

国联证券股份有限公司
2024年1-3月、2023年度备考合并报表
审阅报告

索引	页码
审阅报告	1-2
公司备考合并财务报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-89



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审阅报告

XYZH/2024BJAB1B0481

国联证券股份有限公司

国联证券股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的国联证券股份有限公司（以下简称国联证券公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2023年12月31日、2024年3月31日的备考合并资产负债表，2023年度、2024年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是国联证券公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并财务状况、备考合并经营成果。

本审阅报告仅供国联证券公司本次重大资产重组目的使用，不适用于其他用途。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年八月八日





备考合并资产负债表

编制单位：国联证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
资产：			
货币资金	六、1	27,145,761,967.86	22,770,935,423.31
其中：客户存款		16,995,163,820.86	15,840,442,695.23
结算备付金	六、2	4,596,059,249.49	5,175,800,717.69
其中：客户备付金		3,410,839,682.64	2,671,936,571.43
拆出资金			
融出资金	六、3	14,075,184,040.92	14,780,747,241.63
衍生金融资产	六、4	2,491,099,224.65	1,747,243,339.31
存出保证金	六、5	2,718,533,341.13	2,517,991,902.04
应收款项	六、6	737,015,399.64	1,904,289,935.00
合同资产			
应收款项融资			
买入返售金融资产	六、7	6,656,301,459.45	6,806,217,375.23
持有待售资产			
金融投资			
交易性金融资产	六、8	75,431,833,995.78	71,805,397,801.79
债权投资			
其他债权投资	六、9	4,658,961,509.76	7,281,003,838.86
其他权益工具投资	六、10	6,370,915,576.48	5,577,730,320.52
长期股权投资	六、11	80,255,459.12	78,791,782.05
投资性房地产			
固定资产	六、12	489,383,810.73	510,924,247.25
在建工程	六、13	46,636,154.80	38,302,933.26
使用权资产	六、14	404,316,404.42	413,444,940.79
无形资产	六、15	688,796,542.11	700,990,294.10
商誉	六、16	14,651,241,745.77	14,651,241,745.77
递延所得税资产	六、17	1,184,684,735.18	895,344,559.26
其他资产	六、18	2,859,686,878.00	2,704,210,153.98
资产总计		165,286,667,495.29	160,360,608,551.84

法定代表人：

葛小波



主管会计工作负责人：

尹磊



会计机构负责人：

尹磊





备考合并资产负债表（续）

编制单位：国联证券股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年3月31日	2023年12月31日
负债：			
短期借款			
应付短期融资款	六、22	3,448,747,907.99	3,234,992,126.02
拆入资金	六、23	6,251,207,716.40	10,234,876,195.62
交易性金融负债	六、24	5,263,532,129.15	4,305,423,958.97
衍生金融负债	六、4	335,888,661.90	454,250,937.94
卖出回购金融资产款	六、25	34,346,939,637.56	28,947,513,264.01
代理买卖证券款	六、26	22,052,778,070.84	21,177,969,817.70
代理承销证券款	六、27	40,000,000.00	
应付职工薪酬	六、28	1,447,803,909.98	2,010,014,428.34
应交税费	六、29	327,647,104.80	221,752,517.95
应付款项	六、30	825,235,643.51	981,611,770.19
合同负债	六、31	205,035,161.39	136,376,950.24
应付债券	六、32	30,558,598,207.51	28,745,986,713.66
租赁负债	六、33	427,677,531.28	436,321,805.09
递延所得税负债	六、17	1,015,737,070.26	727,115,008.03
持有待售负债			
预计负债	六、34	4,456,707.34	4,239,579.15
长期借款			
其他负债	六、35	10,870,372,799.93	11,483,433,446.97
负债合计		117,421,658,259.84	113,101,878,519.88
股东权益：			
归属于母公司所有者权益合计	六、36	47,362,557,807.17	46,762,251,242.16
少数股东权益		502,451,428.28	496,478,789.80
所有者权益合计		47,865,009,235.45	47,258,730,031.96
负债和股东权益总计		165,286,667,495.29	160,360,608,551.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



葛小波



尹磊



尹磊





备考合并利润表

编制单位：国联证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-3月	2023年度
一、营业收入		1,236,733,613.92	6,711,917,159.74
利息净收入	六、37	-45,216,565.07	101,196,164.84
其中：利息收入		470,586,083.89	2,033,881,772.22
利息支出		515,802,648.96	1,932,685,607.38
手续费及佣金净收入	六、38	845,450,671.24	4,755,103,522.87
其中：经纪业务手续费净收入		332,827,285.94	1,413,016,484.25
投资银行业务手续费净收入		323,422,739.58	2,588,480,063.39
资产管理业务手续费净收入		63,504,881.96	287,929,497.86
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-369,240,330.29	1,535,751,802.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,463,677.07	-20,797,133.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	六、40	18,155,734.90	170,222,753.30
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	779,619,075.22	56,402,719.09
汇兑收益（损失以“-”号填列）		95,206.49	857,120.73
其他业务收入	六、42	3,299,701.91	10,397,092.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	4,570,119.52	81,985,984.48
二、营业支出		1,141,557,364.62	5,182,190,351.23
税金及附加	六、44	9,801,916.54	48,992,927.92
业务及管理费	六、45	1,123,174,563.39	5,173,620,924.61
信用减值损失	六、46	2,302,379.64	-42,045,588.21
其他资产减值损失	六、47	5,859,448.70	
其他业务成本	六、42	419,056.35	1,622,086.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,176,249.30	1,529,726,808.51
加：营业外收入	六、48	361,686.00	16,020,357.21
减：营业外支出	六、49	427,119.90	7,487,887.90
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		95,110,815.40	1,538,259,277.82
减：所得税费用	六、50	-6,248,972.04	253,300,891.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,359,787.44	1,284,958,386.41
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,359,787.44	1,284,958,386.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		96,431,147.59	1,274,036,326.23
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,928,639.85	10,922,060.18
六、其他综合收益的税后净额		502,141,750.69	374,640,281.63
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		501,097,752.06	374,361,033.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		514,798,415.82	266,782,673.03
1.其他权益工具投资公允价值变动		514,798,415.82	266,782,673.03
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-13,700,663.76	107,578,360.23
1.其他债权投资公允价值变动		-7,966,754.14	114,354,260.24
2.其他债权投资信用减值准备		-5,906,962.52	-10,602,569.05
3.外币财务报表折算差额		173,052.90	3,826,669.04
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,043,998.63	279,248.37
七、综合收益总额		603,501,538.13	1,659,598,668.04
归属于母公司股东的综合收益总额		597,528,899.65	1,648,397,359.49
归属于少数股东的综合收益总额		5,972,638.48	11,201,308.55
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		0.02	0.23
（二）稀释每股收益(元/股)		0.02	0.23

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

（本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

国联证券股份有限公司（以下简称“本公司”）原为无锡市证券公司，于1992年11月经中国人民银行批准成立的一家全民所有制企业，初始注册资本为人民币32,000,000元。1999年1月8日，本公司改制为有限责任公司并更名为无锡证券有限责任公司。2008年5月16日，经中国证券监督管理委员会（“证监会”）批准，本公司改制为股份有限公司并更名为国联证券股份有限公司，注册资本为人民币1,500,000,000元。

本公司于2015年7月6日在香港联合交易所有限公司（“联交所”）完成了境外上市外资股票（以下简称“H股”）的首次公开募股（以下简称“H股IPO”）。在此次公开募股中，本公司共发行了402,400,000股，每股股票的面值为人民币1元。公开募股完成后，本公司注册资本（股本）增加至人民币1,902,400,000元。

本公司于2020年7月31日在上海证券交易所有限公司（“上交所”）完成境内股票（以下简称“A股”）的首次公开发行（以下简称“A股IPO”）并上市交易。在此次公开募股中，本公司共发行了475,719,000股，每股股票的面值为人民币1元。公开募股完成后，本公司注册资本（股本）增加至人民币2,378,119,000元。

本公司于2021年7月27日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于核准国联证券股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2021]2486号），向23名特定对象非公开发行453,654,168股人民币普通股（A股）。上述发行的新增股份已于2021年10月15日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（以下简称“中登公司上海分公司”）办理完毕股份登记手续。非公开发行完成后，本公司注册资本（股本）增加至人民币2,831,773,168元。

截至2024年3月31日，本公司的注册资本为人民币2,831,773,168元。本公司持有统一社会信用代码为91320200135914870B经营证券期货业务许可证及营业执照。本公司的注册地址为无锡市金融一街8号。

截至2024年3月31日，本公司控股股东为无锡市国资委下属全资子公司无锡市国联发展（集团）有限公司，无锡市国资委为本公司的实际控制人。

截至2024年3月31日，本公司及其子公司（“本集团”）从事以下主营业务：证券经纪；证券投资咨询；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问；证券自营；证券资产管理；证券投资基金代销；融资融券业务；为期货公司提供中间介绍业务；代销金融产品业务；投资管理；使用自有资金进行对外投资、创业投资、实业投资、股权投资；股票（包括人民币普通股、外资股）和债券（包括政府债券、公司债券）的承销与保荐；基金销售、特定客户资产管理；资产管理；证券财务顾问服务；证监会批准的其他业务（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）。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

二、 拟实施的资产重组方案

1. 交易标的评估情况

根据中联资产评估集团有限公司以2024年3月31日为基准日对民生证券的整体价值进行评估并出具中联评报字【2024】第1372号评估报告,评估机构采用市场法进行评估。根据评估结果,民生证券市场法下的评估值为2,988,878.57万元。扣减标的公司在评估基准日后的现金分红金额及回购股份支付的现金后,经交易各方友好协商,拟确定民生证券99.26%股权交易对价为2,949,180.57万元。

2. 发行股份购买资产情况交易方案概况

交易形式	发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金	
交易方案简介	公司拟通过发行A股股份的方式向国联集团、沅泉峪等45名交易对方购买其合计持有的民生证券99.26%股份,并募集配套资金。	
交易价格 (不含募集配套资金 金额)	29,491,805,688.44	
交易标的	名称	民生证券股份有限公司(以下简称“民生证券”或“标的公司”)99.26%股份
	主营业务	标的公司为综合类证券公司,业务范围涵盖投资银行、证券经纪、证券自营、资产管理和研究咨询等。
	所属行业	根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017),标的公司所属行业为J金融业—J67资本市场服务—J671证券市场服务。

3. 交易对价支付方式

序号	交易对方	交易标的名称及权益比例	支付方式		总对价 (万元)
			股份 对价 (万元)	现金 对价	
1	无锡市国联发展(集团)有限公司	民生证券 30.52%股份	906,697.08	无	906,697.08
2	上海沅泉峪企业管理有限公司	民生证券 13.59%股份	403,718.67	无	403,718.67
3	西藏腾云投资管理有限公司	民生证券 4.91%股份	145,883.03	无	145,883.03
4	杭州东恒石油有限公司	民生证券 4.52%股份	134,365.95	无	134,365.95
5	山东省高新技术创业投资有限公司	民生证券 3.84%股份	113,955.97	无	113,955.97
6	上海张江(集团)有限公司	民生证券 3.23%股份	95,975.68	无	95,975.68
7	山东省鲁信投资控股集团有限公司	民生证券 2.99%股份	88,870.33	无	88,870.33

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	交易对方	交易标的名称及权益比例	支付方式		总对价 (万元)
			股份对价 (万元)	现金对价	
8	广州索菲亚投资有限公司	民生证券 2.58%股份	76,780.54	无	76,780.54
9	台州市国有资本运营集团有限公司	民生证券 1.94%股份	57,585.41	无	57,585.41
10	大众交通(集团)股份有限公司	民生证券 1.94%股份	57,585.41	无	57,585.41
11	青岛金源民福股权投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 1.85%股份	54,898.09	无	54,898.09
12	嘉兴厚润泽汇创业投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 1.62%股份	47,987.84	无	47,987.84
13	新乡白鹭投资集团有限公司	民生证券 1.48%股份	43,889.29	无	43,889.29
14	申能(集团)有限公司	民生证券 1.29%股份	38,390.27	无	38,390.27
15	上海华谊集团投资有限公司	民生证券 1.29%股份	38,390.27	无	38,390.27
16	洛阳利尔耐火材料有限公司	民生证券 1.29%股份	38,390.27	无	38,390.27
17	上海雄筑投资管理合伙企业(有限合伙)	民生证券 1.28%股份	38,006.37	无	38,006.37
18	山东省国际信托股份有限公司	民生证券 1.17%股份	34,671.24	无	34,671.24
19	东方国际创业股份有限公司	民生证券 1.16%股份	34,551.24	无	34,551.24
20	山东鲁信实业集团有限公司	民生证券 0.98%股份	29,104.77	无	29,104.77
21	华峰集团有限公司	民生证券 0.97%股份	28,792.70	无	28,792.70
22	上海水遥企业管理咨询服务有限责任公司	民生证券 0.97%股份	28,792.70	无	28,792.70
23	兖矿资本管理有限公司	民生证券 0.94%股份	27,832.95	无	27,832.95
24	嘉兴德宁生晖股权投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.92%股份	27,449.04	无	27,449.04
25	绍兴越旺企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.92%股份	27,430.81	无	27,430.81
26	共青城人和智胜股权投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.81%股份	24,185.87	无	24,185.87
27	东方国际(集团)有限公司	民生证券 0.78%股份	23,034.16	无	23,034.16
28	嘉兴德宁正鑫股权投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.73%股份	21,690.51	无	21,690.51
29	上海张江高科技园区开发股份有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
30	上海浦东创新投资发展(集团)有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
31	上海国际港务(集团)股份有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	交易对方	交易标的名称及权益比例	支付方式		总对价(万元)
			股份对价(万元)	现金对价	
32	上海韵筑投资有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
33	上海久事投资管理有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
34	时代出版传媒股份有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
35	地素时尚股份有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
36	青岛海洋创新产业投资基金有限公司	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
37	杭州崇福众财投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.65%股份	19,195.14	无	19,195.14
38	湖北华仓宏嘉股权投资基金合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.55%股份	16,315.87	无	16,315.87
39	共青城民信投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.50%股份	14,815.23	无	14,815.23
40	共青城民隆投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.37%股份	11,026.63	无	11,026.63
41	共青城民新投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.36%股份	10,808.91	无	10,808.91
42	四川鼎祥股权投资基金有限公司	民生证券 0.32%股份	9,597.57	无	9,597.57
43	橙叶志远(东营)股权投资基金中心(有限合伙)	民生证券 0.32%股份	9,597.57	无	9,597.57
44	兰溪普华晖阳投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.32%股份	9,597.57	无	9,597.57
45	嘉兴德宁宏阳一期股权投资合伙企业(有限合伙)	民生证券 0.19%股份	5,758.54	无	5,758.54

4. 发行股份购买资产的股份发行情况

股票种类	人民币普通股 A 股	每股面值	1.00 元
定价基准日	上市公司审议本次交易事项的第五届董事会第十六次会议决议公告日	发行价格	除息前为 11.31 元/股, 为定价基准日前 120 个交易日 A 股股票交易均价。公司于 2024 年 6 月 19 日召开 2023 年度股东大会审议通过了《关于 2023 年度利润分配方案》, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.42 元(含税)。截至本报告书签署日, 上市公司本次利润分配已实施完毕, 本次发行股份购买资产的发行价格相应除息调整为 11.17 元/股。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

发行数量	264,026.91 万股,占发行后上市公司总股本的比例为 48.25%(不考虑配套融资)。本次发行股份购买资产的发行股份数量的计算方式为:向各交易对方发行股份数量=以发行股份形式向各交易对方支付的交易对价/本次发行价格,发行股份总数量=向各交易对方发行股份的数量之和。向交易对方发行的股份数量不为整数时,则向下取整精确至股,不足 1 股部分计入上市公司资本公积。在定价基准日至发行日期间,上市公司如有派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权、除息事项,或者上市公司依照相关法律法规召开董事会、股东大会对发行价格进行调整的,本次发行股份数量也随之进行调整。本次发行股份购买资产最终的股份发行数量以经上市公司股东大会审议通过,经上交所审核通过并经中国证监会予以注册的数量为上限。
------	---

5. 募集配套资金情况

募集配套资金金额	发行股份	本次募集配套资金总额不超过人民币 20 亿元(含本数),且发行 A 股股份数量不超过 2.5 亿股(含本数),最终以经上交所审核通过并经中国证监会作出注册决定的募集资金金额及发行股份数量为上限。
发行对象	发行股份	不超过 35 名特定投资者
募集配套资金用途	本次交易募集配套资金扣除中介机构费用及交易税费后,全部向民生证券增资,增资后用于发展民生证券业务。	

三、 备考合并财务报表的编制基础

1. 编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 214 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》(证监会公告〔2023〕57 号)的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

2. 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。因此,本备考合并财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3. 备考合并财务报表的假设基础

除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 3 月 31 日的备考合并财务状况,以及 2023 年度和 2024 年 1-3 月的备考合并经营成果。

(1) 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2023 年 1 月 1 日)实施完成,即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2023 年 1 月 1 日已经存在。

(2) 本备考合并财务报表系以业经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2023 年度的合并财务报表及本公司 2024 年 1-3 月的合并财务报表(未经审计),

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

和业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的民生证券2023度及2024年1-3月的合并财务报表为基础,按以下方法编制:

①购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,将重组方案确定的支付对价29,491,805,688.44元(支付对价系在标的公司市场法评估值基础上扣减标的公司在评估基准日后的现金分红金额及回购股份支付的现金后,经交易各方友好协商确定)作为备考合并财务报表2023年1月1日的购买成本,并根据支付对价29,491,805,688.44元调整归属于母公司所有者权益;本公司为募集配套资金拟向不超过35名特定对象非公开发行股份,扣除中介机构费用及交易税费后,全部向民生证券增资,增资后用于发展民生证券业务,本次备考财务报表未考虑该事项的影响。

②民生证券的各项资产、负债在假设购买日(2023年1月1日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照2023年1月1日的公允价值确定。对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债,本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日资产基础法下评估值为基础调整确定2023年1月1日民生证券及其子公司各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于2023年1月1日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

③商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的民生证券于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额并考虑递延所得税影响后的差额13,501,591,157.27元,确认为备考合并财务报表本次交易新增的商誉,商誉金额在2023年1月1日、2023年12月31日及2024年3月31日各时点保持不变,并假定商誉在本报告期内未发生减值。

④期后股权回购事项及股利分配事项

2024年5月,根据《民生证券股份有限公司员工股权激励计划》,多名员工由于离职、被免职、退休、主动退出等原因退出计划,标的公司于2024年5月起回购及无偿收回10,958,303股股份,回购金额合计702.57万元。2024年6月,根据《关于公司2023年度利润分配的议案》,标的公司拟向全体股东派发现金股利,共计派发现金17,059.32万元。基于本次交易对价已考虑上述期后事项,将期后事项对报表的影响视同在2023年1月1日存在,即在2023年1月1日调减所有者权益并计入应付股利及其他应付款。

⑤权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

⑥鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

⑦由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

⑧除上述所述的假设外,本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本次重大资产重组尚待中国证监会等监管部门审批;交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此,最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易协议,都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响,将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

四、重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本集团会计期间自公历1月1日起至12月31日。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为2023年1月1日至2024年3月31日。

2. 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币,本公司之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。

3. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额,调整资本公积中的股本溢价,股本溢价不足冲减的则调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本进行复核,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,计入合并当期营业外收入。

4. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制判断的标准

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定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 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。

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发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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的投资收益,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。

5. 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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日,外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币,因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除:(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本;(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理;(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外,均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,列入其他综合收益的“外币报表折算差额”项目;处置境外经营时,计入处置当期损益。

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。

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;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与交易发生日即期汇率近似的汇率折算;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确认为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,采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算,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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 金融工具

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的,在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债,或者在交易日终止确认已出售的资产。

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。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的,初始确认的应收账款则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

(1) 金融工具的分类

1) 金融资产

初始确认后,本集团对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且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,则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且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的,则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

初始确认时,本集团可以单项金融资产为基础,不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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:

①不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融负债

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。

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。

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。除衍生金融负债单独列示外,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一,表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的:承担相关金融负债的目的,主要是为了近期回购;相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;相关金融负债属于衍生工具。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。

本集团将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:该指定能够消除或显著减少会计错配;根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

告;符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,发生减值时或终止确认产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外,本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

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

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本集团在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益,除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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的公允价值变动在其他综合收益中进行确认,该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间,在本集团收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本集团,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。

3) 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以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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债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或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该金融负债由本

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

集团自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

对于非同一控制下企业合并本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,本集团以公允价值计量该金融负债,且将其变动计入当期损益。

5) 以摊余成本计量的金融负债

除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及贷款承诺外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同,未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认,但导致合同现金流量发生变化的,本集团重新计算该金融负债的账面价值,并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值,本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用,本集团调整修改后的金融负债的账面价值,并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;该金融资产已转移,虽然本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,但是未保留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风险和报酬,且保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产,并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量:

1) 被转移金融资产以摊余成本计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本,相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的,本集团继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,本集团终止确认原金融负债,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。

(5) 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。

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、应收账款以及其他应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收账款,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,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的变动情况。若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;若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。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备,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。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺,本集团在应用金融工具减值规定时,将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况以及逾期天数;金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化;预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。

2) 已发生信用减值的金融资产

于资产负债表日,若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险,则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

折扣反映了发生信用损失的事实。

无论上述评估结果如何,若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日,则本集团推定该金融工具已发生违约。

3) 预期信用损失的确定

本集团对融出资金、买入返售金融资产以及其他债权投资等项目,在单项资产的基础上确定其信用损失,本集团对应收账款、其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:对于金融资产,信用损失应为本集团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;对于未提用的贷款承诺,信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,本集团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,本集团对贷款承诺预期信用损失的估计,与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致;对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4) 减记金融资产

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

(7) 衍生金融工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具,包括期货合约、权益收益互换合同、利率互换合同及期权合同等。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。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同,若主合同属于金融资产的,本集团不从该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关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产,且同时符合下列条件的,本集团将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。

1) 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不紧密相关。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 与该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。

3) 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。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的,本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的,该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后,该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的,本集团将该混合合同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。

(8) 金融工具的抵销

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,且该种法定权利是当前可执行的,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。

8. 应收款项及其他应收款

(1) 应收款项

本集团对应收款项以预期信用损失为基础确认损失准备,采用简化方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。有关预期信用损失的会计政策,详见“附注四、7”。

(2) 其他应收款

本集团其他应收款项按照新金融工具准则的要求采用三阶段模型计量预期信用损失,依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加,信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。有关预期信用损失的会计政策,详见“附注四、7”。

9. 买入返售与卖出回购款项的核算方法

(1) 买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期按确定价格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。

(2) 卖出回购金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期按确定价格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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 客户交易结算资金

本集团代理客户买卖证券收到的代理买卖证券款,全额存入本集团指定的银行账户;本集团在收到代理买卖证券款的同时确认为一项负债,与客户进行相关的结算。

本集团接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券,如买入证券成交额大于卖出证券成交额,按买卖证券成交价的差额,加代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费减少客户交易结算资金;如买入证券成交总额小于卖出证券成交总额,按买卖证券成交价的差额,减代扣代缴的印花税和应向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。

11. 客户资产管理业务

客户资产管理业务,指本集团接受委托负责经营管理客户资产的业务,包括定向资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理业务。

本集团受托经营资产管理业务,比照证券投资基金核算,独立建账,独立核算。

12. 融资融券业务

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

本集团对融出的资金,确认应收债权,在资产负债表中列示为融出资金,并确认相应利息收入;用于融出的证券,在初始确认时分类为交易性金融资产或其他权益工具投资,已融出的证券,不终止确认该证券,仍按原金融资产类别进行会计处理,并确认相应收入。

为融资业务向证券金融公司借入的资金,在资产负债表中作为拆入资金列示,按摊余成本乘以实际利率确认利息支出。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,确认相应手续费支出。

13. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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,已考虑投资方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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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》的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资适用《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》。

(2) 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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。合并方或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其他方式取得的长期股权投资,按成本进行初始计量。对于因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。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

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。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计量。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。

2) 权益法核算的长期股权投资

本集团对联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。

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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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资本公积。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公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联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。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其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。固定资产按成本进行初始计量。

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。

(2) 各类固定资产的折旧办法

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、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5.00
机器设备及电子办公设备	年限平均法	2-8	0-5	11.88-50.00

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.5-25.00

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。

(3) 其他说明

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。

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。

15. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外,本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;本集团发生的初始直接费用;本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定,对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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。

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;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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 无形资产

(1) 无形资产相关会计处理方法

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

无形资产是指本集团拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本集团的无形资产包括交易席位费、软件和与现有客户的关系等,对于使用寿命有限的无形资产,按照其预期受益年限进行摊销。对于使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销,在每个会计期间对其使用寿命进行复核。

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,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

每个会计年度末,本集团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。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额,对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

19. 非金融长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产及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。

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. 职工薪酬

(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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团向职工提供辞退福利的,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。

22. 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外,本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额;本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格;租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的,行使终止租赁选择权需支付的款项;根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本集团重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将差额计入当期损益:因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的,本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动,本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

23. 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。

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

24. 收入

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格,是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权收取的对价金额,但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本集团按照履约进度,在一段时间内确认收入: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;客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;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。否则,本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务,集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

集团按照分摊至各个单项履约义务的交易价格计量收入。合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

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,是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(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单独列示。

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

本集团的收入主要来源于如下业务类型:

(1) 手续费及佣金收入

代买卖证券业务收入在代买卖证券交易日确认为收入。

投资银行业务收入中,在本集团履行履约义务时确认收入。

资产管理业务收入在符合相关收入确认条件时按合同约定的条件和比例计算并确认。

(2) 其他收入

其他收入在本集团履行履约义务时确认收入。

25. 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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

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

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

26. 所得税

(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。

(2) 递延所得税

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)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异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及联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。对于与子公司及联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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(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、清偿负债同时进行时,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。

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。

27. 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的,本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

为便于实务操作,如果本集团能够合理预期将具有类似特征的租赁作为一个组合进行会计处理与对该组合中的各单项租赁分别进行会计处理相比不会对财务报表产生显著的影响,本集团将具有类似特征的租赁作为一个组合进行会计处理。

2) 可退回的租赁押金

本集团支付的可退回的租赁押金按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理,初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为额外的租赁付款额并计入使用权资产的成本。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋及建筑物、机器设备及运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 本集团为出租人

1) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价,分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

2) 可退回的租赁押金

本集团收到的可退回的租赁押金按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理,初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为承租人支付的额外的租赁收款额。

3) 租赁的分类

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

4) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额,在实际发生时计入当期损益。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 租赁的变更

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

28. 利润分配

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

本公司根据《金融企业财务规则》要求,税后净利润在弥补以前年度未弥补亏损及提取法定盈余公积金后,按10%提取一般风险准备金。本公司根据《证券法》要求,税后净利润在弥补以前年度未弥补亏损及提取法定盈余公积金后,按10%提取交易风险准备金。本公司及子公司根据《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》、《证券公司大集合资产管理业务适用<关于规范金融机构资产管理业务的指导意见>操作指引》以及《证券期货经营机构私募资产管理业务管理办法》,每月分别按照基金管理费收入的10%、大集合资产管理计划管理费收入的10%以及私募资产管理计划管理费收入的10%计提风险准备金。

29. 运用会计政策过程中所作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。

编制财务报表要求管理层作出判断和估计,这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

(1) 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值,并且当商誉存在可能发生减值的迹象时,亦需进行减值测试。在进行减值测试时,需要将商誉分配到相应的资产组组合,并预计资产组或者资产组组合未来产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。若实际的未来现金流量低于预期,或者由于事实和情况发生变化,导致向下修正未来现金流量或者向上修正折现率,可能产生重大减值损失或者减值损失进一步增加。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并范围的确定

评估本集团是否作为投资者控制被投资单位时须考虑所有事实及情况。控制的定义包含以下三项要素:拥有对被投资者的权力;通过参与被投资者的相关活动而享有可变回报;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单位构成控制。

结构化主体,是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定因素而设计的主体。对于本集团管理并投资的结构化主体(如资产管理计划等),本集团会评估所持有结构化主体连同享有的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。在评估时,本集团需要估计结构化主体收益率、管理费、业绩报酬以及持有份额等可变因素,进而评估本公司享有的可变回报及其可变性,以分析判断本集团是否达到控制标准。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。

(3) 金融工具的公允价值

本集团对没有活跃交易市场的金融工具,通过各种估值方法确定其公允价值。本集团使用的估值方法包括相同或相似资产的最近交易价格和现金流贴现模型分析等,估值方法中会运用如利率收益率曲线等可观测输入值以确定公允价值。当可观察的市场数据无法获得时,将对估值方法中的重大不可观察信息做出估计并在估值中最大程度上利用可观察市场数据。本集团需对诸如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。

(4) 预期信用损失的计量

本集团对融出资金、股票质押式回购等分类为以摊余成本计量的金融资产以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资以预期信用损失为基础确认损失准备,根据资产账面价值与考虑了预期信用损失后的未来现金流量现值之差额,计量减值准备金额。融出资金、股票质押式回购以及其他债权投资的信用风险评估涉及较高等度的估计和不确定性。当实际未来现金流小于预期现金流,可能导致产生重大减值损失。

计量预期信用损失,需要作出以下重大判断及估计:

信用风险的显著增加:预期信用损失模型中减值准备的确认为第一阶段资产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信用损失准备,第二阶段或第三阶段资产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信用损失准备。当初始确认后风险显著增加时,资产进入第二阶段。在评估资产的信用风险是否显著增加时,本集团会考虑定性和定量的合理且有依据的前瞻性信息。

根据信用风险特征划分资产组合:当以组合为基础计量预期信用损失时,金融工具根据共同风险特征分类。本集团持续评估信用风险是否相似的适当性,以确保如果信用

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险特征发生变化,可以对资产进行合理的重新划分。这或会导致设立新的组合或将资产重分类至某个现存资产组合,以更好地反映该资产组合相似的风险特征。当信用风险显著增加时,资产从第一阶段转入第二阶段。但是在资产组合中,即使资产组合的信用风险计量基础未发生变化,仍旧以12个月的预期信用损失或整个存续期内预期信用损失为基础,由于资产组合的信用风险发生变化也会导致预期信用损失的变动。

使用的模型及假设:本集团使用多种模型及假设来估计预期信用损失。本集团通过判断来确定每一类型金融资产最合适的模型,以及模型中使用的假设,包括信用风险的关键驱动因素相关的假设。

前瞻性信息:本集团使用合理且有依据的前瞻性信息计量预期信用损失,这些信息基于对不同经济驱动因素未来走势的假设,以及这些经济驱动因素如何相互影响的假设。

违约概率:违约概率是计量预期信用损失的关键指标。违约概率指于给定时间范围内,采用历史数据、假设及预期未来状况计算出的违约可能性的估计。

违约损失率:违约损失率是对违约造成的损失程度的估计。它是到期合同现金流量与本集团预期收到的考虑了抵押物及整体信用增级后的现金流量之间的差异。

(5) 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入账的金额存在差异,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。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率,并有赖于主管税务机关的认定。如未来实际产生的盈利少于预期,或实际税率低于预期,亦或主管税务机关的认定与预期不符,确认的递延所得税资产将被转回,并确认在转回发生期间的合并利润表中。

30. 重要性标准确定方法和选择依据

重要性,是指在合理预期下,财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的,该项目具有重要性。本公司根据本集团所处的具体环境,从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。判断项目性质的重要性时,本公司主要考虑该项目在性质上是否属于企业日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素;判断项目金额大小的重要性,本公司考虑该项目金额占资产总额、负债总额、股东权益、营业收入、营业成本、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

31. 重要会计政策变更和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(以下简称“准则解释第16号”),对“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”进行了相关规范,要求自2023年1月1日起施行。

本集团根据上述文件进行会计政策变更。

本次会计政策变更未对本集团财务报表2023年年初数据产生重大影响。

②执行《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年10月25日发布《企业会计准则解释第17号》,对流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回进行了相关规范,自2024年1月1日起施行。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

③执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于2023年8月1日制定印发了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》,明确了适用范围和数据资源会计处理适用的准则,以及列示和披露要求,自2024年1月1日起施行。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2)重要会计估计变更

本集团本报告期无重要会计估计变更。

五、税项

本集团适用的主要税种及税率如下:

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、8.25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	3%、6%

根据香港特别行政区税务条例的两阶段利得税制度,利润低于两百万元港币的集团实体,按照8.25%税率征收利得税,利润高于两百万元港币以上的集团实体,按照16.50%税率征收利得税。本报告期,本公司设立于中国香港的子公司利得税的执行税率为8.25%。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 备考合并财务报表主要项目注释

下列所披露的备考财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 按类别分类

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
库存现金	3,305.92	3,731.28
银行存款	27,106,199,583.84	22,757,098,186.42
其中：客户存款	16,995,163,820.86	15,840,442,695.23
公司存款	10,111,035,762.98	6,916,655,491.19
其他货币资金	39,559,078.10	13,833,505.61
合计	27,145,761,967.86	22,770,935,423.31

注：于2024年3月31日，本集团受限制的货币资金为人民币507,163,961.50元（2023年12月31日，人民币720,042,975.24元）。使用受限制的银行存款主要包括本集团为资产管理业务持有的风险准备金存款和托管资金等。

(2) 按币种明细

项目	2024年3月31日余额			2023年12月31日余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
库存现金			3,305.92			3,731.28
港币	3,646.50	0.9066	3,305.92	4,117.50	0.9062	3,731.28
银行存款			27,106,199,583.84			22,757,098,186.42
客户资金存款			16,995,163,820.86			15,840,442,695.23
人民币	16,897,290,108.54	1.0000	16,897,290,108.54	15,746,922,493.82	1.0000	15,746,922,493.82
美元	10,266,677.86	7.0950	72,842,079.41	9,510,141.38	7.0827	67,357,478.38
港币	27,610,448.81	0.9066	25,031,632.91	28,870,804.46	0.9062	26,162,723.03
自有资金存款			10,111,035,762.98			6,916,655,491.19
人民币	10,073,101,358.47	1.0000	10,073,101,358.47	6,859,962,783.91	1.0000	6,859,962,783.91
美元	3,303,451.81	7.0950	23,437,990.59	2,167,705.07	7.0827	15,353,204.70
港币	15,989,867.55	0.9066	14,496,413.92	45,618,519.73	0.9062	41,339,502.58
其他货币资金			39,559,078.10			13,833,505.61
人民币	39,559,078.10	1.0000	39,559,078.10	13,833,505.61	1.0000	13,833,505.61
合计			27,145,761,967.86			22,770,935,423.31

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中，融资融券业务信用资金明细情况：

项目	2024年3月31日余额			2023年12月31日金额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户信用资金						
人民币	1,298,023,890.24	1.0000	1,298,023,890.24	1,108,746,758.31	1.0000	1,108,746,758.31
公司信用资金						
人民币	48,180,693.46	1.0000	48,180,693.46	777,302.76	1.0000	777,302.76
合计			1,346,204,583.70			1,109,524,061.07

2. 结算备付金

(1) 按类别明细

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
客户备付金	3,410,839,682.64	2,671,936,571.43
公司备付金	1,185,219,566.85	2,503,864,146.26
合计	4,596,059,249.49	5,175,800,717.69

(2) 按币种明细

项目	2024年3月31日余额			2023年12月31日余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
客户普通备付金			2,815,270,589.84			2,548,965,447.07
人民币	2,721,082,795.84	1.0000	2,721,082,795.84	2,470,816,963.53	1.0000	2,470,816,963.53
美元	11,821,523.42	7.0950	83,873,708.67	9,424,327.05	7.0827	66,749,681.20
港币	11,376,665.93	0.9066	10,314,085.33	12,578,682.78	0.9062	11,398,802.34
客户信用备付金			595,569,092.80			122,971,124.36
人民币	595,569,092.80	1.0000	595,569,092.80	122,971,124.36	1.0000	122,971,124.36
公司普通备付金			1,008,066,639.53			2,056,614,089.19
人民币	1,003,618,782.51	1.0000	1,003,618,782.51	2,052,739,166.94	1.0000	2,052,739,166.94
美元	626,197.22	7.0950	4,442,869.28			
港币	5,501.59	0.9066	4,987.74	4,276,012.19	0.9062	3,874,922.25
公司信用备付金			177,152,927.32			447,250,057.07
人民币	177,152,927.32	1.0000	177,152,927.32	447,250,057.07	1.0000	447,250,057.07
合计			4,596,059,249.49			5,175,800,717.69

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 融出资金

(1) 按交易对手列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
融出资金	14,103,193,244.23	14,802,205,225.73
其中: 个人客户	12,931,981,965.91	13,561,123,233.56
机构客户	1,171,211,278.32	1,241,081,992.17
减: 减值准备	28,009,203.31	21,457,984.10
账面价值合计	14,075,184,040.92	14,780,747,241.63

(2) 减值准备调节表

项目	阶段1 12个月的预期 信用损失	阶段2 整个存续期 预期信用损失	阶段3 整个存续期 预期信用损失	合计
2023年12月31日	13,042,543.90	8,415,440.20		21,457,984.10
计入损益的金额	6,424,115.68	127,103.53		6,551,219.21
转入/转出	889,903.98	-889,903.98		
2024年3月31日	20,356,563.56	7,652,639.75		28,009,203.31

(续上表)

项目	阶段1 12个月的预期 信用损失	阶段2 整个存续期 预期信用损失	阶段3 整个存续期 预期信用损失	合计
2022年12月31日	14,048,892.79	9,611,825.27		23,660,718.06
计入损益的金额	-260,345.10	-1,942,388.86		-2,202,733.96
转入/转出	-746,003.79	746,003.79		
2023年12月31日	13,042,543.90	8,415,440.20		21,457,984.10

(3) 客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	2024年3月31日公允价值	2023年12月31日公允价值
资金	1,592,893,987.06	1,482,469,836.22
股票	39,475,200,239.11	39,905,918,508.83
合计	41,068,094,226.17	41,388,388,345.05

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 衍生金融工具

(1) 明细情况

项目	2024年3月31日余额		
	名义金额	公允价值	
		资产	负债
利率衍生工具	62,320,913,560.00	89,772.24	14,169,480.43
货币衍生工具	4,372,307,150.00	5,410,563.45	2,839,192.71
权益衍生工具	49,854,963,750.37	2,405,905,442.03	318,879,988.76
信用衍生工具	120,003,990.00	71,248,290.00	
其他	3,710,058,570.00	8,445,156.93	
合计	120,378,247,020.37	2,491,099,224.65	335,888,661.90

(续上表)

项目	2023年12月31日余额		
	名义金额	公允价值	
		资产	负债
利率衍生工具	57,368,350,283.05		16,896,160.36
货币衍生工具			
权益衍生工具	40,794,564,851.54	1,744,208,849.99	436,457,572.58
信用衍生工具	50,000,000.00	628,849.32	
其他	3,367,405,470.00	2,405,640.00	897,205.00
合计	101,580,320,604.59	1,747,243,339.31	454,250,937.94

5. 存出保证金

项目	2024年3月31日余额			2023年12月31日余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
交易保证金			675,148,614.28			713,228,595.81
人民币	667,290,800.78	1.0000	667,290,800.78	705,279,342.55	1.0000	705,279,342.55
美元	965,100.00	7.0950	6,847,384.50	540,000.00	7.0827	3,824,658.00
港币	1,000,000.00	0.9066	906,600.00	4,551,528.65	0.9062	4,124,595.26
日元	2,200,000.00	0.0472	103,829.00			
信用保证金			298,101,456.41			221,478,360.92
人民币	298,101,456.41	1.0000	298,101,456.41	221,478,360.92	1.0000	221,478,360.92
期货保证金			1,745,283,270.44			1,583,284,945.31
人民币	1,745,283,270.44	1.0000	1,745,283,270.44	1,583,284,945.31	1.0000	1,583,284,945.31
合计			2,718,533,341.13			2,517,991,902.04

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 应收款项

(1) 按明细列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
应收手续费佣金及申购款	287,767,256.20	261,057,700.18
应收清算款	477,748,714.99	1,670,248,077.88
小计	765,515,971.19	1,931,305,778.06
减: 坏账准备	28,500,571.55	27,015,843.06
应收款项账面价值	737,015,399.64	1,904,289,935.00

(2) 按账龄披露

账龄	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	737,287,316.58	96.31%	1,903,622,072.73	98.57%
1-2年	3,328,929.21	0.43%	4,871,850.14	0.25%
2年以上	24,899,725.40	3.25%	22,811,855.19	1.18%
小计	765,515,971.19	100.00%	1,931,305,778.06	100.00%
坏账准备	28,500,571.55		27,015,843.06	
合计	737,015,399.64		1,904,289,935.00	

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

账龄	2024年3月31日余额			2023年12月31日余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
单项计提	16,187,592.57	2.11%	16,187,592.57	16,187,592.57	0.84%	16,187,592.57
组合计提	749,328,378.62	97.89%	12,312,978.98	1,915,118,185.49	99.16%	10,828,250.49
合计	765,515,971.19	100.00%	28,500,571.55	1,931,305,778.06	100.00%	27,015,843.06

7. 买入返售金融资产

(1) 按业务类别列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
股票质押式回购	1,389,133,078.51	1,353,763,578.22
债券质押式回购	3,808,486,265.72	4,200,596,978.82
债券买断式回购	1,460,348,049.84	1,253,371,502.32
小计	6,657,967,394.07	6,807,732,059.36
减: 减值准备	1,665,934.62	1,514,684.13
账面价值合计	6,656,301,459.45	6,806,217,375.23

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按金融资产种类列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
股票	1,389,133,078.51	1,353,763,578.22
债券	5,268,834,315.56	5,453,968,481.14
小计	6,657,967,394.07	6,807,732,059.36
减: 减值准备	1,665,934.62	1,514,684.13
账面价值合计	6,656,301,459.45	6,806,217,375.23

(3) 减值准备调节表

项目	阶段1 12个月的预期 信用损失	阶段2 整个存续期 预期信用损失	阶段3 整个存续期 预期信用损失	合计
2023年12月31日	1,351,102.00	163,582.13		1,514,684.13
计入损益的金额	52,832.00	98,418.49		151,250.49
转入/转出				
2024年3月31日	1,403,934.00	262,000.62		1,665,934.62

(续上表)

项目	阶段1 12个月的预期 信用损失	阶段2 整个存续期 预期信用损失	阶段3 整个存续期 预期信用损失	合计
2022年12月31日	8,825,178.38	248,927.88	27,663,460.49	36,737,566.75
计入损益的金额	-7,474,076.38	-85,345.75	-32,380,441.62	-39,939,863.75
转入/转出				
其他			4,716,981.13	4,716,981.13
2023年12月31日	1,351,102.00	163,582.13		1,514,684.13

(4) 担保物公允价值

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
债券	6,159,525,034.00	4,069,488,651.30
股票	4,233,040,252.66	4,237,716,309.22
合计	10,392,565,286.66	8,307,204,960.52

通过交易所操作的国债逆回购交易,为交易所自动撮合并保证担保物足值,因无法获知对手方质押库信息而无法披露,故上述金额并未包括交易所国债逆回购所取得的担保物资产的公允价值。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 股票质押式回购业务

剩余期限	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
1个月以内	89,329,364.01	124,439,864.24
1个月以上到3个月内	235,698,947.75	129,997,548.95
3个月以上到1年以内	863,799,210.11	898,990,053.04
1年以上	200,305,556.64	200,336,111.99
合计	1,389,133,078.51	1,353,763,578.22

股票质押式回购减值准备明细

2024年3月31日金额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
账面余额-本金	1,366,462,983.45	20,345,221.89		1,386,808,205.34
账面余额-应计利息	2,316,694.03	8,179.14		2,324,873.17
账面余额	1,368,779,677.48	20,353,401.03		1,389,133,078.51
减值准备	1,317,541.00	348,393.62		1,665,934.62
担保物价值	4,157,539,395.36	75,500,857.30		4,233,040,252.66

(续上表)

2023年12月31日金额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
账面余额-本金	1,328,987,239.05	20,447,765.73		1,349,435,004.78
账面余额-应计利息	3,813,295.50	515,277.94		4,328,573.44
账面余额	1,332,800,534.55	20,963,043.67		1,353,763,578.22
减值准备	1,351,102.00	163,582.13		1,514,684.13
担保物价值	4,172,891,543.22	64,824,766.00		4,237,716,309.22

8. 金融投资：交易性金融资产

(1) 按类别列示

项目	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			
	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	公允价值	初始成本	公允价值	初始成本
债券	45,727,494,732.18	45,501,556,596.96	45,116,557,998.09	44,881,479,242.58
公募基金	3,949,781,795.03	4,505,268,471.40	7,976,129,903.45	8,601,748,017.56
私募基金	4,952,430,552.49	5,148,519,401.22	6,598,307,722.25	6,656,061,357.42
股票	6,411,663,250.55	6,265,107,056.61	7,100,091,418.78	6,919,138,622.02
银行理财产品	1,484,655,330.07	1,480,574,246.32	822,235,610.52	821,018,401.51
券商资管产品	1,643,689,949.47	1,657,780,765.79	531,381,355.07	547,209,833.17
信托计划	970,344,038.88	2,445,963,863.58	914,437,752.42	2,409,247,307.63
票据	7,821,269,348.22	7,818,150,823.06		
非上市股权投资	1,289,486,324.45	1,534,734,694.13	1,322,467,844.80	1,592,044,786.29

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	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			
	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	公允价值	初始成本	公允价值	初始成本
资产支持证券	1,181,018,674.44	1,359,312,336.13	1,423,788,196.41	1,626,943,092.58
合计	75,431,833,995.78	77,716,968,255.20	71,805,397,801.79	74,054,890,660.76

(2) 交易性金融资产中已融出证券情况

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
股票	2,464,970.20	2,525,207.04
基金	307,948,890.88	210,320,970.95
合计	310,413,861.08	212,846,177.99

(3) 有承诺条件的交易性金融资产

有承诺条件的交易性金融资产详见“附注六、51.所有权或使用权受到限制的资产”。

9. 金融资产：其他债权投资

(1) 按类别列示

项目	2024年3月31日余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	1,349,251,320.79	21,512,870.00	15,299,439.21	1,386,063,630.00	
地方债	509,917,934.98	9,174,560.00	10,261,385.02	529,353,880.00	
金融债	250,000,000.00	2,263,202.16	-1,882,076.08	250,381,126.08	68,464.72
企业债	352,271,278.31	7,198,430.00	-3,794,418.31	355,675,290.00	870,072.00
公司债	281,394,306.25	6,894,840.00	-11,943,937.57	276,345,208.68	18,995,730.00
中期票据	270,684,428.30	5,666,750.00	3,327,561.70	279,678,740.00	870,090.00
资产支持证券	159,897,695.70	2,214,860.00	650,944.30	162,763,500.00	88,677.00
定向工具	840,355,410.94	22,193,215.00	6,645,609.06	869,194,235.00	2,316,781.00
同业存单	496,518,990.94	7,676,450.00	-6,006,340.94	498,189,100.00	294,527.00
其他	50,000,000.00	791,200.00	525,600.00	51,316,800.00	302,567.00
合计	4,560,291,366.21	85,586,377.16	13,083,766.39	4,658,961,509.76	23,806,908.72

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

项目	2023年12月31日余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	1,684,644,325.33	21,247,330.00	8,088,524.67	1,713,980,180.00	
地方债	509,918,596.88	6,288,580.00	5,925,373.12	522,132,550.00	
金融债	740,368,291.37	13,870,718.36	-1,329,640.55	752,909,369.18	65,543.07
企业债	364,444,788.35	7,095,979.00	2,818,913.65	374,359,681.00	827,406.48
公司债	1,812,476,478.66	31,696,570.00	-1,431,509.98	1,842,741,538.68	24,850,254.93
中期票据	270,257,698.39	3,922,340.00	2,548,501.61	276,728,540.00	774,933.58
定向工具	1,040,742,755.87	25,518,490.00	6,921,404.13	1,073,182,650.00	3,502,689.07
同业存单	666,877,980.00	6,472,060.00	954,590.00	674,304,630.00	833,568.70
其他	50,000,000.00	364,450.00	300,250.00	50,664,700.00	289,534.01
合计	7,139,730,914.85	116,476,517.36	24,796,406.65	7,281,003,838.86	31,143,929.84

(2) 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
2023年12月31日	13,421,656.40		17,722,273.44	31,143,929.84
计入损益的金额	-7,337,021.12			-7,337,021.12
转入/转出				
2024年3月31日	6,084,635.28		17,722,273.44	23,806,908.72

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
2022年12月31日	27,496,461.00		17,784,224.00	45,280,685.00
计入损益的金额	-14,074,804.60		-61,950.56	-14,136,755.16
转入/转出				
2023年12月31日	13,421,656.40		17,722,273.44	31,143,929.84

(3) 存在有承诺条件的其他债权投资

有承诺条件的其他债权投资详见“附注六、51.所有权或使用权受到限制的资产”。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 金融资产：其他权益工具投资

项目	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	初始成本	公允价值	初始成本	公允价值
非交易性权益工具	5,255,322,415.56	6,369,515,576.48	5,149,145,891.78	5,576,330,320.52
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	5,256,722,415.56	6,370,915,576.48	5,150,545,891.78	5,577,730,320.52

其他权益工具投资变现受限情况详见“附注六、51.所有权或使用权受到限制的资产”。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	2023年12月31日余额	本年增减变动							2024年3月31日余额	减值准备 2024年3月31日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
双湾投资有限公司	212.48									212.48
中民创兴私募基金管理(北京)有限公司	3,011,807.32			105,210.01						3,117,017.33
小计	3,012,019.80			105,210.01						3,117,229.81
二、联营企业										
中海基金管理有限公司	75,779,762.25			1,358,467.06						77,138,229.31
小计	75,779,762.25			1,358,467.06						77,138,229.31
合计	78,791,782.05			1,463,677.07						80,255,459.12

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

被投资单位	2022年12月31日余额	本年增减变动							2023年12月31日余额	减值准备 2023年12月31日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
双湾投资有限公司		212.48								212.48
中民创兴私募基金管理(北京)有限公司	2,782,538.56			229,268.76						3,011,807.32
小计	2,782,538.56	212.48		229,268.76						3,012,019.80
二、联营企业										
中海基金管理有限公司	96,806,164.43			-21,026,402.18						75,779,762.25
小计	96,806,164.43			-21,026,402.18						75,779,762.25
合计	99,588,702.99	212.48		-20,797,133.42						78,791,782.05

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器电子办公设备	运输工具	合计
账面原值				
2023年12月31日金额	571,660,445.51	513,129,858.31	26,272,664.04	1,111,062,967.86
本年增加金额	516,802.31	5,638,833.94		6,155,636.25
1) 购置	516,802.31	4,873,925.91		5,390,728.22
2) 在建工程转入		675,752.22		675,752.22
3) 其他		89,155.81		89,155.81
本年减少金额		17,600,129.73		17,600,129.73
1) 处置或报废		17,600,129.73		17,600,129.73
外币报表折算差额		229.00		229.00
2024年3月31日金额	572,177,247.82	501,168,791.52	26,272,664.04	1,099,618,703.38
累计折旧				
2023年12月31日金额	196,220,614.76	384,796,892.23	19,121,213.62	600,138,720.61
本年增加金额	5,159,062.79	15,934,280.67	407,482.84	21,500,826.30
1) 计提	5,159,062.79	15,845,124.86	407,482.84	21,411,670.49
2) 其他		89,155.81		89,155.81
本年减少金额		17,264,256.32		17,264,256.32
1) 处置或报废		17,264,256.32		17,264,256.32
外币报表折算差额		153.36		153.36
2024年3月31日金额	201,379,677.55	383,467,069.94	19,528,696.46	604,375,443.95
减值准备				
2023年12月31日金额				
本年增加金额	592,245.11	5,267,203.59		5,859,448.70
本年减少金额				
2024年3月31日金额	592,245.11	5,267,203.59		5,859,448.70
账面价值				
2024年3月31日账面价值	370,205,325.16	112,434,517.99	6,743,967.58	489,383,810.73
2023年12月31日账面价值	375,439,830.75	128,332,966.08	7,151,450.42	510,924,247.25

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器电子办公设备	运输工具	合计
账面原值				
2022年12月31日金额	589,648,528.25	466,137,042.92	28,697,291.38	1,084,482,862.55
本年增加金额	19,971,876.69	77,041,763.17	517,583.00	97,531,222.86
1) 购置	19,971,876.69	67,032,304.23		87,004,180.92
2) 在建工程转入		894,915.94		894,915.94
3) 其他		9,114,543.00	517,583.00	9,632,126.00
本年减少金额	37,959,959.43	30,051,673.92	2,942,210.34	70,953,843.69
1) 处置或报废	37,959,959.43	30,051,673.92	2,942,210.34	70,953,843.69
外币报表折算差额		2,726.14		2,726.14
2023年12月31日金额	571,660,445.51	513,129,858.31	26,272,664.04	1,111,062,967.86
累计折旧				
2022年12月31日金额	199,510,904.15	356,413,600.00	20,246,689.50	576,171,193.65
本年增加金额	23,578,102.92	56,677,872.46	1,689,596.54	81,945,571.92
1) 计提	23,578,102.92	56,677,872.46	1,689,596.54	81,945,571.92
2) 其他				
本年减少金额	26,868,392.31	28,296,378.46	2,815,072.42	57,979,843.19
1) 处置或报废	26,868,392.31	28,296,378.46	2,815,072.42	57,979,843.19
外币报表折算差额		1,798.23		1,798.23
2023年12月31日金额	196,220,614.76	384,796,892.23	19,121,213.62	600,138,720.61
减值准备				
2022年12月31日金额				
本年增加金额				
本年减少金额				
2023年12月31日金额				
账面价值				
2023年12月31日账面价值	375,439,830.75	128,332,966.08	7,151,450.42	510,924,247.25
2022年12月31日账面价值	390,137,624.10	109,723,442.92	8,450,601.88	508,311,668.90

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本集团于2023年12月31日及2024年3月31日无重大暂时闲置固定资产。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2024年3月31日 账面价值	2023年12月31日 账面价值	未办妥产权证书原因
河南省郑州市中原区桐柏路186附1号后院	11,240,858.98	11,500,903.15	因手续不完善尚未办理房屋权属证书
周口市八一路与七一路交叉口(鑫源大厦)	2,402,315.24	2,481,651.38	系军产仅签订《商品房买卖合同》并取得房屋使用证
合计	13,643,174.22	13,982,554.53	

13. 在建工程

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
设备及软件	40,864,055.16	35,456,751.38
装修费用	5,772,099.64	2,846,181.88
减：减值准备		
合计	46,636,154.80	38,302,933.26

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
账面原值			
2023年12月31日金额	878,811,606.80	4,157,021.05	882,968,627.85
本年增加金额	36,118,083.91	613,913.10	36,731,997.01
本年减少金额	81,206,010.95		81,206,010.95
外币报表折算差异	9,649.66		9,649.66
2024年3月31日金额	833,733,329.42	4,770,934.15	838,504,263.57
累计折旧			
2023年12月31日金额	467,731,719.14	1,791,967.92	469,523,687.06
本年增加金额	45,628,405.32	235,644.06	45,864,049.38
本年减少金额	81,206,010.95		81,206,010.95
外币报表折算差异	6,133.66		6,133.66
2024年3月31日金额	432,160,247.17	2,027,611.98	434,187,859.15
减值准备			
账面价值			
2024年3月31日账面价值	401,573,082.25	2,743,322.17	404,316,404.42
2023年12月31日账面价值	411,079,887.66	2,365,053.13	413,444,940.79

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

项目	房屋建筑物	其他	合计
账面原值			
2022年12月31日金额	762,872,964.83	5,146,266.98	768,019,231.81
本年增加金额	209,064,916.95	1,056,493.87	210,121,410.82
本年减少金额	93,304,104.46	2,045,739.80	95,349,844.26
外币报表折算差异	177,829.48		177,829.48
2023年12月31日金额	878,811,606.80	4,157,021.05	882,968,627.85
累计折旧			
2022年12月31日金额	380,178,043.55	2,985,921.38	383,163,964.93
本年增加金额	173,511,060.67	794,404.72	174,305,465.39
本年减少金额	86,053,245.06	1,988,358.18	88,041,603.24
外币报表折算差异	95,859.98		95,859.98
2023年12月31日金额	467,731,719.14	1,791,967.92	469,523,687.06
减值准备			
账面价值			
2023年12月31日账面价值	411,079,887.66	2,365,053.13	413,444,940.79
2022年12月31日账面价值	382,694,921.28	2,160,345.60	384,855,266.88

15. 无形资产

项目	土地使用权	软件	交易席位费	与现有客户的关系	其他	合计
账面原值						
2023年12月31日金额	1,794,778.00	795,009,135.87	16,765,307.60	466,294,400.00	28,061,585.31	1,307,925,206.78
本年增加金额		21,369,817.91				21,369,817.91
本年减少金额		94,600.00				94,600.00
2024年3月31日金额	1,794,778.00	816,284,353.78	16,765,307.60	466,294,400.00	28,061,585.31	1,329,200,424.69
累计摊销						
2023年12月31日金额	789,727.59	573,737,611.45	10,745,640.06	20,724,195.56	937,738.02	606,934,912.68
本年增加金额	9,776.43	25,547,785.63		7,771,573.33	234,434.51	33,563,569.90
本年减少金额		94,600.00				94,600.00
2024年3月31日金额	799,504.02	599,190,797.08	10,745,640.06	28,495,768.89	1,172,172.53	640,403,882.58
减值准备						
账面价值						
2024年3月31日账面价值	995,273.98	217,093,556.70	6,019,667.54	437,798,631.11	26,889,412.78	688,796,542.11
2023年12月31日账面价值	1,005,050.41	221,271,524.42	6,019,667.54	445,570,204.44	27,123,847.29	700,990,294.10

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	土地使用权	软件	交易席位费	与现有客户的关系	其他	合计
账面原值						
2022年12月31日金额	1,794,778.00	642,299,521.26	16,765,307.60		28,061,585.31	688,921,192.17
本年增加金额		152,740,904.61		466,294,400.00		619,035,304.61
本年减少金额		31,290.00				31,290.00
2023年12月31日金额	1,794,778.00	795,009,135.87	16,765,307.60	466,294,400.00	28,061,585.31	1,307,925,206.78
累计摊销						
2022年12月31日金额	750,621.87	427,125,964.69	10,745,640.06			438,622,226.62
本年增加金额	39,105.72	146,642,936.76		20,724,195.56	937,738.02	168,343,976.06
本年减少金额		31,290.00				31,290.00
2023年12月31日金额	789,727.59	573,737,611.45	10,745,640.06	20,724,195.56	937,738.02	606,934,912.68
减值准备						
账面价值						
2023年12月31日账面价值	1,005,050.41	221,271,524.42	6,019,667.54	445,570,204.44	27,123,847.29	700,990,294.10
2022年12月31日账面价值	1,044,156.13	215,173,556.57	6,019,667.54		28,061,585.31	250,298,965.55

16. 商誉

被投资单位名称	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
		本年企业合并形成	处置	
国联基金管理有限公司	1,142,579,370.00			1,142,579,370.00
民生证券股份有限公司	13,501,591,157.27			13,501,591,157.27
民生期货有限公司	7,071,218.50			7,071,218.50
小计	14,651,241,745.77			14,651,241,745.77
减：减值准备				
合计	14,651,241,745.77			14,651,241,745.77

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

被投资单位名称	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
		本年企业合并形成	处置	
国联基金管理有限公司		1,142,579,370.00		1,142,579,370.00
民生证券股份有限公司	13,501,591,157.27			13,501,591,157.27
民生期货有限公司	7,071,218.50			7,071,218.50
小计	13,508,662,375.77	1,142,579,370.00		14,651,241,745.77
减：减值准备				
合计	13,508,662,375.77	1,142,579,370.00		14,651,241,745.77

17. 递延所得税资产和负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	864,142,784.20	216,035,696.05	849,638,600.48	212,409,650.12
资产减值准备	562,601,751.16	140,650,437.79	547,029,237.32	136,757,309.35
交易性金融资产公允价值变动	2,462,463,422.16	615,615,855.54	2,275,871,886.84	568,967,971.71
其他债权投资公允价值变动	2,729,126.08	682,281.52	32,891,335.38	8,222,833.85
衍生金融工具	2,775,361.84	693,840.46	19,923,512.30	4,980,878.07
可抵扣亏损	1,562,514,189.80	390,628,547.45	124,595,511.92	31,148,877.98
交易性金融负债公允价值变动	8,573,806.20	2,143,451.55	16,189,741.61	4,047,435.40
纳入合并范围的资管产品中本公司应享有的未分配利润			12,578,272.07	3,144,568.02
使用权资产租赁暂时性差异(租赁负债)	428,643,953.12	107,160,988.28	443,935,695.69	110,983,923.92
预计负债	2,588,203.20	647,050.80	2,371,075.00	592,768.75
其他	32,769,817.60	8,192,454.40	43,216,842.04	10,804,210.50
合计	5,929,802,415.36	1,482,450,603.84	4,368,241,710.65	1,092,060,427.67

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	715,281,568.40	178,820,392.10	734,258,165.58	183,564,541.40
交易性金融资产公允价值变动	174,513,227.52	43,628,306.88	446,484,827.29	111,621,206.85
其他债权投资公允价值变动	15,812,892.48	3,953,223.12	57,687,742.03	14,421,935.51
其他权益工具投资公允价值变动	1,114,193,160.96	278,548,290.24	427,184,428.74	106,796,107.19
衍生金融工具	2,003,683,842.12	500,920,960.53	1,201,615,429.44	300,403,857.36
交易性金融负债公允价值变动	73,982,974.52	18,495,743.63	71,112,276.04	17,778,069.01
纳入合并范围的资管产品中本公司应享有的未分配利润	728,753,244.24	182,188,311.06	319,697,379.38	79,924,344.84
使用权资产租赁暂时性差异	400,444,458.24	100,111,114.56	408,893,226.01	102,223,306.51
其他	27,346,387.20	6,836,596.80	28,390,031.09	7,097,507.77
合计	5,254,011,755.68	1,313,502,938.92	3,695,323,505.60	923,830,876.44

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	297,765,868.66	1,184,684,735.18	196,715,868.41	895,344,559.26
递延所得税负债	297,765,868.66	1,015,737,070.26	196,715,868.41	727,115,008.03

18. 其他资产

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
其他应收款	609,508,136.72	593,062,423.82
预缴税费	114,045,404.18	230,460,024.73
预付款项	143,604,176.05	43,545,905.09
应收股利		265,295.88
长期待摊费用	87,196,556.67	91,371,813.37
待摊费用	31,907,702.25	29,289,234.87
衍生合约保证金	2,369,950,764.37	2,200,337,249.33
其他	2,780,117.40	13,731,983.95
小计	3,358,992,857.64	3,202,063,931.04
减值准备	499,305,979.64	497,853,777.06
合计	2,859,686,878.00	2,704,210,153.98

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18.1 其他应收款

(1) 按明细列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
其他应收款项余额	609,508,136.72	593,062,423.82
减：坏账准备	499,305,979.64	497,853,777.06
其他应收款净值	110,202,157.08	95,208,646.76

(2) 按账龄分析

单位名称	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
1年以内	43,083,394.62	38,474,920.38
1-2年	22,409,477.58	12,368,379.57
2-3年	13,866,748.09	77,050,631.80
3年以上	530,148,516.43	465,168,492.07
合计	609,508,136.72	593,062,423.82

(3) 其他应收款按预期信用损失不同阶段列示的信用情况

项目	阶段1 12个月的预期 信用损失	阶段2 整个存续期 预期信用损失	阶段3 整个存续期 预期信用损失	合计
2023年12月31日	1,217,966.10	12,998,785.71	483,637,025.25	497,853,777.06
计入损益的金额	-17,485.90	-1,267,204.80	2,736,893.28	1,452,202.58
转入/转出	-36,299.86	36,299.86		
2024年3月31日	1,164,180.34	11,767,880.77	486,373,918.53	499,305,979.64

(续上表)

项目	阶段1 12个月的预期 信用损失	阶段2 整个存续期 预期信用损失	阶段3 整个存续期 预期信用损失	合计
2022年12月31日	2,763,971.36	12,935,667.55	466,127,761.38	481,827,400.29
计入损益的金额	-1,446,865.38	1,985,193.72	15,488,048.43	16,026,376.77
转入/转出	-99,139.88	-1,922,075.56	2,021,215.44	
2023年12月31日	1,217,966.10	12,998,785.71	483,637,025.25	497,853,777.06

18.2 长期待摊费用

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期摊销	2024年3月31日余额
装修费	85,203,073.99	4,806,282.25	8,407,164.35	81,602,191.89
其他	6,168,739.38	37,173.84	611,548.44	5594364.78
合计	91,371,813.37	4,843,456.09	9,018,712.79	87,196,556.67

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期摊销	2023年12月31日余额
装修费	70,744,630.63	44,140,056.55	29,681,613.19	85,203,073.99
其他	5,167,150.41	4,904,189.32	3,902,600.35	6,168,739.38
合计	75,911,781.04	49,044,245.87	33,584,213.54	91,371,813.37

19. 融券业务情况

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
融出证券(注1)	310,413,861.08	332,249,416.58
其中: 交易性金融资产	310,413,861.08	212,846,177.99
转融通融入证券		119,403,238.59
转融通融入证券总额(注2)		117,560,780.00

注1: 本年融券业务无违约情况。

注2: 转融通融入证券总额为其融入时市值。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 资产减值准备

(1) 各项资产减值准备变动表

项目	2023年12月31日余额	本期计提	本期转回	本年核销	其他	2024年3月31日余额
融出资金减值准备	21,457,984.10	7,055,007.00	503,787.79			28,009,203.31
应收款项坏账准备	27,015,843.06	1,567,532.01	82,803.52			28,500,571.55
买入返售金融资产减值准备	1,514,684.13	187,591.00	36,340.51			1,665,934.62
其他债权投资减值准备	31,143,929.84	14.08	7,337,035.20			23,806,908.72
其他应收款坏账准备	497,853,777.06	1,914,763.85	462,561.27			499,305,979.64
金融工具及其他项目信用减值准备小计	578,986,218.19	10,724,907.94	8,422,528.29			581,288,597.84
固定资产减值准备		5,859,448.70				5,859,448.70
其他资产减值准备小计		5,859,448.70				5,859,448.70
合计	578,986,218.19	16,584,356.64	8,422,528.29			587,148,046.54

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续上表)

项目	2022年12月31日余额	本期计提	本期转回	本年核销	其他	2023年12月31日余额
融出资金减值准备	23,660,718.06	6,936,992.78	9,139,726.74			21,457,984.10
应收款项坏账准备	28,808,455.17	198,877.48	1,991,489.59			27,015,843.06
买入返售金融资产减值准备	36,737,566.75	437,743.34	35,660,625.96			1,514,684.13
其他债权投资减值准备	45,280,685.00	103,286,076.61	24,465,362.77			31,143,929.84
其他应收款坏账准备	481,827,400.29	16,417,113.27	390,736.50			497,853,777.06
金融工具及其他项目信用减值准备小计	616,314,825.27	34,319,334.48	71,647,941.56			578,986,218.19
固定资产减值准备						
其他资产减值准备小计						
合计	616,314,825.27	34,319,334.48	71,647,941.56			578,986,218.19

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 金融工具及其他项目预期信用损失准备表

金融工具类别	2024年3月31日余额			合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
融出资金减值准备	20,356,563.56	7,652,639.75		28,009,203.31
应收款项坏账准备		12,312,978.98	16,187,592.57	28,500,571.55
买入返售金融资产减值准备	1,403,934.00	262,000.62		1,665,934.62
其他债权投资减值准备	6,084,635.28		17,722,273.44	23,806,908.72
其他应收款坏账准备	1,164,180.34	11,767,880.77	486,373,918.53	499,305,979.64
合计	29,009,313.18	31,995,500.12	520,283,784.54	581,288,597.84

(续上表)

金融工具类别	2023年12月31日余额			合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
融出资金减值准备	13,042,543.90	8,415,440.20		21,457,984.10
应收款项坏账准备		10,828,250.49	16,187,592.57	27,015,843.06
买入返售金融资产减值准备	1,351,102.00	163,582.13		1,514,684.13
其他债权投资减值准备	13,421,656.40		17,722,273.44	31,143,929.84
其他应收款坏账准备	1,217,966.10	12,998,785.71	483,637,025.25	497,853,777.06
合计	29,033,268.40	32,406,058.53	517,546,891.26	578,986,218.19

22. 应付短期融资款

(1) 应付短期融资款明细

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
收益凭证	3,234,992,126.02	1,543,066,534.93	1,329,310,752.96	3,448,747,907.99
合计	3,234,992,126.02	1,543,066,534.93	1,329,310,752.96	3,448,747,907.99

于2024年3月31日,未到期收益凭证的票面利率为2.20%至6.00%(于2023年12月31日,未到期收益凭证的票面利率为2.40%至6.00%)。

23. 拆入资金

(1) 按类别列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
银行拆入资金	4,238,480,870.84	8,725,853,763.95
转融通融入资金	2,012,726,845.56	1,509,022,431.67
合计	6,251,207,716.40	10,234,876,195.62

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 转融通融入资金剩余期限及利率区间

项目	2024年3月31日余额		2023年12月31日余额	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1个月以内			202,154,923.90	2.13%
1个月到3个月	707,666,734.45	2.83%-2.93%	604,324,563.33	2.15%-2.31%
3个月至6个月	1,305,060,111.11	2.15%-2.71%	702,542,944.44	2.83%-2.93%
合计	2,012,726,845.56		1,509,022,431.67	

24. 交易性金融负债

项目	2024年3月31日余额		
	为交易目的而持有的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	合计
交易性金融负债	4,298,539,702.17		4,298,539,702.17
合并结构化主体其他份额持有人利益		110,048,623.33	110,048,623.33
浮动收益型收益凭证		854,943,803.65	854,943,803.65
合计	4,298,539,702.17	964,992,426.98	5,263,532,129.15

(续上表)

项目	2023年12月31日余额		
	为交易目的而持有的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	合计
交易性金融负债	3,142,521,626.73		3,142,521,626.73
合并结构化主体其他份额持有人利益		75,353,310.28	75,353,310.28
浮动收益型收益凭证		1,087,549,021.96	1,087,549,021.96
合计	3,142,521,626.73	1,162,902,332.24	4,305,423,958.97

25. 卖出回购金融资产款

(1) 按类别列示

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
按业务类别列示		
质押式卖出回购	27,716,887,014.87	26,724,932,555.59
质押式报价回购	2,338,996,035.95	1,995,147,253.61
买断式卖出回购	4,291,056,586.74	227,433,454.81
合计	34,346,939,637.56	28,947,513,264.01
按金融资产种类列示		
债券	24,600,267,553.88	26,952,679,264.01
基金	2,190,000,000.00	1,849,993,000.00
票据	7,404,731,442.80	
其他	151,940,640.88	144,841,000.00
合计	34,346,939,637.56	28,947,513,264.01

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 担保物金额

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
债券	29,177,167,552.32	33,278,917,454.97
其他	7,502,448,948.64	145,912,489.15
合计	36,679,616,500.96	33,424,829,944.12

(3) 债券质押式报价回购的剩余期限和利率区间

剩余期限	2024年3月31日余额	利率区间	2023年12月31日余额	利率区间
一个月以内	1,541,357,136.03	1.50- 6.66%	1,812,403,260.44	1.50- 6.66%
一个月至三个月内	118,647,899.92		181,972,993.17	
三个月至一年内	678,991,000.00		771,000.00	
合计	2,338,996,035.95		1,995,147,253.61	

26. 代理买卖证券款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
经纪业务	20,459,886,397.52	19,702,465,128.35
其中：个人	16,464,670,929.30	15,710,616,281.53
机构	3,995,215,468.22	3,991,848,846.82
信用业务	1,592,891,673.32	1,475,504,689.35
其中：个人	1,442,110,446.12	1,205,970,180.22
机构	150,781,227.20	269,534,509.13
合计	22,052,778,070.84	21,177,969,817.70

27. 代理承销证券款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
代理承销证券款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

28. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
短期薪酬	2,007,734,584.39	728,804,197.44	1,289,569,806.21	1,446,968,975.62
离职后福利—设定提存计划	2,279,843.95	69,430,727.75	70,875,637.34	834,934.36
辞退福利		2,140,018.63	2,140,018.63	
合计	2,010,014,428.34	800,374,943.82	1,362,585,462.18	1,447,803,909.98

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续上表)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
短期薪酬	1,819,423,610.27	3,461,349,834.18	3,273,038,860.06	2,007,734,584.39
离职后福利—设定提存计划	1,578,987.33	292,136,626.74	291,435,770.12	2,279,843.95
辞退福利		3,047,400.61	3,047,400.61	
合计	1,821,002,597.60	3,756,533,861.53	3,567,522,030.79	2,010,014,428.34

(2) 短期薪酬明细情况

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,970,204,833.21	637,164,182.75	1,200,702,398.79	1,406,666,617.17
职工福利费	946,092.20	13,960,538.65	13,219,103.79	1,687,527.06
社会保险费	860,022.50	25,591,956.96	26,221,989.49	229,989.97
其中: 医疗保险费	857,739.10	23,071,243.00	23,701,381.20	227,600.90
其他社会保险费	2,283.40	2,520,713.96	2,520,608.29	2,389.07
住房公积金	1,101,303.58	45,982,752.45	47,080,588.15	3,467.88
工会经费和职工教育经费	34,622,055.58	6,104,766.63	2,345,725.99	38,381,096.22
其他	277.32			277.32
合计	2,007,734,584.39	728,804,197.44	1,289,569,806.21	1,446,968,975.62

(续上表)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,774,800,057.16	3,120,327,954.73	2,924,923,178.68	1,970,204,833.21
职工福利费	6,563,478.43	42,326,610.29	47,943,996.52	946,092.20
社会保险费	755,577.72	100,215,230.70	100,110,785.92	860,022.50
其中: 医疗保险费	752,981.05	91,196,498.07	91,091,740.02	857,739.10
其他社会保险费	2,596.67	9,018,732.63	9,019,045.90	2,283.40
住房公积金	687,951.75	170,503,816.92	170,090,465.09	1,101,303.58
工会经费和职工教育经费	36,616,267.89	27,976,221.54	29,970,433.85	34,622,055.58
其他	277.32	-	-	277.32
合计	1,819,423,610.27	3,461,349,834.18	3,273,038,860.06	2,007,734,584.39

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划明细情况

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
基本养老保险	2,127,246.48	67,892,238.84	69,223,004.73	796,480.59
失业保险费	80,586.74	1,512,365.78	1,554,498.75	38,453.77
企业年金缴费	72,010.73	26,123.13	98,133.86	
合计	2,279,843.95	69,430,727.75	70,875,637.34	834,934.36

(续上表)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
基本养老保险	1,504,102.43	245,551,497.65	244,928,353.60	2,127,246.48
失业保险费	62,350.70	4,938,471.36	4,920,235.32	80,586.74
企业年金缴费	12,534.20	41,646,657.73	41,587,181.20	72,010.73
合计	1,578,987.33	292,136,626.74	291,435,770.12	2,279,843.95

29. 应交税费

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
增值税	30,531,181.46	29,919,777.13
企业所得税	146,431,173.28	145,601,675.34
个人所得税	146,678,414.68	42,589,460.42
城市维护建设税	1,661,020.63	1,360,285.75
教育费附加及地方教育费附加	1,392,342.52	969,578.41
其他	952,972.23	1,311,740.90
合计	327,647,104.80	221,752,517.95

30. 应付款项

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
应付待清算款项	480,836,983.80	803,800,394.64
应付期货衍生品保证金	135,737,401.88	107,219,473.30
应付中金所保证金	69,866,025.60	45,688,418.40
应付手续费及佣金	34,123,491.41	22,921,030.21
其他	104,671,740.82	1,982,453.64
合计	825,235,643.51	981,611,770.19

31. 合同负债

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
预收承销保荐费	160,380,691.66	106,873,580.69
预收管理、咨询及财务顾问费	44,654,469.73	29,027,179.07
其他		476,190.48
合计	205,035,161.39	136,376,950.24

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 应付债券

债券名称	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
21 国联 07	1,500,000,000.00	2021-11-22	1096	1,500,000,000.00	3.50%	1,505,753,424.64	13,309,470.15	364,264.67	1,518,698,630.12
22 国联 01	1,000,000,000.00	2022-1-24	1096	1,000,000,000.00	3.14%	1,029,421,369.86	7,982,915.79	31,640,450.03	1,005,763,835.62
23 国联 F1	2,000,000,000.00	2023-8-25	1095	2,000,000,000.00	2.89%	2,020,427,945.20	14,404,615.36	152,560.56	2,034,680,000.00
23 国联 F2	3,000,000,000.00	2023-10-20	1095	3,000,000,000.00	3.14%	3,018,840,000.00	23,432,075.40	204,678.13	3,042,067,397.27
22 国联 C1	1,000,000,000.00	2022-2-24	1096	1,000,000,000.00	3.45%	1,029,395,890.47	8,747,340.52	34,740,491.20	1,003,402,739.79
22 国联 C2	1,500,000,000.00	2022-8-11	1096	1,500,000,000.00	3.10%	1,518,217,808.25	11,820,052.36	354,298.93	1,529,683,561.68
23 国联 C1	1,000,000,000.00	2023-4-17	1096	1,000,000,000.00	3.65%	1,025,900,000.00	9,230,851.87	230,851.87	1,034,900,000.00
23 国联 C2	1,000,000,000.00	2023-7-21	1095	1,000,000,000.00	3.28%	1,014,737,534.23	8,316,672.02	229,000.80	1,022,825,205.45
24 国联 C1	1,500,000,000.00	2024-2-23	1096	1,500,000,000.00	2.84%		1,503,961,129.16	14,365.84	1,503,946,763.32
21 国联 01	1,000,000,000.00	2021-3-15	1096	1,000,000,000.00	3.70%	1,029,449,260.88	7,550,739.12	1,037,000,000.00	
21 国联 02	1,500,000,000.00	2021-5-12	1096	1,500,000,000.00	3.59%	1,534,367,312.52	13,649,954.41	247,914.83	1,547,769,352.10
21 国联 04	1,000,000,000.00	2021-6-28	1096	1,000,000,000.00	3.65%	1,018,700,000.00	9,246,978.12	246,978.12	1,027,700,000.00
21 国联 05	1,000,000,000.00	2021-8-30	1096	1,000,000,000.00	3.29%	1,011,176,986.31	8,356,455.86	244,127.00	1,019,289,315.17
22 国联 02	1,000,000,000.00	2022-3-23	1825	1,000,000,000.00	3.80%	1,029,567,123.28	9,416,134.57	38,046,271.57	1,000,936,986.28
22 国联 03	1,000,000,000.00	2022-4-28	1825	1,000,000,000.00	3.60%	1,024,460,273.99	8,922,832.47	46,120.10	1,033,336,986.36
22 国联 04	1,100,000,000.00	2022-6-7	1095	1,100,000,000.00	2.99%	1,118,742,794.52	8,196,862.28	86,999.28	1,126,852,657.52
22 国联 05	1,000,000,000.00	2022-11-11	1095	1,000,000,000.00	2.70%	1,003,772,602.73	6,735,552.09	78,017.89	1,010,430,136.93

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债券名称	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	2024年3月31日余额
23 国联 01	2,600,000,000.00	2023-2-9	669	2,600,000,000.00	3.15%	2,673,149,041.10	20,729,389.54	82,210,485.44	2,611,667,945.20
23 国联 02	1,300,000,000.00	2023-4-25	1058	1,300,000,000.00	3.15%	1,328,160,136.99	10,197,339.33	100,079.05	1,338,257,397.27
24 国联 01	1,500,000,000.00	2024-1-22	1096	1,500,000,000.00	2.80%		1,508,017,878.35	78,152.32	1,507,939,726.03
22 民生 C1	1,000,000,000.00	2022-1-26	1095	1,000,000,000.00	6.00%	1,055,890,410.96	14,958,904.11	60,000,000.00	1,010,849,315.07
23 民生 C1	1,000,000,000.00	2023-12-13	1095	1,000,000,000.00	4.20%	1,002,186,301.37	10,471,232.88		1,012,657,534.25
23 民生 G1	650,000,000.00	2023-3-14	731	650,000,000.00	5.00%	676,089,041.10	8,102,739.73	32,500,000.00	651,691,780.83
收益凭证	1,067,499,000.00		365-731	1,067,499,000.00	2.2%-4.50%	1,077,581,455.26	179,020,669.49	293,351,183.50	963,250,941.25
合计	31,217,499,000.00			31,217,499,000.00		28,745,986,713.66	3,424,778,784.98	1,612,167,291.13	30,558,598,207.51

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 租赁负债

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
应付租赁款本金	466,268,554.33	478,315,402.75
减：未确认融资费用	38,591,023.05	41,993,597.66
合计	427,677,531.28	436,321,805.09

34. 预计负债

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
未决诉讼	4,456,707.34	4,239,579.15
合计	4,456,707.34	4,239,579.15

35. 其他负债

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
预收款项	1,368,592.04	2,594,133.32
应付股利	281,196,775.46	281,196,775.46
其他应付款	144,949,485.88	261,261,720.39
递延收益	9,611,490.39	10,127,913.41
衍生合约保证金	10,432,234,053.21	10,928,252,904.39
其他	1,012,402.95	
合计	10,870,372,799.93	11,483,433,446.97

注：如本附注“三、3、备考合并财务报表的假设基础”所述，期后股权回购及股利分配事项视同在2023年1月1日存在于应付股利及其他应付款中。

35.1 其他应付款

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
应付期货准备金	39,217,124.33	37,701,051.40
投资者保护基金	9,466,782.88	20,305,629.31
预提费用	24,932,431.38	41,946,053.69
应付经纪人风险准备金	5,459,529.91	8,632,992.63
暂收款	6,199,176.35	52,721,311.47
股权回购款	7,025,715.33	7,025,715.33
代扣款项	638,085.63	381,210.00
其他	52,010,640.07	92,547,756.56
合计	144,949,485.88	261,261,720.39

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 归属于母公司所有者权益

项目	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
归属于母公司所有者权益	47,362,557,807.17	46,762,251,242.16
合计	47,362,557,807.17	46,762,251,242.16

37. 利息净收入

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
利息收入	470,586,083.89	2,033,881,772.22
其中: 货币资金及结算备付金利息收入	149,544,354.83	647,186,632.49
融出资金利息收入	209,579,604.58	886,450,426.93
买入返售金融资产利息收入	51,179,395.82	235,582,552.47
其中: 约定购回利息收入	19,683,842.25	80,672,943.97
股权质押回购利息收入	21,749,352.32	109,821,342.91
其他债权投资利息收入	60,243,989.50	262,879,423.90
其他	38,739.16	1,782,736.43
利息支出	515,802,648.96	1,932,685,607.38
其中: 客户资金存款利息支出	9,247,768.15	46,766,654.95
应付短期融资款利息支出		89,722,128.77
拆入资金利息支出	42,340,383.49	142,731,548.86
其中: 转融通利息支出	14,772,825.36	56,386,889.77
卖出回购金融资产款利息支出	177,874,991.67	650,241,592.32
其中: 报价式回购利息支出	10,116,924.00	39,252,719.38
应付债券利息支出	242,631,158.84	802,290,580.15
其中: 次级债券利息支出	66,826,325.29	188,958,767.13
收益凭证利息支出	35,761,026.33	165,676,565.00
租赁利息支出	4,513,965.76	19,406,744.80
债券借贷利息支出	2,772,391.71	11,621,820.95
其他	660,963.01	4,227,971.58
利息净收入	-45,216,565.07	101,196,164.84

38. 手续费及佣金收入

(1) 明细情况

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
手续费及佣金收入:	994,108,531.85	5,350,219,302.42
经纪业务收入	470,900,294.78	1,907,893,670.12
其中: 证券经纪业务	364,358,008.49	1,543,999,051.08
其中: 代理买卖证券业务	230,186,343.49	960,036,694.57
交易单元席位租赁	126,242,267.32	526,673,144.75

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
代销金融产品业务	7,929,397.68	57,289,211.76
期货经纪业务	106,542,286.29	363,894,619.04
投资银行业务	328,905,368.01	2,653,468,139.04
其中: 证券承销业务	274,298,999.24	2,367,496,361.36
证券保荐业务	28,850,437.94	146,687,675.41
财务顾问业务	25,755,930.83	139,284,102.27
资产管理业务	64,108,366.63	288,708,269.47
基金管理业务	102,950,730.05	263,967,470.21
投资咨询业务	14,867,145.22	109,057,099.27
其他	12,376,627.16	127,124,654.31
手续费及佣金支出	148,657,860.61	595,115,779.55
经纪业务支出	138,073,008.84	494,877,185.87
其中: 证券经纪业务	63,317,449.41	300,408,138.44
其中: 代理买卖证券业务	63,317,449.41	300,408,138.44
期货经纪业务	74,755,559.43	194,469,047.43
投资银行业务	5,482,628.43	64,988,075.65
其中: 证券承销业务	5,482,628.43	62,721,740.97
财务顾问业务		2,266,334.68
资产管理业务	603,484.67	778,771.61
基金管理业务		
其他	4,498,738.67	34,471,746.42
手续费及佣金收入净收入	845,450,671.24	4,755,103,522.87
其中: 财务顾问业务净收入	25,755,930.83	137,017,767.59
一并购重组财务顾问业务净收入-境内上市公司	88,679.25	3,105,660.39
一并购重组财务顾问业务净收入-其他	622,641.49	716,037.74
一其他财务顾问业务净收入	25,044,610.09	133,196,069.46

(2) 代销金融产品

项目	2024年1-3月发生额		2023年度发生额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	20,909,764,007.89	5,653,161.64	13,172,271,426.03	37,449,636.76
资产管理计划			4,000,000.00	610,334.05
信托	562,770,892.79	1,887,739.17	1,938,755,512.00	17,165,178.96
其他	1,887,638,293.11	388,496.87	4,567,363,702.00	2,064,061.99
合计	23,360,173,193.79	7,929,397.68	19,682,390,640.03	57,289,211.76

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 资产管理业务收入

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
2024年3月31日产品数量	157.00	176.00	70.00
2024年3月31日客户数量	214,005.00	178.00	112.00
其中:个人客户	213,179.00	45.00	
机构客户	826.00	133.00	112.00
2023年12月31日受托资金	33,016,136,720.96	68,253,589,973.95	42,141,895,371.99
其中:自有资金投入	24,774,411.77	550,020,000.00	
个人客户	14,548,927,593.32	445,320,927.07	
机构客户	18,442,434,715.87	67,258,249,046.88	42,141,895,371.99
2024年3月31日受托资金	37,835,587,078.73	66,238,008,513.60	39,419,326,860.54
其中:自有资金投入	84,531,038.22	550,020,000.00	
个人客户	17,388,345,707.69	462,502,360.16	
机构客户	20,362,710,332.82	65,225,486,153.44	39,419,326,860.54
2024年3月31日主要受托资产 初始成本	41,679,712,488.69	79,464,522,346.27	41,244,156,656.15
其中:股票	2,753,835,758.20	5,968,358,556.98	
债券	28,975,556,381.07	52,532,408,986.72	
基金	2,461,349,818.65	296,244,482.33	
信托	342,541,739.09	12,177,547,532.00	5,112,336,156.15
其他	7,146,428,791.68	8,489,962,788.24	36,131,820,500.00
本期资产管理业务净收入	37,541,911.55	23,204,607.56	2,758,362.85

(续上表)

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
2023年12月31日产品数量	160.00	173.00	71.00
2023年12月31日客户数量	197,300.00	172.00	1,226.00
其中:个人客户	196,578.00	41.00	
机构客户	722.00	131.00	1,226.00
2022年12月31日受托资金	23,259,284,035.78	75,911,848,480.59	31,413,244,800.00
其中:自有资金投入	172,607,637.42	1,180,860,961.89	
个人客户	13,053,513,015.78	1,883,652,057.16	
机构客户	10,033,163,382.58	72,847,335,461.54	31,413,244,800.00
2023年12月31日受托资金	33,016,136,720.96	67,328,946,505.23	42,141,895,371.99
其中:自有资金投入	24,774,411.77	550,020,000.00	
个人客户	14,548,927,593.32	445,320,927.07	
机构客户	18,442,434,715.87	66,333,605,578.16	42,141,895,371.99
2023年12月31日主要受托资产 初始成本	34,026,664,526.75	81,436,705,669.09	42,085,032,346.87
其中:股票	2,683,303,647.03	5,658,689,151.00	
债券	22,481,506,429.18	51,897,222,345.46	

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
基金	632,868,406.17	932,080,404.79	
其他	8,228,986,044.37	22,948,713,767.84	42,085,032,346.87
上期资产管理业务净收入	120,928,400.34	109,698,912.00	57,302,185.52

39. 投资收益

(1) 明细情况

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,463,677.07	-20,797,133.42
处置长期股权投资产生的投资收益	2,048.38	
金融工具投资收益	-370,706,055.74	1,556,548,935.80
其中: 持有期间取得的收益	376,830,939.07	1,669,361,340.72
—交易性金融资产	402,704,710.00	1,455,324,995.13
—交易性金融负债	-25,000,562.14	-94,503,472.93
—其他权益工具投资	-394,240.57	308,539,818.52
—衍生金融工具	-478,968.22	
处置金融工具取得的收益	-747,536,994.81	-112,812,404.92
—交易性金融资产	109,274,239.85	920,889,309.83
—交易性金融负债	-38,008,845.61	-43,008,190.69
—其他债权投资	30,844,097.53	10,055,129.05
—衍生金融工具	-849,646,486.58	-1,000,748,653.11
合计	-369,240,330.29	1,535,751,802.38

(2) 交易性金融工具投资收益明细表

交易性金融工具	项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益	402,704,710.00	1,455,324,995.13
	处置取得收益	109,274,239.85	920,889,309.83
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-25,000,562.14	-94,514,987.11
	处置取得收益	-55,573,176.82	-42,702,453.32
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益		11,514.18
	处置取得收益	17,564,331.21	-305,737.37

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 其他收益

(1) 明细情况

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
政府补助	701,722.66	144,284,719.47
代扣代缴税金手续费	17,454,012.24	25,571,021.47
其他		367,012.36
合计	18,155,734.90	170,222,753.30

(2) 计入其他收益的政府补助明细

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	与资产相关/ 与收益相关
金融发展扶持资金		136,725,000.00	与收益相关
稳岗补贴	253,789.32	2,088,790.67	与收益相关
政府落户奖励及政府租赁办公用房奖励	83,333.34	833,333.36	与收益相关
其他与日常经营活动相关的政府补助	364,600.00	4,637,595.44	与收益相关
合计	701,722.66	144,284,719.47	

41. 公允价值变动收益

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	-50,397,430.70	-804,523,672.16
交易性金融负债公允价值变动收益	11,840,767.13	-49,038,177.28
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	4,224,831.72	-40,490,952.97
衍生金融工具公允价值变动收益	818,175,738.79	909,964,568.53
合计	779,619,075.22	56,402,719.09

42. 其他业务收入和其他业务成本

项目	2024年1-3月发生额		2023年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁业务收入	3,205,086.17	419,056.35	9,611,429.82	1,622,086.91
其他	94,615.74		785,662.23	
合计	3,299,701.91	419,056.35	10,397,092.05	1,622,086.91

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 资产处置收益

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
固定资产处置收益	4,570,119.52	80,385,782.74
使用权资产处置收益		701,242.98
其他		898,958.76
合计	4,570,119.52	81,985,984.48

44. 税金及附加

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
城市维护建设税	4,244,288.35	25,657,025.45
教育费附加及地方教育费附加	3,016,672.84	18,268,611.39
其他	2,540,955.35	5,067,291.08
合计	9,801,916.54	48,992,927.92

45. 业务及管理费

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
职工薪酬	793,735,542.74	3,677,361,622.52
股份支付	2,777,665.36	21,256,250.85
折旧费	66,600,362.34	253,941,207.38
咨询费	45,419,732.76	160,521,312.98
无形资产摊销	33,563,569.90	168,343,976.06
业务招待费	21,843,446.23	121,541,221.18
差旅费	17,802,640.33	110,076,884.11
劳务费	16,066,462.69	78,756,225.15
电子设备运转费	13,210,922.76	59,358,226.40
投资者保护基金	9,995,148.14	56,185,756.72
长期待摊费用摊销	8,954,890.39	33,098,734.76
其他	93,204,179.75	433,179,506.50
合计	1,123,174,563.39	5,173,620,924.61

46. 信用减值损失

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
融出资金减值损失	6,551,219.21	-2,202,733.96
买入返售金融资产减值损失	151,250.49	-39,939,863.75
应收款项坏账损失	1,484,728.48	-1,792,612.11
其他应收款坏账损失	1,452,202.58	16,026,376.77
其他债权投资减值损失	-7,337,021.12	-14,136,755.16
合计	2,302,379.64	-42,045,588.21

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 其他资产减值损失

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
固定资产减值损失	5,859,448.70	
合计	5,859,448.70	

48. 营业外收入

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	10.00	13,440,010.00	10.00
其他	361,676.00	2,580,347.21	361,676.00
合计	361,686.00	16,020,357.21	361,686.00

(2) 计入营业外收入的政府补助明细

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	与资产相关/与收益相关
青岛胶合区落地扶持		10,000,000.00	与收益相关
其他与日常经营无关的政府补助	10.00	3,440,010.00	与收益相关
合计	10.00	13,440,010.00	

49. 营业外支出

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	3,621.00	3,030,881.03	3,621.00
非流动资产处置损失合计	2,196.95	56,798.79	2,196.95
其他	421,301.95	4,400,208.08	421,301.95
合计	427,119.90	7,487,887.90	427,119.90

50. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
当期所得税费用	43,178,159.59	196,568,367.13
递延所得税费用	-49,427,131.63	56,732,524.28
合计	-6,248,972.04	253,300,891.41

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
利润总额	95,110,815.40	1,538,259,277.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,777,703.84	384,564,819.47
子公司适用不同税率的影响	-566,961.42	-1,542,000.12
调整以前期间所得税的影响	-5,981,651.12	7,720,899.59
非应税收入的影响	-27,071,312.26	-182,806,399.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,047,828.57	32,693,239.58
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,942,233.04	12,990,059.77
其他	-301,155.55	-319,726.93
所得税费用	-6,248,972.04	253,300,891.41

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年3月31日账面价值	2023年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	507,163,961.50	720,042,975.24	专户风险准备金
存出保证金	416,019,435.06	465,953,831.70	证券、期货等交易担保物
交易性金融资产	1,187,714,640.02	1,111,935,126.84	限售股
交易性金融资产	31,634,750,442.47	27,204,800,646.54	卖出回购担保物
交易性金融资产	4,729,929,199.70	5,093,882,052.99	债券借贷业务质押
交易性金融资产	310,413,861.07	212,846,177.99	融券业务融出
交易性金融资产		91,040,500.00	转融通担保物
交易性金融资产	37,567,239.61	1,439,037,718.85	充抵期货保证金
其他债权投资	3,277,581,592.53	4,091,872,584.48	卖出回购担保物
其他债权投资	607,673,168.00	1,988,276,361.00	债券借贷业务质押
其他权益工具	311,656,590.00		卖出回购担保物
合计	43,020,470,129.96	42,419,687,975.63	

七、 合并范围的变化

1、 非同一控制下企业合并

如附注三的编制基础所述编制本备考合并财务报表时,假设本公司收购民生证券99.26%股权已经于2023年1月1日完成,自2023年1月1日起纳入本备考合并财务报表合并范围。

2、 其他原因的合并范围变动

本集团综合考虑自身直接或间接享有权利而拥有的权力,评估所持有结构化主体连同享有的管理人报酬所产生的可变回报的风险敞口是否足够重大以致表明其对结构化主体拥有控制,而需将结构化主体纳入财务报表合并范围。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截至2024年3月31日，本集团纳入合并报表范围的结构化主体合计11支。因增加投资或并购民生证券新增纳入合并报表范围的结构化主体合计5支，本年无因赎回持有份额或结构化主体清算而减少的结构化主体（截至2023年12月31日，本集团纳入合并报表范围的结构化主体合计12支，本年因增加投资及并购国联基金新增4支纳入合并报表范围的结构化主体，因增加投资或并购民生证券新增纳入合并报表范围的结构化主体合计6支）。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、 在其他主体中权益的披露

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	是否合并报表
				直接	间接			
1、国联基金管理有限公司	北京	基金募集、基金销售、特定客户资产管理、资产管理	人民币 75,000 万元	75.50		75.50	购买	是
(1)国联(北京)资产管理有限公司	北京	资产管理	人民币 20,000 万元		75.50	75.50	购买	是
2、国联通宝资本投资有限责任公司	无锡	投资管理	人民币 60,000 万元	100.00		100.00	设立或投资等方式	是
3、华英证券有限责任公司	无锡	证券承销与保荐	人民币 20,000 万元	100.00		100.00	设立或投资等方式	是
4、无锡国联创新投资有限公司	无锡	股权投资	人民币 50,000 万元	100.00		100.00	设立或投资等方式	是
5、国联证券(香港)有限公司	香港	证券投资、咨询、资产管理等	港币 30,000 万元	100.00		100.00	设立或投资等方式	是
(1)国联证券国际金融有限公司	香港	证券经纪、证券投资咨询	港币 3,000 万元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是
(2)国联证券国际资本市场有限公司	香港	投资银行、企业融资	港币 1,000 万元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是
(3)国联证券国际资产管理有限公司	香港	资产管理	港币 500 万元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是
(4)国联证券国际有限公司	香港	自营投资	港币 800 万元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是
1)国联全球资本有限公司	英属维尔京群岛	公司离岸投资管理平台	美金 1 元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是
①国联证券全球投资 SPV	开曼群岛	开放式离岸私募基金产品主体	美金 1 元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是
2)国联全球投资管理有限公司	英属维尔京群岛	公司离岸	美金 1 元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	是否合并报表
				直接	间接			
	京群岛	投资管理平台						
②国联证券全球股权精选 SPC	开曼群岛	开放式离岸私募基金产品主体	美金 1 元		100.00	100.00	设立或投资等方式	是
6、国联证券资产管理有限公司	山东青岛	资产管理	人民币 100,000 万元	100.00		100.00	设立或投资等方式	是
7、民生证券股份有限公司	上海	证券投资、证券经纪、证券承销与保荐	人民币 1,138,383.68 万元	99.26		99.26	购买	是
(1) 民生股权投资基金管理有限公司	北京	非证券业务的投资管理咨询	人民币 100,000 万元		99.26	99.26	购买	是
(2) 民生证券投资咨询有限公司	深圳	投资	人民币 400,000 万元		99.26	99.26	购买	是
(3) 民生期货有限公司	北京	期货经纪业务	人民币 36,100 万元		94.31	94.31	购买	是
1) 民生博海资本管理有限公司	上海	资产管理、投资管理	人民币 10,000 万元		94.31	94.31	购买	是
(4) 民生基金管理有限公司	北京	资本市场服务	人民币 20,000 万元		99.26	99.26	购买	是

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营及联营企业中的权益

(1) 在联营企业和合营企业中的权益

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
	人民币元	人民币元
联营企业		
- 重要的联营企业	77,138,229.31	75,779,762.25
合营企业		
- 不重要的合营企业	3,117,229.81	3,012,019.80
小计	80,255,459.12	78,791,782.05
减：减值准备		
合计	80,255,459.12	78,791,782.05

(2) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中海基金管理有限公司	上海	上海	基金管理公司	33.409		权益法

3. 纳入合并范围的结构化主体

本集团发行及管理的纳入合并范围的结构化主体主要包括本集团发行的资产管理计划及参与投资的投资基金。本集团作为管理人考虑对该等结构化主体是否存在控制，并基于本集团作为资产管理人的决策范围、资产管理计划或投资基金持有人的权力、提供管理服务而获得的报酬和面临的可变动收益风险敞口等因素来判断本集团作为管理人是主要责任人还是代理人。经评估后，本集团承担主要责任人的资产管理计划及投资基金纳入合并范围。

截至2024年3月31日止，本集团纳入合并范围的结构化主体信息如下：

名称	类型	业务性质及经营范围	本公司和/或其子公司年末实际出资额	是否合并报表
汇联1号	资产管理计划	证券投资	人民币 3,561,000 千元	是
Guolian International China Consumer Fund I SP	私募股权投资基金	私募股权投资	美元 3,713 千元	是
国联鑫享 52 号单一资产管理计划	资产管理计划	证券投资	人民币 70,000 千元	是
国联养老目标日期 2045 三年持有期混合型发起式基金中基金(FOF)	公募基金	证券投资	人民币 10,001 千元	是
国联智选对冲策略 3 个月定期开放灵活配置混合型发起式证券投资基金	公募基金	证券投资	人民币 10,001 千元	是
国联日日盈交易型货币市场基金	公募基金	证券投资	人民币 81,277 千元	是
宝盈金元宝 7 号集合资产管理计划	资产管理计划	投资管理	人民币 190,047 千元	是

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	类型	业务性质及经营范围	本公司和/或其子公司年末实际出资额	是否合并报表
陕国投·聚宝盆5号证券投资集合资金信托计划	信托计划	投资管理	人民币131,203千元	是
民生证券民生定增1号定向资产管理计划	资产管理计划	投资管理	人民币400,020千元	是
民生证券民生定增2号定向资管计划	资产管理计划	投资管理	人民币58,481千元	是
北京富众康鼎管理咨询合伙企业(有限合伙)	私募股权投资基金	投资管理	人民币300,077千元	是

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

项目	2024年3月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产	12,006,690,822.70	55,269,978,519.76	8,155,164,653.32	75,431,833,995.78
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	12,006,690,822.70	55,269,978,519.76	8,155,164,653.32	75,431,833,995.78
(1)债券	5,229,526,241.51	40,105,925,847.79	1,568,320,567.32	46,903,772,656.62
(2)基金	1,646,228,652.73	3,311,194,038.04	3,871,821,763.77	8,829,244,454.54
(3)股票	5,130,935,928.46	7,862,884.72	1,272,864,437.37	6,411,663,250.55
(4)票据		8,517,230,397.85	656,929,540.27	9,174,159,938.12
(5)其他		3,327,765,351.36	785,228,344.59	4,112,993,695.95
(二)其他债权投资		4,658,961,509.76		4,658,961,509.76
(三)其他权益工具投资	6,057,858,986.48	311,656,590.00	1,400,000.00	6,370,915,576.48
(四)衍生金融资产	7,106,821.50	176,953,049.57	2,307,039,353.58	2,491,099,224.65
持续以公允价值计量的资产总额	18,071,656,630.68	60,417,549,669.09	10,463,604,006.90	88,952,810,306.67
(五)交易性金融负债		3,258,144,802.17	-964,692,426.98	2,293,452,375.19
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		3,258,144,802.17	-964,692,426.98	2,293,452,375.19
(1)发行的交易性债券				
(2)浮动收益型收益凭证			-854,943,803.65	-854,943,803.65
(3)债券借贷		-520,197,450.00		-520,197,450.00
(4)其他		3,778,342,252.17	-109,748,623.33	3,668,593,628.84

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年3月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(六)衍生金融负债		-90,411,483.34	-245,052,912.36	-335,464,395.70
持续以公允价值计量的负债总额		3,167,733,318.83	-1,209,745,339.34	1,957,987,979.49

(续上表)

项目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产	13,457,306,061.97	48,576,429,598.18	9,771,662,141.64	71,805,397,801.79
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	13,457,306,061.97	48,576,429,598.18	9,771,662,141.64	71,805,397,801.79
(1)债券	4,698,778,403.18	39,943,985,494.00	1,892,841,547.32	46,535,605,444.50
(2)基金	2,961,791,512.30	6,455,073,744.73	5,157,572,368.67	14,574,437,625.70
(3)股票	5,796,736,146.49	8,303,256.90	1,295,052,015.39	7,100,091,418.78
(4)票据				
(5)其他		2,169,067,102.55	1,426,196,210.26	3,595,263,312.81
(二)其他债权投资		7,281,003,838.86		7,281,003,838.86
(三)其他权益工具投资	5,268,070,020.52	308,260,300.00	1,400,000.00	5,577,730,320.52
(四)衍生金融资产	14,846,976.62	127,741,277.12	1,604,655,085.57	1,747,243,339.31
持续以公允价值计量的资产总额	18,740,223,059.11	56,293,435,014.16	11,377,717,227.21	86,411,375,300.48
(五)交易性金融负债		3,142,521,626.73	-1,162,602,332.24	1,979,919,294.49
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		3,142,521,626.73	-1,162,602,332.24	1,979,919,294.49
(1)发行的交易性债券				
(2)浮动收益型收益凭证			-1,087,549,021.96	-1,087,549,021.96
(3)债券借贷				
(4)其他		3,142,521,626.73	-75,053,310.28	3,067,468,316.45
(六)衍生金融负债	-18,104,974.00	-248,859,461.90	-174,070,948.32	-441,035,384.22
持续以公允价值计量的负债总额	-18,104,974.00	2,893,662,164.83	-1,336,673,280.56	1,538,883,910.27

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团及本公司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期末时点收盘价。

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

本集团及本公司持续第二层次公允价值计量项目估值通常基于底层投资（投资组合中的债务证券或公开交易的权益工具）的公允价值计算得出，或由第三方基于现金流贴现模型提供估值。所有重大输入值均为市场中直接或间接可观察的输入值。

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

本集团及本公司持续第三层次公允价值计量项目估值采用管理层自对手方处获取估值报价，或使用估值技术确定其公允价值，包括现金流贴现分析、净资产价值、市场可比法和期权定价模型等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值，因此公司将其分为第三层。不可观测输入值包括波动率、流动性折扣、折现率、市净率等。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本年未发生第三层次公允价值计量项目的调节。

6. 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，于2024年3月31日应付债券的账面价值为人民币30,558,598,207.51元（2023年12月31日：人民币28,745,986,713.66元），本集团根据债券收益率采用现金流量折现法进行公允价值的评估，其他不以公允价值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。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、关联方及关联交易

1. 关联方情况

(1) 控股股东

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
无锡市国联发展(集团)有限公司	无锡	从事资本、资产经营;利用自有资金对外投资;贸易咨询;企业管理服务	839,111 万元	24.77%	24.77%

本公司控股股东无锡市国联发展(集团)有限公司(以下简称“国联集团”)还通过其控制的子公司间接持有本公司股份,相关子公司及持股比例列示如下:

股东名称	注册地点	与本公司关系	直接持股比例
国联信托股份有限公司	无锡	受本公司控股股东控制	7.13%
无锡市国联地方电力有限公司	无锡	受本公司控股股东控制	4.88%
无锡民生投资有限公司	无锡	受本公司控股股东控制	1.34%
无锡一棉纺织集团有限公司	无锡	受本公司控股股东控制	1.33%
无锡华光环保能源集团股份有限公司	无锡	受本公司控股股东控制	0.53%
合计			15.21%

注:以上持股比例按照模拟完成合并且不考虑募集配套资金影响后进行列示,国联信托股份有限公司和无锡华光环保能源集团股份有限公司为国联集团的控股子公司;无锡市国联地方电力有限公司、无锡一棉纺织集团有限公司及无锡民生投资有限公司均为国联集团的全资子公司。于2024年3月31日,国联集团直接及间接持有本公司股份比例合计39.99%。

本企业实际控制人是无锡市人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 子公司

本企业的子公司详见本附注“八、在其他主体中权益的披露”相关内容。

(3) 合营和联营企业

本集团的合营和联营企业详见本附注“八、在其他主体中权益的披露”相关内容。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他与本集团存在交易的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
国联期货股份有限公司	受本公司控股股东控制
无锡国联新城投资有限公司	受本公司控股股东控制
无锡国联物业管理有限责任公司	受本公司控股股东控制
江苏资产管理有限公司	受本公司控股股东控制
无锡市太工疗养院有限公司	受本公司控股股东控制
江苏联嘉资产管理有限公司	受本公司控股股东控制
无锡国联集成电路投资中心(有限合伙)	受本公司控股股东控制
无锡人才市场有限公司	受本公司控股股东控制
无锡一棉投资有限公司	受本公司控股股东控制
无锡产权交易所有限公司	受本公司控股股东间接控制
国联人寿保险股份有限公司	受本公司控股股东重大影响
无锡国联新创私募投资基金有限公司(注1)	受本公司控股股东重大影响
无锡市文化旅游发展集团有限公司	受本公司控股股东重大影响
国联招证科创基金一期有限合伙基金	受本公司控股股东重大影响
一村资本有限公司	受本公司控股股东重大影响
无锡农村商业银行股份有限公司	本公司董事担任该公司董事
无锡市市政公用产业集团有限公司	本公司控股股东董事担任该公司董事
无锡产业发展集团有限公司	本公司控股股东董事担任该公司董事
无锡市大数据集团有限公司	本公司控股股东高级管理人员担任该公司董事
方正证券股份有限公司(注2)	本公司高级管理人员曾担任该公司高级管理人员
无锡市新发集团有限公司	本公司监事担任该公司董事
上海沅泉峪企业管理有限公司	持股5%以上的股东

注1: 无锡国联新创私募投资基金有限公司为国联集团子公司联营企业, 2022年11月, 国联集团不再控制该子公司, 故无锡国联新创私募投资基金有限公司2023年11月后不再是本公司关联法人。

注2: 尹磊先生于2022年6月加入本公司任公司副总裁兼财务负责人。尹磊先生曾任方正证券股份有限公司高级管理人员, 并于2022年4月于方正证券股份有限公司公告离职, 故方正证券股份有限公司于2022年6月至2023年4月为本公司关联法人。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联交易

(1) 提供和接受劳务的关联交易

1) 出售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-3月 发生额	2023年度 发生额
国联期货股份有限公司	证券经纪服务收入		435,878.11
国联信托股份有限公司	证券经纪服务收入	473,512.50	1,875,998.44
中海基金管理有限公司	证券经纪服务收入	538,326.89	2,461,264.70
国联人寿保险股份有限公司	证券经纪服务收入		12,318.12
其他	证券经纪服务收入	181,806.62	1,449,817.90
江苏资产管理有限公司	资产管理服务收入	49,726.95	420,108.64
国联人寿保险股份有限公司	资产管理服务收入	20,371.11	135,829.86
无锡市太工疗养院有限公司	资产管理服务收入	5,243.07	21,738.61
江苏联嘉资产管理有限公司	资产管理服务收入	206,165.05	827,005.75
无锡市市政公用产业集团有限公司	资产管理服务收入	184,982.51	741,752.96
国联招证科创基金一期有限合伙基金	资产管理服务收入	538,239.63	
其他	资产管理服务收入	204,548.35	730,944.43
无锡市国联发展(集团)有限公司	承销保荐收入		2,244,609.16
江苏资产管理有限公司	承销保荐收入		1,415,094.34
无锡市市政公用产业集团有限公司	承销保荐收入	641,509.43	415,094.34
无锡市新发集团有限公司	承销保荐收入		832,075.47
无锡市文化旅游发展集团有限公司	承销保荐收入	603,773.52	603,773.58
一村资本有限公司	承销保荐收入	537,735.85	
无锡产业发展集团有限公司	承销保荐收入	116,037.73	
国联信托股份有限公司	财务顾问费收入	248,396.23	186,055.31
无锡一棉投资有限公司	财务顾问费收入		188,679.25
江苏资产管理有限公司	投资咨询费收入		471,698.11
国联信托股份有限公司	投资咨询费收入	58,088.30	539,489.44
无锡国联新创私募投资基金有限公司	投资咨询费收入		235,849.06
无锡国联集成电路投资中心(有限合伙)	投资咨询费收入		3,773,584.92
其他	投资咨询费收入	18,671.42	79,896.34
无锡农村商业银行股份有限公司	利息收入	232,027.77	

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-3月 发生额	2023年度 发生额
无锡国联新城投资有限公司	租赁负债利息支出	61,426.44	241,936.83
国联人寿保险股份有限公司	租赁负债利息支出	528.60	17,776.30
无锡市国联发展(集团)有限公司	租赁负债利息支出	3,636.65	15,815.21
国联人寿保险股份有限公司	员工购买保险费用	221,850.00	210,004.71
无锡国联物业管理有限责任公司	服务管理费用	1,687,541.08	6,864,428.62
无锡国联新城投资有限公司	服务管理费用	594,285.71	603,428.57
其他	服务管理费用	42,394.53	622,932.21
无锡人才市场有限公司	培训费用		1,179,278.27
国联期货股份有限公司	期货交易手续费支出	594,512.51	1,859,339.83
无锡市太工疗养院有限公司	会务招待、体检支出及年会餐费	6,673.00	1,222,941.07
无锡市大数据集团有限公司	质押式报价回购利息支出	10,473.99	
其他	质押式报价回购利息支出	225.02	2,669.85
无锡农村商业银行股份有限公司	拆入资金利息支出		2,055.56
其他	交易性金融负债投资收益		-1,560.89
方正证券股份有限公司	收益互换投资损失		-794,598.97

(2) 关联租赁

1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-3月 发生额	2023年度 发生额
国联人寿保险股份有限公司	房屋租赁		484,403.67
国联期货股份有限公司	房屋租赁		55,045.87
合计			539,449.54

2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-3月 发生额	2023年度 发生额
江苏资产管理有限公司	房屋租赁		363,996.99
其他	房屋租赁		300,965.14
合计			664,962.13

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 关键管理人员薪酬

关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员，包括董事、监事、总裁、主管各项事务的副总裁、财务总监、董事会秘书，以及行使类似政策职能的人员。本公司2024年一季度关键管理人员归属于2024年第一季度并发放的税前短期薪酬总额为人民币341.77万元，离职后福利总额为人民币42.71万元。本公司2023年关键管理人员归属于2023年并发放的税前短期薪酬总额为人民币1,774.99万元，离职后福利总额为人民币172.02万元，归属于2022年及以前年度并递延至2023年发放的薪酬总额为人民币709.73万。

3. 关联方往来款余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024年3月31日余额	
		账面余额	坏账准备
结算备付金	国联期货股份有限公司	91,074,791.09	
存出保证金	国联期货股份有限公司	120,915,437.09	
应收款项	中海基金管理有限公司	295,542.02	1,477.71
其他应收款	国联招证科创基金一期有限合伙基金	538,239.63	
其他应收款	上海沅泉峪企业管理有限公司	6,250,000.00	6,250,000.00

(续上表)

项目名称	关联方	2023年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备
结算备付金	国联期货股份有限公司	656,439,228.36	
存出保证金	国联期货股份有限公司	207,144,238.96	
应收款项	中海基金管理有限公司	213,955.34	1,069.78
其他应收款	上海沅泉峪企业管理有限公司	6,250,000.00	6,250,000.00
其他应收款	无锡产权交易所有限公司	3,600.00	180.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024年3月31日余额	2023年12月31日余额
客户存款	国联信托股份有限公司	57,322,631.29	11,689,519.72
客户存款	中海基金管理有限公司	6,486.14	6,482.86
客户存款	其他关联方	126,413,630.06	111,446,125.74
应付押金及保证金	国联人寿保险股份有限公司	50,000.00	50,000.00
租赁负债	国联人寿保险股份有限公司		211,600.02
租赁负债	无锡国联新城投资有限公司	7,516,774.15	9,742,080.00
租赁负债	无锡市国联发展(集团)有限公司	428,955.39	534,107.16

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他

(1) 关联方持有本集团发行证券

于2024年3月31日,无锡农村商业银行股份有限公司管理的产品持有本集团发行的次级债券金额累计人民币90,000,000.00元(于2023年度,无锡农村商业银行股份有限公司管理的产品持有本集团发行的次级债券金额累计人民币90,000,000.00元)。

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

本集团不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 2019年9月20日,某客户以质押式证券回购纠纷为由,向无锡市中级人民法院提起诉讼,要求公司向第三人退赔多收取的款项和损失等合计人民币55,517,046.90元。2020年4月15日,无锡市中级人民法院出具民事裁定书,裁定驳回该客户的起诉。该客户已于2020年5月29日提起上诉,截至2024年3月31日止,本案正在审理中。本公司已就上述事项确认了预计负债计人民币1,868,504.15元。(2023年12月31日:人民币1,868,504.15元)。

(2) 2021年6月,共计15名投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由,向山东省济南市中级人民法院提起诉讼,要求山东龙力生物科技股份有限公司(以下简称“龙力生物”)赔偿因其证券虚假行为造成的投资者损失共计人民币276.21万元。此案于2021年10月28日开庭审理,山东省济南市中级人民法院民事裁定本案适用普通代表人诉讼程序审理,并进行权利人登记。

2022年8月,华英证券收到山东省济南市中级人民法院2022年8月2日印发的《开庭传票》《举证通知书》《告知审判庭组成人员通知书》,1,628名投资者诉讼龙力生物赔偿各原告因其虚假陈述行为造成的投资差额损失、佣金、印花税损失以及诉讼费用等,华英证券作为龙力生物股票上市的保荐人及证券承销商,与其他12名自然人以及立信会计师事务所(特殊普通合伙)共同承担连带赔偿责任。

2022年11月9日,济南市中院作出《民事裁定书》((2021)3鲁01民初1377号之二),认为本案需要以中国证监会对其他案件的审理结果为依据,故中止审理本案。上述案件尚未开庭审理。上述案件尚处于法律诉讼初期阶段,结合该案情目前的进展以及企业会计准则的相关要求,本集团认为该案件尚未达到预计负债的确认条件的判断符合会计准则的规定。

(3) 2011年9月,郑州银行股份有限公司以债券保管合同纠纷为由,向郑州市中级人民法院提起诉讼,请求民生证券、民生证券河南分公司返还所保管债券,若逾期未返还前述债券则赔偿债券本金1,767.00万元、利息4,245.29万元(暂计至2011年9月16

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

日)等。本案由河南省郑州市中级人民法院审理,未取得审结的裁判文书。

(4) 2023年8月,聊城合杉海博科技咨询合伙企业(有限合伙)以民生证券拖欠合作协议项下报酬款且损害其利益为由,向山东省东阿县人民法院提起诉讼,请求民生证券支付相应报酬款568.45万元及逾期支付利息、违约金4,000.00万元等。经民生证券提出管辖权异议,本案移送四川省广安市广安区人民法院管辖,尚未作出一审判决。

(5) 2024年3月,四川中腾科贸有限公司(以下简称“中腾科贸”)以信托合同纠纷为由,向中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁,请求裁决国投泰康信托有限公司、民生证券赔偿中腾科贸认购款损失1.30亿元、利息损失1,061.49万元、资金占用损失费(自2021年1月15日起至实际清偿之日止)等。经民生证券申请,北京金融法院受理申请确认仲裁协议效力一案。2024年7月,北京金融法院裁定确认民生证券与仲裁申请人中腾科贸之间不存在仲裁协议。

除上述案件外,报告期末不存在其他影响重大的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日,本集团无其他需披露的其他重大资产负债表日后事项。

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,567,922.57	82,037,281.70
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	18,155,744.90	183,662,763.30
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	660.00	264,184.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,783.82	-4,958,837.91
小计	22,653,543.65	261,005,391.59
减:企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	5,663,385.92	65,247,138.03
少数股东权益影响额(税后)	131,353.13	291,186.73
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	16,858,804.60	195,467,066.83

注:上述非经常性损益明细表系按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的要求确定和披露。

国联证券股份有限公司备考财务报表附注

2023年1月1日至2024年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 每股收益

项目	2024年1-3月发生额	2023年度发生额
归属于公司普通股股东的净利润	0.02	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.01	0.20

3. 境内外会计准则下会计数据差异

公司按照中国会计准则编制的合并财务报表及按照国际财务报告准则编制的合并财务报表中列示的2023年度及2024年1-3月的净利润和于2023年12月31日及2024年3月31日的净资产并无差异。



证书序号: 0014624



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 傅永青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



姓名 张玉虎
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-03-26
Date of birth
工作单位 江苏天华大彭会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198003265012
Identity card No.



注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月8日
江苏天华大彭 事务所 CPAs

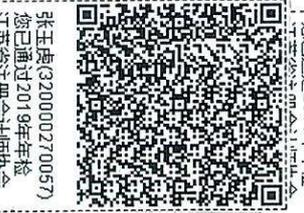
信和中和 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月8日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月8日
江苏天华大彭 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月8日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for this renewal.



张玉虎(320000270057)
您已通过2007年年检
江苏省注册会计师协会

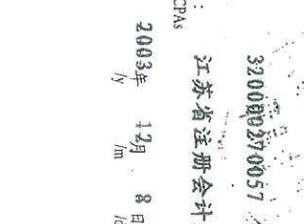
张玉虎(320000270057)
您已通过2008年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2009年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2010年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for this renewal.



张玉虎(320000270057)
您已通过2011年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2012年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2013年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2014年年检
江苏省注册会计师协会

2012年9月

发证日期: 2003年12月8日
Date of Issuance

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 320080270057
No. of Certificate



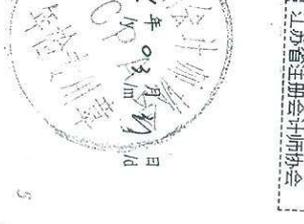
张玉虎
张王牌 320000270057

张玉虎
320000270057

张玉虎(320000270057)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



张玉虎(320000270057)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

张玉虎(320000270057)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会





姓名 Full name 朱圣焯
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-07-09
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 Identity card No. 430722198807093977



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



数字证书检验二维码

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 刘雅洁
 Full name 刘雅洁
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1991-03-24
 Date of birth 1991-03-24
 工作单位 信永中和会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)南京分所
 身份证号码 320106199103242945
 Identity card No. 320106199103242945



证书编号: 110101360205
 No. of Certificate 110101360205
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会
 发证日期: 2019年 01月 28日
 Date of Issuance 2019年 01月 28日

刘雅洁(110101360205)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

刘雅洁(110101360205)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

刘雅洁
 会员编号 110101360205
 刘雅洁 110101360205
 刘雅洁 110101360205

2022年06月 年检通过
 2023年07月 年检通过