**十、证券公司报表附注**

　　证券公司应当按照规定披露附注信息，主要包括下列内容：

　　（一）证券公司的基本情况

　　（二）财务报表的编制基础

　　（三）遵循企业会计准则的声明

　　（四）重要会计政策和会计估计

　　（五）会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

　　以上（一）至（五）项，应当比照一般企业进行披露。

　　（六）报表重要项目的说明

　　1．货币资金的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| 库存现金 |  |  |
| [银行存款](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E9%93%B6%E8%A1%8C%E5%AD%98%E6%AC%BE) |  |  |
| 其中：公司自有 |  |  |
| 经纪业务客户 |  |  |
| 结算备付金 |  |  |
| 其中：公司自有 |  |  |
| 经纪业务客户 |  |  |
| [其他货币资金](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%85%B6%E4%BB%96%E8%B4%A7%E5%B8%81%E8%B5%84%E9%87%91) |  |  |
| 其中：新股申购款 |  |  |
| 合计 |  |  |

　　2．买入返售金融资产除比照商业银行进行披露外，还应按交易对手披露以下信息：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| 同业 |  |  |
| 其他非银行金融机构 |  |  |
| 合计 |  |  |

　　3．存出保证金的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| [交易保证金](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BA%A4%E6%98%93%E4%BF%9D%E8%AF%81%E9%87%91) |  |  |
| 履约保证金 |  |  |
| 合计 |  |  |

　　4．企业应当披露代理承销证券的方式（[全额包销](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%85%A8%E9%A2%9D%E5%8C%85%E9%94%80)、[余额包销](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BD%99%E9%A2%9D%E5%8C%85%E9%94%80)、[代销](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BB%A3%E9%94%80)）、承销证券的种类等情况。

　　5．企业应当披露[代理兑付债券](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BB%A3%E7%90%86%E5%85%91%E4%BB%98%E5%80%BA%E5%88%B8)的方式、种类、记名证券或无记名证券情况。

　　6．交易席位费的披露格式如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初账面余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末账面余额 |
| 一、原价合计 |  |  |  |  |
| 1．[上海证券交易所](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%B8%8A%E6%B5%B7%E8%AF%81%E5%88%B8%E4%BA%A4%E6%98%93%E6%89%80) |  |  |  |  |
| 其中：[A股](http://wiki.mbalib.com/wiki/A%E8%82%A1) |  |  |  |  |
| [B股](http://wiki.mbalib.com/wiki/B%E8%82%A1) |  |  |  |  |
| 2．[深圳证券交易所](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E6%B7%B1%E5%9C%B3%E8%AF%81%E5%88%B8%E4%BA%A4%E6%98%93%E6%89%80) |  |  |  |  |
| 其中：A股 |  |  |  |  |
| B股 |  |  |  |  |
| 二、累计摊销额合计 |  |  |  |  |
| 1．上海证券交易所 |  |  |  |  |
| 其中：A股 |  |  |  |  |
| B股 |  |  |  |  |
| 2．深圳证券交易所 |  |  |  |  |
| 其中：A股 |  |  |  |  |
| B股 |  |  |  |  |
| 三、交易席位费账面价值合计 |  |  |  |  |
| 1．上海证券交易所 |  |  |  |  |
| 其中：A股 |  |  |  |  |
| B股 |  |  |  |  |
| 2．深圳证券交易所 |  |  |  |  |
| 其中：A股 |  |  |  |  |
| B股 |  |  |  |  |

　　7．其他资产的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面价值 | 年初账面价值 |
| 应收股利 |  |  |
| 其他应收款 |  |  |
| ┄┄ |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

　　8．卖出回购金融资产款除比照商业银行进行披露外，还应按交易对手披露以下信息：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| 同业 |  |  |
| 其他非银行金融机构 |  |  |
| 合计 |  |  |

　　9．代理买卖证券款的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面价值 | 年初账面价值 |
| 个人客户 |  |  |
| 法人客户 |  |  |
| ┄┄ |  |  |
| 合计 |  |  |

　　10．代理承销证券款的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面价值 | 年初账面价值 |
| 股票 |  |  |
| 其中：国债 |  |  |
| [金融债券](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E9%87%91%E8%9E%8D%E5%80%BA%E5%88%B8) |  |  |
| [企业债券](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BC%81%E4%B8%9A%E5%80%BA%E5%88%B8) |  |  |
| 其他有价证券 |  |  |
| 合计 |  |  |

　　11．[代理兑付证券款](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BB%A3%E7%90%86%E5%85%91%E4%BB%98%E8%AF%81%E5%88%B8%E6%AC%BE)的披露格式如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初账面余额 | 本期收到兑付资金 | 本期已兑付债券 | 本期结转[手续费收入](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E6%89%8B%E7%BB%AD%E8%B4%B9%E6%94%B6%E5%85%A5) | 期末账面余额 |
| 国债 |  |  |  |  |  |
| 企业债券 |  |  |  |  |  |
| 金融债券 |  |  |  |  |  |
| 其他债券 |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |

　　12．其他负债的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
| 应付股利 |  |  |
| 其他应付款 |  |  |
| ┄┄┄┄ |  |  |
| 合计 |  |  |

　　13．受托客户资产管理业务的披露格式如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产项目 | 期末余额 | 年初余额 | 负债项目 | 期末余额 | 年初余额 |
| 受托管理资金存款 |  |  | 受托管理资金 |  |  |
| 客户结算备付金 |  |  | 应付款项 |  |  |
| 应收款项 |  |  |  |  |  |
| 受托投资 |  |  |  |  |  |
| 其中：投资成本 |  |  |  |  |  |
| 已实现未结算损益 |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  | 合计 |  |  |

　　14．手续费及佣金净收入的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 手续费及佣金收入 　—证券承销业务 　—证券经纪业务 　—受托客户资产管理业务 　—[代理兑付证券](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BB%A3%E7%90%86%E5%85%91%E4%BB%98%E8%AF%81%E5%88%B8) 　—[代理保管](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BB%A3%E7%90%86%E4%BF%9D%E7%AE%A1)证券 　—其他 |  |  |
| 手续费及佣金支出 　—证券经纪业务手续费支出 　—佣金支出 　—其他 |  |  |
| 手续费及佣金净收入 |  |  |

　　15．受托客户资产管理手续费及佣金收入的披露格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 定向[资产管理业务](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E8%B5%84%E4%BA%A7%E7%AE%A1%E7%90%86%E4%B8%9A%E5%8A%A1) |  |  |
| 专项资产管理业务 |  |  |
| [集合资产管理业务](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E9%9B%86%E5%90%88%E8%B5%84%E4%BA%A7%E7%AE%A1%E7%90%86%E4%B8%9A%E5%8A%A1)（按项目列示） 　　1. 　　┈┈ |  |  |
| 合计 |  |  |

　　16．分部报告。

　　（1）主要报告形式是业务分部的披露格式如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | ××业务 | | ××业务 | | …… | 其他 | | 抵销 | | 合计 | |
| 本期 | 上期 | 本期 | 上期 | 本期 | 上期 | 本期 | 上期 | 本期 | 上期 |
| 一、营业收入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 手续费及佣金净收入 　　其中：分部间手续费及佣金净收入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他收入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、营业费用 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 三、营业利润（亏损） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 四、资产总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 五、负债总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 六、补充信息 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1．折旧和摊销费用 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2．资本性支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3．折旧和摊销以外的非现金费用 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

　　注：主要报告形式是地区分部的，比照业务分部格式进行披露。

　　（2）在主要报告形式的基础上，对于次要报告形式，企业还应披露对外交易收入、分部资产总额。

　　17．除以上项目以外的其他项目，应当比照商业银行进行披露。

　　（七）或有事项

　　比照商业银行进行披露。

　　（八）资产负债表日后事项

　　比照商业银行进行披露。

　　（九）关联方关系及其交易

　　比照商业银行进行披露

　　（十）风险管理

　　1．风险管理政策和[组织架构](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E7%BB%84%E7%BB%87%E6%9E%B6%E6%9E%84)

　　（1）风险管理政策，主要包括对各种风险的来源、正式风险治理组织和科学的监督流程及其定期复核制度，以及在严格[职责分离](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E8%81%8C%E8%B4%A3%E5%88%86%E7%A6%BB)、监督和控制基础上各相关业务部门、[高级管理人员](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E9%AB%98%E7%BA%A7%E7%AE%A1%E7%90%86%E4%BA%BA%E5%91%98)和风险管理职能部门之间的沟通和协作等。

　　（2）风险治理组织架构，主要包括各风险管理委员会和相关职能部门的设立和运转情况。

　　2．[信用风险](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BF%A1%E7%94%A8%E9%A3%8E%E9%99%A9)

　　除比照商业银行披露必要的信用风险信息外，还应按行业、地区和交易对手的[信用评级](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BF%A1%E7%94%A8%E8%AF%84%E7%BA%A7)等分别披露信用风险信息。

　　3．流动风险

　　除比照商业银行披露必要的流动风险信息外，还应披露进行[流动性风险](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E6%B5%81%E5%8A%A8%E6%80%A7%E9%A3%8E%E9%99%A9)管理拟采取的主要措施。

　　4．[市场风险](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%B8%82%E5%9C%BA%E9%A3%8E%E9%99%A9)

　　比照商业银行披露市场风险信息。