



## 合并及母公司资产负债表（续）

编制单位：信达证券股份有限公司	2022年6月30日		金额单位：元 审计类型：未经审计	
负债和所有者权益	合并		母公司	
	2022年6月30日	2022年1月1日	2022年6月30日	2022年1月1日
<b>负债：</b>				
短期借款				
应付短期融资款	2,070,985,408.51	2,892,450,154.58	2,070,985,408.51	2,892,450,154.58
拆入资金	2,401,830,652.78	1,401,891,777.77	2,401,830,652.78	1,401,891,777.77
交易性金融负债	6,643,056,097.84	7,294,788,935.82	0.00	0.00
衍生金融负债	32,421.00	8,204.00	0.00	0.00
卖出回购金融资产款	14,373,547,448.10	14,013,692,071.30	13,082,530,077.39	12,701,214,635.03
代理买卖证券款	15,013,326,747.18	15,745,689,630.47	12,387,705,382.66	12,747,116,360.09
代理承销证券款	0.00	0.00	0.00	0.00
应付职工薪酬	486,660,176.44	506,887,560.49	461,888,434.12	477,845,536.74
应交税费	97,629,327.94	88,779,966.53	94,789,611.31	82,982,449.58
应付款项	1,063,665,520.23	2,086,102,460.90	986,445,967.78	2,053,601,301.41
持有待售负债				
预计负债	19,484,821.80	21,735,941.80	19,484,821.80	21,735,941.80
长期借款				
应付债券	7,421,167,589.07	7,137,025,949.59	7,421,167,589.07	7,137,025,949.59
其中：优先股			0.00	0.00
永续债			0.00	0.00
递延所得税负债			0.00	0.00
租赁负债	91,971,547.29	93,891,065.43	87,485,581.07	89,105,866.42
其他负债	213,538,485.04	194,669,159.33	114,046,421.40	117,695,762.45
<b>负债合计</b>	<b>49,896,896,243.22</b>	<b>51,477,612,878.01</b>	<b>39,128,359,947.89</b>	<b>39,722,665,735.46</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	6,697,979,800.00	6,697,979,800.00	6,697,979,800.00	6,697,979,800.00
其他权益工具			0.00	0.00
其中：优先股				
永续债				
资本公积	6,208,005,793.14	6,208,005,793.14	6,197,839,491.18	6,197,839,491.18
减：库存股			0.00	0.00
其他综合收益	-19,747,127.38	-14,736,248.26	-19,747,127.38	-14,736,248.26
盈余公积	31,586,583.76	31,586,583.76	31,586,583.76	31,586,583.76
一般风险准备	1,004,458,494.01	1,002,001,378.31	997,998,508.09	995,541,392.39
未分配利润	616,437,746.01	198,464,176.18	640,665,366.30	222,499,290.91
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>14,538,721,289.54</b>	<b>14,123,301,483.13</b>	<b>14,546,322,621.95</b>	<b>14,130,710,309.98</b>
少数股东权益	327,259,051.16	321,376,977.85		
<b>所有者权益合计</b>	<b>14,865,980,340.70</b>	<b>14,444,678,460.98</b>	<b>14,546,322,621.95</b>	<b>14,130,710,309.98</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>64,762,876,583.92</b>	<b>65,922,291,338.99</b>	<b>53,674,682,569.84</b>	<b>53,853,376,045.44</b>

法定代表人：刘宛

主管会计工作负责人：杨光

会计机构负责人：林巍



## 合并及母公司利润表

编制单位：财信证券股份有限公司

2022年1-6月

金额单位：元 审计类型：未经审计

项	合并		母公司	
	2022年1-6月	2021年1-6月	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	1,225,809,456.40	1,237,124,763.99	1,059,455,871.11	1,068,733,493.02
手续费及佣金净收入	547,302,684.50	641,456,651.35	572,393,552.05	545,026,384.26
其中：经纪业务手续费净收入	352,543,695.65	435,350,910.72	365,903,066.75	304,683,788.37
投资银行业务手续费净收入	188,684,962.55	204,387,034.16	188,684,962.55	204,387,034.16
资产管理业务手续费净收入	13,532,964.11	-4,099,950.52	85,371,532.11	29,225,205.76
利息净收入	43,847,257.63	252,192,947.28	-19,328,710.78	-6,728,137.34
其中：利息收入	391,493,511.74	628,666,598.71	361,324,319.18	348,907,004.57
利息支出	405,340,769.37	376,473,681.43	380,653,029.96	355,635,141.91
投资收益（损失以“-”号填列）	766,010,282.72	413,019,361.90	533,832,887.88	429,447,179.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	338.44	299.62	0.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）	0.00		0.00	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	0.00		0.00	
其他收益	3,282,138.00	1,504,287.14	3,177,326.85	1,465,562.07
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	160,475,801.23	107,282,705.59	39,629,876.47	71,935,318.84
汇兑收益（损失以“-”号填列）	685,262.10	-148,687.67	685,262.10	-148,687.67
其他业务收入	82,827,764.68	7,630,953.14	8,273,528.99	7,189,890.71
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	84,383.26	28,751,986.44	51,900.49	21,945,982.82
<b>二、营业支出</b>	680,794,903.32	683,622,019.78	521,976,981.36	538,017,257.56
税金及附加	9,406,993.05	9,574,459.05	7,685,869.75	8,054,303.98
业务及管理费	630,349,131.20	705,334,621.32	547,771,408.30	561,250,014.17
信用减值损失	-35,515,176.20	-33,744,617.41	-35,515,176.20	-33,744,617.41
资产减值损失				
其他资产减值损失				
其他业务成本	76,553,955.27	2,457,556.82	2,034,879.51	2,457,556.82
<b>三、营业利润（损失以“-”号填列）</b>	545,074,553.08	553,502,744.21	537,478,889.75	530,716,235.46
加：营业外收入	43,903.19	138,142.98	43,505.20	85,109.73
减：营业外支出	3,237,858.51	493,274.47	2,569,739.08	443,253.80
<b>四、利润总额（损失以“-”号填列）</b>	541,880,597.76	553,147,612.72	534,952,655.87	530,358,091.39
减：所得税费用	116,781,189.62	133,557,248.90	115,542,815.48	127,801,199.87
<b>五、净利润（损失以“-”号填列）</b>	425,099,408.14	419,590,363.82	419,409,840.39	402,556,891.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
(一) 按经营持续性分类：				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	425,099,408.14	419,590,363.82	419,409,840.39	402,556,891.52
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
(二) 按所有权归属分类：				
归属于母公司所有者的净利润	419,217,334.83	413,193,554.40		
少数股东损益	5,882,073.31	6,396,809.42		
<b>六、其他综合收益税后净额</b>	-3,797,528.42	-11,761,787.98	-3,797,528.42	-11,761,787.98
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-3,797,528.42	-11,761,787.98	-3,797,528.42	-11,761,787.98
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-2,866,273.83	-7,196,182.50	-2,866,273.83	-7,196,182.50
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	-2,866,273.83	-7,196,182.50	-2,866,273.83	-7,196,182.50
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-931,254.59	-4,565,605.48	-931,254.59	-4,565,605.48
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	22,220,169.80	20,467,905.11	22,220,169.80	20,467,905.11
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00		0.00
4. 其他债权投资信用损失准备	-23,151,424.39	-25,033,510.59	-23,151,424.39	-25,033,510.59
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				
<b>七、综合收益总额</b>	421,301,879.72	407,828,575.84	415,612,311.97	390,795,103.54
归属母公司所有者的综合收益总额	415,419,806.41	401,431,766.42	415,612,311.97	390,795,103.54
归属于少数股东的综合收益总额	5,882,073.31	6,396,809.42		

法定代表人：刘宛

主管会计工作负责人：杨光

会计机构负责人：林巍



## 合并及母公司现金流量表

编制单位：东方财富证券股份有限公司

2022年1-6月

金额单位：元 审计类型：未经审计

项目	合并		母公司	
	2022年1-6月	2021年1-6月	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
购买及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产收到的现金净额				
收取利息、手续费及佣金的现金	1,040,136,719.46	1,375,059,641.94	1,059,794,714.07	1,019,427,438.82
拆入资金净增加额	978,502,463.91		978,502,463.91	
回购业务资金净增加额	1,478,264,060.70	7,758,575,571.45	1,223,213,604.66	6,304,479,958.86
融出资金净减少额	1,134,786,571.55	1,597,891.55	1,134,786,571.55	1,597,891.55
代理买卖证券收到的现金净额		1,108,060,582.47		636,033,400.73
收到其他与经营活动有关的现金	161,202,157.60	1,443,030,299.70	32,318,979.76	1,339,936,139.47
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>4,792,891,973.22</b>	<b>11,686,323,987.11</b>	<b>4,428,616,333.95</b>	<b>9,301,474,829.43</b>
为交易目的而持有的金融资产净增加额	1,103,083,790.93	12,493,200,023.91	1,395,841,974.84	8,489,659,629.61
融出资金净增加额		601,397,156.11		601,397,156.11
代理买卖证券支付的现金净额	728,293,092.04		355,341,186.18	
支付利息、手续费及佣金的现金	140,939,420.56	147,524,690.69	140,932,956.56	147,521,117.69
拆入资金减少净额		161,418,902.81		358,351,478.13
回购业务资金净减少额				
支付给职工以及为职工支付的现金	354,428,740.13	388,753,084.72	348,590,949.20	364,983,162.27
支付的各项税费	164,075,467.21	249,860,636.38	159,492,330.19	244,557,629.24
支付其他与经营活动有关的现金	1,010,930,416.72	1,571,872,786.34	709,142,276.22	1,157,191,323.13
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,501,750,927.59</b>	<b>15,614,027,280.96</b>	<b>3,109,341,673.19</b>	<b>11,363,661,496.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,291,141,045.63</b>	<b>-3,927,703,293.85</b>	<b>1,319,274,660.76</b>	<b>-2,062,186,666.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	736,505.37	10,027,044.01	645,544.66	320,695.62
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	2,485,699.45		2,485,699.45	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>3,222,204.82</b>	<b>10,027,044.01</b>	<b>3,131,244.11</b>	<b>320,695.62</b>
投资支付的现金				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	20,125,267.92	26,003,138.99	19,600,917.52	24,529,004.80
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				
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>20,125,267.92</b>	<b>26,003,138.99</b>	<b>19,600,917.52</b>	<b>24,529,004.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-16,903,063.10</b>	<b>-15,976,094.98</b>	<b>-16,469,673.41</b>	<b>-24,208,309.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		3,000,000,000.00		3,000,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	288,307,363,007.14	121,301,023,372.00	288,307,363,007.14	121,301,023,372.00
发行债券收到的现金	2,000,000,000.00	4,940,000,000.00	2,000,000,000.00	4,940,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,627,116,027.99		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>290,307,363,007.14</b>	<b>130,868,139,399.99</b>	<b>290,307,363,007.14</b>	<b>129,241,023,372.00</b>
偿还债务支付的现金	290,847,363,007.14	124,311,023,372.00	290,847,363,007.14	124,311,023,372.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	190,771,932.44	255,195,198.14	190,771,932.44	255,195,198.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	634,688,527.83		18,468,910.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>291,672,823,467.41</b>	<b>124,566,218,570.14</b>	<b>291,056,603,849.58</b>	<b>124,566,218,570.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,365,460,460.27</b>	<b>6,301,920,829.85</b>	<b>-749,240,842.44</b>	<b>4,674,804,801.86</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
	685,262.10	-148,687.67	685,262.10	-148,687.67
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
	-90,537,215.64	2,358,092,753.35	554,249,407.01	2,588,261,138.26
加：期初现金及现金等价物余额	16,496,661,763.76	13,427,847,374.06	14,186,964,810.61	11,440,399,549.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
	15,596,124,548.12	15,785,940,127.41	14,741,214,217.62	14,028,660,687.46

法定代表人：刘宛晨

主管会计工作负责人：杨光

会计机构负责人：林巍



# 合并所有者权益变动表

编制单位：财信证券股份有限公司  
 金额单位：元  
 审计类型：未经审计

2022年1月1日-2022年6月30日

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,697,979,800.00				6,208,005,793.14		-14,736,248.26	31,586,583.76	1,002,001,378.31	198,464,176.18	321,376,977.85	14,444,678,460.98
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、本年初余额	6,697,979,800.00				6,208,005,793.14		-14,736,248.26	31,586,583.76	1,002,001,378.31	198,464,176.18	321,376,977.85	14,444,678,460.98
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-5,010,879.42		2,457,115.70	417,973,569.83	5,882,073.31	421,301,879.72
（一）综合收益总额							-3,797,528.42			419,217,334.83	5,882,073.31	421,301,879.72
（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									2,457,115.70	-2,457,115.70		
1.提取盈余公积									2,457,115.70	-2,457,115.70		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本										1,213,350.70		
2.盈余公积转增资本												
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							-1,213,350.70			1,213,350.70		
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,697,979,800.00				6,208,005,793.14		-19,747,127.38	31,586,583.76	1,004,458,494.01	616,437,746.01	327,259,051.16	14,865,980,340.70

法定代表人：刘震

主管会计工作负责人：杨光

会计机构负责人：林巍



# 合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 财信证券股份有限公司 2021年度 金额单位: 元 审计类型: 未经审计

项目	2021年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益			
	优先股	永续债	其他										
一、本年初余额	5,309,091,000.00				3,337,297,212.81							193,189,397.68	10,592,508,391.48
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、本年初余额	5,309,091,000.00				3,337,297,212.81							193,189,397.68	10,592,508,391.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,388,888,800.00				2,870,708,580.33							128,187,580.17	3,857,233,154.99
(一) 综合收益总额												13,012,750.39	812,058,325.21
(二) 所有者投入和减少资本	1,388,888,800.00				1,611,111,200.00							115,174,829.78	3,115,174,829.78
1. 所有者投入的普通股	1,388,888,800.00				1,611,111,200.00							115,174,829.78	3,115,174,829.78
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. 提取一般风险准备													
3. 对所有者分配的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	6,697,979,800.00				6,208,005,793.14							321,376,977.85	14,444,678,460.98

法定代表人: 刘晨

主管会计工作负责人: 杨光

会计机构负责人: 林巍



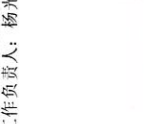
# 母公司所有者权益变动表

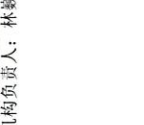
金额单位:元 审计类型: 未经审计

2022年1月1日-2022年6月30日

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额		6,697,979,800.00			6,197,839,491.18		-14,736,248.26	31,586,583.76	985,541,392.39	222,499,290.91	14,130,710,309.98
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		6,697,979,800.00			6,197,839,491.18		-14,736,248.26	31,586,583.76	985,541,392.39	222,499,290.91	14,130,710,309.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-5,010,879.12		2,457,115.70	418,166,075.39	415,612,311.97
(一) 综合收益总额							-3,797,528.42			419,409,840.39	415,612,311.97
(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. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,457,115.70	-2,457,115.70	
2. 提取一般风险准备									2,457,115.70	-2,457,115.70	
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		6,697,979,800.00			6,197,839,491.18		-19,747,127.38	31,586,583.76	997,998,508.09	640,665,366.30	14,546,322,621.95

法定代表人: 魏晨  
 4301020265459

主管会计工作负责人: 杨光  
 4301020320395

会计机构负责人: 林巍  
 4301020253774

# 母公司所有者权益变动表

金额单位：元 审计类型：未经审计

项目	2021年度				所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	5,309,091,000.00	3,327,130,910.85		-3,246,452.37	10,508,469,511.21
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	5,309,091,000.00	3,327,130,910.85		-3,246,452.37	10,508,469,511.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,388,888,800.00	2,870,708,580.33		-11,489,795.89	3,622,240,768.77
（一）综合收益总额				-2,047,800.33	722,240,768.77
（二）所有者投入和减少资本	1,388,888,800.00	1,611,111,200.00			3,000,000,000.00
1.所有者投入的普通股	1,388,888,800.00	1,611,111,200.00			3,000,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本					
3.股份支付计入股东权益的金额					
4.其他					
（三）利润分配					-100,000,000.00
1.提取盈余公积		72,428,856.91			
2.提取一般风险准备		72,428,856.91			
3.对所有者的分配					
4.其他					
（四）所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本		1,259,597,380.33			
2.盈余公积转增资本		457,494,369.50			
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）专项储备提取和使用					
1.本年提取					
2.本年使用					
（六）其他					
四、本年年末余额	6,697,979,800.00	6,197,839,491.18		-14,736,248.26	14,130,710,309.98

法定代表人：杨光  
主管会计工作负责人：杨光  
4301020320995

会计机构负责人：林巍  
4301020253774





# 财信证券股份有限公司

2022年1月1日至2022年6月30日财务报表附注

未经审计

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

## 一、公司基本情况

财信证券股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系湖南省信托投资公司(以下简称“湖南信托”)和湖南省国际信托投资公司(以下简称“湖南国信”)下属证券部。2001年8月为解决信证分离的问题,经湖南省人民政府与中国人民银行批准,上述两公司分别以其证券资产出资组建新的证券公司,于2002年8月23日在湖南省工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为914300007406480210的营业执照,经历次增资及股权变更后注册资本为人民币669,797.98万元,法定代表人为刘宛晨。

2020年3月4日,根据湖南省财政厅《关于同意湖南财信金融控股集团有限公司五家子公司名称变更有关事项的批复》,公司股东会、董事会决定变更公司名称,由财富证券有限责任公司变更为财信证券有限责任公司;2021年12月30日,根据湖南省财政厅出具的《关于同意财信证券有限责任公司整体改制设立股份有限公司暨国有股权管理方案的批复》(湘财金[2021]67号)及公司股东会决议,财信证券有限责任公司整体改制为财信证券股份有限公司并完成工商变更。

经营范围:凭本企业许可证书经营:证券经纪;证券投资咨询;与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问;证券承销与保荐;证券自营;证券资产管理;融资融券;证券投资基金代销;代销金融产品(按经营证券业务许可证核定的期限和范围从事经营)。(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)

截至2022年6月30日,公司拥有3家一级子公司(含全资子公司),深圳分公司、浙江分公司、华南分公司、天津分公司、济南分公司5家分公司,公司经纪业务营销网点共计89家;拥有总人数2206人,高管9人。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》编制。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间及经营周期

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期报表项目的计量属性未发生变化。

#### （五）企业合并

##### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

本公司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加上各项直接相关费用为合并成本。在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的资管计划等）纳入合并财务报表的合并范围。

#### 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### 3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中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，其余额仍冲减少数股东权益。

### 4、当期增加减少子公司的合并报表处理

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，调整合并资产负债表的期初数，并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，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，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；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；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司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的，如果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，则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。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目中列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （九）客户交易结算资金

公司接受客户委托，代理客户买卖股票、债券和基金等证券而收到的款项，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，代理客户买卖股票、债券和基金等证券时，如买入证券成交总额大于卖出证券成交总额的，应按买卖证券成交价的差额加上代扣代交的相关税费和应向客户收取的佣金等费用之和减少客户交易结算资金；如卖出证券成交总额大于买入证券成交总额的，应按买卖证券成交价的差额减去代扣代交的相关税费和应向客户收取的佣金等费用后的余额增加客户交易结算资金。

## （十）金融工具

### 金融工具的核算方法

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

初始确认金融资产或金融负债，均按照公允价值计量。

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，相关交易费用应当直接计入当期损益；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、金融资产的分类和后续计量

##### （1）金融资产的分类

本公司根据其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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 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，应当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。

##### 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

金融资产同时符合下列条件的，应当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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### (2) 金融资产的后续计量

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

该金融资产收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

##### 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

该金融资产以公允价值进行后续计量，所产生的利得或损失，除减值损失或利得和汇兑损益外，均计入其他综合收益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

该金融资产以公允价值进行后续计量，其公允价值变动形成的利得或损失，除与套期会计有关外均计入当期损益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以下几种：

(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。该类金融负债，按照公允价值进行后续计量。

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

(3) 不属于上述第1项或第2项情形的财务担保合同，以及不属于上述第1项的、以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债发行方的，在初始确认后按照依据损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。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，该金融负债应当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。

(4) 除上述各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债按摊余成本进行后续计量。

#### 4、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但是，同时满足下列条件的，应当以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5、金融资产和金融负债的终止确认

##### (1) 金融资产的终止确认

1) 金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

##### (2) 金融负债的终止确认

金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融负债从其资产负债表中予以转出。金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，企业应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

出现以下两种情况之一时，金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除：

1) 本公司通过履行义务(如偿付债权人)解除了金融负债(或其一部分)的现时义务。本公司通常使用现金、其他金融资产等方式偿债。



2) 本公司通过法定程序(如法院裁定)或债权人(如债务豁免), 合法解除了本公司对金融负债(或其一部分)的主要责任。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。在某些情况下, 债权人解除了本公司对金融负债的主要责任, 但要求本公司提供担保(承诺在合同主要责任方拖欠时进行支付)的, 本公司以其担保义务的公允价值为基础确认一项新的金融负债, 并按支付的价款加上新金融负债公允价值之和与原金融负债账面价值的差额确认利得和损失。

## 6、金融工具的减值

(1) 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) 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。

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债权投资或权益工具投资, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时, 本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收款项, 本公司采用简化计量方法, 始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验计算上述金融资产的预期信用损失, 相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收款项外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括但不限于：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的显著恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的显著恶化；

-现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生显著不利影响。

如果逾期超过 30 日，本公司通常确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

3) 根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发

生信用减值的证据包括下列可观察信息：

-发行方或债务人发生重大财务困难；

-债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

-本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

-债务人很可能破产或进行其他财务重组；

-发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

如果逾期超过（含）90日，则本公司通常推定金融资产已发生违约，除非本公司有合理且有依据的信息，表明以更长的逾期时间作为违约标准更为恰当。

### （3）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### （4）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本公司催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见本附注三、（十）

## （十二）合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

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资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

### （十三） 承销证券业务

公司承销证券时，在证券发行日根据承销合同确认的证券发行总额，按承销价款，在备查簿中记录承销证券的情况。承销证券结束，将承销证券款交付委托单位并确认承销手续费。承销期结束，如有未售出证券、采用余额包销方式承销证券的，按合同规定由公司认购，应按承销价款根据管理层持有意图转为交易性金融资产等科目。

### （十四） 代理兑付债券业务

代理兑付债券业务是公司接受证券发行人的委托对其发行的债券到期进行债券兑付的业务。公司接受客户委托代理兑付证券，在代兑付证券业务完成、与委托单位结算时确认手续费收入。

### （十五） 资产管理业务

客户资产管理业务，指公司接受委托负责经营管理客户资产的业务，包括集合资产管理业务、专项资产管理业务和定项资产管理业务。合同到期，公司与委托单位结算时，按合同约定比例计算公司应享有的损益，确认当期损益。在编制会计报表时，对满足“控制”定义的资管计划（主要是资产管理计划产品）应纳入公司合并报表范围，其余的产品在附注资料里进行披露。

### （十六） 融资融券业务

融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

融资业务，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理。公司融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入。融券业务，融出的证券，按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》有关规定，不终止确认该证券，并确认相应利息收入。

公司对客户融资融券并代理客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

本公司融资融券业务减值的确认标准和计提方法详见本附注三、（十）。

### （十七） 买入返售证券和卖出回购证券业务

#### 1、 买入返售证券业务

买入返售交易分为买断式或质押式，买断式是指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（包括债券和票据），合同或协议到期日，再以约定价格返售相同之金融产品。质押式是指作为质押权人，在交易对手将债券出质时，融出资金，质押到期日，以约定价格收回资金并返还出质债券。买入返售业务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。约定购回和质押回购融出资金业务其实质是为客户提供融资业务，参照质押式买入返售业务会计核算处理。

本公司买入返售证券业务减值的确认标准和计提方法详见本附注三、（十）。

## 2、卖出回购证券业务

卖出回购交易分为买断式或质押式，买断式是按照合同或协议的约定，以一定的价格将相关资产(包括债券和票据)出售给交易对手，合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融产品。质押式是指将债券向交易对手出质时，获取资金，质押到期日，以约定价格支付资金并收回出质债券。卖出回购业务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资产负债表的相关科目内，并按照相关的会计政策核算。报价回购融入资金业务其实质是质押融资业务，参照质押式卖出回购业务会计核算处理。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。

## （十八） 期货业务

### 1、质押品的管理与核算方法

期货公司接受客户质押品按交易所规定办理，允许接受标准仓单及国债，对质押品采用备查登记方法进行核算。质押金额允许客户用于交易保证金，但不允许提取。以国债质押的，按同日该品种上海证券交易所及深圳证券交易所收盘价中较低价格作为基准价；以标准仓单质押的，按该品种最近已交割合约最后交易日的结算价作为基准价，质押价不高于基准价的80%。

### 2、实物交割的核算方法

在进行实物交割时，由期货交易所就实物交割进行买卖双方配对，并通知买方会员和卖方会员，由买卖双方会员交换实物信息。然后，卖方开具增值税发票，并通过卖方会员交给买方会员，由买方会员交给买方客户。公司根据交割货款金额数收取货款或扣减其保证金，设置“应收货币保证金”科目反映买方客户的交割货款，设置“应付货币保证金”科目反映卖方客户的交割货款。对于以实物交割形式了结的合约，按最后交易日的结算价先作对冲平仓处理，再依据交割单据，按实际收到的货款或实际支付的交割货款与客户进行货款结算。

## （十九） 长期股权投资

### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投

资单位为本公司联营企业。

## 2、投资成本的初始计量

### (1) 企业合并中形成的长期股权投资

①如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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，在合并日按照取得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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性工具支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与工具发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，

重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

### 3、后续计量及损益确认：

#### (1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。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。

本公司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，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。

本公司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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况

下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

## （二十）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。



3. 本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益

4. 自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。已采用公允价值模式计量的投资性房地产,不得从公允价值模式转为成本模式。

## (二十一) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件:

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

### 2、固定资产的计价方法:

(1) 购入的固定资产,以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价;

(2) 自行建造的固定资产,按建造过程中实际发生的全部支出计价;

(3) 投资者投入的固定资产,按投资各方确认的价值入账;

(4) 固定资产的后续支出,根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力,确定是否将其予以资本化;

(5) 盘盈的固定资产,按同类或类似固定资产的市场价格,减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额,作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的,按该项固定资产的预计未来现金流量现值,作为入账价值;

(6) 接受捐赠的固定资产,按同类资产的市场价格,或根据所提供的有关凭证计价;接受捐赠固定资产时发生的各项费用,计入固定资产价值。

### 3、固定资产折旧采用直线法计算,各类固定资产折旧年限和折旧率如下: :

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

项目	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	40	3-5	2.38-2.43
电脑设备	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33
通讯设备	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33
办公及文字处理设备	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33
运输设备	直线法	3-6	3-5	15.83-32.33

## (二十二) 在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

## (二十三) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的推销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## (二十四) 使用权资产（适用于2021年1月1日之后）

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （二十五）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

#### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	摊销年限(年)
软件	3-5
交易席位费	10

## （二十六）长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，则将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## （二十七）非金融资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

## （二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或

补偿。公司的职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

##### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### (2) 设定受益计划

本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。

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，本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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

#### 3、辞退福利的会计处理方法

本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）本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）本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。本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。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本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，适用关于设定提存

计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十九）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资产或合同负债。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。

#### （三十）租赁负债（适用于 2021 年 1 月 1 日之后）

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

#### （三十一）预计负债

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为

资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司亏损合同产生的义务和因重组而承担的重组义务同时符合上述条件的，确认为预计负债。只有在承诺出售部分业务（即签订约束性出售协议）时，才能确认因重组而承担了重组义务。

## （三十二） 收入（适用于 2021 年 1 月 1 日之后）

### 1、收入的确认

本公司的收入主要包括手续费及佣金收入、利息收入、投资收益、股利收入及其他业务收入等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



本公司收入确认的具体政策：

(1) 手续费及佣金收入

手续费及佣金收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，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，按照权责发生制确认相关的手续费及佣金收入：

①代理买卖证券手续费收入、期货经纪业务手续费收入在交易日确认为收入。

②证券承销业务、保荐业务、财务顾问服务和投资咨询服务按照服务的性质和合同条款，依据公司履行义务的表现逐步确认或于全部服务完成时一次确认。

③资产管理业务收入及基金管理业务收入包括基于管理资产规模而计算的定期管理费和业绩报酬，本公司在已确认的累计收入金额基本不会发生重大转回的基础上，于履行义务时逐步确认。

(2) 利息收入

利息收入和利息支出是按借出和借入货币资金的时间和实际利率计算确定的。

(3) 投资收益

本公司持有交易性金融资产、其他权益工具投资等期间取得的红利、股息或现金股利确认当期收益。

金融资产转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入投资收益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

采用成本法核算长期股权投资的，按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本公司的部分确认收益；采用权益法核算长期股权投资的，根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额确认投资收益。

(4) 股利收入

股利收入于本公司收取股利的权利确立时确认。对权益性投资通常指除权日。对于中期股利，于董事会宣告发放股利时确认；对于年度股利，于股东大会批准董事会的股利方案时确认。

(5) 其他业务收入

在业务相关的服务完成时按合同的规定确认当期收入。

### 3. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

### (三十三) 合同成本（适用于 2021 年 1 月 1 日之后）

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、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、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （三十四）政府补助

- 1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

- 3、公司政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、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。

5、本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### （三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算。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账面价值的差额（暂时性差异），于资产负债表日按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量确认递延所得税资产和递延所得税负债。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异确认相应的递延所得税负债，但能够控制暂时性差异转回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。

递延所得税资产的确认以本公司未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异同时满足暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额时确认相应的递延所得税资产。

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

## （三十六）租赁（适用于 2021 年 1 月 1 日之后）

### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 2. 出租人

#### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

## （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当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，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## （三十七）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业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。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的账面价值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本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，以及适用本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，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## （三十八）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

#### (三十九) 利润分配

根据《公司章程》及监管部门规定，公司利润按以下顺序分配：

1、弥补以前年度亏损；

2、根据《公司法》的规定，提取 10%的法定公积金；根据《证券法》、《金融企业财务规则》和《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》（证监机构字[2007]320 号）的规定，按照当期净利润的 10%提取一般风险准备金，按照当期净利润的 10%提取交易风险准备金，用于弥补证券交易损失。

3、剩余利润根据股东大会决议予以分配。

公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司股本，但资本公积金不得用于弥补公司的亏损。当公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取。法定公积金转为股本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%。

#### (四十) 关联方

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

(1) 本公司的母公司；

(2) 本公司的子公司；

(3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；

(4) 对本公司实施共同控制或重大影响的投资方；

(5) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业或个人；

(6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

(7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

(8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

(9) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

(10) 本公司母公司的关键管理人员；

(11) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；及

(12) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司或本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司或本公司的关联方：

(13) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

(14) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

(15) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述(1)，(3)和(13)情形之一的企业；

(16) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在(9)，(10)和(14)情形之一的个人；及

(17) 由(9)，(10)，(14)和(16)直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

根据《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》第八条及第十条规定，下列各方构成企业的关联方：

(18) 持有上市公司重要的控股子公司 10%以上股份的法人或其他组织、自然人。

根据证监会《证券公司股权管理规定》（2021 年 3 月）第二十八规定，下列各方应作为关联方管理：

(19) 证券公司按照穿透原则将股东及其控股股东、实际控制人、关联方、一致行动人、最终权益持有人作为自身关联方进行管理。

(四十一) 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。管理层在报告期末就主要未来不确定事项做出下列的判断及

主要假设，实际的结果可能与本公司的估计存在误差。

#### （1）金融工具的公允价值

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的应用中，本公司优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。这些相关估计具有不确定性，其变化会对金融工具公允价值产生影响。

#### （2）应收款项减值

如附注三、（十一）所述，对于应收款项，本公司采用简化计量方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

#### （3）除金融资产外的其他资产减值

如附注三、（二十六）所述，对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。本公司在资产负债表日进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。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。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （4）固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注三、（二十）及（二十四）所述，本公司对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）递延所得税

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生



的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异,该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

#### (6) 合并范围的确定

在评估本公司作为投资方是否控制了被投资方时需考虑所有事实和情况。判断是否存在控制的原则包括三个要素：（1）拥有对被投资方的权力；（2）因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；（3）有能力运用其对被投资方的权力影响其回报的金额。在有情况表明上述三个要素的一个或多个要素发生变动时,本公司会对本公司是否对被投资方依然存在控制进行重新评估。

对于本公司担任资产管理方的资产管理计划,本公司会持续评估因管理该资产管理计划而获得的报酬水平和面临的可变回报风险程度是否表明本公司为该资产管理计划的主要责任人。如本公司为该资产管理计划的主要责任人,应将上述资产管理计划纳入合并范围。

## 四、税（费）项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	手续费收入等应税收入	6%、3%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除10-30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### （二）税收情况说明

#### 增值税

1、根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)、《财政部、国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》(财税[2016]46号)以及《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》(财税[2016]70号)等规定,自2016年5月1日起,本公司的主营业务收入适用增值税,税率为6%。

2、根据财政部和国家税务总局发布的《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》(财税[2017]2号文)及《关于资管产品增值税有关问题的通知》(财税[2017]56号),2018年1月1日(含)以后,资管产品管理人(以下称管理人)运营资管产品过程中发生的增值税应税行为,以管理人为增值税纳税人,暂适用简易计税方法,按照3%的征收率缴纳增值税。

## 所得税

根据财政部及国家税务总局《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）的规定，2019年1月1日至2021年12月31日，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。本公司子公司深圳市惠和投资基金管理有限公司适用上述政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）重要会计政策变更

无。

### （三）前期差错更正的说明

无。

## 六、合并财务报表项目注释

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年6月30日，上期指2021年1月1日至2021年6月30日，本期指2022年1月1日至2022年6月30日。

### （一）货币资金

#### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	14,270,950,523.65	14,522,002,242.74
其中：客户存款	11,691,734,188.33	11,528,934,390.88
公司存款	2,579,216,335.32	2,993,067,851.86
其他货币资金		
小计	14,270,950,523.65	14,522,002,242.74
应计利息	2,966,909.45	4,413,637.97
合计	14,273,917,433.10	14,526,415,880.71

#### 2、按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额

库存现金：

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
其中：人民币						
小计						
<b>银行存款：</b>						
客户资金存款						
其中：人民币	10,885,060,610.53	1.0000	10,885,060,610.53	10,793,347,573.01	1.0000	10,793,347,573.01
港币	5,002,312.61	0.8552	4,277,977.74	6,397,777.45	0.8176	5,230,822.84
美元	1,447,430.02	6.7114	9,714,281.85	2,020,563.73	6.3757	12,882,508.18
小计			<u>10,899,052,870.12</u>			<u>10,811,460,904.03</u>
客户信用资金存款						
其中：人民币	792,681,318.21	1.0000	792,681,318.21	717,473,486.85	1.0000	717,473,486.85
小计			<u>792,681,318.21</u>			<u>717,473,486.85</u>
客户存款合计			<u>11,691,734,188.33</u>			<u>11,528,934,390.88</u>
公司自有资金存款						
其中：人民币	2,571,377,353.15	1.0000	2,571,377,353.15	2,011,392,939.98	1.0000	2,011,392,939.98
港币	3,647,491.84	0.8552	3,119,335.02	3,671,433.44	0.8176	3,001,763.98
美元	496,182.11	6.7114	3,330,076.64	496,938.80	6.3757	3,168,332.71
小计			<u>2,577,826,764.81</u>			<u>2,017,563,036.67</u>
公司信用资金存款						
其中：人民币	1,389,570.51	1.0000	1,389,570.51	975,504,815.19	1.0000	975,504,815.19
小计			<u>1,389,570.51</u>			<u>975,504,815.19</u>
公司存款合计			<u>2,579,216,335.32</u>			<u>2,993,067,851.86</u>
<b>其他货币资金：</b>						
其中：人民币						
小计						
货币资金小计			<u>14,270,950,523.65</u>			<u>14,522,002,242.74</u>
应计利息			2,966,909.45			4,413,637.97
合计			<u>14,273,917,433.10</u>			<u>14,526,415,880.71</u>

其中：融资融券业务

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
客户信用资金	792,681,318.21		792,681,318.21			<u>717,473,486.85</u>
其中：人民币	792,681,318.21	1.0000	792,681,318.21	717,473,486.85	1.0000	717,473,486.85
自有信用资金	1,389,570.51		1,389,570.51			<u>975,504,815.19</u>
其中：人民币	1,389,570.51	1.0000	1,389,570.51	975,504,815.19	1.0000	975,504,815.19
小计			<u>794,070,888.72</u>			<u>1,692,978,302.04</u>
应计利息						
合计			<u>794,070,888.72</u>			<u>1,692,978,302.04</u>

3、于期末货币资金存在冻结 300,168,576.12 元，期初货币资金存在冻结人民币 167,052.48 元。除以上冻结外公司无其他冻结事项。公司无抵押等其他对变现有限制及潜在回收风险的款项。

## (二) 结算备付金

### 1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	1,959,508,137.48	1,658,052,937.05
公司备付金	476,037,928.06	316,773,636.45
小计	<u>2,435,546,065.54</u>	<u>1,974,826,573.50</u>
应计利息	10,096.58	4,040.81
合计	<u>2,435,556,162.12</u>	<u>1,974,830,614.31</u>

### 2、按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
客户备付金：						
客户普通备付金			<u>1,820,770,935.81</u>			<u>1,485,875,559.11</u>
其中：人民币	1,793,054,803.07	1.00	1,793,054,803.07	1,463,823,011.92	1.0000	1,463,823,011.92
港币	17,905,511.14	0.8552	15,312,793.13	12,134,900.95	0.8176	9,921,495.02
美元	1,848,100.19	6.7114	12,403,339.61	1,902,701.22	6.3757	12,131,052.17
客户信用备付金			<u>138,737,201.67</u>			<u>172,177,377.94</u>
其中：人民币	138,737,201.67	1.0000	138,737,201.67	172,177,377.94	1.0000	172,177,377.94
客户备付金小计			<u>1,959,508,137.48</u>			<u>1,658,052,937.05</u>
公司备付金：						
公司自有备付金			<u>476,037,928.06</u>			<u>316,773,636.45</u>

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
其中：人民币	476,037,928.06	1.0000	476,037,928.06	316,773,636.45	1.0000	316,773,636.45
港币						
美元						
公司备付金小计			<u>476,037,928.06</u>			<u>316,773,636.45</u>
结算备付金小计			<u>2,435,546,065.54</u>			<u>1,974,826,573.50</u>
应计利息			10,096.58			4,040.81
合计			<u>2,435,556,162.12</u>			<u>1,974,830,614.31</u>

### (三) 融出资金

#### 1、按客户类别列示

项目	期末余额	期初余额
境内：		
个人	5,256,976,976.90	6,388,719,478.82
机构	69,874,091.14	72,918,160.77
小计	<u>5,326,851,068.04</u>	<u>6,461,637,639.59</u>
加：应计利息	116,188,618.98	118,411,341.30
减：减值准备	31,463,584.54	36,580,126.37
合计	<u>5,411,576,102.48</u>	<u>6,543,468,854.52</u>

#### 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	期末余额	期初余额
股票	15,605,900,798.33	18,469,504,777.67
资金	873,318,763.71	843,069,472.74
基金	189,146,885.95	115,717,859.46
债券	2,260,385.70	2,396,894.79
其他	103,000.03	152,511,883.72
合计	<u>16,670,729,833.72</u>	<u>19,583,200,888.38</u>

注：除融出资金外，上述担保物公允价值信息还包含了融出证券的担保物情况，融出证券的信息见附注六、（十一）。

#### 3、于期末以及期初本公司均无重大逾期的融出资金。

4、于期末以及期初，公司无融资融券业务融出资金为本公司开展的卖出回购业务提供担保。

(四) 衍生金融工具

项目	期末余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产 负债		名义 金额	公允价值 资产 负债	
<b>利率衍生工具</b>				<u>402,082,000.00</u>		
国债期货				302,082,000.00		118,800.00
抵消：应付款项-国债						-118,800.00
期货暂收暂付款						
利率互换				100,000,000.00		110,268.64
抵消：应收款项-利率						-110,268.64
互换暂收暂付款						
<b>权益衍生工具</b>				<u>166,279,540.00</u>	<u>4,563,208.80</u>	<u>32,421.00</u>
股指期货				162,289,840.00	4,563,208.80	16,937,480.00
抵消：应收款项-股指						-16,937,480.00
期货暂收暂付款						
个股期权				3,989,700.00		32,421.00
<b>其他衍生工具</b>				<u>158,986,915.00</u>	<u>-1,188,426.02</u>	
商品期货				95,143,380.00	2,233,310.00	
抵消：应付款项-商品					-2,233,310.00	
期货暂收暂付款						
场外期权				63,843,535.00	-1,188,426.02	
合计				<u>727,348,455.00</u>	<u>3,374,782.78</u>	<u>32,421.00</u>

续表：

项目	期初余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产 负债		名义 金额	公允价值 资产 负债	
<b>利率衍生工具</b>				<u>100,000,000.00</u>		
国债期货						
抵消：应付款项-国						
债期货暂收暂付款						
利率互换				100,000,000.00		88,513.55
抵消：应付款项-利						-88,513.55
率互换暂收暂付款						
<b>权益衍生工具</b>				<u>61,446,600.00</u>		<u>8,204.00</u>
股指期货				59,297,640.00		1,299,300.00

项目	期初余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产 负债		名义 金额	公允价值 资产 负债	
抵消：应收款项-股						-1,299,300.0
指期货暂收暂付款						0
个股期权				2,148,960.00		8,204.00
<b>其他衍生工具</b>				<u>56,800,000.00</u>	<u>3,186,702.65</u>	
场外期权				56,800,000.00	3,186,702.65	
合计				<u>218,246,600.00</u>	<u>3,186,702.65</u>	<u>8,204.00</u>

(五) 存出保证金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
交易保证金			<u>1,423,723,816.52</u>			<u>1,339,613,272.00</u>
其中：人民币	1,421,484,138.52	1.00	1,421,484,138.52	1,337,237,753.00	1.0000	1,337,237,753.00
港币	500,000.00	0.8552	427,600.00	800,000.00	0.8176	654,080.00
美元	270,000.00	6.7114	1,812,078.00	270,000.00	6.3757	1,721,439.00
履约保证金			<u>146,024,546.96</u>			<u>144,677,466.07</u>
其中：人民币	146,024,546.96	1.00	146,024,546.96	144,677,466.07	1.0000	144,677,466.07
信用保证金			<u>10,380,163.54</u>			<u>11,566,293.08</u>
其中：人民币	10,380,163.54	1.00	10,380,163.54	11,566,293.08	1.0000	11,566,293.08
存出保证金小计			<u>1,580,128,527.02</u>			<u>1,495,857,031.15</u>
应计利息			197.79			91.63
合计			<u>1,580,128,724.81</u>			<u>1,495,857,122.78</u>



## (六) 应收款项

### 1、按明细列示

项目	期末余额	期初余额
应收清算款项	405,518,120.49	1,644,563,388.85
应收融资融券客户款	33,685,074.17	33,685,074.17
应收手续费及佣金	8,491,781.93	10,483,814.83
其他	83,020,254.23	62,420,251.00
小计	<u>530,715,230.82</u>	<u>1,751,152,528.85</u>
减：减值准备（简化模型）	84,731,431.40	84,641,144.50
合计	<u>445,983,799.42</u>	<u>1,666,511,384.35</u>

### 1、按账龄分析

账龄	期末余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	434,962,455.65	81.96	76,927.63	0.02
1-2年（含2年）	400.00	0.00	40.00	10.00
2-3年（含3年）	501,200.00	0.09	150,360.00	30.00
3-4年（含4年）	177,673.11	0.03	177,473.11	99.89
4-5年（含5年）	33,466,792.43	6.31	33,466,712.43	100.00
5年以上	61,606,709.63	11.61	50,859,918.23	82.56
合计	<u>530,715,230.82</u>	<u>100.00</u>	<u>84,731,431.40</u>	

续表：

账龄	期初余额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,654,731,801.07	94.49	30,800.73	0.00
1-2年（含2年）	1,200.00	0.00	120.00	10.00
2-3年（含3年）	500,400.00	0.03	150,120.00	30.00
3-4年（含4年）	34,312,019.15	1.96	33,643,865.54	98.05
4-5年（含5年）	220,400.00	0.01	176,320.00	80.00
5年以上	61,386,708.63	3.51	50,639,918.23	82.49
合计	<u>1,751,152,528.85</u>	<u>100.00</u>	<u>84,641,144.50</u>	

2、按减值准备评估方式列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项计提减值准备	93,465,074.17	17.61	82,718,283.77	88.50	93,465,074.17	5.34	82,718,283.77	88.50
组合计提减值准备	437,250,156.65	82.39	2,013,147.63	0.46	1,657,687,454.68	94.66	1,922,860.73	0.12
合计	<u>530,715,230.82</u>	<u>100.00</u>	<u>84,731,431.40</u>		<u>1,751,152,528.85</u>	<u>100.00</u>	<u>84,641,144.50</u>	

4、于期末余额,应收款项无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位重大欠款。

5、于期末余额存在应收关联方单位款项,详见九、(三)关联方应收应付款项。

6、单项计提减值准备中的应收款项

应收款项内容	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
湖南顺农惠投资管理有限公司	59,780,000.00	49,033,209.60	82.02	已进入破产清算
应收两融业务违约欠款	33,685,074.17	33,685,074.17	100.00	客户违约
合计	<u>93,465,074.17</u>	<u>82,718,283.77</u>		

续表

应收款项内容	期初余额	坏账准备期初余额	计提比例 (%)	计提理由
湖南顺农惠投资管理有限公司	59,780,000.00	49,033,209.60	82.02	已进入破产清算
应收两融业务违约欠款	33,685,074.17	33,685,074.17	100.00	客户违约
合计	<u>93,465,074.17</u>	<u>82,718,283.77</u>		

7、本期收回或转回的坏账准备情况

1) 本期重要的坏账准备转回或收回: 无。

2) 本期重要的应收款项转销情况: 无。

8、按欠款方归集的期末余额前五名的应收款项情况

项目	期末余额			
	金额	账龄	占应收款项总额的比例 (%)	性质
湖南顺农惠投资管理有限公司	59,780,000.00	5 年以上	3.41	借款
梁志焯	13,646,093.58	4-5 年	0.78	两融业务违约欠款

项目	期末余额			性质
	金额	账龄	占应收款项总额的比率 (%)	
陈鹏	7,146,663.50	4-5年	0.41	两融业务违约欠款
包会亚	5,911,197.98	4-5年	0.34	两融业务违约欠款
阮秀枝	5,140,690.73	4-5年	0.29	两融业务违约欠款
合计	<u>91,624,645.79</u>		<u>5.23</u>	

(七) 买入返售金融资产

1、按标的物类别列示

标的物类别	期末余额	期初余额
债券	1,314,718,849.83	2,669,050,189.05
股票	160,970,806.43	160,970,806.43
小计	<u>1,475,689,656.26</u>	<u>2,830,020,995.48</u>
加：应计利息	459,712.92	1,168,132.28
减：减值准备	42,629,980.43	42,626,806.43
合计	<u>1,433,519,388.75</u>	<u>2,788,562,321.33</u>

2、按业务类别分类

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	1,314,718,849.83	2,669,050,189.05
股票质押式回购	160,970,806.43	160,970,806.43
债券买断式回购		
小计	<u>1,475,689,656.26</u>	<u>2,830,020,995.48</u>
加：应计利息	459,712.92	1,168,132.28
减：减值准备	42,629,980.43	42,626,806.43
合计	<u>1,433,519,388.75</u>	<u>2,788,562,321.33</u>

3、按剩余期限列示

项目	期末余额	期初余额
1个月内	1,314,718,849.83	2,669,050,189.05
1个月至3个月内		
3个月至1年内	120,000,000.00	120,000,000.00
1年以上		
已逾期	40,970,806.43	40,970,806.43
小计	<u>1,475,689,656.26</u>	<u>2,830,020,995.48</u>
加：应计利息	459,712.92	1,168,132.28

项目	期末余额	期初余额
减：减值准备	42,629,980.43	42,626,806.43
合计	<u>1,433,519,388.75</u>	<u>2,788,562,321.33</u>

#### 4、买入返售金融资产收取的担保物公允价值

担保物类别	期末余额	期初余额
担保物	2,038,042,560.00	1,874,929,760.00
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物		
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物		

### (八) 交易性金融资产

#### 1、按项目列示

项目	期末余额				公允价值合计
	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	初始投资成本指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始投资成本合计	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	
债券	28,809,432,194.27	28,809,432,194.27	28,809,432,194.27	29,408,214,661.69	29,408,214,661.69
股票	397,461,930.27	397,461,930.27	397,461,930.27	416,982,645.44	416,982,645.44
公募基金	5,325,139,040.05	5,325,139,040.05	5,325,139,040.05	5,415,840,234.07	5,415,840,234.07
券商资管产品	1,394,107,663.45	1,394,107,663.45	1,394,107,663.45	1,429,689,997.25	1,429,689,997.25
信托计划	53,795,000.00	53,795,000.00	53,795,000.00	35,624,844.77	35,624,844.77
合计	<u>35,979,935,828.04</u>	<u>35,979,935,828.04</u>	<u>35,979,935,828.04</u>	<u>36,706,352,383.22</u>	<u>36,706,352,383.22</u>

续表：

项目	期初余额				公允价值合计
	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	初始投资成本指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始投资成本合计	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	
债券	28,294,254,381.35	28,294,254,381.35	28,294,254,381.35	28,768,693,182.63	28,768,693,182.63
股票	397,725,984.76	397,725,984.76	397,725,984.76	440,503,788.40	440,503,788.40
公募基金	4,307,268,123.70	4,307,268,123.70	4,307,268,123.70	4,374,368,429.97	4,374,368,429.97

项目	期初余额					
	初始投资成本			公允价值		
	指定为以公		初始投资成本合计	指定为以公		公允价值合计
	分类为以公允价值计量	允价值计量		分类为以公允价值计	允价值计量	
且其变动计入当期损益	且其变动计	量且其变动计入当期	且其变动计	且其变动计		
的金融资产	入当期损益	损益的金融资产	入当期损益	入当期损益		
	的金融资产	的金融资产	的金融资产	的金融资产		
券商资管产品	1,247,055,133.47	1,247,055,133.47	1,344,630,265.61		1,344,630,265.61	
信托计划	19,795,000.00	19,795,000.00	347,745.96		347,745.96	
结构性存款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	
合计	<u>34,276,098,623.28</u>	<u>34,276,098,623.28</u>	<u>34,938,543,412.57</u>		<u>34,938,543,412.57</u>	

注：券商资管产品投资主要包括各类证券公司资产管理计划投资。

2、公司交易性金融资产的余额中包含融出证券，详细信息参见附注六、（十一）。本公司融出证券的担保物信息参见附注六、（三）。

3、于期末，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中有人民币10,885,379,181.9元的债券投资和2,711,716,595.00元的基金投资为卖出回购业务设定质押。本公司卖出回购业务的情况参见附注六、（二十五）。

#### （九）其他债权投资

项目	期末余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
企业债	139,965,748.77	3,677,780.00	857,081.23	144,500,610.00	1,498,790.46
中期票据	168,272,477.00	5,430,446.67	-47,129,932.67	126,572,991.00	47,129,932.67
其他	1,733,132,446.23	25,910,303.31	-320,549,946.95	1,438,492,802.59	320,710,352.60
合计	<u>2,041,370,672.00</u>	<u>35,018,529.98</u>	<u>-366,822,798.39</u>	<u>1,709,566,403.59</u>	<u>369,339,075.73</u>

续上表：

项目	期初余额				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
企业债	121,961,430.96	5,893,085.00	2,261,399.04	130,115,915.00	111,374.28
中期票据	168,272,477.00	5,073,406.67	-46,872,892.67	126,472,991.00	46,872,892.67
其他	1,401,164,807.19	30,348,973.41	-351,838,197.86	1,079,675,582.74	353,223,374.59
合计	<u>1,691,398,715.15</u>	<u>41,315,465.08</u>	<u>-396,449,691.49</u>	<u>1,336,264,488.74</u>	<u>400,207,641.54</u>

（1）于期末，其他债权投资余额中不存在已融出证券。

（2）于期末，本公司其他债权投资中有公允价值为人民币506,107,916.8元的债券投资为卖出回购业务设定质押。本公司卖出回购业务的情况参见附注六、（二十五）。

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额		本期确认的股利收入
	初始成本	期末公允价值	
股权	93,270,204.58	64,424,424.14	
其他	1,400,000.00	1,400,000.00	
合计	<u>94,670,204.58</u>	<u>65,824,424.14</u>	

续表

项目	期初余额		本期确认的股利收入
	初始成本	期末公允价值	
股权	80,705,855.46	57,299,574.40	264,422.50
其他	1,400,000.00	1,400,000.00	
合计	<u>82,105,855.46</u>	<u>58,699,574.40</u>	<u>264,422.50</u>

(十一) 融出证券

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
融出证券	10,837,271.82	12,019,820.18
—交易性金融资产	10,837,271.82	12,019,820.18
融出证券账面价值	<u>10,837,271.82</u>	<u>12,019,820.18</u>

注：融出证券的担保物情况参见附注六、（三）。

2、融券业务违约情况

于期末和期初公司无重大融券业务违约情况。

(十二) 长期股权投资

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
对合营企业的投资		
—不重要的合营企业	9,547,899.54	9,547,561.10
小计	<u>9,547,899.54</u>	<u>9,547,561.10</u>
减：减值准备	9,200,000.00	9,200,000.00
合计	<u>347,899.54</u>	<u>347,561.10</u>

2、长期股权投资明细情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
深圳榛果投资管理企业（有限合伙）	347,561.10		
湖南顺农惠投资管理有限公司	9,200,000.00		
合计	<u>9,547,561.10</u>		

续表：

被投资单位名称	权益法下确认的投 资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调 整	其他权益变动	现金 红利
深圳榛果投资管理企业（有限合伙）	338.44			
湖南顺农惠投资管理有限公司				
合计	<u>338.44</u>			

续表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
深圳榛果投资管理企业（有限合伙）			347,899.54	
湖南顺农惠投资管理有限公司			9,200,000.00	9,200,000.00
合计			<u>9,547,899.54</u>	<u>9,200,000.00</u>

3、长期股权投资不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

(十三) 投资性房地产

公允价值计量的投资性房地产

项目	期初 余额	本期增加		公允价值 变动损益	本期减少		期末 余额
		购置	其他		处置	转为自用 房地产	
1. 成本合计	<u>8,011,163.31</u>						<u>8,011,163.31</u>
房屋、建筑物	8,011,163.31						8,011,163.31
2. 公允价值变动合计	<u>300,436.69</u>						<u>300,436.69</u>
房屋、建筑物	300,436.69						300,436.69
3. 投资性房地产账面价 值合计	<u>8,311,600.00</u>						<u>8,311,600.00</u>
房屋、建筑物	8,311,600.00						8,311,600.00



#### (十四) 固定资产

##### 1、分类列示

项目	房屋及建筑物	电脑设备	通讯设备	办公及文字处理设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	30,493,973.16	109,027,544.53	43,615,221.31	18,703,273.90	7,164,742.19	<u>209,004,755.09</u>
2. 本期增加金额		4,429,307.06	1,818,298.05	466,485.73	278,309.74	<u>6,992,400.58</u>
(1) 购置		4,429,307.06	1,818,298.05	427,560.95	278,309.74	<u>6,953,475.80</u>
(2) 在建工程转入				38,924.78		<u>38,924.78</u>
3. 本期减少金额		5,445,023.59	1,027,919.96	278,329.30	564,609.00	<u>7,315,881.85</u>
(1) 处置或报废		5,445,023.59	1,027,919.96	278,329.30	564,609.00	<u>7,315,881.85</u>
4. 期末余额	<u>30,493,973.16</u>	<u>108,011,828.00</u>	<u>44,405,599.40</u>	<u>18,891,430.33</u>	<u>6,878,442.93</u>	<u>208,681,273.82</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,359,768.44	77,602,012.09	30,035,066.56	14,463,682.24	6,246,183.01	<u>132,706,712.34</u>
2. 本期增加金额	362,085.36	7,366,057.78	2,031,303.95	701,429.38	213,359.02	<u>10,674,235.49</u>
(1) 计提	362,085.36	7,366,057.78	2,031,303.95	701,429.38	213,359.02	<u>10,674,235.49</u>
3. 本期减少金额		4,981,970.98	969,507.25	217,637.38	525,529.39	<u>6,694,645.00</u>
(1) 处置或报废		4,981,970.98	969,507.25	217,637.38	525,529.39	<u>6,694,645.00</u>
4. 期末余额	<u>4,721,853.80</u>	<u>79,986,098.89</u>	<u>31,096,863.26</u>	<u>14,947,474.24</u>	<u>5,934,012.64</u>	<u>136,686,302.83</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						

项目	房屋及建筑物	电脑设备	通讯设备	办公及文字处理设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>25,772,119.36</u>	<u>28,025,729.11</u>	<u>13,308,736.14</u>	<u>3,943,956.09</u>	<u>944,430.29</u>	<u>71,994,970.99</u>
2. 期初账面价值	<u>26,134,204.72</u>	<u>31,425,532.44</u>	<u>13,580,154.75</u>	<u>4,239,591.66</u>	<u>918,559.18</u>	<u>76,298,042.75</u>

2、于期末及期初公司无重大暂时闲置的固定资产。

3、于期末及期初无重大通过融资租赁租出或租入的重大固定资产。

4、于期末及期初无经营出租的固定资产。

5、于期末及期初公司无重大未办妥产权证的固定资产。

6、2021年，公司根据与长沙恒诚业房地产开发有限公司签订的资产置换协议，将持有的房屋及建筑物置换对方的房屋及建筑物，置换后的房屋及建筑物尚在建造中，合同约定的置换房屋价值为55,534,200.00元列示于六、（二十）其他资产。

(十五) 在建工程

1、明细情况

工程名称	期末数		期初数			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信息系统建设改造工程	<u>32,517,760.80</u>		<u>32,517,760.80</u>	25,530,629.01		25,530,629.01
装修改造及维修工程	<u>20,445,835.07</u>		<u>20,445,835.07</u>	17,558,316.99		17,558,316.99
合计	<u>52,963,595.87</u>		<u>52,963,595.87</u>	<u>43,088,946.00</u>		<u>43,088,946.00</u>

2、在建工程项目变动情况

项目	资金来源	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				本期转入 固定资产	本期转入 无形资产	本期转入 长期待摊费用	其他减少	
信息系统建设改造工程	自有	25,530,629.01	12,113,258.43		5,542,524.99			31,763,552.06
装修改造及维修工程	自有	17,558,316.99	3,890,083.86	38,924.78	209,432.26	337,810.39		21,200,043.81
合计		<u>43,088,946.00</u>	<u>16,003,342.29</u>	<u>38,924.78</u>	<u>5,751,957.25</u>	<u>337,810.39</u>		<u>52,963,595.87</u>

3、期末在建工程不存在减值迹象。

(十六) 使用权资产

项目	房屋	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	115,055,734.11	30,472,779.59	<u>145,528,513.70</u>
2. 本期增加金额	17,767,015.02		<u>17,767,015.02</u>
(1) 购置	17,767,015.02		<u>17,767,015.02</u>
3. 本期减少金额	25,270,184.56	270,544.06	<u>25,540,728.62</u>
(1) 处置或报废	25,270,184.56	270,544.06	<u>25,540,728.62</u>
4. 期末余额	<u>107,552,564.57</u>	<u>30,202,235.53</u>	<u>137,754,800.10</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	37,819,095.02	4,506,583.70	<u>42,325,678.72</u>
2. 本期增加金额	18,307,907.86	2,265,709.48	<u>20,573,617.34</u>
(1) 计提	18,307,907.86	2,265,709.48	<u>20,573,617.34</u>
3. 本期减少金额	23,473,511.58	270,544.06	<u>23,744,055.64</u>
(1) 处置	23,473,511.58	270,544.06	<u>23,744,055.64</u>
4. 期末余额	<u>32,653,491.30</u>	<u>6,501,749.12</u>	<u>39,155,240.42</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>74,899,073.27</u>	<u>23,700,486.41</u>	<u>98,599,559.68</u>
2. 期初账面价值	<u>77,236,639.09</u>	<u>25,966,195.89</u>	<u>103,202,834.98</u>

(十七) 无形资产

1、按项目列示

项目	软件	交易席位费	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	156,003,334.65	22,572,000.00	109,700.00	<u>178,685,034.65</u>
2. 本期增加金额	7,821,396.29			<u>7,821,396.29</u>
(1) 购置	2,069,439.04			<u>2,069,439.04</u>
(2) 在建工程转入	5,751,957.25			<u>5,751,957.25</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	<u>163,824,730.94</u>	<u>22,572,000.00</u>	<u>109,700.00</u>	<u>186,506,430.94</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	93,804,647.56	22,572,000.00	109,700.00	<u>116,486,347.56</u>
2. 本期增加金额	11,849,578.30			<u>11,849,578.30</u>
(1) 计提	11,849,578.30			<u>11,849,578.30</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	<u>105,654,225.86</u>	<u>22,572,000.00</u>	<u>109,700.00</u>	<u>128,335,925.86</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期初账面价值	<u>62,198,687.09</u>			<u>62,198,687.09</u>
2. 期末账面价值	<u>58,170,505.08</u>			<u>58,170,505.08</u>

2、于期末本公司无用于抵押担保等所有权受到限制的无形资产。

(十八) 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
财信期货有限公司	4,818,002.08			4,818,002.08
合计	<u>4,818,002.08</u>			<u>4,818,002.08</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
财信期货有限公司				
合计				

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1、未抵销的递延所得税资产（负债）

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税	可抵扣暂时性差异	递延所得税
<b>未抵销的递延所得税资产</b>				
融出资金减值准备	31,463,584.54	7,865,896.14	36,580,126.37	9,145,031.59
应收款项坏账准备	86,552,676.38	21,638,169.03	86,121,727.90	21,530,431.96
买入返售金融资产减值准备	42,629,980.43	10,657,495.11	42,626,806.43	10,656,701.61
交易性金融工具公允价值变动	-45,845,887.91	-11,461,471.95	-106,971,093.17	-26,742,773.30
其他债权投资公允价值变动	366,822,798.39	91,705,699.60	396,449,691.49	99,112,422.87
其他权益工具公允价值变动	28,845,780.44	7,211,445.11	23,406,281.06	5,851,570.27
衍生工具公允价值变动	8,653,351.89	2,163,337.97	1,387,813.55	346,953.39
费用入账税务时间差异	40,033,868.88	10,008,467.22	39,570,000.00	9,892,500.00
投资性房地产公允价值变动	-300,436.69	-75,109.17	-300,436.69	-75,109.17
其他	18,061,836.05	4,515,459.01	18,061,836.05	4,515,459.01
待弥补亏损	43,232,450.60	10,808,112.65	45,984,339.44	11,496,084.86
小计	<u>620,150,003.00</u>	<u>155,037,500.72</u>	<u>582,917,092.43</u>	<u>145,729,273.09</u>
<b>未抵销的递延所得税负债</b>				
衍生工具公允价值变动				
其他权益工具公允价值变动				
小计				
互抵金额				
递延所得税资产	<u>620,150,003.00</u>	<u>155,037,500.72</u>	<u>582,917,092.43</u>	<u>145,729,273.09</u>

2、未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣亏损	1,826,296.46	1,083,261.06	
应收款项坏账准备	0.72	130.38	

项目	期末余额	期初余额	备注
合计	<u>1,826,297.18</u>	<u>1,083,391.44</u>	

3、未确认递延所得税负债情况：无。

(二十) 其他资产

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
待置入房屋、建筑物	55,534,200.00	55,534,200.00
其他应收款	45,331,780.46	50,121,536.80
长期待摊费用	14,059,244.11	20,521,999.74
待摊费用	18,557,452.14	17,475,615.36
其他	115,207,853.16	3,783,397.42
小计	<u>248,690,529.87</u>	<u>147,436,749.32</u>
减：坏账准备（一般模型）	1,857,184.32	1,480,713.78
合计	<u>246,833,345.55</u>	<u>145,956,035.54</u>

注：2021年，根据公司与长沙恒诚业房地产开发有限公司签订的资产置换协议，将持有的房屋及建筑物置换对方的房屋及建筑物，待置入的房屋及建筑物尚在建造中，合同约定的置换房屋价值为5,553.42万元。

2、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款余额	45,331,780.46	50,121,536.80
减：坏账准备（一般模型）	1,857,184.32	1,480,713.78
合计	<u>43,474,596.14</u>	<u>48,640,823.02</u>

(2) 按账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	28,045,383.63	61.87	126,952.03	0.45
1-2年	5,434,002.39	11.99	402,751.60	7.41
2-3年	1,086,501.04	2.40	59,738.21	5.50
3-4年	1,631,974.84	3.60	580,528.99	35.57
4-5年	4,851,614.70	10.70	448,645.94	9.25

账龄	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
5年以上	4,282,303.86	9.45	238,567.55	5.57
合计	<u>45,331,780.46</u>	<u>100.00</u>	<u>1,857,184.32</u>	<u>4.10</u>

续表：

账龄	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	36,317,786.63	72.46	411,553.33	1.13
1-2年	2,561,222.09	5.11	78,754.31	3.07
2-3年	1,703,156.71	3.40	355,161.13	20.85
3-4年	1,523,123.43	3.04	292,159.99	19.18
4-5年	4,216,715.08	8.41		
5年以上	3,799,532.86	7.58	343,085.02	9.03
合计	<u>50,121,536.80</u>	<u>100.00</u>	<u>1,480,713.78</u>	<u>2.95</u>

(3) 本期收回或转回的坏账准备情况

1) 本期重要的坏账准备转回或收回：无

2) 本期重要的其他应收款核销情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项目	金额	账龄	期末余额	
			占其他应收款项总额的 比例(%)	性质
深圳市芙蓉宾馆有限责任公司	2,909,060.40	4_5年	4.57	预付装修款及租赁 保证金
钟波	2,849,078.96	1年以内	4.47	代缴个人所得税
深圳皇庭房地产开发公司	2,519,124.00	1年以内	3.96	租赁押金
深圳市皇庭物业发展有限公司皇庭中 心分公司	968,874.10	4_5年	1.52	租赁押金
财富1号集合资产管理计划	603,044.07	5年以上	0.95	代垫清算备付金
合计	<u>9,849,181.53</u>		<u>15.47</u>	



### 3、长期待摊费用

项目	期初数	本期购入	在建工程转入	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	9,443,781.63	188,916.77	150,054.68	2,311,201.71		7,471,551.37
专项工程	5,528,757.60	127,968.39	101,644.00	1,423,240.42		4,335,129.57
家具用具	1,658,741.99	65,719.20	52,200.10	293,128.72		1,483,532.57
安防工程	800,603.75	40,532.41	32,194.48	142,286.66		731,043.98
机房建设工程	43,730.39	2,161.85	1,717.15	9,622.77		37,986.62
合计	<u>17,475,615.36</u>	<u>425,298.64</u>	<u>337,810.39</u>	<u>4,179,480.28</u>		<u>14,059,244.11</u>

### (二十一) 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
融出资金减值准备	36,580,126.37		5,116,541.83		31,463,584.54
应收账款坏账准备	84,641,144.50	90,286.90			84,731,431.40
买入返售金融资产减值准备	42,626,806.43	3,174.00			42,629,980.43
其他债权投资减值准备	400,207,641.54		30,868,565.81		369,339,075.73
其他应收款坏账准备	1,480,713.78	376,470.54			1,857,184.32
长期股权投资减值准备	9,200,000.00				9,200,000.00
合计	<u>574,736,432.62</u>	<u>469,931.44</u>	<u>35,985,107.64</u>		<u>539,221,256.42</u>

本公司金融资产三阶段预期信用损失准备情况汇总如下：

类型	期末金额			合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
融出资金	31,463,584.54			31,463,584.54
应收账款		2,013,147.63	82,718,283.77	84,731,431.40
买入返售金融资产	1,659,174.00		40,970,806.43	42,629,980.43
其他债权投资	581,301.56		368,757,774.17	369,339,075.73
其他应收款	1,857,184.32			1,857,184.32
合计	<u>35,561,244.42</u>	<u>2,013,147.63</u>	<u>492,446,864.37</u>	<u>530,021,256.42</u>

(二十二) 应付短期融资款

债券类型	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收益凭证	2,860,000,000.00	200,000,000.00	1,040,000,000.00	2,020,000,000.00
加：应计利息	32,450,154.58	48,242,411.46	29,707,157.53	50,985,408.51
合计	<u>2,892,450,154.58</u>	<u>248,242,411.46</u>	<u>1,069,707,157.53</u>	<u>2,070,985,408.51</u>

于2022年1月1日至6月30日，本公司共发行3期期限一年（含）以内的收益凭证，于2022年6月30日，未到期的产品票面收益率为3.4%-4.05%。

(二十三) 拆入资金

类别	期末余额	期初余额
银行拆入资金	1,800,000,000.00	800,000,000.00
转融通拆入资金	600,000,000.00	600,000,000.00
加：应计利息	1,830,652.78	1,891,777.77
合计	<u>2,401,830,652.78</u>	<u>1,401,891,777.77</u>

(二十四) 交易性金融负债

项目	期末余额	
	账面余额	初始成本
取得浮动收益的资管计划其他持有人权益	6,643,056,097.84	6,523,979,972.61
合计	<u>6,643,056,097.84</u>	<u>6,523,979,972.61</u>

续表：

项目	期初余额	
	账面余额	初始成本
取得浮动收益的资管计划其他持有人权益	7,294,788,935.82	7,218,508,290.18
合计	<u>7,294,788,935.82</u>	<u>7,218,508,290.18</u>

注：取得浮动收益的资管计划其他持有人权益为本公司外部投资者持有的本公司纳入合并范围内资管计划所应享有的净权益，这些投资者享有获取浮动收益的权利。纳入合并范围的资管计划信息参见附注八、（二）在纳入合并范围的资管计划中的权益。

(二十五) 卖出回购金融资产款

1、按标的物类别列示

标的物类别	期末余额	期初余额
债券	12,625,636,337.57	12,872,402,646.38
基金	1,738,016,000.00	1,134,491,000.00
小计	<u>14,363,652,337.57</u>	<u>14,006,893,646.38</u>
加：应计利息	9,895,110.53	6,798,424.92
合计	<u>14,373,547,448.10</u>	<u>14,013,692,071.30</u>

2、按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	12,318,715,269.07	12,872,402,646.38
质押式报价回购	1,738,016,000.00	1,134,491,000.00
债券买断式回购	306,921,068.50	
小计	<u>14,363,652,337.57</u>	<u>14,006,893,646.38</u>
加：应计利息	9,895,110.53	6,798,424.92
合计	<u>14,373,547,448.10</u>	<u>14,013,692,071.30</u>

3、卖出回购金融资产款的担保物信息

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	13,016,702,744.46	13,714,830,057.19
质押式报价回购	2,711,716,595.00	2,241,694,565.00
债券买断式回购	324,881,870.00	
合计	<u>16,053,301,209.46</u>	<u>15,956,524,622.19</u>

于期末，本公司为卖出回购业务质押的债券信息参见附注六、（八）、六、（九）。

(二十六) 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	<u>14,140,476,088.47</u>	<u>14,903,715,646.18</u>
个人	11,861,389,449.84	12,178,068,032.15
机构	2,279,086,638.63	2,725,647,614.03
信用业务	<u>872,850,658.71</u>	<u>841,973,984.29</u>
个人	854,784,170.74	821,063,196.24
机构	18,066,487.97	20,910,788.05
小计	<u>15,013,326,747.18</u>	<u>15,745,689,630.47</u>

项目	期末余额	期初余额
加：应计利息		
合计	<u>15,013,326,747.18</u>	<u>15,745,689,630.47</u>

(二十七) 应付职工薪酬

1、分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	505,624,654.32	369,119,679.68	387,892,671.94	486,851,662.06
离职后福利中的设定提存计划负债	1,262,906.17	27,808,417.28	29,262,809.07	-191,485.62
辞退福利		1,273,149.81	1,273,149.81	
合计	<u>506,887,560.49</u>	<u>398,201,246.77</u>	<u>418,428,630.82</u>	<u>486,660,176.44</u>

2、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	462,391,560.69	319,027,373.12	337,651,343.17	443,767,590.64
二、职工福利费		4,276,359.76	4,276,359.76	
三、社会保险费	<u>23,385.28</u>	<u>10,956,701.02</u>	<u>11,315,548.17</u>	-335,461.87
其中：1. 医疗保险费	22,906.00	10,320,840.69	10,679,594.09	-335,847.40
2. 工伤保险费	479.28	502,205.16	502,298.91	385.53
3. 生育保险费		133,655.17	133,655.17	
四、住房公积金	128.31	15,859,858.60	18,239,318.87	-2,379,331.96
五、工会经费和职工教育经费	43,205,036.04	8,215,431.98	5,621,602.77	45,798,865.25
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	4,544.00	10,783,955.20	10,788,499.20	
合计	<u>505,624,654.32</u>	<u>369,119,679.68</u>	<u>387,892,671.94</u>	<u>486,851,662.06</u>

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	31,772.39	20,647,262.96	22,068,208.99	-1,389,173.64
失业保险	1,133.78	674,382.31	708,049.65	-32,533.56
企业年金缴费	1,230,000.00	6,486,772.01	6,486,550.43	1,230,221.58
合计	<u>1,262,906.17</u>	<u>27,808,417.28</u>	<u>29,262,809.07</u>	<u>-191,485.62</u>

#### 4、基本养老保险、失业保险缴费情况

按照中国有关法规,本公司及境内子公司的职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险,本公司及境内子公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险的缴纳基数和比例,向当地社会基本养老保险和失业保险经办机构缴纳保险费。

本公司应付职工薪酬中并无属于拖欠性质的余额。

5、2022年1月1日至2022年6月30日,本公司向高级管理人员支付的薪酬总额为人民币703.92万元。

#### 6、辞退福利

项目	本期计提	期末应付未付金额
解除职工劳动关系补偿	1,273,149.81	
合计	<u>1,273,149.81</u>	

#### (二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	82,152,135.27	68,878,881.20
代扣代缴个人所得税	4,363,930.02	6,922,156.96
增值税	7,002,423.20	5,625,163.97
限售股个人所得税	1,283,811.10	6,299,484.34
城市维护建设税	1,424,255.31	412,177.26
教育费附加	1,017,464.42	294,484.05
代扣代缴税金	302,154.48	272,710.41
其他	83,154.14	74,908.34
合计	<u>97,629,327.94</u>	<u>88,779,966.53</u>

#### (二十九) 应付款项

##### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付清算款	904,665,278.78	2,075,462,121.32
经纪业务往来	12,564,873.19	3,373,648.46
应付手续费及佣金	5,157,266.23	192,530.19
其他	141,278,102.03	7,074,160.93
合计	<u>1,063,665,520.23</u>	<u>2,086,102,460.90</u>

2、应付款项期末余额、期初余额中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3、应付款项期末余额中存在应付关联公司款项, 详见九、(三) 关联方应收应付款项。

(三十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计诉讼赔偿	19,484,821.80	21,735,941.80	客户起诉
合计	<u>19,484,821.80</u>	<u>21,735,941.80</u>	

(三十一) 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	票面利率
公司债					
其中: 19 财富 01	800,000,000.00	2019/9/3	3 年	800,000,000.00	4.29%
20 财富 01	800,000,000.00	2020/1/17	5 年	800,000,000.00	3.73%
20 财信 02	500,000,000.00	2020/3/19	3 年	500,000,000.00	3.50%
20 财信 04	900,000,000.00	2020/4/7	2 年	900,000,000.00	3.77%
20 财证 05	1,200,000,000.00	2020/9/21	2 年	1,200,000,000.00	3.47%
20 财证 06	800,000,000.00	2020/9/21	4 年	800,000,000.00	4.10%
21 财证 01	800,000,000.00	2021/5/24	2 年	800,000,000.00	3.20%
21 财证 02	1,200,000,000.00	2021/5/24	3 年	1,200,000,000.00	3.82%
22 财证 01	500,000,000.00	2022/3/24	2 年	500,000,000.00	3.13%
22 财证 02	1,500,000,000.00	2022/3/24	3 年	1,500,000,000.00	3.38%
合计	<u>9,000,000,000.00</u>			<u>9,000,000,000.00</u>	

续表:

债券名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公司债				
19 财富 01	800,000,000.00			800,000,000.00
20 财富 01	798,298,789.50	807,914.26		799,106,703.76
20 财信 02	500,000,000.00			500,000,000.00
20 财信 04	900,000,000.00		900,000,000.00	
20 财证 05	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
20 财证 06	798,329,060.09	471,890.24		798,800,950.33
21 财证 01	799,586,051.47	413,948.53	800,000,000.00	
21 财证 02	1,198,750,709.84	251,051.54		1,199,001,761.38
22 财证 01		499,181,142.75		499,181,142.75
22 财证 02		1,497,414,114.19		1,497,414,114.19
小计	<u>6,994,964,610.90</u>	<u>1,998,540,061.51</u>	<u>1,700,000,000.00</u>	<u>7,293,504,672.41</u>

债券名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应计利息	142,061,338.69	140,625,224.39	155,023,646.42	127,662,916.66
合计	<u>7,137,025,949.59</u>	<u>2,139,165,285.90</u>	<u>1,855,023,646.42</u>	<u>7,421,167,589.07</u>

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋	69,023,580.08	71,337,395.07
其他	22,947,967.21	22,553,670.36
合计	<u>91,971,547.29</u>	<u>93,891,065.43</u>

(三十三) 其他负债

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	159,149,588.44	142,650,052.37
期货风险准备金	52,989,966.22	50,620,176.58
代理兑付债券款	1,398,930.38	1,398,930.38
合计	<u>213,538,485.04</u>	<u>194,669,159.33</u>

2、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
居间费用	14,862,987.44	14,862,987.44
中介风险金	15,794,646.34	16,054,934.44
业务推广费	22,500,000.00	24,780,000.00
返还员工款项	10,582,019.83	8,376,305.89
暂收客户款项	6,139,145.44	9,657,633.59
投保基金	15,891,837.83	21,389,988.32
资产购置尾款	1,671,631.17	1,697,351.00
其他	71,707,320.39	45,830,851.69
合计	<u>159,149,588.44</u>	<u>142,650,052.37</u>

(2) 期末其他应付款有重大应付关联方款项，详见九、(三) 关联方应收应付款项。

### 3、期货风险准备金

项目	期初余额	本期增加	其他增加	本期减少	期末余额
交易风险准备金	50,620,176.58	2,335,035.19	-34,754.45	52,989,966.22	50,620,176.58
合计	<u>50,620,176.58</u>	<u>2,335,035.19</u>	<u>-34,754.45</u>	<u>52,989,966.22</u>	<u>50,620,176.58</u>

注：本公司子公司财信期货有限公司根据《商品期货交易财务管理暂行规定》按商品和金融期货经纪业务手续费收入的5%计提期货风险准备并计入当期损益。动用风险准备金弥补因自身原因造成的损失或是按规定核销难以收回的垫付风险损失款时，冲减期货风险准备金余额。

### (三十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发 行 新 股	送 股	公积金转 股	其他	
<b>一、有限售条件股份</b>						
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股						
4. 外资持股						
<b>二、无限售条件流通股</b>						
<b>份</b>						
1. 人民币普通股	6,697,979,800.00					6,697,979,800.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
股份合计	<u>6,697,979,800.00</u>					<u>6,697,979,800.00</u>

### (三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,196,266,280.33			6,196,266,280.33
其他资本公积	11,739,512.81			11,739,512.81
合计	<u>6,208,005,793.14</u>			<u>6,208,005,793.14</u>



(三十六) 其他综合收益

项目	归属于母公司股		减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	本期发生金额		处置其他权益 工具转未分配 利润	税后归属于少数 股东	归属于母公司股	
	东的其他综合收 益期初余额	本期所得税前发生 额		减：所得税费用	税后归属于母 公司			东的其他综合收 益期末余额	
一、以后不能重分类进损益 的其他综合收益	-17,554,710.80	-3,821,698.44		-955,424.61	-2,866,273.83	-1,213,350.70		-21,634,335.33	
其中：其他权益工具投资公 允价值变动	-17,554,710.80	-3,821,698.44		-955,424.61	-2,866,273.83	-1,213,350.70		-21,634,335.33	
二、以后将重分类进损益的 其他综合收益	2,818,462.54	6,701,883.09	7,943,555.86	-310,418.19	-931,254.59			1,887,207.95	
其中：其他债权投资公允价 值变动	-297,337,268.62	37,570,448.93	7,943,555.86	7,406,723.27	22,220,169.80			-275,117,098.82	
其他债权投资减值准备	300,155,731.16	-30,868,565.84		-7,717,141.46	-23,151,424.39			277,004,306.77	
合计	<u>-14,736,248.26</u>	<u>2,880,184.65</u>	<u>7,943,555.86</u>	<u>-1,265,842.80</u>	<u>-3,797,528.42</u>	<u>-1,213,350.70</u>		<u>-19,747,127.38</u>	

(三十七) 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	31,586,583.76			31,586,583.76
合计	<u>31,586,583.76</u>			<u>31,586,583.76</u>

(三十八) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	512,920,425.05	2,457,115.70		515,377,540.75
交易风险准备	489,080,953.26			489,080,953.26
合计	<u>1,002,001,378.31</u>	<u>2,457,115.70</u>		<u>1,004,458,494.01</u>

注：本公司按照公募资管计划管理费收入的10%提取风险准备，风险准备余额达到管理公募资管计划资产净值1%时可以不再提取。本公司本期提取一般风险准备的金额为人民币2,457,115.7元。

(三十九) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上期期末未分配利润	<u>198,464,176.18</u>	<u>489,793,485.94</u>
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	198,464,176.18	489,793,485.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	419,217,334.83	826,030,289.66
减：提取法定盈余公积		72,428,856.91
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		100,000,000.00
提取一般风险准备	2,457,115.70	79,840,870.33
提取交易风险准备		72,428,856.91
转作资本公积的普通股股利		802,103,010.83
加：其它综合收益结转	1,213,350.70	9,441,995.56
期末未分配利润	<u>616,437,746.01</u>	<u>198,464,176.18</u>

(四十) 手续费及佣金净收入

1、按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	<u>305,903,066.75</u>	<u>304,683,788.37</u>
——证券经纪业务收入	405,697,681.05	412,352,929.16
——代理买卖证券业务	389,707,173.77	397,529,280.66

项目	本期发生额	上期发生额
交易单元席位租赁	10,976,616.06	4,519,957.25
代销金融产品业务	5,013,891.22	10,303,691.25
——证券经纪业务支出	99,794,614.30	107,669,140.79
——代理买卖证券业务	99,794,614.30	107,669,140.79
期货经纪业务净收入	<u>46,640,628.90</u>	<u>130,667,122.35</u>
——期货经纪业务收入	90,400,165.92	187,651,244.77
——期货经纪业务支出	43,759,537.02	56,984,122.42
投资银行业务净收入	<u>188,684,962.55</u>	<u>204,387,034.16</u>
——投资银行业务收入	192,772,833.29	205,289,864.35
——证券承销业务	176,332,644.66	195,340,241.78
证券保荐业务	0.00	
财务顾问业务	16,440,188.63	9,949,622.57
——投资银行业务支出	4,087,870.74	902,830.19
——证券承销业务	4,087,870.74	902,830.19
证券保荐业务	0.00	
财务顾问业务	0.00	
资产管理业务净收入	<u>13,532,964.11</u>	<u>-4,099,950.52</u>
——资产管理业务收入	21,875,104.02	8,018,206.47
——资产管理业务支出	8,342,139.91	12,118,156.99
投资咨询业务净收入	<u>1,952,471.79</u>	<u>5,985,757.79</u>
——投资咨询业务收入	1,952,471.79	5,985,757.79
——投资咨询业务支出	0	
其他手续费及佣金净收入	<u>-9,411,409.60</u>	<u>-167,100.80</u>
——其他手续费及佣金收入	1,296,757.88	3,002,021.47
——其他手续费及佣金支出	10,708,167.48	3,169,122.27
合计	<u>547,302,684.50</u>	<u>641,456,651.35</u>
其中：手续费及佣金收入合计	713,995,013.95	822,300,024.01
手续费及佣金支出合计	166,692,329.45	180,843,372.66

## 2、财务顾问业务

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组	<u>188,679.24</u>	
其中：境内上市公司	0.00	
其他	188,679.24	

项目	本期发生额	上期发生额
其他财务顾问业务	16,251,509.39	9,949,622.57
合计	<u>16,440,188.63</u>	<u>9,949,622.57</u>

### 3、代销金融产品业务

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	389,042,863.44	3,553,758.56	6,661,413,282.45	8,714,870.50
证券公司资产管理计划				
信托、银行理财等	159,212,200.00	1,460,132.66	1,339,074,150.00	1,588,820.75
合计	<u>548,255,063.44</u>	<u>5,013,891.22</u>	<u>8,000,487,432.45</u>	<u>10,303,691.25</u>

### (四十一) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		
货币资金及结算备付金利息收入	158,503,642.05	126,245,905.33
融资融券利息收入	200,643,773.02	212,376,470.20
买入返售金融资产利息收入	16,968,809.10	48,416,954.39
其中：股票质押回购利息收入	3,927,358.50	653,111.76
约定购回利息收入		
其他债权投资利息收入	15,377,287.57	241,527,127.25
资产支持证券投资利息收入		
其他		100,141.54
利息收入小计	<u>391,493,511.74</u>	<u>628,666,598.71</u>
利息支出		
客户资金存款利息支出	19,867,142.87	15,024,508.09
两融收益权转让利息支出		
拆入资金利息支出	21,279,758.32	16,757,926.32
其中：转融通利息支出	8,275,555.57	5,187,777.77
收益凭证利息支出	48,242,411.46	63,461,904.61
短期借款利息支出	4,581,190.00	1,405,567.07
应付债券利息支出	140,625,224.39	115,250,356.78
回购利息支出	165,793,951.33	155,741,165.50
其他	4,951,091.00	8,832,253.06
利息支出小计	<u>405,340,769.37</u>	<u>376,473,681.43</u>

项目	本期发生额	上期发生额
利息净收入	<u>-13,847,257.63</u>	<u>252,192,917.28</u>

(四十二) 投资收益

1、投资收益明细情况

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	338.44	299.62
金融工具投资收益	<u>766,009,944.28</u>	<u>413,019,062.28</u>
其中：持有期间取得的收益	<u>639,610,915.25</u>	<u>359,842,812.12</u>
—交易性金融资产	639,610,915.25	359,842,812.12
—其他债权投资		
—衍生金融工具		
处置金融工具取得的收益	<u>126,399,029.03</u>	<u>53,176,250.16</u>
—交易性金融资产	105,722,492.68	64,028,968.22
—其他债权投资	7,943,555.86	4,379,698.65
—衍生金融工具	12,732,980.49	-15,232,416.71
处置长期股权投资收益		
其他		
<b>合计</b>	<u>766,010,282.72</u>	<u>413,019,361.90</u>

2、对联营企业和合营企业的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
深圳榛果投资管理企业（有限合伙）	338.44	299.62
<b>合计</b>	<u>338.44</u>	<u>299.62</u>

以上投资收益汇回均无重大限制。

3、按交易性金融工具投资收益明细列示

交易性金融工具	本期发生额	上期发生额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
持有期间收益	639,610,915.25	359,842,812.12
处置取得收益	105,722,492.68	64,028,968.22
<b>合计</b>	<u>745,333,407.93</u>	<u>423,871,780.34</u>

(四十三) 其他收益

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	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	2,981,345.78	1,504,287.14	2,981,345.78	与收益相关
其他	300,792.22		300,792.22	与收益相关
合计	<u>3,282,138.00</u>	<u>1,504,287.14</u>	<u>3,282,138.00</u>	

(四十四) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-61,125,205.26	74,232,956.15
交易性金融负债	-77,057,432.13	-186,342,734.49
衍生金融工具	-14,735,083.11	4,827,072.75
其他-被套期资产	-7,558,080.73	
投资性房地产		
合计	<u>-160,475,801.23</u>	<u>-107,282,705.59</u>

(四十五) 其他业务收支

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	<u>82,827,764.68</u>	<u>7,630,953.14</u>
其中：极速交易服务费	6,107,856.06	5,469,104.23
房屋租赁		1,612,734.53
PB 业务收入	145,476.74	102,243.55
开户收入	301.36	3,560.55
其他	76,574,130.52	443,310.28
其他业务成本	<u>76,553,955.27</u>	<u>2,457,556.82</u>
其中：开户成本	2,034,879.51	2,154,292.38
其他	74,519,075.76	303,264.44
合计	<u>6,273,809.41</u>	<u>5,173,396.32</u>

(四十六) 资产处置收益

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
非流动资产处置利得小计	<u>89,924.14</u>	<u>28,752,773.79</u>	<u>89,924.14</u>
其中：固定资产处置利得	89,924.14	28,752,773.79	89,924.14
减：非流动资产处置损失小计	<u>5,540.88</u>	<u>787.35</u>	<u>5,540.88</u>
其中：固定资产处置损失	5,540.88	787.35	5,540.88

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
合计	<u>84,383.26</u>	<u>28,751,986.44</u>	<u>84,383.26</u>

(四十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,196,990.87	5,055,031.81
教育费附加	3,604,874.25	3,596,977.70
房产税	253,105.51	267,403.11
残疾人保障金	1,200.00	63,900.00
水利建设基金	154,328.83	199,034.47
印花税	194,495.89	389,045.42
土地使用税	1,667.70	2,346.54
其他	330.00	720.00
合计	<u>9,406,993.05</u>	<u>9,574,459.05</u>

(四十八) 业务及管理费

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	398,201,246.77	407,454,507.14
咨询费	24,288,324.43	101,544,960.43
业务宣传费	48,251,934.83	47,838,086.02
折旧及摊销	47,276,911.41	46,014,306.57
其中：固定资产折旧	10,674,235.49	10,544,515.20
使用权资产折旧费	20,573,617.34	20,428,484.84
无形资产摊销	11,849,578.30	10,362,559.84
长期待摊费用摊销	4,179,480.28	4,678,746.69
业务招待费	6,901,165.90	13,574,717.05
交易通讯费	7,441,868.12	12,666,812.35
物业租赁管理费	10,450,685.01	10,790,977.68
交易所会员年费	11,239,800.01	10,482,251.90
电子设备运转费	11,326,679.95	8,140,103.70
办公费	8,956,270.65	7,874,770.55
期货风险金	2,335,035.19	6,534,224.02
投资者保护基金	15,074,056.56	6,149,094.92
差旅费	3,891,364.26	4,548,928.57

费用性质	本期发生额	上期发生额
服装费		9,175,874.14
其他	34,713,788.11	12,545,006.28
合计	<u>630,349,131.20</u>	<u>705,334,621.32</u>

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
融出资金减值损失	-5,116,541.83	1,597,891.55
应收账款坏账损失	466,757.44	
买入返售金融资产减值损失	3,174.00	-1,964,494.85
其他债权投资减值损失	-30,868,565.81	-33,378,014.11
合计	<u>-35,515,176.20</u>	<u>-33,744,617.41</u>

(五十) 营业外收入

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
非流动资产报废利得合计	<u>31,459.16</u>	<u>10,499.39</u>	<u>31,459.16</u>
其中：固定资产报废利得	31,459.16	10,499.39	31,459.16
政府补助		57,400.00	
其他	12,444.03	70,243.59	12,444.03
合计	<u>43,903.19</u>	<u>138,142.98</u>	<u>43,903.19</u>

(五十一) 营业外支出

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
非流动资产报废损失合计	214,438.95	484,421.23	214,438.95
其中：固定资产报废损失	214,438.95	144,421.23	214,438.95
对外捐赠	2,502,000.00		2,502,000.00
其他	521,419.56	8,853.24	521,419.56
合计	<u>3,237,858.51</u>	<u>493,274.47</u>	<u>3,237,858.51</u>

(五十二) 所得税费用

1、分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>116,781,189.62</u>	<u>133,557,248.90</u>
其中：当期所得税	133,553,713.86	105,178,075.59



项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税	-16,772,524.24	28,379,173.31

## 2、所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	541,880,597.76	553,147,612.72
按法定税率计算的所得税费用	135,470,149.43	138,286,903.18
某些子公司适用不同税率的影响	-569,576.95	-24,876.60
对以前期间当期所得税的调整		
归属于合营企业和联营企业的损益	-84.61	-14.12
无须纳税的收入	-18,501,902.56	-5,241,209.37
不可抵扣的费用	195,445.22	475,757.68
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	187,159.09	60,688.13
其他		
所得税费用合计	<u>116,781,189.62</u>	<u>133,557,248.90</u>

### （五十三） 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十六）、其他综合收益”。

### （五十四） 现金流量表项目注释

#### 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
暂收客户业务款		1,300,000,000.00
往来款及其他	146,769,955.98	133,895,059.42
其他业务净收入	11,450,855.84	7,630,953.14
收到的个税手续费返还	2,981,345.78	1,504,287.14
合计	<u>161,202,157.60</u>	<u>1,443,030,299.70</u>

#### 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
以现金支付的业务及管理费	260,749,749.09	262,895,845.29
收到处置其他债权投资净额	379,598,849.95	109,893,260.15
客户待交收清算款		701,078,581.29
存出保证金净额	20,103,351.63	419,451,518.60

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	329,088,477.58	72,888,392.59
支付的投资者保护基金	21,389,988.47	5,665,188.42
合计	<u>1,010,930,416.72</u>	<u>1,571,872,786.34</u>

### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他权益工具投资	2,485,699.45	
合计	<u>2,485,699.45</u>	

### 4、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
合并产品中其他份额持有人赎回净额		1,627,116,027.99
合计		<u>1,627,116,027.99</u>

### 5、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
合并产品中其他份额持有人赎回净额	634,688,527.83	
合计	<u>634,688,527.83</u>	

## (五十五) 现金流量表补充资料

### 1、净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	<u>425,099,408.14</u>	<u>419,590,363.82</u>
加：信用减值准备	-35,515,176.20	-33,744,617.41
固定资产折旧	10,674,235.49	10,544,515.20
使用权资产折旧	20,573,617.34	
无形资产摊销	11,849,578.30	10,362,559.84
长期待摊费用摊销	4,179,480.28	4,678,746.69
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)	93,055.65	-28,615,319.10
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	5,540.88	76,016.21
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	160,475,801.23	107,282,705.59
财务费用(收益以“－”号填列)	195,157,230.60	180,117,828.46
汇兑损失(收益以“－”号填列)	-685,262.10	148,687.67

项目	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,775,872.86	-4,324,485.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,308,227.63	24,287,339.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
交易性金融资产的减少（增加以“-”号填列）	-1,817,272,112.72	-12,874,319,035.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,773,802,021.28	715,770,929.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-430,212,272.05	7,540,440,471.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>1,291,141,045.63</u></b>	<b><u>-3,927,703,293.85</u></b>

## 二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

## 三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	16,406,124,548.12	15,785,940,127.41
减：现金的期初余额	16,496,661,763.76	13,427,847,374.06
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	<u>-90,537,215.64</u>	<u>2,358,092,753.35</u>

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	2021年6月30日
一、现金	<u>16,406,124,548.12</u>	<u>15,785,940,127.41</u>
其中：1. 库存现金		
2. 可随时用于支付的银行存款	13,970,568,386.00	13,717,689,448.17
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
4. 结算备付金	2,435,556,162.12	2,068,250,679.24
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	<u>16,406,124,548.12</u>	<u>15,785,940,127.41</u>
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		

## (五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	300,168,576.12	司法冻结

项目	期末账面价值	受限原因
交易性金融资产	16,958,291,922.66	
其中：债券	14,246,575,327.66	
其中：为质押式回购业务而设定质押	12,835,476,697.66	回购已设定质押
为充抵期货保证金而设定质押	153,547,050.00	设定质押
为债券借贷业务设定质押	1,257,551,580.00	债券借贷设定质押
基金	2,711,716,595.00	回购已设定质押
其他债权投资	506,107,916.80	回购已设定质押
其中：债券	506,107,916.80	回购已设定质押
其中：为质押式回购业务而设定质押	506,107,916.80	回购已设定质押
合计	<u>17,764,568,415.58</u>	

## 七、合并范围的变更

### (一) 本年纳入合并范围的子公司

序号	结构	单位名称	直接持股比例%	间接持股比例%
1	1	财信证券股份有限公司		
2	1.1	财信期货有限公司	61.54	
3	1.2	深圳惠和投资有限公司	100.00	
4	1.3	深圳市惠和投资基金管理有限公司	100.00	
5	1.1.1	财信风险管理有限公司		61.54

### (二) 单次处置对子公司投资即丧失控制权

1、本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

## 2、其他原因的合并范围变动

根据 2014 年修订的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，综合评估合并报表范围内所有主体担任管理人和投资人的情况，对因持有投资份额而享有的回报使公司面临可变回报的影响重大的资管计划进行了合并(包含资产管理计划及投资基金)，详见附注八、在其他主体中的权益。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、重要子公司的构成

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	
财信期货有限公司	长沙市	长沙市	金融企业	61.54		非同一控制下企业合并
深圳惠和投资有限公司	深圳市	深圳市	另类投资	100.00		设立
深圳市惠和投资基金管理有限公司	深圳市	深圳市	基金公司	100.00		设立

### (二) 在纳入合并范围的资管计划中的权益

资管计划或通过受托经营等方式形成控制权的经营实体

本公司管理或投资多个资管计划，主要是资产管理计划。为判断是否控制该类资管计划，本公司主要评估其通过参与设立相关资管计划时的决策和参与度及相关合同安排等所享有的对该类资管计划的整体经济利益(包括直接持有产生的收益以及预期管理费)以及对该类资管计划的决策权范围。若本公司通过投资合同等安排同时对该类资管计划拥有权力、通过参与该资管计划的相关活动而享有可变回报以及有能力运用本公司对该类资管计划的权力影响可变回报，则本公司认为能够控制该类资管计划，并将此类资管计划纳入合并财务报表范围。

于 2022 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的资产管理计划的净资产总额分别为人民币 8,231,138,481.05 元和人民币 9,157,501,326.54 元。于 2022 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日本公司及其子公司在上述资管计划中的权益体现在其各自资产负债表中交易性金融资产为人民币 1,564,014,912.93 元和人民币 1,862,712,390.72 元。

于 2022 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日，本公司认为上述资管计划受本公司控制，故将其纳入合并财务报表范围。

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、合营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投 资的会计处理 方法
				直接	间接	
深圳榛果投资管理 企业（有限合伙）	广东	广东	投资	40.00		权益法
湖南顺农惠投资管 理有限公司	湖南	湖南	商务服务		46%	权益法

#### 2、不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	深圳榛果投资管理企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产合计	869,748.85	867,793.31
负债合计		50.00
合伙人权益合计	869,748.85	867,743.31
按持股比例计算的净资产份额	347,899.54	347,097.32
净利润	846.10	749.05
其他综合收益		
综合收益总额	846.10	749.05

注：期末、期初仅包含深圳榛果投资管理企业（有限合伙）的财务数据。2019年2月20日，湖南省长沙市中级人民法院民事裁定书(2019)湘01破申2号，裁定受理深圳惠和投资有限公司对湖南顺农惠投资管理有限公司提出的破产清算申请。2021年11月10日，湖南省长沙市中级人民法院民事裁定书(2019)湘01破申8-4号，裁定终结湖南顺农惠投资管理有限公司破产程序。报告期内无湖南顺农惠投资管理有限公司的财务数据。

### (四) 在未纳入合并财务报表范围的资管计划中的权益

#### 1、未纳入合并财务报表范围的资管计划的基础信息

本公司作为资管计划的管理者，在报告期间对资产管理计划拥有管理权。除已合并的资管计划外，本公司因在资管计划中拥有的权益而享有可变回报并不重大，因此，本公司并未合并该等资管计划。

公司通过直接持有合并报表范围主体发起设立的资管计划所享有的权益皆通过本公司资产负债表中的交易性金融资产项目进行核算，合并资产负债表中上述投资的账面金额等同于由本公司发行未纳入合并范围但持有权益的资管计划而可能存在的最大风险敞口，具体如下：

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
交易性金融资产	129,842,371.62	45,466,488.31

## 2、最大损失敞口的确定方法

本公司因投资上述资管计划而可能遭受损失的最大风险敞口为其在报告日的公允价值或账面价值。

## 九、关联方情况

### (一) 关联方情况

#### 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 (万元)	持股权 比例 (%)	表决权 比例 (%)
湖南财信投资控股有限责任公司	长沙市	国有资产投资、管理	1,200,000.00	96.49	96.49

#### 2、本公司的实际控制人为湖南省人民政府。

3、本公司的子公司情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

#### 4、本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南财信金融控股集团有限公司	公司间接控股股东
湖南省财信公益基金会	同受财信金控控制
华融湘江银行股份有限公司	财信金控的联营企业
湖南股权交易所有限公司	同受财信金控控制
南华生物医药股份有限公司	同受财信金控控制
湖南省联合产权交易所有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信产业基金管理有限公司	同受财信金控控制
深圳凝瑞投资管理企业（有限合伙）	同受财信金控控制
财信资产管理（湘西）有限公司	同受财信金控控制
财信资产管理（邵阳）有限公司	同受财信金控控制
财信资产管理（郴州）有限公司	同受财信金控控制
财信资产管理（怀化）有限公司	同受财信金控控制
财信资产管理（娄底）有限公司	同受财信金控控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
财信资产管理（岳阳）有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信信托有限责任公司	受同一母公司控制
湖南财信育才保险代理有限公司	同受财信金控控制
湖南财信经济投资有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信资产管理有限公司	同受财信金控控制
湖南顺农惠投资管理有限公司	深圳惠和投资有限公司的联营企业
财信吉祥人寿保险股份有限公司	受同一母公司控制
上海海欣集团股份有限公司	财信金控的联营企业
湖南财信国际经济研究院有限公司	同受财信金控控制
湖南省股权登记管理中心有限公司	同受财信金控控制
湖南财信金融科技服务有限公司	同受财信金控控制
湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	同受财信金控控制
湖南省财信房地产开发有限责任公司	同受财信金控控制
湖南省外国企业服务有限公司	同受财信金控控制
湖南财信数字科技有限公司	同受财信金控控制
湖南湘西财信投资置业有限公司	同受财信金控控制
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	同受财信金控控制
吴固林	公司董事
袁金国	公司股东深圳市润泽灯光音响科技发展有限公司之实控人
黄木标	公司股东新余财虎企业管理中心（有限合伙）之有限合伙人
其他关联自然人	其他

## （二）关联方交易情况

### 1、证券代理买卖服务

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
湖南省财信信托有限责任公司	经纪业务手续费及佣金收入	111,654.67
湖南省财信资产管理有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	9,470.61
财信资产管理（娄底）有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	32,198.12
湖南省外国企业服务有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	18,315.09
财信资产管理（岳阳）有限公司	经纪业务手续费及佣金收入	4,435.75
袁金国	经纪业务手续费及佣金收入	23,331.20
吴固林	经纪业务手续费及佣金收入	4.72



关联方	关联交易内容	2022年1-6月
其他关联自然人	经纪业务手续费及佣金收入	34,928.19

## 2、产品代销服务

### ①本公司代销关联方产品

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
湖南省财信信托有限责任公司	金融商品销售收入	873,828.60

### ②关联方代销本公司产品

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
华融湘江银行股份有限公司	代销服务费	966,028.60

## 3、融资融券服务

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
其他关联自然人	利息收入-融出资金利息收入	15,705.38

## 4、投资银行服务

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
湖南财信金融控股集团有限公司	财务顾问收入	943,396.23
城光（湖南）节能环保服务股份有限公司	财务顾问收入	70,754.72

## 5、关联方金融产品交易情况

### ①关联方持有由本公司作为管理人募集设立的资产管理计划情况

关联方	产品	2022年6月30日公允价值
湖南省财信产业基金管理有限公司	财富直通车 19 号	971,393,929.77
深圳凝瑞投资管理企业（有限合伙）	财富直通车 18 号	309,189,097.49
湖南省财信信托有限责任公司	麓山 2 号	119,955,000.00
财信吉祥人寿保险股份有限公司	珠江 27 号	222,244,769.97
湖南省财信资产管理有限公司	珠江 25 号	218,145,674.51
湖南财信经济投资有限公司	财富直通车 16 号	141,089,915.07
湖南省财信资产管理有限公司	云海 5 号	21,418,312.35
湖南财信金融控股集团有限公司	财富 100	4,011,636.74
湖南省财信信托有限责任公司	润泽 FOF 优享 1 号	19,186,000.00
湖南财信金融控股集团有限公司	财富 50 号	4,851,000.00
湖南省财信信托有限责任公司	云海 5 号	10,709,104.12
湖南省股权登记管理中心有限公司	年年鑫 6 号	10,521,420.20

关联方	产品	2022年6月30日公允价值
湖南省财信信托有限责任公司	云海3号	8,364,962.66
湖南省外国企业服务有限公司	财富1个月(002期)	5,027,000.00
湖南财信金融控股集团有限公司	红利低波1号	4,849,000.00
湖南财信育才保险代理有限公司	云海5号	5,354,552.06
湖南省财信资产管理有限公司	纾困1号	1,053,542.21
湖南省财信房地产开发有限责任公司	财富9个月(002期)	51,410,000.00
湖南省联合产权交易所有限公司	年年鑫7号	50,974,587.30
湖南财信育才保险代理有限公司	年年鑫7号	5,097,458.73
湖南省股权登记管理中心有限公司	财富12个月(001期)	3,068,400.00
湖南股权交易所有限公司	财富12个月(001期)	46,026,000.00
湖南省外国企业服务有限公司	财富712号	5,134,000.00
湖南省国有投资经营有限公司	周周鑫1号	40,210,505.41
湖南财信典当有限责任公司	财信证券30天持有期债券型	3,004,779.92
湖南省国有投资经营有限公司	财信证券30天持有期债券型	9,928,807.33
湖南财信数字科技有限公司	财信证券30天持有期债券型	15,016,422.81
湖南省联合产权交易所有限公司	周周鑫1号	18,980,993.18
其他关联自然人	财信证券30天持有期债券型	2,203,141.35

## ②公司持有关联方发行产品情况

关联方	产品	2022年6月30日
华融湘江银行股份有限公司	20华融湘江永续债	200,088,400.00
华融湘江银行股份有限公司	20华融湘江二级01	209,911,800.00
湖南省财信产业基金管理有限公司	精进股权投资基金	82,647,521.97
湖南省财信产业基金管理有限公司	两山股权投资基金	50,167,653.66
湖南省财信信托有限责任公司	财信财盈FOF5号集合资金信托计划	10,063,000.00
湖南省财信信托有限责任公司	财信指数增强24号集合资金信托计划	7,189,200.00
湖南省财信信托有限责任公司	湘信稳健一年锁定期11号信托计划	4,502,695.96
湖南省财信信托有限责任公司	湘信稳健半年锁定期5号信托	4,510,032.95

关联方	产品	2022年6月30日
	计划	
湖南省财信信托有限责任公司	湘信稳健半年锁定4号信托计划	4,555,399.37
湖南省财信信托有限责任公司	湘信稳健一年锁定期5号信托计划	4,558,276.48

## 6、关联方租赁情况

### ①公司向关联方出租房产情况

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
湖南省财信信托有限责任公司	租赁收入	2,019,894.83

### ②关联方向公司出租房产情况

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
上海海欣集团股份有限公司	房屋租赁费用	693,633.03
湖南湘西财信投资置业有限公司	房屋租赁费用	311,007.62

## 7、关联方捐赠情况

关联方	关联交易内容	2022年1-6月
湖南省财信公益基金会	公益捐赠支出	2,500,000.00

## (三) 关联方应收应付款项

### 1、存放关联方款项余额

项目名称	关联方	2022年6月30日
银行存款		
	华融湘江银行股份有限公司	381,387,830.86
小计		<u>381,387,830.86</u>

### 2、应收关联方款项

项目名称	关联方	2022年6月30日	
		账面余额	坏账准备
应收款项			
	湖南顺农惠投资管理有限公司	59,780,000.00	49,033,209.60
小计		<u>59,780,000.00</u>	<u>49,033,209.60</u>
其他应收款			
	上海海欣集团股份有限公司	127,011.00	

项目名称	关联方	2022年6月30日	
		账面余额	坏账准备
	湖南财信金融控股集团有限公司	38,080.00	190.40
	湖南湘西财信投资置业有限公司	20,866.00	
	财信吉祥人寿保险股份有限公司	1,998.40	9.99
小计		<u>187,955.40</u>	<u>200.39</u>

### 3、应付关联方款项

项目名称	关联方	2022年6月30日
其他应付款		
	财信吉祥人寿保险股份有限公司	322.64
小计		<u>322.64</u>

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

报告期末,公司重大未决诉讼、仲裁案件如下:

1. 湖南桂阳农村商业银行股份有限公司(原告)与财信证券(被告)的金融借款合同纠纷案。

财信证券于2022年4月11日收到桂阳县人民法院的传票,原告为珠江8号定向资产管理计划(以下简称“珠江8号”)的委托人,被告为珠江8号的管理人,原被告双方因履行《珠江8号定向资产管理计划资产管理合同》发生纠纷,原告起诉至法院,请求判决:(1)被告向珠江8号的委托资产托管专户(以下简称“托管专户”)补足因越权交易债券“15沪华信MTN001”、“16华阳01”给原告带来的本金损失1亿元;(2)被告向托管专户补足因越权交易给原告带来的利息损失19,074,157.01元(暂计金额);(3)被告向托管专户补足交易费用损失625元。

2. 辽中县农村信用合作联社(原告)与陆乐、罗泉、吉林敦化农村商业银行股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行、财信证券、靖宇乾丰村镇银行股份有限公司、辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司、辽宁凤城农村商业银行股份有限公司、台安县农村信用合作联社9位被告的票据纠纷案。

财信证券于2022年5月5日收到辽宁省沈阳市中级人民法院的传票,被告上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行作为委托人,财信证券作为管理人成立了“财富-浦发票据二号定向资产管理计划(通道型)”,原告认为财信证券在履行“财富-浦发票据二号定向资产管理

计划”合同过程中存在过错，应承担赔偿责任，原告起诉至法院，请求判令：（1）被告陆乐、罗泉、吉林敦化农村商业银行股份有限公司赔偿原告因购买票据产生的经济损失人民币2,304,020,389元（暂计金额）；（2）被告上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行、财信证券、靖宇乾丰村镇银行股份有限公司、辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司、辽宁凤城农村商业银行股份有限公司、台安县农村信用合作联社对原告的损失承担赔偿责任；（3）本案诉讼费、保全费等由各被告承担。

注：“重大”的标准按照《上海证券交易所公司债券自律监管规则适用指引第1号——公司债券持续信息披露》附则第二十七号“公司涉及重大诉讼、仲裁”的要求界定。

