

上海华鑫股份有限公司
审计报告
天职业字[2025]12697号

目 录

审计报告	1
2024年度财务报表	7
2024年度财务报表附注	19



上海华鑫股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海华鑫股份有限公司（以下简称“华鑫股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华鑫股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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



三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）结构化主体合并范围的确定	
华鑫股份在开展业务的过程中管理和投资各类结构化主体，例如资产管理计划等。根据华鑫股份的会计政策，对于能够实施控制的结构化主体，华鑫股份将其纳入合并财务报表范围；对于无法实施控制的结构化主体，未将其纳入合并范围。在确定结构化主体是否纳入合并财务报表范围时，管理层会根据相关合同条款，按照企业会计准则关于“控制”的定义，对华鑫股份是否控制结构化主体作出判断。上述判断具有一定的复杂性和主观性，且结果与财务报表广泛相关，因此我们认为该事项属于合并财务报表审计的关键审计事项。	针对华鑫股份结构化主体合并范围确定的事项，我们实施了以下主要审计程序予以应对： 1、测试华鑫股份在确定结构化主体是否纳入合并财务报表范围时建立的相关内部控制是否得到有效实施； 2、抽取并查阅结构化主体相关合同，并从华鑫股份对结构化主体拥有的权力、从结构化主体享有的可变回报以及运用权力影响回报金额的能力等方面评价管理层做出的判断是否合理； 3、评价财务报表中针对结构化主体的相关披露是否符合会计准则的要求。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(二) 金融资产预期信用损失的计量	
华鑫股份对金融资产减值采用预期信用损失模型进行计量。于资产负债表日采用预期信用损失模型的金融工具科目主要包括：融出资金和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资。由于该等金融资产金额重大，且减值准备的计提需要华鑫股份管理层（以下简称“管理层”）作出重大判断和估计，包括信用风险显著增加的标准、模型和假设的使用、违约率和违约损失率的确定等，因此我们将其确定为关键审计事项。	针对华鑫股份金融资产减值准备计提的事项，我们实施了以下主要审计程序予以应对： 1、了解华鑫股份与融出资金和其他债权投资减值准备相关的内部控制，并对其进行测试，评价是否有效执行； 2、了解华鑫股份融出资金和其他债权投资减值准备计提的模型，复核相关假设的依据及其合理性，检查管理层在预期信用损失模型中使用的基础数据并复核模型计算的准确性； 3、针对计提重大减值准备的项目，检查和评价预期信用损失计提的依据及其合理性； 4、检查和评价在财务报表中针对金融资产预期信用损失的相关披露是否符合会计准则的要求。



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

华鑫股份治理层（以下简称“治理层”）负责监督华鑫股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

[以下无正文]



审计报告(续)

天职业字[2025]12697 号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：上海华鑫股份有限公司		2024年12月31日		金额单位：元	
项	目	期末余额	期初余额	附注编号	
流动资产					
货币资金		12,959,606,452.83	7,693,203,657.89	六、（一）	
结算备付金		5,519,358,682.53	4,837,051,554.69	六、（二）	
拆出资金					
交易性金融资产		9,389,544,661.64	12,851,090,324.57	六、（三）	
衍生金融资产		32,954,102.45	72,577,634.40	六、（四）	
应收票据					
应收账款		59,563,857.46	43,639,297.99	六、（五）	
应收款项融资					
预付款项		9,345,916.70	8,912,600.51	六、（六）	
融出资金		5,399,168,730.33	4,774,255,683.73	六、（七）	
存出保证金		2,007,090,881.68	1,207,371,612.72	六、（九）	
应收分保合同准备金					
其他应收款		31,906,660.43	18,775,792.42	六、（十）	
其中：应收利息					
应收股利		11,340,519.98	1,320.70	六、（十）	
买入返售金融资产		1,120,590,786.14	737,513,228.30	六、（十一）	
存货		627,183.28	634,226.92	六、（十二）	
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		48,659,799.85	51,864,836.40	六、（十三）	
其他流动资产		31,596,345.67	37,885,036.86	六、（十四）	
流动资产合计		36,610,014,060.99	32,334,775,487.40		
非流动资产					
发放贷款和垫款					
债权投资			14,186,714.92	六、（十五）	
其他债权投资		2,970,460,676.00	3,008,429,050.00	六、（十六）	
长期应收款					
长期股权投资		119,237,709.57	131,276,163.71	六、（十七）	
其他权益工具投资		3,626,271,048.63	1,003,855,886.50	六、（十八）	
其他非流动金融资产					
投资性房地产		3,006,857.03	3,407,951.03	六、（十九）	
固定资产		108,389,258.26	112,771,855.25	六、（二十）	
在建工程		12,757,156.06	10,124,059.93	六、（二十一）	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		115,932,788.78	115,956,529.42	六、（二十二）	
无形资产		203,690,697.14	186,913,525.20	六、（二十三）	
其中：数据资源					
开发支出			3,291,239.85	六、（二十四）	
其中：数据资源					
商誉		50,184,982.24	58,467,033.18	六、（二十五）	
长期待摊费用		31,126,133.46	66,450,344.64	六、（二十六）	
递延所得税资产		1,162,086.72	145,278,021.78	六、（二十七）	
其他非流动资产					
非流动资产合计		7,242,219,393.89	4,860,408,375.41		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：上海华鑫股份有限公司

2024年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	202,935,842.25	175,608,310.02	六、（二十九）
应付短期融资款	4,510,153,040.37	2,642,586,398.80	六、（三十）
拆入资金	1,849,640,655.55	201,280,603.63	六、（三十一）
交易性金融负债	156,012,441.97	256,701,301.28	六、（三十二）
衍生金融负债	2,718,498.32	105,388,964.57	六、（四）
应付票据			
应付账款	57,729,347.07	72,801,259.95	六、（三十三）
预收款项	250,613.21	540.00	
合同负债	9,506,130.65	4,346,964.26	六、（三十四）
卖出回购金融资产款	3,298,172,618.82	5,867,445,315.15	六、（三十五）
存入保证金	823,925,933.84	1,822,776,941.78	六、（三十六）
代理买卖证券款	17,421,923,691.39	10,752,264,622.86	六、（三十七）
代理承销证券款			
应付职工薪酬	361,297,512.73	198,324,048.11	六、（三十八）
应交税费	77,209,266.23	48,232,145.85	六、（三十九）
其他应付款	82,652,724.62	159,679,729.91	六、（四十）
其中：应付利息			
应付股利	687,056.62	687,056.62	六、（四十）
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,026,626,825.71	2,824,003,825.62	六、（四十一）
其他流动负债	54,295,430.98	51,858,787.21	六、（四十二）
流动负债合计	29,935,050,573.71	25,183,299,759.00	
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	5,327,151,794.40	2,996,995,786.40	六、（四十三）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	56,665,876.50	68,254,460.62	六、（四十四）
长期应付款		1,000,000,000.00	六、（四十五）
长期应付职工薪酬			
预计负债	2,125,675.00		六、（四十六）
递延收益	16,154.01		
递延所得税负债	92,454,268.04	75,450,408.51	六、（二十七）
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,478,413,767.95	4,140,700,655.53	
负 债 合 计	35,413,464,341.66	29,324,000,414.53	
所有者权益			
股本	1,060,899,292.00	1,060,899,292.00	六、（四十七）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,841,256,779.11	1,841,256,779.11	六、（四十八）
减：库存股			
其他综合收益	464,251,346.43	-21,819,177.00	六、（四十九）
专项储备			
盈余公积	388,751,560.61	375,533,210.51	六、（五十）
一般风险准备			
未分配利润	4,683,610,135.07	4,492,405,435.08	六、（五十一）
归属于母公司所有者权益合计	8,438,769,113.22	7,748,275,539.70	
少数股东权益		122,907,908.58	
所有者权益合计	8,438,769,113.22	7,871,183,448.28	
负债及所有者权益合计	43,852,233,454.88	37,195,183,862.81	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：上海华鑫股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	2,273,311,011.01	2,012,278,712.14	
其中：营业收入	11,669,957.48	14,460,577.61	六、（五十二）
利息收入	570,893,427.61	617,436,346.90	六、（五十三）
已赚保费			
手续费及佣金收入	1,690,747,625.92	1,380,381,787.63	六、（五十四）
二、营业总成本	2,597,679,299.69	2,312,399,938.12	
其中：营业成本	4,888,347.51	7,370,839.54	六、（五十二）
利息支出	479,357,055.57	471,497,228.77	六、（五十三）
手续费及佣金支出	499,573,410.38	463,110,018.46	六、（五十四）
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	10,085,961.73	7,908,133.80	六、（五十五）
销售费用	3,587,553.64	3,902,452.04	六、（五十六）
管理费用	1,558,744,242.63	1,319,506,997.96	六、（五十七）
研发费用	39,173,801.66	35,042,431.66	六、（五十八）
财务费用	2,268,926.57	4,061,835.89	六、（五十九）
其中：利息费用	7,898,504.79	9,002,076.62	六、（五十九）
利息收入	4,346,167.97	4,981,958.00	六、（五十九）
加：其他收益	16,832,353.62	28,899,069.67	六、（六十）
投资收益（损失以“-”号填列）	795,839,953.13	894,139,657.36	六、（六十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	25,258,545.86	21,827,990.48	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）	1,243,875.79	793,956.70	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-57,238,344.10	-130,147,396.16	六、（六十二）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-15,901,556.35	15,348,767.79	六、（六十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,282,050.94		六、（六十四）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,235,666.87	1,094,670.66	六、（六十五）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	409,361,609.34	510,007,500.04	
加：营业外收入	279,207.18	68,054.08	六、（六十六）
减：营业外支出	8,903,886.46	4,578,109.03	六、（六十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	400,736,930.06	505,497,445.09	
减：所得税费用	34,570,086.68	105,231,319.32	六、（六十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	366,166,843.38	400,266,125.77	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	363,944,408.21	391,806,822.55	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,222,435.17	8,459,303.22	
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	365,388,601.31	397,305,369.64	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	778,242.07	2,960,756.13	
六、其他综合收益的税后净额	472,569,975.20	42,146,147.23	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	472,569,975.20	42,146,147.23	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	441,922,100.22	10,333,326.31	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	441,922,100.22	10,333,326.31	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	30,647,874.98	31,812,820.92	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动	31,316,013.56	31,153,224.35	
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备	-668,138.58	659,596.57	
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	838,736,818.58	442,412,273.00	
归属于母公司所有者的综合收益总额	837,958,576.51	439,451,516.87	
归属于少数股东的综合收益总额	778,242.07	2,960,756.13	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.34	0.37	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.34	0.37	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明



合并现金流量表

编制单位：上海华鑫股份有限公司		2024年度	金额单位：元	
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号	
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	4,164,425.89	8,573,193.80		
融出资金净减少额		94,318,791.15		
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
为交易目的而持有的金融负债净减少额	3,915,265,528.99			
收取利息、手续费及佣金的现金	2,337,451,777.25	2,010,929,888.03		
拆入资金净增加额	1,640,000,000.00	200,000,000.00		
回购业务资金净增加额		3,422,706,142.66		
代理买卖证券收到的现金净额	6,533,977,332.53			
收到的税费返还	2,678,660.76	1,083,024.75		
收到其他与经营活动有关的现金	102,409,940.74	453,283,454.76	六、（七十）	
经营活动现金流入小计	14,535,947,666.16	6,190,894,495.15		
购买商品、接受劳务支付的现金	1,434.60	1,997,055.45		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		5,141,539,100.62		
代理买卖证券支付的现金净额		1,077,204,337.66		
回购业务资金净减少额	2,969,133,768.08			
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金	754,892,961.25	655,691,176.70		
融出资金净增加额	640,851,581.79			
支付给职工以及为职工支付的现金	761,090,923.40	762,557,106.22		
支付的各项税费	81,631,852.21	185,824,425.72		
支付其他与经营活动有关的现金	2,317,558,787.80	386,627,156.53	六、（七十）	
经营活动现金流出小计	7,525,161,309.13	8,211,440,358.90		
经营活动产生的现金流量净额	7,010,786,357.03	-2,020,545,863.75		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	8,162,354,490.08	602,464,356.69		
取得投资收益收到的现金	244,532,229.90	20,436,647.71		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	340,536.60	433,764.84		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		95,785,851.92		
收到其他与投资活动有关的现金	294,052,992.00	598,554,372.99	六、（七十）	
投资活动现金流入小计	8,701,280,248.58	1,317,674,994.15		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	83,719,287.53	136,497,941.53		
投资支付的现金	10,022,141,880.13	91,000,000.00		
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	293,000,000.00	585,000,000.00	六、（七十）	
投资活动现金流出小计	10,398,861,167.66	812,497,941.53		
投资活动产生的现金流量净额	-1,697,580,919.08	505,177,052.62		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	202,670,250.00	175,376,390.00		
发行债券收到的现金	9,179,980,000.00	6,500,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	4,142,620.02	1,776,956,003.57	六、（七十）	
筹资活动现金流入小计	9,386,792,870.02	8,452,332,393.57		
偿还债务支付的现金	6,969,630,250.00	4,467,450,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	450,000,028.74	400,310,780.44		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	15,750,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,344,283,724.66	3,296,333,977.84	六、（七十）	
筹资活动现金流出小计	8,763,914,003.40	8,164,094,758.28		
筹资活动产生的现金流量净额	622,878,866.62	288,237,635.29		
四、汇率变动对现金的影响	1,243,875.79	793,956.70		
五、现金及现金等价物净增加额	5,937,328,180.36	-1,226,337,219.14	六、（七十一）	
加：期初现金及现金等价物的余额	12,526,116,974.45	13,752,454,193.59	六、（七十一）	
六、期末现金及现金等价物余额	18,463,445,154.81	12,526,116,974.45	六、（七十一）	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

10



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度																金额单位:元
本期金额																
归属于母公司所有者权益																
项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-21,819,177.00		375,533,210.51		4,492,405,435.08		7,748,275,539.70	122,907,908.58	7,871,183,448.28	
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-21,819,177.00		375,533,210.51		4,492,405,435.08		7,748,275,539.70	122,907,908.58	7,871,183,448.28	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							486,070,523.43		13,218,350.10		191,204,699.99		690,493,573.52	-122,907,908.58	567,585,664.94	
(一)综合收益总额							472,569,975.20				365,388,601.31		837,958,576.51	778,242.07	838,736,818.58	
(二)所有者投入和减少资本														-107,936,150.65	-107,936,150.65	
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配									13,218,350.10		-160,683,353.09		-147,465,002.99	107,936,150.65	-107,936,150.65	
1.提取盈余公积									13,218,350.10		-13,218,350.10			-15,750,000.00	-163,215,002.99	
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配											-147,465,002.99		-147,465,002.99	-15,750,000.00	-163,215,002.99	
4.其他																
(四)所有者权益内部结转							13,500,548.23				-13,500,548.23					
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益							13,500,548.23				-13,500,548.23					
6.其他																
(五)专项储备																
1.本年提取																
2.本年使用																
(六)其他																
四、本年年末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		464,251,346.43		388,751,560.61		4,683,610,135.07		8,438,769,113.22		8,438,769,113.22	



后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李军

俞洋

田明



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

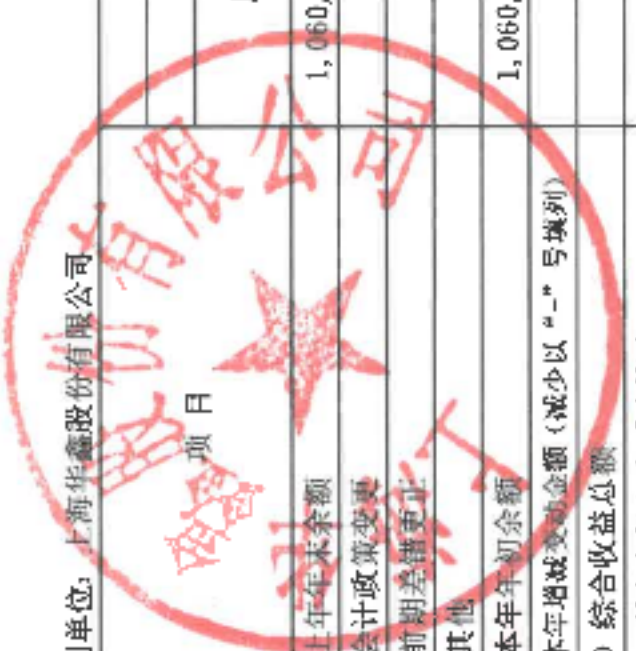
2024年度															上期金额		金额单位:元	
归属于母公司所有者权益																		
项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		87,886,594.25		371,830,992.19		4,228,813,482.98		7,414,913,952.03	119,947,152.45	7,534,861,104.48			
加:会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年年初余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-87,886,594.25		371,830,992.19		4,228,813,482.98		7,414,913,952.03	119,947,152.45	7,534,861,104.48			
三、本年年末余额							66,067,417.25		3,702,218.32		263,591,952.10		333,361,587.67	2,960,756.13	336,322,343.81			
(一) 综合收益总额							42,146,147.23				397,305,369.64		439,451,516.87	2,960,756.13	442,412,273.01			
(二) 所有者投入和减少资本																		
1.所有者投入的普通股																		
2.其他权益工具持有者投入资本																		
3.股份支付计入所有者权益的金额																		
4.其他																		
(三) 利润分配									3,702,218.32		-109,792,147.52		-106,089,929.20		-106,089,929.20			
1.提取盈余公积									3,702,218.32		-3,702,218.32							
2.提取一般风险准备																		
3.对所有者(或股东)的分配											-106,089,929.20		-106,089,929.20		-106,089,929.20			
4.其他																		
(四) 所有者权益内部结转							23,921,270.02				-23,921,270.02							
1.资本公积转增资本(或股本)																		
2.盈余公积转增资本(或股本)																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.设定受益计划变动额结转留存收益																		
5.其他综合收益结转留存收益							23,921,270.02				-23,921,270.02							
6.其他																		
(五) 专项储备提取和使用																		
1.本年提取																		
2.本年使用																		
(六) 其他																		
四、本年年末余额	1,060,899,292.00				1,841,256,779.11		-21,819,177.00		375,533,210.51		4,492,405,435.08		7,748,275,539.70	122,907,908.58	7,871,183,448.29			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

编制单位：上海华鑫股份有限公司		2024年12月31日	金额单位：元	
项 目	期末余额	期初余额	附注编号	
流动资产				
货币资金	307,181,650.92	73,663,105.46		
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	276,143,867.98	277,822,544.14		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	4,053,196.74	3,948,058.52		
融出资金				
存出保证金				
应收分保合同准备金				
其他应收款	196,633.20	476,633.20	十七、（一）	
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货				
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	9,515,099.52	8,329,856.92		
流动资产合计	597,090,448.36	364,240,198.24		
非流动资产				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	5,663,973,575.04	5,877,818,369.25	十七、（二）	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	1,134,357.81	1,645,945.09		
在建工程	1,650,485.44	1,650,485.46		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	1,389,047.76	9,477,811.24		
无形资产	11,689,688.32	10,166,454.91		
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,427,084.14		
其他非流动资产				
非流动资产合计	5,679,837,154.37	5,903,186,150.09		
资 产 总 计	6,276,927,602.73	6,267,426,348.33		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明



资产负债表（续）

编制单位：上海华鑫股份有限公司		2024年12月31日	金额单位：元
项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	202,935,842.25	175,608,310.02	
应付短期融资款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	11,355,237.70	11,355,237.70	
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
存入保证金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	31,077,048.63	9,376,410.13	
应交税费	3,386,961.49	1,567,296.08	
其他应付款	5,763,066.79	24,029,233.48	
其中：应付利息			
应付股利	687,056.62	687,056.62	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	281,584.11	8,097,912.18	
其他流动负债			
流动负债合计	254,799,740.97	230,034,399.59	
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,328,840.28	1,610,424.41	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	4,942,439.33	4,643,440.14	
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,271,279.61	6,253,864.55	
负 债 合 计	261,071,020.58	236,288,264.14	
所有者权益			
股本	1,060,899,292.00	1,060,899,292.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,396,361,801.47	3,396,361,801.47	
减：库存股			
其他综合收益	-1,732,119.69	-1,732,119.69	
专项储备			
盈余公积	388,751,560.61	375,533,210.51	
一般风险准备			
未分配利润	1,171,576,047.76	1,200,075,899.90	
所有者权益合计	6,015,856,582.15	6,031,138,084.19	
负债及所有者权益合计	6,276,927,602.73	6,267,426,348.33	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明



利润表

编制单位：上海华鑫股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	3,948.44	1,152,144.77	
其中：营业收入	3,948.44	1,152,144.77	十七、（三）
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	73,770,118.50	54,921,709.24	
其中：营业成本	1,434.60	1,090,633.32	十七、（三）
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	26,390.74	117,641.86	
销售费用			
管理费用	69,033,242.71	45,537,283.73	
研发费用			
财务费用	4,709,050.15	8,176,150.33	
其中：利息费用	7,966,823.24	9,762,415.68	
利息收入	1,968,822.26	1,613,218.16	
加：其他收益	118,563.15	185,035.74	
投资收益（损失以“-”号填列）	198,608,820.70	87,461,584.48	十七、（四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	25,258,545.86	24,047,454.90	十七、（四）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10,895,184.60	4,627,958.03	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		782,139.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	135,856,398.39	39,287,152.78	
加：营业外收入	9,051.99	-39,999.82	
减：营业外支出	955,866.10	997,665.78	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	134,909,584.28	38,249,487.18	
减：所得税费用	2,726,083.33	1,227,303.95	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	132,183,500.95	37,022,183.23	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	132,183,500.95	37,022,183.23	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	132,183,500.95	37,022,183.23	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明



现金流量表

编制单位：上海华鑫股份有限公司		2024年度	金额单位：元	
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号	
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	4,303.80	1,577,547.10		
融出资金净减少额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
为交易目的而持有的金融负债净减少额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	11,287,525.34	5,859,443.71		
经营活动现金流入小计	11,291,829.14	7,436,990.81		
购买商品、接受劳务支付的现金	1,434.60	17,215.20		
为交易日的而持有的金融资产净增加额				
代理买卖证券支付的现金净额				
回购业务资金净减少额				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
融出资金净增加额				
支付给职工以及为职工支付的现金	26,426,971.96	31,351,651.88		
支付的各项税费	26,390.74	116,927.30		
支付其他与经营活动有关的现金	18,766,253.93	54,221,795.11		
经营活动现金流出小计	45,221,051.23	85,707,589.49		
经营活动产生的现金流量净额	-33,929,222.09	-78,270,598.68		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	658,223,747.67	235,018,175.26		
取得投资收益收到的现金	211,854,696.20	80,436,647.71		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		183,638.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	870,078,443.87	315,638,460.97		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,402,780.47	3,151,289.10		
投资支付的现金	445,000,000.00	132,230,000.00		
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	448,402,780.47	135,381,289.10		
投资活动产生的现金流量净额	421,675,663.40	180,257,171.87		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金	202,670,250.00	193,976,390.00		
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	202,670,250.00	193,976,390.00		
偿还债务支付的现金	192,670,250.00	217,450,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	155,211,061.97	115,573,365.00		
支付其他与筹资活动有关的现金	9,016,833.88	11,709,222.21		
筹资活动现金流出小计	356,898,145.85	344,732,587.21		
筹资活动产生的现金流量净额	-154,227,895.85	-150,756,197.21		
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	233,518,545.46	-48,769,624.02		
加：期初现金及现金等价物的余额	73,663,105.46	122,432,729.48		
六、期末现金及现金等价物余额	307,181,650.92	73,663,105.46		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

李军

主管会计工作负责人：

俞洋

会计机构负责人：

田明



所有者权益变动表

编制单位：上海华鑫股份有限公司													2024年度		本期金额		金额单位：元	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计						
		优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,732,119.69		375,533,210.51		1,200,075,899.90	6,031,138,084.19						
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年年初余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,732,119.69		375,533,210.51		1,200,075,899.90	6,031,138,084.19						
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,218,350.10		-28,499,852.14	-15,281,502.04						
（一）综合收益总额											132,183,500.95	132,183,500.95						
（二）所有者投入和减少资本																		
1.所有者投入的普通股																		
2.其他权益工具持有者投入资本																		
3.股份支付计入所有者权益的金额																		
4.其他																		
（三）利润分配									13,218,350.10		-160,683,353.09	-147,465,002.99						
1.提取盈余公积									13,218,350.10		-13,218,350.10							
2.提取一般风险准备																		
3.对所有者（或股东）的分配											-147,465,002.99	-147,465,002.99						
4.其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
1.资本公积转增资本（或股本）																		
2.盈余公积转增资本（或股本）																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.设定受益计划变动额结转留存收益																		
5.其他综合收益结转留存收益																		
6.其他																		
（五）专项储备提取和使用																		
1.本年提取																		
2.本年使用																		
（六）其他																		
四、本年年末余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,732,119.69		388,751,560.61		1,171,576,047.76	6,015,856,582.15						

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表(续)

编制单位: 上海华鑫股份有限公司		2024年度										金额单位: 元
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,732,119.69		371,830,992.19		1,272,845,864.19	6,100,205,830.16
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,732,119.69		371,830,992.19		1,272,845,864.19	6,100,205,830.16
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									3,702,218.32		-109,792,147.52	-106,089,929.20
2. 提取一般风险准备									3,702,218.32		-3,702,218.32	
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-106,089,929.20	-106,089,929.20
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,060,899,292.00				3,396,361,801.47		-1,732,119.69		375,533,210.51		1,200,075,899.90	6,031,138,084.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



上海华鑫股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司简介

中文名称：上海华鑫股份有限公司

成立日期：1992 年 11 月 5 日

注册资本：106,089.9292 万元

法定代表人：李军

法定住所：中国（上海）自由贸易试验区金海路 1000 号

统一社会信用代码：9131000013220382XX

（二）公司经营范围

投资管理，企业管理，商务信息咨询，数据处理，计算机软件开发，自有房屋租赁，物业管理，对高新技术产业投资，实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司历史沿革

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

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

经本公司第 21 次股东大会（2011 年会）审议通过，并经上海市工商行政管理局核准，自 2013 年 1 月 24 日起，本集团名称由“上海金陵股份有限公司”变更为“上海华鑫股份有限公司”，本公司英文名称亦由“SHANGHAI JINLING CO., LTD”变更为“SHANGHAI CHINAFORTUNE CO., LTD”。本公司经营范围变更为：房地产开发经营，自有房屋租赁，物业管理，工程管理服务，建筑装饰装饰



工程，对高新技术产业投资，实业投资，投资管理，生产经营机电产品、网络设备、电力设备、建筑材料，提供相关服务，包括公共安全设施的设计、施工、安装诸方面业务；经营自产产品和相关技术的出口及内销，生产自需的原辅材料、设备等和相关技术的进口，承办“三来一补”（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。经本公司申请，并经上海证券交易所核准，本公司证券简称自 2013 年 2 月 8 日起由“上海金陵”变更为“华鑫股份”，本公司证券代码（600621）不变。

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

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

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

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

2018 年 6 月 21 日，本公司召开 2017 年年度股东大会，会议审议通过《公司关于调整公司经营范围的议案》。2018 年 7 月 4 日，本公司取得更新后的营业执照，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区金海路 1000 号，法定代表人为蔡小庆，注册资本为人民币 106,089.9292 万元，营业期限为 1992 年 11 月 5 日至不约定期限，经营范围为投资管理，企业管理，商务信息咨询，数据处理，计算机软件开发，自有房屋租赁，物业管理，对高新技术产业投资，实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

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

本公司母公司为上海仪电（集团）有限公司，本公司最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。



（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团财务报告于 2025 年 3 月 27 日经本公司董事会批准报出。

（五）营业期限

本公司营业期限为：1992 年 11 月 5 日至不约定期限。

本公司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（以下简称“本集团”）的财务报表，子公司是指被本公司控制的企业或主体。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本集团经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。



（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的预付款项、应付账款、预收款项、其他应付款	账龄超过 1 年且单项金额超过 500 万元的预付款项、应付账款、预收款项、其他应付款
重要的债权投资、其他债权投资、在建工程、资本化研发、外购在研、投资活动有关的现金项目	单项金额超过资产总额 0.5% 的项目
重要的长期应收款坏账准备	单个客户超过 500 万元的长期应收款坏账准备
重要的子公司、非全资子公司	收入总额或资产总额超过集团总收入或总资产的 10%
重要的合营或联营企业	长期股权投资期末余额或本期相关损益调整金额超过集团总资产或利润总额的 10%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常



表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。



合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；(2) 确



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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1、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。

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。

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）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。



2、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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：本集团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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。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。

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。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险



管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。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：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4、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。

5、金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其



账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本集团按照按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，本集团按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本集团仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

如果一项金融工具具有“投资级”以上的外部信用评级，则该工具可能被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。对于租赁应收款、通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

6、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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。



（十三）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（十四）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本集团将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见三、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1、合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2、本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（十六）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、发出存货的计价方法

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

3、开发成本的核算方法

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

4、确定不同类别存货可变现净值的依据

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

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



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

5、存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

6、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

（十七）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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



期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本集团在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十九）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，



调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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的份额，确认投资损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各项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持股比例计算归属于投资企业的部分（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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。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以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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；重大影响，是指投资方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。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的



账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋、建筑物	30	5	3.17
土地使用权	权证剩余年限		

(二十一) 固定资产

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

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



3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）在建工程

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

（二十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团无形资产包括交易席位费、软件等，按成本进行初始计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：



项目	摊销年限（年）
交易席位费	10
计算机软件	5-10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

（二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，包括：以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产和长期待摊费用等。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- （4）有证据



表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

除与合同成本相关的资产减值损失外，减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）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。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十八）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除股份支付以外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。

1、短期薪酬

本集团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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的



重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，本集团设立了退休福利供款计划，本集团员工自愿参加，本集团按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本集团将根据上述年金计划规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益。

4、设定受益计划

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

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

5、其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，本集团按照关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

（二十九）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量



时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2、本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）收入

1、收入的确认

本集团的收入主要包括手续费及佣金收入、利息收入、投资收益、其他业务收入等。

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

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

（1）本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本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。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：



1、手续费及佣金收入

(1) 经纪业务收入

本集团从事代理买卖证券及期货经纪业务，在交易完成时点按照成交金额及约定费率确认收入；本集团从事金融产品代销业务，按照代销规模及约定费率或依据其他合同约定的方式确认收入。

(2) 投资银行业务收入

本集团从事证券和债券承销业务，在承销合同中约定的履约义务完成时点按照合同或协议约定的金额确认收入；本集团还从事证券发行上市保荐业务和企业客户财务顾问服务，并依据履约义务的完成情况确认收入。

(3) 资产管理业务收入

本集团接受客户委托负责经营管理受托资产，由于在本集团履约的同时委托客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，因此本集团在履约义务履行期间内根据受托管理资产规模及约定费率确认收入；本集团提供资产管理业务根据受托资产业绩状况可能收取额外的业绩报酬，本集团在业绩评价周期期末，在与业绩报酬相关的不确定性消除、已确认的累计收入金额很可能不会发生重大转回时，按照合同或协议约定的计算方法确认为当期收入。

(4) 其他手续费收入

在完成合同义务时，按合同或协议规定确认为收入

2、利息收入

根据相关本金及实际利率按权责发生制原则确认。

3、投资收益

本集团持有交易性金融资产、可供出售金融资产期间取得的红利、股息或现金股利确认当期收益。金融资产转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入投资收益：

①终止确认部分的账面价值；

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

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

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



4、其他业务收入

以合同到期结算时或提供服务时，按合同或协议规定确认为收入。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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

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

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

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

（三十二）政府补助

- 1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

- 3、政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

- 4、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计



处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5、本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十四）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，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

在合同开始/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，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。

1、承租人

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

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。



2、出租人

（1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

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

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十五）长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（三十六）融资融券业务

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

本集团对于融出的资金，确认应收债权；本集团对于融出的证券，不终止确认该证券；对于融出的资金和证券均按照实际利率法确认相应利息收。

（三十七）客户交易结算资金

客户以自有资金存入开立于公司的资金账户时，增加客户交易结算资金；客户取出自有资金时，减少客户交易结算资金。公司向客户融出资金时，增加客户交易结算资金；客户归还融资资金、归还融资融券利息时，减少客户交易结算资金。

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

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

本集团于每季末按银行同期活期存款利率向客户统一结息，增加客户交易结算资金。



（三十八）承销证券业务

本集团证券承销的方式包括全额包销、余额包销和代销，于承销业务提供的相关服务完成时确认收入。在余额包销方式下，对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为金融资产，根据附注三、（十一）金融工具进行核算。

（三十九）代兑付债券核算办法

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

（四十）资产管理业务核算办法

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

本集团受托经营定向资产管理业务独立核算。核算时按实际受托资产的款项，同时确认一项资产和一项负债；对受托管理的资产进行证券买卖，按代买卖证券业务的会计核算进行处理。本集团受托集合资产管理业务以每个产品为会计核算主体，独立建账，独立核算。

（四十一）买入返售金融资产和卖出回购金融资产款

买入返售金融资产，是指本集团按返售协议先买入再按固定价格返售金融资产所融出的资金。卖出回购金融资产款，是指本集团按回购协议先卖出再按固定价格回购金融资产所融入的资金。

买入返售金融资产和卖出回购金融资产款按业务发生时实际支付或收到的款项入账并在资产负债表中反映。买入返售的已购入标的资产不予以确认，在表外记录；卖出回购的标的资产在资产负债表中不终止确认。

买入返售和卖出回购业务的买卖差价在相关交易期间以实际利率法摊销，分别确认为利息收入和利息支出。

（四十二）商誉

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

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

（四十三）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，不构成本集团的关联方。本集团的关联方包括但不限于：



- 1、本集团的母公司；
- 2、本集团的子公司；
- 3、与本集团受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本集团实施共同控制或重大影响的投资方；
- 5、与本集团同受一方控制、共同控制的企业或个人；
- 6、本集团的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本集团的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本集团的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；及
- 10、本集团的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

（四十四）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。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、本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。

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

1、重要会计政策的确定依据

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

2、运用会计政策中，需要会计估计所采用的关键假设和不确定因素

（1）金融工具公允价值的确定方法

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

对不存在活跃市场的投资品种，应采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支



持的估值技术确定公允价值。采用估值技术确定公允价值时，应优先使用可观察输入值，只有在无法取得相关资产或负债可观察输入值或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

(2) 金融资产的减值

公司基于金融工具的分类与性质，结合自身风险管理实践及相关规定要求，以概率加权平均为基础，综合考虑货币时间价值和在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，建立预期信用损失模型计量金融工具的减值损失。具体详见本附注三、(十一) 金融工具。

(3) 商誉的减值

公司至少在每年年度终了测试商誉的减值。如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，如相关资产产生且或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。具体详见本附注三、(二十五) 长期资产减值。

(4) 所得税的计算

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

(5) 合并结构化主体

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

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的 进项税后的余额计算）	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	1%、5%、7%



税种	计税依据	税率
教育费附加	应缴纳的流转税	2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
土地增值税	按土地增值税有关条例规定	按超率累进税率 30%-60%
房产税	房屋原值的 70%-80%、出租收入	1.2%、12%

纳税主体名称	所得税税率
上海全创信息科技有限公司	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

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

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

公司子公司上海全创信息科技有限公司（以下简称“上海全创”）已获取编号为 GR202231006462 的《高新技术企业证书》，发证时间 2022 年 12 月 14 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，上海全创企业所得税税率为 15%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）重大会计政策变更情况

本集团自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）相关规定，采用新会计准则对报表期初可比期间信息无影响，对比期间信息不予调整。

本集团自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）相关规定，采用新会计准则对报表期初可比期间信息无影响，对比期间信息不予调整。

（二）重大会计估计变更情况

本报告期本集团未发生重大会计估计变更。

（三）前期重大会计差错更正情况

本报告期本集团未发生前期重大会计差错更正。



六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年01月01日，期末指2024年12月31日，上期指2023年度，本期指2024年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	57,956.01	50,177.41
银行存款	12,951,474,494.44	7,688,929,195.70
其他货币资金	22,496.70	307,095.76
小计	<u>12,951,554,947.15</u>	<u>7,689,286,468.87</u>
加：应计利息	8,051,505.68	3,917,189.02
合计	<u>12,959,606,452.83</u>	<u>7,693,203,657.89</u>

其中：存放在境外的款项总额

注：期末存在使用有限制的大集合资产管理计划风险准备金 246,846.59 元，期初存在使用有限制的大集合资产管理计划风险准备金 219,808.80 元。

（二）结算备付金

项目	期末余额	期初余额
客户备付金	4,240,359,866.10	3,722,817,077.91
公司备付金	451,265,470.13	673,018,112.09
信用备付金	827,700,118.02	441,216,364.69
小计	<u>5,519,325,454.25</u>	<u>4,837,051,554.69</u>
加：应计利息	33,228.28	
合计	<u>5,519,358,682.53</u>	<u>4,837,051,554.69</u>

（三）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：		
其中：股票/股权	3,028,881,558.72	4,645,689,531.62
债券	2,485,456,851.96	4,867,076,096.72
资产管理计划	1,565,291,021.03	1,406,103,682.01
基金	1,532,893,454.86	1,538,239,330.70
信托计划	555,820,775.49	5,800,000.00
理财产品	221,200,999.58	388,181,683.52
合计	<u>9,389,544,661.64</u>	<u>12,851,090,324.57</u>



(四) 衍生工具

项目	期末余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产	公允价值 负债	名义金额	公允价值 资产	公允价值 负债
利率衍生工具				5,249,708,860.00		410,598.99
权益衍生工具				5,403,234,517.37	30,913,622.10	2,100,452.33
其他衍生工具				169,238,698.53	2,040,480.35	207,447.00
<u>合计</u>				<u>10,822,182,075.90</u>	<u>32,954,102.45</u>	<u>2,718,498.32</u>

接上表：

项目	期初余额					
	用于套期的衍生金融工具			用于非套期的衍生金融工具		
	名义 金额	公允价值 资产	公允价值 负债	名义金额	公允价值 资产	公允价值 负债
利率衍生工具				9,215,521,071.51		3,507,618.59
权益衍生工具				10,344,069,313.36	72,577,634.40	101,881,345.98
其他衍生工具				50,004,635.00		
<u>合计</u>				<u>19,609,595,019.87</u>	<u>72,577,634.40</u>	<u>105,388,964.57</u>

注：1、本集团开展的期货交易为每日无负债结算。2024年12月31日，本集团持有的用于非套保的未到期期货合约的累计公允价值变动损失为人民币737,041.27元（2023年12月31日累计公允价值变动损失为人民币5,607,921.75元），与本集团因参与期货交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币0.00元。

2、本集团开展的利率互换交易为每日无负债结算。2024年12月31日，本集团持有的用于非套保的未到期利率互换合约的累计公允价值变动损失为人民币4,132,194.91元（2023年12月31日，累计公允价值变动损失为人民币1,908,661.79元），与本集团因参与利率互换交易所确认的暂收暂付款相互抵销，抵销后净额为人民币0.00元。

(五) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	63,214,995.59	45,464,931.14
1-2年（含2年）	509,051.97	655,186.09
2-3年（含3年）	0.77	
3-4年（含4年）	1,768,814.25	1,768,814.25
<u>合计</u>	<u>65,492,862.58</u>	<u>47,888,931.48</u>



2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,164,748.17	1.78	1,164,748.17	100.00	
按组合计提坏账准备	64,328,114.41	98.22	4,764,256.95	7.41	59,563,857.46
其中：金融证券业账龄组合	64,328,114.41	98.22	4,764,256.95	7.41	59,563,857.46
合计	65,492,862.58	100	5,929,005.12		59,563,857.46

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		计提比例		
	金额	比例（%）	金额	（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,888,931.48	100.00	4,249,633.49	8.87	43,639,297.99
其中：金融证券业账龄组合	47,888,931.48	100.00	4,249,633.49	8.87	43,639,297.99
合计	47,888,931.48	100.00	4,249,633.49		43,639,297.99

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
资管产品管理费	1,153,533.88	1,153,533.88	100.00	预计无法收回
客户穿仓款	11,214.29	11,214.29	100.00	预计无法收回
合计	1,164,748.17	1,164,748.17		

(2) 按金融证券业账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,050,247.42	2,842,726.72	4.58
1-2 年	509,051.97	152,715.59	30.00
2-3 年	0.77	0.39	50.65
3 年以上	1,768,814.25	1,768,814.25	100.00
合计	64,328,114.41	4,764,256.95	



(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		4,249,633.49		4,249,633.49
2024 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		514,623.46	1,164,748.17	1,679,371.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		4,764,256.95	1,164,748.17	5,929,005.12

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	账龄	性质或内容
华夏基金管理有限公司	2,456,861.37	3.75	122,843.07	一年以内	应收经纪业务款项
泰康资产管理有限责任公司	2,256,251.65	3.44	112,812.58	一年以内	应收经纪业务款项
证券交易清算款	2,088,233.64	3.19	104,411.68	一年以内	证券清算款
海南瑞南实业发展总公司	1,768,814.25	2.70	1,768,814.25	三年以上	应收合同款
国泰基金管理有限公司	1,300,634.31	1.99	65,031.72	一年以内	应收经纪业务款项
合计	<u>9,870,795.22</u>	15.07	<u>2,173,913.30</u>		

4、期末无持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。



（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,250,639.54	66.88	8,865,654.11	99.47
1-2 年（含 2 年）	3,087,824.13	33.04	46,946.40	0.53
2-3 年（含 3 年）	7,453.03	0.08		
合计	<u>9,345,916.70</u>	<u>100.00</u>	<u>8,912,600.51</u>	<u>100.00</u>

2、期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
海通证券股份有限公司	1,320,754.72	14.13
广东南粤银行股份有限公司	1,219,707.74	13.05
上海泰琰信息科技有限公司	973,451.33	10.42
上海南洋万邦软件技术有限公司	900,000.00	9.63
南京万得资讯科技有限公司	849,056.61	9.08
合计	<u>5,262,970.40</u>	<u>56.31</u>

（七）融出资金

1、按类别列示

项目	期末余额	期初余额
个人	4,845,548,888.73	4,243,936,864.18
机构	532,801,306.20	493,561,748.96
小计	<u>5,378,350,194.93</u>	<u>4,737,498,613.14</u>
加：应计利息	23,520,826.51	39,181,595.16
减：减值准备	2,702,291.11	2,424,524.57
合计	<u>5,399,168,730.33</u>	<u>4,774,255,683.73</u>



2、客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况

担保物类别	期末余额	期初余额
股票	16,221,862,523.04	14,268,263,000.65
资金	2,558,663,462.08	907,612,966.58
基金	437,984,939.39	434,335,878.87
债券	3,585,489.61	8,112,030.28
<u>合计</u>	<u>19,222,096,414.12</u>	<u>15,618,323,876.38</u>

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的融出资金。

（八）融出证券、转融通融入证券

项目	期末公允价值	期初公允价值
融出证券	1,044,480.00	65,260,624.76
—交易性金融资产	1,044,480.00	
—转融通融入证券		65,260,624.76
转融通融入证券总额		66,217,148.00

（九）存出保证金

项目	期末余额	期初余额
应收期货保证金	1,227,131,910.02	722,724,799.69
期货结算准备金	439,936,774.65	190,499,396.76
交易保证金	280,552,174.97	198,529,128.23
信用保证金	31,108,077.64	12,028,866.52
履约保证金	28,092,998.04	83,445,628.60
<u>小计</u>	<u>2,006,821,935.32</u>	<u>1,207,227,819.80</u>
加：应计利息	268,946.36	143,792.92
<u>合计</u>	<u>2,007,090,881.68</u>	<u>1,207,371,612.72</u>

（十）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	11,340,519.98	1,320.70
其他应收款	20,566,140.45	18,774,471.72
<u>合计</u>	<u>31,906,660.43</u>	<u>18,775,792.42</u>



2、应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收股票股利	11,322,682.00	
应收基金红利	17,837.98	1,320.70
<u>合计</u>	<u>11,340,519.98</u>	<u>1,320.70</u>

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	7,157,104.69	3,818,019.33
1-2年(含2年)	1,891,536.89	3,950,956.22
2-3年(含3年)	3,248,473.14	6,009,682.08
3-4年(含4年)	5,527,588.24	682,336.06
4-5年(含5年)	464,684.06	1,587,960.90
5年以上	4,735,928.78	4,480,422.86
<u>合计</u>	<u>23,025,315.80</u>	<u>20,529,377.45</u>

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	11,698,727.43	11,720,599.30
应收关联方款项	5,340,127.55	5,603,545.55
暂付非关联公司款项	5,986,460.82	3,205,232.60
<u>合计</u>	<u>23,025,315.80</u>	<u>20,529,377.45</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,858,549.54	8.07	1,858,549.54	100.00	
按组合计提坏账准备	21,166,766.26	91.93	600,625.81	2.84	20,566,140.45
其中：账龄组合	4,310,777.58	18.72	600,625.81	13.93	3,710,151.77
押金、保证金	11,502,209.43	49.96			11,502,209.43
应收关联方款项	5,340,127.55	23.19			5,340,127.55
其他	13,651.70	0.06			13,651.70
<u>合计</u>	<u>23,025,315.80</u>	<u>100.00</u>	<u>2,459,175.35</u>		<u>20,566,140.45</u>



接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	196,518.00	0.96	196,518.00	100.00	
按组合计提坏账准备	20,332,859.45	99.04	1,558,387.73	7.66	18,774,471.72
其中：账龄组合	3,063,694.95	14.92	1,558,387.73	50.87	1,505,307.22
押金、保证金	11,651,967.30	56.75			11,651,967.30
应收关联方款项	5,603,545.55	27.30			5,603,545.55
其他	13,651.65	0.07			13,651.65
合计	20,529,377.45	100.00	1,754,905.73		18,774,471.72

（4）按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
资管产品	749,831.25	749,831.25	100.00	预计无法收回
马鞍山华鑫信实股权投资基金（有限合伙）	600,044.00	600,044.00	100.00	预计无法收回
李浩诚押金及保证金	196,518.00	196,518.00	100.00	预计无法收回
华鑫宽众双创1号私募股权投资基金	165,168.29	165,168.29	100.00	预计无法收回
宁波梅山保税港区宽众投资合伙企业（有限合伙）	146,988.00	146,988.00	100.00	预计无法收回
合计	1,858,549.54	1,858,549.54		

（5）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	1,558,387.73		196,518.00	1,754,905.73
2024年1月1日余额在本期	-487,188.49		487,188.49	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-487,188.49		487,188.49	
——转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
——转回第一阶段				
本期计提	35,213.26		1,174,843.05	1,210,056.31
本期转回	505,786.69			505,786.69
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	600,625.81		1,858,549.54	2,459,175.35

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收 款总额的比 例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
上海金欣联合发展有限公司	4,835,609.00	21.00	押金、保证 金	1 年以内、3 年以上	
上海百联资产控股有限公司	884,746.80	3.84	房屋押金	1 年以内	
资管产品	749,831.25	3.26	其他	1 年以内	749,831.25
马鞍山华鑫信实股权投资基金（有限合伙）	600,044.00	2.61	代垫款	1 年以内、1 年以上	600,044.00
深圳东海集团有限公司	587,800.00	2.55	房屋押金	2-3 年	
<u>合计</u>	<u>7,658,031.05</u>	<u>33.26</u>			<u>1,349,875.25</u>

(7) 期末无持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(十一) 买入返售金融资产

1、按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
股票质押式回购	79,240,000.00	120,000,000.00
债券质押式回购	1,120,485,118.70	682,259,752.00
<u>小计</u>	<u>1,199,725,118.70</u>	<u>802,259,752.00</u>
加：应计利息	105,667.44	362,476.30
减：减值准备	79,240,000.00	65,109,000.00
<u>合计</u>	<u>1,120,590,786.14</u>	<u>737,513,228.30</u>



2、按金融资产种类列示

项目	期末余额	期初余额
股票	79,240,000.00	120,000,000.00
债券	1,120,485,118.70	682,259,752.00
小计	<u>1,199,725,118.70</u>	<u>802,259,752.00</u>
加：应计利息	105,667.44	362,476.30
减：减值准备	79,240,000.00	65,109,000.00
合计	<u>1,120,590,786.14</u>	<u>737,513,228.30</u>

3、约定购回式证券、股票质押回购的剩余期限

项目	期末余额	期初余额
三个月以内	79,240,000.00	120,000,000.00
小计	<u>79,240,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>
加：应计利息		
减：减值准备	79,240,000.00	65,109,000.00
合计		<u>54,891,000.00</u>

4、买入返售金融资产的担保物公允价值

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
担保物	185,049,203.00	110,432,098.90

5、对于通过交易所操作的逆回购交易，因其为交易所自动撮合并保证担保物足额，无法获知对手方质押物信息，因此上述收取的担保物公允价值未包括交易所逆回购取得的担保物公允价值。2024年12月31日交易所逆回购的金额为人民币979,285,118.70元，2023年12月31日交易所逆回购的金额为人民币646,189,752.00元。

(十二) 存货

项目	账面余额	期末余额	账面价值
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
库存商品	627,183.28		627,183.28
合同履约成本			
合计	<u>627,183.28</u>		<u>627,183.28</u>



接上表：

项目	期初余额	
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备
		账面价值
库存商品	417,402.68	417,402.68
合同履约成本	216,824.24	216,824.24
合计	634,226.92	634,226.92

(十三) 一年内到期的非流动资产

1、按项目列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	14,716,464.23	20,484,156.10
一年内到期的其他债权投资	33,943,335.62	31,380,680.30
合计	48,659,799.85	51,864,836.40

2、一年内到期的债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
收益凭证	14,716,464.23		14,716,464.23	20,484,156.10		20,484,156.10
合计	14,716,464.23		14,716,464.23	20,484,156.10		20,484,156.10

3、一年内到期的其他债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他债权投资	5,000,000.00		5,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
资本金						
其他债权投资	28,943,335.62		28,943,335.62	25,380,680.30		25,380,680.30
应收利息						
合计	33,943,335.62		33,943,335.62	31,380,680.30		31,380,680.30

4、期末无重要的一年内到期的其他债权投资。



(十四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	25,429,564.74	28,021,956.53
待摊费用	6,166,780.93	8,615,857.76
预缴企业所得税		1,247,222.57
<u>合计</u>	<u>31,596,345.67</u>	<u>37,885,036.86</u>

(十五) 债权投资

1、债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
收益凭证 及利息				14,186,714.92		14,186,714.92
<u>合计</u>				<u>14,186,714.92</u>		<u>14,186,714.92</u>

2、期末无重要的债权投资。



(十六) 其他债权投资

1、其他债权投资情况

项目	期初余额	期末应计利息	期末利息调整	本期公允价值变动	期末余额	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
企业债	54,214,130.00	580,438.36	456,206.60	-345,313.15	10,875,600.00	15,000,000.00	419,393.40	19,255.38	
中期票据	223,750,280.00	1,335,172.59	-823,656.75	-2,665,564.92	138,436,636.00	138,000,000.00	1,260,292.75	124,399.97	
定向工具	298,031,760.00	1,643,638.36	227,168.12	-3,302,158.12	129,956,770.00	130,000,000.00	-270,398.12	112,675.76	
地方政府债	2,055,274,570.00	15,776,645.16	21,009,089.32	27,155,328.50	1,823,944,260.00	1,760,000,000.00	42,935,170.68	805,895.94	
公司债	273,106,860.00	1,235,960.66	120,893.36	-2,668,553.36	60,559,200.00	60,000,000.00	438,306.64	72,307.14	
国债	104,051,450.00	8,371,480.49	22,919,573.35	23,580,945.80	806,688,210.00	760,000,000.00	23,768,636.65		
合计	<u>3,008,429,050.00</u>	<u>28,943,335.62</u>	<u>43,909,274.00</u>	<u>41,754,684.75</u>	<u>2,970,460,676.00</u>	<u>2,863,000,000.00</u>	<u>68,551,402.00</u>	<u>1,134,534.19</u>	

2、期末重要的其他债权投资

项目	面值	票面利率	到期日	初始成本	期末余额		账面价值	累计在其他综合收益中确认的损失准备	逾期本金
					期末应计利息	累计公允价值变动		备累计减值准备	
地方政府债	250,000,000.00	2.35%	2054-11-29	251,192,953.63	535,566.30	11,353,046.37	263,081,566.30	115,243.77	无
合计	<u>250,000,000.00</u>			<u>251,192,953.63</u>	<u>535,566.30</u>	<u>11,353,046.37</u>	<u>263,081,566.30</u>	<u>115,243.77</u>	



3、减值准备计提情况

减值准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	合计
期初余额	2,025,385.63			<u>2,025,385.63</u>
本期转移				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	890,851.44			<u>890,851.44</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>1,134,534.19</u>			<u>1,134,534.19</u>

（十七）长期股权投资

1、长期股权投资情况

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备 账面价值
对联营、合 营企业投资	119,237,709.57		119,237,709.57	131,276,163.71	131,276,163.71
合计	<u>119,237,709.57</u>		<u>119,237,709.57</u>	<u>131,276,163.71</u>	<u>131,276,163.71</u>



2、对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	追加 投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	本期增减变动		宣告发放现金红 利或利润	本期计提 减值准备	其 他	期末余额	减值准
					其他综合	其他权					备期末余
					收益调整	益变动					额
一、合营企业											
上海力敦行房地产经纪有限 公司	5,487,364.08			1,432,100.21			2,825,000.00			4,094,464.29	
上海金欣联合发展有限公司	122,930,234.49			22,675,167.14			31,482,000.00			114,123,401.63	
上海鑫敦实业有限公司	2,858,565.14			1,151,278.51			2,990,000.00			1,019,843.65	
合计	<u>131,276,163.71</u>			<u>25,258,545.86</u>			<u>37,297,000.00</u>			<u>119,237,709.57</u>	



(十八) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		其他
				本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
非交易性权益工具	1,002,455,886.50	2,047,678,760.18	32,493,796.00	589,682,271.91	452,804.93	18,000,730.97
期货会员资格投资	1,400,000.00					
合计	<u>1,003,855,886.50</u>	<u>2,047,678,760.18</u>	<u>32,493,796.00</u>	<u>589,682,271.91</u>	<u>452,804.93</u>	<u>18,000,730.97</u>

接上表:

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性权益工具	3,624,871,048.63	191,313,103.66	555,220,466.94	5,904,607.88	非交易性
期货会员资格投资	1,400,000.00				非交易性
合计	<u>3,626,271,048.63</u>	<u>191,313,103.66</u>	<u>555,220,466.94</u>	<u>5,904,607.88</u>	



2、本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
非交易性权益工具		18,000,730.97	处置
<u>合计</u>		<u>18,000,730.97</u>	

（十九）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>12,674,357.78</u>	<u>12,674,357.78</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>12,674,357.78</u>	<u>12,674,357.78</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	<u>9,266,406.75</u>	<u>9,266,406.75</u>
2. 本期增加金额	401,094.00	401,094.00
（1）计提或摊销	401,094.00	401,094.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>9,667,500.75</u>	<u>9,667,500.75</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>3,006,857.03</u>	<u>3,006,857.03</u>
2. 期初账面价值	<u>3,407,951.03</u>	<u>3,407,951.03</u>



(二十) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	108,389,258.26	112,771,855.25
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>108,389,258.26</u>	<u>112,771,855.25</u>

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<u>58,095,620.94</u>	<u>184,316,977.62</u>	<u>43,742,367.91</u>	<u>3,639,023.37</u>	<u>125,354.29</u>	<u>289,919,344.13</u>
2. 本期增加金额	<u>496,691.82</u>	<u>18,375,530.62</u>	<u>1,754,650.59</u>			<u>20,626,873.03</u>
(1) 购置	496,691.82	18,375,530.62	1,754,650.59			20,626,873.03
3. 本期减少金额		<u>16,142,421.39</u>	<u>2,953,462.96</u>	<u>453,318.97</u>	<u>51,421.26</u>	<u>19,600,624.58</u>
(1) 处置或报废		16,142,421.39	2,953,462.96	453,318.97	51,421.26	19,600,624.58
4. 期末余额	<u>58,592,312.76</u>	<u>186,550,086.85</u>	<u>42,543,555.54</u>	<u>3,185,704.40</u>	<u>73,933.03</u>	<u>290,945,592.58</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	<u>27,238,630.11</u>	<u>124,480,238.87</u>	<u>22,318,742.13</u>	<u>3,082,716.82</u>	<u>27,160.95</u>	<u>177,147,488.88</u>
2. 本期增加金额	<u>764,043.13</u>	<u>15,959,199.64</u>	<u>7,113,055.70</u>	<u>77,283.96</u>	<u>11,674.66</u>	<u>23,925,257.09</u>
(1) 计提	764,043.13	15,959,199.64	7,113,055.70	77,283.96	11,674.66	23,925,257.09
3. 本期减少金额		<u>15,280,998.65</u>	<u>2,793,307.02</u>	<u>435,186.21</u>	<u>6,919.77</u>	<u>18,516,411.65</u>
(1) 处置或报废		15,280,998.65	2,793,307.02	435,186.21	6,919.77	18,516,411.65
4. 期末余额	<u>28,002,673.24</u>	<u>125,158,439.86</u>	<u>26,638,490.81</u>	<u>2,724,814.57</u>	<u>31,915.84</u>	<u>182,556,334.32</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>30,589,639.52</u>	<u>61,391,646.99</u>	<u>15,905,064.73</u>	<u>460,889.83</u>	<u>42,017.19</u>	<u>108,389,258.26</u>
2. 期初账面价值	<u>30,856,990.83</u>	<u>59,836,738.75</u>	<u>21,423,625.78</u>	<u>556,306.55</u>	<u>98,193.34</u>	<u>112,771,855.25</u>



3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	248,644.42	房屋所有权人为西安证券有限责任公司，尚未变更至本集团名下
房屋建筑物	457,291.69	深圳人才房为当地政府自有小产权房，无法获取房屋产权证书
<u>合计</u>	<u>705,936.11</u>	

（二十一）在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,757,156.06	10,124,059.93
<u>合计</u>	<u>12,757,156.06</u>	<u>10,124,059.93</u>

2、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
设备及软件更新改造项目	12,757,156.06		12,757,156.06
<u>合计</u>	<u>12,757,156.06</u>		<u>12,757,156.06</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
设备及软件更新改造项目	10,124,059.93		10,124,059.93
<u>合计</u>	<u>10,124,059.93</u>		<u>10,124,059.93</u>

（2）本期无重要在建工程。

（二十二）使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>286,296,592.71</u>	<u>18,098.31</u>	<u>286,314,691.02</u>
2. 本期增加金额	107,453,746.67		107,453,746.67
（1）新增租赁	107,453,746.67		107,453,746.67
3. 本期减少金额	144,701,621.39	18,098.31	144,719,719.70



项目	房屋及建筑物	其他	合计
(1) 解除租赁	144,701,621.39	18,098.31	144,719,719.70
4. 期末余额	<u>249,048,717.99</u>		<u>249,048,717.99</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	<u>170,343,383.34</u>	<u>14,778.26</u>	<u>170,358,161.60</u>
2. 本期增加金额	93,927,352.07	3,320.05	93,930,672.12
(1) 计提	93,927,352.07	3,320.05	93,930,672.12
3. 本期减少金额	131,154,806.20	18,098.31	131,172,904.51
(1) 解除租赁	131,154,806.20	18,098.31	131,172,904.51
4. 期末余额	<u>133,115,929.21</u>		<u>133,115,929.21</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>115,932,788.78</u>		<u>115,932,788.78</u>
2. 期初账面价值	<u>115,953,209.37</u>	<u>3,320.05</u>	<u>115,956,529.42</u>

(二十三) 无形资产

项目	电脑软件	交易席位费	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>396,284,022.39</u>	<u>32,219,543.20</u>	<u>18,929.20</u>	<u>428,522,494.79</u>
2. 本期增加金额	78,481,272.61			78,481,272.61
(1) 购置	45,362,941.69			45,362,941.69
(2) 内部研发	33,118,330.92			33,118,330.92
3. 本期减少金额	1,436,514.97			1,436,514.97
(1) 处置	1,436,514.97			1,436,514.97
4. 期末余额	<u>473,328,780.03</u>	<u>32,219,543.20</u>	<u>18,929.20</u>	<u>505,567,252.43</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>209,370,497.19</u>	<u>32,219,543.20</u>	<u>18,929.20</u>	<u>241,608,969.59</u>
2. 本期增加金额	61,141,289.77			61,141,289.77
(1) 计提	61,141,289.77			61,141,289.77
3. 本期减少金额	873,704.07			873,704.07
(1) 处置	873,704.07			873,704.07



项目	电脑软件	交易席位费	其他	合计
4. 期末余额	<u>269,638,082.89</u>	<u>32,219,543.20</u>	<u>18,929.20</u>	<u>301,876,555.29</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>203,690,697.14</u>			<u>203,690,697.14</u>
2. 期初账面价值	<u>186,913,525.20</u>			<u>186,913,525.20</u>

（二十四）开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
金融科技软件	3,291,239.85	29,827,091.07	33,118,330.92		
合计	<u>3,291,239.85</u>	<u>29,827,091.07</u>	<u>33,118,330.92</u>		

（二十五）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
收购浦联信营业部形成	33,976,784.85			33,976,784.85
收购华鑫期货有限公司形成	8,282,050.94			8,282,050.94
合并华鑫证券有限责任公司形成	16,208,197.39			16,208,197.39
合计	<u>58,467,033.18</u>			<u>58,467,033.18</u>

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
收购华鑫期货有限公司形成		8,282,050.94		8,282,050.94
合计		<u>8,282,050.94</u>		<u>8,282,050.94</u>

1. 本集团于2001年7月6日经中国证券监督管理委员会证监机构字[2001]108号《关于同意华鑫证券有限责任公司受让原上海浦东联合信托投资有限责任公司证券营业部的批复》批准，受让了原上海浦东联合信托投资有限责任公司13家证券营业部，产生商誉33,976,784.85元。本年资产组未发生变化，本年测试方法未发生变更，资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本集团利用了上海财瑞资产评估有限公司出具的《华鑫证券有限责任公司拟对合



并原受让上海浦东联合信托投资有限责任公司13家营业部形成的商誉进行减值测试所涉及的经纪业务资产组可收回金额项目资产评估报告》(沪财瑞评报字(2025)第2019号)的评估结果。经减值测算，截止2024年12月31日，本集团商誉未发生减值。

2. 本集团于2009年3月收购华鑫期货有限公司（原上海金城期货经纪有限公司）（以下简称“华鑫期货”）51%的股权产生商誉8,282,050.94元。华鑫期货从事期货经纪业务，产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组，本集团将其整体作为一个资产组，与商誉结合进行减值测试。本年资产组未发生变化，本年测试方法未发生变更，资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本集团利用了上海财瑞资产评估有限公司出具的《华鑫证券有限责任公司拟对合并华鑫期货有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的经纪业务资产组可收回金额资产评估报告》(沪财瑞评报字(2025)第2020号)的评估结果。经减值测算，截止2024年12月31日，本集团商誉已全部计提减值。

3. 本集团于2017年4月同一控制下企业合并华鑫证券，华鑫证券原母公司仪电集团合并报表层面对其的商誉转入，金额16,208,197.39元。本年资产组未发生变化，本年测试方法未发生变更，资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本集团利用了上海财瑞资产评估有限公司出具的《上海华鑫股份有限公司拟对合并华鑫证券有限责任公司形成的商誉进行减值测试所涉及的经纪业务及自营业务资产组可收回金额资产评估报告》(沪财瑞评报字(2025)第2018号)的评估结果。经减值测算，截止2024年12月31日，本集团商誉未发生减值。

（二十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	66,450,344.64	5,957,109.31	41,281,320.49		31,126,133.46
合计	66,450,344.64	5,957,109.31	41,281,320.49		31,126,133.46

（二十七）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	87,649,457.03	21,912,364.26	71,769,249.54	17,942,312.34
交易性金融资产公允价值变动	42,701,848.07	10,675,462.02	87,427,507.24	21,856,876.81
衍生金融工具公允价值变动			38,767,345.80	9,691,836.45
其他权益工具投资公允价值变动	5,904,607.88	1,476,151.97	71,904,787.49	17,976,196.88
应付未付款项	163,679,168.18	40,919,792.04	190,869,478.64	47,717,369.65
租赁负债	121,290,178.94	30,168,775.31	118,345,723.57	29,509,216.03



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产折旧或摊销	212,916.64	31,937.50		
可抵扣亏损	4,071,586.56	1,017,896.64	2,336,854.50	584,213.62
<u>合计</u>	<u>425,509,763.30</u>	<u>106,202,379.74</u>	<u>581,420,946.78</u>	<u>145,278,021.78</u>

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	26,351,725.35	6,587,931.40	144,291,844.80	35,812,221.05
衍生金融工具公允价值变动	24,529,105.17	6,132,276.29		
其他债权投资公允价值变动	68,551,402.00	17,137,850.50	26,796,717.25	6,699,179.31
其他权益工具投资公允价值变动	555,220,466.94	138,805,116.74	13,990,448.60	3,497,612.15
使用权资产	115,932,788.78	28,831,386.13	115,956,529.42	28,918,874.74
资产折旧或摊销			3,483,475.09	522,521.26
<u>合计</u>	<u>790,585,488.24</u>	<u>197,494,561.06</u>	<u>304,519,015.16</u>	<u>75,450,408.51</u>

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	105,040,293.02	1,162,086.72		145,278,021.78
递延所得税负债	105,040,293.02	92,454,268.04		75,450,408.51

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,512,521.89	1,768,814.25
可抵扣亏损	411,032,739.21	400,727,880.87
<u>合计</u>	<u>422,545,261.10</u>	<u>402,496,695.12</u>



5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		17,951,374.29	
2025 年	243,085,404.36	246,107,521.31	
2026 年	2,411.98	2,411.98	
2027 年	41,696,059.10	59,149,896.35	
2028 年	52,574,320.21	77,516,676.94	
2029 年	73,674,543.56		
<u>合计</u>	<u>411,032,739.21</u>	<u>400,727,880.87</u>	



(二十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			受限情况	期初			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型		账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	246,846.59	246,846.59	大集合资产管理计划 风险准备金		219,808.80	219,808.80	大集合资产管理计划风 险准备金	
交易性金融资产	69,634,096.46	69,634,096.46	限售		236,007,909.12	236,007,909.12	限售	
交易性金融资产	1,612,547,922.40	1,612,547,922.40	回购业务质押		3,234,185,298.58	3,234,185,298.58	回购业务质押	
交易性金融资产					177,253,704.00	177,253,704.00	债券借贷质押	
其他债权投资	58,661,472.59	58,661,472.59	债券借贷质押		689,476,577.57	689,476,577.57	债券借贷质押	
其他债权投资	2,685,213,717.96	2,685,213,717.96	回购业务质押		2,096,622,089.68	2,096,622,089.68	回购业务质押	
其他债权投资					104,982,817.06	104,982,817.06	国债冲抵保证金	
其他权益工具投资	380,600,000.00	380,600,000.00	股票冲抵保证金					
长期股权投资					122,930,234.49	122,930,234.49	股权质押	
合计	<u>4,806,904,056.00</u>	<u>4,806,904,056.00</u>			<u>6,661,678,439.30</u>	<u>6,661,678,439.30</u>		



(二十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	202,670,250.00	175,376,390.00
加：应计利息	265,592.25	231,920.02
<u>合计</u>	<u>202,935,842.25</u>	<u>175,608,310.02</u>

2、本集团期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(三十) 应付短期融资款

项目	期末余额	期初余额
收益凭证	487,760,000.00	633,340,000.00
短期融资券	3,200,000,000.00	2,000,000,000.00
短期公司债券	800,000,000.00	
<u>小计</u>	<u>4,487,760,000.00</u>	<u>2,633,340,000.00</u>
加：应计利息	22,393,040.37	9,246,398.80
<u>合计</u>	<u>4,510,153,040.37</u>	<u>2,642,586,398.80</u>

(三十一) 拆入资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
转融通融入资金	1,840,000,000.00	200,000,000.00
<u>小计</u>	<u>1,840,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>
加：应计利息	9,640,655.55	1,280,603.63
<u>合计</u>	<u>1,849,640,655.55</u>	<u>201,280,603.63</u>

2. 转融通融入资金剩余期限及利率分析

剩余期限	期末余额		期初余额	
	余额	利率区间	余额	利率区间
1 个月以内	600,000,000.00	1.99%-2.01%		
1 个月以上 3 个月以内	600,000,000.00	1.99%-2.01%		
3 个月以上 1 年以内	640,000,000.00	1.99%-2.01%	200,000,000.00	2.85%
<u>合计</u>	<u>1,840,000,000.00</u>		<u>200,000,000.00</u>	



(三十二) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
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	156,012,441.97	256,701,301.28
其中：纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的权益	156,012,441.97	256,701,301.28
<u>合计</u>	<u>156,012,441.97</u>	<u>256,701,301.28</u>

(三十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	45,174,303.52	59,738,330.79
1-2 年	379,956.50	1,390,573.23
2-3 年	522,300.49	13,034.62
3 年以上	11,652,786.56	11,659,321.31
<u>合计</u>	<u>57,729,347.07</u>	<u>72,801,259.95</u>

2、账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付暂估维修基金	11,231,400.00	未到结算期
<u>合计</u>	<u>11,231,400.00</u>	

(三十四) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
信息技术服务费	6,795,217.55	3,362,535.92
交易系统服务收入	1,624,435.12	984,428.34
投资咨询服务	1,086,477.98	
<u>合计</u>	<u>9,506,130.65</u>	<u>4,346,964.26</u>

2、本集团期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。



(三十五) 卖出回购金融资产款

1、按业务类别

项目	期末余额	期初余额
买断式卖出回购		286,290,205.99
质押式卖出回购	2,742,514,448.80	5,208,369,676.00
报价回购业务	497,092,000.00	366,615,000.00
两融收益权转让	50,000,000.00	
小计	3,289,606,448.80	5,861,274,881.99
加：应计利息	8,566,170.02	6,170,433.16
合计	3,298,172,618.82	5,867,445,315.15

2、按金融资产种类

项目	期末余额	期初余额
债券	2,742,514,448.80	5,494,659,881.99
基金	497,092,000.00	366,615,000.00
其他	50,000,000.00	
小计	3,289,606,448.80	5,861,274,881.99
加：应计利息	8,566,170.02	6,170,433.16
合计	3,298,172,618.82	5,867,445,315.15

3、担保物金额

项目	期末余额	期初余额
债券	3,756,309,761.96	6,328,712,138.26
基金	655,675,878.40	515,185,798.14
其他	63,758,059.82	
合计	4,475,743,700.18	6,843,897,936.40

(三十六) 存入保证金

项目	期末余额	期初余额
应付客户保证金	823,925,933.84	1,822,776,941.78
合计	823,925,933.84	1,822,776,941.78



(三十七) 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	14,863,260,229.31	9,844,651,656.28
个人	11,022,698,943.65	7,425,928,769.98
机构	3,840,561,285.66	2,418,722,886.30
信用业务	2,558,663,462.08	907,612,966.58
个人	1,520,623,433.00	651,153,650.58
机构	1,038,040,029.08	256,459,316.00
合计	17,421,923,691.39	10,752,264,622.86

(三十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	197,131,859.11	834,119,622.68	670,657,611.06	360,593,870.73
二、离职后福利中-设定提存计划		88,921,143.80	88,921,143.80	
三、辞退福利	1,192,189.00	4,083,410.73	4,571,957.73	703,642.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	198,324,048.11	927,124,177.21	764,150,712.59	361,297,512.73

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	196,660,937.01	729,023,155.31	565,666,146.18	360,017,946.14
二、职工福利费		7,044,505.89	7,044,505.89	
三、社会保险费		39,582,722.53	39,582,722.53	
其中：医疗保险费		38,165,355.80	38,165,355.80	
工伤保险费		794,742.98	794,742.98	
生育保险费		503,300.23	503,300.23	
其他		119,323.52	119,323.52	
四、住房公积金		50,594,011.99	50,594,011.99	
五、工会经费和职工教育经费	470,922.10	7,825,226.96	7,720,224.47	575,924.59
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		50,000.00	50,000.00	
合计	197,131,859.11	834,119,622.68	670,657,611.06	360,593,870.73



3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		65,810,470.25	65,810,470.25	
2. 失业保险费		2,246,910.62	2,246,910.62	
3. 企业年金缴费		20,863,762.93	20,863,762.93	
<u>合计</u>		<u>88,921,143.80</u>	<u>88,921,143.80</u>	

4、辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职补偿金	4,571,957.73	703,642.00
<u>合计</u>	<u>4,571,957.73</u>	<u>703,642.00</u>

（三十九）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	53,047,977.63	25,354,916.95
增值税	11,799,231.93	5,413,580.44
代扣代缴个人所得税	5,689,784.22	2,629,995.03
城市维护建设税	737,309.97	322,961.03
教育费附加	540,067.50	234,720.67
土地增值税	506,247.80	506,247.80
房产税	502,041.33	502,041.33
土地使用税	437,232.65	437,232.65
其他	3,949,373.20	12,830,449.95
<u>合计</u>	<u>77,209,266.23</u>	<u>48,232,145.85</u>

（四十）其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利	687,056.62	687,056.62
其他应付款	81,965,668.00	158,992,673.29
<u>合计</u>	<u>82,652,724.62</u>	<u>159,679,729.91</u>



2、应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	687,056.62	687,056.62
<u>合计</u>	<u>687,056.62</u>	<u>687,056.62</u>

(2) 超过 1 年未支付的应付股利系由于对方未领取。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	34,143,987.62	109,416,594.09
应付装修及软件项目尾款	13,513,419.33	22,268,565.97
退休人员费用	9,661,000.00	
风险基金	7,844,402.30	9,207,968.35
应交投资者保护基金	5,443,479.53	4,782,659.93
代扣代缴社保	2,874,960.89	2,894,667.34
应付关联公司往来款	1,277,515.81	2,712,476.56
经纪人佣金支出	569,046.05	343,434.85
押金及保证金	157,619.50	543,584.91
其他	6,480,236.97	6,822,721.29
<u>合计</u>	<u>81,965,668.00</u>	<u>158,992,673.29</u>

(2) 本集团期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(四十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的应付债券	962,002,523.27	2,773,789,274.99
1 年内到期的长期应付款		123,287.68
1 年内到期的租赁负债	64,624,302.44	50,091,262.95
<u>合计</u>	<u>1,026,626,825.71</u>	<u>2,824,003,825.62</u>



(四十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期货风险准备金	53,410,933.05	50,974,289.28
代理兑付证券款	884,497.93	884,497.93
其中：国债	613,347.93	613,347.93
企业债	271,150.00	271,150.00
合计	<u>54,295,430.98</u>	<u>51,858,787.21</u>

(四十三) 应付债券

1、应付债券明细

项目	期末余额	期初余额
21 华鑫 04	479,957,933.20	
22 华鑫 01		899,514,677.85
23 华鑫 01	999,296,609.94	998,870,333.03
23 华鑫 02	1,099,073,652.04	1,098,610,775.52
24 华鑫 01	1,099,518,332.66	
24 华鑫 C1	1,299,459,027.14	
24 华鑫 C2	349,846,239.42	
合计	<u>5,327,151,794.40</u>	<u>2,996,995,786.40</u>



2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	期初一年以上到期的应付债券余额	期初重分类至一年内到期的非流动负债的余额
19 华证 01	600,000,000.00	前 3 年 4.3%，后 2 年 3.19%	2019-9-2	3+2	600,000,000.00	606,494,329.99		606,494,329.99
19 华证 02	600,000,000.00	前 3 年 4.5%，后 2 年 3.18%	2019-10-31	3+2	600,000,000.00	603,433,672.07		603,433,672.07
21 华鑫 03	1,000,000,000.00	3.87%	2021-8-2	3	1,000,000,000.00	1,015,808,584.86		1,015,808,584.86
21 华鑫 04	500,000,000.00	前 3 年 3.90%，后 2 年 2.15%	2021-9-1	3+2	500,000,000.00	506,545,584.23		506,545,584.23
22 华鑫 01	900,000,000.00	3.50%	2022-3-17	3	900,000,000.00	924,473,694.25	899,514,677.85	24,959,016.40
23 华鑫 01	1,000,000,000.00	3.19%	2023-8-4	3	1,000,000,000.00	1,011,944,103.53	998,870,333.03	13,073,770.50
23 华鑫 02	1,100,000,000.00	3.40%	2023-11-28	3	1,100,000,000.00	1,102,085,092.46	1,098,610,775.52	3,474,316.94
24 华鑫 01	1,100,000,000.00	2.30%	2024-11-20	2	1,100,000,000.00			
24 华鑫 C1	1,300,000,000.00	2.30%	2024-8-22	3	1,300,000,000.00			
24 华鑫 C2	350,000,000.00	2.60%	2024-8-22	5	350,000,000.00			
合计	8,450,000,000.00				8,450,000,000.00	5,770,785,061.39	2,996,995,786.40	2,773,789,274.99



接上表:

债券名称	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额	期末一年以上到期的应付债券余额	期末重分类至一年内到期的非流动负债的余额	是否违约
19 华证 01		12,760,000.00	-166,625.07	619,087,704.92				否
19 华证 02		15,891,287.67	-244,959.74	619,080,000.00				否
21 华鑫 03		22,522,131.14	263,546.29	1,038,594,262.29				否
21 华鑫 04	170,000,000.00	16,449,424.66	-87,651.03	209,500,000.00	483,407,357.86	479,957,933.20	3,449,424.66	否
22 华鑫 01		31,568,380.90	402,256.31	31,500,000.00	924,944,331.46		924,944,331.46	否
23 华鑫 01		31,935,818.55	426,276.91	31,900,000.00	1,012,406,198.99	999,296,609.94	13,109,589.05	否
23 华鑫 02		37,409,518.68	462,876.52	37,400,000.00	1,102,557,487.66	1,099,073,652.04	3,483,835.62	否
24 华鑫 01	1,100,000,000.00	2,911,232.87	-481,667.34		1,102,429,565.53	1,099,518,332.66	2,911,232.87	否
24 华鑫 C1	1,300,000,000.00	10,813,150.70	-540,972.86		1,310,272,177.84	1,299,459,027.14	10,813,150.70	否
24 华鑫 C2	350,000,000.00	3,290,958.91	-153,760.58		353,137,198.33	349,846,239.42	3,290,958.91	否
合计	2,920,000,000.00	185,551,904.08	-120,680.59	2,587,061,967.21	6,289,154,317.67	5,327,151,794.40	962,002,523.27	



(四十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	128,862,154.85	128,449,566.47
减：未确认的融资费用	7,571,975.91	10,103,842.90
重分类至一年内到期的非流动负债	64,624,302.44	50,091,262.95
<u>合计</u>	<u>56,665,876.50</u>	<u>68,254,460.62</u>

(四十五) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		1,000,000,000.00
<u>合计</u>		<u>1,000,000,000.00</u>

2、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
次级债务		1,000,000,000.00
<u>合计</u>		<u>1,000,000,000.00</u>

(四十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预提赔款	2,125,675.00	
<u>合计</u>	<u>2,125,675.00</u>	

(四十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
二、无限售条件流通股份	1,060,899,292.00						1,060,899,292.00
1. 人民币普通股	1,060,899,292.00						1,060,899,292.00
<u>股份合计</u>	<u>1,060,899,292.00</u>						<u>1,060,899,292.00</u>



(四十八) 资本公积

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



（四十九）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发 生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	本期发生金额		税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东	期末余额
				减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得税费用			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-43,435,754.16	589,229,466.98		-13,500,548.23	147,307,366.76	455,422,648.45		411,986,894.29
1. 重新计量设定受益计划变动额								
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益								
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-43,435,754.16	589,229,466.98		-13,500,548.23	147,307,366.76	455,422,648.45		411,986,894.29
4. 企业自身信用风险公允价值变动								
5. 其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	21,616,577.16	87,163,208.21	46,299,374.90		10,215,958.33	30,647,874.98		52,264,452.14
1. 权益法下可转损益的其他综合收益								
2. 其他债权投资公允价值变动	20,097,537.94	88,054,059.65	46,299,374.90		10,438,671.19	31,316,013.56		51,413,551.50
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
4. 其他债权投资信用减值准备	1,519,039.22	-890,851.44			-222,712.86	-668,138.58		850,900.64
5. 现金流量套期的有效部分								
6. 外币财务报表折算差额								
7. 其他								
合计	-21,819,177.00	676,392,675.19	46,299,374.90	-13,500,548.23	157,523,325.09	486,070,523.43		464,251,346.43



（五十）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	375,533,210.51	13,218,350.10		388,751,560.61
合计	<u>375,533,210.51</u>	<u>13,218,350.10</u>		<u>388,751,560.61</u>

根据《中华人民共和国公司法》及公司章程等的相关规定，本公司按照母公司本期净利润的10%提取法定盈余公积。

（五十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	4,492,405,435.08	4,228,813,482.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	365,388,601.31	397,305,369.64
减：提取法定盈余公积	13,218,350.10	3,702,218.32
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	147,465,002.99	106,089,929.20
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益	13,500,548.23	23,921,270.02
期末未分配利润	<u>4,683,610,135.07</u>	<u>4,492,405,435.08</u>

本集团于2024年6月21日召开了本集团2023年年度股东大会，会议审议通过了《公司2023年度利润分配议案》，每股派发现金红利0.113元（含税），共计派发现金红利119,881,620.00元。

本集团于2024年6月21日召开了本集团2023年年度股东大会，会议审议通过了《公司关于2024年度中期分红安排的议案》，并授权公司董事会制定与实施具体的2024年中期分红方案，本集团于2024年8月28日召开的第十一届董事会第十二次会议审议通过了《公司2024年半年度利润分配议案》，每股派发现金红利0.026元（含税），共计派发现金红利27,583,381.59元。截至报告期末上述现金红利已支付完毕。

（五十二）营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,091,852.82	2,526,446.42	7,917,851.92	4,624,768.07
其他业务	7,578,104.66	2,361,901.09	6,542,725.69	2,746,071.47
合计	<u>11,669,957.48</u>	<u>4,888,347.51</u>	<u>14,460,577.61</u>	<u>7,370,839.54</u>



2、主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
房屋租赁及物业服务	3,948.44	1,434.60	36,852.11	17,215.20
融资租赁利息			3,973,223.95	
其他	4,087,904.38	2,525,011.82	3,907,775.86	4,607,552.87
<u>合计</u>	<u>4,091,852.82</u>	<u>2,526,446.42</u>	<u>7,917,851.92</u>	<u>4,624,768.07</u>

（五十三）利息收入、利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
<u>利息收入</u>	<u>570,893,427.61</u>	<u>617,436,346.90</u>
货币资金及结算备付金利息收入	245,338,609.76	236,113,041.50
其中：自有资金存款利息收入	51,936,978.40	51,158,793.08
客户资金存款利息收入	193,401,631.36	184,954,248.42
融资融券利息收入	263,012,165.51	304,679,787.23
买入返售金融资产利息收入	7,598,504.02	20,698,059.46
其中：股权质押回购利息收入		468,289.43
债权投资利息收入	2,024,205.25	2,151,525.93
其他债权投资利息收入	52,594,548.71	53,791,596.65
其他	325,394.36	2,336.13
<u>利息支出</u>	<u>479,357,055.57</u>	<u>471,497,228.77</u>
应付短期融资款利息支出	63,062,623.76	63,648,098.73
拆入资金利息支出	27,865,395.31	9,853,484.96
其中：转融通利息支出	25,612,562.00	5,910,984.92
卖出回购金融资产款利息支出	139,768,842.21	143,857,716.53
其中：报价回购利息支出	10,792,052.83	6,319,369.92
代理买卖证券款利息支出	21,203,723.27	25,866,737.43
应付债券利息支出	217,395,716.51	211,636,611.58
债券借贷利息支出	2,523,453.59	5,465,514.98
租赁负债利息支出	4,885,773.15	6,808,171.12
其他	2,651,527.77	4,360,893.44



(五十四) 手续费及佣金收入、手续费及佣金支出

1、按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	786,497,816.44	624,487,268.96
——证券经纪业务收入	1,179,409,373.76	1,026,843,430.06
——代理买卖证券业务	1,028,126,456.05	882,717,323.22
交易单元席位租赁	136,383,930.42	126,709,757.01
代销金融产品业务	14,894,168.23	17,404,260.20
——证券经纪业务支出	392,911,557.32	402,356,161.10
——代理买卖证券业务	392,911,167.52	402,347,003.60
期货经纪业务净收入	48,528,026.40	42,028,444.62
——期货经纪业务收入	144,664,995.09	94,885,839.02
——期货经纪业务支出	96,136,968.69	52,857,394.40
投资银行业务净收入	155,443,576.96	121,014,425.75
——投资银行业务收入	158,841,265.63	128,910,228.24
——证券承销业务	143,225,970.88	95,854,818.06
财务顾问业务	15,615,294.75	33,055,410.18
——投资银行业务支出	3,397,688.67	7,895,802.49
——证券承销业务	3,397,688.67	7,895,802.49
资产管理业务净收入	187,158,492.00	118,304,116.36
——资产管理业务收入	194,285,687.70	118,304,116.36
——资产管理业务支出	7,127,195.70	
投资咨询业务净收入	8,852,442.95	9,445,950.83
——投资咨询业务收入	8,852,442.95	9,445,950.83
其他手续费及佣金净收入	4,693,860.79	1,991,562.65
——其他手续费及佣金收入	4,693,860.79	1,992,223.12
——其他手续费及佣金支出		660.47
合计	1,191,174,215.54	917,271,769.17
其中：手续费及佣金收入合计	1,690,747,625.92	1,380,381,787.63
手续费及佣金支出合计	499,573,410.38	463,110,018.46



2、财务顾问业务

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司		
并购重组财务顾问业务净收入—其他		660,377.36
其他财务顾问业务净收入	15,615,294.75	32,395,032.82
<u>合计</u>	<u>15,615,294.75</u>	<u>33,055,410.18</u>

（五十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,106,862.35	3,786,006.65
教育费附加	2,276,924.77	1,734,329.63
地方教育费附加	1,499,295.38	1,101,545.22
房产税	707,115.55	643,834.99
印花税	327,374.31	483,813.12
土地使用税	10,208.31	10,022.32
车船使用税	7,680.00	8,340.00
其他	150,501.06	140,241.87
<u>合计</u>	<u>10,085,961.73</u>	<u>7,908,133.80</u>

（五十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,019,690.09	3,061,645.97
固定资产折旧费	1,223,584.06	424,034.18
差旅费	12,572.43	30,467.90
业务招待费	3,989.98	89,500.90
其他	327,717.08	296,803.09
<u>合计</u>	<u>3,587,553.64</u>	<u>3,902,452.04</u>

（五十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	894,091,576.42	704,994,803.83
电子设备运转费	148,602,415.66	152,449,842.88
使用权资产折旧	93,930,672.12	90,391,429.29
交易所设施使用费	85,520,621.68	75,520,366.33
无形资产摊销	60,990,346.39	49,735,577.63



项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	54,637,760.95	47,591,871.26
长期待摊费用摊销	41,281,320.49	25,846,782.73
咨询费	24,840,539.67	18,641,991.01
广告费	20,221,100.41	12,497,690.47
固定资产折旧	20,145,137.52	23,882,137.74
邮电费	16,573,832.98	18,242,703.13
业务招待费	14,776,243.76	16,905,300.95
物业管理费	14,056,039.57	18,036,618.93
其他	69,076,635.01	64,769,881.78
合计	<u>1,558,744,242.63</u>	<u>1,319,506,997.96</u>

（五十八）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,789,064.41	10,366,138.79
劳务费	12,013,768.35	10,595,100.59
软件投入费用	10,408,849.45	9,814,159.37
技术服务费	1,831,633.60	1,396,422.31
固定资产折旧	1,069,165.13	2,786,501.31
无形资产摊销	61,320.72	61,320.72
其他		22,788.57
合计	<u>39,173,801.66</u>	<u>35,042,431.66</u>

（五十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,898,504.79	9,002,076.62
减：利息收入	4,346,167.97	4,981,958.00
汇兑损益	-1,306,142.49	1,333.24
金融机构手续费	22,732.24	40,384.03
合计	<u>2,268,926.57</u>	<u>4,061,835.89</u>

（六十）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,152,526.14	23,889,764.91
个人所得税手续费返还	2,392,125.11	3,195,376.66
增值税即征即退	1,275,941.01	1,083,024.75



项目	本期发生额	上期发生额
进项税额加计抵减额	9,519.27	319,108.84
其他	2,242.09	411,794.51
<u>合计</u>	<u>16,832,353.62</u>	<u>28,899,069.67</u>

(六十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	25,258,545.86	21,827,990.48
处置长期股权投资产生的投资收益		271,141,634.98
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	289,348,283.70	379,180,399.48
处置交易性金融资产取得的投资收益	382,948,191.77	318,814,795.16
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	191,313,103.66	221,040.00
处置其他债权投资取得的投资收益	46,299,374.90	20,521,051.87
交易性金融负债持有期间取得的投资收益	-2,143,160.51	
处置交易性金融负债取得的投资收益	-5,679,191.84	
纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的损益	11,867,819.99	-3,312,285.94
处置衍生金融工具取得的投资收益	-143,373,014.40	-114,254,968.67
<u>合计</u>	<u>795,839,953.13</u>	<u>894,139,657.36</u>

(六十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-121,832,074.54	-17,887,925.47
衍生金融工具	64,593,730.44	-112,259,470.69
<u>合计</u>	<u>-57,238,344.10</u>	<u>-130,147,396.16</u>

(六十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,679,371.63	1,156,592.42
其他应收款坏账损失	-704,269.62	-855,029.00
其他债权投资减值损失	890,851.44	-879,462.09
长期应收款坏账损失		8,405,245.65
融出资金减值损失	-277,766.54	13,369,115.26
买入返售金融资产减值损失	-14,131,000.00	-5,847,694.45
<u>合计</u>	<u>-15,901,556.35</u>	<u>15,348,767.79</u>



(六十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-8,282,050.94	
<u>合计</u>	<u>-8,282,050.94</u>	

(六十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	1,264,054.39	1,094,670.66
流动资产处置收益	-28,387.52	
<u>合计</u>	<u>1,235,666.87</u>	<u>1,094,670.66</u>

(六十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	248,690.35		248,690.35
政府补助	8,341.28	10,000.00	8,341.28
其他	22,175.55	58,054.08	22,175.55
<u>合计</u>	<u>279,207.18</u>	<u>68,054.08</u>	<u>279,207.18</u>

(六十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	2,385,820.01	908,370.04	2,385,820.01
对外捐赠	2,064,410.00	1,955,888.00	2,064,410.00
非流动资产报废损失	1,541,803.14	1,543,082.63	1,541,803.14
罚款、滞纳金支出	458.69	75,393.72	458.69
其他	2,911,394.62	95,374.64	2,911,394.62
<u>合计</u>	<u>8,903,886.46</u>	<u>4,578,109.03</u>	<u>8,903,886.46</u>

(六十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,473,799.92	149,772,009.81
递延所得税费用	-903,713.24	-44,540,690.49
<u>合计</u>	<u>34,570,086.68</u>	<u>105,231,319.32</u>



2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	400,736,930.06
按法定税率计算的所得税费用	100,184,232.52
子公司适用不同税率的影响	195,681.95
调整以前期间所得税的影响	-4,772,171.63
非应税收入的影响	-92,553,906.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,902,239.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,240,551.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,854,562.80
所得税费用合计	34,570,086.68

（六十九）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（四十九）其他综合收益”。

（七十）现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	59,353,037.92	381,253,972.69
政府补助	13,330,526.14	23,319,764.91
利息收入	4,371,418.88	4,872,934.52
收到所得税汇算清缴退回		14,100,931.49
其他	25,354,957.80	29,735,851.15
<u>合计</u>	<u>102,409,940.74</u>	<u>453,283,454.76</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金	1,725,037,473.70	
管理费用	533,477,233.79	315,212,681.24
研发费用	24,254,251.40	21,828,470.84
销售费用	29,632.86	416,996.25
其他	34,760,196.05	49,169,008.20
<u>合计</u>	<u>2,317,558,787.80</u>	<u>386,627,156.53</u>



2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置摩根士丹利基金管理（中国）有限公司 36%股权收到的现金		389,300,000.00

(2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	294,052,992.00	598,554,372.99

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	293,000,000.00	585,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的投资款	3,400,038.32	266,216,003.57
本年发行收益凭证		1,510,740,000.00
其他	742,581.70	
<u>合计</u>	<u>4,142,620.02</u>	<u>1,776,956,003.57</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还次级债	1,000,000,000.00	
支付纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的赎回款	141,245,393.00	347,580,181.60
返还思佰益（中国）投资有限公司投资款	107,936,150.65	
支付租赁付款额	95,102,181.01	104,893,796.24
本年归还收益凭证		2,842,060,000.00
支付定增中介费		1,800,000.00
<u>合计</u>	<u>1,344,283,724.66</u>	<u>3,296,333,977.84</u>



(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	175,608,310.02	202,670,250.00	6,482,019.88	181,824,737.65		202,935,842.25
交易性金融负债	256,701,301.28	3,400,038.32	37,156,495.37	141,245,393.00		156,012,441.97
应付短期融资款	2,642,586,398.80	6,259,980,000.00	63,062,623.76	4,455,475,982.19		4,510,153,040.37
长期应付款	1,000,123,287.68		30,698,630.14	1,030,821,917.82		
应付债券	5,770,785,061.39	2,920,000,000.00	186,661,894.37	2,588,292,638.09		6,289,154,317.67
应付股利	687,056.62		147,465,002.99	147,465,002.99		687,056.62
租赁负债	118,345,723.57	742,581.70	97,304,054.68	95,102,181.01		121,290,178.94
少数股东权益	122,907,908.58		778,242.07	123,686,150.65		
合计	<u>10,087,745,047.94</u>	<u>9,386,792,870.02</u>	<u>569,608,963.26</u>	<u>8,763,914,003.40</u>		<u>11,280,232,877.82</u>



(七十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	366,166,843.38	400,266,125.77
加：资产减值准备	8,282,050.94	
信用减值损失	15,901,556.35	-15,348,767.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,326,351.09	28,952,432.04
使用权资产摊销	93,930,672.12	91,547,258.53
无形资产摊销	61,141,289.77	49,886,520.96
长期待摊费用摊销	41,281,320.49	25,846,782.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,264,054.39	-1,094,670.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,293,112.79	1,543,082.63
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	57,238,344.10	130,147,396.16
财务费用(收益以“-”号填列)	236,073,845.97	290,302,334.59
投资损失(收益以“-”号填列)	-264,378,893.75	-294,554,694.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	144,229,136.29	-6,881,949.82
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-145,355,562.39	-37,438,875.15
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,043.64	391,341.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,654,009,374.32	-1,368,114,330.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,717,903,926.31	-1,315,995,850.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,010,786,357.03	-2,020,545,863.75
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,463,445,154.81	12,526,116,974.45
减：现金的期初余额	12,526,116,974.45	13,752,454,193.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,937,328,180.36	-1,226,337,219.14



2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,463,445,154.81	12,526,116,974.45
其中：库存现金	57,956.01	50,177.41
可随时用于支付的银行存款	12,944,039,247.85	7,688,709,386.90
可随时用于支付的其他货币资金	22,496.70	307,095.76
可用于支付的结算备付金	5,519,325,454.25	4,837,050,314.38
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	18,463,445,154.81	12,526,116,974.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（七十二）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			43,245,330.29
其中：美元	5,299,266.57	7.1884	38,093,247.79
港币	5,563,777.30	0.9260	5,152,057.79
日元	400.00	0.0462	24.71
结算备付金			48,771,873.74
其中：美元	4,819,541.81	7.1884	34,644,794.35
港币	15,256,025.26	0.9260	14,127,079.39
存出保证金			3,329,868.00
其中：美元	270,000.00	7.1884	1,940,868.00
港币	1,500,000.00	0.9260	1,389,000.00
代理买卖证券款			66,085,963.56
其中：美元	8,346,236.93	7.1884	59,996,089.56
港币	6,576,537.78	0.9260	6,089,874.00

（七十三）租赁

1、作为承租人

- （1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。
- （2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：1,840,134.22 元
- （3）售后租回交易及判断依据：无。
- （4）与租赁相关的现金流出总额：95,102,181.01 元。



2、作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变
		租赁付款额相关的收入
房屋租赁	4,927,241.74	无
<u>合计</u>	<u>4,927,241.74</u>	

(2) 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	3,977,312.17	4,357,503.77
第二年	2,973,221.45	3,353,883.77
第三年	784,820.00	2,381,070.24
第四年	577,500.00	601,645.60
第五年	630,000.00	567,215.20
五年后未折现租赁收款额总额	2,520,000.00	3,000,000.00



七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,726,606.25	30,607,742.07
劳务费	25,352,027.40	32,103,079.22
软件使用费	10,408,849.45	9,814,159.37
技术服务费	2,234,933.60	1,697,987.67
固定资产折旧费	1,127,532.65	2,866,260.60
无形资产摊销费	150,943.38	150,943.33
其他		29,728.07
<u>合计</u>	<u>69,000,892.73</u>	<u>77,269,900.33</u>
其中：费用化研发支出	39,173,801.66	35,042,431.66
资本化研发支出	29,827,091.07	42,227,468.67
<u>合计</u>	<u>69,000,892.73</u>	<u>77,269,900.33</u>

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
金融科技软件	3,291,239.85	29,827,091.07	33,118,330.92		
<u>合计</u>	<u>3,291,239.85</u>	<u>29,827,091.07</u>	<u>33,118,330.92</u>		

八、合并范围的变更

（一）处置子公司

本期本集团子公司华鑫思佰益融资租赁（上海）有限公司注销清算。

（二）其他原因的合并范围变动

对于公司作为管理人的资产管理计划，本集团在综合考虑对其拥有的投资决策权及可变回报的敞口等因素后，认定对部分资产管理计划拥有控制权，并将其纳入合并范围。

本年新增纳入合并范围的结构化主体为华鑫证券至尊宝 5 号分级集合资产管理计划、华鑫鑫扬远航 5 号集合资产管理计划、华鑫期货鑫诚一号集合资产管理计划。

本年不再纳入合并范围的结构化主体为华鑫证券 e 阳指数增强 1 号集合资产管理计划、华鑫证券至尊宝 2 号分级集合资产管理计划、华鑫证券至尊宝 3 号分级集合资产管理计划、华鑫证券乐享周周购三个月滚动持有债券型集合资产管理计划、华鑫证券鑫悦 3 号集合资产管理



计划、华鑫证券鑫智 FOF 稳进 6 号资产管理计划、华鑫证券瑞丰 1 号集合资产管理计划、华鑫证券至尊宝 1 号分级集合资产管理计划 B、华鑫证券系统化宏观 1 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫享益周 4 号集合资产管理计划、华鑫证券鑫享益周 7 号集合资产管理计划、华鑫鑫扬远航 2 号集合资产管理计划。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海鑫之众投资管理有限公司	上海	1,000.00	上海	投资管理	100.00		2
上海全创信息科技有限公司	上海	4,000.00	上海	软件开发	100.00		1
华鑫证券有限责任公司	上海	360,000.00	深圳	证券	100.00		2
华鑫证券投资有限公司	上海	60,000.00	上海	投资		100.00	2
华鑫宽众投资有限公司	上海	10,000.00	上海	基金管理		100.00	2
华鑫期货有限公司	上海	29,000.00	上海	期货		100.00	2

注：取得方式：1、设立；2、同一控制下企业合并；3、非同一控制下企业合并

2、对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的相关判断和依据：

对于公司作为管理人的资产管理计划，本集团在综合考虑对其拥有的投资决策权及可变回报的敞口等因素后，认定对部分资产管理计划拥有控制权，并将其纳入合并范围。本年纳入合并范围的结构化主体为华鑫证券至尊宝 5 号分级集合资产管理计划、华鑫鑫扬远航 5 号集合资产管理计划、华鑫期货鑫诚一号集合资产管理计划等 15 只资产管理计划。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

无。



2、不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	119,237,709.57	131,276,163.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	25,258,545.86	24,068,856.56
——其他综合收益		
——综合收益总额	25,258,545.86	24,068,856.56
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润		-2,240,866.08
——其他综合收益		
——综合收益总额		-2,240,866.08

（四）纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本集团管理或投资多个结构化主体，主要是资产管理计划。为判断是否控制该类结构化主体，本集团主要评估其通过参与设立相关结构化主体时的决策和参与度及相关合同安排等所享有的对该类结构化主体的整体经济利益（包括直接持有产生的收益以及预期管理费）以及对该类结构化主体的决策权范围。若本集团通过投资合同等安排同时对该类结构化主体拥有权力、通过参与该结构化主体的相关活动而享有可变回报以及有能力运用本集团对该类结构化主体的权力影响可变回报，则本集团认为能够控制该类结构化主体，并将此类结构化主体纳入合并财务报表范围。

项目	期末数量/余额	期初数量/余额
纳入合并的产品数量（个数）	15	23
纳入合并的结构化主体的净资产	626,144,811.72	806,216,838.62
本集团在上述结构化主体的权益体现在资产负债表 中债权投资和交易性金融资产的总金额	471,142,128.78	550,328,191.78

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

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

期末本集团通过直接持有本集团发起设立的结构化主体中享有的权益在本集团资产负债



表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下

项目	期末余额	
	账面价值	最大损失敞口
交易性金融资产	523,331,115.84	523,331,115.84

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		16,154.01				16,154.01	
合计		16,154.01				16,154.01	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	14,436,808.43	24,982,789.66

其他说明：

类型	本期发生额	上期发生额
财政扶持专项资金	11,303,000.00	23,531,051.87
稳岗补贴	1,828,526.14	336,713.04
增值税即征即退	1,275,941.01	1,083,024.75
其他	29,341.28	32,000.00
合计	14,436,808.43	24,982,789.66



十一、与金融工具相关的风险

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

（一）金融工具的风险

1、金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	12,959,606,452.83			12,959,606,452.83
结算备付金	5,519,358,682.53			5,519,358,682.53
交易性金融资产		9,389,544,661.64		9,389,544,661.64
衍生金融资产		32,954,102.45		32,954,102.45
应收账款	59,563,857.46			59,563,857.46
融出资金	5,399,168,730.33			5,399,168,730.33
存出保证金	2,007,090,881.68			2,007,090,881.68
其他应收款	31,906,660.43			31,906,660.43
买入返售金融资产	1,120,590,786.14			1,120,590,786.14
一年内到期的债权 投资	14,716,464.23			14,716,464.23
一年内到期的其他 债权投资			33,943,335.62	33,943,335.62
其他债权投资			2,970,460,676.00	2,970,460,676.00
其他权益工具投资			3,626,271,048.63	3,626,271,048.63

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2024年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		202,935,842.25	202,935,842.25
应付短期融资款		4,510,153,040.37	4,510,153,040.37



金融负债项目	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	合计
拆入资金		1,849,640,655.55	1,849,640,655.55
交易性金融负债	156,012,441.97		156,012,441.97
衍生金融负债	2,718,498.32		2,718,498.32
应付账款		57,729,347.07	57,729,347.07
卖出回购金融资产款		3,298,172,618.82	3,298,172,618.82
存入保证金		823,925,933.84	823,925,933.84
代理买卖证券款		17,421,923,691.39	17,421,923,691.39
其他应付款		82,652,724.62	82,652,724.62
一年内到期的应付债券		962,002,523.27	962,002,523.27
一年内到期的租赁负债		64,624,302.44	64,624,302.44
应付债券		5,327,151,794.40	5,327,151,794.40
租赁负债		56,665,876.50	56,665,876.50

2、信用风险

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

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

不考虑任何担保物及其他信用增级措施的最大信用风险敞口详情如下：

项目	期末余额
货币资金	12,959,548,496.82
结算备付金	5,519,358,682.53
交易性金融资产	2,485,456,851.96
衍生金融资产	32,954,102.45
应收账款	59,563,857.46
融出资金	5,399,168,730.33
存出保证金	2,007,090,881.68
其他应收款	31,906,660.43
买入返售金融资产	1,120,590,786.14
一年内到期的债权投资	14,716,464.23
一年内到期的其他债权投资	33,943,335.62



项目	期末余额
其他债权投资	2,970,460,676.00
最大信用风险敞口	<u>32,634,759,525.65</u>

3、流动性风险

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

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则资产负债表日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：



金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 12 月 31 日					合计
	即期	3 个月以内	3 个月以上至 1 年	1 年以上至 5 年	5 年以上	
短期借款		128,990,103.77	76,094,409.95			<u>205,084,513.72</u>
应付短期融资券		114,132,335.88	4,429,717,205.48			<u>4,543,849,541.36</u>
拆入资金		1,209,875,147.81	647,440,958.53			<u>1,857,316,106.34</u>
交易性金融负债	156,012,441.97					<u>156,012,441.97</u>
衍生金融负债	2,718,498.32					<u>2,718,498.32</u>
应付账款	57,729,347.07					<u>57,729,347.07</u>
卖出回购金融资产款		2,842,013,893.01	460,545,000.00			<u>3,302,558,893.01</u>
存入保证金	823,925,933.84					<u>823,925,933.84</u>
代理买卖证券款	17,421,923,691.39					<u>17,421,923,691.39</u>
其他应付款	82,652,724.62					<u>82,652,724.62</u>
一年内到期的应付债券		931,500,000.00	143,920,000.00			<u>1,075,420,000.00</u>
一年内到期的租赁负债		25,550,467.41	40,490,362.70			<u>66,040,830.11</u>
其他流动负债	884,497.93					<u>884,497.93</u>
应付债券				5,518,366,027.40		<u>5,518,366,027.40</u>
租赁负债				54,854,613.62	7,966,711.12	<u>62,821,324.74</u>
合计	<u>18,545,847,135.14</u>	<u>5,252,061,947.88</u>	<u>5,798,207,936.66</u>	<u>5,573,220,641.02</u>	<u>7,966,711.12</u>	<u>35,177,304,371.82</u>



4、市场风险

市场风险是指由于市场价格、利率或汇率的变动等对公司资产价值所产生的影响。

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

5、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值因市场利率不利变动而发生损失的风险。持有的具有利率敏感性的各类金融工具因市场利率不利变动导致公允价值变动的风险是本集团利率风险的主要来源。

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,期末持有的各类金融工具公允价值变动对收入总额和股东权益产生的影响。

截至2024年12月31日,自营债券类投资组合久期及基点价值情况如下表所示:

日期	基点价值/万元
2024 年 12 月 31 日	254.59

6、汇率风险

本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团面临的汇率变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

下表列示了本集团主要币种外汇风险敞口的汇率敏感性分析。其计算了当其他项目不变时,外币对人民币汇率的合理可能变动对税前利润和权益的影响。负数表示可能减少税前利润或权益,正数表示可能增加税前利润或权益。

币种	汇率变化	对净利润的影响
美元	美元对人民币的汇率上升 10%	1,101,211.55
港币	港币对人民币的汇率上升 10%	1,093,369.74



接上表：

币种	汇率变化	对所有者权益的影响
美元	美元对人民币的汇率上升 10%	1, 101, 211. 55
港币	港币对人民币的汇率上升 10%	157, 623, 724. 81

上表列示了美元及港元相对人民币升值10%对税前利润及权益所产生的影响，若上述币种以相同幅度贬值，则将对税前利润和权益产生与上表相同金额方向相反的影响。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计 量	第二层次公允价值计 量	第三层次公允价值计 量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	3, 715, 650, 794. 47	5, 011, 253, 815. 49	662, 640, 051. 68	9, 389, 544, 661. 64
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3, 715, 650, 794. 47	5, 011, 253, 815. 49	662, 640, 051. 68	9, 389, 544, 661. 64
（1）股票/股权	2, 465, 547, 721. 57	14, 711, 351. 48	548, 622, 485. 67	3, 028, 881, 558. 72
（2）债券	32, 019, 358. 02	2, 453, 437, 493. 94		2, 485, 456, 851. 96
（3）资产管理计划		1, 537, 874, 168. 11	27, 416, 852. 92	1, 565, 291, 021. 03
（4）基金	1, 218, 083, 714. 88	228, 209, 026. 89	86, 600, 713. 09	1, 532, 893, 454. 86
（5）信托计划		555, 820, 775. 49		555, 820, 775. 49
（6）理财产品		221, 200, 999. 58		221, 200, 999. 58
（二）衍生金融资产		32, 954, 102. 45		32, 954, 102. 45
（三）其他债权投资		3, 004, 404, 011. 62		3, 004, 404, 011. 62
（四）其他权益工具投资	3, 611, 105, 710. 08		15, 165, 338. 55	3, 626, 271, 048. 63
持续以公允价值计量的资产总额	7, 326, 756, 504. 55	8, 048, 611, 929. 56	677, 805, 390. 23	16, 053, 173, 824. 34
（五）交易性金融负债		156, 012, 441. 97		156, 012, 441. 97
（六）衍生金融负债		2, 718, 498. 32		2, 718, 498. 32
持续以公允价值计量的负债总额		158, 730, 940. 29		158, 730, 940. 29

（二）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、其他债权投资及其他权益工具投资，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。



（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用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和其他债权投资中的债券投资的公允价值是采用相关债券登记结算机构估值系统的报价。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和负债中不存在公开市场的基金、资产管理计划、信托计划及理财产品等，其公允价值以管理人提供的净值确定。

衍生金融资产和负债的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，采用市场利率或汇率将未来现金流折现来确定。权益互换合约中嵌入的衍生工具的公允价值采用相关交易所报价计算的相关权益证券回报来确定。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于非上市股权投资、非上市基金投资、新三板股票投资等，本集团采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法和市场法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如波动率和流动性折扣等。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

项目	期末公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	对公允价值的影响
基金	86,600,713.09	市场法	缺乏流动性折价	流动性折价越高，公允价值越低。
股票/股权	69,160,000.00	限售股 AAP 模型	折扣系数	流动性折价越大，公允价值越低
股票/股权	479,462,485.67	市场法	流动性折价\控制权溢价	流动性折价越大，公允价值越低
资产管理计划	27,416,852.92	市场法	流动性折价\控制权溢价	流动性折价越大，公允价值越低
非交易性权益工具	15,165,338.55	市场法	流动性折价\控制权溢价	流动性折价越大，公允价值越低
<u>合计</u>	<u>677,805,390.23</u>			

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

项目	交易性金融资产	其他权益工具
期初余额	645,326,703.78	38,806,538.38
当期利得或损失总额	-20,523,288.45	7,452,596.17
—计入损益	-20,523,288.45	
—计入其他综合收益		7,452,596.17



项目	交易性金融资产	其他权益工具
增加	75,964,457.47	
出售	50,833,322.56	32,493,796.00
结算		
转入第三层次	27,416,852.92	1,400,000.00
转出第三层次	14,711,351.48	
期末余额	662,640,051.68	15,165,338.55
对于在报告期末余额持有的资产和承担的负债，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-17,120,991.20	

（六）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本期估值技术未发生变更。

（七）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本集团的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例（%）	母公司对本集团的表决权比例（%）
上海仪电（集团）有限公司	上海	软件和信息技 术服务业	350,000 万元	47.27	47.27

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

本集团的最终控制方是：上海市国有资产监督管理委员会。

（三）本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注九、（一）。



（四）本集团的合营和联营企业情况

本集团不重要的合营或联营企业详见附注九、（三）。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本集团关系
上海力敦行房地产经纪有限公司	合营企业
上海金欣联合发展有限公司	合营企业
上海鑫敦实业有限公司	合营企业

（五）本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海择鑫置业有限公司	受同一方最终控制
华鑫置业（集团）有限公司	受同一方最终控制
上海华鑫物业管理顾问有限公司	受同一方最终控制
上海华鑫资产管理有限公司	受同一方最终控制
上海仪电电子（集团）有限公司	受同一方最终控制
云赛信息（集团）有限公司	受同一方最终控制
上海云赛智联信息科技有限公司	受同一方最终控制
上海科技网络通信有限公司	受同一方最终控制
上海南洋软件系统集成有限公司	受同一方最终控制
上海南洋万邦软件技术有限公司	受同一方最终控制
上海南洋万邦信息技术服务有限公司	受同一方最终控制
中认尚动（上海）检测技术有限公司	受同一方最终控制
上海仪电人工智能创新院有限公司	受同一方最终控制
上海仪电智能电子有限公司	受同一方最终控制
上海亿人通信终端有限公司	受同一方最终控制
上海飞乐音响股份有限公司	受同一方最终控制
上海华鑫置业集团工程咨询有限公司	受同一方最终控制
上海仪电鑫森科技发展有限公司	受同一方最终控制
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	其他关联方
上海仪电资产经营管理（集团）有限公司	其他关联方
摩根士丹利基金管理（中国）有限公司	联营企业（2023 年已处置）
天津东疆基金管理有限公司	联营企业（2023 年已注销）



(六) 关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海科技网络通信有限公司	接受劳务	3,670,377.34	以实际发生数计算	不适用	3,593,649.96
上海南洋万邦软件技术有限公司	接受劳务	2,605,822.48	以实际发生数计算	不适用	91,148.64
上海南洋万邦软件技术有限公司	购买商品	128,581.08	以实际发生数计算	不适用	1,476,328.49
上海南洋万邦信息技术服务有限公司	接受劳务	38,282.08	以实际发生数计算	不适用	15,842.45
上海云赛智联信息科技有限公司	购买商品	120,237.83	未预计	不适用	4,122,699.85
上海金欣联合发展有限公司	接受劳务	307,508.64	以实际发生数计算	不适用	256,208.64
上海力敦行房地产经纪有限公司	接受劳务	8,428,743.24	未预计	不适用	7,249,746.71
上海华鑫物业管理顾问有限公司	接受劳务	1,235,801.88	以实际发生数计算	不适用	5,424,420.73
上海南洋软件系统集成有限公司	购买商品	529,380.52	以实际发生数计算	不适用	
上海南洋软件系统集成有限公司	接受劳务	176,814.16	以实际发生数计算	不适用	
上海仪电人工智能创新院有限公司	购买商品	1,415,094.34	以实际发生数计算	不适用	
上海仪电鑫森科技发展有限公司	购买商品	973,451.32	以实际发生数计算	不适用	
上海华鑫置业集团工程咨询有限公司	接受劳务		未预计	不适用	2,346,320.75

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海仪电人工智能创新院有限公司	提供商品	283,018.87	
上海华鑫资产管理有限公司	提供劳务	3,948.44	
中认尚动（上海）检测技术有限公司	融资租赁		46,026.88

2、委托管理情况表：

委托方	受托方	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	本期确定的托管费
上海华鑫股份有限公司	华鑫置业（集团）有限公司	股权托管	2023-3-15	2027-12-31	委托业务经营目标	559,738.23

注：公司为了聚焦主业发展，于2023年3月14日与华鑫置业签订了《公司托管经营协议》（以下简称“协议”）。协议约定华鑫置业对上海金欣联合发展有限公司、上海力敦行房地产经纪有限公司、上海鑫敦实业有限公司（以下简称“标的公司”）实施经营管理，公司保留对标的公司股权的处分权（含转让、赠与、质押等）、收益分配权、重大事项管理权，托管费用为标的公司经审计的年营业收入的0.5%，公司于每年的4月30日前支付上一年度托管费用。



3、关联租赁情况

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海沧鑫投资管理咨询有限公司	房屋	3,126,287.76	2,866,935.17
上海华鑫资产管理有限公司	房屋	1,080,000.00	1,082,566.40



本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海金欣联合发展有限公司	房屋	305,890.54	47,108.64			44,830,021.44	44,783,727.41	730,221.76	1,251,685.91	3,795,276.75	3,512,880.13
上海仪电（集团）有限公司	房屋		669,958.77			3,885,546.66	6,531,776.72	490,418.93	956,466.41		
上海择鑫置业有限公司	房屋					345,385.61	362,654.88	85,153.87	97,279.09		
上海华鑫物业管理顾问有限公司	房屋						3,000,480.05		504,454.97		
合计		305,890.54	717,067.41			49,060,953.71	54,678,639.06	1,305,794.56	2,809,886.38	3,795,276.75	3,512,880.13

注：增加的使用权资产指使用权资产原值增加。



4、关联担保情况

公司期末无关联方担保情况。

5、关联方资金拆借

公司期末无关联方资金拆借情况。

6、关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,168.83	1,273.58

7、其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华鑫置业（集团）有限公司	借入次级债务利息支出	29,078,424.65	42,625,000.00
上海仪电资产管理（集团）有限公司	借入次级债务利息支出	1,620,205.49	2,375,000.01
摩根士丹利基金管理（中国）有限公司	基金代销业务收入		79,113.52
摩根士丹利基金管理（中国）有限公司	交易单元席位出租手续费收入		738,730.31
天津东疆基金管理有限公司	代理买卖证券业务手续费收入		2,271.32
上海仪电智能电子有限公司	代理买卖证券业务手续费收入	331.13	
上海亿人通信终端有限公司	代理买卖证券业务手续费收入	1,288.42	
其他关联自然人	代理买卖证券业务手续费收入	10,532.26	15,746.43
上海仪电（集团）有限公司	代理买卖证券业务利息支出	14,811.86	16,767.06
云赛信息（集团）有限公司	代理买卖证券业务利息支出	9.38	11.46
上海仪电电子（集团）有限公司	代理买卖证券业务利息支出	1,034.12	1,261.67
上海飞乐音响股份有限公司	代理买卖证券业务利息支出	28.74	9.56
上海仪电智能电子有限公司	代理买卖证券业务利息支出	21.02	
上海亿人通信终端有限公司	代理买卖证券业务利息支出	12.44	
天津东疆基金管理有限公司	代理买卖证券业务利息支出		4,115.56
其他关联自然人	代理买卖证券业务利息支出	470.78	885.72

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	上海南洋万邦软件技术有限公司	900,000.00			
预付账款	上海金欣联合发展有限公司	258,781.90			
其他应收款	上海金欣联合发展有限公司	5,146,906.00		5,110,324.00	



项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海力敦行房地产经纪有限公司	16,300.00		16,300.00	
其他应收款	上海择鑫置业有限公司	82,421.55		82,421.55	
其他应收款	上海华鑫资产管理有限公司	94,500.00		94,500.00	
其他应收款	上海华鑫物业管理顾问有限公司			300,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	上海华鑫置业集团工程咨询有限公司		53,867.93
应付账款	上海云赛智联信息科技有限公司	12,959.54	12,959.54
合同负债	上海仪电人工智能创新院有限公司		141,509.43
代理买卖证券款	上海仪电电子（集团）有限公司	555,053.92	554,019.80
代理买卖证券款	上海仪电（集团）有限公司	8,379,322.58	7,710,358.02
代理买卖证券款	云赛信息（集团）有限公司	5,042.95	5,033.57
代理买卖证券款	上海飞乐音响股份有限公司	0.05	0.05
代理买卖证券款	上海仪电智能电子有限公司	21.02	
代理买卖证券款	上海亿人通信终端有限公司	12.44	
代理买卖证券款	其他关联自然人	115,324.42	141,916.75
其他应付款	上海沧鑫投资管理咨询有限公司	389,270.24	389,270.24
其他应付款	上海华鑫资产管理有限公司	180,000.00	180,000.00
其他应付款	华鑫置业（集团）有限公司	565,234.08	345,469.32
其他应付款	上海云赛智联信息科技有限公司	160,466.85	1,554,737.00
其他应付款	上海华鑫置业集团工程咨询有限公司		243,000.00
一年内到期的非流动负债	上海金欣联合发展有限公司	29,182,364.58	772,148.57
一年内到期的非流动负债	上海择鑫置业有限公司	281,584.11	
一年内到期的非流动负债	华鑫置业（集团）有限公司		116,780.84
一年内到期的非流动负债	上海仪电资产经营管理（集团）有限公司		6,506.84
长期应付款	华鑫置业（集团）有限公司		950,000,000.00
长期应付款	上海仪电资产经营管理（集团）有限公司		50,000,000.00

（八）关联方承诺事项

公司期末无关联方承诺事项。



十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

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

（一）重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	82,750,144.78
-----------	---------------

十六、其他重要事项

（一）年金计划

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

（二）终止经营

2024 年度终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司
						所有者的终止 经营利润
华鑫思佰益融资租赁 （上海）有限公司		-1,533,823.06	2,143,396.82	-79,038.35	2,222,435.17	1,444,193.10



2023 年度终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司 所有者的终止 经营利润
华鑫思佰益融资租赁 (上海)有限公司	3,973,223.95	4,041,396.98	13,448,434.32	4,989,131.10	8,459,303.22	5,498,547.09

(三) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

本集团管理层出于管理目的，根据业务种类划分成业务单元。本集团的报告分部为：管理总部、证券公司、期货公司、融资租赁公司、软件公司。



2、报告分部的财务信息

2024 年度

项目	证券公司	期货公司	管理总部	融资租赁公司	软件公司	分部间抵消	合计
一、营业总收入	2,112,767,293.62	174,295,399.96	3,948.44		115,707,439.80	129,463,070.81	2,273,311,011.01
二、营业总成本	2,363,819,284.61	184,121,356.21	73,770,118.50	-1,547,148.46	120,929,958.38	127,512,713.20	2,613,580,856.04
加：其他收益	15,084,245.98	-126,848.25	118,563.15	2,845.12	1,753,547.62		16,832,353.62
投资收益	751,006,311.25	6,199,406.70	198,608,820.70	1,052,992.00		161,027,577.52	795,839,953.13
公允价值变动收益	-25,351,435.71	-2,611,129.70	10,895,184.60	-316,153.41		39,854,809.88	-57,238,344.10
汇兑收益	1,243,875.79						1,243,875.79
资产处置收益	1,231,066.43	455.24		4,145.20	1,513,054.57	1,513,054.57	1,235,666.87

2023 年度

项目	证券公司	期货公司	管理总部	融资租赁公司	软件公司	分部间抵消	合计
一、营业总收入	1,899,741,240.00	117,155,457.76	1,152,144.77	3,973,223.95	112,928,100.51	122,671,454.85	2,012,278,712.14
二、营业总成本	2,130,992,492.06	125,289,135.96	54,921,709.24	-4,254,290.23	110,124,366.57	120,013,155.07	2,297,060,258.53
加：其他收益	22,789,353.19	2,159,850.30	185,035.74	573,469.03	3,191,361.41		28,899,069.67
投资收益	868,537,090.67	3,573,317.72	87,461,584.48	4,098,100.52		69,530,436.03	894,139,657.36
公允价值变动收益	-132,466,741.94	3,049,281.01	4,627,958.03	554,941.79		5,912,835.05	-130,147,396.16
汇兑收益	793,956.70						793,956.70
资产处置收益	821,538.90	42,378.00	782,139.00		113,379.81	664,765.05	1,094,670.66



十七、母公司财务报表项目注释

（一）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	196,633.20	476,633.20
<u>合计</u>	<u>196,633.20</u>	<u>476,633.20</u>

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		280,000.00
3 年以上	196,633.20	196,633.20
<u>合计</u>	<u>196,633.20</u>	<u>476,633.20</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	100,000.00	380,000.00
应收关联方款项	82,981.55	82,981.55
暂付非关联公司款项	13,651.65	13,651.65
<u>合计</u>	<u>196,633.20</u>	<u>476,633.20</u>

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	196,633.20	100.00			196,633.20
其中：押金、保证金	100,000.00	50.86			100,000.00
应收关联方款项	82,981.55	42.20			82,981.55
其他	13,651.65	6.94			13,651.65
<u>合计</u>	<u>196,633.20</u>	<u>100.00</u>			<u>196,633.20</u>



接上表：

类别	期初余额		账面价值
	坏账准备		
	金额	比例 (%)	
账面余额	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	476,633.20	100.00	476,633.20
其中：押金、保证金	380,000.00	79.73	380,000.00
应收关联方款项	82,981.55	17.41	82,981.55
其他	13,651.65	2.86	13,651.65
合计	476,633.20	100.00	476,633.20

（二）长期股权投资

1、长期股权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,544,735,865.47		5,544,735,865.47	5,746,542,205.54		5,746,542,205.54
对联营、合营企业投资	119,237,709.57		119,237,709.57	131,276,163.71		131,276,163.71
合计	<u>5,663,973,575.04</u>		<u>5,663,973,575.04</u>	<u>5,877,818,369.25</u>		<u>5,877,818,369.25</u>



2、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初 余额	追加投 资	减少投 资	本期增加 计提减值准 备	其他	期末余额（账面价值）	减值准备期末 余额
华鑫证券有限责任公司	5,504,735,864.47						5,504,735,864.47	
上海全创信息科技有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
上海鑫之众投资管理有限公司	1.00						1.00	
华鑫思佰益融资租赁（上海）有限公司	201,806,340.07					201,806,340.07		
合计	<u>5,746,542,205.54</u>					<u>201,806,340.07</u>	<u>5,544,735,865.47</u>	

3、对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动						本期计 提减值 准备	其他	期末余额	减值准备期末余 额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 红利或利润				
一、合营企业											
上海力敦行房地产经纪有限公司	5,487,364.08			1,432,100.21			2,825,000.00			4,094,464.29	
上海金欣联合发展有限公司	122,930,234.49			22,675,167.14			31,482,000.00			114,123,401.63	
上海鑫敦实业有限公司	2,858,565.14			1,151,278.51			2,990,000.00			1,019,843.65	
合计	131,276,163.71			25,258,545.86			37,297,000.00			119,237,709.57	



(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,948.44	1,434.60	1,152,144.77	1,090,633.32
合计	<u>3,948.44</u>	<u>1,434.60</u>	<u>1,152,144.77</u>	<u>1,090,633.32</u>

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	174,250,000.00	60,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	25,258,545.86	24,047,454.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,354,602.49	20,596.88
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,583,305.24	529,834.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,128,427.91	2,863,698.12
合计	<u>198,608,820.70</u>	<u>87,461,584.48</u>

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-57,445.92	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,160,867.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,339,907.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,403,886.47	
减：所得税影响金额	2,986,556.74	
少数股东权益影响额（税后）	-36,904.93	
合计	<u>5,217,748.39</u>	



（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益	每股收益	
	率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.51	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.45	0.34	0.34

（三）主要会计报表项目的异常情况及原因说明

1、资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额	与期初增减百分比	变动原因
货币资金	12,959,606,452.83	7,693,203,657.89	68.46%	主要系客户存款增加
衍生金融资产	32,954,102.45	72,577,634.40	-54.59%	主要系权益衍生工具减少
应收账款	59,563,857.46	43,639,297.99	36.49%	主要系应收手续费增加
存出保证金	2,007,090,881.68	1,207,371,612.72	66.24%	主要系应收期货保证金增加
其他应收款	31,906,660.43	18,775,792.42	69.94%	主要系应收股利增加
买入返售金融资产	1,120,590,786.14	737,513,228.30	51.94%	主要系债券质押式回购增加
债权投资		14,186,714.92	-100.00%	主要系债权投资到期兑付
其他权益工具投资	3,626,271,048.63	1,003,855,886.50	261.23%	主要系本期上市股票投资增加
开发支出		3,291,239.85	-100.00%	主要系软件项目已完结
长期待摊费用	31,126,133.46	66,450,344.64	-53.16%	系本期正常摊销导致的余额减少
递延所得税资产	1,162,086.72	145,278,021.78	-99.20%	主要系递延所得税资产/负债净额列示
应付短期融资款	4,510,153,040.37	2,642,586,398.80	70.67%	主要系短期融资券及短期公司债券增加
拆入资金	1,849,640,655.55	201,280,603.63	818.94%	主要系转融通拆入资金增加
交易性金融负债	156,012,441.97	256,701,301.28	-39.22%	主要系纳入合并范围内的结构化主体中归属于第三方的权益减少
衍生金融负债	2,718,498.32	105,388,964.57	-97.42%	主要系权益衍生工具负债减少
预收款项	250,613.21	540.00	46,309.85%	主要系预收经纪业务款增加
合同负债	9,506,130.65	4,346,964.26	118.68%	主要系预收专用信息技术服务款增加
卖出回购金融资产款	3,298,172,618.82	5,867,445,315.15	-43.79%	主要系债券质押式回购减少
存入保证金	823,925,933.84	1,822,776,941.78	-54.80%	主要系交易增加存入保证金增加
代理买卖证券款	17,421,923,691.39	10,752,264,622.86	62.03%	主要系经纪业务规模增加
应付职工薪酬	361,297,512.73	198,324,048.11	82.18%	主要系短期薪酬增加
应交税费	77,209,266.23	48,232,145.85	60.08%	主要系应交企业所得税增加



项目	期末余额	期初余额	与期初增减 百分比	变动原因
其他应付款	82,652,724.62	159,679,729.91	-48.24%	主要系本期预提费用减少
一年内到期的非流动 负债	1,026,626,825.71	2,824,003,825.62	-63.65%	主要系一年内到期的应付债券减少
应付债券	5,327,151,794.40	2,996,995,786.40	77.75%	主要系本期新发行应付债券
长期应付款		1,000,000,000.00	-100.00%	主要系本期偿还次级债务
预计负债	2,125,675.00			主要系本期新增计提预计赔偿款
其他综合收益	464,251,346.43	-21,819,177.00	-2,227.72%	主要为其他债权投资及其他权益工 具投资公允价值变动引起的其他综 合收益增加

2、利润表项目

项目	本期发生额	上期发生额	与上期增减 百分比	变动原因
营业成本	4,888,347.51	7,370,839.54	-33.68%	主要系本期其他技术服务成本减少
财务费用	2,268,926.57	4,061,835.89	-44.14%	主要系本期利息支出减少
其他收益	16,832,353.62	28,899,069.67	-41.75%	主要系本期政府补助减少
汇兑收益	1,243,875.79	793,956.70	56.67%	主要系受汇率变动影响
公允价值变动收益	-57,238,344.10	-130,147,396.16	-56.02%	主要系衍生金融工具公允价值变动 较上期增加，交易性金融资产公允 价值变动较上期减少
信用减值损失	-15,901,556.35	15,348,767.79	-203.60%	主要为买入返售金融资产减值计提 金额较上期增加
资产减值损失	-8,282,050.94			系本期新增商誉减值
营业外收入	279,207.18	68,054.08	310.27%	主要系非流动资产报废利得增加
营业外支出	8,903,886.46	4,578,109.03	94.49%	主要系本期赔偿支出增加
所得税费用	34,570,086.68	105,231,319.32	-67.15%	主要系本期应税收入减少





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-15)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 14000 万元

成立日期 2012 年 03 月 05 日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

登记机关

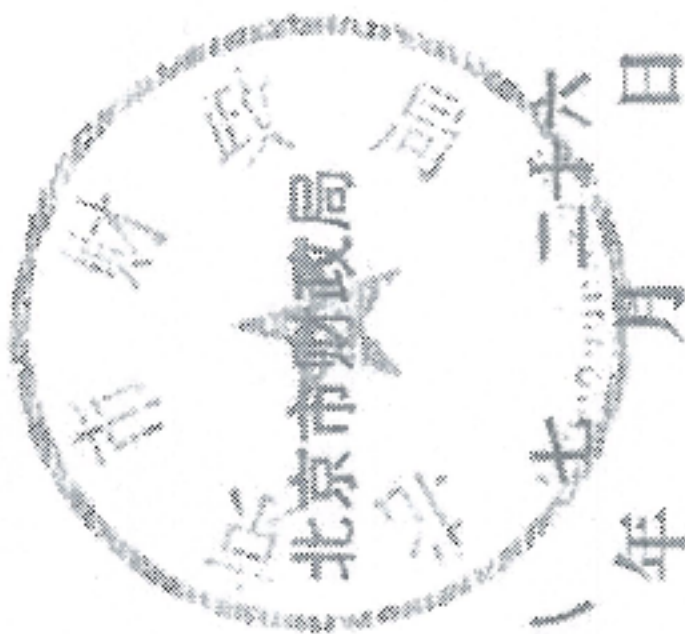


2025 年 02 月 18 日

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一一年十一月十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名	户永红
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1984-10-10
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	410421198410101100
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



户永红(110101500006)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



户永红(110101500006)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



2022 户永红

年 月 日

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

证书编号：
No. of Certificate
110101500006

发证日期：
Date of Issuance
2012 年 08 月 27 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



户永红(110101500006)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



户永红(110101500006)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日





姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

徐静

女

1990-07-27

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

310113199007272166

年度检验登记

Annual Renewal Registration

证书编号:

No. of Certificate

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA

发证日期:

Date of Issuance

110101505188

上海市注册会计师协会

2017 03 31

年 月 日

徐静(110101505188)

您已通过2018年年检

上海市注册会计师协会

2018年04月30日

徐静(110101505188)

您已通过2019年年检

上海市注册会计师协会

2019年05月31日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

证书编号:

No. of Certificate

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA

发证日期:

Date of Issuance

110101505188

上海市注册会计师协会

2020 08 31

年 月 日

徐静(110101505188)

您已通过2020年年检

上海市注册会计师协会

2020年08月31日

徐静(110101505188)

您已通过2021年年检

上海市注册会计师协会

2021年10月30日