

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

备考财务报表及审计报告

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
备考财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 9
2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间 备考财务报表	
备考合并及公司资产负债表	1 - 4
备考合并及公司利润表	5 - 7
备考财务报表附注	8 - 157
补充资料	1

审计报告

普华永道中天特审字(2019)第 0974 号
(第一页, 共九页)

中信证券股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)(以下简称广州证券)的备考财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 11 月 30 日的备考资产负债表,2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间的备考利润表以及备考财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对备考财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于广州证券,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 编制基础及使用限制

我们提醒备考财务报表使用者关注附注三关于备考财务报表编制基础的说明。广州证券管理层编制备考财务报表是为了中信证券股份有限公司申请发行股份购买广州证券 100% 股权交易向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所报送材料之用,因此,备考财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供中信证券股份有限公司就申请发行股份购买广州证券 100% 的股权交易向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所报送申请文件之用,不得用作任何其他目的。

四、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对备考财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对备考财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- (一) 结构化主体合并事宜
- (二) 融资类业务减值评估
- (三) 可供出售金融资产减值评估
- (四) 融资类业务及债权投资的预期信用减值评估

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)结构化主体合并事宜</p> <p>相关会计期间：2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间</p> <p>请参阅备考财务报表附注六、2。</p> <p>广州证券在多项结构化主体中担任资产管理者或投资者角色。</p> <p>管理层需就广州证券是否对结构化主体存在控制，以确定结构化主体是否应纳入合并财务报表范围作出重大判断。</p> <p>根据管理层就广州证券对以上结构化主体的权力之评估，以及广州证券从结构化主体中获取的可变回报以及权力与可变回报的联系，管理层确定广州证券对部分结构化主体拥有控制权，并将其在广州证券合并财务报表中进行合并。截至 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 11 月 30 日，纳入合并资产负债表的结构化主体的资产总额分别为人民币 2.10 亿元及 56.31 亿元。</p> <p>由于是否存在控制涉及管理层的重大判断，且合并财务报表中的结构化主体金额重大，该事项被确定为关键审计事项。</p>	<p>我们抽样阅读了广州证券资产管理和投资项目的合同，以评估广州证券对结构化主体的权力范围，对结构化主体承担或享有的可变回报权益以及权力与可变回报的联系。</p> <p>我们采用抽样的方法将管理层在可变回报定量计算中使用的源数据核对至相关合同，对源数据进行测试。我们亦就管理层对广州证券承担或享有的可变回报的结果进行了重新计算。</p> <p>基于上述审计程序的结果，管理层关于是否对结构化主体进行合并的判断是可接受的。</p>

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)融资类业务减值评估</p> <p>相关会计期间：2017 年度</p> <p>请参阅备考财务报表附注七、3 和 7。</p> <p>截至 2017 年 12 月 31 日，广州证券融资类业务原值为人民币 101.79 亿元，其减值准备余额为人民币 0.05 亿元，其中融出资金的原值为人民币 37.86 亿元，其减值准备余额为人民币 0.02 亿元；股票质押式回购原值为人民币 63.93 亿元，其减值准备余额为人民币 0.03 亿元。</p> <p>管理层于每个资产负债表日对融资类业务进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认个别减值损失。未确认个别减值损失的融资类业务，管理层将其作为具有类似信用风险特征的金融资产组合进行减值测试。</p> <p>由于融资类业务金额重大，且其减值评估需要管理层作出重大判断，该类资产的减值评估被确认为关键审计事项。</p>	<p>我们评价并测试了管理层识别融资类业务减值的内部控制的设计和执行情况，包括管理层对融资类业务抵押物价值的定期评估。</p> <p>针对融资类业务的个别减值评估，我们评估了管理层用于确定减值损失金额的融资类业务抵押物的市场价值。</p> <p>针对融资类业务的组合减值评估，我们检查了管理层采用的模型和输入值的适当性，并对比了市场惯例和历史损失经验。我们也对管理层的计算结果进行了重新计算。</p> <p>基于上述审计程序的结果，管理层在融资类业务减值评估过程中所采用的模型和输入值是可接受的。</p>

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三)可供出售金融资产减值评估</p> <p>相关会计期间：2017 年度</p> <p>请参阅备考财务报表附注七、11 和 46。</p> <p>于 2017 年 12 月 31 日，广州证券可供出售金融资产的余额为人民币 98.59 亿元，减值准备余额为人民币 0.38 亿元，计提的减值损失为人民币 0.33 亿元。</p> <p>对于可供出售金融资产，管理层考虑该等金融资产是否有客观性证据表明其存在减值迹象。减值迹象存在的客观证据包括被投资方发生严重财务困难等。可供出售权益工具的公允价值发生严重或非暂时性下跌也是其存在减值迹象的客观证据。</p> <p>由于可供出售金融资产金额重大，其减值评估需要管理层作出重大判断，该类资产的减值评估被确认为关键审计事项。</p>	<p>对于可供出售债务工具，我们评估了管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断，该评估是基于该金融工具的市场价格或被投资方的信用等级等。</p> <p>对于可供出售权益工具，我们评估了管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断，该评估是基于该金融工具的市场价格或被投资单位的财务状况等。我们亦评估了管理层判断该工具符合公允价值发生严重或非暂时性低于其成本值标准的合理性，并将其与行业惯例进行了对比。</p> <p>对发生减值的可供出售金融资产，我们测试了管理层计提的减值损失的金额。我们在测试过程中评估了用于计算减值准备的模型和参数包括市场价值、被投资方的财务信息、可比市场参数等。</p> <p>基于上述程序结果，我们发现管理层关于识别可供出售金融资产是否存在减值迹象的评估，及计算减值损失中所采用的模型和参数是可接受的。</p>

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(四)融资类业务及债权投资的预期信用减值评估</p> <p>相关会计期间: 截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间</p> <p>请参阅备考财务报表附注七、3、7 和 12。</p> <p>于 2018 年 11 月 30 日, 广州证券融资类业务及债权投资原值为人民币 81.85 亿元, 其减值准备余额为人民币 5.70 亿元, 其中融出资金的原值为人民币 34.14 亿元, 其减值准备余额为人民币 0.49 亿元; 股票质押式回购原值为人民币 41.15 亿元, 其减值准备余额为人民币 5.08 亿元。债权投资原值为人民币 6.56 亿元, 其减值准备余额为人民币 0.13 亿元。</p> <p>融资类业务及债权投资减值准备余额反映了管理层采用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》预期信用损失模型, 在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。</p> <p>对于阶段一(信用风险未显著增加)和阶段二(信用风险显著增加)的融资类业务及债权投资, 管理层运用包含违约概率、违约损失率、信用风险敞口、风险转换系数和折现率等关键参数的风险参数模型法评估损失准备。对于阶段三已发生信用减值的融资类业务, 广州证券通过预估相关抵押物的市场价值评估其损失准备。对于第三阶段已发生减值的债权投资, 广州证券通过预估未来与该笔业务相关的现金流, 评估损失准备。</p> <p>预期信用损失计量所包含的重大管理层判断和假设主要包括:</p> <p>(1) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断标准;</p> <p>(2) 选择计量预期信用损失的恰当模型, 并将具有类似信用风险特征的业务划入同一个组合, 以及组合的细分程度;</p> <p>(3) 前瞻性的经济指标、经济指标预测值、经济情景和权重;</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们评价和测试了与融资类业务及债权投资的预期信用损失计量相关的内部控制设计及运行的有效性, 主要包括:</p> <p>(1) 预期信用损失计量模型管理, 包括与模型方法论的选择应用, 以及总体模型持续监控和优化相关的内部控制;</p> <p>(2) 与模型使用的关键数据的完整性和准确性相关的内部控制流程;</p> <p>(3) 与广州证券管理层重大判断和假设相关的控制流程, 包括具体模型选择、组合细分、参数估计、信用风险显著增加和已发生信用减值判断的执行和复核, 前瞻性的计量、复核和审批;</p> <p>(4) 与广州证券预期信用损失模型计量相关的信息系统内部控制。</p> <p>我们执行的实质性程序, 主要包括:</p> <p>我们复核了预期信用损失模型计量方法论, 对模型的关键参数计量、判断和假设的合理性进行了评估。我们抽样检查了模型编码, 以测试计量模型是否恰当地反映了管理层编写的模型方法论。</p> <p>我们抽样检查了预期信用损失模型的关键数据录入, 包括历史数据和计量日数据, 以评估其完整性和准确性。我们对关键数据在模型计量引擎和相关信息系统间的传输执行穿行测试, 以验证其完整性和准确性。</p>

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(四)融资类业务及债权投资的预期信用减值评估(续)</p> <p>广州证券就预期信用损失计量建立了相关的新的治理流程和控制机制。</p> <p>预期信用损失计量, 使用了复杂的模型, 大量的参数和数据, 并涉及重大管理层判断和假设。同时, 由于融资类业务及债权投资, 相关的损失准备金额重大, 因此我们确定其为关键审计事项。</p>	<p>我们抽取样本, 基于借款人的财务和非财务信息、抵押物价值及其他外部证据和考虑因素, 评估广州证券就信用风险显著增加判断和已发生减值的融资类业务及债权投资的识别是否恰当。</p> <p>对于已发生信用减值的融资类业务我们评估了每笔融资类业务抵押物的市场价值的合理性, 并对其计提的减值金额的数学计算进行了检查。</p> <p>此外, 我们对预期信用损失计量的经济指标预测进行了回溯性测试及复算工作, 还对信用风险显著增加、前瞻性经济指标预测、经济场景及权重进行了敏感性测试。</p> <p>基于我们所执行的程序, 广州证券在预期信用损失计量中所采用的模型和方法、使用的关键参数、数据和假设是可接受的。</p>

五、 管理层和治理层对备考财务报表的责任

广州证券管理层负责按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督广州证券公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对备考财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对广州证券持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们

六、 注册会计师对备考财务报表审计的责任 (续)

在审计报告中提请报表使用者注意备考财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广州证券不能持续经营。

(五) 评价备考财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露）。

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

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

普华永道中天
会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师

黄 晨

中国·上海市
2019 年 3 月 4 日

注册会计师

刘 瑗

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并资产负债表

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年11月30日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金	七 1	6,928,019,246.94	7,215,827,196.63	9,933,260,601.70
其中：客户资金存款		5,955,858,122.52	4,757,718,177.46	6,099,966,592.62
结算备付金	七 2	1,271,031,825.72	1,263,682,244.05	1,608,195,740.24
其中：客户备付金		934,236,685.33	971,215,319.36	983,578,645.48
融出资金	七 3	3,365,190,317.17	3,784,015,791.56	3,283,292,337.96
衍生金融资产	七 6	251,591,158.66	74,315,661.78	75,928,943.87
存出保证金	七 10	328,843,299.02	195,489,709.04	253,756,086.08
应收款项	七 8	259,041,100.21	191,750,049.24	323,949,701.43
应收利息	七 9	不适用	566,528,137.29	469,744,904.18
买入返售金融资产	七 7	4,237,757,701.68	8,837,955,343.30	9,993,960,366.59
金融投资：				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产	七 4	不适用	7,224,696,755.94	3,719,238,178.60
交易性金融资产	七 5	29,701,511,346.42	不适用	不适用
可供出售金融资产	七 11	不适用	9,859,455,700.31	9,987,899,658.63
债权投资	七 12	643,788,144.32	不适用	不适用
其他权益工具投资	七 13	30,200,000.00	不适用	不适用
固定资产	七 14	48,266,355.36	60,189,294.32	75,653,012.83
无形资产	七 15	45,927,821.05	53,715,610.26	50,529,393.90
商誉	七 16	24,543,792.13	46,225,932.61	46,225,932.61
递延所得税资产	七 17	372,349,409.94	176,749,353.83	134,889,868.97
其他资产	七 18	302,781,791.04	274,710,293.45	241,625,655.66
资产合计		47,810,843,309.66	39,825,307,073.61	40,198,150,383.25

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并资产负债表

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年11月30日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债	附注	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付短期融资款	七 20	750,118,684.35	1,758,600,000.00	67,530,000.00
拆入资金	七 21	1,857,814,083.35	800,000,000.00	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	七 22	不适用	1,170,688,211.32	2,172,539,314.04
交易性金融负债	七 23	3,489,228,982.68	不适用	不适用
衍生金融负债	七 6	186,749,363.97	15,111,725.19	-
卖出回购金融资产款	七 24	10,168,387,654.49	8,204,187,907.07	7,514,493,852.67
代理买卖证券款	七 25	6,726,687,918.52	5,472,838,921.20	6,708,741,157.65
代理承销证券款	七 26	-	897,300,000.00	-
应付职工薪酬	七 27	320,375,444.81	384,608,469.02	648,355,086.41
应交税费	七 28	47,613,879.04	39,376,009.48	160,022,458.02
应付款项	七 29	65,347,218.06	167,804,777.36	310,908,161.19
应付利息	七 30	不适用	407,065,470.93	369,681,601.08
预计负债	七 31	26,331,300.00	6,697,752.00	510,000.00
应付债券	七 32	11,261,330,482.34	7,009,808,437.22	8,070,967,081.62
递延所得税负债	七 17	19,056,971.56	24,375,768.58	66,978,134.80
其他负债	七 33	3,003,044,418.79	2,944,784,329.53	3,112,957,135.99
负债合计		37,922,086,401.96	29,303,247,778.90	29,703,683,983.47
股东权益				
股本	七 34	5,360,456,852.00	5,360,456,852.00	5,360,456,852.00
资本公积	七 35	3,031,964,661.99	3,013,247,110.76	3,013,247,110.76
其他综合收益	七 36	-	1,653,954.26	144,214,319.43
盈余公积	七 37	249,643,010.99	249,643,010.99	233,482,804.45
一般风险准备	七 38	784,059,128.76	784,059,128.76	751,738,715.68
未分配利润	七 39	433,398,516.15	1,085,204,538.10	963,803,253.48
归属母公司股东权益合计		9,859,522,169.89	10,494,264,594.87	10,466,943,055.80
少数股东权益		29,234,737.81	27,794,699.84	27,523,343.98
股东权益合计		9,888,756,907.70	10,522,059,294.71	10,494,466,399.78
负债及股东权益总计		47,810,843,309.66	39,825,307,073.61	40,198,150,383.25

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业负责人：胡伏云

主管会计工作的负责人：凌富华

会计机构负责人：苏声宏

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考公司资产负债表

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年11月30日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金		6,818,431,730.00	7,122,814,273.08	9,654,302,995.70
其中：客户资金存款		5,916,793,390.01	4,756,703,669.03	6,099,966,592.62
结算备付金		1,142,727,577.88	1,263,669,038.65	1,606,009,661.94
其中：客户备付金		805,932,437.49	971,215,319.36	983,578,645.48
融出资金		3,365,190,317.17	3,784,015,791.56	3,283,292,337.96
衍生金融资产		251,591,158.66	74,315,661.78	75,928,943.87
存出保证金		326,925,186.07	193,688,519.04	253,756,086.08
应收款项		219,276,981.94	137,594,626.95	208,565,816.34
应收利息		不适用	566,527,593.34	469,698,264.03
买入返售金融资产	十二 3	4,102,780,823.91	8,837,955,343.30	9,966,255,339.59
金融投资：				
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产	十二 1	不适用	6,616,581,039.41	3,337,913,753.40
交易性金融资产	十二 2	23,841,342,720.52	不适用	不适用
可供出售金融资产	十二 4	不适用	9,519,020,951.99	9,576,406,150.24
债权投资	十二 5	643,788,144.32	不适用	不适用
其他权益工具投资	十二 6	30,200,000.00	不适用	不适用
长期股权投资	十二 7	2,079,935,600.00	829,935,600.00	829,935,600.00
固定资产		47,889,950.66	59,689,447.02	75,127,088.06
无形资产		45,830,954.97	53,424,630.22	50,404,538.90
商誉		24,543,792.13	46,225,932.61	46,225,932.61
递延所得税资产		330,038,096.11	171,639,984.88	132,792,673.62
其他资产		289,328,121.28	315,329,527.19	265,422,158.20
资产合计		43,559,821,155.62	39,592,427,961.02	39,832,037,340.54

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考公司资产负债表

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年11月30日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债	附注	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付短期融资款		780,118,684.35	1,788,600,000.00	-
拆入资金		1,857,814,083.35	800,000,000.00	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	十二 8	不适用	1,004,054,510.00	1,951,446,160.00
交易性金融负债	十二 9	1,117,044,870.97	不适用	不适用
衍生金融负债		186,749,363.97	15,111,725.19	-
卖出回购金融资产款		8,289,005,541.39	8,204,187,907.07	7,514,493,852.67
代理买卖证券款		6,729,489,405.91	5,472,838,921.20	6,710,073,765.86
代理承销证券款		-	897,300,000.00	-
应付职工薪酬		300,805,633.07	360,805,358.63	628,834,078.74
应交税费		39,078,414.54	36,795,540.01	150,764,690.85
应付利息		不适用	407,065,470.93	369,196,747.77
应付款项		55,156,346.23	165,693,538.59	310,179,416.01
预计负债		26,331,300.00	6,697,752.00	510,000.00
应付债券		11,261,330,482.34	7,009,808,437.22	8,070,967,081.62
递延所得税负债		22,329,973.95	19,671,302.36	68,692,261.55
其他负债		2,968,580,072.89	2,950,156,584.34	3,116,918,979.53
负债合计		33,633,834,172.96	29,138,787,047.54	29,392,077,034.60
股东权益				
股本		5,360,456,852.00	5,360,456,852.00	5,360,456,852.00
资本公积		3,024,765,119.54	3,006,047,568.31	3,006,047,568.31
其他综合收益		-	1,435,241.84	149,356,699.66
盈余公积		249,643,010.99	249,643,010.99	233,482,804.45
一般风险准备		784,059,128.76	784,059,128.76	751,738,715.68
未分配利润		507,062,871.37	1,051,999,111.58	938,877,665.84
股东权益合计		9,925,986,982.66	10,453,640,913.48	10,439,960,305.94
负债及股东权益总计		43,559,821,155.62	39,592,427,961.02	39,832,037,340.54

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业负责人：胡伏云

主管会计工作的负责人：凌富华

会计机构负责人：苏声宏

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并利润表

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入				
手续费及佣金净收入	七 40	482,151,415.92	765,870,394.28	1,992,235,689.62
其中：经纪业务手续费净收入		229,156,235.72	326,286,425.75	413,484,812.95
投资银行业务手续费净收入		187,528,619.10	279,312,442.35	787,957,396.59
资产管理业务手续费净收入		55,634,076.35	115,387,180.06	708,625,278.89
利息净收入(支出以“—”号填列)	七 41	(436,520,185.64)	47,698,525.74	106,445,442.25
其中：利息收入		830,919,780.98	986,401,927.90	852,260,957.98
利息支出		(1,267,439,966.62)	(938,703,402.16)	(745,815,515.73)
投资收益(损失以“—”号填列)	七 42	849,761,862.52	614,656,616.62	731,374,059.40
其他收益(损失以“—”号填列)		562,748.90	3,940,099.07	6,409,880.77
公允价值变动损益(损失以“—”号 列示)	七 43	148,429,139.21	7,389,703.30	(42,191,689.19)
汇兑损益(损失以“—”号列示)		3,166,624.38	(3,342,176.46)	3,445,249.18
其他业务收入		3,404.15	6,513.58	5,047.64
资产处置收益(损失以“—”号填列)		-	15,498,938.21	(282,011.89)
营业收入合计		1,047,555,009.44	1,451,718,614.34	2,797,441,667.78
二、营业总支出				
税金及附加	七 44	12,447,071.88	11,965,108.75	83,710,623.11
业务及管理费	七 45	1,198,591,319.38	1,192,388,186.91	1,479,537,811.55
信用减值损失	七 47	536,948,069.90	不适用	不适用
其他资产减值损失	七 46	21,682,140.48	38,586,508.04	22,084,262.61
营业支出合计		1,769,668,601.64	1,242,939,803.70	1,585,332,697.27
三、营业利润(亏损以“—”号填列)				
		(722,113,592.20)	208,778,810.64	1,212,108,970.51
加：营业外收入	七 48	13,041,332.48	28,456,988.10	8,528,323.27
减：营业外支出	七 49	28,305,023.51	11,591,195.70	2,984,589.79
四、利润总额(亏损以“—”号填列)				
		(737,377,283.23)	225,644,603.04	1,217,652,703.99
减：所得税费用	七 50	(201,619,418.97)	54,555,334.14	300,045,899.23
五、净利润(亏损以“—”号填列)				
		(535,757,864.26)	171,089,268.90	917,606,804.76
按经营持续性分类				
持续经营净利润		(535,757,864.26)	171,089,268.90	917,606,804.76
终止经营净利润		-	-	-
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		(537,197,902.23)	169,881,904.24	916,393,249.45
少数股东收益		1,440,037.97	1,207,364.66	1,213,555.31

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并利润表

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
六、其他综合收益的税后净额	七 36	-	(142,560,365.17)	(550,621,602.65)
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额		-	(142,560,365.17)	(550,499,832.65)
以后将重分类进损益的其他综合收益：		-	(142,560,365.17)	(550,499,832.65)
一可供出售金融资产公允价值变动		不适用	(142,560,365.17)	(550,499,832.65)
归属于少数股东的其他综合收益的税后 净额		-	-	(121,770.00)
七、综合收益总额		(535,757,864.26)	28,528,903.73	366,985,202.11
归属于母公司股东的综合收益总额		(537,197,902.23)	27,321,539.07	365,893,416.80
归属于少数股东的综合收益总额		1,440,037.97	1,207,364.66	1,091,785.31
八、每股收益				
基本每股收益		(0.10)	0.03	0.17
稀释每股收益		(0.10)	0.03	0.17

后备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业负责人：胡伏云

主管会计工作的负责人：凌富华

会计机构负责人：苏声宏

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考公司利润表

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入				
手续费及佣金净收入	十二 10	463,521,025.56	736,822,319.12	1,957,343,533.37
其中：经纪业务手续费净收入		229,156,235.72	326,286,425.75	413,484,812.95
投资银行业务手续费净收入		187,528,619.10	279,312,442.35	770,518,946.16
资产管理业务手续费净收入		52,815,936.21	116,832,601.58	708,625,278.89
利息净收入(支出以“—”号填列)	十二 11	(247,115,747.84)	44,778,004.87	100,643,646.12
其中：利息收入		819,342,532.01	983,356,974.52	844,540,929.02
利息支出		(1,066,458,279.85)	(938,578,969.65)	(743,897,282.90)
投资收益(损失以“—”号填列)	十二 12	865,957,962.51	607,881,209.41	709,276,275.53
其他收益(损失以“—”号填列)		514,138.46	3,841,530.77	6,271,252.73
公允价值变动损益(损失以“—”号 列示)	十二 13	(32,995,059.16)	(16,470,623.39)	(33,633,515.80)
汇兑损益(损失以“—”号列示)		3,166,624.38	(3,342,176.46)	3,445,249.17
其他业务收入		3,404.15	6,513.58	5,047.64
资产处置收益(损失以“—”号填列)		-	15,498,938.21	(251,922.53)
营业收入合计		1,053,052,348.06	1,389,015,716.11	2,743,099,566.23
二、营业总支出				
税金及附加		11,336,749.56	11,564,393.54	82,838,875.73
业务及管理费		1,144,971,493.62	1,143,552,202.99	1,440,571,587.05
信用减值损失		492,016,182.48	不适用	不适用
其他资产减值损失		21,682,140.48	32,301,734.01	22,049,154.44
营业支出合计		1,670,006,566.14	1,187,418,330.54	1,545,459,617.22
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		(616,954,218.08)	201,597,385.57	1,197,639,949.01
加：营业外收入		13,041,332.48	21,647,292.88	8,527,723.27
减：营业外支出		28,305,023.51	11,585,543.78	2,994,797.79
四、利润总额(亏损以“—”号填列)		(632,217,909.11)	211,659,134.67	1,203,172,874.49
减：所得税费用		(173,405,800.88)	50,057,069.31	295,928,833.68
五、净利润(亏损以“—”号填列)		(458,812,108.23)	161,602,065.36	907,244,040.81
按经营持续性分类				
持续经营净利润		(458,812,108.23)	161,602,065.36	907,244,040.81
终止经营净利润		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	(147,921,457.82)	(547,795,516.94)
归属于母公司股东的其他综合收益 的税后净额		-	(147,921,457.82)	(547,795,516.94)
以后将重分类进损益的其他综合收益： —可供出售金融资产公允价值变动		-	(147,921,457.82)	(547,795,516.94)
		不适用	(147,921,457.82)	(547,795,516.94)
七、综合收益总额		(458,812,108.23)	13,680,607.54	359,448,523.87

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业负责人：胡伏云

主管会计工作的负责人：凌富华

会计机构负责人：苏声宏

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

广州证券股份有限公司(以下简称“公司”或“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。1997 年公司注册资本增至 1.5 亿元, 本次改制增资后公司股东及持股比例分别为广州越秀集团有限公司持股 56.57%、广州市广永经贸公司持股 6.66%、广州邮政发展总公司持股 10%、广州国际信托投资公司持股 26.67%。

2001 年 2 月 29 日, 根据证券机构字[2001]39 号《关于广州证券有限责任公司股权转让及增资扩股方案的批复》广州天力房地产开发公司受让安徽省国际信托投资公司持有广州证券的 4,000 万股份; 本集团的注册资本由 15,000 万元人民币增至 81,700 万元人民币, 其中公积金转增资本金 3,800 万元, 由股东按出资比例分享, 另外 62,900 万元资本金向新股东募集, 新股东以货币形式出资。

后经历次股权转让, 2009 年根据中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1070 号文批准公司注册资本增资至人民币 14.3428 亿元。2012 年 8 月 3 日根据广东证监局广东证监许可[2012]135 号《关于核准广州证券有限责任公司变更注册资本的批复》公司注册资本增至人民币 19.7776 亿元。2013 年 9 月 25 日经广东证监局备案, 公司注册资本增资至人民币 27.7141 亿元。

2014 年 9 月, 公司根据广州市人民政府国有资产监督管理委员会穗国资批[2014]75 号《广州市国资委关于广州证券有限责任公司股份制改造有关事项的批复》批准, 将截至 2013 年 12 月 31 日经审计后的净资产折合股份, 广州证券有限责任公司整体改制为广州证券股份有限公司, 本次改制完成后, 公司注册资本增至 33.3 亿元。公司于 2014 年 9 月 23 日取得广州市工商行政管理局核发的 S0112014025885 号企业法人营业执照。公司营业执照注册号为 440101000032280, 证券业务许可证号码为 10250000。

2015 年 12 月, 公司根据 2015 年第六次股东大会临时会议决定增加注册资本 20.3046 亿元, 由原股东以现金认购, 认购价格为 1.97 元/股。此次增资经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所出具中审众环验字(2015)第 050011 号验资报告验证。本次增资后公司注册资本总额为 53.6046 亿元。

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(《经营证券业务许可证》有效期至 2019 年 2 月 15 日)。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 交易方案概述

中信证券股份有限公司(以下简称“中信证券”)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”)。

本次交易完成之前, 广州证券拟向越秀金控出售广州期货股份有限公司(以下简称“广州期货”)99.03%股权以及金鹰基金管理有限公司(以下简称“金鹰基金”)24.01%股权(以下简称“出售广州期货及金鹰基金股权”)。本次交易预案已经中信证券第六届董事会第三十四次会议审议通过及越秀金控第八届董事会第二十三次会议审议通过。

本备考财务报表由广州证券董事会于 2019 年 3 月 4 日批准报出, 仅供中信证券就上述交易方案向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所报送申请文件使用。

三 备考财务报表的编制基础

按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的规定, 广州证券管理层为附注二中所述交易目的编制了 2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间的广州证券的备考合并及母公司财务报表, 包括备考合并及母公司资产负债表、备考合并及母公司利润表以及备考财务报表附注。现金流量表和股东权益变动表反映的信息对本备考财务报表之特殊编制目的及用途不构成重大影响, 因此本备考财务报表不包括备考现金流量表及其对应的附注和股东权益变动表。本备考财务报表亦未披露与本次交易不直接相关的金融工具风险管理附注。

编制假设如下:

为了在报告期内反映广州证券出售广州期货及金鹰基金股权后的财务状况、经营成果, 本集团管理层假设广州证券出售广州期货及金鹰基金股权的交易已于 2016 年 1 月 1 日完成, 即从 2016 年 1 月 1 日起, 广州证券已经不再持有广州期货和金鹰基金的股权, 本备考合并财务报表不再合并广州期货的财务报表以及不再按照权益法核算对金鹰基金的长期股权投资, 本备考单独财务报表亦不再确认和计量对广州期货和金鹰基金的长期股权投资, 按原相关长期股权投资账面价值冲减资本公积。本公司从金鹰基金收到的股利视同本公司股东的资本注入, 计入备考报表的资本公积科目。

不包含广州期货和金鹰基金股权的广州证券股份有限公司简称“本公司”, 即本备考财务报告的编制主体; 本公司、本公司的子公司(广州证券创新投资管理有限公司、广州广证恒生证券研究所有限公司、广证领秀投资有限公司)及纳入合并范围的结构化主体合称“本集团”。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考财务报表的编制基础(续)

本备考财务报表以持续经营为基础编制。在前述编制基础的基础上，本备考财务报表按照与中信证券对应会计年度或会计期间相同的会计政策编制，即附注四 1 至 27 所述的会计政策。

本备考财务报表的报告主体根据经营特点确定具体的会计估计以及重大会计判断，主要体现在附注四 28 等。

四 重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

本集团记账本位币为人民币。

本集团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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重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)

(1) 同一控制下企业合并(续)

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。

(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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重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(续)

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。

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的现金、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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

6 外币业务和外币报表折算(续)

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，产生的汇兑差额计入当期汇兑损益。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。

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。

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(1) 金融资产的初始确认和分类

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(1) 金融资产的初始确认和分类(续)

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：

- (a) 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、其他金融资产等。
- (b) 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。
- (c) 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(1) 金融资产的初始确认和分类(续)

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。

(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) 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，本集团优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(3) 金融工具的公允价值(续)

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。

(4) 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)。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(4) 金融工具的计量(续)

后续计量(续)

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。

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(4) 金融工具的计量(续)

后续计量(续)

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。

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(5) 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金融资
产债务工具投资。

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。

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(5) 金融工具的减值(续)

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

(6) 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

(6) 金融工具的终止确认(续)

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。

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度

(1) 金融工具的分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

本集团将金融负债划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融工具的后续计量取决于其分类：

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度(续)

(1) 金融工具的分类和计量(续)

(a) 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

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，包括交易性金融资产和金融负债，以及本集团指定的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。

若取得金融资产或承担金融负债的目的主要是为了近期内出售或回购，则该金融资产被分类为交易性金融资产。衍生工具也被分类为交易性金融工具，但是作为财务担保合同或被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

对于此类金融工具，采用公允价值进行后续计量。年末按公允价值与原账面价值的差额确认公允价值变动损益，计入当期损益。售出时，确认投资收益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期投资收益。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产或负债：

- (i) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- (ii) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- (iii) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- (iv) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度(续)

(1) 金融工具的分类和计量(续)

(b) 贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。如果合同利率与实际利率差异不大，采用合同利率，按摊余成本计量。本集团收回贷款和应收款项时，按取得的价款与贷款和应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

(c) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。处置可供出售金融资产时，按取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额，与该金融资产账面价值之间的差额，确认为投资收益。

(d) 其他金融负债

其他金融负债指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的非衍生金融负债。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产的重分类

本集团改变投资意图时，将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。当出售或重分类金额相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时，其剩余部分转入可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将金融资产划分为持有至到期投资。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度(续)

(3) 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，本集团优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

对于以公允价值计量的负债，本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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度(续)

(4) 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

(a) 以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的或合同规定的现行的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。

本集团先对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，计入当期损益。本集团将单项金额不重大的金融资产或单独测试未发生减值的金融资产包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(b) 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度(续)

(4) 金融资产减值(续)

(b) 可供出售金融资产(续)

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。一般情况下，本集团对于单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。对于本集团投资于中国证券金融股份有限公司统一运作的专户，鉴于其投资目的、投资管理决策模式和处置的特殊性，并结合行业惯例作法，本集团以该项投资公允价值跌幅超过成本的 50%，或者持续下跌时间达 36 个月以上，为确认减值损失的判断标准。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(c) 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

(5) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(a) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认坏账损失，计入当期损益。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度(续)

(5) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

本集团以账龄作为信用风险特征，考虑到历史损失经验，确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备。

(6) 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，或在现金流量已满足“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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 金融工具(续)

以下金融工具相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度(续)

(6) 金融工具的终止确认(续)

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 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。

9 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。

10 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，并确认相应利息收入。

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

10 融资融券业务(续)

融资类业务减值，详见附注四 28 重大会计判断和会计估计-预期信用损失的计量。

2017 年度及 2016 年度适用的会计政策

本集团根据客户信用状况、抵押证券、担保比例、偿付能力及意愿等因素判断相关融资类业务形成的资产是否有减值迹象，并计提坏账准备，包括专项坏账准备和一般坏账准备。已有减值迹象的融资类资产，逐笔进行专项测试，计提专项坏账准备，其余融资类业务资产按照一定的比例组合计提一般坏账准备。

11 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。

融资类业务减值，详见附注四 28 重大会计判断和会计估计-预期信用损失的计量。

12 长期股权投资的确认和计量方法

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

12 长期股权投资的确认和计量方法(续)

(1) 长期股权投资的初始投资成本确定

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。

(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，按照本集团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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

12 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可供出售金融资产的，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。

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

12 长期股权投资的确认和计量方法(续)

(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。

13 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

14 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。

(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：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-35 年	3%	2.77-3.23%
电子设备	3 年	3%	32.33%
通讯设备	3 年	3%	32.33%
运输设备	6 年	3%	16.17%
办公设备及其他设备	5 年	3%	19.40%

(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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

14 固定资产(续)

(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。

15 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。

16 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

16 无形资产(续)

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。

17 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。

18 收入

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

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款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。

以下收入相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

代理承销业务通常于发行项目完成后，即客户取得服务控制权时确认结转收入；

代买卖证券业务在证券买卖交易日确认收入；

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

18 收入(续)

以下收入相关会计政策适用于截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间(续)

委托资产管理业务按合同约定方式确认当期收入；

本集团所持有的生息金融资产和付息金融负债的利息收入和支出，按实际利率法计入利润表中的“利息收入”和“利息支出”。实际利率与合同约定利率差别较小的，可以采用合同利率；

股利收入于本集团获得收取股利的权利确立时确认。

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，按照有关合同或协议约定的方法，在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

以下收入相关会计政策适用于 2017 年度及 2016 年度

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；

本集团所持有的生息金融资产和付息金融负债的利息收入和支出，按实际利率法计入利润表中的“利息收入”和“利息支出”。实际利率与合同约定利率差别较小的，可以采用合同利率。

股利收入于本集团获得收取股利的权利确立时确认。

其他业务收入主要是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，在同时满足：收入的金额能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入公司、交易中已发生和将发生的成本能够可靠计量的条件下，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确认当期收入。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

19 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：

- (1) 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。
- (2) 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

19 所得税(续)

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。

20 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

20 职工薪酬(续)

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。

21 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。

22 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

23 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

24 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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

25 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。

26 利润分配

本集团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。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%。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

27 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。

28 重大会计判断和会计估计

资产负债表日，在编制本集团备考合并财务报表过程中，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。管理层在报告期/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。

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。

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

28 重大会计判断和会计估计(续)

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。

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。

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。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

28 重大会计判断和会计估计(续)

合并范围的确定(续)

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：

- 在设立被投资方时的决策及本集团的参与度；
- 相关合同安排；
- 仅在特定情况或事项发生时开展的相关活动；
- 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。

预期信用损失的计量

对于以摊余成本计量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债务工具投资，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)。

根据会计准则的要求对预期信用损失进行计量涉及许多重大判断，例如：

- 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。

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：

- 初始确认时未发生信用减值的金融工具进入“第 1 阶段”，且本集团对其信用风险进行持续监控；

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

28 重大会计判断和会计估计(续)

预期信用损失的计量(续)

- 如果识别出自初始确认后信用风险发生显著增加，则本集团将其转移至“第 2 阶段”，但并未将其视为已发生信用减值的工具。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：

- 融资类业务信用管理预警情况的发生，如基于预先设定的融资类业务维持担保比是否采取追保或平仓措施；作为抵押的担保品价值或第三方担保质量的显著下降，其预期将影响发生拖欠的概率等；

- 债券投资业务-内外部信用评级自初始确认后至报告日显著恶化；同时设定可推翻假设，即如果债券在合同付款逾期超过 30 天，则认为其信用风险显著增加。

- 如果金融工具发生信用减值，则将被转移至“第 3 阶段”。本集团考虑金融工具发生信用减值的情形有：

- 融资类业务-信用管理限制情况，如基于预先设定的融资类业务的担保物价值已经不能覆盖融资金额等；

- 债券投资业务-内外部投资级别的显著下降，且预期本金和利息未来也很难收回，通常可以推定发行人违约，或者发行人发生重大财务困难。同时设定可推翻假设，即如果债券在合同付款逾期超过 90 天，则认为其造成信用损失。

参数、假设及结论

根据上述定义的“三阶段”，本集团对不同的金融资产组合分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

本集团在计量预期信用损失时，考虑了前瞻性信息，通过进行历史数据分析，识别出影响金融资产组合的信用风险及预期信用损失的关键经济指标，主要包括了相关领域的主要宏观经济指数、市场平均数据等。

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)三者乘积折现后的结果：

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

28 重大会计判断和会计估计(续)

预期信用损失的计量(续)

参数、假设及结论(续)

- 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比率(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；
- 损失率比率是指本集团对违约风险敞口发生损失概率和程度作出的预期。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。

预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

对于债券投资，本集团根据新金融工具准则计量预期信用损失时应充分考虑前瞻性信息。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。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的关键经济指标。这些经济指标及其对违约概率的影响，对不同的金融工具有所不同。本集团通过进行回归分析确定这些经济指标与违约概率之间的关系，以理解这些指标历史上的变化对违约率的影响。

除了提供基本经济情景外，本集团的专家也提供了其他可能的情景及情景权重。根据对每一个主要产品类型的分析，设定情景的数量，以确保覆盖非线性特征。本集团在每一个报告日重新评估情景的数量及其特征。于 2018 年 1 月 1 日，本集团认为对于所有组合，3 个情景能够恰当体现非线性特征。本集团结合统计分析及专家信用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。本集团在判断信用风险是否发生显著增加时，使用了考虑前瞻性信息的整个存续期的加权违约概率，并考虑了定性和上限指标。本集团以加权的 12 个月预期信用损失(第 1 阶段)或加权的整个存续期预期信用损失(第 2 阶段及第 3 阶段)计量相关的损失准备。上述加权的信用损失是由各情境下预期信用损失乘以相应情景的权重计算得出，而不是对参数进行加权计算。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

28 重大会计判断和会计估计(续)

预期信用损失模型中包括的前瞻性信息(续)

对于融资类业务，基于敞口特征和信用管理方法的不同，管理层认为经济变量导致前瞻性信息变动对于备考合并财务报表的影响不重大。

本集团认为这些预测体现了本集团对可能结果的最佳估计。与其他预测类似，对以上的预计值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结果存在重大差异。

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，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。

以下重大会计估计及判断适用于 2017 年度及 2016 年度

可供出售金融资产的减值损失

在判断是否存在客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，本集团会定期评估其公允价值相对于成本是否存在大幅度的或非暂时性的下跌，或分析被投资对象的财务状况和业务前景，包括行业状况、价格波动率、经营和融资现金流等。这些在很大程度上依赖于管理层的判断，并且影响减值损失的金额。

融资类业务减值

公司对于融资类业务(包括融资融券业务、股票质押式回购交易业务、约定购回式交易业务)形成的资产计提坏账准备。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更

- (1) 财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，本集团自 2017 年 1 月 1 日起执行。同时，财政部于 2017 年 12 月颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2017]30 号)。本集团已采用上述准则和通知编制截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间及 2017 年度的财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2016 年度
本集团自 2017 年度起将获得的与经营相关的政府补助计入其他收益项目。2016 年度的比较财务报表未重列。	其他收益 营业外收入	不适用 不适用
本公司自 2017 年度起将获得的与经营相关的政府补助计入其他收益项目。2016 年度的比较财务报表未重列。	其他收益 营业外收入	不适用 不适用
本集团自 2017 年度起将处置固定资产和无形资产产生的利得和损失计入资产处置收益项目。2016 年度的比较财务报表已相应调整。	资产处置收益(损失以“—”填列) 营业外收入 营业外支出	(282,011.89) - 282,011.89
本公司自 2017 年度起将处置固定资产和无形资产产生的利得和损失计入资产处置收益项目。2016 年度的比较财务报表已相应调整。	资产处置收益(损失以“—”填列) 营业外收入 营业外支出	(251,922.53) - 251,922.53

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

- (2) 财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2018]15 号)及其解读，本集团已采用上述通知编制 2018 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表 项目名称	影响金额	
		2017 年度	2016 年度
本集团将原计入营业外收入项目的代扣代缴个人所得税手续费返还重分类至其他收益项目。	营业外收入	(3,940,099.07)	(6,409,880.77)
	其他收益	3,940,099.07	6,409,880.77
本公司将原计入营业外收入项目的代扣代缴个人所得税手续费返还重分类至其他收益项目。	营业外收入	(3,841,530.77)	(6,271,252.73)
	其他收益	3,841,530.77	6,271,252.73

- (3) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》，该准则于 2018 年 1 月 1 日起施行。本集团在编制本备考合并财务报表时已采用该准则，该准则的采用未对本集团财务报表产生重大影响。

- (4) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的上述准则另称为“原金融工具准则”)，本集团已采用新金融工具准则编制 2018 年度财务报表。新金融工具准则的首次执行日是 2018 年 1 月 1 日，该变化构成了会计政策变更，且相关金额的调整已经确认在本集团财务报表中。

根据新金融工具准则的过渡要求，本集团选择不对比较期间信息进行重述。金融资产和金融负债于首次执行日的账面价值调整计入当期的期初未分配利润和其他综合收益。针对新金融工具准则与本合并财务报表相关的披露要求，本集团仅对当年信息作出相关披露。比较期间的附注仍与以前年度披露的信息保持一致。

实施新金融工具准则导致本集团金融资产和金融负债的确认、分类和计量，以及金融资产减值的相关会计政策发生了变化。

本集团及本公司实施新金融工具准则的影响披露如下。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(5) 重要会计政策变更对合并层面的影响

(a) 金融工具的分类和计量

于2018年1月1日, 金融资产和金融负债分别按照新金融工具准则的要求重新分类和计量, 结果对比如下:

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	7,215,827,196.63	货币资金	摊余成本	7,215,827,196.63
结算备付金	摊余成本	1,263,682,244.05	结算备付金	摊余成本	1,263,682,244.05
融出资金	摊余成本	3,784,015,791.56	融出资金	摊余成本	3,774,203,223.52
	以公允价值计量且其变动计入			以公允价值计量且其变动计入	
衍生金融资产	损益	74,315,661.78	衍生金融资产	损益	74,315,661.78
买入返售金融资产	摊余成本	8,837,955,343.30	买入返售金融资产	摊余成本	8,731,022,079.60
应收款项	摊余成本	191,750,049.24	应收款项	摊余成本	191,133,241.96
应收利息	摊余成本	566,528,137.29	应收利息	摊余成本	566,528,137.29
存出保证金	摊余成本	195,489,709.04	存出保证金	摊余成本	195,489,709.04
其他金融资产	摊余成本	239,667,997.94	其他金融资产	摊余成本	239,667,997.94
以公允价值计量且其变动计入	以公允价值计量且其变动计入		以公允价值计量且其变动计入	以公允价值计量且其变动计入	
当期损益的金融资产	损益	7,224,696,755.94	交易性金融资产	损益	17,016,298,996.65
	以公允价值计量且其变动计入其			以公允价值计量且其变动计入其	
可供出售金融资产(债务工具)	其他综合收益	7,427,650,813.18	债权投资	摊余成本	-
	以公允价值计量且其变动计入其			以公允价值计量且其变动计入其	
可供出售金融资产(权益工具)	其他综合收益	2,137,919,515.15	其他债权投资	其他综合收益	-
	以公允价值计量且其变动计入其			以公允价值计量且其变动计入其	
可供出售金融资产(权益工具)	以成本计量	293,885,371.98	其他权益工具投资	其他综合收益(指定)	30,200,000.00

关于金融负债的分类与计量要求, 适用新金融工具准则时只有一项变化, 即, 对于被指定为以公允价值计量且其变动计入损益的负债, 其因自身信用风险变动而导致的公允价值变动部分将在其他综合收益中确认。此变化对本集团无影响。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(5) 重要会计政策变更对合并层面的影响(续)

(b) 将资产负债表中的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表

本集团对其管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行了分析。

下表将按照原金融工具准则计量类别列示的金融资产账面价值调整为2018年1月1日过渡至新金融工具准则实施后按照新计量类别列示的账面价值:

	按原金融工具准则列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量 (预期信用损失)	按新金融工具准则列示的账面价值 2018年1月1日
货币资金	7,215,827,196.63	-	-	7,215,827,196.63
结算备付金	1,263,682,244.05	-	-	1,263,682,244.05
融出资金	3,784,015,791.56	-	(9,812,568.04)	3,774,203,223.52
衍生金融资产	74,315,661.78	-	不适用	74,315,661.78
买入返售金融资产	8,837,955,343.30	-	(106,933,263.70)	8,731,022,079.60
应收款项	191,750,049.24	-	(616,807.28)	191,133,241.96
应收利息	566,528,137.29	-	-	566,528,137.29
存出保证金	195,489,709.04	-	-	195,489,709.04
其他金融资产	239,667,997.94	-	-	239,667,997.94

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(5) 重要会计政策变更对合并层面的影响(续)

(b) 将资产负债表中的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表(续)

	按原金融工具准则列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量 公允价值变动	按新金融工具准则列示的账面价值 2018年1月1日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产(原金融工具准则)	7,224,696,755.94			
加：自可供出售金融资产(原金融工具准 则)转入		9,829,255,700.31	-	
重新计量：由成本计量变为公允价值计量		-	(37,653,459.60)	
交易性金融资产(新金融工具准则)				17,016,298,996.65

上述表格中，原金融工具准则的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及自可供出售金融资产重分类转入的金融资产，全部计入新金融工具准则的交易性金融资产。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(5) 重要会计政策变更对合并层面的影响(续)

(b) 将资产负债表中的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表(续)

	按原金融工具准则列示的账面价值 2017 年 12 月 31 日	重分类	按新金融工具准则列示的账面价值 2018 年 1 月 1 日
金融工具投资——可供出售金融资产(债务工具)			
按原金融工具准则列示的余额	7,427,650,813.18		
减：转出至交易性金融资产		(7,427,650,813.18)	
其他债权投资			-
金融工具投资——可供出售金融资产(权益工具)			
按原金融工具准则列示的余额	2,431,804,887.13		
减：转出至交易性金融资产		(2,401,604,887.13)	
其他权益工具投资			30,200,000.00

本集团于 2018 年 1 月 1 日采用新金融工具准则，与按修订前金融工具准则编制的 2017 年 12 月 31 日的财务报表相比，本集团其他综合收益减少人民币 1,653,954.26 元，未分配利润减少人民币 114,608,119.72 元。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(5) 重要会计政策变更对合并层面的影响(续)

(c) 将减值准备余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表

下表将根据原金融工具准则已发生损失模型计量的以前期间期末减值准备调整为 2018 年 1 月 1 日根据新金融工具准则预期信用损失模型计量的损失准备：

	按原金融工具准则计提的减值准备 2017 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提的减值准备 2018 年 1 月 1 日
以摊余成本计量的金融资产				
融出资金	2,289,568.00	-	9,812,568.04	12,102,136.04
买入返售金融资产	3,216,453.00	-	106,933,263.70	110,149,716.70
应收款项	19,070,924.60	-	616,807.28	19,687,731.88
其他金融资产	3,619,560.49	-	-	3,619,560.49
合计	28,196,506.09	-	117,362,639.02	145,559,145.11
可供出售金融资产(原金融工具准则)	38,032,002.16	(38,032,002.16)	不适用	-

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(6) 重要会计政策变更对公司层面的影响

(a) 金融工具的分类和计量

于2018年1月1日，金融资产和金融负债分别按照新金融工具准则的要求重新分类和计量，结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	7,122,814,273.08	货币资金	摊余成本	7,122,814,273.08
结算备付金	摊余成本	1,263,669,038.65	结算备付金	摊余成本	1,263,669,038.65
融出资金	摊余成本	3,784,015,791.56	融出资金	摊余成本	3,774,203,223.52
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入损益	74,315,661.78	衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入损益	74,315,661.78
买入返售金融资产	摊余成本	8,837,955,343.30	买入返售金融资产	摊余成本	8,731,022,079.60
应收款项	摊余成本	137,594,626.95	应收款项	摊余成本	137,594,626.95
应收利息	摊余成本	566,527,593.34	应收利息	摊余成本	566,527,593.34
存出保证金	摊余成本	9,519,020,951.99	存出保证金	摊余成本	9,519,020,951.99
其他金融资产	摊余成本	281,643,003.06	其他金融资产	摊余成本	281,643,003.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入损益	6,616,581,039.41	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入损益	16,105,401,991.40
可供出售金融资产(债务工具)	其他综合收益	7,427,650,813.18	债权投资	摊余成本	-
可供出售金融资产(权益工具)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,061,170,138.81	其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
可供出售金融资产(权益工具)	以成本计量	30,200,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	30,200,000.00

关于金融负债的分类与计量要求，适用新金融工具准则时只有一项变化，即，对于被指定为以公允价值计量且其变动计入损益的负债，其因自身信用风险变动而导致的公允价值变动部分将在其他综合收益中确认。此变化对本公司无影响。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(6) 重要会计政策变更对公司层面的影响(续)

(b) 将资产负债表中的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表

本公司对其管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行了分析。

下表将按照原金融工具准则计量类别列示的金融资产账面价值调整为 2018 年 1 月 1 日过渡至新金融工具准则实施后按照新计量类别列示的账面价值：

	按原金融工具准则列示的账面价值 2017 年 12 月 31 日	重分类	重新计量 (预期信用损失)	按新金融工具准则列示的账面价值 2018 年 1 月 1 日
货币资金	7,122,814,273.08	-	-	7,122,814,273.08
结算备付金	1,263,669,038.65	-	-	1,263,669,038.65
融出资金	3,784,015,791.56	-	(9,812,568.04)	3,774,203,223.52
衍生金融资产	74,315,661.78	-	不适用	74,315,661.78
买入返售金融资产	8,837,955,343.30	-	(106,933,263.70)	8,731,022,079.60
应收款项	137,594,626.95	-	-	137,594,626.95
应收利息	566,527,593.34	-	-	566,527,593.34
存出保证金	9,519,020,951.99	-	-	9,519,020,951.99
其他金融资产	281,643,003.06	-	-	281,643,003.06

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(6) 重要会计政策变更对公司层面的影响(续)

(b) 将资产负债表中的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表(续)

	按原金融工具准则列示的账面价值 2017 年 12 月 31 日	重分类	重新计量 公允价值变动	按新金融工具准则列示的账面价值 2018 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产(原金融工具准则)	6,616,581,039.41			
加：自可供出售金融资产(原金融工具 准则)转入		9,488,820,951.99		
				16,105,401,991.40
交易性金融资产(新金融工具准则)				

上述表格中，原金融工具准则的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及自可供出售金融资产重分类转入的金融资产，全部计入新金融工具准则的交易性金融资产。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(6) 重要会计政策变更对公司层面的影响(续)

(b) 将资产负债表中的余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表(续)

	按原金融工具准则列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	按新金融工具准则列示的账面价值 2018年1月1日
金融工具投资——可供出售金融资产(债务工具)			
按原金融工具准则列示的余额	7,427,650,813.18		
减：转出至交易性金融资产		(7,427,650,813.18)	
其他债权投资			-
金融工具投资——可供出售金融资产(权益工具)			
按原金融工具准则列示的余额	2,091,370,138.81		
减：转出至交易性金融资产		(2,061,170,138.81)	
其他权益工具投资			30,200,000.00

本公司于2018年1月1日采用新金融工具准则，与按修订前金融工具准则编制的2017年12月31日的财务报表相比，本集团其他综合收益减少人民币1,435,241.84元，未分配利润减少人民币86,124,131.98元。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 重要会计政策变更(续)

(6) 重要会计政策变更对公司层面的影响(续)

(c) 将减值准备余额从原金融工具准则调整为新金融工具准则的调节表

下表将根据原金融工具准则已发生损失模型计量的以前期间期末减值准备调整为2018年1月1日根据新金融工具准则预期信用损失模型计量的损失准备：

	按原金融工具准则计提的减值准备 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提的减值准备 2018年1月1日
以摊余成本计量的金融资产				
融出资金	2,289,568.00	-	9,812,568.04	12,102,136.04
买入返售金融资产	3,216,453.00	-	106,933,263.70	110,149,716.70
应收款项	19,037,956.80	-	-	19,037,956.80
其他金融资产	3,573,417.49	-		3,573,417.49
合计	28,117,395.29	-	116,745,831.74	144,863,227.03
可供出售金融资产(原金融工具 准则)	31,782,002.16	(31,782,002.16)	不适用	-

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 税项计量

按照国家规定的税收政策, 现行的税项是:

项目	计征依据	征收率
营业税	应税收入	5%
增值税	应税收入	6%、3%、2%
城市建设维护税	实际计缴的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育费附加	实际计缴的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(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, 本公司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, 本公司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%或 5%、3%、2%计缴。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围

1 纳入合并范围的子公司

本集团合并财务报表的合并范围按以控制为基础加以确定。

	注册地	注册资本	业务性质及经营范围	本公司 持股比例	本公司 表决权比例
广州证券创新投资管理有限公司(1)	广州市	50,000 万元	投资、咨询、管理	100%	100%
广州广证恒生证券研究所有限公司(2)	广州市	4,468 万元	证券投资咨询	67%	67%
广证领秀投资有限公司(3)	深圳市	155,000 万元	投资管理、投资顾问、投资咨询	100%	100%

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围(续)

1 纳入合并范围的子公司(续)

- (1) 于 2012 年 12 月成立，股东为广州证券，成立时首次注册资本为 2 亿元，首次注资已验资，验资报告为中审亚太验字(2012)第 010729 号。广州证券于 2015 年 7 月 13 日和 2016 年 2 月 10 日分别增资 1 亿元和 2 亿元，上述增资均已验资，验资报告分别为恒越会验(2015)YBG003 号和广会验字(2016)G16005690015 号，增资后注册资本为 5 亿元。
- (2) 成立于 2012 年 5 月，由广州证券和恒生证券有限公司共同出资设立，成立时注册资本为 4,468 万元。2012 年 3 月 9 日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2012]306 号文核准设立，2012 年 7 月 9 日取得证券投资咨询业务资格证书。
- (3) 于 2015 年 6 月成立，股东为广州证券，成立时首次注册资本为 1 亿元，首次注资已验资，验资报告为瑞兴验字(2015)第 F037 号。广州证券于 2015 年 7 月 23 日和 2018 年 4 月 27 日先后进行增资 2 亿元和 12.5 亿元，上述增资均已验资，验资报告分别为瑞兴验字(2015)第 F045 号和广会验字(2018)G18007010028 号，增资后注册资本为 15.5 亿元。

2 纳入合并范围的结构化主体

本集团将享有控制权的资产管理计划或信托计划作为特殊目的主体纳入到合并财务报表的合并范围。于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，该等纳入合并范围的特殊目的主体的资产合计为人民币 56.31 亿元、人民币 2.10 亿元和人民币 2.65 亿元。

3 未纳入合并范围的结构化主体

未纳入合并范围的相关结构化主体主要包括本集团为获取投资收益购买的信托计划、资产管理计划，基金投资和银行理财产品等，以及旨在向客户提供各类财富管理服务并收取管理费而发行的资产管理计划。

于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团为上述未合并结构化主体的权益确认的资产包括相关的投资和计提的收入。相关的账面余额及最大风险敞口为：

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围(续)

3 未纳入合并范围的结构化主体(续)

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
交易性金融资产	3,280,853,079.92	不适用	不适用
可供出售金融资产	不适用	1,667,479,136.39	1,072,058,592.70
应收手续费佣金净收入	<u>51,668,390.13</u>	<u>65,996,646.95</u>	<u>181,161,006.84</u>
	<u>3,332,521,470.05</u>	<u>1,733,475,783.34</u>	<u>1,253,219,599.54</u>

本集团自上述未合并结构化主体取得的收入为：

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
手续费及佣金净收入	63,059,057.49	126,585,289.64	713,771,365.18
投资收益	<u>52,876,961.59</u>	<u>47,416,856.73</u>	<u>87,965,339.91</u>
	<u>115,936,019.08</u>	<u>174,002,146.37</u>	<u>801,736,705.09</u>

本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持的义务和意图。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注

1 货币资金

	2018 年 11 月 30 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金			
人民币	88,641.99	1.00000	88,641.99
客户资金存款			
人民币	5,376,095,217.29	1.00000	5,376,095,217.29
美元	3,036,603.47	6.93570	21,060,970.70
港币	83,040,471.73	0.88682	73,641,951.15
			<u>5,470,798,139.14</u>
客户信用资金存款			
人民币	485,059,983.38	1.00000	485,059,983.38
客户存款合计			<u>5,955,858,122.52</u>
公司自有资金存款			
人民币	806,209,170.67	1.00000	806,209,170.67
美元	3,833,163.23	6.93570	26,585,670.21
港币	24,113,056.05	0.88682	21,383,940.37
			<u>854,178,781.25</u>
公司信用资金存款			
人民币	117,891,687.54	1.00000	117,891,687.54
公司存款合计			<u>972,070,468.79</u>
其他货币资金			
人民币	2,013.64	1.00000	2,013.64
			<u>6,928,019,246.94</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

1 货币资金(续)

	2017 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金			
人民币	44,120.92	1.00000	44,120.92
港币	70,754.01	0.83591	59,143.98
			<u>103,264.90</u>
客户资金存款			
人民币	4,309,087,794.96	1.00000	4,309,087,794.96
美元	3,485,511.37	6.53420	22,775,028.41
港币	81,528,306.98	0.83591	68,150,327.09
			<u>4,400,013,150.46</u>
客户信用资金存款			
人民币	357,705,027.00	1.00000	357,705,027.00
客户存款合计			<u>4,757,718,177.46</u>
公司自有资金存款			
人民币	2,403,380,680.29	1.00000	2,403,380,680.29
美元	3,831,704.74	6.53420	25,037,125.11
港币	23,911,223.03	0.83591	19,987,630.44
			<u>2,448,405,435.84</u>
公司信用资金存款			
人民币	9,407,684.08	1.00000	9,407,684.08
公司存款合计			<u>2,457,813,119.92</u>
其他货币资金			
人民币	192,634.35	1.00000	192,634.35
			<u>7,215,827,196.63</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

1 货币资金(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金			
人民币	39,400.92	1.00000	39,400.92
港币	70,754.01	0.89451	63,290.16
			<u>102,691.08</u>
客户资金存款			
人民币	5,711,161,827.46	1.00000	5,711,161,827.46
美元	3,644,370.68	6.93700	25,280,999.38
港币	103,055,976.32	0.89451	92,184,601.39
			<u>5,828,627,428.23</u>
客户信用资金存款			
人民币	271,339,164.38	1.00000	271,339,164.39
客户存款合计			<u>6,099,966,592.62</u>
公司自有资金存款			
人民币	3,726,347,893.23	1.00000	3,726,347,893.23
美元	4,039,024.33	6.93700	28,018,711.78
港币	23,908,800.78	0.89451	21,386,661.39
			<u>3,775,753,266.40</u>
公司信用资金存款			
人民币	21,364,199.18	1.00000	21,364,199.18
公司存款合计			<u>3,797,117,465.58</u>
其他货币资金			
人民币	36,073,852.42	1.00000	36,073,852.42
			<u>9,933,260,601.70</u>

于 2018 年 11 月 30 日和 2017 年 12 月 31 日本集团无使用受到限制的货币资金，
 于 2016 年 12 月 31 日，本集团使用受到限制的货币资金为人民币 4,000,000.00
 元。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

2 结算备付金

	2018 年 11 月 30 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
经纪业务客户备付金			
人民币	744,901,939.27	1.00000	744,901,939.27
美元	1,143,116.06	6.93570	7,928,310.06
港币	32,122,333.04	0.88682	28,486,727.39
			<u>781,316,976.72</u>
信用业务客户备付金			
人民币	132,065,656.99	1.00000	132,065,656.99
衍生品客户备付金			
人民币	20,854,051.62	1.00000	20,854,051.62
客户备付金合计			<u>934,236,685.33</u>
公司自有备付金			
人民币	313,923,053.24	1.00000	313,923,053.24
公司衍生品备付金			
人民币	22,872,087.15	1.00000	22,872,087.15
公司备付金合计			<u>336,795,140.39</u>
			<u>1,271,031,825.72</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

2 结算备付金(续)

	2017 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
经纪业务客户备付金			
人民币	776,642,891.57	1.00000	776,642,891.57
美元	928,675.63	6.53420	6,068,152.30
港币	46,971,074.29	0.83591	39,263,590.71
			<u>821,974,634.58</u>
信用业务客户备付金			
人民币	144,501,841.75	1.00000	<u>144,501,841.75</u>
衍生品客户备付金			
人民币	4,738,843.03	1.00000	<u>4,738,843.03</u>
客户备付金合计			<u>971,215,319.36</u>
公司自有备付金			
人民币	274,288,855.13	1.00000	<u>274,288,855.13</u>
公司衍生品备付金			
人民币	18,178,069.56	1.00000	<u>18,178,069.56</u>
公司备付金合计			<u>292,466,924.69</u>
			<u>1,263,682,244.05</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

2 结算备付金(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
经纪业务客户备付金			
人民币	674,303,546.28	1.00000	674,303,546.28
美元	1,408,584.27	6.93700	9,771,349.08
港币	28,425,191.26	0.89451	25,426,617.83
			<u>709,501,513.19</u>
信用业务客户备付金			
人民币	270,193,942.92	1.00000	<u>270,193,942.92</u>
衍生品客户备付金			
人民币	3,883,189.37	1.00000	<u>3,883,189.37</u>
客户备付金合计			<u>983,578,645.48</u>
公司自有备付金			
人民币	607,770,873.23	1.00000	<u>607,770,873.23</u>
公司衍生品备付金			
人民币	16,846,221.53	1.00000	<u>16,846,221.53</u>
公司备付金合计			<u>624,617,094.76</u>
			<u>1,608,195,740.24</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

3 融出资金

融出资金	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
个人	3,309,969,872.41	3,635,909,926.87	3,283,398,721.75
机构	104,352,863.16	150,395,432.69	1,561,616.21
	<u>3,414,322,735.57</u>	<u>3,786,305,359.56</u>	<u>3,284,960,337.96</u>
减：减值准备	49,132,418.40	2,289,568.00	1,668,000.00
	<u>3,365,190,317.17</u>	<u>3,784,015,791.56</u>	<u>3,283,292,337.96</u>

(1) 融出资金净额按账龄分布情况

	2018 年 11 月 30 日	
	账面余额	%
1 个月以内	724,183,973.33	21.21
1 个月至 3 个月	340,920,473.90	9.99
3 个月至 6 个月	653,889,952.48	19.15
6 个月至 1 年	932,426,391.96	27.31
1 年以上	762,901,943.90	22.34
合计	<u>3,414,322,735.57</u>	100.00
减：减值准备	<u>49,132,418.40</u>	
	<u>3,365,190,317.17</u>	

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

3 融出资金(续)

(1) 融出资金净额按账龄分布情况(续)

	2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	%
1 个月以内	989,680,611.84	26.14
1 个月至 3 个月	1,035,418,132.68	27.34
3 个月至 6 个月	837,041,693.50	22.11
6 个月至 1 年	363,157,801.53	9.59
1 年以上	561,007,120.01	14.82
合计	<u>3,786,305,359.56</u>	100.00
减：减值准备	<u>2,289,568.00</u>	
	<u>3,784,015,791.56</u>	

	2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	%
1 个月以内	1,122,326,708.21	34.17
1 个月至 3 个月	931,187,101.85	28.34
3 个月至 6 个月	501,156,161.96	15.26
6 个月至 1 年	180,936,725.51	5.51
1 年以上	549,353,640.43	16.72
合计	<u>3,284,960,337.96</u>	100.00
减：减值准备	<u>1,668,000.00</u>	
	<u>3,283,292,337.96</u>	

(2) 融出资金业务的交易对手方向本集团提供的担保物公允价值情况

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
股票	8,323,650,332.75	10,522,343,398.75	9,233,560,589.12
资金	545,074,647.97	364,559,356.73	360,984,156.00
基金	136,898,708.31	32,291,494.53	13,280,715.66
债券	2,678,365.18	11,584,183.39	1,445,879.48
	<u>9,008,302,054.21</u>	<u>10,930,778,433.40</u>	<u>9,609,271,340.26</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

4 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

		2017年12月31日					
		初始成本			公允价值		
		指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
		为交易目的而持有的金融资产	且其变动计入当期损益的金融资产	合计	为交易目的而持有的金融资产	且其变动计入当期损益的金融资产	合计
债券	5,073,291,040.54	-	5,073,291,040.54	5,048,567,706.70	-	5,048,567,706.70	
基金	1,553,644,327.55	-	1,553,644,327.55	1,591,391,404.24	-	1,591,391,404.24	
股票	623,449,315.55	-	623,449,315.55	584,737,645.00	-	584,737,645.00	
	<u>7,250,384,683.64</u>	<u>-</u>	<u>7,250,384,683.64</u>	<u>7,224,696,755.94</u>	<u>-</u>	<u>7,224,696,755.94</u>	
		2016年12月31日					
		初始成本			公允价值		
		指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
		为交易目的而持有的金融资产	且其变动计入当期损益的金融资产	合计	为交易目的而持有的金融资产	且其变动计入当期损益的金融资产	合计
债券	2,880,149,693.68	-	2,880,149,693.68	2,870,662,259.50	-	2,870,662,259.50	
基金	194,719,730.97	-	194,719,730.97	194,727,450.42	-	194,727,450.42	
股票	705,313,944.72	-	705,313,944.72	653,848,468.68	-	653,848,468.68	
	<u>3,780,183,369.37</u>	<u>-</u>	<u>3,780,183,369.37</u>	<u>3,719,238,178.60</u>	<u>-</u>	<u>3,719,238,178.60</u>	

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

5 交易性金融资产

	2018 年 11 月 30 日	
	初始成本	公允价值
债券	22,629,334,151.31	23,172,370,887.69
基金	2,643,499,466.57	2,582,628,326.07
银行理财	1,944,390,000.00	1,954,121,328.00
资管	927,380,914.37	922,452,440.37
股票	784,680,398.84	616,365,387.14
信托	399,140,000.00	404,279,311.55
融出证券	54,425,638.25	49,293,665.60
	<u>29,382,850,569.34</u>	<u>29,701,511,346.42</u>

6 衍生金融资产与衍生金融负债

	2018 年 11 月 30 日		
	合同/名义金额	公允价值	
		资产	负债
利率衍生金融工具			
—利率互换	47,957,000,000.00	251,591,158.66	185,599,746.37
—国债期货	181,796,000.00	-	-
	<u>48,138,796,000.00</u>	<u>251,591,158.66</u>	<u>185,599,746.37</u>
权益衍生金融工具			
—场外期权	415,970,000.00	-	796,717.60
—股指期货	90,369,260.00	-	-
—股票期权	40,000,000.00	-	352,900.00
	<u>546,339,260.00</u>	<u>-</u>	<u>1,149,617.60</u>
	<u>48,685,135,260.00</u>	<u>251,591,158.66</u>	<u>186,749,363.97</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

6 衍生金融资产与衍生金融负债(续)

在每日无负债结算制度下，结算备付金已包含本集团于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日所有的期货合约产生的持仓损益金额，因此衍生金融工具项下的股指期货、国债期货和商品期货投资按抵销后的净额列示，为人民币零元。于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团未到期的期货合约之累计公允价值变动分别为净浮盈人民币 2,658,616.22 元、净浮亏人民币 1,471,180.07 元和净浮盈人民币 3,693,072.78 元。

于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团持有的上述衍生金融工具中，无指定的套期工具。

7 买入返售金融资产

(1) 买入返售金融资产按标的物类别分布情况

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券	630,563,777.77	2,447,825,084.11	2,494,427,498.60
股票	4,115,085,647.02	6,393,346,712.19	7,503,286,694.99
	<u>4,745,649,424.79</u>	<u>8,841,171,796.30</u>	<u>9,997,714,193.59</u>
减：减值准备(a)	507,891,723.11	3,216,453.00	3,753,827.00
	<u>4,237,757,701.68</u>	<u>8,837,955,343.30</u>	<u>9,993,960,366.59</u>

于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团买入返售金融资产减值准备为股票质押式回购计提。

(2) 买入返售金融资产总额按业务类别及剩余期限分布情况

期限/项目	2018 年 11 月 30 日		
	买断式债券回购	债券质押式回购	股票质押式回购
1 个月内	295,564,708.18	334,999,069.59	2,576,291,959.39
1 个月至 3 个月内	-	-	473,450,970.81
3 个月至 1 年内	-	-	906,124,899.82
1 年及以上	-	-	159,217,817.00
	<u>295,564,708.18</u>	<u>334,999,069.59</u>	<u>4,115,085,647.02</u>
减：减值准备	-	-	507,891,723.11
	<u>295,564,708.18</u>	<u>334,999,069.59</u>	<u>3,607,193,923.91</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

7 买入返售金融资产(续)

(2) 买入返售金融资产总额按业务类别及剩余期限分布情况(续)

期限/项目	2017 年 12 月 31 日		
	买断式债券回购	债券质押式回购	股票质押式回购
1 个月内	689,069,997.98	1,199,642,000.00	545,843,334.84
1 个月至 3 个月内	559,113,086.13	-	578,635,603.58
3 个月至 1 年内	-	-	4,096,459,973.77
1 年及以上	-	-	1,172,407,800.00
	<u>1,248,183,084.11</u>	<u>1,199,642,000.00</u>	<u>6,393,346,712.19</u>
减：减值准备	-	-	3,216,453.00
	<u>1,248,183,084.11</u>	<u>1,199,642,000.00</u>	<u>6,390,130,259.19</u>

期限/项目	2016 年 12 月 31 日		
	买断式债券回购	债券质押式回购	股票质押式回购
1 个月内	2,266,722,471.60	227,705,027.00	840,247,371.00
1 个月至 3 个月内	-	-	758,542,048.22
3 个月至 1 年内	-	-	3,062,860,527.77
1 年及以上	-	-	2,841,636,748.00
	<u>2,266,722,471.60</u>	<u>227,705,027.00</u>	<u>7,503,286,694.99</u>
减：减值准备	-	-	3,753,827.00
	<u>2,266,722,471.60</u>	<u>227,705,027.00</u>	<u>7,499,532,867.99</u>

(3) 质押式回购交易对手方向本集团提供的担保物公允价值情况

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券	334,650,663.98	1,201,562,709.40	227,705,027.00
股票	5,243,923,361.30	14,837,890,114.56	19,083,064,594.83
	<u>5,578,574,025.28</u>	<u>16,039,452,823.96</u>	<u>19,310,769,621.83</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

8 应收款项

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收佣金及清算款	101,190,386.11	29,760,201.30	9,973,419.55
应收证券投资款	143,001,449.55	41,667,514.95	19,556,750.00
应收资产管理费	51,668,390.13	65,996,646.95	181,161,006.84
应收服务费	32,001,973.24	15,530,996.22	10,168,314.36
应收个人借款	22,240,000.00	52,530,000.00	-
应收基金管理费	5,748,279.24	2,332,700.93	572,547.93
应收席位保证金	1,500,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
其他	80,231.15	1,252,913.49	86,723.79
新三板股权返售计划	-	-	114,567,988.13
	<u>357,430,709.42</u>	<u>210,820,973.84</u>	<u>337,836,750.60</u>
减: 坏账准备	<u>98,389,609.21</u>	<u>19,070,924.60</u>	<u>13,887,049.17</u>
	<u>259,041,100.21</u>	<u>191,750,049.24</u>	<u>323,949,701.43</u>

(1) 按账龄分析

	2018 年 11 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	%	金额	%	金额
单项计提减值准备					
单项金额重大	140,890,673.60	39.42	92,355,994.50	93.87	48,534,679.10
单项金额不重大	<u>3,408,615.95</u>	<u>0.95</u>	<u>1,898,615.95</u>	<u>1.93</u>	<u>1,510,000.00</u>
单项小计	<u>144,299,289.55</u>	<u>40.37</u>	<u>94,254,610.45</u>	<u>95.80</u>	<u>50,044,679.10</u>
组合计提减值准备					
1 年以内	190,820,014.59	53.39	3,803,243.77	3.86	187,016,770.82
1-2 年	22,240,000.00	6.22	261,142.09	0.27	21,978,857.91
3 年以上	<u>71,405.28</u>	<u>0.02</u>	<u>70,612.90</u>	<u>0.07</u>	<u>792.38</u>
组合小计	<u>213,131,419.87</u>	<u>59.63</u>	<u>4,134,998.76</u>	<u>4.20</u>	<u>208,996,421.11</u>
合计	<u>357,430,709.42</u>	<u>100.00</u>	<u>98,389,609.21</u>	<u>100.00</u>	<u>259,041,100.21</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

9 应收利息

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券投资	303,181,915.99	263,419,170.50
利率互换	195,755,180.34	122,250,026.59
融资融券	39,193,385.97	45,156,488.67
买入返售	18,628,347.16	22,377,644.80
存放金融同业	5,380,951.67	12,161,107.87
次级债务投资	4,380,465.75	4,380,465.75
其他	7,890.41	-
	<u>566,528,137.29</u>	<u>469,744,904.18</u>

10 存出保证金

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
交易保证金	113,295,467.00	125,630,910.93	144,155,144.31
信用保证金	<u>215,547,832.02</u>	<u>69,858,798.11</u>	<u>109,600,941.77</u>
	<u>328,843,299.02</u>	<u>195,489,709.04</u>	<u>253,756,086.08</u>
	2018 年 11 月 30 日		
	原币	汇率	折人民币
交易保证金			
人民币	110,092,598.00	1.00000	110,092,598.00
美元	270,000.00	6.93570	1,872,639.00
港币	1,500,000.00	0.88682	1,330,230.00
			<u>113,295,467.00</u>
信用保证金			
人民币	215,547,832.02	1.00000	<u>215,547,832.02</u>
			<u>328,843,299.02</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

10 存出保证金(续)

	2017 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折人民币
交易保证金			
人民币	122,612,811.93	1.00000	122,612,811.93
美元	270,000.00	6.53420	1,764,234.00
港币	1,500,000.00	0.83591	1,253,865.00
			<u>125,630,910.93</u>
信用保证金			
人民币	69,858,798.11	1.00000	69,858,798.11
			<u>195,489,709.04</u>
	2016 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折人民币
交易保证金			
人民币	140,940,389.31	1.00000	140,940,389.31
美元	270,000.00	6.93700	1,872,990.00
港币	1,500,000.00	0.89451	1,341,765.00
			<u>144,155,144.31</u>
信用保证金			
人民币	109,600,941.77	1.00000	109,600,941.77
			<u>253,756,086.08</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

11 可供出售金融资产

以公允价值计量

项目	2017年12月31日			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	公允价值
债券	7,467,374,158.01	(17,277,135.07)	(22,446,209.76)	7,427,650,813.18
股票	477,115,160.44	(2,522,278.48)	(9,335,792.40)	465,257,089.56
基金	7,802,210.31	970,292.78	-	8,772,503.09
资产管理计划	664,842,266.77	6,430,366.53	-	671,272,633.30
信托计划	972,850,000.00	14,584,000.00	-	987,434,000.00
融出证券	5,163,262.51	20,026.69	-	5,183,289.20
	9,595,147,058.04	2,205,272.45	(31,782,002.16)	9,565,570,328.33

项目	2016年12月31日			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	公允价值
债券	7,027,824,784.57	139,568,917.26	-	7,167,393,701.83
股票	41,278,428.72	9,983,307.25	(5,517,324.40)	45,744,411.57
基金	862,140.10	323,905.50	-	1,186,045.60
资产管理计划	1,041,316,588.36	30,742,004.34	-	1,072,058,592.70
融出证券	989,281.96	371,173.84	-	1,360,455.80
收益互换2号(1)	1,345,630,000.00	11,296,451.13	-	1,356,926,451.13
	9,457,901,223.71	192,285,759.32	(5,517,324.40)	9,644,669,658.63

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

11 可供出售金融资产(续)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以成本计量		
—可供出售权益工具	85,200,000.00	80,200,000.00
—基金公司份额	202,795,371.98	166,500,000.00
—持有信托基金等份额	12,140,000.00	96,530,000.00
减: 减值准备	6,250,000.00	-
	<u>293,885,371.98</u>	<u>343,230,000.00</u>

- (1) 为了维护股票市场稳定发展, 本集团与其他若干家证券公司共同投资于中国证券金融股份有限公司统一运作的专户, 与其他证券公司按投资比例分担投资风险、分享投资收益, 由中国证券金融股份有限公司进行统一运作与投资管理。根据与中国证券金融股份有限公司签订的相关合同, 本集团于 2016 年 9 月 1 日出资人民币 1,345,630,000 元投入该专户。本集团根据中国证券金融股份有限公司提供的资产报告确定年末账面价值。经本集团管理层评估, 此项资产于 2016 年 12 月 31 日未出现减值迹象。于 2017 年 12 月 31 日, 本集团已收回全部于中国证券金融股份有限公司的投资。

12 债权投资

项目	2018 年 11 月 30 日			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值
企业债	432,708,083.96	20,519,698.64	(12,468,821.32)	440,758,961.28
资产支持证券	202,657,812.01	586,723.95	(215,352.92)	203,029,183.04
	<u>635,365,895.97</u>	<u>21,106,422.59</u>	<u>(12,684,174.24)</u>	<u>643,788,144.32</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

13 其他权益工具投资

项目	2018年11月30日		
	初始成本	公允价值	本期确认的股利
中证机构间报价系统 股份有限公司(1)	30,000,000.00	30,000,000.00	-
广东中证投资者服务 与纠纷调解中心	200,000.00	200,000.00	-
	30,200,000.00	30,200,000.00	-

- (1) 中证机构间报价系统股份有限公司是证券公司发行收益凭证的重要渠道, 本公司为提高公司知名度, 了解多层次资本市场发展的最新政策, 同时与其他金融机构及企业建立合作关系, 根据本公司董事会第十次会议决议审议通过《关于向市场监测中心入股 3000 万元的议案》, 公司于 2015 年 5 月出资人民币 30,000,000.00 元投资于中证机构间报价系统股份有限公司。该投资并非用于近期出售或回购, 不属于交易性质, 本公司出于非交易性目的对该项投资进行管理。

本公司对中证机构间报价系统股份有限公司投资的成本为人民币 30,000,000.00 元, 截止 2018 年 11 月 30 日, 该投资公允价值为人民币 30,000,000.00 元。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

14 固定资产

	房屋及建筑物	电子设备	办公及运输设备	合计
原值				
2017 年 12 月 31 日	43,240,796.27	112,398,300.04	18,673,006.02	174,312,102.33
本期增加	-	6,931,018.48	289,796.12	7,220,814.60
本期减少	-	7,841,484.39	738,541.10	8,580,025.49
2018 年 11 月 30 日	<u>43,240,796.27</u>	<u>111,487,834.13</u>	<u>18,224,261.04</u>	<u>172,952,891.44</u>
累计折旧				
2017 年 12 月 31 日	19,903,057.97	77,426,528.79	15,268,621.25	112,598,208.01
本期计提(附注七 45)	1,101,927.53	16,683,253.97	1,199,141.47	18,984,322.97
本期减少	-	7,711,880.85	708,714.05	8,420,594.90
2018 年 11 月 30 日	<u>21,004,985.50</u>	<u>86,397,901.91</u>	<u>15,759,048.67</u>	<u>123,161,936.08</u>
减值准备				
2017 年 12 月 31 日	1,524,600.00	-	-	1,524,600.00
本期增加	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-
2018 年 11 月 30 日	<u>1,524,600.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,524,600.00</u>
净值				
2018 年 11 月 30 日	<u>20,711,210.77</u>	<u>25,089,932.22</u>	<u>2,465,212.37</u>	<u>48,266,355.36</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>21,813,138.30</u>	<u>34,971,771.25</u>	<u>3,404,384.77</u>	<u>60,189,294.32</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

14 固定资产(续)

	房屋及建筑物	电子设备	办公及运输设备	合计
原值				
2016 年 12 月 31 日	68,694,469.27	104,341,630.53	21,141,438.39	194,177,538.19
本年增加	-	19,037,798.91	390,115.51	19,427,914.42
本年减少	<u>25,453,673.00</u>	<u>10,981,129.40</u>	<u>2,858,547.88</u>	<u>39,293,350.28</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>43,240,796.27</u>	<u>112,398,300.04</u>	<u>18,673,006.02</u>	<u>174,312,102.33</u>
累计折旧				
2016 年 12 月 31 日	29,062,194.85	71,904,872.59	16,032,857.92	116,999,925.36
本年计提(附注七 45)	1,198,387.78	16,587,088.27	2,021,200.59	19,806,676.64
本年减少	<u>10,357,524.66</u>	<u>11,065,432.07</u>	<u>2,785,437.26</u>	<u>24,208,393.99</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>19,903,057.97</u>	<u>77,426,528.79</u>	<u>15,268,621.25</u>	<u>112,598,208.01</u>
减值准备				
2016 年 12 月 31 日	1,524,600.00	-	-	1,524,600.00
本年增加	-	-	-	-
本年减少	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>1,524,600.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,524,600.00</u>
净值				
2017 年 12 月 31 日	<u>21,813,138.30</u>	<u>34,971,771.25</u>	<u>3,404,384.77</u>	<u>60,189,294.32</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>38,107,674.42</u>	<u>32,436,757.94</u>	<u>5,108,580.47</u>	<u>75,653,012.83</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

14 固定资产(续)

	房屋及建筑物	电子设备	办公及运输设备	合计
原值				
2015 年 12 月 31 日	68,694,469.27	86,118,201.97	22,807,338.54	177,620,009.78
本年增加	-	23,370,318.36	1,303,116.33	24,673,434.69
本年减少	-	5,146,889.80	2,969,016.48	8,115,906.28
2016 年 12 月 31 日	<u>68,694,469.27</u>	<u>104,341,630.53</u>	<u>21,141,438.39</u>	<u>194,177,538.19</u>
累计折旧				
2015 年 12 月 31 日	27,038,012.77	66,715,361.83	15,110,911.07	108,864,285.67
本年计提(附注七 45)	2,024,182.08	10,192,207.41	2,209,151.49	14,425,540.98
本年减少	-	5,002,696.65	1,287,204.64	6,289,901.29
2016 年 12 月 31 日	<u>29,062,194.85</u>	<u>71,904,872.59</u>	<u>16,032,857.92</u>	<u>116,999,925.36</u>
减值准备				
2015 年 12 月 31 日	1,524,600.00	-	-	1,524,600.00
本年增加	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	<u>1,524,600.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,524,600.00</u>
净值				
2016 年 12 月 31 日	<u>38,107,674.42</u>	<u>32,436,757.94</u>	<u>5,108,580.47</u>	<u>75,653,012.83</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>40,131,856.50</u>	<u>19,402,840.14</u>	<u>7,696,427.47</u>	<u>67,231,124.11</u>

于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，部分房屋及建筑物尚未办妥相关权证，上述情况均不影响本集团的日常经营活动，且经管理层评估对财务报表的影响均不重大。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

15 无形资产

	软件	交易席位费	合计
原值			
2017 年 12 月 31 日	131,656,982.61	4,976,710.00	136,633,692.61
本期增加	20,145,304.41	33,825.00	20,179,129.41
本期减少	433,215.00	13,750.00	446,965.00
2018 年 11 月 30 日	151,369,072.02	4,996,785.00	156,365,857.02
累计摊销			
2017 年 12 月 31 日	82,918,082.35	-	82,918,082.35
本期计提(附注七 45)	27,953,168.62	-	27,953,168.62
本期减少	433,215.00	-	433,215.00
2018 年 11 月 30 日	110,438,035.97	-	110,438,035.97
净值			
2018 年 11 月 30 日	40,931,036.05	4,996,785.00	45,927,821.05
2017 年 12 月 31 日	48,738,900.26	4,976,710.00	53,715,610.26
	软件	交易席位费	合计
原值			
2016 年 12 月 31 日	105,509,264.17	4,996,850.00	110,506,114.17
本年增加	26,147,718.44	3,960.00	26,151,678.44
本年减少	-	24,100.00	24,100.00
2017 年 12 月 31 日	131,656,982.61	4,976,710.00	136,633,692.61
累计摊销			
2016 年 12 月 31 日	59,976,720.27	-	59,976,720.27
本年计提(附注七 45)	24,571,855.82	-	24,571,855.82
本年减少	1,630,493.74	-	1,630,493.74
2017 年 12 月 31 日	82,918,082.35	-	82,918,082.35
净值			
2017 年 12 月 31 日	48,738,900.26	4,976,710.00	53,715,610.26
2016 年 12 月 31 日	45,532,543.90	4,996,850.00	50,529,393.90

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

15 无形资产(续)

	软件	交易席位费	合计
原值			
2015 年 12 月 31 日	73,414,309.03	4,974,680.00	78,388,989.03
本年增加	32,094,955.14	27,455.00	32,122,410.14
本年减少	-	5,285.00	5,285.00
2016 年 12 月 31 日	<u>105,509,264.17</u>	<u>4,996,850.00</u>	<u>110,506,114.17</u>
累计摊销			
2015 年 12 月 31 日	41,704,897.37	-	41,704,897.37
本年计提(附注七 45)	18,271,822.90	-	18,271,822.90
本年减少	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	<u>59,976,720.27</u>	<u>-</u>	<u>59,976,720.27</u>
净值			
2016 年 12 月 31 日	<u>45,532,543.90</u>	<u>4,996,850.00</u>	<u>50,529,393.90</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>31,709,411.66</u>	<u>4,974,680.00</u>	<u>36,684,091.66</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

16 商誉

被投资单位名称	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年11月30日	减值准备
天源证券营业部	232,340,432.61	-	-	232,340,432.61	207,796,640.48
	2016年12月31日	本年增加额	本年减少额	2017年12月31日	减值准备
天源证券营业部	232,340,432.61	-	-	232,340,432.61	186,114,500.00
	2015年12月31日	本年增加额	本年减少额	2016年12月31日	减值准备
天源证券营业部	232,340,432.61	-	-	232,340,432.61	186,114,500.00

2015 年 4 月至 6 月，公司收购天源证券 16 家营业部，该合并视为非同一控制业务合并，购买成本与购买日可辨认净资产公允价值之间的差额 232,340,432.61 元确认为商誉。管理层依据历史经营情况及对市场发展的预测的五年期预算，采用现金流量预测方法，对超过该五年期的现金流量按照一定比率的最终增长率进行推算，并考虑资产组组合的运营风险和市场风险确定加权平均成本，采用能够反映特定风险的利率作为折现率对包含商誉的资产组进行减值测试。基于上述假设，于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团商誉减值余额分别为人民币 207,796,640.48 元、人民币 186,114,500.00 元和人民币 186,114,500.00 元。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

17 递延所得税资产及递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下:

(1) 递延所得税资产

	2018年11月30日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账信用减值准备	15,060,371.24	60,241,484.96
预提费用	2,929,885.18	11,719,540.72
预计负债	6,582,825.00	26,331,300.00
应付职工薪酬	74,162,267.42	296,649,069.68
交易性金融资产公允价值变动	35,451,807.18	141,807,228.72
商誉减值准备	51,949,160.12	207,796,640.48
融出资金信用减值准备	12,283,104.60	49,132,418.40
股票质押信用减值准备	126,972,930.78	507,891,723.11
固定资产减值准备	381,150.00	1,524,600.00
公益性捐赠	350,500.00	1,402,000.00
可抵扣亏损	3,665,787.27	14,663,149.08
债权投资减值准备	3,171,043.56	12,684,174.24
结构化主体期末未实现损益及其他	39,388,577.59	157,554,310.36
	<u>372,349,409.94</u>	<u>1,489,397,639.75</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

17 递延所得税资产及递延所得税负债(续)

(1) 递延所得税资产(续)

	2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	5,672,621.27	22,690,485.09
预计负债	1,674,438.00	6,697,752.00
应付职工薪酬	88,300,880.00	353,203,520.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的		
金融资产公允价值变动	18,974,260.37	75,897,041.48
商誉减值准备	46,528,625.00	186,114,500.00
可供出售金融资产减值准备	9,508,000.54	38,032,002.16
固定资产减值准备	381,150.00	1,524,600.00
股票质押减值准备	804,113.25	3,216,453.00
融出资金减值准备	572,392.00	2,289,568.00
预提费用	485,490.14	1,941,960.56
可抵扣亏损	3,847,383.26	15,389,533.04
	176,749,353.83	706,997,415.33

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

17 递延所得税资产及递延所得税负债(续)

(1) 递延所得税资产(续)

	2016年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	4,175,712.20	16,702,848.81
预计负债	127,500.00	510,000.00
应付职工薪酬	63,965,279.64	255,861,118.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产公允价值变动	13,495,714.98	53,982,859.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债公允价值变动	1,360,625.10	5,442,500.40
商誉减值准备	46,528,625.00	186,114,500.00
可供出售金融资产减值准备	1,379,331.10	5,517,324.40
固定资产减值准备	381,150.00	1,524,600.00
股票质押减值准备	938,456.75	3,753,827.00
融出资金减值准备	417,000.00	1,668,000.00
可抵扣亏损	113,509.61	454,038.44
结构化主体年末未实现损益及其他	2,006,964.59	8,027,858.36
	<u>134,889,868.97</u>	<u>539,559,475.91</u>

(2) 递延所得税负债

	2018年11月30日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产一次性扣除	1,555,507.17	6,222,028.68
衍生金融工具公允价值变动	17,168,848.37	68,675,393.48
交易性金融负债公允价值变动	332,616.02	1,330,464.08
	<u>19,056,971.56</u>	<u>76,227,886.24</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

17 递延所得税资产及递延所得税负债(续)

(2) 递延所得税负债(续)

	2017年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
可供出售金融公允价值变动	551,318.11	2,205,272.45
结构化主体年末未实现损益及其他	4,631,562.08	18,526,248.32
衍生金融工具公允价值变动	18,939,083.52	75,756,334.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债公允价值变动	253,804.87	1,015,219.48
	<u>24,375,768.58</u>	<u>97,503,074.33</u>

	2016年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
可供出售金融公允价值变动	48,071,439.83	192,285,759.32
衍生金融工具公允价值变动	18,906,694.97	75,626,779.87
	<u>66,978,134.80</u>	<u>267,912,539.19</u>

18 其他资产

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应收款(1)	151,770,622.82	113,287,558.43	88,959,573.42
应收次级债务	133,839,452.04	130,000,000.00	130,000,000.00
长期待摊费用(2)	21,809,110.07	32,950,815.56	20,770,465.53
待抵扣增值税	2,331,718.18	1,984,088.10	3,487,392.97
预付款项	236,251.24	70,437.21	1,149,434.34
应收股利	66,072.44	28,000.86	74,589.04
其他	-	8,953.78	-
	<u>310,053,226.79</u>	<u>278,329,853.94</u>	<u>244,441,455.30</u>
减: 坏账准备	7,271,435.75	3,619,560.49	2,815,799.64
	<u>302,781,791.04</u>	<u>274,710,293.45</u>	<u>241,625,655.66</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

18 其他资产(续)

(1) 其他应收款

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
暂付款	68,482,373.59	47,747,645.48	33,241,110.90
应收股权款	35,889,748.63	-	-
押金及保证金	24,893,194.57	23,585,342.35	22,470,609.75
个人社保公积金	4,531,476.04	4,312,621.43	1,531,540.84
往来款	1,064,307.06	14,094,975.15	12,572,656.15
其他	16,909,522.93	23,546,974.02	19,143,655.78
	<u>151,770,622.82</u>	<u>113,287,558.43</u>	<u>88,959,573.42</u>
减: 坏账准备	<u>7,271,435.75</u>	<u>3,619,560.49</u>	<u>2,815,799.64</u>
	<u>144,499,187.07</u>	<u>109,667,997.94</u>	<u>86,143,773.78</u>

其他应收款坏账准备的变动情况

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
期初/年初余额	3,619,560.49	2,815,799.64	1,926,220.55
本期/本年增加	3,651,875.26	803,760.85	889,579.09
本期/本年减少	-	-	-
期末/年末余额	<u>7,271,435.75</u>	<u>3,619,560.49</u>	<u>2,815,799.64</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

18 其他资产(续)

(1) 其他应收款(续)

按账龄分析

	2018年11月30日				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	%	金额	%	金额
单项计提减值准备					
单项金额重大	35,889,748.63	23.65	-	-	35,889,748.63
单项金额不重大	31,562,207.33	20.80	143,875.00	1.98	31,418,332.33
单项小计	67,451,955.96	44.45	143,875.00	1.98	67,308,080.96
组合计提减值准备					
1年以内	41,121,102.16	27.09	822,422.05	11.31	40,298,680.11
1-2年	37,691,494.73	24.83	3,769,149.47	51.84	33,922,345.26
2-3年	2,887,133.54	1.90	866,140.06	11.91	2,020,993.48
3年以上	2,618,936.43	1.73	1,669,849.17	22.96	949,087.26
组合小计	84,318,666.86	55.55	7,127,560.75	98.02	77,191,106.11
合计	151,770,622.82	100.00	7,271,435.75	100.00	144,499,187.07

	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	%	金额	%	金额
单项计提减值准备					
单项金额重大	-	-	-	-	-
单项金额不重大	39,998,045.86	35.31	247,732.00	6.84	39,750,313.86
单项小计	39,998,045.86	35.31	247,732.00	6.84	39,750,313.86
组合计提减值准备					
1年以内	66,062,569.68	58.31	1,307,757.39	36.13	64,754,812.29
1-2年	3,541,769.46	3.13	354,176.95	9.79	3,187,592.51
2-3年	2,064,257.43	1.82	619,277.22	17.11	1,444,980.21
3年以上	1,620,916.00	1.43	1,090,616.93	30.13	530,299.07
组合小计	73,289,512.57	64.69	3,371,828.49	93.16	69,917,684.08
合计	113,287,558.43	100.00	3,619,560.49	100.00	109,667,997.94

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

18 其他资产(续)

(1) 其他应收款(续)

按账龄分析(续)

	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	%	金额	%	金额
单项计提减值准备					
单项金额重大	-	-	-	-	-
单项金额不重大	36,308,286.17	40.81	299,190.09	10.63	36,009,096.08
单项小计	36,308,286.17	40.81	299,190.09	10.63	36,009,096.08
组合计提减值准备					
1年以内	47,226,943.69	53.10	932,114.17	33.10	46,294,829.52
1-2年	3,035,496.51	3.41	303,549.65	10.78	2,731,946.86
2-3年	963,207.50	1.08	288,962.25	10.26	674,245.25
3年以上	1,425,639.55	1.60	991,983.48	35.23	433,656.07
组合小计	52,651,287.25	59.19	2,516,609.55	89.37	50,134,677.70
合计	88,959,573.42	100.00	2,815,799.64	100.00	86,143,773.78

(2) 长期待摊费用

	2017年12月31日	本期增加	本期摊销(附注七45)	2018年11月30日
租入固定资产改良支出	32,248,612.74	7,780,478.30	18,529,535.98	21,499,555.06
其他	702,202.82	55,102.83	447,750.64	309,555.01
	32,950,815.56	7,835,581.13	18,977,286.62	21,809,110.07
	2016年12月31日	本年增加	本年摊销(附注七45)	2017年12月31日
租入固定资产改良支出	20,454,851.41	25,881,561.07	14,087,799.74	32,248,612.74
其他	315,614.12	774,716.98	388,128.28	702,202.82
	20,770,465.53	26,656,278.05	14,475,928.02	32,950,815.56

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

18 其他资产(续)

(2) 长期待摊费用(续)

	2015年12月31日	本年增加	本年摊销(附注七45)	2016年12月31日
租入固定资产				
改良支出	10,559,730.90	17,683,579.35	7,788,458.84	20,454,851.41
其他	618,770.27	108,283.10	411,439.25	315,614.12
	<u>11,178,501.17</u>	<u>17,791,862.45</u>	<u>8,199,898.09</u>	<u>20,770,465.53</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

19 资产减值及损失准备

	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	本期增加	本期减少		2018年 11月30日
					转回	转出/核销	
金融工具及其他项目信用减值准备							
—融出资金减值准备	2,289,568.00	9,812,568.04	12,102,136.04	37,030,282.36	-	-	49,132,418.40
—应收款项坏账准备	19,070,924.60	616,807.28	19,687,731.88	85,839,731.63	-	(7,137,854.30)	98,389,609.21
—买入返售金融资产减值准备	3,216,453.00	106,933,263.70	110,149,716.70	397,742,006.41	-	-	507,891,723.11
—可供出售金融资产减值准备	38,032,002.16	(38,032,002.16)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
—债权投资减值准备	不适用	-	-	12,684,174.24	-	-	12,684,174.24
—其他资产坏账准备	3,619,560.49	-	3,619,560.49	3,651,875.26	-	-	7,271,435.75
	<u>66,228,508.25</u>	<u>79,330,636.86</u>	<u>145,559,145.11</u>	<u>536,948,069.90</u>	<u>-</u>	<u>(7,137,854.30)</u>	<u>675,369,360.71</u>
其他资产减值准备							
—固定资产减值准备	1,524,600.00	-	1,524,600.00	-	-	-	1,524,600.00
—商誉减值准备	186,114,500.00	-	186,114,500.00	21,682,140.48	-	-	207,796,640.48
	<u>187,639,100.00</u>	<u>-</u>	<u>187,639,100.00</u>	<u>21,682,140.48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209,321,240.48</u>
	<u>253,867,608.25</u>	<u>79,330,636.86</u>	<u>333,198,245.11</u>	<u>558,630,210.38</u>	<u>-</u>	<u>(7,137,854.30)</u>	<u>884,690,601.19</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

19 资产减值及损失准备(续)

	2018 年 11 月 30 日			合计
	第 1 阶段 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	
融出资金				
账面余额	3,370,632,692.29	-	43,690,043.28	3,414,322,735.57
减值损失准备	10,459,775.89	-	38,672,642.51	49,132,418.40
账面价值	<u>3,360,172,916.40</u>	<u>-</u>	<u>5,017,400.77</u>	<u>3,365,190,317.17</u>
买入返售金融资产				
账面余额	1,557,733,749.15	1,647,352,199.09	1,540,563,476.55	4,745,649,424.79
减值损失准备	3,139,508.36	167,815,768.52	336,936,446.23	507,891,723.11
账面价值	<u>1,554,594,240.79</u>	<u>1,479,536,430.57</u>	<u>1,203,627,030.32</u>	<u>4,237,757,701.68</u>
应收款项				
账面余额	213,131,419.87	-	144,299,289.55	357,430,709.42
减值损失准备	4,134,998.76	-	94,254,610.45	98,389,609.21
账面价值	<u>208,996,421.11</u>	<u>-</u>	<u>50,044,679.10</u>	<u>259,041,100.21</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

19 资产减值及损失准备(续)

	2018 年 11 月 30 日			合计
	第 1 阶段 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	
债权投资				
账面余额	656,472,318.56	-	-	656,472,318.56
减值损失准备	12,684,174.24	-	-	12,684,174.24
账面价值	<u>643,788,144.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>643,788,144.32</u>
其他资产				
账面余额	242,601,270.83	-	67,451,955.96	310,053,226.79
减值损失准备	7,127,560.75	-	143,875.00	7,271,435.75
账面价值	<u>235,473,710.08</u>	<u>-</u>	<u>67,308,080.96</u>	<u>302,781,791.04</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

19 资产减值及损失准备(续)

	2016年12月31日	本期增加	本期减少		2017年12月31日
			转回	转出/核销	
融出资金减值准备	1,668,000.00	621,568.00	-	-	2,289,568.00
可供出售金融资产减值准备	5,517,324.40	32,514,677.76	-	-	38,032,002.16
买入返售金融资产减值准备	3,753,827.00	-	(537,374.00)	-	3,216,453.00
应收款项坏账准备	13,887,049.17	5,183,875.43	-	-	19,070,924.60
其他资产坏账准备	2,815,799.64	803,760.85	-	-	3,619,560.49
固定资产减值准备	1,524,600.00	-	-	-	1,524,600.00
商誉减值准备	186,114,500.00	-	-	-	186,114,500.00
	<u>215,281,100.21</u>	<u>39,123,882.04</u>	<u>(537,374.00)</u>	<u>-</u>	<u>253,867,608.25</u>
	2015年12月31日	本年增加	本年减少		2016年12月31日
融出资金减值准备	2,037,000.00	-	(369,000.00)	-	1,668,000.00
可供出售金融资产减值准备	-	5,517,324.40	-	-	5,517,324.40
买入返售金融资产减值准备	189,800.00	3,564,027.00	-	-	3,753,827.00
应收款项坏账准备	1,404,717.05	12,482,332.12	-	-	13,887,049.17
其他资产坏账准备	1,926,220.55	889,579.09	-	-	2,815,799.64
固定资产减值准备	1,524,600.00	-	-	-	1,524,600.00
商誉减值准备	186,114,500.00	-	-	-	186,114,500.00
	<u>193,196,837.60</u>	<u>22,453,262.61</u>	<u>(369,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>215,281,100.21</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

20 应付短期融资款

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 11 月 30 日
短期收益凭证	<u>1,758,600,000.00</u>	<u>4,296,298,684.35</u>	<u>5,304,780,000.00</u>	<u>750,118,684.35</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
短期收益凭证	<u>67,530,000.00</u>	<u>4,809,170,000.00</u>	<u>3,118,100,000.00</u>	<u>1,758,600,000.00</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
短期收益凭证	<u>220,150,000.00</u>	<u>115,510,000.00</u>	<u>268,130,000.00</u>	<u>67,530,000.00</u>

21 拆入资金

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行拆入资金	1,150,376,583.33	500,000,000.00	-
拆入转融通资金	<u>707,437,500.02</u>	<u>300,000,000.00</u>	<u>500,000,000.00</u>
	<u>1,857,814,083.35</u>	<u>800,000,000.00</u>	<u>500,000,000.00</u>

拆入转融通资金剩余期限如下：

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 个月以内	-	-	500,000,000.00
1 个月以上至 3 个月内	-	-	-
3 个月以上至 1 年内	<u>707,437,500.02</u>	<u>300,000,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>707,437,500.02</u>	<u>300,000,000.00</u>	<u>500,000,000.00</u>

本集团的拆入转融通资金全部为从中国证券金融股份有限公司融入的转融通资金，于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，拆入转融通资金利率分别为 5.10%、5.10%和 3.00%。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

22 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2017 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其变动计入当期损益的金融负债	合计
债务工具投资	1,004,054,510.00	-	1,004,054,510.00
合并结构化主体其他持有者收益	-	166,633,701.32	166,633,701.32
	<u>1,004,054,510.00</u>	<u>166,633,701.32</u>	<u>1,170,688,211.32</u>

	2016 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其变动计入当期损益的金融负债	合计
债务工具投资	1,951,446,160.00	-	1,951,446,160.00
合并结构化主体其他持有者收益	-	221,093,154.04	221,093,154.04
	<u>1,951,446,160.00</u>	<u>221,093,154.04</u>	<u>2,172,539,314.04</u>

23 交易性金融负债

	2018 年 11 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其变动计入当期损益的金融负债	合计
债务工具投资	1,117,044,870.97	-	1,117,044,870.97
合并结构化主体其他持有者收益	-	2,372,184,111.71	2,372,184,111.71
	<u>1,117,044,870.97</u>	<u>2,372,184,111.71</u>	<u>3,489,228,982.68</u>

截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间及累计至该日，由于信用风险变化导致上述指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变化的金额并不重大。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

24 卖出回购金融资产款

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券			
—国债	3,285,647,453.23	3,635,316,169.27	3,419,586,391.96
—企业债券	1,170,671,225.35	704,964,845.20	531,690,000.00
—其他债券	5,509,741,753.70	3,363,906,892.60	2,085,537,460.71
资产收益权	202,327,222.21	500,000,000.00	1,477,680,000.00
	<u>10,168,387,654.49</u>	<u>8,204,187,907.07</u>	<u>7,514,493,852.67</u>

(1) 卖出回购金融资产款总额按业务类别及剩余期限分布情况

期限/项目	2018 年 11 月 30 日			利率区间
	质押式债券回购	买断式债券回购	收益权转让	
1 个月内	9,605,822,742.31	281,620,573.56	-	2.39%-16.80%
1 个月至 3 个月	77,312,665.48	-	-	4.46%-4.80%
3 个月至 1 年内	1,304,450.93	-	202,327,222.21	5.90%-12.57%
	<u>9,684,439,858.72</u>	<u>281,620,573.56</u>	<u>202,327,222.21</u>	
期限/项目	2017 年 12 月 31 日			利率区间
	质押式债券回购	买断式债券回购	收益权转让	
1 个月内	6,322,701,800.00	834,253,392.83	-	3.90%-13.00%
1 个月至 3 个月	-	547,232,714.24	-	2.00%-4.45%
3 个月至 1 年内	-	-	500,000,000.00	5.00%
	<u>6,322,701,800.00</u>	<u>1,381,486,107.07</u>	<u>500,000,000.00</u>	
期限/项目	2016 年 12 月 31 日			利率区间
	质押式债券回购	买断式债券回购	收益权转让	
1 个月内	4,343,200,000.00	942,908,838.98	29,880,000.00	2.79%-9.8%
1 个月至 3 个月	299,320,000.00	451,385,013.69	144,000,000.00	5.3%-6.3%
3 个月至 1 年内	-	-	1,303,800,000.00	6.00%
	<u>4,642,520,000.00</u>	<u>1,394,293,852.67</u>	<u>1,477,680,000.00</u>	

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

24 卖出回购金融资产款(续)

(2) 质押式卖出回购金融资产款中，本集团向对手方提供的担保物公允价值情况

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券	<u>9,861,203,366.96</u>	<u>6,433,847,166.00</u>	<u>4,744,939,489.90</u>

25 代理买卖证券款

	2018 年 11 月 30 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
经纪业务			
个人客户经纪业务			
—人民币	5,067,099,045.55	1.00000	5,067,099,045.55
—美元	3,638,940.74	6.93570	25,238,601.29
—港元	108,051,791.06	0.88682	<u>95,822,489.35</u>
			<u>5,188,160,136.19</u>
机构客户经纪业务			
—人民币	956,962,503.74	1.00000	956,962,503.74
—美元	200,971.56	6.93570	1,393,878.45
—港元	6,025,265.54	0.88682	<u>5,343,325.99</u>
			<u>963,699,708.18</u>
经纪业务合计			<u>6,151,859,844.37</u>
信用业务			
个人客户信用业务			
—人民币	524,812,164.51	1.00000	<u>524,812,164.51</u>
机构客户信用业务			
—人民币	20,619,810.59	1.00000	<u>20,619,810.59</u>
信用业务合计			<u>545,431,975.10</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

25 代理买卖证券款(续)

	2018 年 11 月 30 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
衍生品交易业务			
个人衍生品交易业务			
—人民币	26,817,777.84	1.00000	<u>26,817,777.84</u>
机构衍生品交易业务			
—人民币	2,578,321.21	1.00000	<u>2,578,321.21</u>
衍生品交易业务合计			<u>29,396,099.05</u>
总计			<u>6,726,687,918.52</u>
	2017 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
经纪业务			
个人客户经纪业务			
—人民币	4,485,494,350.49	1.00000	4,485,494,350.49
—美元	3,890,057.62	6.53420	25,418,414.50
—港元	121,807,882.31	0.83591	<u>101,820,426.90</u>
			<u>4,612,733,191.89</u>
机构客户经纪业务			
—人民币	485,634,803.75	1.00000	485,634,803.75
—美元	204,899.68	6.53420	1,338,855.50
—港元	6,199,085.65	0.83591	<u>5,181,877.69</u>
			<u>492,155,536.94</u>
经纪业务合计			<u>5,104,888,728.83</u>
信用业务			
个人客户信用业务			
—人民币	329,049,304.57	1.00000	<u>329,049,304.57</u>
机构客户信用业务			
—人民币	35,510,052.16	1.00000	<u>35,510,052.16</u>
信用业务合计			<u>364,559,356.73</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

25 代理买卖证券款(续)

	2017 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
衍生品交易业务			
个人衍生品交易业务			
—人民币	2,959,911.53	1.00000	<u>2,959,911.53</u>
机构衍生品交易业务			
—人民币	430,924.11	1.00000	<u>430,924.11</u>
衍生品交易业务合计			<u>3,390,835.64</u>
总计			<u>5,472,838,921.20</u>
	2016 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
经纪业务			
个人客户经纪业务			
—人民币	5,674,405,800.19	1.00000	5,674,405,800.19
—美元	4,567,598.03	6.93700	31,685,427.53
—港元	125,952,350.41	0.89451	<u>112,665,636.97</u>
			<u>5,818,756,864.69</u>
机构客户经纪业务			
—人民币	518,915,851.18	1.00000	518,915,851.18
—美元	200,916.82	6.93700	1,393,759.98
—港元	6,093,008.00	0.89451	<u>5,450,256.59</u>
			<u>525,759,867.75</u>
经纪业务合计			<u>6,344,516,732.44</u>
信用业务			
个人客户信用业务			
—人民币	360,528,726.93	1.00000	<u>360,528,726.93</u>
机构客户信用业务			
—人民币	455,429.07	1.00000	<u>455,429.07</u>
信用业务合计			<u>360,984,156.00</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

25 代理买卖证券款(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额
衍生品交易业务			
个人衍生品交易业务			
—人民币	3,127,460.29	1.00000	<u>3,127,460.29</u>
机构衍生品交易业务			
—人民币	112,808.92	1.00000	<u>112,808.92</u>
衍生品交易业务合计			<u>3,240,269.21</u>
总计			<u>6,708,741,157.65</u>

26 代理承销证券款

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券	<u>-</u>	<u>897,300,000.00</u>	<u>-</u>

27 应付职工薪酬

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬 (1)	310,979,813.59	372,619,128.56	633,357,501.22
应付设定提存计划 (3)	-	-	61,685.88
应付辞退福利 (2)	9,395,631.22	11,989,340.46	14,935,899.31
	<u>320,375,444.81</u>	<u>384,608,469.02</u>	<u>648,355,086.41</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

27 应付职工薪酬(续)

(1) 短期薪酬

	2017 年			2018 年
	12 月 31 日	本期增加	本期减少	11 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	347,046,626.79	655,533,232.21	719,832,084.11	282,747,774.89
职工福利费	-	18,743,345.92	18,743,345.92	-
社会保险费	5,016.00	33,263,605.76	33,268,621.76	-
其中: 医疗保险费	-	30,098,691.73	30,098,691.73	-
工伤保险费	5,016.00	981,678.44	986,694.44	-
生育保险费	-	2,168,500.75	2,168,500.75	-
重大疾病保险	-	14,734.84	14,734.84	-
住房公积金	-	53,860,568.81	53,860,568.81	-
工会经费和职工教育经费	25,567,485.77	18,270,572.07	15,606,019.14	28,232,038.70
	<u>372,619,128.56</u>	<u>779,671,324.77</u>	<u>841,310,639.74</u>	<u>310,979,813.59</u>

	2016 年			2017 年
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	606,420,811.71	620,547,446.40	879,921,631.32	347,046,626.79
职工福利费	55,093.10	16,168,158.82	16,223,251.92	-
社会保险费	57,316.62	31,645,799.31	31,698,099.93	5,016.00
其中: 医疗保险费	27,119.63	28,210,006.18	28,237,125.81	-
工伤保险费	713.64	952,163.56	947,861.20	5,016.00
生育保险费	29,483.35	2,470,998.62	2,500,481.97	-
重大疾病保险	-	12,630.95	12,630.95	-
住房公积金	81,638.00	53,754,463.19	53,836,101.19	-
工会经费和职工教育经费	26,742,641.79	20,074,397.29	21,249,553.31	25,567,485.77
	<u>633,357,501.22</u>	<u>742,190,265.01</u>	<u>1,002,928,637.67</u>	<u>372,619,128.56</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

27 应付职工薪酬(续)

(1) 短期薪酬(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	550,307,012.72	998,327,439.91	942,213,640.92	606,420,811.71
职工福利费	44,383.00	25,278,341.01	25,267,630.91	55,093.10
社会保险费	25,024.60	21,757,680.79	21,725,388.77	57,316.62
其中：医疗保险费	21,832.17	19,559,309.42	19,554,021.96	27,119.63
工伤保险费	1,106.42	753,339.30	753,732.08	713.64
生育保险费	2,086.01	1,445,032.07	1,417,634.73	29,483.35
重大疾病保险	-	-	-	-
住房公积金	62,923.00	34,154,908.70	34,136,193.70	81,638.00
工会经费和职工教育经费	21,057,098.75	33,065,259.09	27,379,716.05	26,742,641.79
	<u>571,496,442.07</u>	<u>1,112,583,629.50</u>	<u>1,050,722,570.35</u>	<u>633,357,501.22</u>

(2) 辞退福利

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 11 月 30 日
辞退福利	<u>11,989,340.46</u>	<u>3,858,610.02</u>	<u>6,452,319.26</u>	<u>9,395,631.22</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
辞退福利	<u>14,935,899.31</u>	<u>2,776,310.13</u>	<u>5,722,868.98</u>	<u>11,989,340.46</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
辞退福利	<u>12,814,074.03</u>	<u>6,367,074.80</u>	<u>4,245,249.52</u>	<u>14,935,899.31</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

27 应付职工薪酬(续)

(3) 设定提存计划

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	
	本期费用	期末金额
基本养老保险	58,229,135.38	-
失业保险费	2,373,240.82	-
企业年金缴费	34,063,590.35	-
	<u>94,665,966.55</u>	<u>-</u>
	2017 年度	
	本年费用	年末金额
基本养老保险	54,083,948.51	-
失业保险费	2,020,220.77	-
企业年金缴费	27,027,500.45	-
	<u>83,131,669.73</u>	<u>-</u>
	2016 年度	
	本年费用	年末金额
基本养老保险	33,810,990.21	46,505.35
失业保险费	1,543,091.85	1,855.51
企业年金缴费	19,877,708.82	13,325.02
	<u>55,231,790.88</u>	<u>61,685.88</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

28 应交税费

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
代扣个人股东帐户利息税	23,557,531.08	58,344.80	58,098.87
未交增值税	10,095,844.08	6,855,419.88	22,159,294.60
应交企业所得税	9,688,240.19	26,806,255.54	125,071,850.09
代扣代缴个人所得税	2,560,908.60	4,370,979.11	9,126,231.79
应交城市维护建设税	741,343.85	473,825.33	1,551,903.88
应交教育费附加及地方教育 附加	534,425.73	337,148.21	1,109,074.77
其他	435,585.51	474,036.61	946,004.02
	<u>47,613,879.04</u>	<u>39,376,009.48</u>	<u>160,022,458.02</u>

29 应付款项

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付清算待交收款	16,015,985.45	131,554,097.58	266,261,949.56
投资者保护基金	7,769,237.47	6,727,113.35	19,635,705.26
应付私募基金募集款	3,302,025.56	4,999,654.52	5,209,950.25
应付手续费及佣金	34,617,796.22	19,025,019.70	3,541,290.17
其他	3,642,173.36	5,498,892.21	16,259,265.95
	<u>65,347,218.06</u>	<u>167,804,777.36</u>	<u>310,908,161.19</u>

30 应付利息

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付利率互换利息	191,272,186.02	124,617,518.10
应付债券利息	125,401,029.00	66,903,202.39
应付次级债利息	37,672,472.10	38,154,578.28
应付短期融资券利息	19,888,273.36	141,127.28
应付交易性金融负债利息	19,005,541.76	32,142,092.72
应付卖出回购金融资产款利息	9,572,144.54	99,524,848.55
其他	4,253,824.15	8,198,233.76
	<u>407,065,470.93</u>	<u>369,681,601.08</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

31 预计负债

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 11 月 30 日
预计负债(1)	<u>6,697,752.00</u>	<u>26,331,300.00</u>	<u>6,697,752.00</u>	<u>26,331,300.00</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
预计负债	<u>510,000.00</u>	<u>6,697,752.00</u>	<u>510,000.00</u>	<u>6,697,752.00</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
预计负债	<u>-</u>	<u>510,000.00</u>	<u>-</u>	<u>510,000.00</u>

- (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》、《非公开转让告知书》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，目前等待判决。广州证券管理层对该事项计提预计负债人民币 26,331,300.00 元。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考合并财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

32 应付债券

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
长期收益凭证	3,846,816,936.86	1,220,321,404.47	4,278,655,076.10
次级债	3,369,026,800.66	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
公司债	<u>4,045,486,744.82</u>	<u>3,989,487,032.75</u>	<u>1,992,312,005.52</u>
	<u>11,261,330,482.34</u>	<u>7,009,808,437.22</u>	<u>8,070,967,081.62</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

32 应付债券(续)

债券名称	债券种类	发行日期	2018 年 11 月 30 日				票面利率	期末余额
			本金	债券期限	截止日期			
广州证券股份有限公司 2015 年公司债券(第一期)(1)	公司债券	24/07/2015	952,500,000.00	5 年	23/07/2020	5.25%	968,595,811.23	
广州证券股份有限公司 2015 年公司债券(第二期)(1)	公司债券	21/12/2015	1,000,000,000.00	5 年	20/12/2020	3.50%	1,031,193,075.10	
广州证券股份有限公司 2017 年公司债券(第一期)(2)	公司债券	14/06/2017	2,000,000,000.00	3 年	14/06/2020	5.25%	2,045,697,858.49	
广州证券股份有限公司 2015 年次级债券(第二期)(3)	次级债券	26/08/2015	800,000,000.00	5 年	25/08/2020	6.04%	812,874,301.37	
广州证券股份有限公司 2018 年次级债券(第一期)(4)	次级债券	22/06/2018	1,010,000,000.00	3 年	22/06/2021	5.50%	1,034,320,307.51	
广州证券股份有限公司 2018 年次级债券(第二期)(4)	次级债券	17/08/2018	1,500,000,000.00	3 年	17/08/2021	5.00%	1,521,832,191.78	
鲲鹏系列	收益凭证	26/10/2017 至 19/06/2018	3,705,270,000.00	1-2 年	11/12/2018 至 23/04/2020	0.10%-7.50%	3,846,816,936.86	
							<u>11,261,330,482.34</u>	

债券名称	债券种类	发行日期	2017 年 12 月 31 日				票面利率	年末余额
			本金	债券期限	截止日期			
广州证券股份有限公司 2015 年公司债券(第一期)(1)	公司债券	24/07/2015	1,000,000,000.00	5 年	23/07/2020	3.90%	997,346,402.73	
广州证券股份有限公司 2015 年公司债券(第二期)(1)	公司债券	21/12/2015	1,000,000,000.00	5 年	20/12/2020	3.50%	996,924,790.13	
广州证券股份有限公司 2017 年公司债券(第一期)(2)	公司债券	14/06/2017	2,000,000,000.00	3 年	14/06/2020	5.25%	1,995,215,839.89	
广州证券股份有限公司 2015 年次级债券(第一期)(3)	次级债券	25/06/2015	1,000,000,000.00	5 年	24/06/2020	6.00%	1,000,000,000.00	
广州证券股份有限公司 2015 年次级债券(第二期)(3)	次级债券	26/08/2015	800,000,000.00	5 年	25/08/2020	5.04%	800,000,000.00	
鲲鹏系列	收益凭证	01/06/2017 至 15/12/2017	1,193,000,000.00	1-2 年	19/06/2018 至 24/10/2019	0.10%-7.50%	1,220,321,404.47	
							<u>7,009,808,437.22</u>	

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

32 应付债券(续)

债券名称	债券种类	发行日期	2016 年 12 月 31 日				年末余额
			本金	债券期限	截止日期	票面利率	
广州证券股份有限公司 2015 年公司债券(第一期)(1)	公司债券	24/07/2015	1,000,000,000.00	5 年	23/07/2020	3.90%	996,352,213.15
广州证券股份有限公司 2015 年公司债券(第二期)(1)	公司债券	21/12/2015	1,000,000,000.00	5 年	20/12/2020	3.50%	995,959,792.37
广州证券股份有限公司 2015 年次级债券(第一期)(3)	次级债券	25/06/2015	1,000,000,000.00	5 年	24/06/2020	6.00%	1,000,000,000.00
广州证券股份有限公司 2015 年次级债券(第二期)(3)	次级债券	26/08/2015	800,000,000.00	5 年	25/08/2020	5.04%	800,000,000.00
鲲鹏系列	收益凭证	11/03/2015 至 21/07/2016	4,000,000,000.00	2 年	13/03/2017 至 23/07/2018	3.60%-6.70%	4,278,655,076.10
							<u>8,070,967,081.62</u>

- (1) 根据中国证券监督管理委员会证许可[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，票面利率为 3.5%。
- (2) 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%。
- (3) 公司于 2015 年非公开发行不超过人民币 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 3 年末发行人赎回选择权；本次债券采取分期发行的方式，2015 年 6 月 25 日首期规模为 10 亿元，票面利率为 6.00%，2015 年 8 月 26 日发行规模为 8 亿元，票面利率为 5.04%。
- (4) 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%。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

33 其他负债

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
次级债务	2,917,401,310.84	2,870,117,267.80	2,870,117,267.80
其他应付款	67,831,907.02	68,303,089.05	232,394,609.99
预收款项	11,277,736.67	1,890,801.31	6,235,173.17
代理兑付证券款	3,047,789.00	3,048,545.00	3,048,671.00
其他	3,485,675.26	1,424,626.37	1,161,414.03
	<u>3,003,044,418.79</u>	<u>2,944,784,329.53</u>	<u>3,112,957,135.99</u>

34 股本

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
广州越秀金融控股集团有限公司	3,604,104,043.00	3,604,104,043.00	3,604,104,043.00
广州越秀金融控股集团股份有限公司	1,756,352,809.00	-	-
广州恒运企业集团股份有限公司	-	1,312,141,808.00	1,312,141,808.00
广州城启集团有限公司	-	138,429,770.00	138,429,770.00
广州富力地产股份有限公司	-	135,394,090.00	135,394,090.00
广州金融控股集团有限公司	-	42,294,716.00	42,294,716.00
广州市白云出租汽车集团有限公司	-	57,842,831.00	57,842,831.00
北京中邮资产管理有限公司	-	70,249,594.00	70,249,594.00
	<u>5,360,456,852.00</u>	<u>5,360,456,852.00</u>	<u>5,360,456,852.00</u>

35 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 11 月 30 日
股本溢价	3,013,247,110.76	-	-	3,013,247,110.76
视同股东投入资本(1)	-	18,717,551.23	-	18,717,551.23
	<u>3,013,247,110.76</u>	<u>18,717,551.23</u>	<u>-</u>	<u>3,031,964,661.99</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	3,013,247,110.76	-	-	3,013,247,110.76

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

35 资本公积(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	3,227,151,910.76	-	-	3,227,151,910.76
视同股东减少资本(2)	-	-	213,904,800.00	(213,904,800.00)
	<u>3,227,151,910.76</u>	<u>-</u>	<u>213,904,800.00</u>	<u>3,013,247,110.76</u>

- (1) 广州证券于 2016 年 5 月 18 日与东旭集团有限公司就金鹰基金管理有限公司重组等事宜签订合作框架协议，并于 2016 年 6 月 30 日、2016 年 8 月 22 日、2017 年 9 月 28 日、2018 年 2 月 12 日及 2018 年 3 月 21 日签订补充协议及备忘录系列文件。根据上述协议安排，金鹰基金管理有限公司于 2018 年 1 月 26 日完成工商变更登记。广州证券持有金鹰基金管理有限公司的股权比例由 49% 降至 24.01%，东旭集团有限公司就此交易向广州证券进行补偿。根据附注三备考财务报表的编制基础所述，本备考财务报表的编制主体不包含金鹰基金的股权，所以上述与东旭集团有限公司关于金鹰基金管理有限公司重组相关的补偿视同股东投入资本，其税后净影响计入备考财务报表的资本公积科目。
- (2) 广州证券于 2016 年 9 月 22 日以货币资金人民币 213,904,800.00 元对广州期货进行增资。根据附注三备考财务报表的编制基础所述，本备考财务报表的编制主体不包含广州期货的股权，上述资金在本备考财务报表视同本公司股东的资本减少，冲减本备考财务报表的资本公积科目。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

36 其他综合收益

	可供出售金融资产 公允价值变动损益	合计
2015 年 12 月 31 日	694,714,152.08	694,714,152.08
本年变动税前金额	(733,999,776.87)	(733,999,776.87)
所得税	183,499,944.22	183,499,944.22
2016 年 12 月 31 日	144,214,319.43	144,214,319.43
本年变动税前金额	(190,080,486.89)	(190,080,486.89)
所得税	47,520,121.72	47,520,121.72
2017 年 12 月 31 日	1,653,954.26	1,653,954.26
会计政策变更	(1,653,954.26)	(1,653,954.26)
2018 年 1 月 1 日	不适用	不适用
本年变动税前金额	不适用	不适用
所得税	不适用	不适用
2018 年 11 月 30 日	不适用	不适用

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

37 盈余公积

	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年11月30日
法定盈余公积	<u>249,643,010.99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>249,643,010.99</u>
	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
法定盈余公积	<u>233,482,804.45</u>	<u>16,160,206.54</u>	<u>-</u>	<u>249,643,010.99</u>
	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
法定盈余公积	<u>142,758,400.37</u>	<u>90,724,404.08</u>	<u>-</u>	<u>233,482,804.45</u>

38 一般风险准备

	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年11月30日
一般风险准备	<u>395,997,725.52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>395,997,725.52</u>
交易风险准备	<u>388,061,403.24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>388,061,403.24</u>
	<u>784,059,128.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>784,059,128.76</u>
	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
一般风险准备	<u>379,837,518.98</u>	<u>16,160,206.54</u>	<u>-</u>	<u>395,997,725.52</u>
交易风险准备	<u>371,901,196.70</u>	<u>16,160,206.54</u>	<u>-</u>	<u>388,061,403.24</u>
	<u>751,738,715.68</u>	<u>32,320,413.08</u>	<u>-</u>	<u>784,059,128.76</u>
	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
一般风险准备	<u>289,113,114.90</u>	<u>90,724,404.08</u>	<u>-</u>	<u>379,837,518.98</u>
交易风险准备	<u>281,176,792.62</u>	<u>90,724,404.08</u>	<u>-</u>	<u>371,901,196.70</u>
	<u>570,289,907.52</u>	<u>181,448,808.16</u>	<u>-</u>	<u>751,738,715.68</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

39 未分配利润

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
期初/年初未分配利润	1,085,204,538.10	963,803,253.48	764,696,167.73
会计政策变更	(114,608,119.72)	不适用	不适用
加: 本期/本年归属于母公司的净 利润	(537,197,902.23)	169,881,904.24	916,393,249.45
减: 提取法定盈余公积	-	16,160,206.54	90,724,404.08
提取一般风险准备	-	16,160,206.54	90,724,404.08
提取交易风险准备	-	16,160,206.54	90,724,404.08
对股东的分配	-	-	445,112,951.46
期末/年末未分配利润	<u>433,398,516.15</u>	<u>1,085,204,538.10</u>	<u>963,803,253.48</u>

40 手续费及佣金净收入

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 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	323,881,446.49	445,101,936.43	531,532,467.86
—代理买卖证券业务	291,668,336.09	395,902,354.15	483,423,748.99
—交易单元席位租赁	25,990,017.35	43,852,813.74	42,619,531.97
—代销金融产品业务	6,223,093.05	5,346,768.54	5,489,186.90
投资银行业务收入	209,971,121.76	327,333,347.77	953,795,407.29
其中: 证券承销业务	144,006,036.31	228,718,833.21	793,967,728.00
证券保荐业务	20,754,716.99	25,849,056.60	62,027,735.83
财务顾问业务	45,210,368.46	72,765,457.96	97,799,943.46
投资咨询服务收入	16,585,830.99	43,116,605.81	80,767,556.36
资产管理业务收入	148,723,598.73	241,653,572.80	753,425,475.33
基金管理业务收入	9,160,260.33	14,904,537.16	18,027,428.27
其他	1,168,680.55	1,230,267.77	1,099,146.00
	<u>709,490,938.85</u>	<u>1,073,340,267.74</u>	<u>2,338,647,481.11</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

40 手续费及佣金净收入(续)

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
手续费及佣金支出			
经纪业务支出			
其中: 证券经纪业务支出	94,725,210.77	118,815,510.68	118,047,654.91
—代理买卖证券业务	87,646,340.91	112,690,381.44	112,650,170.77
—交易单元席位租赁	7,078,869.86	6,125,129.24	5,397,484.14
投资银行业务支出	22,442,502.66	48,020,905.42	165,838,010.70
其中: 证券承销业务	20,826,606.42	45,473,241.47	162,925,284.13
财务顾问业务	1,615,896.24	2,547,663.95	2,912,726.57
资产管理业务支出	93,089,522.38	126,266,392.74	44,800,196.44
基金管理业务支出	1,735,279.19	3,706,427.58	12,881,341.98
其他	15,347,007.93	10,660,637.04	4,844,587.46
	<u>227,339,522.93</u>	<u>307,469,873.46</u>	<u>346,411,791.49</u>
手续费及佣金净收入	<u>482,151,415.92</u>	<u>765,870,394.28</u>	<u>1,992,235,689.62</u>

41 利息净收入

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
利息收入			
存放金融同业利息收入	171,192,102.98	203,873,858.96	236,890,799.26
融出资金业务利息收入	238,686,780.80	244,375,820.82	251,392,509.56
债权投资利息收入	33,899,720.34	-	-
买入返售金融资产利息收入	380,769,108.68	531,373,105.17	353,580,509.74
其中: 股票质押式回购利息收入	344,812,354.31	408,908,817.60	329,765,323.84
其他	6,372,068.18	6,779,142.95	10,397,139.42
	<u>830,919,780.98</u>	<u>986,401,927.90</u>	<u>852,260,957.98</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

41 利息净收入(续)

	截至 2018 年 11 月 30 日 止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
利息支出			
客户资金存款利息支出	21,111,606.97	24,840,075.48	30,177,225.59
卖出回购金融资产款利息支出	504,235,217.18	339,404,511.78	272,106,159.48
拆入资金利息支出	79,774,553.64	18,154,849.67	13,872,117.60
其中：转融通利息支出	37,513,333.35	3,525,833.33	7,525,000.00
次级债务利息支出	138,355,892.62	150,715,201.61	58,633,675.50
债券利息支出	456,564,635.94	325,059,029.26	364,752,156.29
短期融资款利息支出	50,897,471.08	55,978,199.71	3,364,808.17
其他	16,500,589.19	24,551,534.65	2,909,373.10
	<u>1,267,439,966.62</u>	<u>938,703,402.16</u>	<u>745,815,515.73</u>
利息净(支出)/收入	<u>(436,520,185.64)</u>	<u>47,698,525.74</u>	<u>106,445,442.25</u>

42 投资收益

	截至 2018 年 11 月 30 日 止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
持有期间取得的收益			
一以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	不适用	230,584,302.72	253,008,471.92
一交易性金融资产	1,482,774,581.45	不适用	不适用
一可供出售金融资产	不适用	395,182,381.37	446,760,995.31
一衍生金融工具	44,694,338.47	48,995,127.30	(5,586,189.56)
一以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	不适用	(64,848,455.16)	(17,151,272.49)
一交易性金融负债	(40,680,966.13)	不适用	不适用
	<u>1,486,787,953.79</u>	<u>609,913,356.23</u>	<u>677,032,005.18</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

42 投资收益(续)

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
处置金融工具取得的收益			
—以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	不适用	(149,525,797.31)	(106,119,341.66)
—交易性金融资产	(626,466,773.17)	不适用	不适用
—可供出售金融资产	不适用	27,499,668.08	113,612,643.92
—衍生金融工具	9,741,343.86	(1,827,186.74)	7,214,817.47
—以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	不适用	128,596,576.36	39,633,934.49
—交易性金融负债	(20,300,661.96)	不适用	不适用
	<u>(637,026,091.27)</u>	<u>4,743,260.39</u>	<u>54,342,054.22</u>
	<u>849,761,862.52</u>	<u>614,656,616.62</u>	<u>731,374,059.40</u>

43 公允价值变动损益

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融工资产	不适用	30,093,010.22	(143,268,344.11)
交易性金融资产	(93,999,665.02)	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融工负债	不适用	(22,832,861.11)	16,797,889.59
交易性金融负债	245,379,948.51	不适用	不适用
衍生金融工具	(2,951,144.28)	129,554.19	84,278,765.33
	<u>148,429,139.21</u>	<u>7,389,703.30</u>	<u>(42,191,689.19)</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

44 税金及附加

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
营业税	-	-	60,641,433.60
城市维护建设税	6,582,352.48	6,420,972.94	12,683,000.71
教育费附加及地方教育费附加	4,693,411.50	4,580,304.78	9,069,266.91
其他	1,171,307.90	963,831.03	1,316,921.89
	<u>12,447,071.88</u>	<u>11,965,108.75</u>	<u>83,710,623.11</u>

45 业务及管理费

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
员工薪酬	847,715,455.10	790,854,720.68	1,122,013,865.56
房屋租赁及物业费用	111,934,870.00	106,866,173.61	84,694,165.20
专业服务费	32,814,914.67	31,176,726.32	39,443,802.09
劳务及公杂费	30,382,198.69	88,353,823.75	58,383,636.33
广告及宣传费	28,484,169.57	28,756,907.37	18,146,087.14
无形资产摊销(附注七 15)	27,953,168.62	24,571,855.82	18,271,822.90
邮电通讯费	20,852,833.54	21,097,224.90	19,723,144.23
固定资产折旧(附注七 14)	18,984,322.97	19,806,676.64	14,425,540.98
长期待摊费用摊销(附注七 18(2))	18,977,286.62	14,475,928.02	8,199,898.09
证券投资者保护基金	17,006,932.51	13,288,151.01	39,913,852.65
业务招待费	15,247,538.72	24,576,647.80	27,484,270.73
电子设备运转费	12,850,456.67	18,477,952.26	14,230,859.26
交易所会员年费	6,516,899.30	6,474,050.70	8,046,357.47
其他	8,870,272.40	3,611,348.03	6,560,508.92
	<u>1,198,591,319.38</u>	<u>1,192,388,186.91</u>	<u>1,479,537,811.55</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

46 其他资产减值损失

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
商誉减值准备	21,682,140.48	-	-
应收款项及其他应收款减值损失	不适用	5,987,636.28	13,371,911.21
融资融券业务减值损失/(转回)	不适用	621,568.00	(369,000.00)
买入返售金融资产减值(转回)/损失	不适用	(537,374.00)	3,564,027.00
可供出售金融资产减值损失	不适用	32,514,677.76	5,517,324.40
	<u>21,682,140.48</u>	<u>38,586,508.04</u>	<u>22,084,262.61</u>

47 信用减值损失

	截至 2018 年 11 月 30 日 止 11 个月期间
应收款项及其他资产减值损失	89,491,606.89
融出资金业务减值损失	37,030,282.36
买入返售金融资产减值损失	397,742,006.41
债权投资减值准备	12,684,174.24
	<u>536,948,069.90</u>

48 营业外收入

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
政府补助(1)	12,658,340.40	20,257,900.00	6,471,900.00
其他	382,992.08	8,199,088.10	2,056,423.27
	<u>13,041,332.48</u>	<u>28,456,988.10</u>	<u>8,528,323.27</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

48 营业外收入(续)

(1) 政府补助明细

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
业务发展补贴及奖励金	7,875,000.00	3,591,900.00	2,471,900.00
金融机构落户奖励	4,200,000.00	8,666,000.00	2,000,000.00
金融机构增资扩股奖励	-	8,000,000.00	2,000,000.00
其他	583,340.40	-	-
	<u>12,658,340.40</u>	<u>20,257,900.00</u>	<u>6,471,900.00</u>

49 营业外支出

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
预计负债	26,331,300.00	6,697,752.00	510,000.00
对外捐赠	1,408,000.00	3,972,500.00	1,848,692.07
其他	565,723.51	920,943.70	625,897.72
	<u>28,305,023.51</u>	<u>11,591,195.70</u>	<u>2,984,589.79</u>

50 所得税费用

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
当期所得税	(39,454,607.44)	91,497,063.50	349,473,737.52
递延所得税	<u>(162,164,811.53)</u>	<u>(36,941,729.36)</u>	<u>(49,427,838.29)</u>
	<u>(201,619,418.97)</u>	<u>54,555,334.14</u>	<u>300,045,899.23</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

50 所得税费用(续)

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
利润总额	<u>(737,377,283.23)</u>	<u>225,644,603.04</u>	<u>1,217,652,703.99</u>
按适用税率计算的所得税费用	(184,344,320.81)	56,411,150.76	304,413,175.99
调整以前期间所得税的影响	(2,475,446.81)	1,730,387.42	2,440,045.01
非应纳税收入	(22,884,364.27)	(17,822,114.80)	(41,164,812.17)
不得扣除的成本、费用和损失	8,241,376.83	13,129,757.17	28,016,225.89
其他	<u>(156,663.91)</u>	<u>1,106,153.59</u>	<u>6,341,264.51</u>
	<u>(201,619,418.97)</u>	<u>54,555,334.14</u>	<u>300,045,899.23</u>

八 关联方关系及其交易

1 关联方关系

本公司与子公司、联营企业以及其他关联方的交易均以市场价格为定价基础, 按正常业务程序进行, 或按交易双方协商的合同约定进行处理, 并视交易类型及交易内容由相应决策机构审批。

(1) 本公司的控股子公司

本公司控股子公司的基本情况及相关信息参见附注六 1。

本公司与控股子公司进行日常业务产生的交易及交易金额均已在合并财务报表中抵销。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

(2) 控股股东及最终控制方

(a) 母公司基本情况

截至 2018 年 11 月 30 日，广州越秀金融控股集团有限公司（以下简称金控有限）持有本公司有表决权股份占公司总股份的 67.235%，为本公司的母公司，金控有限的股东为广州越秀金融控股集团股份有限公司，广州越秀金融控股集团股份有限公司的控股股东为广州越秀集团有限公司，因此本公司最终控制方为广州越秀集团有限公司。母公司金控有限基本情况如下表：

母公司	注册地	业务性质
金控有限	广州市南沙区丰泽东路 106 号南沙城投大厦 1002 房	创业投资;企业自有资金投资;企业管理服务

(b) 母公司注册资本及其变化

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 11 月 30 日
金控有限	<u>517,670.49</u>	<u>229,000.00</u>	<u>-</u>	<u>746,670.49</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
金控有限	<u>517,670.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>517,670.49</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
金控有限	<u>405,370.00</u>	<u>112,300.49</u>	<u>-</u>	<u>517,670.49</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 11 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	表决权比例	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例	持股比例
金控有限	<u>67.235%</u>	<u>67.235%</u>	<u>67.235%</u>	<u>67.235%</u>	<u>67.235%</u>	<u>67.235%</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

1 关联方关系(续)

(3) 直接或间接持有本公司 5%以上(含 5%)股份的股东

广州越秀金融控股集团股份有限公司
广州地铁集团有限公司

(4) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间、2017 年度和 2016 年度与本公司存在关
联交易的受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业如下:

广州住房置业担保有限公司
广州越秀产业投资基金管理股份有限公司
广州越秀融资租赁有限公司
广州市融资担保中心有限责任公司
广州友谊集团有限公司
广州越秀金融科技有限公司
广州越秀城建国际金融中心有限公司
广州越秀城建仲量联行物业服务有限公司
广州佳耀置业有限公司
广州怡城物业管理有限公司
上海宏嘉房地产开发有限公司
杭州越辉房地产开发有限公司
广州期货股份有限公司
佛山市南海区越汇房地产开发有限公司

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

1 关联方关系(续)

(5) 其他关联方

截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间、2017 年度和 2016 年度与本公司存在关
联交易的其他关联方主要包括本公司的关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
及母公司的联营企业及其子公司:

金鹰基金管理有限公司
广州金鹰资产管理有限公司
广州越秀企业集团有限公司
创兴银行股份有限公司
广州市城市建设开发有限公司

2 关联交易

(1) 手续费及佣金收入

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
最终控制方	-	3,056,604.00	24,000,000.00
直接或间接持有本公司 5% 以上(含 5%)股份的股东	5,966,497.36	692,822.53	31,533,962.27
受同一控股股东及最终控制 方控制的其他企业	457,891.59	7,896,854.43	4,950,352.71
其他关联方	16,845,671.93	4,910,033.65	37,268,363.71
	<u>23,270,060.88</u>	<u>16,556,314.61</u>	<u>97,752,678.69</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

2 关联交易(续)

(2) 利息收入

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
受同一控股股东及最终控 制方控制的其他企业	5,499,043.67	6,009,433.95	4,380,465.75
其他关联方	140,773.41	5,072,142.03	427,776.67
	<u>5,639,817.08</u>	<u>11,081,575.98</u>	<u>4,808,242.42</u>

(3) 投资收益

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
受同一控股股东及最终控 制方控制的其他企业	-	1,500.00	-

(4) 手续费及佣金支出

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
受同一控股股东及最终控 制方控制的其他企业	-	30,954.34	162,527.85
其他关联方	600.00	-	-
	<u>600.00</u>	<u>30,954.34</u>	<u>162,527.85</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

2 关联交易(续)

(5) 利息支出

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
直接或间接持有本公司 5% 以上(含 5%)股份的股东	<u>138,355,892.61</u>	<u>150,715,201.61</u>	<u>58,633,675.50</u>

(6) 业务及管理费

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
受同一控股股东及最终控 制方控制的其他企业	<u>49,666,645.54</u>	<u>15,746,129.80</u>	<u>3,514,888.64</u>

(7) 关键管理人员薪酬

关键管理人员是指在本公司内有权利并负责计划、指挥和控制本公司活动的人员。

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
薪酬及奖金	<u>8,858,021.11</u>	<u>21,454,140.00</u>	<u>27,107,145.84</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

3 关联交易余额

(1) 银行存款

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他关联方	470,904.54	465,173.60	600,003,134.10

(2) 结算备付金

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	27,285,778.67	1,791,750.86	1,411,343.78

(3) 存出保证金

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	17,910,024.00	3,429,246.86	35,077,899.52

(4) 可供出售金融资产

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他关联方	不适用	2,436,972.00	205,225,000.00

(5) 应收款项

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	657,075.46	-	-
其他关联方	750.38	1,038,161.04	250,000.00
	<u>657,825.84</u>	<u>1,038,161.04</u>	<u>250,000.00</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

3 关联交易余额(续)

(6) 应收利息

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
受同一控股股东及最终控 制方控制的其他企业	不适用	4,380,465.75	4,380,465.75

(7) 其他资产

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
直接或间接持有本公司 5%以上(含 5%)股份的 股东	2,870,117,267.80	2,870,117,267.80	2,870,117,267.80
受同一控股股东及最终控 制方控制的其他企业	149,224,877.77	142,305,241.41	134,380,465.75
其他关联方	121,235.01	121,235.01	621,235.01
	<u>3,019,463,380.58</u>	<u>3,012,543,744.22</u>	<u>3,005,118,968.56</u>

于 2015 年 7 月 15 日经公司第一届董事会第十五次会议审议通过关于向广州越秀金融控股集团有限公司借入次级债务的议案, 公司于 2016 年与广州越秀金融控股集团有限公司签订了《次级债务合同》, 合同约定借入次级债务的规模为人民币 1,170,117,267.80 元, 期限为 5 年, 利率为每期资金到账日中国人民银行公布的五年期定期贷款利率上浮 10%, 在存续期内固定不变, 每满 1 年付息一次, 到期一次还本; 2016 年 8 月 26 日经公司第一届董事会第三十一次会议决议通过关于向广州越秀金融控股集团有限公司借入次级债务的议案, 公司于 2016 年 9 月与广州越秀金融控股集团有限公司签订了《次级债务合同》, 合同约定借入次级债务的规模为人民币 20 亿元, 期限为 5 年, 利率为每期资金到账日中国人民银行公布的同期贷款利率上浮 10%, 在存续期内固定不变, 按季度付息, 到期一次还本, 截至 2018 年 11 月 30 日, 实际到账为人民币 17 亿元。借入的次级债务的用途均为用于增加公司净资本, 补充公司营运资金, 以支持公司现有业务和创新业务的开展。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

3 关联交易余额(续)

(8) 代理买卖证券款

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
直接或间接持有本公司 5%以上(含5%)股份 的股东	105,995.65	32,457.23	693,529.43
受同一控股股东及最终 控制方控制的其他 企业	89,056.15	19,720.95	672,785.90
其他关联方	164,408.65	16,058,638.28	2,089,014.56
	<u>359,460.45</u>	<u>16,110,816.46</u>	<u>3,455,329.89</u>

(9) 应付利息

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
直接或间接持有本公司 5%以上(含5%)股份 的股东	不适用	37,672,472.10	38,154,578.28

(10) 其他负债

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
直接或间接持有本公司 5%以上(含5%)股份 的股东	47,284,043.04	-	-

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

八 关联方及关联交易(续)

3 关联交易余额(续)

(11) 公司接受关联方委托管理定向资产业务情况

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间 受托资金总额	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间 管理费及报酬
受同一控股股东及最终控制方控制的其他 企业	54,000,000.00	-
其他关联方	<u>1,678,907,642.46</u>	<u>261,671.24</u>
	<u>1,732,907,642.46</u>	<u>261,671.24</u>
	2017 年度 受托资金总额	2017 年度 管理费及报酬
其他关联方	<u>463,907,642.46</u>	<u>849,330.30</u>
	2016 年度 受托资金总额	2016 年度 管理费及报酬
其他关联方	<u>1,795,000,000.00</u>	<u>3,186,828.61</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

九 承诺及或有事项

1 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	<u>31,083,778.54</u>	<u>14,874,679.83</u>	<u>33,788,099.77</u>

2 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 本集团未来最低应支付租金汇总如下:

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内	74,990,555.20	38,935,802.52	28,055,982.06
1年至2年	60,192,945.76	34,144,369.06	27,421,804.06
2年至3年	51,143,036.05	22,427,831.13	22,189,394.44
3年以上	<u>29,884,983.94</u>	<u>18,913,219.02</u>	<u>18,723,964.22</u>
	<u>216,211,520.95</u>	<u>114,421,221.73</u>	<u>96,391,144.78</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十 资产负债表日后事项

- 1 莒南县鸿润食品有限公司(以下简称“莒鸿润”)经上海证券交易所批准发行的中小企业私募债券(以下简称“13 莒鸿润债”，发行人为莒鸿润，承销商为广州证券。“13 莒鸿润债”于 2013 年 9 月 30 日在上海证券交易所备案，发行规模为人民币 1 亿元，期限 2 年，票面利率 9.5%，起息日为 2013 年 11 月 6 日，由莒南城市国有资产经营有限公司(以下简称“担保人”)提供无条件的不可撤销的连带责任保证担保。2015 年 11 月 5 日，莒鸿润出具《莒南县鸿润食品有限公司 2013 年中小企业私募债券无法按时兑付本息的公告》。全额兑付本金人民币 1 亿元及支付最后一期利息人民币 950 万元。2015 年 10 月 22 日，发行人表示短期内难以筹集所需偿付资金，预计无法按时兑付本息。中天国富证券有限公司(原“海际证券有限责任公司”，以下简称“中天国富证券”)、华富基金-中信银行-宁夏银行股份有限公司(以下简称“宁夏银行”)各持有面值为人民币 5,000 万元的“13 莒鸿润债”。

宁夏银行向上海仲裁委员会申请仲裁，要求发行人兑付债券本金及利息，得到上海仲裁委员会裁决支持。中天国富证券、宁夏银行分别向临沂市中级人民法院起诉担保人，要求其承担担保责任。临沂市中级人民法院认为，经鉴定，相关担保函、股东会决议上的印章及法定代表人的签字均系伪造，法院认定担保人不承担连带保证责任，判决驳回原告宁夏银行、中天国富证券的诉讼请求。宁夏银行放弃上诉，中天国富证券不服提起上诉，山东省高级人民法院判决维持原判。2017 年 7 月，莒南县公安局于对发行人涉嫌欺诈发行债券立案侦查。

截止至本报告日，中天国富证券、宁夏银行起诉要求担保人承担担保责任案件败诉；发行人尚未就还款计划与债权人进一步磋商；宁夏银行已向法院申请强制执行发行人财产但尚未得到清偿；莒南县政府、债权人仍在寻求和解方案。宁夏银行认为 13 莒鸿润债《募集说明书》存在虚假记载、误导性陈述、重大遗漏，故起诉本公司赔偿损失本金人民币 5,000 万元，利息人民币 1,465.34 万元，赔偿损失 50 万元，合计人民币 6,965.34 万元。2019 年 1 月 11 日收到宁夏银行向广州中院起诉本公司的诉讼材料，拟 2 月 21 日开庭。2019 年 1 月 23 日本公司向广州市中级人民法院提交管辖异议，目前等待审理。

- 2 根据 2019 年 2 月 15 日《广州证券股份有限公司 2019 年第一次临时股东大会决议》，同意公司在满足监管条件的前提下，提前偿还借入的金控有限两笔次级债务，两笔次级债务本金金额分别为人民币 600,000,000.00 元及人民币 570,117,267.80 元。同时，授权董事会在满足监管条件的前提下，决定第三笔本金金额为人民币 1,700,000,000.00 元的次级债务的偿还时点、方式等事宜。

公司已于 2019 年 2 月 21 日偿还次级债务本金金额人民币 600,000,000.00 元，对应利息金额为人民币 23,251,250.00 元。截止至本报告日，剩余本金金额人民币 2,270,117,267.80 元的次级债务尚未偿还。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十 资产负债表日后事项(续)

- 3 根据 2019 年 2 月 13 日《广州期货股份有限公司关于拟提前归还次级债的报告》，广州期货申请提前归还于 2016 年 4 月 25 日向广州证券借入的四年期次级债务本息，该笔次级债务本金金额为人民币 130,000,000.00 元。

公司已于 2019 年 2 月 21 日收到广州期货偿还的该笔次级债务的全部本息，本金金额为人民币 130,000,000.00 元，对应利息金额为人民币 5,270,520.55 元。

- 4 广东省广州市番禺石基经济发展总公司(以下简称“石基发展”)于 1992 年 9 月发行“广州番禺石基开发债券”第二期，本金人民币 1,500 万元。广州证券作为该笔债券发行总代理单位，按照《关于同意发行广州番禺石基开发债券的批复》，需承担到期兑付责任。债券到期后，发行人一直未履行兑付责任。上海凯申股权投资中心(有限合伙)于 2016 年 11 月取得该笔债券权益及项下抵押权，并于 2019 年 1 月 9 日提起诉讼，要求石基发展、广州证券承担债券本息兑付责任，纠纷标的金额为人民币 5,497.50 万元，其中本金人民币 1,500 万元，利息人民币 3,997.50 万元。截止至本报告日，该案尚待广州市番禺区人民法院开庭审理。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十一 分部报告

本集团管理层出于管理目的，根据业务种类划分成业务单元。本集团的报告分部为：证券经纪业务分部、证券自营业务分部、投资银行业务分部、资产管理业务分部以及其他业务分部。

2018 年 1 月 1 日至 11 月 30 日止期间	证券经纪业务	证券自营业务	投资银行业务	资产管理业务	其他业务	抵消数	合计
一、营业收入	308,434,746.80	509,121,119.20	187,667,458.73	60,894,582.93	7,686,476.73	(26,249,374.95)	1,047,555,009.44
手续费及佣金净收入	229,156,235.72	(7,327,609.31)	187,528,619.10	60,240,917.35	32,064,515.44	(19,511,262.38)	482,151,415.92
利息净收入(支出以负号填列)	78,819,422.32	(261,211,815.21)	8,207.68	804,348.55	(256,224,944.46)	1,284,595.48	(436,520,185.64)
其中：利息收入	99,906,734.09	54,679,260.74	8,207.68	828,643.75	675,496,934.72	-	830,919,780.98
利息支出	21,087,311.77	315,891,075.95	-	24,295.20	931,721,879.18	(1,284,595.48)	1,267,439,966.62
其他净收入(支出以负号填列)	459,088.76	777,660,543.72	130,631.95	(150,682.97)	231,846,905.75	(8,022,708.05)	1,001,923,779.16
二、营业支出	454,972,154.97	62,463,390.43	175,972,581.62	36,748,395.70	1,056,380,087.42	(16,868,008.50)	1,769,668,601.64
其中：资产减值损失	-	-	-	-	21,682,140.48	-	21,682,140.48
信用资产减值损失	37,030,282.36	12,684,174.24	-	-	487,233,613.30	-	536,948,069.90
三、营业利润(亏损以负号填列)	(146,537,408.17)	446,657,728.77	11,694,877.11	24,146,187.23	(1,048,693,610.69)	(9,381,366.45)	(722,113,592.20)
四、利润总额(亏损以负号列示)	(145,289,009.69)	446,657,728.77	(12,726,695.73)	24,146,187.23	(1,040,784,127.36)	(9,381,366.45)	(737,377,283.23)
所得税费用	-	-	-	-	-	-	(201,619,418.97)
五、资产总额	12,218,136,728.91	29,303,620,439.60	1,313,772,094.84	437,365,621.35	8,079,092,026.95	(3,541,143,601.99)	47,810,843,309.66
六、负债总额	11,517,531,449.32	21,202,771,110.10	550,151,543.98	222,553,780.06	4,509,627,908.78	(80,549,390.28)	37,922,086,401.96
七、补充信息							
1、折旧和摊销费用	17,428,004.68	32,439,294.29	10,604,088.49	3,021,282.39	2,422,108.36	-	65,914,778.21
2、资本性支出	9,390,911.53	17,479,599.56	5,713,910.38	1,627,988.76	1,023,114.91	-	35,235,525.14

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十一 分部报告(续)

2017年度	证券经纪业务	证券自营业务	投资银行业务	资产管理业务	其他业务	抵消数	合计
一、营业收入	421,012,335.13	315,386,791.57	279,355,290.52	129,821,265.54	354,849,407.29	(48,706,475.71)	1,451,718,614.34
手续费及佣金净收入	326,286,425.75	13,905,549.33	279,312,442.35	128,040,995.67	39,251,534.77	(20,926,553.59)	765,870,394.28
利息净收入(支出以负号列示)	94,814,066.59	(224,663,608.55)	14,473.10	2,075,822.28	174,294,628.06	1,163,144.26	47,698,525.74
其中：利息收入	119,491,403.15	89,832,157.67	14,473.10	2,238,561.20	774,825,332.78	-	986,401,927.90
利息支出	24,677,336.56	314,495,766.22	-	162,738.92	600,530,704.72	(1,163,144.26)	938,703,402.16
其他净收入(支出以负号列示)	(88,157.21)	526,144,850.79	28,375.07	(295,552.41)	141,303,244.46	(28,943,066.38)	638,149,694.32
二、营业支出	472,239,974.28	130,942,078.41	216,422,934.81	53,793,845.41	390,484,094.34	(20,943,123.55)	1,242,939,803.70
其中：资产减值损失	621,568.00	32,514,677.76	-	-	5,466,832.24	(16,569.96)	38,586,508.04
三、营业利润(亏损以负号列示)	(51,227,639.15)	184,444,713.16	62,932,355.71	76,027,420.13	(35,634,687.05)	(27,763,352.16)	208,778,810.64
四、利润总额(亏损以负号列示)	(50,039,750.45)	184,444,713.16	63,268,908.99	76,027,420.13	(20,293,336.63)	(27,763,352.16)	225,644,603.04
所得税费用	-	-	-	-	-	-	54,555,334.14
五、资产总额	10,708,448,270.83	26,478,479,392.99	1,686,097,059.83	402,476,921.50	1,543,114,436.26	(993,309,007.80)	39,825,307,073.61
六、负债总额	9,105,680,937.47	18,118,994,057.61	1,461,454,512.01	157,044,725.05	453,591,240.83	6,482,305.93	29,303,247,778.90
七、补充信息							
1、折旧和摊销费用	17,297,248.78	12,957,634.11	11,477,283.57	4,873,197.71	12,249,096.31	-	58,854,460.48
2、资本性支出	25,688,329.46	19,243,521.23	17,045,036.79	7,237,238.12	17,647,356.90	-	86,861,482.50

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十一 分部报告(续)

2016 年度	证券经纪业务	证券自营业务	投资银行业务	资产管理业务	其他业务	抵消数	合计
一、营业收入	541,650,196.82	552,175,394.46	770,939,226.80	715,371,478.48	240,581,518.48	(23,276,147.26)	2,797,441,667.78
手续费及佣金净收入	413,484,812.95	60,972,442.14	770,518,946.16	713,771,365.18	55,525,859.04	(22,037,735.85)	1,992,235,689.62
利息净收入(支出以负号列示)	123,793,075.29	(170,123,529.46)	(24,205.42)	1,773,735.38	151,026,366.46	-	106,445,442.25
其中：利息收入	153,823,304.23	21,253,909.57	12,117.88	1,920,732.03	675,250,894.27		852,260,957.98
利息支出	30,030,228.94	191,377,439.03	36,323.30	146,996.65	524,224,527.81		745,815,515.73
其他净收入(支出以负号列示)	4,372,308.58	661,326,481.78	444,486.06	(173,622.08)	34,029,292.98	(1,238,411.41)	698,760,535.91
二、营业支出	461,835,946.07	136,682,173.21	334,023,555.37	106,773,331.33	568,038,776.17	(22,021,084.88)	1,585,332,697.27
其中：资产减值损失	(369,000.00)	5,517,324.40	-	-	16,919,287.24	16,650.97	22,084,262.61
三、营业利润(亏损以负号列示)	79,814,250.75	415,493,221.25	436,915,671.43	608,598,147.15	(327,457,257.69)	(1,255,062.38)	1,212,108,970.51
四、利润总额(亏损以负号列示)	79,211,134.54	415,492,884.01	438,961,801.18	608,598,147.15	(323,356,200.51)	(1,255,062.38)	1,217,652,703.99
所得税费用	-	-	-	-	-	-	300,045,899.23
五、资产总额	7,956,247,942.16	8,110,851,563.75	11,324,252,576.23	10,432,432,865.81	3,410,182,482.86	(1,035,817,047.56)	40,198,150,383.25
六、负债总额	5,773,967,060.82	5,886,165,200.57	8,218,177,945.04	7,570,971,162.45	2,392,359,839.75	(137,957,225.16)	29,703,683,983.47
七、补充信息							
1、折旧和摊销费用	7,823,859.81	7,975,890.90	11,135,822.48	10,258,842.22	3,702,846.56	-	40,897,261.97
2、资本性支出	18,930,168.06	19,298,013.89	26,943,605.33	24,821,713.56	6,685,658.44	-	96,679,159.28

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注

1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

		2017年12月31日					
		初始成本			公允价值		
		指定以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产	合计	指定以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产	合计		
	为交易目的而持有 的金融资产			为交易目的而持有 的金融资产			
债券	5,073,291,040.54	-	5,073,291,040.54	5,048,567,706.70	-	5,048,567,706.70	
股票	547,070,037.25	-	547,070,037.25	504,567,174.20	-	504,567,174.20	
基金	1,071,926,991.07	-	1,071,926,991.07	1,063,446,158.51	-	1,063,446,158.51	
	<u>6,692,288,068.86</u>	<u>-</u>	<u>6,692,288,068.86</u>	<u>6,616,581,039.41</u>	<u>-</u>	<u>6,616,581,039.41</u>	
		2016年12月31日					
		初始成本			公允价值		
		指定以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产	合计	指定以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产	合计		
	为交易目的而持有 的金融资产			为交易目的而持有 的金融资产			
债券	2,880,149,693.68	-	2,880,149,693.68	2,870,662,259.50	-	2,870,662,259.50	
股票	503,403,685.13	-	503,403,685.13	455,084,395.01	-	455,084,395.01	
基金	12,173,759.44	-	12,173,759.44	12,167,098.89	-	12,167,098.89	
	<u>3,395,727,138.25</u>	<u>-</u>	<u>3,395,727,138.25</u>	<u>3,337,913,753.40</u>	<u>-</u>	<u>3,337,913,753.40</u>	

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

2 交易性金融资产

	2018 年 11 月 30 日	
	初始成本	公允价值
债券	17,423,511,551.76	17,936,057,148.76
基金	2,100,704,144.55	2,102,109,946.04
银行理财	1,878,140,000.00	1,887,871,328.00
信托	992,000,000.00	942,692,000.00
股票	668,451,120.54	499,849,185.10
资管计划	416,964,976.17	423,469,447.02
融出证券	54,425,638.25	49,293,665.60
	<u>23,534,197,431.27</u>	<u>23,841,342,720.52</u>

3 买入返售金融资产

(1) 买入返售金融资产按标的物类别分布情况

	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券	495,586,900.00	2,447,825,084.11	2,466,722,471.60
股票	<u>4,115,085,647.02</u>	<u>6,393,346,712.19</u>	<u>7,503,286,694.99</u>
	<u>4,610,672,547.02</u>	<u>8,841,171,796.30</u>	<u>9,970,009,166.59</u>
减：减值准备(a)	<u>507,891,723.11</u>	<u>3,216,453.00</u>	<u>3,753,827.00</u>
	<u>4,102,780,823.91</u>	<u>8,837,955,343.30</u>	<u>9,966,255,339.59</u>

(a) 于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团买入返售金融资产减值准备为股票质押式回购计提。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

3 买入返售金融资产(续)

(2) 买入返售金融资产总额按业务类别及剩余期限分布情况

期限/项目	2018年11月30日		
	买断式债券回购	债券质押式回购	股票质押式回购
1个月内	295,564,708.18	200,022,191.82	2,576,291,959.39
1个月至3个月内	-	-	473,450,970.81
3个月至1年内	-	-	906,124,899.82
1年及以上	-	-	159,217,817.00
	<u>295,564,708.18</u>	<u>200,022,191.82</u>	<u>4,115,085,647.02</u>
减: 减值准备	-	-	507,891,723.11
	<u>295,564,708.18</u>	<u>200,022,191.82</u>	<u>3,607,193,923.91</u>
期限/项目	2017年12月31日		
	买断式债券回购	债券质押式回购	股票质押式回购
1个月内	689,069,997.98	1,199,642,000.00	545,843,334.84
1个月至3个月内	559,113,086.13	-	578,635,603.58
3个月至1年内	-	-	4,096,459,973.77
1年及以上	-	-	1,172,407,800.00
	<u>1,248,183,084.11</u>	<u>1,199,642,000.00</u>	<u>6,393,346,712.19</u>
减: 减值准备	-	-	3,216,453.00
	<u>1,248,183,084.11</u>	<u>1,199,642,000.00</u>	<u>6,390,130,259.19</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

3 买入返售金融资产(续)

(2) 买入返售金融资产总额按业务类别及剩余期限分布情况(续)

期限/项目	2016年12月31日		
	买断式债券回购	债券质押式回购	股票质押式回购
1个月内	2,266,722,471.60	200,000,000.00	840,247,371.00
1个月至3个月内	-	-	758,542,048.22
3个月至1年内	-	-	3,062,860,527.77
1年及以上	-	-	2,841,636,748.00
	<u>2,266,722,471.60</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>7,503,286,694.99</u>
减: 减值准备	-	-	3,753,827.00
	<u>2,266,722,471.60</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>7,499,532,867.99</u>

(3) 质押式回购交易对手方向本集团提供的担保物公允价值情况

	2018年11月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
债券	200,000,000.00	1,201,562,709.40	200,000,000.00
股票	<u>5,243,923,361.30</u>	<u>14,837,890,114.56</u>	<u>19,083,064,594.83</u>
	<u>5,443,923,361.30</u>	<u>16,039,452,823.96</u>	<u>19,283,064,594.83</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

4 可供出售金融资产

以公允价值计量

项目	2017年12月31日			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
债券	7,467,374,158.01	(17,277,135.07)	22,446,209.76	7,427,650,813.18
股票	400,657,400.66	(2,813,895.04)	9,335,792.40	388,507,713.22
基金	7,802,210.31	970,292.78	-	8,772,503.09
资产管理计划	664,842,266.77	6,430,366.53	-	671,272,633.30
信托计划	972,850,000.00	14,584,000.00	-	987,434,000.00
融出证券	5,163,262.51	20,026.69	-	5,183,289.20
	9,518,689,298.26	1,913,655.89	31,782,002.16	9,488,820,951.99

项目	2016年12月31日			
	初始成本	公允价值变动	减值准备	账面价值
债券	7,027,824,784.57	139,568,917.26	-	7,167,393,701.83
股票	41,278,428.72	9,983,307.25	5,517,324.40	45,744,411.57
基金	862,140.10	323,905.50	-	1,186,045.60
资产管理计划	935,996,572.99	37,598,511.32	-	973,595,084.31
融出证券	989,281.96	371,173.84	-	1,360,455.80
收益互换2号(1)	1,345,630,000.00	11,296,451.13	-	1,356,926,451.13
	9,352,581,208.34	199,142,266.30	5,517,324.40	9,546,206,150.24

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

4 可供出售金融资产(续)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以成本计量		
一可供出售权益工具	30,200,000.00	30,200,000.00
减：减值准备	-	-
	<u>30,200,000.00</u>	<u>30,200,000.00</u>

- (1) 为了维护股票市场稳定发展，本公司与其他若干家证券公司共同投资于中国证券金融股份有限公司统一运作的专户，与其他证券公司按投资比例分担投资风险、分享投资收益，由中国证券金融股份有限公司进行统一运作与投资管理。根据与中国证券金融股份有限公司签订的相关合同，本公司于 2016 年 9 月 1 日出资人民币 1,345,630,000 元投入该专户。本公司根据中国证券金融股份有限公司提供的资产报告确定年末账面价值。经本公司管理层评估，此项资产于 2016 年 12 月 31 日未出现减值迹象。于 2017 年 12 月 31 日，本公司已收回全部于中国证券金融股份有限公司的投资。

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

5 债权投资

项目	2018年11月30日			账面价值
	初始成本	利息	减值准备	
企业债	432,708,083.96	20,519,698.64	12,468,821.32	440,758,961.28
资产支持证券	202,657,812.01	586,723.95	215,352.92	203,029,183.04
	635,365,895.97	21,106,422.59	12,684,174.24	643,788,144.32

6 其他权益工具投资

项目	2018年11月30日		本期确认的股利
	初始成本	公允价值	
中证机构间报价系统股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	-
广东中证投资者服务与纠纷调解中心	200,000.00	200,000.00	-
	30,200,000.00	30,200,000.00	-

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

7 长期股权投资

子公司	2018 年 11 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
成本法核算			
—广证恒生	29,935,600.00	29,935,600.00	29,935,600.00
—广证创投	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
—广证领秀	1,550,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
	<u>2,079,935,600.00</u>	<u>829,935,600.00</u>	<u>829,935,600.00</u>

8 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2017 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 且其变动计入当期 损益的金融负债	合计
债务工具投资	<u>1,004,054,510.00</u>	<u>-</u>	<u>1,004,054,510.00</u>
	2016 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 且其变动计入当期 损益的金融负债	合计
债务工具投资	<u>1,951,446,160.00</u>	<u>-</u>	<u>1,951,446,160.00</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年11月30日止11个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

9 交易性金融负债

	2018年11月30日		合计
	为交易目的而持有的金融负债	指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
债务工具投资	1,117,044,870.97	-	1,117,044,870.97

10 手续费及佣金净收入

	截至2018年 11月30日止 11个月期间	2017年度	2016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	323,881,446.49	445,101,936.43	531,532,467.86
—代理买卖证券业务	291,668,336.09	395,902,354.15	483,423,748.99
—交易单元席位租赁	25,990,017.35	43,852,813.74	42,619,531.97
—代销金融产品业务	6,223,093.05	5,346,768.54	5,489,186.90
投资银行业务收入	209,971,121.76	327,333,347.77	953,795,407.29
其中: 证券承销业务	144,006,036.31	228,718,833.21	793,967,728.00
证券保荐业务	20,754,716.99	25,849,056.60	62,027,735.83
财务顾问业务	45,210,368.46	72,765,457.96	97,799,943.46
投资咨询服务收入	8,163,130.28	23,727,789.93	68,382,650.81
资产管理业务收入	152,509,232.17	243,098,994.32	753,425,475.33
其他	1,168,680.55	1,226,234.53	1,099,146.00
	695,693,611.25	1,040,488,302.98	2,308,235,147.29

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

10 手续费及佣金净收入(续)

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
手续费及佣金支出			
经纪业务支出			
其中：证券经纪业务支出	94,725,210.77	118,815,510.68	118,047,654.91
—代理买卖证券业务	87,646,340.91	112,690,381.44	112,650,170.77
—交易单元席位租赁	7,078,869.86	6,125,129.24	5,397,484.14
投资银行业务支出	22,442,502.66	48,020,905.42	183,276,461.13
其中：证券承销业务	20,826,606.42	45,473,241.47	162,925,284.13
财务顾问业务	1,615,896.24	2,547,663.95	20,351,177.00
资产管理业务支出	99,693,295.96	126,266,392.74	44,800,196.44
其他	15,311,576.30	10,563,175.02	4,767,301.44
	<u>232,172,585.69</u>	<u>303,665,983.86</u>	<u>350,891,613.92</u>
手续费及佣金净收入	<u>463,521,025.56</u>	<u>736,822,319.12</u>	<u>1,957,343,533.37</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

11 利息净收入

	截至 2018 年 11 月 30 日 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
利息收入			
存放金融同业利息收入	166,975,019.10	201,513,393.74	234,664,926.60
融出资金业务利息收入	238,686,780.80	244,375,820.82	251,392,509.56
债权投资利息收入	33,899,720.34	-	-
买入返售金融资产利息收入	373,408,943.59	531,373,105.17	353,317,409.88
其中: 股票质押式回购利息收入	344,812,354.31	408,908,817.60	329,765,323.84
其他	6,372,068.18	6,094,654.79	5,166,082.98
	<u>819,342,532.01</u>	<u>983,356,974.52</u>	<u>844,540,929.02</u>
利息支出			
客户资金存款利息支出	21,111,606.97	24,840,075.48	30,177,225.59
卖出回购金融资产款利息支出	301,968,934.93	339,404,511.78	272,106,159.48
拆入资金利息支出	79,774,553.64	18,154,849.67	13,872,117.60
其中: 转融通利息支出	37,513,333.35	3,525,833.33	7,525,000.00
次级债务利息支出	138,355,892.62	150,715,201.61	58,633,675.50
债券利息支出	456,564,635.94	325,059,029.26	364,752,156.29
短期融资款利息支出	52,182,066.56	55,853,767.20	1,446,575.34
其他	16,500,589.19	24,551,534.65	2,909,373.10
	<u>1,066,458,279.85</u>	<u>938,578,969.65</u>	<u>743,897,282.90</u>
利息净(支出)/收入	<u>(247,115,747.84)</u>	<u>44,778,004.87</u>	<u>100,643,646.12</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

12 投资收益

	截至 2018 年 11 月 30 日 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
金融工具投资收益			
其中：持有期间取得的收益			
一以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	不适用	223,773,457.20	249,498,669.22
一交易性金融资产	908,726,350.97	不适用	不适用
一可供出售金融资产	不适用	392,156,751.88	446,690,497.10
一衍生金融工具	44,694,338.47	48,995,127.30	(5,586,189.56)
一以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	不适用	(64,848,455.16)	(17,151,272.49)
一交易性金融负债	(40,680,966.13)	不适用	不适用
	<u>912,739,723.31</u>	<u>600,076,881.22</u>	<u>673,451,704.27</u>
处置金融工具取得的收益			
一以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	不适用	(156,708,154.38)	(127,919,759.21)
一交易性金融资产	(36,222,442.70)	不适用	不适用
一可供出售金融资产	不适用	36,401,012.43	115,948,269.04
一衍生金融工具	9,741,343.86	(485,106.23)	8,162,126.94
一以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	不适用	128,596,576.37	39,633,934.49
一交易性金融负债	(20,300,661.96)	不适用	不适用
	<u>(46,781,760.80)</u>	<u>7,804,328.19</u>	<u>35,824,571.26</u>
	<u>865,957,962.51</u>	<u>607,881,209.41</u>	<u>709,276,275.53</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
有限公司的股权)

备考财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二 公司财务报表附注(续)

13 公允价值变动损益

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融工资产	不适用	(23,057,897.45)	(134,710,170.72)
交易性金融资产	(30,359,159.48)	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融工负债	不适用	6,457,719.87	16,797,889.59
交易性金融负债	315,244.60	不适用	不适用
衍生金融工具	(2,951,144.28)	129,554.19	84,278,765.33
	<u>(32,995,059.16)</u>	<u>(16,470,623.39)</u>	<u>(33,633,515.80)</u>

广州证券股份有限公司(不包括广州期货股份有限公司及金鹰基金管理
 有限公司的股权)

备考合并财务报表补充资料

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
个税手续费返还	562,748.90	3,940,099.07	6,409,880.77
政府补助	12,658,340.40	20,257,900.00	6,471,900.00
交易所印花税返还	-	736,004.00	1,057,888.14
处置固定资产净收益/(损失)	(257,021.16)	15,498,938.21	(262,985.94)
捐赠支出	(1,408,000.00)	(3,972,500.00)	(1,848,692.07)
赔偿、滞纳金支出	(26,633,887.11)	(1,263,607.46)	(805,631.21)
其他营业外收支净额	376,876.84	1,107,995.86	649,242.67
小计	(14,700,942.13)	36,304,829.68	11,671,602.36
减：所得税影响数	(3,675,235.53)	9,076,207.42	2,917,900.59
减：归属于少数股东的非经常性 损益	-	23,036.60	24,798.03
归属于母公司股东的非经常性损益	(11,025,706.60)	27,205,585.66	8,728,903.74

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。

二 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-5.25%	1.61%	8.17%
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	-5.15%	1.35%	8.09%
每股收益	每股收益		
	截至 2018 年 11 月 30 日止 11 个月期间	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	(0.10)	0.03	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	(0.10)	0.03	0.17