

华林证券股份有限公司

自 2021 年 1 月 1 日
至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2203666 号

华林证券股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的华林证券股份有限公司(以下简称“华林证券”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了华林证券 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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(以下简称“审计准则”)的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于华林证券,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。

第 1 页, 共 9 页



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

三、关键审计事项 (续)

金融工具公允价值的评估	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”36所述的会计政策及“十二、公允价值的披露”	
关键审计事项:	在审计中如何应对该事项:
<p>公允价值计量的金融工具是华林证券持有和承担的重要资产。金融工具公允价值调整会影响损益或其他综合收益。</p> <p>华林证券以公允价值计量的金融工具的估值以市场数据和估值模型为基础，其中估值模型通常需要大量的输入值。大部分输入值来源于能够可靠获取的数据。当可观察的输入值无法可靠获取时，即第三层次公允价值计量的金融工具的情形下，不可观察输入值的确定会使用到管理层估计，这当中会涉及管理层的重大判断。</p> <p>由于金额重大，公允价值的估值技术较为复杂，且在确定估值模型使用的输入值时涉及管理层重要判断，我们将金融工具公允价值的评估识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价金融工具公允价值相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解和评价与估值、独立价格验证及金融工具估值模型审批相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；• 通过比较华林证券采用的公允价值与公开可获取的市场数据，评价第一层次公允价值计量的金融工具的估值；• 就第二层次和第三层次公允价值计量的金融工具，选取金融工具样本，查阅本年度签署的投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融工具估值相关的条件；• 利用毕马威的估值专家的工作，评价华林证券用于第二层次和第三层次公允价值计量的金融工具的估值方法的适当性。同时选取金融工具样本，对第二层次和第三层次公允价值计量的金融工具进行平行分析，并将我们的估值结果与华林证券的估值结果进行比较。上述程序具体包括将华林证券的估值模型与我们了解的行业惯例进行比较，测试公允价值计算的输入值，以及进行平行分析测算；及• 根据相关会计准则，评价与金融工具公允价值相关的披露的合理性。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

三、关键审计事项 (续)

融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资减值准备的确定	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”9、10和12所述的会计政策	
关键审计事项:	在审计中如何应对该事项:
<p>华林证券根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (修订)》，采用预期信用损失模型计量融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资减值准备。华林证券运用预期信用损失模型确定融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资的减值准备的过程中涉及到若干关键参数和假设的应用，包括信用风险阶段划分，违约概率、违约损失率、违约风险暴露、前瞻性调整系数等参数估计，同时考虑前瞻性调整中的经济指标预测数据以及其他调整因素等，在这些参数的选取和假设的应用过程中涉及较多的管理层判断。</p> <p>外部宏观环境和华林证券内部信用风险管理策略对预期信用损失模型的确定有很大的影响。在评估关键参数和假设时，华林证券考虑的因素包括历史损失率、内部信用评级、外部信用评级及其他调整因素；</p>	<p>与评价以融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资的减值准备的确定相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解和评价与融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资在审批、记录、监控以及减值准备计提相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性。• 利用毕马威的金融风险管理专家的工作，评价管理层评估减值准备时所用的预期信用损失模型和参数的适当性，包括评价信用风险阶段划分，违约概率、违约损失率、违约风险暴露、前瞻性调整系数等，以及评价前瞻性调整中的经济指标预测数据以及新冠疫情的影响和其他调整因素等，并评价其中所涉及的关键管理层判断的合理性。• 评价预期信用损失模型的参数使用的关键数据的完整性和准确性。针对与原始资料相关的关键内部数据，我们将管理层用以评估减值准备的业务台账与总账进行比较，以评价清单的完整性；选取单项金融资产的信息，与相关协议以及其他有关文件进行比较，以评价清单信息的准确性；针对关键外部数据，我们将其与公开信息来源进行核对，以检查其准确性。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

三、关键审计事项 (续)

融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资减值准备的确定(续)	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”9、10和12所述的会计政策	
关键审计事项:	在审计中如何应对该事项:
<p>在运用判断确定违约损失率时，管理层会考虑多种因素。这些因素包括可收回金额，在涉及以上上市公司股票作为担保物的情形下，还会考虑担保券所属板块、流动性、限售情况、集中度、履约保障情况等。</p> <p>由于融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资的减值准备的确定存在固有不确定性以及涉及到管理层判断，同时其对华林证券的经营状况和资本状况会产生重要影响，我们将融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资减值准备的确定识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none">• 针对涉及主观判断的输入参数，我们进行了审慎评价，包括从外部寻求支持证据，比对内部记录。我们对模型中使用的经济因素与市场信息，评价其是否与市场以及经济发展情况相符。• 基于风险导向的方法选取金融资产检查管理层发生信用减值的阶段划分结果的合理性。我们在选取项目的基础上，利用毕马威信息技术专家的工作检查相关资产的逾期信息、了解融资人的信用状况、履约保障情况等。• 基于上述工作，我们选取金融资产，利用预期信用损失模型复核了融出资金、买入返售金融资产及其他债权投资的减值准备的计算准确性。• 评价财务报表中有关披露是否符合相关会计准则的要求。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

三、关键审计事项 (续)

结构化主体合并范围的确定	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”6所述的会计政策及“七、在其他主体中的权益”	
关键审计事项:	在审计中如何应对该事项:
<p>结构化主体通常是为实现具体而明确的目的设计并成立的，并在确定的范围内开展业务活动。</p> <p>华林证券可能通过发起设立、直接持有投资等方式在结构化主体中享有权益。这些结构化主体主要包括理财产品、投资基金、资产管理计划、信托计划或资产支持证券。</p> <p>当判断华林证券是否在结构化主体中享有部分权益或者是否应该将结构化主体纳入集团合并范围时，管理层应考虑华林证券对结构化主体相关活动拥有的权利，享有的可变回报，以及通过运用该权利而影响其可变回报的能力。在某些情况下，即使华林证券并未持有结构化主体的权益，也可能需要合并该主体。这些因素并非完全可量化的，需要综合考虑整体交易的实质内容。</p>	<p>与评价结构化主体的合并相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 通过询问管理层和检查与管理层对结构化主体是否合并作出的判断过程相关的文档，以评价华林证券就此设立流程是否适当；• 就各主要产品类型中的结构化主体选取项目，并执行了以下程序：<ul style="list-style-type: none">- 检查相关合同和内部记录，以了解结构化主体的设立目的和华林证券对结构化主体的参与程度，并评价管理层关于华林证券对结构化主体是否拥有权力的判断；- 检查结构化主体对风险和报酬的结构设计，包括对任何资本或回报的担保、提供和流动性支持的安排、佣金的支付以及收益的分配等，以评价管理层就华林证券因参与结构化主体的相关活动而拥有的对结构化主体的风险敞口、权力及可变回报所作的判断；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

三、关键审计事项 (续)

结构化主体合并范围的确定 (续)	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”6所述的会计政策及“七、在其他主体中的权益”	
关键审计事项:	在审计中如何应对该事项:
由于在确定是否应将结构化主体纳入华林证券的合并范围时需要涉及重大的管理层判断，且合并结构化主体可能对财务报表产生重大影响，我们将华林证券结构化主体合并范围的确定识别为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none">- 检查管理层对结构化主体的分析，包括定性分析和华林证券对享有结构化主体的经济利益的比重及可变动性的计算，以评价管理层关于华林证券影响其来自结构化主体可变回报的能力所作的判断；- 评价管理层就是否应合并结构化主体所作的判断；- 根据相关会计准则，评价与结构化主体合并相关的财务报表披露的合理性。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

四、其他信息

华林证券管理层对其他信息负责。其他信息包括华林证券 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华林证券的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非华林证券计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华林证券的财务报告过程。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华林证券持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华林证券不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2203666 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师

吴钟鸣 (项目合伙人)



虞京京



2022 年 3 月 24 日

华林证券股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日
(金额单位：人民币元)

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金	1	8,179,443,203.24	7,494,163,729.63
其中：客户资金存款		7,233,781,413.05	6,099,131,061.40
结算备付金	2	1,673,413,392.43	1,150,610,074.11
其中：客户备付金		1,554,790,501.25	1,044,185,727.58
融出资金	3	4,417,701,764.55	3,233,957,313.03
存出保证金	4	105,496,290.87	150,592,321.19
应收款项	5	7,046,442.12	4,530,675.31
买入返售金融资产	6	1,008,245,413.68	1,036,249,459.31
金融投资		4,748,368,154.61	11,509,338,024.66
其中：交易性金融资产	7	1,995,829,977.36	2,033,633,154.64
其他债权投资	8	2,752,538,177.25	9,475,704,870.02
投资性房地产	9	1,619,105.20	1,730,129.44
固定资产	10	62,879,602.61	51,297,761.39
在建工程	11	36,167,296.33	41,097,902.54
使用权资产	12	86,979,205.06	-
无形资产	13	128,162,545.35	73,034,351.33
递延所得税资产	14	-	-
其他资产	15	188,598,306.91	49,398,169.58
资产总计		<u>20,644,120,722.96</u>	<u>24,795,999,911.52</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并资产负债表(续)
2021年12月31日
(金额单位:人民币元)

负债和股东权益	附注五	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
负债			
应付短期融资款	17	1,928,773,609.73	1,469,397,427.61
拆入资金	18	428,115,000.00	-
交易性金融负债	19	1,406,532,398.55	928,845,056.86
卖出回购金融资产款	21	1,505,709,908.94	9,090,153,722.52
代理买卖证券款	22	8,724,796,168.60	7,093,288,017.64
应付职工薪酬	23	67,080,854.24	56,934,798.93
应交税费	24	6,759,144.64	31,831,225.94
应付款项	25	77,157,381.20	44,819,634.12
租赁负债	26	86,454,150.30	-
递延所得税负债	14	32,810,123.23	35,885,626.65
合同负债	27	3,500,000.00	5,056,603.79
其他负债	28	<u>112,708,762.36</u>	<u>19,298,833.04</u>
负债合计		<u>14,380,397,501.79</u>	<u>18,775,510,947.10</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并资产负债表(续)
2021年12月31日
(金额单位:人民币元)

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
股东权益			
股本	29	2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
资本公积	30	677,164,470.75	677,164,470.75
其他综合收益	31	9,804,356.88	4,613,441.94
盈余公积	32	286,195,440.95	249,946,614.02
一般风险准备	33	913,722,381.55	841,071,640.89
未分配利润	34	1,676,836,571.04	1,547,692,796.82
归属于母公司股东的权益合计		6,263,723,221.17	6,020,488,964.42
少数股东权益		-	-
股东权益合计		<u>6,263,723,221.17</u>	<u>6,020,488,964.42</u>
负债和股东权益总计		<u>20,644,120,722.96</u>	<u>24,795,999,911.52</u>

此报告已于2022年3月24日获董事会批准。

 林立 法定代表人 	 关晓斌 主管会计工作负责人 	 刘婕 会计机构负责人 	 (公司盖章)
---	--	---	---

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并利润表
2021年度
(金额单位：人民币元)

	附注五	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
营业收入			
手续费及佣金净收入	35	857,613,485.78	657,548,354.41
其中：经纪业务手续费净收入		600,737,774.26	451,702,599.67
投资银行业务手续费净收入		212,188,451.03	131,332,299.59
资产管理业务手续费净收入		29,528,458.70	49,441,623.73
利息净收入	36	429,073,931.85	338,731,687.51
其中：利息收入		872,815,787.02	655,963,754.42
利息支出		443,741,855.17	317,232,066.91
投资收益	37	45,974,579.29	185,072,673.85
其他收益	38	49,879,911.29	45,786,657.88
公允价值变动收益	39	12,231,234.26	263,592,295.58
汇兑损益		(418,080.64)	(1,071,990.66)
资产处置收益		895,405.81	15,232.22
其他业务收入		105,499.46	125,701.10
营业收入合计		<u>1,395,355,967.10</u>	<u>1,489,800,611.89</u>
营业支出			
税金及附加	40	7,671,235.66	7,172,856.67
业务及管理费	41	874,027,418.08	560,130,286.45
信用减值损失(转回)/计提	42	(613,244.45)	10,403,282.94
其他业务成本		111,024.24	111,024.24
营业支出合计		<u>881,196,433.53</u>	<u>577,817,450.30</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并利润表 (续)
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注五	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
营业利润		514,159,533.57	911,983,161.59
加: 营业外收入	43	3,221,825.22	3,173,534.01
减: 营业外支出	44	<u>6,752,617.83</u>	<u>12,653,505.97</u>
利润总额		510,628,740.96	902,503,189.63
减: 所得税费用	45	<u>26,902,529.26</u>	<u>90,006,858.18</u>
净利润		<u>483,726,211.70</u>	<u>812,496,331.45</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		483,726,211.70	812,496,331.45
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		483,726,211.70	812,496,331.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



华林证券股份有限公司
合并利润表(续)
2021年度
(金额单位:人民币元)

	附注五	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
其他综合收益的税后净额		5,190,914.94	4,613,441.94
归属于母公司股东的其他综合收益			
收益税后净额	31	5,190,914.94	4,613,441.94
将重分类进损益的其他综合收益		5,190,914.94	4,613,441.94
其他债权投资公允价值变动		6,473,193.10	3,133,977.40
其他债权投资信用损失准备		(1,282,278.16)	1,479,464.54
归属于少数股东的其他综合收益			
收益税后净额		-	-
综合收益总额		<u>488,917,126.64</u>	<u>817,109,773.39</u>
其中:			
归属于母公司股东的综合收益总额		488,917,126.64	817,109,773.39
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
每股收益			
基本每股收益	47	<u>0.18</u>	<u>0.30</u>
稀释每股收益	47	<u>0.18</u>	<u>0.30</u>

此报告已于2022年3月24日获董事会批准。

林立

法定代表人



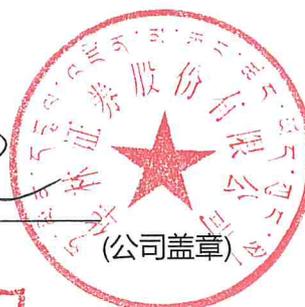
关晓斌

主管会计工作负责人



刘婕

会计机构负责人



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并股东权益变动表
2021年度
(金额单位：人民币元)

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、本年年初余额	2,700,000,000.00	677,164,470.75	4,613,441.94	249,946,614.02	841,071,640.89	1,547,692,796.82	-	6,020,488,964.42
二、本年增减变动金额	-	-	5,190,914.94	36,248,826.93	72,650,740.66	129,143,774.22	-	243,234,256.75
(一) 综合收益总额	-	-	5,190,914.94	-	-	483,726,211.70	-	488,917,126.64
(二) 利润分配	-	-	-	36,248,826.93	72,650,740.66	(354,582,437.48)	-	(245,682,869.89)
1. 提取盈余公积	-	-	-	36,248,826.93	-	(36,248,826.93)	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	72,650,740.66	(72,650,740.66)	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(245,682,869.89)	-	(245,682,869.89)
三、本年年末余额	<u>2,700,000,000.00</u>	<u>677,164,470.75</u>	<u>9,804,356.88</u>	<u>286,195,440.95</u>	<u>913,722,381.55</u>	<u>1,676,836,571.04</u>	-	<u>6,263,723,221.17</u>

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

林立
法定代表人



关晓斌
主管会计工作负责人



刘婕
会计机构负责人




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)
2020 年度
(金额单位: 人民币元)

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、本年初余额	2,700,000,000.00	677,164,470.75	-	178,203,862.08	697,068,445.36	1,085,924,938.31	-	5,338,361,716.50
二、本年增减变动金额	-	-	4,613,441.94	71,742,751.94	144,003,195.53	461,767,858.51	-	682,127,247.92
(一) 综合收益总额	-	-	4,613,441.94	-	-	812,496,331.45	-	817,109,773.39
(二) 利润分配	-	-	-	71,742,751.94	144,003,195.53	(350,728,472.94)	-	(134,982,525.47)
1. 提取盈余公积	-	-	-	71,742,751.94	-	(71,742,751.94)	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	144,003,195.53	(144,003,195.53)	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(134,982,525.47)	-	(134,982,525.47)
三、本年年末余额	<u>2,700,000,000.00</u>	<u>677,164,470.75</u>	<u>4,613,441.94</u>	<u>249,946,614.02</u>	<u>841,071,640.89</u>	<u>1,547,692,796.82</u>	-	<u>6,020,488,964.42</u>

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

林立
法定代表人



关晓斌
主管会计工作负责人



刘婕
会计机构负责人




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并现金流量表
2021年度
(金额单位：人民币元)

	附注五	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
一、经营活动产生的现金流量			
收取的利息、手续费及佣金		1,645,099,401.39	1,288,840,115.59
回购业务资金净增加额		-	5,972,633,073.03
代理买卖证券款净增加额		1,630,258,747.40	1,556,117,327.56
为交易目的而持有的金融资产 / (负债) 净减少额		682,024,532.28	5,102,586,979.24
拆入资金净增加额		428,230,000.00	-
收到的其他与经营活动有关的现金	48(3)	<u>139,678,103.25</u>	<u>62,699,925.71</u>
经营活动现金流入小计		<u>4,525,290,784.32</u>	<u>13,982,877,421.13</u>
融出资金净增加额		1,173,756,868.43	1,140,613,665.33
支付的利息、手续费及佣金		669,993,489.28	459,510,289.70
回购业务资金净减少额		7,552,369,942.25	-
代理承销证券款净减少额		-	271,856,300.00
拆入资金净减少额		-	562,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		442,164,892.50	341,072,976.75
支付的各项税费		100,907,681.62	115,214,514.97
支付的其他与经营活动有关的现金	48(4)	<u>615,997,386.55</u>	<u>318,825,259.68</u>
经营活动现金流出小计		<u>10,555,190,260.63</u>	<u>3,209,093,006.43</u>
经营活动 (使用) / 产生的现金流量净额	48(1)a	<u>(6,029,899,476.31)</u>	<u>10,773,784,414.70</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并现金流量表(续)
2021年度
(金额单位:人民币元)

	附注五	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和			
其他长期资产收回的现金净额		1,135,659.10	27,123.69
收回投资收到的现金		7,316,340,800.20	103,036,367.47
取得投资收益收到的现金		<u>25,788,685.40</u>	<u>231,194,799.41</u>
投资活动现金流入小计		<u>7,343,265,144.70</u>	<u>334,258,290.57</u>
购建固定资产、无形资产和			
其他长期资产支付的现金		191,945,997.60	86,428,346.11
投资支付的现金		<u>-</u>	<u>9,410,220,283.20</u>
投资活动现金流出小计		<u>191,945,997.60</u>	<u>9,496,648,629.31</u>
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		<u>7,151,319,147.10</u>	<u>(9,162,390,338.74)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2021 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注五	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
取得短期融资款收到的现金		7,289,215,000.00	3,276,105,000.00
筹资活动现金流入小计		7,289,215,000.00	3,276,105,000.00
偿还短期融资款支付的现金		6,850,227,000.00	3,125,125,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,240,977.87	195,114,503.53
支付其他与筹资活动有关的现金		44,164,107.04	-
筹资活动现金流出小计		7,201,632,084.91	3,320,239,503.53
筹资活动产生 / (使用) 的现金流量净额		87,582,915.09	(44,134,503.53)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(418,080.64)	(1,071,990.66)
五、现金及现金等价物的净增加额	48(1)c	1,208,584,505.24	1,566,187,581.77
加: 年初现金及现金等价物余额		8,644,272,090.43	7,078,084,508.66
六、年末现金及现金等价物余额	48(1)d	9,852,856,595.67	8,644,272,090.43

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

<p>林立 法定代表人</p> <p style="text-align: center;"></p>	<p>关晓斌 主管会计工作负责人</p> <p style="text-align: center;"></p>	<p>刘婕 会计机构负责人</p> <p style="text-align: center;"></p>
--	---	---



(公司盖章)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司资产负债表
 2021年12月31日
 (金额单位：人民币元)

资产	附注八	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
货币资金		8,002,687,878.24	7,395,174,186.71
其中：客户资金存款		7,233,781,413.05	6,099,131,061.40
结算备付金		1,673,413,274.40	1,150,610,074.11
其中：客户备付金		1,554,790,501.25	1,044,185,727.58
融出资金		4,417,701,764.55	3,233,957,313.03
存出保证金		105,496,290.87	150,592,321.19
应收款项	1	6,415,319.84	3,713,572.89
买入返售金融资产		1,008,245,413.68	1,036,249,459.31
金融投资：		3,659,107,378.90	10,480,099,446.62
其中：交易性金融资产		906,569,201.65	1,004,394,576.60
其他债权投资		2,752,538,177.25	9,475,704,870.02
长期股权投资	2	884,810,000.00	764,810,000.00
投资性房地产		1,619,105.20	1,730,129.44
固定资产		62,826,024.39	51,205,699.35
在建工程		36,167,296.33	41,097,902.54
使用权资产		86,979,205.06	-
无形资产		128,017,069.55	72,465,060.99
递延所得税资产		-	-
其他资产		140,604,248.35	49,274,591.32
资产总计		<u>20,214,090,269.36</u>	<u>24,430,979,757.50</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2021年12月31日
 (金额单位:人民币元)

负债和股东权益	附注八	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
负债			
应付短期融资款		1,928,773,609.73	1,469,397,427.61
拆入资金		428,115,000.00	-
交易性金融负债		1,280,935,660.00	739,143,420.00
卖出回购金融资产款		1,505,709,908.94	9,090,153,722.52
代理买卖证券款		8,724,962,063.96	7,093,288,017.64
应付职工薪酬		67,080,854.24	56,934,798.93
应交税费		1,876,990.15	30,031,945.06
应付款项		77,041,579.78	44,819,634.12
租赁负债		86,454,150.30	-
递延所得税负债		16,879,767.35	24,914,498.75
合同负债		3,500,000.00	5,056,603.79
其他负债		112,682,980.46	19,158,299.00
负债合计		<u>14,234,012,564.91</u>	<u>18,572,898,367.42</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2021年12月31日
 (金额单位: 人民币元)

负债和股东权益 (续)	附注八 2021年12月31日	2020年12月31日
股东权益		
股本	2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
资本公积	674,439,133.67	674,439,133.67
其他综合收益	9,804,356.88	4,613,441.94
盈余公积	286,195,440.95	249,946,614.02
一般风险准备	913,051,603.10	840,553,949.24
未分配利润	<u>1,396,587,169.85</u>	<u>1,388,528,251.21</u>
股东权益合计	<u>5,980,077,704.45</u>	<u>5,858,081,390.08</u>
负债和股东权益总计	<u>20,214,090,269.36</u>	<u>24,430,979,757.50</u>

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

 林立 法定代表人 	 关晓斌 主管会计工作负责人 	 刘婕 会计机构负责人 	 (公司盖章)
---	--	---	---

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司利润表
 2021年度
 (金额单位：人民币元)

	附注八	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
营业收入			
手续费及佣金净收入	3	857,552,432.25	656,903,055.17
其中：经纪业务手续费净收入		600,737,774.26	451,702,599.67
投资银行业务手续费净收入		212,188,451.03	131,332,299.59
资产管理业务手续费净收入		29,528,458.70	49,441,623.73
利息净收入	4	424,619,945.83	330,170,433.71
其中：利息收入		868,361,899.51	647,402,500.62
利息支出		443,741,953.68	317,232,066.91
投资收益	5	(19,227,463.66)	171,887,591.16
其他收益		49,877,140.49	45,786,657.88
公允价值变动(损失)/收益	6	(49,991,991.04)	175,478,165.87
汇兑损益		(418,080.64)	(1,071,990.66)
资产处置收益		895,405.81	15,232.22
其他业务收入		105,499.46	125,701.10
营业收入合计		<u>1,263,412,888.50</u>	<u>1,379,294,846.45</u>
营业支出			
税金及附加		7,371,948.66	7,170,781.28
业务及管理费	7	870,883,407.39	555,976,738.99
信用减值损失		(613,244.45)	10,403,282.94
其他业务成本		111,024.24	111,024.24
营业支出合计		<u>877,753,135.84</u>	<u>573,661,827.45</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司利润表 (续)
 2021 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注八	2021 年度	2020 年度
营业利润		385,659,752.66	805,633,019.00
加: 营业外收入		3,221,825.22	3,173,534.01
减: 营业外支出		6,752,617.83	12,653,505.97
利润总额		382,128,960.05	796,153,047.04
减: 所得税费用		19,640,690.73	78,725,527.69
净利润		362,488,269.32	717,427,519.35
其中: 持续经营净利润		362,488,269.32	717,427,519.35
其他综合收益的税后净额		5,190,914.94	4,613,441.94
将重分类进损益的其他综合收益		5,190,914.94	4,613,441.94
其他债权投资公允价值变动		6,473,193.10	3,133,977.40
其他债权投资信用损失准备		(1,282,278.16)	1,479,464.54
综合收益总额		367,679,184.26	722,040,961.29

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

林立
 法定代表人



关晓斌
 主管会计工作负责人



刘婕
 会计机构负责人



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司股东权益变动表
 2021年度
 (金额单位：人民币元)

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	2,700,000,000.00	674,439,133.67	4,613,441.94	249,946,614.02	840,553,949.24	1,388,528,251.21	5,858,081,390.08
二、本年增减变动金额	-	-	5,190,914.94	36,248,826.93	72,497,653.86	8,058,918.64	121,996,314.37
(一) 综合收益总额	-	-	5,190,914.94	-	-	362,488,269.32	367,679,184.26
(二) 利润分配	-	-	-	36,248,826.93	72,497,653.86	(354,429,350.68)	(245,682,869.89)
1. 提取盈余公积	-	-	-	36,248,826.93	-	(36,248,826.93)	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	72,497,653.86	(72,497,653.86)	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(245,682,869.89)	(245,682,869.89)
三、本年年末余额	<u>2,700,000,000.00</u>	<u>674,439,133.67</u>	<u>9,804,356.88</u>	<u>286,195,440.95</u>	<u>913,051,603.10</u>	<u>1,396,587,169.85</u>	<u>5,980,077,704.45</u>

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

林立
 法定代表人



关晓斌
 主管会计工作负责人



刘婕
 会计机构负责人



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司股东权益变动表(续)
 2020年度
 (金额单位:人民币元)

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	2,700,000,000.00	674,439,133.67	-	178,203,862.08	697,068,445.36	1,021,311,513.15	5,271,022,954.26
二、本年增减变动金额	-	-	4,613,441.94	71,742,751.94	143,485,503.88	367,216,738.06	587,058,435.82
(一) 综合收益总额	-	-	4,613,441.94	-	-	717,427,519.35	722,040,961.29
(二) 利润分配	-	-	-	71,742,751.94	143,485,503.88	(350,210,781.29)	(134,982,525.47)
1. 提取盈余公积	-	-	-	71,742,751.94	-	(71,742,751.94)	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	143,485,503.88	(143,485,503.88)	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(134,982,525.47)	(134,982,525.47)
三、本年年末余额	<u>2,700,000,000.00</u>	<u>674,439,133.67</u>	<u>4,613,441.94</u>	<u>249,946,614.02</u>	<u>840,553,949.24</u>	<u>1,388,528,251.21</u>	<u>5,858,081,390.08</u>

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

林立
 法定代表人



关晓斌
 主管会计工作负责人



刘婕
 会计机构负责人



(公司盖章)



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司现金流量表
 2021年度
 (金额单位：人民币元)

	附注八	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
一、经营活动产生的现金流量			
收取的利息、手续费及佣金		1,640,394,817.00	1,280,439,359.89
回购业务资金净增加额		-	5,572,633,073.03
为交易目的而持有的金融资产 / (负债) 净减少额		655,739,943.39	5,816,055,619.37
代理买卖证券款净增加额		1,630,424,642.76	1,556,117,327.56
拆入资金净增加额		428,230,000.00	-
收到的其他与经营活动有关的现金	8(4)	<u>138,887,878.04</u>	<u>62,709,298.73</u>
经营活动现金流入小计		<u>4,493,677,281.19</u>	<u>14,287,954,678.58</u>
融出资金净增加额		1,173,756,868.43	1,140,613,665.33
回购业务		7,552,369,942.25	-
支付的利息、手续费及佣金		649,819,808.94	459,510,289.70
代理承销证券款净减少额		-	271,856,300.00
拆入资金净减少额		-	562,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		416,924,221.76	339,252,892.76
支付的各项税费		121,425,660.27	114,668,183.67
支付的其他与经营活动有关的现金	8(5)	<u>576,307,461.16</u>	<u>311,562,108.03</u>
经营活动现金流出小计		<u>10,490,603,962.81</u>	<u>3,199,463,439.49</u>
经营活动 (使用) / 产生的现金流量净额	8(1)	<u>(5,996,926,681.62)</u>	<u>11,088,491,239.09</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2021 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注八	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和			
其他长期资产收到的现金净额		1,143,580.59	27,123.69
收回投资收到的现金		6,906,610,855.70	103,036,367.47
取得投资收益收到的现金		<u>446,759,956.53</u>	<u>231,194,799.41</u>
投资活动现金流入小计		<u>7,354,514,392.82</u>	<u>334,258,290.57</u>
购建固定资产、无形资产和			
其他长期资产支付的现金		194,435,653.84	76,428,846.11
投资支付的现金		120,000,000.00	9,820,219,783.20
其中: 对子公司增资支付的现金		<u>120,000,000.00</u>	<u>400,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>314,435,653.84</u>	<u>9,896,648,629.31</u>
投资活动产生 / (使用) 的现金流量			
净额		<u>7,040,078,738.98</u>	<u>(9,562,390,338.74)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2021 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注八	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
其中: 股东投资收到的现金		-	-
取得短期融资款收到的现金		<u>7,289,215,000.00</u>	<u>3,276,105,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>7,289,215,000.00</u>	<u>3,276,105,000.00</u>
偿还债务支付的现金			
偿还短期融资款支付的现金		6,850,227,000.00	3,125,125,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,240,977.87	195,114,503.53
支付其他与筹资活动有关的现金		<u>44,164,107.03</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流出小计		<u>7,201,632,084.90</u>	<u>3,320,239,503.53</u>
筹资活动产生 / (使用) 的现金流量净额		<u>87,582,915.10</u>	<u>(44,134,503.53)</u>

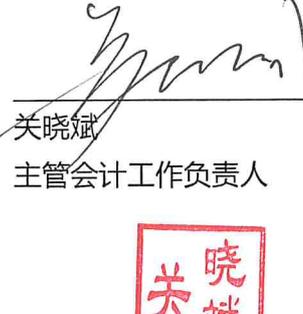


后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华林证券股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2021 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注八	2021 年度	2020 年度
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(418,080.64)	(1,071,990.66)
五、现金及现金等价物的净增加额	8(2)	1,130,316,891.82	1,480,894,406.16
加: 年初现金及现金等价物余额		8,545,784,260.82	7,064,889,854.66
六、年末现金及现金等价物余额	8(3)	9,676,101,152.64	8,545,784,260.82

此报告已于 2022 年 3 月 24 日获董事会批准。

林立 法定代表人  	关晓斌 主管会计工作负责人  	刘婕 会计机构负责人  	 (公司盖章)
---	--	---	---

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

华林证券股份有限公司
财务报表附注
(金额单位：人民币元)

一、 公司基本情况

华林证券股份有限公司(以下简称“本公司”)是在中华人民共和国西藏自治区注册成立的股份有限公司,系原华林证券有限责任公司整体改制设立,并经西藏自治区工商行政管理局于2016年3月16日核准登记。本公司注册地址:西藏自治区拉萨市柳梧新区国际总部城3幢1单元5-5。

华林证券有限责任公司前身为江门证券(有限)公司,于1988年4月15日经中国人民银行广东省分行(88)粤银管字第51号文批准成立。1996年11月25日,经中国人民银行非银司[1996]193号文批复同意,更名为江门证券有限责任公司。2003年2月8日,经中国证券监督管理委员会证监机构字[2003]42号文批复同意,更名为华林证券有限责任公司,并增资至人民币8.07亿元。2014年7月24日,经华林证券有限责任公司2014年第三次临时股东会审议通过,华林证券有限责任公司注册资本增加至人民币10.6亿元。2014年12月23日,经华林证券有限责任公司2014年第七次临时股东会审议通过,华林证券有限责任公司注册资本增加至人民币12.6亿元。2015年7月14日,经华林证券有限责任公司2015年第二次临时股东会审议通过,华林证券有限责任公司注册资本增加至人民币20.8亿元。

根据2016年3月3日发起人协议和章程的规定,全体发起人申请注册资本人民币2,430,000,000.00元,以华林证券有限责任公司经审计的2015年12月31日净资产人民币2,801,425,988.47元,按1:0.8674153842折合股份2,430,000,000.00股,每股面值人民币1元,本次注册资本变更业经会计师事务所验证确认并出具验资报告。2016年3月16日,西藏自治区工商行政管理局核准了该次变更,并核发了股份有限公司的营业执照(统一社会信用代码915400001939663889)。根据2016年4月10日召开的2016年第二次临时股东大会会议决议以及中国证券监督管理委员会于2018年12月4日签发的证监许可[2018]2010号《关于核准华林证券股份有限公司首次公开发行股票批复》核准同意,本公司首次向社会公众发行人民币普通股27,000万股,每股面值人民币1.00元,每股发行价格人民币3.62元。本公司于2019年1月17日在深圳证券交易所上市,首次公开发行后的注册资本为人民币2,700,000,000.00元。本次注册资本变更业经会计师事务所验证确认并出具验资报告。

本公司及子公司 (以下简称“本集团”) 主要经营活动为: 证券经纪; 证券投资咨询; 与证券交易、证券投资有关的财务顾问; 证券承销与保荐; 证券自营; 证券投资基金代销; 证券资产管理; 代销金融产品; 融资融券业务; 股权投资; 创业投资 (不得从事担保和房地产业务); 创业投资管理; 企业管理; 金融信息咨询、提供金融中介服务、接受金融机构委托从事金融外包服务; 投资管理、投资咨询、财务咨询; 企业管理咨询等。本公司子公司的相关信息参见附注七。

本集团的母公司和最终控股公司于中国成立的深圳市立业集团有限公司。

本报告期内, 本集团合并范围结构化主体的变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本集团自 2019 年 1 月 1 日和 2020 年 1 月 1 日起分别执行了中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 2017 年度修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则和《企业会计准则第 14 号——收入》, 并自 2021 年 1 月 1 日起执行了财政部 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(参见附注三、38(1))。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2021 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外, 本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会 (以下简称“证监会”) 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。

2. 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司为金融企业, 不具有明显可识别的营业周期。

4. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。本公司及本公司子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业 (或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。

如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(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。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉, 并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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, 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支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核, 复核后支付的合并对价的公允价值 (或发行的权益性证券的公允价值) 与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司, 是指被本公司控制的主体 (含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时, 子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额的, 其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司, 被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表, 直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司, 被合并方的经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时, 对前期财务报表的相关项目进行调整, 视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的, 本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下, 少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，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之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，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。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果原有金融负债被同一债权人以承担新金融负债方式替换，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收款项未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、应收款项、存出保证金和其他应收款等。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融负债分类和计量

本集团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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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（含属于金融负债的衍生工具）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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：

- (1) 能够消除或显著减少会计错配。
- (2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- (3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

企业在初始确认时将某金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能在初始确认后重新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。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团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。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产等，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项或组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收款项、其他应收款的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注十一、2。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团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。

本集团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。

金融资产转移，包括下列两种情形：

- (1) 本集团将收取金融资产现金流量的合同权利转移给其他方；
- (2) 本集团保留了收取金融资产现金流量的合同权利，但承担了将收取的该现金流量支付给一个或多个最终收款方的合同义务，且同时满足下列条件：
 - (a) 本集团只有从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业提供短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场利率计收利息的，视同满足本条件；
 - (b) 转让合同规定禁止企业出售或抵押该金融资产，但企业可以将其作为向最终收款方支付现金流量义务的保证；
 - (c) 本集团有义务将代表最终收款方收取的所有现金流量及时划转给最终收款方，且无重大延误。企业无权将该现金流量进行再投资，但在收款日和最终收款方要求的划转日之间的短暂结算期内，将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资，并且按照合同约定将此类投资的收益支付给最终收款方的，视同满足本条件。

10. 买入返售金融资产及卖出回购金融资产款

本集团对于买入返售交易，按照合同或协议的约定，以一定的价格向交易对手买入相关资产(包括债券和票据等)，同时约定于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。

本集团对于卖出回购交易，按照合同或协议的约定，以一定的价格将相关的资产(包括债券和票据等)出售给交易对手，同时约定于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。卖出的金融产品仍按原分类列示于本集团的资产负债表内，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，在返售或回购期内以实际利率平均确认。

11. 客户交易结算资金核算办法

本集团代理客户的交易结算资金必须全额存入指定的商业银行，实行专户管理，并在“货币资金”科目中单设明细科目进行核算。与证券交易所清算的资金单独存入指定清算银行，结算备付金由证券交易所确定后经清算银行划入证券登记公司。本集团在收到代理客户买卖证券款的同时确认为一项负债，并与客户进行清算，支付给证券交易所的各项费用在与证券交易所清算时确认为手续费及佣金支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项结算时确认为手续费及佣金收入。

12. 融资业务

本集团从事融资业务，即向客户出借资金供其买入证券，并由客户交存相应担保物的经营活动。

融出资金

本集团将资金出借客户，形成一项应收客户的债权，并根据融资融券协议将收取的利息确认为利息收入。

融出资金减值准备

本集团对融出资金参照摊余成本计量的金融资产计提减值准备。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方股东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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入当期损益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	35 年	-	2.86%
运输工具	5 年	-	20%
办公设备及电子设备	5 年	-	20%
其他	2-5 年	-	20%-50%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

15. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

<u>项目</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	35 年	-	2.86%

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时相应转入固定资产、无形资产及长期待摊费用，此前列于在建工程，且不计提折旧。

17. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

18. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的摊销年限如下：

	<u>使用寿命</u>
土地使用权	38 年
软件费	1-20 年
交易席位费	5-10 年
股权交易会员费	5 年
其他	5 年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的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。

对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。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

19. 商誉

非同一控制下的企业合并，其合并成本超过合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额确认为商誉。对商誉不摊销，以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。商誉的减值方法及会计处理方法参见附注三、21。

20. 长期待摊费用

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

长期待摊费用采用直线法摊销，主要项目摊销期如下：

	<u>摊销期</u>
租赁物业装修费	3-5 年
网络及通讯系统费用	3-5 年

21. 除金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 商誉
- 长期待摊费用等

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利 (设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

除非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 客户资产管理业务

客户资产管理业务，指本集团接受委托负责经营管理客户资产的业务，包括定向资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理业务。

本集团受托经营资产管理业务，比照证券投资基金核算，独立建账，独立核算。

本集团按合同规定比例计算的应由本集团享有的收益，确认收入。

25. 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 手续费及佣金收入

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

本集团履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品或服务的控制权时，确认相关的手续费及佣金收入：

(a) 经纪业务

经纪佣金收入于交易日在达成有关交易后确认。经纪业务的处理及结算手续费收入于提供有关服务后确认。

(b) 承销及保荐业务

承销收入于本集团完成承销合同中的履约义务时确认收入。

根据合约条款，保荐收入在本集团履行履约义务的过程中确认收入，或于履约义务完成的时点确认。

(c) 资产管理业务

根据合同条款，受托客户资产管理业务收入在本集团履行履约义务的过程中，根据合同或协议约定的收入计算方法，且已确认的累计收入金额很可能不会发生重大转回时，确认为当期收入。

(2) 其他收入

其他收入在相关商品或服务控制权转移给客户时确认。

26. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或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。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

27. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得 (1) 减 (2) 的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

29. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

30. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、25 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、21 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，本公司采用增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、9 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31. 持有待售和终止经营

(1) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团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：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、36）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、9）、递延所得税资产（参见附注三、29）或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、36）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 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；
- 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；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

32. 一般风险准备及交易风险准备

根据 2007 年 12 月 18 日发布的《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》(证监机构字 [2007] 320 号) 的规定，本公司依据《金融企业财务规则》的要求，按税后利润弥补以前年度亏损后的 10%提取一般风险准备金。

根据《关于证券公司 2007 年年度报告工作的通知》(证监机构字 [2007] 320 号) 的规定，自 2007 年度起，本公司按年度实现净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取交易风险准备金，用于弥补证券交易的损失。

33. 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

34. 关联方

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

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

35. 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本集团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。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

36. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

37. 主要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团会计政策时，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产转移

管理层需要就金融资产的转移作出重大判断，确认与否会影响会计核算方法及本集团的财务状况和经营成果。

结构化主体的合并

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

本集团在评估控制时，需要考虑：(1) 投资方对被投资方的权力；(2) 因参与被投资方的相关活动而享有的可变回报；以及 (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报的金额。

本集团在评估对结构化主体拥有的权力时，通常考虑下列四方面：

- (1) 在设立被投资方时的决策及本集团的参与度；
- (2) 相关合同安排；
- (3) 仅在特定情况或事项发生时开展的相关活动；
- (4) 本集团对被投资方做出的承诺。

本集团在判断是否控制结构化主体时，还需考虑本集团之决策行为是以主要责任人的身份进行还是以代理人的身份进行的。考虑的因素通常包括本集团对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、本集团的薪酬水平、以及本集团因持有结构化主体的其他利益而承担可变回报的风险等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

运用估值技术确定金融工具的公允价值

对于无法获得活跃市场报价的金融工具，本集团使用了估值模型计算其公允价值。估值模型包括现金流贴现分析模型等。在实际操作中，现金流贴现模型尽可能地只使用可观测数据，但是管理层仍需要对如交易双方信用风险、市场利率波动性及相关性等因素进行估计。若上述因素的假设发生变化，金融工具公允价值的评估将受到影响。

递延所得税资产及负债

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

38. 主要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更的内容及原因

本集团于 2021 年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则规定及 2021 年财政部发布的企业会计准则实施问答及案例，主要包括：

- 《企业会计准则第 21 号——租赁 (修订)》(财会 [2018] 35 号) (“新租赁准则”)
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号) 及《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会 [2021] 9 号)
- 《企业会计准则解释第 14 号》(财会 [2021] 1 号) (“解释第 14 号”)

(a) 新租赁准则

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则完善了租赁的定义，本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本集团作为承租人

原租赁准则下，本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁 (选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外) 确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本集团按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

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

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理：

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产；
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

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

- 本集团作为出租人

在新租赁准则下，本集团作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本集团将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本集团无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本集团自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

在新租赁准则下，本集团根据新收入准则关于交易价格分摊的规定将合同对价在每个租赁组成部分和非租赁组成部分之间进行分摊。

• 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表的影响

在计量租赁负债时，本集团使用 2021 年 1 月 1 日的增量借款利率对租赁付款额进行折现。本集团和本公司使用的加权平均利率均为 4.70%。

2020 年 12 月 31 日披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节表：

	<u>本集团</u>	<u>本公司</u>
2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的		
重大经营租赁的尚未支付的		
最低租赁付款额	123,956,562.72	123,956,562.72
按 2021 年 1 月 1 日本集团增量借款利率折		
现的现值	119,819,885.50	119,819,885.50
自 2021 年 1 月 1 日后 12 个月内将完成的		
短期租赁和低价值租赁的影响金额	(5,607,555.73)	(5,607,555.73)
低价值租赁的影响金额	(23,511.78)	(23,511.78)
可合理确定将行使的终止选择权的影响金额	-	-
可合理确定将行使的续约选择权的影响金额	<u>11,136,828.77</u>	<u>11,136,828.77</u>
 2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	 <u>125,325,646.76</u>	 <u>125,325,646.76</u>

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影
响汇总如下：

	本集团		
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	127,822,575.83	127,822,575.83
其他资产	49,398,169.58	46,901,240.51	(2,496,929.07)
租赁负债	-	<u>(125,325,646.76)</u>	<u>(125,325,646.76)</u>
 合计	 <u>49,398,169.58</u>	 <u>49,398,169.58</u>	 <u>-</u>

	本公司		
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	127,822,575.83	127,822,575.83
其他资产	49,274,591.32	46,777,662.25	(2,496,929.07)
租赁负债	-	(125,325,646.76)	(125,325,646.76)
合计	49,274,591.32	49,274,591.32	-

(b) 财会 [2020] 10 号及财会 [2021] 9 号

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号) 对于满足一定条件的, 由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法, 则不需要评估是否发生租赁变更, 也不需要重新评估租赁分类。结合财会 [2021] 9 号的规定, 该简化方法的租金减让期间为针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额。本集团将执行上述规定的累积影响数调整 2021 年度的年初留存收益及其他相关的财务报表项目, 不调整前期比较财务报表数据。

采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(c) 解释第 14 号

解释第 14 号自 2021 年 1 月 26 日 (“施行日”) 起施行。

(i) 基准利率改革

解释第 14 号规定了基准利率改革导致的有关金融工具和租赁负债的修改的相关会计处理和披露要求。本集团对 2020 年 12 月 31 日前发生的以及 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关基准利率改革相关业务进行追溯调整, 将累计影响数调整 2021 年度的年初留存收益或其他综合收益, 无需调整前期比较财务报表数据。

采用该解释未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	本公司及子公司华林创新投资有限公司、华林投资服务(深圳)有限公司按应税收入的 6%或 13%计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。本公司之子公司华林资本投资有限公司以及本公司部分营业部于 2021 年 4 月 1 日按应税收入的 3%计缴。(注 1)
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。(附注四、2.(1))
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

注 1: 根据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号)的有关规定,自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对月销售额人民币 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。本年度本公司部分营业部符合上述增值税小规模纳税人认定标准,享受税收减免优惠政策。

根据《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)以及《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号)的有关规定,自 2020 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税。

根据《关于资管产品增值税有关问题的通知》(财税[2017]56 号),自 2018 年 1 月 1 日起,资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为,暂适用简易计税方法,按照 3%征收率缴纳增值税。对资管产品在 2018 年 1 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为,未缴纳增值税的,不再缴纳;已缴纳增值税的,已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2012年第12号)、《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)文件规定,自2011年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。总机构设在西部大开发税收优惠地区的企业,就设在优惠地区的总机构和分支机构的所得确定适用15%优惠税率。

根据藏政发[2021]9号《西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定》的通知》,2021年企业所得税适用税率为15%,同时享受西藏自治区地方分享部分的减免优惠。

本公司及子公司华林创新投资有限公司和华林资本投资有限公司适用以上税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目附注

1. 货币资金

(1) 按类别列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
库存现金	15,593.51	12,593.51
银行存款	8,179,427,609.73	7,494,151,136.12
其中：客户资金存款	7,233,781,413.05	6,099,131,061.40
公司存款	<u>945,646,196.68</u>	<u>1,395,020,074.72</u>
合计	<u>8,179,443,203.24</u>	<u>7,494,163,729.63</u>

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无使用受限制的货币资金 (2020 年 12 月 31 日本集团存在人民币 501,713.31 元的使用受限制的货币资金，冻结资金已于 2021 年度解除冻结)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的货币资金的预期信用损失减值准备为人民币 0 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 0 元)。

(2) 货币资金中包括以下币种余额

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金						
人民币	15,593.51	1.0000	<u>15,593.51</u>	12,593.51	1.0000	<u>12,593.51</u>
库存现金合计			<u>15,593.51</u>			<u>12,593.51</u>
客户资金存款						
人民币	6,858,216,452.33	1.0000	6,858,216,452.33	5,819,506,232.19	1.0000	5,819,506,232.19
美元	1,667,623.33	6.3757	10,632,266.07	1,623,421.49	6.5249	10,592,662.89
港币	10,491,809.75	0.8176	<u>8,578,103.68</u>	12,153,368.14	0.8416	<u>10,228,760.76</u>
小计			<u>6,877,426,822.08</u>			<u>5,840,327,655.84</u>
客户信用资金存款						
人民币	356,354,590.97	1.0000	<u>356,354,590.97</u>	258,803,405.56	1.0000	<u>258,803,405.56</u>
客户存款合计			<u>7,233,781,413.05</u>			<u>6,099,131,061.40</u>
公司自有资金存款						
人民币	938,918,744.04	1.0000	938,918,744.04	1,387,766,729.32	1.0000	1,387,766,729.32
美元	726,557.99	6.3757	4,632,315.78	725,458.56	6.5249	4,733,544.56
港币	2,526,345.95	0.8176	<u>2,065,540.44</u>	2,525,833.74	0.8416	<u>2,125,842.71</u>
小计			<u>945,616,600.26</u>			<u>1,394,626,116.59</u>
公司信用资金存款						
人民币	29,596.42	1.0000	<u>29,596.42</u>	393,958.13	1.0000	<u>393,958.13</u>
公司存款合计			<u>945,646,196.68</u>			<u>1,395,020,074.72</u>
合计			<u>8,179,443,203.24</u>			<u>7,494,163,729.63</u>

2. 结算备付金

(1) 按类别列示

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
客户备付金	1,554,790,501.25	1,044,185,727.58
自有备付金	118,622,891.18	106,424,346.53
	1,673,413,392.43	1,150,610,074.11

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无使用受限的结算备付金(2020 年 12 月 31 日：无)。

(2) 按币种列示

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
客户普通备付金						
人民币	1,356,156,340.15	1.0000	1,356,156,340.15	855,822,031.63	1.0000	855,822,031.63
美元	1,612,697.74	6.3757	10,282,076.97	1,429,595.14	6.5249	9,327,965.33
港币	39,775,191.78	0.8176	32,520,196.80	38,855,200.45	0.8416	32,702,090.91
小计			1,398,958,613.92			897,852,087.87
客户信用备付金						
人民币	155,831,887.33	1.0000	155,831,887.33	146,333,639.71	1.0000	146,333,639.71
客户备付金合计			1,554,790,501.25			1,044,185,727.58
公司自有备付金						
人民币	118,622,891.18	1.0000	118,622,891.18	106,424,346.53	1.0000	106,424,346.53
自有备付金合计			118,622,891.18			106,424,346.53
合计			1,673,413,392.43			1,150,610,074.11

3. 融出资金

(1) 融出资金按业务类别列示:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
融资融券业务融出资金	4,421,812,063.44	3,236,730,218.42
减: 减值准备	4,110,298.89	2,772,905.39
融出资金净值	4,417,701,764.55	3,233,957,313.03

(2) 融出资金按客户类别分析:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
境内		
其中: 个人	4,135,943,159.55	3,041,833,833.11
机构	285,868,903.89	194,896,385.31
减: 减值准备	4,110,298.89	2,772,905.39
合计	4,417,701,764.55	3,233,957,313.03

(3) 融出资金按账龄分析:

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	比例
1 个月内	1,528,044,531.90	34.56%	219,154.93	5.33%
1 - 3 个月	707,479,032.86	16.00%	471,676.53	11.48%
3 - 6 个月	990,539,116.69	22.40%	976,824.82	23.77%
6 个月以上	1,195,749,381.99	27.04%	2,442,642.61	59.42%
合计	4,421,812,063.44	100.00%	4,110,298.89	100.00%

账龄	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	比例
1 个月内	1,299,989,811.47	40.17%	120,082.94	4.33%
1 - 3 个月	470,065,706.81	14.52%	104,669.28	3.77%
3 - 6 个月	924,712,068.02	28.57%	549,119.39	19.80%
6 个月以上	541,962,632.12	16.74%	1,999,033.78	72.10%
合计	3,236,730,218.42	100.00%	2,772,905.39	100.00%

(4) 融出资金担保物公允价值：

担保物类别	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
资金	484,944,576.04	400,482,904.35
证券	12,896,856,037.98	9,761,132,259.73
合计	13,381,800,614.02	10,161,615,164.08

(5) 逾期信息：

于 2021 年 12 月 31 日，本集团逾期的融出资金账面原值为人民币 1,262,123.42 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 1,458,071.87 元)，应收利息为人民币 51,103.70 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 63,432.36 元)，信用减值准备余额人民币 1,313,227.12 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 1,521,504.23 元)，期末担保物公允价值人民币 0 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 0 元)。

4. 存出保证金

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
交易保证金	88,713,945.47	143,731,331.59
信用保证金	16,782,345.40	6,860,989.60
	105,496,290.87	150,592,321.19

存出保证金中包括以下币种余额:

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
交易保证金						
人民币	86,338,426.47	1.0000	86,338,426.47	141,548,788.59	1.0000	141,548,788.59
美元	270,000.00	6.3757	1,721,439.00	270,000.00	6.5249	1,761,723.00
港币	800,000.00	0.8176	<u>654,080.00</u>	500,000.00	0.8416	<u>420,820.00</u>
小计			<u>88,713,945.47</u>			<u>143,731,331.59</u>
信用保证金						
人民币	16,782,345.40	1.0000	<u>16,782,345.40</u>	6,860,989.60	1.0000	<u>6,860,989.60</u>
合计			<u>105,496,290.87</u>			<u>150,592,321.19</u>

5. 应收款项

(1) 应收款项按性质分类如下:

	2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
应收资产管理费	15,560,694.75	90.51%
应收推荐挂牌费	711,667.00	4.14%
应收财务顾问费	679,495.92	3.95%
应收持续督导费	150,000.00	0.87%
应收其他手续费及佣金	<u>91,787.61</u>	<u>0.53%</u>
合计	17,193,645.28	100.00%
减: 减值准备 (按简化模型计提)	<u>10,147,203.16</u>	
应收款项账面价值	<u>7,046,442.12</u>	

2020 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例
应收资产管理费	12,194,765.71	83.12%
应收其他手续费及佣金	936,644.03	6.38%
应收推荐挂牌费	711,667.00	4.85%
应收财务顾问费	679,495.92	4.63%
应收持续督导费	150,000.00	1.02%
合计	14,672,572.66	100.00%
减：减值准备 (按简化模型计提)	10,141,897.35	
应收款项账面价值	4,530,675.31	

(2) 应收款项的账龄分析如下：

2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
1 年以内	6,572,619.60	38.23%	917.88	0.01%
1 - 2 年	394,240.10	2.29%	2,000.00	0.51%
2 - 3 年	4,346,039.39	25.28%	4,346,039.39	100.00%
3 年以上	5,880,746.19	34.20%	5,798,245.89	98.60%
合计	17,193,645.28	100.00%	10,147,203.16	59.02%
2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
1 年以内	4,445,787.08	30.30%	2,195.42	0.05%
1 - 2 年	4,346,039.39	29.62%	4,346,039.39	100.00%
2 - 3 年	5,420,746.19	36.94%	5,333,662.54	98.39%
3 年以上	460,000.00	3.14%	460,000.00	100.00%
合计	14,672,572.66	100.00%	10,141,897.35	69.12%

(3) 按减值准备评估方式列示:

	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项计提减值准备	10,135,118.58	58.95%	10,135,118.58	100.00%
组合计提减值准备	7,058,526.70	41.05%	12,084.58	0.17%
合计	<u>17,193,645.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,147,203.16</u>	<u>59.02%</u>

	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项计提减值准备	10,135,118.58	69.08%	10,135,118.58	100.00%
组合计提减值准备	4,537,454.08	30.92%	6,778.77	0.15%
合计	<u>14,672,572.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,141,897.35</u>	<u>69.12%</u>

(4) 应收款项减值准备变动情况如下:

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
年初余额	10,141,897.35	1,349,495.92
本年计提	<u>5,305.81</u>	<u>8,792,401.43</u>
年末余额	<u>10,147,203.16</u>	<u>10,141,897.35</u>

(5) 于 2021 年 12 月 31 日, 应收款项账面净额中金额较大的前五单位名称、净额及款项性质如下:

单位名称	款项性质	账面净额	账龄	占应收款项 净额的比例
华林证券满江红 8 号集合资产管理计划	应收资产管理费	1,712,504.77	1 年以内	24.30%
华林证券紫罗兰 28 号定向资产管理计划	应收资产管理费	943,305.75	1 年以内	13.39%
华林证券满天星申瑞集合资产管理计划	应收资产管理费	427,590.93	1 年以内	6.07%
华林证券桃园稳健收益一号定向资产管理计划	应收资产管理费	374,809.36	1 年以内	5.32%
华林证券瑞林 92 号定向资产管理计划	应收资产管理费	<u>341,479.04</u>	1 年以内	<u>4.85%</u>
合计		<u>3,799,689.85</u>		<u>53.93%</u>

(6) 于 2020 年 12 月 31 日，应收款项账面净额中金额较大的前五单位名称、净额及款项性质如下：

单位名称	款项性质	账面净额	账龄	占应收款项 净额的比例
华林证券满天星申瑞集合资产管理计划	应收资产管理费	441,720.25	1年以内	9.75%
华林证券桃园稳健收益一号定向资产管理计划	应收资产管理费	375,342.06	1年以内	8.28%
华林证券莞通 1 号定向资产管理计划	应收资产管理费	361,874.23	1年以内	7.99%
华林证券汇银 11 号定向资产管理计划	应收资产管理费	299,167.44	1年以内	6.60%
华林证券满江红 2 号集合资产管理计划	应收资产管理费	247,658.39	1年以内	5.47%
合计		<u>1,725,762.37</u>		<u>38.09%</u>

6. 买入返售金融资产

(1) 按业务类别列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
债券买断式回购	822,856,652.47	420,974,454.50
股票质押式回购	60,147,945.22	89,771,111.29
票据质押式回购	125,967,974.97	29,991,625.00
票据买断式回购	-	496,243,833.11
减：减值准备	<u>727,158.98</u>	<u>731,564.59</u>
	<u>1,008,245,413.68</u>	<u>1,036,249,459.31</u>

(2) 按金融资产类别列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
债券	822,856,652.47	420,974,454.50
票据	125,967,974.97	526,235,458.11
股票	60,147,945.22	89,771,111.29
减：减值准备	<u>727,158.98</u>	<u>731,564.59</u>
	<u><u>1,008,245,413.68</u></u>	<u><u>1,036,249,459.31</u></u>

(3) 按交易所类别列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
证券交易所	60,147,945.22	89,771,111.29
银行间市场	822,856,652.47	420,974,454.50
票据交易所	125,967,974.97	526,235,458.11
减：减值准备	<u>727,158.98</u>	<u>731,564.59</u>
	<u><u>1,008,245,413.68</u></u>	<u><u>1,036,249,459.31</u></u>

(4) 按剩余期限列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
1 个月内	948,105,887.44	950,723,489.61
1 个月至 3 个月	-	15,875,342.51
3 个月至 1 年	60,147,945.22	10,246,575.35
1 年至 5 年	718,740.00	60,135,616.43
减：减值准备	<u>727,158.98</u>	<u>731,564.59</u>
	<u><u>1,008,245,413.68</u></u>	<u><u>1,036,249,459.31</u></u>

其中：股票质押式回购

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 个月内	-	3,513,577.00
1 个月至 3 个月	-	15,875,342.51
3 个月至 1 年	60,147,945.22	10,246,575.35
1 年至 5 年	-	60,135,616.43
减：减值准备	8,418.98	5,324.59
	60,139,526.24	89,765,786.70

(5) 担保物公允价值

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
担保物	1,209,277,550.00	1,316,033,125.60
其中：可出售或可再次向外抵押的担保物	851,824,450.00	935,204,920.00
其中：已出售或已再次向外抵押的担保物	830,405,190.00	935,204,920.00

对于通过交易所操作的债券逆回购交易，因其为交易所自动撮合并保证担保物足值，因此无法获知对手方质押库信息，故上述担保物公允价值未包括交易所债券逆回购所取得的担保物资产的公允价值。于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本集团未发生上述与交易所交易的逆回购。

(6) 股票质押式回购分阶段披露

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	担保物公允价值
阶段一	60,147,945.22	(8,418.98)	231,453,100.00
阶段二	-	-	-
阶段三	-	-	-
合计	60,147,945.22	(8,418.98)	231,453,100.00

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	担保物公允价值
阶段一	89,771,111.29	(5,324.59)	350,828,205.60
阶段二	-	-	-
阶段三	-	-	-
合计	89,771,111.29	(5,324.59)	350,828,205.60

7. 交易性金融资产

(1) 按投资品种列示如下:

	2021 年 12 月 31 日					
	初始成本			公允价值		
	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	指定为以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的 金融资产	初始投资 成本合计	分类为以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的 金融资产	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	公允价值合计
	股票	581,777,125.04	-	581,777,125.04	847,524,869.51	-
基金	99,999,000.00	-	99,999,000.00	100,018,943.76	-	100,018,943.76
其他	941,145,600.83	-	941,145,600.83	1,048,286,164.09	-	1,048,286,164.09
合计	1,622,921,725.87	-	1,622,921,725.87	1,995,829,977.36	-	1,995,829,977.36

	2020 年 12 月 31 日					
	初始成本			公允价值		
	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	指定为以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的 金融资产	初始投资 成本合计	分类为以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的 金融资产	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	公允价值合计
	债券	209,430,200.00	-	209,430,200.00	214,788,244.40	-
股票	543,714,878.77	-	543,714,878.77	784,161,456.23	-	784,161,456.23
银行理财产品	70,000,000.00	-	70,000,000.00	70,071,863.01	-	70,071,863.01
其他	871,145,600.83	-	871,145,600.83	964,611,591.00	-	964,611,591.00
合计	1,694,290,679.60	-	1,694,290,679.60	2,033,633,154.64	-	2,033,633,154.64

(2) 附有承诺条件的交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
为回购业务而设定质押或转让过户的债券	-	199,416,140.00

(3) 存在限制条件的交易性金融资产

项目	限制条件	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股票	存在限售期	143,808,096.78	242,427,531.94
其他	未完成过户	129,650,000.00	129,650,000.00

8. 其他债权投资

(1) 按投资品种列示如下:

	2021 年 12 月 31 日				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	797,748,817.06	6,500,080.00	2,272,272.94	806,521,170.00	(2,595.46)
地方债	663,425,861.67	10,261,930.00	(746,921.67)	672,940,870.00	(163,414.83)
金融债	831,902,743.12	19,382,990.00	9,435,626.88	860,721,360.00	(2,670.97)
票据	412,506,214.41	28,703.88	(180,141.04)	412,354,777.25	(52,594.53)
合计	<u>2,705,583,636.26</u>	<u>36,173,703.88</u>	<u>10,780,837.11</u>	<u>2,752,538,177.25</u>	<u>(221,275.79)</u>

	2020 年 12 月 31 日				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
国债	1,770,748,303.29	12,733,710.00	6,273,166.71	1,789,755,180.00	-
地方债	783,209,881.67	12,031,230.00	(13,357,471.67)	781,883,640.00	(105,563.69)
金融债	915,451,472.63	19,943,460.00	2,967,977.37	938,362,910.00	-
其他债券	553,360,570.00	8,080,930.00	1,973,920.00	563,415,420.00	(96,283.42)
票据	<u>5,387,450,055.61</u>	<u>9,173,059.28</u>	<u>5,664,605.13</u>	<u>5,402,287,720.02</u>	<u>(1,460,885.48)</u>
合计	<u>9,410,220,283.20</u>	<u>61,962,389.28</u>	<u>3,522,197.54</u>	<u>9,475,704,870.02</u>	<u>(1,662,732.59)</u>

(2) 附有承诺条件的其他债权投资

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
为债券借贷业务而设定抵押的债券	484,914,706.00	301,938,000.00
为回购业务而设定质押或转让过户的债券	1,174,495,298.00	3,235,129,710.00
为回购业务而设定质押或转让过户的票据	411,768,865.67	5,297,959,659.07

9. 投资性房地产

采用成本法计量的投资性房地产：

	<u>房屋及建筑物</u>
原值	
2019 年 12 月 31 日	3,961,693.27
本年增加	-
本年减少	-
	<hr/>
2020 年 12 月 31 日	3,961,693.27
本年增加	-
本年减少	-
	<hr/>
2021 年 12 月 31 日	<u>3,961,693.27</u>
累计折旧	
2019 年 12 月 31 日	(2,120,539.59)
本年计提	(111,024.24)
本年减少	-
	<hr/>
2020 年 12 月 31 日	(2,231,563.83)
本年计提	(111,024.24)
本年减少	-
	<hr/>
2021 年 12 月 31 日	<u>(2,342,588.07)</u>
账面价值	
2020 年 12 月 31 日	<u>1,730,129.44</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>1,619,105.20</u>

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本集团认为投资性房地产无需计提减值准备。

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

10. 固定资产

	房屋及建筑物	运输工具	办公设备 及电子设备	其他	合计
原值					
2019 年 12 月 31 日	67,127,447.10	13,549,033.18	82,414,406.97	6,302,647.84	169,393,535.09
购置	-	335,623.88	11,939,377.96	107,021.72	12,382,023.56
在建工程转入	-	-	1,550,776.15	-	1,550,776.15
处置或报废	-	-	(3,134,860.42)	(738,734.00)	(3,873,594.42)
2020 年 12 月 31 日	67,127,447.10	13,884,657.06	92,769,700.66	5,670,935.56	179,452,740.38
购置	476,121.00	-	21,117,646.45	148,803.70	21,742,571.15
在建工程转入	-	-	3,742,313.54	-	3,742,313.54
处置或报废	-	(8,195,181.06)	(10,538,206.53)	(948,599.56)	(19,681,987.15)
2021 年 12 月 31 日	67,603,568.10	5,689,476.00	107,091,454.12	4,871,139.70	185,255,637.92
累计折旧					
2019 年 12 月 31 日	(38,570,247.18)	(13,549,033.18)	(63,142,806.78)	(5,783,698.73)	(121,045,785.87)
计提	(1,876,677.36)	(45,321.19)	(8,819,855.22)	(228,944.86)	(10,970,798.63)
处置或报废	-	-	3,122,871.51	738,734.00	3,861,605.51
2020 年 12 月 31 日	(40,446,924.54)	(13,594,354.37)	(68,839,790.49)	(5,273,909.59)	(128,154,978.99)
计提	(1,884,612.66)	(61,410.16)	(11,556,048.38)	(152,797.49)	(13,654,868.69)
处置或报废	-	7,966,288.53	10,550,447.25	917,076.59	19,433,812.37
2021 年 12 月 31 日	(42,331,537.20)	(5,689,476.00)	(69,845,391.62)	(4,509,630.49)	(122,376,035.31)
减值准备					
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2020 年 12 月 31 日	26,680,522.56	290,302.69	23,929,910.17	397,025.97	51,297,761.39
2021 年 12 月 31 日	25,272,030.90	-	37,246,062.50	361,509.21	62,879,602.61

通过经营租赁租出的固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
房屋及建筑物	<u>199,707.39</u>	<u>399,850.31</u>

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本集团尚未办妥产权证书的固定资产及其账面价值如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	未办妥 产权证书原因
			尚未完成产权证过
港口营业部办公楼	7,561,240.20	8,317,364.22	名/更名
红树福苑 1205	265,642.50	275,604.06	未办证
红树福苑 1206	<u>265,642.50</u>	<u>275,604.06</u>	未办证
合计	<u>8,092,525.20</u>	<u>8,868,572.34</u>	

本集团管理层认为本集团取得上述房屋及建筑物的产权证不存在重大障碍，上述事项不会对本集团的整体财务状况构成任何重大不利影响。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的和通过融资租赁租入的固定资产。

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本集团认为固定资产无需计提减值准备。

11. 在建工程

	系统委托开发项目	装修工程	合计
原值			
2019 年 12 月 31 日	30,353,275.77	7,889,643.79	38,242,919.56
本年增加	47,461,829.23	15,896,524.73	63,358,353.96
本年转入固定资产	-	(1,550,776.15)	(1,550,776.15)
本年转入无形资产	(48,824,759.43)	-	(48,824,759.43)
本年转入长期待摊费用及其他	-	(10,127,835.40)	(10,127,835.40)
2020 年 12 月 31 日	28,990,345.57	12,107,556.97	41,097,902.54
本年增加	84,316,974.12	1,917,353.51	86,234,327.63
本年转入固定资产	-	(3,742,313.54)	(3,742,313.54)
本年转入无形资产	(84,691,797.78)	-	(84,691,797.78)
本年转入长期待摊费用及其他	(665,660.37)	(2,065,162.15)	(2,730,822.52)
2021 年 12 月 31 日	27,949,861.54	8,217,434.79	36,167,296.33
减值准备			
2020 年 12 月 31 日	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面净值			
2020 年 12 月 31 日	28,990,345.57	12,107,556.97	41,097,902.54
2021 年 12 月 31 日	27,949,861.54	8,217,434.79	36,167,296.33

12. 使用权资产

项目	营业场所	机房	总计
原值			
2021 年 1 月 1 日	124,120,981.31	3,701,594.52	127,822,575.83
本年增加	859,037.55	-	859,037.55
本年减少	<u>(28,468.25)</u>	<u>-</u>	<u>(28,468.25)</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>124,951,550.61</u>	<u>3,701,594.52</u>	<u>128,653,145.13</u>
累计折旧			
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
本年计提	(40,266,967.84)	(1,406,972.23)	(41,673,940.07)
本年减少	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>(40,266,967.84)</u>	<u>(1,406,972.23)</u>	<u>(41,673,940.07)</u>
减值准备			
2021 年 1 月 1 日	-	-	-
本年增加	-	-	-
本年减少	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值			
2021 年 1 月 1 日	<u>124,120,981.31</u>	<u>3,701,594.52</u>	<u>127,822,575.83</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>84,684,582.77</u>	<u>2,294,622.29</u>	<u>86,979,205.06</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团认为无需对使用权资产计提减值准备。

13. 无形资产

	软件	交易席位费	股权交易会员费	土地使用权	合计
原值					
2019 年 12 月 31 日	122,166,404.73	4,070,000.00	600,000.00	4,248,430.46	131,084,835.19
购置	513,639.71	-	-	-	513,639.71
在建工程转入	48,824,759.43	-	-	-	48,824,759.43
处置及其他	-	-	-	(4,248,430.46)	(4,248,430.46)
2020 年 12 月 31 日	171,504,803.87	4,070,000.00	600,000.00	-	176,174,803.87
购置	3,329,448.08	-	-	-	3,329,448.08
在建工程转入	84,691,797.78	-	-	-	84,691,797.78
处置及其他	(35,000.00)	-	-	-	(35,000.00)
2021 年 12 月 31 日	259,491,049.73	4,070,000.00	600,000.00	-	264,161,049.73
累计摊销					
2019 年 12 月 31 日	(77,792,613.04)	(4,070,000.00)	(600,000.00)	(1,649,751.67)	(84,112,364.71)
计提	(20,677,839.50)	-	-	(102,798.85)	(20,780,638.35)
处置及其他	-	-	-	1,752,550.52	1,752,550.52
2020 年 12 月 31 日	(98,470,452.54)	(4,070,000.00)	(600,000.00)	-	(103,140,452.54)
计提	(32,893,051.84)	-	-	-	(32,893,051.84)
处置及其他	35,000.00	-	-	-	35,000.00
2021 年 12 月 31 日	(131,328,504.38)	(4,070,000.00)	(600,000.00)	-	(135,998,504.38)
减值准备					
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2020 年 12 月 31 日	73,034,351.33	-	-	-	73,034,351.33
2021 年 12 月 31 日	128,162,545.35	-	-	-	128,162,545.35

14. 递延所得税资产和负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

	2021 年 12 月 31 日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	8,752,322.69	-
递延所得税负债	8,752,322.69	32,810,123.23

	2020 年 12 月 31 日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	3,316,503.65	-
递延所得税负债	3,316,503.65	35,885,626.65

(2) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债:

	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (递延所得税负债)
递延所得税资产		
已计提但尚未支付的工资	220,477.36	24,002.49
信用减值准备		
- 融出资金	4,110,298.89	447,471.80
- 买入返售金融资产	727,158.98	79,162.89
- 应收款项	10,147,203.16	1,104,685.42
- 其他应收款	819,628.50	89,229.68
- 其他债权投资	221,275.79	24,089.41
公允价值变动		
- 交易性金融资产/负债	14,829,010.02	1,614,375.00
无形资产摊销	43,848,446.01	4,773,604.92
租赁	1,971,874.41	214,670.08
其他	3,500,000.00	381,031.00
	80,395,373.12	8,752,322.69
递延所得税负债		
公允价值变动		
- 交易性金融资产/负债	(332,726,042.89)	(32,883,196.78)
- 衍生金融资产/负债	(35,010,806.60)	(3,811,486.47)
- 其他债权投资	(11,002,112.90)	(1,197,756.02)
固定资产折旧	(33,711,228.97)	(3,670,006.65)
	(412,450,191.36)	(41,562,445.92)

	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (递延所得税负债)
递延所得税资产		
已计提但尚未支付的工资	307,884.22	33,935.31
信用减值准备		
- 融出资金	2,772,905.39	305,632.40
- 买入返售金融资产	731,564.59	80,633.78
- 应收款项	10,141,897.35	1,117,850.07
- 其他应收款	1,329,709.85	146,561.95
- 其他债权投资	1,662,732.59	183,268.05
公允价值变动		
- 交易性金融资产/负债	2,076,529.09	228,877.11
无形资产摊销	6,009,753.56	662,401.05
其他	5,056,603.79	557,343.93
	30,089,580.43	3,316,503.65
递延所得税负债		
公允价值变动		
- 交易性金融资产/负债	(288,669,676.19)	(29,554,620.86)
- 衍生金融资产/负债	(51,208,150.19)	(5,644,213.52)
- 其他债权投资	(5,184,930.13)	(571,488.19)
固定资产折旧	(22,973,550.78)	(2,532,167.73)
其他	(9,996,000.00)	(899,640.00)
	(378,032,307.29)	(39,202,130.30)

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况：

本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损均为华林投资服务(深圳)有限公司产生的累计亏损，于 2021 年 12 月 31 日为人民币 10,923,205.75 元(2020 年 12 月 31 日为人民币 10,014,102.80 元)，具体到期日信息如下：

年份	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
2022	3,199,390.27	3,199,390.27
2023	4,585,148.13	4,585,148.13
2024	2,229,564.40	2,229,564.40
2025	-	-
2026	<u>909,102.95</u>	<u>-</u>
	<u>10,923,205.75</u>	<u>10,014,102.80</u>

15. 其他资产

	注	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
预付款项	(1)	92,489,656.24	9,999,500.00
应收股利		35,000,000.00	-
其他应收款	(2)	27,322,062.56	16,224,811.94
待摊费用	(3)	11,283,841.62	12,395,184.66
长期待摊费用	(4)	10,875,155.56	11,407,883.98
商誉	(5)	4,435,484.62	5,719,234.62
其他		12,447,219.43	700,498.85
减：减值准备		<u>5,255,113.12</u>	<u>7,048,944.47</u>
		<u>188,598,306.91</u>	<u>49,398,169.58</u>

(1) 预付款项

截至 2021 年 12 月 31 日，预付款项余额中有人民币 90,000,000.00 元为预付资产及服务款。

(2) 其他应收款

(a) 其他应收款按性质分类如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金及押金	13,975,960.97	14,910,459.07
应收业绩补偿款	8,695,397.26	-
应收证券出借利息	3,432,627.17	-
其他	1,218,077.16	1,314,352.87
减：减值准备	819,628.50	1,329,709.85
	26,502,434.06	14,895,102.09

(b) 其他应收款的账龄分析如下：

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
1 年以内	18,953,728.23	69.37%	67,996.99	0.36%
1 - 2 年	834,211.11	3.05%	16,684.23	2.00%
2 - 3 年	1,319,306.89	4.83%	108,320.14	8.21%
3 年以上	6,214,816.33	22.75%	626,627.14	10.08%
合计	27,322,062.56	100.00%	819,628.50	

账龄	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
1 年以内	2,339,354.14	14.42%	29,159.81	1.25%
1 - 2 年	5,742,489.08	35.39%	114,849.78	2.00%
2 - 3 年	326,529.15	2.01%	16,326.46	5.00%
3 年以上	7,816,439.57	48.18%	1,169,373.80	14.96%
合计	16,224,811.94	100.00%	1,329,709.85	

(c) 按减值准备评估方式列示如下:

	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项计提减值准备	12,178,621.66	44.57%	50,597.23	100.00%
按信用风险特征组合计提减值准备	15,143,440.90	55.43%	769,031.27	5.08%
	27,322,062.56	100.00%	819,628.50	
	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项计提减值准备	430,810.94	2.66%	430,810.94	100.00%
按信用风险特征组合计提减值准备	15,794,001.00	97.34%	898,898.91	5.69%
	16,224,811.94	100.00%	1,329,709.85	

(d) 其他应收款减值准备变动情况如下:

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
年初余额	1,329,709.85	430,810.94
本年计提	-	898,898.91
本年转回	(510,081.35)	-
年末余额	819,628.50	1,329,709.85

(e) 于2021年12月31日，其他应收款账面净额中金额较大的前五单位名称、净额及款项性质如下：

<u>单位名称</u>	<u>款项性质</u>	<u>账面净额</u>	<u>账龄</u>	<u>占其他应收款 净额的比例</u>
内蒙古奈伦集团股份有限公司	应收业绩补偿款	8,695,397.26	1年以内	32.81%
华润置地(深圳)有限公司	保证金及押金	4,394,225.70	1年以内、2-3年	16.58%
中国证券金融股份有限公司	应收证券出借利息	3,432,627.17	1年以内	12.95%
太平置业(上海)有限公司	保证金及押金	2,045,680.14	1-2年、3年以上	7.72%
港力物业管理(上海)有限公司	保证金及押金	866,488.35	3年以上	3.27%
合计		<u>19,434,418.62</u>		<u>73.33%</u>

(f) 于2020年12月31日，其他应收款账面净额中金额较大的前五单位名称、净额及款项性质如下：

<u>单位名称</u>	<u>款项性质</u>	<u>账面净额</u>	<u>账龄</u>	<u>占其他应收款 净额的比例</u>
华润置地(深圳)有限公司	保证金及押金	4,132,308.67	1-2年	27.74%
太平置业(上海)有限公司	保证金及押金	2,085,384.91	1年以内、1-2年及3年以上	14.00%
新时代国际投资有限公司	保证金及押金	1,738,551.96	1年以内	11.67%
港力物业管理(上海)有限公司	保证金及押金	806,927.72	3年以上	5.42%
北京易亨电子集团有限责任公司	保证金及押金	618,350.65	1年以内及3年以上	4.15%
合计		<u>9,381,523.91</u>		<u>62.98%</u>

(3) 待摊费用

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
系统维护费、年费	9,637,092.44	7,367,606.10
预付房租	1,543,783.09	3,633,281.30
其他	<u>102,966.09</u>	<u>1,394,297.26</u>
	<u><u>11,283,841.62</u></u>	<u><u>12,395,184.66</u></u>

(4) 长期待摊费用

	<u>网络及 通讯系统费用</u>	<u>租赁物业装修费</u>	<u>合计</u>
2020 年 12 月 31 日	720,472.20	10,687,411.78	11,407,883.98
本年购置	412,843.95	891,967.16	1,304,811.11
在建工程转入	-	2,065,162.15	2,065,162.15
本年摊销	<u>(533,192.55)</u>	<u>(3,369,509.13)</u>	<u>(3,902,701.68)</u>
2021 年 12 月 31 日	<u><u>600,123.60</u></u>	<u><u>10,275,031.96</u></u>	<u><u>10,875,155.56</u></u>
	<u>网络及 通讯系统费用</u>	<u>租赁物业装修费</u>	<u>合计</u>
2019 年 12 月 31 日	1,313,033.08	4,235,516.13	5,548,549.21
本年购置	-	174,828.88	174,828.88
在建工程转入	-	10,127,835.40	10,127,835.40
本年摊销	<u>(592,560.88)</u>	<u>(3,850,768.63)</u>	<u>(4,443,329.51)</u>
2020 年 12 月 31 日	<u><u>720,472.20</u></u>	<u><u>10,687,411.78</u></u>	<u><u>11,407,883.98</u></u>

(5) 商誉

项目	2020 年			2021 年	
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日	减值准备
收购上海证券营业部形成的商誉 (注 1)	4,435,484.62	-	-	4,435,484.62	4,435,484.62
收购联合证券营业部形成的商誉 (注 2)	1,283,750.00	-	(1,283,750.00)	-	-
合计	5,719,234.62	-	(1,283,750.00)	4,435,484.62	4,435,484.62

项目	2019 年			2020 年	
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日	减值准备
收购上海证券营业部形成的商誉 (注 1)	4,435,484.62	-	-	4,435,484.62	4,435,484.62
收购联合证券营业部形成的商誉 (注 2)	1,283,750.00	-	-	1,283,750.00	1,283,750.00
合计	5,719,234.62	-	-	5,719,234.62	5,719,234.62

注 1：2003 年，本集团与上海证券有限责任公司签署了《证券营业部转让协议》，受让上海证券有限责任公司武宁路证券营业部，确认商誉人民币 4,435,484.62 元，已全额计提了减值准备。

注 2：2003 年，本集团与联合证券有限责任公司签署了《证券营业部转让合同》，受让联合证券有限责任公司深圳红岭中路营业部，确认商誉人民币 1,283,750.00 元。2021 年，撤并该营业部，冲减商誉人民币 1,283,750.00 元。

16. 信用减值准备

2021 年度

	上年末余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
融出资金	2,772,905.39	1,337,393.50	-	-	4,110,298.89
买入返售金融资产	731,564.59	3,094.39	(7,500.00)	-	727,158.98
应收款项	10,141,897.35	5,305.81	-	-	10,147,203.16
其他债权投资	1,662,732.59	2,086,986.77	(3,528,443.57)	-	221,275.79
其他资产					
- 其他应收款	1,329,709.85	-	(510,081.35)	-	819,628.50
合计	16,638,809.77	3,432,780.47	(4,046,024.92)	-	16,025,565.32

2020年度

	上年末余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
融出资金	2,267,443.84	505,461.55	-	-	2,772,905.39
买入返售金融资产	2,187,776.13	5,324.59	(1,461,536.13)	-	731,564.59
应收款项	1,349,495.92	8,792,401.43	-	-	10,141,897.35
其他债权投资	-	1,662,732.59	-	-	1,662,732.59
其他资产					
- 其他应收款	430,810.94	898,898.91	-	-	1,329,709.85
合计	<u>6,235,526.83</u>	<u>11,864,819.07</u>	<u>(1,461,536.13)</u>	<u>-</u>	<u>16,638,809.77</u>

	2021 年 12 月 31 日			合计
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预期	
	预期信用损失	信用损失 (未发生信用减值)	信用损失 (已发生信用减值)	
融出资金减值准备	2,797,071.77	-	1,313,227.12	4,110,298.89
买入返售金融资产减值准备	8,418.98	-	718,740.00	727,158.98
应收款项减值准备(简化模型)	-	12,084.58	10,135,118.58	10,147,203.16
其他债权投资	221,275.79	-	-	221,275.79
其他应收款减值准备(简化模型)	-	50,597.23	769,031.27	819,628.50
合计	<u>3,026,766.54</u>	<u>62,681.81</u>	<u>12,936,116.97</u>	<u>16,025,565.32</u>

	2020 年 12 月 31 日			合计
	未来 12 个月	整个存续期预期	整个存续期预期	
	预期信用损失	信用损失 (未发生信用减值)	信用损失 (已发生信用减值)	
融出资金减值准备	1,251,401.16	-	1,521,504.23	2,772,905.39
买入返售金融资产减值准备	5,324.59	-	726,240.00	731,564.59
应收款项减值准备(简化模型)	-	6,778.77	10,135,118.58	10,141,897.35
其他债权投资	1,662,732.59	-	-	1,662,732.59
其他应收款减值准备	898,898.91	-	430,810.94	1,329,709.85
合计	<u>3,818,357.25</u>	<u>6,778.77</u>	<u>12,813,673.75</u>	<u>16,638,809.77</u>

17. 应付短期融资款

类型	发行日期	到期日期	票面 固定利率	2021 年			2021 年
				1 月 1 日 账面余额	本年增加额	本年减少额	12 月 31 日 账面余额
收益凭证	2021 年 1 月至 2021 年 11 月	2022 年 1 月至 2022 年 12 月	3.43%至 5.00%	1,469,397,427.61	7,359,404,471.16	(6,900,028,289.04)	1,928,773,609.73

类型	发行日期	到期日期	票面 固定利率	2020 年			2020 年
				1 月 1 日 账面余额	本年增加额	本年减少额	12 月 31 日 账面余额
收益凭证	2020 年 7 月至 2020 年 12 月	2021 年 1 月至 2021 年 11 月	3.45%至 5.00%	1,311,921,309.14	3,342,733,096.53	(3,185,256,978.06)	1,469,397,427.61

18. 拆入资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行间市场拆入资金	400,115,000.00	-
转融通融入资金	28,000,000.00	-
合计	428,115,000.00	-

截至于 2021 年 12 月 31 日，本集团上述银行间市场拆入款项的年利率区间为 1.90%到 2.80%。

其中，转融通融入资金剩余期限和利率分析

2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
剩余期限	余额	利率	剩余期限	余额	利率
1 至 3 个月	28,000,000.00	2.80%	-	-	-

19. 交易性金融负债

	2021 年 12 月 31 日		
	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	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	合计
债券 (注 1)	1,280,935,660.00	-	1,280,935,660.00
其他 (注 2)	-	125,596,738.55	125,596,738.55
合计	1,280,935,660.00	125,596,738.55	1,406,532,398.55

	2020 年 12 月 31 日		
	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	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	合计
债券 (注 1)	739,143,420.00	-	739,143,420.00
其他 (注 2)	-	189,701,636.86	189,701,636.86
合计	739,143,420.00	189,701,636.86	928,845,056.86

注 1：系本集团在银行间市场上卖出的通过买断式逆回购方式购入的债券及通过债券借贷方式借入的债券，需于回购到期日及债券借货到期日之前买入相同的债券以完成交割。

注 2：系纳入合并范围内的结构化主体中归属于其他投资者的权益，本集团有义务于结构化主体到期或其他投资者赎回时基于账面净值及该结构化主体的有关条款向其他投资者付款。

20. 衍生金融工具

	注	2021 年 12 月 31 日		
		名义金额	公允价值	
			资产	负债
利率衍生工具				
国债期货	(1)	1,940,000,000.00	-	-
利率互换	(2)	<u>25,900,000,000.00</u>	-	-
合计		<u>27,840,000,000.00</u>	-	-
		2020 年 12 月 31 日		
		名义金额	公允价值	
			资产	负债
利率衍生工具				
国债期货	(1)	1,314,690,000.00	-	-
利率互换	(2)	<u>23,310,000,000.00</u>	-	-
合计		<u>24,624,690,000.00</u>	-	-

注 1：本集团进行的国债期货交易为每日无负债结算。于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的用于非套期的未到期国债期货合约的公允价值为浮亏人民币 1,277,200.00 元 (2020 年 12 月 31 日：浮亏人民币 203,850.00 元)，与本集团因参与该国债期货交易所确认的相关金融资产或负债相互抵销。

注 2：本集团进行的利率互换交易为每日无负债结算。于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有用于非套期的未到期利率互换合约的公允价值为浮盈人民币 36,288,006.60 元 (2020 年 12 月 31 日：浮盈人民币 51,412,000.19 元)，与本集团因参与该利率互换交易所确认的相关金融资产或负债相互抵销。

21. 卖出回购金融资产款

(1) 按标的物类别列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
债券	1,094,246,355.09	3,224,867,660.75
其中：国债	444,049,035.62	1,417,322,736.07
金融债	455,125,072.89	614,351,903.56
政府支持机构债	-	480,206,027.38
地方政府债	195,072,246.58	665,955,059.49
同业存单	-	47,031,934.25
票据	<u>411,463,553.85</u>	<u>5,865,286,061.77</u>
合计	<u>1,505,709,908.94</u>	<u>9,090,153,722.52</u>

(2) 按业务类别列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
银行间质押式回购	1,094,246,355.09	3,224,867,660.75
票据交易所买断式回购	411,463,553.85	1,819,285,299.67
票据交易所质押式回购	<u>-</u>	<u>4,046,000,762.10</u>
合计	<u>1,505,709,908.94</u>	<u>9,090,153,722.52</u>

(3) 担保物公允价值

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
债券	1,174,495,298.00	3,434,545,870.00
票据	<u>411,768,865.67</u>	<u>5,797,959,659.07</u>
合计	<u>1,586,264,163.67</u>	<u>9,232,505,529.07</u>

(2) 短期薪酬

	2021 年			2021 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	53,816,130.68	356,323,810.96	(345,789,093.09)	64,350,848.55
职工福利费	1,596,928.42	11,088,438.68	(11,444,991.44)	1,240,375.66
社会保险费	2,660.96	12,067,870.88	(12,070,471.86)	59.98
其中：医疗保险费	2,283.39	11,605,243.03	(11,607,526.42)	-
工伤保险费	-	249,318.77	(249,318.77)	-
生育保险费	377.57	213,309.08	(213,626.67)	59.98
住房公积金	413,305.60	20,487,891.62	(20,901,197.22)	-
工会经费和职工教育经费	1,105,773.27	3,264,737.97	(2,877,546.55)	1,492,964.69
其他	-	289,231.10	(292,625.74)	(3,394.64)
	<u>56,934,798.93</u>	<u>403,521,981.21</u>	<u>(393,375,925.90)</u>	<u>67,080,854.24</u>

	2020 年			2020 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	37,191,798.83	311,831,920.32	(295,207,588.47)	53,816,130.68
职工福利费	1,001,988.70	14,039,059.71	(13,444,119.99)	1,596,928.42
社会保险费	-	9,002,633.67	(8,999,972.71)	2,660.96
其中：医疗保险费	-	8,698,623.55	(8,696,340.16)	2,283.39
工伤保险费	-	25,981.05	(25,981.05)	-
生育保险费	-	278,029.07	(277,651.50)	377.57
住房公积金	407,742.00	18,194,525.16	(18,188,961.56)	413,305.60
工会经费和职工教育经费	1,481,075.95	2,462,989.37	(2,838,292.05)	1,105,773.27
其他	-	441,658.61	(441,658.61)	-
	<u>40,082,605.48</u>	<u>355,972,786.84</u>	<u>(339,120,593.39)</u>	<u>56,934,798.93</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2021 年			2021 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
基本养老保险费	-	24,069,419.20	(24,069,419.20)	-
失业保险费	-	499,113.91	(499,113.91)	-
	<u>-</u>	<u>24,568,533.11</u>	<u>(24,568,533.11)</u>	<u>-</u>

	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日余额
基本养老保险费	-	2,850,489.87	(2,850,489.87)	-
失业保险费	-	35,268.26	(35,268.26)	-
	-	<u>2,885,758.13</u>	<u>(2,885,758.13)</u>	-

24. 应交税费

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
应交企业所得税	3,982,029.51	20,685,135.78
应交个人所得税	1,847,013.07	3,323,665.55
应交增值税	794,903.53	6,728,341.61
应交城市维护建设税	55,679.18	628,048.45
应交教育费附加	39,770.86	448,899.41
其它	39,748.49	17,135.14
合计	<u>6,759,144.64</u>	<u>31,831,225.94</u>

25. 应付款项

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
应付清算款	43,205,004.41	12,846,464.47
代发股息	11,851,961.73	11,394,089.56
应付投资者保护基金	5,302,445.86	4,902,138.63
其他	16,797,969.20	15,676,941.46
合计	<u>77,157,381.20</u>	<u>44,819,634.12</u>

26. 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日
一年以上的非流动租赁负债	39,307,002.17
一年以内到期的租赁负债	47,147,148.13
合计	86,454,150.30

本集团租赁主要为房屋及建筑物。本集团租用房屋及建筑物作为其办公场所，办公场所租赁期为 1 - 5 年不等。

(a) 本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理。于 2021 年末未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为人民币 3,769,533.79 元。

(b) 本集团 2021 年度不存在已承诺但尚未开始的租赁。

27. 合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
手续费及佣金预收款	3,500,000.00	5,056,603.79

合同负债主要涉及本集团承销费预收款，合同的相关收入在本集团履行履约义务后确认。

28. 其他负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付代扣代缴资管产品增值税	6,348,396.92	8,001,377.73
应付暂收款	5,632,923.26	4,553,434.01
应付信息技术服务费	92,571,749.10	-
其他	8,155,693.08	6,744,021.30
合计	112,708,762.36	19,298,833.04

29. 股本

股东名称	年初余额		2021			年末余额	
	股本	比例	本年增加	本年减少	小计	股本	比例
深圳市立业集团有限公司	1,740,397,075.96	64.46%	-	-	-	1,740,397,075.96	64.46%
深圳市怡景食品饮料有限公司	484,789,088.94	17.96%	-	-	-	484,789,088.94	17.96%
深圳市希格玛计算机技术有限公司	204,813,835.10	7.58%	-	-	-	204,813,835.10	7.58%
社会公众股股东 (A 股)	270,000,000.00	10.00%	-	-	-	270,000,000.00	10.00%
合计	2,700,000,000.00	100.00%	-	-	-	2,700,000,000.00	100.00%

股东名称	年初余额		2020			年末余额	
	股本	比例	本年增加	本年减少	小计	股本	比例
深圳市立业集团有限公司	1,740,397,075.96	64.46%	-	-	-	1,740,397,075.96	64.46%
深圳市怡景食品饮料有限公司	484,789,088.94	17.96%	-	-	-	484,789,088.94	17.96%
深圳市希格玛计算机技术有限公司	204,813,835.10	7.58%	-	-	-	204,813,835.10	7.58%
社会公众股股东 (A 股)	270,000,000.00	10.00%	-	-	-	270,000,000.00	10.00%
合计	2,700,000,000.00	100.00%	-	-	-	2,700,000,000.00	100.00%

注：于2019年1月17日，本公司在深圳证券交易所公开发行人民币普通股（A股）股票270,000,000股，本次发行完成后，本公司股本变更为2,700,000,000.00股。

30. 资本公积

2021年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	677,164,470.75	-	-	677,164,470.75
2020年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	677,164,470.75	-	-	677,164,470.75

31. 其他综合收益

	年初余额	2021						年末余额
		本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税费用	税后归属于 母公司	结转留存收益	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	4,613,441.94	57,038,293.12	50,649,622.16	1,197,756.02	5,190,914.94	-	-	9,804,356.88
其中：其他债权投资公允价值变动	3,133,977.40	54,951,306.35	47,304,446.64	1,173,666.61	6,473,193.10	-	-	9,607,170.50
其他债权投资信用减值准备	1,479,464.54	2,086,986.77	3,345,175.52	24,089.41	(1,282,278.16)	-	-	197,186.38
其他综合收益合计	4,613,441.94	57,038,293.12	50,649,622.16	1,197,756.02	5,190,914.94	-	-	9,804,356.88

	年初余额	2020					年末余额	
		本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-	91,952,195.60	86,767,265.47	571,488.19	4,613,441.94	-	-	4,613,441.94
其中：其他债权投资公允价值变动	-	90,289,463.01	86,767,265.47	388,220.14	3,133,977.40	-	-	3,133,977.40
其他债权投资信用减值准备	-	1,662,732.59	-	183,268.05	1,479,464.54	-	-	1,479,464.54
其他综合收益合计	-	91,952,195.60	86,767,265.47	571,488.19	4,613,441.94	-	-	4,613,441.94

32. 盈余公积

	年初余额	2021		年末余额
		本年增加	本年减少	
法定盈余公积	249,946,614.02	36,248,826.93	-	286,195,440.95
	年初余额	2020		年末余额
		本年增加	年末余额	
法定盈余公积	178,203,862.08	71,742,751.94	-	249,946,614.02

根据《中华人民共和国公司法》及公司章程，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。经股东大会批准，提取的法定盈余公积可用于弥补亏损或者转增资本。

33. 一般风险准备

	年初余额	2021		年末余额
		本年增加	本年减少	
一般风险准备	422,130,104.30	36,401,913.73	-	458,532,018.03
交易风险准备	418,941,536.59	36,248,826.93	-	455,190,363.52
合计	841,071,640.89	72,650,740.66	-	913,722,381.55
	年初余额	2020		年末余额
		本年增加	年末余额	
一般风险准备	349,869,660.71	72,260,443.59	-	422,130,104.30
交易风险准备	347,198,784.65	71,742,751.94	-	418,941,536.59
合计	697,068,445.36	144,003,195.53	-	841,071,640.89

34. 未分配利润

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
年初未分配利润	1,547,692,796.82	1,085,924,938.31
本年归属于母公司股东的净利润	483,726,211.70	812,496,331.45
减：提取盈余公积 (1)	36,248,826.93	71,742,751.94
提取交易风险准备 (1)	36,248,826.93	71,742,751.94
提取一般风险准备 (1)	36,401,913.73	72,260,443.59
对股东的分配 (2)	<u>245,682,869.89</u>	<u>134,982,525.47</u>
年末未分配利润 (3)	<u>1,676,836,571.04</u>	<u>1,547,692,796.82</u>

注：

(1) 提取各项盈余公积和风险准备

本集团按照相关法律法规及公司章程规定提取 2021 年度的法定盈余公积、一般风险准备及交易风险准备。

(2) 向股东分配股利

本公司于 2021 年 4 月 23 日召开的 2020 年度股东大会审议通过了《公司 2020 年利润分配预案》，方案为，以现有总股本 2,700,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.91 元（含税）。

根据 2022 年 3 月 24 日召开的第二届董事会第三十三次会议决议，本公司 2021 年年度利润分配预案为以现有总股本 2,700,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.54 元（含税）。2021 年度利润分配预案尚需本公司股东大会批准。

(3) 年末未分配利润的说明

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 12,214,704.53 元 (2020 年：人民币 9,765,153.90 元)。

35. 手续费及佣金净收入

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
手续费及佣金收入		
证券经纪业务净收入	600,737,774.26	451,702,599.67
证券经纪业务收入	861,840,194.44	655,914,711.80
其中：代理买卖证券业务 (1)	825,961,002.28	626,982,598.35
交易单元席位租赁	12,094,360.45	12,294,384.76
代销金融产品业务 (2)	23,784,831.71	16,637,728.69
证券经纪业务支出	261,102,420.18	204,212,112.13
其中：代理买卖证券业务 (1)	261,102,420.18	204,212,112.13
投资银行业务净收入	212,188,451.03	131,332,299.59
投资银行业务收入	217,011,387.32	131,332,299.59
其中：证券承销业务	183,413,618.32	94,167,601.22
保荐服务业务	18,339,622.67	12,075,471.60
财务顾问业务 (3)	15,258,146.33	25,089,226.77
投资银行业务支出	4,822,936.29	-
其中：证券承销业务	4,716,981.13	-
财务顾问业务 (3)	105,955.16	-
资产管理业务净收入	29,528,458.70	49,441,623.73
资产管理业务收入	29,528,883.70	49,442,023.73
资产管理业务支出	425.00	400.00
投资咨询业务净收入	12,792,309.56	22,238,812.50
投资咨询业务收入	12,792,309.56	22,383,466.66
投资咨询业务支出	-	144,654.16
其他手续费及佣金净收入	2,366,492.23	2,833,018.92
其他手续费及佣金收入	2,366,492.23	2,833,018.92
其他手续费及佣金支出	-	-
手续费及佣金净收入合计	857,613,485.78	657,548,354.41
其中：手续费及佣金收入合计	1,123,539,267.25	861,905,520.70
其中：手续费及佣金支出合计	265,925,781.47	204,357,166.29

(1) 代理买卖证券业务:

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
融资融券业务净收入	51,268,080.07	54,433,871.79
其他证券经纪业务净收入	<u>513,590,502.03</u>	<u>368,336,614.43</u>
	<u>564,858,582.10</u>	<u>422,770,486.22</u>

(2) 代销金融产品业务:

	2021 年度		
	<u>销售总金额</u>	<u>赎回总金额</u>	<u>销售总收入</u>
基金	<u>25,322,496,577.59</u>	<u>24,063,431,332.15</u>	<u>23,784,831.71</u>
	2020 年度		
	<u>销售总金额</u>	<u>赎回总金额</u>	<u>销售总收入</u>
基金	<u>20,646,301,346.25</u>	<u>19,488,989,271.27</u>	<u>16,637,728.69</u>

(3) 财务顾问业务:

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
其他财务顾问业务净收入	<u>15,152,191.17</u>	<u>25,089,226.77</u>

(4) 受托资产管理业务开展情况及收入

	2021 年度 <u>集合资产管理业务</u>	2021 年度 <u>定向资产管理业务</u>	2021 年度 <u>专项资产管理业务</u>
年末产品数量	8	45	3
年末客户数量	360	45	不适用
其中：个人客户	337	6	不适用
机构客户	23	39	不适用
年末受托资金	3,215,206,649.21	19,152,076,426.74	1,229,000,000.00
其中：自有资金投入	-	-	-
个人客户	415,208,088.56	164,621,763.65	不适用
机构客户	2,799,998,560.65	18,987,454,663.09	不适用
年末主要受托资产			
初始成本	3,973,730,590.99	18,814,648,111.07	1,281,790,000.00
其中：股票	113,317,409.90	145,636,056.93	-
债券	3,640,413,181.09	4,081,804,193.39	-
基金	170,000,000.00	324,000,000.00	52,790,000.00
其他	50,000,000.00	14,263,207,860.75	1,229,000,000.00
本年受托资产管理业务净收入	<u>12,786,279.21</u>	<u>16,315,211.20</u>	<u>426,968.29</u>

	2020 年度 集合资产管理业务	2020 年度 定向资产管理业务	2020 年度 专项资产管理业务
年末产品数量	7	62	5
年末客户数量	264	62	不适用
其中：个人客户	247	5	不适用
机构客户	17	57	不适用
年末受托资金	1,682,612,315.28	28,223,033,048.74	1,506,412,100.00
其中：自有资金投入	-	-	-
个人客户	338,714,268.56	171,884,828.00	不适用
机构客户	1,343,898,046.72	28,051,148,220.74	不适用
年末主要受托资产			
初始成本	1,868,568,289.08	29,695,846,064.17	1,629,174,272.16
其中：股票	105,515,502.54	180,721,226.86	-
债券	1,579,943,786.54	5,962,778,140.77	-
基金	-	70,000,000.00	43,500,000.00
其他	183,109,000.00	23,482,346,696.54	1,585,674,272.16
本年受托资产管理业务净收入	<u>22,618,496.82</u>	<u>26,405,830.96</u>	<u>417,295.95</u>

36. 利息净收入

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
利息收入		
货币资金及结算备付金利息收入	182,258,214.45	166,749,729.04
买入返售金融资产利息收入	22,669,948.37	32,115,702.71
其中：股票质押式回购利息收入	4,819,278.45	6,381,428.75
融资融券利息收入	242,811,294.88	175,226,904.85
其他债权投资利息收入	420,971,271.13	281,866,417.82
其他利息收入	<u>4,105,058.19</u>	<u>5,000.00</u>
	<u>872,815,787.02</u>	<u>655,963,754.42</u>
利息支出		
代理买卖证券款利息支出	28,956,618.73	25,227,800.53
卖出回购金融资产款利息支出	308,434,566.93	207,556,052.71
应付短期融资款利息支出	81,946,290.10	66,628,096.53
债券借贷利息支出	7,848,487.64	5,666,873.92
资金拆借利息支出	7,695,995.98	7,075,254.17
其他利息支出	<u>8,859,895.79</u>	<u>5,077,989.05</u>
	<u>443,741,855.17</u>	<u>317,232,066.91</u>
利息净收入	<u>429,073,931.85</u>	<u>338,731,687.51</u>

37. 投资收益

(1) 投资收益按类别列示

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
金融工具持有期间取得的损益	51,422,524.85	(7,259,344.76)
其中：交易性金融工具	49,746,894.22	29,774,349.40
衍生金融工具	1,675,630.63	(37,033,694.16)
处置金融工具取得的损益	(5,447,945.56)	192,332,018.61
其中：交易性金融工具	61,382,807.55	140,570,444.23
其他债权投资	189,285,467.50	86,767,265.47
衍生金融工具	<u>(256,116,220.61)</u>	<u>(35,005,691.09)</u>
合计	<u>45,974,579.29</u>	<u>185,072,673.85</u>

(2) 交易性金融工具投资收益明细表

		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
交易性金融资产	持有期间损益	103,066,197.96	60,779,370.58
交易性金融资产	处置取得损益	101,361,287.81	84,475,285.14
交易性金融负债	持有期间损益	(53,319,303.74)	(31,005,021.18)
交易性金融负债	处置取得损益	<u>(39,978,480.26)</u>	<u>56,095,159.09</u>
合计		<u>111,129,701.77</u>	<u>170,344,793.63</u>

38. 其他收益

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
与日常活动相关的政府补助	49,879,911.29	45,786,657.88
合计	<u>49,879,911.29</u>	<u>45,786,657.88</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	注	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>	与资产 / 收益相关
产业发展扶持专项奖励资金		44,243,560.52	45,786,657.88	与收益相关
深圳市南山区财政局补贴		2,259,100.00	-	与收益相关
厦门市地方金融监督管理局扶持金				
融业发展专项基金		930,000.00	-	与收益相关
新乡高新区迁入落户奖励		500,000.00	-	与收益相关
南宁市金融工作办公室专项基金		500,000.00	-	与收益相关
苏州工业园金融产业专项扶持基金		276,000.00	-	与收益相关
上海市黄浦区金融服务办公室产业				
扶持资金		70,000.00		与收益相关
其他		<u>1,101,250.77</u>		与收益相关
合计		<u>49,879,911.29</u>	<u>45,786,657.88</u>	

39. 公允价值变动收益

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
交易性金融资产	39,051,894.16	261,193,677.62
交易性金融负债	(10,623,316.31)	(43,183,014.81)
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入		
当期损益的金融负债	2,129,164.62	(41,106,485.72)
衍生金融工具	<u>(16,197,343.59)</u>	<u>45,581,632.77</u>
合计	<u>12,231,234.26</u>	<u>263,592,295.58</u>

40. 税金及附加

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
城市维护建设税	3,581,031.46	3,778,813.26
教育费附加	2,554,369.61	2,694,998.69
其他	1,535,834.59	699,044.72
	<u>7,671,235.66</u>	<u>7,172,856.67</u>

41. 业务及管理费

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
员工费用	428,716,989.93	358,434,776.08
电子设备运转费	237,673,820.79	31,823,983.85
使用权资产折旧	41,673,940.07	-
无形资产摊销	32,893,051.84	20,780,638.35
席位运行费	20,370,148.39	13,520,251.72
租赁费及物业费	19,136,844.76	60,340,141.52
固定资产折旧	13,654,868.69	10,970,798.63
业务宣传费	13,604,668.52	5,966,782.01
证券投资者保护基金	11,878,688.96	7,926,156.03
业务招待费	8,139,678.37	12,371,059.54
差旅费	6,433,658.44	6,729,215.34
办公费	5,687,363.16	5,305,818.10
邮电费	5,358,387.32	4,599,077.94
咨询费	5,055,200.25	1,588,151.61
租赁负债财务费用	4,432,752.95	-
长期待摊费用摊销	3,902,701.68	4,443,329.51
诉讼及律师服务费	1,178,920.27	816,390.64
低值易耗品摊销	75,163.92	183,880.21
其他	14,160,569.77	14,329,835.37
	<u>874,027,418.08</u>	<u>560,130,286.45</u>

42. 信用减值损失 (转回) / 计提

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
应收款项	5,305.81	8,792,401.43
其他应收款	(510,081.35)	898,898.91
融出资金	1,337,393.50	505,461.55
买入返售金融资产	(4,405.61)	(1,456,211.54)
其他债权投资	(1,441,456.80)	1,662,732.59
	<u>(613,244.45)</u>	<u>10,403,282.94</u>

43. 营业外收入

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
税收减免	3,212,404.05	2,736,224.55
与日常活动无关的政府补助	9,000.00	431,641.30
其他	421.17	5,668.16
	<u>3,221,825.22</u>	<u>3,173,534.01</u>

	<u>计入 2021 年度 非经常性损益</u>	<u>计入 2020 年度 非经常性损益</u>
--	------------------------------	------------------------------

税收减免	3,212,404.05	2,736,224.55
与日常活动无关的政府补助	9,000.00	431,641.30
其他	421.17	5,668.16
	<u>3,221,825.22</u>	<u>3,173,534.01</u>

44. 营业外支出

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
捐赠支出	6,077,664.08	10,157,211.00
其他	<u>674,953.75</u>	<u>2,496,294.97</u>
	<u>6,752,617.83</u>	<u>12,653,505.97</u>
	计入 2021 年度 <u>非经常性损益</u>	计入 2020 年度 <u>非经常性损益</u>
捐赠支出	6,077,664.08	10,157,211.00
其他	<u>674,953.75</u>	<u>2,496,294.97</u>
	<u>6,752,617.83</u>	<u>12,653,505.97</u>

45. 所得税费用

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
当期所得税	30,604,300.51	59,997,635.56
递延所得税	<u>(3,701,771.25)</u>	<u>30,009,222.62</u>
	<u>26,902,529.26</u>	<u>90,006,858.18</u>

(1) 递延所得税的变动分析如下：

<u>项目</u>	<u>2021 年</u>	<u>2020 年</u>
暂时性差异的产生和转回	(3,402,510.86)	29,975,452.03
所得税税率的变动	<u>(299,260.39)</u>	<u>33,770.59</u>
合计	<u>(3,701,771.25)</u>	<u>30,009,222.62</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
利润总额	510,628,740.96	902,503,189.63
以法定税率计算的所得税费用	127,657,185.24	225,625,797.42
税率优惠	(74,636,810.08)	(128,437,150.74)
免税收入	(17,676,650.69)	(9,410,319.91)
调整以前期间所得税的影响	(1,583,596.03)	(297,252.06)
其他税收优惠	(7,140,520.66)	-
不可抵扣的费用	354,906.13	545,878.28
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	227,275.74	1,946,134.60
税率变动对年初递延所得税余额的影响	<u>(299,260.39)</u>	<u>33,770.59</u>
所得税费用	<u>26,902,529.26</u>	<u>90,006,858.18</u>

46. 受托客户资产管理业务

受托客户资产管理业务独立建账、独立核算，相关资产、负债、净资产、收入和费用等，均按照企业会计准则的规定进行确认、计量和报告，不在本集团财务报表内列示。

受托客户资产管理业务的资产、负债情况列示如下：

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
资产项目		
受托管理资金存款	310,168,312.01	186,197,222.61
客户结算备付金	42,595,552.61	26,158,029.49
应收款项	1,300,381,216.85	1,301,509,819.39
受托投资	<u>24,564,649,421.42</u>	<u>32,828,600,545.82</u>
合计	<u>26,217,794,502.89</u>	<u>34,342,465,617.31</u>
负债项目		
受托管理资金	23,596,283,075.95	31,412,057,464.02
应付款项	<u>1,915,956,331.68</u>	<u>1,748,422,016.94</u>
合计	<u>25,512,239,407.63</u>	<u>33,160,479,480.96</u>

47. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算如下：

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
收益		
归属于本公司普通股股东的当年净利润	483,726,211.70	812,496,331.45
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
基本每股收益	0.18	0.30
稀释每股收益	0.18	0.30

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润 (稀释) 除以母公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释) 计算。2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股 (2020 年度：同)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

48. 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
净利润	483,726,211.70	812,496,331.45
加：信用减值损失 (转回) /计提	(613,244.45)	10,403,282.94
固定资产折旧	13,654,868.69	10,970,798.63
投资性房地产折旧	111,024.24	111,024.24
无形资产摊销	32,893,051.84	20,780,638.35
长期待摊费用摊销	3,902,701.68	4,443,329.51
使用权资产折旧	41,673,940.07	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产净损失	(887,484.32)	2,480,745.16
公允价值变动损益	(26,299,413.23)	(259,117,148.53)
递延所得税	(3,701,771.25)	30,009,222.62
汇兑损益	418,080.64	1,071,990.66
租赁负债财务费用	4,432,752.95	-
投资收益及利息收入	(610,256,738.63)	(368,633,683.29)
利息支出	81,946,290.10	66,628,096.53
经营性应收项目的(减少) /增加	(1,098,860,864.80)	3,053,166,112.10
经营性应付项目的(减少) /增加	<u>(4,952,038,881.54)</u>	<u>7,388,973,674.33</u>
 经营活动产生的现金流量净额	 <u>(6,029,899,476.31)</u>	 <u>10,773,784,414.70</u>

b. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

于 2020 年度及 2021 年度，本集团无不涉及现金收支的重大投资和筹资活动。

c. 现金及现金等价物净变动情况:

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
现金的年末余额	8,179,443,203.24	7,493,662,016.32
减: 现金的年初余额	7,493,662,016.32	5,823,917,707.30
加: 现金等价物的年末余额	1,673,413,392.43	1,150,610,074.11
减: 现金等价物的年初余额	<u>1,150,610,074.11</u>	<u>1,254,166,801.36</u>
 现金及现金等价物净增加额	 <u>1,208,584,505.24</u>	 <u>1,566,187,581.77</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
一、现金	8,179,443,203.24	7,493,662,016.32
其中: 库存现金	15,593.51	12,593.51
可随时用于支付的银行存款	8,179,427,609.73	7,493,649,422.81
二、现金等价物	1,673,413,392.43	1,150,610,074.11
其中: 结算备付金	<u>1,673,413,392.43</u>	<u>1,150,610,074.11</u>
 三、现金及现金等价物余额	 <u>9,852,856,595.67</u>	 <u>8,644,272,090.43</u>

(3) 收到其他与经营活动有关的现金

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
其他收益	49,879,911.29	45,786,657.88
与日常经营活动无关的政府补助	9,000.00	431,641.30
收到经营往来款	43,774,590.32	13,614,032.72
存出保证金净减少额	45,096,030.32	-
其他	<u>918,571.32</u>	<u>2,867,593.81</u>
	<u>139,678,103.25</u>	<u>62,699,925.71</u>

(4) 支付其他与经营活动有关的现金

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
支付的业务及管理费	258,562,213.65	167,767,668.15
存出保证金净增加额	-	82,145,355.40
支付的衍生金融产品现金净流出	270,637,933.57	30,737,611.16
捐赠支付的现金	6,077,664.08	10,157,211.00
应付清算款净减少额	-	9,309,058.29
支付纳入合并范围的结构化主体 其他持有人的现金	61,975,733.69	6,344,827.73
支付的投资者保护基金	11,478,381.73	6,176,497.25
支付经营往来款	<u>7,265,459.83</u>	<u>6,187,030.70</u>
	<u>615,997,386.55</u>	<u>318,825,259.68</u>

49. 所有权或使用权受到限制的资产

<u>项目</u>	<u>年初余额</u>	<u>年末余额</u>	<u>受限原因</u>
货币资金	501,713.31	-	司法冻结
交易性金融资产	571,493,671.94	273,458,096.78	限售股、未过户股权 为回购业务和债券借 贷设定的质押
其他债权投资	8,835,027,369.07	2,071,178,869.67	为回购业务设定的质 押以及出售担保物
买入返售金融资产	917,218,287.61	987,636,711.71	
固定资产	<u>8,868,572.34</u>	<u>8,092,525.20</u>	未办妥产权证书
合计	<u>10,333,109,614.27</u>	<u>3,340,366,203.36</u>	

50. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据业务类型划分成业务单元，本集团有如下 5 个报告分部：

- (1) 信用及经纪业务；
- (2) 自营业务；
- (3) 投资银行业务；
- (4) 资产管理业务；
- (5) 其他业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对持续经营利润总额进行调整后的指标，除不包括营业外收入及营业外支出之外，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。本集团所有经营均在中国大陆进行。

下述披露的本集团各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润(亏损)、资产和负债时运用了下列数据,或者未运用下列数据但定期提供给本集团管理层的:

	2021年度					合计
	信用及经纪业务	自营业务	投资银行业务	资产管理业务	其他	
营业收入	885,864,128.91	43,783,611.47	212,188,451.03	29,134,224.32	224,385,551.37	1,395,355,967.10
手续费及佣金净收入	601,092,296.12	2,300,438.70	212,188,451.03	29,112,508.81	12,919,791.12	857,613,485.78
利息净收入	282,866,623.83	111,067,046.84	-	21,715.51	35,118,545.67	429,073,931.85
投资收益	-	(19,591,883.03)	-	-	65,566,462.32	45,974,579.29
其他收入	(353,891.04)	(49,991,991.04)	-	-	63,159,940.97	12,814,058.89
其他收益	2,259,100.00	-	-	-	47,620,811.29	49,879,911.29
营业支出	546,093,353.73	67,782,317.12	92,440,554.10	23,253,101.57	151,627,107.01	881,196,433.53
营业利润	339,770,775.18	(23,998,705.65)	119,747,896.93	5,881,122.75	72,758,444.36	514,159,533.57
分部资产	13,647,210,089.95	4,389,234,324.93	3,091,320.58	18,479,810.57	2,586,105,176.93	20,644,120,722.96
递延所得税资产	-	-	-	-	-	-
分部负债	9,007,330,416.22	3,217,120,218.09	14,070,462.99	9,807,673.18	2,099,258,608.08	14,347,587,378.56
递延所得税负债	-	-	-	-	32,810,123.23	32,810,123.23
折旧和摊销费用	38,591,868.24	2,714,355.50	861,784.08	1,711,287.41	6,571,326.98	50,450,622.21
资本性支出	35,769,489.76	505,367.04	768,524.88	3,767,815.88	44,203,614.64	85,014,812.20
信用减值损失	1,340,487.89	(1,448,956.80)	-	-	(504,775.54)	(613,244.45)

	2020年度					合计
	信用及经纪业务	自营业务	投资银行业务	资产管理业务	其他	
营业收入	663,927,263.28	430,746,687.94	131,332,299.59	49,451,076.57	214,343,284.51	1,489,800,611.89
手续费及佣金净收入	451,702,599.67	6,595,297.12	131,332,299.59	49,441,623.73	18,476,534.30	657,548,354.41
利息净收入	213,250,052.73	79,892,613.96	-	9,452.84	45,579,567.98	338,731,687.51
投资收益	-	167,159,128.98	-	-	17,913,544.87	185,072,673.85
其他收入	(1,025,389.12)	177,099,647.88	-	-	86,586,979.48	262,661,238.24
其他收益	-	-	-	-	45,786,657.88	45,786,657.88
营业支出	271,421,164.22	77,890,041.91	74,384,264.25	40,078,205.73	114,043,774.19	577,817,450.30
营业利润	392,506,099.06	352,856,646.03	56,948,035.34	9,372,870.84	100,299,510.32	911,983,161.59
分部资产	10,585,534,362.23	11,257,040,665.67	2,936,060.28	14,918,299.99	2,935,570,523.35	24,795,999,911.52
递延所得税资产	-	-	-	-	-	-
分部负债	7,147,115,179.38	9,870,095,512.93	8,312,619.08	12,045,748.74	1,702,056,260.32	18,739,625,320.45
递延所得税负债					35,885,626.65	35,885,626.65
折旧和摊销费用	28,811,697.63	1,507,912.43	568,817.29	1,344,456.32	4,072,907.06	36,305,790.73
资本性支出	21,244,918.34	290,438.97	20,745.13	1,684,968.53	63,187,275.14	86,428,346.11
信用减值损失	936,113.28	208,066.02	5,583.35	8,813,893.93	439,626.36	10,403,282.94

六、 合并范围的变更

1. 纳入合并范围结构化主体的减少而导致的合并范围变更

本集团根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》(修订), 对于本集团作为管理人或投资人, 且综合评估本集团因持有投资份额而享有的回报以及作为结构化主体管理人的管理人报酬将使本集团面临可变回报的影响重大的结构化主体进行了合并(主要是资产管理计划)。本集团本年结构化主体纳入合并报表范围较上年减少 1 个, 详见附注七、2。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司的子公司情况如下:

子公司	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		本公司表决权比例 (%)
					直接	间接	
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u>							
华林资本投资有限公司	有限公司	中国拉萨	股权投资创业投资	人民币 6 千万元	100%	-	100%
华林创新投资有限公司	有限公司	中国拉萨	创业投资企业管理	人民币 20.6 亿元	100%	-	100%
<u>非同一控制下企业合并取得的子公司</u>							
华林投资服务(深圳)有限公司	有限公司	中国深圳	受托管理股 权投资基金 金融外包服务 受托资产管理	人民币 5 千万元	100%	-	100%

2. 在合并的结构化主体中的权益

本集团合并的结构化主体主要为本集团同时作为管理人和投资人的合伙企业和资产管理计划。本集团综合评估因持有的份额而享有的回报以及作为结构化主体管理人的管理人报酬是否将使本集团面临可变回报的影响重大, 并据此判断本集团是否为结构化主体的主要责任人。

于 2021 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并报表范围的结构化主体共 3 个(2020 年 12 月 31 日: 4 个结构化主体), 合并结构化主体的总资产为人民币 156,992,234.28 元(2020 年 12 月 31 日: 人民币 237,776,835.16 元)。于 2021 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司在上述合并结构化主体中的持有的权益体现在其各自的资产负债表中交易性金融资产的金额为人民币 31,381,434.95 元(2020 年 12 月 31 日, 本公司及其子公司在上述合并结构化主体中的权益体现在其各自的资产负债表中交易性金融资产的金额为人民币 47,398,600.41 元)。

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本集团主要在金融投资、资产管理等业务中会涉及结构化主体，这些结构化主体通常以发行证券或其他方式募集资金以购买资产。本集团会分析判断是否对这些结构化主体存在控制，以确定是否将其纳入合并财务报表范围。本集团在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益的相关信息如下：

(1) 本集团担任管理人的结构化主体：

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为本集团担任管理人的集合、定向及专项资产管理计划。这些资产管理计划根据合同约定投资于各类许可的金融产品。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团未持有任何上述集合、定向及专项资产管理计划的份额。

本集团于 2021 年度及 2020 年度从由本集团担任管理人但未纳入合并财务报表范围的资产管理计划中获取的管理费收入分别为人民币 29,528,883.7 元和人民币 49,442,023.73 元。

(2) 第三方金融机构发起的结构化主体

本集团通过直接持有投资而在第三方机构发起设立的结构化主体中享有权益。这些结构化主体主要是银行理财产品，未纳入本集团的合并财务报表范围。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费，其融资方式是向投资者发行投资产品。

合并资产负债表中上述投资的账面金额等同于本集团因持有第三方机构发行的未合并结构化主体而可能存在的最大风险敞口，详情载列如下：

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
交易性金融资产-银行理财产品	-	70,071,863.01

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团因投资上述银行理财产品而可能遭受损失的最大风险敞口为其在报告日的公允价值。

八、 母公司财务报表主要项目附注

1. 应收款项

(1) 应收款项按性质分类如下：

	2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
应收资产管理费	14,929,572.47	90.14%
应收推荐挂牌费	711,667.00	4.30%
应收财务顾问费	679,495.92	4.10%
应收持续督导费	150,000.00	0.91%
应收其他手续费及佣金	91,787.61	0.55%
	16,562,523.00	100.00%
减：减值准备 (按简化模型计提)	10,147,203.16	
应收款项账面价值	6,415,319.84	
	2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
应收资产管理费	12,194,765.71	88.02%
应收推荐挂牌费	711,667.00	5.14%
应收财务顾问费	679,495.92	4.90%
应收持续督导费	150,000.00	1.08%
应收其他手续费及佣金	119,541.61	0.86%
	13,855,470.24	100.00%
减：减值准备 (按简化模型计提)	10,141,897.35	
应收款项账面价值	3,713,572.89	

(2) 应收款项的账龄分析如下:

	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	占总额比例	金额	比例计提
1 年以内	5,941,497.32	35.87%	917.88	0.02%
1 - 2 年	394,240.10	2.38%	2,000.00	0.51%
2 - 3 年	4,346,039.39	26.24%	4,346,039.39	100.00%
3 年以上	5,880,746.19	35.51%	5,798,245.89	98.60%
合计	<u>16,562,523.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,147,203.16</u>	<u>61.27%</u>

	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
1 年以内	3,628,684.66	26.19%	2,195.42	0.06%
1 - 2 年	4,346,039.39	31.37%	4,346,039.39	100.00%
2 - 3 年	5,420,746.19	39.12%	5,333,662.54	98.39%
3 年以上	460,000.00	3.32%	460,000.00	100.00%
合计	<u>13,855,470.24</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,141,897.35</u>	<u>73.20%</u>

(3) 按减值准备评估方式列示:

	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项计提减值准备	10,135,118.58	61.19%	10,135,118.58	100.00%
组合计提减值准备	6,427,404.42	38.81%	12,084.58	0.19%
合计	<u>16,562,523.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,147,203.16</u>	<u>61.27%</u>

	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项计提减值准备	10,135,118.58	73.15%	10,135,118.58	100.00%
组合计提减值准备	3,720,351.66	26.85%	6,778.77	0.18%
合计	<u>13,855,470.24</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,141,897.35</u>	<u>73.20%</u>

(4) 应收款项减值准备变动情况如下:

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
年初余额	10,141,897.35	1,349,495.92
本年计提	5,305.81	8,792,401.43
	10,147,203.16	10,141,897.35

(5) 于 2021 年 12 月 31 日, 应收款项账面净额中金额较大的前五单位名称、净额及款项性质如下:

<u>单位名称</u>	<u>款项性质</u>	<u>账面净额</u>	<u>账龄</u>	<u>占应收款项 净额的比例</u>
华林证券满江红 8 号集合资产管理计划	应收资产管理费	1,712,504.77	1 年以内	26.69%
华林证券紫罗兰 28 号定向资产管理计划	应收资产管理费	943,305.75	1 年以内	14.70%
华林证券满天星申瑞集合资产管理计划	应收资产管理费	427,590.93	1 年以内	6.67%
华林证券桃园稳健收益一号定向资产管理计划	应收资产管理费	374,809.36	1 年以内	5.84%
华林证券瑞林 92 号定向资产管理计划	应收资产管理费	341,479.04	1 年以内	5.32%
合计		3,799,689.85		59.22%

于 2020 年 12 月 31 日, 应收款项账面净额中金额较大的前五单位名称、净额及款项性质如下:

<u>单位名称</u>	<u>款项性质</u>	<u>账面净额</u>	<u>账龄</u>	<u>占应收款项 净额的比例</u>
华林证券满天星申瑞集合资产管理计划	应收资产管理费	441,720.25	1 年以内	11.89%
华林证券桃园稳健收益一号定向资产管理计划	应收资产管理费	375,342.06	1 年以内	10.11%
华林证券莞通 1 号定向资产管理计划	应收资产管理费	361,874.23	1 年以内	9.74%
华林证券汇银 11 号定向资产管理计划	应收资产管理费	299,167.44	1 年以内	8.06%
华林证券满江红 2 号集合资产管理计划	应收资产管理费	247,658.39	1 年以内	6.67%
合计		1,725,762.37		46.47%

2. 长期股权投资

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
对子公司投资	<u>884,810,000.00</u>	<u>764,810,000.00</u>
	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
华林资本投资有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
华林创新投资有限公司	780,000,000.00	660,000,000.00
华林投资服务 (深圳) 有限公司	<u>44,810,000.00</u>	<u>44,810,000.00</u>
	<u>884,810,000.00</u>	<u>764,810,000.00</u>

3. 手续费及佣金净收入

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
手续费及佣金收入		
证券经纪业务净收入	600,737,774.26	451,702,599.67
证券经纪业务收入	861,840,194.44	655,914,711.80
其中：代理买卖证券业务 (1)	825,961,002.28	626,982,598.35
交易单元席位租赁	12,094,360.45	12,294,384.76
代销金融产品业务 (2)	23,784,831.71	16,637,728.69
证券经纪业务支出	261,102,420.18	204,212,112.13
其中：代理买卖证券业务 (1)	261,102,420.18	204,212,112.13
投资银行业务净收入	212,188,451.03	131,332,299.59
投资银行业务收入	217,011,387.32	131,332,299.59
其中：证券承销业务	183,413,618.32	94,167,601.22
保荐服务业务	18,339,622.67	12,075,471.60
财务顾问业务 (3)	15,258,146.33	25,089,226.77
投资银行业务支出	4,822,936.29	-
其中：证券承销业务	4,716,981.13	-
财务顾问业务 (3)	105,955.16	-
受托资产管理业务净收入	29,528,458.70	49,441,623.73
受托资产管理业务收入	29,528,883.70	49,442,023.73
受托资产管理业务支出	425.00	400.00
投资咨询业务净收入	12,792,309.56	22,238,812.50
投资咨询业务收入	12,792,309.56	22,383,466.66
投资咨询业务支出	-	144,654.16
其他手续费及佣金净收入	2,305,438.70	2,187,719.68
其他手续费及佣金收入	2,305,438.70	2,187,719.68
其他手续费及佣金支出	-	-
手续费及佣金净收入合计	857,552,432.25	656,903,055.17
其中：手续费及佣金收入合计	1,123,478,213.72	861,260,221.46
其中：手续费及佣金支出合计	265,925,781.47	204,357,166.29

(1) 代理买卖证券业务:

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
融资融券业务净收入	51,268,080.07	54,433,871.79
其他证券经纪业务净收入	<u>513,590,502.03</u>	<u>368,336,614.43</u>
	<u>564,858,582.10</u>	<u>422,770,486.22</u>

(2) 代销金融产品业务:

	2021 年度		
	<u>销售总金额</u>	<u>赎回总金额</u>	<u>销售总收入</u>
基金	<u>25,322,496,577.59</u>	<u>24,063,431,332.15</u>	<u>23,784,831.71</u>
	2020 年度		
	<u>销售总金额</u>	<u>赎回总金额</u>	<u>销售总收入</u>
基金	<u>20,646,301,346.25</u>	<u>19,488,989,271.27</u>	<u>16,637,728.69</u>

(3) 财务顾问业务:

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
其他财务顾问业务净收入	<u>15,152,191.17</u>	<u>25,089,226.77</u>

4. 利息净收入

	2021 年度	2020 年度
利息收入		
货币资金及结算备付金利息收入	181,909,385.13	162,590,312.57
买入返售金融资产利息收入	22,669,948.37	27,713,865.38
其中：股票质押式回购利息收入	4,819,278.45	6,381,428.75
融资融券利息收入	242,811,294.88	175,226,904.85
其他债权投资利息收入	420,971,271.13	281,866,417.82
其他利息收入	-	5,000.00
	<u>868,361,899.51</u>	<u>647,402,500.62</u>
利息支出		
代理买卖证券款利息支出	28,956,717.24	25,227,800.53
卖出回购金融资产利息支出	308,434,566.93	207,556,052.71
应付短期融资款利息支出	81,946,290.10	66,628,096.53
债券借贷利息支出	7,848,487.64	5,666,873.92
资金拆借利息支出	7,695,995.98	7,075,254.17
其他利息支出	8,859,895.79	5,077,989.05
	<u>443,741,953.68</u>	<u>317,232,066.91</u>
利息净收入	<u>424,619,945.83</u>	<u>330,170,433.71</u>

5. 投资收益

(1) 投资收益按类别列示

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
金融工具持有期间取得的损益	(14,525,328.49)	(19,307,105.95)
其中：交易性金融工具	(16,200,959.12)	17,726,588.21
衍生金融工具	1,675,630.63	(37,033,694.16)
处置金融工具取得的损益	(4,702,135.17)	191,194,697.11
其中：交易性金融工具	62,128,617.94	139,433,122.73
其他债权投资	189,285,467.50	86,767,265.47
衍生金融工具	<u>(256,116,220.61)</u>	<u>(35,005,691.09)</u>
	<u>(19,227,463.66)</u>	<u>171,887,591.16</u>

(2) 交易性金融工具投资收益明细表

		<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
交易性金融资产	持有期间损益	37,118,344.62	48,731,609.39
交易性金融资产	处置取得损益	102,107,098.20	83,337,963.64
交易性金融负债	持有期间损益	(53,319,303.74)	(31,005,021.18)
交易性金融负债	处置取得损益	<u>(39,978,480.26)</u>	<u>56,095,159.09</u>
合计		<u>45,927,658.82</u>	<u>157,159,710.94</u>

6. 公允价值变动收益

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
交易性金融资产	(21,042,166.52)	131,973,062.19
交易性金融负债	(12,752,480.93)	(2,076,529.09)
其中：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	-	-
衍生金融工具	<u>(16,197,343.59)</u>	<u>45,581,632.77</u>
合计	<u>(49,991,991.04)</u>	<u>175,478,165.87</u>

7. 业务及管理费

员工费用	426,842,350.43	356,615,485.31
电子设备运转费	237,176,093.33	31,389,574.08
使用权资产折旧	41,673,940.07	-
无形资产摊销	32,469,237.30	19,362,887.77
席位运行费	20,370,148.39	13,520,251.72
租赁费及物业费	19,062,986.89	60,267,650.46
固定资产折旧	13,616,384.87	10,932,314.81
业务宣传费	13,604,668.52	5,966,782.01
证券投资者保护基金	11,878,688.96	7,926,156.03
业务招待费	8,139,184.37	12,368,274.54
差旅费	6,386,268.23	6,662,855.58
办公费	5,670,936.85	5,290,877.38
邮电费	5,357,665.92	4,597,080.90
咨询费	5,055,200.25	1,486,124.50
租赁负债财务费用	4,462,041.28	-
长期待摊费用摊销	3,895,711.38	4,436,339.21
诉讼及律师服务费	1,178,920.27	816,390.64
低值易耗品摊销	75,163.92	183,880.21
其他	13,967,816.16	14,153,813.84
	<u>870,883,407.39</u>	<u>555,976,738.99</u>

8. 现金流量表附注

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
净利润	362,488,269.32	717,427,519.35
加：信用减值 (转回) / 计提	(613,244.45)	10,403,282.94
固定资产折旧	13,616,384.87	10,932,314.81
投资性房地产折旧	111,024.24	111,024.24
无形资产摊销	32,469,237.30	19,362,887.77
长期待摊费用摊销	3,895,711.38	4,436,339.21
使用权资产折旧	41,673,940.07	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产净损失	(895,405.81)	2,480,745.16
公允价值变动损益	33,794,647.45	(129,896,533.10)
递延所得税	(8,660,999.23)	18,587,934.03
汇兑损益	418,080.64	1,071,990.66
租赁负债财务费用	4,432,752.95	-
投资收益及利息收入	(621,613,866.68)	(368,633,683.29)
利息支出	81,946,290.10	66,628,096.53
经营性应收项目的 (减少) / 增加	(1,049,253,294.43)	3,381,364,667.84
经营性应付项目的 (减少) / 增加	<u>(4,890,736,209.34)</u>	<u>7,354,214,652.94</u>
 经营活动 (使用) / 产生的现金流量净额	 <u>(5,996,926,681.62)</u>	 <u>11,088,491,239.09</u>

(2) 现金及现金等价物净变动情况

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
现金的年末余额	8,002,687,878.24	7,395,174,186.71
减：现金的年初余额	7,395,174,186.71	5,810,723,053.30
加：现金等价物的年末余额	1,673,413,274.40	1,150,610,074.11
减：现金等价物的年初余额	<u>1,150,610,074.11</u>	<u>1,254,166,801.36</u>
 现金及现金等价物净增加额	 <u>1,130,316,891.82</u>	 <u>1,480,894,406.16</u>

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	8,002,687,878.24	7,395,174,186.71
其中：库存现金	15,593.51	12,593.51
可随时用于支付的银行存款	8,002,672,284.73	7,395,161,593.20
二、现金等价物	1,673,413,274.40	1,150,610,074.11
其中：结算备付金	1,673,413,274.40	1,150,610,074.11
三、现金及现金等价物余额	<u>9,676,101,152.64</u>	<u>8,545,784,260.82</u>

(4) 收到其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收到子公司往来款项	-	-
其他收益	49,877,140.49	45,786,657.88
与日常经营活动无关的政府补助	9,000.00	431,641.30
收到经营往来款	43,799,786.60	13,623,405.74
存出保证金净减少额	45,096,030.32	-
其他	105,920.63	2,867,593.81
	<u>138,887,878.04</u>	<u>62,709,298.73</u>

(5) 支付其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
支付的业务及管理费	259,939,664.45	166,843,530.64
存出保证金净增加额	-	82,145,355.40
支付的衍生金融产品现金净流出	286,004,906.81	30,737,611.16
捐赠支付的现金	6,077,664.08	10,157,211.00
应付清算款净减少额	-	9,309,058.29
支付的投资者保护基金	11,478,381.73	6,176,497.25
支付经营往来款	12,806,844.09	6,192,844.29
	<u>576,307,461.16</u>	<u>311,562,108.03</u>

九、 关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
深圳市立业集团有限公司	深圳	企业股权投资	100 亿	64.46%	64.46%

本公司的最终控制方为林立，通过深圳市立业集团有限公司持有本公司 64.46%的股权。

2. 本公司的子公司情况

子公司的信息详见附注七、1。

3. 其他关联方情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联交易形成余额的其他关联方情况如下：

关联方关系

深圳市怡景食品饮料有限公司	持有本公司 5%以上股份的法人
深圳市希格玛计算机技术有限公司	持有本公司 5%以上股份的法人
天津市立德汇业科技有限公司	同受母公司控制的企业
深圳市立业物业管理有限公司	同受母公司控制的企业
林丛等四人	母公司最终控制方的关系密切的家庭成员

4. 关联交易情况

本集团与关联方交易是按一般正常商业条款、按相关协议或按市场价格进行的。

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
深圳市怡景食品饮料有限公司	67,182.30	63,936.30
深圳市希格玛计算机技术有限公司	867,962.93	1,367,077.99
深圳市立业集团有限公司	476,121.00	-
深圳市立业物业管理有限公司	152,189.10	-

向关联方提供劳务

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
母公司最终控制方的关系密切的家庭成员	25,347.68	15,083.09
深圳市立业集团有限公司	486.15	-

(2) 其他关联方交易

向关联方支付利息

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
深圳市立业集团有限公司	20,422.18	4,048.33
天津市立德汇业科技有限公司	0.95	1.28
母公司最终控制方的关系密切的家庭成员	740.81	619.65

(3) 关键管理人员薪酬

	<u>2021 年度</u>	<u>2020 年度</u>
关键管理人员薪酬	16,259,460.30	14,492,311.98

5. 关联方应付款项余额

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
代理买卖证券款		
深圳市立业集团有限公司	402.44	1,523,957.09
天津市立德汇业科技有限公司	-	371.26
母公司最终控制方的关系密切的家庭成员	81,641.37	605.61

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
已签约但未拨付资本承诺	<u>32,363,932.97</u>	<u>23,374,557.19</u>

2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在重大或有事项。

十一、 与金融工具相关的风险

1. 风险管理政策和组织架构

法人治理结构

作为防范和控制风险的首要措施，本公司建立了以股东大会、董事会、监事会和经营管理层为主体的法人治理结构。各机构均建立了议事规则，并严格遵照执行。机构之间相互独立、相互制约，严格按照《公司法》和公司章程赋予的权利保障公司的有效运作，力求形成高效、完善的决策、执行和监督机制。

公司股东大会由全体股东组成，是公司的最高权力机构。

本公司设董事会，董事会是股东大会的执行机构，对股东大会负责。

本公司设监事会，监事会对公司财务、董事和经营管理层行使职权、经营管理活动的合规性进行监督，对股东大会负责。

本公司董事会下设薪酬与提名委员会，负责研究本公司董事和高级管理人员的选择标准和程序，研究并实施对本公司经理层高级管理人员的薪酬与考核方案，监督本公司薪酬制度的执行。

本公司董事会下设风险控制委员会，负责对完善本公司合规管理、风险管理和内部控制体系提供建议，对本公司合规管理、风险管理和内部控制的有效性进行监督和检查，以确保本公司能够对与经营活动相关联的各类风险实施有效管理和控制。

本公司董事会下设审计委员会，负责审查本公司内部审计制度、内控制度的实施情况，加强内、外部审计机构间的沟通。

本公司董事会下设战略与规划委员会，负责对本公司长期发展战略、重大投资决策和重大业务创新进行研究和审核。

董事会决定本公司的合规管理目标，对合规管理的有效性承担责任，审议批准合规管理的基本制度，审议批准年度合规报告，决定解聘对发生重大合规风险负有主要责任或者领导责任的高级管理人员，评估合规管理有效性，督促解决合规管理中存在的问题。

本公司设合规总监，由董事会决定任免考核，并建立与合规总监的直接沟通机制。合规总监直接向董事会负责，对本公司及其工作人员的经营管理和执业行为的合规性进行审查、监督和检查。

经营管理层负责遵循董事会设定的风险管理总体目标，执行董事会制定的风险管理政策，建立健全责任明确、程序清晰的风险管理组织架构，组织实施对各类风险的识别与评估，决定或拟定风险应对策略并向董事会报告公司风险状况。公司总裁对本公司全面风险管理的有效性承担主要责任。

本公司设首席风险官，由董事会任免考核，首席风险官为本公司的全面风险管理负责人，负责本公司全面风险管理工作。

本公司风险管理部、合规法律部、稽核监察部、计划财务部、董事会办公室等部门分别承担相应的风险管理职责。

风险管理部在首席风险官的领导下推动全面风险管理工作。风险管理部负责拟定公司层面风险管理制度，审核各业务部门与风险管理有关的办法、流程与规则；组织落实、监督董事会、管理层制定的风险偏好、风险管理政策在各项业务中的执行情况；构建业务风险计量模型，对业务数据进行收集、分析，运用风险量化指标，识别、评估、监测、报告风险，提出风险防范措施与建议；对本公司各业务部门的市场风险、操作风险、信用风险进行监测和报告；组织进行压力测试与敏感性分析工作；对本公司各项新业务进行风险评估，并出具独立的风险评估报告，为本公司决策提供支持；定期向本公司提交风险评估报告；牵头组织投行类业务后续管理阶段项目重大风险事件的排查和处置工作；进行本公司风险管理体系和策略的研究，推动落实全面风险管理工作；本公司授予的其他职责。

合规法律部是本公司合规风险、法律风险的管理部门，对合规总监负责，按照公司规定和合规负责人的安排履行合规管理职责。具体职责包括制定本公司合规制度流程、对本公司经营管理及全体人员执业行为合规性提供合规法律咨询和建议，进行合规法律审查、合规检查、合规监测工作；开展法律法规准则的追踪、解读、宣导工作；作为公司和监管机构的沟通枢纽，完成监管配合工作；对已经识别的合规风险隐患、已发生的合规风险事件进行合规风险处置；推动合规文化建设、宣导工作；开展信息隔离墙、反洗钱监测工作；负责投诉、举报、诉讼、仲裁、调解管理工作；负责合规报告工作等。

稽核监察部履行内部审计职责，对本公司及所属分支机构经营活动和内部控制的健全性和有效性进行独立客观的监督和评价，具体职责包括制定本公司内部审计相关制度和 workflows；对本公司内部控制的健全性和有效性以及风险管理进行审计；对本公司财务收支及其有关的经济活动进行审计；对分支机构的经营管理和效益情况进行审计；对分支机构负责人的任期经济责任进行审计。

计划财务部遵循全面性、审慎性和预见性原则，统筹本公司资金来源与融资管理，协调安排本公司资金需求，开展现金流管理，监控优质流动性资产状况，组织流动性风险应急计划制定、演练和评估；负责制定流动性风险管理策略、措施和流程；监测流动性风险限额执行情况，及时报告超限额情况；定期向首席风险官报告流动性风险水平、管理状况及重大变化；组织开展流动性压力测试。

董事会办公室负责建立和制定声誉风险管理体系，负责对声誉风险进行识别、评估、监控和报告，主动、有效地防范声誉风险和协调本公司相关部门应对声誉风险事件，最大程度地减少对本公司造成的损失和负面影响。董事会办公室同时负责本公司的重大信息披露。

内控制度和机制

本公司通过健全逐级授权制度，确保股东大会、董事会、监事会充分履行各自的职权，确保本公司各项规章制度的贯彻执行。本公司各业务部门、各级分支机构在其规定的业务、财务、人事等授权范围内行使相应的经营管理职能。各项业务和管理程序遵从规定的操作规程，经办人员的每一项工作在其业务授权范围内进行。

本公司设立顺序递进、权责统一、严密有效的三道监控防线：

首先，建立一线岗位双人、双职、双责为基础的第一道监控防线。直接与客户、电脑、资金、有价证券、重要空白凭证、业务用章等接触的岗位，实行双人负责的制度。

其次，建立相关部门、相关岗位之间相互监督制衡的第二道监控防线。本公司在相关部门和相关岗位之间建立重要业务处理凭据顺畅传递的渠道，各部门和岗位分别在自己的授权范围内承担各自职责。

最后，建立合规、风控、稽核部门对各岗位、各部门、各机构、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。稽核监察部门独立于其他部门和业务活动，并对内部控制制度的执行情况实行严格的检查和反馈。

本公司执行聘用、培训、轮岗、考评、晋升、淘汰等方面的人事管理制度，制订奖效挂钩的薪酬激励制度。通过组织员工的定期业务培训，确保员工具备合格的专业知识。本公司实行员工、干部的年度考核制度，不断加强对员工的岗位管理。

2. 信用风险

信用风险管理

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。本集团的信用风险主要来自货币资金、债券投资、票据投资、融资融券、股票质押式回购业务等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

为了控制自营业务产生的信用风险，本集团在交易所进行的交易均与具有相应资质的证券结算机构完成证券交收和款项清算，违约风险发生的可能性较小；在进行银行间或票据交易所同业市场交易时，本集团多选择信用良好的交易对手，在交易方式上要选用券款对付方式，公司因交易对手违约的整体风险较小。

为了控制融资融券的信用风险，本集团制定了融资融券期限、利率、融资融券的保证金比例、融券上浮保证金比例、授信系数、维持担保比例（警戒线、补仓线、平仓线）、可抵充保证金的证券范围及折算率等标准较证监会指导意见规定标准更为严格。采用分级授权审批的方式严格对融资融券客户的授信额度审批。通过对客户风险教育、逐日盯市、客户风险提示、强制平仓、司法追索等方式在事前、事中、事后不同阶段防范信用风险。

预期信用损失

对于融资融券、股票质押式回购等业务，本集团基于实践经验及业务历史违约数据确定违约概率，基于行业信息及市场数据设定了违约损失率，结合前瞻性调整因素，确认预期信用损失。

对于债券和票据类投资，本集团制定了客户信用评级与授信管理制度，并根据客户信用等级与授信额度制定相应的投资限制；本集团根据信用评级建立评级与违约概率的映射关系，基于行业信息及市场数据下设定了违约损失率，结合前瞻性调整因素，确认预期信用损失。

本集团对符合准则规定条件且适用本集团已做出相应会计政策选择的应收款项采用简化模型计量预期信用损失。本集团选择运用简化模型计量预期信用损失时，不再区分信用风险是否显著增加，而是始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述采用简化模型以外的金融工具，本集团采用一般模型计量预期信用损失准备。在资产负债表日信用风险较低的金融工具，或初始确认后信用风险未显著增加的金融工具，按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团将按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

整个存续期内及或未来 12 个月内的预期信用损失均基于金融工具本身的性质，以单项金融工具或是金融工具组合进行计算。

本集团已经制定了相应的预期信用损失政策，于资产负债表日，本集团通过考虑金融工具剩余期间内违约风险的变化，对金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加进行评估。基于以上程序，本集团将金融工具分为以下阶段：

第一阶段：当金融工具初始确认时，本集团确认未来 12 个月内的预期信用损失。第一阶段的金融工具也包括因信用风险改善而由第二阶段重分类至第一阶段的金融工具。

第二阶段：当金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团确认整个存续期内预期信用损失。第二阶段的金融工具也包括因信用风险改善而由第三阶段重分类至第二阶段的金融工具。

第三阶段：已经发生信用减值的金融工具。本集团确认整个存续期内的信用减值。

购买或源生的已发生信用减值：购买或源生的已发生信用减值系在初始确认时即确认信用减值的资产。购买或源生的已发生信用减值的资产在初始确认时以公允价值计量，在后续计量时应基于经信用调整后的实际利率计算利息收入。预期信用损失仅随金融工具在后续期间预期信用风险变化而相应变化。

本集团合理预期金融资产合同现金流量不再能够全部或部分收回的，应当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(部分)终止确认。

估计预期信用损失时，本集团会考虑不同的情景。每种情景与不同的违约概率关联。不同情景的评估考虑了违约债务的偿还方式，包括债务工具偿还的可能性、担保物的价值或者处置资产可能回收的金额。

影响买入返售金融资产及融出资金预期信用损失减值准备的重大变动因素主要是由于股市波动导致用于抵押的有价证券价值下跌，进而担保物价值不能覆盖融出金额。本集团综合考虑债务人信用状况、还款能力、第三方增信措施、担保品实际可变现能力和处置周期等因素后，确认了买入返售金融资产及融出资金信用减值损失。

对股票质押式回购业务，本集团充分考虑融资主体的信用状况、合同期限、以及担保证券所属板块、流动性、限售情况、集中度、波动性、履约保障情况、发行人经营情况等因素，为不同融资主体或合约设置不同的预警线和平仓线，其中预警线一般不低于 150%，平仓线一般不低于 130%。

- 对于履约保障比例大于预警线的股票质押式回购业务，风险水平划定为安全级，对于履约保障比例大于平仓线，小于等于预警线的股票质押式回购业务，风险水平划定为关注级，安全级和关注级均属于“第一阶段”；
- 对于履约保障比例大于 100%，小于等于平仓线的股票质押式回购业务，风险水平划定为风险级，或逾期天数超过 30 日，或存在权利瑕疵(质押股票冻结)，属于“第二阶段”；
- 对于履约保障比例小于等于 100%的股票质押式回购业务，风险水平划定为损失级，或逾期天数超过 90 日，属于“第三阶段”。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例、维持担保比例是否低于平仓线、最新评级是否在投资级以下等
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

无论采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 融资人发生重大财务困难；
- 融资人未按合同约定偿还本金和利息 90 天以上（含）；
- 最新评级存在违约级别；
- 履约保障比例为小于 100%；
- 融资人丧失清偿能力、被法院指定管理人或已开始相关的诉讼程序；
- 融资人很可能破产或进行其他财务重组；
- 其他可视情况认定为违约的情况。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

本集团采用违约概率 (PD) / 违约损失率 (LGD) 方法进行减值计量：

- 违约概率 (PD) 是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以集团内部信用风险评估模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率 (LGD) 是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口 (EAD) 是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额；
- 前瞻性信息，信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标，定期根据经济指标预测以及专家评估，确定前瞻性信息对违约概率等参数的影响。

对于股票质押式回购业务，本集团基于可获取的内外部信息，如：历史违约数据、履约保障比例、担保物变现能力等因素，定期对融资人进行风险评估。本年末各阶段减值损失率（综合考虑违约概率和违约损失率）区间如下：

第一阶段：根据不同的履约保障比例，减值损失率区间为 0.00% - 0.15%；

第二阶段：本年末不存在第二阶段股票质押式业务；

第三阶段：本年末不存在第三阶段股票质押式业务。

信用风险敞口

下表列示了本集团资产负债表项目的最大信用风险敞口。该最大敞口为考虑担保或其他信用增级方法影响前的金额。

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
货币资金	8,179,427,609.73	7,494,151,136.12
结算备付金	1,673,413,392.43	1,150,610,074.11
融出资金	4,417,701,764.55	3,233,957,313.03
存出保证金	105,496,290.87	150,592,321.19
应收款项	7,046,442.12	4,530,675.31
买入返售金融资产	1,008,245,413.68	1,036,249,459.31
交易性金融资产	-	214,788,244.40
其他债权投资	2,752,538,177.25	9,475,704,870.02
其他资产	<u>61,502,434.06</u>	<u>14,895,102.09</u>
最大信用风险敞口	<u>18,205,371,524.69</u>	<u>22,775,479,195.58</u>

对以公允价值计量的金融工具而言，上述金额反映了其当前的风险敞口但并非其最大的风险敞口。其最大的风险敞口将随着其未来公允价值的变化而改变。

3. 流动性风险

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2021年12月31日	即期偿还	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计	账面价值
金融负债								
应付短期融资款	-	895,837,301.11	487,814,878.88	558,331,166.30	-	-	1,941,983,346.29	1,928,773,609.73
拆入资金	-	400,193,333.33	28,198,177.78	-	-	-	428,391,511.11	428,115,000.00
交易性金融负债	125,596,738.55	1,281,731,520.28	-	-	-	-	1,407,328,258.83	1,406,532,398.55
卖出回购金融资产款	-	1,506,287,817.54	-	-	-	-	1,506,287,817.54	1,505,709,908.94
代理买卖证券款	8,724,796,168.60	-	-	-	-	-	8,724,796,168.60	8,724,796,168.60
应付款项	77,157,381.20	-	-	-	-	-	77,157,381.20	77,157,381.20
租赁负债	-	4,174,669.58	6,962,312.49	35,548,060.72	48,922,805.38	199,350.00	95,807,198.17	86,454,150.30
其他金融负债	106,258,624.80	-	-	-	-	-	106,258,624.80	106,258,624.80
金融负债合计	<u>9,033,808,913.15</u>	<u>4,088,224,641.84</u>	<u>522,975,369.15</u>	<u>593,879,227.02</u>	<u>48,922,805.38</u>	<u>199,350.00</u>	<u>14,288,010,306.54</u>	<u>14,263,797,242.12</u>
2020年12月31日								
金融负债								
应付短期融资款	-	787,699,934.75	375,655,113.97	313,712,833.99	-	-	1,477,067,882.71	1,469,397,427.61
交易性金融负债	-	739,654,220.00	-	-	189,701,636.86	-	929,355,856.86	928,845,056.86
卖出回购金融资产款	-	9,093,984,164.49	-	-	-	-	9,093,984,164.49	9,090,153,722.52
代理买卖证券款	7,093,288,017.64	-	-	-	-	-	7,093,288,017.64	7,093,288,017.64
应付款项	44,819,634.12	-	-	-	-	-	44,819,634.12	44,819,634.12
其他金融负债	11,186,861.47	-	-	-	-	-	11,186,861.47	11,186,861.47
金融负债合计	<u>7,149,294,513.23</u>	<u>10,621,338,319.24</u>	<u>375,655,113.97</u>	<u>313,712,833.99</u>	<u>189,701,636.86</u>	<u>-</u>	<u>18,649,702,417.29</u>	<u>18,637,690,720.22</u>

流动风险管理主要措施

建立以净资本为核心的风险监控体系

本集团建立了以净资本为核心的风险监控体系，同时本集团根据《证券公司风险控制指标管理办法》建立了以“资产负债率、净资产负债率、自营权益投资比率、净资本比率”等影响本集团流动性风险的监控指标。同时本集团整体严格按照《证券公司流动性风险管理指引》的要求，建立以流动性覆盖率和净稳定资金率为核心指标的流动性风险管理框架，保证各项经营活动符合监管规定的流动性风险要求；建立多层次的优质流动性资产体系，并实施持续监控，维持充足的流动性储备。

严格控制自营业务投资规模

本集团严格控制自营业务投资规模，自营投资占净资本的比例严格控制在监管机构的要求之内。在控制规模的同时，本集团对所投资证券资产的变现能力也规定了相应的投资比例进行限制并适时监控。

实施风险预算

本集团根据董事会的授权，每年年初和年中分两次制定各项业务的风险预算，流动性风险管理被纳入风险预算之中。

4. 市场风险

本集团主要涉及的市场风险是指在以自有资金进行各类投资时因利率变动、汇率变动和证券市场价格变动而产生盈利或亏损。

本集团亦从事股票及债券承销业务，并需要对部分首次发行新股的申购及债券承销作出余额认购承诺。该等情况下，任何未完成承销的部分由于市场环境变化造成的市场价低于承销价所产生的价格变动风险将由本集团承担。

集团管理层制定了本集团所能承担的最大市场风险敞口。该风险敞口的衡量和监察是根据本金及止损额度而制定，并规定整体的市场风险均控制在管理层已制定的范围内。

汇率风险

本集团的汇率风险主要为其财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团的绝大部分业务是人民币业务，此外有小额港元和美元业务。

由于外币在本集团资产、负债及收入结构中占比较低，因此本集团面临的汇率风险不重大。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由与单项金融工具或其发行方有关的因素引起的，还是由与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对股票及股权投资、理财产品等的公允价值的每 10% 的变动 (以资产负债表日的账面价值为基础) 的敏感性。

2021 年

	金融工具	净损益	其他综合收益的	股东权益合计
	公允价值		税后净额	
	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)
金融工具	10.00%	169,166,742.89	-	169,166,742.89
金融工具	-10.00%	(169,166,742.89)	-	(169,166,742.89)

2020 年

	金融工具	净损益	其他综合收益的	股东权益合计
	公允价值		税后净额	
	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)	增加 / (减少)
金融工具	10.00%	146,655,374.91	-	146,655,374.91
金融工具	-10.00%	(146,655,374.91)	-	(146,655,374.91)

5. 利率风险

下表汇总了本集团的利率风险。表内的金融资产和金融负债项目，按合约重新定价日与到期日两者较早者分类，以账面价值列示：

2021年12月31日	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	不计息	合计
金融资产							
货币资金	8,179,427,609.73	-	-	-	-	15,593.51	8,179,443,203.24
结算备付金	1,673,413,392.43	-	-	-	-	-	1,673,413,392.43
融出资金	369,031,663.76	1,181,285,830.63	2,826,849,005.60	-	-	40,535,264.56	4,417,701,764.55
存出保证金	105,496,290.87	-	-	-	-	-	105,496,290.87
应收款项	-	-	-	-	-	7,046,442.12	7,046,442.12
买入返售金融资产	947,566,423.29	-	60,000,000.00	-	-	678,990.39	1,008,245,413.68
交易性金融资产	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资	7,681,928.59	26,789,754.68	377,854,390.10	1,058,817,980.00	1,245,220,420.00	36,173,703.88	2,752,538,177.25
其他金融资产	-	-	-	-	-	61,502,434.06	61,502,434.06
金融资产合计	11,282,617,308.67	1,208,075,585.31	3,264,703,395.70	1,058,817,980.00	1,245,220,420.00	145,952,428.52	18,205,387,118.20

2021年12月31日(续)	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	不计息	合计
金融负债							
应付短期融资款	876,688,000.00	481,580,000.00	541,340,000.00	-	-	29,165,609.73	1,928,773,609.73
拆入资金	400,000,000.00	28,000,000.00	-	-	-	115,000.00	428,115,000.00
交易性金融负债	1,261,543,000.00	-	-	-	-	144,989,398.55	1,406,532,398.55
卖出回购金融资产款	1,505,378,820.63	-	-	-	-	331,088.31	1,505,709,908.94
代理买卖证券款	8,724,796,168.60	-	-	-	-	-	8,724,796,168.60
应付款项	-	-	-	-	-	77,157,381.20	77,157,381.20
租赁负债	3,655,399.66	6,416,062.69	29,235,539.82	46,955,094.65	192,053.48	-	86,454,150.30
其他金融负债	-	-	-	-	-	106,258,624.80	106,258,624.80
金融负债合计	<u>12,772,061,388.89</u>	<u>515,996,062.69</u>	<u>570,575,539.82</u>	<u>46,955,094.65</u>	<u>192,053.48</u>	<u>358,017,102.59</u>	<u>14,263,797,242.12</u>
利率敏感性缺口	<u>(1,489,444,080.22)</u>	<u>692,079,522.62</u>	<u>2,694,127,855.88</u>	<u>1,011,862,885.35</u>	<u>1,245,028,366.52</u>	<u>(212,064,674.07)</u>	<u>3,941,589,876.08</u>

2020年12月31日	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	不计息	合计
金融资产							
货币资金	7,494,151,136.12	-	-	-	-	12,593.51	7,494,163,729.63
结算备付金	1,150,610,074.11	-	-	-	-	-	1,150,610,074.11
融出资金	366,266,968.82	757,006,885.37	2,081,473,170.87	-	-	29,210,287.97	3,233,957,313.03
存出保证金	150,592,321.19	-	-	-	-	-	150,592,321.19
应收款项	-	-	-	-	-	4,530,675.31	4,530,675.31
买入返售金融资产	948,207,300.06	15,000,000.00	10,000,000.00	60,000,000.00	-	3,042,159.25	1,036,249,459.31
交易性金融资产	-	-	-	167,440,409.70	41,933,580.00	5,414,254.70	214,788,244.40
其他债权投资	103,765,805.69	150,210,568.79	5,336,994,236.26	1,662,588,950.00	2,160,182,920.00	61,962,389.28	9,475,704,870.02
其他金融资产	-	-	-	-	-	14,895,102.09	14,895,102.09
金融资产合计	10,213,593,605.99	922,217,454.16	7,428,467,407.13	1,890,029,359.70	2,202,116,500.00	119,067,462.11	22,775,491,789.09

2020年12月31日(续)	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	不计息	合计
金融负债							
应付短期融资款	780,140,000.00	372,590,000.00	307,890,000.00	-	-	8,777,427.61	1,469,397,427.61
交易性金融负债	724,962,910.00	-	-	-	-	203,882,146.86	928,845,056.86
卖出回购金融资产款	9,084,121,204.24	-	-	-	-	6,032,518.28	9,090,153,722.52
代理买卖证券款	7,093,288,017.64	-	-	-	-	-	7,093,288,017.64
应付款项	-	-	-	-	-	44,819,634.12	44,819,634.12
其他金融负债	-	-	-	-	-	11,186,861.47	11,186,861.47
							-
金融负债合计	<u>17,682,512,131.88</u>	<u>372,590,000.00</u>	<u>307,890,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>274,698,588.34</u>	<u>18,637,690,720.22</u>
利率敏感性缺口	<u>(7,468,918,525.89)</u>	<u>549,627,454.16</u>	<u>7,120,577,407.13</u>	<u>1,890,029,359.70</u>	<u>2,202,116,500.00</u>	<u>(155,631,126.23)</u>	<u>4,137,801,068.87</u>

本集团利用敏感性分析作为监控利率风险的主要工具。采用敏感性分析衡量在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，年末持有的各类金融工具公允价值变动对损益产生的影响。

假设市场整体利率发生平行移动，且不考虑管理层为降低利率风险而可能采取的风险管理活动，本集团利率敏感性分析如下：

利率敏感性

2021 年度

利率变更 (基点)	减少 100	增加 100
利率风险导致损益变更	82,521,302.64	74,177,282.55
利率风险导致其他综合收益变更	95,214,247.91	(89,976,181.12)

2020 年度

利率变更 (基点)	减少 100	增加 100
利率风险导致损益变更	31,409,135.37	(32,748,211.85)
利率风险导致其他综合收益变更	277,224,400.91	(256,019,244.41)

6. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

于 2020 年 1 月 23 日及 2020 年 3 月 20 日，中国证监会先后颁布了《证券公司风险控制指标计算标准规定》(2020 年修订版) 及《证券公司风险控制指标管理办法》(2020 年修订版)，对证券公司必须持续符合的风险控制指标体系及标准进行了修改，并要求于 2020 年 6 月 1 日起施行，本公司须就风险控制指标持续达到下列标准：

1. 净资本与各项风险资本准备之和的比率不得低于 100%；
2. 净资本与净资产的比率不得低于 20%；
3. 净资本与负债的比率不得低于 8%；

4. 净资产与负债的比率不得低于 10%；
5. 自营权益类证券及证券衍生品与净资本的比率不得超过 100%；
6. 自营非权益类证券及证券衍生品与净资本的比率不得超过 500%；
7. 核心净资本与表内外资产总额的比率不得少于 8%；
8. 优质流动性资产与未来 30 天现金净流出量的比率不得少于 100%；
9. 可用稳定资金与所需稳定资金的比率不得少于 100%；及
10. 融资(含融券)的金额与净资本的比率不得超过 400%。

净资本是在净资产的基础上对资产负债等项目和有关业务进行风险调整后得出的综合性风险控制指标。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

十二、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

- 第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；
- 第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

2021 年 12 月 31 日:

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
- 股票	562,771,974.69	53,062,587.68	231,690,307.14	847,524,869.51
- 基金	50,000,000.00	50,018,943.76	-	100,018,943.76
- 其他	-	-	1,048,286,164.09	1,048,286,164.09
其他债权投资				
- 债券	-	2,340,183,400.00	-	2,340,183,400.00
- 票据	-	412,354,777.25	-	412,354,777.25
持续以公允价值计量的资产总额	<u>612,771,974.69</u>	<u>2,855,619,708.69</u>	<u>1,279,976,471.23</u>	<u>4,748,368,154.61</u>
交易性金融负债				
- 债券	-	1,280,935,660.00	-	1,280,935,660.00
- 其他	-	-	125,596,738.55	125,596,738.55
持续以公允价值计量的负债总额	<u>-</u>	<u>1,280,935,660.00</u>	<u>125,596,738.55</u>	<u>1,406,532,398.55</u>

2020 年 12 月 31 日:

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察	重要不可观察	
	(第一层次)	输入值 (第二层次)	输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
- 债券	-	214,788,244.40	-	214,788,244.40
- 股票	446,609,482.56	16,062,263.29	321,489,710.38	784,161,456.23
- 银行理财产品	-	70,071,863.01	-	70,071,863.01
- 其他	-	-	964,611,591.00	964,611,591.00
其他债权投资				
- 债券	-	4,073,417,150.00	-	4,073,417,150.00
- 票据	-	5,402,287,720.02	-	5,402,287,720.02
持续以公允价值计量的资产总额	<u>446,609,482.56</u>	<u>9,776,627,240.72</u>	<u>1,286,101,301.38</u>	<u>11,509,338,024.66</u>
交易性金融负债				
- 债券	-	739,143,420.00	-	739,143,420.00
- 其他	-	-	189,701,636.86	189,701,636.86
持续以公允价值计量的负债总额	<u>-</u>	<u>739,143,420.00</u>	<u>189,701,636.86</u>	<u>928,845,056.86</u>

2. 公允价值估值

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算的情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

(1) 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

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。此市场报价取自活跃市场中与交易所、经销商及交易对手以公平磋商为基础的市场交易。

(2) 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

对于交易性金融资产及负债和其他债权投资中的债券投资，其公允价值是采用相关债券登记结算机构估值系统的报价确定的。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

对于交易性金融资产及负债和其他债权投资中不存在公开市场的债务及权益工具投资，其公允价值以估值技术确定。估值技术所需的可观察输入值包括但不限于收益率曲线、资产净值等估值参数。

对于衍生金融资产和负债，其公允价值是根据市场报价来确定的。根据每个合约的条款和到期日，采用类似衍生金融工具的市场利率将未来现金流折现，以验证报价的合理性。

2021 年度，本集团上述持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

(3) 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

本集团制定了相关流程来确定持续的第三层次公允价值计量中合适的估值技术和输入值。本集团定期复核相关流程以及公允价值确定的合适性。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>公允价值</u>	<u>估值技术</u>	<u>不可观察输入值</u>	<u>对公允价值的影响</u>
股票、其他	852,589,839.23	近期交易价	不适用	不适用
股票、其他	283,578,535.22	市场法	流动性折价	流动性折价越高 公允价值越低
股票	143,808,096.78	期权定价模型	波动率	波动率越大 公允价值越低
金融负债	125,596,738.55	市场法	流动性折价	流动性折价越高 公允价值越低
<u>2020 年 12 月 31 日</u>	<u>公允价值</u>	<u>估值技术</u>	<u>不可观察输入值</u>	<u>对公允价值的影响</u>
股票、其他	471,820,067.03	近期交易价	不适用	不适用
股票、其他	150,258,341.72	市场法	流动性折价	流动性折价越高 公允价值越低
股票	242,427,531.94	期权定价模型	波动率	波动率越大 公允价值越低
其他	421,595,360.69	现金流量折现法	风险调整折现率	风险调整折现率越 高 公允价值越低
金融负债	189,701,636.86	市场法	流动性折价	流动性折价越高 公允价值越低

3. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息

2021年度	年初余额	转入第三层次	转出 第三层次	本年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				年末余额	对于年末持有的 资产和承担的 负债计入损益的 当年未实现损失	
				计入损益	计入其他 综合收益	购买	发行	出售	结算			
资产												
交易性金融资产												
- 股票	321,489,710.38	-	(134,938,790.44)	45,139,387.20	-	-	-	-	-	231,690,307.14	45,139,387.20	
- 银行理财产品	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- 其他	964,611,591.00	-	-	13,674,573.09	-	70,000,000.00	-	-	-	1,048,286,164.09	13,674,573.09	
金融资产小计	<u>1,286,101,301.38</u>	<u>-</u>	<u>(134,938,790.44)</u>	<u>58,813,960.29</u>	<u>-</u>	<u>70,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,279,976,471.23</u>	<u>58,813,960.29</u>	
负债												
交易性金融负债	(189,701,636.86)	-	-	2,129,164.62	-	-	-	-	61,975,733.69	(125,596,738.55)	2,129,164.62	
金融负债小计	<u>(189,701,636.86)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,129,164.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,975,733.69</u>	<u>(125,596,738.55)</u>	<u>2,129,164.62</u>	

2020 年度	年初余额	转入第三层次	本年利得或损失总额			购买、发行、出售和结算				年末余额	对于年末持有的 资产和承担的 负债计入损益的 当年未实现损失	
			转出 第三层次	计入损益	计入其他 综合收益	购买	发行	出售	结算			
资产												
交易性金融资产												
- 股票	67,640,340.81	8,895,881.34	-	160,104,673.31	-	89,279,012.00	-	(4,430,197.08)	-	321,489,710.38	157,111,361.47	
- 银行理财产品	647,624,931.82	-	-	2,298,158.29	-	-	-	-	(649,923,090.11)	-	-	
- 其他	747,789,071.76	-	-	72,189,838.94	-	614,074,710.83	-	(469,442,030.53)	-	964,611,591.00	64,755,244.20	
金融资产小计	<u>1,463,054,344.39</u>	<u>8,895,881.34</u>	<u>-</u>	<u>234,592,670.54</u>	<u>-</u>	<u>703,353,722.83</u>	<u>-</u>	<u>(473,872,227.61)</u>	<u>(649,923,090.11)</u>	<u>1,286,101,301.38</u>	<u>221,866,605.67</u>	
负债												
交易性金融负债	(154,939,978.87)	-	-	(41,106,485.72)	-	-	-	-	6,344,827.73	(189,701,636.86)	(41,106,485.72)	
金融负债小计	<u>(154,939,978.87)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(41,106,485.72)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,344,827.73</u>	<u>(189,701,636.86)</u>	<u>(41,106,485.72)</u>	

4. 公允价值层次的转换

对于持续的以公允价值计量的资产和负债，本集团在每个报告期末通过重新评估分类（基于对整体公允价值计量有重大影响的最低层次输入值），判断各层次之间是否存在转换。

于财务报告期间，本集团持有的按公允价值计量的金融工具在第一层次和第二层次之间无重大转换。

5. 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

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、存出保证金、应收款项、应付短期融资款、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、应付款项等。本集团管理层认为，期末不以公允价值计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十三、其他重要事项

作为出租人

经营租出固定资产，详见附注五、10。

十四、资产负债表日后事项

1. 受让北京文星在线科技有限公司股权及海豚股票 App 等事项

根据公司战略规划及经营发展需要，华林证券与北京字跳网络技术有限公司签署了海豚股票 App 购买协议，为了更好地运营海豚股票 App 及开展客户服务，华林证券于 2022 年 2 月 21 日召开第二届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于受让北京文星在线科技有限公司 100% 股权暨申请设立信息技术专业子公司的议案》，决定以人民币 2,000 万元受让北京文星在线科技有限公司 100% 股权，并将其备案为信息技术专业子公司。该笔交易完成后，本公司持有北京文星在线科技有限公司 100% 股权，北京文星在线科技有限公司纳入公司合并报表范围。

2. 于会计期间的利润分配方案

根据 2022 年 3 月 24 日召开的第二届董事会第三十三次会议决议，本公司 2021 年年度利润分配预案为以现有总股本 2,700,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.54 元（含税）。2021 年度利润分配预案尚需本公司股东大会批准。

3. 发行公司债券

本公司经中国证监会《关于同意华林证券股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》（证监许可〔2021〕391号）批准，发行公司债券，详细情况如下：

于 2022 年 1 月 25 日，本集团已完成 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）的发行工作，本期债券规模为人民币 10 亿元，票面利率为 4.50%，期限为 2 年。

十五、 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 24 日批准

一、 当期非经常性损益明细表

	<u>2021 年度</u>
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	895,405.81
计入当期损益的政府补助 (与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)	49,888,911.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(3,539,792.61)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响数	<u>5,212,876.37</u>
非经常性损益净额	<u>42,031,648.12</u>
	<u>2020 年度</u>
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	15,232.22
计入当期损益的政府补助 (与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)	46,218,299.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(9,911,613.26)
所得税影响数	<u>4,003,473.14</u>
非经常性损益净额	<u>32,318,445.00</u>

二、 净资产收益率和每股收益

2021 年度

	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.93%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	7.24%	0.16	0.16

2020 年度

	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	14.33%	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	13.76%	0.29	0.29