

附件 2

2018 年度金融企业财务决算报表〔证券类〕编制说明

一、填报范围

本套报表适用于各种所有制形式和组织形式的证券类金融企业填报。

二、报表封面（分户报表封面）

（一）封面左边

1. 企业名称：指在市场监督管理部门登记注册的全称。
2. 单位负责人：指在市场监督管理部门登记注册的法人代表。
凡正在更换法人代表，但尚未办理变更登记手续的，由实际负责人签字盖章。
3. 主管会计工作负责人：指担任总会计师职务的企业领导人。
未设总会计师职务的，由实际分管财务会计工作的企业领导人签字盖章。
4. 会计机构负责人：指企业内部承担财务会计任务的专职会计机构负责人。
5. 填表人：指具体负责编制报表的工作人员。
6. 报表审计机构：指对企业年度会计报表进行审计的机构。
7. 审计报告签字人：指在企业年度会计报表审计报告上签字的执业注册会计师，由企业代填。

（二）封面右边

1. 企业统一代码：根据市场监督管理局核发的营业执照统一社会信用代码中第 9-17 位数填列，如：银河德睿资本管理有限公司统一社会信用代码“913101093013034277”，本企业代码为

“301303427”。

未取得三证合一的企业，根据国家技术监督部门核发的企业、事业单位、机关团体代码证书规定的 9 位代码填列。如因客观原因暂未办理的，可向财政部门申请临时代码，财政部门根据《自编企业、单位临时代码的规则》编制临时代码发给企业填报。企业取得统一社会信用代码后，临时代码停止使用。

2. 隶属关系：本代码由“行政隶属关系代码”和“部门标识代码”两部分组成。具体填报方法如下：

（1）中央企业（不论级次和所在地区）：“行政隶属关系代码”均填零，“部门标识代码”根据国家标准《中央党政机关、人民团体及其他机构名称代码》（GB4657-2002）编制。

（2）地方企业：只填“行政隶属关系代码”。

“行政隶属关系代码”根据国家标准《中华人民共和国行政区划代码》（GB/T2260-2011）编制。具体编制方法：

A. 省级企业以行政区划代码的前两位数字后加四个零表示。
如：山东省省属租赁公司填列“370000”；

B. 地市级企业以行政区划代码的前四位数字后加两个零表示。
如：山东省济南市商业银行填列“370100”。

3. 所在国家-地区：按照国家标准《世界各国和地区名称代码》（GB/T2659-2000）和《中华人民共和国行政区划代码》（GB/T2260-2011）填列。

4. 是否执行新金融工具准则 22、23、24、37 号：按照实际情况选择。

5. 经济类型：按所列标识码填列。

（1）国有绝对控股：指在企业的全部资本中，国有资本(股本)所占比例大于 50%（含 50%）的企业；国有独资公司选择国有绝对

控股。

(2) 国有相对控股：指在企业的全部资本中，国有资本(股本)所占的比例虽然不足 50%，但国有股权享有的表决权足以对股东(大)会的决议产生重大影响，或者通过投资关系、协议以及其他安排，国有资本投资者能够实际支配企业行为。

(3) 国有参股：指在企业的全部资本中，国有资本(股本)所占比例小于 50%，且国家不拥有实际控制权的企业。

(4) 其他：指国有绝对控股、国有相对控股、国有参股以外的其他企业。

6. 组织形式：按所列标识码填列。未进行公司制改造的国有独资企业选择“其他”。

7. 经营类型：按所列标识码填列。

8. 审计方式：指企业年度财务决算报表具体的审计方式，按所列标识码填列。

9. 审计意见类型：指注册会计师或内部审计机构对企业年度决算报表出具的审计报告意见类型，按所列标识码填列。其中：非标准无保留意见是指带强调事项和其他事项的无保留意见。

10. 新报因素：指企业以前年度未填报年度会计报表，从本年度起纳入会计报表统计范围的新报报表因素，按所列标识码填列。

11. 成立年份：指经国家正式批准成立并注册登记的年份。

12. 报表类型：按所列标识码填列，其中：子公司应选择单户表。

13. 备用码：可由企业根据实际需要自行规定填报内容。

三、资产负债表（证券 01 表）

(一) 本表反映公司年末全部资产、负债和所有者权益的情况。本表资产总计等于负债加所有者权益总计。

（二）本表“年初数”栏各项目，应根据上年末资产负债表“年末数”栏所列数字填列。如果本年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容同上年度不一致，应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入本表“年初数”栏内。

（三）本表“年末数”各项目的内容及填列方法：

1. “货币资金”项目，反映公司期末持有的现金、银行存款和其他货币资金总额。其中，客户存款应在本项目下单独反映。

2. “结算备付金”项目，反映公司期末持有的为证券交易的资金清算与交收而存入指定清算代理机构的款项。其中，客户备付金应在本项目下单独反映。

3. “拆出资金”项目，反映公司拆借给境内、境外其他金融机构的款项，应根据“拆出资金”科目的期末余额，减去“贷款损失准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额分析计算填列。

4. “融出资金”项目，反映公司融资融券业务中的融资部分，以及买入相关监管部门规定的约定购回等买入返售之外的向客户提供融资的业务。

5. “衍生金融资产”项目，反映公司期末持有的衍生工具、套期工具、被套期项目中属于衍生金融资产的金额，应根据“衍生工具”、“套期工具”、“被套期项目”等科目的期末余额分析计算填列。

6. “买入返售金融资产”项目，反映按照返售协议约定先买入再按固定价格返售的票据、证券、贷款等金融资产所融出资金。

7. “应收款项类金融资产”项目，反映在活跃市场中没有报价，回收金额固定或者可确定的，除贷款以外的非衍生金融资产，扣除相应资产减值准备后的金额。

8. “应收利息”项目，反映公司交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、发放贷款、存放中央银行款项、拆出资金、买入返售金融资产等应收取的利息。已执行新金融工具准则的企业应当按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017 年修订）的相关规定确认利息收入和利息费用。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中，并列入相关“拆出资金”“金融投资：债权投资”“金融投资：其他债权投资”“发放贷款和垫款”“应付债券”“长期借款”等项目，而不应单独列报“应收利息”或“应付利息”。“应收利息”和“应付利息”应仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付但于资产负债表日尚未收到或尚未支付的利息，通常由于金额相对较小，可包括在“其他资产”或“其他负债”项目中。

9. “应收款项”项目，反映资产负债表日企业因销售商品和提供服务等经营活动形成的收取款项的合同权利以及收到的商业汇票（包括银行承兑汇票和商业承兑汇票）的期末账面价值。

10. “存出保证金”项目，反映公司因办理业务需要存出或交纳的各种保证金款项期末余额。

11. “持有待售资产”项目，反映资产负债表日企业分类为持有待售类别的非流动资产及分类为持有待售类别的处置组中的流动资产和非流动资产的期末账面价值（扣除减值准备）。

12. 金融投资包括交易性金融资产、债权投资、其他债权投资和其他权益工具投资。其中：

（1）*交易性金融资产：包括资产负债表日企业列示在“金融投资”项下的下列资产的账面价值：为交易目的持有的金融资产，企业持有的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以及因不符合分类为摊余成本计量的金融资产或以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的金融资产的条件而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。企业同时应当在附注中分别单独反映《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》第三十九条（四）所要求披露的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的各项明细。

（2）*债权投资：反映资产负债表日企业列示在“金融投资”项下的以摊余成本计量的金融资产的期末账面价值（扣除损失准备）。该项目金额与其他以摊余成本计量的金融资产（例如“发放贷款和垫款”项目中的以摊余成本计量的金融资产）金额的合计，为《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）第三十九条（一）所要求列报的“以摊余成本计量的金融资产”的金额。

（3）*其他债权投资：反映资产负债表日企业列示在“金融投资”项下的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2017 年修订）第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的期末账面价值。该项目金额与其他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（例如“发放贷款和垫款”项目中的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）金额的合计，为《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）第三十九条（三）所要求列报的“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”的金额。

（4）*其他权益工具投资：反映资产负债表日企业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期末账面价值。此处“权益工具投资”中的权益工具，是指从该工具发行方角度满足《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》

(2017 年修订) 中权益工具定义的工具。

13. “以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目：未执行新金融工具准则的企业使用该项目，反映企业直接指定的以公允价值计量，且其变动计入当期损益的金融资产和交易性金融资产，但衍生金融资产除外。

14. “可供出售金融资产”项目，反映公司持有的以公允价值计量的可供出售股票投资、债券投资等金融资产。本项目应根据“可供出售金融资产”科目的期末余额，减去“可供出售金融资产减值准备”科目期末余额后的金额填列。

15. “持有至到期投资”项目，反映到期日固定，回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。本项目应根据“持有至到期投资”科目的期末余额减去“持有至到期投资减值准备”科目期末余额后的金额填列。

16. “长期股权投资”项目，反映公司持有的对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资。本项目应根据“长期股权投资”科目的期末余额，减去“长期股权投资减值准备”科目期末余额后的金额填列。

17. “投资性房地产”项目，反映公司持有的投资性房地产。采用成本模式计量投资性房地产的，本项目应根据“投资性房地产”科目的期末余额，减去“投资性房地产累计折旧（摊销）”、“投资性房地产减值准备”科目期末余额后金额填列；采用公允价值计量投资性房地产的，本项目应根据“投资性房地产”科目的期末余额填列。

18. “固定资产”项目，反映公司持有固定资产的账面价值扣减累计折旧、减值准备后的账面余额，和尚未清理完毕的固定资产清理净损益。

19. “在建工程”项目，反映公司尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本扣减减值准备后的账面价值。

20. “无形资产”项目，反映公司持有无形资产的成本，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等，扣减累计摊销、无形资产减值准备后的账面余额。

21. “商誉”项目，反映公司合并中形成的商誉的价值。本项目应根据“商誉”科目的期末余额，减去相应减值准备后的金额填列。

22. “长期待摊费用”项目，反映公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

23. “抵债资产”项目，反映公司取得的尚未处置的抵债资产的成本减去抵债资产减值准备后的账面价值。

24. “递延所得税资产”项目，反映公司确认的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

25. “其他资产”项目，反映除以上资产以外的其他资产。

26. “短期借款”项目，反映公司向银行或其他金融机构借入的期限在1年期以下（含1年）的各种借款。

27. “应付短期融资款”项目，反映公司对外发行的期限在1年以下（含1年）的其他金融负债，如期限短于一年的债券等。

28. “拆入资金”项目，反映公司从境内、境外金融机构拆入的款项，含通过转融通业务向证券公司借入的资金。

29. “*交易性金融负债”项目：反映企业按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（2017年修订）第二十一条规定分类的金融负债，反映资产负债表日企业承担的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含企业指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）的期末账面价值。

“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”项目：未执行新金融工具准则的企业使用该项目，反映企业承担的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和交易性金融负债，但衍生金融负债除外。

30. “衍生金融负债”项目，反映衍生工具、套期项目、被套期项目中属于衍生金融负债的金额，应根据“衍生工具”、“套期项目”、“被套期项目”等科目的期末贷方余额分析计算填列。

31. “卖出回购金融资产款”项目，反映公司按照回购协议先卖出再按固定价格买入的票据、证券、贷款等金融资产所融入的资金。

32. “代理买卖证券款”项目，反映公司接受客户委托，代理客户买卖股票、债券和基金等有价值证券而收到的款项。

33. “代理承销证券款”项目，反映公司接受委托，采用承购包销方式或代销方式承销证券所形成的、应付证券发行人的承销资金。

34. “应付职工薪酬”项目，反映公司根据有关规定应付给职工的工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利等各种薪酬。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，也在本项目填列。

35. “应交税费”项目，反映公司按照税法等规定计算应交纳的各种税费。包括：增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。企业代扣代缴的个人所得税等也通过本项目反映。

36. “应付利息”项目，反映公司按照合同约定应支付的利息，包括吸收存款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应

支付的利息。企业发行的一次还本付息债券的利息费用在“应付债券”项目填列。

37. “应付款项”项目，反映公司应付账款和其他应付款的合计数。

38. “持有待售负债”项目，反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。

39. “预计负债”项目，反映公司确认的对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务、亏损性合同等预计负债。

40. “长期借款”项目，反映公司向银行或其他金融机构借入的期限在1年以上(不含1年)的各项借款。

41. “应付债券”项目，反映公司为筹集(长期)资金而发行债券的本金和利息。

42. “递延所得税负债”项目，反映公司确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。

43. “其他负债”项目，反映除以上负债以外的其他负债。

44. “实收资本(或股本)”项目，反映公司接受投资者投入的实收资本(或股本)。其中：

国家资本，指国家以各种形式实际投入本企业，用以承担义务和据以享有权利的资本。各级政府(包括政府部门)、直属机构、直属事业单位、政府管理的社会团体以及国家授权投资实体所投入的资本金界定为国家资本；

集体资本，指由本企业职工等自然人集体投资或各种机构对企业进行扶持形成的集体性质的用以承担义务和据以享有权利的资本；

法人资本，指其他企业法人实际投入本企业用以承担义务和据以享有权利的资本；

国有法人资本，指在境内以及境外注册成立的国有企业、国有独资公司、国有控股公司实际投入本企业，用以承担义务和据以享有权利的资本；

外商资本，指外国和我国香港、澳门及台湾地区投资者（不含国有及国有控股企业）实际投入本企业，用以承担义务和据以享有权利的资本。境外国有及国有控股企业实际投入的资本应计入国有法人资本；

个人资本，指自然人实际投入本企业用以承担义务和据以享有权利的资本。

45. “其他权益工具”项目，反映公司发行除普通股以外的归类为权益工具的各种金融工具账面价值。

46. “资本公积”项目，反映公司收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分。

47. “库存股”项目，反映公司持有尚未转让或注销的本公司股份金额。

48. “其他综合收益”项目，反映公司根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失的余额。

49. “盈余公积”项目，反映公司从净利润中提取的盈余公积。

50. “一般风险准备”项目，反映公司一般风险准备的期末余额。

51. “未分配利润”项目，反映尚未分配的利润。未弥补的亏损，在本项目内以“-”号填列。

52. “归属于母公司所有者权益合计”项目，反映在合并报表中归属于母公司的所有者权益部分。

53. “少数股东权益”项目，反映编制合并报表时，子公司所

有者权益中由母公司以外的其他投资者所拥有的权益份额。

四、利润表（证券 02 表）

（一）本表反映公司在一定会计期间的经营成果情况。

（二）本表“上年数”栏反映各项目的上年实际发生数。如果上年度利润表与本年利润表的项目名称和内容不相一致，应对上年度利润表各项目的名称和数字按本年度的规定进行调整，填入本表“上年数”栏。

（三）本表“本年数”栏反映各项目自年初起至报告期末止的实际发生数，各项目的内容及其填列方法：

1. “营业收入”项目，反映“手续费及佣金净收入”、“利息净收入”、“投资收益”、“*净敞口套期收益”、“公允价值变动收益”、“汇兑收益”、其他业务收入”、“资产处置收益”和““其他收益”等项目的合计金额。

2. “手续费及佣金净收入”项目，反映公司确认的代理承销、兑付和买卖证券等业务实现的手续费及佣金收入减去发生的各项手续费、风险结算金、承销业务直接相关的各项费用及佣金支出后的净额，应根据“手续费及佣金收入”、“手续费及佣金支出”等科目的发生额分析计算填列。其中，“经纪业务手续费净收入”、“投资银行业务手续费净收入”、“资产管理业务手续费净收入”在本项目下单独填列。

3. “利息净收入”项目，反映“利息收入”项目金额，减去“利息支出”项目金额后的余额。

4. “利息收入”项目，反映公司发放各类贷款、与其他金融机构之间发生资金往来业务、买入返售金融资产等实现的利息收入。

5. “利息支出”项目，反映公司吸收各种存款、与其他金融机构之间发生资金往来业务、卖出回购金融资产等产生的利息支出。

6. “投资收益”项目，反映公司以各种方式对外投资取得的收益。如为投资损失，本项目以“-”号填列。其中，对联营企业和合营企业的投资收益和*以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益应单独列示。其中：

7. “*以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益”项目，反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的损益。如为损失，以“-”号填列。

8. “*净敞口套期收益”项目，反映净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额或现金流量套期储备转入当期损益的金额。该项目应根据“净敞口套期损益”科目的发生额分析填列。如为套期损失，以“-”号填列。

9. “公允价值变动收益”项目，反映公司应当计入当期损益的资产或负债公允价值的变动收益。如为净损失，本项目以“-”号填列。

10. “汇兑收益”项目，反映公司外币货币性项目因汇率变动形成的净收益，应根据“汇兑损益”科目的发生额分析填列。如为净损失，以“-”号填列。

11. “其他业务收入”项目，反映公司确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料、用材料进行非货币性交换（非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量）或债务重组等实现的收入。

12. “资产处置收益”项目，反映公司出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资

而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失也包括在本项目内。该项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，以“-”号填列。

13. “其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助等。该项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。

14. “营业支出”项目，反映“税金及附加”、“业务及管理费”、“*信用减值损失”、“其他资产减值损失”和“其他业务成本”等项目的金额合计。

15. “税金及附加”项目，反映公司经营业务应负担的消费税、城市建设维护税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。企业补缴的营业税也在该项目反映。

16. “业务及管理费”项目，反映公司在业务经营和管理过程中所发生的电子设备运转费、安全防范费、物业管理费等费用。

17. “信用减值损失”项目，反映公司按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（2017年修订）的要求计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失。该项目应根据“信用减值损失”科目的发生额分析填列。

18. “其他资产减值损失”项目，反映公司除“信用减值损失”外，按照相关会计准则的规定计提其他资产的减值准备所确认减值损失。本项目如为恢复后转回的金额，以“-”号填列。

19. “其他业务成本”项目，反映除“税金及附加”、“业务及管理费”、“信用减值损失”和“其他资产减值损失”之外的其他业务成本。

20. “营业外收入”项目，反映公司发生的除营业利润以外的

收益，主要包括债务重组利得、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等。该项目应根据“营业外收入”科目的发生额分析填列。

21. “营业外支出”项目，反映公司发生的除营业利润以外的支出，主要包括债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。该项目应根据“营业外支出”科目的发生额分析填列。

22. “所得税费用”项目，反映公司确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

23. “净利润”项目，反映公司实现的净利润。

24. “归属于母公司所有者的净利润”项目，反映公司编制合并报表时净利润中归属于母公司所有者的部分。

25. “少数股东损益”项目，反映编制合并会计报表时子公司净利润中属于母公司以外的其他投资者部分。

26. “其他综合收益的税后净额”项目，反映公司根据企业会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。按照归属于母公司所有者和归属于少数股东的其他综合收益的税后净额分别统计。其中归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额分为：

（1）以后不能重分类进损益的其他综合收益包括：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等；

（2）以后将重分类进损益的其他综合收益包括：按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损

益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

（3）*其他债权投资公允价值变动：反映企业按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017 年修订）第十八条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发生的公允价值变动。企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（即其他债权投资）重分类为以摊余成本计量的金融资产（即债权投资），或重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（即交易性金融资产），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的金额作为该项目的减项。该项目应根据“其他综合收益”科目下的相关明细科目的发生额分析填列。

（4）*金融资产重分类计入其他综合收益的金额：反映企业将一项以摊余成本计量的金融资产（即债权投资）重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（即其他债权投资）时，计入其他综合收益的原账面价值与公允价值之间的差额。该项目根据“其他综合收益”科目下的相关明细科目的发生额分析填列。

（5）*其他债权投资信用损失准备：反映企业按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017 年修订）第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的损失准备。该项目应根据“其他综合收益”科目下的“信用减值准备”明细科目的发生额分析填列。

27. “综合收益总额”项目，反映公司净利润与其他综合收益

的合计金额。

28. “基本每股收益”、“稀释每股收益”项目，反映按照每股收益准则的规定计算确定的金额，本项目仅由普通股或潜在普通股已公开交易的企业，以及正处于公开发行普通股或潜在普通股过程中的企业填报。

五、现金流量表（证券 03 表）

（一）本表反映公司经营活动、投资活动、筹资活动产生的现金和现金等价物流入和流出情况。

（二）本表各项目应当根据本年有关会计明细账目及统计资料等分析填列。

六、所有者权益变动表（证券 04 表）

（一）本表反映公司年末股东权益增减变动的情况。

（二）本表各项目应根据“实收资本（或股本）”、“其他权益工具”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“一般风险准备”、“未分配利润”、“少数股东权益”等科目的发生额分析填列。

（三）本表各项目的内容及填列方法。

1. “上年年末余额”项目，反映公司上年资产负债表中“实收资本（或股本）”、“其他权益工具”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“一般风险准备”、“未分配利润”等科目的年末余额。

（1）“会计政策变更”项目，反映公司采用追溯调整法处理的会计政策变更的累积影响金额。

执行新金融工具准则的企业，新旧准则转换产生对期初权益影响金额在本年金额的会计政策变更行填列。

（2）“前期差错更正”项目，反映公司采用追溯重述法处理

的会计差错更正的累积影响金额。

2. “本年年初余额”项目，反映公司为体现会计政策变更和前期差错更正的影响，而在上年年末所有者权益余额的基础上进行调整得出的本年年初所有者权益余额。应根据“盈余公积”、“一般风险准备”、“利润分配”、“以前年度损益调整”等科目的发生额分析填列。

3. 本年增减变动金额：

（1）综合收益总额：反映公司当年的综合收益总额，应根据当年利润表中“净利润”和“其他综合收益的税后净额”填列，并对应列在“未分配利润”和“其他综合收益”栏。

（2）所有者投入和减少资本：反映公司当年所有者投入的资本和减少的资本。其中：

①所有者投入资本：反映公司接受投资者投入形成的实收资本（或股本）和资本公积，对应列在“实收资本”和“资本公积”栏。

②其他权益工具持有者投入资本：反映其他权益工具持有者投入形成的其他权益工具和其他权益工具溢价，对应列在“其他权益工具”和“资本公积”栏。

③股份支付计入所有者权益的金额：反映公司处于等待期中的权益结算的股份支付当年计入资本公积的金额，对应列在“资本公积”栏。

（3）利润分配：反映当年按照规定提取的盈余公积、一般风险准备金额和对所有者（或股东）分配的利润（或股利）金额，对应列在“盈余公积”、“一般风险准备”和“未分配利润”栏。其中：

①提取盈余公积：反映公司按照规定提取的盈余公积。

②提取一般风险准备:反映公司按照规定提取的一般风险准备。

③对所有者(或股东)的分配:反映对所有者(或股东)分配的利润(或股利)金额,包含对其他权益工具持有者的股利分配。

(4)所有者权益内部结转:反映不影响当年所有者权益总额的所有者权益各组成部分之间当年的增减变动。其中:

①资本公积转增资本(或股本):反映公司以资本公积转增资本或股本的金额。

②盈余公积转增资本(或股本):反映公司以盈余公积转增资本或股本的金额。

③盈余公积弥补亏损:反映公司以盈余公积弥补亏损的金额。

④一般风险准备弥补亏损:反映公司以一般风险准备弥补亏损的金额。

⑤设定受益计划变动额结转留存收益:反映企业设定受益计划变动额结转留存收益金额。

⑥*其他综合收益结转留存收益:反映(1)企业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入留存收益的金额;(2)企业指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债终止确认时,之前由企业自身信用风险变动引起而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入留存收益的金额等。该项目应根据“其他综合收益”科目的相关明细科目的发生额分析填列。

4.“本年年末余额”项目,反映公司本年资产负债表中“实收资本(或股本)”、“其他权益工具”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“一般风险准备”、

“未分配利润”等科目的年末余额。

七、资产减值明细表（证券 05 表）

（一）本表反映公司各项资产减值准备、其他债权投资减值准备的增减变动情况。

（二）本表中资产减值准备各项目应根据“坏账准备”、“应收款项类金融资产减值准备”、“可供出售金融资产减值准备”、“持有至到期投资减值准备”、“*债权投资减值准备”、“长期股权投资减值准备”、“投资性房地产减值准备”、“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“无形资产减值准备”、“商誉减值准备”、“抵债资产减值准备”等科目的记录分析填列。

“其他”反映除上述各项减值准备以外的其他减值准备。其他债权投资减值准备应根据“其他债权投资减值准备”科目的记录分析填列。

（三）横向指标的内容及填列方法。

1. 年初余额：指某项准备金年初结转上年末余额。执行新金融工具准则的企业，应按照规定填报调整后的金额。

2. 本年计提：指当年累计提取该项减值准备，提取的各类减值准备金计入当期损益。

3. 核销后收回：指在以前会计期间已核销的减值准备，在本期因各种原因收回计入资产减值准备的金额。

4. 冲销/卖出资产：指当年各项资产损失得到确认时，使用准备金冲销资产的累计发生额或者卖出资产后应相应减少的准备金。

5. 因资产价值回升转回数：指因资产质量好转或已计提资产减值准备的资产正常收回，相应减少减值准备而转回的减值准备金额。

6. 其他变化：指准备金金额由于汇率等因素变动产生的其他

变化。

7. 年末余额：指某项准备金年末余额。

八、资产质量情况表（证券 06 表）

（一）本表反映公司客户交易结算资金缺口、不良资产、净资本和自营业务情况等。

（二）本表各项目应当根据“代理买卖证券款”、“现金”、“银行存款”、“结算备付金”、“交易保证金”、“交易性金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”、“长期股权投资”等科目及有关统计资料分析后填列。

（三）“不良资产”项目，反映应由证券类金融企业自身承担风险，在委托理财业务、自营业务、投资银行业务和其他业务中的不良资产情况。不良资产分别按“股权”、“债权”和“其他”三类填列，具体要求如下：

1. 股权类不良资产，包括股票投资不良资产和其他股权投资不良资产。

（1）股票投资不良资产：按照已退出主板市场的股票投资，以及因各种原因（但上市公司按监管规定正常停牌期间除外）无法按账面价值处置变现的股票投资进行统计。

（2）其他股权投资不良资产：按照逾期 2 年（含 2 年）以上因被投资企业经营亏损而没有分红的法人股投资金额，以及被投资单位已停业、关闭或破产的投资金额进行统计。

2. 债权类不良资产，包括债券投资中的不良资产和应收款项中的不良资产。

（1）债券投资中的不良资产：反映发行企业已破产，或虽未破产但已逾期 2 年（含 2 年）以上不能兑现本息的企业（公司）债券。

（2）应收款项中的不良资产：反映账龄 2 年（含 2 年）以上

的应收款项，以及账龄虽然未超过 2 年（不含 2 年）但已确定不能收回的应收款项。

3. 其他类不良资产，反映除“股权”类不良资产和“债权”类不良资产以外，由于技术陈旧、损坏、长期闲置、停建、技术更新、市价大幅下跌等原因导致某项资产预计可回收金额明显低于其账面净值的资产。

（四）加权平均净资产收益率=

$$P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 为扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

（五）本表净资本相关指标包括“净资本与风险准备比率”、“净资本与净资产比率”、“净资本负债率”和“资产负债率”，按中国证监会的规定填列。

1. 净资本与风险准备比率 = 期末净资本 / 各项风险准备之和 × 100 %

2. 净资本与净资产比率 = 期末净资本 / 期末净资产 × 100 %

3. 净资本负债率 = 期末净资本 / 期末负债 × 100 %

其中：负债指对外负债，不含代理买卖证券款。

4. 资产负债率 = 期末负债总额 / 期末资产总额 × 100 %

其中：资产指自身资产，不含代买卖证券款对应的资产；负债指对外负债，不含代理买卖证券款。

（六）自营业务指标：按照《关于修订〈证券公司风险控制指标管理办法〉的决定》（证监会令第125号）规定的口径填报。以后变化，从其规定。

九、固定资产情况表（证券 07 表）

（一）本表主要反映公司固定资产、在建工程的年初、年末及增减变动等情况。

（二）本表应根据本年度公司有关会计明细账及统计资料等逐项分析编制。

十、业务及管理费与营业外收支明细表（证券 08 表）

（一）本表反映各项业务及管理费和营业外收入与支出明细情况。

（二）本表各项目应根据《企业会计准则》、《金融企业财务规则》、《金融企业财务规则-实施指南》等财务规章制度的有关规定，对本年有关会计明细账记录分析后填列。

（三）业务及管理费反映在业务经营及管理工作中发生的各项费用，包括人员费用、业务费用及管理费用。

1. “工资、奖金、津贴和补贴”项目，反映支付给职工的劳动报酬，包括基本工资、奖金、津贴、加班加点工资、特殊情况下支付的工资、纳入工资管理的补贴等。

2. “职工福利费”项目，反映为职工提供的卫生保健、生活福利、困难补助等福利待遇支出。

3. “工会经费”项目，反映按照一定比例依法提取拨缴工会专项用于开展工会正常活动的费用。

4. “职工教育经费”项目，反映为职工学习技能、提高业务能

力，按照工资总额一定比例提取的，专项用于开展职工教育、技能培训的支出。

5. “社会保险费”项目，反映在费用中列支的按照国家规定的基准和比例计算、缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费。

6. “住房公积金”项目，反映按照规定标准和比例向住房公积金管理机构缴存由企业负担的住房公积金。

7. “补充保险”项目，反映按照有关规定为职工缴纳的在费用中列支的补充医疗保险和补充养老保险（含年金）等。

8. “辞退、离退休及内退人员费用”项目，包括辞退人员费用、离退休人员统筹外费用、内部退养人员费用。其中：辞退人员费用，反映在职职工合同尚未到期之前，与职工解除劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予的经济补偿；离退休统筹外费用，反映在所在设区的市以上人民政府规定的离退休人员发放的统筹外费用（主要包括统筹外养老金、医疗费等）；内部退养人员费用，反映根据国家政策规定，对距离退休年龄5年以内的职工，经与职工协商一致，安排职工实行内部退养，并在其内部退养期间发放的生活费以及缴纳的社会保险费。

9. “其他人员费用”项目，反映除以上人员费用以外的其他人员费用。

10. “业务宣传费”项目，反映开展业务宣传活动所列支的费用。

11. “业务招待费”项目，反映为满足业务经营的合理需要而支付的业务交际费用。

12. “咨询费”项目，反映聘请经济技术顾问、法律顾问等支付的费用。

13. “聘请中介机构费”项目，反映聘请会计师事务所、律师事务所、资产评估事务所等社会中介机构进行验资、资产评估、会计报表审计、经济鉴证等支付的费用。

14. “诉讼费”项目，反映除追偿业务以外，因各种纠纷引起的起诉或应诉所发生的费用。

15. “公证费”项目，反映在签订各种协议、合同时向公证机关支付的费用。

16. “研究开发费”项目，反映为设计新产品、开发新市场所支付的调研、设计、专家论证等费用。

17. “技术转让费”项目，反映使用非专利技术而支付的费用。

18. “交易所会员年费”项目，反映作为交易所会员，按规定向交易所缴纳的会员年费。

19. “交易所设施使用费”项目，反映作为交易所会员，按规定向交易所缴纳的各项设施使用费，如：席位报盘费、交易所信道费等。

20. “其他业务费用”项目，反映除以上业务费用以外的其他业务费用。

21. “公杂费”项目，反映购置办公用品、清洁用品、订阅公用书报等费用。

22. “会议费”项目，反映召开各种会议按规定列支的各项费用。

23. “差旅费”项目，反映职员因公出差的各种费用，参照当地政府的规定确定。

24. “外事费”项目，反映按照国家有关规定支付的出国人员的有关费用及接待外宾的费用。

25. “市内交通费”项目，反映在公司所在地为办理各项业务所支付的交通费等。

26. “机动车辆运行费”项目，反映机动车船所需要的燃料、辅助油料、养路、车检费用。

27. “电子设备运转费”项目，反映电子设备运转过程中耗用的材料、维修费用等相关支出。

28. “钞币运送费”项目，反映为运送钞币所支付的租用汽车、火车、飞机的运输费、包装费、搬运费，自备汽车的油料费、养路费、牌照费，以及押运人员差旅费。

29. “修理费”项目，反映发生的固定资产、低值易耗品修理费用。修理费金额过大、摊销期限超过一年的在长期待摊费用中核算。

30. “租赁费”项目，反映租赁营业和办公房屋、车辆、电子设备等所发生的支出。

31. “印刷费”项目，反映印刷各种账表、凭证、资料及其包装运送费、刻制图章等支出。

32. “绿化费”项目，反映用于绿化方面的支出。

33. “劳务费”项目，反映支付外聘临时人员的劳务支出。

34. “取暖费”项目，反映按规定支付的取暖降温费用。

35. “固定资产折旧费”项目，反映当年按照财务规定的方法和比例对固定资产计提的折旧金额。

36. “低值易耗品摊销”项目，以及本表以下“无形资产摊销”、“其中：交易席位费摊销”、“长期待摊费用摊销”等项目，反映当年按照财务规定的方法和比例对低值易耗品、无形资产、交易席位费及长期待摊费用等进行摊销的金额。

37. “董事会费”项目，反映董事会及其成员为执行董事会职

能而发生的各项费用。

38. “物业管理费”项目，反映依据物业管理服务合同向物业公司支付的物业管理费。

39. “水电费”项目，反映发生的水电费及增容费开支。

40. “财产保险费”项目，反映向保险公司投保支付的财产保险费。

41. “邮电通讯费”项目，反映办理各项业务支付的邮费、电报费、电话费、电话初装费、电传及传真设备安装、使用费和线路租用等费用。

42. “安全防卫费”项目，反映为加强对基层营业网点安全防卫工作购置枪支、弹药、警棍、报警器、安装营业网点的防护门窗及柜台栏杆等费用，及其他经财政部门批准的特定费用。

43. “其他管理费用”项目，反映除以上管理费用以外的其他管理费用。

（四）营业外收支反映与日常经营业务无直接关系的各项收入与支出。

1. “政府补助”项目，反映企业计入营业外收入的政府补助。

2 “债务重组利得”项目，反映发生债务重组时，重组债务的账面价值超过抵债资产的公允价值、所转股份的公允价值或者重组后债务账面价值等之间的差额。

3. “长券长款收入”项目，反映对库存现金和库存实物证券定期盘点所发生的盘盈收入。

4. “证券交易差错收入”项目，反映因代理证券交易发生差错造成的净收入。

5. “其他营业外收入”项目，反映除以上营业外收入以外的其他营业外收入。

6. “固定资产盘亏”项目，反映按照盘亏或毁损的固定资产原价减去累计折旧、过失人及保险公司的赔款后的差额。

7. “短券短款损失”项目，反映对库存现金和库存实物证券定期盘点所发生的亏损支出。

8. “证券交易差错损失”项目，反映因代理证券交易发生差错造成的净损失。

9. “一次性住房补贴”项目，反映按照有关规定，根据当地政府实行的住房补贴政策，企业对 1998 年 12 月 31 日以前参加工作的无房以及住房未达到规定面积标准的老职工一次性补发的购房补贴。

10. “非常损失”项目，反映由于自然灾害造成的各项资产净损失，但要扣除保险赔偿及残值，由此造成的清理善后费用也可在非常损失中列支。

11. “罚没及违约赔偿支出”项目，反映未履行经济合同、协议，按照国家有关行政管理法规的规定向其他单位支付的赔偿金、违约金等罚款性支出。

12. “捐赠支出”项目，反映重大救灾或慈善事业的救济性捐赠支出。

13. “其他营业外支出”项目，反映除以上营业外支出以外的其他营业外支出。

十一、税金及社会保险费用缴纳情况表（证券 09 表）

（一）本表反映公司税金及社会保险费用缴纳等情况。

（二）本表各项目应当根据本年有关会计明细账目及统计资料等分析填列。

（三）有关指标解释

1. “本年应交数”栏，反映当期应缴纳的各项税金、社会保险

费用金额。

2. “本年已交数”栏，反映实际上缴的各项税金、社会保险费用金额。

3. “上缴境内的所得税”项目，反映上缴给中国政府的所得税。

4. “上缴境外的所得税”项目，反映上缴给外国政府的所得税。

5. “其他各税”项目，反映除以上所列各税种以外的其他各项税金，但不包括企业代扣代缴部分，如企业代扣代缴的个人所得税等。

6. 各项“社会保险费用”和“补充保险费用”，均指公司为职工承担和缴纳的部分。

十二、基本情况表（证券 10 表）

（一）本表反映公司机构、人员情况。

（二）本表各项目应根据公司当年基础会计资料及其他相关资料分析填列。其中从业人数情况和工资情况，应根据国家统计局劳动统计年报有关要求填列。

（三）有关指标解释

1. “机构户数（个）”按照“全部法人企业户数”、“纳入决算合并范围法人企业户数”、“分支机构户数”分别统计。其中：

（1）“全部法人企业户数”项目，反映总公司以及各级子公司户数，应以公司股权结构为依据，按照最大出资人和实际控制权原则统计。

（2）“纳入决算合并范围法人企业户数”项目，反映纳入合并报表的总公司以及各级子公司户数。

按照《企业会计准则》，所有母公司控制的子公司都应纳入合

并报表范围，对于已宣告被清理整顿、破产的原子公司和母公司不能控制的其他被投资单位，按规定不应纳入合并报表范围。

（3）“分支机构户数”项目，反映各级分支机构户数。

① “分公司”项目，反映经批准成立的分公司。

② “管理部”项目，反映证券公司设立的非营业性的内部管理机构。

③ “营业部”项目，反映监管部门批准设立的证券公司全资附属的非法人分支营业机构。

④ “服务部”项目，反映经监管部门批准并经工商注册登记后，由证券公司的证券营业部在其法定营业场所外设立的为投资者进行证券交易的营业网点。

2. 从业人数情况：

（1）“年末从业人员人数”项目，反映年末在本单位工作，并取得工资或其他形式劳动报酬的人员数。包括：在岗职工、劳务派遣人员及其他从业人员。

（2）“年末在岗职工人数”项目，反映在本单位工作且与本单位签订劳动合同，并由单位支付各项工资和社会保险、住房公积金的人员，以及上述人员中由于学习、病伤、产假等原因暂未工作仍由单位支付工资的人员。按照总公司人数、一级子公司人数、二级子公司人数、三级及三级以下子公司人数分别统计（含所属分支机构人数）。其中境外机构人员单独列示。

（3）“全年平均从业人员数”项目，反映全年12个月从业人员人数的算术平均值，等于12个月的平均从业人员数之和除以12。全年平均在岗职工人数单独列示。

（4）“年末不在岗职工人数”项目，反映年末由于各种原因，已经离开本人的生产或工作岗位，并已不在本单位从事其他工

作，但仍与本单位保留劳动关系的人员。年末内退人员数单独列示，反映不在岗职工中的内退人员数。

（5）“年末离退休人数”项目，反映年末已办理离退休手续的职工人数。

（6）“参加基本养老保险职工人数”项目，反映年末已参加基本养老保险的职工人数。

（7）“参加基本医疗保险职工人数”项目，反映年末已参加基本医疗保险的职工人数。

（8）“参加失业保险职工人数”项目，反映年末已参加失业保险的职工人数。

3. 工资情况：

（1）“全年应发从业人员工资总额”项目，反映全年应发从业人员的劳动报酬总额。包括应发在岗职工工资总额、劳务派遣人员工资总额和其他从业人员工资总额。

（2）“全年实际发放从业人员工资总额”项目，反映全年实际发放从业人员的劳动报酬总额。包括全年实际发放的在岗职工工资总额、劳务派遣人员工资总额和其他从业人员工资总额。全年实际发放在岗职工工资总额单独列示。

4. “证券经纪人”项目，反映取得中国证券监督管理委员会颁发的《证券从业资格证书》，接受证券公司的委托，代理其从事客户招揽和客户服务等活动，并收取手续费或者佣金的人员个数。

5. 负责人情况

（1）上年度金融企业负责人薪酬分配总额：按照确定的金融企业负责人上年度全部薪酬数额加总填列，金融企业负责人薪酬由基本年薪、绩效年薪、任期激励收入三部分构成。

（2）本年支付的金融企业负责人薪酬总额：按照金融企业负

责人当年实际收到的薪酬总额填列。

（3）金融企业负责人人数：按照金融企业本年的负责人人数填列。企业负责人是指设立董事会的金融企业董事长、副董事长、执行董事、总经理（总裁、行长）、监事长（监事会主席）、副总经理（副总裁、副行长）；未设立董事会的金融企业总经理（总裁、行长）、副总经理（副总裁、副行长）；以及金融企业党委书记、副书记、纪委书记、党委委员。

合并报表按母公司口径填列。

十三、金融企业境外业务形成资产统计表

（一）金融企业境外业务形成资产统计表由境外长期股权投资情况统计表、境外分支机构情况统计表和其他资产情况统计表三部分构成。由金融企业逐级填报，如无法逐级填报的，由上一级企业汇总本级及以下机构形成的境外资产填报。

（二）金融企业境外业务形成资产—境外长期股权投资情况统计表

本表分为控股子公司和联营、合营境外企业两部分。上半部分填报控股境外子公司情况，下半部分填报联营、合营境外企业情况，应根据长期股权投资明细账及相关资料等分析填列。其中：

1. 机构名称：指本企业境外控股子公司、联营、合营境外企业的企业全称。

2. 组织形式：按照上市股份有限公司、非上市股份有限公司、有限责任公司、其他选择填列。

3. 所在国家或地区：按照国家标准《世界各国和地区名称代码》（GB/T2659-2000）和《中华人民共和国行政区划代码》（GB/T2260-2011）选择填列。

4. 所属行业：按国家标准《国民经济行业分类和代码》

(GB/T4754-2011) 一级类项代码选择填写，按境外机构所经营的行业中，最近一个年度中获取经营收入或产值最多的行业填列。

5. 被投资企业级次：按照一级子公司、二级子公司、三级子公司、四级子公司及以下选择填报。被投资企业级次应该在集团层面判断，如工银亚洲信托有限公司为工银亚洲有限公司子公司，工银亚洲有限公司为工商银行子公司，工银亚洲信托有限公司选择二级子公司，工银亚洲有限公司选择一级子公司。

6. 资产总额、所有者权益合计、归属于母公司所有者权益合计、营业收入、净利润、归属于母公司所有者的净利润根据境外机构的财务报表数据填列。

7. 投资年度：按照首次取得对境外机构股权投资的年份填列。

8. 投资成本：按照初始投资成本与累计净增减额之和填写。初始投资成本为首次取得该股权投入的金额，累计净增减额为对境外机构实际投入或收回金额的累计净增减额。

9. 股权比例（%）：按公司章程或投资协议书规定的本企业持有被投资企业的股权比例填列，因出资不到位致使实际股权比例与名义股权比例不符的，应在备注栏中予以说明。

10. 投资账面金额、已计提资产减值准备：按照本企业依据企业会计准则核算的对境外机构的投资金额、计提的资产减值准备填写。

11. 当期收到分红：按照本企业当年收到境外机构分红填列。

12. 处置收益：反映处置持有的境外机构股权投资取得的投资收益金额。

13. 累计收到分红、累计处置收益：按照本企业自取得对境外机构股权投资开始累计收到分红、处置收益填写，为各期收到分

红、处置收益的总和。

（三）金融企业境外业务形成资产——境外分支机构情况统计表

1. 境外分支机构名称：指本企业境外分支机构（包括代表处）的全称。

2. 所在国家或地区、所属行业：参见境外长期股权投资情况统计表的相关说明。

3. 企业级次：根据境外分支机构所属法人机构在集团层面级次填报，具体按照母公司、一级子公司、二级子公司、三级子公司及以下选择填报。

4. 资产总额、负债总额、集团拨入营运资金、营业收入、净利润：按照境外分支机构财务报表数据填报。

（四）金融企业境外业务形成资产——其他资产情况统计表

本表反映本企业除境外长期股权投资、境外分支机构外的其他境外业务形成资产情况。其中：

1. 被投资机构或项目名称：指本企业投资的机构或项目的全称。

2. 所在国家或地区、所属行业、账面金额、已计提资产减值准备，参见境外长期股权投资情况统计表的相关说明。

3. 企业级次：参见境外分支机构情况统计表的相关说明。

4. 投资类别：按照其他股权投资、发放贷款、固定资产投资、土地使用权、矿权、债权投资、衍生金融工具及其他选择填列。其中，如贷款、债权投资、衍生金融工具等笔数较多，可按照投资类别、所在地区汇总填报，无需逐笔填报。

5. 当期收益：反映因持有、处置该类资产当年取得的处置收益、贷款利息收入、投资收益等各类净收入。其中，处置收益单

列。

6. 累计收益：按照自投资开始的累计各项收益填列，为各期收益的总和。其中，处置收益单列。

十四、地方金融企业国有股东信息统计

（一）本表由地方金融企业填报，包括国有绝对控股、国有相对控股、国有参股企业。本表反映地方金融企业国有出资人情况。

（二）各项目的内容及填列方法

1、国有最大股东名称：按照最大国有股东名称填报，应与其企业营业执照或事业单位、社团法人登记证书上的名称一致。

2、国有最大股东隶属关系：按照财政部、地方财政部门、国务院国资委、地方国资委、中央其他部门和地方其他部门选择。

3、如果国有最大出资人隶属于财政部、国务院国资委或中央其他部门的，“所属部门标识码”应根据国家标准《中央党政机关、人民团体及其他机构名称代码》（GB4657-2009）选择填列。

4、经济类型反映本企业的经济类型，按照国有独资、国有全资、国有绝对控股、国有实际控制、国有参股选择填列。其中：

（1）国有独资：由国家资本出资人、国有独资企业、国有独资公司单独出资设立。

（2）国有全资：由国家资本出资人、国有独资企业、国有独资公司共同出资设立。

（3）国有绝对控股：由国家资本出资人、国有独资出资人和国有全资出资人直接或者间接合计持股比例超过 50%不足 100%。

（4）国有实际控制：由国家资本出资人、国有独资出资人、国有全资出资人、国有绝对控股出资人直接或者间接持股比例未超过 50%，但享有的表决权足以对股东（大）会决议产生重大影响，或通过股东决议、公司章程、董事会决议或者其他协议安排能够实

际支配企业行为。

（5）国有参股：由国家资本出资人、国有独资出资人、国有全资出资人、国有绝对控股出资人、国有实际控制出资人直接或者间接持股比例未超过 50%，享有的表决权也不足以对股东（大）会决议产生重大影响，或通过股东决议、公司章程、董事会决议或者其他协议安排也不能够实际支配企业行为。

5、国有股东出资情况明细按照国有股东出资情况填报，如果国有股东数量较多，分项填列前十大国有股东，其他国有股东可按照国有股东性质汇总填列。其中：

（1）国有股东单位名称：指向本企业投入国有资本的出资人全称，应与其企业营业执照或事业单位、社团法人登记证书上的名称一致。

（2）国有股东性质按照政府直接出资、国有金融企业出资、国有非金融企业出资选择填列。

（3）国有实缴注册资本（金）额按出资人实际投入到本企业的资本数额填写。国有实缴注册资本（金）合计应当与本企业国有资本数额相等。

（4）股权比例按公司章程或投资协议书规定的各出资人股权比例填列，因出资不到位致使实际股权比例与名义股权比例不符的，应在备注中予以说明。

附件 3

金融企业财务决算报表分析报告参考格式

一、基本情况

- (一) 本企业或本地区金融业概况;
- (二) 汇总范围、户数及户数变动情况;
- (三) 本企业或本地区金融企业落实党中央国务院重要决策部署, 围绕服务实体经济、防范金融风险、深化金融改革的工作进展与成效。
- (四) 本企业或本地区报表编报工作的开展情况, 以及财务数据的分析运用情况。

二、财务状况分析

结合本企业或本地区金融企业的实际情况, 对本企业或本地区金融企业的财务状况作具体分析说明。

- (一) 资产、负债、所有者权益等总体情况分析;
- (二) 盈亏状况及原因分析;
- (三) 资产质量及财务风险情况分析;
- (四) 成本费用 (特别是人均费用)、上缴税金等情况分析。

三、存在的问题

- (一) 本企业或本地区金融企业发展过程中存在的主要问题;
- (二) 金融企业经济效益、资产质量及财务风险方面的问题;
- (三) 金融财务报表编制及日常财务监管过程中存在的主要问题;

（四）其他方面的问题。

四、政策建议

（一）对本企业或本地区金融企业发展的建议；

（二）控制、防范和化解当地或本企业金融财务风险的建议；

（三）对本企业或本地区金融财务报表设计及编制等工作的建议；

（四）其他方面的建议。

五、审核情况说明

包括上年数据核对、数据审核情况说明等。

附件 5

(国有)资本保值增值情况表编制说明

一、主要内容

金融企业(国有)资本保值增值情况表主要反映金融企业年初、年末(国家)所有者权益数额,以及由于各种原因影响年度内(国家)所有者权益增减变动的情况。一级分行(分公司)不填此表。

二、编制方法

金融企业(国有)资本保值增值情况表根据当年各有关所有者权益类账户及其明细账户期初余额、期末余额、本年发生额等分析编制。各项客观因素按实际影响(国家)所有者权益数额填列。

三、有关指标解释

(一)各栏指标的填列

金融企业(国有)资本保值增值情况表各栏反映金融企业(国家)所有者权益数额。具体包括(国有)实收资本、(国有)资本公积、(国有)盈余公积、(国有)未分配利润、(国家所有的)其他权益。

(二)各行主要指标解释

1. “上年年末(国家)所有者权益数”:反映金融企业上年年末属于(国家)所有者权益的各项之和。其中调整增加和减少额应分别列示并在编报说明中注明原因。

执行新金融工具准则的企业，新旧准则转换产生对期初权益影响金额在调整增加或调整减少行填列。

2. “年初（国家）所有者权益数”、“年末（国家）所有者权益数”：分别反映年初、年末金融企业所有者权益各项之和。

3. “（国家）投资”：反映年度内（国家）对金融企业投入而增加的（国家）权益。

4. “无偿划入”、“无偿划出”：分别反映金融企业年度内按国家有关规定将其他企业（单位）的国有资产全部或部分划入，本企业（单位）资产全部或部分划出而造成（国有）资本及其权益增加、减少的数额。

5. “资产评估”：反映金融企业年度内按规定程序进行资产评估（包括对土地的评估）而造成（国有）资本公积增加、减少的数额。

6. “清产核资”：反映金融企业年度内按规定程序进行清产核资后，经财政部门批复而增加、减少（国家）权益的数额。

7. “产权界定”：反映金融企业年度内因产权界定增加、减少（国家）权益的数额。

8. “税收政策”：反映金融企业年度内按照国家有关税收政策而增加的（国家）权益。

9. “资本（股票）溢价”：反映金融企业年度内由于资本（股票）溢价而影响（国家）权益增减变动的数额。

10. “会计调整”：反映金融企业因会计政策和会计估计

发生重大变更、会计差错调整等原因，导致金融企业年度内经营成果发生重大变动而增加、减少的（国家）权益。

11. “政策性亏损”：反映金融企业年度内因承担国家政策性业务形成亏损并经财政部门认定而减少的（国家）权益。

12. “不可抗力”：反映金融企业年度内因自然灾害等不可抗拒因素而减少的（国家）权益。

13. “其他客观因素”：反映金融企业除上述所列客观增减因素以外的，经财政部门按照有关规定认定的其他客观因素而增加、减少的（国家）权益。主要包括其他因素引起的国有股权比例变动对（国家）权益的影响，如因股票发行对年初（国家）权益的稀释，以及金融企业国有股东减持等因素，确认为客观减少因素；金融企业国有股东增持等因素，确认为客观增加因素。其他因素对（国家）权益的影响，如金融企业年中分配股息红利以及捐赠支出，确认为客观减少因素；金融企业接受捐赠，确认为客观增加因素。

绩效评价报表编制说明

一、主要内容

绩效评价报表主要反映金融企业绩效评价指标的账面值、调整事项、调整事项说明、指标调整后数值以及加减分事项。

二、指标公式说明

(一) 盈利能力指标

1. 加权平均净资产收益率=

$$P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 为扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润； E_0 为归属于公司普通股股东的期初净资产； E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产； E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产； M_0 为报告期月份数； M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数； E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动； M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

证券类金融企业按照中国证监会的规定计算加权平均净资产收益率。以后变化，从其规定。

2. 资产利润率（总资产报酬率）=利润总额/资产平均总额×100%

资产平均总额 =（年初资产总额 + 年末资产总额）/2

证券类金融企业资产、负债不包括客户资产、负债。

3. 收入利润率=营业利润/营业收入×100%

4. 支出利润率=营业利润/营业支出×100%

（二）经营增长指标

1. （国有）资本保值增值率=[（年末（国有）资本±客观增减因素影响额）/年初（国有）资本]×100%

2. 利润增长率 =（本年利润总额 - 上年利润总额）/上年利润总额×100%

3. 经济利润率 =（净利润 - 净资产平均余额×资金成本）/净资产平均余额×100%

资金成本系按年度内中国人民银行公布的一年期流动资金贷款利率不同利率的时间覆盖比例为权数计算的加权平均资金成本。

（三）资产质量指标

1. 净资本与净资产比率 = 期末净资本/期末净资产×100%

证券类金融企业按照中国证监会的规定计算净资本与净资产比率。以后变化，从其规定。

2. 净资本与风险准备比率 = 期末净资本 / 各项风险准备之和 $\times 100\%$

证券类金融企业按照中国证监会的规定计算净资本与风险准备比率。以后变化，从其规定。

（四）偿付能力指标

1. 净资本负债率 = 期末净资本 / 期末负债 $\times 100\%$

其中：负债指对外负债，不含代理买卖证券款。

证券类金融企业按照中国证监会的规定计算净资本负债率。以后变化，从其规定。

2. 资产负债率 = 期末负债总额 / 期末资产总额 $\times 100\%$

其中：资产指自身资产，不含代买卖证券款对应的资产；负债指对外负债，不含代理买卖证券款。

公开方式：主动公开

抄送：省档案馆。

广东省财政厅办公室

2019年1月9日印发
