5.09%。本次债券为无担保债券。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

- (xx) 根据证监会《关于核准中信证券股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2017]1774号), 本公司于2018年3月16日至2018年3月20日发行了3年期面值总额为人民币17亿元的债券, 到期日为2021年3月20日, 票面利率为5.14%。本次债券为无担保债券。
- (xxi) 根据公司2016年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2018年6月14日至2018年6月15日发行了2年期面值总额为人民币30亿元的债券, 到期日为2020年6月15日, 票面利率为5.10%。本次债券为无担保债券。
- (xxii) 根据公司2016年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2018年7月6日至2018年7月9日发行了2年期面值总额为人民币40亿元的债券, 到期日为2020年7月9日, 票面利率为4.80%。本次债券为无担保债券。
- (xxiii) 根据公司2016年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2018年10月17日至2018年10月19日发行了3年期面值总额为人民币50亿元的次级债券, 到期日为2021年10月19日, 票面年利率为4.48%, 本次债券为无担保债券。
- (xxiv) 根据公司2016年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于2018年11月5日至2018年11月7日发行了3年期面值总额为人民币40亿元的次级债券, 到期日为2021年11月7日, 票面年利率为4.40%, 本次债券为无担保债券。
- (xxv) 根据证监会《中信证券股份有限公司关于面向合格投资者公开发行公司债券的申请》(证监许可[2018]855号), 本公司于2018年6月13日至2018年6月15日发行了3年期面值总额为人民币24亿元的公司债券, 到期日为2021年6月15日, 票面利率为4.80%。本次债券为无担保债券。
- (xxvi) 根据证监会《中信证券股份有限公司关于面向合格投资者公开发行公司债券的申请》(证监许可[2018]855号), 本公司于2018年6月13日至2018年6月15日发行了5年期面值总额为人民币6亿元的公司债券, 到期日为2023年6月15日, 票面利率为4.90%。本次债券为无担保债券。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

(xxvii) 根据公司 2016 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》，且经相关监管机构的批准，本公司于 2019 年 2 月 27 日至 2019 年 2 月 28 日发行了 3 年期面值总额为人民币 27 亿元的债券，到期日为 2022 年 2 月 28 日，票面利率为 3.90%。本次债券为无担保债券。

(xxviii) 根据公司 2016 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》，且经相关监管机构的批准，本公司于 2019 年 3 月 20 日至 2019 年 3 月 21 日发行了 3 年期面值总额为人民币 30 亿元的债券，到期日为 2022 年 3 月 21 日，票面利率为 3.98%。本次债券为无担保债券。

(xxix) 根据公司 2016 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》，且经相关监管机构的批准，KVBKunlunFinancialGroupLtd.(简称“KVBFG”)于 2018 年 2 月 12 日发行本金总额为 2 亿港元的可转股债券，本次可转债的存续期限为两年。KVBFG 在到期日或之前向全部债券持有人发出书面通知，并取得持有未偿还债券本金总额不少于 50%的债券持有人的事先书面同意的情况下，可将到期日延长一年。本次可转债年利率为 7.5%。若根据债券条件延长到期日，则年利率为 12%。初步换股价 0.613 港元/股。若债券按此换股价悉数转换，KVBFG 将配发及发行共计 326,264,273 股换股股份。

除非在到期日之前该债券在债券条件下被赎回/转换/购买及注销，KVBFG 将按本次发行的可转债的票面面值，以及连同由发行日期起按年利率 7.5%计算的内部回报率，向投资者赎回全部未转股的可转债。

(xxx) 根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016]3025 号文核准，公司公开发行不超过 20 亿元公司债券，本期债券期限为 3 年期，附债券存续期内的第 2 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；本次债券采取分期发行的方式，2017 年 6 月 14 日首期规模为 20 亿元，票面利率为 5.25%。

(xxxi) 根据中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1509 号文核准，公司公开发行不超过 20 亿元公司债券，本次债券品种为 5 年期固定利率无担保债券，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；本次债券采取分期发行的方式，2015 年 7 月 24 日首期规模为 10 亿元，票面利率为 3.9%，2018 年 7 月债券回售部分赎回 0.475 亿元；2015 年 12 月 21 日第二期债券发行规模为 10 亿元，于 2018 年 12 月，公司调整票面利率，从原票面利率 3.5%调整为 4.65%。

(xxxii) 公司于 2018 年非公开发行不超过人民币 40 亿元(含 40 亿元)次级债券，本次债券品种为 3 年期固定利率附不可撤销连带担保责任债券；本次债券采取分期发行的方式，2018 年 6 月 22 日首期规模为 10.10 亿元，票面利率为 5.50%，2018 年 8 月 17 日发行规模为 15 亿元，票面利率为 5.00%。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

- (xxxiii) 公司于 2015 年非公开发行不超过 20 亿元(含 20 亿元)次级债券, 本次债券品种为 5 年期固定利率无担保债券, 附第三年末发行人赎回选择权; 若发行人不行使赎回权, 则从第 4 个计息年度开始到本债券到期止, 票面利率在初始发行利率的基础上提高 100 个基点; 本次债券采取分期发行的方式, 2015 年 6 月 25 日首期发行规模为 10 亿元, 票面利率为 6.00%, 于 2018 年 6 月 25 日广州证券对该期次级债券行使赎回权并已全部赎回; 2015 年 8 月 26 日第二期债券发行规模为 8 亿元, 票面利率为 5.04%, 因广州证券于 2018 年 8 月 26 日未行使发行人赎回选择权, 票面利率上调至 6.04%。
- (xxxiv) 根据公司 2017 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于 2019 年 7 月 17 日至 2019 年 7 月 25 日发行了 3 年期面值总额为人民币 90 亿元的金融债券, 到期日为 2022 年 7 月 25 日, 票面利率为 3.58%。本次债券为无担保债券。
- (xxxv) 根据公司 2017 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于 2019 年 4 月 25 日至 2019 年 4 月 30 日发行了 3 年期面值总额为人民币 30 亿元的债券, 到期日为 2022 年 4 月 30 日, 票面利率为 4.28%。本次债券为无担保债券。
- (xxxvi) 根据公司 2017 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于 2019 年 6 月 11 日至 2019 年 6 月 14 日发行了 3 年期面值总额为人民币 15 亿元的债券, 到期日为 2022 年 6 月 14 日, 票面利率为 4.00%。本次债券为无担保债券。
- (xxxvii) 根据公司 2017 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于 2019 年 4 月 17 日至 2019 年 4 月 23 日发行了 3 年期面值总额为人民币 25 亿元的次级债券, 到期日为 2022 年 4 月 23 日, 票面年利率为 4.20%, 本次债券为无担保债券。
- (xxxviii) 根据公司 2017 年度股东大会审议通过的《关于再次授权公司发行境内外公司债务融资工具的议案》, 且经相关监管机构的批准, 本公司于 2019 年 5 月 28 日至 2019 年 6 月 3 日发行了 3 年期面值总额为人民币 30 亿元的次级债券, 到期日为 2022 年 6 月 3 日, 票面年利率为 4.10%, 本次债券为无担保债券。
- (xxxix) 根据证监会《中信证券股份有限公司关于面向合格投资者公开发行公司债券的申请》(证监许可[2018]1442 号), 本公司于 2019 年 9 月 4 日至 2019 年 9 月 10 日发行了 3 年期面值总额为人民币 20 亿元的公司债券, 到期日为 2022 年 9 月 10 日, 票面利率为 3.39%。本次债券为无担保债券。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

33. 应付债券(续)

(1) 已发行债券及中期票据(续)

(xxxx) 根据证监会《中信证券股份有限公司关于面向合格投资者公开发行公司债券的申请》(证监许可[2018]1442号)，本公司于2019年9月4日至2019年9月10日发行了5年期面值总额为人民币10亿元的公司债券，到期日为2024年9月10日，票面利率为3.78%。本次债券为无担保债券。

(2) 已发行收益凭证

于2019年9月30日，本公司发行尚未到期的原始期限大于一年的收益凭证，余额为2,067,039,115.08元，广州证券发行尚未到期的原始期限大于一年的鲲鹏系列收益凭证余额为3,910,369,969.51元。(2018年12月31日：本公司余额为6,751,464,071.32元，广州证券余额为3,859,800,905.60元)。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

34. 其他负债

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
其他应付款(1)	2,904,468,717.59	2,674,806,351.90
次级债务	2,346,127,169.79	2,907,789,739.90
代理兑付证券款	168,701,116.00	169,767,612.86
应付利息(2)	118,265,474.35	19,999,154.42
应付股利	2,049,357.37	2,049,357.37
其他	746,427,809.16	616,394,338.90
合计	<u>6,286,039,644.26</u>	<u>6,390,806,555.35</u>

(1) 其他应付款

项目	2019年 9月30日	2018年 12月31日
递延收益-购地补贴款	1,011,953,448.97	1,020,789,977.77
仓单质押金	466,827,424.00	127,591,440.00
预提费用	259,092,138.72	261,843,835.27
房租及租房押金	88,362,762.09	9,947,371.57
其他	1,078,232,943.81	1,254,633,727.29
合计	<u>2,904,468,717.59</u>	<u>2,674,806,351.90</u>

- (2) 根据财政部于2018年12月印发的《关于修订印发2018年度金融企业财务报表格式的通知》，于2019年9月30日及2018年12月31日，本集团基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中，本集团相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息，在“其他负债”项目中列示。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

35. 金融工具计量基础分类表

金融资产项目	2019年9月30日账面价值					
	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的金融资产	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的非交易性 权益工具投资	分类为以公允价值计 量且其变动计入当期 损益的金融资产	按照金融工具确认 和计量准则指定为 以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	按照套期会计准则 指定为以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的金融资 产
货币资金	143,670,842,215.24	-	-	-	-	-
结算备付金	31,889,517,781.69	-	-	-	-	-
融出资金	70,864,818,832.52	-	-	-	-	-
买入返售金融资产	68,052,415,908.33	-	-	-	-	-
应收款项	37,501,562,337.31	-	-	-	-	-
存出保证金	1,475,448,577.13	-	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	9,800,194,193.65	-	-
交易性金融资产	-	-	-	300,504,179,078.96	5,208,302,534.23	-
其他债权投资	-	29,570,824,687.01	-	-	-	-
债权投资	121,930,598.35	-	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	16,404,455,815.56	-	-	-
其他金融资产	1,706,857,565.30	-	-	-	-	-
合计	355,283,393,815.87	29,570,824,687.01	16,404,455,815.56	310,304,373,272.61	5,208,302,534.23	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

35. 金融工具计量基础分类表(续)

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	2019年9月30日账面价值		
		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
交易性金融负债	-	8,887,670,667.21	44,735,813,884.53	-
衍生金融负债	-	12,861,770,022.52	-	-
应付债券	146,511,107,647.90	-	-	-
应付短期融资款	12,492,405,525.05	-	-	-
拆入资金	20,283,678,222.23	-	-	-
卖出回购金融资产	124,492,246,279.89	-	-	-
代理买卖证券款	132,042,737,402.62	-	-	-
应付款项	48,580,991,433.73	-	-	-
长期借款	388,576,456.93	-	-	-
短期借款	7,616,711,635.47	-	-	-
租赁负债	1,718,886,776.26	-	-	-
其他金融负债	3,024,783,549.31	-	-	-
合计	497,152,124,929.39	21,749,440,689.73	44,735,813,884.53	-

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

36. 股本

项目	2018年12月31日	本期变动增(+)/减(-)					2019年9月30日
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	<u>12,926,776,029.00</u>	-	-	-	-	-	<u>12,926,776,029.00</u>

项目	2017年12月31日	本年变动增(+)/减(-)					2018年12月31日
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	<u>12,926,776,029.00</u>	-	-	-	-	-	<u>12,926,776,029.00</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

37. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
股本溢价	74,116,717,042.83	-	-	74,116,717,042.83
资本公积转增股本	(6,630,467,600.00)	-	-	(6,630,467,600.00)
其他资本公积	(394,691,097.51)	-	232,197,704.79	(626,888,802.30)
合计	67,091,558,345.32	-	232,197,704.79	66,859,360,640.53

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
股本溢价	74,116,717,042.83	-	-	74,116,717,042.83
资本公积转增股本	(6,630,467,600.00)	-	-	(6,630,467,600.00)
其他资本公积	(390,584,748.97)	18,717,551.23	22,823,899.77	(394,691,097.51)
合计	67,095,664,693.86	18,717,551.23	22,823,899.77	67,091,558,345.32

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

38. 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

项目	2018年12月31日		增减变动	2019年9月30日	
权益法下不能转损益的其他综合收益	(4,068,517.45)		12,022,026.02	7,953,508.57	
其他权益工具投资公允价值变动	(393,655,245.90)		620,317,317.17	226,662,071.27	
权益法下可转损益的其他综合收益	14,397,927.84		6,066,592.07	20,464,519.91	
其他债权投资公允价值变动	73,007,493.84		7,196,728.28	80,204,222.12	
其他债权投资信用减值准备	25,667,541.46		26,727,783.25	52,395,324.71	
外币财务报表折算差额	632,861,285.09		252,667,739.93	885,529,025.02	
其他	(310,662,678.00)		(31,613,445.07)	(342,276,123.07)	
合计	37,547,806.88		893,384,741.65	930,932,548.53	

项目	2017年12月31日	会计政策变更	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日
权益法下不能转损益的其他综合收益	不适用	14,882,798.60	14,882,798.60	(18,951,316.05)	(4,068,517.45)
其他权益工具投资公允价值变动	不适用	1,288,035,581.53	1,288,035,581.53	(1,681,690,827.43)	(393,655,245.90)
权益法下可转损益的其他综合收益	(8,805,477.91)	(14,882,798.60)	(23,688,276.51)	38,086,204.35	14,397,927.84
可供出售金融资产公允价值变动	2,004,245,073.18	(2,004,245,073.18)	不适用	不适用	不适用
其他债权投资公允价值变动	不适用	(41,922,324.95)	(41,922,324.95)	114,929,818.79	73,007,493.84
其他债权投资信用减值准备	不适用	11,765,881.00	11,765,881.00	13,901,660.46	25,667,541.46
外币财务报表折算差额	102,707,066.83	9,718,767.31	112,425,834.14	520,435,450.95	632,861,285.09
其他	(2,586,961.52)	(303,864,519.75)	(306,451,481.27)	(4,211,196.73)	(310,662,678.00)
合计	2,095,559,700.58	(1,040,511,688.04)	1,055,048,012.54	(1,017,500,205.66)	37,547,806.88

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

38. 其他综合收益(续)

利润表中归属于母公司的其他综合收益当期发生额：

2019年1月1日至9月30日止期间

项目	税前金额	所得税	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	小计	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
(一)不能重分类进损益的其他综合收益							
权益法下不能转损益的其他综合收益	841,037,908.84	208,698,565.65	-	-	632,339,343.19	632,339,343.19	-
其他权益工具投资公允价值变动	9,712,262.67	(2,309,763.35)	-	-	12,022,026.02	12,022,026.02	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益							
权益法下可转损益的其他综合收益	831,325,646.17	211,008,329.00	-	-	620,317,317.17	620,317,317.17	-
其他债权投资公允价值变动	317,408,109.67	21,604,523.02	23,265,037.61	-	272,538,549.04	261,045,398.46	11,493,150.58
其他债权投资信用减值准备	8,607,932.06	2,541,339.99	-	-	6,066,592.07	6,066,592.07	-
外币财务报表折算差额	40,615,687.85	10,153,921.96	23,265,037.61	-	7,196,728.28	7,196,728.28	-
其他	35,637,044.32	8,909,261.07	-	-	26,727,783.25	26,727,783.25	-
其他综合收益合计	264,160,890.51	-	-	-	264,160,890.51	252,667,739.93	11,493,150.58
	(31,613,445.07)	-	-	-	(31,613,445.07)	(31,613,445.07)	-
其他综合收益合计	1,158,446,018.51	230,303,088.67	23,265,037.61	-	904,877,892.23	893,384,741.65	11,493,150.58

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

38. 其他综合收益(续)

利润表中归属于母公司的其他综合收益当期发生额(续):

2018 年度

项目	税前金额	所得税	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	小计	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	(2,221,043,035.85)	(520,400,892.37)	-	-	(1,700,642,143.48)	(1,700,642,143.48)	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	(18,951,316.05)	-	-	-	(18,951,316.05)	(18,951,316.05)	-
其他权益工具投资公允价值变动	(2,202,091,719.80)	(520,400,892.37)	-	-	(1,681,690,827.43)	(1,681,690,827.43)	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	750,911,088.96	35,797,666.28	(21,438,480.39)	-	736,551,903.07	683,141,937.82	53,409,965.25
权益法下可转损益的其他综合收益	40,171,473.85	-	-	-	40,171,473.85	38,086,204.35	2,085,269.50
其他债权投资公允价值变动	124,655,117.86	31,163,779.46	(21,438,480.39)	-	114,929,818.79	114,929,818.79	-
其他债权投资信用减值准备	18,535,547.28	4,633,886.82	-	-	13,901,660.46	13,901,660.46	-
外币财务报表折算差额	571,760,146.70	-	-	-	571,760,146.70	520,435,450.95	51,324,695.75
其他	(4,211,196.73)	-	-	-	(4,211,196.73)	(4,211,196.73)	-
其他综合收益合计	(1,470,131,946.89)	(484,603,226.09)	(21,438,480.39)	-	(964,090,240.41)	(1,017,500,205.66)	53,409,965.25

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

39. 少数股东权益

本公司重要子公司少数股东权益如下：

子公司名称	2019年9月30日	2018年12月31日
华夏基金	3,270,672,729.64	3,061,514,828.03
金石投资	135,399,532.47	130,249,112.96
中信海外投资	181,582,178.55	203,245,214.18
中信期货	10,910,933.33	202,934,203.77
中信证券国际	6,665,081.42	28,267,288.14
中信投资	-	11,147,745.33
新疆交易中心	51,189,251.16	53,368,712.80
广州证券	25,356,351.62	29,729,161.48
合计	<u>3,681,776,058.19</u>	<u>3,720,456,266.69</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

40. 手续费及佣金净收入

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
手续费及佣金收入:		
经纪业务收入		
其中: 证券经纪业务收入	7,212,793,990.54	8,800,716,445.40
其中: 代理买卖证券业务	6,076,593,722.22	7,220,946,387.42
交易单元席位租赁	597,969,318.95	804,157,969.08
代销金融产品业务	538,230,949.37	775,612,088.90
期货经纪业务收入	955,234,738.73	1,023,016,000.39
外汇经纪业务收入	13,613,975.50	361,704,523.96
投资银行业务收入	3,240,164,285.34	4,095,092,438.49
其中: 证券承销业务	2,601,101,145.84	2,991,035,888.60
保荐服务业务	74,156,364.53	107,360,657.31
财务顾问业务	564,906,774.97	996,695,892.58
基金管理费收入	2,970,150,309.46	4,112,460,231.52
资产管理业务收入	1,287,151,353.33	1,935,001,922.11
投资咨询服务收入	264,619,238.02	314,017,226.24
其他	304,749,863.82	455,063,210.63
手续费及佣金收入小计	<u>16,248,477,754.74</u>	<u>21,097,071,998.74</u>
手续费及佣金支出:		
经纪业务支出		
其中: 证券经纪业务支出	1,490,510,913.26	1,699,223,375.58
其中: 代理买卖证券业务	1,485,163,619.74	1,631,081,173.93
交易单元席位租赁	5,347,293.52	67,811,069.57
代销金融产品业务	-	331,132.08
期货经纪业务支出	727,182,782.93	665,604,433.40
外汇经纪业务支出	14,109,081.68	145,413,775.44
投资银行业务支出	155,295,585.70	248,045,618.40
其中: 证券承销业务	144,291,798.07	235,514,876.81
财务顾问业务	11,003,787.63	12,530,741.59
资产管理业务支出	42,006,718.39	153,569,919.32
基金管理费支出	3,336,391.35	12,778,526.57
其他	203,947,508.82	248,014,145.20
手续费及佣金支出小计	<u>2,636,388,982.13</u>	<u>3,172,649,793.91</u>
手续费及佣金净收入	<u>13,612,088,772.61</u>	<u>17,924,422,204.83</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

41. 利息净收入

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
利息收入		
货币资金及结算备付金利息收入	3,544,695,078.36	4,060,685,051.37
融资融券利息收入	3,513,916,621.74	5,115,060,955.06
买入返售金融资产利息收入	2,521,177,966.31	4,216,837,949.71
其中: 约定式购回利息收入	3,744,556.31	20,328,927.04
股权质押回购利息收入	2,032,544,449.05	3,698,190,050.06
拆出资金利息收入	2,766,134.55	109,412,753.71
其他债权投资利息收入	816,555,251.16	854,755,027.59
债权投资利息收入	26,070,825.17	36,892,974.59
其他	55,052,427.49	167,610,673.57
利息收入小计	<u>10,480,234,304.78</u>	<u>14,561,255,385.60</u>
利息支出		
应付债券利息支出	4,515,741,201.81	5,443,945,985.06
其中: 次级债券利息支出	876,306,796.60	1,102,584,808.82
卖出回购金融资产款利息支出	2,377,732,125.60	3,586,267,438.32
其中: 报价回购利息支出	464,327,615.18	582,316,977.07
拆入资金利息支出	551,260,952.83	933,502,444.03
其中: 转融通利息支出	40,061,598.88	51,216,280.96
代理买卖证券款利息支出	411,055,830.02	362,856,913.27
应付短期融资款利息支出	376,053,118.98	1,294,484,090.31
短期借款利息支出	248,463,359.74	450,008,042.47
长期借款利息支出	7,000,783.10	37,947,709.82
其他	321,043,007.93	497,846,844.92
利息支出小计	<u>8,808,350,380.01</u>	<u>12,606,859,468.20</u>
利息净收入	<u>1,671,883,924.77</u>	<u>1,954,395,917.40</u>

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

42. 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
权益法确认的收益	487,893,074.34	731,654,656.04
处置长期股权投资产生的投资收益	504,501,884.85	18,494,644.20
金融工具投资收益	12,114,947,553.35	7,308,936,588.29
其中: 持有期间取得的收益	7,134,931,450.12	9,257,334,506.52
—交易性金融工具	7,122,578,748.26	7,869,911,147.35
—其他权益工具投资	-	1,339,170,823.08
—衍生金融工具	12,352,701.86	48,252,536.09
处置金融工具取得的收益	4,980,016,103.23	(1,948,397,918.23)
—交易性金融工具	2,039,733,631.07	(4,494,005,435.38)
—其他债权投资	217,775,563.26	55,211,294.36
—衍生金融工具	2,722,506,908.90	2,490,396,222.79
其他	(642,872.60)	3,470,443.70
合计	<u>13,106,699,639.94</u>	<u>8,062,556,332.23</u>

(2) 交易性金融工具投资收益明细表

交易性金融工具	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度	
分类为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产	持有期间收益	6,609,011,556.83	6,460,004,198.62
	处置取得收益	2,615,095,640.73	(5,571,575,640.12)
指定为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产	持有期间收益	29,106,495.99	1,626,293,125.95
	处置取得收益	5,130,917.37	1,043,626,848.60
分类为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融负债	持有期间收益	484,460,695.44	(216,386,177.22)
	处置取得收益	(365,793,172.67)	(159,384,699.33)
指定为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融负债	持有期间收益	-	-
	处置取得收益	(214,699,754.36)	193,328,055.47

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

43. 公允价值变动损益

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
交易性金融资产	4,683,336,631.00	(6,715,625,430.15)
交易性金融负债	(992,873,297.78)	2,198,217,764.17
衍生金融工具	(4,449,175,079.64)	6,313,004,774.57
合计	<u>(758,711,746.42)</u>	<u>1,795,597,108.59</u>

44. 其他业务收入

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
大宗商品贸易收入	4,885,557,139.59	7,180,012,308.63
租赁收入	210,914,967.57	254,712,819.82
其他	131,110,222.40	200,899,204.04
合计	<u>5,227,582,329.56</u>	<u>7,635,624,332.49</u>

45. 税金及附加

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
城市维护建设税	91,832,659.19	103,709,645.34
教育费附加及地方教育费附加	65,987,496.88	74,610,399.86
其他	60,408,083.94	90,515,276.78
合计	<u>218,228,240.01</u>	<u>268,835,321.98</u>

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

46. 业务及管理费

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
职工费用	9,296,126,213.24	11,494,475,659.30
使用权资产折旧费	499,480,602.56	不适用
基金销售及管理费用	451,209,006.94	613,249,522.48
电子设备运转费	412,054,109.96	576,584,821.75
差旅费	320,217,606.24	362,135,928.11
折旧费	283,610,097.47	440,467,910.74
无形资产摊销	238,473,510.04	367,489,742.51
租赁费	218,803,328.20	961,065,434.53
邮电通讯费	191,857,796.55	293,657,547.76
业务宣传费	154,553,811.34	238,901,665.94
其他	878,790,158.50	1,322,589,034.73
合计	<u>12,945,176,241.04</u>	<u>16,670,617,267.85</u>

47. 信用减值损失

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
融出资金减值损失	672,497.77	98,275,113.30
应收款项坏账损失	197,567,441.08	503,607,988.20
买入返售金融资产减值损失	564,485,014.04	2,047,099,839.89
债权投资减值损失	(939,256.54)	1,414,730.47
其他债权投资减值损失	126,708,465.53	116,328,309.65
其他应收款坏账损失	2,898,943.58	(25,379,025.43)
合计	<u>891,393,105.46</u>	<u>2,741,346,956.08</u>

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

五、 合并财务报表主要项目附注(续)

48. 其他业务成本

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
大宗商品贸易成本	4,793,203,760.34	7,146,337,756.78
出租房屋折旧	86,317,899.40	27,258,022.79
其他	127,463,095.09	238,367,875.82
合计	<u>5,006,984,754.83</u>	<u>7,411,963,655.39</u>

49. 所得税费用

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,473,679,424.08	3,569,314,057.11
其中：中国大陆	3,378,489,883.06	3,364,777,704.81
中国大陆以外地区	95,189,541.02	204,536,352.30
递延所得税	(9,766,930.72)	(1,215,710,655.79)
合计	<u>3,463,912,493.36</u>	<u>2,353,603,401.32</u>

50. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外的普通股的加权平均数计算。于2019年9月30日及2018年12月31日，本公司已发行股份按加权平均计算的股数为12,926,776,029.00股。基本每股收益的具体计算如下：

项目	截至2019年9月30日 止九个月期间	2018年度
收益：		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	10,164,589,912.49	8,769,016,421.93
股份：		
本公司发行在外普通股的加权平均数	12,926,776,029.00	12,926,776,029.00
基本每股收益	0.79	0.68

本公司无稀释性潜在普通股。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

六、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

如附注二的编制基础所述编制本备考合并财务报表时，假设本公司收购广州证券 100%股权已经于 2017 年 1 月 1 日完成，自 2017 年 1 月 1 日起纳入本备考合并财务报表合并范围。

广州证券于合并日的资产、负债账面价值及公允价值列示如下：

	2017 年 1 月 1 日 账面价值	2017 年 1 月 1 日 公允价值
货币资金	9,933,260,601.70	9,933,260,601.70
结算备付金	1,608,195,740.24	1,608,195,740.24
融出资金	3,283,292,337.96	3,283,292,337.96
衍生金融资产	75,928,943.87	75,928,943.87
存出保证金	253,756,086.08	253,756,086.08
应收款项	323,949,701.43	323,949,701.43
应收利息	469,744,904.18	469,744,904.18
买入返售金融资产	9,993,960,366.59	9,993,960,366.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产	3,719,238,178.60	3,719,238,178.60
可供出售金融资产	9,987,899,658.63	9,987,899,658.63
固定资产	75,653,012.83	137,287,589.64
无形资产	50,529,393.90	50,529,393.90
商誉	46,225,932.61	-
递延所得税资产	134,889,868.97	134,889,868.97
其他资产	241,625,655.66	241,625,655.66
减：应付短期融资款	67,530,000.00	67,530,000.00
拆入资金	500,000,000.00	500,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融负债	2,172,539,314.04	2,172,539,314.04
卖出回购金融资产款	7,514,493,852.67	7,514,493,852.67
代理买卖证券款	6,708,741,157.65	6,708,741,157.65
应付职工薪酬	648,355,086.41	648,355,086.41
应交税费	160,022,458.02	160,022,458.02
应付款项	310,908,161.19	310,908,161.19
应付利息	369,681,601.08	369,681,601.08
预计负债	510,000.00	510,000.00
应付债券	8,070,967,081.62	8,070,967,081.62
递延所得税负债	66,978,134.80	82,386,779.00
其他负债	3,112,957,135.99	3,112,957,135.99
减：少数股东权益	27,523,343.98	27,523,343.98
取得的净资产	10,466,943,055.80	10,466,943,055.80

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

合并成本以及商誉的确认情况如下:

	广州证券
合并成本-	
发行股份	13,459,999,993.98
转移非现金资产的公允价值	-
发生或承担负债的公允价值	-
合并成本合计	<u>13,459,999,993.98</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	11,731,131,403.92
其中: 广州证券归属母公司的权益	10,466,943,055.80
广州证券资产剥离所获得的对价	1,264,188,348.12
商誉	<u>1,728,868,590.06</u>

本备考主体采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生或承担的负债的公允价值。

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

六、 合并范围的变动(续)

2. 纳入合并范围的结构化主体

本集团对结构化主体是否应纳入合并范围进行判断, 包括本公司或本公司子公司作为管理人的结构化主体和本公司或本公司子公司投资的由其他机构发行的结构化主体。

本集团对于本公司或本公司子公司作为管理人的结构化主体和本公司或本公司子公司投资的由其他机构发行的由本公司或本公司子公司作为投资顾问制定投资决策的结构化主体拥有权力。本集团参与该等结构化主体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。于 2019 年 9 月 30 日, 共有 29 只产品因本集团享有的可变回报重大而纳入本集团财务报表的合并范围, 其中本公司 6 只, 本公司一级子公司中信期货 12 只, 广州证券 11 只(2018 年 12 月 31 日: 28 只, 其中本公司 6 只, 中信期货 16 只, 广州证券 6 只)。

上述结构化主体可辨认资产和负债公允价值 and 账面价值如下:

	2019 年 9 月 30 日公允价值	2019 年 9 月 30 日账面价值
资产总额	6,122,094,192.68	6,122,094,192.68
负债总额	2,386,266,239.13	2,386,266,239.13
	2018 年 12 月 31 日公允价值	2018 年 12 月 31 日账面价值
资产总额	9,756,985,924.29	9,756,985,924.29
负债总额	1,725,372,346.64	1,725,372,346.64

上述结构化主体的经营成果列示如下:

	截至 2019 年 9 月 30 日 止九个月期间	2018 年度
营业收入(损失以负号列示)	183,319,926.21	(87,786,570.01)
净利润(亏损以负号列示)	(1,945,607.95)	(310,519,564.02)

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

七、 公允价值的披露

本集团根据以下层级确定及披露金融工具的公允价值:

第一层级: 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。
第二层级: 输入值是除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
第三层级: 输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产和负债

2019年9月30日

	活跃市场报价 第一层级	重要可观察输入值 第二层级	重要不可观察 输入值 第三层级	合计
金融资产				
交易性金融资产	160,970,228,872.47	129,259,719,203.08	15,482,533,537.64	305,712,481,613.19
-债券投资	74,357,555,265.68	78,223,519,820.67	40,000,000.00	152,621,075,086.35
-基金投资	37,057,511,740.82	7,193,671,693.05	74,549,968.08	44,325,733,401.95
-股票投资	44,406,448,226.50	5,991,205,964.60	115,790,296.24	50,513,444,487.34
-证券公司理财产品	-	1,446,623,321.95	-	1,446,623,321.95
-银行理财产品	-	18,932,594,877.20	-	18,932,594,877.20
-信托计划	-	3,481,167,260.14	1,052,204,591.18	4,533,371,851.32
-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	-	4,511,263,840.67	697,038,693.56	5,208,302,534.23
-其他	5,148,713,639.47	9,479,672,424.80	13,502,949,988.58	28,131,336,052.85
衍生金融资产	115,338,550.96	9,684,855,642.69	-	9,800,194,193.65
其他债权投资	5,149,963,030.40	24,420,861,656.61	-	29,570,824,687.01
-国债	20,154,455.14	101,425,400.00	-	121,579,855.14
-金融债	569,375,711.10	-	-	569,375,711.10
-企业债	1,322,672,812.41	2,495,508,648.24	-	3,818,181,460.65
-同业存单	-	10,358,608,783.48	-	10,358,608,783.48
-超短期融资券	-	5,631,184,806.36	-	5,631,184,806.36
-其他	3,237,760,051.75	5,834,134,018.53	-	9,071,894,070.28
其他权益工具投资	-	16,154,670,521.92	249,785,293.64	16,404,455,815.56
合计	166,235,530,453.83	179,520,107,024.30	15,732,318,831.28	361,487,956,309.41
金融负债				
交易性金融负债	8,887,670,667.21	39,125,428,417.97	5,610,385,466.56	53,623,484,551.74
-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	-	39,125,428,417.97	5,610,385,466.56	44,735,813,884.53
-为交易而持有的金融负 债	8,887,670,667.21	-	-	8,887,670,667.21
衍生金融负债	144,054,610.97	12,717,715,411.55	-	12,861,770,022.52
合计	9,031,725,278.18	51,843,143,829.52	5,610,385,466.56	66,485,254,574.26

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

七、公允价值的披露(续)

1. 以公允价值计量的资产和负债(续)

2018年12月31日

公允价值计量使用的输入值

	活跃市场报价 第一层级	重要可观察输入值 第二层级	重要不可观察 输入值 第三层级	合计
金融资产				
交易性金融资产	157,498,265,106.80	98,580,233,996.99	19,273,437,812.34	275,351,936,916.13
-债券投资	94,089,030,741.26	77,994,419,846.65	46,862,310.78	172,130,312,898.69
-基金投资	33,133,324,379.78	3,138,092,505.67	276,191,415.12	36,547,608,300.57
-股票投资	26,623,499,880.70	3,567,798,955.53	375,121,205.73	30,566,420,041.96
-证券公司理财产品	-	1,248,729,432.20	-	1,248,729,432.20
-银行理财产品	-	4,003,956,937.02	-	4,003,956,937.02
-信托计划	-	4,983,491,697.35	1,052,204,591.18	6,035,696,288.53
-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	-	624,646,100.55	566,547,846.25	1,191,193,946.80
-其他	3,652,410,105.06	3,019,098,522.02	16,956,510,443.28	23,628,019,070.36
衍生金融资产	1,409,843,749.38	10,215,000,716.37	-	11,624,844,465.75
其他债权投资	6,495,577,197.97	29,832,250,507.60	-	36,327,827,705.57
-国债	20,329,717.54	112,495,350.00	-	132,825,067.54
-金融债	-	460,625,468.78	-	460,625,468.78
-企业债	708,926,219.45	1,668,651,335.89	-	2,377,577,555.34
-同业存单	-	15,576,819,721.55	-	15,576,819,721.55
-超短期融资券	-	6,458,434,052.88	-	6,458,434,052.88
-其他	5,766,321,260.98	5,555,224,578.50	-	11,321,545,839.48
其他权益工具投资	-	15,310,637,205.89	251,977,812.23	15,562,615,018.12
合计	<u>165,415,455,148.72</u>	<u>153,938,122,426.85</u>	<u>19,525,415,624.57</u>	<u>338,878,993,200.14</u>
金融负债				
交易性金融负债	7,494,226,313.33	39,720,881,026.71	5,426,223,681.65	52,641,331,021.69
-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	42,211,707.52	37,091,516,715.04	5,426,223,681.65	42,559,952,104.21
-为交易而持有的金融 负债	7,452,014,605.81	2,629,364,311.67	-	10,081,378,917.48
衍生金融负债	<u>515,419,906.69</u>	<u>8,982,312,454.88</u>	<u>-</u>	<u>9,497,732,361.57</u>
合计	<u>8,009,646,220.02</u>	<u>48,703,193,481.59</u>	<u>5,426,223,681.65</u>	<u>62,139,063,383.26</u>

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间

备考合并财务报表附注

(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

七、公允价值的披露(续)

2. 持续和非持续第二层级公允价值计量项目，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、其他债权投资中不存在公开市场的债务及存在限售期限的上市股权投资，其公允价值以估值技术确定。估值技术所需的可观察输入值包括但不限于无风险利率、隐含波动率和人民币掉期曲线等估值参数。

对于其他权益工具，其公允价值以第三方提供的投资账户报告确定。

对于衍生金融资产和负债中的远期类和互换类利率衍生合约，公允价值是根据每个合约的条款和到期日，采用市场利率将未来现金流折现来确定。互换合约中嵌入的衍生工具的公允价值是采用相关市场公开报价计算的回报来确定的。期权类业务的公允价值是通过期权定价模型来确定的，标的物的波动率反映了对应期权的可观察输入值。

截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间，本集团上述持续第二层级公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

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

对于非上市股权投资、基金投资、债券投资、无公开市场报价的股票投资、信托产品及金融负债，本集团从交易对手处询价或者采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法和市场比较法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如信用价差、流动性折扣等。非上市股权投资、基金投资、其他投资及金融负债的公允价值对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

截至 2019 年 9 月 30 日止九个月期间，本集团上述持续第三层级公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
备考合并财务报表附注
(除另有注明外, 金额单位均为人民币元)

七、公允价值的披露(续)

4. 非以公允价值计量的金融资产及金融负债

除应付债券外, 下列资产及负债的账面价值与其公允价值相若。

资产	负债
货币资金	短期借款
结算备付金	应付短期融资券
融出资金	拆入资金
买入返售金融资产	卖出回购金融资产款
应收款项	代理买卖证券款
应收利息	代理承销证券款
存出保证金	应付款项
其他金融资产	应付利息
	长期借款
	租赁负债
	其他金融负债

八、资产负债表日后事项

截至 2019 年 11 月 25 日, 本集团没有需要在备考合并财务报表中额外披露的资产负债表日后事项。

中信证券股份有限公司

2018年度及截至2019年9月30日止九个月期间
未经审阅补充资料
(除另有注明外，金额单位均为人民币元)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	截至 2019 年 9 月 30 日止 九个月期间	2018 年度
非流动资产处置损益	56,547,701.58	(1,941,263.48)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切 相关，按照国家统一标准定额或定量享 受的政府补助除外)	90,029,383.08	144,165,874.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(100,880,911.42)	382,575,275.84
减：所得税影响额	18,383,003.21	142,226,521.73
少数股东权益影响	5,881,011.77	944,671.77
合计	<u>21,432,158.26</u>	<u>381,628,693.81</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》的规定执行。