

上海华鑫股份有限公司
2021 年度
审计报告及财务报表

会计师事务所
(印)

会计师事务所
(印)

目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-128

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000003202261666K

被审计单位名称: 上海华鑫股份有限公司

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 众会字(2022)第02883号

签字注册会计师: 沈蓉

注 师 编 号: 310000030062

签字注册会计师: 黄瑞

注 师 编 号: 310000030024

事 务 所 名 称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-63525500

事 务 所 地 址: 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼
18楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

审计报告

众会字（2022）第 02883 号

上海华鑫股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海华鑫股份有限公司（以下简称“华鑫股份”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华鑫股份 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一） 融出资金及买入返售金融资产的减值

1、 关键审计事项

如财务报表附注 5.7 所述，华鑫股份截至 2021 年 12 月 31 日融出资金账面余额为人民币 66.67 亿元，计提减值准备人民币 2,431.68 万元；如财务报表附注 5.11 所述，华鑫股份买入返售金融资产账面余额为人民币 11.72 亿元，计提减值准备人民币 6,892.15 万元。

华鑫股份以预期信用损失为基础对融出资金与买入返售金融资产进行减值测试并确认减值准备。如果信用风险自初始确认后未显著增加，华鑫股份按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量减值准备。如果信用风险自初始确认后已显著增加，华鑫股份按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量减值准备；如果已经发生信用损失，华鑫股份确认整个存续期内的信用减值。华鑫股份在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

由于融出资金和买入返售金融资产金额重大，其减值评估需要华鑫股份管理层作出重大判断，因此我们将融出资金及买入返售金融资产的减值评估识别为关键审计事项。

2、 审计中的应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）评估和测试华鑫股份融出资金及买入返售金融资产减值计提流程的内部控制设计和运行的有效性。

（2）对管理层减值阶段划分的标准及用于确定各个阶段减值损失金额采用的预期信用损失模型的合理性和参数以及使用的关键数据的适当性进行了评估，并通过选取样本进行测试。

(3) 复核了管理层对期末融出资金及股票质押式回购抵押物市场价值的评估。

(4) 评价在财务报表中针对融出资金及买入返售金融资产减值评估的相关披露是否满足企业会计准则的要求。

(二) 纳入合并范围的结构化主体确定

1、关键审计事项

如财务报表附注 7.1.2 所述，本期纳入合并范围的结构化主体包括华鑫股份同时作为管理人及投资者的集合资产管理计划。华鑫股份通过综合评估因持有份额而享有的回报、作为资产管理计划管理人的报酬对华鑫股份享有可变回报的影响是否重大情况，来判断华鑫股份是否为资产管理计划的主要责任人。通过对量化和非量化因素的综合考虑，确定是否合并结构化主体。

由于在确定纳入合并范围的结构化主体时涉及重大的管理层判断，且可能对财务报表产生重大影响，因此我们将纳入合并范围的结构化主体识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

(1) 通过询问管理层和检查与管理层对结构化主体是否合并作出的判断过程相关的文档，以评价管理层就此设立流程是否完备。

(2) 获取结构化主体的相关合同及内部设立文件，了解合同规定的管理人和持有人在结构化主体中权力。

(3) 复核华鑫股份在结构化主体中享有的收益情况，包括在结构化主体中对任何资本或回报的担保、提供流动性支持的安排、佣金的支付以及收益的分配等，以评价管理层就华鑫股份因参与结构化主体的相关活动而拥有的对该主体的风险敞口、权力及对可变回报的影响所作的判断。

(4) 评估结构化主体是否符合纳入合并范围的条件。

四、其他信息

华鑫股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括华鑫股份 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华鑫股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华鑫股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华鑫股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华鑫股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华鑫股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就华鑫股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

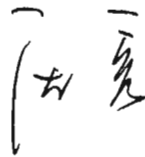
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

(此页无正文)



中国注册会计师  (项目合伙人)



中国注册会计师 



中国，上海

2022年3月28日

上海华鑫股份有限公司
2021年12月31日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	8,344,871,230.14	8,538,109,041.10
结算备付金	5.2	4,331,158,675.04	2,423,995,229.70
拆出资金			
交易性金融资产	5.3	9,556,394,930.08	6,293,441,567.85
衍生金融资产	5.4	102,084,511.66	4,873,939.75
应收票据			
应收账款	5.5	65,055,886.99	20,487,432.17
应收款项融资			
预付款项	5.6	7,758,839.06	5,699,183.03
融出资金	5.7	6,642,345,312.34	4,927,189,569.31
存出保证金	5.9	2,221,235,744.29	1,234,493,467.61
其他应收款	5.10	18,521,963.55	85,625,469.65
其中：应收利息			
应收股利		96,405.21	1,137,669.00
买入返售金融资产	5.11	1,103,148,654.78	1,658,595,256.71
存货	5.12	3,293,973.79	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.13	238,551,864.51	366,932,524.96
其他流动资产	5.14	102,787,135.80	50,996,517.53
流动资产合计		32,737,208,722.03	25,610,439,199.37
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资	5.15	378,308,600.00	
长期应收款	5.16	116,042,200.02	390,213,789.43
长期股权投资	5.17	277,010,606.92	746,020,047.48
其他权益工具投资	5.18	99,317,283.25	119,698,465.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.19	14,405,660.86	15,135,302.33
固定资产	5.20	96,003,079.26	69,635,894.29
在建工程	5.21	37,282,847.50	34,453,689.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.22	180,277,308.78	
无形资产	5.23	122,651,914.19	91,654,175.76
开发支出	5.24		1,264,981.51
商誉	5.25	58,467,033.18	58,467,033.18
长期待摊费用	5.26	23,092,411.29	24,292,194.35
递延所得税资产	5.27	100,799,396.27	104,258,416.65
其他非流动资产	5.28	1,400,000.00	1,400,000.00
非流动资产合计		1,505,058,341.52	1,656,493,989.32
资产总计		34,242,267,063.55	27,266,933,188.69

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明

上海华鑫股份有限公司
2021年12月31日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	5.29	207,721,370.11	343,969,600.51
拆入资金	5.30	25,537.11	96,291.39
交易性金融负债	5.31	104,849,080.45	512,167,280.62
衍生金融负债	5.4	28,037,854.98	28,484,657.89
存入保证金	5.32	773,358,829.44	316,021,898.33
应付票据			
应付账款	5.33	60,312,702.18	84,026,123.90
预收款项	5.34	99,876.66	191,834.06
合同负债	5.35	12,711,729.10	16,180,837.84
卖出回购金融资产款	5.36	3,955,002,755.03	2,206,045,305.88
应付职工薪酬	5.37	332,078,838.84	251,883,593.98
应交税费	5.38	33,079,934.92	55,250,065.11
其他应付款	5.39	136,259,268.75	114,603,666.63
其中：应付利息			
应付股利		687,056.62	687,056.62
应付短期融资款	5.40	2,451,295,525.63	1,886,933,215.98
代理买卖证券款	5.41	12,226,809,969.26	9,961,513,015.48
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.42	2,946,689,753.94	1,452,540,515.41
其他流动负债	5.43	47,024,656.61	42,028,130.43
流动负债合计		23,315,357,683.01	17,271,936,033.44
非流动负债			
长期借款	5.44	36,233,333.36	190,905,539.89
应付债券	5.45	2,847,028,029.57	2,748,230,339.02
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.46	123,798,529.32	
长期应付款	5.47	500,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.27	59,963,560.08	31,656,837.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,567,023,452.33	2,970,792,716.60
负债合计		26,882,381,135.34	20,242,728,750.04
所有者权益			
股本	5.48	1,060,899,292.00	1,060,899,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.49	1,841,256,779.11	1,841,256,779.11
减：库存股			
其他综合收益	5.50	-75,449,340.07	-65,332,090.14
专项储备			
盈余公积	5.51	357,225,292.20	337,976,930.03
未分配利润	5.52	4,056,230,664.58	3,732,018,840.92
归属于公司所有者权益合计		7,240,162,687.82	6,906,819,751.92
少数股东权益		119,723,240.39	117,384,686.73
所有者权益合计		7,359,885,928.21	7,024,204,438.65
负债和所有者权益总计		34,242,267,063.55	27,266,933,188.69

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明

上海华鑫股份有限公司
2021年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		79,722,595.25	216,683,573.68
交易性金融资产		238,591,817.25	235,490,491.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1		
应收款项融资			
预付款项		12,000.00	289,651.00
其他应收款	14.2	2,713,133.20	1,589,883.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,776,227.84	20,421,321.99
流动资产合计		337,815,773.54	474,474,921.33
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			100,000,000.00
长期股权投资	14.3	6,055,297,247.40	5,969,412,258.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			10,524,069.30
固定资产		2,564,407.71	2,801,927.94
在建工程		2,650,553.59	5,023,653.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		23,490,157.25	
无形资产		10,759,736.81	10,843,057.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,920,465.36	181,391.18
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,097,682,568.12	6,098,786,357.57
资产总计		6,435,498,341.66	6,573,261,278.90

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明

上海华鑫股份有限公司
2021年12月31日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		207,721,370.11	333,955,901.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,355,237.70	13,289,973.53
预收款项			13,134.75
合同负债			
应付职工薪酬		28,208,863.13	27,170,513.13
应交税费		1,581,978.62	1,657,205.97
其他应付款		57,991,083.37	116,032,642.65
其中：应付利息			
应付股利		687,056.62	687,056.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,202,129.60	20,030,352.77
其他流动负债			
流动负债合计		312,060,662.53	512,149,724.68
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		18,656,599.76	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,198,491.26	1,400,122.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,855,091.02	1,400,122.75
负债合计		332,915,753.55	513,549,847.43
所有者权益			
股本		1,060,899,292.00	1,060,899,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,396,361,801.47	3,396,361,801.47
减：库存股			
其他综合收益		-1,732,119.69	-1,706,454.32
专项储备			
盈余公积		357,225,292.20	337,976,930.03
未分配利润		1,289,828,322.13	1,266,179,862.29
所有者权益合计		6,102,582,588.11	6,059,711,431.47
负债和所有者权益总计		6,435,498,341.66	6,573,261,278.90

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		2,312,443,491.77	1,791,635,946.30
其中：营业收入	5.53	130,326,641.06	153,740,210.18
利息收入	5.54	624,823,213.89	574,204,740.93
手续费及佣金收入	5.55	1,557,293,636.82	1,063,690,995.19
减：营业成本	5.53	88,867,621.82	90,332,233.10
利息支出	5.54	442,959,559.97	342,407,773.95
手续费及佣金支出	5.55	467,033,584.60	310,473,829.56
税金及附加	5.56	13,416,207.41	504,553.35
业务及管理费	5.57	1,226,111,543.45	1,008,777,094.63
销售费用	5.58	7,748,233.86	7,803,545.02
管理费用	5.59	95,132,742.32	92,501,227.91
研发费用	5.60	34,926,714.45	29,407,247.47
财务费用	5.61	10,661,488.06	7,118,591.52
其中：利息费用		14,223,487.82	16,606,225.81
利息收入		3,629,496.38	9,533,564.37
加：其他收益	5.62	25,054,251.03	6,334,414.26
投资收益	5.63	605,472,642.62	999,016,305.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,464,173.67	46,718,723.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	5.64	99,810,341.66	58,566,045.05
汇兑收益	5.65	-544,112.12	-521,908.55
信用减值损失	5.66	-9,297,893.95	-40,553,097.14
资产减值损失			
资产处置收益	5.67	63,651.26	-37,139.39
二、营业利润		646,144,676.33	925,114,469.08
加：营业外收入	5.68	12,861,634.86	22,218,789.69
减：营业外支出	5.69	3,280,950.39	5,860,845.42
三、利润总额		655,725,360.80	941,472,413.35
减：所得税费用	5.70	157,735,549.51	248,869,528.60
四、净利润		497,989,811.29	692,602,884.75
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		497,989,811.29	692,602,884.75
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		3,271,926.16	-15,684,206.01
2.归属于公司所有者的净利润		494,717,885.13	708,287,090.76
五、其他综合收益的税后净额	5.71	-11,788,149.59	10,546,736.79
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-11,788,149.59	10,546,736.79
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-14,428,726.42	10,546,736.79
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-14,428,726.42	10,546,736.79
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,640,576.83	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动		2,330,756.62	
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备		309,820.21	
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		486,201,661.70	703,149,621.54
归属于公司所有者的综合收益总额		482,929,735.54	718,833,827.55
归属于少数股东的综合收益总额		3,271,926.16	-15,684,206.01
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.47	0.67
(二) 稀释每股收益		0.47	0.67

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	14.4	127,984,763.17	9,076,805.90
减：营业成本	14.4	11,518,968.97	5,268,615.43
税金及附加		1,401,501.68	-9,123,643.23
销售费用			
管理费用		65,716,590.44	77,882,207.85
研发费用			
财务费用		9,442,300.32	-2,098,427.24
其中：利息费用		14,650,867.17	16,606,225.81
利息收入		5,233,673.21	18,720,282.93
加：其他收益		134,155.86	295,717.55
投资收益	14.5	148,996,855.98	56,926,657.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,034,072.98	23,737,469.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		3,193,473.95	5,567,841.00
汇兑收益			
信用减值损失			
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		192,229,887.55	-61,730.41
加：营业外收入		2,478,629.55	743,579.97
减：营业外支出		1,426,526.94	955,279.18
三、利润总额		193,281,990.16	-273,429.62
减：所得税费用		798,368.51	69,814,977.39
四、净利润		192,483,621.65	-70,088,407.01
(一) 持续经营净利润		192,483,621.65	-70,088,407.01
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-25,665.37	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-25,665.37	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他		-25,665.37	
六、综合收益总额		192,457,956.28	-70,088,407.01

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,339,535.05	162,151,619.40
为交易目的而持有的金融负债净增加额			270,724,509.02
收取利息、手续费及佣金的现金		2,293,092,904.96	1,780,632,116.33
融出资金净减少额			459,839,134.77
代理买卖证券收到的现金净额		2,265,296,953.78	1,676,950,838.93
回购业务资金净增加额		2,304,553,651.10	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.72.1	133,405,463.73	84,173,832.12
经营活动现金流入小计		7,136,688,508.62	4,434,472,050.57
购买商品、接受劳务支付的现金		84,837,880.40	82,481,834.88
为交易目的而持有的金融资产净增加额		3,042,564,421.05	1,480,967,675.58
为交易目的而持有的金融负债净减少额		307,875,715.65	
融出资金净增加额		1,774,746,981.33	
回购业务资金净减少额			513,270,126.50
支付利息、手续费及佣金的现金		584,956,567.83	447,336,583.25
支付给职工以及为职工支付的现金		703,475,886.38	546,516,612.67
支付的各项税费		297,301,066.41	290,617,372.84
支付其他与经营活动有关的现金	5.72.2	1,061,958,967.48	557,714,656.78
经营活动现金流出小计		7,857,717,486.53	3,918,904,862.50
经营活动产生的现金流量净额		-721,028,977.91	515,567,188.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,167,003,877.87	332,559,598.90
取得投资收益所收到的现金		28,985,383.09	21,115,425.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,426.77	33,636.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5.72.3	458,716,298.01	648,396,640.27
投资活动现金流入小计		1,654,787,985.74	1,002,105,300.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,127,547.68	77,266,700.37
投资支付的现金		253,724,579.55	502,184,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.72.4	457,300,000.00	648,629,929.58
投资活动现金流出小计		833,152,127.23	1,228,080,629.95
投资活动产生的现金流量净额		821,635,858.51	-225,975,329.50
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		49,000.00	490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		49,000.00	490,000.00
取得借款收到的现金		307,450,000.00	620,007,194.64
发行债券收到的现金		6,446,250,000.00	1,547,806,603.77
收到其他与筹资活动有关的现金	5.72.5	4,421,974,751.54	5,753,666,126.91
筹资活动现金流入小计		11,175,723,751.54	7,921,969,925.32
偿还债务支付的现金		3,822,778,657.93	577,068,210.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		448,090,563.41	227,746,780.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		976,500.00	1,218,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5.72.6	5,291,770,741.37	6,022,810,000.00
筹资活动现金流出小计		9,562,639,962.71	6,827,624,990.31
筹资活动产生的现金流量净额		1,613,083,788.83	1,094,344,935.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-544,112.12	-1,266,393.79
五、现金及现金等价物净增加额		1,713,146,557.31	1,382,670,399.79
加：期初现金及现金等价物余额		10,954,834,802.92	9,572,164,403.13
六、期末现金及现金等价物余额		12,667,981,360.23	10,954,834,802.92

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海华鑫股份有限公司
2021年度现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度	2020年度
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,323,775.44	8,816,099.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		122,184,438.26	324,898,360.04
经营活动现金流入小计		125,508,213.70	333,714,460.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,304,787.40	3,621,342.55
支付给职工以及为职工支付的现金		41,693,685.55	37,330,552.15
支付的各项税费		7,901,293.99	58,880,263.61
支付其他与经营活动有关的现金		28,746,594.25	40,654,363.21
经营活动现金流出小计		79,646,361.19	140,486,521.52
经营活动产生的现金流量净额		45,861,852.51	193,227,938.48
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		358,086,529.78	101,625,496.46
取得投资收益所收到的现金		135,801,815.85	52,377,425.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		493,888,345.63	154,002,921.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,327,915.43	7,055,467.74
投资支付的现金		354,062,256.38	329,850,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		360,390,171.81	336,905,467.74
投资活动产生的现金流量净额		133,498,173.82	-182,902,546.22
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		227,450,000.00	393,107,194.64
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		227,450,000.00	393,107,194.64
偿还债务支付的现金		373,550,000.00	420,117,372.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,435,132.82	37,289,631.26
支付其他与筹资活动有关的现金		6,785,871.94	
筹资活动现金流出小计		543,771,004.76	457,407,003.30
筹资活动产生的现金流量净额		-316,321,004.76	-64,299,808.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-136,960,978.43	-53,974,416.40
加：期初现金及现金等价物余额		216,683,573.68	270,657,990.08
六、期末现金及现金等价物余额		79,722,595.25	216,683,573.68

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明



上海华鑫股份有限公司
2021年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2021年度				归属于上市公司所有者权益					所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上期期末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-65,332,090.14		337,976,930.03	3,732,018,840.92	6,906,819,751.92	117,384,686.73	7,024,204,438.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-65,332,090.14		337,976,930.03	3,732,018,840.92	6,906,819,751.92	117,384,686.73	7,024,204,438.65
三、本期增减变动额							-10,117,249.93		19,248,362.17	324,211,823.66	333,342,935.90	2,338,553.66	335,681,489.56
(一) 综合收益总额							-11,788,149.59			494,717,885.13	482,929,735.54	3,271,926.16	486,201,661.70
(二) 所有者投入和减少资本												43,127.50	43,127.50
1.所有者投入的普通股												49,000.00	49,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积									19,248,362.17	-168,835,161.81	-149,586,799.64	-5,872.50	-5,872.50
2.对所有者(或股东)的分配									19,248,362.17	-19,248,362.17		-976,500.00	-150,563,299.64
3.其他										-149,586,799.64	-149,586,799.64	-976,500.00	-150,563,299.64
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-75,449,340.07		357,225,292.20	4,056,230,664.58	7,240,162,687.82	119,723,240.39	7,359,885,928.21

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





上海华鑫股份有限公司
2021年度合并所有者权益变动表(续)
(金额单位为人民币元)

2020年度

	母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上期期末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-81,106,131.57		337,976,930.03	3,049,116,143.20	6,208,143,012.77	380,508,047.64	6,588,651,060.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-81,106,131.57		337,976,930.03	3,049,116,143.20	6,208,143,012.77	380,508,047.64	6,588,651,060.41
三、本期增减变动额							15,774,041.43		682,902,697.72	682,902,697.72	698,676,739.15	-263,123,360.91	435,553,378.24
(一)综合收益总额							10,546,736.79		708,287,090.76	708,287,090.76	718,833,827.55	-15,684,206.01	703,149,621.54
(二)所有者投入和减少资本												-246,221,154.90	-246,221,154.90
1.所有者投入的普通股												490,000.00	490,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者(或股东)的分配													
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-65,332,090.14		337,976,930.03	3,732,018,840.92	6,906,819,751.92	117,384,686.73	7,024,204,438.65

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明



2021年度

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,706,454.32		337,976,930.03	1,266,179,862.29	6,059,711,431.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本期末余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,706,454.32		337,976,930.03	1,266,179,862.29	6,059,711,431.47
三、本期增减变动额							-25,665.37		19,248,362.17	23,648,459.84	42,871,156.64
(一) 综合收益总额							-25,665.37			192,483,621.65	192,457,956.28
(二) 所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积									19,248,362.17	-168,835,161.81	-149,586,799.64
2.对所有者(或股东)的分配									19,248,362.17	-19,248,362.17	
3.其他										-149,586,799.64	-149,586,799.64
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,732,119.69		357,225,292.20	1,289,828,322.13	6,102,582,588.11

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：


王管会计工作负责人：



会计机构负责人：





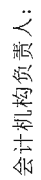
 上海华鑫股份有限公司
 2021 年度公司所有者权益变动表 (续)
 (金额单位为人民币元)

项目	2020 年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上期期末余额	1,060,899,292.00		3,396,361,801.47		-1,706,454.32		6,149,956,926.88
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本期末余额	1,060,899,292.00		3,396,361,801.47		-1,706,454.32		6,149,956,926.88
三、本期增减变动额							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三) 利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五) 专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	1,060,899,292.00		3,396,361,801.47		-1,706,454.32		6,059,711,431.47

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海华鑫股份有限公司（原名上海金陵股份有限公司，以下简称“本公司”、“公司”或“华鑫股份”）为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1992 年 5 月经上海市经济委员会沪经企（1992）303 号文批准改制成为股份有限公司，于 1992 年 11 月 5 日取得由国家工商行政管理部门颁发的 150129800 号企业法人营业执照，公司股票于 1992 年 12 月 2 日在上海证券交易所上市交易。

本公司统一社会信用代码为 9131000013220382XX，注册资本为人民币 106,089.9292 万元，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区金海路 1000 号。

经国务院国资委《关于上海金陵股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》（国资产权[2011]330 号）批复，公司原控股股东上海仪电（集团）有限公司（以下简称“仪电集团”）于 2011 年 12 月将所持公司全部股份 139,517,522 股无偿划转至华鑫置业（集团）有限公司（以下简称“华鑫置业”）。本次股份划转后，华鑫置业持有公司 139,517,522 股股份，占总股本的 26.62%，成为本公司的控股股东。

经本公司第 21 次股东大会（2011 年会）审议通过，并经上海市工商行政管理局核准，自 2013 年 1 月 24 日起，本公司名称由“上海金陵股份有限公司”变更为“上海华鑫股份有限公司”，公司英文名称亦由“SHANGHAI JINLING CO., LTD”变更为“SHANGHAI CHINAFORTUNE CO., LTD”。公司经营范围变更为：房地产开发经营，自有房屋租赁，物业管理，工程管理服务，建筑装修装饰工程，对高新技术产业投资，实业投资，投资管理，生产经营机电产品、网络设备、电力设备、建筑材料，提供相关服务，包括公共安全设施的设计、施工、安装诸方面业务；经营自产产品和相关技术的出口及内销，生产自需的原辅材料、设备等和相关技术的进口，承办“三来一补”（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）。经公司申请，并经上海证券交易所核准，公司证券简称自 2013 年 2 月 8 日起由“上海金陵”变更为“华鑫股份”，公司证券代码（600621）不变。

根据本公司 2016 年 11 月 7 日董事会审议通过的《关于公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》的相关决议，2016 年公司进行了重大资产重组，本次重组交易评估基准日为 2016 年 8 月 31 日，上述重组完成后，本公司将直接持有华鑫证券有限责任公司（以下简称“华鑫证券”）100%股权。

2016 年 11 月 25 日，本公司第三次临时股东大会决议公告通过了本次重大资产重组方案。经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会于 2017 年 3 月 2 日召开的 2017 年第 10 次工作会议审核，公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金方案获得无条件通过。

本公司于 2017 年 4 月 17 日收到中国证监会《关于核准上海华鑫股份有限公司向上海仪电（集团）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2017）530 号），公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项获得中国证监会核准。

2017 年 8 月 22 日，本公司已取得更新后的营业执照，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区金海路 1000 号，法定代表人为蔡小庆，注册资本为人民币 106,089.9292 万元，营业期限为 1992 年 11 月 5 日至不约定期限。经营范围为投资管理，企业管理，商务信息咨询，数据处理，计算机软件开发，房地产开发经营，自有房屋租赁，物业管理，对高新技术产业投资，实业投资。（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）。

2018 年 6 月 21 日，公司召开 2017 年年度股东大会，会议审议通过《公司关于调整公司经营范围的议案》。2018 年 7 月 4 日，公司取得更新后的营业执照，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区金海路 1000 号，法定代表人为蔡小庆，注册资本为人民币 106,089.9292 万元，营业期限为 1992 年 11 月 5 日至不约定期限，经营范围为投资管理，企业管理，商务

信息咨询，数据处理，计算机软件开发，自有房屋租赁，物业管理，对高新技术产业投资，实业投资。（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）。

2020 年 5 月 15 日，公司召开 2019 年年度股东大会，会议审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》；同日，公司召开第十届董事会第一次会议，会议审议通过《关于选举公司董事长的议案》：选举李军为公司董事长。2020 年 5 月 28 日，公司取得更新后的营业执照，法定代表人变更为李军。

1.2 本年度合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围详见附注 7、在其他主体中权益的披露，本年度合并财务报表范围变动情况详见附注 6、合并范围的变更。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3、重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。

合并方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。

合并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。

3.5.2 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, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 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差额, 计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质

性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵消本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵消“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵消。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵消。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 客户交易结算资金核算办法

公司代理客户买卖证券收到的代买卖证券款，全额存入公司指定的银行账户，同时确认为一项负债，与客户进行相关的结算。

公司接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券，与客户清算时如买入证券成交总额大

于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，加代扣代缴的印花税和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，按清算日买卖证券成交价的差额，减代扣代缴的印花税和向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。

公司代理客户买卖证券的手续费收入，在与客户办理上述买卖证券款项清算时确认收入。

总部核算：根据法人清算系统提供的资金清算交收数据，核算结算备付金和内部往来，核对法人清算系统与财务系统中的结算备付金，确保二个系统中的数据相符。根据资金往来数据和清算交收数据核算结算备付金、银行存款与内部往来。财务系统中银行存款余额与银行对账单相互核对，确保银行存款余额正确。公司总部负责“结算备付金”和“内部清算”科目的每日核对。

营业部核算：营业部根据法人清算系统提供的资金清算交收数据、交易系统提供的交易数据核算内部往来及代买卖证券款，核对交易系统客户交易结算资金总额与财务系统中代买卖证券款，确保二个系统中的数据相符。同时，营业部根据法人清算系统提供的资金清算交收数据和财务系统中“内部清算”对应余额核对相符，确保与客户资金交收的正确性。

公司向客户存放营业部的交易保证金按银行同币种的活期存款利率计付利息，按季结息，结息日为每季末月的 20 日。

调整客户资金与自有资金之间的划转只能通过登记结算公司的客户结算备付金账户和自有结算备付金账户进行。客户资金与自有资金的调整实行“日清日结”。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司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，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.2.1 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该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。

3.11.2.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

(1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

(2) 该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。

3.11.2.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 3.11.2.1 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 3.11.2.2 项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

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。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。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, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司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。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 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, 本公司在后续期间, 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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司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。

3.11.7 金融工具的减值

3.11.7.1 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (非交易性权益工具投资) 以及衍生金融资产。

3.11.7.2 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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 (债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司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, 本公司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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司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。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司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。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 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。

3.11.7.3 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在

资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3.11.7.4 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据组合：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票

应收账款组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	房屋租赁及物业服务账龄组合
应收账款组合 2	金融证券业账龄组合
应收账款组合 3	融资租赁业账龄组合
应收账款组合 4	应收关联方款项
应收账款组合 5	应收其他应收款项

3.11.7.5 其他应收款减值

按照 3.11.7.2 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	房屋租赁及物业服务账龄组合
其他应收款组合 2	金融证券业账龄组合
其他应收款组合 3	融资租赁业账龄组合
其他应收款组合 4	应收关联方款项
其他应收款组合 5	押金、保证金组合
其他应收款组合 6	应收代垫款
其他应收款组合 7	应收其他应收款项

3.11.7.6 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3.11.7.7 长期应收款减值

对于融资租赁形成的长期应收款按照整个存续期的预期信用损失确认和计量减值, 除融资租赁外的长期应收款按照 3.11.7.2 中的描述确认和计量减值。当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
长期应收款组合 1	应收融资租赁款
长期应收款组合 2	应收关联方款项
长期应收款组合 3	应收其他长期应收款项

3.11.7.8 融资融券业务减值

根据新金融工具准则对资产信用风险三阶段划分的定义, 依据信用业务的特征, 参考融资融券的客户维持担保比例, 对融资融券的信用风险三阶段作如下具体划分:

第一阶段: 信用风险较低: 客户借款对应的维持担保比例大于等于警戒线 (即: 维持担保比例 $\geq 150\%$);

第二阶段: 自初始确认后信用风险显著增加: 客户借款对应的维持担保比例大于等于平仓线, 小于警戒线 (即: $130\% \leq \text{维持担保比例} < 150\%$);

第三阶段: 初始确认后已发生违约风险: 客户借款对应的维持担保比例小于平仓线 (即: 维持担保比例 $< 130\%$) 及其他认定已发生的信用减值情况;

根据初始确认后信用风险是否显著增加或是否已经发生信用减值, 按照未来 12 个月内或整个存续期类预期信用损失的金额计量损失准备; 通过违约风险暴露 (EAD)、违约率 (PD)、违约损失率 (LGD)、前瞻性调整因子 (AdjFactor) 计算预期信用损失。

3.11.7.9 股票质押式回购交易业务减值

依据信用业务的特征, 参考股票质押回购的客户履约保障比例, 对股票质押回购项目的信用风险三阶段作如下具体划分:

第一阶段: 信用风险较低, 客户借款对应的股票质押式回购交易协议书约定的履约保障比例大于警戒线 (警戒线在 160%-170%之间)

第二阶段: 自初始确认后信用风险显著增加, 客户借款对应的股票质押式回购交易协议书约定的履约保障比例大于平仓线 (平仓线在 140%-150%) 小于等于警戒线;

第三阶段: 初始确认后已发生违约风险, 客户借款对应的股票质押式回购交易协议书约定的履约保障比例小于等于平仓线。及其他可以认定为已发生信用减值的情况

第一、二阶段, 根据初始确认后信用风险是否显著增加或是否已经发生信用减值, 按照未来 12 个月内或整个存续期类预期信用损失的金额计量损失准备, 预期信用损失 = 违约风险暴露 (EAD) * 违约率 (PD) * 违约损失率 (LGD) * 前瞻性调整因子 (AdjFactor);

第三阶段, 对于小于或等于平仓线但是履约保障比例不低于 100% 的按照第一二阶段的模型方法计算预期信用损失, 第三阶段中履约保障比例低于 100% 或其他特殊情况采取个别认定的方法, 公司综合每笔评估股票质押业务可回收金额, 评估时考虑的因素包括但不限于担保品 (质押股票) 估值、补充担保品、关联方担保等增信措、融资人信用状况及还款能力等, 对项目进行减值测算, 并计提相应的减值准备。

3.11.7.10 其他可以认定为已发生信用减值的情况：有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。本公司主要考虑以下一项或多项指标：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；7.其他表明金融资产已发生信用减值的情形。

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）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累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综

合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

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

3.11.11 衍生金融工具

本公司使用远期外汇合约、利率掉期和股指期货合约等衍生金融工具分别规避汇率、利率和证券价格变动等风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得(包括最近的市场交易价格等), 或使用估值技术确定(例如: 现金流量折现法、期权定价模型、Black-Scholes 模型等)。本公司对场外交易的衍生工具作出了信贷估值调整及债务估值调整, 以反映交易对手和公司自身的信用风险。

3.11.12 可转换债券

本公司发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的, 在初始确认时将负债和权益成份进行分拆, 并分别进行处理。在进行分拆时, 先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额, 再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。

3.11.13 金融工具的抵消

当依法有权抵销债权债务且该法定权利现在是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在财务状况表中列示。

3.12 融资融券业务

融资融券业务，是指向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交存相应担保物的经营活动。融资融券业务分为融资业务和融券业务两类。

融资业务，公司对客户融出的资金确认应收债权，按每笔融资交易计算相应的融资利息收入。

融券业务，公司对客户融出的自有证券不终止确认该证券，按每笔融券交易计算相应的融券费用收入。

融资融券业务的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3.11 金融工具。

3.13 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3.11 金融工具。

3.14 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3.11 金融工具。

3.15 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.11 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.16 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3.11 金融工具。

3.17 承销证券核算办法

本公司代理承销证券，根据与发行人确定的发售方式，按以下规定核算：

3.17.1 全额包销方式

公司在按承购价格购入待发售的证券时，确认为一项资产。

公司将证券转让给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承购价转为交易性金融资产等。

3.17.2 余额包销方式

公司在收到委托单位发售的证券时，在专设的备查簿中登记承销证券的情况，不在账内

同时确认为一项资产和一项负债。承销期结束后, 如有未售出的证券, 按与委托单位约定的承购价格转为交易性金融资产等。代发行证券的手续费收入, 在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

3.17.3 代销方式

公司在收到委托单位发售的证券时, 只在专设的备查簿中登记承销证券的情况, 不在账内同时确认为一项资产和一项负债, 在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

3.18 代兑付债券核算办法

公司接受委托对委托人发行的债券到期进行兑付时, 手续费收入于代兑付债券业务之相关服务完成时确认收入。

3.19 资产管理业务核算办法

客户资产管理业务是指公司接受委托负责经营管理受托资产的业务, 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。

公司受托经营定向非银行托管资产管理业务, 按实际受托资产的款项, 同时确认为一项资产和一项负债(表外)。公司受托经营定向银行托管资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理计划, 以托管客户为主体或集合计划, 独立建账, 独立核算, 定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

3.20 存货

3.20.1 存货的类别

存货包括开发成本、开发产品、原材料、在产品、产成品、库存商品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.20.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.20.3 开发成本的核算方法

开发用土地按取得时实际成本入账。在开发建设过程中发生的土地征用及搬迁补偿费、前期工程费、基础设施费和配套设施费等, 属于直接费用的直接计入开发成本; 需在各地块间分摊的费用, 按受益面积分摊计入。属于难以辨认或难以合理分摊的费用性成本支出实际发生时直接计入当期主营业务成本。公共配套设施按实际发生额核算。不能有偿转让的公共配套设施按受益面积分摊计入开发项目的开发成本。

3.20.4 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持

有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.20.5 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.20.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.21 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注 3.11 金融工具。

3.22 合同成本

3.22.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差率费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

3.22.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

3.22.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

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

3.23 持有待售资产

3.23.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.23.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.24 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3.11 金融工具。

3.25 长期股权投资

3.25.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.25.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.25.3 后续计量及损益确认方法

3.25.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.25.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成

对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.25.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.25.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.25.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.25.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.26 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋、建筑物	20-48	4	2-4.8
土地使用权	权证剩余年限		

3.27 固定资产

3.27.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.27.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-48	4-5	1.98-4.8
通用设备	直线法	10	4-5	9.5-9.6
专用设备	直线法	5-10	4-5	9.5-19.2
运输设备	直线法	6-8	4-5	11.88-16
其他设备	直线法	3-8	4-5	11.88-32

3.28 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.29 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.30 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.30.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 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；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 承租人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，属于为生产存货而发生的除外。

3.30.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.30.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.31 无形资产

3.31.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、非专利技术等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按产权证约定的使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.31.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.32 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.33 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.34 附回购条件的资产转让

3.34.1 买入返售金融资产

买入返售交易按照合同或协议的约定, 以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券及票据), 合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融产品。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账, 在资产负债表“买入返售金融资产”列示。

3.34.2 卖出回购金融资产款

卖出回购交易按照合同或协议, 以一定的价格将相关的资产(包括债券和票据)出售给交易对手, 到合同或协议到期日, 再以约定价格回购相同之金融产品。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账, 在资产负债表“卖出回购金融资产款”列示。卖出的金融产品仍按原分类列于公司的资产负债表内, 并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支, 在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的, 按合同约定利率计算利息收支。

对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务, 公司根据信用业务资产分类, 结合维持担保比例情况, 按照资产负债表日信用业务余额的一定比例计提减值准备。预期信用损失的确方法及会计处理方法详见 3.11 金融工具。

3.34 合同负债

本公司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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.35 职工薪酬

3.35.1 短期薪酬

在职工为公司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。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。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，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.35.2 离职后福利

3.35.2.1 设定提存计划

公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.35.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.35.3 辞退福利

公司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：

- 1) 公司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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.35.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.36 租赁负债

3.36.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始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。

3.36.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司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：

- 1) 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；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.36.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.36.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.36.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.37 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.38 收入确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.38.1 手续费及佣金收入

3.38.1.1 经纪业务手续费收入

代理买卖证券手续费收入：在与客户办理买卖证券款项清算时确认收入。

代兑付证券的手续费收入：于代兑付证券业务基本完成，与委托方结算时确认收入。

3.38.1.2 期货经纪业务收入

根据期货代理合同书确定的收费标准,在代理交易发生时,确定每笔交易的手续费,交易业务发生后直接在客户保证金账户中结算扣除。

3.38.1.3 投资银行业务手续费收入

证券承销收入:以全额承购包销方式出售代发行的证券在将证券转售给投资者时,按发行价格抵减承购价及相关发行费用后确认为证券承销收入;以余额承购包销或代销方式进行承销业务的证券于发行结束后,与发行人结算发行价款时,按约定收取的手续费抵减相关发行费用后确认。

证券保荐业务收入和财务顾问收入:于各项业务提供的相关服务完成时确认收入。

3.38.1.4 资产管理业务手续费收入

受托客户资产管理业务收入在相关服务提供后,按合同约定方式确认当期收入。

3.38.1.5 投资咨询业务收入

在提供的投资咨询服务完成时,按合同或协议规定确认为收入。

3.38.2 利息收入

根据相关本金及实际利率按权责发生制原则确认。融资融券业务根据与客户合约的约定,按出借资金或证券的时间和约定利率确认收入;买入返售证券收入在当期到期返售的,按返售价格与买入成本之间的实际差额确认为当期收入,在当期没有到期的,期末按权责发生制原则计提利息,确认为当期收入。

3.38.3 其他收入

其他收入在相关商品或服务控制权转移给客户时确认。

3.39 政府补助

3.39.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.39.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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;用于补偿企业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。

3.39.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

3.39.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用

用。与企业日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

3.39.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- (2) 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;
- (3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.40 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.41 租赁

3.41.1 租赁的识别

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, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.41.2 本公司作为承租人

3.41.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.30 使用权资产”、“3.36 租赁负债”。

3.41.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 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;
- 2) 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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.41.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.41.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.41.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.41.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.41.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原

租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对融资租赁进行分类。

3.41.5 售后租回

本公司按照“3.38 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.41.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

3.41.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.41.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

3.42 资产证券化业务

本公司将部分应收融出资金债权证券化，将基础资产出售给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司认购次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。

基础资产对应的应收融出资金债权在支付税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的基础资产对应的应收融出资金债权作为次级资产支持证券的收益，归公司所有。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

(1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

(2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

(3) 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

3.43 代理发行证券核算办法

3.43.1 全额包销方式

在按承购价格购入待发售证券时，确认一项资产，公司将证券转售给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承销价格转为公司的自营证券或长期投资。

3.43.2 余额包销方式

公司在收到代发行人发售的证券时，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。承销

期结束后,如有未售出的证券,按约定的承销价格转为公司的自营证券或长期投资。代发行证券的手续费收入,在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

3.43.3 代销方式

公司在收到代发行人发售的证券时,只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。代发行证券的手续费收入,在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

3.44 套期会计

3.44.1 套期保值的分类

1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

3.44.2 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易,被套期风险的性质,以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时,本公司认定其为高度有效:

a.在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;

b.该套期的实际抵消结果在80%至125%的范围内。

3.44.3 套期会计处理方法

1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为资本公积(其他资本公积),属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发

生时, 则将资本公积(其他资本公积)中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在资本公积(其他资本公积)中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在资本公积(其他资本公积)中确认的, 在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出, 计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生, 则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出, 计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期), 或者撤销了对套期关系的指定, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期, 其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益, 而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时, 任何计入股东权益的累计利得或损失转出, 计入当期损益。

3.45 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

3.46 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部。经营分部, 是指公司内同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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

3.47.1 重要会计政策的确定依据

公司重要会计政策的确定是依据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和相关具体会计准则等配套文件, 作为公司财务报表的编制基础。

3.47.2 运用会计政策中, 需要会计估计所采用的关键假设和不确定因素

3.47.2.1 金融工具公允价值的确定方法

对存在活跃市场且能够获取相同资产或负债报价的投资品种, 在估值日有报价的, 除会计准则规定的例外情况外, 应将该报价不加调整地应用于该资产或负债的公允价值计量。估值日无报价且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的, 应采用最近交易日的报价确定公允价值。有充足证据表明估值日或最近交易日的报价不能真实反映公允价值的, 应对报价进行调整, 确定公允价值。

对不存在活跃市场的投资品种, 应采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定公允价值。采用估值技术确定公允价值时, 应优先使用可观察输入值, 只有在无法取得相关资产或负债可观察输入值或取得不切实可行的情况下, 才可以使用不可观察输入值。

3.47.2.2 金融资产的减值

公司基于金融工具的分类与性质, 结合自身风险管理实践及相关规定要求, 以概率加权平均为基础, 综合考虑货币时间价值和在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息, 建立预期信用损失模型计量金融工具的减值损失。

具体详见本附注 3.11 金融工具。

3.47.2.3 商誉的减值

公司至少在每年年度终了测试商誉的减值。如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 如相关资产产生且或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。具体详见本附注 3.32 长期资产减值。

3.47.2.4 所得税的计算

在计提所得税时公司需进行大量的估计工作。日常经营活动中很多交易的最终税务处理存在不确定性。对于可预计的税务问题, 公司基于是否需要缴纳额外税款的估计确认相应的负债。如果这些税务事项的最终结果同以往估计的金额存在差异, 则该差异将对其认定期间的所得税和递延税款的确定产生影响。

3.47.2.5 合并结构化主体

管理层需要对是否控制以及合并结构化主体作出重大判断, 确认与否会影响会计核算方法及本公司的财务状况和经营成果。

公司在评估控制时, 需要考虑: 1) 投资方对被投资方的权力; 2) 参与被投资方的相关活动而享有的可变回报; 以及 3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报的金额。如上述三项控制要素中其中一项或多项发生变化, 本公司会重新评估是否仍具有控制。

公司在判断是否控制结构化主体时, 还需考虑本公司的决策行为是以主要责任人的身份进行还是以代理人的身份进行。考虑的因素通常包括本公司对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、公司的报酬水平、以及公司因持有结构化主体的其他利益而承担可变回报的风险等。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3.48 重要会计政策、会计估计的变更

3.48.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起施行前述准则,并根据前述准则关于衔接的规定,于2021年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	第十届董事会第六次会议审议批准	详见 3.48.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

根据新租赁准则规定,对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司按照新租赁准则相关规定,于准则施行日进行以下调整:

1、本公司作为承租人,选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

2、对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产,并根据预付租金进行必要调整。

3、对于首次执行日前的融资租赁,本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

3.48.2 重要会计估计变更

本公司2021年度未发生重要的会计估计变更事项。

3.48.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	5,699,183.03	5,428,060.43	-271,122.60
其他流动资产	50,996,517.53	45,254,875.77	-5,741,641.76
使用权资产		165,798,979.01	165,798,979.01
一年内到期的非流动负债	1,452,540,515.41	1,494,043,492.75	41,502,977.34
租赁负债		118,283,237.31	118,283,237.31

公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
一年内到期的非流动资产		329,084.20	329,084.20
长期应收款	100,000,000.00	105,638,041.39	5,638,041.39
使用权资产		29,051,497.97	29,051,497.97
一年内到期的非流动负债	20,030,352.77	25,552,205.56	5,521,852.79
租赁负债		29,496,770.77	29,496,770.77

上海华鑫股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

3.48.4 在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

项目	金额
2020 年 12 月 31 日尚未支付的重大经营租赁最低租赁付款额	187,610,097.47
减：采用简化处理的最低租赁付款额	6,530,518.49
其中：短期租赁	4,316,415.64
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁	2,214,102.85
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	181,079,578.98
2021 年 1 月 1 日增量借款利率	4.13%至 5.28%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	159,786,214.65
其中：属于一年内到期的租赁负债	41,502,977.34

4、税项

税种	计税依据	税率
增值税（注1）	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	1%、5%、7%
教育费附加	应缴纳的流转税	2%、3%
企业所得税（注2、3）	应纳税所得额	25%
土地增值税	按土地增值税有关条例规定	按超率累进税率 30%-60%
房产税	房屋原值的 70%-80%、出租收入	1.2%、12%

注1：根据财政部和国家税务总局2017年6月30日发布的《关于资管产品增值税有关问题的通知》，自2018年1月1日起，资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照3%的征收率缴纳增值税。对资管产品在2018年1月1日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳；已缴纳增值税的，已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。

注2：根据财政部、国家税务总局税[2004]78号文《关于证券投资基金税收政策的通知》，自2004年1月1日起，对证券投资基金（封闭式证券投资基金、开放式证券投资基金）管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入，继续免征企业所得税。

注3：根据财政部和国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

5、合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2021 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2021 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2021 年度发生额，上期发生额系 2020 年度发生额。

5.1 货币资金

5.1.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	65,794.68	92,936.14
银行存款	8,325,093,500.15	8,530,599,609.42
其他货币资金	11,763,398.85	205,225.65
小计	8,336,922,693.68	8,530,897,771.21
加：应收利息	7,948,536.46	7,211,269.89
合计	8,344,871,230.14	8,538,109,041.10
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额		

5.1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
大集合资产管理计划风险准备金	99,913.36	56,449.74

5.2 结算备付金

5.2.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
公司备付金	217,188,071.38	131,256,990.20
客户备付金	3,795,136,111.42	2,027,619,462.79
信用备付金	318,834,492.24	265,118,776.71
合计	4,331,158,675.04	2,423,995,229.70

5.2.2 结算备付金期末余额比期初余额增加 1,907,163,445.34 元，增加比例为 78.68%，增加的原因主要为客户备付金增加 1,767,516,648.63 元。

5.3 交易性金融资产

5.3.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,556,394,930.08	6,293,441,567.85
其中：债务工具投资	8,254,393,941.24	4,545,199,600.52
权益工具投资	1,302,000,988.84	1,748,241,967.33
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	9,556,394,930.08	6,293,441,567.85

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.3.2 变现受限制的资产

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额
股票	退市	4,005,781.20
股票	限售	99,712,722.44
债券	质押	2,505,750.00
其他	回购业务质押	4,048,552,371.00
合计		4,154,776,624.64

5.3.3 存在有承诺条件的交易性金融资产情况

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司持有的有承诺条件的交易性金融资产均为本公司以自有资金参与的本公司受托管理的资产管理计划, 其公允价值为人民币 335,781,855.68 元。

5.3.4 交易性金融资产期末余额比期初余额增加 3,262,953,362.23 元, 增加比例为 51.85%, 增加的原因主要公司持有的债务工具投资增加。

5.4 衍生金融工具

5.4.1 衍生金融工具列示

类别	期末余额			期初余额		
	非套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
权益衍生工具	5,749,462,876.27	102,084,511.66	27,481,710.55	1,606,504,879.26	4,873,939.75	28,484,657.89
利率衍生工具	1,297,463,550.00		556,144.43	235,258,200.00		
合计	7,046,926,426.27	102,084,511.66	28,037,854.98	1,841,763,079.26	4,873,939.75	28,484,657.89

注: 在期货当日无负债结算制度下, 本公司所持有的期货合约产生的持仓损益每日通过期货交易所结算备付金账户转入或转出, 因此衍生金融工具项下的期货投资与相关的期货暂收暂付款 (结算所得的持仓损益) 抵消后无余额。截止 2021 年 12 月 31 日, 公司未到期合约的公允价值变动为浮亏 50,998,129.82 元。

5.4.2 衍生金融资产期末余额比期初余额增加 97,210,571.91 元, 增加比例为 1,994.50%, 增加的原因主要为权益衍生工具引起的衍生金融资产增加 97,210,571.91 元。

5.5 应收账款

5.5.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	68,125,657.54	21,354,598.20
1-2 年	355,679.35	
2-3 年		29,402,663.38
3 年以上	2,427,870.88	2,495,227.07
小计	70,909,207.77	53,252,488.65
减: 坏账准备	5,853,320.78	32,765,056.48
合计	65,055,886.99	20,487,432.17

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	28,470.00	0.04	28,470.00	100.00	
按组合计提坏账准备	70,880,737.77	99.96	5,824,850.78	8.22	65,055,886.99
其中：房屋租赁及物业服务账龄组合	1,859,204.86	2.62	630,586.63	33.92	1,228,618.23
金融证券业账龄组合	69,021,532.91	97.34	5,194,264.15	7.53	63,827,268.76
合计	70,909,207.77	100.00	5,853,320.78	8.25	65,055,886.99

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,430,733.38	55.27	29,430,733.38	100.00	
按组合计提坏账准备	23,821,755.27	44.73	3,334,323.10	14.00	20,487,432.17
其中：房屋租赁及物业服务账龄组合	4,705,220.51	8.84	697,942.82	14.83	4,007,277.69
金融证券业账龄组合	19,116,534.76	35.89	2,636,380.28	13.79	16,480,154.48
合计	53,252,488.65	100.00	32,765,056.48	61.53	20,487,432.17

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海鑫贸投资管理有限公司	28,470.00	28,470.00	100.00	单独认定全额计提减值

按房屋租赁及物业服务账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,228,618.23		
3年以上	630,586.63	630,586.63	100.00
合计	1,859,204.86	630,586.63	33.92

按金融证券业账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	66,897,039.31	3,318,746.09	4.96
1-2年	355,679.35	106,703.81	30.00
3年以上	1,768,814.25	1,768,814.25	100.00
合计	69,021,532.91	5,194,264.15	7.53

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.5.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			合并范围变更	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
单项计提	29,430,733.38			29,402,263.38		28,470.00
组合计提	3,334,323.10	2,867,483.87	309,600.00	67,356.19		5,824,850.78
合计	32,765,056.48	2,867,483.87	309,600.00	29,469,619.57		5,853,320.78

5.5.3.1 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
应收融资融券款-A客户	应收融资融券款	18,319,953.41	无法收回	董事会审批	否
应收融资融券款-B客户	应收融资融券款	11,082,309.97	无法收回	董事会审批	否
合计		29,402,263.38			

5.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华泰证券股份有限公司	应收期权费	18,740,000.00	1年以内	26.43	937,000.00
国泰君安证券股份有限公司	应收期权费	4,400,000.00	1年以内	6.21	220,000.00
财通证券股份有限公司	应收期权费	3,250,000.00	1年以内	4.58	162,500.00
应收证券清算款	证券清算款	2,846,053.92	2年以内	4.01	228,935.59
海南瑞南实业发展总公司	买入返售债券款	1,768,814.25	3年以上	2.49	1,768,814.25
合计		31,004,868.17		43.72	3,317,249.84

5.5.5 本报告期末应收账款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

5.5.6 应收关联方款项情况详见本财务报表附注10、关联方及关联交易。

5.5.7 截止2021年12月31日, 本公司不存在股票质押式回购业务重分类至应收账款的情况。

5.5.8 应收账款期末余额比期初余额增加44,568,454.82元, 增加比例为217.54%, 增加的原因主要为应收期权费和应收手续费增加。

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,679,348.47	98.97	5,293,739.35	97.53
1-2 年	37,037.76	0.48	91,868.25	1.69
2-3 年			42,452.83	0.78
3 年以上	42,452.83	0.55		
合计	7,758,839.06	100.00	5,428,060.43	100.00

5.6.2 期初余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异系因执行新租赁准则，相关差异说明请见本附注 3.48.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况。

5.6.3 公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付账款。

5.6.4 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额比例 (%)	未结算原因
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	非关联方	1,013,381.22	1 年以内	13.06	未到结算期
上海鑫陇实业有限公司	非关联方	665,360.28	1 年以内	8.58	未到结算期
上海市电力公司	非关联方	516,960.00	1 年以内	6.66	未到结算期
汤伟娟	非关联方	551,054.00	1 年以内	7.10	未到结算期
浙江和润天成置业有限公司	非关联方	444,998.36	1 年以内	5.74	未到结算期
合计		3,191,753.86		41.14	

5.6.5 预付款项期末余额比期初余额增加 2,330,778.63 元，增加比例为 42.94%，增加的原因主要为预付装修款增加。

5.7 融出资金

5.7.1 按客户列示

项目	期末余额	期初余额
个人	5,861,736,901.25	4,427,685,669.07
机构	757,568,618.37	416,872,869.22
小计	6,619,305,519.62	4,844,558,538.29
加：应收利息	47,356,640.78	99,626,352.61
减：减值准备	24,316,848.06	16,995,321.59
合计	6,642,345,312.34	4,927,189,569.31

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.7.2 客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

项目	期末公允价值	期初公允价值
资金	1,624,786,733.36	1,134,279,223.26
债券	118,434,875.52	27,094,279.37
股票	18,359,717,373.99	13,465,529,238.14
基金	172,466,682.67	182,447,356.55
合计	20,275,405,665.54	14,809,350,097.32

5.7.3 融资融券期末减值准备情况

项目	期末余额							
	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计	
	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失
融资融券减值准备	6,510,200,583.25	23,568,483.35	206,716,923.23	748,364.71			6,716,917,506.48	24,316,848.06

(续)

项目	期初余额							
	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计	
	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失
融资融券减值准备	4,624,323,181.70	15,813,150.58	345,708,514.05	1,182,171.01			4,970,031,695.75	16,995,321.59

5.7.4 融出资金期末余额比期初余额增加 1,715,155,743.03 元，增加比例为 34.81%，增加的原因主要为信用业务规模较上期扩大。

5.8 融券业务情况

项目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	48,177,221.14	27,990,519.48
—自有证券	750,426.00	
—转融通融入证券	47,426,795.14	27,990,519.48
转融通融入证券总额	47,441,793.00	35,264,682.00

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.9 存出保证金

5.9.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	809,038,235.12	111,967,770.72
信用保证金	22,750,487.95	43,153,308.21
应收期货保证金	1,097,339,351.89	910,507,881.43
期货结算准备金	261,144,425.91	150,747,310.69
转融通担保资金	30,963,243.42	18,117,196.56
合计	2,221,235,744.29	1,234,493,467.61

5.9.2 存出保证金期末余额比期初余额增加 986,742,276.68 元，增加比例为 79.93%，增加的原因主要为交易保证金增加 697,070,464.40 元。

5.10 其他应收款

5.10.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	96,405.21	1,137,669.00
其他应收款	18,425,558.34	84,487,800.65
合计	18,521,963.55	85,625,469.65

5.10.2 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
应收基金分红款	96,405.21	1,137,669.00

5.10.3 其他应收款

5.10.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,578,734.68	72,243,219.22
1-2 年	1,002,608.95	4,154,016.60
2-3 年	2,045,528.59	3,953,393.44
3 年以上	6,425,263.99	4,902,905.42
小计	19,052,136.21	85,253,534.68
减：坏账准备	626,577.87	765,734.03
合计	18,425,558.34	84,487,800.65

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.10.3.2 按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	9,173,345.48	80,053,577.34
应收关联方款项	5,570,733.75	1,612,120.09
暂付非关联公司款项	4,308,056.98	3,587,837.25
小计	19,052,136.21	85,253,534.68
减：坏账准备	626,577.87	765,734.03
合计	18,425,558.34	84,487,800.65

5.10.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

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（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）	
期初余额	765,734.03			765,734.03
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-335,674.16		196,518.00	-139,156.16
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	430,059.87		196,518.00	626,577.87

5.10.3.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变更	
单项计提		196,518.00				196,518.00
组合计提	765,734.03	-335,674.16				430,059.87
合计	765,734.03	-139,156.16				626,577.87

5.10.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海金欣联合发展有限公司	押金、保证金	4,801,442.00	1年以内、3年以上	25.20	
浦发长江薪酬延付集合型团体养老保障产品委托财产	暂付非关联公司款项	2,236,500.00	1年以内	11.74	
南京新金陵饭店有限公司	押金、保证金	403,122.06	3年以上	2.12	

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国福龙凤(上海)实业有限公司	押金、保证金	393,206.46	3 年以上	2.06	
中国农业银行股份有限公司上海长宁支行	押金、保证金	391,104.34	1 年以内	2.05	
合计		8,225,374.86		43.17	

5.10.3.6 本报告期末其他应收款中应收持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款情况详见附注 10、关联方及关联交易。

5.10.3.7 本报告期末其他应收款中应收关联方款项情况见附注 10、关联方及关联交易。

5.10.4 其他应收款期末余额比期初余额减少 67,103,506.10 元，减少比例为 78.37%，减少的原因主要为本期收回期初投资保证金 69,526,191.94 元。

5.11 买入返售金融资产

5.11.1 按金融资产类别列示

项目	期末余额	期初余额
股票	144,420,000.00	233,040,000.00
债券	1,026,911,017.25	1,557,490,078.50
小计	1,171,331,017.25	1,790,530,078.50
加：应收利息	739,182.39	630,134.33
减：减值准备	68,921,544.86	132,564,956.12
合计	1,103,148,654.78	1,658,595,256.71

注：本期核销买入返售金融资产减值准备 63,440,000.00 元。

5.11.2 按业务种类列示

项目	期末余额	期初余额
股票质押式回购	128,130,000.00	226,440,000.00
债券质押式回购	1,026,911,017.25	1,557,490,078.50
约定购回式证券	16,290,000.00	6,600,000.00
小计	1,171,331,017.25	1,790,530,078.50
加：应收利息	739,182.39	630,134.33
减：减值准备	68,921,544.86	132,564,956.12
合计	1,103,148,654.78	1,658,595,256.71

5.11.3 约定购回式证券及股票质押式回购业务按剩余期限分类披露

剩余期限	期末余额	期初余额
三个月以内	120,000,000.00	183,440,000.00
三个月至六个月以内	4,290,000.00	36,600,000.00
六个月至一年内	20,130,000.00	13,000,000.00
合计	144,420,000.00	233,040,000.00

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.11.4 约定购回式证券及股票质押式回购融出资金的担保物信息

担保物类别	期末余额	期初余额
股票	205,452,400.00	305,460,609.60
资金		
合计	205,452,400.00	305,460,609.60
其中：归属于三阶段模型中的第一阶段	77,772,400.00	217,741,409.60
归属于三阶段模型中的第三阶段	127,680,000.00	87,719,200.00

5.11.5 股票质押式回购业务期末减值准备情况

项目	期末余额							
	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计	
	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失
股票质押式回购业务减值准备	24,475,438.99	221,544.86			120,000,000.00	68,700,000.00	144,475,438.99	68,921,544.86

(续)

项目	期初余额							
	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计	
	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失	本金及利息	预期信用损失
股票质押式回购业务减值准备	49,702,703.03	424,956.12			183,440,000.00	132,140,000.00	233,142,703.03	132,564,956.12

5.11.6 买入返售金融资产期末余额比期初余额减少 555,446,601.93 元，减少比例为 33.49%，减少的原因主要为债券质押式回购规模下降。

5.12 存货

5.12.1 按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,293,973.79		3,293,973.79			

5.12.2 存货期末余额比期初余额增加 3,293,973.79 元，增加的原因主要为用于销售的组装电脑零配件增加。

5.13 一年内到期的非流动资产

5.13.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	229,813,305.58	366,932,524.96
一年内到期的其他债权投资	8,738,558.93	
合计	238,551,864.51	366,932,524.96

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.13.2 一年内到期的非流动资产期末余额比期初余额减少 128,380,660.45 元，减少比例为 34.99%，减少的原因主要为一年内到期的长期应收款减少 137,119,219.38 元。

5.14 其他流动资产

5.14.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	53,179,714.49	7,911,559.39
未抵扣进项税	41,974,835.42	30,389,802.17
待摊费用	7,632,585.89	6,953,514.21
小计	102,787,135.80	45,254,875.77
减：减值准备		
合计	102,787,135.80	45,254,875.77

5.14.2 期初余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异系因执行新租赁准则，相关差异说明请见本附注 3.48.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况。

5.14.3 其他流动资产期末余额比期初余额增加 57,532,260.03 元，增加比例为 127.13%，增加的原因主要为预缴企业所得税增加 45,268,155.10 元。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.15 其他债权投资

5.15.1 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	重分类至一年内到期的其他债权投资	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
企业债		802,602.74	140,774.08	6,802,602.74	25,381,410.00	31,240,635.92	140,774.08	29,757.09
中期票据		1,373,517.82	1,005,552.68	1,373,517.82	171,006,150.00	170,000,597.32	1,005,552.68	204,663.48
定向工具		562,438.35	1,961,348.73	562,438.37	181,921,040.00	179,959,691.29	1,961,348.73	178,673.05
合计		2,738,558.91	3,107,675.49	8,738,558.93	378,308,600.00	381,200,924.53	3,107,675.49	413,093.62

5.15.2 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 (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)	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)	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)	
期初余额								
期初余额在本期								
—转入第二阶段								
—转入第三阶段								
—转回第二阶段								
—转回第一阶段								
本期计提	413,093.62							413,093.62
本期收回或转回								
本期转销								
本期核销								
期末余额	413,093.62							413,093.62

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.15.3 期末其他债权投资用于回购业务质押的金额为 348,067,670.02 元。

5.15.4 其他债权投资期末余额比期初余额增加 378,308,600.00 元，增加的原因主要为本期新增与其他债权投资相关业务。

5.16 长期应收款

5.16.1 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁	373,087,541.38	27,232,035.78	345,855,505.60	7.10%-13.91%
其中：未实现融资收益	-25,105,177.77		-25,105,177.77	
减：一年内到期的长期应收款	233,272,356.92	3,459,051.34	229,813,305.58	
合计	139,815,184.46	23,772,984.44	116,042,200.02	

(续)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁	749,720,792.76	27,574,478.37	722,146,314.39	7.10%-13.91%
其中：未实现融资收益	-66,710,665.35		-66,710,665.35	
华鑫证券融出资金债权一期资产支持专项计划（次级）	35,000,000.00		35,000,000.00	
减：一年内到期的长期应收款	370,582,427.32	3,649,902.36	366,932,524.96	
合计	414,138,365.44	23,924,576.01	390,213,789.43	

5.16.2 坏账准备计提情况

坏账准备	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）	合计
期初余额	7,689,764.70	19,884,713.67	27,574,478.37
期初余额在本期			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
—转回第二阶段			
—转回第一阶段			
本期计提	-3,941,550.06	3,599,107.47	-342,442.59
本期收回或转回			
本期核销			
期末余额	3,748,214.64	23,483,821.14	27,232,035.78

5.16.3 长期应收款期末余额比期初余额减少 274,171,589.41 元，减少比例为 70.26%，减少的原因主要为融资租赁业务规模下降。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

5.17 长期股权投资

5.17.1 按项目列示

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备 期末余额	
		追加投 资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	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		其他
1、合营企业										
上海金欣联合发展有限公司	129,264,747.76			19,583,367.29			22,737,000.00			126,111,115.05
上海力敦行房地产经纪有限公司	6,177,933.97			1,139,351.12			1,750,000.00			5,567,285.09
上海鑫敦实业有限公司	3,280,915.61			1,254,170.66			1,750,000.00			2,785,086.27
小计	138,723,597.34			21,976,889.07			26,237,000.00			134,463,486.41
2、联营企业										
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	136,626,467.25			1,264,824.38						137,891,291.63
摩根士丹利证券(中国)有限公司	466,115,325.54		265,557,769.10	-878,711.31					-199,678,845.13	4,655,828.88
天津东疆基金管理有限公司	4,554,657.35			101,171.53						142,547,120.51
小计	607,296,450.14		265,557,769.10	487,284.60					-199,678,845.13	277,010,606.92
合计	746,020,047.48		265,557,769.10	22,464,173.67			26,237,000.00		-199,678,845.13	

5.17.2 长期股权投资期末余额比期初余额减少 469,009,440.56 元, 减少比例为 62.87%, 减少的原因主要为公司子公司华鑫证券本期处置摩根士丹利证券(中国)有限公司 39%股权, 剩余持有的股权转入交易性金融资产核算。

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.18 其他权益工具投资

5.18.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具	99,317,283.25	119,698,465.02

5.18.2 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	本期其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
非交易性权益工具	829,390.30		104,119,889.20	-1,670,899.66	非交易性	出售

注：2021 年度，本公司终止确认的其他权益工具投资产生的累计损失为人民币 1,670,899.66 元，其持有期间的股利收入为人民币 0.00 元，处置的原因主要系本公司战略调整所致，具体明细如下：

项目	本期终止确认时的公允价值	本期股利收入	终止确认时的累计利得或损失本期从其他综合收益转入留存收益的金额
倚天股份	677,686.93		-28,116.32
基美影业	142,651.88		-260,415.02
新生飞翔	40,208.36		-43,338.94
铁血科技	148,660.73		-1,339,029.38
合计	1,009,207.90		-1,670,899.66

5.18.3 变现受限制的资产

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额
股票	退市	19,848.20

5.19 投资性房地产

5.19.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	27,170,068.06	2,253,485.38	29,423,553.44
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	27,170,068.06	2,253,485.38	29,423,553.44
二、累计折旧或累计摊销			
1、期初余额	12,826,546.86	1,461,704.25	14,288,251.11
2、本期增加金额	522,793.51	206,847.96	729,641.47
(1) 计提	522,793.51	206,847.96	729,641.47
3、本期减少金额			

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置或报废			
4、期末余额	13,349,340.37	1,668,552.21	15,017,892.58
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末余额	13,820,727.69	584,933.17	14,405,660.86
2、期初余额	14,343,521.20	791,781.13	15,135,302.33

5.20 固定资产

5.20.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	96,003,079.26	69,635,894.29
固定资产清理		
合计	96,003,079.26	69,635,894.29

5.20.2 固定资产情况

5.20.2.1 按项目列示

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	39,003,196.95	159,039,235.80	23,885,140.46	6,156,009.94	80,914.67	228,164,497.82
2、本期增加金额		32,055,060.65	12,735,919.02		33,916.47	44,824,896.14
(1) 购置		32,055,060.65	12,735,919.02		33,916.47	44,824,896.14
3、本期减少金额		5,406,714.26	2,293,884.94	40,121.64		7,740,720.84
(1) 处置或报废		5,406,714.26	2,293,884.94	40,121.64		7,740,720.84
4、期末余额	39,003,196.95	185,687,582.19	34,327,174.54	6,115,888.30	114,831.14	265,248,673.12
二、累计折旧						
1、期初余额	23,134,190.48	118,074,034.92	12,552,078.29	4,752,947.63	15,352.21	158,528,603.53
2、本期增加金额	1,243,259.54	12,884,053.93	3,320,177.77	490,826.73	15,961.82	17,954,279.79
(1) 计提	1,243,259.54	12,884,053.93	3,320,177.77	490,826.73	15,961.82	17,954,279.79
3、本期减少金额		5,035,546.91	2,163,225.78	38,516.77		7,237,289.46
(1) 处置或报废		5,035,546.91	2,163,225.78	38,516.77		7,237,289.46
4、期末余额	24,377,450.02	125,922,541.94	13,709,030.28	5,205,257.59	31,314.03	169,245,593.86
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末余额	14,625,746.93	59,765,040.25	20,618,144.26	910,630.71	83,517.11	96,003,079.26
2、期初余额	15,869,006.47	40,965,200.88	11,333,062.17	1,403,062.31	65,562.46	69,635,894.29

5.20.2.2 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	524,226.85	深圳人才房为当地政府自有小产权房，无法获取房屋产权证书
房屋及建筑物	4,178,011.48	房屋所有权人为西安证券有限责任公司，尚未变更至本公司名下
合计	4,702,238.33	

5.20.3 固定资产期末余额比期初余额增加 26,367,184.97 元，增加比例为 37.86%，增加的原因主要为本期通用设备和专用设备原值增加 44,790,979.67 元。

5.21 在建工程

5.21.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	37,282,847.50	34,453,689.32
工程物资		
合计	37,282,847.50	34,453,689.32

5.21.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼装修项目	1,186,861.17		1,186,861.17	3,844,594.46		3,844,594.46
设备及软件更新改造项目	15,495,986.33		15,495,986.33	10,009,094.86		10,009,094.86
营业部装修款	20,600,000.00		20,600,000.00	20,600,000.00		20,600,000.00
合计	37,282,847.50		37,282,847.50	34,453,689.32		34,453,689.32

5.22 使用权资产

5.22.1 按项目列示

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	165,390,501.08	408,477.93	165,798,979.01
2、本期增加金额	74,543,434.99	18,098.31	74,561,533.30
(1) 新增租赁	74,543,434.99	18,098.31	74,561,533.30
3、本期减少金额	4,279,779.58		4,279,779.58
(1) 处置或报废	4,279,779.58		4,279,779.58

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	其他	合计
4、期末余额	235,654,156.49	426,576.24	236,080,732.73
二、累计折旧或累计摊销			
1、期初余额			
2、本期增加金额	57,050,516.91	153,463.53	57,203,980.44
(1) 计提	57,050,516.91	153,463.53	57,203,980.44
3、本期减少金额	1,400,556.49		1,400,556.49
(1) 处置或报废	1,400,556.49		1,400,556.49
4、期末余额	55,649,960.42	153,463.53	55,803,423.95
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末余额	180,004,196.07	273,112.71	180,277,308.78
2、期初余额	165,390,501.08	408,477.93	165,798,979.01

5.22.2 期初余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异系因执行新租赁准则, 相关差异说明请见本附注 3.48.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况。

5.23 无形资产

5.23.1 按项目列示

项目	商标权	电脑软件	交易席位费	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,537.99	185,929,990.45	32,219,543.20	18,929.20	218,170,000.84
2、本期增加金额		60,668,396.01			60,668,396.01
(1) 购置		31,985,553.89			31,985,553.89
(2) 内部研发		28,682,842.12			28,682,842.12
3、本期减少金额	1,537.99	421,681.42			423,219.41
(1) 处置或报废	1,537.99	421,681.42			423,219.41
4、期末余额		246,176,705.04	32,219,543.20	18,929.20	278,415,177.44
二、累计摊销					
1、期初余额	205.12	94,287,432.04	32,219,543.20	8,644.72	126,515,825.08
2、本期增加金额		29,291,783.53		5,859.76	29,297,643.29
(1) 计提		29,291,783.53		5,859.76	29,297,643.29
3、本期减少金额	205.12	50,000.00			50,205.12
(1) 处置或报废	205.12	50,000.00			50,205.12
4、期末余额		123,529,215.57	32,219,543.20	14,504.48	155,763,263.25

上海华鑫股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	商标权	电脑软件	交易席位费	其他	合计
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末余额		122,647,489.47		4,424.72	122,651,914.19
2、期初余额	1,332.87	91,642,558.41		10,284.48	91,654,175.76

5.23.2 无形资产期末余额比期初余额增加 30,997,738.43 元，增加比例为 33.82%，增加的原因主要为电脑软件增加 31,004,931.06 元。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.24 开发支出

5.24.1 按项目列示

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
FPGA-V3.0		4,956,709.69		4,956,709.69	
N 视界-V3.0		8,262,085.55		8,262,085.55	
灯塔-V3.0		1,614,748.99		1,614,748.99	
磐石影响识别基础库		1,237,896.69		1,237,896.69	
奇点-V3.0		12,490,340.54		12,490,340.54	
星途 Starway-V3.0		156,238.56		156,238.56	
奇点增值服务系统 1.0		932,499.70		932,499.70	
统一认证系统 v1.0		967,857.26		967,857.26	
鑫科投资交易管理平台		2,794,102.36		2,794,102.36	
原力交易业务管理系统		1,514,235.11		1,514,235.11	
X 光综合运营管理平台 V2.1-经纪业务综合运营		4,085,193.22	4,085,193.22		
定制终端 V3.0		3,420,046.84	3,420,046.84		
恒星投资交易管理系统 V6.0		2,773,835.22	2,773,835.22		
华鑫证券投教网站		349,835.53	349,835.53		
鑫托管一体化运营管理 平台 V2.1		1,698,465.85	1,698,465.85		
星途 STARWAY 特色理 财系统 V3.0		6,351,814.86	6,351,814.86		
星途策略终端 V1.0		1,999,809.36	1,999,809.36		
一账通系统 V2.1		2,220,821.34	2,220,821.34		
引力波数据平台 V2.1		1,393,457.55	1,393,457.55		
中央数据库 V1.0		3,050,171.27	3,050,171.27		
鑫融融资租赁管理平 台	1,264,981.51	74,409.57	1,339,391.08		
合计	1,264,981.51	62,344,575.06	28,682,842.12	34,926,714.45	

5.24.2 开发支出期末余额比期初余额减少 1,264,981.51 元，减少比例为 100%，减少的原因主要为期末研发项目结转至无形资产或研发费用。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.25 商誉

5.25.1 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收购浦联信营业部形成	33,976,784.85			33,976,784.85
收购华鑫期货有限公司形成	8,282,050.94			8,282,050.94
合并华鑫证券有限责任公司形成	16,208,197.39			16,208,197.39
合计	58,467,033.18			58,467,033.18

5.25.2 商誉减值测试过程

5.25.2.1 本公司于2001年7月6日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]108号《关于同意华鑫证券有限责任公司受让原上海浦东联合信托投资有限责任公司证券营业部的批复》批准, 受让了原上海浦东联合信托投资有限责任公司13家证券营业部, 产生商誉33,976,784.85元。本年测试方法未发生变更, 资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司利用了上海东洲资产评估有限公司出具的《华鑫证券有限责任公司拟对合并原受让上海浦东联合信托投资有限责任公司13家营业部形成的商誉进行减值测试所涉及的经纪业务资产组可回收价值项目资产评估报告》(东洲评报字【2022】第0379号)的评估结果。稳定期增长率为零, 折现率为11.90%, 经减值测算, 截止2021年12月31日, 本公司商誉未发生减值。

5.25.2.2 本公司于2009年3月收购华鑫期货有限公司(原上海金城期货经纪有限公司)(以下简称“华鑫期货”)51%的股权产生商誉8,282,050.94元。华鑫期货从事期货经纪业务, 产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组, 本公司将其整体作为一个资产组, 与商誉结合进行减值测试。本年测试方法未发生变更, 资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司利用了上海东洲资产评估有限公司出具的《华鑫证券有限责任公司拟对合并华鑫期货有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的经纪业务资产组可回收价值项目资产评估报告》(东洲评报字【2022】第0380号)的评估结果, 稳定期增长率为零, 折现率为11.65%。经减值测算, 截止2021年12月31日, 本公司商誉未发生减值。

5.25.2.3 本公司于2017年4月同一控制下企业合并华鑫证券, 华鑫证券原母公司仪电集团合并报表层面对其的商誉转入, 金额16,208,197.39元。本年测试方法未发生变更, 资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司利用了上海东洲资产评估有限公司出具的《上海华鑫股份有限公司拟对合并华鑫证券有限责任公司形成的商誉进行减值测试所涉及的经纪业务及自营业务资产组可回收价值项目资产评估报告》(东洲评报字【2022】第0381号)的评估结果, 稳定期增长率为零, 折现率为12.11%。经减值测算, 截止2021年12月31日, 本公司商誉未发生减值。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.26 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费、软件等	24,292,194.35	12,555,095.66	11,884,251.10	1,870,627.62	23,092,411.29

5.27 递延所得税资产/递延所得税负债

5.27.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	124,437,609.41	31,130,614.09	208,170,319.52	52,042,579.89
交易性金融资产公允价值变动	5,956,386.38	1,489,096.59	24,895,961.92	6,223,990.49
其他权益工具投资公允价值变动	106,659,275.73	26,664,818.93	89,523,807.98	22,380,952.00
应付未付款项	114,441,412.68	28,610,353.18	50,760,382.27	12,690,095.57
衍生金融工具公允价值变动	51,618,053.90	12,904,513.48	43,683,194.75	10,920,798.70
合计	403,112,738.10	100,799,396.27	417,033,666.44	104,258,416.65

5.27.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	152,307,514.43	38,076,878.63	124,212,996.24	31,053,249.08
其他权益工具投资公允价值变动	2,539,386.53	634,846.63	2,414,354.45	603,588.61
其他债权投资公允价值变动	3,107,675.49	776,918.87		
衍生金融工具公允价值变动	81,899,663.80	20,474,915.95		
合计	239,854,240.25	59,963,560.08	126,627,350.69	31,656,837.69

5.27.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,623,016.09	2,685,233.24
可抵扣亏损	281,455,512.97	351,659,748.91
合计	284,078,529.06	354,344,982.15

5.27.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2022年	474,254.78	595,301.14
2023年	235,667.21	12,980,887.44
2024年	30,101,887.01	54,708,224.43
2025年	248,119,423.38	283,375,335.90

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
2026 年	2,524,280.59	
合计	281,455,512.97	351,659,748.91

5.27.5 递延所得税负债期末余额比期初余额增加 28,306,722.39 元，增加比例为 89.42%，增加的原因主要为衍生金融工具公允价值变动引起的递延所得税负债增加。

5.28 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00

5.29 短期借款

5.29.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	207,450,000.00	343,550,000.00
加：应付利息	271,370.11	419,600.51
合计	207,721,370.11	343,969,600.51

5.29.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

5.29.3 短期借款期末余额比期初余额减少 136,248,230.40 元，减少比例为 39.61%，减少的原因主要为公司本期借款规模下降。

5.30 拆入资金

5.30.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
拆入资金利息	25,537.11	96,291.39

5.30.2 拆入资金期末余额比期初余额减少 70,754.28 元，减少比例为 73.48%，减少的原因主要为拆入资金期末应付利息减少。

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.31 交易性金融负债

5.31.1 按项目列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	298,077,188.06	19,088,543.31	298,077,188.06	19,088,543.31
其中：纳入合并范围内的结构化主体的融券业务	298,077,188.06	19,088,543.31	298,077,188.06	19,088,543.31
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	214,090,092.56		128,329,555.42	85,760,537.14
其中：纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的权益	214,090,092.56		128,329,555.42	85,760,537.14
合计	512,167,280.62	19,088,543.31	426,406,743.48	104,849,080.45

5.31.2 交易性金融负债期末余额比期初余额减少 407,318,200.17 元，减少比例为 79.53%，减少的原因主要为纳入合并范围的结构化主体变动。

5.32 存入保证金

5.32.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
权益收益互换保证金	680,772,579.44	316,021,898.33
场外期权保证金	92,586,250.00	
合计	773,358,829.44	316,021,898.33

5.32.2 存入保证金期末余额比期初余额增加 457,336,931.11 元，增加比例为 144.72%，增加的原因主要为权益收益互换保证金增加 364,750,681.11 元。

5.33 应付账款

5.33.1 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,661,764.42	69,328,219.91
1-2 年	1,369,963.26	443,763.70
2-3 年	270,970.62	680,005.13
3 年以上	12,010,003.88	13,574,135.16
合计	60,312,702.18	84,026,123.90

5.33.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.34 预收款项

5.34.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	99,876.66	191,834.06

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.34.2 账龄超过1年的重要预收款项

本公司期末无账龄超过1年的重要预收款项。

5.34.3 预收账款期末余额比期初余额减少 91,957.40 元, 减少比例为 47.94%, 减少的原因主要为预收房租减少。

5.35 合同负债

项目	期末余额	期初余额
物业管理费	3,133,493.40	2,272,296.29
信息技术服务费	9,283,647.27	13,412,590.81
投资顾问服务	21,383.63	29,874.20
交易系统服务收入	273,204.80	91,518.76
基金管理费		374,557.78
合计	12,711,729.10	16,180,837.84

5.36 卖出回购金融资产款

5.36.1 按金融资产种类列示

项目	期末余额	期初余额
融资融券收益权		200,000,000.00
质押式回购业务	3,661,599,160.00	2,003,329,952.00
买断式回购业务	290,545,726.02	
小计	3,952,144,886.02	2,203,329,952.00
加: 应付利息	2,857,869.01	2,715,353.88
合计	3,955,002,755.03	2,206,045,305.88

5.36.2 卖出回购金融资产款的担保物的账面价值

项目	期末余额	期初余额
债券	4,405,350,725.97	2,286,789,377.00

5.36.3 卖出回购金融资产款期末余额比期初余额增加 1,748,957,449.15 元, 增加比例为 79.28%, 增加的原因主要为质押式回购业务规模增长。

5.37 应付职工薪酬

5.37.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	251,877,024.28	725,792,315.72	645,597,070.86	332,072,269.14
二、离职后福利-设定提存计划	6,569.70	72,679,647.61	72,679,647.61	6,569.70
三、辞退福利		1,805,729.62	1,805,729.62	
合计	251,883,593.98	800,277,692.95	720,082,448.09	332,078,838.84

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.37.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	251,509,722.43	622,697,734.83	542,589,599.60	331,617,857.66
2、职工福利费		31,392,790.65	31,392,790.65	
3、社会保险费	6,296.77	29,477,982.82	29,477,982.82	6,296.77
其中：1、医疗保险费	6,014.43	27,899,095.56	27,899,095.56	6,014.43
2、工伤保险费	80.66	490,049.85	490,049.85	80.66
3、生育保险费	201.68	531,516.42	531,516.42	201.68
4、其他		557,320.99	557,320.99	
4、住房公积金		33,889,134.30	33,889,134.30	
5、工会经费和职工教育经费	361,005.08	8,334,673.12	8,247,563.49	448,114.71
6、其他				
合计	251,877,024.28	725,792,315.72	645,597,070.86	332,072,269.14

5.37.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,287.36	41,188,938.78	41,188,938.78	6,287.36
2、失业保险费	282.34	1,335,916.24	1,335,916.24	282.34
3、企业年金缴费		30,154,792.59	30,154,792.59	
合计	6,569.70	72,679,647.61	72,679,647.61	6,569.70

5.35.4 应付职工薪酬期末余额比期初余额增加 80,195,244.86 元，增加比例为 31.84%，增加的原因主要为本年计提奖金增加。

5.38 应交税费

5.38.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,629,969.59	5,482,556.61
企业所得税	403,119.38	35,346,376.23
个人所得税	3,560,248.85	2,557,138.25
城市建设维护税	1,377,195.67	345,002.20
土地使用税	457,134.99	438,929.72
教育费附加	992,522.24	257,944.17
房产税	502,041.33	502,041.33
土地增值税	506,247.80	506,247.80
其他	4,651,455.07	9,813,828.80
合计	33,079,934.92	55,250,065.11

5.38.2 应交税费期末余额比期初余额减少 22,170,130.19 元，减少比例为 40.13%，减少原因主要为期末应交企业所得税较期初减少 34,943,256.85 元。

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.39 其他应付款

5.39.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	687,056.62	687,056.62
其他应付款	135,572,212.13	113,916,610.01
合计	136,259,268.75	114,603,666.63

5.39.2 应付股利

5.39.2.1 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	687,056.62	687,056.62

5.39.2.2 超过 1 年未支付的应付股利系由于对方未领取。

5.39.3 其他应付款

5.39.3.1 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂收非关联公司款项	2,597,311.12	4,429,416.00
暂收关联公司款项	1,437,079.69	1,626,935.33
应付项目款	7,821.85	2,355,524.30
往来款		206,380.58
押金及保证金	52,080,081.31	55,664,744.51
应交投资者保护基金	13,826,082.36	3,458,328.17
代扣代缴社保	2,273,649.43	1,805,670.89
预提费用	23,238,846.49	1,103,302.75
风险基金	2,091,434.94	1,526,915.76
应付装修及软件项目尾款	4,461,092.71	8,812,600.36
经纪人佣金支出	23,582,978.57	25,605,789.73
其他	9,975,833.66	7,321,001.63
合计	135,572,212.13	113,916,610.01

5.39.3.2 本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.40 应付短期融资款

项目	期末余额	期初余额
收益凭证	1,423,240,000.00	1,871,230,000.00
短期融资券	1,000,000,000.00	
加：应付利息	28,055,525.63	15,703,215.98
合计	2,451,295,525.63	1,886,933,215.98

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.41 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	10,602,023,235.90	8,845,350,988.78
其中：个人	8,205,501,310.14	7,161,662,873.54
机构	2,396,521,925.76	1,683,688,115.24
信用业务	1,624,786,733.36	1,116,162,026.70
其中：个人	1,183,370,503.84	945,004,856.45
机构	441,416,229.52	171,157,170.25
合计	12,226,809,969.26	9,961,513,015.48

5.42 一年内到期的非流动负债

5.42.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	45,065,385.92	185,959,837.32
一年内到期的应付债券	2,749,365,857.49	483,662,000.00
一年内到期的租赁负债	56,684,369.24	41,502,977.34
一年内到期的长期应付款		699,448,600.87
小计	2,851,115,612.65	1,410,573,415.53
加：长期借款应付利息	1,866,744.07	2,935,774.52
应付债券应付利息	93,642,328.71	60,729,730.08
长期应付款应付利息	65,068.51	19,804,572.62
合计	2,946,689,753.94	1,494,043,492.75

5.42.2 期初余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异系因执行新租赁准则，相关差异说明请见本附注 3.48.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况。

5.42.3 一年内到期的非流动负债期末余额比期初余额增加 1,452,646,261.19 元，增加比例为 97.23%，增加的原因主要为一年内到期的应付债券增加 2,265,703,857.49 元。

5.43 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
代理兑付证券款	884,497.93	884,497.93
其中：国债	613,347.93	613,347.93
企业债	271,150.00	271,150.00
期货风险准备金	46,133,366.22	41,143,632.50
待转销项税额	6,792.46	
合计	47,024,656.61	42,028,130.43

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.44 长期借款

5.44.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
信用借款		73,301,100.00
质押借款	36,233,333.36	117,604,439.89
合计	36,233,333.36	190,905,539.89

注1: 2020年5月12日, 公司子公司华鑫思佰益融资租赁(上海)有限公司(以下简称“华鑫融资租赁”)与上海浦东发展银行股份有限公司徐汇支行签订了编号为98302018280851号的《保理协议(适用于融资租赁保理业务)》, 该协议下的存量业务均为回购型保理业务。截止2021年12月31日, 该合同下长期借款余额为人民币32,432,052.60元, 重分类至一年内到期的非流动负债16,932,052.60元。

注2: 2020年11月10日, 华鑫融资租赁与上海银行股份有限公司浦东分行签订了编号为ZDB201200999的《应收账款质押合同》。截止2021年12月31日, 该协议下长期借款余额为人民币48,866,666.68元, 重分类至一年内到期的非流动负债28,133,333.32元。

5.44.2 长期借款的说明

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额	期初余额
中信银行漕河泾支行	2019-1-9	2022-1-8	人民币	5.7950		5,200,000.00
中信银行漕河泾支行	2019-1-16	2022-1-15	人民币	5.7950		331,100.00
中信银行漕河泾支行	2019-1-24	2022-1-23	人民币	5.7950		4,000,000.00
中信银行漕河泾支行	2019-1-24	2022-1-23	人民币	5.7950		840,000.00
中信银行漕河泾支行	2019-1-24	2022-1-23	人民币	5.7950		1,000,000.00
中信银行漕河泾支行	2019-7-5	2022-7-4	人民币	5.7950		24,000,000.00
中信银行漕河泾支行	2019-8-20	2022-8-20	人民币	5.7950		12,000,000.00
中信银行漕河泾支行	2019-9-3	2022-9-3	人民币	5.7950		12,000,000.00
中信银行漕河泾支行	2020-4-30	2023-1-1	人民币	4.8000		13,930,000.00
浦发银行徐汇支行	2019-1-29	2022-2-28	人民币	4.7500		2,200,000.00
浦发银行徐汇支行	2019-5-13	2022-6-12	人民币	4.7500		400,000.00
浦发银行徐汇支行	2019-5-13	2022-3-15	人民币	4.7500		133,736.90
浦发银行徐汇支行	2019-6-21	2022-7-21	人民币	4.7500		1,045,833.40
浦发银行徐汇支行	2019-6-21	2022-7-21	人民币	4.7500		1,023,333.30
浦发银行徐汇支行	2019-8-2	2022-9-1	人民币	4.7500		6,043,723.50
浦发银行徐汇支行	2020-6-3	2023-6-3	人民币	3.3000		18,000,000.00
浦发银行徐汇支行	2020-9-17	2023-9-17	人民币	4.3000		14,000,000.00
浦发银行徐汇支行	2021-1-8	2023-2-7	人民币	4.0500	3,500,000.00	
浦发银行徐汇支行	2021-1-8	2023-5-6	人民币	4.0500	3,500,000.00	
浦发银行徐汇支行	2021-1-8	2023-8-7	人民币	4.0500	3,500,000.00	
浦发银行徐汇支行	2021-1-8	2023-11-7	人民币	4.0500	3,500,000.00	
浦发银行徐汇支行	2021-1-8	2024-2-7	人民币	4.0500	1,500,000.00	
渤海银行虹桥支行	2019-12-12	2022-3-10	人民币	5.7000		5,000,000.00
上海银行南汇支行	2020-3-31	2023-3-25	人民币	4.8000		17,557,812.79
上海银行南汇支行	2020-6-23	2023-4-11	人民币	4.8000		30,000,000.00
上海银行南汇支行	2020-11-25	2023-5-25	人民币	4.5500	7,400,000.00	22,200,000.00

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额	期初余额
上海银行南汇支行	2021-1-4	2023-11-25	人民币	4.550	13,333,333.36	
合计					36,233,333.36	190,905,539.89

5.44.2 长期借款期末余额比期初余额减少 154,672,206.53 元，减少比例为 81.02%，减少的原因主要为公司子公司华鑫融资租赁本期借款规模下降。

5.45 应付债券

5.45.1 应付债券列示

项目	期末余额	期初余额
16 华证 01		
19 华证 01		600,000,000.00
19 华证 02		600,000,000.00
20 华鑫 01		699,336,896.70
20 华鑫 02		399,530,234.77
20 华鑫 03		449,363,207.55
21 华鑫 01	349,733,464.14	
21 华鑫 02	998,976,567.04	
21 华鑫 03	998,871,934.55	
21 华鑫 04	499,446,063.84	
合计	2,847,028,029.57	2,748,230,339.02

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.4.5.2 应付债券的增减变动

债券名称	发行面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初重分类至一年内到期的非流动负债	期初余额	本期发行	发行时利息调整	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末重分类至一年内到期的非流动负债	期末余额
16华证01	600,000,000.00	2016-1-21	5年	600,000,000.00	483,662,000.00				1,252,220.79		484,914,220.79		
19华证01	600,000,000.00	2019-9-2	5年	600,000,000.00		600,000,000.00			25,800,000.00		25,800,000.00	600,000,000.00	
19华证02	600,000,000.00	2019-10-30	5年	600,000,000.00		600,000,000.00			27,000,000.00		27,000,000.00	600,000,000.00	
20华鑫01	700,000,000.00	2020-4-30	2年	700,000,000.00		699,336,896.70			26,600,000.00	498,558.40	26,600,000.00	699,835,455.10	
20华鑫02	400,000,000.00	2020-8-27	2年	400,000,000.00		399,530,234.77			18,000,000.00	281,093.81	18,000,000.00	399,811,328.58	
20华鑫03	450,000,000.00	2020-11-12	2年	450,000,000.00		449,363,207.55			20,250,000.00	355,866.26	20,250,000.00	449,719,073.81	
21华鑫01	350,000,000.00	2021-1-21	2年	350,000,000.00			350,000,000.00	-495,283.02	15,151,643.82	228,747.16			349,733,464.14
21华鑫02	1,000,000,000.00	2021-7-26	2年	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	-1,301,886.79	15,682,191.79	278,453.83			998,976,567.04
21华鑫03	1,000,000,000.00	2021-8-2	3年	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00	-1,301,886.79	16,116,164.40	173,821.34			998,871,934.55
21华鑫04	500,000,000.00	2021-9-1	3年	500,000,000.00			500,000,000.00	-650,943.40	6,517,808.22	97,007.24			499,446,063.84
合计	6,200,000,000.00			6,200,000,000.00	483,662,000.00	2,748,230,339.02	2,850,000,000.00	-3,750,000.00	172,370,029.02	1,913,548.04	602,564,220.79	2,749,365,857.49	2,847,028,029.57

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.46 租赁负债

5.46.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	180,204,180.39	159,377,736.72
其他	278,718.17	408,477.93
减：一年内到期的租赁负债	56,684,369.24	41,502,977.34
合计	123,798,529.32	118,283,237.31

5.46.2 期初余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异系因执行新租赁准则，相关差异说明请见本附注 3.48.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况。

5.47 长期应付款

5.47.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	500,000,000.00	
专项应付款		
合计	500,000,000.00	

5.47.2 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
次级债务	500,000,000.00	

5.47.3 长期应付款期末余额比期初余额增加 500,000,000.00 元，增加的原因主要为公司子公司华鑫证券本期借入次级债务。

5.48 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,060,899,292.00						1,060,899,292.00

5.49 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,838,023,661.61			1,838,023,661.61
其他资本公积	3,233,117.50			3,233,117.50
合计	1,841,256,779.11			1,841,256,779.11

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.50 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生额				税后归属于少数股东	期末余额
			减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于公司		
二、不能重分类进损益的其他综合收益	-65,332,090.14	-19,238,301.89		-1,670,899.66	-4,809,575.47	-12,757,826.76	-78,089,916.90	
1、重新计量设定受益计划变动额								
2、权益法下不能转损益的其他综合收益								
3、其他权益工具投资公允价值变动	-65,332,090.14	-19,238,301.89		-1,670,899.66	-4,809,575.47	-12,757,826.76	-78,089,916.90	
4、企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益		3,520,769.11			880,192.28	2,640,576.83	2,640,576.83	
1、权益法下可转损益的其他综合收益								
2、其他债权投资公允价值变动		3,107,675.49			776,918.87	2,330,756.62	2,330,756.62	
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
4、其他债权投资信用减值准备		413,093.62			103,273.41	309,820.21	309,820.21	
5、现金流量套期储备								
6、外币财务报表折算差额								
7、其他								
三、其他综合收益合计	-65,332,090.14	-15,717,532.78		-1,670,899.66	-3,929,383.19	-10,117,249.93	-75,449,340.07	

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.51 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	337,976,930.03	19,248,362.17		357,225,292.20

5.52 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	3,732,018,840.92	3,049,116,143.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,732,018,840.92	3,049,116,143.20
加：本期归属于公司所有者的净利润	494,717,885.13	708,287,090.76
其他综合收益结转留存收益	-1,670,899.66	-5,227,304.64
减：提取法定盈余公积	19,248,362.17	
应付普通股股利	149,586,799.64	20,157,088.40
期末未分配利润	4,056,230,664.58	3,732,018,840.92

5.53 营业收入及营业成本

5.53.1 营业收入及营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,786,242.05	51,761,572.84	117,717,912.56	60,555,661.99
其他业务	40,540,399.01	37,106,048.98	36,022,297.62	29,776,571.11
合计	130,326,641.06	88,867,621.82	153,740,210.18	90,332,233.10

5.53.2 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房屋租赁及物业服务	52,527,374.72	38,789,995.97	64,044,852.63	43,851,304.27
融资租赁利息	34,935,721.90	12,971,576.87	39,721,644.79	16,704,357.72
融资租赁服务费			13,905,660.42	
其他	2,323,145.43		45,754.72	
合计	89,786,242.05	51,761,572.84	117,717,912.56	60,555,661.99

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.54 利息收入和利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	624,823,213.89	574,204,740.93
存放金融同业利息收入	211,746,936.58	204,825,844.17
其中：自有资金存款利息收入	30,343,679.37	35,739,797.35
客户资金存款利息收入	181,403,257.21	169,086,046.82
融资融券利息收入	385,458,946.62	352,386,411.44
买入返售金融资产利息收入	25,154,034.79	16,150,380.83
其中：股权质押回购利息收入	477,597.17	8,406,065.76
约定购回利息收入	579,757.05	347,589.60
其他债权投资利息收入	1,600,978.56	27,420.36
其他	862,317.34	814,684.13
利息支出	442,959,559.97	342,407,773.95
客户资金存款利息支出	33,832,077.94	31,600,048.74
卖出回购金融资产利息支出	75,436,433.87	82,856,220.37
其中：报价回购利息支出		
拆入资金利息支出	5,316,996.40	8,661,728.04
其中：转融通利息支出	4,495,690.88	6,310,227.99
融券利息支出	6,661,441.45	5,277,520.40
债券利息支出	292,287,273.97	179,725,383.69
应付资产支持证券	20,972,597.19	34,155,215.17
债券借贷利息支出	1,290,432.86	131,657.54
租赁负债利息支出	7,162,306.29	
利息净收入	181,863,653.92	231,796,966.98

5.55 手续费及佣金收入和手续费及佣金支出

5.55.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	1,557,293,636.82	1,063,690,995.19
证券经纪业务	1,249,245,403.51	866,863,295.43
其中：代理买卖证券业务	1,131,268,546.18	776,509,962.87
交易单元席位租赁	106,076,589.43	74,369,666.62
代销金融产品业务	11,899,324.50	15,973,288.58
期货经纪业务	98,940,829.48	111,253,696.20
投资银行业务	76,292,462.18	21,726,694.51
其中：证券承销业务	37,712,303.92	2,981,132.07
证券保荐业务		
财务顾问业务	38,580,158.26	18,474,075.31
资产管理业务	119,558,184.45	43,438,678.84
基金管理业务	374,557.77	587,942.20
投资咨询业务	12,376,666.34	4,415,335.34

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
其他	505,533.09	15,405,352.67
手续费及佣金支出	467,033,584.60	310,473,829.56
证券经纪业务	458,675,493.90	308,757,852.60
其中：代理买卖证券业务	458,674,993.90	308,752,352.60
期货经纪业务		
投资银行业务	3,182,485.52	
其中：证券承销业务	3,182,485.52	
资产管理业务		
其他	5,175,605.18	1,715,976.96
手续费及佣金净收入	1,090,260,052.22	753,217,165.63
其中：财务顾问业务净收入	38,580,158.26	18,474,075.31
— 并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司		
— 并购重组财务顾问业务净收入--其他		
— 其他财务顾问业务净收入	38,580,158.26	18,474,075.31

5.55.2 代理销售金融产品业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	9,741,276,626.00	11,681,343.08	5,335,850,706.00	7,396,117.85
信托	28,508,573.83	217,981.42	217,620,000.00	1,999,525.73
代销其他金融产品			2,283,000,000.00	6,577,645.00
合计	9,769,785,199.83	11,899,324.50	7,836,470,706.00	15,973,288.58

5.55.3 资产管理业务

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
期末产品数量	137	29	16
期末客户数量	12,141	29	193
其中：个人客户	11,916	1	
机构客户	225	28	193
年初受托资金	4,216,173,647.88	8,674,431,115.06	8,719,113,800.00
其中：自有资金投入	295,219,930.29		70,000,000.00
个人客户	2,858,831,609.95	212,497,524.07	
机构客户	1,062,122,107.64	8,461,933,590.99	8,649,113,800.00
期末受托资金	16,559,387,118.36	15,134,396,661.82	11,337,792,900.00
其中：自有资金投入	303,441,329.50		20,700,000.00
个人客户	13,787,386,276.06	159,970,006.00	

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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
机构客户	2,468,559,512.80	14,974,426,655.82	11,317,092,900.00
期末主要受托资产初始成本	19,081,380,903.45	18,846,311,492.41	11,796,186,933.43
其中：股票	297,766,713.08	143,561,826.62	
国债	92,811,554.14	2,844,004,642.09	
其他债券	17,160,902,736.17	12,467,053,521.34	
基金	668,960,957.53	779,541,497.36	
其他	860,938,942.53	2,612,150,005.00	11,796,186,933.43
当期资产管理业务净收入	109,283,810.86	7,412,090.43	2,862,283.16

5.55.4 手续费及佣金收入本期发生额比上期发生额增加 493,602,641.63 元，增加比例为 46.40%，手续费及佣金支出本期发生额比上期发生额增加 156,559,755.04 元，增加比例为 50.43%，增加的原因主要为代理买卖证券交易量增加。

5.56 税金及附加

5.56.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,054,177.67	4,866,033.34
教育费附加	4,510,545.81	3,703,174.07
土地使用税	68,630.61	36,460.08
车船使用税	13,320.00	13,350.00
印花税	819,225.00	-148,116.82
房产税	1,112,510.43	437,149.63
土地增值税		-9,217,823.48
其他	837,797.89	814,326.53
合计	13,416,207.41	504,553.35

5.56.2 税金及附加本期发生额比上期发生额增加 12,911,654.06 元，增加比例为 2,559.03%，增加的原因主要为公司上期对以前年度土地增值税进行了清算缴纳，冲回以前年度多计提土地增值税 9,217,823.48 元。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.57 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	685,947,472.74	602,378,489.19
电子设备运转费	170,708,530.88	86,411,133.82
咨询费	57,987,342.84	82,954,431.97
使用权资产折旧	52,987,963.12	
销售服务费	44,945,510.00	5,286,332.78
交易所设施使用费	40,770,493.76	29,833,049.97
无形资产摊销	25,340,744.03	22,285,380.65
广告费	19,437,577.72	6,245,680.11
投资者保护基金	19,431,536.34	6,560,878.39
业务招待费	17,869,433.07	15,102,207.53
邮电费	16,908,887.92	10,983,195.64
固定资产折旧	15,273,340.39	19,173,956.95
其他	58,502,710.64	121,562,357.63
合计	1,226,111,543.45	1,008,777,094.63

5.58 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,760,715.71	6,401,393.66
营销推广费	104,828.09	943,237.14
业务招待费	172,459.12	115,804.06
差旅费	88,394.50	249,075.34
固定资产折旧	174,806.35	937.20
其他	447,030.09	93,097.62
合计	7,748,233.86	7,803,545.02

5.59 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,905,123.93	59,989,841.61
中介机构服务费	6,872,914.21	4,149,912.81
业务招待费	297,743.09	493,286.96
固定资产折旧	879,182.88	780,443.77
使用权资产折旧	568,117.68	
会务费	1,361,200.06	1,150,754.97
办公费用	410,017.32	231,290.19
差旅费	232,540.28	320,463.99
租赁费	945,096.10	4,335,579.62
劳务费	6,142,494.89	1,732,688.73
长期待摊费用摊销	1,516,863.87	762,201.06
车辆使用费	111,343.89	191,033.75
物业管理费	1,618,921.57	1,182,293.82
修理费	11,639.15	13,799.61

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销费用	3,843,298.69	3,751,753.34
水电费	1,254,418.57	1,084,019.45
劳动保护费	-215,091.56	6,364,501.31
其他	3,376,917.70	5,967,362.92
合计	95,132,742.32	92,501,227.91

5.60 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,646,310.13	13,328,041.73
劳务费	9,171,346.73	12,453,141.63
技术咨询费	5,309,734.80	3,586,233.29
固定资产折旧	1,198,796.05	30,314.59
无形资产摊销	61,320.72	5,110.06
其他	539,206.02	4,406.17
合计	34,926,714.45	29,407,247.47

5.61 财务费用

5.61.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,223,487.82	16,606,225.81
减: 利息收入	3,629,496.38	9,533,564.37
利息净支出	10,593,991.44	7,072,661.44
加: 汇兑净损失/(净收益)		
银行手续费	67,496.62	45,930.08
合计	10,661,488.06	7,118,591.52

注: 公司本期利息支出中包含租赁负债利息支出 535,925.16 元。

5.61.2 财务费用本期发生额比上期发生额增加 3,542,896.54 元, 增加比例为 49.77%, 增加的原因主要为利息净支出增加 3,521,330.00 元。

5.62 其他收益

5.62.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
个人所得税手续费返还	903,872.52	1,001,104.98
进项税额加计抵减额	358,456.11	423,310.09
政府补助	23,561,439.87	4,333,680.17
其他	230,482.53	576,319.02
合计	25,054,251.03	6,334,414.26

5.62.2 其他收益本期发生额比上期发生额增加 18,719,836.77 元, 增加比例为 295.53%, 增加的原因主要为政府补助增加 19,227,759.70 元。

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.63 投资收益

5.63.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,464,173.67	46,718,723.87
处置长期股权投资产生的投资收益	232,074,960.77	366,730,156.94
交易性金融资产在持有期间的投资收益	314,857,684.33	194,420,994.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	275,915,511.89	247,173,045.85
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	829,390.30	1,343,527.90
处置衍生金融工具取得的投资收益	-176,887,985.15	-56,800,956.40
处置交易性金融负债取得的投资收益	-56,010,457.03	476,619.55
处置其他债权投资取得的投资收益		20,113.21
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		199,678,845.13
纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的损益	-7,770,636.16	-744,765.65
合计	605,472,642.62	999,016,305.06

5.63.2 投资收益本期发生额比上期发生额减少 393,543,662.44 元，减少比例为 39.39%，减少的原因主要为公司子公司华鑫证券处置持有的摩根士丹利证券（中国）有限公司股权产生的投资收益较上期减少。

5.64 公允价值变动收益

5.64.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,104,589.31	92,144,688.90
交易性金融负债	27,040,828.97	-27,233,276.75
衍生金融工具	73,874,102.00	-6,345,367.10
合计	99,810,341.66	58,566,045.05

5.64.2 公允价值变动收益本期发生额比上期发生额增加 41,244,296.61 元，增加比例为 70.42%，增加的原因主要为衍生金融工具产生的公允价值变动收益本期比上期增加 80,219,469.10 元。

5.65 汇兑收益

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑收益	-544,112.12	-521,908.55

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.66 信用减值损失

5.66.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,248,283.87	4,693,911.42
其他应收款坏账损失	139,156.16	-441,803.65
长期应收款坏账损失	342,442.59	-17,880,593.92
融出资金减值损失	-7,321,526.47	151,228.35
买入返售金融资产减值损失	203,411.26	-27,075,839.34
其他债权投资减值损失	-413,093.62	
合计	-9,297,893.95	-40,553,097.14

5.66.2 信用减值损失本期发生额比上期发生额减少 31,255,203.19 元, 减少比例为 77.07%, 减少的原因主要为长期应收款坏账损失本期计提比上期计提减少 18,223,036.51 元, 买入返售金融资产减值损失本期计提比上期计提减少 27,279,250.60 元。

5.67 资产处置收益

5.67.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	63,651.26	-37,139.39

5.67.2 资产处置收益本期发生额比上期发生额增加 100,790.65 元, 增加的原因主要为处置固定资产收益增加。

5.68 营业外收入

5.68.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	404,436.89	4,580,300.00	404,436.89
违约收入	1,211,085.97	1,186,458.30	1,211,085.97
补偿款	4,677,539.18	16,322,460.82	4,677,539.18
非流动资产报废利得	1,308.24	3,726.27	1,308.24
其他	6,567,264.58	125,844.30	6,567,264.58
合计	12,861,634.86	22,218,789.69	12,861,634.86

5.68.2 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/收益相关
金融机构财政专项补贴		3,402,100.00	与收益相关
财政扶持款	117,480.00	681,000.00	与收益相关
其他零星补贴	286,956.89	497,200.00	与收益相关
合计	404,436.89	4,580,300.00	

5.68.3 营业外收入本期发生额比上期发生额减少 9,357,154.83 元, 减少比例为 42.11%, 减少的原因主要为公司全资孙公司华鑫期货有限公司上期收到补偿款 16,322,460.82 元。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.69 营业外支出

5.69.1 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,612,669.50	4,299,558.88	1,612,669.50
非流动资产毁损报废损失	430,209.06	363,289.22	430,209.06
罚款、滞纳金支出	634,544.24	245,107.82	634,544.24
其他	603,527.59	952,889.50	603,527.59
合计	3,280,950.39	5,860,845.42	3,280,950.39

5.69.2 营业外支出本期发生额比上期发生额减少 2,579,895.03 元, 减少比例为 44.02%, 减少的原因主要为对外捐赠减少 2,686,889.38 元。

5.70 所得税费用

5.70.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	122,597,390.11	183,905,598.79
递延所得税费用	35,138,159.40	64,963,929.81
合计	157,735,549.51	248,869,528.60

5.70.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	655,725,360.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	163,931,340.20
子公司适用不同税率的影响	-5,835,169.05
调整以前期间所得税的影响	-304,258.26
非应税收入的影响	-85,479,991.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,546,058.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,529,384.76
本期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	733,237.66
合并抵消的影响	83,673,716.68
所得税费用	157,735,549.51

5.70.3 所得税费用本期发生额比上期发生额减少 91,133,979.09 元, 减少比例为 36.62%, 减少的原因主要为本期利润总额减少。

5.71 其他综合收益

详见附注 5.50 其他综合收益。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.72 现金流量表项目

5.72.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回存出保证金	15,789,223.69	
收回投资保证金	49,526,191.94	
存出和存入保证金净额		28,345,128.35
利息收入	3,558,775.05	9,533,564.37
押金、保证金等	5,764,410.55	6,907,943.37
政府补助	23,965,876.76	8,913,980.17
其他	34,800,985.74	30,473,215.86
合计	133,405,463.73	84,173,832.12

5.72.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付业务及管理费	371,733,655.79	352,999,516.06
存出和存入保证金净额	545,201,769.89	
支付投资保证金		69,526,191.94
保证金及押金	2,258,260.08	4,174,402.15
销售费用	812,711.80	1,381,789.40
管理费用	23,515,409.15	28,354,512.13
研发费用	22,423,318.02	12,475,905.98
其他	96,013,842.75	88,802,339.12
合计	1,061,958,967.48	557,714,656.78

5.72.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回结构性存款	458,716,298.01	648,396,640.27

5.72.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款	457,300,000.00	647,000,000.00
处置摩根士丹利华鑫证券有限责任公司 2%股权		1,629,929.58
合计	457,300,000.00	648,629,929.58

5.72.5 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本年发行收益凭证	3,727,060,000.00	4,840,450,000.00
本年借入的次级债务	500,000,000.00	
收到华鑫证券融出资金债权二期资产支持专项计划投资者款项		698,870,000.00
收到纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的投资款	194,914,751.54	214,346,126.91
合计	4,421,974,751.54	5,753,666,126.91

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.72.6 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本年归还收益凭证	4,175,050,000.00	4,822,810,000.00
支付华鑫证券融出资金债权二期资产支持专项计划投资者款项	700,000,000.00	
烟台山基金小镇(烟台)运营管理有限公司清算	5,872.50	
支付华鑫证券融出资金债权一期资产支持专项计划投资者款项		800,000,000.00
支付纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的赎回款	338,359,310.97	
归还次级债务		400,000,000.00
支付租赁付款额	78,355,557.90	
合计	5,291,770,741.37	6,022,810,000.00

5.73 现金流量表补充资料

5.73.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	497,989,811.29	692,602,884.75
加：信用减值损失	9,297,893.95	40,553,097.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,683,921.26	20,936,893.13
使用权资产折旧	57,203,980.44	
无形资产摊销	29,297,643.29	25,722,965.64
长期待摊费用摊销	11,884,251.10	16,358,407.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-63,651.26	37,139.39
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	428,900.82	359,562.95
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-99,810,341.66	-58,566,045.05
财务费用(收益以“-”号填列)	335,189,777.39	231,753,218.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-253,099,309.13	-615,304,919.54
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	7,742,887.31	45,441,735.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	27,498,545.50	19,522,193.90
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,293,973.79	
交易性金融资产的减少(增加以“-”号填列)	-3,501,586,228.04	-1,897,760,287.66
买入返售金融资产减少额(增加以“-”号填列)	555,759,061.25	-849,400,078.50
卖出回购金融资产增加额(减少以“-”号填列)	1,748,814,934.02	336,129,952.00
交易性金融负债的增加(减少以“-”号填列)	-251,865,258.62	270,724,509.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,746,102,744.34	124,511,457.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,835,000,921.31	2,111,944,501.03
经营活动产生的现金流量净额	-721,028,977.91	515,567,188.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,667,981,360.23	10,954,834,802.92
减：现金的期初余额	10,954,834,802.92	9,572,164,403.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,713,146,557.31	1,382,670,399.79

5.73.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,667,981,360.23	10,954,834,802.92
其中：库存现金	65,794.68	92,936.14
可随时用于支付的银行存款	8,324,993,586.79	8,530,543,159.68
可随时用于支付的其他货币资金	11,763,398.85	205,225.65
可用于支付的结算备付金	4,331,158,579.91	2,423,993,481.45
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,667,981,360.23	10,954,834,802.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.74 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
现金及现金等价物	99,913.36	大集合资产管理计划风险准备金
交易性金融资产	4,005,781.20	退市
交易性金融资产	99,712,722.44	限售
交易性金融资产	2,505,750.00	质押
交易性金融资产	4,048,552,371.00	回购业务质押
其他债权投资	348,067,670.02	回购业务质押
一年内到期的非流动资产	8,730,684.95	回购业务质押
其他权益工具投资	19,848.20	退市
一年内到期的非流动资产原值	57,044,720.96	质押借款
长期应收款账面余额	40,633,725.66	质押借款
长期股权投资	65,577,779.83	质押担保

5.75 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	4,799,294.76	6.3757	30,598,863.59
港币	7,099,329.29	0.8176	5,804,411.64
日元	400.00	0.0554	24.71

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
结算备付金			
其中：美元	5,437,323.32	6.3757	34,666,742.29
港币	16,240,860.56	0.8176	13,278,527.59
存出保证金			
其中：美元	270,000.00	6.3757	1,721,439.00
港币	1,500,000.00	0.8176	1,226,400.00
应收款项			
其中：美元	6,833.01	6.3757	43,565.22
港币	1,010.95	0.8176	826.55
代理买卖证券款			
其中：美元	9,233,248.65	6.3757	58,868,423.42
港币	9,835,903.53	0.8176	8,041,834.73

5.76 政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
徐汇区财政专项扶持款	9,830,000.00	其他收益	9,830,000.00
大连市金融发展局金融奖励	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
深圳金融发展专项资金	8,000,000.00	其他收益	8,000,000.00
经济发展资金专项扶持资金	1,501,400.00	其他收益	1,501,400.00
其他零星补助	2,930,039.87	其他收益	2,930,039.87
其他零星补助	404,436.89	营业外收入	404,436.89
合计	23,965,876.76		23,965,876.76

6、合并范围的变更

6.1 本年新增纳入合并范围的结构化主体

对于公司作为管理人的资产管理计划，本公司在综合考虑对其拥有的投资决策权及可变回报的敞口等因素后，认定对部分资产管理计划拥有控制权，并将其纳入合并范围。本年新增纳入合并范围的结构化主体为鑫智 FOF 集合资产管理计划、华鑫证券鑫选 FOF1 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫科 FOF 天使 1 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫鹏可转债 1 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫选多策略 FOF1 号单一资产管理计划、华鑫证券鑫享添利 1 号集合资产管理计划、华鑫证券 e 阳指指数增强 1 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫量对冲 1 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫享益周 3 号集合资产管理计划和华鑫期货鑫创 2 号 FOF 单一资产管理计划。

6.2 本年合并范围的减少

6.2.1 上海普林电路板有限公司和烟台山基金小镇（烟台）运营管理有限公司本年完成清算和工商注销，不再纳入公司的合并范围。

6.2.2 华鑫证券鑫盛 ABS1 号集合资产管理计划和华鑫证券鑫仪利享 1 号集合资产管理计划第 13 期本年完成清算，不再纳入公司的合并范围。

7、在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海金陵投资有限公司	上海	上海	物业管理	100		1
上海择励实业有限公司	上海	上海	物业管理等	100		1
上海鑫之众投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100		2
上海全创信息科技有限公司	上海	上海	软件开发	100		1
华鑫思佰益融资租赁（上海）有限公司	上海	上海	融资租赁	65		2
华鑫证券有限责任公司	上海	深圳	证券	100		2
华鑫证券投资咨询有限公司	上海	上海	投资		100	2
华鑫宽众投资有限公司	上海	上海	投资		100	2
华鑫期货有限公司	上海	上海	期货		100	2

注：取得方式：1、设立；2、同一控制下企业合并；3、非同一控制下企业合并

7.1.2 对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据

对于公司作为管理人的资产管理计划，本公司在综合考虑对其拥有的投资决策权及可变回报的敞口等因素后，认定对部分资产管理计划拥有控制权，并将其纳入合并范围。本年纳入合并范围的结构化主体为华鑫证券鑫盛 2 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫盛 4 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫动 1 号集合资产管理计划及附注 6.1 中披露的本年新增纳入合并范围的结构化主体。

7.1.3 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
华鑫思佰益融资租赁（上海）有限公司	35%	3,508,413.92	976,500.00	119,723,240.39

7.1.4 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华鑫思佰益融资租赁（上海）有限公司	324,435,532.76	123,885,559.11	448,321,091.87	70,021,357.40	36,233,333.36	106,254,690.76

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华鑫思佰益融资租赁（上海）有限公司	375,916,356.70	397,451,470.36	773,367,827.06	247,629,925.83	190,905,539.89	438,535,465.72

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量 净额
华鑫思佰益融资租赁(上海)有限公司	34,935,721.90	10,024,039.77	10,024,039.77	7,000,565.70

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量 净额
华鑫思佰益融资租赁(上海)有限公司	53,627,305.21	10,342,337.59	10,342,337.59	29,737,220.02

7.1.5 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

7.1.6 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海金欣联合发展有限公司	上海	上海	房屋租赁管理	50		权益法
上海力敦行房地产经纪有限公司	上海	上海	房地产经纪、物业管理	50		权益法
上海鑫敦实业有限公司	上海	上海	建筑装修装饰工程	50		权益法
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	深圳	深圳	基金业		36	权益法

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7.2.2 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	上海金欣联合发展有限公司	上海力敦行房地产经纪有限公司	上海鑫敦实业有限公司	上海金欣联合发展有限公司	上海力敦行房地产经纪有限公司	上海鑫敦实业有限公司
流动资产	68,391,459.91	17,264,082.30	11,846,712.22	77,307,043.29	20,898,316.98	20,151,295.63
其中: 现金和现金等价物	9,896,805.97	904,704.51	726,665.52	75,935,908.94	1,572,151.51	194,482.93
非流动资产	205,629,504.61		169.00	207,935,872.14		169.00
资产合计	274,020,964.52	17,264,082.30	11,846,881.22	285,242,915.43	20,898,316.98	20,151,464.63
流动负债	62,582,015.24	6,129,512.22	6,276,708.81	67,288,082.22	8,542,449.12	13,589,633.54
非流动负债	923,881.50			1,132,500.00		
负债合计	63,505,896.74	6,129,512.22	6,276,708.81	68,420,582.22	8,542,449.12	13,589,633.54
少数股东权益						
归属于母公司所有者权益	210,515,067.78	11,134,570.08	5,570,172.41	216,822,333.21	12,355,867.86	6,561,831.09
按持股比例计算的净资产份额	105,257,533.99	5,567,285.09	2,785,086.27	108,411,166.70	6,177,933.97	3,280,915.61
调整事项	20,853,581.06			20,853,581.06		
——其他	20,853,581.06			20,853,581.06		
对合营企业权益投资的账面价值	126,111,115.05	5,567,285.09	2,785,086.27	129,264,747.76	6,177,933.97	3,280,915.61
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值						
营业收入	78,284,773.98	15,829,119.44	8,340,306.99	79,833,948.67	15,160,552.64	8,361,492.55
财务费用	-90,885.73	-11,326.98	-2,655.81	-1,834,919.52	-3,058.38	-385.54
所得税费用	13,299,755.76	201,105.29	207,850.34	14,375,942.49	952,935.14	215,193.85
净利润	39,166,734.57	2,278,702.22	2,508,341.32	43,101,094.28	1,860,371.88	2,374,847.65
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	39,166,734.57	2,278,702.22	2,508,341.32	43,101,094.28	1,860,371.88	2,374,847.65
本年度收到的来自合营企业的股利	22,737,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00	17,490,000.00	1,750,000.00	1,500,000.00

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7.2.3 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	
	摩根士丹利华鑫基金 管理有限公司	摩根士丹利证券(中 国)有限公司	摩根士丹利华鑫基金 管理有限公司
流动资产	398,866,290.80	539,272,717.24	378,684,020.40
非流动资产	74,436,792.70	124,754,861.06	18,172,798.01
资产合计	473,303,083.50	664,027,578.30	396,856,818.41
流动负债	114,927,056.44	120,279,659.07	95,631,536.46
非流动负债	53,640,247.56		
负债合计	168,567,304.00	120,279,659.07	95,631,536.46
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	304,735,779.50	543,747,919.23	301,225,281.95
按持股比例计算的净资产份额	109,704,880.62	266,436,480.41	108,441,101.50
调整事项	28,186,411.01	199,678,845.13	28,185,365.75
——商誉	29,793,214.73		29,793,214.73
——其他	-1,606,803.72	199,678,845.13	-1,607,848.98
对联营企业权益投资的账面价值	137,891,291.63	466,115,325.54	136,626,467.25
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值			
营业收入	325,370,242.00	328,113,077.26	259,176,253.64
净利润	3,510,497.55	1,408,433.51	9,022,442.86
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	3,510,497.55	1,408,433.51	9,022,442.86
本年度收到的来自联营企业的股利			

注: 2021 年 5 月 28 日, 公司子公司华鑫证券与 Morgan Stanley 签订了《产权交易合同》, 将持有的摩根士丹利证券(中国)有限公司的 39%股权转让给 Morgan Stanley, 该事项已按照企业国有产权转让程序进入上海联合产权交易所公开挂牌, 并成功实施转让, 成交价为人民币伍亿陆仟玖佰陆拾壹万壹仟伍佰柒拾伍元整, 华鑫证券剩余持有的摩根士丹利证券(中国)有限公司股权转入交易性金融资产核算。

7.2.4 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	4,655,828.88	4,554,657.35
下列各项按持股比例计算的合 计数		
净利润	101,171.53	122,630.23
其他综合收益		
综合收益总额	101,171.53	122,630.23

7.3 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

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

期末本公司通过直接持有本公司发起设立的结构化主体中享有的权益在本公司资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

项目	账面价值	最大损失敞口
交易性金融资产	335,781,855.68	335,781,855.68

8、与金融工具相关的风险

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

8.1 市场风险

市场风险是指由于市场价格、利率或汇率的变动等对公司资产价值所产生的影响。

在市场风险方面, 公司将遵循持续稳健的原则, 审慎评估和测试公司将承担的市场风险。公司鼓励相关机构根据市场环境和投资品种采用风险回避、降低、转移和承受等应对策略有效管理市场风险, 降低市场风险对公司经营造成的波动。公司通过规模、集中度、敏感度、止盈止损、风险价值等控制手段, 将市场风险控制在公司可承受限额内, 在市场趋势较为明确的前提下, 公司愿意承担适当的市场风险, 以提高公司资产收益水平。

8.2 信用风险

信用风险是指应债务人或交易对手未能履行约定契约中的义务而产生的损失的风险。主要包括交易直接信用风险、对手违约风险、结算风险等。

在信用风险方面, 公司对所持有的金融产品和与客户或交易对手进行的交易中的信用风险因素进行分解和分析, 及时、准确地识别业务和产品中信用风险的类别和性质。业务部门可以通过授信管理、杠杆管理、履约保障品管理、法律协议等, 降低和分散信用风险。对于有信用风险的交易, 公司可合理预计信用风险预期损失, 并做相应的风险拨备。

三个阶段的减值计提方法

本公司采用违约概率(PD)/违约损失率(LGD)方法进行减值计量:

1) 违约概率(PD)是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。本公司基于历史违约数据、内部及外部评级信息、前瞻性信息等因素估计违约概率;

2) 违约损失率(LGD)是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率以违约发生时风险敞口损失的百分比表示;

3) 违约风险敞口(EAD)是指在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 本公司应被偿付的金额;

4) 前瞻性信息, 信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标, 定期根据经济指标预测以及专家评估, 确定前瞻性信息对违约概率等参数的影响。

对于股票质押式回购业务, 三个阶段的具体减值方法如下:

第一、二阶段, 根据初始确认后信用风险是否显著增加或是否已经发生信用减值, 按照未来 12 个月内或整个存续期类预期信用损失的金额计量损失准备, 预期信用损失=违约风险暴露(EAD)*违约率(PD)*违约损失率(LGD)*前瞻性调整因子(AdjFactor);

第三阶段, 对于小于或等于平仓线但是履约保障比例不低于 100%的按照第一二阶段的模型方法计算预期信用损失, 第三阶段中履约保障比例低于 100%或其他特殊情况采取个别认定的方法, 公司综合每笔评估股票质押业务可回收金额, 评估时考虑的因素包括但不限于担保品(质押股票)估值、补充担保品、关联方担保等增信措、融资人信用状况及还款能力等, 对项目进行减值测算, 并计提相应的减值准备。

8.3 操作风险

操作风险是指由于不完善或者有问题的内部操作过程、人员、系统或者外部风险事件导致公司遭受损失的风险。构成操作风险事件发生的主要原因有：1、流程：在某项交易过程中，因流程不完善或失效而导致损失的风险。2、人员：由于员工有意或无意的行为造成损失的风险（包括违反合同职责、内部犯罪行为、职责分离不当、员工缺乏经验、工作疏忽等）。3、系统：技术或内部系统瘫痪或出现问题导致损失的风险。4、外部事件：外部事件（例如自然灾害、停电、第三方执行不力等）导致损失的风险。

在操作风险方面，公司在组织架构、岗位设置、权责分配、业务流程等方面，通过适当的职责分工、授权和分级审批等机制，形成合理制约和有效监督，覆盖各个部门、分支机构及子公司的各个岗位，嵌入到业务流程和操作环节，并贯穿决策、执行、监督全过程。公司建立业务连续性和危机处理机制和程序，针对各项业务、信息系统、结算核算等，制定切实有效的应急应变措施和预案，力争实现操作风险最小化。

8.4 流动性风险

流动性风险是指由于无法以合理的成本及时获得资金以对应资产增长或支付到期义务而产生的风险。流动性风险可分为融资流动性风险和市场流动性风险。

在流动性风险方面，公司对资产流动性、融资渠道稳定性定期及不定期评估，明确流动性受限资产的上限，并注意做好自有资金的流动性循环设计。公司尽量保持融资渠道在方式、期限上的分散性，保证资产负债在期限及规模上的合理匹配。完善内部资金调度、分配等管理制度，对公司表内外现金流量进行评估与预测，对可能现金流缺口进行测算。公司建立适当的流动性储备，制定流动性应急计划，审慎防范流动性风险，在确保流动性指标符合监管要求的基础上，确保公司能及时获得流动性补充，保障公司持续稳健经营。

8.5 洗钱和恐怖融资风险

洗钱和恐怖融资风险是指公司的产品或服务被不法分子利用从事洗钱和恐怖融资活动，进而对公司在法律、声誉、合规、经营等方面造成不利影响的的风险。

公司围绕客观面临的洗钱风险，通过在内部管理和业务经营过程中执行洗钱风险管理的基本流程，建立健全洗钱风险管理体系，包括但不限于风险管理架构、风险管理策略、风险管理政策和程序、信息系统、数据治理、内部检查、审计、绩效考核和奖惩机制，从而实现洗钱风险管理的最终目标。

8.6 合规风险

合规风险是指因证券公司或其工作人员的经营管理或执业行为违反法律、法规、规章及其他规范性文件、行业规范和自律规则、公司内部规章制度，以及行业公认并普遍遵守的职业道德和行为准则而使证券公司受到法律制裁、被采取监管措施、遭受财产损失或声誉损失的风险。

在合规风险方面，公司树立合规人人有责、主动合规意识、合规创造价值等理念，公司每个员工在接触每一笔业务时，就要想到必须进行合规风险的审查，倡导主动发现合规风险隐患或问题，以便及时整改。制定符合公司特点且行之有效的合规政策，通过实践积累经验，摸索出一套有效的合规风险管理机制，公司主动避免违规事件发生，倡导主动发现合规风险隐患或问题，以便采取适当措施进行纠正或整改。避免公司因为各种自身原因主导性地违反法律法规和监管规则等而遭受到法律制裁、被采取监管措施、遭受财产损失或声誉损失的风险。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	6,988,136,751.63	1,825,986,677.29	742,271,501.16	9,556,394,930.08
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,988,136,751.63	1,825,986,677.29	742,271,501.16	9,556,394,930.08
(1) 债务工具投资	6,300,167,473.00	1,825,984,741.29	128,241,726.95	8,254,393,941.24
(2) 权益工具投资	687,969,278.63	1,936.00	614,029,774.21	1,302,000,988.84
(二) 衍生金融资产		102,084,511.66		102,084,511.66
(三) 其他债权投资	387,047,158.93			387,047,158.93
(四) 其他权益工具投资			99,317,283.25	99,317,283.25
持续以公允价值计量的资产总额	7,375,183,910.56	1,928,071,188.95	841,588,784.41	10,144,843,883.92
(四) 交易性金融负债				
1、发行的交易性债券				
2、其他	19,088,543.31	85,760,537.14		104,849,080.45
(五) 衍生金融负债		28,037,854.98		28,037,854.98
持续以公允价值计量的负债总额	19,088,543.31	113,798,392.12		132,886,935.43

9.2 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

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。

9.3 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
基金	238,606,843.79	投资标的市价组合法	相关资产报价及估值表
资产管理计划	1,317,643,352.08	投资标的市价组合法	相关资产报价及估值表
股票/股权	1,936.00	投资标的市价组合法	相关资产发行价
信托计划	20,003,780.82	投资标的市价组合法	相关资产报价及估值表
理财产品	249,730,764.60	投资标的市价组合法	相关资产报价及估值表
交易性金融负债	85,760,537.14	投资标的市价组合法	相关资产报价及估值表
衍生金融资产	102,084,511.66	期权定价模型	标的权益工具波动率/折现率
衍生金融负债	28,037,854.98	期权定价模型	标的权益工具波动率/折现率

上海华鑫股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

9.4 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
基金	128,241,726.95	上市公司比较法	流动性折价/控制权溢价
股票/股权	587,739,033.01	上市公司比较法	流动性折价/控制权溢价
股票/股权	26,290,741.20	限售股 ΔAP 模型	折扣系数
非交易性权益工具	99,317,283.25	上市公司比较法	流动性折价/控制权溢价

9.5 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

项目	期初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额			购买、发行、出售和结算			期末余额	对于在报告期末持有的资产, 计入损益的当期未实现的利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
交易性金融资产	470,619,947.49			192,069,650.44		137,918,339.92		58,336,436.69		742,271,501.16	-15,772,562.17
其他权益工具投资	119,698,465.02				-19,238,301.89			1,142,879.88		99,317,283.25	
合计	590,318,412.51			192,069,650.44	-19,238,301.89	137,918,339.92		59,479,316.57		841,588,784.41	-15,772,562.17

9.6 本期内发生的估值技术变更及变更原因
本期估值技术未发生变更。

9.7 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

除上述以公允价值计量的金融资产和金融负债外, 公司持有的其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债, 如买入返售金融资产、融出资金等, 根据公司会计政策规定的计量属性进行计量。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

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(%)
上海仪电(集团)有限公司	上海	软件和信息技 术服务业	350,000 万元	47.27	47.27

注：仪电集团直接持有本公司股权 34.12%，仪电集团持有华鑫置业 100%股权，华鑫置业持有本公司股权 13.15%。

本公司最终控制方是：上海市国有资产监督管理委员会。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 7.2。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海择鑫置业有限公司	母公司的控股子公司
上海仪电金槐显示技术有限公司	母公司的控股子公司
剑腾液晶显示(上海)有限公司	母公司的全资子公司
华鑫置业(集团)有限公司	母公司的全资子公司
上海工业自动化仪表研究院有限公司	母公司的控股子公司
上海华鑫物业管理顾问有限公司	母公司的全资子公司
上海金陵置业有限公司	母公司的全资子公司
上海华鑫资产管理有限公司	母公司的全资子公司
上海仪电物联技术股份有限公司	母公司的控股子公司
上海仪电电子(集团)有限公司	母公司的全资子公司
云赛信息(集团)有限公司	母公司的全资子公司
上海云赛智联信息科技有限公司	母公司的控股子公司
上海融天投资顾问有限公司	母公司的全资子公司
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	母公司合营企业的控股子公司
上海柏蕾投资管理咨询有限公司	母公司合营企业的控股子公司
上海科技网络通信有限公司	母公司的控股子公司
上海南洋软件系统集成有限公司	母公司的控股子公司
上海南洋万邦软件技术有限公司	母公司的控股子公司
上海南洋万邦信息技术服务有限公司	母公司的控股子公司
上海仪电显示材料有限公司	母公司的控股子公司
中认尚动(上海)检测技术有限公司	母公司的控股子公司
上海仪电信息网络有限公司	母公司的控股子公司
上海仪电人工智能创新院有限公司	母公司的控股子公司
上海华勃企业发展有限公司	母公司的全资子公司

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10.5 主要关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海科技网络通信有限公司	接受劳务	4,350,568.63	4,467,907.32
上海南洋万邦软件技术有限公司	接受劳务	3,466,773.99	179,876.10
上海南洋万邦软件技术有限公司	购买商品	4,592,542.96	3,764,359.48
上海南洋万邦信息技术服务有限公司	接受劳务	44,517.00	44,430.18
上海云赛智联信息科技有限公司	购买商品	57,528.75	
上海金欣联合发展有限公司	接受劳务	204,250.45	205,572.38
上海力敦行房地产经纪有限公司	接受劳务	1,473,939.76	595,858.52
上海工业自动化仪表研究院有限公司	接受劳务	94,339.62	
上海华鑫物业管理顾问有限公司	接受劳务	4,770,417.30	4,114,026.20
上海仪电人工智能创新院有限公司	接受劳务		18,867.92
上海仪电金槐显示技术有限公司	接受劳务		9,433.96
上海仪电物联技术股份有限公司	接受劳务		21,000.00
上海仪电(集团)有限公司	购买商品		459,806.30
上海华勍企业发展有限公司	购买商品	9,073,386.66	5,817,716.23

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海金陵置业有限公司	提供劳务	1,860,350.88	2,426,388.60
上海华鑫资产管理有限公司	提供劳务	10,529.17	3,301,886.70
上海仪电(集团)有限公司	提供劳务	1,192,044.90	2,431,259.61
中认尚动(上海)检测技术有限公司	融资租赁	274,645.60	378,786.08
中认尚动(上海)检测技术有限公司	销售商品	166,316.67	146,832.79
中认尚动(上海)检测技术有限公司	提供劳务	113,400.00	51,040.37
华鑫置业(集团)有限公司	提供劳务	152,387.40	
上海择鑫置业有限公司	提供劳务		1,014,409.51
上海华勍企业发展有限公司	提供劳务	1,370,418.12	1,370,418.12
上海仪电物联技术股份有限公司	提供劳务		754,716.98
摩根士丹利证券(中国)有限公司	提供劳务	84,905.66	

10.5.2 证券经纪业务收入和支出情况

10.5.2.1 基金代销业务收入

关联方	本期发生额	上期发生额
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	37,190.86	39,657.72

10.5.2.2 交易单元席位出租手续费及佣金收入情况

关联方	本期发生额	上期发生额
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	4,407,730.62	2,709,184.72

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10.5.2.3 代理买卖证券业务手续费及佣金收入情况

关联方	本期发生额	上期发生额
天津东疆基金管理有限公司	4,406.27	1,714.09
上海仪电信息网络有限公司		85,883.29

10.5.3 利息支出情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华鑫置业（集团）有限公司	借入次级债务利息支出	14,523,287.69	
上海仪电资产管理（集团）有限公司	借入次级债务利息支出	1,613,698.64	
上海仪电（集团）有限公司	借入次级债务利息支出		3,958,356.16

10.5.4 关联委托管理情况

10.5.4.1 本公司委托管理情况表

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	本期确认的托管费
上海华鑫股份有限公司	华鑫置业（集团）有限公司	股权托管	2018-9-1	2022-12-31	委托业务经营目标	867,809.45

注：公司为了实施战略转型、聚焦金融业务，于2018年8月24日与华鑫置业签订了《托管经营协议》（以下简称“协议”）。协议约定华鑫置业对上海金陵投资有限公司、上海择励实业有限公司（以下简称“标的公司”）实施整体经营管理，公司保留对标的公司股权的处分权（含转让、赠与、质押等）、收益分配权、财务状况及重大事项审批权，托管费用为标的公司经审计的年营业收入的1%，公司于每年的4月30日前支付上一年度托管费用。为进一步聚焦证券主业发展，公司已于2021年12月31日与华鑫置业签订《公司托管经营协议之补充协议二》，继续委托华鑫置业对公司全资子公司上海金陵投资有限公司实施整体经营管理。

10.5.5 关联租赁情况

10.5.5.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期租赁收入	上期租赁收入
上海华鑫资产管理有限公司	房屋	942,857.17	171,428.56
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	房屋	2,538,268.21	1,958,915.30

10.5.5.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	对应科目	期末余额/本期发生额
上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋	使用权资产	17,376,822.04
上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋	租赁负债	17,699,029.87
上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋	业务及管理费-使用权资产折旧	3,221,615.11
上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋	利息支出-租赁负债利息支出	919,387.15
上海仪电（集团）有限公司	房屋	管理费用-租赁费	945,096.10
上海仪电（集团）有限公司	房屋	使用权资产	25,114,703.39
上海仪电（集团）有限公司	房屋	租赁负债	25,751,249.40
上海仪电（集团）有限公司	房屋	业务及管理费-使用权资产折旧	3,300,774.85
上海仪电（集团）有限公司	房屋	其他业务支出-使用权资产折旧	1,719,415.04
上海仪电（集团）有限公司	房屋	利息支出-租赁负债利息支出	1,444,676.12

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

出租方名称	租赁资产种类	对应科目	期末余额/本期发生额
上海金欣联合发展有限公司	房屋	使用权资产	39,769,100.65
上海金欣联合发展有限公司	房屋	租赁负债	44,730,036.12
上海金欣联合发展有限公司	房屋	业务及管理费-使用权资产折旧	6,949,319.18
上海金欣联合发展有限公司	房屋	利息支出-租赁负债利息支出	955,273.41
上海择鑫置业有限公司	房屋	使用权资产	2,266,341.12
上海择鑫置业有限公司	房屋	一年内到期的非流动负债	213,551.28
上海择鑫置业有限公司	房屋	租赁负债	2,118,762.64
上海择鑫置业有限公司	房屋	管理费用-使用权资产折旧	292,431.12
上海择鑫置业有限公司	房屋	财务费用-租赁负债利息支出	87,528.52

(续)

承租方名称	租赁资产种类	上期租赁支出
上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋	3,636,948.72
上海仪电(集团)有限公司	房屋	6,761,616.37
上海金欣联合发展有限公司	房屋	2,943,657.14
上海择鑫置业有限公司	房屋	313,986.84

10.5.6 关联方参与集合资产管理计划情况

10.5.6.1 关联方认购和赎回集合资产管理计划情况

无。

10.5.6.2 公司向关联方收取集合资产管理费及佣金情况

无。

10.5.7 关联方参与定向资产管理计划情况

10.5.7.1 关联方认购和赎回定向资产管理计划情况

关联方名称	定向理财计划名称	本期变动情况			
		期初持有份 额(万份)	本期新增份 额(万份)	本期减少份 额(万份)	期末持有份 额(万份)
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)定向资产管理计划	13,034.10		13,034.10	

(续)

关联方名称	定向理财计划名称	上期变动情况			
		期初持有份 额(万份)	本期新增份 额(万份)	本期减少份 额(万份)	期末持有份 额(万份)
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)3号定向资产管理计划	21,321.27		21,321.27	
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)定向资产管理计划	13,034.10			13,034.10
合计		34,355.37		21,321.27	13,034.10

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10.5.7.2 公司向关联方收取定向资产管理费及佣金情况

关联方	本期发生额	上期发生额
上海仪电电子(集团)有限公司		7,880.45

10.5.8 公司认购关联方发行的私募基金情况

关联方名称	关联交易内容	本期认购金额	上期认购金额	本期取得投资收益
天疆东疆基金管理有限公司	认购私募证券投资基金	5,891,257.27	9,500,000.00	3,096,414.84

10.5.9 向关联方发行次级债务

债权人	借入金额	借款期限	起始日	到期日	利率
华鑫置业(集团)有限公司	450,000,000.00	5年	2021/4/28	2026/4/28	4.75%
上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	50,000,000.00	5年	2021/4/28	2026/4/28	4.75%

10.5.10 关联担保情况

公司第十届董事会第六次会议决议通过, 公司以所持有的上海金欣联合发展有限公司(以下简称“金欣联合”) 50%的股权为子公司华鑫证券向仪电集团或其关联方借入次级债务不超过10亿元(含)提供等额的质押担保。截止2021年12月31日, 华鑫证券共借入次级债务5亿元, 公司以所持有的金欣联合26%的股权提供质押担保, 担保到期日为华鑫证券本金、违约金及所有其他费用清偿完毕之日。

10.5.11 关联方资金拆借

公司期末无关联方资金拆借情况。

10.5.12 关联方资产转让、债务重组情况

公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

10.5.12 关键管理人员报酬(单位: 万元)

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,295.92	1,016.70

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	上海仪电(集团)有限公司			116,662.04	
预付款项	上海华鑫物业管理顾问有限公司			5,826.57	
预付款项	上海科技网络通信有限公司			7,547.16	
其他应收款	上海华鑫物业管理顾问有限公司	336,661.25		336,661.25	

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海仪电(集团)有限公司	249,444.66		244,990.29	
其他应收款	上海金欣联合发展有限公司	4,801,442.00		932,997.00	
其他应收款	上海力敦行房地产经纪有限公司	15,050.00		15,050.00	
其他应收款	上海择鑫置业有限公司	82,421.55		82,421.55	
其他应收款	上海华鑫资产管理有限公司	85,714.29			
一年内到期的非流动资产	中认尚动(上海)检测技术有限公司	1,677,104.67	22,910.79	2,351,156.76	35,267.35
长期应收款	中认尚动(上海)检测技术有限公司	1,702,738.37	25,541.08	2,784,275.81	54,197.42

10.6.2 应付项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	上海华鑫资产管理有限公司		85,714.30
合同负债	中认尚动(上海)检测技术有限公司		9,850.00
其他应付款	剑腾液晶显示(上海)有限公司		13,950.00
其他应付款	上海华鑫物业管理顾问有限公司		131,900.00
其他应付款	上海沧鑫投资管理咨询有限公司	389,270.24	389,270.24
其他应付款	上海华鑫资产管理有限公司	180,000.00	180,000.00
其他应付款	华鑫置业(集团)有限公司	867,809.45	911,815.09
长期应付款	华鑫置业(集团)有限公司	450,000,000.00	
一年内到期的非流动负债	华鑫置业(集团)有限公司	58,561.66	
长期应付款	上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	50,000,000.00	
一年内到期的非流动负债	上海仪电资产经营管理(集团)有限公司	6,506.85	

10.6.3 代理买卖证券款余额情况

关联方	期末余额	期初余额
上海仪电电子(集团)有限公司	550,800.95	548,850.70
上海融天投资顾问有限公司	319,533.70	267,236.84
上海仪电(集团)有限公司	6,472,093.58	129,663.52
天津东疆基金管理有限公司	1,001,364.24	558.53
云赛信息(集团)有限公司	5,004.33	4,986.61

11、承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重要承诺事项。

11.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重要或有事项。

12、资产负债表日后事项

12.1 资产负债表日后调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后调整事项。

12.2 资产负债表日后非调整事项

12.2.1 利润分配情况

拟分配的利润或股利	148,525,900.88
-----------	----------------

12.2.2 公司子公司华鑫证券持有的摩根士丹利华鑫基金管理有限公司 36%股权按照企业国有产权转让程序进入上海联合产权交易所公开挂牌，并成功实施转让，受让方为 Morgan Stanley International Holdings Inc.，成交价为人民币叁亿捌仟玖佰叁拾万元整，双方已于 2021 年 5 月 28 日签订了《产权交易合同》。截至本财务报告批准报出日止，上述股权转让尚未完成。

12.2.3 公司子公司华鑫证券于 2022 年 2 月 23 日取得由中国证券监督管理委员会出具的证监许可【2022】384 号《关于核准华鑫证券有限责任公司保荐业务资格的批复》，核准华鑫证券保荐业务资格。

12.2.4 公司子公司华鑫证券于 2022 年 1 月发行 5 亿元“华鑫证券有限责任公司 2022 年度第一期短期融资券”，起息日为 2022 年 1 月 17 日，期限为 176 天，发行时票面利率为 2.77%。

12.2.5 公司子公司华鑫证券于 2022 年 3 月发行 9 亿元“华鑫证券有限责任公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）”，起息日为 2022 年 3 月 17 日，期限为 3 年期，发行时票面利率为 3.5%。

13、其他重要事项

13.1 年金计划

经中国人力资源和社会保障部备案, 本公司符合条件的职工参加浦发银行长江金色晚晴企业年金计划, 本公司子公司华鑫证券符合条件的职工参加由华鑫证券设立的企业年金计划。本公司按照上年度工资总额的一定比例计提企业年金, 达到本公司企业年金实施细则约定支付条件的本公司职工可以按照国家规定领取企业年金待遇, 可领取的企业年金待遇以已归属个人的企业年金权益为限。

13.2 分部信息

13.2.1 报告分部的确定依据

本公司管理层出于管理目的, 根据业务种类划分成业务单元。本公司的报告分部为: 房屋租赁及物业服务、证券业、期货业、融资租赁业、软件业。

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13.2.2 报告分部的财务信息

2021年度

项目	证券业	期货业	房屋租赁及物业服务	融资租赁业	软件业	分部间抵消	合计
一、营业总收入	2,060,333,441.14	131,403,411.08	89,003,047.50	34,935,721.90	92,449,954.97	95,682,084.82	2,312,443,491.77
二、营业总成本	2,082,242,171.33	125,670,466.41	156,088,429.37	23,647,522.49	89,127,757.76	80,620,757.47	2,396,155,589.89
加: 其他收益	22,311,977.65	507,238.19	1,459,528.43	715,722.14	59,784.62		25,054,251.03
投资收益	584,452,444.08	1,864,380.41	131,763,791.42	1,416,298.01		114,024,271.30	605,472,642.62
公允价值变动收益	103,373,705.16	-505,594.39	3,193,473.95			6,251,243.06	99,810,341.66
汇兑收益	-544,112.12						-544,112.12
资产处置收益	46,549.06				17,102.20		63,651.26

2020年度

项目	证券业	期货业	房屋租赁及物业服务	融资租赁业	软件业	分部间抵消	合计
一、营业总收入	1,516,922,585.89	139,306,455.87	100,273,409.67	53,627,305.21	44,840,456.69	63,334,267.03	1,791,635,946.30
二、营业总成本	1,577,461,704.62	146,230,644.38	152,432,128.30	45,109,785.55	52,455,985.81	43,811,055.01	1,929,879,193.65
加: 其他收益	4,783,987.54	172,181.59	729,584.64	643,560.49	5,100.00		6,334,414.26
投资收益	958,118,560.55	5,620,369.45	56,926,657.95	1,396,640.27		23,045,923.16	999,016,305.06
公允价值变动收益	58,832,544.41	-249,744.36	5,567,841.00			5,584,596.00	58,566,045.05
汇兑收益	-521,908.55						-521,908.55
资产处置收益	-198.93	-36,940.46					-37,139.39

14、公司财务报表项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
3 年以上	630,586.63	630,586.63
小计	630,586.63	630,586.63
减：坏账准备	630,586.63	630,586.63
合计		

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	630,586.63	100.00	630,586.63	100.00	
其中：房屋租赁及物业服务账龄组合	630,586.63	100.00	630,586.63	100.00	
合计	630,586.63	100.00	630,586.63	100.00	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	630,586.63	100.00	630,586.63	100.00	
其中：房屋租赁及物业服务账龄组合	630,586.63	100.00	630,586.63	100.00	
合计	630,586.63	100.00	630,586.63	100.00	

按房屋租赁及物业服务账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	630,586.63	630,586.63	100.00

14.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海盛昌天华电子公司	货款	89,757.79	3 年以上	14.23	89,757.79
新疆无线电一厂	货款	88,265.15	3 年以上	14.00	88,265.15
安庆福斯特电器	货款	84,023.83	3 年以上	13.33	84,023.83
上海金伟磁性厂	货款	67,325.37	3 年以上	10.68	67,325.37
山东兴业电子设备公司	货款	62,191.62	3 年以上	9.86	62,191.62
合计		391,563.76		62.10	391,563.76

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14.2 其他应收款

14.2.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,713,133.20	1,589,883.66
合计	2,713,133.20	1,589,883.66

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,516,500.00	121,388.69
1-2 年	82,981.55	
2-3 年		1,354,843.32
3 年以上	113,651.65	113,651.65
小计	2,713,133.20	1,589,883.66
减: 坏账准备		
合计	2,713,133.20	1,589,883.66

14.2.2.2 按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	380,000.00	1,506,444.46
应收关联方款项	82,981.55	82,981.55
暂付非关联公司款项	2,250,151.65	457.65
小计	2,713,133.20	1,589,883.66
减: 坏账准备		
合计	2,713,133.20	1,589,883.66

14.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

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 (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)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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(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)	
期末余额				

14.2.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变更	
单项计提						

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浦发长江薪酬延付集合型团体养老保障产品委托财产	暂付非关联公司款项	2,236,500.00	1年以内	82.43	
上海交投资产管理有限公司	押金	280,000.00	1年以内	10.32	
松江科技投资公司	押金	100,000.00	3年以上	3.69	
上海择鑫置业有限公司	押金	82,421.55	1-2年	3.04	
龙华医院	暂付非关联公司款项	6,000.00	3年以上	0.22	
合计		2,704,921.55		99.70	

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,918,202,205.54		5,918,202,205.54
对联营、合营企业投资	137,095,041.86		137,095,041.86
合计	6,055,297,247.40		6,055,297,247.40

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,828,114,289.13		5,828,114,289.13
对联营、合营企业投资	141,297,968.88		141,297,968.88
合计	5,969,412,258.01		5,969,412,258.01

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华鑫证券有限责任公司	5,504,735,864.47			5,504,735,864.47		
上海普林电路板有限公司	55,862,083.59		55,862,083.59			
上海金陵投资有限公司	35,200,000.00	136,460,000.00		171,660,000.00		
上海择励实业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海鑫之众投资管理有限公司	1.00			1.00		
华鑫思佰益融资租赁(上海)有限公司	201,806,340.07			201,806,340.07		
上海全创信息科技有限公司	20,000,000.00	10,000,000.00		30,000,000.00		
烟台山基金小镇(烟台)运营管理有限公司	510,000.00	51,000.00	561,000.00			
合计	5,828,114,289.13	146,511,000.00	56,423,083.59	5,918,202,205.54		

14.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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		
1、合营企业									
上海金欣联合发展有限公司	129,264,747.76			19,583,367.29				22,737,000.00	126,111,115.05
上海力敦行房地产经纪有限公司	6,177,933.97			1,139,351.12				1,750,000.00	5,567,285.09
上海鑫敦实业有限公司	3,280,915.61			1,254,170.66				1,750,000.00	2,785,086.27
小计	138,723,597.34			21,976,889.07				26,237,000.00	134,463,486.41
2、联营企业									
天津东疆基金管理有限公司	2,574,371.54			57,183.91					2,631,555.45
小计	2,574,371.54			57,183.91					2,631,555.45
合计	141,297,968.88			22,034,072.98				26,237,000.00	137,095,041.86

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入及营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,011,707.66	344,379.58	7,752,558.03	3,951,026.65
其他业务	125,973,055.51	11,174,589.39	1,324,247.87	1,317,588.78
合计	127,984,763.17	11,518,968.97	9,076,805.90	5,268,615.43

14.4.2 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房屋租赁及物业服务	2,011,707.66	344,379.58	7,752,558.03	3,951,026.65

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	126,276,707.03	31,262,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	22,034,072.98	23,737,469.64
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,780,699.41	375,425.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,135,519.03	1,551,763.25
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,230,142.47	
合计	148,996,855.98	56,926,657.95

14.6 现金流量表补充资料

14.6.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	192,483,621.65	-70,088,407.01
加：信用减值损失		
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,847,338.88	1,084,065.91
使用权资产折旧	1,431,224.16	
无形资产摊销	3,622,800.34	3,751,753.34
长期待摊费用摊销	1,503,947.22	760,117.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-114,733,603.49	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,478.94	28,025.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,193,473.95	-5,567,841.00
财务费用（收益以“-”号填列）	14,650,867.17	16,606,225.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-148,996,855.98	-56,926,657.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		68,423,017.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	798,368.51	1,391,960.25
存货的减少（增加以“-”号填列）		

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	92,561,272.66	306,601,650.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	858,866.40	-72,835,971.05
经营活动产生的现金流量净额	45,861,852.51	193,227,938.48
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	79,722,595.25	216,683,573.68
减：现金的期初余额	216,683,573.68	270,657,990.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-136,960,978.43	-53,974,416.40

14.6.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	79,722,595.25	216,683,573.68
其中：库存现金	25,504.71	25,524.71
可随时用于支付的银行存款	79,482,975.11	216,574,969.84
可随时用于支付的其他货币资金	214,115.43	83,079.13
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	79,722,595.25	216,683,573.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

上海华鑫股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15、补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	227,351,756.30	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	23,965,876.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	309,600.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,605,148.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,492,811.16	
减：所得税影响额	56,195,975.33	
少数股东权益影响额（税后）	-188,001.33	
合计	206,341,215.96	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.02	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.09	0.27	0.27

上海华鑫股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15.3 主要会计报表项目的异常情况及原因说明

15.3.1 资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额	与期初增减百分比	变动原因
结算备付金	4,331,158,675.04	2,423,995,229.70	78.68%	详见附注 5.2
交易性金融资产	9,556,394,930.08	6,293,441,567.85	51.85%	详见附注 5.3
衍生金融资产	102,084,511.66	4,873,939.75	1,994.50%	详见附注 5.4
应收账款	65,055,886.99	20,487,432.17	217.54%	详见附注 5.5
预付款项	7,758,839.06	5,428,060.43	42.94%	详见附注 5.6
融出资金	6,642,345,312.34	4,927,189,569.31	34.81%	详见附注 5.7
存出保证金	2,221,235,744.29	1,234,493,467.61	79.93%	详见附注 5.9
其他应收款	18,521,963.55	85,625,469.65	-78.37%	详见附注 5.10
买入返售金融资产	1,103,148,654.78	1,658,595,256.71	-33.49%	详见附注 5.11
存货	3,293,973.79		不适用	详见附注 5.12
一年内到期的非流动资产	238,551,864.51	366,932,524.96	-34.99%	详见附注 5.13
其他流动资产	102,787,135.80	45,254,875.77	127.13%	详见附注 5.14
其他债权投资	378,308,600.00		不适用	详见附注 5.15
长期应收款	116,042,200.02	390,213,789.43	-70.26%	详见附注 5.16
长期股权投资	277,010,606.92	746,020,047.48	-62.87%	详见附注 5.17
固定资产	96,003,079.26	69,635,894.29	37.86%	详见附注 5.20
无形资产	122,651,914.19	91,654,175.76	33.82%	详见附注 5.23
开发支出		1,264,981.51	-100.00%	详见附注 5.24
短期借款	207,721,370.11	343,969,600.51	-39.61%	详见附注 5.29
拆入资金	25,537.11	96,291.39	-73.48%	详见附注 5.30
交易性金融负债	104,849,080.45	512,167,280.62	-79.53%	详见附注 5.31
存入保证金	773,358,829.44	316,021,898.33	144.72%	详见附注 5.32
预收款项	99,876.66	191,834.06	-47.94%	详见附注 5.34
卖出回购金融资产款	3,955,002,755.03	2,206,045,305.88	79.28%	详见附注 5.36
应付职工薪酬	332,078,838.84	251,883,593.98	31.84%	详见附注 5.37
应交税费	33,079,934.92	55,250,065.11	-40.13%	详见附注 5.38
一年内到期的非流动负债	2,946,689,753.94	1,494,043,492.75	97.23%	详见附注 5.42
长期借款	36,233,333.36	190,905,539.89	-81.02%	详见附注 5.44
长期应付款	500,000,000.00		不适用	详见附注 5.47
递延所得税负债	59,963,560.08	31,656,837.69	89.42%	详见附注 5.27

上海华鑫股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15.3.2 利润表项目

项目	本期发生额	上期发生额	与上期增减百分比	变动原因
手续费及佣金收入	1,557,293,636.82	1,063,690,995.19	46.40%	详见附注 5.55
手续费及佣金支出	467,033,584.60	310,473,829.56	50.43%	详见附注 5.55
税金及附加	13,416,207.41	504,553.35	2,559.03%	详见附注 5.56
财务费用	10,661,488.06	7,118,591.52	49.77%	详见附注 5.61
其他收益	25,054,251.03	6,334,414.26	295.53%	详见附注 5.62
投资收益	605,472,642.62	999,016,305.06	-39.39%	详见附注 5.63
公允价值变动收益	99,810,341.66	58,566,045.05	70.42%	详见附注 5.64
信用减值损失	-9,297,893.95	-40,553,097.14	-77.07%	详见附注 5.66
资产处置收益	63,651.26	-37,139.39	不适用	详见附注 5.67
营业外收入	12,861,634.86	22,218,789.69	-42.11%	详见附注 5.68
营业外支出	3,280,950.39	5,860,845.42	-44.02%	详见附注 5.69
所得税费用	157,735,549.51	248,869,528.60	-36.62%	详见附注 5.70

16、财务报表之批准

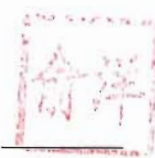
本财务报表业经本公司董事会批准报出。



法定代表人：_____



主管会计工作负责人：_____



会计机构负责人：_____



日期：2022 年 3 月 28 日



姓名 沈蓉
 Full name 沈蓉
 性别 女
 Sex
 出生日期 1969-04-13
 Date of birth 1969-04-13
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 310108690413162
 Identity card No. 310108690413162



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.



沈蓉(310000030062)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 310000030062
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 06 月 14 日
 Date of Issuance /y /m /d



姓名	黄瑞
Sex	男
Date of birth	1991-06-08
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	34240119910608269X



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.



黄瑞(310000030024)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

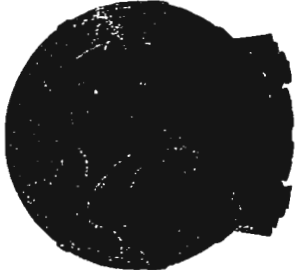
年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 310000030024
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年08 月31 日
Date of Issuance /y /m /d

证书序号: 0006271



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: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

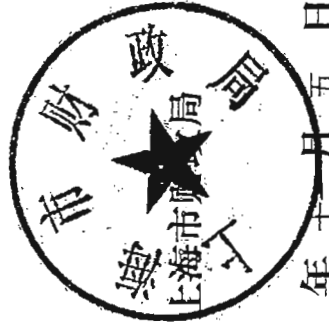
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

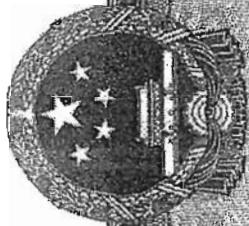
批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



发证机关: 上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150



扫描二维码
获取企业信息
了解更多登记
信息

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

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、法规规定的其它业务。

【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】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



登记机关

2022年02月08日

