上海华鑫股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

目录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-129

ZHONGHUA 众華

审 计 报 告

众会字（2018）第 2452 号

上海华鑫股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海华鑫股份有限公司（以下简称“华鑫股份”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华鑫股份 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）房产销售收入确认

1、关键审计事项

如财务报表附注 5.49 所述，华鑫股份 2017 年度实现房地产项目收入 216,527.15 万元，其中房产销售收入 205,252.43 万元。华鑫股份在满足下述条件时予以确认收入：房产销售在房产建造完工并验收合格，达到了销售合同约定的交房条件，并取得了按销售合同约定交付房产的交付证明。由于本年房产销售收入对华鑫股份的重要性以及对当期利润的重大影响，因此，我们将房产销售收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）评价与房产销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，对房产销售收入循环的关键内部控制的设计和执行实施穿行测试和控制测试；

（2）检查房产销售合同主要条款，以评价房产销售收入确认是否符合相关会计准则的要求；

（3）就本年确认房产销售收入的项目，选取样本，检查销售合同及可以证明房产已达到交付条件的支持性文件，以评价相关房产销售收入是否已按照既定的收入确认政策进行确认；

（4）就资产负债表日前后确认房产销售收入的项目，选取样本，检查可以证明房产已达到交付条件的支持性文件，同时走访客户了解房产实际交付情况以评价相关房产销售收入是否在恰当的期间确认；

（5）了解同时期项目所在地区周边类似楼盘的销售价格，并取得销售房产公允价值的相关资料与华鑫股份的销售价格相比较。

（二）融出资金的减值

1、关键审计事项

如财务报表附注 5.7 所述，华鑫股份截至 2017 年 12 月 31 日融出资金合计 31.27 亿元，计提减值准备 813.43 万元。华鑫股份根据融资融券业务的风险特征，对尚未或部分强制平仓的信用业务的客户进行甄别和认定，对于有充分客观证据、可识别具体损失的信用业务项目，根据客户状况和可能损失金额，分析客户的信用等级、偿债能力、抵押品、担保比例等，对资产进行单独减值测试，按个别认定法计提减值准备。对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务，华鑫股份根据信用业务资产分类，结合维持担保比例情况按照资产负债表日融资融券业务规模（包括融出资金余额和融出证券成本）的 0.2%计提减值准备，用于弥补可能的损失。由于融出资金金额重大，其减值评估需要华鑫股份管理层作出重大判断，因此我们将融出资金的减值评估识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）检查管理层识别减值迹象，评估和计量融出资金减值的控制制度和执行情况；

（2）复核了管理层对期末融出资金抵押物市场价值的评估；

（3）关注涉及风险敞口的事项及其计量；

（4）评价管理层减值计量判断的合理性。

（三）可供出售金融资产权益工具的减值准备

1、关键审计事项

如财务报表附注 5.15 所述，华鑫股份截至 2017 年 12 月 31 日可供出售金融资产权益工具计提的减值准备为 7,086.27 万元。华鑫股份于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。华鑫股份先对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，计入当期损益。华鑫股份将单项金额不重大的金融资产或单独测试未发生减值的金融资产包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。华鑫股份对可供出售金融资产权益工具公允价值下跌一严重性的标准为：该权益工具在资产负债表日的公允

价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%），则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。华鑫股份对可供出售金融资产权益工具公允价值下跌—非暂时性的标准为：该权益工具的公允价值低于其初始成本持续时间超过一年（含一年）则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。由于可供出售金融资产权益工具金额重大，其减值评估需要管理层作出重大判断，因此我们将可供出售金融资产权益工具的减值评估识别为关键审计事项。

2、审计中的应对我们实施的审计程序主要包括：

（1）检查相关资产公允价值的获取方式，并与可观察市场核对；

（2）了解当公允价值低于成本时，管理层认定公允价值并评估减值准备的程序与方法；

（3）检查公允价值下跌的幅度及持续时间，复核管理层对于严重或非暂时性下跌判断的合理性，并与行业惯例进行对比，检查其一致性，并重新计算计提减值准备的金额。

四、其他信息

华鑫股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括华鑫股份 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华鑫股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（此页无正文）

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　　（项目合伙人）

中国注册会计师

中国，上海　　2018 年 3 月 28 日

上海华鑫股份有限公司

2017 年 12 月 31 日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资　产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	5.1	6,664,543,179.01	7,844,331,273.21
结算备付金	5.2	1,973,970,148.44	2,285,191,806.10
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5.3	916,468,768.82	425,872,199.89
衍生金融资产			
应收票据	5.4	1,913,679.25	
应收账款	5.5	114,315,846.35	83,846,353.18
预付款项	5.6	3,592,304.16	5,475,185.26
融出资金	5.7	3,118,839,036.33	3,376,591,559.49
存出保证金	5.8	688,600,079.41	731,099,214.41
应收利息	5.9	91,366,130.49	81,851,656.60
应收股利			
其他应收款	5.10	21,512,111.81	75,702,085.68
买入返售金融资产	5.11	420,476,750.00	733,511,700.00
存货	5.12	11,664.95	2,067,663,263.51
持有待售资产			9,002,107.85
一年内到期的非流动资产	5.13	551,356,638.45	
其他流动资产	5.14	39,945,680.86	55,241,577.87
流动资产合计		**14,606,912,018.33**	**17,775,379,983.05**
非流动资产			
可供出售金融资产	5.15	1,287,156,834.52	1,174,894,066.23
持有至到期投资			
长期应收款	5.16	780,075,999.72	
长期股权投资	5.17	260,953,018.03	251,836,042.22
投资性房地产	5.18	18,070,191.45	806,527,786.44
固定资产	5.19	89,387,282.75	233,304,793.58
在建工程	5.20	8,369,726.90	7,178,377.92
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	5.21	50,547,878.71	139,795,417.92
开发支出			
商誉	5.22	58,467,033.18	58,467,033.18
长期待摊费用	5.23	41,531,134.43	57,935,865.30
递延所得税资产	5.24	157,076,613.50	110,859,653.45
其他非流动资产	5.25	21,000,000.00	21,000,000.00
非流动资产合计		**2,772,635,713.19**	**2,861,799,036.24**
资产总计		**17,379,547,731.52**	**20,637,179,019.29**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　主管会计工作负责人：俞洋　会计机构负责人：田明

上海华鑫股份有限公司

2017 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	5.26		410,000,000.00
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	5.27	7,099,542.81	
应付票据			
应付账款	5.28	45,270,970.07	66,379,214.61
预收款项	5.29	23,487,452.50	241,142,935.01
卖出回购金融资产款	5.30	400,000,000.00	
应付职工薪酬	5.31	191,950,373.73	186,183,775.05
应交税费	5.32	460,568,687.63	130,388,477.90
应付利息	5.33	62,834,317.19	100,695,521.47
应付股利	5.34	687,056.62	687,056.62
其他应付款	5.35	129,554,160.18	314,093,645.03
应付短期融资款	5.36	562,210,000.00	230,000,000.00
代理买卖证券款	5.37	6,146,209,811.76	8,600,698,687.49
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.38	920,000,000.00	924,870,000.00
其他流动负债	5.39	28,155,292.52	24,322,327.36
流动负债合计		**8,978,027,665.01**	**11,229,461,640.54**
非流动负债			
长期借款	5.40	100,000,000.00	993,721,428.56
应付债券	5.41	783,590,000.00	2,050,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	5.42	600,000,000.00	900,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	5.43		2,291,666.65
递延所得税负债	5.24	20,067,954.68	17,473,274.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,503,657,954.68**	**3,963,486,369.87**
负债合计		**10,481,685,619.69**	**15,192,948,010.41**
所有者权益			
股本	5.44	1,060,899,292.00	524,082,351.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.45	1,845,467,399.11	1,671,980,015.54
减：库存股			
其他综合收益	5.46	51,962,798.22	27,525,018.03
专项储备			
盈余公积	5.47	333,163,349.75	215,035,274.83
未分配利润	5.48	3,238,448,145.44	2,581,983,166.37
归属于公司所有者权益合计		6,529,940,984.52	5,020,605,825.77
少数股东权益		367,921,127.31	423,625,183.11
所有者权益合计		**6,897,862,111.83**	**5,444,231,008.88**
负债和所有者权益总计		**17,379,547,731.52**	**20,637,179,019.29**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017 年 12 月 31 日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资　产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		543,232,477.48	525,612,403.62
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,913,679.25	
应收账款	14.1	17,055,770.35	5,305,938.48
预付款项		35,795.94	54,600.94
融出资金			
存出保证金			
应收利息			37,481,276.93
应收股利			98,457,392.85
其他应收款	14.2	4,759,724.66	498,291,454.73
买入返售金融资产			
存货		11,664.95	1,004,138,340.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		551,356,638.45	
其他流动资产		19,279,236.19	38,335,544.60
流动资产合计		**1,137,644,987.27**	**2,207,676,953.01**
非流动资产			
可供出售金融资产		77,613,672.46	46,961,437.92
持有至到期投资			
长期应收款		780,075,999.72	
长期股权投资	14.3	4,999,338,809.63	989,080,824.07
投资性房地产		12,255,398.86	382,060,992.66
固定资产		493,605.40	111,624,716.45
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		411,634.60	14,342,033.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		301,309.10	5,271,717.92
递延所得税资产		67,102,614.53	47,816,851.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		**5,937,593,044.30**	**1,597,158,574.12**
资产总计		**7,075,238,031.57**	**3,804,835,527.13**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款			410,000,000.00
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		27,016,292.97	33,547,128.05
预收款项		1,916,289.99	81,270,268.21
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,857,718.95	91,520.60
应交税费		408,189,625.00	77,825,289.98
应付利息			2,134,169.22
应付股利		687,056.62	687,056.62
其他应付款		154,700,093.87	635,009,321.49
应付短期融资款			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			320,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**599,367,077.40**	**1,560,564,754.17**
非流动负债			
长期借款		100,000,000.00	750,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		7,179,074.10	11,228,515.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		**107,179,074.10**	**761,528,515.48**
负债合计		**706,546,151.50**	**2,322,093,269.65**
所有者权益			
股本		1,060,899,292.00	524,082,351.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,393,766,081.40	214,299,572.60
减：库存股			
其他综合收益		19,830,768.04	31,445,344.45
专项储备			
盈余公积		333,163,349.75	215,035,274.83
未分配利润		1,561,032,388.88	497,879,714.60
所有者权益合计		**6,368,691,880.07**	**1,482,742,257.48**
负债和所有者权益总计		**7,075,238,031.57**	**3,804,835,527.13**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		**3,639,638,111.02**	**2,434,710,930.19**
其中：营业收入	5.49	2,225,647,734.75	611,544,340.49
利息收入	5.50	495,828,272.77	519,717,002.55
手续费及佣金收入	5.51	918,162,103.50	1,303,449,587.15
二、营业总成本		**2,749,169,807.28**	**2,111,539,668.55**
其中：营业成本	5.49	1,058,817,586.85	223,236,161.48
利息支出	5.50	178,378,304.18	269,064,518.49
手续费及佣金支出	5.51	116,041,092.97	220,356,032.54
税金及附加	5.52	164,989,314.61	133,776,949.68
业务及管理费	5.53	1,036,581,026.90	1,082,905,312.33
销售费用	5.54	14,668,973.31	19,348,160.27
管理费用	5.55	90,986,721.45	99,331,400.75
财务费用	5.56	16,761,218.00	60,040,923.39
资产减值损失	5.57	71,945,569.01	3,480,209.62
加：公允价值变动收益	5.58	-41,497,268.64	-27,273,053.99
投资收益	5.59	164,566,647.67	181,572,519.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		34,471,670.06	31,307,131.88
汇兑收益	5.60	-1,307,702.10	933,038.35
资产处置收益	5.61	3,927,808.60	-399,595.40
其他收益	5.62	2,291,666.65	
三、营业利润		**1,018,449,455.92**	**478,004,169.70**
加：营业外收入	5.63	20,088,155.05	55,626,797.40
减：营业外支出	5.64	1,522,228.23	1,451,829.08
四、利润总额		**1,037,015,382.74**	**532,179,138.02**
减：所得税费用	5.65	292,444,846.08	141,295,564.32
五、净利润		**744,570,536.66**	**390,883,573.70**
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		743,468,011.38	387,898,359.88
2.终止经营净利润		1,102,525.28	2,985,213.82
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		-30,022,517.33	-6,902,870.06
2.归属于公司所有者的净利润		774,593,053.99	397,786,443.76
六、其他综合收益的税后净额	5.66	**24,571,217.11**	**-93,424,962.78**
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		24,437,780.19	-91,325,316.26
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		24,437,780.19	-91,325,316.26
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		83,237.33	146,956.08
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		24,354,542.86	-91,472,272.34
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		133,436.92	-2,099,646.52
七、综合收益总额		**769,141,753.77**	**297,458,610.92**
归属于公司所有者的综合收益总额		799,030,834.18	306,461,127.50
归属于少数股东的综合收益总额		-29,889,080.41	-9,002,516.58
八、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
（一）基本每股收益		0.77	0.43
（二）稀释每股收益		0.77	0.43

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：43,765,569.57 元，上期被合并方实现的净利润为：281,706,965.26 元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		**2,011,474,729.70**	**475,061,488.51**
其中：营业收入	14.4	2,011,474,729.70	475,061,488.51
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**1,147,355,335.75**	**369,809,052.94**
其中：营业成本	14.4	913,396,027.74	157,724,795.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加		148,342,559.73	89,812,722.87
销售费用		3,376,760.78	3,769,058.01
管理费用		77,535,248.13	69,688,096.88
财务费用		4,327,654.44	25,429,549.17
资产减值损失		377,084.93	23,384,831.01
加：公允价值变动收益			
投资收益	14.5	539,873,174.84	104,229,666.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		28,008,893.46	43,890,009.31
汇兑收益			
资产处置收益		-20,666.96	
其他收益			
三、营业利润		**1,403,971,901.83**	**209,482,102.33**
加：营业外收入		300.00	10,302,297.91
减：营业外支出		11,360.08	4,072.74
四、利润总额		**1,403,960,841.75**	**219,780,327.50**
减：所得税费用		222,680,092.55	31,157,795.54
五、净利润		**1,181,280,749.20**	**188,622,531.96**
（一）持续经营净利润		1,158,355,774.48	188,622,531.96
（二）终止经营净利润		22,924,974.72	
六、其他综合收益的税后净额		**-11,614,576.41**	**3,158,777.34**
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-11,614,576.41	3,158,777.34
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		533,747.67	-8,398,586.10
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-12,148,324.08	11,557,363.44
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
七、综合收益总额		**1,169,666,172.79**	**191,781,309.30**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		878,041,697.96	604,532,143.91
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			160,691,574.93
收取利息、手续费及佣金的现金		1,448,891,258.61	1,924,388,717.87
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额		711,510,000.00	
融出资金净减少额		256,384,976.29	718,893,569.55
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.67.1	252,997,734.95	551,274,939.34
经营活动现金流入小计		**3,547,825,667.81**	**3,959,780,945.60**
购买商品、接受劳务支付的现金		197,895,780.11	786,602,614.52
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净减少额		502,360,868.30	
回购业务资金净减少额			2,041,615,000.00
融出资金净增加额			
代理买卖证券支付的现金净额		2,454,488,875.73	2,042,550,001.27
支付利息、手续费及佣金的现金		165,003,969.13	287,558,550.26
支付给职工以及为职工支付的现金		751,962,845.54	1,001,800,358.66
支付的各项税费		409,819,825.98	369,415,966.20
支付其他与经营活动有关的现金	5.67.2	382,035,362.67	375,298,693.28
经营活动现金流出小计		**4,863,567,527.46**	**6,904,841,184.19**
经营活动产生的现金流量净额		**-1,315,741,859.65**	**-2,945,060,238.59**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		290,774.78	
取得投资收益所收到的现金		24,918,207.00	21,339,636.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,615,171.61	14,787,599.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		59,992,882.49	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**90,817,035.88**	**36,127,236.65**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,875,024.28	103,271,762.03
投资支付的现金		47,150,000.00	21,176,666.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.67.3	119,808,296.67	
投资活动现金流出小计		**236,833,320.95**	**124,448,428.65**
投资活动产生的现金流量净额		**-146,016,285.07**	**-88,321,192.00**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,260,284,000.00	34,055,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			34,055,000.00
取得借款收到的现金		64,927,945.00	1,516,600,000.00
发行债券收到的现金			600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.67.4	2,292,682,940.00	1,389,760,000.00
筹资活动现金流入小计		**3,617,894,885.00**	**3,540,415,000.00**
偿还债务支付的现金		2,129,528,095.24	879,912,380.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		211,979,984.06	284,550,628.68
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	5.67.5	1,304,399,211.65	990,750,000.00
筹资活动现金流出小计		**3,645,907,290.95**	**2,155,213,009.64**
筹资活动产生的现金流量净额		**-28,012,405.95**	**1,385,201,990.36**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-1,239,201.19**	**1,232,122.08**
五、现金及现金等价物净增加额		**-1,491,009,751.86**	**-1,646,947,318.15**
加：期初现金及现金等价物余额		10,129,523,079.31	11,776,470,397.46
六、期末现金及现金等价物余额		**8,638,513,327.45**	**10,129,523,079.31**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		682,596,696.12	318,545,228.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		181,543,639.68	230,007,458.45
经营活动现金流入小计		**864,140,335.80**	**548,552,687.05**
购买商品、接受劳务支付的现金		106,761,502.90	609,649,159.02
支付给职工以及为职工支付的现金		49,402,838.13	47,921,702.32
支付的各项税费		252,379,249.15	126,183,226.91
支付其他与经营活动有关的现金		581,950,568.50	201,535,878.59
经营活动现金流出小计		**990,494,158.68**	**985,289,966.84**
经营活动产生的现金流量净额		**-126,353,822.88**	**-436,737,279.79**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		217,755,875.94	
取得投资收益所收到的现金		604,249,532.27	21,339,636.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,924,885.02	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**825,930,293.23**	**21,339,636.92**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,993,468.34	2,638,727.21
投资支付的现金		1,762,349,212.65	56,621,666.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**1,767,342,680.99**	**59,260,393.83**
投资活动产生的现金流量净额		**-941,412,387.76**	**-37,920,756.91**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,260,284,000.00	
取得借款收到的现金			1,211,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		936,267,700.00	
筹资活动现金流入小计		**2,196,551,700.00**	**1,211,600,000.00**
偿还债务支付的现金		1,085,300,000.00	564,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,865,416.36	94,084,985.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**1,111,165,416.36**	**658,084,985.91**
筹资活动产生的现金流量净额		**1,085,386,283.64**	**553,515,014.09**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**0.86**	**-253.24**
五、现金及现金等价物净增加额		**17,620,073.86**	**78,856,724.15**
加：期初现金及现金等价物余额		525,612,403.62	446,755,679.47
六、期末现金及现金等价物余额		**543,232,477.48**	**525,612,403.62**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	本期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	**524,082,351.00**				**1,671,980,015.54**		**27,525,018.03**		**215,035,274.83**		**2,581,983,166.37**	**423,625,183.11**	**5,444,231,008.88**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	**524,082,351.00**				**1,671,980,015.54**		**27,525,018.03**		**215,035,274.83**		**2,581,983,166.37**	**423,625,183.11**	**5,444,231,008.88**
三、本期增减变动额	**536,816,941.00**				**173,487,383.57**		**24,437,780.19**		**118,128,074.92**		**656,464,979.07**	**-55,704,055.80**	**1,453,631,102.95**
(一) 综合收益总额							24,437,780.19				774,593,053.99	-29,889,080.41	769,141,753.77
(二)所有者投入和减少资本	536,816,941.00				173,487,383.57							-25,814,975.39	684,489,349.18
1.股东投入的普通股	536,816,941.00				4,721,404,693.00								5,258,221,634.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-4,547,917,309.43							-25,814,975.39	-4,573,732,284.82
(三)利润分配									118,128,074.92		-118,128,074.92		
1.提取盈余公积									118,128,074.92		-118,128,074.92		
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	**1,060,899,292.00**				**1,845,467,399.11**		**51,962,798.22**		**333,163,349.75**		**3,238,448,145.44**	**367,921,127.31**	**6,897,862,111.83**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

上海华鑫股份有限公司

2017 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	上期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	**524,082,351.00**				**217,532,690.10**		**28,286,567.11**		**196,173,021.63**		**884,404,386.31**	**72,046,346.97**	**1,922,525,363.12**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					1,454,447,325.44		90,563,767.18				1,357,960,775.94	326,526,352.72	3,229,498,221.28
其他													
二、本期期初余额	**524,082,351.00**				**1,671,980,015.54**		**118,850,334.29**		**196,173,021.63**		**2,242,365,162.25**	**398,572,699.69**	**5,152,023,584.40**
三、本期增减变动额							**-91,325,316.26**		**18,862,253.20**		**339,618,004.12**	**25,052,483.42**	**292,207,424.48**
(一)综合收益总额							-91,325,316.26				397,786,443.76	-9,002,516.58	297,458,610.92
(二)所有者投入和减少资本												34,055,000.00	34,055,000.00
1.股东投入的普通股												34,055,000.00	34,055,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配									18,862,253.20		-58,168,439.64		-39,306,186.44
1.提取盈余公积									18,862,253.20		-18,862,253.20		
2.对所有者（或股东）的分配											-39,306,186.44		-39,306,186.44
3.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	**524,082,351.00**				**1,671,980,015.54**		**27,525,018.03**		**215,035,274.83**		**2,581,983,166.37**	**423,625,183.11**	**5,444,231,008.88**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：[illegible]

上海华鑫股份有限公司

2017 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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								
一、上期期末余额	**524,082,351.00**				**214,299,572.60**		**31,445,344.45**		**215,035,274.83**		**497,879,714.60**	**1,482,742,257.48**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	**524,082,351.00**				**214,299,572.60**		**31,445,344.45**		**215,035,274.83**		**497,879,714.60**	**1,482,742,257.48**
三、本期增减变动额	**536,816,941.00**				**3,179,466,508.80**		**-11,614,576.41**		**118,128,074.92**		**1,063,152,674.28**	**4,885,949,622.59**
(一) 综合收益总额							-11,614,576.41				1,181,280,749.20	1,169,666,172.79
(二)所有者投入和减少资本	536,816,941.00				3,179,466,508.80							3,716,283,449.80
1.股东投入的普通股	536,816,941.00				4,721,404,693.00							5,258,221,634.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-1,541,938,184.20							-1,541,938,184.20
(三)利润分配									118,128,074.92		-118,128,074.92	
1.提取盈余公积									118,128,074.92		-118,128,074.92	
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	**1,060,899,292.00**				**3,393,766,081.40**		**19,830,768.04**		**333,163,349.75**		**1,561,032,388.88**	**6,368,691,880.07**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：[illegible]

上海华鑫股份有限公司

2017 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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								
一、上期期末余额	**524,082,351.00**				**214,299,572.60**		**28,286,567.11**		**196,173,021.63**		**367,425,622.28**	**1,330,267,134.62**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	**524,082,351.00**				**214,299,572.60**		**28,286,567.11**		**196,173,021.63**		**367,425,622.28**	**1,330,267,134.62**
三、本期增减变动额							**3,158,777.34**		**18,862,253.20**		**130,454,092.32**	**152,475,122.86**
(一) 综合收益总额							3,158,777.34				188,622,531.96	191,781,309.30
(二)所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
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									18,862,253.20		-58,168,439.64	-39,306,186.44
1.提取盈余公积									18,862,253.20		-18,862,253.20	
2.对所有者（或股东）的分配											-39,306,186.44	-39,306,186.44
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	**524,082,351.00**				**214,299,572.60**		**31,445,344.45**		**215,035,274.83**		**497,879,714.60**	**1,482,742,257.48**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：蔡小庆　　主管会计工作负责人：俞洋　　会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 公司概况

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

本公司统一社会信用代码为 91310000132203820XX，注册资本为人民币 106,089.9292 万元，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区金海路 1000 号。

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

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

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

2016 年 11 月 25 日，本公司第三次临时股东大会决议公告通过了本次重大资产重组方案。

经中国证监会上市公司并购重组审核委员会于 2017 年 3 月 2 日召开的 2017 年第 10 次工作会议审核，公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金方案获得无条件通过。

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

本公司定向增发 416,816,941 股，资本溢价 3,580,457,516.86 元，已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了众会字(2017)第 4222 号验资报告。本公司非公开发行人民币普通股增加注册资本人民币 120,000,000.00 元，已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了众会字(2017)第 4589 号《验资报告》。公司变更后的累计实收股本为人民币 1,060,899,292 元。

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

1 公司基本情况（续）

1.2 本年度合并财务报表范围

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例（%）
上海金陵投资有限公司	有限公司	上海	陶力	物业管理	3,520 万元	100	100
上海普林电路板有限公司	有限公司	上海	曹远建	电路板生产	4,223.40 万元	100	100
上海普林电子有限公司	中外合资	上海	陶亚华	仪表元器制造	USD350 万元	75	75
上海择励实业有限公司	有限公司	上海	陶力	物业管理等	1,000 万元	100	100
华鑫证券有限责任公司	有限公司	深圳	俞洋	证券	287,000 万元	100	100
上海鑫之众投资管理有限公司	有限公司	上海	田明	投资管理	1,000 万元	100	100
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	中外合资	上海	王文学	证券	102,000 万元	51	51
华鑫证券投资有限公司	有限公司	上海	田明	投资	5,000 万元	100	100
华鑫宽众投资有限公司	有限公司	上海	孙辰健	投资	20,000 万元	100	100
华鑫期货有限公司	有限公司	上海	李俊	期货	20,000 万元	100	100

本年度合并财务报表范围变动情况详见附注 6、合并范围的变更。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。
根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。

2.2 持续经营

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

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

除房地产行业以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

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

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

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。
在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

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

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

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

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

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

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
1）拥有一个以上投资；
2）拥有一个以上投资者；
3）投资者不是该主体的关联方；
4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

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

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

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

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

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

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

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

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法

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

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

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：
1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

3.7.2 共同经营参与方的会计处理（续）

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

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

3.9.2 外币财务报表的折算

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

3.10 客户交易结算资金核算办法

公司代理客户买卖证券收到的代买卖证券款，全额存入公司指定的银行账户，同时确认为一项负债，与客户进行相关的结算。
公司接受客户委托通过证券交易所代理买卖证券，与客户清算时如买入证券成交总额大于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，加代扣代缴的印花税和向客户收取的佣金等手续费减少客户交易结算资金；如买入证券成交总额小于卖出证券成交总额，按清算日买卖证券成交价的差额，减代扣代缴的印花税和向客户收取的佣金等手续费增加客户交易结算资金。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.10 客户交易结算资金核算办法（续）

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

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

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

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

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

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：
1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(i)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(ii)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理。

本公司对现存金融负债部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债的相关部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，企业应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.11.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3）可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.11.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.11.4 金融资产转移的确认依据和计量方法
公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：
1）所转移金融资产的账面价值；
2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。
因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。
公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：
1）终止确认部分的账面价值；
2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。
原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.11.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时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。

3.11.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.11.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

本公司对可供出售权益金融资产公允价值下跌—严重性的标准为：该权益工具在资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%），则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值降低形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。
本公司对可供出售权益金融资产公允价值下跌—非暂时性的标准为：该权益工具的公允价值低于其初始成本持续时间超过一年（含一年）则按照初始投资成本减去期末公允价值金额计提减值准备。在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值降低形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

3.11.9 衍生金融工具

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

3.11.10 金融工具的抵消

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

3.12 融资融券业务

融资融券业务，是指向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交存相应担保物的经营活动。融资融券业务分为融资业务和融券业务两类。
融资业务，公司对客户融出的资金确认应收债权，按每笔融资交易计算相应的融资利息收入。
融券业务，公司对客户融出的自有证券不终止确认该证券，按每笔融券交易计算相应的融券费用收入。
公司对融出期间融出证券取得现金股利确认为投资收益。资产负债表日按公允价值和账面余额之间的差额确认为融出证券公允价值变动金额，同时计入其他综合收益。公司融出证券在出借前和归还后的金融资产分类保持一致，均分类列示为可供出售金融资产。
公司对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 融资融券业务（续）

公司根据融资融券业务的风险特征，公司对尚未或部分强制平仓的信用业务的客户进行甄别和认定，对于有充分客观证据、可识别具体损失的信用业务项目，根据客户状况和可能损失金额，分析客户的信用等级、偿债能力、抵押品、担保比例等，对资产进行单独减值测试，按个别认定法计提减值准备。对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务，公司根据信用业务资产分类，结合维持担保比例情况按照资产负债表日融资融券业务规模(包括融出资金余额和融出证券成本)的 0.2%计提坏账准备，用于弥补可能的损失。

3.13 应收款项

3.13.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，计提相应的坏账准备。单项金额重大的金额标准为 1,000 万元以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.13.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、其他方法）	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项（房地产业）

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）		
其中：1-6 个月	0	0
7-12 个月	10	10
1-2 年	60	60
2-3 年	99	99
3 年以上	100	100

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项（金融、证券业）

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	30	30
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 应收款项（续）

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收款项

组合名称	方法说明
非货款债权类别	根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

3.13.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，计提相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.14 承销证券核算办法

本公司代理承销证券，根据与发行人确定的发售方式，按以下规定核算

3.14.1 全额包销方式

公司在按承购价格购入待发售的证券时，确认为一项资产。

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

3.14.2 余额包销方式

公司在收到委托单位发售的证券时，在专设的备查簿中登记承销证券的情况，不在账内同时确认为一项资产和一项负债。承销期结束后，如有未售出的证券，按与委托单位约定的承购价格转为可供出售金融资产。

3.14.3 代销方式

公司在收到委托单位发售的证券时，只在专设的备查簿中登记承销证券的情况，不在账内同时确认为一项资产和一项负债。

3.15 代兑付债券核算办法

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

3.16 资产管理业务核算办法

资产管理业务是指公司接受委托负责经营管理受托资产的业务，包括定向资产管理业务、集合资产管理业务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 资产管理业务核算办法（续）

公司受托经营定向非银行托管资产管理业务，按实际受托资产的款项，同时确认为一项资产和一项负债。定向资产管理业务的客户资产进行证券买卖比照代买卖证券业务进行核算。公司集合资产管理业务产品的会计核算，比照证券投资基金会计核算办法进行。对所管理的不同集合资产计划以每个产品为会计核算主体，单独建账、独立核算，单独编制财务会计报告。不同集合资产计划之间在名册登记、账户设置、资金划拨、账簿记录等方面相互独立，并于每个估值日对集合资产计划按公允价值进行会计估值，定期与托管人的会计核算和估值结果进行复核。

3.17 存货

3.17.1 存货的类别

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

3.17.2 发出存货的计价方法

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

3.17.3 开发成本的核算方法

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

3.17.4 确定不同类别存货可变现净值的依据

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

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.17.5 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.17.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 存货（续）

3.17.6 低值易耗品和包装物的摊销方法（续）

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.18 划分为持有待售的资产

3.18.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的资产，确认为持有待售资产：
1）该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；
2）公司已经就处置该部分资产作出决议；
3）公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4）该项转让将在一年内完成。

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

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

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

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：
1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
2）可收回金额。
公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

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

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

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

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

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

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

3.19.3.2 权益法后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.2 权益法后续计量（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

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

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

3.19.3.4 处置部分股权的处理

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

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

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

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.20 投资性房地产

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

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

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

3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：
1） 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
2） 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 在建工程

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

3.23 借款费用

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

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

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

3.24 无形资产

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

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

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

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

出租车牌照为无限期使用，故归类至使用寿命不确定的无形资产，并于每年年度终了对该无形资产使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 无形资产（续）

3.24.2 内部研究、开发支出会计政策（续）

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.25 长期资产减值

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

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.27 附回购条件的资产转让

3.27.1 买入返售金融资产

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

3.27.2 卖出回购金融资产款

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 附回购条件的资产转让（续）

3.27.2 卖出回购金融资产款（续）

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

对于未按个别认定法计提减值准备的信用业务，公司根据信用业务资产分类，结合维持担保比例情况，按照资产负债表日信用业务余额的一定比例计提减值准备。根据约定购回式证券交易业务余额 0.30%，股票质押式回购业务余额 0.5%的比例计提一般坏账准备，用于弥补可能的损失。

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划
公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
2）设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
3）确定应当计入当期损益的金额。
4）确定应当计入其他综合收益的金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2 离职后福利（续）

3.28.2.2 设定受益计划（续）

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

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

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：
1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利

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

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 预计负债

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

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

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

3.30 利润分配

3.30.1 盈余公积计提

公司按照净利润（减弥补亏损）的 10%计提法定盈余公积；按照公司章程或者股东大会决议提取和使用任意盈余公积。

3.31 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

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，确认相关的收入。

3.31.1 房产销售

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

出售自用及出租房屋：房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的房屋实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

3.31.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入确认（续）

3.31.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.31.4 手续费及佣金收入

1）证券经纪业务净收入
代理买卖证券手续费收入：在与客户办理买卖证券款项清算时确认收入。
代兑付证券的手续费收入：于代兑付证券业务基本完成，与委托方结算时确认收入。

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

3）投资银行业务净收入
证券承销收入：以全额包销方式进行承销业务的，在将证券转售给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本；以余额包销或代销方式进行承销业务的，于发行结束后，与发行人结算发行价款时确认收入。
证券保荐业务收入和财务顾问收入：于各项业务提供的相关服务完成时确认收入。

4）资产管理业务净收入
委托资产管理业务按合同约定方式确认当期收入。

5）投资咨询业务净收入
在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

3.31.5 利息净收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按资金使用时间和约定的利率确认收入；融资融券业务根据与客户合约的约定，按出借资金或证券的时间和约定利率确认收入；买入返售证券收入在当期到期返售的，按返售价格与买入成本之间的实际差额确认为当期收入，在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入

3.31.6 投资收益

公司持有金融资产期间取得的红利、股息或现金股利等，计入当期损益；

处置金融资产时，按取得的价款与账面价值之间的差额，计入当期损益，同时，调整公允价值变动损益或将原直接计入资本公积的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益；

采用成本法核算长期股权投资的，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益；

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入确认（续）

3.31.7 公允价值变动损益

公司对以公允价值计量且其变动进入当期损益的金融资产或金融负债等在资产负债表日因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。出售以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债等时，将原计入该金融资产、金融负债的公允价值变动从公允价值变动损益转入投资收益。

3.31.8 其他业务收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

3.32 政府补助

3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。
相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.32.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

3.34 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.34.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.34.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.35 代理发行证券核算办法

3.35.1 全额包销方式

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

3.35.2 余额包销方式

公司在收到代发行人发售的证券时，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。承销期结束后，如有未售出的证券，按约定的承销价格转为公司的自营证券或长期投资。代发行证券的手续费收入，在承销业务提供的相关服务完成时确认为收入。

3.35.3 代销方式

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 套期会计

3.36.1 套期保值的分类

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

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

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

3.36.2 套期关系的指定及套期有效性的认定

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

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

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

b.该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3.36.3 套期会计处理方法

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

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

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

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

2）现金流量套期

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 套期会计（续）

3.36.3 套期会计处理方法（续）

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将资本公积（其他资本公积）中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在资本公积（其他资本公积）中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在资本公积（其他资本公积）中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

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

3）境外经营净投资套期

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

3.37 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的投资方；
（5）对本公司施加重大影响的投资方；
（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）本公司或其母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。

3.38 分部报告

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

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

3.39.1 重要会计政策的确定依据

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

3.39.2 运用会计政策中，需要会计估计所采用的关键假设和不确定因素

3.39.2.1 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

1）对于存在有序交易和市场的投资品种，如资产负债表日有成交市价，以当日收盘价作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境未发生重大变化的，以最近交易日收盘价作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。

2）对于有序交易和市场有相应的投资品种、但未上市的证券，如送股、转增股、配股和公开增发新股等交易所发行未上市股票，或首次公开发行有明确锁定期的股票，按交易所上市的同一股票的市价估值。

3）交易所首次发行未上市的股票、债券和权证等，公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。

4）非公开发行有明确锁定期的股票，如果资产负债表日非公开发行有明确
锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为资产负债表日该股票的价值。如果资产负债表日非公开发行有明确锁定期的股票的始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，按以下公式确定该股票的价值：
FV=C+(P-C)×(Dl-Dr) / Dl 其中：FV 为资产负债表日该非公开发行有明确锁定期的股票的价值；

C 为该非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本（因权益业务导致市场价格除权时，应于除权日对其初始取得成本作相应调整）；
P 为资产负债表日在证券交易所上市交易的同一股票的市价；
Dl 为该非公开发行有明确锁定期的股票锁定期所含的交易所的交易天
数；
Dr 为资产负债表日剩余锁定期，即资产负债表日至锁定期结束所含的交易所的交易天数（不含资产负债表日当天）。

5）对交易明显不活跃的、交易市价无法真实反映投资品种价值的或交易所停止交易的投资品种等，公司将指定专门部门在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定该投资品种的公允价值。对于全国银行间债券市场交易的债券、资产支持证券等，公司采用中央国债登记结算有限责任公司每日公布的估值数据作为公允价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

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

3.39.2.2 金融资产（不含应收款项）的减值

公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，若有客观证据表明该金融资产发生减值的，则计提减值准备。其中权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

这些金融资产包括持有至到期投资和可供出售金融资产的减值准备。公司对有减值迹象的持有至到期投资，根据预计现金流量的现值估计减值金额；对有减值迹象的可供出售金融资产，根据公允价值下降形成的累计损失估计减值金额。

3.39.2.3 商誉的减值

公司至少在每年年度终了测试商誉的减值。如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。具体详见本附注 3、“3.25 长期资产减值”。

3.39.2.4 应收款项的坏账准备

公司对应收款项单独或按组合进行减值测试。根据预计未来的现金流量计算可收回金额，估计减值准备。

3.39.2.5 所得税计算

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.40 重要会计政策、会计估计的变更

3.40.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。	公司第九届董事会第八次会议审议通过	根据该准则的相关规定，施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理，对于当期列报的终止经营，企业应当在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。2017 年度本公司持续经营净利润减少 1,102,525.28 元，终止经营净利润增加 1,102,525.28 元；2016 年度本公司持续经营净利润减少 2,985,213.82 元，终止经营净利润增加 2,985,213.82 元。
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。	公司第九届董事会第八次会议审议通过	根据该准则的相关规定，本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。2017 年度本公司其他收益增加 2,291,666.65 元，营业外收入减少 2,291,666.65 元。
根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	公司第九届董事会第八次会议审议通过	2017 年度本公司资产处置收益增加 3,927,808.60 元，营业外收入减少 4,534,524.78 元，营业外支出减少 606,716.18 元；2016 年度本公司资产处置收益增加-399,595.40 元，营业外收入减少 571,066.85 元，营业外支出减少 970,662.25 元。

3.40.2 重要会计估计变更

本公司 2017 年度未发生重要的会计估计变更事项。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1、2、3）	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)	3%、 5%、6%、11%、13%、17%。
城市维护建设税	应缴纳的流转税	1%、5%、7%
教育费附加	应缴纳的流转税	2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地增值税	按土地增值税有关条例规定	按超率累进税率 30%-60%
房产税	房屋原值的 70%-80% 出租收入	1.2% 12%

注 1：根据财政部和国家税务总局 2017 年 1 月 6 日发布的《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》， 2017 年 7 月 1 日（含）以后，资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人，按照现行规定缴纳增值税。对资管产品在 2017 年 7 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳。

注 2：根据财政部和国家税务总局 2017 年 6 月 30 日发布的《关于资管产品增值税有关问题的通知》，自 2018 年 1 月 1 日起，资管产品管理人（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（以下称资管产品运营业务），暂适用简易计税方法，按照 3%的征收率缴纳增值税。对资管产品在 2018 年 1 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳；已缴纳增值税的，已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。

注 3：根据财政部税务总局财税〔2017〕37 号《关于简并增值税税率有关政策的通知》，自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13%的增值税税率。自 2017 年 7 月 1 日起，公司部分原按 13%税率计算增值税销项税额业务改按 11%税率计算增值税销项税额。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,504.64	35,155.97
银行存款	6,610,476,328.96	7,823,890,184.84
其他货币资金	54,015,345.41	20,405,932.40
合计	6,664,543,179.01	7,844,331,273.21
其中：存放在境外的款项总额		

5.2 结算备付金

项目	期末余额	期初余额
公司备付金	143,353,713.40	200,950,419.49
客户备付金	1,620,062,299.18	1,881,577,528.76
信用备付金	210,554,135.86	202,663,857.85
合计	1,973,970,148.44	2,285,191,806.10

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

5.3.1 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	916,468,768.82	425,872,199.89
其中：债务工具投资	30,236,400.00	30,387,000.00
权益工具投资	886,232,368.82	346,485,199.89
衍生金融资产		
其他		49,000,000.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
合计	916,468,768.82	425,872,199.89

5.3.2 变现受限制的资产

项目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末余额	期初余额
股票	停牌	11,921,611.00	9,864,200.00
股票	配股	43,797.60	

5.3.3 期末已设定质押的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产账面价值合计人民币 0 元。

5.3.4 公司本期以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额比期初余额增加 490,596,568.93 元，增加比例为 115.20%，主要为投资成本增加 535,911,678.02 元。

5.4 应收票据

5.4.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,913,679.25	

5.4.2 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 应收账款

5.5.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	62,153,465.09	48.58			62,153,465.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,101,495.77	33.69	4,979,664.51	11.55	38,121,831.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,682,704.93	17.73	8,642,154.93	38.10	14,040,550.00
合计	127,937,665.79	100.00	13,621,819.44	10.65	114,315,846.35

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	48,496,334.00	49.62			48,496,334.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,527,786.18	37.37	5,217,650.02	14.28	31,310,136.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	12,710,767.95	13.01	8,670,884.93	68.22	4,039,883.02
合计	97,734,888.13	100.00	13,888,534.95	14.21	83,846,353.18

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京银行股份有限公司	38,010,000.00			
摩根士丹利亚洲有限公司	14,063,465.09			
昆明滇池投资有限责任公司	10,080,000.00			
合计	62,153,465.09			

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 应收账款（续）

5.5.1 应收账款分类披露（续）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（房地产业）

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：1-6 个月	18,514,338.42		
7-12 个月			
1 年以内小计	18,514,338.42		
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	697,942.82	697,942.82	100.00
合计	19,212,281.24	697,942.82	3.63

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（金融、证券业）

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,258,148.66	962,907.44	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	3,318,814.25	3,318,814.25	100.00
合计	22,576,962.91	4,281,721.69	18.97

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

非货款债权类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收关联方款项	1,312,251.62		

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Circuitronix	3,636,939.80	3,636,939.80	100.00	国际法律诉讼，预计难以收回
东杰电气(上海)有限公司	2,169,284.66	2,169,284.66	100.00	已法律诉讼，判决后难以执行
江苏新科数字技术股份有限公司	1,665,415.44	1,665,415.44	100.00	经法院调解达成一致，无法收回
ANSALDO STS USA	266,683.09	266,683.09	100.00	涉及质量赔偿
PREVENTs.r.l	205,298.35	205,298.35	100.00	涉及质量赔偿
one Electronics(ONE)	183,964.26	183,964.26	100.00	已无业务往来，长期无法收回
QM ELECTRONICS CO.LTD	151,751.42	151,751.42	100.00	存在对账差异，长期无法收回

Remontech Inc.	135,177.72	135,177.72	100.00	已无业务往来，长期无法收回
其他 16 家	199,170.19	199,170.19	100.00	存在长期对账差异等，预计难以收回
上海鑫贸投资管理有限公司	28,470.00	28,470.00	100.00	预计无法收回
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司应收承销收入等	14,040,550.00			
合计	22,682,704.93	8,642,154.93	38.10	

5.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-209,515.51 元；本期收回或转回坏账准备金额 57,200.00 元。

5.5.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京银行股份有限公司	应收承销收入	38,010,000.00	1 年以内	29.71	
陆家嘴街道办事处	售房款	15,980,900.00	1-6 个月	12.49	
摩根士丹利亚洲有限公司	财务顾问收入	14,063,465.09	1 年以内	10.99	
昆明滇池投资有限责任公司	财务顾问收入	10,080,000.00	1 年以内	7.88	
东风汽车股份有限公司	财务顾问收入	6,500,000.00	1 年以内	5.08	
合计		84,634,365.09		66.15	

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

5.5.5 应收关联方款项情况详见本财务报表附注 10、关联方及关联交易。

5.5.6 应收账款原值期末余额比期初余额增加 30,202,777.66 元，增加比例为 30.90%，增加的原因主要为本年房产销售应收款项增加 15,980,900.00 元，应收手续费、应收佣金增加 17,430,513.28 元。

5.6 预付账款

5.6.1 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,560,828.22	99.12	5,452,199.89	99.58
1-2 年	9,090.57	0.25		
2-3 年				
3 年以上	22,385.37	0.63	22,985.37	0.42
合计	3,592,304.16	100.00	5,475,185.26	100.00

5.6.2 本公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付账款。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 预付账款（续）

5.6.3 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额比例（%）	未结算原因
上海普研建筑安装工程有限公司	非关联方	155,675.68	1 年以内	4.33	预付装修款
恒生电子股份有限公司	非关联方	149,572.65	1 年以内	4.16	预付采购款
郑州易盛信息技术有限公司	非关联方	141,509.43	1 年以内	3.94	预付采购款
福清路维斯经济信息有限公司	非关联方	135,678.26	1 年以内	3.78	预付房租、工程款
北京神州绿盟科技有限公司	非关联方	93,396.23	1 年以内	2.60	预付采购款
合计		675,832.25		18.81	

5.7 融出资金

5.7.1 按客户列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
个人	3,071,316,942.60	8,022,950.71	3,278,504,927.20	6,557,009.85
机构	55,656,357.15	111,312.71	104,853,348.84	209,706.70
合计	3,126,973,299.75	8,134,263.42	3,383,358,276.04	6,766,716.55

公司融资业务期末未发生逾期情况。

5.7.2 按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1 个月以内	160,671,566.48	321,343.13	160,350,223.35	276,808,749.67	553,617.50	276,255,132.17
1-3 个月	568,524,122.49	1,137,048.24	567,387,074.25	580,596,557.14	1,161,193.11	579,435,364.03
3-6 个月	2,336,629,609.66	4,673,259.22	2,331,956,350.44	2,412,327,610.62	4,824,655.22	2,407,502,955.40
6 个月以上	61,148,001.12	2,002,612.83	59,145,388.29	113,625,358.61	227,250.72	113,398,107.89
合计	3,126,973,299.75	8,134,263.42	3,118,839,036.33	3,383,358,276.04	6,766,716.55	3,376,591,559.49

5.7.3 客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

项目	期末公允价值	期初公允价值
资金	236,770,219.52	213,388,835.26
债券	26,161,680.83	1,287,700.36
股票	8,234,665,505.51	9,359,382,034.33
基金	9,662,007.30	21,479,555.91
合计	8,507,259,413.16	9,595,538,125.86

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 存出保证金

项目	期末余额	期初余额
交易保证金	32,916,008.07	36,799,172.51
信用保证金	11,555,301.08	11,883,996.17
应收期货保证金	275,990,053.80	299,240,545.65
期货结算准备金	312,000,474.95	375,307,747.40
转融通担保资金	2,763,845.33	2,711,080.21
被股指期货合约占用的交易保证金	48,291,300.00	
期权保证金	5,083,096.18	5,156,672.47
合计	688,600,079.41	731,099,214.41

5.9 应收利息

项目	期末余额	期初余额
存放金融同业	10,460,334.45	4,475,167.30
融资融券	80,118,161.16	76,929,278.54
买入返售	787,634.88	447,210.76
合计	91,366,130.49	81,851,656.60

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 其他应收款

5.10.1 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,685,977.13	68.04	1,536,978.23	9.80	14,148,998.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,367,912.91	31.96	4,800.00	0.07	7,363,112.91
合计	23,053,890.04	100.00	1,541,778.23	6.69	21,512,111.81

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	69,378,915.21	90.29	1,093,460.17	1.58	68,285,455.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,457,615.25	9.71	40,984.61	0.55	7,416,630.64
合计	76,836,530.46	100.00	1,134,444.78	1.48	75,702,085.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（房地产业）

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：1-6 个月			
7-12 个月			
1 年以内小计			
1-2 年	2,354,169.86	1,412,501.92	60.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	2,354,169.86	1,412,501.92	60.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 其他应收款（续）

5.10.1 其他应收款分类披露（续）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（金融、证券业）

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,104,633.60	55,231.68	5.00
1-2 年	222,862.10	66,858.63	30.00
2-3 年	1,700.00	850.00	50.00
3 年以上	1,536.00	1,536.00	100.00
合计	1,330,731.70	124,476.31	9.35

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

非货款债权类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金等	10,580,170.52		
应收关联方款项	300,000.00		
暂付非关联公司款项	1,120,905.05		
合计	12,001,075.57		

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海宏豪办公设备有限公司	4,800.00	4,800.00	100.00	多次催讨已无法收回
上海环球金融中心有限公司	3,136,935.00			
北京荟宏房地产开发有限责任公司	3,483,367.50			
嘉里置业(深圳)有限公司	590,391.00			
浙江天音管理咨询有限公司	100,000.00			
中国石化销售有限公司上海石油分公司	32,419.41			
大众汽车租赁有限公司	20,000.00			
合计	7,367,912.91	4,800.00	0.07	

5.10.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 443,518.06 元；本期收回或转回坏账准备金额 36,184.61 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 其他应收款（续）

5.10.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金等	17,790,864.02	17,981,511.05
应收关联方款项	300,000.00	44,273,804.26
暂付非关联公司款项	4,963,026.02	14,581,215.15
合计	23,053,890.04	76,836,530.46

5.10.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京荟宏房地产开发有限责任公司	租赁保证金	3,483,367.50	3 年以上	15.11	
松江园区二期 224.3 亩土地定金	押金、保证金	3,190,854.00	3 年以上	13.84	
上海环球金融中心有限公司	租赁保证金	3,136,935.00	3 年以上	13.61	
上海金陵电机股份有限公司	往来款	2,354,169.86	1-2 年	10.21	1,412,501.92
嘉里置业(深圳)有限公司	租赁保证金	590,391.00	3 年以上	2.56	
合计		12,755,717.36		55.33	1,412,501.92

5.10.5 本报告期末其他应收款中无应收持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况。

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

5.10.7 其他应收款期末账面余额比期初账面余额减少 53,782,640.42 元，减少比例为 70.00%，减少原因主要为收回华鑫置业托管费 47,154,513.75 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 买入返售金融资产

5.11.1 按金融资产类别列示

项目	期末余额	期初余额
股票	334,650,000.00	29,660,000.00
债券	87,500,000.00	704,000,000.00
小计	422,150,000.00	733,660,000.00
减：减值准备	1,673,250.00	148,300.00
账面价值	420,476,750.00	733,511,700.00

5.11.2 按业务种类列示

项目	期末余额	期初余额
股票质押式回购	334,650,000.00	29,660,000.00
债券质押式回购	87,500,000.00	704,000,000.00
其中：银行间质押式回购		654,000,000.00
交易所质押式回购	87,500,000.00	50,000,000.00
减：减值准备	1,673,250.00	148,300.00
合计	420,476,750.00	733,511,700.00

5.11.3 质押回购融出资金按剩余期限分类披露

剩余期限	期末余额	期初余额
一个月以内		
一个月至三个月内		5,770,000.00
三个月至一年内	334,650,000.00	23,890,000.00
一年以上		
合计	334,650,000.00	29,660,000.00

5.11.4 买入返售金融资产的担保物信息

收取的股票质押式回购业务担保物情况

担保物类别	期末余额	期初余额
股票	689,133,330.00	80,688,649.56

5.11.5 公司买入返售金融资产期末原值比期初原值减少 311,510,000.00 元，减少比例为 42.46%，减少原因主要为公司股票质押式回购业务增加 304,990,000.00 元；债券质押式回购业务减少 616,500,000.00 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 存货

5.12.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本				966,984,587.11		966,984,587.11
开发产品				1,100,631,750.95		1,100,631,750.95
原材料	11,664.95		11,664.95	11,664.95		11,664.95
库存商品				35,260.50		35,260.50
合计	11,664.95		11,664.95	2,067,663,263.51		2,067,663,263.51

5.12.2 存货期末余额比期初余额减少 2,067,651,598.56 元，减少比例为 99.99%，减少原因主要为公司合并范围变动减少 1,063,524,922.65 元；资产重组置出给仪电集团减少 547,092,283.76 元；实现销售结转成本 457,034,392.15 元。

5.13 一年内到期的非流动资产

5.13.1一年内到期的非流动资产列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	551,356,638.45	

5.13.2 公司一年内到期的非流动资产期末余额比期初余额增加 551,356,638.45 元，增加的原因主要为长期应收款期末重分类。

5.14 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
溢交企业所得税	779,976.35	18,818,121.13
未抵扣进项税	23,121,242.45	24,584,122.40
待摊费用	16,044,462.06	11,839,334.34
合计	39,945,680.86	55,241,577.87

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 可供出售金融资产

5.15.1可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售非权益工具						
可供出售权益工具	1,358,019,488.17	70,862,653.65	1,287,156,834.52	1,177,327,290.73	2,433,224.50	1,174,894,066.23
-按公允价值计量的	1,346,082,364.35	70,862,653.65	1,275,219,710.70	1,165,390,166.91	2,433,224.50	1,162,956,942.41
-按成本计量的	11,937,123.82		11,937,123.82	11,937,123.82		11,937,123.82
合计	1,358,019,488.17	70,862,653.65	1,287,156,834.52	1,177,327,290.73	2,433,224.50	1,174,894,066.23

5.15.2融券业务情况

项目	期末余额	期初余额
融出证券	6,923,682.24	7,280,271.40
- 可供出售金融资产	5,201,904.00	3,051,118.40
- 转融通融入证券	1,721,778.24	4,229,153.00
转融通融入证券总额	4,031,100.00	9,272,000.00

5.15.3 融出证券担保物情况

项目	期末余额	期初余额
资金	11,076,306.68	45,948,925.18
股票	16,911,617.59	124,197,144.32
基金	1,511,950.24	343.66
合计	29,499,874.51	170,146,413.16

公司融券业务期末未发生逾期情况。

5.15.4 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售非权益工具	合计
权益工具的成本	1,275,259,935.22		1,275,259,935.22
公允价值	1,275,228,926.42		1,275,228,926.42
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	70,822,429.13		70,822,429.13
已计提减值金额	70,862,653.65		70,862,653.65

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 可供出售金融资产（续）

5.15.5 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
中国浦发机械工业股份有限公司	216,836.00			216,836.00					<5	
广东发展银行法人股	1,620,287.82			1,620,287.82					<5	
西安市商业银行	100,000.00			100,000.00					<5	
华稼食品科技（上海）股份有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00					11.11	
上海通擎富涛投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00			1,000,000.00					<5	
合计	11,937,123.82			11,937,123.82						

5.15.6 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售非权益工具	合计
期初已计提减值余额	2,433,224.50		2,433,224.50
本年计提	68,912,454.20		68,912,454.20
其中：从其他综合收益转入	68,912,454.20		68,912,454.20
本年减少	483,025.05		483,025.05
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	70,862,653.65		70,862,653.65

5.15.7 存在有承诺条件的可供出售金融资产情况

截止资产负债表日，本公司持有的有承诺条件的可供出售金融资产－证券公司理财产品均为本公司以自有资金参与的本公司受托管理的资产管理计划。

计划名称	期末余额
华鑫证券鑫财富智享 16 号集合资产管理计划	87,037,724.79
华鑫证券鑫财富乐享 2 号集合资产管理计划	23,076,994.18
华鑫证券鑫享稳健 3 号集合资产管理计划	20,565,685.18
华鑫证券鑫诚 1 号集合资产管理计划	13,567,829.20
华鑫证券鑫财富．乐享 1 号集合资产管理计划	11,974,215.36
华鑫证券鑫益智享季季发集合资产管理计划	8,746,519.74
鑫享稳健 2 号集合资产管理计划	5,826,205.00
鑫证券鑫享臻品 1 号集合资产管理计划	4,648,352.00
华鑫徐星 1 号集合资产管理计划	1,534,151.95
华鑫证券鑫仪利享 1 号集合资产管理计划	1,013,200.00
合计	177,990,877.40

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 长期应收款

5.16.1 长期应收款列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
分期收款销售商品	780,075,999.72		780,075,999.72			

5.16.2 公司长期应收款期末余额比期初余额增加 780,075,999.72 元，增加的原因为本期分期收款销售房产。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业											
上海金欣联合发展有限公司	114,990,191.32			20,464,165.07			22,154,000.00			113,300,356.39	
上海力敦行房地产经纪有限公司	6,057,375.37			2,095,504.49			1,150,000.00			7,002,879.86	
上海鑫敦实业有限公司	3,071,351.19			1,316,273.13			1,150,000.00			3,237,624.32	
小计	124,118,917.88			23,875,942.69			24,454,000.00			123,540,860.57	
2.联营企业											
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	126,635,440.26			10,694,225.66	82,491.54					137,412,157.46	
上海华鑫智城科技有限公司	1,081,684.08		950,328.52	-131,355.56							
上海及的及科技有限公司		300,000.00	332,857.27	32,857.27							
小计	127,717,124.34	300,000.00	1,283,185.79	10,595,727.37	82,491.54					137,412,157.46	
合计	251,836,042.22	300,000.00	1,283,185.79	34,471,670.06	82,491.54		24,454,000.00			260,953,018.03	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 投资性房地产

5.18.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	683,946,962.02	243,352,596.82	927,299,558.84
2.本期增加金额	6,600.00		6,600.00
（1）外购			
（2）固定资产转入	6,600.00		6,600.00
3.本期减少金额	656,213,013.96	241,099,111.44	897,312,125.40
（1）处置	371,746,069.98	17,004,548.34	388,750,618.32
（2）其他转出	284,466,943.98	224,094,563.10	508,561,507.08
4.期末余额	27,740,548.06	2,253,485.38	29,994,033.44
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	102,065,829.46	18,705,942.94	120,771,772.40
2.本期增加金额	11,894,053.61	2,204,586.67	14,098,640.28
（1）计提或摊销	11,894,053.61	2,204,586.67	14,098,640.28
3.本期减少金额	102,877,201.45	20,069,369.24	122,946,570.69
（1）处置	49,332,457.94	3,426,338.16	52,758,796.10
（2）其他转出	53,544,743.51	16,643,031.08	70,187,774.59
4.期末余额	11,082,681.62	841,160.37	11,923,841.99
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			
（2）其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	16,657,866.44	1,412,325.01	18,070,191.45
2.期初账面价值	581,881,132.56	224,646,653.88	806,527,786.44

5.18.2 公司本期投资性房地产账面原值期末余额比期初余额减少 897,305,525.40 元，减少比例为 96.77%，减少原因主要为合并范围变动减少 428,802,201.66 元；资产重组置出给仪电集团减少 79,759,305.42 元；投资性房地产改变用途转出减少 388,750,618.32 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 固定资产

5.19.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	183,686,118.50	174,714,948.71	32,152,532.28	60,514,846.78	575,303.00	451,643,749.27
2.本期增加金额		15,262,911.74	979,132.83	7,939,366.18	11,511.00	24,192,921.75
（1）购置		15,262,911.74	979,132.83	7,939,366.18	11,511.00	24,192,921.75
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额	142,061,891.47	15,138,518.53	3,386,634.59	56,798,771.78	578,202.00	217,964,018.37
（1）处置或报废		6,340,476.06	2,879,227.56	12,837,117.62	436,541.00	22,493,362.24
（2）其他转出	142,061,891.47	8,798,042.47	507,407.03	43,961,654.16	141,661.00	195,470,656.13
4.期末余额	41,624,227.03	174,839,341.92	29,745,030.52	11,655,441.18	8,612.00	257,872,652.65
二、累计折旧						
1.期初余额	53,502,155.72	109,784,363.05	22,070,986.62	30,843,007.00	88,417.31	216,288,929.70
2.本期增加金额	2,351,746.92	19,249,254.93	2,147,395.82	6,012,731.63	65,578.59	29,826,707.89
（1）计提	2,351,746.92	19,249,254.93	2,147,395.82	6,012,731.63	65,578.59	29,826,707.89
3.本期减少金额	34,232,562.94	13,651,903.03	2,732,337.96	28,909,493.85	153,995.90	79,680,293.68
（1）处置或报废		5,962,715.40	2,270,711.56	12,123,187.10	63,958.10	20,420,572.16
（2）其他转出	34,232,562.94	7,689,187.63	461,626.40	16,786,306.75	90,037.80	59,259,721.52
4.期末余额	21,621,339.70	115,381,714.95	21,486,044.48	7,946,244.78		166,435,343.91
三、减值准备						
1.期初余额		148,208.37	1,901,817.62			2,050,025.99
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		148,208.37	1,901,817.62			2,050,025.99
四、账面价值						
1.期末账面价值	20,002,887.33	59,309,418.60	6,357,168.42	3,709,196.40	8,612.00	89,387,282.75
2.期初账面价值	130,183,962.78	64,782,377.29	8,179,728.04	29,671,839.78	486,885.69	233,304,793.58

5.19.2 公司固定资产账面原值期末余额比期初余额减少 193,771,096.62 元，减少比例为 42.90%，减少原因主要为合并范围变动减少 43,058,084.24 元；资产重组置出给仪电集团减少 152,412,571.89 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 固定资产（续）

5.19.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	5,781,890.31	产权未变更至本公司名下
房屋及建筑物	2,645,212.93	未办妥产权证书
合计	8,427,103.24	

（1）期末产权未变更至本公司名下的固定资产情况
截止 2017 年 12 月 31 日，房屋建筑物中，房产原值 1,259.16 万元，账面价值 578.19 万元，房屋所有权人为西安证券有限责任公司，尚未变更至本公司名下。

（2）期末未办妥产权证书的固定资产情况
① 上海松江证券营业部的营业用房无房屋产权证，账面原值 421.53 万元，账面净值 203.17 万元。系该营业部前身中国农业银行上海市信托投资公司与上海市松江县工商行政管理局于 1994 年 12 月签订了参建松江招商市场合同，约定参建招商市场二楼建筑面积 1,344.81 平方米，中国农业银行上海市信托投资公司已于 1995 年 1 月按合同履行了支付参建款的义务，但由于上海市松江县工商行政管理局的原因，房屋产权证至今未能办理。②深圳人才房为当地政府自有小产权房，无法获得产权证，账面原值 70.46 万元，账面价值 61.35 万元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 在建工程

5.20.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公楼装修项目	58,860.00		58,860.00	6,127,332.53		6,127,332.53
设备及软件更新改造项目	3,998,384.22		3,998,384.22	1,051,045.39		1,051,045.39
53 号楼食堂装修项目	4,312,482.68		4,312,482.68			
合计	8,369,726.90		8,369,726.90	7,178,377.92		7,178,377.92

5.20.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
53 号楼食堂装修项目	4,590,548.18		4,312,482.68			4,312,482.68	93.94	94.00				自筹

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 无形资产

5.21.1 无形资产情况

项目	出租车牌照费	土地使用权及开发征用费	商标权	电脑软件	交易席位费	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	78,348,301.31	16,746,441.65	1,537.99	118,720,301.80	33,419,543.20	3,000.00	247,239,125.95
2.本期增加金额				18,183,829.79			18,183,829.79
（1）购置				18,183,829.79			18,183,829.79
3.本期减少金额	78,348,301.31	16,746,441.65		392,580.00			95,487,322.96
（1）处置				392,580.00			392,580.00
（2）其他转出	78,348,301.31	16,746,441.65					95,094,742.96
4.期末余额			1,537.99	136,511,551.59	33,419,543.20	3,000.00	169,935,632.78
二、累计摊销							
1.期初余额		3,404,970.72	205.12	70,618,938.99	33,419,543.20	50.00	107,443,708.03
2.本期增加金额		114,359.36		15,453,104.76		600.00	15,568,064.12
（1）计提		114,359.36		15,453,104.76		600.00	15,568,064.12
3.本期减少金额		3,519,330.08		104,688.00			3,624,018.08
（1）处置				104,688.00			104,688.00
（2）其他转出		3,519,330.08					3,519,330.08
4.期末余额			205.12	85,967,355.75	33,419,543.20	650.00	119,387,754.07
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值			1,332.87	50,544,195.84		2,350.00	50,547,878.71
2.期初账面价值	78,348,301.31	13,341,470.93	1,332.87	48,101,362.81		2,950.00	139,795,417.92

5.21.2 公司无形资产账面原值期末余额比期初余额减少 77,303,493.17 元，减少比例为 31.27%，减少的原因主要为合并范围变动减少 78,348,301.31 元；资产重组置出给仪电集团减少 16,746,441.65 元；购置电脑软件增加 18,183,829.79 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 商誉

形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收购浦联信营业部形成（注 1）	33,976,784.85			33,976,784.85
合并非同一控制下子公司形成(注 2)	8,282,050.94			8,282,050.94
同一控制下企业合并形成（注 3）	16,208,197.39			16,208,197.39
合计	58,467,033.18			58,467,033.18

注 1：收购浦联信营业部形成的商誉为本公司于 2001 年 7 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]108 号《关于同意华鑫证券有限责任公司受让原上海浦东联合信托投资有限责任公司证券营业部的批复》批准，受让了原上海浦东联合信托投资有限责任公司 13 家证券营业部净资产账面价值与支付的受让款项之间的差额，本公司将该差额在财务报表中以“商誉”列示。
本公司对该商誉进行减值测试，评价该商誉的可收回金额高于其账面价值，确认该商誉于 2017 年 12 月 31 日不存在减值迹象。

注 2：合并非同一控制下子公司形成的商誉为本公司于 2009 年 3 月收购华鑫期货有限公司（原上海金城期货经纪有限公司）51%的股权，收购对价与华鑫期货有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额人民币 8,282,050.94 元，本公司将其在合并财务报表中以“商誉”列示。
本公司对该商誉进行减值测试，评价该商誉的可收回金额高于其账面价值，确认该商誉于 2017 年 12 月 31 日不存在减值迹象。

注 3：同一控制下企业合并形成的商誉为华鑫证券原母公司上海仪电（集团）有限公司合并报表层面对其的商誉 16,208,197.39 元。本公司对该商誉进行减值测试，评价该商誉的可收回金额高于其账面价值，确认该商誉于 2017 年 12 月 31 日不存在减值迹象。

5.23 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
改良支出	6,642,590.86		931,872.85	4,009,334.10	1,701,383.91
装修费、软件等	51,293,274.44	15,734,332.82	18,208,361.50	8,989,495.24	39,829,750.52
合计	57,935,865.30	15,734,332.82	19,140,234.35	12,998,829.34	41,531,134.43

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 递延所得税资产/递延所得税负债

5.24.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	83,170,052.73	20,792,513.20	11,678,778.78	2,919,694.70
未实现融资收益	64,177,219.33	16,044,304.83		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	50,084,362.60	12,521,090.65	6,744,406.78	1,686,101.70
可供出售金融资产公允价值变动	3,732,025.00	933,006.25	27,847,626.10	6,961,906.52
资产折旧或摊销	24,795,809.30	6,198,952.32	28,232,304.25	7,058,076.06
应付未付款项	90,996,228.14	22,749,057.04	76,397,421.55	19,099,355.39
可抵扣亏损	242,069,490.90	60,517,372.72	223,256,810.35	55,814,202.59
预提土地增值税	69,281,265.92	17,320,316.49	69,281,265.92	17,320,316.49
合计	628,306,453.92	157,076,613.50	443,438,613.73	110,859,653.45

5.24.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	1,899,524.16	474,881.04	3,874,677.43	968,669.36
可供出售金融资产公允价值变动	74,554,454.13	18,638,613.53	66,018,421.16	16,504,605.30
衍生金融工具公允价值变动	3,817,840.45	954,460.11		
合计	80,271,818.74	20,067,954.68	69,893,098.59	17,473,274.66

5.24.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,027,896.88	6,217,627.69
可抵扣亏损	31,671,626.79	124,527,549.76
合计	37,699,523.67	130,745,177.45

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.24.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017 年		17,920,678.23	
2018 年	28,893,150.32	22,073,929.03	
2019 年		6,738,376.73	
2020 年		27,184,654.22	
2021 年	2,643,600.68	50,609,911.55	
2022 年	134,875.79		
合计	31,671,626.79	124,527,549.76	

5.24.5公司递延所得税资产期末余额比期初余额增加46,216,960.05元，增加比例为41.69%，增加的原因主要为未实现融资收益确认的递延所得税资产增加16,044,304.83元；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动确认的递延所得税资产增加10,834,988.95元；资产减值准备确认的递延所得税资产增加17,872,818.50元。

5.25 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00
预付购房款	19,600,000.00	19,600,000.00
合计	21,000,000.00	21,000,000.00

5.26 短期借款

5.26.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		410,000,000.00

5.26.2 公司短期借款期末余额比期初余额减少 410,000,000.00 元，减少比例为 100.00%，减少的原因主要为公司本期归还短期借款 410,000,000.00 元。

5.27 衍生金融负债

5.27.1 衍生金融负债列示

项目	期末余额	期初余额
非套期工具-期权	7,099,542.81	

5.27.2 公司衍生金融负债期末余额比期初余额增加 7,099,542.81 元，增加的原因主要为非套期工具-期权增加 7,099,542.81 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 应付账款

5.28.1 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	33,822,573.49	56,345,186.64
1-2 年	8,806,781.15	7,230,634.02
2-3 年	362,686.38	764,710.84
3 年以上	2,278,929.05	2,038,683.11
合计	45,270,970.07	66,379,214.61

5.28.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.28.3 公司应付账款期末余额比期初余额减少 21,108,244.54 元，减少比例为 31.80%，减少的原因主要为合并范围变动减少 6,032,352.42 元和本期应付账款的偿还。

5.29 预收账款

5.29.1 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,204,039.17	160,385,836.51
1-2 年	1,283,413.33	35,504,098.50
2-3 年		45,253,000.00
合计	23,487,452.50	241,142,935.01

5.29.2 账龄超过 1 年的重要预收账款

本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

5.29.3 公司预收账款期末余额比期初余额减少 217,655,482.51 元，减少比例为 90.26%，减少的原因主要为合并范围变动减少 116,357,451.80 元；本期确认房产销售收入将预收账款结转减少 80,757,098.50 元。

5.30 卖出回购金融资产款

5.30.1 按金融资产种类列示

项目	期末余额	期初余额
融资融券收益权	400,000,000.00	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 卖出回购金融资产款（续）

5.30.2 融资融券收益权按剩余期限分类

剩余期限	期末余额	利率区间	年初余额	利率区间
一个月内				
一个月至三个月内	100,000,000.00			
三个月至一年内	300,000,000.00	5.16%-5.50%		
一年以上				
合计	400,000,000.00			

5.30.3 公司卖出回购金融资产款期末余额比期初余额增加 400,000,000.00 元，增加的原因主要为融资融券收益权增加 400,000,000.00 元。

5.31 应付职工薪酬

5.31.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	184,421,647.17	666,006,709.59	668,778,776.61	181,649,580.15
二、离职后福利-设定提存计划	-237,872.12	61,825,490.21	61,380,318.51	207,299.58
三、辞退福利	2,000,000.00	38,243,886.70	30,150,392.70	10,093,494.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	186,183,775.05	766,076,086.50	760,309,487.82	191,950,373.73

5.31.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	184,291,409.68	577,206,059.23	580,303,786.51	181,193,682.40
2.职工福利费		18,768,193.65	18,768,193.65	
3.社会保险费	-66,123.02	34,077,974.57	33,912,682.13	99,169.42
其中：1.医疗保险费	-61,593.96	24,102,084.00	23,953,531.91	86,958.13
2.工伤保险费	-2,232.95	823,434.68	822,247.64	-1,045.91
3.生育保险费	-2,296.11	2,213,925.01	2,198,371.70	13,257.20
4.其他		6,938,530.88	6,938,530.88	
4.住房公积金	-146,236.00	29,802,638.67	29,786,441.67	-130,039.00
5.工会经费和职工教育经费	342,596.51	6,151,843.47	6,007,672.65	486,767.33
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合计	184,421,647.17	666,006,709.59	668,778,776.61	181,649,580.15

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 应付职工薪酬（续）

5.31.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-232,304.80	50,422,169.76	49,989,083.66	200,781.30
2.失业保险费	-5,567.32	1,594,555.12	1,582,469.52	6,518.28
3.企业年金缴费		9,808,765.33	9,808,765.33	
合计	-237,872.12	61,825,490.21	61,380,318.51	207,299.58

5.32 应交税费

5.32.1 应交税费情况

税种	期末余额	期初余额
增值税	6,195,318.22	8,401,301.81
企业所得税	365,103,997.66	12,271,478.13
个人所得税	13,998,599.01	38,637,201.86
城市建设维护税	623,567.49	347,282.78
土地使用税	435,990.65	480,844.73
教育费附加	457,118.82	270,269.75
房产税	499,593.54	518,186.10
土地增值税	69,281,265.92	69,281,265.92
其他	3,973,236.32	180,646.82
合计	460,568,687.63	130,388,477.90

5.32.2 公司应交税费期末余额比期初余额增加 330,180,209.73 元，增加比例为 253.23%，增加的原因主要为公司本期利润总额的增加。

5.33 应付利息

5.33.1 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
收益凭证利息	6,118,965.83	12,224,927.78
次级债利息	23,903,904.49	45,501,409.98
公司债利息	32,117,462.39	39,570,796.19
两融收益权转让利息	655,722.21	
拆入资金利息	38,262.27	53,077.43
短期借款利息		818,952.59
分期付息到期还本的长期借款利息		2,526,357.50
合 计	62,834,317.19	100,695,521.47

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 应付利息（续）

5.33.2 公司应付利息期末余额比期初余额减少 37,861,204.28 元，减少比例为 37.60%，减少的原因主要为公司本期偿还次级债务 300,000,000.00 元和偿还公司债券 1,134,870,000.00 元，相应的利息减少。

5.34 应付股利

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

其他说明：
超过 1 年未支付的应付股利系由于对方未领取。

5.35 其他应付款

5.35.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂收非关联公司款项	22,692,167.97	180,515,975.20
暂收关联公司款项	594,620.24	2,356,384.00
应付项目款	2,355,524.3	26,417,449.25
往来款	2,163,624.17	11,013,084.25
押金及保证金	25,844,246.36	31,798,042.18
应交投资者保护基金	12,081,282.99	11,842,734.24
代扣代缴社保	1,206,914.22	
预提费用	6,590,822.14	
风险基金	1,123,167.32	
应付装修及软件项目尾款	7,276,322.55	9,679,723.25
经纪人佣金支出	5,881,315.17	7,540,271.08
采购款项		1,774,000.00
咨询费	15,304,933.27	4,000,000.00
律师费		600,000.00
佣金		2,078,128.16
其他	26,439,219.48	24,477,853.42
合 计	129,554,160.18	314,093,645.03

5.35.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.35.3 公司其他应付款期末余额比期初余额减少 184,539,484.85 元，减少比例为 58.75%，减少的原因主要为合并范围变动减少 196,001,270.65 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 应付短期融资款

5.36.1 应付短期融资款列示

项目	期末余额	期初余额
鑫鑫汇收益凭证 75 号		180,000,000.00
鑫鑫汇收益凭证 76 号		50,000,000.00
鑫鑫汇收益凭证 99 号	6,390,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 101 号	2,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 103 号	3,820,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 105 号	1,450,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 107 号	520,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 109 号	1,430,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 126 号	20,640,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 127 号	5,340,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 128 号	3,930,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 129 号	8,740,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 130 号	6,340,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 131 号	4,910,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 132 号	4,960,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 133 号	3,360,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 134 号	5,330,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 135 号	300,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 136 号	16,290,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 137 号	4,260,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 138 号	5,680,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 141 号	40,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 142 号	50,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 143 号	20,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 144 号	12,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 145 号	20,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 146 号	2,830,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 147 号	2,370,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 150 号	1,720,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 151 号	7,540,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 152 号	360,000.00	
合计	562,210,000.00	230,000,000.00

5.36.2 公司应付短期融资款期末余额比期初余额增加 332,210,000.00 元，增加比例为 144.44%，增加的原因主要为公司本期发行收益凭证增加 332,210,000.00 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	5,622,170,491.14	8,136,590,301.03
其中：法人客户	614,721,015.33	943,904,452.82
个人客户	5,007,449,475.81	7,192,685,848.21
信用交易代理买卖证券款	513,743,718.80	454,291,204.78
其中：法人客户	24,880,760.25	14,700,327.81
个人客户	488,862,958.55	439,590,876.97
期权交易代理买卖证券款	10,295,601.82	9,817,181.68
其中：法人客户	8,433.24	3,526,450.07
个人客户	10,287,168.58	6,290,731.61
合计	6,146,209,811.76	8,600,698,687.49

5.38 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	920,000,000.00	604,870,000.00
一年内到期的长期借款		320,000,000.00
合计	920,000,000.00	924,870,000.00

5.39 其他流动负债

类别	期末余额	期初余额
代理兑付证券款	884,497.93	884,497.93
期货风险准备金	27,270,794.59	23,437,829.43
合计	28,155,292.52	24,322,327.36

5.40 长期借款

5.40.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		243,421,428.56
保证借款		225,300,000.00
信用借款	100,000,000.00	525,000,000.00
合计	100,000,000.00	993,721,428.56

5.40.2 公司长期借款期末余额比期初余额减少 893,721,428.56 元，减少比例为 89.94%，减少原因主要为公司合并范围变动减少 243,421,428.56 元；偿还长期借款 355,300,000.00 元；资产重组置出给仪电集团减少 295,000,000.00 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 长期借款（续）

5.40.3 长期借款的说明

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	期末余额	期初余额
中信银行漕河泾支行	2016-9-5	2019-9-5	人民币	4.7500	60,000,000.00	60,000,000.00
中信银行漕河泾支行	2016-9-13	2019-9-13	人民币	4.7500	40,000,000.00	40,000,000.00
中国进出口银行	2014-6-27	2018-5-15	人民币	4.8510		22,500,000.00
中国进出口银行	2014-6-27	2018-11-15	人民币	4.8510		22,500,000.00
中国进出口银行	2014-6-27	2019-5-15	人民币	4.8510		15,000,000.00
中国进出口银行	2014-8-22	2019-5-15	人民币	4.8510		7,500,000.00
中国进出口银行	2014-8-22	2019-11-15	人民币	4.8510		17,500,000.00
中国进出口银行	2014-9-23	2019-11-15	人民币	4.8510		5,000,000.00
中国进出口银行	2014-9-23	2020-5-15	人民币	4.8510		8,000,000.00
中国进出口银行	2014-11-21	2020-5-15	人民币	4.8510		12,000,000.00
中国进出口银行	2015-1-7	2020-5-15	人民币	4.8510		5,000,000.00
中国进出口银行	2015-1-7	2020-11-15	人民币	4.8510		18,000,000.00
中国进出口银行	2015-2-2	2020-11-15	人民币	4.8510		7,000,000.00
中国进出口银行	2015-2-2	2021-5-15	人民币	4.8510		20,000,000.00
中国进出口银行	2015-2-6	2021-5-15	人民币	4.8510		3,000,000.00
中国进出口银行	2015-5-4	2021-5-15	人民币	4.8510		2,800,000.00
中国进出口银行	2015-5-29	2021-5-15	人民币	4.8510		1,700,000.00
中国进出口银行	2015-5-29	2021-11-15	人民币	4.8510		2,500,000.00
中国进出口银行	2015-6-26	2021-11-15	人民币	4.8510		11,000,000.00
中国进出口银行	2015-7-29	2021-11-15	人民币	4.8510		9,000,000.00
中国进出口银行	2015-10-14	2021-5-15	人民币	4.8510		9,500,000.00
中国进出口银行	2015-11-27	2021-5-15	人民币	4.8510		4,200,000.00
中国进出口银行	2016-2-22	2022-5-15	人民币	4.8510		21,300,000.00
中国进出口银行	2016-2-22	2022-11-15	人民币	4.8510		300,000.00
中国进出口银行	2016-6-3	2018-6-15	人民币	4.3700		5,000,000.00
中国进出口银行	2016-6-3	2018-12-3	人民币	4.3700		130,000,000.00
中国进出口银行	2016-11-11	2018-12-3	人民币	4.3700		60,000,000.00
中国进出口银行	2016-12-19	2018-12-3	人民币	4.3700		90,000,000.00
民生银行上海分行营业部	2016-5-11	2018-5-11	人民币	4.6550		100,000,000.00
渤海银行上海分行	2016-9-14	2019-9-14	人民币	4.7500		40,000,000.00
东亚银行	2016-9-6	2018-9-5	人民币	5.2250		55,000,000.00
东亚银行	2016-11-29	2018-9-5	人民币	5.2250		20,000,000.00
东亚银行	2016-12-27	2019-3-5	人民币	5.2250		30,000,000.00
光大银行市西支行	2015-8-27	2020-7-27	人民币	5.1775		138,421,428.56
合计					100,000,000.00	993,721,428.56

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 应付债券

5.41.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
鑫鑫汇收益凭证 139 号	1,760,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 148 号	50,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 149 号	180,000,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 153 号	1,780,000.00	
鑫鑫汇收益凭证 35 号		
鑫鑫汇收益凭证 37 号		
鑫鑫汇收益凭证 45 号		
鑫鑫汇收益凭证 74 号		50,000,000.00
15 华鑫 01		300,000,000.00
15 华鑫 02		500,000,000.00
15 华鑫 03		
15 华证 01		600,000,000.00
16 华证 01	600,000,000.00	600,000,000.00
合计	783,590,000.00	2,050,000,000.00

5.41.2 公司应付债券期末余额比期初余额减少 1,266,410,000.00 元，减少比例为 61.78%，减少的原因主要为公司本期偿还债券 1,134,870,000.00 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 应付债券（续）

5.41.3 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初重分类至一年内到期的非流动负债	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末重分类至一年内到期的非流动负债	期末余额
鑫鑫汇收益凭证 139 号	1,760,000.00	2017-12-13	539 天	1,760,000.00			1,760,000.00	5,038.90				1,760,000.00
鑫鑫汇收益凭证 148 号	50,000.00	2017-12-20	539 天	50,000.00			50,000.00	91.23				50,000.00
鑫鑫汇收益凭证 149 号	180,000,000.00	2017-12-22	545 天	180,000,000.00			180,000,000.00	283,561.64				180,000,000.00
鑫鑫汇收益凭证 153 号	1,780,000.00	2017-12-27	546 天	1,780,000.00			1,780,000.00	1,353.29				1,780,000.00
鑫鑫汇收益凭证 35 号	1,160,000.00	2015-5-8	726 天	1,160,000.00	1,160,000.00			24,574.28		1,160,000.00		
鑫鑫汇收益凭证 37 号	3,710,000.00	2015-5-12	729 天	3,710,000.00	3,710,000.00			83,185.28		3,710,000.00		
鑫鑫汇收益凭证 45 号	100,000,000.00	2015-5-29	726 天	100,000,000.00	100,000,000.00			2,509,345.54		100,000,000.00		
鑫鑫汇收益凭证 74 号	50,000,000.00	2016-5-27	731 天	50,000,000.00		50,000,000.00		2,150,000.01			50,000,000.00	
15 华鑫 01	300,000,000.00	2015-1-8	886 天	300,000,000.00		300,000,000.00		8,018,100.00		300,000,000.00		
15 华鑫 02	500,000,000.00	2015-3-30	1096 天	500,000,000.00		500,000,000.00		31,500,000.00			500,000,000.00	
15 华鑫 03	500,000,000.00	2015-4-30	731 天	500,000,000.00	500,000,000.00			10,106,849.31		500,000,000.00		
15 华证 01	600,000,000.00	2015-6-26	1095 天	600,000,000.00		600,000,000.00		28,550,136.96		230,000,000.00	370,000,000.00	
16 华证 01	600,000,000.00	2016-1-21	1096 天	600,000,000.00		600,000,000.00		22,196,529.24				600,000,000.00
合计	2,838,460,000.00			2,838,460,000.00	604,870,000.00	2,050,000,000.00	183,590,000.00	105,428,765.68		1,134,870,000.00	920,000,000.00	783,590,000.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 长期应付款

5.42.1 长期应付款列示

项目	期末余额	期初余额
次级债务	600,000,000.00	900,000,000.00

5.42.2 公司长期应付款期末余额比期初余额减少 300,000,000.00 元，减少比例为 33.33%，减少的原因主要为公司偿还次级债务 300,000,000.00 元。

5.43 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,291,666.65		2,291,666.65		孵化基地建设项目补助

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
孵化基地建设项目补助	2,291,666.65			2,291,666.65		与资产相关

5.44 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	524,082,351.00	536,816,941.00				536,816,941.00	1,060,899,292.00

上述期末股本与本公司注册资本一致，已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具众会字(2017)第 4222 号及众会字(2017)第 4589 号验资报告。

5.45 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（股本溢价）（注）	1,668,746,898.04	173,487,383.57		1,842,234,281.61
其他资本公积	3,233,117.50			3,233,117.50
合计	1,671,980,015.54	173,487,383.57		1,845,467,399.11

注：公司本期资本公积变动的原因如下：
（1）公司本期资产重组增加资本公积 56,484,618.10 元；
（2）公司不丧失控制权处置子公司摩根士丹利华鑫证券有限责任公司 15.67%股权增加资本公积 117,002,765.47 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	27,525,018.03	25,990,858.75	-6,743,266.86	8,162,908.50	24,437,780.19	133,436.92	51,962,798.22
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	172,880.59	82,491.54			83,237.33	-745.79	256,117.92
可供出售金融资产公允价值变动损益	27,352,137.44	25,908,367.21	-6,743,266.86	8,162,908.50	24,354,542.86	134,182.71	51,706,680.30
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
三、其他综合收益合计	27,525,018.03	25,990,858.75	-6,743,266.86	8,162,908.50	24,437,780.19	133,436.92	51,962,798.22

5 合并财务报表项目附注(续)

5.47 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	215,035,274.83	118,128,074.92		333,163,349.75

5.48 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	2,581,983,166.37	884,404,386.31
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)		1,357,960,775.94
调整后期初未分配利润	2,581,983,166.37	2,242,365,162.25
加：本期归属于公司所有者的净利润	774,593,053.99	397,786,443.76
减：提取法定盈余公积	118,128,074.92	18,862,253.20
应付普通股股利		39,306,186.44
期末未分配利润	3,238,448,145.44	2,581,983,166.37

5.48.1 由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响上期期初未分配利润 1,357,960,775.94 元。

5.49 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,188,389,026.61	1,025,773,334.11	532,216,272.96	187,168,337.00
其他业务	37,258,708.14	33,044,252.74	79,328,067.53	36,067,824.48
合计	2,225,647,734.75	1,058,817,586.85	611,544,340.49	223,236,161.48

公司营业收入本期比上期增加 1,614,103,394.26 元，增加比例为 263.94%，营业成本本期比上期增加 835,581,425.37 元，增加比例为 374.30%，增加原因主要为公司本期销售金领之都房产。

5.49.1 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房地产销售及服务	2,165,271,475.61	1,009,394,780.70	490,242,062.66	158,374,043.62
出租车服务	23,117,551.00	16,378,553.41	41,974,210.30	28,794,293.38
合计	2,188,389,026.61	1,025,773,334.11	532,216,272.96	187,168,337.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 利息收入和利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	495,828,272.77	519,717,002.55
存放金融同业利息收入	218,225,286.02	207,010,090.52
其中：自有资金存款利息收入	66,875,419.89	48,083,363.05
客户资金存款利息收入	151,349,866.13	158,926,727.47
融资融券利息收入	263,596,567.79	286,816,230.91
买入返售金融资产利息收入	13,930,836.90	17,483,520.80
其中：股权质押回购利息收入	7,813,986.32	12,633,255.65
其他	75,582.06	8,407,160.32
利息支出	178,378,304.18	269,064,518.49
客户资金存款利息支出	25,519,886.54	30,840,137.83
卖出回购金融资产利息支出	5,371,111.10	41,720,369.70
短期借款利息支出		1,953,333.41
拆入资金利息支出	1,012,224.57	68,723.91
其中：转融通利息支出	214,585.67	68,723.91
债券利息支出	146,475,081.97	194,481,953.64
利息净收入	317,449,968.59	250,652,484.06

公司利息支出本期比上期减少 90,686,214.31 元，减少比例为 33.70%，减少的原因主要为买入返售金融资产、应付短期融资款、应付债券等对应的利息支出减少。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 手续费及佣金收入和手续费及佣金支出

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	918,162,103.50	1,303,449,587.15
证券经纪业务	453,524,851.12	553,404,278.97
其中：代理买卖证券业务	392,071,250.88	507,587,086.39
交易单元席位租赁	48,648,883.25	25,828,072.09
代销金融产品业务	12,530,221.73	9,973,396.64
期货经纪业务	72,564,386.02	50,526,471.53
投资银行业务	310,096,934.27	590,023,370.15
其中：证券承销业务	161,266,639.48	469,162,573.99
证券保荐业务	7,974,556.90	7,751,572.66
财务顾问业务	140,855,737.89	112,162,504.63
资产管理业务	75,714,298.25	98,344,943.13
基金管理业务	1,157,367.59	966,789.70
投资咨询业务	1,170,801.42	319,146.62
其他	3,933,464.83	9,864,587.05
手续费及佣金支出	116,041,092.97	220,356,032.54
证券经纪业务	115,690,790.90	144,143,330.34
其中：代理买卖证券业务	115,674,852.22	144,143,330.34
期货经纪业务		
投资银行业务	-3,396.24	75,709,656.56
其中：证券承销业务	-3,396.24	74,732,325.17
资产管理业务	11,413.32	3,969.30
其他	342,284.99	499,076.34
手续费及佣金净收入	802,121,010.53	1,083,093,554.61
其中：财务顾问业务净收入	140,855,737.89	112,162,504.63
—并购重组财务顾问业务净收入--境内上市公司	45,330,188.80	58,798,810.53
—并购重组财务顾问业务净收入--其他	64,833,489.37	
—其他财务顾问业务净收入	30,692,059.72	53,363,694.10

公司手续费及佣金支出本期比上期减少 104,314,939.57 元，减少比例为 47.34%，减少的原因主要为 2017 年证券市场总体成交量下降，经纪业务、投行业务、资管业务的手续费及佣金收入同比下降。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		44,973,146.32
城市维护建设税	10,564,432.75	7,143,832.78
教育费附加	7,774,890.46	5,391,951.12
增值税	725,327.29	1,291,497.06
土地增值税	140,587,248.81	69,814,699.57
土地使用税	1,457,651.63	2,574,485.98
车船使用税	26,722.5	21,100.00
印花税	2,870,051.74	713,240.90
房产税	810,490.95	893,381.20
河道管理费	38,210.76	243,684.48
其他	134,287.72	715,930.27
合 计	164,989,314.61	133,776,949.68

5.53 业务及管理费

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	674,997,718.83	731,168,932.47
劳动保险费	80,144,138.80	72,034,967.65
租赁费及物业费	77,378,345.46	80,305,812.48
咨询费	46,409,412.83	40,215,320.66
电子设备运转费	33,189,752.92	23,565,880.66
差旅费	27,527,829.71	30,734,093.61
固定资产折旧	23,306,350.27	24,643,517.45
业务招待费	19,351,646.07	21,387,345.94
投资者保护基金	16,267,233.14	21,211,250.09
长期待摊费用摊销	15,979,695.34	15,322,190.52
其他	22,028,903.53	22,316,000.80
合计	1,036,581,026.90	1,082,905,312.33

5.54 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,355,985.22	8,086,852.07
营销推广费	3,082,414.26	5,086,982.48
咨询费	3,630,098.47	
劳务费	949,978.51	
交际费		100,088.02
办公费	50,834.33	
差旅费	9,697.00	65,788.00
租赁费	6,069.50	24,913.50
固定资产折旧	3,507.84	7,352.15
其他	580,388.18	5,976,184.05
合计	14,668,973.31	19,348,160.27

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,998,422.06	57,932,352.86
中介机构服务费	6,978,017.56	9,639,791.63
业务招待费	413,858.15	762,515.29
折旧费	2,906,262.28	11,258,470.01
会务费	217,601.13	172,393.82
办公费用	389,991.20	891,232.37
差旅费	375,214.48	931,667.61
租赁费	1,649,288.20	4,578,739.26
劳务费	588,133.67	893,110.30
长期待摊费用摊销	488,831.56	132,896.38
车辆使用费	219,224.83	292,409.63
物业管理费	638,900.00	860,434.14
修理费	48,244.41	423,237.09
无形资产摊销费用	301,036.44	
水电费	471,878.38	646,510.21
其他	8,301,817.10	9,915,640.15
合计	90,986,721.45	99,331,400.75

5.56 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,597,735.63	67,777,225.71
减:利息收入	9,912,571.28	7,867,129.59
利息净支出	16,685,164.35	59,910,096.12
加：汇兑净损失/(净收益)	-0.86	253.24
银行手续费	76,054.51	130,574.03
合计	16,761,218.00	60,040,923.39

公司财务费用本期比上期减少 43,279,705.39 元，减少比例为 72.08%，减少的原因主要为公司本期银行借款减少，相应的利息支出减少。

5.57 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	140,617.94	-684,029.38
二、可供出售金融资产减值损失	68,908,821.91	6,487,393.33
三、融出资金减值损失	1,367,546.87	-1,437,787.14
四、融出证券减值损失	3,632.29	-19,217.19
五、买入返售金融资产减值损失	1,524,950.00	-866,150.00
合计	71,945,569.01	3,480,209.62

公司资产减值损失本期比上期增加 68,465,359.39 元，增加比例为 1,967.28%，增加的原因主要为 2016 年来新三板市场流动性较差，证券估值整体下行,导致公司可供出售金融资产价值持续下降较大，增加减值损失 62,421,428.58 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.58 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-45,315,109.09	-27,850,663.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		531,289.22
衍生金融工具	3,817,840.45	46,320.00
合计	-41,497,268.64	-27,273,053.99

公司公允价值变动损益本期比上期减少 14,224,214.65 元，减少比例为 52.15%，减少的原因主要为证券市场大幅波动,公司持有金融资产的市值有所下降。

5.59 投资收益

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	34,471,670.06	31,307,131.88
处置长期股权投资产生的投资收益	7,395,853.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	4,828,029.81	6,270,380.52
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	25,284,655.59	14,400,861.37
可供出售金融资产等取得的投资收益	17,112,503.90	28,529,778.70
处置可供出售金融资产取得的投资收益	72,023,582.71	101,014,292.12
处置衍生金融工具取得的投资收益	3,450,352.60	50,074.51
合计	164,566,647.67	181,572,519.10

5.60 汇兑收益

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑收益	-1,307,702.10	933,038.35

5.61 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的固定资产确认的处置利得或损失	3,493,516.08	
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	475,438.10	-399,595.40
处置未划分为持有待售的无形资产而产生的处置利得或损失	32,715.00	
其他	-73,860.58	
合计	3,927,808.60	-399,595.40

5.62 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
孵化基地建设项目补助	2,291,666.65	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.63 营业外收入

5.63.1 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
无法支付的应付款项		7,843,755.69	
罚款收入		1,956.80	
政府补助	16,698,310.25	38,960,322.65	16,698,310.25
赔偿收入	613,389.94	1,491,267.41	613,389.94
动迁补偿款		4,312,451.40	
其他	2,776,454.86	3,017,043.45	2,776,454.86
合计	20,088,155.05	55,626,797.40	20,088,155.05

5.63.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/收益相关
财政扶持资金	3,274,000.00	5,893,138.65	与收益相关
金融机构财政专项补贴	4,400,000.00	14,850,000.00	与收益相关
营业部政府扶持款	1,664,310.25	7,438,227.00	与收益相关
财政局扶持款	7,360,000.00	8,930,000.00	与收益相关
闵行区浦江路企业扶持资金		1,010,000.00	
其他零星收到的补贴款		838,957.00	
合计	16,698,310.25	38,960,322.65	

5.64 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
对外捐赠	1,174,890.00	605,170.00	1,174,890.00
非流动资产毁损报废损失	58,815.55	4,072.74	58,815.55
补偿款		521,579.16	
其他	288,522.68	321,007.18	288,522.68
合计	1,522,228.23	1,451,829.08	1,522,228.23

5 合并财务报表项目附注(续)

5.65 所得税费用

5.65.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	344,230,034.61	86,644,016.28
递延所得税费用	-51,785,188.53	54,651,548.04
合计	292,444,846.08	141,295,564.32

5.65.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,037,015,382.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	259,253,845.69
子公司适用不同税率的影响	-265.25
调整以前期间所得税的影响	-1,144,456.11
非应税收入的影响	-9,108,202.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,610,691.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,365,787.38
合并抵消对所得税费用的影响	24,489,469.56
其他	10,977,975.68
所得税费用	292,444,846.08

5.66 其他综合收益

详见附注：5.46 其他综合收益。

5.67 现金流量表项目

5.67.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回存出保证金	42,499,135.00	473,987,460.94
利息收入	9,904,650.31	7,860,692.82
租房押金、保证金等	3,764,939.63	11,448,633.08
政府补助	16,698,310.25	42,231,989.30
代垫费用		3,836,020.62
上海仪电资产经营管理借款及利息		1,976,945.00
与华鑫置业（集团）有限公司往来款	103,973,804.26	
收到上海金陵电机股份有限公司还款	6,086,320.75	
收到税务局退 2013 年和 2015 年企业所得税溢交款	18,761,237.84	
职工安置款	19,490,000.00	
其他	31,819,336.91	9,933,197.58
合计	252,997,734.95	551,274,939.34

5 合并财务报表项目附注(续)

5.67 现金流量表项目（续）

5.67.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的业务管理费	307,144,594.14	301,009,377.47
保证金及押金	9,768,854.99	6,492,040.77
销售服务费、咨询费、佣金等	5,902,712.73	14,597,131.14
审计、评估、律师费用	6,978,017.56	2,560,725.11
劳务费	1,538,112.18	1,235,042.48
租赁费、物业费	2,294,257.70	5,361,784.40
重组费用		1,782,792.44
代垫费用		3,833,198.31
代收代付租金	3,913,162.24	
其他	44,495,651.13	38,426,601.16
合计	382,035,362.67	375,298,693.28

5.67.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资产重组置出子公司导致合并日现金的减少	100,527,806.30	
处置子公司导致合并日现金的减少	19,280,490.37	
合计	119,808,296.67	

5.67.4 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
本年发行收益凭证	1,120,230,000.00	789,760,000.00
本年借入的次级债务		600,000,000.00
收到转让子公司部分股权对价	236,185,240.00	
收到上海仪电（集团）有限公司款项	936,267,700.00	
合计	2,292,682,940.00	1,389,760,000.00

5.67.5 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
本年归还收益凭证	709,300,000.00	990,750,000.00
归还次级债务	300,000,000.00	
同一控制企业合并支付的现金	295,099,211.65	
合计	1,304,399,211.65	990,750,000.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.68 现金流量表补充资料

5.68.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	744,570,536.66	390,883,573.70
加：资产减值准备	71,945,569.01	3,480,209.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,925,348.17	63,859,249.21
无形资产摊销	15,568,064.12	16,871,474.67
长期待摊费用摊销	19,140,234.35	17,890,285.57
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）	-3,927,808.60	399,595.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	58,815.55	4,072.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	41,497,268.64	27,273,053.99
财务费用（收益以“-”号填列）	174,380,518.84	261,326,394.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,331,730.05	-31,307,131.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-52,245,860.32	59,942,579.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	460,671.79	-5,291,031.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	491,321,585.33	-704,088,415.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的减少（增加以“－”号填列）	-630,002,698.58	39,552,609.22
买入返售金融资产减少额（增加以“－”号填列）	311,510,000.00	-35,614,940.00
卖出回购金融资产增加额（减少以“－”号填列）	400,000,000.00	-2,000,000,000.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,043,525,628.68	1,120,953,985.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,858,086,745.88	-2,171,195,803.91
经营活动产生的现金流量净额	-1,315,741,859.65	-2,945,060,238.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,638,513,327.45	10,129,523,079.31
减：现金的期初余额	10,129,523,079.31	11,776,470,397.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,491,009,751.86	-1,646,947,318.15

5 合并财务报表项目附注(续)

5.68 现金流量表补充资料(续)

5.68.2 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	65,230,632.96
其中：上海金陵出租汽车服务有限公司	65,230,632.96
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,237,750.47
其中：上海金陵出租汽车服务有限公司	5,237,750.47
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	59,992,882.49

5.68.3 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,638,513,327.45	10,129,523,079.31
其中：库存现金	51,504.64	35,155.97
可随时用于支付的银行存款	6,610,476,328.96	7,823,890,184.84
可随时用于支付的其他货币资金	54,015,345.41	20,405,932.40
可用于支付的结算备付金	1,973,970,148.44	2,285,191,806.10
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	8,638,513,327.45	10,129,523,079.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.69 所有权或使用权受到限制的资产

本报告期末无所有权或使用权受到限制的资产。

5.70 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			63,601,082.39
其中：美元	8,762,741.61	6.5342	57,257,506.23
港币	7,588,889.87	0.8359	6,343,553.08
日元	400.00	0.0577	23.08
结算备付金			43,167,181.01
其中：美元	4,439,597.10	6.5342	29,009,215.37
港币	16,937,391.60	0.8359	14,157,965.64
存出保证金			3,018,084.00
其中：美元	270,000.00	6.5342	1,764,234.00
港币	1,500,000.00	0.8359	1,253,850.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.71 政府补助

5.71.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
孵化基地建设项目补助	2,291,666.65	其他收益	2,291,666.65
财政扶持资金	3,274,000.00	营业外收入	3,274,000.00
金融机构财政专项补贴	4,400,000.00	营业外收入	4,400,000.00
营业部政府扶持款	1,664,310.25	营业外收入	1,664,310.25
财政局扶持款	7,360,000.00	营业外收入	7,360,000.00

6 合并范围的变更

6.1 同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的利润
华鑫证券有限责任公司	90%	受同一母公司控制	2017 年 4 月 21 日	参与合并各方已办理了必要的财产转移手续	450,810,540.90	43,765,569.57	1,825,367,662.46	281,706,965.26

6.1.2 合并成本

合并成本	华鑫证券有限责任公司
现金	389,327,034.10
非现金资产的账面价值	914,997,946.38
置出负债的账面价值	1,231,267,700.00
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	405,649,266.00
或有对价	

6 合并范围的变更（续）

6.1 同一控制下企业合并（续）

6.1.3 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	华鑫证券有限责任公司	
	合并日	上期期末
货币资金	8,627,450,420.29	7,187,925,141.55
结算备付金	3,199,880,752.41	2,285,191,806.10
融出资金	3,172,679,848.11	3,376,591,559.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	381,553,718.09	425,872,199.89
买入返售金融资产	531,501,700.00	733,511,700.00
应收款项	29,705,892.80	76,376,294.84
应收利息	119,079,354.59	81,851,656.60
存出保证金	731,929,592.62	731,099,214.41
可供出售金融资产	737,052,745.48	1,127,715,792.31
长期股权投资	131,241,506.59	126,635,440.26
投资性房地产	6,082,373.63	6,216,164.15
固定资产	91,108,983.90	95,083,914.90
在建工程	2,714,426.74	3,122,215.92
无形资产	43,620,029.59	47,103,749.77
商誉	42,258,835.79	42,258,835.79
递延所得税资产	70,712,403.69	63,042,802.32
其他资产	99,765,920.01	105,743,564.85
资产合计	**18,018,338,504.33**	**16,515,342,053.15**
应付短期融资款	225,240,000.00	230,000,000.00
代理买卖证券款	10,710,448,922.35	8,600,698,687.49
应付职工薪酬	86,965,963.56	186,079,356.49
应交税费	7,110,252.81	49,844,332.45
应付款项	60,998,947.57	21,354,209.26
应付利息	63,606,036.13	97,350,211.38
应付债券	2,154,870,000.00	2,654,870,000.00
长期应付款	900,000,000.00	900,000,000.00
递延所得税负债	8,159,105.98	6,244,759.18
其他负债	103,885,982.29	122,284,618.75
负债合计	**14,321,285,210.69**	**12,868,726,175.00**
净资产	**3,697,053,293.64**	**3,646,615,878.15**
减：少数股东权益	264,321,094.31	273,448,638.08
取得的净资产	3,432,732,199.33	3,373,167,240.07

6 合并范围的变更（续）

6.2 处置子公司

6.2.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海金陵置业有限公司	288,435,227.01	100	资产重组置出	2017 年 4 月 24 日	工商变更							
上海择鑫置业有限公司	21,463,333.93	68	资产重组置出	2017 年 4 月 26 日	工商变更							
苏州工业园区青剑湖置业有限公司	101,735,621.09	51	资产重组置出	2017 年 4 月 26 日	工商变更							
上海奥仑实业有限公司	271,336,523.07	100	资产重组置出	2017 年 4 月 21 日	工商变更							
上海华勋企业发展有限公司	507,119.46	51	资产重组置出	2017 年 4 月 28 日	工商变更							
上海鑫平人才服务有限公司（注）	101,591.49	100	股份转让	2017 年 5 月 23 日	股份转让文件							
上海金陵出租汽车服务有限公司	65,230,000.00	100	股份转让	2017 年 7 月 27 日	股份转让文件	7,437,935.49						

注：本期新增子公司上海鑫平人才服务有限公司，持股比例 100%，该子公司于 2017 年 5 月处置。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海金陵投资有限公司	上海	上海	物业管理	100		设立
上海普林电子有限公司	上海	上海	仪表元器制造	75		设立
上海普林电路板有限公司	上海	上海	电路板生产	100		非同一控制下企业合并
上海择励实业有限公司	上海	上海	物业管理等	100		设立
上海鑫之众投资管理有限公司	上海	上海	投资管理等	100		同一控制下企业合并
华鑫证券有限责任公司	上海	深圳	证券	100		同一控制下企业合并
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	上海	上海	证券		51	同一控制下企业合并
华鑫证券投资有限公司	上海	上海	投资		100	同一控制下企业合并
华鑫宽众投资有限公司	上海	上海	投资		100	同一控制下企业合并
华鑫期货有限公司	上海	上海	期货		100	同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：
本年度本公司无上述情况。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期少数股东增资	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	49.00%	-24,709,985.30			367,921,127.31

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因：

本报告期无子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情形。

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产合计	非流动资产合计	资产合计	流动负债合计	非流动负债合计	负债合计	流动资产合计	非流动资产合计	资产合计	流动负债合计	非流动负债合计	负债合计
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	839,910,610.34	54,672,517.18	894,583,127.52	143,723,684.07		143,723,684.07	936,568,345.13	45,033,350.96	981,601,696.09	161,255,781.90		161,255,781.90

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
摩根士丹利华鑫证券有限责任公司	319,352,132.89	-69,486,470.74	-69,486,470.74	536,510,952.15	513,621,706.38	33,217,767.47	33,217,767.47	-40,410,062.84

7.1.4 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

本公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

7.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

本公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

7.2.1 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

2016 年 1 月 8 日，华鑫证券第五届董事会第十六次会议审议通过《关于审议公司转让摩根华鑫证券部分股权的议案》，同意华鑫证券按照中国证监会及国资委相关规定，依据市场公允价格，对外转让所持有的 15.67%摩根士丹利华鑫证券有限责任公司（以下简称“摩根华鑫证券”）股权。

2016 年 5 月 26 日，上海东洲资产评估有限公司出具《华鑫证券有限责任公司拟转让摩根士丹利华鑫证券有限责任公司部分股权评估报告》（沪东洲资评报字【2016】第 0172237 号），至评估基准日 2015 年 12 月 31 日，摩根华鑫证券股东全部权益价值为人民币 146,020.00 万元。

2016 年 9 月 30 日，华鑫证券与摩根士丹利亚洲有限公司签订产权交易合同，约定在出售股权的出售和购买所有先决条件得以满足的条件下，华鑫证券向摩根士丹利亚洲有限公司出售所持子公司摩根华鑫证券 15.67%的股权，转让价为人民币 23,618.52 万元。

2017 年 8 月，摩根华鑫证券向中国证券监督管理委员会上海证监局提交了《摩根士丹利华鑫证券有限责任公司关于外方股东受让中方股东 15.67%股权后持股比例达 49%的备案报告》（摩根华鑫证券字【2017】40 号）。

2017 年 9 月，上海联合产权交易所出具了《产权交易凭证》，华鑫证券于 2017 年 9 月 11 日收到股权转让款人民币 23,618.52 万元，双方股东完成了股权转让交割，转让完毕后华鑫证券持有摩根华鑫证券 51%股权，摩根士丹利亚洲有限公司持有摩根华鑫证券 49%股权。

7.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	摩根士丹利华鑫证券有限责任公司
购买成本/处置对价	
--现金	236,185,240.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	236,185,240.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	119,182,474.53
差额	117,002,765.47
其中：调整资本公积	117,002,765.47
调整盈余公积	
调整未分配利润	

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.3 在合营安排或联营企业中的权益

7.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海金欣联合发展有限公司	上海	上海	房屋租赁管理	50		权益法
上海力敦行房地产经纪有限公司	上海	上海	房地产经纪、物业管理	50		权益法
上海鑫敦实业有限公司	上海	上海	建筑装修装饰工程	50		权益法
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	深圳	深圳	基金业		39.56	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司无合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

本公司无持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的情况。

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.3 在合营安排或联营企业中的权益（续）

7.3.2 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	上海金欣联合发展有限公司	上海力敦行房地产经纪有限公司	上海鑫敦实业有限公司	上海金欣联合发展有限公司	上海力敦行房地产经纪有限公司	上海鑫敦实业有限公司
流动资产	14,924,556.57	20,369,257.32	13,083,722.98	16,492,662.43	17,165,539.26	6,807,385.60
其中：现金和现金等价物	14,670,393.55	1,790,875.21	10,152,052.28	16,465,016.66	2,510,938.43	894,044.80
非流动资产	225,736,283.15		169.00	232,809,896.18		169.00
资产合计	**240,660,839.72**	**20,369,257.32**	**13,083,891.98**	**249,302,558.61**	**17,165,539.26**	**6,807,554.60**
流动负债	55,767,289.10	6,363,497.63	6,608,643.37	58,529,338.10	5,050,788.53	664,852.22
非流动负债				2,500,000.00		
负债合计	**55,767,289.10**	**6,363,497.63**	**6,608,643.37**	**61,029,338.10**	**5,050,788.53**	**664,852.22**
少数股东权益						
归属于母公司所有者权益	184,893,550.62	14,005,759.69	6,475,248.61	188,273,220.51	12,114,750.73	6,142,702.38
按持股比例计算的净资产份额	92,446,775.33	7,002,879.86	3,237,624.32	94,136,610.26	6,057,375.37	3,071,351.19
调整事项	20,853,581.06			20,853,581.06		
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他	20,853,581.06			20,853,581.06		
对合营企业权益投资的账面价值	113,300,356.39	7,002,879.86	3,237,624.32	114,990,191.32	6,057,375.37	3,071,351.19
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值						
营业收入	84,781,673.42	16,095,720.56	11,073,895.87	83,152,865.42	18,588,206.68	7,624,999.06
财务费用	-93,560.13	-15,240.75	-352,473.06	198,719.45	-15,646.35	-70,122.69
所得税费用	13,717,269.41	406,321.33	877,515.41	13,183,057.40	476,007.14	240,019.08
净利润	40,928,330.11	4,191,008.96	2,632,546.23	36,252,814.75	4,614,750.72	4,642,702.38
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	40,928,330.11	4,191,008.96	2,632,546.23	36,252,814.75	4,614,750.72	4,642,702.38
本年度收到的来自合营企业的股利	22,154,000.00	1,150,000.00	1,150,000.00	16,948,379.95	2,755,799.85	1,635,457.12

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.3 在合营安排或联营企业中的权益（续）

7.3.3 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫基金管理有限公司
流动资产	257,820,335.87	343,178,950.02
其中：现金和现金等价物	21,974,414.42	111,065,478.78
非流动资产	136,521,850.45	30,032,887.76
资产合计	394,342,186.32	373,211,837.78
流动负债	122,568,257.88	131,940,098.21
非流动负债	43,327.92	81,200.71
负债合计	122,611,585.80	132,021,298.92
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	271,730,600.52	241,190,538.86
按持股比例计算的净资产份额	107,496,625.57	95,414,977.17
调整事项	29,915,531.89	31,220,463.09
--商誉	29,793,214.73	29,793,214.73
--内部交易未实现利润		
--其他	122,317.16	1,427,248.36
对联营企业权益投资的账面价值	137,412,157.46	126,635,440.26
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	293,497,989.21	306,672,557.09
财务费用		
所得税费用	10,376,418.80	6,658,027.56
净利润	30,331,539.06	25,819,978.85
终止经营的净利润		
其他综合收益	208,522.60	379,057.60
综合收益总额	30,540,061.66	26,199,036.45
本年度收到的来自联营企业的股利		

7.3.4 不重要联营企业的主要财务信息

公司期末不存在不重要的联营企业。

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.4 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

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

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

项目	账面价值	最大损失敞口
可供出售金融资产	179,049,929.84	179,049,929.84

8 与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动风险。

8.1 信用风险

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

目前公司的信用风险主要集中在融资融券、约定购回式证券交易、股票质押业务等信用业务。该类业务的信用风险和市场风险具有一定的相关性。在市场波动的情况下，该类业务的信用风险暴露程度也会随之发生变化。

在控制融资融券信用风险方面，公司已经建立了客户资质审核与征信流程，审慎选择信用条件较好的、风险承受能力与业务风险等级相匹配的客户参与上述业务，同时加强对客户授信额度的集中管理，对客户授信进行逐个审批，在担保证券管理方面选择资质好、流动性高的证券充当担保证券。公司在符合监管要求的前提下，根据市场情况、客户和自身风险承受能力，对融资融券业务保证金比例、标的证券范围 、可充抵保证金的证券种类及折算率和业务集中度等进行动态调整和差异化控制。建立严格的盯市制度，通过维持担保比例密切关注客户负债与抵押资产的比例关系，出现异常后启动担保物补足或处置程序。

对于约定购回业务以及股票质押式回购业务，公司加强对客户交易资质评审和风险承受能力适配，审慎评估融资人的偿债能力，根据标的证券的市场表现、业绩、换手率等作为主要风险分析因素建立相关模型，计算标的证券的质押率，并根据单个标的证券特点设置不同预警线和平仓线，进行日常盯市管理。风控部门对公司自有资金参与的业务进行压力测试和风险评估，重点关注标的券的处置风险和融资人的偿债能力，必要时会要求融资人进行增信措施，以降低公司信用风险。

公司有集合资产管理产品主要投资债券等固定收益产品，公司参与形式有：自有资金作为劣后级参与和平层跟投参与两种形式。自 2017 年以来债券市场已有多只债券出现违约，目前仍处于一个高发窗口。公司在债券投资中要求以防范风险为第一要务，关注发债主体的评级和资质。

8.2 流动性风险

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

8 与金融工具相关的风险（续）

8.2 流动性风险（续）

公司非常重视流动性风险管理，风控部门通过对流动性覆盖率、净稳定资金率、资金缺口、杠杆倍数等指标进行分析，评估和计量公司总体流动性风险状况。通过财务预算、敏感性分析、压力测试等方式合理预计公司的现金流状况并对公司各项业务规模的资金占用情况进行限额管理，要求公司的业务发展规模要和公司的资本实力相匹配。公司充分考虑开展新业务或进行重大投资对流动性的影响，在公司重大业务决策前均对公司的净资本、流动等指标进行压力测试。

公司对资金的筹措和使用采取由财务部门集中管理和调度，并负责日常富余资金运作。财务部门积极拓展融资渠道和融资方式，采取各种方法筹措资金，尤其是长期资金，同时也相应增加了流动性储备，应对突发情况。目前公司的长期资金主要通过次级债和公司债，短期资金主要通过两融收益权转让和收益凭证，超短期资金主要通过同业拆借。公司根据制定的资本补充规划，建立了资本补足机制，计划通过多种资本补充方式补充公司资本以满足业务发展需要，目前正处于逐步落实中。

8.3 市场风险

市场风险是指由于市场价格、利率或汇率的变动等对公司资产价值所产生的影响。

8.3.1 证券资产市场价格波动的风险

公司所持金融工具的公允价值或未来现金流量会因市场价格因素变动而发生波动。公司主要投资于以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产和可供出售金融资产，所面临的最大市场风险由所持有的金融工具的公允价值决定。公司通过控制各类金融工具的规模、风险敞口以及制定集中度指标、止盈止损政策、敏感性分析和压力测试、Var 计算等手段控制市场风险市场价格风险。对金融工具制定投资计划，确定投资范围、投资配置、投资比例；并根据其性质、规模、复杂程度和风险承受能力等因素，设定风险限额，并安排进行日常监控、预警、报告。根据证券市场波动情况，公司定期或不定期的对投资组合进行压力测试或敏感性分析，评估公司在极端不利情况下可能承受的市场风险损失情况并拟定应对措施。

8.3.2 利率风险

利率风险是指因市场利率变动而导致的风险。利率风险主要影响公司生息资产和负债。公司生息资产主要为银行存款、结算备付金、存出保证金、买入返售金融资产、固定收益类投资等。市场利率波动会造成公司持有的固定收益类投资估值发生变动，对公司投资收益产生影响。公司的外部融资负债会受到利率波动的影响，公司需要通过大量外部融资来支持业务发展，市场利率的变动会对公司融资的成本造成影响，直接影响公司的财务费用。公司通过定期或不定期开展压力测试以测算各种压力情景下各项风控指标变化的情况，并通过调整资产、负债的久期等方法对上述利率风险进行管理。

8.3.3 汇率风险

汇率风险是指因外汇汇率变动而导致的风险。公司开展 B 股交易业务，持有少量的外币存款和保证金，因此汇率变动将对本公司的经营业绩带来影响，但其影响幅度很小。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目		期末公允价值			
		第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量					
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		655,071,346.55	261,397,422.27		916,468,768.82
1.交易性金融资产		655,071,346.55	261,397,422.27		916,468,768.82
（1）债务工具投资		30,236,400.00			30,236,400.00
（2）权益工具投资		624,834,946.55	261,397,422.27		886,232,368.82
（3）衍生金融资产					
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
（1）债务工具投资					
（2）权益工具投资					
（二）可供出售金融资产		332,251,813.17	942,977,113.25		1,275,228,926.42
1.债务工具投资					
2.权益工具投资		332,251,813.17	942,977,113.25		1,275,228,926.42
3.其他					
持续以公允价值计量的资产总额		987,323,159.72	1,204,374,535.52		2,191,697,695.24
（五）交易性金融负债					
1.发行的交易性债券					
2.衍生金融负债			7,099,542.81		7,099,542.81
3.其他					
持续以公允价值计量的负债总额			7,099,542.81		7,099,542.81

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
理财产品及其他	1,204,374,535.52	投资标的市价组合法	对相关资产报价及估值表
期权	7,099,542.81	期权定价模型	标的权益工具波动率/折现率

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海仪电（集团）有限公司	上海	软件和信息技术服务业	350,000 万元	43.42	53.27

注：仪电集团直接持有本公司股权 27.49%，仪电集团持有华鑫置业 100%股权，华鑫置业持有本公司股权 13.15%，仪电集团持有上海仪电电子（集团）有限公司（简称“仪电电子”）100%股权，仪电电子持有上海飞乐音响股份有限公司（简称“飞乐音响”）21.99%股权，飞乐音响持有本公司股权 12.63%。
本公司最终控制方是：上海市国有资产监督管理委员会。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 7.3。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海金陵出租汽车服务有限公司	母公司合营企业的全资子公司
苏州工业园区青剑湖置业有限公司	母公司的控股子公司
上海奥仑实业有限公司	母公司的全资子公司
上海择鑫置业有限公司	母公司的控股子公司
上海鑫平人才服务有限公司	母公司合营企业的全资子公司
上海仪电汽车电子系统有限公司	母公司的全资子公司
上海飞乐工程建设发展有限公司	母公司的控股子公司
上海亚明照明有限公司	母公司的控股子公司
剑腾液晶显示（上海）有限公司	母公司的控股子公司
华鑫置业(集团)有限公司	母公司的全资子公司
上海华鑫智城科技有限公司	母公司的控股子公司
上海宝通汎球电子有限公司	母公司的控股子公司
上海华鑫物业管理顾问有限公司	母公司的全资子公司
上海金陵置业有限公司	母公司的全资子公司
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	母公司合营企业的全资子公司
上海仪电物联技术股份有限公司	母公司的控股子公司
上海仪电电子（集团）有限公司	母公司的全资子公司
云赛信息（集团）有限公司	母公司的全资子公司
上海融天投资顾问有限公司	母公司的全资子公司
上海始安房产管理有限公司	母公司合营企业的全资子公司
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	母公司合营企业的控股子公司
上海柏蕾投资管理有限公司	母公司合营企业的控股子公司
上海科技网络通信有限公司	母公司的控股子公司
上海南洋软件系统集成有限公司	母公司的控股子公司
上海仪电金槐显示技术有限公司	母公司的控股子公司
上海南洋万邦软件技术有限公司	母公司的控股子公司

10 关联方及关联交易（续）

10.5 主要关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海宝通汎球电子有限公司	购买商品	6,226.42	910,308.00
上海南洋软件系统集成有限公司	购买商品		357,931.62
云赛智联股份有限公司	购买商品		479,983,428.57
上海飞乐工程建设发展有限公司	购买商品		432,679.00
上海飞乐智能技术有限公司	购买商品		68,376.08
上海仪电金槐显示技术有限公司	购买商品		69,000.00
上海华鑫智城科技有限公司	接受劳务	669,348.10	462,264.14
上海科技网络通信有限公司	接受劳务	4,099,298.41	2,074,047.89
上海科技网络通信有限公司	购买商品	1,026,415.07	15,589.75
上海南洋万邦软件技术有限公司	接受劳务	256,410.26	150,943.40
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	接受劳务	193,490.57	
上海仪电汽车电子系统有限公司	购买商品	280,000.00	
上海华鑫物业管理顾问有限公司	接受劳务	320,690.03	1,283,816.37
上海仪电物联技术股份有限公司	接受劳务	35,494.59	
上海奥仑实业有限公司	购买商品	985,661.50	

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华鑫置业（集团）有限公司	提供劳务		491,469.94
剑腾液晶显示（上海）有限公司	提供劳务	17,678.34	15,716.98
上海仪电（集团）有限公司	销售商品	222,215.41	
上海金陵置业有限公司	销售商品	736,495.42	
上海金陵置业有限公司	提供劳务	3,082,888.83	
上海仪电（集团）有限公司	提供劳务	3,395,098.79	
上海奥仑实业有限公司	提供劳务	2,208,513.20	

10.5.2 证券经纪业务收入和支出情况

10.5.2.1 基金代销业务收入

关联方	本期发生额	上期发生额
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	2,074,941.34	1,351,709.84

10.5.2.2 交易单元席位出租手续费及佣金收入情况

关联方	本期发生额	上期发生额
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	6,054,549.30	10,475,085.79

10 关联方及关联交易（续）

10.5 主要关联交易情况（续）

10.5.2 证券经纪业务收入和支出情况（续）

10.5.2.3 代理买卖证券业务手续费及佣金收入情况

关联方	本期发生额	上期发生额
上海仪电电子（集团）有限公司	10,743.42	234,776.34
上海融天投资顾问有限公司	61.98	

10.5.3 投资咨询业务

关联方	本期发生额	上期发生额
上海仪电物联技术股份有限公司	754,716.98	

10.5.4 利息支出情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海仪电（集团）有限公司	借入次级债务利息支出	32,385,445.19	25,477,500.00
上海仪电（集团）有限公司	发行次级债券利息支出	1,336,350.00	2,978,966.67
云赛信息（集团）有限公司	发行次级债券利息支出	2,672,700.00	5,957,933.33
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	发行次级债券利息支出	4,009,050.00	8,936,900.00
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	收益凭证利息支出	2,150,000.01	1,290,000.00

10.5.5 经济业务利息支出

关联方	本期发生额	上期发生额
上海仪电（集团）有限公司	9,828.91	10,835.52
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	1,590.51	899.77
云赛信息（集团）有限公司	12,893.02	525.83
上海仪电电子（集团）有限公司	7,001.43	16,329.10
上海飞乐音响股份有限公司	108.74	4.81
上海融天投资顾问有限公司	111.31	13.43
云赛智联股份有限公司		1,042.58

10 关联方及关联交易（续）

10.5 主要关联交易情况（续）

10.5.6 本公司受托管理/承包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本年度已确认的托管收益/承包收益
华鑫置业（集团）有限公司	上海华鑫股份有限公司	股权托管	2015 年 8 月 5 日	2017 年 4 月 30 日	受托业务经营目标	1,235,811.41

10.5.6.1 2015年8月5日，本公司与华鑫置业（集团）有限公司（以下简称“华鑫置业”）签订《委托管理协议》（以下简称“协议”），华鑫置业将相关业务委托公司进行管理和实施，托管期限为自协议签署之日起生效，至2017年12月31日止。2017年3月2日，中国证监会上市公司并购重组审核委员会无条件通过本公司重大资产置换及发行股票购买资产并募集配套资金方案。根据本公司重大资产重组方案，自重组核准之日起，本公司与华鑫置业签订的《委托管理协议》终止。

托管事项主要内容为1、对项目业务的全过程管理：包括但不限于项目资源选择、产品定位、可行性分析及投资立项、规划和设计、招投标、项目具体实施及供应商选择、项目的营销及租赁、物业管理、经营目标和计划的制定，并可将具体业务委托第三方，公司在实施该管理权限中涉及的重大事项应事前征得华鑫置业的同意。2、对股权的管理：除华鑫置业所持有的公司的股权外的其他所有股权的日常管理，但对于增资、减资、股权出让、清算及标的企业的董事会、监事会、高级管理人员委派等重大事项应事前征得华鑫置业的同意，相关股权的收益权仍归属于华鑫置业。3、对资金筹措：包括但不限于资金的筹集与使用安排。

10.5.6.2 本公司在完成受委托的业务经营目标后，华鑫置业需支付本公司托管费用。托管费用按华鑫置业主营业务收入（不含华鑫股份主营业务收入以及存续的系统内往来的主营收入）分段计算，5亿元以下（含5亿元）按2.5%计，超过5亿元但小于10 亿元(含10亿)的部分，按2%计，大于10亿元的部分，按1.5%计。年托管费不足1250万元，按1250万元计。华鑫置业于次年1月底前按照年度预算数预付托管费用，4月底前结清。

10 关联方及关联交易（续）

10.5 主要关联交易情况（续）

10.5.7 关联租赁情况

10.5.7.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海始安房产管理有限公司	房屋		991,666.66
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	房屋	1,661,258.50	138,438.21
上海柏蕾投资管理有限公司	房屋	971,428.58	

10.5.7.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋	7,587,593.46	10,499,641.99
华鑫置业（集团）有限公司	房屋	5,673,320.45	5,723,305.23

10.5.8 关联方参与集合资产管理计划情况

10.5.8.1 关联方认购和赎回集合资产管理计划情况

关联方名称	集合理财计划名称	本期情况			
		年初持有份额（万份）	本期新增份额（万份）	本期减少份额（万份）	期末持有份额（万份）
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫融智享 19 号集合资产管理计划	56,318.65		43,600.90	12,717.75
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫益智享 16 号集合资产管理计划	60,514.28			60,514.28
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫财富.乐享 1 号集合资产管理计划	1,878.19			1,878.19
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫仪利享 1 号集合资产管理计划	2,900.00			2,900.00
合计		121,611.12		43,600.90	78,010.22

10 关联方及关联交易（续）

10.5 主要关联交易情况（续）

10.5.8 关联方参与集合资产管理计划情况（续）

10.5.8.1 关联方认购和赎回集合资产管理计划情况（续）

关联方名称	集合理财计划名称	上年同期情况			
		年初持有份额（万份）	本期新增份额（万份）	本期减少份额（万份）	期末持有份额（万份）
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫融智享 19 号集合资产管理计划	41,327.13	14,991.52		56,318.65
上海仪电（集团）有限公司	华鑫证券鑫融智享 19 号集合资产管理计划	24,944.68		24,944.68	
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划（优先）	17,150.45		17,150.45	
上海仪电（集团）有限公司	华鑫证券鑫财富智享 5 号集合资产管理计划（优先）	10,001.31		10,001.31	
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫融智享 12 号集合资产管理计划	9,000.00		9,000.00	
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫融智享 13 号集合资产管理计划	5,402.53		5,402.53	
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫益智享 16 号集合资产管理计划	65,514.28		5,000.00	60,514.28
云赛智联股份有限公司	华鑫证券鑫融智享 11 号集合资产管理计划	10,000.00		10,000.00	
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫财富.乐享 1 号集合资产管理计划		1,878.19		1,878.19
上海仪电电子（集团）有限公司	华鑫证券鑫仪利享 1 号集合资产管理计划		2,900.00		2,900.00
合计		183,340.38	19,769.71	81,498.97	121,611.12

10.5.8.2 公司向关联方收取集合资产管理费及佣金情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额
上海仪电电子（集团）有限公司	7,369,272.65	7,102,640.62
云赛智联股份有限公司		320,569.32
合计	7,369,272.65	7,423,209.94

10.5.9 关联方参与定向资产管理计划情况

10.5.9.1 关联方认购和赎回定向资产管理计划情况

关联方名称	集合理财计划名称	本期情况			
		年初持有份额（万份）	本期新增份额（万份）	本期减少份额（万份）	期末持有份额（万份）
上海仪电（集团）有限公司	上海仪电控股(集团)公司定向资产管理计划	40.69		40.69	
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)定向资产管理计划	103,299.56		17,823.09	85,476.47
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子 2 号（集团）定向资产管理计划	23,786.82	17,430.00	17,430.00	23,786.82
合计		127,127.07	17,430.00	35,293.78	109,263.29

10 关联方及关联交易（续）

10.5 主要关联交易情况（续）

10.5.9 关联方参与定向资产管理计划情况（续）

10.5.9.1 关联方认购和赎回定向资产管理计划情况（续）

关联方名称	集合理财计划名称	上年同期情况			
		年初持有份额（万份）	本期新增份额（万份）	本期减少份额（万份）	期末持有份额（万份）
上海仪电（集团）有限公司	上海仪电控股(集团)公司定向资产管理计划	33,360.00		33,319.31	40.69
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子(集团)定向资产管理计划	103,299.56			103,299.56
上海仪电电子(集团)有限公司	上海仪电电子 2 号(集团)定向资产管理计划		23,786.82		23,786.82
合计		136,659.56	23,786.82	33,319.31	127,127.07

10.5.9.2 公司向关联方收取定向资产管理费及佣金情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额
上海仪电电子（集团）有限公司	1,685,882.42	1,305,270.69
上海仪电（集团）有限公司		463,848.89
合计	1,685,882.42	1,769,119.58

10.5.10 公司认购关联方理财产品情况

关联方名称	认购基金名称	上期情况				
		年初持有份额（万份）	本期新增份额（万份）	本期减少份额（万份）	年末持有份额（万份）	实现收益（万元）
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫建设银行华鑫证券资产管理计划	5,000.00		5,000.00		-566.97
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	摩根士丹利华鑫基金-建行-华鑫期货资产管理计划	5,000.00		5,000.00		0.23
合计		10,000.00		10,000.00		-566.74

10.5.11 关联担保情况

本公司期末无关联担保情况。

10.5.12 关联方资金拆借

本公司期末无关联方资金拆借情况。

10 关联方及关联交易（续）

10.5.13 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华鑫置业(集团)有限公司	处置上海及的及科技有限公司股权	290,774.78	
华鑫置业(集团)有限公司	出售食堂装修、部分固定资产和软件	3,907,697.27	
上海鑫平人才服务有限公司	出售部分固定资产	17,087.75	
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	处置上海金陵出租汽车服务有限公司股权	65,230,632.96	
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	处置上海鑫平人才服务有限公司股权	101,591.49	

10.5.14 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,141.19	581.03

10 关联方及关联交易（续）

10.5 主要关联交易情况（续）

10.5.15 其他关联交易

上海仪电资产经营管理（集团）有限公司（以下简称“仪电资产”）为上海仪电（集团）有限公司的关联公司。本公司委托仪电资产对本公司全资子公司上海金陵出租汽车服务有限公司（以下简称“金陵出租”）实施整体经营管理。2015 年 6 月 8 日，本公司与仪电资产签订《托管经营协议》（以下简称“协议”）， 托管经营期限为自仪电资产整体接管金陵出租之日（2015 年 7 月 1 日）起至 2018 年 12 月 31 日止。

本公司保留对金陵出租股权的处分权（含转让、赠与、质押等）、收益分配权、财务状况及重大事项审批权，除此之外对金陵出租经营管理事项和部分股东权利委托给仪电资产管理和行使，全面管理金陵出租的生产、经营、业务、党群、安全、稳定和治安综合治理工作，并保持现有经营场地租赁合同期内经营场地不变。托管经营目标：金陵出租每年经审计的净利润应不低于人民币 285 万元。托管费用：金陵出租经审计的净利润在 285-360 万元（含 360 万元）之间，本公司向仪电资产支付实际净利润与 285 万元差额的 100%；金陵出租经审计的净利润在 360 万元以上，在 285-360 万元（含360 万元）区间内，本公司向仪电资产支付实际净利润与 285 万元差额的 100%；在360 万元以上部分，本公司向仪电资产支付实际净利润与 360 万元差额的 85%；净利润低于 285 万元（含 285 万元）或亏损，先以下一年度净利润弥补至 285 万元（含 285 万元）后，仪电资产方可参照前 2条获得业绩报酬。

本年1-7月金陵出租未经审计的净利润为130.62万元。

本公司将所持有的金陵出租100%股权转让给仪电资产。本公司于2017年7月19日在上海联合产权交易所办理了产权交易，并于2017年7月27日收到仪电资产的股权交易款人民币65,230,632.96元。

公司第九届董事会第三次会议通过上述协议终止议案。

10 关联方及关联交易（续）

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	华鑫置业（集团）有限公司			43,973,804.26	
应收账款	摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	1,312,251.62		1,023,111.79	
其他应收款	华鑫物业管理顾问有限公司	300,000.00		300,000.00	

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	上海宝通汎球电子有限公司	47,262.00	47,262.00
应付账款	上海华鑫智城科技有限公司		490,000.00
应付账款	上海仪电金槐显示技术有限公司		6,900.00
应付账款	上海仪电汽车电子系统有限公司	14,000.00	
应付账款	上海飞乐工程建设发展有限公司	31,641.85	
应付账款	上海亚明照明有限公司	27,973.41	
应付账款	上海奥仑实业有限公司	18,988.00	
预收账款	上海始安房产管理有限公司		404,761.91
预收账款	上海柏蕾投资管理有限公司	647,619.05	
其他应付款	上海仪电资产经营管理（集团）有限公司		2,000,000.00
其他应付款	剑腾液晶显示（上海）有限公司	2,000.00	2,000.00
其他应付款	华鑫物业管理顾问有限公司	131,900.00	184,384.00
其他应付款	上海始安房产管理有限公司	170,000.00	170,000.00
其他应付款	上海沧鑫投资管理咨询有限公司	290,720.24	
长期应付款	上海仪电（集团）有限公司	600,000,000.00	900,000,000.00
应付债券	上海仪电（集团）有限公司		50,000,000.00
应付债券	云赛信息（集团）有限公司		100,000,000.00
应付债券	上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	50,000,000.00	200,000,000.00

10.7 代理买卖证券款余额情况

关联方名称	期末余额	期初余额
上海仪电电子（集团）有限公司	224,568.33	307,521.38
上海融天投资顾问有限公司	27,939.32	87,553.68
上海仪电（集团）有限公司	401,066.74	5,088,488.99
云赛信息（集团）有限公司	4,933.78	
合计	658,508.17	5,483,564.05

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重要承诺事项。

11.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重要或有事项。

12 资产负债表日后事项

12.1 资产负债表日后调整事项

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

12.2 资产负债表日后非调整事项

12.2.1利润分配情况

拟分配的利润或股利	233,397,844.24

12.2.2 除上述事项外，截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后非调整事项。

13 其他重要事项

13.1 上海普林电子有限公司经批准提前终止经营。该子公司于 2013 年年末进入清算阶段，由清算组开展清算工作，截止本财务报表日，清算工作仍未结束。上海普林电路板有限公司 2015 年 9 月经批准提前终止经营，进入清算阶段，由清算组开展清算工作，截止本财务报表日，清算工作仍未结束。

13.2 年金计划

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

13.3 2017 年 10 月 31 日，公司全资子公司华鑫期货有限公司（以下简称“华鑫期货”）收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（沪调查通字 2017-2-076 号）。因华鑫期货涉嫌违反证券期货法律法规，根据《期货交易管理条例》，中国证券监督管理委员会决定对华鑫期货立案调查。调查期间，公司及华鑫期货将积极配合中国证券监督管理委员会的调查工作，同时严格按照监管要求履行信息披露义务，目前公司及华鑫期货经营情况正常。

13 其他重要事项（续）

13.4 终止经营

13.4.1 2017 年度终止经营情况

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于公司所有者的终止经营利润
上海金陵出租汽车服务有限公司	23,626,031.16	21,884,367.11	1,741,664.05	435,416.02	1,306,248.03	1,306,248.03

项目	处置损益总额	所得税费用	处置净损益
上海金陵出租汽车服务有限公司	7,437,935.49	7,641,658.24	-203,722.75

项目	经营活动产生的现金流量净额	投资活动产生的现金流量净额	筹资活动产生的现金流量净额
上海金陵出租汽车服务有限公司	1,868,076.58	-5,881,687.66	5,052,854.88

13.4.2 2016 年度终止经营情况

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于公司所有者的终止经营利润
上海金陵出租汽车服务有限公司	43,018,354.59	39,036,182.43	3,982,172.16	996,958.34	2,985,213.82	2,985,213.82

项目	经营活动产生的现金流量净额	投资活动产生的现金流量净额	筹资活动产生的现金流量净额
上海金陵出租汽车服务有限公司	18,800,914.54	-17,613,936.85	

13.5 分部信息

13.5.1 报告分部的确定依据

本公司管理层出于管理目的，根据业务种类划分成业务单元。本公司的报告分部为：房地产业、运输业、证券业和期货业。

13 其他重要事项（续）

13.5 分部信息（续）

13.5.2 报告分部的财务信息

13.5.2.1 2017 年度报告分部的财务信息

项目	运输业	房地产业	证券业	期货行业	分部间抵消	合计
一、营业总收入	23,176,525.38	2,198,329,348.57	1,310,863,612.24	110,460,203.70	3,191,578.87	3,639,638,111.02
二、营业总成本	21,884,367.11	1,305,706,306.16	1,330,462,273.02	94,308,439.86	3,191,578.87	2,749,169,807.28
加：公允价值变动收益			-41,497,268.64			-41,497,268.64
投资收益		35,868,953.45	130,842,508.57	2,086,635.71	4,231,450.06	164,566,647.67
汇兑收益			-1,307,702.10			-1,307,702.10
资产处置收益	165,505.78	-20,666.96	3,256,454.36	526,515.42		3,927,808.60
其他收益		2,291,666.65				2,291,666.65
三、营业利润	1,457,664.05	930,762,995.55	71,695,331.41	18,764,914.97	4,231,450.06	1,018,449,455.92

13.5.2.2 2016 年度报告分部的财务信息

项目	运输业	房地产业	证券业	期货行业	分部间抵消	合计
一、营业总收入	42,099,851.37	567,243,416.36	1,749,254,340.68	76,113,321.78		2,434,710,930.19
二、营业总成本	39,036,182.43	458,202,717.46	1,537,468,592.21	76,832,176.45		2,111,539,668.55
加：公允价值变动收益			-27,254,033.99	-19,020.00		-27,273,053.99
投资收益		43,890,009.31	154,231,725.74	5,101,534.14	21,650,750.09	181,572,519.10
汇兑收益			933,038.35			933,038.35
资产处置收益	306,746.42		-558,567.47	-147,774.35		-399,595.40
其他收益						
三、营业利润	3,370,415.36	152,930,708.21	339,137,911.10	4,215,885.12	21,650,750.09	478,004,169.70

14 公司财务报表项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,686,356.98	100.00	630,586.63	3.57	17,055,770.35	5,936,525.11	100.00	630,586.63	10.62	5,305,938.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	17,686,356.98	100.00	630,586.63	3.57	17,055,770.35	5,936,525.11	100.00	630,586.63	10.62	5,305,938.48

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（房地产业）

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	17,055,770.35		
其中：1-6 月	17,055,770.35		
7-12 月			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	630,586.63	630,586.63	100.00
合计	17,686,356.98	630,586.63	3.57

14.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回以前年度已核销的应收账款金额为 0.00 元。

14.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
陆家嘴街道办事处	15,980,900.00	1-6 个月	90.36	
上海自仪泰雷兹交通自动化系统有限公司	575,748.37	1-6 个月	3.26	
上海万载体育文化传播有限公司	195,176.19	1-6 个月	1.10	
上海盛昌天华电子公司	89,757.79	3 年以上	0.51	89,757.79
上海玖添商务信息咨询中心（有限合伙）	88,293.50	1-6 个月	0.50	
合计	16,929,875.85		95.73	89,757.79

14 公司财务报表项目附注（续）

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	100,110,621.57	94.19	100,110,621.57	100.00		100,110,621.57	16.70	100,110,621.57	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,172,226.58	5.81	1,412,501.92	22.88	4,759,724.66	499,326,871.72	83.30	1,035,416.99	0.21	498,291,454.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	106,282,848.15	100	101,523,123.49	95.52	4,759,724.66	599,437,493.29	100	101,146,038.56	16.87	498,291,454.73

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海普林电子有限公司	100,110,621.57	100,110,621.57	100.00	普林电子提前终止经营进入清算，按普林电子发生的损失全额计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（房地产业）

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年	2,354,169.86	1,412,501.92	60.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

非货款债权类别	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金等	3,316,608.00		
暂付非关联公司款项	501,448.72		
合计	3,818,056.72		

14.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 377,084.93 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

14 公司财务报表项目附注（续）

14.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金等	3,316,608.00	3,324,736.00
应收关联方款项		43,973,804.26
暂付非关联公司款项	2,855,618.58	12,392,101.74
暂借子公司款项	100,110,621.57	539,746,851.29
合计	106,282,848.15	599,437,493.29

14.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海普林电子有限公司	往来款	100,110,621.57	3 年以上	94.19	100,110,621.57
松江园区二期 224.3 亩 土地定金	押金、保证金	3,190,854.00	3 年以上	3.00	
上海金陵电机股份有限公司	往来款	2,354,169.86	3 年以上	2.22	1,412,501.92
泛华保险公估有限公司	往来款	170,875.20	1-2 年	0.16	
供电局	押金、保证金	62,060.00	1 年以内	0.06	
合计		105,888,580.63		99.63	101,523,123.49

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,896,638,049.06	20,840,100.00	4,875,797,949.06	614,866,942.90	20,840,100.00	594,026,842.90
对联营、合营企业投资	123,540,860.57		123,540,860.57	395,053,981.17		395,053,981.17
合计	5,020,178,909.63	20,840,100.00	4,999,338,809.63	1,009,920,924.07	20,840,100.00	989,080,824.07

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.3 长期股权投资（续）

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华鑫证券有限责任公司		4,774,735,864.47		4,774,735,864.47		
上海金陵出租汽车服务有限公司	34,664,000.00		34,664,000.00			
上海普林电路板有限公司	55,862,083.59			55,862,083.59		
上海普林电子有限公司	20,840,100.00			20,840,100.00		20,840,100.00
苏州工业园区青剑湖置业有限公司	110,881,000.00		110,881,000.00			
上海奥仑实业有限公司	286,309,759.31		286,309,759.31			
上海金陵投资有限公司	35,200,000.00			35,200,000.00		
上海择励实业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海金陵置业有限公司	19,800,000.00	242,472,639.92	262,272,639.92			
上海择鑫置业有限公司	40,800,000.00		40,800,000.00			
上海华勋企业发展有限公司	510,000.00		510,000.00			
上海鑫平人才服务有限公司		100,000.00	100,000.00			
上海鑫之众投资管理有限公司		1.00		1.00		
合计	614,866,942.90	5,017,308,505.39	735,537,399.23	4,896,638,049.06		20,840,100.00

14 公司财务报表项目附注(续)

14.3 长期股权投资（续）

14.4.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业											
上海金欣联合发展有限公司	114,990,191.32			20,464,165.07			22,154,000.00			113,300,356.39	
上海力敦行房地产经纪有限公司	6,057,375.37			2,095,504.49			1,150,000.00			7,002,879.86	
上海鑫敦实业有限公司	3,071,351.19			1,316,273.13			1,150,000.00			3,237,624.32	
小计	124,118,917.88			23,875,942.69			24,454,000.00			123,540,860.57	
2.联营企业											
华鑫证券有限责任公司	269,853,379.21			4,231,449.06	533,747.67				-274,618,575.94		
上海华鑫智城科技有限公司	1,081,684.08		950,328.52	-131,355.56							
上海及的及科技有限公司		300,000.00	332,857.27	32,857.27							
小计	270,935,063.29	300,000.00	1,283,185.79	4,132,950.77	533,747.67				-274,618,575.94		
合计	395,053,981.17	300,000.00	1,283,185.79	28,008,893.46	533,747.67		24,454,000.00		-274,618,575.94	123,540,860.57	

14 公司财务报表项目附注(续)

14.4 营业收入及营业成本

14.4.1 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,999,357,457.23	905,299,757.37	400,462,442.57	125,430,469.53
其他业务	12,117,272.47	8,096,270.37	74,599,045.94	32,294,325.47
合计	2,011,474,729.70	913,396,027.74	475,061,488.51	157,724,795.00

14.4.2 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房产销售及服务	1,999,357,457.23	905,299,757.37	400,462,442.57	125,430,469.53

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	480,873,932.42	60,339,657.45
权益法核算的长期股权投资收益	28,008,893.46	43,890,009.31
处置长期股权投资产生的投资收益	30,526,141.96	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	464,207.00	
合计	539,873,174.84	104,229,666.76

14 公司财务报表项目附注(续)

14.6.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,181,280,749.20	188,622,531.96
加：资产减值准备	377,084.93	23,384,831.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,002,925.15	18,033,798.08
无形资产摊销	415,395.80	512,812.35
长期待摊费用摊销	367,547.48	132,896.38
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）	20,666.96	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,710.08	4,072.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,598,369.57	55,617,199.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-539,873,174.84	-104,229,666.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,285,763.40	-5,846,207.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	457,034,392.15	-549,239,415.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,262,856,014.63	49,374,004.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,553,288.67	-113,104,136.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-126,353,822.88	-436,737,279.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	543,232,477.48	525,612,403.62
减：现金的年初余额	525,612,403.62	446,755,679.47
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,620,073.86	78,856,724.15

14.6.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	543,232,477.48	525,612,403.62
其中：库存现金	2,576.81	23.85
可随时用于支付的银行存款	543,228,402.75	525,609,626.15
可随时用于支付的其他货币资金	1,497.92	2,753.62
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	543,232,477.48	525,612,403.62
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		

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,355,254.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	18,809,976.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-19,490,000.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	48,661,664.27	华鑫证券 2017 年 1-4 月归属于母公司股东的净利润为 52,893,113.34 元，扣除华鑫股份原持有华鑫证券 8%股权影响的金额 4,231,449.07 元后为 48,661,664.27 元。
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	93,384.61	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	1,235,811.41	受托经营取得的托管费收入金额为 1,309,960.09 元，扣除对应的流转税金金额为 74,148.68 元，净额为 1,235,811.41 元。
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	2,716,463.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	59,382,555.84	
所得税影响额	-8,507,843.65	
少数股东权益影响额（税后）	-2,726,590.17	
合计	48,148,122.02	

15 补充资料（续）

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.47	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.37	0.83	0.83

15.3 公司主要会计报表项目的异常情况及原因说明

项目	期末余额	期初余额	与期初增减百分比	变动原因
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	916,468,768.82	425,872,199.89	115.20%	详见附注 5.3
应收账款原值	127,937,665.79	97,734,888.13	30.90%	详见附注 5.5
其他应收款原值	23,053,890.04	76,836,530.46	-70.00%	详见附注 5.10
买入返售金融资产原值	422,150,000.00	733,660,000.00	-42.46%	详见附注 5.11
存货	11,664.95	2,067,663,263.51	-99.99%	详见附注 5.12
一年内到期的非流动资产	551,356,638.45			详见附注 5.13
长期应收款	780,075,999.72			详见附注 5.16
投资性房地产原值	29,994,033.44	927,299,558.84	-96.77%	详见附注 5.18
固定资产原值	257,872,652.65	451,643,749.27	-42.90%	详见附注 5.19
无形资产原值	169,935,632.78	247,239,125.95	-31.27%	详见附注 5.21
递延所得税资产	157,076,613.50	110,859,653.45	41.69%	详见附注 5.24
短期借款		410,000,000.00	-100.00%	详见附注 5.26
衍生金融负债	7,099,542.81			详见附注 5.27
应付账款	45,270,970.07	66,379,214.61	-31.80%	详见附注 5.28
预收款项	23,487,452.50	241,142,935.01	-90.26%	详见附注 5.29
卖出回购金融资产款	400,000,000.00			详见附注 5.30
应交税费	460,568,687.63	130,388,477.90	253.23%	详见附注 5.32
应付利息	62,834,317.19	100,695,521.47	-37.60%	详见附注 5.33
其他应付款	129,554,160.18	314,093,645.03	-58.75%	详见附注 5.35
应付短期融资款	562,210,000.00	230,000,000.00	144.44%	详见附注 5.36
长期借款	100,000,000.00	993,721,428.56	-89.94%	详见附注 5.40
应付债券	783,590,000.00	2,050,000,000.00	-61.78%	详见附注 5.41
长期应付款	600,000,000.00	900,000,000.00	-33.33%	详见附注 5.42

利润表项目

项目	本期发生额	上期发生额	与上期增减百分比	变动原因
营业收入	2,225,647,734.75	611,544,340.49	263.94%	详见附注 5.49
营业成本	1,058,817,586.85	223,236,161.48	374.30%	详见附注 5.49
利息支出	178,378,304.18	269,064,518.49	-33.70%	详见附注 5.50
手续费及佣金支出	116,041,092.97	220,356,032.54	-47.34%	详见附注 5.51
财务费用	16,761,218.00	60,040,923.39	-72.08%	详见附注 5.56
资产减值损失	71,945,569.01	3,480,209.62	1,967.28%	详见附注 5.57
公允价值变动收益	-41,497,268.64	-27,273,053.99	-52.15%	详见附注 5.58

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海华鑫股份有限公司

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____

日期：2018 年 3 月 28 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 沈蓉
Full name

性　别 女
Sex

出生日期 1969-04-13
Date of birth

工作单位 余华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 310108690413162
Identity card No.



证书编号： 310000030062
No. of Certificate

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

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017 年 01 月 01 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 [redacted]
Full name

性　　别 女
Sex

出 生 日 期 1981-12-07
Date of birth

工 作 单 位 [redacted]
Working unit

身份证号码 310106198112072946
Identity card No.



证书编号：　310000034743
No. of Certificate

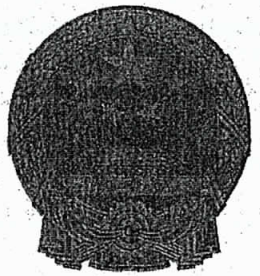
批准注册协会：　上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：　2015 年 08 月 27 日
Date of Issuance　/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年　月　日
/y /m /d
2017 4 9



会计师事务所

执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：孙勇

办公场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：31000003

注册资本(出资额)：人民币5000万元整

批准设立文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准设立日期：1998年12月23日 （转制日期 2013年11月20日）

证书序号：NO. 017360

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000421

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

众华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：孙勇

证书号：35 发证时间：二〇一九年十二月十八日

证书有效期至：二〇二九年十二月十八日

营业执照

（副 本）

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 140000002018031302 61

名　　称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室
执行事务合伙人	孙勇，陆士敏
成立日期	2013 年 12 月 2 日
合伙期限	2013 年 12 月 2 日 至 2043 年 12 月 1 日
经营范围	审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。【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】

登记机关

2018 年 03 月 13 日

企业信用信息公示系统网址：https://www.sgs.gov.cn/notice

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制