

广发证券股份有限公司

已审财务报表

2018年度

目 录

	页 次
审计报告	1 – 7
已审财务报表	
合并及母公司资产负债表	8 – 9
合并及母公司利润表	10
合并及母公司现金流量表	11
合并及母公司股东权益变动表	12 – 13
财务报表附注	14 – 146

## 审计报告

安永华明（2019）审字第 61266642\_G01 号  
广发证券股份有限公司

广发证券股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广发证券股份有限公司的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的广发证券股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广发证券股份有限公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广发证券股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2019）审字第 61266642\_G01 号  
广发证券股份有限公司

### 三、关键审计事项

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<p><b>（一）金融工具公允价值的评估</b></p> <p>对于没有活跃市场报价的金融工具，广发证券股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）采用估值技术确定其公允价值，而估值技术中常包括依赖主观判断的假设和估计，尤其是那些包括了重大不可观察参数的估值技术。采用不同的估值技术或假设，将可能导致对金融工具的公允价值的估计存在重大差异。</p> <p>于 2018 年 12 月 31 日，以公允价值计量的金融资产和金融负债总额分别为人民币 1,961.29 亿元和人民币 218.13 亿元，占总资产和总负债比例分别为 50.4%和 7.3%。在估值中采用重大不可观察参数的金融工具，因其估值存在更高的不确定性，被划分为公允价值计量的第三层次。于 2018 年 12 月 31 日，该等第三层次金融资产和金融负债占以公允价值计量的金融资产和金融负债的比例分别为 9.6%和 58.9%。考虑金额的重要性，且估值存在不确定性，涉及较多的主观判断，尤其是未上市的股权和私募股权基金投资、以及场外衍生交易等，我们将其作为一项关键审计事项。</p> <p>相关披露请参见财务报表附注四、1 及附注十二。</p>	<p>我们评估并测试了与金融工具估值相关的关键控制的设计和执行的有效性。</p> <p>我们执行了审计程序对贵集团所采用的估值技术、参数和假设进行评估，包括对当前市场上同业机构常用的估值技术，将所采用的可观察参数与可获得的外部市场数据进行核对，获取不同来源的估值结果进行比较分析等。</p> <p>对于在估值中采用了重大不可观察参数的金融工具，比如未上市的股权投资、私募股权基金投资及衍生金融工具等，我们利用我所内部估值专家对估值模型进行评估，并重新执行独立的估值。</p> <p>我们评估并测试了与贵集团金融工具公允价值相关披露的控制设计和执行的有效性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2019）审字第 61266642\_G01 号  
广发证券股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<b>(二) 债权投资、其他债权投资、融出资金及买入返售金融资产的减值</b>	
<p>贵集团自 2018 年 1 月 1 日起采用修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，并根据该准则要求将金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”。</p> <p>采用预期信用损失模型进行减值测算的金融工具主要包括以债权投资、其他债权投资、融出资金及买入返售金融资产，于 2018 年 12 月 31 日上述金融资产合计人民币 1,685.82 亿元，占总资产的 43.3%；上述金融资产的减值准备合计为人民币 8.20 亿元。由于预期信用损失模型涉及较多判断和假设，且考虑金额的重要性，我们将其作为一项关键审计事项。</p> <p>相关披露请参见财务报表附注四、2 及附注七、3、8、11、12、21。</p>	<p>我们评估并测试了与金融工具投资审批、投后管理、信用评级、押品管理以及金融工具减值测试相关的关键内部控制的设计和执行的有效性，包括相关的数据质量和信息系统；</p> <p>利用我们内部专家对预期信用损失模型及相关参数和假设的合理性进行评估，包括阶段划分、违约概率、违约损失率、违约风险暴露等，并评估其中所涉及的关键管理层判断的合理性；</p> <p>我们评估并测试了与贵集团预期信用损失相关披露的控制和执行的有效性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2019）审字第 61266642\_G01 号  
广发证券股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
<b>（三）结构化主体的合并</b>	
<p>贵集团在开展金融投资、资产管理等业务过程中，持有很多不同的结构化主体的权益，比如资产管理计划、基金、信托计划等。贵集团需要综合考虑拥有的权力、享有的可变回报及两者的联系等，判断对每个结构化主体是否存在控制，从而应将其纳入合并报表范围。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，贵集团发起设立并持有权益的未纳入合并财务报表合并范围的结构化主体的投资账面价值为人民币 159.77 亿元。</p> <p>贵集团在逐一分析是否对结构化主体存在控制时需要考虑诸多因素，包括每个结构化主体的设立目的、贵集团主导其相关活动的的能力、直接或间接持有的权益及回报、以及获取的管理业绩报酬等。对这些因素进行综合分析并形成控制与否的结论，涉及重大的管理层判断和估计。考虑到该事项的重要性以及管理层判断的复杂程度，我们将其作为一项关键审计事项。</p> <p>相关披露请参见财务报表附注六、2 及附注八、3。</p>	<p>我们评估并测试了对结构化主体控制与否的判断相关的关键控制的设计和执行的有效性；</p> <p>我们根据贵集团对结构化主体拥有的权力、从结构化主体获得的可变回报的量级和可变动性的分析，评估了贵集团对其是否控制结构化主体的分析和结论。我们还检查了相关的合同文件以分析贵集团是否有法定或推定义务最终承担结构化主体的风险损失，以及贵集团与结构化主体之间交易的公允性等；</p> <p>我们评估并测试了与贵集团对未纳入合并范围的结构化主体相关披露的控制设计和执行的有效性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2019）审字第 61266642\_G01 号  
广发证券股份有限公司

### 四、其他信息

广发证券股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广发证券股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广发证券股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2019）审字第 61266642\_G01 号  
广发证券股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对广发证券股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广发证券股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就广发证券股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

## 审计报告（续）

安永华明（2019）审字第 61266642\_G01 号  
广发证券股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵雅  
（项目合伙人）

中国 北京

中国注册会计师：何彦仪

2019年3月26日

广发证券股份有限公司  
合并及母公司资产负债表  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	合并		母公司	
		2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金	1	60,436,038,452.97	56,910,758,509.16	48,534,796,681.42	45,586,357,496.66
其中: 客户存款	1	39,515,213,771.10	48,356,454,197.43	32,501,589,011.23	41,823,553,682.67
结算备付金	2	17,899,886,594.26	17,652,948,318.56	14,829,376,165.18	15,865,647,091.64
其中: 客户备付金	2	15,734,443,129.75	14,313,291,768.94	12,811,986,100.76	12,717,075,160.88
融出资金	3	45,355,306,230.74	61,750,191,315.06	42,039,625,556.13	57,505,384,096.86
衍生金融资产	4	17,536,655,451.25	5,450,741,845.31	31,723,924.43	240,715,245.90
存出保证金	5	6,284,998,135.55	4,700,753,337.46	1,092,939,332.26	859,907,298.50
应收款项	6	4,283,667,847.60	3,509,676,183.22	628,808,733.38	688,725,510.44
合同资产		28,684,137.60	-	28,684,137.60	-
应收利息	7	-	2,934,832,055.76	-	2,360,073,034.64
买入返售金融资产	8	36,813,068,427.57	33,667,402,360.98	34,991,321,585.37	33,381,102,336.98
金融投资:		185,492,307,601.84	155,833,321,788.63	145,474,512,398.24	113,842,999,572.53
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融 资产	9	-	63,238,922,628.55	-	37,748,240,969.55
交易性金融资产	10	88,285,110,841.97	-	53,031,503,546.10	-
债权投资	11	6,900,138,789.32	-	6,214,798,872.31	-
其他债权投资	12	79,513,047,678.27	-	75,482,481,899.66	-
其他权益工具投资	12	10,794,010,292.28	-	10,745,728,080.17	-
可供出售金融资产	12	-	92,594,399,160.08	-	76,094,758,602.98
长期股权投资	13	5,249,003,748.05	4,336,479,926.70	18,487,024,205.71	17,280,638,246.44
投资性房地产	14	20,065,908.96	21,802,164.20	20,065,908.96	21,802,164.20
固定资产	15	883,557,231.56	940,624,652.33	631,855,633.40	692,824,536.66
在建工程	16	1,429,391,564.14	1,072,743,226.51	1,429,391,564.14	1,072,743,226.51
无形资产	17	560,264,917.60	593,086,353.96	503,845,627.87	545,343,432.88
商誉	18	2,273,754.98	2,169,175.75	-	-
递延所得税资产	19	1,085,525,670.41	428,495,855.91	664,582,184.40	272,114,577.95
其他资产	20	5,745,250,679.33	7,098,611,107.17	2,528,758,023.61	2,491,333,972.16
资产总计		389,105,946,354.41	356,904,638,176.67	311,917,311,662.10	292,707,711,840.95

广发证券股份有限公司  
合并及母公司资产负债表(续)  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债	附注	合并		母公司	
		2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款	23	5,504,514,625.36	7,349,536,364.33	-	-
应付短期融资款	24	24,049,740,113.17	25,101,447,000.00	24,049,740,113.17	25,101,447,000.00
拆入资金	25	11,667,618,950.08	4,953,655,549.04	11,554,256,388.87	1,300,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	26	-	4,853,999,224.14	-	1,659,501,990.00
交易性金融负债	27	1,933,862,278.30	-	-	-
衍生金融负债	4	19,879,028,074.45	5,439,112,526.83	191,304,274.76	291,812,371.26
卖出回购金融资产款	28	85,993,800,443.45	55,516,408,036.08	81,311,807,384.36	52,620,370,401.73
代理买卖证券款	29	58,445,148,318.66	65,026,117,190.86	43,178,135,770.89	53,211,363,487.50
代理承销证券款		-	53,999,996.80	-	53,999,996.80
应付职工薪酬	30	5,093,451,427.43	7,050,313,008.23	3,501,359,865.74	5,230,121,496.63
应交税费	31	916,062,464.45	1,188,593,136.25	549,630,865.04	636,298,212.22
应付款项	32	10,200,861,935.69	10,615,613,630.43	1,905,883,312.91	1,021,992,322.17
合同负债		39,635,974.08	-	32,054,199.66	-
应付利息	33	-	1,939,204,420.19	-	1,909,091,985.40
预计负债	34	33,360,000.00	33,360,000.00	33,360,000.00	33,360,000.00
长期借款	35	5,472,645,877.86	4,525,492,111.80	-	-
应付债券	36	68,697,053,762.11	72,672,720,280.85	68,697,053,762.11	72,672,720,280.85
递延所得税负债	19	138,467,224.50	88,441,255.28	-	-
其他负债	37	2,411,520,298.53	1,871,042,542.97	1,051,356,575.41	985,452,360.89
负债合计		300,476,771,768.12	268,279,056,274.08	236,055,942,512.92	216,727,531,905.45
<b>股东权益</b>					
股本	38	7,621,087,664.00	7,621,087,664.00	7,621,087,664.00	7,621,087,664.00
资本公积	39	31,864,816,413.52	31,864,816,413.52	31,677,902,101.69	31,677,902,101.69
其他综合收益	40	682,019,604.97	2,244,539,408.89	601,316,955.12	1,463,742,127.09
盈余公积	41	5,751,819,837.74	5,360,597,212.09	5,736,489,467.79	5,345,266,842.14
一般风险准备	42	13,063,057,982.07	11,995,306,804.86	11,719,939,714.16	10,937,335,171.34
未分配利润	43	26,035,215,406.08	25,767,855,022.98	18,504,633,246.42	18,934,846,029.24
归属于母公司股东权益 合计		85,018,016,908.38	84,854,202,526.34	-	-
少数股东权益		3,611,157,677.91	3,771,379,376.25	-	-
股东权益合计		88,629,174,586.29	88,625,581,902.59	75,861,369,149.18	75,980,179,935.50
负债和股东权益总计		389,105,946,354.41	356,904,638,176.67	311,917,311,662.10	292,707,711,840.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

第8页至第146页的财务报表由下列负责人签署:

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

广发证券股份有限公司  
合并及母公司利润表  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	合并		母公司	
		2018年	2017年	2018年	2017年
一、营业总收入		15,270,373,023.59	21,639,300,625.74	9,588,600,010.98	13,711,724,367.40
利息净收入	44	3,688,581,428.26	469,783,802.56	3,351,988,407.14	616,697,076.98
其中:利息收入		11,938,695,380.83	8,017,629,621.91	10,416,045,632.39	7,180,521,284.75
利息支出		8,250,113,952.57	7,547,845,819.35	7,064,057,225.25	6,563,824,207.77
手续费及佣金净收入	45	8,618,616,734.14	11,228,226,766.83	4,310,280,987.12	6,706,599,303.32
其中:经纪业务手续费净收入		3,452,973,199.81	4,335,555,515.64	3,041,621,491.16	3,918,807,433.15
投资银行业务手续费净收入		1,216,115,546.57	2,754,540,228.11	1,138,607,827.33	2,660,762,809.94
资产管理及基金管理业务手续费净收入		3,742,853,954.91	3,982,022,540.01	-	-
投资收益	46	3,357,694,063.04	9,406,190,754.95	2,739,428,417.49	6,572,235,009.01
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	46	494,905,925.83	453,186,788.27	360,131,735.66	365,493,170.89
其他收益	47	706,099,546.56	440,865,565.87	459,283,239.61	108,527,955.94
公允价值变动(损失)/收益	48	(2,291,707,915.67)	43,894,010.23	(1,275,464,807.83)	(304,482,197.21)
汇兑收益/(亏损)		(20,987,690.02)	2,366,420.28	(12,532,958.83)	(5,495,850.23)
其他业务收入	49	1,210,623,530.58	45,837,113.89	13,910,146.86	15,285,553.91
资产处置收益		1,453,326.70	2,136,191.13	1,706,579.42	2,357,515.68
二、营业总支出		9,217,943,775.19	9,986,971,131.23	4,883,915,214.26	6,120,034,412.15
税金及附加	50	105,883,906.59	125,781,486.55	73,886,711.18	97,218,033.24
业务及管理费	51	7,621,473,381.98	9,461,188,721.67	4,579,725,907.39	5,910,935,875.04
资产减值损失	52	31,099.54	398,264,667.77	50,000.00	110,144,248.63
信用减值损失	53	303,292,472.56	-	228,516,340.45	-
其他业务成本		1,187,262,914.52	1,736,255.24	1,736,255.24	1,736,255.24
三、营业利润		6,052,429,248.40	11,652,329,494.51	4,704,684,796.72	7,591,689,955.25
加:营业外收入	54	9,510,384.83	35,695,553.35	2,517,911.05	35,522,519.19
减:营业外支出	55	57,601,399.09	43,999,537.66	30,399,637.21	19,506,814.96
四、利润总额		6,004,338,234.14	11,644,025,510.20	4,676,803,070.56	7,607,705,659.48
减:所得税费用	56	1,372,293,191.22	2,560,654,705.82	764,576,814.07	1,542,114,489.33
五、净利润		4,632,045,042.92	9,083,370,804.38	3,912,226,256.49	6,065,591,170.15
(一)按经营持续性分类					
持续经营净利润		4,632,045,042.92	9,083,370,804.38	3,912,226,256.49	6,065,591,170.15
终止经营净利润		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		4,300,126,341.29	8,595,399,060.76		
少数股东损益		331,918,701.63	487,971,743.62		
六、其他综合收益的税后净额	57	(945,228,601.10)	529,657,088.09	(903,942,132.18)	904,343,372.50
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(954,872,788.94)	395,211,540.19		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(1,293,881,154.88)	-	(1,289,045,984.22)	-
1.其他权益工具投资公允价值变动		(1,293,881,154.88)	-	(1,289,045,984.22)	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		339,008,365.94	395,211,540.19	385,103,852.04	904,343,372.50
1.权益法下可转损益的其他综合收益		(158,147,337.27)	84,258,096.22	(45,745,776.39)	24,339,594.34
2.其他债权投资公允价值变动		137,894,179.44	-	349,374,177.05	-
3.其他债权投资信用减值准备		111,584,605.31	-	81,475,451.38	-
4.可供出售金融资产公允价值变动		-	679,922,430.32	-	880,003,778.16
5.外币财务报表折算差额		247,676,918.46	(368,968,986.35)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		9,644,187.84	134,445,547.90		
七、综合收益总额		3,686,816,441.82	9,613,027,892.47	3,008,284,124.31	6,969,934,542.65
其中:归属于母公司股东的综合收益总额		3,345,253,552.35	8,990,610,600.95		
归属于少数股东的综合收益总额		341,562,889.47	622,417,291.52		
八、每股收益:					
(一)基本每股收益(元/股)	58	0.56	1.13		
(二)稀释每股收益(元/股)	58	0.56	1.13		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

广发证券股份有限公司  
合并及母公司现金流量表  
2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	合并		母公司	
		2018年	2017年	2018年	2017年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>					
融出资金净减少额		17,205,069,849.57	-	16,154,705,723.85	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	472,677,967.18	-	3,822,579,025.02
收取利息、手续费及佣金的现金		18,292,542,719.13	20,152,272,076.37	12,606,945,973.58	14,563,309,798.24
拆入资金净增加额		6,609,675,871.37	-	10,200,000,000.00	-
代理承销证券收到的现金净额		-	53,999,996.80	-	53,999,996.80
回购业务资金净增加额		27,283,704,880.17	-	26,966,400,627.73	-
收到其他与经营活动有关的现金	59(1)	3,415,600,245.38	1,188,981,786.06	1,244,270,071.13	289,204,574.81
经营活动现金流入小计		72,806,593,565.62	21,867,931,826.41	67,172,322,396.29	18,729,093,394.87
购置交易性金融资产净减少额		10,734,235,519.07	-	13,972,278,019.82	-
融出资金净增加额		-	2,976,208,466.97	-	1,545,526,414.48
支付利息、手续费及佣金的现金		3,372,475,308.97	3,786,546,052.11	2,991,451,896.49	3,094,498,218.69
代理买卖证券支出的现金净额		6,905,442,498.12	20,269,844,175.46	10,006,882,859.46	16,902,988,428.84
代理承销证券支出的现金净额		53,999,996.80	-	53,999,996.80	-
拆入资金净减少额		-	5,485,154,821.86	-	8,100,000,000.00
回购业务资金净减少额		-	6,755,910,674.85	-	7,262,613,809.95
支付给职工及为职工支付的现金		6,821,706,233.66	6,834,872,530.28	4,908,919,454.54	5,188,429,150.04
支付的各项税费		3,409,226,305.58	3,662,987,185.74	1,530,205,863.26	2,463,999,832.05
支付其他与经营活动有关的现金	59(2)	8,270,372,765.57	10,739,070,623.42	1,612,268,970.21	4,078,729,678.51
经营活动现金流出小计		39,567,458,627.77	60,510,594,530.69	35,076,007,060.58	48,636,785,532.56
经营活动产生的现金流量净额		33,239,134,937.85	(38,642,662,704.28)	32,096,315,335.71	(29,907,692,137.69)
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>					
收回投资收到的现金		6,976,276,828.10	1,996,745,120.94	5,156,739,626.41	-
处置可供出售金融资产净增加额		-	1,986,431,360.23	-	1,961,578,402.04
取得投资收益收到的现金		4,319,552,755.88	3,721,919,713.78	4,154,466,905.75	3,225,790,624.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,410,052.74	3,135,497.21	2,184,512.61	3,052,329.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金		5,662,080.88	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	59(3)	-	132,402,495.23	-	-
投资活动现金流入小计		11,303,901,717.60	7,840,634,187.39	9,313,391,044.77	5,190,421,355.68
投资支付的现金		25,970,045,185.30	2,246,464,382.00	24,910,280,792.02	100,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		646,558,015.50	538,474,378.12	569,275,094.80	464,215,932.19
支付其他与投资活动有关的现金	59(4)	-	45,840,843.34	-	-
投资活动现金流出小计		26,616,603,200.80	2,830,779,603.46	25,479,555,886.82	564,215,932.19
投资活动产生的现金流量净额		(15,312,701,483.20)	5,009,854,583.93	(16,166,164,842.05)	4,626,205,423.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>					
吸收投资收到的现金		126,255,300.00	455,900,000.00	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		126,255,300.00	455,900,000.00	-	-
取得借款收到的现金		3,125,439,651.92	5,438,906,942.35	-	-
发行债券收到的现金		29,997,639,265.89	53,092,695,076.92	29,997,639,265.89	53,092,695,076.92
收到其他与筹资活动有关的现金	59(5)	13,058,095,820.89	18,848,990,712.24	12,837,783,000.00	18,723,867,045.60
筹资活动现金流入小计		46,307,430,038.70	77,836,492,731.51	42,835,422,265.89	71,816,562,122.52
偿还债务支付的现金		39,995,544,933.46	48,426,117,888.20	35,600,000,000.00	47,800,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,795,139,589.24	7,056,029,528.21	7,160,813,270.09	6,695,831,318.61
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		128,626,873.03	75,567,047.83	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	59(6)	14,571,794,999.67	16,046,338,827.57	14,099,970,000.00	15,996,998,000.00
筹资活动现金流出小计		62,362,479,522.37	71,528,486,243.98	56,860,783,270.09	70,492,829,318.61
筹资活动产生的现金流量净额		(16,055,049,483.67)	6,308,006,487.53	(14,025,361,004.20)	1,323,732,803.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		222,330,556.26	(316,152,500.44)	(12,532,958.83)	(5,495,850.23)
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
	60(1)	2,093,714,527.24	(27,640,954,133.26)	1,892,256,530.63	(23,963,249,760.52)
加: 年初现金及现金等价物余额		74,399,156,362.73	102,040,110,495.99	61,336,168,258.71	85,299,418,019.23
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	60(2)	76,492,870,889.97	74,399,156,362.73	63,228,424,789.34	61,336,168,258.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

广发证券股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	合并							股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	归属于母公司股东权益 盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、 2017年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,864,816,413.52	2,244,539,408.89	5,360,597,212.09	11,995,306,804.86	25,767,855,022.98	3,771,379,376.25	88,625,581,902.59
加: 会计政策变更(附注十三、2)	-	-	(607,647,014.98)	-	-	474,642,910.27	(25,942,424.81)	(158,946,529.52)
二、 2018年1月1日余额	7,621,087,664.00	31,864,816,413.52	1,636,892,393.91	5,360,597,212.09	11,995,306,804.86	26,242,497,933.25	3,745,436,951.44	88,466,635,373.07
三、 本年增减变动金额	-	-	(954,872,788.94)	391,222,625.65	1,067,751,177.21	(207,282,527.17)	(134,279,273.53)	162,539,213.22
(一) 综合收益总额	-	-	(954,872,788.94)	-	-	4,300,126,341.29	341,562,889.47	3,686,816,441.82
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	(345,467,179.86)	(345,467,179.86)
1、 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	126,255,300.00	126,255,300.00
2、 其他	-	-	-	-	-	-	(471,722,479.86)	(471,722,479.86)
(三) 利润分配	-	-	-	391,222,625.65	1,067,751,177.21	(4,507,408,868.46)	(130,374,983.14)	(3,178,810,048.74)
1、 提取盈余公积(附注七、41)	-	-	-	391,222,625.65	-	(391,222,625.65)	-	-
2、 提取交易风险准备(附注七、42)	-	-	-	-	482,919,018.71	(482,919,018.71)	-	-
3、 提取其他风险准备(附注七、42)	-	-	-	-	584,832,158.50	(584,832,158.50)	-	-
4、 对股东的分配	-	-	-	-	-	(3,048,435,065.60)	(130,374,983.14)	(3,178,810,048.74)
四、 2018年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,864,816,413.52	682,019,604.97	5,751,819,837.74	13,063,057,982.07	26,035,215,406.08	3,611,157,677.91	88,629,174,586.29
一、 2016年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,864,053,298.29	1,849,327,868.70	4,754,038,095.07	10,453,777,447.86	21,987,925,118.64	2,823,126,457.65	81,353,335,950.21
二、 本年增减变动金额	-	763,115.23	395,211,540.19	606,559,117.02	1,541,529,357.00	3,779,929,904.34	948,252,918.60	7,272,245,952.38
(一) 综合收益总额	-	-	395,211,540.19	-	-	8,595,399,060.76	622,417,291.52	9,613,027,892.47
(二) 股东投入和减少资本	-	763,115.23	-	-	-	-	399,847,089.19	400,610,204.42
1、 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	455,900,000.00	455,900,000.00
2、 其他	-	763,115.23	-	-	-	-	(56,052,910.81)	(55,289,795.58)
(三) 利润分配	-	-	-	606,559,117.02	1,541,529,357.00	(4,815,469,156.42)	(74,011,462.11)	(2,741,392,144.51)
1、 提取盈余公积	-	-	-	606,559,117.02	-	(606,559,117.02)	-	-
2、 提取交易风险准备	-	-	-	-	721,617,447.40	(721,617,447.40)	-	-
3、 提取其他风险准备	-	-	-	-	819,911,909.60	(819,911,909.60)	-	-
4、 对股东的分配	-	-	-	-	-	(2,667,380,682.40)	(74,011,462.11)	(2,741,392,144.51)
三、 2017年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,864,816,413.52	2,244,539,408.89	5,360,597,212.09	11,995,306,804.86	25,767,855,022.98	3,771,379,376.25	88,625,581,902.59

广发证券股份有限公司  
 母公司股东权益变动表  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	母公司						股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、 2017年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,677,902,101.69	1,463,742,127.09	5,345,266,842.14	10,937,335,171.34	18,934,846,029.24	75,980,179,935.50
加: 会计政策变更	-	-	41,516,960.21	-	-	(120,176,805.24)	(78,659,845.03)
二、 2018年1月1日余额	7,621,087,664.00	31,677,902,101.69	1,505,259,087.30	5,345,266,842.14	10,937,335,171.34	18,814,669,224.00	75,901,520,090.47
三、 本年增减变动金额	-	-	(903,942,132.18)	391,222,625.65	782,604,542.82	(310,035,977.58)	(40,150,941.29)
(一) 综合收益总额	-	-	(903,942,132.18)	-	-	3,912,226,256.49	3,008,284,124.31
(二) 利润分配	-	-	-	391,222,625.65	782,604,542.82	(4,222,262,234.07)	(3,048,435,065.60)
1、提取盈余公积	-	-	-	391,222,625.65	-	(391,222,625.65)	-
2、提取交易风险准备	-	-	-	-	391,222,625.65	(391,222,625.65)	-
3、提取其他风险准备	-	-	-	-	391,381,917.17	(391,381,917.17)	-
4、对股东的分配	-	-	-	-	-	(3,048,435,065.60)	(3,048,435,065.60)
四、 2018年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,677,902,101.69	601,316,955.12	5,736,489,467.79	11,719,939,714.16	18,504,633,246.42	75,861,369,149.18
一、 2016年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,679,140,892.48	559,398,754.59	4,738,707,725.12	9,723,994,644.82	17,356,535,185.03	71,678,864,866.04
二、 本年增减变动金额	-	(1,238,790.79)	904,343,372.50	606,559,117.02	1,213,340,526.52	1,578,310,844.21	4,301,315,069.46
(一) 综合收益总额	-	-	904,343,372.50	-	-	6,065,591,170.15	6,969,934,542.65
(二) 股东投入和减少资本	-	(1,238,790.79)	-	-	-	-	(1,238,790.79)
1、股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2、其他	-	(1,238,790.79)	-	-	-	-	(1,238,790.79)
(三) 利润分配	-	-	-	606,559,117.02	1,213,340,526.52	(4,487,280,325.94)	(2,667,380,682.40)
1、提取盈余公积	-	-	-	606,559,117.02	-	(606,559,117.02)	-
2、提取交易风险准备	-	-	-	-	606,559,117.02	(606,559,117.02)	-
3、提取其他风险准备	-	-	-	-	606,781,409.50	(606,781,409.50)	-
4、对股东的分配	-	-	-	-	-	(2,667,380,682.40)	(2,667,380,682.40)
三、 2017年12月31日余额	7,621,087,664.00	31,677,902,101.69	1,463,742,127.09	5,345,266,842.14	10,937,335,171.34	18,934,846,029.24	75,980,179,935.50

广发证券股份有限公司  
财务报表附注  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 基本情况

原广发证券股份有限公司(以下简称“原广发证券”)的前身是 1991 年成立的广东发展银行证券营业部, 注册资本为人民币 1,000 万元。经中国人民银行银复[1993]432 号文和中国人民银行广东省分行粤银发[1994]28 号文批准, 广东广发证券公司作为广东发展银行下属独资的专业证券公司正式成立, 注册资本为人民币 1.5 亿元。经中国人民银行非银司[1995]93 号文批准, 广东广发证券公司注册资本变更为人民币 2 亿元。经中国人民银行银复[1996]328 号文批准, 广东广发证券公司增资扩股, 更名为“广发证券有限责任公司”, 注册资本变更为人民币 8 亿元。经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监机构字[1999]90 号文批复, 广发证券有限责任公司与广东发展银行脱钩, 注册资本由人民币 8 亿元增至人民币 16 亿元。经中国证监会证监机构字[1999]126 号文核准, 广发证券有限责任公司成为综合类证券公司, 经营证券业务许可证号为 Z25644000。经广东省人民政府办公厅粤办函[2001]267 号文、广东省经济贸易委员会粤经贸监督[2001]382 号文及中国证监会证监机构字[2001]86 号文批准, 广发证券有限责任公司于 2001 年 7 月 25 日整体变更为广发证券股份有限公司, 注册资本为人民币 20 亿元。2009 年 1 月 6 日, 原广发证券工商注册地址由广东省珠海市吉大海滨南路光大国际贸易中心 26 楼 2611 室变更为广东省广州市天河区天河北路 183 号大都会广场 43 楼。

2010 年 2 月 5 日, 经中国证监会证监许可[2010]164 号文件核准, 延边公路建设股份有限公司(以下简称“延边公路”)定向回购股份及以新增股份换股吸收合并原广发证券。吸收合并完成后, 原广发证券依法注销, 延边公路更名为“广发证券股份有限公司”(以下简称“本公司”), 并依法承继原广发证券(含分支机构)的各项证券业务资格, 注册资本变更为人民币 2,507,045,732.00 元。2010 年 2 月 12 日, 本公司在深圳证券交易所复牌交易, 证券简称由“S 延边路”变更为“广发证券”, 证券代码 000776 不变。

2011 年 8 月 16 日, 经中国证监会证监许可[2011]843 号文《关于核准广发证券股份有限公司非公开发行股票批复》核准, 本公司以非公开发行股票的方式向 10 名特定投资者发行了 45,260 万股人民币普通股(A 股)。本次非公开发行股票后, 本公司注册资本变更为人民币 2,959,645,732.00 元。

根据 2011 年度股东大会审议通过的《广发证券 2011 年度利润分配及资本公积转增股本预案》, 本公司以资本公积转增股本, 每 10 股转增 10 股。本次资本公积共转增股本人民币 2,959,645,732.00 元, 转增股本后本公司的注册资本由人民币 2,959,645,732.00 元变更为人民币 5,919,291,464.00 元。中国证监会以《关于核准广发证券股份有限公司变更注册资本的批复》(证监许可[2012]1204 号)核准本公司上述注册资本变更事项。

经中国证监会证监许可[2015]347 号文《关于核准广发证券股份有限公司发行境外上市外资股的批复》核准, 本公司于 2015 年 4 月 10 日在香港联合交易所通过公开发售及国际配售的方式发行了 1,479,822,800 股境外上市外资股(H 股), 后又于 2015 年 4 月 20 日超额配售发行 221,973,400 股境外上市外资股(H 股), 本次发行境外上市外资股(H 股)合计 1,701,796,200 股。本次发行境外上市外资股(H 股)后, 本公司注册资本变更为人民币 7,621,087,664.00 元。

2017 年 5 月, 本公司工商注册地址由广州市天河区天河北路 183-187 号大都会广场 43 楼(4301-4316)房变更为广东省广州市黄埔区中新广州知识城腾飞一街 2 号 618 室。

本公司的经营范围包括: 证券经纪; 证券投资咨询; 与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问; 证券承销与保荐; 证券自营; 融资融券; 证券投资基金代销; 证券投资基金托管; 为期货公司提供中间介绍业务; 代销金融产品; 股票期权做市。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

## 一、 基本情况(续)

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司设立了 20 家分公司，并拥有证券营业部 264 家，均为经批准设立的分公司及证券营业部。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司员工总人数为 10,277 人，其中包括关键高级管理人员 11 人。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 26 日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

### 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 持续经营

本集团对自 2018 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

#### 2、 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、 营业周期

本公司为金融企业，不具有明显可识别的营业周期。

#### 4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。本集团的重大企业合并均为非同一控制下的企业合并。

##### 非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 6、 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制相关要素发生了变化, 本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时, 终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司, 处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司, 其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益, 在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额, 其余金额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易, 作为权益性交易核算, 调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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, 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损益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 7、 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目: 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产; 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债; 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 8、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金的投资。

#### 9、 外币业务和外币报表折算

##### 9.1 外币业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额计入其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 10、金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。在本集团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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 10.1 实际利率法

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

##### 10.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时根据本集团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划分为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

##### 业务模式

本集团管理金融资产的业务模式，是指本集团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。

##### 合同现金流量特征

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。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其合同现金流量特征，与基本借贷安排相一致。

##### 10.2.1 以摊余成本计量的金融资产

同时符合下列条件的金融资产在初始确认时分类为以摊余成本计量的金融资产：(1) 本集团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；(2) 金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产采用公允价值进行初始确认，采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收款项、其他应收款、债权投资等。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 10、金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）(续)

##### 10.2 金融资产的分类、确认和计量(续)

###### 10.2.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

同时符合下列条件的金融资产在初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：(1) 本集团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；(2) 金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资。

###### 10.2.3 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

###### 10.2.4 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团其他金融资产在初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产列报为交易性金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

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

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：(1) 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售或回购；(2) 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；(3) 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

##### 10.3 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列金融资产进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资；
- (2) 租赁应收款；
- (3) 合同资产。合同资产是指《企业会计准则第 14 号-收入(修订后)》定义的可辨认合同资产；
- (4) 本集团发行的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺和满足一定条件的财务担保合同。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 10、金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）(续)

##### 10.3 金融资产减值(续)

对于以摊余成本计量的金融资产，本集团在摊余成本中确认其损失准备，减值损失或利得计入当期损益。

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

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。本集团以概率加权平均为基础对预期信用损失进行计量。信用损失，是指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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团按下列方法确认其信用损失：

- (1) 对于金融资产和租赁应收款项，信用损失为应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- (2) 对于未提用的贷款承诺，信用损失为贷款承诺持有人提用相应贷款承诺的情况下，应收取的合同现金流量与与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- (3) 对于财务担保合同，信用损失为就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间的差额的现值；
- (4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

在估计现金流量时，本集团考虑金融工具在整个预计存续期的所有合同条款(如提前还款、展期等)。本集团所考虑的现金流量包括出售所持担保品获得的现金流量，以及属于合同条款组成部分的其他信用增级所产生的现金流量。本集团合理估计金融工具的预计存续期。在极少数情况下，如果金融工具预计存续期无法可靠估计，本集团在计算确定预期信用损失时，基于该金融工具的剩余合同期间。

除了不含重大融资成分的合同资产和应收款项以及购买时或源生的已发生信用减值的金融资产以外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

- (1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益；
- (2) 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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 10、 金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）(续)

##### 10.3 金融资产减值(续)

如果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入当期损益。

本集团在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时,考虑金融工具预计存续期内发生违约风险的变化而不是预期信用损失金额的变化,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

对于不含重大融资成分的合同资产和应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

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,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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注十一、2。

##### 10.4 金融资产的转移

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

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)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(b)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。

若本集团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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 10、金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）(续)

##### 10.5 金融负债的分类、确认及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- (2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；
- (3) 不属于以上(1)和(2)的财务担保合同，以及不属于(1)低于市价市场利率贷款的贷款承诺。

##### 10.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1) 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购；(2) 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；(3) 属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，满足下列条件之一的金融负债，可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 能够消除或显著减少会计错配；(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。该指定一经做出，不得撤销。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动计入其他综合收益外，其他公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### 10.5.2 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### 10.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 10、金融工具（自 2018 年 1 月 1 日起适用）(续)

##### 10.6 金融负债的终止确认(续)

金融负债全部或部分终止确认的，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。

##### 10.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具包括股指期货、国债期货、商品期货、利率互换、权益互换、场内期权、场外期权及信用违约互换等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。因境内股指期货、国债期货、商品期货、债券远期及部分利率互换合约等每日无负债结算确认的相关金融资产和金融负债，与业务相关的暂收暂付款之间按抵销后的净额在资产负债表内列示。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产，本集团不从混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用于金融工具准则金融资产分类的相关规定。混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且满足下列条件，本集团从混合合同中分拆嵌入衍生工具，作为单独存在的衍生金融工具处理：嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关，与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义，该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于金融工具准则规范的资产的，本集团可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- (1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；
- (2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。

##### 10.8 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

##### 10.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 11、金融工具（适用于 2017 年度）

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

##### 11.1 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

##### 11.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。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。

###### 11.2.1 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的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；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

财务报表合并范围内的风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定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的对合营企业和联营企业的长期股权投资，按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 11、金融工具（适用于 2017 年度）(续)

##### 11.2 金融资产的分类、确认和计量(续)

###### 11.2.2 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

###### 11.2.3 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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括融出资金、买入返售金融资产、应收账款、应收利息及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

###### 11.2.4 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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，按照成本计量。

##### 11.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明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，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 11、 金融工具（适用于 2017 年度）(续)

##### 11.3 金融资产减值(续)

- (5) 因发行方发生重大财务困难, 导致金融资产无法在活跃市场继续交易;
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 包括:
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化;
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### - 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益。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, 但金融资产转回减值损失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。

本集团对单项金额重大(人民币 100 万元以上)的金融资产单独进行减值测试; 对单项金额不重大的金融资产, 单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产, 不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。

##### - 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时, 将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并计入当期损益, 该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后, 期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, 可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益, 可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

##### - 以成本计量的金融资产减值

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发生减值时, 将其账面价值减记至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, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 11、金融工具（适用于 2017 年度）(续)

##### 11.4 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本集团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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

##### 11.5 金融负债的分类、确认及计量

本集团将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

###### 11.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债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；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 11、金融工具（适用于 2017 年度）(续)

##### 11.5 金融负债的分类、确认及计量(续)

###### 11.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

###### 11.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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。

###### 11.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具包括股指期货、国债期货、商品期货、利率互换、权益互换及场内期权。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。因股指期货、国债期货、商品期货及部分利率互换合约每日无负债结算确认的相关金融资产和金融负债，与业务相关的暂收暂付款之间按抵销后的净额在资产负债表内列示。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

###### 11.8 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

###### 11.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 12、应收款项

本集团2017年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

##### 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

##### 单项金额不重大的应收款项

本集团对单项金额不重大的应收款项，在有确凿证据表明其无法收回或收回的可能性不大的情况下，按个别认定法计提坏账准备。

本集团 2018 年 1 月 1 日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、10。

#### 13、长期股权投资

##### 13.1 共同控制、重大影响的判断依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

##### 13.2 初始投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

##### 13.3 后续计量及损益确认方法

###### 13.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 13、长期股权投资(续)

##### 13.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

##### 13.3.3 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益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，并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益。

#### 14、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。本集团的投资性房地产为已出租的建筑物。

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 14、投资性房地产(续)

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### 15、固定资产

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

##### 15.1 确认条件

固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 15.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

类别	使用年限	年折旧率 %
房屋及建筑物	30-35 年	2.86-3.33
机器设备及家具	5-11 年	9.09-20.00
通讯设备及电脑设备	5 年	20.00
运输设备	4-6 年	16.67-25.00
固定资产装修	5 年	20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。本集团预计净残值率为 0%。

##### 15.3 其他说明

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 16、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出，使工程达到可使用状态前的资本化费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 17、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

#### 18、无形资产

无形资产包括土地使用权、计算机软件、交易席位费等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下:

类别	摊销方法	使用寿命(年)
土地使用权	直线法	40
计算机软件	直线法	5
交易席位费	不予摊销	不确定
其他	直线法	5

本集团预计净残值率为 0%。

年末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 必要时进行调整。

#### 19、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象, 则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

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

如果资产的可收回金额低于其账面价值, 按其差额计提资产减值准备, 并计入当期损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 19、 长期资产减值(续)

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

#### 21、 买入返售与卖出回购款项

##### 21.1 买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本，在资产负债表中作为买入返售金融资产列示。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

##### 21.2 卖出回购金融资产款

根据协议承诺将于未来某确定日期回购的已售出的金融资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项，在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出。

#### 22、 融资融券

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。本集团发生的融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

##### 22.1 融资业务

本集团对于融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入。

##### 22.2 融券业务

本集团对于融出的证券，不终止确认该证券，但确认相应利息收入。

本集团对融出的资金和融出的证券定期进行减值评估。当在客户未按期补足担保品而被强制平仓时，本集团对于尚需向客户收取的款项，按照应收款项坏账准备的确认标准和计提方法计提减值准备。

本集团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。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 23、 转融通业务

转融通业务是指中国证券金融股份有限公司将自有或者依法筹集的资金或证券出借给本集团，供本集团办理融资融券业务的经营性活动。本集团发生的转融通业务包括转融资业务和转融券业务。

##### 23.1 转融资业务

本集团对于融入的资金，确认对出借方的负债，并确认相应利息费用。

##### 23.2 转融券业务

本集团对于融入的证券，由于其主要收益或风险不由本集团享有或承担，不确认该证券，并确认相应利息费用。

#### 24、 职工薪酬

##### 24.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 24.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 24.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 25、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

#### 26、收入（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

##### 26.1 收入的确认

本集团收入在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品(指商品或服务)控制权时确认。

取得相关商品控制权，是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务是指本集团向客户转让可明确区分商品或提供服务的承诺。既包括合同中明确的承诺，也包括客户基于本集团已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等等于合同订立时合理预期本集团将履行的承诺。

本集团于合同开始日，对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，若本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

##### 26.2 收入的计量

本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是指本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。

合同中存在可变对价的，本集团将按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

利息收入按照使用本集团资金的时间和实际利率计算确定。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 27、 合同资产和合同负债（自 2018 年 1 月 1 日起适用）

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

##### 合同资产

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

##### 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

#### 28、 与合同成本有关的资产(自 2018 年 1 月 1 日起适用)

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 29、收入（适用于 2017 年度）

##### 29.1 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入于服务已经提供且收取的金额能够可靠地计量时，按权责发生制确认收入。其中：

- (1) 代买卖证券业务收入在代买卖证券交易日确认为收入。
- (2) 证券承销业务收入于承销服务已经提供且收取的金额能够可靠地计量时按承销协议约定的金额或比例确认收入。
- (3) 资产管理及基金管理业务手续费收入在相关服务提供后，按合同约定方式确认当期收入或损失。

##### 29.2 利息收入

利息收入按照使用本集团资金的时间和实际利率计算确定。

##### 29.3 其他收入

其他收入在服务提供时，按照权责发生制确认收入。

#### 30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。

政府补助在能够满足政府补助所附条件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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团的政府补助均为与收益相关的政府补助。

##### 30.1 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要为企业地方经济发展贡献奖励等，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 31、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### 31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

##### 31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

##### 31.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 31、递延所得税资产/递延所得税负债(续)

##### 31.3 所得税的抵销(续)

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### 32、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 32.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 32.2 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 32.3 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 33、利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在资产负债表日后事项附注中单独披露。

#### 34、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 35、重要会计政策变更

本集团于 2018 年 1 月 1 日开始采用财政部于 2017 年修订的《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》(简称“新金融工具准则”)以及《企业会计准则第 14 号—收入》。此外，本财务报表还按照中国证券业协会 2018 年 7 月 27 日下发的《关于建议使用<证券公司财务报表格式>的通知》(中证协发[2018]181 号)和《关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕36 号)要求编制。

#### 新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

对于金融资产发生信用减值的过程分为三个阶段：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加。按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值。按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入；

第三阶段：初始确认后发生信用减值。按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计量。

本集团于 2018 年 1 月 1 日起采用新金融工具准则。本集团未重述比较信息，因采用新金融工具准则引起的差异调整直接计入 2018 年 1 月 1 日的所有者权益期初余额。本集团在首次执行日，金融资产和金融负债执行新金融工具准则前后的分类和计量调节表、对本集团年初所有者权益的影响以及金融资产减值准备的调节表的相关信息详见附注十三。

#### 收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。按照准则要求，首次执行本准则的企业，应当根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。企业可以仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。此次变更对本集团当期及前期的净利润、总资产和净资产不产生重大影响。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 35、重要会计政策变更(续)

##### 2019 年 1 月 1 日生效的企业会计准则的影响

于 2018 年 12 月，财政部颁布了经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。该准则的核心变化是，取消承租人关于融资租赁与经营租赁的分类，要求承租人对所有租赁(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。在出租人方面，该准则基本沿袭了现行租赁准则的会计处理规定，但改进了出租人的信息披露，要求出租人披露对其保留的有关租赁资产的权利所采取的风险管理战略、为降低相关风险所采取的措施等。

本集团将于 2019 年 1 月 1 日起采用新租赁准则。截至 2018 年 12 月 31 日，本集团根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额参见附注十四。本集团已经进行了评估，上述新租赁准则的采用，会增加本集团的总资产和总负债，但不会对本集团的所有者权益产生重大影响。

##### 财务报表列报方式变更

根据《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)和《关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕36 号)要求，资产负债表中，企业应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)的相关规定确认利息收入和利息费用。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中，并反映在相关“金融投资：债权投资”、“金融投资：其他债权投资”、“拆入资金”、“卖出回购金融资产”、“应付债券”、“长期借款”等项目中，而不应单独列示“应收利息”项目或“应付利息”项目。“应收利息”科目和“应付利息”科目应仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付但于资产负债表日尚未收到或尚未支付的利息，通常由于金额相对较小，应在“其他资产”或“其他负债”项目中列示。利润表中，“利息收入”项目，反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)相关规定对分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产按照实际利率法计算的利息收入。其他项目的利息收入不得计入本项目；应计入本项目的利息收入金额也不得计入“投资收益”等其他项目。

该列报方式变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

### 四、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注三所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

#### 四、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素(续)

##### - 会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### 1、金融资产的公允价值

本集团对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法、市场乘数法等在内的各种估值技术确定其公允价值。估值模型的相关假设、参数、数据来源和计量程序均需要本集团的专业判断，本集团需根据可获得的市场数据和其他信息，选择更为恰当的估值技术，评估估值技术中使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整，对诸如可比公司、流动性折扣率、自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

##### 2、金融资产的减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、开展融资类业务（含融资融券、约定购回、股票质押回购等）形成的资产，以及货币市场拆出（借出）资金或证券、应收款项和应收融资租赁款等进行减值处理并确认损失准备。

本集团基于上述金融工具的分类与性质，结合自身风险管理实践及减值指引的相关要求，以概率加权平均为基础，综合考虑货币时间价值和在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，建立预期信用损失模型计量上述金融工具的减值损失。预期信用损失模型的相关假设、参数、数据来源和计量程序均需本集团作出专业的判断，这些相关因素假设的变化会对金融工具的预期信用损失计算结果产生影响。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计如违约概率、违约损失率及信用风险是否显著增加，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

##### 3、所得税以及递延所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。如果这些税务事项的最终认定结果同最初确认的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素(续)

- 会计估计中采用的关键假设和不确定因素(续)

4、 合并范围的确定

评估本集团是否作为投资者控制被投资企业时须考虑所有事实及情况。控制的定义包含以下三项要素: (a)拥有对被投资者的权力; (b)通过参与被投资者的相关活动而享有可变回报; 及(c)有能力运用对被投资者的权力影响其回报的金额。倘若有事实及情况显示上述一项或多项要素发生了变化, 则本集团需要重新评估其是否对被投资企业构成控制。

对于本集团管理的结构化主体(如基金及资产管理计划等), 本集团会评估其所持有结构化主体连同其管理人报酬所产生的可变回报的最大风险敞口是否足够重大以致表明本集团对结构化主体拥有控制权。若本集团对管理的结构化主体拥有控制权, 则将结构化主体纳入合并财务报表的合并范围。对于本集团以外各方持有的结构化主体份额, 因本集团作为发行人具有合约义务以现金回购其发售的份额, 本集团将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或应付款项。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注 1)	按销售额乘以适用 税率扣除当期可抵扣进项税后的余额 或销售额乘以征收率计算	6%、11%或 17% 3%或 5%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税额	3%
企业所得税(注 2)	应纳税所得额	25%

注 1: 根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)的规定, 本公司及境内子公司自 2016 年 5 月 1 日起纳入营业税改征增值税试点范围, 计缴增值税。根据《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号), 将纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 17%和 11%税率的, 税率分别调整为 16%、10%, 自 2018 年 5 月 1 日起执行。

注 2: 本公司及全部下属分支机构按照国家税务总局[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》的规定, 实行就地预缴、汇总清算的企业所得税缴纳政策。

存在不同企业所得税税率纳税主体的说明:

本集团设立于香港地区的子公司适用 16.5%的企业所得税税率, 设立于英国的子公司适用 19%的企业所得税税率, 设立于加拿大的子公司适用 26%的企业所得税税率。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

六、 合并财务报表

1、 子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	2018 年 12 月 31 日 实际出资额 人民币	直接/间接 持股比例 %	表决权 比例 %	是否 合并报表
广发期货有限公司	广州	广州	商品期货经纪, 金融期货经纪	人民币 140,000.00 万元	128,849.36 万元	100.00	100.00	是
广发商贸有限公司	(注 1) 上海	上海	贸易及贸易代理	人民币 20,000.00 万元	20,000.00 万元	100.00	100.00	是
广发期货(香港)有限公司	(注 1) 香港	香港	期货代理买卖等	港币 77,700.00 万元	65,014.42 万元	100.00	100.00	是
广发乾和投资有限公司	北京	北京	项目投资、投资管理	人民币 310,350.00 万元	310,350.00 万元	100.00	100.00	是
珠海乾亨投资管理有限公司	(注 2、注 9) 广州	珠海	投资管理、项目投资、投资咨询	人民币 65,000.00 万元	65,000.00 万元	100.00	100.00	是
广发合信产业投资管理有限公司	北京	珠海	项目投资、股权投资等	人民币 10,000.00 万元	10,000.00 万元	100.00	100.00	是
广发合信(山东)产业投资管理有限公司	(注 10) 济南	济南	受托管理股权投资企业、自有资金投资	人民币 1,000.00 万元	1,000.00 万元	100.00	100.00	是
GF International Asset Management(UK) Company Limited	(注 3) 英国伦敦	英国伦敦	资产管理	英镑 700.01 万元	6,225.20 万元	100.00	100.00	是
广发纳正(上海)资产管理有限公司	(注 3、注 6) 上海	上海	资产管理、投资管理、投资咨询	美元 100.00 万元	-	100.00	100.00	是
广发控股(香港)有限公司	香港	香港	控股等	港币 560,000.00 万元	465,562.70 万元	100.00	100.00	是
广发投资(香港)有限公司	(注 4) 香港	香港	投资控股	港币 500.00 万元	405.35 万元	100.00	100.00	是
广发融资(香港)有限公司	(注 4) 香港	香港	就机构融资提供意见等	港币 13,000.00 万元	11,125.65 万元	100.00	100.00	是
广发资产管理(香港)有限公司	(注 4) 香港	香港	资产管理等	港币 32,500.00 万元	27,193.15 万元	100.00	100.00	是
广发证券(香港)经纪有限公司	(注 4) 香港	香港	证券交易等	港币 280,000.00 万元	230,920.35 万元	100.00	100.00	是
广发财富管理(香港)有限公司	(注 4) 香港	香港	财富管理	港币 1500.00 万元	1,282.77 万元	100.00	100.00	是
广发投资管理(香港)有限公司	(注 4) 香港	香港	咨询服务	港币 380.00 万元	308.07 万元	100.00	100.00	是
广发金控(深圳)投资管理有限公司	(注 4) 深圳	深圳	投资顾问	人民币 1,000.00 万元	1,000.00 万元	100.00	100.00	是
广发证券(加拿大)有限公司	(注 4) 加拿大	加拿大	财富管理	加币 1,640.00 万元	8,511.03 万元	100.00	100.00	是

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

六、 合并财务报表(续)

1、 子公司情况(续)

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司(续)

子公司全称		主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	2018年12月31日 实际出资额 人民币	直接/间接 持股比例 %	表决权 比例 %	是否 合并报表
广发信德资本管理有限公司	(注 4、注 6)	香港	英属维京群岛	股权投资	-	-	100.00	100.00	是
GF Bright Investment Limited	(注 4、注 6)	香港	英属维京群岛	股权投资等	-	-	100.00	100.00	是
GF Energy Investment Limited	(注 4)	香港	英属维京群岛	股权投资等	美元 1.00 元	6.12 元	91.85	91.85	是
GF Wise Ltd.	(注 4)	香港	英属维京群岛	股权投资等	美元 5.00 万元	32.11 万元	100.00	100.00	是
广发投资(开曼)有限公司	(注 4)	香港	开曼群岛	咨询服务	美元 60.00 万元	378.05 万元	100.00	100.00	是
广发合伙有限公司	(注 4)	香港	开曼群岛	投资交易	美元 1.00 元	6.30 元	51.00	51.00	是
广发中国优势基金(有限合伙)	(注 4)	香港	开曼群岛	股权投资	美元 2,000.44 万元	11,448.89 万元	57.12	57.12	是
广发全球资本有限公司	(注 4)	香港	香港	投资交易	港币 160,000.00 万元	138,536.00 万元	100.00	100.00	是
SF Project(Cayman) Limited	(注 4)	香港	开曼群岛	股权投资	美元 0.1 元	0.7 元	100.00	100.00	是
Canton Fortune Limited	(注 4)	香港	香港	投资控股	美元 651.04 万元	4,534.70 万元	100.00	100.00	是
GF GTEC Investment Management Ltd.	(注 4)	香港	开曼群岛	资产管理	美元 100.00 元	685.84 元	100.00	100.00	是
GF Qianheng I Limited	(注 4、注 6)	香港	英属维京群岛	股权投资	-	-	100.00	100.00	是
GF Global Partners Limited	(注 4)	香港	开曼群岛	投资控股	美元 0.01 元	0.07 元	100.00	100.00	是
GFGI Limited	(注 4)	香港	开曼群岛	股权投资	美元 0.01 元	0.07 元	100.00	100.00	是
GF Global Investment Fund I, L.P.	(注 4)	香港	开曼群岛	股权投资	美元 4,067.84 万元	13,788.91 万元	50.44	50.44	是
Horizon Holdings	(注 4)	香港	开曼群岛	股权投资	美元 1.00 元	6.53 元	72.54	72.54	是
GF Canada Holdings Company Limited	(注 4)	加拿大	加拿大	控股等	加币 300.00 万元	1,538.32 万元	100.00	100.00	是
GF Asset Management (Canada) Company Limited	(注 4)	加拿大	加拿大	资产管理	加币 300.00 万元	1,538.32 万元	100.00	100.00	是
Ever Glory Limited	(注 4)	香港	开曼群岛	投资交易	美元 1.00 元	6.32 元	100.00	100.00	是
Ever Alpha Fund L.P.	(注 4、注 8)	香港	开曼群岛	股权投资	美元 7,035.00 万元	9,485.00 万元	21.32	(注 8)	是

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

六、 合并财务报表(续)

1、 子公司情况(续)

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司(续)

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	2018年12月31日 实际出资额 人民币	直接/间接 持股比例 %	表决权 比例 %	是否 合并报表
广发信德投资管理有限公司	广州	乌鲁木齐	投资管理、为客户提供股权投资服务等	人民币 280,000.00 万元	280,000.00 万元	100.00	100.00	是
深圳前海广发信德中山公用并购基金管理有限公司 (注 5)	深圳	深圳	受托管理股权投资基金等	人民币 1,000.00 万元	600.00 万元	60.00	60.00	是
珠海广发信德敖东基金管理有限公司 (注 5)	广州	珠海	受托管理股权投资基金等	人民币 2,000.00 万元	1,200.00 万元	60.00	60.00	是
上海广发永胥股权投资管理有限公司 (注 5)	上海	上海	受托管理股权投资基金等	人民币 500.00 万元	255.00 万元	51.00	51.00	是
珠海广发信德新界泵业产业投资基金(有限合伙) (注 5)	广州	珠海	股权投资	人民币 10,000.00 万元	4,000.00 万元	40.00	(注 7)	是
广发信德智胜投资管理有限公司 (注 5)	广州	珠海	股权投资、受托管理股权投资	人民币 10,000.00 万元	10,000.00 万元	100.00	100.00	是
广发信德医疗资本管理有限公司 (注 5)	广州	珠海	受托管理股权投资基金等	人民币 5,000.00 万元	1,650.00 万元	55.00	55.00	是
珠海广发信德敖东医药产业投资中心(有限合伙) (注 5)	广州	珠海	股权投资、债权投资	人民币 47,600.00 万元	28,560 万元	60.00	60.00	是
中山广发信德公用环保夹层投资企业(有限合伙) (注 5)	广州	中山	股权投资	人民币 35,000.00 万元	21,040.00 万元	60.11	60.11	是
珠海乾鑫投资合伙企业(有限合伙) (注 5)	广州	珠海	项目投资	人民币 3,000.00 万元	2,000.00 万元	66.67	66.67	是
珠海乾明投资合伙企业(有限合伙) (注 5)	广州	珠海	项目投资	人民币 2,500.00 万元	2,000.00 万元	80.00	80.00	是
珠海广发信德今缘股权投资基金(有限合伙) (注 5)	广州	珠海	股权投资、债权投资	人民币 21,018.75 万元	12,611.25 万元	60.00	60.00	是
珠海横琴金投广发信德厚挚股权投资合伙企业(有限合伙) (注 5)	广州	珠海	股权投资	人民币 5,825.00 万元	3,825.00 万元	65.67	65.67	是
上海广发永胥投资管理合伙企业(有限合伙) (注 5)	上海	上海	项目投资、投资管理	人民币 10,020.00 万元	9,920.00 万元	99.00	99.00	是
上海广发永胥医疗投资管理中心(有限合伙) (注 5)	上海	上海	项目投资、投资管理	人民币 10,520.00 万元	9,520.00 万元	90.49	90.49	是
广发证券资产管理(广东)有限公司	广州	珠海	证券资产管理	人民币 100,000.00 万元	100,000.00 万元	100.00	100.00	是
广东新动能股权投资合伙企业(有限合伙)	广州	广州	权益类投资	人民币 100,000.00 万元	100,000.00 万元	100.00	100.00	是

广发证券股份有限公司  
财务报表附注  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

---

六、 合并财务报表(续)

1、 子公司情况(续)

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司(续)

注 1: 广发期货有限公司的下设子公司。

注 2: 广发乾和投资有限公司的下设子公司。

注 3: 广发基金管理有限公司的下设子公司。

注 4: 广发控股(香港)有限公司的下设子公司。

注 5: 广发信德投资管理有限公司(以下简称“广发信德”)的下设子公司。

注 6: 广发纳正(上海)资产管理有限公司、广发信德资本管理有限公司、GF Bright Investment Limited 和 GF Qianheng I Limited 截至 2018 年 12 月 31 日尚未完成出资。

注 7: 珠海广发信德新界泵业产业投资基金(有限合伙)(以下简称“新界泵业基金”)系由广发信德作为普通合伙人及执行事务合伙人与第三方共同设立的子公司。根据协议, 除广发信德以外的其他合伙人无法达到无条件罢免执行事务合伙人的条件, 因此广发信德对新界泵业基金拥有控制权, 故将其纳入本公司合并财务报表的合并范围。

注 8: 根据 Ever Alpha Fund L.P. 合伙协议, 本公司之子公司 Ever Glory Limited 为 Ever Alpha Fund L.P. 唯一的普通合伙人及执行事务合伙人, 决定合伙企业经营活动、投资及管理, 因此对其拥有控制权, 故将其纳入本公司合并财务报表的合并范围。

注 9: 于 2018 年 2 月 12 日, 珠海乾亨投资管理有限公司注册资本由人民币 850,000,000.00 元变更为人民币 650,000,000.00 元。

注 10: 广发合信产业投资管理有限公司的下设子公司。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

六、 合并财务报表(续)

1、 子公司情况(续)

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称		主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	2018 年 12 月 31 日 实际出资额 人民币	直接/间接 持股比例 %	表决权 比例 %	是否 合并报表
GF Financial Markets (UK) Limited	(注 1、注 5)	英国	英国	大宗商品及期货经纪	英镑 5,596.90 万元	54,636.05 万元	100.00	100.00	是
广发基金管理有限公司		广州	珠海	基金募集、基金销售、 资产管理等	人民币 12,688.00 万元	21,396.96 万元	51.13	51.13	是
广发国际资产管理有限公司	(注 2)	香港	香港	资产管理	港币 50,000.00 万元	42,036.30 万元	100.00	100.00	是
瑞元资本管理有限公司	(注 2)	广州	珠海	项目投资、投资管理 及投资咨询	人民币 7,500.00 万元	5,410.85 万元	53.39	53.39	是
珠海瑞元祥和股权投资 基金合伙企业(有限合伙)	(注 2)	广州	珠海	非上市公司投资	人民币 5,400.00 万元	2,260.00 万元	41.85	(注 4)	是
广发融资租赁(广东)有限公司		广州	广州	融资租赁业务、租赁业务等	人民币 80,000.00 万元	80,000.00 万元	100.00	100.00	是
深圳市大河信德企业管理有限公司	(注 3)	深圳	深圳	财务咨询、企业管理咨询	人民币 45,360.00 万元	45,360.00 万元	100.00	100.00	是

注 1: 广发期货有限公司的下设子公司。

注 2: 广发基金管理有限公司的下设子公司。

注 3: 广发信德的下设子公司。

注 4: 根据珠海瑞元祥和股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“瑞元祥和”)合伙协议, 本公司之子公司瑞元资本管理有限公司为瑞元祥和唯一的普通合伙人及执行事务合伙人, 决定合伙企业经营活动、投资及管理, 因此对其拥有控制权, 故将其纳入本公司合并财务报表的合并范围。

注 5: 于 2018 年 1 月 31 日, GF Financial Markets (UK) Limited 注册资本由英镑 30,000,000.00 元变更为英镑 33,500,000.00 元; 于 2018 年 9 月 3 日, GF Financial Markets (UK) Limited 注册资本由英镑 33,500,000.00 元变更为英镑 55,969,014.00 元。

## 六、 合并财务报表(续)

### 2、 纳入合并范围的结构化主体

2018 年 12 月 31 日，本公司及子公司作为广发证券通润 23 号特定多个客户资产管理计划及证券行业支持民企发展系列之广发资管 FOF 单一资产管理计划的主要投资人或管理人，能够对上述结构化主体实施控制，故将其纳入本集团合并财务报表的合并范围。

2018 年 12 月 31 日，由于本集团之子公司广发证券资产管理(广东)有限公司作为广发金管家睿利债券分级 1 号集合资产管理计划及广发全球稳定收益债券集合资产管理计划的管理人或主要投资人，能够对上述结构化主体实施控制，故将其纳入本集团合并财务报表的合并范围。

2018 年 12 月 31 日，由于本集团之子公司广发控股(香港)有限公司持有 GTEC Neutron Equity Market Neutral Fund SP、GTEC Pandion Multi-Strategy Fund SP 及 GFEC Proton Equity Fund SP 的份额，并对其实施控制，因而将上述基金纳入本集团合并财务报表的合并范围。

2018 年 12 月 31 日，由于本集团之子公司广发基金管理有限公司作为资产管理计划管理人并投资 GFI China Investment Fund、瑞元资本璟宸股权投资专项资产管理计划、瑞元天洁环境股权投资专项资产管理计划、广发品牌消费股票型发起式证券投资基金、珠海盈诺二号私募证券投资基金、GFI Global Total Return Fixed Income Fund SP、广发量化多因子灵活配置混合型证券投资基金、广发汇平一年定期开放债券型证券投资基金、广发可转债债券型发起式证券投资基金以及广发多因子灵活配置混合型证券投资基金并对其实施控制，故将其纳入本集团合并财务报表的合并范围。

2018 年 12 月 31 日，由于本集团之子公司广发期货有限公司作为资产管理计划管理人并投资易方达资产商汇 1 号专项资产管理计划和广发期货期胜一期资产管理计划并对其实施控制，故将其纳入本集团合并财务报表的合并范围。

2018 年 12 月 31 日，纳入合并财务报表范围的结构化主体的净资产为人民币 13,075,779,635.25 元(年初数：人民币 15,949,407,862.16 元)，本集团享有的权益账面价值为人民币 4,455,414,445.72 元(年初数：人民币 4,328,956,378.95 元)，本集团以外各方所持上述结构化主体的权益账面价值为人民币 8,620,365,189.53 元(年初数：人民币 11,620,451,483.21 元)。对于本集团以外各方所持上述结构化主体的权益，本集团确认为应付款项或交易性金融负债。

六、 合并财务报表(续)

3、 本年合并范围的变动

(1) 本年新纳入合并范围的子公司

广发控股(香港)有限公司本年设立子公司 GF Canada Holdings Company Limited，故将其纳入合并范围。

广发控股(香港)有限公司通过 GF Canada Holdings Company Limited 设立子公司 GF Asset Management (Canada) Company Limited，故将其纳入合并范围。

广发控股(香港)有限公司通过广发信德资本管理有限公司设立子公司 Ever Glory Limited，故将其纳入合并范围。

广发控股(香港)有限公司通过 Ever Glory Limited 设立 Ever Alpha Fund L.P.，因对其控制，故将其纳入合并范围。

广发证券股份有限公司本年发起设立广东新动能股权投资合伙企业(有限合伙)，截至 2018 年 12 月 31 日第三方合伙人尚未参与，故将其纳入合并范围。

(2) 本年不再纳入合并范围的子公司

广发信德投资管理有限公司下设子公司珠海乾贞投资管理有限公司于本年内注销，故 2018 年末不再纳入合并范围。

广发信德投资管理有限公司下设子公司新疆广发信德稳胜投资管理有限公司于本年内注销，故 2018 年末不再纳入合并范围。

广发信德投资管理有限公司下设子公司宁波广发信德奥园投资合伙企业(有限合伙)于本年内清算，故 2018 年末不再纳入合并范围。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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

1、 货币资金

(1) 按类别列示

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	1,624,482.66	720,837.91
银行存款	60,417,851,500.86	56,821,052,133.16
其中：客户存款	39,515,213,771.10	48,356,454,197.43
公司存款	20,902,637,729.76	8,464,597,935.73
其他货币资金	16,562,469.45	88,985,538.09
合计	<u>60,436,038,452.97</u>	<u>56,910,758,509.16</u>

(2) 按币种列示

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算汇率	人民币元	原币金额	折算汇率	人民币元
①库存现金						
人民币	1,624,450.15	1.0000	1,624,450.15	714,119.70	1.0000	714,119.70
港币	37.10	0.8762	32.51	8,037.10	0.8359	6,718.21
库存现金合计			<u>1,624,482.66</u>			<u>720,837.91</u>
②银行存款						
客户存款						
客户资金存款						
人民币	29,612,087,854.17	1.0000	29,612,087,854.17	39,290,538,438.51	1.0000	39,290,538,438.51
港币	4,181,114,749.60	0.8762	3,663,492,743.60	3,978,069,992.27	0.8359	3,325,268,706.50
美元	272,480,413.22	6.8632	1,870,087,572.01	201,783,637.89	6.5342	1,318,506,132.33
其他			16,855,958.00			21,378,370.42
小计			<u>35,162,524,127.78</u>			<u>43,955,691,647.76</u>
客户信用资金存款(注 1)						
人民币	4,352,689,643.32	1.0000	4,352,689,643.32	4,400,762,549.67	1.0000	4,400,762,549.67
客户存款合计			<u>39,515,213,771.10</u>			<u>48,356,454,197.43</u>
公司存款						
公司自有资金存款						
人民币	19,122,076,978.84	1.0000	19,122,076,978.84	7,159,336,937.36	1.0000	7,159,336,937.36
港币	501,799,309.45	0.8762	439,676,554.94	452,783,803.23	0.8359	378,421,012.55
美元	158,832,516.48	6.8632	1,090,099,327.11	126,976,226.18	6.5342	829,666,570.99
其他			250,784,868.87			97,173,414.83
公司存款合计			<u>20,902,637,729.76</u>			<u>8,464,597,935.73</u>
银行存款合计			<u>60,417,851,500.86</u>			<u>56,821,052,133.16</u>
③其他货币资金						
人民币	16,562,469.45	1.0000	16,562,469.45	88,985,538.09	1.0000	88,985,538.09
合计			<u>60,436,038,452.97</u>			<u>56,910,758,509.16</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018年度  
 （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)

1、 货币资金（续）

注 1：客户信用资金存款反映本集团存入银行或其他金融机构开展融资融券业务的客户资金款项和客户为融资融券存入的担保资金款项。

于2018年12月31日，本集团的使用权受到限制的货币资金为人民币1,834,541,887.32元。本集团使用受到限制的货币资金主要为风险准备金、用于广发证券大厦工程的保证金和用于股票/基金的申购款。

于2018年12月31日，本集团的货币资金的预期信用损失减值准备为人民币860,715.79元。

2、 结算备付金

(1) 按类别列示

	2018年12月31日	2017年12月31日
客户备付金	15,734,443,129.75	14,313,291,768.94
公司备付金	2,165,443,464.51	3,339,656,549.62
合计	<u>17,899,886,594.26</u>	<u>17,652,948,318.56</u>

(2) 按币种列示

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	折算汇率	人民币元	原币金额	折算汇率	人民币元
①客户备付金						
客户普通备付金						
人民币	14,443,887,321.37	1.0000	14,443,887,321.37	12,453,312,034.75	1.0000	12,453,312,034.75
港币	44,541,356.08	0.8762	39,027,136.20	98,134,299.65	0.8359	82,030,461.08
美元	11,116,655.24	6.8632	76,295,828.24	14,814,141.45	6.5342	96,798,563.06
小计			<u>14,559,210,285.81</u>			<u>12,632,141,058.89</u>
客户信用备付金						
人民币	1,175,232,843.94	1.0000	1,175,232,843.94	1,681,150,710.05	1.0000	1,681,150,710.05
客户备付金合计			<u>15,734,443,129.75</u>			<u>14,313,291,768.94</u>
②公司备付金						
公司自有备付金						
人民币	2,165,443,464.51	1.0000	2,165,443,464.51	3,339,656,549.62	1.0000	3,339,656,549.62
合计			<u>17,899,886,594.26</u>			<u>17,652,948,318.56</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

3、 融出资金

(1) 按类别列示

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
境内		
其中：个人	37,841,628,033.50	53,462,767,343.26
机构	4,300,956,573.25	4,111,277,089.37
减：减值准备	102,959,050.62	68,660,335.77
账面价值小计	<u>42,039,625,556.13</u>	<u>57,505,384,096.86</u>
境外		
其中：个人	1,498,647,472.73	2,440,874,773.37
机构	1,863,612,173.50	1,804,074,735.63
减：减值准备	46,578,971.62	142,290.80
账面价值小计	<u>3,315,680,674.61</u>	<u>4,244,807,218.20</u>
账面价值合计	<u>45,355,306,230.74</u>	<u>61,750,191,315.06</u>

(2) 担保物公允价值

① 融资融券业务融出资金及限制性股权激励融资

客户因融资融券业务融出资金及限制性股权激励融资向本公司提供的担保物之公允价值，详见附注十五、2。

② 孖展融资

担保物类别	2018 年 12 月 31 日 公允价值	2017 年 12 月 31 日 公允价值
股票	<u>25,486,079,343.40</u>	<u>26,379,537,831.40</u>

本年度，阶段一转至阶段二及阶段三的本金人民币 659,823,034.96 元，相应减值准备人民币 106,523.52 元；阶段二转至阶段一的本金人民币 204,116,699.78 元，相应减值准备人民币 13,253,251.70 元；其他阶段转移金额不重大。

于 2018 年 12 月 31 日，阶段一、阶段二及阶段三的减值准备分别为人民币 53,074,970.41 元、人民币 17,194,962.29 元和人民币 79,268,089.54 元。

融出资金中无向持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东融出的资金。

广发证券股份有限公司  
财务报表附注(续)  
2018年度  
(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)

4、衍生金融工具

类别	2018年12月31日			2017年12月31日		
	名义金额	非套期工具		名义金额	非套期工具	
		资产	负债		资产	负债
<b>利率衍生工具</b>	270,785,302,255.90	732,083,019.74	8,265,724.92	155,303,024,564.77	229,201,942.71	259,947,485.65
利率互换业务	(注1) 270,766,027,255.90	732,083,019.74	8,265,724.92	80,625,500,000.00	225,513,103.93	229,224,658.12
利率期权业务	-	-	-	74,677,524,564.77	3,688,838.78	30,722,827.53
标准债券远期	(注1) 19,275,000.00	-	-	-	-	-
<b>货币衍生工具</b>	1,061,190,583,877.67	16,349,869,535.53	18,370,516,781.21	631,708,583,544.15	5,192,971,499.41	5,114,135,652.56
<b>权益衍生工具</b>	19,402,184,324.73	58,927,086.65	64,736,132.35	16,528,614,910.58	18,014,178.05	63,561,619.68
股指期货业务	(注1) 1,994,575,920.30	2,788,991.17	336,451.99	1,333,411,548.60	125,803.48	493,222.80
场外期权业务	16,257,044,000.89	35,628,925.58	42,530,817.96	14,104,337,121.98	7,227,378.44	50,735,886.34
收益凭证业务	(注2) -	-	5,058,715.99	-	-	2,378,274.62
场内期权业务	1,150,564,403.54	20,509,169.90	16,810,146.41	1,090,866,240.00	10,660,996.13	9,954,235.92
<b>信用衍生工具</b>	1,233,500,908.50	785,924.83	727,150,501.91	1,306,879,496.00	-	1,434,072.26
信用违约互换	1,233,500,908.50	785,924.83	727,150,501.91	1,306,879,496.00	-	1,434,072.26
<b>其他衍生工具</b>	88,297,243,474.16	394,989,884.50	708,358,934.06	8,471,245,554.73	10,554,225.14	33,696.68
国债期货业务	(注1) 7,014,520,874.79	-	4,240,504.91	6,582,731,318.62	7,902,334.03	-
商品期货业务	(注1) 1,203,844,375.00	-	-	1,832,842,200.00	-	-
方差互换	62,810,903,915.78	393,058,772.73	574,567,923.87	-	-	-
其他	17,267,974,308.59	1,931,111.77	129,550,505.28	55,672,036.11	2,651,891.11	33,696.68
合计	1,440,908,814,840.96	17,536,655,451.25	19,879,028,074.45	813,318,348,070.23	5,450,741,845.31	5,439,112,526.83

注1:在当日无负债结算制度下,本集团于本年末所持有的境内股指期货、境内国债期货、境内商品期货、境内债券远期以及部分利率互换合约产生的持仓损益,已经结算并包括在结算备付金中。因此,衍生金融工具项下的境内股指期货、境内国债期货、境内商品期货、境内债券远期以及部分利率互换合约形成的金融资产或金融负债与相关业务的暂收暂付款(结算所得的持仓损益)之间按抵销后的净额为零列示。年度结算日的结余来自香港的股指期货、国债期货。

2018年末抵销前衍生金融资产与相关暂收款的金额均为人民币110,535,745.84元(2017年:人民币79,467,747.93元)。

注2:收益凭证的合同本金已实际交付,因而嵌入衍生工具名义金额为零。

5、存出保证金

	2018年12月31日			2017年12月31日		
	原币金额	折算汇率	人民币元	原币金额	折算汇率	人民币元
交易保证金			6,062,960,684.08			4,488,631,060.60
人民币	3,696,324,448.04	1.0000	3,696,324,448.04	3,826,104,319.85	1.0000	3,826,104,319.85
港币	208,719,798.16	0.8762	182,880,287.15	52,620,362.02	0.8359	43,985,360.61
美元	318,101,584.61	6.8632	2,183,194,795.50	94,276,915.08	6.5342	616,042,783.00
其他			561,153.39			2,498,597.14
信用保证金			40,466,762.11			56,769,084.30
人民币	40,466,762.11	1.0000	40,466,762.11	56,769,084.30	1.0000	56,769,084.30
履约保证金			181,570,689.36			155,353,192.56
人民币	181,570,689.36	1.0000	181,570,689.36	155,353,192.56	1.0000	155,353,192.56
存出保证金账面价值			6,284,998,135.55			4,700,753,337.46

于2018年12月31日,本集团的存出保证金的预期信用损失减值准备为人民币145,029.50元。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

6、 应收款项

(1) 按明细列示

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收清算款	3,150,184,343.53	1,602,944,850.06
应收资产管理费	720,254,578.17	774,199,164.51
应收手续费及佣金	257,890,316.39	451,682,301.55
基金快速赎回垫资款	-	321,200,000.00
待弥补单资金及休眠账户资金	26,455,457.68	26,455,457.68
其他	238,578,119.54	403,465,788.49
合计	4,393,362,815.31	3,579,947,562.29
减：坏账准备（按简化模型计提）	109,694,967.71	70,271,379.07
应收款项账面价值	4,283,667,847.60	3,509,676,183.22

(2) 账龄情况

	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,108,741,649.75	95.92	3,409,517,575.60	97.15
1至2年	128,512,023.74	3.00	69,215,262.45	1.97
2至3年	18,153,312.37	0.42	3,992,521.54	0.11
3年以上	28,260,861.74	0.66	26,950,823.63	0.77
合计	4,283,667,847.60	100.00	3,509,676,183.22	100.00

(3) 坏账准备计提情况

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项计提坏账准备	160,390,183.45	3.65	105,687,761.79	65.89
组合计提坏账准备	4,232,972,631.86	96.35	4,007,205.92	0.09
合计	4,393,362,815.31	100.00	109,694,967.71	2.50

  

	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的款项	3,179,565,139.81	88.82	36,505,882.46	1.15
单项金额不重大的款项	400,382,422.48	11.18	33,765,496.61	8.43
合计	3,579,947,562.29	100.00	70,271,379.07	1.96

(4) 应收款项金额前五单位名称/性质情况

单位名称	金额	账龄	款项性质	占应收款项 总额比例 %
CITIBANK, N.A.	1,650,630,808.61	1 年以内	待清算款	37.57
BANK OF AMERICA NA CREDIT SUISSE	328,631,867.13	1 年以内	待清算款	7.48
SECURITIES (EUR) LTD CREDIT SUISSE AG DUBLIN	328,074,466.52	1 年以内	待清算款	7.47
BRANCH	184,717,429.59	1 年以内	待清算款	4.20
JP MORGAN SECURITIES PLC	62,812,646.23	1 年以内	待清算款	1.43
合计	2,554,867,218.08			

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

6、 应收款项（续）

(5) 应收关联方款项，详见附注十、6。

应收款项余额中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东的款项。

7、 应收利息

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
债券投资	-	1,878,003,237.89
融资融券	-	850,929,596.71
存放金融同业	-	91,015,111.46
买入返售	-	87,029,847.95
其他	-	27,854,261.75
合计	-	2,934,832,055.76

8、 买入返售金融资产

(1) 按金融资产类别列示

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股票	23,057,329,011.72	27,655,953,060.98
债券	13,970,068,945.27	6,115,464,936.67
减：减值准备	214,329,529.42	104,015,636.67
合计	36,813,068,427.57	33,667,402,360.98

(2) 按业务类别列示

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
约定购回式证券	617,019,849.73	1,074,293,988.51
股票质押式回购	22,440,309,161.99	26,581,659,072.47
债券质押式回购	12,700,740,068.50	5,660,199,024.00
债券买断式回购	1,269,328,876.77	455,265,912.67
合计	37,027,397,956.99	33,771,417,997.65
减：减值准备	214,329,529.42	104,015,636.67
账面价值	36,813,068,427.57	33,667,402,360.98

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

8、 买入返售金融资产(续)

(3) 约定购回式证券的剩余期限

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 个月内	397,490,146.61	78,208,087.05
1 至 3 个月	143,144,380.44	410,466,774.81
3 个月至 1 年	76,385,322.68	585,619,126.65
合计	<u>617,019,849.73</u>	<u>1,074,293,988.51</u>
减：减值准备	2,626,981.17	3,988,853.58
账面价值	<u>614,392,868.56</u>	<u>1,070,305,134.93</u>

(4) 股票质押式回购的剩余期限

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已逾期	80,338,021.18	-
1 个月内	1,409,294,242.09	973,554,140.00
1 至 3 个月	1,853,063,723.25	2,540,262,422.30
3 个月至 1 年	13,638,435,605.47	14,188,323,772.17
1 年以上	5,459,177,570.00	8,879,518,738.00
合计	<u>22,440,309,161.99</u>	<u>26,581,659,072.47</u>
减：减值准备	211,548,351.07	100,026,783.09
账面价值	<u>22,228,760,810.92</u>	<u>26,481,632,289.38</u>

(5) 买入返售金融资产收取的担保物公允价值

担保物类别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股票	57,067,783,312.36	73,738,096,014.92
债券	15,399,664,960.61	6,331,812,111.90
合计	<u>72,467,448,272.97</u>	<u>80,069,908,126.82</u>
其中：可出售或可再次向 外抵押的担保物	3,166,183,945.41	446,361,330.00
其中：已出售或已再次 向外抵押的担保物	2,843,795,017.66	345,910,540.00

本年度，阶段一转至阶段二的本金人民币 791,347,727.16 元，相应减值准备人民币 2,060,680.47；阶段二转至阶段三的本金人民币 200,376,562.60 元，相应减值准备人民币 15,888,385.50 元；其他阶段转移金额不重大。

于 2018 年 12 月 31 日，阶段一、阶段二及阶段三的减值准备分别为人民币 122,171,018.10 元、人民币 47,772,202.66 元和人民币 44,386,308.66 元。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

9、 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	
	账面余额	初始成本
交易性金融资产	61,739,183,064.84	61,692,673,579.73
其中：债券	39,879,975,705.49	40,190,995,381.82
基金	10,011,710,397.66	10,007,220,232.51
股票	4,878,586,598.01	4,564,447,152.29
证券公司理财产品	3,162,925,878.89	3,117,498,216.00
银行理财产品	805,261,244.54	803,900,000.00
其他	3,000,723,240.25	3,008,612,597.11
指定以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	1,499,739,563.71	1,441,297,042.15
其中：可转换债务工具	446,958,778.11	430,383,880.30
可交换债务工具	59,879,638.30	58,513,000.00
权益工具	992,901,147.30	952,400,161.85
合计	<u>63,238,922,628.55</u>	<u>63,133,970,621.88</u>
其中：融出证券	554,475,839.50	579,340,125.33

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中为卖出回购业务而设定质押及转让过户的债券之公允价值，详见附注七、22。

本集团管理层将符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具以及符合条件以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告的金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

10、 交易性金融资产

(1) 交易性金融资产情况

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	2018 年 12 月 31 日	
	公允价值	初始成本
债券	38,131,323,546.65	37,869,240,640.43
基金	22,598,365,463.37	22,987,791,750.85
证券公司理财产品	10,910,092,887.71	11,170,296,103.06
股票	6,440,693,038.04	6,900,554,468.44
非上市股权投资	5,258,702,649.25	4,924,062,191.56
银行理财产品	950,346,676.94	945,505,207.00
可转换优先股	544,721,958.33	472,011,365.15
可转换债务工具	288,722,174.45	268,287,000.00
信托计划	263,423,494.17	253,936,600.00
其他	2,898,718,953.06	2,911,230,506.47
合计	<u>88,285,110,841.97</u>	<u>88,702,915,832.96</u>
其中：融出证券	445,909,306.65	478,446,217.38

本集团交易性金融资产中为卖出回购业务而设定质押及转让过户的债券之公允价值，详见附注七、22。

(2) 存在限售期限的交易性金融资产

本集团年末持有的存在限售期限的交易性金融资产包括存在限售期限的股票以及本集团运用自有资金投资本集团管理的基金。

① 股票

股票	年末账面价值	
股票	<u>408,138,943.66</u>	
明细如下：		
证券名称	限售解禁日	年末账面价值
股票 A	2019/7/8	237,049,098.45
股票 B	2019/6/17	74,749,642.30
股票 C	2020/2/21	96,340,202.91
合计		<u>408,138,943.66</u>

② 基金

根据《基金管理公司固有资金运用管理暂行规定》及《公开募集证券投资基金运作管理办法》的相关规定，本集团本年末因持有期限未满 6 个月或者未满 3 年而流通受限的本集团管理的基金账面价值为人民币 222,205,248.68 元。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

10、交易性金融资产(续)

(3) 有承诺条件的交易性金融资产

本集团年末持有的有承诺条件的交易性金融资产为本集团以自有资金参与的本集团受托管理的资产管理计划。本年末账面价值为人民币 2,244,512,712.28 元。其中：年末本集团持有的以自有资金参与且约定先行承担亏损的集合资产管理计划的账面价值合计人民币 18,215,386.37 元。由于该部分集合资产管理计划的年末累计单位净值高于份额面值，因此本集团无须计提预计负债。

(4) 已融出证券的担保物公允价值

客户因融券业务向本公司提供的担保物之公允价值，详见附注十五、2。

11、 债权投资

(1) 债权投资的金融资产情况：

	2018 年 12 月 31 日			
	初始成本	利息	减值准备	账面价值
地方债	3,213,629,365.00	51,591,183.61	(1,419,846.03)	3,263,800,702.58
证券公司理财产品	1,230,817,254.83	13,827,587.61	(8,425,885.43)	1,236,218,957.01
贷款	815,960,525.57	15,237,676.91	(205,908,821.94)	625,289,380.54
公司债	658,082,339.31	16,974,842.33	(1,567,536.24)	673,489,645.40
委托贷款	61,031,626.29	316,260.27	(1,297,350.09)	60,050,536.47
企业债	49,339,523.50	2,792,098.94	(13,424.11)	52,118,198.33
其他	969,680,032.64	23,317,694.34	(3,826,357.99)	989,171,368.99
合计	6,998,540,667.14	124,057,344.01	(222,459,221.83)	6,900,138,789.32

债券按外部评级的分析如下：

	2018 年 12 月 31 日
	账面价值
AAA+	2,114,153,899.47
AA+~A-	1,085,104,508.75
未评级	1,779,321,507.08
合计	4,978,579,915.30

本年度，债权投资在三个阶段之间无重大转移。

于 2018 年 12 月 31 日，阶段一、阶段二及阶段三的减值准备分别为人民币 19,636,133.23 元、人民币 422,920.18 元和人民币 202,400,168.42 元。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （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)

12、 其他债权投资、其他权益工具投资及可供出售金融资产

(1) 其他债权投资

	2018 年 12 月 31 日				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
其他债权投资					
金融债	39,411,724,673.56	704,482,078.94	122,312,361.05	40,238,519,113.55	(44,956,125.08)
公司债	17,355,210,655.35	342,205,401.10	(172,672,339.11)	17,524,743,717.34	(160,052,223.16)
地方债	7,762,116,030.17	114,027,447.37	(17,658,331.34)	7,858,485,146.20	(3,887,311.23)
企业债	3,612,703,429.37	62,864,224.93	42,449,550.74	3,718,017,205.04	(9,206,048.90)
国债	3,197,319,998.51	62,385,502.13	22,566,601.50	3,282,272,102.14	-
其他	6,699,303,346.90	139,864,998.93	51,842,048.17	6,891,010,394.00	(15,724,316.33)
合计	78,038,378,133.86	1,425,829,653.40	48,839,891.01	79,513,047,678.27	(233,826,024.70)

债券按外部评级的分析如下：

	2018 年 12 月 31 日
	账面价值
AAA+	51,554,135,188.18
AA+~A-	10,209,194,989.38
BBB+~B-	2,900,640,277.48
未评级	14,849,077,223.23
合计	79,513,047,678.27

本年度，其他债权投资在三个阶段之间无重大转移。

于 2018 年 12 月 31 日，阶段一、阶段二及阶段三的减值准备分别为人民币 121,049,098.71 元、人民币 86,236,252.82 元和人民币 26,540,673.17 元。

(2) 其他权益工具投资

	2018 年 12 月 31 日	
	初始成本	公允价值
其他权益工具投资(注 1):		
证金公司投资(注 2)	10,310,300,000.00	10,070,728,719.60
证通股份有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00
吉林敖东药业集团股份有限公司	57,899,827.07	624,999,360.57
其他	27,086,715.14	18,282,212.11
合计	10,475,286,542.21	10,794,010,292.28
其中：融出证券	41,659.57	142,857.00

注 1：本集团将特殊投资目的专户投资、战略性投资和拟长期持有目的投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本年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累计利得和损失无从其他综合收益转入留存收益的金额。

于 2018 年度，本集团持有其他权益工具投资的股利收入详见附注七、46 投资收益。

注 2：为本公司对中国证券金融股份有限公司(以下简称“证金公司”)专户的投资。根据本公司与证金公司签订的相关合同，该专户由证金公司进行统一运作与投资管理，由本公司与其他投资该专户的证券公司按投资比例分担投资风险和分享投资收益。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

12、其他债权投资、其他权益工具投资及可供出售金融资产(续)

(3) 可供出售金融资产情况

	2017 年 12 月 31 日			
	成本	累计公允 价值变动	减值准备	账面价值
按公允价值计量：				
债券	61,466,271,761.91	(237,601,387.05)	-	61,228,670,374.86
基金	4,963,494,926.70	55,233,648.78	35,092,627.68	4,983,635,947.80
股票	2,937,610,729.25	2,052,388,765.04	80,134,748.55	4,909,864,745.74
证券公司理财产品	6,315,670,927.52	52,430,526.18	83,570,904.90	6,284,530,548.80
银行理财产品	48,800,000.00	-	-	48,800,000.00
其他	10,780,593,852.19	1,136,645,796.77	384,000.00	11,916,855,648.96
按成本计量：				
权益工具	3,508,866,240.25	-	286,824,346.33	3,222,041,893.92
合计	<u>90,021,308,437.82</u>	<u>3,059,097,349.72</u>	<u>486,006,627.46</u>	<u>92,594,399,160.08</u>
其中：融出证券	872,697.19	2,431,406.81	63,170.81	3,240,933.19

于 2017 年 12 月 31 日，可供出售金融资产中包括本公司对中国证券金融股份有限公司（以下简称“证金公司”专户的投资。）根据本公司与证金公司签订的相关合同，本公司分别于 2015 年 7 月和 2015 年 9 月出资人民币 10,310,300,000.00 元和人民币 3,553,490,000.00 元投入该专户。该专户由证金公司进行统一运作与投资管理，由本公司与其他投资该专户的证券公司按投资比例分担投资风险和分享投资收益。本公司于 2017 年内已收回部分投资。截至 2017 年末，该专户的投资成本为人民币 10,310,300,000.00 元，本公司根据证金公司提供的资产报告确定该专户投资账面价值为人民币 11,439,924,831.64 元。

于 2017 年 12 月 31 日，本公司可供出售金融资产为人民币 76,094,758,602.98 元，其中以公允价值计量的可供出售权益工具(包括股票、基金和其他)为人民币 13,763,166,971.87 元。

本集团其他债权投资和可供出售金融资产中为卖出回购业务而设定质押及转让过户的债券之公允价值，详见附注七、22。

13、长期股权投资

(1) 按类别列示

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联营企业	3,906,948,022.78	3,404,518,417.44
合营企业	1,342,055,725.27	931,961,509.26
合计	<u>5,249,003,748.05</u>	<u>4,336,479,926.70</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （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)

13、长期股权投资(续)

(2) 长期股权投资详细情况

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动					2018 年 12 月 31 日
		增加投资	减少投资	在当期损益中 确认的投资损益	其他权益变动	现金红利	
<b>一、合营企业</b>							
北京新动力优质企业发展基金(有限合伙)	-	400,000,000.00	-	-	-	-	400,000,000.00
Global Health Science Fund I,L.P.	172,905,421.31	-	(6,881,390.80)	43,865,468.45	9,880,443.95	-	219,769,942.91
珠海广发信德国际生命科学股权投资基金(有限合伙)	205,708,580.83	-	-	(2,075.90)	-	-	205,706,504.93
Global Health Science Fund II,L.P.	-	133,811,885.74	-	238,286.53	8,389.58	-	134,058,561.85
珠海中兵广发投资基金合伙企业(有限合伙)	195,790,268.78	-	-	(12,148,080.26)	(69,705,109.22)	-	113,937,079.30
其他	357,557,238.34	3,362,489.35	(26,541,406.69)	65,366,198.26	(79,576,985.51)	(51,583,897.47)	268,583,636.28
小计	931,961,509.26	537,174,375.09	(33,422,797.49)	97,319,797.08	(139,393,261.20)	(51,583,897.47)	1,342,055,725.27
<b>二、联营企业</b>							
易方达基金管理有限公司	1,782,649,787.61	-	-	340,415,996.50	(45,609,071.39)	(90,000,000.00)	1,987,456,712.72
中证信用增进股份有限公司	245,251,141.86	-	-	17,837,145.38	110,787.95	(8,000,000.00)	255,199,075.19
广东广发互联小额贷款股份有限公司	232,206,998.72	-	-	4,328,344.02	-	-	236,535,342.74
中证机构间报价系统股份有限公司	212,234,006.02	-	-	3,190,603.97	(247,492.95)	-	215,177,117.04
广发信德汇金(龙岩)股权投资合伙企业(有限合伙)	49,724,414.82	125,990,000.00	(1,000,000.00)	(3,077,039.20)	-	-	171,637,375.62
珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业(有限合伙)	86,298,738.95	-	-	(7,042,350.66)	63,535,484.31	-	142,791,872.60
广州信德厚峡股权投资合伙企业(有限合伙)	-	131,870,000.00	-	(922,214.72)	-	-	130,947,785.28
广发信德(珠海)医疗产业投资中心(有限合伙)	173,956,593.35	-	(56,613,603.94)	26,943,629.24	-	(29,508,112.15)	114,778,506.50
珠海广发信德科技文化产业股权投资基金(有限合伙)	105,278,203.52	-	(1,852,007.45)	2,526,002.51	-	(2,866,742.55)	103,085,456.03
深圳市有棵树科技有限公司	82,119,865.45	-	-	18,550,180.22	-	-	100,670,045.67
其他	434,798,667.14	108,979,634.53	(56,239,246.73)	(5,164,168.51)	(4,711,644.05)	(28,994,508.99)	448,668,733.39
小计	3,404,518,417.44	366,839,634.53	(115,704,858.12)	397,586,128.75	13,078,063.87	(159,369,363.69)	3,906,948,022.78
合计	4,336,479,926.70	904,014,009.62	(149,127,655.61)	494,905,925.83	(126,315,197.33)	(210,953,261.16)	5,249,003,748.05

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

13、长期股权投资(续)

本年末，被投资单位向本集团转移资金的能力未受到限制。

本年度，本集团认为无需对长期股权投资计提减值损失。本年末，本集团长期股权投资的减值准备余额为零。

14、投资性房地产

	2017 年 12 月 31 日 账面余额	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日 账面余额
一、 账面原值合计	52,087,657.96	-	-	52,087,657.96
房屋及建筑物	52,087,657.96	-	-	52,087,657.96
二、 累计折旧合计	30,285,493.76	1,736,255.24	-	32,021,749.00
房屋及建筑物	30,285,493.76	1,736,255.24	-	32,021,749.00
三、 投资性房地产 账面净值合计	21,802,164.20			20,065,908.96
房屋及建筑物	21,802,164.20			20,065,908.96
四、 投资性房地产减值 准备累计金额合计	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
五、 投资性房地产 账面价值合计	21,802,164.20			20,065,908.96
房屋及建筑物	21,802,164.20			20,065,908.96

15、固定资产

(1) 账面价值

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产原值	2,197,568,566.15	2,180,472,855.59
减：累计折旧	1,313,479,011.59	1,239,315,880.26
固定资产减值准备	532,323.00	532,323.00
固定资产账面价值	883,557,231.56	940,624,652.33

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

15、 固定资产(续)

(2) 固定资产增减变动表

	房屋及建筑物	机器设备及家具	通讯设备及电脑设备	运输设备	固定资产装修	合计
一、账面原值						
1.2017年12月31日	827,514,787.26	177,577,630.99	932,210,016.28	136,332,334.45	106,838,086.61	2,180,472,855.59
2.本年增加金额	-	13,586,813.49	103,075,826.29	14,588,867.50	9,382,858.42	140,634,365.70
(1)购置	-	13,345,827.75	100,646,229.33	14,430,032.87	8,493,058.81	136,915,148.76
(2)其他增加	-	240,985.74	2,429,596.96	158,834.63	889,799.61	3,719,216.94
3.本年减少金额	159,285.00	15,102,835.96	95,616,056.70	10,605,898.27	2,054,579.21	123,538,655.14
(1)处置或报废	159,285.00	13,353,238.09	85,365,644.40	10,605,898.27	2,044,379.90	111,528,445.66
(2)其他减少	-	1,749,597.87	10,250,412.30	-	10,199.31	12,010,209.48
4.2018年12月31日	827,355,502.26	176,061,608.52	939,669,785.87	140,315,303.68	114,166,365.82	2,197,568,566.15
二、累计折旧						
1.2017年12月31日	364,739,400.97	126,924,073.57	568,311,711.56	86,799,503.16	92,541,191.00	1,239,315,880.26
2.本年增加金额	28,587,567.48	18,169,586.99	122,116,877.05	14,426,452.50	7,352,666.64	190,653,150.66
(1)本年计提	28,587,567.48	17,943,270.85	120,317,301.02	14,332,069.86	6,406,024.07	187,586,233.28
(2)其他增加	-	226,316.14	1,799,576.03	94,382.64	946,642.57	3,066,917.38
3.本年减少金额	90,628.44	14,171,237.59	89,615,182.19	10,593,398.35	2,019,572.76	116,490,019.33
(1)处置或报废	90,628.44	13,184,934.89	85,220,631.14	10,593,398.35	2,019,454.96	111,109,047.78
(2)其他减少	-	986,302.70	4,394,551.05	-	117.80	5,380,971.55
4.2018年12月31日	393,236,340.01	130,922,422.97	600,813,406.42	90,632,557.31	97,874,284.88	1,313,479,011.59
三、减值准备						
1.2017年12月31日	532,323.00	-	-	-	-	532,323.00
2.本年增加	-	-	-	-	-	-
3.本年减少	-	-	-	-	-	-
4.2018年12月31日	532,323.00	-	-	-	-	532,323.00
四、账面价值						
1.年初账面价值	462,243,063.29	50,653,557.42	363,898,304.72	49,532,831.29	14,296,895.61	940,624,652.33
2.年末账面价值	433,586,839.25	45,139,185.55	338,856,379.45	49,682,746.37	16,292,080.94	883,557,231.56

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
2018 年末:				
机器设备及家具	278,272.69	260,496.97	-	17,775.72
通讯设备及电脑设备	650,089.56	590,927.52	-	59,162.04
合计	928,362.25	851,424.49	-	76,937.76

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

15、 固定资产(续)

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	7,873,661.45

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末 账面价值	未办妥 产权证书原因
北京市月坛大厦 18 楼	10,565,004.96	历史原因
天津市河西区体院北华昌大厦 C,D 座 3,4 楼	2,867,391.83	历史原因
其他	1,504,958.23	历史原因
合计	14,937,355.02	

16、 在建工程

(1) 在建工程账面价值

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广发证券大厦	1,429,391,564.14	-	1,429,391,564.14	1,072,743,226.51	-	1,072,743,226.51

(2) 在建工程项目变动情况

工程名称	资金来源	2017 年 12 月		本年减少		2018 年 12 月
		31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	
广发证券大厦	自有资金	1,072,743,226.51	356,648,337.63	-	-	1,429,391,564.14

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

17、 无形资产

	土地使用权	计算机软件	交易席位费	其他	合计
一、 账面原值					
1.2017 年 12 月 31 日	385,108,655.00	635,941,857.31	76,470,672.51	1,368,000.00	1,098,889,184.82
2.本年增加金额	-	79,747,662.43	35,464.00	-	79,783,126.43
(1)购置	-	68,983,771.52	-	-	68,983,771.52
(2)其他	-	10,763,890.91	35,464.00	-	10,799,354.91
3.本年减少金额	-	8,619,375.74	-	-	8,619,375.74
(1)处置	-	8,619,375.74	-	-	8,619,375.74
4.2018 年 12 月 31 日	385,108,655.00	707,070,144.00	76,506,136.51	1,368,000.00	1,170,052,935.51
二、 累计摊销					
1.2017 年 12 月 31 日	77,021,730.99	353,998,852.67	46,547,616.73	768,000.00	478,336,200.39
2.本年增加金额	9,627,716.37	102,602,492.05	-	-	112,230,208.42
(1)计提	9,627,716.37	98,320,917.51	-	-	107,948,633.88
(2)其他	-	4,281,574.54	-	-	4,281,574.54
3.本年减少金额	-	8,295,021.37	-	-	8,295,021.37
(1)处置	-	8,295,021.37	-	-	8,295,021.37
4.2018 年 12 月 31 日	86,649,447.36	448,306,323.35	46,547,616.73	768,000.00	582,271,387.44
三、 减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日	-	-	27,466,630.47	-	27,466,630.47
2.本年增加金额	-	-	50,000.00	-	50,000.00
(1)计提	-	-	50,000.00	-	50,000.00
3.2018 年 12 月 31 日	-	-	27,516,630.47	-	27,516,630.47
四、 账面价值					
1.年初账面价值	308,086,924.01	281,943,004.64	2,456,425.31	600,000.00	593,086,353.96
2.年末账面价值	298,459,207.64	258,763,820.65	2,441,889.31	600,000.00	560,264,917.60

18、 商誉

形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
<b>商誉账面原值</b>				
购买营业部商誉	76,574,393.92	-	-	76,574,393.92
购买子公司商誉	2,169,175.75	104,579.23	-	2,273,754.98
合计	78,743,569.67	104,579.23	-	78,848,148.90
<b>商誉减值准备</b>				
购买营业部商誉	76,574,393.92	-	-	76,574,393.92

(1) 本集团对于购买营业部形成的商誉已于以前年度对其全额计提减值准备。

(2) 购买子公司商誉是本集团之子公司广发期货(香港)有限公司购买 GF Financial Markets (UK) Limited 形成，本年增加数为外币报表折算差额。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	递延所得税资产		可抵扣暂时性差异	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可供出售金融资产的公允价值变动	-	33,870.09	-	135,480.36
其他债权投资及其他权益				
工具投资的公允价值变动	47,880,061.80	-	191,520,247.18	-
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动	357,680,711.10	-	1,430,722,844.38	-
应付职工薪酬	635,624,296.85	919,190,704.37	2,542,497,187.40	3,676,723,396.85
资产减值准备	150,128,734.57	166,353,304.48	602,606,958.04	667,525,236.89
其他	111,800,004.91	73,926,142.95	486,531,097.69	298,884,727.33
合计	1,303,113,809.23	1,159,504,021.89	5,253,878,334.69	4,643,268,841.43

本集团认为在未来年间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，因此确认相关递延所得税资产。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	递延所得税负债		应纳税暂时性差异	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可供出售金融资产的公允价值变动	-	690,294,822.25	-	2,765,072,085.65
其他债权投资及其他权益				
工具投资的公允价值变动	191,213,914.58	-	764,855,658.30	-
交易性金融工具、衍生金融工具的公允价值变动	87,137,167.39	92,527,849.74	348,548,669.56	383,970,482.36
固定资产折旧	14,974,293.87	14,700,640.26	59,993,155.14	58,946,829.88
固定资产评估增值	18,149,525.06	19,133,471.90	72,598,100.24	76,533,887.60
其他	44,580,462.42	2,792,637.11	178,321,849.67	11,170,548.44
合计	356,055,363.32	819,449,421.26	1,424,317,432.91	3,295,693,833.93

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	217,588,138.82	1,085,525,670.41	731,008,165.98	428,495,855.91
递延所得税负债	217,588,138.82	138,467,224.50	731,008,165.98	88,441,255.28

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （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)

20、 其他资产

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收融资租赁款	(1)	4,896,304,288.19	4,116,238,320.67
长期待摊费用	(2)	116,864,371.78	114,854,038.37
其他应收款	(3)	440,400,682.54	242,325,640.66
委托贷款		-	59,577,623.01
应收款项类投资		-	2,529,291,360.84
其他		353,232,554.18	114,764,701.82
其他资产余额		5,806,801,896.69	7,177,051,685.37
减：其他资产减值准备		61,551,217.36	78,440,578.20
合计		5,745,250,679.33	7,098,611,107.17

(1) 应收融资租赁款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
最低租赁收款额	5,369,896,900.28	4,574,765,872.38
减：未实现融资收益	473,592,612.09	458,527,551.71
应收融资租赁款余额	4,896,304,288.19	4,116,238,320.67
减：坏账准备	54,792,773.03	21,548,156.12
应收融资租赁款账面价值	4,841,511,515.16	4,094,690,164.55

注：2018 年末应收融资租赁款中为银行借款和场外卖出回购业务而设定质押的情况，详见附注七、22。

① 最低租赁收款额按到期日年限分析如下：

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 %	金额	比例 %
1 年以内	2,180,749,202.48	40.62	1,459,339,164.10	31.90
1 至 2 年	1,621,386,508.78	30.19	1,255,965,070.59	27.45
2 至 3 年	928,507,868.28	17.29	836,429,114.67	18.28
3 年以上	639,253,320.74	11.90	1,023,032,523.02	22.37
合计	5,369,896,900.28	100.00	4,574,765,872.38	100.00

本年度，应收融资租赁款在三个阶段之间无重大转移。

于 2018 年 12 月 31 日，阶段一及阶段二的减值准备分别为人民币 53,742,947.58 元和人民币 1,049,825.45 元。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

20、其他资产(续)

(2) 长期待摊费用

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他变动	2018 年 12 月 31 日
租入固定资产					
改良支出	98,945,648.67	39,100,176.75	35,481,514.51	(414,929.56)	102,149,381.35
电脑网络工程	15,493,229.90	3,096,531.88	5,776,126.53	115,079.68	12,928,714.93
电话卫星通讯	57,862.23	15,340.00	50,567.29	2,830.19	25,465.13
其他	357,297.57	2,639,332.17	1,469,676.42	233,857.05	1,760,810.37
合计	<u>114,854,038.37</u>	<u>44,851,380.80</u>	<u>42,777,884.75</u>	<u>(63,162.64)</u>	<u>116,864,371.78</u>

(3) 其他应收款

① 按明细列示

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款账面余额	440,400,682.54	242,325,640.66
减：坏账准备	<u>6,308,016.83</u>	<u>6,381,407.05</u>
其他应收款账面价值	<u>434,092,665.71</u>	<u>235,944,233.61</u>

② 按账龄列示

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	298,138,639.94	121,646,839.06
1 至 2 年	65,653,084.86	66,042,727.81
2 至 3 年	28,872,251.98	11,359,722.63
3 年以上	41,428,688.93	36,894,944.11
合计	<u>434,092,665.71</u>	<u>235,944,233.61</u>

注：年末账龄 3 年以上的其他应收款账面余额主要为租赁押金。

③ 按评估方式列示

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
组合计提坏账准备	<u>440,400,682.54</u>	<u>100.00</u>	<u>6,308,016.83</u>	<u>1.43</u>
	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的款项	133,885,357.87	55.25	5,208,476.72	3.89
单项金额不重大的款项	108,440,282.79	44.75	1,172,930.33	1.08
合计	<u>242,325,640.66</u>	<u>100.00</u>	<u>6,381,407.05</u>	<u>2.63</u>

④ 其他应收款余额中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东的款项。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

21、 资产减值准备

	会计政策		本年减少			外币报表差异及 其他变动	2018 年 12 月 31 日
	2017 年 12 月 31 日	变更	本年增加	转回	转销		
融出资金减值准备	68,802,626.57	77,345,721.37	87,982,052.77	(91,487,978.20)	-	6,895,599.73	149,538,022.24
买入返售金融资产 减值准备	104,015,636.67	40,552,110.35	152,178,477.13	(82,806,689.73)	-	389,995.00	214,329,529.42
应收款项坏账准备	70,271,379.07	8,483,708.75	31,275,954.08	(496,782.98)	-	160,708.79	109,694,967.71
债权投资减值准备	-	183,548,389.47	73,959,682.02	(37,615,001.41)	-	2,566,151.75	222,459,221.83
其他债权投资减值 准备	-	95,082,935.59	195,992,738.92	(58,841,696.04)	-	1,592,046.23	233,826,024.70
可供出售金融资产 减值准备	486,006,627.46	(486,006,627.46)	-	-	-	-	-
应收利息减值准备	-	5,307,663.35	-	-	-	(5,307,663.35)	-
合同资产减值损失	-	-	115,862.40	-	-	-	115,862.40
其他金融资产减值 准备	78,381,451.29	(48,617,466.92)	33,780,239.92	(744,386.32)	(312,685.95)	69,810.63	62,556,962.65
<b>金融工具及其他项目 信用减值准备小计</b>	<b>807,477,721.06</b>	<b>(124,303,565.50)</b>	<b>575,285,007.24</b>	<b>(271,992,534.68)</b>	<b>(312,685.95)</b>	<b>6,366,648.78</b>	<b>992,520,590.95</b>
固定资产减值准备	532,323.00	-	-	-	-	-	532,323.00
无形资产减值准备	27,466,630.47	-	50,000.00	-	-	-	27,516,630.47
商誉减值准备	76,574,393.92	-	-	-	-	-	76,574,393.92
贸易业务款项坏账 损失	59,126.91	-	133,283.86	(152,184.32)	(40,226.45)	-	-
<b>其他资产减值准备 小计</b>	<b>104,632,474.30</b>	<b>-</b>	<b>183,283.86</b>	<b>(152,184.32)</b>	<b>(40,226.45)</b>	<b>-</b>	<b>104,623,347.39</b>
合计	912,110,195.36	(124,303,565.50)	575,468,291.10	(272,144,719.00)	(352,912.40)	6,366,648.78	1,097,143,938.34

金融工具及其他项目预期信用损失准备：

项目	2018 年			合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生减值）	
融出资金减值准备	53,074,970.41	17,194,962.29	79,268,089.54	149,538,022.24
买入返售金融资产减值准备	122,171,018.10	47,772,202.66	44,386,308.66	214,329,529.42
债权投资减值准备	19,636,133.23	422,920.18	202,400,168.42	222,459,221.83
其他债权投资减值准备	121,049,098.71	86,236,252.82	26,540,673.17	233,826,024.70
应收融资租赁款减值准备	53,742,947.58	1,049,825.45	-	54,792,773.03
合同资产减值准备	-	115,862.40	-	115,862.40
应收款项减值准备	-	4,007,205.92	105,687,761.79	109,694,967.71
其他资产减值准备	1,005,745.29	6,758,444.33	-	7,764,189.62
合计	370,679,913.32	163,557,676.05	458,283,001.58	992,520,590.95

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

22、 所有权受到限制的资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
为质押式回购业务而设定质押的交易性金融资产	11,277,062,838.88	6,697,994,373.36
其中：为债券质押式报价回购业务而设定质押的交易性金融资产	284,616,681.41	164,952,954.05
为质押式回购业务而设定质押的其他债权投资	49,689,392,801.12	-
其中：为债券质押式报价回购业务而设定质押的其他债权投资	18,719,615.38	-
为质押式回购业务而设定质押的债权投资	3,706,876,934.44	-
其中：为债券质押式报价回购业务而设定质押的债权投资	1,356,130.04	-
为质押式回购业务而设定质押的可供出售金融资产	-	20,364,314,217.43
其中：为债券质押式报价回购业务而设定质押的可供出售金融资产	-	42,620,742.40
为质押式回购业务而设定质押的买入返售金融资产	2,033,254,715.64	-
为买断式回购业务而转让过户的交易性金融资产	697,675,688.80	3,453,770,411.01
为买断式回购业务而转让过户的其他债权投资	1,632,686,673.43	-
为买断式回购业务而转让过户的可供出售金融资产	-	10,930,024,100.00
为买断式回购业务而转让过户的买入返售金融资产	-	152,555,780.00
为融资融券业务而转让过户的交易性金融资产	445,909,306.65	554,475,839.50
为融资融券业务而转让过户的其他权益工具投资	142,857.00	-
为融资融券业务而转让过户的可供出售金融资产	-	3,240,933.18
为转融通业务而设定质押的其他权益工具投资	611,489,085.48	-
为转融通业务而设定质押的可供出售金融资产	-	79,937,357.69
为债券借贷业务而设定质押的交易性金融资产	3,561,104,452.99	4,600,839,075.00
为债券借贷业务而设定质押的其他债权投资	11,615,616,677.67	-
为债券借贷业务而设定质押的债权投资	379,257,118.94	-
为债券借贷业务而设定质押的可供出售金融资产	-	10,505,523,360.00
为债券借贷业务而设定质押的买入返售金融资产	799,655,160.00	193,354,760.00
为利率互换业务而设定质押的其他债权投资	-	-
为利率互换业务而设定质押的可供出售金融资产	-	20,060,160.00
为质押借款而设定质押和保理的应收融资租赁款收益权	6,494,834,442.68	3,267,385,561.09
为场外回购业务而设定质押的应收融资租赁款收益权	59,465,500.03	172,751,433.15
为拆入资金业务而设定质押的买入返售金融资产	10,885,142.02	-
为拆入资金业务而设定质押的交易性金融资产	39,858,942.15	-
为拆入资金业务而设定质押的其他债权投资	181,992,936.00	-
为拆入资金业务而设定质押的可供出售金融资产	-	7,708,482,731.43
合计	93,237,161,273.92	68,704,710,092.84

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

23、 短期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	4,825,513,993.31	5,087,639,095.09
质押借款(注 1)	550,296,516.34	2,098,537,332.24
保证借款(注 2)	-	163,359,937.00
保理借款(注 3)	128,704,115.71	-
合计	<u>5,504,514,625.36</u>	<u>7,349,536,364.33</u>

注 1：为短期借款而设定质押的融资租赁款收益权情况详见附注七、22。

注 2：保证借款为子公司广发金融交易(英国)有限公司向中国工商银行股份有限公司伦敦分行的借款，中国工商银行股份有限公司广东省分行为该笔融资出具融资性保函，并由本公司为上述融资性保函提供担保，该笔保证借款已于 2018 年偿还。

注 3：保理借款为子公司广发融资租赁以附有追索权的应收融资租赁款为质押，从无锡财信商业保理有限公司取得的保理借款。

24、 应付短期融资款

类型	债券名称	面值		债券期限	发行金额	票面利率	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
		(人民币亿元)	起息日期							
短期公司债	广发 1701	30.00	2017/4/17	270 天	3,000,000,000	4.60%	3,000,000,000.00	101,665,761.64	3,101,665,761.64	-
短期公司债	广发 1704	45.00	2017/7/10	310 天	4,500,000,000	4.75%	4,500,000,000.00	181,541,250.00	4,681,541,250.00	-
短期公司债	广发 1705	29.00	2017/7/31	240 天	2,900,000,000	4.70%	2,900,000,000.00	89,621,890.00	2,989,621,890.00	-
短期公司债	广发 1706	30.00	2017/9/13	365 天	3,000,000,000	4.85%	3,000,000,000.00	145,500,000.00	3,145,500,000.00	-
短期公司债	广发 1707	22.00	2017/11/7	365 天	2,200,000,000	5.07%	2,200,000,000.00	111,540,000.00	2,311,540,000.00	-
短期公司债	广发 1708	20.00	2017/11/7	185 天	2,000,000,000	4.95%	2,000,000,000.00	50,178,000.00	2,050,178,000.00	-
短期公司债	广发 1801	30.00	2018/3/12	365 天	3,000,000,000	5.30%	-	3,128,506,849.33	-	3,128,506,849.33
短期公司债	广发 1802	30.00	2018/5/21	365 天	3,000,000,000	4.85%	-	3,089,691,780.84	-	3,089,691,780.84
短期公司债	广发 1803	50.00	2018/5/29	330 天	5,000,000,000	4.83%	-	5,143,576,712.36	-	5,143,576,712.36
短期公司债	广发 1804	20.00	2018/6/12	330 天	2,000,000,000	4.95%	-	2,055,060,274.00	-	2,055,060,274.00
短期公司债	广发 1805	60.00	2018/7/10	360 天	6,000,000,000	4.70%	-	6,135,205,479.45	-	6,135,205,479.45
小计							<u>17,600,000,000.00</u>	<u>20,232,087,997.62</u>	<u>18,280,046,901.64</u>	<u>19,552,041,095.98</u>
收益凭证							<u>7,501,447,000.00</u>	<u>21,825,696,017.19</u>	<u>24,829,444,000.00</u>	<u>4,497,699,017.19</u>
合计							<u>25,101,447,000.00</u>	<u>42,057,784,014.81</u>	<u>43,109,490,901.64</u>	<u>24,049,740,113.17</u>

注：本公司于本年共发行 2,641 期期限小于一年的收益凭证，未到期产品的固定收益率为 2.70%至 7.20%。

25、 拆入资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行拆入资金	9,007,293,888.87	1,300,000,000.00
转融通融入资金(注 1)	2,546,962,500.00	-
其他(注 2)	113,362,561.21	3,653,655,549.04
合计	<u>11,667,618,950.08</u>	<u>4,953,655,549.04</u>

注 1：本集团的转融通融入资金将于 1 至 3 个月内到期，年利率为 5.10%。

注 2：期末余额为本集团境外子公司通过主经纪商(Prime broker)从事信用交易而获取的融资。为该融资业务而设定质押的资产之公允价值，详见附注七、22。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

26、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
交易性金融负债	4,397,831,232.03
其中：第三方在结构化主体中享有的权益（注 1）	2,403,257,011.64
债券	1,659,501,990.00
基金	151,837,245.38
股票	183,234,985.01
指定以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	456,167,992.11
其中：权益互换（注 2）	456,167,992.11
合计	<u>4,853,999,224.14</u>

注 1：本集团将自身作为主要责任人而持有的结构化主体(如基金及资产管理计划等)纳入合并财务报表的合并范围，由于本集团作为结构化主体发行人具有合约义务以现金回购结构化主体份额或者在结构化主体清算时有义务按比例支付净资产，因此本集团将本集团以外各方持有的结构化主体份额确认为交易性金融负债。

注 2：本集团与第三方签订权益互换协议，将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以明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况。

27、 交易性金融负债

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
	账面余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
第三方在结构化主体中享有的权益(注 1)	1,366,356,906.21
股票	107,975,648.87
权益互换	459,529,723.22
合计	<u>1,933,862,278.30</u>

注 1：本集团将自身作为主要责任人而持有的结构化主体(如基金及资产管理计划等)纳入合并财务报表的合并范围，由于本集团作为结构化主体发行人具有合约义务以现金回购结构化主体份额或者在结构化主体清算时有义务按比例支付净资产，因此本集团将本集团以外各方持有的结构化主体份额确认为交易性金融负债。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

28、 卖出回购金融资产款

(1) 按金融资产种类列示

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
债券	84,470,266,839.60	51,850,051,226.08
租赁的黄金	1,121,149,101.39	3,415,839,810.00
融资租赁款收益权	41,367,986.30	99,750,000.00
其他	361,016,516.16	150,767,000.00
合计	<u>85,993,800,443.45</u>	<u>55,516,408,036.08</u>

(2) 按业务类别列示

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
质押式卖出回购	78,600,266,384.80	33,177,097,634.35
买断式卖出回购	4,060,496,325.00	18,628,941,591.73
场外协议回购	1,930,742,257.16	99,750,000.00
黄金租赁	1,121,149,101.39	3,415,839,810.00
质押式报价回购	281,146,375.10	194,779,000.00
合计	<u>85,993,800,443.45</u>	<u>55,516,408,036.08</u>

本集团为卖出回购业务而设定质押及转让过户的自有债券类别和公允价值，以及融资租赁款收益权的公允价值，详见附注七、22。

本集团为卖出回购业务而将部分通过借入方式取得的债券设定质押及转让过户，年末由通过借入债券担保的卖出回购金融资产款的账面价值为人民币 20,911,128,125.38 元(2017 年 12 月 31 日：13,249,607,461.48 元)，已转让和质押债券的类别和公允价值详见附注十五、3。

(3) 质押式报价回购融入资金的剩余期限和利率区间

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
剩余期限		
1 个月内	259,862,221.69	159,958,000.00
1 至 3 个月	8,492,753.28	16,648,000.00
3 个月至 1 年	12,791,400.13	18,173,000.00
合计	<u>281,146,375.10</u>	<u>194,779,000.00</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团质押式报价回购融入资金的利率区间为 1.80%至 5.88%(2017 年 12 月 31 日：2.00%至 3.20%)。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

28、 卖出回购金融资产款(续)

(4) 担保物的账面价值

担保物类别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
债券	91,215,718,480.01	56,153,239,007.74
黄金	1,138,400,000.00	3,336,060,000.00
其他	344,082,181.44	337,704,387.20
合计	<u>92,698,200,661.45</u>	<u>59,827,003,394.94</u>

29、 代理买卖证券款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
① 普通经纪业务	53,295,192,652.28	59,471,466,016.18
-个人	43,064,228,188.97	48,114,139,282.47
-机构	10,230,964,463.31	11,357,326,733.71
② 信用业务	5,149,955,666.38	5,554,651,174.68
-个人	4,749,795,428.66	5,275,630,924.27
-机构	400,160,237.72	279,020,250.41
合计	<u>58,445,148,318.66</u>	<u>65,026,117,190.86</u>

30、 应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
(1)短期薪酬及长期薪金	6,900,257,251.19	4,201,935,694.71	6,201,813,048.47	4,900,379,897.43
(2)离职后福利-设定提存计划	2,257,227.69	492,803,240.58	491,430,242.70	3,630,225.57
(3)内退人员薪酬	147,798,529.35	68,278,346.88	26,635,571.80	189,441,304.43
合计	<u>7,050,313,008.23</u>	<u>4,763,017,282.17</u>	<u>6,719,878,862.97</u>	<u>5,093,451,427.43</u>

本公司 2018 年度实际发放的关键管理人员任职期间薪酬总额(含以前年度)人民币 125,351,381.89 元(2017 年: 263,942,671.61 元)。

(1) 短期薪酬及长期薪金

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,834,370,506.24	3,529,470,372.80	5,510,089,253.85	4,853,751,625.19
职工福利费	1,501,121.77	232,102,156.94	230,887,074.28	2,716,204.43
社会保险费	480,493.08	146,410,509.03	146,416,776.80	474,225.31
其中: 医疗保险费	406,215.27	129,028,722.26	129,033,908.98	401,028.55
工伤保险费	34,778.56	3,593,379.87	3,587,079.84	41,078.59
生育保险费	39,499.25	13,788,406.90	13,795,787.98	32,118.17
住房公积金	556,380.88	151,020,408.14	151,116,942.91	459,846.11
工会经费和职工教育经费	33,584,816.52	77,791,516.98	81,069,686.37	30,306,647.13
其他	29,763,932.70	65,140,730.82	82,233,314.26	12,671,349.26
合计	<u>6,900,257,251.19</u>	<u>4,201,935,694.71</u>	<u>6,201,813,048.47</u>	<u>4,900,379,897.43</u>

2018年12月31日工资、奖金、津贴和补贴项目中包含的长期薪金余额为2,056,321,253.46元(2017年12月31日: 2,449,605,580.30元)。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

30、 应付职工薪酬(续)

(2) 离职后福利—设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,326,570.36	311,452,659.79	310,168,906.64	2,610,323.51
失业保险费	170,479.30	9,198,948.98	9,202,057.87	167,370.41
企业年金缴费	760,178.03	172,151,631.81	172,059,278.19	852,531.65
合计	2,257,227.69	492,803,240.58	491,430,242.70	3,630,225.57

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团每月分别按员工参保地政府机构的规定向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。年末计提应缴存而未缴存的费用已于报告期后支付。

本集团还为符合条件的员工缴纳企业年金，详见附注十五、4。

31、 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	515,204,082.30	806,078,686.70
个人所得税	227,604,339.82	313,956,646.99
增值税	155,687,782.37	59,528,349.91
城市维护建设税	9,351,536.38	4,533,132.15
教育费附加及地方教育费附加	6,674,521.11	3,245,113.52
其他	1,540,202.47	1,251,206.98
合计	916,062,464.45	1,188,593,136.25

32、 应付款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产管理计划其他参与人款项(注)	7,764,305,204.22	9,461,584,295.43
开放式基金及待交收清算款	2,065,064,383.33	947,042,878.58
股票大宗交易业务保证金	100,000,000.00	100,000,000.00
权益互换业务应付保证金	170,220,311.60	13,821,448.79
其他	101,272,036.54	93,165,007.63
合计	10,200,861,935.69	10,615,613,630.43

注：本集团以自有资金参与本集团受托管理的若干分级资产管理计划并持有重大财务权益。根据合同，本集团有能力对以上资产管理计划实施控制，且具有合约义务在一定期限后按照约定收益率回购资产管理计划的份额。因此，本集团将该等资产管理计划纳入合并财务报表的合并范围，并将本集团以外各方持有的份额确认为应付款项。

应付款项余额中无应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

33、 应付利息

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付债券	-	1,256,568,630.14
应付短期融资款	-	426,646,970.92
黄金租赁	-	82,428,690.34
卖出回购	-	52,910,498.73
银行借款	-	15,724,056.39
拆入资金	-	7,936,406.12
其他	-	96,989,167.55
合计	-	1,939,204,420.19

34、 预计负债

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年支付	2018 年 12 月 31 日
预计赔偿及罚没损失	33,360,000.00	-	-	33,360,000.00

35、 长期借款

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	(1)	2,269,106,350.99	2,261,160,000.00
质押借款	(2)	2,061,711,411.35	1,749,922,387.82
保理借款	(3)	619,000,411.92	384,409,723.98
保证借款	(4)	419,493,487.49	130,000,000.00
其他	(5)	103,334,216.11	-
合计		5,472,645,877.86	4,525,492,111.80

(1) 本金余额为人民币 2,207,880,000.00 元的信用借款将于一年内到期，年利率为 Hibor+2.09%或 4.75%，其余信用借款将于二年内到期，年利率为 4.75%。

(2) 质押借款年末余额将于五年内到期，年利率为 4.75%至 7.36%。

(3) 保理借款年末余额将于二至四年内到期，年利率为 4.75%至 7.13%。

(4) 保证借款年末余额将于三至四年内到期，年利率为 4.85%至 7.25%。

(5) 其他借款年末余额将于五年内到期，年利率为 7.09%。

注：为长期借款而设定质押和保理的融资租赁款收益权情况详见附注七、22。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （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)

36、 应付债券

类型	债券名称	面值 (人民币亿元)	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
公司债	13 广发 01	15.00	2013/06/17	3+2 年期	1,497,283,250.00	4.50%	1,499,751,398.77	67,748,601.23	1,567,500,000.00	-
公司债	13 广发 02	15.00	2013/06/17	5 年期	1,497,283,250.00	4.75%	1,499,751,398.77	71,498,601.23	1,571,250,000.00	-
公司债	13 广发 03	90.00	2013/06/17	10 年期	8,983,699,500.00	5.10%	8,991,103,946.30	709,621,819.94	459,000,000.00	9,241,725,766.24
公司债	16 广发 08	30.00	2016/11/18	3 年期	3,000,000,000.00	3.45%	3,000,000,000.00	115,976,712.30	103,500,000.00	3,012,476,712.30
公司债	17 广发 01	60.00	2017/05/11	3 年期	5,995,000,000.00	4.60%	5,996,012,320.15	455,425,999.71	276,000,000.00	6,175,438,319.86
公司债	17 广发 02	60.00	2017/07/26	3 年期	5,997,695,076.92	4.50%	5,998,010,819.81	388,403,676.11	270,000,000.00	6,116,414,495.92
公司债	17 广发 03	35.00	2017/08/15	3 年期	3,500,000,000.00	4.84%	3,500,000,000.00	233,911,232.88	169,400,000.00	3,564,511,232.88
公司债	17 广发 04	30.00	2017/08/28	3 年期	3,000,000,000.00	4.95%	3,000,000,000.00	199,763,013.73	148,500,000.00	3,051,263,013.73
公司债	17 广发 05	30.00	2017/09/25	2 年期	3,000,000,000.00	5.00%	3,000,000,000.00	190,273,972.57	150,000,000.00	3,040,273,972.57
公司债	18 广发 01	45.00	2018/04/27	3 年期	4,498,271,307.69	4.60%	-	4,639,855,848.33	-	4,639,855,848.33
公司债	18 广发 02	19.00	2018/08/24	3 年期	1,899,270,107.69	4.30%	-	1,928,455,388.97	-	1,928,455,388.97
小计							36,484,629,883.80	9,000,934,867.00	4,715,150,000.00	40,770,414,750.80
次级债	16 广发 02	50.00	2016/06/13	2+1 年期	5,000,000,000.00	3.50%	5,000,000,000.00	175,000,000.00	5,175,000,000.00	-
次级债	16 广发 03	50.00	2016/06/21	3+2 年期	5,000,000,000.00	3.70%	5,000,000,000.00	283,328,767.16	185,000,000.00	5,098,328,767.16
次级债	16 广发 04	50.00	2016/07/19	2+2 年期	5,000,000,000.00	3.35%	5,000,000,000.00	167,500,000.00	5,167,500,000.00	-
次级债	16 广发 05	50.00	2016/08/17	2 年期	5,000,000,000.00	3.03%	5,000,000,000.00	151,500,000.00	5,151,500,000.00	-
次级债	16 广发 06	40.00	2016/08/29	3 年期	4,000,000,000.00	3.30%	4,000,000,000.00	177,205,479.48	132,000,000.00	4,045,205,479.48
次级债	16 广发 07	40.00	2016/09/14	3 年期	4,000,000,000.00	3.50%	4,000,000,000.00	181,808,219.15	140,000,000.00	4,041,808,219.15
次级债	17 广发 C1	35.00	2017/10/20	3 年期	3,500,000,000.00	5.09%	3,500,000,000.00	213,779,999.99	178,150,000.00	3,535,629,999.99
次级债	17 广发 C2	20.00	2017/10/30	2 年期	2,000,000,000.00	5.10%	2,000,000,000.00	119,605,479.42	102,000,000.00	2,017,605,479.42
次级债	18 广发 C1	46.00	2018/11/09	3 年期	4,600,000,000.00	4.40%	-	4,629,389,589.06	-	4,629,389,589.06
小计							33,500,000,000.00	6,099,117,534.26	16,231,150,000.00	23,367,967,534.26
收益凭证（注）							2,688,090,397.05	4,524,982,008.37	2,654,400,928.37	4,558,671,477.05
合计							72,672,720,280.85	19,625,034,409.63	23,600,700,928.37	68,697,053,762.11

注：本公司于本年共发行 209 期期限超过一年的收益凭证，未到期产品的固定收益率为 4.00%至 5.10%。

37、 其他负债

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	(1)	1,236,581,660.14	1,017,771,251.13
应付基金销售佣金及相关费用		418,621,436.52	341,549,882.22
应付票据		339,505,365.16	120,886,353.38
期货风险准备金	(2)	128,934,549.64	117,391,360.86
基金专项风险准备金	(3)	136,507,723.20	98,319,383.58
代理兑付证券款		861,460.56	861,460.56
其他	(4)	150,508,103.31	174,262,851.24
合计		2,411,520,298.53	1,871,042,542.97

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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、 其他负债(续)

(1) 其他应付款

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
代垫工程款	①	692,518,412.29	692,518,412.29
采购款项		54,871,260.64	70,218,897.21
证券投资者保护基金	②	36,762,521.58	57,051,606.52
工程履约保证金	③	40,000,000.00	40,000,000.00
期货投资者保障基金	④	389,846.22	380,652.92
应付融资租赁保证金		154,384,966.67	81,049,666.67
其他		257,654,652.74	76,552,015.52
合计		<u>1,236,581,660.14</u>	<u>1,017,771,251.13</u>

- ① 代垫工程款为应付广州富力地产股份有限公司代建本公司广发证券大厦项目所代垫的工程款项。
- ② 本公司及子公司广发证券资产管理(广东)有限公司本报告期内按照营业收入的 0.75% 计提证券投资者保护基金。
- ③ 工程履约保证金为本公司收到广州富力地产股份有限公司代建本公司广发证券大厦项目的履约保证金。
- ④ 根据中国证监会公告[2016]27 号《关于修改〈关于期货交易所、期货公司缴纳期货投资者保障基金有关事项的规定〉的决定》，本集团自 2016 年 12 月 8 日起按照代理交易额的亿分之五点五计提期货投资者保障基金。

其他应付款余额中无应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。年末大额的其他应付款项除工程履约保证金及代垫工程款外账龄全部在 1 年以内。

(2) 期货风险准备金

期货风险准备金是本集团之子公司广发期货有限公司按照代理手续费收入减去应付期货交易手续费后的净收入的 5%计提。

(3) 基金专项风险准备金

基金专项风险准备金主要是本集团之子公司广发基金管理有限公司计提的社保基金专项风险准备金。社保基金专项风险准备金是广发基金管理有限公司按照《全国社会保障基金境内委托投资风险准备金管理办法》(社保基金发[2015]211 号)的规定，对管理的社保基金，按当年收取的委托资产组合管理费的 20%提取的专项风险准备金，专项用于弥补社保基金投资亏损。当社保基金专项风险准备金余额达到委托资产组合年末净值的 10% 时不再提取。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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、 其他负债(续)

(4) 其他

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
预提手续费支出	38,361,483.84	58,002,186.38
预提房租水电费	22,632,634.40	20,477,794.17
预提专业服务费	4,708,816.45	9,336,229.61
预提邮电通讯费	9,206,815.29	8,760,734.02
其他	75,598,353.33	77,685,907.06
合计	<u>150,508,103.31</u>	<u>174,262,851.24</u>

38、 股本

	<u>2017 年 12 月 31 日</u>	<u>本年变动</u>					<u>2018 年 12 月 31 日</u>
		<u>发行新股</u>	<u>送股</u>	<u>公积金转股</u>	<u>其他</u>	<u>小计</u>	
无限售条件股份							
1.人民币普通股	5,919,291,464.00	-	-	-	-	-	5,919,291,464.00
2.境外上市外资股	1,701,796,200.00	-	-	-	-	-	1,701,796,200.00
无限售条件股份合计	<u>7,621,087,664.00</u>	-	-	-	-	-	<u>7,621,087,664.00</u>
股份总数	<u>7,621,087,664.00</u>	-	-	-	-	-	<u>7,621,087,664.00</u>

39、 资本公积

	<u>2017 年 12 月 31 日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
股本溢价	<u>31,864,816,413.52</u>	-	-	<u>31,864,816,413.52</u>
其中：投资者投入的资本	31,863,915,937.92	-	-	31,863,915,937.92
其他	900,475.60	-	-	900,475.60

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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、 其他综合收益

	2018 年 12 月 31 日							2018 年末余额
	2017 年末余额	会计政策变更	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	
不能重分类至损益的其他综合收益	-	1,530,722,841.68	(1,723,563,149.63)	-	(429,681,994.75)	(1,293,881,154.88)	-	236,841,686.80
将重分类至损益的其他综合收益	2,244,539,408.89	(2,138,369,856.66)	486,231,452.34	(24,731,498.97)	162,310,397.53	339,008,365.94	9,644,187.84	445,177,918.17
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	135,866,859.40	-	(137,965,229.38)	-	19,252,957.95	(158,147,337.27)	929,149.94	(22,280,477.87)
其他债权投资公允价值变动(含减值)	-	(76,144,720.30)	367,804,725.36	(24,731,498.97)	143,057,439.58	249,478,784.75	-	173,334,064.45
可供出售金融资产公允价值变动	2,062,225,136.36	(2,062,225,136.36)	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	46,447,413.13	-	256,391,956.36	-	-	247,676,918.46	8,715,037.90	294,124,331.59
合计	2,244,539,408.89	(607,647,014.98)	(1,237,331,697.29)	(24,731,498.97)	(267,371,597.22)	(954,872,788.94)	9,644,187.84	682,019,604.97

	2017 年 12 月 31 日						2017 年末余额
	2017 年年初余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	
将重分类至损益的其他综合收益	1,849,327,868.70	2,519,032,033.99	1,639,514,964.17	349,859,981.73	395,211,540.19	134,445,547.90	2,244,539,408.89
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	51,608,763.18	84,258,096.22	-	-	84,258,096.22	-	135,866,859.40
可供出售金融资产公允价值变动	1,382,302,706.04	2,812,120,805.88	1,639,514,964.17	350,098,595.17	679,922,430.32	142,584,816.22	2,062,225,136.36
外币财务报表折算差额	415,416,399.48	(377,346,868.11)	-	(238,613.44)	(368,968,986.35)	(8,139,268.32)	46,447,413.13
合计	1,849,327,868.70	2,519,032,033.99	1,639,514,964.17	349,859,981.73	395,211,540.19	134,445,547.90	2,244,539,408.89

41、 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	5,191,169,480.92	391,222,625.65	-	5,582,392,106.57
任意盈余公积金	169,427,731.17	-	-	169,427,731.17
合计	5,360,597,212.09	391,222,625.65	-	5,751,819,837.74

法定盈余公积金可用于弥补本公司的亏损、扩大本公司生产经营或转增本公司股本。法定盈余公积金累计额为注册资本 50%以上的，可不再提取。

42、 一般风险准备

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
其他风险准备金	6,312,707,644.87	584,832,158.50	-	6,897,539,803.37
交易风险准备金	5,682,599,159.99	482,919,018.71	-	6,165,518,178.70
合计	11,995,306,804.86	1,067,751,177.21	-	13,063,057,982.07

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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、 一般风险准备(续)

本集团的一般风险准备金包括了本公司及子公司的其他风险准备金和交易风险准备金。

本公司根据《金融企业财务规则》的规定，按本公司净利润之 10%提取其他风险准备金，并参照《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》的规定，每月按照不低于基金托管费收入的 2.5%提取其他风险准备金。本公司根据《证券法》的规定，按本公司净利润之 10%提取交易风险准备金。

本公司之子公司亦按照相关法律法规的规定，计提相应的其他风险准备金和交易风险准备金。

43、 未分配利润

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
调整前年初未分配利润	25,767,855,022.98	21,987,925,118.64
加：会计政策变更	474,642,910.27	-
调整后年初未分配利润	<u>26,242,497,933.25</u>	<u>21,987,925,118.64</u>
加：本年归属于母公司 股东的净利润	4,300,126,341.29	8,595,399,060.76
减：提取法定盈余公积金 (1)	391,222,625.65	606,559,117.02
提取一般风险准备 (1)	1,067,751,177.21	1,541,529,357.00
分配普通股股利 (2)	<u>3,048,435,065.60</u>	<u>2,667,380,682.40</u>
年末未分配利润	<u><u>26,035,215,406.08</u></u>	<u><u>25,767,855,022.98</u></u>

(1) 根据《公司法》、《证券法》、《金融企业财务规则》以及本公司章程的规定，本公司税后净利润在弥补以前年度未弥补亏损后，按 10%的比例分别提取法定盈余公积金、交易风险准备金和其他风险准备金，剩余可供股东分配的利润由董事会提出利润分配预案报股东大会批准后实施。本公司提取的交易风险准备金及其他风险准备金，用于弥补证券交易的损失；法定盈余公积金用于弥补本公司的亏损、扩大本公司生产经营或转增股本。法定盈余公积金累计额为注册资本 50%以上的，可不再提取。法定盈余公积金转为股本时，所留存的该项盈余公积金不得少于转增前本公司注册资本的 25%。

(2) 经 2018 年 6 月 29 日股东大会批准，本公司以全部普通股股份 7,621,087,664 股为基数，每 10 股分配现金红利人民币 4.00 元(含税)，分派红利总额为人民币 3,048,435,065.60 元。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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、 利息净收入

	2018 年	2017 年
利息收入	11,938,695,380.83	8,017,629,621.91
其中：货币资金及结算备付金利息收入	2,059,218,947.38	2,142,406,522.89
拆出资金利息收入	-	2,322,222.22
融出资金利息收入	4,073,805,548.25	4,350,337,384.75
买入返售金融资产利息收入	1,756,918,924.36	1,248,120,365.51
其中：约定购回利息收入	58,200,671.38	60,464,246.06
股票质押回购利息收入	1,541,871,046.97	1,117,923,471.12
债权投资利息收入	666,090,297.18	-
其他债权投资利息收入	2,919,217,470.57	-
融资租赁利息收入	374,211,557.30	222,075,748.31
其他	89,232,635.79	52,367,378.23
利息支出	8,250,113,952.57	7,547,845,819.35
其中：短期借款利息支出	321,366,459.16	181,070,731.39
应付短期融资款利息支出	1,216,139,630.29	1,049,345,712.67
拆入资金利息支出	531,617,671.25	509,368,155.69
其中：转融通利息支出	269,741,339.29	233,567,177.37
卖出回购金融资产款利息支出	2,168,528,057.82	1,907,098,478.28
其中：报价回购利息支出	6,499,044.57	13,235,605.09
代理买卖证券款利息支出	185,627,913.35	227,467,128.24
长期借款利息支出	237,991,585.04	121,302,065.99
应付债券利息支出	3,047,225,127.18	2,793,382,235.43
其中：次级债券利息支出	1,030,647,808.24	1,554,326,529.68
资产管理计划优先级参与人利息支出	383,733,559.79	483,798,314.64
其他	157,883,948.69	275,012,997.02
利息净收入	3,688,581,428.26	469,783,802.56

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

45、 手续费及佣金净收入

	2018 年	2017 年
证券经纪业务净收入	3,116,951,175.56	3,998,627,962.13
其中：证券经纪业务收入	3,344,375,309.55	4,252,901,409.77
其中：代理买卖证券业务	2,755,919,971.33	3,650,285,029.23
交易单元席位租赁	437,477,747.12	479,093,300.41
代销金融产品业务 (1)	150,902,964.00	123,101,765.70
证券经纪业务支出	227,424,133.99	254,273,447.64
其中：代理买卖证券业务	226,724,852.93	253,671,718.35
期货经纪业务净收入	336,022,024.25	336,927,553.51
其中：期货经纪业务收入	336,022,024.25	336,927,553.51
投资银行业务净收入	1,216,115,546.57	2,754,540,228.11
其中：投资银行业务收入	1,238,147,862.06	2,804,597,016.30
其中：证券承销业务	883,335,385.02	1,965,900,837.61
证券保荐业务	72,782,386.50	204,460,313.77
财务顾问业务 (2)	265,563,104.99	618,785,883.78
投资银行业务支出	22,032,315.49	50,056,788.19
其中：证券承销业务	19,872,413.89	48,652,413.85
证券保荐业务	1,093,867.92	1,213,679.24
财务顾问业务 (2)	1,066,033.68	190,695.10
资产管理业务净收入	1,163,134,747.61	1,646,665,732.58
其中：资产管理业务收入 (3)	1,163,190,318.41	1,647,270,106.25
资产管理业务支出 (3)	55,570.80	604,373.67
基金管理业务净收入	2,579,719,207.30	2,335,356,807.43
其中：基金管理业务收入	2,579,719,207.30	2,335,356,807.43
基金管理业务支出	-	-
投资咨询业务净收入	81,101,011.79	84,483,433.75
其中：投资咨询业务收入	81,549,140.86	84,483,433.75
投资咨询业务支出	448,129.07	-
其他手续费及佣金净收入	125,573,021.06	71,625,049.32
其中：其他手续费及佣金收入	169,396,352.51	102,945,744.32
其他手续费及佣金支出	43,823,331.45	31,320,695.00
合计	8,618,616,734.14	11,228,226,766.83
其中：手续费及佣金收入合计	8,912,400,214.94	11,564,482,071.33
手续费及佣金支出合计	293,783,480.80	336,255,304.50

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

45、 手续费及佣金净收入(续)

(1) 代销金融产品业务

	2018 年			2017 年		
	销售总金额	赎回总金额	代销收入	销售总金额	赎回总金额	代销收入
基金	30,120,909,022.79	30,940,759,811.11	123,927,795.18	21,401,548,309.81	21,847,339,790.27	74,649,325.30
信托	13,251,704,792.76	5,615,502,338.48	6,742,794.44	-	127,248,441.61	213,378.80
其他	540,179,679,052.62	538,167,560,199.12	20,232,374.38	463,743,657,396.36	469,936,267,951.01	48,239,061.60
合计	583,552,292,868.17	574,723,822,348.71	150,902,964.00	485,145,205,706.17	491,910,856,182.89	123,101,765.70

(2) 财务顾问业务净收入

	2018 年	2017 年
并购重组财务顾问 业务净收入-境内上市公司	96,885,397.59	313,721,697.99
并购重组财务顾问 业务净收入-其他	1,618,263.66	290,566.04
其他财务顾问业务净收入	165,993,410.06	304,582,924.65
合计	264,497,071.31	618,595,188.68

(3) 资产管理业务开展情况及收入

	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务	合计
年末产品数量	142.00	432.00	68.00	642.00
年末客户数量	400,963.00	432.00	211.00	401,606.00
其中：个人客户	399,774.00	68.00	1.00	399,843.00
机构客户	1,189.00	364.00	210.00	1,763.00
年初受托资金	245,911,180,556.50	256,124,024,770.77	23,632,525,577.94	525,667,730,905.21
其中：自有资金投入	2,887,336,348.10	-	89,541,608.02	2,976,877,956.12
个人客户	132,687,143,046.34	8,219,390,794.32	9,519,636.32	140,916,053,476.98
机构客户	110,336,701,162.06	247,904,633,976.45	23,533,464,333.60	381,774,799,472.11
年末受托资金	171,502,379,976.31	177,166,914,782.86	25,655,652,432.94	374,324,947,192.11
其中：自有资金投入	2,332,370,557.90	-	-	2,332,370,557.90
个人客户	109,188,298,201.98	5,221,759,584.27	-	114,410,057,786.25
机构客户	59,981,711,216.43	171,945,155,198.59	25,655,652,432.94	257,582,518,847.96
年末主要受托资产初始成本	207,865,458,762.42	185,584,220,016.51	25,647,148,647.06	419,096,827,425.99
其中：股票	7,283,261,046.69	21,083,067,441.51	514,415,277.23	28,880,743,765.43
国债	1,335,276,898.13	10,184,920.00	3,235,132.36	1,348,696,950.49
其他债券	165,357,520,360.30	37,869,938,904.68	1,855,705,952.24	205,083,165,217.22
基金	7,273,550,001.03	30,121,562,074.08	487,835,535.32	37,882,947,610.43
信托	-	27,633,975,321.04	-	27,633,975,321.04
银行承兑汇票	1,883,896,382.19	568,216,723.17	-	2,452,113,105.36
委贷资产和逆回购	11,812,231,282.00	45,175,942,798.95	-	56,988,174,080.95
期货	183,264,929.12	18,509,457.25	77,618.42	201,852,004.79
协议或定期存款	4,308,220,000.00	1,500,000,000.00	-	5,808,220,000.00
其他	8,428,237,862.96	21,602,822,375.83	22,785,879,131.49	52,816,939,370.28
当年资产管理业务手续费净收入	950,694,789.66	201,934,501.85	10,505,456.10	1,163,134,747.61

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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、 投资收益

	2018 年	2017 年
权益法核算的长期股权投资收益	494,905,925.83	453,186,788.27
处置长期股权投资产生的投资收益	97,063,337.60	220,784,700.62
金融工具投资收益	2,765,724,799.61	8,732,213,010.06
其中：持有期间取得的收益	4,049,879,646.61	6,305,554,680.43
-其他权益工具投资	893,795,794.11	-
-以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融工具	-	2,857,569,849.30
-交易性金融工具	3,156,083,852.50	-
-可供出售金融资产	-	3,268,409,570.16
-应收款项类投资	-	179,575,260.97
处置金融工具取得的收益	(1,284,154,847.00)	2,426,658,329.63
-其他债权投资	112,419,543.91	-
-以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融工具	-	420,878,590.08
-交易性金融工具	(1,425,531,105.87)	-
-衍生金融工具	28,956,714.96	(119,755,185.47)
-可供出售金融资产	-	2,124,207,533.70
-应收款项类投资	-	1,415,451.32
-其他	-	(88,060.00)
其他	-	6,256.00
合计	<u>3,357,694,063.04</u>	<u>9,406,190,754.95</u>

交易性金融工具投资收益明细表：

交易性金融工具		2018 年
分类为以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	持有期间收益	3,156,083,852.50
	处置取得收益	(1,443,187,598.99)
分类为以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	处置取得收益	17,656,493.12

2018 年度本集团无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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债相关的投资收益。

对联营企业和合营企业的投资，详见附注七、13。

本集团的投资收益汇回不存在重大限制。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

47、 其他收益

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
财政扶持及奖励款	678,719,566.62	377,213,406.60
代扣代缴手续费	27,379,979.94	63,652,159.27
合计	<u>706,099,546.56</u>	<u>440,865,565.87</u>

48、 公允价值变动(损失)收益

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
产生公允价值变动(损失)收益的来源：		
-以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	-	(26,236,720.85)
-交易性金融资产	(1,990,477,230.94)	-
其中：指定为以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融资产	-	-
-以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	-	(46,246,247.09)
-交易性金融负债	77,808,906.65	-
其中：指定为以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融负债	-	-
-衍生金融工具	(379,039,591.38)	116,376,978.17
合计	<u>(2,291,707,915.67)</u>	<u>43,894,010.23</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

49、 其他业务收入

	2018 年	2017 年
贸易业务收入(注)	1,186,513,186.49	1,985,290.07
租赁收入	6,516,876.22	9,030,452.01
其他	17,593,467.87	34,821,371.81
合计	<u>1,210,623,530.58</u>	<u>45,837,113.89</u>

注：贸易业务收入的成本在其他业务成本中核算。

50、 税金及附加

	2018 年	2017 年
城市维护建设税	55,632,428.79	66,872,467.05
教育费附加	23,906,250.76	28,931,753.09
房产税	7,173,057.57	7,193,843.10
土地使用税	248,435.39	274,205.93
车船使用税	308,251.03	283,383.82
印花税	1,609,513.78	1,945,620.76
其他税费	17,005,969.27	20,280,212.80
合计	<u>105,883,906.59</u>	<u>125,781,486.55</u>

51、 业务及管理费

	2018 年	2017 年
职工薪酬	4,763,017,282.17	6,836,366,851.75
基金及资产管理计划代销费用	696,237,191.93	590,437,654.63
房租水电费	422,222,108.23	398,030,839.13
邮电通讯费	200,205,015.65	188,354,615.87
固定资产折旧费	187,586,233.28	172,331,731.11
差旅费	158,282,423.98	130,677,860.09
业务接待费	138,171,462.92	140,194,528.59
业务宣传费	129,696,160.98	109,387,535.71
无形资产摊销	107,948,633.88	96,244,536.77
会员费	90,372,858.62	93,554,333.52
证券及期货投资者保护基金	79,965,379.28	109,485,440.78
其他	647,768,631.06	596,122,793.72
合计	<u>7,621,473,381.98</u>	<u>9,461,188,721.67</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

52、 资产减值损失

	2018 年	2017 年
无形资产减值损失	50,000.00	50,000.00
其他资产坏账损失	(18,900.46)	41,399,276.26
可供出售金融资产减值损失	-	323,779,831.59
融出资金减值损失(转回)	-	(21,816,745.58)
买入返售金融资产减值损失	-	27,411,622.60
应收款项坏账损失	-	27,440,682.90
合计	<u>31,099.54</u>	<u>398,264,667.77</u>

53、 信用减值损失

	2018 年
其他债权投资减值损失	137,151,042.88
买入返售金融资产减值损失	69,371,787.40
债权投资减值损失	36,344,680.61
应收款项坏账损失	30,779,171.10
融出资金减值损失(转回)	(3,505,925.43)
其他	33,151,716.00
合计	<u>303,292,472.56</u>

54、 营业外收入

	2018 年	2017 年	计入当期非经常性损益的金额
其他	9,510,384.83	35,695,553.35	9,510,384.83
合计	<u>9,510,384.83</u>	<u>35,695,553.35</u>	<u>9,510,384.83</u>

55、 营业外支出

	2018 年	2017 年	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	37,764,911.17	16,958,551.54	37,764,911.17
违约和赔偿支出	8,676,975.96	23,131,209.23	8,676,975.96
其他	11,159,511.96	3,909,776.89	11,159,511.96
合计	<u>57,601,399.09</u>	<u>43,999,537.66</u>	<u>57,601,399.09</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

56、 所得税费用

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,689,425,511.88	2,598,509,853.19
递延所得税调整	(317,132,320.66)	(37,855,147.37)
合计	<u>1,372,293,191.22</u>	<u>2,560,654,705.82</u>
会计利润	6,004,338,234.14	11,644,025,510.20
按 25%的税率计算的所得税费用	1,501,084,558.54	2,911,006,377.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	142,975,128.14	81,637,176.48
免税收入的纳税影响	(470,315,305.17)	(431,435,607.43)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性 差异的纳税影响	131,231,675.77	56,561,220.21
利用以前年度未确认可抵扣亏损和 可抵扣暂时性差异的纳税影响	(3,252,422.41)	(10,589,600.38)
在其他地区的子公司税率不一致的 影响	67,767,940.30	(43,326,876.22)
其他	2,801,616.05	(3,197,984.39)
合计	<u>1,372,293,191.22</u>	<u>2,560,654,705.82</u>

57、 其他综合收益

详见附注七、40。

58、 每股收益

(1) 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
归属于普通股股东的当年净利润	<u>4,300,126,341.29</u>	<u>8,595,399,060.76</u>

(2) 计算基本每股收益时，发行在外普通股加权平均数为：

	<u>2018 年</u> 股	<u>2017 年</u> 股
年末发行在外普通股的加权数	<u>7,621,087,664</u>	<u>7,621,087,664</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

58、 每股收益(续)

(3) 每股收益

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
按归属于母公司股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.56	1.13

因本公司不存在稀释性潜在普通股，故本公司稀释每股收益等于基本每股收益。

59、 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
营业外收入及其他收益收到的现金	709,122,224.48	480,430,465.68
收到开放式基金及待交收清算款	1,450,124,009.52	-
存出保证金年末余额净减少	-	386,324,348.00
收到的产品增值税及附加	531,557,432.42	-
基金快速赎回垫款减少	320,000,000.00	-
其他	404,796,578.96	322,226,972.38
合计	<u>3,415,600,245.38</u>	<u>1,188,981,786.06</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
基金快速赎回垫资款	-	129,943,901.73
业务及管理费现金支出	2,525,298,217.54	2,555,490,039.15
开放式基金及待交收清算款	-	2,645,950,418.54
资产管理计划优先级参与人款项	1,575,545,985.00	3,329,513,283.00
应收融资租赁款及保理业务净流出	910,027,561.64	1,724,012,504.73
存出保证金年末余额净增加	1,492,015,255.20	-
其他	1,767,485,746.19	354,160,476.27
合计	<u>8,270,372,765.57</u>	<u>10,739,070,623.42</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
合并结构化主体收到的现金	-	132,402,495.23
合计	<u>-</u>	<u>132,402,495.23</u>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
结构化主体不再纳入合并范围而减少的现金	-	45,840,843.34
合计	<u>-</u>	<u>45,840,843.34</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (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)

59、现金流量表项目注释(续)

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
应付票据	201,228,163.28	125,123,666.64
收益凭证业务收到的现金	12,837,783,000.00	18,723,824,000.00
其他	19,084,657.61	43,045.60
合计	<u>13,058,095,820.89</u>	<u>18,848,990,712.24</u>

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
收益凭证业务支付的现金	14,099,970,000.00	15,996,998,000.00
其他	471,824,999.67	49,340,827.57
合计	<u>14,571,794,999.67</u>	<u>16,046,338,827.57</u>

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,632,045,042.92	9,083,370,804.38
加：资产减值准备	303,323,572.10	398,264,667.77
固定资产及投资性房地产折旧	189,322,488.52	174,067,986.35
无形资产摊销	107,948,633.88	96,244,536.77
长期待摊费用摊销	42,777,884.75	42,141,834.96
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失(收益)	(1,501,603.13)	(2,213,079.81)
公允价值变动损失(收益)	2,322,775,913.58	(98,458,940.30)
财务费用	1,245,786,033.63	4,147,727,635.26
汇兑损失(收益)	20,987,690.02	(2,366,420.28)
投资损失(收益)	(1,598,184,601.46)	(6,247,497,501.04)
递延所得税资产减少(增加)	(268,107,252.11)	17,589,483.07
递延所得税负债增加(减少)	(1,145,006.75)	(55,444,630.44)
经营性应收项目的减少(增加)	(13,015,096,322.28)	(22,892,159,129.33)
经营性应付项目的增加(减少)	39,258,202,464.18	(23,303,929,951.64)
经营活动产生的现金流量净额	<u>33,239,134,937.85</u>	<u>(38,642,662,704.28)</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018年度  
 (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)

60、现金流量表补充资料(续)

(1) 现金流量表补充资料(续)

	2018年	2017年
② 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	76,492,870,889.97	74,399,156,362.73
减：现金的年初余额	74,399,156,362.73	102,040,110,495.99
现金及现金等价物净增加(减少)额	<u>2,093,714,527.24</u>	<u>(27,640,954,133.26)</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2018年	2017年
现金	76,492,870,889.97	74,399,156,362.73
其中：库存现金	1,634,482.66	720,837.91
可随时用于支付的银行存款	58,599,717,543.55	56,741,052,133.16
可随时用于支付的其他货币资金	144,539.44	4,435,073.10
可随时用于支付的结算备付金	17,891,374,324.32	17,652,948,318.56
现金及现金等价物余额	<u>76,492,870,889.97</u>	<u>74,399,156,362.73</u>

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 重要非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 %	本年归属于 少数股东的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	年末少数 股东权益余额
广发基金管理有限公司	48.87	252,988,094.01	62,000,000.00	2,832,506,764.72

(2) 重要非全资子公司的重要财务信息

	2018年12月31日	
	资产合计	负债合计
广发基金管理有限公司	<u>7,851,085,363.56</u>	<u>1,925,116,380.83</u>

	2018年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广发基金管理有限公司	<u>2,268,088,134.38</u>	<u>451,134,351.37</u>	<u>465,342,402.99</u>	<u>3,626,639.14</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

八、 在其他主体中的权益(续)

2、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本 人民币万元	持股比例 %	对联营企业投资的会计处理方法
易方达基金管理有限公司	珠海市	广州市	基金募集、基金销售、 资产管理	12,000.00	25.00	权益法

本集团在易方达基金管理有限公司的表决权比例与持股比例一致。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

易方达基金管理有限公司

	2018年	2017年
资产合计	11,698,423,562.97	21,243,268,576.00
负债合计	3,730,894,460.22	14,088,595,977.00
净资产	7,967,529,102.75	7,154,672,599.00
少数股东权益	16,442,520.23	16,147,982.00
归属于母公司股东权益	7,951,086,582.52	7,138,524,617.00
按持股比例计算的净资产份额	1,987,771,645.63	1,784,631,154.25
其他调整	(314,932.91)	(1,981,366.64)
账面价值	1,987,456,712.72	1,782,649,787.61
	2018年	2017年
营业收入	5,304,208,747.98	4,642,324,168.00
净利润	1,364,579,786.05	1,401,832,714.00
其他综合收益	(191,723,281.72)	97,102,144.00
综合收益总额	1,172,856,504.33	1,498,934,858.00

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

八、 在其他主体中的权益(续)

2、 在合营企业或联营企业中的权益(续)

(3) 不重要的联营企业和合营企业的汇总财务信息

	2018 年	2017 年
联营企业：		
投资账面价值合计	1,919,491,310.06	1,621,868,629.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	57,170,132.25	88,742,321.39
其他综合收益	42,223,078.37	(5,074,875.12)
综合收益总额	99,393,210.62	83,667,446.27
合营企业：		
投资账面价值合计	1,342,055,725.27	931,961,509.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	97,319,797.08	16,898,600.57
其他综合收益	(154,761,344.25)	65,592,753.53
综合收益总额	(57,441,547.17)	82,491,354.10

3、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本集团发起设立的投资基金和资产管理计划，这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。本集团在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资或通过管理这些结构化主体赚取管理费收入。

年末由本集团发起设立并持有财务权益的未纳入合并财务报表合并范围的结构化主体的净资产为人民币 363,387,238,990.14 元，其中，本集团享有的权益在本集团资产负债表中的相关资产项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

	2018 年 12 月 31 日	
	账面价值	最大损失敞口
交易性金融资产	15,976,507,543.67	15,976,507,543.67

本年本集团从由本集团发起设立但未纳入合并财务报表范围的、且资产负债表日在该结构化主体中没有权益的投资基金及资产管理计划中获取的管理费收入为人民币 2,280,562,702.38 元。

广发证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2018 年度  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

---

九、 母公司财务报表项目注释

1、 长期股权投资

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
子公司	15,993,772,694.18	15,003,772,694.18
联营企业	<u>2,493,251,511.53</u>	<u>2,276,865,552.26</u>
合计	<u>18,487,024,205.71</u>	<u>17,280,638,246.44</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

1、长期股权投资(续)

(1) 长期股权投资详细情况

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动				2018 年 12 月 31 日
		增加投资	在当期损益中 确认的投资损益	其他综合收益及资本公 积调整	现金红利	
易方达基金管理有限公司	1,782,649,787.61	-	340,415,996.50	(45,609,071.39)	(90,000,000.00)	1,987,456,712.72
广东股权交易中心股份有限公司(注 1)	36,730,616.77	-	(1,312,010.19)	-	-	35,418,606.58
中证机构间报价系统股份有限公司	212,234,006.02	-	3,190,603.97	(247,492.95)	-	215,177,117.04
中证信用增进股份有限公司	245,251,141.86	-	17,837,145.38	110,787.95	(8,000,000.00)	255,199,075.19
广发基金管理有限公司	1,509,652,131.81	-	-	-	-	1,509,652,131.81
广发期货有限公司	1,288,493,562.37	-	-	-	-	1,288,493,562.37
广发控股(香港)有限公司	4,655,627,000.00	-	-	-	-	4,655,627,000.00
广发信德投资管理有限公司	2,800,000,000.00	-	-	-	-	2,800,000,000.00
广发乾和投资有限公司	3,750,000,000.00	(648,328,693.29)	-	-	-	3,101,671,306.71
广发证券资产管理(广东)有限公司	1,000,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000,000.00
广东新动能股权投资合伙企业(有限合伙)	-	990,000,000.00	-	-	-	990,000,000.00
广发合信产业投资管理有限公司	-	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00
广发融资租赁(广东)有限公司	-	548,328,693.29	-	-	-	548,328,693.29
合计	17,280,638,246.44	990,000,000.00	360,131,735.66	(45,745,776.39)	(98,000,000.00)	18,487,024,205.71

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

1、 长期股权投资(续)

(1) 长期股权投资详细情况（续）

注 1：于 2018 年 7 月，广东金融高新区股权交易中心和广州股权交易中心有限公司采用新设合并的方式共同发起设立广东股权交易中心股份有限公司，公司以持有的广东金融高新区股权交易中心的股权作价出资参与发起设立广东股权交易中心股份有限公司。

本年末，被投资单位向本公司转移资金的能力未受到限制。

本年度，本公司认为无需对长期股权投资计提减值损失。本年末，本公司长期股权投资的减值准备余额为零。

重要联营企业的基本情况，详见附注八、2。

联营企业的重要会计政策、会计估计与本公司的会计政策、会计估计无重大差异。

2、 应付职工薪酬

	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
(1)短期薪酬及长期薪金	5,080,241,180.41	2,667,553,547.30	4,436,289,799.30	3,311,504,928.41
(2)离职后福利-设定提存计划	2,081,786.87	389,140,844.59	389,293,603.28	1,929,028.18
(3)内退人员薪酬	147,798,529.35	66,427,382.60	26,300,002.80	187,925,909.15
合计	5,230,121,496.63	3,123,121,774.49	4,851,883,405.38	3,501,359,865.74

(1) 短期薪酬及长期薪金

	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,022,740,776.17	2,155,658,785.46	3,902,741,716.87	3,275,657,844.76
职工福利费	-	164,744,352.80	164,744,352.80	-
社会保险费	432,904.53	120,389,854.39	120,388,483.54	434,275.38
其中：医疗保险费	362,732.25	106,218,332.22	106,216,142.73	364,921.74
工伤保险费	33,497.26	2,960,551.06	2,954,060.64	39,987.68
生育保险费	36,675.02	11,210,971.11	11,218,280.17	29,365.96
住房公积金	425,134.56	114,119,578.73	114,089,370.18	455,343.11
工会经费和职工教育经费	26,878,432.46	61,974,489.12	65,236,954.86	23,615,966.72
其他	29,763,932.69	50,666,486.80	69,088,921.05	11,341,498.44
合计	5,080,241,180.41	2,667,553,547.30	4,436,289,799.30	3,311,504,928.41

2018年12月31日工资、奖金、津贴和补贴项目中包含的长期薪金余额为1,527,379,274.71元（2017年12月31日：2,300,899,415.66元）

(2) 离职后福利—设定提存计划

	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
基本养老保险	1,154,369.70	234,961,862.53	235,204,396.58	911,835.65
失业保险费	167,239.14	7,674,984.20	7,677,562.46	164,660.88
企业年金缴费	760,178.03	146,503,997.86	146,411,644.24	852,531.65
合计	2,081,786.87	389,140,844.59	389,293,603.28	1,929,028.18

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

3、 利息净收入

	2018 年	2017 年
利息收入	10,416,045,632.39	7,180,521,284.75
其中：货币资金及结算备付金利息收入	1,609,501,749.56	1,698,567,055.94
拆出资金利息收入	-	2,322,222.22
融出资金利息收入	3,793,049,321.53	4,131,136,889.06
买入返售金融资产利息收入	1,712,789,344.06	1,243,530,691.03
其中：约定购回利息收入	58,200,671.38	60,464,246.06
股票质押回购利息收入	1,541,213,651.90	1,117,923,471.12
债权投资利息收入	502,269,481.19	-
其他债权投资利息收入	2,677,106,764.19	-
其他	121,328,971.86	104,964,426.50
利息支出	7,064,057,225.25	6,563,824,207.77
其中：应付短期融资款利息支出	1,216,139,630.29	1,049,345,712.67
拆入资金利息支出	461,430,466.85	452,113,824.22
其中：转融通利息支出	269,741,339.29	233,567,177.37
卖出回购金融资产利息支出	2,030,674,120.36	1,797,353,650.36
其中：报价回购利息支出	6,499,044.57	13,235,605.09
代理买卖证券款利息支出	166,186,207.69	204,473,382.68
应付债券利息支出	3,047,225,127.18	2,793,382,235.43
其中：次级债券利息支出	1,030,647,808.24	1,554,326,529.68
其他	142,401,672.88	267,155,402.41
利息净收入	3,351,988,407.14	616,697,076.98

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

4、 手续费及佣金净收入

	2018年	2017年
经纪业务净收入	3,041,621,491.16	3,918,807,433.15
其中：证券经纪业务收入	3,208,461,540.54	4,114,448,527.38
其中：代理买卖证券业务	2,609,987,373.81	3,504,653,008.84
交易单元席位租赁	437,477,747.12	479,093,300.41
代销金融产品业务	160,921,792.51	130,280,903.70
证券经纪业务支出	166,840,049.38	195,641,094.23
其中：代理买卖证券业务	166,140,768.32	195,039,364.94
投资银行业务净收入	1,138,607,827.33	2,660,762,809.94
其中：投资银行业务收入	1,159,861,666.42	2,695,866,641.62
其中：证券承销业务	855,558,378.12	1,908,528,478.91
证券保荐业务	59,617,567.74	197,366,883.62
财务顾问业务	(1) 231,040,256.81	574,521,297.95
投资银行业务支出	21,253,839.09	35,103,831.68
其中：证券承销业务	19,093,937.49	33,699,457.34
证券保荐业务	1,093,867.92	1,213,679.24
财务顾问业务	(1) 1,066,033.68	190,695.10
投资咨询业务净收入	81,153,488.87	84,072,605.51
其中：投资咨询业务收入	81,601,617.94	84,072,605.51
投资咨询业务支出	448,129.07	-
其他手续费及佣金净收入	48,898,179.76	42,956,454.72
其中：其他手续费及佣金收入	53,036,526.60	51,800,989.40
其他手续费及佣金支出	4,138,346.84	8,844,534.68
合计	<u>4,310,280,987.12</u>	<u>6,706,599,303.32</u>
其中：手续费及佣金收入	4,502,961,351.50	6,946,188,763.91
手续费及佣金支出	192,680,364.38	239,589,460.59

(1) 财务顾问业务净收入

	2018年	2017年
并购重组财务顾问		
业务净收入-境内上市公司	96,885,397.59	313,721,697.99
并购重组财务顾问		
业务净收入-其他	1,618,263.66	290,566.04
其他财务顾问业务净收入	131,470,561.88	260,318,338.82
合计	<u>229,974,223.13</u>	<u>574,330,602.85</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

5、 投资收益

		2018 年	2017 年
子公司分红	(1)	364,880,000.00	364,880,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	(2)	360,131,735.66	365,493,170.89
金融工具投资收益		2,014,416,681.83	5,841,861,838.12
其中：持有期间取得的收益		2,606,271,769.95	4,670,681,230.90
以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融工具		-	1,884,272,229.96
交易性金融工具		1,712,475,975.84	-
其他权益工具投资		893,795,794.11	-
可供出售金融资产		-	2,786,409,000.94
处置金融工具取得的收益		(591,855,088.12)	1,171,180,607.22
以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融工具		-	250,837,994.84
交易性金融工具		(1,105,669,874.33)	-
其他债权投资		188,303,887.82	-
衍生金融工具		325,510,898.39	18,798,643.99
可供出售金融资产		-	901,543,968.39
合计		<u>2,739,428,417.49</u>	<u>6,572,235,009.01</u>

交易性金融工具投资收益明细表：

	2018 年	
	持有期间收益	处置取得收益
分类为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	1,712,475,975.84	(1,118,576,132.46)
分类为以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	-	12,906,258.13

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

5、 投资收益（续）

本公司的投资收益汇回不存在重大限制。

(1) 子公司分红

被投资单位	2018 年	2017 年
广发基金管理有限公司	64,880,000.00	64,880,000.00
广发期货有限公司	-	100,000,000.00
广发证券资产管理(广东)有限公司	150,000,000.00	-
广发信德投资管理有限公司	150,000,000.00	200,000,000.00
合计	<u>364,880,000.00</u>	<u>364,880,000.00</u>

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2018 年	2017 年	本期比上年增减变动的原因
易方达基金管理有限公司	340,415,996.50	347,545,866.31	被投资单位的净利润变动
广东股权交易中心股份有限公司	(1,312,010.19)	98,133.28	被投资单位的净利润变动
中证机构间报价系统股份有限公司	3,190,603.97	3,621,554.53	被投资单位的净利润变动
中证信用增进股份有限公司	17,837,145.38	14,227,616.77	被投资单位的净利润变动
合计	<u>360,131,735.66</u>	<u>365,493,170.89</u>	

6、 公允价值变动(损失)收益

	2018 年	2017 年
产生公允价值变动收益的来源：		
-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	(202,551,880.76)
-交易性金融资产	(1,295,683,915.97)	-
-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	(61,596,000.67)
-交易性金融负债	(6,629,127.79)	-
-衍生金融工具	26,848,235.93	(40,334,315.78)
合计	<u>(1,275,464,807.83)</u>	<u>(304,482,197.21)</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

7、 业务及管理费

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
职工薪酬	3,123,121,774.49	4,567,521,082.42
房租水电费	294,574,374.07	284,937,526.33
邮电通讯费	162,013,590.43	156,341,069.98
固定资产折旧费	148,460,586.97	133,028,277.26
业务接待费	93,178,103.59	97,852,299.64
差旅费	90,766,975.21	74,175,897.59
无形资产摊销	88,311,815.84	80,101,558.81
业务宣传费	84,506,622.85	75,950,750.12
会员费	83,530,342.69	87,689,650.25
证券投资者保护基金	67,157,492.54	95,524,803.51
其他	344,104,228.71	257,812,959.13
合计	<u>4,579,725,907.39</u>	<u>5,910,935,875.04</u>

8、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,912,226,256.49	6,065,591,170.15
加：资产减值准备	228,566,340.45	110,144,248.63
固定资产及投资性房地产折旧	150,196,842.21	134,764,532.50
无形资产摊销	88,311,815.84	80,101,558.81
长期待摊费用摊销	33,481,970.99	34,851,193.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	(1,754,855.85)	(2,434,404.36)
公允价值变动损失(收益)	1,306,260,170.74	250,204,793.14
财务费用	1,086,960,686.59	3,843,310,560.90
汇兑损失(收益)	12,532,958.83	5,495,850.23
投资损失(收益)	(1,807,111,417.59)	(4,418,326,140.22)
递延所得税资产减少(增加)	(32,302,144.38)	69,025,359.75
经营性应收项目的减少(增加)	915,977,672.37	(10,393,149,412.39)
经营性应付项目的增加(减少)	26,202,969,039.02	(25,687,271,448.61)
经营活动产生的现金流量净额	<u>32,096,315,335.71</u>	<u>(29,907,692,137.69)</u>
②现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	63,228,424,789.34	61,336,168,258.71
减：现金的年初余额	61,336,168,258.71	85,299,418,019.23
现金及现金等价物净增加(减少)额	<u>1,892,256,530.63</u>	<u>(23,963,249,760.52)</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

九、 母公司财务报表项目注释(续)

8、 现金流量表补充资料

(2) 现金及现金等价物

	2018 年	2017 年
现金	63,228,424,789.34	61,336,168,258.71
其中：库存现金	1,469,666.22	544,772.60
可随时用于支付的银行存款	48,403,979,952.28	45,469,976,394.47
可随时用于支付的结算备付金	14,822,975,170.84	15,865,647,091.64
现金及现金等价物余额	63,228,424,789.34	61,336,168,258.71

十、 本集团及本公司的关联方关系及其交易

- 1、 子公司相关信息详见附注六所述。
- 2、 本集团及本公司的合营和联营企业情况详见附注七、13 和附注九、1。
- 3、 本集团及本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
辽宁成大股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东	91210000117590366A
吉林敖东药业集团股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东	91222400243805786K
中山公用事业集团股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东	914420001935372689
辽宁成大生物股份有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东 之子公司	91210000738792171J

- 4、 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

- 5、 本集团及本公司与关联方在本年发生了如下重大关联交易：

(1) 本集团持有关联方的股权：

关联方名称	2018 年末		2017 年末	
	持有股份	市值	持有股份	市值
吉林敖东药业集团股份有限公司	43,430,482	626,701,855.26	43,430,482	977,185,845.00
辽宁成大股份有限公司	58,600	612,956.00	58,900	1,036,640.00
辽宁成大生物股份有限公司	4,105,692	52,511,800.68	3,727,375	62,731,721.25

本年收到吉林敖东药业集团股份有限公司现金红利人民币 13,029,144.60 元,收到辽宁成大股份有限公司现金红利人民币 10,551.24 元和辽宁成大生物股份有限公司现金分红人民币 1,827,846.00 元。

本集团持有辽宁成大股份有限公司股票的本年变动系买卖一揽子沪深 300 指数成份股所致。

广发证券股份有限公司

财务报表附注（续）

2018 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、 本集团及本公司的关联方关系及其交易(续)

5、 本集团及本公司与关联方在本年发生了如下重大关联交易(续):

(2) 本集团持有关联方的债券:

关联方名称	2018 年末		2017 年末	
	持有张数	市值	持有张数	市值
吉林敖东药业集团股份有限公司	1,028,041.00	98,748,115.25	-	-
辽宁成大股份有限公司	-	-	1,000,000	97,914,200.00

(3) 本集团持有联营企业产品:

联营企业	产品品种	2018 年末 持有份额	2018 年末 市值
易方达基金管理有限公司	易方达中证海外互联 ETF	9,315,853.00	9,818,909.06
	易方达香港恒生综合小型股 A	73,703.00	80,336.27
	易方达 MSCI 中国 A 股国际通 ETF	7,435,600.00	6,156,676.80
	易方达黄金 ETF	431,679.00	1,213,881.35
	易方达沪深 300 非银 ETF	95,155.00	151,296.45
	易方达沪深 300ETF	8,371,378.00	10,899,534.16
	易方达恒生中国企业 ETF	50,844,895.00	55,420,935.55
	易方达上证中盘 ETF	244,487.00	770,134.05
	易方达深证 100ETF	1,231,308.00	4,073,166.86
	易方达基金-交行-广发证券 1 号 资产管理计划	2,493,026,888.49	2,516,795,649.42
	易方达月月利 B	507,355,456.39	508,274,764.18
	易方达安心回报 B	10,000,450.00	14,720,662.40
	易方达中小盘混合型基金	894,208.81	2,933,541.42
	易方达货币 A	2,117,071.04	2,130,552.28
	E FUND US DOLLAR MONEY MARKET FUND CLASS I	89,138.80	62,591,825.52
	易方达医疗保健行业混合	11,911,256.70	16,568,558.07
	易方达天天 B	1,172,172,888.30	1,172,394,326.51
	易方达高等级信用债 C	7,444,168.73	9,245,657.56
	易方达财富快线 B	16,837,678.92	16,837,678.92

广发证券股份有限公司

财务报表附注（续）

2018 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、 本集团及本公司的关联方关系及其交易(续)

5、 本集团及本公司与关联方在本年发生了如下重大关联交易(续):

(3) 本集团持有联营企业产品(续):

联营企业	产品品种	2017 年末 持有份额	2017 年末 市值
易方达基金管理有限公司	易方达-交行-广发证券 1 号定向资产管理计划	2,493,026,888.49	2,473,722,979.92
	易方达深证 100ETF	2,577,912.00	12,928,228.68
	易方达上证中盘 ETF	339,582.00	1,368,515.46
	易方达恒生中国企业 ETF	59,045,023.00	72,920,603.41
	易方达沪深 300 非银 ETF	769,768.00	1,581,103.46
	易方达沪深 300ETF	2,032,759.00	3,471,952.36
	易方达货币 B	250,355,299.13	250,355,299.13
	易方达量化精选 1 号资产管理计划	15,000,000.00	14,520,000.00
	易方达月月利理财债券 B	7,500,000.00	7,500,000.00
	易方达中证海外互联 ETF	2,354,600.00	3,520,127.00
	易方达黄金 ETF	100,000.00	271,300.00
	易方达天天理财 B	50,808,802.08	50,808,802.08
	易方达香港恒生综合小型股	1,014,681.00	1,099,914.20
	易方达货币 A	2,066,931.99	2,066,931.99
	易方达安心回报 B	10,000,450.00	16,380,737.10
	易方达稳健收益债券 A	1,309,744.45	1,706,727.99

(4) 本公司持有联营企业产品:

联营企业	产品品种	2018 年末 持有份额	2018 年末 市值
易方达基金管理有限公司	易方达中证海外互联 ETF	9,315,853.00	9,818,909.06
	易方达香港恒生综合小型股 A	73,703.00	80,336.27
	易方达 MSCI 中国 A 股国际通 ETF	7,435,600.00	6,156,676.80
	易方达黄金 ETF	431,679.00	1,213,881.35
	易方达沪深 300 非银 ETF	95,155.00	151,296.45
	易方达沪深 300ETF	8,371,378.00	10,899,534.16
	易方达恒生中国企业 ETF	50,844,895.00	55,420,935.55
	易方达上证中盘 ETF	244,487.00	770,134.05
	易方达深证 100ETF	1,231,308.00	4,073,166.86
	易方达天天 B	607,728,982.70	607,950,420.91
	易方达基金-交行-广发证券 1 号资产管理计划	2,493,026,888.49	2,516,795,649.42
	易方达月月利 B	507,355,456.39	508,274,764.18

广发证券股份有限公司

财务报表附注（续）

2018 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、 本集团及本公司的关联方关系及其交易(续)

5、 本集团及本公司与关联方在本年发生了如下重大关联交易(续):

(4) 本公司持有联营企业产品(续):

联营企业	产品品种	2017 年末 持有份额	2017 年末 市值	
易方达基金管理有限公司	易方达-交行-广发证券 1 号定向资产管理计划	2,493,026,888.49	2,473,722,979.92	
	易方达深证 100ETF	2,577,912.00	12,928,228.68	
	易方达上证中盘 ETF	339,582.00	1,368,515.46	
	易方达恒生中国企业 ETF	59,045,023.00	72,920,603.41	
	易方达沪深 300 非银 ETF	769,768.00	1,581,103.46	
	易方达沪深 300ETF	2,032,759.00	3,471,952.36	
	易方达量化精选 1 号资产管理计划	15,000,000.00	14,520,000.00	
	易方达中证海外互联 ETF	2,354,600.00	3,520,127.00	
	易方达黄金 ETF	100,000.00	271,300.00	
	易方达香港恒生综合小型股	1,014,681.00	1,099,914.20	
				<u>2,585,404,724.49</u>

(5) 本集团向关联方提供如下服务:

关联方	关联交易类型及内容	关联交易定价方式及决策程序	2018 年		2017 年	
			金额	占同类交易金额的比例 %	金额	占同类交易金额的比例 %
易方达基金管理有限公司	交易单元席位租赁收入及代销基金手续费收入	市场原则	31,978,182.34	5.43	31,813,968.41	5.28
易方达基金管理有限公司	托管费	市场原则	292,128.01	0.56	-	-
中山公用事业集团股份有限公司	公司债承销收入	市场原则	3,277,358.49	0.37	-	-
广发信德汇金(龙岩)股权投资合伙企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	18,084,775.40	0.70	1,406,114.25	0.06
广发信德(珠海)医疗产业投资中心(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	8,394,811.32	0.33	8,394,811.32	0.36
珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	10,894,339.62	0.42	11,211,650.49	0.48
珠海广发信德科技文化产业股权投资基金(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	10,566,037.74	0.41	9,282,269.32	0.40
广州信德创业营股权投资合伙企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	7,550,529.85	0.29	3,532,437.32	0.15
珠海广发信德智能创新升级股权投资基金(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	2,189,519.25	0.08	-	-
广州信德厚峡股权投资合伙企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	4,200,697.86	0.16	-	-
珠海广发信德盈远二期投资基金(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	217,110.37	0.01	-	-

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、 本集团及本公司的关联方关系及其交易(续)

5、 本集团及本公司与关联方在本年发生了如下重大关联交易(续):

(5) 本集团向关联方提供如下服务(续):

关联方	关联交易 类型及内容	关联交易 定价方式 及决策程序	2018年		2017年	
			金额	占同类 交易金额 的比例 %	金额	占同类 交易金额 的比例 %
广州广发信德一期健康产业 投资企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	5,698,113.21	0.22	3,047,347.81	0.13
广州广发信德一期互联网改造 传统产业投资企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	2,735,849.06	0.11	2,735,849.06	0.12
珠海广发信德高成长现代服务 业股权投资企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	3,897,699.66	0.15	1,680,938.23	0.07
珠海广发信德工场文化传媒产业 股权投资基金(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	-	-	293,615.92	0.01
珠海广发信德高成长现代服务 业股权投资企业(有限合伙)	基金销售服务费收入	市场原则	-	-	1,320,754.72	1.07
广州南鑫珠海港股权投资合伙 企业(有限合伙)	基金管理费收入	市场原则	1,273,326.44	0.05	-	-
广东金融高新区股权交易中心 有限公司	投资管理咨询费收入	市场原则	96,466.78	0.12	325,410.31	1.43
Horizon Partners Fund, L.P.	其他业务收入	市场原则	837,247.36	4.76	-	-
GHS Investment Management (Cayman) Company Limited	贷款利息收入	市场原则	471,345.07	0.07	-	-
珠海中兵广发投资基金管理 有限公司	基金销售服务费收入	市场原则	-	-	474,158.14	0.39
中证信用增进股份有限公司	公司债承销收入	市场原则	-	-	1,716,981.14	0.09
			<u>112,655,537.83</u>		<u>77,236,306.44</u>	

(6) 关联方向本集团提供如下服务:

关联方	关联交易 类型及内容	关联交易 定价方式 及决策程序	2018年		2017年	
			金额	占同类 交易金额 的比例 %	金额	占同类 交易金额 的比例 %
广发钧策海外投资基金管理 (上海)有限公司	租金	市场原则	3,085,061.43	0.68	2,826,810.81	0.66
Global Health Science Fund I, L.P.	票据利息支出	市场原则	2,365,058.68	0.05	2,044,276.98	0.05
Horizon Partners Fund, L.P.	票据利息支出	市场原则	216,558.91	0.00	-	-
Global Health Science Fund II, L.P.	票据利息支出	市场原则	2,052,732.81	0.04	-	-
珠海盈米财富管理有限公司	尾随佣金支出	市场原则	6,896,331.14	0.99	465,118.38	0.08
			<u>14,615,742.97</u>		<u>5,336,206.17</u>	

(7) 关键管理人员报酬

本公司 2018 年关键高级管理人员薪酬总额为人民币 33,869,474.68 元。

广发证券股份有限公司

财务报表附注（续）

2018 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十、 本集团及本公司的关联方关系及其交易(续)

6、 本集团关联方应收款项

关联方名称	项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
易方达基金管理有限公司	应收席位佣金及尾随佣金	6,688,195.81	8,658,509.59
珠海广发信德智能创新升级 股权投资基金（有限合伙）	应收基金管理费	2,320,890.41	-
广州广发信德一期互 联网改造传统产业投 资企业(有限合伙)	应收基金管理费	1,450,000.00	-
珠海广发信德盈远二期 投资基金(有限合伙)	应收基金管理费	230,136.99	-
广发信德汇金(龙岩) 股权投资合伙企业 (有限合伙)	应收基金管理费	140,069.04	1,490,481.10
吉林敖东药业集团股份有限公司	其他应收款	192,000.00	-
广州广发信德一期 健康产业投资企业 (有限合伙)	应收基金管理费	-	3,230,188.68
广州信德创业营 股权投资合伙企业 (有限合伙)	应收基金管理费	945,205.48	3,744,383.56
Horizon Partners Fund, L.P.	其他应收款	13,724,446.32	-
GHS Investment Management (Cayman) Company Limited	其他应收款	7,744,236.43	-

7、 本集团关联方应付款项

关联方名称	项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
Global Health Science Fund II, L.P.	应付票据	264,727,222.09	-
Global Health Science Fund I, L.P.	应付票据 应付利息	71,125,620.70 -	120,886,353.38 1,509,436.67
Horizon Partners Fund, L.P.	应付票据	3,652,522.38	-

# 广发证券股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2018 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

### 十、 本集团及本公司的关联方关系及其交易(续)

#### 7、 本集团关联方应付款项(续)

珠海盈米财富管理有限公司	其他应付款	1,754,211.29	253,415.41
广州广发信德一期互联网改造传统产业投资企业(有限合伙)	预收基金管理费	-	1,450,000.00

### 十一、 与金融工具相关的风险

#### 1、 风险管理政策和组织架构

##### (1) 风险管理政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，确保公司承担的风险与监管标准、发展战略、资本实力及风险承受能力相匹配，实现股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，在设定的风险容忍度范围内进行风险管理并及时可靠地对各种风险进行计量、监测、报告和应对，将风险控制在限定的范围之内。本集团秉承“审慎经营风险、三道防线各司其职、以人为核心”的三大风险管理理念，遵循“全面管理、客观公正、独立制衡、权责分明、公开透明”的五项基本原则。

本集团在日常经营活动中涉及的风险主要包括市场风险、信用风险、流动性风险等。本集团制定了相应的政策和程序来识别和分析这些风险，并设定适当的风险指标、风险限额、风险政策及内部控制流程，通过信息系统持续监控来管理上述各类风险。

##### (2) 风险管理组织架构

本集团实行“董事会及下设的风险管理委员会、高级管理层及相关专业委员会(风险控制委员会、投资银行业务内核管理委员会及资产配置委员会)、各控制与支持部门、各业务部门”的四级风险管理组织体系，在公司的主要业务部门都设立了一线的风控组织，各级组织和人员在授权范围内履行风险管理的职责，分工明晰，强调相互协作。其中，业务部门、风险管理部、合规与法律事务部、稽核部是本集团的主要风险管理部门，分工协作，各有侧重，共同发挥事前识别与防范、事中监测与控制、事后监督与评价的三道防线功能，分层次、全方面、持续地监控与管理本集团面临的各类风险，共同为公司业务发展保驾护航。

风险管理部主要负责本集团市场风险、信用风险、流动性风险的独立评估和管控，以及操作风险管理体的建立，并与各部门协同管理操作风险、模型风险及声誉风险；对公司风险资本管理情况进行评估、监控、报告和建议；作为公司风险控制委员会常设机构，处理公司风险控制委员会日常事宜；作为公司常设内核机构，履行相应风险管理职责等。合规与法律事务部是本集团合规与法律风险管理的职能部门，主要负责本集团合规与法律风险管理政策的制定、合规与法律风险的独立评估与管控，与各部门协同管理操作风险，并对本集团经营管理活动和员工执业行为进行合规检查与管理等。稽核部履行风险管理第三道防线职责，对公司的内部控制、风险管理、治理程序以及经营管理绩效进行检查、监督、评价，并进行相关内部审计咨询。

## 十一、与金融工具相关的风险(续)

### 2、信用风险

#### (1) 本集团面临的信用风险及其具体表现情况

信用风险是指债务人、交易对手未能履行合同所规定的义务或由于信用评级的变动和履约能力的变化导致债务的市场价值变动，从而对本集团造成损失的可能性。本集团面临信用风险的资产主要包括：1)固定收益类金融资产；2)融资类业务形成的资产，包括融出资金、应收融资租赁款及买入返售金融资产(主要由约定购回式证券交易业务和股票质押式回购业务形成)。

固定收益类金融资产包括货币资金、结算备付金、存出保证金、应收款项、债券投资等，其信用风险主要指交易对手违约风险和标的证券发行主体违约风险，最大的信用风险敞口等于这些工具的账面金额。

融资类业务方面，融资融券业务、约定购回式证券交易业务和股票质押式回购业务等业务的信用风险来自于交易对手未能及时偿还债务本息而违约的风险。2018 年末，本集团所有融资融券有负债客户的平均维持担保比例为 230.45%(2017 年末：265.46%)，约定购回式证券交易客户的平均履约保障比例为 164.10%(2017 年末：207.17%)，股票质押式回购业务(资金融出方为证券公司)客户的平均履约保障比例为 228.20% (2017 年末：248.55%)，提交担保品充足，融资类业务信用风险可控。

#### (2) 对信用风险进行管理

本集团对债券投资业务信用风险的管理主要借助评级管理、交易限额、持仓限额、发行人敞口限额等手段。

本集团对场外衍生品业务交易对手信用风险的管理措施包括运用 DVP 交收、抵押品、担保、净扣协议、信用衍生工具等措施进行交易对手风险的缓释甚至消除，及通过评级管理、客户准入条件设定、授信额度控制、单笔交易权限设置、投资限额控制等相关交易对手信用风险进行管理。

本集团对融资类业务的信用风险的管理主要通过：1)通过风险政策建立严格的业务尽职调查要求，制定业务准入标准，于业务开展前对交易对手的信用状况和业务资质进行审查，初步识别和评估业务信用风险；2)研究制定业务审核流程，对拟开展业务的交易对手、担保品和其他交易要素进行独立审慎评估，有针对性地采取风险缓释措施；3)业务开展后对交易对手、担保品及交易协议的实际履行情况进行持续跟踪管理，定期搜集业务相关信息资料并评估风险，发生风险事件时及时采取应对处理措施。

## 十一、与金融工具相关的风险(续)

### 2、 信用风险(续)

#### (2) 对信用风险进行管理(续)

本年内，本集团评估减值的方法以预期信用损失模型为依据。本集团应用简易方法计量应收账款的预期信用损失，并应用一般方法计量货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、存出保证金、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、以摊余成本计量的债权投资和应收融资租赁款的预期信用损失。

根据简易方法，本集团按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

按照一般方法，本集团基于金融资产初始确认后的信用风险变动，按下列三个阶段予以计量：第 1 阶段，十二个月的预期信用损失；第 2 阶段，整个存续期的预期信用损失—尚未发生信用减值；第 3 阶段，整个存续期的预期信用损失—已发生信用减值。

本集团在评估金融资产初始确认后违约风险是否大幅增加时，兼顾定量及定性资料以及基于本集团过往经验及专家风险评估的分析，包括前瞻性资料。

#### 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 定量标准主要为报告日债务人的违约天数超过一定天数、盯市指标不满足一定要求
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单

#### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

十一、与金融工具相关的风险(续)

2、 信用风险(续)

(2) 对信用风险进行管理(续)

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 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。本集团的违约概率以广发证券股份有限公司内部评级模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 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。

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，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，对经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、与金融工具相关的风险(续)

2、信用风险(续)

(2) 对信用风险进行管理(续)

若不考虑担保品和其他信用增级，除衍生金融资产外，最大信用风险敞口为金融资产的账面金额(即，扣除减值准备后的净额)。本集团最大信用风险敞口金额列示如下：

	2018 年	2017 年
货币资金	60,436,038,452.97	56,910,758,509.16
结算备付金	17,899,886,594.26	17,652,948,318.56
存出保证金	6,284,998,135.55	4,700,753,337.46
融出资金	45,355,306,230.74	61,750,191,315.06
以公允价值计量且其变动		
计入当期损益的金融资产(注 1)	-	48,073,857,941.86
其中：货币基金	-	7,132,567,980.45
融出证券	-	554,475,839.50
交易性金融资产(注 1)	73,677,904,254.76	-
其中：货币基金	19,833,047,188.67	-
融出证券	445,909,306.65	-
债权投资(注 2)	6,900,138,789.32	-
其他债权投资(注 3)	79,513,047,678.27	-
其他权益工具投资(注 4)	142,857.00	-
其中：融出证券	142,857.00	-
衍生金融资产(注 5)	17,536,655,451.25	6,757,621,341.31
买入返售金融资产	36,813,068,427.57	33,667,402,360.98
应收款项	4,283,667,847.60	3,509,676,183.22
应收利息	-	2,934,832,055.76
可供出售金融资产(注 1)	-	67,094,036,358.86
其中：货币基金	-	1,371,631,226.18
融出证券	-	3,240,933.19
应收款项类投资	-	2,479,137,360.84
应收融资租赁款及应收保理款	5,049,771,207.52	4,094,690,164.55
其他金融资产	334,878,620.44	312,450,483.71
合计	354,085,504,547.25	309,938,355,731.33

注 1：上述以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、交易性金融资产和可供出售金融资产仅包含债券投资、货币基金、债券类理财产品投资和融出证券业务下融出给客户的证券。

注 2：上述债权投资仅包含债券投资、贷款、委托贷款、债券类理财产品投资。

注 3：上述其他债权投资仅包含债券投资。

注 4：上述其他权益工具投资仅包含融出证券业务下融出给客户的证券。

注 5：衍生金融资产的最大风险敞口包含信用风险违约工具的最大风险敞口。

总体上看，本集团对各业务的信用风险进行了事前、事中和事后的监控管理，并采取相应的信用风险缓释措施和应对手段将信用风险控制在合理的范围之内。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、与金融工具相关的风险(续)

3、 市场风险

本集团涉及的市场风险指持有的金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

本集团管理层确定了本集团所能承担的最大市场风险敞口政策，该风险敞口的衡量和监察根据本集团风险偏好、资本状况、风险承受能力、业务规模情况综合制定。本集团根据风险敞口制定相关的投资规模限额和风险限额并分解到各投资部门，通过投资交易控制、风险价值、敏感性分析、压力测试、风险绩效评估以及盈亏、集中度、流动性的监控的综合使用来管理市场风险。

本集团由独立于业务部门的风险管理部对本集团整体的市场风险进行全面的评估、监测和管理，并将评估、监测结果向各业务部门、公司管理层和风险管理委员会进行汇报。在具体实施市场风险管理的过程中，前台业务部门作为市场风险的直接承担者和一线管理人员，动态管理其持仓部分所暴露出的市场风险，并在风险暴露较高时主动采取降低风险敞口或风险对冲等操作；而风险管理部的相关监控人员则会持续地直接与业务部门的团队沟通风险信息，讨论风险状态和极端损失情景等。同时，通过定期风险报告及时向公司管理层汇报公司整体及各业务部门的市场风险状况以及变化情况。

风险管理部使用一系列量化方法来估计可能的市场风险损失，既包括在市场正常波动状况下的可能损失，也包括市场极端变动状况下的可能损失。风险管理部主要通过 VaR 和敏感性分析的方式对正常波动情况下的短期可能损失进行衡量，本集团 VaR 值采用历史模拟法计量，置信区间为 95%。本集团清楚地了解 VaR 值作为一种风险指标，存在一定的局限性，对于极端情况下的可能损失，则采用压力测试等方法进行评估

本集团和本公司按风险类别分类的 1 日 95%置信区间下的 VaR 值分析概况如下：

本集团

单位：人民币万元

	2018 年 12 月 31 日	2018 年度		
		平均	最低	最高
股价敏感型金融工具	12,148	13,357	5,458	17,352
利率敏感型金融工具	5,104	4,736	3,457	6,861
汇率敏感型金融工具	3,801	3,948	1,284	5,175
商品敏感型金融工具	53	120	21	424
整体组合	12,561	14,617	7,289	17,867

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、与金融工具相关的风险(续)

3、 市场风险(续)

本公司

单位：人民币万元

	2018 年 12 月 31 日	2018 年度		
		平均	最低	最高
股价敏感型金融工具	9,387	9,123	4,284	12,022
利率敏感型金融工具	4,936	4,441	3,153	6,708
汇率敏感型金融工具	15	90	0	340
商品敏感型金融工具	44	109	21	273
整体组合	10,166	10,471	7,215	13,365

利率风险

利率风险是指本集团的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本集团的生息资产主要为银行存款、结算备付金、存出保证金及债权投资等。本集团固定收益投资主要是央票、国债、中期票据、优质短期融资券、企业信用债、国债期货和利率互换等，主要采用风险价值 VaR、压力测试和敏感度指标，每日计量监测固定收益投资组合久期、凸性、DV01 等指标来衡量固定收益投资组合的利率风险。

本集团年末按合同约定的重新定价日或到期日(以较早者为准)列示的承担利率风险的金融工具如下，列示于“非生息”栏的金额及未包括在下表中的其他金融工具为不计息或不涉及利率风险的金融资产或金融负债：

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、与金融工具相关的风险(续)

3、 市场风险(续)

利率风险(续)

	2018 年						
	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	非生息	合计
<b>金融资产</b>							
货币资金	52,755,175,883.25	1,718,572,200.00	5,600,690,785.06	-	-	361,599,584.66	60,436,038,452.97
结算备付金	17,877,630,860.71	-	-	-	-	22,255,733.55	17,899,886,594.26
拆出资金	-	-	-	-	-	-	-
融出资金	8,999,911,837.46	9,565,889,843.86	25,869,483,708.72	170,717,200.12	-	749,303,640.58	45,355,306,230.74
交易性金融资产	9,101,493,369.39	15,809,094,356.13	22,458,490,878.25	17,879,455,272.89	3,725,992,227.02	19,310,584,738.29	88,285,110,841.97
衍生金融资产	-	-	-	-	-	17,536,655,451.25	17,536,655,451.25
买入返售金融资产	14,425,749,510.46	2,058,543,061.69	13,635,856,479.30	6,555,965,571.27	-	136,953,804.85	36,813,068,427.57
存出保证金	1,302,027,980.18	-	-	-	-	4,982,970,155.37	6,284,998,135.55
其他债权投资	784,665,999.99	7,142,256,471.47	27,281,501,683.90	40,089,300,781.16	2,774,860,124.85	1,440,462,616.90	79,513,047,678.27
债权投资	261,889,682.06	1,017,925,099.33	3,151,761,523.84	2,161,789,053.74	-	306,773,430.35	6,900,138,789.32
应收款项	444,510,177.02	-	-	-	-	3,839,157,670.58	4,283,667,847.60
其他权益工具投资	-	-	-	-	-	10,794,010,292.28	10,794,010,292.28
应收融资租赁款及保理款	151,694,711.62	455,827,688.64	1,473,233,340.44	2,900,615,551.92	-	68,399,914.90	5,049,771,207.52
小计	106,104,750,012.14	37,768,108,721.12	99,471,018,399.51	69,757,843,431.10	6,500,852,351.87	59,549,127,033.56	379,151,699,949.30
<b>金融负债</b>							
短期借款	4,710,445,504.70	369,575,142.78	413,843,353.78	-	-	10,650,624.10	5,504,514,625.36
应付短期融资券	1,292,260,000.00	5,020,620,000.00	17,121,940,000.00	-	-	614,920,113.17	24,049,740,113.17
拆入资金	9,113,071,751.43	2,500,000,000.00	-	-	-	54,547,198.65	11,667,618,950.08
交易性金融负债	-	-	-	-	-	1,933,862,278.30	1,933,862,278.30
衍生金融负债	-	-	-	-	-	19,879,028,074.45	19,879,028,074.45
应付款项	2,598,175,586.36	5,104,560,091.28	61,569,526.58	-	-	2,436,556,731.47	10,200,861,935.69
卖出回购金融资产	84,309,585,439.89	858,580,903.15	709,784,542.40	-	-	115,849,558.01	85,993,800,443.45
代理买卖证券款	47,792,512,059.20	-	-	-	-	10,652,636,259.46	58,445,148,318.66
长期借款	2,245,728,756.74	328,353,324.42	900,868,626.73	1,977,313,665.76	-	20,381,504.21	5,472,645,877.86
应付债券	1,480,000.00	61,890,000.00	23,123,940,000.00	44,282,600,641.18	-	1,227,143,120.93	68,697,053,762.11
小计	152,063,259,098.32	14,243,579,461.63	42,331,946,049.49	46,259,914,306.94	-	36,945,575,462.76	291,844,274,379.14
净头寸	(45,958,509,086.18)	23,524,529,259.49	57,139,072,350.02	23,497,929,124.16	6,500,852,351.87	22,603,551,570.81	87,307,425,570.17

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

十一、与金融工具相关的风险(续)

3、 市场风险(续)

利率风险(续)

	2017 年						合计
	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	非生息	
<b>金融资产</b>							
货币资金	50,365,712,371.53	4,866,052,200.00	1,497,000,000.00	-	-	181,993,937.63	56,910,758,509.16
结算备付金	17,634,274,348.80	-	-	-	-	18,673,969.76	17,652,948,318.56
融出资金	8,235,380,213.45	12,485,815,805.01	40,674,500,882.62	354,494,413.98	-	-	61,750,191,315.06
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	2,796,800,959.05	11,385,667,623.96	8,706,352,293.12	23,476,236,802.30	5,407,382,056.97	11,466,482,893.15	63,238,922,628.55
衍生金融资产	-	-	-	-	-	5,450,741,845.31	5,450,741,845.31
买入返售金融资产	7,015,768,848.41	3,087,150,570.93	14,718,377,832.65	8,846,105,108.99	-	-	33,667,402,360.98
存出保证金	553,105,935.29	-	-	-	-	4,147,647,402.17	4,700,753,337.46
可供出售金融资产	4,798,752,364.65	9,076,173,213.60	23,059,994,933.78	31,672,148,422.02	1,525,219,429.61	22,462,110,796.42	92,594,399,160.08
应收款项	-	-	-	-	-	3,509,676,183.22	3,509,676,183.22
应收款项类投资	-	285,262,027.84	2,138,147,333.00	55,728,000.00	-	-	2,479,137,360.84
委托贷款	-	-	14,973,052.15	44,306,682.74	-	-	59,279,734.89
应收融资租赁款	110,999,347.67	238,617,680.76	926,640,487.57	2,818,432,648.55	-	-	4,094,690,164.55
小计	91,510,794,388.85	41,424,739,122.10	91,735,986,814.89	67,267,452,078.58	6,932,601,486.58	47,237,327,027.66	346,108,900,918.66
<b>金融负债</b>							
短期借款	6,709,536,364.33	105,000,000.00	535,000,000.00	-	-	-	7,349,536,364.33
应付短期融资款	6,137,407,000.00	3,742,890,000.00	15,221,150,000.00	-	-	-	25,101,447,000.00
拆入资金	4,953,655,549.04	-	-	-	-	-	4,953,655,549.04
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	-	-	-	-	-	4,853,999,224.14	4,853,999,224.14
衍生金融负债	-	-	-	-	-	5,439,112,526.83	5,439,112,526.83
卖出回购金融资产款	51,822,019,951.62	160,625,274.46	3,492,512,810.00	41,250,000.00	-	-	55,516,408,036.08
代理买卖证券款	57,111,218,305.99	-	-	-	-	7,914,898,884.87	65,026,117,190.86
代理承销证券款	53,999,996.80	-	-	-	-	-	53,999,996.80
应付款项	3,066,968,177.09	6,009,149,452.34	385,466,666.00	-	-	1,154,029,335.00	10,615,613,630.43
长期借款	71,500,000.00	132,785,400.16	543,089,856.46	3,778,116,855.18	-	-	4,525,492,111.80
应付债券	-	-	20,516,242,797.54	43,155,483,139.96	8,991,103,946.30	9,890,397.05	72,672,720,280.85
小计	129,926,305,344.87	10,150,450,126.96	40,693,462,130.00	46,974,849,995.14	8,991,103,946.30	19,371,930,367.89	256,108,101,911.16
净头寸	(38,415,510,956.02)	31,274,288,995.14	51,042,524,684.89	20,292,602,083.44	(2,058,502,459.72)	27,823,449,659.77	90,000,799,007.50

十一、与金融工具相关的风险(续)

3、 市场风险(续)

利率风险(续)

利率敏感性分析

以下敏感性分析基于计息资产及负债的利率风险。该分析假设年末结余的计息资产及负债一直持有至到期, 在其他变量不变的情况下, 利率增减 100 个基点对所得税前利润及所得税前其他综合收益的影响。下述正数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益增加, 负数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益减少。

利率变动	本年		上年	
	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响
上升 100 个基点	(893,613,708.38)	(944,645,689.12)	(697,059,293.73)	(545,427,901.01)
下降 100 个基点	936,380,170.65	981,622,454.77	723,701,109.95	544,668,046.19

汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险, 本集团面临的汇率变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的投资净额有关。

年末, 本集团境外外币资产及负债主要为全资子公司广发香港(控股)有限公司持有的资产及承担的负债, 汇率发生波动时, 境外经营资产及负债面临一定的汇率风险。境外经营净资产占本集团净资产的比例较小, 本集团面临的汇率风险相对可控。

其他价格风险

其他价格风险主要为股票及基金价格、衍生金融工具价格、产品价格和商品价格等的不利变动使本集团表内和表外业务发生损失的风险。本集团面临的价格风险主要来自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其他综合收益的金融资产和可供出售金融工具的价格波动。除了监测持仓、交易和盈亏指标外, 本集团主要通过独立的风险管理部在日常监控中计量和监测证券投资组合的风险价值 VaR、风险敏感度指标、压力测试指标。

其他价格敏感性分析

以下分析假设其他变量维持不变的情况下, 股权证券、基金、可转换债券、衍生工具及集合资产管理计划等的价格增加或减少 10%对所得税前利润及所得税前其他综合收益的影响。下述正数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益增加, 负数表示所得税前利润及所得税前其他综合收益减少。

	本年		上年	
	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响
市价上升 10%	946,654,915.60	1,071,401,029.23	691,450,878.76	1,924,006,890.25
市价下降 10%	(961,905,101.81)	(1,071,401,029.23)	(729,111,506.76)	(1,924,006,890.25)

## 十一、与金融工具相关的风险(续)

### 4、流动性风险

#### (1) 本集团面临的流动风险及其具体表现情况

证券公司的流动性风险是指无法以合理成本及时获得充足资金, 以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。在本集团业务经营中, 流动性风险的诱发因素包括如下几方面: 经营不善、资产流动性不足、资产负债期限错配严重、融资渠道受阻、融资负债期限结构不合理、市场流动性紧张、声誉受损以及其他风险类型向流动性风险的传导。流动性风险事件扩散性强、波及面广, 一旦发生流动性风险事件, 集团必须在短时间内响应, 进行应急决策与处置。

本年末, 本集团持有的现金及银行存款合计人民币 586.01 亿元, 货币基金、国债、短期融资券等金融资产合计人民币 245.71 亿元, 迅速变现的能力强, 能应付可预见的融资负债偿付及业务用资的需求。因此, 本集团认为面临的流动性风险不重大。

#### (2) 对流动性风险进行管理

本集团实施稳健的流动性风险偏好管理策略, 通过科学的资产负债管理和资金管理、多层次的流动性储备、有效的流动性应急处置和流动性风险指标监控预警等措施及手段, 确保公司在正常及压力状态下均具备充足的流动性储备及筹资能力, 以谨慎防范流动性风险。本集团流动性风险管理措施包括: 本集团整体严格按照《证券公司流动性风险管理指引》的要求, 建立以流动性覆盖率(LCR)和净稳定资金率(NSFR)为核心指标的流动性风险管理框架, 基于 LCR 及 NSFR 的监控与测算, 保证各项经营活动符合监管规定的流动性风险要求; 基于灵活调整的资产配置及资产负债结构安排以防范公司期限错配风险; 建立多层次的优质流动性资产体系, 并实施持续监控, 维持充足的流动性储备; 构建了包括资本杠杆、融资负债期限结构与集中度、流动性储备管理在内的风险限额体系, 日常对指标实施监测与控制。目前, 本集团构建了由资金管理部与风险管理部构成的流动性风险管理二道防线, 资金管理部主要负责统筹资金来源, 安排资金需求、建立并完善融资策略, 实施日间流动性管理等, 并主动防范流动性风险。风险管理部负责本集团流动性风险进行独立的识别、评估、计量与监控, 结合市场风险和信用风险的管理工作, 持续关注其他类别风险向流动性风险的转化等。本集团大规模的资金配置和运作均需要经过资产配置委员会和风险控制委员会的集体决策。对于金融工具的变现风险, 本集团主要采取集中度控制、交易限额控制以及监测所持有金融工具的市场流动性状况。此外, 本集团对流动性的风险管理严格依照监管要求, 主动建立了多层次、全方面、信息化的管理体系, 使得整体流动性风险处于可测、可控状态。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十一、与金融工具相关的风险(续)

4、流动性风险(续)

(2) 对流动性风险进行管理(续)

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务到期期限分析如下:

	2018 年					合计	账面价值
	即期	小于 3 个月	3 个月至 1 年	1 至 5 年	5 年及 5 年以上		
非衍生金融负债							
短期借款	961,957,631.48	4,148,396,513.06	422,192,763.37	-	-	5,532,546,907.91	5,504,514,625.36
应付短期融资款	-	6,541,045,283.46	17,875,381,388.40	-	-	24,416,426,671.86	24,049,740,113.17
拆入资金	113,362,561.21	11,573,537,500.00	-	-	-	11,686,900,061.21	11,667,618,950.08
交易性金融负债	423,963,353.65	290,375,036.96	268,846,952.31	950,676,935.38	-	1,933,862,278.30	1,933,862,278.30
卖出回购金融资产款	455,256,323.58	84,864,102,855.14	723,798,515.35	-	-	86,043,157,694.07	85,993,800,443.45
代理买卖证券款	58,273,961,982.37	171,186,336.29	-	-	-	58,445,148,318.66	58,445,148,318.66
长期借款	2,103,888,642.65	517,979,430.66	1,014,815,805.63	2,107,884,556.09	-	5,744,568,435.03	5,472,645,877.86
应付债券	-	67,537,363.49	21,041,606,207.18	53,723,767,475.95	-	74,832,911,046.62	68,697,053,762.11
其他金融负债	3,212,566,987.60	8,533,710,106.58	629,204,071.43	125,507,766.67	-	12,500,988,932.28	12,461,908,540.46
合计	65,544,957,482.54	116,707,870,425.64	41,975,845,703.67	56,907,836,734.09	-	281,136,510,345.94	274,226,292,909.45
衍生金融负债	1,094,268.09	2,841,162,219.11	6,971,398,443.89	10,065,870,940.11	-	19,879,525,871.20	19,879,028,074.45

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十一、与金融工具相关的风险(续)

4、流动性风险(续)

(2) 对流动性风险进行管理(续)

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务到期期限分析如下(续):

	2017年					合计	账面价值
	即期	小于3个月	3个月至1年	1至5年	5年及5年以上		
非衍生金融负债							
短期借款	-	6,829,024,158.18	545,279,568.05	-	-	7,374,303,726.23	7,349,536,364.33
应付短期融资款	-	10,149,770,299.74	15,846,084,692.08	-	-	25,995,854,991.82	25,101,447,000.00
拆入资金	3,653,655,549.04	1,301,232,194.44	-	-	-	4,954,887,743.48	4,953,655,549.04
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	3,084,156,496.63	434,496,025.04	1,109,055,396.01	226,291,306.46	-	4,853,999,224.14	4,853,999,224.14
卖出回购金融资产款	-	52,053,314,605.43	3,571,975,823.67	41,780,938.36	-	55,667,071,367.46	55,516,408,036.08
代理买卖证券款	65,026,117,190.86	-	-	-	-	65,026,117,190.86	65,026,117,190.86
长期借款	-	251,566,334.60	679,752,587.35	3,964,922,043.52	-	4,896,240,965.47	4,525,492,111.80
应付债券	-	-	13,598,181,691.26	58,784,758,860.45	9,459,000,000.00	81,841,940,551.71	72,672,720,280.85
代理承销证券款	53,999,996.80	-	-	-	-	53,999,996.80	53,999,996.80
其他金融负债	2,089,055,465.07	9,685,173,727.26	543,359,539.03	80,049,666.67	-	12,397,638,398.03	12,327,788,508.47
合计	73,906,984,698.40	80,704,577,344.69	35,893,689,297.45	63,097,802,815.46	9,459,000,000.00	263,062,054,156.00	252,381,164,262.37
衍生金融负债	1,002,459.65	87,921,187.29	5,173,529,174.96	261,538,770.44	1,607,289.11	5,525,598,881.45	5,439,112,526.83

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十一、与金融工具相关的风险(续)

5、 金融资产的转移

在日常业务中，本集团部分交易将已确认的金融资产转让给第三方或客户，但本集团尚保留该部分已转让金融资产的风险与回报，因此并未于资产负债表中终止确认此类金融资产。

卖出回购协议

本集团通过质押或转让交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、可供出售金融资产和买断式买入返售过户债券等予交易对手取得款项，并与其签订回购上述资产的协议。根据协议，交易对手拥有收取上述证券协议期间合同现金流和再次将上述证券用于担保的权利，同时承担在协议规定的到期日将上述证券归还本集团的义务。本集团认为上述金融资产的风险与回报均未转移，因此并未于资产负债表中终止确认上述金融资产。

本集团通过转让应收融资租赁款收益权予交易对手取得款项，并与其签订回购协议。根据协议，本集团转让予交易对手的应收融资租赁款收益权为融资租赁款本金及约定利息等本集团在相关合同项下可能取得的任何财产收益，回购期满后交易对手将上述收益权回售本集团。本集团认为上述金融资产的风险与回报均未转移，因此并未于资产负债表中终止确认上述金融资产。

已转让但未终止确认的金融资产及相关负债如下：

2018 年	交易性金融资产	债权投资	其他债权投资	买入返售金融资产	应收融资租赁款 收益权	合计
转让资产的 账面价值	11,974,738,527.69	3,706,876,934.44	51,322,079,474.55	2,033,254,715.64	59,465,500.03	69,096,415,152.35
相关负债的 账面价值	<u>10,615,781,319.76</u>	<u>3,644,010,976.54</u>	<u>48,029,974,334.51</u>	<u>1,529,555,827.82</u>	<u>41,367,986.30</u>	<u>63,860,690,444.93</u>
净头寸	<u>1,358,957,207.93</u>	<u>62,865,957.90</u>	<u>3,292,105,140.04</u>	<u>503,698,887.82</u>	<u>18,097,513.73</u>	<u>5,235,724,707.42</u>

  

2017 年	以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产	可供出售金融资产	买入 返售金融资产	应收融资租赁款 收益权	合计
转让资产的账面价值	10,151,764,784.37	31,294,338,317.43	152,555,780.00	172,751,433.15	41,771,410,314.95
相关负债的账面价值	<u>8,655,319,821.91</u>	<u>29,943,467,419.40</u>	<u>152,423,523.29</u>	<u>99,750,000.00</u>	<u>38,850,960,764.60</u>
净头寸	<u>1,496,444,962.46</u>	<u>1,350,870,898.03</u>	<u>132,256.71</u>	<u>73,001,433.15</u>	<u>2,920,449,550.35</u>

融出证券

本集团与客户订立协议，融出交易性金融资产、其他权益工具和可供出售金融资产投资予客户，以客户的证券或现金为抵押，由于本集团仍保留有关证券的全部风险，因此并未于资产负债表中终止确认该等证券。已融出的交易性金融资产的公允价值详见附注七、10。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十一、与金融工具相关的风险(续)

6、 金融资产和负债的抵销

(1) 涉及抵销、可执行总互抵销协议或类似协议的金融资产

2018 年	确认金融资产 总额	于合并资产负债表 抵销所确认 金融负债总额	于合并资产 负债表列示的 金融资产净额	未于合并资产负债表抵销的相关金额		
				金融工具	已收抵押	净额
金融资产						
融出资金	3,818,978,510.03	(503,297,835.42)	3,315,680,674.61	-	(3,315,680,674.61)	-
应收款项	3,627,646,648.42	(691,355,745.74)	2,936,290,902.68	(390,210,013.25)	-	2,546,080,889.43
合计	7,446,625,158.45	(1,194,653,581.16)	6,251,971,577.29	(390,210,013.25)	(3,315,680,674.61)	2,546,080,889.43

2017 年	确认金融资产 总额	于合并资产负债表 抵销所确认 金融负债总额	于合并资产 负债表列示的 金融资产净额	未于合并资产负债表抵销的相关金额		
				金融工具	已收抵押	净额
金融资产						
融出资金	5,161,035,123.16	(916,227,904.96)	4,244,807,218.20	-	(4,244,807,218.20)	-
应收款项	2,482,116,594.28	(1,064,655,770.62)	1,417,460,823.66	(56,838,451.70)	-	1,360,622,371.96
合计	7,643,151,717.44	(1,980,883,675.58)	5,662,268,041.86	(56,838,451.70)	(4,244,807,218.20)	1,360,622,371.96

(2) 涉及抵销、可执行总互抵销协议或类似协议的金融负债

2018 年	确认金融负债 总额	于合并资产负债表 抵销所确认 金融资产总额	于合并资产 负债表列示的 金融负债净额	未于合并资产负债表抵销的相关金额		
				金融工具	已付抵押	净额
金融负债						
代理买卖证券款	4,047,263,941.92	(503,297,835.42)	3,543,966,106.50	(231,934,145.99)	-	3,312,031,960.51
应付款项	1,003,315,580.69	(691,355,745.74)	311,959,834.95	(158,275,867.27)	-	153,683,967.68
合计	5,050,579,522.61	(1,194,653,581.16)	3,855,925,941.45	(390,210,013.26)	-	3,465,715,928.19

2017 年	确认金融负债 总额	于合并资产负债表 抵销所确认 金融资产总额	于合并资产 负债表列示的 金融负债净额	未于合并资产负债表抵销的相关金额		
				金融工具	已付抵押	净额
金融负债						
代理买卖证券款	4,050,167,875.82	(916,227,904.96)	3,133,939,970.86	-	-	3,133,939,970.86
应付款项	1,169,498,121.64	(1,064,655,770.62)	104,842,351.02	(56,838,451.70)	-	48,003,899.32
合计	5,219,665,997.46	(1,980,883,675.58)	3,238,782,321.88	(56,838,451.70)	-	3,181,943,870.18

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十一、与金融工具相关的风险(续)

6、 金融资产和负债的抵销(续)

下表为上述于合并资产负债表列示的金融资产及金融负债净额与合并资产负债表中相应科目金额的核对：

	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
融出资金：		
按上述抵销后的融出资金	3,315,680,674.61	4,244,807,218.20
不在抵销范围内的金额	42,039,625,556.13	57,505,384,096.86
合计	<u>45,355,306,230.74</u>	<u>61,750,191,315.06</u>
	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
应收款项：		
按上述抵销后的应收款项	2,936,290,902.68	1,417,460,823.66
不在抵销范围内的金额	1,347,376,944.92	2,092,215,359.56
合计	<u>4,283,667,847.60</u>	<u>3,509,676,183.22</u>
	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
代理买卖证券款：		
按上述抵销后的代理买卖证券款	3,543,966,106.50	3,133,939,970.86
不在抵销范围内的金额	54,901,182,212.16	61,892,177,220.00
合计	<u>58,445,148,318.66</u>	<u>65,026,117,190.86</u>
	<u>2018 年</u>	<u>2017 年</u>
应付款项：		
按上述抵销后的应付款项	311,959,834.95	104,842,351.02
不在抵销范围内的金额	9,888,902,100.74	10,510,771,279.41
合计	<u>10,200,861,935.69</u>	<u>10,615,613,630.43</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二、公允价值的披露

1、金融工具计量基础分类表

		2018 年末账面价值		
金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	60,436,038,452.97	-	-	-
结算备付金	17,899,886,594.26	-	-	-
融出资金	45,355,306,230.74	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	88,285,110,841.97
衍生金融资产	-	-	-	17,536,655,451.25
买入返售金融资产	36,813,068,427.57	-	-	-
应收款项	4,283,667,847.60	-	-	-
存出保证金	6,284,998,135.55	-	-	-
债权投资	6,900,138,789.32	-	-	-
其他债权投资	-	79,513,047,678.27	-	-
其他权益工具投资	-	-	10,794,010,292.28	-
应收融资租赁款及保理款	5,049,771,207.52	-	-	-
其他资产（金融资产）	334,878,620.44	-	-	-
合计	<u>183,357,754,305.97</u>	<u>79,513,047,678.27</u>	<u>10,794,010,292.28</u>	<u>105,821,766,293.22</u>

  

		2018 年末账面价值	
金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	5,504,514,625.36	-	-
应付短期融资款	24,049,740,113.17	-	-
拆入资金	11,667,618,950.08	-	-
交易性金融负债	-	-	1,933,862,278.30
衍生金融负债	-	-	19,879,028,074.45
卖出回购金融资产款	85,993,800,443.45	-	-
代理买卖证券款	58,445,148,318.66	-	-
应付款项	10,200,861,935.69	-	-
长期借款	5,472,645,877.86	-	-
应付债券	68,697,053,762.11	-	-
其他负债(金融负债)	2,276,631,456.31	-	-
合计	<u>272,308,015,482.69</u>	-	<u>21,812,890,352.75</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二、公允价值的披露(续)

2、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

下表列示了本集团在每个资产负债表日以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。于 2018 年 12 月 31 日，本集团非持续以公允价值计量的资产和负债不重大。

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

下表按公允价值三个层次列示了本集团以公允价值计量的金融工具于资产负债表日的账面价值。

项目	2018 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
<b>交易性金融资产</b>	<b>34,085,621,588.29</b>	<b>45,939,041,406.54</b>	<b>8,260,447,847.14</b>	<b>88,285,110,841.97</b>
-债务工具	8,786,840,658.39	28,185,734,796.66	1,447,470,266.05	38,420,045,721.10
-权益工具	3,329,209,177.63	2,723,697,386.06	6,191,211,081.93	12,244,117,645.62
-基金	21,969,571,752.27	628,793,711.10	-	22,598,365,463.37
-其他	-	14,400,815,512.72	621,766,499.16	15,022,582,011.88
<b>其他债权投资及</b>				
<b>其他权益工具投资</b>	<b>34,119,328,385.67</b>	<b>56,107,729,584.88</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>90,307,057,970.55</b>
-债务工具	33,494,329,025.10	46,018,718,653.17	-	79,513,047,678.27
-权益工具	624,999,360.57	11,968,966.80	80,000,000.00	716,968,327.37
-其他	-	10,077,041,964.91	-	10,077,041,964.91
<b>衍生金融资产</b>	<b>23,298,161.07</b>	<b>6,963,572,610.85</b>	<b>10,549,784,679.33</b>	<b>17,536,655,451.25</b>
资产合计	68,228,248,135.03	109,010,343,602.27	18,890,232,526.47	196,128,824,263.77

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二、公允价值的披露(续)

2、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值(续)

项目	2018 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
<b>交易性金融负债</b>	<b>856,093,047.38</b>	<b>618,239,507.70</b>	<b>459,529,723.22</b>	<b>1,933,862,278.30</b>
-第三方在结构化主体中享有的权利	748,117,398.51	618,239,507.70	-	1,366,356,906.21
-权益互换	-	-	459,529,723.22	459,529,723.22
-股票	107,975,648.87	-	-	107,975,648.87
<b>衍生金融负债</b>	<b>21,738,043.58</b>	<b>7,478,332,397.60</b>	<b>12,378,957,633.27</b>	<b>19,879,028,074.45</b>
负债合计	877,831,090.96	8,096,571,905.30	12,838,487,356.49	21,812,890,352.75

项目	2017 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</b>	<b>30,835,861,000.11</b>	<b>30,007,387,477.86</b>	<b>2,395,674,150.58</b>	<b>63,238,922,628.55</b>
(1)交易性金融资产	30,835,861,000.11	30,007,387,477.86	895,934,586.87	61,739,183,064.84
-债务工具	18,336,588,590.36	21,543,387,115.13	-	39,879,975,705.49
-权益工具	2,905,158,339.08	1,077,493,672.06	895,934,586.87	4,878,586,598.01
-基金	9,594,114,070.67	417,596,326.99	-	10,011,710,397.66
-其他	-	6,968,910,363.68	-	6,968,910,363.68
(2)指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	1,499,739,563.71	1,499,739,563.71
-债务工具	-	-	506,838,416.41	506,838,416.41
-权益工具	-	-	992,901,147.30	992,901,147.30
可供出售金融资产	35,632,455,745.16	47,200,843,220.87	6,539,058,300.13	89,372,357,266.16
-债务工具	28,270,103,606.44	32,958,566,768.42	-	61,228,670,374.86
-权益工具	2,475,079,798.92	401,388,966.51	2,033,395,980.31	4,909,864,745.74
-基金	4,887,272,339.80	96,363,608.00	-	4,983,635,947.80
-其他	-	13,744,523,877.94	4,505,662,319.82	18,250,186,197.76
<b>衍生金融资产</b>	<b>18,689,133.64</b>	<b>5,429,487,699.28</b>	<b>2,565,012.39</b>	<b>5,450,741,845.31</b>
资产合计	66,487,005,878.91	82,637,718,398.01	8,937,297,463.10	158,062,021,740.02

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二、公允价值的披露(续)

2、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值(续)

项目	2017 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债</b>	<b>666,061,846.10</b>	<b>3,731,769,385.93</b>	<b>456,167,992.11</b>	<b>4,853,999,224.14</b>
(1)交易性金融负债	666,061,846.10	3,731,769,385.93	-	4,397,831,232.03
-第三方在结构化主体中享有的权利	330,989,615.71	2,072,267,395.93	-	2,403,257,011.64
-债券	-	1,659,501,990.00	-	1,659,501,990.00
-股票	183,234,985.01	-	-	183,234,985.01
-基金	151,837,245.38	-	-	151,837,245.38
(2)指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	456,167,992.11	456,167,992.11
-权益互换	-	-	456,167,992.11	456,167,992.11
<b>衍生金融负债</b>	<b>10,447,458.72</b>	<b>5,426,812,621.34</b>	<b>1,852,446.77</b>	<b>5,439,112,526.83</b>
负债合计	676,509,304.82	9,158,582,007.27	458,020,438.88	10,293,111,750.97

本年和上年本集团按公允价值计量的金融工具在第一层次和第二层次之间无重大转移。

3、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场年末时点收盘价。

## 十二、公允价值的披露(续)

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

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

对于交易性金融资产及负债、其他债权投资和其他权益工具投资中不存在公开市场的债务、权益工具投资及资管计划，其公允价值以近期成交价、做市商报价或采用估值技术确定。估值技术所需的可观察输入值包括但不限于收益率曲线、投资标的市价和中证指数公司提供的流动性折扣等估值参数。

对于衍生金融资产和负债的公允价值是根据不同的估值技术来确定的。利率互换、货币远期根据每个合约的条款和到期日，采用类似衍生金融工具的市场利率或汇率将未来现金流折现，以验证报价的合理性。场外期权合约的公允价值是采用相关标的工具波动率输入期权定价模型确定的。商品期权、货币互换和货币期权的公允价值采用做市商报价来确定。

截至 2018 年 12 月 31 日止 12 个月期间，本集团上述持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

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

对于限售股票、非上市股权投资、其他投资、金融负债及衍生金融工具，本集团从交易对手处询价或者采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法、市价折扣法、市场乘数法、风险定价模型和期权定价模型等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如信用价差、违约损失率、波动率、流动性折扣等。持续第三层次公允价值计量的金融工具对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

截至 2018 年 12 月 31 日止 12 个月期间，本集团上述持续第三层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二、公允价值的披露(续)

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

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

项目	2018 年 12 月 31 日 的公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	对公允价值的影响
<b>金融资产</b>				
权益工具	5,058,584,640.48	市场乘法	缺乏流通性折扣	折扣越高，公允价值越低
权益工具	1,212,626,441.45	市价折扣法	缺乏流通性折扣	折扣越高，公允价值越低
债务工具	288,722,174.45	现金流量折现法	信用差价风险 及购期权价值	信用差价风险越高， 公允价值越低及 购股权价值越高， 公允价值越高
债务工具	1,158,748,091.60	现金流量折现法	违约损失率	违约损失率越高，公允价值越低
其他	621,766,499.16	现金流量折现法	提前偿付率/ 违约损失率	违约损失率越高，公允价值越低
<b>利率互换</b>	726,870,395.22	估值定价模型	标的工具价格的波动率	标的工具价格的波动率越高， 公允价值越高
货币远期	25,716.18	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
货币期权	9,398,485,040.90	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
权益互换	30,811,498.58	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
方差互换	393,058,772.73	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
<b>信用违约 互换</b>	533,255.72	估值定价模型	标的工具价格的波动率	标的工具价格的波动率越高， 公允价值越高
合计	18,890,232,526.47			
<b>金融负债</b>				
权益工具	459,529,723.22	标的工具定价法	标的工具价格	标的工具价格越高，公允价值越高
收益凭证	200,000.00	风险定价模型	违约损失率	违约损失率越高，公允价值越低
<b>利率互换</b>	3,944,730.52	估值定价模型	标的工具价格的波动率	标的工具价格的波动率越高， 公允价值越高
货币互换	1,885,560.51	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
货币期权	11,065,235,606.84	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
权益互换	7,049,118.89	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
方差互换	574,567,923.87	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高， 公允价值越高
<b>信用违约 互换</b>	726,074,692.64	估值定价模型	标的工具价格的波动率	标的工具价格的波动率越高， 公允价值越高
合计	12,838,487,356.49			

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十二、公允价值的披露(续)

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

第三层次公允价值计量的量化信息如下(续)：

项目	2017 年 12 月 31 日 的公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	对公允价值的影响
<b>金融资产</b>				
权益工具	1,911,662,508.67	市价折扣法	缺乏流通性折扣	折扣越高，公允价值越低
权益工具	1,457,128,979.17	协议转让价格	缺乏流通性折扣	折扣越高，公允价值越低
权益工具	553,440,226.64	市场乘法	缺乏流通性折扣	折扣越高，公允价值越低
债务工具	506,838,416.41	现金流量折现法	信用差价风险及购期权价值	信用差价风险越高，公允价值越低 购股权价值越高，公允价值越高
其他	4,505,662,319.82	现金流量折现法	提前偿付率及违约损失率	提前偿付率越高，公允价值越低 违约损失率越高，公允价值越低
<b>衍生金融资产</b>				
-认股权证	2,565,012.39	期权定价模型	标的工具波动率	标的工具波动率越高，公允价值越高
合计	8,937,297,463.10			
<b>金融负债</b>				
权益互换	456,167,992.11	标的工具定价法	标的权益工具价格	标的工具价格越高，公允价值越高
<b>衍生金融负债</b>				
-收益凭证	1,852,446.77	风险定价模型	违约损失率	违约损失率越高，公允价值越低
合计	458,020,438.88			

6、持续第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息

	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 变动计入其他综合收 益的金融资产	衍生金融资产	衍生金融负债	以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融负债
2017 年 12 月 31 日	2,395,674,150.58	6,539,058,300.13	2,565,012.39	(1,852,446.77)	(456,167,992.11)
准则转换影响	5,436,230,336.27	(6,459,058,300.13)	(2,565,012.39)	-	-
当期利得或损失总额	(1,134,663,558.97)	-	424,429,243.21	(766,772,385.46)	(3,361,731.11)
-计入损益	(1,134,663,558.97)	-	424,429,243.21	(766,772,385.46)	(3,361,731.11)
购买(发行)	1,936,620,035.23	-	10,125,355,436.12	(11,615,857,584.06)	-
出售和结算	(424,677,832.15)	-	-	5,524,783.02	-
转入第三层次	1,611,514,130.57	-	-	-	-
转出第三层次	(1,560,249,414.39)	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	8,260,447,847.14	80,000,000.00	10,549,784,679.33	(12,378,957,633.27)	(459,529,723.22)
对于在报告年末持有的 资产和负债，计入损 益的当期未实现利得 或损失的变动	(940,180,613.49)	-	424,429,243.21	(766,400,049.21)	(3,361,731.11)

十二、公允价值的披露(续)

7、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，除以下项目外，本集团财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

	2018 年 12 月 31 日			公允价值 计量层次
	账面价值	公允价值	差异	
应付债券-公司债	40,770,414,750.80	41,285,359,956.12	514,945,205.32	第二层次
应付债券-次级债	23,367,967,534.26	23,453,757,887.46	85,790,353.20	第二层次
	2017 年 12 月 31 日			公允价值 计量层次
	账面价值	公允价值	差异	
应付债券-公司债	36,484,629,883.80	36,138,259,714.00	(346,370,169.80)	第二层次
应付债券-次级债	33,500,000,000.00	32,868,488,237.23	(631,511,762.77)	第二层次

广发证券股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2018 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十三、新金融工具准则首次执行日转换情况

1、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

金融资产	按原准则列示		重分类	重新计量		按新准则列示	
	分类	账面价值		预期信用损失	其他	分类	账面价值
货币资金	贷款及应收款项	56,910,758,509.16	-	-	-	以摊余成本计量的金融资产	56,910,758,509.16
结算备付金	贷款及应收款项	17,652,948,318.56	-	-	-	以摊余成本计量的金融资产	17,652,948,318.56
融出资金	贷款及应收款项	61,750,191,315.06	-	(77,345,721.37)	-	以摊余成本计量的金融资产	61,672,845,593.69
买入返售金融资产	贷款及应收款项	33,667,402,360.98	-	(40,552,110.35)	-	以摊余成本计量的金融资产	33,626,850,250.63
应收款项	贷款及应收款项	3,509,676,183.22	-	(8,483,708.75)	-	以摊余成本计量的金融资产	3,501,192,474.47
应收利息	贷款及应收款项	2,934,832,055.76	-	(5,307,663.35)	-	以摊余成本计量的金融资产	2,929,524,392.41
存出保证金	贷款及应收款项	4,700,753,337.46	-	-	-	以摊余成本计量的金融资产	4,700,753,337.46
其他资产-金融资产部分	贷款及应收款项	2,791,587,844.55	(2,538,417,095.73)	-	-	以摊余成本计量的金融资产	253,170,748.82
转至：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 <sup>1</sup>			(58,513,000.00)	-	-		
转至：以摊余成本计量的债权投资			(2,479,904,095.73)	-	-		
其他资产-应收融资租赁款	贷款及应收款项	4,094,690,164.55	-	(1,834,421.20)	-	以摊余成本计量的金融资产	4,092,855,743.35
以摊余成本计量的债权投资			14,158,689,352.64	(49,525,596.45)	28,351,904.86	以摊余成本计量的金融资产	14,137,515,661.05
转自：可供出售金融资产 <sup>5</sup>			11,678,785,256.91	(29,996,168.34)	28,351,904.86		
转自：其他资产-金融资产部分			2,479,904,095.73	(19,529,428.11)	-		
	贷款及应收款项	<u>188,012,840,089.30</u>	<u>11,620,272,256.91</u>	<u>(183,049,221.47)</u>	<u>28,351,904.86</u>	以摊余成本计量的金融资产	<u>199,478,415,029.60</u>
交易性金融资产	交易性金融资产	61,739,183,064.84	-	-	(11,254,111.62)	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,727,928,953.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			17,423,751,744.68	-	(26,029,800.43)	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,397,721,944.25
转自：可供出售金融资产 <sup>2</sup>			15,903,142,466.09	-	(26,029,800.43)		
转自：其他资产-金融资产部分 <sup>1</sup>			58,513,000.00	-	-		
转自：指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 <sup>6</sup>			1,459,531,266.20	-	-		
转自：衍生金融资产			2,565,012.39	-	-		

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十三、新金融工具准则首次执行日转换情况(续)

1、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)

	按原准则列示		重分类	重新计量		按新准则列示	
	分类	账面价值		预期信用损失	其他	分类	账面价值
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	指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,499,739,563.71	(1,459,531,266.20)	-	-	指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,208,297.51
转至：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 <sup>6</sup>			(1,459,531,266.20)	-	-		
衍生金融资产	衍生金融资产	5,450,741,845.31	(2,565,012.39)	-	-	衍生金融资产	5,448,176,832.92
转至：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			(2,565,012.39)				
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>68,689,664,473.86</u>	<u>15,961,655,466.09</u>	<u>-</u>	<u>(37,283,912.05)</u>	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>84,614,036,027.90</u>
可供出售金融资产	可供出售金融资产	92,594,399,160.08	(92,594,399,160.08)				
转至：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 <sup>2</sup>			(15,903,142,466.09)				
转至：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益-债权投资 <sup>3</sup>			(52,496,193,095.61)				
转至：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益-权益投资 <sup>4</sup>			(12,516,278,341.47)				
转至：以摊余成本计量的债权投资 <sup>5</sup>			(11,678,785,256.91)				
	可供出售金融资产	<u>92,594,399,160.08</u>	<u>(92,594,399,160.08)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益-债权投资			52,496,193,095.61	(95,082,935.59)	95,082,935.59	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益-债权投资	52,496,193,095.61
转自：可供出售金融资产 <sup>3</sup>			52,496,193,095.61	(95,082,935.59)	95,082,935.59		-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益-权益投资			12,516,278,341.47	-	-	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益-权益投资	12,516,278,341.47
转自：可供出售金融资产 <sup>4</sup>		-	12,516,278,341.47	-	-		-
		<u>-</u>	<u>(27,581,927,723.00)</u>	<u>(95,082,935.59)</u>	<u>95,082,935.59</u>	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	<u>65,012,471,437.08</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十三、新金融工具准则首次执行日转换情况(续)

1、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)

	按原准则列示		重新计量	按新准则列示	
	分类	账面价值		其他	分类
金融负债					
短期借款	摊余成本	7,349,536,364.33	-	摊余成本	7,349,536,364.33
应付短期融资款	摊余成本	25,101,447,000.00	-	摊余成本	25,101,447,000.00
拆入资金	摊余成本	4,953,655,549.04	-	摊余成本	4,953,655,549.04
卖出回购金融资产款	摊余成本	55,516,408,036.08	-	摊余成本	55,516,408,036.08
代理买卖证券款	摊余成本	65,026,117,190.86	-	摊余成本	65,026,117,190.86
代理承销证券款	摊余成本	53,999,996.80	-	摊余成本	53,999,996.80
应付款项	摊余成本	10,615,613,630.43	-	摊余成本	10,615,613,630.43
应付利息	摊余成本	1,939,204,420.19	-	摊余成本	1,939,204,420.19
长期借款	摊余成本	4,525,492,111.80	-	摊余成本	4,525,492,111.80
应付债券	摊余成本	72,672,720,280.85	-	摊余成本	72,672,720,280.85
其他负债-金融负债部分	摊余成本	1,710,665,441.38	-	摊余成本	1,710,665,441.38
以摊余成本计量的金融负债总计		<u>249,464,860,021.76</u>	-		<u>249,464,860,021.76</u>
交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,853,999,224.14	(6,082,978.80)	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,847,916,245.34
衍生金融负债	衍生金融负债	<u>5,439,112,526.83</u>	-	衍生金融负债	<u>5,439,112,526.83</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债总计		<u>10,293,111,750.97</u>	<u>(6,082,978.80)</u>		<u>10,287,028,772.17</u>

注 1：于 2018 年 1 月 1 日，本集团将部分未通过合同现金流量特征测试的应收款项类投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团并未将任何此前以摊余成本计量的应收款项类投资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。

注 2：于 2018 年 1 月 1 日，本集团将未通过合同现金流量特征测试的可供出售金融资产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。

注 3：于 2018 年 1 月 1 日，本集团已评估此前分类为可供出售债务工具。本集团认为，除了注释 2 的描述以外，这些债务工具在通过既收取合同现金流量又出售金融资产而实现其目标的业务模式中进行管理。因此，本集团将这些投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具。

注 4：本集团使用选择权将部分此前分类为可供出售金融资产的权益工具不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具。

注 5：于 2018 年 1 月 1 日，本集团将部分此前分类为可供出售金融资产的金融工具分类为以摊余成本计量的债务工具。这些工具符合合同现金流量特征测试标准，不存在活跃交易的记录，目标为持有以收取合同现金流量而非出售。

注 6：原指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在新准则下符合以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的分类要求，亦不再需要通过指定来消除错配，故新准则下取消指定。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十三、新金融工具准则首次执行日转换情况(续)

2、从原金融工具准则过渡至新金融工具准则对于所有者权益的影响

	余额调节
其他综合收益	
原金融工具准则下 2017 年 12 月 31 日的年末余额	2,244,539,408.89
可供出售金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的影响	28,351,904.86
可供出售金融资产重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的影响	(908,503,144.78)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具在新金融工具准则下确认预期信用损失的影响	95,082,935.59
以上对递延所得税的影响	177,421,289.35
新金融工具准则下 2018 年 01 月 01 日的年初余额	<u>1,636,892,393.91</u>
未分配利润	
原金融工具准则下 2017 年 12 月 31 日的年末余额	25,767,855,022.98
可供出售金融资产重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的影响	908,503,144.78
在新金融工具准则下确认预期信用损失的影响	(274,446,416.09)
其他	(9,159,872.10)
以上对递延所得税的影响	(150,253,946.32)
新金融工具准则下 2018 年 01 月 01 日的年初余额	<u>26,242,497,933.25</u>
少数股东权益变动	(25,942,424.81)
采用新金融工具准则后的所有者权益变动总额	<u>(158,946,529.52)</u>

3、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

类别	按原金融工具准则 计提的减值准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提预期信用损失
贷款及应收款项/以摊成本计量的金融资产				
货币资金	-	-	-	-
结算备付金	-	-	-	-
融出资金	68,802,626.57	-	77,345,721.37	146,148,347.94
买入返售金融资产	104,015,636.67	-	40,552,110.35	144,567,747.02
应收款项	70,271,379.07	-	8,483,708.75	78,755,087.82
应收利息	-	-	5,307,663.35	5,307,663.35
其他资产-应收融资租赁款	21,548,156.12	-	1,834,421.20	23,382,577.32
其他资产-其他应收款等	6,440,533.96	-	-	6,440,533.96
证券投资	50,451,888.12	-	19,529,428.11	69,981,316.23
可供出售金融资产/以摊成本计量的金融资产				
金融投资	83,570,904.90	-	29,996,168.34	113,567,073.24
可供出售金融资产/以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的金融资产				
金融投资	-	-	95,082,935.59	95,082,935.59
可供出售金融资产/以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
金融投资	402,435,722.56	(402,435,722.56)	-	-

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十四、 承诺事项

(一) 本集团的承诺事项

1、 资本承诺

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
至资产负债表日止，已签约但尚未于 财务报表中确认的 -购建长期资产承诺	606,975,361.47	714,807,659.68

2、 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
不可撤销经营租赁的最低 租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	271,657,366.57	244,050,542.04
资产负债表日后第 2 年	175,695,304.19	165,490,415.47
资产负债表日后第 3 年	92,285,479.39	90,912,160.65
资产负债表日后第 3 年以上	127,969,036.58	100,347,745.08
合计	<u>667,607,186.73</u>	<u>600,800,863.24</u>

截至资产负债表日，本集团不存在需要披露的其他承诺事项。

(二) 本公司的承诺事项

1、 资本承诺

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
至资产负债表日止，已签约但尚未于 财务报表中确认的 -购建长期资产承诺	580,738,340.67	690,845,194.02

2、 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	175,257,957.08	178,048,631.43
资产负债表日后第 2 年	119,678,266.17	122,358,798.10
资产负债表日后第 3 年	74,696,195.52	73,746,722.24
资产负债表日后第 3 年以上	107,246,809.92	91,126,992.34
合计	<u>476,879,228.69</u>	<u>465,281,144.11</u>

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他承诺事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部报告

#### (1) 分部报告的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，本集团的经营业务划分为 5 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 5 个报告分部即投资银行业务、财富管理业务、交易及机构业务、投资管理业务及其他。

本集团各个报告分部提供的主要服务分别如下：

- 投资银行业务涵盖股权融资、债务融资、财务顾问和企业解决方案等；
- 财富管理业务涵盖零售证券经纪、期货经纪、金融产品代销、融资融券及回购交易融资服务、融资租赁等；
- 交易及机构业务涵盖为机构客户提供证券研究、资产托管服务、销售及投资交易(包括自营和其他对客交易服务)、另类投资等；
- 投资管理业务涵盖资产管理、公募基金管理、私募基金管理等；
- 其他主要为公司总部运营。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量基础披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十五、其他重要事项(续)

1、分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

	投资银行业务	财富管理业务	交易及机构业务	投资管理业务	其他	分部间相互抵减	合计
	2018 年	2018 年	2018 年	2018 年	2018 年	2018 年	2018 年
一、营业收入							
手续费及佣金净收入	1,184,405,778.22	2,931,885,551.74	662,019,918.22	3,823,968,649.00	16,336,836.96	-	8,618,616,734.14
投资收益（损失）	-	59,354,556.26	1,972,658,227.87	1,256,810,610.44	68,870,668.47	-	3,357,694,063.04
其他收入	19,504,851.16	5,307,697,889.96	(1,773,771,295.71)	(836,521,832.19)	577,152,613.19	-	3,294,062,226.41
营业收入合计	1,203,910,629.38	8,298,937,997.96	860,906,850.38	4,244,257,427.25	662,360,118.62	-	15,270,373,023.59
二、营业支出	432,882,906.51	4,268,663,643.95	805,968,205.93	2,379,708,971.78	1,330,720,047.02	-	9,217,943,775.19
三、营业利润(亏损)	771,027,722.87	4,030,274,354.01	54,938,644.45	1,864,548,455.47	(668,359,928.40)	-	6,052,429,248.40
四、资产总额							389,105,946,354.41
分部资产	650,190,981.60	72,066,693,997.76	128,478,485,791.20	55,452,369,674.93	132,783,680,238.51	(1,411,000,000.00)	388,020,420,684.00
递延所得税资产							1,085,525,670.41
五、负债总额							300,476,771,768.12
分部负债	147,276,268.29	59,490,027,673.70	62,106,108,388.83	36,429,021,174.94	142,165,871,037.86	-	300,338,304,543.62
递延所得税负债							138,467,224.50
六、补充信息：							
1.折旧和摊销费用	8,278,728.36	168,372,603.82	18,404,401.36	43,103,812.92	101,889,460.69	-	340,049,007.15
2.其他资产减值损失	-	(18,900.46)	-	-	50,000.00	-	31,099.54
3.信用减值损失	(1,122,362.98)	127,401,871.63	151,702,773.88	6,611,232.36	18,698,957.67	-	303,292,472.56
4.资本性支出	4,380,340.59	120,366,628.18	19,371,239.35	46,496,346.23	416,784,084.36	-	607,398,638.71
其中：购置固定资产支出	1,797,299.08	75,423,041.72	2,109,288.59	23,957,207.13	33,628,312.24	-	136,915,148.76
购置无形资产支出	2,583,041.51	9,868,991.81	17,112,002.00	13,604,001.87	25,815,734.33	-	68,983,771.52
在建工程支出	-	-	-	-	356,648,337.63	-	356,648,337.63
长期待摊费用支出	-	35,074,594.65	149,948.76	8,935,137.23	691,700.16	-	44,851,380.80

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2018 年度  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

十五、其他重要事项(续)

1、 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

	投资银行业务	财富管理业务	交易及机构业务	投资管理业务	其他	分部间相互抵减	合计
	2017 年	2017 年	2017 年	2017 年	2017 年	2017 年	2017 年
一、营业收入							
手续费及佣金净收入	2,687,235,269.97	3,707,988,699.09	810,271,645.48	4,001,865,577.66	20,865,574.63	-	11,228,226,766.83
投资收益（损失）	-	42,957,745.50	6,150,178,583.64	3,145,482,506.17	67,571,919.64	-	9,406,190,754.95
其他收入	30,704,298.30	4,279,922,749.78	(3,826,621,882.27)	(104,983,515.49)	625,861,453.64	-	1,004,883,103.96
营业收入合计	2,717,939,568.27	8,030,869,194.37	3,133,828,346.85	7,042,364,568.34	714,298,947.91	-	21,639,300,625.74
二、营业支出	1,104,844,903.00	3,182,252,265.42	892,073,059.75	2,906,287,838.06	1,901,513,065.00	-	9,986,971,131.23
三、营业利润(亏损)	1,613,094,665.27	4,848,616,928.95	2,241,755,287.10	4,136,076,730.28	(1,187,214,117.09)	-	11,652,329,494.51
四、资产总额							356,904,638,176.67
分部资产	1,812,567,809.47	80,725,544,700.10	99,934,518,782.96	45,663,173,499.11	129,751,337,529.12	(1,411,000,000.00)	356,476,142,320.76
递延所得税资产							428,495,855.91
五、负债总额							268,279,056,274.08
分部负债	419,154,932.07	68,609,149,186.91	44,881,472,012.43	23,211,793,706.99	131,069,045,180.40	-	268,190,615,018.80
递延所得税负债							88,441,255.28
六、补充信息：							
1. 折旧和摊销费用	2,204,303.14	123,065,859.93	14,545,623.09	37,992,791.98	134,645,779.94	-	312,454,358.08
2. 当前确认的减值损失	3,406,400.55	45,449,672.63	128,054,530.88	221,283,308.71	70,755.00	-	398,264,667.77
3. 资本性支出	2,098,945.35	135,719,690.21	21,365,620.55	39,148,806.80	499,220,089.90	-	697,553,152.81
其中：购置固定资产支出	1,339,852.95	69,245,673.88	4,713,130.56	16,768,553.48	106,539,008.34	-	198,606,219.21
购置无形资产支出	759,092.40	43,441,834.96	16,649,601.22	15,124,438.26	37,504,318.43	-	113,479,285.27
在建工程支出	-	-	-	-	345,744,373.85	-	345,744,373.85
新增长期待摊费用支出	-	23,032,181.37	2,888.77	7,255,815.06	9,432,389.28	-	39,723,274.48

注：根据 2018 年 6 月财政部发布的《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)和 2018 年 9 月《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》关于代扣个人所得税手续费列报的规定，上表调整了 2017 年营业收入的金额，调整后“其他收益”包含了“代扣代缴税款手续费”项目的金额。上述分部收入主要系来源于本国(包括港澳台地区)的对外交易收入，非流动资产所在地主要在本国境内(包括港澳台地区)。

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十五、其他重要事项(续)

2、融资融券业务

(1) 融资业务情况

本公司

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
融出资金净值	42,039,625,556.13	57,505,384,096.86

本集团融出资金的情况, 详见附注七、3。

(2) 融券业务情况

本公司

	<u>2018年12月31日 公允价值</u>	<u>2017年12月31日 公允价值</u>
融出证券	457,873,860.25	601,038,938.11
其中: 可供出售金融资产	-	3,240,933.19
交易性金融资产	445,909,306.65	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	554,475,839.50
其他权益工具投资	142,857.00	-
转融通融入证券	11,821,696.60	43,322,165.42
转融通融入证券总额	<u>21,825,186.00</u>	<u>92,247,892.00</u>

(3) 融资融券业务担保物公允价值

本公司

<u>担保物类别</u>	<u>2018年12月31日 公允价值</u>	<u>2017年12月31日 公允价值</u>
股票	108,649,528,806.29	174,243,853,996.88
资金	5,149,955,666.38	5,554,651,174.68
基金	1,432,231,961.40	888,145,301.93
债券	24,456,556.56	83,433,449.06
其他	9,787,418.40	43,933,730.97
合计	<u>115,265,960,409.03</u>	<u>180,814,017,653.52</u>

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

十五、其他重要事项(续)

3、债券借贷

本公司在银行间债券市场交易平台向银行借入债券的类别及公允价值具体如下:

债券类别	2018 年 12 月 31 日 公允价值	2017 年 12 月 31 日 公允价值
国债	15,854,607,100.00	14,871,864,950.00
金融债	527,071,330.00	2,113,926,660.00
地方政府债	7,056,682,800.00	2,396,085,300.00
合计	23,438,361,230.00	19,381,876,910.00

注: 本年末, 本公司通过借入方式取得的债券中为卖出回购业务而设定质押及转让过户的债券公允价值分别为人民币 20,559,047,979.60 元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 8,460,431,161.01 元)及人民币 1,825,333,530.00 元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 6,259,101,918.99 元)。

4、企业年金计划

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立了《广发证券股份有限公司企业年金方案》(以下简称“年金方案”)。本公司按照上一年度工资总额的一定比例计提企业年金, 并为符合年金方案条件的职工缴纳企业年金。

根据广东省人力资源和社会保障厅《关于广发证券股份有限公司企业年金计划的确认函》(粤人社(年金)[2011]66 号), 本公司企业年金计划于 2011 年 8 月 26 日正式成立。该年金计划的托管人及账户管理人为中国工商银行股份有限公司; 投资管理人包括中国人寿保险股份有限公司(自 2013 年 9 月 23 日起至今)、易方达基金管理有限公司(自 2013 年 12 月 23 日起至今)和泰康资产管理有限责任公司(2018 年 9 月 5 日至今); 受托管理人于 2016 年 4 月 30 日由本公司企业年金理事会变更为中国人寿养老保险股份有限公司。

根据受托管理人与各投资管理人签订的《广发证券股份有限公司企业年金基金投资管理合同》规定, 由各投资管理人于合同存续期间内, 负责企业年金基金的投资管理运作。

5、社会责任支出

	2018 年	2017 年
教育捐助	4,500,000.00	500,000.00
慈善捐助	33,264,911.17	16,392,027.36
救灾捐款	-	30,000.00
其他	-	36,524.18
合计	37,764,911.17	16,958,551.54

## 十五、其他重要事项(续)

### 6、或有事项

本集团旗下的投资基金 GTEC Pandion Multi-Strategy Fund SP (以下简称“该基金”), 为 2016 年在开曼群岛注册设立, 是一只以衍生品对冲策略为主的多元策略基金, 由集团的两家全资子公司分别担任基金管理人及投资顾问 (“集团有关子公司”)。截至 2018 年 12 月 31 日, 广发投资 (香港) 有限公司以自有资金持有该基金 99.90% 权益。2018 年度, 由于外汇剧烈波动和相关市场流动性缺乏等原因, 该基金遭受了投资亏损。

该基金收到主经纪商追加保证金的通知, 2018 年 12 月 31 日该金额为 1.29 亿美元 (含初始保证金 0.30 亿美元)。

根据开曼律师事务所 Campbells 的法律意见, 该基金的投资人以其在该基金的投资金额为限承担有限责任。

由于上述事宜, 集团有关子公司后续存在潜在诉讼或潜在被诉讼的可能性。截至 2018 年 12 月 31 日, 上述潜在诉讼或潜在被诉讼的结果未能确定, 财务影响尚无法可靠计量, 因此未予计提负债。

## 十六、资产负债表日后事项

- 1、本公司于 2019 年 1 月 21 日完成 2019 年证券公司次级债券 (第一期) 的发行, 发行规模为人民币 40 亿元, 票面利率为 4.15%, 期限为 3 年。
- 2、本公司及其全资子公司广发乾和投资有限公司拟以合计不超过 15 亿元的价格分别受让康美药业股份有限公司持有的广发基金管理有限公司 9.458% 股权 (以下简称“交易事项一”) 以及普宁市信宏实业投资有限公司持有的广东广发互联小额贷款股份有限公司 22% 股权 (以下简称“交易事项二”)。交易事项一需取得中国证券监督管理委员会的审批后实施; 交易事项二需取得相关主管部门的审批后实施。详情可参见本公司公告《关于公司与康美药业股份有限公司和普宁市信宏实业投资有限公司关连交易的公告》与《关连交易公告: I. 从康美药业收购广发基金 9.458% 股权 II. 从普宁信宏收购广发互联小贷 22% 股份》。
- 3、本公司于 2019 年 2 月 1 日完成 2019 年非公开发行公司债券 (第一期) 的发行, 发行规模为人民币 30 亿元, 票面利率为 3.90%, 期限为 3 年。
- 4、本公司于 2019 年 2 月 21 日完成 2019 年非公开发行公司债券 (第二期) 的发行, 发行规模为人民币 40 亿元, 票面利率为 4.00%, 期限为 3 年。
- 5、本公司于 2019 年 3 月 1 日完成 2019 年面向合格投资者公开发行公司债券 (第一期) 的发行, 发行规模为人民币 78 亿元, 票面利率为 3.70%, 期限为 3 年。
- 6、本公司于 2019 年 3 月 15 日完成 2019 年非公开发行公司债券 (第三期) 的发行, 发行规模为人民币 32 亿元, 票面利率为 4.00%, 期限为 3 年。

\*\*\*财务报表结束\*\*\*

广发证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年  
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

1、 非经常性损益明细表

项目	2018 年金额	2017 年金额
非流动资产处置损益	1,501,603.13	4,403,888.96
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	678,719,566.62	377,213,406.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(20,759,310.75)	55,271,286.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(68,278,346.88)	(23,707,917.27)
减：所得税影响额	147,798,326.82	103,961,740.27
少数股东权益影响额(税后)	46,046,411.07	61,345,114.01
合计	397,338,774.23	247,873,810.29

本集团持有交易性金融工具和衍生金融工具产生的公允价值变动损益，持有交易性金融资产、债权投资、其他债权投资和其他权益工具投资期间取得的投资收益，以及处置其他债权投资、交易性金融工具和衍生金融工具取得的投资收益不作为非经常性损益项目，而界定为经常性损益项目，原因为：本集团作为证券经营机构，上述业务均属于本集团的正常经营业务。

本集团之子公司广发信德投资管理有限公司及广发乾和投资有限公司持有长期股权投资期间取得的投资收益以及处置长期股权投资取得的投资收益不作为非经常性损益项目，而界定为经常性损益项目，原因为：广发信德投资管理有限公司的经营范围主要包括投资管理，广发乾和投资有限公司的经营范围为项目投资、投资管理，上述业务均属于正常经营业务。

2、 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是广发证券股份有限公司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编报规则第 09 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的有关规定编制。

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.07	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	4.60	0.51	0.51

因本公司不存在稀释性潜在普通股，故本公司稀释每股收益等于基本每股收益。