

湘财股份有限公司

2020 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

湘财股份有限公司

财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、附送资料	
1. 合并资产负债表	6
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并所有者权益变动表	10
5. 母公司资产负债表	12
6. 母公司利润表	14
7. 母公司现金流量表	15
8. 母公司所有者权益变动表	16
9. 财务报表附注	18
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、中准会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证	
六、签字注册会计师证书复印件	



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

审 计 报 告

中准审字[2021]2017 号

湘财股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湘财股份有限公司（以下简称湘财股份公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了湘财股份公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母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，我们独立于湘财股份公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）金融资产的估值

1. 事项描述

如财务报表附注十所示，湘财股份公司截至 2020 年 12 月 31 日金融资产为 839,815.00 万元。其中公允价值分类为第一层次的金融资产 100,273.05 万元，公允价值分类为第二层次的金融资产 661,096.48 万元；公允价值分类为第三层次的金融资产 78,445.47 万元。湘财股份公司各层次估值以市场数据和估值模型相结合为基础，主要利用交易所收盘价格、中债登估值数据等作为判断公允价值的基础，由于金融资产公允价值的评估较为复杂，对于湘财股份公司经营业绩的影响重大，因此，我们将金融资产的估值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对金融资产估值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与金融资产估值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，评价相关内部控制运行有效性；

(2) 对公允价值在第一层次和第二层次的金融资产，将采用的公允价值与公开可获取的市场数据进行比较，评价第一层次和第二层次公允价值计量的金融工具的估值；

(3) 对公允价值在第三层次的金融资产，了解现行市场的做法，根据行业惯例和估值指引，评估湘财股份公司采用估值模型所使用的方法、参数的合理性；

(4) 将估值模型中采用的假设与适当的外部第三方定价数据(如：公开市场股价和中债收益率等) 进行比较，评估其合理性；

(5) 复核并评价在财务报表中的相关披露是否符合企业会计准则的要求。

(二) 融资类业务预期信用损失

1. 事项描述

如财务报表附注六 3、10、11 所示，截至 2020 年 12 月 31 日，湘财股份公司融资类业务（融出资金、应收融资融券客户款、买入返售金融资产股票质押式回购），本金和应计利息合计为 784,439.07 万元，减值准备 1,113.79 万元，占总资产比例 24.77%。上述融资类业务的预期信用损失准备余额反映了湘财股份公司管理层（以下简称管理层）采用《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》预期信用损失模型，在报表日对预期信用损失做出的最佳估计。对于阶段一和阶段二的融资类业务，管理层运用包含信用风险敞口和考虑前瞻性因子的损失率等关键参数的风险参数模型法评估损失准备。对于阶段三的融资类业务，管理层通过预估未来该笔融资类业务相关

的现金流量现值评估损失准备。管理层于每个资产负债表日对融资类业务进行减值测试，融资类业务的预期信用损失计量模型的运用需要管理层做出重大判断和假设，因此我们将融资类业务的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对融资类业务预期信用损失所执行的程序主要包括：

(1) 了解与融资类业务的预期信用损失计量相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并评价相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查公司预期信用损失模型法，包含各阶段信用风险判断标准，前瞻性系数使用的经济指标、损失率等，并判断其合理性；

(3) 结合历史损失经验和市场惯例，评估管理层减值模型计算结果的合理性；

(4) 复核并评价财务报表中针对融出资金、买入返售金融资产及应收融资融券客户款信用减值的相关披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估湘财股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘财股份公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对湘财股份公司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湘财股份公司不能持续经营。

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

（六）就湘财股份公司实体或业务活动中财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发布审计意见。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（如适用）。

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。

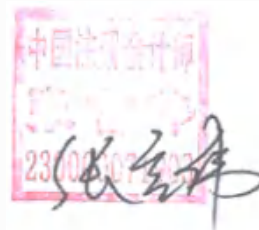
中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年三月五日

主题词：湘财股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126



合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	10,408,148,005.71	9,409,345,772.47
结算备付金	六、2	1,825,655,540.64	1,612,773,628.43
融出资金	六、3	7,696,891,735.96	5,771,687,322.88
交易性金融资产	六、4	8,155,068,562.91	7,550,493,372.55
衍生金融资产	六、5		
存出保证金	六、6	164,916,863.13	160,040,200.63
应收票据	六、7	100,000.00	1,284,974.00
应收账款	六、8	95,662,020.30	50,309,870.69
应收款项融资			
预付款项	六、9	56,541,846.23	38,069,005.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、10	269,964,823.79	117,788,702.86
其中：应收利息		3,160,000.00	2,770,000.00
应收股利		10,732,865.25	10,990,005.77
买入返售金融资产	六、11	366,848,502.38	897,023,844.94
存货	六、12	17,567,194.37	198,021,772.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、13	27,385,322.29	123,511,928.16
流动资产合计		29,084,750,417.71	25,930,350,395.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、14	94,860,558.55	268,411,495.19
其他权益工具投资	六、15	99,091,447.20	76,011,621.48
其他非流动金融资产	六、16	143,990,000.00	235,420,000.00
投资性房地产	六、17	64,337,178.70	28,112,253.00
固定资产	六、18	410,709,865.00	422,157,374.49
在建工程	六、19	2,177,608.64	7,852,280.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、20	63,193,114.99	63,572,907.94
开发支出	六、21	23,153.00	22,500.00
商誉	六、22	1,172,821,763.65	1,172,821,763.65
长期待摊费用	六、23	17,738,530.73	16,772,446.36
递延所得税资产	六、24	137,236,612.84	143,720,754.62
其他非流动资产	六、25	377,854,600.00	
非流动资产合计		2,584,034,433.30	2,434,875,396.89
资产总计		31,668,784,851.01	28,365,225,792.57

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

单位：人民币元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、26	193,541,000.00	127,000,000.00
应收票据	六、27	2,545,026,760.90	826,156,735.78
应收账款			
预付款项	六、28	1,108,059,834.32	1,005,281,250.00
其他应收款	六、29	97,991,941.15	8,518,761.27
存货	六、30		
合同资产	六、31	110,775,846.77	416,282,741.91
其他流动资产	六、32	1,784,024.49	17,365,014.27
流动资产合计	六、33	14,506,155.68	
非流动资产：			
长期股权投资	六、34	3,914,506,730.76	3,011,628,883.13
其他权益工具投资			
债权投资	六、35	10,853,649,409.12	9,622,689,757.85
其他债权投资			
长期应收款	六、36	267,262,846.76	218,098,409.38
其他长期资产	六、37	45,226,134.73	79,477,521.61
其中：其他长期资产		137,471,359.05	55,108,718.62
其中：其他长期资产		294,823.85	194,855.83
其中：其他长期资产		1,990,113.13	2,719,442.75
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、38	1,718,276,881.23	1,900,751,924.66
其他流动负债	六、39	116,492.15	1,506.60
流动负债合计		21,008,195,417.11	17,288,361,225.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、40	915,000.00	915,000.00
应付债券	六、41		1,709,209,504.39
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、42	5,761,042.13	17,529,088.85
递延收益	六、43	3,132,613.64	3,016,835.75
递延所得税负债	六、44	13,263,806.43	36,121,306.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,072,462.20	1,766,791,735.42
负债合计		21,031,267,879.31	19,055,152,960.50
所有者权益：			
股本	六、45	2,681,990,294.00	361,263,565.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、46	5,390,466,507.87	6,735,969,465.09
减：库存股			
其他综合收益	六、47	2,459,684.17	-36,348,355.15
专项储备			
盈余公积	六、48	308,956,949.50	298,698,290.75
一般风险准备	六、49	635,151,456.91	525,383,139.36
未分配利润		1,580,489,391.73	1,368,993,877.71
归属于母公司股东权益合计		10,599,514,284.18	9,253,959,982.76
少数股东权益		38,002,687.52	56,112,849.31
股东权益合计		10,637,516,971.70	9,310,072,832.07
负债和股东权益总计		31,668,784,851.01	28,365,225,792.57

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入		2,676,683,522.69	1,943,761,155.18
利息收入	六、30	730,866,643.17	457,479,024.79
手续费及佣金收入	六、31	806,889,205.11	636,638,604.50
二、营业成本		1,098,947,614.41	839,643,165.89
其中：营业成本		2,377,201,875.61	1,853,403,071.78
利息支出	六、30	659,771,997.54	385,406,353.64
手续费及佣金支出	六、31	428,434,981.48	409,227,377.97
退保金	六、32	237,100,106.33	157,453,502.06
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	29,479,556.95	22,475,111.25
销售费用	六、34	30,806,754.89	12,676,383.45
管理费用	六、35	983,268,119.24	861,381,150.29
研发费用	六、36	119,418.78	212,898.11
财务费用	六、37	8,219,940.39	4,570,295.01
其中：利息费用		8,948,164.63	5,157,224.21
利息收入		864,395.10	665,395.71
加：其他收益	六、38	11,763,222.51	36,257,077.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	345,764,080.94	97,719,502.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,290,204.99	740,193.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）	六、40	-2,137,225.91	581,637.29
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-96,761,866.45	350,180,964.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-8,116,524.67	-7,492,127.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-29,299,072.40	-28,948,106.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-309,026.65	871,368.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		480,385,114.45	539,534,399.28
加：营业外收入	六、45	6,672,233.23	6,397,376.93
减：营业外支出	六、46	7,310,901.76	18,791,541.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		479,746,445.92	527,140,234.97
减：所得税费用	六、47	122,612,939.79	120,380,119.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		357,133,506.13	406,760,115.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润		176,471,589.91	388,723,950.99
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		357,133,506.13	406,760,115.91
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润		356,318,683.48	324,031,717.64
2、少数股东损益		814,822.65	82,728,398.27
六、其他综合收益		17,309,869.30	-9,935,919.39
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		17,263,219.64	-7,720,209.37
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		17,263,219.64	-7,720,209.37
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		17,263,219.64	-7,720,209.37
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		46,649.66	-2,215,710.02
七、综合收益总额		374,443,375.43	396,824,196.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		373,581,903.12	316,311,508.27
归属于少数股东的综合收益总额		861,472.31	80,512,688.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1360	0.1258
（二）稀释每股收益		0.1360	0.1258

报告期(2020年5月)公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：176,471,589.91元、307,653,188.12元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		892,926,180.43	666,291,813.51
收取利息、手续费及佣金的现金		1,985,072,553.06	1,568,369,011.05
拆入资金净增加额		100,000,000.00	1,000,000,000.00
回购业务资金净增加额		1,133,345,554.41	992,790,814.42
代理买卖证券收到的现金净额		1,136,743,275.97	3,260,910,916.93
收到的税费返还		848,852.44	26,440,622.60
收到的其他与经营活动有关的现金	六、68（1）	276,139,470.35	134,314,344.94
经营活动现金流入小计		5,525,075,886.66	7,649,117,523.45
为交易目的而持有的金融资产净增加额		944,058,609.11	1,052,964,344.59
购买商品、接受劳务支付的现金		803,287,175.78	620,960,441.09
交易性金融资产净减少额			
融出资金净增加额		1,933,282,015.42	1,240,574,505.11
支付利息、手续费及佣金的现金		406,061,077.05	266,252,943.76
支付给职工以及为职工支付的现金		576,283,366.85	530,058,758.09
支付的各项税费		180,777,264.66	269,248,558.74
支付的其他与经营活动有关的现金	六、68（2）	426,353,895.74	427,128,838.66
经营活动现金流出小计		5,270,103,404.61	4,407,188,390.04
经营活动产生的现金流量净额		254,972,482.05	3,241,929,133.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,205,665.97	84,666,688.00
取得投资收益收到的现金		1,332,876.38	12,237,704.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		382,697.32	73,681.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		98,343,824.51	
收到其他与投资活动有关的现金	六、68（3）	34,312,330.55	51,201,846.43
投资活动现金流入小计		184,577,394.73	148,179,920.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		69,812,751.19	53,822,531.88
投资支付的现金		448,632,777.36	91,085,461.28
质押贷款净增加额			
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	六、68（4）	10,000,000.00	112,000,000.00
投资活动现金流出小计		528,445,528.55	256,907,993.16
投资活动产生的现金流量净额		-343,868,133.82	-108,728,072.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		979,999,938.49	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,031,541,000.00	627,000,000.00
发行债券收到的现金		500,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、68（5）	2,975,446,000.00	1,699,509,000.00
筹资活动现金流入小计		5,486,986,938.49	2,326,509,000.00
偿还债务支付的现金		3,297,500,000.00	661,849,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,664,310.53	640,542,679.62
其中：子公司支付给少数股东的现金股利		900,000.00	88,331,022.15
支付其他与筹资活动有关的现金	六、68（6）	1,286,047,811.34	1,195,047,000.00
筹资活动现金流出小计		4,891,212,121.87	2,497,439,379.62
筹资活动产生的现金流量净额		595,774,816.62	-170,930,379.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,040,707.03	581,637.29
五、现金及现金等价物净增加额		494,838,457.82	2,962,852,318.48
加：期初现金及现金等价物余额		14,033,649,813.31	11,070,797,494.83
六、期末现金及现金等价物余额		14,528,488,271.13	14,033,649,813.31

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	361,263,565.00			267,270,523.10				38,775,883.49		166,972,676.74	36,436,681.83	869,719,330.16
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,320,726,729.00			267,270,523.10		-36,348,355.15		259,922,407.26	525,363,130.36	1,183,021,200.97	19,678,167.48	6,420,353,501.97
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	2,320,726,729.00											
1. 所有者投入的普通股	2,320,726,729.00											
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				18,489,579.32							-18,489,579.32	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								13,131,483.42	114,077,281.49	-130,460,148.36	-492,054.78	-3,733,428.26
2. 提取一般风险准备								13,131,483.42				
3. 对所有者（或股东）的分配									114,077,281.49	-114,077,281.49		
4. 其他										-3,251,373.48	-492,054.78	-3,733,428.26
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益						21,544,819.68		-2,872,834.67	-4,308,693.94	-14,363,021.07		
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	2,681,990,294.00			5,390,466,507.87		2,455,684.17		308,666,949.50	635,151,456.91	4,580,489,381.73	38,002,837.52	10,637,516,871.70

* 所有者权益变动表是财务报表的重要组成部分

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

明健
印建

李强

李强



合并所有者权益变动表 (续)

	2019年度									
	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	少数股东权益
一、上年期末余额	361,263,565.00		267,408,482.77				36,249,488.67		79,440,165.42	30,756,028.83
二、本年期初余额	361,263,565.00		267,408,482.77				36,249,488.67		79,440,165.42	30,756,028.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
1. 所有者投入和减少资本										
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										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积转增专项										
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	361,263,565.00		267,408,482.77				36,249,488.67		79,440,165.42	30,756,028.83

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表



Handwritten signature in black ink.

Handwritten signature in black ink.

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：汇财股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		59,744,326.39	36,662,085.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1		
应收款项融资			
预付款项		105,700.00	
其他应收款	十六、2	486,393,254.04	303,681,552.24
其中：应收利息			2,770,000.00
应收股利		10,391,057.77	10,391,057.77
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,525,316.35	
流动资产合计		548,768,596.78	340,343,637.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,905,694,052.71	818,101,383.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		143,990,000.00	235,420,000.00
投资性房地产		19,430,481.78	20,248,305.30
固定资产		7,321,074.70	7,954,128.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		125,427.70	177,541.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		250,000,000.00	
非流动资产合计		11,326,561,036.89	1,081,901,359.10
资产总计		11,875,329,633.67	1,422,244,996.79

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2020年12月31日

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:			
短期借款		190,000,000.00	127,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		31,500.00	31,500.00
预收款项			632,500.00
合同负债			
应付职工薪酬		48,472.08	18,730.58
应交税费		61,801.21	93,024.49
其他应付款		297,116,136.60	280,551,209.12
其中:应付利息		290,277.78	194,855.83
应付股利		564,034.40	564,034.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		487,257,909.89	408,326,964.19
非流动负债:			
长期借款		900,000.00	900,000.00
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		13,263,806.43	36,121,306.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,163,806.43	37,021,306.43
负债合计		501,421,716.32	445,348,270.62
股东权益:			
股本		2,681,990,294.00	361,263,565.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		8,204,952,244.13	256,731,342.69
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,722,417.48	29,590,924.06
未分配利润		444,242,961.74	329,310,894.42
股东权益合计		11,373,907,917.35	976,896,726.17
负债和股东权益总计		11,875,329,633.67	1,422,244,996.79

*所附附注是本财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表

2020年度

编制单位：湘财股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2020年度	2019年度
一、营业收入	十六、4	12,812,415.64	4,282,038.43
减：营业成本	十六、4	817,823.52	817,823.52
税金及附加		8,052,426.98	65,407.37
销售费用			
管理费用		23,939,044.32	7,797,742.90
研发费用			
财务费用		8,586,986.07	2,945,078.34
其中：利息费用		9,229,198.90	3,414,298.27
利息收入		657,274.33	481,971.10
加：其他收益		34,673.39	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	233,683,982.96	28,861,679.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,235,038.28	7,123,975.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-91,430,000.00	7,110,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,105,667.27	-1,640,250.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			16,680.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,599,123.83	27,004,096.03
加：营业外收入			37,353.18
减：营业外支出		141,689.61	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,457,434.22	27,041,449.21
减：所得税费用		-22,857,500.00	1,777,500.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		131,314,934.22	25,263,949.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		131,314,934.22	25,263,949.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		131,314,934.22	25,263,949.21

*所附附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2020年度

编制单位：湘财股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			872,653.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		874,369,329.22	486,486,198.35
经营活动现金流入小计		874,369,329.22	487,358,851.68
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,807,110.15	3,240,198.19
支付的各项税费		9,865,896.06	214,354.81
支付其他与经营活动有关的现金		934,541,665.10	502,755,954.85
经营活动现金流出小计		949,214,671.31	506,210,507.85
经营活动产生的现金流量净额		-74,845,342.09	-18,851,656.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,999,267.97	
取得投资收益收到的现金		192,513,708.29	12,237,704.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			326.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		98,704,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		34,312,330.55	50,729,977.34
投资活动现金流入小计		328,529,306.81	62,968,008.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,938.00	126,097.00
投资支付的现金		1,250,968,829.06	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	112,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,261,046,767.06	112,226,097.00
投资活动产生的现金流量净额		-932,517,460.25	-49,258,088.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		979,999,938.49	
取得借款收到的现金		228,000,000.00	127,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,207,999,938.49	147,000,000.00
偿还债务支付的现金		165,000,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,388,398.94	8,145,553.57
支付其他与筹资活动有关的现金		166,496.27	20,000,000.00
筹资活动现金流出小计		177,554,895.21	148,145,553.57
筹资活动产生的现金流量净额		1,030,445,043.28	-1,145,553.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		23,082,240.94	-69,255,298.27
加：期初现金及现金等价物余额		36,662,085.45	105,917,383.72
六、期末现金及现金等价物余额		59,744,326.39	36,662,085.45

*所附附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	361,263,565.00				256,731,342.69				29,590,924.06		329,310,894.42	976,896,726.17
加：其他权益变动												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	361,263,565.00				256,731,342.69				29,590,924.06		329,310,894.42	976,896,726.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,320,726,729.00				7,948,220,901.44				13,131,493.42		114,832,057.32	10,397,011,191.18
（一）综合收益总额											131,314,934.22	131,314,934.22
（二）股东投入和减少资本	2,320,726,729.00				7,948,220,901.44							10,266,947,630.44
1. 股东投入的普通股	2,320,726,729.00				7,948,220,901.44							10,266,947,630.44
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									13,131,493.42		-16,362,866.90	-3,251,373.48
1. 提取盈余公积									13,131,493.42		-16,362,866.90	-3,251,373.48
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-3,251,373.48	-3,251,373.48
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,681,990,294.00				8,204,952,244.13				42,722,417.48		444,242,961.74	11,373,907,917.35

■所附附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 西安财通有限公司

金额单位: 人民币元



	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	361,263,565.00				256,731,342.69				27,064,529.14		208,236,344.47	853,297,781.30
加: 会计政策变更											103,031,419.29	103,031,419.29
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	361,263,565.00				256,731,342.69				27,064,529.14		311,268,763.76	956,329,200.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,526,394.92		18,041,130.66	20,567,525.58
(一) 综合收益总额									2,526,394.92		25,263,949.21	25,263,949.21
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,526,394.92		-7,222,818.55	-4,696,423.63
1. 提取盈余公积									2,526,394.92		-2,526,394.92	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-4,696,423.63	-4,696,423.63
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	361,263,565.00				256,731,342.69				29,590,924.06		329,310,894.42	976,896,726.17

* 附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

明史印建

之印

李

湘财股份有限公司
2020 年财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湘财股份有限公司(以下简称“湘财股份”或本公司)是1994年3月25日经哈尔滨市股份制协调领导小组哈股领办字[1993]第42号文批准,由哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司、哈尔滨火炬高新技术开发总公司和哈尔滨高新技术产业开发区对外贸易公司三家公司共同发起,采取定向募集方式设立的股份有限公司,注册资本8,000万元。本公司于1997年6月16日经中国证监会证监发字[1997]351号文件批准发行人民币普通股A股5,000万股,发行后总股本13,000万股,于1997年7月8日在上海证券交易所挂牌交易,股票代码600095。1999年公司送配股后总股本为26,156万股。2004年12月27日经国有资产监督管理委员会批准,原股东哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司及哈尔滨火炬高新技术开发总公司分别将其所持有的国有法人股3,851.7257万股和2,031.6793万股转让给新湖控股有限公司;原股东哈尔滨火炬高新技术开发总公司及哈尔滨高新技术产业开发区对外贸易公司分别将其所持有的国有法人股719.05万股和1,241.7294万股转让给浙江新湖房地产集团有限公司。2006年3月13日原股东浙江新湖房地产集团有限公司将其所持有的法人股1,960.7794万股转让给新湖控股有限公司;2006年5月18日经国有资产监督管理委员会批准,原股东哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司将其所持有的国有法人股3,205.2149万股转让给新湖控股有限公司。

2006年7月26日,根据公司股权分置改革实施方案,以公司现有流通股15,106.6007万股为基数,以截至2005年12月31日经审计的公司资本公积向登记在册的全体流通股股东定向转增股本9,970.3565万股,流通股股东获得每10股转增6.6股的股份,相当于流通股股东每10股流通股获送2.02股的对价,非流通股股东以此换取所持非流通股份的上市流通权。2006年7月28日,股权分置改革方案实施完成。

2009年3月3日新湖控股有限公司将其持有的本公司限售流通股11,049.3993万股(占本公司总股本的30.59%)全部转让给浙江新潮集团股份有限公司,此部分限售流通股分别于2009年3月25日和2009年8月5日上市流通。2009年12月23日、2009年12月24日本公司控股股东浙江新潮集团股份有限公司通过上海证券交易所大宗交易系统分两次累计减持本公司股份1,500万股。2010年3月31日、2010年4月7日、2010年4月8日、2010年7月27日、2010年7月28日本公司控股股东浙江新潮集团股份有限公司累计减持本公司股份3,198.6404万股,2015年3月31日、2015年6月23日本公司控股股东浙江新潮集团股份有限公司累计减持本公司股份541.3281万股,减持后浙江新潮集团股份有限公司持有本公司

股份 5,809.4308 万股，占本公司总股本的 16.08%。

经中国证券监督管理委员会核准，2020 年 6 月 4 日，本公司与湘财证券股份有限公司（以下简称“湘财证券”）原 16 名股东签署了《发行股份购买资产交割确认书》，以发行股份的方式购买湘财证券股份有限公司 99.7273% 股份。2020 年 6 月 9 日公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成新增股份登记，公司总股本由 361,263,565 股增至 2,575,494,028 股。本次交易完成后，公司的控股股东变更为新湖控股有限公司。

2020 年 8 月 6 日公司完成了发行股份购买资产的募集配套资金工作，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成新增股份登记，本次发行股份总数为 106,496,266 股，公司总股本从 2,575,494,028 股增加至 2,681,990,294 股。

经营范围：法律法规禁止的不得经营。应经审批的，未获审批前不得经营；法律法规未规定审批的，企业自主选择经营项目，开展经营活动。

基本情况：公司成立日期 1994 年 3 月 25 日；公司现持有哈尔滨市松北区市场监督管理局于 2020 年 9 月 14 日核准换发的统一社会信用代码为 912301991280348834 的《营业执照》；截至 2020 年 12 月 31 日公司取得的执照形式与执照上的记载一致；公司类型：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）；注册资本：贰拾陆亿捌仟壹佰玖拾玖万零贰佰玖拾肆元整。

本公司本年纳入合并范围的公司详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司编制财务报表时以持续经营假设为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披

露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益及其他所有者权益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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、其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益及其他所有者权益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、19 “长期股权投资”或本附注四、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、19、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、19（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值

变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、客户交易结算资金

本公司收到的客户交易结算资金存放在存管银行的专门账户上，与自有资金分开管理，为代理客户证券交易而进行资金清算与交收的款项存入交易所指定的清算代理机构，在结算备付金中核算。公司在收到代理客户买卖证券款的同时确认为资产及负债，公司代理客户买卖证券的款项在与清算代理机构清算时，按规定缴纳的经手费、证管费、证券结算风险基金等相关费用确认为手续费支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项清算时确认为手续费收入。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融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。

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

2) 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

将同时符合下列条件且未被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分类为以摊余成本计量的金融资产：

①该金融资产的合同现金流量目标为收取合同现金流量；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以摊余成本进行后续计量。按实际利率计算的利息、减值损失或利得、汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

①本公司管理该金融资产的合同现金流量目标既为收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的合同现金流量目标，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决

定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险，成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

除不具有重大融资成分的应收账款外，金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

2) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法、按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

4) 不属于上述 1) 或 3) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产的转移

本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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益，金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）；贷款承诺。

1) 预期信用损失的计量

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确

认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2) 信用风险显著增加的评估

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

公司判断金融工具信用风险显著增加的依据，与相关金融工具的信用风险管理目标保持一致。对于各类金融资产出现以下情形之一时，综合考虑融资人的信用状况，经营情况，可考虑信用风险显著增加：

① 债券投资业务

- a 宏观经济环境的重大不利变化；
- b 发行人所处行业环境或政策、地域环境的重大不利变化；
- c 初始确认时评级在 BBB-以上（含）的境外债券的评级发生下调，且下调后等级在 BBB-以下（不含）；初始确认时评级在 AA 以上（含）的境内债券的评级发生下调、且下调后等级在 AA 以下（不含）；
- d 初始确认时评级在 BBB-以下的境外债券的评级发生下调；初始确认时评级在 AA 以下的境内债券的评级发生下调；
- e 发行人合并报表口径主要经营或财务指标发生重大不利变化，如息税折旧及摊销前利润（EBITDA）利息保障倍数、经营活动现金流量净额、净利润、资产负债率、速动比率、总资产报酬率、EBITDA 全部债务比等；
- f 发行人控股股东、实际控制人发生重大不利变化；
- g 发行人治理结构特别是董事长、总经理等主要领导发生重要不利变化；
- h 发行人合并报表或母公司口径有息负债及或有负债余额增长较快，对发行人偿债能力产生重大不利影响；
- i 发行人及其主要子公司的主要资产发生抵押、质押、司法查封或冻结等权利受限的重大情形；
- j 发行人未按规定或约定履行信息披露义务或募集说明书相关承诺，并将对发行人偿债能力产生重大不利影响；
- k 发行人未按核准用途使用债券募集资金，或未按约定用途使用债券募集资金且未履行规定或约定的变更程序，对发行人偿债能力产生重大不利影响；
- l 发行人的内部评级被下调；
- m 增信措施的有效性发生重大不利变化；
- n 发行人、增信机构被列为失信被执行人、环保或安全生产领域失信单位等信用惩戒对象，以及发生其他可能影响偿债能力的重大情况；
- o 增信机构在其他债务中拒绝承担增信责任的重大情况；
- p 发行人、增信机构或实际控制人受到刑事处罚、行政处罚、被采取行政监管措施或涉嫌违法犯罪的情况，对发行人偿债能力产生重大不利影响；
- q 债券信用利差和价格的重大不利变化。

②融资融券业务

- a 维持担保比例下降至合同约定的追保平仓线以下（不含）；
- b 客户持仓集中度较高。

③股票质押业务

- a 本金或利息发生逾期且逾期天数超过 30 天（不含）；
- b 不存在质押物限售等特殊情况下，履约保障比例小于平仓线但高于 100%；
- c 存在质押物限售等特殊情况下，履约保障比例小于预警线但高于 100%（处于合同约定的追保期间内的除外）。

④应收款项

a 因融资类业务根据合同约定经强制平仓处置操作完成后形成的应收款项，债务人仅提供了其他流动性较差的偿债保障措施，表明信用风险已显著增加；

b 因其它业务形成的应收款项：债务人经营和财务情况发生不利变化。

公司判断金融工具已发生信用减值的依据，与相关金融工具的信用风险管理目标保持一致。针对各类金融资产，当发生如下情形之一时，可认定存在客观减值证据：

①债券投资业务

- a 发行人发生重大财务困难；
- b 发行人不能按期偿付本金或利息；
- c 发行人不能履行回售义务；
- d 发行人丧失清偿能力、被法院指定管理人或已开始相关的诉讼程序；
- e 发行人很可能破产或进行其他财务重组；
- f 发行人的其他债券出现违约；
- g 其他可认定为违约的情形。

对于上款 1 至 3 可给予不超过 30 天的宽限期。

②融资融券业务

a 维持担保比例下降至 100%以下（不含），尚未平仓处置完毕，预计难以收回全部本息，且无其他有效资产可供抵债还款；

b 其他可视情况认定为已发生信用减值的情况。

③ 股票质押业务

- a 本金或利息逾期天数超过 90 天（不含）；
- b 履约保障比例低于 100%且融资人发生重大财务困难、违反合同、很可能破产或重组等；
- c 对质押物进行处置后仍未全额收回本金及利息；
- d 其他可视情况认定为减值的情况。

④ 应收款项

- a 债务人违反了合同条款，且在 90 天内仍未履行合同义务；
- b 债务人发生严重财务困难，影响融资人履约能力；
- c 债务人经营不善，很可能破产或进行其他不利的财务重组等；

d 公司出于经济或合同等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出了在任何其他情况下都不会做出的让步。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

按组合计量预期信用损失的应收款项

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项——清算款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
应收款项——信用风险组合	信用风险	

其中,对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的、不包含重大融资成分应收款项,本公司采用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。其中,对于在单项工具层面能够获取充分证据以合理成本评估预期信用损失的应收款项单独确定其信用损失;当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定信用风险组合的依据如下:

组合	确定组合的依据	预期信用损失政策
组合 1:	本公司根据以往的历史经验对应收款项信用损失率作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。对于应收票据中的非融资性质的商业承兑汇票以及工农中建邮储6家国有银行和12家全国性股份制银行外的其他中小银行做为承兑人的银行承兑汇票参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
组合 2:	根据业务性质,除非有客观证据表明已经或将要发生信用损失,否则不认定信用减值。包括无风险的6家国有银行和12家全国性股份制银行作为承兑人的银行承兑汇票、合并关联方往来等。	该类组合通常不会发生信用损失

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率: 一般企业	预期信用损失率: 金融业
1 年以内 (含, 下同)	2%	0.5%
1-2 年	5%	20%
2-3 年	8%	50%
3-4 年	10%	100%
4-5 年	50%	100%
5 年以上	100%	100%

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金及席位保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——应收往来款组合	信用风险	
应收融资融券客户款	因融资业务形成的应收融资融券客户款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预

		期信用损失率，计算预期信用损失
融出资金	因融资业务形成的融出资金	三阶段模型法
买入返售金融资产	因约定购回业务和股票质押式回购业务形成的买入返售金融资产	三阶段模型法

其中，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	预期信用损失率：一般企业	预期信用损失率：金融业
1 年以内（含，下同）	2%	0.5%
1-2 年	5%	20%
2-3 年	8%	50%
3-4 年	10%	100%
4-5 年	50%	100%
5 年以上	100%	100%

3) 已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产活跃市场消失。

4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

5) 预期信用损失准备的列报

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

6) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 公允价值的确定

本公司在确定公允价值时首先考虑相关金融工具是否存在活跃市场。

对于存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的、未经调整的报价确定其公允价值，即第一层次输入值。

对于不存在活跃市场的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。在选择估值的输入值时，公司优先选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的、直接或间接可观察的输入值，即第二层次的输入值；当无法取得以上直接或间接可观察的输入值或取得不切实可行时，公司将使用不可观察输入值，即第三层次输入值。

11、证券承销业务

本公司证券承销的方式包括余额包销和代销。在余额包销方式下，对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为交易性金融资产等。

本公司将在发行项目立项之前的相关费用计入当期损益。在项目立项之后，将可单独辨别的发行费用记入待转承销费用科目，待项目成功发行后，结转损益。所有已确认不能成功发行的项目费用记入当期损益。

12、买入返售与卖出回购款项

买入返售交易是指按照合同或协议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”项目列示。

卖出回购交易是指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”项目列示。卖出的金融产品仍按原分类列于公司的资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

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

13、客户资产管理

公司客户资产管理业务分为定向资产管理业务、集合资产管理业务、专项资产管理业务。

公司对所管理的不同资产管理计划以每个产品为会计核算主体，单独建账、独立核算，单独编制财务报告。不同资产管理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。对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，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。

资产管理业务形成的资产和负债不在公司资产负债表内反映，在财务报表附注中列示。

14、融资融券业务

融资融券业务，是指公司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。公司发生的融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

融资业务，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理。公司融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入。

融券业务，融出的证券按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》有关规定，不终止确认该证券，并确认相应利息收入。

公司对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

公司根据借出资金及违约概率情况，合理预计未来可能发生的损失，充分反映应承担的借出资金及证券的履约风险情况。

15、转融通业务

公司通过证券金融公司转融通业务融入资金或证券的，对融入的资金确认为一项资产，同时确认一项对借出方的负债，转融通业务产生的利息费用计入当期损益；对融入的证券，由于其主要收益或风险不由公司享有或承担，不将其计入资产负债表。

16、存货

(1) 存货分类：

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货包括库存商品、原材料、包装物、在产品、自制半成品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准及计提方法：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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。

本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。

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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

18、持有待售资产

（一）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（二）持有待售的非流动资产或处置组的计量

1. 初始计量和后续计量

初始计量和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，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。除企业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。

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。

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。

2. 资产减值损失转回的会计处理

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转回。

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

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。

3. 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

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。

19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

20、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类

投资性房地产分为：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

21、固定资产

(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，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

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

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率（3%-5%）确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

(3) 固定资产的使用寿命和折旧率

类别	使用年限	年折旧率（%）	折旧方法
房屋建筑物	20-45年	2.11-4.75	直线法
通用设备	10-14年	6.79-9.70	直线法
专用设备	10-12年	7.92-9.70	直线法
运输设备	6-10年	9.50-16.17	直线法
其他设备	3-10年	9.50-32.33	直线法

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

(5) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧。

22、在建工程

（1）在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- ②已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合

格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

（3）在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

23、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

24、无形资产

（1）无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其

入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；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无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

（2）无形资产的后续计量

①无形资产的使用寿命

估计无形资产使用寿命时，对使用寿命确定的无形资产，如果来源于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面情况判断，以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素：

- A、该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- B、技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- C、该资产生产的产品（或服务）的市场需求情况；
- D、现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- E、为维持该资产产生未来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- F、对该资产的控制期限，使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期间等；
- G、与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

②无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

③无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形

资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(3) 研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- 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具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

25、长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程和使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

26、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中

较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

27、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

29、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等

待期内确认的金额。

31、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）商品销售收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价

格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

（2）提供劳务收入

公司对外提供劳务，在劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入。根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）利息收入

利息收入按资金使用时间和约定的利率确认。

买入返售金融资产在当期到期返售的，按返售价格与买入价格的差额确认当期利息收入；在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期利息收入。

融出资金、融出证券按资金使用时间和约定的利率确认当期利息收入。

（4）手续费及佣金收入

① 经纪业务收入

代理买卖证券手续费收入在交易日确认收入。

② 投资银行业务收入

证券承销业务收入，在提供劳务交易的结果能够可靠估计、合理确认时，通常于发行项目完成后确认结转收入。

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。

③ 资产管理和基金管理业务收入

受托客户资产管理业务收入和基金管理费收入按合同约定方式确认当期收入。

（5）其他业务收入

其他业务收入以合同到期结算时或提供服务时确认为收入。

32、合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行当前或预期取得的合同所发生的，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

(2) 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销与减值

1) 上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

2) 与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

33、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

与收益相关的政府补助，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；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。

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。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得

税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

35、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

36、一般风险准备金和交易风险准备金

本公司按当年实现净利润的 10% 分别计提一般风险准备金和交易风险准备金。

根据中国证券监督管理委员会 2018 年 11 月 28 日公布的《证券公司大集合资产管理业务适用〈关于规范金融机构资产管理业务的指导意见〉操作指引》（证监会公告（2018）39 号），本公司自 2018 年 10 月 1 日起，按照大集合资产管理计划业务管理费收入的 20% 计提一般风险准备金。本公司控股子公司湘财证券的子公司湘财基金有限公司按照基金管理费收入的 10% 逐月提取一般风险准备金，一般风险准备金余额达到基金资产净值的 1% 时不再提取。

37、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，本公司的经营分部是指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. 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. 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。

当存在相似经济特征的两个或多个经营分部，同时满足下列条件的，可以合并为一个经营分部：

1. 各单项产品或劳务的性质相同或相似；
2. 生产过程的性质相同或相似；
3. 产品或劳务的客户类型相同或相似；
4. 销售产品或提供劳务的方式相同或相似；
5. 生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

38、其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

39、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号）要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。	董事会决议	我公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

①公司执行新收入准则对期初留存收益的影响数为 0。

②执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收账款	17,365,014.27	-14,725,796.02	2,639,218.25
合同负债		14,158,706.56	14,158,706.56
其他流动负债	1,506.60	567,089.46	568,596.06

③执行新收入准则对母公司 2020 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	按照应纳税增值的收入与规定的税率之积计算的销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	流转税税额	7%、5%
教育费附加	流转税税额	3%
地方教育附加	流转税税额	2%、1.5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

根据《关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的通知》(国税发〔2012〕57 号文件)规定,本公司子公司湘财证券实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算”的所得税征收管理办法,即根据当期实际利润额,按照此办法规定的预缴分摊方法计算总机构和分支机构的公司所得税预缴额,分别由总机构和分支机构分季就地预缴,年度终了后 5 个月内,由总机构依照法律、法规和其他有关规定进行所得税年度汇算清缴。

2、税收优惠

依据《财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1 号)中关于鼓励证券投资基金发展的优惠政策的规定,对投资者从证券投资基金分配中取得的收入,暂不征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

如附注七、(一)“同一控制下企业合并”所列示,公司本期发生同一控制下企业合并,根据准则要求报告期内发生同一控制下企业合并的应当视同报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此,本公司按照准则相关要求对比较报表的相关项目进行调整。

本项下及本附注十六项下期末指 2020 年 12 月 31 日,本期指 2020 年度,期初指 2019 年 12 月 31 日,上期指 2019 年度。特殊说明除外。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	44,696.44	78,206.84
银行存款	10,408,103,307.16	9,409,267,554.08
其中:客户资金存款	9,147,940,579.28	8,164,610,344.96
自有资金存款	1,260,162,727.88	1,244,657,209.12
其他货币资金		
应计利息	2.11	11.55
合计	10,408,148,005.71	9,409,345,772.47
其中:存放在境外的款项总额		

(1) 币种明细

项目	期末余额		
	原币金额	汇率	人民币金额
现金:			44,696.44
银行存款:			
其中: 客户资金存款			
人民币			9,065,904,976.51
美元	10,577,097.63	6.5249	69,014,504.30
港元	15,471,837.60	0.8416	13,021,098.47
小计			9,147,940,579.28
其中: 公司自有存款			
人民币			1,246,223,895.72
美元	1,630,083.37	6.5249	10,636,130.98
港元	3,924,312.24	0.8416	3,302,701.18
小计			1,260,162,727.88
银行存款合计			10,408,103,307.16
应计利息			2.11
合计			10,408,148,005.71

(续)

项目	期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额
现金:			78,206.84
银行存款:			
其中: 客户资金存款			
人民币			8,080,188,448.95
美元	11,047,840.27	6.9762	77,071,943.27
港元	8,204,903.69	0.8958	7,349,952.74
小计			8,164,610,344.96
其中: 公司自有存款			
人民币			1,229,775,004.71
美元	1,629,419.74	6.9762	11,367,157.99
港元	3,923,918.75	0.8958	3,515,046.42
小计			1,244,657,209.12
银行存款合计			9,409,267,554.08
应计利息			11.55

项目	期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额
合计			9,409,345,772.47

(2) 融资融券业务信用资金明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	原币 金额	汇率	人民币金额	原币 金额	汇率	人民币金额
客户信用资金:						
人民币			634,567,241.67			510,068,562.27
小计			634,567,241.67			510,068,562.27
公司信用资金:						
人民币			260,484,381.03			322,234,706.83
小计			260,484,381.03			322,234,706.83
合计			895,051,622.70			832,303,269.10

2、 结算备付金

(1) 类别明细

项目	期末余额	期初余额
公司备付金	52,779,230.70	32,626,928.25
客户备付金	1,772,876,309.94	1,580,146,700.18
合计	1,825,655,540.64	1,612,773,628.43

(2) 币种明细

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
公司自有备付金						
人民币			52,779,230.70			32,626,928.25
小计			52,779,230.70			32,626,928.25
公司信用备付金						
人民币						
小计						
公司备付金总计			52,779,230.70			32,626,928.25
客户普通备付金						
人民币			1,502,984,714.64			1,372,594,814.05
美元	8,367,240.32	6.5249	54,595,406.36	7,104,641.20	6.9762	49,563,397.94

项目	期末余额			期初余额		
港币	24,809,506.74	0.8416	20,879,680.87	30,390,662.27	0.8958	27,223,955.26
小计			1,578,459,801.87			1,449,382,167.25
客户信用备付金						
人民币			194,416,508.07			130,764,532.93
小计			194,416,508.07			130,764,532.93
客户备付金			1,772,876,309.94			1,580,146,700.18
合计			1,825,655,540.64			1,612,773,628.43

(3) 其他说明

期末公司结算备付金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

3、融出资金

(1) 明细情况——按类别

项目	期末余额	期初余额
境内	7,588,093,228.80	5,704,220,271.16
其中：个人	7,215,320,621.94	5,447,374,046.12
机构	372,772,606.86	256,846,225.04
减：减值准备	6,921,836.68	8,969,268.38
账面价值小计	7,581,171,392.12	5,695,251,002.78
境外		
其中：个人		
机构		
减：减值准备		
账面价值小计		
融资融券应计利息	115,720,343.84	76,436,320.10
合计	7,696,891,735.96	5,771,687,322.88

期末余额较期初增加 1,925,204,413.08 元，增幅 33.36%，主要原因系融出资金规模增加所致。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，融出资金中有 925,729,647.83 元被用于融资融券收益权转让业务质押。

(3) 融券业务明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	379,976,470.85	1,128,794.50
其中：交易性金融资产	172,826,350.69	1,128,794.50

转融通融入证券	207,150,120.16	
转融通融入证券总额	222,166,892.00	

注：2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，累计强制平仓违约金额 257,261.00 元，占融资融券交易额的 0.0002%，平仓后仍未实现的债权金额为 0.00 元。

(4) 客户因融资融券业务向公司提供的担保物情况

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
资金	848,653,270.65	642,544,026.86
债券	256,642,235.21	355,728,842.17
股票	22,631,172,737.18	16,246,837,546.50
其他	541,264,395.13	210,852,580.12
合 计	24,277,732,638.17	17,455,962,995.65

4、交易性金融资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	
	公允价值	初始成本
	分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
债券	4,289,147,414.08	4,268,834,951.64
股票	724,581,064.20	782,688,071.00
基金	2,536,714,972.29	2,511,032,849.52
资产管理计划	304,625,112.34	455,816,084.92
信托计划		
股权投资	300,000,000.00	300,000,000.00
合 计	8,155,068,562.91	8,318,371,957.08

(续)

项目	期初余额	
	公允价值	初始成本
	分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
债券	3,104,981,954.93	3,032,707,003.08
股票	534,125,285.67	704,478,401.51
基金	3,057,585,656.68	3,055,334,249.02
资产管理计划	225,301,845.13	345,493,615.34
信托计划	328,498,630.14	300,000,000.00
股权投资	300,000,000.00	300,000,000.00

项目	期初余额	
	公允价值	初始成本
	分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
合计	7,550,493,372.55	7,738,013,268.95

(2) 交易性金融资产受限具体情况详见本附注六、70、所有权或使用权受限制的资产。

5、衍生金融资产、衍生金融负债

(1) 明细情况

项 目	期末余额		
	非套期工具		
	名义金额	公允价值	
		资产	负债
利率衍生工具			
国债期货合约	19,593,000.00		
小 计	19,593,000.00		
权益衍生工具			
股指期货合约	171,932,400.00		
小 计	171,932,400.00		
合 计	191,525,400.00		

(2) 期货合约

(2) 期货合约

期末公司持有的国债期货合约价值为 19,593,000.00 元，国债期货交易每日无负债结算确认衍生金融负债 59,900.00 元与国债期货暂收暂付款 59,900.00 元按抵销后的净额列示为 0.00 元；公司持有股指期货合约价值为 171,932,400.00 元，股指期货交易每日无负债结算确认衍生金融资产 3,754,680.00 元与股指期货暂收暂付款 3,754,680.00 元按抵销后的净额列示为 0.00 元。

6、存出保证金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
交易保证金						
人民币			39,727,135.72			35,538,460.22
美元	270,000.00	6.5249	1,761,723.00	270,000.00	6.9762	1,883,574.00
港币	1,000,000.00	0.8416	841,600.00	1,000,000.00	0.8958	895,800.00
小计			42,330,458.72			38,317,834.22
信用保证金						
人民币			17,930,149.37			9,532,124.51

项目	期末余额			期初余额		
小计			17,930,149.37			9,532,124.51
期货保证金						
人民币			23,524,308.00			
小计			23,524,308.00			
转融通担保资金						
人民币			81,131,947.04			112,190,241.90
小计			81,131,947.04			112,190,241.90
合计			164,916,863.13			160,040,200.63

7、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	1,284,974.00
合计	100,000.00	1,284,974.00

期末余额较期初减少 1,184,974.00 元，减幅 92.22%，原因系本期银行承兑汇票到期兑付所致。

(2) 期末已质押的应收票据

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

8、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款	3,800,000.00	2.77%	3,800,000.00	100.00%	
信用风险组合	97,753,713.68	71.33%	37,575,864.40	38.44%	60,177,849.28
清算款项组合	35,484,171.02	25.89%			35,484,171.02
合 计	137,037,884.70	100.00%	41,375,864.40		95,662,020.30

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款					
信用风险组合	91,018,172.37	100.00	40,708,301.68	44.73	50,309,870.69
合计	91,018,172.37	100.00	40,708,301.68		50,309,870.69

期末余额较期初增加 45,352,149.61 元, 增幅 90.15%, 主要原因系期末应收清算款增加所致。

(2) 按账龄列示的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,307,979.58	39,316,087.44
1 至 2 年	1,216,018.16	8,598,779.96
2 至 3 年	1,190,241.25	340,391.11
3 至 4 年	126,874.65	4,166,868.22
4 至 5 年	366,868.22	1,307,192.99
5 年以上	35,545,731.82	37,288,852.65
合计	97,753,713.68	91,018,172.37

(3) 本期计提损失准备的应收账款情况

①在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款

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
黑龙江喜人药业集团有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,800,000.00	3,800,000.00	100.00	

②按信用风险组合确认损失准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	损失准备
1 年以内	59,307,979.58	1.83	1,087,941.00
1 至 2 年	1,216,018.16	5.98	72,688.22
2 至 3 年	1,190,241.25	47.24	562,324.90
3 至 4 年	126,874.65	66.22	84,011.39
4 至 5 年	366,868.22	60.83	223,167.07
5 年以上	35,545,731.82	100.00	35,545,731.82
合计	97,753,713.68		37,575,864.40

③按清算款项组合确认损失准备的应收账款

无。

(4) 本期损失准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款		3,420,000.00			380,000.00	3,800,000.00
信用风险组合	40,708,301.68	1,732,662.90	2,583,708.32	1,901,391.86	-380,000.00	37,575,864.40
清算款项组合						
合计	40,708,301.68	5,152,662.90	2,583,708.32	1,901,391.86		41,375,864.40

其中，收回或转回重要的：

单位名称	收回金额	转回损失准备金额	收回方式
舟山广盛石油化工有限公司	14,036,490.00	280,729.80	银行存款
哈尔滨谷丰粮油贸易有限公司	1,548,751.55	30,975.03	银行存款
沈阳新湖房地产开发有限公司	856,470.00	416,573.95	银行存款
合计	16,441,711.55	728,278.78	

(5) 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	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额比例 (%)	损失准备
浙江中兴石油有限公司	非关联方	货款	22,569,403.13	1 年以内	16.47	451,388.06
黑龙江北辰房地产开发有限公司	非关联方	货款	15,000,000.00	5 年以上	10.95	15,000,000.00
黑龙江喜人药业集团有限公司	非关联方	货款	3,800,000.00	4-5 年	2.77	3,800,000.00
郑州双汇食品有限公司	非关联方	货款	2,743,500.00	5 年以上	2.00	2,743,500.00
苏州新湖置业有限公司	非合并关联方	工程款	1,595,125.60	1 年以内	1.16	31,902.52
合计			45,708,028.73		33.35	22,026,790.58

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
1 年以内	50,277,961.71		50,277,961.71	33,772,504.12		33,772,504.12
1 至 2 年	2,741,336.43		2,741,336.43	2,363,151.79		2,363,151.79

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
2 至 3 年	1,591,498.82		1,591,498.82	1,454,077.23		1,454,077.23
3 年以上	1,931,049.27		1,931,049.27	479,272.04		479,272.04
合计	56,541,846.23		56,541,846.23	38,069,005.18		38,069,005.18

期末余额较期初增加 18,472,841.05 元,增幅 48.52%,主要原因系子公司预付货款增加所致。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款金额合计为 44,464,196.26 元,占预付账款期末余额的比例为 78.64%。

(3) 其他说明

预付账款单独测试未发生减值。

10、其他应收款

(1) 分类列式

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,160,000.00	2,770,000.00
应收股利	10,732,865.25	10,990,005.77
其他应收款	250,588,675.47	98,466,453.50
应收融资融券客户款	5,483,283.07	5,562,243.59
合计	269,964,823.79	117,788,702.86

期末余额较期初增加 152,176,120.93 元,增幅 129.19%,主要原因系本期母公司转让浩韵控股集团有限公司、普尼太阳能(杭州)有限公司及青岛临港置业有限公司股权转让价款未到约定付款期限暂计入其他应收款及因原子公司青岛临港置业股权被出售后对其其他应收款不纳入合并范围所致。

(2) 分项列式

应收利息

项目	期末余额	期初余额
浩韵控股集团有限公司		2,770,000.00
债券利息[注]	3,160,000.00	
合计	3,160,000.00	2,770,000.00

注:系本期兑付的债券利息因质押式回购已质押暂存中央结算公司

应收股利

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
浩韵控股集团有限公司	10,391,057.77	10,391,057.77
货币基金未付收益	341,807.48	598,948.00
合计	10,732,865.25	10,990,005.77

应收融资融券客户款

项目	期末余额	期初余额
融资融券业务融出资金	9,016,256.98	9,411,209.58
减：减值准备	3,532,973.91	3,848,965.99
合计	5,483,283.07	5,562,243.59

其他应收款

①按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	182,657,479.61	86,035,594.79
1 至 2 年	70,809,712.73	2,068,735.46
2 至 3 年	1,487,435.20	795,334.10
3 至 4 年	369,636.10	6,206,249.24
4 至 5 年	4,585,739.78	9,130,695.16
5 年以上	306,797,802.44	305,249,635.16
合计	566,707,805.86	409,486,243.91

②按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	166,180,444.40	305,321,235.96
借款	70,210,666.50	83,500,000.00
借款利息		1,714,081.68
保证金	9,700,324.85	707,110.57
质保金		405,952.95
押金	1,300.00	15,275,298.42
备用金	3,229,584.45	477,356.47
个人保险	343,582.72	121,487.58
保险赔款		281,960.30
应收暂付款	221,477,502.32	188,395.39
应收股权转让款	94,016,000.00	
个人往来及备付金	1,548,400.62	1,493,364.59
合计	566,707,805.86	409,486,243.91

③本期计提的损失准备情况

损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失的金额	整个存续期内预期信用损失(未发生减值)	整个存续期内预期信用损失(已发生减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	18,513,201.97	10,623.00	292,495,965.44	311,019,790.41
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
转入第二阶段	-8,832.00	8,832.00		
转入第三阶段	-3,000,000.00	-8,950.14	3,008,950.14	
转回第一阶段	177,189.51		-177,189.51	
转回第二阶段				
本期计提	9,253,187.14	42,093.05	7,590.37	9,302,870.56
本期转回	386,882.99	1,672.86	21,951.40	410,507.25
本期转销				
本期核销				
其他变动	-3,793,023.33			-3,793,023.33
2020 年 12 月 31 日余额	20,754,840.30	50,925.05	295,313,365.04	316,119,130.39

④本期收回或转回的损失准备情况

无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	损失准备期末余额
青岛临港置业有限公司	非合并关联方	往来款	71,040,000.00	1 年以内	12.54	1,420,800.00
浩韵控股集团有限公司	非合并关联方	借款	68,710,666.50	1-2 年	12.12	3,435,533.33
深圳中方利实业发展公司	非关联方	应收暂付款	61,323,239.59	5 年以上	10.82	61,323,239.59
上海诺信电脑系统公司	非关联方	应收暂付款	55,045,252.56	5 年以上	9.71	55,045,252.56
宁波嘉源实业发展有限公司	非关联方	应收股权转让款	48,120,000.00	1 年以内	8.49	962,400.00
合计			304,239,158.65		53.68	122,187,225.48

⑥本报告期其他应收款中持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况, 详见附注十一、关联方及关联交易。

11、买入返售金融资产

(1) 明细情况——按业务类别

项目	期末余额	期初余额
股票质押式回购	131,300,000.00	449,040,000.00

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	205,300,053.00	449,201,492.00
债券买断式回购	30,607,322.79	
应计利息	324,224.48	1,086,233.58
减：减值准备	683,097.89	2,303,880.64
合计	366,848,502.38	897,023,844.94

期末余额较期初减少 530,175,342.56 元，减幅 59.10%，主要原因系债券融券回购和股票质押式回购交易规模减小所致。

(2) 明细情况——按金融资产种类

项目	期末余额	期初余额
股票	131,300,000.00	449,040,000.00
债券	235,907,375.79	449,201,492.00
应计利息	324,224.48	1,086,233.58
减：减值准备	683,097.89	2,303,880.64
合计	366,848,502.38	897,023,844.94

(3) 担保物情况

项目	期末公允价值	期初公允价值
担保物	792,013,974.86	1,774,821,513.97
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物	30,663,616.50	
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物	30,663,616.50	

(4) 股票质押回购融出资金

剩余期限	期末余额	期初余额
1 个月内		
1 个月至 3 个月内	23,300,000.00	20,000,000.00
3 个月至 1 年内	108,000,000.00	429,040,000.00
应计利息	260,849.29	1,057,510.13
减：减值准备	683,097.89	2,303,880.64
合计	130,877,751.40	447,793,629.49

注：股票质押回购融出资金不存在重分类情况。

12、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,130,840.55		6,130,840.55
库存商品	8,613,855.47		8,613,855.47
在产品	699,762.19		699,762.19
周转材料	1,667,416.42		1,667,416.42
发出商品			
合同履约成本	455,319.74		455,319.74
合计	17,567,194.37		17,567,194.37

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,333,710.41	2,069.23	7,331,641.18
库存商品	151,678,772.56		151,678,772.56
在产品	16,389,454.17		16,389,454.17
周转材料	1,716,701.99		1,716,701.99
发出商品	20,400,703.72		20,400,703.72
工程施工	504,499.27		504,499.27
合计	198,023,842.12	2,069.23	198,021,772.89

期末余额较期初减少 180,454,578.52 元, 减幅 91.13%, 主要原因系本期生产减少期末存货库存减少所致。

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,069.23			2,069.23		
合计	2,069.23			2,069.23		

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料			生产领用

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

13、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	4,147,985.77	110,002,326.77

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,589,401.74	4,899,939.90
待摊费用	18,323,894.18	8,609,661.49
多缴纳印花税	1,324,040.60	
合计	27,385,322.29	123,511,928.16

期末余额较期初减少 96,126,605.87 元，减幅 77.83%，主要原因系预缴税金减少所致。

14、长期股权投资

(1) 分类列示

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
对联营企业投资	196,689,797.15	101,829,238.60	94,860,558.55	340,939,592.16	72,528,096.97	268,411,495.19
合计	196,689,797.15	101,829,238.60	94,860,558.55	340,939,592.16	72,528,096.97	268,411,495.19

期末余额较期初减少 173,550,936.64 元，减幅 64.66%，主要原因系本期出售股权所致。

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
浩韵控股集团有限公司	167,189,478.18		89,004,099.15	-11,020,851.54		
普尼太阳能(杭州)有限公司	64,460,011.03		67,815,858.76	3,355,847.73		
北京蓝天瑞德环保技术股份有限公司	2,323,984.00					
北京江海云霄教育科技有限公司	132,083.08					
上海精酿信息科技有限公司	5,136,880.35			-789,322.50		
上海筑影投资管理咨询有限公司	29,169,058.55					
杭州云纪网络科技有限公司		21,180,000.00		-155,510.79		
小计	268,411,495.19	21,180,000.00	156,819,957.91	-8,609,837.10		
合计	268,411,495.19	21,180,000.00	156,819,957.91	-8,609,837.10		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
					期末余额

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
浩韵控股集团有限公司				67,164,527.49	
普尼太阳能（杭州）有限公司					
北京蓝天瑞德环保技术股份有限公司				2,323,984.00	46,799,883.57
北京江海云霄教育科技有限公司		132,083.08			8,354,207.34
上海精酿信息科技有限公司				4,347,557.85	
上海筑影投资管理咨询有限公司		29,169,058.55			46,675,147.69
杭州云纪网络科技有限公司				21,024,489.21	
小计		29,301,141.63		94,860,558.55	101,829,238.60
合计		29,301,141.63		94,860,558.55	101,829,238.60

15、其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末余额		
	初始成本	公允价值	本期确认的股利收入
海南神龙氨基酸肥料股份有限公司[注]	3,750,000.00		
北京福创科技股份有限公司	8,650,000.00	4,325,000.00	
证通股份有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	
方金影视文化传播（北京）股份有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00	
国网英大股份有限公司	63,679,338.10	61,266,447.20	
合 计	109,579,338.10	99,091,447.20	

(续)

项 目	期初余额		
	初始成本	公允价值	本期确认的股利收入
海南神龙氨基酸肥料股份有限公司	3,750,000.00		
英大证券有限责任公司	92,485,461.28	38,186,621.48	
北京福创科技股份有限公司	8,650,000.00	4,325,000.00	
证通股份有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	
方金影视文化传播（北京）股份有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00	

项 目	期初余额		
	初始成本	公允价值	本期确认的股利收入
合 计	138,385,461.28	76,011,621.48	

注：①海南神龙氨基酸肥料股份有限公司期末公允价值为 0

②期末公允价值较期初增加 23,079,825.72 元，增幅 30.36%，主要原因系英大证券有限责任公司股权置换为国网英大股份有限公司股权、期末公允价值回升所致。

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司将战略性投资和拟长期持有目的的投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 本期终止确认的其他权益工具投资

①明细情况

项 目	终止确认时公允价值	本期股利收入	终止确认时从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失
英大证券有限责任公司	63,679,338.10		-21,604,592.38
合 计	63,679,338.10		-21,604,592.38

②处置权益工具投资的原因

上海置信电气股份有限公司（后更名为国网英大股份有限公司）向英大证券有限责任公司原有股东发行股份购买英大证券有限责任公司相关资产，子公司湘财证券为英大证券有限责任公司原股东，处置了所持有的权益工具。

16、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
温州银行股份有限公司	143,990,000.00	235,420,000.00
合 计	143,990,000.00	235,420,000.00

注：①本公司所持有的温州银行股份有限公司 54,749,658 股股权，因温州银行股份有限公司股东增资，所持比例由 1.85%变为 1.03%。

②期末余额较期初减少 91,430,000.00 元，减幅 38.84%，原因为股权投资公允价值下降所致。

③上述金融资产中部分（43,799,700 股股权）已被公司用于借款质押，具体情况详见本附注六、70、所有权或使用权受限制的资产。

17、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	车位	合计
----	--------	----	----

项目	房屋、建筑物	车位	合计
一、账面原值			
1、期初余额	49,877,981.33		49,877,981.33
2、本期增加金额	13,157,274.19	24,613,291.45	37,770,565.64
(1) 外购	13,157,274.19	24,613,291.45	37,770,565.64
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	63,035,255.52	24,613,291.45	87,648,546.97
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	21,765,728.33		21,765,728.33
2、本期增加金额	1,478,694.01	66,945.93	1,545,639.94
(1) 计提或摊销	1,478,694.01	66,945.93	1,545,639.94
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	23,244,422.34	66,945.93	23,311,368.27
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	39,790,833.18	24,546,345.52	64,337,178.70
2、期初账面价值	28,112,253.00		28,112,253.00

注：①期末余额较期初增加 36,224,925.70 元，增幅 128.86%，主要原因系子公司内部交易形成投资性房地产所致。

②已作抵押的投资性房地产账面价值为 19,430,481.78 元，具体情况详见本附注六、70、所有权或使用权受限制的资产。

18、固定资产

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、年初余额	592,683,249.08	47,749,762.88	114,515,345.42	39,210,296.46	188,756,855.30	982,915,509.14
2、本年增加金额	4,111,478.47	4,975,894.30	2,644,547.15	5,495,929.59	13,900,836.46	31,128,685.97
(1) 购置	63,312.91	510,533.54	1,727,115.95	5,495,929.59	13,900,836.46	21,697,728.45
(2) 在建工程转入	3,861,208.00	4,465,360.76	917,431.20			9,243,999.96
(3) 存货转入	186,957.56					186,957.56
3、本年减少金额	344,257.56	182,889.43	97,799.27	3,961,995.68	8,567,432.59	13,154,374.53
(1) 处置或报废	344,257.56	182,889.43	97,799.27	3,961,995.68	8,567,432.59	13,154,374.53
(2) 转入在建工程						
4、年末余额	596,450,469.99	52,542,767.75	117,062,093.30	40,744,230.37	194,090,259.17	1,000,889,820.58
二、累计折旧						
1、年初余额	256,514,036.67	43,182,612.34	91,684,566.22	23,553,013.79	136,832,493.36	551,766,722.38
2、本年增加金额	18,100,687.11	624,351.56	4,238,466.40	3,586,389.07	15,131,778.06	41,681,672.20
(1) 计提	18,100,687.11	624,351.56	4,238,466.40	3,586,389.07	15,131,778.06	41,681,672.20
3、本年减少金额	69,832.55	171,499.70	93,709.47	3,642,922.38	8,281,887.17	12,259,851.27
(1) 处置或报废	69,832.55	171,499.70	93,709.47	3,642,922.38	8,281,887.17	12,259,851.27
(2) 转入在建工程						
4、年末余额	274,544,891.23	43,635,464.20	95,829,323.15	23,496,480.48	143,682,384.25	581,188,543.31
三、减值准备						
1、年初余额	1,954,885.81	308,864.41	6,690,929.50	36,732.55		8,991,412.27
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	1,954,885.81	308,864.41	6,690,929.50	36,732.55		8,991,412.27
四、账面价值						
1、年末账面价值	319,950,692.95	8,598,439.14	14,541,840.65	17,211,017.34	50,407,874.92	410,709,865.00
2、年初账面价值	334,214,326.60	4,258,286.13	16,139,849.70	15,620,550.12	51,924,361.94	422,157,374.49

注：已作抵押的固定资产账面价值为 55,104,791.56 元，具体情况详见本附注六、70、所有权或使用权受限制的资产。

19、在建工程

(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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 3000 吨纺粘法非织造布生产线项目				7,852,280.16		7,852,280.16
车间改造	565,754.29		565,754.29			
土建工程	1,560,379.35		1,560,379.35			
外观美化工程	51,475.00		51,475.00			
合计	2,177,608.64		2,177,608.64	7,852,280.16		7,852,280.16

期末余额较期初减少 5,674,671.52 元, 减幅 72.27%, 主要原因系非织造布生产线项目完工转入固定资产所致。

(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
年产 3000 吨纺粘法非织造布生产线项目	8,500,000.00	7,852,280.16	520,695.68	8,326,568.76	46,407.08	
车间改造	1,900,000.00		1,483,185.49	917,431.20		565,754.29
土建工程	7,710,600.00		1,560,379.35			1,560,379.35
外观美化工程	699,400.00		51,475.00			51,475.00
合计	18,810,000.00	7,852,280.16	3,615,735.52	9,243,999.96	46,407.08	2,177,608.64

(续)

工程名称	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
年产 3000 吨纺粘法非织造布生产线项目	98.51	100.00				自有
车间改造	78.06	62.86				自有
土建工程	20.24	20.24				自有
外观美化工程	7.36	7.36				自有

20、无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	软件	品种权	专利技术	非专利技术	交易席位费	其他	合计
一、账面原值								
1、期初余额	42,487,000.69	147,285,776.25	617,948.80	4,950,704.36	2,629,097.23	21,309,491.61	1,236,076.20	220,516,095.14
2、本期增加金额		19,793,435.20		554,460.00				20,347,895.20
(1) 购置		19,793,435.20		554,460.00				20,347,895.20
(2) 内部研发								
3、本期减少金额		37,240.00						37,240.00
(1) 处置		37,240.00						37,240.00
4、期末余额	42,487,000.69	167,041,971.45	617,948.80	5,505,164.36	2,629,097.23	21,309,491.61	1,236,076.20	240,826,750.34

项目	土地使用权	软件	品种权	专利技术	非专利技术	交易席位费	其他	合计
二、累计摊销								
1、期初余额	14,417,122.81	113,319,802.66	617,948.80	4,277,938.47	1,981,476.09	21,092,822.17	1,236,076.20	156,943,187.20
2、本期增加金额	859,040.76	19,412,073.37		146,997.23	259,576.75	50,000.04		20,727,688.15
(1) 计提	859,040.76	19,412,073.37		146,997.23	259,576.75	50,000.04		20,727,688.15
3、本期减少金额		37,240.00						37,240.00
(1) 处置		37,240.00						37,240.00
4、期末余额	15,276,163.57	132,694,636.03	617,948.80	4,424,935.70	2,241,052.84	21,142,822.21	1,236,076.20	177,633,635.35
三、减值准备								
1、期初余额								
2、本期增加金额								
(1) 计提								
3、本期减少金额								
(1) 处置								
4、期末余额								
四、账面价值								
1、期末账面价值	27,210,837.12	34,347,335.42		1,080,228.66	388,044.39	166,669.40		63,193,114.99
2、期初账面价值	28,069,877.88	33,965,973.59		672,765.89	647,621.14	216,669.44		63,572,907.94

(2) 交易席位费

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值				
上海交易所	10,804,064.61			10,804,064.61
其中：A 股	10,548,007.11			10,548,007.11
B 股	256,057.50			256,057.50
深圳交易所	10,005,427.00			10,005,427.00
其中：A 股	10,005,427.00			10,005,427.00
中小企业股份转让系统	500,000.00			500,000.00
小计	21,309,491.61			21,309,491.61
二、累计摊销				
上海交易所	10,804,061.61			10,804,061.61
其中：A 股	10,548,004.11			10,548,004.11
B 股	256,057.50			256,057.50
深圳交易所	10,005,427.00			10,005,427.00
其中：A 股	10,005,427.00			10,005,427.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中小企业股份转让系统	283,333.56	50,000.04		333,333.60
小计	21,092,822.17	50,000.04		21,142,822.21
三、账面价值				
上海交易所	3.00			3.00
其中：A 股	3.00			3.00
B 股				
深圳交易所				
其中：A 股				
中小企业股份转让系统	216,666.44		50,000.04	166,666.40
合计	216,669.44		50,000.04	166,669.40

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	1,531,033.02	原所有人注销导致无法办理产权过户手续
小计	1,531,033.02	

21、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
高乳化性大豆分离蛋白的研究与开发	22,500.00	653.00			23,153.00
合计	22,500.00	653.00			23,153.00

22、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
哈高科白天鹅药业集团有限公司	3,493,428.12					3,493,428.12
湘财证券股份有限公司	1,132,884,053.95					1,132,884,053.95
收购营业部形成的商誉	39,937,709.70					39,937,709.70
合计	1,176,315,191.77					1,176,315,191.77

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
哈高科白天鹅药业集团有限公司	3,493,428.12					3,493,428.12

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计	3,493,428.12					3,493,428.12

(3) 商誉所在资产组相关信息

①如前所述，公司本期发生同一控制下企业合并，以发行股份的方式购买湘财证券 99.7273% 股份，按照最终控制方账面价值确认所购关联方股权入账价值，将原最终控制方所持股的商誉 1,132,884,053.95 元进行确认。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，公司将湘财证券整体确认为一个资产组，并对该资产组进行商誉减值测试。

②收购营业部形成的商誉

湘财证券资产组为收购的营业部组成，包括北京朝外大街证券营业部、上海金沙江路证券营业部、深圳深南大道证券营业部、广州恒福路证券营业部、合肥长江中路证券营业部、上海张杨路证券营业部、广州滨江东路证券营业部、哈尔滨中山路证券营业部、乌鲁木齐克拉玛依东路证券营业部、成都西一路证券营业部、海口国贸大道证券营业部、岳阳五里牌证券营业部等十二家。

(4) 商誉减值测试情况

①公司年末对湘财证券资产组商誉进行减值测试，在进行减值测试估值时，采用市场法并参照可比交易案例的市净率指标，考虑相关影响因素后，对含有商誉资产组的公允价值进行评估。湘财证券含商誉资产组公允价值业经中联资产评估集团有限公司中联评报字[2021]第 219 号评估报告评估。经减值测试，截至 2020 年 12 月 31 日，商誉不存在减值。

②子公司湘财证券对收购营业部形成的商誉采用折现现金流量模型计算资产组可收回金额，可收回金额基于管理层批准的财务预算预计的未来现金流量预测并使用 9% 的税前折现率，用于推断财务预算之后年份的现金流量增长率为 4.56%。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

23、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	10,250,356.52	8,756,421.64	6,806,675.75		12,200,102.41
装修费	3,936,560.99	31,307.05	1,053,400.41		2,914,467.63
户外广告牌	397,239.61	345,477.99	147,155.23		595,562.37
其他	2,188,289.24	351,268.55	511,159.47		2,028,398.32
合计	16,772,446.36	9,484,475.23	8,518,390.86		17,738,530.73

24、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的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	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	15,548,819.34	2,797,051.86	11,902,024.58	2,975,506.15
内部交易未实现利润	8,890,000.00	2,222,500.00	8,890,000.00	2,222,500.00
可抵扣亏损	83,766,157.24	20,941,539.31	81,773,896.54	20,443,474.12
交易性金融资产公允价值变动	287,126,021.18	71,781,505.30	273,826,533.04	68,456,633.26
融出资金减值准备	6,921,836.68	1,730,459.17	8,969,268.38	2,242,317.10
买入返售金融资产减值准备	683,097.89	170,774.48	2,303,880.64	575,970.16
应付职工薪酬	70,327,164.34	17,581,791.09	68,256,731.94	17,064,182.99
预提款项	674,713.11	168,678.27	396,580.08	99,145.02
其他权益工具投资公允价值变动	10,487,890.90	2,621,972.73	62,373,839.80	15,593,459.95
预计负债	5,761,042.13	1,440,260.54	10,933,884.30	2,733,471.08
无形资产	2,008,665.25	502,166.30	1,044,505.93	261,126.48
长期股权投资减值准备	101,829,238.60	25,457,309.65	72,528,096.97	18,132,024.24
合计	594,024,646.66	147,416,008.70	603,199,242.20	150,799,810.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
权益法核算下长期股权投资变动	192,474.16	48,118.54	1,137,307.45	284,326.87
结构化主体利润	4,912,118.17	1,228,029.54	2,847,010.16	711,752.54
衍生金融工具公允价值变动	3,694,780.00	923,695.00		
可供出售金融资产公允价值变动	53,055,225.72	13,263,806.43	144,485,225.72	36,121,306.43
固定资产	31,918,211.10	7,979,552.78	24,331,906.07	6,082,976.52
合 计	93,772,809.15	23,443,202.29	172,801,449.40	43,200,362.36

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	10,179,395.86	137,236,612.84	7,079,055.93	143,720,754.62
递延所得税负债	10,179,395.86	13,263,806.43	7,079,055.93	36,121,306.43

(4) 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	358,828,593.93	373,161,943.12
可抵扣亏损	222,690,065.86	170,766,511.13

项目	期末余额	期初余额
合计	581,518,659.79	543,928,454.25

注：其中可抵扣暂时性差异为资产减值未确认的递延所得税资产。

(5) 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
2020		7,319,227.22	
2021	19,169,020.33	19,169,020.33	
2022	22,691,522.46	22,691,522.46	
2023	44,803,714.79	44,803,714.79	
2024	33,876,934.64	33,876,934.64	
2025	70,922,769.41	11,679,987.46	
2026	5,902,956.93	5,902,956.93	
2027	13,033,165.52	13,033,165.52	
2028	5,060,822.57	5,060,822.57	
2029	7,229,159.21	7,229,159.21	
合计	222,690,065.86	170,766,511.13	

25、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	377,854,600.00	
合计	377,854,600.00	

注：其中公司预付浙江新潮集团购买大智慧股份有限公司股权转让款 250,000,000.00 元，子公司的子公司杭州新湘科技有限公司预付购买湘财证券 0.25% 股权款 37,854,600.00 元（子公司购买股权情况详见本附注十四、1（3）（4）所述）。

26、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	70,000,000.00	7,000,000.00
质押借款	120,000,000.00	120,000,000.00
信用借款	3,541,000.00	
合计	193,541,000.00	127,000,000.00

期末余额较期初增加 66,541,000.00 元，增幅 52.39%，主要原因系新增借款所致。

(2) 短期借款情况

种类	起始日	终止日	期末余额
----	-----	-----	------

			币种	金额
抵押借款	2020.9.7	2021.9.6	人民币	70,000,000.00
质押借款	2020.8.18	2021.2.18	人民币	50,000,000.00
质押借款	2020.8.19	2021.2.19	人民币	70,000,000.00
信用借款	2020.9.8	2021.9.7	人民币	1,473,560.80
信用借款	2020.9.15	2021.9.14	人民币	1,095,000.00
信用借款	2020.9.28	2021.9.27	人民币	972,439.20
合计				193,541,000.00

(3) 借款抵押情况

2020 年 9 月 7 日湘财股份有限公司与龙江银行股份有限公司哈尔滨迎宾支行签订流动资金借款合同，期限自 2020 年 9 月 7 日起至 2021 年 9 月 6 日止，流动资金贷款 7,000 万元。本合同项下所产生债权的担保方式为抵押，并另行签订抵押合同。截至 2020 年 12 月 31 日已实际发放流动资金借款 7,000 万元，期限 2020 年 9 月 7 日至 2021 年 9 月 6 日。

抵押涉及本公司投资性房地产账面价值 19,430,481.78 元，固定资产账面价值 55,104,791.56 元。（注：上述账面价值指截至 2020 年 12 月 31 日的账面价值）

(4) 借款质押情况

2019 年 8 月 30 日湘财股份有限公司与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订最高额质押合同，合同约定最高债权额 120,000,000.00 元，被担保主债权发生期间为 2019 年 09 月 03 日至 2021 年 02 月 19 日，其中：5000 万元的借款期限 2020 年 08 月 18 日至 2021 年 02 月 18 日，7000 万元的借款期限 2020 年 08 月 19 日至 2021 年 02 月 19 日。合同约定以本公司持有的温州银行股份有限公司 43,799,700.00 股股权及孳息作为质押物。

(5) 无已逾期未偿还的短期借款。

27、应付短期融资款

项 目	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面 利率
收益凭证	3,784,957,000.00	2019/3/21~2020/12/30	30~365	3,784,957,000.00	3.60%~7.00%
湘财证券股份有限公司 2020 年度第一期短期融 资券	500,000,000.00	2020/8/11	91	500,000,000.00	4.00%
应计利息					
合 计	4,284,957,000.00			4,284,957,000.00	

(续上表)

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收益凭证	809,511,000.00	2,975,446,000.00	1,285,632,000.00	2,499,325,000.00
湘财证券股份有限公司 2020 年度第一期短期融		500,000,000.00	500,000,000.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资券				
应计利息	16,645,735.78	72,564,358.44	43,508,333.32	45,701,760.90
合 计	826,156,735.78	3,548,010,358.44	1,829,140,333.32	2,545,026,760.90

期末余额较期初增加 1,718,870,025.12 元，增幅 208.06%，主要原因系本期发行固定收益型收益凭证规模增加所致。

28、拆入资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
转融通拆入资金	1,100,000,000.00	1,000,000,000.00
应计利息	8,059,834.32	5,281,250.00
合 计	1,108,059,834.32	1,005,281,250.00

(2) 转融通拆入资金

剩余期限	期末余额		期初余额	
	金额	利率区间	金额	利率区间
1 个月以内	600,000,000.00	2.50%-2.80%		
1 至 3 个月	500,000,000.00	2.80%		
3 至 12 个月			1,000,000,000.00	3.25%
应计利息	8,059,834.32		5,281,250.00	
合 计	1,108,059,834.32		1,005,281,250.00	

29、交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
	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	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
结构化主体中其他投资者享有份额	96,400,530.68	8,289,665.66
债券借贷利息	1,591,410.47	229,095.61
合 计	97,991,941.15	8,518,761.27

期末余额较期初增加 89,473,179.88 元，增幅 1,050.31%，主要原因系本期增加合并结构化主体导致其他投资者享有份额增加所致。

30、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	104,728,144.66	413,989,618.58
1-2 年	4,021,059.25	362,170.26

项目	期末余额	期初余额
2-3 年	238,201.86	235,754.67
3-4 年	195,790.60	70,505.35
4-5 年	54,437.35	71,232.82
5 年以上	1,538,213.05	1,553,460.23
合计	110,775,846.77	416,282,741.91

期末余额较期初余额减少 305,506,895.14 元, 减幅 73.39%, 系湘财证券应付经纪业务往来减少所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

31、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,182,258.93	17,146,830.41
1-2 年	423,670.50	29,165.66
2-3 年	9,559.86	30,382.10
3-4 年	30,382.10	35,870.07
4-5 年	35,470.07	6,519.00
5 年以上	102,683.03	116,247.03
合计	1,784,024.49	17,365,014.27

期末余额较期初减少 15,580,989.78 元, 减幅 89.73%, 主要是 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则的影响。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

32、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	975,733.74	
物业及车位费	2,790,257.22	
房租管理费	1,686,519.48	
预收手续费及佣金	8,784,458.08	
预收其他业务	269,187.16	
合计	14,506,155.68	

注：本期执行新收入准则，按准则规定对原预收账款符合收入准则规定的金额重分类至合同负债科目。

33、 卖出回购金融资产款

(1) 明细情况——按业务类型

项目	期末余额	期初余额
债券质押式报价回购	3,815,000.00	4,931,000.00
债券买断式卖出回购	98,571,534.24	556,450,945.36
债券质押式卖出回购	3,008,500,000.00	1,647,100,000.00
融资融券收益权	800,000,000.00	800,000,000.00
应计利息	3,620,196.52	3,146,937.77
合计	3,914,506,730.76	3,011,628,883.13

(2) 明细情况——按金融资产种类

项目	期末余额	期初余额
债券	3,110,886,534.24	2,208,481,945.36
融资融券收益权	800,000,000.00	800,000,000.00
应计利息	3,620,196.52	3,146,937.77
合 计	3,914,506,730.76	3,011,628,883.13

(3) 担保物情况

项目	期末余额	期初余额
债券	3,393,670,235.67	2,510,764,629.03
其他	925,729,647.83	888,970,296.42
合计	4,319,399,883.50	3,399,734,925.45

(4) 报价回购融入资金按剩余期限分类

剩余期限	期末余额		期初余额	
	金额	利率区间	金额	利率区间
1 个月内	2,619,000.00	1.5%-3.1%	4,215,000.00	1.5%-3.4%
1 个月至 3 个月内	1,196,000.00	2.6%-3.1%	716,000.00	3.0%-3.4%
合计	3,815,000.00		4,931,000.00	

(5) 融资融券收益权转让融入资金

项目	期末余额	期初余额
交通银行股份有限公司		800,000,000.00
交银理财有限责任公司	500,000,000.00	
招商银行股份有限公司	300,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	800,000,000.00	800,000,000.00

34、代理买卖证券款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务		
其中：个人	9,154,061,244.84	8,379,708,355.26
机构	850,934,893.63	600,437,375.73
小计	10,004,996,138.47	8,980,145,730.99
信用业务		
其中：个人	642,584,616.18	615,002,227.62
机构	206,068,654.47	27,541,799.24
小计	848,653,270.65	642,544,026.86
合计	10,853,649,409.12	9,622,689,757.85

(2) 代理买卖证券款——外币款项

币种	期末余额			期初余额		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	17,027,184.24	6.5249	111,100,674.45	16,433,180.67	6.9762	114,641,154.99
港币	36,269,186.26	0.8416	30,524,147.15	34,680,717.73	0.8958	31,066,986.92
合 计			141,624,821.60			145,708,141.91

35、应付职工薪酬

(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	218,125,983.09	617,839,347.47	568,692,353.80	267,272,976.76
二、离职后福利-设定提存计划	-27,573.71	5,647,687.38	5,630,243.67	-10,130.00
三、辞退福利		30,660.00	30,660.00	
合计	218,098,409.38	623,517,694.85	574,353,257.47	267,262,846.76

(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	212,401,968.72	545,524,019.58	497,293,250.22	260,632,738.08
2、职工福利费		11,286,538.84	11,275,238.84	11,300.00
3、社会保险费	-10,396.84	21,880,071.84	21,865,790.66	3,884.34
其中：医疗保险费	-8,683.40	20,417,455.73	20,402,573.66	6,198.67

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	-1,676.89	328,633.08	326,956.19	
生育保险费	-36.55	1,133,983.03	1,136,260.81	-2,314.33
4、住房公积金	8,336.00	25,807,301.86	25,783,063.86	32,574.00
5、工会经费和职工教育经费	5,548,725.21	12,011,114.41	11,082,359.28	6,477,480.34
6、因解除劳动关系给予的补偿 (辞退福利)		30,660.00	30,660.00	
7、其他短期薪酬	177,350.00	1,299,640.94	1,361,990.94	115,000.00
合计	218,125,983.09	617,839,347.47	568,692,353.80	267,272,976.76

(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	-16,731.90	5,418,338.70	5,401,606.80	
2、失业保险费	-10,841.81	229,348.68	228,636.87	-10,130.00
合计	-27,573.71	5,647,687.38	5,630,243.67	-10,130.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16.00%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

36、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,265,384.22	8,526,285.76
城建税	738,824.20	567,879.35
企业所得税	25,487,307.01	6,136,432.66
个人所得税	2,795,645.65	61,045,849.95
房产税	601,706.96	580,346.32
土地增值税	16,434.13	872,169.67
土地使用税	338,545.14	536,820.33
印花税	177,744.83	163,691.08
教育费附加及地方教育费附加	598,092.72	414,853.59
水利建设基金		81,688.25
河道管理费		3,835.70
个人转让限售股个税	1,079,091.51	
其他	1,127,358.36	547,668.95
合计	45,226,134.73	79,477,521.61

期末余额较期初减少 34,251,386.88 元，减幅 43.10%，主要原因系本期个人所得税等减少所致。其他项目主要为湘财证券代扣代缴税金-客户利息所得税等。

37、其他应付款

(1) 分类列式

项目	期末余额	期初余额
应付利息	294,823.85	194,855.83
应付股利	1,990,113.13	2,719,442.75
其他应付款	135,186,422.07	52,194,420.04
合计	137,471,359.05	55,108,718.62

期末余额较期初增加 82,362,640.43 元,增幅 149.45%,主要原因系期末应付往来款余额增加所致。

(2) 分项列式

应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	294,823.85	194,855.83
合计	294,823.85	194,855.83

应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,990,113.13	2,719,442.75
合计	1,990,113.13	2,719,442.75

超过一年未支付的应付股利:

项目	期末账面余额	超过 1 年未支付原因
哈尔滨高新技术产业开发区房屋建设开发总公司	458,080.00	尚未领取
哈尔滨高新技术产业开发区对外贸易公司	28,520.00	尚未领取
流通股	77,434.40	原始股股东无账户尚未领取
青海省投资集团有限公司	1,426,078.73	对方股权司法拍卖未完成
合计	1,990,113.13	

其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	127,502,487.41	39,911,668.53
代扣保险	1,005,247.13	36,245.78
代收代付费用	5,124,783.36	9,623,300.78
保证金	416,451.96	1,452,129.27
押金	1,076,472.21	1,048,685.45

项目	期末余额	期初余额
其他	60,980.00	122,390.23
合计	135,186,422.07	52,194,420.04

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

38、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期应付债券	1,718,276,881.23	1,900,751,924.66
合计	1,718,276,881.23	1,900,751,924.66

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
公司债券	698,252,526.68	798,091,748.33
次级债券	995,895,039.49	1,032,500,000.00
应计利息	24,129,315.06	70,160,176.33
合计	1,718,276,881.23	1,900,751,924.66

(2) 应付债券增减变动

详见本附注六、41、应付债券 (2) 应付债券增减变动。

39、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
代理兑付债券款	1,506.60	1,506.60
待转销项税	114,985.55	
合计	116,492.15	1,506.60

期末余额较期初增加 114,985.55 元, 增幅 7,632.12%, 主要原因系本期执行新收入准则、增加待转销项税明细所致。

40、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	915,000.00	915,000.00
合 计	915,000.00	915,000.00

(1) 长期借款情况

种类	借款起始日	借款终止日	期末余额				期初余额			
			利率	币种	外币金额	本币金额	利率	币种	外币金额	本币金额
信用	1989 年			人民币		15,000.00		人民币		15,000.00
信用			免息	人民币		900,000.00	免息	人民币		900,000.00

种类	借款起始日	借款终止日	期末余额				期初余额			
			利率	币种	外币金额	本币金额	利率	币种	外币金额	本币金额
合计						915,000.00				915,000.00

41、应付债券

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
公司债券		707,959,044.66
次级债券		1,001,250,459.73
合计		1,709,209,504.39

(2) 应付债券增减变动

项 目	面值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率
湘财证券股份有限公司 2015 年第一期次级债券	100.00	2015/2/3	5 (3+2)	500,000,000.00	7.30%
湘财证券股份有限公司 2015 年第二期次级债券	100.00	2015/3/27	5 (3+2)	580,000,000.00	7.00%
湘财证券股份有限公司 2015 年第四期次级债券	100.00	2015/7/16	5 (3+2)	500,000,000.00	7.00%
湘财证券股份有限公司 2016 年第一期次级债券	100.00	2016/9/12	10 (5+5)	500,000,000.00	4.92%
湘财证券股份有限公司 2016 年第二期次级债券	100.00	2016/10/24	5	500,000,000.00	4.48%
湘财证券股份有限公司 公开发行 2017 年公司债 券 (第一期)	100.00	2017/9/25	3	500,000,000.00	5.43%
湘财证券股份有限公司 2018 年第一期公司债券 品种 1	100.00	2018/9/13	2	300,000,000.00	5.77%
湘财证券股份有限公司 2018 年第一期公司债券 品种 2	100.00	2018/9/13	3	700,000,000.00	6.00%
应计利息					
合 计				4,080,000,000.00	

(续上表)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湘财证券股份有限公司 2015 年第一期次级债券	500,000,000.00		500,000,000.00	
湘财证券股份有限公司 2015 年第二期次级债券	350,000,000.00		350,000,000.00	
湘财证券股份有限公司 2015 年第四期次级债券	182,500,000.00		182,500,000.00	
湘财证券股份有限公司 2016 年第一期次级债券	496,013,245.50	2,496,746.98		498,509,992.48
湘财证券股份有限公司 2016 年第二期次级债券	493,682,022.97	3,703,024.04		497,385,047.01
湘财证券股份有限公司公 开发行 2017 年公司债 券 (第一期)	498,529,557.91	1,470,442.09	500,000,000.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湘财证券股份有限公司 2018 年第一期公司债券品 种 1	299,562,190.42	437,809.58	300,000,000.00	
湘财证券股份有限公司 2018 年第一期公司债券品 种 2	695,450,847.94	2,801,678.74		698,252,526.68
应计利息	94,223,564.31	137,140,750.75	207,235,000.00	24,129,315.06
合计	3,609,961,429.05	148,050,452.18	2,039,735,000.00	1,718,276,881.23
其中：一年内到期的应付 债券（附注六、38）	1,900,751,924.66			1,718,276,881.23

42、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		6,595,204.55	
预计回购支出	5,761,042.13	10,933,884.30	
合 计	5,761,042.13	17,529,088.85	

期末余额较期初减少 11,768,046.72 元，减幅 67.13%，主要原因系未决诉讼结案及预计回购支出减少所致。

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	3,016,835.75	947,007.78	831,229.89	3,132,613.64	政府补助
合计	3,016,835.75	947,007.78	831,229.89	3,132,613.64	

其中，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
污水处理工程	1,323,596.21			127,640.38	1,195,955.83	与资产相关
厌氧池气味工程	701,962.63			114,910.79	587,051.84	与资产相关
农业科技成果转化项目	150,000.00			75,000.00	75,000.00	与资产相关
高性能大豆分离蛋白	243,277.05			51,216.24	192,060.81	与资产相关
功能性大豆分离蛋白 生产技术研究	43,166.60			3,499.93	39,666.67	与资产相关
生物技术大豆粕纤维 利用研究	20,000.00			10,000.00	10,000.00	与资产相关
改进大豆分离蛋白功 能性项目	99,999.96			50,000.00	49,999.96	与资产相关
国家级火炬计划项目	312,500.04			25,000.00	287,500.04	与资产相关
863 乳清水废水应用	16,666.67			16,666.67		与资产相关
一种注射型大豆分离 蛋白及其制备方法	43,166.63			3,499.96	39,666.67	与资产相关
一种高分散性大豆分 离蛋白及其制备方法	62,499.96			4,999.96	57,500.00	与资产相关

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
稳岗补贴		6,764.56		6,764.56		与收益相关
疫情设备补助		635,400.00		37,188.18	598,211.82	与资产相关
收口罩增值税补贴款		210,546.80		210,546.80		与收益相关
疫情两税补贴		94,296.42		94,296.42		与收益相关
合计	3,016,835.75	947,007.78		831,229.89	3,132,613.64	

44、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	361,263,565.00	2,320,726,729.00				2,681,990,294.00

注：本期发行新股含发行股份购买资产所发行股份 2,214,230,463 股及募集配套资金发行股份 106,496,266 股，详见附注十四、1、收购股权。

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	6,723,470,624.32	7,966,583,461.37	9,312,086,418.59	5,377,967,667.10
其他资本公积	12,498,840.77			12,498,840.77
合计	6,735,969,465.09	7,966,583,461.37	9,312,086,418.59	5,390,466,507.87

注：公司于本年度发行股份购买资产，形成同一控制下企业合并，其中发行股份以及对子公司增资新增资本公积 7,966,583,461.37 元，因企业合并以及出售子公司减少资本公积 9,312,086,418.59 元。

46、其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额		
		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：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-36,348,355.15	23,079,825.73		-21,604,592.38
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-36,348,355.15	23,079,825.73		-21,604,592.38
合计	-36,348,355.15	23,079,825.73		-21,604,592.38

(续上表)

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	5,769,956.43	38,808,039.32	106,422.36	2,459,684.17
其中：其他权益工具投资公允价值变动	5,769,956.43	38,808,039.32	106,422.36	2,459,684.17
合计	5,769,956.43	38,808,039.32	106,422.36	2,459,684.17

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	298,698,290.75	13,131,493.42	2,872,834.67	308,956,949.50
合计	298,698,290.75	13,131,493.42	2,872,834.67	308,956,949.50

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

48、一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	265,409,604.44	60,897,319.38	2,154,481.97	324,152,441.85
交易风险准备	259,973,534.92	53,179,962.11	2,154,481.97	310,999,015.06
合计	525,383,139.36	114,077,281.49	4,308,963.94	635,151,456.91

49、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	185,972,676.74	79,440,165.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,183,021,200.97	1,351,064,318.30
调整后期初未分配利润	1,368,993,877.71	1,430,504,483.72
加：本期归属于母公司股东的净利润	356,318,683.48	324,031,717.64
减：提取法定盈余公积	13,131,493.42	37,448,422.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	114,077,281.49	74,389,046.00
应付普通股股利	3,251,373.48	273,704,854.68
其他综合收益结转留存收益	14,363,021.07	
期末未分配利润	1,580,489,391.73	1,368,993,877.71

50、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	712,721,390.94	654,166,910.64	449,001,847.22	379,671,897.46
其他业务	18,145,252.23	5,605,086.90	18,477,177.57	5,734,456.18
合计	730,866,643.17	659,771,997.54	467,479,024.79	385,406,353.64

本期营业收入发生额较上期增加 263,387,618.38 元，增幅 56.34%，营业成本发生额较上期增加 274,365,643.90 元，增幅 71.19%，主要原因系本期子公司石油贸易收入增加所致。

51、利息收入和利息支出

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入		
货币资金及结算备付金利息收入	260,495,707.00	208,248,756.20
融出资金利息收入	491,567,687.78	393,262,315.93
买入返售金融资产利息收入	39,650,986.37	35,061,635.31
其中：股权质押回购利息收入	37,922,440.83	32,080,624.02
其他按实际利率法计算的金融资产产生的利息收入	15,154,883.96	66,257.06
合计	806,869,265.11	636,638,964.50
利息支出		
应付短期融资款利息支出	72,799,561.34	42,115,962.35
拆入资金利息支出	45,966,721.56	5,281,280.89
其中：转融通利息支出	45,966,721.56	5,281,280.89
卖出回购金融资产利息支出	111,624,308.24	90,076,715.32
其中：报价回购利息支出	98,635.98	118,428.10
收益权转让融入资金利息支出	43,467,777.71	25,548,611.15
代理买卖证券款利息支出	46,469,390.40	36,570,741.07
应付债券利息支出	148,050,452.18	234,446,103.28
其中：次级债券利息支出	69,196,908.49	126,776,465.03
其他按实际利率法计算的金融负债产生的利息支出	3,524,547.76	736,575.06
合计	428,434,981.48	409,227,377.97
利息净收入	378,434,283.63	227,411,586.53

52、手续费及佣金收入与手续费及佣金支出

(1) 明细情况

序号	项目	本期发生额	上期发生额
1	证券经纪业务净收入	642,310,183.97	445,173,090.50
	(1) 证券经纪业务收入	874,807,659.53	593,166,790.50
	其中：代理买卖证券业务	830,841,689.19	573,845,697.82
	交易单元席位租赁	9,828,755.65	5,629,558.94
	代销金融产品业务	33,339,032.60	13,032,669.76
	IB 业务收入	798,182.09	658,863.98
	(2) 证券经纪业务支出	232,497,475.56	147,993,700.00
	其中：代理买卖证券业务	232,497,475.56	147,993,700.00
2	投资银行业务净收入	114,379,704.75	104,140,137.46
	(1) 投资银行业务收入	114,547,523.95	105,295,797.83

序号	项目	本期发生额	上期发生额
	其中：证券承销业务	105,450,236.19	79,315,788.88
	证券保荐业务	6,727,594.27	9,792,452.78
	财务顾问业务	2,228,184.06	16,187,556.17
	债券受托管理业务	141,509.43	
	(2) 投资银行业务支出	167,819.20	1,155,660.37
	其中：证券承销业务	167,819.20	1,155,660.37
3	资产管理业务净收入	53,294,819.03	105,078,232.87
	资产管理业务收入	55,211,667.59	113,191,639.20
	资产管理业务支出	1,916,848.56	8,113,406.33
4	基金管理业务	18,849,311.14	8,725,763.95
	基金管理业务收入	21,367,274.15	8,916,499.31
	基金管理业务支出	2,517,963.01	190,735.36
5	投资咨询业务	28,978,659.72	15,953,517.10
	投资咨询业务收入	28,978,659.72	15,953,517.10
	投资咨询业务支出		
6	其他手续费及佣金净收入	4,034,829.47	3,118,921.95
	其他手续费及佣金收入	4,034,829.47	3,118,921.95
	其他手续费及佣金支出		
	合计	861,847,508.08	682,189,663.83
	其中：手续费及佣金收入合计	1,098,947,614.41	839,643,165.89
	手续费及佣金支出合计	237,100,106.33	157,453,502.06

(2) 财务顾问业务净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他财务顾问业务净收入	2,228,184.06	16,187,556.17
小 计	2,228,184.06	16,187,556.17

(3) 代理销售金融产品情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	代销收入	销售总金额	代销收入
基金	4,330,280,769.98	33,339,032.60	1,249,838,438.52	7,532,699.13
其他金融产品			1,205,209,000.00	5,499,970.63
小 计	4,330,280,769.98	33,339,032.60	2,455,047,438.52	13,032,669.76

53、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,933,615.85	4,758,029.23
教育费附加及地方教育附加	5,077,991.85	3,323,768.30
土地增值税	1,126,026.67	3,908,751.01
房产税	5,785,791.90	5,856,756.08
车船使用税	257,530.29	8,711.22
土地使用税	750,026.23	1,014,060.86
印花税	8,475,685.79	273,281.69
残疾人保障金	79,241.58	152,721.96
垃圾处理费	1,499.50	1,489.50
水利建设基金	194.43	92.84
其他	991,952.87	3,177,448.56
合计	29,479,556.96	22,475,111.25

本期发生额较上期增加 7,004,445.71 元,增幅 31.17%,主要原因系本期营业收入增加导致城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加税额增加、及产权转让导致印花税额增加所致。

54、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,003,904.75	2,502,697.36
福利费	87,844.93	118,401.61
工会经费	52,442.72	7,716.40
职工教育经费	2,546.23	1,759.52
保险费	456,372.73	1,019,667.23
包装费	32,289.09	23,316.40
展览费	295,935.76	131,229.16
广告费	3,136,285.94	1,670,111.82
运输费	14,392,497.82	2,691,764.53
业务费	4,715,888.38	3,565,757.30
装卸费	144,117.92	73,928.18
检验费	1,463.25	18,075.47
会议费	3,293,832.53	727,229.00
其他	191,332.84	124,729.47
合计	30,806,754.89	12,676,383.45

本期发生额较上期增加 18,130,371.44 元,增幅 143.02%,主要原因系本期石油批发业务

导致的运输费增加所致。

55、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	608,182,910.06	551,900,061.63
折旧费	34,602,721.72	34,778,740.34
修理费	734,357.90	1,216,700.55
存货盘盈	-150,275.23	
无形资产摊销	20,727,688.15	22,722,675.38
长期待摊费用摊销	7,746,361.02	5,763,465.92
低值易耗品摊销	32,693.15	52,884.88
业务招待费	36,733,190.63	29,704,727.21
差旅费	10,752,735.43	16,836,078.75
办公费	8,014,452.27	8,743,678.16
水电费	5,704,912.36	5,747,236.26
租赁费	47,037,014.52	44,157,241.12
诉讼费	4,430,014.10	3,381,812.97
聘请中介机构费	19,043,535.39	5,143,690.84
董事会费	2,200,796.75	610,500.02
会务费	20,643,956.03	4,429,012.29
停工损失	4,675,075.22	5,138,167.89
通讯费	44,135,641.32	25,100,348.53
保险费	1,793,153.34	1,295,337.21
电子设备运转费	42,011,416.12	36,278,137.50
交易所席位年费	18,013,553.13	13,056,373.62
咨询费	4,911,300.26	11,031,933.21
物业管理费	11,363,561.03	9,331,809.75
投资者保护基金	8,792,292.18	6,553,096.92
招聘费	723,508.04	759,342.26
管理费托管费	168,366.33	94,515.16
劳动保护费	1,939,045.75	1,461,884.53
车船使用费	3,049,713.44	3,435,215.27
书报信息费	7,504,377.33	7,521,686.58
税金	1,229,433.72	
证券管理费	2,117,637.23	2,200,194.58

项目	本期发生额	上期发生额
人才代理服务费	874,779.39	113,073.45
银行手续费	2,286,336.10	2,070,088.73
其他	1,242,865.06	751,438.78
合计	983,269,119.24	861,381,150.29

56、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	119,418.78	207,834.51
运费		296.00
检测费		3,450.00
其他		1,317.60
合计	119,418.78	212,898.11

本期发生额较上期减少 93,479.33 元，减幅 43.91%，主要原因系本期各子公司研发投入减少所致。

57、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,948,164.63	5,157,224.21
减：利息收入	864,395.10	665,395.71
减：汇兑收益	-19,534.62	3,958.76
其他	116,636.24	82,425.27
合计	8,219,940.39	4,570,295.01

本期发生额较上期增加 3,649,645.38 元，增幅 79.86%，主要原因系本期利息支出增加所致。

58、其他收益

政府补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	9,972,357.68	31,166,553.24	与资产相关/与收益相关
代扣税金手续费返还	1,653,386.07	5,090,523.78	与收益相关
增值税加计扣除	137,478.76		
合计	11,763,222.51	36,257,077.02	

本期发生额较上期减少 24,493,854.51，减幅 67.56%，主要原因系本期收到的与日常经营相关的政府补助减少、以及代扣税金手续费返还减少所致。

其中，政府补助的项目明细

政府补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
污水处理工程	127,640.38	127,640.38	与资产相关

政府补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
厌氧池气味工程	114,910.79	114,910.79	与资产相关
农业科技成果转化项目	75,000.00	75,000.00	与资产相关
功能性大豆分离蛋白生产技术研究	3,499.93	3,500.07	与资产相关
高性能大豆分离蛋白	51,216.24	51,216.20	与资产相关
生物技术大豆粕纤维利用研究	10,000.00	10,000.00	与资产相关
改进大豆分离蛋白功能性项目	50,000.00	50,000.04	与资产相关
国家级火炬计划项目	25,000.00	24,999.96	与资产相关
863 乳清水废水应用	16,666.67	20,000.00	与资产相关
一种注射型大豆分离蛋白及其制备方法	3,499.96	3,500.04	与资产相关
一种高分散性大豆分离蛋白及其制备方法	4,999.96	5,000.04	与资产相关
稳岗补贴	1,543,898.09	499,382.31	与收益相关
开办补贴、租房补贴	660,000.00	2,716,000.00	与收益相关
长沙市金融业发展专项资金和长沙市资本市场发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
2018 首届中国国际进口博览会专项补助经费		6,000.00	与收益相关
税收返还	171,994.26	26,439,755.73	与收益相关
增值税加计扣除收益		9,147.68	与收益相关
减免税款	9,000.00	10,500.00	与收益相关
济南市市中区金融业发展扶持资金	3,715,500.00		与收益相关
上海静安区产业专项资金扶持	2,500,000.00		与收益相关
金融企业财政扶持项目	435,500.00		与收益相关
专利奖励补助资金	12,000.00		与收益相关
政府扶持资金	100,000.00		与收益相关
疫情设备补助	37,188.18		与资产相关
收口罩增值税补贴款	210,546.80		与收益相关
疫情两税补贴	94,296.42		与收益相关
合计	9,972,357.68	31,166,553.24	

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	-8,609,837.10	-683,846.97
处置长期股权投资产生的投资收益	22,006,690.61	1,424,040.25
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	94,301,243.25	
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		104,629,849.62

项目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	236,475,190.65	-7,650,540.35
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置衍生金融工具取得的投资收益	1,590,793.53	
合计	345,764,080.94	97,719,502.55

本期发生额较上期增加 248,044,578.39 元，增幅 253.83%，主要原因系本期处置长期股权投资、交易性金融资产及衍生金融工具产生的收益导致的。

60、汇兑收益

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑收益	-2,137,225.91	581,637.29
合计	-2,137,225.91	581,637.29

61、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-97,862,919.22	350,075,925.88
衍生金融工具	3,694,780.00	
交易性金融负债	-2,593,847.23	111,038.54
合计	-96,761,986.45	350,186,964.42

本期发生额较上期减少 446,948,950.87，减幅 127.63%，主要原因为金融资产、金融负债公允价值变动所致。

62、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	11,784,739.12	6,881,235.85
融出资金减值损失	-2,047,431.70	-396,129.76
买入返售金融资产减值损失	-1,620,782.75	1,007,020.95
合计	8,116,524.67	7,492,127.04

63、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,069.23	2,069.23
长期股权投资减值损失	29,301,141.63	28,946,037.40
合计	29,299,072.40	28,948,106.63

64、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
划分持有待售的非流动资产或处置组处置利得			
非流动资产处置利得合计	-309,026.65	871,368.27	309,026.65
其中：固定资产处置利得	-309,026.65	-12,993.78	309,026.65
无形资产处置利得		884,362.05	
合计	-309,026.65	871,368.27	309,026.65

本期发生额较上期减少 1,180,394.92；减幅 135.46%，主要原因系本期未发生无形资产处置。

65、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	187,392.96	314,330.74	187,392.96
其中：固定资产处置利得	187,392.96	314,330.74	187,392.96
政府补助	6,312,900.00	5,860,069.50	6,282,900.00
违约金、罚款收入	65,000.00		65,000.00
其他	106,940.27	222,976.69	136,940.27
合计	6,672,233.23	6,397,376.93	6,672,233.23

政府补助明细情况：

项 目	金额	列报项目	说明
上海市浦东新区扶持资金	5,140,900.00	营业外收入	浦府（2017）18 号、浦扶财金（2020）第 00208 号等
2018 年度新北区服务业发展政策兑现资金	500,000.00	营业外收入	常新服（2020）8 号
金融业发展专项资金奖励	400,000.00	营业外收入	三金发函（2019）74 号
上海市普陀区扶持资金	230,000.00	营业外收入	产业发展专项-2019 长征第一批
科技创新券补贴	30,000.00	营业外收入	黑龙江省科技资源共享服务中心-科技创新券
科技专项资金	12,000.00	营业外收入	科技专项资金
小 计	6,312,900.00		

66、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	243,791.46	1,444,076.01	243,791.46
其中：固定资产处置损失	243,791.46	1,444,076.01	243,791.46
对外捐赠	5,605,934.85	6,553,314.29	5,605,934.85
预计回购支出	978,818.60	3,100,300.53	978,818.60
存货处置损失	12,375.91	373,675.34	12,375.91
罚款、滞纳金	142,915.42	122,240.25	142,915.42

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
预计未决诉讼损失		6,595,204.55	
其他	327,065.52	602,730.27	327,065.52
合计	7,310,901.76	18,791,541.24	7,310,901.76

本期发生额较上期减少 11,480,639.48，减幅 61.09%，主要原因系未决诉讼本期已结案所致。

67、所得税费用

(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	151,957,785.23	9,757,711.54
递延所得税费用	-29,344,845.44	110,622,407.52
合计	122,612,939.79	120,380,119.06

(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	479,746,445.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	119,936,611.48
子公司适用不同税率的影响	-1,374,544.59
调整以前期间所得税的影响	188,532.96
非应税收入的影响	-77,142,645.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,728,457.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	56,520,173.01
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	17,756,355.67
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	122,612,939.79

68、合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及备用金	128,441,835.07	48,073,840.10
利息收入	864,395.10	665,395.71
政府补助	16,221,791.77	36,521,207.54
其他营业外收入	697,131.98	
收到的税费手续费返还	1,725,060.52	5,395,949.23
租赁收入	4,836,284.27	8,287,684.38

项目	本期发生额	上期发生额
代收资管产品税金	27,696,018.18	26,698,977.07
结构化主体	93,917,721.99	8,400,704.20
留抵税额退税	860,832.46	
其他	878,399.01	270,586.71
合计	276,139,470.35	134,314,344.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及备用金	56,865,643.55	63,697,023.46
销售费用	26,917,925.08	6,466,325.37
管理费用	316,005,385.64	236,719,013.18
财务费用	194,989.23	49,590.86
营业外支出	6,896,026.00	473,610.07
结构化主体	8,400,704.20	
存出保证金净额	4,876,662.50	117,098,271.90
其他	6,196,559.54	2,625,003.82
合计	426,353,895.74	427,128,838.66

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款及利息收回	34,312,330.55	50,729,977.34
处置固定资产收现		471,869.09
合计	34,312,330.55	51,201,846.43

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
出借资金	10,000,000.00	112,000,000.00
合计	10,000,000.00	112,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
发行收益凭证	2,975,446,000.00	1,679,509,000.00
非金融机构借款		20,000,000.00
合计	2,975,446,000.00	1,699,509,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
兑付收益凭证	1,285,632,000.00	1,175,047,000.00
非金融机构借款		20,000,000.00
发行股票债券费用	355,811.34	
贷款抵押评估费	60,000.00	
合计	1,286,047,811.34	1,195,047,000.00

69、合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	357,133,506.13	406,760,115.91
加：资产减值准备	37,415,597.07	36,440,233.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,227,312.14	41,932,349.71
无形资产摊销	20,727,688.15	22,722,675.38
长期待摊费用摊销	8,518,390.86	6,535,495.76
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）	309,026.65	-871,368.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	56,398.50	1,129,745.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	96,761,986.45	-350,186,964.42
财务费用（收益以“-”号填列）	273,597,446.73	307,267,900.99
汇兑损失（收益以“-”号填列）	12,040,707.03	-581,637.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,214,803.59	-740,193.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,587,685.37	106,771,572.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-19,757,160.07	3,850,835.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,024,843.59	12,049,980.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等的减少	-1,297,654,385.20	-1,102,307,943.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,306,235,839.31	-1,821,396,597.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,032,609,452.29	5,567,966,618.46
其他		4,586,314.29
经营活动产生的现金流量净额	254,972,482.05	3,241,929,133.41
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	12,233,803,544.24	11,021,669,389.35
减：现金的期初余额	11,021,669,389.35	7,509,156,829.77
加：现金等价物的期末余额	2,294,684,726.89	3,011,980,423.96
减：现金等价物的期初余额	3,011,980,423.96	3,561,640,665.06
现金及现金等价物净增加额	494,838,457.82	2,962,852,318.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,233,803,544.24	11,021,669,389.35
其中：库存现金	44,696.44	78,206.84
可随时用于支付的银行存款	10,408,103,307.16	9,408,817,554.08
可随时用于支付的其他货币资金（结算备付金）	1,825,655,540.64	1,612,773,628.43
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	2,294,684,726.89	3,011,980,423.96
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	14,528,488,271.13	14,033,649,813.31
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		

70、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	55,104,791.56	担保抵押
投资性房地产	19,430,481.78	担保抵押
交易性金融资产	3,881,384,135.84	
其中：股票	2,983,791.42	未上市股票
股票	478,757.00	已经融出
基金	172,347,593.69	已经融出
股票	822,373.88	在限售承诺期内
债券	8,088,087.67	报价回购交易质押
债券	2,522,543,785.04	普通回购交易
债券	941,833,738.66	债券借贷
资产管理计划	201,164,469.03	不设置开放期或在限售承诺期内
基金	12,013,000.00	未上市场内基金
股票	19,108,539.45	停牌或暂停交易

项目	期末账面价值	受限原因
其他权益工具投资	61,266,447.20	
其中：股票	61,266,447.20	在限售承诺期内
融出资金	925,729,647.83	收益权转让业务质押
其他非流动金融资产	115,192,000.00	借款质押
其他资产	3,160,000.00	债券兑付利息因回购质押暂存中央结算公司
其他应收款	8,000,000.00	债券兑付本金因回购质押暂存中央结算公司
合计	5,069,267,504.21	

注：（1）固定资产担保抵押具体情况详见本附注六、26、短期借款。

（2）投资性房地产担保抵押具体情况详见本附注六、26、短期借款。

（3）其他非流动金融资产担保质押具体情况详见本附注六、26、短期借款。

71、金融工具计量基础

（1）金融资产计量基础分类表

项 目	期末余额					
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	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	按照《金融工具确认和计量》准则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	按照《套期会计》准则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
货币资金	10,408,148,005.71					
结算备付金	1,825,655,540.64					
融出资金	7,696,891,735.96					
存出保证金	164,916,863.13					
应收票据	100,000.00					
应收账款	95,662,020.30					
其他应收款	269,964,823.79					
买入返售金融资产	366,848,502.38					
交易性金融资产				8,155,068,562.91		
其他权益工具投资			99,091,447.20			
其他非流动金融资产					143,990,000.00	
合计	20,828,187,491.91		99,091,447.20	8,155,068,562.91	143,990,000.00	

（续上表）

项 目	期初余额
-----	------

	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	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	按照《金融工具确认和计量》准则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	按照《套期会计》准则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
货币资金	9,409,345,772.47					
结算备付金	1,612,773,628.43					
融出资金	5,771,687,322.88					
存出保证金	160,040,200.63					
应收票据	1,284,974.00					
应收款项	50,309,870.69					
其他应收款	117,788,702.86					
买入返售金融资产	897,023,844.94					
交易性金融资产				7,550,493,372.55		
其他权益工具投资			76,011,621.48			
其他非流动金融资产					235,420,000.00	
合计	18,020,254,316.90		76,011,621.48	7,550,493,372.55	235,420,000.00	

(2) 金融负债计量基础分类表

项 目	期末余额			
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		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	按照《金融工具确认和计量》准则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	按照《套期会计》准则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
短期借款	193,541,000.00			
应付短期融资款	2,545,026,760.90			
拆入资金	1,108,059,834.32			
交易性金融负债		97,991,941.15		
应付账款	110,775,846.77			
卖出回购金融资产	3,914,506,730.76			
代理买卖证券款	10,853,649,409.12			
其他应付款	137,471,359.05			
其他流动负债	1,506.60			
应付债券	1,718,276,881.23			
长期借款	915,000.00			
合计	20,582,224,328.75	97,991,941.15		

(续上表)

项 目	期初余额			
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		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	按照《金融工具确认和计量》准则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	按照《套期会计》准则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
短期借款	127,000,000.00			
应付短期融资款	826,156,735.78			
拆入资金	1,005,281,250.00			
交易性金融负债		8,518,761.27		
应付账款	416,282,741.91			
卖出回购金融资产	3,011,628,883.13			
代理买卖证券款	9,622,689,757.85			
其他应付款	55,108,718.62			
其他流动负债	1,506.60			
应付债券	3,609,961,429.05			
长期借款	915,000.00			
合 计	18,675,026,022.94	8,518,761.27		

72、受托客户资产管理业务

(1) 明细情况

资产项目	期末余额	期初余额	负债项目	期末余额	期初余额
受托管理资金存款	199,477,147.73	521,561,138.71	受托管理资金	13,062,040,309.84	23,811,341,065.55
客户结算备付金	26,339,842.75	7,891,409.73	应付款项	682,034,618.92	2,144,601,776.02
存出与托管客户资金	5,190.85	620,471.90			
应收款项	170,290,260.21	337,956,035.82			
受托投资	13,347,962,487.22	25,087,913,785.41			
其中：投资成本	13,725,305,857.40	25,847,650,168.06			
已实现未结算损益	-377,343,370.18	-759,736,382.65			
合 计	13,744,074,928.76	25,955,942,841.57	合 计	13,744,074,928.76	25,955,942,841.57

(3) 业务分类情况

项 目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
期末产品数量	15	20	2
期末客户数量	11,590	20	8
其中：个人客户	11,562		

项 目	集合资产管理业务	定向资产管理业务	专项资产管理业务
机构客户	28	20	8
期初受托资金	4,339,127,161.42	16,998,219,504.13	2,473,994,400.00
其中：自有资金投入	290,301,053.46	396,000,119.50	
个人客户	4,005,001,022.31		
机构客户	43,825,085.65	16,602,219,384.63	2,473,994,400.00
期末受托资金	2,406,015,840.28	8,579,024,469.56	2,077,000,000.00
其中：自有资金投入	447,807,046.58	71,606,634.60	
个人客户	1,933,563,829.07		
机构客户	24,644,964.63	8,507,417,834.96	2,077,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	2,060,168,842.53	9,588,137,014.87	2,077,000,000.00
其中：股票	147,939,513.65	-	
基金	464,570,370.77	160,035,440.55	
债券	910,539,773.81	3,623,618,746.35	
其他	537,119,184.30	5,804,482,827.97	2,077,000,000.00
当期资产管理业务净收入	25,915,889.17	28,513,027.85	

73、融资融券业务

(1) 融券业务明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	379,976,470.85	1,128,794.50
其中：交易性金融资产	172,826,350.69	1,128,794.50
转融通融入证券	207,150,120.16	
转融通融入证券总额	222,166,892.00	

(2) 融券业务违约概率情况说明

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，累计强制平仓违约金额 257,261.00 元，占融资融券交易额的 0.0002%，平仓后仍未实现的债权金额为 0 元。

(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

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
资金	848,653,270.65	642,544,026.86
债券	256,642,235.21	355,728,842.17
股票	22,631,172,737.18	16,246,837,546.50
其他	541,264,395.13	210,852,580.12
合 计	24,277,732,638.17	17,455,962,995.65

七、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

(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净利润
湘财证券股份有限公司	99.7273	同受实际控制人黄伟的控制	2020-05-31	收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准哈尔滨高科技(集团)股份有限公司向新潮控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》。	709,780,248.69	176,471,589.91	1,361,094,138.06	388,723,950.99

(2) 合并成本

合并成本	湘财证券股份有限公司
现金	
非现金资产的账面价值	7,069,877,606.35
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	2,214,230,463.00
或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

	湘财证券股份有限公司	
	合并日	期初余额
资产:	29,211,085,272.92	26,118,360,920.40
货币资金	10,912,319,984.66	9,346,101,931.17
应收款项	355,906,712.57	56,985,066.07
存货		
固定资产	246,551,722.94	255,187,599.58

无形资产	30,102,222.94	36,269,291.86
其他资产	17,666,204,629.81	16,423,817,031.72
负债:	21,734,911,503.48	18,830,891,472.44
借款		
应付款项	4,449,855,580.15	5,171,837,429.29
其他负债	17,285,055,923.33	13,659,054,043.15
净资产	7,476,173,769.44	7,287,469,447.96
减: 少数股东权益		
取得的净资产	7,476,173,769.44	7,287,469,447.96

(二) 其他变更

1. 合并范围增加

本公司于 2020 年 9 月 27 日全资设立杭州智湘科技有限公司、于 2020 年 10 月 28 日全资设立黑龙江哈高科实业(集团)有限公司; 本公司子公司浙江哈高科投资管理有限公司于 2020 年 9 月 18 日全资设立杭州新湘科技有限公司、于 2020 年 12 月 8 日全资设立海南趣远科技有限公司、于 2020 年 12 月 11 日全资设立海南浙财实业有限公司、于 2020 年 12 月 22 日全资设立海南湘湖投资有限公司、于 2020 年 12 月 24 日全资设立杭州趣湘科技有限公司、于 2020 年 12 月 24 日全资设立杭州慧湘科技有限公司、于 2020 年 12 月 24 日与其子公司浙江链新石油化工有限公司共同出资设立海南湘拓科技合伙企业(有限合伙)、于 2020 年 12 月 31 日与其子公司浙江链新石油化工有限公司共同出资设立海南浙荣投资合伙企业(有限合伙)。

本期将以上新设立公司纳入合并范围。

2. 合并范围减少

(1) 本公司全资子公司的子公司哈尔滨哈高科经贸有限责任公司于 2020 年 12 月 3 日经哈尔滨市松北区市场监督管理局批准注销; 本公司第九届董事会第九次会议审议通过、并于 2020 年 12 月 10 日完成青岛临港置业有限公司股权转让手续。

本期不再将以上三家公司(含青岛临港置业有限公司全资子公司青岛临港工程代理有限公司)纳入合并范围。

3. 结构化主体

根据 2014 年修订的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，综合评估合并报表范围内所有主体担任管理人和投资人的情况，对因持有投资份额而享有的回报使公司面临可变回报的影响重大的结构化主体进行了合并(包含资产管理计划及投资基金)。故自上述结构化主体成立之日起，将其纳入合并报表范围，在资产管理计划终止并完成清算时不再将其纳入合并报表范围。本期湘财证券金泽 3 号 FOF 集合资产管理计划完成清算不再纳入合并报表范围，湘财证券金泽 5 号 FOF 集合资产管理计划、湘财证券金福 1 号 FOF 集合资产管理计划成立纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(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	
湘财证券股份有限公司	长沙市	长沙市	证券业	99.75		合并
金泰富资本管理有限责任公司	北京市	杭州市	金融业		99.75	合并
湘财基金管理有限公司	上海市	上海市	金融业		99.75	合并
哈高科大豆食品有限责任公司	哈尔滨市	哈尔滨市	大豆深加工	100.00		设立
哈尔滨哈高科物流运输有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	货物运输、仓储服务等	100.00		设立
哈尔滨市哈高科饲料有限责任公司	哈尔滨市	哈尔滨市	饲料生产		40.91	设立
哈高科绥棱二塑有限公司	绥化市绥棱县	绥化市绥棱县	防水材料生产与销售	50.47		设立
哈高科绥棱二塑防水工程有限公司	绥化市绥棱县	绥化市绥棱县	防水工程		92.01	设立(注)
哈尔滨高科物业管理有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	物业管理	100.00		设立
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	营养食品销售	100.00		设立
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司	巴彦县	巴彦县	粮油加工	100.00		设立
哈尔滨高科科技企业孵化器有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	科技企业孵化	100.00		设立
哈高科白天鹅药业集团有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	药品生产与销售	100.00		合并
哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	房地产开发	100.00		设立
浙江哈高科投资管理有限公司	杭州市	杭州市	投资管理	100.00		设立
海南浙财实业有限公司	海南省	海南省	贸易批发		100.00	设立
杭州新湘科技有限公司	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务		100.00	设立
海南湘湖投资有限公司	海南省	海南省	资本市场服务		100.00	设立
海南趣远科技有限公司	海南省	海南省	软件和信息技术服务业		100.00	设立
杭州趣湘科技有限公司	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务		100.00	设立
杭州慧湘科技有限公司	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务		100.00	设立
浙江链新石油化工有限公司	杭州市	舟山市	石油制品批发		100.00	设立
海南湘拓科技合伙企业(有限合伙)	海南省	海南省	软件和信息技术服务		100.00	设立
海南浙荣投资合伙企业(有限合伙)	海南省	海南省	商务服务		100.00	设立
黑龙江哈高科实业(集团)有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	资本市场服务	100.00		设立
杭州智湘科技有限公司	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务	100.00		设立

注：公司持有哈高科绥棱二塑有限公司 50.47%的股权，哈高科绥棱二塑有限公司持有哈高科绥棱二塑防水工程有限公司的股权比例为 92.01%。

2、对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

本公司合并的结构化主体指本公司同时作为管理人及投资者的资产管理计划。本公司综合评估本公司因持有的份额而享有的回报以及作为资产管理计划管理人的管理人报酬是否将使本公司面临可变回报的影响重大，并据此判断本公司是否为资产管理计划的主要责任人。

项目	公允价值	账面价值
资产总额	188,838,821.27	188,838,821.27
负债总额	265,567.28	265,567.28

3、在合营企业或联营企业中的权益

(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	
浩韵控股集团有限公司	杭州市	杭州市	实业投资、投资管理等	20.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

①浩韵控股集团有限公司财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	浩韵控股集团有限公司	浩韵控股集团有限公司
流动资产	510,005,561.15	449,559,741.88
非流动资产	92,838,607.11	86,634,875.74
资产合计	602,844,168.26	536,194,617.62
流动负债	232,980,515.47	195,520,792.97
非流动负债	178,083,521.83	111,779,778.62
负债合计	411,064,037.30	307,300,571.59
少数股东权益	4,175,248.62	4,193,836.86
归属于母公司股东权益	187,604,882.34	224,700,209.17
按持股比例计算的净资产份额	37,520,976.47	101,115,094.13
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	67,164,527.49	167,189,478.18
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	120,892,909.11	92,909,054.62
净利润	-37,113,915.07	9,810,218.90
终止经营的净利润		

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	浩韵控股集团有限公司	浩韵控股集团有限公司
其他综合收益		
综合收益总额	-37,113,915.07	9,810,218.90
本年度收到的来自联营企业的股利		10,500,000.00

注：2020 年 9 月 17 日浩韵控股集团有限公司股东会决议，修改公司章程，新的公司章程规定：当湘财股份有限公司及宁波嘉源实业发展有限公司累计获得浩韵控股集团有限公司分红金额小于 1.5 亿元（含）时，湘财股份有限公司、宁波嘉源实业发展有限公司和钱浩强的利润分配比例分别为 44.45%、55.55%、0%；当湘财股份有限公司及宁波嘉源实业发展有限公司累计获得分红金额超过 1.5 亿元时，湘财股份有限公司、宁波嘉源实业发展有限公司和钱浩强按实缴出资比例分配；2018 年及以后年度的现金分红最高比例为公司合并口径审计报告中当年可分配利润的 100%。

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，包括本公司发行的资产管理计划和证券投资基金，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收取管理费收入和业绩报酬，其募资方式是向投资者发行投资产品。本公司在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括直接持有投资取得的投资收益或通过管理这些结构化主体收取管理费收入及业绩报酬。

报告期内，本公司通过直接持有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	
	期末数	期初数	期末数	期初数
交易性金融资产	104,012,081.49	196,635,151.54	104,012,081.49	196,635,151.54

九、与金融工具相关的风险

（一）本公司的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。本公司在日常活

动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括市场风险、信用风险及流动性风险。

1、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币货币性资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，故本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。于资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。本公司主要客户是政府财政部门及环境保护部门，公信力较强，本公司管理层认为无重大信用风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款、融资租赁的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构及融资租赁机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（二）重要子公司湘财证券的风险

1、风险管理政策及组织架构

（1）风险管理政策

公司主要面临信用风险、市场风险、流动性风险、操作风险、声誉风险、合规风险、洗钱风险等。公司建立了与自身发展战略相适应的全面风险管理体系，严格遵循全面性、合规性、独立性、制衡性和匹配性原则，以实现风险的可测、可控、可承受。

公司倡导诚实守信的道德准则和价值观念，推行全员风险管理和风险管理创造价值的理

念，将风险管理落实到公司的各个层级和经营活动的各个环节。针对不同业务建立了审批、授权和责任承担制度，先后出台涵盖经营管理各个方面的规章制度。

公司结合经营战略、业务特点、财务实力、融资能力以及市场环境等因素，每年制订风险偏好、风险容忍度工作目标，指导公司业务经营决策。

（2）风险管理组织架构

公司董事会承担全面风险管理的最终责任。董事会下设风险控制委员会，履行董事会授权的全面风险管理部分职责。监事会承担全面风险管理的监督责任，负责监督检查董事会和经理层在风险管理方面的履职尽责情况并督促整改。

公司经理层对全面风险管理承担主要责任。公司高级管理人员按照不相容岗位不兼职的原则进行分工，并由董事会指定一名高级管理人员（首席风险官）负责全面风险管理工作。

公司风险管理部门在首席风险官领导下推动全面风险管理工作。合规管理总部在合规总监的领导下负责合规风险及洗钱风险的管理工作。财务总部是流动性风险管理的归口部门，主要职责是牵头建立健全流动性风险管理体系，对流动性风险实施有效识别、计量、监测和控制。董秘处、办公室、信息技术中心、托管结算总部、人力资源管理与发展总部在承担本单位内部的风险管理职能外，还承担流程控制、日常检查督导等方面的风险管理职能。稽核管理总部是公司内部审计工作的归口部门，负责对公司全面风险管理的充分性和有效性进行独立、客观的审查和评价。

公司各业务部门、分支机构和子公司负责人承担本单位风险管理有效性的直接责任，各业务部门、分支机构和子公司通过岗位设置、规章制度和业务流程管理，对业务风险进行管理，并接受公司专职风险管理部门的指导和监督。

在部门和业务线层面，公司建立了风险管理的三道防线：

公司前台业务部门/业务条线作为公司风险管理的第一道防线，承担一线风险管理职责，对其业务职责范围内的各类风险履行管理和报告职责，同时前台业务部门/业务条线配备专职风险管理人员或专职风险管理团队，根据公司内外部规章制度履行风险管理职责。公司风险管理总部、合规管理总部、财务总部、董秘处、办公室、信息技术中心、托管结算总部、人力资源管理与发展总部等风险管理相关职能部门作为公司风险管理的第二道防线，根据各自职责要求开展风险管理工作。公司稽核管理总部作为公司风险管理的第三道防线，对内部审计发现的问题，督促相关责任人/部门及时整改，并跟踪检查整改措施的落实情况。

2、信用风险

信用风险是指因融资方、交易对手或发行人等违约导致损失的风险。

公司的信用风险主要来自五个方面：一是经纪业务代理客户买卖证券，若在结算当日客户的资金不足以支付交易所需的情况下，公司有责任代客户进行结算而造成损失的风险；二

是融资融券、股票质押式回购交易等信用类业务的信用风险，主要指由于客户违约及其担保品不足以偿还债务而给公司带来损失的风险；三是信用类产品投资和交易的违约风险，即所投资信用类产品之融资人、发行人或交易对手出现违约、拒绝支付到期本息，或者因融资人、发行人信用资质恶化等原因导致资产损失和收益变化的风险；四是投行固定收益业务的信用风险，即公司承销以及承担受托管理职责的固定收益产品发行人没能按照约定履行相关偿付义务，产品发生违约，给公司造成负面影响，并可能导致公司承担一定法律责任、监管处罚的风险；五是资产管理业务的信用风险，即由于产品所投资信用类产品的发行人、融资项目债务人或交易对手出现违约、拒绝支付到期本息，或融资人、发行人信用资质恶化等，或产品在交易过程中发生交收违约，而造成产品资产损失的风险。

公司通过系统建设、制度建设、流程管理、人员管理等一系列措施，防范业务开展过程中潜在的信用风险。公司各业务部门作为业务执行机构，承担一线风险管理职责，负责各自业务经营领域的信用风险管理执行工作，对业务风险进行识别、评估、监控和应对，将业务风险控制在授权范围内；风险管理总部作为独立的风险管理部门负责监测、评估、报告公司整体信用风险情况，并为业务决策提供信用风险管理建议，通过舆情监控、信用度量模型、压力测试等手段计量和评估相关业务的信用风险水平，向业务部门、公司经理层进行提示、报告。公司制定预期信用损失计量制度及流程，建立预期信用损失模型，定期对需计提减值准备的金融工具评估预期信用损失，计提减值准备。

为管理经纪业务面临的信用风险，公司依监管规定实行保证金制度，对于代理买卖股票等传统经纪业务均以全额保证金结算，对于股票期权经纪业务，公司向客户收取的保证金不低于交易所规定的最低标准，且有权根据客户信用情况、业务权限和交易级别等收取不同程度保证金。

为管理融资融券和股票质押式回购交易等信用类业务面临的信用风险，公司主要通过对客户风险教育、征信、授信、逐日盯市、客户风险提示、强制平仓、司法追索等方式，管理此类业务的信用风险。

为管理信用类产品投资和交易面临的信用风险，公司不断完善交易对手授信制度，更新交易对手黑白名单，通过系统对交易对手进行额度管理。此外，公司不断完善公司建立了债券内部评级模型，在确定投资标的时选择内外部信用评级较高、资信较好的债券，并对单一债券的集中度进行控制，确保信用风险得到充分地分散。此外，每日对债券持仓情况、盈亏情况、信用评级、负面舆情等进行监控。

为管理投行固定收益业务面临的信用风险，公司开展债券承销业务严格履行内核程序，项目组成员对项目进行尽职调查，形成工作底稿备查，业务部门按照其内部审批流程对项目进行审核，并通过公司内核程序对项目进行出口管理和终端风险控制。。对于存续期项目，

公司建立投资银行类业务重大风险项目关注池，对存续期项目定期进行排查，将风险项目纳入关注池建立跟踪管理机制，持续关注债券发行人和增信服务机构的风险状况及偿债能力，预防信用风险事件的发生。

为管理资产管理业务面临的信用风险，公司对非标业务交易对手开展尽职调查及风险评估、债券等固收类业务交易对手进行等级分类及授信管理，并建立了风险监控体系和应急处置机制以应对可能出现的风险事件。

在不考虑担保物或其他信用增级措施的情况下，于资产负债表日最大信用风险敞口是指金融资产扣除减值准备后的账面价值。公司最大信用风险敞口金额列示如下：

项目	期末数
货币资金	10,321,121,416.78
结算备付金	1,825,655,540.64
融出资金	7,696,891,735.96
买入返售金融资产	366,848,502.38
应收款项	42,618,814.77
存出保证金	164,916,863.13
交易性金融资产	4,289,147,414.08
其他资产	27,261,624.60
合计	24,734,461,912.34

3、市场风险

市场风险是指由资产的市场价格（利率、汇率、股票价格和大宗商品价格）变化或波动而引起损失的可能性。

公司对自营证券投资业务设立了年度规模限额和损失限额授权，以风险限额为核心，采取证券池、逐日盯市、预警、调整持仓、平仓等风控措施严格控制市场风险。同时引入久期、股票 VaR 模型、压力测试等风险度量技术定量测算投资组合的市场风险水平。公司建立了自营业务风险监控和报告机制，由自营部门风控岗和风险管理总部自营监控岗负责逐日盯市，定期和不定期地报告风险状况。

利率敏感性分析是在假设其他变量不变的情况下，市场整体利率平行变动对公司综合收益的影响。以 2020 年 12 月 31 日为基期，在其他变量固定的情况下利率发生变动，利率敏感性分析如下：

综合收益敏感性	期末数（万元）
市场利率上升 25 个基点	-1,501.82
市场利率下降 25 个基点	1,501.82

其他价格敏感性分析是在假设其他变量不变的情况下，沪深 300 指数增加或减少对公司

综合收益的影响。以 2020 年 12 月 31 日为基期，在其他变量固定的情况下沪深 300 指数发生变动，其他价格敏感性分析如下：

综合收益敏感性	期末数（万元）
沪深 300 指数上升 5%	2,656.77
沪深 300 指数下降 5%	-2,656.77

4、流动性风险

流动性风险是指公司无法以合理成本及时获得充足资金，以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的资金需求的风险。公司流动性风险主要来自于自营业务、投行业务、融资类业务、债券回购交易等业务，以及外部融资环境的变化。公司根据经营战略、业务特点和风险偏好测定自身流动性风险承受能力，并以此为基础制定流动性风险管理策略、政策和程序。

公司流动性风险管理的目标是建立健全流动性风险管理体系，对流动性风险实施有效识别、计量、监测和控制，确保流动性需求能够及时以合理成本得到满足。为此公司构建了流动性风险管理组织架构与分级控制机制，成立了流动性风险管理应急处置领导小组，制订了严格的自有资金使用制度和流动性风险管理制度，对各类业务都建立了完整的业务管理办法。财务总部每日测算流动性指标和编制资金计划表，每月撰写流动性风险管理月度运营报告，每年撰写年度报告；定期及不定期测算关键时点流动性指标及所需资金，制定融资计划。财务总部制定了流动性应急计划，并每年组织流动性风险应急处置演练，不断完善流动性应急计划。财务总部和风险管理总部对年度流动性风险限额进行评估。风险管理总部安排专门人员，对各项业务进行监控，定期或不定期开展流动性专项压力测试，对于可能存在的流动性危机，制定应对措施。公司制定了流动性应急计划，并通过流动性风险应急处置演练不断完善流动性应急计划。公司对流动性风险实施限额管理，每年至少对董事会授权和公司制度规定的流动性风险总体限额和分类限额评估一次，必要时进行调整。

为保障公司自有资金的流动性，有计划地合理利用资金，提高资金使用效率，财务总部每日编制流动性风险管理资金计划表，每天通过会计核算部门汇总的收入与支出的实际数据，以及各职能部门的预计资金需求情况，编制流动性风险管理资金计划表，报送至风险管理总部负责人、风险管理总部专人、财务负责人、财务总部相关领导；每月就上月的流动性风险管理情况编制流动性风险管理月度运营报告，并向财务总部领导、风险管理总部领导、公司首席风险官、财务总监、公司总裁等公司领导进行汇报。通过对公司资金有计划地管理，保障了公司各业务的顺利开展，有效地控制了公司的流动性风险。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务到期期限分析如下：

项目	期末数
----	-----

	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付短期融资款	2,545,026,760.90	2,598,576,447.64	2,598,576,447.64		
拆入资金	1,108,059,834.32	1,110,443,445.43	1,110,443,445.43		
交易性金融负债	97,991,941.15	97,991,941.15	97,991,941.15		
卖出回购金融资产	3,914,506,730.76	3,933,195,619.65	3,933,195,619.65		
代理买卖证券款	10,853,649,409.12	10,853,649,409.12	10,853,649,409.12		
应付款项	99,539,552.69	99,539,552.69	99,539,552.69		
应付债券	1,718,276,881.23	1,789,000,000.00	1,789,000,000.00		
其他负债中的金融负债	124,122,718.36	124,122,718.36	124,034,718.36	60,000.00	28,000.00
小计	20,461,173,828.53	20,606,519,134.04	20,606,431,134.04	60,000.00	28,000.00

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付短期融资款	826,156,735.78	842,371,041.46	842,371,041.46		
拆入资金	1,005,281,250.00	1,016,430,555.56	1,016,430,555.56		
交易性金融负债	8,518,761.27	8,518,761.27	8,518,761.27		
卖出回购金融资产	3,011,628,883.13	3,043,586,125.15	3,043,586,125.15		
代理买卖证券款	9,622,689,757.85	9,622,689,757.85	9,622,689,757.85		
应付款项	411,983,342.29	411,983,342.29	411,983,342.29		
应付债券	3,609,961,429.05	3,828,735,000.00	2,039,735,000.00	1,789,000,000.00	
其他负债中的金融负债	29,349,339.98	29,349,339.98	29,147,308.98	192,031.00	10,000.00
小计	18,525,569,499.35	18,803,663,923.56	17,014,461,892.56	1,789,192,031.00	10,000.00

5、操作风险

操作风险是指由于内部程序、人员和系统的不完备或失效、失误，或者外部事件导致公司遭受损失的风险。

为有效防范操作风险，公司主要通过制度、流程、人员、系统等方面管控操作风险。公司建立了有效的信息隔离墙制度，防止出现内幕交易、利益冲突、利益输送等违规行为；建立完善并严格执行业务制度流程，明确各岗位职责，防止越权行为的产生；关键岗位权限分立，加强重要业务环节的审核与监控，重要业务环节双人负责，建立操作、复核与审核的机制；加强系统建设与管理工作，建立了系统应急机制；注重对员工的风险教育和培训，提高全员风险防范意识和合规守纪观念。事后不定期对各项业务进行现场检查或组织自查，确保业务各个环节合规运行。

职能总部管理方面,公司积极推进操作风险损失数据收集LDC、风险与控制自我评估RCSA、关键风险指标KRI(即操作风险三大管理工具)的建设工作,持续扩展试点覆盖部门范围。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	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) 交易性金融资产	1,002,730,535.69	6,610,964,795.92	685,363,231.30	8,299,058,562.91
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,002,730,535.69	6,466,974,795.92	685,363,231.30	8,155,068,562.91
(1) 债务工具投资	110,301,295.62	4,160,277,069.03	18,569,049.43	4,289,147,414.08
(2) 权益工具投资	892,429,240.07	12,013,000.00	666,794,181.87	1,571,236,421.94
(3) 其他		2,294,684,726.89		2,294,684,726.89
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		143,990,000.00		143,990,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他非流动金融资产		143,990,000.00		143,990,000.00
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			99,091,447.20	99,091,447.20
持续以公允价值计量的资产总额	1,002,730,535.69	6,610,964,795.92	784,454,678.50	8,398,150,010.11
(四) 交易性金融负债	1,591,410.47		96,400,530.68	97,991,941.15
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,591,410.47		96,400,530.68	97,991,941.15
其中: 其他				
2. 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	1,591,410.47		96,400,530.68	97,991,941.15
持续以公允价值计量的负债总额	1,591,410.47		96,400,530.68	97,991,941.15
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

相同资产或负债在活跃市场未经调整的公开报价。

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

使用估值技术,所有对估值结果有重大影响的参数均采用可直接或间接观察的市场信息。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量

信息

使用估值技术，以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值，由于流动性折价为不可观察输入值，企业使用该流动性折价对可观察的企业价值 / 税息折旧及摊销前利润乘数进行调整，如果该调整对该金融资产的公允价值计量具有重大影响，那么公允价值计量结果应当被划入第三层次的公允价值计量。

对资产管理计划及信托计划，净值型产品采用管理人确认的估值确认公允价值，非净值型产品采取现金流量折现法；对流通受限股票的估值以证券市场交易价为基础确定，引入采用看跌期权法确定流动性折扣；对于非活跃交易新三板股票投资的估值采用看跌期权法确定流动性折扣，选择 1 年期国债到期收益率作为无风险利率。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

持续的第三层次公允价值计量项目的主要不可观察输入值为流动性折扣，流动性折扣与估值日看跌期权的价值有关。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

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 (%)
新潮控股有限公司	杭州市体育场路田家桥 2 号	实业投资开发；建筑材料、金属材料、化工原料及产品（不含危险品及易制毒化学品）、木材、机械设备、煤炭（无储存）、焦炭、百货、办公自动化设备、橡胶、橡胶制品、初级食用农产品、饲料、矿产品、汽车配件、化学纤维及制品、纺织品、石材、油脂、原料油、燃料油（不含成品油）的销售、	415,385.00	63.90	63.90

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(%)
		经济信息咨询(不含证券、期货)			

注：本公司的最终控制方是黄伟。

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
湘财证券股份有限公司	控股子公司	股份有限公司	长沙市	高振营	证券业	401,899.1791	99.75	99.75	91430000183800843Q
金泰富资本管理有限责任公司	控股子公司的子公司	有限责任公司	杭州市	孙永祥	金融业	50,000	99.75	99.75	91330110MA27WD8WX5
湘财基金管理有限公司	控股子公司的子公司	有限责任公司	上海市	王小平	金融业	15,000	99.75	99.75	91310000MA1FL5LA69
哈高科大豆食品有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	徐涛	大豆深加工	28,300	100.00	100.00	912301997184799031
哈尔滨市哈高科饲料有限责任公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	哈尔滨市	车运河	饲料生产	110	40.91	40.91	230102100080999
哈尔滨哈高科物流运输有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	哈尔滨市	孙树林	货物运输、仓储服务等	100	100.00	100.00	91230109MA1BALLC2C
哈高科绥棱二塑有限公司	控股子公司	有限责任公司	绥化市绥棱县	孙景双	防水材料生产与销售	2,883	50.47	50.47	912312267253028316
哈高科绥棱二塑防水工程有限公司	控股子公司的子公司	有限责任公司	绥化市绥棱县	孙景双	防水工程	500	92.01	92.01	9123122673128115XL
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	张全国	营养食品销售	3,000	100.00	100.00	912301997563138240
哈尔滨哈高科油脂有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	巴彦县	孙树林	粮油加工	1,700	100.00	100.00	912301267750321630
哈尔滨高科科技企业孵化器有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	张全国	科技企业孵化	1000	100.00	100.00	91230199769064521G
哈高科白天鹅药业集团有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	张全国	药品生产与销售	8,865	100.00	100.00	912301997120372581
哈尔滨高科技集团房地产开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	郑韶华	房地产开发	12,000	100.00	100.00	91230199712044159G
哈尔滨高科物业管理有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	徐涛	物业管理	500	100.00	100.00	91230199718474248Q
浙江哈高科投资管理有限公司	全资子公司	有限责任公司	杭州市	史建明	投资管理	3000	100.00	100.00	91330106MA2B0N0R41
海南浙财实业有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	海南省	詹超	贸易批发	5,000	100.00	100.00	91460000MA5TT52U27

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
杭州新湘科技有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	杭州市	陈辰	科技推广和应用服务	3,850	100.00	100.00	91330106MA2J1HFK95
海南湘湖投资有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	海南省	黄海伦	资本市场服务	1,000	100.00	100.00	91460000MA5TTMWUX2
海南趣远科技有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	海南省	詹超	软件和信息技术服务	1,000	100.00	100.00	91460000MA5TRYR12U
杭州趣湘科技有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	杭州市	詹超	科技推广和应用服务	100	100.00	100.00	91330106MA2KCU4CXD
杭州慧湘科技有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	杭州市	詹超	科技推广和应用服务	100	100.00	100.00	91330106MA2KCTWL9Q
浙江链新石油化工有限公司	全资子公司的子公司	有限责任公司	杭州市	魏琦	石油制品批发等	5,000	100.00	100.00	91330900MA2A3MDU4W
海南湘拓科技合伙企业(有限合伙)	全资子公司的子公司的子公司	有限责任公司	海南省	詹超	软件和信息技术服务	1,000	100.00	100.00	91460204MA5TTT9FX2
海南浙荣投资合伙企业(有限合伙)	全资子公司的子公司的子公司	有限责任公司	海南省	黄海伦	商务服务	1,000	100.00	100.00	91460000MA5TU3K95P
黑龙江哈高科实业(集团)有限公司	全资子公司	有限责任公司	哈尔滨市	孙景双	资本市场服务	10,000	100.00	100.00	91230109MA1CAPEL3X
杭州智湘科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	杭州市	詹超	科技推广和应用服务	1,000	100.00	100.00	91330106MA2J1Q5R7Y

注：①哈高科绥棱二塑防水工程有限公司为哈高科绥棱二塑有限公司控股子公司，持股比例 92.01%。

②本公司全资子公司哈尔滨哈高科油脂有限责任公司目前处于停产状态。

③本公司全资子公司的子公司哈尔滨市哈高科饲料有限责任公司目前已停止经营，营业执照已被吊销，处于待注销状态。

④海南湘拓科技合伙企业(有限合伙)工商登记执行事务合伙人为浙江哈高科投资管理有限公司，委派代表为詹超。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司除附注八、2“在合营或联营企业中的权益”中已披露的合营和联营企业外，无其他合营或联营企业。

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
黑龙江省绥棱第二塑料有限公司	控股子公司哈高科绥棱二塑有限公司的股东
苏州新湖置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
九江新湖中宝置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
沈阳新湖房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
嘉兴新湖中房置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
滨州新湖房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
杭州新湖明珠置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
浙江澳辰地产发展有限公司	受同一最终控制方控制的公司
沈阳新湖明珠置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
杭州新湖美丽洲置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
丽水新湖置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
南通新湖置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
上海中瀚置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
新湖地产集团有限公司	受同一最终控制方控制的公司
新湖期货股份有限公司	受同一最终控制方控制的公司
浙江新兰得置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
舟山新湖置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
上海新湖房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
上海新湖绿城物业服务有限公司	受同一最终控制方控制的公司
上海亚龙古城房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
浙江允升投资集团有限公司	受同一最终控制方控制的公司
沈阳沈北金谷置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
瑞安市中宝置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
浙江新湖绿城物业服务有限公司	受同一最终控制方控制的公司
浙江汇盈电子有限公司	母公司控制的公司的联营企业
宁波嘉源实业发展有限公司	受同一最终控制方控制的公司
上海大智慧股份有限公司	受同一公司实施重大影响
北京慧远保银信息技术有限公司	受同一公司实施重大影响
上海大智慧申久信息技术有限公司	受同一公司实施重大影响
上海大智慧财汇数据科技有限公司	受同一公司实施重大影响
杭州新湖鸬鸟置业有限公司新湖希尔顿花园酒店分公司	受同一最终控制方控制的公司
南通启阳建设开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
衢州新湖房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海新湖天虹城市开发有限公司	受同一最终控制方控制的公司
温岭新湖地产发展有限公司	受同一最终控制方控制的公司
新湖中宝股份有限公司	受同一最终控制方控制的公司
杭州新湖绿城生活服务有限公司	受同一最终控制方控制的公司
沈阳新湖绿城物业服务有限公司	受同一最终控制方控制的公司
杭州金林投资管理合伙企业（有限合伙）	受同一最终控制方控制的公司
青岛临港置业有限公司	受同一最终控制方控制的公司
浙江新湖集团股份有限公司	受同一最终控制方控制的公司
温州银行股份有限公司	受同一公司实施重大影响
上海大智慧信息科技有限公司	受同一公司实施重大影响
上海大智慧基金销售有限公司	受同一公司实施重大影响
浙江聚创智能科技有限公司	受同一公司实施重大影响

5、关联方交易情况

（1）购买商品和接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海大智慧股份有限公司	广告费	175,471.69	123,584.90
上海大智慧信息科技有限公司	软件服务、广告费	1,537,333.84	625,083.65
上海大智慧财汇数据科技有限公司	软件服务	594,339.61	626,166.37
上海大智慧申久信息技术有限公司	软件服务	4,345,943.42	4,969,056.58
上海大智慧基金销售有限公司	基金业务费	55.09	
合计		6,653,143.65	6,343,891.50

（2）销售商品和提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州新湖置业有限公司	防水工程、商品销售	2,004,587.17	6,963,365.43
九江新湖中宝置业有限公司	防水工程	349,721.10	2,227,239.44
沈阳新湖房地产开发有限公司	防水工程		693,560.53
嘉兴新湖中房置业有限公司	防水工程、商品销售	646,329.97	2,062,969.19
滨州新湖房地产开发有限公司	防水工程	1,996,098.37	909,870.64
浙江澳辰地产发展有限公司	防水工程	638,458.72	2,102,177.19
杭州新湖美丽洲置业有限公司	商品销售	341,561.19	16,363.64
丽水新湖置业有限公司	商品销售	1,658.72	660.55
南通新湖置业有限公司	商品销售	94,495.41	8,509.09
上海中瀚置业有限公司	商品销售	4,778.76	38,938.05

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新湖地产集团有限公司	商品销售	40,720.95	13,655.80
新湖期货有限公司	商品销售		6,734.59
	IB 业务收入	798,182.09	658,863.98
浙江新兰得置业有限公司	商品销售	105,233.54	22,117.39
舟山新湖置业有限公司	商品销售	77,878.05	486.73
上海新湖房地产开发有限公司	商品销售	29,287.65	25,737.41
上海新湖绿城物业服务有限公司	商品销售	341,333.87	350,214.47
	证券承销业务收入、财务顾问业务收入		2,569,811.33
上海亚龙古城房地产开发有限公司	商品销售	14,582.29	
浙江允升投资集团有限公司	商品销售	30,275.23	33,027.52
浙江新湖绿城物业服务有限公司	商品销售	49,020.70	82,998.77
南通新湖置业有限公司工会委员会	商品销售		29,886.90
新湖中宝股份有限公司	商品销售	354,284.64	
温岭新湖地产发展有限公司	商品销售	26,548.67	
沈阳新湖绿城物业服务有限公司	商品销售	7,646.02	
沈阳沈北金谷置业有限公司	商品销售	52,293.58	
上海新湖天虹城市开发有限公司	商品销售	30,725.98	
上海大智慧申久信息技术有限公司	商品销售	38,022.94	
上海大智慧股份有限公司	商品销售	10,023.87	
上海大智慧财汇数据科技有限公司	商品销售	102,634.86	
衢州新湖房地产开发有限公司	商品销售	80,352.24	
南通启阳建设开发有限公司	商品销售	2,752.29	
杭州新湖绿城生活服务有限公司	商品销售	18,399.29	
杭州新湖鸬鸟置业有限公司新湖希尔顿花园酒店分公司	商品销售	17,140.96	
北京慧远保银信息技术有限公司	商品销售	6,536.70	
浙江聚创智能科技有限公司	财务顾问业务收入	141,509.43	
合计		8,453,075.25	18,817,188.64

(3) 关联承包情况

①本公司作为承包人

出包方名称	承包方名称	承包资产类型	承包	承包	承包收益定价依据	本期确认的
			起始日	终止日		承包收益
嘉兴新湖中房置业有限公司	哈高科绥棱二塑防水工程有	新中花园 T8-T12#楼、地下车库三地下室防水工程	2018-6-6	2020-6-30	参考哈高科绥棱二塑防水工	255,411.86

出包方名称	承包方名称	承包资产类型	承包	承包	承包收益定价依据	本期确认的
			起始日	终止日		承包收益
	有限公司	新中花园 D13#—D31#、P32#楼、P33#楼、地下车库四、地下车库五、地下室防水工程；新中花园 T8—T12#楼、地下车库三地下室防水工程	2018-11-1	2020-6-30	程有限公司为其他非关联方提供同类服务的平均价格，由双方协议确定	374,881.42
九江新湖中宝置业有限公司		庐山国际四期 G53#楼地库底板、顶板、外墙（非人防部分）；屋面、卫生间防水工程	2018-4-1	2020-6-30		349,721.10
苏州新湖置业有限公司		吴江明珠城 9#地块 1#—12#楼厨房卫生间、阳台防水工程	2020-5-19	2022-12-31		733,944.96
		明珠城 15#商业地块地下室室内地面、外墙走道及屋面防水工程施工	2017-5-11	2019-6-30		536,697.25
		明珠城 9#地块滨湖苑地下车库顶板	2018-12-27	2021-6-30		733,944.96
		兰溪新湖香格里拉项目三期一标段地下室底板防水工程	2014-5-1	2020-6-30		638,458.72
浙江澳辰地产发展有限公司		沈阳“仙林金谷”二期 C1 地上车库防水堵漏工程	2020-11-2	2021-12-31		52,293.58
沈阳沈北金谷置业有限公司		新湖玫瑰园二期一标段地面、屋面及车库防水工程	2018-5-4	2020-6-20		1,058,062.89
滨州新湖房地产开发有限公司		滨州玫瑰园二期二标段地面、屋面、车库、阳台、卫生间及厨房防水工程	2019-1-1	2021-6-30		886,177.07

注：其中“明珠城 15#商业地块地下室室内地面、外墙走道及屋面防水工程施工”项目合同约定承包终止日为 2019 年 6 月 30 日，但因工程进度原因，本年完工。

（4）关联担保情况

详见附注十四、3、担保事项。

（5）关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
浙江新湖集团股份有限公司	房屋	794,590.48	794,590.48

（6）关联方资金拆借

关联方	拆出金额	收回金额
拆出：		

关联方	拆出金额	收回金额
浩韵控股集团有限公司	10,000,000.00	23,289,333.50
小计	10,000,000.00	23,289,333.50
合计	10,000,000.00	23,289,333.50

(7) 关联方股权转让情况

详见附注十四、1、收购股权及十四、2、出售股权

(8) 关联方认购公司管理的资产管理计划情况

截至 2020 年 12 月 31 日, 温州银行股份有限公司投资于公司管理的资产管理计划共计 463,663,303.54 份额。

(9) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,356,623.00	2,335,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	损失准备	账面余额	损失准备
应收账款:				
沈阳新湖房地产开发有限公司	731,687.15	36,584.36	1,588,157.15	431,207.70
九江新湖中宝置业有限公司	287,323.83	5,746.48	404,951.03	8,099.02
嘉兴新湖中房置业有限公司	91,830.68	1,836.61		
苏州新湖置业有限公司	1,595,125.60	31,902.51	1,489,875.60	29,797.51
沈阳沈北金谷置业有限公司	343,697.07	144,687.89	586,586.07	178,773.69
浙江澳辰地产发展有限公司	196,918.00	3,938.36	151,643.00	3,032.86
瑞安市中宝置业有限公司	1,103.94	551.97	1,103.94	110.39
杭州新湖明珠置业有限公司	47,625.85	4,762.59	47,625.85	3,810.07
沈阳新湖明珠置业有限公司	78,000.00	6,240.00	78,000.00	6,240.00
上海新湖绿城物业服务服务有限公司	104,500.00	2,090.00	14,000.00	280.00
浙江新湖绿城物业服务服务有限公司			60,530.00	1,210.60
南通新湖置业有限公司	55,000.00	1,100.00		
滨州新湖房地产开发有限公司	121,328.54	2,426.57		
新湖期货股份有限公司	94,271.72	471.36	51,552.00	257.76
小计	3,748,412.38	242,338.70	4,474,024.64	662,819.60
预付账款:				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	损失准备	账面余额	损失准备
浙江新潮集团股份有限公司	397,295.24		397,295.24	
上海大智慧股份有限公司	89,335.87		264,807.56	
上海大智慧信息科技有限公司	2,891,869.29		7,008.80	
上海大智慧财汇数据科技有限公司	268,553.49		403,459.13	
上海大智慧申久信息技术有限公司	1,485,377.31		1,249,056.58	
小计	5,132,431.20		2,321,627.31	
其他应收款:				
黑龙江省绥棱第二塑料有限公司	724,284.44	712,458.76	724,284.44	701,973.14
嘉兴新湖中房置业有限公司	163,561.00	8,178.05	405,952.95	15,390.82
浙江澳辰地产发展有限公司			108,921.00	2,178.42
苏州新湖置业有限公司	110,000.00	2,200.00		
浩韵控股集团有限公司	68,710,666.50	3,435,533.32	84,770,000.00	1,640,000.00
浙江汇盈电子有限公司	33,156,000.00	663,120.00		
宁波嘉源实业发展有限公司	48,120,000.00	962,400.00		
杭州金林投资管理合伙企业(有限合伙)	12,740,000.00	254,800.00		
青岛临港置业有限公司	71,040,000.00	1,420,800.00		
浙江新潮集团股份有限公司	68,377.00	341.89	68,377.00	341.89
小计	234,832,888.94	7,459,832.02	86,077,535.39	2,359,884.27
合计	243,713,732.52	7,702,170.72	92,873,187.34	3,022,703.87

注：本公司 2018 年 8 月 7 日第八届董事会第八次会议通过与浩韵控股集团有限公司相互提供财务资助的议案，同意本公司与浩韵控股集团有限公司相互提供总额不超过 1.5 亿元的财务资助。2018 年 8 月 28 日第二次临时股东大会审议通过上述议案。2018 年 10 月 20 日，公司作为出借人与借款人浩韵控股集团有限公司签订最高额为人民币壹亿伍仟万元的借款合同。合同约定：借款金额可以分期支付，每笔借款金额和期限以《借款申请确认函》为准；借款年利率为 10%，利息按季计算；借款可以到期一次性偿还，也可以分次提前偿还。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司向浩韵控股集团有限公司累计提供借款余额为 68,710,666.50 元。

(2) 应付项目

项目	期末余额	期初余额
应付账款:		
上海大智慧基金销售有限公司	58.40	
小计	58.40	

项目	期末余额	期初余额
其他应付款：		
黑龙江省绥棱第二塑料有限公司		900,000.00
小计		900,000.00
合计	58.40	900,000.00

十二、股份支付

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的股份支付相关事项。

十三、承诺及或有事项

(一) 2010 年 5 月本公司接到控股股东浙江新潮集团股份有限公司和实际控制人的通知，为进一步避免控股企业之间可能存在的同业竞争问题，控股股东和实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺哈高科即本公司将不再新增住宅地产项目，在现有的住宅地产项目完成开发及销售后，湘财股份将不再在中国境内从事住宅地产的开发销售。

(二) 子公司湘财证券以后年度将支付的不可撤销最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	本期数	上年数
1 年以内(含 1 年，下同)	38,739,639.45	37,272,364.78
1-2 年	29,000,558.80	16,678,090.25
2-3 年	17,153,154.21	8,087,946.82
3 年以上	17,669,643.46	7,621,007.51
合计	102,562,995.92	69,659,409.36

(三) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

十四、其他重要事项

1、收购股权

(1) 报告期内，公司发行 2,214,230,463 股购买新潮控股有限公司等 16 家交易对方持有的湘财证券 3,673,086,947 股股份（占交易时点股份总数 99.7273%）事项已完成，湘财证券成为公司控股子公司，公司主营业务转为金融服务业务。

(2) 公司八届二十次董事会和 2020 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准哈尔滨高科技（集团）股份有限公司向新潮控股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（2020）1029 号）核准，获准非公开发行股票募集配套资金不超过 10 亿元。截至 2020 年本报告披露前，发行股份募集配套资金工作已经完成，发行股份总数 106,496,226 股，募集资金总额 999,999,937.74 元。募集资金全部用于对控股子公司湘财证券增资。本次增资之后公司对湘财证券的持股比例增至 99.75%。

(3) 2020 年 9 月，本公司全资子公司的子公司杭州新湘科技有限公司通过淘宝网司法拍卖

卖网络平台、以人民币 37,854,600 元竞得控股子公司湘财证券股份有限公司 0.25% 的股份。截至审计报告日，因由西宁市中级人民法院管辖的（2019）沪 0115 财保 1866 号、由江苏省南京市雨花台区人民法院管辖的（2019）苏 0114 民初 1866 号两起案件，对所取得的湘财证券股份有限公司 0.25% 股份冻结措施尚未解除，暂无法办理股权变更登记手续。目前，公司正与两家法院积极协调相关股权解冻事项，力争早日完成相关股权解冻工作，并在解除冻结后办理相关股权变更登记手续。

（4）公司第九届董事会第二次会议、第九届董事会第六次会议决议、并经公司 2020 年第四次临时股东大会审议通过，公司拟购买浙江新潮集团股份有限公司所持上海大智慧股份有限公司 298,155,000 股（占大智慧总股本的 15%）无限售条件的流通股股份。经双方协商一致，参考中联资产评估集团有限公司出具的《湘财股份有限公司拟购买浙江新潮集团股份有限公司持有的上海大智慧股份有限公司 298,155,000 股股份评估项目资产评估报告》（中联评报字[2020]第 2618 号），确定标的股份的每股转让价格为 8.97 元，总交易对价金额为 2,674,450,350 元。

2、出售股权

（1）本公司第八届董事会第十四次会议审议通过拟向浙江汇盈电子有限公司转让本公司持有的普尼太阳能（杭州）有限公司的全部股权（本公司持有普尼公司股权比例为 31.07%），2019 年 12 月 27 日双方正式签署《股权转让协议》，协议约定本次交易的交易价格为人民币 6,782 万元。公司已于 2020 年 1 月 21 日完成普尼公司股权转让的工商变更手续。

（2）本公司第八届董事会第十四次会议审议通过拟向宁波嘉源实业发展有限公司转让本公司持有的浩韵控股集团有限公司的 25% 股权（转让前本公司持有浩韵控股股权比例为 45%），2019 年 12 月 30 日双方正式签署《股权转让协议》，协议约定本次交易的交易价格为人民币 9,890 万元。公司已于 2020 年 1 月 31 日完成浩韵公司股权转让的工商变更手续。

（3）2020 年 12 月 4 日第九届董事会第九次会议决议通过拟将青岛临港置业有限公司全部 52.86% 股权转让给杭州金林投资管理合伙企业（有限合伙）的议案。截至审计报告日，上述股权交易已完成。

3、担保事项

（1）经本公司 2017 年召开的第七届董事会第二次临时会议审议通过，本公司与温州鼎尖贸易有限公司签署互保协议，互保额度为人民币 5,000 万元，期限为三年。截至 2020 年 12 月 31 日，担保事项已到期，累计担保余额为 0 元。

（2）经本公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过，同意公司与浩韵控股集团有限公司相互提供总额不超过人民币 1 亿元的担保，其中提供担保的授权期限为自股东大会审议通过之日起不超过 2 年。2018 年 10 月 8 日，双方签订互保互助协议，约定担保的期限和资金的

使用期限为担保义务发生之日起或自款项支付之日起，最长不超过 2 年。截至 2020 年 12 月 31 日，担保事项已到期，累计担保余额为 0 元。

4、已完结诉讼

2018 年 12 月 12 日，本公司子公司哈高科绥棱二塑有限公司收到黑龙江省绥化市中级人民法院（2018）黑 12 民终 1447 号民事裁定书，二审判决撤销绥棱县人民法院（2017）黑 1226 民初 1434 号一审民事判决“被告哈高科绥棱二塑有限公司支付原告秦立军赔偿金、最低保障工资、失业保险金、社会养老保险金等共计 116,184.00 元”的判决决定，发回绥棱县人民法院重审。截至审计报告日该案件已审结。一审法院判决冻结哈高科绥棱二塑有限公司农业银行绥棱支行账号 445101040000456 账户内的 45 万元人民币截至本报告日已解除冻结。

5、重要分部信息

（1）确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求等为依据确定经营分部，并以经营分部为基础确定报告分部。作为公司重要组成部分的子公司湘财证券股份有限公司，分别对证券经纪业务、自营投资业务、受托资产管理业务、投资银行业务、信用交易业务和另类投资及私募业务等的经营业绩进行考核。

（2）各重要报告分部利润(亏损)、资产及负债信息

单位：人民币万元

项目	经纪业务分部		自营投资业务分部	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
(1) 营业收入	86,855.42	61,945.10	26,645.03	38,284.42
其中：手续费及佣金净收入	68,106.66	46,839.31		
投资收益			33,891.30	12,447.19
其他收入	18,748.76	15,105.79	-7,246.27	25,837.23
(2) 营业支出	50,029.44	43,408.74	3,872.08	3,790.37
(3) 营业利润(亏损)	36,825.98	18,536.36	22,772.95	34,494.05
(4) 资产总额	2,937,456.04	1,679,554.31	817,839.84	789,413.68
(5) 负债总额	2,257,707.28	1,040,773.66	671,384.99	667,660.04

(续上表)

项目	资产管理分部		投行业务分部	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
(1) 营业收入	5,478.55	10,552.54	11,455.91	10,449.74
其中：手续费及佣金净收入	5,442.89	10,523.92	11,437.97	10,414.01
投资收益				
其他收入	35.66	28.62	17.94	35.73

项目	资产管理分部		投行业务分部	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
(2) 营业支出	3,011.63	3,238.28	7,984.24	7,559.40
(3) 营业利润(亏损)	2,466.92	7,314.26	3,471.67	2,890.34
(4) 资产总额	69,099.30	66,452.82	29,593.69	23,999.60
(5) 负债总额	684.39	645.26	5,730.06	3,415.48

(续上表)

项目	信用交易分部		另类投资及私募业务分部	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
(1) 营业收入	52,382.69	41,104.46	142.89	-4,743.90
其中：手续费及佣金净收入			0.00	
投资收益			108.99	-2,769.46
其他收入	52,382.69	41,104.46	33.90	-1,974.44
(2) 营业支出	1,240.51	926.64	3,421.74	3,638.92
(3) 营业利润(亏损)	51,142.18	40,177.82	-3,278.85	-8,382.82
(4) 资产总额	790,212.78	609,878.97	48,810.38	51,818.21
(5) 负债总额	517,430.54	384,530.70	892.42	1,417.79

(续上表)

项目	公募基金管理业务		结构化产品	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
(1) 营业收入	2,256.75	1,046.35	2,555.63	1,666.51
其中：手续费及佣金净收入	1,310.64	457.82		
投资收益	621.75	173.04	288.04	117.83
其他收入	324.36	415.49	2,267.59	1,548.68
(2) 营业支出	5,655.85	3,769.74	63.08	20.00
(3) 营业利润(亏损)	-3,399.10	-2,723.39	2,492.55	1,646.51
(4) 资产总额	11,250.33	8,484.57	18,883.88	41,279.90
(5) 负债总额	1,087.78	833.25	26.57	6.24

(续上表)

项目	其他		分部间抵销	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
(1) 营业收入	-27,487.12	-23,410.61	-2,530.66	-785.20
其中：手续费及佣金净收入			-113.41	-16.09
投资收益		-411.83	-1,949.64	-497.22

项目	其他		分部间抵销	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
其他收入	-27,487.12	-22,998.78	-467.61	-271.89
(2) 营业支出	19,697.13	32,935.14	-131.67	-13,394.93
(3) 营业利润(亏损)	-47,184.25	-56,345.75	-2,398.99	12,609.73
(4) 资产总额	602,242.60	509,874.24	-2,391,164.89	-1,168,920.21
(5) 负债总额	885,255.89	806,647.72	-2,262,572.17	-1,022,840.99

(续上表)

项目	合计	
	本期数	上年同期数
(1) 营业收入	157,755.09	136,109.41
其中：手续费及佣金净收入	86,184.75	68,218.97
投资收益	32,960.44	9,059.55
其他收入	38,609.90	58,830.89
(2) 营业支出	94,844.03	85,892.30
(3) 营业利润(亏损)	62,911.06	50,217.11
(4) 资产总额	2,934,223.95	2,611,836.09
(5) 负债总额	2,077,627.75	1,883,089.15

6、社会责任支出

2020 年度，公司为履行社会责任，在公益性方面的投入金额及构成如下：

项目	金 额	核算科目
扶贫捐赠	2,690,000.00	营业外支出
慈善捐赠	2,182,600.00	营业外支出
教育捐赠	300,000.00	营业外支出
合计	5,172,600.00	

7、其他

2019 年 7 月 5 日，上市公司江苏博信投资控股股份有限公司发布公告，称其实际控制人兼董事长罗静于 2019 年 6 月 20 日被上海市杨浦区公安分局刑事拘留，罗静同为广东中诚实业控股有限公司（以下简称中诚实业）实际控制人。

湘财证券管理的万博金汇 1 号定向资产管理计划投资中诚实业应收账款项目，并由罗静承担回购保证义务。

湘财证券管理的金汇 25 号、26 号、27 号集合资产管理计划，投资于集合资金信托计划，信托计划资金用于受让中诚实业的应收账款债权。相关应收账款的第一还款来源为债务人到期还款，第二还款来源为中诚实业对应收账款履行差额补足义务及回购义务，罗静同时提供

个人连带责任保证担保。前述集合资管计划的基本信息如下：

序号	产品名称	产品成立日	产品到期日	产品规模
1	湘财证券金汇 25 号集合资管计划	2018.02.14	2019.08.08	248,700,000.00
2	湘财证券金汇 26 号集合资管计划	2018.03.02	2019.08.24	108,500,000.00
3	湘财证券金汇 27 号集合资管计划	2018.03.30	2019.09.21	199,700,000.00

上述风险事件涉及民事、行政或者刑事责任的认定，最终以相关主管机关或人民法院的决定或判决为准。上述风险事件发生后，为化解风险，湘财证券作为上表中资产管理计划管理人，协调相关投资者或委托人形成了相关资产管理计划的清算方案。

截至本报告出具日，上表中资管计划清算方案进展如下：

1. 湘财证券作为管理人已就相关资产管理计划所涉底层资产有关事项向公安机关报案，作为管理人积极采取措施、维护资管计划和委托人的合法权益，妥善化解风险；
2. 湘财证券作为管理人已就集合资管计划制定分期清算方案，并向监管部门报告，截至目前，上述集合资管计划所涉全部委托人均同意相关清算方案；
3. 作为底层资产的中诚实业的应收账款债权已对外转让并签署相关债权转让合同。受让方已依约支付首期和第二期受让价款，所有委托人均已收到清算方案中约定的首期和第二期清算款。

十五、资产负债表日后事项

1、收购股权

2021 年 1 月 12 日，公司收到上海证券交易所出具《上海证券交易所上市公司股份协议转让确认表》（上证股转确字【2021】第 3 号），同意大智慧股份由新潮集团过户至本公司；1 月 14 日公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，标的股份已过户登记至本公司名下。截至审计报告日，公司向新潮集团以货币形式支付转让价款 250,000,000 元、以承接债务形式支付转让价款 714,516,721.92 元，累计支付转让价款 964,516,721.92 元，占本次交易对价的 36.06%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款					
信用风险组合	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98	100.00	
合 计	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98	100.00	

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款					
信用风险组合	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98	100.00	
合 计	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98	100.00	

(2) 按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	19,059,600.98	19,059,600.98
合 计	19,059,600.98	19,059,600.98

(3) 损失准备计提

①在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款

无。

②按信用风险组合确认损失准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	损失准备
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98
合 计	19,059,600.98	100.00	19,059,600.98

(4) 本年损失准备变动情况

项目	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他	

在单项工具层面单独确认损失准备的应收账款						
信用风险组合	19,059,600.98					19,059,600.98
合计	19,059,600.98					19,059,600.98

其中，收回或转回重要的：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 18,148,911.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 18,148,911.18 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

2、其他应收款

(1) 分类列式

项目	期末余额	期初余额
应收利息		2,770,000.00
应收股利	10,391,057.77	10,391,057.77
其他应收款	476,002,196.27	290,520,494.47
合计	486,393,254.04	303,681,552.24

(2) 分项列式

应收利息

项目	期末余额	期初余额
浩韵控股集团有限公司		2,770,000.00
合计		2,770,000.00

应收股利

项目	期末余额	期初余额
浩韵控股集团有限公司	10,391,057.77	10,391,057.77
合计	10,391,057.77	10,391,057.77

其他应收款

①按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	342,897,197.04	209,020,494.47
1 至 2 年	68,710,666.50	12,000,000.00

账龄	年末余额	年初余额
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		29,800,000.00
5 年以上	133,899,312.24	104,099,312.24
合计	545,507,175.78	354,919,806.71

②按款项性质披露

项目	年末余额	年初余额
借款	143,824,706.50	82,000,000.00
往来款	307,666,469.28	272,919,806.71
应收股权转让款	94,016,000.00	
合计	545,507,175.78	354,919,806.71

③本期计提的损失准备情况

损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失的金额	整个存续期内预期信用损失（未发生减值）	整个存续期内预期信用损失（已发生减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,840,000.00		62,559,312.24	64,399,312.24
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	5,371,453.94			5,371,453.94
本期转回	265,786.67			265,786.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	6,945,667.27		62,559,312.24	69,504,979.51

④本期收回或转回的损失准备情况：无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	损失准备期末余额
浙江链新石油化工有限公司	合并关联方	借款	75,114,040.00	1 年以内	13.77	
哈尔滨哈高科油脂有限责任	合并	往来款	71,140,000.00	5 年以上	13.04	

单位名称	与本公司 关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	损失准备 期末余额
公司	关联方					
青岛临港置业有限公司	非合并 关联方	往来款	71,040,000.00	1 年以内	13.02	1,420,800.00
浩韵控股集团有限公司	非合并 关联方	借款	68,710,666.50	1 年以内	12.60	3,435,533.33
宁波嘉源实业发展有限公司	非合并 关联方	应收股权 转让款	48,120,000.00	1 年以内	8.82	962,400.00
合计			334,124,706.50		61.25	5,818,733.33

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	10,859,022,953.34	20,493,428.12	10,838,529,525.22	606,945,322.90	20,493,428.12	586,451,894.78
对联营、合营 企业投资	67,164,527.49		67,164,527.49	231,649,489.21		231,649,489.21
合 计	10,926,187,480.83	20,493,428.12	10,905,694,052.71	838,594,812.11	20,493,428.12	818,101,383.99

(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	本年 计提 减值 准备	减值准备 期末余额
哈高科白天鹅药业 集团有限公司	90,891,081.25			90,891,081.25		3,493,428.12
哈尔滨高科技集团 房地产开发有限公司	124,536,350.25			124,536,350.25		
哈高科大豆食品有 限责任公司	283,000,000.00			283,000,000.00		
哈尔滨哈高科油脂 有限责任公司	17,000,000.00			17,000,000.00		17,000,000.00
黑龙江省哈高科营 养品有限公司	1,967,591.40	2,800,000.00		29,967,591.40		
哈高科绥棱二塑有 限公司	14,550,300.00			14,550,300.00		
哈尔滨高科物业管 理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
青岛临港置业有限 公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
哈尔滨高科技科技 企业孵化器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江哈高科管理有 限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湘财证券股份有限 公司		10,254,077,630.44		10,254,077,630.44		
合 计	606,945,322.90	10,282,077,630.44	30,000,000.00	10,859,022,953.34		20,493,428.12

(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				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
普尼太阳能（杭州）有限公司	64,460,011.03		67,815,858.76	3,355,847.73		
浩韵控股集团有限公司	167,189,478.18		89,004,099.15	-11,020,851.54		
小计	231,649,489.21		156,819,957.91	-7,665,003.81		
合计	231,649,489.21		156,819,957.91	-7,665,003.81		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
普尼太阳能（杭州）有限公司					
浩韵控股集团有限公司				67,164,527.49	
小计				67,164,527.49	
合计				67,164,527.49	

4、营业收入、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				
其他业务	12,812,415.64	817,823.52	4,282,038.43	817,823.52
合 计	12,812,415.64	817,823.52	4,282,038.43	817,823.52

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	235,369,551.18	21,737,704.39
权益法核算的长期股权投资收益	-7,665,003.81	7,123,975.34
处置长期股权投资产生的投资收益	5,900,042.09	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		

项 目	本期发生额	上期发生额
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	79,393.50	
处置衍生金融工具取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	233,683,982.96	28,861,679.73

十七、补充资料

1、本年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	-242,374.41	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	2,686,735.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	8,252,997.05	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	176,471,589.91	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-193,069.13	
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	-89,612,049.92	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,154,800.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	457,984.45	
小 计	93,667,012.73	
所得税影响额	286,485.81	
少数股东权益影响额（税后）	-334,675.80	
合 计	93,618,822.74	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	3.6178	0.1360	0.1360
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.9212	0.1548	0.1548

十八、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年3月5日决议批准报出。

法定代表人：主管会计工作的负责人：会计机构负责人：

湘财股份有限公司

二〇二一年三月五日



统一社会信用代码

91110108082889906D

营业执照

(副本) (4-2)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 田雍

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、增资、减资、清算等事务中的审计业务；出具审计报告、其他鉴证业务；税务咨询、税务代理；代理记账；会计咨询、税务咨询、投资咨询；法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至2063年10月27日

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D



登记机关

2020年07月01日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 田雍

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号：

11000170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日



说明

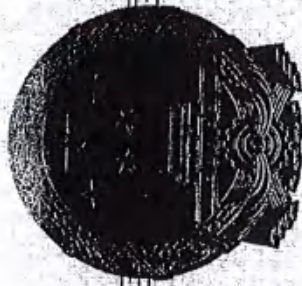
证书序号：0011835

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000363

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
中准会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍

证书号: 03

发证时间: 二〇一二年十一月二十六日

证书有效期至: 二〇一三年十一月二十六日





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

姓名: 张高伟

性别: 男

出生日期: 1978-10-01

工作单位: 黑龙江亚中会计师事务所有限公司

身份证号: 232102197810014333

身份证号码: 232102197810014333



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred here

注册会计师
CPA

姓名: 张高伟

身份证号: 232102197810014333

工作单位: 黑龙江亚中会计师事务所有限公司

同意调入
Agree the holder to be transferred here

注册会计师
CPA

姓名: 张高伟

身份证号: 232102197810014333

工作单位: 黑龙江亚中会计师事务所有限公司

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书自检验合格之日起有效。有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名	刘飞飞
Full name	刘飞飞
性别	女
Sex	女
出生日期	1974-12-23
Date of birth	1974-12-23
工作单位	中准会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所
Working unit	中准会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所
身份证号码	230182197412234423
Identity card No.	230182197412234423



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.

